

מדינת ישראל

גנזך המדינה
עמנואל

הצרכה

ביתונג (רואה חשבון)

משרד הפנים

מס' ל"ט

12/99

מ:

9/03

עד:

שם תיק: הדרכה, בקורת | רואה חשבון | עמנואל
מזהה פנימי: 60476/3-גל
מזהה פריט: 000bmy8
כתובת: 3-306-6-12-4
תאריך הדפסה: 21/08/2018

מחלקה
מנהל
מנהל

מס' תיק מקורי
3/43

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, י"ג אלול תשס"ג
10 ספטמבר 2003

סימנו: 645-03



לכבוד
מר ישכר פרנקנטהל
ראש המועצה המקומית
עמנואל

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה

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

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים :

(א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה.

(ב) לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.

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

(ד) להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 11.12.03.

תשומת ליבך לליקויים ולחריגות הכלולים בדוח הביקורת המפורט.

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

בכבוד רב,

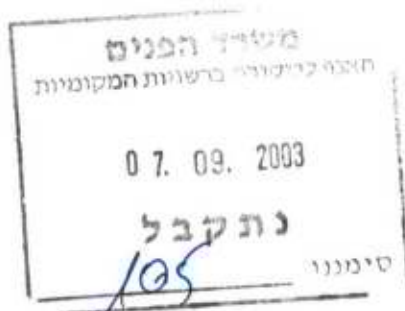
דני רייף
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

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

מועצה מקומית עמנואל

דו"ח ביקורת מפורט

לשנת 2002



מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2002

עמוד

תוכן הענינים

1	דף התוכן
2	דו"ח רואה החשבון המבקר
3	פרק א - נתונים כלליים על הרשות המקומית
4	פרק ב - הממצאים העקריים שהועלו בבקורת השנה
5	פרק ג - מעקב אחר תיקון ליקויים
6	פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה
6	ד.1. התקציב הרגיל
11	ד.2. התקציב הבלתי רגיל
12	ד.3. העסקת עובדים
14	ד.4. מקרקעין אשר הרשות המקומית משכירה לאחרים
15	ד.5. פרסום, דוברים ויחסי ציבור
16	ד.6. ביטוח
18	ד.7. מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח - ועדת ברנע
21	ד.8. נושאים אחרים - מערך הגביה
24	הדוח לתושב

ביבלה משה רואה חשבון
ציטלין 22 בני-ברק 51326
טל. 03-6180375 פקס. 03-5790465

לכבוד

הממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.

הנדון: מועצה מקומית עמנואל - דוח ביקורת מפורט
לשנה שנסתימה ביום 31 בדצמבר 2002

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

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

ביבלה משה
רואה חשבון

משרד הפנים חגף לביקורת ברשויות המקומיות
07.09.2003
כתב קבלה 105
סימני

- 2 -

18.8.03
תאריך

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2002

פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

א.1. המועצה המקומית עמנואל הוקמה ע"י יזמים פרטיים. היזמים פשטו את הרגל בטרם סיימו את כל הבניה בפרוייקטים פרטיים ובפרוייקטים של מבני ציבור. כתוצאה מכך נגרמו לתושבים הפסדים כספיים מהותיים ונפגעה ההתפתחות התקינה של הרשות. הדרוג הסוציאקונומי של הרשות הוא - 2. שטח השיפוט של הרשות הוא כ-13,500 דונם.

א.2. מספר התושבים הרשומים במרשם התושבים 2,848 תושבים נכון לחדש דצמבר 2002. (3,184 תושבים נכון לחדש אוקטובר 2001).

מספר בתי אב המתגוררים ברשות - 526 בתי אב, נכון לחדש דצמבר 2002, ע"פ נתוני מחלקת גבית המיס.

(495 בתי אב, נכון לדצמבר 2001, ע"פ נתוני מחלקת הרווחה).

א.3. ראש הרשות - ישכר פרנקנטהל.

תאריך הבחירות - 2 בנובמבר 1999.

א.4. לראש הרשות יש שני סגנים. סגן אחד בשכר וסגן אחר בתואר.

א.5. המועצה מונה 9 חברים.

א.6. ברשות פועלות הועדות להלן:

ועדות חובה (מס' הישיבות ב-2002)

ועדת הנהלה וכספים (2), ועדת ביקורת (4), ועדת מכרזים ועבודות (14), ועדת מל"ח (5), ועדת תכנון ובניה (1), ועדת תמיכות (3), ועדת הנחות (1).

א.7. מוסדות חינוך -

ברשות ישנם 7 גנים מתוכם 4 גנים של הרשות הכוללים 4 כיתות ו-3 גנים פרטיים הכוללים 8 כיתות, 4 בתי ספר יסודיים ותיכון על יסודי אחד. מספר התלמידים הלומדים ברשות הוא 828 מתוכם כ-25 גרים מחוץ לרשות. 263 תלמידים לומדים בגנים, 475 תלמידים לומדים בבתי ספר יסודיים, ו-90 תלמידים בבתי ספר על יסודי. כמו כן ישנם כ-400 תלמידים שלומדים מחוץ לעיר. כ-100 מהם מקבלים שרותי הסעה מהרשות.

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2002

א.8. בשנת 2002 טופלו במחלקת הרווחה 208 משפחות לפי החלוקה הבאה:

מספר מקרים

44	בעיות הנובעות מרמת הכנסה נמוכה
37	חינוך ובעיות התנהגות ילדים
37	בעיות הנובעות מזיקנה
28	בעיות בתפקוד הורים ויחסי הורים לילדים
17	מחלקות כרוניות, מומים ומגבלות פיזיות
11	מחלקות נפש מאובחנות והפרעות התנהגות
34	שוונות

א.9. הדוחות הכספיים לשנת 2001 אושרו ע"י הרו"ח בחודש אוגוסט 2002.

הדוחות פורסמו בעיתון המקומי ברשות בחודש נובמבר 2002.

א.10. הרשות מינתה מבקר פנים מחודש דצמבר 2000, והוא החל בעבודתו בחודש

מאי 2001. הדו"ח הראשון הוגש על ידו לראש המועצה ולועדת הביקורת

בחודש מאי 2003.

פרק ב - הממצאים העקריים שהועלו בביקורת השנה

ב.1. ביצוע התקציב הרגיל

תקציב שנת 2002 לא אושר במועד*

ראה פרק ד' 1 (1).

ב.2. ביצוע התקציב הבלתי רגיל

בשבעה תברים הביצוע חרג ממסגרת התקציב. הגרעון של התברים הנ"ל

ליום 31.12.2002 היה בסך 2,425 אש"ח.

ראה פרק ד' 2.

ב.3. מקרקעין אשר הרשות המקומית משכירה לאחרים

הרשות חתמה על חוזי הפעלה ושכירות בגין מוסדות חינוך. החוזים הם

ללא תאריך ללא פרוט תקופת הפעלה וללא אישור היועץ המשפטי.

ראה פרק ד' 4.

ב.4. ביטוח

(1) לא נערך סקר סיכוני ביטוח.

(2) המדינה לא צורפה כמוטבת בפוליסות הביטוח.

(3) סקר שיערוך נכסים נערך לאחרונה בשנת 1993.

ראה פרק ד' 6.

*לקוי חוזר

5. ב. חייבים

- חובות התושבים לרשות גדלו מסך של 4,778 אש"ח ליום 31.12.2001 לסך של 6,252 אש"ח ליום 31.12.2002. גידול של 30.85%.
- ראה פרק ד' 8 הרכב יתרות חייבים.

תוקן/לא תוקן
תוקן חלקית

פרק ג - מעקב אחר תיקון לקויים

ג.1. ליקויים שהועלו ע"י רואי החשבון בשנים קודמות

- להלן רשימת הליקויים המופיעים בדוח המפורט לשנת 2001 שתוקנו או לא תוקנו או שתוקנו חלקית.

ג.1.1. התקציב הרגיל

- אין פרסום בעיתון הרשות של המקום והמועד שבו כל אזרח יכול לעיין בחוקי העזר של הרשות
- תוקן

ג.1.2. רשום ודווח כספי

- פער בין רישום הכנסות במערך הגביה לרישום בהנח"ש
- תוקן חלקית

ג.1.3. בקרה ובקורת פנימית

- ועדת הביקורת לא התכנסה בתדירות הנדרשת
- תוקן חלקית

ג.1.4. מכרזים

- היועץ המשפטי או נציגו אינם נוכחים בדיוני ועדת המכרזים
 - תגובת הרשות - אין חובה כי היועץ המשפטי יהיה נוכח בדיוני ועדת המכרזים.
 - לדעתי, היועץ המשפטי או נציגו חייבים להיות נוכחים בדיוני ועדת המכרזים.
- לא תוקן

ג.2. לקויים שהועלו ע"י מבקר המדינה

- הרשות אינה מנהלת את משק המים כמשק סגור
 - כל בתי העסק ברשות פעלו ללא רשיון
 - על הרשות להעמיק את הגביה ולמצות הליכים נגד החייבים
- לא תוקן
לא תוקן
תוקן חלקית

פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה

ד.1. התקציב הרגיל

- (1) - התקציב הראשון לשנת 2002 אושר במועצת הרשות בתאריך 26.12.2001 על סך 24,273 אש"ח. להצעת התקציב צורפו דברי הסבר לסעיפי ההכנסות וההוצאות. לקראת סוף שנת הכספים נערך תקציב מעודכן על סך 26,404 אלפי ש"ח על פי השינויים בביצוע בשנת 2002. תקציב זה אושר במועצת הרשות ביום 26.12.2002 והנתונים הרשומים בדו"ח הכספי נרשמו ע"פ תקציב זה. ביום 16.10.2002 אישר משרד הפנים את התקציב לשנת 2002 בסך 24,446 אש"ח.
- עקב העיכוב באישור משרד הפנים, סך ההוצאות של הרשות לשנת 2002 היה מוגבל לסכום התקציב המאושר של משרד הפנים לשנת 2001, שהיה בסך של כ-24,000 אש"ח. ההוצאות בפועל בשנת 2002 היו בסך של 28,440 אש"ח, דהיינו הוצאה ללא אישור בסך של כ-3,600 אש"ח.
- (2) - נערכה השוואה בין התקציב לשנת 2002 לבין הביצוע בשנת 2001 וחושב אחוז הסטיה בין התקציב לבין הביצוע. בגין סטיות בהיקף של מעל 10% או בסכום מהותי, נרשמו הסברים שהתקבלו מהרשות לסיבת הסטיות.
- נערכה השוואה בין התקציב לשנת 2002 לעומת הביצוע בשנת 2001. בגין סטיות בהיקף של מעל 10% או בסכום מהותי, נרשמו הסברים שהתקבלו מהרשות לסיבת הסטיות.
- נערכה השוואה תמציתית של ביצוע התקציב הרגיל לשלוש השנים שנסתימו ביום 31.12.2002 במונחים נומינליים.

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2002

שינויים מהותיים בין התקציב לשנת 2002 לבין הביצוע בשנת 2001

<u>פרטים</u>	<u>הסבר</u>	<u>תקציב 2002</u>	<u>ביצוע 2001</u>	<u>הפרש</u>	<u>סטיה</u>
					<u>%</u>
<u>באלפי ש"ח</u>					
<u>תקבולים</u>					
מענקים כלליים	1	15,014	14,356	658	4.60
תכנון ובנין עיר	2	368	3	365	12,166.00
חגיגות מבצעים	3	600	-	600	60,000.00
חינוך	4	4,819	3,945	874	22.15
<u>תשלומים</u>					
מינהל כללי	5	2,564	2,329	235	10.09
שמירה ובטחון	6	2,048	1,161	887	76.39
נכסים צבוריים	7	2,141	2,851	(710)	(24.90)
חגיגות מבצעים	8	180	1	179	17,900
חינוך	9	6,371	5,427	944	17.39
לא רגילים	10	1,733	1,447	286	19.76

הסברי גזבר הרשות

1. מענקי ממשלה חושבו לפי ביצוע 2001 בתוספת של כ-5%.
2. תוכניות להקמת שכונה חדשה כ-300 יח"ד.
3. הבטחות לקבלת תרומות מחו"ל.
4. הסעות בכלי רכב ממוגנים.
5. א. תשלום חד פעמי לעו"ד בגין משפט.
ב. גידול בהוצאות מינהל כללי.
6. הגדלת הוצאות שמירה.
7. צמצום הוצאות אחזקה וגינון.
8. הוצאות נסיעה לחו"ל לגיוס תרומות.
9. הסעות בכלי רכב ממוגנים.
10. תשלום פצויים לעובד.

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2002

השוואת הביצוע בשנת 2002 לעומת הביצוע בשנת 2001

<u>פרטים</u>	<u>הסבר</u>	<u>ביצוע 2002</u>	<u>ביצוע 2001</u>	<u>הפרש</u>	<u>סטיה</u>
		<u>באלפי ש"ח</u>			<u>%</u>
<u>תקבולים</u>					
מענקים	1	15,470	14,356	1,114	7.75
חגיגות מבצעים	2	577	-	577	57,700.00
חינוך	3	5,492	3,945	1,547	39.21
רווחה	4	2,890	2,371	519	21.88
לא רגילים	5	153	329	(176)	(53.49)
<u>תשלומים</u>					
שמירה	6	2,084	1,161	923	79.50
נכסים	7	2,168	2,851	(683)	(23.95)
חינוך	8	7,037	5,427	1,610	29.66
רווחה	9	4,110	3,362	748	22.24
דת	10	2,294	2,586	(292)	(11.29)
מים	11	551	428	123	28.73
ביוב	12	208	45	163	362.22
לא רגילים	13	1,733	1,447	286	19.76

הסברי גזבר הרשות

1. מענקי ממשלה חושבו לפי ביצוע 2001 בתוספת של כ-5%.
2. בשנת 2002 התקבלו תרומות מחו"ל.
3. הסעת ילדים בכלי רכב ממוגנים.
4. תוספת משרה של עו"ס, הגדלת מכסות לילדים ופניות וטיפול בקהילה.
5. הפסקת קבלת מענקים בגין הסדר הבראה והקטנה בהכנסות ריבית על פקדונות.
6. גידול בהוצאות עקב המצב הבטחוני.
7. צמצום הוצאות אחזקה וגינון.
8. הסעת ילדים בכלי רכב ממוגנים.
9. תוספת משרה של עו"ס, הגדלת מכסות לילדים ופניות וטיפול בקהילה.
10. הקטנת הקצבה למועצה דתית.
11. עליה בכמות מים לגינון.
12. הוצאה חד פעמית עקב קלקול מערכת הביוב.
13. תשלום פצויים ופנסיה לעובד.

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2002

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2002 לעומת הביצוע בשנת 2002

<u>פרטים</u>	<u>הסבר</u>	<u>תקציב 2002</u>	<u>ביצוע 2002</u>	<u>הפרש</u>	<u>סטיה</u>
		<u>אלפי ש"ח</u>			<u>%</u>
<u>תקבולים</u>					
מענקים כלליים	1	15,014	15,470	456	2.94
תכנון ובנין עיר	2	368	1	(367)	(36,700)
חינוך	3	4,819	5,492	673	12.25
רווחה	4	2,383	2,890	507	17.54
<u>תשלומים</u>					
חינוך	5	6,371	7,037	666	9.46
רווחה	6	3,336	4,110	774	18.83

הסברי גזבר הרשות

1. מענק דרוג סוציאקונומי התקבל בסוף השנה.
2. בוטלה תכנית הקמת שכונה חדשה.
3. הסעות בכלי רכב ממוגנים.
4. תוספת משרה של עו"ס, הגדלת מכסות לילדים בפנימיות וטיפול קהילתי.
5. גידול בהוצאות הסעות בכלי רכב ממוגנים והוצאות לקיטנות.
6. תוספת משרה של עו"ס, הגדלת מכסות לילדים בפנימיות וטיפול קהילתי.

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2002

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			אחוז השינוי לתקופה		
2000	2001	2002	00-01	01-02	
אלפי ש"ח נומינליים					
<u>חלק א'</u>					
<u>תקבולים ותשלומים כללי</u>					
21,433	24,509	28,080	31.0	14.6	תקבולים
<u>21,407</u>	<u>24,501</u>	<u>28,048</u>	<u>31.0</u>	<u>14.5</u>	תשלומים
26	8	32	-	-	(הגרעון)/העודף
===	==	==	====	====	
<u>חלק ב'</u>					
<u>הכנסות לפי מקורות</u>					
4,179	3,467	4,086	(2.2)	17.9	הכנסות עצמאיות
<u>17,254</u>	<u>21,042</u>	<u>23,994</u>	<u>39.1</u>	<u>14.0</u>	השתתפות המשרדים היעודיים
21,433	24,509	28,080	31.0	14.6	סה"כ הכנסות
=====	=====	=====	====	====	
<u>חלק ג'</u>					
<u>הוצאות לפי סוגים</u>					
6,243	6,777	7,789	24.8	14.9	משכורת ושכר
1,696	1,827	2,442	44.0	33.7	הוצאות כלליות
69	63	95	37.7	50.8	הוצאות מימון
5,413	9,399	11,795	117.9	25.5	הוצאות לפעולות
5,653	4,410	4,191	(25.9)	(5.0)	השתתפויות ותרומות
905	570	249	(72.5)	(56.3)	הוצאות חד פעמיות
<u>1,428</u>	<u>1,455</u>	<u>1,487</u>	<u>4.1</u>	<u>2.2</u>	פרעון מילואות
21,407	24,501	28,048	31.0	14.5	סה"כ הוצאות
=====	=====	=====	====	====	

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2002

ד.2. התקציב הבלתי רגיל

בשנת 2002 הופעלו 26 תב"רים בתקציב כולל של כ-22,959 אלפי ש"ח. ההכנסות במהלך השנה הסתכמו בסך כ-9,868 אלפי ש"ח, ההוצאות במהלך השנה הסתכמו בסך כ-11,193 אלפי ש"ח. 6 תב"רים בתקציב כולל של 1,772 אלפי ש"ח נסגרו במהלך השנה.

תב"ר אחד בתקציב של 62 אש"ח לא הופעל.

ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים (בדיקות מיוחדות)

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

1. תב"ר 6/00 - טיילת מערבית - תקציב מאושר 1,595 אש"ח.
2. תב"ר 14/00 - בית ספר תיכון לבנות - תקציב מאושר 4,420 אש"ח.
3. תב"ר 33 - שיקום שכונות - תקציב מאושר 1,750 אש"ח.
4. תב"ר 31 - גן ציבורי - תקציב מאושר 450 אש"ח.

<u>הנוהל הנדרש/מספר תב"ר</u>	<u>6/00</u>	<u>14/00</u>	<u>33</u>	<u>31</u>
1. הכנת אומדן תקציבי	V	V	V	V
וקביעת מקורות המימון	V	V	V	V
2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים	V	V	V	V
3. תיקנות ההתקשרות עם המתכנן	V	V	V	V
4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותיקנות הטיפול במכרז	V	V	V	V
5. עריכת חוזה	V	V	V	V
6. הוצאת צו התחלת עבודה	V	V	V	V
7. קיום פיקוח צמוד	V	V	V	V
8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים	V	V	V	V
9. פרוטוקול קבלת עבודה	V	V	V	V
10. עמידה בלוח זמנים	XX	XX	V	V
11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן	V	XX	V	V
12. האם שילמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה	XX	XX	XX	XX
13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים	XX	XX	XX	XX
14. קבלת ערבויות לסוגיהן	V	V	V	V
15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר	V	V	V	V
16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות	V	V	V	V
17. ממצאים אחרים	XX	XX	XX	XX

מקרא

- V - פרמטר תקין
X - הפניה להערות לפי מספר
XX - לא רלבנטי

כללי

1. עקב המצב הבטחוני חלו עכובים בגמר התב"רים.
2. שבעה תברים שתקציבם 7,785 אש"ח הופעלו בסך 12,276 אש"ח. הביצוע חרג מהתקציב בסך 4,491 אש"ח. הגרעון של התברים הנ"ל ליום 31.12.2002 היה בסך 2,425 אש"ח.

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2002

ד.3. העסקת עובדים

1. הרשות אשרה ביום 26.12.2001 תקציב לשנת 2002. הצעת התקציב כוללת תקן כ"א של 62.3 משרות. ע"פ הסברי הרשות אין תקן מאושר ע"י משרד הפנים. להלן פרוט תקן כ"א שאושר במסגרת התקציב לעומת מצבת העובדים בפועל.

סוג המשרה	תקן כח אדם	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח
חינוך	32.0	26.2	2,472
רווחה וקליטה	6.0	5.6	688
יתר משרות (כולל תרבות)	<u>18.3</u>	<u>20.7</u>	<u>2,905</u>
סה"כ משרות עובדים	56.3	52.2	6,065
נבחרים	2.0	2.0	887
פנסיונרים	<u>4.0</u>	<u>3.5</u>	<u>630</u>
סה"כ	62.3	58.0	7,582
	=====	=====	=====

2. הרשות חתמה חוזה התקשרות עם חברת "י.א. מתן שרותי נקיון, אחזקה וכ"א בע"מ" שהיא אחד הזוכים במכרז שפורסם ע"י משכ"ל, להעסקת כונן נהג אמבולנס. סה"כ עלות החוזה בשנת 2002 היה בסך של 9,009 ש"ח לחדש. לא ניתן להשוות את הנתונים הנ"ל לשכר העובדים הישירים.
3. בשנת 2002 נחתם חוזה בכירים עם מהנדס המועצה. החוזה אושר ביום 29.10.2002 ע"י משרד הפנים.
4. עובדים שהתקבלו לעבודה החל מיום 1.12.1999 מועסקים בפנסיה צוברת. הכספים שהופרשו מועברים לקרנות בהתאם.

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2002

5. הרשות מעבירה במועד את התשלומים שנוכו מהעובדים.

טבלת העברת ניכויים מהעובדים

<u>סוג הניכוי</u>	<u>חובה/רשות</u>	<u>החודש האחרון לגביו הועברו הניכויים</u>	<u>מועד העברת הניכויים</u>	<u>הסכום בפיגור בש"ח</u>
מס הכנסה	חובה	10.02 (1)	12.02	-
ביטוח לאומי	חובה	11.02	12.02	-
ביטוח מנהלים	רשות	11.02	12.02	-
קופות גמל	רשות	11.02	12.02	-
קרן השתלמות	רשות	11.02	12.02	-

(1) ע"פ הסדר עם אוצר השלטון ניתן לשלם את הניכויים באיחור של חודש.

6. הרשות מעסיקה יועצים ועובדים אחרים בחשבוניות כמפורט להלן:

<u>התפקיד</u>	<u>שם הספק</u>	<u>סכום בש"ח</u>
גינור	ארז	298,856
וטרינר	אשכר	13,310
הדברה	אגרנט מושקוביץ	40,998
הסעות	מסיעי נתניה	52,247
עו"ד	בן גנור	7,973
פינוי אשפה	דשא	234,316
שמירה	משכל	1,271,000
שמירת מוסדות חינוך	משכל	585,155
נקיון	חריר יצחק	100,503
הסעות חינוך	מטיילי ברקן	1,799,889
הסעות	מטיילי אלון מורה	434,730
גביה	מגער	160,371
פינוי גזם	מדבר	18,336
נקיון	סלוצקי	258,252
הסעות	סמדיג'ה	7,145
נקיון	עמראן אילן	196,976
הסעות	צברי	18,599
גבית ביוב	קולחי השומרון	135,756
הנהלת חשבונות	רוזנשטוק	316,864
יעוץ משפטי	רותם עו"ד	198,279
יועץ אסטרטגי	שלם	80,681
יועץ ביטוח	אריה לאובר	30,669

7. הרשות אינה מעסיקה קרובי משפחה של נבחרים ונושאי משרה בכירים (כמפורט

בחוזה מזכ"ל ב-2002).

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2002

4. מקרקעין אשר הרשות המקומית משכירה לאחרים

חלק א' - היבטים משפטיים

מס'	תאור המקרקעין	גוש-חלקה	מהות השימוש	נכלל ברשימת המקרקעין	חוזה שכירות תקף	תקופת השכרה	החורה אושר ע"י היועץ המשפטי	השכרה כפופה לנוהל (ללא תמורה)
1.	מבנה 3 קומות	אין	בית-ספר בנים	כן	לא	-	לא	לא
2.	מבנה 3 קומות	אין	בית-ספר בנות	כן	לא	-	לא	לא
3.	מבנה	אין	בית-ספר בנים	כן	לא	-	כן	לא
4.	מבנה 3 כיתות	אין	גן	כן	לא	-	לא	לא
5.	6 קרוונים	אין	בית-ספר בנות	כן	לא	-	לא	לא
6.	מבנה 2 קומות	אין	מעון יום	כן	לא	-	לא	לא
7.	מבנה 2 קומות	אין	20 גנים	כן	לא	-	כן	לא
8.	2 אולמות ספורט	אין	אולמות ספורט	כן	לא	-	לא	לא

חלק ב' - היבטי ההשכרה

מס'	צד קשור	ביטוח תקף	סכום דמי שכירות	השוכר משלם ארנונה	הרשות גובה מע"מ	תשלום חשמל ע"י השוכר
1.	לא	קיים	אין	לא	לא	כן
2.	לא	קיים	אין	לא	לא	כן
3.	לא	קיים	אין	לא	לא	כן
4.	לא	קיים	אין	לא	לא	כן
5.	לא	קיים	אין	לא	לא	כן
6.	לא	קיים	אין	לא	לא	כן
7.	לא	קיים	אין	לא	לא	כן
8.	לא	קיים	אין	לא	לא	כן

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2002

- א. לרשות אין מידע על המקרקעין השייכים לה ואין בידה להמציא נסחי רישום בלשכת רישום המקרקעין. בשנת 1993 נערך סקר רכוש ברשות לקביעת בסיס לסכומי הביטוח שהרשות תשלם. המקרקעין הכלולים בסקר ומבנים נוספים שנבנו לאחר עריכת הסקר מהווים בסיס לרשימת המקרקעין השייכים לרשות.
- ב. הרשות חתמה על הסכם הפעלה עם החינוך העצמאי, איגוד התתי"ם ונחלת בניהו. החוזים בחלקם, ללא תאריך, ללא פירוט תקופת הפעלה וללא אישור היועץ המשפטי של הרשות.
- ג. הרשות חתמה על הסכם שכירות עם רשת גני חב"ד על השכרת מבנה המכיל 3 כיתות גן. ההסכם הוא לשנה שהחלה ביום 10.8.00. דמי השכירות הם בסך 1 ש"ח לשנה. השוכר התחייב לשלם הוצאות נקיון, חשמל, מים, ביטוח וכו'. אין התייחסות לתשלום ארנונה ואין אישור היועץ המשפטי של הרשות.
- ד. לא קיבלתי מידע על רישום שעבודים ו/או הערות אזהרה על הנדל"ן של הרשות.

ד.5. פרסום, דוברות ויחסי ציבור

נבדקו כרטיסי הנהלת חשבונות בסעיפי פרסום, דוברות ויחסי ציבור. ההוצאה בסעיפים אלו היתה בסך כ-60 אש"ח. להלן פרוט חלק מההוצאות:

<u>מהות הפרסום</u>	<u>הספק</u>	<u>תאריך הפרסום</u>	<u>סכום הפרסום</u>
פרסום בחוברת קריה יפה	אורן	6.1.02	3,744
-	-	31.12.02	3,776
פרס ניהול כספי	ידיעות אחרונות	28.5.02	1,557
עיתון עמנואל	סולן	29.4.02	3,786
-	-	15.8.02	3,818
דירות נופש	בטחון	7.12.02	3,500
מידע הקשור לפיגוע	בטחון	29.1.02	7,872
מידע הקשור לפיגוע	בטחון	9.8.02	9,615
מידע הקשור לפיגוע	בטחון	10.12.02	3,226
מידע הקשור לפיגוע	דפוס ישר	1.12.02	7,530

הרשות אינה מעסיקה דובר או איש יחסי ציבור.

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2002

ד.6. ביטוח

ריכוז נתוני ביטוח:

1-3. סוגי הביטוח, נתוני הפוליסה ותשלומי הפרמיה

<u>תשלומי פרמיה</u>		<u>כיסוי הפוליסה</u>		<u>סוג הביטוח</u>
<u>2001</u>	<u>2002</u>	<u>כללי</u>	<u>למקרה</u>	
<u>בש"ח וב-\$</u>		<u>באש"ח ואלפי \$</u>		
				1. ביטוח רכוש
1,257	7,833	7,229		אש מורחב לתכולה
8,723	32,976	30,828		אש מורחב למבנה
50,749	52,747	38,057		רעידת אדמה
				הביטוחים כוללים סעיפים נוספים כדלהלן:
3,000	7,900	600		פריצה
800	800	40		כספים בהעברה
320	661	83		ציוד אלקטרוני
160	165	41		אמצעי אגירה
160	330	41		תפעול נוסף
192	198	165		סיכוני טבע
12,672	15,233	1,000	500	2. צד ג'
6,857	10,661	2,000	2,000	3. אחריות מקצועית
5,143	6,437	\$5,000	\$5,000	4. חבות מעבידים
1,600	2,032	400	120	5. עבודות קבלנות
2,509	2,579	462		6. שבר מכני
1,143	1,385	103	52	7. נאמנות
3,409	3,947	163		8. צ.מ.ה.
32,887	37,314			9. ביטוח מקיף ל-14 כלי רכב
4,311	6,301	\$1,000	\$1,000	10. ביטוח נושאי משרה
\$2,299	\$2,299	\$500	\$500	11. ביטוח חבות מקצועית ועדה מקומית לתכנון

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2002

<u>תשלומי פרמיה</u>		<u>כיסוי הפוליסה</u>		<u>סוג הביטוח</u>
<u>2001</u>	<u>2002</u>	<u>כללי</u>	<u>למקרה</u>	
<u>בש"ח וב-\$</u>		<u>באש"ח ואלפי \$</u>		
6,824	15,344	50,000	9,000	12. צד ג' רובד 2
9,932	18,617			13. ביטוח מהנדסים
7,700	4,576			14. ביטוח תלמידים

ריכוז נתוני ביטוח

4-5. ביטוחים מס' 1-9 נעשו ב"כלל חברה לביטוח בע"מ" ובאמצעות סוכן ביטוח "מי זהב סוכנות לביטוח".

חברת הביטוח וסוכן הביטוח זכו במכרז ביטוח הרשות שנערך בחדש אפריל 2000.

ביטוחים מס' 10-14 נעשו בחברות ביטוח באמצעות משכ"ל.

6-7. לא נערך סקר סיכוני ביטוח במאזן ביטוחים.

8. הרשות מקבלת יעוץ בנושאי הביטוח מאריה לאובר.

היועץ קבע כי אין לצרף את המדינה לשם המבוטח בפוליסות.

9. הדווח לחברות ביטוח על אירועים ביטוחים הוא תקין.

10. אין מעקב אחר קבלת שיפוי מחברת ביטוח.

11. לא הוגשו תביעות נגד הרשות בשנים 2000-2002.

12. הרשות לא נדרשה לשלם פיצויים.

13. הרשות לא נדרשה לשלם השתתפות עצמית.

14. סקר שערוך נכסים נערך בשנת 1993.

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2002

7.ד. מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח

1. הכנסות עצמיות
לרשות אין הכנסות עצמיות מלבד אלו הכלולות במערכת הגביה של מ.ג.ע.
(מערכת גביה עירונית). דוח מצב חשבון הארנונה, היטלים והשתפויות
מפורט בדוח הכספי נספח 2 לטופס 1 ובפרוטים א-ג המצורפים לו.
2. חובות מסופקים
הרשות החליטה למחוק חובות שלא ניתנים לגביה עקב העדר רכוש שניתן לעקלו
או חובות מתקופה שלפני שבע שנים והחייבים אינם בעלי הנכס. סה"כ החובות
שנמחקו בשנת 2002 ואושרו במועצת הרשות, בישיבה 10/02 מיום 20.11.2000,
היה בסך 136,025 ש"ח.
- החלטת המועצה הוגשה לממונה ביהודה ושומרון. הממונה אישר חלק מהמחיקות
ובגין היתר ביקש הסברים נוספים. התהליך לאישור המחיקה טרם הסתיים.
3. תביעות - יחסי עובד מעביד
א. התחיבות לפדיון ימי חופשה שנצברו

להלן פירוט התחיבות הרשות כלפי העובדים בגין ימי חופשה שנצברו:

מס' עובדים	סה"כ ימי חופשה שנצברו	עלות ממוצעת (מחושבת)	סה"כ עתודה בש"ח
37	836	406.50	340,002

ב. התחיבות לפדיון ימי מחלה

להלן פירוט התחיבות הרשות כלפי העובדים בגין ימי מחלה שנצברו:

מס' עובדים	סה"כ ימי חופשה שנצברו	עלות ממוצעת (מחושבת)	סה"כ עתודה בש"ח
12	318	269.26	85,762

4. רכוש קבוע, השקעות בתשתית, פיתוח ונכסים
(א) למעבר לשיטת הדווח החדשה מצורף פרוט השקעות בתשתיות, פיתוח ונכסים
שנעשו בשנים 1995-2001.
- (ב) הרשות הגישה לרואה החשבון את רשימת נכסי הנדל"ן שבבעלותה.

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2002

(ג) להלן פירוט השקעות בכלי רכב ליום 31.12.2002.

<u>סוג</u>	<u>מס' רישוי</u>	<u>תאריך רכישה</u>	<u>עלות בש"ח</u>
1. טויוטה	7130223	9.02.00	143,345
2. טויוטה	4510709	20.06.94	80,000
3. טויוטה	7083023	30.01.00	150,000
4. טרקטור	6336300	04.08.99	(2)
5. קטנוע	2926417	31.12.00	5,000
6. טרקטורון	6718824	13.01.00	56,570
7. טרקטורון	7651524	23.10.01	66,685
8. אמבולנס	1221115	28.11.96	37,000
9. נגרר	6520824	12.01.00	18,430
10. נגרר	2101015	26.01.98	33,000
11. נגרר	6293124	25.08.97	16,000
12. נגרר	6232124	17.09.96	(1)
13. נגרר	6329200	01.11.94	(1)
14. נגרר	6201724	12.05.96	9,600
15. נגרר	8299600	29.12.96	(1)

(1) לא ידוע

(2) רכב שנרכש בעסקת ליסינג ולאחר סיום העסקה, נרכש ללא תמורה.

שנת סיום תבר										סין סג התשתיות			קבוצה ראשית של נכסים	
הכ"ז	2002	2001	2000	1999	1998	1996	1997	1995 (ריק)	0	נתונים	מצב תבר	(ריק)	(ריק)	(ריק)
0									0	סכום של תשלומים שהם עלות	סגר			
0									0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגר			
0									0	סכום של יתרה לצורך פחת	סגר			
14,000				14,000						סכום של תשלומים שהם עלות	סגר			
14,000				14,000						סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגר			
14,000				14,000						סכום של יתרה לצורך פחת	סגר			
2,903,391		20,000						2,883,391		סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח			
20,000		20,000						0		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגר			
565,076		20,000						545,076		סכום של יתרה לצורך פחת	סגר			
2,257,638	150,006	173,456		465,094	84,800	550,000	399,880	434,400		סכום של תשלומים שהם עלות	סגר			
79,591	315	12,276		47,000	20,000	0	0	0		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגר			
79,591	315	12,276		47,000	20,000	0	0	0		סכום של יתרה לצורך פחת	סגר			
90,000						90,000				סכום של תשלומים שהם עלות	סגר			
0						0				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגר			
0						0				סכום של יתרה לצורך פחת	סגר			
313,848			33,458	118,182				162,208		סכום של תשלומים שהם עלות	סגר			
0			0	0				0		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגר			
0			0	0				0		סכום של יתרה לצורך פחת	סגר			
215,430								215,430		סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח			
0								0		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגר			
25,430								25,430		סכום של יתרה לצורך פחת	סגר			
1,488,681		421,738	668,249	370,000			28,894			סכום של תשלומים שהם עלות	סגר			
631,738		261,738	0	370,000			0			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגר			
631,738		261,738	0	370,000			0			סכום של יתרה לצורך פחת	סגר			
1,304,354								1,304,354		סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח			
180,000								180,000		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגר			
0								0		סכום של יתרה לצורך פחת	סגר			
476,740	120,000			231,000				125,740		סכום של תשלומים שהם עלות	סגר			
231,000	0			231,000				0		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגר			
231,000	0			231,000				0		סכום של יתרה לצורך פחת	סגר			
1,052,964								1,052,964		סכום של תשלומים שהם עלות	(ריק)	(ריק)		
0								0		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגר			
765,597								765,597		סכום של יתרה לצורך פחת	סגר			
7,205,828								7,205,828		סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח			
683,765								683,765		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגר			
2,287,261								2,287,261		סכום של יתרה לצורך פחת	סגר			
5,922,669	1,342,585	306,288		782,448	142,000	145,971	3,203,377			סכום של תשלומים שהם עלות	סגר			
83,869	0	29,642		0	0	0	54,227			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגר			
83,869	0	29,642		0	0	0	54,227			סכום של יתרה לצורך פחת	סגר			
128,955				40,000		88,955				סכום של תשלומים שהם עלות	(ריק)	(ריק)		
25,000				0		25,000				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגר			
25,000				0		25,000				סכום של יתרה לצורך פחת	סגר			
971,479		87,881	31,655	296,000	91,743		219,800	245,400		סכום של תשלומים שהם עלות	סגר			
475,675		10,772	0	190,000	91,743		79,160	104,000		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגר			
475,675		10,772	0	190,000	91,743		79,160	104,000		סכום של יתרה לצורך פחת	סגר			
832,567								832,567		סכום של תשלומים שהם עלות	(ריק)	(ריק)		
0								0		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגר			
0								0		סכום של יתרה לצורך פחת	סגר			
867,753	51,304	68,418	22,500	217,335	24,320	270,350	153,526	60,000		סכום של תשלומים שהם עלות	סגר			
222,285	21,035	0	11,250	175,000	0	0	15,000	0		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגר			
222,285	21,035	0	11,250	175,000	0	0	15,000	0		סכום של יתרה לצורך פחת	סגר			
396,457								396,457		סכום של תשלומים שהם עלות	(ריק)	(ריק)		
0								0		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגר			
396,457								396,457		סכום של יתרה לצורך פחת	סגר			
89,189								89,189		סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח			
0								0		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגר			
0								0		סכום של יתרה לצורך פחת	סגר			
1,652,740			251,485	510,261	215,000	165,618	358,376	152,000		סכום של תשלומים שהם עלות	סגר			
696,659			136,000	460,261	0	98,718	1,680	0		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגר			
696,659			136,000	460,261	0	98,718	1,680	0		סכום של יתרה לצורך פחת	סגר			
489,345			283,345			110,000	86,000			סכום של תשלומים שהם עלות	(ריק)	(ריק)		
280,345			203,345			40,000	37,000			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגר			
280,345			203,345			40,000	37,000			סכום של יתרה לצורך פחת	סגר			
2,534,066								2,534,066		סכום של תשלומים שהם עלות	(ריק)	(ריק)		
0								0		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגר			
568,766								568,766		סכום של יתרה לצורך פחת	סגר			
248,465	108,465			75,000				65,000		סכום של תשלומים שהם עלות	סגר			
128,465	8,465			75,000				45,000		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגר			
128,465	8,465			75,000				45,000		סכום של יתרה לצורך פחת	סגר			
108,950						28,950		80,000		סכום של תשלומים שהם עלות	(ריק)	(ריק)		
88,950						28,950		60,000		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגר			
88,950						28,950		60,000		סכום של יתרה לצורך פחת	סגר			
282,807								282,807		סכום של תשלומים שהם עלות	(ריק)	(ריק)		
0								0		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגר			
178,807								178,807		סכום של יתרה לצורך פחת	סגר			
31,848,316	1,772,362	1,077,781	1,300,692	2,887,320	788,863	1,449,844	4,449,653	1,324,748	16,797,053	סך הכל סכום של תשלומים שהם עלות				
3,841,342	29,815	334,428	350,595	1,331,261	342,743	192,668	187,067	209,000	863,765	סך הכל סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				
7,744,971	29,815	334,428	350,595	1,331,261	342,743	192,668	187,067	209,000	4,767,394	סך הכל סכום של יתרה לצורך פחת				

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2002

ד.8. שונות

(1) מערך הגביה

להלן פרוט חיובים בשנים 2001 ו-2002 לפי סוגי הנכס.

טבלת שטחים וגביה לשנים 2001-2002

סוג הנכס	שטחים בממ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב בש"ח		השינוי ב- Σ בחיוב למ"ר משוקלל		גידול (קיטון) שטחים במ"ר	גידול (קיטון) בשטח ב- Σ
	2001	2002	2001	2002	2001	2002	2001	2002	במ"ר	ב- Σ
מגורים	68,410	68,501	24.82	25.78	1,697,936	1,765,956	3.9	4.0	91	0.1
משרדים ומסחר	3,035	2,903	62.27	65.11	188,989	189,014	4.6	-	(132)	(4.3)
תעשיה	8,940	8,532	36.58	37.39	327,025	319,011	2.2	(2.4)	(408)	(4.6)
בנקים	10	10	331.59	339.88	3,316	3,398	2.5	2.5	-	-
קרקע תפוסה	5,686	5,686	13.37	14.07	76,022	80,002	5.2	5.2	-	-
אחרים	496	496	84.68	86.69	42,001	42,998	2.4	2.4	-	-
סה"כ	86,577	86,128			2,335,289	2,400,379		2.8	(449)	(0.5)
	=====	=====			=====	=====		=====	=====	=====

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2002

(2) ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

- א. סכום החוב הכולל של התושבים בגין מיסים ואגרות מגיע ל-6,252 אלפי ש"ח.
פרוט ראה נספח 2 לטופס 1 ופרוטים א-ג בדוח הכספי.
ב. מספר חשבוניות המשלמים החייבים ליום 31.12.02 היה 594.

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה

חלקם היחסי של החייבים מסך החוב ב-%	סכום החוב אלפי ש"ח	מספר המקרים	טווח החוב
5.82	364	249	עד 2,000
7.55	472	144	2,001-5,000
24.67	1,542	152	5,001-25,000
18.41	1,151	33	25,001-50,000
43.55	2,723	16	מעל 50,000
100.00	6,252	594	סה"כ
=====	=====	=====	

מכאן שע"י טיפול בכ-8% מכלל החייבים, ניתן היה להגיע לגביה של כ-62% מכלל החוב.

