

מדינת ישראל

גנזך המדינה

הר מקרון
הדרכה

משרד הפנים

יטא ליט

מ: 3/95
עד: 11/02



שם תיק: הדרכה הר חברון

גל-9/60471

מזהה פנים
מזהה פנים 000:anwk
כתובת 3-12-6-306-3

21/08/2018

תאריך הדפסה

מחלקה
אחראי
P-1

מס' תיק מקורי 38
9/1

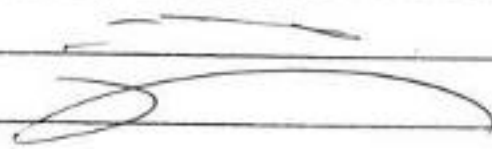
אלו:	אשר ברמן, ראש אגף אג"מ
מאת:	רם רייכמן
תאריך:	24.11.02
חוק מס:	6180 מ-ה-ח
הנדון:	דואר הברואי - קום רוקחות אג"מ
סימול:	

הצוין דין פרויקט אינו נוסף

א ה ה חתום דואר 30.10.02

אג"מ

אג"מ



מועצה אזורית הר-חברון

8. שונות

8.1 החברים מבקשים לדון באופן רחב יותר בדו"ח הכספי.

8.2 החברים מבקשים לבדוק אפשרות יציאתם לקורס דירקטורים.

רשם : אפרים חיבש

אפרים חיבש
מנכ"ל

צביקי בר-חי
ראש המועצה

העתקים : בני ריקרדו - הממונה על הישובים באיו"ש.
חברי מליאה.
מנהלי מחלקות.
מזכירי ישובים.

מדינת ישראל
משרד הפנים
הממונה על הישובים ביהודה ושומרון

י"א' באב תשנ"ז
14 באוגוסט 1997
ת"ק: הר-חברון
מס': 6180/166-97

לכבוד
מוטי ליפשיץ
יו"ר ועדת הביקורת
מועצה אזורית הר חברון

שלום רב,

הנדון : תפקיד וסמכויות חבר מליאה במועצה אזורית
סימובין : מכתב 15-97 מיום 4.8.97

חומר על תפקידיה של המועצה ושל ועדותיה, על אחריותם של חברי המועצה וחומר רלוונטי נוסף הקרוב לנושאים אלה מופיע בפרסום שהופיע לפני מספר שנים מטעם משרד הפנים בשם: מדרך לנבחר החדש.

את המדריך ניתן להשיג תמורת תשלום במחלקת ההדרכה במשרד הפנים בירושלים (טלפון: 02-6701460, פקס: 02-6701572).

בכבוד רב,

בנימין ריקרד
הממונה ביו"ש

העתק: אסתר בר נתן, מנהל מפע"מ מעלה-אדומים
(עם העתק המכתב שבסימובין)



מועצה אזורית הר חברון

א' אב, תשנ"ז
4 אוגוסט, 1997
15-97



לכבוד
מר בני ריקרדו
הממונה על המחוז
משרד הפנים

א.נ.

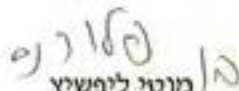
שלום רב !

הנדון: תפקיד וסמכויות חבר מליאה מועצה אזורית

בקובץ דיני המועצות המקומיות והמועצות האזוריות באזור יו"ש, לא פורט חובות ומטלות של חבר המליאה.

האם נמצא בכתובים פירוט הנ"ל, במידה וכן, אנו מבקשים שתשלח לנו חומר זה.

בברכה,


מוטי ליפשיץ
יו"ר ועדת ביקורת
מועצה אזורית הר חברון

העתק: עו"ד דוד רותם - יועמ"ש
אפרים היבש - מזכיר המועצה

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, י"א אלול תשס"ג
08 ספטמבר 2003

סימנו: 645-03



לכבוד
מר צביקי ברי
ראש המועצה האזורית
הר חברון

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה

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

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:

- (א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה.
 - (ב) לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
 - (ג) להורות את עובדי המועצה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
 - (ד) להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 9.12.2003.
- תשומת ליבך לליקויים ולחריגות הכלולים בדוח הביקורת המפורט.
- הממונה על המחוז, מתבקש לנקוט בצעדים הנדרשים על מנת להבטיח שהמועצה תתקן את כל הליקויים שהועלו בביקורת ותגיש דיווח במועד הנדרש.

בכבוד רב,
דני דייף
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

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

מועצה אזורית הר חברון

דוח הביקורת המפורט

לשנת 2002

משרד הפנים תחנת לידה - תל אביב - יפו
2 08. 2003
סימננו: <u>01</u>

תוכן העניינים

מס' עמוד

3	דוח רואי חשבון המבקרים
4-5	פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית
6-7	פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
8-10	פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים
11-49	פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה
	1.ד התקציב הרגיל
	2.ד התקציב הבלתי רגיל
	3.ד העסקת עובדים
	4.ד מקרקעין אשר הרשות משכירה לאחרים
	5.ד פרסום, דוברות ויחסי ציבור
	6.ד ביטוח
	7.ד מוכנות המועצה לשינוי שיטת הדווח הכספי (ועדת ברנע)
	8.ד נושאים אחרים
	הדוח לתושב

אברמזון סלמן ושות'
רואי חשבון

אהליאב 4, ירושלים
מיקוד 94467
טל': 02-5378880/1
פקס: 02-5382981

25 אוגוסט, 2003

לכבוד

הממונה על ביקורת החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

נ.א.

הנדון: מועצה אזורית הר חברון – דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

הביקורת במועצה האזורית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכניות הביקורת שנמסרו לנו.

בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו במועצה האזורית ואשר מצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות את המועצה האזורית.

בכבוד רב
אברמזון סלמן ושות'
רואי חשבון

משרד הפנים תאגיד לביקורת בדיקות המקצועיות
26.08.2003
נתקבל
סימני

מועצה אזורית הר חברון

פרק א' - נתונים כלליים

- א.1. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט -
הר חברון הנה מועצה אזורית הכפופה לממונה על היישובים הישראליים ביו"ש במשרד הפנים.
- א.2. שמות היישובים בתחום השיפוט - במועצה נכללים 15 יישובים

תלם גוהות סנסנה	עומרים עתניאל שומעה	מעון מעלה חבר סוסיא	בית יתיר כרמל ליבנה	אדורה אשכולות בית חגי
-----------------------	---------------------------	---------------------------	---------------------------	-----------------------------
- א.3. מספר התושבים -
מספר התושבים נכון לאוקטובר 2002 – 4,532 נפש (עפ"י נתוני משרד הפנים).
- א.4. ראש הרשות -
בבחירות נבחר מר צביקי בר-חי לתפקיד יו"ר הרשות.
- א.5. סגנים -
ליו"ר הרשות אין סגנים בשנת 2002.
- א.6. חברי המועצה -
במועצה מכהנים יו"ר הרשות, 13 נבחרים נציגי היישובים וכן 2 משקיפים מהיישובים גוהות וסנסנה.
- א.7. ועדות ברשות -
מליאת המועצה בחרה את הוועדות הבאות לאחר הבחירות למועצה.

ועדת הנהלה (ועדת ערר על ארנונה) ועדת תמיכות ועדת מכרזים ועדה חקלאית מכרזים בנושא כח אדם	ועדה לפיתוח הר חברון ועדת תכנון ובניה ועדת הנחות בארנונה צוות חברה וקליטה מכרזים פנימיים	ועדת חריגים להסעות תלמידים ועדה תכנון ובנייה צוות תכנון ועדת מלי"ח
---	--	---
- א.8. מוסדות חינוך של המועצה כוללים -

22 גני ילדים – 430 תלמידים.

בית הספר היסודי דביר – 87 תלמידים.

בית ספר יסודי – 355 תלמידים + חטיבת ביניים בסוסיא – 111 תלמידים.

כפר תנועת בית חגי – 60 תלמידים.

9.א. דו"ח פונים למח' רווחה לשנת 2002

חוק נוער – 26
נפגעי טרור – 12
סיוע כלכלי – 63
מחלה – 16
טיפול משפחתי – 106
נוער במצוקה – 25
קשישים – 21

סה"כ פניות – 269.

10.א. המועצה פרסמה בכסלו תשס"ג (דצמבר 2002) בעיתון המועצה את תמצית הדוח הכספי לשנת 2001.

פרק ב' - עיקרי הממצאים

להלן עיקרי הממצאים מביקורת שערכנו במועצה אזורית הר חברון בשנת 2002.

- ב.1. התקציב הרגיל -
 1. מליאת המועצה אישרה את התקציב הרגיל לאחר המועד הקבוע בחוק. (ד.1)
- ב.2. התקציב הבלתי רגיל -
 1. בתב"רים 1026,958 ו- 1030 (3 מתוך מדגם של 4 תב"רים) לא נתקבלו ערבויות בנקאיות מקבלנים לצורך ביצוע פרויקטים (ד.2, 3).
 2. המועצה אינה מפקחת אחר הניהול הכספי של התב"רים המבוצעים על-ידי הישובים.
 3. ב- 40 תב"רים לא נרשמה פעילות במהלך השנה. (ד.1.2).
 4. ב- 27 תב"רים נרשמה חריגה בביצוע מהמסגרת התקציבית המאושרת על-ידי הממונה מבלי שנתקבל אישור על-כך (ד.4.2).
- ב.3. מערך השכר והעסקת עובדים -
 1. מנהלת אנף חברה וקליטה מועסקת בשכר בכירים ללא אישור משרד הפנים ומשרד האוצר (ד.4.3).
 2. מנכ"ל, מנהל אנף ותשתיות ופרוייקטים ומהנדס מועסקים לפי דרוג בכירים בלי שהם חתומים על חוזים. (ד.4.3).
- ב.4. ניהול נכסים וביטוחות -
 1. המועצה לא פרסמה מכרז בנושא של הביטוחים (ד.1.6).
 2. במועצה עדיין לא קיים תיק נכסים מסודר (ד.3.6).
 3. המועצה אינה מנהלת מאזן ביטוחים בנפרד לכל פוליסה (ד.4.6).
 4. המועצה לא עורכת מעקב מסודר אחר סך התשלומים המשולמים מעל ההשתתפות העצמית (ד.5.6).
 5. המועצה לא מנהלת תיק נפרד לכל תביעה (ד.7.6 - 6).
 6. המועצה לא צירפה את המדינה כמוטבת בפוליסות הביטוח שלה (ד.14.6).
- ב.5. רישום, דיווח כספי והתקשרויות -
 1. מערכת הגבייה אינה ערוכה לספק את מלוא האינפורמציה הנדרשת על-פי תכנית הביקורת (ד.1.7).
 2. המועצה אינה נוהגת לסמן בתוכנת ניהול הגבייה חובות מסופקים ואף לא קיימים קריטריונים להגדרתם (ד.5.7).
 3. לא ניתן היה לקבל הערכה לגבי סך החובות המסופקים/האבודים.
 4. בספרי החשבונות של המועצה כלולות פעולות תמחיריות של התחשבות עם המחלקות בסך 447 אלפי ₪ (110 אלפי ₪ בגין תרבות ו-337 אלפי ₪ בגין תחבורה (הסעות)). גזבר המועצה נערך להפרדת התמחיר מהנהלת החשבונות.

1. לא קיימת התאמה ביתרות חו"ז בין ספרי המועצה לספרי החברה לפיתוח דרום הר חברון

לפי ספרי המועצה - החברה זכאית ליום 31/12/02 לסך כ- 1,796 אלפי ₪;

לפי דוח כספי של החברה - המועצה חייבת ליום 31/12/02 סך של כ- 1,422 אלפי ₪).

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בביקורת שנערכה בשנים קודמות

1.1. ליקויים שהועלו על ידי רואי החשבון -

להלן מעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו בביקורת שנערכו ע"י רואי החשבון שמונו מטעם משרד הפנים בשנים קודמות:

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	סוג ליקוי		
<u>1.1.1. התקציב הרגיל -</u>			
לא תוקן	1	א	המועצה אישרה את מסגרת התקציב הרגיל לאחר המועד הקבוע בחוק.
תוקן חלקית	1	ב	לא קיימת התאמה בין נתוני מחלקת הגביה לרישומים בהנהלת חשבונות.
תוקן חלקית	1	ג	לחלק מהבקשות לתמיכות שמוגשות על-ידי המוסדות הנתמכים לא מצורפים כל המסמכים הנדרשים.
לא תוקן	1	ד	העברת תמיכות למוסדות נתמכים מבוצעת לפני קבלת החלטה בוועדת התמיכות
תוקן	1	ה	להצעת התקציב לא צורפו דברי הסבר ופירוטים בנוגע לאופן הכנת התקציב
לא תוקן	1	ו	לא ניתן להפיק ממערכת הגבייה של המועצה ניתוח חובות לפי סוגי נכסים
לא תוקן	1	ז	המועצה לא מפקחת האם נעשה שימוש בכספים שהועברו למוסדות הנתמכים בהתאם למטרה שלשמה הועברו כספים
<u>2.1.1. התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח -</u>			
לא תוקן	1	א	בטופס פתיחת ההצעות לא ניתן פירוט למסמכים שמצורפים להצעות
לא תוקן	1	ב	במליאת המועצה לא מאושרת בתחילת שנה מסגרת תקציבית לקרן לעבודות פיתוח.
תוקן חלקית	2	ג	המועצה אינה מפקחת אחר תבי"רים המבוצעים על ידי הישובים
<u>3.1.1. רישום ודיווח כספי -</u>			
לא תוקן	1	א	לא מנוהל רישום אחר המשכונות ברשות
לא תוקן	1	ב	המועצה טרם חתמה חוזה עם היועץ המשפטי
לא תוקן	1	ג	המועצה אינה מעבירה לאישורו של היועץ המשפטי את כל החוזים שעליהם היא חתומה.
<u>4.1.1. מערך השכר וכח אדם -</u>			
לא תוקן	2	א	ל- 20 מעובדי המועצה המבוטחים בפנסיה תקציבית מפרישה הרשות לקופות גמל שיעור של 5% מהשכר במקום 1% כנדרש.

ג.1.5. ניהול נכסים ובטיחות -

א	לא נקבע נוהל המסדיר את השימוש במקלטים למטרות רב תכליתיות.	1	תוקן
ב	לא נערכו בדיקות כשירות למקלטים.	1	תוקן
ג	הרשות לא מינתה ועדת בטיחות, ממונה על הבטיחות וכמו כן לא פורסמו נוהלי בטיחות.	1	תוקן
ד	הרשות לא ערכה "סקר סיכונים" במתקני ובמוסדות הרשות.	1	תוקן
ה	הרשות לא ערכה במשך שנים רבות מכרז על ביטוחי המועצה.	2	לא תוקן
ו	לא נקבעו נהלים לרשום נכסי דלא ניידים של הרשות.	1	תוקן חלקית
ז	ועדת מל"ח לא מתכנסת בתדירות הנדרשת.	1	לא תוקן

ג.1.6. בקרה וביקורת פנימית -

א	וועדת הביקורת אינה פעילה במידה מספקת.	1	לא תוקן
ב	הדוחות הרבעוניים אינם נדונים במליאת המועצה	1	לא תוקן
ג	עובד במחלקת הנהלת החשבונות עוסק אף בגביית כספים והפקדתם וזאת בשל היקף כ"א המצומצם במחלקת הגבייה	2	לא תוקן
ד	מליאת המועצה לא דנה בדוחות השנתיים המפורטים	1	לא תוקן
ה	וועדת הביקורת וכן מליאת המועצה אינן עורכות מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בשנים קודמות	1	לא תוקן

ג.1.7. פיקוח על הוועדים המקומיים -

א	המועצה לא מפרסמת הנחיות לוועדים בנוגע לנוהלי רישום וניהול כספי הוועד המקומי.	1	לא תוקן
ב	לא כל הוועדים מגישים את תקציביהם לאישור מליאת הרשות	1	לא תוקן
ג	הוועדים לא מגישים את הדוחות הכספיים לעיון מליאת המועצה	1	לא תוקן

8.1.ג חברות כלכליות ותאגידים

- | | | | |
|---|---|---|---------|
| א | הדוחות הכספיים של החברה לפיתוח העיר העתיקה סוסיא בע"מ לשנים 1999 – 2001 טרם הוכנו | 1 | תוקן |
| ב | הדוח הכספי לשנת 2000 של החברה לפיתוח דרום הר חברון טרם אושר במליאת המועצה | 1 | תוקן |
| ג | המועצה לא חייבה את החברות הקשורות בחיובי ארנונה ושכר דירה | 1 | לא תוקן |

9.1.ג חייבים

- | | | | |
|---|---|---|---------|
| א | ברשות לא נקבעו קריטריונים לקביעת חבות אבודים וחובות מסופקים | 1 | לא תוקן |
|---|---|---|---------|

2.ג ליקויים נקודתיים שאינם חוזרים –

- | | | |
|---|---|--|
| א | תב"ר 829 – המועצה החלה בביצועו בטרם התקבל אישור הממונה (התב"ר פתוח נכון לסוף שנת 2002. אין בו הכנסות, אלא הוצאות בלבד בהיקף של כ-201 אלפי ש"ח). | |
| ב | תב"ר 927 – אירועים לציון 50 שנה להתיישבות בהר חברון שאושר על-סך 50 אלפי ש"ח, זקפה המועצה הוצאות בסך 1,049 אלפי ש"ח לעומת הכנסות בסך 195 אלפי ש"ח בלבד (התב"ר סגור). | |

פרק ד' -

ד.1. התקציב הרגיל -

ד.1.1. הרשאות תקציביות -

- מליאת המועצה אישרה בישיבתה מיום 24/3/2002 את התקציב לשנת 2002 על סך 45,250 אלפי ש"ח.
- ב-2/6/2002 אישר הממונה על היישובים ביהודה ושומרון מטעם משרד הפנים את התקציב הרגיל של המועצה לשנת 2002.
- להצעת התקציב צורפו דברי הסכר.

2.1.ד. שינויים מהותיים בין תקציב 2002 לבין הביצוע בשנת 2001

להלן פירוט השינויים העיקריים בתקציב השנה הנוכחית ביחס לביצוע אשתקד בחתך של פרקי התקציב:

הפרש ב-%	הפרש אלפי ש"ח	ביצוע 2001 אלפי ש"ח	תקציב 2002 אלפי ש"ח	הסבר	
					תקבולים:
(16)	(3,289)	20,958	17,669	1	מענקים
(71)	(151)	213	62	2	שירותים והשתתפויות
6	890	15,310	16,200	3	חינוך
13	542	4,137	4,679	4	רווחה
(13)	(1,010)	7,650	6,640		יתר הפרקים
(6)	(3,018)	48,268	45,250		סה"כ כללי
--	=====	=====	=====		
					תשלומים:
(10)	(348)	3,648	3,300	5	מנהל כללי
(9)	(1,492)	15,763	14,271	6	חינוך
(13)	(669)	5,319	4,650	7	רווחה
(2)	(509)	23,538	23,029		יתר הפרקים
(6)	(3,018)	48,268	45,250		סה"כ כללי
--	=====	=====	=====		

הסברי הרשות:

1. מענקים – השנה תוקצבו מענקים כלליים וכן מענק בגין הסכם אוסלו בלבד. הביצוע ב- 2001 היה גבוה מתקציב 2001 (שדומה לתקציב 2002) מאחר שב- 2001 נתקבלו מענקים נוספים מרובת השר ועקב המצב הבטחוני.
2. שירותים והשתתפויות – בשנת 2001 התקבל תקבול חד פעמי מהחטיבה להתיישבות (סך כ- 160 אלפי ש"ח). ב- 2002 לא תוקצב תקבול כזה.
3. חינוך – גידול בהקצבת משרד החינוך בגין הסעות מוגני ירי מחד וקיצוצים בקייטנות, בשכר גננות ובפעילויות חינוך שונות מאידך.
4. רווחה – גידול בתקציב בגין השתתפות המדינה במעונות יום באמצעות משרד הרווחה. הנחת עבודה של מח' הרווחה לאור היכרותם את המקרים שבתחומי המועצה.
5. מנהל כללי – תכנון להורדת ההוצאות הקבועות, לרבות שכר (הקפאת שכר בכירים על פי הנחיית משרד הפנים ופיטורי דובר המועצה).
6. חינוך – עליה בהיקף הסעות מוגני ירי מחד וקיצוצים בעלויות קייטנות, שכר גננות, מנהל מח' חינוך ובפעילויות חינוך שונות מאידך.
7. רווחה – על פי הנחות עבודה של מח' הרווחה - צפי להקטנה במספר סעיפים, ביניהם – שירותים לילד ולנוער. תקציב רווחה 2002 דומה לתקציב רווחה 2001 (שהיה נמוך משמעותית מהביצוע בסעיף זה).

ד.3.1. השוואת הביצוע בשנת 2002 לעומת הביצוע בשנת 2001

להלן פירוט השינויים המהותיים בין הביצוע השנה לביצוע אשתקד בחתך של פרקי התקציב:

תקבולים:	הסבר	ביצוע 2002 אלפי ש"ח	ביצוע 2001 אלפי ש"ח	הפרש אלפי ש"ח	נידול (קיטון) ב-%
מענקים	1	22,688	20,958	1,730	8
שמירה וביטחון	2	1,093	871	222	25
שירותים והשתתפויות	3	13	213	(200)	(94)
חינוך	4	18,125	15,310	2,815	18
רווחה	5	4,684	4,137	547	13
תקבולים בלתי רגילים	6	486	1,310	(824)	(63)
בריאות	7	393	431	(38)	(9)
	14	682	753	(71)	(9)
יתר הפרקים		4,840	4,285	555	13
סה"כ כללי		53,004	48,268	4,736	10
		=====	=====	=====	==
תשלומים:					
מנהל כללי	8	3,246	3,648	(402)	(11)
הוצאות מימון	9	337	200	137	69
פירשון מלוות	10	2,366	1,806	560	31
שמירה וביטחון	11	1,825	1,590	235	15
חינוך	12	18,698	15,763	2,935	19
רווחה	13	6,007	5,319	688	13
תחבורה	14	2,586	3,326	(740)	(22)
תברואה	15	1,079	1,191	(112)	(9)
שירותים והשתתפויות	16	4,068	3,417	651	19
תרבות	17	4,258	3,903	355	9
יתר הפרקים		8,534	8,105	429	5
סה"כ כללי		53,004	48,268	4,736	10
		=====	=====	=====	==

הסברי הרשות:

1. מענקים – למועצה הוענק ב-2002 מענק מיוחד מרזרבת שר הפנים מטעמי ביטחון וכן התקבל מענק בסך 200 אלפי ש"ח בגין ניהול כספי תקין.
2. שמירה וביטחון – גידול בהשתתפות פיקוד העורף בהוצאות בטחון, בעיקר עבור מיגון כלי רכב.
3. שירותים והשתתפויות – ב-2001 התקבלה הכנסה חד פעמית מהחטיבה להתיישבות.
4. חינוך – מעבר מ-6 אוטובוסים מוגני ירי ל-20 רכבי סאווה ו-12 אוטובוסים מוגני ירי בתקצוב משרד החינוך.
5. רווחה – גידול בהשתתפות משרד הרווחה בסעיף שירותים לילד ולנוער.
6. תקבולים בלתי רגילים – בשנת 2001 באופן חד פעמי נרשמה הכנסה בתקציב הרגיל בסך 1,148 אלפי ש"ח שמקורה בקרן לעבודות פיתוח. לא נעשתה פעולה דומה בשנת 2002.
7. בריאות – תקציב 2002 דומה לתקציב וביצוע בריאות ב-2001. התקציב גבוה מהביצוע. הביצוע כולל סעיפים שלא ניתן לקבוע היקפם מראש (כגון שימוש באמבולנסים).
8. מנהל כללי – במגמה לצמצם הוצאות קבועות, יישמה המועצה תוכנית התייעלות, שכללה הקפאת שכר בכירים ופיטורי עובדים.
9. הוצאות מימון – גידול בצריכת אשראי בנקאי לזמן קצר (משיכת יתר).
10. פירעון מלוות – למועצה עומס מלוות לסוף שנת 2002 בסך 12,279 אלפי ש"ח. הגידול בפרעון המלוות נובע מגידול בעומס המלוות מחד ומאי יכולת דחיית פרעון החובות מאידך.
11. שמירה וביטחון – גידול בהוצאות מרכיבי הביטחון בעיקר עבור רכבים מוגני ירי.
12. חינוך – בשנת 2002 נתקבל תקציב ייעודי ממשרד החינוך עבור רכישת כלי רכב מוגני ירי. ראה סעיף 4.
13. רווחה – עליה בהוצאות עבור שירותים לילד ולנוער.
14. תחבורה – בשנת 2002 החלו לבצע את ההסעות באמצעות החברה לפיתוח הר חברון, במקום שימוש במחלקת התחבורה אשר פורקה. מהנתונים ניכר שצעד זה הוזיל את עלויות המועצה. העלויות בשנת 2001 כללו גם תשלום פיצויים לרכז התחבורה (סעיף חד פעמי).
- הביצוע ב-2002 נמוך מהביצוע ב-2001 בצד התקבולים והן בצד התשלומים.
15. תברואה – ירידה בסעיף תברואה בעיקר עקב ירידה בעלויות שכר עובדי מחלקת תברואה.
16. שירותים והשתתפויות – גידול בעלויות עקב גידול בהשתתפות בפעולות וועדים מקומיים, קליטה, ליסינג רכב ועוד.
17. תרבות – גידול בעלויות עקב גידול בהשתתפות בפעולות תרבות בתחומי המועצה.

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

להלן פירוט הנתונים העיקריים בהם קיימות סטיות מהותיות בין התקציב לבין הביצוע בשנת הדו"ח:

הפרש ב-%	הפרש אלפי ש"ח	ביצוע 2002 אלפי ש"ח	תקציב 2002 אלפי ש"ח	הסבר	
					תקבולים:
28	5,019	22,688	17,669	1	מענקים
12	1,925	18,125	16,200	2	חינוך
(9)	(38)	393	431	3	בריאות
648	421	486	65		תקבולים בלתי רגילים
4	427	11,312	10,885		יתר הפרקים
17	7,754	53,004	45,250		סה"כ כללי
==	=====	=====	=====		
					תשלומים:
33	584	2,366	1,782	4	פירעון מלוות
11	280	2,902	2,622	5	נכסים ציבוריים
27	872	4,068	3,196	6	שירותים והשתתפויות
31	4,427	18,698	14,271	7	חינוך
29	1,357	6,007	4,650	8	רווחה
(16)	(477)	2,586	3,063	9	תחבורה
5	711	16,377	15,666		יתר הפרקים
17	7,754	53,004	45,250		סה"כ כללי
==	=====	=====	=====		

הסברי הרשות:

1. מענקים – השנה תוקצבו מענק כללי ומענק אוסלו בלבד, בפועל המועצה קיבלה "פרס" על ניהול תקציבי מאוזן בסך 200 אלפי ש"ח, רורבת שר הפנים בסך 850 אלפי ש"ח ו-4 מיליון ש"ח תוספת בטחונות.
2. חינוך – תקצוב שמרני. לא ידוע מראש גודל התקציב שיועבר בגין היסעים מוגני ירי. חלק מהתקבולים אף התקבלו במהלך שנת 2003.
3. בריאות – בתקציב קיים צפי להכנסות ממשרד הבריאות וממשרד הביטחון עבור היסעי חיילים באמבולנסים. גבוה משמעותית מהביצוע בפועל.
4. פירעון מלוות – היקף המלוות שנתקבלו בשנת 2002 והיקף החזרי המלוות – קרן והפרשי הצמדה – בשנת 2002 – גבוה מבשנים קודמות.
5. שמירה וביטחון – גידול בהוצאות מעבר לתקציב עקב המצב הביטחוני ביישובים וכן מעליה תלולה בהוצאות עבור אחזקת רכבי ביטחון.
6. שירותים והשתתפויות – השנה נרשמה עלייה בהוצאות תקצוב ועדים מקומיים.
7. חינוך – השנה נרשמה חריגה בעיקר בהוצאות היסעים ממוגני ירי.
8. רווחה – עליה בהוצאות בפועל עבור שירותים לילד ולנוער (על אף צפי מקורי לירידה).
9. תחבורה – ירידה בהוצאות המועצה באחזקת כלי רכב בשל פירוק מחלקת התחבורה וביצוע הסעות באמצעות חברה לפיתוח הר חברון החל משנת 2002.

5.1.7 השוואה תמציתית של ביצוע התקציב הרגיל ל-3 השנים שנסתיימו ביום 31 דצמבר 2002

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			אחוז השינוי לתקופה		
2000	2001	2002	02-00	02-01	
אלפי ש"ח נומינליים					
<u>חלק א'</u>					
<u>תקבולים ותשלומים כללי</u>					
43,641	48,268	53,004	21	10	תקבולים
43,632	48,268	53,004	21	10	תשלומים
9	0	0			(גרעון)/עודף
=====	=====	=====			
<u>חלק ב'</u>					
<u>הכנסות לפי מקורות</u>					
7,712	9,374	8,787	14	(9)	הכנסות עצמאיות
35,929	38,834	44,217	23	14	השתתפות המשרדים
43,641	48,268	53,004	21	10	
=====	=====	=====	=====	=====	
<u>חלק ג'</u>					
<u>הוצאות לפי סוגים</u>					
13,099	15,140	15,367	17	1	משכורת ושכר
2,554	2,581	2,875	13	11	הוצאות כלליות
136	200	337	148	69	הוצאות מימון
13,311	14,727	16,855	26	14	הוצאות לפעולות
12,574	13,523	14,817	18	10	שירותים והשתתפויות
349	292	372	7	28	הוצאות חד פעמיות
1,609	1,805	2,381	48	32	פרעון מילות
43,632	48,268	53,004	21	10	
=====	=====	=====	=====	=====	

ד.1.6. מסקנות מהשוואת התקציב הרגיל במונחים ל- 3 שנים -

1. השנה סיימה הרשות את ביצוע התקציב הרגיל באיזון, בדומה לשנת 2001. בשנת 2000 ביצע התקציב הרגיל הסתיים בעודף בסך 9 אלפי ש"ח.
2. השנה נרשמה ירידה מהכנסות עצמיות בשיעור של 8% ביחס להכנסות העצמיות אשתקד, ובהשוואה לשנת 2000 נרשם השנה גידול בשיעור של כ-12%.
3. בהכנסות ממקורות ממשלתיים נרשמה השנה עלייה של 14% בהשוואה להכנסות מממשלה בשנת 2001, ובהשוואה להכנסות בשנת 2000 נרשם גידול השנה בשיעור של 23%. העלייה נובעת מגידול משמעותי בתקבולים בלתי מתוקצבים עקב החמרה במצב הבטחוני (מענק בטחון, מענק התיישבות וכיו"ב) וצרכים סוציאליים (מענק סוציאקונומי).
4. הוצאות השכר גדלו השנה ב-17% ביחס לשנת 2000 וב-1% ביחס להוצאות בשנת 2001. הגידול בהוצאות ב-2001 נבע מגידול במספר המשרות ובהסכמי העבודה.
5. הוצאות מימון - עליה בהיקף האשראי לזמן קצר (משיכת יתר), אשר מייקר באופן משמעות את עלות האשראי.
6. שירותים והשתתפויות - גידול בהשתתפויות פעולות הוועדים המקומיים, קליטה, ליסינג רכב ועוד.
7. פרעון מלוות - גידול בפרעון המלוות עקב גידול בהיקף המלוות.

2.ד. התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח

1.2.ד. כללי -

- בספרי הנהלת הרשות רשומים 211 תב"רים בתקציב כולל של 96,770 אלפי ש"ח. 58 תב"רים נסגרו השנה ו-153 תב"רים הועברו לשנה הבאה, מתוכם 46 תב"רים הסתיימו בעודף זמני בסך 3,796 אלפי ש"ח, 77 תב"רים הסתיימו בגרעון זמני בסך 5,051 אלפי ש"ח, 15 תב"רים הסתיימו באיזון וב-15 תב"רים טרם נרשמה פעילות.
- ב-40 תב"רים לא נרשמו פעילות במהלך השנה, ב-6 מתוכם נרשם עודף זמני בסך 27 אלפי ש"ח, 17 תב"רים מאוזנים וביתר התב"רים נרשם גרעון זמני בסך 1,168 אלפי ש"ח.

2.2.ד. גרעונות ועודפים בפרוייקטים שהסתיימו בשנת 2002

- המועצה נוהגת לסגור תב"רים שהסתיימו בגרעון באמצעות העברה מהקרן לעבודות פיתוח וזאת בהתאם לאישור המתקבל ע"י מליאת המועצה וכן הממונה על המחוז. במהלך השנה נסגר גרעון ב-16 תב"רים שהסתיימו ע"י העברות מהקרן בסכום כולל של 1,433 אלפי ש"ח.
- עודפים ותב"רים שהסתיימו מועברים לקרן לעבודות פיתוח, במהלך השנה הועברו לקרן לעבודות פיתוח עודפים מתב"רים שהסתיימו בסכום של 1,797 אלפי ש"ח.

ד.3.2. בדיקות מיוחדות -

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

1. תב"ר 958 מיגון נגד ירי למבנים בבית חג"י. - תקציב מאושר 1,878,722 ש"ח.
2. תב"ר 1026 תשתיות קרוונים בבית כרמל - תקציב מאושר 400,250 ש"ח.
3. תב"ר 1030 דרך ביטחון באדורה - תקציב מאושר 61,005 ש"ח.
4. תב"ר 1040 תשתיות קו מים בשני - תקציב מאושר 70,000 ש"ח.

