

משרד הפנים

מדינת ישראל

גנזך המדינה
אפרת

תקורה
תקורה רואה חשבון

מ: 6/98
עד: 6/02



מחלקה
מחלקת המבחן והביטחון
מחלקת המבחן והביטחון

מס' תיק מקורי
8/32

מדינת ישראל

משרד הפנים

הממונה על הישובים ביהודה ושומרון

ח' בסיון תשנ"ט
23 במאי 1999
תיק: מודיעין-עלית
אלפי-מנשה
ערבות-הירדן
אפרתה
מס': 6190/449-99

אל: יהושע(שוקי)אמרני, מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות

הנדון : ביקורת רואי חשבון
סימוכין : מכתב 172-99 מיום י"ט באייר תשנ"ט(5.5.99)

לפי בקשתך ביררתי עם ארבע הרשויות דלהלן מדוע לא מסרו את כל החומר שהיה דרוש לרואה החשבון על מנת שיסיים את עבודתו בזמן. להלן תוצאות הברור:

1. מודיעין עלית. טוענים שרו"ח גבאי ושות' קיבלו אורכה עד 31.8.99. מצורף מכתב מטעם גזבר המועצה בנדון.

2. אלפי מנשה. טוענים שרואה החשבון דורש מהמועצה עיבודים שהוא עצמו אמור לעשות על בסיס כל הנתונים הרלוונטיים שקיבל מהמועצה. נמסר לי שמכתב מפורט בדרך אליך.

3. ערבות הירדן. הוסבר לרואה החשבון שתוכנת הנהלת החשבונות של המועצה הוחלפה ושהמועצה מרכזת את כל מאמציה קודם כל כפרייקט באג-2000, דבר שאנו בהחלט מעודדים אותו. מצורף מכתב מטעם ראש המועצה.

4. אפרתה. הגזבר הקודם סיים את עבודתו. בחודשים האחרונים שלו במועצה לא עבד במשרה מלאה. עכשיו התחיל לעבוד גזבר חדש והוא עובד על הכנת החומר לרואה חשבון.

בברכה,

בנימין פיקרדו
ממונה על היישובים

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות



ירושלים, י"ט באייר התשנ"ט
5 במאי 1999

סימנו: 172-99

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

שלום רב,

הנדון: ביקורת רו"ח במועצה מקומית אפרת

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

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

אבקש, לערוך בירור **דחוף** בנושא ולנקוט בצעדים הנדרשים על מנת להבטיח שהמועצה תפעל כנדרש בתוק ותעמיד לרשות רו"ח את כל המסמכים והסיוע לעריכת הביקורת.

לתשומת הלב, על פי הנחיות המנכ"ל, יש לנקוט בצעדים כנגד רשויות מקומיות שלגביהן לא יוגשו דוחות כספיים מבוקרים לשנת 1998 במועד. בכלל זה אי מתן אישורים לביצוע תב"רים ואי העברת כספים.

אודה על טיפולך בדחיפות הראוייה והבאת ממצאי הבירור לידיעתנו עד 20.5.99.

בכבוד רב,

שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

יו"ר הוועדה
כלי ודבר - א הכנה החוץ לזה
11.5.

העתקים: המנהל הכללי
המינהל לתיקצוב הרשויות
ראש מו"מ אפרת
גזבר המועצה
רו"ח - מעין
תיק מעקב



מועצה מקומית

כס"ד

כ"ה אלול, תשנ"ח
16 ספטמבר, 1998



לכבוד
מר שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
הממונה על התשבותאות
משרד הפנים
ירושלים

א.ג.

הנדון: דוחות ביקורת לשנת '96 - '95

לבקשתך, הריני לאשר כי דוחות הביקורת לשנים '96 - '95 הובאו בפני ועדת הביקורת של המועצה ופרוטוקול התעדה אושר במליאת המועצה.

מצ"ב הפרוטוקולים של ועדת הביקורת ופרוטוקול ישיבת המועצה.

כמו כן, מצ"ב רשימת עיקרי הליקויים והתייחסות לגבי תיקון הליקויים, ולוח הזמנים לתיקון הליקויים שטרם תוקנו.

בברכה

שלמה חוס
גזבר המועצה

העתק: מר ינון אחימן - ראש המועצה
מר בני ריקרדו - הממונה על מחוז י"ש
מר גרשון פלדמן - ר"ח
מר מיכאל ועקנין - יו"ר ועדת ביקורת

ב. חסנים

פרוטוקול ועדת ביקורת

נוכחים: מנחם שפיץ - חבר הועדה
 חנה גרינברג - חברה הועדה
 שלמה רוט - גזבר המועצה
 ועקנין מיכאל - יושב ראש הועדה

הגזבר הציג את דו"חות הביקורת המפורטים לשנים 1995-96. התקיים דיון בהערות מסקר נשרד הפנים לדו"חות וכן בתשובות שהכין הגזבר בשם המועצה.

החלטות

- הועדה מסכמת כי חלק גדול מהליקויים תוקנו עם זאת על הגזבר לוודא השלמת תיקון כל הליקויים תוך חודשיים ולא מאוחר מראשית ספטמבר שנה זו.
- הגזבר יכין תשובותיו להערות שהעירו חברי הועדה לכבי חלק מהליקויים (רשימה נוצ"ב).
- פרוט הליקויים שטרם תוקנו או הנמצאים בהליכי תיקון יועבר תוך שבועיים לחברי הועדה.
- תוכן הדיון והחלטותיו יבאו למידעה ואישור מליאת המועצה.

בברכה,
 מיכאל ועקנין
 יו"ר ועדת ביקורת



העתקים: ינון אחימן - ראש המועצה
 מנחם שפיץ - חבר הועדה
 חנה גרינברג - חברה הועדה
 שלמה רוט - גזבר המועצה



מועצה מקומית

בסייד

פרוטוקול ישיבת מועצה מס' 6/98
מיום 21.6.98

נוכחים: ינון אחימן, מיכאל ועקנין, מנחם שפיץ, איב הרז, חנה גריובר, משה יוגב, יוסי גייבל
משתתפים: משה רוזנבאום, אילן קלר, מאיר כץ, יודיה סרמוניטה, משה בן-אלישע, שלמה וקנין, אברהם שליון, ורוניק בלמס.
הישיבה התחילה בשעה 18:20.

אילן מעלה נקודות לדיון, מדוע אפרת צריכה גידור אם מבחינת גניבות, פריצות ואם מבחינת רמת הביטחון באפרת, וכן מעלה את עניין הקרקעות שכאשר אפרת תהיה מגודרת יהיה הרבה יותר קל. בשלב זה גבעת חזית לא בתוך אפרת ולכן היא לא תגודר וכשיגמרו העבודות נגדר צמוד לדרך ההיקפית. אנו נגדר בכל מקום שיש אנשים, גבעת הדגן וחתמר לא יגודרו.
מנחם: אני נגד גידור אך ורק בגלל הקרקעות.

ינון: באופן מעשי עושים את הגדר צמוד לדרך ההיקפית ולא צמוד לבתים. אני לא רואה כרגע שנקבל שטחים מעבר לדרך ההיקפית. כשיהיה גדר לא תהיה משמעות לתגבלת הקרקעות בתוך האזור של הדרך ההיקפית.

מנחם: האם הגידור משפיע על החגולה של הקרקעות וחאם אפשר אח"כ להוריד את הגדר?

מיכאל: במהלך שנתיים היינו נגד, מבחינה ביטחונית זה לא מוסיף חמון ואנו התנגדנו לראות את אפרת בצורה כזו כמו כל היישובים. בנסיבות האלה אני מתקשה להסכים עם העניין.

משה: מניסיוני אני יודע שכשיוש גדר אז אנו ממיטים על עצמנו צרה. הגדר משדרת לערבים שאנו בחולשה. אם היינו עושים זאת מההתחלה מילא אבל אחרי 15 שנה זה לא מציאותי. מבחינתי הגדר היא הגבול ובמילא הערבים נכנסים חופשי לתוך היישוב.

התקיים דיון בנושא והמועצה שמעה את עמדת הצבא בעד הגידור על-ידי קצין הגמ"ר מר שלמה וקנין.



מועצה מקומית

תוחלט: בשלב זה נושא הגידור יישאר בסימן שאלה.

עיר האוהלים

עיר האוהלים מתיישבת כבר מיום שלישי הקרוב, המועצה לוקחת על עצמה ליטול חלק ולהשתלב בפעילות.

גבעת הזית

המועצה תנסה להעסיק מישהו שיקדם את הפרוייקט של 22 יחיד בדקל ובוית בחסות בר-אמנה. למכרז יהיה רשאי לנשת כל תושב שגר באפרת מספטמבר 97, בתנאי שלא יהיה עיכוב בעקבות השינוי.

התרי בנייה

מצ"ב פרוטוקול. התקיים דיון בנושא ועדת בנייה.

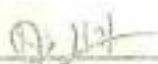
ועדת ביקורת - המועצה דנה במסקנות ועדת ביקורת

התקבלה רשימת ליקויים (מצ"ב). חלק מהליקויים עדיין לא תוקנו. הוזבר הגיש תיקונים. התקיים דיון והוזבר התבקש להגיש רשימה מלאה של התיקונים שעדיין לא הושלמו, עד ספטמבר עליו לגמור את כל התיקונים, לאחר קבלת ההתבררות יתקיים דיון חוזר.

תבריים

אושר תב"ר משרד התחבורה - פנייה לגפן - 421,000.
אושר תב"ר משרד החינוך - הצטיידות לשנה"ל - 200,000.

הישיבה הסתיימה בשעה:


רשמה: אלוניק בלמס


מאשר: ינון אחימן

אל: מר מיכאל ועקנין
מאת: שלמה הוס

שלום רב

הנדון: ליקויים שטרם תוקנו ע"פ דו"ח ביקורת 96

בהמשך לשיחתנו להלן רשימת הליקויים המופיעים בדו"ח הביקורת לשנת 96 שטרם תוקנו באופן מלא או לא סופלו עדיין.

פירוט הליקוי	דרכים לתיקונו
1. הצעת התקציב הוגשה לאישור המועצה רק באמצע שנת התקציב	חברת הגזברות ניתן להגיש את התקציב לפני תחילת שנת הכספים, אולם מרכיבים מרכזיים בתקציב - בעיקר מענק מ. הפנים יהיה משוער. כמו"כ יש למצוא דרכים לקצר את תהליך קבלת ההחלטות הנדרשות לאיזון התקציב.
2. הצעת התקציב הוגשה לאישור הממונה רק בתום שנת התקציב	ההצעה מוגשת לאחר אישורה ע"י המועצה, אולם הממונה מעדיף לחכות לאישורה עד תום שנת התקציב כדי שההצעה תכלול שינויים שנערכים בדרך כלל לקראת סוף השנה.
3. לא נוהלו חשבונות מקבילים של שרבויות ושל שיקים דחויים.	יתוקן ב' 98
4. בקרה פנימית לקויה במערך השכר, אין הפרדת סמכויות ובדיקה נוספת	יש להפריד בין הגורם שיקבע את דרגת השכר, דירוג, וזמן זכו' לבין מי שישלם השכר. יש להעביר את חישוב השכר לגזברות, כפוף להגדלת כח אדם בהתאם.
5. אין מעקב אחרי תגמולי מילואים כנדרש בהנחיות	יתוקן ב' 98
6. הוצאות אחזקת הרכב משולמות לעובדים באופן גלובלי ללא דיווח	
7. הרשות אינה מביאה לאישור המועצה בתחילת השנה מסגרת לעבודות פיתוח	מכיוון שההכנסות לקרן אקראיות, קשה לבנות תקציב ממשי.
8. המועצה אינה דואגת תמיד לעדכן את נתוני התקציב בתב"ר	יתוקן ב' 98
9. נתגלו מיקרים בהם אושר התב"ר אחרי הביצוע	יש מקרים בהם ידוע כי הכנסה תתקבל ואנו מוציאים את ההוצאה או חלקה לפני קבלת האישורים הפורמליים
10. המועצה אינה מנהלת פינקס מקרקעין	
11. תמיכות למוסדות הועברו במהלך השנה לפני שנדנו בוועדת תמיכות	
12. לא קיים פיקוח על פעילות הגופים הנחמכים	
13. שיקים דחויים אינם מופקדים בבנק ביום קבלתם או למחרתו	ככלל ההמחאות מופקדות פעמיים בשבוע. במידה יש המחאות בסכומים גדולים הם מופקדים מידית
14. לא נוהל פנקס טפסים ולא נבדק מלאי הטפסים כנדרש בהנחיות	

פירוט הליקוי	דרכים לחישוב
15. לא נהלו רישומי עור משכנות שניתנו ע"י המועצה	יתרון ב 99
16. דרישות ריבועיים הוגשו למועצה באיחור	באותם טיקרים בהם לא הגשנו את הדריש בזמן נעשה הדבר בתיאום עם הממונה ואשרה לנו דחייה.

בברכה
שלמה הוט
גזבר המועצה

בש"ד י"ז אב תשנ"ח 09 אוגוסט 1998

לכבוד: מר מיכאל ועקנין
ס/ ראש המועצה

שלום רב

הנדון: תאריכים לתיקון ליקויים שעלו בדו"ח ביקורת 96

על פי החלטת ועדת הביקורת להלן תאריכים לתיקון הליקויים שעלו בדו"ח הביקורת לשנת 96. המספרים של תאריכי התיקון חופפים למספרים של "פירוט הליקוי" בדו"ח המציב.

מספר סידורי	תאריך תיקון	הערות
1.	1/99	בע"ה תקציב 99 יוגש בזמן למלאה, זה מותנה גם בעמידה בלוח סביר של מקבלי ההחלטות לגבי טגירת התקציב.
3.	9/98	
5.	10/98	כפוף לקבלת כל הנתונים הנדרשים מכוח אדם.
8.	10/98	
12.		לקראת סתן תנויכות בשנת 99 ידרשו הגופים הנחמכים להעביר דו"חות ניצול כספי התמיכות בשנת 98.
15.	10/98	

במידה יש שאלות נוספות או צורך לתח הסברים בע"פ - אשמח לעשות זאת.

בברכה

שלמה הוס
גזבר המועצה

העתק: מר ינון אחימן - ראש המועצה

אין סוף אמת

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

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

סימנו: 111-98



לכבוד
מר אחימן ינון
ראש המועצה המקומית
אפרת
שלום רב,

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

בתאריך 2/2/97 נשלחו אליך הדוח הכספי המבוקר והמפורט לשנת 1995 ובתאריך 30/11/97 נשלחו הדוח הכספי המבוקר והמפורט לשנת 1996, דוחות שנערכו ע"י רוי"ח מטעם משרד הפנים.

התבקשת להביא את הדוחות לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה ובפני מליאת המועצה, להורות על תיקון הליקויים ולדווח לנו על ביצוע האמור: עד לתאריך 15/4/97 לגבי הדוח לשנת 1995. עד לתאריך 1/3/98 לגבי הדוח לשנת 1996.

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

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

אודה על קבלת הדיווח עד לתאריך 21/6/98

בכבוד רב,
שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

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

ל"ן 6490 אברהם

מדינת ישראל
משרד הפנים
אגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ג' בניסן התשנ"ז
10 באפריל 1997

סימננו: 154-97
(34)



לכבוד
מר אחימן ינון
ראש מועצת
אפרת

אדון נכבד,

הנדון: תזכורת -
תיקון ליקויים שעלו בביקורת במועצה

במכתבנו אליך מיום 16.7.96, התבקשת להביא את הדו"ח הכספי המבוקר והדו"ח המפורט של שנת 1994, לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה ובפני מליאת המועצה, לתקן את הליקויים ולנקוט בצעדים הנדרשים למניעת הישנותם.

דיווח מפורט המאשר ביצוע הפעולות הנ"ל בצירוף העתק מפרוטוקול ישיבת מליאת המועצה שדנה בדו"ח, אמור היה להתקבל עד 15.10.96.

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

אבקש להעביר אלי את הדיווח הנדרש ללא דיחוי נוסף.

בכבוד רב,
שוקי (אמרני)
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

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

מדינת ישראל
משרד הפנים
הממונה על היישובים ביהודה ושומרון

י"ז בשבט תש"ס
24 בינואר 2000
תיק: אפרתה
מס': 61902/93-00

לכבוד
ישי טחובר, מזכיר המועצה המקומית אפרתה

שלום רב,

הנדון : אשור העסקת מבקר מועצה ברבע משרה
סימוכין : מכתבך מיום י"ג בשבט תש"ס (20.1.00)

על פי בקשתכם ועל פי האמור בסעיף 66כה(ג) לתקנון המועצות המקומיות (יהודה
ושומרון), התשמ"א-1981, אני מאשר שהמבקר במועצה המקומית אפרתה יכהן ברבע משרה, כל
עוד מספר התושבים הרשומים באפרתה הוא פחות מ-10,000.

בכבוד רב,

בנימין ויקרדו
הממונה על היישובים ביהודה ושומרון



מועצה מקומית
י"ג שבט תש"ס
20 ינואר 2000

משרד הפנים

הממונה ביהודה ושומרון

23.01.2000

התקבל

לתיק:

לכבוד

מר בני ריקרדו

הממונה על הישובים היהודיים ביו"ש

א.נ.

הנדון: אישור העסקת מבקר מועצה ברבע משרה

על-פי דיני מועצות מקומיות ליו"ש בענין מינוי מבקר המועצה נאמר בפרק ז' 4, סעיף 66 כה (ג) (עמוד 205 א):

"היה מספר התושבים מתחום המועצה פחות מ- 10,000 רשאי הממונה לאשר שהמבקר יכהן במשרה חלקית שלא תפחת מרבע משרה ובתנאים האמורים בסעיף קטן (ב) "סוף ציטוט

המועצה קיימה מכרז למינוי מבקר למועצה ובתאריך 18/01/00 נבחר מר תמיר פוגל לכהן כמבקר המועצה.

אבקש את אישורך להעסקת המבקר ברבע משרה.

בברכה

ישראל מחובר
מנכ"ל המועצה

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

המחלקה למעקב ולביקורת פנימית
ירושלים, יד' בתמוז התשס"ב
24 ביוני 2002

סימננו: פצ-02-229



לכבוד
מבקר מועצה מקומית
אפרת

שלום רב,

הנדון: דוח מבקר המועצה

הוראות החוק שמסדירות את דרכי פעולתו של מבקר הרשות המקומית, קובעות כי עליו להגיש למליאת המועצה דוח על הביקורת שערך בשנת התקציב שהסתיימה.

חוזר מנכ"ל משרד הפנים 2/2002, כולל הנחיות בדבר הגשת דוח מבקר הרשות המקומית למשרד הפנים, האגף לביקורת ברשויות המקומיות.

מדובר למעשה במיסוד נוהל הקיים מזה מספר שנים ומהווה מרכיב חשוב בשיתוף הפעולה בין מערכת הביקורת הפנימית ברשויות המקומיות למשרדנו.

אשר על כן, אבקשך לשלוח למשרדנו עד 1.8.02 עותק מדוח הביקורת לשנת 2001.

בכבוד רב,

דני רייף
מנהל המחלקה
למעקב ולביקורת פנימית

העתקים: מר שוקי אמרני, מנהל האגף לביקורת והממונה על החשבונות
מר בני ריקרדון, הממונה על מחוז יו"ש
תיק מעקב

מדינת ישראל
משרד הפנים
הממונה על היישובים ביהודה ושומרון

ט"ו בכסלו תש"ס
24 בנובמבר 1999
תיק: אפרתה
מס': 61902/1100-99

אל: איציק אלמוג, מנהל מח' מעקב וביקורת פנימי

הנדון : מ"מ אפרתה - מנ"י ועדת ביקורת
סימוכין : מכתב 428-99 מיום 21.11.99

לעניות דעתי לא דייקת בתשובתך שבסימוכין.

בעיקרון - יושב ראש הועדה, חייב להיות מהאופוזיציה (סעיף 36(ד)(1) לתקנון). אם אין
אופוזיציה, היושב ראש עצמו לא יכל לכהן גם כחבר הנהלה והוא גם אינו יכל להיות יושב ראש
ועדת המכרזים. (סעיף 36(ד)(2) לתקנון).

לתשומת לבך.

בברכה,

בנימין דיקרדו
הממונה על היישובים בי"ש

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, יב' בכסלו תשי"ס
21 בנובמבר 1999
סימננו: 428-99

משרד הפנים
הממונה ביהודה ושומרון
9693
24.11.1999
התקבל
לתיק:

לכבוד
מנכ"ל מועצה מקומית
אפרת

אדון נכבד,

הנדון: מינוי ועדת ביקורת

מאשר בתודה קבלת מכתבך שבנדון מיום 17.10.99.

להלן התייחסותי לפנייתך הנוגעת למינוי ועדת ביקורת ויו"ר לועדה במציאות פוליטית בה אין סיעות אופוזיציה במועצה:

- א. בועדת ביקורת יהיו חברים רק נבחרים מבין חברי המועצה.
- ב. ראש הרשות וסגניו לא יהיו חברים בועדה.
- ג. יו"ר הועדה יהיה מסיעה שונה מזו של ראש הרשות זולת אם היתה במועצה סיעה אחת בלבד, במקרה של קואלציה מקור לקיר במועצת העיר.
- ד. מספר חברי הועדה לא יפחת משלושה ולא יעלה על חמישה.
- ה. במועצה שלה ועדת הנהלה ולא כל הסיעות במועצה מיוצגות בה, או במועצה שראש המועצה שלה לא נבחר בקולותיהם של נציגי כל הסיעות- יהיה לפחות חבר אחד של ועדת הביקורת נציג של הסיעה שאיננה מיוצגת בועדת ההנהלה, או שלא הצביעה בעד בחירתו של ראש המועצה.

לאור האמור אבקשך לפעול למינוי ועדת ביקורת ובחירת יו"ר בכפוף לנהלים שפורטו לעיל.

בכבוד רב,

איציק אלמוג

מנהל מח' מעקב וביקורת פנימית

העתקים: מר שוקי אמרני, מנהל האגף לביקורת והממונה על החשבונות
מר בני ריקרדו, ממונה מחוז יו"ש
תיק הרשות



ז' חשוון תש"ס
17 אוקטובר 1999
מכתבים ושי

מועצה מקומית

לכבוד
מר אלמוג יצחק
אגף לביקורת רשויות מקומיות
משרד הפנים

שלום רב,

הנדון: מינוי ועדת ביקורת

מר מיכאל ועקנין – יו"ר האופוזיציה, היה עד לפני כשנה יו"ר ועדת ביקורת. היות ונחתם הסכם קואליציוני באפרת, וקיימת בשנה האחרונה קואליציה מקיר אל קיר, אין יותר סיעה באופוזיציה באפרת. היות ולפי החוק יש למנות את יו"ר ועדת ביקורת מתוך סיעת האופוזיציה, הדבר לא בר מימוש באפרת.

אשמח לקבל את הנחיותך בנושא.

כמו-כן ברצוני להעיר כי בעוד חמישה חודשים תתקיים באפרת מערכת בחירות לרשות המקומית.

בברכה

ע"ס חובר
מנהל המועצה

העתק: ינון אחימן – ראש המועצה

שוקי עמרני – מנהל אגף ביקורת משרד הפנים

משרד הפנים חאגף לביקורת ברשויות המקומיות 1 & 10. 1999 נתקבל סימנו 3202
--



מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, י"ט באדר התשנ"ט
7 במרץ 1999

סימנו: 071-99

לכבוד
ראש המועצה המקומית
אפרת

לן 61902 אפרת

שלום רב,

הנדון: ביקורת פנימית במועצה המקומית

בהתאם להוראות החוק (סעיף 145א), בצו המועצות המקומיות), המועצה המקומית מחויבת למנות מבקר פנימי וועדת ביקורת וכן להבטיח את תיפקודם התקין.

לנוכחותך, מצ"ב מכתבי מיום 24.7.97 שנשלח למועצה, המהווה נוהל והנחיות מקצועיות בדבר דרכי מינויו של מבקר המועצה, תפקידיו, סמכויותיו וחובותיו.

אבקשך להביא לידיעתנו מידע על מינוי המבקר וועדת הביקורת. אם טרם הושלם הליך מינויים, אבקשך להודיענו הסיבות והצעדים הננקטים ע"י המועצה לביצוע הוראות החוק.

לתשומת ליבך, בכוונתנו לממש את הסמכות הנתונה בחוק לממונה על המחוז במשרד הפנים (סעיף 145ג בצו המועצות המקומיות) ולמנות מבקר למועצה שלא תמנה עד יולי 1999.

אודה לך על הגשת הדיווח על-פי הטופס המצורף בהקדם ולא יאוחר מיום 12.4.99.

בכבוד רב,

לוי

שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: המנהל הכללי
הממונה על המחוז
מנהל כ"א ושכר
תיק מעקב

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

הנדון: מידע על גופי הביקורת הפנימית במועצה

שם המועצה המקומית: _____

מבקר המועצה

שם ומשפחה: _____

השכלה: _____

הכשרה מקצועית: _____

תאריך מינוי: _____ תאריך תחילת העסקה: _____

האם המבקר הגיש דוח שנתי? כן / לא (במקרה ובמועצה הועסק מבקר בשנת 1998).

☐ המועצה טרם מינתה מבקר (ראה הסבר מצורף).