ניתוח חוב ארנונה כללית לפי סוגי נכסים

אומדן החוב באלפי ש"ח	אחוז החייבים ב-%	סוג הנכס
2,325	48.49	מגורים
1,066	22.23	תעשיה
66	1.38	משרדים
192	4.00	מרפאות
600	12.51	חנויות
407	8.49	אדמת בנין
139	2.90	נכסים מוקפאים
4,795	100.00	
=====	=====	

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2002

(3) הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2002 לפי שוטף ופיגורים

יתרה 31/12/02	שינוי נטו	1/1/02		
1,026	1,026	-	שוטף	ארנונה
<u>3,769</u>	<u>170</u>	<u>3,599</u>	ש.ק.	
4,795	1,196	3,599		
=====	=====	=====		
190	190	-	שוטף	שמירה
<u>578</u>	<u>17</u>	<u>561</u>	ש.ק.	
768	207	561		
===	===	===		
78	78	-	שוטף	מים
<u>298</u>	<u>(12)</u>	<u>310</u>	ש.ק.	
376	66	310		
===	==	===		
27	27	-	שוטף	ביוב
<u>53</u>	<u>(8)</u>	<u>61</u>	ש.ק.	
80	19	61		
==	==	==		
137	137	-	שוטף	רווחה
70	-	70	ש.ק.	
5	(21)	26	ש.ק.	חינוך
==	==	==		
20	6	14	ש.ק.	גביה
=====	=====	=====		
6,252	1,474	4,778		
=====	=====	=====		

מועצה מקומית עמנואל

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2002

(באלפי ש"ח)

מספר תושבים *	2,848	שטח שיפוט (דונם)	13,500
מספר משקי בית	526	דירוג סוציאקונומי	2

מאזן		
נכסים	2002	2001
רכוש שוטף	1,518	2,006
השקעות	--	24
השקעה לכיסוי קרנות		
מתקצבות	262	231
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	792	824
גרעון סופי בתב"ר	54	30
גרעונות זמניים נטו בתב"ר	3,631	2,306
סה"כ	6,257	5,421

התחייבויות		
התחייבויות שוטפות	2002	2001
קרן לעבודות פיתוח	13	24
קרנות מתקצבות	262	231
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	--	--
עודפיים זמניים נטו בתב"ר	--	--
סה"כ	6,257	5,421

עומס מלוות לסוף שנה		
2002	2001	
4,319	5,164	

דוח גבייה וחייבים - ארנונה		
2002	2001	
3,599	2,758	יתרת חוב לתחילת השנה
3,130	2,640	חייב השנה
(978)	(732)	הנחות ופטורים שניתנו
5,751	4,666	סך לגבייה
(956)	(1,067)	גבייה בשנת הדוח
4,795	3,599	יתרת חוב לסוף השנה
44%	56%	יחס גבייה לחיוב השנתי נטו
17%	23%	יחס הגבייה לחוב הכולל
26.00	25.00	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

תקציב הרשות לא אושר על ידי משרד הפנים

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 2002	ביצוע 2002	%	ביצוע 2001	%
הכנסות עצמיות	4,130	4,086	15	3,467	14
השתל משרד החינוך	4,740	5,296	19	3,888	16
השתל משרד הרווחה	2,328	2,792	10	2,304	9
השתל משרדי ממשלה אחרים	192	436	2	359	1
מענק כללי ואיזון	15,014	15,470	54	14,491	60
סה"כ	26,404	28,080	100	24,509	100

הוצאות					
הוצאות	תקציב 2002	ביצוע 2002	%	ביצוע 2001	%
משכורת ושכר	4,553	4,632	17	3,912	16
פעולות כלליות	10,608	10,703	38	11,835	48
שכר חינוך	2,426	2,473	9	2,306	9
פעולות חינוך	3,945	4,564	16	2,034	8
שכר רווחה	667	684	2	559	2
פעולות רווחה	2,669	3,426	12	2,337	10
הוצאות מימון	78	79		63	
פרעון מלוות	1,458	1,487	6	1,455	7
סה"כ	26,404	28,048	100	24,501	100

ח"מ

8

32

עודף (גרעון) השנה

2002	2001	
--	--	% הגרעון השוטף מההכנסה
3	3	% הגרעון הנצבר מההכנסה
15	21	% עומס המלוות מההכנסה
21	21	% סך ההתחייבויות מההכנסה
9,848	7,695	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
59	53	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
2002	2001	
(2,306)	20	עודף(גרעון) זמני תחילת השנה
9,868	2,601	תקבולים במהלך השנה
11,193	4,927	תשלומים במהלך השנה
(3,631)	(2,306)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

* נכון לאוקטובר 2002

מועצה מקומית עמנואל

תמצית נתוני הדוחות הכספיים לשנת 2002

(באלפי ש"ח)

		מספר התושבים	2,848	מספר משקי בית	526	דירוג סוציו-אקונומי	2
		מאזן נכסים					
2001	2002	2001	2002	2001	2002	התחייבויות	
5,166	5,982	2,006	1,518			התחייבויות שוטפות	
24	13	24	-			קרן לעבודות פיתוח	
231	262	231	262			קרנות מתוקצבות	
-	-	824	792			עודף מצטבר בתקציב הרגיל	
-	-	30	54			עודפים זמניים	
-	-	2,306	3,631			נטו בתב"ר	
<u>5,421</u>	<u>6,257</u>	<u>5,421</u>	<u>6,257</u>				

2. נתוני התקציב הרגיל

		תקציב 2002	ביצוע 2002	%	תקציב 2002	ביצוע 2002	%
הכנסות עצמיות	4,130	4,086	15	14	3,467	3,467	14
משרדים יעודיים	7,260	8,524	30	27	6,551	6,551	27
מענק כללי	15,014	15,470	55	59	14,356	14,356	59
מענק/מלווה לאיזון	-	-	-	-	-	-	-
מענק להקטנת גרעון מצטבר	-	-	-	-	135	135	1
<u>26,404</u>	<u>28,080</u>	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>24,509</u>	<u>24,509</u>	<u>100</u>

2.2 הוצאות

		תקציב 2002	ביצוע 2002	%	תקציב 2002	ביצוע 2002	%
משכורת ושכר פעולות מימון	7,646	7,789	28	28	6,777	6,777	28
פרעון מלוות	10,369	11,719	42	38	9,399	9,399	38
כלליות ואחרות	78	79	0	0	63	63	0
חד פעמיות	1,458	1,487	5	6	1,455	1,455	6
מענק להקטנת גרעון מצטבר	6,475	6,725	24	25	6,237	6,237	25
עודף (גרעון) השנה	378	249	1	2	435	435	2
<u>26,404</u>	<u>28,048</u>	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>24,501</u>	<u>24,501</u>	<u>100</u>
					8	8	

3. עומס מלוות

2001	2002
5,164	4,319

עומס מלוות לפרעון בסוף השנה

תקציב הרשות לא אושר על ידי משרד הפנים

מועצה מקומית עמנואל

תמצית נתוני הדוחות הכספיים לשנת 2002

(באלפי ש"ח)

4. נתוני תקציב בלתי רגיל

		<u>תשלומים</u>			<u>תקבולים</u>
<u>2001</u>	<u>2002</u>		<u>2001</u>	<u>2002</u>	
3,527	7,377	לתחילת השנה	3,547	5,071	לתחילת השנה
4,927	11,193	בשנת הדוח	2,601	9,868	בשנת הדוח
1,077	1,772	פרוייקטים שנסגרו	1,077	1,772	פרוייקטים שנסגרו
<u>7,377</u>	<u>16,798</u>	יתרה לסוף השנה	<u>5,071</u>	<u>13,167</u>	יתרה לסוף השנה
<u>2,306</u>	<u>3,631</u>	גרעון זמני נטו, בתב"ר	<u>--</u>	<u>--</u>	עודף זמני נטו, בתב"ר

5. דוח גביה וחייבים - ארנונה

<u>2001</u>	<u>2002</u>	<u>דוח גביה וחייבים - מים</u>	<u>2001</u>	<u>2002</u>	
290	310	יתרת חוב לתחילת השנה	2,758	3,599	יתרת חוב לתחילת השנה
739	818	חיוב השנה	2,640	3,130	חיוב השנה
--	26	הנחות ופטורים שנתנו	732	978	הנחות ופטורים שנתנו
<u>1,029</u>	<u>1,102</u>	סך לגביה	<u>4,666</u>	<u>5,751</u>	סך לגביה
719	726	גביה בשנת הדוח	1,067	956	גביה בשנת הדוח
<u>310</u>	<u>376</u>	יתרת חוב לסוף השנה	<u>3,599</u>	<u>4,795</u>	יתרת חוב לסוף השנה
97%	92%	יחס גביה בשנת הדוח: לחיוב השנתי, נטו	56%	44%	יחס גביה בשנת הדוח: לחיוב השנתי, נטו
70%	66%	לסך לגביה	23%	17%	לסך לגביה

6. דוח עלויות שכר

<u>שכר ממוצע שנתי</u>		<u>הוצאות שכר בפועל</u>		<u>מצבת כח אדם ממוצעת</u>	
<u>2001</u>	<u>2002</u>	<u>2001</u>	<u>2002</u>	<u>2002</u>	
94	95	2,456	2,472	26	חינוך
140	115	559	688	6	רווחה
132	138	2,382	2,905	21	מוניציפלי ואחרות
411	444	821	887	2	נבחרים
195	180	584	630	4	פנסיונרים
<u>128</u>	<u>130</u>	<u>6,802</u>	<u>7,582</u>	<u>59</u>	

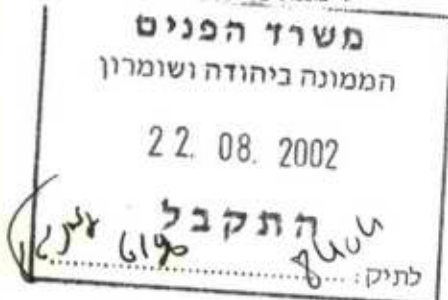
המוצע מבוסס על נתוני טופס 66

* שכר ממוצע למשרה בשנת 2001 מחושב עפ"י מצבת משרות ממוצעת בשנה זו

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, י"א אלול תשס"ב
19 אוגוסט, 2002

סימנו: 505-02



לכבוד
מר יששכר פרנקנטל
ראש המועצה המקומית
עמנואל

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 19.11.02.

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
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: משרד מבקר המדינה
המנהל הכללי
הממונה על מחוז יו"ש
המינהל לתיקצוב
האגף לכ"א ושכר
מבקר המועצה
רואה חשבון
תיק מעקב (206)

משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

19.08.2002

נתקבל

סימנו: 08

מועצה מקומית עמנואל

דו"ח ביקורת מפורט

ליום 31 בדצמבר 2001

ביבלה משה

רואה חשבון

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2001

עמוד

תוכן הענינים

1	דף התוכן
2	דו"ח רואה החשבון המבקר
3	פרק א - נתונים כלליים על הרשות המקומית
4	פרק ב - הממצאים העקריים שהועלו בביקורת השנה
5	פרק ג - מעקב אחר תיקון ליקויים
8	פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה
8	ד.1. התקציב הרגיל
13	ד.2. התקציב הבלתי רגיל
14	ד.3. הענקת תמיכות
15	ד.4. חברות כלכליות ותאגידים
18	ד.5. מחיקת חובות
18	ד.6. חובות נבחרים ציבור
18	ד.7. העברת ניכויים מעובדים
18	ד.8. פיצויים בגין הלנת שכר
18	ד.9. תשלומי פנסיה חריגים
18	ד.10. נסיעות לחוץ לארץ
18	ד.11. פינוי אשפה, גזם וניכוי רחובות
20	ד.12. ועדת מל"ח
21	ד.13. מנגנוני בקרה וביקורת פנימית
21	ד.14. מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדווח
24	ד.15. נושאים אחרים
27	הדוח לתושב

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2001

לכבוד

מר שוקי אמרני

הממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.

הנדון: מועצה מקומית עמנואל - דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

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

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


ביבלי משה
רואה חשבון

14.8.02
תאריך

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2001

פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

א.1. המועצה המקומית עמנואל הוקמה ע"י יזמים פרטיים. היזמים פשטו את הרגל בטרם סיימו את כל הבניה בפרוייקטים פרטיים ובפרוייקטים של מבני ציבור. כתוצאה מכך נגרמו לתושבים הפסדים כספיים מהותיים ונפגעה ההתפתחות התקינה של הרשות. הדרוג הסוציאקונומי של הרשות הוא - 2. שטח השיפוט של הרשות הוא כ-13,500 דונם.

א.2. מספר התושבים הרשומים במרשם התושבים 3,184 תושבים (נכון לחדש אוקטובר 2001). (3,560 תושבים נכון לחודש אוקטובר 2000). מספר בתי האב המתגוררים ברשות 495 (ע"פ נתוני מחלקת הרווחה), (772 בתי אב ע"פ דוחות כספיים לשנת 2000).

א.3. ראש הרשות - ישכר פרנקנטהל.

תאריך הבחירות - 2 בנובמבר 1999.

א.4. לראש הרשות יש שני סגנים. סגן אחד בשכר וסגן אחר בתואר.

א.5. המועצה מונה 9 חברים.

א.6. ברשות פועלות הועדות להלן:

ועדות חובה (מס' הישיבות ב-2001)

ועדת הנהלה וכספים (3), ועדת ביקורת (4), ועדת מכרזים ועבודות (2), ועדת מל"ח (3), ועדת תכנון ובניה (4), ועדת תמיכות (3), ועדת הנחות (1), ועדת פיטורין (1), ועדת הלואות לעובדים (1).

א.7. מוסדות חינוך -

ברשות ישנם 7 גנים מתוכם 4 גנים של הרשות הכוללים 4 כיתות ו-3 גנים פרטיים הכוללים 8 כיתות, 4 בתי ספר יסודיים ותיכון על יסודי אחד. מספר התלמידים הלומדים ברשות הוא 917 מתוכם כ-10 גרים מחוץ לרשות. 288 תלמידים לומדים בגנים, 523 תלמידים לומדים בבתי ספר יסודיים, ו-106 תלמידים בבתי ספר על יסודי. כמו כן ישנם 103 תלמידים שלומדים מחוץ לעיר.

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2001

א.8. מחלקת הרווחה -

בשנת 2001 טופלו במחלקת הרווחה 239 משפחות לפי החלוקה הבאה:

מספר מקרים

43	בעיות הנובעות מרמת הכנסה נמוכה
40	חינוך ובעיות התנהגות ילדים
39	בעיות הנובעות מזיקנה
28	בעיות בתפקוד הורים ויחסי הורים לילדים
20	מחלקות כרוניות, מומים ומגבלות פיזיות
19	מחלקות נפש מאובחנות והפרעות התנהגות
50	שונות

א.9. הדוחות הכספיים לשנת 2000 אושרו ע"י הרו"ח בחודש מאי 2001. הדוחות פורסמו בעיתון המקומי ברשות בחודש מאי 2002 באיחור של שנה. בעיתון לא פורסמו המקום והמועד שבו כל אזרח יכול לעיין בחוקי העזר של הרשות.

פרק ב - הממצאים העקריים שהועלו בבקורת השנה

ב.1. ביצוע התקציב הרגיל

- (1) - התקציב הראשון לשנת 2001 אושר במועצת הרשות ביום 15.3.2001 לאחר תחילת שנת הכספים.
ראה פרק ד' 1 (1).
- (2) - בסוף שנת הכספים נערך תקציב מתוקן שהותאם לביצוע בפועל.
ראה פרק ד' 1 (1).
- (3) - התקציב הסופי בסך 24,310 אש"ח לא מתאים לתקציב המאושר ע"י משרד הפנים בסך 24,330 אש"ח.
ראה פרק ד' 1 (1).
- (4) - חריגה מהתקציב המאושר האחרון בסך של כ-3,440 אלפי ש"ח.
ראה פרק ד' 1 (1).

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2001

ב.2. הענקת תמיכות

- ניתנו תמיכות לעמותות שלא הגישו מאזנים לשנת 2000.
- ראה פרק ד' 3.

ב.3. חייבים

- (1) - יש גידול בחובות התושבים לרשות.
- ראה פרק ד' 15 (3) הרכב יתרות חייבים.
- (2) - לשני נבחרי ציבור יש חובות לרשות בסך של 17,784 ש"ח.
- ראה פרק ד' 6.

ב.4. מנגנוני בקרה ובקורת פנימית

- הרשות מינתה מבקר פנים מחודש מאי 2001, ועד היום טרם התקבל דוח מהמבקר הפנימי.
- ראה פרק ד' 13 א'.

ב.5. רשום, דוח כספי והתקשרויות

- (1) - אין רשום קרן מוניטרית כנגד החוב של סגן ראש הרשות. יתרת החוב ליום 31.12.01 בסך 47,145 ש"ח.
- ראה פרק ד' 6.
- (2) - אין פרסום בעתון הרשות של המקום והמועד שבו כל אזרח יכול לעיין בחוקי העזר של הרשות.
- ראה פרק א' 9.
- (3) - הדוחות הכספיים לשנת 2000 פורסמו בעיתון הרשות באיחור.
- ראה פרק א' 9.

פרק ג - מעקב אחר תיקון לקויים

ג.1. ליקויים שהועלו ע"י רואי החשבון בשנים קודמות

- להלן רשימת הליקויים המופיעים בדוח המפורט לשנת 2000 שתוקנו או לא תוקנו או שתוקנו חלקית.

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2001

תוקן/לא תוקן
תוקן חלקית

סוג
הליקוי

הליקוי

ג.1.1. התקציב הרגיל

- 2 - התקציב הראשוני אושר לאחר תחילת שנת הכספים, תקציב נוסף אושר חמישה חודשים לאחר תום שנת הכספים ולא אושר ע"י משרד הפנים.

לא תוקן

ג.2.1. תב"ס וקרן לעבודות פיתוח

- 2 - התקשרות עם מתכנן לפרויקט נעשית ללא מכרז וללא אישור המועצה.

לא תוקן

- 2 - קבלנים לא חויבו בקנסות עקב פגורים בביצוע העבודה
1 - תב"ס שאושרו בשנים קודמות לא נוצלו

לא תוקן

לא תוקן

בפועל ע"י הרשות

ג.3.1. רשום ודווח כספי

- 1 - לא ניתן בטוי בדוחות הכספיים לניהול מחסן המלאי מחסן בלתי מתוקצב

תוקן

- 2 - פער בין רישום הכנסות במערך הגביה לרישום בהנח"ש

לא תוקן

ג.4.1. מערך השכר וכח אדם

- 1 - מצבת העובדים הינה מעל לתקן שאושר
1 - עובדים מקבלים שעות נוספות חריגות

תוקן

תוקן

ג.5.1. בקרה וביקורת פנימית

- 1 - אין רישום ומעקב בכתב לגבי פניות ציבור
1 - ועדת הביקורת לא התכנסה בתדירות הנדרשת

תוקן

תוקן חלקית

ג.6.1. מערך הגביה

- 2 - אין מעקב אחר חייבים שלא שילמו אגרת חינוך

לא תוקן

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2001

פרק ג - מעקב אחר תיקון לקויים - המשך

תוקן/לא תוקן
תוקן חלקית

סוג
הליקוי

הליקוי

- 2 - המועצה אינה מחייבת את גני הילדים בגין ארנונה מים ושכ"ד
לא תוקן
תגובת הרשות - לא מחייבים עקב המצב הכלכלי.

ג.1.7. מכרזים

- 2 - היועץ המשפטי או נציגו אינם נוכחים בדיוני ועדת המכרזים
לא תוקן
1 - לא נקבעו 2 מפתחות בידי שני אנשים שונים לתיבת המכרזים תוקן
1 - הדיונים בוועדת המכרזים נערכים רק לאחר 3 שבועות מתום המועד החוקי להגשת ההצעות
תוקן

ג.1.8. קניות שרותים מקבלנים

- 1 - המועצה אינה מקבלת חו"ד משפטית מהיועץ המשפטי לגבי חוזים שנחתמו
תוקן

ג.1.9. מערך התשלומים

- 1 - לא כל התשלומים עבור תמיכות בוצעו בהוראת קבע חלקם שולם בהמחאות
תוקן
1 - מסמכים לא היו חתומים כנדרש
תוקן
1 - לא היתה הקפדה על מועדי התשלום שנקבעו
תוקן

ג.1.10. התחייבויות בגין זכויות סוציאליות

- 1 - אין נתונים בידי המועצה לגבי התחייבויותיה בגין פצויי פיטורין, חופשה ופנסיה מצטברת
תוקן

ג.1.11. ליקויים חד פעמיים

- 3 - הרשות משלמת שכר לגזבר שפרש ב-2000.1
- למרות שאינו עובד במועצה
3 - אושר מנוי מבקר פנים בחודש דצמבר 2000 אך המבקר החל בתפקיד בחודש במאי 2001
-

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2001

פרק ג - מעקב אחר תיקון לקויים - המשך

תוקן/לא תוקן
תוקן חלקית

סוג

הליקוי הליקוי

ג.2. לקויים שהועלו ע"י מבקר המדינה

- | | | |
|---|--|---------|
| 2 | - הרשות אינה מנהלת את משק המים כמשק סגור | לא תוקן |
| 2 | - כל בתי העסק ברשות פעלו ללא רשיון | לא תוקן |
| | - הרשות לא ביצעה ביקורת שוטפת במקלטים משותפים | |
| | כדי לעמוד על כשירותם | תוקן |
| 2 | - על הרשות להעמיק את הגביה ולמצות הליכים נגד החייבים | לא תוקן |

פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה

ד.1. התקציב הרגיל

- (1) - התקציב הראשון לשנת 2001 אושר במועצה בתאריך 15.3.2001 על סך 24,671 אש"ח. ב-31.7.2001 נערך עדכון מסגרת מענק איזון לשנת 2001 ע"י משרד הפנים ובעקבות זאת נערך תקציב מתוקן על סך 25,050 אש"ח שאושר בישיבה בתאריך 11.10.2001. לקראת סוף שנת הכספים נערך תקציב מעודכן על סך 24,310 אלפי ש"ח על פי הביצוע בפועל לשנת 2001. תקציב זה טרם אושר במועצת הרשות אך הנתונים הרשומים בדו"ח הכספי, נרשמו ע"פ תקציב זה. ביום 18.12.2001 אישר משרד הפנים את התקציב לשנת 2001 בסך 24,330 אש"ח.
- הכנת תקציב בסוף שנת כספים שמותאם להוצאה בפועל, מבטלת האפשרות לדרוש הסברים אם הביצוע סטה מהתקציב.
- עקב העיכוב באישור, סך ההוצאות של הרשות לשנת 2001 היה מוגבל לסכום התקציב המאושר של משרד הפנים לשנת 2000, סך של כ-21,000 אש"ח. ההוצאות בפועל בשנת 2001 היו בסך של 24,440 אש"ח, דהיינו הוצאה חריגה של כ-3,440 אש"ח.

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2001

(2) נערכה השוואה בין התקציב לשנת 2001 לבין הביצוע לשנת 2000 וחושב אחוז הסטיה בין התקציב לבין הביצוע. בגין סטיות בהיקף של מעל 10% נרשמו הסברים שהתקבלו מהרשות לסיבת הסטיות.

שינויים מהותיים בין התקציב לשנת 2001 לבין הביצוע בשנת 2000

באלפי ש"ח

<u>פרטים</u>	<u>הסבר</u>	<u>תקציב 2001</u>	<u>ביצוע 2000</u>	<u>הפרש</u>	<u>סטיה ב-%</u>
<u>תקבולים</u>					
ארנונה	1	1,852	2,470	(628)	(25.02)
מענקים כלליים	2	14,357	11,959	2,398	20.06
חינוך	3	3,972	3,243	729	22.48
רווחה	4	2,370	2,083	287	13.78
מים	5	604	774	(170)	(21.96)
<u>תשלומים</u>					
מנהל כללי	6	2,327	1,971	356	18.06
שמירה ובטחון	7	1,157	1,010	147	14.55
תכנון ובנין עיר	8	404	582	(178)	(30.58)
נכסים צבוריים	9	2,763	1,954	809	41.40
חינוך	10	5,334	4,769	565	11.85
תרבות	11	657	410	247	60.24
רווחה	12	3,361	2,814	547	19.44
דת	13	2,606	1,161	945	56.89
מים	14	428	529	(101)	(18.94)

הסברים

1. הקיטון נובע מעזיבת תושבים וסגירת מפעלים עקב המצב הבטחוני.
2. הגידול נובע מהגדלה בהקצבות הממשלה.
3. ראה סעיף 2.

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2001

הסברים - המשך

4. ראה סעיף 2.
5. ראה סעיף 1.
6. הגידול נובע עקב תשלום שכר ל-2 גזברים הנוכחי והפורש.
7. הגידול הוא עקב המצב הבטחוני.
8. הקיטון עקב הפסקת הבניה.
9. הגידול נובע עקב הזנחה בשנים קודמות שטופלה השנה.
10. גידול עקב פרויקטים נוספים ועקב הגידול בהקצבות ממשלה.
11. גידול בפעילות התרבותית.
12. גידול עקב תוספת תקנים.
13. גידול עקב הגידול במענקי הממשלה.
14. קיטון עקב עזיבת משפחות ומפעלים.

(3) נערכה השואה בין התקציב לשנת 2001 לבין הביצוע בשנת 2001. כאמור לעיל התקציב המעודכן לשנת 2001 נערך ע"פ הביצוע לפועל לשנת 2001. על כן הסטיה בין התקציב לביצוע הוא בשיעור לא משמעותי מלבד בסעיף מים כמפורט להלן. לסטיה בסעיף מים מצורף הסבר הרשות.

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2001 לעומת הביצוע בשנת 2001

אלפי ש"ח

<u>פרטים</u>	<u>הסבר</u>	<u>תקציב 2001</u>	<u>ביצוע 2001</u>	<u>הפרש</u>	<u>סטיה ב-%</u>
<u>תקבולים</u>					
מים	1	604	728	124	20.53

הסבר

1. גידול בגביה לעומת התחזית.

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2001

(4) נערכה השוואה בין הביצוע לשנת 2001 לבין הביצוע לשנת 2000.

השוואת ביצוע בין הביצוע בשנת 2001 לעומת הביצוע בשנת 2000

באלפי ש"ח

<u>פרטים</u>	<u>הסבר</u>	<u>ביצוע 2001</u>	<u>ביצוע 2000</u>	<u>הפרש</u>	<u>סטיה ב-%</u>
<u>תקבולים</u>					
ארנונה	1	1,853	2,470	(617)	(24.98)
מענקים כלליים	2	14,356	11,959	2,397	20.04
חינוך	3	3,945	3,243	702	22.65
רווחה	4	2,371	2,083	288	13.83
<u>תשלומים</u>					
מנהל כללי	6	2,328	1,971	357	18.11
שמירה ובטחון	7	1,161	1,010	151	14.95
תכנון ובנין עיר	8	380	582	(202)	(34.71)
נכסים צבוריים	9	2,851	1,954	897	45.91
חינוך	10	5,352	4,769	583	12.22
תרבות	11	657	410	247	60.24
רווחה	12	3,362	2,814	548	19.47
דת	13	2,606	1,661	945	56.89
מים	14	428	528	(100)	(18.94)

לאור עריכת תקציב מעודכן המותאם לביצוע בפועל ההפרש בין תקציב 2001 לביצוע 2001 המפורט בסעיף (2) לעיל אינו מהותי והסטיות בין התקציב לשנת 2001 לבין הביצוע לשנת 2000 שוות לסטיות בין הביצוע לשנת 2001 לבין הביצוע לשנת 2000. על כן ההסברים לסטיות המפורטים בסעיף (2) תקפים גם לסטיות בפרק (4).

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2001

(5) נערכה השוואה של ביצוע התקציב הרגיל לשלש השנים שנסתימו ביום 31 בדצמבר 2001 במונחים נומינליים.

השוואה תמציתית של ביצוע התקציב הרגיל
ל-3 השנים שנסתימו ביום 31 בדצמבר 2001

לשנה שנסתימה ביום 31 בדצמבר			אחוז השינוי לתקופה		
1999	2000	2001	99-01	00-01	
אלפי ש"ח נומינליים					
<u>חלק א'</u>					
<u>תקבולים ותשלומים כללי</u>					
24,666	21,433	24,509	(0.84)	14.03	תקבולים
<u>25,367</u>	<u>21,407</u>	<u>24,501</u>	<u>(3.8)</u>	<u>14.04</u>	תשלומים
(701)	26	8	-	7.69	(הגרעון)/העודף
===	==	=	===	=====	
<u>חלק ב'</u>					
<u>הכנסות לפי מקורות</u>					
3,940	4,179	3,467	(13.7)	(18.7)	הכנסות עצמאיות
<u>20,726</u>	<u>17,254</u>	<u>21,042</u>	<u>1.6</u>	<u>22.0</u>	השתתפות המשרדים היעודיים
24,666	21,433	24,509	0.84	14.1	סה"כ הכנסות
=====	=====	=====	=====	=====	
<u>חלק ג'</u>					
<u>הוצאות לפי סוגים</u>					
6,353	6,243	6,777	5.9	7.8	משכורת ושכר
1,753	1,696	1,827	2.8	6.3	הוצאות כלליות
152	69	63	(58.6)	(8.7)	הוצאות מימון
5,378	5,413	9,399	74.0	72.8	הוצאות לפעולות
5,846	5,653	4,410	(24.2)	(21.6)	השתתפויות ותרומות
4,459	905	570	(87.24)	(37.1)	הוצאות חד פעמיות
<u>1,426</u>	<u>1,428</u>	<u>1,455</u>	<u>2.0</u>	<u>1.9</u>	פרעון מילוות
25,367	21,407	24,501	(3.8)	14.0	סה"כ הוצאות
=====	=====	=====	===	=====	

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2001

2.ד. התקציב הבלתי רגיל

בשנת 2001 הופעלו 30 תב"רים בתקציב כולל של כ-9,721 אלפי ש"ח. ההכנסות במהלך השנה הסתכמו בסך כ-2,601 אלפי ש"ח, ההוצאות במהלך השנה הסתכמו בסך כ-4,927 אלפי ש"ח. 9 תב"רים בתקציב כולל של 1,077 אלפי ש"ח נסגרו במהלך השנה.

3 תב"רים בתקציב של 215 אש"ח לא הופעלו.

ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים (בדיקות מיוחדות)

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

1. תב"ר 11/97 - שיקום צנרת המים - תקציב מאושר 2,000,000 ש"ח.
2. תב"ר 16/00 - חברי חשמל למתקני צבור - תקציב מאושר 1,000,000 ש"ח.
3. תב"ר 14/00 - בניית בית ספר תיכון - תקציב מאושר 2,248,695 ש"ח.
4. תב"ר 12/00 - שיפוץ בתים משותפים - תקציב מאושר 600,000 ש"ח.

<u>12/00</u>	<u>14/00</u>	<u>16/00</u>	<u>11/97</u>	<u>הנוהל הנדרש/מספר תב"ר</u>
				1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
V	V	V	V	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
V	V	V	V	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
XX	XX	XX	V	4. עריכת מרכז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
V	XX	XX	XX	5. עריכת חוזה
V	V	V	V	6. הוצאת צו התחלת עבודה
V	V	V	V	7. קיום פיקוח צמוד
V	V	XX	V	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
V	XX	XX	XX	9. פרוטוקול קבלת עבודה
V	XX	XX	XX	10. עמידה בלוח זמנים
				11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
V	V	V	V	12. האם שילמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה
XX	XX	XX	XX	13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
XX	XX	XX	XX	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
V	V	V	V	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
V	V	V	V	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות
XX	XX	XX	XX	17. ממצאים אחרים

מקרא

- V - פרמטר תקין
X - הפניה להערות לפי מספר
XX - לא רלבנטי

כללי

עקב המצב הבטחוני חלו עכובים בגמר התב"רים.

מועצה מקומית עמנואל
דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

3.ד הענקת תמיכות

להלן טבלה של הגופים שקבלו תמיכות מהרשות בשנת 2001.

א. תמיכות שהעניקה המועצה בשנת 2001

מס.	שם הגוף הנתמך	סוג ההתאגדות	בבעלות הרשות	הגשת בקשת תמיכה	אשור ניהול ספרים	אשור ועדת תמיכות	אופן העברת תמיכות	סוג התמיכה		סכום התמיכה		מחזור פעילות הגוף הנתמך (אלפי ₪)	שיעור התמיכה ביחס למחזור (%)
								שוטף	חד פעמי	תקציב	בפועל		
	מוסדות דת												
1	שושן מאיר	עמותה	לא	כן	כן	כן	העברה בנקאית	כן	לא	61,000	65,580	301,700	21.74
2	סלונים	עמותה	לא	כן	כן	כן	העברה בנקאית	כן	לא	186,000	186,160	466,500	39.91
3	תורת עמנואל	עמותה	לא	כן	כן	כן	העברה בנקאית	כן	לא	68,000	67,520	250,000	27.01
4	נחלת יעקב	עמותה	לא	כן	כן	כן	העברה בנקאית	כן	לא	71,000	71,100	364,000	19.53
5	טללי אורות	עמותה	לא	כן	כן	כן	העברה בנקאית	כן	לא	72,000	72,300	384,950	18.78
6	אביר יעקב	עמותה	לא	כן	כן	כן	העברה בנקאית	כן	לא	73,000	72,900	350,000	20.83
7	כולל גור	עמותה	לא	כן	כן	כן	העברה בנקאית	כן	לא	31,000	30,750	152,400	20.18
8	אור זורח	עמותה	לא	כן	כן	כן	העברה בנקאית	כן	לא	454,000	449,160	1,266,700	35.46
	מוסדות חינוך												
9	ת"ת נחלת בנייה *	עמותה	לא	כן	כן	לא	העברה בנקאית	כן	לא	400,000	399,600	950,000	42.06
	מוסדות חסד ועזרה												
10	יד דניאל	עמותה	לא	כן	כן	לא	העברה בנקאית	כן	לא	25,000	25,000	139,300	17.95
11	יד אליעזר	עמותה	לא	כן	כן	לא	העברה בנקאית	כן	לא	6,000	6,480	20,000,000	0.03
12	עמיחיל	עמותה	לא	כן	כן	לא	העברה בנקאית	כן	לא	25,000	25,000	220,000	11.36
	עודד התישבות												
12	קרן ידידי עמנואל	עמותה	לא	כן	כן	לא	העברה בנקאית	כן	לא	16,000	16,000	115,520	13.85
13	רשת גני חב"ד	עמותה	לא	כן	כן	לא	העברה בנקאית	כן	לא	4,000	4,000	20,000	20.00

סה"כ **1,492,000** **1,491,550**

* התמיכה לנחלת בנייה ניתנה עבור שנה"ל תשס"ב דהיינו שני שלישים של התמיכה (כ-266 אלף"ח) שייכים לשנת 2002.

במהלך השנה הוגדלו ההקצבות לתמיכות בסך כולל של כ-600 אלפי ₪.

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2001

ב. הערות

- בטבלה פירוט תמיכות בסך 476 אש"ח שניתנו לעמותות שלא הגישו דו"ח כספי לשנת 2000.

- התאמה לנספח תמיכות בדו"ח הכספי:

אלפי ש"ח	תמיכות בעמותות
1,492	תמיכות באגודות ערים וגופים מתוקצבים
<u>1,177</u>	סה"כ
2,669	
=====	

ד.4. חברות כלכליות ותאגידים

למועצה יש בעלות חלקית על שני גופים כמפורט בנספח ד.4.א.

מס'	נושא	פארק תעשיות קרני שומרון עמנואל בע"מ	קולחי השומרון (כפר קנה) בע"מ
1.	מטרות התאגיד	לעסוק בהקמת פארקי תעשיות חדשים בתחום השיפוט קרני שומרון - עמנואל	ניהול ואחזקת פרויקטים לטיהור קולחים, מפעלי ביוב ושפכים.
2.	מנכ"ל התאגיד	ישראל חרמ"ץ	יצחק מאיר
3.	מספר חברי ההנהלה	9	5
4.	מספר חברי הרשות מתוך חברי ההנהלה	2	1
5.	הדוח הכספי המאושר האחרון	31.12.2001	31.12.2000
6.	מועד הדיון בדוח הכספי במועצת הרשות	טרם	טרם
7.	שם רואה החשבון של התאגיד	הר נוי את טובול	גבריאל איזק
8.	מהות הדוח האחרון של רואה החשבון	חלק	חלק
9.	עודף (גרעון) בשנת הדוח המבוקר האחרון	(65,811)	(603,883)

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2001

מס'	נושא	פארק תעשיות קרני שומרון עמנואל בע"מ	קולחי השומרון (כפר קנה) בע"מ
10.	עודף (גרעון) מצטבר בדוח האחרון	(283,553)	(603,883)
11.	האם התאגיד בר-פרעון לחובותיו לרשות	אין חובות	אין חובות
12.	פעילות הדדית עם הרשות	כן 92,396 ש"ח	כן 42,478 ש"ח
13.	האם הפעילות עם הרשות היא ע"י מכרזים	לא	לא
14.	החברות לא פועלות ברשות ולא חייבות בתשלומי מים, ארנונה ושכר דירה.		
- חברת קולחי השומרון שלחה לרשות דרישות תשלום אשר על פיהם יתרת החוב של הרשות לחברה ליום 31.12.01 היא כ-176 אלפי ש"ח.			
על פי חוות דעת של היועץ המשפטי של הרשות, ההסכם בין הרשויות שהקימו את התאגיד קולחי השומרון בע"מ קובע כי אגרת תאגיד תשולם רק אם בפועל יוזרמו שפכים מהרשות דרך התאגיד ומאחר שטרם הוזרמו שפכים ע"י הרשות אין הרשות חייבת מאומה לתאגיד.			

מועצה מקומית עמנואל
דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

נספח ד.4.א

דוח חברות כלכליות ותאגידים

יתרות לפי ספרי הרשות ליום 31.12.2001															
מספר	שם התאגיד	סוג התאגיד (משפטית)	מספר זהות התאגיד	סוגי המניות ומספרן	מספר המניות שבידי הרשות	תשלומים ע"ח מניות	הון מניות נפרע	הלוואה/ אג"ח	אחר	סה"כ					
1	פרק תעשיות קרני שומרון- עמנואל	חברה בע"מ	512815382	רגילות	99,996	49,998 *	229,000	22,900 *	-	-					
2	תאגיד קולחי השומרון (נחל קנה)	חברה בע"מ	512855453	רגילות	2,500	500 **	-	-	-	-					
סה"כ					102,496	50,498	229,000	22,900							

* כל מניה בעלת ע.נ של 10 ₪ .

** הרשות טרם שלמה את חלקה במניות תאגיד קולחי השומרון בסך 500 ₪ .

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2001

5.ד. מחיקת חובות

ברשות אין הליך של מחיקת חובות ולא נדרשה מחיקת חובות.

6.ד. חובת נבחר ציבור

מס'	שם הנבחר	מוסדות הרשות או מועצה דתית מהות החוב	סכום החוב בש"ח	עומק החוב
1	שקלובין אברהם	מועצה דתית	ארנונה, מים שמירה וילדים	16,749
				1,510-2001
				ש.ק. - 15,239
2	לוי יהושע	מועצה דתית	שמירה	1,035
				1,035-2001

בחדש דצמבר 1999 אושרה בישיבת מועצה הלואה לסגן ראש המועצה. תנאי ההלואה על פי הנחיות משרד הפנים. יתרת ההלואה ליום 31.12.2001 היתה בסך 47,145 ש"ח. הרשות לא רשמה קרן מוניטרית כנגד ההלואה.

תגובת הרשות - ההלואה חד פעמית ואין לרשום קרן מוניטרית.

7.ד. העברת נכויים מעובדים

הרשות מנכה לעובדים מלבד נכוי החובה של מס הכנסה וביטוח לאומי גם ניכויי רשות לביטוח מנהלים, קופות גמל, קרנות השתלמות ומסי הסתדרות. תשלום הניכויים נעשה ע"פ החוק וע"פ הסדרים עם הרשויות והזכאים לניכויים.

8.ד. פצויים בגין הלנת שכר

ברשות אין הלנת שכר ובשל כך לא היו תביעות בגין הלנת שכר.

9.ד. תשלומי פנסיה חריגים

שולמו פנסיות עפ"י אישור משרד הפנים. אין תשלומי פנסיה חריגה.

10.ד. נסיעות לחוץ לארץ

במהלך שנת 2001 התבצעה נסיעה אחת לחו"ל לצורך גיוס תרומות לרשות.

מס'	תאריכי הנסיעה	יעד	מטרת הנסיעה	תאריך אישור	שמות הנוסעים	תפקיד הנוסעים	סך ההוצאה בש"ח	האם הוגש דוח למליאה על הישגי הנסיעה
1	30/7-9/8 2001	הולנד	גיוס תרומות	9/00	משה אברמס כהן	רבש"צ	2,879	כן

בעקבות הנסיעה התקבלו תרומות מחו"ל לרשות.

11.ד. פינוי אשפה, גזם וניקוי רחובות

ראה נספח 11.ד.א.

מועצה מקומית עמנואל
דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

נספח ד.11.א

פינוי אשפה, גזם וניקוי רחובות

מספר	מהות השרות (אשפה, גזם, ניקוי רחובות)	שם הקבלן המבצע			מועד המכרז האחרון	מועדחתימת החוזה עם הקבלן	סכום ההוצאה			הערות
		1999	2000	2001			1999	2000	2001	
1	פנוי אשפה	דשא	דשא	דשא	10/97	1/98	209,928	215,838	216,844	
2	פנוי גזם *	אמנר	אמנר	אמנר 1-8	אין	אין	8,600	15,713	10,010	קיים מכתב התקשרות
		---	---	מצגר 9-12	אין	אין	---	---	6,634	קיים מכתב התקשרות
3	נקיון רחובות	סלוצקי מרק	סלוצקי מרק	סלוצקי מרק	10/97	1/98	214,993	211,822	215,285	

* עקב סכום ההוצאה הנמוך לא נערך מכרז ולא נחתם חוזה עם הספק.

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2001

ד.12. ועדת מל"ח

1. ועדת מל"ח של הרשות מונתה בחודש נובמבר 1999.
2. רשימת החברים לא עודכנה מאז המינוי.
3. הועדה מונה חמישה חברים.
4. הרכב הועדה תואם את דרישות החוק.
5. בשנת 2001 כונסה הועדה 3 פעמים: ב-3.9.01, 22.5.01, 30.1.01.
6. הועדה כונסה לאחרונה ביום 5.5.2002.
7. רישום פרוטוקולים מכל ישיבות הועדה.
8. לועדה לא מונו ועדות משנה.
9. הועדה מנהלת את כל התיקים אשר עליה להפעיל על פי דרישות החוק.
10. להלן פרוט עדכון אחרון של כל תיק:

<u>שם התיק</u>	<u>תאריך עדכון אחרון</u>
א. מטה	2/2002
ב. בטחון	2/2002
ג. כח אדם	2/2002
ד. גזברות	2/2002
ה. חינוך	2/2002
ו. מים וביוב	2/2002
ז. חשמל	2/2002
ח. תברואה ושיפור פני העיר	2/2002
ט. תחבורה	2/2002
י. רווחה	2/2002
יא. מידע לציבור	2/2002
יב. הנדסה	2/2002

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2001

ד.13. מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

א. מבקר הפנים של הרשות

1. שם המבקר: גרשון וינגורט
2. תאריך המנוי: 12/2000, החל בעבודתו: 5/2001.
3. גודל משרה - 0.25
4. מס' העובדים בלשכת המבקר - 0.
5. מועד הגשת דוח לשנת 2000: טרם הוגש.

ב. ועדת הביקורת ברשות

1. שם יו"ר הועדה: יוסף גד.
2. האם יו"ר הועדה הוא חבר הנהלה: לא.
3. הרכב הועדה (שמות והשתייכות סיעתית):
יוסף גד מסיעת "כי", אביר הר-אבן מסיעת "לב", מנחם קירשנבוים מסיעת "על".

4. מס' הפעמים והמועדים שהועדה התכנסה: 4 פעמים:

22.5.2001, 7.11.2001, 21.11.2001, 27.12.2001

- הועדה לא התכנסה בתדירות הנדרשת על פי החוק שהוא אחת ל-3 חדשים.
5. האם הועדה דנה בדוחות הבקורת שנערכו ע"י הגורמים המוסמכים: כן.
 6. האם המועצה ניהלה מעקב אחר תקון הלקויים שהועלו בדוחות הבקורת - כן.

ד.14. מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח

1. הכנסות עצמיות
הרשות מנהלת את הגביה באמצעות קבלן משנה. הגביה נרשמת בספרי הרשות במקביל לרשום בספר עזר שמתנהל ע"י החברה הקבלנית.
פרטים מלאים על החובות והגביה ראה בנספח 1 לטופס 2 בדוח הכספי.

2. חבויות בגין יחסי עובד ומעביד
ליום 31.12.01 התחייבויות הרשות כלפי עובדים בגין ימי חופשה שנצברו היו בסך 321,882 ש"ח.

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2001

3. רכוש קבוע - השקעות בתשתית, פיתוח ונכסים

(1) למעבר לשיטת הדווח החדשה מצורף פרוט השקעות בתשתיות, פיתוח ונכסים שנעשו בשנים 1995-2001.

(2) הרשות הגישה לרואה החשבון את רשימת נכסי הנדל"ן שבבעלותה.

(3) להלן פירוט השקעות בכלי רכב ליום 31.12.2001.

<u>סוג</u>	<u>מס' רישוי</u>	<u>תאריך רכישה</u>	<u>עלות בש"ח</u>
1. טויוטה	7130223	9.02.00	143,345
2. מיצובישי	3523602	04.12.91	(1)
3. טויוטה	4510709	20.06.94	80,000
4. טויוטה	7083023	30.01.00	150,000
5. טרקטור	6336300	04.08.99	(2)
6. קטנוע	2926417	31.12.00	5,000
7. טרקטורון	6718824	13.01.00	56,570
8. טרקטורון	7651524	23.10.01	66,685
9. טויוטה	5771109	17.03.96	110,000
10. אמבולנס	1221115	28.11.96	37,000
11. נגרר	6520824	12.01.00	18,430
12. נגרר	2101015	26.01.98	33,000
13. נגרר	6293124	25.08.97	16,000
14. נגרר	6232124	17.09.96	(1)
15. נגרר	6329200	01.11.94	(1)
16. נגרר	6201724	12.05.96	9,600
17. נגרר	8299600	29.12.96	(1)

(1) לא ידוע

(2) רכב שנרכש בעסקת ליסינג ולאחר סיום העסקה, נרכש ללא תמורה.

שעצמה מוקדית עמואל

-23-

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2001

15.ד. שונות

(1) מערך הגביה

להלן פרוט חיובים בשנים 2000 ו-2001 לפי סוגי הנכס.

טבלת שטחים וגביה לשנים 2000-2001

סוג הנכס	שטחים בממ"ר		חיוב משוקלל לממ"ר בש"ח		סה"כ חיוב בש"ח		השינוי ב-%		גידול (קיטון) שטחים במ"ר		גידול (קיטון) בשטח ב-%	
	2001	2000	2001	2000	2001	2000	2001	2000	2001	2000	2001	2000
מגורים	68,410	67,256	24.82	24.83	1,697,936	1,669,966	-	1.67	1,154	1.72	-	1.72
משרדים ומסחר	3,035	3,383	62.27	60.89	188,989	205,992	2.26	(8.25)	(348)	(10.29)	-	(10.29)
תעשיה	8,940	8,946	36.58	36.55	327,025	326,976	-	0.1	(6)	(0.07)	-	(0.07)
בנקים	10	10	300.00	300.0	3,000	3,000	-	-	-	-	-	-
קרקע תפוסה	5,686	5,686	13.37	32.0	76,022	181,952	(58.22)	(58.22)	-	-	-	-
אחרים	496	496	84.68	84.67	42,001	41,996	-	-	-	-	-	-
סה"כ	86,577	85,777			2,334,973	2,429,882	(3.91)		800	0.93		0.93

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2001

(2) ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

- א. במערכת הגביה מטופלים 886 נכסים.
ב. סכום החוב הכולל של התושבים בגין מיסים ואגרות מגיע ל-4,778 אלפי ש"ח.
ג. מספר חשבונות המשלמים החייבים ב-31.12.01 היה 731.

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה

<u>סולם החוב</u>	<u>מספר המקרים</u>	<u>סכום החוב אלפי ש"ח</u>	<u>חלקם היחסי של החייבים מסך החוב ב-%</u>
עד 2,000	388	167	3.50
2,001-5,000	164	535	11.20
5,001-25,000	129	1,307	27.35
25,001-50,000	37	1,224	25.62
מעל 50,000	13	1,545	32.33
סה"כ	731	4,778	100.00
	===	=====	=====

ניתן לראות כי ע"י טיפול בכ-6% מכלל החייבים, ניתן להגיע לגביה של למעלה מ-55% מהחוב.