1040	1030	1026	958	הנוהל הנדרש / מספר תב"ר
1-3	V	1	V	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
V	V	V	V	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
2	0	0	V	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
V	V	V	V	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
V	V	5	V	5. עריכת חוזה
V	V	V	V	6. הוצאת צו התחלת עבודה
V	V	V	V	7. קיום פיקוח צמוד
0	2,7	0	6	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
V	V	V	V	9. פרוטוקול קבלת עבודה
V	V	7	V	10. עמידה בלוח זמנים
V	V	7	V	11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
				12. האם שילמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע
0	0	0	0	שנקבעה בחוזה
0	0	0	0	13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
V	5	5	4	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
1-3	V	V	V	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
V	V	V	7	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגירעונות
8	7	0	0	17. ממצאים אחרים

מקרא-

V	פרמטר תקין
X	הפניה להערות
0	לא רלוונטי

הערות -

תב"ר מס' 958 - מינון נגד ירי למבנים בבית חגי'

1. התב"ר אושר ע"י מליאת המועצה וע"י הממונה על המחוז ביולי 2001. התקציב המאושר - 1,878,722 ש"ח. במימון - משרד הבטחון.
2. אומדן הפרוייקט התבצע ע"י המהנדס אוריאל טרויס מחיפה במהלך פברואר 2001. הערכת העלות על פי המהנדס הסתכמה בסך 1,596,505 ש"ח (לא כולל מע"מ), שהינה נמוכה מההצעה שהתקבלה לבסוף.
3. המועצה פרסמה מכרז סגור לביצוע העבודה. נתקבלו 3 הצעות מחיר לביצוע העבודה. ועדת המכרזים של המועצה החליטה באפריל 2001 למסור את ביצוע העבודה לקבלן אטיאס יעקב ובניו מאחר והצעתו היתה הזולה ביותר (1,663,895 ש"ח לפני מע"מ). נציין שהליך המכרז בוצע בטרם אושר התב"ר ע"י מליאת המועצה והממונה על המחוז.
- נציין שבידי המועצה הנחיה בחתימת הממונה על המחוז ביו"ש מנובמבר 2000, לפיה רשאית מועצה מקומית באזור יו"ש להתקשר בחוזה ל"הזמנה דחופה של טובין או לביצוע עבודה דחופה שהמועצה המקומית/אזורית תתקשר בו להצלת נפש או רכוש - ללא עריכת מכרז". לדברי מהנדס המועצה ובהתחשב באופי העבודה (מינון נגד ירי), מצאה המועצה לנכון לקיים מכרז.
4. בין המועצה לבין הקבלן נחתם ב-5.7.01 חוזה לביצוע עבודה. בין יתר הסעיפים נקבע כי הקבלן ימציא למועצה ערבות בנקאית לביצוע העבודה בהיקף של 2% מערך החוזה צמוד למדד המחירים לצרכן. בפועל לא מומש סעיף זה.
5. ב-5.8.01 ניתן צו לתחילת עבודה. מנהל תשתיות ופרוייקטים של המועצה פיקח על ביצוע העבודה מטעם המועצה באופן שוטף עד המסירה הסופית.
6. במהלך הפרוייקט התבצעו שינויים פנימיים בסך 20,000 ₪ בתוך מסגרת התקציב. החשבון שהוגש לתשלום למועצה תואם להסכם שנחתם בין הצדדים.
7. ליום 31.12.02 נזקפו לתב"ר הכנסות ממשרד הבטחון בסך 1,878,720 ש"ח והעלויות שנוקפו לתב"ר הסתכמו לסך 1,881,220 ש"ח.

תב"ר מס' 1026 - תשתיות לקרוונים בכרמל

1. התב"ר אושר ע"י מליאת המועצה ביולי 2002 וע"י הממונה על המחוז באוגוסט 2002. התקציב המאושר - 400,250 ש"ח. מימון - משרד הבינוי והשיכון סך 400,000 ש"ח. 250 ש"ח - השתתפות בעלים.
2. תכנון הפרוייקט, לרבות מפרט העבודה והעלויות, בוצעו ע"י מר עוזי כהן, מנהל תשתיות ופרוייקטים במועצה. הפרוייקט מורכב מארבעה סוגי עבודות - תשתיות לקרוונים, תאורת ביטחון, שיפוץ מבנים ועבודות גידור.

 - אומדן הביצוע לעבודות התשתיות לקרוונים היה נמוך מההצעה הנמוכה שנתקבלה לבסוף (231,017 ש"ח מול 242,415 ש"ח בהתאמה).
 - אומדן הביצוע לעבודות תאורת הביטחון היה גבוה במידה משמעותית מההצעה שנתקבלה (48,474 ש"ח מול 27,763 ש"ח בהתאמה).
 - אומדן הביצוע לעבודות שיפוץ מבנים תואם את המחיר במכרז (53,000 ש"ח).
 - אומדן הביצוע לעבודות גידור תואם את המחיר במכרז (21,800 ש"ח).

(הסכומים לעיל אינם כוללים מע"מ).

3. המועצה פרסמה מכרזים סגורים לכל אחד מסוגי העבודות בפרוייקט. נתקבלו כ- 4-3 הצעות מחיר לביצוע כל עבודה. לשיפוץ מבנים זמניים נתקבלה הצעת מחיר אחת - מ"אוחיון יהושע - גלגלי הנגב", עקב התמחותו.

4. ארבעה מבצעים שונים נבחרו לביצוע הפרוייקט, בהמשך להחלטת ועדת המכרזים אשר דנה בנפרד בכל הצעה לגופה. המבצעים כדלקמן –

החברה לפיתוח הר חברון - תשתיות לקרוונים.	□
חשמל ותאורה הר חברון - תאורת ביטחון.	□
יהודה רשתות - גדר בטחון.	□
גלגלי הנגב - שיפוץ מבנים.	□
5. רק לעבודת תשתיות לקרוונים נחתם חוזה עבודה סטנדרטי. לשלושת סוגי העבודות האחרים יש הזמנת עבודה. אין ערבות ביצוע של המבצעים למועצה.
6. ב-1.7.02 ניתנו צווי תחילת עבודה לכל הפרוייקטים. מנהל תשתיות ופרוייקטים במועצה פיקח על ביצוע העבודה באופן שוטף.
7. העבודה תוכננה להסתיים תוך 60 ימים. החלק העיקרי של הפרוייקט, תשתיות לקרוונים, טרם הסתיים. יתר העבודות נסתיימו והוגשו חשבונות סופיים בגין ביצועם.
- חשבון סופי בגין ביצוע עבודת גדר בטחון הוגש בנובמבר 2002 והסתכם לסך 31,475 ש"ח (לא כולל מע"מ), מחיר גבוה מהאומדן והצעת המחיר. החשבון אושר בינואר 2003 על ידי עוזי כהן, מנהל תשתיות ופרוייקטים במועצה.
8. ליום 31.12.02 נזקפו לתב"ר הכנסות ממשד הבינוי והשיכון בסך 391,460 ש"ח והעלויות שנזקפו לתב"ר הסתכמו לסך 397,620 ש"ח.

תב"ר 1030 - דרך ביטחון באדורה

1. התב"ר אושר ע"י מליאת המועצה באוקטובר 2002 ולאחריו ע"י הממונה על המחוז בנובמבר 2002. התקציב המאושר – 41,005 ש"ח. מימון – משרד הבטחון.
2. בדצמבר 2002 אושרה תוספת של 20,000 ש"ח לתקציב ע"י מליאת המועצה והממונה על המחוז. מקורות המימון – החטיבה להתיישבות.

סה"כ תקציב מאושר לאחר תוספת – 61,005 ש"ח.
3. תכנון הפרוייקט והעלויות בוצע ע"י מר יונתן שמיר, מהנדס המועצה, בהתאם למפרט שוקבע ע"י פיקוד העורף. הערכת העלויות הסתכמה לסך 37,500 ש"ח, אומדן הגבוה במקצת מההצעה שנתקבלה (34,750 ש"ח).
4. המועצה פרסמה מכרז סגור לביצוע העבודה. נתקבלו 3 הצעות מחיר לביצוע העבודה. ועדת המכרזים של המועצה החליטה במאי 2002 למסור את ביצוע העבודה לקבלן א.י. כלפון מאחר והצעתו היתה הזולה ביותר (34,750 ש"ח לפני מע"מ).
5. בין המועצה לבין הקבלן נחתם ביולי 2002 חוזה לביצוע עבודה. בין יתר הסעיפים נקבע כי הקבלן ימציא למועצה ערבות בנקאית לביצוע העבודה. בפועל לא מומש סעיף זה.
6. ב-1.8.02 ניתן צו לתחילת עבודה. מהנדס המועצה ומנהל תשתיות ופרוייקטים במועצה פיקחו על ביצוע העבודה מטעם המועצה באופן שוטף עד המסירה הסופית בפברואר 2003. ישנו פרוטוקול מסירת עבודה אשר נרשם על-ידי מר עוזי כהן, מנהל תשתיות ופרוייקטים במועצה.
7. חשבון סופי הוגש ע"י הקבלן בסך כולל של 41,005 ש"ח (כולל מע"מ).
- כפי שהוסבר לנו, התוספת בסך 20,000 ש"ח נועדה להמשיך ביצוע חלק נוסף בפרוייקט למועד מאוחר יותר (המשך סלילת דרך הבטחון).
8. ליום 31.12.02 נזקפו לתב"ר הכנסות מהחטיבה להתיישבות בסך 20,000 ש"ח והעלויות שנזקפו לתב"ר הסתכמו לסך 41,005 ש"ח.

1. התב"ר אושר על ידי מליאת המועצה וע"י הממונה על המחוז בדצמבר 2002. התקציב המאושר – 70,000 ש"ח. מימון – משרד הבינוי והשיכון.
2. אומדן הפרוייקט התבצע ע"י מהנדס המים משה מדינה מבאר שבע, אשר נבחר ע"י מהנדס המועצה, מר יונתן שמיר, לפקח על הפרוייקט. הערכת העלות על פי המהנדס הסתכמה בסך 119,239 ש"ח (כולל מע"מ), שהינה נמוכה מההצעה שהתקבלה לבסוף.
(המהנדס נבחר לתכנון ופיקוח על עבודה זו בהמלצת החטיבה להתיישבות).
3. מספרי המועצה עולה כי ב-31.1.03 נתקבל סך של 70,000 ש"ח מהחטיבה להתיישבות כהשתתפות בתב"ר (מעבר לתקציב המאושר). לא הוגשה בקשה לתוספת התקציב אל מליאת המועצה והממונה על המחוז. לא ברור על איזה בסיס שולמו הסכומים על ידי החטיבה. כפי שהוסבר לנו, התוספת שולמה בעקבות ישיבת עבודה שנתית אשר נערכה בין נציגי המועצה לנציגי החטיבה להתיישבות בעניין מכלול הפרוייקטים במועצה.
4. המועצה פרסמה מכרז סגור לביצוע העבודה. נתקבלו 4 הצעות מחיר לביצוע העבודה.
ועדת המכרזים של המועצה החליטה באוגוסט 2002 למסור את ביצוע העבודה לקבלן ג.ד.ר. עבודות צנרת מאחר והצעתו היתה הזולה ביותר (136,090 ש"ח כולל מע"מ).
5. בין המועצה לבין הקבלן נחתם בנובמבר 2002 חוזה לביצוע עבודה. בין יתר הסעיפים נקבע כי הקבלן ימציא למועצה ערבות בנקאית בהיקף של 7% מערך החוזה, שתהיה צמודה למדד המחירים לצרכן. נתקבלה ערבות בנקאית מאת הקבלן.
6. ב-1.11.02 ניתן צו לתחילת עבודה. מהנדס המים, מר משה מדינה, פיקח על ביצוע העבודה מטעם המועצה באופן שוטף עד המסירה הסופית בפברואר 2003. בגין עבודתו קיבל המהנדס תשלום נפרד (סוכם על 5.2% מעלות העבודה – סך 7,304 ש"ח בגין תכנון ופיקוח).
7. חשבון סופי הוגש ע"י הקבלן בסך כולל של 133,141 ש"ח (כולל מע"מ). מהנדס המים אישר ביום 17.2.03 את החשבון לתשלום.
8. ליום 31.12.02 לא נזקפו לתב"ר הכנסות כלשהן. העלויות שנוקפו לתב"ר הסתכמו לסך 66,350 ש"ח. הכנסות בגין תב"ר זה התקבלו במהלך שנת 2003 (סך כ- 138 אלפי ש"ח).

ד.2.4 תב"רים בחריגה

במהלך ביקורתנו התברר לנו כי קיימים 27 תב"רים שנפתחו ובוצעה בהם חריגה מהתקציב המאושר על ידי הממונה, דהיינו ביצוע ההוצאות עלה על מסגרת התקציבית המאושרת.

בכל התב"רים הנ"ל לא הוגשה בקשה להגדלת המסגרת לפני הגדלת הביצוע וכתוצאה מכך בוצעה חריגה ללא אישור הממונה.

להלן רשימה של 20 תב"רים (מתוך ה-27) שבהם ישנן חריגות מהמסגרת התקציבית המאושרת:

(ב-7 תב"רים נוספים החריגות מהמסגרת התקציבית המאושרת אינן מהותיות והנושא בטיפולו האישי של גזבר המועצה).

חמ'	מספר תכ"ר	מסגרת תקציבית ש"ח	סה"כ תשלומים ש"ח	סה"כ תקבולים ש"ח	עודף ביצוע מול תקציב ש"ח	הערות
1	623	1,100,000	1,284,230	1,078,000	184,230	לא נתקבלה תשובה ברורה - יסופל ב- 2003
2	751	2,021,237	3,222,180	3,159,220	200,943	המסגרת תוגדל לרמת ההכנסות הנוכחית. ב- 2003 המועצה תנסה להשיג 62,960 ש"ח לסגירת הגרעון בתכ"ר
3	758	250,000	609,340	266,590	359,340	המועצה תובעת את "המקורות" בסך כ- 1,000,000 ש"ח ומתכננת לסגור את הפער בהתאם
4	799	2,246,799	3,138,490	2,867,010	891,691	המסגרת תוגדל לרמת ההכנסות הנוכחית. ב- 2003 המועצה תנסה לגייס 271,480 ש"ח לסגירת הגרעון בתכ"ר
5	829	-	201,070	-	201,070	הנושא יסופל ב- 2003
6	834	100,000	187,210	100,000	87,210	המועצה מתכננת לסגור את הפער מקרן לעבודות הפיתוח
7	841	89,871	128,350	147,640	38,479	המסגרת תוגדל לרמת ההכנסות הנוכחית. ב- 2003 המועצה תנסה להשיג 19,290 ש"ח לסגירת הגרעון בתכ"ר
8	888	40,000	72,390	40,000	32,390	לא נתקבלה תשובה ברורה. יבדק במהלך שנת 2003
9	893	563,169	736,520	655,660	173,351	המסגרת תוגדל לרמת ההכנסות הנוכחית. ב- 2003 המועצה תנסה לגייס 80,860 ש"ח לסגירת הגרעון בתכ"ר
10	897	167,000	259,020	167,000	92,020	לדברי הגזבר הנושא בטיפולו הישיר של מנהל המועצה
11	920	22,000	40,120	22,000	18,120	ישנו עודף בתכ"ר 948 הקשור באופן ישיר לתכ"ר זה. גזבר המועצה משוכנע שיקבל את אישור הממונה לצורך איחוד התכ"רים ובעצם סגירת הגרעון
12	923	122,191	164,830	122,190	42,639	ישנו עודף בתכ"ר 1055 הקשור באופן ישיר לתכ"ר זה. גזבר המועצה משוכנע שיקבל את אישור הממונה לצורך איחוד התכ"ר ובעצם סגירת הגרעון
13	938	50,000	63,690	50,000	13,690	הגרעון יסגר מול קרן לעבודות הפיתוח
14	955	518,793	536,210	520,360	17,417	פרויקט שתלוי בתיקצוב של משרד החינוך. לדברי הגזבר ישנו צפי לקבלת הכספים עד סוף שנת 2003
15	956	520,793	569,300	522,420	48,507	פרויקט שתלוי בתיקצוב של משרד החינוך. לדברי הגזבר ישנו צפי לקבלת הכספים עד סוף שנת 2003
16	959	350,000	377,360	330,000	27,360	הגזבר מכיר את הסוגייה. לטענתו הגרעון של 47,360 ש"ח יסגר מול קרן לעבודות הפיתוח
17	975	326,500	422,920	430,900	96,420	סך התקבולים עולה על סך התשלומים. המועצה תפנה לסמונה לצורך קבלת האישור לסגירת התכ"ר
18	978	300,000	394,440	388,090	94,440	המסגרת תוגדל לרמת ההכנסות הנוכחית. ב- 2003 המועצה תנסה להשיג 6,350 ש"ח לסגירת הגרעון בתכ"ר
19	1014	1,000,000	1,132,920	895,060	132,920	לדברי הגזבר, הכספים אמורים להתקבל עד סוף שנת 2003 ואז יסגר הגרעון של 237,860 ש"ח
20	1037	10,100	115,150	10,100	105,050	תלוי בהעברות ממשרד הדתות

3.ד העסקת עובדים

1. תקן כח אדם

בעת הכנת התקציב לשנת 2002 המועצה ערכה טבלת "מצבת כח אדם לשנת 2002" אשר מהווה חלק בלתי נפרד מהתקציב הנ"ל.

לדברי מנכ"ל המועצה בעת העברת התקציב לאישור הממונה ולאחר קבלת האישור, הרשימה הזו מהווה תקן כח אדם במסגרת התקציב השנתי המאושר של הרשות.

סקרנו את דוח "עלויות מעביד 12/2002" (דוח - 66). במהלך הסקירה לא נתגלו סטיות מהותיות בין התקן כפי שהופיע "במצבת כח אדם לשנת 2002" לבין הנתונים בפועל כפי שמשקפים מהדוח "עלויות מעביד".

2. הפחתת כח אדם

בשנת 2002 בוצעה הפחתת כח אדם בהתאם להחלטת הממשלה מספר 761 מיום 16.9.2000 ומתוקף סעיף 24 ב' לחוק יסודות התקציב.

להלן משרות שצומצמו בשנת 2002:

א. צומצמה משרתו של מנהל מחלקת חינוך. לדברי המנכ"ל, המועצה הגיעה לסיכום עם משרד הפנים והחברה למתנ"סים (להלן: החברה) שבתחום המועצה יוקם מתנ"ס ומנהל המתנ"ס יהיה מנהל מחלקת החינוך של המועצה. כתוצאה מכך המועצה חסכה את עלות השכר של מנהל חינוך (שכרו של מנהל המתנ"ס ישולם על-ידי החברה). המועצה נמצאת בשלבי הקמת המתנ"ס (טרם החלו בביצוע), כאשר לצורך זה הוקמה עמותה חדשה שהועד המנהל שלה מורכב מנציגי מליאת המועצה, מנהל המתנ"ס (מנהל מחלקת החינוך לשעבר), ונציגי החברה. יש לציין כי מנהל המתנ"ס ממשיך בביצוע תפקידו בתור מנהל מחלקת חינוך בפועל ללא קבלת שכר מהמועצה.

ב. המועצה צמצמה את המשרה של רכז תכנון.

ג. בשנת 2002 המועצה הגיעה לסיכום עם חברת כח אדם O.R.S לפיו - פקח הקרקעות, יועסק על-ידיה ובעצם חברת O.R.S תספק שירותי פיקוח קרקעות בעזרתו פקח הקרקעות לשעבר למועצה (ראה 3.א. להלן).

3. העסקת עובדים באמצעות חברות כח אדם וחברות כלכליות

א. כפי שהוזכר בתת סעיף 2.ג, לעיל, המועצה מעסיקה את פקח הקרקעות, דרך חברת כח אדם O.R.S.

בשנת 2002 המועצה שילמה סך של 114,728 ש"ח לחברת O.R.S, בגין שירותי הפקחות על קרקעות.

ב. המועצה מעסיקה מהנדס דרך חל"פ (חברה לפיתוח הר-חברון). בשנת 2002 המועצה שילמה סך של 208,689 ש"ח לחל"פ.

ג. להלן ריכוז הנתונים:

שם הגוף	תפקיד העובד	שולם בשנת 2002	% מסך עלות השכר במועצה
O.R.S	פקח קרקעות	114,728	0.8
חל"פ	מהנדס	208,689	1.4

סך עלות השכר במועצה בשנת 2002 הסתכם ב- 15,770,286 ש"ח.

על-פי "מצבת כח אדם לשנת 2002" סך המשרות במועצה בשנת 2002 הגיע לכ- 132. בפועל כ- 128 משרות במועצה בשנת 2002.

4. עובדים בחוזי שכר בכירים

א. המועצה העסיקה 5 אנשים בחוזי שכר בכירים בשנת 2002.

להלן ריכוז הנתונים:

<u>תפקיד העובד</u>	<u>קיום החוזה</u> כן / לא	<u>% המשרה</u> <u>משכר הבכירים</u>
מנכ"ל	לא	100
מהנדס	לא	90
מנהל אגף תשתיות ופרוייקטים	לא	90
גזבר	כן	100
מנהלת אגף חברה וקליטה	כן	80

ביום 12/10/2002 העביר מנהל האגף לכח אדם ושכר ברשמי"ק מכתב לידי ראש המועצה.

להלן עיקרי המכתב:

- חוזה של הגזבר נבדק ואושר בשיעור של 100% משכר בכירים דרגה 2.
- מנהלת אגף החברה והקליטה ומנהל אגף החינוך מועסקים בשכר בכירים ללא אישור משרד הפנים ומשרד האוצר.
- כפי שצוין בסעיף 2 לעיל מנהל מחלקת החינוך כבר לא מועסק על-ידי המועצה וכעת הוא מועסק על-ידי החברה למתנ"סים.
- מנכ"ל, מנהל אגף תשתיות ופרוייקטים ומהנדס מועסקים לפי דרוג בכירים בלי שהם חתומים על חוזים בהתאם לחוזר המשותף של מנכ"ל משרד הפנים והממונה על השכר במשרד האוצר מיום 23.3.1993.
- לדברי מנכ"ל המועצה, הוא אינו חתום על החוזה עקב יעוץ משפטי שקיבל בעבר מהיועץ המשפטי הקודם.
- לדברי המנכ"ל, המועצה נמצאת בשלבי התדיינות מול הגורמים האחראים במשרד הפנים ומול הגורמים במשרד האוצר.
- בכל מקרה יש לציין כי הגורמים האחראים במועצה מודעים לחריגות בנושא חוזי שכר בכירים במועצה.

ב. בשנת 2002 כל האורגנים המועסקים בשכר בכירים ויתרו מרצונם על עלייה במשכורתם, בהתאם לחוזר מנכ"ל 1 - 2002.

5. עובדים שנתקבלו לאחר 1/11/2001

העובדים שנקלטו במועצה לאחר תאריך 1/11/2001 מועסקים בפנסיה צוברת והכספים אכן הועברו לקרנות בפועל.

6. העברת תשלומים לקופות

המועצה העבירה באופן שוטף כספים שניתנה ממשכורות העובדים למס הכנסה, למוסד לביטוח לאומי, לקופות גמל, לקרנות הפנסיה ולקרנות ההשתלמות.

להלן פרטים על הניכויים המנוכים מהעובדים :

החודש האחרון לגבי הועברו הניכויים	מועד העברת הניכויים	סכום בפיגור	חובה / רשות	הניכוי
12/02	2/02	-	חובה	מס הכנסה
12/02	1/03	-	חובה	בטוח לאומי
12/02	1/03	-	חובה	קרן פנסיה מקפת
12/02	1/03	-	חובה	קרנות השתלמות
12/02	1/03	-	חובה	כלל חברה לביטוח
12/02	1/03	-	חובה	קופות גמל
12/02	1/03	-	רשות	הסתדרות המורים
12/02	1/03	-	רשות	הסתדרות
				הלאומית
12/02	1/03	-	רשות	הסתדרות הכללית
12/02	1/03	-	רשות	ועד עובדים

7. העסקת יועצים בחשבונות

במועצה מועסקים יועצים בחשבונית כמפורט להלן :

שם נותן השירות	מהות השירות	תקופת ההתקשרות	סכום ששולם בשנת 2002
ש"ח			
רו"ח הר-נוי	יעוץ חשבונאי	כל השנה	30,652
עו"ד דוד רותם	יעוץ משפטי	כל השנה	168,114
אריה לאובר – כלכלן	יעוץ כלכלי, ביטוחי	כל השנה	9,256

(א) רואה חשבון הר-נוי מלווה את הפעילות החשבונאית של המועצה ועובד בעיקר מול יחידות הנהלת החשבונות, גבייה וגזבר המועצה.

(ב) עו"ד דוד רותם משמש בתור היועץ המשפטי של המועצה. הוא מייצג לה בתחומים שונים, כגון: חוזים, התקשרויות, תביעות, טיפול מול חברות ביטוח, ייצוג בבתי המשפט, בג"ץ וכו'.

(ג) מר אריה לאובר מייצג למועצה בעיקר בתחום הביטוחי מול הסוכנות "י.ק.ב." אשר דרכה המועצה מבטחת את נכסיה.

8. העסקת קרובי משפחה של נבחרים ונושאי משרה בכירים

קיבלנו הצהרה ממנכ"ל המועצה, מר הירש אפריים, בדבר אי-העסקת קרובי משפחה של נבחרים ונושאי משרה בכירים ברשות בהתאם לחזור מנכ"ל 1 – 2002.

לא נתגלו ממצאים הסותרים את האמור לעיל.

4.7 מקרקעין אשר הרשות המקומית משכירה לאחרים

המועצה אינה משכירה מקרקעין לגופים האחרים.
בדוחות הכספיים של המועצה אין הכנסות מהשכרה וגם בפרוטוקולים של המועצה אין ביטוי לסוגייה הנ"ל.

בשנת 1996 בוצעה הערכת השמאי האחרונה. סך הנכסים של הרשות (ללא רכבים) הוערך בסך של כ- 56 מליון ש"ח, מזה כ- 37.6 מליון ש"ח שייך שווי מבנים.

בחלק מהמבנים המועצה מבצעת פעילויות בתחום הרשות בנושאי חינוך, תרבות, דת, בריאות, רווחה, ספורט וכיו"ב.

לדברי גזבר המועצה, כל הפעילות בתחומים האלו מתבצעת רק על-ידי המועצה, כגון: פעילות, אחזקת המבנים, משכורות לעובדים וכו'.
זאת אומרת שהמועצה אינה מעבירה את המקרקעין כלל לגופים אחרים לצורך שימוש והפעלתם.

1.5.ד פרסום

סך ההוצאה בכרטיסי הפרסום לשנת 2002 : 909,673 ש"ח.
הוצאות הפרסום נרשמו במערכת הנהלת החשבונות ב- 3 חשבונות כפי שיפורט להלן :

- פרסום ויחסי ציבור - פרסומים לאירועים שונים ברשות , יומני שנה למטרות פרסום ופרסומים בעיתונות. סה"כ הוצאות בכרטיס זה 36,248 ש"ח.
- עלון המועצה - הוצאות בגין הפקת עלון המועצה. סה"כ הוצאות בכרטיס זה 54,175 ש"ח.
- חברה וקליטה - הוצאות שונות של חברה וקליטה וכן סעיפי פרסום. סה"כ הוצאות בכרטיס זה 819,249 ש"ח .
מתוך סכום זה רק 317,426 ש"ח (39%) הוקצו לפרסום. לפי הפירוט כפי שיוצג בטבלה בהמשך.

2.5.ד ניתוח הוצאות פרסום לפי פיזור על-פני השנה והתפלגותו בין הספקים

פירוט כרטיס "פרסום ויחסי ציבור"

מהות הפרסום	הגורם לו שולם עבור הפרסום	תאריך הפרסום	סכום הפרסום ש"ח
הדפסת 1,000 פולדרים	שילה	2.02	6,095
כיבוד לחיילים - חומה מגן	המתוקים של שטרית	4.02	2,000
פליירים לחיילים - חומה מגן	שילה	4.02	1,916
פרסום בספר מי ומה בישראל	מקסם מערכות קשר	5.02	15,695
הדפסת דפי יומן תשס"ג	דפוס מונסה	8.02	1,180
יומני שנה תשס"ג	יאיר ליאור	8.02	6,136
כריכות ליומני שנה	שילה	8.02	1,746
חנוכיות נבל שמן למתנות	קארשי אינטרנציונל	10.02	480
פרסום בעיתון	עיתון מקור ראשון	11.02	1,000
סה"כ			36,248

פירוט כרטיס "עלון המועצה"

מהות הפרסום	הגורם לו שולם עבור הפרסום	תאריך הפרסום	סכום הפרסום ש"ח
הדפסת עלון "דרומא" לפסח	דפוס מונסה	3.02	26,144
הדפסת עלון "דרומא" יוני 02	אורלי פרינט בע"מ	6.02	8,826
הדפסת עלון "דרומא" ספט' 02	אורלי פרינט בע"מ	9.02	8,826
פיתוח תמונות	עקיבא לונדון	10.02	373
הדפסת עלון "דרומא" לחנוכה	אורלי פרינט בע"מ	11.02	10,006
סה"כ			54,175

פירוט כרטיס "חברה וקליטה"

מהות הפרסום	הגורם לו שולם עבור	תאריך הפרסום	סכום הפרסום ש"ח
פרסום קמפיין לקליטה + רדיו	פרסומי ישראל	1.02	25,373
פרסום סוסיא - אהבה ואמונה + מקו	פרסומי ישראל	1.02	31,192
הפקת תשדירי פרסום ברדיו דרו	גלי הדרום (רדיו דרוס)	1.02	9,058
פרסום בעיתון וסטי לקליטה	ווסטי 1992 (עלון)	2.02	8,775
שווק ופרסום ישובים	יגאל יעוז התנהגותי	4.02	2,785
הדפסת חומר לקליטה	דפוס ב"ח יוסי בע"מ	5.02	2,106
עיצוב והפקת שלטי אוטובוסים	פוליטי	6.02	4,381
הכנת קובץ צילום אויר - טנא	רן צילומי אויר	7.02	330
המשך פרסום קליטה בלבנה	פרסום אורן פלוס	7.02	50,000
פרסום מכון ראשית	פרסום אורן פלוס	7.02	15,222
הפקת פליירים לקליטה	גוהות	8.02	10,530
צילומים + פיתוח לקליטה	אורות שרותי צילום	9.02	2,532
מצגת קליטה תקוע מחשבים	תקוע מחשבים	9.02	10,820
תרגום חוברת לקליטה	מ.ב. תרגומים	10.02	1,436
יריד דירות במרכז הקונגרסים	פרסום אורן פלוס	11.02	18,000
פרסום ושיווק בישובים	פרסום אורן פלוס	11.02	109,000 (*)
פרסום ישובי מיוחד	נתיב כרמל	12.02	15,000
צילום תמונות לפרוספקט	זהר הפקות וידאו	12.02	885
סה"כ			317,426

פיזור הוצאה ע"פ השנה לכל הכרטיסים

תאריך הפרסום	סכום הפרסום (ש"ח)
ינואר 02	65,623
פברואר 02	14,870
מרץ 02	26,144
אפריל 02	6,701
מאי 02	17,801
יוני 02	13,207
יולי 02	65,552
אוגוסט 02	19,592
ספטמבר 02	22,178
אוקטובר 02	2,289
נובמבר 02	138,006 (*)
דצמבר 02	15,885
סה"כ	407,849

(*) קמפיין פירסומי למשיכת תושבים פוטנציאליים לתחומי המועצה.

התפלגות הוצאה בין ספקים לכל הכרטיסים

<u>הגורם לו שולם עבור הפרסום</u>	<u>סכום הפרסום (ש"ח)</u>
----------------------------------	--------------------------

אורות שרותי צילום	2,532
אורלי פרינט בע"מ	27,658
גלי הדרום (רדיו דרום)	9,058
דפוס ב"ח יוסי בע"מ	2,106
דפוס מונסה	27,324
המתוקים של שטרית	2,000
ווסטי 1992 (עלון)	8,775
זהר הפקות וידאו	885
יאיר ליאור	6,136
יגאל יעוץ התנהגותי	2,785
מ.ב. תרגומים	1,436
מקסס מערכות קשר	15,695
ננוהות	10,530
נתיב כרמל	15,000
עיתון מקור ראשון	1,000
עקיבא לונדון	373
פוליטי	4,381
פרסום אורן פלוס	192,222
פרסומי ישראל	56,565
קארשי אינטרניונל	480
רן צילומי אויר	330
שילה	9,757
תקוע מחשבים	10,820
סה"כ	407,849

ד. 3.5 דוברות ויחסי ציבור

המועצה לא העסיקה בשנת 2002 דובר או יחצ"ן בשכר ו/או בחשבונית.

6.7 ביטוח

1. במועצה קיימים ביטוחים אשר מתחלקים ל- 3 קבוצות עיקריות:
 - א. ביטוח רכבים.
 - ב. ביטוח רכוש הכולל: ביטוח אש, קבלנים, מחלצים, ציוד אלקטרוני, ביטוח צד ג', אחריות מעבידים, אחריות מקצועית, נאמנות וכספים, שבר מכני וציוד מכני והנדסי.
 - ג. נושאי משרה.

להלן טבלה לריכוז נתוני ביקורת על הביטוח (רכוש ונושאי משרה).

מס'	סוג הביטוח	כיסוי תמלויסה		תשלומי פרמיה		חברת ביטוח/ מספר שנים/ מכרז	סוכן ביטוח/ מספר שנים/ מכרז	חשנה האחרונה בה בוצע סקר סיכונים	נערך מאזן ביטוחים כן/לא	דוחות לחברת ביטוח תקין	מעריך שיפוי תקין כן/לא	האם נערך סקר שיערוך		הפניה להערות ולחשבר מספר
		למקרה	כללי	2002	2001							2002*	2001	
		שקל חדש / \$		שקל חדש										
1	רכוש	1,100,000	75,500,000	148,712	200,037	סהר	י.ק.ב.	1996	כן	כן	כן	לא	לא	8,9
2	קבלנים	1,000,000	1,000,000	5,825	5,098	סהר	י.ק.ב.	1996	כן	כן	כן	לא	לא	8,9
3	מחלצים ותאונות ירי	630,000	630,000	8,460	12,527	סהר	י.ק.ב.	1996	כן	כן	כן	לא	לא	8,9,10
4	ציוד אלקטרוני	50,000	850,000	5,535	5,803	סהר	י.ק.ב.	1996	כן	כן	כן	לא	לא	8,9
5	צד ג'	\$10,000,000	\$10,000,000	54,017	34,105	סהר	י.ק.ב.	1996	כן	כן	כן	לא	לא	8,9,11
6	אחריות מעבידים	\$ 5,000,000	\$ 5,000,000	16,747	26,658	סהר	י.ק.ב.	1996	כן	כן	כן	לא	לא	8,9
7	שבר מכני	2,827,500	2,827,500	27,076	31,072	סהר	י.ק.ב.	1996	כן	כן	כן	לא	לא	8,9
8	אחריות מקצועית	18,000,000	18,000,000	34,950	25,378	סהר	י.ק.ב.	1996	כן	כן	כן	לא	לא	8,9,12
9	נאמנות כספים	60,000	250,000	4,893	-	סהר	י.ק.ב.	1996	כן	כן	כן	לא	לא	8,9
10	ציוד מכני	2,867,683	2,867,483	43,263	108,004	סהר	י.ק.ב.	1996	כן	כן	כן	לא	לא	8,9
11	נושאי משרה	\$ 25,000	1,000,000	1,040	1,040	סהר	-	-	-	כן	-	-	-	-

* נעשה עדכון לנכסים השונים והועברו לסוכן הביטוח.

