

מדינת ישראל

גנזך המדינה

ש.כ.מ.א

תק/נכ

משרד הפנים

מס' תיק מקורי

~~1/32~~

1/32

מ: 3/00
עד: 9/03



מחלקה
למנוח הקצאת י"ש
מחוז ו-1

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, י' אלול תשס"ג
07 ספטמבר 2003

סימנו: 645-03



לכבוד
מר אליעזר חסדאי
ראש המועצה המקומית
אלפי מנשה

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה

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

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים :

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

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

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

(ד) להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 9.11.03.

תשומת ליבך לליקויים ולחריגות הכלולים בדוח הביקורת המפורט.

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

בכבוד רב,

דני רייף
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

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

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

מועצה מקומית אלפי מנשה
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2002

מ/ד תשס"ג
הוצאת חשבון תקציב
2.08.2003
כתובת
28

שלמה מירון ושות' רואי חשבון

רחוב לינקולן 19 ת.ד. 51812

תל - אביב מיקדוד - 67134

טלפון: 5613812, 5622371, 5623985 פקס: 5614926

לכבוד
הממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית אלפי מנשה דוח הביקורת המפורט לשנת 2002

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

תאריך: 27 במאי 2003

בכבוד רב,

שלמה מירון ושות'
רואי חשבון

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2002

פרק א- נתונים כלליים על הרשות:

א.1. המועצה המקומית "אלפי מנשה" הוקמה ביום 8 באפריל 1987 על-ידי המנהל האזרחי לאזור יהודה ושומרון. הישוב משתרע על שטח של כ 3,500 דונם. מיקומו, מזרחית לכפר-סבא, ליד קלקיליה שבשומרון.

א.2. ראש המועצה המקומית, מר חסדאי אליעזר, המכהן בתפקידו מחודש פברואר שנת 1998.

א.3. מספר התושבים ברשות 5,472 נפש המונים כ 1,280 בתי אב. הישוב נמצא בשלבי התרחבות.

א.4. הבחירות האחרונות שהתקיימו למועצה המקומית היו בחודש פברואר 1998.

א.5. לראש הרשות שני סגנים בתואר ללא שכר. מר צביקה אלעד סגן ראש הרשות וממלא מקומו, גב' נילי פריאל סגנית בתואר. בשנה המבוקרת הועסק מר צבי אלעד בשכר בתקופה של שלושה חודשים, בהיקף של חצי משרה.

א.6. מספר חברי המועצה: תשעה חברים כולל ראש המועצה.

א.7. ועדות העיקריות במועצת הרשות:

1. ועדת הנהלה המונה 7 חברי מועצה.
2. ועדת תמרוך ותחבורה המונה 10 חברים 6 חברי מועצה, 4 גורמים מקצועיים.
3. ועדת מכרזים-עבודות מונה 5 חברים 4 חברי מועצה ו- 1 מנהל המחלקה הרלוונטי.
4. ועדת הנחות מונה 5 חברים 2 חברי מועצה ו- 3 גורמים מקצועיים.
5. ועדת ביקורת מונה 3 חברי מועצה.
6. ועדת כספים ותמיכות מונה 4 חברים 3 חברי מועצה וגזבר המועצה.
7. ועדת ביטחון מונה 8 חברים 2 חברי מועצה ו- 6 גורמים מקצועיים.
8. ועדת פיתוח וחזות הישוב מונה 7 חברים 3 חברי מועצה ו- 4 גורמים מקצועיים.
9. ועדת חינוך מונה 10 חברים 1 חברת מועצה 9 גורמים מקצועיים.
10. ועדת מל"ח משמש ראש הרשות נוסף חברי מועצה וגורם מקצועי.
11. ועדת ערער מונה 3 חברים שאינם חברי המועצה.

א.8. בתחום שיפוטה של הרשות פועלים שני בית ספר. בית ספר יסודי שבו לומדים כ 600 תלמידים. חטיבת הביניים שבה לומדים כ 430 תלמידים. שבעה גני ילדים לגילאים 3-5 שבהם לומדים כ- 210 ילדים, ומעון יום שבו 44 ילדים. בישוב פועל מתנ"ס. בשלבי הקמה בית נוער.

א.9. פניות למחלקת הרווחה של הרשות

- | | |
|------------------|----------------------------------|
| 1. ילדים ונוער | 72 פניות |
| 2. טיפול בזקן | 52 פניות |
| 3. פרט ומשפחה | 58 פניות (אלימות במשפחה 4 פניות) |
| 4. נכים ועיוורים | 13 פניות |
| 5. מפגרים | 11 פניות |
| 6. אחרים | 26 פניות |

א.10. הדוח לתושב לשנת 2001 פורסם בעיתונות המקומית בחודש אוקטובר 2002.

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2002

פרק ב. - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה.

