

מדינת ישראל

גנזך המדינה

אור נ"ת

קניורת

משרד הפנים

מט ל"ט

5/97

מ:

11/05

עד:

מס' תיק מקורי

6/30

שם תיק: בקורת אורנית
מזהה כיוז: 60463/6-גל
מזהה פריט: 000c8r4
כתובת 2-12-6-306-3
נאריך הדפסה 21/08/2018

מחלקה

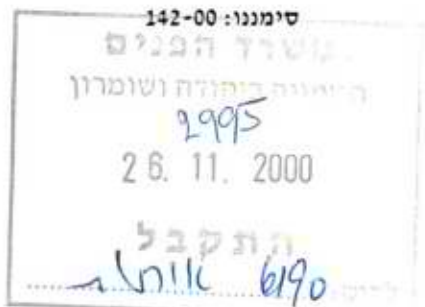
נ"ל
מאזל י-ק
מאזל י-ק

מדינת ישראל

משרד הפנים

האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, כד' בחשוון התשס"א
22 נובמבר 2000



לכבוד

מר מה-יפית צביקה

ראש המועצה המקומית

אורנית

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה

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

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:

- א. להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה.
- ב. לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
- ג. להורות את עובדי המועצה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- ד. להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 31.12.2000.

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

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

בכבוד רב,

יו"ר

שוקי אמרני

מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: מבקר המדינה

המנהל הכללי

הממונה על המחוז

המינהל לתיקצוב

האגף לכ"א ושכר

מבקר המועצה

יו"ר ועדת הביקורת במועצה

רואה חשבון

תיק מעקב

מועצה מקומית אורנית
הדו"ח הכספי לשנת 1999
דוח מפורט

משרד הפנים
חאגף לביקורת ברשויות המקומיות

14. 11. 2000

נתקבל

282

סימננו:

מועצה מקומית אורנית

הדו"ח הכספי לשנת 1999

דו"ח מפורט

<u>עמוד</u>	<u>תוכן העניינים</u>
3	1. <u>פניית המבקרים</u>
4	2. <u>דו"ח כספי לתושב</u>
5	3. <u>נתונים כלליים על הרשות המקומית</u>
5	3.1 מעמדה המוניציפלי הנוכחי של הרשות
5	3.2 שם ראש הרשות ומועד תחילת כהונתו
5	3.3 מספר התושבים
5	3.4 מועד הבחירות האחרונות
5	3.5 מספר חברי המועצה
5	3.6 מספר הסגנים שיש לראש הרשות
5	3.7 מספר התושבים שטופלו על ידי מחלקת הרווחה
6-7	4. <u>עיקרי הממצאים שהועלו בביקורת</u>
8	5. <u>מעקב אחר תיקון ליקויים</u>
9-12	6. <u>התקציב הרגיל</u>
9	6.1 כללי
9	6.2 מועד אישור התקציב המקורי ע"י מועצת הרשות ומשרד הפנים
9	6.3 שינויים מהותיים בין תקציב 1999 לבין הביצוע בשנת 1998
10	6.4 השוואת הביצוע השנה לעומת הביצוע בשנה הקודמת
11	6.5 סטיות מהותיות בין התקציב לבין הביצוע
12	6.6 השוואה תמציתית של ביצוע התקציב הרגיל ל- 3 שנים

13-18	7. התקציב הבלתי רגיל
13-14	7.1 עודפים וגירעונות בפרוייקטים שהסתיימו בשנת 1999
15	7.2 קרנות פיתוח
15-18	7.3 ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים – בדיקות מיוחדות
19-23	8. <u>בקרה פנימית</u>
24-26	9. <u>מערך השכר</u>
27-37	10. <u>ניהול נכסים קבועים</u>
38-41	11. <u>נספחים</u>
38	11.1 משק המים
39	11.2 נספח א-טבלת שטחים וגביה לשנים 1998-1999
40	11.3 נספח ב-ניתוח היקף החובות של התושבים-לפי גובה החוב ולפי סוג נכסים
41	11.4 נספח ג-הרכב יתרות החייבים ליום 31.12.99 לפי שוטף ופיגורים

יהודה עוז ושות' - רואי חשבון
JUDAH OZ & ASSOCIATES - C. P. A. (Isr.)

רחוב הפלמ"ח 16 HAPALMAH ST.

טל': 06-6922296 TEL:

פקס: 06-6999787 FAX:

צפת 13111 ZEFAT

לכבוד
מר שוקי אמרני
הממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א. נ.,

הנדון: מועצה מקומית אורנית - דו"ח מפורט לשנת 1999

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


רואה חשבון

תאריך 12/11/00

מועצה מקומית אורנית שם הרשות המקומית

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

מאזן		
1998	1999	נכסים
1,424	386	רכוש שוטף
939	1,193	השקעות
-	165	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות
361	359	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
1,476	1,930	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
4,200	4,033	סה"כ
1998	1999	התחייבויות
2,914	2,545	התחייבויות שוטפות
1,286	1,323	קרן לעבודות פיתוח
-	165	קרנות מתוקצבות
-	-	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
-	-	עודפים זמניים נטו בתב"ר
4,200	4,033	סה"כ

1998	1999	
7,791	6,384	עומס מלוות לסוף השנה

דוח גבייה וחייבים – ארנונה		
1998	1999	
470	400	יתרת חוב לתחילת השנה
5,312	5,622	חייב השנה
(434)	(425)	הנחות ופטורים שניתנו
5,348	5,597	סך לגבייה
(4,948)	(5,245)	גבייה בשנת הדוח
400	352	יתרת חוב לסוף השנה
101.4%	100.9%	יחס גבייה לחיוב השנתי נטו
92.5%	93.7%	יחס הגבייה לחוב הכולל
24.38	25.67	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

מספר תושבים	4,611	שטח שיפוט	-
מספר משקי בית	1,100	דירוג סוציואקונומי	9

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 1999	ביצוע 1999	%	ביצוע 1998	%
הכנסות עצמיות	13,294	14,023	56.8	12,721	56.6
השתת' משרד החינוך	2,914	3,199	13.0	3,356	15.0
השתת' משרד הרווחה	370	459	1.9	346	1.5
מענק כללי ואחר	6,433	6,985	28.3	6,037	26.9
סה"כ	23,011	24,666	100.0	22,460	100.0
הוצאות	תקציב 1999	ביצוע 1999	%	ביצוע 1998	%
משכורת ושכר	5,743	6,400	26.0	5,550	24.8
פעולות כלליות	7,544	8,044	32.6	7,604	34.0
שכר חינוך	2,793	3,188	12.9	2,783	12.4
פעולות חינוך	4,311	4,316	17.5	4,036	18.0
שכר רווחה	316	329	1.3	241	1.1
פעולות רווחה	335	452	1.8	318	1.4
מימון	66	64	0.3	83	0.4
פרעון מלוות	1,903	1,871	7.6	1,771	7.9
סה"כ	23,011	24,664	100.0	22,386	100.0
עודף (גרעון) השנה	-	2	-	74	-

1998	1999	
-	0.01	% הגרעון השוטף מההכנסה
1.61	1.46	% הגרעון הנצבר מההכנסה
34.69	25.89	% עומס המלוות מההכנסה
12.97	10.32	% סך ההתחייבויות מההכנסה
4.97	5.35	הוצאה ממוצעת לנפש
61.51	72.40	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
1998	1999	
(850)	(1,476)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
1,308	1,850	תקבולים במהלך השנה
1,934	2,304	תשלומים במהלך השנה
(1,476)	(1,930)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

מועצה מקומית אורנית
הדו"ח הכספי לשנת 1999
דו"ח מפורט

3. נתונים כלליים על הרשות המקומית

- 3.1 מעמדה המוניציפלי הנוכחי של הרשות:
היישוב הוקם על סמך החלטת ממשלה מיום 19.4.83, עפ"י ההחלטה הוקם היישוב ע"י יזם פרטי. ביום 13.3.90 הוכרז הישוב כמועצה מקומית.
- 3.2 שם ראש הרשות ומועד תחילת כהונתו:
ראש הרשות - צבי מה יפית
תחילת כהונתו - 2.9.1992
- 3.3 מספר התושבים:
מספר התושבים הרשומים במרשם התושבים גדל מ - 4,326 תושבים (נכון ליום 31.12.1998) ל - 4,611 תושבים (נכון ליום 31.12.1999).
- 3.4 מועד הבחירות האחרונות:
מועד הבחירות האחרונות היה ב - 2.12.1997
- 3.5 מספר חברי המועצה:
נבחרו 8 חברי מועצה (מלבד ראש המועצה).
- 3.6 מספר הסגנים שיש לראש הרשות (בשכר):
סגן בחצי משרה
- 3.7 מספר התושבים שטופלו על ידי מחלקת הרווחה:
מספר התושבים שטופלו ע"י מחלקת הרווחה היה 150 איש.

מועצה מקומית אורנית
הדו"ח הנספי לשנת 1999
דו"ח מפורט

4. עיקרי הממצאים שהועלו בביקורת

4.1 כללי

דו"חות רבעוניים ושנתיים לא מובאים לדיון במליאת המועצה.

4.2 מערך החשבונות

הרשות לא מקפידה על רישום התיעוד לפי יום ערך הפעולה.

4.3 התקציב הבלתי רגיל

חוזה עם קבלן משנת 97 לביצוע עבודות לא נבדק ע"י היועץ המשפטי של הרשות.

4.4 בקרה פנימית

4.4.1 אין ברשות דו"ח המסכם את מספר הפניות והתלונות שנתקבלו מהתושבים לפי סוגיהן.

4.4.2 לא נתקבלה תכנית חופשות כתובה אולם לא נתגלו ממצאים על חריגה של עובדים, למעט העובדה שמספר העובדים שצברו ימי חופשה מעל המותר (מעל 55 יום) גדל בשנה הנוכחית מ-7 ל-11 עובדים.

4.4.3 הרשות לא מנהלת ספר חוזים.

4.5 מערך השכר

4.5.1 הרשות מעסיקה עובדים מהשטחים ללא אישור משרותיהם במסגרת אישור תקן כח אדם בתקציב השנתי.

4.5.2 הרשות משלמת לגזברית ולמזכיר תשלומי שכר החורגים חריגה מהותית מעקרונות ההסכם מיום 3/3/99.

4.5.3 חוזה ההעסקה (חוזה בכירים) של מהנדס המועצה לא נשלח לאישור משרד הפנים.

4.5.4 במהלך השנה אושרו, ע"י וועדת כח אדם, העלאות בדרגה ותוספות שכר שונות ל-6 עובדות במועצה, ללא אישור מליאת המועצה ומשרד הפנים.

מועצה מקומית אורנית
הדו"ח הנספי לשנת 1999
דו"ח מפורט

4.6 מערך הגביה

- 4.6.1 הפרוטוקולים של וועדת ההנחות נערכים ללא זיהוי המשתתפים, ללא חתימות, ללא מספור עוקב של הפרוטוקולים, אלא רישום סתמי של תאריך, שם התושב וההחלטה.
- 4.6.2 הרשות הפיקה דו"ח עומק החוב לארנונה בלבד ולא לשאר הנכסים שברשות.

4.7 נכסים קבועים

- 4.7.1 לא הוצגו מסמכים על בדיקות שנעשו ע"י הרשות לבדיקת כשירות המקלטים לשעת חירום.
- 4.7.2 הרשות לא מקפידה על מעקב ותיעוד של ביצוע נוהלי הבטיחות כאמור בחוזרי מנכ"ל משרד החינוך שפורסמו באפריל, ספטמבר 1997.
- 4.7.3 אין עובד אחראי לרישום מצאי.
- 4.7.4 רישום המצאי לא עפ"י ההוראות, ולא מבוצעות בדיקות פיזיות לבדיקת קיום הרכוש.
- 4.7.5 נכסי הרשות אינם מסומנים בסמל המועצה. אין נוהל מסודר לטיפול בגריעה מנכסי הרשות.
- 4.7.6 לא נערכה ספירת מצאי ולא מנוהל פנקס טובין.
- 4.7.7 ספירת המלאי במחסן נערכת ע"י המחסנאי בלבד, ללא השתתפות גורם כלשהו מהמועצה.
- 4.7.8 אין כל דיווח מסודר לגבי:
- כניסת טובין למחסן והתאמתו להזמנה
- כניסת וצריכת פריטים וכמות הפריטים שנותרה במחסן
- 4.7.9 אין תיאור או מספור קטלוגי לפריטים במחסן.
- 4.7.10 אין נוהל מסודר לניפוק פריטים מהמלאי.
- 4.7.11 אין נוהל למעקב אחר צריכת טובין ע"י הדורשים.
- 4.7.12 אין רישום אינוונטרי לכלי הרכב ברשות.
- 4.7.13 אין רישום נפרד של ההוצאות במערכת בהנה"ח לכל רכב בנפרד.

מועצה מקומית אורנית

הדו"ח הכספי לשנת 1999

דו"ח מפורט

5. מעקב אחר תיקון ליקויים תוקן/לא תוקן

5.1 הרשאות תקציביות

התקציב השנתי מאושר ע"י הרשות במהלך השנה
ולא לפני תחילת שנת הכספים.

תוקן חלקית
אושר ב- 19.1.99

5.2 הרשות לא מינתה מבקר פנימי כמתחייב מצו מפקד
כוחות צה"ל באזור יהודה ושומרון מיום 19 באפריל 1998.

תוקן
(המבקר מונה בינואר 2000)

5.3 הרשות לא מינתה בעל תפקיד לטיפול בפניות הציבור.

לא תקף ביו"ש

5.4 החלטות ועדת ההנחות אינן מובאות לידיעת מועצת הרשות.

לא תוקן

5.5 רכישת טובין

לא נערכה ספירת מלאי במחסן הטובין ליום המאזן.

תוקן

5.6 ועדת ביקורת

לא הייתה פעילה ולא נערכו דו"חות ביקורת ברשות.

לא תוקן

5.7 שעות נוספות גלובליות

משלמים לעובדים כולל הפרשות סוציאליות
לא על בסיס רישום נוכחות.

לא תוקן

5.8 צבירת חופשות

קיימת צבירת חופשה של 11 עובדים מעל 55 ימי חופשה לכל אחד.

לא תוקן

5.9 פחת מים בשיעורים 22-24% (גבוה יחסית).

תוקן חלקית

ירד ל- 11.7%

5.10 דו"חות רבעוניים לא מובאים לדיון בפני מועצת הרשות.

לא תוקן

מועצה מקומית אורנית

הדו"ח הכספי לשנת 1999

דו"ח מפורט

6. התקציב הרגיל

6.1 כללי

הצעת התקציב נבנתה, לדברי הגזבר, לפי 3 כללים. עפ"י הביצוע בפועל בשנה הקודמת ובשנה המבוקרת, פניות ממשרדי ממשלה, תוכניות של ראש המועצה ומנהלי המחלקות.

6.2 מועד אישור התקציב הרגיל ע"י מועצת הרשות ומשרד הפנים והסכומים שאושרו: (אלפי ש"ח)

סה"כ תקציב סופי סכום	עדכון 1		הצעת תקציב		
	תאריך	סכום	תאריך	סכום	
23,011	23.11.99	200	20.1.99	22,930	אישור המועצה
23,011	2.12.99	200	23.5.99	22,811	אישור משרד הפנים

6.3 שינויים מהותיים בין תקציב השנה לבין הביצוע בשנה הקודמת

להלן השוואת הסעיפים העיקריים בין תקציב השנה לבין הביצוע בשנת 1998 (באלפי ש"ח).

סטטיה ב - %	הפרש	ביצוע 1998	תקציב 1999	הסבר	
תקבולים					
7.0	396	5634	6030	1	מענקים
94.1	160	170	330	2	נכסים ציבוריים
(30.4)	(86)	283	197	3	שירותים שונים
תשלומים					
23.6	374	1586	1960	4	נכסים ציבוריים
119.8	109	91	200	5	דת

1. הגדלת מענק משרד הפנים.

2. העלאת תעריפים בחוק עזר ביוב.

3. הביצוע כולל הכנסות ריבית שבד"כ לא מתוקצבים בשל היותם בלתי צפויים מראש.

4. גידול הקצבה להוצאות שיפור פני העיר ועבודות חשמל.

5. כספים ממשרד הפנים שהוקפאו ב- '98 נתקבלו ב- '99.

מועצה מקומית אורנית

הדו"ח הכספי לשנת 1999

דו"ח מפורט

6.4 השוואת הביצוע השנה לעומת הביצוע בשנה הקודמת

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

גידול (קיטון) %	1998	1999	הסבר	
	באלפי ש"ח			
				תקבולים
6.1	5,313	5,637	1	ארנונות ואגרות
16.7	5,643	6,576	2	מענקים
20.4	1,366	1,645	3	מים
				תשלומים
16.0	1,852	2,148	4	מנהל כללי
(10.6)	1,000	894	5	תברואה
27.8	1,586	2,027	6	נכסים ציבוריים

1. גידול במספר בתי אב והעמקת הגביה

2. הסיבות לגידול בתקבולים ממענקים:

א. גידול מענק שוטף ממשד הפנים

ב. מענק חד פעמי בגין פנסיה צוברת בסך 400 אלף ש"ח

3. עלייה בתעריפי המים והעמקת הגביה

4. הסיבות לגידול בביצוע תשלומים למינהל כללי:

א. העלאת שכר לפי הסכם שכר

ב. גידול בהוצאות משפטיות

ג. גידול בהוצאות הדרכה

5. חיסכון בהוצאות בגלל העסקת קבלן חדש

6. גידול בהוצאות לשיפור פני העיר, גינון ועבודות חשמל.

