

מדינת ישראל

גנזך המדינה
ק"מ ח"א

הזכר

משרד הפנים

מס' ח"א

2/98

מ:

6/02

עד:

מס' ח"א מקורי

5/35



מחלקה

מחלקה
מחלקה
מחלקה

לחץ סטוא בוגר



**מפעם
מעלה אדומים**

מרכז אזורי לפיתוח המינהל והשלטון המקומי
במרחב יהודה ומגזריות



משרד הפנים
המינהל לשלטון מקומי
המחלקה להדרכה

י"ב טבת תשנ"ט
31 דצמבר 1998
מפעם 127

לכבוד
מר יהודה גרליץ
ראש המועצה המקומית
ביתר עלית

שלום רב,

אני מבקשת להודות לך על הרצאתך לפני עובדי המועצה והנבחרים של מועצה
מקומית בית אל.

המשתתפים גילו עניין רב ולמדו רבות מנסיוןך בתפקידים השונים במועצה
ומתנופת הפיתוח בביתר.

ישר כח על נכונותך והתגייסותך לסייע למפעם בהדרכת הנבחרים ועובדי
המועצה בתחילת דרכם.

רב ברכות

אסתר בר נתן
מנהלת מפעם מעלה אדומים

העתק: מר בנימין ריקרדו - הממונה על הישובים ביו"ש
מר אורי אריאל - ראש המועצה המקומית בית אל

אין טאג ב' אלול



מפעם
מעלה אדומים

מרכז אזורי לפיתוח המינהל והשלטון המקומי
במרחב יהודה ומורדותיו



משרד הפנים
המינהל לשלטון מקומי
המחלקה להדרכה

בס"ד

ח' בתשרי תשנ"ט
28 בספטמבר 1998
מפעם 2153

סנאט ג'באש צוות ושיפור שירות אצולדי ביתר עילית

המועצה המקומית ביתר עלית מתפקדת כמועצה נבחרת מזה כשנתיים. צוות העובדים נדרש לתת שירות לאוכלוסיה שהולכת וגדלה מיום ליום. עם גידול האוכלוסיה, גדלות ומתגוונות המשימות המוטלות על העובדים.

המועצה בשיתוף מפעם מעלה אדומים נרתמו לבנית סנאט לעובדים להכשירם למתן מענה הולם לצרכים המתפתחים.

מטרת הקורס : העלאת מודעות העובדים למצבי קונפליקט ומתן כלים להתמודדות פעילה לשיפור

השירות לתושב.

תכנים : התכנית המפורטת מצורפת.

משתתפים : כלל העובדים.

מתכונת : מפגש אחד משותף לכלל העובדים (40 משתתפים).

לאחריו, יחולקו העובדים לשתי קבוצות וכל קבוצה תפגש פעם נוספת.

כל מפגש יחל ב 8:30 ויסתיים 16:30.

היקף : סה"כ יקבל כל עובד 16 שעות השתלמות.

מועדים : המפגש המשותף יתקיים ביום שני ו' בחשוון תשנ"ט (26.10.98)

שני המפגשים הנוספים יתקיימו בימים רביעי ח' בחשוון (28.10.98)

וביום שני י"ג בחשוון (2.11.98)

מיקום : מלון רי"ך, בית הכרם, ירושלים.

מאחלים השתלמות פוריה וגיבוש רוח עבודה צוות

יהודה מליץ

ראש מועצת ביתר עילית

אסתר בר נתן

מנהלת מפעם מעלה אדומים

העתק : מר יהודה דוד, ממונה על פיתוח והדרכה, משרד הפנים.

מר בני ריקרדו, הממונה על הישובים ביו"ש.

ע' מעלה אדומים, מ"מ אבו גוש, מ"מ אמרת, מ"מ ביתר עלית, מ"מ נבעת זאב, מ"מ מבשרת ציון, מ"מ מעלה אפרים, מ"מ קרית ארבע, מ"מ הר אדר, מ"מ קרית יערים, מ"מ בקעת הירדן, מ"מ אגוז עציץ, מ"מ הר חברון, מ"מ מטה יהודה, מ"מ מטה בנימין, מ"מ מגילות.

כתובתנו: מעלה אדומים, ת.ד. 20 מיקוד 98300, טל: 5900363, 5900359, 5351262/270, פקס: 02-5353388

תוכנית הסדנאות *לזכר ב"ר צ'אית*

התוכנית מכוונת להעלות למודעות סוגיות ברמה האישית והבין אישית, תוך שימוש בדוגמאות ובתכנים מחיי העבודה במועצה המקומית ביתר עילית.

הרצאת פתיחה - מודלים להבנת מקומו של האדם העובד כגורם מרכזי בשליטה במערכות חיו. הגורמים לאיבוד שליטה דרכים להתמודדות פעילה בתחום ניהול הרגשות - E.Q. (אינטליגנציה רגשית).

מודעות עצמית - הכרה והבנה עצמית, התחברות והבחנה בין הניואנסים השונים של הרגשות המובילים למצבים לא שגרתיים. (E.Q. - חוכמת הלב, I.Q. - חוכמת השכל).
ניהול הרגשות - פיתוח דרכי שליטה בכעס, אכזבה, תסכול, חששות, פחדים, חרדות וכו'.
רגשות אלו מהווים גורם ראשון במעלה לטעויות אנוש. תפיסת המצב הרגשי כגורם מדרבן ולא משתק.

תהליך קבלת החלטות ופתרון בעיות במצבי דחק - קבלת החלטות במצבים שונים. הבחנה בין תגובה והחלטה, תוך פיתוח דפוסי החלטה אישיים בדרך למציאת פתרונות.
חוללות עצמית - גיוס כל האנרגיות לצעידה קדימה: שליטה בדחפים, דחיית סיפוקים, יכולת התמדה ע"י דירבון עצמי, התמקדות במשימה ושמירה על הנורמות.
התמודדות עם מצבי לחץ ומתח - הקשר בין לחץ ומתח לבין התנהגות, איתור מצבי הלחץ ומציאת דרכים להתמודדות עם גורמי הלחץ.
אמפטיה - היכולת לעקוב אחר הרגשות והמניעים של האחרים ולהבין את טיבם - היכולת לזהות אצל האחרים אותות אילמים.

מדידת רמת האחריות ייחוס כוונות - הנכונות לפתח ולקיים אחריות אישית והשלכותיה.
הבחנה בין סוגים שונים של אחריות במצבים משתנים.
מיומנויות חברתיות - חיזוק הקשר והתקשורת הבין אישית. אמנות היחסים, הכרה ברגשותיהם ובדאגותיהם של האחרים (חברים לעבודה, ממונים, כפיפים).
לקיחת סיכונים - הנטייה לקחת סיכומים, הסיבות והדרכים להמנע מהם. פיתוח כלים וטכניקות איך לא להכנס למצבים מסוכנים וכיצד ניתן לצאת מהם.
סיכום - יישום ואינטגרציה של החומר ע"י העלאת מטרדים ביישוב שמקורם בגורם האנושי, ניתוחם ומציאת דרכים לצימצום.

מדינת ישראל
משרד הפנים
הממונה על הישובים ביהודה ושומרון

ג' בניסן תשנ"ח
30 במרץ 1998
תיק: ביתר-עלית
מס': 6180/282-98

לכבוד
מר יוסף אלון
גזבר המועצה המקומית ביתר-עלית

מר אלון שלום רב,

הנדון : נבחר הציבור - לימודים

אני מתכבד להביא בפניך את עמדת משרד הפנים לרצונם של נבחר הציבור להשלים או להוסיף להשכלתם הפורמלית.

משרד הפנים מעודד לימודים אקדמיים לעובדיו ולנבחרים ברשויות המקומיות מתוך שאיפה שירחיבו את אופקיהם המקצועיים ותוך הכרה כי לימודים כאלו תורמים ישירות לשיפור יכולתו המקצועית של הלומד לשרת ביעילות רבה יותר את תושבי היישוב.

מקצועות הלימוד המועדפים: תכנון, כלכלה ומינהל עסקים, שלטון מקומי, מינהל ציבורי, בקורת.

בשנים בהם היה מצבה של הקופה הציבורית איתן יותר השתדל משרד הפנים גם למצוא אפשרות לסייע כספית לרשות לצורך השתלמויות עובדים ונבחרים.

לצערנו לא נראה כי בשנה זו יוכל המשרד לסייע בתוספת תקציבית לרשות. אולם כאמור, בראשית מכתבי, המשרד רואה בעין יפה ומעודד את נבחר הציבור להשלים את השכלתם הפורמלית ולרכוש תואר אקדמי.

במידה ותקציב הרשות מאוזן רשאת המועצה לאשר השתתפות במימון לימודים לנבחרים מתוך תקציב הרשות.

בכבוד רב,



שמואל הייזלר
מרכז קצין מחוז ליישובים

הערות: המינהל לא ייטל אחריות.

אין 6150 ב'ג' אלול



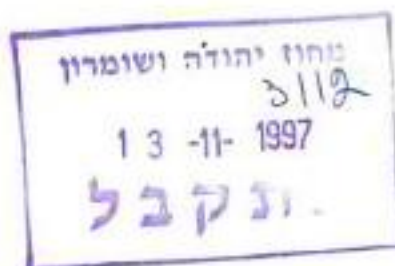
מפעם מעלה אדומים

מרכז אזורי לפיתוח המינהל והשלטון המקומי
במרחב יהודה ומורדותיו

כ"ח תשרי, תשנ"ח
29 אוקטובר, 1997



משרד הפנים
המינהל לשלטון מקומי
המחלקה להדרכה



סיכום אשף - קורס נבחרים ואופדים בכירים

פיתר עלית

דצמבר 1996 - אפריל 1997

כללי

הקורס נועד להכשיר את נבחרים ופועלים בכירים לבניית תשתית עירונית לקראת האכלוס המסיבי הצפוי בישוב.
בקורס השתתפו 15 חברי מועצות ביתר עלית כולל ראש המועצה ומנהלי מחלקות. תוכנית הקורס גובשה ע"י מפעם מעלה אדומים ומר חנוך לסר, אשר גם ריכוז את הקורס.
המפגשים התקיימו אחת לחודש במ"מ ביתר עלית, בשעות הערב.

על המשוב

סיכום זה מבוסס על שאלוני הערכה, שמולאו ע"י 12 מתוך 15 המשתתפים ועל שיחה מסכמת בהשתתפות הגב' אסתר בר-נון ומר חנוך לסר.

תכנית הקורס

כל המשתלמים ציינו שתוכנית הקורס הייתה מאוד מוצלחת. כמעט כל הנושאים היו רלוונטיים וישומיים לגביהם. במיוחד ציינו המשתתפים את הנושאים הבאים:

1. שיפור שירות ברשות המקומית
2. תקציב ככלי ניהולי
3. סוגיות אתיקה של הנבחרים
4. מגבלות ואפשרויות בנייה בי"ש

בשאלונים ושיחת סיכום חלק מהמשתתפים העירו, שכדאי היה להעמיק יותר בנושאים "שיפור שירות" ו"תכנון בניית העיר".
הנושא הפחות רלוונטי לדעת רב המשתתפים היה נושא של איכות הסביבה.
בשיחת סיכום העלו המשתתפים הערה, שחסר להם בקורס דיון על מקומו של נבחר הציבור והציפיות ממנו.

ההנחיה

כל המשתתפים הביעו שביעות רצון מהעברת החומר ע"י המנחים. ציונים גבוהים ביותר קבלו חנוך לסר, חיים טאוב ויצחק בלק. המשתלמים בקשו להודות במיוחד למר חנוך לסר על עבודתו המוצלחת בבניית התכנית וריכוז הקורס.

כמה המשתתפים ציינו שרצוי היה להוסיף לקורס דינמיקה קבוצתית.
כמו כן בשיחת סיכום עלה צורך בתיעוד תכנים של הרצאות, כדי שהמשתלמים יקבלו
חומר כתוב בנושא.

הארגון והאירוח

כל המשתתפים הביעו שביעות רצון מלאה מהרכב הקבוצה ומיקום הלימודים בביתר.
מתכונת הקורס הייתה נוחה, והתאימה לאכלוסית המשתלמים.

בקשות והמלצות

המשתתפים נשאלו, האם הם מעוניינים בהמשך השתלמויות לנבחרים ועובדים בכירים.
10 מתוך 12 נשאלים נענו בחיוב. המשתתפים ציינו נושאים, בהם הם מעוניינים להשתלם בעתיד:

1. כוחו של נבחר ציבור, הממונה על תיק מסוים
2. יחסי ציבור
3. תקציבים, המגיעים מגופים שונים
4. שיתוף פעולה בין מנהלי מחלקות וחברי מועצה
5. דיני עבודה ומשפט מוניציפלי
6. הנבחר ועמידתו מול הציבור

לסיכום

אפשר לסכם, שהקורס היה מעניין וחשוב עבור כל המשתתפים והוא ענה על ציפיותיהם.
המשך פעילות מסוג זה במ"מ ביתר עלית תקבל הענות גבוהה מצד נבחרים ועובדים
בכירים. מסקנה עיקרית של המשתלמים בתום הלימודים, היא שיש מקום לעבוד
על שיתוף פעולה בין המחלקות השונות. לבין עצמן ובין מנהלי המחלקות לנבחר הציבור.

סיכמה: אינה זילברט

אגף משטרה ב' א"י



יומית ציבורית

ד.נ. האלח 99879

טלפונים: 02-806416, מקס: 02-7

לשכת ראש המועצה

כ"ג טבת תשנ"ז
2/1/97
סימוכין: 599

יהודה ושומרון
489
- 7 - 01 - 1997
תקבל

אל

שלום רב:

לאור התקדמותנו בחשתלמות לבחורים ולעובדים הבכירים, שזוהתלנו לפני שני מפגשים: הריני להודיעכם כי במפגש הבא אשר יתקיים אי"ה ביום רביעי 7 בשבט תשנ"ז (15/1/97), מעסוק בעז"ה בהרצאת יחידות המועצה ע"י מנהלי וזמחלקות. במפגש זה יהיו המרצים אנשי המועצה עצמה, וזה מחייב את כולנו בהכנה ראויה ובהשתתפות מלאה. אי לכך אני מבקש ממך כי תכין את ההרצאה בתחום המחלקה שלך.

- יש להוכין את החומר:
- א. בכתב - בנייר עמדה.
- ב. בעל פה - לקראת הצגה קצרה ועניינית.

יש לקיים אחידות בין כל אנשי המחלקה (מנהל מחלקה, עובד ומחזיק תיק וכו') כך יוטנהל המחלקה יגיש את החומר תוך תאום עם שאר הגורמים. כדי ליצור אחידות של מסגרת הינד מתבקש להכין החומר בהתאם לסעיפים בנייר המצ"ב.

יש להכין את נייר העמדה ב - 20 עותקים כדי לחלקו בין המשתתפים. לבסוף ברצוני להודיש שוב את חשיבות ההשולמויות וחיוניות הנוכחות של כל אחד מאיתנו, לא נשלים עם כך שאנשים מרשים לעצמם להעדר או לאחר למפגש. אודה לך על הופעה בזמן.

בברכה,
הרב גמולה גליץ
ראש המועצה

מעתיק:
מר בנימין ריקרדו - ממונה באיו"ש
מר חנוך לשר - יועץ אירגוני
גבי אסתר בר נתן - מפעם מעלה אדומים

9:40 AM 002 P.02
07 Jan 97
02-806416
02-7-806416
02-7-806416

אין סוף כיג וזל



מפעם
מעלה אדומים

מרכז אזורי לפיתוח המינהל והשלטון המקומי
במרחב יהודה ושומרון



משרד הפנים
המינהל לשלטון מקומי
המחלקה להדרכה

בס"ד

יז' בכסלו תשנ"ו
28 בנובמבר 1996
מפעם 425

לכבוד

הרב חני ליקרס
המנהל לענייני חינוך ופיקוח

מחוז יהודה ושומרון
244
10-12-1996
נתקבל

שלום רב,

המועצה המקומית ביתר עילית בשיתוף עם מפעם מעלה אדומים מקיימת
השתלמות לנבחרים ועובדים בכירים במועצה.

מטרת ההשתלמות ליצור מסגרת אחידה של פעולה הן במועצה ובועדותיה
והן ביחידות המועצה.

ההשתלמות תעסוק בנושאים הרלוונטיים לעבודתם של הנבחרים והמנהלים
במועצה כגון: הבסיס החוקי לעבודתה של המועצה, ענייני תכנון
ובנייה, הכנת התקציב וכד'.

מתכונת: עשרה מפגשים בימי רביעי אחת לשבועיים.
בין השעות 18:00 - 21:00 בערב.

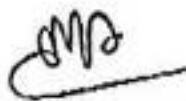
מיקום: המפגשים יתקיימו חלקם באולם הישיבות של המועצה, וחלקם
בירושלים.

<u>תאריכים:</u>	
(18/12/96)	ח' בטבת, תשנ"ז
(1/1/97)	כב' בטבת, תשנ"ז
(15/1/97)	ז' בשבט, תשנ"ז
(29/1/97)	כא' בשבט, תשנ"ז
(12/2/97)	ח' באדר א', תשנ"ז
(26/2/97)	יט' באדר א', תשנ"ז
(12/3/97)	ג' באדר ב', תשנ"ז
(26/3/97)	יז' באדר ב', תשנ"ז
(9/4/97)	ב' בניסן, תשנ"ז
(16/4/97)	ט' בניסן, תשנ"ז

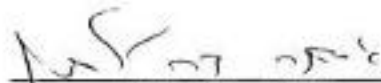
לוטת תוכנית יחשלתמות.

אנו מקוים שתוכנית תקדם אותך ואת מועצת ביתר עילית כאחת.

בברכה



יהודה גרליץ
ראש המועצה המקומית ביתר עילית



אסתר בר נתן
מנהלת מפעם מעלה אדומים

העתק: מר יהודה דוד - ממונה על הפיתוח וההדרכה במשרד הפנים.
מר בני ריקרדו - ממונה על הישובים ביו"ש.

תוכנית מפגשי הדרכה לנבחרים ובכירים - מועצה מקומית ביתר עילית

מפגש ראשון (ח' בטבת תשנ"ז , 18.12.96)

פתיחה - מר יהודה גרליץ, ראש המועצה המקומית ביתר עילית.
שיפור השירות ברשות המקומית.
מנחה : מר חנוך לטר, יועץ אירגוני.

מפגש שני (כב' בטבת תשנ"ז , 1.1.97)

שיתוף פעולה ועבודת צוות.
מנחה : מר חיים טאוב, יועץ אירגוני.

מפגש שלישי (ז' בשבט תשנ"ז , 15.1.97)

הצגת הנבחרים והמחלקות - נבחרים ומנהלים.
סיכום כיוון עבודתה של ביתר עילית.
מנחה : מר יהודה גרליץ, ראש המועצה.

מפגש רביעי (כא' בשבט תשנ"ז , 29.1.97)

הבסיס המשפטי של עבודת המועצה.
הנבחר, תפקידיו, זכויותיו והקשר בין הנבחר והציבור.
מנחה : עו"ד אסא אליאב, יועץ משפטי לעיריית ירושלים.

מפגש חמישי (ה' באדר א' תשנ"ז , 12.2.97)

תכנון ובניה בביתר עילית - דרישות החוק, סמכויות הועדה.
מנחה : עו"ד אהרון משניות.

מפגש שישי (יט' באדר א' תשנ"ז , 26.2.97)

מוסדות ואירגונים בסביבת הרשות המקומית, כיצד נערך לעבודה טובה יותר איתם?
מנחה : מר יצחק בלק, ראש המועצה המקומית הר אדר.

מפגש שביעי (ג' באדר ב' תשנ"ז , 12.3.97)

התקציב ככלי ניהולי.
מנחה : רו"ח בני אשכנזי.

מפגש שמיני (יז' באדר ב' תשנ"ז , 26.3.97)

יזמות כלכלית ברשות המקומית.
מנחה : מר בני כשריאל, ראש עיריית מעלה אדומים.

מפגש תשיעי (ב' בניסן תשנ"ז , 9.4.97)

איכות הסביבה ורשות המקומית.
מנחה : מר ניצן לוי, המשרד לאיכות הסביבה.

מפגש עשירי (ט' בניסן תשנ"ז , 16.4.97)

אתיקה של נבחרי ציבור.
מנחה : עו"ד אברהם שפט.

עיריית ביתר עילית



ביתר עילית 99879

רח' רבי עקיבא 38

א' באדר ב' תשס"ג
4 בפברואר 2003
סימוכין: 493



לכבוד
רו"ח מר דודי ספיר
ממונה בקורת ראיית חשבון
משרד הפנים
ירושלים

שלום רב,

הנדון: דו"ח תיקון ליקויים - שנת 2001
סימוכין מכתב 03 - 117, מיום ד' באדר א' תשס"ג.

1. מצורף בזה הערות הגורמים המטפלים בעירייה לדו"ח הליקויים של רו"ח לשנת 2001.
2. אני מבקש לציין כי הליקויים שצינו רו"ח בדו"ח שלהם הינם טכניים ופורמליים במהותם. אני מבקש לציין גם כי הערות רו"ח הינן לתקופה בה פעלה הנהלה שסיימה את תפקידה לקראת סוף שנת 2001.
3. למרות האמור בס' 2 הנהלת העירייה החדשה שנבחרה ואני בראשם - מתייחסת להערות בהערכה רבה וכלקויים מנחים למנהל מתוקן.
4. וועדת הביקורת בעירייה קיימה מספר דיונים ברשימת הליקויים ובהערות הגורמים המטפלים בעירייה, חלק ניכר מהליקויים כבר תוקנו במהלך שנת 2002. וועדת הביקורת, מבקר העירייה ומנכ"ל העירייה נתבקשו לעקוב, להמליץ ולוודא תיקון יתר הליקויים.
5. אני אישית רשמתי לפני להיות שותף לתהליך זה.

בכבוד רב,
יצחק פינדלוס
ראש העיר

העתיקים:

המנהל הכללי - משרד הפנים.
הממונה על מחוז יו"ש.
חברי וועדת בקורת בעיריית ביתר עילית.
מבקר העירייה.

תשובות: טל. 02-5888116
חינוך: טל. 02-5888150
חברה ונוער: טל. 02-5888111
השרות הפסיכולוגי: טל. 02-5888010
פקס: 02-5888131
פקס: 02-5888894

מרכזיה: 02-5888111
פקס: 02-5806419
מוקד עירוני: טל. 106/5807775, 24 שעות

גזברות: טל. 02-5888111, פקס: 02-5807226
הנדסה: טל. 02-5888140, פקס: 02-5807362
בטחון: טל. 02-5888000, פקס: 02-5808884
רווחה: טל. 02-5888999, פקס: 02-5808708

עיריית ביתר עילית



ביתר עילית 99879

רח' רבי עקיבא 38

ביקורת רואה חשבון על פעילות המועצה לשנת 2001

סימוכין: 2926

הערות רואה החשבון	תשובת הגורם המטפל במועצה	הערות וועדת הביקורת / חברי המועצה
ב. 1.1	התקציב לשנת 2001 אושר לאחר המועד החוקי.	גזבר: המועצה הנוכחית נבחרה רק בסוף שנת 2001, גם הנתונים ממושרד הפנים הועברו באיחור.
ב. 2.1	בהצעת התקציב לא נכללו כל הנכסים לחיוב.	ראה חרישא בתשובה לעיל.
ב. 1.2	נחתמו חוזים לביצוע תבר"ים קודם אישורם ע"י המועצה.	גזבר: הערה מתייחסת למועצה שסיימה את תפקידה בשנת 2001.
ב. 2.2	צו תחילת העבודות לתב"ר ניתן לפני אישורו במועצה.	כנ"ל.
ב. 3.2	תקציבים לתבר"ים מסוימים נמוכים מסכומי חתימת החוזים.	כנ"ל.
ב. 1.3	מספר עמותות קיבלו תמיכה ולא הגישו מאזן מבוקר לשנה הקודמת.	ההערה מתייחסת למועצה שסיימה את תפקידה.
ב. 2.3	מספר עמותות לא הגישו בקשת תמיכה וקיבלו תמיכה.	כנ"ל.
ב. 3.3	מספר עמותות קיבלו תמיכה ללא אישור ניהול ספרים.	כנ"ל.
ב. 1.4	לשמונה נבחרים ציבור חובות ארנונה בסך כולל של 19,221 ₪.	כנ"ל.
ב. 1.5	למתן שירותי פינוי אשפה וגזם לא נערך מכרז מחודש בתום 3 שנים מההתקשרות הראשונה.	נכון, ההנהלה שנבחרה תקפיד על חידוש החוזים בזמן-כבר חודשו החוזים.
ב. 2.5	למתן שירותי ניקוי רחובות לא נערך מכרז מעולם.	נכון, ההנהלה שנבחרה הורתה לקיים מכרז כנדרש.
ב. 1.6	וועדת מל"ח לא כונסה במהלך שנת 2001	נכון, בינתיים כונסה הוועדה החדשה שמונתה, והיא קיימת דיונים כנדרש.
ב. 2.6	לוועדה לא מינו וועדת משנה כנדרש.	הדבר תוקן מאז בחירת ההנהלה החדשה.
ב. 3.6	בוועדה לא מנוהלים תיקי גזברות ושפ"ע.	הדבר תוקן מאז בחירת ההנהלה החדשה.
ב. 4.6	לוועדה אין יועץ משפטי ומזכיר.	הדבר תוקן מאז בחירת ההנהלה החדשה.
ב. 5.6	מרבית התיקים בוועדה לא עודכנו מאז אפריל 2000	הדבר תוקן מאז בחירת ההנהלה החדשה.
ב. 1.7	מבקר הפנים טרם הגיש דו"ח ביקורת.	מנכ"ל: הוריתי למבקר להכין דו"ח ביקורת כנדרש.
ב. 2.7	וועדת ביקורת התכנסה 3 פעמים ולא כנדרש בתיק.	מנכ"ל: הוועדה החדשה שמונתה נתבקשה להתכנס כנדרש בחוק לפחות אחת ל-3 חודשים, וכך מתבצע.

עיריית ביתר עילית



ביתר עילית 99879

רח"ו רבי עקיבא 38

ב. 3.7	בדו"ח הכספי לשנת 2001 הושלם רק באמצע מאי 2002	גזבר : הוריתי להשלים את הדו"ח לשנת 2002 בזמן כנדרש.
ב. 4.7	דו"ח שנתי על תלויות הציבור טרם הוגש.	מנכ"ל : לתפקיד נבחר עובד חדש שהתבקש לעמוד בדרישות חוק.
ב. 1.8	אין רשימת נכסי מקרקעין מעודכנת ליום 31.12.2001	מנכ"ל : הוריתי לאגף ההנדסה לעדכן את הרשימה.
ב. 1.9	יש גידול משמעותי ביתרת החייבים לעומת השנה הקודמת.	גזבר : נכון, המועצה שכרה השנה חברת גביה שתסייע גם בגבייה השוטפת וגם בגביית החובות.
ב. 2.9	תשלום עבור מקדמות על הוצאות עודפות מתבצע רק אחת לשנה ולא כנדרש עפ"י החוק.	גזבר : הדבר תוקן, ומשלמים עתה מספר פעמים בשנה.
ב. 3.9	לא לכל הספקים להם מועברים תשלומים יש אישור ניהול לספרים וניכוי מס במקור.	גזבר : הדבר תוקן, עתה לפני כל תשלום נבדקים האישורים הנדרשים.
ב. 4.9	העברת כספים לבנק נעשית ע"י הקופאי, אין הפרדת תפקידים כנדרש.	גזבר : תוקן.
ב. 5.9	לא מתבצעת התאמת בנק באופן שוטף.	גזבר : תוקן.
ב. 6.9	הועברו תשלומים לספק שלא על פי חשבונית.	גזבר : תוקן.
ב. 7.9	תקן כ"א גבוה בפועל מזה שעפ"י התקציב.	סגן ראש העיר : מאז כניסת ההנהלה החדשה עומדים בתקן.
ב. 8.9	בקופה ישנן המחאות דחיות שאינן חתומות בחותמת "לא סחיר".	גזבר : הוריתי לתקן את הנדרש והדבר תוקן.
ב. 9.9	העירייה שומרת המחאות דחיות אצלה בקופה.	גזבר : תוקן, מפקידים כל יום את הצ'קים הדחויים שהתקבלו.
ב. 10.9	העירייה אינה אוכפת קנסות לפי חוקי העזר.	מנכ"ל : אנו לומדים את הנושא ונפעל ליישמו.
ב. 11.9	העירייה אינה גובה כספים על הנפקת אישורים.	מנכ"ל : אנו לומדים את הנושא ונפעל ליישמו.
ב. 12.9	אין מסגרת תקציבית לקרנות לעבודות פיתוח.	גזבר : אנו לומדים את הנושא ונפעל ליישמו.
ב. 13.9	אין בידי העירייה נתונים לגבי התחייבויות בגין פנסיה צוברת לעובדיה.	גזבר : הוריתי לתקן ולהכין הנתונים.
ב. 14.9	העירייה לא קבעה מסגרת תקציבית של כספי קרנות בלתי מתוקצבות.	גזבר : נביא להנהלת העירייה הצעת מסגרת תקציב לשנת 2002.
ב. 15.9	הדוחות הריבועניים לא מוכנים במועד כנדרש ואינם מובאים לדיון במועצה.	ההערה התייחסת לראש עירייה שאינו מכהן יותר.
*	לא הוגש דו"ח שנתי בהתאם לחוק חופש המידע.	ההנהלה החדשה תשתדל לתקן את הנדרש.

א. מיסולובין- חבר.

מ. שוורץ- חבר.

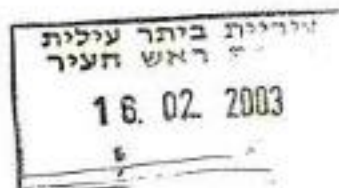
נ. כהן- חבר

יור' הוועדה ש. ויינשטיין

תרבות: 02-5888116 טל.
 חינוך: 02-5888150 טל.
 חברה ונוער: 02-5888111 טל.
 השרות הפסיכולוגי: 02-5808894 טל.

מרכזיה: 02-5888111
 פקס: 02-5806419
 מוקד עיזי: 106/580775 טל. שעות

גזברות: 02-5888111 פקס.
 הנדסה: 02-5888140 פקס.
 בטחון: 02-5888000 פקס.
 רווחה: 02-5888999 פקס.



מדינת ישראל
משרד הפנים
חאגף לביקורת ברשויות המקומיות

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

סימנו: 117-03

לכבוד
ראש עיריית ביתר עילית

שלום רב,

הנדון: תזכורת על אי הגשת דוח תיקון ליקויים

בהתאם להוראות החוק ולכללים המחייבים ערכנו בעיריית ביתר עילית, ביקורת חשבונות על שנת התקציב 2001, באמצעות רואי חשבון.

בתאריך 29.10.02 נשלחו לטיפולך הדוח הכספי המבוקר ודוח הביקורת המפורט. התבקשת לחגוש דוח מפורט המאשר תיקון הליקויים שהועלו בביקורת ונקיטת צעדים למניעת השנותם עד 29.12.02 לתאריך.

על-פי רישומנו, טרם התקבל במשרדנו הדוח הנדרש.

אבקשך לפעול בהתאם לכללים המחייבים ולחגוש 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 (51)

מדינת ישראל

משרד הפנים

האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, כ"ג בתשרי תשס"ג
29 בספטמבר 2002

סימנו: 505-02

לכבוד
מר יצחק פינדרוס
ראש עיריית
ביתר עלית

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואי חשבון בעירייה

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

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

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים :

(א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני הוועדה לענייני ביקורת בעירייה.

(ב) להביא את הדוח הכספי המבוקר לדיון בפני ועדת הכספים בעירייה.

(ג) לכנס את מועצת העיר לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדות.

(ד) להורות את הגורמים האחראים לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.

(ה) להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 29.12.02.

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

בכבוד רב,

שוקי אמרני

שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
הממונה על החשבונות
משרד הפנים
הממונה ביהודה ושומרון

3 10. 2002

התקבל
לתיק: 8706
לתיק: 8706

העתקים: משרד מבקר המדינה
המנהל הכללי
הממונה על מחוז יו"ש
המינהל לתיקצוב
האגף לכ"א ושכר
מבקר העירייה
רואה החשבון
תיק מעקב וס

עיריית ביתר עלית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

משרד הפנים	
קורת ברשויות המקומיות	
3 09. 2002	
תקבל	
339	סי

צבי רז ושות' / ZVI RAZ & CO.
רואי חשבון (ISR.) CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

ירושלים, 17 בספטמבר 2002

לכבוד
מר שוקי אמרני
הממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: עיריית ביתר עילית – דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

הביקורת בעירייה נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו.

בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו בעירייה ואשר מצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות את העירייה.