- ב.1. ביצוע התקציב הרגיל
פחת המים במועצה המקומית היה בשיעור גבוה, 12% מכמות המים שנרכשה.
- ב.2. ביצוע תקציבי פיתוח
 1. מרבית כספי קרנות הפיתוח אינם מופקדים בחשבונות בנק נפרדים.
 2. הרשות לא קבעה מסגרת תקציבית שנתית לקרנות הפיתוח.
- ב.3. מוכנות המועצה המקומית לשינוי שיטת הדיווח הכספי- ועדת ברנע.
המועצה אינה מוכנה למעבר לשיטת רישום ודיווח לפי דוח ועדת ברנע (דרישת הממונה על החשבונות). בנושאים: גביה, רכוש קבוע נכסי דניידא ונכסי דלאניידא. ראה סעיף 7.ד בדוח הביקורת המפורט.
- ב.4. ביטוח
בכל פוליסות הביטוח ההוצאו לרשות המדינה אינה מצורפת כמוטבת .
- ב.5. תאגידים ברשות
ההתקשרויות בין מועצת הרשות לבין התאגיד של הרשות אינן מוסדרות בכתב ולא אושרו ע"י מועצת הרשות והממונה על יהודה ושומרון.
- ב.6. ביקורת פנימית
 1. מרבית העסקים שברשות פועלים ללא רישיון עסק מטעם הרשות המקומית.
 2. הרשות לא גיבשה מדיניות אחידה ולא תכננה תכנון שנתי בנושא השתלמויות עובדים.

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2002

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים

**תוקן/לא תוקן/
תוקן חלקית**

סעיף הליקוי

ג.1. התקציב הרגיל

- | | | |
|---|---|------------|
| 2 | קיימות חריגות מהותיות בין ביצוע התקציב בפועל לבין התקציב המאושר. | תוקן חלקית |
| 2 | המועצה המקומית אינה מנהלת מעקב תקציבי בעת הוצאת ההזמנות. | לא תוקן |
| 1 | המועצה המקומית לא קבעה קריטריונים ברורים לגבי מועד תחילת תשלום הארנונה על ידי תושבים. | לא תוקן |
| 2 | ערבות שניתנה ע"י המועצה לא תוקצבה. | תוקן |

ג.2. ביצוע תקציבי הפיתוח

- | | | |
|---|--|---------|
| 1 | המועצה החלה בביצוע תקציבים בלתי רגילים לפני קבלת אישור במליאת המועצה והממונה על יהודה ושומרון. | לא תוקן |
|---|--|---------|

ג.3. רישום, דיווח כספי והתקשרויות

- | | | |
|---|---|---------|
| 2 | דוחות כספיים של גופים קשורים לא הובאו לאישור מליאת המועצה. | תוקן |
| 2 | המועצה לא ערכה נהלים בכתב לכל תחומי פעולותיה. | לא תוקן |
| 2 | המועצה לא ערכה ספירות קופה. | לא תוקן |
| 2 | המועצה לא ניהלה פנקס חוזים. | לא תוקן |
| 2 | המועצה לא מעדכנת את המעקב אחרי הוראות הקבע והמחאות שחזרו כבלתי נפרעות | לא תוקן |

ג.4. העסקת עובדים

- | | | |
|---|--|------------|
| 1 | המועצה אפשרה ל-11 עובדים לצבור חופשה מעל 55 ימי חופשה. | תוקן חלקית |
|---|--|------------|

ג.5. חייבים

- | | | |
|---|--|---------|
| 1 | המועצה נתנה הנחות גם במקרים בהם החייב לא פרע את חובו משנים קודמות. | לא תוקן |
|---|--|---------|

ג.6. מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

- | | | |
|---|---|---------|
| 1 | ועדת הביקורת פעלה באופן חלקי, בשנה המבוקרת התכנסה שלוש פעמים. | לא תוקן |
| 2 | הרשות לא ערכה תכנית חופשות לבעלי תפקידי מפתח. | לא תוקן |

מועצה מקומית אלפי מנשה

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2002

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

ד.1. התקציב הרגיל

ד.1.1. הצעת התקציב הרגיל של הרשות לשנת 2002, נדונה בישיבה מועצת הרשות שהתקיימה ביום 31/12/01. ביום 29/10/02 אישרה מועצת הרשות תוספת לתקציב. להלן התקציב שאושר לשנת 2002.

התקציב המקורי	שינויים תוספת	התקציב המאושר	
28,106	1,145	29,251	הכנסות
<u>28,106</u>	<u>1,145</u>	<u>29,251</u>	הוצאות
--	--	--	
=====	===	=====	

התקציב המקורי אושר ע"י הממונה על יהודה ושומרון ביום 18/8/2002. אישור ע"י הממונה על יהודה ושומרון בגין תוספת בתקציב נתקבל למפרע ביום 13 באפריל 2003.

ד.1.2. במסגרת הצעת התקציב שהובאה לדיון במועצת הרשות כאמור לעיל הוצגו ע"י גזבר הרשות ניתוחים ופירוטים לכל סעיף תקציבי שמלווים בהסברים מפורטים.