הערות:

1. בתחום ביטוח רכוש והרכבים המועצה עובדת מ"ל סוכנות הביטוח "י.ק.ב.". מר אריה לאובר (יועץ חיצוני) מייצג למועצה בתחומי הביטוח ומלווה אותה באופן שוטף. לא ניתן לברר כמה שנים המועצה עובדת מול סוכנות הביטוח "י.ק.ב." וכמה שנים היא מבוטחת בחברות ביטוח בכל אחת מהפוליסות המופיעות לעיל.
2. המועצה מזה שנים רבות לא פרסמה מכרז בנושא של הביטוחים. לטענתו של הגזבר השירות שהמועצה מקבלת הינו ברמה טובה וגם רמת המחירים סבירה. המועצה סבורה כי פרסום המכרז עלול להזיק לה הן ברמה התפעולית והן ברמה הכספית.
3. המועצה מינתה את מזכירתו של הגזבר להיות אחראית על כל תחום הביטוח במועצה. העובדת אחראית על קבלת כל הדיווחים הקשורים בנושא הביטוח, העברת האינפורמציה לכל הגורמים הרלוונטיים, לרבות: גזבר המועצה, סוכן ביטוח, יועץ ביטוחי וכיו"ב. כל נושא התביעה נרשם בדוח "מעקב תביעות" ע"י העובדת הנ"ל. בנוסף עובדת אחראית על מעקב אחר פוליסות ביטוח, ברמה של קבלת הפוליסות, רישומן, העברת ההעסקים לגורמים הרלוונטיים, קבלת עדכונים וכיו"ב.
2. כפי שהוזכר בתת סעיף 1 לעיל, סוכנות הביטוח של המועצה הינה סוכנות ביטוח "י.ק.ב.", אשר מלווה את המועצה כבר שנים רבות. לא ניתן לברר את מספר השנים המדויק.
3. סקר הסיכונים האחרון בוצע בסוף שנת 1996. במסגרת אותה בדיקה נעשה שיערוך הנכסים המדויק של כלל הנכסים והתכולה של המועצה, אשר הוערכו בכ- 56 מליון ש"ח. על סמך אותו שיערוך נקבעה מסגרת לפיה ביטחה המועצה את כלל הנכסים.

בשנים האחרונות נקבע נוהל כי בסוף כל שנה נשלח מכתב לכל מזכירות ישוב שבתחומי המועצה. ברשימה מופיעים סך המבנים והנכסים לתחילת השנה. כל מזכירות מתבקשת לעדכן את הרשימה ולבסוף היא מועברת בחזרה לגזברות של המועצה. בשלב הבא העדכונים מועברים ליועץ הביטוח אשר דואג לעדכון פוליסות הביטוח.

במהלך הביקורת הוסבר לנו כי בימים אלו מתבצע ע"י סוכנות הביטוח בשיתוף פעולה עם היועץ הביטוחי, "י.ק.ב." שיערוך נכסים וסיכונים של כלל הנכסים המבוטחים של המועצה. במכתב שהועבר לידנו מיום 11.06.2003 מודיעה הסוכנות לגזבר המועצה, בין היתר, כי סך הנכסים במועצה צריך לעמוד על כ- 60,000,000 ש"ח במקום 56,200,000 ש"ח.

בכל מקרה יש לציין כי במועצה עדיין לא הושלם תהליך של העדכון של כלל הנכסים ואין תיק נכסים מסודר ממנו ניתן לשלף את הנתונים באופן מיידי.

4. המועצה לא עורכת מאזן ביטוחים בנפרד לכל פוליסה. יחד עם זאת המועצה מבצעת מעקב אחר סך התשלומים שהיא מקבלת מחברות הביטוח בהשוואה לסך הפרמיה המשולמת באותה שנה. כך למשל בשנת 2002 המועצה קיבלה סך של 520,000 ש"ח החזורים מחברות ביטוח בגין הנזקים שנגרמו. באותה שנה המועצה שילמה סך של 780,000 ש"ח פרמיות וההפרשים בגין שנים קודמות עבור פוליסות של רכוש ורכבים (הפרשים בגין שנים קודמות היו בהיקף זניח).
5. המועצה לא עורכת מעקב מסודר אחר סך התשלומים המשולמים מעל ההשתתפות העצמית.
6. המועצה לא מבצעת רישום נפרד של התביעות בכל פוליסה בקרות הארוע. כפי שכבר הוזכר לעיל הרישום מתבצע בדוח מעקב התביעות.

להלן התפלגות התביעות בחלוקה של פוליסות רכוש ורכבים:

שנה	רכוש	רכבים
2000	23	4
2001	21	27
2002	16	32

7. מהרישומים של הנהלת החשבונות לא ניתן לבדוק מהם הסכומים ששולמו במסגרת ההשתתפות העצמית.
לאור האמור בסעיפים 5-7 טורים 10-12 בטבלה, לא מולאו על ידינו.
 8. המועצה אינה משלמת על חשבון דמי אשראי במסגרת פוליסות ביטוח.
 9. תשלומי פרמיה בגין שנת 2001 מתייחסים לתקופה 31/12/2001 - 1/7/2000 פרט לתשלומים עבור פוליסת צד ג'.
 10. במסגרת הפוליסה של "מחלצים ותאונות ירי" הורחב סכום הפיצוי במקרה של מוות מתאונה או במקרה של נכות מסך של 160,000 ש"ח בשנת 2001 לסך של 630,000 ש"ח בשנת 2002.
 11. במסגרת הפוליסה של "נוזק לצד שלישי" הורחב סכום הפיצוי המירבי בקרות הארוע מסך של 2,000,000 \$ בשנת 2001 לסך של 10,000,000 \$ בשנת 2002.
 12. במסגרת הפוליסה של "אחריות מקצועית" הורחב סכום הפיצוי המירבי בקרות הארוע מסך של 9,000,000 מליון ש"ח בשנת 2001 לסך של 18,000,000 ש"ח בשנת 2002.
 13. בשנת 2002 המועצה שילמה פרמיות בגין ביטוח הרכבים בסך כולל של כ- 380,000 ש"ח (רצ"ב רשימת כלי רכב).
 14. הועבר לידינו מכתב מיום 30.5.2001, אשר הופנה למועצה מהיועץ הביטוחי שלה ובו מופיע בין היתר, "... הפוליסות שלכם לביטוח חבויות (צד שלישי, אחריות מעבידים וכו') מיועדות לכסות את האחריות החוקית של הרשות.
המדינה עלולה להיתבע בגין האחריות שלה, כולל משרד הבטחון, משרד הבריאות, משרד הפנים, משרד החינוך וכו'.
- צרוף המדינה לשם המבוטח בפוליסות שלכם:
- עשוי לתת למדינה הגנה בתביעה שלא למענה הוצאה הפוליסה.
 - עלול להתגלות כחסר ערך משום שחברת הביטוח עלולה לטעון כי הכיסוי הוא בשל פעילות הרשות ולא בשל פעילות / רשלנות המדינה.
 - עלול לייקר את פרמיות הביטוח בצורה ניכרת ביותר...
- לסיכום - בשום אופן אין לצרף את "המדינה" לשם המבוטח באף אחת מהפוליסות שלכם.
- אנו ממליצים כי תעבירו מסמך זה גם ליועצים המשפטיים
- המועצה אימצה את ההמלצות של היועץ הביטוחי ואינה מצרפת את המדינה כמוטבת בפוליסות שלה.
15. נמסר לנו על ידי הגזבר כי לא היו תביעות או פיצויים ששולמו לגורם כלשהו מאחר ולא היה ביטוח בנושא מסוים. בבדיקתנו לא נמצאו ממצאים הסותרים את האמור לעיל.

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

1. הכנסות עצמיות

עיקר הכנסותיה העצמיות של המועצה נגבות במחלקת הגבייה באמצעות תכנת "ש.ד.מ.א". בנוסף ישנם מספר סעיפים אשר נגבים ללא התערבות מחלקת הגבייה, כגון:

א. אגרה בגין איסוף אשפה – מבסיסים צה"ליים בתחומי המועצה.

ב. תחבורה - הסעות לשובים וכו'.

ג. בריאות - הסעות באמבולנסים וכו'.

את מלוא האינפורמציה ניתן לקבל מהנספח 2 לטופס 1 בדוח הכספי אליו צורפו הפירוטים א-ג'.

לא ניתן היה להציג בפירוטים לדוח מצב החייבים את חלוקת הגבייה לקרן והפרשי ההצמדה מאחר ומערכת ה"שדמ"א אינה ערוכה לספק את הנתונים הנ"ל ובנוסף בחלק מסוגי ההכנסות לא ניתן היה לבצע הפרדה עבור חובות לתשלום השוטף מאחר והמועצה אינה מנהלת בנפרד במערכת שלה חשבון נפרד לשוטף ולחובות העבר.

2. רכוש קבוע, השקעות בתשתית

המועצה מנהלת מעקב ורישום אחר האינבוסטר שברשותה באמצעות תכנת מחשב. המועצה העבירה לידינו את רשימת נכסי הנדל"ן שבבעלותה כפי שעולה מדוח שמאי לסוף שנת 1995. רצ"ב רשימת כלי הרכב השייכים למועצה. רצ"ב ריכוז נתוני התב"רים לשנים 1995-2002.

3. התחייבויות לפדיון ימי חופשה שנצברו

להלן העתודה של המועצה בגין ימי חופשה שנצברו נכון ליום 31.12.2002:

מספר עובדים	סה"כ ימי חופשה שנצברו	עלות ממוצעת ליום	סה"כ עתודה
66	1,667	558	929,730

4. התחייבויות לפדיון ימי מחלה

להלן העתודה של המועצה בגין ימי מחלה שנצברו נכון ליום 31.12.2002:

מספר עובדים	מחלה לפדיון	עלות ממוצעת מחושבת	סה"כ עתודה
11	459	294	134,965

5. חובות אבודים ומסופקים

המועצה אינה נוהגת לסמן בתוכנת ניהול הגבייה חובות מסופקים - חובות שקיים ספק באפשרות לגבותם ואף לא קיימים קריטריונים להגדרתם.
להלן ניתוח חובות בגין ארנונה כפי שעולה מהנספחים א-ג' המצ"ב:

יתרה ליום 31.12.02 אלפי ש"ח	שינויים נטו אלפי ש"ח	יתרה ליום 1.1.02 אלפי ש"ח	
939	245-	1,184	ארנונה פיגורים
710	515	-	ארנונה שוטף
<u>1,649</u>	<u>270</u>	<u>1,184</u>	
=====	=====	=====	

מהטבלה המוצגת לעיל ניתן להסיק את הרכב יתרת ארנונה פיגורים ליום 31.12.2002:

אלפי ש"ח

939	חוב נצבר בגין התקופה שעד 31.12.2001
710	חוב נצבר בגין שנת 2002
<u>1,649</u>	
=====	

לדברי גזבר המועצה תהליך מחיקת החובות הינו תהליך מסובך וארוך בו המועצה חייבת להציג את כל ההוכחות (לממונה ממשרד הפנים) בנוגע להרכב החוב, נסיונות גבייה וכו'...

לא ניתן היה לקבל הערכה לגבי סך החובות המסופקים/האבודים.

שנה	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046	2047	2048	2049	2050	2051	2052	2053	2054	2055	2056	2057	2058	2059	2060	2061	2062	2063	2064	2065	2066	2067	2068	2069	2070	2071	2072	2073	2074	2075	2076	2077	2078	2079	2080	2081	2082	2083	2084	2085	2086	2087	2088	2089	2090	2091	2092	2093	2094	2095	2096	2097	2098	2099	2100	2101	2102	2103	2104	2105	2106	2107	2108	2109	2110	2111	2112	2113	2114	2115	2116	2117	2118	2119	2120	2121	2122	2123	2124	2125	2126	2127	2128	2129	2130	2131	2132	2133	2134	2135	2136	2137	2138	2139	2140	2141	2142	2143	2144	2145	2146	2147	2148	2149	2150	2151	2152	2153	2154	2155	2156	2157	2158	2159	2160	2161	2162	2163	2164	2165	2166	2167	2168	2169	2170	2171	2172	2173	2174	2175	2176	2177	2178	2179	2180	2181	2182	2183	2184	2185	2186	2187	2188	2189	2190	2191	2192	2193	2194	2195	2196	2197	2198	2199	2200	2201	2202	2203	2204	2205	2206	2207	2208	2209	2210	2211	2212	2213	2214	2215	2216	2217	2218	2219	2220	2221	2222	2223	2224	2225	2226	2227	2228	2229	2230	2231	2232	2233	2234	2235	2236	2237	2238	2239	2240	2241	2242	2243	2244	2245	2246	2247	2248	2249	2250	2251	2252	2253	2254	2255	2256	2257	2258	2259	2260	2261	2262	2263	2264	2265	2266	2267	2268	2269	2270	2271	2272	2273	2274	2275	2276	2277	2278	2279	2280	2281	2282	2283	2284	2285	2286	2287	2288	2289	2290	2291	2292	2293	2294	2295	2296	2297	2298	2299	2300	2301	2302	2303	2304	2305	2306	2307	2308	2309	2310	2311	2312	2313	2314	2315	2316	2317	2318	2319	2320	2321	2322	2323	2324	2325	2326	2327	2328	2329	2330	2331	2332	2333	2334	2335	2336	2337	2338	2339	2340	2341	2342	2343	2344	2345	2346	2347	2348	2349	2350	2351	2352	2353	2354	2355	2356	2357	2358	2359	2360	2361	2362	2363	2364	2365	2366	2367	2368	2369	2370	2371	2372	2373	2374	2375	2376	2377	2378	2379	2380	2381	2382	2383	2384	2385	2386	2387	2388	2389	2390	2391	2392	2393	2394	2395	2396	2397	2398	2399	2400	2401	2402	2403	2404	2405	2406	2407	2408	2409	2410	2411	2412	2413	2414	2415	2416	2417	2418	2419	2420	2421	2422	2423	2424	2425	2426	2427	2428	2429	2430	2431	2432	2433	2434	2435	2436	2437	2438	2439	2440	2441	2442	2443	2444	2445	2446	2447	2448	2449	2450	2451	2452	2453	2454	2455	2456	2457	2458	2459	2460	2461	2462	2463	2464	2465	2466	2467	2468	2469	2470	2471	2472	2473	2474	2475	2476	2477	2478	2479	2480	2481	2482	2483	2484	2485	2486	2487	2488	2489	2490	2491	2492	2493	2494	2495	2496	2497	2498	2499	2500	2501	2502	2503	2504	2505	2506	2507	2508	2509	2510	2511	2512	2513	2514	2515	2516	2517	2518	2519	2520	2521	2522	2523	2524	2525	2526	2527	2528	2529	2530	2531	2532	2533	2534	2535	2536	2537	2538	2539	2540	2541	2542	2543	2544	2545	2546	2547	2548	2549	2550	2551	2552	2553	2554	2555	2556	2557	2558	2559	2560	2561	2562	2563	2564	2565	2566	2567	2568	2569	2570	2571	2572	2573	2574	2575	2576	2577	2578	2579	2580	2581	2582	2583	2584	2585	2586	2587	2588	2589	2590	2591	2592	2593	2594	2595	2596	2597	2598	2599	2600	2601	2602	2603	2604	2605	2606	2607	2608	2609	2610	2611	2612	2613	2614	2615	2616	2617	2618	2619	2620	2621	2622	2623	2624	2625	2626	2627	2628	2629	2630	2631	2632	2633	2634	2635	2636	2637	2638	2639	2640	2641	2642	2643	2644	2645	2646	2647	2648	2649	2650	2651	2652	2653	2654	2655	2656	2657	2658	2659	2660	2661	2662	2663	2664	2665	2666	2667	2668	2669	2670	2671	2672	2673	2674	2675	2676	2677	2678	2679	2680	2681	2682	2683	2684	2685	2686	2687	2688	2689	2690	2691	2692	2693	2694	2695	2696	2697	2698	2699	2700	2701	2702	2703	2704	2705	2706	2707	2708	2709	2710	2711	2712	2713	2714	2715	2716	2717	2718	2719	2720	2721	2722	2723	2724	2725	2726	2727	2728	2729	2730	2731	2732	2733	2734	2735	2736	2737	2738	2739	2740	2741	2742	2743	2744	2745	2746	2747	2748	2749	2750	2751	2752	2753	2754	2755	2756	2757	2758	2759	2760	2761	2762	2763	2764	2765	2766	2767	2768	2769	2770	2771	2772	2773	2774	2775	2776	2777	2778	2779	2780	2781	2782	2783	2784	2785	2786	2787	2788	2789	2790	2791	2792	2793	2794	2795	2796	2797	2798	2799	2800	2801	2802	2803	2804	2805	2806	2807	2808	2809	2810	2811	2812	2813	2814	2815	2816	2817	2818	2819	2820	2821	2822	2823	2824	2825	2826	2827	2828	2829	2830	2831	2832	2833	2834	2835	2836	2837	2838	2839	2840	2841	2842	2843	2844	2845	2846	2847	2848	2849	2850	2851	2852	2853	2854	2855	2856	2857	2858	2859	2860	2861	2862	2863	2864	2865	2866	2867	2868	2869	2870	2871	2872	2873	2874	2875	2876	2877	2878	2879	2880	2881	2882	2883	2884	2885	2886	2887	2888	2889	2890	2891	2892	2893	2894	2895	2896	2897	2898	2899	2900	2901	2902	2903	2904	2905	2906	2907	2908	2909	2910	2911	2912	2913	2914	2915	2916	2917	2918	2919	2920	2921	2922	2923	2924	2925	2926	2927	2928	2929	2930	2931	2932	2933	2934	2935	2936	2937	2938	2939	2940	2941	2942	2943	2944	2945	2946	2947	2948	2949	2950	2951	2952	2953	2954	2955	2956	2957	2958	2959	2960	2961	2962	2963	2964	2965	2966	2967	2968	2969	2970	2971	2972	2973	2974	2975	2976	2977	2978	2979	2980	2981	2982	2983	2984	2985	2986	2987	2988	2989	2990	2991	2992	2993	2994	2995	2996	2997	2998	2999	3000	3001	3002	3003	3004	3005	3006	3007	3008	3009	3010	3011	3012	3013	3014	3015	3016	3017	3018	3019	3020	3021	3022	3023	3024	3025	3026	3027	3028	3029	3030	3031	3032	3033	3034	3035	3036	3037	3038	3039	3040	3041	3042	3043	3044	3045	3046	3047	3048	3049	3050	3051	3052	3053	3054	3055	3056	3057	3058	3059	3060	3061	3062	3063	3064	3065	3066	3067	3068	3069	3070	3071	3072	3073	3074	3075	3076	3077	3078	3079	3080	3081	3082	3083	3084	3085	3086	3087	3088	3089	3090	3091	3092	3093	3094	3095	3096	3097	3098	3099	3100	3101	3102	3103	3104	3105	3106	3107	3108	3109	3110	3111	3112	3113	3114	3115	3116	3117	3118	3119	3120	3121	3122	3123	3124	3125	3126	3127	3128	3129	3130	3131	3132	3133	3134	3135	3136	3137	3138	3139	3140	3141	3142	3143	3144	3145	3146	3147	3148	3149	3150	3151	3152	3153	3154	3155	3156	3157	3158	3159	3160	3161	3162	3163	3164	3165	3166	3167	3168	3169	3170	3171	3172	3173	3174	3175	3176	3177	3178	3179	3180	3181	3182	3183	3184	3185	3186	3187	3188	3189	3190	3191	3192	3193	3194	3195	3196	3197	3198	3199	3200	3201	3202	3203	3204	3205	3206	3207	3208	3209	3210	3211	3212	3213	3214	3215	3216	3217	3218	3219	3220	3221	3222	3223	3224	3225	3226	3227	3228	3229	3230	3231	3232	3233	3234	3235	3236	3237	3238	3239	3240	3241	3242	3243	3244	3245	3246	3247	3248	3249	3250	3251	3252	3253	3254	3255	3256	3257	3258	3259	3260	3261	3262	3263	3264	3265	3266	3267	3268	3269	3270	3271	3272	3273	3274	3275	3276	3277	3278	3279	3280	3281	3282	3283	3284	3285	3286	3287	3288	3289	3290	3291	3292	3293	3294	3295	3296	3297	3298	3299	3300	3301	3302	3303	3304	3305	3306	3307	3308	3309	3310	3311	3312	3313	3314	3315	3316	3317	3318	3319	3320	3321	3322	3323	3324	3325	3326	3327	3328	3329	3330	3331	3332	3333	3334	3335	3336	3337	3338	3339	3340	3341	3342	3343	3344	3345	3346	3347	3348	3349	3350	3351	3352	3353	3354	3355	3356	3357	3358	3359	3360	3361	3362	3363	3364	3365	3366	3367	3368	3369	3370	3371</
-----	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	--------

מספר חשבונית	תאריך	שם לקוח	סכום	מספר חשבונית	תאריך	שם לקוח	סכום	מספר חשבונית	תאריך	שם לקוח	סכום
2,761,000		מספר חשבונית	2,761,000	3,161,000		מספר חשבונית	3,161,000	3,640,778		מספר חשבונית	3,640,778
17,791,734	2,459,230	2,426,010	2,671,500	3,553,660	2,176,280	3,820,707	272,320	407,852		מספר חשבונית	407,852
12,607,505	1,085,008	1,303,840	1,137,400	1,162,790	2,004,190	1,132,130	1,132,132	1,643,427		מספר חשבונית	1,643,427
5,562,851	1,085,008	115,680	805,690	1,047,600	1,388,170	048,717	0	15,458		מספר חשבונית	15,458
1,047,311										מספר חשבונית	
175,410										מספר חשבונית	
448,568										מספר חשבונית	
9,771,523	4,564,906	459,330	180,910	1,609,100	1,288,720	598,102	207,599	642,066		מספר חשבונית	642,066
445,609	83,531	1,640	0	183,370	23,440	62,597	11,516	79,715		מספר חשבונית	79,715
445,828	83,530	1,640	0	183,370	23,440	62,597	11,516	79,715		מספר חשבונית	79,715
2,780,176										מספר חשבונית	
2,176,380										מספר חשבונית	
2,030,023										מספר חשבונית	
363,467										מספר חשבונית	
363,467										מספר חשבונית	
363,467										מספר חשבונית	
976,100	72,300	677,770		226,030						מספר חשבונית	
598,340	72,310	300,000		226,030						מספר חשבונית	
598,330	72,300	300,000		226,030						מספר חשבונית	
509,577										מספר חשבונית	
1,500,000										מספר חשבונית	
509,577										מספר חשבונית	
3,039,856	1,962,490		944,170		133,195					מספר חשבונית	
954,275	628,910		272,170		53,195					מספר חשבונית	
957,856	632,490		272,170		53,195					מספר חשבונית	
188,044,399	14,914,918	15,230,450	15,146,330	28,598,770	19,615,710	9,233,484	7,787,058	19,201,373	58,036,307	מספר חשבונית	58,036,307
45,487,288	2,691,356	3,396,580	12,785,570	3,809,280	8,078,340	1,626,569	2,341,604	2,236,327	8,421,760	מספר חשבונית	8,421,760
38,859,490	2,691,345	2,210,290	8,245,080	3,794,290	7,261,730	1,378,660	1,117,144	562,814	11,608,227	מספר חשבונית	11,608,227

מועצה אזורית הר חברון

רשימת כלי רכב

מס'	דגם הרכב	מס' רישוי	מודל	עלות הרכב	השתתפות משרדי ממסלה
1.	אלקלאי גרור	62-973-24	1997	9,000	
2.	אוטובוס דאף ממוגן	87-280-00	1996	350,000	
3.	אוטובוס וולבו	87-132-00	1996	400,000	
4.	אוטובוס וולבו	87-134-00	1996	400,000	
5.	אוטובוס וולבו	87-133-00	1996	400,000	
6.	אוטובוס וולבו	87-131-00	1996	400,000	
7.	אוטובוס דאף	87-388-00	1997	350,000	
8.	משאית גי.אס.סי	13-594-15	1996	80,000	
9.	לרגו דיזל	28-954-29	1989	63,000	
10.	מיציבושי	93-864-02	1994	30,000	
11.	יונדאי	82-499-23	2000	85,000	
12.	יונדאי	80-136-24	2000	70,000	
13.	יונדאי	80-285-24	2000	70,000	
14.	נגרר (ביובית) נגרר	90-903-00	1991	10,000	
15.	יונדאי גלופר	79-375-17	2000	103,000	
16.	סקניה משאית	17-262-57	1987	100,000	
17.	סקניה משאית - זבל	92-583-00	1994	130,000	
18.	לנד רובר קרקעות	75-148-08	1998	100,000	
19.	רנו אקספרס	19-920-16	1996	21,000	
20.	רנו אקספרס	19-921-16	1996	21,000	
21.	רנו אקספרס	16-490-16	1993	21,000	
22.	איסוזו	68-161-36	2002	160,000	משהב"ט
23.	איסוזו	91-535-24	2000	110,000	משהב"ט
24.	איסוזו	91-531-24	2000	110,000	משהב"ט
25.	איסוזו	91-529-24	2000	110,000	משהב"ט
26.	איסוזו	91-537-24	2000	110,000	
27.	איסוזו	91-533-24	2000	110,000	משהב"ט
28.	איסוזו	91-528-24	2000	110,000	משהב"ט
29.	איסוזו	91-536-24	2000	110,000	משהב"ט
30.	איסוזו	91-530-24	2000	110,000	משהב"ט
31.	איסוזו טורבו - סנסנה	71-159-17	1999	95,000	משהב"ט
32.	איסוזו נגהות	52-635-10	2001	123,000	משהב"ט
33.	איסוזו טורבו - סנסנה	66-359-17	1999	95,000	משהב"ט
34.	איסוזו טורבו - סנסנה	68-162-36	2002	160,000	משהב"ט נגב
35.	איסוזו טורבו - סנסנה	66-361-17	1989	25,000	משהב"ט
36.	שדות איסוזו איפון	51-685-35	2002	160,000	
37.	לנד רובר ממוגן ירי	51-223-17	2000	140,000	פקע"ר
38.	ניסן וינר ממוגן ירי	14-143-35	2001	123,000	פקע"ר ממוגן
39.	ניסן וינר ממוגן ירי	14-122-35	2001	123,000	פקע"ר ממוגן
40.	ניסן וינר ממוגן ירי	14-284-35	2001	123,000	ממוגן
41.	איסוזו טורפר	91-309-24	2000	140,000	

השתתפות משרדי
ממשלה

מס'	דגם הרכב	מס' רישוי	מודל	עלות הרכב	משהב"ט
.42	נגרים	47-446-15	2001	9,000	
.43	נגרים	47-445-15	2001	9,000	
.44	נגרים	47-444-15	2001	9,000	
.45	נגרים	47-443-15	2001	9,000	
.46	נגרים	56-395-15	1997	9,000	
.47	נגרים	84-687-00		9,000	
.48	משאית דחס	97-446-15	2002	546,000	
.49	איסוזו	70-273-36	2002	142,000	משהב"ט
.50	ניסן	33-415-50	2002	142,000	משהב"ט
.51	ניסן	33-457-50	2002	142,000	משהב"ט
.52	* נגרר	91-060-15	1996		
.53	* נגרר	60-549-15	1996		
.54	* נגרר	62-034-24	1996		
.55	* נגרר	62-035-24	1996		
.56	* נגרר	84-525-00	1996		
.57	* נגרר	62-037-24	1996		

* רכבים אלו לא הופיעו ברשימה בשנה קודמת. מבדיקתנו עלה כי כלי הרכב הנ"ל נמצאים עדיין ברשות המועצה. לא ניתן לברר מהן עלויות הרכישה של הרכבים האלו.

ד.8. נושאים אחרים

1. מערך גבייה

ראה שלושת הנספחים א' - ג'.

2. נוהל רכש

ב- 27/02/2000 הוציאה המועצה מסמך "רענון נוהלי רכש במועצה". את המסמך הכינו חברי ועדת הרכישות: גזבר, קניין ומנכ"ל.

להלן תהליך הרכש כפי שעולה מהנוהל שנקבע:

- בקשה לרכישה תמולא רק על גבי טופס "בקשה לאספקה" (כולל ציון הסעיף התקציבי).
 - מנהלי המחלקה יבצעו במחלקותיהם ישיבות אחת לחודש עם הכפופים להם (בישיבה נידון ניצול התקציבי הרלוונטי למחלקה ותכנון המשך ביצוע התקציב).
 - תצא הודעה לספקים בדבר אי-אספקה של הסחורה ללא הזמנה חתומה.
 - אין לקבל סחורה מהספק במידה ולא יציג הזמנה חתומה.
 - בעת הגעת הסחורה יש לוודא תיאום בין הרישום בחשבונית לבין הרישום בתעודת משלוח.
 - הסחורה תועבר למנהל הרכש (מר יצחק רוזליו) לצורך ביצוע התאמה וביטול שריון.
 - ועדת הרכישות תתכנס פעמיים בכל חודש לצורך בדיקת אישורי קניה, ביצוע סעיפים שונים וכו'.
- ביום 3/6/2003 יצא מסמך "נוהלי רכש מועצה אזורית הר-חברון" אשר רענן את הנוהלים וסגר את "החורים" אשר נוצרו:
- נקבע חד משמעי כי ההזמנה תצא אך ורק אם יש מקור תקציבי.
 - הזמנה חייבת להיות ממוחשבת חתומה על-ידי הגזבר.
 - הזמנות לתב"רים, יצאו רק אם יש יתרה בתקציב.

יש לציין כי גזבר המועצה, מר אריה דאובה, הינו אחראי על כל נושא הרכש במועצה (מנהל הרכש כפוף אליו ישירות).

3. ניהול תקציב 2003, מצב זמני:

במהלך הביקורת נתגלה כי המועצה נקלעה לקשיים בניהול הכספי בשנת 2003 וזאת מסיבות שונות כפי שנפרט להלן:

תקציב שנתי מאושר אלפי ש"ח	תקציב יחסי לתקופה אלפי ש"ח	ביצוע מצטבר אלפי ש"ח	סטיות מהתקציב %
49,700	12,425	11,800	5%
49,700	12,425	14,533	17%

להלן ניתוח של הסטיות :

סטיות מהתקציב %	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי מאושר	
- 29%	1,497	2,117	8,467	הכנסות
0%	10,303	10,308	41,233	עצמיות
				משרדי ממשלה
- 5%	11,800	12,425	49,700	
----	----	----	----	
6%	5,001	4,718	18,874	הוצאות
31%	1,610	1,228	4,912	הנהלה וכלליות
26%	7,189	5,714	22,856	רווח
1%	694	690	2,758	חינוך
- 49%	39	75	300	פרעון מלוות
				הוצאות מימון
17%	14,533	12,425	49,700	
----	----	----	----	

ניתן לראות כי המועצה סיימה את הרבעון הראשון של שנת 2003 בגרעון מצטבר של 2,733 אלפי ש"ח.

הגרעון מוסבר בעיקר באי-הצלחה בגיוס הכנסות עצמיות ובביצוע עודף בהוצאות אשר הסיבה העיקרית לכך היא עלייה בהסעות תלמידים (הסעות ממוגנות). לדברי הגזבר משרד החינוך לא מתקצב ברמה מספקת את המועצה. לדבריו, מקובל לתגמל את הרשויות בגין ההסעות לפי חישוב לכל תלמיד, אך המועצה מתוגמלת לפי מספר "הקווים" המוכרים על-ידי משרד החינוך. כתוצאה מהחמרה במצב הבטחוני קיים פער בין מספר "הקווים" המוכרים לצורך התגמול על-ידי משרד החינוך לבין הצרכים של המועצה בפועל.

בנוסף הועבר לידנו מכתב מיום 28/3/2003 שהופנה מגזבר המועצה לכל מנהלי המחלקות. מהמכתב עולה כי החל מחודש מרץ 2003 ישנם עיכובים בהעברות ממשלתיות בגין חוזשים קודמים.

לכן כותב הגזבר, "... הצעות לניהול עקב המצב :

1. ביצוע תקופתי כולל הזמנות, בהיקף של 70% (עד כה אושר 100% תקופתי).
2. קיזוז לספקים ונותני שירות, בהיקף חודשי של 20%.
3. הקפדת יתר מול מבחני הצעות, בניסיון אמיתי להשיג את השירות הזול ביותר ...".

נספח א'

המועצה האזורית הר חברון

הדוח המפורט לשנת 2002

טבלת שטחים וגביה לשנים 2001 - 2002

גידול (קיטון)	גידול (קיטון)	השינוי באחוזים בחיוב למ"ר בשה"כ		סה"כ חיוב בש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים במ"ר		
		חיוב	משוקלל	2001	2002	2001	2002	2001	2002	
1.57%	1,383	1.1%	- 0.5%	2,277,754	2,301,754	25.78	25.65	88,354	89,737	מגורים
3.66%	301	9.9%	6.00%	272,592	299,312	33.15	35.11	8,223	8,524	עסקים
- 7.50%	- 85,000	- 7.4%	0.00%	22,680	20,980	0.02	0.02	1,134,000	1,049,000	קרקע חקלאית
6.79%	31,336	- 6.1%	- 12.12%	152,315	142,940	0.33	0.29	461,562	492,898	קרקע תפוסה
0.00%	0	2.8%	2.77%	41,998	43,159	2.17	2.23	19,354	19,354	אחרים
- 3.04%	- 51,980	1.48%		2,767,352	2,808,145			1,711,493	1,659,513	
=====	=====	=====		=====	=====			=====	=====	

מועצה אזורית הר חברוןהדוח המפורט לשנת 2002ניתוח היקף החובות של התושבים במועצה לגבי ארנונה בלבד

מספר חשבוניות המשלמים החייבים ב- 31.12.02 היה 832.

סכום החוב הכולל של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1) היה 2,181 אלפי ש"ח מתוכם 1,649 אלפי ש"ח בגין ארנונה.

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה לארנונה:

<u>עומק החוב ממוצע בין לבין שנים</u>	<u>חלק יחסי מסכום החוב</u>	<u>סכום החוב הכולל</u>	<u>מספר מקרים</u>	
1-4	37.8%	635	757	עד 5,000
1-4	53.4%	876	71	5,000 - 25,000
2-2	8.8%	146	4	25,000 - 50,000
	100%	1,657	832	
	=====	-----	----	
		8-		גביה בכרטיסי אשראי

		1,649		יתרת חוב
		=====		

הדוח מתייחס לגבי חובות בגין ארנונה בלבד.

לא ניתן להפיק ממערכת הגבייה ניתוח חובות לפי סוגי נכסים.