צבי רז ושות'

רואי חשבון

עיריית ביתר עלית

דוח הביקורת המפורט לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2001

עמוד	תוכן העניינים
1	פרק א' נתונים כלליים על העיריה
3-2	פרק ב' הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
4	פרק ג' מעקב אחר תיקון ליקויים
	פרק ד' תחומי פעילות שבוקרו השנה
10-5	ד.1. התקציב הרגיל
12-11	ד.2. התקציב הבלתי רגיל
18-13	ד.3. הענקת תמיכות
19	ד.4. חברות כלליות ותאגידים
19	ד.5. מחיקת חובות
19	ד.6. חובות נבחר ציבור
20	ד.7. העברת ניכויים מעובדים
20	ד.8. פיצויים בגין הלנת שכר
20	ד.9. תשלומי פנסיה חריגים
21	ד.10. נסיעות לחו"ל
21	ד.11. פינוי אשפה, גזם וניקוי רחובות
22	ד.12. ועדת מל"ח
23	ד.13. מנגנוני בקרה וביקורת פנימית
25-23	ד.14. מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח
28-26	ד.15. נושאים אחרים
29	דוח כספי לתושב

עיריית ביתר עלית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

פרק א. נתונים כלליים

- 1.א. מעמדה המוניציפאלי של הרשות – עירייה החל מחודש אוגוסט 2001. היישוב נמצא בגבולה המערבי של המועצה האזורית גוש עציון, כ- 2 ק"מ מחקו הירוק ובגבול המועצה האזורית מטה יהודה. היישוב הינו דתי חרדי באופיו, סיווגו הסוציאקונומי הוא – 1. שטח שיפוט העירייה כ- 4,200 דונם.
- 2.א. ראש העיר, הרב יצחק פינדרוס, מכהן בתפקידו החל מחודש נובמבר 2001.
- 3.א. מספר תושבים בעיר כ- 17,115 (כ- 5,671 בתי אב).
- 4.א. הבחירות האחרונות נערכו בחודש נובמבר 2001.
- 5.א. מספר חברי מועצת העיר 13.
- 6.א. לראש העירייה 3 סגנים בשכר ואחד בתואר (החל מ- 30 בדצמבר 2001) כדלקמן:
סגן ראש העיר וממלא מקום ראש העיר – מחזיק תיק מנגנון ותיק החינוך.
סגן ראש העיר מחזיק תיק התרבות.
סגן ראש העיר מחזיק תיק הנדסה.
סגן ראש עיר בתואר מחזיק תיק חברה ונוער.
- 7.א. בעיר 31 מוסדות חינוך ובהם 6,571 תלמידים בסך הכל, כדלקמן:

סה"כ מוסדות			סה"כ תלמידים		
			גיל 5 – 14	גיל 3 – 5	סה"כ
מוסדות לבנים	18	1,375	2,077		3,452
מוסדות לבנות	13	1,399	1,720		3,119
סה"כ	31	2,774	3,797		6,571
	===	=====	=====		=====

- 8.א. הועדות הפועלות ברשות הן: הנחלה, מכרזים, קניית, תכנון ובנייה, ביקורת, הנחות, תמיכות, כספים, תנועה, בטחון וערר על ארנונה.
- 9.א. 760 משפחות טופלו ע"י מחלקת הרווחה לפי פרוט כדלקמן:

מספר מקרים

285	כלכליות
65	בעיות אישיות ואלימות במשפחה
70	נכות ושיקום
180	תפקוד הורי לקוי
125	נוער וצעירים במצוקה
35	קשישים
760	סה"כ
===	

- 10.א. הדוח השנתי לתושב לשנת 2000 פורסם בעיתונות המקומית ביום 21 באוגוסט 2001.

עיריית ביתר עלית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

פרק ב' – עיקר הממצאים

- 1.ב. התקציב הרגיל**
1.1.ב. התקציב לשנת 2001 אושר בישיבת מועצה מיום 29.3.01, דהיינו לאחר המועד החוקי.

2.1.ב. בהצעת התקציב לא נכללו כל הנכסים לחיוב - לכן הביצוע מעבר לתקציב (ראה הסבר 33 בפרק 1.ד).
- 2.ב. התקציב הבלתי רגיל**
1.2.ב. נחתמו חוזים עם קבלנים ומתכננים לביצוע תב"רים קודם לאישורם ע"י המועצה (ראה סעיף ד. 1.2.2, ד. 3.3.2, ד. 1.4.2).
2.2.ב. צו תחילת עבודות לתב"ר ניתן לפני אישורו במועצה (ראה סעיף ד. 1.3.2).
3.2.ב. התקציבים לתב"רים מסויימים נמוכים מסכומי חתימת החוזים עם הקבלן המבצע (ראה סעיף ד. 1.1.2, ד. 2.3.2, ד. 2.4.2).
- 3.ב. הענקת תמיכות**
1.3.ב. מס' עמותות קיבלו תמיכה ולא הגישו מאזן מבוקר לשנת 2000 (ראה סעי' ד. 1.3, ד. 2.3).
2.3.ב. מס' עמותות שקיבלו תמיכה לא הגישו בקשת תמיכה לשנת 2001 (ראה סעי' ד. 1.3, ד. 2.3).
3.3.ב. מס' עמותות קיבלו תמיכה ללא אישור ניהול ספרים או אישור ניהול ספרים שאינו בתוקף ביום העברת התמיכה (ראה סעי' ד. 1.3, ד. 2.3).
- 4.ב. חובות נבכרי ציבור**
1.4.ב. לשמונה נבכרי צבור חובות בסך 19,221 ש"ח, חלקם בעומק חוב של 6 חודשים ויותר (ראה סעי' ד. 6).
- 5.ב. פינוי אשפה, גזם וניקוי רחובות**
1.5.ב. למתן שרותי פינוי אשפה וגזם לא נערך מכרז מחודש בתום 3 שנים, ממועד ההתקשרות הראשונה (ראה סעיף ד. 1.11).
2.5.ב. למתן שרותי ניקוי רחובות לא נערך מכרז מעולם (ראה סעי' ד. 2.11).
- 6.ב. ועדת מל"ח**
1.6.ב. ועדת מל"ח לא כונסה במהלך שנת 2001 (ראה סעי' ד. 6.12, ד. 7.12).
2.6.ב. לוועדה לא מוטו ועדות משנה (ראה סעי' ד. 9.12).
3.6.ב. בוועדה לא מנהלים תיקי הגזברות ושיפור פני העיר (ראה סעי' ד. 10.12).
4.6.ב. לוועדה אין יועץ משפטי ומוכיר (ראה סעי' ד. 5.12).
5.6.ב. מרבית התיקים בוועדה לא עודכנו מאז 9.4.00 (ראה סעי' ד. 11.12).
- 7.ב. מנגנוני בקרה ובקורת פנימית**
1.7.ב. מבקר הפנים טרם חגש דוחות ביקורת (ראה סעי' ד. 4.1.13).
2.7.ב. וועדת ביקורת התכנסה שלוש פעמים ולא כנדרש בחוק, ואין פרוטוקולים מהתכנסויותיה (ראה סעי' ד. 4.2.13).
3.7.ב. הדוח הכספי לשנת 2001 הושלם ע"י הרשות רק באמצע מאי 2001, מה שגרם לעיכוב בהגשת הדוח.
4.7.ב. טרם הוגש דוח שנתי מהממונה על תלונות הציבור (ראה סעי' ד. 2.3.13).

עירית ביתר עלית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

8.ב. מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח הכספי

1.8.ב. אין רשימת נכסי מקרקעין מעודכנת ליום 31.12.01. העדכון האחרון מחודש מרץ 1999 (ראה סעי' ד. 2.14. א').

9.ב. נושאים אחרים שבוקרו

- 1.9.ב. מערך הגבייה – יש גידול משמעותי ביתרת החייבים לעומת שנה קודמת (ראה סעי' ד. 1.15.).
- 2.9.ב. תשלום עבור מקדמות על הוצאות שדמות מתבצע רק אחת לשנה ולא כנדרש עפ"י חוק (ראה סעי' ד. 3.15.).
- 3.9.ב. לא לכל הספקים להם מועברים תשלומים מהעיריה יש אישור ניהול ספרים וניכוי מס במקור, האחוז המנוכה מהספקים לא תמיד עפ"י אישורי ניכוי המס (ראה סעי' ד. 4.15.).
- 4.9.ב. העברת הכספים לבנק נעשית ע"י הקופאי – אין הפרדת תפקידים כנדרש (ראה סעי' ד. 5.15.).
- 5.9.ב. לא מתבצעת התאמת בנק באופן שוטף (ראה סעי' ד. 6.15.).
- 6.9.ב. הועברו תשלומים לספק שלא עפ"י חשבונית (ראה סעי' ד. 7.15.).
- 7.9.ב. תקן כח אדם גבוה בפועל מזה שעפ"י התקציב (ראה סעי' ד. 8.15.).
- 8.9.ב. בקופה ישנם המחאות דחיות שאינן חתומות בחותמת "לא סחיר" (ראה סעי' ד. 9.15.).
- 9.9.ב. העיריה אינה מפקידה המחאות דחיות בבנק אלא שומרת אותם אצלה בקופה (ראה סעי' ד. 10.15.).
- 10.9.ב. אין העיריה אוכפת קנסות לפי חוקי עזר (ראה סעי' ד. 2.15.).
- 11.9.ב. אין העיריה גובה כספים על הנפקת אישורים, לפי חוקי עזר (ראה סעי' ד. 11.15.).
- 12.9.ב. אין מסגרת תקציבית לקרנות לעבודות פיתוח (ראה סעי' ד. 12.15.).
- 13.9.ב. אין בידי העיריה נתונים לגבי התחייבות בגין פנסית צוברת לעובדיה (ראה סעי' ד. 13.15.).
- 14.9.ב. העיריה לא קבעה מסגרת תקציבית שנתית של כספי קרנות בלתי מתוקצבות (ראה סעי' ד. 14.15.).
- 15.9.ב. הדוחות הרבעוניים לא מוכנים במועד כנדרש, ואינם מובאים לדיון במועצת העיריה (ראה סעי' ד. 15.15.).
- 16.9.ב. ראש העיריה לא הביא את הדוח הכספי השנתי לאישור בפני מועצת הרשות (ראה סעי' ד. 16.15.).

עיריית ביתר עלית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

פרק ג' מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בשנים קודמות

סוג הליקוי	הליקוי	תוקן/לא תוקן/תוקן חלקית
1	נחתמו חוזים עם קבלנים לפני אישור העיריה	לא תוקן
1	המתאות בקופות ללא הסבה ל"מוטב בלבד" או "לא סחיר"	תוקן חלקית
1	מבקר פנים טרם הגיש דוחות ביקורת	לא תוקן
1	ועדת ביקורת התכנסה פעם אחת ולא כנדרש בחוק	לא תוקן
1	טרם הוגש דוח שנתי מהממונה על תלונות הציבור ברשות	לא תוקן
1	הדוח הכספי הושלם רק בסוף חודש מאי	תוקן חלקית
1	הרשות אינה אוכפת גביית קנסות בהתאם לחוקי עזר	לא תוקן
1	הרשות לא קבעה קריטריונים לקביעת חובות אבודים וחובות מסופקים	תוקן
1	אכיפת גביית חובות ארנונה לקויה	לא תוקן
1	הוארכה התקשרות מעבר לתקופה שנקבעה ע"י ועדת מכרזים ללא אישור מיוחד	לא תוקן
1	אי סימון בחותמת נפרע חשבונות ספקים שנפרעו	תוקן חלקית
1	מספר עמותות המקבלות תמיכות לא הגישו מאזנים מבוקרים	לא תוקן
1	לא הוגש דוח שנתי בהתאם לחוק חופש המידע	לא תוקן
1	המועצה לא פרסמה את תמצית הנתונים הכספיים השנתיים	תוקן
1	בוטלו מכרזים ללא אישור ועדת מכרזים	לא תוקן
3	המחאות מבוטלות לא סומנו בסימון מיוחד המורה על ביטולן	-
3	באחד המכרזים היה פער משמעותי בין תאומדן הראשוני לבין ההצעה שהתקבלה	-

הסבר לסוגי הליקויים לעיל:

- 1 - ליקויים שהרשות יכולה וחייבת לתקן.
- 2 - ליקויים שהרשות בדעה שלא ניתן לתקנם ורואה החשבון בדעה שיש לתקנם.
- 3 - ליקויים נקודתיים חד פעמיים שאינם חוזרים.

עיריית ביתר עלית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

פרק ד' – תחומי פעולות שבוקרו השנה

ד. 1. התקציב הרגיל

ד. 1.1. התקציב הוכן ע"י גובר העירייה לאחר קבלת הצעות ממנהלי המחלקות ולאחר קיום דיונים עמם בהשתתפות ראש העיר. בהכנת התקציב התבססו על תקציב השנה הקודמת תוך הכללת השינויים המתחייבים מהנחיות משרד הפנים ומאילוצים הקשורים בגידול באוכלוסית העיר.

ד. 2.1. התקציב אושר בישיבת המועצה ביום 29 במרץ 2001 בסך 41,807 אלפי ש"ח, דהיינו לאחר המועד החוקי. לטענת העירייה אין באפשרותה לאשר את התקציב כל עוד תקציבי הממשלה לא אושרו בכנסת. העדכון השני לסך 41,992 אש"ח מיום 9 ביולי 2001 אושר ע"י משרד הפנים. העדכון השלישי לסך 43,919 אש"ח מיום 29 באוגוסט 2001 לא קיבל אישור ממשרד הפנים.

ד. 3.1. שינויים מהותיים בין תקציב 2001 לבין הביצוע בשנת 2000 (באלפי ש"ח):

הסברים	סטיה ב-%	הפרש	ביצוע 2000	תקציב 2001	תקבולים
1	(85.67)	(1,244)	1,452	208	אגרות בניה
2	(92.96)	(66)	71	5	בריאות
3	19.38	535	2,760	3,295	רווחה
4	15.95	513	3,217	3,730	מים
5	501.81	2,223	443	2,666	תקבולים בלתי רגילים
תשלומים					
6	12.83	175	1,364	1,539	תכנון ובנין ערים
7	18.40	589	3,201	3,790	נכסים ציבוריים
8	212.50	136	64	200	חגיגות וארועים
9	28.57	274	959	1,233	שירותים עירוניים
10	35.29	469	1,329	1,798	תרבות
11	29.38	1,349	4,591	5,940	רווחה
12	24.31	474	1,950	2,424	מים
13	21.76	193	887	1,080	מפעל ביוב
14	(31.33)	(1,985)	6,335	4,350	תשלומים בלתי רגילים

עיריית ביתר עלית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

הסברי הרשות

1. **אגרות בניה** – בשנת 2000 בניה מואצת בעיריה. בשנת 2001 כמעט ולא היו התחלות בניה.
2. **בריאות** – בשנת 2000 הגבייה מהחולים ע"י העיריה, בשנת 2001 כל נושא מד"א באחריות מד"א.
3. **רווחה** – תוספת מטופלים בשנת 2001 לפי אישורי משרד הרווחה.
4. **מים** – גידול באוכלוסיה ותוספת לגיון.
5. **תקבולים בלתי רגילים** – תוספת הכנסות מהשקעות בבנק בשנת 2001.
6. **תכנון ובנין ערים** – תוספת במשכורת וברכב המחלקה.
7. **נכסים ציבוריים** – תוספת בתאורת רחובות, תוספת בתחזוקה, בשכר ובעובדים קבלניים עקב תוספת מוסדות.
8. **חגיגות ואירועים** – הוצאות מיוחדות להכרות ביתר לעיריה.
9. **שרותים עירוניים** – תוספת הקצבה לארגונים. תגבור המוקד העירוני עקב האינתיפאדה.
10. **תרבות** – תגבור הטיפול בנוער, תוספת כ"א ופעילות.
11. **רווחה** – תוספת מטופלים בשנת 2001.
12. **מים** – גידול בצריכת מים עקב גידול אוכלוסיה ותוספת גיון.
13. **מפעל ביוב** – תוספת עקב העברת הטיפול בביוב לחברת הגיון.
14. **תשלומים בלתי רגילים** – בשנת 2000 הוצאות מיוחדות לקרן פיתוח, פרס.

עירית ביתר עלית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

ד.1.4. השוואת ביצוע התקציב הרגיל בשנת 2001 לעומת הביצוע בשנת 2000 (באלפי ש"ח):

להלן פרוט הנתונים העיקריים להשוואת ביצוע התקציב השנה לעומת הביצוע בשנה קודמת:

הסברים	שינוי ב-%	הפרש	2000	2001	
תקבולים					
15	10.03	908	9,053	9,961	ארנונה כללית
16	(78.99)	(1,147)	1,452	305	אגרות בניה
17	30.60	272	889	1,161	שמירה ובטחון
18	71.30	2,181	3,059	5,240	חינוך
19	26.94	80	297	377	תרבות
20	(59.15)	(42)	71	29	בריאות
21	26.67	736	2,760	3,496	רווחה
22	1975	948	48	996	ביוב
23	158.69	703	443	1,146	תקבולים בלתי רגילים
תשלומים					
24	24.77	793	3,201	3,994	נכסים ציבוריים
25	204.69	131	64	195	חגיגות וארועים
26	50.78	487	959	1,446	שירותים עירוניים
27	17.32	1,316	7,598	8,914	חינוך
28	40.41	537	1,329	1,866	תרבות
29	27.99	1,285	4,591	5,876	רווחה
30	22.92	447	1,950	2,397	מים
31	52.31	464	887	1,351	מפעל ביוב
32	(12.28)	(778)	6,335	5,557	תשלומים בלתי רגילים

עיריית ביתר עלית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

הסברי הרשות

15. **ארנונה כללית** – תוספת אוכלוסיה והצמדה כ- 2%.
16. **אגרות בניה** – בשנת 2001 לא היו התחלות בניה בעיריה.
17. **שמירה ובטחון** – תוספת תשלום תושבים לשמירה ותוספת של משרד הבטחון.
18. **חינוך** – תוספת ממשרד החינוך לשיפוצים, תוספת להסעות, ותוספת שמירת מוסדות חינוך.
19. **תרבות** – גידול בהכנסות בשעות טיפוליות וחבורות נוער.
20. **בריאות** – נושא מד"א באחריות מד"א ולא ע"י העיריה כבעבר.
21. **רווחה** – תוספת בכמות המטופלים בשנת 2001 באישור משרד הרווחה.
22. **ביוב** – בשנת 2000 אגרות ביוב נרשמו בפרק מים. בשנת 2001 נעשתה הפרדה.
23. **תקבולים בלתי רגילים** – בשנת 2001 גידול בהכנסות מחשקעות בבנקים בתקציב הרגיל.
24. **נכסים ציבוריים** – תוספת במים לגינון, בתאורת רחובות, בשכר עובדים ובעובדים קבלנים.
25. **חגיגות ואירועים** – הוצאות מיוחדות להכרות ביתר לעיר.
26. **שרותים עירוניים** – תוספת עובדים במוקד, תוספת לבטוח עקב הוצאת מליסה ל- 18 חודש.
27. **חינוך** – תוספת להסעות תלמידים, שמירת במוסדות חינוך הקצבה למוסדות שרתים ומזכירים.
28. **תרבות** – תוספת לפעילות נוער שלא היתה בעבר, תוספות עובדים במנהל תרבות.
29. **רווחה** – תוספת במספר המטופלים במחלקת רווחה.
30. **מים** – גידול בצריכת מים עקב גידול אוכלוסיה.
31. **מפעל ביוב** – תוספת הוצאה עקב העברת הטיפול בביוב לחברת הגינון.
32. **תשלומים בלתי רגילים** – בשנת 2000 – העברה לקרן פיתוח, פרס והפרשה לתביעות.

עיריית ביתר עלית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

ד.5.1. השוואת התקציב הרגיל בשנת 2001 לעומת הביצוע בשנת 2001 (באלפי ש"ח):

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

הסברים	הסתית ב-%	הפרש	הביצוע	התקציב	תקבולים
33	17.15	1,458	9,961	8,503	ארנונה כללית
34	46.63	97	305	208	אגרות בניה
35	36.75	312	1,161	849	שמירה ובטחון
36	58.12	1,926	5,240	3,314	חינוך
37	48.66	326	996	670	ביוב
38	(57.01)	(1,520)	1,146	2,666	תקבולים בלתי רגילים
תשלומים					
39	17.27	213	1,446	1,233	שרותים עירוניים
40	20.26	1,502	8,914	7,412	חינוך
41	25.09	271	1,351	1,080	מפעל ביוב
42	27.75	1,207	5,557	4,350	תשלומים בלתי רגילים

הסברי הרשות

33. **ארנונה כללית** – בהצעת התקציב לא נכללו כל הנכסים לחיוב לכן הביצוע מעבר לתקציב.
34. **אגרות בניה** – לא ניתן לאמוד בדיוק את ההכנסות מאגרות בניה.
35. **שמירה ובטחון** – עקב האינתיפאדה גידול בהכנסות משרד הבטחון ואגרת שמירה.
36. **חינוך** – משרד החינוך אישר תוספת מסלולים באמצע השנה וכן תוספת לשיפוצים במוסדות חינוך.
37. **ביוב** – טעות באמזן ההכנסה.
38. **תקבולים בלתי רגילים** – טעות בצפי של הכנסות מהשקעות בבנק.
39. **שרותים עירוניים** – תוספת תשלום לביטוח עבור 18 חודשי ביטוח עקב הנחה.
40. **חינוך** – תוספת בחסעות ושיפוצים במוסדות ושרותים ומזכירים – הכל במהלך השנה.
41. **מפעל ביוב** – זוהי השנה הראשונה שעובדים עם חברת הגיחון ולא היה אמדן מדויק להוצאה.
42. **תשלומים בלתי רגילים** – גידול בהנחות עקב גידול אוכלוסית.

עיריית ביתר עלית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

ד.1.6. השוואה תמציתית של ביצוע התקציב הרגיל ל- 3 השנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2001 (באלפי ש"ח):

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר (באלפי ש"ח נומינליים)			אחוז השינוי לתקופה		
1999	2000	2001	01-99	01-00	
<u>חלק א'</u>					
תקבולים ותשלומים כללי					
34,664	41,901	47,480	36.98%	13.31%	תקבולים
<u>34,594</u>	<u>41,829</u>	<u>47,409</u>	37.04%	13.34%	תשלומים
70	72	71	1.43%	(1.39%)	עודף
=====	=====	=====			
<u>חלק ב'</u>					
הכנסות לפי מקורות					
11,545	16,379	17,397	50.69%	6.22%	הכנסות עצמאיות
<u>23,119</u>	<u>25,522</u>	<u>30,083</u>	30.13%	17.87%	השתתפות המשרדים היעדיים
34,664	41,901	47,480	36.98%	13.31%	סה"כ הכנסות
=====	=====	=====			
<u>חלק ג'</u>					
הוצאות לפי סוגים					
8,990	9,645	10,426	15.97%	8.10%	משכורת ושכר
5,985	5,798	7,062	17.99%	21.80%	הוצאות כלליות
82	87	59	(28.05)%	(32.18)%	הוצאות מימון
7,353	9,869	11,407	55.13%	15.58%	הוצאות לפעולות
9,877	13,339	16,277	64.80%	22.03%	השתתפויות ותרומות
1,323	1,909	1,008	(23.81)%	(47.20)%	הוצאות חד פעמיות
<u>984</u>	<u>1,182</u>	<u>1,170</u>	18.90%	(1.02)%	פרעון מלוות
34,594	41,829	47,409	37.04%	13.34%	סה"כ הוצאות
=====	=====	=====			

עירית ביתר עלית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

2.ד. התקציב הבלתי רגיל

במסגרת הביקורת של התקציב הבלתי רגיל נסקרו באופן יסודי ומעמיק תהליכי העבודה המינהליים והכספיים של ארבעה התבי"רים המפורטים להלן, מתחילת הפעלתם ועד לתאריך הבקורת, כדי לוודא תקינותם. בשנת הדוח הופעלו 74 תבי"רים, מתוכם 3 תבי"רים הסתיימו בעודף של 122 אש"ח, 4 הסתיימו בגרעון של 5 אש"ח ו- 4 הסתיימו באיזון. התבי"רים שנסקרו בגרעון מועברים לחשבון גרעון סופי בתבי"רים. הגרעון הנ"ל ייסגר בהתאם לאישור משרד הפנים.

- | | |
|---|------------------------------|
| 1. תבי"ר 107 - בניית בי"ס חבי"ד בנות | - תקציב מאושר 4,350,000 ש"ח. |
| 2. תבי"ר 142 - מועדון נוער ובי"ס | - תקציב מאושר 7,100,000 ש"ח. |
| 3. תבי"ר 150 - בניית בי"ס בנות יהודה 709 | - תקציב מאושר 3,654,000 ש"ח. |
| 4. תבי"ר 159 בניית בי"ס בנות יהודה 709 שלב ב' | - תקציב מאושר 2,074,204 ש"ח. |

הנוהל הנדרש/מספר תב"ר				
107	142	150	159	
V	V	V	V	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
V	1	V	V	2. אישור התבי"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
V	V	V	V	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
XX	XX	XX	XX	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
1	3	1	V	5. עריכת חוזה
V	1	V	V	6. הוצאת צו התחלת עבודה
V	V	V	V	7. קיום פיקוח צמוד
V	V	V	V	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
V	V	XX	V	9. פרוטוקול קבלת עבודה
V	V	2	V	10. עמידה בלוח זמנים
V	V	V	V	11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
				12. האם שילמו לקבלן תוספות יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה
V	V	V	V	13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
V	V	V	V	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
V	V	V	V	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
2	2	XX	1	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרענות
XX	XX	XX	XX	17. ממצאים אחרים

V - פרמטר תקין

XX - לא רלוונטי

עיריית ביתר עלית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

ד.2.1. תב"ר 107 הערות

1. **סטייה מהתקציב** – חשבון הקבלן הסופי עלה על התקציב, ועל סכום החוזה עם הקבלן, אולם הסטייה עומדת בתנאי החריגה המקובלים.

ד.2.2. תב"ר 142 הערות

1. **חוזה הקבלן** – תאריך חתימת החוזה עם הקבלן קדם לאישור התב"ר במועצת העיר ובמשרד הפנים וכן סכום התשלום בחוזה גדול מזה שאושר ע"י מועצת העיר בתחילה.
2. **עמידה בלוח זמנים** – עקב שינויים ותוספות בתב"ר, טרם ידוע מועד סיום התב"ר ואין עמידה בלוח הזמנים המקורי.

ד.3.2. תב"ר 150 הערות

1. **אישור התב"ר** – ניתן צו התחלת עבודה לפני הגשת התב"ר לאישור מועצת העיריה ולאישור משרד הפנים.
2. **סטייה מהתקציב** – ישנה סטייה מהתקציב, אשר עומדת בתנאי החריגה המקובלים (בגין תוספת שיפוע הקרקע, התייקרויות וכו').
3. **חוזה הקבלן** – הסכום עליו נחתם החוזה עם הקבלן גבוה מסכום התקציב המאושר.

ד.4.2. תב"ר 159 הערות

1. **חוזה הקבלן** – תאריך חתימת החוזה עם הקבלן קדם לאישור התב"ר במועצת העיר ובמשרד הפנים, וכן הסכום עליו נחתם החוזה גבוה מסכום התקציב המאושר.
2. **סטייה מהתקציב** – ישנה סטייה מהתקציב, אשר עומדת בתנאי החריגה המקובלים (בגין תוספת שיפוע הקרקע, התייקרויות וכו').

עיריית ביתר עלית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

3.ד. הענקת תמיכות
1.3.ד. תמיכות שהעניקה העירייה בשנת 2001

שם הגוף הנתמך	אופן ההתאגדות	בעלות הרשות	הגשת בקשת תמיכה	אישור ניהול ספרים	דוח כספי לשנת 2000	אישור ועדת תמיכות	אופן העברת התמיכה	סוג התמיכה	סכום התמיכה	מחזור פעילות הגוף הנתמך	שעור התמיכה ביחס למחזור (%)
בפועל	תקציב	שוטף	חד פעמי	מס"ב	לא**	כן	לא*	כן	לא*	כן	לא*
חינוך ותרבות											
אחבת ישראל וויזניץ	עמותה	לא	כן	כן	לא*	כן	לא*	V	2,500	1,438,304	0.15%
אהלי תפארת משה	עמותה	לא	כן	כן	לא*	כן	לא*	V	35,025	1,178,000	2.97%
אור וערכים	עמותה	לא	כן	כן	לא*	כן	לא*	V	58,963	1,393,787	4.23%
בית יעקב חסידי ביתר	עמותה	לא	כן	כן	לא*	כן	לא*	V	32,950	1,400,000	2.35%
בנות ובית יעקב	עמותה	לא	כן	כן	לא*	כן	לא*	V	100,847	-	-
בנות יהודה*	עמותה	לא	כן	לא	לא*	כן	לא*	V	34,762	242,213	14.35%
גן רמות דוד	עמותה	לא	כן	לא	לא*	כן	לא*	V	320,000	166,894	191.74%
דרכי התורה	עמותה	לא	כן	כן	לא*	כן	לא*	V	176,877	181,672	-
חכמת מנחם	עמותה	לא	כן	כן	לא*	כן	לא*	V	54,560	-	-
חונדל לנער	עמותה	לא	כן	כן	לא*	כן	לא*	V	780	-	-
מאורות ביתר	עמותה	לא	כן	כן	לא*	כן	לא*	V	13,050	-	-
מוסדות בויאן ביתר	עמותה	לא	כן	כן	לא*	כן	לא*	V	36,920	707,106	5.22%
מוסדות ערלי	עמותה	לא	כן	כן	לא*	כן	לא*	V	29,851	13,417,400	0.22%
מכון לציון ברינה**	עמותה	לא	כן	כן	לא*	כן	לא*	V	37,422	510,000	7.34%
מרכז קהילות ערלי	עמותה	לא	כן	כן	לא*	כן	לא*	V	24,719	1,945,000	1.27%
משמרת מאיר	עמותה	לא	כן	כן	לא*	כן	לא*	V	3,500	1,098,000	0.32%
משען לתלמיד	עמותה	לא	כן	כן	לא*	כן	לא*	V	251,889	175,436	143.58%
נחלי דבש	עמותה	לא	כן	כן	לא*	כן	לא*	V	44,450	100,000	44.45%
נתיבי התורה	עמותה	לא	כן	כן	לא*	כן	לא*	V	99,580	65,645,482	0.15%
קרן החינוך לתורה	עמותה	לא	כן	כן	לא*	כן	לא*	V	99,580	-	-

* סכום של 49,091 ש"ח מהתמיכה בפועל, הינו מענק ממשרד החינוך. סכום זה אינו נכלל בתקציב התמיכות של העירייה. העירייה שימשה כצינור להעברת המענק.