ועדת ביקורת

מספר חברי הוועדה: _____ שם יו"ר הוועדה: _____

כתובת הפרטית: _____

האם סיעתו של יו"ר הוועדה בקואליציה? כן / לא

האם יו"ר הוועדה חבר בוועדת ההנהלה? כן / לא

שם המדווח ותפקידו במועצה _____ תאריך _____

טשומר

המועצה המקומית אפרתה

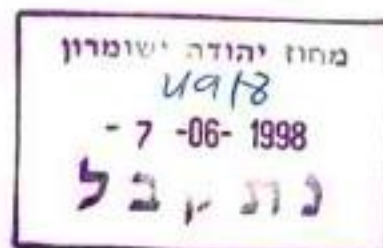
הגופים המבוקרים: המועצה המקומית אפרתה; משרד הפנים; הממונה על היישובים הישראליים ביהודה והשומרון

א. ריכוז ממצאי הביקורת

1. אישור תקציבי המועצה נעשה שלא על פי הוראות תקנון המועצות המקומיות (יהודה והשומרון), התשמ"א-1981.
2. בחריגות בסעיפי התקציב יש כדי להצביע, בין היתר, על תכנון לקוי של התקציב. על המועצה להקפיד בעתיד על תכנון ועל ביצוע נאותים של סעיפי התקציב.
3. בביקורת עלו שני מקרים שבהם במהלך 1997, רכשה המועצה שירותים ללא ביצוע מכרז כלל, בסכומים כוללים שנתיים שחייבו ביצוע מכרז: עבודות בינוי ושיפוצים בהיקף של כ-220,000 ש"ח. משרד מבקר המדינה העיר, כי העבודות שביצעה המועצה ב-1997, אינן עומדות באמות המידה שנקבעו בכללים לעניין עבודות דחופות.
4. השתלשלות העניינים בין המועצה לבין הנהלת בית-ספר בעניין התקנת מכוונת צילום מסמכים בלעדית, גרמה למועצה להוצאות מיותרות של 19,000 ש"ח.
5. בעת ניתוח הצעות המחיר של משתתפי המכרז לגיטון היו ברשות חברי ועדת המכרזים נתונים על גודל השטחים, שבהם היו אמורות להתבצע עבודות האחזקה השוטפות, אך לא היו בידיהם נתונים אודות היקף העבודות המיוחדות שבכוונת המועצה לבצע.
6. בשיטת החישוב של חברי ועדת המכרזים אין משום ערובה, שההצעה אשר נבחרה הינה אמנם הזולה ביותר, זאת משום שלא ניתן היה לדעת אל נכון את ההיקף הכספי של העבודות המיוחדות. על המועצה היה להעריך את היקף העבודות הנוספות, שאינן כלולות באחזקה השוטפת, כדי להבטיח את בחירת הספק הזול ביותר.
7. בינואר 1998 פעלו ביישוב כ-20 בתי עסק וחנויות. בביקורת נמצא, כי הללו פעלו כולם ללא רשיון עסק, וכי המועצה לא פיקחה עליהם כלל. לדעת משרד מבקר המדינה, על המועצה לפעול לאלתר בעניין רישוי עסקים, כדי להבטיח בתחומה, בין היתר, תנאי תברואה ובטיחות הולמים.
8. ב-1996 שיגרה ועדת התכנון והבנייה המקומית 31 התראות על חריגות בנייה ועל בנייה ללא היתר בנייה. נמצא, כי ברוב המקרים לא קיימה המועצה מעקב שיטתי אחר התראות אלו ועל הפעולות שננקטו בעקבותיהן.
9. החלטת המועצה בדבר תשלומי המסים עבור אדמת בנין רק עבור השטחים שלגביהם ניתן היתר בנייה על פי תוכנית בנין עריסאניה עולה בקנה אחד עם הוראות המועצה בדבר ארנונה, המחייבת תשלום עבור אדמת בניין כהגדרתה בהוראות, ולא רק עבור קרקע שלגביה ניתן היתר בנייה.
10. לא היה על המועצה לשלם מקופתה עבור חשבונות חשמל של תושבים.
11. מחלקת הביטחון במועצה קיימה ביקורות שוטפות על פעילותה של חברת השמירה והממצאים הועברו לידיעת החברה. ממצאי הביקורות העלו, כי במרוצת כל תקופת העסקתה אירעו תקלות חמורות, חוזרות ונשנות, באבטחת היישוב ומוסדותיו: במקרים רבים נעדרו שומרים במוסדות החינוך; לא התבצעו משימות סיור; שומרים זנחו את משמרתם; שומרים חדשים התייצבו למשמרתם ללא הכשרה מתאימה; שומרים ביצעו משמרות בהיקף שחרג מן המכסה המותרת על פי נוהלי האבטחה של הצבא; שומרים הופיעו למשמרתם ללא נשק; ומשימות אבטחה התבצעו בכלי רכב לאתקינים ובחוסר ציוד מתאים. למרות זאת, החליטה המועצה באוגוסט 1996, באישור הממונה על היישובים הישראליים ביהודה והשומרון, להעסיק את החברה שנה נוספת. נוכח התקלות שהתגלו בפעילות החברה, תמונה העובדה שהמועצה החליטה להאריך את החוזה איתה.
12. מן המסמכים עולה, כי המועצה ביצעה את הדרך ההיקפית ליישוב רק בחלקים מסוימים, שלא על פי התוואי הקבוע בצו של המפקד הצבאי באזור.
13. נמצא כי עד מועד סיום הביקורת לא מינתה המועצה אפסנאי. קניין המועצה עסק בפועל גם בניהול המחסן ובניפוק ציוד משרדי, דבר שאינו עולה בקנה אחד עם כללי מינהל תקינים.

המועצה אחסנה את הציד בשלושה מקומות נפרדים, שניים מהם מחוץ לבניין המועצה. בנוסף, לא ניהלה המועצה רישום של הטובין הנכנסים; פריטי ציוד, כולל כלי עבודה, סופקו ללא שוברי הנפקה; והמועצה לא ניהלה רישום של המלאי, כנדרש. במצב הקיים לא ניתן לעקוב אחר הציד שהונפק מהמחסן וכמותו, לא ניתן לבצע ספירת מלאי במחסנים ולא ניתן לעמוד על מחסור בציוד ועל הסיבות לכך.

6191 אגף



1/6/1998

לכבוד
משרד מבקר המדינה
אגף ג' לביקורת מערכת הבטחון
רח' ארניה 13
הקריה
תל-אביב

לידי הגב' פרלה בבניק
ממונה על האגף

שלום רב,

הנדון: ריכוז ממצאים מבדיקה במועצה מקומית "אפרת"

1. הריני לאשר קבלת טיוטת ריכוז הממצאים מיום 2.4.98.
2. להלן תשובותי והערותי לאמור בטיוטה עפ"י סעיפים:

סעיף 3 תקציב המועצה

ב - 40% מתקציב המועצה מבוססים על מענק משרד הפנים. הנחיות משרד הפנים וחשוב המענק הגיעו למועצה באיחור - לאחר תחילת שנת התקציב.

בהעדר הנחיות כאמור, אין כל אפשרות להכין את התקציב באופן ריאלי, ועל כן חל איחור בהגשת התקציב.

המועצה תעשה במידת אפשרותה, כי בשנים הבאות יוכן התקציב גם ללא הנחיות מסודרות ממשרד הפנים.

המועצה אינה יכולה להיות אחראית למועד אישור התקציב ע"י הממונה.

סעיף 4 - 14 חריגות בתקציב המועצה

לגבי שכר מנהל החינוך, בעת הכנת התקציב היה מנהל מחלקה ב - 70% משרה. במשך השנה לאחר הכנת התקציב נכנס לתפקיד מנהל אחר במשרה מלאה ורמת שכר גבוהה יותר. כמו"כ, נקלטו עובדים נוספים עפ"י הנחיות משרד החינוך שלא בלקחו בחשבון התקציב כמו מלווה לחינוך מיוחד ועוד.

משכורות בתי-ספר יסודיים מפוזרים על פני שלושה סעיפים 813200.110, 813200.210, 813200.111. הסכום המדובר מופיע בסעיף האחרון ולידו אין תקצוב. לעומת זאת, בשני הסעיפים האחרים יש עודף תקציבי בסך

135,000 ש"ח. אמור מעתה - סך כל הוצאות הכר כבית-הספר על פני שלושת
הסעיפים הם 679,000 ש"ח מול תקצוב של 708,000 ש"ח - עודף של 29,000
ש"ח.

לגבי הגירעון בסעיף גנים ציבוריים ונטיעות - הגירעון נגרם בגלל הוצאות
שנגרמו בעקבות ביטול חוזה החכירה ע"י ממשלת ישראל בגבעת התמר ומימוש
החוזה בגבעת הזית, והצורך בביצוע עבודות חוזרות בגבעת הזית, יש תקווה
כי חלק לפחות מסכום זה יוחזר בעתיד.
ההוצאות היו בסך 579,000 ש"ח.

לגבי עודף ההוצאה בתמיכה לעמותת "עשה חייל", מדובר בטעות ברישום
בספרים. חלק ממימון התקציב היה על חשבון תקציב מועצה דתית וזה לא
נרשם. מסיבה זאת סעיף מועצה דתית נמצא בעודף של 81,000 ש"ח שהיו
אמורים לכסות את מירב הגירעון בסעיף זה.

לא ברור לי מהיכן הגיע הנתון כאילו הוקצב בפועל לעמותת "אור תורה"
430,000 ש"ח.

מצ"ב מכתב המפרט בדיוק את ההקצבה ל"אור תורה" עפ"י החלטת ועדת תמיכה
עפ"י המכתב הזה התמיכה היא בסך 258,000 ש"ח.

בסעיף הסעות ילדים היה תקציב ההכנסות 1,083 א"ש לעומת ביצוע של 1,555
א"ש - גידול של 472 א"ש. תקציב ההוצאה היה 1,080 א"ש לעומת ביצוע של
1,594 א"ש. סך כל ההוצאה חרגה מההכנסה הייעודית ב - 39 א"ש, שהם 4%
מההוצאה. הסיבה לחריגה היא מכיוון שעפ"י החלטת צה"ל, חלק ממסלולי
ההסעה הצריכו אוטובוסים ממוגני ירי, שעלות ההסעה בהם גבוהה מאד. יחיד
עם זה, משרד החינוך החזיר את עלות ההסעות ולכן בסעיף זה לא הייתה כל
הוצאה חריגה.

לגבי ההוצאה בסעיף ביטוח תלמידים בסך 105 א"ש - המדובר בהוצאה לשירותי
בריאות בבתי-הספר. בשנת תשנ"ו הייתה אי-בהירות לגבי הגורם ששילם את
אגרת הבריאות. השנה התחילה בהחלטה שמשרד הבריאות יבצע את שירותי
הבריאות בבתי-הספר שלא באמצעות הרשויות המקומיות, ולכן לא תיקצבו
הנושא. לאחר מכן הוחלט כי הרשויות הם שיבצעו את השירות במימון משרד
החינוך שבחלקן הגיע רק בשנת 97. לכן סעיף זה לא תוקצב ונמצא בחריגה.

לגבי הוצאות שונות עבור בית-ספר "אורות ציון" - בשנת תשנ"ז פוצל
בית-ספר "אורות ציון" לשני סמלי מוסד - בנים ובנות. בעת הכנת התקציב
לא היה ידוע על הפיצול, ולכן הוא לא תוקצב. מכל מקום, אין כאן הוצאה
תקציבית חריגה, מכיוון שילדי בית-הספר הגיעו מבית-ספר "אורות ציון"
המקורי וממילא הקטינו שם את ההוצאה, למעט גידול טבעי.

לגבי חריגה במשכורות "עשה חייל" - מדובר בטעויות רישום. באופן אמיני
כ - 130 א"ש מתוך סכום זה הם על חשבון עמותת ההורים "עשה חייל באפרון"
והמועצה הורידה סכומים אלה מתוך התחשבות איתם. בפועל, החריגה היא
כ - 25 א"ש (בגלל סוג כזה של טעויות בהנהלת החשבונות, החלפנו את מנכ"ל
החשבונות, כפי שצינתם במקום אחר בדו"ח הביקורת).

סעיף עבודות קבלניות בית-ספר "עשה חייל" תוקצב בסך 180 א"ש והביצוע
היה כ - 80 א"ש, ולא כפי שנכתב: "... התקציב 140 א"ש וההוצאה הסתכמה
ב - 535 א"ש". לא ברורה לי הערת הביקורת בסעיף זה.

החריגה בסעיף המינהל הכספי נבעה כתוצאה מהוצאות לא צפויות בשל קליטת
מערכת תוכנה חדשה בגזברות. ההוצאות היו בתחומי הדרכה, כראיית חשבון
והתאמת מערכות.

לגבי ס' 9 הוצאות מימון ריבית פיגורים, רישום ההוצאה לא היה נכון ויש לרושמו בסעיף ריבית על משיכות יתר.

לגבי ס' 10 השתתפויות ותמיכות - עפ"י סיכום עם המועצה הדתית, שליש מתמיכות בתי-הספר ממון על ידם, והם חוייבו בסכום זה. אשר על כן, חלק המועצה בתמיכה בעמותת "חייל באפרתה" היה כ - 125 א"ש בעמותת "אורות עציון".

סעיף 14 - 17 דוחו"ת

דוחו"ת כאמור וסעיפים אלו מצויים במחשב המועצה וניתנים לבדיקה בכל עת.

עם קבלת הערת הביקורת נשלף הדו"ח מדי חודש ומונח על שולחן ראש המועצה והוא יוגש לממונה במועדים הקבועים.

סעיף 18 - מצבה הכספי של המועצה

תזרים המזומנים של המועצה לא איפשר לשלם במועד את חובותיה לספקים שונים ומעת לעת היא חוייבה בריבית על כך. האחריות למצב זה היא גם על ממשלת ישראל שלא מעבירה לרשויות המקומיות את מלוא התקבולים המגיעים והמובטחים להם ובכך גורמת למצב זה. תיקצר היריעה מלפרט את כל הנושאים באים זה בא לידי ביטוי - די אם אזכיר את הפער בין מענקי משרד הפנים בפועל למענקים עפ"י נוסחת סווארי שאומצה ע"י הממשלה עוד בשנת 93 (פער של כמליון שקל בשנה), ביצוע מימון חלקי בלבר של הסעות תלמידים בשנת 97 ללא כל הודעה מוקדמת (גרעון של כ - 100 א"ש בשנה) ועוד.

סעיף 19 - תוספת שכר חריגה לגזבר

"תוספת" זאת לא בוצעה בהוראת הגזבר, כי אם לבקשת הגזבר ובאישור ראש המועצה וחשבת השכר. כמו"כ, אין מדובר כאן בתוספת כלל, כי אם בהמרה לתקופה מוגבלת של הפרשת המועצה לקרן השתלמות לשכר גיל, תוך תשלום מלא של המיסים והאגרות הנדרשות כתוצאה מפעולה זאת. גם אם לדעת הביקורת לא היה תקין לבצע פעולה זאת, חשוב להדגיש בדו"ח כי לא הייתה הוצאה נוספת מקופת המועצה, עקב פעולה זאת, שלא הייתה קיימת ערב ביצוע הפעולה.

סעיף 22 - תמיכות

לאור הערת הביקורת, מינה ראש המועצה מפקח לבדיקת השימוש בכספי התמיכה וכן ניתנה הוראה שלא להביא לוועדת תמיכות כל בקשה שאינה ממלאת בדיקנות אחר ההוראות.

סעיף 25 - שמירת טפסים

הטפסים הרלבנטים היחידים לנייך ההנחיות לשמירת טפסים הם צ'קים אותם אגו מזמינים מהבנק שאמין על נושא שמית הטפסים ודואג להשמדה של גלופות כנדרש בהנחיות. טפסים אחרים כגון קבלות יוצאים ישירות מהמחשב, לפי העניין, ואין טפסים ריקים לכך.

סעיף 33 - 34 - גביית מיסים

העלאת הארנונה לעסקים תוספת 5% נתבקשה לאחר שבשנת 1997 הועלתה הארנונה בשיעור של 5% מעבר לעדכון המצב עבור מגורים (החלטת המועצה מצ"ב).

החלטת המועצה להעלאה חריגה של מסחר ועסקים ב - 1998 באה, איפוא, לשמור על הזיקה שהייתה בין מסחר ועסקים ומגורים, כפי שהיה עד להחלטה מיום 15.12.96.

34 *1m*

במועצה באפרת ניתנים שירותים נוספים שאינם ניתנים באותה מועצה אחרת והם חלק מהסיבה למחיר הגבוה יותר. השירותים הנוספים הם הפעלה ואחריות על קופה הראשית במועצה כולל גביית תשלומים, הפקדת הכסף בבנק, התאמה עם הנהלת החשבונות. מצ"ב תוצאות מכרז ארצי של החברה למשק וכלכלה ומחירים לרשות בגודל שלנו הם בין 5.5% - 5.9% - מחיר המתאים למחירים שלנו.

יחד עם זה, אנו לוקחים את ההערה והמידע החשוב הזה לתשומת ליבנו וננסה לפעול להחלת המחירים עוד לפני תום תקופת ההסכם.

סעיף 37 - ועדת ביקורת

בתקופה נשוא הדו"ח היה יו"ר ועדת הביקורת חבר בסיעה שלא הייתה מיוצגת בהנהלת המועצה, כי אם באופוזיציה לראש המועצה.

למיטב ידיעת ראש המועצה ולפי בירור שערך עם יו"ר ועדת הביקורת דאז, התכנסה ועדת הביקורת מספר רב של פעמים, אך לא באופן פורמלי.

ראש המועצה ביקש מיו"ר ועדת הביקורת הנוכחי לדאוג לכינוס ועדת הביקורת כנדרש בתקנון ואף הורה את מנהלת לשכתו לבדוק במועדים קבועים באם נתכנסה הועדה.

סעיף 38 - ועדת הנהלה

הערת הביקורת נתקבלה ותוקנה.

סעיף 39 - 46

למועצה מונה מנהל כוח אדם האחראי לנושא העובדים וראש המועצה הורה לו לתקן לאלתר את כל האמור בדו"ח הביקורת.

עד למתן תגובה זו, כבר הוחל בביצוע התיקונים. לעובדים הרשומים בדו"ח, היו כתבי מינוי כדין.

סעיף 48 - יועץ משפטי

ס' 66 לתקנון עוסק ביועץ משפטי, שהוא עובד מועצה ולא כן המקרה במועצה מקומית "אפרת".

היועץ המשפטי מוזמן ומשתתף בכל ישיבה, אשר לדעת ראש המועצה עשויה להתעורר בה שאלה משפטית.

במקרים אחרים, משתגלה צורך בחוות דעתו, מכתש היועץ המשפטי ליתנה בכחב, וכך נעשה.

במקרה אחד המוזכר בדו"ח (גינור) הוזמן המכרז ונספחיו מאגודת הגננים כיועץ מקצועי, ועל כן לא נתבקשה חוות דעת היועץ המשפטי. משתגלתה התקלה, הסב ראש המועצה חוות דעת האחראי להוצאת מרכזי המועצה לענין והורה לו לקבל חוות דעת היועץ המשפטי לכל מכרז קודם הוצאתו.

בין המועצה לבין היועץ המשפטי נחתם מדי שנה בשנה הסכם לשנה אחת. יחסי מועצה מקומית "אפרת" ומועצה אזורית "גוש עציון" הינם טובים ביותר וחילוקי דעות, אם קיימים, מתבררים ונפטרים בפגישות בין הגזברים וראשי המועצות. קביעת הביקורת כאילו "אלו גורמים לעיתים לחילוקי דעות המצריכות התערבות היועץ המשפטי" אינה נכונה ומעולם לא היה צורך בזה.

היועץ המשפטי למועצה מוכר כאחד המומחים היחודיים למשפט ביהודה ושומרון ולשתי המועצה אמון רב בו. מומחיותו ונסיונו והעובדה כי הוא מטפל בנושאים משותפים, אך מוזילה את עלות השירות המשפטי ומקלה על פעילותן המשותפת של המועצות.

סעיף 51

המועצה בחנה ובדקה את צריכת הדלק ברכב 16-681-00. המדובר באמבולנס אשר נפח מנועו צורך דלק רב. מה גם שהמנוע פועל גם בעת חניה, לצורך הפעלת מיכשור רפואי ותיאורה. בנסיבות אלו, אין כלל מקום לחלק מספר קילומטרים לכמות דלק, כפי שנעשה ברכב רגיל. רצ"ב מכתב מ.ד.א.

סעיף 52

הערת הביקורת אינה מדויקת.

הבקשה לממונה הוגשה עוד קודם לרכישת הרכב והאישור בע"פ ניתן עוד לפני דצמבר 1996, ולא כנאמר בדו"ח כאילו אישור הממונה ניתן בעקבות הביקורת.

הן האישור והן החב"ר אושרו קודם לרכישת הרכב. האישור בכתב וחתימת הממונה על החב"ר נעשו בשלב מאוחר יותר. יחסי הרשות עם הממונה הינו כאלה שאין חשש כי הממונה יכחיש הסכמה שנותן, ועל כן פעלה הרשות עפ"י אישורו בע"פ.

סעיף 55

קופת המועצה לא איפשרה תחלפת רכב הגזבר והוצאה חר-פעמית גדולה, ולכן נדחתה התחלפה לשנת 1998 ואכן הרכב הוחלף לאחרונה. הערת הביקורת בדבר מינוי אחראי על האחזקה והטיפול ברכב - בוצעה לאלתר.

סעיף 56

המועצה לא רכשה "את המחשב", כי אם מחשב אחד מאותה חברה. במסגרת הרכישה קוזזו 50% מדמי ההשכרה ששולמו. בתנאים אלה לדעתנו נעשתה עסקה סבירה עם החברה.

סעיף 61

המועצה רכשה מחברת אטמו לא רק חומרי ניקוי, אלא גם ציוד נוסף, כמו ריהוט למוסדות חינוך, ריהוט למועצה ועוד. חומרי הניקוי מהווים רק כ - 50% מסך הקניות מול חברת אטמו. גם לגביהם התקיים מכרז מול ארבע ספקים, כאשר מחיר המינימום היה המחיר שנקבע במכרזי החשב הכללי במשרד האוצר לגבי כל משרדי הממשלה, ובמכרז זה זכתה חברת אטמו וכאמור במחירים נמוכים יותר ממחיר החשב הכללי. גם לגבי שאר הציוד והחומרים שנרכשו מעת לעת בחברת אטמו התבצע מכרז בין שלושה ספקים לפחות. אנו מתפללים על הערת הביקורת בנושא זה, הואי ונתונים אלה נמסרו לכם ע"י הקניין ולמרות שהוא הציע לכם, ויתרתם על עיון במסמכים שיאששו את הנאמר כאן.

לגבי עמי אלמקייס, המדובר בעבודות בבתי-הספר במועצה לקראת פתיחת שנת לימודים - עבודות שבוצעו מתקציבים שהגיעו באיחור ולא היה זמן להוציא מכרז מסודר. כידוע, עפ"י התקנות, עבודות דחופות יכולות להתבצע ללא מכרז.

לגבי חברת סימנים נחמן שי - המדובר ברצף של עבודות שהתבצעו רק לאחר שהוקצו לכך התקציבים המתאימים ואילו לא אותו תקציב לא היו מתבצעות. לא היה ניתן לחזות מראש את היקף ההוצאה ולהעמיד אותו מראש למכרז.

לגבי עבודות הדפוס של המועצה - אנו מקבלים את התערה ונפעל מיידית להוצאת מכרז לעבודות דפוס.

סעיף 64 - פינוי אשפה

בתיאור העובדות ע"י הביקורת, נפלה טעות. לאחר שהיועץ המשפטי דחה את ערעור של מר טיירו, הודיע עורך-דינו של מר טיירו על כוונתו לבקש צו מניעה בבית-המשפט. על מנת למנוע עיכוב שיכול היה לגרום לדחיה ארוכה בכניסתו של הקבלן החדש לעבודה, פנתה אליו המועצה וקיבלה הסכמתו. למרות שנחתם עמו הסכם לתחרות נוספת, משהסכים והמועצה קיבלה את הצעתו של טיירו שחשבה למועצה סכום גדול של כסף (כ - 100,000 ש"ח לשנה), שילמו לקבלן שהפסיד הוצאותיו בגין ערבויות שהגיש והוצאות נוספות.

תמוהה הערת הביקור, אשר מחד טוענת כנגד המועצה על גרימת הוצאות בגין הי-הוצאת מכרז, ומאידך מבקרת את הרשות על פעולה שהביאה לחסכון רב.

משנעשה הדבר בהסכמה, לא ברורה הפגיעה במינהל התקין.

סעיף 73 - 79

לגבי סעיף 74 - למועצה אכן הייתה התחייבות בע"פ מנציג הספק להוציא את המכונה במידה והמועצה תחליט כך, ומתוך קשרי הבוהה עם הספק, ידענו כי ניתן יהיה לסמוך עליה בעת הצורך. התחייבות זו עמדה במבחן המציאות והראיה שחשבון הפיצוי נעשה רק למשך שנה ולא לגבי כל תקופת החוזה. כמו"כ, אין מדובר ב"פיצוי", כי אם בהתחשבנות לאיחור בגין מספר חודשים בהם המכונה הייתה בבית-הספר, בניגוד להסכם בית-הספר השתמש במכונה שפול אחרת שהייתה במקום.

לגבי סעיף 76 - העמדנו את הספק על טעותו והמועצה קיבלה ממנו זיכוי בהתאם.

לגבי סעיף 78 - ההתקשרות לתקופה ארוכה היא תנאי הכרחי בסוג כזה של חוזים, והרווח בצידה הוא פריסת עלויות רכישת המכונה על פני כמה שנות תקציב ויצירת מתאם בין רמת השימוש למחיר שמשולם. החלופה היא רכישת מראש של המכונה בשנת תקציב אחת והוצאה של כ - 100,000 ש"ח מקופת המועצה. בדרך בה נעשתה העסקה, אם אכן בשנת שימוש היה בית-הספר מבצע 600,000 צילומים, הוצאה הייתה רק כ - 56,000 ש"ח לשנה והיא הייתה כבר כוללת את כל החומרים, למעט נייר.

סעיף 80 - מכרז גינון

המכרז הוכן ע"י יועץ מקצועי מטעם ארגון הגננים ועפ"י הנחיותיו נעשו החישובים.

לאחר הערת היועץ המשפטי ועוד טרם הביקורת, העיר ראש המועצה לאחראי להוצאת המכרז על התקלה.

יצויין כי מכרזי המועצה נבדקים באופן קבוע ע"י היועץ המשפטי והמקרה הנדון הינו חריג, ועל כן באה תגובת היועץ המשפטי, כדי להתריע בפני הישבות מקרים כאלה.

סעיף 87 - פיקוח על הבניה (להשלמה ע"י משה בן-אלישע)

בגין ההתראות שהועברו ליועץ המשפטי, הוגשו כתבי אישום, אשר בחלק מהמקרים נסתיים הדיון בהרשעה וחלק טרם נסתיים.

יש לציין כי הסמכות בענייני תכנון ובניה בתחום המועצה הינה לבית-המשפט לעניינים מקומיים בקרית-ארבע, היושב לדין יום אחד בחודש בלבד.

המועצה אף פירסמה מספר מרכזים להעסקת מפקח, אך עד לאחרונה לא נמצא מועמד מתאים.

סעיף 90 - 102

הקצאת הקרקע בגבעת הזית נעשתה ע"י מינהל מקרקעי ישראל לעמותה. העמותה מצידה חתמה הסכם עם חברת אור עבודות לגבי בניית בתים בשטח ההקצאה. במסגרת אותו הסכם, לקחה החברה על עצמה את התחייבויות העמותה בהם תשלומי ארנונה ועוד. החיוב בגין שטחי הבניה עמד על 117,000 ש"ח, ומתוך זה שולמו על ידם כ - 53,000 ש"ח. בעקבות עבודות שביצעה חברת אור עבודות למועצה, אנו חייבים לחברת אור עבודות סכומים גבוהים משמעותית מיתרת חובם. אנ מעכבים סכומים אלו, ובמידה והחוב לא ישולם, נקזז את החוב מהתשלומים המגיעים להם. כמו"כ, יתרת החוב אליה התייחס המבקר תיאורטית לחלוטין, הואיל והתשלום למינהל עבור הקרקע נעשה רק ב - 31.12.96, ועפ"י צו המיסים החבות לתשלום מתחילה רק עם כניסת החוזה לתוקף, והחוזה איננו מקבל תוקף, אלא לאחר תשלום.

כמו"כ, בתחשיב ההכנסות מאדמת בנין הובאו בחשבון הכנסות מכל השטח - 70 דונם.

בפועל, 70 דונם מתחלקים כדלקמן:

- כ - 16.8 דונם - שטחי ציבור שאינם חייבים כאדמת בנין.
 - כ - 29 דונם - בנה-ביתך ששווקו רק בסוף 97 (החיוב מיום הזכייה במגרש).
 - כ - 30 דונם - אור-עבודות, לגביהם ישנה התחשבות, כאמרו.
- (ראה מכתב של מנהל מחלקת הגבייה, מצ"ב).