<u>סוג הנכס</u>	<u>אחוז החייבים ב-%</u>	<u>אומדן החוב באלפי ש"ח</u>
מגורים	57.70	2,757
תעשיה	15.86	758
משרדים	4.04	193
מרפאות	2.87	137
חנויות	10.61	507
אדמת בנין	7.04	336
נכסים מוקפאים	1.88	90
	100.00	4,778
	=====	=====

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2001

(3) הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2001 לפי שוטף ופיגורים

יתרה 31/12/01	שינוי נטו	1/1/01		
861	861	-	שוטף	ארנונה
2,738	(20)	2,758	ש.ק.	
183	183	-	שוטף	שמירה
378	(26)	404	ש.ק.	
80	80	-	שוטף	מים
230	(60)	290	ש.ק.	
21	21	-	שוטף	ביוב
40	(12)	52	ש.ק.	
137	137	-	שוטף	רווחה
70	-	70	ש.ק.	
22	22	-	שוטף	חינוך
4	-	4	ש.ק.	
14	14	-	שוטף	גביה
-	-	-	ש.ק.	
4,778	1,200	3,578		
=====	=====	=====		

מועצה מקומית עמנואל

תמצית נתוני הדוחות הכספיים לשנת 2001

(באלפי ש"ח)

מספר התושבים		מספר משקי בית		דירוג סוציו-אקונומי		2
מאזן נכסים				התחייבויות		2000
רכוש שוטף		2001	2000	התחייבויות שוטפות		2001
השקעות		2,006	1,291	קרן לעבודות פיתוח		5,166
השקעות לכיסוי		24	99			24
קרנות מתקצבות		231	52	קרנות מתקצבות		231
גרעון מצטבר				עודף מצטבר בתקציב		
בתקציב הרגיל		824	967	הרגיל		
גרעון סופי בתב"ר		30	—			
גרעונות זמניים				עודפים זמניים		
נטו בתב"ר		2,306	—	נטו בתב"ר		

2. נתוני התקציב הרגיל

2.1 הכנסות					
2001	2000	ביצוע	2001	2000	ביצוע
3,270	3,467	14%	4,179	19%	
6,548	6,551	27%	5,295	25%	
14,357	14,356	59%	11,959	56%	
-	-	-	-	-	
135	135	1%	-	-	
24,310	24,509	100%	21,433	100%	

2.2 הוצאות

2001	2000	ביצוע	2001	2000	ביצוע
6,725	6,777	28%	6,243	29%	
9,379	9,399	38%	5,413	25%	
63	63	0%	69	0%	
1,455	1,455	6%	1,428	7%	
6,118	6,237	25%	7,349	34%	
435	435	2%	905	4%	
135	135	1%	-	-	
24,310	24,501	100%	21,407	100%	
-	8		26		

3. עומס מלוות

2001	2000
5,164	6,155

עומס מלוות לפרעון בסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

מועצה מקומית עמנואל

תמצית נתוני הדוחות הכספיים לשנת 2001

(באלפי ש"ח)

4. נתוני תקציב בלתי רגיל

		תשלומים			תקבולים
2000	2001		2000	2001	
3,222	3,527	לתחילת השנה	3,456	3,547	לתחילת השנה
1,953	4,927	בשנת הדוח	1,739	2,601	בשנת הדוח
1,648	1,077	פרוייקטים שנסגרו	1,648	1,077	פרוייקטים שנסגרו
3,527	7,377	יתרה לסוף השנה	3,547	5,071	יתרה לסוף השנה
-----	-----		-----	-----	
--	2,306	גרעון זמני נטו, בתב"ר	20	-	עודף זמני נטו, בתב"ר
-----	-----		-----	-----	

5. דוח גביה וח"בים - ארנונה

2000	2001		2000	2001	
293	290	יתרת חוב לתחילת השנה	2,857	2,758	יתרת חוב לתחילת השנה
767	739	חיוב השנה	2,373	2,640	חיוב השנה
--	--	הנחות ופטורים שנתנו	1,114	732	הנחות ופטורים שנתנו
1,060	1,029	סך לגביה	4,116	4,666	סך לגביה
770	719	גביה בשנת הדוח	1,358	1,067	גביה בשנת הדוח
290	310	יתרת חוב לסוף השנה	2,758	3,599	יתרת חוב לסוף השנה
-----	-----		-----	-----	
100%	97%	יחס גביה בשנת הדוח:	108%	56%	יחס גביה בשנת הדוח:
73%	70%	לחיוב השנתי, נטו	33%	23%	לחיוב השנתי, נטו
		לסך לגביה			לסך לגביה

6. דוח עלויות שכר

שכר ממוצע שנתי		* הוצאות שכר בפועל		מצבת כח	
2000	2001	2000	2001	2001	
84	94	2,066	2,456	26	חיטך
107	140	426	559	4	רווחה
118	132	2,405	2,382	18	מוניציפלי ואחרות
342	411	683	821	2	נבחרים
239	209	502	584	3	פנסיונרים
115	129	6,082	6,802	53	
=====	=====	=====	=====	=====	

המוצע מבוסס על נתוני טופס 66

* שכר ממוצע למשרה בשנת 2000 מחושב עפ"י מצבת משרות ממוצעת בשנה זו

מועצה מקומית עמנואל

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2001

(באלפי ש"ח)

מספר תושבים *	3,184	שטח שיפוט (דונם)	13,500
מספר משקי בית	495	דירוג סוציאקונומי	2

מאזן		
נכסים	2001	2000
רכוש שוטף	2,006	1,291
השקעות	24	99
השקעה לכיסוי קרנות		
מתקצבות	231	52
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	824	967
גרעון סופי בתב"ר	30	--
גרעונות זמניים נטו בתב"ר	2,306	--
סה"כ	5,421	2,409

התחייבויות		
התחייבויות שוטפות	2001	2000
קרן לעבודות פיתוח	24	79
קרנות מתקצבות	231	52
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	--	--
עודפים זמניים נטו בתב"ר	--	20
סה"כ	5,421	2,409

2001	2000
5,164	6,155
עומס מלוות לסוף שנה	

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 2001	ביצוע 2001	%	ביצוע 2000	%
הכנסות עצמיות	3,270	3,467	14	4,179	19
השתת' משרד החינוך	3,870	3,888	16	3,198	15
השתת' משרד הרווחה	2,303	2,304	9	2,026	9
השתת' משרדי ממשלה אחרים	375	359	1	71	
מענק כללי ואיזון	14,492	14,491	60	11,959	57
סה"כ	24,310	24,509	100	21,433	100

הוצאות					
הוצאות	תקציב 2001	ביצוע 2001	%	ביצוע 2000	%
משכורת ושכר	3,911	3,912	16	3,751	18
פעולות כלליות	11,697	11,835	48	10,272	48
שכר חינוך	2,255	2,306	9	2,066	10
פעולות חינוך	2,033	2,034	8	1,855	9
שכר רווחה	559	559	2	426	2
פעולות רווחה	2,337	2,337	10	1,540	7
הוצאות מימון	63	63		69	
פרעון מלוות	1,455	1,455	7	1,428	6
סה"כ	24,310	24,501	100	21,407	100

עודף (גרעון) השנה

-- 8 26

דוח גבייה וחייבים - ארנונה		
2001	2000	
2,758	2,857	יתרת חוב לתחילת השנה
2,640	2,373	חייב השנה
(732)	(1,114)	הנחות ופטורים שניתנו
4,666	4,116	סך לגבייה
(1,067)	(1,358)	גבייה בשנת הדוח
3,599	2,758	יתרת חוב לסוף השנה
56%	108%	יחס גבייה לחיוב השנתי נטו
23%	33%	יחס הגבייה לחוב הכולל
24.82	24.83	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

2001	2000	
--	--	% הגרעון השוטף מההכנסה
3	5	% הגרעון הנצבר מההכנסה
21	29	% עומס המלוות מההכנסה
21	11	% סך ההתחייבויות מההכנסה
7,695	6,013	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
53	53	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
2001	2000	
20	234	עודף (גרעון) זמני תחילת השנה
2,601	1,739	תקבולים במהלך השנה
4,927	1,953	תשלומים במהלך השנה
(2,306)	20	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

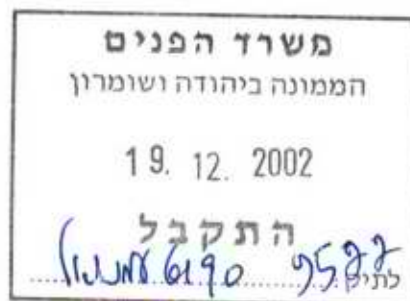
תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לאוקטובר 2001



בס"ד

ו' טבת תשס"ג
11 בדצמבר 2002
מספרנו 1-1536



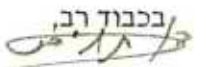
לכבוד
מר שוקי אמרני
מנהל אגף ביקורת
משרד הפנים
ירושלים

שלום רב,

הנדון: דו"ח ביקורת 2001

מצ"ב תגובה לדו"ח ביקורת של רואי החשבון מטעם משרד הפנים.

אנו פועלים ע"פ מכתבך מיום 19 באוגוסט 2002.

בכבוד רב,

ישכר פרנקנטהל
ראש המועצה

העתק:
הממונה על מחוז יו"ש, מר בני דיקרדו
גזבר המועצה, מר פלד דיכטר
מבקר המועצה, מר גרשון ויגורט
ועדת ביקורת

C:\My Documents\לשכת ראש המועצה\מסמכים\ביקורת 2001-1-1536.doc

מועצה מקומית, כפר הרמב"ם ת.ד. 1 עמנואל 44845 טל': 09-7921111, פקס: 09-7921079

Municipality of Emanuel P.O.B 1 TEL:09-7921111, FAX:09-7921079



ה' בכסלו תשס"ג
10 בנובמבר 2002

לכבוד
ישכר פרנקנטהל
ראש המועצה
כ.א.נ.

הנדון: תשובה לדו"ח ביקורת רו"ח לשנת הכספים 2001.

תגובה לממצאים שהועלו בביקורת השנה.

1. ב(1) – ביצוע התקציב הרגיל:

אישור התקציב ע"י משרד הפנים אינו באחריות המועצה, ואין לנו שליטה על תאריך האישור, יחד עם זאת נפעל בשנה הבאה לזירוז התהליך לצורך עמידה בלוח הזמנים.

2. ב(2) – הערת תמיכות

בעקרון אנו מקפידים לקבל את הדוחות והאישורים הנדרשים לקבלת התמיכות, התמיכה לנחלת בניהו וקרן ידידי עמנואל נתנה ללא קבלת דו"ח כספי לשנת 2000 מאחר ולא הייתה בעמותה פעילות כל שהיא בשנה הקודמת, לגבי יד דניאל, יד אליעזר, ועמיחיל רשת גני חב"ד, דאגנו לקבל את הדוחות אם כי באיחור.

3. ב(3)(1) – גידול בחובות תושבים.

הגידול בחובות התושבים נובע מהסיבות הר"מ:

- א. עקב המצב הבטחוני והפיגועים שארעו, חלה הגירה שלילית, בנוסף למצב סציו אקונומי נמוך של התושבים, קיים קושי אוביקטיבי בהעמקת הגביה.
- ב. בשל המצב הביטחוני 5 מפעלים מתוך 7 באזור התעשייה הפסיקו את פעילותם דבר המתבטא בקשיי גביה גדולים מאוד.
- ג. בשל ההגירה השלילית נמצאים בשטח השיפוט של המועצה דירות ריקות בהיקף לא מבוטל ואשר בעליהן אינם משלמים. אוביקטיביות קשה לגבות מהם את המיסים, כאשר פלח זה של אוכלוסיה מאופיין במסי גבוה של ילדים ובמצב סוציו אקונומי נמוך.

4. ב(3)(2) – חובות נבכרי ציבור

שקלובין אברהם

מח' הגביה ביצעה ניתוקי מים אך החייב משלם רק מים ולא את יתרת החוב, כמו כן ברצוננו לציין כי בעל החוב הינו חבר המועצה הדתית ואינו עובד בשנה האחרונה, המועצה הגישה תביעה משפטית נגד החייב.

ליון יהושוע – החוב משולם בפריסה.

5. ב(4) – המבקר אמור בזמן הקרוב להמציא דו"ח בקורת ראשון.

מועצה מקומית, כפר הרמב"ם ת.ד. 1 עמנואל 44845 טל': 09-7921111, פקס: 09-7921079



6. **ב(5)(1)** – בשנת 2002 ערכנו רישום כנדרש בספרי המועצה לגבי הקרן המוניטורית.
7. **ב(5)(2)** – החל משנת 2002 מפורסם בעיתון המקומי דבר אפשרות העיון בחוקי העזר של הרשות.
8. **ב(5)(3)** – הדוחות הכספיים מפורסמים בעיתון הרשות באיחור כיוון שהוא יוצא לאור כ-3 פעמים בשנה.

מעקב אחר תיקון ליקויים משנים קודמות.

1. **ג(1)(2)(2)** – בהתאם לדיני מועצות אין חובה לפרסם מכרז לתכנון רצ"ב צילום הסעיף הרלוונטי בחוק.
הקבלנים לא חוייבו בקנסות עקב פיגורים בלוח בעקבות המצב הביטחוני. המועצה לא מוצאת קבלנים לביצוע העבודות עפ"י הצרכים. ראוי לציין שבאופן אוביקטיבי נבצר מהם לסיים את עבודתם בזמן עקב האילוצים הביטחוניים, היעדר פועלים, איסור עבודה עם ערבים וכו'.
2. **ג(1)(3)** – הפער ברישומים נובע בעיקרו מהפרשי עיתוי ברישום הפעולות בין מערך הגביה להנה"ח.
3. **ג(1)(6)** – קיים מעקב שוטף וקבוע אחר תשלום אגרות החינוך. לא ברור לנו מדוע המבקר ציין שליקוי זה טרם תוקן.
4. יועץ משפטי – ועדת מכרזים, בהתאם לרשום בתקנות לא מצאנו רישום כלשהוא שמורה על חובת השתתפות היועץ בוועדת מכרזים.
5. רשיון לבתי עסק – מדור רשיונות במועצה פתח תיקים לכל העסקים והכין את כל הנדרש לצורך מתן הרשיונות.
לצערינו בעלי העסקים לא מבצעים את דרישות מכבי האש כדי שנוכל לסיים את ההליך.

בכבוד רב,
פלד דיכטר
גזבר/מזכיר המועצה

צו בדבר ניהול מועצות מקומיות (יהודה והשומרון)
(מסי 892) התשמ"א - 1981

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

כללי המועצות המקומיות (מכרזים)

בתוקף סמכותי לפי סעיף 114(ב) לתקנון המועצות המקומיות (יהודה והשומרון),
התשמ"א - 1981 (להלן - התקנון), הנני קובע כללים אלה:

1. הגדרות
בכללים אלה:
"הוועדה" - ועדת המכרזים של המועצה;
"יושב ראש הוועדה" - חבר המועצה שהוועדה בחרה בו ליושב ראש;
"מדד" - מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה בישראל;
"המדד היסודי" - 115.5 נקודות (ממוצע 1987: 100);
"המדד החדש" - המדד שפורסם לאחרונה לפני יום העדכון;
"מועצה" - מועצת המועצה המקומית;
"עירייה" - מועצה מקומית הנקראת עירייה על פי הכרזה בצו מכוח סעיף 140 לתקנון;
"המדד היסודי לעיריות" - 175.3 נקודות (ממוצע 1985: 100).
(הוסף 16.1.97)
2. הצמדה למדד
(א) הסכומים הנקובים בסעיפים 3 (2) ו- 8 יתואמו ב- 16 בכל חודש (להלן - יום העדכון), לפי שיעור עליית המדד החדש לעומת המדד היסודי.
(ב) סכום מתואם כאמור לפי סעיף-קטן (א), יעוגל לסכום הקרוב שהוא מכפלה של 100 שקלים חדשים.
(ג) על אף האמור בסעיף זה, הסכומים הנקובים בסעיפים 3 (2) ו- 8 בנוגע לעיריות, יתואמו ב- 16 בכל חודש (להלן - יום העדכון), לפי שיעור עליית המדד החדש לעומת המדד היסודי לעיריות.
(הוסף 16.1.97)
3. פטורים
מועצה מקומית רשאית להתקשר בחוזה ללא מכרז אם החוזה הוא מסוג חוזים אלה:
(1) חוזה להעברת מקרקעין לרשות המועצה המקומית.
(2) חוזה להעברת טובין או לביצוע עבודה שערכו אינו עולה על -
(א) במועצה מקומית - 15,000 שקלים חדשים.
(ב) בעירייה - 26,000 שקלים חדשים.
(תוקן 16.1.97)

(3) חוזה להספקת טובין או לביצוע עבודות הנערך עם הספק היחיד בישראל ובאזור לאותם טובין, או עם המומחה היחיד בישראל ובאזור לביצוע אותה העבודה, אם המומחה שהוועדה מינתה לעניין זה קבע בכתב, באישור הוועדה, כי אכן אותו ספק או מומחה הוא היחיד בישראל ובאזור.

(4) חוזה לביצוע עבודה מדעית, אמנותית או ספרותית.

(5) חוזה להזמנה דחופה של טובין או לביצוע עבודה דחופה שהמועצה המקומית מתקשרת בו להצלת נפש או רכוש.

(6) חוזה הבא להגדיל את הוצאות המועצה המקומית, בפרט מפרטי חוזה קיים, ובלבד ששיעור הגדלת ההוצאות לא יעלה על 50% מההוצאות לגבי אותו פרט על פי החוזה הקיים.

(7) חוזה הבא להגדיל את הוצאות המועצה המקומית על ידי הוספת פרטים לחוזה קיים ובלבד ששיעור הגדלת ההוצאות בשל הוספה זו לא יעלה על 25% מכלל הוצאות המועצה המקומית על פי החוזה הקיים או על 50% אם המועצה קבעה שעריכת המכרז לא תביא תועלת.

(8) חוזה לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות מיוחדים, או יחסי אמן מיוחדים, כגון עבודות תכנון, פיקוח, מדידה, שמאות, יעוץ ועבודות כיוצא באלה.

(9) חוזה להחזקה והפעלה של מתקני ביוב על ידי תאגיד, במקרה שהתמורה לעבודות היא מסירת הקולחין, ובלבד שקצין המטה לענייני מים במינהל האזרחי אישר את מסירת הקולחין.

(10) חוזה להזמנת טובין או לביצוע עבודה שהממונה התיר לערוך ללא מכרז.

בחוזה הטעון מכרז לא ידונו המועצה או ראש המועצה בהצעת מחירים שלא נדונה קודם לכן בוועדה על פי כללים אלה.

עמדה מועצה מקומית להתקשר בזמן אחד במספר חוזים להזמנת אותם טובין, או לביצוע עבודות המהוות למעשה עבודה שלמה אחת, יראו את כל אותם חוזים כאילו היו - לעניין כללים אלה - חוזה אחד.

לא ימסור אדם שום ידיעה שהגיעה לידו בתוקף תפקידו בעניין מכרז העומד להתפרסם או שפורסם, או בעניין מהלך הדיונים בוועדה והחלטתה, אלא לאדם שהוסמך כדין לקבל אותה ידיעה, ובדרך

הצעה שלא נדונה
בוועדה

פיצול חוזים

שמירת סודיות

שנקבעה בתוספת זו.

7. פנקס המכרזים
(א) כל מכרז יסומן במספר סידורי ויירשם בפנקס שיוחזק במקום שהורה יושב ראש הוועדה.
(ב) כל אדם רשאי לעיין בפנקס בשעות המיועדות לקבלת קהל במשרדי המועצה המקומית.

8. מכרז זוטא
(הוחלף 16.1.97)
(א) מועצה מקומית רשאית להתקשר בחוזה להזמנת טובין או לביצוע עבודה על פי מכרז שאינו פומבי (להלן - מכרז זוטא), ובלבד שיערכו -

(א) במועצה מקומית - עולה על 15,000 שקלים חדשים, אולם אינו עולה על 75,000 שקלים חדשים.

(ב) בעירייה - עולה על 26,000 שקלים חדשים, אולם אינו עולה על 127,000 שקלים חדשים.

(ב) הוועדה תנהל רשימה של ספקים וקבלנים, אשר רשאים להשתתף במכרז זוטא, ותקבע את אמות המידה שלפיהן יפנו אל הספקים והקבלנים האמורים; הרשימה תהיה פתוחה לעיון הציבור. כל ספק או קבלן רשאי לבקש לצרפו לרשימה האמורה והוועדה תדון בבקשתו; החליטה הוועדה שלא לצרף קבלן או ספק כאמור לרשימה, או החליטה למחוק ספק או קבלן מהרשימה, תנמק את החלטתה; לא תחליט הוועדה אלא לאחר שאיפשרה לאותו ספק או קבלן להביא את טענותיו בפניה.

(ג) הוועדה תמציא אחת לשנה למועצה ולוועדת הביקורת של המועצה את רשימת הספקים והקבלנים שראש המועצה פנה אליהם לפי תקנה זו במכרזי זוטא; הפירוט האמור יהיה פתוח לעיון הספקים והקבלנים הכלולים בו.

(ד) הודעה על מכרז זוטא לספקים או לקבלנים הכלולים ברשימה תיושגה על ידי משלוח הודעה בדואר רשום עם אישור מסירה, או על ידי מסירה לידי הנמען בידי מזכיר המועצה או מי שהוא הסמיך לעניין זה לפי הפירוט שלהלן:

(הוחלף 16.1.97)

במועצה מקומית -

(1) אם ערכו של החוזה המוצע עולה על 15,000 שקלים חדשים ואינו עולה על 37,500 שקלים חדשים - לארבעה ספקים או קבלנים לפחות הכלולים ברשימה;

(2) אם ערכו של החוזה עולה על 37,500 שקלים חדשים ואינו עולה על 75,000 שקלים חדשים - לשישה ספקים או קבלנים לפחות הכלולים ברשימה.

בעירייה -

(1) אם ערכו של החוזה המוצע עולה על 26,000 שקלים חדשים אולם אינו עולה על 63,500 שקלים חדשים - לשישה ספקים או קבלנים לפחות הכלולים ברשימה;

(2) אם ערכו של החוזה עולה על 63,500 שקלים חדשים אולם אינו עולה על 127,000 שקלים חדשים - לשישה ספקים או קבלנים לפחות הכלולים ברשימה.

(ה) על אף האמור בפסקאות (1) ו-(2) לסעיף-קטן (ד), רשאי ראש המועצה לשלוח את ההודעה לשני ספקים או קבלנים לפחות, אם מקום עסקם נמצא בחוץ לארץ, ואין ספקים או קבלנים אחרים בישראל.

ובאזור לטובין או לעבודה הנדרשים.
(ו) על אף האמור בסעיפים-קטנים (ד) ו- (ה), יהיה רשאי להשתתף במכרז זוטא כל ספק או קבלן הכלול ברשימה לסוג החוזה המוצע, אם ביקש זאת והגיש את מסמכי המכרז תוך המועד שנקבע להגשת הצעות.

(א) רצתה מועצה מקומית להתקשר בחוזה הטעון מכרז פומבי, יפרסם 9.

מכרז פומבי

ראש המועצה הודעה על כך ובה יפורטו:

- (1) תיאור נושא החוזה המוצע;
- (2) המקום והמועד האחרון להגשת מסמכי המכרז;
- (3) המקום לקבלת פרטים נוספים וטפסי מסמכי המכרז.
- (ב) הודעה על מכרז פומבי תיעשה על ידי פרסומה בשני עיתונים יומיים לפחות הנדפסים בישראל, ואחד מהם לפחות הוא בשפה העברית.
- (ג) פרסם ראש המועצה הודעה על מכרז פומבי, רשאי הוא גם לפרסומה ברבים בחוץ לארץ, או לשלוח את ההודעה לספקים או לקבלנים שמקום עסקם נמצא בחוץ לארץ, ובלבד שישלח את ההודעה לפחות לשני ספקים או קבלנים כאמור.

(א) ראש המועצה או מי שהוא הסמיך לכך, ימציא לכל אדם המבקש 10.

מסמכי המכרז

להשתתף במכרז פומבי או במכרז זוטא, על פי בקשתו כאמור בסעיף 8 (ו), ולכל אדם שראש המועצה פנה אליו בהודעה על מכרז זוטא, את מסמכי המכרז המפורטים להלן:

- (1) תנאי המכרז, לרבות תנאים מוקדמים להשתתפות במכרז;
- (2) נוסח "מסמך הצעת המשתתף במכרז";
- (3) נוסח של החוזה המוצע;
- (4) לוח זמנים ותנאי תשלום;
- (5) התכנית והמפרטים הנוגעים לביצוע החוזה;
- (6) כתבי כמויות, טפסי הצעת מחירים;
- (7) רשימת החומרים וכמויותיהם, ציוד העזר והמכונות שהמועצה תספק לצורך ביצוע העבודה נושא החוזה, ותנאי מסירתם;
- (8) נוסחי הערבויות הבנקאיות הנדרשות, גובה הערבות ומשך הערבות;
- (9) מעטפה הנושאת את מספר המכרז לשם הגשת מסמכי מכרז (להלן - מעטפת המכרז);
- (10) כל מידע או מסמך אחרים שראש המועצה ימצא לנכון למסור או לדרוש, לרבות בדבר כישוריו, נסיונו ויכולתו של המציע.

(ב) המצאת מסמכי מכרז פומבי תחא תמורת תשלום כפי שקבעה המועצה המקומית בדרך כלל, לסוג של מכרזים או למכרז פלוגי.
 (ג) על אף האמור בסעיף-קטן (א), רשאי ראש המועצה להחליט שלא להנציא את המסמכים המפורטים בפסקאות (3) ו- (5) של סעיף-קטן (א), אלא להציגם לעיון במקום שיקבע; החליט ראש המועצה כאמור, יצרף למסמכי המכרז הודעה על המקום והמועד לעיון במסמכים.
 (ד) תינתן הזדמנות סבירה ושווה לכל אדם לעיון במסמכי המכרז, כפי שפורטו בסעיף-קטן (א), לבקר בנכס ולקבל הסברים לגביהם.
 (ה) כל אדם שעיון במסמכי המכרז, שקיבל מסמכי מכרז או שביקר בנכס, יאשר זאת בכתב.

11. **אומדן** (א) לפני תום המועד להגשת ההצעות יפקיד יושב ראש הוועדה או מי שהוא הסמיך בתיבת המכרזים האמורה בסעיף 14 (א), אומדן מפורט של ההוצאות או ההכנסות הכרוכות בחוזה המוצע.
 (ב) היה נושא המכרז חוזה להעברת מקרקעין, יפקיד יושב ראש הוועדה או מי שהוא הסמיך בתיבת המכרזים שומות מקרקעין שנערכה בידי שמאי מקרקעין.
 (ג) האומדן או שומת המקרקעין (להלן - האומדן), יופקדו בתיבת המכרזים לפני תום המועד להגשת מסמכי המכרז.

12. **המועד האחרון להגשת מסמכי המכרז** המועד להגשת מסמכי המכרז יקבע בהתחשב בנושא החוזה המוצע ותנאיו. המועד יהיה לא מוקדם משבעה ימים ולא מאוחר מ- 90 ימים מיום פרסום ההודעה, אולם רשאי יושב ראש ועדת המכרזים לקבוע מועד אחרון להגשת מסמכי המכרז מאוחר מ- 90 ימים מיום הפרסום כאמור.

13. **הגשת מסמכי המכרז** (א) המעוניין להשתתף במכרז יגיש למועצה המקומית את מסמכי המכרז כמפורט בסעיף 10 (א), וכן כל מסמך שידרוש ראש המועצה, כגון אישור פקיד השומה או רואה חשבון בגין ניהול ספרים כחוק, אישור רישום בפנקס הקבלנים וכיוצא באלה; נדרשו מסמכים כאמור - יחפכו חלק בלתי נפרד ממסמכי המכרז.
 (ב) מסמכי המכרז יחתמו ביד המציע ויוגשו על גבי הטפסים שהומצאו בתוך מעטפת המכרז, כשהיא סגורה היטב, בדרך ובמועד שנקבעו בתנאי המכרז; המסמכים המפורטים בסעיף 10 (א) (2) ו- (6) יוגשו בשני עותקים.

14. קבלת המסמכים
במועצה

(א) עובד המועצה המקומית שראש המועצה מינה לכך יכניס כל מעטפת מכרז שנתקבלה במועצה המקומית לפני תום המועד להגשת מסמכי המכרז לתוך תיבה מיוחדת נעולה בשני מנעולים, שמפתחותיהם נשמרים בידי שני אנשים שראש המועצה הסמיך אותם לכך (להלן - תיבת המכרזים).

(ב) מעטפת מכרז שנתקבלה במועצה המקומית אחרי תום המועד להגשת מסמכי המכרז, לא תוכנס לתיבת המכרזים ותוחזר לשולח, מבלי לפתוח אותה ובלי לגלות את תוכנה, זולת לצורך בירור שמו ומענו של השולח.

(ג) מעטפת המכרז שנמסרה למשלוח בדואר רשום יראו אותה כאילו נתקבלה במועצה המקומית במועד מסירתה כאמור, וחותמת הדואר תשמש ראיה לכך.

(ד) מעטפת המכרז שנשלחה מחוץ לארץ, יראו אותה, על אף האמור בסעיף-קטן (ג), כאילו נתקבלה במועצה המקומית במועד שבו הגיעה לדואר בישראל או באזור וחותמת הדואר תשמש ראיה לכך.

(ה) מעטפת מכרז שנמסרה בידי מגיש מסמכי המכרז (להלן - מסירה ידנית), תימסר לעובד המועצה המקומית כאמור בסעיף 14 (א), ויראו אותה כאילו נתקבלה במועד הרשום באישור קבלתה.

15. פתיחת תיבת
המכרזים

(א) לא לפני 7 ימים לאחר תום המועד להגשת מסמכי המכרז במקרה של משלוח בדואר, ולא יאוחר מ- 14 ימים מתום אותו מועד, תיפתח תיבת המכרזים בידי האנשים שהוסמכו כאמור בסעיף 14 (א).

(ב) נקבע בתנאי המכרז כי מסירה תהא ידנית בלבד, תיפתח תיבת המכרזים החל מתום המועד שנקבע להגשת מסמכי המכרז לפי סעיף 12 ולא יאוחר מ- 14 ימים מהמועד שנקבע כאמור.

(ג) יושב ראש הוועדה יפרסם הודעה על המקום והמועד בו תיפתח תיבת המכרזים לעניין מכרז פלוני, ויצוין בה, כי כל אדם רשאי להיות נוכח בעת פתיחת תיבת המכרזים וההצעות ורישום מסמכי המכרז; ההודעה תודבק בכניסה לבניין הראשי של המועצה, וכן בכניסה לבניין שבו תיפתח תיבת המכרזים, ותימסר לכל מעוניין הפונה לשם קבלתה.

(ד) תיבת המכרזים תיפתח רק אם יהיו נוכחים חבר הוועדה שקבעה הוועדה, וכן עובדי המועצה שראש המועצה הסמיך לכך כאמור בסעיף 14 (א).

(ה) כל אדם רשאי להיות נוכח בעת פתיחת המכרזים ורישום מסמכי

המכרזים בפרוטוקול.

16. צורת ניהול הפרוטוקול
הפרוטוקול ינוהל בשני עותקים, שאחד מהם יימסר למשמורת לעובד המועצה המקומית שקבע לכך ראש המועצה.
17. רישום מסמכי מכרז
(א) משנפתחה תיבת המכרזים יוצאו ממנה המעטפות והאומדן הנוגעים למכרז, שלגביו נקבע מועד פתיחת מסמכי המכרז באותו יום; כל מעטפה תסומן במספר סידורי, ומספרן הכולל של המעטפות יירשם בפרוטוקול.
(ב) לאחר הסימון, כאמור בסעיף-קטן (א), תיפתח כל מעטפה, וחבר הוועדה יחתום בראשי תיבות על כל גיליון או חוברת כרוכה שהוצאו מכל מעטפה, וכן יחתום על גבי האומדן.
(ג) שמות המשתתפים במכרז, הסכום הכולל של כל אחד ממסמכי המכרז, מספר הגליונות שהוצאו מכל מעטפת מכרז והאומדן, יירשמו בפרוטוקול, אולם לפני רישומם יכריז עליהם חבר הוועדה שנקבע כאמור.
- X 18. חוות דעת מומחה
(א) יושב ראש הוועדה ימסור, ללא דיחוי, העתק של כל מסמכי המכרז שהוצאו מתיבת המכרזים, לידי המומחה שקבעה הוועדה דרך כלל לאותו סוג של חוזים שאליו משתייך החוזה המוצע במכרז לשם קבלת חוות דעתו (להלן - המומחה).
(ב) לא נקבע מומחה, יכנס יושב ראש את הוועדה והיא תחליט בדבר הצורך בהתייעצות במומחה ובדבר בחירתו.
(ג) נתגלתה במסמכי המכרז, בעת הבדיקה בידי מומחה או בידי הוועדה, טעות חשבונית, תתוקן הטעות בידי יושב ראש הוועדה ועל דעת הוועדה; התיקון יירשם בפרוטוקול; נתגלתה אי-התאמה בין המחיר הכולל של מספר יחידות לבין המחיר של כל יחידה שצויין במסמכי המכרז, תתוקן אי ההתאמה בהסתמך על המחיר של כל יחידה.
- 18A. איסור ניהול משא ומתן (הוסף בתיקון מס' 3)
לא ינוהל משא ומתן עם משתתף במכרז בטרם נקבע הזוכה במכרז.
19. בירור פרטים
(א) מבלי לפגוע בהוראות סעיף 18A, הוועדה רשאית להזמין בעל הצעה, כדי לברר פרטים במסמכי המכרז שהגיש, וכן פרטים אחרים הדרושים לה לצורך כל החלטה בהתאם לכללים אלו;
(ב) הבירור ייעשה בידי הוועדה או מי שהיא קבעה;

(ג) פרטי בירור יירשמו בפרוטוקול.

פסילת מסמכי מכרז 20.

(א) היה לוועדה, אחרי עיון במסמכי המכרז, יסוד סביר להניח שכוונתו של בעל מסמכי המכרז היתה לחולק את הוועדה שולל, על ידי שגיאות שנעשו במכוון, או על ידי תכסיסים בלתי הוגנים, רשאית היא - לאחר שנתנה לבעל מסמכי המכרז הזדמנות להביא טענותיו - להחליט שלא לדון עוד במסמכי המכרז שהגיש.

(ב) נראה לוועדה, אחרי עיון במסמכי המכרז ולאחר שניתנה לבעל מסמכי מכרז הזדמנות להביא טענותיו, כי המוצע במסמכי המכרז מבוסס על הבנה מוטעית של נושא המכרז או על הנחות בלתי נכונות, או שהמחירים שצוינו בהם אינם סבירים, רשאית היא להחליט שלא לדון עוד במסמכי המכרז שהגיש.

(ג) מסמכי מכרז שהוגשו שלא בהתאם לכללים אלו או שלא בהתאם למכרז, או שצורפה להם הסתייגות עקרונית או שינוי יסודי - פסולים.

(ד) נימוקי החלטות על פי תקנה זו יירשמו בפרוטוקול.

דיון במסמכי מכרז שנקבעו בהצעות 21.

לאחר שהוועדה סיימה את בדיקת כל מסמכי המכרז שהוגשו, ועיינה בחוות דעתו של מומחה ושל יועץ משפטי - אם ניתנו כאלה - ירשום יושב ראש הוועדה את כל הסכומים המופיעים במסמכי המכרז שנותרו לדיון (להלן - ההצעות), ויקבע מתוכם את ההצעה הזולה ביותר, ולעניין חוזה כאמור בסעיף 22(ד) - את ההצעה הגבוהה ביותר.

המלצות הוועדה 22.

(א) ועדת המכרזים תמליץ על מתן עדיפות לרכישת טובין מתוצרת ישראל, כל עוד מחיריהם אינם גבוהים ביותר מ- 15% ממחיר הטובין המיובאים, ובתנאי שהטיב ויתר התנאים עונים על דרישות המזמין.

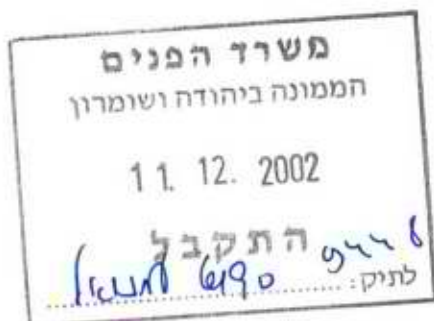
(ב) בכפוף לאמור בצו זה, תמליץ הוועדה על ההצעה הזולה ביותר, ובלבד שהמחירים המוצעים הם הוגנים וסבירים בהתחשב עם האומדן שנמסר כאמור בסעיף 11.

(ג) אם החליטה הוועדה להמליץ על הצעה שאינה הזולה ביותר, תרשום בפרוטוקול הנימוקים להחלטה.

(ד) היה נושא המכרז חוזה למכירת מקרקעין או טובין של המועצה המקומית, תמליץ הוועדה על ההצעה הגבוהה ביותר, כל עוד אינה נמוכה באופן בלתי-סביר מן הסכום שנקבע באומדן; אולם הוועדה רשאית להמליץ על הצעה שאינה הגבוהה ביותר אם נוכחה שחדבר הוא



י' טבת ותשס"ג
11 בדצמבר 2002
מספרנו 1-1536



לכבוד
מר שוקי עמרני
מנהל אגף ביקורת
משרד הפנים
ירושלים

שלום רב,

הנדון: דו"ח ביקורת 2001

מצ"ב תגובה לדו"ח ביקורת של רואי החשבון מטעם משרד הפנים.

אנו פועלים ע"פ מכתבך מיום 19 באוגוסט 2002.

בכבוד רב,
ישכר פרנקנטהל
ראש המועצה

העתק:
הממונה על מחוז יו"ש, מר בני ריקרדו
גזבר המועצה, מר פלד דיכטר
מבקר המועצה, מר גרשון ויגורט
ועדת ביקורת

C:\My Documents\לשכת ראש המועצה\מסמכים\ביקורת 2001\1-1536.doc

מועצה מקומית, כנרת הרמב"ם ת.ד. 1 עמנואל 44845 טל': 09-7921111, פקס: 09-7921079



ה' בכסלו תשס"ג
10 בנובמבר 2002

לכבוד
ישכר פרנקנטהל
ראש המועצה
כ.א.1

הנדון: תשובה לדו"ח ביקורת רו"ח לשנת הכספים 2001.

תגובה לממצאים שהועלו בביקורת השנה.

1. ב(1) – ביצוע התקציב הרגיל:

אישור התקציב ע"י משרד הפנים אינו באחריות המועצה, ואין לנו שליטה על תאריך האישור, יחד עם זאת נפעל בשנה הבאה לזירוז התהליך לצורך עמידה בלוח הזמנים.

2. ב(2) - הערת תמיכות

בעקרון אנו מקפידים לקבל את הדוחות והאישורים הנדרשים לקבלת התמיכות, התמיכה לנחלת בניהו וקרן ידידי עמנואל נתנה ללא קבלת דו"ח כספי לשנת 2000 מאחר ולא הייתה בעמותה פעילות כל שהיא בשנה הקודמת, לגבי יד דניאל, יד אליעזר, ועמיתיל רשת גני חב"ד, דאגנו לקבל את הדוחות אם כי באיחור.

3. ב(3)(1) - גידול בחובות תושבים.

הגידול בחובות התושבים נובע מהסיבות הר"מ:

- א. עקב המצב הבטחוני והפיגועים שארעו, חלה הגירה שלילית, בנוסף למצב סציו אקונומי נמוך של התושבים, קיים קושי אוביקטיבי בחעמקת הגביה.
- ב. בשל המצב הביטחוני 5 מפעלים מתוך 7 באזור התעשייה הפסיקו את פעילותם דבר המתבטא בקשיי גביה גדולים מאוד.
- ג. בשל ההגירה השלילית נמצאים בשטח השיפוט של המועצה דירות ריקות בהיקף לא מבוטל ואשר בעליהן אינם משלמים. אוביקטיביות קשה לגבות מהם את המיסים, כאשר פלח זה של אוכלוסיה מאופיין במס' גבוה של ילדים ובמצב סוציו אקונומי נמוך.

4. ב(3)(2) - חובות נבחרים ציבור

שקלובין אברהם החוב מתחלק :

14,228 - משנת 2001	רווחה - עבור ילדים בפנימיות
2,939 - משנת 2001	ארנונה שנת 2002 בלבד
7,728 - משנת 1993	שמירה
1,013	מים

סה"כ = 25,907 ₪

מח' הגביה ביצעה ניתוקי מים אך החייב משלם רק מים ולא את יתרת החוב, טרם הוגשה תביעה משפטית, כמו כן ברצוננו לציין כי בעל החוב חבר המועצה הדתית ואינו עובד בשנה האחרונה.

מועצה מקומית, כנרת הרמב"ם ת.ד. 1 עמנואל 44845 טל': 09-7921111, פקס: 09-7921079



ליון יהושוע – החוב משולם בפריסה.

5. **ב(4)** – המבקר אמור בזמן הקרוב להמציא דו"ח בקורת ראשון.
6. **ב(5)(1)** – בשנת 2002 ערכנו רישום כנדרש בספרי המועצה לגבי הקרן המוניטורית.
7. **ב(5)(2)** – החל משנת 2002 מפורסם בעיתון המקומי דבר אפשרות העיון בחוקי העזר של הרשות.
8. **ב(5)(3)** – הדוחות הכספיים מפורסמים בעיתון הרשות באיחור כיוון שהוא יוצא לאור כ-3 פעמים בשנה.

מעקב אחר תיקון ליקויים משנים קודמות.

1. **ג(1)(2)(2)** – בהתאם לדיני מועצות אין חובה לפרסם מכרז לתכנון רצ"ב צילום הסעיף הרלוונטי בחוק.
הקבלנים לא חוייבו בכנסות עקב פיגורים בלו"ז בעקבות המצב הביטחוני. המועצה לא מוצאת קבלנים לביצוע העבודות עפ"י הצרכים. ראוי לציין שבאופן אוביקטיבי נבצר מהם לסיים את עבודתם בזמן עקב האילוצים הביטחוניים, היעדר פועלים, איסור עבודה עם ערבים וכו'.
2. **ג(1)(3)** – הפער ברישומים נובע בעיקרו מהפרשי עיתוי ברישום הפעולות בין מערך הגביה להנה"ח.
3. **ג(1)(6)** – קיים מעקב שוטף וקבוע אחר תשלום אגרות החינוך. לא ברור לנו מדוע המבקר ציין שליקוי זה טרם תוקן.
4. יועץ משפטי – ועדת מכרזים, בהתאם לרשום בתקנות לא מצאנו רישום כלשהוא שמורה על חובת השתתפות היועץ בוועדת מכרזים.
5. **רשיון לבתי עסק** – מדור רשיונות במועצה פתח תיקים לכל העסקים והכין את כל הנדרש לצורך מתן הרשיונות.
לצערינו בעלי העסקים לא מבצעים את דרישות מכבי האש כדי שנוכל לסיים את ההליך.