מועצה אזורית הר חברון

הדוח המפורט לשנת 2002

הרכב יתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2002
לפי שוטף ופיגורים

יתרה ליום 31.12.02 אלפי ש"ח	שינויים נטו במהלך השנה אלפי ש"ח	יתרה ליום 1.1.02 אלפי ש"ח		
939	245-	1,184	1	ארנונה פיגורים
710	710	-	2	ארנונה שוטף
241	12	229	3	בי"ס וגנים
275	99	176	4	תרבות
3	12-	15	5	וטרינריה
13	4	9	6	שונים
<u>2,181</u>	<u>568</u>	<u>1,613</u>		
=====	=====	=====		

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2002

(באלפי ש"ח)

מספר תושבים *	4,532	שטח שיפוט (דונם)	990,000
מספר משקי בית	944	דירוג סוציואקונומי	3

מאזן		
2001	2002	נכסים
6,122	6,784	רכוש שוטף
22	386	השקעות
		השקעה לכיסוי קרחת
709	1,154	מתקצבות
2,594	2,594	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
--	--	גרעון סופי בתב"ר
6,014	1,256	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
15,461	12,174	סה"כ

2001	2002	התחייבויות
14,730	10,634	התחייבויות שוטפות
22	386	קרן לעבודות פיתוח
709	1,154	קרנות מתקצבות
--	--	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
--	--	עודפים זמניים נטו בתב"ר
15,461	12,174	סה"כ

2001	2002	עומס מלוות לסוף שנה
11,098	12,279	

דוח גבייה וחייבים - ארנונה		
2001	2002	
845	1,184	יתרת חוב לתחילת השנה
2,872	2,924	חייב השנה
(168)	(195)	הנחות ופטורים שניתנו
3,349	3,913	סך לגבייה
(2,165)	(2,264)	גבייה בשנת הדוח
1,184	1,649	יתרת חוב לסוף השנה
80%	83%	יחס גבייה לחייב השנתי נטו
65%	58%	יחס הגבייה לחוב הכולל
	25.65	מוצק ארנונה למגורים למ"ר

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 2002	ביצוע 2002	%	ביצוע 2001	%
הכנסות עצמיות	8,164	8,787	17	9,374	19
השתת' משרד התינוך	14,878	16,893	32	13,451	28
השתת' משרד הרווחה	3,730	4,032	8	3,831	8
השוטל משרד ממשלה אחרים	809	604	1	654	1
מענק כללי ואיזון	17,689	22,688	42	20,958	44
סה"כ	45,250	53,004	100	48,268	100

הוצאות	תקציב 2002	ביצוע 2002	%	ביצוע 2001	%
משכורות ושכר	9,949	9,609	18	9,858	20
פעולות כלליות	14,408	15,973	30	15,322	32
שכר חינוך	4,752	4,954	9	4,526	9
פעולות חינוך	9,519	13,743	26	11,237	23
שכר רווחה	827	804	2	756	2
פעולות רווחה	3,823	5,203	10	4,583	9
הוצאות מימון	190	337	1	200	
פרעון מלוות	1,782	2,381	4	1,806	5
סה"כ	45,250	53,004	100	48,268	100

עודף (גרעון) השנה

2001	2002	
		% הגרעון השוטף מההכנסה
5	5	% הגרעון הנצבר מההכנסה
23	23	% עומס המלוות מההכנסה
31	20	% סך ההתחייבויות מההכנסה
10,683	11,695	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
124	128	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
2001	2002	
(4,145)	(6,014)	עודף (גרעון) זמרי תחילת השנה
19,080	30,695	תקבולים במהלך השנה
20,949	25,936	תשלומים במהלך השנה
(6,014)	(1,255)	עודף (גרעון) זמרי לסוף השנה

* נכון לאוקטובר 2002

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

המחלקה לביקורת ראיית חשבון
ירושלים, ד' באדר א' התשס"ג
6 בפברואר 2003

סימנו: 117-03



לכבוד
ראש מועצה אזורית הר חברון

שלום רב,

הנדון: תזכורת על אי הגשת דוח תיקון ליקויים

בהתאם להוראות החוק ולכללים המחייבים ערכנו במועצה אזורית הר חברון, ביקורת חשבונות על שנת התקציב 2001, באמצעות רואי חשבון.

בתאריך **9.9.02** נשלחו לטיפולך הדוח הכספי המבוקר ודוח הביקורת המפורט. התבקשת להגיש דוח מפורט המאשר תיקון הליקויים שהועלו בביקורת ונקיטת צעדים למניעת חשונותם עד לתאריך **11.12.02**.

על-פי רישומנו, טרם התקבל במשרדנו הדוח הנדרש.

אבקשך לפעול בהתאם לכללים המחייבים ולהגיש את הדיווח הנדרש עד **3.3.03**.

בכבוד רב,

דודי סמיר, רו"ח
ממונה מחלקה
לביקורת ראיית חשבון

העתקים: המנהל הכללי
הממונה על מחוז יו"ש
תיק מעקב (91)

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

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ח' בשבט התשס"ב
21 בינואר 2002

סימננו: 036-02

משרד הפנים הממונה על מחוז יהודה ושומרון 6508 27.01.2002 התעכל 6190 תיק
--

לכבוד
ראש מועצה אזורית הר חברון

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואי חשבון במועצה אזורית הר חברון לשנת 2001

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

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

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

לעריכת ביקורת במועצה אזורית הר חברון מונה משרד רו"ח ניסים ניסימאן ושות'.

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

שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: המנהל הכללי

הממונה על מחוז יהודה ושומרון
גובר מועצה אזורית הר חברון
משרד רואי-החשבון
תיק מעקב (90)

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, י"ד אלול תשס"א
2 ספטמבר, 2001

סימננו: 270-01



לכבוד
מר צביקי בר-חי
ראש המועצה האזורית
הר-חברון

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה

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

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים :

- (א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה.
 - (ב) לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
 - (ג) להורות את עובדי המועצה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
 - (ד) להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 2.12.01.
- תשומת ליבך לליקויים ולחריגות הכלולים בדוח הביקורת המפורט.
- הממונה על המחוז, מתבקש לנקוט בצעדים הנדרשים על מנת להבטיח שהמועצה תתקן את כל הליקויים שהועלו בביקורת ותגיש דיווח במועד הנדרש.

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

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

מועצה אזורית הר חברון

הדו"ח המפורט

לשנת 2000



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

הנדון: מועצה אזורית הר חברון - דוח מפורט לשנת 2000

הביקורת ברשות האזורית נערכה בהאם להנחיות המקצועיות ולתוכניות הביקורת שנמסרו לנו.

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

ניסים יסימיאן ושות'
 רואי חשבון

תאריך: 31.7.01

תוכן העיניינים

עמוד

4	תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2000
5 - 6	פרק א' - נתונים כלליים
7 - 8	פרק ב' - עיקרי הממצאים שהועלו השנה
9 - 11	פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בביקורת שנים קודמות
12 - 37	פרק ד' - נושאים שבוקרו השנה : התקציב הרגיל התקציב הבלתי רגיל וקרן פיתוח בקרה פנימיות וביקורת פנים מערך הגביה מכרזים קניית שירותים מקבלנים מערך התשלומים יעוץ משפטי ועדים מקומיים

מענה אזורית הר חברון
דוח מפורט לשנת 2000

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2000

מספר תושבים -	4,361	שטח שיפוט -	990,000
מספר משקי בית -	1,221	דירוג סוציאקונומי -	6

מאות		
1999	2000	נכסים
4,006	2,931	רכוש שאיננו
1,480	743	השקעות
299	302	השקעות לסיכור דמי
5,603	3,594	השקעות
—	4,145	השקעות זמנים וכו'
11,388	11,715	סה"כ

1999	2000	התחייבויות
9,568	8,053	התחייבויות שוטפות
1,413	3,302	קרן לעבודות פיתוח
340	360	קרנות מתקבלות
—	—	עודף מעמדי בתקציב
—	—	הוצאות
67	—	עודפים זמנים וכו'
11,388	11,715	סה"כ

1999	2000	עומס מולט למוקד שנה
10,598	11,198	

1999	2000	דוח גבייה וחייבים - ארבעה
1,590	1,811	יתרת חוב לתחילת השנה
2,022	2,541	חוב השנה
(79)	(1,453)	החזרת מסגרים שנתונים
3,533	2,897	סך לגבייה
(1,722)	(2,252)	גבייה בשנת הדוח
1,811	645	יתרת חוב למוקד השנה
89%	207%	יחס גבייה לחוב השנה
49%	78%	יחס הגבייה לחוב הסולל
23.00	25.00	מספר אילנות למגורים למ"ר

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
תקציב 2000	ביצוע 2000	%	תקציב 1999	ביצוע 1999	%
7,629	7,712	17.7	6,881	6,881	15.6
12,136	10,671	24.5	9,670	9,670	22.0
2,997	3,555	8.1	3,050	3,050	7.0
18,290	21,703	49.7	24,302	24,302	55.4
41,052	43,641	100.0	43,683	43,683	100.0

תקציב 2000	ביצוע 2000	%	תקציב 1999	ביצוע 1999	%
7,296	7,337	16.8	6,703	6,703	15.3
10,816	11,939	27.4	14,999	14,999	34.2
5,313	5,133	11.8	4,620	4,620	10.5
11,659	12,735	29.2	11,354	11,354	25.8
659	629	1.4	520	520	1.2
3,702	4,114	9.4	3,774	3,774	8.6
115	136	0.3	145	145	0.3
1,522	1,609	3.7	1,695	1,695	3.9
41,052	43,632	100.0	43,810	43,810	100.0
—	9	73	—	73	73

1999	2000	דוח גבייה וחייבים - ארבעה
(0.2%)	(0.0%)	יתרת חוב לתחילת השנה
12.8%	8.2%	חוב השנה
24.1%	25.7%	החזרת מסגרים שנתונים
21.8%	18.5%	סך לגבייה
1004.8	1000.5	גבייה בשנת הדוח
111	118	יתרת חוב למוקד השנה

1999	2000	נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל
4,520	67	עודף (גרעון) זמני
25,284	23,708	לחזית השנה
29,717	27,920	תקבולים במהלך השנה
—	—	תשלומים במהלך השנה
67	(4,145)	עודף (גרעון) זמני למוקד השנה

מועצה אזורית הר חברון

פרק א' – נתונים כלליים

א.1. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט -

הר חברון הינה מועצה אזורית הכפופה על היישובים ביו"ש במשרד הפנים.

א.2. שמות היישובים בתחום השיפוט -

במועצה האזורית נכללים 15 יישובים:

תלם	עומרים	מעון	בית יתיר	אדורה
גוהות	עתיאל	מעלה חבר	כרמל	אשכולות
סנסנה	שומעה	סוסיא	ליבנה	בית חגי

לגבי היישוב סנסנה טרם ניתן אישור ברשומות להיותו ישוב ולהשתייכותו למועצה האזורית הר חברון.

א.3. ראש הרשות -

בבחירות נבחר מר צביקי בר חי לתפקיד יו"ר הרשות.

א.4. מספר התושבים -

מספר התושבים שהיו רשומים ברשות ביום 22.12.00 היה 4,361.

א.5. מועד הבחירות האחרונות -

הבחירות האחרונות התקיימו ב- 22.5.99.

א.6. חברי המועצה -

במועצה מכהנים 13 נבחרים (כולל יו"ר הרשות וסגנו) וכן 2 משקיפים מהיישובים גוהות וסנסנה.

א.7. סגנים -

ליו"ר הרשות מונה סגן ללא שכר.

א.8. מוסדות חינוך של המועצה כוללים -

15 גני כ- 400 תלמידים.

בית הספר היסודי דביר 62 תלמידים.

בית ספר יסודי + חטיבת ביניים בסוסיא כ- 600 תלמידים.

כפר תנועת בית חגי כ- 60 תלמידים.

9.א. ועדות ברשות -

מליאת המועצה בחרה ב- 9/99 את הועדות הבאות :

ועדת הנחלה	ועדת רכישות	ועדה חקלאית
ועדת ביקורת	ועדת הנחות	ועדה לתכנון ובנייה
ועדת מכרזים	ועדת מלח	ועדת תמיכות

10.א. פניה למחלקת רווחה -

במהלך השנה טיפלה מחלקת הרווחה ב- 257 מקרים. להלן פירוט מספר המקרים שטופלו השנה בחלוקה בנושאים עיקריים :

<u>נושא הטיפול</u>	<u>מס' מקרים</u>
גירושין	22
חוק נוער	46
סיוע כלכלי	44
מחלה	21
טיפול משפחתי	80
נערה במצוקה	23
	<u>21</u>
סה"כ	257

פרק ב' – עיקרי הממצאים

להלן עיקרי הממצאים מביקורת שערכנו במועצה אזורית הר חברון בשנת 2001.

1. ב. התקציב הרגיל -

1. מסגרת התקציב שאישר הממונה נמוכה ב- 488 אלפי ש"ח מהמסגרת התקציבית הרשומה בדוח הכספי ואשר אושרה ע"י מליאת המועצה.
2. מליאת המועצה אישרה את התקציב הרגיל לאחר המועד הקבוע בחוק.
3. להצעת התקציב לא צורפו דברי הסבר ופירוטים בנוגע לאופן הכנת התקציב.

2. ב. התקציב הבלתי רגיל -

1. המועצה אישרה במהלך שנת 2000 השתתפות במימון הקמפיין למאבק לשמירת היישובים ביו"ש בסך 1,950 אלפי ש"ח ללא פירוט מקורות המימון.
2. המועצה חתמה על חוזה לביצוע עבודות תשתית ביישוב מעון, בסכום הגבוה בכ-85% מהאומדן לביצוע העבודות (החוזה נחתם על סך 327 אלפי ש"ח לעומת אומדן בסך 177 אלפי ש"ח).
3. ההכנסות שנוקטו לתב"ר 840 – מועדון תלם לא תאמו את מקורות המימון לביצוע התב"ר כפי שאושרו בטופס הבקשה שהוגש לאישורו של הממונה (לתב"ר נוקטו הכנסות בסך 119 אלפי ש"ח מהחטיבה להתיישבות אשר לא תוקצבו).
4. מסירת מעון יום בעתניאל נעשתה לאחר כשנה מהמועד שנקבע בצו התחלת העבודה. המועצה לא קנסה את החברה המבצעת בגין הפיגור במסגרת הפרויקט.

3. ב. בקרה פנימית וביקורת פנים -

1. הדוחות הרבעוניים אינם נדונים במליאת המועצה.
2. אין הקפדה על חתימת יו"ר הרשות על הוראת התשלום באמצעות העברה בנקאית.
3. וועדת הביקורת התכנסה במהלך השנה רק פעם אחת.
4. המועצה לא פירסמה את תמצית נתוני הדוח הכספי לשנת 1999 כנדרש לפי תקנות חופש המידע.

4. ב. מערך הגבייה נושאים ספציפיים -

1. יתרות החייבים בגין אגרות לימוד אינן צמודות למדד ואינן נושאות ריבית.
2. ועדות ההנחות אישרה מתן הנחה לצרכניה הפועלת ביישוב עתניאל מבלי שהעסק עמד בכל התנאים הנדרשים לצורך קבלת ההנחה.
3. לא ניתן להפיק את כל הדוחות שנדרשו ע"י הביקורת מתוך מערכת הגבייה שהוכנסה לשימוש בשנת 1999.

ב.5. מכרזים -

1. בטופס פתיחת ההצעות לא ניתן פירוט למסמכים שצורפו להצעות.
2. במכרז 16/00 בחרה הוועדה בהצעת הקבלן אשר לא הגיש ערבות בנקאית מבלי שניתן נימוק להחלטתה.
3. הפנייה לקבלנים לקבלת הצעות מחיר נעשית באמצעות הטלפון ולא ע"י משלוח הודעה בדואר רשום.
4. בחלק מהמכרזים נרשם על טופס פתיחת ההצעות שם הקבלן הזוכה מבלי שצורפו נתוני הבדיקה ההשוואתית של ההצעות.

ב.6. קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל -

1. הקבלן המבצע עבודות אחזקת מתקני טיהור לא הגיש למועצה העתק מפוליסת ביטוח על סך 500 אלף \$ כנדרש בחוזה שנחתם עימו.
2. ברשות לא קיים ספר חוזים המפרט את כל החוזים עליהם חתומה הרשות.
3. החוזים עליהם חתומה הרשות אינם מרוכזים אצל גורם אחד ברשות.

ב.7. ייעוץ משפטי -

1. ברשות לא קיים חוזה עם היועץ המשפטי.
2. המועצה אינה מעבירה את כל החוזים שעליהם היא חתומה לבדיקתו ואישורו של היועץ המשפטי.

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

ג.1. ליקויים שהועלו על ידי רואי החשבון -

להלן מעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו בביקורת שנערכו ע"י רואי החשבון שמונו מטעם משרד הפנים בשנים קודמות:

תוסף/לא תוסף

ג.1.1. התקציב הרגיל -

- המועצה אישרה את מסגרת התקציב הרגיל לאחר המועד הקבוע בחוק. לא תוקן
- יתרות חייבי הארנונה ליום 31 בדצמבר 1998 לא עודכנו במערכת הגביה שהוכנסה לשימוש בשנת 1999. לא תוקן
- לא קיימת התאמה בין נתוני מחלקת הגביה לרישומים בהנהלת חשבונות. לא תוקן
- ליתרות החייבים בגין ארנונה לא נזקפו ריבית והפרשי הצמדה. תוקן
- לחלק מהבקשות לתמיכות לא צורפו כל המסמכים הנדרשים. לא תוקן
- העברת תמיכות למוסדות נתמכים בוצעה לפני קבלת החלטה בוועדת התמיכות. לא תוקן

ג.1.2. התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח -

- הרשות החלה בביצוע 3 תבר"ם בטרם נתקבל אישור מהממונה. לא תוקן
- המועצה אינה מנהלת חשבון בנק נפרד לתבר"ם ולקרן לעבודות פיתוח. לא תוקן
- במליאת המועצה לא אישרה בתחילת השנה מסגרת תקציבית לקרן לעבודות פיתוח. לא תוקן
- הרשות לא גרעה מקובץ התבר"ם 3 תבר"ם שהסתיימו בעודף זמני בסך 2,590 אלפי ש"ח ואשר לא נרשמה בהם פעילות בשנים 1998-1999. לא תוקן

ג.1.3. רישום ודיווח כספי -

- לא נערך רישום עזר בקשר להמחאות דחיות. תוקן
- ברישומי העזר ומערכות המידע נעדרו ספר חוזים וניהול רישום משכונות. לא תוקן
- הפקדת המחאות דחיות נעשות בסמוך למועד פרעון ולא בעת קבלתם. לא תוקן

ג.1.4. מערך השכר וכח אדם -

- ל- 23 מעובדי המועצה המבוטחים בפנסיה תקציבית מפרישה הרשות לקופות גמל שיעור של 5% מהשכר במקום 1% כנדרש.
- החוזים האישיים של מנהל אגף החינוך ומנהל אגף הקליטה לא הועברו לאישור משרד האוצר.

לא תוקן

לא תוקן

ג.1.5. ניהול נכסים ובטיחות -

- לא מועברים דיווחים שוטפים שנוגע לאובדן או לגניבת ציוד מהמועדוניות.
- לא נקבע נוהל המסדיר את השימוש במקלטים למטרות רב תכלתיות.
- לא נערכו בדיקות כשירות למקלטים ע"י קב"ט המועצה.
- הרשות לא מינתה ועדת בטיחות, ממונה על הבטיחות וכמו כן לא פורסמו נוהלי בטיחות.
- הרשות לא ערכה "סקר סיכונים" במתקני ובמוסדות הרשות.
- לא קיים נוהל בכתב המסדיר את אופן התביעות לסוכן הביטוח ולעריכת מעקב אחר קבלת השיפוי בגינם.
- הרשות לא ערכה במשך שנים רבות מכרז על ביטוחי המועצה.
- לא נקבעו נחלים לרשום נכסי דלא נידי של הרשות.
- הרשות לא ערכה מאזן ביטוחים שנתי.

תוקן חלקית

לא תוקן

לא תוקן

לא תוקן

לא תוקן

לא תוקן

לא תוקן

תוקן חלקית

לא תוקן

ג.1.6. בקרה וביקורת פנימית -

- וועדת הביקורת לא היתה פעילה בשנת 1999.
- הדוחות הכספיים המקוריים לשנים 1997 ו- 1998 לא הובאו לאישור המליאה.
- ברשות לא קיים מוקד לקבלת תלונות התושבים וכן לא מנוהל רישום ומעקב אחר תלונות התושבים והטיפול בהם.
- עובד במחלקת הנחלת החשבונות עוסק אף בגביית כספים והפקדתם וזאת בשל היקף כ"א המצומצם במחלקת הנחלת החשבונות.

תוקן חלקית

תוקן

תוקן

לא תוקן

ג.1.7. פיקוח על הוועדים המקומיים -

- הרשות אינה מפקחת אחר הניהול הכספי של הוועדים. לא תוקן
- המועצה לא פירסמה הנחיות לוועדים בנוגע לנהלי רישום וניהול כספי הוועד המקומי. לא תוקן
- לא כל הוועדים הגישו את תקציבם לאישור מליאת הרשות. לא תוקן
- הוועדים לא הגישו את הדוחות הכספיים לעיון מליאת המועצה. לא תוקן

פרק ד' –

1. ד. התקציב הרגיל –

1.1. ד. הרשאות תקציביות –

- מליאת המועצה אישרה בישיבתה מיום 9 באפריל 2000 את התקציב לשנת 2000 על סך 41,052 אלפי ש"ח.
- ב- 14 ביוני 2000 אישר הממונה על הישובים ביו"ש מטעם משרד הפנים את תקציב המועצה על סך 40,564 אלפי ש"ח.
- ההפרש בין הצעת התקציב שאושרה ע"י מליאת המועצה ואשר מוצגת בדוחות הכספיים לבין הצעת התקציב שאושרה ע"י הממונה נובעת מהכללת מענק רזרבה להתייקרויות בסכום של 488 אלפי ש"ח בתקציב שאושר ע"י מליאת המועצה.
- להצעת התקציב לא צורפו הסברים ופירוטים בנוגע לאופן הכנת התקציב.

2.1. ד. שינויים מהותיים בין התקציב לשנת 2000 לבין הביצוע בשנת 1999 –

להלן פירוט השינויים העיקריים בתקציב השנה הנוכחית ביחס לביצוע אשתקד בחתך של פרקי התקציב:

הפרש ב- %	הפרש אלפי ש"ח	ביצוע 1999 אלפי ש"ח	תקציב 2000 אלפי ש"ח	הסבר	תקבולים:
					מיסים
(47.2)	850	1,800	2,650	1	מענקים
(25.4)	(6,075)	23,899	17,824	2	שמירה וביטחון
(23.9)	(172)	721	549	3	נכסים ציבוריים
(100.0)	(231)	231	-	4	שירותים והשתתפויות
(30.4)	(71)	233	162	5	שירותים חקלאיים
(34.2)	(103)	301	198	6	חינוך
23.9	2,650	11,070	13,720	7	תרבות
33.4	437	1,309	1,746	8	סה"כ כללי
	(2,715)	39,564	36,849		
	=====	=====	=====		

תשלומים:					
פרעון מלוות	9	1,522	1,695	(173)	(10.3)
תברואה	10	966	757	209	27.6
נכסים ציבוריים	11	2,074	2,532	(458)	(18.0)
פיתוח כלכלה	12	605	277	328	118.4
תרבות	13	4,124	3,628	496	13.7
דת	14	1,387	1,103	284	25.7
תשלומים לא רגילים	15	50	3,852	(3,802)	(98.7)
סה"כ כללי		10,728	13,844	(3,116)	
		=====	=====	=====	

הסברים:

1. מיסים – צפי לגידול בהכנסות מארנונה כתוצאה מתוספת שטחים וכן מהעמקת הגבייה בקרב החייבים.
2. מענקים – השנה לא תוקצב מענק לחיזוק ההתיישבות הצעירה בעוד אשתקד נתקבלו 3 מיליון ש"ח וכמו כן השנה לא תוקצבו מענקים בגין הסכם וואי בעוד אשתקד נתקבלו כ- 2.5 מיליון ש"ח.
3. שמירה וביטחון – ההכנסות תוקצבו בהתאם לתקציב פיקוד העורף להשתתפות תקציב הגמ"ר במועצה.
4. נכסים ציבוריים – אשתקד נוקפו לפרק הכנסות מהחטיבה להתיישבות צעירה בעוד שהשנה לא צפויים להתקבל הכנסות לפרק מהחטיבה.
5. שירותים והשתתפויות – אשתקד נוקפו לפרק הכנסות מהחטיבה להתיישבות צעירה בעוד השנה לא היו צפויים להתקבל הכנסות מהחטיבה.
6. שירותים חקלאים – השנה נרשמה ירידה בהכנסות מהחטיבה להתיישבות צעירה עבור שירותים חקלאים (אשתקד נתקבלו 200 אלפי ש"ח בעוד השנה תוקצבו ההכנסות מהחטיבה בסך 150 אלפי ש"ח).
7. חינוך – תיקצוב גבוה ולא מבוסס של השתתפות משרד החינוך בהסעות תלמידים וכן בשכל"מ עבור גני ילדים. (ההכנסות בסעיפים אילו תוקצבו בסכום הגבוה ב- 2.5 מיליון ש"ח מהביצוע אשתקד).
8. תרבות – השנה תוקצבו הכנסות עבור רכישת פעולות תרבות בסך 249 אלפי ש"ח ע"י המועדוניות, הרישום בוצע במקביל לרישום בתוצאות המועדוניות (אשתקד לא בוצע רישום בדומה לשנה).
9. פרעון מלוות – התיקצוב נעשה בהתאם לתחזית פרעון המלוות.
10. תברואה – השנה תוקצבו כל הוצאות השכר עבור ביעור אשפה בפרק התברואה בעוד אשתקד נוקף חלק מהוצאות השכר לשכר עובדי המחסן.
11. נכסים ציבוריים – השנה תוקצבו ההוצאות עבור גינון ונסיעות בסכום הנמוך בכ- 430 אלפי ש"ח כתוצאה מירידה בעבודות גינון ופיתוח שתוקצבו השנה ביחס לשנה קודמת.
12. פתוח כלכלה – השנה תוקצבו הוצאות עבור סיוע פיתוח מפעלים בסך 150 אלפי ש"ח בעוד אשתקד לא נרשם כלל ביצוע בסעיף הנ"ל.
13. תרבות – עיקר הגידול השנה נרשם בהוצאות עבור פעילות התרבות במועדוניות וכמו כן נרשם גידול השנה לאור שינוי בשיטת הרישום של רכישת פעילות תרבות (נרשם במקביל בהכנסות ובהוצאות ראה סעיף 8).
14. דת – השנה הוגדל תקציב התמיכה של המועצה במוסדות חינוך בסך 325 אלפי ש"ח.
15. תשלומים לא רגילים – אשתקד נוקפו לפרק העברות לתקציבים בלתי רגילים בסך 3,780 אלפי ש"ח (במקביל לקבלת הכנסות מהחטיבה להתיישבות) ואילו השנה לאור הקיטון במענקים ובהעברות מהחטיבה להתיישבות נרשמה ירידה דרסטית בהוצאות.

ד.3.1. שינויים מהותיים בין ביצוע התקציב הרגיל השנה לביצוע אשתקד -

להלן פירוט השינויים המהותיים בין הביצוע השנה לביצוע אשתקד בחתך של פרקי התקציב:

הפרש ב- %	הפרש אלפי ש"ח	ביצוע 1999 אלפי ש"ח	ביצוע 2000 אלפי ש"ח	הסבר	
					תקבולים:
30.5	549	1,800	2,349	1	מיסים ואגרות
(10.8)	(2,589)	23,889	21,300	2	מענקים
40.4	148	366	514	3	תברואה
19.8	(143)	721	578	4	שמירה וביטחון
50.7	73	144	217	5	תכנון ובינוי עיר
(82.2)	(190)	231	41	6	נכסים ציבוריים
(48.5)	(113)	233	120	7	שירותים והשתתפויות
-	205	-	205	8	פיתוח כלכלה ותיירות
(72.8)	(219)	301	82	9	שירותים חקלאיים
17.2	551	3,210	3,761	10	רווחה
213.3	482	226	708	11	תחבורה
	(1,246)	31,121	29,875		סה"כ כללי
	-----	-----	-----		

					תשלומים:
45.7	346	757	1,103	12	תברואה
34.7	393	1,134	1,527	13	שמירה וביטחון
(14.0)	(355)	2,532	2,177	14	נכסים ציבוריים
106.5	295	277	572	15	פיתוח כלכלה ותיירות
16.2	589	3,628	4,217	16	תרבות
25.4	280	1,103	1,383	17	דת
14.2	325	2,281	2,606	18	תחבורה
(98.7)	(3,800)	3,852	52	19	תשלומים לא רגילים
	(1,927)	1,564	13,637		סה"כ כללי
	-----	-----	-----		

הסברים:

- מיסים ואגרות - גידול בגביית הפיגורים בגין ארנונה וכן עלייה בהכנסות ממבני מסחר ושירותים כתוצאה מהמעבר לגבייה פרטנית אשר הגבירה את הפיקוח והמעקב אחר גביית הארנונה.
- מענקים - השנה לא נתקבלו מענקים בגין הסכם וואי בעוד אשתקד הועברו לרשות מענקים בגין הסכם וואי בסך 2,512 אלפי ש"ח.
- תברואה - השנה הועברה לרשות 116 אלפי ש"ח מהמינהל האזרחי עבור ריסוס נחל חברון בעוד שאשתקד לא הועברו לרשות הסכומים הנ"ל.
- שמירה ובטחון - קיטון בהכנסות המועברות מפיקוד העורף לרשות.

5. תכנון ובינוי עיר – גידול בהכנסות מאגרות בנייה כתוצאה מגידול בהרחבת בתים ומבנייה חדשה ביישובים.
6. נכסים ציבוריים – ירידה בהכנסות מהחטיבה להתיישבות צעירה.
7. שירותים והשתתפויות – הירידה בהכנסות נבעה כתוצאה מקיטון בהכנסות מהחטיבה להתיישבות הצעירה.
8. פיתוח כלכלה ותיירות – השנה לא הועברו לרשות כספים מהחטיבה להתיישבות צעירה עבור עידוד התעשייה בשטחי המועצה, בעוד אשתקד לא הועברו כלל כספים מהחטיבה עבור פיתוח וכלכלה.
9. שירותים חקלאיים – השנה לא העבירה החטיבה להתיישבות את השתתפותה בשמירת שדות בעוד אשתקד הועברו לרשות 200 אלפי ש"ח.
10. רווחה – בהכנסות ממשרד הרווחה עבור מעונות נרשם השנה גידול של 222 אלפי ש"ח ובנוסף גדלו ההכנסות ממשרד הרווחה עבור כפר הילדים בית חג"י בכ- 140 אלפי ש"ח.
11. תחבורה – השנה נרשמו הכנסות עבור שימוש באוטובוס המועצה ע"י מ.א. מעלה יוסף בסכום של 68 אלפי ש"ח וכמו כן השנה הקפידו על חיוב היישובים בדמי שימוש באוטובוסים וכן נעשה רישום מקביל כנגד ההוצאות עבור שימוש מחלקות המועצה.
12. תברואה – השנה נרשמה הוצאה בסך 130 אלפי ש"ח עבור ריסוס נחל חברון בעוד אשתקד נרשמה הוצאה בסך 16 אלפי ש"ח. ההוצאה מומנה ברובה ע"י המינהל האזרחי (ראה הסבר 3).
13. שמירה וביטחון – השנה נרשם גידול בהוצאות עבור אחזקת מכשירי המירס כתוצאה מגידול ניכר במכשירי המירס המצויים בשימוש המועצה וכמו כן נרשם גידול של כ- 210 אלפי ש"ח בהוצאות עבור אחזקת שערים ביישובים וכן אחזקת גיפי הביטחון ביישובים.
14. נכסים ציבוריים – הקיטון בהוצאות נבע בעיקר כתוצאה מירידה של 478 אלפי ש"ח בעבודות הגינון שבוצעו השנה בהשוואה לביצוע שנרשם אשתקד שכלל גם עבודות פיתוח ולא רק גינון.
15. פיתוח הכלכלה והתיירות – הגידול נבע מגידול בהוצאות השכר שנוקפו לפרק מאחר ובשנה קודמת שכר רכו פרויקטים נוקף בגין חלק מהשנה (194 אלפי ש"ח) לעומת השנה רישום שכר עבור כל השנה בסך 368 אלפי ש"ח. בנוסף נרשמו הוצאות לעידוד התעשייה בסכום של 157 אלפי ש"ח (מומנו ע"י החטיבה להתיישבות ראה הסבר 9).
16. תרבות – בשל שינוי בשיטת הרישום גדלו ההכנסות וכן ההוצאות במועדוניות עבור פעילות תרבות במועדוניות בסכום של כ- 250 אלפי ש"ח בנוסף נרשם גידול בהוצאות עבור פעילות נוער ביישובים.
17. דת – הגידול בהוצאות נבע מהגדלת תקציב התמיכות בכ- 367 אלפי ש"ח בהשוואה לביצוע אשתקד.
18. תחבורה – גידול בהוצאות השוטפות עבור אחזקת האוטובוסים המשמשים להסעות.
19. תשלומים לא רגילים – אשתקד נוקפו לפרק העברות לתקציב בלתי רגיל בסכום 3,780 אלפי ש"ח בעוד השנה לא נרשמה בפרק העברה לתקציב רגיל.

להלן פירוט הפרקים העיקריים בהן נרשמה סטייה חדה ביחס לתקציב:

הפרש ב- %	הפרש אלפי ש"ח	ביצוע 2000 אלפי ש"ח	תקציב 2000 אלפי ש"ח	חשבר	
					תקבולים:
(11.4)	(301)	2,349	2,650	1	מיסים
19.5	3,476	21,300	17,824	2	מענקים
26.7	108	514	406	3	תברואה
35.6	57	217	160	4	תכנון ובינוי עיר
-	205	205	-	5	פיתוח כלכלה
(58.6)	(116)	82	198	6	שירותים חקלאיים
(12.9)	(1,766)	11,954	13,720	7	חינוך
(14.5)	(254)	1,492	1,746	8	תרבות
20.9	650	3,761	3,111	9	רווחה
237.1	<u>498</u>	<u>708</u>	<u>210</u>	10	תחבורה
	2,557	42,582	40,025		סה"כ כללי
	-----	-----	-----		

					תשלומים:
15.4	486	3,651	3,165	11	מנהל כללי
34.6	393	1,527	1,134	12	שמירה וביטחון
(15.3)	(525)	3,436	2,911	13	שירותים והשתתפויות
(15.9)	<u>(77)</u>	<u>484</u>	<u>407</u>	14	בריאות
	1,481	9,098	7,617		סה"כ כללי
	-----	-----	-----		

הסברים:

1. מיסים - המועצה לא עמדה בתחזיות לגביית ארנונה.
2. מענקים - השנה הועברו לרשות מענקים בסך 3,050 ש"ח מרזרבת השר וכן עבור הוצאות ביטחוניות מיוחדות כתוצאה מהאינתיפאדה אשר לא תוקצבו במסגרת התקציב הרגיל.
3. תברואה - השתתפות המינהל בריסוס נחל חברון בסך 116 אלפי ש"ח לא תוקצבה כלל.
4. תכנון ובינוי עיר - תקצוב הסעיף נעשה בדומה לתיקצוב בשנת 1999 אולם בפועל נרשם גידול כתוצאה מגידול בהתחלות הבנייה ומהרחבות של בתי.
5. פיתוח כלכלה - השנה הועברו מהחטיבה להתיישבות צעירה 203 אלפי ש"ח לצורך עידוד התעשיה במועצה האזורית, הסכום הנ"ל לא תוקצב.
6. שירותים חקלאיים - השנה תוקצבה המועצה את השתתפות החטיבה להתיישבות בשמירת שדות בסך 150 אלפי ש"ח (אשתקד נתקבלו 200 אלפי ש"ח) אולם בפועל לא הועברו כספים להתיישבות לצורך שמירת שדות.
7. חינוך - תיקצוב ההכנסות ממשרד החינוך עבור הסעות ושכל"מ ילדים התבסס על נתונים לא נכונים ולכן נרשמה סטייה גבוהה בסעיפים הנ"ל ובהכנסות פרק החינוך.