ד.1.3. חוקי העזר שברשות עודכנו בהתאם לעליית המדד.

ד.1.4. הרשות נוהגת לערוך תזרימי מזומנים באופן שוטף.

ד.1.5. פחת המים ברשות היה גבוה, הסתכם בשיעור של 12% מכמות המים שנרכשה.

ד.1.6. מצורפים נספחים: ה', ו', ז', ח'.

מועצה מקומית אלפי מנשה

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2002

1.6.1.ד

נספח ה'

שינויים מהותיים בין תקציב הרגיל בשנת 2001 לבין הביצוע בשנת 2001

באלפי ש"ח					
הסבר	תקציב 2002	ביצוע 2001	הפרש	סטייה ב%	
תקבולים					
1	6,500	5,855	645	11.02	ארנונה
2	135	174	(39)	(22.41)	אגרות
3	400	666	(266)	(39.94)	תכנון ובנין עיר
4	197	296	(99)	(33.45)	תרבות
5	684	799	(115)	(14.39)	רווחה
תשלומים					
2	170	294	(124)	(42.18)	הוצאות מימון
6	1,991	2,362	(371)	(15.71)	שמירה ובטחון
2	540	782	(242)	(30.95)	תכנון ובנין עיר
2	125	193	(68)	(35.23)	שירותים שונים והשתתפויות
7	1,939	1,747	192	10.99	תרבות
8	380	520	(140)	(26.92)	דת
1	1,260	1,048	212	20.23	מים
2	2,070	1,517	553	36.45	תשלומים לא רגילים

הסברי הרשות:

1. צפי לגידול הבתים ביישוב.
2. אי התאמה בתקצוב.
3. בתקציב נלקח בחשבון התחלות בניה בגבעת טל (הרחבת הישוב).
4. תקבולים בלתי צפויים.
5. צפי לקיטון בפונים לרווחה.
6. הוצאות מיוחדות עקב המצב הבטחוני, מיקום הישוב בשומרון.
7. גידול בתקצי אולם הספורט ומועדון הנוער.
8. צפי להקטנת התמיכה במועצה הדתית.

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2002

נספח ו'

ד.1.6.2

השוואה ביצוע התקציב הרגיל בשנת 2002 לעומת הביצוע בשנת 2001להלן פירוט הנתונים העיקריים להשוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת הביצוע בשנה קודמת:

הסבר ביצוע 2002 ביצוע 2001 הפרש גידול (קישור)

תקבולים	הסבר	ביצוע 2002	ביצוע 2001	הפרש	גידול (קישור)	%
ארנונה	1	6,771	5,855	916.00	15.64	
אגרות	2	237	174	63.00	36.21	
שמירה ובטחון	3	1,537	1,387	150.00	10.81	
תכנון ובנין עיר	4	194	666	(472.00)	(70.87)	
חינוך	5	8,230	7,204	1,026.00	14.24	
תרבות	6	264	296	(32.00)	(10.81)	
רווחה	7	918	799	119.00	14.89	
ביו	8	1,494	916	578.00	63.10	
לא רגילים	9	979	1,170	(191.00)	(16.32)	

תשלומים

הוצאות מימון	10	245	294	(49.00)	(16.67)	
תברואה	11	1,308	1,037	271.00	26.13	
תכנון ובנין עיר	12	526	782	(256.00)	(32.74)	
נכסים ציבוריים	12	1,955	2,222	(267.00)	(12.02)	
שירותים שונים והשתתפויות	13	121	193	(72.00)	(37.31)	
רוחה	7	1,641	1,442	199.00	13.80	
דת	14	380	520	(140.00)	(26.92)	
מים	1	1,491	1,048	443.00	42.27	
ביו	8	1,494	916	578.00	63.10	
תשלומים לא רגילים	9	1,881	1,517	364.00	23.99	

הסברי הרשות

1. גידול באוכלוסיה.
2. הגדלת תשלומי החברות הסלולריות, תשלומים צמודי דולר.
3. תקבולים לא מתוכננים.
4. בשנת 2001 הוקמה שכונה חדשה, בשנת 2002 לא הוקמה שכונה חדשה.
5. גידול במספר התלמידים.
6. בשנת 2001 נתקבל מענק ממפעל הפיס למועדון הנוער.
7. גידול במספר הפונים לקבלת השרות.
8. שינוי במדיניות משרד התשתיות, בנושא עבודות ביו.
9. שינויים במענקים לכיסוי גרעונות ממשרד הפנים.
10. הקטנת ההוצאות ע"י הקטנת הגרעון.
11. גידול באוכלוסיה שיכונת יובלים.
12. הקטנת הבניה והקפאת פרויקט גבעת טל.
13. בשנת 2001 הייתה הוצאה בלתי צפויה.
14. בשנת 2001 השתתפות הרשות בתקציב המועצה הדתית היתה גבוהה יותר.