סעיף 103 - 110

מסעיף זה משתמע כאילו כל התשלומים שהתקבלו עבור חשמל בגבעת הזית מסתכמים ב - 36,000 ש"ח ולא היא. סכום זה הוא הסכום שנגבה בגין יתרת הפיגורים מתוך יתרה של 42,000 ש"ח. גם היתרה בסך 6,000 ש"ח נגבתה

בינתיים. מבלבד תשלומים אלו, נגבו התשלומים השוטפים בסך של כ - 35,000 ש"ח במהלך 97.

סעיף 111 - משק לשעת חירום

המבקר בנושא זה פונה לשנים רבות אחורה.

בשנת 1988 זכתה המועצה לפרס הצטיינות מטעם ועדת מל"ח ארצית על תיפקודה. בישיבה ביולי הייתה תקלה, אך הכל כבר היה בטיפול ומסודר.

בעקבות הביקורת שנערכה בשנת 1997 - הוחלפו חלק מחברי הועדה, נבחרו חדשים וכל הערות קמ"ט מל"ח מחוזי תוקנו.

בוצעו השתלמויות ותרגולים, וקויימו מספר ישיבות מל"ח כנדרש.

העבודה לשיפור בשנים 97 - 98 נעשתה ובדו"ח שכתב לאחרונה משבח את המועצה.
רצ"ב דו"ח.

סעיף 116 - 136

בשל שהותו של מנהל מחלקת הכטחון בחופשה, תישלח התשובה לסעיפים אלו בשלב מאוחר יותר ובנפרד.

סעיף 137 - ניהול מחסן

האיחסון נעשה עבור מזמין הציווד, ואינו של המועצה. כל כרטיב מזמין מחוייב בעת הקניה. המדובר הוא במחסן איחסון ולא במחסן של אינוטר שוטף.

סעיף 141:

אינוטר - נכון להיום המועצה השלימה את מערך האינוטר.

סעיף 142:

איכות הסביבה - המועצה נמנית על הרשויות המסמנות דגש רב בנושא זה ואף זכתה לתעודת הערכה ממשרד לאיכות הסביבה בשנת 1993.

השטח נשוא הביקורת הינו שטח קטן הנמצא בקצה הישוב, מעבר לאזור התעשייה, שם אכן שפכו קבלנים פסולת בניין וגרוטאות. המועצה התקינה שערים וחסמה את הגישה למקום, על מנת למנוע הישנות התופעה. (סגירת המקום נעשתה לפני קבלת הערכתכם בנדר).

בכבוד רב,

ינן אחימן
ראש המועצה

העתק: מר בני ריקרדו - הממונה

מדינת ישראל
משרד הפנים
הממונה על הישובים ביהודה ושומרון

י"ג בניסן תשנ"ח
9 באפריל 1998
ת"ק: אפרתה
מס': 6191/300-98

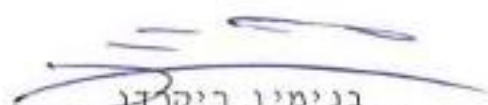
לכבוד
פרלה בבניק
ממונה אגף ג'
משרד מנקר המדינה

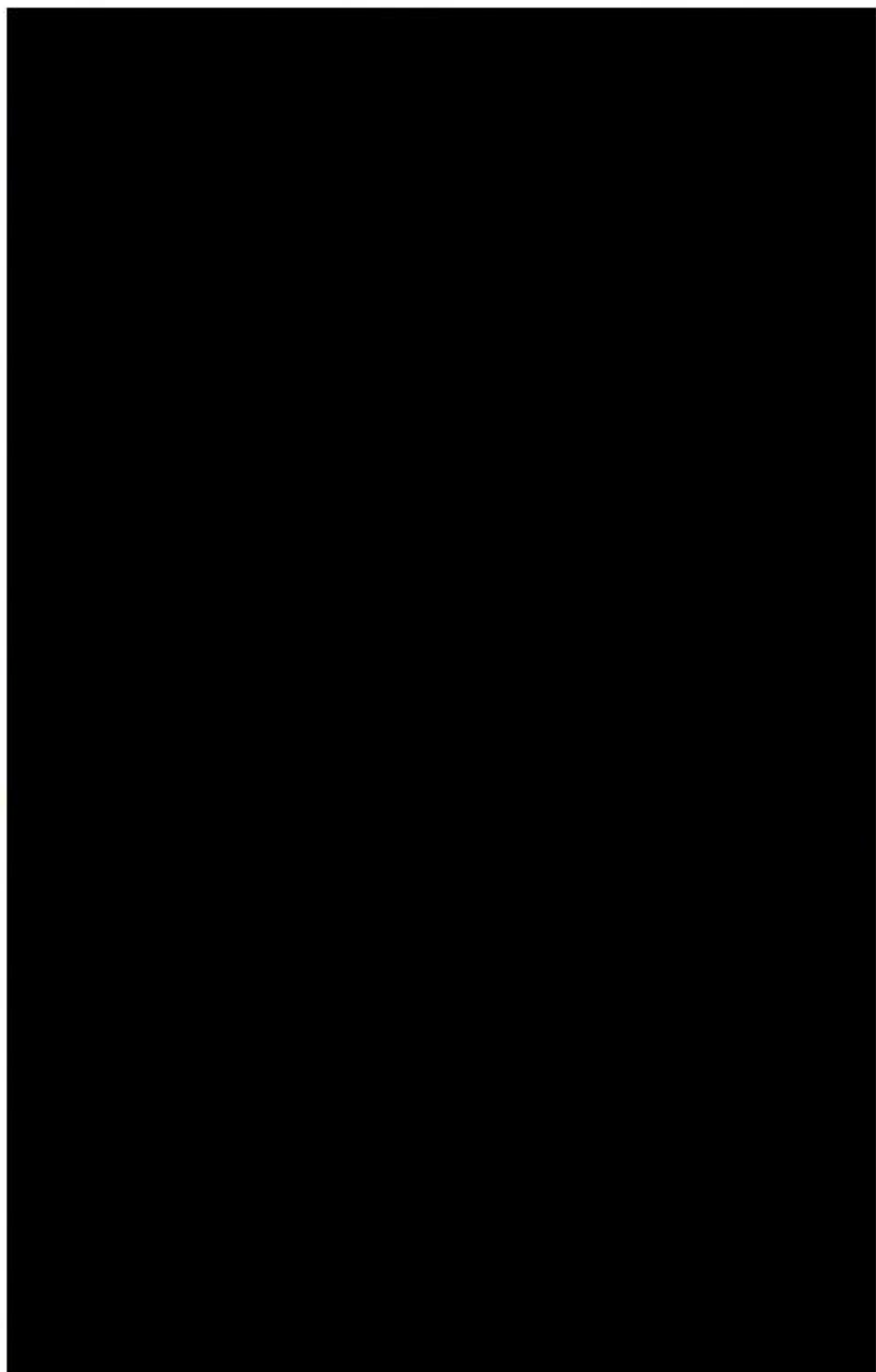
הנדון : ריכוז ממצאים מכדיקה במועצה מקומית אפרתה
סימוכין : שלד 10-68/81/94 מיום 2.4.98

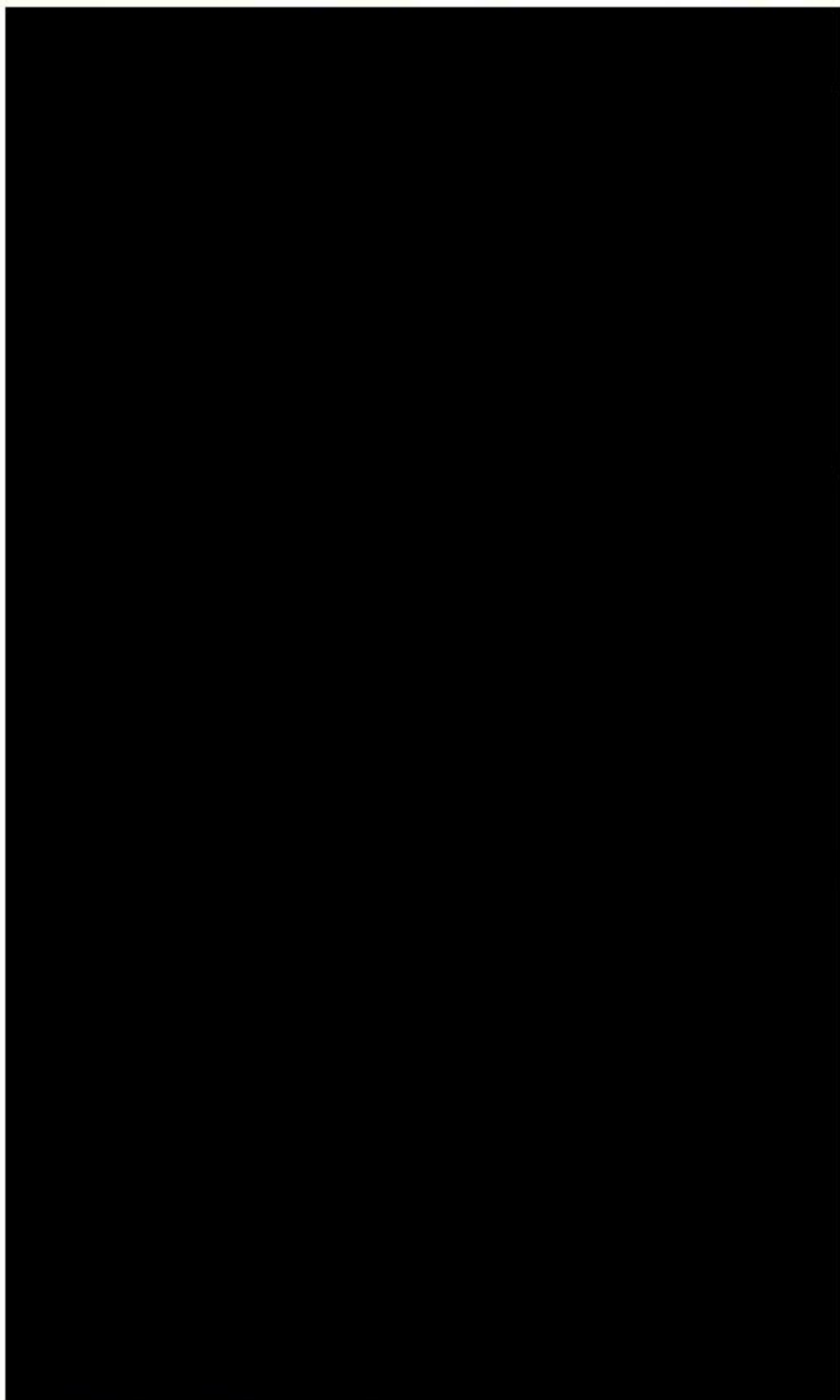
ברשותך, שתי הערות טכניות לי לטיוטת הדוח שבנדון.

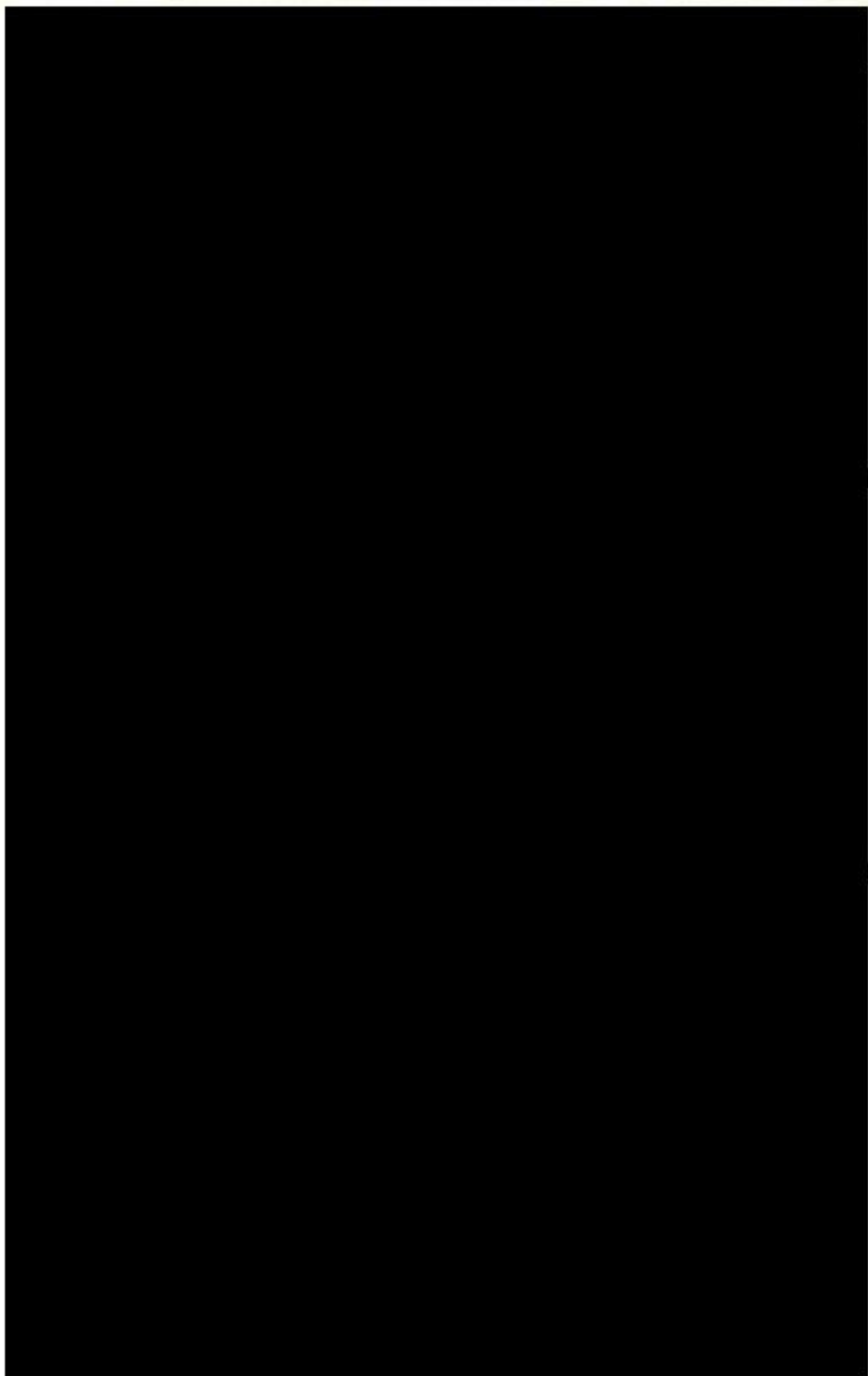
1. ועדת השמות הממשלתית קבעה ששם היישוב יהיה אפרתה. מצ"ב העתק מהודעת ועדת השמות בילקוט הפרסומים.
מפקד כוחות צה"ל באזור יהודה ושומרון תיקן בהתאם את התוספת לצו בדבר ניהול מועצות מקומיות (יהודה ושומרון) (מס' 892),
התשמ"א-1981 כד, ששמה של המועצה המקומית יהיה כשם היישוב. רצ"ב העתק תיקון התקנות. בכל מקום בדוח בו נכתב "אפרת" יש לתקן: "אפרתה".
2. בסעיף 29 יש הפנייה לתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשות (צ"ל ברשויות) המקומיות בשנת 1998), התשנ"ח-1997.
תקנות אלה אינן תקפות באזור יהודה ושומרון.
במקביל להן, פרסם הח"מ, על פי סמכותו לפי סעיף 77 לתקנון את "כללי הרשויות המקומיות (ארנונה כללית בשנת 1998) (יהודה ושומרון), התשנ"ח-1997". על הביקורת להתייחס לכללים אלה. לנוחותך אני מצרף העתק של הכללים.

