

משרד הפנים

מדינת ישראל

גנזך המדינה

מס' קניינין

בקורות

8/92

מ:

2/03

עד:



שם תיק: ביקורת מטה בנימין

מזהה פיו: גל-60473/10

מזוזה פריט: 000610p

כתובת 3-12-6-306-3

21/08/2018

תאריך הדפסה

מחלקה

ד-1 זואא
זואא
מחלקה זואא
זואא

מס' תיק מקורי

21/01

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 מטה בנימין

שלום רב,

הנדון: תזכורת על אי הגשת דוח תיקון ליקויים

בהתאם להוראות החוק ולכללים המחייבים ערכנו במועצה אזורית מטה בנימין, ביקורת חשבוניות על שנת התקציב 2001, באמצעות רואי חשבון.

בתאריך 6.10.02 נשלחו לטיפולך הדוח הכספי המבוקר ודוח הביקורת המפורט. התבקשת להגיש דוח מפורט המאשר תיקון הליקויים שהועלו בביקורת ונקיטת צעדים למניעת השנותם עד לתאריך 31.12.02.

על-פי רישומנו, טרם התקבל במשרדנו הדוח הנדרש.

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

בכבוד רב,

דודי ספיר, רו"ח
ממונה מחלקה
לביקורת ראיית חשבון

העתקים: המנהל הכללי
הממונה על מחוז יו"ש
תיק מעקב (163)

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, ל' בתשרי תשס"ג
6 באוקטובר 2002

סימנו: 505-02

לכבוד
מר פנחס ולרשטיין
ראש המועצה האזורית
מטה בנימין

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואי חשבון במועצה

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

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

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים :

- (א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה.
- (ב) להביא את הדוח הכספי המבוקר לדיון בפני ועדת הכספים במועצה.
- (ג) לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדות.
- (ד) להורות את הגורמים האחראים לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- (ה) להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד **31.12.02**.

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

בכבוד רב,

שוקי אמרני

שוקי אמרני



העתקים: משרד מבקר המדינה
המנהל הכללי
הממונה על מחוז יו"ש
המינהל לתיקצוב
האגף לכ"א ושכר
רואה חשבון
תיק מעקב (163)

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח הביקורת המפורט לשנת 2001

=====



מועצה אזורית מטה בנימין
דוח הביקורת המפורט לשנת 2001

תוכן העניינים

עמוד	
2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית
4	פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
5-6	פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים
	פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה
7-12	1. ד. התקציב הרגיל
13-16	2. ד. התקציב הבלתי רגיל
17-18	3. ד. הענקת תמיכות
19-24	4. ד. חברות כלכליות ותאגידים קשורים
25	5. ד. מחיקת חובות
25	6. ד. חובות נבחר ציבור
25	7. ד. העברת ניכויים מעובדים
25	8. ד. פיצויים בגין הלנת שכר
25	9. ד. תשלומי פנסיה חריגים
26	10. ד. נסיעות לחוץ לארץ
27-28	11. ד. פינוי אשפה, גזם וניקוי רחובות
28	12. ד. ועדת מל"ח
28	13. ד. מנגנוני בקרה וביקורת פנימית
29-32	14. ד. מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדווח
34-35	15. ד. נושאים אחרים
36	הדוח לתושב

פריידקס ושות' רואי חשבון
FREIDKES & CO CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS(Isr).

NAHUM FREIDKES, LL.B.	C.P.A
ORIEL LAHAV,	C.P.A
NISSIM PEREG,	C.P.A
ARIE BIGER,	C.P.A
NOAM AMIR,	C.P.A
REUBEN ALMOG,	C.P.A
LIOR STINUS,	C.P.A
SHARONA LUPOVITZ,	C.P.A
EDNA SHMUELI,	C.P.A
OFIRA KVDI,	C.P.A
YAFIT MIZRACHI,	C.P.A
TOMER ITZHAK,	C.P.A

נחום פריידקס,	ר"ח ומשפטן
אוריאל להב,	ר"ח
נסיים פרג,	ר"ח
אריה ביגר,	ר"ח
נעם עמיר,	ר"ח
ראובן אלמוג,	ר"ח
ליאור סטינוס,	ר"ח
שרונה לופוביץ,	ר"ח
עדנה שמואלי,	ר"ח
אופירה כבדי,	ר"ח
יפית מזרחי,	ר"ח
תומר יצחק,	ר"ח

תל-אביב, 31 ביולי 2002

לכבוד
 מר שוקי אמרני
 הממונה על החשבונות
 משרד הפנים
ירושלים

א.ג.,

הנדון: מועצה אזורית מטה בנימין - דוח הביקורת המפורט לשנת 2001

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

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

בכבוד רב,

 פריידקס ושות'
 רואי - חשבון

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 2001

פרק א' - נתונים כלליים

1. מועצה אזורית מטה בנימין (להלן - המועצה) משתרעת על כ- 835 אלפי דונם (מתוכם כ- 180 אלפי דונם אזורי A ו- B).

2. בתחומי המועצה 27 ישובים הכוללים 18 ישובים קהילתיים, 6 ועדים מקומיים ו- 2 מושבים. רוב הישובים מאוגדים כאגודות שיתופיות ומיעוטם כועד מקומי או ועד ממונה.

להלן ישובי המועצה:

1. אדם - גבע בנימין	10. מבוא חורון	19. נעלה
2. בית חורון	11. מכמש	20. עופרים
3. גבעון החדשה	12. מנורה - כפר אורנים	21. עטרת
4. דולב	13. מעלה לבונה	22. עלי
5. חשמונאים	14. מצפה יריחו	23. ענתות
6. טלמון	15. מתתיהו	24. עפרה
7. כוכב השחר	16. נווה צוף (חלמיש)	25. פסגות
8. כוכב יעקב	17. נחליאל	26. רימונים
9. כפר אדומים	18. נילי	27. שילה

3. מספר תושבי המועצה, נכון לאוקטובר 2001, הינו 28,682 נפש, המהווים 5,145 בתי אב לצורך חיוב ארנונה.

4. כראש הרשות מכהן מר פנחס ולרשטיין המכהן בתפקיד מאז הווסדה של הרשות בשנת 1979.

5. לראש הרשות סגן אחד בשכר.

6. מליאת המועצה מונה 40 חברים - נציג או שניים מכל ישוב.

7. להלן ועדות המועצה:

ועדה מקומית לתכנון ובניה, ועדת בטחון, ועדה חקלאית, ועדת ארנונה (הנחות), ועדת חינוך ופריסה, ועדת תיירות, ועדת פרסום והסברה, ועדת קידום תעשייה והון חוזר, ועדת תכנון אסטרטגי, ועדת ישובים, ועדת מכרזים, ועדת תמיכות, ועדת מלגות סטודנטים, ועדת הנהלה, ועדת כספים וועדת כח אדם.

8. מוסדות החינוך הפועלים בתחומי המועצה הינם: 86 כיתות גן, 7 גנים מיוחדים, 16 בתי ספר יסודיים, 3 חטיבות ביניים ו- 9 בתי ספר תיכוניים.

9. בשנת 2001 טופלו על ידי מחלקת הרווחה במועצה 880 מטופלים לפי הנושאים הבאים:

275	בעיות במשפחה -
178	טיפול בילדים ונוער -
132	טיפול בזקן -
60	בעיות כלכליות -
178	חולי, נכות ושיקום -
33	סמים, אלכוהול ושונות -
24	קליטת עליה -

880

====

10. הדוח לתושב לשנת 2000 פורסם בעיתון בנימין בחודש 7/01.

פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה:

ביצוע התקציב הרגיל

1. עדכון התקציב לא הוגש לאישור הממונה על המחוז במשרד הפנים (פרק ד.1.א.).
2. המועצה לא תקצבה זיכויים מהחברה לפיתוח מטה בנימין בגין הסעות (פרק ד.1.ב.).

ביצוע התקציב הבלתי רגיל

3. המועצה מאשרת תב"רים במליאה וע"י משרד הפנים לאחר פרסום מכרז וחתימת חוזה עם הקבלן (פרק ד.2.ג.).

הענקת תמיכות

4. המועצה נתנה תמיכות בסך 1,946 אלפי ש"ח לשני גופים ללא קבלת דוחות כספיים וללא דיון בועדת תמיכות (התמיכה מאושרת במסגרת אישור התקציב בועדת כספים ובמליאה) (פרק ד.3.).

חברות כלכליות ותאגידים

5. המועצה לא דנה בדוחות הכספיים של תאגידים קשורים (פרק ד.4.).

חייבים

6. אין בידי המועצה נתוני גביה של ההכנסות העצמיות (פרק ד.14.).
7. שלושה חברי מועצה חובות בגין ארנונה בסך כולל של 38,224 ש"ח (חלק מהחובות לפני שנת 2000) (פרק ד.6.).

ניהול נכסים ובטיחות

8. התכנסות ועדת מל"ח לא תועדה (פרק ד.12.).

מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

9. ועדת הביקורת לא פעלה (פרק ד.13.).
10. מליאת המועצה טרם דנה בדוחות הכספיים לשנת 2000 (פרק ד.1.ב.).

רישום דיווח כספי והתקשרויות

11. המועצה מנהלת מערך חייבים בגין ארנונה בתוכנה יעודית. התוכנה לוקה בכך שחלק מהדוחות הנדרשים ע"י משרד הפנים לא ניתנים להפקה וכמו כן לא ניתן לבצע התאמה בין נתוני התוכנה לבין מערכת הנהלת החשבונות (הליקוי הופיע גם בשנים קודמות) (פרק ד.14.).
12. התחייבות לחופשה חושבה לפי שכר אחרון ואינה כוללת עלויות מעביד (פרק ד.14.).
13. הדוח הרבעוני שהוגש ע"י המועצה לא כלל זיכויים שקבלה המועצה מהחברה לפיתוח מטה בנימין בע"מ בגין הסעות לשנת 2000 בסך 4,356 אלפי ש"ח (פרק ד.1.ב.).
14. אין בידי המועצה נתונים לגבי התב"רים הסגורים, הנדרשים לצורך הפקת טופס הפחת עבור השנים 1995 – 1999 (פרק ד.14.).
15. המועצה לא הגישה לרואי החשבון את רשימת נכסי הנדל"ן שבבעלותה (פרק ד.14.).
16. רשימת כלי הרכב אינה כוללת את עלות הרכבים (פרק ד.14.).

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 2001

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

סוג הליקוי *	תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית
ביצוע התקציב הרגיל	
2	- מליאת המועצה מאשרת את התקציב הרגיל לאחר המועד החוקי.
2	- המועצה רושמת הכנסות מהמחאות דחיות בגין ארנונה.
2	- ועדת הנחות נותנת הנחות מעבר לקבוע בחוק.
ביצוע תקציבי הפיתוח	
2	- המועצה החלה בביצוע תקציבים בלתי רגילים לפני אישור מליאת המועצה
2	- המועצה לא הקפידה על כך שמבצעי העבודות יעמדו בלוח הזמנים.
1	- המועצה לא הטילה קנסות על קבלנים בגין פיגור במועדי הביצוע שנקבעו בהסכמים.
2	- המועצה רושמת הוצאות בתקציבים בלתי רגילים על בסיס מזומן ולא על בסיס צבירה.
1	- סגירת גרעונות בתקציבים בלתי רגילים נעשתה על ידי העברות מהקרן לעבודות פיתוח ללא אישור מליאת המועצה.
2	- תקציב המסגרת לקרן לעבודות פיתוח לא אושר על ידי מליאת המועצה.
1	- המועצה לא חייבה את התקציב הרגיל בריבית רעיונית עבור שימוש בכספי קרן הפיתוח.
2	- המועצה לא מכינה אומדן תקציבי לפני יציאה למכרז.
2	- החברה לא דורשת ערבויות מהחברה לפיתוח שבבעלותה.
רישום, דיווח כספי והתקשרויות	
2	- הוראות תשלום לקבלנים נעשו על סמך "חשבון" ולא על סמך חשבונית.
1	- המועצה לא משלמת מקדמות מס בשל הוצאות עודפות.
1	- המועצה לא ערכה ספירות קופה.
1	- תוכנות המחשב של המועצה לא מאפשרות להפיק דוחות בנושא גביה.
2	- המועצה לא עורכת התאמות בנק חודשיות.
2	- המועצה לא קיימה הפרדת סמכויות בנוגע לטיפול במערך הספקים והתשלומים.
1	- המועצה לא עורכת התאמות בין מערכת הגביה למערכת הנהלת החשבונות
1	- המועצה לא עורכת התאמה בין נתוני הגביה במחלקת הנדסה לנתוני הנהלת החשבונות.
2	- המועצה לא מבצעת מעקב אחר ניתוב חשבוניות ספקים אשר התקבלו במחלקות השונות.
1	- אישורים להוצאות לא ניתנות בסיוע מערכת שריון תקציבי.
1	- המחאות שהתקבלו לא נשמרות במקום מאובטח.
2	- המועצה לא חתמה על חוזה העסקה עם היועץ המשפטי ולא שילמה לו שכר טרחה למעט החזר הוצאות.
מערך השכר	
1	- החוזים האישיים של המנכ"ל והגזבר לא אושרו על ידי משרד האוצר ו/או משרד הפנים.
1	- דירוג שכר הנבחרים מבוסס על אישור משרד הפנים משנת 1996 שהוגבל לקדנציה שבתקופת האישור. לא הומצא לידי הביקורת אישור לקדנציה הנוכחית.
ניהול נכסים ובטיחות	
1	- המועצה לא ערכה רשימה עדכנית לגבי המלאי שבמחסניה.
1	- המועצה לא הטביעה על הצידוד שבבנין המועצה את סמל המועצה. לא נמצאה רשימת מצאי עדכנית ולא נערך רישום עדכני על מיקום הצידוד.
1	- המועצה לא מינתה ועדת רכש ובלאי ולא מסרה נתונים על ערך הבלאי והאובדן.

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 2001

=====

**סוג
הליקוי ***

תוקן / לא תוקן

לא תוקן	1 - המועצה לא ביצעה סקר ביטוח ולא ניתן היה לקבוע האם נמצאת בת ביטוח.
לא תוקן	1 - המועצה לא קבעה נוהל המסדיר את הטיפול בתביעות הביטוח.
לא תוקן	1 - המועצה לא מנהלת ספרי עזר בנושאי נכסי דלא נידי ומשכונות.
תוקן חלקית	2 - העברות כלי רכב בין עובדי המועצה נעשו ללא רישום ולעתים ללא ידיעת רכז הרכב.
לא תוקן	1 - מליאת המועצה לא דנה בדוחות הכספיים של תאגידים שבבעלות המועצה.
לא תוקן	1 - חלק ממניות המועצה באחד מהתאגידים שבבעלותה הוחזק על ידי יועצה המשפטי. לא נמצא מסמך המעיד על כך שהחזקה הינה בנאמנות עבור המועצה.
תוקן	1 - המועצה לא ערכה ביקורת בטיחות תקופתית לכלי רכב.
לא תוקן	1 - המועצה לא ניהלה רישום מרכז של המקלטים שבתחום שיפוט.
לא תוקן	1 - המועצה לא ערכה בדיקות לבדיקת כשירות המקלטים לשעת חירום.
לא תוקן	1 - המועצה לא קבעה נהלים לשימוש רב תכליתי במקלטים, לא ערכה רישום על השימוש שנעשה בהם בפועל ולא גבתה ארנונה ודמי שכירות עבור השימוש בהם.
לא תוקן	1 - המועצה לא פרסמה נהלי בטיחות ולא ערכה סקר סיכונים, למעט במוסדות החינוך, במתקני המשחקים ובמבני הציבור שבתחומה.
לא תוקן	1 - המועצה לא ערכה דוחות על התאונות שהתרחשו במתקניה ועל ליקויי הבטיחות.
לא תוקן	1 - המועצה לא מינתה ועדת בטיחות, ממונה על הבטיחות ונאמני בטיחות.
תוקן	1 - המועצה לא מינתה קצין בטיחות רכב כמתחייב מתקנות התעבורה.
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
לא תוקן	1 - ועדת הביקורת לא פעילה.
לא תוקן	1 - פרטיכלים משיבת מליאת המועצה ומחלק משיבות הועדות השונות לא נחתמו.
תוקן חלקית	1 - חברי ועדת הנחות לא חותמים על פרטיכלים.
תוקן	1 - ועדת הנחות ארנונה התכנסה לעתים ללא נוכחות יועצה המשפטי.
לא תוקן	1 - המועצה לא מינתה בעלי תפקיד לטיפול בפניות הציבור ולא נוהל מעקב אחר משך הטיפול בפניה ובתוצאותיה.

(י) **ליקוי מסוג 1** – ליקויים שהרשות יכולה וחייבת לתקן.
ליקוי מסוג 2 – ליקויים שהרשות בדעה שלא ניתן לתקנם ורואה החשבון בדעה שיש לתקנם.

ליקויים נקודתיים חד פעמיים שאינם חוזרים

- המועצה מחקה חובות אבודים ללא אישור משרד הפנים.
- המועצה לא הקפידה על מיון הוצאות מראש.
- המועצה האריכה התקשרויות עם ספקים ללא אישור.

פרק ד' - נושאים שבוקרו השנה

1. ד. התקציב הרגיל

ד.1. א. הרשאות תקציביות

תקציב המועצה אושר במליאת המועצה ביום 1.4.01 כאשר תקציב ההכנסות היה 143,780 אלפי ש"ח ותקציב ההוצאות היה 143,780 אלפי ש"ח.
ביום 19.4.01 הוגשה הצעת תקציב זו לממונה על המחוז לאישור. מליאת המועצה אישרה תיקון נוסף לתקציב ביום 18.10.01 אשר לא הוגש לאישור הממונה, והעמידה את המסגרת התקציבית על 154,027 אלפי ש"ח.
ביום 29.11.01 אושר ע"י הממונה התקציב המקורי בסך 143,780 אלפי ש"ח.
התקציב הסופי המאושר ע"י המליאה הינו 154,027 אלפי ש"ח.

ד.1. ב. אופן הכנת התקציב ודברי הסבר לתקציב

במהלך חודשים נובמבר - דצמבר מכין הגזבר הצעת תקציב לשנה החדשה המתבססת על תקציב וביצוע שנה קודמת ועל יעדים ומגמות בשנת התקציב החדשה.
התקציב מועבר למנהלי המחלקות ונערכים דיונים על התקציב יחד עם ההנהלה.
לאחר מכן התקציב מועבר לוועדת הכספים ולאישור המליאה. במהלך השנה התקציב מתעדכן בהתאם לביצוע.

להלן מספר הערות לגבי רישומי החשבונות:

1. המועצה רושמת הכנסות מהמחאות דחיות בגין ארנונה.
2. המועצה רושמת בספריה הוצאות פיצויים על בסיס מצטבר ולא על בסיס מזומן כנדרש בחוק.
3. שכר נבחרים - שכר ראש המועצה הינו 26,968 ש"ח לחודש לפי שכר ראש עיריה מתחת ל- 100,000 תושבים ולא 25,824 ש"ח לפי שכר ראש מועצה אזורית. שכר סגן ראש המועצה הינו 95% משכר ראש המועצה המוצג לעיל.
למועצה אישור מהממונה על המחוז על גובה השכר הנ"ל. האישור כפוף להחלטת המועצה.
4. הוצאות בגין הסעות עבור שנת 2001 כוללות זיכוי מהחברה לפיתוח מטה בנימין בע"מ בסך 4,356 אלפי ש"ח בגין שנת 2000 שהתקבל בשנת 2001. זיכוי זה לא תוקצב ע"י המועצה.
5. המועצה קיבלה בינואר 2002 זיכוי דומה עבור שנת 2001 זיכוי זה יכלל בספרי המועצה בשנת 2002.
6. הדוח הרבעוני כפי שהוגש על ידי המועצה לא כלל את הזיכוי הנ"ל שקבלה המועצה בגין שנת 2000.
7. מליאת המועצה קיבלה לידיה את הדוחות הכספיים לשנת 2000 ב- 10/01 וטרם דנה בהם.

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 2001

=====

ד.1.ג שינויים מהותיים בין תקציב 2001 לביצוע בשנת 2000 (נספח ה'):

<u>תקבולים</u>	<u>הסבר</u>	<u>תקציב 2001</u>	<u>ביצוע 2000</u>	<u>הפרש</u>	<u>סטייה ב- %</u>
ארנונה	1	15,550	14,380	1,170	8.1%
תברואה		1,316	1,487	(171)	(11.5%)
שמירה ובטחון	2	2,050	1,612	438	27.2%
קליטה	3	1,320	2,654	(1,334)	(50.3%)
ריבית והחזר					
הוצאות משנים קודמות		1,350	1,211	139	11.5%

תשלומים

מינהל כללי	4	6,671	5,626	1,045	18.6%
מינהל כספי		3,271	3,017	254	8.4%
תברואה		4,925	4,124	801	19.4%
נכסים ציבוריים	5	7,495	4,846	2,649	54.7%
חגיגות מבצעים וארועים		1,127	398	729	183.2%
שירותים עירוניים שונים	6	17,807	23,530	(5,723)	(24.3%)
שירותים חקלאיים		535	350	185	52.9%
חינוך		80,354	77,985	2,369	3.0%
תרבות	7	3,940	3,371	569	16.9%
בריאות		807	519	288	55.5%
קליטה	8	1,510	2,374	(864)	(36.4%)

הסברי הרשות לשינויים בין תקציב השנה לביצוע שנה קודמת:

1. ארנונה - עיין נספח ו' - סעיף 1.
2. שמירה ובטחון - עיין נספח ו' - ראה סעיף 3.
3. קליטה - עיין נספח ו' - ראה סעיף 4.
4. מינהל כללי - עיין נספח ו' - ראה סעיף 6.
5. נכסים ציבוריים - עיין נספח ו' - ראה סעיף 10.
6. שירותים עירוניים שונים - עיין נספח ו' - ראה סעיף 12.
7. תרבות - הוחלט להגדיל את תקציב המתנ"ס.
8. קליטה - עיין נספח ו' - ראה סעיף 4.

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 2001

=====

ד.1.1 השוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת הביצוע בשנה קודמת (נספח ו'):

<u>תקבולים</u>	<u>הסבר</u>	<u>ביצוע 2001</u>	<u>ביצוע 2000</u>	<u>הפרש</u>	<u>סטייה ב- %</u>
ארנונה	1	16,297	14,380	1,917	13.3%
תברואה	2	1,851	1,487	364	24.5%
שמירה ובטחון	3	2,056	1,612	444	27.5%
חינוך		78,657	73,177	5,480	7.5%
קליטה	4	1,783	2,654	(871)	(32.8%)
תקבולים בלתי רגילים	5	2,162	1,211	951	78.5%
 <u>תשלומים</u>					
מינהל כללי	6	7,034	5,626	1,408	25.0%
מינהל כספי	7	3,751	3,017	734	24.3%
הוצאות מימון		96	111	(15)	(13.5%)
תברואה	8	5,887	4,124	1,763	42.7%
שמירה ובטחון	9	5,873	5,529	344	6.2%
נכסים ציבוריים	10	8,433	4,846	3,587	74.0%
חגיגות מבצעים וארועים	11	1,205	398	807	202.8%
שרותים עירוניים שונים	12	17,809	23,530	(5,721)	(24.3%)
פיתוח כלכלי		696	893	(197)	(22.1%)
שירותים חקלאיים		475	350	125	35.7%
חינוך		76,956	77,985	(1,029)	(1.3%)
תרבות		3,721	3,371	350	10.4%
בריאות	13	1,026	519	507	97.7%
רווחה	14	6,793	6,106	687	11.3%
קליטה	15	1,849	2,374	(525)	(22.1%)
תשלומים בלתי רגילים		1,578	1,142	436	38.1%

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 2001

הסברי הרשות לשינויים בין ביצוע השנה לביצוע בשנה קודמת:

1. ארנונה - גידול בארנונה במקביל לגידול באוכלוסיה.
2. תברואה - בגין גידול בשימוש הצבא בפינוי ע"י המועצה בעקבות מצב המלחמה והגדלת כוחות הצבא.
3. שמירה ובטחון - כמות מרכיבי הגמ"ר שמשרד הבטחון משלם עבורם גדל, בעיקר גידול במספר כלי הרכב (כנ"ל בהוצאות).
4. קליטה - בפרק זה מעורבים שני סוגי קליטה: 1. קליטת עולים ומרכז קליטה לאתיופים 2. פעולות לקליטת משפחות בישובים. מרכז הקליטה בתהליך סגירה ועל כן יש קיטון משנה לשנה (כנ"ל בהוצאות).
5. תקבולים בלתי רגילים - כולל החזר הלוואות מהחברה לפיתוח בשנת 2001. החזר הלוואות לא תוקצב.
6. מינהל כללי - 1. בשנת 2001 החל לצאת עיתון המועצה שלא היה בשנים קודמות. 2. בשנת 2000 לא שולם ביטוח כללי של המועצה שהיה מכוסה מסוף 99 ועד 9/01.
7. מינהל כספי - גידול בעקבות הגידול של מנהלת תל ציון הרשום ברובו בפרק זה.
8. תברואה - ראה סעיף 2 לעיל.
9. שמירה ובטחון - ראה סעיף 3 לעיל.
10. נכסים ציבוריים - בגין החלטת המועצה לתקצב 2 תב"רים בסכום של 1,500 אלש"ח כל אחד לעבודות כבישים, בעקבות ההכנסות שנוצרו במהלך ובסוף השנה.
11. חגיגות ומבצעים - בעקבות תקציב שהתקבל ממשרד החינוך והפנים לפעולות בקיץ הוגדלו סעיפים בפרק זה.
12. שרותים עירוניים שונים - בשנת 2000 נכללו הוצאות עבור קמפיין פרסום בסך 4 מיליון ש"ח.
13. בריאות - בשנת 2001 תוקצב סכום חד פעמי להקמת נקודות הזנקה וכן לרכישת אמבולנסים וציוד.
14. רווחה - בעקבות המלחמה והפיגועים גדלה פעילות המחלקה.
15. קליטה - ראה סעיף 4 לעיל.

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 2001

=====

ד.1.ה להלן השוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע השנה (נספח ז'):

<u>תקבולים</u>	<u>הסבר</u>	<u>תקציב 2001</u>	<u>ביצוע 2001</u>	<u>הפרש</u>	<u>סטייה ב- %</u>
ארנונה		15,550	16,297	(747)	(4.5%)
תברואה	1	1,316	1,851	(535)	(28.9%)
נכסים ציבוריים		280	30	250	833.3%
חינוך		75,144	78,657	(3,513)	(4.5%)
קליטה	2	1,320	1,783	(463)	(26.0%)
ריבית וההחזר					
הוצאות משנים קודמות		1,350	2,162	(812)	(37.6%)
תשלומים					
מינהל כללי		6,671	7,034	(363)	(5.2%)
מינהל כספי	3	3,271	3,751	(480)	(12.8%)
תברואה	4	4,925	5,887	(962)	(16.3%)
נכסים ציבוריים		7,495	8,433	(938)	(11.1%)
פיתוח כלכלי		954	696	258	37.1%
חינוך		80,354	76,953	3,401	4.4%
תרבות		3,940	3,721	219	5.9%
בריאות		807	1,026	(219)	(21.3%)
רווחה		6,415	6,793	(378)	(5.6%)
קליטה	5	1,510	1,849	(339)	(18.3%)
תשלומים בלתי רגילים	6	1,150	1,578	(428)	(27.1%)

הסברי הרשות לשינויים בין התקציב והביצוע השנה :

1. תברואה - עקב תוספות של מחנות צבא בעקבות המלחמה, נוצר צורך בפינוי נוסף שהמועצה מקבלת הכנסה בגינו.
2. קליטה - הסכום שתוקצב ביחס לסוכנות היה אומדן וטרם סוכם. הגדלת ההכנסה באה לידי ביטוי בהגדלת ההוצאה בפרק זה.
3. מנהל כספי - שכר עובדי מינהלת תל ציון מופיע בפרק זה והיה גידול במספר העובדים (עקרונית נכון היה לפצל למס' מחלקות אולם הדבר מקשה על הרשות את המעקב אחר סל סגור תל ציון), כנ"ל לגבי אחזקת המשרד בתל ציון.
4. תברואה - חלק מהגידול בהוצאה נובע מהנאמר בהכנסה לפרק זה וחלק נוסף מהצטיידות במכולות אשפה בגין הגידול באוכלוסיה ובמחנות צבא.
5. קליטה - ההסבר מקביל להכנסה בפרק זה. מאחר והסוכנות תקצבה את הקליטה בסכום גבוה יותר גם ההוצאה גדלה.
6. תשלומים בלתי רגילים - ההנחות בארנונה גדלות עקב המצב במשק.

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 2001

=====

השוואה תמציתית של ביצוע התקציב הרגיל
ל- 3 שנים שנסתיימו ביום 31 בדצמבר 2001

נספח ח'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			אחוז השינוי בין התקופות	
1999	2000	2001	99-01	00-01
אלפי ש"ח				
154,543	152,242	159,960	3.5%	5.1%
153,226	150,687	154,095	0.6%	2.3%
1,317	1,555	5,865	445.3%	277.2%
33,262	36,794	39,392	0.4%	7.1%
121,281	115,449	120,568	(0.6%)	4.4%
154,543	152,243	159,960	3.5%	5.1%
30,143	32,144	34,717	15.2%	8.0%
14,564	13,589	17,495	20.1%	28.7%
232	250	254	9.5%	1.6%
43,039	50,637	44,164	2.6%	(12.8%)
41,234	43,973	42,810	3.8%	(2.6%)
19,115	4,620	9,146	(52.2%)	98.0%
4,899	5,474	5,509	12.5%	0.6%
153,226	150,687	154,095	0.6%	2.3%

חלק א'

תקבולים ותשלומים כללי

תקבולים

תשלומים

עודף

חלק ב'

הכנסות לפי מקורות

הכנסות עצמאיות

השתתפות משרדים יעודיים

סה"כ הכנסות

חלק ג'

הוצאות לפי סוגים

משכורת ושכר

הוצאות כלליות

הוצאות מימון

הוצאות לפעולות

השתתפויות ותרומו

הוצאות חד פעמיות

פרעון מלוות

סה"כ הוצאות

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 2001

=====

2.ד התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח

ד.2.א' עודפים וגרעונות בפרוייקטים שנסתיימו

בשנת 2001 הסתיימו 94 תב"רים.

היקף התב"רים שהסתיימו השנה היה כדלקמן:

תקציב -	35,291 אלפי ש"ח.
תקבולים -	36,462 אלפי ש"ח.
תשלומים -	36,462 אלפי ש"ח.
סטיה -	1,171 אלפי ש"ח.

רוב התב"רים ממומנים על ידי משרדי הממשלה ומוסדות אחרים כגון מפעל הפיס והסוכנות. הרשות מקפידה חלקית על עדכון התקציב בהתאם לתקבולים ולתשלומים בפועל.

הרשות מימנה גרעונות באמצעות הקרן לעבודות פיתוח בסך 910 אלפי ש"ח והעבירה עודפי תב"רים לקרן בסך 289 ש"ח.

ד.2.ב' קרן לעבודות פיתוח

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

שם הקרן	יתרה ליום 1.1.01	תקבולים נטו בשנת הדוח	סגירת עודפי תב"רים	העברה לתב"רים	יתרה ליום 31.12.01
קרן לעבודות פיתוח	4,493	290	301	910	4,174
היטלי השבחה	5,432	344			5,776
קרן פיתוח אדמת בנין	485	10			495
אגרות מבני ציבור	140	78			218
	<u>10,550</u>	<u>722</u>	<u>301</u>	<u>910</u>	<u>10,663</u>

הרשות זוקפת הכנסות לקרן עבודות פיתוח בגין היטלי השבחה ממנהל מקרקעי ישראל, עודפי תב"רים, תקבולים מארנונה אדמת בנין, ואגרות מבנה ציבור.

הרשות אינה מגבשת בתחילת שנה תקציב עבור הקרן. הרשות מיעדת את כספי הקרן למטרות פיתוח בלבד. כספי הקרן מופקדים בחשבונות הבנק של הרשות מהם נמשכים כספים לפעילות במסגרת התקציב הרגיל. החל משנת הדוח נזקפת ריבית רעיונית לקרן עבודות פיתוח. סך הריבית שנזקפה בשנת 2001 – 596 אלפי ש"ח. העברות מקרן עבודות פיתוח לתב"רים לא נעשית על סמך תקציב מאושר אלא לצורכי סגירת עודף או גרעון בתב"ר.

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 2001

=====

ד.2.ג' תקציב בלתי רגיל

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

תקציב מאושר

ש"ח

3,000,000

255,000

700,000

2,400,000

תב"ר 6018 - בית ספר כוכב יעקב - שלב א'

תב"ר 1435 - מקלט 50 מ"ר - מבוא חורון

תב"ר 6046 - מבנים יבולים - טלמון

תב"ר 3138 - תאורת כביש 60

<u>6018</u>	<u>1435</u>	<u>6046</u>	<u>3138</u>	
V	V	XX	X	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות מימון
X	X	X	X	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
V	V	X	X	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
V	V	X	X	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
X	V	V	X	5. עריכת חוזה
V	V	XX	X	6. הוצאת צו התחלת עבודה
V	V	XX	X	7. קיום פיקוח צמוד
X	XX	XX	X	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
XX	XX	XX	XX	9. פרוטוקול קבלת עבודה
X	X	V	X	10. עמידה בלוח זמנים
V	V	V	X	11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
XX	XX	XX	X	12. האם שלמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה
X	X	XX	X	13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
V	V	V	X	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
V	V	V	V	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
X	XX	XX	XX	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות
XX	XX	XX	XX	17. ממצאים אחרים

מקרא:

V - תקין

X - הערה / באור

XX - לא רלוונטי

תב"ר 6018 - בית ספר כוכב יעקב - שלב א'

ב- 2/99 יצא מכרז להקמת בית ספר בכוכב יעקב הכולל 12 כיתות לימוד. הוחלט לחלק את העבודה לשני חלקים וב- 5/99 אושר התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים בסכום שאושר ע"י משרד החינוך ל- 6 כיתות (להלן - "שלב א'"), סך של 3,000 אלפי ש"ח.

ב- 7/99 נחתם חוזה בגין שלב א' עם הקבלן הזוכה על סך 3,549 אלפי ש"ח - 549 אלפי ש"ח מעבר לתקציב התב"ר המאושר. לדברי המועצה הניחו כי משרד החינוך יגדיל את התקציב בהתאם למקדמים הנהוגים לבניית בתי ספר (בפועל משרד החינוך העביר עד 7/02 3,296 אלפי ש"ח).

העבודה כללה תוספת ושינויים אשר אינם כלולים בחוזה המקורי. ההגדלה בהיקף העבודות אושרה ע"י המפקח על הפרוייקט ונבעה בעיקר משתי סיבות: א. חלוקת הבניה לשני שלבים הצריכה שינויים הכרחיים אשר לא נכללו במכרז הכולל על כל בית הספר. ב. טעויות בחישובים על ידי המתכנן.

לאור ביצוע התוספות וההחלטה לבצע את שלב ב' - 6 כיתות נוספות - ישנה דחיה בסיום הפרוייקט למרות שבית הספר כבר מאוכלס בחלקו.

בשנת 2001 אישרה המועצה תב"ר נוסף להקמת שלב ב' בסך 2,717 אלפי ש"ח.

החוזה להקמת שלב ב' נחתם בימים אלו.

התב"ר נמצא בגרעון של 1,744 אלפי ש"ח לסוף שנת 2001 הנובע בעיקרו מהסיבות שהוסברו לעיל.

תב"ר 1435 - מקלט 50 מ"ר - מבוא חורון

התב"ר אושר במליאת המועצה לאחר עריכת המכרז וחתירת החוזה עם הקבלן. סיום העבודה לפי החוזה בספטמבר 2001. העבודה הסתיימה בדצמבר 2001. טרם הוגש חשבון סופי ע"י הקבלן.

המועצה אינה מטילה קנסות בגין פיגורים.

תב"ר 6046 - מבנים יבילים - טלמון

ב- 7/01 המועצה קיבלה מהממונה על המחוז היתר להתקשר בחוזה ללא עריכת מכרז להזמנת 18 מבנים יבילים האמורים לשמש ככיתות לימוד בבתי ספר שונים בתחום המועצה.

ב- 9/01 קיבלה המועצה הרשאה ממשרד החינוך להקמת 10 כיתות יבולים ביישוב טלמון ע"ס 700,000 ש"ח.

ב- 10/01 אושר התב"ר ע"ס 700,000 ש"ח במליאה וב- 11/01 אושר ע"י הממונה.

ב- 8/01 לפני קבלת ההרשאה ממשרד החינוך חתמה המועצה חוזה עם קבלן בסך 1,177 אלפי ש"ח. החוזה שנחתם הינו על 23 כיתות יבילים: 10 ביישוב טלמון, 5 ביישוב נריה, ו- 8 ביישוב תל ציון. החוזה כולל בתוכו למעשה שני תב"רים נוספים שאושרו בנפרד עבור כיתות יבילים בתל ציון ונריה. (תב"רים 6040 ו- 6044 בהתאמה).

עד סוף השנה הושקעו בפרוייקט 548 אלפי ש"ח הכוללים את עלות המבנים בלבד, ללא פיתוח ותשתיות. עד 7/02 טרם הושלמו התשתיות וטרם התקבל הכסף ממשרד החינוך.

תב"ר 3138 - תאורת כביש 60

התב"ר הינו יוזמה של משרד הבטחון ומע"צ והינו משותף למע"צ, מועצה מקומית בית אל ומוא"ז מטה בנימין. היקף הפרוייקט כ- 10 מיליון ש"ח. המועצה כוללת בתב"ר את חלק התקציב המועבר באמצעות המועצה.

התב"ר אושר ב- 12/00 בסכום של 2,000 אלפי ש"ח והוגדל בשנת 2001 ל- 2,400 אלפי ש"ח בהתאם להגדלת החוזה ולהגדלת מקורות המימון ממשרדי הממשלה. המכרז יצא ע"י מועצה מקומית בית אל ב- 6/00.

הפרוייקט מבוצע באחריותה של מע"צ לאור כך הכנת אומדן לפרוייקט, ההתקשרות עם המתכנן, חתימת החוזה ובדיקתו, לו"ז לביצוע העבודה, ערבויות ביצוע מהקבלן, מעקב אחר העבודה בדיקת החשבונית והטלת קנסות הינם בפיקוחה של מע"צ. התב"ר אושר במשרדי המועצה לאחר תחילת העבודות בפרוייקט.

לחוזה היו תוספות ושינויים בהתאם לדרישות מע"צ אשר היקפם היה כ- 3.5 מיליון ש"ח (לכל הפרוייקט) המועצה אישרה את הגדלת היקף החוזה.
התב"ר טרם הסתיים.

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 2001

3.1 הענקת תמיכות

שיעור התמיכה ביחס למחזור	מחזור פעילות הגוף הנתמך לשנת 1999 (2)	סכום התמיכה (באלפי ש"ח)	סוג התמיכה	אופן העברת התמיכה	אישור ועדת תמיכות	דוח כספי לשנת 2000 (1)	אישור ניהול ספרים	הגשת בקשת תמיכה	בבעלות הרשות	אופן ההתאגדות	
		תקציב	ביצוע								
חינוך											
	3%	3,917	122	122	שוטף	כן	יש	כן	כן	לא	נר תמיד חשמונאים
	1%	4,270	52	52	שוטף	כן	יש	כן	כן	לא	נחורא- מבוא חורון
	5%	1,193	57	57	שוטף	כן	יש	כן	כן	לא	ישיבת כינור דוד - עטרת
	1%	1,754	17	17	שוטף	כן	יש	כן	כן	לא	מדרשת מעלה- מכמש
	1%	3,130	44	44	שוטף	כן	יש	כן	כן	לא	פנימייה לבנות- דולב
	2%	4,052	79	79	שוטף	כן	יש	כן	כן	לא	ישיבת אהבת חיים- כוכב השחר
	9%	1,103	100	100	שוטף	כן	יש	כן	כן	לא	אולפנט לבנות-במעלה לבונה
	1%	8,695	102	102	שוטף	כן	יש	כן	כן	לא	ישיבה תיכונית בית אל
	1%	9,327	99	99	שוטף	כן	יש	כן	כן	לא	ישיבה תיכונית מצפה יריחו
	1%	4,498	48	48	שוטף	כן	יש	כן	כן	לא	ישיבת מערבא-מתתיהו
	1%	17,523	250	250	שוטף	כן	יש	כן	כן	לא	אולפנט עפרה
			970	970							סה"כ
מוסדות דת - השכלה גבוהה											
	1%	157	2	6	חד פעמי	כן	יש	כן	כן	לא	נתיבות משה חשמונאים
	3%	717	19	19	שוטף	כן	יש	כן	כן	לא	צופית -נווה צוף
	2%	7,321	147	147	שוטף	כן	יש	כן	כן	לא	בני דוד עלי
	4%	188	8	8	שוטף	כן	אין (6)	כן	כן	לא	בית-שבות רחל
	2%	1,370	28	28	שוטף	כן	יש	כן	כן	לא	מכלול -מעלה לבונה
	2%	1,323	26	26	שוטף	כן	יש	כן	כן	לא	נחשון - נילי
	11%	146	16	16	שוטף	כן	יש	כן	כן	לא	ישיבת ענר -טלמון צפון
	2%	3,498	61	61	שוטף	כן	יש	כן	כן	לא	ישיבת הסדר שילה
	6%	140	8	8	שוטף	כן	יש	כן	כן	לא	מכון אפיקים-כוכב יעקב (q)
	2%	1,464	25	25	שוטף	כן	יש	כן	כן	לא	היכל אליהו-כוכב יעקב
			23	23	שוטף	כן	יש	כן	כן	לא	כולל במצפה יריחו (g)
	2%	1,157	23	23	שוטף	כן	יש	כן	כן	לא	שובה עפרה
			10	10	שוטף	כן	יש	כן	כן	לא	מכון משפטי ארץ -עפרה (7)
	19%	146	28	27	חד פעמי	כן	יש	כן	כן	לא	כולל גריסורדין - תל ציון
			424	427							סה"כ
אחר											
	6%	2,263	130	130	חד פעמי	כן	יש	כן	כן	לא	ישע בנימין -קרן צדקה
	50%	72	36	36	חד פעמי	כן	יש	כן	כן	לא	עמותת נשות ישראל
	205%	39	80	80	חד פעמי	כן	יש	כן	כן	לא	עמותת לב בנימין
	16%	126	20	20	חד פעמי	כן	יש	כן	כן	לא	עמותת מורשת יריחו
	3%	1,163	40	40	חד פעמי	כן	יש	כן	כן	לא	עמותת קהילות ישראל
	2%	2,859	50	50	שוטף	כן	יש	כן	כן	לא	מדרשת עפרה

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 2001

מנהלת אזורי תעשייה	אופן ההתאגדות	בבעלות הרשות	הגשת בקשת תמיכה	אישור ניהול ספרים	דוח כספי לשנת 2000 (1)	אישור ועדת תמיכות	אופן העברת התמיכה	סוג התמיכה	סכום התמיכה (באלפי ש"ח)	מחזור פעילות הגוף הנתמך לשנת 1999 (2)	שיעור התמיכה ביחס למחזור
מנהלת אזורי תעשייה	לא	כן	כן	כן	יש	כן	העברה בנקאית	חד פעמי	516	318	
אמנה- תנועת ההתיישבות של גוש אמונים	עמותה	לא	כן	כן	אין (4)		העברה בנקאית	חד פעמי/שוטף	350	350	
מרכז לחינוך דתי בישראל	עמותה	לא	כן	כן	יש	כן	העברה בנקאית	חד פעמי	8	8	0%
יד שרה	עמותה	לא	כן	כן	יש	כן	העברה בנקאית	חד פעמי	12	32,513	0%
עמותה לעידוד התיירות	עמותה	לא	כן	כן	יש	כן	העברה בנקאית	חד פעמי	243	585	42%
ישי"ע - העמותה לפיתוח הישוב היהודי	עמותה	לא	כן	כן	אין (3)		העברה בנקאית	חד פעמי/שוטף	1,700	1,596	
מו"פ ההר המרכזי ע"י כרמית אגודה שיתופית בע"מ	אגודה שיתופית	לא	כן	כן	אין	כן	העברה בנקאית	חד פעמי	75	80	7%
סה"כ									3,260	2,963	
סה"כ תמיכות									4,657	4,357	

הערות

1. הדוחות הכספיים הנדרשים בבקשה לקבלת התמיכה הינם הדוחות לשנת 1999. המועצה קבלה את הדוחות לשנת 2000 יחד עם הבקשות לתמיכה לשנת 2001.
2. לאור העובדה כי מחזור פעילות הגוף הנתמך אינו מופיע בכל הבקשות לתמיכה ו/או אינו תואם את הדוחות הכספיים, הוצג המחזור לשנת 1999 כפי שהוצג בדוחות הכספיים.
3. אין בידי המועצה דוחות כספיים של מועצת ישי"ע משנת 1999 ואילך. התמיכה לשנת 2001 ניתנה על בסיס תקציב לשנת 2001. בידי המועצה מאזן בוחן לשנת 2000 ולפיו מחזור ההכנסות הינו 14,092 אלפי ש"ח.
4. אין בידי המועצה דוחות כספיים של תנועת אמנה משנת 1998 ואילך.
5. ועדת התמיכות לא דנה בבקשותיהן של מועצת ישי"ע ואמנה. התמיכה מאושרת במסגרת אישור התקציב על ידי ועדת הכספים והמליאה.
6. בינת - שבות רחל : העמותה החלה את פעילותה בשנת 2000.
7. מכון משפטי ארץ עופרה : העמותה החלה פעילות בשנת 2000, אין הכנסות בשנת 2000.
8. כולל במצפה יריחו: נכלל במסגרת הדוחות הכספיים של הישיבה התיכונית במצפה יריחו.
9. מכון אפיקים - כוכב יעקב : התחיל את פעילותו בשנת 2000.