בכבוד רב,
פלד דיכטר
גזבר/מזכיר המועצה

מועצה מקומית, כפר הרמב"ם ת.ד. 1 עמנואל 44845 טל': 09-7921111, פקס: 09-7921079

צו בדבר ניהול מועצות מקומיות (יהודה והשומרון)
 (מס' 892) התשמ"א - 1981

תקנון המועצות המקומיות (יהודה והשומרון)
 התשמ"א - 1981

כללי המועצות המקומיות (מכרזים)

בתוקף סמכותי לפי סעיף 114(ב) לתקנון המועצות המקומיות (יהודה והשומרון),
 התשמ"א - 1981 (להלן - התקנון), הנני קובע כללים אלה:

1. **הגדרות**
 בכללים אלה:
 "הוועדה" - ועדת המכרזים של המועצה;
 "יושב ראש הוועדה" - חבר המועצה שהוועדה בחרה בו ליושב ראש;
 "מדד" - מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה בישראל;
 "המדד היסודי" - 115.5 נקודות (ממוצע 1987: 100);
 "המדד החדש" - המדד שפורסם לאחרונה לפני יום העדכון;
 "מועצה" - מועצת המועצה המקומית;
 "עירייה" - מועצה מקומית הנקראת עירייה על פי הכרזה בצו מכוח סעיף 140ג לתקנון;
 "המדד היסודי לעירויות" - 175.3 נקודות (ממוצע 1985: 100).
 (הוסף 16.1.97)
2. **הצמדה למדד**
 (א) הסכומים הנקובים בסעיפים 3 (2) ו-1 § יתואמו ב- 16 בכל חודש (להלן - יום העדכון), לפי שיעור עליית המדד החדש לעומת המדד היסודי.
 (ב) סכום מתואם כאמור לפי סעיף-קטן (א), יעוגל לסכום הקרוב שהוא מכפלה של 100 שקלים חדשים.
 (ג) על אף האמור בסעיף זה, הסכומים הנקובים בסעיפים 3(2) ו-1 § בנוגע לעירויות, יתואמו ב- 16 בכל חודש (להלן - יום העדכון), לפי שיעור עליית המדד החדש לעומת המדד היסודי לעירויות.
 (הוסף 16.1.97)
3. **פטורים**
 מועצה מקומית רשאית להתקשר בחוזה ללא מכרז אם החוזה הוא מסוג חוזים אלה:
 (1) חוזה להעברת מקרקעין לרשות המועצה המקומית.
 (2) חוזה להעברת טובין או לביצוע עבודה שערך אינו עולה על -
 (א) במועצה מקומית - 15,000 שקלים חדשים.
 (ב) בעירייה - 26,000 שקלים חדשים.
 (תוקן 16.1.97)

- (3) חוזה להספקת טובין או לביצוע עבודות הנערך עם הספק היחיד בישראל ובאזור לאותם טובין, או עם המומחה היחיד בישראל ובאזור לביצוע אותה העבודה, אם המומחה שהועדה מינתה לעניין זה קבע בכתב, באישור הוועדה, כי אכן אותו ספק או מומחה הוא היחיד בישראל ובאזור.
- (4) חוזה לביצוע עבודה מדעית, אמנותית או ספרותית.
- (5) חוזה להזמנה דחופה של טובין או לביצוע עבודה דחופה שהמועצה המקומית מתקשרת בו להצלת נפש או רכוש.
- (6) חוזה הבא להגדיל את הוצאות המועצה המקומית, בפרט מפרטי חוזה קיים, ובלבד ששיעור הגדלת ההוצאות לא יעלה על 50% מההוצאות לגבי אותו פרט על פי החוזה הקיים.
- (7) חוזה הבא להגדיל את הוצאות המועצה המקומית על ידי הוספת פרטים לחוזה קיים ובלבד ששיעור הגדלת ההוצאות בשל הוספה זו לא יעלה על 25% מכלל הוצאות המועצה המקומית על פי החוזה הקיים או על 50% אם המועצה קבעה שעריכת המכרז לא תביא תועלת.
- (8) חוזה לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות מיוחדים, או יחסי אמן מיוחדים, כגון עבודות תכנון, פיקוח, מדידה, שמאות, יעוץ ועבודות כיוצא באלה.
- (9) חוזה להחזקה והפעלה של מותקני ביוב על ידי תאגיד, במקרה שהתמורה לעבודות היא מסירת הקולחין, ובלבד שקצין המטה לענייני מים במינהל האזרחי אישר את מסירת הקולחין.
- (10) חוזה להזמנת טובין או לביצוע עבודה שהממונה התיר לערוך ללא מכרז.

- | | | |
|----|-----------------------|---|
| 4. | הצעה שלא נדונה בוועדה | בחוזה הטעון מכרז לא ידונו המועצה או ראש המועצה בהצעת מחירים שלא נדונה קודם לכן בוועדה על פי כללים אלה. |
| 5. | פיצול חוזים | עמדה מועצה מקומית להתקשר בזמן אחד במספר חוזים להזמנת אותם טובין, או לביצוע עבודות המהוות למעשה עבודה שלמה אחת, יראו את כל אותם חוזים כאילו היו - לעניין כללים אלה - חוזה אחד. |
| 6. | שמירת סודיות | לא ימסור אדם שום ידיעה שהגיעה לידו בתוקף תפקידו בעניין מכרז העומד להתפרסם או שפורסם, או בעניין מהלך הדיונים בוועדה והחלטתה, אלא לאדם שהוסמך כדין לקבל אותה ידיעה, ובדרך |

שנקבעה בתוספת זו.

7. פנקס המכרזים
(א) כל מכרז יסומן במספר סידורי ויירשם בפנקס שיוחזק במקום ישהורה יושב ראש הוועדה.
(ב) כל אדם רשאי לעיין בפנקס בשעות המיועדות לקבלת קהל במשרדי המועצה המקומית.

8. מכרז זוטא
(הוחלף 16.1.97)
(א) מועצה מקומית רשאית להתקשר בחוזה להזמנת טובין או לביצוע עבודה על פי מכרז שאינו פומבי ולהלן - מכרז זוטא, והלבד שערכו -

(א) במועצה מקומית - עולה על 15,000 שקלים חדשים, אולם אינו עולה על 75,000 שקלים חדשים.
(ב) בעירייה - עולה על 26,000 שקלים חדשים, אולם אינו עולה על 127,000 שקלים חדשים.

(ב) הוועדה תנהל רשימה של ספקים וקבלנים, אשר רשאים להשתתף במכרז זוטא, ותקבע את אמות המידה שלפיהן יפנו אל הספקים והקבלנים האמורים; הרשימה תהיה פתוחה לעיון הציבור. כל ספק או קבלן רשאי לבקש לצרפו לרשימה האמורה והוועדה תדון בבקשתו; החליטה הוועדה שלא לצרף קבלן או ספק כאמור לרשימה, או החליטה למחוק ספק או קבלן מהרשימה, תנמק את החלטתה; לא תחליט הוועדה אלא לאחר שאיפשרה לאותו ספק או קבלן להביא את טענותיו בפניה.

(ג) הוועדה תמציא אחת לשנה למועצה ולוועדת הביקורת של המועצה את רשימת הספקים והקבלנים שראש המועצה פנה אליהם לפי תקנה זו במכרזי זוטא; הפירוט האמור יהיה פתוח לעיון הספקים והקבלנים הכלולים בו.

(ד) הודעה על מכרז זוטא לספקים או לקבלנים הכלולים ברשימה תיגשש על ידי משלוח הודעה בדואר רשום עם אישור מסירה, או על ידי מסירה לידי הנמען בידי מזכיר המועצה או מי שהוא הסמיך לעניין זה לפי הפירוט שלהלן:

(הוחלף 16.1.97)

המועצה מקומית -

(1) אם ערכו של החוזה המוצע עולה על 15,000 שקלים חדשים ואינו עולה על 37,500 שקלים חדשים - לארבעה ספקים או קבלנים לפחות הכלולים ברשימה;
(2) אם ערכו של החוזה עולה על 37,500 שקלים חדשים ואינו עולה על 75,000 שקלים חדשים - לשישה ספקים או קבלנים לפחות הכלולים ברשימה.

בעירייה -

(1) אם ערכו של החוזה המוצע עולה על 26,000 שקלים חדשים אולם אינו עולה על 63,500 שקלים חדשים - לשישה ספקים או קבלנים לפחות הכלולים ברשימה;
(2) אם ערכו של החוזה עולה על 63,500 שקלים חדשים אולם אינו עולה על 127,000 שקלים חדשים - לשישה ספקים או קבלנים לפחות הכלולים ברשימה.

(ה) על אף האמור בפסקאות (1) ו-(2) לסעיף-קטן (ד), רשאי ראש המועצה לשלוח את ההודעה לשני ספקים או קבלנים לפחות, אם מקום עסקם נמצא בחוץ לארץ, ואין ספקים או קבלנים אחרים בישראל.

ובאזור לטובין או לעבודה הנדרשים.
 (ו) על אף האמור בסעיפים-קטנים (ד) ו- (ה), יהיה רשאי להשתתף במכרז זוטא כל ספק או קבלן הכלול ברשימה לסוג החוזה המוצע, אם ביקש זאת והגיש את מסמכי המכרז תוך המועד שנקבע להגשת הצעות.

(א) רצתה מועצה מקומית להתקשר בחוזה הטעון מכרז פומבי, יפרסם ראש המועצה הודעה על כך ובה יפורטו:

- (1) תיאור נושא החוזה המוצע;
- (2) המקום והמועד האחרון להגשת מסמכי המכרז;
- (3) המקום לקבלת פרטים נוספים וטפסי נוסמכי המכרז.
- (ב) הודעה על מכרז פומבי תיעשה על ידי פרסומה בשני עיתונים יומיים לפחות הנדפסים בישראל, ואחד מהם לפחות הוא בשפה העברית.
- (ג) פרסם ראש המועצה הודעה על מכרז פומבי, רשאי הוא גם לפרסמה ברבים בחוץ לארץ, או לשלוח את ההודעה לספקים או לקבלנים שמקום עסקם נמצא בחוץ לארץ, ובלבד שישלח את ההודעה לפחות לשני ספקים או קבלנים כאמור.

(א) ראש המועצה או מי שהוא הסמיך לכך, ימציא לכל אדם המבקש להשתתף במכרז פומבי או במכרז זוטא, על פי בקשתו כאמור בסעיף 3 (ו), ולכל אדם שראש המועצה פנה אליו בהודעה על מכרז זוטא, את מסמכי המכרז המפורטים להלן:

- (1) תנאי המכרז, לרבות תנאים מוקדמים להשתתפות במכרז;
- (2) נוסח "מסמך הצעת המשתתף במכרז";
- (3) נוסח של החוזה המוצע;
- (4) לוח זמנים ותנאי תשלום;
- (5) התכנית והמפרטים הנוגעים לביצוע החוזה;
- (6) כתבי כמויות, טפסי הצעת מחירים;
- (7) רשימת החומרים וכמויותיהם, ציוד העזר והמכונות שהמועצה תספק לצורך ביצוע העבודה נושא החוזה, ותנאי מסירתם;
- (8) נוסחי הערבויות הבנקאיות הנדרשות. גובה הערבות ומשך הערבות;
- (9) מעטפה חנושאית את מספר המכרז לשם הגשת מסמכי מכרז (להלן - מעטפת המכרז);
- (10) כל מידע או מסמך אחרים שראש המועצה ימצא לנכון למסור או לדרוש, לרבות בדבר כישוריו, נסיונו ויכולתו של המציע.

(ב) חמצאת מסמכי מכרז פומבי תהא תמורת תשלום כפי שקבעה המועצה המקומית בדרך כלל, לסוג של מכרזים או למכרז פלוני.
 (ג) על אף האמור בסעיף-קטן (א), רשאי ראש המועצה להחליט שלא להמציא את המסמכים המפורטים בפסקאות (3) ו-(5) של סעיף-קטן (א), אלא להציגם לעיון במקום שיקבע; החליט ראש המועצה כאמור, יצרף למסמכי המכרז הודעה על המוקם והמועד לעיון במסמכים.
 (ד) תיוותר הזדמנות סבירה ושווה לכל אדם לעיון במסמכי המכרז, כפי שפורטו בסעיף-קטן (א), לבקר בנכס ולקבל הסברים לגביהם.
 (ה) כל אדם שעיון במסמכי המכרז, שקיבל מסמכי מכרז או ישיקר בנכס, יאשר זאת בכתב.

11. (א) לפני תום המועד להגשת ההצעות יפקיד יושב ראש הוועדה או מי ישהא חסמיק בתיבת המכרזים האמורה בסעיף 14 (א), אומדן מפורט של החזאות או ההכנסות הכרוכות בחוזה המוצע.
 (ב) היה נושא המכרז חוזה להעברת מקרקעין, יפקיד יושב ראש הוועדה או מי ששהא חסמיק בתיבת המכרזים שומת מקרקעין שנערכה בידי שטאי מקרקעין.
 (ג) האומדן או שומת המקרקעין (להלן - האומדן), יופקדו בתיבת המכרזים לפני תום המועד להגשת מסמכי המכרז.

אומדן

12. המועד להגשת מסמכי המכרז יקבע בהתחשב בנושא החוזה המוצע ותנאיו. המועד יהיה לא מוקדם משבעה ימים ולא מאוחר מ- 90 ימים מיום פרסום ההודעה, אולם רשאי יושב ראש ועדת המכרזים לקבוע מועד אחרון להגשת מסמכי המכרז מאוחר מ- 90 ימים מיום הפרסום כאמור.

המועד האחרון להגשת מסמכי המכרז

13. (א) המעוניין להשתתף במכרז יגיש למועצה המקומית את מסמכי המכרז כמפורט בסעיף 10 (א), וכן כל נוסמך שידרוש ראש המועצה, כנון אישור פקיד השומה או רואה חשבון בנין ניהול ספרים כחוק, אישור רישום בפנקס הקבלנים וכיוצא באלה; נדרשו מסמכים כאמור - יחפכו חלק בלתי נפרד ממסמכי המכרז.
 (ב) מסמכי המכרז יחתמו ביד המציע ויוגשו על גבי הטפסים שהומצאו בתוך מעטפת המכרז, כשהיא סגורה היטב, בדרך ובמועד שנקבעו בהנאי המכרז; המסמכים המפורטים בסעיף 10 (א) (2) ו-(6) יוגשו בשני עותקים.

הגשת מסמכי המכרז

14. קבלת המסמכים
במועצה

(א) עובד המועצה המקומית שראש המועצה מינה לכך יכניס כל מעטפת מכרז שנתקבלה במועצה המקומית לפני תום המועד להגשת מסמכי המכרז לתוך תיבה מיוחדת נעולה בשני מנעולים, שמפתחותיהם נשמרים בידי שני אנשים שראש המועצה הסמיק אותם לכך (להלן - תיבת המכרזים).

(ב) מעטפת מכרז שנתקבלה במועצה המקומית אחרי תום המועד להגשות מסמכי המכרז, לא תוכנס לתיבת המכרזים ותוחזר לשולח, מבלי לפתוח אותה ובלי לגלות את תוכנה, זולת לצורך בירור שמו ומענו של השולח.

(ג) מעטפת המכרז שנמסרה למשלוח בדואר רשום יראו אותה כאילו נתקבלה במועצה המקומית במועד מסירתה כאמור, וחותרת הדואר תשמש ראיה לכך.

(ד) מעטפת המכרז שנשלחה מחוץ לארץ, יראו אותה, על אף האמור בסעיף-קטן (ג), כאילו נתקבלה במועצה המקומית במועד שבו הגיעה לדואר בישראל או באזור וחותרת הדואר תשמש ראיה לכך.

(ה) מעטפת מכרז שנמסרה בידי מגיש מסמכי המכרז (להלן - מסירה ידנית), תימסר לעובד המועצה המקומית כאמור בסעיף 14 (א), ויראו אותה כאילו נתקבלה במועד הרשום באישור קבלתה.

15. פתיחת תיבות
המכרזים

(א) לא לפני 7 ימים לאחר תום המועד להגשת מסמכי המכרז במקרה של משלוח בדואר, ולא יאוחר מ- 14 ימים מתום אותו מועד, תיפתח תיבת המכרזים בידי האנשים שהוסמכו כאמור בסעיף 14 (א).

(ב) נקבע בתנאי המכרז כי מסירה תהא ידנית בלבד, תיפתח תיבת המכרזים החל מתום המועד שנקבע להגשת מסמכי המכרז לפי סעיף 12 ולא יאוחר מ- 14 ימים מהמועד שנקבע כאמור.

(ג) יושב ראש הוועדה יפרסם הודעה על המקום והמועד בו תיפתח תיבת המכרזים לעניין מכרז פלוני, ויצוין בה, כי כל אדם רשאי להיות נוכח בעת פתיחת תיבת המכרזים וההצעות ורישום מסמכי המכרז; ההודעה תודבק בכניסה לבניין הראשי של המועצה, וכן בכניסה לבניין שבו תיפתח תיבת המכרזים, ותימסר לכל מעוניין הפונה לשם קבלתה.

(ד) תיבת המכרזים תיפתח רק אם יהיו נוכחים חבר הוועדה שקבעה הוועדה, וכן עובדי המועצה שראש המועצה הסמיק לכך כאמור בסעיף 14 (א).

(ה) כל אדם רשאי להיות נוכח בעת פתיחת המכרזים ורישום מסמכי

המכרזים בפרוטוקול

16. צורת ניהול הפרוטוקול
הפרוטוקול ינוהל בשני עותקים, שאחד מהם יימסר למשמורת לעובד המועצה המקומית שקבע לכך ראש המועצה.

17. רישום מסמכי מכרז
(א) משנפתחה תיבת המכרזים יוצאו ממנה המעטפות והאומדן הנוגעים למכרז, שלגביו נקבע מועד פתיחת מסמכי המכרז באותו יום; כל מעטפה תסומן במספר סידורי, ומספרן הכולל של המעטפות יירשם בפרוטוקול.
(ב) לאחר הסימון, כאמור בסעיף-קטן (א), תיפתח כל מעטפה, וחבר הוועדה יחתום בראשי תיבות על כל גיליון או חוברת כרוכה שהוצאו מכל מעטפה, וכן יחתום על גבי האומדן.
(ג) שמות המשתתפים במכרז, הסכום הכולל של כל אחד ממסמכי המכרז, מספר הגליונות שהוצאו מכל מעטפת מכרז והאומדן, יירשמו בפרוטוקול, אולם לפני רישומם יכריז עליהם חבר הוועדה שנקבע כאמור.

18. חוות דעת מומחה X
(א) יושב ראש הוועדה ימסור, ללא דיחוי, העתק של כל מסמכי המכרז שהוצאו מתיבת המכרזים, לידי חמומחה שקבעה הוועדה דרך כלל לאותו סוג של חוזים שאליו מתייך החוזה המוצע במכרז לשם קבלת חוות דעתו (להלן - חמומחה).
(ב) לא נקבע חמומחה, יכנס יושב ראש את הוועדה והיא תחליט בדבר הצורך בהתייעצות בחמומחה ובדבר בחירתו.
(ג) נתגלתה במסמכי המכרז, בעת הבדיקה בידי חמומחה או בידי הוועדה, טעות חשבונית, תתוקן הטעות בידי יושב ראש הוועדה ועל דעת הוועדה; התיקון יירשם בפרוטוקול; נתגלתה אי-התאמה בין המחיר הכולל של מספר יחידות לבין המחיר של כל יחידה שצויין במסמכי המכרז, תתוקן אי ההתאמה בהסתמך על המחיר של כל יחידה.

18.א. איסור ניהול משא ומתן (הוסף בתיקון מס' 3)
לא ינוהל משא ומתן עם משתתף במכרז בטרם נקבע הזוכה במכרז.

19. בירור פרטים
(א) מבלי לפגוע בהוראות סעיף 18.א. הוועדה רשאית להזמין בעל הצעה, כדי לברר פרטים במסמכי המכרז שהגיש, וכן פרטים אחרים הדרושים לת צורך כל החלטה בהתאם לכללים אלו:
(ב) הבירור ייעשה בידי הוועדה או מי שהיא קבעה;

(ג) פרטי בירור יירשמו בפרוטוקול.

20. מסילת מסמכי מכרז

(א) היה לוועדה, אחרי עיון במסמכי המכרז, יסוד סביר להניח שכוונתו של בעל מסמכי המכרז היתה להוליך את הוועדה שולל, על ידי שגיאות שנעשו במכוון, או על ידי תכסיסים בלתי הוגנים, רשאית היא - לאחר שנתנה לבעל מסמכי המכרז הזדמנות להביא טענותיו - להחליט שלא לדון עוד במסמכי המכרז שהגיש.

(ב) נראת לוועדה, אחרי עיון במסמכי המכרז ולאחר שניתנה לבעל מסמכי מכרז הזדמנות להביא טענותיו, כי המוצע במסמכי המכרז מהוסס על הבנה מוטעית של נושא המכרז או על הנחות בלתי נכונות, או שהמחירים שצוינו בהם אינם סבירים, רשאית היא להחליט שלא לדון עוד במסמכי המכרז שהגיש.

(ג) מסמכי מכרז שהוגשו שלא בהתאם לכללים אלו או שלא בהתאם למכרז, או שצורפה להם הסתייגות עקרונית או שינוי יסודי - פסולים.

(ד) נימוקי החלטות על פי תקנה זו יירשמו בפרוטוקול.

21. דיון בנוסמכי מכרז שנקבעו בהצעות

לאחר שהוועדה סיימה את בדיקת כל מסמכי המכרז שהוגשו, ועיינה בחוות דעתו של מומחה ושל יועץ משפטי - אם ניתנו כאלה - ירשום יושב ראש הוועדה את כל הסכומים המופיעים במסמכי המכרז שנתרו לדיון (להלן - ההצעות), ויקבע מתוכם את ההצעה הזולה ביותר, ולעניין חוזה כאמור בסעיף 22(ד) - את ההצעה הגבוהה ביותר.

22. המלצות הוועדה

(א) ועדת המכרזים תמליץ על מתן עדיפות לרכישת טובין מתוצרת ישראל, כל עוד מחיריהם אינם גבוהים ביותר מ- 15% ממחיר הטובין המיובאים, ובתנאי שהטיב ויתר התנאים עונים על דרישות המזמין.

(ב) בכפוף לאמור בצו זה, תמליץ הוועדה על ההצעה הזולה ביותר, ובלבד שהמחירים המוצעים הם הוגנים וסבירים בהתחשב עם האומדן שנמסר כאמור בסעיף 11.

(ג) אם החליטה הוועדה להמליץ על הצעה שאינה הזולה ביותר, תרשום בפרוטוקול הנימוקים להחלטה.

(ד) היה נושא המכרז חוזה למכירת מקרקעין או טובין של המועצה המקומית, תמליץ הוועדה על ההצעה הגבוהה ביותר, כל עוד אינה נמוכה באופן בלתי-סביר מן הסכום שנקבע באומדן; אולם הוועדה רשאית להמליץ על הצעה שאינה הגבוהה ביותר אם נכחה שהדבר הוא

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ח' בשבט התשס"ב
21 בינואר 2002

סימנו: 036-02



לכבוד
ראש מועצה מקומית עמנואל

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואי חשבון במועצה מקומית עמנואל 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 מקומית עמנואל מונה משרד רו"ח ביבלה משה.

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,

לוקי

שוקי אמרני

מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: המנהל הכללי

הממונה על מחוז יהודה ושומרון

גזבר מועצה מקומית עמנואל

משרד רואי-החשבון

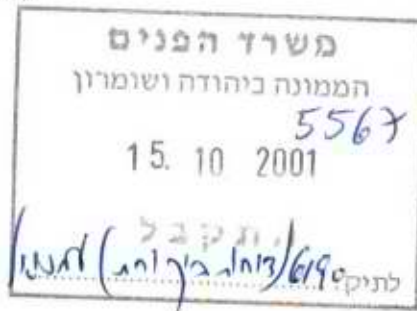
תיק מעקב (206)

מדינת ישראל

משרד הפנים

האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ה' בחשוון התשס"ב
11 באוקטובר 2001
סימננו: 270-01



לכבוד
מר יששכר פרנקנטהל
ראש המועצה המקומית
עמנואל

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה

בהתאם לתוכנית העבודה השנתית, ערכנו במועצה ביקורת חשבוניות 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,

ל"א

שוקי אמרני

מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבוניות

העתקים: מבקר המדינה
המנהל הכללי

הממונה על המחוז
המינהל לתיקצוב
האגף לכ"א ושכר
מבקר המועצה
רואה חשבון
תיק מעקב

מועצה מקומית עמנואל
דוח מפורט
לשנת 2000

לכבוד
מר שוקי אמרני
הממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א. ג.,

הנדון : מועצה מקומית עמנואל – דוח מפורט לשנת 2000

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

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

ביתן ימיני
רואי חשבון

31/05/2001

**מועצה מקומית עמנואל
דו"ח מפורט לשנת 2000**

תוכן העניינים

עמוד

1-2	דף התוכן
3	תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2000
4-5	פרק א - נתונים כללים
	1.א. מעמד מונציפלי ושטח שיפוט. 2.א. ראש הרשות. 3.א. מספר התושבים ומספר בתי אב. 4.א. מועד הבחירות האחרונות. 5.א. מספר חברי מועצה. 6.א. מספר הסגנים לראש הרשות, בשכר ובתואר. 7.א. מוסדות חינוך. 8.א. ועדת הרשות. 9.א. פניות למחלקת רווחה.
6-7	פרק ב - עיקר הממצאים
	1.ב. התקציב הרגיל. 2.ב. התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח. 3.ב. בקרה פנימית ובקורת פנים. 4.ב. מערך הגביה. 5.ב. מכרזים. 6.ב. קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל. 7.ב. מערך התשלומים. 8.ב. יעוץ משפטי.
8-11	פרק ג - מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בביקורת שנערכה בשנים קודמות
8-9	1.ג. ליקויים שהועלו על ידי רואי החשבון 1.1.ג. התקציב הרגיל. 2.1.ג. התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח. 3.1.ג. רישום ודיווח כספי. 4.1.ג. מערך השכר וכח אדם. 5.1.ג. ניהול נכסים ובטיחות. 6.1.ג. בקרה וביקורת פנימית.
10-11	2.ג. ליקויים שהועלו על ידי מבקר המדינה .

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח מפורט לשנת 2000

עמוד

פרק ד - נושאים שבוקרו השנה

12-16	התקציב הרגיל	ד.1.
17-19	התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח	ד.2.
20-23	בקרה פנימית וביקורת פנים.	ד.3.
24-29	מערך הגביה.	ד.4.
24	ד.1.4. השגות ועררים על חיוב בארנונה.	
24	ד.2.4. הכנסות עצמיות.	
24	ד.3.4. היטל השבחה.	
25	ד.4.4. הנחות ופטורים.	
26	ד.5.4. חובות אבודים.	
26	ד.6.4. קנסות.	
26	ד.7.4. הקשר בין הנהלת החשבונות למערכת הגביה.	
27	נספח א'	
28	נספח ב'	
29	נספח ג'	
30	מכרזים.	ד.5.
31	קניית שרותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל	ד.6.
32-33	מעריך התשלומים.	ד.7.
34	יעוץ משפטי.	ד.8.

מועצה מקומית עמנואל
דוח מפורט לשנת 2000

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2000

מספר חושבים -	3,560	שטח שיפוט -	13,500
מספר חשקי בית -	772	דירוג סוציאקונומי -	3

מאזן		
1999	2000	נכסים
2,161	1,291	רכוש שוטף
12	99	השקעות
17	52	השקעות לזכיון קרנות
1,369	967	מתקצבות
---	---	גרעון מצטבר בתקציב
---	---	הרגיל
---	---	גרענות זמניים נטו
---	---	בתנ"ר
3,559	2,409	סה"כ

1999	2000	התחייבויות
3,308	2,258	התחייבויות שוטפות
---	79	קרן לעבודות פיתוח
17	52	קרנות מתקצבות
---	---	עודף מצטבר בתקציב
---	---	הרגיל
---	---	עורפיים זמניים נטו
234	20	בתנ"ר
3,559	2,409	סה"כ

1999	2000	
7,054	6,155	עומס חלונות לסוף שנה

1999	2000	דוח גבייה וחייבים - ארנונה
2,976	2,857	יתרת חוב לתחילת השנה
2,635	2,373	חיוב השנה
(1,172)	(1,114)	הנחות ואסורים שריתנו
4,439	4,116	סך לגבייה
(1,582)	(1,358)	גבייה בשנת הדוח
2,857	2,758	יתרת חוב לסוף השנה
108%	108%	יחס גבייה / דוחג זמנים
36%	33%	יחס הגבייה לחוב המלך
23.43	24.84	ממוצע ארנונה למגורים
		למ"ר

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
%	ביצוע 1999	%	ביצוע 2000	תקציב 2000	הכנסות
20.1	4,946	19.5	4,179	4,236	הכנסות עצמיות
14.7	3,631	14.9	3,198	3,167	השתת' משרד החינוך
9.5	2,351	9.5	2,026	2,027	השתת' משרד החינוך
55.7	13,738	56.1	12,030	11,958	מענק כללי ואחר
100.0	24,666	100.0	21,433	21,408	סה"כ

%	ביצוע 1999	%	ביצוע 2000	תקציב 2000	הוצאות
13.5	3,434	17.5	3,751	3,590	משכורת ושכר
47.9	12,141	40.1	8,576	8,738	פעילות כלליות
8.8	2,237	9.7	2,066	2,066	שכר חינוך
11.1	2,825	12.6	2,703	2,703	פעילות חינוך
1.7	422	2.0	426	426	שכר רחוקה
10.8	2,731	11.2	2,388	2,388	פעילות רחוקה
0.6	151	0.3	69	69	הוצאות מימון
5.6	1,426	6.7	1,428	1,428	פרעון מלונות
100.0	25,367	100.0	21,407	21,408	סה"כ
	(701)		26	---	עודף (גרעון) השנה

1999	2000	
2.8%	(0.1%)	% הגרעון השוטף
5.6%	4.5%	מההכנסה
28.6%	28.7%	% הגרעון המצבר
13.4%	10.5%	מההכנסה
712.6%	601.3%	% עומס המלונות
57	53	מההכנסה
		% סך ההתחייבויות
		מההכנסה
		הוצאה ממוצעת לנפש
		מספר משרות ממוצע

1999	2000	נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל
(93)	234	עודף (גרעון) זמני
5,256	1,739	לתחילת השנה
4,929	1,953	תקציבים בתהליך השנה
234	20	תשלומים בתהליך השנה
		עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

מועצה מקומית עמנואל
ד"ח מפורט לשנת 2000

פרק א' – נתונים כלליים

א'1.

המועצה המקומית עמנואל הוקמה ע"י יוזמים פרטיים, היוזמים פשטו את הרגל בטרם סיימו את כל הבניה בפרוייקטים פרטיים ובפרוייקטים של מבני ציבור, כתוצאה מכך נגרמו לתושבים הפסדים כספיים מהותיים ונפגעה ההתפתחות התקינה של הישוב. הישוב מאופיין באוכלוסיה בעלת דרוג סוציו-אקונומי נמוך.

שטח השפוט של המועצה הוא כ - 13,500 דונם.

א'2.

ליו"ר המועצה נבחר מר ישראל פרנקטהל.

א'3.

הישוב עמנואל מונה 3,560 תושבים.
מספר בתי האב - 772.

א'4.

ביום 2 בנובמבר 1999 נערכו בחירות בישוב.

א'5.

במועצה 9 חברים.

א'6.

לראש המועצה יש שני סגנים.
סגן אחד בשכר וסגן אחד בתואר.

א'7.

בישוב פועלים 4 גני ילדים בבעלות המועצה, 9 גני ילדים בבעלות פרטית, 4 בתי ספר יסודיים, 1 בית ספר תיכון לבנות "בית יעקב".
מספר התלמידים במוסדות החינוך הוא 969. מתוכם 615 בבתי הספר ו - 354 בגני הילדים.

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח מפורט לשנת 2000

א'8.

ברשות פועלות הועדות שלהלן :
ועדות חובה (בישובים הישראלים ביהודה ושומרון) :
 ועדת בקורת , ועדת הנהלה , ועדת מכרזים ועבודות , ועדת מל"ח .
ועדות רשות :
 ועדת כספים , ועדת תמיכות , ועדת תכנון , ועדת תחבורה , ועדת קניות , ועדת ערר , ועדת הנחות בארנונה , ועדת פס"ח , ועדת פיטורין , ועדת הלוואות עובדים .

א'9.

מספר התושבים שטופלו במחלקת הרווחה הוא 1,415 (239 משפחות) .
 להל"ן מפרוט המקרים לפי מספר משפחות שטופלו :

43	• רמת הכנסה נמוכה -
40	• התנהגות ילדים -
39	• זיקנה -
28	• תפקוד הורים יחסי הורים וילדים -
20	• מחלות כרוניות , מומים ומגבלות פיזיות -
19	• מחלות נפש מאובחנות והפרעות התנהגות -
50	• שונות -
239	סה"כ

=====

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח מפורט לשנת 2000

פרק ב – עיקר המימצאים

כללי

ראשית אנו מבקשים לציין לחיוב כי המועצה, בראשות ראש המועצה שנותן לנושא המינהל התקין עדיפות גבוהה, השקיעה משאבים רבים בקליטת עובדים מקצועיים, ובתיקון הליקויים שעלו מדוחות הביקורת שהוגשו בשנים קודמות. במיוחד אמורים הדברים לגבי גזבר המועצה החדש (מ- 1/2000) מר דיכטר שסייע מאוד למועצה לשפר את תפקודה.

בכל אופן אפשר לציין בברור שינוי לטובה בכל הניהול הכספי ובנושא הבקרה וביקורת הפנים שמעמידים את הרשות במצב משופר מאוד ביחס לליקויים שעלו מדוחות הביקורת בשנים קודמות.

ב.1. התקציב הרגיל

- תקציב המועצה המקורי אושר במועצה ביום 30/3/00, לאחר תחילת שנת הכספים. המועצה הגישה תקציב נוסף לשנת 2000 שאושר במועצה ב- 5/2001 וטרם אושר ע"י משרד הפנים.

ב.2. תבר"ם וקרן לעבודות פיתוח

- א. התקשרות עם מתכנן לביצוע פרויקטים מתבצעת ללא אישור המועצה וללא מכרז.
- ב. בתבר"ם שנבדקו נמצא פיגור בביצוע העבודה. הקבלן לא חויב בקנסות פיגורים כאמור בתנאי החוזה.
- ג. תבר"ם שאושרו בשנים קודמות לא נוצלו בפועל ע"י המועצה.

ב.3. בקרה פנימית / ביקורת פנים

- א. הרשות משלמת שכר לגזבר שפרש ב- 1/2000 למרות שהנ"ל אינו עובד במועצה מאז פרישתו.
- לטענת המועצה היא מחויבת לעשות כן לפי החלטת בית המשפט שדן בתביעת הפיצויים של הגזבר שפרש, לטענתם הסכומים ששולמו לו כשכר יקוּזוּזוּ מסכום הפיצויים הסופי שמגיע לו.
- ב. הרשות מינתה מבקר פנים ב- 12/2000, המבקר נכנס לתפקידו רק בחודש 5/2001.
- ג. המועצה אינה מנהלת רישום ומעקב בכתב לגבי פניות הציבור והטיפול שבוצע, כמו כן לא מוגש דו"ח מסכם לגורם כלשהוא ברשות לגבי הטיפול בפניות הציבור.
- ד. ועדת הביקורת לא התכנסה בתדירות הנדרשת.

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח מפורט לשנת 2000

ב.4. מערך הגביה

- א. אגרת חינוך ניגבת ע"י מוסדות החינוך, הרשות לא כוללת נתוני הכנסות והוצאות במוסדות החינוך במסגרת דוחותיה הכספיים, מערך הגביה ברשות אינו מנהל מעקב אחר חייבים שלא שילמו איגרת חינוך.
- ב. סכומים שהגיעו לרשות מגני ילדים פרטיים בגין ארנונה, מים ושכ"ד לא מקבלים ביטוי במערכת החייבים. למעשה הרשות אינה מחייבת את גני הילדים בגין תשלומים כאמור.
- ג. בשנת הדו"ח נמצא כי ההכנסות במערך הגביה היו קטנות מההכנסות בהנהלת החשבונות בסך כ - 65 אלף ש"ח.
- הרשות הפחיתה בדוחות הכספיים את ההפרש מההכנסות, לפי חלוקה יחסית בין מקורות ההכנסה.

ב.5. מכרזים

- א. מפרוטוקולים של ועדת המכרזים עולה כי היועץ המשפטי של הרשות או נציגו אינם נוכחים בדיוני ועדת המכרזים כנדרש בחוק.
- ב. במכרזים שנבדקו נמצא כי מועד הדיון בוועדת המכרזים ופתיחת ההצעות במכרז נערכת עד 3 שבועות לאחר המועד החוקי להגשת ההצעות במכרז.
- לטענת המועצה הדבר נובע מדחיית המועד הסופי למכרז.
- ג. לא נקבעו 2 מפתחות בידי שני אנשים שונים לתיבת המכרזים.

ב.6. קניית שרותים מקבלנים

- הרשות אינה מקבלת חו"ד משפטית מהיועץ המשפטי לגבי חוזים שנחתמו.
- לטענת המועצה היועץ המשפטי עורך וכותב את החוזים אך הוא אינו מצרף חו"ד משפטית.

ב.7. מערך התשלומים

- א. לא כל התשלומים עבור תמיכות בוצעו בהוראת קבע, במקרים מסוימים שולם בהמחאה שהופקדה ע"י הגזבר.
- ב. חלק מהמסמכים שנבדקו לא היו חתומים כנדרש.
- ג. בחלק מהתשלומים שנבדקו לא היתה הקפדה על מועדי התשלום שנקבעו.

ב.8. התחייבויות בגין זכויות סוציאליות

- אין נתונים בידי הרשות לגבי התחייבויות בגין פיצויי פיטורין, חופשה ופנסיה צוברת.

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח מפורט לשנת 2000

פרק ג – מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בבקורת שנערכה בשנים קודמות

ג.1. ליקויים שהועלו ע"י רואי החשבון.

ג.1.1. התקציב הרגיל

תוקן / לא תוקן

- קיימות חריגות בביצוע לעומת התקציב . תוקן
- למועצה גרעון בשנת התקציב. תוקן
- לא נערך מעקב תקציב לפני הוצאות הזמנות או התחייבויות. תוקן
- לא נערך דו"ח תזרים מזומנים . תוקן
- אישור מסגרת התקציב נעשה לאחר תחילת שנת הכספים. לא תוקן
- לטענת המועצה מסגרת התקציב הועברה ממשרד הפנים ב - 3/00 .

ג.2.1. רישום דיווח כספי

- לא ניתן ביטוי בדו"חות הכספיים לניהול מחסן כמלאי מחסן בלתי מתוקצב . לא תוקן

ג.3.1. מערך השכר וכח אדם

- מצבת העובדים הינה מעל לתקן שאושר לטענת המועצה החריגה נובעת מתוספת תקציב של משרד החינוך שאושרה במהלך השנה . לא תוקן
- עובדים המקבלים שעות נוספות חריגות . לא תוקן
- הנושא קיבל אישור רשמי בהסכם בין הממונה על השכר לבין מרכז השלטון המקומי מ- 3/99 .

ג.4.1. ניהול נכסים ובטיחות

- הרשות לא ערכה תכניות רב שנתיות להשקעות בנכסים קבועים תוקן
- המועצה אינה מנהלת ספר רכוש קבוע . תוקן
- המועצה לא מינתה רשמת נכסים . תוקן

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח מפורט לשנת 2000

ג.1.5. בקרה וביקורת פנימית

- ברשות לא פועלת ועדת ביקורת . תוקן
- לא מונה מבקר פנים . תוקן חלקית
- מונה מבקר אך התחיל לתפקד רק ב- 5/01 .
- אין ברשות נתונים להכנת נספחים ב' ו-ג' לדו"ח המפורט
- במתכונתם המלאה. תוקן
- העברת תמיכות לכוללים ללא קריטריונים. תוקן
- תשלום מקדמות ע"ח תמיכות שנתיות לכוללים ועמותות
- למרות שהתמיכות השנתיות טרם אושרו . תוקן

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח מפורט לשנת 2000

2.ג. ליקויים שהועלו ע"י מבקר המדינה

- המועצה אינה גובה ריבית בגין חובות התושבים למסי ארנונה אלא רק הפרשי הצמדה .
תוקן
- על המועצה להעמיק את הגביה ולמצות הליכים נגד החייבים .
תוקן חלקית
- המועצה שכרה חברה חיצונית לטיפול והעמקת הגביה .
- הועברו תמיכות לשיבות ולכוללים בלי שהתקבלו רשימות תלמידים .
תוקן
- המועצה העבירה תשלומים לאחזקה שוטפת של בתי כנסת , בעיקר הוצאות חשמל ומים . תשלומים כנ"ל אמורים להיות באחריות המועצה הדתית .
תוקן
- המועצה אינה מנהלת את משק המים כמשק סגור .
לא תוקן
- המועצה לא מחייבת את התושבים עבור צריכת המים המשותפת והיא אינה קוראת את צריכת המים במקומות שנועדו לצריכה משותפת .
תוקן
- חשבת השכר קיבלה הוראות ממזכיר המועצה לגבי תשלומי שכר חריגים לעובדים , יש לוודא שחשבת השכר תהיה כפופה לגובר גם בנושא השכר והעלאת שכר העובדים .
תוקן
- גזבר המועצה לא מסר לראש המועצה דו"חות חדשיים וראש המועצה לא מסר למועצה דו"חות על פעילות המועצה .
תוקן
- גזברות המועצה אינה מפקחת על גביית כספים לארועי תרבות .
תוקן

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח מפורט לשנת 2000

- | | |
|------------|---|
| תוקן חלקית | <p>ועדת הבקורת אמורה להתכנס לפחות אחת ל- 3 חודשים , בשנים 99 – 98 התכנסה הועדה רק פעם אחת .</p> <p>- בשנת 2000 התכנסה הועדה 3 פעמים .</p> |
| תוקן | <ul style="list-style-type: none"> • מהנדס המועצה לא אישר את מקום המחסן ואת תנאי הבטיחות במחסן |
| תוקן חלקית | <ul style="list-style-type: none"> • המחסנאי לא ניהל כרטסת נפרדת לכל פריט ציוד במחסן ולא ערך ספירת מלאי . - נערכה ספירת מלאי והחל מ- 2001 מנהלים ספר רכוש קבוע . |
| תוקן חלקית | <ul style="list-style-type: none"> • המועצה לא ערכה בדיקות רפואיות לעובדיה ולא הוציאה לעובדים כתבי מנוי כנדרש בתקנון - יוצא כתב מינוי לעובדים חדשים . - עובדים חדשים עוברים בדיקות רפואיות . |
| לא תוקן | <ul style="list-style-type: none"> • כל בתי העסק בישוב פעלו ללא רשיון . - הרשות שלחה מכתבים מעו"ד לבעלי העסקים בהם נדרשו להגיש בקשה לרשיון . |
| תוקן חלקית | <ul style="list-style-type: none"> • במקומות בישוב שבהם הופסקה בניית מבנים שונים לא נקטה המועצה אמצעי בטיחות כלשהם . - המבנים גודרו וסומנו וחלק מהשלדים נהרסו . |
| תוקן | <ul style="list-style-type: none"> • המועצה לא טיפלה בפסי האטה שאינם עומדים בתקן משרד התחבורה והם מהווים מפגע בטיחותי . |
| תוקן | <ul style="list-style-type: none"> • המועצה אינה מעסיקה פקח בניה החל משנת 1994 ואינה מפקחת על חריגות בניה בישוב . - מהנדס ופקח חצי משרה עוסקים בנושא . |
| לא תוקן | <ul style="list-style-type: none"> • המועצה לא ביצעה ביקורת שוטפת במקלטים משותפים כדי לעמוד על כשירותם . |

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח מפורט לשנת 2000

פרק ד – נושאים שבוקרו השנה

ד.1. התקציב הרגיל

התקציב הרגיל לשנת 2000 אושר במועצה ביום 30/3/2000 ע"ס 21,121,000 ש"ח , בתאריך 22/5/01 אישרה המועצה תיקון לתקציב 2000 , סכום התקציב המעודכן לשנת 2000 שאושר במועצה הוא 21,408,000 .
משרד הפנים אישר את התקציב המקורי בסך 21,121,000 ש"ח ב – 5/6/00 , התקציב המתוקן לא אושר ע"י משרד הפנים .

בדברי ההסבר של המועצה לתקציב 2000 המקורי (שאושר ב – 3/00) צוינו הנושאים הבאים .
בשנת 2000 המועצה מיישמת את חלקה השני של תכנית ההבראה שהחלה בשנת 1999 , לפיכך התקציב משקף קיצוצים דרסטיים בהוצאות לרבות קיצוץ מצבת כח אדם , וקיצוץ השתתפות למועצה הדתית .
לעומת זאת לא קוצץ תקציב הרווחה בשל הדרוג הסציו אקונומי הנמוך של הישוב ותקציב מוסדות החינוך והדת קוצץ באופן מועט יחסית .

התקציב מניח תקבולים מאגרת בניה , עבור 100 דירות מתוך 132 דירות שבנייתן צפויה היתה להתחיל השנה , בשכונה חדשה , לפי מכרזים שאמור לפרסם משרד הבינוי והשיכון .