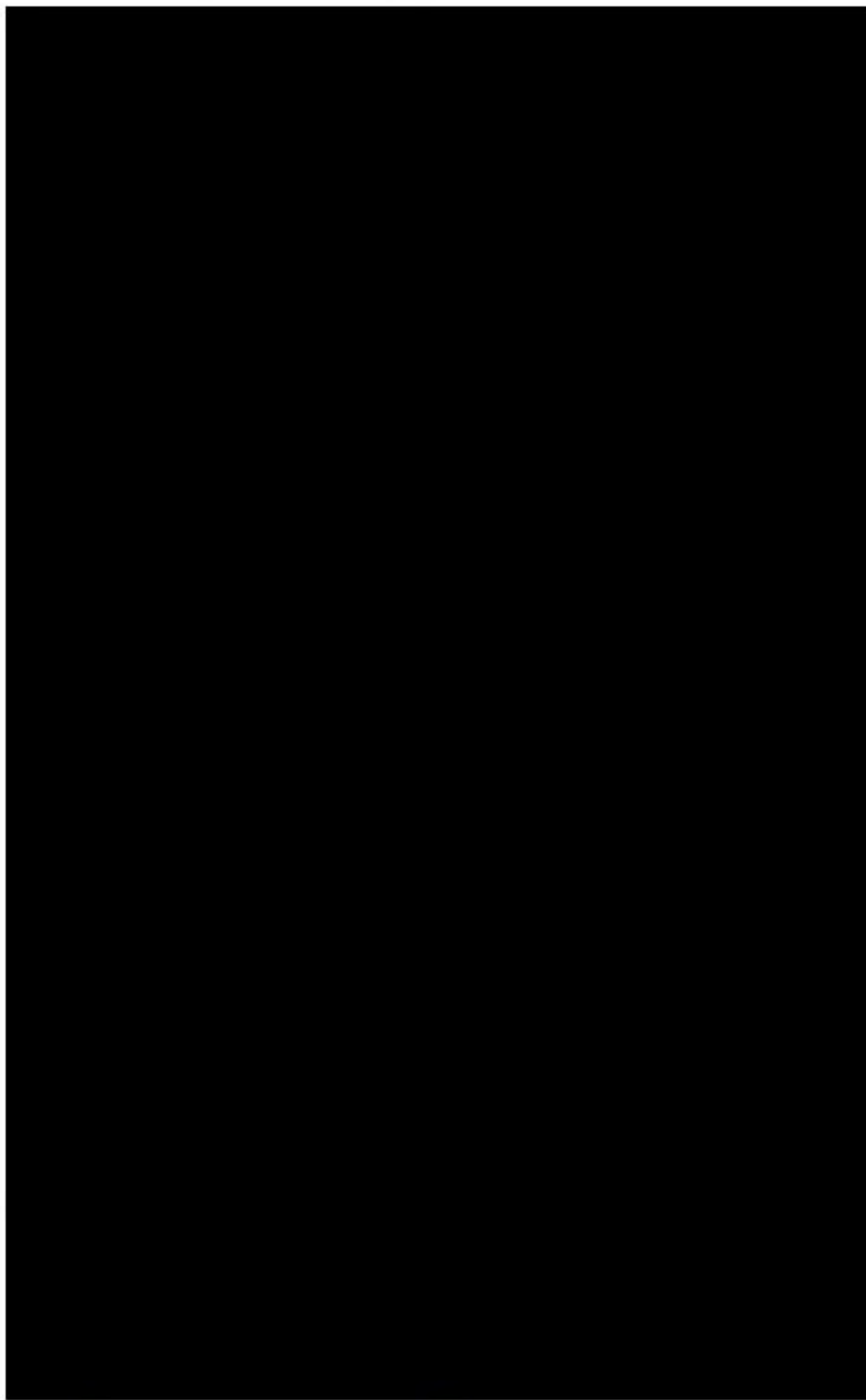
בברכת מועדים לשמחה

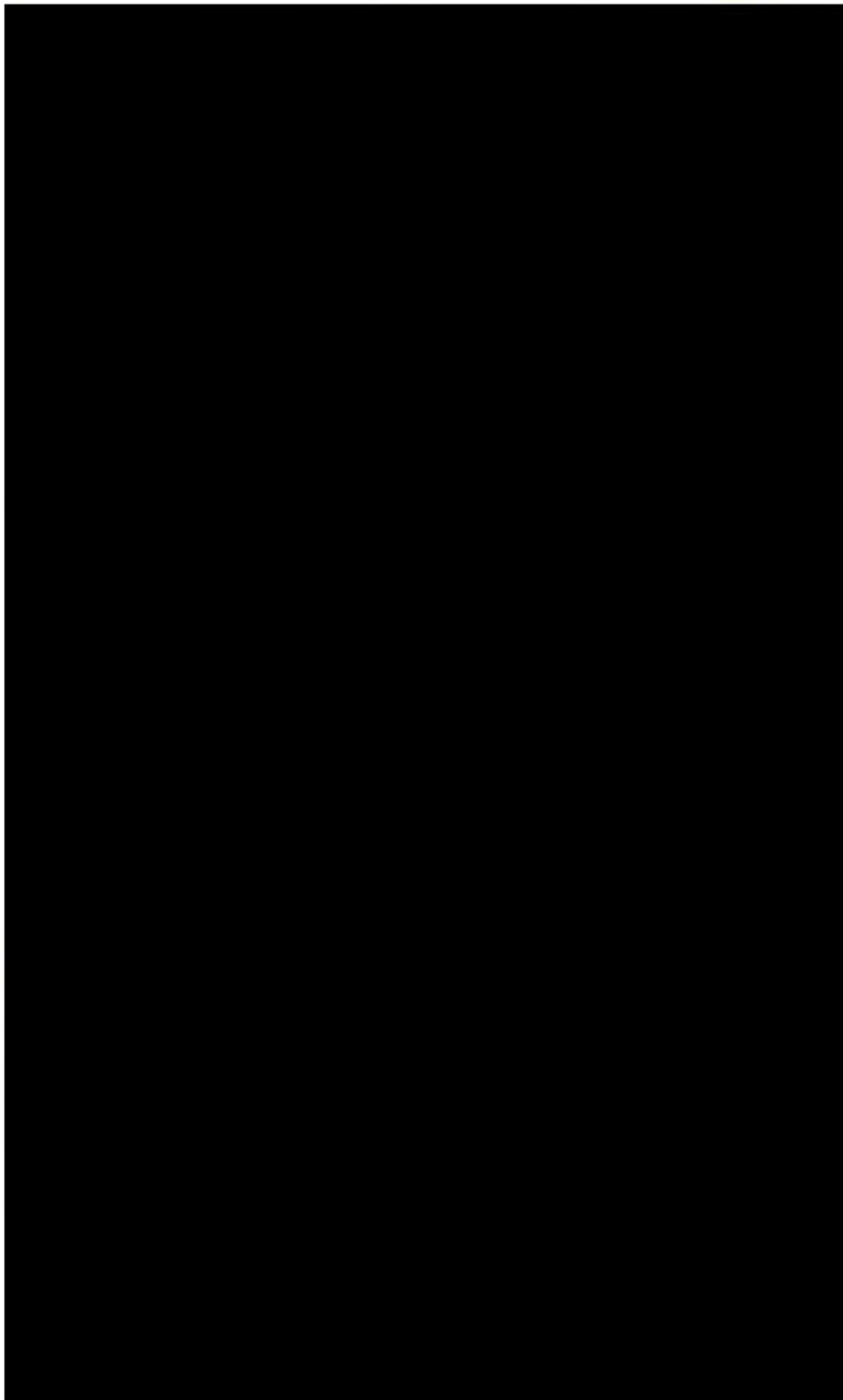

בנימין ריקרד
ממונה על היישובים



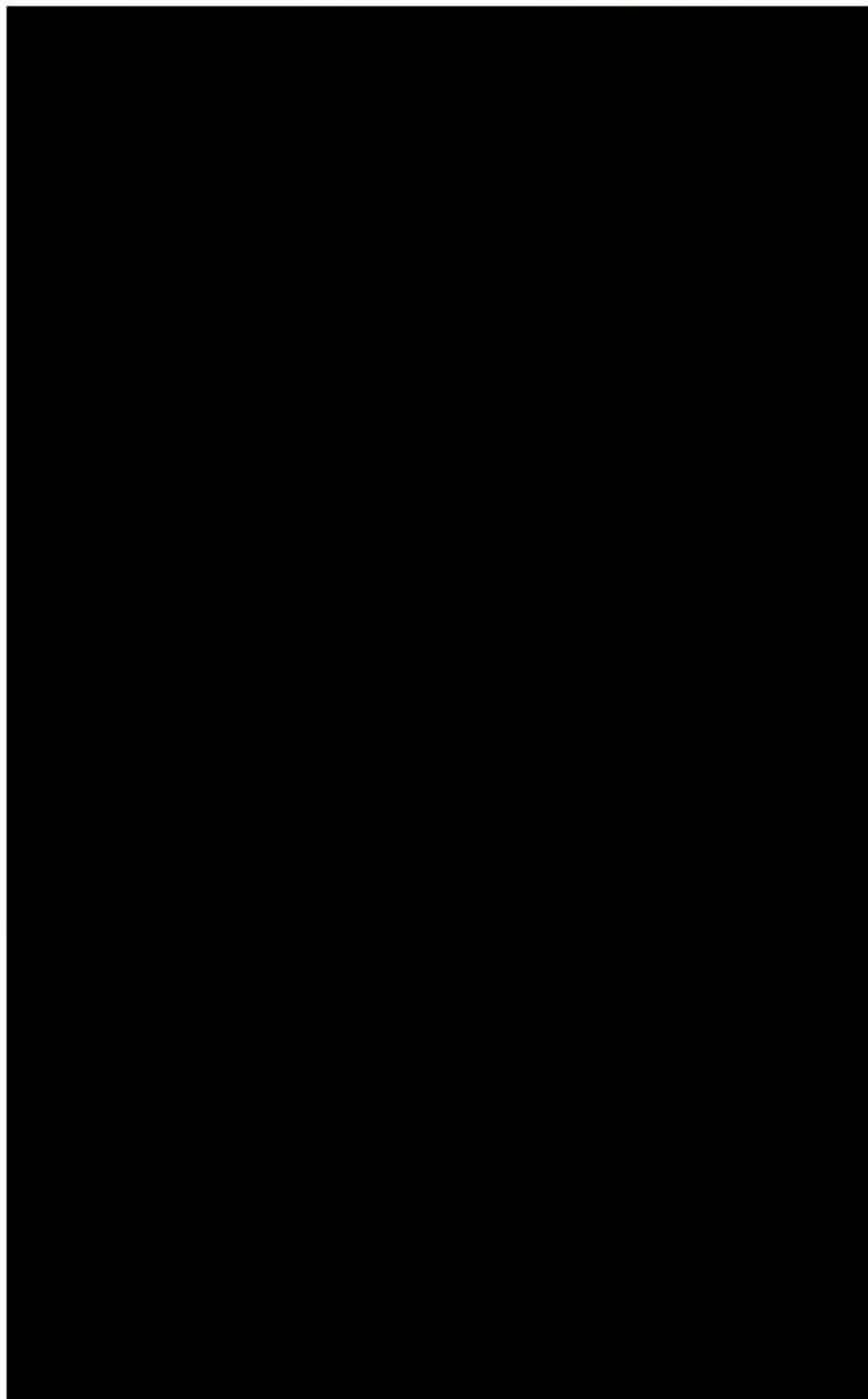




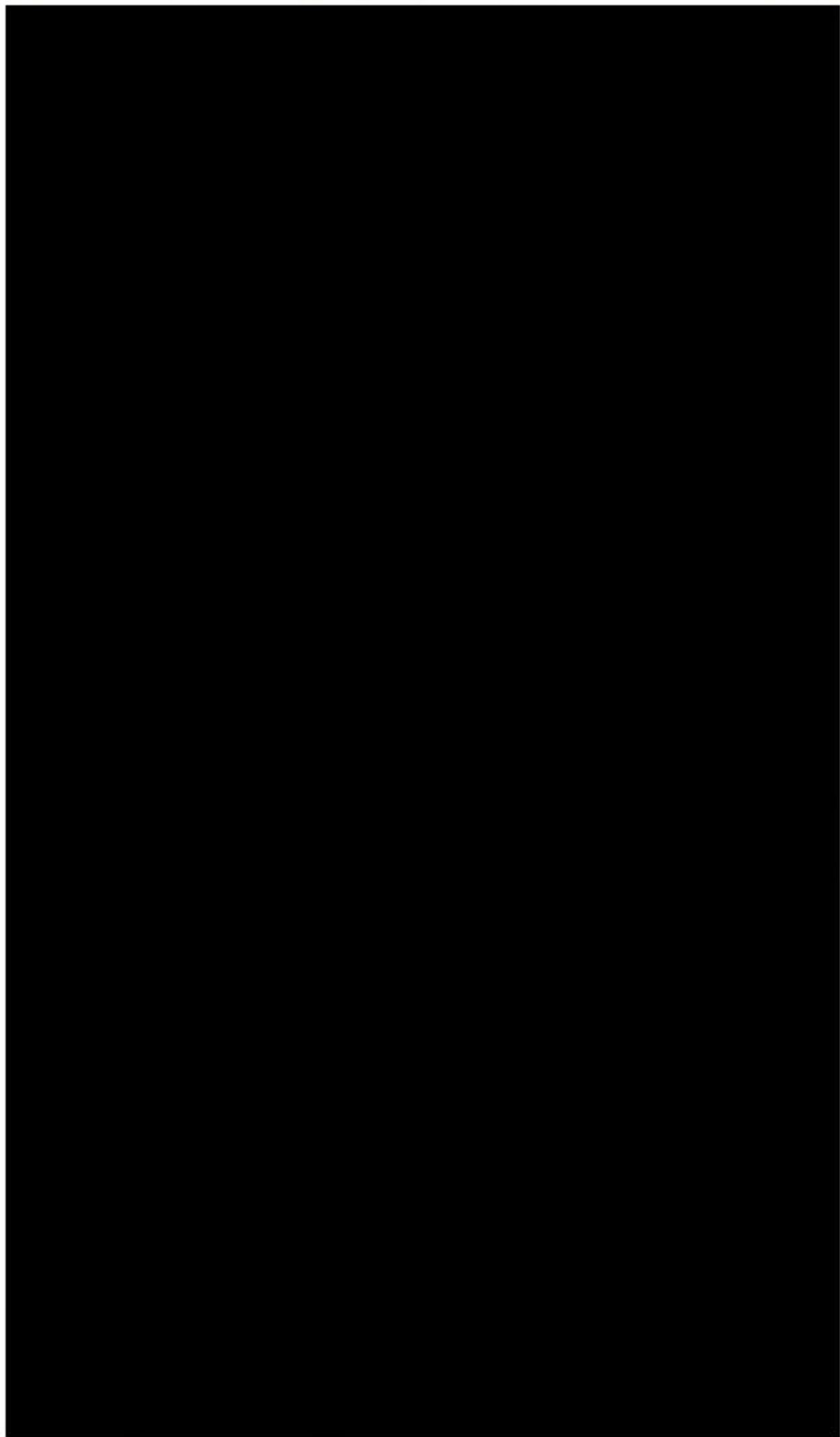




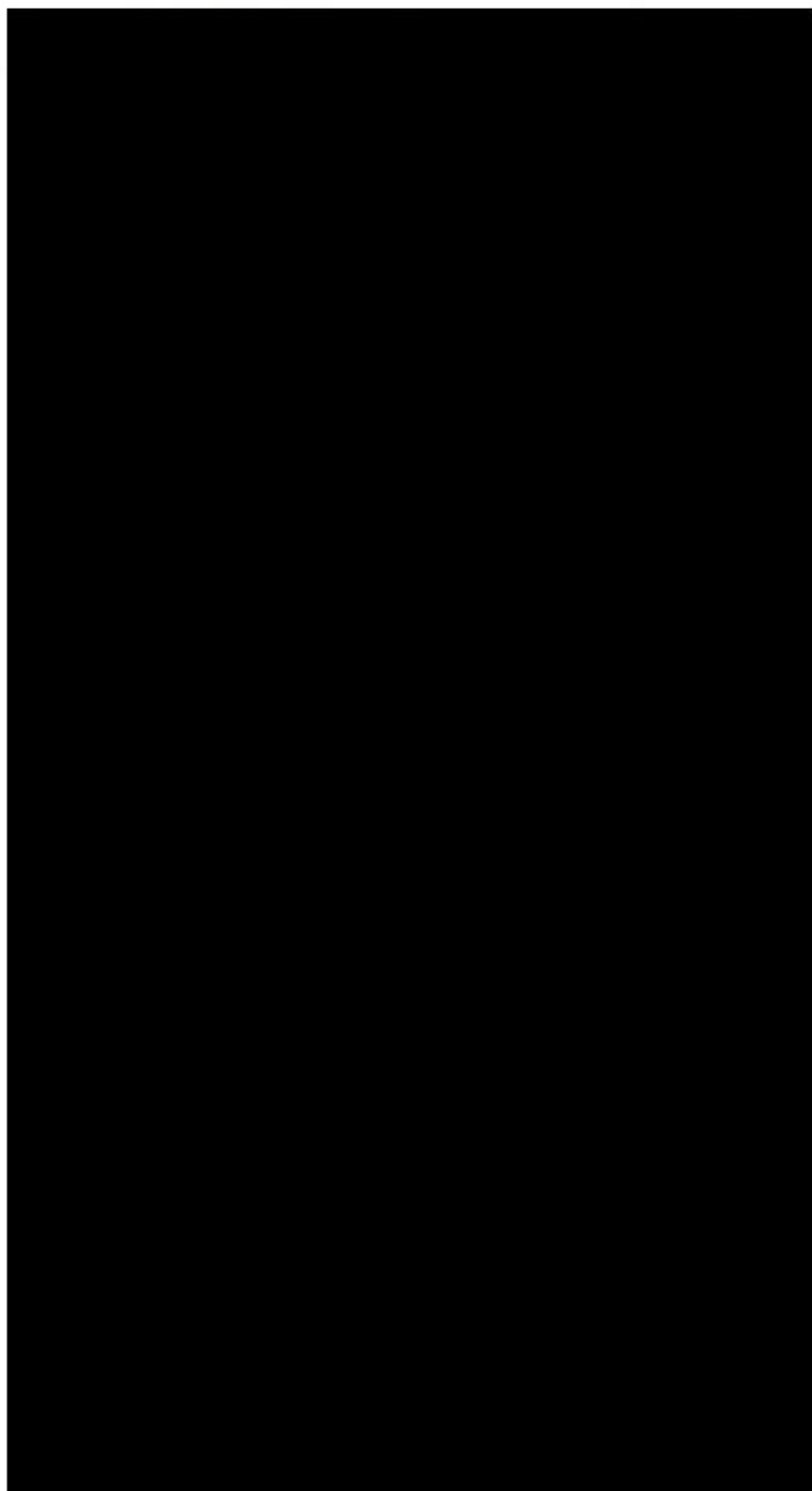


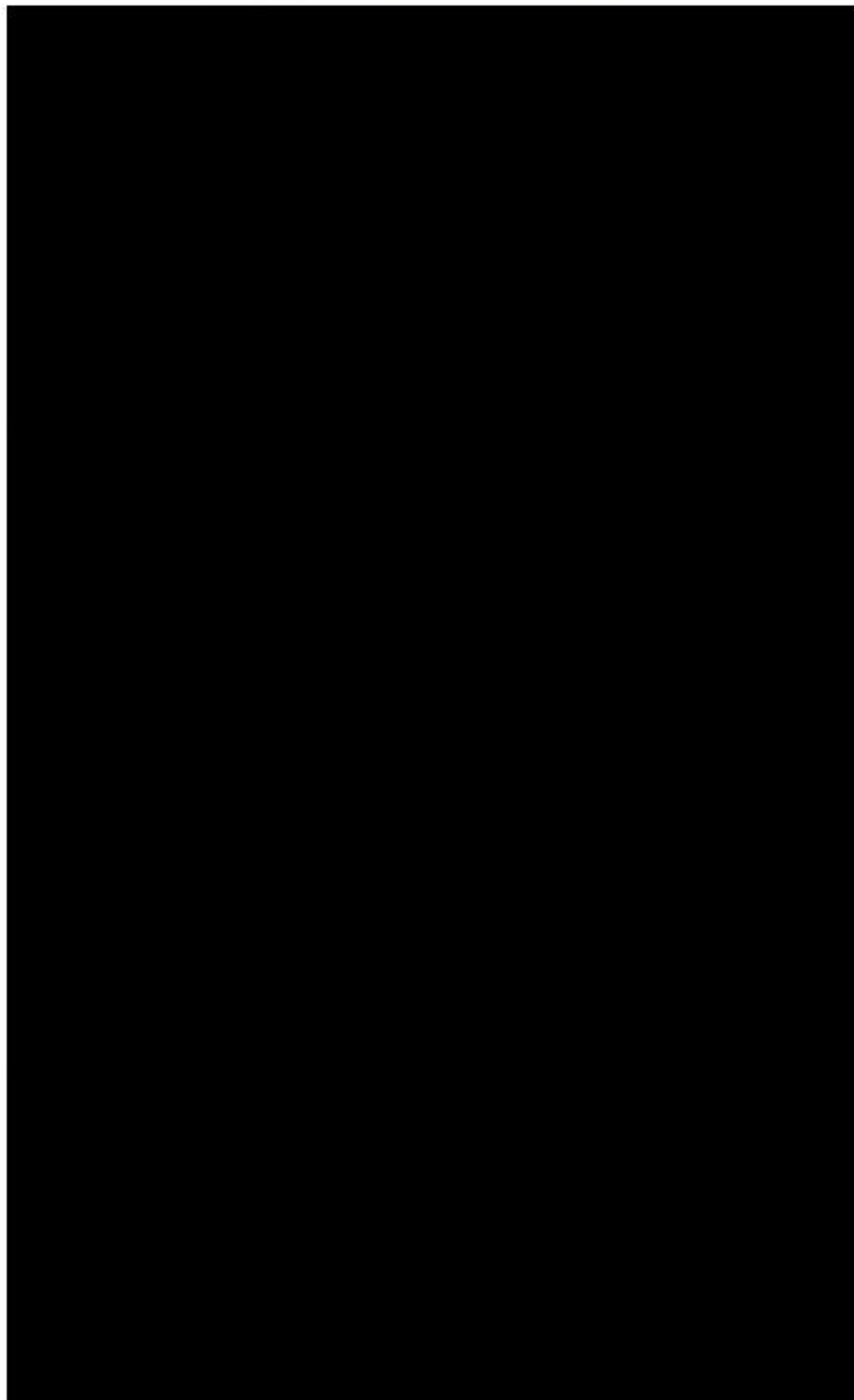


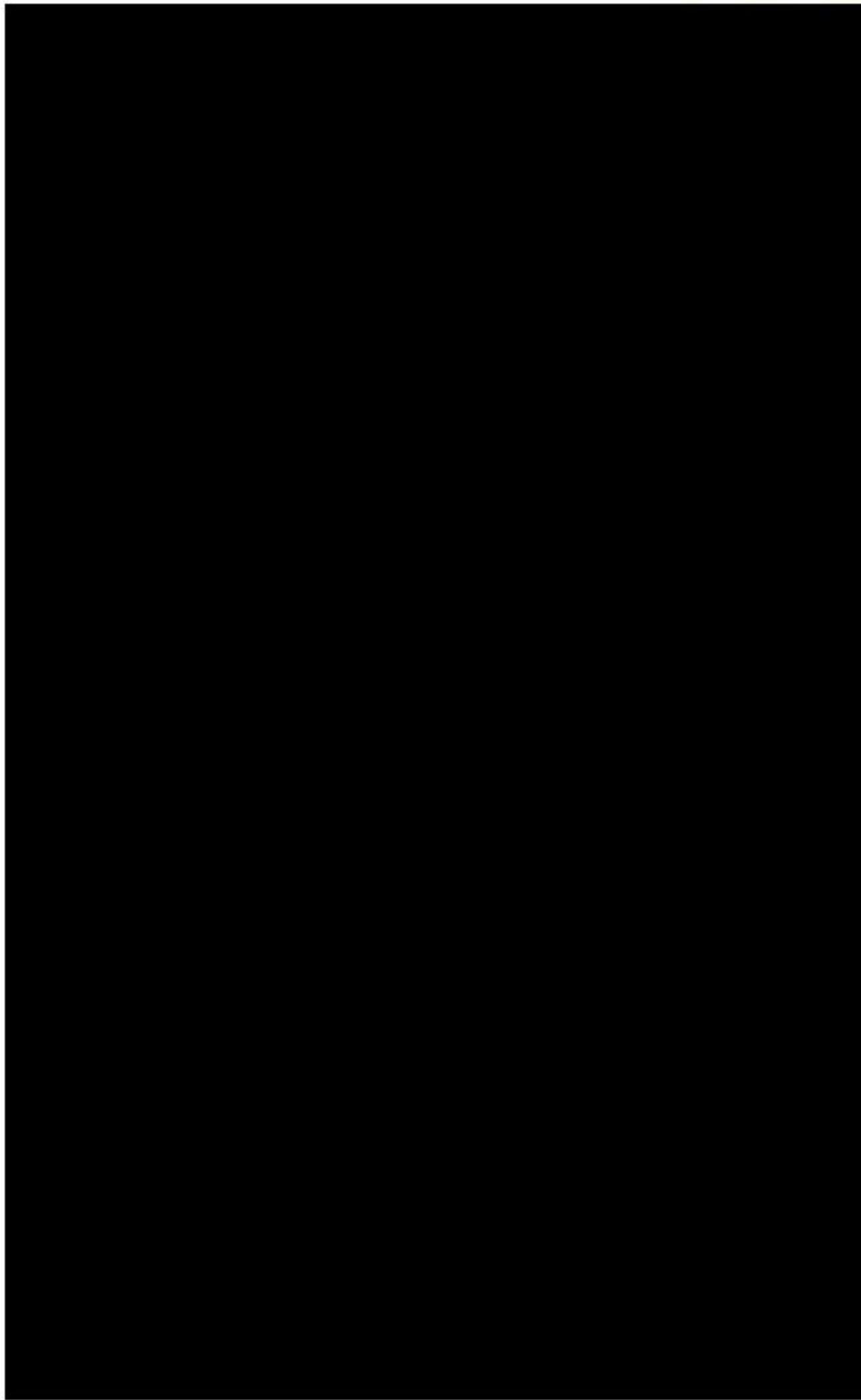






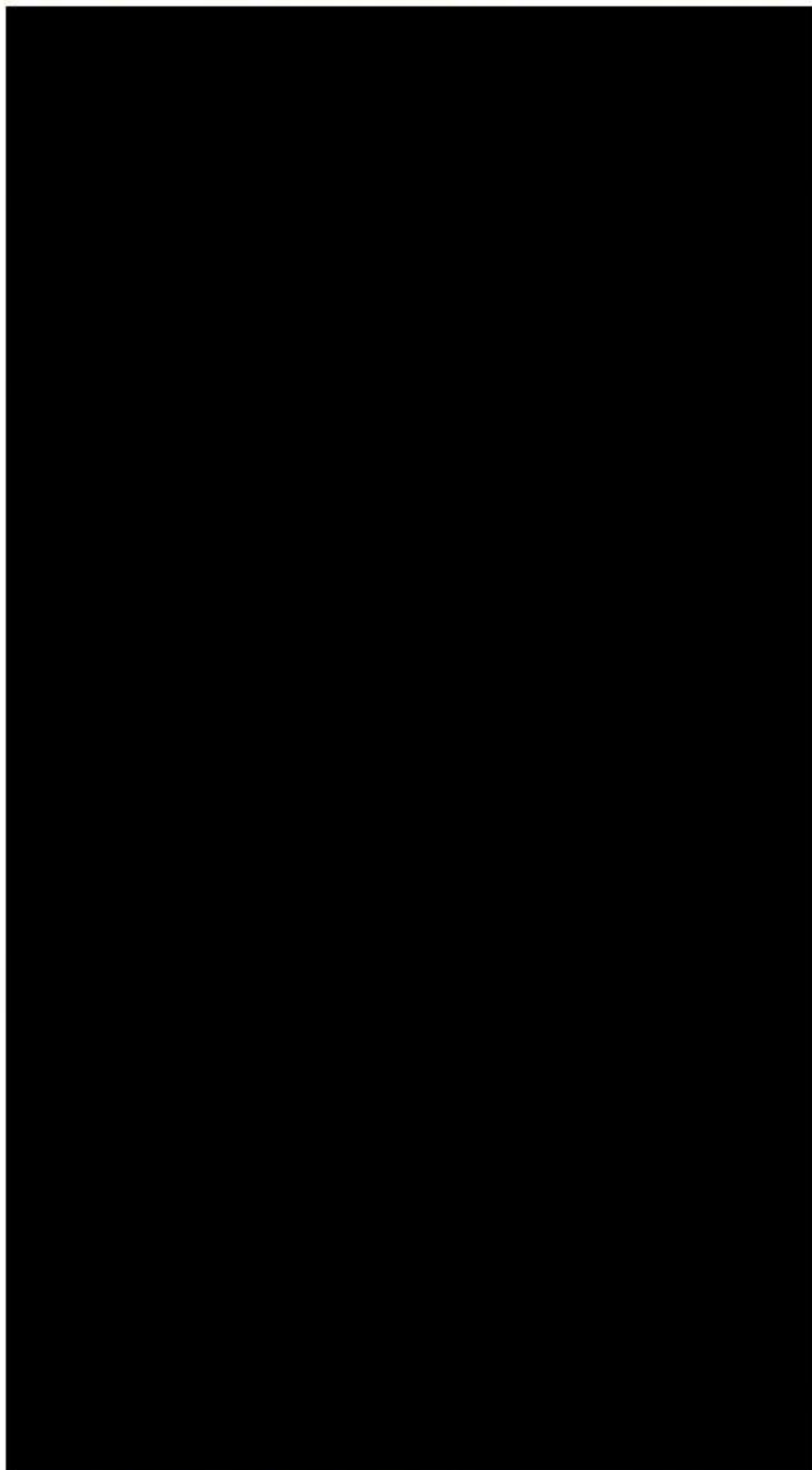


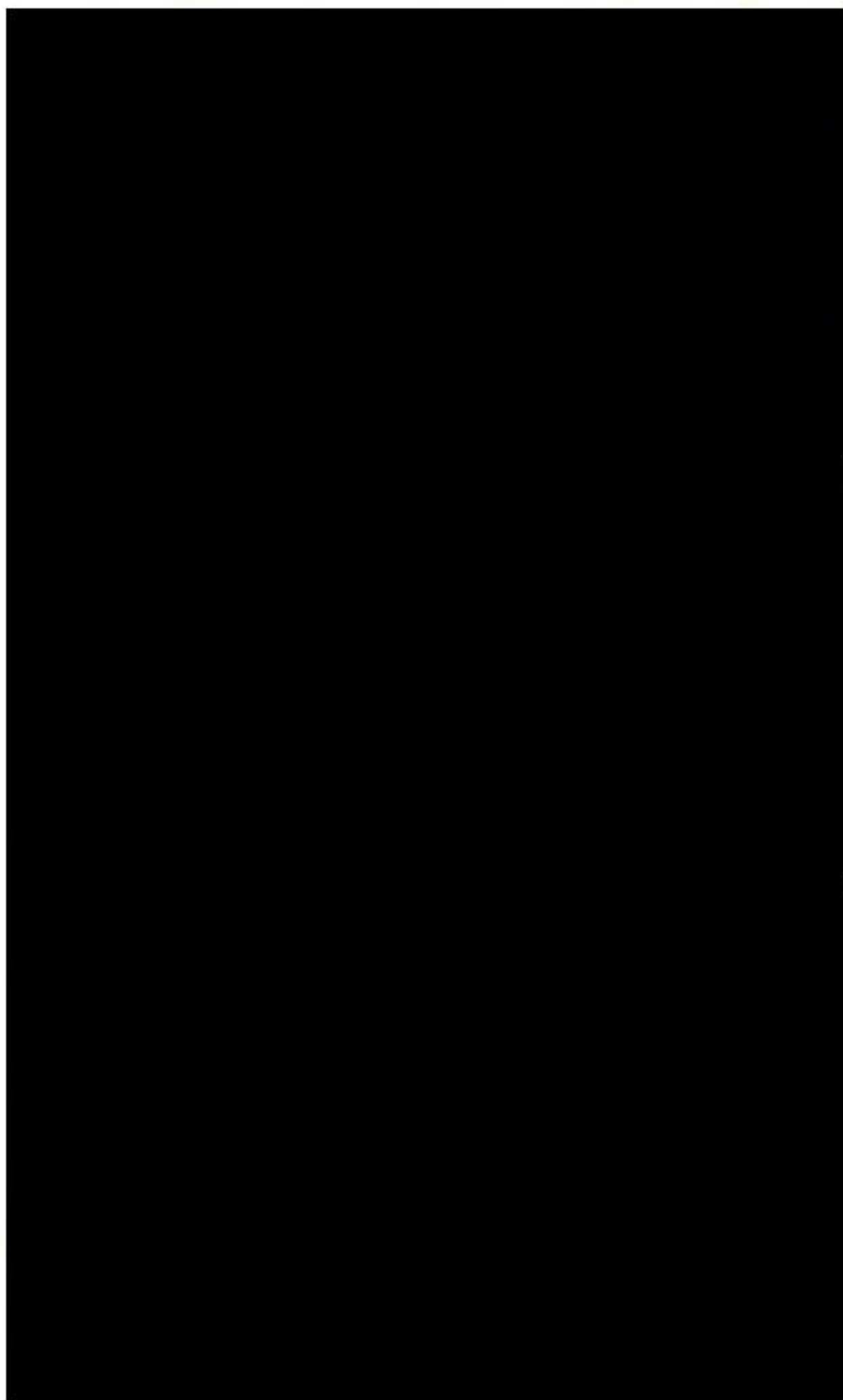


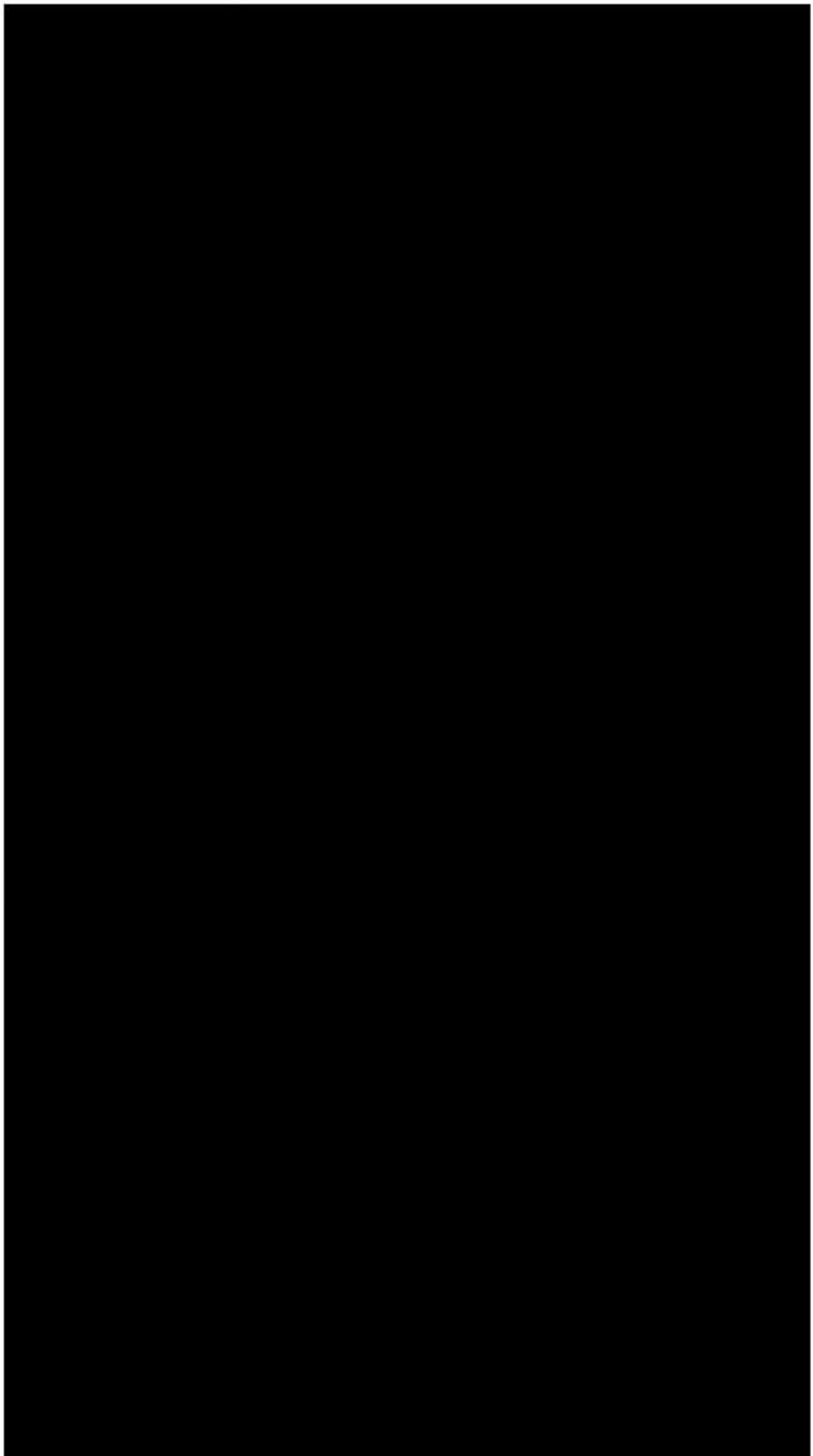


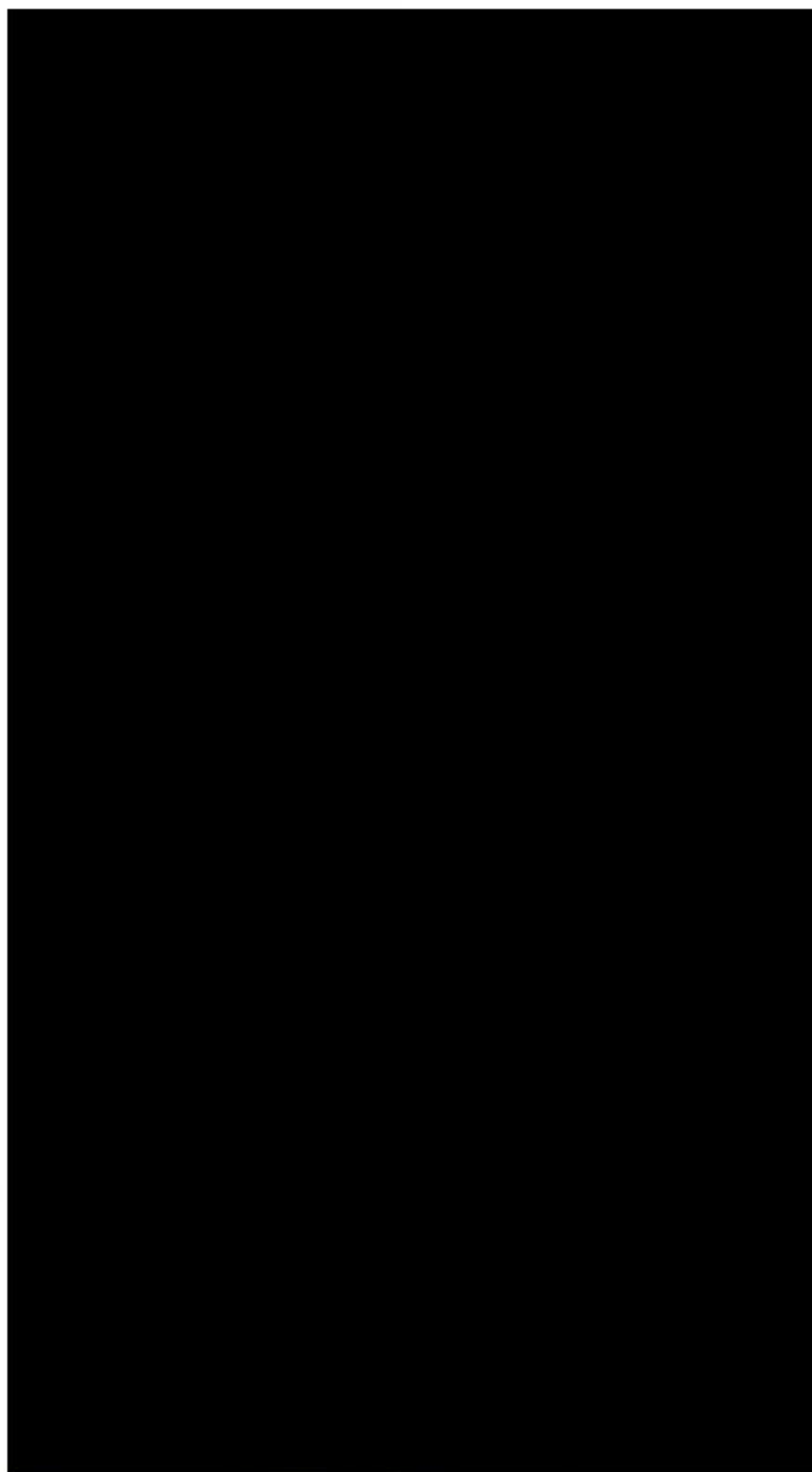
1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