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 2001

=====

4. ד חברות כלכליות ותאגידים קשורים

המועצה פועלת גם באמצעות תאגידים נוספים - חברות, עמותות רשומות ואגודה שיתופית.
להלן פרוט על החברות והתאגידים הקשורים:

מס' סידורי	שם התאגיד	סוג התאגיד	מס' זהות התאגיד	סוגי המניות ומספרן	מספר המניות שבידי הרשות	הון מניות נפרע	חוי' חובה (זכות)
1	החברה לפיתוח מטה בנימין בע"מ	חברה בע"מ	510899776	רגי 128,443,981	450	4.5	(141)
				הני א' 28	1	0.01	
				הני ב' 1	1	0.01	
				הני ג' 1	1	0.01	
				הני ד' 1	-	-	
2	"מי בנימין" אגודה שיתופית חקלאית בע"מ	אגודה שיתופית	570030734	רגי 23,000	23 ישובים כל ישוב מחזיק 1,000 מניות		1,161
3	מתנ"ס בנימין (ע"ר)	עמותה רשומה	580042752				(736)
4	העמותה לפיתוח וקידום התיירות בחבל בנימין (ע"ר)	עמותה רשומה	580302545				9
5	העמותה לפיתוח התעשייה בחבל בנימין (ע"ר)	עמותה רשומה	590224871				-
6	בתי מטה בנימין בע"מ	חברה בע"מ	511296170	רגי 2602 הני 2	2600 1	2,600 1	החברה אינה פעילה

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 2001

=====

מובאים להלן פרטים נוספים על החברות והתאגידים הקשורים :

א. החברה לפיתוח מטה בנימין בע"מ -

1. מטרת התאגיד : שרותים וביצוע עבודות פיתוח למועצה.
2. מנכ"ל התאגיד : דובי דינר.
3. מספר חברי הדירקטוריון : 25.
4. מספר חברי המועצה מתוך חברי הדירקטוריון : 19 .
5. הדוח הכספי המאושר האחרון ליום : 31 בדצמבר 2000.
6. מועד הדיון בדוח הכספי במועצת הרשות : לא נדון במועצת הרשות.
7. שם רואה החשבון של התאגיד : לזר חלק.
8. מהות דוח אחרון של רואה החשבון המבקר : חלק.
9. עודף בשנת הדוח המבוקר האחרון : 6,472 אלש"ח.
10. העודף המצטבר בדוח האחרון : 53,221 אלש"ח.
11. האם התאגיד בר פרעון לחובותיו לרשות : כן.
12. פעילויות הדדיות עם הרשות - סוג הפעילות והיקף כספי בשנת הדוח :
 - 12.1 קניות שרותים מהתאגיד ע"י הרשות : 31,348 אלפי ש"ח.
 - 12.2 מכירות שרותים לתאגיד ע"י הרשות : אין.
 - 12.3 ביצוע פעולות ע"י הרשות לטובת התאגיד בתקציבי פיתוח : אין.
 - 12.4 חיובי ארנונה : חיובים חלקיים.
 - 12.5 חיובי מים : לא רלוונטי (כפי שנמסר לנו החיובים אינם באמצעות המועצה).
 - 12.6 חיובי שכ"ד : לא רלוונטי.
 - 12.7 הלוואות שניתנו לחברה בשנת הדוח : אין.
 - 12.8 מניות שהוקצו לרשות בשנת הדוח : אין.
13. הפעילות עם הרשות היא ברובה במסגרת זכיה במכרזים.
14. בשנת הדוח קיבלה המועצה מהחברה לפיתוח זיכוי בגין הסעות לשנת 2000 בסך 4,356 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 2001

=====

"מי בנימין" אגודה שיתופית חקלאית בע"מ -

ב

1. מטרות התאגיד: אספקת מים לתושבי הישובים שבחבל בנימין, אחזקה וטיפול במתקני המים והשפכים שבאזור ופיתוח מקורות מים באזור בנימין.
2. מנכ"ל התאגיד: אין.
3. מספר חברי ההנהלה: 6.
4. מספר חברי המועצה מתוך חברי ההנהלה: אין.
5. הדוח הכספי המאושר האחרון ליום: 31 בדצמבר 2000.
6. מועד הדיון בדוח הכספי במועצת הרשות: לא נדון במועצת הרשות.
7. שם רואה החשבון של התאגיד: דב קלמנוביץ.
8. מהות דוח אחרון של רואה החשבון המבקר: חלק.
9. עודף בשנת הדוח המבוקר האחרון: 954 אלפי ש"ח.
10. הגרעון המצטבר בדוח האחרון: 1,074 אלפי ש"ח.
11. האם התאגיד בר פרעון לחובותיו לרשות: כן (ראה סעיף 14 להלן).
12. פעילויות הדדיות עם הרשות - סוג הפעילות והיקף כספי בשנת הדוח:
 - 12.1 קניות שרותים מהתאגיד ע"י הרשות: אין.
 - 12.2 מכירות שרותים לתאגיד ע"י הרשות: אין.
 - 12.3 ביצוע פעולות ע"י הרשות לטובת התאגיד בתקציבי פיתוח: אין.
 - 12.4 חיובי ארנונה: לא רלוונטי (נמצאים בבניין המועצה).
 - 12.5 חיובי מים: לא רלוונטי (נמצאים בבניין המועצה).
 - 12.6 חיובי שכ"ד: אין חיובים.
 - 12.7 הלוואות שניתנו לתאגיד בשנת הדוח: אין.
 - 12.8 מניות שהוקצו לרשות בשנת הדוח: אין.
13. הפעילות עם הרשות אינה במסגרת זכיה במכרזים.
14. בשנת הדוח פרעה האגודה חלק מחובה למועצה כ- 1,010 אלפי ש"ח.
15. התאגיד בשלבי הפסקת פעילותו לאור כך שמרבית הישובים עברו לאספקת מים עצמית מול חברת מקורות.

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 2001

=====

ג. מתנ"ס בנימין (ע"ר)

1. מטרות התאגיד : ניהול מרכז תרבות נוער וספורט בישובי המועצה, ועידוד וביצוע פעולות רווחה לטובת הקהילה והאוכלוסיה.
2. מנכ"ל התאגיד - יו"ר העמותה פנחס ולרשטיין, מנהלת : תקוה קסטיאל.
3. מספר חברי ההנהלה : 9.
4. מספר חברי המועצה מתוך חברי ההנהלה : 2.
5. הדוח הכספי המאושר האחרון ליום : 31 בדצמבר 2000.
6. מועד הדיון בדוח הכספי במועצת הרשות : לא נדון במועצת הרשות.
7. שם רואה החשבון של התאגיד : דב קלמנוביץ.
8. מהות דוח אחרון של רואה החשבון המבקר : חלק.
9. עודף בשנת הדוח המבוקר האחרון : 94 אלפי ש"ח.
10. העודף המצטבר בדוח האחרון : 859 אלפי ש"ח.
11. האם התאגיד בר פרעון לחובותיו לרשות : העמותה נמצאת ביתרת זכות בספרי המועצה.
12. פעילויות הדדיות עם הרשות - סוג הפעילות והיקף כספי בשנת הדוח :
 - 12.1 קניות שרותים מהתאגיד ע"י הרשות : השתתפות בהוצאות המתנ"ס בסך 3,590 ש"ח.
 - 12.2 מכירות שרותים לתאגיד ע"י הרשות : ישנו שיתוף פעולה עם מחלקת תרבות ורווחה.
 - 12.3 ביצוע פעולות ע"י המועצה לטובת התאגיד בתקציבי פיתוח : לא .
 - 12.4 חיובי ארנונה : אין חיובים.
 - 12.5 חיובי מים : לא רלוונטי (כפי שנמסר לנו, החיובים אינם באמצעות המועצה).
 - 12.6 חיובי שכ"ד : אין חיובים.
 - 12.7 הלוואות שניתנו לתאגיד בשנת הדוח : אין.
 - 12.8 מניות שהוקצו לרשות בשנת הדוח : אין.
13. הפעילות עם הרשות אינה במסגרת זכיה במכרזים.

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 2001

העמותה לפיתוח וקידום התעשייה בחבל בנימין (ע"ר):

ד.

1. מטרות התאגיד : להעניק הלוואות וסיוע למפעלים בחבל בנימין.
2. מנכ"ל התאגיד : מנחם גורארי.
3. מספר חברי ההנהלה : 6.
4. מספר חברי המועצה מתוך חברי ההנהלה : אין.
5. הדוח הכספי המאושר האחרון ליום : 31 בדצמבר 1999.
6. מועד הדיון בדוח הכספי במועצת הרשות : לא נדון במועצת הרשות.
7. שם הרואה החשבון של התאגיד : חגי ולנשטיין ושות'.
8. מהות דוח אחרון של רואה החשבון המבקר : חלק.
9. עודף בשנת הדוח המבוקר האחרון : 27 אלפי ש"ח.
10. העודף המצטבר בדוח האחרון : 790 אלפי ש"ח.
11. האם התאגיד בר פרעון לחובותיו לרשות : אין יתרת חוב של התאגיד.
12. פעילויות הדדיות עם הרשות - סוג הפעילות והיקף כספי בשנת הדוח :
 - 12.1 קניות שרותים מהתאגיד ע"י הרשות : אין .
 - 12.2 מכירות שרותים לתאגיד ע"י הרשות : אין .
 - 12.3 ביצוע פעולות ע"י העיריה לטובת התאגיד בתקציבי פיתוח : אין .
 - 12.4 חיובי ארנונה : אין חיובים .
 - 12.5 חיובי מים : לא רלוונטי (כפי שנמסר לנו, החיובים אינם באמצעות המועצה).
 - 12.6 חיובי שכ"ד : לא רלוונטי .
 - 12.7 הלוואות שניתנו לתאגיד בשנת הדוח : אין .
 - 12.8 מניות שהוקצו לרשות בשנת הדוח : אין .
13. הפעילות עם הרשות אינה במסגרת זכיה במכרזים.

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 2001

=====

- ה. העמותה לפיתוח וקידום התיירות בחבל בנימין (ע"ר):
1. מטרות התאגיד: לתכנן ולפתח, לפרסם ולעודד תיירות ושרותי תיירות מכל סוג בתחום "מטה בנימין".
 2. מנכ"ל התאגיד: פאני קירשנבאום.
 3. מספר חברי ההנהלה: 4.
 4. מספר חברי המועצה מתוך חברי ההנהלה: 1.
 5. הדוח הכספי המאושר האחרון ליום: 31 בדצמבר 2000.
 6. מועד הדיון בדוח הכספי במועצת הרשות: הדוח הכספי לא נדון במועצת הרשות.
 7. שם הרואה החשבון של התאגיד: חגי ולנשטיין ושות'.
 8. מהות דוח אחרון של רואה החשבון המבקר: חלק.
 9. עודף בשנת הדוח המבוקר האחרון: 61 אלפי ש"ח.
 10. העודף המצטבר בדוח האחרון: 269 אלפי ש"ח.
 11. האם התאגיד בר פרעון לחובותיו לרשות: כן.
 12. פעילויות הדדיות עם הרשות - סוג הפעילות והיקף כספי בשנת הדוח:
 - 12.1 קניות שרותים מהתאגיד ע"י הרשות: תמיכה בעמותה בסכום של 243 אלפי ש"ח שהועברו יום 30.9.01.
 - 12.2 מכירות שרותים לתאגיד ע"י הרשות: אין.
 - 12.3 ביצוע פעולות ע"י המועצה לטובת התאגיד בתקציבי פיתוח: אין.
 - 12.4 חיובי ארנונה: אין חיובים.
 - 12.5 חיובי מים: לא רלוונטי (כפי שנמסר לנו, החיובים אינם באמצעות המועצה).
 - 12.6 חיובי שכ"ד: אין חיובים.
 - 12.7 הלוואות שניתנו לתאגיד בשנת הדוח: אין.
 - 12.8 מניות שהוקצו לרשות בשנת הדוח: אין.
 13. הפעילות עם הרשות אינה במסגרת זכיה במכרזים.

ו. **בתי מטה בנימין בע"מ -**

1. מטרות התאגיד: החברה אינה פעילה החל משנת 1998.
2. מנכ"ל התאגיד - אין.
3. מספר חברי הדירקטוריון: 3 דירקטורים.
4. מספר חברי המועצה מתוך חברי הדירקטוריון: דירקטור אחד.
5. מכיוון שהחברה אינה פעילה לא התקבלו דוחות כספיים של החברה.

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 2001

=====

מחיקת חובות

5.ד

חובות של יחידים בגין ארנונה - המועצה אינה מוחקת חובות ארנונה אלא באמצעות ועדת ההנחות במקרים שנבדקים כל אחד לגופו. בין המקרים שנמחקו חובות הינם משפחות נפגעי פעולות איבה, מקרים סוציאליים וכלכליים שונים. בד"כ נותנת הועדה הנחה בתמורה לכיסוי חובות וחתימה על הוראת קבע.

חובות אחרים

לדברי המועצה היא אינה נוהגת למחוק חובות.

חובות נבחרים ציבור

6.ד

מספר	שם הנבחר	מועצת הרשות או מועצה דתית	מהות החוב	סכום החוב	עומק החוב
				ש"ח	
1	ועדונו בבר*	מועצת הרשות	ארנונה	16,595	ינואר 2000
2	שער דורון	מועצת הרשות	ארנונה	2,449	יוני 2001
3	רחמים יוסי	מועצת הרשות	ארנונה	19,180	מלפני שנת 2000
	סה"כ			38,224	

* משמש כיו"ר ועדת הנחות בארנונה.

העברת ניכויים מעובדים

7.ד

סוג הניכוי	חובה/ רשות	החודש האחרון לגביו הועברו הניכויים	מועד העברת הניכויים	הסכום בפיגור בש"ח
ניכוי מס הכנסה	חובה	12.01	4.2.02*	-
ניכוי ביטוח לאומי	חובה	12.01	15.1.02	-
ניכוי לביטוח מנהלים	רשות	12.01	10.1.02	-
ניכוי לקופות גמל	רשות	12.01	10.1.02	-
ניכוי לקרנות פנסיה	רשות	12.01	10.1.02	-

* הרשות מעבירה את הניכויים למס הכנסה באמצעות אוצר השלטון המקומי ולכן רשאית להעביר את הניכויים שבועיים וחצי לאחר המועד החוקי.

פיצויים בגין הלנת שכר

8.ד

לא היו במועצה מקרים של הלנת שכר.

קצבה חריגה

9.ד

בשנת 2001 לא פרשו עובדים לפנסיה תוך תשלום שיעורים חריגים.

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 2001

=====

10.ד נסיעות לחו"ל

מספר נסיעה	מתאריך	עד תאריך	יעדי הנסיעה	מטרת הנסיעה	תאריך אישור במליאה	שמות הנוסעים	תפקיד הנוסעים	סכום ההוצאה הכולל של הנסיעה	האם הוגש דוח למליאה על השגי הנסיעה	הערה
1	2.1.01	4.1.01	שוויץ	גיוס תרומות	-	פנחס ולרשטיין	ראש המועצה	5,938	ראה הערה 4	2
2	22.1.01	26.1.01	ארה"ב	גיוס כספים מקרן החינוך של הסוכנות עבור מיגון רכבים	-	פנחס ולרשטיין	ראש המועצה	16,978	ראה הערה 4	2
3	6.5.01	09.5.01	ארה"ב	גיוס כספים מקרן החינוך של הסוכנות עבור מיגון רכבים	-	פנחס ולרשטיין	ראש המועצה	1,784	ראה הערה 4	2.5
4	23.6.01	28.6.01	קנדה וארה"ב	מיגון רכבים	-	פנחס ולרשטיין	ראש המועצה	3,677	ראה הערה 4	2.5
5	25.5.01	27.5.01	צרפת	הבאת עולים	-	אפי פלס	גזבר	317		5

הערות:

1. תאריכי הנסיעות, היעדים ומטרותיהן ניתנו על ידי ראש הרשות והגזבר.
2. עלות הנסיעות לחו"ל כוללות אש"ל שניתן בשכר.
3. הנסיעות אינן מאושרות במליאה טרם הנסיעה.
4. מוגש דיווח בע"פ להנהלת המועצה על השגי הנסיעה.
5. כפי שנמסר לנו, עלות נסיעות 3 ו-4 מומנה ע"י מועצת יש"ע, נסיעה 5 מומנה על ידי ועד הישוב כוכב השחר.

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 2001

11. ד **פינוי אשפה, גזם וניקוי רחובות**

מס' סידורי	מהות השרות (אשפה, גזם, ניקוי רחובות)	שם הקבלן המבצע			מועד המכרז האחרון	מועד חתימת החוזה עם הקבלן	סכום ההוצאה (ש"ח)			הערות
		1999	2000	2001			1999	2000	2001	
1	פינוי אשפה	דשא איכות הסביבה בע"מ			7/1996	5.2-97	1,553,310	1,358,391	--	1
2	פינוי אשפה	החברה לפיתוח מטה בנימין בע"מ					81,400	65,960	127,312	
3	פינוי גזם	החברה לפיתוח מטה בנימין בע"מ					22,971	147,997	96,766	
4	טיאוט רחובות	פורד מערכות מוניציפליות בע"מ					27,027	28,665	1,638	
5	פינוי אשפה	נ. את י. ברזני בע"מ					37,209	6,028		
6	פינוי אשפה	הובלות נביל אבו זרקא					17,550			
7	פינוי אשפה	הובלות ואיל אבו זרקא					79,560	32,994		
8	פינוי אשפה	גריסה ועפר בע"מ							80,905	
9	פינוי אשפה	ארטל מחצבים							13,923	
10	טיאוט	סני שירותי תברואה (1999) בע"מ							14,157	
11	עבודות מזבלה	החברה לפיתוח מטה בנימין בע"מ							60,548	
12	פינוי אשפה	מעלה אדומים חברה לתכנון ופיתוח							30,525	
13	פינוי אשפה	מ.ח. כסיט בניה ופיתוח							66,690	
14	פינוי אשפה	קלה בנימין							14,040	

1. פינוי אשפה - המועצה ערכה מכרז בשנת 1996. לאחר בדיקת ההצעות נמצא כי ההצעות גבוהות ממחירי המקסימום במכרז ולכן הנושא הועבר לבדיקת הגזבר והיועץ המשפטי. לאחר הבדיקות נמסר החוזה לאחד המציעים דשא איכות הסביבה בע"מ - על בסיס מחירי המקסימום במכרז.

שלושה חודשים לאחר חתימת החוזה שונתה שיטת החישוב של עלות פינוי האשפה מעלות פינוי לישוב כפי שפורסם במכרז, לעלות פינוי למכולה, עגלה או קרטונים.

החוזה הוארך באישור הממונה על המחוז עד 15.2.00. בפועל נמשכה ההתקשרות עם הקבלן עד 31.12.00. לטענת המועצה תקופה זו היתה תקופת התארגנות ובשנת 2001 החלה המועצה לפנות אשפה באמצעות עובדי המועצה ובאמצעות החברה לפיתוח.

ד. 12 ועדת מל"ח

המועצה מינתה ועדה אשר חברים בה 16 חברים. רשימת החברים מתעדכנת אחת לשנה בתיאום עם משרדי העבודה והתחבורה. הרכב הועדה תואם את הוראות החוק. בראש עומד ראש המועצה כמתחייב מהחוק וקב"ט המועצה משמש כראש המטה (קב"ט המועצה נפצע קשה בפיגוע ירי לפני מספר חודשים ובימים אלו חוזר לעבודתו במועצה).

לדברי הקב"ט הועדה התכנסה פעמיים בשנת 2001 (ישיבות אלו לא תועדו). הועדה משבצת כעת ועדות משנה לפי התקנים. החל מ- 1/02 ישנו תיק נוהל הפעלה בשנת חרום המעודכן ל- 8/02.

התיק כולל את תחומי הפעילות של המועצה בשעת חרום ביניהם:

- הפעלת מרכז הפעלה בשעת חרום.
- מטה משימתי באזור שנפגע.
- עבודת מטה בועדות אזוריות.
- בטחון ומנהלה בועדות האזוריות.
- מידע בסיסי לתושב בתחנת המל"ח.
- גיוס כ"א, גיוס תחבורה (כולל טפסים לריתוק רכבים), מזון (כולל טבלאות צבירת מזון ליום לנפש).
- דגשים לרכז מזון / משק כלכלי בועדה הישובית כגון:
- הפעלת המכולת, קירור בעזרת גנרטור, שימוש בבעלי מקצוע בשעת חירום.
- נתוני יסוד לתכנון הישוב בשעת חרום.
- מים וביוב.
- חשמל.
- בריאות.
- חינוך.

המועצה רכשה תוכנה לניהול משק בשעת חירום - תוכנת מל"ח 2008 ומזכירת המועצה תכניס את הנתונים לתוכנה.

בפברואר 2000 נערכה בדיקה של תפקוד מל"ח מול הועדה האזורית קב"ט המועצה נפגש עם ראש מטה מל"ח ירושלים כ- 5 פגישות אשר לא תועדו. הפגישות הינן לצורך הכנות תוכנית עבודה לשעת חרום.

המועצה נמצאת בשלב הפקת חוברות תיקי מל"ח ישוביים אשר מועברים בימים אלו לישובים להערותיהם, ולאחר מכן תצאנה חוברות מעודכנות. למעשה, לאור המצב הבטחוני בשטחי המועצה, משמשת המועצה כועדת מל"ח המתפקדת בעת מצב החירום הנוכחי.

ד. 13 מנגנוני בקרה וביקורת פנימיות

- אין ברשות מבקר פנימי.
- ועדת הביקורת אינה פעילה.

מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח הכספי - ועדת ברנע

14.ד

הכנסות עצמיות

1.

ארנונה

המועצה מנהלת את מערך החייבים בגין ארנונה בתוכנה אשר פותחה עבור המועצה והישובים שבתחום שיפוטתה. התוכנה אינה מאפשרת קבלת חתכים הנדרשים על ידי האגף לביקורת ברשויות המקומיות. המועצה מנהלת מערך חייבים כולל עבור ארנונה למגורים וארנונה לעסקים ולא ניתן לקבל הפרדה ביניהם. מערך החייבים אינו כולל ארנונת אדמת בנין.

אגרות והיטלים

המועצה אינה מנהלת מערך חייבים בגין אגרות והיטלים כדלקמן: אגרות מבנה ציבור, אגרות בניה והיטל ביוב. המועצה אינה מטילה הטלי השבחה.

חינוך

המועצה גובה שכר לימוד במעונות מכל הישובים ובגני ילדים משלושה ישובים (שאר הישובים פטורים). הגביה במעונות נעשית באמצעות הוראות קבע בלבד. החיובים לתושבים הינם על בסיס תעריפי משרד העבודה והרווחה בהתאם לנתוני התושב (בעיקר נתוני שכר). המועצה מטפלת בחייבים רק כאשר הוראות קבע חוזרות והמעקב אחריהם מתבצע באמצעות מערכת הנהלת החשבונות. יתרת החייבים ליום 31.12.01 בגין החזרי הוראות קבע הינה 132 אלפי ש"ח. המעקב הינו נומינלי ואינו כולל חיובי ריבית והצמדה בגין פיגורים. המועצה גובה מרשויות אחרות אגרות בגין ילדי חוץ הלומדים במוסדות חינוך של המועצה. המועצה מחייבת את התושבים באמצעות הסל התקציבי עבור ביטוח תלמידים. מעבר לכך המועצה אינה גובה אגרות חינוך מההורים.

לסיכום – הרשות מנהלת מערך חייבים רק לגבי ארנונה בתוכנה שפותחה ע"י הרשות לשימושה, והתוכנה אינה מספקת את החתכים והדוחות כפי שנדרשו ע"י אגף הבקורת במשרד הפנים. בשאר המחלקות אין הרשות מנהלת מערך חייבים נפרד. המעקב מתבצע דרך הנהלת החשבונות בלבד ולכן נמנע מאתנו להכין נתונים לדוח הכספי כפי שנדרש.

ניהול רכוש קבוע, השקעות בתשתית ופחת

2.

טופס הפחת

א.

מצורף להלן ריכוז טופס הפחת כפי שהתבקש לשנים 2001 – 2000 בלבד. לא ניתן לקבל מהמועצה ו/או מהמבקר הקודם של המועצה מטעם משרד הפנים את רשימת התברים הסגורים לשנים 1999 – 1995, ולאור כך לא מולאו הנתונים הנדרשים לצורך טופס הפחת לשנים אלו.

מועצה איזורית מטה בנימין

שנת סיום תבר			מזב תבר		מיון סוג התשתיות	קבוצה ראשית של נכסים
2000	2001	(ריק)	נתונים	(ריק)	(ריק)	(ריק)
0	0	0	סכום של תשלומים שהם עלות			
0	0	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
0	0	0	סכום של יתרה לצורך פחת			
56,759,299	56,759,299	56,759,299	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	(ריק)	תשתיות
0	0	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
5,443,189	5,443,189	5,443,189	סכום של יתרה לצורך פחת			
5,965,950	1,057,420	4,908,530	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור		
5,132	0	5,132	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
5,132	0	5,132	סכום של יתרה לצורך פחת			
1,077,873	1,077,873	1,077,873	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	כביש - צנרת משאבות וכד'	
468,843	468,843	468,843	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
207,775	207,775	207,775	סכום של יתרה לצורך פחת			
21,437,694	21,437,694	21,437,694	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	כבישים	
9,120,000	9,120,000	9,120,000	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
10,035,373	10,035,373	10,035,373	סכום של יתרה לצורך פחת			
8,178,630	2,457,663	5,720,967	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור		
250,808	49,661	201,147	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
247,437	49,661	197,776	סכום של יתרה לצורך פחת			
45,371	45,371	45,371	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	תכנון	
0	0	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
45,371	45,371	45,371	סכום של יתרה לצורך פחת			
87,000	87,000	87,000	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור		
0	0	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
0	0	0	סכום של יתרה לצורך פחת			
282,866	282,866	282,866	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	מפעל מים	
0	0	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
282,866	282,866	282,866	סכום של יתרה לצורך פחת			
2,636,823	2,636,823	2,636,823	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	תיעול וניקוז	
993,343	993,343	993,343	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
1,300,753	1,300,753	1,300,753	סכום של יתרה לצורך פחת			
4,306,046	4,306,046	4,306,046	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	תאורת רחובות	
0	0	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
180,730	180,730	180,730	סכום של יתרה לצורך פחת			
5,393,939	3,875,868	1,518,071	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור		
326,313	305,868	20,445	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
326,313	305,868	20,445	סכום של יתרה לצורך פחת			
2,779,732	2,779,732	2,779,732	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	גנים ופארקים	
1,800,000	1,800,000	1,800,000	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
1,838,232	1,838,232	1,838,232	סכום של יתרה לצורך פחת			
108,314	108,314	108,314	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור		
2,500	2,500	2,500	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
2,500	2,500	2,500	סכום של יתרה לצורך פחת			
818,128	818,128	818,128	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	מים - צנרת משאבות וכד'	
0	0	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
243,514	243,514	243,514	סכום של יתרה לצורך פחת			
445,967	258,724	187,243	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור		
178,724	158,724	20,000	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
178,724	158,724	20,000	סכום של יתרה לצורך פחת			
400,000	400,000	400,000	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	מכון סיוור	
0	0	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
30,000	30,000	30,000	סכום של יתרה לצורך פחת			
760,828	760,828	760,828	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	מדרכות	
0	0	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
15,828	15,828	15,828	סכום של יתרה לצורך פחת			
55,085,917	55,085,917	55,085,917	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	(ריק)	בניינים
17,760,000	17,760,000	17,760,000	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
19,552,253	19,552,253	19,552,253	סכום של יתרה לצורך פחת			
19,720,370	9,122,824	10,597,546	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור		
4,403,635	3,815,873	587,762	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
4,391,637	3,815,873	575,764	סכום של יתרה לצורך פחת			
1,330,370	1,330,370	1,330,370	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	(ריק)	מבנות
0	0	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
1,306,022	1,306,022	1,306,022	סכום של יתרה לצורך פחת			
290,964	290,964	290,964	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	(ריק)	מחשבים וציוד היקפי
0	0	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
0	0	0	סכום של יתרה לצורך פחת			
13,060,284	13,060,284	13,060,284	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	(ריק)	השקעות אחרות
1,900,000	1,900,000	1,900,000	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
2,834,083	2,834,083	2,834,083	סכום של יתרה לצורך פחת			
9,239,646	4,168,674	5,070,972	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור		
6,180,131	4,399,296	1,780,835	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
2,591,011	899,296	1,691,715	סכום של יתרה לצורך פחת			
2,528,666	2,528,666	2,528,666	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	(ריק)	מכשירים, ציוד רהוט וציוד קבוע אחר
1,700,000	1,700,000	1,700,000	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
787,032	787,032	787,032	סכום של יתרה לצורך פחת			
6,696,087	494,223	6,201,864	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור		
83,310	7,281	76,029	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
83,311	7,281	76,030	סכום של יתרה לצורך פחת			
1,035,920	1,035,920	1,035,920	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	(ריק)	מכוניות - טנדרים וכלי רכב קלים
20	20	20	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
473,138	473,138	473,138	סכום של יתרה לצורך פחת			

977,613	977,613	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור		
159,414	159,414	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
159,416	159,416	סכום של יתרה לצורך פחת			
348,351	348,351	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח (ריק)	צנרת ורכוש תת קרקעי	
0	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
43,651	43,651	סכום של יתרה לצורך פחת			
1,534,151	700,000 834,151	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור		
4,150	0 4,150	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
4,151	0 4,151	סכום של יתרה לצורך פחת			
681,173	681,173	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח (ריק)	משאיות	
900,000	900,000	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
681,173	681,173	סכום של יתרה לצורך פחת			
0	0	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח (ריק)	ציוד מכני כבד	
0	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
0	0	סכום של יתרה לצורך פחת			
224,013,972	22,243,710 36,103,957 165,666,305	סך הכל סכום של תשלומים שהם עלות			
46,236,323	8,739,203 2,854,914 34,642,206	סך הכל סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
53,290,615	5,239,203 2,750,429 45,300,983	סך הכל סכום של יתרה לצורך פחת			

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 2001

=====

פירוטים להפרשים לטופס פחת

<u>תב"רים</u> <u>פתוחים</u>	<u>תב"רים</u> <u>סגורים</u> <u>2001</u>	<u>תב"רים</u> <u>סגורים</u> <u>2000</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
165,666	36,104	22,244	סה"כ בטופס התב"רים לפי טופס 3
168,534	36,462	25,423	
<u>(2,868)</u>	<u>(358)</u>	<u>(3,179)</u>	
3,507	358	3,847	תשלומים שאינם עלות העברות בין תב"רים העברה מקרן עבודות פיתוח
(639)	-	(668)	
-	-	(10)	
<u>2,868</u>	<u>358</u>	<u>3,179</u>	

ב. נכסי מקרקעין

לדברי המועצה ישנו רישום לא מרוכז של נכסי המקרקעין שבבעלותה (בעיקר חכירות שטחי ציבור) במשרדי המועצה.
המועצה טרם הגישה לרואי החשבון את רשימת נכסי הנדל"ן שברשותה.

ג. כלי רכב

מצורפת רשימת כלי הרכב בבעלות המועצה. הרשימה אינה כוללת את עלות הרכבים.

3. חבויות בגין יחסי עובד-מעביד

המועצה ריכזה את נתוני החופשה של העובדים למעט עובדות מעונות. חופשתן של עובדות המעונות מרוכזות בחודשי הקיץ בהם המעונות סגורים. לאור כך אין מעקב חופשה בגין. סך ההתחייבות שחושבה : 514 אלפי ש"ח.
ההתחייבות חושבה לפי שכר אחרון לשנת 2001 ואינה כוללת עלויות מעביד.

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 2001

כלי רכב

סוג הרכב	מספרי רישוי	תאריך רכישת	תאריך מכירה
משאית דאף	10-113-15	5.96	
דייהו רייסר	16-311-19	5.96	
פיאט	18-266-27	12.96	2.02
פיאט	18-385-27	12.96	
פיאט	18-386-27	12.96	2.02
פיאט	18-387-27	12.96	
יונדאי אקסנט	21-145-10	9.00	
סובארו	21-970-23	9.00	
רנו קנגו	22-723-29	1.98	
רנו מאגן	24-439-29	5.98	
משאית מרצדס	24-907-15	8.98	
ניסן סרנו	28-879-16	11.96	2002
רנו סניק	30-172-29	8.98	2002
רנו קנגו	32-288-29	12.98	
רנו קנגו	32-289-29	12.98	
רנו סניק	32-707-29	12.98	
משאית מרצדס	33-211-15	9.99	
משאית דאף 85	41-841-15		
יונדאי לנטרה	57-611-23	12.99	
גרר ביטחון	62-199-24	7.96	
יונדאי אקסנט	63-065-20	10.97	
סוזוקי ג'יפ	63-422-28	12.98	
טויוטה	63-726-19	12.97	
טויוטה	63-727-19	12.97	
משאית ג.מ. סי	66-794-17	12.98	
מיצובישי מגנום	69-407-10		
גרר תברואה	72-329-00	7.95	
משאית דאף	75-383-00	6.96	
יונדאי אקסנט	79-713-17	7.99	
יונדאי אקסנט	80-701-23	2.00	
יונדאי אקסנט	80-702-23	2.00	
יונדאי אקסנט	80-703-23	2.00	
יונדאי אקסנט	83-397-24	8.00	
יונדאי אקסנט	83-398-24	8.00	
מיצובישי מגנום	81-376-16	10.99	
יונדאי לנטרה	84-342-24	8.00	
יונדאי לנטרה	94-970-20	11.98	
יונדאי לנטרה	98-055-20	2.99	
יונדאי לנטרה	98-165-17	1.99	
יונדאי לנטרה	99-383-20	4.99	
יונדאי אקסנט	99-384-20	4.99	
יונדאי גלופר	85-021-20	6.98	
	80-027-36	2001	
	55-199-36	2001	
	55-007-36	2001	
	70-950-23	2001	
	68-983-17	2001	
	81-488-10	2001	
	57-929-35	2001	
	55-079-36	2001	
	55-052-36	2001	
	55-004-36	2001	
	34-953-35	2001	
אמבולנס תל-ציון	19-270-15	2000	
	34-924-35	2001	
	55-090-36	2001	

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 2001

15.ד נושאים אחרים

טבלת שטחים וגביה לשנים 2000-2001

סוג הנכס	שטחים במ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		השינוי ב- %		גידול (קיטון) שטחים ב- %	גידול (קיטון) שטחים במ"ר
	2000	2001	2000	2001	2000	2001	חיוב סה"כ	חיוב למ"ר משוקלל		
מגורים	590,197	652,902	25.28	25.29	14,920	16,512	10.67%	0.04%	10.62%	62,705
מלאכה, תעשיה ומשרדים	16,973	16,973	33.18	33.18	563	563	0.00%	0.00%	0.00%	0
אדמה חקלאית (לדונם)	293	293	162.8	162.8	48	48	0.00%	0.00%	0.00%	0
מבנים חקלאים (לדונם)	18,524	18,524	3.57	3.57	66	66	0.00%	0.00%	0.00%	0
קרקע תפוסה	22,283	22,283	2.51	2.51	56	56	0.00%	0.00%	0.00%	0
סה"כ	648,270	710,975			15,653	17,245				

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 2001

ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

טווח חוב בש"ח	מספר מקרים	סכום החוב הכולל * באלפי ש"ח	חלק יחסי מסכום החוב
עד 2,000	562	409	
2,001-5,000	270	864	
5,001-25,00	214	1,980	
25,001-50,000	3	96	
מעל 50,000	-	-	
	<u>1,049</u>	<u>3,349</u>	

* לפי נתונים שהתקבלו מהמועצה – לדברי המועצה לא כולל חובות מתחת ל- 500 ש"ח.

סוג הנכס	אחוז החייבים	אומדן החוב באלפי ש"ח
מגורים	100%	3,535
מלאכה, תעשייה ומשרדים	-	-
אדמה חקלאית	-	-
מבנים חקלאיים	-	-
קרקע תפוסה	-	-
	<u>100%</u>	<u>3,535</u>

הרכב יתרת החייבים ליום 31 בדצמבר 2001 לפי שוטף ופיגורים

יתרה ליום 1 בינואר 2001	השינוי נטו במהלך השנה	יתרה ליום 31 בדצמבר 2001
ארנונה למגורים - שוטף	לא ניתן להפיק נתונים אלו	
ארנונה למגורים - פיגורים	ראה סעיף ד.14	
ארנונה לעסקים - שוטף	-	-
ארנונה לעסקים - פיגורים	-	-
ארנונה חקלאית - שוטף	-	-
ארנונה חקלאית - פיגורים	-	-
היטלים שונים	-	-
		<u>3,535</u>

מועצה אזורית מטה בנימין

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2001

(באלפי ש"ח)

מספר תושבים *	28,682	שטח שיפוט (דונם)	835,000
מספר משקי בית	5,145	דירוג סוציואקונומי	5

מאזן		
2000	2001	נכסים
19,161	27,760	רכוש שוטף
--	--	השקעות
		השקעה לכיסוי קרנות
4,485	2,955	מתקצבות
--	--	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
--	--	גרעון סופי בתב"ר
4,626	3,281	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
28,272	33,996	סה"כ

2000	2001	התחייבויות
9,523	10,562	התחייבויות שוטפות
11,376	11,726	קרן לעבודות פיתוח
4,485	2,955	קרנות מתקצבות
2,888	8,753	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
--	--	עודפים זמניים נטו בתב"ר
28,272	33,996	סה"כ

2000	2001	עומס מלוות לסוף שנה
31,910	28,155	

דוח גבייה וחייבים - ארנונה		
2000	2001	
1,215	2,601	יתרת חוב לתחילת השנה
15,766	17,231	חוב השנה
(1,281)	(1,736)	הנחות ופטורים שניתנו
15,700	18,096	סך לגבייה
(13,099)	(14,561)	גבייה בשנת הדוח
2,601	3,535	יתרת חוב לסוף השנה
90%	94%	יחס גבייה לחוב השנתי נטו
83%	80%	יחס הגבייה לחוב הכולל
25.28	25.29	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

תקציב הרשות לא אושר על ידי משרד הפנים

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 2001	ביצוע 2001	%	ביצוע 2000	%
הכנסות עצמיות	37,789	39,392	25	36,794	24
השתת' משרד החינוך	56,501	60,172	38	55,136	36
השתת' משרד הרווחה	4,441	4,407	3	4,290	3
השתת' משרדי ממשלה אחרים	4,937	5,508	3	5,030	3
מענק כללי ואיזון	50,359	50,481	31	50,992	34
סה"כ	154,027	159,960	100	152,242	100

הוצאות	תקציב 2001	ביצוע 2001	%	ביצוע 2000	%
משכורת ושכר	10,605	11,219	7	9,827	7
פעולות כלליות	50,777	53,361	35	51,045	34
שכר חינוך	21,740	21,640	14	19,884	13
פעולות חינוך	58,614	55,319	36	58,101	39
שכר רווחה	1,800	1,858	1	2,433	2
פעולות רווחה	4,615	4,935	3	3,673	2
הוצאות מימון	260	254		250	
פרעון מלוות	5,616	5,509	4	5,474	3
סה"כ	154,027	154,095	100	150,687	100

1,555

5,865

--

עודף (גרעון) השנה

2000	2001	
--	--	% הגרעון השוטף מההכנסה
--	--	% הגרעון הנצבר מההכנסה
21	18	% עומס המלוות מההכנסה
6	7	% סך ההתחייבויות מההכנסה
5,721	5,373	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
398	385	מספר משרות ממוצע

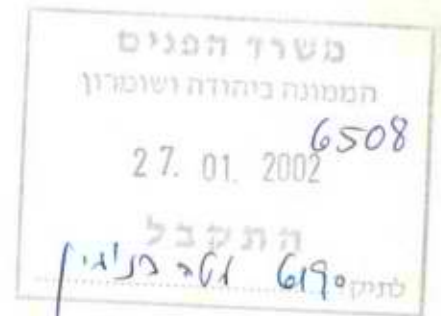
נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
2000	2001	
4,979	(4,626)	עודף (גרעון) זמני תחילת השנה
51,577	70,606	תקבולים במהלך השנה
61,182	69,261	תשלומים במהלך השנה
(4,626)	(3,281)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

* נכון לאוקטובר 2001

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ח' בשבט התשס"ב
21 בינואר 2002

סימנו: 036-02



לכבוד
ראש מועצה אזורית מטה בנימין

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואי חשבון במועצה אזורית מטה בנימין 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 מטה בנימין מונה משרד רו"ח פריידקס ביגר 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 ארמני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: המנהל הכללי

הממונה על מחוז יהודה ושומרון
גזבר מועצה אזורית מטה בנימין
משרד רואי-החשבון
תיק מעקב (163)

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ה' בחשוון התשס"ב
22 באוקטובר 2001

סימנו: 270-01



לכבוד
מר פנחס ולרשטיין
ראש המועצה האזורית
מטה בנימין

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 31.12.01.
- 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,
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 מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 2000

=====

משרד הפנים
חאנק לביקורת ברשויות המקומיות
22.10.2001
נתקבל
סימנו: 261

מועצה אזורית מטה בנימין

הדוח המפורט לשנת 2000

תוכן העניינים

עמוד	
2	מכתב לממונה על החשבונות
3	תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2000
4	פרק א' - נתונים כלליים
5	פרק ב' - עיקר הממצאים
6-8	פרק ג' - מעקב אחר תיקון הליקויים
	פרק ד' - נושאים שבוקרו השנה:
9-16	1. התקציב הרגיל
17-20	2. התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח
20	3. ביקורת פנים
21-25	4. מערך הגביה
26-27	5. מכרזים
28-29	6. קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל
30-32	7. מערך התשלומים
32	8. יעוץ משפטי

פריידקס ושות' רואי חשבון
FREIDKES & CO CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS(Isr).