8. תרבות – עיקר הסטיה וגביה עצמית נמוכה עבור פעילות תרבותית במועדוניות ומהכנסות עצמיות מחוגים.
9. רווחה – עיקר הסטיה נרשמה בתקבולים ממשרד הרווחה עבור מעונות, 307 אלפי ש"ח וכן בהשתתפות המשרד עבור כפר הנוער בית חגי' (חריגה של 167 אלפי ש"ח).
10. תחבורה – השנה החלה המועצה בחיוב המחלקות בגין שימוש באוטובוסים של הרשות נגד חיוב בהוצאות בפרקים המתאימים.
11. מנהל כללי – תשלום פיצויים לראש המועצה לשעבר בסכום של 246 אלפי ש"ח לא תוקצבו.
12. שמירה ובטחון – השנה נרשמה חריגה בהוצאות עבור אחזקת שערים חשמליים ביישובים (90 אלפי ש"ח) וכן חריגה בהוצאות עבור אחזקת מכשירי המירס לאור הגידול במספר המכשירים בגלל המצב הבטחוני (חריגה בסך 114 אלפי ש"ח).
13. שרותים והשתתפויות – החריגה נרשמה בסעיף השתתפות הוועדים המקומיים בסך 655 אלפי ש"ח.
14. בריאות – החריגה נרשמה בסעיף החסעות רופאים שתוקצבו בסך 60 אלפי ש"ח לעומת ביצוע בסך 191 אלפי ש"ח שנרשם בפועל.

מועצה אזורית הר חברון
הדוח המפורט לשנת 2000

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

לשנה שנסתיימה ב 31/12		לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			אחוז השינוי השנתי		
1998	1999	1998	1999	2000	98-99	99-00	
		106.4	101.1	100			מדד ממוצע שנתי
אלפי ש"ח בומיליים		אלפי ש"ח מותאמים של שנת 2000					חלק א
39,470	43,883	41,996	44,366	43,641	3.9%	-1.6%	תקבולים ותשלומים כללי
40,344	43,810	42,926	44,292	43,632	1.6%	-1.5%	הכנסות
(874)	73	(930)	74	9			הוצאות
							עודף(גרעון)
חלק ב							
הכנסות לפי מקורות							
הכנסה עצמית							
4,783	4,867	5,068	4,921	6,797	34.1%	38.1%	גביה ישירה
523	1,994	556	2,016	915	64.6%	-54.6%	הכנסות שונות ובלתי רגילות
5,286	6,861	5,624	6,937	7,712	37.1%	11.2%	סה"כ הכנסות עצמיות
הכנסות מממשלה							
10,876	13,123	11,572	13,267	14,629	26.4%	10.3%	השתתפות המשרדים היעודיים
13,958	17,073	14,852	17,261	17,187			מענק כללי
9,350	6,826	9,948	6,901	4,113			מענקים מיוחדים ומילואות לאיזון
34,184	37,022	36,372	37,429	35,929			
39,470	43,883	41,996	44,366	43,641	3.9%	-1.6%	סה"כ הכנסות
חלק ג							
הוצאות לפי סוגים							
10,467	11,843	11,137	11,973	13,099	17.6%	9.4%	משכורת ושכר
2,221	2,387	2,363	2,413	2,554	8.1%	5.8%	כלליות למעט מימון
60	145	64	147	136	112.5%	-7.5%	מימון
10,529	12,445	11,203	12,582	13,311	18.8%	5.8%	הוצאות לפעולות
9,985	11,190	10,624	11,313	12,574	18.4%	11.1%	השתתפויות ותמיכות
5,100	3,925	5,426	3,968	175	-96.8%	-95.6%	הוצאות חד פעמיות
133	180	142	182	174	22.5%	-4.4%	פרעון מילואות
1,849	1,695	1,967	1,714	1,609	-18.2%	-6.1%	העברת מענק לכיסוי גרעון
40,344	43,810	42,926	44,292	43,632	1.6%	-1.5%	סה"כ הוצאות

ד.1.5. מסקנות מהשוואת התקציב הרגיל במונחים ריאליים ל- 3 שנים -

- השנה סיימה הרשות את ביצוע התקציב הרגיל בעודף קטן בסך 9 אלפי ש"ח לעומת עודף מתואם בסך 74 אלפי ש"ח אשתקד וגרעון מתואם בסך 930 אלפי ש"ח בשנת 98.
- השנה נרשם גידול תלול בהכנסות העצמיות מגבייה ישירה בהשוואה להכנסות הישוב בשנים 1999 ו-1998.
- בהכנסות ממקורות ממשלתיים נרשמה השנה ירידה של 4% בהשוואה להכנסות ממשלה בשנת 1999 ובהשוואה להכנסות בשנת 1998 כמעט ולא נרשם שינוי (ירידה של 1%).
- בהכנסות ממענקים מיוחדים נרשמה השנה ירידה חדה כתוצאה מאי קבלת מענק בגין הסכמי וואי. בהשוואה למענקים המיוחדים בשנת 1999 נרשמה ירידה בשיעור של 40% וביחס למענקים בשנת 1998 נרשמה ירידה של 59%.
- בסך ההוצאות כמעט ולא חל שינוי ביחס להוצאות בשנים 1999 - 1998.
- בהוצאות עבור השתתפות התקציב הרגיל בתקציב הבלתי רגיל נרשמה השנה ירידה חדה כתוצאה מקיטון במענקים שהועברו לרשות ע"י החטיבה להתיישבות הצעירה (בשנים קודמות נקפו ההכנסות לתקציב הרגיל והועברו לביצוע תבר"ס).
- הוצאות השכר גדלו השנה ב- 9% ביחס לשנת 1999 וב- 18% ביחס להוצאות בשנת 1998. הגידול בהוצאות השכר נבע כהוצאה מגידול במספר המישרות ומהסכמי העבודה הארציים שנסתימו בשנת 1999.

ד.2. התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח -

ד.1.2. כללי -

- בספרי הנחלת הרשות רשומים 204 תבר"ם בתקציב כולל של 70,718 אלפי ש"ח. 46 תבר"ם נסגרו השנה ו- 158 תבר"ם הועברו לשנה הבאה, מתוכם 54 תבר"ם הסתיימו בעודף זמני בסך 2,176 אלפי ש"ח, 74 תבר"ם הסתיימו בגרעון זמני בסך 6,211 אלפי ש"ח, 12 תבר"ם הסתיימו באזון וב- 18 תבר"ם טרם נרשמה פעילות.
- בתשעה תבר"ם לא נרשמה פעילות במהלך השנה, בשניים מתוכם נרשם עודף זמני בסך 467 אלפי ש"ח וביתר התבר"ם נרשם גרעון זמני בסך 292 אלפי ש"ח. עפ"י ההנחיות יש להוציא מקובץ התבר"ם תבר"ם בהם לא נרשמה פעילות במשך 12 חודשים.
- בתב"ר 751 - שיפור תדמית פרסום ותעסוקה, הסתיים בסוף השנה בגרעון בסך 1,765 אלפי ש"ח, כתוצאה מהעברת 1,850 אלפי ש"ח למועצת ישיע, לצורך מאבק ציבורי על עתיד ישיע באמצעות קמפיין פרסומי וזאת בהתאם להחלטת המועצה לתקצב 1,950 אלפי ש"ח לצרכי הקמפיין. בהחלטות המליאה לא ניתן פירוט למקור המימון לביצוע הפעילות. בישיבת מליאת המועצה שנערכה ב- 2/5/01 הוחלט על הגדלת תקציב התב"ר מ- 800 אלפי ש"ח לסך של 3,000 אלפי ש"ח כאשר מקור המימון יהיה קרנות הרשות וב- 16/5/01 אישר הממונה על המחוז את התב"ר.
- בשלושה תבר"ם (770, 771, ו- 829) נזקפו הוצאות בסכום 282 אלפי ש"ח ועד למועד עריכת הביקורת טרם נתקבל אישור מהממונה לביצוע התבר"ם.

ד.2.2. גרעונות ועודפים בפרוייקטים שהסתיימו בשנת 2000 -

- המועצה נוהגת לסגור תבר"ם שהסתיימו בגרעון באמצעות העברה מהקרן לעבודות פיתוח וזאת בהתאם לאישור המתקבל ע"י מליאת המועצה וכן הממונה על המחוז. במהלך השנה נסגר גרעון ב- 6 תבר"ם שהסתיימו ע"י העברות מהקרן בסכום כולל של 135 אלפי ש"ח.
- עודפים בתבר"ם שהסתיימו מועברים לקרן לעבודות פיתוח, במהלך השנה הועברו לקרן לעבודות פיתוח עודפים מתבר"ם שהסתיימו בסכום של 835 אלפי ש"ח.

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

1. תב"ר 808 תשתיות לשכונה במעון - תקציב מאושר 500 אלפי ש"ח.
2. תב"ר 840 מועדון בתלם - תקציב מאושר 440 אלפי ש"ח.
3. תב"ר 851 מעון יום בעתניאל - תקציב מאושר 563 אלפי ש"ח.
4. תב"ר 893 גן ילדים בסוסיא - תקציב מאושר 1,600 אלפי ש"ח.

893	851	840	808	הנוהל הנדרש / מספר תב"ר
V	V	X	X	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
V	V	V	V	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
V	V	X	V	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
X	X	X	V	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
X	X	X	V	5. עריכת חוזה
V	V	V	V	6. הוצאת צו התחלת עבודה
V	V	V	V	7. קיום פיקוח צמוד
V	V	0	0	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
V	V	V	V	9. פרוטוקול קבלת עבודה
X	X	V	V	10. עמידה בלוח זמנים
V	V	V	V	11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
0	V	0	V	12. האם שילמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע
0	V	0	0	שנקבעה בחוזה
V	V	V	V	13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
V	V	V	V	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
V	V	X	V	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
0	0	X	X	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות
0	0	0	0	17. ממצאים אחרים

מקרא-

V	פרמטר תקין
X	הפניה להערות
0	לא רלוונטי

הערות -

תב"ר מס' 808 – תשתיות לשכונה במעון -

1. התב"ר אושר ע"י מליאת המועצה וכן הממונה על המחוז ב- 7/99 על סך 600 אלפי ש"ח במימון משרד הבינוי והשיכון.
2. האומדן לביצוע העבודות היה 177 אלפי ש"ח (לא כולל מע"מ) בפועל נחתם חוזה על סך 327 אלפי ש"ח (לא כולל מע"מ) עם החברה שהגישה את ההצעה הנמוכה מתוך 3 הצעות שהוגשו בפרוטוקול לא ניתן הסבר לפער הגבוה בין האומדן להצעות הקבלנים.
3. התב"ר הסתיים ב- 5/00 ובוצעה מסירה ונערך פרוטוקול מסירה ובו צוינו התיקונים שטרם בוצעו.
4. עד לתום השנה נוקפו לתב"ר הכנסות בסך 399 אלפי ש"ח והוצאות בסכום 416 אלפי ש"ח.

תב"ר מס' 840 – מועדון בתלם -

1. התב"ר אושר ע"י הממונה על משרד הפנים וכן ע"י מליאת המועצה ב- 5/00 על סך 440 אלפי ש"ח (410 במימון משרד השיכון ו- 30 אלפי ש"ח מהתקציב הרגיל).
2. המכרז הוכן ופורסם ע"י החברה לפיתוח דרום הר חברון בע"מ וב- 20 באוקטובר נפתחו מעטפות המכרז. בפרוטוקול פתיחת המכרז לא צויין מה האומדן לביצוע העבודות.
3. החוזה לביצוע העבודות נחתם ב- 10/99 בין החברה לפיתוח דרום הר חברון בע"מ לחברה הזוכה במכרז על סך 503 אלפי ש"ח סכום הגבוה ב- 63 אלפי ש"ח מסכום התב"ר שאושר.
4. עד ליום 31 בדצמבר 2000 נוקפו לתב"ר הכנסות ממשרד השיכון בסכום של 369 אלפי ש"ח וכן השתתפות החטיבה להתיישבות בבניית המועדון בסך 119 אלפי ש"ח. ההכנסות מהחטיבה להתיישבות לא תוקצבו במסגרת הבקשה לאישור התב"ר אשר הועבר לאישורו של הממונה. סך העלויות שנוקפו לתב"ר הסתכמו לסך 518 אלפי ש"ח ולמעשה התב"ר הסתיים בגרעון בסך 30 אלפי ש"ח.
5. יש לבדוק מקורות למימון הגרעון וכמידה ולא ימצא מקור למימון הגרעון יש לסגור את הגרעון לגרעונות סופיים בתבר"ים שנסתיימו.

תב"ר מס' 851 – מעון יום בעתניאל -

1. תקציב התב"ר עודכן לסך של 1.6 מיליון ש"ח בישיבת מליאת המועצה מתאריך 22/1/01 וב- 25/1/01 אישר הממונה על המחוז את עדכון תקציב התב"ר.
2. המועצה חתמה חוזה עם החברה לפיתוח דרום הר חברון על חוזה לביצוע שלב א' על סך 1,124 אלפי ש"ח ב- 3/10/99. החוזה נחתם עפ"י אומדן הפעילויות לביצוע העבודות שהוכן ע"י החברה לפיתוח דרום הר חברון לצורך פרסום מכרז לביצוע העבודות.
3. המכרז לקידום העבודות פורסם ע"י החברה ב- 10/99 ונפתח ב- 30/10/99 וההצעה שזכתה במכרז הסתכמה לסך 1,212 אלפי ש"ח עבור שלב א' ושלב ב'.
4. עפ"י החוזה שנחתם עם החברה לפיתוח דרום הר חברון היה על החברה לסיים את העבודות תוך שבעה חודשים בפועל נערך פרוטוקול המסירה רק ב- 5/01 ז"א עיכוב של כמעט שנה !.
5. המועצה לא קנסה את החברה בגין הפיגור בסיום הפרוייקט.
6. ליום 31 בדצמבר 2000 נוקפו לתב"ר הכנסות בסכום של 1,416 אלפי ש"ח לעומת הוצאות בסך 1,339 אלפי ש"ח.

תב"ר מס' 892 – גן ילדים בסוסיא -

1. התב"ר אושר ב- 5/00 ע"י מליאת המועצה וכן הממונה על המחוז על סך 563 אלפי ש"ח במימון משרד החינוך.
2. המועצה פירסמה מכרז לביצוע העבודות וב- 14/5/00 נפתחו הצעות הקבלנים. לתיבה צורף אף האומדן לביצוע העבודות שהסתכם לסך 750 אלפי ש"ח.
3. המועצה חתמה עם הקבלן הזוכה ב- 16/5/00 חוזה לבניית תגן בעלות של 598 אלפי ש"ח. הסכום בחוזה נמוך מהצעתו המקורית של הקבלן ב- 63 אלפי ש"ח.
4. פרסום המכרז וכן החתימה על החוזה נעשו בטרם נתקבל אישורו של הממונה לביצוע התב"ר.
5. עד לתום השנה נוקפו לתב"ר הכנסות בסך 619 אלפי ש"ח לעומת הוצאות בסכום של 736 אלפי ש"ח.

ד.4.2. הקרן לעבודות פיתוח -

- בהעדר הכנסות מהטלי השבחה והשתתפויות בעלים בעבודות פיתוח, מקורות המימון של הקרן הם עודפי תבר"ם שנסגרו וכן הכנסות מריבית על השקעות כספי הקרן ועודפי תבר"ם.
- המועצה לא אישרה מסגרת תקציבית לקרן לעבודות פיתוח מאחר ולא ניתן לאמוד כיצד יסתיימו התבר"ם.
- להלן התנועה בקרן בשנת 2000 :

<u>אלפי ש"ח</u>	
1,413	יתרה ליום 1/1/00
(135)	כיסוי גרעונות בתבר"ם שנסתיימו
(700)	העברה לביצוע תבר"ם
2,607	העברה לקרן מתבר"ם שנסתיימו בעודף
<u>117</u>	ריבית על פקדונות שקליים
3,302	יתרה ליום 31/12/00
=====	

ד.3. בקרה פנימית וביקורת פנים -

ד.3.1. בקורת פנים -

- וועדת הביקורת במועצה כמעט ואינה פעילה. במהלך שנת 2000 התכנסה הוועדה פעם אחת בלבד ודנה בדוחות הביקורת, של רואה החשבון שמונה מטעם משרד הפנים, לשנים 1987 - 1998.

- הביקורת על הדוח לשנת 1999 נדון בוועדת הביקורת ב- 5/01.

- המועצה לא מינתה מבקר פנימי מאחר ומועצות איזוריות אינן מחויבות למנות מבקר פנימי.

ד.3.2. בקרה פנימית -

להלן עיקרי הממצאים מסקירה שערכנו על הבקרה הפנימית ברשות:

א. פרוטוקולים ודוחות אחרים:

הדוחות הרבעוניים המוגשים למשרד הפנים אינם מוגשים לדיון במליאת המועצה. לא קיים נוהל כתוב על המעקב אחר ביצוע החלטות מליאת המועצה. תמצית נתוני הדוח הכספי לשנת 1999 לא פורסמו ע"י המועצה כנדרש בתקנות.

ב. תקציב:

בעת הכנת הדוחות הרבעוניים לא נערך ניתוח של הסטיות ע"י גזבר המועצה, הדוחות אינם נדונים בהנהלת המועצה.

גזבר המועצה עורך תזרים מזומנים אולם לא נערכים דיונים בקשר לעמידת או אי עמידה בתחזיות.

ג. קופה:

עובד בהנהלת החשבונות, עוסק בקבלת כספים מקופות מישנה ובהפקדתם בבנק, וכן בקבלת כספים ממקורות אחרים, אשר אינם מחוייבים ע"י מערכת הגביה, וזאת כתוצאה מכ"א המצומצם במחלקת הנהלת החשבונות.

לא קיים נוהל ברור לגבי תכיפות העברת הכספים מקופות המשנה לקופה הראשית.

ד. חשבונות בנקים:

הפקדת הכספים בבנק נעשית ע"י העובד בהנהלת החשבונות האחראי על הקופה.

ה. תשלומים:

התשלומים לספקים מבוצעים באמצעות המחאות מוגבלות ל"מוטב בלבד" וכן בהעברות בנקאיות (מ.ס.ב.). נמצא כי על הוראת התשלום באמצעות העברה בנקאית לא קיימת הקפדה שיו"ר הרשות יחתום על הוראת התשלום בנוסף עם הגזבר.

ו. ביטוחים:

ברשות לא נערך מאזן ביטוחים שנתי לצורך קביעת גובה ההשתתפות העצמית האופטימלית.

ז. טיפול בתלונות התושבים:

המועצה לא מינתה בעל תפקיד לטיפול בפניות הציבור. הטיפול בתלונות נעשה כיום ע"י מנכ"ל המועצה או המחלקה המוניציפלית המעבירים את התלונה למחלקה הספציפית האמורה לטפל בבעיה שהועלתה בתלונת התושב.

ח. ועדת ביקורת

1. שם יו"ר הועדה: מר יוחאי צימרי.
2. יו"ר הועדה אינו חבר ההנהלה.
3. בועדה חברים 4 חברים כולל יו"ר.
4. הועדה לא התכנסה בתדירות הנדרשת בחוק (אחת לשלושה חודשים) בשנים 1999-2000.
5. בשנת 2000 דנה הועדה על הדוחות המבוקרים לשנים 1997-1998.
6. פרוטוקול ועדת הביקורת נדונה בישיבת המועצה.

ד.4. מעמד הגבייה -

ד.1.4. השגות וערעורים על חיוב הארנונה:

- המועצה מינתה את הגזבר כמנהל הארנונה.
- הנהלת המועצה מונתה לשמש אף כועדת ערער.
- במהלך השנה הנוכחית וכן בשנים הקודמות ועדת הערער לא התכנסה מאחר ולא הוגשו ערעורים.

ד.2.4. הכנסות עצמיות חינוך -

- אגרות החינוך נגבות ע"י מחלקת הגבייה בהתאם לרשימות המועברות ממחלקת החינוך.
- יתרות החייבים בגין אגרות חינוך אינן נושאות ריבית והצמדה.
- הגבייה מהורים נעשית באמצעות הוראת קבע, תשלום בבנקים וכן באמצעות כרטיסי אשראי.
- בשלושה ישובים נעשית הגבייה במרוכז ע"י הוועד המקומי.
- קביעת גובה אגרת החינוך נעשית בהתאם להוראות משרד החינוך ובשיתוף עם ועדי ההורים של בתי הספר.
- באגרת החינוך עבור בתי הספר נכללו חיובים עבור ביטוח תלמידים וכן שעות העשרה (קרן קרב) ובאגרת תלמידי הגנים נכלל חיוב עבור סל תרבות.
- סיכום האגרה לתשלום נקבע בהתאם למספר הילדים הלומדים בבית הספר. למחלקת הגבייה מועברים רשימות התלמידים וכן הסכום לחיוב עבור כל תלמיד.
- דרישת התשלום עבור אגרת החינוך מצורפת לחיוב הארנונה החודשי הנשלח לתושב.
- המועצה מחייבת את המועצה האזורית תמר עבור ילדי היישוב הר עמשא הלומדים במוסדות החינוך של המועצה. עפ"י נתונים שהועברו לנו ממחלקת החינוך, חייבת המועצה האזורית תמר כ- 22 אלפי ש"ח בגין שכר לימוד עבור שנות הלימודים תש"ס תשס"א.
- ילדי גן בגילאי 3 משלמים 10% משכ"מ ילדי גן שנקבע ע"י משרד החינוך (610 ש"ח בחישוב שנתי) מאחר והמועצה נכללת באזור פיתוח א'. ילדי הגנים בגילאי 4-6 משלמים עבור ביטוח תלמידים (22 ש"ח לשנה) וכן אגרה עבור סל תרבות המשולמת ב- 8 תשלומים (8 X 20 ש"ח לחודש).
- בנוסף לאגרה הניגבת ע"י המועצה מחייבים בתי הספר את התלמידים עבור פעילות בית סיפרם. החיובים נקבעים בהתאם להוראות משרד החינוך ובשיתוף עם ועד ההורים בבית הספר.
- לסרבני תשלום נשלחות הודעות התראה ממחלקת הגבייה ובמידה והחוב אינו מוסדר מועבר הטיפול בגביית החוב לעו"ד.

- להלן פירוט החיובים והתשלומים אשר נכללו בהכנסות העצמיות בפרק החינוך בשנת 2000 :

סוג	חיוב בשנת 2000 אלפי ש"ח	תשלומים בשנת 2000 אלפי ש"ח	חיובים בגין חיובים בשנת 2000	% החיובים מהחיוב
ביטוח תאונות אישיות	24	21	3	12.5
חטיבת ביניים של סוסיא	238	210	28	11.8
שעות העשרה סוסיא	190	173	17	8.9
שעות העשרה דביר	38	35	3	7.9
גן טרום חובה	127	112	15	11.8
סל תרבות	83	74	9	10.8
פתיחת כיתות	83	65	18	21.7
סה"כ	783	690	93	11.8

בשל בעיות במערכת הגבייה לא ניתן היה להפוך את הדוח הנ"ל כולל יתרות חוב לתחילת השנה וכן הגבייה בגין יתרת החוב לתחילת השנה.

ד.3.4. היטלי השבחה -

- למועצה אין הכנסות מהיטלי השבחה.

ד.4.4. הנחות ופטורים -

- המועצה מינתה וועדת הנחות והרכבה תואם את הוראות החוק.

- במהלך השנה התכנסה הוועדה לשתי ישיבות ודנה בבקשותיהם של 23 תושבים לקבלת הנחה.

- נמצא כי הוועדה אישרה בישיבתה מיום 12/9/00 הנחה לצרכנייה הפועלת ביישוב עתניאל, ההנחה ניתנה שלא עפ"י ההנחיות המפורטות לעיל.

עפ"י תקנות ההסדרים במשק המדינה הנחה מארנונה התשנ"ג – 1993 הנחה לעסק תינתן במידה ונתקיימו לגבי כל התנאים הבאים :

1. הוא בעל עסק.
2. שטח העסק לא עולה על 75 מ"ר.
3. מלאו לו 65 שנה.
4. הוא "עוסק זעיר".
5. הוא זכאי להנחה על דירת מגורים לפי מבחן ההכנסה. ההנחה תינתן בשיעור לה היה זכאי עבור דירת מגוריו ותינתן עד 40 מ' משטח העסק.

המועצה בתגובתה מסרה שהמדובר בצרכנייה הפועלת ביישוב עתניאל, המספקת מוצרי מזון בסיסיים. מתוך התחשבות במצב הכלכלי והביטחוני של התושבים וע"מ להקל על פעילות הצרכנייה, החליטה הוועדה לאשר הנחה לצרכנייה לאחר שהוגשה בקשה מסודרת.

- לא נמצאו תושבים שקיבלו כפל הנחה.

בקשות התושבים לקבלת הנחות מוגשות לעובדת המטפלת בגבייה. מבדיקה מדגמית שערכנו נמצא כי צורפו המסמכים הנדרשים לצורך קביעת הכנסה וכן שיעורי הנחה.

הועדה מנהלת פרוטוקולים, ההחלטות מפורטות ונרשם בהם האם התנחה אושרה או לא וכן מה הסיבה לדחיית ההגשה.

הפרוטוקולים מונחים על שולחן מועצת הרשות כנדרש.

הפרוטוקולים של וועדת ההנחות מועברים לעובדת המטפלת בנושאי הגבייה לצורך עידכון כרטיסו של התושב.

ההנחות הניתנות באופן אוטומטי, משוות לרשימות זכאים להנחות, המתקבלות מהמוסד לביטוח לאומי וכן ממשרד הביטחון.

הנחות לנכס ניתנות רק פעם אחת בחיי הנכס.

המועצה נתנה הנחות אף לתושבים שטרם פרעו את חובותיהם בגין שנים קודמות.

להלן ההנחות שניתנו בשנת 2000 :

סוג ההנחה	% הנחה	מס' מקרים
קשיש קיצבה רגילה	25	8
קשיש הבטחת הכנסה	100	1
אי כושר 75% קיצבה	80	5
עיוור	20	1
מזונות	70	1
מבחן ההכנסה ועדת הנחות	90-40	25
משפחה חד הורית	40-20	11
חייל סדיר	100	8
נכה צהל	66	22
נפגעי פעולות איבה	66	5
ילד נכה	25-8	9
פטור בית ריק	100	6
תעשייה	100-25	4
מסחר ושירותים	70	1
סה"כ מקרים		107

בשל בעיות במערכת הגבייה לא ניתן היה לסווג את סכומי ההנחה שניתנו לכל סוג הנחה.

ד. 5.4. חובות אבודים -

- מליאת המועצה החליטה ב- 2/5/01 למחוק חובות ישנים שחלקם נבעו מחיובים שגויים שנעשו בשנים קודמות וכן בשל חובות של תושבים אשר עזבו את היישובים לפני מספר שנים.

- סך החובות שנמחקו הסתכמו לסך 1,366 אלפי ש"ח עפ"י הפירוט הבא :

אלפי ש"ח	
512	מגורים
92	עמידר
92	חקלאית
670	תעשייה
1,366	סה"כ
=====	

- החלטת מליאת המועצה אושרה ע"י הממונה על הישובים ביו"ש ב- 3 ביוני 2001.

- מחיקת החובות נרשמה בדוח מצב החייבים של שנת 2000.

- המועצה אינה מעבירה חובות מסופקים לקובץ נפרד.

ד.6.4. קנסות -

- הרשות אינה מטילה קנסות חנייה וכן אינה מטילה קנסות באמצעות שובר ברירת קנס.

ד.7.4. הקשר בין מערכת החייבים לבין מערכת הנהלת החשבונות -

- רישום ההכנסות מארנונה נעשה בהתאם לדוחות המתקבלים ממערכת הגבייה.

- הנחות ופטורים מתשלומי גבייה נרשמו בספרי הנהלת החשבונות כהוצאות כנגד זיכוי סעיף ההכנסה בתקציב הרגיל.

- החל משנת 1999 הוכנסה לשימוש מערכת גבייה מוחשבת "שדמה" הרשות מתקשה בטיפול המערכת ובהפקת דוחות שנתיים. מאחר וקיימים פערים בין הדוחות השנתיים המופקים מהמערכת גבייה לבין הנתונים בהנהלת החשבונות הוצגה הגביה בפועל עפ"י נתוני מערכת הנהלת החשבונות.

- קיים פער בין נתוני ההנחות שהוצגו בדוח החייבים לבין סכום ההנחות שהוצג בהנהלת החשבונות מאחר ומחיקת החובות בסך 1,366 אלפי ש"ח לא נרשמה בספרים.

מועצה אזורית הר חברון
הדוח המפורט לשנת 2000

טבלת שטחים וגביה לשנים 1999 ו- 2000

סוג הנכס	שטחים במ"ר		חייב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חייב בש"ח		השינוי באחוזים בסה"כ חייב משוקלל		גידול (קיטון) שטחים במ"ר		גידול (קיטון) בשטח באחוזים	
	1999	2000	1999	2000	1999	2000	1999	2000	1999	2000	1999	2000
מגורים	74,108	82,953	23.43	24.84	1,736,350	2,060,553	6.02%	18.67%	8,845	11.94%		
עסקים	1,595	1,706	67.3	66.63	107,344	113,671	-1.00%	5.89%	111	6.96%		
תעשייה ומלאכה	291	337	30.42	32.91	8,852	11,091	8.19%	25.29%	46	15.81%		
בנקים	3,135	6,135	20.58	18.09	64,518	110,982	-12.10%	72.02%	3,000	95.69%		
מבני חקלאות	1,250,000	1,134,221	0.0143	0.0152	17,875	17,240	6.29%	-3.55%	-115,779	-9.26%		
קרקע תפוסה	410,040	810,224	0.18	0.21	73,807	170,147	16.67%	130.53%	400,184	97.60%		
נכסי מדינה	15,674	15,354	2.11	2.24	33,072	34,393	6.16%	3.99%	-320	-2.04%		
אחרים	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	<u>1,754,843</u>	<u>2,050,930</u>			<u>2,041,819</u>	<u>2,518,076</u>			<u>296,087</u>	<u>16.87%</u>		

הערות:

טבלת השטחים והחייבים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי. במהלך השנה כתוצאה מגידול בנכסים.



מועצה אזורית הר חברון
הדוח המפורט לשנת 2000

ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות לגבי ארנונה בלבד

מספר החייבים ב-31.12.00 היה 482.
 סכום החוב הכולל של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1) היה 874 אלפי ש"ח מתוכם 645 אלפי ש"ח בגין ארנונה.

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה לארנונה

טווח חוב	מספר מקרים	סכום כולל באלפי ש"ח	חלקם היחסי של החייבים מסכום החוב	עומק החוב ממוצע בין לבין בשנים
עד 2000	374	213	33%	1-5
2001-5000	88	275	43%	1-4
5001-25000	20	157	24%	1-4
	<u>482</u>	<u>645</u>	<u>100%</u>	

ניתוח יתרות החוב לפי סוגי הכנסות

סוג הכנסה	אחוז חייבים	אמדת חוב באלפי ש"ח
ארנונה	69%	444
שכ"ל בתי"ס וגנים - פיגורים	31%	201
סה"כ	<u>100%</u>	<u>645</u>

ניתוח חובות ארנונה לפי סוגי נכסים

מגורים עסקיים	
מגורים	444
עסקיים	201
	<u>645</u>
	<u>0</u>

מועצה אזורית הר חברון
הדוח המפורט לשנת 2000

הרכב יתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2000
לפי שוטף ופיגורים

יתרה ליום 31.12.00 אלפי ש"ח	שינויים נטו במהלך השנה	יתרה ליום 1.1.00 אלפי ש"ח	ארנונה - פיגורים שכ"ל בתי"ס וגנים - פיגורים מעונות - שוטף
645	-1,166	1,811	
229	87	142	
-			
-			
<u>874</u>	<u>-1,079</u>	<u>1,953</u>	

בשל בעיות במערכת הגבייה לא ניתן להציג את הגבייה בגין שוטף ופיגורים בנפרד.

1000000

60/40 1 1/2 3/4

1/2 3/4

1000000
1 1/2 3/4

- המועצה מינתה ועדת מכרזים.

- המועצה לא פירסמה נוהל מכרזים פנימי המשלים את הוראות החוק.

- ועדת המכרזים דנה במכרזי זוטא ובמכרזים פומביים שפורסמו ע"י המועצה ובנוסף מוגשים לוועדת המכרזים תוצאות של מכרזים אשר פורסמו ע"י הישובים (בעיקר עבודות תשתית ובנייה ציבורית). ועדת המכרזים מאמצת בד"כ את המלצת מזכירות הישובים.

- במהלך השנה אימצה ועדת המכרזים צו מכרזים שפורסמו ע"י הישובים בסכום כולל של 4.5 מיליון ש"ח.

- הכנת התוכניות, פרסום המכרז ו/או הפנייה לקבלנים לתגשת הצעות וכן החתימה על החוזה והפיקוח על העבודות מבוצעות ע"י היישוב או הזים והרשות משמשת כמעין "צינור" להעברת הכספים בד"כ ממשד השיכון ליישוב, בהתאם להתקדמות העבודות.

- במהלך הביקורת נסקרו פרוטוקולים של ועדת המכרזים, להלן מימצאי הסקירה:

א. בטופס פתיחת ההצעות לא ניתן פירוט למסמכים אשר צורפו להצעה (אישור משלטונות המס, אישור על סווג קבלנים, ביטוח קבלנים וכו').

ב. בחלק מהמקרים נרשם על גבי טופס פתיחת ההצעות שם הקבלן הזוכה מבלי שנערכה בדיקה השוואתית של ההצעות, ובמידה ובוצעה השוואה לא צורפו מסמכי הבדיקה לפרוטוקולים.

ג. במכרז 16/00 עבודות מים וביוב בסנסנה בחרה ועדת המכרזים בהצעה הזולה ביותר מבלי שהקבלן צירף להצעה ערבות בנקאית (הוגשו 3 הצעות שניים מתוכם לא צירפו ערבות בנקאית) הועדה לא פירטה בפרוטוקול את נימוקיה להחלטה.