** סכום התמיכה בפועל, הינו מענק ממשרד החינוך, שאינו נכלל בתקציב התמיכות של העירייה. העירייה שימשה כצינור להעברת התמיכות.

עיריית ביתר עלית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

שם הגוף הנתמך	אופן ההתאגדות	כבעלות הרשות	הגשת בקשת תמיכה	אישור ניהול ספרים	דוח כספי לשנת 2000	אישור ועדת תמיכות	אופן העברת התמיכה	סוג התמיכה		סכום התמיכה		מחזור פעילות הגוף הנתמך	שעור התמיכה ביחס למחזור (%)
								שוטף	חד פעמי	תקציב	במזל		
קרן חינוך אל המעין	עמותה	לא	כן	כן	לא	כן	מס"ב	V		14,825	14,825	20,286,416	0.07%
ת"ת ארזי התורה	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		135,839	135,943	127,316	106.78%
ת"ת חיי עולם	עמותה	לא	כן	כן	לא	כן	מס"ב	V		74,750	74,750	7,786,624	0.96%
ת"ת נטעי מאיר	עמותה	לא	כן	כן	לא	כן	מס"ב	V		365,913	347,662	1,123,093	30.96%
תפארת בנות בית יעקב	עמותה	לא	לא	לא	לא	כן	מס"ב	V		7,790	7,790	-	-
תפארת מרדכי שלמה	עמותה	לא	כן	כן	לא	כן	מס"ב	V		23,750	23,750	1,913,008	1.24%
סה"כ חנוך ותרבות													
מוסדות דת													
אברכי ביתר עלית	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		95,195	95,195	400,000	23.80%
אוהבי תורתך	עמותה	לא	כן	כן	לא	כן	מס"ב	V		6,336	6,336	-	-
אוהל שלמה	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		29,850	29,850	76,050	39.25%
אוהל מרגלית	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		11,210	11,210	146,489	7.65%
אוהל תורה	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		13,084	13,084	196,352	6.66%
אורות שלמה-אטיק	עמותה	לא	כן	כן	לא	כן	מס"ב	V		10,000		-	-
איגוד חסידי בוסטון	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		17,185	17,185	44,448	38.66%
אליהו הנביא ויטן	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		5,984	5,984	247,917	2.41%
בויאן ביכ"ס-בריס	עמותה	לא	כן	לא	לא	כן	מס"ב	V		1,500	1,500	-	-
בית-כנסת הספרדי-אחל	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		800	800	60,367	1.33%
בית יצחק	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		61,610	61,610	333,493	18.47%
בית מדרש להשתלמות בחל	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		32,736	32,736	306,690	10.67%
בית מדרש סיני	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		13,000	13,000	233,487	5.57%
בני תורת-יוצאי תימן	עמותה	לא	כן	לא	כן	כן	מס"ב	V		891		17,909	4.98%
באולה קרובה	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		59,913	59,913	360,747	16.61%
											1,970,313	1,950,293	

עיריית ביתר עלית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

שם הגוף הנתמך	אופן ההתאגדות	בבעלות הרשות	הגשת בקשת תמיכה	אישור ניהול ספרים	דוח כספי לשנת 2000	אישור ועדת תמיכות	אופן העברת התמיכה	סוג התמיכה		סכום התמיכה		מחזור פעילות הגוף הנתמך	שעור התמיכה ביחס למחזור (%)
								שוטף	חד פעמי	תקציב	במועל		
דגל ירושלים	עמותה	לא	כן	כן	לא	כן	מס"ב	V		2,250	2,250	7,800,000	0.03%
דודאי יעקב - אמשינוב	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		70,475	70,475	171,245	41.15%
דרך פיקודיך	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		38,155	38,155	1,167,127	3.27%
דרך שמחה חדרת ירושלים	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		8,976	8,976	6,193,000	0.14%
הספריה החסידיית ביתר	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		41,462	41,462	1,370,000	3.03%
זוועהיל חן	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		27,567	27,567	17,355,682	0.16%
חסידי ישראל מאיר	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		180,976	180,976	150,488	120.26%
חסידי ברסלב ביתר	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		12,320	12,320	264,823	4.65%
ישועה ורחמים	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		37,958	37,958	541,868	7.01%
ישועת מלכו	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		3,075	3,075	720,000	0.43%
ישיבת קול יעקב	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		2,574	2,574	12,092,294	0.02%
ישיבת הר"ן	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V	V	95,384	95,384	8,777,858	1.09%
ישיבת מאור עיניים	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V	V	10,925	10,925	3,950,176	0.28%
כולל אברכים בויאן-רבינו	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		86,622	86,622	988,058	8.77%
כולל ברכת יעקב	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		13,050	13,050	86,412	15.10%
כולל חצות שומרי העיר	עמותה	לא	כן	כן	לא	כן	מס"ב	V		46,728	46,728	475,736	9.82%
כולל יהודה אריה	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		103,312	103,312	600,000	17.22%
כולל לאברכים בעיר ביתר	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		11,088	11,088	275,656	4.02%
כולל לאברכים מצוינים	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		63,752	63,752	1,000,000	6.38%
לומדי תורה	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		18,612	18,612	117,549	15.83%
לעלב	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V	V	16,444	16,444	1,240,060	1.33%
מדרש אהל מועד	עמותה	לא	כן	כן	לא	כן	מס"ב	V		3,699	3,699	5,968	61.98%
מה טוב ומה נעים	עמותה	לא	כן	כן	לא*	כן	מס"ב	V	V	21,529	21,529	62,500	34.45%
מוסדות חסידי סדיגורה	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V	V	25,368	25,368	5,294,995	0.48%

עיריית ביתר עלית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

שם הגוף הנתמך	אופן ההתאגדות	בבעלות הרשות	הגשת בקשת תמיכה	אישור ניהול ספרים	דוח כספי לשנת 2000	אישור ועדת תמיכות	אופן העברת התמיכה	סוג התמיכה		סכום התמיכה		מחזור פעילות הגוף הנתמך (אלפי ש"ח)	שעור התמיכה ביחס למחזור (%)
								שוטף	חד פעמי	תקציב	במזל		
מלא כל הארץ כבודו	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		1,500	1,500	300,000	0.50%
מעשה יחיאל	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		48,592	48,592	1,135,000	4.28%
משכן חקודש	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V	V	3,150	3,150	58,941	5.34%
משכן מרדכי	עמותה	לא	לא	לא	לא	כן	מס"ב	V		3,850	3,850	-	-
משכן שלמה	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		36,036	36,036	184,250	19.56%
משנת אברהם	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		19,998	19,998	200,000	10.00%
משנת יאודה-לחם ביכורים	עמותה	לא	לא	לא	לא	כן	מס"ב	V		412,642	380,491	-	-
נזר ביתר	עמותה	לא	כן	כן	לא	כן	מס"ב	V		29,304	29,304	1,200,000	2.44%
נזר החכמה	עמותה	לא	כן	כן	לא	כן	מס"ב	V		11,880	11,880	2,228,496	0.53%
נחלת יוחנן	עמותה	לא	כן	כן	לא	כן	מס"ב	V		35,846	35,846	220,000	16.29%
נחלת עולם	עמותה	לא	כן	כן	לא	כן	מס"ב	V		73,919	73,919	655,325	11.28%
נסעי אורה	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		87,912	87,912	2,390,604	3.68%
נפלאות התורה	עמותה	לא	כן	כן	לא	כן	מס"ב	V	V	51,726	51,726	999,878	5.17%
סלונים	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		27,661	27,661	7,422,865	0.37%
עטרת הנחל	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		67,243	67,243	693,810	9.69%
עת רצון	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V	V	133,217	133,217	242,655	54.90%
פאר ביתר	עמותה	לא	כן	לא	כן	כן	מס"ב	V	V	144,940	144,940	563,273	25.73%
פאר הריב"ש	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		14,705	14,705	12,301	119.54%
פתחי עולם	עמותה	לא	כן	כן	לא	כן	מס"ב	V		26,300	26,300	320,547	8.20%
צאנו	עמותה	לא	כן	כן	לא	כן	מס"ב	V		32,091	32,091	337,400	9.51%
קהילת אהל התורה	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		34,125	34,125	196,352	17.38%
קהילת בני ירושלים	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		11,403	11,403	26,426	43.15%
קרלץ סוטלין	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		54,368	54,368	578,399	9.40%
רב בוניך	עמותה	לא	כן	כן	לא	כן	מס"ב	V		4,158	4,158	18,860	22.05%

עיריית ביתר עלית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

שם חגוף הנתמך	אופן ההתאגדות	בבעלות הרשות	הגשת בקשת תמיכה	אישור ניהול ספרים	דוח כספי לשנת 2000	אישור ועדת תמיכות	אופן העברת התמיכה	סוג התמיכה		סכום התמיכה		מחזור פעילות חגוף הנתמך (אלפי ש"ח)	שעור התמיכה ביחס למחזור (%)
								שוטף	חד פעמי	תקציב	בפועל		
שדה צופים	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		90,005	90,005	405,566	22.19%
שם משמשן	עמותה	לא	כן	כן	לא	כן	מס"ב	V	V	27,445	18,605	572,458	3.25%
שמחת מצוה	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		13,464	13,464	283,339	4.75%
תודעה	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		4,500	4,500	5,004,995	0.09%
תולדות ישורון	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		10,890	10,890	72,749	14.97%
תפארת אברהם אלימלך	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		25,382	25,382	38,452	66.01%
תפארת אלעזר	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		11,880	11,880	1,233,466	0.96%
תפארת החיים	עמותה	לא	לא	לא	כן	לא**	מס"ב	V		3,000	3,000	12,076,000	0.02%
תפארת נהוראי	עמותה	לא	לא	כן	כן	לא**	מס"ב	V		1,500	1,500	62,990	2.38%
תפארת צבי	עמותה	לא	כן	כן	לא*	כן	מס"ב	V	V	13,800	13,800	43,500	31.72%
סה"כ מוסדות דת													
											2,819,036	2,869,136	
אחר													
אוהל יוסף ע"ש המנחם	עמותה	לא	לא	לא	לא	כן	מס"ב	V		9,504	9,504	-	-
אור לאה	עמותה	לא	כן	כן	לא	כן	מס"ב	V		10,000	10,000	2,046,000	0.49%
הוצאות ספרים פרטיות	עמותה	לא	כן	-	-	כן	מס"ב		V	7,200	7,200	-	-
וזאת הברכה	עמותה	לא	כן	כן	לא	כן	מס"ב	V		18,300	18,300	181,660	10.07%
חסדי מזל	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		19,008	19,008	1,999	950.88%
חסדי שבת	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		15,000	15,000	250,000	6.00%
חסדי שלום	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		15,000	15,000	256,901	5.84%
יד לתינוק	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		1,125	1,125	110,000	1.02%
יחד שבטי ישראל	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		91,980	91,980	329,080	27.95%
כתר שלמה ושרה ברסקה	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		10,000	10,000	2,821,806	0.35%
לב לזולת	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		26,344	26,344	244,625	10.77%

עיריית ביתר עלית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

שם הגוף הנתמך	אופן ההתאגדות	בבעלות הרשות	הגשת בקשת תמיכה	אישור ניהול ספרים	דוח כספי לשנת 2000	אישור ועדת תמיכות	אופן העברת התמיכה	סוג התמיכה		סכום התמיכה		מחזור פעילות הגוף הנתמך (אלפי ש"ח)	שעור התמיכה ביחס למחזור (%)
								שוטף	חד פעמי	תקציב	בפועל		
מעדני שבת	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		15,000	15,000	120,000	12.50%
עבודת חיים	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		4,850	4,850	24,921	19.46%
עזר מציון	עמותה	לא	לא	כן	לא	כן	מס"ב	V		5,000	5,000	46,807,556	0.01%
רפואה קרובה	עמותה	לא	כן	כן	לא	כן	מס"ב	V		5,000	5,000	118,774	4.21%
שמחת יצחק	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V	V	25,344	25,344	267,794	9.46%
תורה וחסד	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		39,050	39,050	455,445	8.57%
תפארת חן	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	מס"ב	V		5,000	5,000	347,730	1.44%
סה"כ אחר													
										322,705	322,705		

5,112,054 5,142,134

סה"כ תמיכות

* עמותות שהוקמו בשנת 2001.

** התקציב ניתן ע"י מחלקת תרבות.

ד. 2.3. הליקויים העולים מהטבלה הנ"ל

מספר עמותות קיבלו מענקים ולא הציגו מאזן מבוקר לשנת 2000.
מספר עמותות לא אישור ניהול ספרים או עם אישור ניהול ספרים שאינו בתוקף.
מספר עמותות לא הגישו בקשה לתמיכה בשנת 2001.

ד. 3.3. הליקויים שעלו בביקורת קודמת וטרם תוקנו

מספר עמותות קיבלו תמיכות ולא הציגו מאזן מבוקר.

עיריית ביתר עלית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

- ד.4. חברות כלכליות ותאגידים
אין העיריה קשורה לחברות כלכליות ותאגידים כלשהם.
- ד.5. מחיקת חובות
העיריה לא מחקה חובות של תושביה בשנת הדוח.
- ד.6. חובות נבחרים ציבורי

מס'	שם הנבחר	מועצת רשות (מ) או מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב בש"ח	עומק החוב
1	אליטוב מאיר	מ	ביוב מים ארנונה ושמירה		מרץ-01
2	בקנרוט יוסף	מ	ארנונה מים וביוב		אפריל-01
3	דריהם משה	מ	ביוב מים ארנונה ושמירה		ינואר-01
4	וינשטיין שמואל (סטיבן)	מ	ביוב מים ארנונה ושמירה		יולי-01
5	יעקוביץ רפאל	ד	ביוב מים ארנונה ושמירה		אוגוסט-01
6	כהן ניסים	מ	ביוב מים ושמירה		מאי-01
7	לוי שמעיה	ד	ביוב מים ארנונה ושמירה		2000
8	שוורץ מנחם (מנדי)	מ	ביוב מים ארנונה ושמירה		דצמבר-01

19,221

סה"כ החוב

* חובות מסך של 500 ש"ח ומעלה.

עירית ביתר עלית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

ד.7. העברת ניכויים מעובדים

סוג הניכוי	חובה/רשות	החודש האחרון לגבי הועברו הניכויים	מועד העברת הניכויים	הסכום בפיגור בש"ח
מס הכנסה	חובה	12.01	15/01/02	-
ביטוח לאומי	חובה	12.01	15/01/02	-
ביטוח מנהלים	רשות	12.01	13/01/02	-
קרנות פנסית	רשות	12.01	13/01/02	+1,797
קופות גמל וקרנות השתלמות	רשות	12.01	13/01/02	-
מיסי ארגון (חסתדרותיות)	רשות	12.01	13/01/02	-

* פיגור בגין חודש 11/01, נסגר במהלך שנת 2002.

ד.8. פיצויים בגין הלנת שכר

בשנת הדוח לא שילמה העיריה לעובדיה פיצויים בגין הלנת שכר.

ד.9. תשלומי פנסיה חריגים

מספר סידורי	מחלקה	תפקיד העובד/ת	גיל העובד/ת	תאריך התחלת עבודה	תאריך סיום עבודה	סה"כ ותק	סה"כ שנקבעו לעובד	פנסיה אחוזי	האם נתקבלו אישור		החזר הפנסיה	מספר הערה
									מועצה	משרד הפנים		
1	מועצה	ראש רשות	44	1.8.93	30.11.01	8.34	21.67	-	לא	כן	-	
2	מועצה	סגן ראש הרשות	69	1.5.91	30.11.01	10.59	66.17	23.8	לא	כן		1

הערות:

1. טרם עבודתו בעירית ביתר עלית, עבד במוסדות ממשלתיים. שנות עבודתו במוסדות אלה נלקחו בחשבון בחישוב הפנסיה.

עיריית ביתר עלית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

10.ד. נסיעות לחו"ל

ממלא מקום וסגן ראש העיר (בתפקידו לפני הבחירות) הרב עקיבא אוביץ נסע בחודש מרץ 2001 לארצות הברית כדי לאסוף תרומות ולהקים לובי של תורמים לצורך סיוע ברכישת ציוד בטחון לעירייה אשר אין לו מימון מהממשלה. הרב עקיבא אוביץ נסע מיוזמתו הפרטית ועל חשבונו, המועצה לא מימנה שום חלק בנסיעה.

מלבד הנסיעה הנ"ל לא היתה נסיעה לחו"ל של חבר מועצת העירייה ו/או עובד העירייה מטעם או בשם העירייה או נסיעה רשמית שמומנה על ידי גורמים אחרים.

11.ד. פינוי אשפה, גזם וניקוי רחובות

מספר סידורי	מהות השרות	שם הקבלן המבצע			מועד המכרז האחרון	מועד חתימת החוזה עם הקבלן	סכום ההוצאה			הערות
		1999	2000	2001			1999	2000	2001	
1	פינוי אשפה	ג.א.ן תברואה בע"מ	ג.א.ן תברואה בע"מ	ג.א.ן תברואה בע"מ	25.11.97	11.1.98	619,313	803,387	991,658	1
2	ניקוי רחובות	עובדי מועצה	עובדי מועצה	ג.א.ן תברואה בע"מ	לא נערך	22.5.01	737,226	1,005,440	799,545	2
3	גזם	גני חברון בע"מ	גני חברון בע"מ	גני חברון בע"מ	23.1.96	1.4.96	586,832	453,390	475,520	1

הערות

- לא נערך מכרז מחודש בתום 3 שנים, ממועד ההתקשרות הראשונה. לטענת היועץ המשפטי של העירייה "אין הגבלה המתייחסת להוצאת מכרז כל שלוש שנים בתקנון ו/או בהוראות הממונה באיו"ש".
- לא נערך מכרז מעולם, התווסף לחוזה פינוי אשפה עם הקבלן המבצע. לטענת היועץ המשפטי של העירייה "באם ברור לעירייה כי הוצאת מכרז חדש תגרום להוצאה גדולה יותר לעירייה (בין השאר, בשל הידיעה על העלאת מחירי הטמנה ועלות פועלים זרים), רשאית היא שלא להוציא מכרז. וכן הגדלת חוזה פינוי האשפה והכללת ניקוי הרחובות בו, בעת פרוץ האינתיפאדה נעשתה כדין מאחר ועפ"י דיני מכרזים שנקבעו ע"י הממונה באיו"ש פעולות ועבודות אשר נועדו להצלת חיים ו/או רכוש ניתן לבצע ללא מכרז".

עיריית ביתר עלית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

- ד.12. ועדת מל"ח
- ד.1.12. ועדת מל"ח מונתה במהלך שנת 1997.
- ד.2.12. רשימת החברים עדכנה לאחרונה ביום 18.4.02.
- ד.3.12. העדכון אושר במליאת המועצה.
- ד.4.12. בוועדה 14 חברים.
- ד.5.12. הרכב הוועדה תואם את ההרכב הנדרש מלבד יועץ משפטי ומזכיר.
- ד.6.12. וועדה לא כונסה בשנת 2001. עקב המצב הביטחוני יש להקפיד על התכנסות רציפה ותקינה של הוועדה.
- ד.7.12. הוועדה כונסה לאחרונה ביום 9.4.00.
- ד.8.12. קיים תיק פרוטוקולים משיבות הוועדה.
- ד.9.12. לא מונו וועדות משנה. לטענת הרשות אין צורך באלו עקב גודל העירייה.
- ד.10.12. בוועדה מנוהלים התיקים הנדרשים מלבד תיק הגזברות ותיק שיפור פני העיר.
- ד.11.12.

שם התיק	תאריך עדכון אחרון
בטחון	9.4.00
מים והנדסה	9.4.00
חשמל	9.4.00
בריאות	9.4.00
כח אדם	9.4.00
מזון	9.4.00
חינוך	9.4.00
רווחה	9.4.00
פסח	9.4.00
רכב ודלק	9.4.00
מידע לציבור	9.4.00
אחזקה	9.4.00

עיריית ביתר עלית

דוח ביקורת ממורט לשנת 2001

ד.13. מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

ד.13.1. מבקר הרשות המקומית

- (1) מבקר העירייה הינו מר שמואל הייזלר.
- (2) מונה לתפקידו ביום 1 בינואר 1999, ועובד בהיקף של 50% משרה.
- (3) אין עוד עובדים בלשכת המבקר מלבד המבקר.
- (4) לא הוגש דוח שנתי לשנת 2000 ולכן לא נערך דיון לא בוועדת ביקורת ולא במליאת מועצת העירייה.

ד.13.2. הוועדה לענייני ביקורת

- (1) יו"ר הוועדה הינו הרב מאיר רובינשטיין.
- (2) בשנה המבוקרת לא היה יו"ר הוועדה חבר בהנהלה.
- (3) הרכב הוועדה:
הרב רובינשטיין – סיעת "ביתר בתנופה".
הרב משה דריהם – סיעת "זה".
הרב יעקב וינגרטן – סיעת "ביתר בתנופה".
- (4) הוועדה התכנסה במהלך השנה המבוקרת שלוש פעמים, אין בידי הרשות את מועדי ההתכנסות או פרוטוקולים מההתכנסויות.
- (5) הוועדה דנה בדוח רואה החשבון לשנת 2000.
- (6) המועצה, באמצעות מבקר המועצה, נהלה מעקב אחר תיקון הליקויים.

ד.13.3. ממצאים נוספים

- (1) בחודש דצמבר 2001, לאחר הבחירות במועצה, מונתה ועדת ביקורת חדשה והרכבה:
יו"ר – הרב שמואל ויינשטיין
חברים – אלחנן מישולביץ
מנחם שוורץ
ניסים כהן
ישראל ויישטרק
- (2) טרם הוגש דוח שנתי מהממונה על תלונות הציבור, כפי הנדרש.

ד.14. מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח הכספי (ועדת ברנע)

ד.14.1. הכנסות עצמיות

הכנסות הרשות מתחלקות לשתי קבוצות – אלו המנוהלות במערכת הגבייה ואלו שאינן. ההכנסות המנוהלות במערכת הגבייה כוללות הכנסות מארנונה, מים, ביוב וחיטלים נוספים החלים על התושבים. במערכת הגבייה מתנהל המעקב אחר החייבים ושיערוך החוב. שאר ההכנסות העצמאיות מנוהלות על בסיס מזומן בלבד. הן כוללות הכנסות מחינוך – בגין הרשמה לכתה א', הכנסות ממכרזים – בגין השתתפות במכרז, הכנסות מרווחה – השתתפויות צד ג' בפעילויות המחלקה והכנסות מחוגים. כל תושב זכאי לשרות אף ורק אם שילם עבורו. האחריות על קבלת שובר התשלום ופרעונו חלה על התושב, על כן בהכנסות אלו אין יתרות חייבים. דוח חייבים ממורט מוצג בדוח הכספי בנספח 2 לסופס 1.

ד.14.2. ניהול רכוש קבוע, השקעות בתשתית ופחת

- א. נכסי מקרקעין – אין בידי העירייה רשימת נכסי המקרקעין מעודכנת ליום 30.12.01. העדכון האחרון מחודש מרץ 1999.
- ב. סופס פחת – מצ"ב.

ד"ר בבורת מפורט לשנת 2001

סיכום פתח

[illegible]

עיריית ביתר עלית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

ד.14.2. ניהול רכוש קבוע, השקעות בתשתית ופחת - המשך

ג. טבלת רכבים

סוג הרכב	מס' רישוי	תאריך רכישה	עלות
טיוטה	89-617-27	3/5/99	118,620
טיוטה	10-613-10	15/7/00	153,982
איסוזו	50-501-10	14/9/00	134,950
טיוטה	70-775-23	16/1/00	151,655
פולקסווגן	90-638-18	15/12/99	151,761
טרקטור	64-441-00	4/12/94	אין נתונים
קטנוע	66-753-24	23/9/98	11,985
מטאטא	13-203	7/99	510,000
מיול	73-646-24	31/12/00	67,372
מיול	73-647-24	31/12/00	67,372
מיול	10-491-24	10/1/97	34,047
מיול	58-023-01	2/2/96	100,000
מיול	24-817-24	9/2/98	35,592
מיול	10-498-24	19/1/97	34,047
ביזבית - נגרר	26-490-15	10/11/98	180,000
עגלה - נגרר	63-685-15	2/12/99	אין נתונים
עגלה - לטרקטור	73-362-00	6/10/94	אין נתונים
גורר - תאורה	19-761-15	20/11/97	105,184
גנרטור - ניד	82-177-15	11/12/01	57,505

ד.14.3. חבויות בגין יחסי עובד מעביד

סה"כ עתודה לפדיון
ימי חופשה

670 אש"ח

עלות ממוצעת למעביד
של יום חופשה

371 ש"ח

יתרת ימי חופשה שנצברו

1,360

עיריית ביתר עלית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

ד.15. נושאים אחרים שבוקרו
ד.15.1. מערך הגבייה

השנוי ב- %										
גידול (קיטון) בשטח %-ב	גידול (קיטון) שטחים במ"ר	בסה"כ חיוב	בחייב לממ"ר משוקלל	סה"כ חיוב בש"ח		חיוב משוקלל לממ"ר בש"ח		שטחים בממ"ר		סוג הנכס
				2000	2001	2000	2001	2000	2001	
28.4	67,321	28	-	6,587,091	8,457,942	27.79	27.79	237,031	304,352	מגורים
(8.98)	(978)	(9)	0.12	919,552	837,960	84.44	84.54	10,890	9,912	עסקים
100	1,302	100	100	-	53,004	-	40.71	-	1,302	תעשייה ומלאכה
(24.35)	(35,012)	(24)	-	1,126,001	851,857	7.83	7.83	143,806	108,794	אדמת בנין
452.07	39,769	453	0.24	108,027	597,847	12.28	12.31	8,797	48,566	קרקע תפוסה
-	-	6	6.24	16,000	16,999	108.11	114.86	148	148	נכסים אחרים
547	72,402			8,756,671	10,815,609			400,672	473,074	סה"כ
=====	=====			=====	=====			=====	=====	

עיריית ביתר עלית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

- במערכת הארנונה מטופלים 3,526 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31.12.2001 היה 1,945.
- סכום החוב הכולל של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 8,401 אש"ח.

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה

טווח חוב בש"ח	מספר מקרים	סכום החוב הכולל אלפי ש"ח	חלק יחסי מסכום החוב	עומק החוב ממוצע בין-לבין (שנים)
יתרות זכות	580	(267)	(3.2)%	
עד 2000	1,531	683	8.1%	1
2,001 – 5,000	293	914	10.9%	1-3
5,001 – 25,000	98	909	10.8%	1-4
25,001 – 50,000	10	327	3.9%	2-5
מעל 50,000	13*	5,835	69.5%	2-5
סה"כ	2,525	**8,401	100%	
	===	===	===	

* כ- 0.7% מכלל חייבי הארנונה ברשות נושאים בכ- 67% מכלל חוב הארנונה ברשות, עובדה המחייבת התייחסות הרשות לגבי ריכוז מאמץ הגבייה.

** עלייה חדה של כ- 50% בסכום החוב הכולל – בעיקר עקב חיוב מפעל תעשייתי בארנונה של אדמות בנין טרואקטיבית משנת 2000. חיוב המפעל מגיע לסך של כ- 2.5 מליון ש"ח.

ניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים

סוג נכס	אחוז החייבים	אומדן החוב באלפי ש"ח
מגורים	20.5%	1,724
בתי עסק	12.3%	1,029
תעשייה	1.4%	120
קרקע תפוסה	46.9%	3,935
אדמות בנין	14.9%	1,252
מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה	0.4%	36
שונות	3.6%	305
סה"כ	100%	8,401
	=====	=====

עיריית ביתר עלית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2001, לפי שוטף ופיגורים

יתרה ליום 1 בינואר 2001 אלפי ש"ח	השינוי נטו במהלך השנה אלפי ש"ח	יתרה ליום 31 בדצמבר 2001 אלפי ש"ח	
1,944	657	2,601	ארנונה - שוטף
788	1,463	2,251	ארנונה - שנים קודמות
361	93	454	מים-שוטף
123	19	142	מים-פיגורים
91	96	187	אגרות כניסה
95	135	230	אגרות בנייה
252	(5)	247	שמירה מים ושונות
615	849	1,464	מבני ציבור
211	268	479	מכון טהור
135	189	324	השתתפות בעלים בצנרת מים
20	2	22	מ.ד.א.
4,635	3,766	8,401	סה"כ
=====	=====	=====	

- 2.15.ד אין העירייה אוכפת קנסות לפי חוקי עזר. לטענת היועץ המשפטי של העירייה "מאחר ואין בעירייה ייצוג בדבר ברירות קנס" הרי העירייה אוכפת את חוקי העזר בהליך החוקי העומד לרשותה והוא הגשת כתב אישום לבית המשפט לעניינים מקומיים.
- 3.15.ד תשלום עבור מקדמות על הוצאות עודמות מתבצע רק אחת לשנה ולא כנדרש עפ"י חוק.
- 4.15.ד לא לכל הספקים להם מועברים תשלומים מהעירייה יש אישור ניהול ספרים וניכוי מס במקור, האחרון המנוכה מהספקים לא תמיד עפ"י אישורי ניכוי המס.
- 5.15.ד העברת הכספים לבנק נעשית ע"י הקופא - אין הפרדת תפקידים כנדרש.
- 6.15.ד לא מתבצעת התאמת בנק באופן שוטף.
- 7.15.ד הועברו תשלומים לספק שלא עפ"י חשבונית.
- 8.15.ד תקן כח אדם גבוה בפועל מזה שעפ"י התקציב.
- 9.15.ד בקופה ישנם המחאות דחיות שאינן חתומות בחותמת "לא סחיר".
- 10.15.ד העירייה אינה מפקידה המחאות דחיות בבנק אלא שומרת אותם אצלה בקופה.
- 11.15.ד אין העירייה גובה כספים על הנפקת אישורים, לפי חוקי עזר.
- 12.15.ד אין מסגרת תקציבית לקרנות לעבודות פיתוח.
- 13.15.ד העירייה מפקידה באופן שוטף לקרנות הפנסיה ולקופות התגמולים עבור עובדיה שחל עליהם פנסיה צוברת. בידי העירייה אין נתונים לגבי התחייבות בנין פנסיה צוברת לעובדיה.
- 14.15.ד העירייה לא קבעה מסגרת תקציבית שנתית של כספי קרנות בלתי מתוקצבות.
- 15.15.ד הדוחות הרבעוניים אינם מוכנים במועד הנדרש (45 יום לאחר תום הרבעון). כמו כן, מסקירת הפרוטוקולים של מועצת העירייה, לא נראה שדנו בדוחות הרבעוניים.
- 16.15.ד מסקירת הפרוטוקולים של מועצת העירייה, לא נראה שנערכה ישיבת מועצה בה דנו בדוח הכספי השנתי, והביאו לאישור ע"י המועצה.

ביתר עילית

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2001

(באלפי ש"ח)

מספר תושבים *	17,115	שטח שיפוט (דונם)	4,200
מספר משקי בית	5,671	דירוג סוציאקונומי	1

מאזן		
נכסים	2001	2000
רכוש שוטף	8,786	9,407
השקעות	21,501	25,670
השקעה לכיסוי קרנות		
מתקצבות	--	--
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	--	--
גרעון סופי בתב"ר	474	489
גרעונות זמניים נטו בתב"ר	--	--
סה"כ	30,761	35,546

התחייבויות		
התחייבויות שוטפות	2001	2000
קרן לעבודות פיתוח	20,557	21,965
קרנות מתקצבות	--	--
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	71	2,301
עודפים זמניים נטו בתב"ר	944	3,705
סה"כ	30,761	35,546

2001	2000
5,804	6,508
עומס מלוות לסוף שנה	

דוח גבייה וחייבים - ארנונה		
2001	2000	
2,732	1,922	יתרת חוב לתחילת השנה
12,080	10,423	חיוב השנה
(4,711)	(4,741)	הנחות ופטורים שניתנו
10,101	7,604	סך לגבייה
(5,249)	(4,872)	גבייה בשנת הדוח
4,852	2,732	יתרת חוב לסוף השנה
71%	86%	יחס גבייה לחיוב השנתי נטו
52%	64%	יחס הגבייה לחוב הסולל
27.79	27.79	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

תקציב הרשות לא אושר על ידי משרד הפנים

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 2001	ביצוע 2001	%	ביצוע 2000	%
הכנסות עצמיות	17,074	17,397	37	16,379	39
השתתף משרד החינוך	3,259	5,167	11	2,212	5
השתתף משרד הרווחה	3,270	3,525	7	2,713	6
השתתף משרד ממשלה אחרים	372	526	1	2,847	7
מענק כללי ואיסון	19,944	20,865	44	17,750	43
סה"כ	43,919	47,480	100	41,901	100

הוצאות					
הוצאות	תקציב 2001	ביצוע 2001	%	ביצוע 2000	%
משכורת ושכר	8,688	9,086	19	8,565	20
פעולות כלליות	20,589	22,304	47	20,284	48
שכר חינוך	317	294	1	259	1
פעולות חינוך	7,095	8,620	18	6,865	16
שכר רווחה	1,095	1,046	2	821	2
פעולות רווחה	4,845	4,830	10	3,766	9
הוצאות מימון	60	59		87	
פרעון מלוות	1,230	1,170	3	1,182	4
סה"כ	43,919	47,409	100	41,829	100

עודף (גרעון) השנה

72 71 --

2001	2000
--	--
1	1
12	16
19	18
2,770	2,739
88	72
מספר משרות ממוצע	

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
2001	2000	
3,705	(3,807)	עודף (גרעון) זמני תחילת השנה
21,761	31,157	תקבולים במהלך השנה
24,522	23,645	תשלומים במהלך השנה
944	3,705	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

* נכון לאוקטובר 2001

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

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

סימנט: 117-03



לכבוד
ראש עיריית ביתר עלית

שלום רב,

הנדון: תזכורת על אי הגשת דוח תיקון ליקויים

בהתאם להוראות החוק ולכללים המחייבים ערכנו בעיריית ביתר עלית, ביקורת חשבונות על שנת התקציב 2001, באמצעות רואי חשבון.

בתאריך **29.10.02** נשלחו לטיפולך הדוח הכספי המבוקר ודוח הביקורת המפורט. התבקשת להגיש דוח מפורט המאשר תיקון הליקויים שהועלו בביקורת ונקיטת צעדים למניעת השנותם עד לתאריך **29.12.02**.

על-פי רישומנו, טרם התקבל במשרדנו הדוח הנדרש.

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

בכבוד רב,

דודי ספיר, ר"ח
ממונה מחלקה
לביקורת ראיית חשבון

העתקים: המנהל הכללי
הממונה על מחוז יו"ש
תיק מעקב (51)

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

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ח' בשבט התשס"ב
21 בינואר 2002

סימננו: 036-02



לכבוד
ראש עיריית ביתר עלית

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואי חשבון בעיריית ביתר עלית לשנת 2001

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

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

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

לעריכת ביקורת בעיריית ביתר עלית מונה משרד רו"ח צבי רז.

אבקשך להנחות את הגורמים האחראים לנושא, להגיש לרואה החשבון את המסמכים הנדרשים ולסייע בביצוע עבודת הביקורת, כדי שהדוחות יוגשו במועד הנדרש. על מנת לאפשר היערכות מתאימה, מצ"ב עותק מספר ההנחיות המקצועיות.

אודה לטיפולך האישי בנושא חשוב זה.

בכבוד רב,

שוקי
שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

השתקים: המנהל הכללי
הממונה על מחוז יו"ש
גזבר עיריית ביתר עלית
משרד רואי-החשבון
תיק מעקב (5)

עיריית ביתר עילית



טל. 02-5482860
פקס. 02-5482863

רח' בעל התניא 4,
ביתר עילית 99879

כ"ד בטבת תשס"ב
08/01/2002
לשכת ראש העיר
סימוכין : 71



לכבוד
מר שוקי אמרני
מנהל האגף לבקורת
משרד הפנים
ירושלים

שלום רב,

הנדון : בקורת רואה חשבון במועצה – מכתבך 270/01 .