NAHUM	FREIDKES, LL.B.	C.P.A
ORIEL	LAHAV,	C.P.A
NISSIM	PEREG,	C.P.A
ARIE	BIGER,	C.P.A
NOAM	AMIR,	C.P.A
REUBEN	ALMOG,	C.P.A
LIOR	STINUS,	C.P.A
SHARONA	LUPOVITZ,	C.P.A
EDNA	SHMUELI,	C.P.A
OFIRA	KVODI,	C.P.A
YAFIT	MIZRACHI,	C.P.A
TOMER	ITZHAK,	C.P.A

נחום	פריידקס,	ר"ח ומשפטן
אוריאל	להב,	ר"ח
נסים	פרג,	ר"ח
אריה	ביגר,	ר"ח
נעם	עמיר,	ר"ח
ראובן	אלמוג,	ר"ח
ליאור	סטינוס,	ר"ח
שרונה	לופוביץ,	ר"ח
עדנה	שמואלי,	ר"ח
אופירה	כבודי,	ר"ח
יפית	מזרחי,	ר"ח
תומר	יצחק,	ר"ח

תל-אביב, 30 בספטמבר 2001

לכבוד
 מר שוקי אמרני
 הממונה על החשבונות
 משרד הפנים
 ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה אזורית מטה בנימין - דוח מפורט לשנת 2000

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

אנו מפנים את תשומת הלב כי עקב המצב הבטחוני הביקורת נערכה ללא ביקור במשרדי המועצה.

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

בכבוד רב,

 פריידקס ושות'
 רואי חשבון

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 2000

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2000

מספר תושבים -	26,341	שטח שיפוט -	835,000
מספר משקי בית -	4,999	דירוג סוציואקונומי -	5

מאזן		
1999	2000	נכסים
22,390	19,161	רכוש שוטף
--	--	השקעות
2,514	4,485	השקעות לניסוי קרנות
--	--	מתקציבות
--	--	גרעון מצטבר בתקציב
--	--	הרגיל
--	4,626	גרעונות זמניים נטו
--	--	בת"ר
24,904	28,272	סה"כ

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 2000	ביצוע 2000	%	ביצוע 1999	%
הכנסות עצמיות	35,954	36,793	24.2	33,262	21.5
השתת' משרד החינוך	55,019	55,136	36.2	42,439	27.5
השתת' משרד הרווחה	4,192	4,290	2.8	4,029	2.6
מענק כללי נאחר	56,117	56,023	36.8	74,813	48.4
סה"כ	151,282	152,242	100.0	154,543	100.0

1999	2000	התחייבויות
7,390	9,523	התחייבויות שוטפות
8,688	11,376	קרן לעבודות פיתוח
2,514	4,485	קרנות מתקציבות
1,333	2,888	עודף מצטבר בתקציב
--	--	הרגיל
4,979	--	עודפים זמניים נטו
24,904	28,272	בת"ר
--	--	סה"כ

הוצאות	תקציב 2000	ביצוע 2000	%	ביצוע 1999	%
משכורת ושכר	10,005	9,827	6.5	7,988	5.2
פעולות כלליות	50,569	50,245	33.3	59,673	38.9
שכר חינוך	19,904	19,884	13.2	19,240	12.6
פעולות חינוך	57,254	57,599	38.2	53,086	34.6
שכר רווחה	2,660	2,433	1.6	2,915	1.9
פעולות רווחה	5,220	5,114	3.4	5,337	3.5
הוצאות מימון	115	111	0.1	88	0.1
פרעון מלוואות	5,555	5,474	3.6	4,899	3.2
סה"כ	151,282	150,687	100.0	153,226	100.0

עודף (גרעון) השנה	--	1,555	1,317
עומס מלוואות לסוף שנה	31,910	35,954	1999

1999	2000	דוח גבייה וחייבים - ארנונה
1,632	1,215	יתרת חוב לתחילת השנה
13,241	15,766	חיוב השנה
(1,528)	(1,281)	הנחות ופטורים שניתנו
13,345	15,700	סך לגבייה
(12,130)	(13,099)	גבייה בשנת הדוח
1,215	2,601	יתרת חוב לסוף השנה
104%	90%	יחס גבייה לחוב השנתי נטו
91%	83%	יחס הגבייה לחוב הכולל
--	25.28	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

1999	2000	
(0.9%)	(1.0%)	% הגרעון השוטף מההכנסה
0.0%	0.0%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
23.3%	21.0%	% עומס המלוואות מההכנסה
4.8%	6.3%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
5.8	5.7	הוצאה ממוצעת לנפש
406	398	מספר משרות ממוצע

1999	2000	נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל
(5,013)	4,979	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
69,675	51,577	תקבולים במהלך השנה
59,683	61,182	תשלומים במהלך השנה
4,979	(4,626)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 2000

=====

ברצוננו להפנות את תשומת הלב כי עקב המצב הבטחוני ומיקומם של משרדי המועצה בפסגות, הביקורת נערכה על ידנו ללא ביקור במשרדי המועצה.
נקטנו באמצעים אחרים על מנת לערוך ביקורת אשר תשקף את מצבה של המועצה ככל האפשר.
יחד עם זאת המגבלה דלעיל מנעה מאתנו בדיקה מעמיקה של חלק מהנדרש בדוח המפורט בעיקר בנושא הבקרה הפנימית.

פרק א' - נתונים כלליים

1. מועצה אזורית מטה בנימין (להלן - המועצה) משתרעת על כ- 835 אלפי דונם (מתוכם כ- 180 אלפי דונם אזורי A ו- B).
2. בתחומי המועצה 27 ישובים הכוללים 18 ישובים קהילתיים 6 ועדים מקומיים ושני מושבים. רוב הישובים מאוגדים כאגודות שיתופיות ומיעוטם כועד מקומי או ועד ממונה.

להלן ישובי המועצה:

1. אדם - גבע בנימין	10. מבוא חורון	19. נעלה
2. בית חורון	11. מכמש	20. עופרים
3. דולב	12. מנורה כפר אורנים	21. עטרת
4. חרשה	13. מעלה לבונה	22. עלי
5. גרעון החדשה	14. מצפה יריחו	23. ענתות
6. טלמון	15. מתתיהו	24. עפרה
7. כוכב השחר	16. נווה צוף	25. פסגות
8. כוכב יעקב	17. נחליאל	26. רימונים
9. כפר אדומים	18. נילי	27. שילה

3. כראש הרשות מכהן מר פנחס ולרשטיין המכהן בתפקיד מאז הווסדה של הרשות בשנת 1979.
4. מספר תושבי המועצה הינו 26,341 נפש, המהווים 4,999 בתי אב לצורך חיוב ארנונה.
5. הבחירות האחרונות לראשות ולמליאת המועצה נערכו בספטמבר 1997.
6. מליאת המועצה מונה 40 חברים - נציג או שניים מכל ישוב.
7. לראש הרשות סגן אחד בשכר.
8. מוסדות החינוך הפועלים בתחומי המועצה הינם: 86 כיתות גן, 7 גנים מיוחדים, 16 בתי ספר יסודיים, 3 חטיבות ביניים ו- 9 בתי ספר תיכוניים.
9. להלן ועדות המועצה:
ועדה מקומית לתכנון ובניה, ועדת בטחון, ועדה חקלאית, ועדת ארנונה (הנחות), ועדת חינוך ופריסה, ועדת תיירות, ועדת פרסום והסברה, ועדת קידום תעשייה והון חוזר, ועדת תכנון אסטרטגי, ועדת ישובים, ועדת מכרזים, ועדת מלגות סטודנטים, ועדת הנהלה, ועדת כספים ועדת כח אדם.
10. בשנת 2000 טופלו על ידי מחלקת הרווחה במועצה 1222 מטופלים לפי הנושאים הבאים:

337	בעיות במשפחה -
262	טיפול בילדים ונוער -
159	טיפול בזקן -
92	בעיות כלכליות -
231	חולי, נכות ושיקום -
8	סמים, אלכוהול והתמכרויות -
131	קליטת עליה -
2	שונות -

1,222

=====

פרק ב' - עיקר הממצאים

1. המועצה רושמת הכנסות מהמחאות דחיות בגין ארנונה.
2. בבדיקת תב"ר נמצא כי המועצה לא הקפידה על הכנת אומדן תקציבי לפני יציאה למכרז.
3. המועצה אינה דורשת ערבויות מהחברה לפיתוח מטה בנימין בע"מ.
4. חברי ועדת הנחות אינם חותמים על הפרוטוקולים.
5. ועדת הנחות קבעה מתן הנחות קבועות מעבר לאמור בחוק.
6. המועצה אינה מקבלת את אישור הממונה על המחוז למחיקת חובות אבודים.
7. לא נערכות התאמות בין מערכת הגביה למערכת הנהלת החשבונות.
8. המועצה מאריכה לעיתים התקשרויות עם ספקים ללא אישור.
9. המועצה אינה מקפידה על קבלת חשבונית מס מקבלנים אלא מסתפקת בחשבון על מנת להוציא הוראת תשלום.
10. לא מתבצע מעקב אחר ניתוב חשבוניות ספקים המתקבלות למחלקות השונות.
11. המועצה לא מקפידה על מיון הוצאות מראש.
12. המועצה לא חתמה על חוזה העסקה כלשהו עם היועץ המשפטי, והיא אינה משלמת שכר טרחה למעט החזר הוצאות.
13. דירוג שכר הנבחרים הינו לפי דרגה ב' על פי אישור הממונה על המחוז משנת 1996 המוגבל לקדנציה שבתקופת האישור.

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

1.ג. ליקויים שהועלו על ידי רואי החשבון

תוקן / לא תוקן

1.1.ג. התקציב הרגיל

1. מועצת הרשות מאשרת את התקציב הרגיל לאחר המועד החוקי. לא תוקן

2.1.ג. התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח

1. המועצה אינה מקפידה כי העבודות בתב"רים יחלו לאחר אישור מליאת המועצה. לא תוקן
2. לא קיימת הקפדה על קבלת אישורים מתאימים מקבלנים בנוגע לסווג מקצועי אצל רשם הקבלנים, עסקות עם גופים ציבוריים ופוליסות בטוח כפי שמתחייב בחוזים. תוקן
3. הרשות אינה מקפידה על כך שמבצעי עבודות בעיקר בפרוייקטים המתקצבים באמצעות תקציבים בלתי רגילים, יעמדו בלוח הזמנים. לא תוקן
4. במקרים של פיגורים בעבודות קבלניות, המועצה אינה מטילה קנסות. לא תוקן
5. רישום ההוצאות בתב"רים אינו מושתת על בסיס צבירה אלא על בסיס מזומנים. לא תוקן
6. סגירת תב"רים בגרעון נעשית ע"י כיסוי מקרן לעבודות פיתוח ללא החלטה מתאימה של המועצה. לא תוקן
7. קרן לעבודות פיתוח לא תוקצבה ולא הובאה לדיון ואישור במסגרת התקציב הרגיל. לא תוקן
8. המועצה אינה זוקפת ריבית רעיונית לקרן עבודות פיתוח בגין שימוש בעודפי כספים בתקציב הרגיל. לא תוקן

3.1.ג. רישום דיווח כספי

1. לא מנוהלים ספרי עזר חוקיים בנושאי נכסי דלא נידי ומשכונות. לא תוקן
2. ספר עזר בנושא חוזים שנחתמו לא מנוהל במתכונת הנדרשת. תוקן
3. הדוחות הרבעוניים אינם מוגשים בפרק הזמן הקצוב עפ"י חוק. תוקן
4. הרשות אינה מדווחת ואינה משלמת למס הכנסה מקדמות בשל הוצאות עודפות. לא תוקן

4.1.ג. מערך השכר וכח אדם

1. המועצה אינה מפרישה לפנסיה צוברת עבור עובדי הרשות שהתקבלו לאחר ה-1 בינואר 1999. לא תוקן (ראה ביאור 2(ח)(5)(ב))
2. החוזים האישיים של המנכ"ל והגזבר אינם מאושרים ע"י משרד האוצר ואף לא ע"י משרד הפנים. לא תוקן

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 2000

=====

תוקן / לא תוקן

ניהול נכסים וביטוחות

5.1.ג

- | | |
|--------------------|---|
| לא תוקן | 1. אין רישום מרכז של כלל המקלטים הפזורים ביישובי המועצה. |
| לא תוקן | 2. לא נערכו בדיקות לכשירות המקלטים לשעת חרום. |
| לא תוקן | 3. אין רישום מרכז לגבי השימוש הנעשה במקלטים. |
| לא תוקן | 4. לא נגבים דמי שימוש / ארנונה על מקלטים הנעשים בהם שימוש רב תכליתי. |
| לא תוקן | 5. לא מצויים נהלים בקשר למתן אפשרות שימוש במקלטים למטרות רב תכליתיות. |
| לא תוקן | 6. לא מונו ועדת ביטוחות, ממונה על ביטוחות ונאמני ביטוחות. |
| לא תוקן | 7. לא נערך סקר סיכונים על כלל מתקני המשחקים הפזורים ביישובים ומבני הציבור הפזורים בה. |
| לא תוקן | 8. לא פורסמו נוהלי ביטוחות המסדירים את מכלול הסוגיות הביטוחיות במועצה. |
| לא תוקן | 9. לא מנוהל מערך המרכז את כלל התאונות שהתרחשו במתקני הרשות ואת ליקויי הביטוחות שגררו לתאונות. |
| לא תוקן | 10. לא קיימת רשימת מלאי עדכנית לגבי המלאי הנמצא במחסן הרשות. |
| לא תוקן | 11. המלאי של מוסדות החינוך, המאוחסן במחסן הרשות שבעפרה, מאוחסן בחלקו מחוץ למתחם המחסן. |
| תוקן לדברי הממונים | 12. המחסנאי משמש במספר תפקידים ואין באפשרותו לנהל את המחסן כמצופה. |
| לא תוקן | 13. לא קיימת הקפדה על מילוי טופסי הזמנת ציוד ותיעוד נאות. |
| תוקן | 14. לא מוטבע סמל הרשות על כלל המצאי הנמצא במתחם בנין המועצה כמו-כן, לא קיימת רשימת מצאי עדכנית. |
| לא תוקן | 15. לא מונתה ועדת רכש ובלאי וכן לא נעשתה הערכה שנתית לכימות סכום הבלאי והאובדן של מלאי המועצה. |
| לא תוקן | 16. הרשות אינה מעסיקה קצין ביטוחות רכב כמתחייב מתקנות התעבורה. (משתמשים ברכו הרכב של החברה לפיתוח). |
| לא תוקן | 17. לא נערכת ביקורת ביטוחות תקופתית בנוגע לרכבים. |

בקרה וביקורת פנימית

6.1.ג

- | | |
|------------|--|
| תוקן | 1. המועצה לא מינתה מהנדס לרשות. |
| לא תוקן | 2. המועצה לא מינתה יועץ משפטי בשכר. (היועץ הינו עו"ד חיצוני ללא שכר). |
| לא תוקן | 3. ועדת הנחות ארנונה מתכנסת לעיתים ללא נוכחות יועצה המשפטי של המועצה. |
| תוקן חלקית | 4. המועצה לא עורכת ספירות קופה מדגמיות. |
| לא תוקן | 5. ועדת הביקורת לא פעילה. |
| לא תוקן | 6. לא קיים נוהל רשום למתן הרשאות לביצוע שינויים בנתוני שכר עובדים. |
| תוקן | 7. לא ניתן להפיק נתונים לדוחות הנדרשים ע"י משרד הפנים בנושאי גביה, שכר ופרעון מלוות באמצעות תוכנות המחשב המצויות במועצה. |
| תוקן חלקית | 8. פרוטוקולים משיבות המליאה וחלק מהפרוטוקולים של ישיבות הועדות אינם חתומים. |
| לא תוקן | 9. לא נמצא תיעוד מתאים של דיונים על תאגידים קשורים. |
| לא תוקן | 10. לא נמצא תיעוד באשר לתאגיד בתי מטה בנימין בע"מ המוחזק חלקית ע"י יועצה המשפטי של הרשות. |

התאגיד אינו פעיל

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 2000

=====

תוקן / לא תוקן

- | | |
|--------------|--|
| תוקן | 11. הרשות לא הוציאה הנחיות כפי שנוסחו ע"י משרד הפנים לועדים המקומיים בנושא הניהול הכספי. |
| תוקן | 12. הרשות מקבלת דיווחים כספיים מהועדים אך לא מקיימת דיונים בתקציביהם ובמיסים המוטלים על יד להוציא מקרים בהם הוגדרו הישובים כועד מקומי ע"י הממונה על המחוז. |
| תוקן | 13. תשלום התמיכות כפוף להחלטות מליאת המועצה בלבד במסגרת אשור התקציב ולא נדון בועדה המתאימה. |
| תוקן | 14. תמיכות משולמות למוסדות קבועים בתוככי הרשות ותשלומים על חשבון מבוצעים לפני קבלת החלטה מתאימה, לא נבדקים פרטי בקשות של הגופים המבקשים ולא נדרשים תקציבי המוסדות. |
| תוקן | 15. במערך הגביה לא מנוהל ספר חייבים כנדרש. |
| תוקן | 16. חשבונות ספקים ונותני שירותים המשלמים אינם מסומנים בחותמת "נפרע". |
| ראה פרק 7.ד. | 17. אישורים להוצאות אינם ניתנים בסיוע מערכת שריון תקציבי. |
| לא תוקן | 18. תקבולים בהמחאות אינם נשמרים במקום מאובטח. |
| לא תוקן | 19. אין התאמות בנק חודשיות כנדרש בהנחיות משרד הפנים. |
| תוקן חלקית | 20. לא מנוהל ספר ערבויות במתכונת הנדרשת בחוק. |
| אין ערבויות | 21. אין תעוד נאות לגבי מתן הנחות ארנונה ע"י ועדת הארנונה. |
| תוקן | 22. לא קיימת הפרדת סמכויות בנוגע לטיפול במערך הספקים והתשלומים. |
| לא תוקן | 23. לא קיימת התאמה בין מערכת הגביה להנהלת החשבונות. |
| לא תוקן | 24. לא קיימת התאמה בין גבייה במחלקת ההנדסה להנהלת החשבונות. |
| לא תוקן | 25. הרשות לא בצעה סקר ביטוחים ואינה יודעת אם נמצאת בתת ביטוח. |
| לא תוקן | 26. לא קיים נוהל המסדיר את נושא התביעות מול חברות הביטוח. |
| לא תוקן | 27. העברות כלי רכב בין עובדי הרשות נעשות ללא רישום ומעקב ולא תמיד בידיעתו של רכו הרכב. (עובד החברה לפיתוח). |
| לא תוקן | 28. הרשות לא מינתה גורם מיוחד שיטפל בפניות התושבים. לא מנוהל מעקב האם התושבים זוכים לקבל מענה נאות לפנייתם וכן לא מוגש דוח מסכם על הטיפול בפניות הציבור לגורם כל שהוא ברשות. |

פרק ד' - נושאים שבוקרו השנה

1.ד. התקציב הרגיל

1.ד.א. הרשאות תקציביות

תקציב המועצה אושר במליאת המועצה מיום 7.2.00 כאשר תקציב ההכנסות היה 134,401 אלפי ש"ח ותקציב ההוצאות היה 135,303 אלפי ש"ח דהיינו גרעון של 902 אלפי ש"ח. בישיבת המליאה מיום 29.3.00 עודכנה המסגרת התקציבית ל- 135,173 אלפי ש"ח והצעת תקציב זו הוגשה לממונה על המחוז לאישור. מליאת המועצה אישרה שני תיקונים נוספים לתקציב ביום 17.8.00 ו- 27.9.00 אשר אושרו ע"י הממונה ביום 31 בדצמבר 2000 והעמידו את המסגרת התקציבית על 144,060 אלפי ש"ח. ביום 1.4.01 אישרה המליאה תיקון נוסף לתקציב אשר אושר ע"י הממונה ביום 30.4.01. התקציב הסופי המאושר הינו 151,282 אלפי ש"ח.

1.ד.ב. אופן הכנת התקציב ודברי הסבר לתקציב

במהלך חודשים נובמבר - דצמבר מכין הגזבר הצעת תקציב לשנה החדשה המתבססת על תקציב וביצוע שנה קודמת ועל יעדים ומגמות בשנת התקציב החדשה. התקציב מועבר למנהלי המחלקות ונערכים דיונים על התקציב יחד עם ההנהלה. לאחר מכן התקציב מועבר לוועדת הכספים ולאישור המליאה במהלך השנה התקציב מתעדכן בהתאם לביצוע.

להלן מספר הערות לגבי רישומי החשבונות:

1. המועצה רושמת הכנסות מהמחאות דחיות בגין ארנונה.
2. המועצה רושמת בספריה הוצאות פיצויים על בסיס מצטבר ולא על בסיס מזומן כנדרש בחוק.
3. המועצה הפקידה בקופת פיצויים בסוף שנת 1999 2.5 מיליון ש"ח המהווים את יתרת ההפרשה לפיצויים כפי שנצברה עד לאותו יום. המועצה הציגה זאת רק בדוחות הכספיים לשנת 2000.
4. בדוח הכספי לשנת 2000 הוצגו לראשונה הלוואות שנתנו לחברה לפיתוח מטה בנימין בע"מ בסך 1,749 אלפי ש"ח כקרנות מתוקצבות. הלוואות אלו ניתנו בשנים קודמות. 700 אלפי ש"ח מתוכן נרשמו כהוצאה בספרי הרשות ו- 1,048 אלפי ש"ח ניתנו כהעברת רכוש ללא תמורה ולא נרשמו בספרים. לפי אישור שנתקבל המועצה זכאית להחזר כספים אלו מהחברה.
5. שכר נבחרים - שכר ראש המועצה הינו 24,230 ש"ח לחודש לפי שכר ראש עיריה מתחת ל- 100,000 תושבים ולא 22,913 ש"ח לפי שכר ראש מועצה אזורית. שכר סגן ראש המועצה הינו 95% משכר ראש המועצה המוצג לעיל. למועצה אישור משנת 1996 מהממונה על המחוז על גובה השכר הנ"ל. האישור מוגבל לקדנציה שבתקופת האישור.

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 2000

ד.1. שינויים מהותיים בין תקציב 2000 לביצוע בשנת 1999: (נספח ה')

תקבולים	הסבר	תקציב 2000	ביצוע 1999	הפרש	סטייה ב- %
1	ארנונה	14,569	13,780	789	5.7%
2	מענקים כללים	50,992	67,832	(16,840)	(24.8%)
	תברואה	1,361	1,307	54	4.1%
	שמירה ובטחון	1,750	1,645	105	6.4%
3	תכנון ובניין עיר	1,530	1,054	476	45.2%
	נכסים ציבוריים	320	190	130	68.4%
	שירותים חקלאיים	55	67	(12)	(17.9%)
4	חינוך	73,102	59,745	13,357	22.4%
	הכנסות בריאות	200	172	28	16.3%
	רווחה	4,350	4,220	130	3.1%
5	קליטה	2,550	3,200	(650)	(20.3%)
	מים	50	-	50	100.0%
	מפעלים אחרים	23	23	-	0.0%
6	תקבולים בלתי רגילים	430	1,307	(877)	(67.1%)
		<u>151,282</u>	<u>154,542</u>		

תשלומים

7	מינהל כללי	5,885	6,554	(669)	(10.2%)
8	מינהל כספי	3,060	2,064	996	48.3%
	הוצאות מימון	115	88	27	30.7%
	פרעון מלוות	5,555	4,899	656	13.4%
9	תברואה	4,362	4,941	(579)	(11.7%)
10	שמירה ובטחון	5,172	3,812	1,360	35.7%
11	תכנון ובנין עיר	2,475	1,836	639	34.8%
12	נכסים ציבוריים	4,701	13,988	(9,287)	(66.4%)
13	חגיגות מבצעים וארועים	467	1,690	(1,223)	(72.4%)
	שירותים עירוניים שונים	23,547	20,689	2,858	13.8%
	פיתוח כלכלי	954	1,024	(70)	(6.8%)
	שירותים חקלאיים	378	324	54	16.7%
14	חינוך	77,638	71,454	6,184	8.7%
15	תרבות	3,395	5,030	(1,635)	(32.5%)
16	הוצאות בריאות	538	1,220	(682)	(55.9%)
	רווחה	6,115	5,949	166	2.8%
	דת	2,730	2,730	-	0.0%
17	קליטה	2,775	3,332	(557)	(16.7%)
	איכות הסביבה	80	74	6	8.1%
	מים	60	-	60	100.0%
18	תשלומים בלתי רגילים	1,280	1,528	(248)	(16.2%)
		<u>151,282</u>	<u>153,226</u>		

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 2000

=====

הסברים לשינויים בין תקציב השנה וביצוע שנה קודמת:

1. ארנונה - גידול של 1% בשיעור הארנונה וכן גידול של כ- 8% במספר משקי הבית החייבים.
2. מענקים כללים - בשנת 1999 התקבלו מענקים חד פעמיים (בעיקר בגין התיישבות צעירה).
3. תכנון ובנין עיר - גידול באגרות בניה יחסית לשנה קודמת (הקמת שכונת תל ציון).
4. חינוך - גידול בתקבולי משרד החינוך בגין שכל"מ עקב גידול של כ- 15% במספר התלמידים וכן בתקבולים עבור הסעות תלמידים (ראה סעיף 14).
5. קליטה - ירידה בתקבולים ממשרד הקליטה בעקבות סגירת מרכז קליטה ליוצאי אתיופיה.
6. תקבולים לא רגילים - בשנת 1999 כולל ביטול הפרשה למס שכר בגין שנים קודמות.
7. מנהל כללי - בסוף 1999 שולמו ביטוחי המועצה עבור 18 חודשים הכלולים כולם בהוצאות השוטפות. לאור כך אין הוצאות ביטוחים בשנת 2000.
8. מינהל כספי - כל התשלומים עבור תפעול "מנהלת ההקמה" בשכונת תל ציון נכללו בפרק מנהל כספי (המנהלת הוקמה בשנת 2000).
9. תברואה - בשנת 1999 הועברו לתב"ר 900 אלפי ש"ח עבור רכישת משאית אשפה.
10. שמירה ובטחון - גידול בהוצאות עקב המצב הביטחוני בהשתתפות המועצה בבטחון הישובים. וכן רכישת רכבים ממוגני ירי ב- 1,323 אלפי ש"ח.
11. תכנון ובנין עיר - גידול בהוצאות שכר בגין העסקת מהנדס משנת 2000.
12. נכסים ציבוריים - בשנת 1999 כולל העברות בסכומים ניכרים לתב"רים.
13. חגיגות ומבצעים - בשנת 1999 כולל קמפיין פרסום רחב היקף בעד ההתיישבות ביש"ע.
14. חינוך - גידול בהוצאות בעיקר בסעיף ההסעות עקב תוספת הסעות ברכבים ממוגני ירי.
15. תרבות - בשנת 1999 כולל העברה חד פעמית למתנ"ס מעבר לתמיכה השוטפת.
16. בריאות - בשנת 1999 הועברו לתב"ר 955 אלפי ש"ח עבור בינוי מרפאות. ואילו בשנת 2000 חל גידול בהוצאות אחזקת ותפעול אמבולנסים עקב המצב הביטחוני.
17. קליטה - קיטון בהוצאות עקב סגירת מרכז קליטה ליוצאי אתיופיה.
18. תשלומים בלתי רגילים - קיטון בהנחות ארנונה.

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 2000

ד.1.1 השוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת הביצוע בשנה קודמת : (נספח ו')

תקבולים	הסבר	ביצוע 2000	ביצוע 1999	הפרש	סטייה ב- %
1	ארנונה	14,502	13,780	722	5.2%
2	מענקים כללים	50,992	67,832	(16,840)	(24.8%)
	תברואה	1,487	1,307	180	13.8%
	שמירה ובטחון	1,612	1,645	(33)	(2.0%)
3	תכנון ובניין עיר	1,540	1,054	486	46.1%
	נכסים ציבוריים	299	190	109	57.4%
4	שירותים חקלאיים	4	67	(63)	(94.0%)
5	חינוך	73,177	59,745	13,432	22.5%
	הכנסות בריאות	212	172	40	23.3%
	רווחה	4,491	4,220	271	6.4%
6	קליטה	2,654	3,200	(546)	(17.1%)
	מים	39	-	39	100.0%
	מפעלים אחרים	22	23	(1)	(4.3%)
	תקבולים בלתי רגילים	1,211	1,307	(96)	(7.3%)
		<u>152,242</u>	<u>154,542</u>		

תשלומים	הסבר	ביצוע 2000	ביצוע 1999	הפרש	סטייה ב- %
7	מינהל כללי	5,626	6,554	(928)	(14.2%)
8	מינהל כספי	3,017	2,064	953	46.2%
	הוצאות מימון	111	88	23	26.1%
	פרעון מילואות	5,474	4,899	575	11.7%
9	תברואה	4,124	4,941	(817)	(16.5%)
10	שמירה ובטחון	5,529	3,812	1,717	45.0%
11	תכנון ובנין עיר	2,286	1,836	450	24.5%
12	נכסים ציבוריים	4,846	13,988	(9,142)	(65.4%)
13	חגיגות מבצעים וארועים	398	1,690	(1,292)	(76.4%)
	שרותים עירוניים שונים	23,530	20,689	2,841	13.7%
	פיתוח כלכלי	893	1,024	(131)	(12.8%)
	שירותים חקלאיים	350	324	26	8.0%
14	חינוך	77,985	71,454	6,531	9.1%
15	תרבות	3,371	5,030	(1,659)	(33.0%)
16	הוצאות בריאות	519	1,220	(701)	(57.5%)
	רווחה	6,106	5,949	157	2.6%
	דת	2,730	2,730	-	0.0%
17	קליטה	2,374	3,332	(958)	(28.8%)
	איכות הסביבה	80	74	6	8.1%
	מים	57	-	57	100.0%
18	תשלומים בלתי רגילים	1,281	1,528	(247)	(16.2%)
		<u>150,687</u>	<u>153,226</u>		

הסברים לשינויים בין ביצוע השנה לביצוע בשנה קודמת:

- | | |
|---------------------------|---|
| 1. ארנונה - | ראה הסבר 1 בנספח ה'. |
| 2. מענקים כללים - | ראה הסבר 2 בנספח ה'. |
| 3. תכנון ובנין עיר - | ראה הסבר 3 בנספח ה'. |
| 4. שירותים חקלאיים - | תקבול ממשרד החקלאות בגין סייר שדות שלא התקבל. |
| 5. חינוך - | ראה הסבר 4 בנספח ה'. |
| 6. קליטה - | ראה הסבר 5 בנספח ה'. |
| 7. מנהל כללי - | ראה הסבר 7 בנספח ה'. |
| 8. מנהל כספי - | ראה הסבר 8 בנספח ה'. |
| 9. תברואה - | ראה הסבר 9 בנספח ה'. |
| 10. שמירה ובטחון - | ראה הסבר 10 בנספח ה'. |
| 11. תכנון ובנין עיר - | ראה הסבר 11 בנספח ה'. |
| 12. נכסים ציבוריים - | ראה הסבר 12 בנספח ה'. |
| 13. חגיגות ומבצעים - | ראה הסבר 13 בנספח ה'. |
| 14. חינוך - | ראה הסבר 14 בנספח ה'. |
| 15. תרבות - | ראה הסבר 15 בנספח ה'. |
| 16. בריאות - | ראה הסבר 16 בנספח ה'. |
| 17. קליטה - | ראה הסבר 17 בנספח ה'. |
| 18. תשלומים בלתי רגילים - | ראה הסבר 18 בנספח ה'. |

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 2000

ד.1.ה להלן השוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע השנה: (נספח ז')

<u>תקבולים</u>	<u>הסבר</u>	<u>תקציב 2000</u>	<u>ביצוע 2000</u>	<u>הפרש</u>	<u>סטייה ב- %</u>
ארנונה		14,569	14,502	67	0.5%
מענקים כללים		50,992	50,992	-	0.0%
תברואה		1,361	1,487	(126)	(8.5%)
שמירה ובטחון		1,750	1,612	138	8.6%
תכנון ובניין עיר		1,530	1,540	(10)	(0.6%)
נכסים ציבוריים		320	299	21	7.0%
שירותים חקלאיים		55	4	51	1,275.0%
חינוך		73,102	73,177	(75)	(0.1%)
הכנסות בריאות		200	212	(12)	(5.7%)
רווחה		4,350	4,491	(141)	(3.1%)
קליטה		2,550	2,654	(104)	(3.9%)
מים		50	39	11	28.2%
מפעלים אחרים		23	22	1	4.5%
ריבית וההחזר הוצאות	1	430	1,211	(781)	(64.5%)
משנים קודמות					
		<u>151,282</u>	<u>152,242</u>		

<u>תשלומים</u>					
מינהל כללי		5,885	5,626	259	4.6%
מינהל כספי		3,060	3,017	43	1.4%
הוצאות מימון		115	111	4	3.6%
פרעון מלווה		5,555	5,474	81	1.5%
תברואה		4,362	4,124	238	5.8%
שמירה ובטחון	2	5,172	5,529	(357)	(6.5%)
תכנון ובנין עיר		2,475	2,286	189	8.3%
נכסים ציבוריים		4,701	4,846	(145)	(3.0%)
חגיגות מבצעים וארועים		467	398	69	17.3%
שרותים עירוניים שונים		23,547	23,530	17	0.1%
פיתוח כלכלי		954	893	61	6.8%
שירותים חקלאיים		378	350	28	8.0%
חינוך		77,638	77,985	(347)	(0.4%)
תרבות		3,395	3,371	24	0.7%
הוצאות בריאות		538	519	19	3.7%
רווחה		6,115	6,106	9	0.1%
דת		2,730	2,730	-	0.0%
קליטה	3	2,775	2,374	401	16.9%
איכות הסביבה		80	80	3	0.0%
מים		60	57	(1)	5.3%
תשלומים בלתי רגילים		1,280	1,281		(0.1%)
		<u>151,282</u>	<u>150,687</u>		

הסברים לשינויים בין התקציב הרגיל לביצוע השנה:

1. תקבולים לא רגילים - הכנסות מימון בגין פקדונות בנקים לא תוקצבו באופן ריאלי.
2. שמירה ובטחון - גידול בהשתתפות המועצה בועדים עבור מרכיבי בטחון.
3. קליטה - צמצום בפעולות קהילתיות לעולים.

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 2000

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			אחוז השינוי לתקופה		
1998	1999	1998	1999	2000	99-00	99-00	
אלפי ש"ח נומינליים		106.4	101.1	100			מדד ממוצע שנתי
		אלפי ש"ח מותאמים של שנת 2000					
127,285	154,543	135,431	156,243	152,242	12.4%	(2.6%)	חלק א'
127,118	153,226	135,254	154,911	150,687	11.4%	(2.7%)	תקבולים ותשלומים כללי
167	1,317	177	1,332	1,555	775.1%	16.8%	תקבולים
							תשלומים
							עודף
33,705	33,262	35,862	33,628	36,794	2.6%	9.4%	חלק ב'
93,580	121,281	99,569	122,615	115,449	15.9%	(5.8%)	הכנסות לפי מקורות
127,285	154,543	135,431	156,243	152,243	12.4%	(2.6%)	הכנסות עצמאיות
							השתתפות משרדים יעודים
							סה"כ הכנסות
25,151	30,143	26,761	30,475	32,144	20.1%	5.5%	חלק ג'
13,240	14,564	14,087	14,724	13,589	(3.5%)	(7.7%)	הוצאות לפי סוגים
77	88	82	89	111	35.5%	24.8%	משכורת ושכר
35,411	43,039	37,677	43,512	50,637	34.4%	16.4%	הוצאות כלליות
32,246	41,378	34,310	41,833	44,112	28.6%	5.4%	הוצאות מימון
16,274	19,115	17,316	19,325	4,620	(73.3%)	(76.1%)	הוצאות לפעולות
4,719	4,899	5,021	4,953	5,474	9.0%	10.5%	השתתפויות ותרומו
127,118	153,226	135,254	154,911	150,687	11.4%	(2.7%)	הוצאות חד פעמיות
							פרעון מלוות
							סה"כ הוצאות

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 2000

התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח

2.ד

2.ד.א' עודפים וגרעונות בפרוייקטים שנסתיימו

בשנת 2000 הסתיימו 45 תב"רים.

היקף התב"רים שהסתיימו השנה היה כדלקמן:

תקציב -	23,761 אלפי ש"ח.
תקבולים -	25,423 אלפי ש"ח.
תשלומים -	25,423 אלפי ש"ח.
סטיה -	1,662 אלפי ש"ח.

רוב התב"רים ממומנים על ידי משרדי הממשלה ומוסדות אחרים כגון מפעל הפיס והסוכנות. הרשות מקפידה חלקית על עדכון התקציב בהתאם לתקבולים ולתשלומים בפועל.

הרשות מימנה גרעונות באמצעות הקרן לעבודות פיתוח בסך 129 אלפי ש"ח ובאמצעות השתתפות הישובים 159 אלפי ש"ח.

2.ד.ב' קרן לעבודות פיתוח

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

שם הקרן	יתרה ליום 1.1.00	תקבולים בשנת הדוח	סגירת עודפי תב"רים	העברה לתב"רים	יתרה ליום 31.12.00
קרן לעבודות פיתוח	4,650	21	63	241	4,493
היטלי השבחה	3,227	2,205	-	-	5,432
קרן פיתוח אדמת בנין	151	334	-	-	485
אגרות מבני ציבור	-	1,740	-	1,600	140
	8,028	4,300	63	1,841	10,550

הרשות זוקפת הכנסות לקרן עבודות פיתוח בגין היטלי השבחה ממנהל מקרקעי ישראל, עודפי תב"רים, תקבולים מארנונה אדמת בנין, ואגרות מבנה ציבור.

הרשות אינה מגבשת בתחילת שנה תקציב עבור הקרן. הרשות מיעדת את כספי הקרן למטרות פיתוח בלבד. כספי הקרן מופקדים בחשבונות הבנק של הרשות מהם נמשכים כספים לפעילות במסגרת התקציב הרגיל. לא נזקפת ריבית רעיונית לקרן עבודות פיתוח. העברות מקרן עבודות פיתוח לתב"רים לא נעשית על סמך תקציב מאושר אלא לצורכי סגירת עודף או גרעון בתב"ר.

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 2000

=====

ד.2.ג' תקציב בלתי רגיל

מסגרת הביקורת של התקציב הבלתי רגיל נסקרו באופן יסודי ומעמיק תהליכי העבודה המינהליים והכספיים של ארבעה תב"רים המפורטים להלן מתחילת הפעלתם ועד לתאריך הביקורת.

<u>תקציב מאושר</u>				
ש"ח	175,000	ש"ח	1,052,000	תב"ר 1426 גידור תל ציון - כוכב יעקב
ש"ח	1,500,000	ש"ח	3,000,000	תב"ר 3129 שיקום כבישים ומדרכות-שילה
ש"ח	1,500,000	ש"ח	3,000,000	תב"ר 1341 הקמת מעון - טלמון
ש"ח	3,000,000	ש"ח	3,000,000	תב"ר 6008 בניית בייס-שלב ב' - דולב
<u>6008</u>	<u>1341</u>	<u>3129</u>	<u>1426</u>	
V	V	V	X	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות מימון
X	X	X	X	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
V	V	V	V	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
X	X	X	X	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במרכז
V	V	V	X	5. עריכת חוזה
V	V	V	V	6. הוצאות צו התחלת עבודה
V	V	V	V	7. קיום פיקוח צמוד
XX	X	XX	XX	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
V	V	V	V	9. פרוטוקול קבלת עבודה
X	X	X	V	10. עמידה בלוח זמנים
V	V	V	V	11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
V	V	V	XX	12. האם שלמו לקבלת תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה
X	X	X	XX	13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
V	V	X	X	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
V	V	V	V	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
X	V	XX	XX	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות
XX	XX	XX	X	17. ממצאים אחרים

מקרא:
V - תקין
X - הערה
XX - לא רלוונטי

תב"ר 1426 - גידור תל ציון - כוכב יעקב

הכנת אומדן תקציבי- המועצה לא הכינה אומדן תקציבי לפני היציאה למכרז אלא משתמשת בתוצאות המכרז כבסיס לקביעת תקציב התב"ר ומקורות המימון.

אישור ע"י המועצה ומשרד הפנים - התב"ר אושר במליאה ובמשרד הפנים כארבעה חודשים לאחר חתימת החוזה עם הקבלן.

עריכת מכרז בהתאם לתקנות- המכרז נערך לפני אישור התב"ר במליאה ובמשרד הפנים. הקבלן הזוכה - החברה לפיתוח מטה בנימין בע"מ.

עריכת חוזה - החוזה נחתם ביום 29.5.00 כאשר מועד סיום העבודה על פי החוזה עצמו הינו 4.00.

קבלת ערבויות - המועצה אינה דורשת ערבויות מהחברה לפיתוח מטה בנימין בע"מ בגין עבודות פיתוח. לדברי הממונים אי דרישת הערבויות נובעת מהיקף הפעילות הרחב עם החברה ויכולת השליטה של המועצה על כספים המגיעים לחברה.

העבודה בתב"ר הסתיימה בפועל בסוף מאי ואושרה ביום 14.6.00. עד לסוף השנה הקבלן קיבל את התשלום אך טרם התקבל התקבול ממשרד השיכון.

תב"ר 3129 - שיקום כבישים ומדרכות - שילה

אישור התב"ר ועריכת המכרז - המכרז נערך ב- 25.10.98. הקבלן הזוכה בעל ההצעה הנמוכה ביותר - דחפורי הגבעה בע"מ. התב"ר אושר באוגוסט 1999 באוקטובר 1999 ויתר הקבלן על המכרז. באותו חודש נחתם חוזה עם החברה לפיתוח מטה בנימין בע"מ על בסיס המחיר של הקבלן שפרש, שהיתה בעלת ההצעה הזולה לאחר הקבלן שפרש.

עמידה בלוח זמנים - לפי החוזה הפרוייקט היה אמור להסתיים ב- 2.00 בפועל העבודה הסתיימה ב- 1.01, בגלל חילוקי דעות בין המועצה והישוב לגבי היקף העבודה ומיקומה.

קנסות בגין פיגורים - המועצה אינה מטילה קנסות בגין פיגורים.

קבלת ערבויות - המועצה אינה דורשת ערבויות מהחברה לפיתוח מטה בנימין בע"מ בגין עבודות פיתוח (ראה לעיל).

תב"ר 1341 - הקמת מעון טלמון

ביום 2.9.1999 נחתם חוזה עם הקבלן צ.פ. חברה לבנין בע"מ לבניית מעון בסך 1,423 אלפי ש"ח. החוזה נחתם על בסיס מכרז מיום 25.5.99 שבוצע על ידי הישוב ואומץ על ידי המועצה. המכרז כלל הצעות מחיר פאושלי על כל המבנה מארבעה קבלנים.

אישור התב"ר - התב"ר אושר במליאת המועצה ועל ידי הממונה בדצמבר 1999. המועצה אישרה את תקציב התב"ר בסכום של 1,100 אלפי ש"ח בזמן שהיה ידוע כי החוזה שנחתם עם הקבלן היה בסכום גבוה יותר. המועצה עדכנה את התקציב בשנת 2001 לסך של 1,500 אלפי ש"ח.

עמידה בלוח זמנים - לפי החוזה הקבלן צריך היה להשלים את העבודה עד 4.8.00, בפועל העבודה לא נסתיימה עד לסוף השנה.
קנסות בגין פיגורים - המועצה אינה מטילה קנסות בגין פיגורים.

התב"ר טרם הסתיים. יתרת התב"ר ליום 31.12.00 הינה גרעון של 302 אלפי ש"ח. כאשר סך התשלומים הינם 1,280 אלפי ש"ח וסך התקבולים הינם 978 אלפי ש"ח. המועצה רושמת את ההוצאות בתב"ר על בסיס מזומן וטרם רשמה חשבונות שהתקבלו מהקבלן בסך 403 אלפי ש"ח (כולל מע"מ).