מועצה מקומית אורנית

הדו"ח הכספי לשנת 1999

דו"ח מפורט

6.5 השוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע בשנת 1999

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

הסבר לסטייה	סטייה ב - %	הביצוע	התקציב	
אלפי ש"ח				
תקבולים				
1	6.0	5,637	5,320	ארנונה
2	9.1	6,576	6,030	מענקים כלליים
3	98.5	391	197	שירותים שונים
4	21.4	1,645	1,355	מפעל המים
תשלומים				
5	7.3	1,520	1,416	מנהל כספי
6	25.1	1,360	1,087	מפעל המים
7	5.6	7,504	7,104	חינוך

1. גביית חובות עבר

2. מענק חד פעמי - 400 אלף ש"ח - פנסיה צוברת

3. הכנסות בלתי צפויות מריבית ובגין שנים קודמות

4. העמקת הגביה במשק המים

5. העברת עובד רכש למחלקת הגזברות

6. שיפוץ מדי מים ועליית מחירים במים ממקורות

7. הסיבות לסטייה בביצוע תשלומים לחינוך:

א. התייקרות מחירי הסעות

ב. העלאת שכר עובדים בהתאם להסכם קיבוצי

ג. גידול בפעילות תרבות

מועצה מקומית אורנית

הדו"ח הכספי לשנת 1999

דו"ח מפורט

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			אחוזי השינוי לתקופה		
1997	1998	1997	1998	1999	97-99	98-99	
		110.9	105.2	100			מדד ממוצע שנתי
אלפי ש"ח נומינליים		אלפי ש"ח מותאמים של שנת 1999					
חלק א'							
תקבולים ותשלומים כללי							
19,620	22,460	21,759	23,628	24,666	13.4	4.4	הכנסות
19,755	22,386	21,908	23,550	24,664	12.6	4.7	הוצאות
(135)	74	(149)	78	2	(98.7)	(97.4)	עודף (גרעון)
חלק ב'							
הכנסות לפי מקורות							
4,395	5,313	4,874	5,589	5,637	15.7	0.9	ארנונות
1,149	1,366	1,274	1,437	1,645	29.1	14.5	אגרות מים
925	983	1,026	1,034	1,044	1.8	0.1	העברה מקרנות הרשות לכיסוי פירעון מלוות
4,742	5,059	5,259	5,322	5,697	8.3	7.0	יתר עצמיות
11,211	12,721	12,433	13,382	14,023	12.8	4.8	סה"כ הכנסות עצמיות
3,025	4,105	3,355	4,318	4,067	21.2	-5.8	השתתפות המשרדים הייעודיים
5,384	5,634	5,971	5,927	6,576	10.1	11.0	מענק כללי
19,620	22,460	21,759	23,628	24,666	13.4	4.4	סה"כ הכנסות
חלק ג'							
הוצאות לפי סוגים							
7,356	8,574	8,158	9,020	9,917	21.6	9.9	משכורת ושכר
9,152	9,956	10,150	10,474	10,643	4.9	1.6	כלליות (למעט מימון)
66	83	73	87	64	-12.6	-26.7	הוצאות מימון
1,690	1,771	1,874	1,863	1,871	-0.2	0.4	פירעון מלוות
1,455	1,790	1,614	1,883	2,056	27.4	9.2	השתתפויות ותרומות
36	212	40	223	113	183.0	-49.3	הוצאות חד פעמיות
19,755	22,386	21,908	23,550	24,664	12.6	4.7	סה"כ הוצאות

מועצה מקומית אורנית

הדו"ח הכספי לשנת 1999

דו"ח מפורט

7. התקציב הבלתי רגיל

7.1 עודפים וגירעונות בפרוייקטים שהסתיימו בשנת 1999:

סה"כ הגירעון המצטבר נטו בתקציב הבלתי רגיל הגיע לכ- 1,930 אלפי ש"ח.
בשנה המדווחת היה גירעון בסך 454 אלפי ש"ח.

אלפי ש"ח

126

סה"כ עודפים זמניים

2,056

סה"כ גירעונות זמניים

1,930

גירעון מצטבר ל- 31.12.99

עודפים זמניים

העודפים הזמניים נובעים מ- 8 תב"רים

<u>אלפי ש"ח</u>	<u>שם התב"ר</u>	<u>מספר</u>
1	תכנון הארת צומת כניסה	177
17	הערכות פתיחת שנה	189
4	רכישת רכב לראש המועצה	197
4	מחשוב משרדי המועצה	198
4	ציוד וריהוט מוסדות חינוך	203
9	מועדון לנוער בבדיקה	206
2	התקני בטיחות	211
85	הקמת מגרש כדורגל	213
<u>126</u>		

גירעונות זמניים

545	הקמת חטיבת ביניים	141
874	פיתוח תשתיות וכבישים	174
390	שיפור צמחים	208
20	שיפור דרכי ביטחון	209
162	שיקום צורת מים	210
65	שדרוג תוכנות ומחשבים	216
<u>2,056</u>		

הסבר לחריגה בתב"רים בין הוצאות שבוצעו לבין תקציב

הרשות לא נוהגת לעדכן את התקציב של כל תב"ר עקב שינויים בהיקף העבודה תוך כדי ביצוע, בעיקר בתב"רים רב שנתיים, שהשינויים בהם רבים.

מועצה מקומית אורנית

הדו"ח הכספי לשנת 1999

דו"ח מפורט

פירוט התקבולים מתשלומים לתב"ר ליום 31.12.99

מס' תב"ר	שם התב"ר	תקציב 12.99	תשלומים	תקבולים	עודף (גירעון)
134	תכנון שבילים	50	50	50	0
141	חטיבת בניינים	9,022	9,648	9,103	-545
154	עבודות מים	300	297	300	3
174	פיתוח תשתיות וכבישים	2,600	3,486	2,612	-874
177	תכנון תאורה צומת כניסה	20	19	20	1
180	רכישת גנרטורים	71	81	81	0
189	פתיחת שנת הלימודים	100	83	100	17
191	צומת מרכז מסחרי	1,200	1,174	1,174	0
193	שיפוץ מוסדות חינוך	60	60	60	0
194	הקמת מועדון קשישים	150	147	147	0
197	רכישת רכב ראש המועצה	89	85	89	4
198	מחשוב משרדי המועצה	200	296	300	4
200	שיקום רח' האורן	859	920	920	0
201	ציוד וריהוט מעון יום	10	10	10	0
203	ציוד וריהוט מ. החינוך	76	78	82	4
204	סימוני צבע בכבישים	25	55	55	0
205	רענון תיקי רופא	4	4	4	0
206	הקמת מועדון לנוער במצוקה	86	77	86	9
207	הקמת מעון יום	800	0	0	0
208	שיפור צמתים - רחוב האורן	730	590	200	-390
209	תלתיות ואספלט - דרך ביטחון	391	391	371	-20
210	שיקום צנרת מים	1,030	315	150	-165
211	התקנת בטיחות וסימון בצבע	80	0	2	2
212	רכישת ערכת תאורה	40	40	40	0
213	הקמת מגרש כדורגל	400	45	130	85
214	תאורת צומת כניסה ליישוב	257	0	0	0
215	תוכנית אב	130	0	0	0
216	שדרוג תוכנות ומחשבים	79	65	0	-65
		<u>18,859</u>	<u>18,016</u>	<u>16,086</u>	<u>-1,930</u>

מועצה מקומית אורנית

הדו"ח הכספי לשנת 1999

דו"ח מפורט

7.2 קרנות פיתוח

- 7.2.1 הרשות מקבלת הכנסות מהיטל השבחה וזוקפת את ההכנסות לקרן לעבודות פיתוח.
- 7.2.2 הרשות קיבלה אישור לתב"ר לפיתוח כבישים ופיתוח ניקוז. התב"ר מומן מהלוואה לא מוכרת אשר תיפרע ע"י התושבים. ההכנסות מהתושבים נזקפות לקרן לפיתוח כבישים ולקרן לפיתוח ניקוז. הרשות מעבירה מהקרנות לתקציב השוטף כנגד הסכום שנפרע מההלוואה בשנת התקציב.
- 7.2.3 הרשות השקיעה את כספי הקרן לעבודות פיתוח, הקרן לפיתוח כבישים, הקרן לפיתוח ניקוז ואת כספי המקורות של התב"רים שטרם בוצעו בפקדונות שקליים.
- 7.2.4 הרשות נדרשה ע"י מפעל המים לרשום בספריה קרן מים לכיסוי הוצאות החזקת צנרת המים.
- 7.2.5 הרשות התחילה בשנת 1999 לגבות היטל חדש לבניית מבני ציבור הנקרא "היטל מבני ציבור". ההיטל מיועד לבניית מוסדות ציבור בתחומי הרשות או בהשלמת בנייתם, כאשר המבנים ממומנים או ממומנים חלקית ע"י משרדי הממשלה השונים. את כספי הקרן היא זקפה לקרן מבני ציבור. הקרן לא אושרה במליאת המועצה.
- 7.2.6 פירוט התנועות בקרן לעבודות פיתוח ראה בדו"ח הכספי.

7.3 ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים – בדיקות מיוחדות

- 7.3.1 בשנת 1999 היו בביצוע 9 תב"רים בתקציב כללי של 18,859 אלפי ש"ח. בשנת 1999 היו סה"כ ההשקעות בתב"רים בסך 2,304 אלפי ש"ח.
- 7.3.2 פרוייקט הפיתוח הנופי של השדרה הראשית לרחוב האורן הוא פרוייקט מתמשך משנת 97. הפרוייקט אמור להרחיב ולפתח את רחוב האורן, כולל הצמתים המשולבים בשילוב נוף ועיצוב מודרני.

מועצה מקומית אורנית

הדו"ח הכספי לשנת 1999

דו"ח מפורט

עד שנת 98 הפעילה המועצה שני תב"רים (191, 200) לביצוע הפרוייקט הנ"ל ובשנת 1999 אישרה והפעילה את תב"ר 208, בהמשך לפרוייקט הנ"ל.

להלן פרטי התב"רים שהופעלו בפרוייקט הנ"ל ושלבי הביצוע בהם עד 31.12.99:
(אלפי ש"ח)

תב"ר	תקציב מאושר	מצטבר		עודף (גרעון)	הערות
		תשלומים	הכנסות		
191	1,200	1,174	1,174	0	נסגר השנה
200	859	920	920	0	טרם נסגר
208	730	590	200	(390)	גרעון זמני

7.3.3 בעקבות פחת המים הגבוה ועליית הנושא לסדר היום, הוחלט לערוך דו"ח למיפוי המים בשנים האחרונות ובדיקת דליפות המים. הרשות ערכה תכנית אב לשיקום צנרת המים ביישוב, ובין השאר תוכננו החלפה ושיקום צנרת המים ברחובות שבהם צויינה חריגה בדליפות המים. הפרק הראשון בתכנית התחיל בתב"ר 210.

להלן פרטי התב"ר ושלבי הביצוע

תב"ר	תקציב מאושר	מצטבר		עודף (גרעון)
		תשלומים	הכנסות	
210	1,030	315	150	(165)

7.3.4 תב"ר 213 אושר בשנת 1999 לצורך הקמת מגרש כדורגל בתחום הרשות.

כספי המימון לתב"ר הם מכספים שנתקבלו בשנים 98, 99 מקרן פרס בגין ניהול כספי תקין ואשר יועדו לפי החלטת המועצה למימון הקמת מגרש כדורגל.

להלן פרטי התב"ר, התוספות ושלבי הביצוע עד 31.12.99 (באלפי ש"ח):

תב"ר	תקציב מאושר	מצטבר		עודף (גרעון)
		תשלומים	הכנסות	
213	400	45	*130	85

♦ סכום זה נתקבל ב- 98 והועבר לקרן פרס והשנה הועבר מהקרן לתב"ר בהתאם להחלטת המועצה.

מועצה מקומית אורנית

הדו"ח הכספי לשנת 1999

דו"ח מפורט

7.3.5 נושא ההיערכות לבאג 2000 נידון בישיבות המועצה במהלך שנת 99 ואושר תב"ר 216 לצורך השקעת המשאבים וביצוע ההיערכות כאמור.

להלן פרטי התב"ר ושלבי הביצוע עד 31.12.99 (באלפי ש"ח):

<u>תב"ר</u>	<u>תקציב מאושר</u>	<u>מצטבר</u>		<u>עודף (גרעון)</u>
		<u>תשלומים</u>	<u>הכנסות</u>	
216	79	65	-	(65)

7.3.6 טבלה לריכוז ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים

<u>216</u>	<u>213</u>	<u>210</u>	<u>208</u>	<u>הנוהל הנדרש / מספר התב"ר</u>
V	V	V	V	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
V	V	V	V	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
XX	X	V	V	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
V	X	V	V	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
XX	V	V	X	5. עריכת חוזה
XX	V	V	V	6. הוצאת צו התחלת עבודה
XX	V	V	V	7. קיום פיקוח צמוד
XX	V	V	V	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
XX	V	V	V	9. פרוטוקול קבלת עבודה
XX	V	V	V	10. עמידה בלוח זמנים
XX	V	V	V	11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
XX	V	V	V	12. האם שילמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה
XX	V	V	V	13. האם הוטלו כנסות בגין פיגורים
XX	V	V	V	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
V	V	V	V	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
V	V	V	V	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות
XX	XX	XX	XX	17. ממצאים אחרים

מקרא:

V = פרמטר תקין
X = הפניה להערות
XX = לא רלוונטי

מועצה מקומית אורנית
הדו"ח הכספי לשנת 1999
דו"ח מפורט

הערות לתב"רים

7.3.6.1 תב"ר 208

עריכת חוזה

ההתקשרות (החוזה) נבדק ביסודיות ע"י המהנדס והגזברית ברשות ולא נתקבלה חו"ד משפטית לגביו.

תגובת הרשות

החוזה הוא חוזה סטנדרטי, ורק אם מתעוררת בעיה כלשהי מערבים את היועץ המשפטי.

7.3.6.2 תב"ר 213

מהנדס הרשות משמש גם כמתכנן לצורך תב"ר זה.
הרשות לא ערכה מכרז לצורך ביצוע התב"ר ונתקבלו הצעות מחיר במקומן, דווח כי בהמשך ביצוע התב"ר הועבר הביצוע לחברה למשק וכלכלה הפטורה ממכרז.

מועצה מקומית אורנית
הדו"ח הנספי לשנת 1999
דו"ח מפורט

8. בקרה פנימית

8.1 טיפול בתלונות התושבים

8.1.1 אין ברשות בעל תפקיד לטפל בפניות הציבור – נציב תלונות ציבור.

תגובת הרשות: לא תקף ביו"ש.

8.1.2 אין ברשות מוקד לקבלת תלונות מהציבור. בשעות היום פניות הציבור, בדו"ח בטלפון, מנותבות ע"י המרכזנית למחלקה הרלוונטית, אשר מקבלת את פרטי התלונה, בודקת אותה, ובהתאם למהות התלונה מנתבת אותה לגורמים האחראים בתחום הרשות לטפל בבעיה.

כחלק מהטיפול בפניות היא הפניה בחזרה לאדם הפונה, בכדי ללמוד את הנושא ולקבל מידע מפורט יותר אודות התלונה.

לאחר שעות העבודה מועברות השיחות, באופן אוטומטי, למוקד מחוץ לרשות, שמקבל את שיחות הפונים למועצה אליו, במהלך הערב והלילה, רושם את פרטי התלונה, ומודיע ולמי נמסרה ההודעה לצורך טיפול. המוקד מעביר תדפיס מרוכז של התלונות מדי 1-2 ימים למועצה להמשך הטיפול.

8.1.3 הרשות לא נוהגת לתת תשובה בכתב לתושבים, אלא במקרים המחייבים זאת מעצם הפנייה. בדו"ח הפנייה לתושב היא בע"פ או דרך הטלפון.

8.1.4 להלן התחומים העיקריים בהן מתרכזות תלונותיהם של התושבים:

א. תחזוקה שוטפת

1. תקלות מים

2. תקלות ביוב

3. תקלות תאורת רחובות

ב. ניקיון ותברואה

1. פינוי אשפה

2. פינוי גזם

3. פינוי פגרים

מועצה מקומית אורנית

הדו"ח הנספי לשנת 1999

דו"ח מפורט

8.1.5 בתלונות, כמתואר בסעיף הקודם, זמן התגובה של המועצה הוא סביר. חלק מהתלונות מקורן בבעיות תשתיות בתחום הרשות, כמו תלונות על תקלות מים. מעבר לתיקון התקלה במקום מתקיימים דיונים בישיבות המועצה על הפתרון הכולל של הבעיה. כפועל יוצא של דיונים אלה אישור תב"ר 210 (שיקום צנרת המים) ראה הרחבה בפרק 7.