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2002

נספח ז'

ד. 1. 6. 3

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2002 לעומת הביצוע בשנת 2002

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

סטיה %	הפרש	ביצוע	הסבר תקציב	תקבולים
		באלפי ש"ח		
75.56	102	237	135	1
10.81	150	1,537	1,387	2
(51.50)	(206)	194	400	3
13.24	962	8,230	7,268	4
34.01	67	264	197	5
34.21	234	918	684	6
59.79	559	1,494	935	7
(20.73)	(256)	979	1,235	1
				לא רגילים
				<u>תשלומים</u>
44.12	75.00	245	170	8
38.41	363.00	1,308	945	1
21.15	421.00	2,412	1,991	9
14.36	206.00	1,641	1,435	6
18.33	231.00	1,491	1,260	1
59.79	559.00	1,494	935	7
				הוצאות מימון
				תברואה
				שמירה ובטחון
				רווחה
				מים
				ביוב

הסברי הרשות

1. אי התאמה בתקצוב.
2. תקבולים לא מתוכננים לאור המצב הבטחוני.
3. אי מימוש תוכניות בניה בגלל המצב הבטחוני.
4. גידול במספר התלמידים, תקבול מיוחד בלתי צפוי.
5. מענק שנתקבל ממפעל הפיס.
6. גידול במספר הפונים.
7. שינוי במדינות משרד התשתיות בנושא עבודות ביוב.
8. עליית המדד, גידול בעמלות של הבנקים.
9. תשלומים לא מתוכננים עקב המצב הבטחוני.

מועצה מקומית אלפי מנשה

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2002

נספח ח'

ד. 1. 6. 4

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

באלפי שקלים חדשים - נומינליים

אחוז השינוי לתקופה לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2000 2001 2002 02-00 02-01

באלפי שקלים חדשים

חלק א'

תקבולים ותשלומים כללי

27,826	29,205	31,233	12.24	6.94
27,812	29,201	31,217	12.24	6.90
14	4	16	14.29	300.00

תקבולים

תשלומים

עודף (גירעון)

חלק ב'

הכנסות לפי המקורות

14,105	13,727	14,345	1.70	4.50
5,955	6,387	7,267	22.03	13.78
-	333	667	100.00	100.30
7,766	8,758	8,954	15.30	2.24
27,826	29,205	31,233	12.24	6.94

הכנסות עצמיות

השתתפות משרדים הייעודיים

מענק לכיסוי גירעון

מענקים כלליים

סה"כ הכנסות

הוצאות לפי סוגים

6,948	7,729	7,990	15.00	3.38
2,721	2,243	1,992	(26.79)	(11.19)
293	294	245	(16.38)	(16.67)
10,591	12,393	13,731	29.65	10.80
3,681	3,836	3,937	6.95	2.63
2,109	594	1,214	(42.44)	104.38
1,469	1,779	1,441	(1.91)	(19.00)
-	333	667	100.00	100.30
27,812	29,201	31,217	12.24	6.90

משכורות ושכר

הוצאות כלליות

הוצאות מימון

הוצאות לפעולות

השתתפויות ותרומות

הוצאות חד פעמיות

פירעון מלוות

כיסוי גירעון

סה"כ הוצאות

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2002

ד.2. התקציב הבלתי רגיל

ד.2.1 התקציב הבלתי רגיל

1. בשנת הדוח היו ברשות בביצוע 36 פרויקטים בתקציב כולל של 23,316 אלפי ₪. ההכנסות בגין פרויקטים אלה הסתכמו בסך 9,432 אלפי ש"ח. ההוצאות בגין פרויקטים אלה הסתכמו בסך 10,171 אלפי ש"ח.
2. מתוך הפרויקטים שהיו ברשות נסגרו 5 פרויקטים בסכום של 2,747 אלפי ₪. ללא גירעונות ו/או עודפים. 2 תב"רים ללא תנועה מעל לשנה מסיבות חוסר מימון לסיימם. תב"ר 312 בעודף תשלומים של 38 אלפי ₪. תב"ר 313 בעודף תקבולים של 32 אלפי ₪.

ד.2.2 בסוף השנה המבוקרת היו ברשות:

3. 25 תב"רים שהסתיימו בגירעון זמני של 2,967 אלפי ₪.
 4. 6 תב"רים שהסתיימו בעודפים זמניים של 1,071 אלפי ₪.
 5. סה"כ הגירעון הזמני מתב"רים הסתכם בסך 1,896 אלפי ₪.
- ד.2.3 הרשות נוהגת לעכב תשלומים לקבלנים (כפיקדון טיב) בהתאם לחוזה ההתקשרות עמם. הרשות מקבלת מהקבלנים ערבויות בנקאיות לביצוע העבודה בהתאם לחוזה עמם.

ד.4.2 התקציב הבלתי רגיל

בדיקות מיוחדות

במסגרת הביקורת של התקציב הבלתי רגיל נסקרו באופן יסודי ומעמיק תהליכי העבודה המנהליים והכספיים של ארבעה תב"רים המפורטים להלן, מתחילת עבודתם ועד למועד הביקורת, כדי לוודא תקינותם.