תב"ר 6008 בניית בייס - שלב ב' - דולב

אישור התב"ר ועריכת מכרז - המכרז פורסם ביום 29.10.97 וזכתה בו ע.ב.ר.ב בנין פיתוח והשקעות בע"מ שהגישה את ההצעה הזולה ביותר בסך 2,063 אלפי ש"ח. המכרז פורסם קודם לאישור התב"ר במליאה בתאריך 19.11.97.
עמידה בלוח זמנים - לפי החוזה העבודה אמורה היתה להסתיים עד 18.1.99. בפועל העבודה הסתיימה ב- 7.99.
קנסות בגין פיגורים - המועצה אינה מטילה קנסות בגין פיגורים.
ליום 31.12.00 התב"ר נמצא בגרעון זמני בסך 788 אלפי ש"ח.

מערכת הביקורת הפנימית ברשות ד. 3

אין ברשות מבקר פנימי.

ועדת הביקורת אינה פעילה.

מערך הגביה

4.ד

ד.4.א' השגות ועררים על חיוב בארנונה

המועצה מינתה מנהל ארנונה המטפל בכל נושאי הארנונה מול התושבים והועדים. הרשות מינתה ועדת ארנונה המטפלת גם בנושאי ההשגות ועררים. המועצה שולחת לכל תושב הודעה בתחילת שנה בדבר הארנונה שעליו לשלם, סוג וגודל הנכס ומידע בדבר הזכות לתושבים להגיש השגות ועררים על החיובים בארנונה. מידע זה מופיע גם בצו הארנונה המפורסם ע"י המועצה. לדברי הממונים הוגשה בשנת הדוח השגה אחת בדבר סוג הנכס שנקבע לתושב ומספר השגות בדבר גודל הנכס. ההשגות בדבר גודל הנכס מטופלות ע"י מנהל הארנונה ביחד עם מחלקת ההנדסה שבדקת את נכונותם ע"י מדידות חדשות.

ד.4.ב' חינוך – הכנסות עצמיות

המועצה גובה שכר לימוד במעונות מכל הישובים ובגני ילדים משלושה ישובים (שאר הישובים פטורים). הגביה במעונות נעשית באמצעות הוראות קבע בלבד. החיובים לתושבים הינם על בסיס תעריפי משרד העבודה והרווחה בהתאם לנתוני התושב (בעיקר נתוני שכר). הבקשות להנחות מועברות למועצה, והיא מעבירה נתונים אלו למשרד העבודה והרווחה. האישורים להנחות ניתנים על ידי משרד העבודה והרווחה. המועצה מטפלת בחייבים רק כאשר הוראות קבע חוזרות והמעקב אחריהם מתבצע באמצעות מערכת הנהלת החשבונות. יתרת החייבים ליום 31.12.00 בגין החזרי הוראות קבע הינה 168 אלפי ש"ח. להלן נתוני הגביה לשנת 2000:

שכ"ל גנים אלפי ש"ח	שכ"ל מעונות אלפי ש"ח	
1,227	11,162	השתתפות הורים
15,715	3,516	השתתפות ממשלה
16,942	14,678	סה"כ הכנסות
18,334	15,454	סה"כ הוצאות
1,392	776	השתתפות הרשות
7.6%	5%	% השתתפות הרשות מסך ההוצאות

מעבר לכך המועצה אינה גובה אגרות חינוך מההורים. המועצה גובה מרשויות אחרות אגרות בגין ילדי חוץ הלומדים במוסדות חינוך שבמועצה. המועצה מחייבת את הישובים באמצעות הסל התקציבי עבור ביטוח תלמידים.

ד.4.ג' היטל השבחה

המועצה אינה גובה היטלי השבחה.

ד.4.ד' מתן הנחות ופטורים

המועצה נותנת מספר סוגי הנחות:

1. הנחות הסדרי תשלומים - 2% למשלמים ארנונה בתשלום אחד מראש ו- 2% למשלמים בהוראת קבע.
2. הנחות מכוח חוק - תקנות הסדרים במשק המדינה (הנחה מארנונה), התשנ"ג - 1993.
3. הנחות ועדה.

הליך בקשת הנחה:

המועצה מפרסמת כי ניתן לבקש הנחות בצו הארנונה. ההנחות מוגשות על גבי טופסי בקשה הנמצאים בדרך כלל במזכירות הישובים. לבקשות מצורפות נימוקים לבקשה והמסמכים הרלוונטיים.

הבקשות נבדקות על ידי עובדת המחלקה במידה והבקשה הינה במסגרת החוק ההנחה ניתנת על ידה. במידה וחסרים מסמכים הבקשה מוחזרת לתושב להשלמת הנתונים החסרים. בקשות אשר אינן במסגרת החוק מועברות על ידה לוועדת הארנונה בתוספת המלצה לגובה ההנחה אם בכלל.

לאחר קביעת ההנחה נשלחת לתושב הודעה הממולאת ב- 4 עותקים הכוללת את גובה ההנחה הניתנת, שטח דירה המקבלת הנחה ותקופת ההנחה.

ההודעות נשלחות במקביל למחלקת הגביה, למזכירות הישובים ולתיק ההנחות.

ההנחות מוזנות למחשב על ידי מחלקת הגביה.

בעת בדיקת ההנחה נעזרים במועצה בדיווחי הביטוח הלאומי בדבר מצבו של התושב לפי דוח המתקבל מהביטוח הלאומי. כאשר ישנם הנחות שאמורות להתחדש מידי שנה מסתפקים במסמכים שהוגשו בפעם הראשונה ובעדכון הנתונים בדוח מביטוח הלאומי. ההנחות נבדקות מדי שנה לפני שמועברות באופן אוטומטי לשנה הבאה.

הנחות משרד הביטחון - ניתנות על ידי דוח משרד הביטחון ללא מסמכים מהתושבים.

המועצה אינה נותנת כפל הנחות לזכאים אלא את ההנחה הגבוהה יותר. המועצה מאשרת מתן הנחות עבור חייבים שטרם פרעו את חובם בגין שנים קודמות.

בבדיקה מדגמית של תיקי ההנחות נמצאו כל המסמכים הדרושים לצורך מתן ההנחה, ההנחה ניתנה לפי החוק, וישנה התאמה בין ההנחה הניתנת להנחות המוזנות למחשב.

ועדת הארנונה :

בועדה תשעה חברים: מנהל מחלקת רווחה, העובדת האחראית על ההנחות, גזבר, עו"ד ממשרדו של היועץ המשפטי וחמישה חברי מליאת המועצה. בישיבות הועדה חייבים להיות נוכחים לפחות שלושה מתוך חמשת חברי המליאה.

הועדה מתכנסת מידי חודשיים - שלושה ודנה בבקשות חריגות להנחות. הועדה מקבלת לידיה את פרטי הבקשות והמלצות לגובה ההנחה אם בכלל. הועדה החליטה מספר החלטות עקרוניות אשר מיושמות באופן אוטומטי. לדוגמא:

- עבור ילד נכה הנחה של 80% על 100 מ"ר ולא 25% על 100 מ"ר כפי שנקבע בחוק.
- עיוורים מקבלים פטור מלא מארנונה במקום 90% כפי שנקבע בחוק.
- ניתנות הנחות של 50% בשנה הראשונה למגורים בבתים ארעים כמו קרוון או אשקוביות.
- עזיבת תושבים את בתיים בעקבות ארועי האיתפאדה - מתן פטור לחצי שנה ולאחר מכן בדיקה של ועדת הנחות.
- הועדה מנהלת פרוטוקולים בדבר החלטות סופיות בלבד. לא על כל הפרוטוקולים רשומים חברי הועדה שישבו בה, והם אינם חתומים על ידיהם.
- ההחלטות לא מובאות לידיעת מועצת הרשות.

ד.4.ה' חובות אבודים

המועצה מחליטה על דעת עצמה על חובות אבודים. הבסיס להחלטה הוא ענייני לאחר שמאמצי הגביה נכשלו. המועצה אינה מקבלת את אישור הממונה למחיקת החובות האבודים.

ד.4.ו' קנסות

המועצה אינה מטילה קנסות כלשהם על התושבים.

ד.4.ז' הקשר בין מערכת החייבים לבין מערכת הנהלת החשבונות

המועצה אינה עורכת מעקב והתאמות בין התקבולים במערכת הגביה והתקבולים הנרשמים בהנהלת החשבונות. ישנן אי התאמות הנובעות מסיבות שונות בעיקר חוסר יכולת מערכת הגביה לספק נתונים בהתאם לנתונים המופקים ממערכת הנהלת החשבונות. יתרת החייבים לסוף השנה מורכת על פי רשימה מפורטת של חייבים וניתנת לפילוח כפי שניתן לראות בנספחים המצורפים.

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 2000

טבלת שטחים וגביה לשנים 1999-2000

סוג הנכס	שטחים במ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		השינוי ב- %		גידול (קיטון) שטחים ב- %	גידול (קיטון) שטחים במ"ר
	1999	2000	1999	2000	1999	2000	סה"כ חיוב	חיוב למ"ר משוקלל		
מגורים	526,226	590,197	25.15	25.28	13,235	14,920	12.74%	0.52%	12.16%	63,971
מלאכה, תעשייה ומשרדים	16,973	16,973	29.58	33.18	502	563	12.17%	12.17%	0.00%	12.17%
אדמה חקלאית (לדונם)	293	293	146.76	162.8	43	48	10.93%	10.93%	0.00%	10.93%
מבנים חקלאיים (לדונם)	18,524	18,524	3.4	3.57	63	66	5.00%	5.00%	0.00%	5.00%
קרקע תפוסה	22,283	22,283	2.42	2.51	54	56	3.72%	3.72%	0.00%	3.72%
סה"כ	584,299	648,270			13,897	15,653				

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 2000

ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

חלק יחסי מסכום החוב	סכום החוב הכולל באלפי ש"ח	מספר מקרים	טווח חוב בש"ח
20.1%	523	690	עד 2,000
30.5%	792	251	2,001-5,000
45.3%	1,179	121	5,001-25,00
4.1%	107	3	25,001-50,000
-	-	-	מעל 50,000
100%	2,601	1,065	

אחוז החייבים	סוג הנכס
100%	מגורים
-	מלאכה, תעשייה ומשרדים
-	אדמה חקלאית
-	מבנים חקלאיים
-	קרקע תפוסה
100%	

הרכב יתרת החייבים ליום 31 בדצמבר 2000 לפי שוטף ופיגורים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2000	השינוי נטו במהלך השנה	יתרה ליום 1 בינואר 2000	
1,517	1,517	-	ארנונה למגורים - שוטף
1,084	(131)	1,215	ארנונה למגורים - פיגורים
-	-	-	ארנונה לעסקים - שוטף
-	-	-	ארנונה לעסקים - פיגורים
-	-	-	ארנונה חקלאית - שוטף
-	-	-	ארנונה חקלאית - פיגורים
-	-	-	היטלים שונים
2,601	1,386	1,215	

מכרזים

5.ד

המועצה מינתה ועדת מכרזים אשר חבריה כוללים את סגן יו"ר הרשות, ארבעה חברי מליאת מועצה, ונציג המחלקה הרלוונטית למכרז. הועדה דנה בכל המכרזים ברשות. רוב המכרזים ברשות הינם מכרזי פיתוח בתקציב הבלתי רגיל. הרשות לא פרסמה נוהלים מעבר לחוק המכרזים אך דואגת לעדכן את הגורמים הרלוונטיים בכל עדכוני החוק וחוזרי המנכ"ל בנדון.

המועצה מנהלת ספר מכרזים המרכז את המכרזים שהוצאו לפי סדר. לדברי יושב ראש ועדת המכרזים לאחר אישור תקציבי של פרויקט או כאשר ישנו אישור פרוגרמה של המשרד המממן מכינה הרשות אומדן המפרט את הכמויות וההוצאות הכרוכות במכרז המוצע. האומדן נשמר נעול בתוך תיבת המכרזים. (הננו מפנים את תשומת הלב לפרק ד.2.ג בדבר חריגות שמצאנו מהנ"ל). ברוב המקרים המכרזים הינם מכרזים סגורים והמכרז מופץ בין מספר קבלנים.

יו"ר הועדה מוסיף כי בעת קבלת מעטפות המכרזים חותמים על כל מעטפה תאריך קבלה ושעה. המעטפות מוכנסות לתיבת המכרזים. מפתחות התיבה מוחזקות אצל רכזת ועדת המכרזים ואב הבית של המועצה. רכזת הועדה ומנהל המחלקה הרלוונטית למכרז אחראים על פתיחת התיבה. בעת פתיחתה מנוהל פרוטוקול הכולל את שמות המציעים, סכום ההצעה, הקבלן הנבחר, וחתימת חברי הועדה.

:

בעת פתיחת המכרז ההצעות נבדקות הן מבחינת התאמת הקבלנים לדרישות הסף של המכרז והן בדיקות אריתמטיות לנכונות ההצעה.

כמו כן נבדקת התאמת ההצעות לאומדן שהוכן. במידה וישנם פערים בשיעור של בין 10% - 15% לא מתחשבים בהם והם אינם נבדקים לדבריו אין פערים גדולים מכך. לא מנוהל משא ומתן עם הגורמים המשתתפים בקשר להצעותיהם.

הקבלן הנבחר הינו הקבלן בעל ההצעה הזולה ביותר. ההצעה מועברת למשרד הממשלתי המממן ולאחר קבלת אישור נחתם חוזה על בסיס תוצאות המכרז. החוזה נחתם ע"י הגזבר וראש הרשות.

על כל פרויקט יש אחראי מטעם מחלקת ההנדסה - הפרויקטור, מפקח צמוד באתר, ואחראית מהגזברות.

כאשר הקבלן מוציא חשבון המפקח בודק את העבודה ומאשר את החשבון. למפקח מותר לאחר חריגה בשיעור 2% מסך החוזה ללא אישור ממחלקת ההנדסה. לאחר מכן נערכת בדיקה של הפרויקטור כי אכן אין חריגות מההסכם. במידה ויש חריגות מעבר למותר, הפרויקטור ומהנדס המועצה בודקים אם לאשר את ההגדלה ויש צורך לחפש מקור מימון נוסף או שההגדלה תבוא על חשבון צימצום הוצאות במקום אחר.

עם גמר העבודה מוצא אישור לחשבון הסופי. הרשות מאריכה לעיתים התקשרויות עם ספקים עד 3 שנים מתום החוזה ורק לאחר מכן יוצאת למכרז חדש.

בשנים האחרונות הועדה לא פסלה מכרז וכמו כן לא הוגשו הסתייגות בגין בחירת הזוכה במכרז. המועצה אינה מטילה קנסות על קבלנים בגין פיגור בלוחות זמנים, היות והנושא מצריך הוכחות נזקים.

כאשר הגורם המפרסם את המכרז אינו הרשות אלא הישוב או גורם התיישבותי כמו אמנה, המועצה מעבירה את הכספים המתקבלים מהמשרד המממן לישוב בדרך כלל לפי התקבולים המתקבלים מהמשרד / הגורם המממן.

במסגרת הבדיקות המדגמיות נבדקו על ידנו שני מכרזים. האחד מכרז הסעות התלמידים (שיפורט להלן) שבו זכתה החברה לפיתוח מטה בנימין בע"מ. היקף הפעילות השנתית כ- 26 מיליון ש"ח. המכרז השני הינו פינוי אשפה (ראה פירוט לגביו בפרק ההתקשרויות). להלן פרטים בקשר למכרז הסעות תלמידים למורים לשנת תש"ס - מס' 653/6/99:

המכרז פורסם בעיתונות ביום 1.7.99

תאריך אחרון לרכישת המכרז - 8.7.99.

מועד אחרון להגשת הצעות 20.7.99 בשעה 12:00.

ביום 8.7.99 נערכה פגישה עם הקבלנים המציעים בגזברות המועצה להבהרת פרטים בקשר למכרז.

למציעים חולקו נתוני המחירים המרבים למכרז (לפי קווי נסיעות) בהתאם למחירים שאושרו על ידי משרד החינוך.

תיבת המכרז נפתחה ביום 20.7.99 בשעה 16:40.

הוגשו 3 הצעות. כל ההצעות כללו מחירים אשר היו גבוהים מהמחיר המירבי כפי שניתן על ידי המועצה.

המועצה בדקה את שלוש ההצעות ורשמה את המחיר המינימלי שהוצע לכל קו הסעות. הוועדה החליטה פה אחד למסור את העבודה לחברה לפיתוח מטה בנימין בע"מ שהצעתה היתה הזולה ביותר ברוב קווי הנסיעות כאשר המחיר שנקבע הינו המחיר לפי טבלת המחיר הנמוך ביותר מבין 3 ההצעות.

שלושה חברי ועדה חתומים על פרוטוקול המכרז מתוך שישה.

המועצה חתמה על חוזה על סמך המכרז עם החברה לפיתוח מטה בנימין בע"מ ביום 6.1.00.

קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל

6.ד

המועצה התקשרה עם מספר ספקים לרכישת שירותים על בסיס שנתי, כאשר העיקריים בהם הינם שירותי הסעות לתלמידים ומורים בסך שנתי של כ- 26 מיליון ש"ח, פינוי אשפה בסך שנתי של כ- 1.7 מיליון ש"ח, ושירותי שמירה למוסדות חינוך בסך של כ- 1.7 מיליון ש"ח. לכל ההתקשרויות הניתנות על ידי הקבלנים ישנו כיסוי בתקציב המאושר. ההתקשרויות המאושרות בועדת המכרזים הינם שירותי הסעות ופינוי אשפה בגינם יצא מכרז ועל בסיסו נחתמו חוזים עם הספקים. שאר ההתקשרויות במועצה נעשות על ידי הנהלת המועצה ובגזברות, בדרך כלל לאחר שנבחנו מספר הצעות. ישנם התקשרויות אשר לא נחתם בגינם חוזה אלא ישנה הזמנת עבודה מטעם המועצה והיא מהווה את הבסיס להתקשרות. החוזים שנחתמו רשומים בפנקס החוזים של המועצה. השירותים הניתנים ברובם אינם שירותים אשר ניתנים על ידי כוח אדם של המועצה ויש צורך להתקשר עם קבלנים חיצוניים. בבדיקה מדגמית של החוזים שנחתמו נמצא כי החוזה כולל הגדרה מדויקת של הצד השני לחוזה, תיאור השירות, אופן המדידה של השרות שיתקבל והמסמכים שיש להמציא בגינם, הגורם ברשות שיפקח על השירות שניתן, סכום ההתחייבות, אופן חישוב ההצמדה, תקופת החוזה, הערבויות שיש להמציא, והתנאים בהם תופסק ההתקשרות. במסגרת השירותים הניתנים לא נכללות עבודות נוספות אשר אינן נכללות בהתקשרות המקורית. החוזים נסקרים על ידי היועץ המשפטי אך הוא אינו מחווה דעה עליהם.

מבדיקה מדגמית של חלק מההתקשרויות נמצא כדלהלן:

פינוי אשפה – המועצה ערכה מכרז בשנת 1996. לאחר בדיקת ההצעות נמצא כי ההצעות גבוהות ממחירי המכסימום במכרז ולכן הנושא הועבר לבדיקת הגזבר והיועץ המשפטי. לאחר הבדיקות החוזה נמסר לאחד המציעים דשא איכות הסביבה בע"מ – על בסיס מחירי המכסימום במכרז.

שלושה חודשים לאחר חתימת החוזה שונתה שיטת החישוב של עלות פינוי האשפה מעלות פינוי לישוב כפי שפורסם במכרז, לעלות פינוי למכולה, עגלה או קרטונים. החוזה הוארך באישור הממונה על המחוז עד 15.2.00. ההתקשרות עם הקבלן נמשכה עד סוף השנה. לטענת המועצה היא החלה במעבר לפינוי אשפה על ידי עובדי המועצה בשנת 2001 ובתקופת ההתארגנות המשיכו את הפעילות עם הקבלן הקיים.

שירותי שמירה – המועצה החלה בעבודה עם חברת מודיעין אזרחי בע"מ בשנים קודמות. עם החלת החיוב על שמירה במוסדות חינוך חתמה המועצה הסכם עם החברה הנ"ל על מתן שירותי שמירה למוסדות חינוך. החוזה נחתם על בסיס מחירי ותנאי מכרז החברה למשק וכלכלה.

המועצה לא ערכה מכרז בנושא.

שירותי יעוץ – המועצה הזמינה שירותי תכנון למועצה ממהנדס חיצוני הכולל אחריות וביצוע התכנון האזורי הכולל, הכנת פרוגרמות לישובי המועצה, טיפול בתוכניות מתאר ויצוג המועצה במת"ע. סך ההתקשרות השנתית הינה 224 אלפי ש"ח. הזמנת העבודה מהמהנדס היתה ב- 11.98 והיא מוארכת מידי תקופה. הארכה האחרונה היתה עד סוף שנת 2001. במהלך התקופה רוכזה על ידו העבודה להכנת תוכניות אב לתשתיות שונות בפרוייקט משותף עם גורמים ממשלתיים.

המועצה לא פרסמה מכרז היות ומדובר במשרת אמן אשר אינה דורשת מכרז.

שירותי תכנה – המועצה התקשרה עם חברת אי.פי.אר מערכות בע"מ בקשר עם הקמת תוכנת גביה והנהלת חשבונות בישובי המועצה וכן מתן שירותי תמיכה לתוכנה. המועצה התקשרה עם הספק לאחר נסיונות כושלים בעבודה עם ספקי תוכנה אחרים, ולאחר שבחנה את עבודתו באחד הישובים ובדקה את התאמתו למערכת, רכשה את התוכנה עבור כל ישובי המועצה. סך ההתקשרות השנתית כ- 220 אלפי ש"ח. המועצה שילמה על פי החוזה לספק 440 אלפי ש"ח וכללה את כל התשלום בשנת התקציב הנוכחית ללא מיון להוצאות מראש.

מערך התשלומים

7.ד

מעקב תקציבי לפני הוצאת ההזמנות אמור להתבצע ע"י גזבר המועצה. בפועל לא מנוהל תזרים שוטף המאפשר מעקב אחר תקבולים ותשלומים העתידיים להתקבל במהלך הזמן הקרוב אלא הדבר מתבצע ע"י הגזבר באופן כללי, זאת לאור כך שהמועצה אינה סובלת מבעיות תזרימיות.

מעקב מול התקציב המאושר אינו מתבצע באופן שוטף דבר המשתקף ברמת הוצאות גבוהה יחסית לקראת סוף השנה ברוב סעיפי התקציב.

המועצה נוהגת להוציא הזמנות לספקים לפני ביצוע העבודה או קבלת הטובין. ההזמנות מוצאות ע"י מנהלי המחלקות ומעברות לחתימתו של גזבר וסמנכ"ל המועצה לפני העברתם לספק.

טופסי ההזמנה כוללים את הפרטים הנדרשים: שם הספק, תיאור המוצר, כמות, מחיר ליחידה, מחיר כולל, תאריך אספקה ותנאי תשלום.

לדברי האחראית על הנושא לא תמיד מקפידים על הוצאת הזמנה כאשר מדובר בסכומים קטנים, במקרים אלו המועצה אינה מוציאה הזמנות בדיעבד, והחשבונית עוברת לאישור הגזבר. במקרים של הזמנות עבודה לפי חוזים ההזמנה מתארת את החוזה או ההסכם לפיו הוזמנה העבודה.

אין בידי המועצה תעודת כניסה של הטובין. הטובין המתקבלים נבדקים ע"י מנהלי המחלקות כולל התאמתם להזמנה שהוצאה. החשבוניות מתקבלות בד"כ במחלקת הנהלת החשבונות והן מנותבות ע"י עובדת המחלקה האחראית על נושא הספקים למנהלי המחלקות השונות. לא מתבצע מעקב אחר ניתוב החשבוניות המתקבלות למחלקות השונות.

מנהלי המחלקות חייבים לחתום על החשבוניות לאחר בדיקתם והתאמתם להזמנות שהוצאו ולטובין שהתקבלו.

כאשר החשבונית נחתמת ע"י גורם שאינו מורשה לחתום החשבונית מוחזרת למחלקה לחתימת מנהל מורשה.

המועצה הפיצה במחלקות נוהל המידע את העובדים בדבר הסמכויות המורשות להוצאת הזמנות לספקים.

לאחר בדיקת החשבוניות ע"י מנהלי המחלקות החשבונית עוברת למחלקת הנה"ח לבדיקה נוספת ולהתאמתה להזמנה. במקרים של אי התאמה בין החשבונית להזמנה החשבונית עוברת לאישור של הגזבר.

חשבוניות הקבלנים המוצאות עפ"י חוזה או הסכם התקשרות נבדקות ע"י עוזרת הגזבר ובאישורה עוברות להנה"ח לרישום ולהכנת הוראות התשלום.

לאחר אישור החשבונית ע"י מחלקת הנהלת החשבונות, החשבונית נרשמת בהנהלת החשבונות.

המועצה אינה מקפידה על קבלת חשבונית מס אלא מסתפקת בחשבון המתקבל בד"כ מקבלנים על מנת לרשום את החשבון בהנה"ח ולהוציא הוראות תשלום.

במקרים של קבלת חשבונית שהינה "העתק נאמן למקור" ישנה בדיקה ע"י הנה"ח שאכן לא מדובר בחשבונית שנקלטה כבר במערכת.

=====

צורת התשלום המקובלת ברשות הינה העברות בנקאיות דרך מס"ב, והמחאות במקרים בהם לא ניתן להעביר בהעברה בנקאית מסיבות שונות. כמו כן ישנם הוראות קבע כגון תשלומים לחברת חשמל, בזק, ורשתות תקשורת אחרות. ההעברות הבנקאיות מתבצעות בעיקר ב- 1 לכל חודש וב- 15 לחודש משולמים חריגים ומע"מ לחשבונות קבלנים.

נתוני הספקים בקובץ מוזנים ע"י עובדת הנה"ח לפי פרטים המתבקשים בכתב בד"כ. הוראות התשלום מבוצעות במערכת נפרדת ממערכת הנה"ח, לאחר שהיא מקבלת את נתוני הספקים הזכאים ממערכת הנה"ח המערכת מפיקה דוח לתשלום ומצויינים בו פרטי הספק, פרטי החשבוניות וסכום התשלום.

הדוח נבדק ע"י הנה"ח ומתקיים מעקב מול הכרטיס השוטף של הספק אם ישנם זיכויים או חובות הניתנים לקיזוז מהסכום לתשלום. לא מתבצע מעקב מוסדר אם קיימים חובות אחרים לספק אלא במקרים חריגים. הדוח עובר לבדיקת וחתמת הגזבר וראש המועצה ללא מסמכים נלווים.

המועצה אינה מחתימה בחותמת "נפרע" את החשבוניות ששולמו אלא סימון המנה בהנהלת החשבונות ותיוק המהווה סימן לתשלום החשבונית. תנאי התשלום המקובלים במועצה הם שוטף +30 יום. במקרים בהם החשבונית מגיעה מוקדם יתכן כי יקדימו את התשלום. אין מעקב על התשלום המוקדם ולא מחשבים ריבית על כך.

המחאות מבוטלות נשמרות במקורן. לא קיימים מקרים של חתימות על המחאות ריקות (בלנקו), עותקי ההמחאות נשמרות ברשות. ההמחאות לספקים כוללות ספח עליון המפרט את תוכן התשלום ובהעברות בנקאיות נשלח מכתב ובו פרטים על החשבוניות המשולמות והניכויים המנוכים. ההמחאות נשלחות ע"י אותה עובדת הנה"ח האחראית להכנת השיקים כאשר היא מנהלת מעקב לגבי ההמחאות שנשלחו.

הרשות נוהגת לייחס כל חשבונית לשנת הכספים אשר לה היא מתייחסת. לא קיים נוהל לעריכת הפרשה ל"הוצאות לשלם" מעבר לכך.

לא נערכות התאמות שוטפות עם ספקים אלא במידה והספק מבקש התאמה. קיים מעקב על חשבון מרכז של "ספקים שונים" ויתרתו מנותחת. במקרים ומתגלים תשלומים כפולים הרשות בודקת את הסיבות לכך ודואגת לקבלת החזר התשלום.

הרשות פרסמה את נוהלי התשלומים לספקים. כל חריגה מכך מחייבת את אישור הגזבר. הרשות דואגת לקבל מספקים את האישורים משלטונות המס הנדרשים לפי חוק. העברות של תמיכות והקצבות נערכות באופן שוטף ע"י מנהלת החשבונות ומועברות רק דרך מס"ב.

הגזברות אינה מעכבת אצלה המחאות לתשלום.
המחאות ריקות נשמרות במגירה סגורה ולא בכספת כנדרש.

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, י"ג אב תש"ס
14 אוגוסט 2000

סימנו: 142-00



לכבוד
מר ולרשטיין פנחס
ראש המועצה האזורית
מטה בנימין

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:

- 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 **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,


שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

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

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט

לשנת 1999

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

תוכן העניינים

<u>דף</u>	
1	1. מכתב לוואי לדוח
2	2. פרק 1 - דו"ח כספי לתושב
3 - 6	3. פרק 2 - נתונים כלליים על הרשות
7	4. פרק 3 - עיקר הממצאים בביקורת 1999
8 - 11	5. פרק 4 - מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו שנים קודמות
12 - 19	6. פרק 5 - התקציב הרגיל
20 - 21	7. פרק 6 - התקציב הבלתי רגיל
22 - 29	8. פרק 7 - בקרה פנימית
30 - 33	9. פרק 8 - מערך השכר
34 - 42	10. פרק 9 - ניהול נכסים קבועים
43 - 44	11. פרק 10 - מועצות אזוריות
45	12. נספחים - ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות
46	- טבלת שטחים וגביה לשנים 1998-1999

אביגדור הדאיה
רואה חשבון

ירושלים, רחוב שטראוס 11 ת"ד 1830 מיקוד 91015 טלפקס 5378284, 02-5818436

בע"ה, ירושלים, כ"ח תמוז תש"ס
31 ביולי 2000

לכבוד
מר יהושע אמרני
הממונה על ביקורת החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

הנדון: מועצה אזורית מטה בנימין - דוח מפורט לשנת 1999

הביקורת במועצה אזורית מטה בנימין 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.

הדאיה א.
רואה חשבון

אביגדור הדאיה
רואה חשבון
ירושלים

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

פרק 1 - דו"ח כספי לתושב

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 1999

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

מאזן		
נכסים	31/12/99	31/12/98
רכוש שוטף	22,390	9,259
השקעות	--	--
השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות	1	1
סה"כ	22,391	9,260
התחייבויות	31/12/99	31/12/98
התחייבויות שוטפות	7,390	9,100
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	1,333	16
עודפים (גרעונות) זמניים נטו בתבי"ר	4,979	(5,013)
קרן לעבודות פיתוח	8,688	5,156
קרנות מתוקצבות	1	1
סה"כ	22,391	9,260

מספר תושבים *	24,200	שטח שימוש	850 אלף דונם
מספר משקי בית	4,620	דירוג סוציאקונומי	5

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 1999	ביצוע 1999	%	ביצוע 1998	%
הכנסות עצמיות	33,769	33,262	22	33,705	26
השתת' משרד החינוך	41,789	42,439	27	38,866	31
השתת' משרד הרווחה	4,041	4,029	3	3,116	2
מענק כללי ואחר	74,904	74,813	48	51,598	41
סה"כ	154,503	154,543	100	127,285	100
הוצאות	תקציב 1999	ביצוע 1999	%	ביצוע 1998	%
משכורת ושכר	7,741	7,988	5	7,436	6
פעולות כלליות	62,483	59,673	39	48,104	39
שכר חינוך	19,190	19,240	13	16,163	13
פעולות חינוך	51,820	53,086	35	44,771	35
שכר רווחה	2,850	2,915	2	1,553	1
פעולות רווחה	5,329	5,337	3	4,295	3
מימון	110	88	0	77	0
פרעון מלוות	4,980	4,899	3	4,719	4
סה"כ	154,503	153,226	100	127,118	100
עודף השנה		1,317		167	

31/12/98	31/12/99	עומס מלוות לסוף שנה
36,395	35,954	

דוח גבייה וחייבים - ארנונה		
31/12/98	31/12/99	יתרת חוב לתחילת השנה
1,087	1,632	12,484
12,484	13,241	חוב השנה
(1,368)	(1,528)	הנחות ופטורים שניתנו
12,203	13,345	סך לגבייה
(10,571)	(12,130)	גבייה בשנת הדוח
1,632	1,215	יתרת חוב לסוף השנה
0.95	1.04	יחס גבייה לחיוב השנתי נטו
0.866	0.91	יחס הגבייה לחוב הכולל
24.02	25.15	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

1998	1999	% העודף השוטף מההכנסה
0.1	0.9	% העודף הנצבר מההכנסה
0.0	0.9	% עומס המלוות מההכנסה
28.6	23.3	% סך התחייבויות שוטפות מההכנסה
7.1	4.8	הוצאה ממוצעת לנפש
5.9	6.3	מספר משרות ממוצע
436.9	406.4	

נתוני ביצוע התקציב הבלתי הרגיל		
1998	1999	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
(5,009)	(5,013)	תקבולים במהלך השנה
58,331	69,675	תשלומים במהלך השנה
58,335	59,683	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה
(5,013)	4,979	

* נתוני יוני 1999.

פרק 2 - נתונים כלליים על הרשותכללי:

מועצה אזורית מטה בנימין משתרעת על כ - 835 אלף דונם מאזור בקעת הירדן ועד שפלת לוד לאורך הקו הירוק עד צומת לטרון ומצפון לירושלים ועד נחל שילה, דרומית לכביש חוצה שומרון (מתוכם 180 אלף דונם שטחי A ו-B). כיום מונה המועצה 31 ישובים לאחר שנגרעו בשנים האחרונות 4 ישובים שקבלו מעמד עצמאי בשלטון המקומי ונוסף במחצית שנת 1998 הישוב מנורה.

אוכלוסיית המועצה לסוף השנה המבוקרת מונה כ - 23,119 נפש (אשתקד 21,370). הישובים הראשונים הוקמו בשנים 75-77, מרביתם ישובים קהילתיים מתוכם 8 ישובים חילונים, 4 ישובים מעורבים חילונים - דתיים (כפר אדומים, בית חורון, אלון, נופי פרת) והשאר דתיים. ישנם 3 ישובים בעלי אופי עירוני ו - 2 שהם מושבים שיתופיים (מתיתיהו ומבוא חורון). מעמדם המשפטי של רוב הישובים מאוגד כאגודות שיתופיות ומעוטם כועד מקומי או ועד ממונה.

יישובי המועצה:

1. אלון	11. כוכב יעקב	21. נעלה
2. בית חורון	12. כפר אדומים	22. עטרת
3. גבע בנימין	13. מבוא חורון	23. עלי
4. גבעון החדשה	14. מעלה לבונה	24. עלמון
5. דולב	15. מעלה מכמש	25. עפרה
6. חלמיש	16. מצפה יריחו	26. עופרים
7. חשמונאים	17. מתיתיהו	27. פסגות
8. טלמון	18. נופי פרת	28. רימונים
9. טלמון צפון	19. נחליאל	29. שבות רחל
10. כוכב השחר	20. ניל"י	30. שילה
		31. מנורה

במועצה לא נעשתה ביקורת תקופתית חיצונית ו/או פנימית כל שהיא מזה מספר רב של שנים מלבד מבקר חיצוני מטעם משרד הפנים, ביקורת של מבקר המדינה נעשתה בשנת 1987 וכן בסוף שנת 1999 בנושא רישוי עסקים במתחם המועצה, תחום שלא טופל כנדרש עד 1999 אך החל להיות מוסדר במהלך שנת 2000.

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

מועצת הרשות:

בסוף שנת 1997 התמנה יו"ר המועצה מר פינחס ולרשטיין לכהונה נוספת, הנ"ל מכהן כיו"ר הרשות החל מחודש נובמבר 1992, לידו פועל סגן אחד בשכר, מליאת המועצה מונה 38 חברים נציגי הישובים, נציג בודד או שניים לפי גודל הישוב.

ועדות הרשות:

ב - 15 בדצמבר 1997 נבחרו ועדות הרשות והרכבן, חלק מהועדות בעלי מעמד חוקי ולהלן הגדרת הועדות:

1. ועדה מקומית לתכנון ובניה. *
2. בטחון. *
3. חקלאית. *
4. מתנ"ס.
5. ארנונה (הנחות).
6. חינוך ופריסה.
7. אגודה למען החייל, משפחות שכולות ונפגעי טרור.
8. תיירות.
9. פרסום והסברה.
10. קידום תעשייה והון חוזר.
11. תכנון אסטרטגי.
12. ישובים.
13. מכרזים. *
14. מלגות סטודנטים.
15. הנהלה. *
16. כספים.
17. כח אדם.
18. רכב.
19. ביקורת ופניות הציבור. *

* ועדות סטטוטוריות

הרשות לא מינתה ועדת מל"ח כמתחייב בחוק, אך בפועל ישנם 15 נציגי הרשות והחברה לפיתוח מטה בנימין בע"מ החברים בוועדת מל"ח אזורית.

מבנה ארגוני:

במבנה הארגוני פועלות המחלקות הבאות:

תברואה, תכנון ורישוי, בטחון, חינוך, רווחה, כח אדם, רכב ורכש, הנח"ש, גבית ארנונה. במבנה הארגוני נכללת המועצה הדתית של האזור המתנהלת כמשק סגור ומתוקצבת ע"י המשרד לענייני דת והמועצה האזורית.

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

תאגידים קשורים:

הרשות קשורה לתאגידים כדלהלן:

1. החברה לפיתוח מטה בנימין בע"מ, בעלי המניות הינם חלק מהישובים באחזקה זהה ולמועצה נוספה אחזקה במנית הכרעה אחת בהון המניות, מנית הכרעה זו מקנה לשבת בראש כל אסיפה כללית או למנות יו"ר אסיפה, וקול נוסף או מכריע. הרשות מקבלת מהחברה הנ"ל שירותי הסעות, עבודות פיתוח ובניה.
2. בתי מטה בנימין בע"מ - נוסדה ע"י יועציה המשפטיים של הרשות בחותמם על תזכיר ההתאגדות, בסוף 96 הועברו מחצית המניות שהונפקו בתזכיר לחברה לפיתוח מטה בנימין בע"מ, החברה סיפקה לרשות עד ליום 31 בדצמבר 1998 עבודות בניה, פתוח ואחזקה. החל מתאריך זה החברה אינה פעילה.
3. עמותה רשומה - מתנ"ס בנימין המקיימת את פעולות התרבות, נוער וספורט של המועצה ומתקצבת על ידה.
4. עמותה רשומה - העמותה לקידום ופיתוח התעשייה בחבל בנימין שמטרתה לפעול ליצירת מקורות תעסוקה בחבל בנימין, המועצה תקצבה את העמותה בשנים קודמות ע"י חיוב התקציב הרגיל ובשיתוף מימון עם ההסתדרות הציונית, תנועת ההתיישבות אמנה ומוסד בנקאי ניתנות הלוואות לממון הון חוזר כפי שמוחלט ע"י ועדת תעסוקה.
5. עמותה רשומה - העמותה לפיתוח וקידום התיירות בחבל בנימין נוסדה במחצית שנת 1997 ומטרותיה העיקריות כשמה הרשום, העמותה החלה לפעול בסוף שנת 1997.
6. "מי בנימין" אגודת מים שיתופית חקלאית בע"מ - אגודה שנוסדה בשנת 1991 ומטרותיה העיקריות הינן ניהול משק המים והפקת מים מטוהרים בתחומי הרשות.

להלן קובץ נתונים על מוסדות החינוך בשנתיים האחרונות:

<u>תשנ"ח</u>	<u>תשנ"ט</u>	
1,837	1,899	מספר הילדים בגני ילדים
2,679	3,029	מספר התלמידים א-י'
1,499	1,741	מספר התלמידים ז'-יב'
64	71	מספר כיתות גן
177	201	מספר כיתות בית ספר

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

פוטנציאל כלכלי

הרשות באמצעות החברה לפיתוח מטה בנימין בע"מ קשורה למספר פרויקטים בשיתוף עם יזמים חיצוניים, שהעיקריים בהם הם פיתוח אזור תעשייתי לחברות עתירות ידע בסמוך לשוב פסגות וכן פיתוח מרכז קניות מסחרי. ברם עקב חוסר ודאות, ותמורות פוליטיות אפשריות, פרויקטים אלו מעוכבים עקב החשש לריבונות טריטוריאלית זרה באזור, סיבות אלו גורמות רתיעה מצד משקיעים בכח. לרשות אין תוכניות רב שנתיות ולא קצרות מועד לפיתוח והשקעות.

מחלקת רווחה

שנת 1999 התאפיינה בגידול זעום במספר המשפחות שפנו למחלקה (שנת 1999 - 874 מקרים לעומת 862 בשנת 1998).

שירותי המחלקה נחלקים למגוון נושאים:

1. טיפול בילד ובנוער.
2. טיפול בזקן.
3. טיפול בעולים חדשים.
4. טיפול באוכלוסיות מיוחדות.
5. התערבות במצבי חירום.
6. עבודה קהילתית שונות.

פרק 3 - עיקר הממצאים שהועלו בביקורת שנת 1999

1. המועצה לא מינתה מהנדס לרשות (ראה פרק 7 בקרה פנימית).
2. המועצה לא מינתה יועץ משפטי בשכר (ראה פרק 7 בקרה פנימית).
3. ועדת הנחות ארנונה מתכנסת לעיתים ללא נוכחות יועצה המשפטי של הרשות כמתחייב בחוק. דבר זה מטיל צל של ספק משפטי בדבר החלטותיה (ראה פרק 7 בקרה פנימית).
4. המועצה לא ערכה ספירת קופה מדגמית, אף לא ב - 31 לדצמבר 1999 (ראה פרק 7 בקרה פנימית).
5. ועדת הביקורת כמעט ולא היתה פעילה במהלך שנת 1999 (ראה פרק 7 בקרה פנימית).
6. הרשות לא קבעה נוהל בכתב למתן הרשאות לביצוע שינויים בנתוני שכר העובדים (ראה פרק 7 בקרה פנימית).
7. מועצת הרשות אישרה את התקציב הרגיל לאחר המועד החוקי (פרק 5).
8. הרשות אינה מקפידה על כך שמבצעי עבודות בעיקר בפרויקטים המתקצבים באמצעות תקציבים בלתי רגילים, יעמדו בלוח הזמנים (פרק 6).
9. המועצה אינה מפרישה לפנסיה צוברת עבור עובדי הרשות שהתקבלו לאחר ה - 1 בינואר 1999 אף טרם התקבל מהרשות תחשיב לגבי התחייבויותיה לפנסיה צוברת ליום ה - 31 בדצמבר 1999 (פרק 8).
10. החוזים האישיים של המנכ"ל והגובר אינם מאושרים ע"י משרד האוצר ואף לא ע"י משרד הפנים (פרק 8).
11. בשנים מתוך ארבע תב"רים שנבדקו נמצא כי המועצה החלה בעבודות לפני אישור מליאת המועצה (פרק 6).
12. אין רישום מרכז של כלל המקלטים הפזורים בישובי המועצה, הרשות אף אינה עורכת בדיקות לכשירות המקלטים לשעת חרום (פרק 9).
13. אין רישום מרכז לגבי השימוש הנעשה במקלטים, הרשות אף אינה גובה ארנונה ודמי שימוש עבור מקלטים אלה (פרק 9).
14. אין ברשות נהלים בקשר למתן אפשרות שימוש במקלטים למטרות רב תכליתיות, אף אין גורם מוסמך שאישר שימוש במקלטים ליעדים אחרים (פרק 9).
15. המועצה לא מינתה ועדת בטיחות, ממונה על הבטיחות, ונאמני בטיחות (פרק 9).
16. למעט סקר סיכונים הנערך במוסדות החינוך, המועצה אינה עורכת סקר סיכונים על כלל מתקני המשחקים הפזורים בישובים ומבני הציבור הפזורים בה (פרק 9).
17. המועצה לא פרסמה נוהלי בטיחות המסדירים את מכלול הסוגיות הבטיחותיות במועצה (פרק 9).
18. ברשות לא מנוהל מערך המרכז את כלל התאונות שהתרחשו במתקני הרשות אף לא מנהלים דוחות המנתחים את ליקויי הבטיחות שגררו תאונות אלו (פרק 9).