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח מפורט לשנת 2000

שינויים מהותיים בין תקציב 2000 לבין הביצוע בשנת 1999 (באלפי ש"ח)

פרק	תקציב השנה	ביצוע ש.ק.	סטיה	% סטיה	הסבר
הכנסות					
שמירה ובטחון	427	569	-152	-27%	עקב הפעלת חברת גביה מ-99 וב-99 גבו את החובות הקלים יותר
נכסים ציבוריים	0	138	-138	-100%	הכנסות ביוב שרישומם הועבר לפרק הביוב
תקבול לא רגיל	217	1,144	-927	-81%	ב-99 התקבל סכום לכיסוי גרעון
ביוב	130	0	130	-	הכנסות ביוב שרישומם הועבר מנכסים ציבוריים
הוצאות					
פיתוח כלכלי	0	1,427	-1,427	-100%	מענק מיוחד ממשרד הפנים ב-99
מנהל כללי	1,969	2,193	-224	-10%	פיטורי עובדים וצמצום עלויות
סעד	2,812	3,153	-341	-11%	קיטון בתקציב משרד העבודה והרוחה
תשלום לא רגיל	2,119	3,835	-1,716	-45%	ב-99 התקבל כיסוי גרעון ממשרד הפנים

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח מפורט לשנת 2000

השוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת שנה קודמת
(אלפי ש"ח)

להלן פרוט הנתונים העיקריים להשוואת ביצוע התקציב הרגיל לעומת הביצוע בשנה הקודמת :

<u>גידול(קיטון)</u> <u>%</u>	<u>1999</u>	<u>2000</u>	<u>הסבר</u>	
				תקבולים :
-100%	138	0	הכנסות ביוב שרישומם הועבר לפרק הביוב	נכסים ציבוריים
-25%	569	428	עקב הפעלת חברת גביה מ- 99, וב- 99 גבו את החובות הקלים יותר	שמירה ובטחון
-81%	1,144	217	ב- 99 התקבל סכום לכיסוי גרעון	תקבול לא רגיל
-	0	130	הכנסות ביוב שרישומם הועבר מנכסים ציבוריים	ביוב
				תשלומים
-100%	1,427	0	מענק מיוחד ממשרד הפנים ב- 99	פיתוח כלכלי
-10%	2,193	1,971	פיטורי עובדים וצמצום עלויות	מנהל כלכלי
-11%	3,153	2,814	קיטון בתקציב משרד העבודה והרווחה	סעד
-45%	3,835	2,119	ב- 99 התקבל כיסוי גרעון ממשרד הפנים	תשלום לא רגיל

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח מפורט לשנת 2000

סטיות מהותיות בין התקציב לבין הביצוע
(אלפי ש"ח)

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

<u>הסבר</u>	<u>התקציב</u>	<u>הביצוע</u>	<u>סטיה %</u>	
				<u>תקבולים</u>
מיסים	2,447	2,470	1%	2 מפעלים שלא שילמו בשנים קודמות החלו לשלם השנה
				<u>תשלומים</u>
				אין

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח מפורט לשנת 2000

השואה תמציתית של ביצוע התקציב הרגיל
ל - 3 השנים שנסתיימו ביום 31 בדצמבר 2000

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			אחוז השינוי לתקופה		
1998	1999	1998	1999	2000	98-00	99-00	
		106.4	101.1	100.0			מדד ממוצע שנתי
אלפי ש"ח נומינליים		אלפי ש"ח מותאמים של שנת 2000					
							חלק א'
							תקבולים ותשלומים כללי
18,774	24,666	19,976	24,937	21,433	7	-14	תקבולים
19,142	25,367	20,367	25,646	21,407	5	-16	תשלומים
(368)	(701)	(391)	(709)	26	106	104	(הגרעון)/העודף
==	==	==	==	==	==	==	
							חלק ב'
							הכנסות לפי מקורות
2,951	3,940	3,140	3,983	4,179	33	5	הכנסות עצמאיות
15,823	20,726	16,836	20,954	17,254	2	-18	השתתפות המשרדים היעודיים
18,774	24,666	19,976	24,937	21,433	7	-14	סה"כ הכנסות
==	==	==	==	==	==	==	
							חלק ג'
							הוצאות לפי סוגים
6,671	6,353	7,098	6,423	6,243	-12	-3	משכורת ושכר
1,402	1,753	1,492	1,772	1,696	14	-4	הוצאות כלליות
215	152	229	154	69	-70	-145	הוצאות מימון
4,682	5,378	4,982	5,437	5,413	9	-	הוצאות לפעולות
3,898	5,846	4,147	5,910	5,653	36	-4	השתתפויות ותרומות
790	4,459	840	4,508	905	8	-80	הוצאות חד פעמיות
1,484	1,426	1,579	1,442	1,428	-10	-101	פרעון מילוות
19,142	25,367	20,367	25,646	21,407	5	-17	סה"כ הוצאות
==	==	==	==	==	==	==	

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח מפורט לשנת 2000

ד.2. התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח

* בשנת הדו"ח טיפלה המועצה ב- 44 תבריי"ם, מהם 13 נסגרו בשנת הדו"ח, ו- 31 הועברו לשנה הבאה.
התקציב המאושר בתבריי"ם 11,243 אלף ש"ח, והביצוע המצטבר 5,195 אלף ש"ח
הכנסות ו- 5,175 אלף ש"ח הוצאות.

- במסגרת בדיקת התבריי"ם התגלו המימצאים שלהלן:
- התקשרות עם מתכנן הפרויקט בוצעה ללא אישור המועצה וללא מכרז.
לטענת המועצה אין צורך במכרז ואישור המועצה למתכנן.
- בתבריי"ם שנבדקו נמצא פיגור בזמני ביצוע העבודה ללא חיוב בקנסות כאמור בתנאי החוזה.
- תבריי"ם שאושרו בשנים קודמות לא נוצלו בפועל ע"י המועצה.
- * מצ"ב פרוט ממצאי ביקורת תהליכי ביצוע של 4 תבריי"ם שנבדקו.

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח מפורט לשנת 2000

ביקורת תהליכי ביצוע של תבר"ים - בדיקות מיוחדות

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

1. תבר"ר מס' 9/00 - פיתוח גנינון טיילת מזרחית
2. תבר"ר מס' 10/00 - שביל הולכי רגל בנה ביתך
3. תבר"ר מס' 16/00 - חיבור חשמל מבנה ציבור
4. תבר"ר מס' 1/00 - רכב ראש מועצה

1/00	16/00	10/00	9/00	הנוהל הנדרש/ מס' תבר"ר
V	V	V	V	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעות מקורות מימון
V	V	V	V	2. אישור התבר"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
XX	XX	X	X	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
V	V	V	V	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
V	V	V	V	5. עריכת חוזה
V	V	V	V	6. הוצאת צו התחלת עבודה
V	V	V	V	7. קיום פקוח צמוד
X	XX	XX	XX	8. מתן הוראות בכתב על תוספת ושינויים
XX	XX	V	V	9. פרוטוקול קבלת עבודה
XX	XX	X	X	10. עמידה בלוח זמנים
XX	V	V	V	11. אשור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
XX	XX	XX	XX	12. האם שולמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה
XX	XX	X	X	13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
XX	V	V	V	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
V	V	V	V	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
X	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 מקומית עמנואל
דו"ח מפורט לשנת 2000

בדיקות מיוחדות תבר"ם – הערות
(כל הסכומים באלפי ש"ח)

1. תב"ר 9/00 – פיתוח וגינון טיילת מזרחית .

- התקציב המאושר : 110 .
- מקור המימון : משרד הפנים 110 .
- תאריך אישור המועצה : 8/8/00 .
- תאריך אישור משרד הפנים : 24/10/00 .
- הביצוע בפועל : הכנסות - 110 , הוצאות - 175 , גרעון 65 .
- המתכנן נבחר לפי 2 הצעות מחיר . ההתקשרות עם המתכנן לא אושרה ע"י המועצה .
- התקציב המאושר 110 , החוזה וההוצאות בפועל חורגות באופן משמעותי מסכום התקציב .
- העבודה אמורה היתה להסתיים ב - 9/00 , בפועל הסתיימה ב - 11/00 . למרות שהחוזה מתיר למועצה לגבות קנס פיגורים הרי שהמועצה לא גבתה קנס פיגורים בפועל .

2. תב"ר 10/00 – שביל הולכי רגל בנה - ביתד .

- התקציב המאושר : 90 .
- מקור המימון : משרד הפנים 90 .
- תאריך אישור המועצה : 8/8/00 .
- תאריך אישור הממונה : 24/10/00 .
- הביצוע בפועל " הכנסות - 90 , הוצאות - 62 .
- התקשרו עם המתכנן בוצעה ללא אישור מועצה , ללא אישור ועדה וללא מכרז .
- הקבלן לא עמד בלוח הזמנים , העבודה הסתיימה ב - 2001 במקום ב 9/2000 , למרות זאת לא נגבה קנס פיגורים כאמור בתנאי החוזה .

3. תב"ר 16/00 – חיבור חשמל מבנה ציבור

- תקציב מאושר : 800 .
- מקור מימון : משרד הפנים .
- אישור המועצה : 8/8/00 .
- אישור משרד הפנים : 24/10/00 .
- ביצוע בפועל : הכנסות - 800 , הוצאות - 141 .

4. תב"ר 1/00 – רכב ראש מועצה

- תקציב מאושר : 140 .
- מקור מימון : משרד הפנים .
- אישור המועצה " 13/1/00 . אישור משרד הפנים : 16/1/00 .
- ביצוע בפועל : הכנסות - 140 , הוצאות - 143 .

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח מפורט לשנת 2000

ד.3. בקרה פנימית וביקורת פנים

(1) מבנה ארגוני

- המועצה משלימה בימים אלה עבודה שאמורה להגיע בקרוב לאישור המועצה בקשר למבנה הארגוני של הרשות .
- קיימת ברשות מערכת נהלים כתובה שנערכה והופצה ב - 2001 בין העובדים ללימוד והטמעה .
- תקן כ"א אושר במסגרת אישור התקציב לשנת 2000 .
- במועצה מקפידים בפועל על קיום הנהלים .
- זכויות החתימה ברשות , ראש המועצה וגזבר , תואמות את הוראות החוק .

(2) פרוטוקולים דוחות אחרים

- במועצה מנהלים פרוטוקולים משיבות המועצה ומשיבות הועדות בהתאם להוראות החוק .
- הרשות מכינה את כל הדיווחים הנדרשים .

(3) תקציב

בעת הכנת הדו"ח הרבעוני נערך ניתוח של סטיות , הגזבר מכין דו"ח תזרים מזומן , נערכת השוואה בין נתוני התחזית ונתוני הביצוע בדרג של גזבר ודו"ח .

(4) ניהול חשבונות ועריכת דוחות כספיים

- קיימת ברשות מערכת חשבונות קבועה .
- הרישומים במערכת החשבונות מעודכנים בדרך כלל ואולם ב - 12/2000 פרשה מעבודתה מנהל"ש ותיקה שיצאה לפנסיה . ב - 4/01 מינו מנהל"ח מחליפה שעובדת מחוץ לשוב ובמועצה מחפשים עובדת קבועה שתעבוד בשוב . לטענת הגזבר יש קושי למצא עובדת מחליפה בגלל המצב הבטחוני ביר"ש . לפיכך נוצר מצב זמני שבו הנהל"ח לא מעודכנת במלואה . גם בתקופה האמורה יש עדכון ורישום עדכני של תשלומים לספקים ורישום חשבונות וכן עדכון מלא של נתוני השכר ורישומם , הפיגור המסויים קיים בעיקר בנושא התאמות ולא ברמה של הרישום השוטף .
- הרישומים מבוססים על תיעוד נאות שמצורף לפקודות היומן .

מועצה מקומית עמנואל דו"ח מפורט לשנת 2000

- מערך הנה"ח נסקר ע"י רו"ח חיצוני גם באופן שוטף וגם לקראת הוצאת דו"ח רבעוני.
- מערך החשבונות נשמר בחדר סגור וקיים גיבוי דרך החברה לאוטומציה התייעוד נחתם בדרך כלל ע"י המוסמכים לכך.
- קיים נוהל בנוגע לאבטחת גישה למחשב לפי סיסמאות.
- קיימים נהלים המיועדים להבטיח שלמות ודיוק העיבוד הממוחשב.

(5) שכר ומשכורת

- קיים תיק אישי לכל עובד הכולל מסמכים ונתונים לגבי תנאי ההעסקה. הודעות על שינויים בשכר מועברים בכתב.
- קיימת הפרדת תפקידים בין הגורם הקובע את השכר ליחידת חשבת השכר.
- המזכיר מרכז את נתוני השכר מעביר נתונים לחשבת השכר ותוצאות העיבוד (התלושים) מגיעים לגזבר.
- השכר מועבר לעובדים ע"י העברות בנקאיות.
- רישומי הנוכחות של העובדים נאותים והם מתנהלים ע"י שעון נוכחות.
- ניכויים משכר מועברים למוסדות במועד.

(6) קופה

- המזומנים מוחזקים בקופה נעולה בתוך ארון נעול.
- שובר הקבלה מכיל פרטים המאפשרים לרשום ולסווג תקבול לפי נושאים כגון ארנונה, מים וכו'.
- בסוף כל יום מופק סיכום קופה בגביה הכספים מועברים לקופה בגזברות לפי טופס העברה שנרשם בגביה, הכספים מופקדים בקופה נעולה, פקידת הגזבר מוציאה שובר הפקדה והכספים מופקדים ע"י הגזבר.
- אישור ההפקדה מהבנק מוזן לרישום הנהלת חשבונות לחובת הבנק לזכות הקופה.
- קיים בטוח כספים בקופה.
- קיים איסור לקבל המחאות מוסבות.
- עם קבלת ההמחאה היא מוחתמת בחותמת המועצה ובחותמת בלתי סחיר.
- לא ראינו פרוטוקולים על ביצוע בדיקת פתע בקופה.

(7) חשבונות בנקים

- כספי הגביה אינם מופקדים בבנק בכל יום. (לטענת המועצה אין סניף בנק בישוב)

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח מפורט לשנת 2000

- בדרך כלל התאמות הבנקים נערכות אחת לחודש (למעט הבעיה של העדרות זמנית של מנהח"ש שצוינה לעיל)
- ההתאמה מבוצעת ע"י אותו אדם שרושם את הפעולות הקשורות בקופה ובבנקים.

(8) תשלומים

- תשלומים בהמחאות מבוצעים באמצעות המחאות מוגבלות "למוטב בלבד"
- לפני תשלום נערכת הוראת תשלום המפרטת את החשבונות המשולמים, להוראת התשלום מצורפים מסמכים המבססים את התשלום.
- התיעוד אינו מסומן בחותמת "שולם".
- רוב התשלומים מבוצעים ע"י העברה בנקאית תשלומים בהמחאות נמסרות למוטבים ע"י מי שערך את השקים.

(9) בטוח

- ברשות קיימים ביטוחים לפי הפרוט שלהלן :
- אש מורחב, צד ג', חבות מעבידים, שבר מכני, ציוד מכני, כספים בהעברה וכלי רכב.
- הרשות מעסיקה יועץ ביטוח שקובע את הכיסוי הביטוחי הדרוש.
- הרשות לא נדרשה לשלם פיצויים בנושא שלגביו לא היה ביטוח.

(10) מבקר פנים

- הרשות מינתה מבקר פנים בשנת 2001, המבקר נכנס בפועל לתפקידו רק ב - 5/01.

(11) פניות התושבים

- מונה בעל תפקיד לטיפול בפניות הציבור.
- התושבים מקבלים מענה לפניותיהם ואולם אין רישום ואין מעקב בכתב אחר פניות הציבור והטיפול שבוצע, לפיכך גם לא מוגש דו"ח מסכם לגורם כלשהו ברשות לגבי הטיפול בפניות הציבור.

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח מפורט לשנת 2000

(א) מבקר הרשות המקומית

- (1) שם המבקר : _____
- (2) תאריך המינוי : _____ 12/2000 החל בעבודתו ב 5/01
- (3) מספר העובדים בלשכת המבקר : _____
- עובדי ביקורת _____ - עובדים מנהליים : _____ -
- (4) מועד הגשת דו"ח שנתי לשנת 1998 : _____ אין _____
- 1999 : _____ אין _____ 2000 : _____
- (5) רשימת הנושאים המרכזיים הכלולים בדו"חות השנתיים דלעיל .
- (6) האם נדונו הדו"חות הנ"ל בועדת הביקורת במועצה
- טרם הוגשו דוחות _____
- (7) האם נדונו הדו"חות הנ"ל במליאת מועצת הרשות המקומית
- טרם הוגשו דוחות _____

(א) ועדת הביקורת ברשות

- (1) שם יו"ר הוועדה : _____ ר' יוסף גד
- (2) האם יו"ר הוועדה חבר הנהלה : _____ לא
- (3) הרכב הוועדה : (מספר החברים והשתייכות סיעתית)
- חברים : ר' יוסף גד סיעת "כ"י" ר. הר - אבן אמיר מסיעת "לב"
- מנחם קירשבוים מסיעת "על"
- (4) האם הוועדה התכנסה בתדירות הנדרשת בחוק (אחת ל - 3 חודשים) בשנים 1999 ו- 2000 _____ לא
- (5) האם הועדה דנה בדוחות הביקורת שנערכו ע"י הגורמים המוסמכים (מבקר המדינה אגף הביקורת במשרד הפנים ומבקר הרשות).

_____ כן

- (6) האם המועצה ניהלה מעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת שנערכו ברשות _____ כן
- (ב) הערות נוספות הקשורות לתיפקודם ופעילותם של גופי הביקורת

הפנימית ברשות בתאריך 12/2000 מונה מבקר פנים למועצה,

התחיל בעבודתו ביום 1/5/2000

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח מפורט לשנת 2000

ד.4. מערך הגביה

ד.4.1. השגות ועררים

הרשות מינתה מנהל ארנונה – הגזבר, ובחרה בוועדת ערר. בשנת 2000 היה רק מקרה אחד של הגשת ערר והשגה על חיוב ארנונה מצד חברת "בזק". ההשגה נפתרה בפשרה שהושגה ע"י היועץ המשפטי. ככלל השגה של ארנונה היא מקרה חריג במועצה.

ד.4.2. חינוך – הכנסות עצמאיות

- אגרת חינוך (שירותים) נגבית ע"י מוסדות החינוך, אלה גם מוציאים קבלות ע"ש המוסד החינוכי.
- המועצה מקבלת דו"ח שנתי בלבד על אגרת החינוך והשימוש שנעשה בכספים שנאספו.
- הרשות לא כוללת בספריה נתונים על הכנסות והוצאות במוסדות החינוך.
- מחלקת הגביה אינה מנהלת מעקב אחר חייבים שלא שילמו אגרת חינוך וחובות כאמור אינם מחויבים בריבית והצמדה.
- שכ"ל בגני הילדים נגבה באמצעות תשלום בהמחאות דחיות, ולא בהוראת קבע. מדובר בסכומים לא מהותיים.
- מעקב אחר הוראות קבע ושקים שלא נפרעו מתבצע באמצעות מחלקת החינוך.
- המועצה לא קבעה שירותים נוספים שניתנים ע"י הרשות ולכן אין גורם שגובה כספים עבור שירותים נוספים. שירותים נוספים נקבעים באחריות מוסדות החינוך.
- מנהלת מח' חינוך מוציאה חיוב לרשויות אחרות עבור תלמידי חוץ הלומדים ביישוב, ומנגד עוקבת אחר תשלומים לרשויות אחרות עבור תלמידי עמנואל הלומדים ברשויות אחרות.

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח מפורט לשנת 2000

ד.4.4. הנחות ופטורים

- המועצה מינתה ועדת הנחות, הרכב הועדה: יועץ משפטי, גזבר ו-2 נבחרים ציבור
- ועדת ההנחות מנהלת פרוטוקולים.
- הפרוטוקולים חתומים ומצויין בהם נימוקים בגין החלטות להנחות.
- נבדק תהליך מתן ההנחות, כולל קבלת מסמכים מגורמי חוץ, כולל קביעת שיעור ההנחה בהתאם לצו המיסים, כולל הזנת ההנחה למחשב ואישור ועדת הנחות. לפי הבדיקה ההנחות שנתנו תואמות את הוראות החוק.
- הנחה לבנינים ריקים והנחות לעסקים ומבני תעשייה ניתנים בהתאם לחוק.
- אין הנחה למי שלא שילם חובות מהעבר.
- קיים תיוק נאות של המסמכים המבססים את מתן ההנחה. המסמכים מצורפים לבקשה למתן ההנחה.
- המועצה אינה נותנת כפל הנחות. נותנים הנחה אחת לפי הסכום הגבוה יותר.
- המועצה מאשרת הנחות גם מאגרת שמירה בנוסף להנחות מארנונה.
- ההנחות ניתנות בהתאם להחלטות המועצה והמעקב אחר ההנחות נעשה במסגרת מחלקת הגביה.
- פירוט ההנחות והפטורים שנקבע בצו המיסים שהוצא ע"י הרשות הוא כלהלן:
פטור לנכס ריק, פטור הנהלת המועצה, פטור ישיבת מועצה, השלמת הכנסה, חייל, הורה יחיד, ילד נכה, קצבת שארים, אזרח ותיק, מבחן הכנסה, נכות רפואית מעל 90%, נכי צה"ל, נפגעי פעולות איבה, מרפאות וקופ"ח, נרדפי נאצים, גמלת מזונות, גמלת סיעוד, אי כושר מעל נכות 70%, עולה חדש, הנחת עיוור, הנחת וועדה.

- התפלגות ההנחות בשנת 2000 היתה כלהלן:

הנחות ע"פ קריטריונים	169 אלף ש"ח
הנחות ע"פ מבחן הכנסה	442 אלף ש"ח
הנחות ע"פ ועדת הנחות	25 אלף ש"ח
פטור נכס ריק	12 אלף ש"ח
זיכויים - תיקוני שומה	451 אלף ש"ח

—
1,099 אלף ש"ח

===

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח מפורט לשנת 2000

ד.3.4. היטל השבחה

- המועצה אינה נוהגת לגבות בפועל כל הכנסות מהיטל השבחה. לטענת המועצה לא חלות העילות להיווצרות חובות במס השבחה שמקורם בתוספת אחוזי בניה, התרת שימוש חורג לבעל הקרקע ואישור תכניות על קרקע (כגון אישור קרקע חקלאית לקרקע לבניה למגורים) ולכן אין גביה של היטל השבחה.

ד.5.4. חובות אבודים

- המועצה לא קבעה קריטריונים לחובות אבודים וחובות מסופקים וגם לא קבעה רשימה של חובות. כאמור, ברשות לא נוהגים למחוק חוב של בעל נכס מאחר ולדעתם החוב יגבה אי פעם בעת העברה של הנכס.
- נושא רישום הוצאות של הרשות בעבור גורמים חיצוניים שנרשמים כהוצאה של הרשות הועלה בחריפות בדו"ח מבקר המדינה (ראה פרק ג.2) בדו"ח האמור צויין כי הרשות שילמה חשבונות חשמל ולא חייבה בחשבונות מים את בתי הכנסת ביישוב בסכומים מהותיים.
- המועצה יישמה את הוראות דו"ח מבקר המדינה והיא מעבירה כספים למועצה הדתית שהיא מצידה אחראית לתשלום ההוצאות של בתי הכנסת.
- סכומים שהגיעו לרשות מגורמים חיצוניים כגון ארנונה מים ושכ"ד ואשר לא קיבלו ביטוי במערך החייבים של הרשות.
- במועצה פועלים 9 גני ילדים פרטיים. הגנים אינם מחויבים ע"י המועצה בתשלומים עבור שכ"ד ארנונה מים ותשלומי חובה אחרים המקובלים ברשות.

ד.6.4. קנסות

- המועצה אינה מנהלת מערך גביה וחייבים בגין קנסות.
- המועצה אינה מטילה קנסות חניה וקנסות בגין מפגעים תברואתיים.

ד.7.4. הקשר בין מערכת החייבים לבין מערכת הנהח"ש

- בשנת הדו"ח נמצאה אי התאמה בין התקבולים במערך החייבים לבין התקבולים במערך הנהלת החשבונות.
- ההכנסות במערך החייבים היו גבוהות מההכנסות בהנהלת החשבונות בסך 65 אלף ש"ח.
- סכום ההנחות במערך החייבים מתאים לסכום ההנחות במערך הנהלת החשבונות.
- סה"כ ההנחות בשנת הדו"ח הסתכמו ב - 1,199 אלף ש"ח.

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח מפורט לשנת 2000

נספח א'

טבלת שטחים וגביה לשנים 1999-2000

גידול (קיסון)		השינוי ב - %		סה"כ החיוב בש"ח		חיוב משוקלל		שטחים במ"ר		סוג הנכס
בשטח ב - %	בשטח במ"ר	בס"ה החיוב	למ"ר משוקלל	1999	2000	1999	2000	1999	2000	
0.82%	544	6.84%	5.98%	1,563,062	1,669,966	23.43	24.83	66,712	67,256	מגורים
-94.1%	-186	-95.11%	-4.10%	61,313	3,000	312.82	300	196	10	בנקים
2.62%	145	-15.63%	-17.78%	215,656	181,952	38.92	32	5,541	5,686	קרקע תפוסה
25.63%	1,825	30.82%	4.13%	249,947	326,976	35.1	36.55	7,121	8,946	תעשיה
24.86%	674	34.68%	7.85%	152,950	205,992	56.46	60.89	2,709	3,383	משרדים שרותים ומסחר
422%	401	467.84%	6.76%	7,396	41,996	77.85	84.67	95	496	אחרים
4%	3,403	7.58%		2,250,324	2,429,882			82,374	85,777	סה"כ

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח מפורט לשנת 2000

נספח ב'

ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

- א. במערכת הארנונה מטופלים 772 נכסים
 ב. סכום החוב הכולל של התושבים בגין ארנונה מגיע ל – 3,505 אלפי ש"ח .
 ג. מספר חשבונות המשלמים החייבים ב – 31.12.00 היה 589 .

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה

טווח החוב	מספר המקרים	סכום החוב אלפי ש"ח	חלקם היחסי של החייבים מסך החוב
עד 2,000	343	210	5.87
2,001-5,000	125	417	11.65
5,001-25,000	88	1,065	29.77
25,001-50,000	22	727	20.32
מעל 50,000	11	1,159	32.39
סה"כ	589	3,578	100%

ניתוח החוב לפי סוגי נכסים

סוג הנכס	אחוז החייבים	אומדן החוב באלפי ש"ח
מגורים	55.01	1,975
תעשיה	16.36	583
משרדים	4.29	153
מרפאות	2.27	81
חנויות	11.51	410
אדמת בנין	8.29	295
נכסים מוקפאים	2.27	81
סה"כ	100%	3,578

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח מפורט לשנת 2000
הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2000
לפי שוטף ופיגורים

נספח ג'

<u>יתרה</u> <u>31/12/00</u>	<u>שינוי נטו</u>	<u>1/1/00</u>		
553 2,205	553 (652)	- 2,857	שוטף ש.ק.	ארנונה
119 285	119 (83)	- 368	שוטף ש.ק.	שמירה
86 204	86 (89)	- 293	שוטף ש.ק.	מים
16 36	16 (16)	- 52	שוטף ש.ק.	ביוב
57 13	57 (15)	- 28	שוטף ש.ק.	רווחה
- 4	- -	- 4	שוטף ש.ק.	חינוך
<u>3,578</u> =====	<u>(24)</u> =====	<u>3,602</u> =====		

ד.5. מכרזים

- הרשות מינתה ועדת מכרזים. ועדת המכרזים היתה פעילה, בשנת 2000 הוצאו 8 מכרזים ועוד 2 מכרזים בנושא כח אדם.
חברי ועדת המכרזים אינם כוללים את ראש הרשות.
- נבדקו מכרזים בנושא חשמל למבני ציבור, עבודות גינון ועבודות פיתוח מדרכות, ונמצאו הממצאים שלהלן:
בכל המקרים נבחר מציע ההצעה הזולה ביותר. (במקרה אחד נפלה ההצעה הזולה ביותר מכיון שהמציע לא הגיש ערבות בנקאית כנדרש)
הסכום שאושר במכרזים אינו עולה על הסכום שנקבע בתקציב לנושא הנדון.
נחתמו חוזים עם קבלנים בסכומים התואמים את האישור בועדת המכרזים.
לא נמצא אומדן מפורט של ההוצאות ע"י גורם ברשות.
בכל המקרים שבהם נערך מכרז נשמר המועד שנקבע להגשת הצעות המכרז.
בשני מכרזים שנבדקו נמצא כי במקרה אחד המועד האחרון להגשת הצעות היה 13/08/00 והדיון בועדת המכרזים, פתיחת מעטפות התקיים ב- 21/08/00, ובמכרז השני המועד האחרון להגשת המכרז היה 30/04/00 והדיון בועדת מכרזים התקיים ביום 21/05/00.
- הסידורים שנקבעו ברשות בדבר שמירת סודיות הם מסירת מעטפות סגורות במזכירות, ופתיחתם בועדת מכרזים בנוכחות הקבלנים המציעים.
הפקדת מעטפות במכרז בתיבה סגורה.
לתיבת המכרזים לא נקבעו שני מפתחות בידי שני אנשים נפרדים.
- מעטפה שהגיעה לאחר המועד הקבוע לא מתקבלת.
- הגשת מסמכי המכרז ע"י המציעים היתה תקינה בדרך כלל, במקרה אחד שנבדק היתה חסרה ערבות בנקאית וההצעה נפסלה על אף שהמציע היה הזול ביותר.
- פתיחת המכרז וניהול פרוטוקול ועדת המכרזים תואם את ההוראות, ואולם לפי הפרוטוקול לא נוכח בישיבת הועדה נציג היועץ המשפטי.
הפרוטוקול נותן גילוי מלא לדיונים בועדת המכרזים.
- החלטות ועדת המכרזים הועברו לבדיקה מקצועית. ובפרוטוקול נרשם שנבחרה ההצעה הזולה ביותר בכפוף לבדיקה המקצועית.
- לא היה מקרה שנבדק שבו ראש הרשות לא אישר החלטה של ועדת המכרזים.

מועצה מקומית עמנואל

דו"ח מפורט לשנת 2000

ד.6. קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל

- להלן פרוט השירותים מקבלנים שהמועצה מקבלת :
- הדברת יתושים , וטרינר , גינון , שמירה הקפית במוסדות חינוך , עו"ד-שירותי אכיפת גביה , איסוף אשפה , הדברה , מוקד עירוני-לילה , עו"ד-יעוץ משפטי למועצה .
- להוצאות הכרוכות בחוזה התקשרות עם הקבלן קיים כיסוי בתקציב המאושר .
 - במקרים שהסכום והיקף השירות דורש יש אישורים ע"י ועדת המכרזים .
 - במקרים שנבדקו יש התאמה בין תנאי ההתקשרות בחוזה לבין החלטות ועדת המכרזים .
 - חוזה ההתקשרות נרשם בפנקס חוזים .
 - חשבונית שמוגשת ע"י נותן השירות נבדקת ונחתמת ע"י מנהל המחלקה האחראי על הנושא , ובכך הוא מאשר את קבלת השירות בהתאם לתנאי החוזה באיכות ובכמות הדרושים .
 - הרשות מקיימת מעקב אחר תאריכי סיום חוזים עם נותני שירותים . המעקב מתבצע ע"י הגזבר לפי מעקב רישום בפנקס החוזים , ובמקרה הצורך נוקטים בצעדים הדרושים לחידוש חוזה ההתקשרות או לעריכת מכרז חדש .
 - החוזים שחתמה הרשות נכתבים ונערכים בד"כ ע"י היועץ המשפטי של הרשות , ואולם הרשות לא מקבלת חו"ד משפטית בכתב לגבי החוזים הנחתמים כנדרש לפי הפסיקה .
 - החוזים שנבדקו מתייחסים וכוללים את הפרטים הבאים :
 - הגדרה מדויקת של הצד השני לחוזה
 - תאור השירות כולל לוח זמנים
 - סכום ההתחייבות
 - זמני תשלום
 - תקופת החוזה
 - ערבויות שיש להמציא

מועצה מקומית עמנואל

דו"ח מפורט לשנת 2000

ד.6. קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל

- להלן פירוט השירותים מקבלנים שהמועצה מקבלת :
- הדברת יתושים , וטרינר , גינון , שמירה הקפית במוסדות חינוך , עו"ד-שירותי אכיפת גביה , איסוף אשפה , הדברה , מוקד עירוני-לילה , עו"ד-יעוץ משפטי למועצה .
- להוצאות הכרוכות בחוזה התקשרות עם הקבלן קיים כיסוי בתקציב המאושר .
 - במקרים שהסכום והיקף השירות דורש יש אישורים ע"י ועדת המכרזים .
 - במקרים שנבדקו יש התאמה בין תנאי ההתקשרות בחוזה לבין החלטות ועדת המכרזים .
 - חוזה ההתקשרות נרשם בפנקס חוזים .
 - חשבונית שמוגשת ע"י נותן השירות נבדקת ונחתמת ע"י מנהל המחלקה האחראי על הנושא , ובכך הוא מאשר את קבלת השירות בהתאם לתנאי החוזה באיכות ובכמות הדרושים .
 - הרשות מקיימת מעקב אחר תאריכי סיום חוזים עם נותני שירותים . המעקב מתבצע ע"י הגזבר לפי מעקב רישום בפנקס החוזים , ובמקרה הצורך נוקטים בצעדים הדרושים לחידוש חוזה ההתקשרות או לעריכת מכרז חדש .
 - החוזים שחתמה הרשות נכתבים ונערכים בד"כ ע"י היועץ המשפטי של הרשות , ואולם הרשות לא מקבלת חו"ד משפטית בכתב לגבי החוזים הנחתמים כנדרש לפי הפסיקה .
 - החוזים שנבדקו מתייחסים וכוללים את הפרטים הבאים :
 - הגדרה מדויקת של הצד השני לחוזה
 - תאור השירות כולל לוח זמנים
 - סכום ההתחייבות
 - זמני תשלום
 - תקופת החוזה
 - ערבויות שיש להמציא

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח מפורט לשנת 2000

7.ד. מערך התשלומים

- הרשות מנהלת מעקב תקציבי לפני הוצאת הזמנות או התחייבויות ומתקיים רישום בהתאם.
- הרשות נוהגת להוציא הזמנה או חוזה לפני כל התקשרות של רכישת טובין או שירותים או ביצוע עבודה.
- הרשות אינה מעסיקה מחסנאי ומחסן מנוהל כמחסן בלתי מתוקצב.
- טפסי ההזמנה כוללים את כל הפרטים הנדרשים והם מועברים לספק לפני קבלת הטובין או השירות, בד"כ ע"י העברת הזמנה בפקס.
- הרשות מעסיקה "קנין" שתפקידו לאשר את קבלת הטובין או השירות, לבדוק את החשבוניות ולאשרן.
- הקנין בודק התאמת חשבונית להזמנה – כמות ומחיר, בודק את קבלת התמורה – לעיתים באמצעות המחלקה המזמינה, בודק מסמכים נלווים וחשובים.
- הקנין מעביר את המסמכים לבדיקה נוספת ואישור ע"י הגזבר.
- בודקי החשבוניות מאשרים בחתימותיהם את הבדיקה.
- התשלום המקובל ברשות הוא באמצעות העברה בנקאית.
- לפני תשלום נערכת הוראת תשלום המפרטת את החשבונות המשולמים. תשלום בהמחאות מוגבל "למוטב בלבד".
- לפני תשלום לספק מפקים כרטיס חשבון של הספק ובודקים קיזוז חובות של הספק.
- למורשה החתימה מוגשים המחאות או הוראות העברה לבנק בצרוף מסמכים נלווים מתאימים.
- החשבונית אינה מוחתמת בחותמת נפרע ואולם מצורפת לחשבונית פקודת זיכוי המעידה כי החשבונית שולמה.
- ההמחאות נמסרות למוטבים ע"י אותו גורם שהיה מעורב בהכנת ההמחאה.
- קיים נוהל לערוך הפרשה להוצאות לשלם לפני הכנת דו"חות תקופתיים.
- הרשות פרסמה נוהל תשלומים בשנת 2001. במועד עריכת הביקורת ערכה הרשות דיונים להעברת הנהלים לעובדי הרשות הקשורים לנוהל.
- הרשות קבעה מועדי תשלום קבועים ב – 15 לכל חודש.
- בד"כ מקפידים על תנאי התשלום לספקים ומקבלים מהם אישורים משלטונות המס הנדרשים לפי החוק, ואולם בביקורת נמצאו מקרים של חריגה מתנאי התשלום שנקבעו.
- בד"כ תשלומי תמיכה מבוצעים ע"י הוראות קבע ואולם היו מקרים של תשלום בשיק שהופקד ע"י הגזבר.

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח מפורט לשנת 2000

- הרשות מכינה תזרים מזומן חודשי ושנתי ועורכת השוואות וניתוח סטיות .
- המחאות ריקות נשמרות בארון נעול .

מערך התשלומים הוא תקין והוא השתפר מאוד בשנת 2000 מאז נכנס לתפקידו הגזבר החדש , והרשות עברה להשתמש בתוכנת האוטומציה שמספקת לרשות כלי עבודה טובים בכל הקשור למערך התשלומים . יחד עם זאת מכיון ששנת 2000 היא השנה הראשונה שבה הרשות עברה למערך תשלומים במתכונת שתוארה לעיל עדיין אין הקפדה מלאה על חתימות במסמכים ועל תשלום במועדי התשלום שנקבעו .

מועצה מקומית עמנואל
דו"ח מפורט לשנת 2000

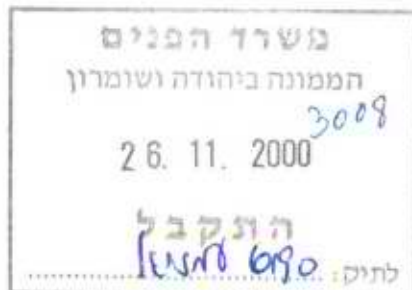
ד.8. יועץ משפטי

- הרשות מינתה יועץ משפטי חיצוני שהוא אינו עובד המועצה .
- היועץ המשפטי של הרשות הוא ותיק ומינויו בוצע לפני מספר שנים .
- היועץ המשפטי או נציגו משתתפים בד"כ בדיוני הועדות שהחוק מחייב את השתתפותו ובדיוני מליאת המועצה , ואולם בכל דיוני ועדת המכרזים שנבדקו לא נרשמה בפרוטוקול נוכחות של היועץ המשפטי.
- הרשות מעסיקה , בנוסף ליועץ המשפטי ועובדי משרדו , גם יועץ משפטי נוסף בנושא
אכיפת גביה .
- העסקת היועץ המשפטי הנוסף נעשתה בתאום עם היועץ המשפטי הקיים .
- הרשות ערכה התקשרות בכתב עם היועצים המשפטיים החיצוניים .
- החוזים של המועצה מוכנים ע"י היועץ המשפטי ומשרדו , ואולם אין לרשות חו"ד משפטית בכתב מטעם היועץ המשפטי לגבי החוזים שהרשות חותמת .

יא' חשון תשס"א
9 בנובמבר 2000
מספרנו: 1-1175



ראש המועצה



לכבוד
מר שוקי אמרני
מנהל אגף בכיר
ביקורת ברשויות המקומיות
משרד הפנים
ירושלים.

שלום וברכה,

הנדון: דוחות ביקורת – מ.מ. עמנואל.

כפי שמתחייב הנני להודיעך כי לאחר שקבלנו את דוחות הביקורת לשנת 1999, עשינו את הצעדים הנדרשים לפי הנחיותך והן כללו:

- א. דיון בועדת הביקורת, רצ"ב.
- ב. דיון במליאת המועצה, רצ"ב.
- ג. הוראה לבעלי התפקידים במועצה לתיקון הליקויים – רצ"ב.
- ד. דיון מסכם, צוות בכיר במועצה המקומית – רצ"ב.

ברצוני לציין כי כפי שמשתקף בדוחות, קיימת מגמה חיובית ושיפור רב בשנת 2000 לעומת העבר. עם זאת איננו שוקדים על השמרים, ונעשה בנחישות ובהתמדה, להביא לכך שעמנואל תהווה מופת ודוגמא לניהול מקצועי על פי כללי המנהל התקין.

בברכה,
ישכר פרנקנטהל
ראש המועצה

העתקים:
מבקר המדינה
המנהל הכללי
הממונה על המחוז ✓
המינהל לתקצוב
האגף לכ"א ושכר
מבקר המועצה
יו"ר ועדת הביקורת במועצה
רואה חשבון

C:\My Documents\לשכת\משרד המיסוד\דוחות ביקורת מועצה מקומית עמנואל 1-1175.doc

מועצה מקומית, כפר הרמב"ם ת.ד. 1 עמנואל 44845 טל: 09-7921111, פקס: 09-7921079



מועצה מקומית עמנואל

י"ג באלול תש"ס
13 בספטמבר 2000
מספרנו : 9-8176

פרוטוקול

ישיבת ועדת ביקורת
מיום שלישי י"ב באלול תש"ס (12.09.00)

משתתפים:-

ר' יוסף גד - יו"ר הועדה, ר' אביר הר-אבן ור' מנחם קירשבוים.

נוכחים:-

פלד דיכטר - גזבר המועצה ויוסף נגר רושם הפרוטוקול.

על סדר היום:-

דיון בדו"ח גמליאל עדנא-עדן רו"ח על המועצה לשנת 99.

אביר הר-אבן - הדו"ח מאשר את ממצאי שתי ישיבות ועדת הביקורת שנערכו השנה כי רוב הדברים תוקנו ומציין כי רוב הדברים תוקנו למעט :-

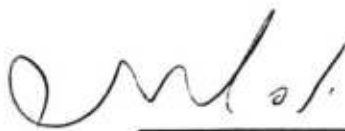
1. אישור התקציב שנעשה באיחור ובשנת 2000 עמנואל היתה הראשונה בישי"ע שאישרה תקציב.
2. לא ניתן ביטוי בדו"חות כספיים לניהול מחסן מלאי ואנו ממליצים לראש המועצה להורות למר הלל רוזנשטוק לקבוע נהלים.
3. הדבר השלישי הוא גרעון שגם השנה עדיין קיים.

אביר - עפ"י מחקר של מכון פלוסר מתברר, כי הגרעון של עמנואל קטן יחסית לגרעון שנוצר שיטתית ועקבית ע"י השלטון המרכזי שבעשר השנים האחרונות צמצם בהדרגה את ההקצבות לרשויות.

הדו"ח מציין כי השנה נגבו יותר מ - 100% חובות ארנונה כולל חובות פיגורים. הדבר משמח אך כיוון שהגביה לוקחת לעצמה אחוז מסוים מהחובות. התעורר החשד שבמקרים רבים הוא פועלת ע"פ העקרון שאדם אשם עד שיוכיח כי הוא זכאי ובכמה מקרים מצאה ועדת הביקורת מקרים שנגבו כספים שלא כדין.

יוסף גד - ועדת הביקורת תתכנס שוב בחודש הבא לדיון בשאר הסעיפים וכן לאור התיקונים שקבלנו מהגזבר.

הישיבה נעולה.


יוסף נגר
רושם הפרוטוקול


יוסף גד
יו"ר הועדה



מועצה מקומית עמנואל

י"ג באלול תש"ס
13 בספטמבר 2000
מספרנו : 9-8178

פרוטוקול

ישיבת מועצה מס' 12/00
מיום שלישי י"ב באלול תש"ס (12.09.00)

משתתפים :-

ר' ישכר פרנקנטהל - יו"ר, ר' חיים צדוק - סיו"ר ומ"מ, ר' שרגא רייס - סיו"ר,
ר' מנחם קירשבוים, ר' אביר הר-אבן, ר' יוסף גד, ר' אבנר מעטוף ור' יצחק ויינברג.

נוכחים :-

פלד דיכטר - גזבר המועצה ויוסף נגר רושם הפרוטוקול.

יו"ר - הישיבה מוקדשת לדיון בדו"ח כספי לשנת 99 ואני מבקש מהגזבר להסביר.

פלד - הגרעון בתקציב השוטף לשנת 99 הוא 701,000 ש"ח והגרעון המצטבר
הינו 1,369,000 ש"ח.

אבנר - מה עם הכספים שהגיעו עבור תב"ר התיישבות צעירה בסך 2,700,000 ש"ח,
בשלב ראשון קבלנו 1,273,000 ש"ח והיתרה בסך 1,427,000 ש"ח הועברה מתב"ר לשוטף
לכיסוי גרעונות והוא לא מופיע בדו"ח ואני שואל מדוע זה לא מופיע ?

גזבר - אני אבדוק ואענה לך תשובה לא יתכן שהרו"ח לא ציין זאת בדו"ח.
בדו"ח הכספי המלא בע"מ 11 יש פירוט מלא של המענק לכיסוי גרעון.
אבנר - אני חולק על זה חסר כסף גדול.

אבנר - כיוון שיש דו"ח שמדבר על תקופה נכבדת שאני הייתי ראש המועצה אני רוצה
לומר שכשסיימתי את תפקידי בסוף הרבעון השלישי של שנת 99. היה גרעון 356,000
ש"ח וכשמפחיתים מהגרעון אז יוצא גרעון של 345,000 ש"ח.

גזבר - דו"ח דצמבר 99 הסתיים בגרעון של 456,000 ש"ח. יש הבדל בין דו"ח שיוצא
בדצמבר לכל שנת מאזן שנערך ע"י המועצה לבין דו"ח סופי שרואה חשבון עורך אותו
כיוון שיש מסמכים שמגיעים במהלך הרבעון הראשון של השנה שלאחריה. מעבר לכך יש
סכום של 200,000 ש"ח שהרו"ח מטעם משרד הפנים העביר מתב"ר מקוה באתר רבקה
לתקציב השוטף בהתאם לאישור הממונה.

אבנר - אם כך אתה מחזק את דעתי האם אפשר לקבל את הפירוט הכללי ?

פלד - אתה יכול לקבל פירוט על כל שקל.



מועצה מקומית עמנואל

אבנר - בכל הדו"ח יש סקירה לתקופה שאנו קבלנו מועצה במצב קשה וצמצמו את הגרעון דרסטית וגם הגענו לפיתוח ואני חושב שהגרעון הוא הרבה יותר קטן ותבדוק את הנקודה הזו.

יש דברים לא מדויקים בדו"ח נאמר שתיקון הליקויים נעשה בשנת 2000 והמציאות לא נכונה זה נעשה גם בזמני.

הייתי רוצה לראות תכנון תקציבי מול ביצוע האם אפשר לקבל בסוף הישיבה.

פלד - כמובן אפשר לקבל זאת מיד לאחר הישיבה.

אבנר - לגבי בקרה פנימית מדוע נבחר יוסף גד כיו"ר ועדת ביקורת ? הדבר נראה לי תמוה.

אני רוצה להעיר כי המועצה מפעילה גני בנות על בסיס חלוקה אתנית דבר שמעולם לא היה.

יו"ר - זה לא נכון.

אבנר - כל ההחלטות שהתקבלו בישיבות של ועדת תמיכות הובאו לידיעתו של היועמ"ש ולא הועברה אגורה ללא אישורו.

בקשתי קריטריונים ולא קבלתי. קבלתי חצאי דברים וחצאי אמת. מעקב תקציבי שלא נערך - כשנכנסים לפעילות מואצת אז אי אפשר לעצור פיתוח ואי אפשר לקבל הזמנה לפני הביצוע.

אבנר שואל את ראש המועצה - האם נערך סקר נכסים ?

יו"ר - עדיין לא נערך זה בשלבי עשייה.

אבנר - מדוע כתוב שנערך סקר נכסים זה לא נכון גם ראש המועצה אומר שזה לא בוצע.