8.1.6 נכון לעריכת שורות אלה לא קיים דו"ח מסכם על פניות הציבור. הרשות מתכננת הקמת מערך ממוחשב לטיפול בתלונות הציבור, אשר, בנוסף לקבלת התלונות, ניתובם ומעקב הטיפול בהם, ירכז את התלונות בדו"ח מסכם, המפרט את סוגי התלונות, תדירותם ומשך הטיפול בהם לצורך טיפול יעיל ומסודר בתלונות, מתן תשובה לתושב ושיפור רמת השירות שנותנת המועצה לתושביה.

8.2 בקרה פנימית – ממצאים עיקריים

הנתונים הכלולים בביאור זה מבוססים בחלקם על בדיקות שערכנו ובחלקם האחר על הסברים והבהרות שקבלנו מבעלי התפקידים ברשות, אשר אומתו בבדיקות מדגימות.

8.2.1 מבנה ארגוני

8.2.1.1 קיים ברשות תקן כוח אדם הכולל הגדרת תפקידים. התקן מאושר ע"י מועצת הרשות ומשרד הפנים.

8.2.1.2 עובדי הרשות עוברים השתלמויות, מפעם לפעם, בתחום תעסוקתם.

8.2.1.3 בשנת 99 עלה מספר העובדים שצברו ימי חופשה מעל 55 יום מ- 7 ל- 11 עובדים.

8.2.1.4 זכויות החתימה בשם הרשות תואמות הוראות החוק (ראש המועצה והגזברות).

8.2.2 פרטיכלים ודו"חות אחרים

בישיבות המועצה וועדותיה מנוהלים פרטיכלים, בהתאם להוראות החוק.

8.2.3 תקציב

8.2.3.1 בעת הכנת הדו"ח הרבעוני נערך ניתוח סטיות.

8.2.3.2 הניתוח ההשוואתי משמש כבסיס לקבלת החלטות.

מועצה מקומית אורנית

הדו"ח הכספי לשנת 1999

דו"ח מפורט

- 8.2.4 מבקר הרשות המקומית וועדת ביקורת
- 8.2.4.1 הרשות מינתה מבקר פנים בתחילת שנת 2000.
- 8.2.4.2 ועדת הביקורת לא התכנסה בשנים 98-99.
- 8.2.5 ניהול חשבונות ועריכת דו"חות כספיים
- 8.2.5.1 קיימת ברשות מערכת חשבונות קבועה.
- 8.2.5.2 הרישומים במערכת החשבונות מעודכנים, וככל שנבדקו במהלך הביקורת מבוססים על תיעוד נאות.
- אין הקפדה על רישום התיעוד לפי יום ערך הפעולה.
- 8.2.5.3 לפני הוצאת דו"ח רבעוני נערכת סקירה של מערך החשבונות.
- 8.2.5.4 הפעולות הנוספות הכלולות בדו"חות הרבעוניים נרשמות לאחר עריכת הדו"חות.
- 8.2.5.5 ככל שנבדק, במסגרת הביקורת, התיעוד חתום ע"י המוסמכים לכך.
- 8.2.5.6 בסוף שנת הכספים מבוצעות העברות בין סעיפי תקציב בכדי למנוע חריגות מהתקציב. לא ראינו במהלך הביקורת העברות מהותיות.
- מירב העברות בין סעיפים דומים.
- 8.2.5.7 הפעלת המחשב מצריכה שימוש בסיסמאות אישיות, המוחלפות מדי מספר חודשים.
- 8.2.6 שכר ומשכורת
- 8.2.6.1 קיימת הפרדה בין הגורם הקובע את השכר לבין פקידת השכר.
- 8.2.6.2 לכל עובד מנוהל תיק אישי.
- 8.2.6.3 תלושי השכר נבדקים ע"י הגזברית.
- 8.2.6.4 שינויים בשכר מועברים בכתב לפקידת השכר, ע"י הגורם המוסמך לכך. דו"חות נוכחות נבדקים באופן שוטף ע"י מחלקת כוח אדם.
- 8.2.6.5 השכר מועבר בהעברה ישירה לחשבונות הבנק של העובדים (דרך מס"ב).
- 8.2.6.6 נתוני היעדרויות מהעבודה בגין חופשה ומחלה מנוהלים ע"י מחלקת כוח אדם באופן ממוחשב.

מועצה מקומית אורנית

הדו"ח הכספי לשנת 1999

דו"ח מפורט

<u>קופה</u>	8.2.7
8.2.7.1 המזומנים מוחזקים בכספת נעולה עד הפקדתם בבנק.	
8.2.7.2 שוברי הקבלה מכילים את כל הפרטים הנדרשים לרישום התקבול.	
8.2.7.3 בתום כל יום מופק סיכום קופה, המשווה לגביה בפועל.	
8.2.7.4 הכספים בקופה וכספים במעבר מבוטחים.	
8.2.7.5 קיים איסור על הקופאי לקבל המחאות מוסבות.	
<u>חשבונות בנקים</u>	8.2.8
8.2.8.1 כספי הגבייה מופקדים בבנק מדי 3-4 ימים.	
8.2.8.2 הרשות לא מפקידה את כל ההמחאות לגביה בבנק. רק ההמחאות שסכומן מעל 200 ש"ח מופקדות בבנק.	
8.2.8.3 התאמות הבנק נערכות אחת לחודש ע"י מנהל החשבונות.	
<u>תשלומים</u>	8.2.9
8.2.9.1 התשלומים מבוצעים באמצעות המחאות מוגבלות "למוטב בלבד" או בהעברות בנקאיות. לפני הכנת ההמחאות או הוראת העברה בנקאית נערכת הוראת תשלום המפרטת את החשבונות המשולמים.	
8.2.9.2 ככל שנבדק במהלך הביקורת, מצורף להוראת התשלום התיעוד המבסס את התשלום.	
8.2.9.3 המחאות מבוטלות מסומנות בבירור ונשמרות לצורך פיקוח.	
8.2.9.4 נשמרת ההוראה שאין לחתום על שיקים מראש.	
8.2.9.5 על המסמך הנלווה להמחאה מפורט מהות התשלום.	
8.2.9.6 עותק ההמחאה נשאר לצורך מעקב.	
8.2.9.7 ההמחאות נשלחות למוטבים לא ע"י הגורם שאישר את ההמחאה.	
<u>ביטוח</u>	8.2.10
ראה פרק 10 להלן.	

מועצה מקומית אורנית
הדו"ח הכספי לשנת 1999
דו"ח מפורט

8.2.11 בקרת חוזים

8.2.11.1 על פי חוק הרשויות המקומיות (ייעוץ משפטי) תשל"ו – 1975, חייבת הרשות לקבל חוות דעת משפטית בכתב, טרם התקשרות בחוזה בכתב. ככל שנבדק במהלך הביקורת, אין חוות דעת משפטית בכתב לגבי חוזים שהרשות חתמה.

תגובת הרשות:

החוזים נערכים ע"י היועץ המשפטי והמועצה מקבלת חוזה סופי לצורך חתימה לאחר שהיועץ המשפטי בדק את החוזה מכל הבחינות.

8.2.11.2 הרשות לא מנהלת ספר חוזים.

מועצה מקומית אורנית

הדו"ח הכספי לשנת 1999

דו"ח מפורט

9. מערך השכר

9.1 הרשות אישרה תקן כח אדם במסגרת התקציב השנתי. התקן המאושר לא כולל את משרותיהם של עובדים מהשטחים שעובדים במועצה. לעובדים אלה אושר תקציב שכר ללא הגדרת תקן המשרות.

תגובת הרשות:

עובדי השטחים הערבים במועצה אינם מתוקננים בתקני כ"א של משרד הפנים. אנו מאשרים את סכום ההוצאה הכולל במסגרת התקציב הרגיל.

9.2 נתוני השכר והתנאים הנלווים-ראה נספחים 3 ו-4 לטופס 2 בדו"ח הכספי.

9.3 תשלומי שכר ותנאים נלווים לנבחרים תואמים את הוראות חוזרי מנכ"ל בנידון.

9.4 לא נתגלו מקרים של עובדים שאינם בדירוג המתאים. בשנת 1999 הועברה עובדת אחת מדירוג עובדי הוראה מוסמכים לדירוג עובדי הוראה אקדמיים, בעקבות תואר שקבלה.

9.5 ככל שנבדק במהלך הביקורת, לא היו תשלומים ע"י גופים קשורים לעובדי הרשות.

9.6 להלן פירוט העובדים ברשות לפי חוזה בכירים:

<u>שם העובד</u>	<u>תפקיד</u>	<u>תאריך החוזה</u>	<u>הערות</u>
יצחק מאירזדה	מהנדס המועצה	ינואר 1998	לא הוצגו מסמכים על אישור החוזה ע"י מ. הפנים
אשר שטיינמץ	מבקר המועצה	ינואר 2000	המינוי נעשה בדרישת משרד הפנים

כמו כן, נודע לנו שבחודש מאי 2000 נתקבל מנהל למחלקת החינוך בחוזה אישי.

9.7 ככל שנבדק במהלך הביקורת, אין עובדים ברשות המועסקים דרך חברות כ"א ו/או גופים קשורים ו/או עמותות.

מועצה מקומית אורנית

הדו"ח הכספי לשנת 1999

דו"ח מפורט

9.8 עיבוד השכר מבוצע באמצעות תוכנת מירב במשרדי המועצה. למיטב ידיעתנו התוכנה מתאימה לעיבוד שכר ברשויות המקומיות ובמגזר הציבורי.

הביקורת בדקה מדגמית 11 עובדים מתוך עובדי הרשות הקבועים המדווחים וכן בוצעה סקירה כללית לגבי יתרת העובדים. במדגם נכללו עובדי המועצה הבכירים, קרי: ראש הרשות, סגנו, מזכיר, גזברית, מהנדס ומבקר פנים.

לצורך הביקורת נדרשו המסמכים הרלוונטיים הבאים לגבי העובדים הנ"ל: פרוטוקולים של ועדות כ"א / אסיפת המועצה, בכל הקשור במכרז קבלת העובד, תנאי שכר, השינויים בהם במהלך תקופת עבודתם וחווה ההעסקה שנחתם עם העובד.

ממצאים:

עובדים בכירים:

יו"ר הרשות וסגנו - לא נמצאו חריגות, כאמור בסעיף 9.3 לעיל.

מזכיר המועצה וגזברית המועצה - לא נתקבלו מסמכים לגבי אופן קבלתם ותנאי שכרם.

תגובת הרשות:

מדובר בעובדים וותיקים (מעל 10 שנים) שאינם מועסקים בחוזה אישי אלא בדריג דרגה, וקיים קושי רב בהמצאת המסמכים, ותנאי ההעסקה נראים מתוך תלושי שכרם.

מבדיקת תלושי השכר עולה כי משולם לנ"ל שכר ותוספות קבועות באופן החורג מהותית מההנחיות הקבועות בהסכם מיום 3/3/99, שאין לעבור את 82.5% משכר מנכ"ל לרשות מקומית עפ"י טבלה. החריגה מתבטאת בעשרות אחוזים מהשכר הקבוע בהסכם.

כמו כן, הרשות מעמידה רכב שכר לרשות הגזברית באופן קבוע.

מהנדס המועצה - מועסק כשכיר בחוזה בכירים במשרה חלקית (90% משרה), החל מ 1/98.

תגובת הרשות:

העסקת המהנדס עפ"י חוזה בכירים בהתאם לדרישת משרד הפנים ומבקר המדינה.

מועצה מקומית אורנית

הדו"ח הכספי לשנת 1999

דו"ח מפורט

מבקר פנימי – החל עבודתו בינואר 2000, אי לכך לא נבדק.

עובדים אחרים - ל- 6 עובדות ברשות אושרו העלאות בדרגות ותוספות שכר שונות שלא קיבלו אישור מליאת המועצה ומשרד הפנים. לא נבדק באם קיימת חריגה מהנחיות משרד הפנים לעובדי רשויות מקומיות (טווח דרגות, תוספת חריגות וכדו').

תגובת הרשות:

השינויים בדרגה ותוספות השכר שניתנו נובעים ממסקנות והמלצות של תהליך פיתוח אירגוני שנערך במועצה בשיתוף משרד הפנים וחברי המועצה לגבי שינוי בהגדרת תפקיד ותוספות תפקידים לעובדים שונים.

9.9 תשלומי פיצויים וגימלה

- 9.9.1 חישוב הפיצויים נעשה ע"י מזכיר המועצה בהתייעצות עם חשב השכר, עובר בדיקת הגזבר ומאושר לביצוע ע"י ראש המועצה.
- 9.9.2 ראש הרשות הוא המחליט על תשלום פיצויים לעובדים, בשיתוף עם המזכיר והגזבר כפורום מיעץ.
- 9.9.3 רכיבי השכר לצורך חישוב הפיצויים הם: שכר משולב, ש"י גלובליות, תוספת איוון, תוספת אחוזית, חלק 12 של קצובת הבראה וביגוד.
- 9.9.4 אחוזי הפיצויים ששולמו לעובדים שפוטרו בשנת 1999 הם בשיעור 100%. לא נתגלו ממצאים מהותיים לגבי חישוב הפיצויים בהתאם לרכיבים שהוזכרו בסעיף הקודם.
- 9.9.5 הרשות מכסה את התחייבויותיה לפנסיה צוברת באמצעות ביטוחי מנהלים לעובדים.
- הרשות הפקידה השנה לקופה מרכזית לפיצויים סך של 165,000 ש"ח, המיועד להשלמת פיצויים לעובדים.
- לעודף עתודה על יעודה ראה ביאור 10 בדו"ח הכספי.
- 9.9.6 פרישה לפנסיה
לרשות אין עובדים הזכאים לפנסיה תקציבית, למעט ראש הרשות המכהן וסגנו, וראש הרשות לשעבר (המקבל פנסיה תקציבית).

מועצה מקומית אורנית

הדו"ח הנספי לשנת 1999

דו"ח מפורט

10. ניהול נכסים קבועים

10.1 נכסים דלא נידי

- 10.1.1 כפי שדווח ע"י מזכיר ומהנדס המועצה, זכות המקרקעין הינה מתוקף הפרשות לצורכי ציבור, במסגרת תוכנית המתאר. לפיכך, תכנית המתאר הינה אסמכתא לבעלות המועצה על שטחי ציבור ועל המבנים שנבנו עליהם.
- לדברי המהנדס, לאחר שתבוצע פרצלציה כוללת לשוב לרישום השטחים בטאבו, או בחוזי חכירה, יבוצע במקביל רישום הנכסים ע"י המועצה.

10.1.2 השקעות בנכסים

- 10 1 2 1 קיימת תכנית לצרכים של הישוב לבניית מבני ציבור על בסיס האישור הקיים לתכניות המתאר שבשלבי אישור שונים.
- 10 1 2 2 להלן מצבת הנכסים שהרשות הקימה/רכשה בעבר (לפני 1999):

תיאור הנכס / המבנה	יעד
2 בתי ספר	יסודי וחטיבת ביניים
8 גני ילדים	גני ילדים
1 מעון	מעון ילדים
2 מקלטים	בנוסף לשימוש בהם כמקלטים, אחד משמש מועדון בני-עקיבא, השני- משרד קב"ט וחמ"ל

- 10 1 2 3 הרשות לא החכירה נכס מהנכסים המפורטים בסעיף הקודם.
- 10 1 2 4 הרשות לא משכירה נכסים לגורם כלשהו.
- 10 1 2 5 ההשקעה היחידה שבוצעה בנכסים בשנת הביקורת הייתה בפרויקט הקמת מועדון לנוער במצוקה.
- 10 1 2 6 המועצה החליטה על ביצוע ההשקעה בגלל אישור ההקצבה ממקור מימון חיצוני-משרד הרווחה.
- 10 1 2 7 הפרוייקט אושר בתקציב 56,000 ש"ח בישיבת המועצה מיום 6.1.99 וע"י משרד הפנים בתאריך 7.2.99 (תב"ר 206). הפרוייקט ממומן ע"י משרד הרווחה ואושרה לו תוספת בסך 30,000 ש"ח. התוספת אושרה ע"י המועצה בישיבה ביום 30.12.99 וע"י משרד הפנים ביום 17.1.00.

מועצה מקומית אורנית

הדו"ח הכספי לשנת 1999

דו"ח מפורט

10 1 2 8 לא היו חריגות מהותיות בביצוע הכספי של התב"ר, ההוצאה בוצעה בסמוך לקבלת ההקצבה.

10 1 2 9 הפרוייקט, כפי שנודע לנו הסתיים בתחילת שנת 2000.

10.1.3 מקלטים

10 1 3 1 לרשות 2 מקלטים.

10 1 3 2 לעניין רישום המקלטים בספר המקרקעין ראה האמור בסעיף 10.1.1.

10 1 3 3 בנוסף לשימוש בהם כמקלטים העמידה אותם הרשות לשימוש פנימי: אחד משמש כמשרד לקב"ט וחמ"ל והשני משמש מועדון לקבוצת הנוער בני-עקיבא.

10 1 3 4 הרשות לא משכירה ולא מחכירה את המקלטים.

10 1 3 5 השימוש במקלטים ליעדים כאמור הם לפי החלטת ראש הרשות.

10 1 3 6 הרשות לא גובה ארנונה או הוצאות כלשהן בגין השימוש במקלטים.

10 1 3 7 הממונה על הבטיחות (והמ"מ שלו) מבצע בדיקות לכשירות המקלטים לשעת חירום, במסגרת בדיקות בטיחות כללית שמבצעים לכלל מבני הרשות.