פרק 4 - מעקב אחרי תיקון הליקויים שהועלו בשנים 1997 - 1998

1. קרן לעבודות פיתוח - אינה מנוהלת כתקציב בלתי רגיל אלא מיצגת ריכוז של עודפים וגרעונות של תבר"ים.
לא תוקן
2. תוכנות המחשב של המועצה אינן מסוגלות להפיק נתונים לדוחות הנדרשים ע"י משרד הפנים בנושאי גביה, שכר ופרעון מלוות.
לא תוקן
3. בעת בחירת קבלן זוכה במכרז המבחן העיקרי הנמדד הינו ההצעה הזולה ביותר ללא התחשבות בתקציב המאושר במספר תבר"ים סכומי החוזים שנחתמו גבוהים מהתקציב המאושר.
לא תוקן
4. לא קיימת התאמה בין מערכת הגביה להנהלת חשבונות.
לא תוקן
5. חלק מועט מהועדות שמונו פעלו במשך השנה.
לא תוקן
6. פרוטוקולים משיבות המליאה וחלק מהפרוטוקולים של ישיבות הועדות אינם חתומים. מוצע לרשות למספר במספור רץ את הפרוטוקולים משיבות הועדות השונות.
7. לא נמצא תעוד מתאים של דיונים על תאגידים הקשורים, בדבר פעילותיהם, באשר לתאגיד בתי מטה בנימין בע"מ המוחזק חלקית ע"י יועצה המשפטי של הרשות. לא נמצא מסמך כי האחזקה הינה בנאמנות בלבד.
לא תוקן
8. הרשות לא הוציאה הנחיות כפי שנוסחו ע"י משרד הפנים לוועדים המקומיים בנושא הניהול הכספי.
לא תוקן
9. הרשות מקבלת דיווחים כספיים מהועדים אך לא מקיימת דיונים בתקציביהם ובמסים המוטלים על ידיהם להוציא מקרים בודדים בהם הוגדרו הישובים כועד מקומי ע"י הממונה על המחוז.
10. תשלום התמיכות כפוף להחלטות מליאת המועצה בלבד במסגרת אשור התקציב ולא נדון בועדה מתאימה, (הועדה קיימה דיון והחליטה על הקריטריונים).
לא תוקן
11. עפ"י רוב התמיכות משולמות למוסדות קבועים בתוככי הרשות ותשלומים על חשבון מבוצעים לפני קבלת החלטה מתאימה, לא נבדקים פרטי בקשות של הגופים המבקשים, ולא נדרשים תקציבי המוסדות.
לא תוקן
12. הרשות לא מנתה מפקח ואחראי מקצועי לצורך בדיקת רציפות פעולות המוסדות הנתמכים, לדברי הגזבר המוסדות מוכרים ע"י המועצה.
לא תוקן
13. ברשות אין מנהלים ספרי עזר חוקיים בנושאי נכסי דלא נידי, ומשכונות, ספר עזר בנושא חוזים שנחתמו לא מנוהל במתכונת הנדרשת.
לא תוקן

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

14. במערך הגביה אין מנהלים ספר חייבים פרטני כנדרש אלא תוכנת עזר עם פרוט חיובים חוזרים וזיכויים שוטפים, לפיכך לא ניתן לקבל מצב חייבים אלא לפי דרישה. חובות בפיגור אינם מעודכנים בריבית והצמדה.
אין התאמה בנושא גבית אגרות בניה בין מחלקת ההנדסה להנח"ש.
אין סמול קשר בין מסמכים התומכים מתן הנחות בארנונה לבין הרישום במערך הגביה.
לא תוקן
15. לרשות הוצע להפיק דוחות ממוינים לפי סוגי ההנחות מארנונה עם סימול קשר בין ההנחות למסמכים התומכים.
לא תוקן
16. לרשות הוצע כי תערך לקבלת נתונים ממוינים משכ"ל ומעונות לכל ישוב תוך השוואה בין מספר התלמידים לסכומי הגביות.
לא תוקן
17. שרותים שהרשות נותנת בנושאי אסוף אשפה גבייתם נדרשת ע"י מכתבים ולא דרישות תשלום ממוספרות.
לא תוקן
18. חשבונות ספקים ונותני שרותים המשולמים אינם מבוטלים בחותמת "נפרע" אלא בציון מס' פקודת יומן בהנח"ש.
לא תוקן
19. בקבלת המחאות דחיות עורכים קבלות רגילות לרישום בחשבון הקופה, ההמחאות מופקדות בבנק בהגיע זמן פרעון.
לא תוקן
20. אישורים להוצאות אינם ניתנים בסיוע מערכת שריון תקציבי.
לא תוקן
21. קרן לעבודות פתוח לא תוקצבה ולא הובאה לדיון ואשור במסגרת התקציב הרגיל.
לא תוקן
22. כל ההכנסות מריבית נכללו בתקציב הרגיל ללא זקיפת ריבית רעיונית לקרן לעבודות פתוח בגין שמוש בעודפי כספים.
לא תוקן
23. סגירת תבר"ים בגרעון נעשית ע"י כיסוי מקרן לעבודות פתוח ללא החלטה מתאימה של המועצה.
לא תוקן
24. רישום ההוצאות בתבר"ים אינו מושתת על בסיס צבירה אלא על בסיס מזומנים.
לא תוקן
25. הרשות אינה מקפידה לקבל מקבלנים אישורים מתאימים על סווג מקצועי אצל רשם הקבלנים, עסקאות עם גופים ציבוריים ופוליסות בטוח כפי שמתחייב בחוזים.
לא תוקן
26. במקרים של פיגורים בעבודות קבלניות, המועצה אינה משיתה קנסות ואף אינה מנמקת את הימנעותה מכך.
לא תוקן
27. הרשות אינה מנהלת מאזן בטוחים, שפויים מחברות הבטוח נרשמים עם קבלתם ולא בעת התהוותם והגשת התביעות, אף חסר מעקב ברישומים אחר קבלת הפיצויים.
לא תוקן

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

28. הרשות אינה מדווחת ואינה משלמת מקדמות על חשבון הוצאות עודפות.
לא תוקן
29. הרשות העמידה לרשות מוסדות שונים מבנים לשימוש ללא חוזים וללא אישור ועדת התמיכות.
לא תוקן
30. לא קיימת רשימת מלאי עדכנית לגבי המלאי הנמצא במחסן הרשות.
לא תוקן
31. ספירות המלאי בגנים ובמעונות, הפזורים ביישובים נערכות בסוף שנת הלימודים לא נמצא תעוד בקשר לספירות אלו.
תוקן
32. המלאי של מוסדות החינוך (כסאות ושולחנות) המאוחסן במחסן הרשות שבעופרה, מאוחסן בחלקו מחוץ למתחם המחסן, עקב גודלו המצומצם של המחסן. איחסון לקוי זה גורם לבלאי גבוה שימנע שימוש עתידי במלאי זה.
לא תוקן
33. המחסנאי הינו עובד מחלקת תברואה המשמש גם בתפקיד מחסנאי, היקף משרתו במחלקת תברואה, לדבריו, אינו מאפשר לו להשקיע מספיק משאבים וזמן בסידור המחסן, רישום המלאי ועדכונו.
לא תוקן
34. אספקת המלאי למוסדות החינוך (גנים, מעונות ובתי ספר) הפזורים ביישובים השונים נעשית ברובה על גבי טופס הזמנת ציוד אך במספר מקרים בעיקר במעונות ההזמנה היא טלפונית ללא מסמכים ותיעוד נאות.
לא תוקן
35. לגבי המצאי הנמצא במתחם בנין המועצה לא מוטבע סמל הרשות על כלל המצאי ולא קיימת רשימת מצאי עדכנית, כמו כן לא קיים רישום עדכני על מיקומו של המצאי.
לא תוקן
36. הרשות לא מינתה ועדת רכש ובלאי, אף לא נעשתה הערכה שנתית לכימות סכום הבלאי והאובדן של מלאי המועצה.
לא תוקן
37. הרשות לא בצעה סקר ביטוחים ואינה יודעת אם נמצאת בתת ביטוח.
לא תוקן
38. ברשות לא קיים נוהל המסדיר את נושא התביעות של חברות הביטוח. חלק מהתביעות מתבצעות ישירות בין הישוב לסוכנות הביטוח, לעיתים אפילו ללא ידיעת המועצה, כמו כן אין מעקב נאות לגבי סבירות סכומי השיפוי שהתקבלו וכן מועד קבלתן.
לא תוקן
39. תקבולים בהמחאות אינן נשמרים במקום מספיק מאובטח.
לא תוקן
40. תוכנת המחשב המטפלת בגביה אינה ערוכה לשנת 2000.
תוקן
41. אין התאמות בנק חודשיות לפי הנחיות משרד הפנים כמו כן קצב הרישום במערך הנהלת החשבונות יוצר פיגור בהכנת הדוחות הרבעוניים (לא מוגשים עד 45 יום מתום הרבעון).
לא תוקן
42. לא מנוהל ספר ערבויות במתכונת הנדרשת בחוק.
לא תוקן
43. הוראות תשלום לקבלנים נעשים על סמך חשבון ולא על סמך חשבונית.
לא תוקן

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

44. אין תעוד נאות והסברים לגבי מתן הנחות ארנונה, ע"י ועדת ארנונה (הנחות), לאוכלוסיה המקבלת הנחות ו/או פטורים למרות שאינה עומדת בקריטריונים שנקבעו על ידי משרד הפנים וקריטריונים אובייקטיבים שהוגדרו על ידי ועדת ארנונה (הנחות).
לא תוקן
45. הרשות אינה מנהיגה פיקוח מספיק נאות לבדיקת דיווחי נוכחות, של העובדים הנמצאים מחוץ למתחם בניין המועצה והממלאים כרטיסי נוכחות ידניים.
לא תוקן
46. ברשות לא קיים נוהל וסדרי מבדק פנימי נאותים המבטיחים סדרי מנהל תקין לגבי הטיפול במערך הספקים והתשלומים. הרשות מינתה עובד אחד, האחראי על עידכון פרטי הספק במערכת התשלומים לספקים, הוצאת הוראת תשלום לספקים, עריכת התאמות למערך הספקים והתאמת בנקים.
לא תוקן
47. הרשות אינה מעסיקה קצין בטיחות רכב כמתחייב מתקנות התעבורה.
לא תוקן
48. לא נערכת ביקורת בטיחות תקופתית בנוגע לרכבים.
לא תוקן
49. העברות כלי רכב בין עובדי הרשות נעשות ללא רישום ומעקב ולעיתים ללא ידיעתו של רכז הרכב.
לא תוקן
50. רכישת רכבים חדשים נעשית ללא מכרז, לא נמצא תעוד שאיפשר פטור ממכרז בענין זה.
לא תוקן
51. הרשות לא מינתה גורם מיוחד שיטפל בפניות התושבים, אף לא מנוהל מעקב לגבי משך הטיפול בפניה וכן בדיקה האם התושבים זוכים לקבל מענה נאות לפניותיהם, לא מוגש דוח מסכם לגורם כלשהו ברשות על הטיפול בפניות הציבור.
לא תוקן
52. מרבית הליקויים חוזרים ונשנים מספר שנים. לגבי חלק מהליקויים נתקבלה תגובת הרשות, אך בתגובתה לא ניתן הסבר נאות המאפשר להצביע על תיקון הליקויים.

פרק 5 - התקציב הרגיל

הכנת התקציב מופקדת בידי הגזבר. הבסיס לעריכת התקציב מושתת על ביצוע 1998 וכן בחינת אומדן שיא כח האדם לפי מחלקות לשנת 1999 כפי שאושר על ידי מנהלי המחלקות ובעלי התפקידים הבכירים.

הצעת התקציב הראשונה הובאה לדיון ואושרה במליאה ב - 5 בינואר 1999 ולא חודשיים לפני תחילת שנת הכספים כפי שנידרש בחוק. ההצעה כללה חלוקה לפרקי התקציב ובצדי כל פרק צוין היקף המשרות לכל פרק בפרטים ניתנו הסברים קצרים על תוכן ההוצאות ושמות ממלאי המשרות. הצעה זו ע"ס 120,275 אש"ח קיבלה את אישור הממונה ביום 2 במאי 1999.

ב - 15 בספטמבר 1999 הביא הגזבר לדיון במליאה הצעה לעדכון מסגרת התקציב עקב גידול במענק משרד הפנים, הצעה זו ע"ס 136,206 אש"ח אושרה במליאה באותו היום. בקשה לתיקון זו הוגשה לממונה שאישר אותה ביום 14 בדצמבר 1999.

ב - 29 במרץ שוב נידונה ואושרה במליאה הצעה לעדכון התקציב לסך של 154,503 אש"ח עקב גידול נוסף במענק משרד הפנים. הצעה זו טרם אושרה ע"י הממונה.

תקציב עלות השכר נאמד לפי אומדן שינויים בתוספות שכר ויוקר, מספר עובדים וגידול צפוי בהיקף המשרות.

מתוך עיון בחשבונות התקציב נראה כי מיון ההכנסות וההוצאות נאות ונעשה על בסיס הצבירה להוציא רישומים הראויים להערות.

1. ספרי החשבון כוללים ביטול של הפרשה מיותרת למס שכר שנעשתה בשנים קודמות בסך 569 אש"ח לסעיף הכנסות אחרות.

2. הרשות מעמידה מימון לאגודת המים המספקת מים לתושבים, המימון לא תוקצב ונכלל בחייבים, יתרת החוב של האגודה לתאריך המאזן 1,458 אש"ח (31/12/98) 1,956 אש"ח). לדברי הגזבר סכום החוב עתיד להפרע ע"י אגודת המים בשנים הקרובות.

3. עיקר ביטוחי המועצה הינם לתקופה של 18 חודשים החל מ- 9/99, בסך של כ - 670 אש"ח לא נעשה חתך נאות לגבי הוצאות אלו. רישום חתך מדויק היה מגדיל את העודף השנתי בדוח הכספי בכ - 500 אש"ח, אך לא היה מטה את המצב מגרעון לעודף ולפיכך לא תוקן הרישום.

4. סך התקבולים ממשרד הפנים, הסתכמו בשנת התקציב לסך של 67,832 אש"ח, מתוכם 38,648 אש"ח מענק איוון, 15,000 מענק חד פעמי עבור התישבות צעירה, 9,224 מענק בגין הסכמי אוסלו ווואי, 883 אש"ח פרס כספי בגין שנת התקציב 1998, 452 אש"ח מענק עבור קליטה הנכלל בהכנסות בפרק רווחה, מענק רזרבת שר בסך 3,500 אש"ח וכן מענקים שונים בסך 125 אש"ח.

5. המועצה לא רשמה ריבית שנצברה על פיקדונות בבנקים בסכום של כ- 55 אש"ח.

6. לא קימים חובות בגין מיסים או חובות אחרים של ניבחרים ועובדי מפתח ברשות.

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

להלן שינויים מהותיים בין תקציב 1999 לבין הביצוע בשנת 1998 - טבלה א'

סטטיה	הפרש	ביצוע 98	תקציב 99	הסבר	תקבולים
ב-%	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
17	1,995	12,059	14,054	1	מיסים והשתתפויות
43	20,366	47,415	67,781	2	מענקים
7	81	1,114	1,195		שירותי תברואה
(1)	(27)	1,827	1,800		שמירה וביטחון
7	71	983	1,054		תכנון ובנין עיר
(23)	(59)	259	200		נכסים ציבוריים
--	1	--	1		שרותים שונים והשתתפויות
12	6	49	55		שרותים חקלאיים
8	4,460	55,217	59,677		חינוך
20	1,259	6,198	7,457	3	רווחה
(100)	(1,120)	1,120	--	4	דת
(23)	(9)	39	30		אחרים
19	194	<u>1,005</u>	<u>1,199</u>	5	תקבולים לא רגילים
		<u>127,285</u>	<u>154,503</u>		
					<u>תשלומים</u>
21	1,101	5,275	6,376	6	מינהל כללי
19	323	1,739	2,062		מינהל כספי
43	33	77	110		הוצאות מימון
6	261	4,719	4,980		פרעון מלוות
52	1,671	3,185	4,856	7	תברואה
11	383	3,509	3,892		שמירה וביטחון
15	236	1,549	1,785		תכנון ובנין עיר
(13)	(2,213)	17,193	14,980	8	נכסים ציבוריים
1,516	1,592	105	1,697	9	חגיגות מבצעים וארועים
73	8,618	11,882	20,500	10	שרותים שונים והשתתפויות
178	656	369	1,025	11	פיתוח הכלכלה והתיירות
9	26	296	322		שירותים חקלאיים
17	10,225	61,406	71,631		חינוך
74	2,141	2,899	5,040		תרבות
343	1,086	317	1,403	12	בריאות
28	2,067	7,372	9,439	13	רווחה
(28)	(1,064)	3,794	2,730	14	דת
15	10	65	75		איכות הסביבה
17	233	<u>1,367</u>	<u>1,600</u>	15	תשלומים לא רגילים
		<u>127,118</u>	<u>154,503</u>		

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

הסברים לשינויים בין תקציב 1999 לביצוע 1998

1. גידול בתעריפי ארנונה, ותוספות בניה שבגינם נוספו חיובים.
2. הגדל מענקים ממשרד הפנים עקב הסכמי וואי ואוסלו.
3. תוספת תקבולים עקב גידול במרכזי קליטה.
4. מימון שכר משרתים בקודש הועבר ישירות ממשרד לעיניני דת למועצה הדתית.
5. תוספת בשל ביטול הפרשה למס שכר שנים קודמות.
6. בשנת 1999 ניתנו לעובדים תוספות חד פעמיות כנגד קבלת פרסים למועצה ממשרד הפנים וכן תוספות מהסכמים בין מרכז השילטון המקומי לממשלה (ראה פרק שכר).
7. תקציב 1999 כולל סכום של כ - 1,000 ש"ח שהועבר לתב"ר.
8. הקטנת סכום העברות לתב"רים בשנת 1999.
9. בשנת 1999 הוצאו סכומים ניכרים למימון פרסום בעד התיישבות ביו"ש.
10. בשנת 1999 חלה עליה במימון הוועדים המקומיים והעברות לתב"רים בניהול הוועדים.
11. גידול באתרי תיירות ותעשייה בתחומי המועצה.
12. שנת 1999 כוללת העברה לתב"ר עבור בינוי מרפאות.
13. שנת 1999 כוללת גידול בפעילות מרכזי קליטה.
14. ירידה בעלויות עקב תיקצוב ישיר של המועצה הדתית ע"י משרד הדתות.
15. גידול בהנחות ארנונה.

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

השוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת ביצוע שנה קודמת - טבלה ב'

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

סטטיה	הפרש	ביצוע 98	ביצוע 99	הסבר	תקבולים
ב-%	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
14	1,721	12,059	13,780	1	מיסים והשתתפויות
43	20,417	47,415	67,832	2	מענקים
17	193	1,114	1,307		שירותי תברואה
(10)	(182)	1,827	1,645		שמירה וביטחון
7	71	983	1,054		תכנון ובנין עיר
(27)	(69)	259	190		נכסים ציבוריים
--	1	--	1		שרותים שונים והשתתפויות
37	18	49	67		שרותים חקלאים
8	4,528	55,217	59,745	3	חינוך
100	172	--	172		בריאות
20	1,222	6,198	7,420	4	רווחה
(100)	(1,120)	1,120	--		דת
(41)	(16)	39	23		אחרים
30	302	<u>1,005</u>	<u>1,307</u>		תקבולים לא רגילים
		<u>127,285</u>	<u>154,543</u>		
					<u>תשלומים</u>
24	1,279	5,275	6,554	5	מינהל כללי
19	325	1,739	2,064	6	מינהל כספי
14	11	77	88		הוצאות מימון
4	180	4,719	4,899		פרעון מלוות
55	1,756	3,185	4,941	7	תברואה
9	303	3,509	3,812		שמירה וביטחון
19	287	1,549	1,836	8	תכנון ובנין עיר
(19)	(3,205)	17,193	13,988	9	נכסים ציבוריים
1,510	1,585	105	1,690	10	חגיגות מבצעים וארועים
74	8,807	11,882	20,689	11	שרותים שונים והשתתפויות
178	655	369	1,024	12	פיתוח הכלכלה והתיירות
9	28	296	324		שירותים חקלאיים
16	10,048	61,406	71,454	3	חינוך
74	2,131	2,899	5,030	13	תרבות
285	903	317	1,220	14	בריאות
26	1,909	7,372	9,281		רווחה
(28)	(1,064)	3,794	2,730	15	דת
14	9	65	74		איכות הסביבה
12	161	<u>1,367</u>	<u>1,528</u>		תשלומים לא רגילים
		<u>127,118</u>	<u>153,226</u>		

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

הסברים לשינויים בין ביצוע 1999 לביצוע 1998

1. ראה הסבר 1 בטבלה א'.
2. ראה הסבר 2 בטבלה א'.
3. גידול בפעילות החינוך מנגד גידול בתשלומים.
4. ראה הסבר 3 בטבלה א'.
5. ראה הסבר 6 בטבלה א'.
6. בסוף שנת 1998 החלה המועצה בעידוד הישובים בגביית ארנונה ישירות מהתושבים ע"י תשלום עמלה, בעוד שבשנת 1999 העמלה שולמה בגין 12 חודשים.
7. ראה הסבר 7 בטבלה א'.
8. שנת 1999 כוללת גידול בשכר עבודה עקב הגדלת כ"א.
9. ראה הסבר 8 בטבלה א'.
10. ראה הסבר 9 בטבלה א'.
11. ראה הסבר 10 בטבלה א'.
12. ראה הסבר 11 בטבלה א'.
13. הסעיף כולל מימון מתנ"ס בנימין (עמותה קשורה) ובשנת 1999 מימון פעילות נוער.
14. ראה הסבר 12 בטבלה א'.
15. ראה הסבר 14 בטבלה א'.

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

השוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע - טבלה ג'

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

סטטיה	הפרש	ביצוע 99	תקציב 99	הסבר	תקבולים
ב- %	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
(2)	(274)	13,780	14,054		מיסים והשתתפויות
--	51	67,832	67,781		מענקים
9	112	1,307	1,195		שירותי תברואה
(9)	(155)	1,645	1,800		שמירה וביטחון
--	--	1,054	1,054		תכנון ובנין עיר
(5)	(10)	190	200		נכסים ציבוריים
--	--	1	1		שרותים שונים והשתתפויות
22	12	67	55		שרותים חקלאיים
--	68	59,745	59,677		חינוך
100	172	172	--		בריאות
--	(37)	7,420	7,457		רווחה
(23)	(7)	23	30		אחרים
9	108	1,307	1,199		תקבולים לא רגילים
		<u>154,543</u>	<u>154,503</u>		
					<u>תשלומים</u>
3	178	6,554	6,376		מינהל כללי
--	2	2,064	2,062		מינהל כספי
(20)	(22)	88	110		הוצאות מימון
(2)	(81)	4,899	4,980		פרעון מלוות
2	85	4,941	4,856		תברואה
(2)	(80)	3,812	3,892		שמירה וביטחון
3	51	1,836	1,785		תכנון ובנין עיר
(7)	(992)	13,988	14,980	1	נכסים ציבוריים
--	(7)	1,690	1,697		חגיגות מבצעים וארועים
1	189	20,689	20,500		שרותים שונים והשתתפויות
--	(1)	1,024	1,025		פיתוח הכלכלה והתיירות
--	2	324	322		שירותים חקלאיים
--	(177)	71,454	71,631		חינוך
--	(10)	5,030	5,040		תרבות
(13)	(183)	1,220	1,403	2	בריאות
(2)	(158)	9,281	9,439		רווחה
--	--	2,730	2,730		דת
(1)	(1)	74	75		איכות הסביבה
(5)	(72)	1,528	1,600		תשלומים לא רגילים
		<u>153,226</u>	<u>154,503</u>		

הסברים להשוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע

1. ראה הסבר 8 בטבלה א'.
2. ראה הסבר 12 בטבלה א'.

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

השוואה תמציתי של ביצוע התקציב הרגיל ל-3 השנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 1999

לשנה שנסיימה		לשנה שנסיימה		אחוז השנתי		
ביום		ביום		לתקופה		
<u>31 בדצמבר</u>		<u>31 בדצמבר</u>				
<u>1997</u>	<u>1998</u>	<u>1997</u>	<u>1998</u>	<u>1999</u>	<u>97-99</u>	<u>98-99</u>
		110.9	105.2	100		
<u>אש"ח נומינליים</u>		<u>אש"ח מתואמים של שנת 1999</u>			<u>מדד ממוצע שנתי</u>	
					<u>חלק א'</u>	
					<u>תקבולים ותשלומים כללי</u>	
100,319	127,285	111,254	133,904	154,543	38.9	15.4
100,280	127,118	111,211	133,728	153,226	37.8	14.6
<u>39</u>	<u>167</u>	<u>43</u>	<u>176</u>	<u>1,317</u>	<u>2,962.8</u>	<u>648.3</u>
					<u>חלק ב'</u>	
					<u>הכנסות לפי מקורות</u>	
9,790	11,939	10,857	12,560	13,780	26.9	9.7
16,486	20,761	18,283	21,841	18,744	2.5	(14.2)
<u>770</u>	<u>1,005</u>	<u>854</u>	<u>1,057</u>	<u>738</u>	<u>(13.6)</u>	<u>(30.2)</u>
27,046	33,705	29,994	35,458	33,262	10.9	(6.2)
-----	-----	-----	-----	-----		
					<u>משרדי ממשלה</u>	
36,105	48,635	40,040	51,164	67,832	69.4	32.6
<u>37,168</u>	<u>44,945</u>	<u>41,220</u>	<u>47,282</u>	<u>53,449</u>	<u>29.7</u>	<u>13.0</u>
73,273	93,580	81,260	98,446	121,281	49.3	23.2
-----	-----	-----	-----	-----		
<u>100,319</u>	<u>127,285</u>	<u>111,254</u>	<u>133,904</u>	<u>154,543</u>	<u>38.9</u>	<u>15.4</u>
					<u>סה"כ הכנסות</u>	
					<u>חלק ג'</u>	
					<u>הוצאות לפי סוגים</u>	
22,343	25,151	24,778	26,459	30,143	21.7	13.9
8,892	13,240	9,861	13,928	14,564	47.7	4.6
79	77	88	81	88	0.0	8.6
6,407	4,719	7,105	4,964	4,899	(31.0)	(1.3)
30,859	35,411	34,223	37,252	43,039	25.8	15.5
326	12,701	362	13,362	15,358	4,142.5	14.9
29,476	32,246	32,689	33,923	41,378	26.6	22.0
<u>1,898</u>	<u>3,573</u>	<u>2,105</u>	<u>3,759</u>	<u>3,757</u>	<u>78.5</u>	<u>(0.1)</u>
<u>100,280</u>	<u>127,118</u>	<u>111,211</u>	<u>133,728</u>	<u>153,226</u>	<u>37.8</u>	<u>14.6</u>
					<u>סה"כ הוצאות</u>	

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

בבואנו לבחון את השינויים שחלו ברשות במשך השנים 99-1997, יש לקחת בחשבון כי בשנת 1997 הוגדר הישוב בית אל כמועצה מקומית. למרות שינוי זה, מרכיב ההכנסות וההוצאות עלה במשך השנים וזאת עקב גידול האוכלוסיה באזור.

בשנת 1999 היה גידול בסך של 15% לעומת שנת 1998 הן בהכנסות והן בהוצאות, גידול זה מתישב עם הגידול באוכלוסיית המועצה של כ - 15% (24,873 נפש בשנת 1999 בהשוואה ל - 21,536 נפש אשתקד).

בניתוח סעיף ההכנסות ניתן להצביע על כך, כי בשנת 1999 היה גידול חד במענק הכללי שניתן ע"י משרד הפנים בשעור 32.6% בהשוואה לשנת 1998 המהווה המשך מגמתי (גידול כמעט זהה חל בין השנים 1998 לשנת 1997) גידול זה נובע בעיקר ממענקים חד פעמיים בגין הסכם אוסלו ויועד בעיקרו לשיפוץ מבני ציבור הפזורים בישובים במסגרת התב"רים (ניתן לראות כי בשנת 1999 סכום של כ - 15.5 מליון ש"ח יועד לתב"רים). קיים גידול בהשתתפות המשרדים הממשלתיים בשעור 13% בהשוואה לשנת 1998 המתאים לגידול באוכלוסיית הרשות, (גידול כמעט זהה חל בין שנת 1998 לשנת 1997). מניתוח הרכב התקבולים השונים בכל שנה, ניתן ללמוד כי בעוד ששעור המענק הכללי מסך התקבולים גדל במשך השנים 44% בשנת 1999 (38% ב - 1998 ו - 36% 1997) שעור הארנונה מסך התקבולים הינו יציב ומהווה כ - 9%.

בניתוח סעיף הוצאות ניתן לראות כי הרכב ההוצאות בעיקרו יציב, דהיינו סעיף הוצאות השכר מהווה כ - 20% מסך ההוצאות, סעיף העברות לתקציב בלתי רגיל מהווה כ - 10% מסך ההוצאות (למעט שנת 1997 שם היחס היה כ - 3%), סעיף השתתפויות ותרומות מהווה כ - 27% מכלל ההוצאות וסעיף ההוצאות לפעולות מהווה כ - 28% מכלל ההוצאות. יתרת 15% הנותרים משמשים להחזר מלוות, סעיף ששעורו יורד במשך השנים ולהוצאות חד פעמיות.

פרק 6 - התקציב הבלתי רגיל

בספרי החשבון נרשמים פרטי התב"רים באופן מרוכז, מקורות הממון מזוהים לפי קידומת החשבון אולם ללא פרוט סוגי התשלומים, וציון סכום התקציב ויתרות הפתיחה נכללו בתנועה באופן מקוּוּז נתונים המכילים מידע הנדרש למילוי הטפסים והנספחים לדוחות הכספיים מנוהלים בגליון אלקטרוני.

ייחוס ההכנסות וההוצאות נעשה בדרך כלל באופן נאות, אולם חסרה הקפדה על חתך ההכנסות וההוצאות היות והרישומים מבוססים על בסיס מזומנים. עודפים וגרעונות סופיים בתב"רים מועברים לקרן לעבודות פיתוח.

בסקירת טפסי פתיחת התב"רים נמצא כי אושרו ע"י מליאת המועצה תוך ציון מועד האישור.

גרעון בתב"רים מכוסה ישירות מקרן לעבודות פיתוח ולא באמצעות פתיחת תב"ר.

תב"רים ללא פעילות נסגרים ונגרעים מקובץ התב"רים.

ככלל אין העברות בין תב"ר לתב"ר.

קרן לעבודות פיתוח

תוכן קרן לעבודות פיתוח לא הובא לדיון המליאה עם הגשת הצעת התקציב הרגיל, הרשות אינה זוקפת ריבית רעיונית לקרן לעבודות הפיתוח בגין שימוש בעודפי המזומנים.

עודפים המצטברים מהקרן ומעודפי התב"רים מושקעים בפקדונות קצרי מועד בבנקים והתשואה בגינם נרשמה כהכנסות מריבית בתקציב הרגיל.

ההשקעות הנ"ל מצטרפות לעודפי המימון מהתקציב הרגיל ולא ניתן זיהוי נפרד ויעוד מיוחד לעודפי המימון מהתב"רים ומהקרן לעבודות פיתוח.

ניהול ההשקעות מבוצע ע"י הגזבר לפי הצרכים וללא תיעוד נלווה על ההשקעות ותוצאותיהן והנימוקים לביצוען.

בקורת תהליכי ביצוע של תב"רים (בדיקות מיוחדות)

במסגרת הבקורת של התקציב הבלתי רגיל נסקרו באופן יסודי תהליכי העבודה המנהליים והכספיים של ארבעה תב"רים המפורטים להלן, מתחילת הפעלתם עד תקופת הבקורת כדי לוודא תקינותם.

1. תב"ר 1264 - פריצת דרך טלמון - תקציב מאושר 1,500 אש"ח.
2. תב"ר 1267 - תל ציון כוכב יעקב - תקציב מאושר 2,000 אש"ח.
3. תב"ר 2060 - תוספת לחט"ב בנות עפרה - תקציב מאושר 3,000 אש"ח.
4. תב"ר 4184 - פסגות תאורת כביש גישה - תקציב מאושר 3,900 אש"ח.

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

<u>4184</u>	<u>2060</u>	<u>1267</u>	<u>1264</u>	<u>הנוהל הנדרש / מספר תב"ר</u>
v	v	x	x	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
v	v	x	x	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
xx	xx	xx	xx	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
				4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
x	x	x	x	5. עריכת חוזה
v	v	v	v	6. הוצאת צו התחלת עבודה
v	v	v	v	7. קיום פיקוח צמוד
xx	xx	x	x	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
xx	xx	xx	xx	9. פרוטוקול לקבלת עבודה
x	x	x	x	10. עמידה בלוח הזמנים
v	v	v	v	11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
				12. האם שלמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה
xx	xx	xx	xx	
x	x	x	x	13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
v	v	v	v	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
v	v	x	x	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
v	v	v	x	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות
xx	xx	xx	xx	17. ממצאים אחרים

מקרא

v - פרמטר תקין

x - הפניה להערות

xx - לא רלוונטי

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

תב"ר 1264 - פריצת דרך טלמון - הערות

בחודש 10/97 פרסמה המועצה הצעת הזמנת עבודה. בחודש 10/97 התכנסה ועדת מכרזים ובחרה מתוך 5 קבלנים את הזוכה לפי קריטריון של ההצעה הזולה ביותר (שעמדה ע"ס 1,340 אש"ח). ב - 3/98 אישרה המליאה וכן הממונה על המחוז (הממונה) את תקציב התב"ר ע"ס 500 אש"ח כאשר היה ידוע כי לאותו מועד אין התקציב מכסה את העלויות. החוזה עם הקבלן נחתם בחודש 1/98 חודשיים לפני אישור התב"ר ע"י המועצה, דבר המנוגד לנקבע בחוק, כמו כן החוזה אינו מבוטל וחורג מהתקציב המאושר לאותה עת.

לפי החוזה צו התחלת העבודה ניתן במהלך חודש 1/98 כאשר על העבודות להסתיים בחודש 4/98. בחודש 11/98 מתריע המפקח כי הקבלן אינו עומד בלוי"ז שנקבעה בחוזה, המועצה לא השיתה קנסות פיגורים וסנקציות אחרות השמורות לה מכח החוזה. בחודש 5/99 הגיש הקבלן חשבון סופי מצטבר ע"ס כ - 1,000 אש"ח והמועצה שילמה לו.

ב - 1/99 התקבלה תוספת תקציב מאושרת הן ע"י המליאה והן ע"י הממונה ע"ס 1,000 אש"ח. בחודש 6/99 נחתם חוזה להמשך העבודה ללא מכרז עם החל"פ, סכום החוזה 383 אש"ח.

לא נערך מכרז בנוגע למפקח מטעם המועצה.

כרטיס ההנהח"ש מראה כי ליום 31 בדצמבר 1999 התקבלו 1,159 אש"ח וכי העלויות בתב"ר מסתכמות לכדי 1,650 אש"ח. לא ברור אם צפוי גרעון סופי בתב"ר.

תב"ר 1267 - תל ציון כוכב יעקב - הערות

בחודש 7/97 פרסמה המועצה הצעת הזמנה למכרז. בחודש 10/97 התכנסה ועדת מכרזים ובחרה מתוך 5 קבלנים את הזוכה לפי מבחן של ההצעה הזולה ביותר (שעמדה ע"ס 4,647 אש"ח). ב - 1/98 אישרה המליאה וכן הממונה את תקציב התב"ר ע"ס 2,000 אש"ח כאשר היה ידוע כי לאותו מועד אין התקציב מכסה את העלויות. החוזה עם הקבלן נחתם בחודש 12/97 לפני אישור המליאה, דבר המנוגד לנקבע בחוק, כמו כן החוזה אינו מבוטל וחורג מהתקציב המאושר לאותה עת.

לפי החוזה צו התחלת העבודה ניתן במהלך חודש 12/97 כאשר על העבודות להסתיים בחודש 12/98. במהלך התקופה התקבלו שתי תוספות תקציב מאושרות הן ע"י המליאה והן ע"י הממונה האחת ע"ס 2,000 אש"ח והשניה ע"ס 1,600 אש"ח (5/98 ו - 1/99 בהתאמה)

נכון לחודש 4/2000 טרם הושלמו העבודות. המועצה אינה מטילה קנסות בגין פיגורים.

לא נערך מכרז בנוגע למפקח מטעם המועצה

כרטיס ההנהח"ש מראה כי ליום 31 בדצמבר 1999 התקבלו 5,581 אש"ח וכי העלויות בתב"ר מסתכמות לכדי 5,581 אש"ח, לפי דברי מנהל מחלקת ביצוע לא צפוי גרעון סופי בתב"ר.

תב"ר 2060 - תוספת לחט"ב בנות עפרה - הערות

בחודש 9/97 פרסמה המועצה הצעת הזמנה למכרז. בחודש 10/97 התכנסה ועדת מכרזים ובחרה מתוך 5 קבלנים את הזוכה לפי מבחן של ההצעה הזולה ביותר (שעמדה ע"ס 2,416

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

אש"ח) ב - 6/97 אישרה המליאה וכן הממונה את תקציב התב"ר ע"ס 3,000 אש"ח. החוזה עם הקבלן נחתם בחודש 12/97, החוזה אינו מבוטל. על פי החוזה צו התחלת העבודה ניתן במהלך חודש 12/97 כאשר על העבודות להסתיים בחודש 12/98. בפועל העבודות טרם הסתיימו עד למועד זה.

לא נערך מכרז בנוגע למפקח מטעם המועצה כרטיס ההנהח"ש מראה כי ליום 31 בדצמבר 1999 התקבלו 2,909 אש"ח וכי העלויות בתב"ר מסתכמות לכדי 2,906 אש"ח, לפי דברי מנהל מחלקת ביצוע לא צפוי גרעון סופי בתב"ר.

תב"ר 4184 - פסגות תאורת כביש גישה - הערות

בחודש 1/98 פרסמה המועצה הצעת הזמנה למכרז. בחודש 2/98 התכנסה ועדת מכרזים ובחרה מתוך 5 קבלנים את הזוכה לפי קריטריון של ההצעה הזולה ביותר (שעמדה ע"ס 3,333 אש"ח). ב - 7/98 אישרה המליאה את תקציב התב"ר ע"ס 3,900 אש"ח, והממונה אישר בחודש 9/98 החוזה עם הקבלן נחתם בחודש 7/98, החוזה אינו מבוטל. על פי החוזה צו התחלת העבודה ניתן במהלך חודש 7/98 כאשר על העבודות להסתיים בחודש 1/99. בפועל העבודות טרם הסתיימו עד למועד זה. המועצה אינה מטילה קנסות בגין פיגורים. כרטיס ההנהח"ש מראה כי ליום 31 בדצמבר 1999 התקבלו 3,400 אש"ח וכי העלויות בתב"ר מסתכמות לכדי 3,876 אש"ח, לפי דברי מנהל מחלקת ביצוע לא צפוי גרעון סופי בתב"ר.

להלן תנועת קרן לעבודות פיתוח בשנת החשבון

1998	1999	
1,610	2,999	יתרה לתחילת השנה
103	595	עודפי תב"רים
--	3,314	פיצוי שהתקבל מתאגיד קשור בגין ליקויי בניה
11	--	הכנסות ממכרזים ושונות
--	151	ארנונה בגין מקרקעין לבניה *
1,336	1,891	תקבולים ממנהל מקרקעי ישראל
3,060	8,950	
61	922	<u>בניכוי: גרעונות תב"רים סופיים</u>
2,999	8,028	יתרה לסוף השנה

* תקבולי ארנונה בגין אדמות מנהל, המיועדות לבניה בישובים מנורה וחשמונאים. לטענת הגזבר מדובר בחיוב ארנונה הקיים בצו הארנונה רק עבור ישובים הנמצאים ביו"ש, לא התקבל אישור משרד הפנים המבהיר כי תקבולים אלה הינם חלק מהמקורות של הקרן לפיתוח.

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

התקציב הבלתי רגיל

עודפים וגרעונות בפרוייקטים שהסתיימו בשנת החשבון

פרוייקטים שנסתיימו בגרעון (באלפי ש"ח)

תקציב				מס'	
יתרה	הוצאות	הכנסות	מאושר	שם הפרוייקט	תב"ר
74	504	430	430	דולב כבישים פנימיים	1182
73	323	250	250	אלון קו המים	1227
15	1,505	1,490	3,610	מעלה לבונה - קראוונים	1238
3	203	200	200	רימונים תשתיות מקווה	1268
30	300	270	270	שבות רחל - מגרש ספורט	1275
4	492	488	514	עופרים - כביש פנימי	3107
2	32	30	180	ישובים שיפוץ מדי מים	3128
5	893	888	720	ישובים 6 רכבי ביטחון	4190
10	1,810	1,800	1,600	ישובים	6007
1	141	140	140	בתי"ס הצטיידות חדרי מדעים	6013
10	719	709	513	אלון גן ילדים	6019
2	350	348	348	ישובים - שיפוץ בתי"ס	6029
642	642	--	650	כוכב יעקב העברת קראוונים	9026
51	208	157	125	3 פרוייקטים שונים	
<u>922</u>	<u>8,122</u>	<u>7,200</u>	<u>8,900</u>		

פרוייקטים שנסתיימו בעודף (באלפי ש"ח)

תקציב				מס'	
יתרה	הוצאות	הכנסות	מאושר	שם הפרוייקט	תב"ר
12	340	352	355	טלמון ב' - מגדל מים ובור	1158
3	291	294	300	מצפה יריחו - שיפור כביש	1225
388	3,152	3,540	2,500	חשמונאי - תוספות ת"ת + ב"ס	2059
1	200	201	200	התאמה וחיידוש מבנים	2071
0	3,311	3,311	200	דולב- תכנון ב"ס	4099
1	180	181	140	נ. צוף + אדם - רכבי ביטחון	4182
124	672	796	600	נ. צוף - אוגר מים לחרום	4188
2	2,967	2,969	2,967	ישובים אחזקת כבישים	9017
64	29	93	47	2 פרוייקטים שונים	
<u>595</u>	<u>11,142</u>	<u>11,737</u>	<u>7,309</u>		
<u>(327)</u>	<u>19,264</u>	<u>18,937</u>	<u>16,209</u>		

פרק 7 - בקרה פנימית

מבנה ארגוני

1. ברשות קיים תרשים מבנה ארגוני המפרט את המחלקות העיקריות של הרשות ומדורי המשנה.
2. המבנה הארגוני הקיים אינו מאושר אלא התהווה כתוצאה ממנויים ודפוסי עבודה.
3. במבנה הארגוני יחידות הנהלת החשבונות, גביה וארנונה כפופות לגזבר.
4. תקן כח אדם כפי שמאושר במעמד אישור התקציב הרגיל כולל תקני כח אדם לכל מחלקה, היקף המשרות וממלאי התפקידים.
5. לגבי מספר ניכר של תפקידים קיים תאור על התפקיד ודרישות התפקיד.
6. קיימים נהלי עבודה וחלוקת תחומי אחריות בכתב, באשר להפעלת מעונות וגני ילדים, בטחון, תכנון רישוי ופיקוח, ביצוע פרויקטים, רווחה, כוח אדם, אחזקה, רכב. מנכ"ל המועצה מביע במכתב שכתב ב - 4 בינואר 1999 לועדת ביקורת את רצונו לאגד ולכתוב נהלי עבודה לכדי ספר המהווה "אמנת שירותים" שיסדירו כללים של ניהול ציבורי ומנהל תקין.
7. העובדים עוברים השתלמויות בתחומי עיסוקם.
8. יציאת העובדים לחופשות נעשות בצורה מבוקרת ע"י סמנכ"ל המועצה בהתחשב ובתאום עם העובדים.
9. על עברם של חלק מהמועמדים מבררים באמצעים שונים כגון: בדיקות גרפולוגיות ופסיכולוגיות, חקירות סמויות ובדיקות תעסוקתיות.
10. שתי חתימות המחייבות את הרשות הוענקו ליו"ר המועצה ולגזבר ובהעדר היו"ר לסגנו.
11. ברשות מועסקים מספר קרובים אך לא באותם תחומים וללא כפיפות ישירה.
12. המועצה לא מינתה מהנדס לרשות משנת 1998 כמתחייב מפקודת המועצות האזוריות.
13. המועצה לא מינתה יועץ משפטי בשכר למרות התיקון מיום 23 בפברואר 1999 לחוק הרשויות המקומיות (יעוץ משפטי) התשל"ו 1975, הקובע כי החל מיום ה - 1 ביולי 1999 חייבת המועצה להעסיק יועץ משפטי במעמד עובד.