1. תב"ר מספר 344; סלילת דרך ביטחון לגבעת טל בתקציב מאושר של 2,950 אלפי ₪.
2. תב"ר מספר 345; הקמת גדר ביטחון בתקציב מאושר של 140 אלפי ₪. בשנת 2003 הרשות בקשה תוספת 30 אלפי ₪.
3. תב"ר מספר 346; הקמת חדר מוקד בתקציב מאושר של 120 אלפי ₪.
4. תב"ר מספר 347; הקמת גדר התראתית, בתקציב מאושר של 306.8 אלפי ₪.

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2002

5.2.ד להלן הטבלה המסכמת לבדיקה שבוצעה:

347	346	345	344	הנוהל הנדרש/ מספר תב"ר
V	V	V	V	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
V	V	V	V	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
XX	V	V	V	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
V	V	XX	V	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
V	V	V	V	5. עריכת חוזה
4	3	2	1	6. הוצאת צו התחלת עבודה
V	V	V	V	7. קיום פיקוח צמוד
XX	V	V	V	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
V	V	V	V	9. פרוטוקול קבלת עבודה
XX	V	V	V	10. עמידה בלוח זמנים
V	V	V	V	11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
XX	XX	XX	XX	12. האם שלמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה
XX	XX	XX	XX	13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
XX	V	V	V	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
V	V	V	V	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
V	V	XX	V	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגירעונות
XX	XX	XX	XX	17. ממצאים אחרים

V פרמטר תקין
XX לא רלוונטי

הערות:

1. בתב"ר 344 הוצא צו התחלת עבודה לפני קבלת אישור על התב"ר במועצת הרשות מהממונה ליהודה ושומרון.
2. בתב"ר 345 הוצא צו התחלת עבודה לפני קבלת אישור על התב"ר במועצת הרשות מהממונה ליהודה ושומרון.
3. בתב"ר 346 הוצא צו התחלת עבודה לפני קבלת אישור על התב"ר במועצת הרשות מהממונה ליהודה ושומרון.
4. בתב"ר 347 הוצא צו התחלת עבודה לפני קבלת אישור על התב"ר במועצת הרשות מהממונה ליהודה ושומרון.

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2002

ד.2.6. נתונים והערות לגבי ארבעת התב"רים שנבדקו:

1. תב"ר מספר 344 - סלילת דרך ביטחון לגבעת טל

אושר ע"י מועצת הרשות ביום 09/06/02 אושר ע"י הממונה ליהודה ושומרון ביום 16/06/02. סכום התב"ר 2,950 אלפי ₪ שימומונו ע"י משרד הביטחון. נחתם חוזה עם הקבלן המבצע ללא מכרז לפי אישור משרד הביטחון.. הוצא צו התחלת עבודה, לפני קבלת האישורים. אושרה החשבונית לאחר הביצוע ע"י המפקח הרשות. ליום 31/12/02 טרם הסתים ביצוע התב"ר.

2. תב"ר מספר 345 - הקמת גדר ביטחון

התב"ר אושר ע"י מועצת הרשות ביום 24/11/02. קיבל אישור הממונה ליהודה ושומרון 12/12/02. סכום התב"ר 140 אלפי ₪ שימומונו ע"י משרד הביטחון. הוצא מכרז לפיקוח ומכרז לביצוע העבודה במועד. צו התחלת עבודה ביום 02/07/02, לפני אישור מועצת הרשות והממונה. פיקוח על הביצוע נעשה ע"י פיקוד העורף צ.ה.ל.. אישור החשבונות ע"י המפקח והגזבר נעשו לפי ההוראות. ליום 31/12/02 טרם הסתים ביצוע התב"ר. הרשות ביקשה ממשרד הבטחון הגדלת סכום התב"ר ב 30 אלפי ₪.

3. תב"ר מספר 346 - הקמת חדר מוקד

התב"ר אושר ע"י מועצת הרשות ביום 24/11/02, ועל ידי הממונה ליהודה ושומרון ביום 12/12/02. סכום התב"ר 120 אלפי ₪. שימומן על ידי;
משרד הביטחון סך 60 אלפי ₪.
משרד החינוך סך 30 אלפי ₪.
משרד הפנים סך 30 אלפי ₪.
הוצא מכרז לביצוע העבודה ומכרז לפיקוח. צו התחלת העבודה ניתן ביום 17/08/02 לפני אישור התב"ר. אישורי החשבונות ע"י המפקח והגזבר נעשו לפי ההוראות. ליום 31/12/02 טרם הסתים ביצוע התב"ר.

4. תב"ר מספר 347 - הקמת גדר התראתית.