סעיף 7 - תשלומי שכר חריגות לעובדים - תוקן בזמני.
ספירת מלאי במחסנים - בוצע בזמני.
רישום מלאי במחסן - בוצע בזמני.

אבנר - מענק התיישבות צעירה אין תיאום אני קבלתי 1,080,000 ש"ח וכתוב שנתקבל 1,273,000 ש"ח זה לא תואם.

פלד - תקבל תשובה גם על זה.

אבנר - במענק הסכם וואי עשיתי מאמץ גדול לקבל אותו.

עמוד 1 - רואים את ההגדלה בהכנסות ממיסים ולעומת זאת היתה הגדלה בהוצאות לרווחה ועשינו זאת לרווחת התושבים.



מועצה מקומית עמנואל

פיתוח ותיירות התיישבות צעירה השגתי עבור זה 2,800,000 ש"ח.

סעיף 4 - כתוב שהגנים הופרטו ואני שואל איזה גנים הופרטו ? עד כמה שזכור לי בזמני לא הופרטו גנים וזה שגוי.

דת - כתוב שהותקנו שעונים לחשמל בבתי כנסת ואני רוצה לדעת איך ומתי ?
מענקים - בהסכם שהיה עם משרד הפנים הגיע לנו עבור תכנית ההבראה סך של 1,900,000 ש"ח עבור ביצוע שנת 99 וחלקו בשנת 2000.

איך מופיע בסעיף 6 - 3,041,000 ש"ח כאשר מליון ש"ח ממנו מופיע בסעיף 7 ?

סעיף 9 - זה סעיף לא ברור.

סעיף י"ב - חבל שלא ניתנה לי האפשרות להגיב.

סעיף ט"ז - אם יש תכנון מקורי ומוקדם. איך סיימו ב - 10,000 ש"ח גרעון ?
בתב"ר אתר רבקה חסכנו הרבה כסף וביצענו הרחבת הפיתוח באתר רבקה.

יוסי גד - בפרוטוקול לפני כ - 3 חודשים למר אבנר מעטוף השגות לגבי העקידה שעקד את משפ' גד אשתו ילדיו ותינוקו כשהשאיר אותם בבית בלי מים כ - 4 חודשים לענותם עינוי סיני בשם הפוליטיקה והוא ציטט בפרוטוקול שיש לו חומר רב כדי להגיש למשטרה בענין המים של משפ' גד, ואני, גד יוסף מחכה לזימון משטרה כדי למסור את כל העבירות הפליליות והשוחד שמר אבנר מעטוף שילם ועשה בתקופת כהונתו כראש המועצה אבל אני איני "מוסר" כמוהו אך אם אקבל זימון למשטרה יש גם לי מספיק חומר לתת למשטרה.

אבנר ממשיך - בסעיף 8 קבלנו כסף עבור פיתוח אתר רבקה 600,000 ש"ח ובקשנו הגדלה וקבלנו 22,000 ש"ח.

יו"ר - אנו יוצאים להפסקה קצרה של כמה דקות.

(הפסקה)

הישיבה מתחדשת -

אבנר - שיטור קהילתי זה דבר חיובי.

בסעיף ט"ז - חסרים נכסים כמו הגנים והמבנה של המולטי סנטר, המעונות ע"ש סימי לוי, כולל ישועת משה החדש והגנים שלידו וכן המקוואות.

בסעיף א' 11 - ע"מ 22 תמיכות הראשות -
כיוון שלא הגענו להסדר עם משרד הפנים על גובה התקציב ולא יכולנו לקיים ישיבה לפני פסח היינו חייבים לבצע זאת ואח"כ לאשר בישיבת המועצה וקבלתי אישור בע"פ מהיועמ"ש.



מועצה מקומית עמנואל

אבנר - לסיום קבלתי את ראשות המועצה חלק משנת 98 וחלק מ-99 קבלתי את המועצה במצב קשה והשקעתי הרבה שעות ולא יכולתי לטפל בכל הליקויים שנכתבו בדו"ח מבקר המדינה ובדו"ח רו"ח עדן אך בהתייחס למצב ולתקופה שהיינו נתונים בו אז ההישגים מצויינים.

הר-אבן - ועדת הביקורת קיימה דיון בדו"ח גמליאל עדן, הדו"ח מאשר את ממצאי הוועדה בישיבותיה הקודמות והדברים היחידים שלא תוקנו הם:-

1. ניהול מחסן - שהוועדה ממליצה להורות למר רוזנשטוק לכתוב נהלים בענין.
2. אישור תקציב המועצה לשנת 99 היה באיחור אך בשנת 2000 היה מהראשונים בישיע שאושר.
3. גרעון המועצה שעדיין קיים.

יו"ר - אבנר טוען שהביא כספים בסך 2,800,000 ש"ח לפיתוח עמנואל והוא עושה מזה כזה רעש, אנו עובדים בהיקף פיתוח של 7,000,000 ש"ח בלי רעש וצלצולים ועושים הרבה.

בנושא הביקורת - יש שני חלקים, הדו"ח הכספי שנערך שלא ע"י המועצה אלא ע"י רו"ח שמונה ע"י משרד הפנים, בשנים עברו הוא הצליף בנו וכעת הוא כותב בדו"ח דברים חיוביים את כל השאלות אפשר להפנות למשרד הפנים ואנו שמחים שעמנואל עולה על דרך המלך.

(ויינברג נכנס)

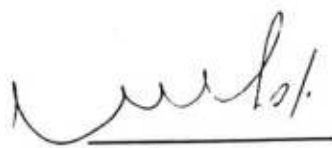
יו"ר אני מבקש לאשר את הדו"ח.

להצבעה : בעד - 6

נגד - 0

נמנע - 2

הישיבה נעולה.


יוסף נגר
רושם הפרוטוקול


ישכר פרנקנטהל
יו"ר הוועדה



ראש המועצה

ט' חשון תשס"א
7 בנובמבר 2000
מספרנו: 1-1182

סיכום דיון בנושא דו"ח משרד הפנים
בלשכת ראש המועצה בתאריך 7.11.2000

משתתפים: ישכר פרנקנטהל – ראש המועצה
עזרא גרשי – מזכיר המועצה
פלד דיכטר – גזבר המועצה

ראש המועצה: אומנם בדו"ח המפורט האחרון, קיימת מגמה של שיפור מן הקצה אל הקצה לעומת הדוחות של השנים שעברו. אולם אני רוצה להגיע למצב של 100% עמידה בכל הכללים של מינהל ציבורי תקין, ולהראות לכל הגורמים שדוקא העיר עמנואל, הסובלת עדיין מכל כך הרבה קשיים תקציביים וחוסר כוח אדם משווע תהווה מופת ודוגמא לעיר מתוקנת ומסודרת.

ישיבה זו נועדה כדי לסגור קצוות ולבצע את המוטל עלינו ולהנחות את עובדי המועצה לתיקון הליקויים.

סוכם

1. תקציב המועצה לשנת 2001 יוכן לדיון בהנהלת המועצה עד לתאריך 8 בדצמבר על מנת שאישור התקציב יתבצע לפני תחילת שנת 2001.
באחריות פלד
2. אישור צו מיסים עד לתאריך 10 בדצמבר.
באחריות פלד עד 10.12
3. פורסמו הודעות לגבי תמיכות, גמר התהליך עד 8 בדצמבר.
באחריות פלד עד 8.12
4. ועדת ביקורת, כינוס הוועדה לפחות כל שלושה חודשים.
באחריות עזרא
5. תכנית רב שנתית להשקעה בנכסים, תושלם עד לתאריך 15 בדצמבר.
באחריות פלד עד 15.12
6. סקר נכסים, לברר אצל היועץ המשפטי אם זה חובת המועצה, כאשר הנתונים מראים כרגע שאין מזה תפוקה.
באחריות פלד עד 15.12



ראש המועצה

7. לתת ביטוי בדוחות הכספיים לניהול המחסן, לברר עם הלל רוזנשטוק.

באחריות
פלד
עד 15.12

8. רישום נכסים ע"י רשמת הנכסים אילנה, יושלם עד לתאריך 15.12 כולל רישום נכסים חדשים.

באחריות
פלד
עד 15.12

9. ביקורת בטיחות סדירות במחסן.

באחריות
עזרא

10. ספירת מלאי מחסן - בסוף השנה.

באחריות
עזרא

11. תזומן ישיבה עם הגב' אורית ממח' הגביה לסיכום שנת הגביה.

באחריות
פלד
עד 30.11

רשם: ישכר פרנקנטהל - ראש המועצה

C:\My Documents\לשכתהמשרד הפיננסי\דיון בנושא דוח משרד הפנים 09-7-11-2000.doc



ט"ז חשוון תשס"א
14 בנובמבר 2000
מספרנו: 1-1180

לכבוד

א. גיל
מזכיר

הנדון: תיקון הליקויים - דו"ח מפורט משרד הפנים 1999.

רצ"ב הדו"ח המפורט של משרד הפנים לשנת 1999.

אבקש להתייחס בכתב לליקויים המפורטים הנוגעים למחלקתך ולדווח לי על פעולותיך לתיקונם, על מנת שלא יחזרו ויופיעו בדוחות הבאים, וכדי המועצה המקומית תפעל על פי כללי המנהל הציבורי התקין.

בברכה,
ישכר פרנקנטהל
ראש המועצה

C:\My Documents\לשכת\משרד הפנים\תיקון ליקויים - דוח מפורט משרד הפנים 1999 1-1180.doc

מועצה מקומית, כנרת הרמב"ם ת.ד. 1 עמנואל 44845 טל': 09-7921111, פקס: 09-7921079

Municipality of Emanuel P.O.B 1 TEL:09-7921111, FAX:09-7921079



ט"ז חשוון תשס"א
14 בנובמבר 2000
מספרנו: 1-1180

לכבוד

נ"ל ז'כ"י

עצמי האל"מ

הנדון: תיקון הליקויים - דו"ח מפורט משרד הפנים 1999.

רצ"ב הדו"ח המפורט של משרד הפנים לשנת 1999.

אבקשך להתייחס בכתב לליקויים המפורטים הנוגעים למחלקתך ולדווח לי על פעולותיך לתיקונם, על מנת שלא יחזרו ויופיעו בדוחות הבאים, וכדי המועצה המקומית תפעל על פי כללי המנהל הציבורי התקין.

בברכה,
ישכר פרוקנטהל
ראש המועצה

C:\My Documents\לשכת/משרד הפנים/תיקון ליקויים - דוח מפורט משרד הפנים 1999 doc.1-1180

מועצה מקומית, כנרת הרמב"ם ת.ד. 1 עמנואל 44845 טל: 09-7921111, פקס: 09-7921079

Municipality of Emanuel P.O.B 1 TEL:09-7921111. FAX:09-7921079



ט"ז חשוון תשס"א
14 בנובמבר 2000
מספרנו: 1-1180

לכבוד

הגב' רחל אגואני

מג' חילוקי ביטחון

הנדון: תיקון הליקויים - דו"ח מפורט משרד הפנים 1999.

רצ"ב הדו"ח המפורט של משרד הפנים לשנת 1999.

אבקשך להתייחס בכתב לליקויים המפורטים הנוגעים למחלקתך ולדווח לי על פעולותיך לתיקונם, על מנת שלא יחזרו ויופיעו בדוחות הבאים, וכדי המועצה המקומית תפעל על פי כללי המנהל הציבורי התקין.

מברכה,
ישכר פרנקוטהל
ראש המועצה

C:\My Documents\לשכתמשרד הפנים\תיקון ליקויים - דוח מפורט משרד הפנים 1999 doc.1-1180

מועצה מקומית, כפר הרמב"ם ת.ד. 1 עמנואל 44845 טל': 09-7921111, פקס: 09-7921079

Municipality of Emanuel P.O.B 1 TEL:09-7921111. FAX:09-7921079



ט"ז חשון תשס"א
14 בנובמבר 2000
מספרנו: 1-1180

לכבוד

הגד יעל
מחל

הנדון: תיקון הליקויים - דו"ח מפורט משרד הפנים 1999.

רצ"ב הדו"ח המפורט של משרד הפנים לשנת 1999.

אבקשך להתייחס בכתב לליקויים המפורטים הנוגעים למחלקתך ולדווח לי על פעולותיך לתיקונם, על מנת שלא יחזרו ויופיעו בדוחות הבאים, וכדי המועצה המקומית תפעל על פי כללי המנהל הציבורי התקין.

מברכה,
ישכר פרנקס
ראש המועצה

C:\My Documents\לשכת\משרד הפנים\תיקון ליקויים - דוח מפורט משרד הפנים 1999.doc.1-1180

מועצה מקומית, ככר הרמב"ם ת.ד. 1 עמנואל 44845 טל': 09-7921111, פקס: 09-7921079

בס"ד

יא' חשון תשס"א
9 בנובמבר 2000
מספרנו: 1-1175



ראש המועצה

לכבוד
מר שוקי אמרני
מנהל אגף בכיר
ביקורת ברשויות המקומיות
משרד הפנים
ירושלים.

שלום וברכה,

הנדון: דוחות ביקורת - מ.מ. עמנואל.

כפי שמתחייב הנני להודיעך כי לאחר שקבלנו את דוחות הביקורת לשנת 1999, עשינו את הצעדים הנדרשים לפי הנחיותך והן כללו:

- א. דיון בועדת הביקורת, רצ"ב.
- ב. דיון במליאת המועצה, רצ"ב.
- ג. הוראה לבעלי התפקידים במועצה לתיקון הליקויים - רצ"ב.
- ד. דיון מסכם, צוות בכיר במועצה המקומית - רצ"ב.

ברצוני לציין כי כפי שמשקף בדוחות, קיימת מגמה חיובית ושיפור רב בשנת 2000 לעומת העבר. עם זאת איננו שוקדים על השמרים, ונעשה בנחישות ובהתמדה, להביא לכך שעמנואל תהווה מופת ודוגמא לניהול מקצועי על פי כללי המנהל התקין.

בברכה ובהוקרה!
ישכר פתקניהל
ראש המועצה

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

C:\My Documents\משרד המוניציפליטות\מועצה מקומית עמנואל\1-1175.doc

מועצה מקומית, ככר הרמב"ם ת.ד. 1 עמנואל 44845 טל': 09-7921111, פקס: 09-7921079



י"ג באלול תש"ס
13 בספטמבר 2000
מספרנו : 9-8176

פרוטוקול

ישיבת ועדת ביקורת
מיום שלישי י"ב באלול תש"ס (12.09.00)

משתתפים:-

ר' יוסף גד - יו"ר הועדה, ר' אביר הר-אבן ור' מנחם קירשבוים.

נוכחים:-

פלד דיכטר - גזבר המועצה ויוסף נגר רושם הפרוטוקול.

על סדר היום:-

דיון בדו"ח גמליאל עדנא-עדו רו"ח על המועצה לשנת 99.

אביר הר-אבן - הדו"ח מאשר את ממצאי שתי ישיבות ועדת הביקורת שנערכו השנה כי רוב הדברים תוקנו ומציין כי רוב הדברים תוקנו למעט:-

1. אישור התקציב שנעשה באיחור ובשנת 2000 עמנואל היתה הראשונה בישיע שאישרה תקציב.
2. לא ניתן ביטוי בדו"חות כספיים לניהול מחסן מלאי ואנו ממליצים לראש המועצה לחזרות למר הלל רוזנשטוק לקבוע נהלים.
3. הדבר השלישי הוא גרעון שגם השנה עדיין קיים.

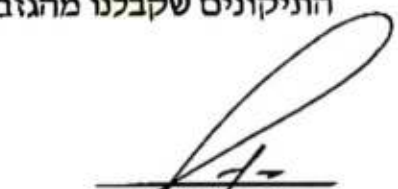
אביר - עפ"י מחקר של מכון פלוסר מתברר, כי הגרעון של עמנואל קטן יחסית לגרעון שנוצר שיטתית ועקבית ע"י השלטון המרכזי שבעשר השנים האחרונות צמצם בהדרגה את ההקצבות לרשויות.

הדו"ח מציין כי השנה נגבו יותר מ - 100% חובות ארנונה כולל חובות פיגורים. הדבר משמח אך כיוון שהגביה לוקחת לעצמה אחוז מסוים מהחובות. התעורר החשד שבמקרים רבים הוא פועלת ע"פ העקרון שאדם אשם עד שיוכיח כי הוא זכאי ובכמה מקרים מצאה ועדת הביקורת מקרים שנגבו כספים שלא כדין.

יוסף גד - ועדת הביקורת ותכנס שוב בחודש הבא לדיון בשאר הסעיפים וכן לאור התיקונים שקבלנו מהגזבר.

הישיבה נעולה.


יוסף נגר
רושם הפרוטוקול


יוסף גד
יו"ר הועדה



י"ג באלול תש"ס
13 בספטמבר 2000
מספרנו : 9-8178

מועצה מקומית עמנואל

פרוטוקול

ישיבת מועצה מס' 12/00
מיום שלישי י"ב באלול תש"ס (12.09.00)

משתתפים :-

ר' ישכר פרנקנטהל - יו"ר, ר' חיים צדוק - סיו"ר ומ"מ, ר' שרגא רייס - סיו"ר,
ר' מנחם קירשבוים, ר' אביר הר-אבן, ר' יוסף גד, ר' אבנר מעטוף ור' יצחק ויינברג.

נוכחים :-

פלד דיכטר - גזבר המועצה ויוסף נגר רושם הפרוטוקול.

יו"ר - הישיבה מוקדשת לדיון בדו"ח כספי לשנת 99 ואני מבקש מהגזבר להסביר.

פלד - הגרעון בתקציב השוטף לשנת 99 הוא 701,000 ש"ח והגרעון המצטבר
הינו 1,369,000 ש"ח.

אבנר - מה עם הכספים שהגיעו עבור תב"ר התיישבות צעירה בסך 2,700,000 ש"ח,
בשלב ראשון קבלנו 1,273,000 ש"ח והיתרה בסך 1,427,000 ש"ח הועברה מתב"ר לשוטף
לכיסוי גרעונות והוא לא מופיע בדו"ח ואני שואל מדוע זה לא מופיע ?

גזבר - אני אבדוק ואענה לך תשובה לא יתכן שהרו"ח לא ציין זאת בדו"ח.
בדו"ח הכספי המלא בע"מ 11 יש פירוט מלא של המענק לכיסוי גרעון.
אבנר - אני חולק על זה חסר כסף גדול.

אבנר - כיוון שיש דו"ח שמדבר על תקופה נכבדת שאני הייתי ראש המועצה אני רוצה
לומר שכשסיימתי את תפקידי בסוף הרבעון השלישי של שנת 99. היה גרעון 356,000
ש"ח וכשמפחיתים מהגרעון אז יוצא גרעון של 345,000 ש"ח.

גזבר - דו"ח דצמבר 99 הסתיים בגרעון של 456,000 ש"ח. יש הבדל בין דו"ח שיוצא
בדצמבר לכל שנת מאזן שנערך ע"י המועצה לבין דו"ח סופי שרואה חשבון עורך אותו
כיוון שיש מסמכים שמגיעים במהלך הרבעון הראשון של השנה שלאחריה. מעבר לכך יש
סכום של 200,000 ש"ח שהרו"ח מטעם משרד הפנים העביר מתב"ר מקוה באתר רבקה
לתקציב השוטף בהתאם לאישור הממונה.

אבנר - אם כך אתה מחזק את דעתי האם אפשר לקבל את הפירוט הכללי ?

פלד - אתה יכול לקבל פירוט על כל שקל.



מועצה מקומית עמנואל

אבנר - בכל הדו"ח יש סקירה לתקופה שאנו קבלנו מועצה במצב קשה וצמצמו את הגרעון דרסטית וגם הגענו לפיתוח ואני חושב שהגרעון הוא הרבה יותר קטן ותבדוק את הנקודה הזו.

יש דברים לא מדויקים בדו"ח נאמר שתיקון הליקויים נעשה בשנת 2000 והמציאות לא נכונה זה נעשה גם בזמני.

הייתי רוצה לראות תכנון תקציבי מול ביצוע האם אפשר לקבל בסוף הישיבה.

פלד - כמובן אפשר לקבל זאת מיד לאחר הישיבה.

אבנר - לגבי בקרה פנימית מדוע נבחר יוסף גד כיו"ר ועדת ביקורת? הדבר נראה לי תמוה.

אני רוצה להעיר כי המועצה מפעילה גני בנות על בסיס חלוקה אתנית דבר שמעולם לא היה.

יו"ר - זה לא נכון.

אבנר - כל ההחלטות שהתקבלו בישיבות של ועדת תמיכות הובאו לידיעתו של היועמ"ש ולא הועברה אגורה ללא אישורו.

בקשתי קריטריונים ולא קבלתי. קבלתי חצאי דברים וחצאי אמת. מעקב תקציבי שלא נערך - כשנכנסים לפעילות מואצת אז אי אפשר לעצור פיתוח ואי אפשר לקבל הזמנה לפני הביצוע.

אבנר שואל את ראש המועצה - האם נערך סקר נכסים?

יו"ר - עדיין לא נערך זה בשלבי עשייה.

אבנר - מדוע כתוב שנערך סקר נכסים זה לא נכון גם ראש המועצה אומר שזה לא בוצע.

סעיף 7 - תשלומי שכר חריגות לעובדים - תוקן בזמני.
ספירת מלאי במחסנים - בוצע בזמני.
רישום מלאי במחסן - בוצע בזמני.

אבנר - מענק התיישבות צעירה אין תיאום אני קבלתי 1,080,000 ש"ח וכתוב שנתקבל 1,273,000 ש"ח זה לא תואם.

פלד - תקבל תשובה גם על זה.

אבנר - במענק הסכס וואי עשיתי מאמץ גדול לקבל אותו.

עמוד 1 - רואים את ההגדלה בהכנסות ממיסים ולעומת זאת היתה הגדלה בהוצאות לרווחה ועשינו זאת לרווחת התושבים.



הצהרת מנהלית עמנואל

פיתוח ותיירות התיישבות צעירה השגתי עבור זה 2,800,000 ש"ח.

סעיף 4 - כתוב שהגנים הופרטו ואני שואל איזה גנים הופרטו ? עד כמה שזכור לי בזמני לא הופרטו גנים וזה שגוי.

דת - כתוב שהותקנו שעונים לחשמל בבתי כנסת ואני רוצה לדעת איך ומתי ?
מענקים - בהסכם שהיה עם משרד הפנים הגיע לנו עבור תכנית ההבראה סך של 1,900,000 ש"ח עבור ביצוע שנת 99 וחלקו בשנת 2000.

איך מופיע בסעיף 6 - 3,041,000 ש"ח כאשר מליון ש"ח ממנו מופיע בסעיף 7 !

סעיף 9 - זה סעיף לא ברור.

סעיף י"ב - חבל שלא ניתנה לי האפשרות להגיב.

סעיף ט"ז - אם יש תכנון מקורי ומוקדם. איך סיימו ב - 10,000 ש"ח גרעון ?
בתב"ר אתר רבקה חסכנו הרבה כסף וביצענו הרחבת הפיתוח באתר רבקה.

יוסי גד - בפרוטוקול לפני כ - 3 חודשים למר אבנר מעטוף השגות לגבי העקידה שעקד את משפ' גד אשתו ילדיו ותינוקו כשהשאיר אותם בבית בלי מים כ - 4 חודשים לענותם עיניו סיני בשם הפוליטיקה והוא ציטט בפרוטוקול שיש לו חומר רב כדי להגיש למשטרה בענין חמים של משפ' גד, ואני, גד יוסף מחכה לזימון משטרתי כדי למסור את כל העבירות הפליליות והשוחד שמר אבנר מעטוף שילם ועשה בתקופת כהונתו כראש המועצה אבל אני איני "מוסר" כמוהו אך אם אקבל זימון למשטרה יש גם לי מספיק חומר לתת למשטרה.

אבנר ממשק - בסעיף 8 קבלנו כסף עבור פיתוח אתר רבקה 600,000 ש"ח ובקשנו הגדלה וקבלנו 22,000 ש"ח.

יו"ר - אנו יוצאים להפסקה קצרה של כמה דקות.

(הפסקה)

הישיבה מתחדשת -

אבנר - שיטור קהילתי זה דבר חיובי.

בסעיף ט"ז - חסרים נכסים כמו הגנים והמבנה של המולטי סנטר, המעונות ע"ש סימי לוי, כולל ישועת משה החדש והגנים שלידו וכן המקוואות.

בסעיף א' 11 - ע"מ 22 תמיכות הראשות -

כיוון שלא הגענו להסדר עם משרד הפנים על גובה התקציב ולא יכולנו לקיים ישיבה לפני פסח היינו חייבים לבצע זאת ואח"כ לאשר בישיבת המועצה וקבלתי אישור בע"פ מהיועמ"ש.



מועצת מקומית עמנאל

אבנר - לסיום קבלתי את ראשות המועצה חלק משנת 98 וחלק מ-99 קבלתי את המועצה במצב קשה והשקעתי הרבה שעות ולא יכולתי לטפל בכל הליקויים שנכתבו בדו"ח מבקר המדינה ובדו"ח רו"ח עדן אך בהתייחס למצב ולתקופה שהיינו נתונים בו אז ההישגים מצויינים.

הר-אבן - ועדת הביקורת קיימה דיון בדו"ח גמליאל עדן, הדו"ח מאשר את ממצאי הועדה בישיבותיה הקודמות והדברים היחידים שלא תוקנו הם:-

1. ניהול מחסן - שהועדה ממליצה להורות למר רוזנשטוק לכתוב נהלים בענין.
2. אישור תקציב המועצה לשנת 99 היה באיחור אך בשנת 2000 היה מהראשונים בישיע שאושר.
3. גרעון המועצה שעדיין קיים.

יו"ר - אבנר טוען שהביא כספים בסך 2,800,000 ש"ח לפיתוח עמנאל והוא עושה מזה כזה רעש, אנו עובדים בהיקף פיתוח של 7,000,000 ש"ח בלי רעש וצלצולים ועושים הרבה.

בנושא הביקורת - יש שני חלקים, הדו"ח הכספי שנערך שלא ע"י המועצה אלא ע"י רו"ח שמונה ע"י משרד הפנים, בשנים עברו הוא הצליף בנו וכעת הוא כותב בדו"ח דברים חיוביים את כל השאלות אפשר להפנות למשרד הפנים ואנו שמחים שעמנאל עולה על דרך המלך.

(וויינברג נכנס)

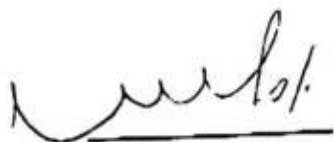
יו"ר אני מבקש לאשר את הדו"ח.

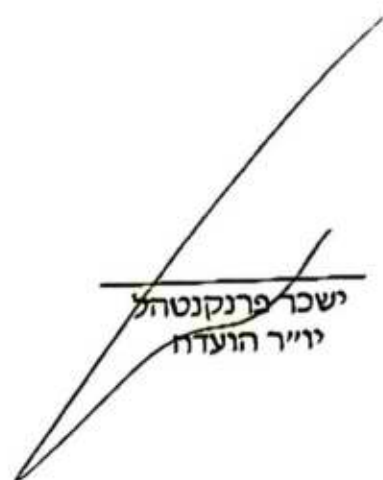
להצבעה : בעד - 6

נגד - 0

נמנע - 2

הישיבה נעולה.


יוסף גר
רושם הפרוטוקול


ישראל פרנקנטל
יו"ר הועדה

בס"ד



ראש המועצה

טי"ז חשוון תשס"א
14 בנובמבר 2000
מספרו: 1-1180

לכבוד

אלי גיל
מזכיר וד"ר

הנדון: תיקון הליקויים - ד"ח מפורט משרד הפנים 1999.

רצ"ב הדו"ח המפורט של משרד הפנים לשנת 1999.

אבקשך להתייחס בכתב לליקויים המפורטים הנוגעים למחלקתך ולדווח לי על פעולותיך לתיקונם, על מנת שלא יחזרו ויופיעו בדוחות הבאים, וכדי המועצה המקומית תפעל על פי כללי המנהל הציבורי התקין.

בברכה,

ישכר פוקנטהל
ראש המועצה

C:\My Documents\שכר פוקנטהל\תיקון ליקויים - דוח מפורט משרד הפנים 1999 1-1180.doc

מועצה מקומית, כ"ר הרמב"ם ת.ד. 1 עמנואל 44845 טל': 09-7921111, פקס: 09-7921079

Municipality of Emanuel P.O.B 1 TEL:09-7921111. FAX:09-7921079



בס"ד

ט"ז חשון תשס"א
14 בנובמבר 2000
מספרו: 1-1180

לכבוד
גב' י. ס. י. ז.
מא כ"ח

הנדון: תיקון הליקויים - דו"ח מפורט משרד הפנים 1999.

רצ"ב הדו"ח המפורט של משרד הפנים לשנת 1999.

אבקש להתייחס בכתב לליקויים המפורטים הנוגעים למחלקתך ולדווח לי על פעולותיך לתיקונם, על מנת שלא יחזרו ויופיעו בדוחות הבאים, וכדי המועצה המקומית תפעל על פי כללי המנהל הציבורי התקין.

מברכה,
שכר פרנקל
ראש המועצה

C:\My Documents\משרד הפנים\תיקון ליקויים - דוח מפורט משרד הפנים 1999 doc.1-1180

מועצה מקומית, כנרת הרמב"ם ת.ד. 1 עמנואל 44845 טל': 09-7921111, פקס: 09-7921079

Municipality of Emanuel P.O.B 1 TEL:09-7921111. FAX:09-7921079

בס"ד



ראש המועצה

טי"ז חשוון תשס"א
14 בנובמבר 2000
מספרו: 1-1180

לכבוד

נ/ר דיני

עלני הג'לני

הנדון: תיקון הליקויים - דר"ח מפורט משרד הפנים 1999.

רצ"ב חדו"ח המפורט של משרד הפנים לשנת 1999.

אבקשן להתייחס בכתב לליקויים המפורטים הנוגעים למחלקתך ולדווח לי על פעולותיך לתיקונם, על מנת שלא יחזרו ויופיעו בדוחות הבאים, וכדי המועצה המקומית תפעל על פי כללי המנהל הציבורי התקין.

בברכה,
ישכר פרנקנטהל
ראש המועצה

C:\My Documents\שכחתי\משרד הפנים\תיקון ליקויים - דוח מפורט משרד הפנים 1999 1-1180.doc

מועצה מקומית, כפר הרמב"ם ת.ד. 1 עמנואל 44845 טל': 09-7921111, בקס: 09-7921079

Municipality of Emanuel P.O.B 1 TEL:09-7921111. FAX:09-7921079



בס"ד

ט"ז חשוון תשס"א
14 בנובמבר 2000
מספר: 1-1180

לכבוד

הגד כחל אב.אני

מוי חזן-ביטאן

הנדון: תיקון הליקויים - דו"ח מפורט משרד הפנים 1999.

רצ"ב הדו"ח המפורט של משרד הפנים לשנת 1999.

אבקש להתייחס בכתב לליקויים המפורטים הנוגעים למחלקתך ולדווח לי על פעולותיך לתיקונם, על מנת שלא יחזרו ויופיעו בדוחות הבאים, וכדי המועצה המקומית תפעל על פי כללי המנהל הציבורי התקין.

מב"מ,
ישכר פרנקוזהל
ראש המועצה

C:\My Documents\מסמכים\משרד הפנים\תיקון ליקויים - דוח מפורט משרד הפנים 1999 doc.1-1180

מועצה מקומית, כ"ר הרמב"ם ת.ד. 1 עמנואל 44845 טל': 09-7921111, פקס: 09-7921079

Municipality of Emanuel P.O.B 1 TEL:09-7921111. FAX:09-7921079

בס"ד



ט' חשון תשס"א
7 בנובמבר 2000
מספרנו: 1-1182

**סיכום דיון בנושא דרי'ח משרד הפנים
בלשכת ראש המועצה בתאריך 7.11.2000**

משתתפים: ישכר פרנקנטהל - ראש המועצה
עזרא גרשי - מזכיר המועצה
פלד דיכטר - גזבר המועצה

ראש המועצה: אומנם בדו"ח המפורט האחרון, קיימת מגמה של שיפור מן הקצה אל הקצה לעומת הדוחות של השנים שעברו. אולם אני רוצה להגיע למצב של 100% עמידה בכל הכללים של מינהל ציבורי תקין, ולהראות לכל הגורמים שדוקא העיר עמנואל, הסובלת עדיין מכל כך הרבה קשיים תקציביים וחוסר כוח אדם משווע תהווה מופת ודוגמא לעיר מתוקנת ומסודרת.

שיבה זו נועדה כדי לסגור קצוות ולבצע את המוטל עלינו ולהנחות את עובדי המועצה לתיקון הליקויים.

סוכם

1. תקציב המועצה לשנת 2001 יוכן לדיון בהנהלת המועצה עד לתאריך 8 בדצמבר על מנת שאישור התקציב יתבצע לפני תחילת שנת 2001.
באחריות פלד
2. אישור צו מיסים עד לתאריך 10 בדצמבר.
באחריות פלד עד 10.12
3. פורסמו הודעות לגבי תמיכות, גמר התהליך עד 8 בדצמבר.
באחריות פלד עד 8.12
4. ועדת ביקורת, כינוס הוועדה לפחות כל שלושה חודשים.
באחריות עזרא
5. תכנית רב שנתית להשקעה בנכסים, תושלם עד לתאריך 15 בדצמבר.
באחריות פלד עד 15.12
6. סקר נכסים, לברר אצל היועץ המשפטי אם זה חובת המועצה, כאשר הנתונים מראים כרגע שאין מזה תפוקה.
באחריות פלד עד 15.12

מועצה מקומית, כפר הרמב"ם ת.ד. 1 עמנואל 44845 טל': 09-7921111, פקס: 09-7921079



בס"ד

7. לתת ביטוי בדוחות הכספיים לניהול המחסן, לברר עם הלל רוזנשטוק.
באחריות
פלד
עד 15.12

8. רישום נכסים ע"י רשמת הנכסים אילנה, יושלם עד לתאריך 15.12 כולל
רישום נכסים חדשים.
באחריות
פלד
עד 15.12

9. ביקורת בטיחות סדירות במחסן.
באחריות
עזרא

10. ספירת מלאי מחסן - בסוף השנה.
באחריות
עזרא

11. תזומן ישיבה עם הגב' אורית ממח' הגביה לסיכום שנת הגביה.
באחריות
פלד
עד 30.11

רשם: ישכר פרנקנטהל - ראש המועצה



C:\My Documents\מסמכים\משרד המיסים\דיון בנושא דוח משרד המיסים 2000-11-7.doc

מדינת ישראל

משרד הפנים

האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, י"ג אב תש"ס
14 אוגוסט 2000

סימנו: 142-00

משרד הפנים הממונה ביהודה ושומרון 16. 08. 2000 תקבל לתיק: 142-00 (ראו בקורת) אהנא

לכבוד
מר ישכר פרנקנטהל
ראש המועצה המקומית
עמנאל

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,
ט"ו

שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

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



מועצה מקומית עמנואל הדוח המפורט לשנת 1999

תוכן העניינים

עמוד

משרד הפנים	
1 הממונה ביהודה ושומרון	
2 16. 08. 2000	
3 ה ת ק ב ל	
לתיק:	

3 - 6

6

7 - 12

12 - 15

16

16 - 17

17 - 21

21

21

22

22

22 - 23

23

24 - 26

1. מכתב הפניה למר שוקי אמרני
2. דוח כספי לתושב
3. נתונים כלליים על הרשות המקומית
4. עיקרי הממצאים
5. מעקב אחר תיקון ליקויים
6. התקציב הרגיל
7. התקציב הבלתי רגיל
8. בקרה פנימית
9. מערך השכר
10. ניהול נכסים קבועים
11. מערך הביטוחים
12. טיפול בתלונות הציבור
13. תמיכות הרשות
14. הדוחות הכספיים
15. גביה
16. תאגידים עירוניים
17. נספחים א' - ג' לדוח המפורט

GAMLIEL ENDE-EDEN B. COM. (LOND.) F.C.C.A

תל-אביב, רח' לבונטין 2, מיקוד 66111, טלפון 03-5604888

פקס: 03-5600327

גמליאל ענדא-עדן רואה חשבון

ירושלים, רח' אוסישקין 15, ת.ד. 410 מיקוד 91003

טל. 02-5660441 פקס. 02-5610725

לכבוד

מר שוקי אמרני,

הממונה על ביקורת החשבונות,

משרד הפנים,

ירושלים.

אדון נכבד,

מועצה מקומית עמנואל

דוח מפורט לשנת 1999

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

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


גמליאל ענדא-עדן
רואה חשבון

ירושלים, 1 ביולי, 2000.

מועצה מקומית עמנואל

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 1999
(הנתונים הכספיים באלפי ש"ח ומתבססים על הדוחות הכספיים המבוקרים)

מאזן		
1998	1999	נכסים
491	2,161	רכוש שוטף
14	29	השקעות
		גרעון מצטבר
4,081	1,169	בתקציב הרגיל
		גרעונות זמניים
93		נטו בתב"ר
4,679	3,359	סך הכל

1998	1999	
4,677	3,308	התחייבויות שוטפות
		קרן לעבודות פיתוח
2	17	קרנות מתקצבות
		עדף מצטבר
		בתקציב הרגיל
		עודפים זמניים
	34	נטו בתב"ר
4,679	3,359	סך הכל

1998	1999	דוח גבייה וחייבים - ארנונה
2,202	2,976	יתרת חוב לתחילת השנה
2,147	2,635	חייב השנה
(355)	(1,172)	הנחות ופסורים שניתנו
3,994	4,439	סך לגבייה
(1,018)	(1,582)	גבייה בשנת הדוח
2,976	2,857	יתרת חוב לסוף השנה
56.81%	108.13%	יחס גבייה לחייב השנתי, נטו
25.49%	35.64%	יחס גבייה לחוב הכולל
21.80	23.43	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

13,500	שטח שיפוט	3,624	מספר תושבים
3	דירוג סוציאקונומי	778	מספר משקי בית

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 1999	ביצוע 1999	%	ביצוע 1998	%
הכנסות עצמיות	3,319	3,940	15.97%	2,951	15.72%
השתתפות משרד החינוך	3,342	3,631	14.72%	3,105	16.54%
השתתפות משרד הרווחה	2,141	2,356	9.55%	2,015	10.73%
מענק כללי ואחר	12,560	14,739	59.75%	10,703	57.01%
סך הכל	21,362	24,666	100.00%	18,774	100.00%

הוצאות	תקציב 1999	ביצוע 1999	%	ביצוע 1998	%
משכורות ושכר	3,581	3,694	14.68%	3,343	17.46%
פעולות כלליות	7,965	11,680	46.41%	6,170	32.23%
שכר חינוך	2,741	2,237	8.89%	2,546	13.30%
פעולות חינוך	2,324	2,825	11.23%	2,704	14.13%
שכר רווחה	454	422	1.68%	284	1.48%
פעולות רווחה	2,569	2,731	10.85%	2,396	12.52%
מימון	210	152	0.60%	215	1.12%
פרעון מלוות	1,518	1,426	5.67%	1,484	7.75%
סך הכל	21,362	25,167	100.00%	19,142	100.00%

(501)	עודף (גרעון) השנה	(368)	
-------	-------------------	-------	--

1998	1999	
1.96%	2.03%	אחוז הגרעון השוטף מההכנסה
21.74%	4.74%	אחוז הגרעון הנצבר מההכנסה
42.61%	28.60%	אחוז עומס המלוות מההכנסה
24.92%	13.62%	אחוז סך ההתחייבויות מההכנסה
5.28	6.94	הוצאה ממוצעת לנפש
59.70	57.10	מספר משרות ממוצע

1998	1999	נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל
408	(93)	עודף (גירעון) זמני לתחילת השנה
1,311	5,256	תקבולים במהלך השנה
1,812	4,929	תשלומים במהלך השנה
(93)	234	עודף (גירעון) זמני לסוף השנה

מועצה מקומית עמנואל
דוח מפורט לשנת 1999

1. נתונים כלליים על הרשות המקומית:

- 1.1 היישוב עמנואל מונה 3,624 תושבים.
- 1.2 שטח השיפוט של המועצה הוא כ- 13,500 דונם ובו כ-778 יחידות חיוב.
- 1.3 בשנת 1999 טיפלה מחלקת הרווחה בכ-260 משפחות.
- 1.4 ביום 2 בנובמבר, 1999, נערכו בחירות ביישוב. ליו"ר המועצה נבחר מר ישכר פרנקנטהל, שהחליף את יו"ר המועצה מר אבנר מעטוף.
- 1.5 במועצה 9 חברים, ולראש המועצה יש סגן אחד בשכר ובתואר, וסגן נוסף בתואר בלבד.
- 1.6 מיום הקמתו סובל היישוב מקשיים כלכליים. היישוב תוכנן להקמה מלכתחילה ע"י יזמים פרטיים. אולם אלו פשטו את הרגל דבר שהביא להפסדים כספיים ניכרים למשתכנים ואי השלמת התשתית של היישוב. לקשיים אלו יש השפעות נגרות עד היום. היישוב מאופיין באוכלוסייה בעלת מאפיינים סוציו-אקונומים נמוכים.
- 1.7 ביישוב פועלים 10 גני ילדים בבעלות המועצה, 8 גני ילדים בבעלות פרטית, 4 בתי ספר יסודיים, בית ספר תיכון לבנות "בית יעקב", 16 בתי כנסת, 11 כוללים, 2 מקוואות ומועדון פיס לקשיש.

2. עיקרי הממצאים:

- 2.1 כללי
 - א. כאמור בסעיף 1.4 לעיל, בחודש נובמבר, 1999, נערכו בחירות ביישוב, ונבחר יו"ר מועצה חדש.
 - ב. בחודש פברואר, 2000, החליטה המועצה לפטר את מר דוד חוטינר, ששימש בתפקיד גזבר המועצה משנת 1993.
 - ג. מר חוטינר פנה לבית הדין לעבודה כנגד פיטוריו, ובימים אלה מתנהל ההליך המשפטי בעניין.

ד. בישיבת המועצה שדנה בפיטורי הגזבר, נחשפו מספר ליקויים חמורים, לכאורה, במערך הכספים של הרשות, שלדעתנו חלקן מהוות סטיה חמורה מן הנהלים. לטענת יו"ר המועצה אבד האמון בגזבר.

ה. לאחר פיטורי הגזבר מונה מר פלד דיכטר כמ"מ הגזבר, ומשרד רואי החשבון הלל-רוזנשטוק ושות' מת"א, מנחה ומלווה את המועצה באשר לפעולותיה הכספיות.

ו. יצוין כי עקב השינויים הנ"ל חלו שינויים גם באופן התנהלותה של המועצה, ולכן ליקויים מסוימים עליהם הצבענו בשנים קודמות תוקנו רק בשנת 2000, אולם ראינו מקום לציין תיקון ליקויים אלו בדוח מפורט זה.

2.2 הרשאת התקציב הרגיל

א. בתאריך 2 במאי, 1999 אושרה ע"י המועצה מסגרת התקציב לשנת 1999 בסך של 19,602 אלפי ש"ח, בישיבת המועצה מיום 17 באוקטובר, 1999, אושרה הגדלת מסגרת התקציב לסכום של 21,362 אלפי ש"ח. אישור מסגרת התקציב נעשה לאחר תחילת שנת הכספים.

ב. ההוצאות בפועל לשנת התקציב 1999 הסתכמו ב- 25,367 אלפי ש"ח - דהיינו 4,005 אלפי ש"ח יותר ממסגרת התקציב.

ג. ההכנסות בפועל לשנת התקציב הסתכמו ב- 24,666 אלפי ש"ח - דהיינו 3,304 אלפי ש"ח יותר ממסגרת התקציב המתוכננת.

ד. כתוצאה מכך, הסתיימה שנת התקציב בגירעון של 701 אלפי ש"ח. גירעון זה נוסף לגירעון המצטבר לתחילת השנה של הרשות בסך 4,081 אלפי ש"ח.

2.3 ביצוע התקציב הרגיל

א. עד שנת 2000, המעקב התקציבי לא נערך תמיד לפני הוצאת הזמנות או התחייבויות, כאשר במקרים רבים הוא אף נערך בדיעבד, וזאת כתוצאה מהעדר תכנון תזרים מזומנים.

ב. החל ממינוי מר פלד דיכטר למ"מ הגזבר (להלן - הגזבר המחליף), החלה הרשות להכין תכנון תזרים מזומנים לטווח של שנה מראש, כאשר מדי רבעון מתבצע עדכון ומעקב אחרי התכנון בהתאם לנתוני הרבעון.

2.4 בקרה פנימית

החל משנת 2000, פועלת ברשות וועדת ביקורת, וכעת פועלת הרשות למינוי מבקר פנים.

2.5 מערכ השכר

א. תקן כוח האדם של הרשות אושר במסגרת אישור התקציב השנתי.

ב. יש לתת את הדעת לכך שמצבת העובדים הינה מעל לתקן שאושר (חריגה של 3.8 משרות), וזאת בשל חריגה בתקן כ"א אדם יעודי חינוך. מכיוון שהגנים בעמנואל הם במסלול של מוכר שאינו רשמי, המועצה נאלצת להעסיק באופן עצמאי גננות, שאינן מועסקות ע"י משרד החינוך. העסקה זו ממומנת באמצעות הכנסות משכ"מ, הנגבה מהורי הילדים במוסדות אלו.

ג. הרשות ממשיכה לשלם תוספות שכר גלובליות ל-3 עובדים. יו"ר המועצה הסביר שאינו יכול לקצץ תוספות אלו מכיוון שהן עוגנו בהסכם קיבוצי שנחתם בין הממשלה להסתדרות בחודש מארס, 1999.