ד. הועדה החליטה לקבל מכרז עבור התאמת בניין למתנ"ס באשכולות מאחר והוגשו 2 הצעות אשר היו גבוהות באופן מהותי מהאומדן (ההצעות עמדו על סך 457 אלפי ש"ח ו- 518 אלפי ש"ח לעומת אומדן בסך 302 אלפי ש"ח). לעומת זאת בהצעות מחיר אשר התקבלו עבור מועדון באשכולות אישרה הועדה את הצעת החברה לפיתוח הר חברון בע"מ שעמדה על סך 147 אלפי ש"ח בעוד האומדן לביצוע העבודות היה רק 95 אלפי ש"ח (חריגה של 55% מהאומדן).

ה. במכרז 27/00 הוגשו 2 הצעות מחיר עבור שיפוץ 2 קרוונים בסנסנה הצעה אחת על סך 70 אלפי ש"ח והאחרת על סך 95 אלפי ש"ח ואילו האומדן הסתכם לסך של 88 אלפי ש"ח.

הועדה בחרה בהצעה היקרה מהשתיים למרות שהקבלן לא הגיש ערבות בנקאית ובנימוקי הועדה נאמר כי הקבלן הזול אינו קבלן רשום ולא ביצע עבודות מסודרות במועצה לא צירף מסמכי עוסק מורשי וניהול ספרים כדין.

לביקורת לא ברור מדוע פנו לקבלן להגשת הצעת מחיר במידה והוא אינו קבלן רשום וכמו כן מדוע לא פסלו את הצעת הקבלן השני אשר לא צירף ערבות בנקאית כנדרש.

הפניה לקבלנים לקבלת הצעות מחיר לביצוע עבודות נעשית באמצעות הטלפון ולא על משלוח הודעה בדואר רשום כנדרש.

מחמת הבעיות הביטחוניות בשטחי הרשות פנתה הרשות בחלק מהמקרים לממונה על הישובים ביו"ש לפטור את המועצה מחובת פרסום מכרז פומבי על מנת להימנע מבעיות בטחוניות. בחלק מהמקרים התיר הממונה לא לפרסם מכרז בהתאם לבקשת הרשות.

במזכירות המועצה מנוהל רישום של המכרזים שפורסמו ע"י המועצה. נמצא כי הרישום אינו מעודכן.

פתיחת תיבת המכרזים נעשית ע"י יו"ר ועדת המכרזים. המעטפות וכן מעטפות האומדן מוכנסות לתיבה בד"כ במעטפות אטומות.

ד.6.

קניית שרותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל -

- המועצה התקשרה עם מספר קבלנים ונותני שרותים לצורך מתן שרותים ותושבים וזאת בנוסף לעובדיה הקבועים.
- להלן פירוט הסכומים המהותיים שנוקפו לביצוע התקציב הרגיל בגין ההתקשרויות עם קבלנים ונותני שרותים לשנת 2000 :

השירות	סכום שנתי - אלפי ש"ח
יעוץ משפטי	157
טיפול במתקני טיהור	137
שאיבת בורות שופכין	79
גינון	528

- להוצאות הנ"ל נמצא סעיף בתקציב.
- בבדיקות שערכנו נמצא כי לא קיים ברשות חוזה חתום עם היועץ המשפטי של המועצה. החוזים שנחתמו עבור ביצוע עבודות הגינון תואמים למכרז שפורסם ע"י המועצה בשנת 2000.
- בבדיקה שערכנו נמצא כי החוזים כוללים את הפרטים הבאים :
 1. תאור השרות שיש לקבל מהקבלן.
 2. הגורם במועצה שיקבל כמפקח על קבלת השירות.
 3. סכום התשלום החודשי, אופן תשלום ההצמדה, מועדי תשלום.
 4. תקופת החוזה.
 5. פוליסות ביטוח אותן יש להמציא למועצה.
 6. התנאים בהם תופסק עבודת הקבלן.
- עפ"י החוזה עם הקבלן המטפל במתקני הטיהור היה עליו להציג בפני המועצה פוליסת ביטוח על סך \$ 500,000, בפועל לא הועברה לרשות הפוליסה הנ"ל.
- חשבונות הקבלנים נבדקים ומאושרים לתשלום ע"י המחלקה במסגרתה ניתן השירות.
- לא נמצאו מקרים בהם השירות שניתן עלה באופן מהותי מעל הסכום שנקבע.
- ברשות לא קיים ספר חוזים ולא פירוט של כל החוזים עליהם חתומה הרשות.
- המעקב אחר תוקף החוזים נעשה ע"י המחלקות שבמסגרתן ניתן השירות.
- המועצה אינה מעבירה את כל החוזים עליהם היא חתומה לבדיקתו ואישורו של היועץ המשפטי של המועצה.
- הסכמים עם תאגידים עירוניים הקשורים אל הרשות לא אושרו במליאת המועצה.

- המועצה ניהלה מעקב תקציבי לפני הוצאת הזמנות או חתימה על התחייבות.
- רכישת טובין נעשית באמצעות ועדת רכש. לועדה מועברות בקשות מנהלי המחלקות לרכישת הטובין לאחר הדיון בבקשות ואישורן מועבר הטיפול ברכישה לקניין המועצה המפיק תעודת הזמנה מתוך מערכת הרכש ולאחר מכן מעדכן אף אם מערכת ההזמנות בהנהלת החשבונות לצורך שריון תקציבי.
- בהגעת הסחורה מנהל מחלקת הרכש או מנהל המחלקה מאשרים את החשבונות ונבדקת התאמה להזמנה המקורית וכן מבוצעת בדיקה אריתמטית.
- גובר המועצה שלח מכתב אל הספקים מהם המועצה קונה טובין באופן קבוע והודיעה כי על הספק לספק את הטובין אך ורק כנגד הזמנה החתומה ע"י מנהל הרכש או גובר המועצה.
- התשלומים באמצעות המחאות מוגבלות ב- "למוטב בלבד".
- בעת הכנת פקודת התשלום מועבר לגובר יחד עם פקודת התשלום כל החשבונות המתייחסות לפקודת התשלום וכן דוח ובו פירוט של יתרות התקציב הבלתי מנוצלות המתייחסות לחשבונות שצורפו לפקודת התשלום.
- התשלום לספקים נעשה לפי שוטר + 45 ימים.
- הגובר מסמן על גבי רשימת החשבוניות שמועד תשלומן הגיעה, אילו חשבוניות ניתן לשלם וזאת בכפוף לתחזית תזרים המזומנים.
- גובר המועצה וכן יו"ר הרשות חותמים על השיקים ואילו בעת העברת תשלום באמצעות העברה בנקאית יו"ר הרשות לא חותם על הקלדת הזיכוי.
- התשלום נעשה על בסיס חשבוניות מקוריות או חשבונות עוסק המתקבלים מקבלנים וכן מבעלי מקצועות חופשיים.
- במידה ומועברת לרשות העתק של חשבונית ולא החשבונית המקורית נערכת בדיקה יסודית על מנת לוודא שהחשבונית לא נרשמה ולדברי מנהל המערכת מתריעה כאשר מבוצע רישום כפול של אותה אסמכתא.
- ברשות לא קיים נוהל ובדיקת חובות הספק הניתנים לקיוזו מהחשבון שאושר לתשלום.
- ההמחאות נשלחות לספקים ע"י עובד מחלקת הנהלת חשבונות המכין אף את פקודת הזיכוי ואו ההמחאות לתשלום וזאת בשל מצבת כ"א הקטנה העובדים בהנהלת חשבונות.
- בהנהלת החשבונות מקפידים לקבל מהספקים את האישורים הנדרשים משלטונות המס עפ"י החוק.
- כמו כן מקפידים בהנהלת החשבונות על האישור לניכוי מס במקור, לאחר קבלת האישור מעדכנים את מערכת התשלומים ובעת התשלום ניכוי המס מבוצע אוטומטית.
- גיזבר המועצה עורך תזרים מזומנים תקופתי.
- המועצה משלמת למוסדות הנתמכים באמצעות העברות בנקאיות.
- ההמחאות הממוחשבות הריקות נשמרות בארון מתכת בחדר הנהלת החשבונות ואילו המחאות ריקות ידניות נשמרות בכספת.

- המועצה מינתה יועץ משפטי.
- במועצה לא קיים חוזה בין הרשות ליועץ המשפטי אולם לדברי המזכיר מטפל היועץ המשפטי בכל הנושאים המשפטיים של הרשות. כמו כן הוא משתתף בועדות שהחוק מחייב.
- המועצה אינה מעסיקה יועצים משפטיים נוספים.
- מאחר ולא נמצא חוזה לא ניתן היה לבדוק את החשבון שהוגש ע"י היועץ המשפטי.
- מידי שנה מעביר היועץ לרשות חשבון אחד עבור כל השנה. בשנת 2000 שולם סך של 157 אלפי ש"ח (כולל מע"מ).
- המועצה אינה מעבירה את כל החוזים שעליהם היא חתומה לבדיקתו ואישורו של היועץ המשפטי.
- המועצה בתגובתה מסרה שחוזים שלא נמסרו לבדיקתו של היועץ המשפטי הם חוזים שנוצרו ו/או נוסחו במקורם ע"י היועץ המשפטי ולכן אינם צריכים לבוא לאישורו הנוסף.

9.ד ועדים מקומיים -

המועצה מספקת לישובים הנמצאים בתחומה את השירותים הבאים:

- פינוי אשפה.
- גינון בישובים.
- שרותים וטרינרים.
- אחזקת תאורה וכן מרכיבי בטחון בישובים.
- אחזקת מערכות הביוב והמים.
- אחזקת ספריות ומועדוניות בישובים.
- בנוסף לנ"ל מעבירה המועצה לישובים "מכסות" עבור השתתפות בפעילויות של הוועדים. סכום "המכסה" המועברת לישובים נגזרת ממספר המשפחות והתושבים בכל היישובים.
- המועצה גובה ארנונה מהתושבים החל משנת 1999 באופן פרטני כאשר הבסיס לקביעת הארנונה הוא שטח המבנה (לפי מ"ר).
- המיסים המוטלים ע"י הוועדים המקומיים אינם מוגשים לאישור מליאת המועצה הוועדים אינם מגישים לאישורה של מליאת המועצה את תקציביהם וכן את הדוחות הכספיים השנתיים.
- המועצה אינה מפקחת אחר הניהול הכספי של הוועדים וכמו כן טרם פרסמה הנחיות לוועדים בנוגע לנוהלי רישום וניהול הכספים של הוועד.

המועצה וכן 11 מיישובי המועצה ייסדו את החברה לפיתוח דרום הר חברון (תשמ"ו) בע"מ אולם בידי המועצה ניתנה הזכות כי כל החלטה באסיפה הכללית או במועצת המנהלים לא תתקבל אלא אם כן הצביעו בועדה נציגי המועצה האזורית הר חברון.

החברה לפיתוח דרום הר חברון מבצעת עבור המועצה עבודות פיתוח, הנדסה וגיוון ביישובים. במהלך שנת 2000 ביצעה החברה עבודות בהיקף של 4,723 אלפי ש"ח (בשנת 1999 - 2,797 אלפי ש"ח).

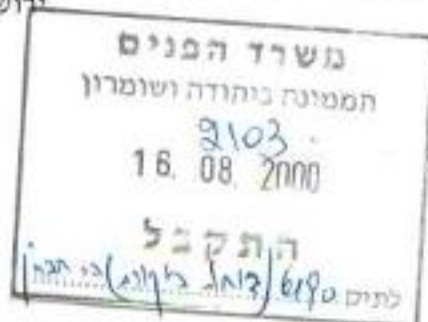
בנוסף פועלת החברה לפיתוח העיר העתיקה סוסיא בע"מ המפעילה את אתר העתיקות בסוסיא.

המועצה מסרה בתגובה שמליאת המועצה הסמיכה את הגזבר הפועל בשיתוף פעולה עם נציג אמנה ועם נציג החטיבה להתיישבות ושלושת האחרונים מאשרים את הדוחות הכספיים השנתיים של הוועדים המקומיים.

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, י"ג אב תש"ס
14 אוגוסט 2000

סימנו: 00-142



לכבוד
מר צביקי ברי
ראש המועצה האזורית
הר חברון
שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה

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

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:

- להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה.
- לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
- להורות את עובדי המועצה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 14.11.2000.

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

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

בכבוד רב,
1912
שוקי אמרי
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

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

מועצה אזורית הר חברון
דוח מפורט
לשנת 1999

מועצה אזורית הר חברון

דוח מפורט

לשנת 1999

<u>עמוד</u>	<u>תוכן עניינים</u>
2	1. מכתב לוואי
3	2. דוח כספי לתושב
4	3. נתונים כלליים על הרשות
5-6	4. עיקרי הממצאים שהועלו בביקורת
7	5. מעקב אחר תיקון הליקויים
8-15	6. התקציב הרגיל
16-21	7. התקציב הבלתי רגיל
22	8. בקרה פנימית
24-25	9. מערך השכר
26-31	10. ניהול הנכסים הקבועים
32	11. מועצות אזוריות
33-35	12. נספחים

לכבוד
שוקי אמרני
הממונה על ביקורת החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.נ.

הנדון: מועצה אזורית הר חברון - דוח מפורט לשנת 1999

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

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

תאריך: 20/7/2000

בכבוד רב,

גלבווע וליכט
רואי חשבון

מועצה אזורית חר חברון
המצית הדוחות הכספיים לשנת 1999

(הנתונים הכספיים באכ"מ ש"ח ומתבססים על הדוחות הכספיים המבוקרים)

2. דוח כספי מרוכז לתושב

מספר תושבים	4,188	שטח שיפוט	900,000 דונם
מספר משקי בית	1,187	דירוג סוציאקונומי	5

ס א ו ן		
נכסים	1 9 9 9	1 9 9 8
רכוש שוטף	4,006	2,854
השקעות	1,480	2,270
השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות	299	319
גרעון מצבר בתקציב הרגיל	5,603	5,676
סה"כ	11,388	11,119
התחייבויות	1 9 9 9	1 9 9 8
התחייבויות שוטפות	9,568	5,658
קרן לעבודות פיתוח	1,413	591
קרנות מתוקצבות	340	350
עודפים זמניים נטו בחב"ר	67	4,520
סה"כ	11,388	11,119

1 9 9 9	1 9 9 8
10,596	11,883
עומס שלווה לסוף שנה	

דוח גבייה וחייבים - ארנונה		
1 9 9 9	1 9 9 8	
1,590	1,282	יתרת חוב לתחילת השנה
1,995	2,016	חיוב השנה
(79)	(132)	הנחות ופטורים שניתנו
3,506	3,166	סך לגבייה
1,695	(1,576)	גבייה בשנת הדוח
1,811	1,590	יתרת חוב לסוף השנה
88.5	83.6	יחס גבייה לחיוב השנתי נטו
48.3	49.8	יחס הגבייה לחוב הכולל
23.43	21.8	ממוצע ארנונה לסגורים למ"ר

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 1 9 9 9	ביצוע 1 9 9 9	%	ביצוע 1 9 9 8	%
הכנסות עצמיות	7,512	6,861	15.7	5,286	13.5
השתת' משרד החינוך	8,624	9,670	22.0	7,084	17.9
השתת' משרד הרווחה	2,615	3,049	6.9	2,495	6.3
מענק כללי ואחר	24,953	24,303	55.4	24,605	62.3
סה"כ	43,704	43,883	100.0	39,470	100.0
הוצאות	תקציב 1 9 9 9	ביצוע 1 9 9 9	%	ביצוע 1 9 9 8	%
משכורת ושכר	7,001	6,699	15.3	5,545	13.7
פעולות כלליות	11,346	11,194	25.6	9,873	24.5
שכר חינוך	4,680	4,621	10.5	4,423	11.0
פעולות חינוך	10,709	11,354	25.9	10,107	25.0
שכר רווחה	570	523	1.2	499	1.3
פעולות רווחה	2,642	3,774	8.6	2,755	6.8
מיסוך	100	145	0.3	60	0.1
מרעון שלווה	2,165	1,695	3.8	1,849	4.6
הוצאות חד פעמיות	3,840	3,805	8.8	5,233	13.0
סה"כ	43,053	43,810	100.0	40,344	100.0
עודף (גרעון) חשנה		73		(874)	

1 9 9 9	1 9 9 8
0.2	(2.2)
% הגרעון השוטף מההכנסה	
12.8	14.4
% הגרעון הנצבר מההכנסה	
24.1	30.1
% עומס השלוחות מההכנסה	
21.8	14.3
% סך ההתחייבויות מההכנסה	

1 9 9 9	1 9 9 8
4,520	3,665
עודף זמני לתחילת השנה	
25,264	23,695
הקבולים במהלך השנה	
29,717	22,840
השלומים במהלך השנה	
67	4,520
עודף זמני לסוף השנה	

מועצה אזורית הר חברון

דוח מפורט

לשנת 1999

3. נתונים כלליים על המועצה האזורית

המועצה האזורית הר חברון נוסדה בשנת 1982 ומאגדת 15 יישובים - אדורה, אשכולות, בית חג"י, בית יתיר, כרמל, ליבנה, מעון, מעלה חבר, סוסיא, עומרים, עתניאל, שימעה, תלם, נגוהות וסנסנה. לגבי שני יישובים (נגוהות וסנסנה) טרם ניתן אישור ברשומות להיותם יישובים ולהשתייכותם למועצה האזורית הר חברון.

בחודש דצמבר 1999 התגוררו ביישובי המועצה 1,187 משפחות (4,188 תושבים).

מהקמת המועצה ועד ליוני 1995 פעלה מועצה ממונה ולא נבחרת, אשר מינה הממונה על היישובים הישראליים ביהודה ושומרון. במחצית חודש יוני 1995 נערכו במועצה בחירות מוניציפליות ולפיהן נבחר ליו"ר מר רון שכנר. בחודש מאי 1997 התפטר מר רון שכנר ובמקומו נבחר מר אורי זילברמן ששימש כגזבר המועצה עד להיבחרו. ב- 5/99 נערכו בחירות במועצה ומר צביקי בר חי נבחר ליו"ר הרשות.

ביישובי המועצה פועלים גני ילדים, מעונות יום, בי"ס אזורי ובי"ס יסודי ובהם לומדים כ- 1,750 תלמידים.

מליאת המועצה מונה 13 חברים וכן 2 משקיפים מהיישובים נגוהות וסנסנה, המייצגים את היישובים ולצידה פועלות הוועדות הבאות (נבחרו ב- 9/1999):

1. ועדת הנהלה.
2. ועדת מכרזים.
3. ועדת רכישות.
4. ועדת תמיכות.
5. ועדת ביקורת.
6. ועדת הנחות.
7. ועדת מלח.
8. וועדה חקלאית.
9. ועדה לתכנון ובנייה.

וועדת הביקורת והוועדה החקלאית לא היו פעילות במהלך שנת 1999.

מועצה אזורית הר חברון

דוח מפורט

לשנת 1999

4. עיקרי הממצאים

4.1 התקציב הרגיל

- א. הרשות סיימה את שנת התקציב בעודף בסך 73 אלפי ש"ח לעומת גרעון בסך 874 אלפי ש"ח בשנת 1998.
- ב. מליאת הרשות אישרה ב-3 בפברואר 1999 הצעת מסגרת ראשונית לשנת 1999, מסגרת התקציב לא הייתה מאוזנת והסתכמה בגרעון של 2,991 אלפי ש"ח.
- ב-4 ביוני אישרה המליאה תקציב מאוזן על סך 40,955 אלפי ש"ח שאושר אף ע"י הממונה.
- ב-9 בפברואר 2000 אישרה מליאת הרשות את תקציב הרשות כפי שמופיע בדוח הכספי על סך 45,053 אלפי ש"ח. עדכון התקציב טרם אושר ע"י הממונה.
- ג. להצעת התקציב לא צורפו דברי הסבר מפורטים בנוגע לאופן תקצוב סעיפי ההכנסות וההוצאות.
- ד. בחלק מפרקי התקציב נרשמה סטייה כתוצאה מתקצוב לקוי (פרעון מלוות, הכנסות והוצאות בפרק הדת).
- ה. יתרות חייבי ארנונה ליום 31 בדצמבר 1998 טרם נרשמו במערך הגבייה (החל מ-1/99 פועלת ברשות תוכנה לגבייה פרטנית).
- ו. לא קיימת התאמה בין נתוני גביית הארנונה עפ"י מחלקת הגבייה לרישומי ההכנסות בהנהלת החשבונות (עפ"י מערך הגבייה 1,695 אלפי ש"ח ואילו בהנהלת החשבונות 1,722 אלפי ש"ח).
- ז. המועצה לא זקפה ריבית והפרשי הצמדה על יתרות החייבים לתחילת השנה.

4.2 התקציב הבלתי רגיל

- א. הרשות החלה בביצוע 3 תב"רים בעלות כוללת של 157 אלפי ש"ח בטרם נתקבל אישור מהממונה.
- ב. בחלק מהתב"רים המבוצעים קיימים הפרשי עיתוי בין ביצוע התשלומים לבין קבלת הכספים ממשרדי הממשלה.
- ג. המועצה אינה מנהלת חשבון בנק נפרד לתב"רים ולקרן לעבודות פיתוח.
- ד. בחלק מעבודות הפיתוח המבוצעות בישובים, משמשת הרשות כ"צינור" להעברת כספים ממשרד השיכון ליום.
- ה. בתב"ר 742 - תשתיות ציבוריות מעלה חבר - הכנת התוכניות, פרסום המכרז וכן הפיקוח אחר עבודתו של הקבלן בוצעו ע"י הישוב ללא מעורבות של הרשות. הכספים לביצוע העבודות הועברו לרשות ומהרשות לישוב.
- ו. מליאת הרשות לא אישרה בתחילת השנה מסגרת תקציבית לקרן לעבודות פיתוח.
- ז. ביתרת התב"רים שנסתיימו בעודף זמני, נכללו 3 תב"רים ביתרת עודף של 2,590 אלפי ש"ח אשר לא נרשמה בהם פעילות בשנים 1998-1999.

מועצה אזורית חר חברון

דוח מפורט

לשנת 1999

4. עיקרי הממצאים (תמצוד)

4.3 הבקרה הפנימית

- א. וועדת הביקורת ברשות לא הייתה פעילה בשנת 1999.
- ב. דוחות הביקורת לשנים 1997-1998 נדונו בוועדת הביקורת בינואר 2000.
- ג. הדוחות הכספיים המבוקרים לשנים 1997-1998 לא אושרו במליאת המועצה.
- ד. ברשות לא קיים מוקד לקבלת תלונות מתושבים וכן לא מנוהל רישום ומעקב אחר תלונות התושבים והטיפול בהם.

4.4 מערך השכר

- א. ל-23 מעובדי המועצה המבוטחים בפנסיה תקציבית מפרישה הרשות לקופות גמל שיעור של 5% מהשכר במקום 1% כנדרש (כולל למנכ"ל המקבל שכר ע"י חוזה בכירים והמבוטח עדיין בפנסיה תקציבית).
- ב. המועצה משלמת שכר למנהל אגף החינוך ומנהל אגף הקליטה ע"י חוזה בכירים (80% משכר מנכ"ל). החוזים לא אושרו ע"י האוצר.

4.5 נכסים קבועים

- א. המצאי במועדוניות הפועלות ביישובים אינו נשמר כראוי וכמו כן לא מועברים דיווחים שוטפים לאחראי על האיננוטר בנוגע לאובדן או לגניבת ציוד ממועדוניות.
- ב. לא נקבע נוהל המסדיר את האפשרות לשימוש במקלטים למטרות רב תכליתיות. כמו כן, לא נקבע מי הגורם המוסמך ברשות לאשר שימוש במקלטים ליעדים אחרים.
- ג. קב"ט הרשות לא ערך בדיקות כשירות למקלטים מאחר ובישובים קיימים רכזי ביטחון האחראים למרכיבי הביטחון ביישוב.
- ד. הרשות לא מינתה וועדת בטיחות וכן ממנה על הבטיחות. כמו כן, לא פורסמו נוהלי בטיחות ברשות.
- ה. לא בוצע "סקר סיכונים" במתקני ובמוסדות הרשות.
- ו. לא קיים נוהל המסדיר את אופן הגשת תביעות הביטוח לסוכן ומעקב אחר קבלת הטיפול בגינם.
- ז. הרשות לא ערכה מכרז על ביטוחי המועצה במשך שנים רבות.
- ח. לא נקבעו נוהלים לרישום ולניהול נכסי דלא ניידים של הרשות.

4.6 פיקוח על הוועדים המקומיים

- א. הרשות אינה מפקחת אחר הניהול הכספי של הוועדים. כמו כן, לא פורסמו הנחיות לוועדים בנוגע לנוהלי רישום ולניהול כספי הוועד.
- ב. לא כל הוועדים הגישו לאישור מליאת הרשות את תקציביהם לשנת 1999 וכן לא הוגשו למליאת הרשות הדוחות הכספיים של כל הוועדים המקומיים.

מועצה אזורית הר חברון

דוח מפורט

לשנת 1999

5. מעקב אחר תיקון חליקויים

תוקן / נמשך

חליקוי

- במספר תב"רים החל הביצוע בטרם נתקבל אישור הממונה על המחוז לביצוע התב"ר. נמשך
- הרשות לא גרעה 5 תב"רים בעודף זמני שלא נרשמה בהם פעילות במשך 12 חודשים. תוקן חלקית
- לא קוימה הקפדה על הוצאת צווי תחילת עבודה, פרוטוקולים בעת קבלת עבודה וקבלת ערבויות טיב עבודה. תוקן חלקית
- ברשות לא נעשה רישום עזר בקשר להמתאות דחיות. נמשך
- מאחר והיקף העבודה בתחומי הנהלת החשבונות והגזברות הינו מצומצם, הועסקו אותם עובדים הן בתחומים הקשורים לכספים והן בהנח"ש. נמשך
- ברישומי העזר ומערכות המידע נעדרו ספר חוזים וניהול רישום משכונות. נמשך
- הפקדת המתאות דחיות נעשית ביום פירעונן ולא במועד הסמוך לקבלתן. נמשך
- לחלק מהבקשות לתמיכות לא צורפו כל המסמכים הנדרשים. נמשך
- הוחל בתשלום למוסדות הנתמכים בטרם נתקבלה ההחלטה לגבי גובה התמיכות. נמשך
- וועדת הביקורת לא היתה כמעט פעילה במהלך השנה. נמשך
- לא נערכה בדיקת התאמה יומית בין יתרת הכספים הנמצאים בקופה ליתרה בספרי הרשות. נמשך
- הרשות לא ביצעה ספירת מצאי בכל מוסדות הרשות. תוקן
- הרשות אינה עורכת מאזן ביטוחים שנתי. נמשך
- הרשות לא ערכה מכרז על ביטוחי המועצה. נמשך
- וועדת המלאי לא התכנסה בתדירות גבוהה. תוקן

מועצה אזורית הר חברון

דוח מפורט

לשנת 1999

6. התקציב הרגיל

6.1 מועד אישור התקציב

בצווי המועצות המקומיות נקבע כי על המועצה לאשר את הצעת התקציב עד ליום תחילת שנת הכספים שאליה מתייחסת ההצעה.
בבדיקת פעולות המועצה להכנה ולאישור התקציב לשנת 1999 נמצא כי:
א. הדיונים על תקציבי המחלקות השונות החלו ב- 11/99.
ב. ב-3 בפברואר אישרה מליאת המועצה את מסגרת התקציב הראשונית לשנת 1999. מסגרת התקציב לא הייתה מאוזנת והסתכמה בגרעון בסך 2,991 אלפי ש"ח (הכנסות 35,436 אלפי ש"ח לעומת הוצאות בסך 38,427 אלפי ש"ח).
ג. בתאריך 4 ביולי 1999 אישרה מליאת המועצה את עדכון התקציב הרגיל לסך של 40,955 אלפי ש"ח.
ד. בתאריך 26 ביולי 1999 אישר הממונה על המחוז את תקציב המועצה לשנת 1999 על סך של 40,610 אלפי ש"ח (מהצעת התקציב שאושרה ע"י המועצה הוקטנה הרזרבה להתייקרויות בסך של 345 אלפי ש"ח).
ה. ב-9 בפברואר, 2000 אישרה מליאת המועצה את הגדלת התקציב ב- 2,098 אלפי ש"ח לסכום של 43,053 אלפי ש"ח. עדכון התקציב הועבר לאישורו של הממונה, עד ליום סיום הביקורת טרם נתקבל אישור הממונה.
ו. להצעת התקציב לא צורפו דברי הסבר מפורטים בנוגע לאופן תקצוב סעיפי התכנסות והוצאות.

6.2 שינויים מהותיים בין התקציב הרגיל לשנת 1999 לבין הביצוע בשנה קודמת

להלן פירוט השינויים העיקריים בתקציב השנה הנוכחית בהשוואה לביצוע אשתקד, בחתך של פרקי התקציב:

סטיה	הפרש	ביצוע 1998	תקציב 1999	הסבר	הכנסות
ב- %	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח		
23.3	392	1,708	2,100	1	מיסים
27.8	124	446	570	2	שמירה ובטחון
25.0	2,005	8,020	10,025	3	חינוך
110.8	164	148	312	4	בריאות
60.4	294	487	193	5	תחבורה
46.6	243	522	765	6	תכנון ובניין עיר
473.3	284	60	344	7	פיקוח כלכלי
24.3	647	2,668	3,315	8	שירותים שונים
12.2	1,325	10,822	12,297	9	חינוך
(24.1)	(1,248)	5,188	3,940	10	תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית חר חברון
דוח מפורט
לשנת 1999

6. התקציב הרגיל (המשד)

6.2 שינויים מהותיים בין התקציב הרגיל לשנת 1999 לבין הביצוע בשנה קודמת (המשד)

הסברים

1. **מיסים** - בתחילת שנת 1999 שונתה שיטת הגבייה ממרוכזת לפרטנית להערכת הנהלת הרשות שינוי שיטת הגבייה תתרום להעמקת הגבייה בקרב החייבים ולכן תוקצבו ההכנסות ממיסים בסכום העולה ב- 23% על הביצוע אשתקד.
2. **שמירה ובטחון** - השנה תוקצבו הכנסות ממענקים עבור הגמ"ר בסכום של 558 אלפי ש"ח בעוד אשתקד נתקבלו מענקים עבור הגמ"ר בסכום 434 אלפי ש"ח אשר היוו 75% מהמענק לשנת 1998 (142 אלפי ש"ח בגין 98 הועברו לרשות ב- 4/99).
3. **חינוך** - הגידול בתקציב נרשם בהכנסות ממשד החינוך עבור הסעות תלמידים אשר תוקצבו השנה בסך של 4,500 אלפי ש"ח בהשוואה לביצוע אשתקד בסך 2,835 אלפי ש"ח. הגידול נבע מהכרח בקווי הסעות חדשים עבור שנת הלימודים תשנ"ח ותשנ"ט.
4. **בריאות** - ההכנסות ממשד הבריאות עבור השתתפות בנח"ז גדול מ- 120 אלפי ש"ח אשתקד ל- 280 אלפי ש"ח השנה.
5. **תחבורה** - אשתקד נרשם חיוב גבוה של מחלקת החינוך בגין הסעות אשר בוצעו ע"י מחלקת התחבורה בעוד שהשנה בוצעו ההסעות ע"י קבלנים כתוצאה מגידול בתקציב הסעות תלמידים הממומן ע"י משרד החינוך.
6. **תכנון ובניין** עיר - השנה תוקצבו 190 אלפי ש"ח עבור הכנת תוכניות מתאר בעוד אשתקד הכנת תוכניות המתאר נזקפה לתקציבי הפיתוח.
7. **פיקוח כלכלי** - השנה תוקצבו במסגרת הפרק הוצאות שכר בסך של 309 אלפי ש"ח עבור המחלקה המוניציפאלית שהחלה לפעול ב- 5/99.
8. **שירותים שונים** - עיקר הגידול בתקציב הפרק נרשם בהשתתפות המועצה בתקציב הוועדים אשר עמד אשתקד על סך של 1,639 אלפי ש"ח והשנה תוקצב בסך של 2,200 אלפי ש"ח.
9. **חינוך** - במקביל לגידול בתקציב ההכנסות עבור הסעות תלמידים הוגדל תקציב הסעות תלמידים ע"י קבלנים ב- 1,100 אלפי ש"ח ביחס לביצוע.
10. **תשלומים לא רגילים** - השנה הועבר לתקציב הבלתי רגיל סך של 2,780 אלפי ש"ח בגין מענקים אשר נתקבלו לחיזוק ההתיישבות הצעירה בעוד שאשתקד הועברו לרשות מענקים לחיזוק ההתיישבות הצעירה בסכום של 5,100 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית הר חברון

דוח מפורט

לשנת 1999

6. התקציב הרגיל (חמשד)

6.3 השוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת שנה קודמת

להלן פירוט השינויים העיקריים בין ביצוע התקציב השנה לעומת הביצוע בשנת 1998.

הכנסות	הסבר	ביצוע 1999	אלפי ש"ח	ביצוע 1998	אלפי ש"ח	הפרש	הפרש ב-%
שמירה ובטחון	1	721	אלפי ש"ח	446	אלפי ש"ח	275	61.7
שירותים חקלאים	2	301	אלפי ש"ח	218	אלפי ש"ח	83	38.0
חינוך	3	11,070	אלפי ש"ח	8,020	אלפי ש"ח	3,050	38.0
רווחה	4	3,210	אלפי ש"ח	2,594	אלפי ש"ח	616	23.7
תחבורה	5	226	אלפי ש"ח	487	אלפי ש"ח	(261)	(53.4)
<u>הוצאות</u>							
מנהל כללי	6	3,248	אלפי ש"ח	2,758	אלפי ש"ח	490	17.7
נכסים ציבוריים	7	2,532	אלפי ש"ח	1,883	אלפי ש"ח	649	34.4
חינוך	8	12,859	אלפי ש"ח	10,822	אלפי ש"ח	2,037	18.8
רווחה	9	4,294	אלפי ש"ח	3,254	אלפי ש"ח	1,050	32.2
דת	10	1,103	אלפי ש"ח	1,575	אלפי ש"ח	(472)	(29.9)
תשלומים לא רגילים	11	3,852	אלפי ש"ח	5,188	אלפי ש"ח	(1,336)	(25.8)

הסברים

- שמירה ובטחון - בשנת 1999 גדל תקציב השתתפות פיקוד העורף במרכיבי הביטחון בישובים מ-430 אלפי ש"ח אשתקד ל-710 אלפי ש"ח השנה.
- שירותים חקלאים - עיקר הגידול נרשם בהשתתפות החטיבה להתיישבות עבור שמירת שדות מ-81 אלפי ש"ח אשתקד ל-200 אלפי ש"ח השנה.
- חינוך - עיקר הגידול נרשם בהכנסות ממשרד החינוך עבור הסעות תלמידים מ-2,774 אלפי ש"ח אשתקד ל-4,426 אלפי ש"ח השנה (גידול של 1,652 אלפי ש"ח) וכמו כן נרשם השנה גידול בתשלומי משרד החינוך עבור שכל"מ גני ילדים בסך של 484 אלפי ש"ח, בהשתתפות משרד הדתות בחטיבת הביניים נרשם השנה גידול של 240 אלפי ש"ח.
- רווחה - עיקר הגידול נרשם בהכנסות ממשרד הרווחה עבור השתתפות במעונות שגדלו מסך של 1,498 אלפי ש"ח לסך של 1,708 אלפי ש"ח וכן השתתפות המשרד במפתן חג"י שגדלו מסך 116 אלפי ש"ח אשתקד ל-356 אלפי ש"ח השנה.