1. בעיר ביתר עילית התקיימו בחירות למועצת הרשות ביום 06/11/2001 תושבי העיר בחרו בי לראש העיר.
2. רק בימים אלו אנו משלימים את הרכבת וועדות המועצה . אני מקווה להביא את דוחות הביקורת לשנת 2000 בפני וועדת הבקורת מיד לאחר הקמתה .
3. לאחר הדיון בוועדת הבקורת אביא אי"ה את הדוחות והמלצות הוועדה לדיון בפני מליאת מועצת העירייה .
4. אני מקווה כי כל התהליך יושלם תוך חודש ימים ואז נגיש לכם דוח מפורט על הביצוע .

בכבוד רב ,

יצחק פינדרוס
ראש העיר

העתקים :
מבקר המדינה
הממונה על הישובים היהודיים ביו"ש
מבקר העירייה

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, כ"ד אלול תשס"א
12 ספטמבר 2001
סימנו: 270-01

משרד הפנים
במחלקת כחידוש וסמרון
5479
25. 09. 2001

לכבוד
מר יהודה גרליץ
ראש המועצה המקומית
ביתר עילית

שלום רב,

התקבל
ביום 25.09.2001
מ: (30170) ג'מ

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה

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

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:

- (א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה.
- (ב) לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
- (ג) להורות את עובדי המועצה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- (ד) להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 12.12.01.

תשומת ליבך לליקויים ולחריגות הכלולים בדוח הביקורת המפורט.

הממונה על המחוז, מתבקש לנקוט בצעדים הנדרשים על מנת להבטיח שהמועצה תתקן את כל
הליקויים שהועלו בביקורת ותגיש דיווח במועד הנדרש.
הערה: בשנת התקציב המבוקרת, מעמדה המוניציפלי של ביתר עילית היה מועצה מקומית.

בכבוד רב,
שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

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

מועצה מקומית ביתר עלית

דו"ח מפורט לשנת 2000

המחלקה הכלכלית
המחלקה לביטחון ברשויות המקומיות

09. 2001 - 6

נתקבל

סימננו: 191

לנדאו-טל ושות', רואי חשבון
LANDAU-TAL & CO. C.P.A. (ISR.)
רחוב הפלמ"ח 36, ירושלים 92542
36 Hapalmach ST. JERUSALEM 92542
טל./פקס 5670626\7 TAL./Fax

לכבוד
הממונה על ביקורת החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.

הנדון: מועצה מקומית ביתר עילית - דוח מפורס לשנת 2000

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

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

רואי חשבון-טל לנדאו ושות'

תאריך 30.6.2001

מועצה מקומית ביתר עלית
דו"ח מפורט לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2000
תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	<u>הפרק</u>
3	דו"ח כספי לתושב
4	פרק א' סקירה כללית
5	פרק ב' עיקר הממצאים
6	פרק ג' מעקב אחר תיקון ליקויים
7	פרק ד' נושאים שבוקרו השנה ד'1 התקציב הרגיל
11	ד'2 התקציב הבלתי רגיל
12	ד'3 בקרה פנימית ובקורת פנים
13	ד'4 מערך הגביה
15	נספח א' טבלת שטחים וגבייה
16	נספח ב' הרכב יתרות חייבים
17	נספח ג' ניתוח חובות תושבים
18	ד'5 מכרזים
20	ד'6 קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל
21	ד'7 מערך התשלומים
22	ד'8 ייעוץ משפטי
22	ד'9 נושאים שונים

מועצה מקומית ביתר עלית
דוח מפורט לשנת 2000

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2000

מספר חושבים -	15,270	סכום שיפוט -	6,700
מספר חשקי בית -	3,500	דירוג פנימקומי -	2

חזון		
1999	2000	נכסים
2,353	9,407	רסט שוקף
-	-	השקעות
14,123	25,670	השקעות לרכוש קרקעות
219	489	מחלקות
3,807	-	גרעין מסגרי בתקציב
20,602	35,546	דריגל
		גרענות זמנים נטו
		בת"ד
		סה"כ

התחייבויות		
1999	2000	
4,151	7,575	התחייבויות שוטפות
14,123	21,985	קרן לעבודות פיתוח
-	-	קרקעות מתקציבות
2,228	2,301	ערף מסגרי בתקציב
-	3,705	הרגל
20,602	35,546	ערפים זמנים נטו
		בת"ד
		סה"כ

1999	2000	
7,264	6,508	שקט מולות לסוף שנה

נחמי ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 2000	ביצוע 2000	%	ביצוע 1999	%
הכנסות עצמיות	16,339	16,379	39.1	11,597	33.5
השקעות משרד החינוך	2,641	3,221	7.7	2,509	7.2
השקעות משרד החינוך	2,181	2,713	6.5	2,313	6.7
מענק כללי מאגד	18,379	19,588	46.7	18,244	52.6
סה"כ	39,540	41,901	100.0	34,663	100.0

הוצאות	תקציב 2000	ביצוע 2000	%	ביצוע 1999	%
משכורת וסכר	7,536	8,585	20.5	7,637	22.1
פעילות כללית	20,396	20,284	48.5	15,176	43.9
שכר חינוך	250	259	0.6	677	2.0
פעילות חינוך	6,257	6,865	16.4	6,128	17.7
שכר רוחה	681	621	2.0	676	2.0
פעילות רוחה	3,051	3,766	9.0	3,236	9.4
הוצאות שוטפות	60	67	0.2	80	0.2
פרעון מולות	1,310	1,182	2.8	984	2.8
סה"כ	39,540	41,829	100.0	34,594	100.0

ערף (גרעין) השנה	72	69
------------------	----	----

דוח גביית חייבים - ארנונה		
1999	2000	
802	1,922	יתרת חוב לתחילת השנה
7,604	10,423	חוב השנה
(2,840)	(4,741)	הוצאות ופסדים שונים
5,566	7,604	סך לגבייה
(3,644)	(4,872)	גבייה בשנת הרוח
1,922	2,732	יתרת חוב לסוף השנה
76%	86%	דירוג גביית חובות (גרעין) נטו
65%	64%	דירוג הגבייה לחוב הסולל
27.79		מספר ארנונה למגורים

1999	2000	
(0.2%)	(0.2%)	% הגרעין השוטף
0.6%	1.1%	מרהבנסה
21.0%	15.5%	% הגרעין הכסבי
12.0%	18.1%	מרהבנסה
226.5%	273.9%	% עומס המולות
78	72	מרהבנסה
		% סך ההתחייבויות
		מרהבנסה
		השקעה חשופה לנסח
		מספר מאגיד חשופה

נחמי ביצוע התקציב הכללי רגיל		
1999	2000	
4,219	(3,807)	ערף (גרעין) זמני לתחילת השנה
20,205	31,157	תקציבים במהלך השנה
28,231	23,645	תשלומים במהלך השנה
(3,807)	3,705	ערף (גרעין) זמני לסוף השנה

מועצה מקומית בית"ר עילית
דו"ח מפורט לשנת 2000

פרק א. נתונים כלליים

1. א. מעמד מוניציפאלי של הרשות-מועצה מקומית.
הישוב נמצא בגבולו המערבי של המועצה האזורית גוש עציון, כ-2 ק"מ מהקו הירוק ובגבול המועצה האזורית מטה יהודה.
הישוב הינו דתי חרדי באופיו, סיווגו הסוציאקונומי הוא- 2.
שטח השיפוט של המועצה כ-6,700 דונם.
2. א. ראש הרשות הרב יהודה גרליץ מכהן בתפקידו החל משנת 1996 בה נערכו הבחירות הראשונות במועצה.
3. א. מספר תושבים ביישוב 15,270 (כ-3,500 בתי אב)
5. א. הבחירות האחרונות נערכו בחודש מאי 1996.
6. א. מספר חברי המועצה 8 (לא כולל את יו"ר המועצה).
7. א. לראש המועצה 2 סגנים בשכר כדלקמן:
סגן יו"ר האחראי על נושא התרבות.
סגן יו"ר האחראי על נושא שיפור פני העיר ועל נושא כוח האדם.
8. א. ביישוב 23 מוסדות חינוך ובהם 5,337 תלמידים בטו"ח הכל, כדלקמן:

סה"כ מוסדות	סה"כ תלמידים			סה"כ
	גיל 3-5	גיל 6-13	סה"כ	
12	1,049	1,592	2,641	מוסדות לבנים
11	1,220	1,476	2,696	מוסדות לבנות
23	2,269	3,068	5,337	סה"כ
==	=====	=====	=====	

9. א. הועדות הפועלות במועצה הן: הנהלה, מכרזים, קניות, תכנון ובניה, בקורת, הנחות, תמיכות, כספים, תנועה.
10. א. 600 משפחות טופלו ע"י מחלקת רווחה לפי פרוט כדלקמן:

מקרים	
212	מצוקה כלכלית
248	בעיות בריאות
130	בעיות משפחה
10	התמכרויות
600	סה"כ
=====	

פרק ב' - עיקר הממצאים

ב.1. התקציב הרגיל

ב.1.1. תקציב אושר בישיבת המועצה ביום 19.3.2000 דהיינו לאחר המועד החוקי.

ב.2. התקציב הבלתי רגיל וקרן עבודות פיתוח.

ב.2.1. לא התקבל אישור למסגרת התקציבית של הקרן לעבודות פיתוח ע"י מועצת הרשות.

ב.2.2. נחתמו חוזים עם קבלנים לבצוע תב"ר בטרם אושרו התב"ר ע"י המועצה.

ב.2.3. צו תחילת עבודות לתב"ר ניתן לפני אישורו במועצה.

ב.2.4. הוצאו כספים בגין עבודות בתב"ר בטרם אושרו במליאת המועצה.

ב.2.5. נחתם חוזה עם קבלן לבצוע תב"ר בסכום הגבוה מזה שאושר ע"י מועצת הרשות. וממילא היתה חריגה כספית באותו תב"ר מהסכום המאושר.

ב.3. בקרה פנימית ובקורת פנים

ב.3.1. נמצאו שיקים בקופות ללא הסבה "למוטב בלבד" - הלוקוי תוקן מיידית.

ב.3.2. נמצאו שיקים "מבוטלים" ללא סימון מיוחד המורה על ביטולם.

ב.3.3. מבקר פנים טרם הגיש דוחות בקורת.

ב.3.4. ועדת בקורת התכנסה פעם אחת בלבד ולא כנדרש בחוק.

ב.3.5. טרם הוגש דוח שנתי מהממונה על תלונות הציבור ברשות.

ב.3.6. הדוח הכספי לשנת 2000 הושלם ע"י הרשות רק בסוף חודש מאי 2001.

ב.4. מערך הגבייה

ב.4.1. הרשות אינה אוכפת גביית קנסות בהתאם לחוקי העזר.

ב.4.2. הרשות לא קבעה קריטריונים לקביעת חובות אבודים וחובות מסופקים.

ב.4.3. אכיפת גביית חובות ארנונה לקוייה, קיים מספר קטן של חיובי ארנונה (כ-0.5 אחוז מכלל החיובים) אשר נושאים בכמחצית חוב הארנונה ברשות.

ב.5. מכרזים

ב.5.1. בוטלו שני מכרזים ללא אישור ועדת מכרזים.

ב.5.2. לגבי אחד המכרזים היה פער משמעותי בין האומדן הראשוני לבין ההצעה שהתקבלה.

ב.5.3. לא הוכנה רשימת ספקים הרשאים להשתתף במכרזי זוטא.

ב.5.4. הוצא מכרז לביצוע עבודות בתב"ר לפני אישור התב"ר ע"י המועצה.

ב.6. קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל.

ב.6.1. אי רישום החוזים בפנקס חוזים.

ב.6.2. 2-ב מקרים לפחות הוארכה ההתקשרות מעבר לתקופה שנקבעה ע"י ועדת מכרזים ללא אישור מיוחד כנדרש.

ב.7. מערך התשלומים.

ב.7.1. נמצא ליקוי טכני בבטול המחאות.

ב.7.2. אי סימון בחותמת נפרע חשבוניות ספקים שנפרעו.

ב.8. שונות

ב.8.1. מספר עמותות המקבלות תמיכות מהרשות לא הגישו מאזנים מבוקרים.

ב.8.2. לא הוגש דוח שנתי בהתאם לחוק חופש המידע.

ב.8.3. המועצה לא פרסמה את תמצית הנתונים הכספיים השנתיים לשנת 1999.

פרק ג' מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בשנים קודמות.

1.ג מעקב אחר ליקויים שהועלו ע"י רואי החשבון.

- 1.1.ג התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח.
החל בביצוע תב"רים לפני קבלת אישור מהמועצה
או לתחילת עבודות ניתן לאחר התחלת עבודות בפועל.
התקבלה ערבות לתקופה קצרה מזו שנקבע בחוזה עם הקבלן.
- לא תוקן
לא תוקן
תוקן
- 2.1.ג רישום ודיווח כספי.
אי הפרדה במערכת הגבייה בין גבייה שוטפת לגביית פיגורים
אי ביצוע התאמת פקדונות בנקים באופן שוטף.
- תוקן
תוקן חלקית
- 3.1.ג ניהול נכסים ובטיחות.
אין לרשות נהלי בטיחות במתקניה.
אין ברשות ועדת בטיחות, ממונה על הבטיחות ונאמני בטיחות.
לא נערך סקר בנושא בטיחות חשמל, מבנים חצרות ומתקני משחקים
הרשות לא עורכת פיקוח על שמירת המקלטים הפרטיים ברשות.*
המועצה לא ערכה ספירת מלאי.
המועצה טרם קבעה את כמות הטובין בכל מחסן ואת כמות המלאי
של כל סוג מלאי.
לא נקבע פורמלית מי הם המוסמכים לחתום על דרישה להנפקת טובין
המועצה לא מנהלת רישום של המלאי שבכל יחידה אלא רישום כללי
של המלאי.
- לא תוקן
לא תוקן
תוקן חלקית
לא תוקן
לא תוקן
תוקן
- 4.1.ג בקרה ובקורת פנימית.
אי כנוס ועדת בקורת בתדירות נאותה.
- לא תוקן

* הערה

בתגובה שהתקבלה מהרשות לגבי הדוח טוענת הרשות כי לא מוטלת עליה
חובה חוקית לבצע פיקוח על מקלטים פרטיים.
לדעתנו על הרשות מוטלת החובה לפעול בתחום הנ"ל לכל הפחות ע"י
פרסום הנחיות מתאימות לתושבים ומתן הדרכה וייעוץ מטעם הגורמים
המקצועיים ברשות.

ד.1. התקציב הרגיל

ד.1.1. התקציב הוכן במועצה ע"י הגזבר לאחר קבלת הצעות ממנהלי המחלקות ולאחר קיום דיונים עמם בהשתתפות ראש המועצה.
בהכנת התקציב התבססו על תקציב השנה הקודמת תוך הכללת השינויים המתחייבים מהנחיות משרד הפנים ומאילוצים הקשורים בגידול באוכלוסית הישוב.

ד.1.2. התקציב אושר בישיבת המועצה ביום 19.3.2000. (בסך 37,901 אלפי ש"ח)
התקציב אושר ע"י משרד הפנים ביום 1.6.2000.
סה"כ התקציב לאחר עדכוןו - 39,540 אש"ח.

ד.1.3. בשל ההתרחבות המואצת של היישוב ביתר עלית גדלה אוכלוסייתו מדי שנה בשעור ניכר, ועובדה זו מתבטאת בגידול ראלי מתמשך הן בהוצאות לפעולות והן בהכנסות העצמיות (בעיקר אגרות מים ואגרות בנייה).
בשל אופי האוכלוסיה הדתי חרדי ושעור הילודה הגבוה קיים גידול מתמשך בהוצאות הרשות לתשלומי התמיכות בחינוך ובמערכת הרווחה. יש לציין כי אחוז ההנחות מסה"כ חיובי הארנונה גדל אף הוא מאותן הסיבות.
מאידך קיימת מגמה של התייעלות במשרדי הרשות המתבטאת בירידה ראליה בהיקף ההוצאות האדמיניסטרטיביות בשנה האחרונה.

ד.1.4. שינויים מהותיים בין תקציב 2000 לבין הביצוע בשנת 1999

הכנסות	תקציב 2000 אלפי ש"ח	ביצוע 1999 אלפי ש"ח	הפרש אלפי ש"ח	סטייה ב%	הסברים
ארנונה כללית	8,074	6,513	1,561	24	גידול צפוי באוכלוסין
מפעל מים	3,560	2,719	841	30	גידול צפוי באוכלוסין
אגרות בנייה	2,305	532	1,773	235	בשנת 2000 היה צפוי גידול בהתחלות בנייה
<u>הוצאות שרותי דת</u>	1,437	1,371	66	5	תיקצוב מוטה כלפי מעלה
שמירה ובטחון	1,832	1,437	395	27	גידול צפוי בשטח היישוב
נכסים ציבוריים	3,478	2,738	740	27	גידול ניכר בשטח היישוב
תכנון ובינוי עיר	1,250	1,599	-349	-28	בצוע מעל המתוכנן בשנה קודמת

5.1.ד השוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת שנה קודמת

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

<u>הסברים</u>	<u>גידול (קיסון)</u>	<u>1999</u>	<u>2000</u>	
	<u>%</u>		<u>אלפי ש"ח</u>	
				<u>תקבולים</u>
				<u>ארנונה</u>
גידול באוכלוסין	39	6,513	9,053	
גידול באוכלוסין	37	2,816	3,875	אגרת מים וביוב
גדול בהתחלות בנייה	172	532	1,452	אגרות בנייה
				<u>תשלומים</u>
גידול בשטח הישוב	18	2,738	3,201	נכסים ציבוריים
גידול בשטח הישוב	41	1,437	2,036	שמירה ובטחון
גידול במס' התלמידים	11	6,870	7,598	חינוך
גידול במס' מקרי הסעד	17	3,911	4,591	רווחה

ד.1.6. השוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע

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

התקציב	הביצוע	סטיה	הסבר	תקבולים
	אלפי ש"ח	%		
תקבולים ממשרד רווחה	2,181	26	גידול במספר התלמידים מעל המתוכנן	תקבולים
תקבולים ממשרד החינוך	2,398	28	גידול בנתמכי סעד מעל המתוכנן	תקבולים
תשלומים				
פעולות רווחה	3,732	23	גידול בנתמכי סעד מעל המתוכנן	פעולות
פעולות חינוך	6,901	10	גידול במס' תלמידים מעל המתוכנן	פעולות

ד.1.7 להלן השוואת ביצוע התקציב הרגיל ל-3 שנים אחרונות:

אש"ח הסטוריים		אלפי ש"ח מותאמים			אחוז השינוי לתקופה		השנה
1998	1999	1998	1999	2000	98-00	99-00	מדד ממוצע שנתי
106.4	101.1	100					
חלק א'							
תקבולים ותשלומים כללי							
31,775	34,663	33,807	35,044	41,901			תקבולים
31,037	34,594	33,028	34,975	41,829			תשלומים
738	67	779	69	72			העודף
=====	=====	=====	=====	=====			
חלק ב'							
הכנסות לפי מקורות							
6,810	6,512	7,245	6,584	7,955	10	20	ארכונה
2,341	2,602	2,490	2,630	3,875	55	47	אגרות מים וביו
1,936	2,431	2,060	2,458	4,549	125	89	יתר הכנסה עצמית
4,605	5,376	4,900	5,435	5,934	21	9	הכנסות יעודיות
16,083	17,742	17,112	17,937	19,588	14	9	הכנסה מהממשלה
31,775	34,663	33,807	35,044	41,901	24	20	סך הכל
=====	=====	=====	=====	=====			
הוצאות							
7,638	8,990	8,125	9,089	9,645	19	6	משכורות
4,820	5,985	5,127	6,050	5,798	13	-4	הוצאות כלליות
6,556	7,353	6,975	7,433	9,869	41	33	הוצאות לפעולות
10,555	9,878	11,230	9,986	13,129	17	31	השתתפויות ותרומו
1,032	1,065	1,098	1,077	1,269	15	18	פרעון מלוות ומימון
436	1,323	463	1,338	1,909	333	50	הוצאות חד פעמיות
-.-	-.-	-.-	-.-	210	-.-	-.-	השתתפות בתקציב בלתי
31,037	34,594	33,028	34,975	41,829	27	20	רגיל ובקרן פתוח
=====	=====	=====	=====	=====			סך הכל

הערות

1. גידול ראלי ניכר בהכנסות עצמיות של הרשות הינו פונקציה של ההתרחבות המואצת של היישוב וגידול האוכלוסין הנובע כתוצאה מכך.
2. גידול ראלי בהוצאות לפעולות של הרשות נובע מהתרחבות היישוב.
3. גידול ראלי בהוצאות הרשות על השתתפויות ותרומו נובע בשל קצב הריבוי הטבעי הגבוה ביישוב (אשר מאפיין אוכלוסיה חרדית) והגורם לגידול מואץ הן במספר התלמידים והן במספר מקרי הסעד ביישוב.
4. ראוי לציין כי למרות התרחבות היישוב לא חל גידול משמעותי בהוצאות הנהלה וכלליות וכן בהוצאות שכר של עובדי הרשות, עובדה המלמדת על מגמת חסכון והתייעלות הקיימת במשרדי הרשות.

ד.2. התקציב הבלתי רגיל

- ד.2.1 הסתיימו 22 פרויקטים (מהם 14 הסתיימו בעודפים).
 ד.2.2 פרוט כספים בקרן פיתוח - ראה נספח 1 לטופס 4 בדוח הכספי.
 ד.2.3 לא נעשה שימוש בקרנות פיתוח מעבר ליעדים שנקבעו בהנחיות.
 ד.2.4 לא התקבל אישור למסגרת התקציבית של הקרן לעבודות פיתוח ע"י מועצת הרשות ביחד עם האישור של התקציב הרגיל, כנדרש בחוזר המנכ"ל מיום 30.1.1985.

ד.2.5 בקורת תהליכי ביצוע של תב"רים (בדיקות מיוחדות)

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

- 1 תב"ר 137 - הקמת מעון יום, תקציב מאושר - 1,500 אלף ש"ח.
- 2 תב"ר 140 - מדרכות לציון ברינה, תקציב מאושר - 510 אלף ש"ח.
- 3 תב"ר 159 - הקמת בי"ס - חב"ד בנות, תקציב מאושר - 2,100 אלף ש"ח.
- 4 תב"ר 166 - רכישת קרוואנים, תקציב מאושר - 1,500 אלף ש"ח.

הנוהל הנדרש/מספר תב"ר

166	159	140	137	
				1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
v	x	v	v	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
v	v	v	v	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
xx	x	x	x	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
v	xx	xx	xx	5. עריכת חוזה
x	x	v	x	6. הוצאת צו התחלת עבודה
x	v	x	x	7. קיום פיקוח צמוד
v	v	v	v	8. מתן הוראות בכתב-תוספות ושינויים
xx	xx	xx	xx	9. פרוטוקול קבלת עבודה
v	v	v	v	10. עמידה בלוח זמנים
v	v	v	v	11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן.
v	v	v	xx	12. האם שילמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה
x	v	v	v	13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
xx	xx	xx	xx	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
v	v	v	v	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
v	v	v	v	16. חריגה מהתקציב והטיפול בגרעונות
xx	x	xx	xx	17. ממצאים אחרים
x	xx	xx	xx	

מקרא

- v - פרמטר תקין
 x - הפניה להערות
 xx - לא רלוונטי

הערות

1. לתב"ר 137

החוזה עם הקבלן נחתם כשנה לפני אישור התב"ר ע"י המועצה. מתן צו לתחילת העבודות ניתן כ-3 חודשים לפני אישור התב"ר במועצה.

2. לתב"ר 140

לא הוצא צו התחלת עבודות בגין התב"ר.

3. לתב"ר 159

החוזה עם הקבלן נחתם כחודשיים לפני אישור התב"ר במועצה. הסכום הנקוב בחוזה הינו גבוה ב-33% מהסכום שאושר ע"י המועצה. בסה"כ היתה חריגה כספית בסך 566 אלף ש"ח בתב"ר זה מהסכום שאושר.

4. לתב"ר 166

החוזה עם הקבלן נחתם לפני אישור התב"ר ע"י המועצה. מתן צו לתחילת העבודות ניתן לפני אישור התב"ר במועצה. בוצעו עבודות בגין התב"ר לפני אישורו במועצה (חשבונות ע"ס 465 אלף ש"ח).

5. כללי

ההתקשרות עם המתכננים לפרוייקטים לא אושרה במועצת הרשות.

ד.3. סקר בקרה פנימית ובקורת פנימית

נערך סקר בקרה פנימית במועצה ונמצאו הליקויים הבאים:

1. נמצאו שיקים בקופות ללא הסבה "למוטב בלבד" - הליקוי תוקן מיידית.
2. נמצאו שיקים "מבוטלים" ללא סימון מיוחד המורה על ביטולם.
3. מבקר פנים טרם הגיש דוחות בקורת.
4. ועדת בקורת התכנסה פעם אחת בלבד ולא כנדרש בחוק.

ד.3.10 מבקר הרשות המקומית

הרשות מינתה מבקר פנים בחודש ינואר 1999 (מר שמואל הייזלר) הליך המינוי היה כנדרש בחוק. הרשות מעמידה לרשות המבקר את האמצעים הנדרשים למילוי תפקידו. המבקר לא הגיש דוחות בקורת שנתיים מיום מינויו לתפקיד. ועדת הבקורת דנה בדוח המבקר החיצוני ביום 19.9.00 בממצאיו לגבי דוח שנת 1999.

ד.3.11 ספול בפניות הציבור

פניות ציבור מטופלות ע"י פקיד האחראי על תלונות הציבור שמונה לתפקיד בשנה הנוכחית. קבלת התלונות נעשית הן באמצעות מוקד טלפוני, הן ע"י פנייה בכתב, או ע"י פגישה אישית עם הממונה וכן באמצעות שליחת מכתבים. התלונות המתקבלות נרשמות ומנותבות לגורמים המתאימים ע"י הממונה. הממונה מתייק את התלונות וכן את פרוט הטיפול בהם בתיק מיוחד. בשנת 2000 הכין הממונה על תלונות הציבור דו"ח לחודש דצמבר 2000 בלבד (מאז שמינויו הרשמי נכנס לפועל), המפרט את התלונות שהתקבלו ואופן הטיפול בהם. סה"כ הפניות של התושבים בשנת 2000 (חודש 12) - 36.

מועצה מקומית ביתר עלית
נספח לדוח בקרה פנימית

א. מבקר הרשות המקומית

1. שם המבקר-שמואל הייזלר
2. תאריך המינוי-ינואר 1999
3. מס' עובדים בלשכת המבקר-המבקר עצמו מועסק בהקף -50% משרה מלאה
4. מועד הגשת דוח שנתי לשנת 1999 -לא הוגש
5. מועד הגשת דוח שנתי לשנת 2000 - לא הוגש (בשלבי הכנה)
6. רשימת הנושאים המרכזיים הכלולים בדוחות השנתיים:
לדברי המבקר הנושאים הנבדקים יהיו:
בטיחות במוסדות חינוך
רישוי עסקים
נוהל עבודת וועדת תמיכות
חוקי עזר
שרותי דת
רכבי שרות של המועצה
7. האם הדוחות הנ"ל נדונו בוועדת בקורת- לא רלוונטי
8. האם נדונו הדוחות במליאת מועצת הרשות-לא רלוונטי

ב. וועדת בקורת ברשות

1. שם יו"ר הוועדה -הרב מאיר רובינשטיין
2. האם יו"ר הוועדה חבר הנהלה-לא
3. הרכב הוועדה (מס' חברים והשתייכות סיעתית)-3 חברים 2 מהקואליציה ו-1 מהאופוזיציה.
4. האם הוועדה התכנסה בתדירות הנדרשת בחוק (אחת ל-3 חודשים) בשנים 1999 ו-2000 -לא.
5. האם הוועדה דנה בדוחות הבקורת שנערכו ע"י הגורמים המוסמכים מבקר המדינה, אגף הבקורת במשרד הפנים ומבקר הרשות-כן.
6. האם המועצה ניהלה מעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו בדוחות הבקורת שנערכו ברשות-כן, באמצעות המבקר וועדת הבקורת.

ג. הערות נוספות הקשורות לתפקוד ופעילותם של גופי הבקורת הפנימית ברשות-

1. במועצה עובד ממונה על תלונות הציבור
2. במועצה קיים בנוסף מוקד עירונני המרכז פניות הציבור לאחר שעות העבודה.

ד.4.1 השגות ועררים על חיובי ארנונה

א. הרשות מינתה מנהל ארנונה אך לא בחרה ועדת ערר בשל מספר הערעורים המזערי הקיים.

ב. ברשות התקבלו רק מספר זעום של השגות לגבי גובה הארנונה (בעיקר מקופות החולים) ואשר טופלו ברשות בהתאם להוראות חוקי הערר.

ד.4.2 פרק חינוך-הכנסות עצמאיות

א. מוסדות החינוך בתחום הרשות אינם קשורים לרשות בכל הנוגע למימון פעילותם לתקצובם, לגביית שכר לימוד וכו'.

ב. המועצה לא מקבלת ממוסדות החינוך דוחות כלשהם על גביית אגרות חינוך והשימוש שנעשה בכספים שניגבו.

ג. הרשות אינה מבצעת בקורת במוסדות החינוך על אופן הטיפול בגביית אגרות חינוך או תשלומים בגין שרותי חינוך אחרים.

ד. הישוב ביתר עלית ניכלל באזור עדיפות לאומית א' ולפיכך חל בו חוק לימוד חובה מגילאי 4 ואילך.

ה. המועצה מממנת מתקציבה את הפעילויות הבאות מתקציב החינוך:

1. הסעות תלמידי חינוך מיוחד למוסדות מחוץ לתחום המועצה (ירושלים, מבשרת ציון), חלק מהפעילות הנ"ל מתוקצב ע"י משרד החינוך.

2. רכישות ציוד וריהוט, בניית מבנים וקרוונים וביצוע שיפוצים למוסדות החינוך שבתחום הרשות.

3. תמיכות ביוזמות פדגוגיות שונות כגון:
חנוך לנער לפי דרכו (בסך 9,445 ש"ח)

ארץ ישראל ועם ישראל בשנת שמיטה (בסך 11,350 ש"ח)
מרכז לעניין המשכן ועבודת הקודש (בסך 13,500 ש"ח).

4. השתתפות בשעורי העשרה של התלמידים במוסדות החינוך השונים הרשות באמצעות תקציב התמיכות.

ראה פרוט כולל של התמיכות מתקציב החינוך בנספח ד'.

ו. שרותי חינוך הניתנים לתלמידי חוץ (בעיקר מגוש עציון) הלומדים בתחום המועצה ממומנים בחלקם באמצעות גביית אגרות חוץ מאותם רשויות השולחות את התלמידים.

40 תלמידים בחינוך רגיל לפי תעריף של 540 ש"ח לשנה לכ"א
84 תלמידים בחינוך מיוחד לפי תעריף של 7-16 אש"ח לכ"א .

תעריפי אגרות החוץ נקבעות ע"י משרד החינוך.

ז. אגרת החינוך אותה גובה המועצה המקומית ישירות מהתושבים מכסה רק את השרות בגין בטוח תאונות אישיות לילדי הגנים בגילאים 4-5 (בסך 30 ש"ח לילד).

אגרות החינוך משולמות ע"י התושבים בגזברות הרשות ורק אח"כ מופנים עם טופס הקבלה למחלקת החינוך לשם רישום הילדים לגנים. פרוצדורה זו מונעת היווצרות של חובות של התושבים בגין אגרות חינוך.

ח. המועצה מעניקה זכות שימוש במבנים שבבעלותה למוסדות חינוך תמורת תשלום סמלי.

ט. להלן פרוט סוגי ההכנסות העצמאיות (באש"ח) לפי אופן מימנם:

השתתפות הורים	השתתפות מוסדות אחרים	השתתפות ממשלה	הכנסות הוצאות	סה"כ השתתפות המועצה	% המועצה מס"ה הוצאות
57	-	-	57	0	0
12	-	25	37	3	7

אגרת חינוך
שעורי עזר

הערה: לא היו יתרות חייבים בגין השתתפויות ההורים לסוף השנה.

ד.4.3 היטל השבחה

א. הרשות אינה גובה היטלי השבחה בתחומה מאחר וחוק התכנון והבניה אינו חל על אדמת הישוב הממוקם ביו"ש, מאידך מקבלת הרשות ממנהל מקרקעי ישראל לפי הסדר הקיים לגבי אדמות כנ"ל, החזר כספים ממכירת קרקעות לקבלנים בשטח הרשות, אשר מועברים לקרן עבודות פיתוח למימון עבודות פיתוח ע"י הרשות.