פרוטוקולים ודוחות אחרים

1. הרשות מנהלת פרוטוקולים משיבות המועצה עם פרוט המועד, שמות הנוכחים מחברי המליאה, משתתפים נוספים, נעדרים, סדר היום, דברים הנאמרים ודבריהם, והחלטות שנתקבלו.
2. הפרוטוקולים אינם חתומים.
3. הרשות כוננה מספר ועדות אולם חלק מצומצם מהן פעל למעשה. ולהוציא פרוטוקולים של ועדת מכרזים, ביקורת ורכב יתר הפרוטוקולים אינם חתומים.
3. המעקב אחר ביצוע החלטות המועצה מופקד בידי מנכ"ל המועצה.

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

4. הרשות מכינה דוחות רבעוניים ושנתיים המופצים למספר גורמים (ועדת כספים וחברי מליאה) ומאושרים במליאה.

תקציב

בדוחות רבעוניים מפורטות ההכנסות וההוצאות בציון אחוז ביצוע לעומת התקציב באופן יחסי לתקופה, מעת לעת לפי הנסיבות מפקים דוח ניצול תקציבי וממנו נגזרים ברורים שעורך הגזבר עם יו"ר המועצה ומנהלי המחלקות. ניהול המזומנים ברשות אינו מלווה בתזרים מזומנים. אישורים תקציביים אינם מתקבלים בעזרת שריון תקציבי. דוח ניצול תקציבי מופק לפי דרישה.

ועדת ביקורת

דוח בקורת לשנת 1998 של ר"ח שמונה מטעם משרד הפנים נדון בוועדת ביקורת בחודש נובמבר 1999. התייחסות הוועדה לא כללה את כלל הליקויים שהועלו ע"י המבקר מטעם משרד הפנים, הועדה הפנתה את הטיפול בליקויים המפורטים בדוח המבקר לטיפול המנכ"ל. הועדה כמעט ולא היתה פעילה במהלך 1999.

ניהול חשבונות ועריכת דוחות כספיים

ברשות קיימת מערכת הנהלת חשבונות קבועה המתנהלת באופן כללי לפי עקרונות חשבונאים המקובלים ברשויות מקומיות. בד"כ הרישומים עדכניים ומבוססים על תעוד נאות וחתום המצורף לפקודות היומן הרשומים מפרטים תאריכי רישום וערך. קצב הזנת הרישומים אינו מספק וגורם לעיכובים בביצוע התאמות הבנק ובהגשת דוחות רבעוניים (אינם מוגשים תוך 45 יום מתום הרבעון, כפי שנקבע בחוק). ניתן להפיק דוח יתרות (מאזן בוחן), דוח ניצול תקציבי, דוח יתרות תב"רים ודוח רבעוני. עם קבלת דוח רבעוני נערך סקר ע"י הגזבר על נכונותו וסבירותו. אין העברות בין חשבונות. קיימים נהלים בלתי כתובים לפיהם יש לבצע גיבוי שבועי לכל המערכת מלבד הגיבוי הקבוע במערכת. לא קיים נוהל לאבטחת גישה למחשב, הגיבויים אינם נבדקים באופן שוטף על ידי אחראי המחשב.

שכר ומשכורות

א. קיימת הפרדה בין הגורם הקובע את תנאי השכר דהיינו סגן מנכ"ל המועצה המופקד על נושא כח אדם לבין חשבת השכר.
ב. לכל עובד ברשות תיק אישי הכולל שאלון לקבלת עבודה, תנאי העסקה, שינויים בתנאים, תוספות שונות לשכר, ניצול ימי חופשה ומחלה, השתלמויות, טפסי הערכה תקופתיים ובדיקות רפואיות, חלק מהעובדים התחייבו לסודיות.

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

- ג. סגן מנכ"ל המועצה ורכות כח אדם עורכים בדיקות שוטפות של תיקי העובדים וסוקרים בכל חודש את תלושי המשכורות לפני ביצוע תשלומי המשכורות.
- ד. שינויים בשכר מדווחים לחשבת השכר ע"ג טופס קבוע חתום ע"י יו"ר הרשות, המנכ"ל והגזבר. בעקרון עובדי המועצה נחלקים לשלושה סוגים:
- א. עובדים העובדים בתוך מתחם הבניין המחתימים כרטיס בשעון נוכחות.
- ב. עובדי שטח הנמצאים מחוץ למתחם מבנה המועצה, עובדים אלה מדווחים ע"י מילוי כרטיס עבודה שהינו גם כרטיס רכב, את ימי עבודתם והשעות, הדוחות מאושרים ע"י הממונים של אותם עובדים.
- ג. עובדי מעונות בישובים המחתימים כרטיס בשעון נוכחות.
- ה. לא נערכות בדיקות פתע לבדיקת נוכחות העובדים מסוג א' וג' לעיל אלא ביקורים מחזוריים של הממונים, כמו כן לגבי עובדי השטח, אין בדיקת יומית של הסמנכ"ל ו/או מנהלי המחלקות לבדיקת מילוי כרטיסי הנוכחות הידניים.
- ו. נוכחות העובדים בכרטיסי שעון או בדוח עבודה מעובדת בתוכנה נפרדת אשר נתונים ממנה מועברים לתוכנה לחישוב השכר.
- ז. חשבת השכר בודקת את טיטוט הפלט של תלושי השכר ולפני הדפסת התלושים סוקרים מנכ"ל המועצה ורכות כח אדם את תלושי השכר.
- ח. יתרות שכר לתשלום מועברות לחשבונות בנקים של העובדים.
- ט. קיימים רישומים של סוגי היעדרות מהעבודה אך פרטיהם אינם נכללים בתלושי המשכורות.
- י. ניכויים מהעובדים מועברים ליעדם במועד.

קופה

- א. לרוב אין מזומנים ברשות אלא המחאות דחיות השמורות בכספת והמפתחות מוחזקים בידי שני עובדי הנח"ש.
- ב. תקבולי הקופה בעיקר בגין שכ"ל גני ילדים וגביית ארנונה מראש כוללים בעיקר המחאות דחיות ואין תקבולים של המחאות מוסבות, על המחאות המתקבלות מטביעים חותמת למוטב בלבד עם קבלתן אין מטביעים חותמת המציינת את מספר חשבון הבנק של הרשות בעת קבלת הצ'ק אלה ביום הוצאת הוראת הפקדה לבנק. יתרות הקופה גבוהות יחסית בעיקר בתחילת השנה כתוצאה מגביית ארנונה מראש.
- ג. אין ביקורת פתע או בדיקות שוטפות לגבי השוואה בין סכום הצ'קים בספר הקופה לבין סכום הצ'קים בקופה. אף לא בתחילת שנה במועד בו סכום הקופה הנו גבוה יחסית. יתרת הקופה ליום 31 בדצמבר 1999 עמדה ע"ס כ- 239 אש"ח וכללה כ- 170 המחאות.
- ד. על הקבלות מציינים עבור מה התקבל הסכום לסעיף תקציבי לזיכוי.
- ה. אין התאמה יומית בין האמצעים הכספיים לרישום בהנח"ש שכן המחאות דחיות מופקדות עם הגיע זמן הפרעון.

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

אחת מעובדות הנח"ש ממלאת את תפקיד הקופאית ומפתח הכספת שמור אצלה.

אין קופות משנה ברשות.

ו. אין בטוחי כספים בהעברה ובקופה.

חשבונות בנקים

בהגיע זמן פירעון ההמחאות מפקידים בבנק ע"י אחד העובדים המזדמן לעיר, כספים המועברים מסתכמים בסכומים בלתי מהותיים ונערכת השוואה בין הסכום שהועבר לזיכוי בבנק.

התאמות בנק ממוחשבות צריכות להיערך אחת לחודש ע"י עובדת הגזברות אך בפועל הדבר נעשה מאוחר יותר. השימוש בהמחאות מצומצם שכן התשלומים מבוצעים ע"י זיכויים מרוכזים והעברות בנקאיות באמצעות מערכת מס"ב.

תשלומים

רוב התשלומים כאמור מבוצעים בהעברות בנקאיות או בהמחאות המוגבלות בהדפסה ל"מוטב בלבד". ישנה הפרדה בטיפול בין ספקים ונותני שירותים לבין קבלנים. לגבי הראשונים על המזמין לצרף את החשבונית ביחד עם טופס הזמנה כשהוא חתום על ידי מנהל המחלקה המזמינה ביחד עם חתימת המקבל על החשבונית, אז מוזנת חשבונית הספק למערכת ההנהח"ש ומופק דוח תשלום ממזין לפי ספקים בו מציינים את פרטי החשבונית ומהות התשלום. לא מצורפים לדוח זה מסמכי המקור, דוח זה מועבר לחתימה של הגזבר ויו"ר הרשות. לגבי הסוג השני של הזכאים מופק חשבון חלקי או סופי ע"י הקבלן שמועבר ביחד עם טופס המפרט את שם הפרויקט, שם הספק וכן חתימות של המפקח בשטח, מרכז הפרויקט, וסגן היו"ר. בשלב זה מועבר החשבון לגזברות לצורך הזנה במערכת המחשבת התייקרויות ועכבונות למיניהם לפי תנאי החוזה המיוחדים עם הקבלן, ושוב מופק דוח תשלום לזכאים המכיל את הנתונים שפורטו לעיל והמובא לחתימה לידי הגזבר והיו"ר ללא מסמכי המקור והתחשיבים.

הרשות אינה מקפידה לקבל חשבונית מס כתנאי לתשלום כפי שמצויין בחוזי ההתקשרות האחידים עם הקבלנים.

לא נהוג להטביע חותמת "נפרע" לאחר ביצוע התשלום על כל קובץ מסמכים כאמור אלא מציינים רק את מספר המנה בו תויקו המסמכים.

המחאות מבוטלות נשמרות במקורן.

לא קיימים מקרים של חתימות על המחאות ריקות (בלנקו).

להמחאות מצורף ספח עליון המפרט את תוכן התשלום ובהעברות בנקאיות נשלח מכתב ובו פרטים על ההעברה הבנקאית והעילה.

ברשות נשמרים העתקים מההמחאות.

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

אין תעוד להזנת המחשב על פרטי הספקים אלא הקובץ מוזן לפי חשבונות הספקים ופרטים המתבקשים בעל-פה.

ברשות לא קיים נוהל וסדרי מבדק פנימי נאותים המבטיחים סדרי מנהל תקין לגבי הטיפול במערך הספקים והתשלומים, הרשות מינתה עובד אחד האחראי על הזנת ועידכון פירטי הספקים, הוצאת הוראת תשלום לספקים, עריכת התאמות וכן טיפול בפניות הספקים. המחאות נשלחות או נמסרות למוטבים ע"י עובדי הנח"ש או הגזברות ללא הפרדה.

טיפול בפניות התושבים

הרשות לא מינתה גורם מיוחד שיטפל בפניות התושבים, אך בפועל סמנכ"ל המועצה החליף עובדת שפרשה לפנסיה שרכזה את הנושא.

הסמנכ"ל מנהל תיק המכיל את מכתב התושב ואת התשובה אותה קיבל מהגורם המוסמך ברשות. לא מנוהל מעקב לגבי משך הטיפול בפניה וכן בדיקה האם התושבים זוכים לקבל מענה נאות לפניותיהם, כמו כן לא מוגש דוח מסכם לגורם כלשהו ברשות על הטיפול בפניות הציבור. בסקירת המכתבים שהוגשו ע"י התושבים עולה כי חלק ניכר מפניות הציבור הינם בנושאי תברואה (פינוי אשפה והתראה על כלבים משוטטים) וכן בנושאי חינוך.

ישובי הרשות

בתחום המועצה פועלים 32 ישובים המתנהלים על ידי ועדים מקומיים. ועדים אלה מתפקדים כזרועות שלוחות של המועצה בנושאי חנוך, תרבות, תברואה, אחזקת שטחים ציבוריים ואחזקת מוסדות חינוך ועסוקים אלו מקבלים ביטוי בהעברות כספיות מאת הרשות המוגדרות כאחזקת ועדים, תשלומים אלו מחושבים לפי גודל האוכלוסיה בישוב, מקומו חוסן כלכלי וחתך סוציאקונומי, כן ממנת הרשות בנפרד הוצאות הישובים בקשר לתאורות כבישים, תאורות בטחון, אחזקת והזנת מעונות, גני ילדים, רכבי בטחון נסיעות ילדי תיכון בתחבורה ציבורית וליווי תלמידי חינוך מיוחד.

חלק מהוצאות הישובים ממומן ע"י התושבים בתשלום מסי ועד מקומיים.

הרשות אינה מנהלת מעקב אחר מערך הנהלת החשבונות והכספים של הועדים המקומים, אף אינה מאשרת או דנה בתקציב הועדים המקומיים ובמיסים שהועדים מטילים על התושבים. הרשות מנהלת מעקב אחר קבלת דוחות כספיים שנתיים והצעות תקציב מאת הישובים אולם אינה דנה בתוכנם. הרשות מעודדת את הישובים בהכנת דוחות אלו במתכונת שנקבעה ע"י המועצה ע"י מענק כספי ובמקרים הפוכים מעכבת כספים.

מלבד הוצאות השוטפות מפעילה הרשות תב"רים באמצעות הישובים ובתוכם.

בישובים פועלות מרפאות, מעונות יום, גני ילדים, בתי ספר, בתי ספר אזוריים ומוסדות תורניים ואולפנות.

פרק 8 - מערך השכר

בחוברת התקציב הרגיל שהובאה לדיון ואישור, צורף נספח המפרט את מספר המשרות, ייעודיהן ושמות ממלאי המשרות והיקפן, כן רוכזו בחוברת התקציב מספרי המשרות לפי המחלקות. מנכ"ל המועצה בעצה אחת עם הגזבר הכינו את תקציב השכר וההוצאות הנלוות. תקציב השכר מושתת על הוצאות בפועל בשנה הקודמת תוך עיון בהוצאות השכר למעשה לכל מרכז תמחירי ומחלקה והסתברות לעתיד לאפשרויות של תוספות שכר ויוקר וכן עפ"י הערכות המחלקות על היקף פעילותן.

עיבוד המשכורות נעשה ברשות בתוכנת עוצמה של חברת מ.ל.ל. חיפה המתעדכנת מידי חודש בחודשו בכלל המרכיבים הנדרשים לעניין תחשיב המשכורות, כגון טבלאות שכר לפי סוגי העובדים והנבחרים, נתוני מס הכנסה, נתוני ביטוח לאומי ועוד.

מרכיבי השכר הנהוגים ברשות כוללים: שכר משולב, תוספת איזון, תוספת כוונות, גמול מחשב, גמול תואר, גמול השתלמות, גמול אזור פיתוח, טלפון, אש"ל, תוספת מעונות שעות נוספות, בגדי עבודה, תוספת עובד סוציאלי, תוספת מנקו, פדיון חופשה, תוספת מיוחדת והפרש ערך דיוור.

קבלת עובדים

כל העובדים מתקבלים לתקופת ניסיון של 6 חודשים ובנסיבות מתאימות מאריכים את תקופת הניסיון עד 6 חודשים נוספים, בתום תקופת הניסיון מתקיימת התייעצות בין סמנכ"ל המועצה לממונה הישיר של אותו עובד ומתקבלת החלטה לגבי המשך העסקתו של אותו עובד במועצה. בעלי תפקידים בכירים מתקבלים ע"י ועדה של המועצה המורכבת מנציגי הנהלת המועצה ולאחר שעברו בהצלחה מבחני התאמה במכוני התאמת עובדים, באשר לתפקידים בתחום העבודה והרווחה וביטחון, משתתפים בוועדת הקבלה נציגי המשרד הממשלתי המתאים, קבלת עובדים זוטרים מתבצעת לאחר פרסום בעיתונות וועדה פנימית של המועצה המורכבת מנציגי הנהלת המועצה והממונה הישיר על אותו תפקיד. מנכ"ל המועצה מרכז את עבודת הוועדות.

תשלומי שכר חריגים

תשלומים כנ"ל ניתנים לסוגי העובדים הבאים:

- א. 6 עובדי תברואה המתוגמלים בתוספת מיוחדת מוגדלת עבור עמל כפיים בשיעור 20% לעומת 10% כפי שמוזכר באוגדן (מסתכם לכדי 6 אש"ח בחודש דצמבר 1999). לפי דברי מנכ"ל המועצה תוספת חריגה זו נהוגה במספר עיריות וכן תשלום חריג זה אושרר בשנת 1999 במסגרת הסכם שכר שנחתם בין השילטון המקומי לנציגי האוצר שהסדיר את כלל תוספות יחודיות אלה.
- ב. עובדים בתפקידי ניהול, אחראיים על תחומים (רכזים) ומנהלי מדורים מקבלים גמול ניהול/תפקיד/אחריות לפי דירוג שנקבע ואושר ע"י המועצה בשנת 87.

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

הגמול משולם ל- כ- 16 עובדים והגיע לסך של 12 אש"ח בחודש דצמבר 1999.
ג. עובדים סוציאליים מקבלים תוספת שדה וכן תמריץ דיור. תוספת זו הינה מעבר לכתוב בתקשיר אך במימון ובאישור משרד העבודה והרווחה.

בשנה המבוקרת שולמו תוספות שכר לפי הסכמים קיבוציים או תוספות שכר שהיו נהוגות במשק תוספות יוקר, תוספת חד פעמית עקב הסכם שכר שנחתם בין נציגי השלטון המקומי לבין משרד האוצר בחודש 11/1999 (תוספת ראלית של כ - 5%) העלאות בדרגות לפי מתח דרגות.

עובדים שאינם בדירוג מתאים

לא נמצאו עובדים שאינם בדירוג המתאים.

תשלומי שכר לעובדי הרשות ע"י גופים קשורים

לא נמצא כי עובדי הרשות, נבחרים ובכירים מקבלים שכר מעבר לשכרם ברשות, מגופים קשורים ו/או גופי סמך.

הלוואות לעובדים

הרשות אינה נותנת הלוואות לעובדים

פרוט החוזים האישיים ברשות

3 הבכירים (גזבר, מנכ"ל וסמנכ"ל) חתומים בחוזים אישיים במתכונת חוזים אחידים של משרד הפנים.

למעט אישור משרד הפנים למשכורתו של הסמנכ"ל, לא נמצאו אישורים של משרד האוצר לגבי חוזי עבודה אלו אף בתכתובות בין הרשות לבין מנהל כ"א בשכר ברשויות המקומיות של משרד הפנים התריע הנ"ל כי חוזה העבודה של הסמנכ"ל אינו מסדיר את תנאי הפנסיה שלו.

תחליפי שכר

הרשות איננה מעסיקה חברות כ"א. הרשות ממנת את שכרם של עובדי אגודת המים "מי בנימין בע"מ האחראית על משק המים ברשות למרות שאגודה זו מתנהלת כמשק סגור. הרשות מחייבת את האגודה בעלות השכר.

תשלומי פיצויים וגימלה

תשלומי פיצויים משולמים לפי הכללים בחוק, לעובדים מפורטים ולעובדים מתפטרים רק בהסכמת הרשות לפי נסיבות העניין. אותו הדין חל על הנבחרים ולמעשה בשנים האחרונות נבחר אחד פרש לגמלאות ותנאי פרישתו אושרו ע"י משרד הפנים.

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

שעור הפיצויים - חודש לשנה. בשנת החשבון הסתכמו הוצאות המועצה לפיצויים לסך של 2,900 אש"ח, מתוכם כ- 2,500 אש"ח הופרשו ליעודה לפיצויים בחודש דצמבר 1999. לא קיים אומדן על התחייבויות הרשות בגין פיצויי פיטורין לגבי זכאי פנסיה צוברת.

משכורת קובעת

לפי אוגדן תנאי שרות המורכבת משכר יסוד, משולב, תוספות איזון, גמול השתלמות, כוננות, תוספת שדה וכל מרכיב קבוע ולהוציא החזרי הוצאות רכב וטלפון. ימי מחלה בלתי מנוצלים משולמים לפי נוסחה הקבועה באוגדן תנאי שרות לעובדים הפורשים לגמלאות. הרשות אינה משלמת פדיון ימי חופשה, למעט במקרה בו עובד הפסיק את עבודתו ברשות. עובד הפורש לגמלאות לא מקבל פיצויי פרישה.

חודשי הסתגלות

המועצה אינה נוהגת לשלם חודשי הסתגלות.

הודעה מוקדמת

תקופת ההודעה המוקדמת נקבעת לפי אוגדן תנאי שרות ומחושבת בעיקר לפי תקופת העבודה של אותו עובד, הגורם המחליט על תשלומי פיצויי הפיטורין הינו מנכ"ל המועצה ולפי הנסיבות בהתייעצות עם הנהלת המועצה.

פנסיה צוברת

ראש הרשות המקומית וסגנו החלו את כהונתם לפני חודש נובמבר 1998 ולפיכך זכאים לפנסיה תקציבית. עובדים שהחלו את עבודתם מיום 1/1999 אינם זכאים לפנסיה תקציבית לפי חוזר מנכ"ל 7 מיום 29/8/99 אך המועצה אינה מפרישה לפנסיה צוברת עבור עובדים אלה, אף לא התקבל תחשיב להערכת סכום התחייבויות המועצה לפנסיה צוברת ליום ה- 31 בדצמבר 1999. 6 נראה כי הסדרים אלה של פנסיה צוברת טרם יושמו עד לימים אלו של כתיבת הדוח. שעורי השתתפות המועצה בקופת תגמולים וקרן השתלמות הינם כדלקמן:

<u>ע"ח המעביד %</u>	<u>ע"ח העובד %</u>	
2	2	קופת"ג "שומרון"
5	5	ולגבי רכיבים שאינם נכללים בפנסיה תקציבית
		כמו"כ משתתפת הרשות בהפרשות לקרן
		השתלמות ולרוב העובדים ההפקדות נעשות לקרן
		קה"ל או לקרן השתלמות המאושרת ע"י האיגוד
7.5	2.5	המקצועי לעובדים מקצועיים בשיעור

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

פרישה לפנסיה

על כל עובד המיועד לפרוש לגמלאות מדווחים למשרד הפנים לקבלת אישור על שעורי ההקצבה לה זכאי אותו עובד, בהתאם לתקופת עבודתו ונתוני האישיים. בשנת החשבון פרשה עובדת אחת לגמלאות. המשכורת הקובעת לפי אוגדן תנאי שרות מורכבת משכר יסוד, משולב וכל תוספת קבועה פרט להחזרי הוצאות. נבחר אחד שפרש לגמלאות בשנת 1997 הינו הנבחר היחיד בפנסיה, תנאי הפרישה והפנסיה נקבעו לפי הנחיות משרד הפנים. הגדלת הגמלה נסמכת על הנחיות חוק גמלאות ובאישור משרד הפנים בעיקר בשל סיבות נכות או מצב בריאות לקוי. לפורשים משולמים פדיון ימי חופשה ומחלה.

פרק 9 - ניהול נכסים קבועים

רקע

בדו"ח הועדה לבחינת כללי הדיווח הכספי לרשויות המקומיות ("ועדת ברנע") שהוגשה לשר הפנים ביולי 1998 המליצה הועדה לאמץ מתכונת דיווח על בסיס צבירה. בדוח זה מפורטת החשיבות בקיומם של ספרי רכוש מסודרים המהווים תנאי לניהול נכסים יעיל. סעיפים 187 ו - 188 לפקודת העיריות מסדירים את שיטת הניהול והרישום של הנכסים אך הרישום המתחייב מהוראות החוק אינו כולל רישום ערכים כספיים של הפריטים, אלא רישום אינונטרי בלבד.

ב - 15 לאוקטובר 1998 מינה המנהל הכללי של משרד הפנים ועדה מקצועית לישום שינוי שיטת הדיווח הכספי ברשויות מקומיות על-פי המלצות "ועדת ברנע". כיו"ר הועדה מונה מר שוקי אמרני.

משרד הפנים מתעתד להוציא הוראות מפורטות בנושא. מומלץ שהרשויות המקומיות יתחילו ברישום ערכים כספיים של נכסים החל מ - 1.1.99.

הרשות נבחרה כחלק ממספר רשויות המתעתדות ליישם שיטת רישום זו החל מיום 1 בינואר 2000.

השקעות בנכסים

ברשות לא קיימת תוכנית כתובה ומגובשת רב שנתית לגבי השקעות בנכסים. חלק ניכר מהשקעות הרשות בנכסים מתבטא בבניית מבני ציבור ביישובים (מעונות, גנים, בתי ספר, מרפאות, מועדוני פיס לקשישים מכוני טהור שפכים וכדו'), לפי הצורך ובהתאם למקורות המימון הקיימים.

משהושלמה הקמת המבנים, הרשות מתקצבת את תחזוקתם השוטפת מהתקציב הרגיל ובמקרים חריגים אף מקימה תב"ר המיועד לשיפוצם.

אין לרשות נכסים מניבים שנרכשו על ידה או לחילופין שניבנו והושכרו אך קיימים מבנים שניתנו לשימוש ללא תמורה וללא חוזים.

מבני הציבור שניבנו משמשים ליעודם, אך הרשות אינה מנהלת מעקב שוטף מסודר אחר המיבנים ומצב תחזוקתם.

קיים קושי משפטי לגבי קביעת הבעלות במבנים שנבנו במימון הרשות מכיוון שהקרקע עליה נבנים חלק ניכר ממבני הציבור הינם בבעלות הישובים.

נכסי דלא נידי

הרשות אינה מנהלת פנקס מקרקעין, כפי שנידרש בתקנות הרשויות המקומיות (ניהול פנקסי זכויות במקרקעין) תשכ"ז 1967 מכיוון שתקנות אלה אינם חלות באזור יש"ע כל נושא המקרקעין מנוהל על ידי מנהל מקרקעי ישראל והמנהל האזרחי. במהלך שנת 1999 הרשות לא רכשה ולא מכרה קרקעות.

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

הרשות אינה משכירה או מחכירה מבנים בתשלום. הרשות החזיקה דירה בישוב קריית ספר, אך משקריית ספר קבלה מעמד של רשות מקומית נכס זה עבר לבעלותה.

רישום וניהול נכסי דניידי

ברשות לא קיים נוהל לרישום וניהול נכסי דניידי. הרשות אף אינה מנהלת ספר אינוונטר כפי שנדרש בהוראות החוק.

הרשות מפעילה מחסן הנמצא בישוב עופרה ומאחסנת בו בעיקר ציוד חינוך המיועד לגנים, מעונות ובתי ספר. המחסנאי המשמש גם בתפקיד רשם נכסי דניידי, הינו עובד מחלקת תברואה המשמש גם בתפקיד מחסנאי, היקף משרתו במחלקת תברואה, לדבריו, אינו מאפשר לו להשקיע מספיק משאבים וזמן בסידור המחסן, רישום המלאי ועידכנו. המלאי של מוסדות החינוך (כסאות ושולחנות) המאוחסן במחסן הרשות שבעופרה, מאוחסן בחלקו מחוץ למתחם המחסן, עקב גודלו הקטן של המחסן. איחסון לקוי זה גורם לבלאי גבוהה דבר שימנע שימוש עתידי במלאי זה.

המחסנאי אינו מנהל רשימת מלאי עדכנית לגבי הפריטים הנמצאים במחסן הרשות, כך שבעת ניפוק מלאי או קבלת מלאי מספקים יתרת המלאי במחסן אינה מעודכנת בהתאם.

לא נערכת התאמה בין המלאי הקיים במחסן לבין הרישומים.

ספירות המלאי במחסן, בגנים, במעונות ובבתי הספר, הפזורים בישובים, נערכות בסוף שנת הלימודים אך הרשות לא מבצעת בדיקות פיזיות בדבר קיום הציוד.

הרשות אינה מטביעה את סמל הרשות על כלל הפריטים המאוחסנים במחסן וכן על חלק מהמצאי הפזור במתחם בנין המועצה.

הרשות לא מינתה ועדת רכש ובלאי, אף לא נעשתה הערכה שנתית לאומדן כספי של סכום הבלאי והאובדן של מלאי המועצה.

אספקת המלאי למוסדות החינוך (גנים, מעונות ובתי ספר) הפזורים בישובים השונים נעשית ברובה על גבי טופס הזמנת ציוד שלעיתים אינו חתום על ידי המורשים.

לגבי המצאי הנמצא במתחם בנין המועצה לא מוטבע על חלק מהמצאי סמל הרשות ולא קיימת רשימת מצאי עדכנית, כמו כן לא קיים רישום עדכני על מיקומו של המצאי.

הסמנכ"ל הנו הגורם האחראי על נושא נכסי דניידי, אך בפועל לא מונה מנהל רכש ואספקה ואף רשם מצאי.

הרשות אינה משתמשת בקטלוג האחיד לצורך זיהוי וניהול של המצאי.

מקלטים

הרשות אינה מנהלת רישום ו/או מעקב על המקלטים הפזורים בישובים. מקלטים אלה נמצאים באחריות הועדים המקומיים. אף לא נערך רישום אינונטרי מרכז של מספר ומיקום מקלטים אלה וכן השימוש שנעשה במקלטים אלה (מועדון בית כנסת וכדו').

מקלט בניין המועצה מאויש ע"י משרדי מחלקת ביטחון ורכז הרכב.

הרשות אינה עורכת בדיקות לכשירות המקלטים לשעת חרום אף אין רישום מרכז לגבי השימוש הנעשה במקלטים, אף הרשות אינה גובה ארנונה ודמי שימוש עבור מקלטים אלה. אין ברשות נהלים בקשר למתן אפשרות שימוש במקלטים למטרות רב תכליתיות, אף אין גורם מוסמך שאישר שימוש במקלטים ליעדים אחרים.

בטיחות במתקני הרשות המקומית ובעבודות שמבוצעות על ידה

מתקני הרשות המקומית משופעים בפעילויות שונות ומגוונות. כמו כן מבוצעות ע"י הרשויות המקומיות עבודות שונות במישרין ובעקיפין שבמהלכן נפגעים לעיתים השוהים בהם כתוצאה מתאונות.

נקיטת אמצעי זהירות נאותים מצד הרשויות המקומיות תביא לצמצום במספר התאונות ובמספר הנפגעים.

בהתאם להוראות "חוקי פיקוח על העבודה" על הרשות למנות:

1. ועדת בטיחות המורכבת מנציגי המוסד לבטיחות ולגיהות, נציגי הרשות המקומית ונציגי העובדים.
2. ממונה על הבטיחות ברשות.
3. נאמני בטיחות וגהות.

תפקידי הרשות המקומית, ואחריותה הוגדרו ע"י מספר נהלים וחוקים, ביניהם:

- פקודת בטיחות בעבודה התשי"ל 1970.
- חוק אירגון הפיקוח על העבודה התשי"ד 1954
- חוק שירותי הכבאות התשי"ט 1959
- נוהלי בטיחות משרד החינוך והתרבות המסדירים את כללי הבטיחות בתנועה אל המוסד, ממנו וכן את כללי הבטיחות בפעילויות השונות במוסד.

נהלים וחוקים אלה אף קובעים כי על הרשות לערוך סקר סיכונים הכולל סקר בדבר בטיחות אש, בטיחות חשמל, סקר מבנים, סקר מתקני משחקים סקר בטיחות חומרים מסוכנים וכו'.

הרשות המקומית לא פרסמה נוהלי בטיחות, אף לא מינתה ועדת בטיחות ונאמני בטיחות כמתחייב בחוק. בפועל עובד מחלקת ביטחון מרכז, בין מכלול תפקידיו, את נושא הבטיחות במוסדות חינוך בלבד. הרשות לא עורכת סקר סיכונים שנתי. למעט ביקורות בטיחות במוסדות החינוך הנערכות ביוזמת יועץ הבטיחות במשרד החינוך ובלוויית נציג מחלקת ביטחון לא נערכים בדיקות וסקרי סיכונים במתחם הרשות ובישוביה.

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

הרשות חברה באיגוד ערים לכיבוי אש באיו"ש. איגוד זה אחראי רק על רישוי עסקים ואינו עורך בדיקות בנושאי כיבוי אש בישובים השונים ו/או במוסדות החינוך. מחלקת ביטחון מפנה את עגלות כיבוי האש של הישובים באופן מרוכז לנציגי האיגוד המצויים בישוב עופרה לצורך בדיקת תקינות. ביקורת אחרונה נערכה בסוף שנת 1999.

ברשות לא מנוהל מערך המרכז את כלל התאונות שהתרחשו במתקני הרשות וכן דוחות המנתחים את ליקויי הבטיחות שגררו תאונות אלו.

הרשות שכרה שירותי קבלן חיצוני האחראי על השמירה במוסדות החינוך, האחריות על הביטחון נתונה לישובים השונים ולועדים המקומיים, בכל ישוב ממונה רבש"צ שהינו הגורם המוסמך לגבי הביטחון בישוב. אין רישום מרכז של שמות בעלי תפקידים אלה. משכורתם של הרבשצים ממומנת ע"י הצבא וכן מינויים חייב להיות מאושר ע"י הצבא.

משק הרכב של הרשות

א. מצבת כלי רכב

ברשות לא קיים תקן מאושר של כלי רכב, אלא הנהלת המועצה מאשרת רכישת רכבים בהתאם לצרכיה, צרכים אלה נקבעים על ידי מספר אמות מידה:

1. לגבי רכבים צמודים, סוג ואופי התפקיד של המשתמש ברכב.
2. לגבי רכבי שרות כגון משאיות ורכבים מסחריים אחרים, צרכי המועצה המבוססים על היקף האוכלוסייה וגודלה הפיזי.

עלות הרכישה ותחזוקת הרכבים נלקחים בחשבון בעת עריכת התקציב. הרשות אינה מעסיקה קצין רכב כמתחייב בחוק אלה משתמשת בשירותיו של קצין הרכב הקיים בחברה לפיתוח מטה בנימין, לא קיים מינוי או הגדרת תפקיד של קצין הרכב בחברה לפיתוח הנ"ל שמסדיר את היקף העבודה ברשות, לפי דברי קצין הרכב, הנ"ל אינו מנהל רישומים ובדיקות כמתחייב בחוק אלה נותן את חוות דעתו בעניינים מיוחדים לפי דרישת רכז הרכב.

להלן פרוט מצבת כלי הרכב לסוגיו ליום ה - 31 בדצמבר 1999:

רכבים שאינם צמודים		רכבים צמודים	
כמות	סוג ברכב	שנתון	כמות
3	דייהו רייסר	1995	1
5	פיאט פונטו	1997	2
1	רנו אקספרס	1995	2
1	יונדאי אקסנט	1995	1
1	יונדאי אקסנט	1998	1
3	יונדאי אקסנט	1999	1
			1
			1
			1
			1
			1
			1

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

1	יונדאי גלופר	1998	1	גיפ סוזוקי ג'מני
2	רנו סניק	1999		
1	רנו קנגו	1998		
2	רנו קנגו	1999		
2	מיצובישי לנסר	1996		
1	רנו מגאן	1998		
1	ניסן סרנה	1997		
3	יונדאי לנטרה	1999		
1	יונדאי לנטרה	2000		
1	מיצובישי L300	1995		

סה"כ 38 רכבים מתוכם 29 צמודים .

ב. פקוח על משק הרכב

הרשות מעסיקה רכז רכב המטפל ומפקח על כל נושא הרכבים, רכז הרכב מנהל טבלה בה מפורטים כל הרכבים והמועד לביצוע מבחן. האחריות לביצוע המבחנים מוטלת על הנהגים על ידי כך שכל נהג חותם על כתב התחייבות המכיל את התחייבותו של הנהוג לבצע טיפולים בזמן וכן לחדש את רשיונות רכבו במועד, רכז הרכב בודק ומפקח אם אכן מבוצעים מבחנים וטיפולים במועד.

רכז הרכב מנהל תיק לכל רכב ורכב המכיל את המחיצות הבאות :

1. רשיון, ביטוח, וחשבונית רכישת הרכב
2. טיפולי מוסך וכן החלפות חלקים שונים
3. נזקים הקשורים למס רכוש
4. תאונות
5. צמיגים

בכל מחיצה מתויקים המסמכים הרלוונטיים אך אין ניהול של טבלה מרכזת לצורך מעקב של סוגי ההוצאות ומועד התהוותם ואין דיווח תקופתי על הוצאות אלו.

במערכת הנהלת החשבונות קיים לכל רכב כרטיס חשבון הכולל את כלל הוצאות ההחזקה בגין אותו כלי רכב.

הרשות משתמשת במערכת דלקן לצורך תידלוק הרכבים מערכת זו נותנת באופן שוטף דיווח חודשי לכל רכב המכיל מידע לגבי מספר הקילומטרים שאותו רכב עבר וכן מידע לגבי כמות הדלק והשמן שצרך. דוחות אלו נסקרים ע"י רכז הרכב ובמקרים של סטיות מהתקן הנהג מוזמן לבירור, לפי דברי רכז הרכב במהלך שנת 1999 ובשנה קודמת לא היו סטיות מהותיות מהתקן.

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

ברשות לא נקבעו סדרי חניה של הרכבים לאחר שעות העבודה, לפי הנוהג הקיים רכבים צמודים מוחנים במקום המגורים של בעל התפקיד שקבל את הרכב, רכבי התברואה והמשאיות מוחנים בדרך כלל על יד מחלקת התברואה והמחסן של הרשות הנמצאים בשוב בעפרה, יתר הרכבים מוחנים במתחם הרשות בפסגות.

בעלי הרכבים הצמודים מגישים מידי חודש דוח המכיל מידע לגבי שעות עבודתם, ויעדי נסיעה, דוח זה מוגש למחלקת השכר ואינו מועבר לרכז הרכב לבדיקה.

העברת כלי רכב צמודים אסורה למעט מקרים בודדים בהם בעלי תפקידים שהוצמד להם רכב נזקקים לרכב אחר עקב תקלה או תאונה שרכבם עבר. במצב כזה ולפי הנוהל הקיים ברשות לא נדרשים נושאי התפקידים שמסרו את רכבם לדווח על כך לרכז הרכב.

ג. אחזקה מונעת

רכז הרכב מנהל טבלה בה מפורטים סוגי הרכב וכן מספר הקילומטרים המצריך טיפול לפי הוראות היצרן, כפי שהוסבר לעיל על פי הנהלים ברשות האחריות לביצוע הטיפולים חלה על בעל התפקיד אליו מוצמד הרכב, תפקידו של רכז הרכב לודא כי אכן טיפולים תקופתיים נעשים.

רכז הרכב מבצע מידי פעם ביקורת בטיחות של הרכבים אך הדבר לא נעשה באופן שוטף ואין מעקב על כך, רכז הרכב לא עבר הסמכת בטיחות בכל הנוגע לרכב והוא נעזר לעיתים בשירותיו של קצין בטיחות הרכב של החברה לפיתוח מטה בנימין.

ד. רכישת דלק

כפי שהוזכר לעיל הרשות התקינה מערכות דלקן בכל רכביה למעט 2 משאיות, משאיות אלה מתדלקות בתחנת הדלק של החברה לפיתוח מטה בנימין הנמצאת סמוך לרשות או בתחנת דלק הנמצאת סמוך לשוב עפרה.

מערכת דלקן זו מפיקה מידי חודש דוח המכיל מידע לגבי כמות הדלק שנצרכה וכן מספר הקילומטרים שנסע אותו רכב בחודש, דוחות אלה אינם מועברים לרכז הרכב.

ה. תקוני רכב

תיקוני הרכב מבוצעים במוסכי חוץ, לא קיימים הסכמים בכתב עם מוסכים אלה המסדירים מחירים והנחות. המשתמש ברכב מפנה את הרכב לטיפול בין אם הוא שוטף ובין אם מדובר בתקלה ברכב, הפניה זו נעשית על גבי טופס הזמנת עבודה בה מפרט רכז הרכב את הנדרש לביצוע, בעל הרכב מחזיר עותק מטופס הזמנת העבודה אליו מצורפת החשבונית ורכז הרכב מתייק עותק ממסמכים אלה בתיק הרכב ומעביר את המקור למערכת הנהלת החשבונות.

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

בעת קבלת החשבונית, בודק רכו הרכב את סבירות המחירים ואת סבירות החלקים שהוחלפו, במקרים וקיימים סטיות מהתקן במחיר או בתדירות חלקים שהוחלפו, מקוזזת החשבונית ורכו הרכב רושם הערות מפורטות על גבי חשבונית המקור לגבי מה קוזז ומעביר להנהלת החשבונות לתשלום. במקרים בהם התקלות חוזרות ונשנות רכו הרכב מברר עם הנהג את הסיבות ופועל לפי הנסיבות, דהיינו אם מדובר בבעיות הנובעות מתופעות בלאי סבירות רכו הרכב מפנה את תשומת ליבם של ועדת הרכב שמחליטה באם הרכב הנ"ל יוחלף, ואם מדובר בבלאי לא סביר הנהג מטופל משמעתית.

1. רישום רכב

קיים רישום אינונטרי בגיליון אלקטרוני של כל מצבת כלי הרכב, רכבי הרשות אינם מסומנים בסמל הרשות, רכו הרכב בודק באופן שוטף את המצב הפיזי של כלי הרכב, אך לא מנוהלים דוחות בקשר לכך וכן אין דיווח בעניין. רכבים שיצאו מכלל פעולה הינם רכבים שעברו תאונה מסוג TOTAL LOSS, רכבים אלה, לפי תנאי הפוליסה, הינם בבעלות חברת הביטוח וכמובן חברת הביטוח משפה את הרשות לפי מחיר מחירון של הרכב שנפגע.

2. רכישת ומכירת רכב

ועדת הרכב קבעה קריטריונים כללים המסדירים את כל הקשור במדיניות הרשות לגבי החלפת רכבים וסוגי הרכבים שירכשו. להלן תמצית הקריטריונים העיקריים:

1. רכבים שעברו 150,000 ק"מ יוחלפו
2. רכב שעלות תחזוקתו גבוהה יוחלף
3. לעניין סוגי הרכב שיוצמדו נקבעו קבוצות רכב מקסימליות, בהתאם להגדרת משרד תחבורה, למגוון התפקידים ברשות כדלהלן:
 - א. נבחרי ציבור עד דרגה 5
 - ב. בכירים עד דרגה 4
 - ג. מנהלי מחלקות עד דרגה 3
 - ד. רכזים, פקחים וכדו' עד דרגה 2

יו"ר ועדת הרכב מקבל את אישור הנהלת המועצה לגבי סוג הרכב המיוחד שירכש, שכמובן עומד בקריטריון קבוצת הרכב שנקבע על ידי ועדת הרכב, במעמד זה נבדקים גם היבטים תקציביים.

הרשות אינה עורכת מכרז לגבי רכישת רכבים אך הרשות מקבלת הצעות מחיר מוזלות ממכרזים שעשתה החברה למשק וכלכלה ולעיתים בוחרת רכב הכלול ברשימת כלי הרכב שזכו במיכרז מינהל הרכב הממשלתי.

כל רכבי הרשות נמכרים באמצעות מכרזים, מבדיקה שנערכה הליכי המיכרז שנבדקו נמצאו תקינים.