10 1 3 8 הוראות רשות הג"א לא תקפות ביו"ש, לכן בדיקות כשירות המקלטים לשעת חירום נעשות ע"י הצבא. קצין הבטיחות מבצע מעקב אחר ממצאי הבדיקה.

10.1.4 בטיחות במתקני הרשות המקומית ובעבודות שמבוצעות על ידה

10 1 4 1 הרשות פרסמה נוהלי בטיחות בתחומים להלן:

- בתחום הטכני - המחלקה הטכנית
- המסגרייה

- בעבודות קבלניות כחלק מהמפרט הטכני והחוזה הקבלני.

- בתחומי המחסנים ואחסנת הטובין.

מועצה מקומית אורנית
הדו"ח הכספי לשנת 1999
דו"ח מפורט

10 1 4 2 הרשות לא מינתה ועדת בטיחות. מנהל המדור הטכני אחראי על הבטיחות בכל הקשור בביצוע עבודות טכניות.

תגובת הרשות: ועדת הבטיחות אינה חובה.

10 1 4 3 ברשות יש רכוז ביטחון האחראי על הבטיחות במוסדות החינוך (קב"ט). (רכוז הביטחון שוהה במחלה ממושכת ומונה לו מ"מ זמני).

10 1 4 4 הרשות לא מקפידה על מעקב ותיעוד ביצוע נוהלי הבטיחות כאמור בחוזרי מנכ"ל משרד החינוך שפורסמו באפריל, ספטמבר 1997. הביקורת התרשמה שהרשות שוקדת על ביצוע מלא של נוהלי הבטיחות כאמור.

10 1 4 5 עיקר העבודה של הממונה על הבטיחות (והמ"מ שלו) מתרכזת בנושא בטיחות בעבודה של עובדי הרשות המקומית (משקפי מגן, שלטים, מחסומים, חצים).
בנושא בטיחות בעבודות קבלנים ומתקנים המעורבות העיקרית היא של מהנדס המועצה יחד עם מפקח צמוד המלווה את ביצוע העבודה הקבלנית.
אין ברשות חומרים מסוכנים.

10 1 4 6 ברשות נערך סקר סיכונים הכולל:
- בטיחות אש
- בטיחות חשמל
- סקר מבנים
- סקר מתקני משחקים
- סקר בטיחות בחצרות

10 1 4 7 ברשות המקומית אין מעליות ומנופים. במתקני משחקים עורכים בדיקות תחזוקה ע"י ביקור פיזי או בהתאם לקריאת התושבים. במתקנים מבוצעות עבודות צבע, מדי פעם.

10 1 4 8 ברשות מתקיימות בדיקות מכבי אש.

10 1 4 9 מ"מ רכוז הביטחון ברשות הציג בפנינו מסמכים על הצעדים שנקט לצורך הטיפול בליקויים שהועלו ע"י מכבי אש.

מועצה מקומית אורנית

הדו"ח הכספי לשנת 1999

דו"ח מפורט

10.1.4.10 במדור הטכני מתקיים תדרוך בע"פ בנושא בטיחות, כחלק מנוהל עבודה שוטף.

10.1.4.11 מזכיר המועצה הוא האחראי על דיווח תאונות עבודה ברשות. כפי שנאמר לנו ע"י המזכיר לא אירעו תאונות בתחום הרשות הקשורות בנהלי בטיחות.

10.1.4.12 שמירה על מתקני המועצה מפני התפרצות וגניבה נעשית בהתאם לדרישות חברת הביטוח ובאחריות מזכיר המועצה.

10.2 נכסים דנידי

10.2.1 הרשות לא מינתה מנהלת רכש, מינתה רכזת רכש ואספקה המטפלת ברכישת טובין, אחסנתם אספקתם ושמירה עליהם.

10.2.2 אין ברשות עובד אחראי לניהול מצאי (אינוונטר).

10.2.3 אין ברשות רישום של כל המצאי. הוצגו בפנינו רשימות המשמשות כרשימות מצאי ולא באופן הנדרש. לדברי הגזבר הם מודעים לעניין וכיום הם עובדים על תכנית לרישום ממוחשב ומסודר של האינוונטר ברשות.

10.2.4 לא מוטבע סמל הרשות ומספר סידורי על המצאי.

10.2.5 לא מבוצעות בדיקות פיזיות כלשהן לבדיקת קיום הרכוש בתחום הרשות.

10.2.6 לא נערכה ספירת מצאי שנתית ברשות. לא מנוהל פנקס טובין.

10.2.7 אין נוהל מסודר לדיווח על נזקים לרכוש.

10.2.8 אין נוהל מסודר לטיפול בגריעת פריט מצאי בשל אובדן, השבתה או מכל סיבה אחרת.

תגובת הרשות:

נוהלי אספקה ממוחשב וטיפול בטובין גובשו, נכתבו ונמצאים בשלב סופי לפני פרסום.

10.2.9 קיים ברשות ביטוח לרכוש. הביטוח נערך דרך מכרז, בליווי יועץ לענייני ביטוח.

מועצה מקומית אורנית
הדו"ח הכספי לשנת 1999
דו"ח מפורט

10.2.10 הסדרי רכישות

10 2.10 1 היחידות בתחום הרשות (בתי ספר, גני ילדים...) ובהתאם לצרכיהם מפנים דרישות לביצוע הזמנות דרך המחלקות שלהם, המופנות לרכות הרכש והאספקה לצורך ביצוע הזמנה.

10 2.10 2 רכזת הרכש פונה לגזבר לצורך אישור תקציבי להזמנה.

10 2.10 3 אחרי בדיקת הגזבר ואישורו נערכת הזמנה לצורך אישור ע"י ראש הרשות, הגזבר, המזכיר ורכזת הרכש. שלושת הראשונים, בתיאום עם רכזת הרכש מהווים את וועדת הרכש במועצה.

10 2.10 4 רכזת הרכש לא מכינה מראש תחזית ותכנית צריכה לכל רבעון.

תגובת הרשות:

רכזת הרכש מנהלת ביומן המשרדי תחזית ותוכנית עפ"י צריכה תקופתית.

10 2.10 5 רכזת הרכש פונה לספקי טובין ומקבלת הצעות מחיר. הצעות המחיר נבדקות בשיתוף עם הגזבר.

10.2.11 מחסן הרשות

10 2.11 1 אין למחלקות השונות בתחום הרשות מחסנים נפרדים. הציוד מסופק בהתאם להזמנות ישירות למחסן הרשות וממנו מונפק למחלקות השונות.

עפ"י הדיווח שנתקבל, יש ברשות מחסן נפרד לנושא אספקה טכנית.

10 2.11 2 מחסן הרשות נמצא בסמוך לבניין המועצה במבנה נייד (קרואן).

10 2.11 3 המחסן מנוהל ע"י המחסנאי בחצי משרה ובחצי השני הוא משמש במשרת פיקוח ורישוי עסקים.

10 2.11 4 אין כל דיווח מסודר לגבי הטובין המתקבלות למחסן והתאמתו להזמנה לרכישה. הכל מבוצע בע"פ.

תגובת הרשות:

קיימת בדיקה של כניסת טובין למחסן והתאמתם להזמנה. יש רישום של צריכת הפריטים ויש עדכון מלאי.

מועצה מקומית אורנית

הדו"ח הכספי לשנת 1999

דו"ח מפורט

נוהל מסודר לניפוק פריטים מן המלאי נמצא בכתובה וישולב יחד עם נוהלי הרכש הכלליים למועצה. יש פיקוח על הטובין המתקבלים במחסן והם מותאמים להזמנה.

10.2.11 5 המחסנאי ערך ספירת מלאי ליום 31.12.99 ללא השתתפות אף גורם מהמועצה. העתק מספירת המלאי הועבר למזכירות המועצה.

10.2.11 6 המחסנאי לא ערך רשימות כלשהן לגבי כניסה וצריכה של פריטים וכמות הפריטים שנותרה במחסן.

10.2.11 7 אין מספור למדפים. אין תיאור או מספור קטלוגי לפריטים במחסן.

10.2.11 8 המחסן נמצא במבנה נייד, נעול בדלת לא מוגנת, קל לפריצה וגניבה ואינו חסין בפני שריפה (קיים במחסן גלאי עשן).

10.2.12 ניפוק מלאי

10.2.12 1 הזמנות ניפוק למחלקות בתחום הרשות מועברות למחסנאי דרך טופס דרישה ומסופקים דרך נציג מטעמם או דרך המחסנאי עצמו. הזמנות למשרדי הרשות מבוצעות בע"פ או דרך הזמנה של הפקיד/המחלקה הנדרשת.

תגובת הרשות:

הזמנות לניפוק למשרדי הרשות מהמחסן הם ציוד משרדי מתכלה בלבד, וקפה, סוכר ותה למטבחי המועצה. המחסן ברשות הינו לציוד מתכלה בלבד.

10.2.12 2 אין הקפדה על החתמת טופסי דרישה לניפוק ע"י המזמין ואין הקפדה על החתמת הגזבר.

תגובת הרשות:

לא ברור מדוע גזבר צריך לחתום על טופס ניפוק של ציוד משרדי מתכלה או חומרי ניקיון לגנים, כאשר העובדות בגנים חותמות על קבלת הציוד וכאשר בוצעה הזמנה מסודרת לחומרים אלו שעליהם חתום הגזבר.

10.2.12 3 המחסנאי רושם את סוג וכמות הפריטים שנלקחו, אך לא מקפיד להחתים את המזמין ולא מנהל תעודת ניפוק.

מועצה מקומית אורנית

הדו"ח הכספי לשנת 1999

דו"ח מפורט

4 10.2.12 אין נוהל למעקב אחר צריכת הטובין ע"י הדורשים.

תגובת הרשות:

קיים מעקב בכתב ע"י המחסנאי לגבי מוסדות החינוך, לגבי צריכת הטובין (חומרים מתכלים) ע"י הדורשים.

10.2.13 המלצות

1 10.2.13 תדרוך ועדכון מנהל הרכש והמחסנאי ב"כללי המועצות המקומיות (הסדר רכישות, ניהול מחסנים, רישום וניהול טובין) (יהודה ושומרון), התשנ"ט - 1999" והקפדה על ביצוע הנהלים בכל הקשור לניהול מחסן, ניפוק טובין, רישום וניהול אינוונטר.

2 10.2.13 מיחשוב במערכת הרכש, ניהול המחסנים והאינוונטר

3 10.2.13 נקיטת אמצעי מיגון מתאימים לצורך שמירה על בטיחות המחסן.

10.3 משק הרכב של הרשות

10.3.1 מצבת כלי רכב

10.3.1.1 להלן מצבת כלי רכב הרשות

<u>מס' רישוי</u>	<u>דגם רכב</u>	<u>שנת רכישה</u>	<u>מודל</u>	<u>יעוד</u>
55-214-27	מזדה לנטיס	1998	1998	רכב צמוד ראש המועצה
27-300-09	טנדר סקודה	1998	1998	רכב עבודה מדור טכני
31-889-18	טנדר איסוזו 4X4	1995	הוחלף ב 2000	רכב סיור ביטחון
46-136-18	טנדר איסוזו	1998	1998	רכב עבודה ביטחון
10-299-18	טנדר 4X4 G.M.C	1995	1995	רכב עבודה ביטחון
87-124-04	אופנוע פיגיו	1996	1996	רכב עבודה פיקוח

2 10.3.1 הרשות לא מעסיקה קצין בטיחות רכב כמתחייב מתקנות התעבורה, היות ולרשותה 5 רכבים ואופנוע בלבד.

מועצה מקומית אורנית
הדו"ח הכספי לשנת 1999
דו"ח מפורט

10.3.2 פיקוח על משק הרכב

- 10 3 2 1 ברשות לא קיים גורם מרכזי האחראי על כל כלי הרכב של הרשות. כל מחלקה אחראית על הרכב שבשימושה.
- 10 3 2 2 הרשות מנהלת בגזברות רישום נפרד להוצאות המשתנות והקבועות של הרכבים. אין הפרדה של ההוצאות במערכת הנח"ש לכל רכב בנפרד אלא ההפרדה היא לפי השימוש והיעוד של הרכבים השונים.
- 10 3 2 3 קיים מעקב על סה"כ הנסיעות שכל רכב (מלבד רכב ראש הרשות והגזבר) נסע במשך החודש בעיקר.
- 10 3 2 4 רכבי התחזוקה בסוף יום הפעילות מוחנים במחסן וננעלים. רכב הביטחון צמוד לקצין הביטחון ורכב הסיוור פועל במשך 24 שעות.
- 10 3 2 5 כעיקרון, אין העברה של רכבים מידי אחד לשני, מלבד העברת רכב התחזוקה לידי כונן התחזוקה בסוף כל יום לצורך כוננות תחזוקה ברשות.

10.3.3 אחזקה מונעת

כל מחלקה אחראית על הטיפול ברכב שבאחריותה.

10.3.4 רכישת דלק

- 10 3 4 1 רכישת הדלק נעשית באמצעות כרטיסי אשראי ע"י תחנת דלק בישוב אלקנה. רכישה במזומנים נעשית ע"י ראש הרשות והגזבר.
- 10 3 4 2 קיים פיקוח מרכזי על הוצאות בגין רכישת דלק במחלקת הגזברות.

10.3.5 תיקוני רכב

- 10 3 5 1 תיקוני הרכב מבוצעים במוסכי חוץ.
- 10 3 5 2 לא קיימים הסכמים בין הרשות לבין המוסכים לתיקוני הרכב.
- 10 3 5 3 הפניית רכב למוסכים נעשית ע"י רכזת הרכש, לאחר שריון הזמנה בגזברות.
- 10 3 5 4 ברשות לא קיים כרטיס לכל רכב שבו נרשמים התיקונים שבוצעו.

תגובת הרשות:

בשנת 2000 נפתחו כרטיסים לכל רכב שבו נרשמים התיקונים שבוצעו.

מועצה מקומית אורנית
הדו"ח הכספי לשנת 1999
דו"ח מפורט

10 3 5 5 הפיקוח על הוצאות התיקונים ברמה מרכזית, דרך מחלקת הגזברות.

רישום רכב 10.3.6

10 3 6 1 לא קיים רישום אינונטרי של כלי הרכב של הרשות. רכבי הביטחון והשמירה מסומנים בסמלי הרשות.

10 3 6 2 הרשיונות הוצאו כולם על שם הרשות.

10 3 6 3 לא נערכות בדיקות תקופתיות יזומות על קיום כלי הרכב, מצבם הפיזי ואופן התחזוקה שלהם. בדיקת הקיום נעשית בדרך השיגה ע"י הקשר עם הגורמים המפעילים רכבים אלה.

10 3 6 4 לא היו רכבים שיצאו מכלל שימוש בשנת הביקורת.

רכישת ומכירת רכב 10.3.7

10 3 7 1 ברשות קיימת ועדת קניות המורכבת מראש הרשות, המזכיר והגזבר והיא הגורם שמחליט על רכישת רכבים בהתאם לדרישות המועברות מהמחלקות השונות לוועדת הקניות. נבדקים סוגי הרכב המתאימים לדרישות המחלקה, נבדקות הצעות מחיר.

10 3 7 2 בשנת הביקורת לא נרכשו רכבים חדשים. לדברי הגזבר נעשית השוואת מחירים ונתונים בהתאם להצעות מחיר המתקבלות לצורך העניין.

10 3 7 3 הנוהל הוא שרכישת רכבים חדשים מאושרת ע"י מליאת המועצה אחרי אישור וועדת המכרזים.

10 3 7 4 בחלק מהמקרים מתקבלים הנחיות מהצבא על צורך בהחלפת רכב מסוים ברכב אחר שיענה על הדרישות הביטחוניות לישוב. במקרים הרגילים הדבר נעשה בהתאם ליעוד הרכב ובהתאם לרמת התקלות והתחזוקה שלו.

10 3 7 5 לפני מכירת רכב מתקבלת הערכת שמאי על מצבו ושוויו.

מועצה מקומית אורנית

הדו"ח הכספי לשנת 1999

דו"ח מפורט

10 3 7.6 בשנת הביקורת לא נמכר רכב ע"י הרשות. לדברי נציגי הרשות הדבר נעשה דרך מכרז. במהלך הביקורת נודע לנו שבשנת 2000 נמכר רכב שיצא מכלל שימוש. הרכב נמכר לפי הצעת מחיר וללא מכרז, וזאת מאחר וערכו, לפי הערכת שמאי, פטור מחובת עריכת מכרז (נתקבלה חו"ד משפטית בעניין).