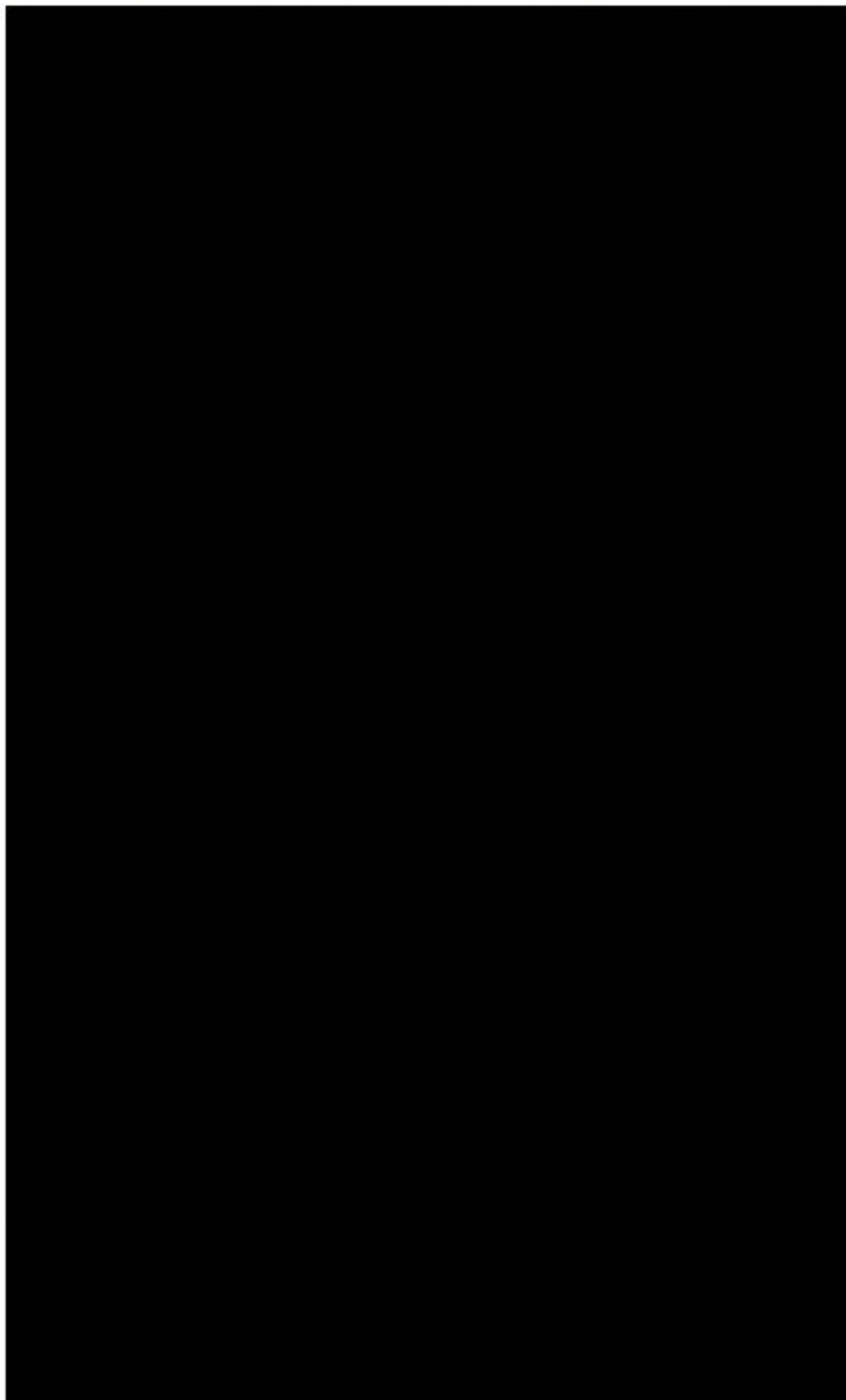


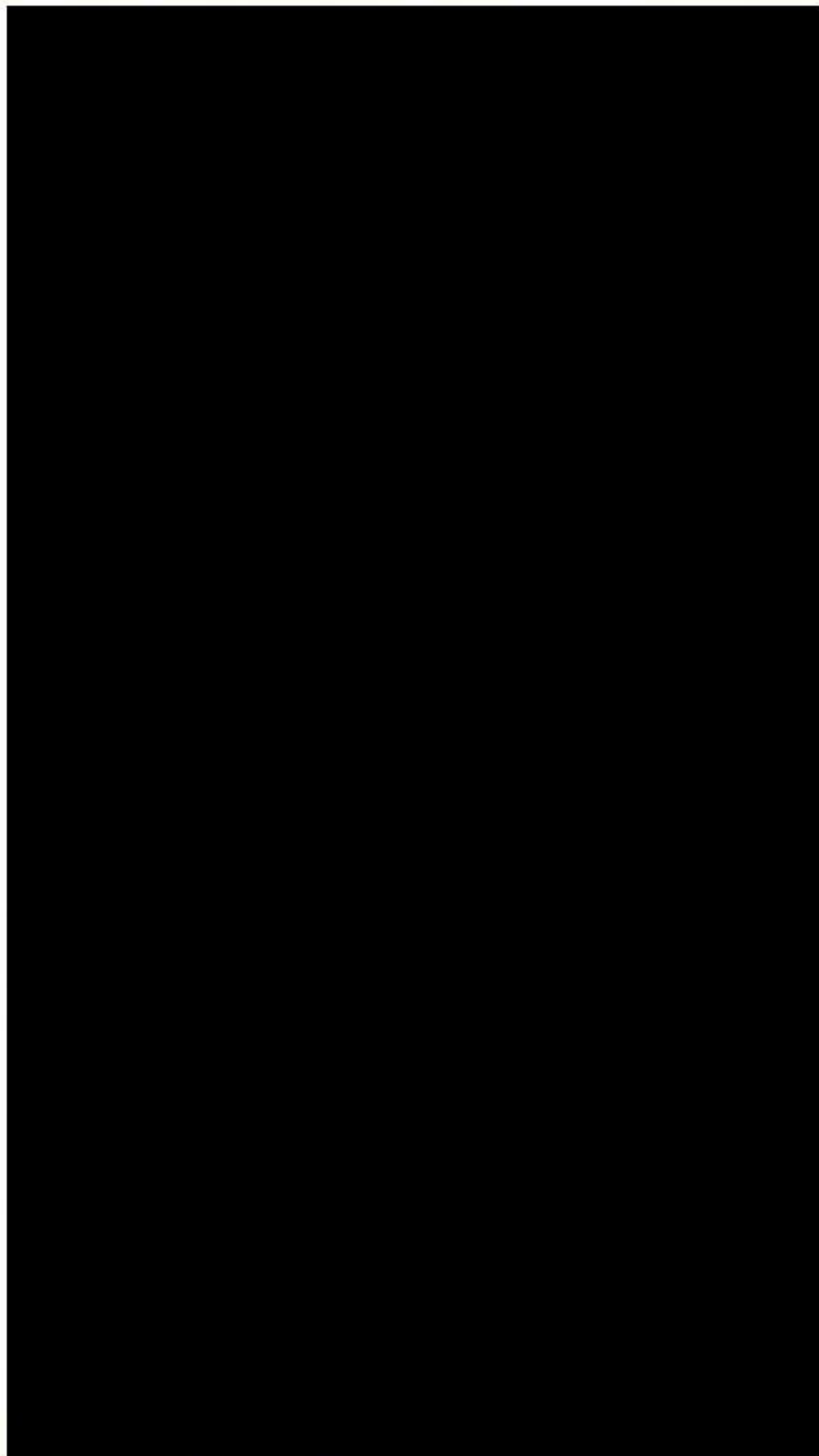


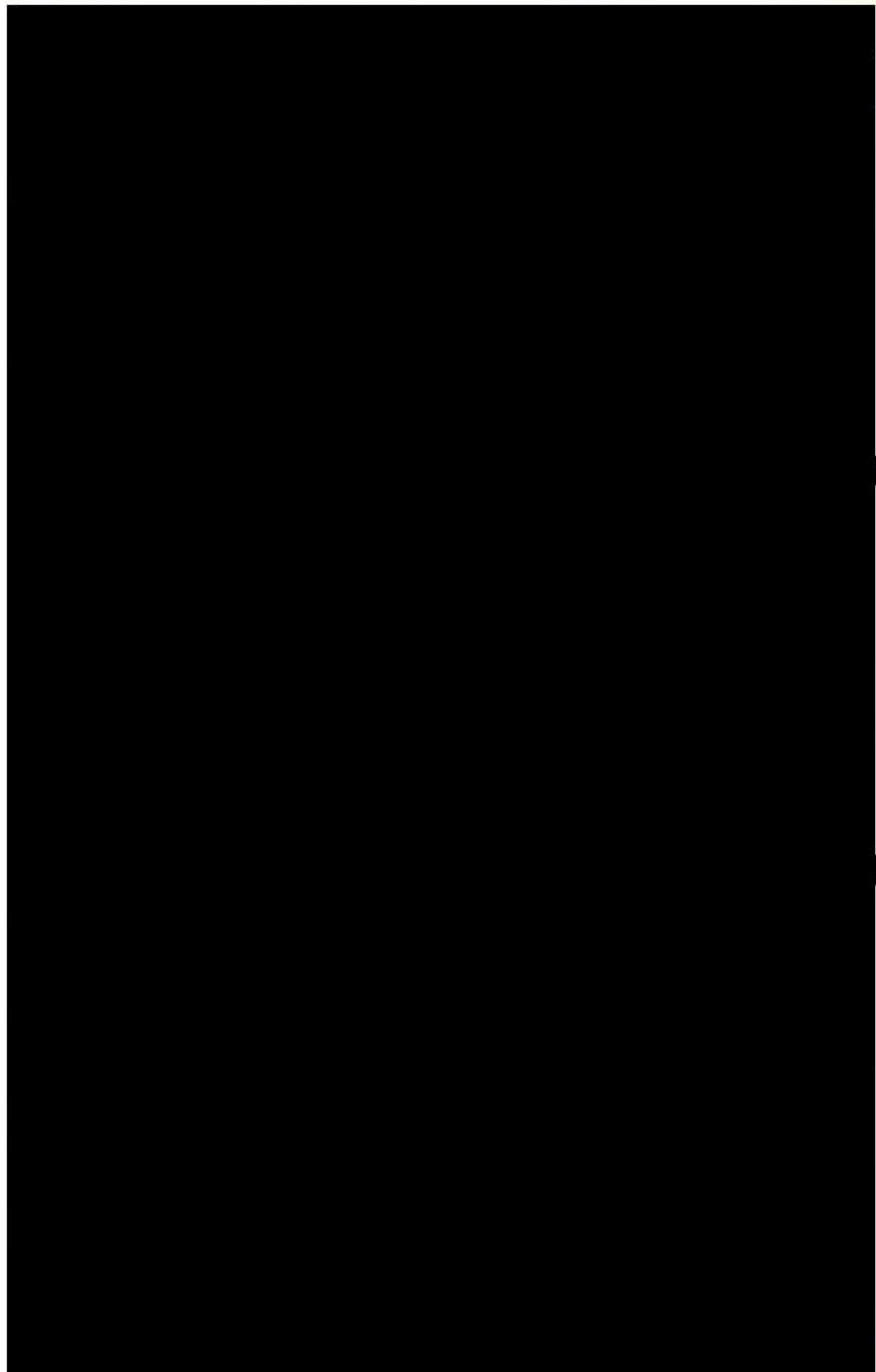


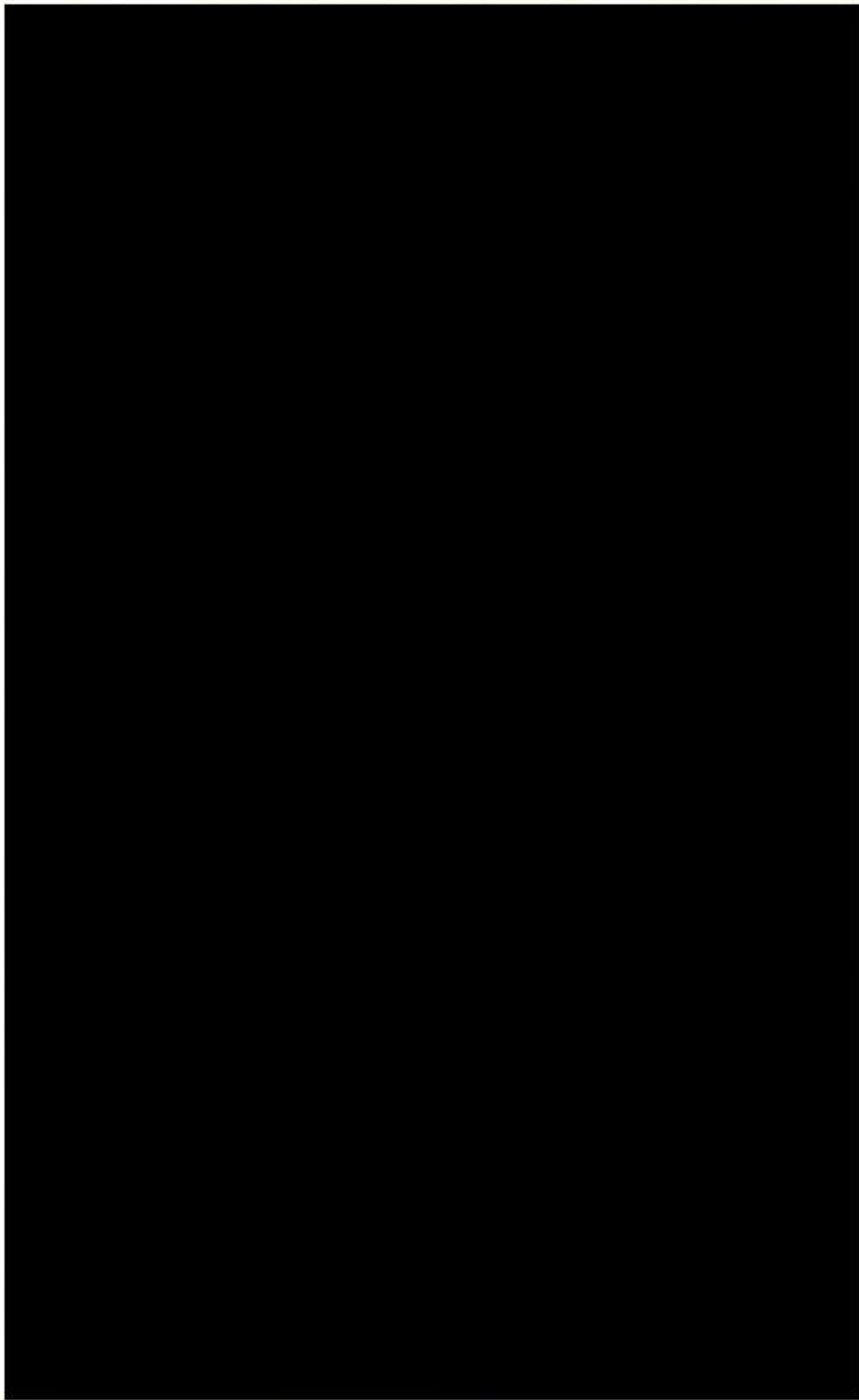












מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

המחלקה לביקורת ראיית חשבון

ירושלים, ד' באדר א' התשס"ג
6 בפברואר 2003

סימנו: 117-03



לכבוד
ראש מועצה מקומית אפרת

שלום רב,

הנדון: תזכורת על אי הגשת דוח תיקון ליקויים

בהתאם להוראות החוק ולכללים המחייבים ערכנו במועצה מקומית אפרת, ביקורת חשבונית על שנת התקציב 2001, באמצעות רואי חשבון.

בתאריך 29.8.02 נשלחו לטיפולך הדוח הכספי המבוקר ודוח הביקורת המפורט. התבקשת להגיש דוח מפורט המאשר תיקון הליקויים שהועלו בביקורת ונקיטת צעדים למניעת השנותם עד לתאריך 29.11.02.

על-פי רישומנו, טרם התקבל במשרדנו הדוח הנדרש.

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

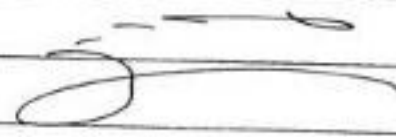
בכבוד רב,

דודי ספיר, רו"ח
ממונה מחלקה
לביקורת ראיית חשבון

העתקים: המנהל הכללי
הממונה על מחוז (יו"ש)
תיק מעקב (34)

תאריך	אלו
19.2.03	כח צבאי סג"ל, אגודת ביקורת לאומית
חוק מסי	מסלול
מסלול 669 סג"ל	בני ברק - יום
	חשבונית
	הוצאה בקצב אחר
	סימולין

אנו רוצים להודיע לך על הוצאת
הקצב כפי שנקבעה אצל ירי וסדר
השדה הנהגה ואצל ירי וסדר כח
צבאי בוצע יחידה ולחיות (ה' יצחק)
הוא: אלפרד

בכורה


החן. חן זושא אלפרד



אפרת
מועצה מקומית
 לשכת ראש המועצה
 ג' תשרי תשס"ד
 29 ספטמבר 03

בס"ד

משרד הפנים
 הממונה ביהודה ושומרון

30.09.2003

התקבל
 לתיק: 1835
 א.א.א.א.

לכבוד
 השר אברהם פורז
 משרד הפנים
 ירושלים
 כבוד השר,

הנדון: סיוע למועצה מקומית אפרת

אפרת בירת גוש עציון שהשנה מלאו 20 שנה לישובה, מונה כ- 7,500 תושבים ומאופיינת במבנה פיסני נדיר של ישוב ארוך וצר במיוחד המתפרס על שרשרת של שבע גבעות בהיקף של כ- 12 ק"מ.

המבנה הפיזי של הישוב מקשה באופן ניכר על תפעול הישוב ומייקר בהוצאות כגון אחזקת כבישים ומדרכות, תאורת רחובות, הוצאות ביטחון, גיזון, ניקיון ועוד.

בשנים האחרונות, סובלת אפרת, כמו רבים אחרים, מהמאורעות הביטחוניים באזורנו, דבר הגורם לגידול בהוצאות ולהקטנה בהכנסות העצמיות בעיקר עקב הקפאה כמעט מוחלטת בבניה למגורים, כך שנוצר מצב שבשכונות הצפוניות של אפרת עלינו להפעיל שירותים מוניציפאליים מלאים לשכונות המאוכלסות בחלקן!

אפרת מצטיינת בכל קנה מידה ברמת השירותים המוניציפאליים ותשומת הלב הניתנת לתושב ולא פחות ביחסי שכנות עם הכפרים השכנים שאין להם אח ורע וזאת אודות לתפקוד המועצה ולאופיים ולמתינותם של תושבי אפרת.



בס"ד

אפרת שוקדת זה שש שנים על איזון תקציבי וצמצום הגירעונות תוך עמידה מלאה בשתי תוכניות הבראה. הגזירות התקציביות השנה, דרדו את מצבה הכלכלי של המועצה ואף מסכנות באופן משמעותי את המשך התפקוד ומתן השירותים באפרת. המועצה על סף קריסה תקציבית.

בשנת 2003 ניתן מענק האיזון בסך 6,330,000 ₪ לעומת 9,248,000 ₪ בשנת 1999, ומענק אוסלו ע"ס 188,000 ₪ לעומת 808,000 ₪ בשנת 1999, סה"כ כ- 3,500,000 ₪ קיצוץ מתמשך המהווה כ- 10% מתקציבה השוטף הממרצע של המועצה העומד על כ- 33,500,000 ₪ בשנה.

על הנ"ל יש להוסיף את ביטול מענק הפיתוח שהיווה "מסכת חמצן" לחייה ולהתפתחותה של אפרת.

המועצה נכנסה לאחרונה להליכי קיצוצים והתייעלות. לבקשתנו אושרה הלוואה ע"ס 1,000,000 ₪ לעזרה באיזון התקציב השוטף ב- 2003. על הפרק קבלת הלוואה נוספת בסך מליון ₪ לפיתוח, לסגירת תביר"ם גרעוניים.

אנו בעיצומו של תהליך ארגון מחדש בסיוע חברת ייעוץ (חברת מ.מ.ש) במערך כוח האדם במועצה. החברה הגישה את המלצותיה ומיד לאחר החגים יונחו המלצות הדו"ח לפני מליאת המועצה. אימוץ הדו"ח כרוך בקשיים אנושיים רבים ובהוצאות חד פעמיות, של פיצויים אך אנו נחושים לבצע את "הניתוח" הקשה, שיביא לחיסכון בהוצאות השוטפות.



בס"ד

חרף מאמצינו והצעדים שכבר ננקטו, המועקה התקציבית פוגעת קשות בפעילות השוטפת וכן – אינה מאפשרת ביצוע פרויקטים חיוניים.

אני שב ומעלה את בקשתי להפגש עם כבודו ולהציג את צרכינו הדחופים, בתקווה שתוכל לסייע בידנו, שלא לדבר על כך שנשמח לארח את כב' השר וצוותו באפרת.

בברכת גמר חתימה טובה

א.י.א.
איתן גולן
ראש המועצה

העתק: ר"ח גדעון בר לב – מנכ"ל מ. הפנים
מר בני ריקרדו - הממונה על הישובים באיו"ש

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, כ"ג חשוון תשס"ד
18 נובמבר 2003

סימנו: 645-03



לכבוד
ראש המועצה המקומית
אפרת

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.

הנך 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) לחגש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 19.2.2004.

תשומת לבך 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 ריף
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

כתובת: משרד הפנים, האגף לביקורת ברשויות המקומיות, ת.ד. 1091 ירושלים
טלפון: 02-6293300 פקס: 02-6293316

מועצה מקומית אפרת
הדו"ח הביקורת המפורט
לשנת 2002



תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	דוח רואי החשבון המבקרים
4-5	פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית
6	פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
7-8	פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בביקורת שנים קודמות
	פרק ד' - <u>תחומי פעילות שבוקרו השנה:</u>
9-14	1.ד. התקציב הרגיל
15-17	2.ד. התקציב הבלתי רגיל
18	3.ד. העסקת עובדים
19	4.ד. מקרקעין אשר הרשות משכירה
20	5.ד. פרסום דוברות ויחסי ציבור
21-22	6.ד. ביטוח
23-25	7.ד. מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח
26-28	8.ד. נספחים

תמצית נתוני דוחות כספיים

לכבוד
הממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית אפרת - דוח הביקורת המפורט לשנת 2002

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

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

שלמה רחמים ושות'
רואי חשבון



תאריך: 08.07.03

פרק א' – נתונים כלליים

- 1.א. מעמד מוניציפאלי ושטח שיפוט
- אפרת הינה מועצה מקומית שנוסדה בשנת 1983. סמכויות המועצה נובעות מכח תחזוקת הביטחון ביו"ש. שטח השיפוט של המועצה הוא כ- 6,000 דונם.
- 2.א. בתחומי השיפוט של המועצה נמצא רק היישוב אפרת.
- 3.א. מספר תושבים ובתי אב (ליום 31.10.2002)

מס' תושבים	6,952
מס' בתי אב	1,394

- 4.א. ראש הרשות
- מר איתן גולן מכהן כראש המועצה החל מיום 31 במאי 2000.

- 5.א. סגני ראש המועצה
- במועצה מכהן סגן אחד בתואר ללא שכר- מר נפתלי גולדברג.

- 6.א. מספר חברי המועצה
- מספר חברי המועצה כולל ראש המועצה הוא תשעה.

- 7.א. המועצה מינתה ועדות משנה וביניהם:
- להלן פירוט הועדות שמינתה המועצה המקומית בשנת 2002:
- מכרזים, הנחות, תמיכות, קניות, ערר, ביקורת, כספים, תכנון ובניה מל"ח, בטחון, מנגנון, איכות סביבה, חינוך, רווחה, רישוי עסקים, תחבורה ותנועה, רפואה, קידום נוער, הנצחה ושמות רחובות.