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

ח. ביטוח נכסים

הרשות מבוטחת בעיקר בחברת ביטוח סהר באמצעות אותה סוכנות ביטוח מזה מספר רב של שנים ובחלק מועט מהפוליסות באמצעות החברה למשק וכלכלה. בספטמבר 1999 חודשו פוליסות הביטוח לתקופה של 18 חודשים (בדומה לחידוש הפוליסות בפעם הקודמת). הרשות פנתה ליועץ ביטוח בלתי תלוי לפני חידוש הפוליסות והנ"ל המליץ על השינויים שיש ליישם בפוליסות החדשות.

הרשות לא ביצעה מזה מספר רב של שנים שמאות על נכסיה.

סיכוני הביטוח הנכללים בפוליסות וסכומי השיפוי מפורטים להלן:

1998	1999	
160,662,392 ש"ח	160,000,000 ש"ח	אש - מבנים
29,113,937 ש"ח	60,000,000 ש"ח	אש - תכולה
195,218,882 ש"ח	226,032,000 ש"ח	רעידת אדמה
10,000,000 דולר	10,000,000 דולר	צד ג' - שיפוי בגין נזק למקרה
20,000,000 דולר	20,000,000 דולר	צד ג' - שיפוי בגין נזק לתקופה
24,000,000 דולר	24,000,000 דולר	חבות מעבידים
2,300,000 ש"ח	4,000,000 ש"ח	אחריות מקצועית- ביטוח בעלי תפקידים
750,000 דולר	1,000,000 דולר	אחריות נושאי משרה בתאגיד

הרשות מקבלת יעוץ חיצוני בלתי תלוי בנושא ביטוח רק בעת חידוש הפוליסות. בשנים 1992-1993 שכרה הרשות שמאי מקצועי כדי שיערוך שמאות לנכסי הרשות והסיכונים האפשריים. שמאי זה בדק את דרישות הביטוח השונות כמתחייב ממצבה של הרשות באותה עת וערך את הפוליסות השונות לפי דרישות הרשות. החל מנקודת זמן זו הרשות מבססת את הפוליסות על הפוליסות הבסיסיות ועורכת אומדן לצורך עדכון הפוליסות. לפי דברי הגזבר, בעת חידוש הפוליסות הוטלה החובה על חברת הביטוח לבצע סקר ושמאות על נכסי הרשות בכדי להימנע ממצב של תת ביטוח. לא נמצאו מסמכים של חברת הביטוח בדבר סקר כל שהוא שנעשה על ידי חברת הביטוח.

הרשות מינתה עובד שתפקידו לרכז את ניהול עניני הביטוח בכל הנושאים, למעט ביטוחי רכב בהם מטפל רכז הרכב.

על פי רוב כל ביטוחי הרשות מתחילים ומסתיימים בתאריך קבוע דבר המקל על ביצוע המעקב. לא קיים נוהל ומערכת המתריע על סיום הפוליסה.

הפוליסות נבדקות על ידי אחראי הביטוחים לפני תשלומן.

ברשות לא קיים נוהל המסדיר את נושא התביעות. חלק מהתביעות מתבצעות ישירות בין הישוב לסוכנות הביטוח, לעיתים אפילו ללא ידיעת המועצה וחלקן נעשות על ידי אחראי

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

הביטוחים ברשות, אחראי הביטוח מנהל רישום ומעקב ידני על תביעות שנעשו על ידי הרשות, מעקב זה כולל תאור המקרה, אומדן עלות או דוח שמאי וכן הסכומים שהתקבלו. הרשות אינה עורכת מאזן ביטוחים שנתי ובמקרים בהם הישובים תובעים ישירות את חברת הביטוח, השיפוי מתקבל ברשות ומועבר לישוב בהקצבות. הרשות רושמת את הוצאות הביטוח בכרטיס המיועד לכך, בשנת התקציב סך הוצאות הביטוח ששולמו עמד על סך של כ- 670 אש"ח לתקופה של 18 חודשים המתחילה ב- 9/99 (לא כולל ביטוחי רכב). הרשות אינה מרכזת את הוצאות הביטוח בגין הרכבים, אלא רושמת עלויות אלה בכרטיס ההוצאה של הרכב. בשנת התקציב כלל הפוליסות הינם ל - 12 חודשים המתחילים ב - 31 בדצמבר 1998.

פרק 10 - מועצות אזוריות

שירותי המועצה ומערכת היחסים עם הישובים

המועצה מספקת ישירות מספר סוגי שירותים:

שירותי תברואה - כוללים פינוי אשפה, אחזקת מערכת הביוב, טיפול בכלבים והדברה.

שירותי חינוך - כוללים הפעלת מעונות, גנים ובתי ספר.

שירותי רווחה - כוללים טיפול, אבחון ויעוץ באמצעות פסיכולוגים בילדים החל מגני הילדים עד לחטיבת הביניים.

שירותי ביטחון - כוללים פעולות להגברת בטחון הישובים והתושבים, אחריות על בטחון מוסדות החינוך הפזורים בתחומי הרשות וכן אחריות בנושאי מד"א וכיבוי אש.

מערכת היחסים בין המועצה והועדים המקומיים אינה ממוסדת בכתב אך החלו מספר פעולות מצד הרשות שתכליתן למסד קשרים אלה, פעולות אלו כוללות בין היתר בחינה של רכישת מערכת ניהול ישוב אחידה לכלל הישובים הכוללת הוצאות דרישות תשלום לתושבים וקישוריות למערכת התקציב והנהח"ש במועצה וביושבים, כמו כן הכשרת וגיוס צוות של מזכירי ישובים מאושר ע"י המועצה שיכהנו בסבב כלשהו בין הישובים השונים.

מליאת המועצה וניהול פרוטוקולים

מליאת המועצה מתכנסת אחת לחודש ועומדת בדרישת המינימום שנקבע בחוק. הועדות הסטטוטוריות מונו כנדרש בחוק למעט ועדת מל"ח, ראה הערות בפרק 2 - נתונים כללים על הרשות המקומית.

ניהול הפרוטוקולים לוקה בחסר במספר היבטים: הפרוטוקולים אינם כוללים חתימת היו"ר, הפרוטוקולים אינם ממוספרים, הפרוטוקולים של ועדת ארנונה הנחות אינם כוללים תאור של הנוכחים וכן את הסיבות למתן ההנחות כמו כן התברר כי בחלק משיבות הועדה לא נוכח היועץ המשפטי של הרשות.

גביית מסים

ככלל המסים נגבים באמצעות הועדים המקומיים, אך לגבי 4 ישובים מתנהלת במועצה גביה פרטנית מול החייב.

הבסיס לקביעת הארנונה הנו אך ורק שטח היחידה המחויבת. המסים שהוטלו ע"י הועדים המקומיים נקבעים ע"י המועצה כאשר הועדים מהווים זרועה ארוכה לגביית המסים.

המועצה גובה ישירות מהתושב כאשר ישנן בעיות גביה שהישוב אינו יכול להתמודד איתן. סכומי הארנונה שנגבים ע"י המועצה נמצאים בתווך של מינימום ומכסימום ארנונה למטר, כפי שנקבע בתקנות משרד הפנים.

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

ניהול פרויקטים וניהול נכסים קבועים

מבדיקת התב"רים התגלה כי ככלל כל ההליכים החוקיים והמנהלים הנדרשים כגון מכרז, חתימת חוזים, פיקוח על העבודה והתחשבות עם הקבלנים הנה נאותה למעט הסייגים המפורטים להלן:

1. חוזי ההתקשרות עם קבלנים אינם מבוילים. לטענת המועצה ישנו פטור מביול כי תחום המועצה הינו באזור היו"ש.
2. המועצה התקשרה עם מפקחים מטעמה על פרויקטים ללא מכרז, מפקחים אלה מקבלים לפי הנהג בתחום כ- 3% מסך עלות הפרויקט ובראיה שנתית סכומים אלה מסתכמים לכדי סכומים מהותיים. נוהג זה ברשות חורג מכללי מנהל תקינים.
3. במקרים של פיגורים באספקת העבודות המועצה אינה משיתה קנסות כפי שרשאית על פי הכלול בחוזים שנחתמו עם הקבלנים (בד"כ 0.2% מערך ההסכם לכל יום פיגור). המקרקעין אינם רשומים על שם המועצה ראה פרק ניהול נכסים קבועים. ישנם ליקויים מהותיים בכל הקשור לניהול ורישום נכסי דנידי ראה פרק ניהול נכסים קבועים.

תקציבים ודו"חות כספיים של הועדים המקומיים

הרשות מנהלת דוח מעקב הגשת מאזנים ותקציבים של הועדים המקומיים. דוח זה כולל פירוט של הדוחות שהוגשו ע"י הישובים השונים. הרשות מעודדת באמצעות תגמול כספי הגשת תקציבים ודו"חות כספיים לרשות בזמן ובמקרים הפוכים מטילה קנסות כבדים על הישובים שלא הגישו את הדוחות הכספיים והתקציבים. תקציבי הועדים המקומיים אינם מאושרים ע"י המועצה, מועצה אף אינה דנה בדו"חות הכספיים של הועדים. המועצה לא הוציאה הנחיות לניהול הכספי של הועדים המקומיים.

תאגידים וגופי סמך

המועצה הקימה מספר תאגידים וגופי סמך במסגרת המטרות שהן בגדר סמכויות המועצה ותפקידה. ראה פרק 2 נתונים כלליים על הרשות המקומית.

פעולות במשותף עם רשויות אחרות

הרשות חברה באיגוד ערים לכיבוי אש היו"ש כן באיגוד ערים לאיכות הסביבה. הרשות מפעילה חטיבת ביניים "בני בנימין" וכן ישיבה תיכונית בשיתוף עם מועצה מקומית בית אל.

מועצה אזורית מטה בנימין
דוח מפורט לשנת 1999
ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

<u>עומק החוב ממוצע</u> <u>בין-לבין (שנים) **</u>	<u>החלק היחסי</u> <u>מסכום החוב</u>	<u>סכום החוב הכולל</u>	<u>מספר מקרים</u>	<u>טווח חוב</u>
	17%	209.3	237	עד 2,000
	26%	314.0	99	2,001 - 5,000
	57%	692.0	81	5,001 - 25,000
	100%	1215.3	417	

** מערך הגביה ברשות אינו מאפשר את הפקת יתרת הנתונים הדרושים לצורך נספח זה. (יתרת החיבים משנים קודמות אינה מלווה בתאריך התהוות החוב).

ניתוח יתרת החוב לפי סוגי הנכסים והרכב יתרת החייבים ליום 31 בדצמבר 1999 לפי שוטף ופיגורים - מערך הגביה ברשות אינו מאפשר הפקת דו"חות אלו (ראה ליקוי מספר בפרק 4).

מועצה אזורית מטה בנימין

דוח מפורט לשנת 1999

טבלת שטחים וגביה לשנים 1998-1999

סוג הנכס	שטחים במ"ר		חיוב משוקלל למ"ר		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		השינוי ב-%		גידול (קיטון) שטחים במ"ר	גידול (קיטון) שטחים ב-%
	1998	1999	1998	1999	1998	1999	בסה"כ חיוב	חיוב למ"ר משוקלל		
מגורים	467,624	526,226	24.02	25.15	11,232	13,233	17.82	4.69	58,602	12.5
מלאכה, תעשיה ומשרדים	15,781	16,973	30.86	29.58	487	502	3.08	(4.16)	1,192	7.55
אדמה חקלאית (לדונם)	293	293	146.76	146.76	43	43	--	--	--	--
מבנים חקלאיים (לדונם)	13,680	18,524	2.63	3.40	36	63	75	29.24	4,844	35.4
קרקע תפוסה	20,076	22,283	3.29	2.42	66	54	(18.8)	(26.29)	2,207	10.99
					11,864	13,895				
					=====	=====				

מנהל מתאם	אזרחי	איו"ש פנים
ת.ד. טלפון: פקס: הת ד' 10	16 - באדר בפברואר	בית-אל 02-9977731 02-9977737 69 א התש"ס 2000

משרד הפנים
הממונה ביהודה ושומרון
588
23.02.2000
התקבל
לתיק: 6190

מנכ"ל משרד הפנים

**הנדון : מועצה אזורית מטה בנימין -
בקשה לעריכת בקורת פנימית**

במצורף, הרני מעביר לעיוןך מקבץ של פניות שהגיעו למשרדינו אודות פעילות לא תקינה לכאורה של המועצה הנ"ל.

בפגישת עבודה שקיים הח"מ עם הממונה על הישובים, וכן מנהל לשכת התכנון הגענו למסקנה שיש צורך שגורם חיצוני יבדוק את טענות הפונים.

ועל כן הננו לבקשתך להורות למנהל האגף לביקורת הרשויות המקומיות לערוך בקורת במועצה הנ"ל.

ב ב כ ה,


משה זאגא
מתאם פנים
יו"ר מת"ע

העתק : מנהל לשכת התכנון
הממונה על הישובים ✓



מועצה אזורית חבל מודיעין לשכת סגן ראש המועצה

מרכז שהם, ד.נ. רמלה 73100 טלפונים: 03-9722809, פקס' 03-9722800

בס"ד, א"אדר א"תש"ס
07/02/00
טימי-כללי-7

לכבוד
יו"ר ועדת תכנון איו"ש,
איג' מוסקוביץ

הנדון: סכנת חיים עקב עבירות בניה בישוב מנורה (גבעת אהוד)

כידוע לך, בין הישוב מנורה לישוב לפיד נבנה על ידי עמותת יוצאי צה"ל בניגוד לחוק קיר תמך, שלא על פי החיתרים (מגרשים 41 - 48). בסיוור שערכתי ביום ו' האחרון, 4.2.00, ביחד עם נציג ועד הישוב לפיד, התברר לי לתדהמתי כי הקיר עומד לקרוס.

בקיר, שנבנה לפני מספר חודשים בלבד, ניבעו סדקים גדולים, חלקים ממנו כבר נשברו, וניכר בו כי הוא עלול לקרוס תוך זמן לא ארוך. הקיר, המגיע לגובה של עד 16 מ', נמצא סמוך מאוד לבתי התושבים של לפיד, ובמקרה של קריסה שלו, חס וחלילה, הדבר עלול לפגוע פגיעות בנפש וברכוש בתושבי לפיד, בסכנה מוחשית זו יש לטפל בדחיפות רבה.

לא למותר לציין כי אני מעביר פניה זו גם לחברת תידהר (בונת הקיר) וגם לעמותת לוחמי צה"ל (מפתח הקרקע) כדי שיעשו את הדרוש מצידם, אך חובת אכיפת החוק היא עליך.

כמו כן, אני רואה לנכון לחתירע על מקום נוסף שבו ניכר כי קיר התמך עומד לקרוס, (מגרשים 64-65). באזור זה הועבר על ידי המפתחים של מנורה בניגוד לחוק, קו ביוב הסמוך מאוד לקיר, וניכר כי קו הביוב מפעיל לחץ על הקיר הגורם לשבירתו ולסכנת קריסה שלו.

בכבוד רב,

טימי ברנד
סגן ראש המועצה

העתיקים:

מר דוד טוביאנה - ראש המועצה
גבי רננה ירדני גולן - מתכננת מחוז המרכז משרד הפנים
ועדה לבנין ערים - לודים
מר פנחס ולרשטיין - ראש מועצת מטה בנימין
ועד הממונה גבעת אהוד
ועד לפיד



26.1.2000
A4-MT-1

פקס': 02-9977356
- רשום -
מ.ל.ב.

לכבוד
מר שלמה מוסקוביץ, אדריכל
מנהל לשכת התכנון המרכזית יו"ש
המנהל האזרחי
ת.ד. 16 בית אל יו"ש

א.נ.

הנדון: מטה בנימין - חשש לפעילות בניגוד לחוק ולמנהל תקין - דרישה לפיזור הועדה
לתכנון ולבניה, שלילת סמכויות וחקירת אופן פעילות מוסדות התכנון

מרשתי, עמותת לוחמי צה"ל - עמותת דיור לחיילים קרביים, מילאה את ידי לפנות אליך כדלקמן:

1. אקדים ואומר כי מרשתי מוצאת עצמה נאלצת לפנות אליך בעניין שבנדון, לאחר "שכלו מבחינתה כל הקיצין".

2. מרשתי מייצגת מאות משפחות של אנשים פרטיים בתהליך בניית ביתם בשוב גבעת אהוד (מנורה) אשר נמצא בתחומי המועצה האזורית מטה בנימין (להלן: "המועצה") והועדה המקומית לתכנון ולבניה מטה בנימין (להלן: "הועדה"). מנהלי מרשתי ואנשי מקצוע מטעמה נמצאים מזה מספר שנים בקשר עם המועצה ומוסדות הרישוי שלידה, לרבות בעניין הליכי אישור תוכניות, הערות לתוכניות, התראות לביצוע ובקשות להיתר.

3. לאורך כל תקופת הטיפול נתקלה מרשתי בקשיים גדולים מאוד אצל המועצה ואצל הועדה, בפעולות הנחזות להיות בניגוד למנהל תקין ותוך חשש להפרת חוק ולעבירות פליליות. מרשתי חשה כי כל פניותיה למועצה ולועדה בניסיון להצביע על הליקויים ולדרוש כי כל ההליכים מולה יבוצעו באופן תקין, חוקי ושקוף, וכל ניסיונותיה למלא תפקידה כנאמן ולייצג משפחות של אנשים פרטיים ולהגן עליהם מפני אפליה, פגיעה בכיסם הפרטי, שרירות לב ופעולה בניגוד לחוק - לא העלו דבר זולת ניסיונות מצד הועדה והמועצה להתנכל במכוון למרשתי ולמשתכניה.

4. כפי שנמסר לי על ידי מרשתי, נפלו וממשיכים ליפול ליקויים רבים בפעולתן של הועדה והליכי התכנון במועצה ובמכתב זה יפורט רק חלק קטן מהם, לעמדתה של מרשתי די * בדוגמאות אלו כדי להבהיר את חששה הכבד כי אין מדובר בטעות בתום לב או בליקויים ספורדיים, אלא יש פה חשש לגישה מתוכננת מכוונת ומודעת מצד המועצה, ליצור מצב של ממלכה פרטית אשר העומדים בראשה יכולים לעשות בה כרצונם - תוך חשש להתעלמות מהוראות החוק ומנורמות התנהגות הנדרשות מרשות ציבורית.

5. היעדר מהנדס מועצה:

א. באופן הנחזה כמכוון ומתוכנן ולמרות פניות ואתראות רבות לא מונה במועצה ובוועדה מהנדס מועצה מזה שנים רבות, וזאת כפי הנראה במטרה למנוע כל בדיקה מקצועית של פעילות המועצה והוועדה ולאפשר לראשיה יד חופשית בבואם לפעול בהליכים התכנון ובין היתר: לאשר תכניות, להתלות בתנאים וכיו"ב, וזאת אף כי מינוי מהנדס נדרש על פי חוק ואף כי אתראות בעניין הועברו – אולם למצער לא זכו לכל מענה.

ב. בתחילת הדרך הוצג מר ז'בוטי – עובד המועצה כ"מהנדס המועצה" ומוסמך בכל הליכי הרישוי, גם נושאי המשרה האחרים במועצה הפנו אליו את מרשתי כסמכות בכל ענייני התכנון והבניה. מאוחר יותר, למרבה התמיהה, החל מר ז'בוטי להציג עצמו כ"פקיד" והבהיר כי כל תפקידו מסתכם בהעברת ניירות מהפונים אל הוועדה המקומית וממנה בחזרה וכי אין לו כל סמכויות לבד מבצוע תפקיד טכני זה. לדבריו, הוא אפילו אינו נוכח בישיבות הוועדה לתכנון ולבניה. בחודשים האחרונים החל מר ז'בוטי לטעון כי גברת יסמין עופר שהוצגה בעבר כפקידה, היא כיום ה"בוסית" שלו וכל תפקידו למלא אחר הוראותיה.

ג. נדגיש כי מר ז'בוטי מוציא מסמכים שונים עליהם הוא חותם פעם כ"פקיד", פעם כ"אדריכל", פעם כ"מהנדס ועדה" ופעם ללא חתימה כלל. מר ז'בוטי מוציא הערות מעורפלות ומסרב להבהיר אותן, מתנה תנאים אולם טוען כי אינו רשאי לבטלם, מעכב תכניות אולם טוען כי זוהי הוראה מלמעלה ואין ברשותו כל הסבר, מסיר אחריות מאתראות לביצוע וזאת למרות שפקחי המועצה מפנים אליו כגורם המוסמך, וכיו"ב פעולות תוך יצירת ערפול לגבי תפקידו, סמכויותיו, וטיב ההליכים אותם יש לנקוט בפניה לוועדה.

ד. עולה כי מצד אחד לא עומד מול מרשתי מהנדס מועצה המוסמך למלא את תפקידו כנדרש ומהצד השני אל חברי הוועדה – שלדבריו מר ז'בוטי ממלאים תפקיד זה באופן אישי – אין למרשתי גישה.

ה. כל ניסיונותיה של מרשתי לקבל הבהרות בדבר הליכי הרישוי בוועדה, בעלי התפקיד המוסמכים לעכב מתן היתרים ותכניות, להעיר הערות, להתנות תנאים וכיו"ב פרטים מהותיים הנדרשים לאזרח מול הרשות – לא זכו למענה.

ו. ביום 5.8.99 פניתי בעניין זה בשם מרשתי למנכ"ל המועצה מר גורארי ובקשתי לקבל הסברים בעניין. עד היום ולמרות שחלפו כחמישה חודשים ממועד פנייתי – טרם זכיתי לתשובה כלשהי, וגם זאת בניגוד למנהל תקין, שהרי לא יתכן כי מכתבו של עו"ד המיצג מאות משפחות והטוען טענות כה חמורות לא יענה כלל ויזכה להתעלמות מוחלטת, טקטיקה פסולה בה נוהגות המועצה והוועדה באופן קבוע.

ז. מרשתי רואה בחומרה רבה את העובדה שהמועצה והוועדה המקומית נמנעות במכוון מלמנות מהנדס מועצה דבר המהווה על פניו הפרת הוראות החוק ופעולת תוך חריגה בוטה ממנהל תקין.

ח. יודגש כי אין מדובר בכשל זמני, ומסתבר (כפי שעלה גם מפגישה שקיימנו עמד) כי המועצה והוועדה נמנעות מזה שנים כמדיוניות מכוונות ומתוכננות להעסיק מהנדס מועצה כנדרש על פי חוק. דבר שמאפשר מצב בו גורמים שאינם גורמים מקצועיים יכולים לעשות בהליכי התכנון כאוות נפשם.

6. חשש לזיוף תכניות בינוי:

א. ביום 19.11.97 אישרה הוועדה המקומית לתכנון ובניה מטה בנימין ללא כל הסתייגות את תכנית בינוי מספר 5 / ב/211 (להלן: "התכנית המאושרת") במסגרת תב"ע 211/1 בישוב גבעת אהוד. בהסתמך על התכנית המאושרת קיבלה מרשתי היתרי בניה והקימה בתים בישוב.

- ב. בשלב מסוים החל מר בוריס ז'בוטי לעכב היתרי בניה של מרשתי בטענה כי קווי הבניין בתכנית הבינוי לא אושרו. יודגש כי טענה זו עומדת בניגוד מוחלט להוראות התכנית המאושרת. בפגישת הבהרה מסכמת בנושא שנערכה בפורום רחב במועצה ביום 24.1.99 בהשתתפות נציגי ועדה ומועצה ובהשתתפות נציגי העמותה, הציגו נציגי המועצה במפתיע תכנית בינוי אחרת המתיימרת לחול על המתחם שמספרה 6 / ב 211/1 (להלן: "התכנית המיומרת") וטענו כי זוהי התכנית היחידה הקיימת או תקפה למתחם.
- ג. מעיון בתכנית המיומרת עולה כי ביום 27.5.98 (למעלה מחצי שנה ממועד אישור התכנית המאושרת!) נטל מאן דהו העתק זהה לחלוטין של התכנית המאושרת (על גליון זה), נתן להעתק זה מספר חדש 6 / ב 211/1 והוסיף בכתב יד "מאושר חוץ מקווי בנין". עוד באותה פגישה הציגו נציגי מרשתי את המקור של התכנית המאושרת והיו בטוחים כי בכך יבוא הדבר על תיקונו, אולם נציגי הוועדה והמועצה סירבו לכל דיון בעניין.
- ד. בתחילה סברה מרשתי כי מדובר בטעות בתוס' לב ולפיכך פנתה במספר הזדמנויות לנציגי המועצה והפנתה אותם לתכנית המאושרת ולחובה לפעול על פיה, אולם כל ניסיונותיה אלו של מרשתי נכשלו ונציגי הוועדה והמועצה סרבו לפעול לפי התכנית המאושרת, התנערו מעצם קיומה וטענו כי התכנית המיומרת היא התכנית היחידה הקיימת מבחינת הוועדה והמועצה.
- ה. למותר לציין כי מאחר ומדובר בהעתק זהה לתכנית המאושרת ומאחר ומרשתי או מי מטעמה לא הגישו כל בקשה לשינוי או דיון מחודש בתכנית המאושרת, הרי ששינוי התאריך, שינוי מספר התכנית והוספת הערה מגבילה חדשה בכתב יד - מעלים חשש כבד לזיוף מכוון של התכנית המיומרת ולעבירה פלילית.
- ו. ביום 15.8.99 פניתי בשם מרשתי למר עאצר, סגן ראש המועצה וסגן יו"ר הוועדה, במכתב המפרט את מסכת הדברים הנ"ל בפרוטרוט והכולל בקשה מפורשת לבדוק את החשדות ולהעביר את תוצאות הבדיקה לידי מרשתי. עד היום ולמרות שחלפו כחמישה חודשים ממועד משלוח המכתב - לא נתקבלה כל תשובה למכתב הנ"ל, גם זאת בניגוד למנהל תקין. קשה לעלות על הדעת כי קיים הסבר סביר לכך שרשות ציבורית תקבל פנייה מעו"ד המיצג אנשים כה רבים, פניה שעניינה חשש חמור ובעל השלכות מרחיקות לכת - ופניה זו לא תזכה למענה כלשהו במשך חודשים ארוכים.
7. חשש לפעולה בניגוד למנהל תקין :
- א. למרות דרישות חוזרות ונשנות מסרבים נציגי המועצה והוועדה להעביר את דרישותיהם למרשתי בכתב. כך לדוגמא בנושא קבלת היתרים מוצגות בפני מרשתי חזור ושנה דרישות חדשות לבקרים - שכל קשר ביניהן ובין הדרישות התכנוניות מקרי בהחלט - למרות הצגת הדרישות מסרבים נציגי המועצה והוועדה להעלות דרישות אלו על הכתב.
- ב. פעמים רבות נתקלה מרשתי במצב בו פקידי המועצה והוועדה מודיעים לה או לנציגיה כי הקפואו כל פעולה בטיפול בענייני העמותה, לרבות ענייני התכנון, ואף מסרבים לשוחח עם נציגיה מאחר וקיבלו "הוראה מלמעלה" להמנע מטיפול בענייניה, שוב ללא כל הסבר.
- ג. פעמים אחרות סירבו נציגי המועצה למסור לידי מרשתי היתרים, שנמסר בעבר כי אושרו על ידי הוועדה, והודיעו כי הללו מוחזקים לעת עתה אצל פקידים שונים במועצה וישלחו רק לאחר ובתנאי שהעמותה תיענה לדרישות שונות, כספיות ואחרות, של המועצה ו/או נציגיה, תוך סירוב מוחלט לפרט דרישות אלו.
- ד. שימוש בצווי הפסקת עבודה ככלי במשא ומתן להשגת ולאכיפת דרישות כספיות, לדוגמא צו הפסקת עבודה שהוצא למגרשים 1-48 - שימש כלי במו"מ לגבי דרישות כספיות של המועצה תוך הבהרה כי היענות לדרישות תאפשר הסרת הצו / צמצומו.
- ה. התניית מתן היתרים בחתימתם ע"ג התכניות של גופים חסר מעמד כלשהו בהליך זה, כמו הוועד המקומי של הישוב.

8. חשש להוצאת התראות לביצוע וצווי הפסקת עבודה ללא בדיקה מקצועית ובאופן שרירותי-

א. פעמים קרובות נתקלה מרשתי במצב בו פקידים מאיימים עליה כי במידה ולא תשעה לבקשותיהם השונות - יוצאו לה אתראות לביצוע.

ב. חמור מכך - ההתראות שהוצאו רשלניות וחסרות כל בדיקה מקצועית. כך לדוגמא הוציאה הועדה התראה לביצוע האוסרת כל עבודה במגרשים 1-48 בישוב. האתראה הוצאה תוך טענה שגויה כאילו אין היתר לעבודות, ללא כל הגדרה לגבי מהות החריגה, תוך הגדרת אזור למגרשים בהם בוצעה החריגה אולם הכללת מגרשים הנמצאים בצדה השני של הגבעה, תוך הכללת מגרשים אשר אינם של העמותה כלל, אתראה הנחזית להיות רשלנית באופן חמור. כל זאת תוך סירוב מצד הועדה לפרט בדיוקנות את מהות החריגה ואת הצעדים הנדרשים לתיקון החריגה הנטענת, תוך סירוב להסביר את מניעי הוצאת הצו וסירוב לזמן כנדרש על פי חוק את נציגי העמותה לטעון לזכותם החוקית לביצוע העבודות.

9. "משחקי תפקידים" בין עובדי המועצה והועדה:

א. בוריס ז'בוטי - בתחילה הוצג כמהנדס מועצה - היום מציג עצמו כפקיד, אולם במקביל מוסיף לעיתים לחתום כמהנדס הועדה.

ב. גברת יסמין עופר - בתחילה תפקדה כפקידת מחלקת רישוי - היום הפרכה לממונה על בוריס, וכל נציגי המועצה והועדה מפנים אליה כאל הסמכות הבכירה ביותר במחלקת רישוי (יודגש כי לפי מיטב ידיעתה של מרשתי גברת עופר חסרת כל הכשרה מקצועית מתאימה לשמש בתפקיד הבכיר ביותר במחלקת התכנון).

ג. עובדים שונים של המועצה שאינם בעלי סמכות תכנונית כלשהי מוציאים דרישות תכנוניות: לדוגמא גברת פאני קירשנבאום.

ד. כל פניה למחלקת תכנון לקבלת היתרים גוררת הפניה לעובדי מועצה אחרי, ובין היתר לגברת פאני קירשנבאום, שלום עאצר, מנחם גוראי, הגזבר, הכל תוך סירוב מצידם להוציא מסמך ברור המפרט את דרישות ותנאי הועדה ו/או המועצה כתנאי להיענות לבקשות התכנוניות.

10. סירוב לפעול בהתאם להוראות חוק חופש המידע:

א. מרשתי פנתה באמצעות ב"כ עו"ד מיכל הלפרין למנכ"ל המועצה בבקשה לקבל את החלטות הועדה הנוגעות לעניינה, ובפרט פרוטוקולים הנוגעים להחלטות הועדה להוציא אתראות לביצוע.

ב. נציגי המועצה וב"כ שללו פניה זו ובכל מקרה עד היום נמנעו המועצה והועדה מלספק את המסמכים הנדרשים, וזאת בניגוד לחובות המוטלות עליהן כרשות ציבורית.

11. הקניית סמכויות תכנוניות לגברת קירשנבאום ולועד המקומי הנשלט על ידי המועצה:

גברת קירשנבאום, שאינה, ככל הידוע למרשתי, בעלת הכשרה מתאימה או בעלת תפקיד במחלקת הרישוי, מוציאה תדיר הנחיות והוראות לגבי פעולות הבניה בפרט ובנושאי תכנון ובניה בכלל. מחלקת התכנון מפנה אל גברת קירשנבאום כמי שמוסמכת לאשר או לעכב מתן היתרים. יודגש כי מעמדה בעניין תמוה ביותר. גברת קירשנבאום המכהנת לדברי המועצה כממונה על הישובים אצל המועצה, טוענת כי היא מכהנת במקביל כיו"ר הועד המקומי של הישוב גבעת אהוד מנורה, וזאת אף כי ככל הידוע מדובר בהטעיה שכן מינויה בוטל לפני חודשים רבים בשל ניגוד עניינים קשה, ונפרט כדלקמן:

א. לועד הממונה של הישוב מונו חמישה נציגים, שניים מהם תושבי הישוב ושלושה נציגי חוץ. אחת מנציגי החוץ היא גברת פאני קירשנבאום שמונתה למלא תפקיד זה במקביל לתפקידה כעובדת המועצה.

ב. מרשתי ראתה במינוי זה ניגוד עניינים מובהק. אין מדובר ב"חשש" בעלמא לניגוד עניינים אלא בניגוד עניינים מכוון, מתוכנן וקיצוני. נציגי המועצה מאשרים בעצמם כי

המועצה מינתה במכוון את גברת קירשנבאום כיו"ר הועד על מנת שהמועצה "תשלוט" בועד המקומי. כמו כן הגברת קירשנבאום אינה רק עובדת של המועצה אלא היא האחראית מטעם המועצה על הישובים. ברי כי לא יתכן שאותו אדם יחזיק בשני תפקידים שמטבע בריאתם נמצאים בהתנגשות זה מול זה. מחד, היא ממונה מטעם המועצה על הישוב ומנגד היא מכהנת כיו"ר ועד הישוב אשר חלק ניכר מפעולותיו נעשה מול המועצה ומצד שלישי היא נותנת הוראות והנחיות תכנוניות.

ג. פעולותיה של גברת קירשנבאום בועד הישוב גרמו וגורמות למרשתי ולמשתכניה נזקים והוצאות ולפיכך פניתי לגברת קירשנבאום כבר ביום 3.8.99 ודרשתי לקבל את העתק כתב מינויה לועד הישוב, את הגדרת תפקידה במועצה ואת תשובתה לשאלה האם אין כהונה מקבילה כזו מהווה ניגוד עניינים. המכתב הנ"ל לא זכה לתשובה.

ד. בפגישה ביום 21.12.99 שקיימו נציגי העמותה עם מר בנימין ריקרדו, הממונה מטעם משרד הפנים על הישובים, התברר כי כבר בעבר קיבל חוות דעת מהלשכה המשפטית במשרד הפנים הקובעת כי עובד מועצה אינו יחול לשמש כחבר בועד הישוב בשל ניגוד עניינים ואכן מדובר במינוי פסול, ולפיכך הורה למועצה עוד ביום 7.6.99 כי מינויה של הגברת קירשנבאום כחברת הועד המקומי – בטל.

ה. מתברר כי המועצה, הועדה וגברת קירשנבאום עצמה בחרו להתעלם ולהפר הפרה בוטה את הוראת ביטול המינוי שהוציא הממונה והמשיכו להתייחס לגברת קירשנבאום כאל יו"ר הועד המקומי. גם מכתבי שנשלחו כחודשיים לאחר ביטול המינוי זכה כאמור להתעלמות מצד הרשות וזאת למרות שהוראת הביטול הכוללת הפניה לחוות דעת המחלקה המשפטית של משרד הפנים עמדו כבר בפני הגברת קירשנבאום ובפני המועצה. יתר על כן, ובנוסף להתעלמות הנ"ל המשיכו בכל התקופה (והם עדיין ממשיכים) פקידי המועצה והועדה להפנות לגברת קירשנבאום כמי שרשאית לאשר היתרים / לעכבם, להוציא הנחיות בנושאי תכנון ובניה וכיוב'. גם עניין זה מעמיד את מרשתי במצב בלתי אפשרי, מצב בו הגוף שאמור לתפקד כגוף התכנוני המרכזי אינו מתפקד ככזה, והיא מוצאת את עצמה נזרקת שוב ושוב מגורם אחד למשנהו במעגל קסמים. כשנוח לגברת קירשנבאום היא אכן מפעילה "סמכויות" אלו שהוקנו לה על ידי המועצה (והכוונה כמובן לדרישת דרישות שונות), אולם מנגד, כאשר לא נוח לה, היא מפנה את מרשתי לגורמי מועצה אחרים (ביחוד כאשר היא נדרשת להבהיר את דרישותיה, להעלותן על הכתב או להבהיר כי עם מילוי הדרישות ינתנו לדוגמא היתרים). כך שמתחדד חוסר האונים בו שרויים מרשתי ואנשי המקצוע מטעמה הפועלים מול רשויות התכנון והמועצה.

12. לאור האמור לעיל דורשת מרשתי כי תפעל לאלתר לפיזור הועדה המקומית לתכנון ולבניה והעברת את כל הסמכויות המוקנות לה לידי מת"ע בין ככלל – ובכל מקרה ככל שהדבר נוגע לענייני מרשתי.

13. בנוסף, מבקשת מרשתי כי תיערך חקירה בשאלת תפקוד המועצה והועדה בכל הליכי הרישוי בכלל, ובשאלות הבאות בפרט ובכלל זה בשאלות מדוע לא מונה עד כה מהנדס מועצה וועדה? מי ביצע עד כה תפקידים – שעל פי חוק מופקד על ביצועם מהנדס המועצה? אופן תפקוד מחלקת הרישוי: מי נשא במהלך 4 השנים האחרונות באיזה תפקיד? מהי ההיררכיה? מה תפקידותיהם של פאני קירשנבאום, בוריס זיבוטי, מר עאצר, יסמין עופר, גורארי, אפי, אבינועם צריקר, ומה סמכות כ"א מגורמים אלו להתערב בהליך התכנון, להתנות תנאים לעכבת תכניות וכיוב'! מי מפקח על פקחי המועצה/ ועדה? מי מנחה אותם? מי בודק / מאשר / דוחה תכניות / היתרים – ומכאן איזה סמכות? מי ממלא את הסמכות המקצועית בפני הועדה? מי מציג את הנתונים בפני הועדה לאישורה? את נושא החשש לזיוף תכנית וכיוב' שאלות הדורשות בדיקה לעומק.

בנוסף, מבקשת מרשתי לקבל בדחיפות את חוות דעתך באשר לתקינות הליכי התכנון והבניה במועצה ובעדה בכלל ובנושא היעדרו של מהנדס מועצה בפרט וכן בכל הנושאים הנ"ל.

14. יודגש כי מרשתי תתנגד לכל פתרון "קוסמטי" לפיו ימונה מהנדס מועצה / ועדה מכאן ואילך. לא יחא בכך להכשיר את אשר נעשה עד כה, ובפרט לאור הבנתה של מרשתי כי אין המדובר במעידה חד-פעמית של המערכת אלא בנורמת שלטון פסולה ומכוונת לפעול ללא מהנדס מועצה שמטרתה לאפשר תפקוד בחוסר מנהל תקין וקידום אינטרסים מסוימים על ידי שליטה במוסדות התכנון. מערכת כזו הפועלת במשך שנים תוך הפרה מכוונת וקבועה של

חובות מנהל תקין והוראות חוק – דורשת טיפול מהשורש – על דרך פיזור והפקעת סמכויות – ואין די בעלה תאנה דוגמת מהנדס חדש, שוודאי שלא יהיה ביכולתו לתקן מן השורש מערכת שיש חששות כה כבדים ביחס לתפקודה במשך שנים.

15. בכל מקרה, גם במידה ויוחלט שלא לפזר את הועדה דורשת מרשתי לשלול באופן דחוף ועוד קודם לסיום החקירה את סמכויותיהם של יו"ר וסגן יו"ר הועדה לתכנון ולבניה, שכן הם האחראים ללא ספק למצב דברים זה ובין היתר להיעדרו של מהנדס מועצה מזה שנים רבות – דבר שאינו טעון הוכחה ושחומרתו רבה בעיקר לאור אתראות ופניות מהם בחרו להתעלם.

16. כמובן שאין באמור לעיל אלא שמץ מהדברים ובכל מקרה מרשתי תשמח לשתף פעולה ולספק מסמכים – ככל הנדרש. מכתב זה נוגע לחשדות וכמובן שהכללים המצויים בידי לבדיקת החששות, הפרכתם או אישושם, משוכללים מאלו המצויים בידי מרשתי.

17. מכתב זה נשלח בהמשך לפגישה עמך לפני מספר חודשים, מאז הפגישה מיצתה מרשתי את ההליכים מול הועדה והמועצה במשלוח דרישות לקבלת תגובות ו/או הבהרות – שכאמור לא נענו.

18. למען הסר כל ספק, אין באמור במכתבי זה כדי לגרוע ו/או למצות ו/או להוות ויתור על טענה מטענות מרשתי ו/או מי מטעמה ו/או הליך כלשהו בעניין זה ו/או בעניינים אחרים לרבות כל העניינים הנוגעים למועצה ו/או לועדה ו/או לנציגיהן ומרשתי שומרת על כל זכויותיה בעניין.

בכבוד רב, ובפריחה
ל. טופז הלוי, ער"ד

העתקים: מר בנימין ריקרדו הממונה על הישובים – משרד הפנים
ועד עמותת לוחמי צה"ל – עמותת דיור לחיילים קרביים

מצ"ב: העתקי תכתובת רלבנטית.

5.8.1999

A4-M-7

פקס': 02-9973113
- רשום -
מבלי לפגוע בזכויות

לכבוד
מר גור ארי, מנכ"ל
מועצה אזורית מטה בנימין
פסגות
ד.נ. מזרח בנימין 90867

ד.נ.,

הנדון: היעדר מהנדס המועצה, תפקידו של מר ז'בוטי

מרשתי, לוחמי צה"ל - עמותת דיור לחיילים קרביים, מילאה את ידי לפנות אליך כדלקמן:

1. מרשתי ואנשי המקצוע מטעמה נמצאים מזה עת ארוכה בקשר עם מועצה אזורית מטה בנימין ומוסדות הרישוי לרבות בעניין הליכי אישור תוכניות, הערות לתוכניות, התראות לביצוע והיתרים.
2. לאורך כל התקופה נתקלה מרשתי בקושי גדול הנובע מהליכים משתנים ובלתי ברורים של מתן הערות לתכניות ו/או להיתרים, עיכובים חוזרים ונשנים בהליכי הרישוי ודרישות חדשות העולות תדיר לאחר תיקון הערות קודמות.
3. במרכז אי הבהירות עומדים תפקידו של מר ז'בוטי והיעדר מהנדס מועצה כנדרש על פי חוק.
4. בתחילה ניתן היה להבין ממר ז'בוטי שהוא "מהנדס המועצה" ומוסמך בכל הליכי הרישוי, גם נושאי המשרה האחרים במועצה הפנו אליו את מרשתי כסמכות בכל ענייני התכנון והבניה. מאוחר יותר, למרבה התמיהה, החל מר ז'בוטי להציג עצמו כ"פקיד" והבהיר כי כל תפקידו מסתכם בהעברת ניירות מהפונים אל הועדה המקומית וממנה בחזרה וכי אין לו כל סמכויות לבד מבצוע תפקיד טכני זה. לדבריו, הוא אפילו אינו נוכח בישיבות הועדה לתכנון ולבניה.
5. עולה כי מצד אחד לא עומד מול מרשתי מהנדס מועצה המוסמך למלא את תפקידו כנדרש ומהצד השני אל חברי הועדה - שלדברי מר ז'בוטי ממלאים תפקיד זה באופן אישי - אין למרשתי גישה.
6. מרשתי רואה בחומרה רבה את העובדה שהמועצה האזורית והועדה המקומית מפרות את הוראות צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח - 1958 וחוק הרשויות המקומיות (מהנדס רשות מקומית), התשנ"ב - 1991. על פניו נראה כי מדובר בהפרה חמורה של הוראות החוק ובחריגה בוטה ממנהל תקין.

7. מרשתי דורשת את תשובתך לשאלות הבאות:

- א. מדוע אין למועצה מהנדס מועצה?
 - ב. מתי לאחרונה היה למועצה, אם בכלל, מהנדס מועצה? במידה והיה – נא העבר לידי את שמו, הסמכתו המקצועית, ותקופת העסקתו?
 - ג. מה תפקידו של מר בוריס ז'בוטי?
 - ד. מהן הסמכויות המוקנות למר ז'בוטי?
8. כמו כן אבקש לקבל את רשימת שמותיהם של כל חברי הועדה המקומית לתכנון ולבניה ואת האופן בו ניתן לצור עמם קשר וכן את שמו וכתובתו של מזכיר הועדה.
9. עד כה נגרמו ונגרמים למרשתי ולמשתכניה נזקים קשים עקב הטיפול הלא תקין בכל הליכי הרישוי ולפיכך אודה על קבלת תשובותיך ללא דיחוי.
10. אין באמור לעיל כדי למצות ואו לגרוע ואו להוות ויתור על כל טענה מטענות מרשתי ומרשתי שומרת על כל זכויותיה בעניין.