2.6 ניהול נכסים קבועים

עד כה לא נערכה ברשות תכנית רב שנתית לגבי השקעות בנכסים. בימים אלו שוקדת הנהלת הרשות על הכנת תכנית רב שנתית.

2.7 תמיכות

א. ביום 30.6.99 אישרה וועדת כספים ותמיכות העברת תמיכות לכוללים, הקריטריון היחיד לתמיכות כפי שהועלה בישיבת הוועדה היה תמיכה מרבית של 300 ש"ח לאברך לחודש. כמו כן אישרה הוועדה לחלק מן הכוללים תמיכה בגין פעילות נוספת, ללא ציון הקריטריונים לפיהם ניתנה התמיכה. ישיבה זו נערכה ללא נוכחותו של היועץ המשפטי של המועצה.

ב. ביום 15.8.99, לאחר הוראת היועץ המשפטי כונסה הוועדה ואישרה מחדש את התמיכה בגין פעילות נוספת, תוך ציון הקריטריונים לפיהן היא ניתנה. ישיבה זו נערכה ללא נוכחותו של היועץ המשפטי של המועצה.

ג. ביום 21.10.99 בישיבת וועדת התמיכות אושר סכום של 900 אלש"ח לתמיכה בעמותות וכוללים, החלטה המבטלת את ההחלטות הקודמות של וועדת התמיכות. ישיבה זו לא הובהרו הסיבות לשינויים בסכומי התמיכות ולא צוינו הקריטריונים לפיהן ניתנו התמיכות החדשות. ישיבה זו נערכה ללא נוכחותו של היועץ המשפטי של המועצה.

ד. ביום 28.12.98, בישיבת וועדת התמיכות אושרה תמיכה נוספת בסך 101 אלש"ח, שהתחלקה בין מספר עמותות, לפי קריטריון של השלמת 77% לכל אברך. ישיבה זו התקיימה לאור הודעת הגזבר הקודם לפיה יש עוד 101 אלש"ח שניתן לחלקם, למרות שהמועצה היתה בגירעון. ישיבה זו נתקיימה בנוכחות היועץ המשפטי של המועצה.

2.8 מערכת הגביה

אין ברשות נתונים להכנת נספחים ב' וג' לדוח המפורט במתכונתם המלאה.

3. מעקב אחר תיקון ליקויים

להלן מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בשנים קודמות:

תוקן/לא תוקן

1. אישור תקציב המועצה נעשה לאחר תחילת שנת הכספים.
לא תוקן
2. גירעון בפעילות.
לא תוקן
3. המעקב התקציבי לא נערך תמיד לפני הוצאת הזמנות או התחייבויות, במקרים רבים נערך המעקב בדיעבד.
תוקן רק בשנת 2000
4. אין תכנון של תזרים המזומנים לטווח ארוך.
תוקן רק בשנת 2000
5. אין דוח גיול חייבים.
תוקן
6. לא נערך סקר נכסים בישוב.
תוקן
7. תשלומי תוספות שכר חריגות לעובדים.
תוקן
8. לא נערכת ספירת מלאי במחסנים.
תוקן
9. אין רישום מסודר של המלאי הנכנס למחסן.
תוקן
10. לא ניתן ביטוי בדוחות הכספיים לניהול מחסן כ"מלאי מחסן בלתי מוקצב".
לא תוקן
11. אין ברשות תכנית רב שנתית לרכישת נכסים
תוקן בשנת 2000
12. הדוחות הכספיים לשנים 1996 - 1998, טרם אושרו ע"י מועצת הרשות.
תוקן

4. התקציב הרגיל

- א. ביום 3 במאי, 1999, נחתם בין הרשות למינהל לתכנון תקצוב ופיתוח במשרד הפנים, הסכם להסדר הבראה ברשות. עיקרי ההסכם כוללים:
- (1) הרשות התחייבה לצמצם הוצאותיה, ולשמור על איזון בביצוע התקציב השוטף בסוף כל שנת תקציב.
 - (2) העמדת מענק מטעם משרד הפנים לכיסוי הגירעון המצטבר ברשות.
 - (3) הרשות התחייבה לקיצוץ בהוצאות השכר ואי תשלום תוספות שכר אלא באישור הממונה על השכר מטעם משרד הפנים.
 - (4) הרשות התחייבה להעמיק את גביית חובות העבר בגין ארנונה ומים.
 - (5) אי איוש משרות שהתפנו.
- ב. בתמורה להצטרפות להסדר קיבלה הרשות מענק לכיסוי גירעון בסך 3,041 אלפי ש"ח.
- ג. ביום 2 במאי, 1999, אושרה ע"י המועצה מסגרת התקציב לשנת 1999 בסך 19,602 אלפי ש"ח. בהצעת התקציב באו לידי ביטוי עיקרי תכנית ההבראה, כאשר בוצע קיצוץ של כ-110 אלפי ש"ח בהוצ' השכר הכלליות ושכר עובדי החינוך, וגידול של כ-130 אלפי ש"ח בגביה.
- ד. ביום 17 באוקטובר, 1999, אישרה הנהלת המועצה את הגדלת מסגרת התקציב ב-1,760 אלפי ש"ח, ל-21,362 אלפי ש"ח. מקורות המימון להגדלה זו הינם:
- | | |
|---------------------------------|----------------|
| מענק התיישבות צעירה ממשרד הפנים | 1,080 אלפי ש"ח |
| מענק נוסף בגין הסכם וואי | 672 אלפי ש"ח |
| מענק פיצוי שכר | 8 אלפי ש"ח |
- ה. הגדלה זו נועדה לממן השתתפות בתב"רים בסך 1,247 אלפי ש"ח, תמיכה בעמותות בסך 300 אלפי ש"ח ופיצויי פיטורין לעובדים שפוטרו במסגרת תכנית ההבראה בסך 213 אלפי ש"ח.
- ו. למרות יישום תכנית ההבראה סיימה הרשות את שנת 1999 בגירעון של 701 אלפי ש"ח, גירעון גדול יותר מהגירעון ב-1998 שהסתכם ב-368 אלפי ש"ח.
- ז. להלן השוואה תמציתית של ביצוע התקציב הרגיל לשלוש השנים שנסתיימו ביום 31 בדצמבר, 1999.

מועצה מקומית עמנואל
השוואה תמציתית של ביצוע התקציב הרגיל
ל-3 השנים שנסתיימו ביום 31 בדצמבר, 1999

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			אחוז השינוי לתקופה		
1998	1999	1997	1998	1999	97-99	98-99	
		110.9	105.2	100.0			מדד ממוצע שנתי
<u>אלפי ש"ח נומינליים</u>		<u>אלפי ש"ח מותאמים של שנת 1999</u>					<u>חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי</u>
18,774	24,666	20,380	19,750	24,666	21.03%	24.89%	הכנסות
19,142	25,367	21,630	20,137	25,367	17.28%	25.97%	הוצאות
(368)	(701)	(1,250)	(387)	(701)	-43.90%	81.07%	הגרעון
							<u>חלק ב' - הכנסות לפי מקורות</u>
2,894	3,796	2,247	3,044	3,796	68.94%	24.70%	גביה ישירה
57	144	903	60	144	-84.05%	140.00%	הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות
2,951	3,940	3,150	3,104	3,940	25.08%	26.93%	ס"ה הכנסות עצמיות
5,525	5,987	5,555	5,812	5,987	7.78%	3.01%	השתתפות המשרדים היעודיים
9,255	9,539	10,193	9,736	9,539	-6.42%	-2.02%	מענק כללי
1,043	5,200	1,483	1,098	5,200	250.70%	373.59%	מענקים כלליים או מלוות לאיזון
18,774	24,666	20,381	19,750	24,666	21.03%	24.89%	ס"ה הכנסות
							<u>חלק ג' - הוצאות לפי סוגים</u>
6,671	6,353	7,255	7,018	6,353	-12.43%	-9.48%	משכורות ושכר
1,402	1,753	1,579	1,475	1,753	11.02%	18.85%	כלליות (למעט הוצ' מימון)
215	152	261	226	152	-41.76%	-32.74%	הוצאות מימון
1,484	1,426	2,010	1,561	1,426	-29.05%	-8.65%	פרעון מלוות
4,682	5,378	4,326	4,925	5,378	24.32%	9.20%	הוצאות לפעולות
3,898	5,846	5,420	4,101	5,846	7.86%	42.55%	השתתפות ותרומות
790	4,459	779	831	4,459	472.40%	436.58%	הוצאות חד פעמיות
19,142	25,367	21,630	20,137	25,367	17.28%	25.97%	ס"ה הוצאות

ח. שינויים מהותיים בין תקציב 1999 לבין הביצוע בשנת 1998

הסבר	תקציב 1999 אלפי ש"ח	ביצוע 1998 אלפי ש"ח	הפרש אלפי ש"ח	סטיה באחוזים	
הכנסות					
ממיסים	1	1,853	1,663	190	11.43%
רווחה	2	2,209	1,871	338	18.07%
הוצאות					
פיתוח הכלכלה והתיירות	3	1,080	-	1,080	
חינוך	4	5,065	5,250	(185)	-3.52%
רווחה	2	3,023	2,680	343	12.80%
דת	5	1,830	1,230	600	48.78%

ט. השוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת שנה קודמת

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

הסבר	1999 אלפי ש"ח	1998 אלפי ש"ח	גידול (קיטון) ב-%	
תקבולים				
ארנונות ומיסים	1	2,472	1,663	48.65%
מענקים	6	13,739	10,250	34.04%
רווחה	2	2,351	1,871	25.65%
תקבולים לא רגילים	7	1,144	57	1907.02%
תשלומים				
נכסים ציבוריים	8	1,848	1,465	26.14%
תשלומים לא רגילים	9	3,835	790	385.44%
רווחה	2	3,153	2,680	17.65%
דת	5	1,673	1,230	36.02%

י. השוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע

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

הסבר	התקציב אלפי ש"ח	1999 אלפי ש"ח	סטיה ב-%	
<u>תקבולים</u>				
מסים ואגרות	1	1,853	2,472	-25.04%
חינוך	4	3,342	3,632	-7.98%
תקבולים לא רגילים	7	39	1,144	-96.59%
<u>תשלומים</u>				
שמירה ובטחון	10	901	1,057	-14.76%
נכסים ציבוריים	8	1,593	1,848	-13.80%
פתוח הכלכלה והתיירות	3	1,080	1,427	-24.32%
תשלומים לא רגילים	9	640	3,835	-83.31%

- יא. הסברים
1. הכנסות מארנונות ומסים - החל מסוף שנת 1998 החלה הרשות להפעיל חברת גביה. שיפור הגביה בשנת 1998 הביא לתקצוב גבוה יותר ב-11.43% של תחזית הגביה ביחס לביצוע בשנת 1999. חברת הגביה הצליחה לגבות גם חלק מחובות העבר, בנוסף לחובות השוטפים, ולכן קיים פער גדול בין ההכנסות מארנונות ומסים בין 1999 ל-1998, והפער הגדול בין ההכנסות המתוקצבות להכנסות למעשה.
 2. רווחה - המועצה החליטה בשנת 1999 להגדיל את תקציבי פעולות הרווחה ביחס לשנים קודמות.
 3. פיתוח הכלכלה והתיירות - הרשות קיבלה מענק התיישבות צעירה בסך 1,080 אלפי ש"ח. הסכום שימש לתב"רים שעסקו בפיתוח כבישים ונוף ביישוב.
 4. חינוך - במסגרת תכנית ההבאה הופרטו גני ילדים שהיו בבעלות המועצה, והוקטנה השתתפות המועצה בתקציבי מוסדות החינוך.
 5. דת - המועצה הגדילה את התמיכות למוסדות דת, וכן ביצעה פרויקט של חיבור בתי הכנסת לרשת החשמל והתקנת מונים בבתי הכנסת.
 6. מענקים - הרשות קיבלה מענק לכיסוי גירעון כחלק מהצטרפותה לתכנית ההבראה בסך 3,041 אלפי ש"ח, וכן מענק פיצוי בגין הסכם וואי בסך 672 אלפי ש"ח.
 7. תקבולים לא רגילים - הרשות קיבלה מענק חד פעמי לכיסוי גירעונות (מעבר למענק בגין תכנית ההבראה), בסך 1,000,000 ש"ח.
 8. נכסים ציבוריים - גידול בהוצאות בגין פיתוח היישוב, כתוצאה מהמענקים שהתקבלו ממשרד הפנים.
 9. תשלומים לא רגילים - העברה מהתקציב הרגיל לכיסוי גירעון בהתאם לתכנית ההבראה, תקצוב נמוך מדי של ההנחות ממסים, והעברת תב"ר שלא בוצע (ראה סעיף 5 ג-ו' להלן).
 10. שמירה ובטחון - הוצאות גבוהות בגין עבודות הכשרת דרכי בטחון.
- יב. אין הסבר בכתב לסטיות בשנת התקציב. ההסברים נתנו לנו בעל פה.
- יג. עד שנת 2000, המעקב התקציבי לא נערך תמיד לפני הוצאת הזמנות או התחייבויות, כאשר במקרים רבים הוא אף נערך בדיעבד, וזאת כתוצאה מהעדר תכנון תזרים מזומנים. בימים אלו התקשרה המועצה עם החברה לאוטומציה של משרד הפנים להתקנת תוכנה ייעודית לנושא.

יד. החל ממינוי מר פלד דיכטר למ"מ הגזבר (להלן - הגזבר המחליף), החלה הרשות להכין תכנון תזרים מזומנים לטווח של שנה מראש, כאשר מדי רבעון מתבצע עדכון ומעקב אחרי התכנון בהתאם לנתוני הרבעון.

טו. מבדיקה שערכנו לגבי נתוני שנת 2000, עולה התמונה הבאה:

בחודש מארס 2000, עם כניסתו לתפקיד הכין הגזבר המחליף, במקביל להכנת התקציב לשנת 2000, תכנון תזרים מזומנים לכל השנה. לאחר הכנת הדוח לרבעון הראשון בוצע עדכון, כאשר לגבי הרבעון הקרוב התכנון הוא מדויק ולפני כל הוצאת הזמנות או התחייבויות נבדקת ההרשאה התקציבית.

טז. את הרבעון הראשון של שנת 2000, סיימה הרשות בגירעון של כ-10 אלפי ש"ח.

5. התקציב הבלתי רגיל

א. בשנת 1999 הפעילה הרשות 41 תב"רים, 22 תב"רים נסגרו בשנת התקציב ו-19 הועברו לשנה הבאה. מתוך 19 התב"רים שהועברו לשנת 2000 הרי 8 תב"רים הועברו בעודף זמני כולל של 580 אלפי ש"ח. 11 תב"רים הועברו בגירעון זמני כולל של 346 אלפי ש"ח.

ב. הכספים שהועברו במהלך השנה לקרן לעבודות פיתוח בעתיד, שימשו לכיסוי גירעונות בתב"רים שהסתיימו.

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

ד. ארבעת התב"רים הינם:

תב"ר 1/99 -	שיקום צנרת מים	- התקציב 755,000 ש"ח.
תב"ר 3/99 -	פיתוח אתר רבקה	- התקציב 600,000 ש"ח.
תב"ר 22/99 -	עבודות חשמל למוסדות ציבור-	התקציב 175,000 ש"ח.
תב"ר 24/99 -	שיפוץ והשלמת מקווה טהרה-	התקציב 200,000 ש"ח.

מועצה מקומית עמנואל

ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים (בדיקות מיוחדות)

תב"ר 24/99	תב"ר 22/99	תב"ר 3/99	תב"ר 1/99	הנוהל הנדרש
+	+	+	+	1 הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
+	+	+	+	2 אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
*	*	+	+	3 תקינות ההתקשרות עם המתכנן
**	**	**	+	4 עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
**	**	+	+	5 עריכת חוזה
*	*	+	+	6 הוצאת צו התחלת עבודה
*	*	+	+	7 קיום פיקוח צמוד
*	*	+	+	8 מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
*	*	+	+	9 פרוטוקול קבלת עבודה
*	*	+	+	10 עמידה בלוח זמנים
**	**	+	+	11 אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
*	*	+	+	12 האם שילמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתק' הביצוע שנקבעה בחוזה
*	*	*	*	13 האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
*	*	+	+	14 קבלת ערבויות לסוגיהן
**	**	+	+	15 התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
*	*	*	*	16 חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות
**	**	+	+	17 ממצאים אחרים

מקרא:

+ פרמטר תקין

* לא רלוונטי

** הפניה להערות

ה. תב"ר 24/99 - שיפוף והשלמת מקווה טהרה

1. בשנת החשבון אושר לרשות תב"ר 24/99 "שיפוף והשלמת מקווה טהרה", כאשר הסכום למימון התב"ר בסך 200,000 ש"ח אושר לרשות ע"י המשרד לענייני דתות בינואר, 1999. סכום זה הוצא במלואו כנגד חשבוניות שאושרו ע"י המועצה.

אולם, מתוך עיון בפרוטוקול ישיבת המועצה מיום 8.2.2000 שדנה בפיטורי גזבר המועצה הקודם, למדנו שהשיפוף לא בוצע כלל. ככל הנראה, סכום כולל של 147,126 ש"ח (כולל מע"מ), שולמו לקבלן בשם אברהם קטפאן כנגד חשבוניות מס שעליהן צוין במפורש "עבודות פיתוח מקווה" (תצלום החשבוניות נמצא ברשותנו), למרות שלא בוצעו על ידו כל עבודות במקווה. החשבוניות אמנם אושרו ע"י מהנדס המועצה, אולם בתצהיר שהגיש לבית המשפט (בדיון בפיטורי גזבר המועצה הקודם) הוא מפרט את גרסתו, ממנה עולה באופן חד משמעי ששיפוף המקווה לא בוצע כלל. המהנדס הסביר בתצהירו שהוא הונחה לחתום על המסמכים הנ"ל ע"י הגזבר הקודם.

2. יו"ר המועצה החדש לא הסכים לחתום על מסמכי התב"ר הנ"ל, ולכן טרם התקבל הכסף ממשרד הדתות, ונוצר "חור" של 200,000 ש"ח בתקציב המועצה.

3. לאחר בדיקה שערכה המועצה, התברר כי כספי התב"ר שימשו להקמת בית ספר חב"ד, פרויקט שלא אושר. המועצה שלחה ביום 13 ביוני, 2000, מכתב לממונה על הישובים מכתב ובו ביקשה לסגור את התב"ר, ולהעביר את ההוצאות לתקציב הרגיל.

4. ביום 25 ביוני, 2000, התקבלה תשובתו של מר בנימין ריקרדו, הממונה על הישובים ביו"ש, המאשר למועצה לרשום את ההוצאות הנ"ל כחלק מהוצאות התקציב הרגיל. כמו כן, המועצה חויבה לכסות את הגירעון שנוצר בתקציבה כתוצאה מההוצאה הבלתי מתוקצבת.

א. תב"ר 22/99 - עבודות חשמל למוסדות ציבור

1. מבדיקתנו את תב"ר 22/99 "עבודות חשמל ומוסדות ציבור". התברר כי בכספי התב"ר חוברו בתי כנסת לרשת החשמל, והדבר אף אושר ע"י מר אבנר כהן, מרכז (קצין מחוז) לישובים, במכתבו מיום 31.1.2000. אולם, קיימת בעיה לגבי תשלומים שבוצעו לקבלן בשם מ. לקס, כביכול בגין חיבור בתי כנסת לרשת החשמל, כאשר מהנדס המועצה טוען בתצהירו הנ"ל כי התשלומים בוצעו עבור שיפוף מבני שירותים, וכי הונחה ע"י גזבר המועצה הקודם לשייך את ההוצאה לתב"ר הנ"ל.

ז. תב"ר 3/99 - פיתוח אתר רבקה

1. התב"ר אושר במועצה ביום 30.5.99, על סמך בדיקות וכמויות שנערכו על ידי מהנדס המועצה. לאחר אישור התב"ר, פורסם מכרז שהיה אמור להיפתח ב-16.6.99.
2. במאי 1999, התחלף מהנדס המועצה, והמהנדס החדש בדק את התב"ר, לפני ישיבת וועדת המכרזים, והפנה את תשומת הלב לכך שהמפרט הטכני (חומרים וכמויות) אינו ריאלי, וכי לא ניתן לבצע את העבודה מבלי לחרוג מהתקציב.
3. וועדת המכרזים בישיבתה מיום 16.6.99, החליטה על ביטול המכרז, לפני פתיחת המעטפות, והורתה למזכירות המועצה לפתוח את מעטפות המכרז כדי להחזיר למשתתפים את הערבויות ולצרף החזר תשלום רכישת מסמכי המכרז.
4. לאחר קבלת חו"ד משפטית, הממונה על הישובים ביו"ש אישר למועצה להתקשר עם קבלן ללא מכרז, בתנאי שהקבלן ביצע עבודה דומה באחד הישובים ביו"ש בטווח של עד שנה מיום המכרז.
5. נבדקו עבודות דומות שבוצעו בקדומים ובאורנית, ולאחר משא ומתן עם הקבלנים, התקשרה הרשות עם חברת נ.י.ש בניה ופיתוח בע"מ לביצוע העבודה. היקף החוזה 600,000 ש"ח בניכוי של 3% שכר מפקח.
6. החוזה אושר ע"י הממונה על הישובים ביו"ש.
7. עקב בעיה בתזרים המזומנים של הרשות, הקבלן נאלץ להפסיק את העבודה, להוציא את הכלים, ורק לאחר שנפתרה הבעיה, הוחזרו הכלים לשטח. עקב מהלך זה עלות העבודה חרגה בכ-8,000 ש"ח מן העלות המתוכננת.
8. משרד השיכון העביר עד ינואר 2000 סכום של 622,193 ש"ח, לטובת התב"ר, כך שבסופו של דבר הסתיים התב"ר בעודף.

6. בקרה פנימית

- א. בשנת החשבון לא פעלה ברשות וועדת ביקורת. החל משנת 2000, מונתה ופועלת וועדת ביקורת ברשות.
- ב. עד כה טרם מונה מבקר פנים וגם לא היתה חובה למנותו. בימים אלה הרשות נמצאת בתהליך של מינוי מבקר פנים.
- ג. בדקנו את נוהלי התשלומים לקבלנים ולנותני שירותים ומצאנו שהם מיושמים באופן תקין.

7. מערך השכר

- א. תקן כוח האדם של הרשות אושר במסגרת אישור התקציב השנתי.
- ב. יש לתת את הדעת לכך שמצבת העובדים הינה מעל לתקן שאושר (חריגה של 3.8 משרות), וזאת בשל חריגה בתקן כ"א אדם יעודי חינוך. מכיוון שהגנים בעמנואל הם במסלול של מוכר שאינו רשמי, המועצה נאלצת להעסיק באופן עצמאי גננות, שאינן מועסקות ע"י משרד החינוך. העסקה זו ממומנת באמצעות הכנסות משכ"מ, הנגבה מהורי הילדים במוסדות אלו.
- ג. בנספחים 3 ו-4 לטופס 2 מפורטים נתוני השכר, התנאים הנלווים, ומצבת משרות כוח האדם הממוצעת ברשות.
- ד. ההסכם שנחתם בחודש אוגוסט, 1998, בין משרד הפנים לנציגי ועדי העובדים ברשויות המקומיות, הכשיר תוספות שניתנו בעבר לעובדים, וכן תוספת שכר בשיעור של 6.85%.
- ה. יו"ר הרשות מר ישכר פרנקנטהל מקבל משכורת בהתאם לתקנות ובהתאם לגודל הישוב (ראש רשות של עד 5,000 תושבים).
- ו. יו"ר הרשות הקודם מר אבנר מעטוף קיבל משכורת, ומקבל את קצבתו לפי דרגה ג' בדירוג הרשויות המקומיות, וזאת לפי אישור של הממונה על הישובים הישראליים ביו"ש, מטעם משרד הפנים.
- ז. רק הגזבר הקודם הועסק בחוזה אישי, לפי הסדר עם משרד הפנים.
- ח. תשלומי הפיצויים לעובדים שפרשו מאושרים ע"י יו"ר המועצה והמזכיר. בעקבות תכנית ההבראה ברשות כל תשלומי הפיצויים מאושרים גם על ידי מינהל שירות העובדים ברשויות המקומיות.

- ט. לעובדי הרשות מופרשים ע"י המעביד 5% תגמולים לקופת תגמולים שומרון, ו-7.5% לקרן השתלמות. כמו כן בעקבות הסכם בין מרכז השלטון המקומי לבין נציגות העובדים ברשויות המקומיות משנת 1996, המועצה מפרישה לעובדים 5% על רכיבי שכר לא פנסיוניים לקופת גמל "עתיד".
- י. כל עובדי הרשות ב-1999 זכאים לפנסיה תקציבית.
- יא. בדקנו ומצאנו התאמה מלאה בין טופס 126 לנתוני הוצאות השכר במערכת הנהלת החשבונות של הרשות.
- יב. אנו מבקשים לדווח על נסיבות העברתו מתפקידו הקודם של מר אורן עמר. מר עמר הועסק בתפקיד הרבש"צ. לפי דרישת גורמי הביטחון הוא הועבר מתפקידו עקב חוסר התאמה לתפקיד. אולם, הוא שובץ לתפקיד חדש ברשות תחילה כעוזר למנהל מחלקת התחזוקה לענייני מים, כאשר המשמעות היתה תוספת משרה בניגוד לתכנית ההבראה, וזאת מכיוון שיו"ר המועצה הנוכחי ראה כמשימה חיונית פיקוח על צריכת מים ציבורית הנעשית ללא חיוב. במסגרת ר-הארגון שבוצע במועצה בתחילת שנת 2000 הוא הועבר לתפקיד קניין המועצה ואחראי על רישוי עסקים - תחום שהוזנח לחלוטין בשנים קודמות.
- נציין, כי גזבר המועצה הקודם שפוטר, מר דוד חוטינר, טען שהעסקתו נובעת משיקולים זרים. מזכיר המועצה הסביר לנו שמדובר בעובד מסור ומוכשר שנעשה הכל שכדי להמשיך את העסקתו.
- יג. הרשות ממשיכה לשלם תוספות שכר גלובליות ל-3 עובדים. יו"ר המועצה הסביר שאינו יכול לקצץ תוספות אלו מכיוון שהן עוגנו בהסכם קיבוצי שנחתם בין הממשלה להסתדרות בחודש מארס, 1999.
8. **ניהול נכסים קבועים**
- א. הרשות אינה מנהלת ספרים של נכסי דלא נייד ונייד. ביוני 2000, מינתה הרשות רשמת נכסים.
- ב. עד כה לא נערכה ברשות תכנית רב שנתית לגבי השקעות בנכסים. בימים אלו שוקדת הנהלת הרשות על הכנת תכנית רב שנתית.
- ג. בדצמבר 1999 נערכה לראשונה ספירת מלאי ומצאי ברשות אחרי שנים של הזנחת הנושא.
- ד. הנוהל ברשות הוא שרכישות נכסים בסכומים מהותיים כגון: כלי רכב, ציוד בניה, תאורה, מחשבים לבתי הספר וציוד כיבוי אש ממומנות מכספי תב"רים שאושרו ע"י המועצה ומשרד הפנים. הדיון בנחיצות ההשקעה נערך במסגרת אישור התב"ר ע"י המועצה בהתאם להמלצת וועדת הקניות.

- ה. קיים תיעוד לגבי מקורות מימון חיצוניים לרכישות נכסים באמצעות תב"רים.
ו. רכישות ציוד באמצעות תב"רים נעשות לאחר פרסום מכרזים, ודיון בוועדת המכרזים.

ז. מקלטים:

1. ברשות 14 מקלטים ציבוריים כדלקמן:
6 מקלטים מנוצלים להפעלת גני ילדים.
4 מקלטים נוספים מנוצלים לתפעול כיתות לימוד וחדרי חוגים בבתי ספר.
מקלט במרכז פיס לקשיש משמש גם כמרכז אחסון לחומרי חוגים לקשישים.
מקלט במרכז המסחרי משמש כמועדון נוער.
מקלט בבית הכנסת "הכוכב" משמש כספריה עירונית.
מקלט בגן הילדים "ישועת משה" משמש כמחסן.
2. בישוב אין ספרי אחוזה (טאבו) וממילא המקלטים אינם רשומים בטאבו.
3. לא נגבים דמי שכירות, משום שהשימוש במקלטים הוא לצרכי הרשות.
4. האחריות לתחזוקת והפעלת המקלטים היא כדלקמן:
ב-12 המקלטים הממוקמים בישיבות, בתי ספר, גני ילדים ומרכז הקשיש האחריות היא של המוסדות המפעילים.
במקלט המשמש כספריה עירונית האחריות היא על מחלקת החינוך של המועצה.
במקלט הנמצא במרכז המסחרי, קיים עובד מועצה, האחראי לתפעול ותחזוקה.
5. מהנדס המועצה מבצע ביקורת תקינות וכשירות בכל המקלטים במשך השנה השוטפת.
6. מהנדס המועצה פרסם תקן ציוד למקלט בהתאם להנחיות הג"א.
7. הומצא לעיונו דוח ביקורת אחרון מיום 16.1.2000 במקלט המשמש את הספרייה העירונית בו פורטו הליקויים שנמצאו וההנחיות לתיקון ליקויים אלו.

ח. בטיחות במתקני הרשות ובעבודות המבוצעות על ידה

1. עד דצמבר 1999 לא יושומו נוהלי בטיחות במחסני המועצה ומתקניה.
2. רק בתאריך 22.12.99 נערכה ביקורת יסודית של מהנדס המועצה במחסני ובמתקני המועצה. בעקבות ביקורת זו, נחשפו ליקויים רבים במחסני המועצה השונים, במסגריה, בארכיון ובשטחים הסובבים אותם.
3. בחודש דצמבר 1999 נערך סקר סיכונים ברשות ע"י חברת ייעוץ חיצונית.
4. מהנדס המועצה תיעד את עיקר הממצאים ופרסם הנחיות לתיקון.
5. החל משנת 2000 מתקיימות ביקורת בטיחות סדירות ע"י מהנדס המועצה וסגן יו"ר המועצה.
6. ברזי כיבוי בשטחי הרשות נבדקים באופן שוטף ע"י עובדי מחלקת התחזוקה של המועצה, כמו כן חברה חיצונית אחראית על ביצוע ביקורת כיבוי אש במוסדות החינוך.
7. קיים דיווח למחלקת התחזוקה על כל תאונה המתרחשת בשטח הרשות. עובדי מחלקת התחזוקה הם האחראים על תיקון המפגעים.

8. שמירה במתקני הרשות -
האחריות על השמירה ביישוב כפופה למחלקת הביטחון של המועצה.
במוסדות החינוך קיימת שמירה בכל שעות האור, בשעות החשיכה מופעלת מערכת אזעקה
בשער היישוב מוצבת שמירה מטעם חברת "השמירה", וכן ישנם סיורים שוטפים של רכב בטחון.
כמו כן, ביישוב שוטר קהילתי.

ט. נכסי נדל"ן

- (1) ביוני 2000 מינתה הרשות רשמת נכסים.
(2) נכסי הנדל"ן שבבעלות המועצה הם:
(א) שתי קומות מתוך שלושת הקומות במבנה בו שוכן בנין המועצה (הקומה הנוספת שייכת לחברת כוכב השומרון בע"מ).
(ב) שלושה בתי ספר.
(ג) מרכז פיס לקשיש.
(ד) מרכז פיס לבריאות השן.
(3) אין לרשות כל קרקעות בבעלותה.
(4) הרשות אינה משכירה את הנכסים אשר בבעלותה, והיא האחראית על הפעילות הנערכת בהם.

י. ניהול משק הרכב

- (1) הרכבים בבעלות הרשות הם:
א. טויוטה אנסיס מס 71-302-23, נרכשה ע"י הרשות בשנת 2000, ומשמשת את יו"ר הרשות.
ב. טויוטה היילקס, מס' רישוי 57-711-09, אשר נרכש ע"י הרשות ב-1996, ומשמש כרכב הביטחון של היישוב (בשעות הבוקר - סיור מוסדות חינוך, ובשעות הערב - רכב סיור של השומרים ביישוב).
ג. טנדר מיצובישי, מס' רישוי 35-236-02, נרכש ע"י הרשות ב-1992, והשימוש בו מתחלק בין מחלקת התחזוקה, הקניין, מזכיר המועצה ומהנדס המועצה. לאחר שעות העבודה אם הרכב אינו נלקח לצורך נסיעה פרטית הוא נמצא אצל מי מהעובדים שהשתמש בו אחרון.

- ד. טויוטה היילקס מס' רישוי 70-830-23 רכב הממומן ע"י הצבא וצמוד לרבש"צ.
- ה. טנדר טויוטה, מס' רישוי 45-107-09, נרכש ע"י הרשות ב-1994, ומשמש את מחלקת התחזוקה. הרכב אינו צמוד לאף עובד ונמצא אצל כונן המועצה בשעות הערב.
- ו. קטנוע פיאג'ו המשמש את מחלקת הפיקוח של המועצה.
- ז. טרקטור פרגוסון השייך למחלקת התחזוקה.
- ח. טרקטורון השייך למחלקת התחזוקה.
- (2) בנוסף נושאת המועצה בעלות החזקתם של הרכבים הבאים:
- א. אמבולנס בבעלות מגן דוד אדום, שנרכש ע"י המועצה ב-1996. לפי נהלי מד"א הרכב משמש רשות גדולה במשך 3 שנים ולאחר מכן נמכר לרשות קטנה.
- ב. משאית כיבוי. את משאית הכיבוי מתפעל איש תחזוקה של המועצה המקבל מהמועצה תוספת בגין כיבוי אש וזאת מכיוון שבאיגוד ערים השומרון אין תקן לכבאי ביישוב.
- (3) מנהלת מחלקת הביטחון אחראית על ביקורת השימוש בשני רכבי הטויוטה המשמשים לצרכי ביטחון, ואילו מזכיר המועצה אחראי על ביקורת השימוש ביתר הרכבים.
- (4) תדלוק רכבי המועצה נעשה באמצעות "פזומט". מזכיר המועצה בודק את החיובים בתום כל חודש.
- (5) מזכיר המועצה הוא המאשר נסיעות מחוץ ליישוב, הוא בודק את ספרי הרכב והוא המאשר את הכנסת הרכבים לטיפולים וביצוע תיקונים.
- (6) ישנו עובד מועצה שהוא היחיד שרשאי לקחת את הרכבים לטיפולים במוסכים. כל הטיפולים במכוניות נעשים במוסכי חוץ משום שביישוב אין כלל מוסכים, ואילו הטיפולים בטרקטור ובטרקטורון נעשים ביישוב ע"י מכונאים חיצוניים.
- (7) לכל רכב מנוהל כרטיס רכב וההוצאות נרשמות לפי רכבים.
- (8) נסיעות פרטיות - כל עובד המשתמש באחד הרכבים, מדווח למזכיר המועצה, וממשכורתו מנוכים 42 אגורות לכל קילומטר.

(9) כל הרכבים מבוטחים בביטוח מקיף.

יא. מחסני המועצה מנוהלים כ"מלאי מחסן בלתי מוקצב", אולם בדוחות הכספיים לא ניתן לכך כל ביטוי, מכיוון שהרכישות נרשמות ישירות לחשבון המחלקה שהזמינה את הצידוד.

9. מערך הביטוחים

- (1) מדיניות הביטוח של המועצה נקבעת בהתאם להמלצתו של יועץ ביטוח המועסק על-ידה.
- (2) כל כלי הרכב של המועצה מבוטחים בביטוח מקיף, כמו כן מבוטחים נגרר הכבאית והביובית שברשות המועצה.
- (3) למבנים בבעלות המועצה יש ביטוח אש ופריצה.
- (4) נכסי המועצה אינם משועבדים לטובת גורם שלישי.
- (5) המועצה מקפידה על חתך נכון ברישום הוצאות פרמיה.
- (6) סכום הפרמיות ששולמו בגין ביטוחי המועצה:

אלפי ש"ח

98	ביטוח אש ופריצה
17	ביטוח צד ג'
8	ביטוח עובדים
5	ביטוח עבודות קבלניות
8	ביטוח כלי רכב

10. טיפול בתלונות הציבור

א. המועצה מינתה נציב לטיפול בתלונות הציבור - מדובר בעובד המועצה שהוכשר לכך ע"י מרכז השלטון המקומי.

ב. מרבית התלונות המגיעות למועצה הינן תלונות בעל פה.

ג. בשנת 1999 הגיעו למועצה שתי תלונות בכתב ושתיים טופלו ותשובה בכתב נשלחה למתלוננים.

11. תמיכות הרשות

- א. ביום 28.3.99, אישרה וועדת התמיכות העברת מקדמות על חשבון התמיכות השנתיות לכוללים ועמותות, לרגל חג הפסח, וזאת למרות שהתמיכות השנתיות טרם אושרו על ידה.
- ב. ביום 30.6.99 אישרה וועדת כספים ותמיכות העברת תמיכות לכוללים, הקריטריון היחיד לתמיכות כפי שהועלה בישיבת הוועדה היה תמיכה מרבית של 300 ש"ח לאברך לחודש. כמו כן אישרה הוועדה לחלק מן הכוללים תמיכה בגין פעילות נוספת, ללא ציון הקריטריונים לפיהם ניתנה התמיכה. ישיבה זו נערכה ללא נוכחותו של היועץ המשפטי של המועצה.
- ג. ביום 15.8.99, לאחר הוראת היועץ המשפטי כונסה הוועדה ואישרה מחדש את התמיכה בגין פעילות נוספת, תוך ציון הקריטריונים לפיהן היא ניתנה. ישיבה זו נערכה ללא נוכחותו של היועץ המשפטי של המועצה.
- ד. ביום 21.10.99 בישיבת וועדת התמיכות אושר סכום של 900 אלש"ח לתמיכה בעמותות וכוללים, החלטה המבטלת את ההחלטות הקודמות של וועדת התמיכות. בישיבה זו לא הובהרו הסיבות לשינויים בסכומי התמיכות ולא צוינו הקריטריונים לפיהן ניתנו התמיכות החדשות. ישיבה זו נערכה ללא נוכחותו של היועץ המשפטי של המועצה.
- ה. ביום 28.12.98, בישיבת וועדת התמיכות אושרה תמיכה נוספת בסך 101 אלש"ח, שהתחלקה בין מספר עמותות, לפי קריטריון של השלמת 77% לכל אברך. ישיבה זו התקיימה לאור הודעת הגזבר הקודם לפיה יש עוד 101 אלש"ח שניתן לחלקם, למרות שהמועצה היתה בגירעון. ישיבה זו נתקיימה בנוכחות היועץ המשפטי של המועצה.

12. הדוחות הכספיים

- א. בישיבת המועצה ביום 11.7.99 אושרו הדוחות הכספיים לשנים 1996-1998.
- ב. יתרות הפתיחה לשנת 1999 הועברו ב-15.3.99.

13. גביה

- א. בשנת 1998 החלה הרשות להפעיל חברת גביה לצורך הטיפול בגביית המסים העירוניים.
- ב. בשנת החשבון החלה חברת הגביה לערוך דוח גיול חייבים, אולם עדיין אין חתך מלא של החייבים לפי גיל החוב.

ג. בשנת 1999 הצליחה הרשות לגבות מעל 100% מחיובי השנה השוטפת, תוך גביית החובות שבפיגור לפי דוח גיול החייבים, ובהתאם להסכם ההבראה שנחתם עם משרד הפנים (ראה סעיף 4 א (1)).

14. תאגידים עירוניים

א. ביום 7.6.99 התקבל אישור הממונה על הקמת חברת "פארק תעשיות קרני שומרון - עמנואל בע"מ", חברה שמטרתה הקמת פארק תעשיות בשטחי אזור התעשייה של עמנואל.

ב. החברה התאגדה ביום 8.8.99, ומסווגת כמלכ"ר לעניין מע"מ.

ג. ביום 12.8.99 השקיעה המועצה סכום של 15,000 ש"ח בהון המניות של החברה, תמורת 50% מהון המניות הנפרע של החברה. יתרת 50% מהון המניות הונפקה למועצה מקומית קרני שומרון.

ד. בשנת 1999 לא היתה כל פעילות בתאגיד, ולכן לא נזקפו לו כל הכנסות או הוצאות.

מועצה מקומית עמנואל

נספח א' לדוח המפורט
טבלת שטחים וגביה לשנים 1998-1999

סוג הנכס	שטחים בממ"ר		חיוב משוקלל לממ"ר בש"ח		ס"ה חיוב בש"ח		השינוי ב-%		גידול (קיטון) בשטח בממ"ר	גידול (קיטון) בשטח ב-%
	1998	1999	1998	1999	1998	1999	בס"ה חיוב	בחיוב לממ"ר משוקלל		
מגורים	66,666	66,712	21.80	23.43	1,453,318	1,563,070	7.55%	7.48%	46	0.07%
בנקים	196	196	291.00	312.82	57,036	61,312	7.50%	7.50%	-	-
קרקע תפוסה	5,541	5,541	37.00	38.92	205,017	215,655	5.19%	5.19%	-	-
תעשיה	7,121	7,121	33.36	35.10	237,591	249,937	5.20%	5.22%	-	-
משרדים שרותים ומסחר	2,389	2,709	54.41	56.46	129,987	152,945	17.66%	3.77%	320	13.39%
בנק הדואר	62	-	42.79	-	2,653	-	-	-	(62)	-
אחרים	95	95	74.00	77.85	7,030	7,395	5.19%	5.20%	-	-
סך הכל	82,070	82,374			2,092,632	2,250,314			304	0.37%

מועצה מקומית עמנואל
נספח ב' לדוח המפורט

ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

- א. במערכת הארנונה מטופלים 804 נכסים.
- ב. סכום החוב הכולל של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1) בגין ארנונה מגיע ל-2,857 אלפי ש"ח.

אין נתונים לגבי גובה חוב למקרה.

אין נתונים לניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים.

מועצה מקומית עמנואל
נספח ג' לדוח המפורט

הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר, 1999

יתרה ליום 31 בדצמבר, 1999 אלפי ש"ח	השינוי נטו במהלך השנה אלפי ש"ח	יתרה ליום 1 בינואר, 1999 אלפי ש"ח	
2,857	(119)	2,976	ארנונה
293	(227)	520	מים
368	(72)	440	אגרת שמירה
52	(34)	86	אגרת ביוב
32	25	7	חייבים על בסיס חד פעמי
<u>3,602</u>	<u>(427)</u>	<u>4,029</u>	

מדינת ישראל

משרד הפנים

מינהל שירות העובדים ברשויות המקומיות

ירושלים, ו' שבט, תש"ס
13 ינואר, 2000
6155



לכבוד
מר ישכר פרנקנטהל
ראש המועצה המקומית
עמנואל

אדון נכבד,

הנדון: מילוי משרה פנויה של מבקר פנים במועצה המקומית עמנואל

1. הנני מאשר בזה נחיצות מילוי המשרה הפנויה הנ"ל, בהיקף של 0.25 וניתן בזה היתר לפרסם עליה מכרז פנימי או פומבי במקרה שלא ימצא מועמד מתאים מבין עובדי המועצה.

2. איוש המשרה יעשה מתוך מסגרת כוח האדם המאושרת.

3. הרכב ועדת הבחינה במכרז יהיה:

- | | |
|---------------------------|---|
| 1. מר יהודה ליברמן - יו"ר | נציג ועדת מינהל השירות (המועצה המקומית קרני שומרון) |
| 2. מר אבנר כהן | נציג מינהל שירות העובדים |
| 3. מר אבנר מעטוף | נציג הרשות המקומית |
| 4. מר אליאס יחיאל | נציג הציבור המקומי |
| 5. מר אורן עמר | נציג ועד העובדים (מכרז פנימי) |
| 6. מר בנימין שכטר | נציג הסתדרות המח"ר שטראוס 17 ירושלים |

הנכם מתבקשים לתאם את מועד ומקום התכנסות הועדה ולידע את חבריה כשבוע מראש.

4. לאחר קיום המכרז הנכם מתבקשים להעביר העתקים מהמכרז שפורסם ומפרוטוקול ישיבת ועדת הבחינה למינהל שירות העובדים על גבי הטופס המצ"ב.

5. עליכם להודיע לכל המועמדים שהתראיינו בוועדת הבחינה, את תוצאות המכרז עד שבועיים מקבלת ההחלטה.

בכבוד רב,

ישראל שפיצר
ראש מינהל השירות

העתק
מר בנימין ריקרדו, הממונה על מחוז יו"ש
חברי ועדת הבחינה
מיכל קורנבלום, הממונה על כח אדם ברשומ"ק

מדינת ישראל
משרד הפנים
הממונה על הישובים ביהודה ושומרון

כ"ט בחשוון תשנ"ט
18 בנובמבר 1998
תיק: עמנואל
מס': 6190/813-98

לכבוד
מר אבנר מעטוף
יו"ר המועצה המקומית
עמנואל

שלום רב,

הנדון : מעון יום ע"ש סימי לוי - הקצבת מפעל הפייס

שלום רב,

1. העתק ממכתבו של מר יוסף ברסקי אליך, מיום ד' בתשרי תשנ"ט (24.9.98), - נשלח גם אלינו.
2. נודה על קבלת צילום ממכתב תשובתכם לפונה.

בכבוד רב,

שמואל הייזלר
מרכז קצין מחוז ליישובים

*לנוחותך מצורף צילום המכתב.