- 8.א. מוסדות החינוך ברשות:
- | <u>סוג המוסד</u> | <u>מס' תלמידים</u> |
|------------------|--------------------|
| גני ילדים | 376 |
| בתי ספר יסודיים | 1,663 |
| בתי ספר תיכוניים | 447 |
| | 2,486 |

9.א. פניות למחלקת רווחה:

להלן מספר הפניות למחלקת רווחה במהלך שנת הדוח:

<u>מספר תיקים</u>	<u>הנושא</u>
108	בעיות פרט ומשפחה
60	ילדים ונוער
35	קשישים
31	שיקום
15	קליטת עליה
249	סה"כ

בנוסף היו כ- 60 פניות חד פעמיות לגביהן לא נפתחו תיקים.

10.א. לדוח הכספי מצורף דוח אחיד של רואי החשבון ללא סטיית.

11.א. דוח לתושב לשנת 2001 פורסם ב- 30 באוגוסט 2002 .

פרק ב' – עיקרי הממצאים

1. ב. ביצוע התקציב הרגיל

1. התקציב אושר על ידי מליאת המועצה לאחר המועד החוקי כמפורט בסעיף ד.2.1. בדוח הביקורת עמוד 9.
2. להצעת התקציב שהוגשה למליאת המועצה לא צורפו דברי הסבר לסעיפי התקציב במידת הצורך, כמפורט בסעיף ד.1.1. בדוח הביקורת עמוד 9.

2. ב. ביצוע התקציב הבלתי רגיל

1. בפרוייקטים שנבדקו תקציב הפרוייקט נקבע לפי מקורות המימון ולא לפי אומדן עלות הפרוייקט, כמפורט בסעיף ד.2.2. עמוד 16.
2. נמצאו מקרים בהם בוצעו עבודות בתקציבים בלתי רגילים בסך 720 אלפי ש"ח בטרם נתקבל אישור הממונה ביו"ש, כמפורט בסעיף ד.2.2. עמודים 16-17.

3. ב. ניהול נכסים ובטיחות

1. הרשות לא ניהלה רישום של הקצאות קרקע שאושרו בתחומה כנדרש בנהל הקצאות קרקעות ומבנים, כמפורט בסעיף ד.2.4. בעמוד 19.
2. שוכרי מקרקעין מהרשות אינם משלמים ארנונה, כמפורט בסעיף ד.1.4. בעמוד 19.
3. הרשות לא ערכה סקר סיכוני בטוח, כמפורט בסעיף ד.6. בעמוד 22.
4. הרשות לא ערכה מאזן ביטוחים, כמפורט בסעיף ד.6. בעמוד 22.
5. הרשות לא צרפה את המדינה כמוטבת בפוליסות הביטוח שלה, כמפורט בסעיף ד.6. בעמוד 22.

4. ב. רישום דיווח כספי והתקשרויות

1. הרשות לא קבעה קריטריונים להגדרת חובות מסופקים לצורך מעקב אחר חובות אלו ולצורך היערכות לשינוי שיטת הדיווח הכספי, כמפורט בסעיף ד.2.7. בעמוד 23.

5. ב. נושאים אחרים

1. דוח הביקורת של מבקר הפנים לא הובא לדיון בוועדת הביקורת במועצה ו/או במליאת המועצה, כמפורט בסעיף ד.8. עמוד 25.
2. הדוחות הרבעוניים לשנת 2002 לא הובאו לדיון בפני מליאת המועצה, כמפורט בסעיף ד.8. עמוד 25.
3. הדוח הכספי של הרשות לשנת 2001 לא הובא לאישור בפני מועצת הרשות, כמפורט בסעיף ד.8. עמוד 25.

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

מס'	ליקויים שהרשות יכולה וחייבת לתקן	תוקן/ לא תוקן/ תוקן חלקית
א.	התקציב הבלתי רגיל	
1.	הרשות אינה דואגת תמיד לעדכן את תקציבי התבריי"ם על אף שההוצאות חורגות מהתקציב.	תוקן חלקית
ב.	מערך השכר והעסקת עובדים	
1.	רוב הוצאות אחזקת רכב משולמות לעובדים באופן גלובלי למרות שקיים דיווח על נסיעותיהם בפועל	תוקן חלקית
2.	ברשות אין מעקב ואכיפה של ביצוע בדיקות רפואיות של עובדים חדשים.	תוקן
ג.	ניהול נכסים ובטיחות	
1.	אין לרשות ועדת בטיחות ממונה על הבטיחות ואין נאמני בטיחות	תוקן חלקית
2.	רכב מסוג איסיו מס' 70-653-06 רשום ע"ש החברה הכלכלית לפיתוח אפרת ולא ע"ש המועצה	תוקן
ד.	נושאים אחרים	
1.	הרשות אינה נובה אגרת רישוי עסקים בהתאם לחוק עזר ברשות.	לא תוקן
2.	ועדת הביקורת ברשות אינה פעילה. לא מונו חברים לועדת ביקורת פרט ליו"ר הועדה.	לא תוקן
3.	אין מעקב או שיטת מעקב אחר חידוש חוזים עם ספקים ונותני שירותים.	תוקן
4.	בועדת ערר ברשות חבר אחד בלבד.	תוקן
5.	המועצה לא פרסמה המועדים בהם ניתן לעיין בחוקי העזר שלה	תוקן חלקית
6.	לא נתקבלה חוות דעת משפטית בכתב מהיועץ המשפטי בקשר לסקירת החוזים. לא נמצאה כל עדות לכך כי החוזים אכן נסקרו ע"י היועץ המשפטי.	תוקן
7.	לא נוהל פנקס טפסים ולא נבדק מלאי טפסים כנדרש עפ"י צו המועצות המקומיות (שמירת טפסים בעלי ערך כספי)	לא תוקן
8.	לא הוכנה תוכנית עבודה שנתית למחלקות השונות ברשות.	תוקן
9.	כספי הגביה אינם מופקדים מידי יום בבנק. המחאות דחיות לא מופקדות עד יום הפרעון.	לא תוקן
10.	פרוטוקולים של ועדות הנחות אינם כוללים נימוקים להחלטות שנתקבלו.	לא תוקן
11.	הרשות לא מנהלת רשימה בכתב של מחירים "מקובלים" לצורך בדיקה ופיקוח על הצעות מחיר של טובין ושירותים.	לא תוקן

מימציים נקודתיים

- אישור תקציב 2001 במועצה נעשה לאחר המועד החוקי. התקציב הוגש לאישור למשרד הפנים באיחור רק באמצע השנה.*
- עדכונים ושינויים להצעת התקציב לשנת 2001 לא הובאו לאישור מליאת המועצה.
- בחלק מן התבריי"ם שנבדקו בשנים קודמות, תכנון תקציב התבריי"ם לא נערך כיאות בהתאם לעלויות האמיתיות בפרויקטים אלא לפי גובה המימון של המשרד המממן.*
- הרשות ביצעה פעולות בתב"רים בטרם נתקבל אישור הממונה לתב"ר.*
- דוחות כספיים של גופים קשורים לא הובאו לדיון במליאת המועצה.*
- הרשות זקפה בשנת 2001 סכומים לחובת תקציב תמיכות שלא שולמו למוטבים עד סוף השנה.
- בשנת 2001 לא היה פיקוח מלא על פעילות גופים נתמכים כנדרש עפ"י נוהל מתן תמיכות

* ליקוי חוזר

1.ד. התקציב הרגיל

ד.1.1. התקציב של הרשות הוכן ע"י הגזברות והוא נערך בהתאם לנתוני הביצוע לשנת 2001, מקדמי מעבר תחזיות הפעילויות בכל אחת מן המחלקות, והמענקים הצפויים להתקבל במהלך השנה. לתקציב צורפו טבלאות סטטיסטיות שונות אך לא צורפו לו דברי הסבר לסעיפי התקציב השונים במידת הצורך.

ד.2.1. התקציב של הרשות אושר לאחר המועד החוקי שנקבע בצו המועצות המקומיות. התקציב המקורי אושר לראשונה במועצה ביום 1 במאי 2002. התקציב הוגש לאישור משרד הפנים רק באוגוסט 2002, המועצה נימקה את האיחור בכך שהיא המתינה להנחיות משרד הפנים לגבי גובה המענק.

פרטים	מועד אישור המועצה	מועד אישור מ.הפנים	סכום בא"ש
תקציב מקורי	23.6.02	18.8.02	34,219
עדכון	11.3.03	25.3.03	36,539

עדכונים לתקציב שנעשו במהלך השנה הובאו לאישור מליאת המועצה ב 11 למרץ 2003. התקציב הסופי הסתכם בסך 36,539 אלפי ₪ והוא מהווה גידול של 5.8% מהתקציב בשנה קודמת.

שנתיים מהותיים בין תקציב 2002 לבין הביצוע בשנת 2001 (באלפי נה):

תקבולים	הסבר	התקציב	הביצוע		סטיה באחוזים
			שנה קודמת הפרש	שנה	
שמירה ובטחון	1	2,284	1,587	697	44%
תכנון ובנין עיר	2	108	263	(155)	(41)%
חינוך	3	10,641	9,685	956	10%
ביוב	4	490	370	120	32%
תשלומים					
נכסים צבורים	5	1,493	1,271	222	17%
חגיגות ואירוח	6	103	1	102	10200%
שירותים והשתתפויות	7	276	607	(331)	(55)%
בריאות	8	202	312	(110)	35%

הסברי גזבר הרשות :

1. שמירה ובטחון – עליה בתעריף אגרת השמירה לשנת 2002 הנגבה מהתושבים.
2. תכנון ובנין עיר – ירידה בגביה צפויה של אגרות עקב ירידה בהיקפי הבניה הצפויה ב 2002 .
3. חינוך – גידול בתקבולי משרד החינוך עבור הסעות ממוגני ירי.
4. ביוב – צפי לעליה בגביית אגרות ביוב שהינה נגזרת לעליה צפויה בצריכת מים.
5. נכסים ציבוריים – גידול בהשתתפות המועצה בפתוח הגבעות בשטח המועצה.
6. חגיגות ואירוח – תכנון פרויקט לפיתוח תיירותי .
7. שירותים והשתתפויות – ירידה בתקציב תמיכות בשנת 2002.
8. בריאות – קיטון בתקציב עקב הפסקת התקשרות העסקת רופא במרכז חירום רפואי.

השוואת ביצוע התקציב הרגיל בשנת 2002 לעומת הביצוע בשנת 2001 (באלפי ₪)

שינויים מהותיים-

תקבולים	הסבר	ביצוע 2002	ביצוע 2001	הפרש	סטיה ב-
שמירה ובטחון	1	2,280	1,587	693	30%
תכנון ובנין עיר	2	134	263	(129)	(96)%
נכסים ציבוריים	3	185	86	99	54%
תקבולים לא רגילים	4	1,781	1,409	372	21%
תשלומים					
תכנון ובנין עיר	5	1,036	1,299	(263)	(25)%
חגיגות ואירועים	6	100	1	99	99%
שירותים והשתתפויות	7	279	607	(328)	(118)%
פתוח כלכלי ותיירות	8	150	320	(170)	(113)%
בריאות	9	181	312	(131)	(72)%
תשלומים לא רגילים	10	1,986	816	1,170	59%

הסברי גזבר הרשות:

- שמירה ובטחון- גידול בתעריף אגרת שמירה בפועל בשנת 2002 עקב המצב הביטחוני.
- תכנון ובנין עיר- ירידה בהכנסות מאגרות בניה עקב ירידה בהתחלות בניה.
- נכסים ציבוריים- גידול בהכנסות עקב שינוי צורת רישום והצגה מחדש של הכנסות מהשכרת אתרי תקשורת.
- תקבולים לא רגילים - גידול בפועל בסעיף הכנסות משנים קודמות מעבר לצפי שנקבע בתקציב.
- תכנון ובנין עיר - ירידה עקב סיום תכנון פיתוח הגבעות הצפוניות ברשות שנעשו שנה קודמת.
- חגיגות ואירועים - ביצוע בפועל של התקציב המתוכנן.
- שירותים והשתתפויות - צמצום דרסטי במתן תמיכות והקצבות בשנת 2002 לעומת שנת 2001.
- פתוח כלכלי ותיירות - קיטון בהשתתפות בתקציב המנהלת לאזורי התעשייה.
- בריאות - הפסקת העסקת רופא המח"ר על פי התקציב המתוכנן.
- תשלומים לא רגילים - גידול בהעברת מענק לכיסוי גרעון מצטבר והוצאות משנים קודמות.

השוואת ביצוע התקציב הרגיל לעומת התקציב בשנת 2002 (באלפי ₪)

להלן סטיות מהותיות (מעל 10%) בביצוע התקציב הרגיל מול התקציב:

<u>תקבולים</u>	<u>הסבר</u>	<u>התקציב</u>	<u>ביצוע</u>	<u>הפרש</u>	<u>סטיה ב%</u>
חינוך	1	10,641	10,235	406	4.0%
<u>תשלומים</u>					
חינוך	2	11,976	12,515	(539)	-4.3%
סעד	3	2,711	2,446	265	10.8%

הסברי גזבר הרשות:

1. חינוך - סטייה בהכנסות עקב תקצוב חינוך על פי הערכה.
2. חינוך - כולל סעיף הסעות תלמידים שתוקצב על פי הערכה בסכום נמוך מאשר הוצאו בפועל.
3. סעד - ע"פ מהות הסעיף התקצוב נעשה על פי הערכה בעוד שביצוע הינו על פי הנתונים בפועל.

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

אחוז השינוי לתקופה לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר					
2000	2001	2002	02-00	02-01	
אלפי ש"ח נומינליים					חלק א
					תקבולים ותשלומים כללי
33,790	34,930	36,710	8.6%	5.1%	הכנסות
33,669	34,794	36,702	9.0%	5.5%	הוצאות
121	136	8	-93.4%	-94.1%	עודף
					חלק ב
					הכנסות לפי מקורות
12,755	12,121	13,232	3.7%	9.2%	הכנסות עצמיות
21,035	22,809	23,478	11.6%	2.9%	השתתפות המשרדים היעודיים
33,790	34,930	36,710	8.6%	5.1%	סה"כ הכנסות
					חלק ג
					הוצאות לפי סוגים
10,782	12,148	12,004	11.3%	-1.1%	משכורת ושכר
2,143	2,342	2,635	23.0%	12.5%	כלליות למעט מימון
164	184	179	9.1%	-2.7%	מימון
12,577	12,019	13,166	4.7%	9.5%	הוצאות לפעולות
4,774	4,668	4,557	-4.5%	-2.4%	השתתפויות ותמיכות
1,273	1,447	2,272	74.5%	53.5%	הוצאות חד פעמיות
1,956	1,986	1,889	-3.4%	-4.9%	פרשן מילות
33,699	34,794	36,702	8.9%	5.5%	סה"כ הוצאות

מסקנות מהשוואת התקציב הרגיל ל- 3 השנים האחרונות:

תקבולים

הכנסות עצמיות - בשנת 2002 הייתה עליה של 9.2% בהכנסות. לעומת שנת 2000 שבהן גדלו ההכנסות בשיעור של 3.7% בלבד.

השתתפות משרדי ממשלה - בשנת 2002 הייתה עליה של 2.9% בהיקף המענקים.

תשלומים

בשנת 2002 עליה בהוצאות של 5.5% בהוצאות, לעומת שנת 2000 שבהן גדלו ההוצאות בשיעור של 8.9% כך שע"פ השוואה יחסית בין השנים בסך הכל קיימת ירידה בהוצאות.

משכורות - בשנת 2001 חל גידול בשכר של כ- 11%. הגידול מקורו מגידול במצבת כוח אדם ב-9 משרות ובקידומי שכר וכן בתשלומי פיצויים לעובדי שטחים. בשנת 2002 חל קיטון בשכר של 1.1% עקב צמצום מצבת כוח אדם במועצה.

כלליות - בשנת 2002 היה קיטון מתון יותר בהוצאות אלו לעומת שנה קודמת.

פעולות - אין שינויים מהותיים בין השנים.

הוצאות חד פעמיות - ההוצאות בשנת הדוח כללו רישום של הוצאות משנים קודמות שלא נכללו בשנת 2001.

2.ד. התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח

1.2.ד. עודפים וגירעונות בפרויקטים שנסתיימו

בשנת הדוח היו בביצוע 57 תבר"ים מתוכם 12 תבר"ים נסתיימו ו-45 הועברו לשנה הבאה. מתוך 45 תבר"ים שהועברו לשנה הבאה, 28 תבר"ים נמצאים בגרעון זמני של 5,729 אלפי ₪, 12 תבר"ים נמצאים בעודף זמני של 3,088 אלפי ₪ והיתר תוקצבו אך טרם החלה בהם פעילות.

בשנת הדוח נסתיימו 12 פרויקטים בתקציב כולל של 6,733 אלפי ₪. 5 תבר"ים נסתיימו בעודף סופי של 235 אלפי ₪ אשר הועבר לקרן לעבודות פיתוח. 5 תבר"ים נסתיימו בגרעון של 97 אלפי ₪ אשר הוצגו במאזן הרשות בסעיף "גרעונות סופיים בתבר"ים שנסתיימו". הרשות לא כיסתה גירעונות אלו מקורותיה העצמיים על אף שיש לה יתרת עודפים מתבר"ים שנסתיימו בקרן לעבודות פתוח. יתר 2 התבר"ים נסתיימו באיזון.

2.2.ד. בדיקות מיוחדות

במסגרת ביקורת התקציב הבלתי רגיל נסקרו על ידנו באופן מעמיק נוהלי עבודה מנהליים וכספיים של ארבעה תבר"ים מתחילתם ועד למועד הביקורת:

תב"ר מס' 372 – שלוחת מתנ"ס בזית	– תקציב מאושר 1,500 אש"ח
תב"ר מס' 380 – מצפור גבעת הזית	– תקציב מאושר 200 אש"ח
תב"ר מס' 389 – גנרטור בזית	– תקציב מאושר 60 אש"ח
תב"ר מס' 410 – גן ילדים בזית	– תקציב מאושר 265 אש"ח

הנוהל הנדרש/מספר תב"ר	372	380	389	410
1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון	1	1	V	1
2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים	V	V	V	V
3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן	2	2	XX	2
4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז	V	XX	XX	V
5. עריכת חוזה	V	XX	XX	V
6. הוצאת צו התחלת עבודה	V	XX	XX	3
7. קיום פיקוח צמוד	V	XX	XX	V
8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים	3	XX	XX	4
9. פרוטוקול קבלת עבודה	XX	3	XX	5
10. עמידה בלוח זמנים	4	XX	XX	V
11. אישור חשבוניות חלקיים וסופיים של הקבלן	V	V	XX	V
12. האם שלמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה	5	XX	XX	XX
13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים	XX	XX	XX	XX
14. קבלת ערבויות לסוגיהן	V	XX	XX	V
15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר	V	V	XX	V
16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגירעונות	XX	V	XX	6
17. ממצאים אחרים	XX	XX	1	7

מקרא

V – פרמטר תקין
מיספור – הפניה להערות
XX – לא רלוונטי

הערות

תבר מס' 372 - שלוחת מתנ"ס

1. הכנת אומדן תקציבי- לא הוכן אומדן תקציבי לפרויקט כראוי לפני הגשת התב"ר לאישור. קביעת סכום תקציב התב"ר התבססה על מקור המימון העיקרי של הפרויקט ולא על פי העלויות המתוכננות של המבנה החדש.
2. ההתקשרות עם המתכנן לא אושרה במועצה.
3. תוספות ושינויים בהיקף העבודה נעשו בעל פה בתיאום עם מהנדס המועצה, לדברי מהנדס המועצה היקף התוספות והשינויים הינו קטן יחסית.
4. על פי תנאי החוזה, סיום העבודה ומסירתה היה אמור להיות תוך 8 חודשים מיום מתן צו התחלת העבודה (דצמבר 2001). נכון ליום 31 בדצמבר 2002 העבודה טרם נסתיימה.
5. הרשות שילמה לקבלן במשך חצי שנה התייקרויות מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה. הרשות ציינה בתגובתה כי הבניה התארכה עקב בעיות ביטחוניות וסגר על תושבי השטחים.

תב"ר מס' 380 - מצפור גבעת הזית

1. הכנת אומדן תקציבי- לא הוכן אומדן תקציבי לפרויקט כראוי לפני הגשת התב"ר לאישור. קביעת סכום תקציב התב"ר התבססה על התחייבויות משרד הפנים להשתתף במימון בסכום של 200 אלפי ₪, ולא על פי העלויות המתוכננות של הפרויקט.
2. ההתקשרות עם המתכנן לא אושרה במועצה.
3. המועצה לא דאגה לקבל העתק אישור גמר עבודה שהוצא, אם בכלל, ע"י מזמין העבודה. לטענת מהנדס המועצה עצם קבלת העבודה מהווה אישור גמר עבודה.

תב"ר מס' 389 - גנרטור זית

1. הוצאות בקשר לתב"ר זה עבור רכישת הגנרטור החלו בנובמבר 2001 לפני שנתקבל אישור הממונה בחודש יוני 2001.

תב"ר מס' 410 - גן ילדים בזית

1. הכנת אומדן תקציבי- לא הוכן אומדן תקציבי כראוי לפני הגשת התב"ר לאישור. קביעת סכום תקציב התב"ר התבססה על הכנסות משכירות בסך 265 אלפי ₪, ולא על פי העלויות המתוכננות של המבנה.
2. ההתקשרות עם המתכנן לא אושרה במועצה.
3. לא ניתן צו התחלת עבודה לביצוע העבודה.
4. מתן הוראות על ביצוע שינויים ותוספות נעשו בעל-פה ולא בכתב.
5. לא נערך פרוטוקול קבלת עבודה, אך התקיים סיור בשטח לקבלת העבודה.
6. הוצאות התב"ר בפועל היו מעבר לסכום שאושר ע"י ממונה משרד הפנים בכ- 285 אלפי ₪.
7. המועצה פועלת בימים אלה לקבלת אישור נוסף בגובה סכום החריגה שצוין לעיל.

תבר"ס אחרים -

להלן פירוט התבר"ס שבהן פעלה המועצה בשנת הדוח ללא אישור משרד הפנים :

מס' תבר"ר	שם תבר"ר	סך הכנסות מצטבר אלפי ש"ח	סך הוצאות מצטברות אלפי ₪	הערה
395	מבני ציבור זית	2,000	308	1
414	תשתיות ג.ד.גן	0	412	2

הערות

1. התבר"ר טרם אושר ע"י הממונה ביו"ש מטעם משרד הפנים.
2. התבר"ר אושר ע"י הממונה ביו"ש מטעם משרד הפנים בחודש 2/03.

ד. 3 העסקת עובדים

- ד. 3.1. בשנת הדוח הגדילה והפחיתה המועצה את מצבת כוח האדם בשיעורים כמעט זהים כך שבפועל לא חל שינוי במצבת כוח האדם.
- ד. 3.2. בביקורת עלה כי המועצה אינה מעסיקה עובדים לטובת הרשות באמצעות חברות כ"א חברות כלכליות עירוניות, מתניים ועמותות.
- ד. 3.3. בבדיקת הדיווחים לרשויות המס נמצא כי מחלקת השכר לא ביצעה בדיקה של התשלומים החייבים במס, אם בכלל, של פוליסת בטוח מנהלים של אחד העובדים שפוטר.
- ד. 3.4. ביום 12 במאי 2002 קיבלה המועצה ממושרד הפנים אישור וחוזה להעסקת מנכ"ל המועצה.
- ד. 3.5. כספי הפנסיה הצוברת של עובדים שנתקבלו לאחר 11/11/01 מועברים במועד ליעדם.
- ד. 3.6. המועצה מעסיקה את יועצה המשפטי ויועצה הביטוחי באמצעות חוזים חתומים, כאשר התשלום מתבצע כנגד קבלת חשבונית מס.
- ד. 3.7. העברת ניכויים מעובדים -

נבדקו הדיווחים החודשיים בגין ניכויים מעובדים לשלטונות המס ולקופות גמל השונות. לא נמצאו פיגורים בהעברת הניכויים.

סוג הניכוי	חובה/רשות	חודש אחרון לגבי הועברו הניכויים	מועד העברת הניכויים	הסכום בפיגור
מס הכנסה	חובה	11-12/02	ינואר-פברואר 2003	-
ביטוח לאומי	חובה	11-12/02	ינואר-פברואר 2003	-
ביטוח מנהלים	רשות	12/02	ינואר 2003	-
קופות גמל	רשות	12/02	ינואר 2003	-
קרנות השתלמות	רשות	12/02	ינואר 2003	-

ד.4. מקרקעין אשר הרשות המקומית משכירה לאחר

חלק א – היבטים משפטיים

מס'	1	2	3	4	5	6	7	8
	תיאור מקרקעין	גוש / חלקה	מהות/אופי השימוש שנעשה בו	נכלל ברשימת המקרקעין	חוזה שכירות תקף	תקופת ההשכרה	החוזה אושר ע"י היועץ המשפטי	ההשכרה כפופה לנוהל (ללא תמורה או בתמורה סמלית)
				כן / לא	כן / לא		כן / לא	כן / לא
1	קרקע		אנטנת סלולר	לא	כן	2000-2009	כן	לא
2	קרקע		אנטנת סלולר	לא	כן	1999-2004	כן	לא

חלק ב' היבטי ההשכרה

מס'	9	10	11	12	13	14
	צד קשור	ביטוח תקף	סכום דמי השכירות השנתיים	השוכר משלם ארנונה	הרשות גובה ומדווחת למע"מ	תשלום חשמל ע"י
	כן / לא	קיים / לא קיים	לפי חוזה	שולם בפועל	כן / לא	השוכר
1	לא	לא	₪ 4,800	₪ 4,800	כן	כן
2	לא	לא	\$ 800	\$ 800	כן	כן

ד.4.1. לגבי הרשאת השימוש במקרקעין לצורך אנטנות סלולריות לתקופה שמעל 5 שנים, לא נמצא אישור מליאה ואישור משרד הפנים. כמו כן הרשות אינה גובה תשלומי ארנונה מחברות הסלולריות משום שבחוקי העזר שלה לא קיימת התייחסות לנושא זה.

ד.4.2. אין ברשות המועצה ספר הקצאות קרקע. נציין כי בימים אלה החלה המועצה בעריכת ספר נכסים ממוחשב של כל הקרקעות והמבנים שבשטחה.

5.T. פרסום, דוברות ויחסי ציבור

מהות הפרסום	הגורם לו שולם עבור הפרסום	תאריך הפרסום	סכום הפרסום	הערות
חלוקת מודפס	חומר	12-1 \ 2002	9,839 ₪	
עבודות דפוס	חל"פ	12-1 \ 2002	16,534 ₪	
עריכה והדפסה	אספקלריה+א.פרינט	12-1 \ 2002	54,756 ₪	עיתון אפרתון
הדפסת שכונת	מפת אורלי פרינט	1 \ 2002	2,678 ₪	
הדפסת ברכה	מודעת עתון מקור ראשון	4 \ 2002	1,170 ₪	
פרסום חברון	בלוח שילה ברכץ	10 \ 2002	3,000 ₪	
פרסום ג.הזית	ושוק פרסום אורן	12 \ 2002	50,000 ₪	
פרסום-לבנות ולהבנות	גאמא עיצובים	12 \ 2002	4,466 ₪	
עבודות דפוס	אורלי פרינט	12 \ 2002	8,021 ₪	
ארוע בכנסת	יחצנות כנסת ישראל	1 \ 2002	10,402 ₪	
יישץ תקשורתי	רבקה שרגא	12-11 \ 2002	22,181 ₪	על פי חוזה
צלומים ושונות	נותני שרותים שונים	12-1 \ 2002	9,992 ₪	
סה"כ			193,039 ₪	

* בשנת הדוח לא אויישה משרת הדוברות ויחסי הציבור במועצה .