מועצה אזורית הר חברון

דוח מפורט

לשנת 1999

6. התקציב הרגיל (המשך)

6.3 השוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת שנה קודמת (המשך)

הסברים (המשך)

5. **תחבורה - הירידה בהכנסות נבעה מחיוב נמוך של המחלקות בגין שירותי הסעות שניתנו לה ע"י מחלקת התחבורה.**
6. **מנהל כללי - עיקר הגידול נרשם בהוצאות השכר, שכר מזכירות גדל ב- 139 אלפי ש"ח, תשלומי פנסיה ליו"ר הרשות וסגנו גדלו ב- 89 אלפי ש"ח כמו כן שולם השנה שכר לרכז קליטה בסך 74 אלפי ש"ח (אשתקד לא שולם שכר לרכז קליטה).**
7. **נכסים ציבוריים - השנה גדלה השתתפות המועצה בעבודות גינון בישובים מסך של 467 אלפי ש"ח אשתקד ל- 1,006 אלפי ש"ח השנה.**
8. **חינוך - בהוצאות שכר הגננות וסיעות לגננות נרשם השנה גידול של 468 אלפי ש"ח וכמו כן נרשם גידול בהוצאות עבור הסעות בסך 940 אלפי ש"ח, בנוסף נרשם גידול של כ- 100 אלפי ש"ח בהוצאות עבור שמירה בבתי ספר.**
9. **רווחה - השנה נרשם גידול בהוצאות מתשלומי העברה ממשרד הרווחה לדוגמא - השתתפות המעונות גדלו מסך של 1,500 ש"ח אשתקד ל- 1,708 אלפי ש"ח השנה, בהוצאות עבור לכידות חברתית נרשמה עליה מסך של 110 אלפי ש"ח ל- 238 אלפי ש"ח השנה.**
10. **דת - עיקר הירידה בהוצאות נרשמה בהשתתפות בשכר המשרתים בקודש (אשתקד נרשמו הוצאות בסך 318 אלפי ש"ח בעוד השנה לא נזקפו הוצאות לסעיף) נסאור ולא הועברו כספים ממשרד הדתות לתשלום שכר המשרתים בקודש.**
11. **תשלומים לא רגילים - השנה נזקפו לפרק העברות לתב"רים בסך של 3,780 אלפי ש"ח לעומת 5,100 אלפי ש"ח אשתקד (ירידה של 1,320 אלפי ש"ח).**

מועצה אזורית הר חברון
דוח מפורט
לשנת 1999

6. התקציב הרגיל (חמשד)

6.4 ניתוח סטיות

להלן פירוט הפרקים בהם נרשמה סטייה מהותית בין התקציב לבין הביצוע השנה:

סטיות	הפרש	ביצוע 1999	תקציב 1999	הסבר	הכנסות
ב- %	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח		
(14.3)	(300)	1,800	2,100	1	מיסים
(37.4)	(86)	144	230	2	תכנון ובניין עיר
	233	233	-	3	שירותים שונים
(29.1)	(537)	1,309	1,846	4	תרבות
16.3	450	3,210	2,760	5	רווחה
(97.8)	(440)	10	450	6	דת
					<u>הוצאות</u>
(21.7)	(470)	1,695	2,165	7	פרעון מלוות
18.3	392	2,532	2,140	8	נכסים ציבוריים
33.8	1,084	4,294	3,210	9	רווחה
(31.5)	(507)	1,103	1,610	6	דת

הסברים:

הכנסות

1. מיסים - המועצה תקצבה השנה הכנסות מארנונה בסכום של 1,940 אלפי ש"ח ובפועל נרשמה גבייה בסכום של 1,722 אלפי ש"ח כמו כן תוקצבו הנחות בסך 160 אלפי ש"ח ובפועל נרשמו הנחות בסך של 79 אלפי ש"ח.
2. תכנון ובניין עיר - ההפרש נרשם בהכנסות מאגרות בנייה אשר תוקצבו בסכום של 230 אלפי ש"ח ובפועל ניגבו 133 אלפי ש"ח בלבד.
3. שירותים שונים - לפרק זה נזקפו הכנסות שונות אשר נתקבלו מישובים עבור השתתפויות במבצעי פרסום, קורסי עזרה ראשונה וכן השתתפות החטיבה בעבודות.

מועצת אזורית חר חברון

דוח מפורט

לשנת 1999

6. התקציב הרגיל (המשד)

6.4 ניתוח סטיות (המשד)

הסברים (המשד)

4. **תרבות** - השנה תוקצבו ההכנסות עבור פעילות תרבות בכ- 20% מעבר לביצוע אשתקד אולם בפועל נרשמה ירידה חדה בהכנסות העצמיות מפעולות תרבות כתוצאה משינוי שיטת הגבייה מריכוזית לפרטנית.

5. **רווחה** - עיקר הסטייה מהתקציב בהכנסות ממשרד הרווחה עבור מועדוניות אשר תוקצבו בסכום של 1,442 אלפי ש"ח אולם בפועל הועברו לרשות 1,786 אלפי ש"ח עבור מועדוניות.

6. **דת** - המועצה תקצבה הכנסות בסכום של 450 אלפי ש"ח ממשרד הדתות אשר היה צריך להיות מועבר לשכר משרתים בקודש, מאחר והכספים לא הועברו לרשות לא נרשמה במקביל ההוצאה שתוקצבה בסכום של 450 אלפי ש"ח.

7. **פרעון מלוות** - תקצוב פרעון המלוות נעשית עפ"י תחזית הפרעון לשנת 2000 אולם מהתחזית לא נוטרלו פרעון הלוואות ע"י הגד"ש.

8. **נכסים ציבוריים** - עיקר הגרעון נרשם בפרק גנים ונטיעות שתוקצבו בסכום של 686 אלפי ש"ח ובפועל נזקפו לסעיף הוצאות בסכום של 1,006 אלפי ש"ח בשל עבודות גינון ופיתוח בחלק מהישובים.

9. **רווחה** - החריגה בסעיפי ההוצאות נרשמה בהוצאות עבור מעונות ומועדוניות אשר תוקצבו בסך של 1,300 אלפי ש"ח ובפועל נזקפו לסעיף השתתפויות של משרד הרווחה בסכום של 1,708 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית הר חברון
דוח מפורט
לשנת 1999

.6 חתקציב הרגיל (חמשד)

6.5 השוואת ביצוע חתקציב הרגיל לשנים 97-99 במונחים ריאליים ונומינליים:

לשנה שנסתיימה ביום		לשנה שנסתיימה ביום			אחוז השינוי	
31 לדצמבר		31 לדצמבר			בין השנים	
1997	1998	1997	1998	1999	97-99	98-99
		110.9	105.2	100	מדד ממוצע שנתי	

מקדם

אלפי ש"ח נומינליים		אלפי ש"ח מתואמים		
		של		
		שנת 1999		

חלק א

תקבולים ותשלומים כללי

30,337	39,470	33,644	41,522	43,883	30.4	5.7
(30,737)	40,344	34,087	42,442	43,810	28.6	3.2
(400)	(874)	(443)	(920)	73		

חלק ב

הכנסות לפי מקורות

הכנסות עצמיות

3,724	4,763	4,130	5,011	4,867	17.8	(2.9)
715	514	793	541	1,950	145.9	241.5
5	9	6	9	44	633.3	388.9
4,444	5,286	4,929	5,561	6,861	41.2	23.3

סה"כ הכנסות עצמיות

הכנסות ממשלה

מגורדים ייעודיים

11,537	10,876	12,794	11,441	13,123	2.6	14.7
12,427	13,958	13,782	14,684	17,073	23.9	16.3
1,929	9,350	2,139	9,836	6,826	219.1	(30.6)
25,893	34,184	28,715	35,961	37,022	28.9	2.9
30,337	39,470	33,644	41,522	43,883	30.4	5.7

סה"כ הכנסות

הוצאות לפי סוגים

משכורות ושכר

9,407	10,467	10,432	11,011	11,843	13.5	7.6
1,870	2,221	2,074	2,336	2,387	15.1	2.2
44	60	49	63	145	195.9	130.2
8,473	10,529	9,397	11,077	12,445	32.4	12.4
8,795	9,985	9,754	10,504	11,190	14.7	6.5
-	5,100	-	5,365	3,925	-	(26.9)
158	133	175	140	180	2.8	28.6
1,990	1,849	2,206	1,946	1,695	(23.1)	(12.9)
30,737	40,344	34,087	42,442	43,810	28.6	3.2

העברות לתב"ר או לקרן פיתוח

הוצאות חד פעמיות

פרעון מלוות

סה"כ הוצאות

מועצת אזורית חר חברון
דוח מפורט
לשנת 1999

6. התקציב הרגיל (המשד)

6.5 השוואת ביצוע התקציב הרגיל לשנים 99-97 במונחים ריאליים ונומינליים (המשד):

השנה סיימה הרשות את ביצוע התקציב הרגיל בעודף בסך 73 אלפי ש"ח לעומת גרעון מתואם של 920 אלפי ש"ח אשתקד ו- 443 אלפי ש"ח בשנת 1997.

השנה נרשם גידול תלול בהכנסות (30.4%) ובהוצאות (28.6%) בהשוואה לשנת 1997 שנבע בעיקר מהעברת מענקים לחיזוק ההתיישבות הצעירה וכן מקבלת מענקים בגין הסכם וואי אשר לא נתקבלו בשנת 1997.

ביחס לשנת 1998 נרשם גידול מתון של 5.7% בהכנסות ו- 3.2% בהוצאות.

ההכנסות העצמיות גדלו השנה ב- 23.3% ו- 41.2% בהשוואה לשנים 1998 ו- 1997 בהתאמה. עיקר הגידול בהכנסות העצמיות נרשם בהכנסות מהשתתפות כתוצאה מגידול בהכנסות מהחטיבה להתיישבות ומהסוכנות היהודית.

בהכנסות העצמיות מגבייה ישירה נרשמה השנה ירידה של 2.9% בהשוואה להכנסות בשנת 1998 כתוצאה מקיטון בגביית הארנונה שנבעה מהמעבר לגבייה פרטנית בשנת 1999 (אשתקד גבייה מרוכזת).

בהכנסות ממענקים מיוחדים נרשמה השנה ירידה של 30.6% ביחס לשנת 1998 כתוצאה מירידה במענקים לחיזוק ההתיישבות ובהשוואה לשנת 1997 נרשם גידול של 219% כתוצאה מקבלת מענקים בגין הסכמי וואי ומענקים עבור חיזוק ההתיישבות אשר לא נתקבלו בשנת 1997.

ההוצאות גדלו השנה בשיעור מתון של 3.2% ביחס לשנת 1998 ובהשוואה לשנת 1997 גדלו ההוצאות ב- 28.5%. השינוי העיקרי ביחס להוצאות בשנת 1997 נרשם בהוצאות עבור העברות לתב"רים, השנה נרשם בהם סכום של 3,925 אלפי ש"ח, בגובה המענקים לחיזוק ההתיישבות, בעוד שבשנת 1997 לא נרשמו העברות לתב"רים מאחר ולא נתקבלו מענקים לחיזוק ההתיישבות. ביחס לשנת 1998 נרשם קיטון בהעברות לתב"רים בשיעור של 27% כתוצאה מקיטון במענקים שהועברו לרשות עבור חיזוק ההתיישבות.

הוצאות השכר גדלו השנה בכ- 7.6% ביחס לשנת 1998 וב- 13.5% ביחס להוצאות בשנת 1997 הגידול בהוצאות השכר השנה נבע כתוצאה מגידול במספר המישרות השנה (עלייה של 13% ביחס לשנת 1998) וכן כתוצאה מהסכמי השכר שנחתמו בשנת 1999.

בהוצאות עבור פרעון מלוות נרשמה השנה ירידה של 12.9% ו- 20% ביחס לשנים 1998 ו- 1997 בהתאמה.

מועצה אזורית הר חברון

דוח מפורט

לשנת 1999

7. התקציב תבלתי רגיל

7.1 כללי

א. במהלך שנת 1999 טיפלה המועצה ב- 224 תב"רים בתקציב כולל של 85,557 אלפי ש"ח, 91 מהם נסתיימו ונסגרו במשך השנה ו- 133 הועברו לשנה הבאה.

28 תב"רים נסתיימו בעודף זמני בסך 4,809 אלפי ש"ח, 58 תב"רים נסתיימו בגירעון זמני של 4,742 אלפי ש"ח וב- 21 תב"רים שטרם נסתיימו נרשם איזון.

ב. העברת הבקשה לאישור תב"ר מבוצעת לאחר הכנת תוכניות של העבודות המתוכננות לביצוע או של צרכי החצטיידות על-ידי המחלקה האחראית וכוללת הערכות של העלויות הצפויות וכן המקורות לביצוע העבודות. הנהלת המועצה דנה בבקשות אלו ולאחר אישור ההנהלה מוגשים התב"רים לאישור המליאה והממונה על המחוז.

במהלך השנה אישרה מליאת המועצה 130 תב"רים חדשים וכן הגדלת תקציבים לחלק מהתב"רים.

לכל התב"רים הרשומים בספרי הרשות, פרט ל-3 תב"רים, נתקבל אישור מהממונה על המחוז.

ג. המועצה החלה בביצוע 3 תב"רים (770, 771 ו-829) בטרם נתקבל אישור מהממונה על המחוז ובסה"כ נזקפו הוצאות לתב"רים בסכום של 157 אלפי ש"ח.

ד. מסקירת כרטיסי התב"רים עולה שלעיתים קיימים הפרשי עיתוי בין ביצוע התשלומים לבין קבלת הכספים.

ה. בחלק מהתב"רים המבוצעים ע"י הישובים משמשת הרשות כצינור להעברת הכספים ללא פיקוח של הרשות אחר העבודות המבוצעות.

מועצה אזורית חר חברון

דוח מפורט

לשנת 1999

7. התקציב הבלתי רגיל (המשד)

7.2 גירעונות ועודפים בפרויקטים שהסתיימו בשנת 1999

המועצה נוהגת לסגור תב"רים שהסתיימו בגרעון באמצעות העברה מהקרן לעבודות פיתוח. העברה מהקרן לעבודות פיתוח לכיסוי הגרעון מאושרת ע"י מליאת המועצה וכן ע"י הממונה.

במהלך שנת 1999 הועברו מהקרן 450 אלפי ש"ח למימון גירעונות ב-20 תב"רים שנסתיימו. עודפים בתב"רים שנסתיימו מועברים לקרן לעבודות פיתוח. במהלך השנה הועברו לקרן לעבודות פיתוח עודפים מ-20 תב"רים שנסתיימו בסכום כולל של 3,039 אלפי ש"ח.

שלושה תב"רים (586,543 ו-650) שהסתיימו בעודף של 1,629 אלפי ש"ח הוצגו במסגרת עודפים זמניים למרות שבפועל לא נרשמה בהם פעילות למעלה מ-24 חודשים. לדברי הגיזבר מתעתדת הרשות להמשיך את הפעילות בתב"רים במהלך שנת 2000.

7.3 בדיקות מיוחדות

כללי

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

1. תב"ר 677 - גן ילדים עתניאל - תקציב מאושר 513 אלף ש"ח
2. תב"ר 799 - בית ספר בסוסיא- שלב ג' - תקציב מאושר 2,247 אלף ש"ח
3. תב"ר 732 - פיתוח ל-24 יח"ד- אדורה - תקציב מאושר 1,250 אלף ש"ח
4. תב"ר 742 - תשתיות ציבוריים - מעלה חבר- תקציב מאושר 450 אלף ש"ח

מועצה אזורית הר חברון

דוח מפורט

לשנת 1999

7. חתקציב חבלתי רגיל (חמשד)

7.3 בדיקות מיוחדות (חמשד)

כללי (חמשד)

<u>742</u>	<u>732</u>	<u>799</u>	<u>677</u>	<u>הנוהל הנדרש / מספר תב"ר</u>
V	V	V	V	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
V	V	V	V	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
				3. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז.
X	X	V	V	4. עריכת חוזה
X	X	V	V	5. הוצאת צו התחלת עבודה
X	V	V	V	6. קיום פיקוח צמוד
V	0	0	0	7. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
0	0	0	V	8. פרוטוקול קבלת עבודה
V	V	V	V	9. עמידה בלוח זמנים
V	V	V	V	10. אישור חשבוניות חלקיים וסופיים של הקבלן
				11. האם שילמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה
0	0	0	V	12. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
X	X	V	X	13. קבלת ערבויות לסוגיהן
V	V	V	X	14. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
0	0	X	X	15. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגירעונות
0	0	0	0	16. ממצאים אחרים

מסר

V - פרמטר תקין

X - הפניה להערות

0 - לא רלוונטי

מועצה אזורית חר חברון

דוח מפורט

לשנת 1999

7. התקציב הבלתי רגיל (המשך)

7.3 בדיקות מיוחדות (המשך)

תב"ר 677 - גן ילדים עתניאל

בתאריך 4.3.99 התקשרה המועצה בחוזה על סך 560 אלפי ש"ח (לא כולל מע"מ) עם הקבלן אשר זכה במכרז.
הקבלן לא הציג לרשות פוליסת ביטוח כנדרש בחוזה.
תקציב הת"בר אושר על סך 513 אלפי ש"ח בהתאם לסכום שאושר ע"י מפעל הפיס ב- 12/97.

עד לתום השנה הועברו לרשות 646 אלפי ש"ח עבור בניית הגן לעומת הוצאות בסכום כולל של 750 אלפי ש"ח, ב- 1/2000 הוגשה בקשה למשרד החינוך לתוספת תקציב לצורך כיסוי הגרעון.

תב"ר 799 - בית ספר בסוסיא - שלב ג'

בתאריך 9.9.99 התקשרה המועצה בחוזה על סך 1,903 אלפי ש"ח (לא כולל מע"מ) עם הקבלן אשר הגיש את ההצעה הזולה ביותר לבניית 6 כיתות בבי"ס סוסיא.

סכום החוזה תאם לתקציב אשר אושר ע"י משרד החינוך.
ליום 31 בדצמבר 1999 נרשם בת"בר גרעון זמני בסכום של 647 אלפי ש"ח כתוצאה מביצוע עבודות בסכום של 1,234 אלפי ש"ח והכנסות בסכום של 587 אלפי ש"ח בלבד.

תב"ר 732 - תשתיות ל-24 יח"ד - אדורה

עבודות הפיתוח ביישוב אדורה מבוצעות במימון משרד השיכון - המנהל לבנייה כפרית. הכנת התוכניות, פרסום המכרז והחתימה עם הקבלן הזוכה בוצעו ע"י היזם אמנה תנועת ההתיישבות של גוש אמונים בע"מ.

מועצה אזורית הר חברון

דוח מפורט

לשנת 1999

7. התמציב תבלתי רגיל (חמשד)

7.3 בדיקות מיוחדות (חמשד)

תב"ר 732 - תשתיות ל-24 יח"ד - אדורה (חמשד)

ועדת המכרזים של המועצה האזורית הר חברון אישרה בישיבתה מיום 28 באפריל 1999 לקבל את המלצת בר אמונה לאשר את ההתקשרות עם הקבלן שהגיש את ההצעה הנמוכה ביותר (1,552 אלפי ש"ח, לא כולל מע"מ). החשבונות המאושרים ע"י מפקח חיצוני מועברים לגזברות לצורך קבלת המימון שאושר לביצוע הפרויקט מהמנהל לבניה כפרית. לאחר העברת הכספים ממשרד השיכון למועצה הועבר הסכום שנתקבל לאמונה. מאחר והמועצה לא הייתה שותפה בהכנת המכרז וכמו כן לא חתמה חוזה עם הקבלן לא ניתנו ערבויות למועצה ע"י הקבלן.

תב"ר 742 - תשתיות ציבוריות - מעלה חבר

המכרז לביצוע העבודות פורסם ע"י הישוב ותוצאות המכרז הועברו לאישור וועדת המכרזים של המועצה. הישוב חתם חוזה על סך 250 אלפי ש"ח (לא כולל מע"מ) עם הקבלן שהגיש את ההצעה הזולה ביותר. הישוב אישר ביצוע עבודות נוספות לקבלן בסכום של 130 אלפי ש"ח. עד ליום 31 בדצמבר 1999 נתקבלו ממשרד השיכון 441 אלפי ש"ח ומנגד נרשמו הוצאות בסכום זהה. המועצה לא פיקחה אחר ביצוע העבודות מאחר ולא הייתה שותפה בהכנת המכרז וכמו כן לא חתמה חוזה עם הקבלן ולמעשה שימשה כ"צינור" להעברת המימון לביצוע העבודות ממשרד השיכון לישוב.

מועצה אזורית הר חברון

דוח מפורט

לשנת 1999

7. התקציב הבלתי רגיל (חמשד)

7.4 קרן לעבודות פיתוח

בהיעדר היטלי השבחה והשתתפויות בעלים בעבודות פיתוח, מקורות המימון של הקרן הם עודפי תב"רים שנסגרו וכן הכנסות ריבית מהשקעות בפקדונות שקליים.

המועצה אינה מאשרת מסגרת תקציבית לקרן לעבודות פיתוח בתחילת השנה מאחר ומקור המימון העיקרי הם עודפים בתב"רים שנסתיימו ולדברי הגזבר לא בכל מקרה ניתן לחזות כיצד יסתיימו התב"רים.

להלן תנועת הקרן במהלך שנת 1999:

אלפי ש"ח אלפי ש"ח

591

יתרת פתיחה

העברות לתב"רים

(1,876)

העברת מימון ל- 19 תב"רים

(450)

העברה לכיסוי גרעונות בתב"רים שנסתיימו

(2,326)

3,039

העברות מ- 20 תב"רים שנסתיימו בעודף

109

ריבית בגין פיקדונות בבנקים

1,413

יתרת סגירה

מועצה אזורית חר חברון

דוח מפורט

לשנת 1999

8. סדרי הבקרה הפנימית

8.1 וועדת הביקורת

מליאת המועצה בחרה בשלושה מחברי המועצה לכהן בוועדת הביקורת במהלך שנת 1999 וועדת הביקורת לא היתה פעילה.

וועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת לשנים 1997-1998 ב-20 בינואר 2000. מליאת המועצה טרם דנה בדוחות המפורטים לשנים הנ"ל.

8.2 טיפול בפניות התושבים

הרשות לא מינתה בעל תפקיד לטיפול בפניות הציבור אולם תלונות התושבים מופנים בד"כ למחלקה המוניציפלית או למוכיר המועצה המפנה את התלונה למחלקה הספציפית שאמורה לטפל בבעיה.

ברשות לא קיים מוקד לקבלת תלונות תושבים וכמו כן לא מנוהל רישום ומעקב אחר תלונות התושבים. בישיבת ההנהלה מתאריך 23.3.00 נתקבלה החלטה להקמת מוקד עירוני שיפעל בשעות הערב.

מועצה אזורית הר חברון
דוח מפורט
לשנת 1999

9. מעמד השכר

9.1 נתונים על השכר

א. תקן כח אדם

במסגרת אישור תקציב המועצה לשנת 1999, אישרה מליאת המועצה את מצבת כ"א לשנת 1999 (יעודי + מוניציפלי).
תקן כ"א ייעודי לשנת 1999 שאושר ב- 12/99 ע"י משרד הפנים הסתכם ב- 44.30 משרות.

ב. היקף השכר והנלוות

היקף השכר וההוצאות הנלוות בשנת 1999, כפי שמופיעים בנספח 3 ו- 4 לטופס מס' 2 לדוחות הכספיים של המועצה, הינם כדלהלן:

אלפי ש"ח

	<u>שכר עבודה</u>
8,049	שכר משולב
533	שעות נוספות
116	קצובת נסיעות וטלפון
190	אחזקת רכב
300	תשלומי פנסיה ופיצויים
608	תשלומים שונים, הבראה, ביגוד ואשל
<u>9,796</u>	

הוצאות נלוות

477	תשלומי ביטוח לאומי - חלק המעביד
856	קופת גמל - חלק המעביד
<u>1,190</u>	מס שכר ומס מעסיקים
<u>2,523</u>	

12,319

סה"כ

ג. המועצה משלמת שכר בכירים ל-4 בעלי תפקידים עיקריים:
מנכ"ל - למנכ"ל משולם שכר בכירים (100%). למנכ"ל אין חוזה חתום. כמו כן מבוטח המנכ"ל בפנסיה תקציבית. המועצה מפרישה למנכ"ל 5% משכרו לקופת גמל בעוד שעפ"י חוזה בכירים אין להפריש גמל כלל.
גייזבר - לגייזבר חוזה בכירים ומשולם לו שכר בגובה 90% משכר מנכ"ל.
מנהלי אגף החינוך ואגף תקליטה - שכרם בגובה 80% משכר מנכ"ל, החוזה לא אושר ע"י האוצר.

מועצה אזורית הר חברון

דוח מפורט

לשנת 1999

9. מערך השכר (המשד)

9.2 תשלומי פיצויים

בסיס חישוב הפיצויים במועצה הוא על פי חוק פיצויי פיטורין ותואם את ההסכמים הקיבוציים החלים על כל מקרה. בסיס חישוב הפיצויים הוא משכורתו האחרונה של העובד המפוטל. כל התשלומים בשנת הדוח התבססו על משכורתו האחרונה של העובד והותק שלו בעבודה (באופן יחסי להיקף המשרה). הפיצויים מחושבים ע"י חשבת השכר, בהתאם להוראת המנכ"ל, ובמידת הצורך מנוכה מהפיצויים מס הכנסה במקור, כמתחייב בחוק. הרשות מדווחת לשלטונות המס על פיטורי עובדים באמצעות טופסי 161. במהלך השנה שולמו פיצויים בסכום כולל של 186 אלפי ש"ח ל- 11 עובדים שפוטרו. בבדיקת חישוב פיצויי פיטורין ששולמו לחלק מהעובדים נמצא כי בחישוב הבסיס לתשלום פיצויים נכללו תוספות אחוזיות כגון: תוספת אחריות, כוננות ומחשב. המועצה אינה נוהגת לשלם לעובדיה עבור חודשי הסתגלות. לראש המועצה וסגנו אשר פרשו ב- 1.6.99 שולמו מענקי פרישה בהתאם להנחיית משרד הפנים.

9.3 תשלומי גמל וקיצבה

עובדים שקיבלו קביעות לפני 1.1.97 מבוטחים במסגרת פנסיה תקציבית ואילו עובדים שקיבלו קביעות לאחר 1.1.97 מבוטחים במסגרת פנסיה צוברת. סכום הקצבה לעובד המבוטח במסגרת פנסיה תקציבית הוא בשיעור 2% מהמשכורת הקובעת האחרונה עבור כל שנת עבודה. המועצה משלמת פנסיה ל-3 עובדים שפרשו (כולל ראש המועצה שפרש ב- 5/97) שיעורי הקצבה אושרו ע"י משרד הפנים. הפנסיה המשולמת נגזרת מהשכר המשולב וכן מרכיבי שכר קבועים.

מועצה אזורית הר חברון

דוח מפורט

לשנת 1999

9. מעמד השכר (חמשד)

9.3 תשלומי גמל וקיצבה (חמשד)

המועצה מפרישה לעובדים הכלולים בהסדר הפנסיה התקציבית לקופת תגמולים 1% מהשכר. ל-23 עובדים וותיקים אשר היו בהסדר פנסיה צוברת עד שנת 89 ממשיכה המועצה להפריש 5% לגמל במקום 1% כנדרש. לעובדים המבוטחים בפנסיה צוברת מפרישה המועצה 13 1/3% משכרם (5% גמל ו- 8 1/3% לפיצויים) ואילו העובד מפריש 5% משכרו (מבוטחים בחברת ביטוח מגדל). תשלומי הרשות לקופות הגמל וכן לקרנות ההשתלמות נעשות באופן שוטף. בתום השנה לא היו פיגורים בתשלומים.

להלן ריכוז נתוני הפרשות הרשות והעובדים בגין שכר:

אחוז המעביד	אחוז העובד	מסלול פנסיה תקציבית קופת גמל -
5	5	לעובדים עד שנת 1989
1	2	לעובדים משנת 1989
5	5	קופת גמל רכיבים לא פנסיוניים
13 1/3	5	מסלול פנסיה צוברת לעובדים שנתקבלו החל מ- 1.1.97

מועצה אזורית הר חברון

דוח מפורט

לשנת 1999

10. ניהול נכסים קבועים

10.1 רישום וניהול נכסי דלא נידי

נכסי המועצה כוללים בעיקר מבני חינוך (בתי ספר, גנים, מועדוניות) ומבני ציבור אשר ניבנו בישובים באמצעות תקציבים שהועברו ממשרדי הממשלה השונים.
המבנים הוקמו על קרקעות הישובים שהוחכרו לישוב ע"י החטיבה להתיישבות בסוכנות.
ברשות לא קיים רישום של נכסי המועצה וכמו כן לא מונה רשם נכסי מקרקעין. הרשות אינה מחויבת לנהל פנקס זכויות במקרקעין מאחר והתקנה לניהול פנקסי זכויות המקרקעין לא הוחלה על הרשויות ביהודה ושומרון.
ברשות לא נקבעו נוהלים לרישום וניהול נכסי דלא נידי.

10.2 מקלטים

לרשות 45 מקלטים הנמצאים ביישובי המועצה האזורית.
רשימת המקלטים כולל מיקומם ומצבם הפיזי מצויה בידי קב"ט המועצה.
חלק מהמקלטים הוסבו למבנים דו תכליתיים, בעיקר עבור פעילות תרבות ונוער במימון פיקוד העורף.
ברשות לא נקבעו נוהלים בנוגע לאפשרות שימוש במקלטים למטרות רב תכליתיות, לא נקבע מי הגורם המוסמך ברשות הרשאי לאשר שימוש במקלטים ליעדים אחרים.
קב"ט המועצה לא ערך בדיקות לכשירות המיקלטים ולדבריו לכל ישוב יש רכז בטחון (שכרו ממומן ע"י משרד הביטחון) האחראי לכל מרכיבי הביטחון ביישוב כולל מקלטים.

10.3 בטיחות במתקני הרשות המקומית והעבודות שמבוצעות על ידה

הרשות לא מינתה ועדת בטיחות וממונה על הבטיחות וכמו כן לא פרסמה נוהלי בטיחות.
המועצה אינה עורכת "סקר סיכונים" (בהתאם להוראת "חוקי הפיקוח על העבודה") על מנת לקבוע מוקדי סיכונים ולהדריך את הנוגעים בדבר בפני הסכנות הקיימות במוקדים אלה.
לדברי המזכיר שני עובדי המועצה עברו השתלמות בנושא בטיחות מתקני משחקים בתחילת שנת 2000 ובתקופה הקרובה יתבצע סקר בטיחות בכל מתקני השעשועים בישובי המועצה ובמידה וימצאו ליקויים ידרשו לתקן את הליקויים בגנים אשר באחריותם והמועצה תתקן את הליקויים במתקנים הנמצאים באחריותה.

מועצה אזורית הר חברון

דוח מפורט

לשנת 1999

10. ניהול נכסים קבועים (תמשד)

10.3 בטיחות במתקני הרשות המקומית והעבודות שמבוצעות על ידה (תמשד)

ביקורת של מכבי אש במוסדות החינוך נערכה ביוזמת הרשות לפני כשנתיים והליקויים אשר הועלו בביקורת תוקנו במסגרת שיפוצי הקיץ (לפני תחילת שנת הלימודים).

10.4 רישום וניהול נכסי דנייד

האינוונטר של הרשות כולל בעיקר: ריהוט וציוד כללי, מחשבים, מדפסות וציוד היקפי למחשבים, מערכות מיוג אוויר וכו'.

האינוונטר נמצא בשימוש משרדי המועצה, מוסדות החינוך (גני ילדים ובתי ספר), מועדוניות ביישובים ובמחלקות השונות של הרשות.

קניין המועצה מונה כאחראי לטיפול הרישום וניהול האינוונטר ברשות. הרישום נערך באמצעות תוכנה לניהול מצאי. הרישום כולל את סוג הרכוש, מיקום הציוד (מחלקה, בית ספר וכו'), מחירו וכן מספרו הסידורי (בעיקר ציוד אלקטרוני ומחשבים).

הציוד שנרכש מסומן באמצעות עט סימון או מדבקות או באמצעות הטבעת חום.

בדיקת הימצאותם של הנכסים נערכת בעת ספירת המצאי. השנה נערכה ספירת מצאי בכל המחלקות, מוסדות חינוך, מועדוניות וכן ברכבי המועצה.

לאחר עריכת הספירה נערכה התאמה עם הנתונים הרשומים ברשימת המצאי המנוהלת במחשב. לגבי פריטים שהיו חסרים או התקלקלו הופקו שוברי אובדן/בלאי והוגשו לוועדת בלאי המורכבת מהמזכיר, גזבר והקניין לצורך גריעת הציוד מרשימת המצאי.

לאחר סיום הספירה הופקו רשימות מצאי מעודכנות לכל המחלקות ומוסדות חינוך.

לדברי קניין המועצה נמצא כי קיימת בעיה קשה באחזקת הציוד הנמצא במועדוניות ביישובים. בחלק מהמועדוניות היה חוסר של מצאי כתוצאה מגניבות שלא דווחו ומחשחת ציוד וכמו כן נמצא כי חלק מהפריטים הועברו מהמועדוניות למקומות אחרים כגון: מועדון חברים, משרד הישוב, פעוטונים או שהיה מונח במחסן ללא שימוש.

לדבריו, בכוונתו להוציא נוהל מסודר בנוגע לאחריות על הציוד במועדוניות.

מועצה אזורית חר חברון

דוח מפורט

לשנת 1999

10. ניחול נכסים קבועים (חמשד).

10.5 משק הרכב

נושאי משק רכב ומערכת החסעים ברשות מרוכזים במחלקת התחבורה שמנהלה הינו קצין הבטיחות של המועצה.

מצבת כלי הרכב

מצבת כלי הרכב ברשות מונה 62 כלי רכב לפי הפרוט כדלקמן:

- 7 אוטובוסים ממוגנים.
- 2 משאיות לפינוי אשפה והובלת מים.
- 14 רכבים פרטיים צמודים או בשימוש המחלקות.
- 15 ג'יפים לאבטחה ביישובים.
- 11 ניגדרים (ביובית, גנרטורים, מים וכו').
- 4 ג'יפים בשימוש רכז קרקעות, סייר שדות, שומר חוות ומ.מ ביטחון.
- 1 טנדר G.M.C. בשימוש מחלקת המשק.
- 8 אמבולנסים. (*)

62

רשימות כלי הרכב הינם ע"ש הרשות וכלי הרכב מסומנים בסמל הרשות. בדיקת קיום כלי הרכב נעשית ע"י קצין הבטיחות בעת הבדיקה התקופתית לצרכי בטיחות, בסוף הבדיקה נרשם מזכר על מצב הרכב הנבדק והתיקונים הנדרשים. (*) האמבולנסים שייכים למד"א אולם האחריות לאחזקתם ותפעולם מוטלת על המועצה.