10.4 מערך הביטוחים

- 10.4.1 קיים פיקוח ומעקב לחידוש הפוליסות לפני פקיעת תוקפן ולשערוך הנכסים המבוטחים.
- 10.4.2 הפוליסות נבדקות בעת קבלתן ע"י יועץ הביטוח ואח"כ ע"י הגזבר לפני התשלום. התשלום מבוצע דרך המחאה.
- 10.4.3 בשנת 1999 פורסם מכרז חדש לביטוחים. המכרז היה לתקופה של 18 חודשים עם אופציה לחידוש.
- 10.4.4 סכומי הכיסוי הם כמפורט:

אלפי ש"ח

500	עבודות קבלניות סה"כ לחוזה
5,000	צד ג' - למקרה
10,000	צד ג' - לתקופה
65	ציוד מכני הנדסי
436	ציוד מכני ואלקטרוני
50	כספים בהעברה
2,500	אחריות מקצועית - למקרה
5,000	- לתקופה
5,000 אלף \$	חבות מעבידים - מקרה ביטוח לעובד
5,000 אלף \$	- מקרי ביטוח לתקופה
500	פריצה
38,250	אש (מבנים ותכולה)
40	ביטוח לוחות זכוכית
100	סחורות בהעברה
38,250	סיכוני נזקי טבע

מועצה מקומית אורנית

הדו"ח הכספי לשנת 1999

דו"ח מפורט

- 10.4.5 ענייני הביטוח ברשות מטופלים ע"י המזכיר והגזבר בליווי יועץ לענייני ביטוח.
- 10.4.6 הגשת התביעות נעשית ע"י מזכיר המועצה. אין נוהל כתוב לדרך הטיפול בהגשת התביעות בזמן ומעקב אחר סילוקן.
- 10.4.7 שינויים בתנאי הפוליסות הגדלת/הקטנת ערכים בהן מבוצעת בהדרכתו של היועץ לענייני ביטוח.
- 10.4.8 הרשות מקבלת ייעוץ לנושא. הביטוח ע"י יועץ חיצוני, מר אריה לאובר, אשר מטפל בכל הקשור בביטוחי הרשות הכיסוי הביטוחי גובה הפרמיה המשולמת ותנאי הפוליסות המוצעות ע"י המבטחים.
- להלן סכומי הפרמיות ששולמו ב- 1999 בגין הפוליסות :

<u>ש ק ל י ם ח ד ש י ם</u>					
<u>סה"כ</u> <u>4/99-9/00</u>		<u>הוצאות מראש</u> <u>1-9/00</u>		<u>תקופה</u> <u>4-12/99</u>	<u>ביטוחים</u> <u>(לא כולל רכב ונגררים)</u>
84,004	=	42,002	+	42,002	רכוש
1,748	=	874	+	874	כספים
2,187	=	1,094	+	1,093	שבר מכני
13,92	=	6,996	+	6,996	צד שלישי
13,992	=	6,996	+	6,996	אחריות מקצועית
12,233	=	6,116	+	6,117	חבות מעבידים
5,243	=	2,621	+	2,622	עבודות קבלניות
<u>133,399</u>	=	<u>66,699</u>	+	<u>66,700</u>	

תקופה 1-12/99

21,124

4,354

25,578

ביטוחי רכב

מקיף 5 רכבים

נגררים וציוד מכני אחר

מועצה מקומית אורנית
הדו"ח הכספי לשנת 1999
דו"ח מפורט

11. **נספחים**

11.1 **משק המים**

<u>1998</u>	<u>1999</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
		תקבולים
1,352	1,546	מכירת מים
<u>13</u>	<u>30</u>	מדי מים
<u>1,365</u>	<u>1,576</u>	
		תשלומים
926	993	רכישת מים
122	124	החזקת צנרת מים
5	5	החזקת מדי מים
20	61	רכישת מדי מים
<u>85</u>	<u>86</u>	עמלת גבית מים
<u>1,158</u>	<u>1,269</u>	
<u>207</u>	<u>307</u>	עודף שנתי

<u>1998</u>		<u>1999</u>		<u>צריכת מים</u>
<u>קוב</u>	<u>%</u>	<u>קוב</u>	<u>%</u>	
562,770	100	573,320	100%	קניה ממקורות
427,062	75.9	506,088	88.3%	מכירת מים ושימוש עצמי
<u>135,708</u>	<u>24.1</u>	<u>67,232</u>	<u>11.7%</u>	פחת מים (1)

(1) בהשוואה לשנת 1998 חל שיפור ניכר באחוז פחת המים וזה אודות לטיפול הכוללני שמבצעת הרשות באישור והפעלת תב"רים להחלפת ושיפור צנרת המים (ראה פרק 7).

מועצה מקומית אורנית
הדו"ח הכספי לשנת 1999
דו"ח מפורט

11.2 טבלת שטחים וגביה לשנים 1998-1999

סוג נכס	שטחים בממ"ר		חיוב משוקלל לממ"ר בש"ח		סה"כ חיוב בש"ח		השינוי ב - %		גידול (קיטון) בשטח במ"ר	גידול (קיטון) בשטח ב - %
	1998	1999	1998	1999	1998	1999	בסה"כ חיוב	בחיוב לממ"ר משוקלל		
מגורים	181,916	193,809	24.38	25.67	4,435	4,975	5.29%	12.18%	11,893	6.54%
עסקים אחרים (פרט לבנקים)	1,515	1,526	50.16	53.07	76	81	5.80%	6.58%	11	0.73%
מרפאה	445	445	247.19	260.67	110	116	5.45%	5.45%	-	-
תקשורת	54	134	247.19	261.19	13	35	5.66%	169.23%	80	148.15%
קרקע לבניה	38,763	27,272	5.86	6.56	227	179	11.95%	(21.14)%	(11,491)	(29.64)%
קרקע ריקה	24,534	12,167	10.07	10.60	247	129	5.26%	(47.77)%	(12,367)	(50.41)%
סה"כ	247,227	235,353			5,108	5,515			(11,874)	(4.80)%

מועצה מקומית אורנית

הדו"ח הנספי לשנת 1999

דו"ח מפורט

11.3 ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

הטבלאות בנספח זה מתייחסות אך ורק לנתוני ארנונה, מאחר ולא נתקבלו נתונים מלאים לגבי סה"כ החובות, בטענה שהחברה לאוטומציה לא מסוגלת להפיק דו"ח מלא לכל סוגי החובות, לפי החתכים שבטבלאות.

מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31/12/99 היה 325.

סכום החוב הכולל של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 352 אלפי ש"ח.

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה

טווח חוב	מספר מקרים	סכום החוב הכולל אלפי ש"ח	חלקם היחסי של החייבים מסכום החוב	עומק החוב ממוצע בין-לבין (שנים)
עד 2000	279	134	38.07%	0-1
2001-5000	36	107	30.40%	0-1
5001-25000	9	85	24.15%	1-2
25001-50000	1	26	7.38%	2-3
50001-999999	0	0	0	-
סה"כ	325	352	100.00%	

מכאן שע"י טיפול ב 14% מכלל החייבים, ניתן היה להגיע לגביה של כ- 62% מכלל החוב.

ניתוח יתרות החוב לפי סוגי נכסים

סוג הנכס	אחוז החייבים	אומדן החוב באלפי ש"ח
מחזיק היסטורי	13.7%	48
מגורים	67.3%	237
מרפאות	-	-
בתי עסק למיניהם	2.0%	7
מגרשים ריקים	5.1%	18
מגרשים בבניה	11.9%	42
סה"כ	100.0%	352

מועצה מקומית אורנית
הדו"ח הכספי לשנת 1999
דו"ח מפורט

11.4 הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 1999 לפי שוטף ופיגורים

יתרה ליום 31/12/99 אלפי ש"ח	השינוי נטו במהלך השנה אלפי ש"ח	יתרה ליום 1/1/99 אלפי ש"ח	
224	24	200	ארנונה למגורים-שוטף ופיגורים
55	(49)	104	ארנונה לעסקים-שוטף ופיגורים
73	(23)	96	ארנונה מגרשים-שוטף ופיגורים
82	(4)	86	מים-שוטף ופיגורים
15	15	-	ביוב
635	(70)	705	היטל כביש ותיעול
183	82	101	אגרת חינוך
33	3	30	אגרת שמירה
<u>1,300</u>	<u>(22)</u>	<u>1,322</u>	סה"כ

מדינת ישראל

משרד הפנים

האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, כ"ו אלול תשנ"ט
07 ספטמבר 1999

סימננו: 234-99

משרד הפנים

הממונה ביהודה ושומרון

21.09.1999

התקבל

לתיק: 6190 (זאת לילה) אורח

לכבוד

מר מה-יפית צביקה

ראש המועצה המקומית

אורנית

שלום רב,

הנדון: ביקורת במועצה

בהתאם לתוכנית העבודה השנתית ערכנו במועצה ביקורת באמצעות משרד רואה חשבון. מצורפים בזאת לטיפולך דוחות הביקורת, הדוח הכספי המבוקר והדוח המפורט לשנת 1998.

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:

- להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה.
- לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
- להורות את עובדי המועצה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 7.12.99, כולל התייחסות פרטנית לליקויים שהועלו ע"י רו"ח בדוחות הביקורת.

הממונה על המחוז, מתבקש לנקוט בצעדים הנדרשים כדי להבטיח את תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת ע"י המועצה והגשת הדיווח כנדרש.

בכבוד רב,

שוקי

שוקי אמרני

מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: משרד מבקר המדינה

המנהל הכללי

הממונה על המחוז

המיינהל לתיקצוב

האגף לשכר וכ"א

יו"ר ועדת הביקורת במועצה

רו"ח מעיין

תיק מעקב

לפני 6190 איור

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, כ"ג באלול התשנ"ח
14 בספטמבר 1998

סימנו: 251-98



לכבוד
מר מה-יפת צביקה
ראש המועצה המקומית
אורנית

שלום רב,

הנדון: ביקורת במועצה

בהתאם לתוכנית העבודה השנתית ערכנו במועצה ביקורת באמצעות משרד רואה חשבון.
מצורפים בזאת לטיפולך דוחות הביקורת הדוח הכספי המבוקר והדוח המפורט לשנת 1997.

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים :

- למסור עותק מדוחות הביקורת ועדת הביקורת במועצה.
- לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
- להורות את עובדי המועצה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות.
- להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 31.10.98, כולל התייחסות פרטנית לליקויים שהועלו ע"י ר"ח בדוחות הביקורת.

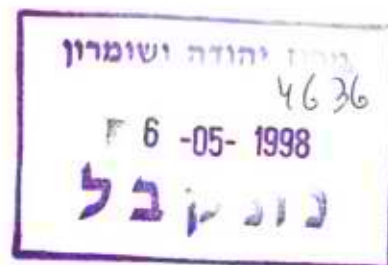
הממונה על המחוז, מתבקש לנהל מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת ע"י
המועצה ולנקוט בצעדים הנדרשים על מנת להבטיח את ביצוע המלצות הביקורת.

בכבוד רב,
שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים :
משרד מבקר המדינה
המנהל הכללי
הממונה על המחוז
המינהל לתיקצוב
האגף לשכר וכ"א
מבקר המועצה
יו"ר ועדת הביקורת במועצה
ר"ח מעיין
תיק מעקב

אין 690 אורט

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות



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

סימנו: 112-98

לכבוד

מר מה-יפת צביקה

ראש המועצה המקומית

אורנית

שלום רב,

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

בתאריך 30/11/97 נשלחו אליך הדוח הכספי המבוקר והמפורט לשנת 1996 שנערך ע"י רו"ח מטעם משרד הפנים.

התבקשת להביא את הדוח לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה ובפני מליאת המועצה. להורות על תיקון הליקויים ולדווח לנו על ביצוע האמור עד לתאריך 1/3/98

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

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

אודה על קבלת הדיווח עד לתאריך 21/6/98

בכבוד רב,
ל"ק
שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

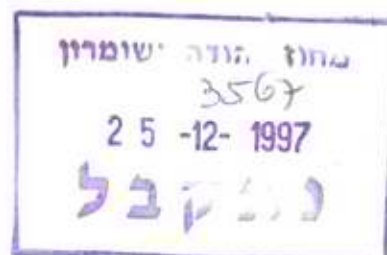
העתקים: המנהל הכללי
הממונה על המחוז ✓
מנהלת המינהל לתיקצוב הרשויות המקומיות
יו"ר ועדת הביקורת במועצה
רואה חשבון
תיק מעקב

לפני 6190 אוילר

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, כד' בכסלו התשנ"ח
23 בדצמבר 1997

סימנו: 522-97



לכבוד
רו"ח משה ביבלה

שלום רב,

הנדון: ביקורת במועצה מקומית אורנית

בתאריך 30.11.1997 התקבל במשרדנו הדו"ח הכספי המבוקר והדו"ח המפורט שנערך על ידך במועצה מקומית אורנית.

בסעיף 2.3(2) הנך מתייחס לליקוי שנמצא בדו"ח מבקר המדינה מספר 47, בעניין תנאי העסקת מהנדס המועצה. ברם, בפרק 7 לא נמצאה התייחסותך לנושא תנאי העסקת מהנדס המועצה.

הנך נדרש להשלים את הפרטים החסרים בדו"ח לגבי תנאי העסקתו של המהנדס, לפי תוכנית הביקורת לשנת 1996, עד לתאריך 25.1.1998.

בכבוד רב,

אלי מרזל
ראש ענף ביקורת

העתקים:

מר שוקי אמרני - מנהל האגף לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות
מר בני ריקרדו - הממונה על הישובים היהודיים ביהודה ובשומרון ✓
תיק מעקב

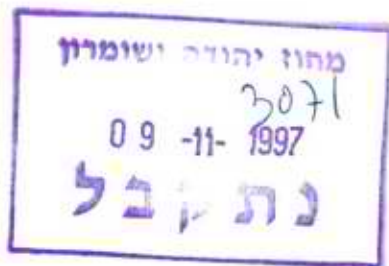
כתובת: משרד הפנים, האגף לביקורת, ת.ד. 6158 ירושלים 91061
טלפונים: 02-6701600, 02-6535842, 02-6535840, פקס: 02-6535937

אל:	אלי גרל - הינף ליקור - בר
מאת:	בני יצחק - יו"ר
הנדון:	צוה ר"ה באור
סימולין:	

קבלת חוב אר צוה חזק וגם ביגלה בנא
בר אור
בסוף 2.3 - 2 יל השמחה לורה דרך חיים
בנין מתי הגיעה ל המעס. ג'ג - מאב
א הם המלך - אין כאב.
בסוף 7 גולד דרך חיים אין גילוי א חזון
המלך ל המעס. לו בלוי כי המעס
דורס - לא כחוק - כחוק לילוי. וילוי
מקום ב 1986? לו ג ידוע ולו נכד
לדמי ציין אבן גרמי החלפן לילוי
א הקלע הם בר

בני
המלך ילוי לילוי, דמי אילי ילוי

3 בנובמבר 1997
ג' בחשון תשנ"ח
אח/מועצה/0790



לכבוד
עו"ד עמוסי רזיאל
רחוב חיים עוזר 13
ת.ד. 660
פתח - תקוה 49106

שלום רב

הנדון: דו"ח מבקרת המדינה מ"ס 47

1. מאשר קבלת מכתבך.
2. דוחה על הסף את קביעתך שהדו"ח הוא חמור וכאילו בישוב קטן כמות ליקויים גדולה.
- אני רואה בדו"ח כלי עזר חשוב במעקב אחר תפקוד המועצה ובקוראי עשרות דוחות שנערכו ברשויות אחרות אני רואה בדו"ח תעודת הצטיינות לפעולות המועצה ביחד עם הצורך לתיקון ליקויים שהתגלו.
3. עם הבחרי לראשות המועצה פעלתי נמרצות למרות החוזה שנחתם בין יעקב כהן ראש המועצה הממונה שקדם לי לשלול את המונופול שנתנה ממשלת ישראל לחברת "דלתא" באשר לפיתוח הישוב.
- אני גאה בהצלחתי לשנות את החלטת הממשלה ששללה מחברת "דלתא" את המונופול בפיתוח הישוב.
4. אני הוא זה שהתלונן בפני מבקרת המדינה על מעמדה הקודם של חברת דלתא ואני רואה את התיחסותה של מבקרת המדינה בדו"ח בנושא זה כהישג.
5. לא רק שלא נגרם נזק כספי לתושבים, ההיפך הוא הנכון וחבל שאינך משכיל להבין זאת: אני הוא זה שהשיג מענקים לסלילת כבישים, מדרכות וניקוז, מענקים שהתקבלו ממשד הפנים ושהוחזרו לתושבים כהנחות מתשלום ההיטלים.
6. כמובן שבעבר התחייבתי "ללמוד מהעבר ומצוי התחייבות דלתא" הבטחתי וקיימתי (שינוי החלטת ממשלה).

בכבוד רב

צביקה מה יפית
ראש המועצה

העתק:

מר בני ריקודו - הממונה על הישובים היהודים ביו"ש

מדינת ישראל
משרד הפנים

י"ב באייר תשנ"ו
1 במאי 1996
תיק: אורנית
מס': 6190/5510

אל: שוקי אמרני, מנהל האגף לביקורת בר"מ.

הנדון: דוח ביקורת של רו"ח משה ביבלה באורנית

בישיבת מועצת אורנית מיום 17.4.96 אמר ראש המועצה לחברי המועצה:

"אנו רואים 2 ליקויים עיקריים בעבודתו:

א. שלא העביר את הדו"ח לתגובתנו בטרם פרסומו.

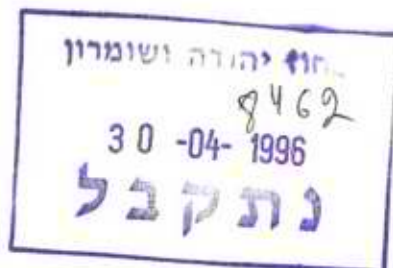
ב. בדו"ח בטיוטא של 94 הועתקו ליקויים משנת 93 שכבר תוקנו ולא נבדקו".