6.7. ביטוח

טבלה לריכוז נתוני ביקורת על הביטוח

מס'	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	סוגי ביטוח	ביטוי הפוליסה	תשלומי פרמיה באלפי ש"ח	חב' בסוח	סוכן בסוח	שנת עריכת סקר בסוחים	נערך מאזן ביטוחים	דווח לחברת בסוח תקין	מעקב שיפוי תקין
		למקרה כללי	2002	2001	מספר עונים	מספר עונים	כן \ לא	כן \ לא	כן \ לא
1	אש מורחב		126		סהר שנה יקב 3 שנים	2002	לא	כן	כן
2	כספים ונאמנות		5		סהר שנה יקב 3 שנים	2002	לא	כן	כן
3	שבר מיכני	4500 ₪	5		סהר שנה יקב 3 שנים	2002	לא	כן	כן
4	ציוד אלקטרוני		4		סהר שנה יקב 3 שנים	2002	לא	כן	כן
5	אחריות צד ג'		23		סהר שנה יקב 3 שנים	2002	לא	כן	כן
6	חבות מעבידים		12		סהר שנה יקב 3 שנים	2002	לא	כן	כן
7	אחריות מקצועית		14		סהר שנה יקב 3 שנים	2002	לא	כן	כן
8	עבודות קבלניות		5		סהר שנה יקב 3 שנים	2002	לא	כן	כן
9	תאונות אישיות		5		סהר שנה יקב 3 שנים	2002	לא	כן	כן

מס'	10	11	12	13	14
	סך תשלום פיצוי מעל השתתפות עצמית ב 2002	מס' תביעות שהגישה הרשות בגין סיכונים מבוסחים	היקף השתתפות עצמית בגין תביעות אלה	האם נערך סקר שערור	הפניה להערות ולהסבר מספר
		2002	2001	2000	כן \ לא
		2002	2001	2000	2002
1	לא שולם	*		*	כן
2	לא שולם	*		*	לא
3	לא שולם	*		*	לא
4	לא שולם	*		*	לא
5	לא שולם	*		*	לא
6	לא שולם	*		*	לא
7	לא שולם	*		*	לא
8	לא שולם	*		*	לא
9	לא שולם	*		*	לא

* לא נמצאה נתונים בנושאים אלה ולגבי שנה זו.

1.6.T. ממצאים והערות

המועצה חתמה על הסכם התקשרות חוזית עם יועצה הביטוחי.
ברשות המועצה היתר ממשרד הפנים להתקשרות בחוזה לקבלת שרותי בטוח לשנת 2002
ללא עריכת מכרז.

להלן הערות הביקורת –

6. המועצה לא ערכה סקר סיכוני בטוח.
7. המועצה לא ערכה מאזן ביטוחים.
8. מסקירת פוליסות הבטוח השונות נמצא כי המדינה לא צורפה כמוטבת בפוליסות.
9. בשנת 2002 ערכה המועצה סקר שערוך נכסים על ידי מפקח ממחלקת ההנדסה של המועצה ובליווי ובפיקוחו של יועצה הביטוחי וזאת רק על המבנים שברשות המועצה. באשר לשאר כמו תכולה, ציוד אלקטרוני ואחר לא נערך סקר שערוך נכסים. לטענת גובר המועצה קיימת הערכה כספית סבירה המבוססת על נתונים ופרמטרים שונים.

7.7. מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדווח הכספי (ועדת ברנע)

1.7.7. הכנסות עצמיות

כמעט כל הכנסות הרשות מנוהלות במחלקת הגביה. חובות של חייבים אלו מנוהלים במערך החייבים. הנושאים שאינם מטופלים במערך הגביה הם- אגרות תלמידי חוץ בחינוך, והשתתפות מוסדות בהוצאות, השכרת אתרים לאנטנות סלולריות. התפתחות הילד, ומסלול"ל. כל מה שקשור לתושבים מטופל הגביה. מוסדות - הגזברות.

ד. 2.7. הרשות אינה נוהגת לסמן בתוכנת ניהול הגביה חובות מסופקים. לא קיימים ברשות קריטריונים להגדרת חובות מסופקים. קיימת אפשרות טכנית, אשר אינה מיושמת, במערך הגביה לרישום ומעקב אחר חובות מסופקים. אין לרשות הערכה של חובות מסופקים לסוף שנת הדוח, היות וכאמור עד כה לא נקבעו הגדרות של חובות מסופקים. יצוין כי במערך הגביה קיימים 3 בעלי חוב גדולים בסכום כולל של 620 אלפי ₪ הנמצאים בשלבי תביעה משפטית או לפני תביעה משפטית.

ד. 3.7. נכסי משרקעין

הרשות המקומית הגישה לביקורת את רשימת נכסי הנדל"ן שבבעלותה. להלן נכסי המועצה כפי שנתקבלו ממחלקת ההנדסה:

מס'	תב"ע	שם הנכס	שכונה	מגרש
1		גן ילדים שורק	רימון	
2		גן ילדים רימון	רימון	
3		מבנה רב תכליתי	רימון	
4		ב. גן ילדים עירוני	רימון	
5		ג. גן ילדים מכינה	רימון	
6		מועדון תנועת עזרא	רימון	
7	41012	גן ילדים פלג	גפן	
8		גן ילדים קישון	גפן	
9		גן ילדים שורק	גפן	
10		גן ילדים סער	גפן	
11	4101411	סניף בני עקיבא	גפן	568
12	4101411	מועדון נוער	גפן	568
13	4101411	בי"ס עשה חייל	גפן	568
14	4101411	מרכז התפתחות	גפן	568
15	4101411	מרכז פיס	גפן	
16	4101411	ספריה עירונית	גפן	568
17		אשקוביות	גפן	
18	4101311	משרדי המועצה	תאנה	93
19		בי"ס אורות בנות	תאנה	201
20		בי"ס אורות בנות	תאנה	
21		בריכת המים	תאנה	
22		מחסני מועצה	תאנה	
23		מחסן מל"ח	תאנה	
24		מחסן חבל	תאנה	
25		מח"ר א' מד"א	תאנה	
26		תחנת סניקה	תאנה	
27		מועדונית	תאנה	
28		מתנ"ס	דקל	568
29	4101415	גן ילדים שובל	דקל	752
30	4101415	גן ילדים חבר	דקל	711

31	410\4\1	מעון אמונה	דקל	585
32		בי"ס אורות בנים	דקל	711
33		גן ילדים בשור	דקל	711
34		גן ילדים חבר	דקל	
35		גן ילדים יטב	דקל	702
36		גן יביל ליד מקווה	דקל	710
37	410\5\3	בי"ס חטיבת ביניים	זית	1061
38		שלוחת מתנ"ס	זית	
39		גן ילדים	זית	
40		מרכולית	זית	
41		בית מדרש	זית	
42		כיתות בית כנסת	זית	

4.7.ד כלי רכב

להלן רשימת כלי הרכב שבבעלות הרשות :

מס'	סוג רכב	מס' רישוי	תאריך רכישה	עלות
1	מיצובישי מגנום- בטחון	2184610	11.10.00	144,663
2	ניסן וויגר- בטחון	1413135	מענק מ. הבטחון	-
3	טויוטה- בטחון	8423127	27.7.98	129,990
4	מיצובישי-טכנית	2375402	שנת 1993	אין נתון
5	איסוזו- טכנית	7065306	שנת 1993	אין נתון
6	איסוזו- טכנית	9962319	27.8.98	130,318
7	טרקטורון קוואסקי	6720724	01/12/99	53,000
8	מזדה 626- ראש המועצה	7176627	1.6.00	120,911
9	אמבולנס	6462835		-

הערות :

- האמבולנס נתקבל בתרומה.
- למועצה עוד 6 כלי רכב בעסקת ליסינג תיפעולי, אשר מתוכם 4 כלי רכב צמודים לבעלי התפקידים הבאים : גזבר, מנכ"ל, מנהל מחלקת רווחה ומנהל מחלקת הנדסה.

5.7.ד חבויות בגין יחסי עובד מעביד.

להלן פרוט סכומי התחייבויות המועצה בגין פדיון ימי חופשה שנצברו ופדיון ימי מחלה ליום 31 בדצמבר 2002 :

סעיף עתודה	מספר עובדים	מס' ימים שנצברו	תעריף יומי למעביד	סך עתודה לתשלום בש"ח
לחופשה	74	1,194	258.7	308,874
למחלה	1	105	123.5	12,979

תוספת חבר										מיון סוג התע	קבוצה ראשית של נכסים
1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	(ריק)	סכום כולל		
מכונ סינור	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	212.77	213	212.77		1920948	139678	0	2060838.77	מכונ סינור	בניינים
		1506774	148635	571753	3835860	25164	2023747	15128085	48788535.78		
		10029	571753	10029	19662	70000	51819	4937522	7120581		
(ריק)	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	1185581	1185581	1185581	148704.73	25164	51819	5938021	8076313.73	(ריק)	מחשבים וציוד היקפי
		100000	100000	100000	235884	0	349709	120000	249489		
		100000	11485	100000	18004	0	119709	0	249198		
(ריק)	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	320979	0	0	18004	0	0	0	537258	(ריק)	מכונות
		979	0	0	0	0	0	0	979		
		979	0	0	0	0	0	0	12877		
(ריק)	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	128702	128702	128702	260307.9	144663	11333	215153	990069.9	(ריק)	מכוניות - סטדרים וכלי רכב קלים
		118000	118000	118000	120911	54663	11333	0	503916.9		
		118000	70307.9	118000	0	54663	11333	0	383005.9		
תאורת רחוב	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	103800	0	0	16000	2324	0	0	119800	תאורת רחוב	מכשירים, ציוד רחוב וציוד קבוע אחר
		0	0	0	2324	0	0	0	2324		
		0	0	0	2324	0	0	0	2324		
(ריק)	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	355466	0	0	506956.53	125045	246821	5106097	8372671.53	(ריק)	צורת ורכוש תת קרקעי
		471	0	0	9617.3	125045	18755	0	716064		
		471	0	0	341955.53	125045	18755	445295	1101097.53		
בינו - צנרת	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	449999	449999	449999	240965	240965	0	0	2374783	בינו - צנרת	צורת ורכוש תת קרקעי
		449999	449999	449999	240965	240965	0	0	884297		
		449999	449999	449999	240965	240965	0	0	736612		
מים - צנרת	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	14455	0	0	233778.43	0	433621	0	709955.43	מים - צנרת	צורת ורכוש תת קרקעי
		0	0	0	0	0	0	0	0		
		0	0	0	0	0	0	0	156857		
תפעל מים	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	245375	7538	7538	27091	27091	0	0	272466	תפעל מים	צורת ורכוש תת קרקעי
		7538	7538	7538	27091	27091	0	0	34629		
		7538	7538	7538	27091	27091	0	0	34629		
תיעול זיקוק	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	76391	70000	47141	0	0	0	0	76391	תיעול זיקוק	צורת ורכוש תת קרקעי
		70000	70000	47141	0	0	0	0	70000		
		47141	70000	47141	0	0	0	0	47141		
(ריק)	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	0	0	0	30985	985	0	0	959294	(ריק)	השקעות אחרות
		0	0	0	985	985	0	0	500985		
		0	0	0	985	985	0	0	838639		
תכנון	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	54359	0	0	0	0	0	0	239187	תכנון	השקעות אחרות
		0	0	0	0	0	0	0	0		
		0	0	0	0	0	0	0	0		
(ריק)	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	490947	490947	490947	0	750000	0	1412	1990316	(ריק)	השקעות אחרות
		490947	490947	490947	0	750000	0	1412	2218359		
		490947	490947	490947	0	750000	0	1412	492359		
גנים ומאקרי	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	12970	12970	12970	1018780	-39780	0	0	1651209.8	גנים ומאקרי	קרקעות
		0	0	0	18459.8	0	0	0	-8350.2		
		0	0	0	18459.8	0	0	0	31429.8		
כבישים	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	265870	0	0	867265	0	0	0	1133135	כבישים	קרקעות
		0	0	0	0	0	0	0	0		
		0	0	0	0	0	0	0	0		
מדרכות	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	40000	0	0	40000	0	0	0	40000	מדרכות	קרקעות
		0	0	0	0	0	0	0	0		
		0	0	0	0	0	0	0	0		
(ריק)	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	51728	0	0	77889	50889	0	0	174617	(ריק)	קרקעות
		0	0	0	50889	50889	0	0	50889		
		0	0	0	50889	50889	0	0	50889		

594052			120508			106030		36751	גנים וארקד	סכום של תשלומים שהם עלות	חסות
43745.62			26231.62			0		17514	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
43745.49			26231.49			0		17514	סכום של יתרה לצורך פחת		
7775494	2614221	290971	2118103	227897	171802	280410	18515	721490	1332085	סכום של תשלומים שהם עלות	כבישים
1783184	592508	0	604383	52320	26802	46413	0	658	460100	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
2687913	1507237	0	604383	52320	26802	46413	0	658	450100	סכום של יתרה לצורך פחת	
1750408	368659	82467	106030			536574	120104		536574	סכום של תשלומים שהם עלות	מדרגות
147985	0	25085	0			0	0		122900	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
261436	113453	25085	0			0	0		122900	סכום של יתרה לצורך פחת	
250000									250000	סכום של תשלומים שהם עלות	מים - צנרת
0									0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
0									0	סכום של יתרה לצורך פחת	
4141210	1539323	2528875	53012	22000						סכום של תשלומים שהם עלות	תאורת רחוב
395000	0	380000	15000	0						סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
671488	283867	376675	10946	0						סכום של יתרה לצורך פחת	
411992	411992									סכום של תשלומים שהם עלות	תשלום וניקוז
0	0									סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
411992	411992									סכום של יתרה לצורך פחת	
0	0					0			0	סכום של תשלומים שהם עלות	(ריק)
0	0					0			0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	(ריק)
0	0					0			0	סכום של יתרה לצורך פחת	
87079852.21	29164569	6497578	4788864	5978170	6077367.738	6066829.47	7064889	2949046	16692539	סך הכל סכום של תשלומים שהם עלות	
15434290.32	6223363	608404	2365322.62	407004.3	1643393.7	1334833.7	198029	739143	1914797	סך הכל סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
17148970.22	9891600	604788	1565563.49	325873	613446.26	1328589.47	175170	739143	1904797	סך הכל סכום של יתרה לצורך פחת	

8.ד. נושאים אחרים

1.8.ד. מסקירת הפרוטוקולים של המועצה נמצא כי דוח הביקורת של מבקר הפנים של הרשות לשנים 2001-2002 שהוגש בשנת 2002 לא הובא לדיון בוועדת הביקורת במועצה ו/או במליאת המועצה. להלן הממצאים העיקריים בדוח המבקר:

1. היקף הקופות הקטנות במועצה והסכומים המשולמים דרכן גדול מהנדרש.
2. אי קיום נהלים בנושא ניהול ובקרה של קופות קטנות.
3. ליקויים הנוגעים לפיקוח והבקרה על עמותת בית הספר התיכון "אור תורה" הנתמכת על ידי המועצה.
4. המלצות נקודתיות למערכת הגביה בתחום משק המים.

2.8.ד. הדוחות הרבעוניים לשנת 2002 לא הובאו לדיון בפני מליאת המועצה.

3.8.ד. הדוח הכספי לשנת 2001 לא הובא לאישור בפני מועצת הרשות.

טבלת שטחים וגביה לשנים 2001 ו- 2002

גידול (קיטון) שטח באחוזים	גידול (קיטון) שטחים במ"ר	השינוי באחוזים בסה"כ חיוב	בחיוב למ"ר משוקלל	סה"כ חיוב בש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים במ"ר		סוג הנכס
				2001	2002	2001	2002	2001	2002	
5.54%	10,294	8.18%	2.50%	4,904,385	5,305,437	26.38	27.04	185,913	196,207	מגורים
-0.99%	-48	1.48%	2.50%	235,315	238,802	48.77	49.99	4,825	4,777	עסקים
0.00%	-	2.04%	2.04%	49,190	50,194	47.99	48.97	1,025	1,025	בתי מלון
0.00%	-	2.50%	2.50%	7,706	7,898	48.77	49.99	158	158	מאגרי מים
0.00%	-	2.50%	2.50%	38,917	39,889	94.92	97.29	410	410	מבנה טרנפורמציה
-65.85%	-962	-64.55%	3.79%	19,665	6,971	13.46	13.97	1,461	499	קרקע תפוסה
-40.15%	-32,547	-38.69%	2.45%	629,821	386,148	7.77	7.96	81,058	48,511	אדמת בנין עד 36 חודש
654.91%	20,263	673.73%	2.49%	32,270	249,686	10.43	10.69	3,094	23,357	אדמת בנין מעל 36 חודש
-12.25%	-1,494	-8.91%	3.80%	105,879	96,443	8.68	9.01	12,198	10,704	מוסדות
64.78%	160	68.93%	2.52%	4,014	6,781	16.25	16.66	247	407	מוסדות
-1.49%	-4,334	5.99%		6,027,161	6,388,250			290,389	286,055	

הערות:

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

ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

במערכת הארנונה מטופלים 1,402 נכסים: 1,206 משקי בית, 196 עסקים ומגרשים.
מספר חשבונות המשלמים החייבים ב-31.12.01 היה 324.
סכום החוב הכולל של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1) היה 1,307 אלפי ₪.

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה

טווח חוב	מספר מקרים	סכום כולל באלפי ש"ח	חלקם היחסי של החייבים מסכום החוב	עומק החוב ממוצע בין לבין בשנים
עד 2000	264	277	21%	1
2001-5000	32	109	8%	
5001-25000	23	238	18%	1-3
25001-50000	2	63	5%	1-5
מעל 50000	3	620	47%	1-6
	<u>324</u>	<u>1,307</u>	<u>100%</u>	

מכאן שע"י טיפול בכ-4% מכלל החייבים, ניתן היה להגיע לגביה של כ-47% מכלל החוב.

ניתוח חובות לפי סוגי נכסים

סוג הנכס	אחוז חייבים	אמדת חוב באלפי ש"ח
מגורים	33	344
בתי עסק	1	10
ארנונה אדמת בנין	66	677
אגרות ושונות	0	276
סה"כ	<u>100</u>	<u>1,307</u>

הרכב יתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2002
לפי שוטף ופיגורים

יתרה ליום 31.12.2002 אלפי ש"ח	שינויים נטו במהלך השנה	יתרה ליום 1.1.2002 אלפי ש"ח	
171	171	-	ארנונה למגורים - שוטף
162	-127	289	ארנונה למגורים - פיגורים
323	323		ארנונה אדמת בנין - שוטף
364	-5	369	ארנונה אדמת בנין - פיגורים
3	3	-	ארנונה לעסקים - שוטף
8	-21	29	ארנונה לעסקים - פיגורים
39	39	-	מים-שוטף
-	-63	63	מים-פיגורים
1	1		אגרת ביוב-שוטף
5		5	אגרת ביוב-פיגורים
148	73	75	אגרת שמירה
83	-26	109	שוונות
<u>1,307</u>	<u>368</u>	<u>939</u>	

מועצה מקומית אפרת

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2002

(באלפי ש"ח)

מספר תושבים *	6,952	שטח שיפוט (דונם)	6,000
מספר משקי בית	1,394	דירוג סוציאקונומי	6

מאזן		
2001	2002	נכסים
3,136	2,354	רכוש שוטף
2,927	2,642	השקעות
		השקעה לכיסוי קרנות
619	614	מתקצבות
2,465	1,867	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
513	610	גרעון סופי בתב"ר
—	2,641	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
9,660	10,728	סה"כ

2001	2002	התחייבויות
6,114	7,302	התחייבויות שוטפות
2,157	2,812	קרן לעבודות פיתוח
619	614	קרנות מתקצבות
—	—	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
770	—	עודפים זמניים נטו בתב"ר
9,660	10,728	סה"כ

2001	2002	עומס מלוואות לסוף שנה
8,382	7,712	

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 2002	ביצוע 2002	%	ביצוע 2001	%
הכנסות עצמיות	12,814	13,232	36	12,121	35
השתת' משרד החינוך	9,560	9,190	25	8,715	25
השתת' משרד הרווחה	1,316	1,417	4	1,120	3
השתת' משרדי ממשלה אחרים	1,004	993	3	813	2
מענק כללי ואיזון	11,825	11,878	32	12,161	35
סה"כ	36,539	36,710	100	34,930	100

הוצאות	תקציב 2002	ביצוע 2002	%	ביצוע 2001	%
משכורת ושכר	5,948	5,876	16	6,280	18
פעולות כלליות	13,835	13,797	38	12,862	37
שכר חינוך	5,057	4,994	14	4,793	14
פעולות חינוך	6,819	7,521	20	6,560	19
שכר רווחה	1,138	1,134	3	1,075	3
פעולות רווחה	1,573	1,312	4	1,054	3
הוצאות מימון	186	179		184	1
פרעון מלוואות	1,883	1,889	5	1,986	5
סה"כ	36,539	36,702	100	34,794	100

עודף (גרעון) השנה — 8 136

דוח גבייה וחייבים - ארנונה		
2001	2002	
490	687	יתרת חוב לתחילת השנה
6,257	6,898	חייב השנה
(526)	(609)	הנחות ופטורים שניתנו
6,221	6,976	סך לגבייה
(5,534)	(5,945)	גבייה בשנת הדוח
687	1,031	יתרת חוב לסוף השנה
97%	95%	יחס גבייה לחיוב השנתי נטו
89%	85%	יחס הגבייה לחוב הכולל
26.00	27.00	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

2001	2002	
—	—	% הגרעון השוטף מההכנסה
9	7	% הגרעון הנצבר מההכנסה
24	21	% עומס המלוואות מההכנסה
18	20	% סך ההתחייבויות מההכנסה
5,210	5,279	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
91	94	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
2001	2002	
(810)	770	עודף (גרעון) זמני תחילת השנה
8,051	6,745	תקבולים במהלך השנה
6,471	10,156	תשלומים במהלך השנה
770	(2,841)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נתון לאוקטובר 2002

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

המחלקה לביקורת ראיית חשבון
ירושלים, ל' תשרי תשס"ד
26 אוקטובר 2003

סימננו: 838-03

משרד הפנים הממונה ביהודה ושימרון 10.11.2003 התקבל לתיק: 6209-10

אל: מר בני ריקרדו, הממונה על מחוז יר"ש
שלום רב,

הנדון: דוח חצי שנתי סקור ליום 30.6.2003
מועצה מקומית אפרת

מצורף בזאת דוח כספי חצי-שנתי סקור של הרשות המקומית, שנערך ע"י רואה חשבון מטעמנו.

הדוח נועד לצרכי פיקוח ובקרה תקציבית אחר ניהול משק הכספים ע"י הרשות המקומית.

בברכה,

דודי ספיר, רו"ח
ממונה מחלקה
לביקורת ראיית חשבון

העתקים: מר דני רייף, מנהל האגף לביקורת והממונה על החשבונות
גב' רות יוסף, מנהלת המינהל לתיקצוב הרשויות המקומיות
ראש מועצה מקומית אפרת
תיק מעקב (34)

שלמה רחמים ושות', רואי חשבון

רח' שלומציון המלכה 8 ירושלים טלפון 6248512 פקס 6250771

לכבוד
הממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א,נ,

הנדון: מועצה מקומית אפרת-דוחות כספיים לתקופה ינואר עד יוני 2003

סקרנו את דוחות הכספיים ביניים של מועצה מקומית אפרת לתקופה שנתיימה ביום 30 ביוני 2003. (להלן: "דוחות כספיים ביניים"). סקירתנו נערכה בהתאם להנחיות לסקירת דוחות כספיים של רשויות מקומיות שנקבעו ע"י הממונה על החשבונות ובהתאם לנהלים שנקבעו על ידי לשכת רואי חשבון בישראל. הנהלים כללו בין השאר: קריאת הדוחות הכספיים ביניים הנ"ל, קריאת פרוטוקולים של מליאת המועצה האיזורית ועריכת בירורים עם האחראים לעינינים הכספיים והחשבוטאיים.

מאחר והסקירה שנערכה היא מצומצמת בהיקפה ואינה מהווה בדיקה לפי תקני ביקורת מקובלים, אין אנו מחוויים דעה על הדוחות הכספיים ביניים הנ"ל.

הדוחות הכספיים ביניים נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות בדבר עריכת דוחות כספיים ביניים ברשויות מקומיות (להלן: "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ללא התאמה לשינויים בכח הקניה הכללי של השקל לפי גילויי הדעת של לשכת רואי חשבון בישראל.

בביצוע סקירתנו לא בא לידיעתנו דבר המצביע על כך שיש צורך בשינויים מהותיים בדוחות הכספיים ביניים הנ"ל כדי שיוכלו להיחשב כדוחות הערוכים בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דיווח מקיף השונה מכללי חשבוטאות מקובלים.

תאריך: 29/08/03

שלמה רחמים ושות'
רואי חשבון



מועצה מקומית אפרת

דוח תקופתי 30.6.2003

תוכן העיניים

1. הצהרת מנהלים
2. מאזן הרשות (טופס 1)
3. תמצית נתוני התקציב הרגיל. (טופס 2)
4. רכוז התקבולים והתשלומים בתקציב בלתי רגיל. (טופס 3)
5. רכוז נתוני התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב. (טופס 4)
6. דו"ח גביה ויתרת חייבים (טופס 5).
7. תעריפי ארנונה וחיוב ראשוני (טופס 6).
8. פירוט שכר ומשרות לפי ייעוד (טופס 7).
9. דו"ח בעלי שכר גבוה. (טופס 8)
10. דוח שכר לפי דרוג (טופס 9)
11. סקירה כללית.

דו"ח כספי תקופתי ליום 30/06/03

מועצה מקומית אפרת

הצהרה

הננו לאשר כי הדו"ח הרבעוני המצ"ב של מועצה מקומית אפרת, נערך על-פי נתוני מערך הנהלת החשבונות, לאחר שהועברו יתרות פתיחה משנה קודמת.

למיטב ידיעתנו הדו"ח הרבעוני המצ"ב משקף באופן נאות את כל הפעולות של המועצה המקומית אפרת ליום 30/06/03 כולל כל ההפרשות וההצטברויות המתחייבות (הן בהכנסות והן בהוצאות) בהתאם לכלי החשבונאות המקובלים ברשויות המקומיות.