התב"ר אושר במועצת הרשות ביום 24/11/02, קיבל אישור מהממונה ליהודה ושומרון ביום 12/12/02. הוצאו מכרזים לפיקוח וביצוע העבודה לפי ההוראות. סכום התב"ר 306.8 אלפי ₪. המימון לתב"ר יעשה ע"י משרד הביטחון. צו התחלת עבודה ניתן ביום 17/08/02, לפני אישור התב"ר. ליום 31/12/02 הסתיים. אישורי החשבונות לרבות התוספות נעשו ע"י המפקח והגזבר עפ"י ההוראות.

ד.2.7. ביצוע תקציבי פיתוח

1. הרשות הפקידה בבנק בחשבונות נפרדים חלק מכספי קרנות הפיתוח. בהשוואה בין סכום הפיקדונות בבנק לבין סכום יתרות קרנות הפיתוח סך של 489 אלפי ₪ הועברו לשימוש שוטף של הרשות. הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין ה"ל".
2. הרשות נוהגת בנושא ביוב כמשק סגור. בשנת 2002 גבתה הרשות סך 67 אלפי ₪ היטל ביוב, לצורך איזון בין ההוצאות וההכנסות מביוב, לרבות תשלומי הלוואות שנלקחו לנושא הביוב, העבירה הרשות את כספי היטל הביוב ובנוסף מקרן ביוב סך 217 אלפי ₪ לתקציב הרגיל לסעיף ביוב.
3. מרבית כספי קרנות הפיתוח אינם מופקדים בחשבונות בנק נפרדים.
4. הרשות לא קבעה מסגרת תקציבית שנתית לקרנות הפיתוח.

העסקת עובדים

3.7.

1. 22 ברשות קיימים תקני כח אדם מאושרים:
תקן פנים ומוניציפליות ע"י משרד הפנים אשר לא מחדש את התקן זה שנתיים.
תקן חינוך – מאושר ע"י משרד החינוך.
תקן רווחה - מאושר ע"י משרד הרווחה.
תקן פנסיונרים – מאושר ע"י משרד הפנים.
2. השואה בין התקנים והביצוע בשנה המבוקרת – ראה דוח כספי נספח 3 לטופס 2.
3. הרשות רוכשת שירותים הקשורים בהוראה מהמתנ"ס, גננות ממלאי מקום בגני הילדים. מספר העובדים אינו קבוע, ההתחשבנות נעשית לפי שעות עבודה בפועל. בשנה המבוקרת שילמה הרשות למתנ"ס במסגרת שכר עבודה הנ"ל סך 60 אלפי ₪ (שנה קודמת 48 אלפי ₪).
בשנה המבוקרת 3 עובדים מהרשות ביצעו עבודות כגון הנהלת חשבונות וניהול עבור החברה הכלכלית לאלפי מנשה. בתמורה קיבלה הרשות סך 54 אלפי ₪ (בשנה קודמת 51 אלפי ₪). הסכום הנ"ל מהווה תשלום לכיסוי הוצאות הרשות. השואת הנתונים הנ"ל לעומת סכום השכר הכללי אינו מטריאלי.
4. ברשות לא היתה בשנה המבוקרת הפחתה של מצבת כח אדם – ראה דוח כספי נספח 3 לטופס 2.
5. הרשות מעסיקה עובדים בכירים בחוזים מיוחדים – לכל חוזה יש אישור ממשרד הפנים. בשנה המבוקרת לא נוספו נושאי משרה בכירים קבועים, לא נחתמו חוזים מיוחדים למעט סגן ראש המועצה שהועסק בתקופה של 3 חודשים בלבד בחצי משרה ללא חוזה, המינוי ומשכורתו נקבעו כחוק בהתאם להוראות וחוזרי משרד הפנים. (קביעת שר הפנים עלפי מספר תושבי הרשות המקומית)
6. כל העובדים שנתקבלו לאחר 1/11/01 מבוטחים בפנסיה צוברת. הכספים מועברים לקרנות הפנסיה ולחברות הביטוח בהתאם.
7. הרשות משלמת במועד את התשלומים לקופות גמל, קרנות השתלמות וקרנות הפנסיה כפי שנזכר בסעיף 7 לעיל.
אין פיגורים בתשלומי החובה למס הכנסה-ניכויים ולמוסד לביטוח לאומי.
8. הרשות מעסיקה יועץ משפטי ויועץ לביטוח. התשלומים לנ"ל מבוצעים ע"י קבלת חשבונית מס. אין ברשות עובדים שמגישים חשבון בגין עבודתם.
9. ברשות מועסקת אשת הגיזבר. החלה את עבודתה ב – 11/88, הגיזבר מועסק מ – 11/90. תאריך נישואים 7/96. פרט לנ"ל ברשות לא מועסקים בני משפחה של נבחרים ופקידים בכירים.