לידיעתך.

בכבוד רב,

בנימין זינגר
הממונה ביו"ש

28 באפריל 1996
ט' באייר תשנ"ו
אח/מע-96/0509/1



לכבוד
מר שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
ורואה חשבון לעיריות
משרד הפנים
ת.ד. 6158
ירושלים 91061

א.נ.,

הנדון: דו"ח כספי מבוקר לשנת 1993 - מו"מ אורנית
מכתבך 020-96 מיום 13.3.96

הריני להודיעך שהדו"ח נמסר לחברי המועצה וועדת בקורת והתקיים לגביו דיון
במליאת המועצה מיום 17.4.96.

מצ"ב פרוטוקול ישיבת המליאה.

בכבוד רב,

צביקה מה יפית
ראש המועצה

העתק:

מר בני ריקרדו - הממונה על המחוז



מדינת ישראל
משרד הפנים
הממונה על הישובים ביהודה ושומרון

ב' באלול תשנ"ח
24 באוגוסט 1998
תיק: אורנית
מס': 6191/615-98

אל: שלמה פש, ממונה לביקורת פנימית.

הנדון : ועדה בנושא הודעה לרשויות על מסגרות התקציב.

בדו"ח מבקר המדינה מס' 47 לשנת 1997 פורסם בעמוד 1019 דו"ח ביקורת על המועצה המקומית אורנית.

בין היתר העירה הביקורת על כך שבאופן שיטתה, תקציביה השנתיים השוטפים של המועצה אינם מתאשרים בזמן.

המועצה השיבה לביקורת זאת כי המועצה אינה יכולה לאשר את תקציבה לפני קבלת מסגרות המענק ממשרד הפנים.

בנושא זה פנה משרד המבקר למשרד הפנים והמשרד הודיע בפברואר 1997 כי מונתה ועדה בראשות המנכ"ל, היושבת בימים אלה על מנת לקבוע סדרי תקציב, שיאפשרו הודעה מראש לרשויות המקומיות על מסגרות התקציב שלהן.

בימים האחרונים פנה אלינו מר רוני לוי מאגף ג' (חטיבת הבטחון) במשרד מבקר המדינה וביקש לדעת פרטים על הועדה דנן, האם סיימה פעילותה ואם כן - מה היו מסקנותיה, וזאת מכיוון שהוא עוסק היום בביקורת ברשות אחרת ושוב עולה סוגיית האחור באשור התקציב.

אודה לעזרתך לבירור הנושא וניסוח תשובה למשרד מבקר המדינה.

בברכה,


בנימין יעקב
ממונה על היישובים

העתק: יעקב אפרתי, המנכ"ל
אלונה אלט, מנהלת אגף תקציבים
יהושע (שוקי) אמרני, מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

27/7/98



אברהם

מחשבות ה"ל

מסוד הממונה

פקס' 02-5362135

שלום רב,

בפוא 47 של מסוד המבקר המדינה מבדיקה על המוצצה
המקומית אורנית (ע"ה 1022) נכתב, בין היתר, בדלוקין:
"מסוד הפנים הוציא למסוד המבקר המדינה בשידור 1997,
כמחשבה וצורה הנאשם המנ"ל, היושבת בימים אלה על מנת
לקבל סדרי תקצוב..."

מאחר שאנו עוסקים בסוגיה דומה גם במוצצה מקומית
אחרת בא"ש נבקש לדעת פנ"ס, אם ידועים לכם, על
המוצצה דטן - האם סימה בעצמה, ואם כן - מה היו מסקנותיה.
ואם לא אישור אם מוכח להעבירו פנ"ס בנוגע לך, הנא
עקשתינו מהיום בענין התקש"ר ותקפותו עליה הוצאות
במוצצות א"ש.

בברכה ובתודה

נוני לוי

אג"ע - מחשבות הביטחון

פקס' 03-6919560

אין ודא אונט

(להתכתבות פנימית במשרדי הממשלה)

מזכר

אל:	בני יקיצו ממך י"ש
מאת:	בניה פלמנט - ג'לית פנימי
הנדון:	צוה מקדמת המזנים - אלוניות
סימבול:	

בהמשך לתשובתך בדון (מזכר אלוניות),
אשר 1 - ניהול שאלות הקלימ הוסקו בעקבות
מקדמת אל י"ש ולצד הביקורת ע"י הפתוח
המקדמת. ניהול שאלות, היותם בהמשך המקדמת
ואין כל מניעה אדרת זאת מכל ועצמת הדיונים, ולמרות
שלא מעבר בדואר כלל המאמצים המקדמת.
אשר 2 - אם נאן מקדמת כשהגד - להצביע למאמצים
המקדמת שנקראו דיונים אליהם אברהם צל
כלי ניהול מחסן וישיבת מלך ומלך - בלמנט כללי המקדמת
המקדמת. דואר על דבר מקדמת פה כללי מ"ש קסיסיים.

בני
בניה פלמנט

מחוז תל אביב וישיבת
8771
9-04-1997
נתקבל

מחוז תל אביב

אל:	בינה ללאו, יא' ביקור-פט	התאריך:	23.2.97
מאת:	בני ביקור-יא	חוק מס':	619 פ
הערות:	הא' ביקור-פט		

סימולין:

אלה האדם אשר בביקור הנולד בלב
הם בדורו א' נולדו נולדו אולם
אדם:

א' ביקור א' אולם נולדו "א" לנולד "א"
נולד א' א' א' א' א' א' א' א' א'
אדם ביקור א' א' א' א' א' א' א' א'
הוא הוא יולד, א' א' א' א' א' א' א' א'
הוא א' א' א' א' א' א' א' א' א'
א' א' א' א' א' א' א' א' א' א'
א' א' א' א' א' א' א' א' א' א'
א' א' א' א' א' א' א' א' א' א'
א' א' א' א' א' א' א' א' א' א'
א' א' א' א' א' א' א' א' א' א'
א' א' א' א' א' א' א' א' א' א'

מדר 1010 הודק: יואל (שני) אדם, יואל א' א' א' א'
ביום

דו"ח מבקרת המדינה

דו"ח מבקרת המדינה מאשר את
הליקויים, המימצאים והמסקנות של
ועדת ביקורת במ.מ. אורנית
אשר לא זכו לתגובה הולמת של
ראש המועצה.

ראש המועצה העדיף להתעלם
מהמימצאים והאשים את חברי הועדה
בחוסר אמינות ובפעילות פוליטית.

**המבקרת מאשרת -
ועדת ביקורת צודקת !**

מחלקת הנדסה

וצג ביקור קצה

"מהנדס המועצה מקבל מלבד שכ"ט עבור שעות עבודתו במועצה את עבודות הפיקוח על הקמת תשתיות בישוב וזאת ללא מכרז ותוך ניגוד אינטרסים מוחלט בין היותו מהנדס המועצה לבין היות החברה שבבעלותו המפקחת על הקמת תשתיות בישוב באופן בלעדי."

מבקרת המזינה-מאשר

"העסקת חברה לשירותים הנדסיים שלא על פי התקנון, ומתן תשלומים גבוהים לחברה זו מכפי שנקבע בהוראות, אינם עולים בקנה אחד עם סדרי מינהל תקין. יתר על כן, העסקת החברה יצרה מצב של ניגוד עניינים..."

**מדוע המשיך ראש המועצה להעסיק את
המהנדס למרות מסקנות הועדה ?**

גינור

וצג ביקור קצה

"הועדה בודקת את הכדאיות הכלכלית והעסקת קבלן גינור במחירים גבוהים מאוד. בבדיקה שהועדה ערכה עם מועצות מקומיות אחרות התברר שבאורנית המחיר לדונם גבוה ב-180%. הועדה בודקת האם לא כדאי להעסיק שניים שלושה עובדי גינור קבועים במסגרת ובאחריות מחלקת תחזוקה, במיוחד שאחד העובדים מומחה לנושא" (מדו"ח הועדה 7.3.95)

מבקרת המזינה-מאשר

"משרד מבקר המדינה העיר, כי כבר בסיום שנת עבודתו הראשונה של קבלן הגינור וגם בשנה שלאחריה היה על המועצה לבחון אם מתאים להעסיק בעבודות אלה או ברובן קבלן ולא עובד מועצה..."

**מדוע המשיך ראש המועצה להעסיק את
הגנן ולבזבז כספי ציבור ?**

משכורות מנופחות

וצג ביקורת קצרה

משכורות הבכירים במועצה המקומית אורנית גבוהה מאוד. "...ראש המועצה ו"חבריו שלצידו" אינם רגישים כלל לצרכי הציבור ומעדיפים לבזבז את כספי הציבור בגין שכר גבוה..." ("אורנית שלנו" מיום 13.3.97)

מבקר המזין - מאשר

"תשעה מעובדי המועצה קיבלו תשלום גלובלי בגין שעות נוספות, ללא רישום ודיווח. ארבעה מהם קיבלו 70 שעות נוספות גלובליות בחודש, לשניים מביניהם ניתנו גם תוספות שכר גבוהות באחוזים (105% ו- 65%) ללא פירוט של מהות התוספת..." "על המועצה לתקן ליקויים הנוגעים להעסקת כוח אדם וניהולו. עליה להקפיד ששכר הבכירים שהיא מעסיקה לא יעלה על השכר שנקבע לתפקידים אלה..."

מדוע ראש המועצה העלים נתוני אמת מהתושבים?

אישור תקציב המועצה

וצג ביקורת קצרה

ועדת ביקורת: "ועדת ביקורת קובעת כי נוהל אישור התקציב בסוף אותה שנה, כמו בשנת 1993 הוא פסול ואינו תקין..."

מבקר המזין - מאשר

"הביקורת העלתה שאישור תקציבי המועצה נעשה שלא על פי הוראות התקנון..."
מזכר מתברר כי "תקציב המועצה בשנת 1995 היה כ- 15 מליון ש"ח, הוצאות המועצה הסתכמו בפועל בכ- 15.5 מליון ש"ח, ואילו ההכנסות הסתכמו בכ- 15 מליון ש"ח. הגירעון שהסתכם בכחצי מליון ש"ח, כוסה באמצעות הלוואה שהמועצה נטלה בדצמבר 1995 למטרה זו..."

האם לכך יקרא "ניהול מצטיין של המועצה..." ?
מדוע לא סיפר ראש המועצה לציבור על לקיחת הלוואה לאיזון התקציב ?

פרסומים

וצגה ביקורת קבוצה

"ראש המועצה ממשיך להשתמש בכספי הציבור לפרסומים אישיים... ומשמיץ את חברי המועצה מהאופוזיציה, על מנת לקדם את עניינו הפוליטיים...! (דו"ח הועדה מיום 1.5.1996)

מבקרת המדינה - מאשר

"מדו"ח ועדת הביקורת לשנת 1995 עולה בין היתר, כי ראש המועצה מביא בהודעות ("אגרות לתושב") שהוצאתן לאור היא במימון המועצה, את טענותיו כנגד חברי האופוזיציה במועצה. הביקורת העלתה, כי כך אירע גם לאחרונה באגרת מיוחדת שראש המועצה הוציא ביום 30.7.96 והמיועדת לתושבי המועצה..."

מדוע ראש המועצה ממשיך לבזבז את כספי הציבור ?

מדוע העלים ראש המועצה נתוני אמת מהתושבים ?

מדוע העדיף להתעלם ראש המועצה ממסקנות ועדת ביקורת במשך כל השנים ?

משבזבז יש למכבד...

אבל אנחנו משבזבז אורניג משלמים את המאור...
לכן...

אורנית בחדת מנהיגות אחדת !

47 וק"מ אורג

מחוז יהודה ושומרון

1501

21-05-1997

קבל

עמוסי רזיאל - עורך דין

AMOSI RAZIEL - ADVOCATE

רח"ח היים עוזר 13 ת.ד. 660 פתח תקוה - 49106
פקס - 03-9305946

03-930515

מפקדת איזור יהודה ושומרון
מ"מ / קמ"ט פנים
20-05-1997
הועבר לטיפול של
תיק

תאריך : 11.5.97

מספרנו : אורנית



לכבוד
רה"מ"ע אורנית
מר מה יפית

א.נ.

הנדון : דו"ח מבקרת המדינה מס' 47, (פרק אורנית)

1. קראתי את הדו"ח החמור של מבקרת המדינה אודות פעולות המועה"מ אורנית ונדהמתי מכמות הליקויים שנתגלו ביישוב כה קטן.
2. נחרדתי עוד יותר לקרא את תגובתך לדו"ח המהווה "זריית חול בעיניים" ו"גלגול" האשמה כלפי אחרים תוך התעלמות מהערות המבקרת.
3. טענתך כי ההסכם נחתם בתקופת המועצה הממונה אין בה די. חובתך כלפי תושבי היישוב היתה לבדוק את ההסכם ולפעול מיידית לביטולו עקב חתימתו ללא כל בדיקה עניינית וללא כל בסיס באופן הפוגע בזכויות מהותיות של תושבי היישוב ומטיל עליהם נטל כספי גדול ביותר אותו חייבת לשלם 'דלתא'.
4. למרות פניות של חברי המועצה לבדוק את הנתונים ולהשוותם לסכום שנקבע שרירותית לא עשית כן ובכך הנך שותף מלא למחדל ואחראי לנזק הכספי הרב שנגרם לתושבי היישוב.
5. אחת מהתחייבויותיך כלפי תושבי היישוב עובר לבחירות היתה "לימוד העבר ומיצוי התחייבויות 'דלתא'". התחייבות זו לא קיימת וגם הפעם הולכת את ציבור הבוחרים שולל.
6. א. אבקש להודיעני אם בצעת בדיקה השוואתית בין הסכום שנקבע בהסכם "האומלל" עם 'דלתא' לבין החיובים בגין סלילת הכבישים והמדרכות, הביוב הנקוז והתיעול שהוטלו על התושבים ברחובות הרלבנטיים.
ב. אם בוצעה בדיקה שכזו אבקש לפרסם בהקדם את הנתונים במלואם לציבור.

7. The first of these is the fact that the number of cases of disease is increasing.

8. The second is the fact that the number of cases of disease is increasing.



9. The third is the fact that the number of cases of disease is increasing.

7. א. אם לא בוצעה בדיקה כאמור, אבקשן להודיעני אם בדעתך לבצעה בהקדם.

ב. אם אין בדעתך לבצעה בהקדם אבקשן להעביר אלי את כל החומר הרלבנטי לרבות התחייבויות 'דלתא' מ 4/83, התחייבויות 'דלתא' 5/84 כלפי מ.ת.ע, ההסכם עם 'דלתא' מ - 2/1992, רשימת התושבים אשר חוייבו בתשלומים כנ"ל עקב הפטר 'דלתא' מחובותיה ופירוט הסכומים שנתחייבו בהם אותם תושבים והכל בסכומים נומינליים למועד ההסכם או סמוך אליו.

ג. אם לא תפעל מיידית לביטול ההסכם, אשר עליו נאמר בדו"ח המבקרת כי "נעשה בנגוד לסדרי מנהל תקין", בדעתי לפנות בעתירה לבימ"ש לבטולו בשם מס' תושבים בישוב הן כנגד 'דלתא' והן כנגד המועצה. לצורך הגשת העתירה אני זקוק לחומר ולנתונים כנ"ל אשר מצויים ברשות המועצה ואבקשן להעמידם לרשותי.

8. אבקש תשובתך בהקדם.

בכבוד רב

עמוסי רזיאל, עו"ד.

העמק: 1. חברי המוע"מ אורנית
2. הממונה על היישובים באיו"ש - מר ריקרדו בני.

אורנית

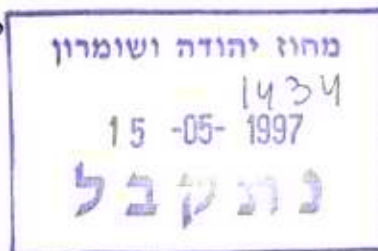
10-10 (NT)

לפני 14 באפריל

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ז' באייר התשנ"ז
14 במאי 1997

סימננו: 176-97



לכבוד
מר מה-יפית צביקה
ראש מועצת
אורנית

אדון נכבד,

הנדון: דו"ח ביקורת משרד מבקר המדינה

משרד מבקר המדינה פירסם במסגרת הדו"ח השנתי מס' 47, דו"ח על הביקורת במועצת אורנית (מצ"ב הממצאים).

אבקש להביא את ממצאי הביקורת לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה ובפני מליאת המועצה, להורות על תיקון הליקויים ולנקוט בצעדים הנדרשים למניעת הישנותם.

אבקש להעביר דיווח מפורט המאשר ביצוע האמור עד ל-7.8.97.