ד.4.4 הנחות ופטורים

א. ברשות ניתנים הנחות מארנונה לפי הקטגוריות הבאות:

סוג ההנחה	מקור	ס"ה באלפי ש"ח	התפלגות ב%
עולים חדשים	חוק	62	2
נכי צה"ל	חוק	16	-
נכי בטוח לאומי	חוק	155	4
זיכויים ותיקונים	צו מיסים	25	1
הנחות לחיילים	חוק	32	1
הנחה לנזקקים	ועדת הנחות	3,188	81
משפחות מרובות ילדים	חוק	200	5
נכסי מדינה	חוק	28	1
זיקנה + השלמת הכנסה	חוק	91	2
מוסדות חינוך ודת	חוק	29	1
נכס ריק - פטור חצי שנה	חוק	76	2
סה"כ		3,902	100
		=====	=====

ב. תהליכי הטיפול במתן הנחות הינם תקינים, הטיפול בהנחות הניתנות לפי שעורים שנקבעו בחוק, ולזכאים אשר נקבעים ע"י גורמים חיצוניים (בטוח לאומי, משרד הבטוח), הינו מסודר ויעיל.

ההנחות הניתנות לנזקקים הינם בהתאם לקריטריונים ברורים והן עומדות במבחן החוק (ראה גם סעיף ד' להלן) במשרדי המועצה נמצאים טפסי בקשה להנחה עבור התושבים הזקוקים לה, לטפסים מלווים טופסי תצהירים בהם מצהירים התושבים בפני רבני העיר על אמיתות דבריהם, וכן מצורפים הסברים ברורים לגבי דרך הגשת הבקשה להנחה, התנאים לקבלתה ואופן חישובה.

ג. המועצה מינתה ועדת הנחות והרכבה תואם את הוראות החוק, הועדה אישרה ההנחות בהתאם לסמכויות שהוענקו לה, וכן ניהלה פרוטוקולים אשר הוגשו לאישור המועצה.

ד. לא נמצא כי ניתנו כפל הנחות, או שניתנו הנחות לחייבים בגין שנים קודמות. יש לציין כי לא נמצאו כלל מקרים של מקבלי הנחות להם נותרו יתרות חוב בסוף השנה בגין ארנונה וזאת לנוכח הקפדת הרשות על קיום החובה החוקית לפי הנחיות תקנות ההסדרים במשק לבטל את ההנחות במקרים הנ"ל.

ה. בדיקה מדגמית של הנחות שנרשמו במערך החייבים העלתה כי קיים תעוד מתאים לרישום ההנחה, וכן קיימים סדרי בקרה נאותים לגבי רישומם.

ו. ההנחות הניתנות ברשות תואמות בדרך כלל את הוראות החוק וסדרי מנהל תקינים לרבות הנחות לבניינים ריקים, מוסדות דת, עסקים וכו'.

ד.4.5 חובות אבודים

א. הרשות לא קבעה קריטריונים לקביעת חובות אבודים וחובות מסופקים.
 ב. הרשות לא קבעה רשימה של חובות אבודים ו\או חובות מסופקים מאחר ואין להערכתה כאלו בנמצא.
 ג. לא נמצא כי נרשמו הוצאות של הרשות עבור גורמים חיצוניים כהוצאות של הרשות.
 ד. לא נמצא כי הגיעו לרשות סכומים מגורמים חיצוניים כגון: ארנונה, מים, שכ"ד שלא קבלו בטוי במערך החייבים של הרשות.

ד.4.6 קנסות

א. לא נמצא כי הרשות גבתה קנסות כלשהם למרות שחוקי עזר אותם התקינה מאפשרים לה לגבותם.

נספח א' - טבלת שטחים וגבילה לשנים 1999-2000

	גידול שטחים	השינוי ב- בחיוב בסה"כ	שטחים לממ"ר חיוב בממ"ר ב- %	חיוב משוקלל סה"כ חיוב		לממ"ר בש"ח		שטחים בממ"ר (או דונם)		סוג הנכס
				1999	2000	1999	2000	1999	2000	
14	28,838	19	5	5,521	6,588	26.52	27.79	208,193	237,031	מגורים
3	326	64	5	542	892	80.71	84.44	10,564	10,890	עסקים
13	1,045	19	5	91	108	11.75	12.28	7,752	8,797	קרקע תפוסה
26	29,262	31	5	856	1,126	7.47	7.83	114,544	143,806	אדמת בניין
	-	6	6	16	17	108.11	114.86	148	148	נכסים אחרים
19	63,323			7,026	8,744			337,349	400,672	סה"כ
===	=====			=====	=====			=====	=====	

נספח ב' הרכב יתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2000 לפי שוטף ופיגורים

יתרה - 1.1.00 שינוי במהלך השנה יתרה - 31.12.00
ב א ל פ י ש " ח

1,944	1,944	-.-	ארנונה - שוטף
781	-1,141	1,922	ארנונה - שנים קודמות
305	305	-.-	מים - שוטף
123	-413	536	מים - פיגורים
95	-2	97	אגרות בניה
252	210	42	שמירה ושונות
672	-1,064	1,736	מבני ציבור
212	-378	590	מכון טיהור
228	-225	453	השתתפות בעלים בצנרת מים
23	-8	31	מ.ד.א.
4,635	-772	5,407	סך הכל
=====	=====	=====	

נספח ג' ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות:

סה"כ בתי אב המחוייבים בארנונה - כ-3,500.

מס' חשבונות המשלמים החייבים ארנונה ב-31.12.00 - 2,647

סה"כ החוב הכולל של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) - 4,635 אש"ח

ניתוח התפלגות החוב לפי גובה החוב

סווח חוב	מס' מקרים	סה"כ החוב הכולל באלפי ש"ח	החלק היחסי (%) של החייבים מסכום החוב	עומק החוב ממוצע בין-לבין (שנים)
יתרות זכות	528	-143	-3	
עד 2000	1,775	884	19	1
2001-5000	294	849	18	1-2
5001-10,000	72	335	7	1-3
10,001-50,000	27	508	11	2-4
מעל 50,000	12*	2,202	48	2-4
סה"כ	2,647	4,635	100 ===	

*הערה:

כ-0.5 אחוז מכלל חייבי הארנונה ברשות נושאים בכמחצית מכלל חוב הארנונה ברשות, עובדה המחייבת התייחסות הרשות לגבי ריכוז מאמץ הגבייה.

ניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים

סוג הנכס	אחוז החייבים	אומדן החוב באלפי ש"ח
מגורים	37	1,732
בתי עסק	17	820
אדמת בניין	39	1,830
שונות	5 100 =====	253 4,635 =====

14/11/11

א. על המועצה חלים הוראות התוספת הרביעית לצו המועצות המקומיות.

ב. המועצה מינתה ועדת מכרזים אשר הרכבה ופעילותה תואמים להוראות החוק.

ג. המועצה לא פירסמה נוהל מכרזים, אך עובדיה העוסקים בנושא מכירים את הוראות החוק ופועלים לפיו, לדברי מנהל מחלקת הנדסה (האחראי על ביצוע המכרזים) נוהל כנ"ל נמצא בשלבי הכנסה ברשות.

ד. החוזים שנחתמו ברשות המחייבים מכרז מבוססים על מכרזים שפורסמו, נדונו בוועדת מכרזים ואושרו המליאת המועצה.
לא קיימים מכרזים אשר נדונו ע"י ועדות אחרות או גורמים אחרים.

ה. חידוש התקשרויות עם ספקים ונותני שירותים מחודש בד"כ למשך 3 שנים ולאחר מכן נערך מכרז חדש.
במספר מקרים כגון: שירותי פינוי האשפה ועבודות הגינון חודש החוזה ללא עריכת מכרז חדש כדי להמנע מהייקור הצפוי בעלות השירותים הנ"ל לנוכח הגידול המואץ באוכלוסיית היישוב ובשטחו.

ו. לא נמצא כי הרשות פיצלה חוזים כדי להמנע ממכרז, קיימת הקפדה ברשות לפרסם מכרז רק לאחר אשור הגזבר וראש המועצה על קיום מקור תקציבי אשר מאושר ע"י המועצה.
לא נחתמו חוזים עם ספקים מעל הסכומים שאושרו במכרז ולא הותחל בבצוע עבודות לפני אישור ועדת המכרזים כמו כן קיימת התאמה בין החוזים לחשבוניות מבחינת זהותם של הגורמים הזוכים במכרזים.

ז. לדברי האחראי על ביצוע המכרזים מודעים העובדים לחובת הסודיות המוטלת עליהם, מכל מקום המרכזים נערכים אישית ע"י מנהל מחלקת הנדסה ועוזרו בלבד, ומפתחות לתיבת המכרזים נמצאות רק אצלו ואצל מזכיר המועצה ולפיכך אין אפשרות לגלות את תוכן ההצעות לפני פתיחת התיבה.

ח. המועצה מנהלת פנקס מכרזים לפי הוראות החוק, וכן תיק קבלנים וספקים אליהם פונים כשאינן צורך במכרז.
לא נערכה רשימת ספקים המאושרים להשתתף במכרזי זוטא מאחר והמגמה ברשות לקיים מכרז רגיל בכל פעם כשיש צורך במכרז.
יש לציין כי בשנת 2000 נערך מכרז זוטא אחד בלבד (הקמת מחסן מל"ח).
וגם במכרז זה הוגשו ההצעות לוועדת מכרזים אשר אשרה את ההצעה הזולה ביותר. לדעת הבקורת מוטל על הוועדה החובה החוקית לנהל רשימת ספקים אשר תהיה פתוחה לעיון הציבור ואשר אליהם ניתן יהיה לפנות בעת קיום מכרז זוטא, וזאת אף אם מדובר במכרז בודד בשנה.

ט. מסמכי המכרזים שפורסמו כוללים את כל הפרטים המפורטים בחוק.
בכל המקרים הוכנו אומדנים מפורטים של ההוצאות ע"י מנהל מחלקת הנדסה. באחד המכרזים היתה סטייה משמעותית בין האומדן לבין ההצעה שהתקבלה. (מכרז 5\00 - ההצעה שהתקבלה היתה נמוכה בכ- 40 אחוז!! מהאומדן)
לדברי מ' מחלקת הנדסה נערך האומדן לפי הצעות מחיר שהתקבלו בשנים קודמות ותנאי השוק הנוכחיים הכתיבו כנראה מתן הצעות נמוכות במיוחד.

י. בדיקת המכרזים העלתה כי כללית ההצעות שהתקבלו עמדו בתנאי המכרז. נמצא כי באחד המכרזים ניפסל קבלן זוכה (לאחר קבלת חו"ד מהיועץ המשפטי) מאחר וסיווגו לא תאם את דרישות המכרז. (מכרז מס' 5\00 - אספקת כיתות ניידות).

גם הגשת ההצעות ע"י המציעים נעשתה באופן כללי בצורה תקינה, במקרה אחד בלבד נפסלה הצעה מאחר והוגשה באיחור של כ-40 דקות ולא נדונה כלל, במקרה אחר נדונה הצעה למרות שהוגשה באיחור של כ-10 דקות. במקרה אחד הוגשה הצעה ע"י ספק ללא צרוף ערבות בנקאית כנדרש. סגירת פתח תיבת המכרזים מבוצעת לאחר כ-15 דקות מתום המועד שנקבע על מנת להתחשב באלו המתעכבים במחסומים.

יא. הפרוטוקולים של ועדת המכרזים כוללים את כל הפרטים המתחייבים לפי החוק יש לציין כי פתיחת מעטפות המכרזים מבוצעת בנוכחות יו"ר ועדת המכרזים והממונה על בצוע המכרזים כנדרש בחוק, ונערכים פרוטוקולים בהם מפורטים כל ההצעות שהוגשו.

יב. בשנת 2000 בוטל מכרז אחד (מס' 2\00 - הקמת מרכז למידה) בשל העדר הצעות לאותו מכרז וכן בוטל מכרז אחר (הקמת מפעל בטון זמני). בדיקת הפרוטוקולים של ועדת המכרזים העלתה כי בטול המכרזים לא אושר בוועדת מכרזים.

יג. ההתקשרויות של הרשות המקומית בחוזים באותם עניינים הקשורים לחוק הרשויות המקומיות (מכרזים משותפים) נעשו לפי תנאי המכרזים המשותפים לאחר בדיקות שעורך הגזבר בנושא, לא נמצאו סטיות מתנאים אלו.

7.ד קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל

א. ההתקשרויות עם הקבלנים מאושרות ע"י ועדת מכרזים או ועדת קניות לאחר שנבדק כי להוצאות הכרוכות בהתקשרויות הנ"ל יש כיסוי תקציבי.

ב. תנאי ההתקשרות תואמים את ההחלטות של ועדת המכרזים או הקניות בשני מקרים הוארכה ההתקשרות מעבר לתקופה שנקבעה ע"י ועדת מכרזים (פינוי אשפה ושרותי גינון) ללא אישור מיוחד הנדרש כחוק.

ג. חוזי ההתקשרות, הנערכים עם הספקים מהם מקבלת המועצה שירותים שירותים כוללים, כוללים בדר"כ את הפרטים הרלוונטים, לרבות לוח זמנים לביצוע, מתן ערבויות, תאור השרות וכו'.

ד. החוזים אינם נרשמים בפנקס חוזים.

ה. בדיקה מדגמית העלתה כי החשבונות בגין השרותים, תואמים את התנאים שנקבעו בחוזי ההתקשרות וכי קיים פקוח נאות על קבלת השרותים באיכות ובתנאים עליהם סוכם בחוזים. (בדרך כלל ע"י ראשי המחלקות) כן יש מעקב אחר תאריכי סיום החוזים לשם נקיטת הצעדים לחידוש ההתקשרות.

ו. לא נמצא כי הרשות עברה מהעסקת עובדים שכירים לקבלת שירותים ע"י קבלן ולכן לא ניתן להעריך את החסכון בגין המעבר. כמו כן לא ניתן להתייחס ליחס בין התמורה ששולמה לבין התועלת שמפיקים הרשות והתושבים מהשרותים המתקבלים.

ז. החוזים נסקרו ע"י היועץ המשפטי של הרשות כמתחייב מהחוק.

ד.8. מערך התשלומים

א. הגזבר מודא לפני הוצאת הזמנה או התחייבות קיום יתרה תקציבית לאותו נושא.

ב. לפני כל התקשרות הנוגעת לאספקת טובין\שרותים מוצאת הזמנה או נערך חוזה.

ג. בגין כל רכישת טובין נחתמת חשבונית הספק בחתמת כניסה לאישור קבלתם.

ד. טופסי ההזמנה נרשמים בצורה תקנית ונמסרים לספקים לפני קבלת הטובין או ביצוע העבודות.

ה. החשבוניות נבדקות ברשות הן ע"י המחלקה המזמינה והן ע"י המנהל והגזבר במסגרת הבדיקות נבדקות התאמתן להזמנות (כמויות ומחירים).
אשרי ביצוע העבודות או קבלת הטובין החשבוניות נחתמות ע"י בעלי הסמכויות המוסמכות לאשרן (מנהל המחלקה והגזבר) כאשר לבדיקתם.
לא קיים ברשות "לוח סמכויות" המופץ לגורמים הנוגעים בדבר.

ו. התשלומים מבוצעים ברשות בדרך כלל ע"י העברות בנקאיות לספקים המוטבים למעט הוראות קבע דרכם משולמים חשבוניות חשמי טלפון, פרעון מלוות, החזרים לתושבים בגין תשלומי ארנונה עודפים משולמים ע"י המחאות בנקאיות. תשלומי התמיכות מבוצעים תמיד ע"י העברה בנקאית.
סדרי הבקרה הפנימית לכל אחת מצורות התשלום הנ"ל הינם נאותים.
ההמחות מוגבלות כדרך קבע בסימון "למוטב בלבד" ואינן נחתמות "בלנקו".
הרשות אינה נוהגת לעכב המחאות בגזברות לאחר הכנתם.
המחות ריקות נשמרות במקום בטוח והגישה אליהם מוגבלת לגורמים מאושרים.

ז. לפני כל תשלום לספק או נותן שרות נערכת חשבונית ספק ממוחשבת ע"י הרשות המפרטת את כל הנתונים הרלוונטים של החשבון ואשר משמשת כגיבוי וכאמצעי בקורת על חשבוניות הספקים לצורך אשורם.

ח. ברשות קיימת הקפדה על קבלת חשבוניות ספק מקוריות, אך אין הקפדה על החתמתם בחתמת "נפרע בהעברה מס' או בשיק מס' ", והגם שסדרי הרשום והפקוח על התשלומים הינם תקינים יש חובה להקפיד על החתמת החשבוניות כאמור.

ט. ההמחות המבוטלות אמנם נשמרות לצורך פקוח אך אינן מסומנות בברור ברשות נמסר כי הליקוי יתוקן לאלתר.
יצוין כי עותקי ההמחות נשמרות ברשות לצרכי מעקב.
הרשות אינה נוהגת לקבל מהבנקים את ההמחות שנפרעו.

י. סדרי הבקרה ברשות לגבי ההתחשבנות עם הספקים הינם תקינים, לרבות בדיקת תנאי התשלום שנקבעו, בדיקת אישורים הנדרשים לפי החוק כגון אשור עסקאות עם גופים צבוריים, אשור ניכוי מס במקור, בדיקת התאמות שוטפות עם חשבוניות ספקים בהם התנועה מהותית, וכו'.
מועדי התשלום שנקבעו הינם קבועים בדרך כלל.
לא נמצאו תשלומים כפולים לספקים.

יא. הגזבר אינו נוהג להכין תזרים מזומנים חודשי ושנתי, אך מודא כי נוהלי התשלומים ועיתויים מותאמים לעיתוי קבלת ההכנסות השוטפות.

יב. הרשות הכינה "נוהל תשלומים", וכללית נוהגי העבודה במערך התשלומים תואמים את דרישות החוק וסדרי מנהל מקובלים.
מערך התשלומים ברשות הינו תקין, לרבות אופן ניתוב החומר, שמירתו, הליכי אשרי התשלומים, סדרי רשומם וסדרי הבקרה הקיימים לגביהם.
נמצאו ליקויים טכניים כגון: אי סמון ברור על המחאות מבוטלות ואי סימון בחתמת "נפרע" על חשבוניות ספקים לאחר פרעונם, אשר הובטח כי יתוקנו לאלתר.
למרות שכאמור סדרי הבקרה הינם תקינים (הן לגבי אימות תשלום החשבוניות להן לגבי אי שימוש בשיקים מבוטלים) הרי שסדרי מנהל מקובלים מחייבים את תקון הליקויים הנ"ל לאלתר.

א. הרשות מינתה יועץ משפטי שהינו עו"ד חיצוני וערכה עמו חוזה התקשרות המפרט את תקופת ההתקשרות, נושאי טיפולו, שכר הטרחה וכו'.

ב. היועץ מצרף לחוזים הנחתמים ע"י המועצה חו"ד משפטית בכתב, וכן ממלא את כל התפקידים המוטלים עליו לרבות אישור הסכמי פשרה עם עובדים, השתתפות בועדות המועצה (תמיכות, כספים, מכרזים) וכן בישיבות המועצה.

ד.10 נושאים שונים

א. הרשות אינה מחייבת את כל העמותות מקבלות התמיכות להגיש דוחות מבוקרים לדברי ס' ראש המועצה, האחראי על הנושא הנ"ל, לא נדרשת במועצה הגשת דוחות מבוקרים באותם עמותות שמחזורם הכספי אינו מחייב הגשתם בהתאם לחוק העמותות.

לדעת הבקורת כל עמותה המבקשת תמיכה חייבת להגיש דוחות כספיים מבוקרים לרשות בהתאם לתוספת ד' לדיני המועצות המקומיות וזאת ללא קשר למחזור הכספי.

ב. הרשות לא פרסמה דוח שנתי כנדרש לפי תקנה 6 (16) לתקנות חופש המידע התשנ"ט - 1999.

ג. הרשות לא פרסמה את תמצית הדוחות הכספיים השנתיים כפי שמתחייב בחוק. (חוזר מנכ"ל מס' 7\99 מיום 29.8.1999).

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, י"ג אב תש"ס
14 אוגוסט 2000

סימוננו: 00-142



לכבוד
מר גרליץ יהודה
ראש המועצה המקומית
ביתר עילית

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה

בהתאם לתוכנית העבודה השנתית ערכנו במועצה ביקורת חשבוניות 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. לחזות את עובדי המועצה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- ד. להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 14.11.2000.

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

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

בכבוד רב,

שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבוניות

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 ביתר עילית



דוח מפורט

לשנת הכספים 1999

אהרונוביץ, הייזלר ושות'
רואי חשבון

תוכן עניינים לדוח המפורט - שנת 1999

עמוד

1. מכתב הפניה למר שוקי אמרני
2. דוח כספי לתושב
3. נתונים כלליים על הרשות המקומית
4. ממצאי ביקורת עיקריים
5. מעקב אחר תיקון ליקויים
6. התקציב הרגיל
7. תקציב הבלתי רגיל
8. בקרה פנימית
9. מערך שכר
10. ניהול נכסים קבועים
11. מגמות במצבה הכספי התפתחות הגביה ומנהל תקין
12. טבלת שטחים וחיוכים לשנים 1999 - 1998 - נספח א'
13. יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 1999 - לפי שוטף ופיגורים - נספח ב'
14. ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות - נספח ג'

אהרונוביץ הייזלר ושות', רואי חשבון

Aronowitch, Haizler & Co. Certified Public Accountants (Isr.)

רח' דרך בן גוריון 11, בני-ברק, מיקוד 51260 Bnei-Brak

טל : 03-6160822 Tel : פקס : 03-6160825 Fax :

Eitan Aronowitch, C.P.A. (Isr.)
Haim Haizler, C.P.A. (Isr.)
Ronit Cohen, C.P.A. (Isr.)
Nathan Yzralevitch, C.P.A. (Isr.)

ב"ה,

18 ביולי, 2000

Nava Akerman, C.P.A. (Isr.)
Sara Greenberg, C.P.A. (Isr.)

בני-ברק

איתן אהרונוביץ, רו"ח
חיים הייזלר, רו"ח
רונית כהן, רו"ח
נתן יזרלביץ, רו"ח

נאוה אקרמן, רו"ח
שרה גרינברג, רו"ח

לכבוד
מר שוקי עמרני
הממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית ביתר עילית - דוח מפורט לשנת 1999

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

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

בכבוד רב,

אהרונוביץ, הייזלר ושות'
רואי חשבון

מועצה מקומית ביתר עילית

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 1999

הנתונים הכספיים באלפי ש"ח ומתבססים על הדוחות הכספיים המבוקרים

מאזן		
1998	1999	נכסים
3,087	634	רכוש שוטף
3,155	1,719	השקעות
12,384	14,123	השקעות לכסוי קרנות מתוקצבות
-	3,807	עודפים זמניים נטו בתב"ר
-	219	גרעון סופי בתב"ר
18,626	20,502	סה"כ
1998	1999	התחייבויות
4,083	4,151	התחייבויות שוטפות
8,165	14,123	קרן לעבודות פיתוח קרנות מתוקצבות
2,159	2,228	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
4,219	-	עודפים זמניים נטו בתב"ר
18,626	20,502	סה"כ

1998	1999	עומס מלוות לסוף שנה
5,856	7,264	

דוח גבייה וחייבים - ארנונה		
1998	1999	
989	802	יתרת חוב לתחילת השנה
6,623	7,604	חיוב השנה
(2,871)	(2,840)	הנחות ופטורים שניתנו
4,741	5,566	סך לגבייה
(3,939)	(3,644)	גבייה בשנת הדוח
802	1,922	יתרת חוב לסוף השנה
105%	76%	יחס גבייה לחיוב השנתי נטו
83%	65%	יחס הגבייה לחוב הכולל
25.44	26.52	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

מספר תושבים(*)	12,335	שטח שיפוט	6,700 דונם
מספר משקי בית	2,465	דירוג סוציאקונומי	2

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 1999	ביצוע 1999	%	ביצוע 1998	%
הכנסות עצמיות	12,070	11,597	33	11,345	35
השתתפות משרד החינוך	1,880	2,456	7	2,087	7
השתתפות משרד הרווחה	1,500	2,313	7	1,492	5
מענק כללי ואחר	17,710	18,297	53	16,851	53
סה"כ	33,160	34,663	100	31,775	100
הוצאות	תקציב 1999	ביצוע 1999	%	ביצוע 1998	%
משכורת ושכר	8,356	7,637	22	6,523	21
פעולות כלכליות	14,150	15,176	44	14,457	47
שכר חינוך	740	677	2	652	2
פעולות חינוך	5,500	6,128	18	5,596	18
שכר רווחה	710	676	2	463	1
פעולות רווחה	2,384	3,236	9	2,314	8
מימון	100	80	-	80	-
פרעון מלוות	1,220	984	3	952	3
סה"כ	33,160	34,594	100	31,037	100
עודף השנה	-	69		738	

1998	1999	
2.3%	0.2%	% העודף השוטף מההכנסה
6.79%	6.43%	% העודף הנצבר מההכנסה
18.4%	21.00%	% עומס המלוות מההכנסה
13.00%	12.00%	% סך התחייבויות מההכנסה
2,750 ש"ח	2,930 ש"ח	הוצאה ממוצעת לנפש
69.3	77.4	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
1998	1999	
704	4,219	עודף זמני לתחילת השנה
16,943	20,205	תקבולים במהלך השנה
13,428	28,231	תשלומים במהלך השנה
4,219	(3,807)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

(*) נתוני יוני 1999.

נתונים כלליים על הרשות המקומית

המועצה המקומית ביתר עילית הינה ישוב יהודי דתי חרדי (100% מהאוכלוסייה) אשר הוקם במסגרת המועצה האזורית גוש עציון.

הישוב הוקם בגבולה המערבי של המועצה האזורית גוש עציון, כ- 2 ק"מ מהקו הירוק וגבול המועצה האזורית מטה יהודה. שטח השיפוט שנקבע הוא כ- 6,700 דונם, הישוב שוכן סמוך לכפרים חוסן, נחלין, בתיר ואל חאדר.

עם פריצת הדרך החדשה לירושלים דרך המנהרות, נעשה שימוש בדרך זו המקצרת משמעותית את זמן הנסיעה לירושלים. כמו כן הדרך הינה בטיחותית יותר הן תחבורתית והן בטחונית.

המועצה המקומית הוקמה בספטמבר 1990, ובראשה הועמד מרכז וועד מקומי מטעם המועצה האזורית. ביתר עילית נוהלה עד לבחירות בחודש מאי 1996 בידי ועדה שמונתה על ידי הממשל הצבאי, חברי הוועדה נקבעו ע"י משרד הפנים מלבד ראש המועצה וסגנו כל האחרים לא קיבלו שכר.

הישוב מונה (ינואר 2000) כ- 2,500 משפחות ובהם כ- 13,000 נפשות. בנוסף 700 יחידות דיור נמצאים בשלבי בנייה סופיים. כמו כן הוכנו תשתיות מטעם משרד השיכון לבניית 1,150 יחידות דיור נוספות. קבלנים זכו במכרז לבניית 1,150 יחידות דיור נוספות שבנייתם החלה במהלך שנת 2000.

הישוב הינו ישוב חרדי ולאופיו השלכות על אופי הפעילות והתקציב של המועצה המופנה לחינוך, שרותי דת, רווחה וכיוצא בזה.

בישוב קצב צמיחה מרשים הודות לקצב הילודה (מהגבוהים בארץ), ולהצטרפות משפחות חדשות לישוב. מספר הילדים עד גיל 5 הינו כ- 4,600 (כ- 35%) וסה"כ מספר נפשות עד גיל 17 הינו כ- 7,900 (כ- 61%). בשנת הלימודים תשנ"ט, ביישוב 24 מוסדות חינוך ובהם 3,728 תלמידים כ"י. במהלך השנה טופלו על ידי מחלקת הרווחה 600 משפחות בנושאים כלהלן: 387 משפחות בנושא כלכלי, 68 משפחות - שיקום ונכות, 99 משפחות - בעיות במשפחה, 35 משפחות - חולי נפש, 11 משפחות בנושא התמכרויות.

בבעלות המועצה שני מבנים המושכרים בסכום סימלי לעמותה המפעילה מעונות יום לילדים, ומרפאה לבריאות השן המושכרת לקופת חולים מאוחדת המעניקה שירותים מסובסדים לאוכלוסייה. הכנסות המועצה מהשכרה לא מהותית כלל.

לרשות עומס מלוות בסך 7,264 אלפי ש"ח כולל הלוואה בסך 2,000 אלפי ש"ח שנלקחה בשנה הנוכחית. במהלך השנה פרעה הרשות הלוואות בסך 984 אלפי ש"ח כולל ריבית והפרש הצמדה המהווים כ- 3% מסך הוצאות הרשות.

בחודש מאי 1996, התקיימו לראשונה בחירות לרשות המועצה ביישוב, ובהן נבחר הרב יהודה גרליץ וכן 8 חברי מועצה נוספים. הוועדה הממונה סיימה את תפקידה עם כניסתו של ראש הרשות לתפקיד. לישוב 2 סגני ראש מועצה בשכר.

עלינו לציין כי המועצה קיבלה בשנת 1998 את פרס שר הפנים בסך 130,000 ש"ח, על ניהול אחראי של המערכת הכספית והתקציבית לשנת 1997. ובשנת 1999 קיבלה המועצה פרס כספי נוסף בסך 434,000 ש"ח על ניהול כספי תקין בשנת 1998.

המבנה הארגוני - בחודש מאי 1996 נתקיימו בחירות במועצה שבה נבחרו יו"ר המועצה ושמונה חברים נוספים. יו"ר המועצה אחראי על מזכירות המועצה, ומחלקות הגזברות, הנדסה חינוך, ורווחה. סגן יו"ר המועצה אחד, אחראי על תרבות וסגן שני על שיפור פני העיר. אין תתי מחלקות במועצה. לכל מחלקה קיים מנהל מחלקה האחראי על פעילות מחלקתו.

הוועדות הפועלות במועצה הן: הנהלה, תכנון ובניה, מכרזים, קניות, ביקורת, הנחות בארנונה, איתורים, תמיכות, כספים, תנועה ושונות.

במהלך השנה החל גזבר חדש לעבוד במועצה במקום הגזבר הקודם שפרש.

אישור התקציב

אין למועצה אישור הממונה על המחוז על אישור התקציב לשנת 1998.

גביה

אין ברשות הפרדה במערכת הגביה בחובות ארנונה, מים וכי, בין חובות השנה לבין חובות שנים קודמות. כפי שנמסר לנו, הנושא הניל תוקן בשנת 2000.

תקציב בלתי רגיל

- א. המועצה החלה בבניית 3 כיתות גן (תב"ר 124) והצבת קראוונים למוסדות חינוך (תב"ר 132) טרם אישורם על ידי המועצה והממונה על הישובים היהודיים ביהודה ושומרון. הצו להתחלת העבודות ניתן לאחר התחלת העבודות בפועל.
- ב. ערבות שנתקבלה בפועל בגין פרויקט הקמת 3 כיתות גן הינה לתקופה קצרה משמעותית מזו שנקבעה בחוזה עם הקבלן.

בקרה פנימית

- א. הרשות לא עורכת התאמת פקדונות באופן שוטף.
- ב. ועדת ביקורת התכנסה בשנת 1999 פעם אחת בלבד ולא מידי 3 חודשים לפחות.

בטיחות במתקני הרשות המקומית

- א. אין לרשות נהלי בטיחות במתקני הרשות המקומית מלבד בנושא כיבוי והצלה.
- ב. אין ברשות ועדת בטיחות הממונה על הבטיחות וטאמני בטיחות. אין ברשות ממונה על הבטיחות במוסדות חינוך.
- ג. לא נערך ברשות סקר בנושא בטיחות חשמל, מבנים חצרות ומתקני משחקים.
- ד. הרשות לא עורכת פיקוח כלשהוא על שמירת המקלטים הפרטיים ברשות.

רישום וניהול נכסי דניידי (אינוונטר)

- א. המועצה לא ערכה ספירת מלאי וכתוצאה מכך לא נערך דיון על ההפרשים במידה וקיימים.
- ב. המועצה טרם קבעה את כמות הטובין בכל מחסן ואת כמות המלאי של כל סוג מלאי.
- ג. טרם נקבע פורמלית מי הם הרשאים לחתום על דרישה להנפקת טובין.
- ד. המועצה לא מנהלת רישום על המלאי שבכל יחידה אלא רישום כללי של המלאי.
- ה. כפי שנמסר לנו המועצה נמצאת כעת בעיצומו של הליך רה-ארגון במחשני המועצה במהלכו תתבצע ספירת מלאי ורמות המלאים בכל יחידה.

תוקן/לא תוקן	
לא תוקן	אישור הממונה על המחוז על אישור התקציב לשנת 1998 טרם נתקבל
תוקן	בישיבות ועדת הנחות לא משתתפת מנהל מחלקת הרווחה והיועץ המשפטי
לא תוקן	אין ברשות קריטריונים לקביעת חובות כחובות אבודים ומחיקתם (1)
תוקן 1/00	אין ברשות הפרדה במערכת הגביה בין גביית חובות ישנים לבין גביית חובות שוטפים
תוקן	הממונה על פניות הציבור לא מכין ומגיש דוח מסכם של פניות הציבור לפי נושאים
תוקן	קביעת סכומי הביטוח נעשית ע"י הגזבר ללא קבלת ייעוץ חיצוני
תוקן	הפרש בין שיקים לגביה כפי שמופיעות בספרי הרשות לבין אישורי היתרה
תוקן	2 עובדים נדרשים מקבלים החזר נסיעות ברכב פרטי מהבית לעבודה. (2)

- (1) כפי שנמסר לנו אין למועצה חובות אבודים.
 (2) מקבלים ק"מ לפי נסיעות לצורך עבודתם.