הפיקוח על משק הרכב

הפיקוח אחר כלי הרכב ברשות (פרט לרכבי הביטחון ביישובים) מנוהל ע"י מחלקת התחבורה. המעקב אחר הוצאות כלי רכב מנוהל במחלקת התחבורה, רישום ההוצאות בצורה מפורטת נעשה בהנהלת החשבונות. הפקת דוחות תקופתיים על ההוצאות של כל כלי רכב בנפרד נעשית במידת הצורך ועפ"י דרישה, לא קיים נוהל קבוע להפקת דוח תקופתי. כלי הרכב המשמשים להסעות (אוטובוסים) צמודים לנהגים בשעות העבודה ולאחריהן, הנהגים ממלאים דוח נסיעות יומי המשווה עם רישומי הטכוגרף.

מועצה אזורית הר חברון

דוח מפורט

לשנת 1999

10 ניחול נכסים קבועים (המשך)

10.5 משק הרכב (המשך)

הפיקוח על משק הרכב (המשך)

לגבי כלי הרכב הקלים נדרשים הנהגים להגיש דוח חודשי המציין את הנסיעות שביצע הרכב, המועד וכן מספר הק"מ שנסע הרכב. בתום יום העבודה חונים כלי הרכב בסמוך לביתם של הנוהגים הרכבים, ברשות לא נקבעו סדרי חניה לאחר שעות העבודה.

אחזקת כלי הרכב

במחלקת התחבורה מנוהל מעקב אחר ביצוע טיפולים מונעים בהתאם להוראות היצרן באמצעות תוכנה לניחול צי רכב. בהגיע המועד לביצוע הטיפול מופנה הנהג למוסך עם הזמנת תיקון.

כמו כן, בכל 3 חודשים נערכת ביקורת בטיחות תקופתית לכלי הרכב הקלים ואחת לחודש נערכת בדיקת בטיחות לאוטובוסים ולמשאיות ע"י קצין הבטיחות, תוצאות הביקורת נרשמות ע"ג מסמך מצאים ומלוות באישור בכתב על כשירות הרכב. בנוסף לביקורת של קצין הבטיחות נדרשים הנהגים לדווח בכתב על המצב המכני של הרכב.

תיקוני הרכב מבוצעים במוסכי חוץ, ההתקשרות עם המוסכים הקבועים נעשית עפ"י סיכום בכתב בנוגע לטיב השירות הנדרש. הסכמי השירות נעשו ע"י מנהל מחלקת תחבורה.

הפניית הרכב למוסך מתבצעת עם הזמנת עבודה החתומה ע"י מנהל מחלקת התחבורה הנהגים אינם מוסמכים לפנות ישירות למוסכים אלא במקרים בודדים.

לאחר ביצוע התיקון מועברות החשבוניות המתקבלות מהמוסכים למחלקת התחבורה לצורך בדיקתם כנגד הזמנת התיקון ולשם בדיקת מחירים.

רכישת דלק

רכישת הדלק מתבצעת מחברת פז בהתאם להסכם שנחתם עמה. לכל כלי הרכב הותקן מכשיר פזומט המאפשר מעקב אחר צריכת הדלק.

בסוף כל חודש מתקבל דיווח מרוכז לכל אחד מהרכבים ובו פירוט רכישות הדלק בליטרים והסכום החודשי וכמו כן קיימים נתונים בנוגע למספר הק"מ שנסע הרכב וכן תצורות ממוצעת של דלק לק"מ.

חשבוניות החברה נבדקות ע"י מנהל מחלקת התחבורה ומועברת לגזברות לתשלום.

מועצה אזורית חר חברון

דוח מפורט

לשנת 1999

10 ניהול נכסים קבועים (חמשד)

10.5 משק הרכב (חמשד)

רכישת כלי הרכב ומכירתם

רכבי הסעות התלמידים ממומנים לפי אמות מידה של משרד החינוך, לגבי שאר סוגי הרכב הנרכשים מתקבלת החלטה בהנהלת הרשות. הקריטריונים המנחים לבחירת סוג הרכב הנרכש הינם: עלות הרכב, עלות אחזקה וכן התאמה לדרישות המחלקה עבורה נרכש הרכב.

מנהל מחלקת התחבורה מבצע בדיקת מחירים אצל סוכני הרכב המשווקים את סוג הרכב שנבחר.

הרכבים שהתיישנו נמכרים במכרז בהתאם לחוות דעת בכתב המתקבלת מקצין התחבורה. חוות הדעת כוללת את מצב הרכב וכן את המחיר המשוער שניתן לקבל בעד מכירתו.

10.6 מערך הביטוחים

נכסי הרשות מבוטחים בחברת הביטוח סהר חברה ישראלית לביטוח בע"מ, באמצעות סוכנות הביטוח י.ק.ב. במשך מספר שנים מבלי שהמועצה פרסמה מכרז.

בשנת 1999 נבדקו פוליסות הביטוח ע"י יועץ חיצוני בלתי תלוי. הטיפול בחידוש פוליסות הביטוח, הגשת התביעות לחברת הביטוח וכן ניהול המעקב אחר קבלת השיפוי נעשה בשנת 1999 ע"י מנהל האגף המוניציפלי ואילו מנהל אגף התחבורה אחראי על טיפול בחידוש פוליסות הרכב וכן על הגשת התביעות ומעקב אחר קבלת השיפויים.

החל משנת 2000 הועבר הטיפול בנושאי הביטוח לגזבר המועצה. לדברי הגזבר נבדקו בשנת 2000 הצעות מחיר לביטוח רכבי המועצה ממספר סוכנים וכתוצאה מבדיקה זו הוזלו סכומי הביטוח על רכבי הרשות. ברשות לא קיים נוהל בכתב לגבי הגשת תביעות לסוכן הביטוח והמעקב אחר קבלת השיפוי מחברת הביטוח.

הרשות אינה עורכת מאזן ביטוחים שנתי המפרט השוואת הסכום הכולל של פרמיות שהרשות שלמה בגין כל סוג ביטוח לבין הסכום הכולל של הפיצויים שהרשות קיבלה בגין כל סוג ביטוח.

עפ"י נתוני הנהלת החשבונות שלמה המועצה במהלך השנה כ- 528 אלפי ש"ח עבור ביטוחים ומנגד נתקבלו בגין תביעות שהוגשו לחברת הביטוח 45 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית חר חברון

דוח מפורט

לשנת 1999

10. ניהול נכסים קבועים (המשך)

10.6 מערך הביטוחים (המשך)

תשלום הפוליסות נעשה ב-6 תשלומים (הרשות אינה משלמת דמי אשראי).

להלן פירוט סוגי הביטוחים לשנת 1999:

סכום הביטוח

אלפי ש"ח

	ביטוח מבנים, תכולה, סחורה, כספים - אש,
	רעידת אדמה
65,177	ונזקי טבע
1,100	פריצה
661	ציוד אלקטרוני
3,530	שבר מכני
550	ציוד מכני הנדסי
800	עבודות קבלניות
11,000	אחריות מעבידים
2,000	אחריות מקצועית
8,000	אחריות כלפי צד ג'

כלי הרכב של הרשות מבוטחים בנפרד במסגרת ביטוח רכב, לכל כלי רכב יש פוליסה נפרדת. מצבת כלי הרכב כוללת אוטובוסים, משאיות, כלי רכב מסחריים ופרטיים.

אלפי ש"ח

במהלך השנה שולמו פרמיות ביטוח - לפוליסות רכוש ושונות בסך של

358 לפוליסות כלי רכב בסך של

628

מועצה אזורית הר חברון

דוח מפורט

לשנת 1999

11. מועצות אזוריות

המועצה מספקת ליישובים הנמצאים בתחומה את השירותים הבאים:

- פינוי אשפה.
- גינון ביישובים.
- שרותים וטרינרים.
- אחזקת תאורה וכן מרכיבי בטחון ביישובים.
- אחזקת מערכות הביוב והמים.
- אחזקת ספריות ומועדוניות ביישובים.

בנוסף לנ"ל מעבירה המועצה ליישובים "מבסות" עבור השתתפות בפעילויות של הוועדים. סכום "המבסה" המועברת ליישובים נגזרת ממספר המשפחות והתושבים בכל יישוב (בשנת 1999 אושר סכום של 2,719 אלפי ש"ח עבור אחזקת וועדים). המועצה גובה ארנונה מהתושבים החל משנת 1999 באופן פרטני כאשר הבסיס לקביעת הארנונה הוא שטח המבנה (לפי מ"ר).

המיסים המוטלים ע"י הוועדים המקומיים אינם מוגשים לאישור מליאת המועצה. הוועדים אינם מגישים לאישורה של מליאת המועצה את תקציביהם וכן את הדוחות הכספיים.

המועצה אינה מפקחת אחר הניהול הכספי של הוועדים וכמו כן טרם פרסמה הנחיות לוועדים בנוגע לנוהלי רישום וניהול הכספים של הוועד.

המועצה וכן 11 מיישובי המועצה ייסדו את החברה לפיתוח דרום הר חברון (תשמ"ו) בע"מ אולם בידי המועצה ניתנה הזכות כי כל החלטה באסיפה הכללית או במועצת המנהלים לא תתקבל אלא אם כן הצביעו בעדה נציגי המועצה האזורית הר חברון.

החברה לפיתוח דרום הר חברון מבצעת עבור המועצה עבודות פיתוח, הנדסה וגינון ביישובים (במהלך 1999 ביצעה החברה עבודות בהיקף של 2,736 אלפי ש"ח).

בנוסף פועלת החברה לפיתוח העיר העתיקה סוסיא בע"מ המפעילה את אתר העתיקות בסוסיא.

מועצה אזורית הר חברון

דו"ח מפורט

לשנת 1999

השינוי ב-%

גידול (קיסרון) בשטחים		בחיוב לממ"ר בסה"כ חיוב		חיוב - באלפי ש"ח		תעריף משוקלל לממ"ר		שטחים בממ"ר		
ב	בממ"ר	1998	1999	1998	1999	1998	1999	1998	1999	
11.1	7,413	20.8	7.5	1,453,951	1,736,350	21.8	23.43	66,695	74,108	סוג הנכס
(55.0)	(1,947)	(28.0)	59.9	149,093	107,344	42.093	67.30	3,542	1,595	מגורים
(61.1)	(545)	(95.8)	(87.9)	210,731	8,852	252	30.42	836	291	משרדים מסחר ושרותים
217.9	10,744	139.6	(24.6)	13,804	33,072	2.8	2.11	4,930	15,674	מלאכה
13.9	153,000	22.7	7.7	14,261	17,500	0.013	0.014	1,097,000	1,250,000	מבנה חקלאי
	410,040	950.5	(94.5)	-	24,602		0.06	-	410,040	אדמה חקלאית
67.5	1,263	(58.6)	(75.3)	37,066	15,362	19.8	4.90	1,872	3,135	קרקע תפוסה
49.4	579,968			1,878,906	1,943,082			1,174,875	1,754,843	קרקע תפוסה-בריות מים

* השינויים בתעריף המשוקלל למ"ר נבעו כתוצאה ממיון שונה של סוגי הנכסים לקבוצות הנ"ל.

מועצת אזורית הר חברון

דוח מפורט

לשנת 1999

ניתוח היקף החובות של התושבים

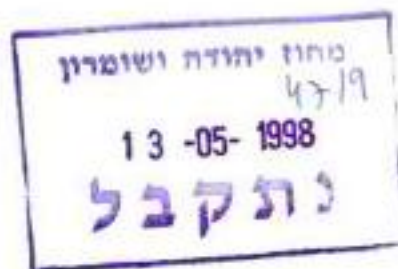
ניתוח יתרת חוב עבור ארנונה לפי סוגי נכסים

<u>סוג נכס</u>	<u>חוב - באלפי ש"ח</u>	<u>% מהסכום הכולל</u>
עסקים	693	38.27
מגורים	739	40.80
מבנים ציבוריים	379	<u>20.93</u>
	1,811	100.00
	<u> </u>	<u> </u>

א"ן 6190 ה' תשנ"ח

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, כ"ו באדר התשנ"ח
11 במאי 1998
סימנו: 112-98



לכבוד
מר זילברמן אורי
ראש המועצה האזורית
הר חברון

שלום רב,

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

בתאריך 4/11/97 נשלחו אליך הדוח הכספי המבוקר והמפורט לשנת 1996 שנערך ע"י רד"ח מטעם משרד הפנים.

התבקשת להביא את הדוח לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה ובפני מליאת המועצה.
להורות על תיקון הליקויים ולדווח לנו על ביצוע האמור עד לתאריך 1/2/98

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

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

אודה על קבלת הדיווח עד לתאריך 30/6/98

בכבוד רב,

76

שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

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

47 (690) ה"ר חב"ן

מדינת ישראל
משרד הפנים
אגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ג' בניסן התשנ"ז
10 באפריל 1997

סימננו: 154-97
(90)



לכבוד
מר שכטר רון
ראש מועצת
הר חברון

אדון נכבד,

הנדון: תזכורת -
תיקון ליקויים שעלו בביקורת במועצה

במכתבנו אליך מיום 10.6.96, התבקשת להביא את הדו"ח הכספי המבוקר והדו"ח המפורט של שנת 1994, לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה ובפני מליאת המועצה, לתקן את הליקויים ולנקוט בצעדים הנדרשים למניעת הישנותם.

דיווח מפורט המאשר ביצוע הפעולות הנ"ל בצירוף העתק מפרוטוקול ישיבת מליאת המועצה שדנה בדו"ח, אמור היה להתקבל עד 15.8.96.

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

אבקש להעביר אלי את הדיווח הנדרש ללא דיחוי נוסף.

בכבוד רב,
17/6
שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

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

אין 6490 הן חביון

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות



ירושלים, ג' באלול התשנ"ו
18 באוגוסט 1996

סימננו: 313-96

לכבוד
מר שכנר רון
ראש מועצה אזורית
הר חברון

אדון נכבד,

הנדון: תזכורת שניה –
אי דוות על תיקון הליקויים

במכתבנו מיום 27.8.95, התבקשת להביא את הדו"ח הכספי המבוקר לשנת 1993 לדיון בפני ועדת הביקורת ומליאת המועצה ולנקוט בצעדים הנדרשים לתיקון הליקויים וליישום המלצות הביקורת.

דיווח על ביצוע הפעולות הנ"ל, בצירוף העתק מפרוטוקול מליאת המועצה שדנה בדו"ח, אמור היה להתקבל במשרדנו עד 1.11.95.

בבדיקה שערכנו נמצא שעד למועד כתיבת מסמך זה, לא התקבל במשרדנו הדיווח הנדרש.

אבקשך לזרז את הטיפול הנדרש ולשלוח דיווח עד 16.10.96.

בכבוד רב,
שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
ורואה חשבון לעיריות

העתקים: המנהל הכללי
הממונה על המחוז
יו"ר ועדת הביקורת
תיק מעקב

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

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות



ירושלים, כג' בסיוון התשנ"ו
10 ביוני 1996

סימננו: 175-96

לכבוד
מר שכנר רון
ראש המועצה האזורית
הר חברון

אדון נכבד,

הנדון: דו"ח כספי מבוקר לשנת 1994:
מועצה אזורית הר חברון

מצורף בזאת הדו"ח הכספי המבוקר לשנת 1994, שנערך ע"י משרד רואי
חשבון שמונה מטעם רואה חשבון לעיריות במשרד הפנים.

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

דיווח על ביצוע האמור, בצירוף העתק מהפרוטוקול של מליאת המועצה
שדנה בדו"ח הכספי, יש להעביר למשרדנו ולממונה על המחוז עד
ה-15.8.96.

נכבוד רב,

ש/ק

שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
ורואה חשבון לעיריות

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

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

לחן וזמיר

מועצה אזורית הר-חברון

ב"ט

באלול התשנ"ו
18 באוגוסט 1996
ט: (לשכה) 1058/96

מחוז יהודה ושומרון

9375

19-08-1996

נתקבל

לכבוד
בנימין ריקרדו
הממונה על הישובים היהודיים
באיו"ש

הנדון: החזר כספים ששולמו בגין שכר - דו"ח מבקר המדינה

בני, שלום!

החזר כספים ששולמו בגין שכר לעובד, הוא דבר בעייתו מאד, אם בכלל אפשרי.

איני עוסק כרגע האט הוא צודק או לא, אלא בהיבט המשפטי.

כיוון שכך, העברתי את הנושא לטיפולו של עו"ד דוד רותם - היועץ המשפטי של

המועצה האזורית הר-חברון.

בברכה,

ב"ר (שלוני)

רון שכנר

ראש המועצה האזורית
הר-חברון

העתק: דודו רותם - יועץ משפטי
אפרים הינש - מזכיר המועצה

עתידיאל דג הר-חברון טלפון: 02-9968111 מיקוד 90407. פקס: 02-9963236

א"ח 1996 די חגבין

בס"ד

מועצה אזורית הר חברון

י"ט באב התשנ"ו
4 באוגוסט 1996
ס: (לשכה) 1026/96



לכבוד
בני ריקרדו

הנדון: תשובות לדו"ח מבקר המדינה

בני, שלום!

הנושא כבוד משקל. כידוע לך, חלק גדול מהליקויים תוקנו.

נושא זה נבדק על ידי היועץ המשפטי של המועצה.

ממתין לחוו"ד ואשיבך בהקדם.

בברכה,


ירון שכנר
ראש המועצה האזורית
הר חברון

מדינת ישראל
משרד הפנים
הממונה על הישובים ביהודה ושומרון

יג' באב תשנ"ו
29 ביולי 1996
תיק: הר-חברון
מס': 6191/5700

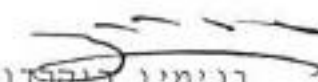
לכבוד
רון שכנר
ראש המועצה האזורית
הר חברון

שלום רב,

הנדון: דו"ח מנקר המדינה מס' 45 - החזרת
כספים ששולמו שלא כדין - תזכורת

ביום 27.6.96 ביקשתי את התייחסותך הדחופה למצורף.
ההתייחסות עדיין לא התקבלה.

בכבוד רב


בנימין דיקדיק
הממונה ביו"ש

העתק: יהושע (שוקי) אמרני, מנהל האגף לביקורת ברשויות המקומיות
ת.ת. 27.8.96

משרד ראש הממשלה
האגף לביקורת המדינה וביקורת פנים

ירושלים, כ"ט בסיון תשנ"ו
16 ביוני 1996

דיסקט: 96/5 מטמך: 1-6-16ח

מחוז יהודה ושומרון

8730
16-06-1996

נתקבל

לכבוד
מר בני ריקרדו
הסמוך על הישועים הישראליים ביו"ש
22-352135

שלום רב,

הנדון: החזרת בעלים לעובת המדינה - ביצוע החלטות ממשלה

רצ"ג החלטות שקיבלה הממשלה בהתאם לממצאי הדו"ח השנתי מס' 44 ו-45 של מבקר המדינה.

אבקש לחזור ענין בחקדם ואפשרי מה עשה משרדך לביצוע החלטות.

ב כ ר ב ח
עוזי ברלינסקי

לוטת: החלטות תמ/236, תמ/425

העתק: לשכת ראש הממשלה

חזכירות הממשלה

שמוד

החליטה מ.ס. תמ/425 של ועדת חשרים לענייני האום ומינהל מיום 03.04.95 אשר
 צורפה לפרוטוקול החלטות הממשלה וקבלת חוקה של החלטת ממשלה ביום
 20.04.95 ומספרה הוא 5321(תמ/425).

"5321(תמ/425). דו"ח מבקר המדינה מס' 45: משרד הפנים - המועצה
 האזורית הר-חברון

מ ח ל י ט י ס :

א. להטיל על משרד הפנים לפעול כדלקמן:

1. לוודא ללא דיחוי הפעלתה של ועדת הביקורת של
 המועצה האזורית הר-חברון;
 2. להפסיק עד לסוף שנת 1995 את עבודתם של 43
 עובדים המועסקים מעבר לשיא כוח האדם
 המאושר;
 3. להודיע לאגף לביקורת המדינה בתוך שלושה
 חודשים על הצעדים שנקט להחזרת כספים ששולמו
 שלא כדיון, ועל ההסדרים שנקבעו, כדי להמנע
 מתשלומים מריגים בעתיד וכמתבקש מממצאי
 ביקורת המדינה;
 4. להעביר בתוך שלושה חודשים לאגף לביקורת
 המדינה את לוח הזמנים לסיום הכנתו של
 תכניות המתאר לבניה בישובי המועצה האזורית
 הר-חברון;
 5. לוודא ללא דיחוי חקיקת חוקי עזר, על ידי
 המועצה האזורית, בתחומים בהם נדרשה,
 כמתבקש מהעדות ביקורת המדינה;
- ב. לרשום את הודעת צה"ל כי על פי הפקודות, מתבצעות
 הסעות תלמידים במרחב יהודה ושומרון כשהן מלוות
 בהבטחה צהלית, אסור להשיע תלמידים ללא לוגי.
 צה"ל פועל למניעת תקלות ואיחורים בהתייצבות
 הלוגי שנגרמות לעיתים בגלל תקלות טכניות בכלי
 הרכב.
- ג. השר לאיכות הסביבה יעביר לוועדת חשרים בתוך
 שלושה חודשים את תכניות משרדו לקידום הטיפול
 הסביבתי ביישובי היהודים ביהודה ושומרון,
 לרבות הסדרים חוקיים ומינהליים, במיוחד בתחומי
 הביוב, סילוק פסולת מוצקה ויחוסים, וכמתבקש
 מהערות ביקורת המדינה."

משרד ראש הממשלה
האגף לביקורת המדינה וביקורת פנים

ירושלים, כ"ט בסיון תשנ"ו
16 ביוני 1996

דיסקט: 96/3 מסמך: 1-6-16ח

מחוז יהודה ושומרון

8730
16-06-1996

נתקבל

לכבוד
מר בני ריקרדו
חממונה על הישובים הישראליים כיו"ש
פקס 02-362135

שלום רב,

הנדון: החלטות בעניין לקובת המדינה - ביצוע החלטות ממשלה

רצ"ב החלטות שקיבלה הממשלה בהתאם לטמאזי הדו"ח השנתי מס' 44 ו-45 של מבקר המדינה.

אבקש להודיענו בחקדים ואפשרי מה עשה משרדך לביצוע החלטות.

ב כ ר כ ח,
עוזי ברלינסקי

לוטה: החלטות תמ/236, תמ/425

העתק: לשכת ראש הממשלה

מזכירות הממשלה

שמו

החלטה מס. תמ/425 של ועדת השרים לענייני תאום ומינהל מיום 03.04.95 אשר צורפה לפרוטוקול החלטות הממשלה וקבלה חוקף של החלטה ממשלה ביום 20.04.95 ומספרה הוא 5321(תמ/425).

דו"ח מבקר המדינה מס' 45: משרד הפנים - המועצה האזורית הר-חברון (תמ/425).

מ ח ל י ט י ס :

- א. להטיל על משרד הפנים לסעול כדלקמן:
 1. לוודא ללא דיחוי הפעלתה של ועדת הביקורת של המועצה האזורית הר-חברון;
 2. להפסיק עד לסוף שנת 1995 את עבודתם של 43 עובדים המועסקים מעבר לשיא כוח האדם המאושר;
 3. להודיע לאגף לביקורת המדינה בתוך שלושה חודשים על הצעדים שנקט להחזרת כספים ששולמו שלא כדין, ועל היסודים שנקבעו, כדי להונע מתשלומים חריגים בעתיד וכמתבקש מממצאי ביקורת המדינה;
 4. להעביר בתוך שלושה חודשים לאגף לביקורת המדינה את לוח הזמנים לסיום הכנתו של תכנית הממאר לבניה בישובי המועצה האזורית הר-חברון;
 5. לוודא ללא דיחוי חקיקת חוקי עזר, על ידי המועצה האזורית, בתחומים בהם נדרשה, כמתבקש מהעדות ביקורת המדינה;
- ב.
 1. לרשום את הודעת צה"ל כי על פי הפקודות, מתבצעות הסעות תלמידים במרחב יהודה ושומרון כשהן מלוות בהכטחה צהלית. אסור להסיע תלמידים ללא לוגי. צה"ל פועל למניעת תקלות ואיחורים כהתייבבות הלוגי שנגרמות לעיתים בגלל תקלות טכניות בכלי הרכב.
 2. השר לאיכות הסביבה יעביר לוועדת השרים בתוך שלושה חודשים את תכנית משרדו לקידום הטיפול הסביבתי ביישובים היהודיים ביהודה ושומרון, לרבות הסדרים חוקיים ומינהליים, במיוחד בתחומי הביוב, סילוק פסולת מוצקה ויתושים, וכמתבקש מהעדות ביקורת המדינה.

משרד ראש הממשלה
האגף לביקורת המדינה וביקורת פנים

ירושלים, כ"ט בסיון תשנ"ו
15 ביוני 1996

דיסקט: 96/5 מטמך: 1-6-16ח

מחוז יהודה ושומרון

8730
16-06-1996

נתקבל

לכבוד
מר בני ריקרדו
הממונה על הישגים חיסוליים ביו"ש
פקס 02-362135

שלום רב,

הנדון: התנודות בעסקים לקופת המדינה - ביצוע החלטות ממשלה

רצ"ב ההחלטות שקיבלה הממשלה בהתאם לממצאי הדו"ח השנתי מס' 44 ו-45 של מבקר המדינה.

אבקש לחודיענו בחקרים האפשרי מה עשה משרדך לביצוע החלטות.

ב כ ר כ ח
עוזי ברלינסקי

לוטת: החלטות תמ/236, תמ/425
העתק: לשכת ראש הממשלה

מזכירות המשלה

שחור

החלטה מס. 425/תמ של ועדה חשדית לענייני תאום ומינהל מיום 03.04.95 אשר
צורפה לפרוטוקול החלטות המשלה ומכלת חוקף של החלטת המשלה ביום
20.04.95 ומספרה הוא 5321(תמ/425).

"5321(תמ/425). דו"ח מבקר המדינה מס' 45: משרד הפנים - המועצה
האזורית הר-חברון

מ ח ל י ט י ס :

א. להטיל על משרד הפנים לפעול כדלקמן:

1. לוודא ללא דיחוי הפעלתה של ועדת הביקורת של המועצה האזורית הר-חברון;
2. להפסיק עד לסוף שנת 1995 את עבודתם של 43 עובדים המועסקים מעבר לשיא כוח האדם המאושר;
3. להודיע לאגף לביקורת המדינה בתוך שלושה חודשים על הצעדים שנקט להתזרת כספים ששולמו שלא כדין, ועל ההסדרים שנקבעו, כדי להמנע מתשלומים חריגים בעתיד וכמתבקש מממצאי ביקורת המדינה;
4. להעביר בתוך שלושה חודשים לאגף לביקורת המדינה את כוח הזמנים לסיום הכנתו של תכנית המחקר לבניה בישובי המועצה האזורית הר-חברון;
5. לוודא ללא דיחוי חקיקת חוקי עזר, על ידי המועצה האזורית, בתחומים בהם נדרשת, כמתבקש מהעדות ביקורת המדינה;
- ב. לרשום את הודעת צה"ל כי על פי הפקודות, מתבצעות הסעות תלמידים במרחב יהודה ושומרון כשהן מלוות בהבטחה צהלית, אסור להסיע תלמידים ללא ליווי צה"ל פועל למניעת תקלות ואיחורים כהתייבשות הליווי שנגזרות לעיתים בגלל תקלות טכניות בכלי הרכב.
- ג. השר לאיכות הסביבה יעביר לוועדה השדים בתוך שלושה חודשים את תכנית משרדו לקידום הטיפול הסביבתי בישובים היהודיים ביהודה ושומרון, לרבות הסדרים חוקיים ומינהליים, במיוחד בתחומי הביוב, סילוק פסולת מוצקה ויתושים, וכמתבקש מהעדות ביקורת המדינה.

מדינת ישראל
משרד הפנים
הממונה על היישובים היהודיים ביהודה ושומרון

י' בתמוז תשנ"ו
27 ביוני 1996
תיק: הר-חברון
מס': 6191/5616

לכבוד
רון שכנר
ראש המועצה האזורית
הר חברון

שלום רב,

הנדון: דו"ח מבקר המדינה מס' 45 - החזרת
כספים ששולמו שלא כדין.

המצורף, בהמשך לשיחתנו הטלפונית.

אודה להתייחסותך הדחופה.

בכבוד רב,

בנימין ריקרדו
הממונה ביו"ש

מדינת ישראל
משרד הפנים
הממונה על היישובים ביהודה ושומרון

ו' בשבט תשס"א
30 בינואר 2001
תיק: מטת בנימין
מס': 6200/148-01

אל: רות יוסף - סמנכ"ל בכיר לתכנון תקצוב ופיתוח

הנדון: השקעות כספים של הרשויות בקרנות נאמנות המתמחות
באגח"ס של המדינה ובפק"מ

אנא ראי המצורף.

אודה להתייחסותך המהירה.

בברכה,

בנימין ריקרון
הממונה על היישובים ביו"ש

העתק: ת.ת. 28.2.01



כ"ב בטבת התשס"א
17 בינואר 2001
(אפ"ח) - 608

מועצה אזורית "מטה בנימין"

בס"ד

משרד הפנים
הממונה ביהודה ושומרון
3673
29.01.2001
התקבל
לתיק:

לכבוד
מר בנימין ריקרדו
ממונה מחוז יו"ש

שלום רב,

הנדון: השקעה בקרנות נאמנות - שקליות

בבדיקה שעשיתי מול הבנקים נמצא כי קיימות נאמנות אשר כספי הקרן מופקדים באג"ח של המדינה ובפק"מ.

אני מעוניין להשתמש בקרנות אלו במקום פק"מ וזאת עקב נזילות הכסף (ניתן לשחרר בכל עת ולא לסגור לתקופות כמו בפק"מ) והתשואה הגבוהה.

מאחר וקרנות אלו מסווגות בבנק תחת הכותרת נירות ערך אזי נראה כי צריך אישור מיוחד, ועל כן מבקש אני את אישורך.

בברכה

אפרים פלס
גובר המועצה

02 9963236

נס"ד

מועצה אזורית הר חברון

בית תשרי, תשנ"ח
30 אוקטובר, 1997
מנכ"ל 71-97

לכבוד
מר בנימין ריקרדו
הממונה על הישוב אי"ש
ת.ד. 563
גבעת זאב 90917

שלום רב !

הנדון: בעלי זכות חתימה בחשבונות המועצה

מליאת המועצה בישיבתה מתאריך 28.9.97, אישרה את מינוי מר ענבר לוין ת.ז. [REDACTED]
כגזבר המועצה וכמורשה חתימה.

לבקשת הבנקים נא לאשר לנו זכויות חתימה כמפורט מטה.

חתימת של אחד מבין הר"מ

אורי זילברמן - ראש המועצה ת.ז. [REDACTED]

ובהעדרו

אמיר קיטרון - סגן ראש המועצה ת.ז. [REDACTED]

יחד עם

ענבר לוין גזבר המועצה ת.ז. [REDACTED]

ובהעדרו

אפרים היבש - מנכ"ל המועצה ת.ז. [REDACTED]

ובצירוף חותמת המועצה תחייב את המועצה.

בברכה,

אפרים היבש
מנכ"ל המועצה

אנו מאחזים את המלך המשיח

בנימין ריקרדו

הממונה ביהודה ושומרון

כ"ט באדר תשנ"ח
באוקראינה



מדינת ישראל

משרד הפנים

1

צבא הגנה לישראל

אזור יהודה ושומרון



הממונה על הישובים הישראליים ביהודה ושומרון

ג' באדר ב' תשנ"ה
5 במרץ 1995
ת"ק: הר-חברון
מס': 6200/4692

לכל מאן דבעי

הנדון: בעלי זכות החתימה בחשבונות המועצה האזורית הר-חברון.

הנני מאשר כדלקמן:

1. סעיף 84 לחקון המועצות האזוריות (יהודה ושומרון), חשל"ט-1979 קובע כי: "כל המחאה או פקודת חשלוס לחובת המועצה יהיו חתומים בחותמת המועצה וכן ביד ראש המועצה וביד הגזבר."
2. ראש המועצה האזורית הר-חברון הוא מר רון שכנר.
3. לגזבר המועצה מונה כדין על ידי המועצה מר אורי זילברמן.
4. מכאן שבעלי זכות החתימה בחשבונות המועצה הם -

רון שכנר
אורי זילברמן

האמורים לחתום ביחד על כל מסמך המחייב את חשבונות המועצה ובהוספת חותמת המועצה.

בכבוד רב,

בנימין ריקרדו
הממונה ביו"ש

1000-1000-1000
1000-1000-1000
1000-1000-1000

פרוטוקול מליאת מועצה מיום 28/2/95

הנדון: אישור חירשי חתימה במועצה (שינוי)

1. בטב סלפוניס בין חברי המליאה, אושר מר אורי זילברמן (הגזבר החדש),
ח.ו. [REDACTED] כמורשה חתימה, במקומו של מר צביקה פלג (הגזבר היוצא).

2. החל מיום ה-1/3/95, וחתימותיהם של מר רון שכנר - ראש המועצה,
ומר אורי זילברמן - גזבר המועצה יחדיו, כצידוף חותמת המועצה,
מחייבות את המועצה.

דפוס: אפרים היכס

העתיק: יונת"ש המועצה
ח"כ מליאה
לחברי המליאה

DAVID ROTHEN, LAW OFFICES

דוד רותם, משרד עורכי דין

רח' קרן חיים 27, ירושלים 94188 טל. 02-248877, 248051

FAX 02-248553

DAVID ROTHEN, Adv.

BOAZ RUZITSKY, Adv.

RUDY BEN-ARI, Adv.

דוד רותם, עורך דין

בועז רוזיטסקי, עורך

רודי בן-ארי, עורך

JERUSALEM 28/2/1995 ירושלים

REFERENCE 904/3543 מספרנו

באמצעות טקסטיליה
963236לכבוד
מועצה אזורית "הר חברון"
עוזניאל

הנדון: בעלי זכוון חתימה

1. כיועצת המשפטי של המועצה האזורית "הר חברון", וריני לאשר
בזה כי חתימותיהם של ראש המועצה וגזבר המועצה בתוספת חותמת
המועצה מחייבות את המועצה לכל דבר וענין.

2. כתפקידים האמורים מכהנים עות:

ראש המועצה - מר רון שכנר
גזבר המועצה - מר אורי זילברמן

לכבוד רב,

דוד רותם, עורך

(E) 904 מתרח