בכבוד רב,

13/5

שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: המנהל הכללי
משרד מבקר המדינה
✓הממונה על מחוז יו"ש
תיק מעקב

המועצה המקומית אורנית

ריכוז ממצאים

בעקבות החלטת הממשלה ממאי 1983 על הקמת היישוב אורנית, החל אכלוס היישוב בשנת 1985. המועצה המקומית אורנית (להלן – המועצה) הוקמה במאוס 1990. באוגוסט 1992 נערכו בחירות ראשונות למועצת הרשות, עד אז כיהנה מועצה ממונה; תחום המועצה משתרע על כ-1,750 דונם. במאי 1996 התגוררו ביישוב אורנית כ-4,000 תושבים. משרד מבקר המדינה ערך ביקורת על פעולות המועצה. ממצאי הביקורת יפורטו בהמשך, ולהלן עיקרי הממצאים, שחלקם נוגעים לתקופה שבה כיהנה המועצה הממונה:

התגלעו חילוקי דעות בין היזם, שבנה את היישוב אורנית על פי החלטת הממשלה ממאי 1983, לבין המועצה בדבר פרטי התשתית והפיתוח הסביבתי שעל היזם לבצע. המועצה הממונה, בלא שערך בדיקה מלאה מפורטת ומתועדת, קיבלה לחזקתה ולאחריותה את החזקת הדרכים, הכבישים, השבילים והניקוזים בתחום היישוב, ופטרה מכל אלה את היזם תמורת תשלום חד-פעמי של היזם למועצה בסך 850,000 ש"ח.

אישור תקציבי המועצה נעשה באיחור רב לעומת הקבוע בתקנון המועצות המקומיות.

תשעה מעובדי המועצה קיבלו תשלום גלובלי בגין שעות נוספות, ללא רישום ודיווח. ארבעה מהם קיבלו 70 שעות נוספות גלובליות בחודש; לשניים מביניהם ניתנו גם תוספות שכר גבוהות באחוזים (105% ו-65%) ללא פירוט של מהות התוספת.

המועצה התקשרה עם חברה לשירותים הנדסיים, בין היתר, לקבלת שירותים של מהנדס מועצה, שלא על פי הקבוע בתקנון; השכר ששולם למהנדס היה גבוה מהשכר לעובדים בכירים ברשויות מקומיות, שנקבע בחוזר מנכ"ל משרד הפנים.

העסקת חברה לשירותים הנדסיים, שהמנכ"ל שלה מועסק כמהנדס המועצה האחראי לכל ענייניה הנדסיים של המועצה, בד בבד עם תשלומים לאותה חברה עבור שירותי פיקוח על ביצוע פרויקטים הנדסיים של המועצה, יוצרת מעצם טיבה וטבעה מצב של ניגוד עניינים.

במחסן המועצה לא נוהל רישום הטובין הנכנסים והמלאי.

מאז הקמת היישוב בשנת 1983 ועד 1993 נעשו בו מאות חריגות בנייה.



היישוב אורנית נמצא באזור השומרון. בעקבות החלטת הממשלה (מס' 1537) ממאי 1983 על הקמתו, החל אכלוס היישוב בשנת 1985. היישוב התנהל באמצעות ועד מקומי שפעל במסגרת המועצה האזורית שומרון. המועצה המקומית אורנית הוקמה במאוס 1990 על פי צו בדבר ניהול מועצות מקומיות (יהודה והשומרון) (מס' 892), התשמ"א-1981, שהוציא מפקד אזור יהודה והשומרון. הכללים, שעל פיהם צריכה המועצה לפעול, קבועים בתקנון המועצות המקומיות (יהודה והשומרון), התשמ"א-1981 (להלן – התקנון). על פי נתוני המועצה, במאי 1996 נמנו עם אוכלוסיית היישוב כ-4,000 נפש. בתחום המועצה כ-1,750 דונם. באוגוסט 1992 נערכו בחירות ראשונות למועצה; נבחרו ראש המועצה ושמונה חברים למליאת המועצה.

בחודשים ינואר-יולי 1996 ערך משרד מבקר המדינה ביקורת במועצה. נבדקו התקציב וביצועו, פיתוח והקמת תשתיות, תכנון ובנייה, פעולות ועדות המועצה, כוח האדם, התקשורות, היערכות לשעת חירום, משק המים וניהול מהסן.

פיתוח והקמת תשתיות

באפריל 1983 החליטה הוועדה להתיישבות, המשותפת לממשלה ולהסתדרות הציונית העולמית (החלטה תת/152), על הקמת היישוב "אורנית צמרת" (להלן – היישוב). ההחלטה קבעה, בין השאר, כי היישוב יוקם בבנייה פרטית על ידי חברה להשקעות ולמסחר (להלן – היזם), שברשותה 368 דונם. כן נקבע בהחלטה, כי התשתית והפיתוח הסביבתי יהיו על חשבון היזם. במאי 1983 אימצה הממשלה החלטה זו (החלטה מס' 1537). ביוני 1996 החליטה הממשלה על "ביטול הבלעדיות בפיתוח היישוב אורנית" שהוקנתה, כאמור, ליזם בהחלטת הממשלה ממאי 1983.

מאחר שבהחלטה מאפריל 1983 לא פורטו פרטי התשתית והפיתוח הסביבתי שעל היזם לבצע ביישוב, התגלעו במהלך השנים חילוקי דעות בין המועצה לבין היזם בנושא זה, וכן בנוגע לאיכות עבודות התשתית שבוצע.

במאי 1984 התחייב היזם כלפי מועצת התכנון העליונה של אזור יהודה והשומרון (להלן – מת"ע) לבצע עבודות הקמה ופיתוח שונות ביישוב, בהתאם ללוח זמנים משוער.

נוכת המחלוקת בין המועצה לבין היום בנוגע לביצוע של תשתיות ושל פיתוח סביבתי בתחום היישוב, חתמה המועצה הממונה בפברואר 1992 על הסכם עם היום. לפי ההסכם, ישלם היום למועצה 500,000 ש"ח, כחלקו בהוצאות סלילת כבישים ביישוב, וכן את החיטלים אשר המועצה תטיל לפי חוקי עזר בקשר לסלילת כבישים ברחובות מסוימים (חיטלים שהסתכמו ב"550,000 ש"ח). כן התחייב היום לממן עבודות שיפוץ במערכת המים והביוב בסכום של כ"350,000 ש"ח. בתמורה לכל אלה, קיבלה המועצה לחוקתה ולאחריותה את החוקת הדרכים, הכבישים, השבילים והניקווים בתחום היישוב, ופטרה מכל אלה את היום לרבות חוסרים או ליקויים. כמו כן, פטרה המועצה את היום מכל התחייבויותיו כלפי מת"ע ממאי 1984, בכל תנוגע לסלילת כבישים ביישוב, ולקחה על עצמה את האחריות לביצוע סלילות אלה.

משרד מבקר המדינה העלה, כי לא נמצא ביסוס לקביעת סכומים אלה, ולא נערכה בדיקה כלשהי כדי לאמוד את ערכן הכספי של התחייבויות היום כלפי היישוב, ובדרך זו להיווכח אם הסכום שהיום שילם אכן תאם את התחייבויותיו כלפי היישוב. לא נמצא, כי המועצה פנתה למת"ע ולממונה על היישובים היהודיים ביהודה והשומרון, והודיעה להם, כי היא פטרה את היום כאמור מהתחייבויותיו כלפי מת"ע והמועצה, כדי לקבל את אישורם להסכם זה.

לדעת משרד מבקר המדינה, הפטור שהמועצה הממונה נתנה ליום מקיום התחייבויותיו, ללא בדיקה מלאה מפורטת ומתועדת, אינו עולה בקנה אחד עם סדרי מינהל תקין.

ועדת ביקורת

1. בתקנון נקבע, כי המועצה תבחר מבין חבריה ועדת ביקורת⁽¹⁾. מן המסמכים עולה, כי ביוני 1995 התפרסם הדוח של ועדת הביקורת בעיתון מקומי המופץ במועצה וביישובים סמוכים, קודם שהתקבלה תגובת ראש המועצה. בעקבות הפרסום, כתב ביוני 1995 הממונה על היישובים הישראליים ביהודה והשומרון (להלן - הממונה) ליו"ר ועדת הביקורת, כי "פקודת העיריות בישראל קובעת שאסור לפרסם דוח של מבקר העירייה או חלק ממנו או תוכנו, לפני שחלפו שלושה חודשים מהגשת הדוח לראש העירייה, כאשר בפרק זמן זה על ראש העירייה לצרף הערותיו לדוח. הוראה זו אינה חלה בחוק על דוחות של ועדת הביקורת ולא על מועצות מקומיות, לא בישראל ולא באזור יהודה והשומרון, אולם נראה לי שכללי ההגנות הציבורית והמינהל התקין מחייבים את ועדות הביקורת לנהוג על פי אותן נורמות".

מן הראוי, שהממונה יזום קביעת כללים מחייבים הנוגעים לפרסום דוחות של ועדות ביקורת של רשויות מקומיות הפועלות באזור. מכל מקום, דעת מבקר המדינה היא, ששומה היה על יו"ר ועדת הביקורת להמתין לתגובתו של ראש המועצה ולעכב עד אז את פרסום הדוח למשך תקופה סבירה.

2. מדוח ועדת הביקורת לשנת 1995 עולה, בין היתר, כי ראש המועצה מביא בהודעות ("אגרת לתושב"), שהוצאתן לאור היא במימון המועצה, את טענותיו כנגד חברי האופוזיציה במועצה. הביקורת העלתה, כי כך אירע גם לאחרונה באגרת מיוחדת שראש המועצה הוציא ביום 30.7.96 והמועצה לתושבי המועצה.

תקציב המועצה

1. התקציב הרגיל של המועצה בשנת 1994 היה כ"12 מיליון ש"ח, והביצוע בפועל של הכנסות והוצאות המועצה הסתכם בכ"13 מיליון ש"ח. תקציב המועצה בשנת 1995 היה כ"15 מיליון ש"ח; הוצאות המועצה הסתכמו בפועל בכ"15.5 מיליון ש"ח, ואילו ההכנסות הסתכמו בכ"15 מיליון ש"ח. הגירעון, שהסתכם בכ"0.5 מיליון ש"ח, כוסה באמצעות הלוואה שהמועצה נטלה בדצמבר 1995 למטרה זו. מענקי משרד הפנים לאיוון התקציב פחתו לעומת כלל הוצאות המועצה מ"29.5 בשנת 1993 ל"27 בשנת 1995.

2. על פי התקנון, ראש המועצה יכין בכל שנה הצעת תקציב למועצה, ויגיש לאישור המועצה לא יאוחר מחודשיים לפני תחילתה של שנת הכספים (אחד בינואר) שאליה מתייחסת ההצעה; המועצה תחל בדיון בהצעת התקציב לא יאוחר משבועיים מיום הגשתה ותאשר אותה, בשינויים או לא בשינויים, עד יום תחילתה של שנת הכספים שאליה מתייחסת ההצעה; תקציב המועצה טעון אישורו של הממונה. הביקורת העלתה, שאישור תקציבי המועצה נעשה שלא על פי הוראות התקנון, כללהן:

(א) ראש המועצה הגיש את הצעת התקציב לשנת 1994 לאישור המועצה במארכ 1994; מליאת המועצה אישרה את הצעת התקציב באוקטובר 1994; והממונה אישר את התקציב במאי 1995.

(1) לפי התקנון מתפקדיה של ועדת הביקורת לבצע את הביקורת עצמה.

(ב) ראש המועצה הגיש את הצעת התקציב לשנת 1995 לאישור המועצה רק באוגוסט 1995; מליאת המועצה אישרה את הצעת התקציב באוקטובר 1995; והממונה אישר את התקציב בנובמבר 1995.

(ג) ראש המועצה הגיש למועצה את הצעת התקציב לשנת 1996 במארס 1996, והממונה אישר את התקציב ביולי 1996.

ראש המועצה הודיע למשרד מבקר המדינה בספטמבר 1996, כי המועצה אינה יכולה לאשר את תקציבה לפני קבלת מסגרות המענק ממשרד הפנים; ואלה מועברות רק בחודשים יוני או יולי של השנה התקציבית, כלומר בפיגור של חצי שנה. מבקר המדינה כבר העיר בדוחות ביקורת קודמים², כי אישור תקציבי הרשות המקומית ורישומם בפנקסיה באיחור זה רב גורעים מממשעות התקציב כמסגרת לביצוע תקין של פעולות הרשות המקומית, ופוגעים ביכולת הבקרה על פעולותיה התקציביות. משרד הפנים הודיע למשרד מבקר המדינה בפברואר 1997, כי מונתה ועדה בראשות המנכ"ל, היושבת בימים אלה על מנת לקבוע סדרי תקצוב, שיאפשרו הודעה מראש לרשויות המקומיות על מסגרות התקציב שלהן.

ענייני כוח אדם

1. בספטמבר 1996 העסיקה המועצה 53 עובדים בכ"ס 46 משרות. התקנון קובע, כי מינוי עובד מועצה יהיה בכתב, חתום בידי ראש המועצה וגזברה. המינוי משמש ראיה לכך שעובד המועצה התמנה במועד ובדרגה שפורטו בו. הוצאו כתבי מינוי רק ל-34 מעובדי המועצה, ובחתימת ראש המועצה בלבד.

2. עוד קובע התקנון, כי לא יתמנה אדם עובד מועצה אלא לאחר שרופא, או ועדה של רופאים שמינתה המועצה, קבעו שהוא כשיר מבחינה רפואית לשרת במשרה הנדרשת. בדיקת תיקי העובדים העלתה, כי רק בתיקי 15 עובדים נמצאו אישורים רפואיים.

3. בביקורת עלה, כי ב-23 מתוך 53 התיקים האישיים של עובדי המועצה לא נמצאו הצהרות על שמירת סודיות. על המועצה לדאוג להחתמתם של כל עובדיה על הצהרה כזאת, ולהקפיד בעתיד שכל עובד חדש יחתום על טופס זה טרם כניסתו לעבודה. ראש המועצה הודיע למשרד מבקר המדינה בספטמבר 1996, כי בימים אלו המועצה מפצה טופסי הצהרות שמירת סודיות לעובדים שבתיקיהם לא נמצאו הצהרות כאלה.

4. הביקורת העלתה, כי תשעה עובדים במועצה קיבלו תשלום גלובלי בגין שעות נוספות ללא רישום ודיווח, כלהלן: ארבעה עובדים קיבלו תשלום עבור 70 שעות נוספות גלובליות עובדת אחת - עבור 60 שעות; ושלושה עובדים - עבור 20 שעות. כבר בדוחות ביקורת קודמים העירה מבקר המדינה, כי תשלום עבור שעות נוספות ללא רישום ודיווח אינו עולה בקנה אחי עם סדרי מינהל תקין.

5. ראוי לציין, כי שניים מהעובדים ששולם להם עבור 70 שעות נוספות גלובליות, קיבלו גם תוספות שכר באחוז קבוע משכרם המשולב: האחד בשיעור של 105%, והשני - 65%. בתיק המועצה לא נמצא פירוט של מהות התוספת.

העסקת מהנדס

התקנון קובע, כי מהנדס המועצה יהיה עובד המועצה המקומית. כן הוא קובע, כי במועצ שמשפר תושביה קטן מ-5,000 ניתן להעסיק את מהנדס המועצה במשרה חלקית או מלאה, כב

שתחליט המועצה המקומית. באפריל 1991 חתמה המועצה על הסכם עם חברה לשירותים הנדסיים, ולפיו תתן החברה, ובעיקר מנכ"ל החברה, שירותים הנדסיים למועצה ולוועדה המיוחדת לתכנון ולבניית אורנית. בעת עריכת הביקורת נמשכה ההתקשרות בין הצדדים. עוד נקבע בהסכם, כי אין ולא יהיו יחסי עובד-מעביד בין הצדדים. משרד מבקר המדינה העיר, כי המועצה לא פעלה בהתאם להוראות התקנון, ולא מינתה מהנדס שהינו עובד המועצה.

בהסכם נקבע, כי התשלום למהנדס ייעשה על פי שעות עבודה בפועל בהתאם לתעריף משרד הבינוי והשיכון עבור שעות עבודה ליועץ בכיר (עבודות אקראיות). בתוספת מע"מ. יצוין, כי בתעריף משרד הבינוי והשיכון יש תעריף נמוך יותר לעבודות נמשכות. בינואר 1992 הוחלט בישיבה שהשתתפו בה ראש המועצה, הגזבר ומהנדס המועצה, כי ממועד זה תשלם המועצה למהנדס, תמורת שירותי פיקוח שמשדרו של מהנדס המועצה יתן למועצה, במקום תעריף השעות שנקבע לעיל, 3.75% מהתשלומים שהמועצה תשלם עבור פרויקטים שהיא מבצעת, או תשלום על פי שעות עבודה.

(2) לאחריה בדוח שנתי 46, עמ' 940, ובדוח שנתי 45, עמ' 804.

להלן פירוט התשלומים שהמועצה שילמה בשנים 1991-1995 למשרדו של מהנדס המועצה בגין שירותים שונים שמשרד זה העניק למועצה באותן שנים (הנתונים בשקלים המותאמים לינואר 1996):

שנים	עבודת שכר מהנדס ושירותי משרד הנדסיי	עבוד אדריכל ועדה	עבוד פיקוח פרויקטים	עבוד פיקוח בניה	עבוד פיקוח עבודות היום	סה
1991	198,364	48,282	115,355	83,843	-	445,844
1992	320,966	50,052	148,354	105,599	-	624,971
1993	353,494	102,810	198,581	7,971	44,091	706,947
1994	332,502	125,156	316,329	-	60,879	834,866
1995	352,851	131,895	317,396	-	54,723	856,865
סה	1,558,177	458,195	1,096,015	197,413	159,693	3,469,493

* שירותי המשרד ההנדסי - הדפסות, הכנת מיפרטים, כתבי כמויות, חוזים, אימונים וכיו"ב ממאגר המידע במשרד.