ליקויים מדוח ביקורת אשר הפנים ודוחות אפקר האד'נה

לא נערכה ביקורת מטעם משרד הפנים בישוב מאז היווסדו. ביקורת מטעם מבקרת המדינה פורסמה במהלך שנת 1996.

התקציב הרגיל

כללי

עיקר תקציבה של המועצה כ - 51% מתקבל כמענק ממשרד הפנים, 19% נוספים מתשלומי ארנונה, 16% מתקבלים כהשתתפות מהמשרדים היעודיים והיתרה מהכנסות עצמיות. למרות זאת לרשות עודף מצטבר של 2,228 אלפי ש"ח בתקציב הרגיל, והרשות אינה נכללת במסגרת הסדרי הקונסולידציה.

עקב שינוי הצגה חשבוטאית תשלומי הארנונה כוללים הנחות ארנונה של כ - 2.9 מליון ש"ח וגביית ארנונה נטו מהווה 11% בלבד ממקורות ההכנסה.

ביצוע התקציב הרגיל

נבדקה שלמות המערך החשבוטאי ורישומי ה"חתך" לסוף השנה, בהתאם לעקרונות החשבוטאיים המקובלים ברשויות המקומיות. בסעיפי ההוצאות שנבדקו, לא נמצאו סכומים אשר לא נרשמו בספרים ויש להוסיפם, או סכומים המתייחסים לתקופה לפני או אחרי השנה הנסקרת אשר יש להפחיתם.

המועצה קיבלה בשנת הכספים ממשרד הפנים מענק איוון בסך של 16,582 אלפי ש"ח. תקבולים בסך 321 אלפי ש"ח ממשרדי הממשלה נתקבלו לאחר תאריך המאון ונרשמו כהכנסה בשנת הדוח כנגד החייבים ממשרדי ממשלה (סעיף מאזוני). כמו כן נתקבלו מענקים חד פעמיים בסך 1,160 אלפי ש"ח.

אופן הכנת התקציב

לקראת תום שנת התקציב שקדמה (שנת 1998) גזבר המועצה העביר למנהלי המחלקות את התקציב השנתי והביצוע של השנה השוטפת, תוך דרישה להעביר הצעת תקציב לגבי חלק התקציב שבאחריותם. לאחר שנתקבלה הצעת התקציב ממנהלי המחלקות, התקיים דיון עם כל מנהל מחלקה בנפרד בהשתתפות ראש המועצה ונקבע סדר העדיפויות של כל הוצאה בתקציב המחלקה המוצע. לאחר מכן רוכזו ההצעות והוכנה הצעת תקציב לאישור המועצה. בתקציב נלקח בחשבון הגידול באוכלוסיה עקב הילודה הגבוהה.

ביצוע מעקב תקציבי

גזבר המועצה נוהג מידי חודש לבצע התאמות בנק ומופק דוח מצטבר. על סמך הדוח מתנהל מעקב אחר הביצוע המצטבר ונבדקות החריגות מהתקציב. מקרים חריגים מטופלים ע"י הגזבר המווסת את התקציב במידת האפשר ונעשה מאמץ לשמור על מסגרת התקציב, גם בשלבים טרם אישור התקציב.

מועד אישור התקציב המקורי

בהסתמך על עיון בפרוטוקולים ואישורי משרד הפנים, המתייחסים לאישורי התקציב הרגיל (כולל תוספות), להלן סכומי התקציב ומועדי אישור:

מליאת המועצה המקומית, בישיבתה מיום 25 בינואר, 1999, אישרה תקציב לשנת 1999 בסך 33,160 אלפי ש"ח. הממונה על המחוז אישר למועצה התקציב בתאריך 2 במאי 1999 תקציב בסך 32,826 אלפי ש"ח ללא רזרוח להתייקרויות בסך 334 אלפי ש"ח.

המועצה לא שינתה את התקציב המקורי במהלך השנה.

שנ"ו"מ אהות"מ בין תקצ"ב 1999 לבין הביצוע בשנת 1998

הסבר	סטיה ב - %	הפרש אלפי ש"ח	ביצוע 1998 אלפי ש"ח	תקציב 1999 אלפי ש"ח	
					הכנסות
1	140	419	301	720	שמירה
2	(12)	(272)	2,312	2,040	חינוך
3	(95)	(1,183)	1,243	60	אגרות בניה
4		1,540	-	1,540	הכנסות בגין שנים קודמות
					הוצאות
5	34	1,008	2,968	3,976	מינהל כללי
6	51	676	1,324	2,000	שמירה
7	19	277	1,436	1,713	תברואה
8	(40)	(1,980)	4,953	2,973	נכסים ציבוריים
9	13	360	2,734	3,094	רווחה

1. במהלך שנת 1998 הטילה המועצה אגרת שמירה על התושבים. בשנת 1999 ההכנסה היא לכל השנה ולכן הוגדל התקציב בשנת 1999.
2. הערכה לשנת 1999 נעשתה עפ"י נתוני 1997 דבר שגרם לחוסר תקציב.
3. בשנת 1998 היו הרבה התחלות בניה. בשנת 1999 לא היו צפויות התחלות בניה חדשות ולכן התקציב קטן באופן משמעותי.
4. המועצה ציפתה לקבל ממשרד הפנים מענק נוסף בגין שנת 1998, דבר שלא התממש לבסוף.
5. המועצה תקצבה רכישת מיחשוב כתוצאה "מבאג 2000" וכן רכישת רכבים נוספים.
6. המועצה תכננה לבצע את השמירה על יחידות הדיור החדשות שנבנו במועצה וגבית אגרת שמירה מהקבלנים.
7. כתוצאה מגידול באוכלוסייה גדלו הוצאות התברואה.
8. בשנת 1998 תקצבה המועצה תשתיות למבני ציבור.
9. כתוצאה מגידול באוכלוסייה, חל גידול באוכלוסיית הרווחה ולכן הגדילו את התקציב.

השוואת ביצוע התקציב הראשי השנה לבין הביצוע בפנה הקודמת

הסבר	גידול (קיטון)	1998	1999	
	ב - %	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
				הכנסות
ירידה באחוזי הגביה.	(4)	6,810	6,512	ארנונה
גידול אוכלוסין.	11	2,341	2,602	אגרת מים וביוב
	(1)	1,742	1,727	אגרות אחרות
	70	20	34	השתתפות בשרותים ושכל"מ
ירידה בהשתתפות מוסדות חינוך.	(87)	138	18	השתתפויות ותרומות
שיפוי מחברות ביטוח.	(61)	131	51	החזרות
גידול בנתמכי סעד ובאוכלוסין.	20	4,447	5,324	השתתפות המשרדים
	(100)	63	-	משרד הפנים - יעודי
גידול באוכלוסין.	10	16,083	17,742	משרד הפנים - מענק כללי
בעיקר מרישום הכנסות מימון בתקציב הרגיל ולא בקרנות.		-	653	הכנסות מימון ושונות
		31,775	34,663	
		=====	=====	
				הוצאות
גידול במסי עובדים והעסקת עובדי שטחים.	18	7,638	8,990	משכורות ושכר
גידול אוכלוסין.	24	4,820	5,985	כלליות
	1	80	81	הוצאות מימון
גידול אוכלוסין.	13	6,556	7,419	הוצאות לפעילות
	(6)	10,555	9,878	השתתפויות ותרומות
בעיקר רכישות רכבים ומיחשוב המועצה.	188	436	1,257	הוצאות חד פעמיות
	3	952	984	פרעון מלוות
		31,037	34,594	
		=====	=====	

השוואת התקציב הראשי לצומת הביצוע

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

הסבר	סטית	ביצוע	תקציב	תקבולים
	%	אלפי ש"ח		
גידול במספר תלמידים.	23	2,508	2,040	חינוך
גידול בנתמכי סעד.	54	2,314	1,500	רווחה
גידול באוכלוסיה.	12	2,719	2,420	מים
				תשלומים
ביצוע השמירה ע"י הקבלנים במקום תשלום אגרת שמירה.	(28)	1,438	2,000	שמירה ובטחון
גידול באוכלוסיה.	26	2,253	1,793	מים
גידול בנתמכי סעד.	26	3,912	3,094	רווחה

הנחות מארנונה

בתקופת הדוח הנחות מארנונה בסך 2,840 אלפי ש"ח נרשמו כהכנסה והוצאה בספרי החשבון, הנחות אלו נלקחו בחשבון בעת עריכת התקציב. שיעור ההנחה הינו כ - 37% מסך החיוב השנתי, לעומת 43% בשנה קודמת.

הישוב הינו ישוב חרדי, מרבית האוכלוסייה כ - 61% הינם מתחת לגיל 17. רוב הישוב עוסק בלימוד תורה, הגברים הינם אברכים הלומדים בכולל ומתקיימים מתמיכות. רוב המשפחות ברוכות ילדים הזכאים להנחה לפי חוק ההסדרים במשק. בשנת הדוח נוספו ליישוב כ - 200 משפחות שברובם הגדול זכאיות להנחה לפי חוק ההסדרים. המועצה פועלת לפי חוק הסדרים במשק המדינה (הנחה מארנונה) (תיקון) 1993, כל ההנחות, ניתנו מכח חוק זה. בסוף שנת 1999 ביטלה הרשות הנחות בסך כ - 229 אלפי ש"ח לתושבים שלא שילמו את יתרת חוב הארנונה לאחר מתן ההנחה ביטול ההנחות נעשה עפ"י החוק.

אגרת מים וביו

אגרות מים וביו - תקציב 1,700 אלפי ש"ח לעומת ביצוע של 2,602 אלפי ש"ח. הגידול במספר התושבים בישוב הביא לגביה מעל למתוכנן של 902 אלף ש"ח.

משכורת ושכר

תקציב 9,806 אלפי ש"ח, לעומת ביצוע של 8,991 אלפי ש"ח - 815 אלפי ש"ח מתחת למתוכנן, החסכון נובע בעיקר מקליטת עובדים חדשים פחות מאשר תוקצב בתחילת השנה.

השתתפויות ותרומות

תקציב 9,286 אלפי ש"ח ביצוע 9,878 אלפי ש"ח - 592 אלפי ש"ח מעל למתוכנן, כתוצאה מגידול בהכנסות הרשות ממשרדי הממשלה השונים הגדילה הרשות את הוצאותיה בסעיפים הנ"ל.

גביה

בשנת הדוח חלה ירידה בשיעור הגביה של חשבונות על בסיס חיוב שנתי (ארנונה ואגרת מים וביו) משיעור של 106% בשנת 1998 לשיעור של 83% בשנת 1999.

חובות התושבים גדלו מ - 1,215 אלפי ש"ח בשנת 1998 ל - 2,458 ש"ח בשנת 1999.

הירידה בשיעור הגביה נובעת מחילוף הגזברים במהלך השנה. כתוצאה מכך בחלק מהשנה לא הופעלו הליכי גביה כנגד תושבים שלא שילמו את חובם. כפי שנמסר לנו מצב זה תוקן בתחילת שנת 2000.

מועצה מקומית ביתר עילית

השוואת התקציב הרגיל לביצוע בפועל לשלוש שנים - נומינלי ריאלי

לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר			אחוז 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 מתואמים של שנת 1999					
							חלק א'
							תקבולים ותשלומים כללי
23,127	31,775	25,648	33,427	34,663	35	4	הכנסות
22,656	31,037	25,126	32,651	34,594	38	6	הוצאות
471	738	522	776	69	(87)	(91)	העודף
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
							חלק ב'
							הכנסות לפי מקורות
4,356	6,810	4,831	7,164	6,512	35	(9)	ארנונה
1,451	2,341	1,609	2,463	2,602	62	6	אגרת מים וביוב
716	1,936	794	2,037	2,431	206	19	יתר הכנסה עצמית
121	158	134	166	52	(61)	(69)	השתפויות ותרומות
2,771	4,447	3,073	4,678	5,324	73	14	השתפות המשרדים היעודים
13,712	16,083	15,207	16,919	17,742	17	5	מענק כללי מלוות לאיוון
23,127	31,775	25,648	33,427	34,663	35	4	
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
							חלק ג'
							הוצאות לפי סוגים
5,838	7,638	6,474	8,035	8,990	39	12	משכורת ושכר כלליות (למעט הוצאות מימון)
3,896	4,820	4,321	5,071	5,985	39	18	הוצאות מימון
52	80	58	84	81	40	(4)	הוצאות אחרות
4,821	6,556	5,347	6,896	7,353	38	7	השתפויות ותרומות
7,008	10,555	7,772	11,104	9,878	27	(11)	העברות לתקציב בלתי רגיל או לקרן הוצאות חד פעמיות
132	436	146	459	1,323	806	188	פרעון מלוות
909	952	1,008	1,002	984	(2)	(2)	
22,656	31,037	25,126	32,651	34,594	38	6	
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

הכנסות

ארגון

בשנת החשבון ירדו הכנסות המועצה מארגון בסך של 652 אלפי ש"ח במונחים ריאליים לעומת גידול של 2,333 אלפי ש"ח בשנת 1998. הירידה נבעה כתוצאה מעליה בחובות התושבים וירידה בשיעורי הגביה בשנת 1999. הגידול בשנת 1998 נבע מגידול מתמיד של האוכלוסיה כתוצאה מאיכלוס מבנים חדשים.

אגרות מים וביוב

תעריפי המים נקבעים על ידי שר החקלאות ומעודכנים מעת לעת עפ"י הוראות משרד החקלאות. המועצה גובה אגרות מים בהתאם לתעריפים הנ"ל ובהתאם לחוק עזר מקומי בדבר אגרת ביוב. בשנת החשבון חל גידול ריאלי של 6% בגביית המים לעומת גידול של כ- 53% בשנה קודמת. הגידול בשנה קודמת נבע כתוצאה מגידול באוכלוסין וצעדי אכיפה לגביית אגרת המים והביוב שעיקרה ניתוקי מים לסרבני תשלום.

יתר הכנסות עצמיות

בהכנסות העצמיות של המועצה חל גידול בשנת 1999 בשיעור של 19% לעומת גידול של 156% בשנת 1998. כתוצאה מהתחלות בניה בשנת 1998 וחיוב אגרות בניה בהתאם.

השתתפויות המשרדים היעודיים

במהלך השנים חל גידול ניכר בהשתתפות המשרדים היעודיים המוסבר בצמיחת האוכלוסין ובתוספת להוצאות בנושאי חינוך ורווחה. כתוצאה ממחירי הדיור הזולים ביישוב, מגיעות ליישוב משפחות רבות עם מקרים סוציאליים.

מענק כללי

גם בסעיף המענק הכללי חל גידול ניכר הנובע בעיקרו מגידול באוכלוסיית היישוב. המועצה קיבלה מענק איזון בגובה של 76% מתוך סל השרותים שנקבעו ע"י ועדת סואר לעומת 69% בשנה קודמת. עיקר הגידול הכספי מוסבר מתוספת אוכלוסין ליישוב.

הוצאות

משכורת ושכר

בשנת 1999 חל גידול בהוצאות השכר בסך של 955 אלפי ש"ח במונחים ריאליים כתוצאה מגידול מספר עובדי המועצה עקב הגידול באוכלוסיה. בשנת 1998 חל גידול של 1,561 אלפי ש"ח שנבע מהעסקת עובדי שטחים בנקיון שבשנים קודמות היו עובדי קבלן.

כלליות

כתוצאה מגידול ניכר באוכלוסיה תן כתוצאה מאיכלוס דירות חדשות והן כתוצאה משיעור ילודה גבוה, גדלו הוצאות המועצה השוטפות. כמו כן נוספו מוסדות דת וחינוך נוספים שהגדילו את הוצאות המועצה ביחס לשנים קודמות.

הוצאות מימון

למועצה קיימים עודפי כספים וכתוצאה מכך אין לה משיכות יתר בבנקים. הוצאות המימון אינן מהותיות ביחס להיקף הפעילות וברובן הגדול הינן עמלות בנקים.

הוצאות אחרות

בשנת 1999 חל גידול בהוצאות אחרות בסך של 457 אלפי ש"ח במונחים ריאליים הנובע מגידול של האוכלוסיה. בשנת 1998 חל גידול בהוצאות האחרות בסך של כ - 1,549 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקר מתחזוקת כ - 132 קראוונים המשמשים למטרות חינוך. הגידול בקראוונים נובע מהגידול באוכלוסיית הילדים ביישוב שתלך ותגדל במשך השנים. הוצאות התחזוקה על קראוונים הינן גדולות במיוחד בגלל הבלאי הגדול שבהם.

השתתפויות ותרומות

בשנת 1999 חלה ירידה בסך של 1,226 אלפי ש"ח במונחים ריאליים לעומת גידול של 3,332 אלפי ש"ח בשנת 1998. בשנת 1998 הקצתה המועצה סך של 2,210 אלפי ש"ח לתשתיות למוסד ציבורי וכתוצאה מכך היה גידול בשנת 1998. היישוב הינו יישוב חרדי. חלק נכבד מהמצטרפים ליישוב הינם תלמידי כוללים ואברכים ומשפחות ברוכות ילדים שברובן הצטרפו למעגל התמיכות. כתוצאה מכך גדלו הוצאות החינוך והדת בשיעור ניכר. חלה עליה במספר הכוללים ביישוב ובמספר האברכים הלומדים. המועצה קבעה קריטריונים מוגדרים למתן השתתפויות ותרומות לכוללים וישיבות. הסעיף כולל גם הנחה מארנונה בסך כ - 2,868 אלפי ש"ח לעומת כ - 3,020 אלפי ש"ח בערכים ריאליים בשנה הקודמת. וכן כולל הסעיף תקציבי סעד בסך כ - 3,212 אלפי ש"ח לעומת שנה קודמת 2,367 אלפי ש"ח בערכים ריאליים. הירידה בהנחה מארנונה נבעה, מביטול הנחות לתושבים שלא שילמו את יתרת חוב הארנונה עד לסוף שנת הכספים.

פרעון מלוות

עקב היות היישוב צעיר יחסית אין ליישוב הרבה הלוואות. בשנת הדוח לקחה המועצה הלוואה בסך 2,000 אלפי ש"ח כאשר שנה קודמת לא נלקחו הלוואות.

הוצאות חד פעמיות

בשנת 1999 חל גידול של 864 אלפי ש"ח במונחים ריאליים לעומת שנת 1998. הגידול נובע בעיקר מרכישת ציוד מיחשוב למועצה ומרכישת רכבים.

תקציב בלתי רגיל

אוצרים וארצונות בתפ"ר"ס נסת"מ"א בשנת 1999

כללי

בשנת הדוח הפעילה המועצה 31 תבר"ים. 12 מהם נסגרו בשנת הדוח ו - 19 הועברו לשנה הבאה. מתוך 12 תבר"ים שנסתיימו בשנת הדוח, 6 נסתיימו בעודף סופי של 5,314 אלפי ש"ח, 2 תבר"ים הסתיימו בגרעון סופי של 219 אלפי ש"ח ו - 4 תבר"ים הסתיימו באיזון. מתוך 19 תבר"ים שהועברו לשנה הבאה, 9 תבר"ים נמצאים בגרעון זמני של 6,389 ש"ח, 7 תבר"ים נמצאים בעודף זמני של 2,582 ש"ח.

ב - 3 תבר"ים טרם החלו העבודות בהם בשנת הדוח.

מלוות שנתקבלו

הלוואה בסך 2,000 אלפי ש"ח, צמודה ונושאת ריבית בגובה 6.25% נתקבלה מבנק לאומי לצורך השלמת מימון בניית מקווה לנשים.

פירוט התב"רים שנסתיימו בשנת החשבון

<u>מס' תב"ר</u>	<u>תקבולים</u>	<u>תשלומים</u>	<u>יתרה</u>
	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
95	245	245	-
99	10	10	-
120	5	5	-
73	3,960	3,960	-
88	500	500	-
105	510	510	-
122	20	20	-
90	6,545	6,545	-
92	2,000	2,000	-
132	4,209	4,209	-
69	296	296	-
68	6,060	6,060	-
	<u>23,360</u>	<u>23,360</u>	<u>-</u>
	=====	=====	=====

פירוט התב"רים שטרם נסתיימו בשנת החשבון

<u>מס' תב"ר</u>	<u>תקבולים</u>	<u>תשלומים</u>	<u>יתרה</u>
	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
71	100	75	25
83	119	119	5
93	499	467	32
100	756	1,467	(711)
104	50	-	50
106	-	1,499	(1,499)
107	2000	-	2,000
110	-	212	(212)
119	87	-	87
121	-	-	-
124	1,408	2,176	(768)
125	199	1,429	(1,230)
126	705	747	(42)
127	-	429	(429)
133	383	-	383
134	-	-	-
137	-	93	(93)
130	-	-	-
89	6,221	7,626	(1,405)
	<u>12,527</u>	<u>16,334</u>	<u>(3,807)</u>
	=====	=====	=====

שם הקרן	יתרת פתיחה	תקבולים בשנת הדוח	העברה לתב"רים	יתרה ליום 31 בדצמבר 1999
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
קרן עודפים בתב"רים	-	5,314	-	5,314
קרן להחלפת צינורות	2,363	555	-	2,918
קרן פיתוח	2,939	1,678	4,000	617
מכון טיהור	2,863	711	-	3,574
קרן לרכישת מכולות אשפה	-	64	-	64
קרן מבני ציבור	-	1,636	-	1,636
	<u>8,165</u>	<u>9,958</u>	<u>4,000</u>	<u>14,123</u>
	=====	=====	=====	=====

בשנת החשבון היו למועצה הכנסות בסך 1,207 אלפי ש"ח, תשואה מהשקעות כספים של הקרן לעבודות הפיתוח.

בסוף השנה למועצה היו פקדונות בבנקים בסך 15,842 אלפי ש"ח, מתוכם פקדונות מיועדים בסך 10,316 אלפי ש"ח עבור קרן לעבודות פיתוח ועודפי תבר"ים זמניים. המועצה רשמה את התשואה מההשקעות בקרן פיתוח.

בהתאם לחוקי עזר מקומיים בדבר היטל ביוב ואספקת מים, הקימה המועצה בשנת 1998 קרן להחלפת צינורות וקרן מכון טיהור. הכנסות המועצה הינם מיזמים וקבלני בניה.

בשנת 1999 הקימה המועצה קרן מבני ציבור עבור יחידות הדיור החדשות שנבנות ברשות. היזמים והקבלנים משלמים את ההיטל למועצה שמייצגת אותו להקמת מבני ציבור.

לרשות אין ועדת השקעות ואין בנק בתחומי הרשות. כל ההשקעות הינם בפקדונות לזמן קצוב לתקופה שאינה עולה על שלושה חודשים ומתחדשות מעת לעת בהתאם לצורך ע"י המועצה. החידוש נעשה לאחר בדיקה בין הבנקים שהרשות פועלת עימם לקבלת התשואה הגבוהה ביותר.

ביקורת תהליכי גיוס תכ"ר (ביקורת מיוחדות)

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

1. תכ"ר 121 - התקני בטיחות.
2. תכ"ר 124 - 3 כיתות גני ילדים.
3. תכ"ר 104 - בניית מקווה לנשים.
4. תכ"ר 132 - קרואנים למוסדות חינוך.

132	104	124	121	הנוהל הנדרש/מס' תכ"ר
V	V	V	V	הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
X	V	X	V	אישור התכ"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
XX	V	V	XX	תקינות ההתקשרות עם המתכנן
V	V	V	V	עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
V	V	V	V	עריכת חוזה
X	XX	X	XX	הוצאת צו התחלת עבודה
V	XX	V	V	קיום פיקוח צמוד
V	XX	V	V	מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
V	XX	V	V	פרוטוקול קבלת עבודה
V	XX	V	V	עמידה בלוח זמנים
V	XX	V	V	אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
XX	V	V	V	האם שולמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה
XX	XX	XX	XX	האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
V	XX	X	XX	קבלת ערבויות לסוגיהן
V	V	V	V	התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
XX	XX	XX	XX	חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות
XX	XX	XX	XX	ממצאים אחרים
3,900	3,100	2,300	80	תקציב מאושר (באלפי ש"ח)
רולן בע"מ	טרם נערך מכרז	ראובן פלד עבודות בניה בע"מ	קל רם יעקובוביץ בע"מ	קבלן זוכה

תכ"ר 124, 132 - החלו בביצוע פעולות לאחר קבלת הרשאה תקציבית ממשרד החינוך ולפני אישור התכ"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים.

תכ"ר 124, 132 - ניתן צו להתחלת עבודות לאחר התחלת העבודות בפועל.

תכ"ר 124 - הערבות שנתקבלה בפועל הינה לתקופה קצרה מזו המוסכמת בחוזה עם הקבלן.

מקרא

- V - פרמטר תקין.
- X - הפניה להערות.
- XX - לא רלוונטי.

תכ"ר 121

התקני בטיחות - תכנון אספקת והתקנת התקני בטיחות במועצה - מעקבות בטיחות. תכ"ר שהחל ונסתיים בשנת 1999. ההזמנה בוצעה ע"י חברת קל רם יעקובוביץ בע"מ.

תכ"ר 124

פרוייקט לבניית 3 כיתות גני ילדים - פרוייקט שמוקצב מכספי משרד החינוך לבניית הכיתות. המבצע נבחר מתוך מכרז של החברה למשק וכלכלה לשנת 1999. המבצע שנבחר לפרוייקט הינו ראובן פלד עבודות בניה בע"מ. הפרוייקט בוצע עד תומו בפיקוח חיצוני של חברת "אלטרנטיבה" - הנדסה עירונית בע"מ.

בניית מקווה לנשים - הפרוייקט טרם החל בשנת 1999 ונמצא בשלב תכנון אדריכלי והנדסי מתקדם. טרם החלו בביצוע עבודות הבניה.
הלוואה בסך 2000 אלפי ש"ח נתקבלה מבנק לאומי בסוף השנה לצורך השלמת מימון הפרוייקט.

תפ"ר 132

הצבת קרואנים למוסדות חינוך - פרוייקט שמומן מקרנות הרשות. הקבלן המבצע שנבחר מתוך מכרז של החברה למשק וכלכלה הינו "רולן" בע"מ, לתכנון המקורי של 38 מבנים נוספו 7 מבנים במחיר ובתנאי החוזה המקורי. הפרוייקט נסתיים בשנת 1999.

פקרה פנ'א'ת

במועצה קיים מבנה ארגוני שעליו אחראים ראש המועצה וסגניו תוך חלוקת הסמכויות ביניהם. במועצה מועסקים קרובי משפחה מדרגה ראשונה, אולם הם מועסקים במחלקות ובתפקידים שונים.

במחלקת הגזברות (כולל הנהלת חשבונות, גביה, שכר ורכש) עובדים 12 פקידים ב - 7.4 משרות. הגזבר בעצמו עובר על הדוחות של הנהלת החשבונות וזאת מעבר למנהל החשבונות הראשי.

מנהל החשבונות הראשי עובר על רישומי העובדים במחלקה ורק לו יש את הסמכות לאשר את כל הרישומים ולהעבירם בספרי הרשות. כמו כן בודק מנהל החשבונות הראשי את מתן ההנחות לתושבים הזכאים לכך, את הסדרי התשלום וכו'. מעבר לכך הגזבר בודק מידגמית הנחות שניתנו לזכאים האם אכן הם זכאים להנחה. המשכורות המשולמות לעובדים נבדקות ע"י מנהל המנגנון והגזבר וזאת טרם תשלום המשכורת. במחלקת הגביה רק 3 פקידים שעוסקים הן בחיוב התושב והן בקבלת התשלום. הכספים מופקדים למחרת היום בבנק ונרשמים בהנהלת החשבונות לזכות המשלם.

הרשות עורכת התאמת בנק חודשית על מנת לגלות אי התאמות במידה ויש. הרשות לא עורכת התאמות פקדונות באופן שוטף.

תשלומי המועצה נעשים באמצעות המחאות מוגבלות "למוטב בלבד" ובאמצעות העברה ע"י מרכז סליקה בנקאי. תשלומי השכר נעשים באמצעות מרכז סליקה בנקאי. המחאות מבוטלות מתוויקות בתיק לצורך מעקב. רק למנהל החשבונות הראשי הרשאה לפתיחת חשבון ספק. לפקיד המכין את התשלומים אין הרשאה לפתיחת חשבון. בחודש ינואר 1999 החלה המועצה להעסיק מבקר רשות בחיקף של חצי משרה.

במהלך הביקורת נסקרו על ידינו כל הפרוטוקולים של הרשות. בדיקה מדגמית של שכר עובדים כולל בדיקת תנאי העסקת העובדים, תוספות לשכר וכו'. סקירת קופה וקבלת הכספים מתושבים, בדיקת כל התאמות הבנק של הרשות, בדיקת תשלומים שונים כולל תיעוד נלווה. נערכה בדיקה מקיפה של הביטוח ברשות (ראה פרק ניהול נכסים קבועים) וסקירה בטיפול בפניות התושבים.

מבקר הרשות טרם הוציא דוחות ביקורת על הנושאים שאותן ביקר במהלך השנה.
ועדת הביקורת התכנסה בשנת 1999 פעם אחת בלבד וזאת בניגוד לצו המועצות המקומיות סעיף 131 המחייב אותה להתכנס לפחות פעם בשלושה חודשים.

טיפול בפניות הציבור

מנהל המוקד העירוני דובר המועצה מונו לטפל בפניות הציבור. ברשות קיים מוקד 106 לקבלת תלונות בטלפון. כל התלונות שמתקבלות במוקד נרשמות במוקד ומנותבות על ידו לגורם הרלוונטי לפתרון הבעיה. תלונות שמתקבלות אצל דובר המועצה מתויקות בארכיב המועצה כולל הטיפול ותשובה לאזרח. עיקר התלונות הן בעיות תנועה, בטיחות, קליטה במוסדות חינוך וארנונה. במידת הצורך מוסקות מסקנות מהטיפול. אין ברשות דוח מסכם על פניות הציבור כלל.

להלן פירוט פניות הציבור בשנת 1999 לפי נושאים:

פניות שנתקבלו במוקד עירוני

2,355	שיבושים והפסקות באספקת החשמל
85	בטחון (גדר פרוצה, אנשים חשודים וכד')
833	חירום (הזמנת אנשי הצלה ומד"א)
47	בטיחות (מפגעים תנועתיים)
10	מאור רחוב לא תקין
10	פיצוץ צינורות מים
25	סתימות בויב
180	פינוי גרוטאור
17	מדרכות לא תקינות
1,113	בירור שירותים עירוניים וקהילתיים
725	שונות
5,400	

פניות שנתקבלו בלשכת ראש המועצה

54	הנחות בארנונה ומים
23	הוספת גני משחקים (כולל ריהוט רחוב)
43	בעיות בטחון ובטיחות
19	שירותי תחבורה
8	הרחבת שירותי הדואר
13	בקשות סיוע ועזרה
20	שונות
180	
5,580	

סה"כ פניות

מצב השכר

נתונים על השכר

על פי נתוני השכר והתנאים הנלווים בהתאם לנספחים 3 ו-4 לטופס 2 הסתכמו הוצאות משכורת ברשות בשנת החשבון לסך 8,990 אלפי ש"ח בגין העסקת 77.4 משרות לאחר אישור המועצה (אשתקד 7,638 אלפי ש"ח בגין העסקת 69.3 משרות).

על פי נספח 4 לטופס מס' 2 הסתכם השנה השכר הכולל לפני הפרשות המעביד לסך 6,534 אלפי ש"ח (אשתקד 5,692 אלפי ש"ח). הפרשות המעביד הסתכמו לסך 1,719 אלפי ש"ח בשנת החשבון (אשתקד 1,437 אלפי ש"ח). בשנת החשבון המועצה מעסיקה עובדי שטחים לצורך נקיון במקום עובדי קבלן, ההוצאות הסתכמו לסך של 737 אלפי ש"ח, לעומת 509 אלפי ש"ח בשנה קודמת.

הגורם האחראי ברשות להכנת תקציב השכר והוצאות נלוות לשכר הינו גובר המועצה בסיוע מנהלי המחלקות. המועצה מבקשת מהחברה לאוטומציה תחזית תשלומי שכר שנתי על בסיס משכורת אוקטובר של השנה שקדמה, ותוספת התייקרויות צפויות על פי ההנחיות שנתקבלו ממשד הפנים, כמו כן נלקחים בחשבון תשלומים חד פעמיים כגון ביגוד והבראה.

לאחר הנפקת החומר ע"י החברה לאוטומציה, החומר נבדק בשנית ומהווה בסיס להכנת התקציב, גידול צפוי במשרות נלקח בחשבון בעת עריכת התקציב.