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2002

מקרקעין אשר הרשות המקומית משכירה לאחרים

4.ד

1. המקרקעין שהרשות משכירה לאחרים הם הקרקעות שעליהם בנויות האנטנות של חברות הטלפונים הסלולריים, חברות מוטורולה, פלאפון, סלקום ופרטנר. אין השכרות לצדדים קשורים.
2. כל שלושת החברות כנ"ל חתמו על הסכמים עם הרשות. ליום הביקורת ההסכמים תקפים.
3. המקרקעין המושכרים כנ"ל מהווים שכירות ודמי שימוש בקרקע. הציוד שעל הקרקע שייך לחברות הטלפונים הסלולריים, החברות הנ"ל התחייבו לבטח את המתקנים.
4. בבדיקת תוכן החוזים עם הנ"ל, כל החברות משלמות דמי שכירות חודשיים בסכום שווה צמוד לדולר של ארה"ב לפי שער היציג ביום התשלום.
5. החוזים עם החברות הנ"ל אושרו ע"י היועץ המשפטי של הרשות.
6. המקרקעין המושכרים רשומים אצל הממונה על יהודה ושומרון במסגרת הכללית של הקצאת קרקעות ליישוב, לכן המקרקעין המושכרים אינם רשומים בנפרד אצל הממונה על יהודה ושומרון.
7. מאופי השכרת המקרקעין (דמי שימוש בקרקע) אין שיעבודים והערות אזהרה מכל סוג שהוא.
8. משנת 1995 הרשות המקומית לא רכשה מקרקעין. מקרקעין החדשים שהועברו לתחום הרשות ע"י המנהל האזרחי הם בבעלות משרד השיכון והממונה על יהודה ושומרון- במסגרת הרחבת הישוב.
9. כל החברות הסלולריות כנזכר בסעיף 2 לעיל משלמות בנוסף לדמי השכירות מיסים עירוניים כדין. ההכנסות מגבית המיסים נרשמו בהכנסות מארגוניה.
10. הרשות העמידה קרקעות לגופים הפועלים בתוך תחום הרשות בנושאי חינוך, תרבות, דת וספורט. הרשות לא נהגה לפי חוזר מנכ"ל משרד הפנים מספר 5-משנת 2001. כל הנכסים הוקמו בתקופה טרום היות מועצה מקומית כאשר הקרקעות הוקצו ע"י המנהל האזרחי בתקופת פיתוחו של הישוב.
11. הגופים הפועלים על קרקעות שהרשות:
 1. המתנ"ס, שוכן בתוך קופלקס של קרית החינוך שברשות, מחובר לבתי הספר. שטח הכללי של קרית החינוך 32 דונם.
 2. מועדון ספורט שייך לעמותת אלפי מנשה שהקימה את הישוב.
 3. בית הכנסת שייך לרשות נבנה ע"י משרד השיכון.
12. ברשות ישנה תוכנית לשטחי ציבור במסגרת התב"ע של הישוב.

מועצה מקומית אלפי מנשה

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2002

4.ד מקרקעין אשר הרשות המקומית משכירה לאחרים

חלק א' - היבטים משפטיים

מס'	1	2	3	4	5	6	7	8
	תאור המקרקעין	גוש חלקה	שנעשה בו השימוש	מהות או אופי השימוש	נכלל ברשימת שכירות חוזה	תקופת ההשכרה	החזרה אושר ע"י היועץ המשפטי	ההשכרה כפופה לנוהל ללא תמורה או בתמורה סמלית (
					המקרקעין	תקף	המשפטי	כנ/לא
					כנ/לא	כנ/לא	כנ/לא	כנ/לא

1	קרקע	אין	אנטנות ממסר	כן	כן	3 שנים	כן	לא רלוונטי
2	קרקע	אין	אנטנות ממסר	כן	כן	3 שנים	כן	לא רלוונטי
3	קרקע	אין	אנטנות ממסר	כן	כן	3 שנים	כן	לא רלוונטי
4	קרקע	אין	מתנ"ס	לא	לא	ללא תקופה	לא	ללא תמורה
5	קרקע	אין	מועדון ספורט	לא	לא	ללא תקופה	לא	ללא תמורה
6	קרקע	אין	בית כנסת	לא	לא	ללא תקופה	לא	ללא תמורה

4.ד מקרקעין אשר הרשות המקומית משכירה לאחרים

חלק ב' - היבטי ההשכרה

מס'	9	10	11	12	13
	צד קשור	תקף	השכירות השנתיים	השוכר משלם ארנונה	תשלום חשמל על ידי
	כן/לא	קיים/לא קיים	לפי חוזה	שולם בפועל	השוכר הרשות

1	לא	כן	56	56	כן
2	לא	כן	51	51	כן
3	לא	כן	121	121	כן
4	כן	כן*	0	0	כן
5	כן	כן*	0	0	כן
6	כן	כן*	0	0	כן

* רק הקרקע שייכת לרשות, המבנים נבנו מכספים שנתקבלו מאחרים כגון מפעל הפים ומשרדי ממשלה.

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2002

פרסום, דוברות ויחסי ציבור

5.7.