משרד מבקר המדינה העיר, כי השכר ששולם לחברה לשירותים הנדסיים בגין שכר מהנדס המועצה הינו גבוה מהמקובל ברשויות מקומיות אחרות בגודל דומה, יש לציין, כי אין מדובר במשרה מלאה, שהיא בהיקף של 41 או 42 שעות לשבוע; כך, למשל, דיווח המהנדס בשנת 1995 על כ-125 שעות עבודה בממוצע לחודש. לפי חוזר מנכ"ל משרד הפנים מיום 12.6.95, שכר עובד בכיר (ובכלל זה מהנדס מועצה) ברשויות המקומיות היה באפריל 1995 11,100 ש"ח לחודש.

כאמור, העניק משרדו של מהנדס המועצה גם שירותים נוספים למועצה, כגון שירותי אדריכלות לוועדה, פיקוח על בניה ובעיקר פיקוח על פרויקטים המבוצעים בתחום המועצה. לדעת מבקר המדינה, העסקת חברה לשירותי הנדסה, שהמנכ"ל שלה מועסק כמהנדס המועצה האחראי לכל ענייניה הנדסיים של המועצה, בד בבד עם העסקתה של אותה חברה למתן שירותי פיקוח על ביצוע פרויקטים הנדסיים של המועצה - פוגעים בסדרי בקרה נאותים ואף יוצרים מניה וביה מצב של ניגוד עניינים. לעניין זה ראה גם הערת משרד מבקר המדינה בדוח שנתי 45, עמ' 808.

העסקת קבלן גינון

הוועד המקומי של אורנית, ובהמשך לו - המועצה הממונה, העסיקו קבלן גינון ללא חוזה וללא מכרז. באפריל 1993 חתמה המועצה הנבחרת על חוזה עם קבלן הגינון, לאחר שנפסל מכרז שנערך ביולי 1993, נערך מכרז נוסף בנובמבר אותה שנה, ובו זכה הקבלן שנתן שירותי גינון קודם לעריכת המכרז.

בפברואר 1994 נחתם חוזה עם הקבלן, ונקבע בו, בין היתר, כי החוזה יהיה לתקופה של שנה, וכי המועצה תהא רשאית להאריך את תקופת ההתקשרות בשנה נוספת, ובתום תקופה זו עוד בשנה. במועד עריכת הביקורת המשיך קבלן הגינון לתת שירותי גינון ביישוב.

במקביל לעבודתו של קבלן הגינון, העסיקה המועצה עצמה עובדים מקצועיים בעבודות גינון בשטחים אחרים, שלא היו באחריות הקבלן על פי החוזה עמו, וגם רכשה ציוד גינון. העבודות בשטחים אלה מהוות חלק ניכר מעבודות הגינון במועצה. בספטמבר 1996 מסר ראש המועצה למשרד מבקר המדינה, כי המועצה מצמצמת את היקף תעסוקת הקבלן, וכי עם סיום ההתקשרות עמו היא תשקול יציאה למכרז נוסף, או לחלופין - העברת השטחים שהקבלן מיפל בהם, לטיפולם של עובדי המועצה. משרד מבקר המדינה העיר, כי כבר בסיום שנת עבודתו הראשונה של קבלן הגינון וגם בשנה שלאחריה היה על המועצה לבחון אם מתאים להעסיק בעבודות אלה או ברובן קבלן ולא עובדי מועצה.

צריכת דלק

במועד עריכת הביקורת היו ברשות המועצה שישה כלי רכב, נמצא, כי בעת התדלוק אין רושמים את קריאת מונה המדיאוץ. משרד מבקר המדינה העיר, כי אייריסוס קריאת מונה המדיאוץ בצמוד לרישום כמות הדלק אינו מאפשר בקרה נאותה על צריכת הדלק. ראש המועצה הודיע למשרד מבקר המדינה, כי המועצה בוחנת התקנת מערכות לרישום מרחק ותדלוק, דבר אשר יחזק את הפיקוח על צריכת הדלק.

רכש

בכללי המועצות המקומיות (מכרזים) (יתודה והסומרון), התשנ"ב-1992 נקבע, בין היתר, כי מועצה מקומית רשאית להתקשר בחוזה ללא מכרז אם החוזה הוא להזמנת טובין או לביצוע עבודה, ושערכו אינו עולה על 15,000 ש"ח צמודים למדד המחירים לצרכן (נכון ליוני 1995 - 37,700 ש"ח). עוד נקבע, כי מועצה מקומית רשאית להתקשר בחוזה להזמנת טובין או לביצוע עבודה, שערכו עולה על 15,000 ש"ח אולם אינו עולה על 75,000 ש"ח (נכון ליוני 1995 - 188,600 ש"ח), על פי מכרז שאינו פומבי (מכרז זוטא).

הביקורת העלתה, כי המועצה נהגה לעתים לרכוש ללא קבלת הצעות מספקים נוספים, טובין ושירותים במהלך השנה. רכישות אלו נעשו מדי ימים ספורים, בסכומים כוללים שחייבו ביצוע מכרז וזטא. חלק מן השירותים שניתנו היה על בסיס קבוע, והמועצה שילמה תמורתם מדי חודש. בעקבות הערתם של עובדי משרד מבקר המדינה, קיימה המועצה באפריל 1996 שלושה מכרזים: להספקת צמחים, לקבלת שירותי תחזוקת מערכת החשמל ולהספקת של ציוד משרדי.

ניהול מחסן

1. בכללי המועצות המקומיות (קניית ומחסנים) נקבע, כי המועצה תמנה אפסנאי האחראי לקניית טובין, לאחסנתם ולשמירה עליהם. הביקורת העלתה, כי המועצה מינתה לראשונה

אפסנאי רק בסוף אפריל 1996, ורק בנובמבר 1996 הוא החל במילוי תפקידיו. במועד עריכת הביקורת ניפק אחד מעובדי מחלקת התחזוקה את ציוד המועצה. במחסן לא נזהל רישום של הטובין הנכנסים, ושוברי ההנפקה של הציוד לא תויקו; לא נזהל רישום של המלאי כנדרש, ולא ניתן היה לבצע ספירות מלאי; במצב דברים זה לא ניתן לעקוב אחר כמות הטובין המונפקת מהמחסן.

2. עוד נקבע בכללים אלה, כי ראש המועצה יקבע אלו עובדים רשאים לחתום על תעודת היציאה, המשמשת גם כדרישה לקבלת טובין מהמחסן. בביקורת נמצא, כי ראש המועצה לא קבע עובדים לעניין זה, כנדרש. בפועל, הגישו עובדים בקשות לקבלת טובין מהמחסן ללא אישור ראש המחלקה שבה הם מועסקים, ולא נקבעו נהלים לעניין זה. משרד מבקר המדינה העיר, כי על ראש המועצה לקבוע עובדים לנושא זה כנדרש, וכן לקבוע לשם כך נהלים מפורטים. ראש המועצה הודיע למשרד מבקר המדינה בספטמבר 1996, כי בימים אלה מקיימת המועצה ספירת מלאי ועוסקת בארגון המחסן.

3. המועצה מנהלת רישום של פריטים השייכים למצאי המועצה. הביקורת העלתה, כי ספירת מצאי נערכה לאחרונה רק בשנת 1992; הממונה לא הוציא נהלים להסדרת הרישום השוטף ולעריכת ספירות מצאי.

תכנון ובנייה

בדצמבר 1990 מינה ראש המינהל האזרחי לאזור יהודה והשומרון ועדת תכנון מיוחדת ליישוב אורנית. עד אותו מועד, נושאי תכנון ובנייה ביישוב היו בסמכותה של הוועדה המקומית לתכנון ולבנייה שליד המועצה האזורית שומרון. באפריל 1991 מינה ראש המינהל האזרחי את המועצה המקומית אורנית לשמש כוועדה מיוחדת לתכנון ולבנייה בתחום המועצה (להלן - הוועדה) בשטחים שמת"ע אישרה עבורם תכניות מיתאר.

ראש המועצה הודיע למשרד מבקר המדינה, כי המועצה האזורית שומרון העסיקה פקח בנייה אחד, שהיה אחראי לפיקוח הבנייה בכל יישובי המועצה האזורית, לרבות אורנית. עוד הודיע ראש המועצה, כי היעדר פיקוח נאות על הבנייה גרם למאות חריגות בנייה, שאיתם מתמודדת המועצה המקומית אורנית.

עד 1993 לא טופלו חריגות הבנייה האמורות המתבטאות בעיקר בבניית קירוי לכניסות, חניות ומרפסות וכן בתוספות בנייה במרתפים. בשנה זו ביצעה המועצה סקר של המבנים באורנית, כדי לאתר את כל חריגות הבנייה. מהגרס המועצה פנה בכתב לכל התושבים שביצעו חריגות בנייה, וזמנה להם להגיש לוועדה בקשה לאישור הבנייה החריגה. חלק מהחריגות תוקנו, ובמרבית המקרים אישרה הוועדה את החריגות בדיעבד. ראש המועצה הודיע למשרד מבקר המדינה, כי "מסדת האמור היתה לבצע יישור קו" בכל הקשור בנושאי חריגות הבנייה מן העבר, ולהמשיך משלב זה עם הפנים לעתיד בהקפדה יתרה על נושאי התכנון והבנייה, כפי שאכן אנו עושים כיום".

במחצית השנייה של 1995 הגישה הוועדה לאישור מת"ע הצעה לשינוי התקנון. ראש המועצה הודיע למשרד מבקר המדינה בספטמבר 1996, כי לשכת התכנון של המינהל האזרחי טרם העבירה למועצה את התייחסותה והערותיה לתקנון המוצע. המינהל האזרחי הודיע למשרד מבקר המדינה באוקטובר 1996, כי השינוי בתקנון נובע מתוספת משמעותית של בנייה אשר אינה מגובה בשטחי ציבור מתאימים, וכי המועצה טרם פתרה בעיה זו. ראש המועצה מסר למשרד מבקר המדינה, כי בסוף אוקטובר 1996 נערך דיון ראשון בנושא זה בין מהגרס המועצה לבין נציגי לשכת התכנון ומת"ע.

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

101
102
103
104
105
106
107
108
109
110
111
112
113
114
115
116
117
118
119
120
121
122
123
124
125
126
127
128
129
130
131
132
133
134
135
136
137
138
139
140
141
142
143
144
145
146
147
148
149
150
151
152
153
154
155
156
157
158
159
160
161
162
163
164
165
166
167
168
169
170
171
172
173
174
175
176
177
178
179
180
181
182
183
184
185
186
187
188
189
190
191
192
193
194
195
196
197
198
199
200

201
202
203
204
205
206
207
208
209
210
211
212
213
214
215
216
217
218
219
220
221
222
223
224
225
226
227
228
229
230
231
232
233
234
235
236
237
238
239
240
241
242
243
244
245
246
247
248
249
250
251
252
253
254
255
256
257
258
259
260
261
262
263
264
265
266
267
268
269
270
271
272
273
274
275
276
277
278
279
280
281
282
283
284
285
286
287
288
289
290
291
292
293
294
295
296
297
298
299
300

301
302
303
304
305
306
307
308
309
310
311
312
313
314
315
316
317
318
319
320
321
322
323
324
325
326
327
328
329
330
331
332
333
334
335
336
337
338
339
340
341
342
343
344
345
346
347
348
349
350
351
352
353
354
355
356
357
358
359
360
361
362
363
364
365
366
367
368
369
370
371
372
373
374
375
376
377
378
379
380
381
382
383
384
385
386
387
388
389
390
391
392
393
394
395
396
397
398
399
400

401
402
403
404
405
406
407
408
409
410
411
412
413
414
415
416
417
418
419
420
421
422
423
424
425
426
427
428
429
430
431
432
433
434
435
436
437
438
439
440
441
442
443
444
445
446
447
448
449
450
451
452
453
454
455
456
457
458
459
460
461
462
463
464
465
466
467
468
469
470
471
472
473
474
475
476
477
478
479
480
481
482
483
484
485
486
487
488
489
490
491
492
493
494
495
496
497
498
499
500

תחום המועצה

השטחים המהווים את התחום המוניציפאלי ואת תחום התכנון של המועצה אינם רציפים, וקיימים ביניהם שטחים, חלקם מעובדים, שאינם כלולים בתחומה. חלק משטחים אלה שייכים לתושבים ערבים תושבי האזור וישראל. במקרה אחד נמצא, כי אדם בנה בית על חלקה שבבעלותו (כשמונה דונם), שאינה בתחום המועצה. החלקה מוקפת בשטחים הכלולים בתחום המועצה, שעליהם מתוכננת בניית שכונה חדשה. על הגורמים הנוגעים בדבר לתת דעתם למצב בלתי תקין זה. סגן ראש המינהל האזרחי ביהודה והשומרון הודיע למשרד מבקר המדינה באוקטובר 1996, כי יחידת הפיקוח המרכזית של האזור טיפלה בעניין הבנייה שאינה בתחום המועצה. הבונה זומן לוועדת המשנה לפיקוח של האזור - והעניין טרם נדון בפניה.

עוד העלתה הביקורת, כי כביש הגישה ליישוב ממוקם על שטחים שבבעלות ערבים תושבי האזור. לדברי מהנדס המועצה, הכביש נסלל בעת הקמת היישוב, טרם כינון המועצה, ללא היתר.

צריכת מים

המועצה רוכשת מים מחברת "מקורות" ומוכרת את מרביתם לתושבי היישוב; השאר משמש לצרכים ציבוריים. משרד מבקר המדינה העלה, כי הפחת בגין צריכת המים בחודשים ינואר-פברואר 1996, לעומת הפחת בגין צריכת המים בחודשים ספטמבר-אוקטובר 1994, גדל בשיעור הנע בין 9% ל-32%.

כמו כן העלה משרד מבקר המדינה, כי ברוב השטחים הציבוריים הספקת המים נעשית ללא שימוש במדידים, ועל כן לא תמיד ניתן להעריך נכונה את הצריכה בפועל. ראש המועצה הודיע למשרד מבקר המדינה בספטמבר 1996, כי המועצה התקינה מדידים בכל מבני הציבור של המועצה, בגני ילדים ובבתי ספר, וכי היא נמצאת בתהליך של התקנת מדידים במערכת הגינוי הציבורי, ועורכת סקר הנדסי מקיף של דלף במערכות המים של היישוב.

טיפול במוצקי ביוב

מערכת הביוב של המועצה מוליכה את השפכים אל מחוץ ליישוב, שם היא חוברת למערכת הביוב של המועצה האזורית דרום השרון. במקום החיבור קיימת בריכת שיקוע ובה נצברים מוצקי הביוב (בוצה). אחת לכמה חודשים שואבת המועצה את הבוצה באמצעות קבלן, וקוברת אותה בסמוך לבריכת השיקוע. בסיוע שערך צוות הביקורת באתר נמצא, כי חלק מן הבוצה מפורז על פני הקרקע סביב בריכת השיקוע. כן נמצא, כי אתר קבורת הבוצה מצוי בסמוך לבתי התושבים.

עוד העלתה הביקורת, כי אתר זה אינו מוסדר, וכי לא נבדקו ההשפעות הסביבתיות של האתר בכלל זה - על מי התהום של מאגר ההר המצוי באזור. לדעת משרד מבקר המדינה, יש לפעול להסדרת האתר, כדי למנוע נזק סביבתי. סגן ראש המינהל האזרחי באזור יהודה והשומרון הודיע למשרד מבקר המדינה, כי איגוד ערים לאיכות הסביבה עורך בדיקות במטרה להסדיר את הנושא.

משק לשעת חירום (מל"ח)

בראש ועדת המל"ח המקומית "אורנית" עומד ראש המועצה, וחברים בה קצין הביטחון ש" המועצה, המשמש כראש המטה, ועובדת המועצה, המשמשת כרכזת ועדת מל"ח. בפברואר 1994

פנה ראש מטה ועדת מל"ח מחוז השרון ליו"ר הוועדה המקומית באורנית והתריע על כך שמא פברואר 1993 לא התכנסה ועדת המל"ח המקומית, על אף שהיא אמורה להתכנס אחת לשלושה עד ארבעה חודשים. הביקורת העלתה, כי ישיבתה האחרונה של הוועדה התקיימה בנובמבר 1994.



המועצה המקומית אורנית פעלה לקידום פיתוח היישוב. והעניקה לתושבי המועצה שירותים ברמה נאותה. עם זאת, על המועצה לתקן ליקויים הנוגעים להעסקת כוח אדם וניהולו. עליה להקפיד ששכר הבכירים שהיא מעסיקה לא יעלה על השכר שנקבע לתפקידים אלה. העסקת הברה לשירותים הנדרשים שלא על פי התקנון, ומתן תשלומים גבוהים לחברה זו מכפי שנקבע בהוראות, אינם עולים בקנה אחד עם סדרי מינהל תקין. יתר על כן, העסקת החברה יערה מצב של ניגוד עניינים, ועל המועצה להימנע מכך.

יש לדאוג לפיקוח נאות על הבנייה, כדי למנוע חריגות מהיתרים כפי שאירע בעבר, ולאכופ את החוק בתחום זה.

כמו כן יש להסדיר אתר לסילוק מוצקי הביוב ולקבורתם, כדי למנוע נזק סביבתי.