נבדקה מדגמית ההתאמה בין תנאי השכר והתנאים הנלווים שנקבעו ע"י הרשות לדרוג ולדרגה שנקבעו בתקן ונמצאה התאמה מלאה בין תנאי השכר והתנאים הנלווים כפי שמופיעים בתיקי העובדים באמצעות טופס חתום ע"י ראש הראשות או ממלא מקומו לבין הדרוג והדרגה בתלוש השכר של העובד.

מנהל מדור השכר הינו היחיד המוסמך לתת הנחיות למחשב לשם ביצוע שינויים בנתוני השכר של העובדים ברשות, וזאת באישור הממונה על כח האדם במועצה.

לפני הדפסת תלושי השכר נבדק הפלט על ידי הממונה על המנגנון ומנהל חשבונות ראשי שהוא גם אחראי על השכר מטעם הגזברות.

גובר המועצה בודק את התלושים מידי חודש לפני מסירתם לעובדים. במקרה של טעות מופק תלוש חדש לעובד באם התיקון עדיין ניתן לביצוע, ובכל מקרה מתקנים את ההשפעה בחודש הבא.

קבלת עובדים

בישוב אין שרות תעסוקה, משרות החייבות במכרז מאוישות אך ורק ע"י מכרז פומבי. באם אין חובה למכרז פומבי מפרסמת המועצה את הדרישה לעובדים בלוח המודעות בישוב או בעיתון מקומי. ועדה מטעם המועצה בוחנת את המועמדים. מועמדים בתפקידים מהותיים לאחר סינון נשלחים ל"מבחני פילת", עובדים חדשים נשלחים לפני קבלתם לעבודה לרופא תעסוקתי, מוחתמים על טופס שמירת סודיות, ממלאים שאלון אישי ומוצא כתב מינוי ע"י מנהל המנגנון.

במועצה מועסקים קרובי משפחה של עובדים ונבחרים, כלהלן:

- א. עובדת המשמשת מזכירה במחלקת בטחון מזה כ - 6 שנים, ממשיכה בתפקידה על אף שבעלה משמש עוזר ראש המועצה. (בשנת 2000 פרשה העובדת הנ"ל)
- ב. עובדת שעובדת במועצה כ - 6 שנים משמשת כיום כמזכירה במחלקת הגזברות, בעלה נבחר בשנת 1996 כחבר מועצה.
- ג. עובדת שמשמשת כמזכירת ראש המועצה, בעלה מנהל מחלקת תרבות וחירום.

המועצה אינה רואה ניגוד אינטרסים במקרים כאלו. אין במועצה מקרים בהם עובדים קרובי משפחה באותה מחלקה.

העסקת עובדים

ברשות תקן להעסקת 84.7 משרות כולל עובדי שטחים המאושר ע"י הרשות המקומית. הרשות עושה מאמץ שלא לחרוג מתקן העובדים המאושר. בפועל העסיקה הרשות 77.4 משרות.

העלאות בדרגה ברשות נעשות לפי נהלים מקובלים במסלולי הקידום בהתאם להסכמי שכר קיבוציים. אין הסכם עבודה מקומי בין המועצה לבין נציגות עובדים (אין ועד עובדים).

שעות העבודה הינם בהתאם לאוגדן תנאי השירות 8.5 שעות ליום חמישה ימים בשבוע 184 שעות בחודש.

המועצה מפעילה שעון נוכחות ממוחשב. לכל עובד ניתן כרטיס מגנטי אישי אשר אינו ניתן להעברה. כל עובדי המועצה למעט נבחרים מחתימים כרטיס נוכחות.

תשלומי שכר חריגים

ברשות המקומית אין ועד עובדים או נציגות לעובדים בישוב. העובדים אף אינם חברי הסתדרות. על כן לא נחתמו הסכמים ספציפיים בין הרשות לנציגי העובדים, ואין סטיות בין תנאי השרות שנקבעו באוגדן לבין הסכמי עבודה.

תוספות השכר בשנת החשבון נבעו מתוספת וותק וקידום בדרגה לפי מסלולי הקידום ותוספות יוקר עפ"י החוק.

תשלומי פיצויים וגימלה

בתקופת הדוח פרשו 2 עובדים על פי החוק. הפורשים לא קיבלו תשלום על פדיון ימי מחלה. במידה ונשארו יתרות חופשה לא מנוצלות שולמו סכומים עם סיום ההעסקה.

כמו כן פרש הגזבר הקודם. עם פרישתו קיבל תשלום בגין 3 חודשי הודעה מוקדמת ו - 3 חודשי הדרכה וליווי לגזבר החדש. כמו כן פדיון 1/3 מיתרת ימי המחלה שלא נוצלו, עפ"י החוק.

המועצה משלמת קצבה לשני נבחרים המקבלים קצבה בהתאם לאישור משרד הפנים משנים קודמות.

בשנת 1999 החלה המועצה לשלם קיצבה לעובדת אחת בהתאם לאישור משרד הפנים.

המעביד משתתף בשיעור 2% בקופת תגמולים, עובד אחד בלבד במועצה חבר במבטחים (פנסיה צוברת) כל האחרים בפנסיה תקציבית.

מהנדס המועצה מזכיר המועצה ומבקר המועצה מקבלים שכר עפ"י חוזה בכירים ומופרשים עבורם כספים לקופות גמל (כולל פיצויים), בשיעור של 13.33%. לגובר המועצה החדש מופרשים כספים לקופת גמל כולל פיצויים ואובדן כושר עבודה בשיעור של 15.83%.

המועצה משלמת שכר לשלושה נבחרים, ראש מועצה 1 – 2 סגנים בהתאם להנחיות הכוללות בחוברת "תנאי שכר ותנאים נלווים לראשי הרשויות המקומיות וסגניהם בשכר", ובהתאם לחזור המנהל הכללי של משרד הפנים מתאריך 22 בינואר 1999. למועצה יועץ משפטי חיצוני שאינו עובד המועצה.

ניהול נכסים קמוצים

השקעות בנכסים:

השקעה בנכסים נקבעת על פי צרכי המועצה ותקציבים המאושרים לצרכי השקעה ספציפיים. אין למועצה תוכנית רב שנתית להשקעות בנכסים. הריבוי הטבעי במועצה מסתכם בכ – 1,000 לידות בשנה וכן הגידול הניכר במספר המשפחות הצפויות להתגורר ברשות, מצריכות את הרשות בהשקעות ניכרות במתקנים ומבנים לחינוך, תרבות ועוד. השקעות ופרוייקטים רבים מתבצעים בתחום החינוך ברשות, דבר מחייב המציאות לאור קצב ריבוי הילודה. השקעות מהותיות בנכסים נעשות במסגרת תבר"ים (תקציבים בלתי רגילים) הכוללים את פירוט ההוצאות הכרוכות בהשקעה, כולל הוצאות עקיפות. התבר"ים מאושרים ע"י הגורמים המוסמכים: המועצה והממונה. לכל תב"ר מובטחים מקורות מימון לביצוע ההשקעה, להפעלתה ואחזקתה, בין שהם פנימיים מחתקציב הרגיל, ומקרנות הרשות ובין שהם חיצוניים, ממשרדי ממשלה שונים, מפעל הפיס ובנקים מסחריים. עם התברר הצורך בהשקעה עקב מחסור במשאבים נפתח תב"ר ומוקצבים לו מקורות המימון.

השקעה כוללת הליכים פורמליים שונים הכוללים בין היתר:

הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות מימון, אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים, עריכת מכרז בהתאם לתקנות, עריכת חוזה, עמידה בלוח זמנים, התאמת מקורות מימון לתקציב המאושר.

תכנון פרוייקט נעשה עצמאית ע"י מחלקת הנדסה תוך הפעלת אנשי מקצוע חיצוניים או מתקבל כחלק קשיח בעיקרו במכרז זוכה ("החברה למשק וכלכלה").

להשקעות שזמן ביצוען ממושך נערכים דיווחים תקופתיים מעודכנים על ביצוע התקציב – כספי ופיזי.

בבניה קיימים 4 שלבי דווח מקובלים, כאשר בכל שלב התקדמות בבניה ניתן דווח על הצטברות עלויות ובהתאם לכך מקבלת הרשות את כספי התקציב שאושרו לה במשרדי הממשלה. על הדווחים חתומים ראש המועצה, הגובר ומהנדס.

לפרויקט יתכן וייקבע פיקוח חיצוני או פנימי (של מחלקת הנדסה). המפקח עומד על ביצוע הפרוייקט ומגיש דוחות על אופן ביצוע הפרוייקט (טיב הביצוע, עמידה בלוח זמנים ועוד). ניהול יעיל של פרוייקטים במועצה מונע מראש חריגות תקציב. עלות הפרוייקטים מתואמת מראש עם המבצעים ומוסכם כי לא יאושרו חריגות מעבר לתשלום שנקבע.

על ידי משא ומתן עם הקבלן המבצע משיגה הרשות הנחות נוספות על מחיר המכרזים הזוכים אשר מתבטאות לרוב בתוספות להסכם המקורי ללא עלות נוספת.

המועצה מעסיקה עובדים שונים לצורך תחזוקת הרכוש שלה. צוותי התחזוקה מורכבים בעיקר מתושבי "שטחים" אשר מתחזקים בצורה נאותה את מתקני המועצה. השמירה הביטחונית על מתקני הרשות נעשית ביעוץ צה"ל והמשטרה מכיוון שעיקר הנכסים שהמועצה בונה הינם כיתות לימוד שבהם קיים מחסור קבוע, כל הכיתות מנוצלות באופן מלא. מבני ציבור לצרכי דת מנוצלים גם הם באופן מלא עקב אופיו הדתי של הישוב.

פסיחות פאתקני הרשות המקומית ובמסגרות המועצות על ידי

הרשות המקומית פרסמה נוהלי בטיחות רק בנושאי כיבוי והצלה. לשאר הנושאים אין למועצה נהלים. אין ברשות המקומית ועדת בטיחות, ממונה על הבטיחות ונאמני בטיחות. עוזר ראש המועצה אחראי על מתקני המשחקים, מבצע בדיקות תקופתיות ואחראי על תיקון הליקויים.

הרשות לא מינתה ממונה על בטיחות במוסדות חינוך. עלינו לציין כי כל מוסדות החינוך הינם פרטיים ולא בבעלות המועצה.

הרשות מבצעת באמצעות חברה פרטית, ובאמצעות עובדיה בדיקות שמוסדות החינוך ייבנו בהתאם למפרטי הבטיחות שפורסמו על ידי משרד החינוך, וכן בדיקות תקופתיות של תקינות המבנים והמתקנים בבתי הספר. התחזוקה נעשית על ידי עובדי תחזוקה ומנהל ההנדסה.

ברשות נערך סקר חלקי בנושא בטיחות אש, וסקר שלמות מתקני משחקים. לא נערך סקר בנושא בטיחות חשמל, מבנים, בטיחות בחצרות, הסדרים לשעת חרום ובטיחות במתקני המשחקים. לא נערכו ברשות בדיקות בטיחות מתקני משחקים אלא רק סקר על שלמות המתקנים.

קיימת ביקורת של מכבי אש במוסדות המועצה כולל במוסדות חינוך. הרשות מבצעת את הליקויים שעליהם הצביעו דוחות מכבי אש. הרשות ערכה השתלמות לארבעה עובדי הרשות בנושא כיבוי אש, והם אמורים להעביר את התדריך לאנשים עליהם הם ממונים. כמו כן נערכה השתלמות לארבעה מורים בתחום הזהירות בדרכים ואלה אמורים להיות רכזי בטיחות.

דיווח על תאונות ברשות נעשה ישירות לחברי המועצה. בשנת 1999 דווח על תאונה אחת בלבד. דיווח על פגיעות ילדים במוסדות חינוך, מועבר למחלקת החינוך שמדווחת למשרד החינוך.

ברשות קצין בטחון הממונה על השמירה והבטחון של מתקני הרשות, מוסדות החינוך והתושבים. קצין הבטחון אחראי בין היתר על ביצוע סיורים, תדריך ואמון של מבצעי השמירה בפועל. ארגון הסיורים והשמירה נעשית בתאום עם המשטרה וכן עם הצבא עקב מיקומה של המועצה מעבר לקו הירוק.

נכסי דלא נידי

המועצה יושבת על אדמות המנהל האזרחי (יהודה ושומרון) בחוזה חכירה לדורות (49 שנים).

ייעוד הקרקעות מאפשרת ניצול של עד 40% לצרכי ציבור.

מכיוון שמדובר באדמות המנהל האזרחי לא נרשמו האדמות בספרי המועצה, לא נרשמו הערות אזהרה וחליכים נוספים המקובלים באדמות פרטיות. המועצה החלה לרשום בצורה ממוחשבת באמצעות החברה לאוטומציה את כל המגרשים.

המועצה משכירה 3 נכסים:

(1) מרפאה לבריאות השן שמושכרת לקופת חולים מאוחדת כולל ציוד רפואי. המרפאה מעניקה שירותים מסובסדים לאוכלוסייה.

(2) שני מבנים המושכרים בסכום סמלי לעמותה המפעילה מעונות יום לילדים.

לגבי כל נכס מושכר, נחתם הסכם אשר אושר ע"י המועצה.

כל הסכם שכירות כולל בין היתר:

תאור מדויק של הנכס המושכר ויעוד השימוש בו, שם השוכר או המורשה להשתמש בנכס, תקופת השכירות, דמי שכירות שנתיים, אחריות לגבי ליקויים ופגמים בנכס ותיקונם.

מכיוון שמקסימום תקופת השכירות כולל האופציה הינה 4 שנים, לא נצרכה המועצה לקבל את אישור שר הפנים להשכרות.

מקלטים

למועצה אין מקלטים כלל. כל המקלטים ברשות הינם מקלטים פרטיים בבתיים משותפים או ממ"דים בבניה החדשה. המועצה לא עורכת פיקוח כלשהוא על שמירת המקלטים.

נכסי דניידי

במועצה היקף מצומצם של נכסי דניידי כך שמתאפשרת העסקה של עובד אחראי יחיד לריכוז נושא המלאי. העובד אחראי על המחסן בו מרוכזים, נרשמים מאוחסנים ומונפקים נכסי דניידי (המלאי). החל משנת 1999 מוטבע בשיתוף עם המשטרה, על נכסי דניידי סמל הרשות.

המחסנאי מנהל את המלאי באמצעות תוכנה יעודית של החברה לאוטומציה. הרישום משקף את תאור הנכס, כאשר לאינוטר יש מספר מוטבע, המספר נרשם במערכת המלאי.

בדיקות פיזיות של קיום הרכוש נערכות ע"י בדיקות "בעיף". לא נערכה ספירה של המלאי וכתוצאה מכך לא נערך דיון על כך. כפי שנמסר לנו, המועצה נמצאת בעיצומה של הערכות מחדש במחסן הן במישור כח אדם והן בנושא המיחשוב. ספירת מלאי מלאה תתקיים עד למחצית השניה של שנת 2000.

במהלך שנת 1998 הוגש לשר הפנים דוח הועדה לבחינת כללי הדיווח הכספי לרשויות המקומיות ("ועדת ברנע") שהמליצה לאמץ מתכונת דיווח על בסיס צבירה. ב-15 באוקטובר 1998 מינה המנהל הכללי של משרד הפנים ועדה מקצועית ליישום שיטת הדיווח הכספי לרשויות המקומיות עפ"י המלצת ועדת ברנע. לצורך כך על הרשות לרשום את כל נכסיה כחלק מהמערך הכספי הכולל ולא במערכת נפרדת שבה נרשם רק חישוב אינוטר בלבד ללא הערך הכספי של הנכס.

בתאריך 12 בנובמבר 1998 הוציא שר הפנים צו בדבר הסדר רכישות, ניהול מחסנים, רישום וניהול טובין. הצו בתוקף משנת 1999.

בבדיקתנו את קיום הצו הנ"ל על ידי המועצה, נתברר, כי המועצה טרם קבעה את כמות הטובין שיהיה בכל מחסן ואת רמת המלאי של כל סוג מלאי. טרם נקבע פורמאליט מי הרשאים לחתום על דרישות לניפוק טובין ליחידות השונות. המועצה לא מנהלת את רישום המלאי מה קיים בכל יחידה אלא ברישום כללי. כפי שנמסר לנו, המועצה נמצאת בהערכות מחדש של כל נושא המלאי.

הרכב Le הנוסדה

מצבת כלי הרכב:

מצבת כלי הרכב במועצה מונה כ-15 רכבים. אין ברשות תקן מאושר לכלי רכב. כל רכב מסונף למחלקה שונה – הנדסה, בטחון וכד'. הרכבים אינם צמודים לעובדים מלבד רכבם של ראש המועצה והגזבר. המועצה מפעילה רכבי שירות שונים כמו אמבולנס, שני רכבי בטחון, רכבים של מחלקת הנדסה ועוד. במועצה קצין רכב - מכוני מוסמך, האחראי על תחזוקת הרכבים.

פיקוח על משק הרכב:

כאמור לעיל, קצין הרכב אחראי על כל כלי הרכב של הרשות. רישום הוצאות הרכב נערך בכרטיסים נפרדים בהנה"ח (מלבד רכבי מיל, (טרקטורים קטנים) המרוכזים בכרטיס אחד) הוצאות בגין הרכבים מרוכזות בחשבונות דלקן חודשיים המאפשרים מעקב מסודר אחר הפעלת הרכבים וההוצאות המצטברות.

קיים רישום מחלקתי של המשתמשים ברכב, הנהלה בטחון הנדסה וכו', ומנהל המחלקה הוא הקובע מי המשתמש ברכב.

בתום יום עבודה חונים כל כלי הרכב, מלבד רכבו של ראש המועצה והגזבר, במתחם מבנה המועצה במגרש שמור.

אחזקה מונעת ותיקוני רכב:

קצין הרכב של המועצה הוא מכוני מוסמך ומטפל ברכבים על פי הוראות היצרן באופן שוטף.

רכישות הדלק של הרשות נעשות באמצעות "דלקן" כך שקיים פיקוח מרכזי על סך הוצאות הדלק, ק"מ שנשעו וכו'.

תיקוני הרכב של הרשות נעשים במוסכים מורשים של חברות הרכב. לא קיימים הסכמים בין הרשות לבין המוסכים לגבי תיקוני הרכב, קצין הרכב אחראי על הטיפול ברכבים ודואג לטיפולם השוטפים.

מכיוון שברשות מספר מצומצם של כלי רכב, קצין הרכב מבצע מעקב שוטף אחר כל הטיפולים של הרכב. אין רישום פורמאלי של התיקונים ברכבים מלבד רישום בספר הרכב המצוי בכל רכב ורכב ובכרטיס אצל קצין הרכב. כל חשבונות הרכב נבדקים ומאושרים קודם רישומם בהנהלת החשבונות על ידי קצין הרכב, ועל ידי עוזר ראש המועצה.

רישום הרכב:

קיים רישום של מצבת כלי הרכב של הרשות. כל הרכבים מסומנים בסימון הרשות. רשיונות הרכב הינם על שם הרשות. קצין הרכב שהינו מכונאי מוסמך בודק את הרכבים באופן שוטף, כל הטיפולים התקופתיים נרשמים בספר הרכב המצוי בכל רכב.

רכישת ומכירת רכב:

מדיניות המועצה היא אחזקת כלי רכב במשך חמשת שנותיו הראשונות לכל היותר. קצין הרכב ממליץ על מכירת רכב ורכישת רכב אחר במקומו. ההמלצה מאושרת על ידי ראש המועצה ובנוסף יש אישור של הגזבר מבחינה כספית. הרכבים נרכשים דרך מכרז של מרכז השלטון המקומי, כך שניתנת הנחה בגובה של כ - 5% - 15% בגין הרכבים שנרכשים ממחיר המחירון של היבואן. הרשות מוכרת בדרך כלל את הרכב לאחר 3-5 שנים מיום רכישתו, וזאת עפ"י ההמלצה של קצין הרכב. לא קיים תיעוד המנמק את ההחלטה.

מכירת רכבים נעשית דרך מכרז פומבי המתפרסם בעיתון ומחיר התמורה המבוקש נקבע לפי מחירונים מקובלים בשוק. (ערכו של רכב ששימש גוף ציבורי נמוך בכ - 25% ממחיר רכב פרטי).

ביטוח:

למועצה סוגי ביטוח שונים: אש ותכולה, חבות מעבידים, צד שלישי, מבנים ומתקנים, נזקי טבע, ביטוח רכב, וביטוח תלמידים. כל הפוליסות הם מתאריך 1 בינואר ועד 31 בדצמבר 1999 סכומי הביטוח הינם כלהלן:

ציוד אלקטרוני (גניבה, נזקי טבע) -	\$200,000
מבנים -	\$5,985,000
תכולה (אש) -	\$630,000
ציוד חוצות ותשתית מוניציפלית -	\$368,000
פריצה -	\$263,000
ביטוח תלמידים -	ביטוח כל ילדי חינוך החובה כולל תלמידים שלומדים בעמותות השונות.
ביטוח צד ג' -	\$4,000,000 לתקופה (\$2,000,000 למקרה).
חבות מעסיקים -	\$1,400,000 (כולל עובדי שטחים).
רכב -	כל הרכבים מבוטחים בביטוח מקיף.
כספים בקופה והעברת מזומנים -	\$16,000
אחריות מקצועית -	\$250,000

נושא הביטוחים מרוכז ומתנהל בידי הגזבר, אשר קובע את סכומי הביטוח. אין למועצה יועץ חיצוני בנושא הביטוח. כל הביטוחים הינם בערכי כינון. בעקבות הערות הביקורת מעסיקה המועצה יועץ לבדיקת נושא הביטוח.

אחת ל - 5 שנים מתפרסם מכרז לקבלת הצעות בענייני ביטוח.

הגזבר היוצא ניהל מעקב אחר חידוש הפוליסות והיה אחראי על שיערוך הנכסים המבוטחים מידי שנה, קביעת סכומי הביטוח של הנכסים. עיקר הביטוח הוא של המבנים והקראוונים, ונעשית ע"י הכפלת שטח המבנה בעלות בניה למ"ר. ערך התכולה והציוד לצרכי הביטוח נקבע על ידי הגזבר.

תשלומי הפוליסות נוהלו בידי הגזבר שגם ריכז את ניהול התביעות המוגשות ומעקב אחר תשלומי הפיצויים. המועצה לקחה על עצמה לבטח את כל מערכת החינוך על אף שעיקרה אינה פורמאלית ולא בניהול המועצה. בנוסף, מבטחת המועצה את כל מבני הציבור השונים בתחומה.

בשנת 1999 שילמה המועצה בגין הביטוחים סך של 174 אלפי ש"ח וקיבלה פיצויים בגין ביטוח בסך 51 אלפי ש"ח.

המועצה המקומית ביתר עילית הינה מועצה שמחצית הכנסתה נובעת ממענק איזון של משרד הפנים, והיתרה ממקורות עצמיים שהינם בעיקר מארנונה למגורים ומים, ואגרות בניה.

מרבית תושבי המקום מקבלים הנחה בארנונה עפ"י חוק ההסדרים במשק המדינה (הנחות בארנונה). בנוסף מידי שנה מצטרפות ליישוב משפחות נוספות מרביתן ברוכות ילדים ומעטות הכנסה וצרכי המועצה גדלים באופן מתמיד בלא שיפור ממשי בצד ההכנסות.

מגמה זו תלך ותחמיר בשנים הקרובות. ביישוב כ - 3,700 ילדים בגילאי חינוך, הזקוקים ל כ - 150 כיתות לימוד. בפועל מצויים ביישוב כ - 83 כיתות במבני קבע והשאר בקרואונים. בהתחשב באיכלוס ובקצב הילודה ביישוב המחסור בכיתות לימוד ילך ויחמיר בקצב של 200 כיתות לימוד בשנה.

המועצה רכשה מבנים ניידים והכשירה קראוונים לכיתות לימוד. עלויות ההכנה והאחזקה יקרות מאוד, ומכבידות על תקציב הרשות. קיים מחסור חמור נוסף במוסדות ציבור ביישוב. רוב בתי הכנסת נמצאים במבנים ארעיים - קראוונים.

ביישוב 2 מבנים של שלוש כיתות כל אחד המשמשים כמעונות לגיל הרך וזאת לאוכלוסיה של כ - 2,465 משפחות שברובן משפחות ברוכות ילדים בגיל הרך. כיום נמצא בשלבי בניה מבנה נוסף של שלוש כיתות למעונות יום לגיל הרך והמועצה מתכננת מעון רביעי.

עקב מחסור חמור במקוואות (ביישוב שני מקוואות לנשים ושנים לגברים) תקצבה המועצה בנית מקוה נשים נוסף שאושר ע"י משרד הפנים. המועצה מתכננת מקוה רביעי לנשים.

למעט מועדון נוער אחד אין ביישוב מוסדות תרבות. המועצה מקיימת פעילות תרבותית במקומות ארעיים בעיקר לנשים וילדים. המועצה תכננה מתני"ס בשטח של כ - 1,500 מ"ר ובנוסף ספריה עירונית בשטח של כ - 800 מ"ר. בפרוגרמה של משרד השיכון מתוכנן אולם ספורט בשטח של כ - 800 מ"ר.

היישוב נעדר מקומות תעסוקה ואין ביישוב איזור תעשייה. המועצה המקומית הינה המעסיק הגדול והעיקרי ביישוב. מצב זה מזמין לחצים על המועצה לספק משרות ולהגדיל את היקף כח האדם, לחצים שבשלב זה אינם מתורגמים לתוספת משרות במועצה מעל לנדרש.

המועצה העסיקה בעבר יועץ לגיוס משקיעים להקמת איזור תעשייה בשטחה. המועצה השיגה תקציב לבנית מרכז להכשרה מקצועית שנמצא כיום בבניה. המרכז יופעל בתיאום עם משרד העבודה.

למרות כל האמור לעיל המועצה שומרת על המסגרת התקציבית ומנסה להעניק סל שירותים סביר לתושבים. בשנת 1998 קיבלה המועצה את פרס שר הפנים בסך של 130 אלפי ש"ח, על ניהול אחראי של המערכת הכספית והתקציבית לשנת 1997, ובשנת 1999 קיבלה המועצה את פרס שר הפנים בסך 434 אלפי ש"ח בגין ניהול תקין בשנת 1998.

טבלת שטחים וחייבים לפנים 1998 - 1999

נספח א'

סוג הנכס	שטחים בממ"ר		חייב משוקלל לממ"ר בש"ח		סה"כ חייב בש"ח		השינוי ב - %		גידול (קטטון) שטחים בממ"ר		גידול (קטטון) בשטח ב - %	
	1998	1999	1998	1999	1998	1999	בסה"כ חייב	בחייב לממ"ר משוקלל	1998	1999	1998	1999
מגורים	198,011	208,193	25.44	26.52	5,037,400	5,521,278	9.61	4.25	10,182		5.14	
עסקים	5,295	6,712	77.41	80.71	409,886	541,726	32.17	4.26	1,417		27.76	
תעשייה ומלאכה												
בנקים												
חקלאות ופרדס												
קרקע תמוסה	4,752	7,752	11.27	11.75	53,555	91,086	70.08	4.26	3,000		63.13	
אדמת בנין	64,193	114,544	7.10	7.47	455,770	855,643	87.74	5.21	50,351		78.44	
נכסים אחרים	298	148	105.80	110.31	31,529	16,325	(48.22)	4.26	(150)		(50.33)	
סה"כ	272,549	337,349			5,988,140	7,026,058			64,800		23.78	
	-----	-----			-----	-----			-----		-----	

הערה:

טבלת השטחים והחייבים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחייבי ארנונה אשר חל במהלך כתוצאה מתוספת נכסים.

יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 1999, לפי שולח ופיאוריק

נספח ב'

<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 1999</u>	<u>השינוי נטו במהלך השנה</u>	<u>יתרה ליום 1 בינואר 1999</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
1,922	1,120	802	ארנונה למגורים – שוטף
536	123	413	מים – שוטף
97	31	66	אגרות בניה
42	39	3	שמירה ושונות
1,736	1,736	-	מבני ציבור
590	439	151	מכון טיהור
453	325	128	חשתתפות בעלים בצנרת מים
31	(2)	33	מ.ד.א.
<u>5,407</u>	<u>3,811</u>	<u>1,596</u>	
=====	=====	=====	

ניתוח היקף החובות של התושבים פרטות

נספח ד'

- במערכת הארנונה מטופלים כ - 2,700 נכסים.
- מספר חשבוניות המשלמים החייבים ב - 31.12.99 היה 1,858.
- סכום החוב הכולל של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל - 5,407 אלפי ש"ח.

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה החוב

טווח חוב	מספר מקרים (1)	סכום החוב הכולל אלפי ש"ח	חלקם היחסי של החייבים מסכום החוב %
עד 2000	1,549	233	4
2001-5,000	243	753	15
5,001-25,000	57	619	11
25,001-50,000	1	48	1
מעל 50,000	8	3,754	69
	<u>1,858</u>	<u>5,407</u>	<u>100</u>
	=====	=====	=====

(1) מכאן שע"י טיפול כ - 0.4% מכלל החייבים, ניתן היה להגיע לגביה של כ - 69% מכלל החוב.

ניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים

סוג הנכס	אחוז החייבים	אומדן החוב באלפי ש"ח
מגורים	24	1,319
בתי עסק למיניהם	12	646
אדמת בנין	63	3,433
שונות	1	9
<u>סה"כ</u>	<u>100</u>	<u>5,407</u>
	=====	=====

אין 6190 בלג אל



מועצה מקומית ביתר עילית

ד.נ. האלה 99879

טלפונים: 02-5806416, פקס: 02-5806419

בס"ד י"ג כסלו תשנ"ט

2 בדצמבר 1998
סימוכין 303



לכבוד
מר שוקי אמרני
מנהל אגף לביקורת
משרד הפנים
ירושלים.

א.נ.מ.,

הנדון: ביקורת במועצה.
מכתבכם 251/98 מ - י"א באב תשנ"ח.

ועדת הביקורת של המועצה בישיבתה מיום ה' בחשון תשנ"ט, דנה בדו"ח ביקורת ודו"ח כספי מבוקר שנערכו באמצעות משרד רואה חשבון.

רצ"ב פרוטוקולים מישיבות ועדת ביקורת ומליאת המועצה המקומית בנדון.

בכבוד רב,
יוסף אלו
גזבר המועצה.

העתק:

1. הרב יהודה גרליץ - ראש המועצה.
2. ✓ מר בני ריקרדו - ממונה על ישובים ישראלים ביו"ש.

אלימות



מועצה מקומית ביתר עילית

ד.ג. האלה 99879

טלפונים: 02-5806416, פקס: 02-5806419

ב' בחשון תשנ"ט

25/10/98

בס"ד

סימוכין: 2322

פרוטוקול

ועדת ביקורת שהתקיימה ביום ראשון ה' בחשון

25/10/98

נוכחים:

הרב מאיר רובינשטיין - יו"ר הועדה

הרב יעקב וינגרטן - חבר הועדה

הרב משה דריהם - חבר הועדה

משתתפים:

דוד סודרי - מזכיר המועצה

על סדר היום:

דיון בדו"ח ביקורת רואה חשבון

מתן הנחות ופטורים

א. בישיבות ועדת ההנחות לא משתתפים מנהל מחלקת הרווחה והיועץ המשפטי. כפי שנמסר לנו, מנהלת מחלקת הרווחה שולחת בכתב את המלצותיה לוועדה, והיועץ המשפטי משתתף בישיבות המועצה שמאשרות את החלטות ועדת הנחות.

היועץ"מ יתבקש מעתה להשתתף בישיבות הבאות.

ב. לא קיימים ברשות סדר בקרה נאותים באשר לרישום ההנחות (סך ההנחות שנרשמו לעומת סך ההנחות לפי תיעוד).

מעתה תעשה זאת מזכירת הגזבר אשר משמשת גם בתפקיד מרכזת הנחות לארנונה.

מערך הגביה

א. אין ברשות קריטריונים לקביעת חובות כחובות אבודים ומחיקתם.

עד עתה לא היו חובות אבודים במועצה מלבד חובות ארנונה אבודים של תושבים, בסכומים לא גבוהים ומעתה תוקם ועדה לחובות אבודים.

ב. אין ברשות הפרדה במערכת הגביה בין גבית חובות ישנים לבין גבית חובות שוטפים.

ג. המחאות דחיות נשמרות בכספת במשרדי המועצה (קרוואן) ולא מופקדים בבנק כפי שנמסר לנו, בשנת 1998 החלה המועצה להפקיד את כל המחאות הדחיות בבנק.

ועדת ביקורת - הרכב

עפ"י צו המועצות המקומיות יו"ר ועדת ביקורת צריך להיות מסיעה שונה מזו של ראש המועצה. יו"ר ועדת הביקורת במועצה הינו חבר סיעת הקואליציה. כפי שהוסבר לנו, ראש המועצה נבחר עצמאית ולא מטעם סיעה מסוימת.



מועצה מקומית ביתר עילית

ד.ג. האלה 99879

טלפונים: 02-5806416, פקס: 02-5806419

בס"ד

אישור התקציב

המועצה לא הגישה ולא אישרה את התוספת והשינוי לתקציב החדש כפי שאושרה לבסוף על ידי הממונה על הישובים היהודיים ביו"ש.