העתק: הממונה על היישובים

החלטות

החלטות - 10.8.98

35. 10.8.98

החלטות על חוקי המבחן

החלטות על חוקי המבחן

09-792/992

החלטות

- 3- 10
- 3- 10
- 3- 10
- 3- 10
- 2- 10
- 3- 10
- 3- 10
- 3- 10
- 2- 10
- 2- 10
- 2- 10
- 1- 10

10- 10

03-5580582

03-6940000 *

[10] - 10

03-6911552-3

010-4

733
159-

050-336449
11

צבא הגנה לישראל

צו בדבר ניהול מועצות אזוריות
(יהדות והשומרון) (מס' 783), התשל"ט-1979

תקנון המועצות האזוריות (יהדות והשומרון), התשל"ט-1979 כללי המועצות האזוריות (מכריזים)

בתוקף סמכותי לפי סעיף 95(ב) לתקנון המועצות האזוריות (יהדות והשומרון), התשל"ט-1979, הנני קובע כללים אלה:

1. בכללים אלה:-
"הועדה" - ועדת המכריזים של המועצה;

2. מועצה רשאית להתקשר בחוזה ללא מכרז אם החוזה הוא אחד מסוגים
אלה:

- (1) חוזה להעברת מקרקעין לרשות המועצה;
- (2) חוזה להעברת טובין, להזמנת טובין או לביצוע עבודה שערכו אינו עולה על הסכום הקבוע בסעיף 2(3) לחוספת השניה לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח-1958 (להלן - החוספת), כפי תוקפו בישראל מעת לעת.

(3) חוזה להזמנת טובין או לביצוע עבודות הנערך עם הספק היחיד בארץ לאותם טובין או עם המומחה היחיד בארץ לביצוע אותה עבודה. אם מומחה שהועדה מינתה לענין זה קבע בכתב באישור הועדה כי אכן אותו ספק או מומחה הם היחידים בארץ;

(4) חוזה לביצוע עבודה מדעית, אמנותית או ספרותית;

(5) חוזה להזמנת דחופה של טובין או לביצוע עבודה דחופה שהמועצה מתקשרת בו להצלת נפש או רכוש;

(6) חוזה הבא להגדיל את הוצאות המועצה בפרט מפרטי חוזה קיים, ובלבד ששיעור הגדלת ההוצאות לא יעלה על 50% מההוצאות לגבי אותו פרט, על פי החוזה הקיים, וכן חוזה הבא להגדיל את הוצאות המועצה על ידי הוספת פרטים לחוזה קיים, ובלבד ששיעור הגדלת ההוצאות בשל הוספה זו לא יעלה על 25% מכלל הוצאות המועצה על פי החוזה הקיים.

(7) חוזה לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות מיוחדים או יחסי אמון מיוחדים כגון עבודות תכנון, פיקוח, מדידה, שמאות ועבודות כירוא באלה;

(8) חוזה להזמנת טובין או לביצוע עבודה שהמונה התיר לערוך ללא מכרז לאחר שקיבל בקשה ממומחה בכתב מאת המועצה להתיר זאת;

(9) חוזה לאחזקה ולתפעלה של מתקני ביוק על ידי תאגיד כאשר התמורה לעבודות האחזקה והתפעלה היא מסירת הקולחין, ובלבד

שמשירת הקולחין אושרה בידי קצי"ה לעניני מים;



מדינת ישראל
משרד הפנים

צבא הגנה לישראל
אזור יהודה ושומרון



הממונה על הישובים הישראליים ביהודה ושומרון

הודעת פקסימליה

תיק עמל 6150-6

תאריך כ"ח בשלשון תשנ"ט
ד' בנובמבר 1998

אל: ג' שמש הבית
לידי: המפקד השני - מפקד היחיד
מס' פקס: 03-691554
מאת: למנוח הי"ד

מס' דפים (כולל דף זה) 2

חנודו: אנו צוערים
הערות: 1. בהמשך לשמח אלסיון בן פון
2. חצב צולק ליתם
3. כפי שציינתי, אף-העלמה (כינוי)
4. אזהר אף אם תלמה אלי בתמונה
כיוון שיש יתרון נזיל בן פון

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

בברכה,
למנוח הי"ד

שמואל הייזלר
ממלא מקום
הממונה על היישובים

מעון יום ע"ש סימי לוי שע"י
עמותה לתורה ולחינוך - מעונות יום עמנואל
ת.ד. 702 עמנואל 44845 טל' 097921992 פקס 09-7922110

לכבוד

בס"ד, ב' דעשי"ת ד' בתשרי התשנ"ט
24 בספטמבר 1998

מר אבנר מעטוף
 ראש המועצה המקומית
 עמנואל.

שלום וברכה,

הנדון: שחרור כספי פיס / תזכורת ממכתבי מה-15/9/98.

ב-15/9/98 פנינו אליך בבקשה לשחרר לנו את כספי הפיס שאושר לנו
 בדירקטוריון מפעל הפיס בתאריך 7/4/98 (רצ"ב האישור).

לצערנו עד לרגע זה לא קיבלנו ממך שום תגובה, נסיונות חוזרות ונשנות להיפגש
 איתך עלו בתוהו.

אנו מבקשים ממך בשנית, לאחר שב-10/09/1998 הופקד ע"י מפעל הפיס סכום
 של 35,000 ש"ח עבור מעון יום ע"ש סימי לוי, בשל רכישת ציוד שעשינו על פי בקשת
 מר ישראל חרמץ מיום 21/5/1998 (רצ"ב הסימוכין 6239-7), לשחרר לנו את הכסף שכבר
 שילמנו לספק הציוד.

בברכת גמר חתימה טובה

יוסף מרסקי
 ב/הנהלה

העתק: מר שאול סרטניק - סמנכ"ל מפעל הפיס.

6190-98, חנוכה, א"ת



מעון יום ע"ש סימי לוי שע"י
עמותה לתורה ולחינוך מעונות יום עמנואל

משרד: מרכז מסחרי ק"ב ת.ד. 702 עמנואל 44845 טל: 09-7921992 פקס: 09-7922110
מעון: רח' בית ישראל 20 עמנואל טל: 09-79212961

בס"ד, כ"ח בחשוון התשנ"ט
17 בנובמבר 1998

לכבוד
מר אבנר מעטוף
ראש מ.מ. עמנואל
כאן

הנידון: בקשה חוזרת לתשלום חובות המועצה למעון:

1. כספי מפעל הפיס.
2. דמי רישום של ילדי רווחה.

בתאריך 10.9.98 הופקד בחשבון המועצה סך 35,000 ש"ח עבור מעון יום ע"ש סימי לוי, לאחר שבוצעה רכישת ציוד למעון ולאחר שהדבר אושר במועצה, משרד העבודה ומפעל הפיס.

בתאריך 15.9.98 שלחתי לך מכתב ובו בקשה לקבלת הכספים. לא קבלתי תשובה.
בתאריך 24.9.98 שלחתי תזכורת נוספת, אולם עד היום לא קיבלתי אף תשובה למרות החוק המחייב זאת. (נעל כל רשות ציבורית לתת מענה תוך שבועיים לכל פנייה).

בנוסף ברצוני לעורר את תשומת לבך לכספי מעון נוספים, אשר נמצאים במועצה ועדיין לא הועברו למעון ביזמתך.

המדובר בדמי רישום למעון ששולמו ע"י ילדי רווחה, אשר כנהוג, נרשמו למעון באמצעות מחלקת הרווחה של המועצה המקומית. לידיעתך, תשלום דמי רישום בכל המוסדות נועד לצידד את המוסד בתחילת כל שנה. פתיחת שנת הלימודים במעון התקיימה בתאריך 28.08.1998. הסכום המדובר הוא בערך 2,350 ש"ח.

בטוח אני כי מבין אתה כמה חיוניים תשלומים אלו לתפעולו השוטף של המעון, (מאחר וכבר שילמתי את מחיר הציוד לספקים), ובכל זאת מעכב אתה את הכסף ללא כל סיבה הנראית מוצדקת.

לצער, אנשים שדנו אתך בנושא, הביעו באוזני את חפצך להפסיק את עבודתי במעון, וזאת משום שדעותי אינן תואמות את דעותיך בנושא הפוליטי.

אי לכך, ברצוני להזכירך בהזדמנות זו כי התנהגותך זו הינה בלתי חוקית, כאשר הינך משתמש בתפקידך הציבורי כדי לפגוע ביריב פוליטי וכדי לקדם את עניינך הפרטיים.

מקווה אני כי תתעלה מעל שיקולים הנראים קטנוניים לאדם ברמתך, וכי תפעל בשקול דעת ובהתאם לחוק.

בברכה

יוסף ברסקי
מנהל המעון

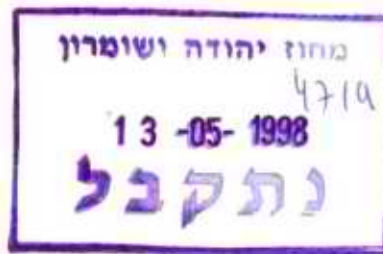
העתקים:
מר בני ריקרדו - הממונה ביו"ש.
מר שמואל אייזלר - סגן הממונה.
גב' רות יוסף - סמנכ"ל בכיר.
מר שוקי עמרני - מבקר משרד הפנים.

א"נ 6190 ארמאן

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, כ"ו באדר התשנ"ח
11 במאי 1998

סימנו: 112-98



לכבוד
מר לנזה שמואל
ראש המועצה המקומית
עמנואל
שלום רב,

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

בתאריך 15/9/97 נשלחו אליך הדוח הכספי המבוקר והמפורט לשנת 1996 שנערך ע"י רוי"ח מטעם משרד הפנים.

התבקשת להביא את הדוח לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה ובפני מליאת המועצה. להורות על תיקון הליקויים ולדווח לנו על ביצוע האמור עד לתאריך 15/12/97

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

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

אודה על קבלת הדיווח עד לתאריך 30/6/98

בכבוד רב,

ש"ק

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

אגף לביקורת

מדינת ישראל
משרד הפנים
אגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, י"ג באלול התשנ"ז
15 בספטמבר 1997

סימננו: 300-97



לכבוד
מר שמואל לנזה
ראש המועצה המקומית
עמנואל

שלום רב,

הנדון: ביקורת דו"חות כספיים לשנת 1996

מצורפים בזאת הדו"ח הכספי המבוקר והדו"ח המפורט לשנת 1996 אשר התקבלו במשרדנו בתאריך 24.8.97.

אבקש להביא את הדו"חות לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה ובפני מליאת המועצה, להורות על תיקון הליקויים שצויינו בדו"חות ולפעול למניעת הישנותם.

דיווח על ביצוע האמור, בצירוף העתק מפרוטוקול מליאת המועצה שדנה בדוחות, יש להעביר למשרדנו ולממונה על המחוז עד 15.12.97.

בכבוד רב,

שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: משרד מבקר המדינה
המנהל הכללי
הממונה על המחוז
מנהלת המינהל לתיקצוב
מנהל האגף לכח-אדם ושכר
רו"ח מעיין
תיק מעקב

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

מ"ד ינת ישרא

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ג' באלול התשנ"ו
18 באוגוסט 1996

סימננו: 313-96



לכבוד
הרב שמואל לנזה
ראש מועצה מקומית
עמנואל

אדון נכבד,

הנדון: תזכורת שניה -
אי דווח על תיקון הליקויים

במכתבנו מיום 4.7.95, התבקשת להביא את הדו"ח הכספי המבוקר לשנת 1993 לדיון בפני ועדת הביקורת ומליאת המועצה ולנקוט בצעדים הנדרשים לתיקון הליקויים וליישום המלצות הביקורת.

דיווח על ביצוע הפעולות הנ"ל, בצירוף העתק מפרוטוקול מליאת המועצה שדנה בדו"ח, אמור היה להתקבל במשרדנו עד 1.10.95.

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

אבקש לזרז את הטיפול הנדרש ולשלוח דיווח עד 16.10.96.

בכבוד רב,
שוקי
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

(להתכתכות פנימית במשרדי הממשלה)

מ ז כ ר

אל: כח' גמר, הגינה אספ'ס	תאריך: 21.7.72
מאת: בני כירכרי - י"א	תיק מס': 6190 אגמא
הנדון: חו"ה א' כח' יונתן	

אנא בדקתך האם י"א חו"ה ז"א א

כח' יונתן, חו"ה אגמא אגמא.

מזכ

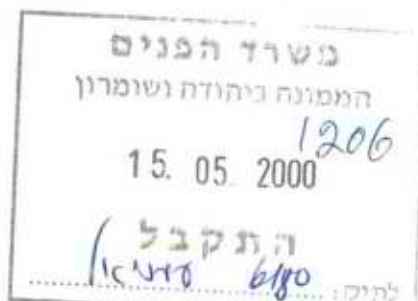
כח

2



ט אייר תש"ס
14 למאי 2000
מספרנו: 1-1068

לשכת ראש המועצה



לכבוד
הגב' אסתר בר נתן
מנהלת מפע"ים "מעלה אדומים"
מעלה אדומים

שלום וברכה.

הנדון: הסכם התקשרות ללוח ארגוני עם ר"ח הלל רוזנשטוק.

בהתאם לשיחתנו, בקשתי מר"ח הלל רוזנשטוק, להציע הצעה חדשה, שתבסס על

קיוזו העבודה שנעשתה בזמנו עם חברת "ממש".

מצ"ב הצעתו המעודכנת, ששיעורה פחת בכ 25%.

אודה לך על הנחיותיך לחתימת ההסכם בהקדם האפשרי, לאור נחיצות הנושא.

בברכה

ישלח פרנקל
ראש המועצה

העתק: הממונה - מר בני ריקרדו.
ר"ח - הלל רוזנשטוק.

972 9 7921079

הלל רוזנסטוק ושות', רואי חשבון

HILLEL ROSENSTOCK & CO., Certified Public Accountants (Isr.)

HILLEL ROSENSTOCK, C.P.A. (ISR.)

ELI BEN YEHUDA, C.P.A. (ISR.)

HAIM ABRAHAMI, C.P.A. (ISR.)

הלל רוזנסטוק, רואה חשבון

אלי בן יהודה, רואה חשבון

חיים אברהמי, רואה חשבון

1 Nirim Street

Tel - Aviv, 67060

Phone: 03 - 6361700

רחוב נירים 1

תל-אביב, 67060

טלפקס: 03 - 6361700

תאריך: 2 במאי 2000 Date:

מספרנו: 5326-107

לכבוד

מר ישכר פרנקסהל

ראש המועצה המקומית

עמנואל

,2.A

הנדון: הצעת מחיר לליווי ועוץ מקצועי

להנהלת חרשות המקומית עמנואל - תיקון

סימוכין: מכתבנו 4870-107 מיום 26.3.00

בהמשך להצעתנו שבסימוכין, ולפנייתך מיום 30.4.00 הרינו מתכבדים להודיעך כי אנו מסכימים להורדת התעריף לשעת עבודה, כפי שמצוין בסעיף 4.1 להצעתנו שבסימוכין ולהעמידו על סך של - 275 ש"ח לשעה. בשאר התנאים הסעיפים לא חלו כל שינויים.

מאחר ומדובר ביעוץ בנושאים רבים, וכן לבעלי תפקידים שונים במועצה, לא ניתן לדעתנו להפחית מהיקף השעות, שכן לכל נושא מוקדשות שעות בודדות בלבד בכל חודש.

נשמח לעמוד לשרותכם ולסייע בהתארגנות מחדש.

בכבוד רב

הלל רוזנסטוק ושות'
רואי חשבון

972 9 7921079

הלל רוזנשטוק ושות' רואי חשבון**HILLEL ROSENSTOCK & CO., Certified Public Accountants (Isr.)****HILLEL ROSENSTOCK, C.P.A. (ISR.)****ELI BEN - YEHUDA, C.P.A. (ISR.)****HAIM ABRAHAMI, C.P.A. (ISR.)****הלל רוזנשטוק, רואה חשבון****אלי בן יהודה, רואה חשבון****חיים אברהמי, רואה חשבון****1 Nirim Street****Tel - Aviv, 67060****Phone: 03 - 6361700****רחוב נירים 1****תל-אביב, 67060****טלפון: 03-6361700****תאריך: 2 במאי 2000****מספר: 5325-107****לכבוד****מר ישכר פרקנסהל****ראש המועצה המקומית****עמנואל****א.נ.****המזן: הצעת מחיר לביצוע עבודות יעוץ וסקירה
ארגונית במועצה המקומית עמנואל - הצעה מתוקנת**

בהמשך להצעתו מיום 26.3.00 ולפנייתו מיום 30.04.00, הרינו להגיש בזאת הצעה מתוקנת והמתייחסות לביצוע העבודות כפי שפורטו במכתבך הלל.

1. כללי

- 1.1 בשנים 1995-1996 נערכה במועצה המקומית עמנואל בדיקה וחוכנה תוכנית יעוץ ופיתוח ארגוני על ידי חברת מ.מ.ש.
- 1.2 חברת מ.מ.ש הכינה דוח אבחון ראשוני שפרט את תחומי המועצה, וכן חוכנה הקודים לתוכנית הבראה והצעה לישום תוכנית הבראה.
- 1.3 תוכנית ההבראה יושמה, כנראה, באופן חלקי, בעיקר בנושאי כח אדם וקצוץ תקציבי, אולם לא בוצעה כל תוכנית הבראה בצד הניהולי, ארגוני ובסידי העבודה במועצה.
- 1.4 מבקר המדינה ערך בקורת במועצה, והוציא דוח בקורת חריף המצביע על ליקויים חמורים בנושאי ניהול, פקוח וגביה, וניהולי עבודה מסודרים.
- 1.5 ועדת הפנים של הכנסת החליטה באחת משיבותיה בה דנו בדוח הבקורת, לדרוש מהרשות לתקן את הליקויים שצוינו בדוח ולהגשות את מבקר המדינה לחזור תוך מספר חודשים ולבדוק תיקון הליקויים.

2. העבודות הכלולות בהצעה**2.1 בדיקה מסדירה**

- 2.1.1 סקירה ארגונית מינהלית בכל הקשור לסבב בוקרופה זו.

2.2 המלצות

- 2.2.1 המלצות להגדרת תפקידים ולחלוקת סמכויות בין המחלקות.
- 2.2.2 המלצות למחשוב מחלקות שונות לצורך שפור תחליכי העבודה וקיום בקרה נאותה על פעילותיה.

2.3 נוהלי עבודה

- 2.3.1 הכנת מסגרות ותפקידים לפעילויות המועצה, מוסדותיה ומחלקותיה.
- 2.3.2 קביעת נוהלי עבודה ותהליכי זרימה מידע ומסמכים בכל הקשור לנושאים החשבונאיים, רכש ותשלומים לספקים, קבלת עובדים והכנת שכר עבודה, הכנת תקציבים, אשורם והחלטות על שינויים.
- 2.3.3 הכנת נוהלים כתובים לר"ל.
- 2.3.4 כתיבת נוהלים במשא תמיכות למסדרות ועמותות.

2.4 הסמעת השינויים והנהלים

- 2.4.1 הסמעת ותהליכי העבודה והנהלים שאושרו על ידי המועצה.
- 2.4.2 הסמעת בקרה ותקציבית על הכנסות והוצאות המועצה.
- 2.4.3 הדרכת עובדים ומנהלים באפעלות ותכנות מחשב מתאימות לשפור תהליכי העבודה והבקרה במועצה.

3. לוחות זמניםתקופה

- | | |
|------------------|---|
| 3 שבועות | 3.1 הכנת בדיקה מקדימה |
| 4 שבועות | 3.2 הגשת המלצות |
| 6 שבועות | 3.3 הכנת נוהלי עבודה, כולל וניאום ושיחות עם מנהלים ועובדי המועצה. |
| 4 שבועות | 3.4 עריכת דיונים בהנהלת הרשות ובמליאה. |
| <u>12 שבועות</u> | 3.5 הסמעת השינויים והנהלים |
| 29 שבועות | סה"כ |

=====

4. כת אדם

העבודות הר"ל יבוצעו על ידי עובדים שונים לפי הצורך בעלי ידע ומקצועיות כולקסמן:

1. מעץ ארמוני מחנכס תעשיה ונתחל.
2. רואי חשבון בעלי נסיון רב ברשויות מקומיות.
3. תקציבנים, מנהלי חשבוטת ועובדי שכר.

5. תמחיר ומחירים**5.1 שכר הסדורה לכל שלב מועדף בהיקף שעות כדלקמן:**

<u>שכר</u>	<u>היקף שעות עבודה</u>	<u>מחיר לשעת עבודה</u>	<u>סכום</u>
<u>בש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>בש"ח</u>
בדיקה מקדימה	50	275	13,750
הגשת המלצות	40	275	11,000
הכנת מוחלי עבודה	60	275	16,500
דיונים בהנהלה	20	275	5,500
הסמכה	<u>80</u>	230	<u>18,400</u>
	250		65,150
	<u>==</u>		<u>==</u>

5.2 בנוסף לר"ל ישולמו החזר הוצאות נסיעה על פי דוח ק"מ בפועל לפי תעריף חשב.**5.3 לסח"כ החיוב הר"ל יתווסף מס ערך מוסף כחוק.****6. מועד התשלום****מקומה עם חתימת החוזה בסך 15,000 ש"ח ולאחר מכן בסיום כל שלב על פי חשבון שיפרט את היקף שעות העבודה שהושקעו.****נשמח להעמיד לשרותכם את הנסיון והידע חוב שנצברו במשרדנו בכל הקשור לרשויות המקומיות.**

בכבוד רב

חלל הנדסות ושירות
דואר חשבון



כ"ט ניסן תש"ס
04 מאי 2000

מועצה מקומית עמנואל

לשכת ראש המועצה

לכבוד

הגב' אסתר בר נתן - מנהלת
והגב' רונית שבשטיין - ס. מנהלת
מפע"ם
מעלה אדומים

משרד הפנים

הממונה ביהודה ושומרון

4. 05. 2000

התקבל

לתיק: 1132

הנדון: הדרכה לנבחרים ומנהלי מחלקות.

ברצוננו להודות על ההענות ושיתוף הפעולה בביצוע ימי עיון והדרכה
לחברי ועובדי המועצה הנבחרת.

יוזמתכן ונחישותכן, בעידודו ותמיכתו של מר בנימין ריקרדו הממונה ביו"ש
-כדרכו בקודש- הם אשר הביאו את אשר התגבש מן הכוח אל הפועל,
למרות הלבטים והספיקות שהקשו על התכנון והביצוע.

אשר על כן ראינו חובה נעימה להודות ולאחל המשך שיתוף פעולה פורה
מתוך רצון כן לשמוע וללמוד, לשמור ולעשות.

בברכה נאמנה

ישכר פרנקנטהל
ראש המועצה

עזרא גרשי
מזכיר המועצה

העתק: מר בנימין ריקרדו - הממונה ביו"ש

בס"ד

המועצה המקומית עמנואל

הודעת פקסימיליה

תאריך: 1.5.2000

עבור: כיקנז' בן מאת: חיי יואללידי: כיקנז' בן תפקיד: אנא אשבפקס: 02-5362137 מספר דפים (כולל דף זה): 3

במידה והפקס הגיע לא ברור או משובש אנא התקשר לטלפון: 09-7921111

משרד הפנים הממונה ביהודה ושומרון 1-05-2000 התקבל דואר לתיק: 6180	



לשכת ראש המועצה

כה' ניסן תש"ס
30 לאפריל 2000
מספרנו: 1-1048

לכבוד
הלל רוזנשטוק ושות'
רואי חשבון
ר"ח הנירים 1
תל - אביב.

א.א.

המדון : הצעות מחיר לביצוע עבודות שונות בעמנואל.

מאשר קבלת שתי הצעות מחיר מיום 26.3.00 לביצוע העבודות כדלקמן :

- א. ביצוע עבודות יעוץ וסקירה ארגונית במ.מ עמנואל.
- ב. ליווי ויעוץ מקצועי להנהלת הרשות במ.מ עמנואל.

הרינו לפנות אליכם בבקשה לעדכן את הצעות המחיר שהוגשו לנו וזאת עקב הנתונים הבאים :

1. לפני כחמש שנים בוצע ע"י חברת מ.מ.ש בדיקה דומה, והוגשה על ידם תוכנית לפיתוח ארגוני ולצמצומים. לדעתנו ניתן להתבסס על בדיקה זו ולאמץ חלק נכבד מההמלצות שהוגשו על ידם, ובכך לחסוך ולהימנע מביצוע חלק מהעבודות הכלולות בהצעתכם.
2. המועצה בסוף השנה הקודמת החלה בתהליך של צמצומים וקצוץ תקציבי כך שבסיס התקציב מתקרב לאיזון ומשום כך לדעתנו אין צורך להתמקד בנושאים הקשורים לארגון ובדיקת המבנה הארגוני מחדש.
3. לאחרונה אישרה המועצה את התקציב לשנת 2000 המתבסס על קצוץ נוסף ואיזון תקציבי מלא.
4. לאור זאת אנו מבקשים כי הבדיקה שתעשה על ידכם והמלצותיכם יתמקדו בנושאי הגדרת תפקידים, וחלוקת סמכויות בין המחלקות והעובדים, וכן בהכנת נוהלי עבודה מסודרים בכל הקשור לנושאים הכספיים, החשבונאיים, רכש ותשלומים, קבלת עובדים והכנת שכרם וכד'.
כמו כן תכלול הצעתכם מחיר בגין הטמעת תהליכי העבודה ונוהלי העבודה הכל לאחר שיאושרו על ידי הנהלת המועצה.
5. בהתייחס להצעה שהוגשה על ידכם ללווי ויעוץ מקצועי להנהלת הרשות, באופן עקרוני הדבר מקובל עלינו.

972 9 7921079



לשכת ראש המועצה

6. מתוך רצון לקבל את הצעותיכם ובהתחשב במצב הכספי של המועצה נבקשכם לבוא לקראתנו גם בגובה התעריפים.

נבקשכם איפה לעדכן בהתאם את הצעותיכם.

בכבוד רב,
ישכר פרנקנשטל
ראש המועצה

העתקים :

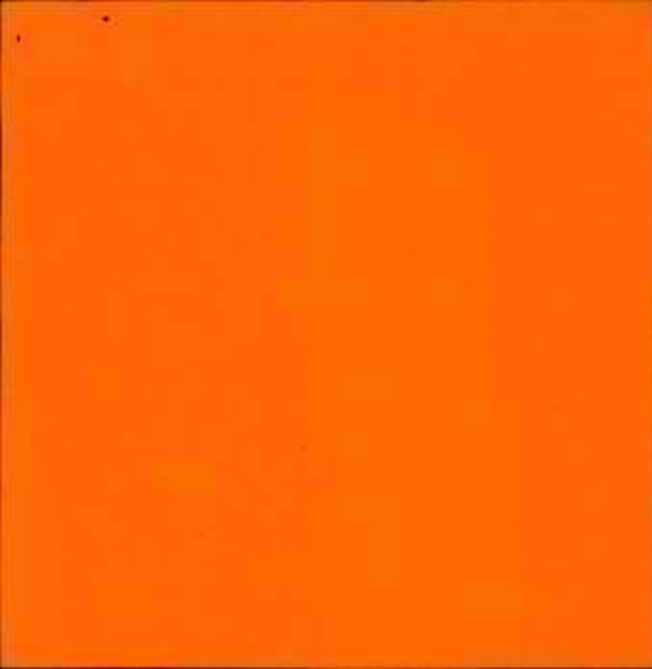
הגבי אסתר בר-נתן - מפע"ם מעלה אדומים
מר בני ריקרדו - הממונה

1978 11/10 12/10

1978 11/10 12/10
1978 11/10 12/10

3-2-1 7 1978

1978



מדינת ישראל

משרד הפנים
הממונה על היישובים הישראליים ביהודה ושומרון

הודעת פקסימליה

תיק סלולר 6060

תאריך 30.12.99

אל: מסד גליל אולגה
לידי: אסתר בן נח
מס' פקס: 5353388
מאת: בט היקרון

מס' דפים (כולל דף זה) 6

הנדון: החלפת כרטיס
הערות: במסגרת פקס
הא חוצה החלל לא חוצה
ילכה פיקרטיה

הא חוצה החלל לא חוצה
לכן יפוזר אל שני

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

בברכה,
לג 2000 ואיה

הלל רוזנשטוק ושות', רואי חשבון

HILLEL ROSENSTOCK & CO., Certified Public Accountants (Isr.)

HILLEL ROSENSTOCK, C.P.A. (ISR.)

ELI BEN - YAHUDA, C.P.A. (ISR.)

HAIM ABRAHAMI, C.P.A. (ISR.)

הלל רוזנשטוק, רואה חשבון

אלי בן יהודה, רואה חשבון

חיים אברהמי, רואה חשבון

1 Nirim Street

Tel - Aviv, 67060

Phone: 03 - 6361700

מספרנו: 4735-99

תאריך: 6 בדצמבר 1999 Date:

רחוב נירים 1

תל-אביב, 67060

טלפון: 03 - 6361700

לכבוד

מר שמואל רשף

גזבר מועצה אזורית

לכיש

א.נ.,

הנדון: מידע כללי ופרטים על פעילות משרדנו

1. שם הפירמה: הלל רוזנשטוק ושות', רואי חשבון.
2. כתובת וסניפים
 - א. המשרד הראשי של הפירמה נמצא בתל-אביב, בכתובת דלעיל, והוא ממקום באזור העסקים של העיר.
 - ב. למשרד סניף נוסף בבאר שבע, הנותן שירותים לחברות ולעסקים באזור זה.
3. תאריך יסוד:

המשרד נוסד בשנת 1970, ומאז פועל באופן רצוף כמשרד רואי חשבון.
4. פרטים על רואי החשבון המיצגים את הפירמה.
 - א. הלל רוזנשטוק.
 - סיים את למודיו בפקולטה לראית חשבון שליד האוניברסיטה העברית בירושלים
 - השלוחה בתל-אביב.
 - בעל תעודת רואה חשבון משנת 1969.
 - עוסק כרואה חשבון עצמאי החל משנת 1970 ועד היום ברציפות וללא הפסקה.
 - בעבר שמש כמנהל חשבונות ראשי של חברה קבלנית גדולה לבניה, בעלת סניפים בארץ ובח"ל.
 - משמש כמרצה בהשתלמויות של לשכת רואי חשבון וגופים אחרים בנושאי חשבונאות של השלטון המקומי.

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

ב. אלי בן יהודה.

- סיים את לימודיו בפקולטה לראית חשבון באוניברסיטת בר-אילן.
- בעל תעודת רואה חשבון משנת 1987.
- נסיון בעבודות במשרד רואי חשבון כ- 23 שנה, מזה כ- 19 שנים במשרדנו.

ג. אברהמי חיים.

- סיים את לימודיו לראית חשבון במדרשה למנהל.
- בעל תעודת רואה חשבון משנת 1981.
- הוסמך על ידי אגודת המבקרים הפנימיים הבינלאומיים ובעל תואר
"CERTIFIED INTERNAL AUDITOR" (C.I.A) משנת 1979.
- עבד כ- 12 שנה בבנק דיסקונט כמבקר פנימי, וכן במחלקת מחקר ודווח רווחיות,
וצבר נסיון רב, בעבודות בקורת פנימית וכן בנתוח רווחיות.
- משמש כמרצה קבוע במוסדות אקדמאיים ואחרים בתחומי החשבונאות
הניהולית, הבקורת והבנקאות.

5. תחומי ההתמחות של הפירמה.

- א. המשרד משמש כרואי חשבון של חברות, גופים צבוריים, רשויות מקומיות,
מלכ"רים, שותפויות ועסקים פרטים.

המשרד התמחה במיוחד במספר ענפים כדלקמן ;

- (1) רשויות מקומיות.
- (2) קבלנים, עבודות בניה ופתוח.
- (3) תעשיה, כולל מפעלים מאושרים.
- (4) גופים, מוסדות ועמותות העוסקים בנושא בנה ביתך והקמת ישובים חדשים.
- (5) חברות פתוח, חברות כלכליות ויזום עסקים.

ב. **המשרד מלווה ומסייע לחברות ולגופים הקשורים עמה, בנושאים הבאים ;**

- 1) ראית חשבון, בקורת חשבוניות ועריכת מאזנים.
- 2) טפול בנושאי מס הכנסה, מע"מ ובטוח לאומי.
- 3) יעוץ ותכנון מס.
- 4) נתוחים כלכליים ובדיקות כדאיות לפרויקטים ולעסקים.
- 5) יעוץ כספי, יעוץ תמחירי והכנת תקציבים.
- 6) יעוץ ארגוני והקמת חברות.
- 7) שרותי יעוץ, בקרה וישום תוכנות מחשב במערכות עסקיות ממוחשבות.
- 8) תכנון ופקוח ועריכת נוהלי עבודה בתחום הכספים והחשבוניות.
- 9) ניהול חשבוניות לגופים עסקיים ולרשויות מקומיות.
- 10) עריכת בקורת פנימית בגופים צבוריים גדולים.

ג. **תוכנות ומחשבים.**

- 1) המשרד מספק ללקוחותיו שרותי יעוץ ובקרה בכל הקשור לישום ולהתאמות תוכנות מחשב שונות בנושאי הנהלת חשבונות, תקציב, תשלומים, גביה, מחסנים וכו' על מנת להתאימם לצרכי אותו לקוח באופן ספציפי, כולל הפנית דרישות למתכנתים ועריכת שינויים מתאימים בתוכנות.
- 2) המשרד מלווה גופים וחברות גדולות בכל הקשור להטמעת תוכנות מחשב חשבונאיות ופיננסיות וכן עריכה מחדש של נוהלי עבודה התואמים את תהליכי העבודה החדשים.

ג. **בקורות מיוחדות.**

המשרד התמחה בבדיקת תקציבים לרשויות מקומיות, ניתוח כדאיות לפרויקטים מיוחדים, ובקורת פנימית.

6. **לקוחות הפירמה.**

בין לקוחות הפירמה נמנים מספר רב של חברות וגופים עסקיים צבוריים, בין היתר:

- א. חברת נגב מינרלים תעשייתיים בע"מ - חברת בת של כימיקלים לישראל בע"מ.
- ב. מועצה מקומית קרית-מלאכי.
- ג. מועצה אזורית בני-שמעון.
- ד. החברה הכלכלית לפתוח קרית מלאכי בע"מ.
- ה. מועצה מקומית עומר.
- ו. מכון רימון לידיעת הארץ - מלכ"ר בנושא תרבות והפעלת מוזיאון.
- ז. מועצה מקומית להבים.
- ח. המשרד לווה את הקמת הישוב להבים, החל מהתכנון הראשוני ועד לסיום האכלוס של הישוב, כולל הקמת מרכז הספורט והמרכז המסחרי, (כ- 8 שנים).
- ט. מועצה מקומית מודיעין.
- י. החברה הכלכלית לפתוח מודיעין בע"מ.

100

100

י"א. המשרד בצע לעירית באר-שבע, ניתוח כלכלי לגבי כדאיות הפעלת כרטיסי חניה בעיר.

י"ב. המשרד ליווה מקצועית ופקח על תהליך ההסבה של עירית חולון לעבודה במערכות הרכש, הנה"ח HANV-7 והאפסניה של החברה לאוטומציה, כולל הדרכה והכונה בגבוש תכנית ההתארגנות, בקביעת נוהלי העבודה והתאמתם למערכות החדשות.

7. חברה שלובה.

המשרד קשור לחברה "ה. רוזנשטוק חברה לניהול בע"מ", חברה בבעלות השותף הבכיר, והעוסקת בניהול חשבונות, יעוץ ארגוני וכלכלי.

א. החברה נתאגדה ונרשמה אצל רשם החברות כחברה פרטית בשנת 1970, ומאז עוסקת בעבודות ניהול חשבונות, ארגון ושיטות, יעוץ מינהלי וכלכלי.

ב. החל משנת 1980 (כ- 19 שנים) עוסקת החברה גם בניהול חשבונות של רשויות מקומיות, על בסיס עבודה בקבלנות.

ג. בין היתר, נותנת החברה שרותי ניהול חשבונות ושרותים אחרים ברשויות הבאות;

א. מועצה אזורית בני-שמעון.

ב. מועצה מקומית עומר.

ג. מועצה מקומית קרית מלאכי.

ד. מועצה מקומית להבים.

ה. מועצה מקומית מודיעין.

ו. מועצה מקומית אלעד.

ד. החברה מעסיקה מנהלי חשבונות ברמות מקצועיות שונות, המאפשרים לה לתת שרותים מקצועיים מגוונים ושרותי הנהלת חשבונות בכל הרמות.

ה. עובדי החברה מבצעים את עבודתם בעיקר במשרדי הרשויות, כולם מתורגלים לעבודה עם מחשב בשיטת ON LINE, ומקיימים מגע שוטף עם החברה לאוטומציה ו/או עם חברות אחרות וכן עם משרדי הממשלה.

ו. כל העבודות נעשות בפקוח ובגיבוי ישיר של רואי חשבון בעלי נסיון עשיר ורב בכל המערכות המופעלות ברשויות המקומיות.

ז. **השירותים הנתנים לרשויות כוללים את הנושאים הבאים ;**

1. הנהלת חשבונות ותקציבים.
2. מערכת רכש ותשלומים.
3. הכנת משכורות לעובדים.
4. נהול חשבונות תושבים ומערכת גביה.
5. ניהול חשבונות גופים נתמכים ע"י הרשויות.
6. יעוץ שוטף בנושאי חשבונאות, כספים, מחשבים, כח אדם וכד'.
7. הטמעת תוכנות מחשב, עריכת וגיבוס נוהלי עבודה ברשויות.

8. **עובדי הפירמה.**

המשרד ביחד עם החברה השלובה מעסיקים את צוות העובדים כדלקמן ;

- א. רואי חשבון כולל השותפים, כמפורט לעיל.
 - ב. מבקרי חשבונות בכל הרמות.
 - ג. מנהלי חשבונות ברמות מקצועיות שונות, כולל מנהלי חשבונות ראשיים ואחרים.
 - ד. עובדי מינהל ושרותים.
- סה"כ מונה צוות העובדים בשותפות ובחברה השלובה כ- 35 איש.

9. **נשמח לספק מידע נוסף על פעילות המשרד במידה ונדרש.**

בכבוד רב

הלל רוזנשטוק ושות'
רואי חשבון



מ"מ עמנואל - פרטוקול



כ"ג בסיון התשנ"ו

10 ביוני 1996

1113/דב/או

אל: גב' עופרה נויברגר

ועדת היגוי - תוכנית הבראה מ"מ עמנואל - פרטוקול

1. כללי

ביום 9.6.96 התכנסה ועדת ההיגוי במפעם פתח תקווה לדיון במימצאי דו"ח האבחון להלן "קיום לתוכנית ההבראה" (מרץ 1996) ובתוכנית היישום הנלווית אליה (מאי 1996) "הצעה ליישום תוכנית הבראה".

בפגישה נכחו:	הרב שמואל לנזה	- ראש המועצה יו"ר ועדת ההיגוי
	מר דוד חוטינר	- גזבר המועצה
	מר עזרא גרשי	- מזכיר המועצה
	גב' עופרה נויברגר	- מנהלת המפעם
	מר ברוך קידר	- חברת ממ"ש
	גב' דבורה הברפלד	- חברת ממ"ש

נעדר: מר בני ריקרדו הממונה מטעם משרד הפנים.

מטרת הישיבה: - הצגת תוכנית היישום לתוכנית ההבראה ואישורה.
- קביעות לגבי המשך תהליך העבודה.

2. להלן עיקרי הנושאים:

תוכנית ההבראה הוגשה להנהלת המועצה ולמליאת המועצה ואושרה ע"י הגופים הנ"ל ואומצה כתוכנית אופרטיבית ע"י ראש המועצה, צוות ההיגוי, הנהלת המועצה, מליאת המועצה, הממונה על יהודה ושומרון במשרד הפנים ומנהלת המפעם המלווה את הפרויקט.

לאחר שהתוכנית אושרה ע"י הגורמים המתוארים לעיל נבנתה תוכנית היישום לתוכנית ההבראה (ראה פרטים להלן).

לכל הנוכחים הובהר שלאחר יישום התוכנית ההבראה יבוא פרק נוסף והכרחי תוכנית הפיתוח הארגוני שמהווה שלב משלים והכרחי לתוכנית. תוכנית זו תיבנה רק לאחר יישום תוכנית ההבראה על פרטיה ושלביה (ראה חוברת מצ"ב - "הצעה ליישום תוכנית ההבראה").

תוכנית ההבראה מטפלת במספר נושאים:

- אסטרטגית הארגון - לאור הסטאטוס האורבני הניהולי
- משאבים ומימושם
- מבנה ארגוני
- מצבת כ"א רצויה
- תפעול עקרוני של המערכת

שלושת תחומי הטיפול העיקריים:

א. כ"א - תוכנית פיטורין

ב. תוכנית כספית - פיננסית למועצה

ג. תוכנית התארגנות (מבנה ארגוני ודרכי תפעול נילוות)

תחומים אלה קשורים זה בזה וחייבים להתנהל במקביל (אין להפעיל אחד ו/או שנים מתוך התחומים הנ"ל אלא את כולם).

3. קווי הפעולה לתוכנית שאושרו ע"י כל הגורמים הינם:

א. הרשות הנבחרת - תתפקד כרשות ממונה לכל דבר.

ב. יוגדרו השירותים שהמועצה מתחייבת לתת לתושבים ולאור זה יוגדר המבנה הארגוני ותקינת יסוד לכ"א הנלוות אליו (דבר שכבר נעשה ראה עמ' 20 בחוברת דו"ח אבחון ראשוני קווים לתוכנית ההבראה).

פרק כ"א בתוכנית

תוכנית ההבראה מצביעה על קיצוץ בהיקף של 25 משרות מתוך 90 משרות (מצב נוכחי). תקינת היסוד מגדירה 64 משרות בלבד זאת לאור ניתוח תקציב 1994-1995 שמראה שתרומת סעיף כ"א לגרעון היא בסדר גודל של 55%-60%.

לאור האמור לעיל - ובהנחיית היועצים, שכרה מ"מ עמנואל לגיבוי מקצועי והנחיה בתחום מו"מ על הפיטורין את מר משה בית דגן מומחה לתחום המסייע בידי המועצה והיועצים בשלושה תחומים הקשורים לנושאי הפיטורין ומו"מ על פרישה:

- ידע מקצועי - כיצד לבצע את התהליך (מאחר ומדובר על פיטורין בסדר גודל מסוג זה) במינימום של נזק לעובדים המפוטרים, למועצה וליישוב, תוך הקפדה מלאה על חוקי העבודה מחד ועל אינטרס המועצה מאידך.

- סטאטוס מקצועי - בעמידה מול ועד העובדים המקומי ומועצת הפועלים באזור.
מר בית דגן הינו יועץ בעל מוניטין רב בתחום (בעבר שימש כיו"ר הסתדרות הפקידים) והוא מוכר ע"י מועצות הפועלים כבעל שם של אדם הגון וישר.

- יכולת למו"מ בתחום, הן עם העובד הבודד והן עם מועצת הפועלים והועד. זהו כישור ספציפי המצריך ידע ונסיון.

הערה: רצוי לציין שפיטורין בסדר גודל כזה במקום קטן כמו עמנואל הינו דבר שיש לשקול ולתכנן בכובד ראש, ויש יתרון גדול בכך שגורם מקצועי/מנהל את המו"מ עם העובדים/מנהלים, ועד העובדים ומועצת הפועלים.

כיעד ראשוני (שכבר נעשה בגלל אילוצי זמן) נבחרה מערכת החינוך. את מכתבי הפיטורין היה צריך להגיש עד לתאריך 31.5.96 ואכן הדבר בוצע (זאת בגין חוקת העבודה של המורים והעובדים החינוכיים). הוצאו 9 מכתבי פיטורין לכל העוזרים לגננים (שהינם עובדי הוראה). תהליך הפיטורין של העובדים האחרים יסתיים תוך חודש ימים.

- לכל "הנשארים" יוגדרו התפקידים וכתבי מינוי נלווים (שזהו למעשה חלק מתהליך הפיתוח הארגוני אך הכרחי לעשות אותו בשלב יחסית מוקדם כדי לייצב את המערכת שתישאר).

תחום שני - תחום התקציב

יבדקו כל סעיפי התקציב סעיפי ההכנסות וההוצאות הצפויות תוך חודש-חודשיים יבנה תקציב 1996 ועוד תקציב 1997 (חירום).

כמו כן תיבנה תוכנית פיננסית לרשות - ויעשה מאמץ מול משרד הפנים לסיוע בתחום פריסה, הלוואות וכו'.

תחום שלישי - תפעול המערכת

יבחן לאור שני הסעיפים הקודמים.

השינוי הפוליטי - חברי ועדת ההיגוי התחייבו לא לעצור את תוכנית ההבראה כתוצאה מהשינוי האמור אלא נהפוך הוא לנסות לנצל את השינוי על מנת להגיע לפיתוח.

יוכן מסמך עבודה לנושאי פיתוח ע"י הנהלת המועצה וע"פ הצעת מנהלת המפעם, הנהלת המועצה והיועצים יתכנסו בטווח של כחודש וחצי - לדיון אסטרטגי שיוכל לסייע ברעיונות לפיתוח היישוב.

רשמה: דבורה הברפלד

העתקים: הרב שמואל לנזה - ראש המועצה יו"ר ועדת ההיגוי
מר דוד חוטינר - גזבר המועצה
מר עזרא גרשי - מזכיר המועצה
גב' עופרה נויברגר - מנהלת המפעם
מר ברוך קידר - חברת ממ"ש
מר בני ריקרדו - ממונה מטעם משרד הפנים