בכבוד רב, ובברכה
ל. טופז הלוי, עורך

העתק: ועד עמותת לוחמי צה"ל – עמותת דיור לחיילים קרביים

15.8.1999
A4-M-8

בפקס': 02-9977129
- ש ו ס -
מבלי לפגוע בזכויות

לכבוד
מר שלום עאצר, סגן ראש מועצה אזורית מטה בנימין
סגן יו"ר הועדה המקומית לתכנון ולבניה מטה בנימין
פסגות
ד.נ. מזרח בנימין 90867

א.נ.,

הנדון: חשד לזיוף תכנית בינוי, גרימת נזק כספי כבד

מרשתי, עמותת לוחמי צה"ל – עמותת דיור לחיילים קרביים, מילאה את ידי לפנות אליך כדלקמן:

1. ביום 19.11.97 אשרה הועדה המקומית לתכנון ובנייה מטה בנימין ללא כל הסתייגות את תכנית בינוי מספר 5 / ב/211 (להלן: "התכנית המאושרת") במסגרת תבי"ע 211/1 בישוב גבעת אהוד. בהסתמך על התכנית המאושרת קיבלה מרשתי היתרי בניה והיא מקימה בתים בישוב.
2. בשלב מסוים החל מר בוריס זיבטי לעכב היתרי בניה של מרשתי בטענה כי קווי הבניין בתכנית לא אושרו. יודגש כי טענה זו עומדת בניגוד מוחלט להוראות התכנית המאושרת.
3. בפגישת הבהרה מסכמת בנושא שנערכה בפורום רחב במועצה ביום 24.1.99 בהשתתפותך ובהשתתפות מר זיבטי וגברת יסמין ממחלקת הרישוי, גברת פאני קירשנבאום ומספר חברי ועדה ונציגים נוספים וכן בהשתתפות נציגי העמותה: מר דרור הלוי יו"ר העמותה, האדריכל מירומי, האדריכלית מירי חכם בן צבי, מר מכאל אדלשטיין חבר ועד העמותה והח"מ הציגו נציגי המועצה במפתיע תכנית בינוי אחרת המתיימרת לחול על המתחם שמספרה 6 / ב/211 (להלן: "התכנית המיומרת") וטענו כי זוהי התכנית היחידה הקיימת או תקפה למתחם.
4. מהתכנית המיומרת עולה כי ביום 27.5.98 (למעלה מחצי שנה ממועד אישור התכנית המאושרת!) נטל מאן דהו העתק זהה לחלוטין של התכנית המאושרת (על גליון זהה), נתן להעתק זה מספר חדש 6 / ב/211 והוסיף בכתב יד "מאושר חוץ מקווי בנין".
5. עוד באותה פגישה הציגו נציגי מרשתי את המקור של התכנית המאושרת והיו בטוחים כי בכך יבוא הדבר על תיקונו, אולם נציגי המועצה סירבו לכל דיון בעניין.
6. בתחילה סברה מרשתי כי מדובר בטעות בתוס לב ולפיכך פנתה עוד מספר פעמים לנציגי המועצה והפנתה אותם לתכנית המאושרת ולחובה לפעול על פיה, אולם כל ניסיונותיה אלו של מרשתי נכשלו ונציגי המועצה סרבו לפעול לפי התכנית המאושרת, התנערו מעצם קיומה וטענו כי התכנית המיומרת היא התכנית היחידה הקיימת מבחינת המועצה.
7. ברי כי במצב דברים זה אין מדובר בטעות בתוס לב אלא בפעולה מכוונת וביודעין ועל פניו נראה כי מדובר בחריגה בוטה ממנהל תקין. יתר על כן, היות ומדובר בהשתק זהה לתכנית המאושרת ומאחר ומרשתי או מי מטעמה לא הגישו כל בקשה לשינוי או דיון מחודש בתכנית המאושרת, הרי ששינוי

התאריך, שינוי מספר התכנית והוספת הערה מגבילה חדשה בכתב יד – מעלים חשש כבד לזיוף מכוון של התכנית המיומרת ולעבירה פלילית.

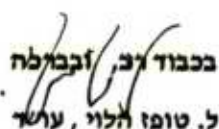
8. אוסיף ואציין כי העובדה שמחלקת הרישוי ונציגי הועדה והמועצה דבקים בתכנית המיומרת גורמת למרשתי ולמשתכניה נזקים בעשרות מליוני שקלים. מר זיבוטי אישר לנציגי מרשתי וגם לח"מ, כי הוא מוסיף ומעכב היתרי בניה אצלו (למרות שכל הדרישות שהציג בעבר כבר נענו) רק בהסתמך על ההערה שהוספה לתכנית המיומרת "מאושר חוץ מקווי בניין".

9. יודגש כי האחריות בעניין זו מוטלת על נציגי המועצה ועל הועדה המקומית לתכנון ובניה ומאחר ומדובר בחריגה קשה מסמכות ואף חשש לעבירה – גם על כל אחד מחברי הועדה המקומית באופן אישי. למותר לציין כי בפעולה תוך חריגה ברורה מסמכות וממנהל תקין ותוך חשש לעבירה פלילית לא עומדת לנציג הציבור הגנת הרשות ועליו לשאת באופן אישי בכל התוצאות הנובעות מפעולותיו ו/או מפעולות שנעשו בשמו ובהסמכתו, ובכלל זה אחריות נזיקית ופלילית. אחריותו האישית של כל אחד מחברי הועדה גוברת גם מן הסיבה שלועדה ולמועצה אין מהנדס מועצה וזאת בניגוד להוראות החוק.

10. אבקש לבדוק באופן מיידי טענות אלו של מרשתי ולהעביר את תוצאות בדיקתך בהקדם לידיה. מרשתי מוסיפה ודורשת כי הועדה תפעל אך ורק על פי הוראות התכנית המאושרת.

11. במידה ולא יתקבלו אצל מרשתי תשובות מספקות בימים הקרובים הורתה לי מרשתי לנקוט בכל ההליכים החוקיים העומדים לה ובכלל זה פניה לגורמים חיצוניים למועצה המוסמכים לטפל בנושא לפי חוק.

12. אין באמור במכתבי זה כדי לגרוע ו/או למצות ו/או להוות ויתור על טענה מטענות מרשתי ו/או מי מטעמה ו/או הליך כלשהו בעניין זה ו/או בעניינים אחרים הנוגעים למועצה ו/או לועדה ו/או לנציגיהן ומרשתי שומרת על כל זכויותיה בעניין.

בכבוד רב, 
ל. טופז הלוי, עו"ד

3.8.1999
A4-MY-1

בפקס': 02-9977129
- ר ש ו ם -
מבלי לפגוע בזכויות

לכבוד
הגברת פאני קירשנבאום
יו"ר ועד הישוב גבעת אהוד - מנורה
אצל המועצה המקומית מטה בנימין
פסגות
ד.נ. מזרח בנימין 90867

ג.נ.,

הנדון: גביית ארנונת אדמת בניין שלא כדין -
תפקידך כיו"ר ועד הישוב / מזכירה גבעת אהוד - מנורה

הנני מתכבדת לפנות אליך בשמה של מרשתי, עמותת לוחמי צה"ל - עמותת דיור לחיילים קרביים, ובשם של מרשי, משתכני העמותה, ובאופן כדלקמן:

1. מאחר והנך מכהנת כיו"ר ועד הישוב / מזכירת הישוב גבעת אהוד - מנורה פנה אליך עו"ד הורנשטיין ממשרדו של ד"ר אלתר המיצג את מרשתי בעניין שבנדון לבירור נושא ארנונת אדמת בניין שמבקשת המועצה המקומית מטה בנימין להשית על משתכניה של מרשתי.
2. עו"ד הורנשטיין מסר כי סירבת לשוחח עמו בעניין החיוב בארנונת אדמת בניין והפנית אותו לעו"ד רותם המשמש כיועץ המשפטי של המועצה המקומית מטה בנימין.
3. סירובך להתייחס לפנייתו של עו"ד הורנשטיין ולרדת לעמקם של הדברים והפנייתו של עו"ד הורנשטיין לעו"ד רותם - תמוהים וזאת בלשון המעטה, ואפרט כדלקמן:

א. כפי שמסרת לנציגי מרשתי הנך מכהנת כיו"ר ועד הישוב / מזכירת הישוב והנך עושה שימוש בסמכויותיך אלו תדיר. בתפקידך זה את משמשת בין היתר כנציגת המשתכנים ומחובתך לייצג בנאמנות את כל משתכני הישוב גבעת אהוד- מנורה כלפי הרשות. למותר לציין כי בכלל כך חובתך האישית היא לוודא כי לא יוטלו תשלומי ארנונה אלא על הללו עומדים בדרישות החוק ובמידה וקיימים פגמים חוקיים בדרישת הרשות עליך לפעול בנחרצות ובנאמנות להסרת דרישת המועצה לכל תשלום כזה. בכל מקרה שיתוף פעולה לצורך קבלת פרטים שיאפשרו למרשי לבדוק את תקינות החיובים שהוצאו להם הוא מינימום נדרש שלא ניתן לחלוק כי מחובתך לעשותו.

ב. בעניין הפנייתך את עו"ד הורנשטיין לעו"ד רותם, היועץ המשפטי של המועצה, אוסיף ואציין כי לא ידוע למרשתי שעו"ד המועצה משמש גם היועץ המשפטי של ועד הישוב גבעת אהוד - מנורה. לדידי אין ספק כי עו"ד רותם לא היה מעמיד את עצמו במצב כזה של ניגוד עניינים ובוודאי נפלה אצלך טעות בעניין זה.

4. אני מצרפת בזה את העתק מכתבו של עו"ד הורנשטיין שנשלח ביום 2.8.99 למר קלמן מרקו - מנהל הארנונה במועצה והמדבר בעד עצמו. מרשי דורשים כי תפעילי את הסמכויות המוקנות לך ותפעילי לאלתר אצל הרשות לבדיקה מיידית ומדוקדקת של חוקיות הדרישה לתשלום ארנונת אדמת בניין. בנוסף, מאחר ועולה כי המועצה אינה גובה תשלומי ארנונת אדמת בניין מכל ישובי המועצה, נבקשך לוודא באופן מידי כי משתכני הישוב גבעת אהוד - מנורה אינם מופלים לרעה באופן כלשהו לעומת ישובים אחרים במועצה.
5. בנוסף, ולמען הסדר הטוב אנא העבירי לידינו את העתק אישור מנייך כמזכירת הישוב / יו"ר ועד הישוב וכן את הגדרת תפקידך במועצה, כן נבקש לקבל תשובתך לשאלה האם אין כהונתך בשני תפקידים אלו עומדת בסתירה או בחשש לניגוד עניינים.
6. בתוקף תפקידך אנא תשובתך המהירה לשאלות במכתב זה וכן לפנייתו של עו"ד הורנשטיין.

בכבוד רב, ובבטחה
ל. טופז הלוי, עו"ד

העתק: ועד עמותת לוחמי צה"ל - עמותת דיור לחיילים קרביים

לוט.

ארדינסט, בן נתן ושות', עורכי דין
ERDINAST, BEN NATHAN & CO., ADVOCATES

רח' נחמני 25 תל אביב 65794 ת.ד. 14140 תל אביב 61141 טל. 03-5251026 פקס. 03-5250896 office@ebnlaw.co.il
25 Nachmani St., Tel Aviv 65794 P.O.B. 14140 Tel Aviv 61141 Tel: 03-5251026 Fax: 03-5250896 Email: office@ebnlaw.co.il

GIORA ERDINAST, LL.B., LL.M.
RAMI BEN NATHAN (KLEINBERGER), LL.B.
MICHAL HALPERIN, LL.B.

JRI NOY, LL.B.
DEKEL BROCKMAN, LL.B.
Yael NEVO, LL.B.
YEHUDITH AGATSTEIN, LL.B.
SHARON RAVIV, LL.B.
OFER VISOKER, LL.B.
YARON WOLF, LL.B.

ג'ורא ארדינסט
רמי בן נתן (קלינברגר)
מיכל הלפרין

אורי נוי
דקל ברוקמן
יעל נבו
יהודית אגטשטיין
שרון רביב
עופר ויסקר
ירון וולף

Tel Aviv 29 August, 1999, תל אביב 29 אוגוסט, 1999

לכבוד

מר מנחם גור ארי - מנכ"ל

חממונה על חעמדת מידע לרשות הציבור

חמועצה האזורית מטה בנימין

חמועצה האזורית מטה בנימין

בדואר רשום

פסגות ד.ג. מזרח בנימין 90867

פסגות ד.ג. מזרח בנימין 90867

ובפקס 02-9977129

א.ג.

הנדון: בקשה לקבלת מידע - תיקורת

מרשתנו, עמותת לוחמי צה"ל - עמותת דיור לחיילים קרביים (להלן - "העמותה"), הסמיכה ידנו לפנות אליך כדלקמן:

1. ביום 5.8.99 חעברנו לידך באמצעות פקס ובאמצעות דואר רשום, בקשה לקבלת מידע מכוח ס'1 לחוק חופש המידע, חתשנ"ח - 1998 (להלן - "חבקשח").

2. עד ליום כתיבת מכתבנו זה לא חתקבלח בידינו ואו בידי מרשינו כל תגובה מלכם בנוגע לבקשה.

3. בשל דחיפות חצורך בקבלת המידע המבוקש אנו פונים בשנית לשם קבלת הפריטים הבאים לידינו בהקדם האפשרי:

3.1. העתקי הפרוטוקולים של כל ישיבות חועדה המקומית לתכנון ולבניה מטה בנימין (להלן - "חועדה לתכנון ולבניה") אשר במהלכן חתקיים דיון ואו נמסר מידע ואו חתקבלו חחלטות בנוגע לחוצאת חחבראות, לרבות חפרוטוקולים חמציינים את מחלך ואופן קבלת אותן חחלטות, וכן חחותם של בעלי חתפקידים שלקחו חלק בקבלת חחלטות.

בכבוד רב,
מכלל הלפרין, עו"ד
האם

העתק: דרור הלוי, עמותת לוחמי צה"ל

DAVID ROTHEN, LAW OFFICES

דוד רותם, משרד עורכי דין

KEREN HAYESOD ST. 27, JERUSALEM 94188. TEL. 02-6248877, 6248051. טל. 94188 ירושלים. פקס. 02-6248553

DAVID ROTHEN, Adv.
YEZHAR DEGANI, Adv.
REVITAL LORBERBAUM, Adv.

13/9/1999

634/6959

JERUSALEM ירושלים

REFERENCE מספרנו

דוד רותם, עורך דין
יזהר דגני, עורך דין
רביטל לורברבוים, עורכת דין

מבלי לפגוע בזכויות

בדואר

ובאמצעות פסימליה

לכבוד

ארכינסט, בן נתן ושות'

רח' נחמני 25

תל-אביב 65794

לידי גב' וגיכל חת פרין, ע"ד

ח.ב.

הנדון: בקשה למגלת מידע

מועצה אזורית "מטח בנימין"

מכתבך מיום 19.8.99

מרשתי, וזמנעצה תאזורית "מטח בנימין", העבירה לטיפול מכתבך שבנדון ובקשתני להשיבך כדלהלן:

1. חוין חופש ומידע התשנ"ח - 1998 אינו חל על מרשתי ואינו יכול להטיל עליה חובות בחינתו חוין ישראלי אשר תכולתו במשאל בלבד.
2. מרשתי כפופה לצוי מפקד כוחות צה"ל באי"ש אשר אינו מזכות את מרשתי בקבלת מידע ואין אינו מאפשרות למרשתי למסור את המידע.
3. באם תבקשו מרשתי פרטים ספציפיים הנוגעים לעניין הקשור בה אבדוק האפשרות למסור לכונן.

בכבוד רב ובברכת שנה טובה,

דוד רותם, ע"ד

My Documents: למטה בנימין - 634 מסכתבים/מיכל חלפרין.doc

ארדינסט, בן נתן ושות', עורכי דין ERDINAST, BEN NATHAN & CO., ADVOCATES

רח' נחמני 25 תל אביב 85794 ת.ד. 14140 תל אביב 61141 טל. 03-5251026 פקס. 03-5250896 office@ebnlaw.co.il
 26 Nachmani St., Tel Aviv 65794 P.O.B. 14140 Tel Aviv 61141 Tel: 03-5251026 Fax: 03-5250896 Email: office@ebnlaw.co.il

GIORA ERDINAST, LL.B., LL.M.
 RAMI BEN NATHAN (KLEINBERGER), LL.B.
 MICHAL HALPERIN, LL.B.

URI NOY, LL.B.
 DEKEL BROCKMAN, LL.B.
 Yael NEVO, LL.B.
 YEHUDITH AGATSTEIN, LL.B.
 SHARON RAVIV, LL.B.
 OFER VISOKER, LL.B.
 YARON WOLF, LL.B.

תל אביב 23 ספטמבר, 1999, Tel Aviv 23 September, 1999

ג'ורא ארדינסט
 רמי בן נתן (קליינברגר)
 מיכל הלפרין

אורי נוי
 דקל ברוקמן
 יעל נבו
 יהודית אגטשטיין
 שרון רביב
 עופר ויסקר
 ירון וולף

בדואר רשום
 ובפקס 02-6248553

לכבוד
 מר דוד רותם, ע"ד
 רח' קרן היסוד 27
 ירושלים 94186

ח.נ.

הנדון: בקשה לסבלת מידע - מועצה אזורית מטה בנימין

מכתב מיום 13.9.99

1. חוראות חוק חופש המידע, התשנ"ח - 1998, חלות על מרשתת מכה הפסיקה המחילה על פעולות המימשל הצבאי ורשויותיו את נורמות המשפט המנהלי הישראלי. הפסיקה קובעת כי הממשל הצבאי ורשויותיו נדרשים לנהוג לפי הכללים המתווים דרכי מנהל תקין וחוגן כפי שמחויבות רשויות ציבוריות אחרות בישראל.
2. חלק מנורמות ומכללים אלו היא חובתי של המנהל לפעול בהגינות, ולהפעיל שיקול דעתו תוך התחשבות בשיקולים הרלוונטיים ובהם בלבד במסגרת מתחם הסבירות.
 [ר' בג"צ 2966/95 מוחמד אחמד סאלם ואח' נ' שר הבטחון ואח', פ"ד נ (2) 9, ובג"צ 69/81 באסיל אבו עיטה ואח' נ' מפסד אזור יחודה ושימרון, פ"ד לו (2) 197].
3. חובה נוספת המוטלת על הרשות הציבורית היא לנמק סרובה לבקשת האזרח, תחא אשר תהא שכן זכותו של האזרח היא שחסרוב שיקבל מהרשות ינתן באופן ממורט ומתוך שיקולים ראויים. [ר' בג"צ 802/79 רפיס חליל כמדאן נ' מפסד אזור יחודה ושימרון, פ"ד לד (4) 1 וצו 209/73 גילת חסני עלי עידה נ' שר הפנים, פ"ד כח (1) 13].
4. לאור כל הנזכר לעיל ובהעדר נימוק סביר ורלוונטי למח לא תעשה כן מחויבת מרשתת למסור למרשתי את המידע המבוקש בחקדם.

לשם חנוחות וחדויות אנו חוזרים בשלישית על חפזים אותם נבקש לקבל:

5.

- 5.1. העתקי הפרוטוקולים של כל ישיבות הועדה המקומית לתכנון ולבניה מטה בנימין (לחלן - "הועדה לתכנון ולבניה") אשר במהלכן חתקיים דיון ו/או נמסר מידע ו/או חתקבלו החלטות בניגע לחוצאת החתראות, לרבות הפרוטוקולים המצוינים את מחלך ואופן קבלת אותן החלטות, וכן זחותם של בעלי התפקידים שלקחו חלק בקבלת החלטות.
- 5.2. העתקי הנספחים של הפרוטוקולים האמורים וכן העתקים של כל חמסמכים ו/או פרטים ו/או מדידות ו/או חו"ד מקצועיות ו/או כל פרט מידע נוסף אחר עליהם התבססה הועדה לתכנון ולבניה לשם קבלת החלטות בדבר חוצאת החתראות.
- 5.3. כל מידע נוסף הקשור עם החלטות הועדה לתכנון ולבניה בעניין חוצאת החתראות כאמור.

בכבוד רב וב"ח,
מיכל חלפרין, עו"ד

העתק: עמותת לוחמי צה"ל

מדינת ישראל
משרד הפנים
הממונה על הישובים ביהודה ושומרון

כ"ד באייר תשנ"ח
20 במאי 1998
מטה-בנימין :
מס': 6190/352-98

לכבוד
עו"ד י' הימלפרב, יו"ר ועד מקומי חשמונאים

שלום רב,

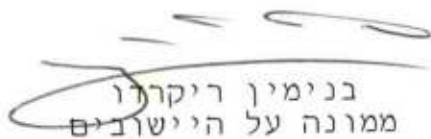
הנדון : סיפוח חשמונאים לקרית ספר במסגרת מודיעין עלית
סימוכין : מכתבך ועד 327 מיום 18.5.98

ככל הידוע לי, ה"הודעות וידיעות אשר התפרסמו בתקשורת" מקורן באי הבנה. משרד הבנוי והשכון הכין פרוגרמה למרחב העיר מודיעין-עלית. במסגרת זו הסתכלו המתכננים, בצדק, לא רק על העיר עצמה אלא גם על המרחב שסביבה.

מכיוון שאיני חבר במועצת התכנון העליונה, לא נמצא ברשותי החומר שהוגש למינהל האזרחי אך הייתי נוכח בעת הצגת התוכנית. נאמר שם בפירוש שבין העיר מודיעין-עלית ובין העיר מודיעין יישמר פס של נוף פתוח עם מספר יישובים כפריים כמו חשמונאים, לפיד, שילת וכפר רות.

בכל אופן, אני מעביר למכותבים מטה במצורף להעתק מכתב זה את פנייתך, לידיעה.

בכבוד רב,


בנימין ריקמן
ממונה על היישובים

העתק: אליהו סויסה, שר הפנים
איו"ש - רמ"א
איו"ש - מנהל לשכת התכנון
אנה חזן, סגנית מנהל המינהל לשלטון המקומי
פנחס ולרשטיין, ראש המועצה האזורית מטה-בנימין



ועד מקומי "חשמונאים"

ת.ד. 1502 ד.ג. מודיעין חשמונאים מיקוד 73127, טל. 08-9261493/5, פקס: 08-9261601

בס"ד,

כ"ב באייר התשנ"ח
18 במאי 1998
ועד - 327 -



לכבוד
מר בנימין ריקרדו
הממונה על חיישובים היהודיים ביו"ש
ת.ד. 563
גבעת זאב

א.ג.,

הנדון: סיפוח חשמונאים לקרית ספר במסגרת מודיעין עילית.

1. ברצוני להעלות בפניך בכתב דברים אשר העליתי בפני מספר חודשים בשיחה שבע"פ. על-סמך חודעות וידיעות אשר התפרסמו בתקשורת קיימת כוונה לכלול את כל חיישובים חמצויים בין כביש 45 בדרום לבין הכפר נעלין בצפון במסגרת מונציפאלית אחת הנקראת מודיעין עילית.
2. כפי שידוע לך, מהיכרותך האישית את ישובינו, הרי שמשמעות כוונה זו הינה ביטול היותינו ועד מקומי במועצה האיזורית מטה בנימין והכפפת תושבי הישוב אשר רובם ככולם הינם בעלי חשקפת עולם ציונית-דתית תחת שלטונם המונציפאלית של בעלי חשקפת עולם חרדית - אנטי-ציונית.
3. גם אתה הסכמת בעבר, (בעניין חב"צ שחוגש בדבר מינוי ועד נבחר וכן בעניין הפרדת חשכונות גני-מודיעין ורמת מודיעים לישובים נפרדים) כי אכן קיים פער אידאולוגי עמוק בין אוכלוסיה ציונית-דתית לבין זו החרדית וכי אין טעם וצדק בסיפוחם של אלו לאלו.



- 2 -

ועד מקומי "חשמונאים"

ת.ד. 1602 ד.ג. מודיעין חשמונאים מיקוד 73127, טל. 08-9261493/5, פקס: 08-9261601

בס"ד,

4. בשם תושבי חשמונאים (רמת מודיעים), ברצוני להודיעך נחרצות כי לא ניתן יד למחלך מעין זה וכי ננקוט בכל האמצעים העומדים לרשותנו על מנת למנוע התרחשותו. אבקש על-כן כי תדאג לביטול הכוונה אם אכן היא קיימת, לספח את ישובינו כאמור ולדאוג כי תמשיך להתקיים במסגרת המועצה האיזורית מטה בנימין.

בכבוד רב

י. הימלפרב, עו"ד

יו"ר ועד מקומי חשמונאים

ועד פעולה למניעת הסיפוח:

איציק שטיינברג

יואל זלצמן

שמשון מחודר

מיכל שווגר

העתיקים:

1. שר התחבורה מר שאול יהלום
2. ח"כ מר ניסן סלומינסקי
3. ראש המוא"ז מטה בנימין מר פנחס וולרשטיין

פרוטוקול מליאה מס' 7/97

שהתקיימה בתאריך ח' בתמוז 13/7/97

פנחס, שלום עצר, אלי רוטמן, מולי כהן, מוטי זליקוביץ, שמעון שמעון, ברוריה פרנסיס, יאיר פלסר, דורי רוזנר, מיקי אדלר, דוד אברהם, בבר, יעקב מי בר, מומו דור, דובי אודסר.

יוסי יגל, יחיאל חמדי, ישראל מידד, יוסי זארוג,
מנחם גורארי, אפי פלס.

א. דו"ח מבקר משרד הפנים לשנת 1995.
ב. הערכות לפתיחת שנת הلمודים תשנ"ח.
ג. הפעלת מעון מועצה בישובים: נופי פרת ואדם.
ד. אישור תב"רים.
ה. שונות.

אלי רוטמן:

הדו"ח עושה רושם טוב. הדו"ח מתייחס לשנת 95. מאז ועד היום חלו גם שיפורים.

ברוב הרשויות משכורות מוכנות בחברה לאוטומציה - לא כך במטה בנימין. לכן המבקר נתקל בקשיים במהלך הבקורת. **תמיכות:** בשנת 95 נתנו תמיכות לגופים שלא שייכים לרשות. (ועמ' 27)

נהול בנקים: היתה התייחסות של אפי גם בדו"ח קודם.
לא נערכה התאמה בין רשויות המס למה שכתוב בספרים.
הזמנות: המועצה מוציאה הזמנות לא ממוחשבות, ואין מעקב
תקציבי על הזמנות / צקים / התמורה לספקים ללא אישור
ווידי קבלת התמורה.

בס"ד

- פסגות ד.ג. מזרח בנימין 90624. טל: 02-9977111 פקס: 02-9973113



מועצה אזורית "מטה בנימין"

בס"ד

יאר:

מדוע אין תזרים מוזמנים ידוע מראש?
פעילות של ועדות המועצה: ב. בקורת: בלתי אפשרי למי שעושה העבודה בהתנדבות. חושב שגם בתקציב של השנה אפשר למצוא תקציב לנושא מבקר.
תב"ר: לא מטופל מספיק בדו"ח המבקר, למרות שתקציב התב"ר גדול משל המועצה.
ממליץ שגם נושא זה יעמוד יותר לבקורת. מבקש להצביע על מינוי מבקר בשכר.

אפי:

לגבי מקצועיות / עומק:

- למבקר חוברת עם הנחיות מפורטות לבקורת ולפי זה עובד.
- המבקר בדק הנושאים לעומק. כשהוסבר לו במקרים מסוימים מדוע נעשו דברים שלא לפי הנוהל - הבין את הנקודה.
- יש שני מבקרים - מבקר ומעליו "ממונה מעיין" המבקר את המבקר.
- לגבי השנה הבאה 96 - נגמרה הבקורת ונמצאת כרגע אצל המעיין.
- שכר: עובדים בתכנה אחרת משום שיותר זול ופחות מסורבל מאשר בחברה לאוטומציה. עד עכשיו מרוצים ממה שקיים.
- המבקר ביקש חתך מסויים שלא יכלו להוציא בתוכנה הקיימת, נמסר למבקר שבגלל הבקשה לחתך זה לא כדאי להחליף תכנה.
- לשנת 96 השתכללו בתכנה ויש שפור בדו"ח של 96.
- יתכן שבעתיד יעבדו עם החברה לאוטומציה אם הם ישתפרו ויהיה משתלם למועצה.
- תמיכות: כל הרשימה מופיעה בספר התקציב. ההערה של המבקר היתה שאין ו. תמיכות. המליאה היתה זו שהחליטה לגבי התמיכות השונות. במליאה האחרונה הוחלט להקים ו. תמיכות והיא הוקמה והנושא הועלה במליאה הקודמת.
- המועצה נותנת תמיכה לגופים הפועלים במועצה בלבד.
- אפי מסביר איך החליט לתקצב את הגופים השונים.
- לגבי ו. תמיכות: עובדת לפי החוק.
- מערכת הזמנות במועצה ידנית. מסביר כיצד המערכת עובדת עד היום.

שלום:

למפקח יש שיקול דעת עד ל 2% - הגדלה מעל שני אחוז צריכה לבוא מהמזמין. יש פיקוח מתמיד על המפקחים.

אפי:

התקשרות עם י.ק.ב.: יש מן הצדק בהערה בצורך לקחת יועץ בטוח. לאחר בדיקות יודע שהמצב במועצה טוב. 500,000 ש"ח מהסכום הוא בטוח רכוש השאר יחסית קטן.
מוכן לשמוע כל הצעה, הסוכנים להם הראה את הפוליסה שיש לו לא רצו להתחרות בה.
יש ביטוח אחריות מקצועית לעובדים מסוימים. מעריך שתועלת ממשית מיועץ בטוח לא תהיה.



מועצה אזורית "מטה בנימין"

בס"ד

- מנחם ג:** ספירת מלאי / אינוונטר / מחסן
 הנושא טופל ויש התייחסות בדו"ח של 96 לשיפור שהיה בשטח זה.
 - נכון לא בוצעה ספירת מלאי לפי התאריך הנקוב.
 - המזכירה של מחלקת תברואה מבצעת רישום פעילות.
 - נסו לבצע את ספירת מלאי דרך עוזרות גננות, שרתים, לא עבד
 לשביעות רצוננו.
 - השנה יבוצע בקיץ על ידי הפקחים של מוסדות החנוך.

- אפי:** שכר נבחרים:
 הועבר במליאה כפי שנדרש ובדו"ח - 96 מופיע שהנושא טופל.
 - **חשבונות חלקיים:** מסביר מדוע המבקר בדק חשבונות חלקיים.
 - **ג. מכרזים:** המבקר בדק חוזים מסוימים ונמצאו תקינים.
 - **ג. רכב:** לא יודע מדוע רושם המבקר את מספרי הרכבים.
 - **קרו הוצאות משפטיות:** לא בכל חוזה מוקצה 1% להוצאות
 משפטיות. בחוזים של הסעות, משרד החנוך אינו מכניס סעיף
 כזה. גם לא בפרוייקטים של פקוד העורף.
 - **תזרים מזומנים:** קשה לנהל מדוייק - ולא חשוב במיוחד. אינו
 יודע לומר באיזה יום בדיוק יקבל מענק וכמה יתן בתאריך
 המשוער. לכן לא יכול לתכנן את התזרים.
 כשמגיש חשבון לא יודע מתי יקבל את התזרים עבור הח-ן.
 הח-ן פחות או יותר מאוזן.

- פנחס:** בסיכומי של דבר למרות החסרונות הדו"ח טוב בכל קנה מידה.
 הערות היו ב: א. מבנה בשכר, ב. מפקחי בניה, ג. ביטוחים.
 נושא מפקחי בניה מחייב דיון, שצריך להתנהל עם הישובים, מציע
 ש: דורי רוזנר, שלום עצר, דוד אברהם, מומו דור, דובי אודסר
 יקחו על עצמם ללמוד הנושא, לגבש הצעה מסודרת עם כל האלטרנטיבות
 ולהגיש למליאה או להנהלה הבאה.

- דוד אברהם:** מציע שלא הוא ולא שלום יהיו בועדה מאחר ושניהם נוגעים
 בדבר.

- הוצע:** ישראל מידד, יוסי יגל, שבח שטרן, דובי אודסר.

ההצעה אושרה - יו"ר הועדה: שבח שטרן
 בדיקת העסקת מפקחים
 דורי רוזנר, ישראל מידד, יוסי יגל, דובי אודסר ושבח שטרן
 יבדקו נושא מפקחי הבניה.

ביטוחים: מציע לדחות לאחר ספטמבר מאחר ולא אקטואלי עכשיו.
 אפי יעביר הפוליסה לסוכנים נוספים.

לקראת דיון תקציב - 98 יתקים דיון בנושא הביטוח.

בס"ד

א. המליאה מחליטה בנושא בטוח 98, יצא מכרז / מבחן הצעות.
בעד - 3.
ב. בעד החלטה שיתקים דיון במליאה לפני אישור תקציבי 98.
בעד - 11

מגיש להצבעה הצעות:

א. בעקבות דוחות הבקורת ולאחר דיון במליאה הערב, המליאה ממליצה לקיים דיון ולכלול סעיף תקציבי בתקציב 98 להעסקת מבקר פנימי.
ב. כל עוד שלא מחיבים העסקת מבקר להוריד הנושא מסדר היום.

בעד הצעה א -	9
נגד	1
נמנע	2

הנושא ידון לקראת דיון תקציב '98

לסעיף ב': החומר נשלח לכל חבר מליאה.

נמשא בית אל: הצו מוכן והאלוף מוכן לחתום עליו. צו שחל על התחום.
כנראה שביום ה' בבוקר תוכרז על מועצה מקומית בבית אל.

אדם אלון ליהודים דלם רי"אד חשה חשמונאים ר מודיעין טלמון טלמון שכ ער כרכ יעקב כוכב השד מעלה לבונה מצפה ירוח מכמש מלחמה נה צור נחליאל ילי נעלה עשרת עלי עתות
 כפר אדנשים מבוא חורון עופרים פסגות רימונים שילה



מועצה אזורית "מטה בנימין"

בס"ד

מעונות חדשים:

התקיים דיון בנושא הפעלת מעון באדם ובנופי פרת. כמו כן התקבלה המלצה של מרים. אושר פה אחד. הועלתה בקשה למעון גם בשילה, אך הבקשה לא נידונה עדיין כי הגיעה רק השבוע.

אושרו הפעלת 2 מעונות אחד באדם ואחד בנופי פרת

מיקי אדלר: שואל מה בקשר להחלטה שכל הישובים יקבלו אזור עדיפות לאומית א' בחינוך.

פנחס: לא הצליח עדיין לקבל ממשרד החינוך תשובה בנושא. מקוה שהאשור יהיה עד הראשון לספטמבר.

אישור תברים:

אושרה רשימת התב"רים פה אחד

רשמה: טילי

העתק:
 מר בנימין ריקרדו - הממונה על המחוז
 חברי מליאה

למ"ן 6190 אל-ג'ג'ין

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

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

סימנו: 111-98



לכבוד
מר ולרשטיין פנחס
ראש המועצה האזורית
מטה בנימין
שלום רב,

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

בתאריך 18/12/97 נשלחו אליך הדוח הכספי המבוקר והמפורט לשנת 1995 ובתאריך 30/10/97 נשלחו הדוח הכספי המבוקר והמפורט לשנת 1996, דוחות שנערכו ע"י ר"ח מטעם משרד הפנים.

התבקשת להביא את הדוחות לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה ובפני מליאת המועצה, להורות על תיקון הליקויים ולדווח לנו על ביצוע האמור: עד לתאריך 2/3/97 לגבי הדוח לשנת 1995. עד לתאריך 1/2/98 לגבי הדוח לשנת 1996.

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

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

אודה על קבלת הדיווח עד לתאריך 21/6/98

בכבוד רב,
שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

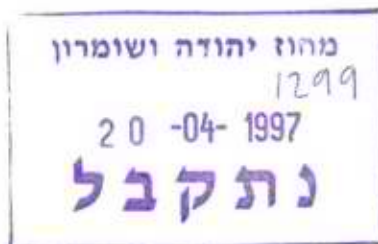
העתקים: המנהל הכללי
הממונה על המחוז
מנהלת המינהל לתיקצוב הרשויות המקומיות
יו"ר ועדת הביקורת במועצה
רואה חשבון
תיק מעקב

לחן 6190 ג.א. כניגין

מדינת ישראל
משרד הפנים
אגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ג' בניסן התשנ"ז
10 באפריל 1997

סימננו: 154-97
(163)



לכבוד
מר ולרשטיין פנחס
ראש מועצת
מטה בנימין

אדון נכבד,

הנדון: תזכורת -
תיקון ליקויים שעלו בביקורת במועצה

במכתבנו אליך מיום 4.6.96, 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,
שוקי
שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

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

אין סוף אגב י"א

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ג' באלול התשנ"ו
18 באוגוסט 1996

סימננו: 313-96



לכבוד
מר וולרשטיין פנחס
ראש מועצה אזורית
מטה בנימין

אדון נכבד,

הנדון: תזכורת שניה -
אי דיווח על תיקון הליקויים

במכתבנו מיום 5.11.95, 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 18.1.96.

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

אבקש לזרז את הטיפול הנדרש ולשלוח דיווח עד 16.10.96.

נכבוד רב,

ל

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

הממונה על הישובים ביהודה ושומרון

כא' 6
באב תשנ"ו
באוגוסט 1996
מטה-בנימין
מס': 6190/5722
תיק:

לכבוד

אפי פלס

גזבר המועצה האזורית מטה בנימין

שלום רב,

הנדון: פנקס מקרקעין
סימוכין: מכתבך אפי-147

אודה לך אם תוכל להבהיר לי לפי אילו הנחיות חייבת המועצה האזורית
מטה בנימין לנהל ספרי מקרקעין.

בכבוד רב

בנימין
הממונה ביו"ש

אדם • אלון • בית אל • בית אל כ" • בית חורון • דולג • הר אדר • חדשה • חשמונאים • ר. מודיעין • טלמון • טלמון • שכ. ענר • כוכב יעקב • כוכב השחר • כפר אדומים • מבוא חורון • מעלה לבונה • מצפה יהודה • מכמש • נחליאל • נילי • נעלה • עטרת • עלי • ענתות • עפרים • פסגות • רמזים • שילה • מתניה • נח ציון • עפרה



מועצה אזורית "מטה בנימין"

בס"ד

ט"ו באב התשנ"ו
31 ביולי 1996
אפי - 147



לכבוד
בנימין ריקרדו
ממונה על המחוז
משרד הפנים

שלום רב,

הנדון: פנקס מקרקעין

על פי ההנחיות חייבת הרשות לנהל ספר מקרקעין. איך נוהגים בנדון

באזור יש"ע?

נשמח לקבל תשובתך.

בברכה
אפי פלס
מזכר המועצה

העתק: מר ישראל שביט, רו"ח

6190-95 א.ת.ק

מ ד י נ ת י ש ר א ל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות



ירושלים, 25 במארס 1996
ה' בניסן התשנ"ו

סימננו: 160-96

לכבוד
מר וולרשטיין פנחס
ראש מועצה אזורית
מטה בנימין

אדון נכבד,

הנדון: תזכורת - דו"ח ביקורת במועצה אזורית מטה בנימין

במכתבנו מיום 5.11.95, 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 18.1.96.

אבקשך לזרז את הטיפול הנדרש ולשלוח דיווח עד 30.4.96.

בכבוד רב,

שוקי | א.ת.ק
מנהל האגף לביקורת
ורואה חשבון לעיריות

העתקים: מנכ"ל משרד הפנים
✓ 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



מועצה אזורית "מטה בנימין"

בס"ד

כ"ו באלול תשנ"ב
24.9.92
מג-1



לכבוד
מר עזרא ניסני
מרכז ראית חשבון
יחידה לפיקוח וביקורת
משרד הפנים
ת.ד. 6158
ירושלים - 91061

שלום רב,

הנדון : פעולות ועדת הביקורת של המועצה

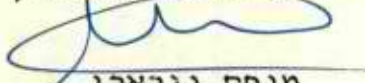
הריני להודיעך כי בישיבת מליאת המועצה שהתקיימה ביום 1.9.92 נבחרה ועדת ביקורת חדשה, ובה החברים : אבי רואה, דובי אודסר וחיים ניימן.

הועדה החדשה נבחרה לאחר שהועדה הקודמת סיימה את הקדנציה שלה ב- 17.5.92 לאחר שכיהנה תקופה של שנתיים.

יצויין כי עם סיום עבודתה של ועדת ביקורת היוצאת, עשינו את כל המאמצים על מנת שתבחר ועדה חדשה בהקדם האפשרי.

כמו כן, העברנו לוועדה החדשה את המכתבים שנשלחו בדיוק בתקופה בה ועדת הביקורת הקודמת הפסיקה את עבודתה ואני בטוח שיפעלו בהתאם להערותיכם לגבי תפקידיה וסמכויותיה.

בברכת שנה טובה,


מנחם גורארי
מזכיר המועצה

העתקים

גב' ר. גייר - מנהלת המינהל לשלטון מקומי
מר י. בלק - סמנכ"ל בכיר לכספים
מר בני ריקרדו - הממונה על המחוז
מר פנחס ולרשטיין - יו"ר המועצה
חברי ועדת הביקורת במועצה

פסגות ד.נ. מזרח בנימין 90867 טל: 971111

אמן 6190 אגריגוי



מועצה אזורית "מטה בנימין"

בס"ד

ז' באב תשנ"ב
6.8.92
פ (1) 5-92

מחוז יהודה ושומרון
7061
10-08-1992
יתקבל

לכבוד
מר רובי נגאר
הממונה על יחידת הפקוח והביקורת
משרד הפנים
ירושלים

שלום רב,

הנדון : דיון בדו"ח השנתי של המועצה

מליאת המועצה קיימה דיון בנ"ל.
מצ"ב פרוטוקול מאותה ישיבה.
הדו"ח עצמו כבר הועבר אליכם.

בברכה,
פנחס ולרשטיין
יו"ר המועצה

העתק

מר בני ריקרדו - הממונה

טצ/רד

100-1000-100000
100-100-100
100-100-100

אמן 2 סקולא לאי בראין

3/9/98



פרוטוקול ישיבת ועדת ביקורת

נכבדי. אנחנו פה - אורי - מנכ"ל מועצה אזורית בנימין,
יאיר אופטר - חבר מועצה, יצחק טובי - איגרת - חבר מועצה.
- הרש 3/3/98 חבר / מורה

הישיבה נפתחה בסקירה כללית לפני מנחם פור - אורי. על
משמעות המועצה, אברק את חברי המועצה על כך שהסכימו
והתנדבו לאגדה.

קראנו ליצחק על ביקורת משד הפנים שחיינה במאגדה
בשנת 94, על מסקנות ותחבולות למקור משד הפנים
המועצה תקבל מנחם פור - אורי תוך שבוע שבועיים.
המועצה נתבקשה לעבור על פוח ביקורת שנת 96 ולהביא
מסקנותיה תוך שבוע בישיבה שתתקיים בין חברי
ועדת ביקורת.

מנחם פור - אורי מקבל 'אולם ע'א'ו אולם ביקורת שלש
ע'א' המועצה באשרי המועצה.
המועצה נושא מקור בשכר, נושא זה יבא לציון אמתי
בישיבת ועדת ביקורת הבאה.

ועדת ביקורת החליטה לדקמן להישדק בהקדמת פנים כיוון
שנושא חלף מבעדיו ד' משד הפנים.

חברי ועדת ביקורת החליטו שתוך שבוע יאום יסכמו
על מוסד פקישת העל.

מכאן ב"פ:

כתב הפוטוקול
צור הירש

בני קרן - המאגדה
מנחם פור - אורי
חברי ועדת ביקורת