הועדה מעבירה זאת לתשומת לב של ועדת כספים.

הלוואות

למועצה אין תיקי הלוואות בצורה מסודרת אשר צריכים לכלול, בין היתר, חוזה הלוואה, לוח סילוקין וכן מסמכים נוספים הקשורים להלוואה. כתוצאה מהביקורת החלה המועצה להכין תיקי הלוואה.

לדברי הגזבר : התיק הוכן והעבודה בוצעה.

חופשה

המועצה לא מעדכנת את רישום שעות החופשה לעובדים שפרשו במערכת צבירת החופשות. כתוצאה מהביקורת תיקנה המועצה את יתרות החופשה.

4 עובדים יתרת החופשה שלהם גבוהה מעל מכסת 2 שנות עבודה. (פחות מ - 55 ימי עבודה לעובד).

2 עובדים יתרת חופשתם שלילית גבוהה.

לדברי הממונה על מנגנון: בסוף כל שנה במשכורת חודש ינואר, ניתנת הוראה לאיפוס יתרת החופשות לאלה שצברו מעל 55 יום, עובדים שיתרת חופשתם שלילית ינוכה היתרה משכרם.

פרוטוקולים של ישיבות המועצה

עפ"י צו המועצות המקומיות (תוספת שלישית) סעיף 54 יו"ר הישיבה ומזכיר המועצה או מי שהוא הסמיך יאשרו את הפרוטוקול בחתימת ידם. בפועל חותם רק יו"ר הישיבה.

הועדה העבירה זאת לתשומת לבו של ראש המועצה, ומעתה יתבקש מזכיר המועצה להוסיף את חתימתו.

תקציב בלתי רגיל

המועצה לא הגישה בקשת תקציב מתוקנת לאישור חריגה בתב"ר שנסתיים.

מבדיקה שערכה הועדה עולה :

- שהתברר לא הסתיימו בגידעון.
- שלא היו שינויים משמעותיים בין אישור התקציב לביצוע.
- הועדה קובעת שלהבא כל חריגה שהיא תובא לאישור המועצה.

אחזקת רכב

עובדים שנהנו מאחזקת רכב, לא המציאו דוחות על נסיעות בתפקיד. הערה: העובדים שמקבלים אחזקת רכב חותמים על הצהרה כי נסעו בתפקיד את כמות הק"מ שאושרו להם. אין פירוט ספציפי על הנסיעות. הדבר נעשה בתיאום עם היועמ"ש.

מחלקת מנגנון מתבקשת להקפיד על כך מעתה ואילך.

2 עובדים נדרשים מקבלים החזר נסיעות ברכב פרטי מהבית לעבודה.

מדובר בשני עובדים בלבד בתפקידים בכירים בתחום ההנדסה אשר מתן אחזקת רכב לעבודה וחזרה, היו חלק מתנאי העסקתם וא"א לשנותם.



מועצה מקומית ביתר עילית

ד.נ. האלה 99879

טלפונים: 02-5806416, פקס: 02-5806419

בס"ד

הוראה למחשב בנושא שכר

לדברי הביקורת : אין נוהל בכתב באשר למוסמך לתת הנחיות למחשב לביצוע שינויי שכר של עובדים.

הממונה על מנגנון הינו המורשה היחידי למתן הוראות לביצוע השינויים, ולמר ועונו האחראי על מדור שכר יש בידיו כתב הרשאה.

ועדת ביקורת אינה מתכנסת בתדירות הנדרשת.

הועדה מקבלת את הערת המבקר ומדגישה שבימים הקרובים יכנס לתפקיד מבקר כנים במועצה.

לא נערך דוח בנוגע לממצאי דוח מבקרת המדינה. הערה : דוח מבקרת המדינה היה בשנת 1995 לפני הבחירות ברשות. במועצה הופקו הלקחים מהדוח.

ליקויים מדוח ביקורת משרד הפנים ודוחות מבקר המדינה

לא נערכה ביקורת מטעם משרד הפנים ביישוב מאז היווסדו.

במהלך שנת 1996 פורסמו בדוח שנתי מספר 46 של מבקרת המדינה ממצאים באשר לפעילות המועצה המקומית ביתר עילית. הליקויים תוקנו בשנת 1996 אולם לא נערך כל דיון בממצאי הביקורת של מבקרת המדינה.
ביקורת זו מתייחסת לנעשה בקדנציה קודמת, ולפי ממצאי ביקורת זו הליקויים תוקנו.

תמצית הדברים :

הועדה רואה שמרבית הליקויים תוקנו ומציינת בסיפוק את עבודת הגזבר שהתוצאה הסופית שאנו לא בגירעון מדברת בעד עצמה, כמו"כ מחלקות המועצה מתפקדות כהלכה ומנסות לשפר את תפקודן מאז כינונה של המועצה הנוכחית, וזאת במקביל להעברת בקשתנו לשיפורים למחלקות השונות בהתאם לעולה מהדו"ח.

מאיר רובינשטיין
יו"ר ועדת ביקורת



מועצה מקומית ביתר עילית

טלפונים: 02-5806416, פקס: 02-5806419

ד.נ. האלה 99879

ז' בחשוון תשנ"ט

27/10/98

סימוכין: 2328

בס"ד

פרוטוקול

ישיבת מועצה 10/98 שהתקיימה ביום ראשון ה' בחשוון תשנ"ט
25/10/98 בשעה 18:00 באולם המועצה

נוכחים:

הרב יהודה גרליץ – ראש המועצה
הרב עקיבא אוביץ – סגן ומ"מ ראש המועצה
הרב יצחק פינדרוס – סגן ראש המועצה
הרב יעקב וינגרטן – חבר המועצה
הרב מאיר אליטוב – חבר המועצה
הרב מאיר רובינשטיין – חבר המועצה
הרב משה ברים – חבר המועצה
הרב מאיר קדוש – חבר המועצה
הרב משה דריהם – חבר המועצה

חסרים:

הרב יוסף חיים כהן – חבר המועצה

משתתפים:

הרב אליהו נאה – דובר המועצה
הרב דוד סודרי – מזכיר המועצה

על סדר היום:

1. אישור החלטות ועדת תמיכות 7/98.
2. אישור החלטות ועדת כספים 4/98.
3. אישור החלטות ועדת ביקורת 3/98.
4. אישור תיקון לחוק עזר לביתר עילית אגרת מבני ציבור.
5. העסקת מבקר למועצה.
6. אישור תקצוב לבניית מקוואות, והקמת ועדה מקצועית לעניין זה.
7. העסקת חברת שמירה בביתר עילית במקום תושבים.

1. אישור החלטות ועדת תמיכות 7/98

המועצה מאשרת פה אחד החלטות ועדת תמיכות מס' 7/98 בדבר השתתפות בתשלום חשמל לבתי כנסת בסכום כולל של 26,346.76 ש"ח.

2. אישור החלטות ועדת כספים 4/98

המועצה מאשרת פה אחד החלטות ועדת כספים מס' 4/98 בדבר אישור לתקציב פיתוח בסך כולל של 35,200,000 ש"ח, בהתאם לטבלא המצ"ב.



מועצה מקומית ביתר עילית

ד.נ. האלה 99879

טלפונים: 02-5806416, פקס: 02-5806419

בס"ד

3. אישור החלטות ועדת ביקורת מס' 3/98

המועצה מאשרת פה אחד החלטות ועדת ביקורת מס' 3/98 בדבר ביקורת שנערכה מטעם רואה חשבון לעיריות לשנת 1997.

4. אישור תיקון לחוק עזר לביתר עילית אגרת מבני ציבור.

המועצה מאשרת פה אחד תיקון לחוק מקומי (אגרת מבני ציבור) תשנ"ח - 1998 בדבר גביית אגרת מבני ציבור בסך - 85 ש"ח למ"ר במבנים לבניה למגורים (במקום - 65 ש"ח למ"ר).

5. העסקת מבקר למועצה

המועצה אישרה פה אחד את בקשתו של ראש המועצה למנות את מר שמואל הייזלר לתפקיד מבקר הרשות לתקופת נסיון של 6 חודשים בדירוג בכירים 85% ל - 50% משרה וזאת עפ"י ההמלצות המצויות בידו המאשרות את נסיונו הרב.

6. אישור תקצוב לבניית מקוואות, והקמת ועדת מקצועית לעניין זה.

המועצה מאשרת פה אחד את הצעת ראש המועצה לתקצב בניית מקוואות בסכומים שבין 15,000 ש"ח עד 75,000 ש"ח בחלוקה ל - 5 דרגות (כל דרגה 15,000 ש"ח), גובה התקצוב ייקבע ע"י ועדת מקצועית שתקבע את דירוג התקצוב ע"פ הקריטריונים שתחליט הועדה. כן נבחרו חברי הועדה והם: הרב מאיר רובינשטיין - חבר המועצה, הרב משה דריהם - חבר המועצה, מר יוסף אלון - גזבר המועצה, הרב משה הס - יועץ ראש המועצה, מר יוסי כהן - מנהל מחלקת הנדסה ודוד סודרי - מזכיר המועצה. כמו"כ נקבע כי תקציב המקוואות יועבר אך ורק לאחר פעילות רצופה של המקווה במשך חודש ימים לפחות, ובכל ימי השבוע.

7. העסקת חברת שמירה בביתר עילית במקום התושבים

המועצה מאשרת פה אחד המשך המו"מ שמנהל ראש המועצה עם חברות השמירה בדבר שמירה בביתר עילית במקום התושבים, בכפוף לאישור תכנית האבטחה ע"י החטיבה וזאת לאחר הסבר מקיף שנתן ראש המועצה לחברי המועצה בדבר התוכנית. אימוץ התכנית תחייב גביית אגרת שמירה מהתושבים.

רשם: דוד סודרי - מזכיר המועצה

חתימת הרשם

הרב יהודה גרליץ
ראש המועצה

העתיקים:

עו"ד דוד רותם - יועץ משפטי

מר בני ריקרדו - הממונה על הישובים היהודיים ביו"ש

לער 6190 גלוי 1/1

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות



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

סימנו: 112-98

לכבוד
מר גרליץ יהודה
ראש המועצה המקומית
ביתר עלית
שלום רב,

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

בתאריך 19/8/97 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 19/11/97

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

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

אודה על קבלת הדיווח עד לתאריך 21/6/98

בכבוד רב,
לך
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

לשכת המבחן

מדינת ישראל

משרד הפנים

האגף לכ"א ושכר ברשויות המקומיות

ירושלים, ב"ה, י"ז באדר התשנ"ח
15 במרץ 1998

לכבוד
הרב יהודה גרליץ
ראש המועצה המקומית
ביתר עילית



אדון נכבד,

הנדון : העסקת מבקר

=====

סימוכין: מכתב 5714 מיום 1.12.97 לשוקי אמרני

במענה למכתבך שבסימוכין, משרת המבקר אמורה להיות מתוקצבת בתקציב הרשות המקומית. בעת הדיונים על תוכנית ההבראה של העיריה ניתן מענה גם לתקציב המבקר.


מנהל האגף לכ"א ושכר ברשומ"ק

מנהל האגף לכ"א ושכר ברשומ"ק

העתק: מר בנימין ריקבדו, הממונה ביו"ש
מר שוקי אמרני, מנהל האגף לבקורת ברשומ"ק

לחן סגור 699 מ"מ

מדינת ישראל

משרד הפנים

האגף לכ"א ושכר ברשויות המקומיות

ירושלים, ב"ה, י"ז באדר התשנ"ח
15 במרץ 1998



לכבוד
הרב יהודה גרליץ
ראש המועצה המקומית
ביתר עילית

אדון נכבד,

הנדון : העסקת מבקר
=====

סימוכין: מכתבך 5714 מיום 1.12.97 לשוקי אמרני

במענה למכתבך שבסימוכין, משרת המבקר אמורה להיות מתוקצבת בתקציב הרשות המקומית. בעת הדיונים על תוכנית ההבראה של העיריה ניתן מענה גם לתקציב המבקר.

בכבוד רב

ישראל שפיצר

מנהל האגף לכ"א ושכר ברשומ"ק

העתק: מר בנימין ריקרדו, הממונה ביו"ש
מר שוקי אמרני, מנהל האגף לבקורת ברשומ"ק

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת כרשומות המקומיות

ירושלים, ט"ז בתמוז התשנ"ו
3 ביולי 1996

סימננו: 175-96



לכבוד
מר ליבוביץ' משה
ראש המועצה המקומית
ביתר עלית

אדון נכבד,

הנדון: דו"ח כספי מבוקר לשנת 1994
מועצה מקומית ביתר עלית

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

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

דיווח על ביצוע האמור, בצירוף העתק מהפרוטוקול של מליאת המועצה
שדנה בדו"ח הכספי, יש להעביר למשרדנו ולממונה על המחוז עד
ה-15.9.96.

בכבוד רב,

שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
ורואה חשבון לעיריות

העתקים: משרד מבקר המדינה
מנכ"ל המשרד
הממונה על המחוז
המינהל לתקצוב ופיתוח
גזבר המועצה המקומית
רואה-חשבון
תיק מעקב

Municipality of Beitar-Illit

38 Rabbi Akiva st., beitar illit



עיריית ביתר עילית

רח' רבי עקיבא 38, ביתר עילית

בס"ד

סימוכין: 3036

פרוטוקול ישיבת ועדת ביקורת מס' 03/03

מתאריך כ"ח בתמוז תשס"ג, 28 ליולי 2003

נוכחים:

הרב שמואל וינשטיין- יו"ר הוועדה
הרב יוסף בקנרוט- מ"מ חבר הוועדה
הרב ניסים כהן- חבר הוועדה
הרב יצחק רביץ- חבר הוועדה

חסרים:

הרב אלחנן מישולובין- חבר הוועדה
הרב מנדי שורץ- חבר הוועדה

משתתפים:

מר שמואל הייזלר- מבקר העירייה
הרב יהושע פולק- גזבר העירייה
הרב יצחק וענונו- סגן הגזבר

על סדר היום:

1. מעקב אחר החלטות ועדת הביקורת.
2. דיון בדו"ח ביקורת מחסני העירייה, רכש ובלאי.

הדיון:

יו"ר הוועדה הרב שמואל וינשטיין, פתח את הישיבה באיחולי בריאות ורפואה שלימה למבקר העירייה, אשר שב לעבודתו.



מזכירות	הנדסת	בס"ח	חומה	חרכות	חש"ב	חברה ושטח	השחת הפסיכואג	דוברות
02-5888111 טל.	02-5888140 טל.	02-5888030 טל.	02-5888999 טל.	02-5888116 טל.	02-5888150 טל.	02-5888172 טל.	02-5888010 טל.	02-5888101 טל.
02-5888126 פקס	02-5887352 פקס	02-5887195 פקס	02-5888108 פקס	02-5888119 פקס	02-5888131 פקס	02-5888131 פקס	02-5888034 פקס	02-5888105 פקס

מרכזיה: טל. 02-5888111 פקס: 02-5888119
מוקד עירוני: טל. 02-5887775 / 106, 24 שעות



עוד ציין היו"ר כי הוא מבקש להוסיף לסדר היום דיון בנושא תפעול המוקד העירוני, נושא אשר עלה בשיבותיה הקודמות של הוועדה, לרבות בדיקה אם יש מקום לבצע הפרדה בטיפול בפניות אזרחיות ובפניות ביטחוניות, וכן בדיקת הטיפול בפניות המתקבלות באמצעות המוקד.

- מבקר העירייה - מר שמואל הייזלר, הציג בפני הוועדה את טיוטת דו"ח הביקורת שהכין לבקשת הוועדה, בנושא מחסני העירייה - רכש, מלאי ובלאי, ציוד וסחורות.

מבקר העירייה: אני רוצה לומר, שנושא מחסני העירייה הוא חשוב מאוד, הוא עולה לעירייה הרבה מאוד כסף, ומשמש כעין "חלון ראווה" לעובדי העירייה ולתושבים, ולפיכך יש משנה חשיבות לביקורת במחסני העירייה, ובנהלי הרכש. בנוסף, יש לכך ביטוי כספי מאוד משמעותי, המתבטא ברכישות והוצאות בשווי מיליוני שקלים.

מסקנות דו"ח הביקורת מוגשות בחסתינות, שאנו טרם קיבלנו תגובות הנוגעים בדבר, סגן ראש העיר יו"ר וועדת רכש, גזבר העירייה, סגן הגזבר, ויועץ ראש העיר לענייני מחשוב. במלא הענוה אציין, כי לא נראה לי שיהיו הרבה הערות לדו"ח, משום שעשינו עבודה יסודית. בתגובה להערה שהושמעה כאן אני מוכרח לומר כי דו"ח הביקורת אכן נכתב בלשון עדינה, אך מתוכנו ניתן להבין ברור מהן מסקנותיו והמלצותיו, ומה צריך לעשות לאור הממצאים, ומה ניתן לשפר.

לדעת הביקורת, נושא המחסנים מנוהל בצורה מאוד לא מתוקנת.

- חבר הוועדה - הרב יצחק רביץ: מה זאת אומרת?
- המבקר: אני אסביר, העירייה לא השכילה, למשל, לקבוע מי מוסמך לתת הוראות רכש למחסנאי?
- הרב רביץ: מה זאת אומרת, בצלאל יעקובזון נותן הוראות.
- המבקר: כן, אבל זה לא ברור ולא החלטתי, ולא כתוב.
- סגן הגזבר, הרב יצחק וענונו: אני רוצה לתת איזו הערה, אולי כדאי להגדיר מועד למחשוב מחסני העירייה. כאשר כל המחסן יהיה ממוחשב יהיה הרבה יותר סדר.
- המבקר: אני רוצה להסביר, אנו יכולים לשער מה הסיבות למצב זה. העובדה שאין מנכ"ל בעירייה כבר זמן ממושך היא הראשונה שבסיבות.
- הרב ניסים כהן: למה אין? יש ממלא מקום...
- גזבר העירייה הרב יהושע פולק: אני במקומכם לא הייתי מקיים דיון. הדו"ח חמור מאוד ומדבר בעד עצמו. אני כגזבר לוקח על עצמי את כל האחריות, ולוקח לטיפול את הדו"ח.
- אני יודע על הבעיות הקיימות במחסן, לדוגמא, עכשיו אומרים לי שפותחים מחסן חדש למחלקת חינוך, קונים פטישים, כלי עבודה וכו', כמה צריך? למה ולמי?



על כל פנים, אני חושב שצריך לקיים דיון דחוף בדו"ח אצל ראש העיר, ואני כאמור מאמץ את כל דו"ח הביקורת. זו לא בושה לקבל ביקורת עניינית ומקצועית. צריך לבצע ספירת מלאי מיידית. שאלתי פעם את המחסנאי: יש לך דווח על המלאי שלך במחסן? הוא ענה לי: "פחות או יותר"...

דבר כזה אני לא יכול לקבל. אני חושב שצריך להכפיף את המחסנאי לר' יצחק וענונו- שיש לו שפה משותפת איתו.

- המבקר: אם מותר לי לעטוף את העניין בצורה פורמאלית, אני רוצה להזכיר לכם את הסמכויות של הוועדה הזו, ואציג לאור זאת הצעת החלטה הכוללת את דברי הרב פולק: לפי התקנון, הדו"ח הזה נשלח לראש העירייה יחד עם הערות שנקבל, ואני מניח ומקווה שהערותיו תהיינה ברוח דברי הרב פולק, ולאחר מכן נביא את הדו"ח והערות ראש העיר לדיון במליאת המועצה.

- הרב פולק: אני אבוא למועצה עם התשובות שלי.

- חבר הוועדה, הרב ניסים כהן: אני רוצה להעיר הערה אחת:

מתוך דברי הרב פולק, אני מבין שאין במסקנות איוה ממצא שמדובר באשמה של מישהו.

- הרב יצחק וענונו: לא אשמה, למשל אם מזמינים 1,000 פלורוסנטים למוסדות חינוך, מי מחליט כמה פלורוסנטים לכל מוסד? מנהל מחלקת חינוך, או מ"מ מזכיר העירייה, או מנהל לשכת ראש העיר, או הגזבר?

- יו"ר הוועדה, הרב וינשטיין: זו כל הבעיה, שאין סדר ונוהל.

- ר' ניסים כהן: אך בשום אופן אנו לא מעוניינים לערוף ראשים של עובדים מסורים.

- המבקר: חס וחלילה, כל העובדים הם טובים ומסורים, וחשוב שהדברים יאמרו, הבעיה היא בנהלים.

כיום, יש צוות של ארבעה אנשים המפקדים על המחסנים.

הבעיות העיקריות הן:

1. לדעתי, יש לקבוע מי מהם המוסמך להוציא ציוד?

2. הצוות לא קיבל הכשרה לתפקידו, ולא באשמתו.

3. אין נוהל לרכש והנפקה, ושוב, לא באשמת המחסנאים.

עם כל הנקודות האלה צריך להתמודד, צריך לקבוע נהלים מתאימים עפ"י הכללים, ולהכשיר את העובדים לתפקידם.

כמו כן, אוסיף הערה מאוד חשובה וחמורה, המבנה של המחסן הראשי ברח' סלונים לא נבדק בדיקת בטיחות ובדיקה הנדסית, בניגוד לנהלים. לכן אני מציע שבהתאם לנוהל, וועדת הביקורת תשוב ותדון בדו"ח עם תשובות ראש העיר, ותעביר מסקנותיה למועצת העיר.



- יו"ר הוועדה: אני רוצה להודות מאוד, בשמי ובשם חברי הוועדה למבקר העירייה על עבודתו החשובה בהכנת הדו"ח.
- אני מבקש להמשיך בדיון, ולהעלות את נושא כלי הרכב, כפי שביקשה הוועדה בישיבותיה הקודמות.
- המבקר: לצערי, בנושא זה עדיין אין לנו דו"ח מוכן. בעז"ה, תוך שבועיים אגיש לוועדה את הדו"ח, יש לנו כבר חלק מהנתונים, העברנו שאלונים בין הנהגים ואנו צריכים לגבש את החומר לכלל דו"ח אשר יוגש לוועדה.
- יו"ר הוועדה: בישיבות הקודמות דיברנו על נושא המוקד העירוני, ובשאלה האם יש צורך לבצע הפרדה בין הפניות האזרחיות המתקבלות ומטופלות במוקד, לבין ההודעות הביטחוניות? וכן האם יש מעקב אחר פעילות ועילות המוקד?
- המבקר: קיבלנו חלק מהחומר ממפעיל המוקד והנושא עדיין בבדיקה.
- היו"ר: הנושא האחרון שאני רוצה להעלות, הוא הדו"ח של משרד רואה חשבון מטעם משרד הפנים. האם קיבלו תשובות לטענותיהם?
- הרב פולק: על איזה דו"ח מדובר, של שנת 2002?
- המבקר: כן.
- הרב פולק: שלחנו את התשובות למשרד הפנים.
- הרב וינשטיין: אנו אמורים לקבל דו"ח חדש על תשובותינו?
- המבקר: כן, בין היתר.
- יו"ר הוועדה: אני מודה לכם מאוד, ולמבקר העירייה, ונועל את הישיבה.

הישיבה הסתיימה.

שמואל וינשטיין

יו"ר ועדת הביקורת

העתק:

- הרב יצחק פינדרוס- ראש העיר.
- חברי הוועדה.
- חברי מועצת העיר.
- הרב יהושע פולק- גזבר העירייה.
- הרב יצחק וענונו- סגן הגזבר.
- עו"ד יוהר דגני- היועץ המשפטי.
- מר בנימין ריקרדו- הממונה על מחוז י"ש.

טל. 02-5888111	טל. 02-5888148	טל. 02-5888030	טל. 02-5888999	טל. 02-5888195	טל. 02-5888158	טל. 02-5888127	טל. 02-5888010	טל. 02-5888101	טל. 02-5888105
פקס. 02-5888126	פקס. 02-5887352	פקס. 02-5882195	פקס. 02-5888708	פקס. 02-5888419	פקס. 02-5888131	פקס. 02-5888131	פקס. 02-5888944	פקס. 02-5888101	פקס. 02-5888105

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

המחלקה למעקב וביקורת פנימית
ירושלים, כ"ב אדר א' התשס"ג
24 בפברואר 2003

סימנו: פצ-03-157



לכבוד
מר יצחק זאב פינדרוס
ראש עיריית
ביתר-עלית

שלום רב,

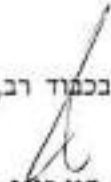
הנדון: דוח מבקר העירייה

בתאריך 19.6.02 התבקש מבקר העירייה להעביר אלינו את דוח הביקורת לשנת 2001.

על פי רישומנו טרם התקבל דוח מבקר העירייה.

אי הגשת הדוח למשרדנו נוגד את הנחיית מנכ"ל משרד הפנים כמפורט בחוזר מנכ"ל מס' 2/2002.

אבקשך להורות על הגשת הדוח ללא דיחוי נוסף.

בכבוד רב,

דני ריף
מנהל המחלקה
למעקב ולביקורת פנימית

העתקים: מנהל האגף לביקורת והממונה על החשבונות
הממונה על המחוז
תיק מעקב

כתובת: משרד הפנים, האגף לביקורת ברשויות המקומיות, ת.ד. 6158 ירושלים 91061
טלפון: 02-6548233 פקס: 02-6535937





בס"ד, כב' מנחם אב תשס"ב
(31 יולי 02 - למנינים)
סימוכין: 0092



פרוטוקול ישיבת ועדת בקורת מס' 01/02

מיום ז' מנחם אב תשס"ב – 16.7.02

נוכחים: הר' שמואל וינשטיין – יו"ר הועדה
הר' ישראל אייזנשטרוך – חבר הועדה
הר' ניסים כהן – חבר הועדה
הר' יוסף בקנרוט – ממלא מקום וחבר העירייה

לא נוכחים: הר' אלחנן מישולובין – חבר הועדה
הר' מנחם מגדל שורץ – חבר הועדה

משתתפים: מר שמואל הייזלר – מבקר העירייה.

על סדר היום: 1. גיבוש נושאים לביקורת הועדה.
2. עבודת מבקר העירייה.

הדיון: יו"ר הועדה הרב וינשטיין פתח וציין כי זוהי ישיבתה הראשונה של ועדת הביקורת בכהונת המועצה הנוכחית.

עוד ציין, בתגובה להערת אחד החברים, כי יש לראות בחיוב את ועדת הביקורת ועבודתה, בהיותה גורם מסייע למועצת העיר ולראש העיר, כאשר היא משמשת בידיהם כאחד הכלים לבדיקת תפקוד העירייה ומערכותיה השונות.
לכן, מבקש היו"ר מכל החברים להעניק יחס של רצינות לועדה, וליטול חלק פעיל בדיוניה.



מבקר העירייה מר שמואל הייזלר, הגיש לחברי הועדה תיקים עם חומר רלוונטי והוראות החוק המתייחס לפעילות ועדת ביקורת ברשות המקומית. הוא הפנה את החברים לעיון בעמוד 226 - "רשימת ועדות בעירייה"... וכן לעמוד 235, שם צוינו ההבדלים בין ועדת ביקורת במועצה מקומית לעדת ביקורת בעירייה.

המבקר ציין כי בסמכות הועדה לדון בדוחות כתובים שהוגשו לעירייה ע"י גופים המוסמכים לכך, כגון: מבקר הרשויות, הממונה על המחוז במשרד הפנים, מבקר המדינה, וכמובן מבקר העירייה עצמו, וכן לבקש מן המבקר לבדוק נושאים מסוימים בעבודת העירייה. עוד ציין, כי מתפקידו ומחובתו לכתוב דו"ח על הממצאים בתפקוד העירייה בתחומים השונים, ומתפקידה של הועדה לוודא שאכן כך יעשה.

בתשובה לשאלת החברים, באלו תחומים מתמקדת ביקורתו של המבקר עד כה, השיב מר הייזלר: "אני בודק את נכסי העירייה, והאם נעשה בהם שימוש נכון לטובת תושבי העיר. כן אני בודק את פעילותה של מחלקת התמיכות, וכן את נושא הבטיחות במוסדות החינוך.

נו"ר הועדה: 1. אנו מבקשים לקבל ממך דו"ח על פעילותך לשנת 2002 וכן דו"ח ביניים על פעילותך וממצאך עד כה.

2. כל חבר ועדה או חבר עירייה שברצונו להעלות עניין מסוים לביקורת, מוזמן להגיש אלי את הנושא.

ח' ניסים כהן: אבקש להעלות לבדיקה את מצבת כלי הרכב של העירייה, ולבדוק:

1. האם כלי הרכב העירוניים מטופלים במועד עפ"י הוראות היצרן, ועומדים בתקני הבטיחות הנדרשים?
2. האם מתקיים רישום מסודר וספר טיפולים לכל כלי רכב?
3. האם כל רכבי העירייה נושאים שילוט המציין כי הרכב חנו בבעלות העירייה, ובציון מספרו הסידורי ברישומים הפנימיים?
4. האם אנשים זרים שאינם עובדי העירייה מורשים לנהוג ברכבי העירייה? הרב בקנרוט העיר כי לאחרונה ביקש ממ"מ מנכ"ל העירייה הרב מאיר הירשמן רשות להשתמש ברכב העירייה לנסיעה פנימית קצרה, ולא קיבל רשות לכך, בטענה שאינו מורשה לנהוג ברכב עירוני, ולדעתו זוהי ראייה שהכללים נשמרים.

ר' ניסים כהן: אדוני המבקר, האם חברי הועדה רשאים לדון בדוחות ומכתבים המגיעים לראש העיר מטעם מבקר המדינה, אגף הביקורת במשרד הפנים, הממונה על המחוז במשרד הפנים, וכו'?



מבקר העירייה: לא רק שדובר בסמכותה של הועדה, אלא זוהי חובתה ותפקידה של הועדה לדון בנושאים אלו, כמובא בחוק.

יו"ר הועדה, הר' וינשטיין: למי יש יכולת וזמן לעבור על 500 דפים בדו"ח מבקר המדינה?

המבקר: לא מדובר ב-500 דף, ותחום הביקורת על הרשויות המקומיות בדו"ח מבקר המדינה הרבה יותר מצומצם, וניתן לעיון.

יו"ר הועדה: אני מבקש להמציא לועדה את דוחות הביקורת והפניות שהגיעו מכל הגורמים הרלוונטיים, לדיון במשיבת הועדה הבאה.

המבקר: אני אכין את כל החומר ואגיש לועדה.

יו"ר הועדה: אני מבקש להעלות לבדיקה את נושא מחסן העירייה וניהולו. כידוע, העירייה רוכשת הרבה מוצרים והשאלות הן:

1. כיצד מתבצעות הרכישות?
2. איך מתנהל האחסון ורישום תצויד הנכנס והמונפק?
3. האם סחורות וציוד הנותרים כעודפים משיפוץ מוחזרים למחסן ונרשמים?
4. האם קיימת רשימת מלאי בזמן אמת?

המבקר ציין כי לא הביא בפני הועדה את הגדרות תפקיד המבקר, וציין כי עפ"י חוק הוא לא כפוף לועדה.

עוד הוסיף, כי הוא עובד ללא מוכירה, לכן הדברים יעשו בקצב איטי, אך הוא יבצע את הכל בעזרת ה'.

הוא ציין, כי הוצע לו להיות גם הממונה על פניות הציבור, ולצורך כך לקבל עובד חדש בשם משה שיטריה. הוא השיב כי ישמח לקבל עזרה, אך הוא עומד על כך שהעובד המוצע יעבור הליך מכרז כחוק, ומי שיעבור ימלא את התפקיד.



בחלטות:

1. הועדה מבקשת ממבקר העירייה להגיש לה דו"ח ביניים על פעילותו וממצאיו, לקראת ישיבתה הבאה, בעוד כחודש ימים.
2. הועדה מבקשת ממבקר העירייה להגיש לה דו"ח על פעילותו וממצאיו לשנת 2002.
3. הועדה מבקשת מהמבקר להמציא לעיונה ולדיוניה את דוחות הביקורת של מבקר המדינה, פניות מבקר הרשויות המקומיות במשרד הפנים, פניות הממונה על המחוז במשרד הפנים, וכל דו"ח ומסמך אחר הרלוונטי לפעילותה, לשנים 2001 ו- 2002.
4. הועדה מבקשת מהמבקר לבדוק את הנושאים שהועלו במהלך הדיון היום, בתחום הרכש וניהול המחסן, ובתחום מצבת כלי הרכב.

הישיבה הסתיימה.

הרב שמואל ויינשטיין

חבר מועצת העיר

יו"ר ועדת ביקורת

רשם: י. איזנשטרק.

העתקים:

- הרב יצחק פינדרוס – ראש העיר
- מר בני ריקרדו – הממונה על המחוז ביו"ש
- מר שמואל הייזלר – מבקר העירייה
- עו"ד יזהר דגני – היועץ המשפטי
- הרב מאיר הירשמן – מנכ"ל העירייה
- חברי העירייה

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

המחלקה למעקב ולביקורת פנימית
ירושלים, ט' בתמוז התשס"ב
19 ביוני 2002

סימנו: פצ- 229-02



לכבוד
מבקר עיריית ביתר-עלית
שלום רב,

הנדון: דוח מבקר העירייה

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 ריקרדו, הממונה על מחוז יו"ש
תיק מעקב