מועצה מקומית
אפרת
חותמת



חתימת ראש הרשות



חתימת גזבר

מועצה מקומית אפרת
מאזן ליום 30/6/03
(באלפי ש"ח)

<u>31/12/02</u>	<u>30/6/03</u>	<u>31/12/02</u>	<u>30/6/03</u>	
				11 נכסים חילים
				קופה ובנקים
		371	336	
				12 הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
		1,484	1,230	משרדי ממשלה ואחרים
1,158	1,288			
6,123	5,450			
7,281	6,738			
				13 חייבים
		499	847	תשלומים לא מתוקצבים
21	128			סה"כ רכוש שוטף
7,302	6,866	2,354	2,413	
				14 השקעות מיועדות לכיסוי קרן לעבודות פיתוח
		2,642	113	
2,812	2,761			
		614	604	15 השקעות למימון קרנות מתוקצבות
2,812	2,761	3,256	717	סה"כ השקעות
				16 גרעון מצטבר
614	604	2,465	1,867	גרעון בראשית השנה
		(590)	-	סכום להקטנת הגרעון מתב"רים
		(8)	1,925	סכום להקטנת הגרעון
		1,867	3,792	גרעון בתקופת הדוח
				גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
		610	611	17 גרעונות סופיים בתב"רים
		(3,088)	(2,865)	18 גרעונות זמניים בתב"רים
		5,729	5,563	עודפים זמניים בתב"רים
		2,641	2,698	גרעונות זמניים בתב"רים
10,728	10,231	10,728	10,231	סה"כ
				* מאזן סופי
6	6			נתונים נוספים:
317	317	1,307	1,306	חייבים בגין ארנונה ומים
831	867	7,712	6,780	עומס מילואות לפרעון בשנים הבאות
466	379	562	562	ערבויות שניתנו
1,192	1,192			
2,812	2,761			

(2) הרכב קרן לעבודות פיתוח

קרן ספריה

קרן לעבודות פיתוח

קרן מבני ציבור

קרן מבני ציבור זית

קרן פיתוח מגרשים

קרן מכירת ציוד

מועצה מקומית אפרת
דו"ח כספי לתקופה 1-6/03
תמצית נתוני התקציב הרגיל
(אלפי ש"ח)

סטיה (%) מהתקציב	סטיה	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי	הכנסות
(2.46)	(82)	3,249	3,331	6,662	ארנונה כללית (1)
(9.55)	(84)	796	880	1,760	מפעל המים
(5.39)	(120)	2,098	2,218	4,435	יתר עצמיות
13.19	615	5,277	4,662	9,324	תקבולים ממשרד החינוך
1.47	11	726	716	1,431	תקבולים ממשרד רווחה
(7.03)	(286)	3,778	4,064	8,127	מענק כללי לאיזון
(72.50)	(290)	110	400	800	מענקים מיוחדים
(10.45)	(62)	527	589	1,177	תקבולים ממשלתיים אחרים
14.29	14	108	95	189	תקבולים אחרים
-1.67	(284)	16,669	16,953	33,905	סה"כ הכנסות
					<u>הוצאות</u>
0.90	33	3,647	3,680	7,360	שכר כללי
(25.14)	(1,091)	5,430	4,339	8,678	פעולות כלליות
(12.12)	(60)	555	495	990	מפעל המים
2.91	62	2,071 *	2,133	4,266	שכר עובדי חינוך
(3.89)	(157)	4,188	4,031	8,062	פעולות חינוך
5.68	19	307	326	651	שכר עובדי רווחה
(7.61)	(58)	820	762	1,524	פעולות רווחה
(11.96)	(99)	922 **	824	1,647	פרעון מלוות
(28.13)	(27)	123	96	192	הוצאות מימון (2)
(98.50)	(264)	531	268	535	העברות והוצ' חד פעמיות (3)
(9.68)	(1,642)	18,594	16,953	33,905	סה"כ הוצאות
	<u>1,925</u>	<u>(1,925)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	עודף / (גרעון)

** מיון:
 פרעון מלוות ביוב 108 אלש"ח.
 פרעון מלוות אחרות 814 אלש"ח.

* כולל סכום של 571 אלש"ח בגין שכר גגנות עובדות מדינה.

- (1) כולל הנחות בסך של 265 אלש"ח.
 (2) כולל הנחות בסך של 68 אלש"ח.
 (3) כולל הנחות בסך של 197 אלש"ח.

התקציב אושר במליאת המועצה ובמשרד הפנים

רכז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באש"ח

שנה קודמת	תקופת הדוח	תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		1.1 תקבולים
-	-	א. מלוות מהאוצר
246	217	ב. מלוות מאחרים
1,297	3,761	ג. * השתתפות משרדי ממשלה (*)
47	18	ד. השתתפות בעלים
5,007	(250)	ה. מקורות אחרים
51	11	ו. השתתפות בתקציב הרגיל
-	-	ז. העברה מקרנות הרשות
97	-	ט. העברות לגרעון סופי בתב"ר
6,745	3,757	סה"כ
		1.2 תשלומים
8,328	3,339	א. עבודות שבוצעו במשך השנה
1,390	475	ב. הוצאות אחרות (תכנון, ציוד, וכו')
235	-	ג. העברה לקרן עבודות פתוח עודף סופי בתב"ר
203	-	ד. העברת מלוות שנתקבלו לתקציב הרגיל
-	-	ה. העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון
-	-	ו. העברה לתקציב הרגיל
10,156	3,814	סה"כ
(3,411)	(57)	העודף (הגרעון) בתקופת הדוח
		2 תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
27,025	27,037	2.1 תקבולים שנצברו
26,255	29,678	2.2 תשלומים שנצברו
770	(2,641)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3 תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה **
27,037	30,794	3.1 תקבולים
29,678	33,492	3.2 תשלומים
(2,641)	(2,698)	עודף (גרעון) נטו
		היתרה הנ"ל מורכבת :
3,088	2,865	עודפי מימון
(5,729)	(5,563)	גרעונות מימון
(2,641)	(2,698)	עודף (גרעון) נטו
6,733	-	*לאחר ניכוי הפרויקטים שנסגרו בתק' הדו"ח
		*פרוט משרדי ממשלה
308	1,002	פנים
354	773	בטחון
183	279	חינוך
417	1,670	בינוי ושיכון
25	37	תחבורה
10	-	משרד המדע
1,297	3,761	

מועצה מקומית אפרת

דוח לתקופה 1-6/03

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב באלש"ח

מס' תב"רים	פרק	הפרק התקציבי	התקציב המאושר	הביצוע עד 31/12/02		הביצוע בתקופת הדוח		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות	עודף הוצאות	עודף נטו (גרעון)
				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות			
1	61	מינהל כללי	176	235	215		1	235	216	19	-	19
	62	מינהל כספי										-
2	71	תברואה	115	-	90	90		90	90			-
9	72	שמירה ובטחון	18,321	7,106	8,211	1,574	1,018	8,680	9,229	1	551	(550)
1	73	תכנון ובנין	53			53		53	-	53		53
8	74	נכסים ציבוריים	1,912	1,541	1,921	401	93	1,942	2,014	116	188	(72)
	76	השתתפויות ותמיכה	-	-	-			-	-			-
9	81	חינוך	10,553	9,081	9,520	288	1,667	9,369	11,187	818	2,635	(1,817)
3	82	תרבות	5,875	3,484	5,242	939	458	4,423	5,700	-	1,277	(1,277)
	83	בריאות						-				-
2	84	רווחה	62	30	20			30	20	10		10
1	85	דת	300		140			-	140		140	(140)
3	91	מים	1,410	367	758	290	313	657	1,071	7	421	(414)
1	93	נכסים		2,000	308		230	2,000	538	1,462		1,462
5	94	תחבורה	1,353	170	452	104	10	274	462	5	193	(188)
4	97	ביוב	8,865	3,023	2,801	18	24	3,041	2,825	374	158	216
	99	תשלומים בלתי רגילים		-		-		-	-			-
49		סה"כ	48,995	27,037	29,678	3,757	3,814	30,794	33,492	2,865	5,563	(2,698)

מועצה מקומית אפרת
דוח לתקופה 1-6/03
דו"ח גביה ויתרת חייבים
(באלפי ש"ח)

מ"מ			ארנונה כללית			
2002	1-6 / 02 *	1-6 / 03	2002	1-6 / 02 *	1-6 / 03	
63	63	39	687	687	1,031	יתרה ראלית בתחילת השנה
1,706	614	777	6,388	3,194	3,351	חיוב תקופתי שוטף ראלי מצטבר
21	4	4	510	222	296	חיוב ריבית והצמדה - פיגורים
1,790	681	820	7,585	4,103	4,678	סה"כ חיובים
35	27	4	609	265	281	הנחות, פטורים, זיכויים
1,755	654	816	6,976	3,838	4,397	סה"כ לגביה
1,682	598	763	252	126	128	גביה בשנת הדוח
34	28	33	5,528	2,605	2,860	גביה מראש
1,716	626	796	165	116	124	גביה שוטפת
39	28	20	5,945	2,847	3,111	מיתרת פיגורים
			1,031	991	1,286	סה"כ שנגבה
						יתרת פיגורים
98.6	97.4	98.2	90.5	85.5	89.1	גביה שוטפת מחיוב שוטף %
54.0	44.4	84.6	24.0	16.9	12.0	גבית פיגורים מ.י. פ. ראלי %
97.8	95.7	97.5	85.2	74.2	70.7	גביה בפועל מהסך לגביה %

רבעון מקביל בשנה קודמת*
 כמות מ"מ שנתית (באלפי קוב) מאושרת ע"י נציבות המים
 כמות מ"מ תקופתית (באלפי קוב) מאושרת ע"י נציבות המים

194.190	כמות המים (באלפי קוב) שנרכשה/הופקה
175.040	כמות המים (באלפי קוב) שנמכרה/חוייבה
19.150	פחת (באלפי קוב)

9.86 אחוז (%) הפחת

מועצה מקומית אפרת
דוח לתקופה 1-6/03

תעריפי ארנונה וחוב ראשוני
(באלפי ש"ח)

סוג הנכס	סה"כ שטח במ"ר 2003	תעריף שחוייב		תעריף משוקלל		השינוי ב - %	סה"כ חוב ראשוני
		מכסימום	מינימום	2003	2002		
מבני מגורים	209,012	27.04	27.04	27.04	27.04	0.0	5,652
משרדים ומסחר	3,959	49.99	49.99	49.99	49.99	0.0	198
בנקים	-	-	-	-	-	-	-
תעשייה	-	-	-	-	-	-	-
בתי מלון	1,025	48.97	48.97	48.97	48.97	0.0	50
מאגרי מים	158	49.99	49.99	49.99	49.99	0.0	8
מבנה טרנספורמציה	506	97.29	97.29	97.29	97.29	0.0	49
קרקע תפוסה	530	13.97	13.97	13.97	13.97	0.0	7
מפעל עטיר שטח	-	-	-	-	-	-	-
אדמת בנין עד 36 חודשים	14,005	7.96	7.96	7.96	7.96	0.0	111
אדמת בנין מעל 36 חודשים	49,150	10.69	10.69	10.69	10.69	0.0	525
מוסדות	10,300	9.01	9.01	9.01	9.01	0.0	93
מוסדות	526	16.66	16.66	16.66	16.66	0.0	9
סה"כ	289,171						6,703

הערה: טרם אושרה העלאת תעריפים בחוק ההסדרים

* חוב ארנונה ראשוני ללא הפרשי הצמדה ותוספות מס במשך השנה.

מועצה מקומית אפרת
דו"ח לתקופה 1-6/03
פירוט שכר ומשרות לפי יעוד

סטיה ביחס לתקציב השנתי		משרות ועלות בתקופת הדוח			תקציב שנתי				
אלפי ש"ח	מספר משרות	עלות ממוצעת למשרה	עלות בפועל * לתקופה	מספר משרות	עלות מתוקצבת למשרה	אלפי ש"ח	מספר משרות		
34	0.10	77	182	2.38	174	432	2.48	פנים	תקן מיועד
129	(1.43)	36	1,460	40.87	81	3,179	39.44	חינוך	
18	(0.61)	56	307	5.46	134	651	4.85	רווחה	
	-							מ. אחרים	
181	(1.94)	40	1,950	48.71	91	4,262	46.77	סה"כ מיועד	
9	2.02	73	2,987	41.09	139	5,992	43.11	מוניציפלים	תקן לא מיועד
	-							עובדי משקים סגורים	שכר אחר
	-							עובדי גופים אחרים	
190	0.08	55	4,937	89.80	114	10,254	89.88	סה"כ ללא גמלאים ונבחרים	
-8	(0.24)	88	268	3.03	186	519	2.79	גימלאים	
1	-	249	249	1.00	501	501	1.00	נבחרים	
183	(0.16)	58	5,454	93.83	120	11,274	93.67	סה"כ	

* כולל חלק יחסי ביגוד והבראה

מועצה מקומית אפרת
דו"ח לתקופה 1-6/03
דו"ח בעלי השכר הגבוה
(אלפי ש"ח)

התפקיד	שכר משולב	תוספות שכר	שעות נוספות	החזר הוצאות	הפרשים ושונות	תשלומים בגין פרישה	סה"כ שכר לעובד	סה"כ הפרשות למעביד	עלות שכר כוללת
גזבר	62		2	7			71	29	100
מהנדס	62			2			65	18	83
מ.מחלקת רווחה	20	12	1				34	10	43
מ.מחלקת טכנית	16	28		5			50	13	63
מ.מ.חינוך	16	11	4	11			41	16	58
מ.מ.בטחון	12	8	7	7			34	11	45
מנכ"ל	67		2				69	30	99
מנהל שפ"י	20	6		8			35	9	44
מבקר פנים	13		1	3			16	6	22

* לא כולל משכורות נבחרים.

מועצה מקומית אפרת
דו"ח לתקופה 1-6/03
עלות שכר ממוצע לפי דרגים
(אלפי ש"ח)

12	11	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1	עובדים לפי דרגים
ותק ממוצע למשרה לחיישוב שכר	עלות שכר כוללת	סה"כ הפרשות למעביד	תשלומים שנתיים אחרים	תשלומים בגין פרישה	הפרשים	החזר הוצאות	שעות נוספות	תוספות שכר	שכר משולב	ממוצע משרות	מספר עובדים	דרג
11.3	1,215.39	257	9	33	5	114	63	220	515	59.5	75	אחיד / מנהלי
15.3	186.04	44				26	7	29	80	6.8	8	מח"ר
11.8	53.81	11				15		9	19	2.0	2	מהנדסים
20.7	57.92	13				7	2	10	25	2.3	4	פסיכולוגים
18.1	86.69	21				4	1	20	41	2.8	5	עובדים סוציאליים
27.4	23.94	6				7	5	2	5	0.3	1	וטרינרים
	00.											עובדי הוראה
23.1	101.09	25			1	10	5	13	48	3.8	5	חינוך משלים
13.0	27.06	4		9		1		1	12	0.3	3	מרפאים בעיסוק
	00.											בכירים
	150.37	26	1		8	4	31		82	1.4	44	חוזר מיוחד

סקירה כללית לדוח התקופתי

הרשות סיימה את המחצית הראשונה לשנת 2003 בגרעון של 1,925 אלפי ש"ח.

להלן מרכיבי הגרעון העיקריים:

על פי דוח הביצוע התקופתי מענקים אשר היו צפויים להתקבל במחצית השנה בסך של 576 אלפי ש"ח לא נתקבלו. לפי הסברי הרשות קיצץ משרד הפנים במהלך השנה במענק האיוון סכום של כ-1.8 מיליון ש"ח. כמו כן קיימת חריגה מהותית מהתקציב בסעיף פעולות כלליות בסכום של 1,091 אלפי ש"ח ובהוצאות חד פעמיות בסכום של 264 אלפי ש"ח.

יצוין כי המועצה אישרה תקציב תגבוח ב-1.5 מיליון מסכום התקציב שאושר ע"י הממונה. סכום זה מופיע בתקציבה כמענק מותנה, אשר כאמור לא התממש. בדוח הביצוע התקופתי הוצג סכום התקציב שאושר על ידי הממונה.

להלן הסברים לסטיות העיקריות בדוח הביצוע התקופתי:

סעיף	סכום הסטיה באלפי ש"ח	הרכב הסטיה והסבר
מענק כללי	-286	קיצוץ במענק איוון.
מענקים מיוחדים	-290	קיצוץ במענק אוסלו. תוקצב בסכום שנתי של 800 אלפי ש"ח. קוצץ ע"י משרד הפנים לסכום של 188 אלפי ש"ח.
תקבולים חינוך	615	תקבולים עבור הסעות עבור שכל"מ שוונות
		519 169 -73 615
פעולות כלליות	-1,091	הסטיות מתפרסות על פני כל סעיפי התקציב ונובעות בעיקר מתקצוב לא ריאלי כאמור לעיל.
העברות והוצאות חד פעמי	-264	נובע בעיקר מהוצאות בגין שנים קודמות שלא נצפו בעת הכנת התקציב.

בנושא תקציב בלתי רגיל, בתקופת הדוח נפתחו 6 תבריים חדשים אשר אושרו ע"י מועצת הרשות והממונה ביו"ש מטעם משרד הפנים. לא נסגרו תבריים במהלך התקופה. בדוח על שכר ומשרות לא נמצאו סטיות מהותיות בשכר הממוצע למשרה. במהלך הסקירה שבוצעה על ידינו לא הועלו מימצאים בקשר לליקויים מיוחדים.

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ט"ז באדר א' תשס"ג
18 בפברואר 2003

סימנו: 149-03



לכבוד
ראש מועצה מקומית אפרת

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואי חשבון במועצה מקומית אפרת לשנת 2002

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 לעריכת ביקורת על הדוחות הכספיים בכל הרשויות המקומיות, לשנת 2002.

רואי החשבון נדרשים לערוך את הביקורת עפ"י ההנחיות המקצועיות ("הספר הירוק") ולהגיש דוח כספי מבוקר ודוח ביקורת מפורט עד לתאריך **31.5.03**.

משרד רו"ח רחמים שלמה ושות' (57) מונה לעריכת ביקורת במועצה מקומית אפרת.

אבקשך להנחות את הגורמים האחראים לנושא, להגיש לרואה החשבון את המסמכים הנדרשים ולסייע בביצוע עבודת הביקורת, כדי שהדוחות יוגשו במועד הנדרש.

אודה לטיפולך האישי בנושא חשוב זה.

בכבוד רב,

עפרה ברכה

מרכזת ביקורת ראיית חשבון

העתקים: המנהל הכללי

מנהל האגף לביקורת ברשויות המקומיות

חשב משרד הפנים

הממונה על מחוז יו"ש

גזבר מועצה מקומית אפרת

משרד רואי-החשבון רחמים שלמה ושות' (57)

תיק מעקב (34)

מדינת ישראל
משרד הפנים
 האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, כ"ז בתמוז התשס"א
 18 ביולי 2001

סימננו: 313-01

לכבוד
ראש המועצה המקומית אפרת

שלום רב,

**הנדון: תזכורת-
 פירסום נתונים כספיים ע"י המועצה**

אבקש להפנות את תשומת ליבך להוראות החוק לפיהן חלה חובה על המועצה לפרסם בעיתון מקומי, לא יאוחר מ- 1 ביולי של כל שנה, את תמצית הדוחות הכספיים השנתיים, לגבי השנה שהסתיימה.

בחוזר מנכ"ל משרד הפנים מס' 7, מיום 29.8.99, נקבעו כללים והנחיות בנושא, כולל המתכונת לדוח הכספי שעל המועצה לפרסם.

הוראות החוק קובעות שאם המועצה לא פעלה כנדרש עד 1 באוגוסט, הפירסום ייעשה ע"י הממונה על החשבונות במשרד הפנים, על חשבון תקציבה של המועצה.

במקרה זה, בכוונתי להוסיף הערה: "הפירסום נעשה ע"י משרד הפנים מאחר והמועצה לא פעלה כנדרש בחוק". זאת בנוסף לצעדים אחרים שינקטו על-פי החלטת המשרד.

אבקשך לפעול בהתאם להוראות החוק, ולהגיש דיווח המאשר את ביצוע האמור עד 20.8.01.

לנוחיותך, מצ"ב מתכונת הדוח שיש לפרסם (בעברית או בערבית, בהתאמה).

בכבוד רב,

ש"פ

שוקי אמרני

מנהל האגף לביקורת
 והממונה על החשבונות

העתקים: המנהל הכללי

הממונה על מחוז יהודה ושומרון
 גזבר המועצה המקומית אפרת
 תיק מעקב

מועצה מקומית אפרת

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2000

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

מאזן		
1999	2000	נכסים
		רכוש שוטף
		השקעות
		השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות
		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
		גרעונות זמניים נטו בתב"ר
		סה"כ
1999	2000	התחייבויות
		התחייבויות שוטפות
		קרן לעבודות פיתוח
		קרנות מתוקצבות
		עודף מצטבר בתקציב הרגיל
		עודפים זמניים נטו בתב"ר
		סה"כ

1999	2000	עומס מלוות לסוף שנה

מספר תושבים*	שטח שיפוט
מספר משקי בית	דירוג סוציאקונומי

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 2000	ביצוע 2000	%	ביצוע 1999	%
הכנסות עצמיות					
השתת' משרד החינוך					
השתת' משרד הרווחה					
מענק כללי ואחר					
סה"כ					
הוצאות	תקציב 2000	ביצוע 2000	%	ביצוע 1999	%
משכורת ושכר					
פעולות כלליות					
שכר חינוך					
פעולות חינוך					
שכר רווחה					
פעולות רווחה					
מימון					
פרעון מלוות					
סה"כ					
עודף (גרעון) השנה					

דוח גבייה וחייבים - ארנונה		
1999	2000	
		יתרת חוב לתחילת השנה
		חיוב השנה
()	()	הנחות ופטורים שניתנו
		סך לגבייה
()	()	גבייה בשנת הדוח
		יתרת חוב לסוף השנה
		יחס גבייה לחיוב השנתי נטו
		יחס הגבייה לחוב הכולל
		ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

1999	2000	
		% הגרעון השוטף מההכנסה
		% הגרעון הנצבר מההכנסה
		% עומס המלוות מההכנסה
		% סך התחייבויות מההכנסה
		הוצאה ממוצעת לנפש
		מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
1999	2000	
		עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
		תקבולים במהלך השנה
		תשלומים במהלך השנה
		עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

(*) נתוני מרשם האוכלוסין במשרד הפנים.

מדינת ישראל
משרד הפנים
הממונה על היישובים ביהודה ושומרון

כ"ט במנחם אב תש"ס
30 באוגוסט 2000
מס': 6209/912/00

אלה

לכבוד
גזבר עיריית/ המו"מ/ המוא"ז אלה

שלום רב,

הנדון: הגשת דו"ח רבעוני 6/00

הנני להזכירכם כי טרם הגשתם למשרדנו דוח רבעוני לתאריך 30/6/2000.

הנכם מתבקשים להעביר אלינו דוח רבעוני זה ללא דיחוי.

בכבוד רב,
אלה
אבנר כהן
מרכז (קצין מחוז) ירושלים

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ז' בתמוז התשנ"ח
30 ביוני 1998

סימנו: 187-98



לכבוד
מר אחימן יטון
ראש מו"מ אפרת

שלום רב,

הנדון: הגשת דו"ח כספי מבוקר לשנת 1997

הוראות החוק מחייבות את הרשות המקומית להגיש לממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, דו"חות כספיים מבוקרים בהתאם לכללים שייקבעו ע"י משרד הפנים.

במכתבו של המנהל הכללי מיום 30.12.97 ואשר פורסם בתווז מנכ"ל 1/98 הובא לידיעתך כי משרד הפנים מינה רו"ח שיערוך ביקורת על הדו"חות הכספיים של הרשות ליום 31.12.97.

בפנייה זו התבקשת ע"י המנהל הכללי להנחות את עובדי הרשות להגיש לרו"ח שמונה על ידי משרדנו את המסמכים והסיוע הנדרשים, לביצוע עבודת הביקורת כדי לאפשר את הגשת הדוחות הכספיים המבוקרים עד 31.5.98.

משרד רו"ח מסר לנו, כי אין ביכולתו לבצע את עבודת הביקורת במועדים שנקבעו בגלל אי קבלת הנתונים והמידע הנדרשים לצורך עריכת הביקורת.

אבקשך לבדוק בדחיפות טענות אלו, ולנקוט בצעדים הנדרשים על מנת להבטיח את ביצוע הביקורת בהתאם לתוכנית ולוחות הזמנים שנקבעו.

לתשומת לבך, על-פי הנחיות המנהל הכללי, המשרד והמחוז לא יעניקו אישורים לביצוע פעילויות שונות ולא יאושרו מענקים לרשויות מקומיות לגביהן לא יתקבלו במשרדנו דו"חות כספיים מבוקרים.

אודה על טיפולך בדחיפות הראויה.

בכבוד רב,

שוקי אמרני

מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: המנהל הכללי

הממונה על המחוז י"ש

מנהלת המינהל לתיקצוב

מנהל אגף כ"א ושכר ברשומ"ק

רו"ח מעיין

רו"ח

תיק מעקב

מדינת ישראל

משרד הפנים

הממונה על היישובים היהודיים ביהודה ושומרון

ו' באדר א' תשנ"ז
13 בפברואר 1997
תיק: אפרתה
מס': 6209/6185

לכבוד
מר שלמה הוס
גזבר המועצה המקומית
אפרתה.

שלמה הוס, שלום רב,

הנדון: דו"ח הביקורת המפורט לשנת - 1995.

1. קיבלנו, לפני כשבוע, את דוחות הבקורת הכספיים לשנת 1995 של המועצה בצירוף העתק מכתבו של מנהל האגף לבקורת ורואה החשבון במשרד הפנים. מכתב מס': 002-97, מיום כ"ה בשבט תשנ"ז שנשלח אל ראש המועצה.
2. אני מניח כי המועצה תתייחס בכובד ראש ובהקדם להערות הבקורת.
3. יחד עם זאת ועוד קודם להתייחסות לכל הערות הבקורת אני מבקש את הערותיך לפרט אחד.
 - 3.1. בעמוד 27 לדו"ח הבקורת המפורט בסעיף 10.1.4 סעיף קטן 2. נכתב: "בתב"ר מס' 241 - "רכב בטחון" הושקעו לסוף השנה 128.702 ש"ח ללא אישור הממונה. הסבר הגיזבר: התב"ר נמצא על שולחנו של הממונה וטרם אושר על ידו מקוצר זמן. (נכון ל-21.3.96) סוף ציטוט.
 - 3.2. אכן לשולחן של הממונה מגיעים מסמכים רבים וידי כולנו עמוסות עבודה לעייפה אבל מצ"ב צילום מספר הדואר שלנו המלמד כי תב"ר זה - מס' 241 הגיע למשרדנו ביום 27.3.96. מצ"ב גם צילום התב"ר כשהוא חתום על ידי כאשר התאריך לצדו הוא 28.3.96.
 - 3.3. לצד חתימת ראש המועצה על התב"ר אין תאריך.

4. אודה לך על הערותיך, גם לגבי הציטוט מפיד בדו"ח וגם לגבי ההערה העניינית של הוצאת כספים בטרם אישר הממונה על היישובים את התב"ר.

בכבוד רב,
למילא די צאן
שמואל הייזלר
מרכז קצין מחוז ליישובים

העתק: הממונה על היישובים
משרד מבקר המדינה
מנכ"ל משרד הפנים
רואה חשבון לעיריות
מנהלת המינהל לתיקצוב ולפיתוח
הממונה על כ"א ברשוהמ"ק
רואה חשבון מעיין
ראש המועצה המקומית - אפרתה