א. פרסום;

הרשות נוהגת לפרסם במהלך השנה 2 סוגי פרסומים;

1. עלון לתושב – בשנה המבוקרת יצאו 3 גליונות.
2. פרסומים חד פעמיים כגון ספר טלפונים של הישוב, חוברת לתושב, מפות של הישוב.
3. להלן פירוט הוצאות הפרסום בשנה המבוקרת.

ב. פירוט הוצאות פרסום;

מהות הפרסום	הגורם לו שולם עבור הפרסום	תאריך הפרסום	סכום הפרסום ש"ח	הערות
עלון לתושב מס' 131	מלי סרוסי	03/02	14,040	הפקת עלון
עלון לתושב מס' 131	צור חן רונית	03/02	4,212	עריכת העלון
עלון לתושב מס' 132	מלי סרוסי	06/02	9,440	הפקת העלון
עלון לתושב מס' 132	צור חן רונית	06/02	3,540	עריכת העלון ²
עלון לתושב מס' 133	מלי סרוסי	10/02	12,242	הפקת העלון
עלון לתושב מס' 133	צור חן רונית	10/02	4,248	עריכת העלון
חוברת לתושב	מלי סרוסי	02/02	9,368	הפקת החוברת
מפות אלפי מנשה	בלושטיין מפות	04/02	8,190	

ג. דוברות ויחסי ציבור;

הרשות המקומית אינה מעסיקה דובר בשכר ו/או אדם אחר העוסק ביחסי ציבור.

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2002

ביטוח

6.ד

1. הרשות המקומית מבטחת את נכסיה, חבויותיה כלפי עובדיה וחבויות כלפי צד ג'.
2. בכל שנה נוהגת הרשות לעשות מכרז בקרב סוכני הכיטוח שמייצגים את חברות הביטוח בגין פוליסות הביטוח.
 - א. הכיסוי הביטוחי של הנכסים.
 - ב. הכיסוי הביטוחי של העובדים.
 - ג. הכיסוי הביטוחי של חבויות לרבות חבויות כלפי צד ג'.
- המכרז נעשה לפי יעוץ היועץ לביטוח שהרשות המקומית קונה את שירותיו.
3. בכל שנה נעשה ברשות המקומית הערכה לכיסוי הביטוחי הדרוש לפי ענפים וההיקף הכספי הנדרש ובהתאם לכך נעשה המכרז.
4. הרשות המקומית אינה עורכת מאזן ביטוחי מהסיבה שאין לה תביעות רבות מחברות הביטוח במהלך השנה.
5. בכל הפוליסות של הרשות המקומית, המדינה אינה מצורפת כמוטבת.
6. בכל שנה נעשה סקר שערוך נכסים ע"י חברות הביטוח. בשנה המבוקרת נעשה סקר.
7. להלן טבלה לריכוז נתוני ביקורת על הביטוח.

מועצה מקומית אלפי מנשה

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2002

טבלה לריכוז נתוני ביקורת על הביטוח											ד. 6.7.			
1		2		3		4		5		6		7	8	9
סוגי הביטוח		כיסוי הפוליסה		תשלומי פרמיה		חברת ביטוח/ מספר שנים/ מכרז		סוכן ביטוח/ מספר שנים/ מכרז		השנה האחרונה בה בוצע סקר סיכונים		נערך מאזן ביטוחים	דיווח לחברת מעקב שיפוי	תקין
למקרה כללי		באלפי ש"ח		2001 2002								כן/ לא	כן/ לא	כן/ לא
1	ביטוח אש	25,000	25,000	16,456	8,292	סהר/2/לא	אל-שיא/5/כן	2,002	לא	כן	כן	כן	כן	כן
1	מבנים כל מבני המועצה	4,500	4,500	3,426	1,990	סהר/2/לא	אל-שיא/5/כן	2,002	לא	כן	כן	כן	כן	כן
1	תכולה	2,000	2,000	1,316	1,155	סהר/2/לא	אל-שיא/5/כן	2,002	לא	כן	כן	כן	כן	כן
1	ציוד חוצות ותשתיות	25	25	1,371	1,493	סהר/2/לא	אל-שיא/5/כן	2,002	לא	כן	כן	כן	כן	כן
1	מערכות קול והסרטה	1,000	1,000	9,874	9,950	סהר/2/לא	אל-שיא/5/כן	2,002	לא	כן	כן	כן	כן	כן
1	נזקי טורר	450	450	12,616	7,462	סהר/2/לא	אל-שיא/5/כן	2,002	לא	כן	כן	כן	כן	כן
1	פריצה ושוד	31,500	31,500	41,499	41,911	סהר/2/לא	אל-שיא/5/כן	2,002	לא	כן	כן	כן	כן	כן
1	רעידת אדמה ונזקי טבע													
	סה"כ פוליסת אש													
2	אחריות מקצועית	2,250	4,500	11,207	9,398	סהר/2/לא	אל-שיא/5/כן	2,002	לא	כן	כן	כן	כן	כן
3	אחריות מעבידים	5,000	5,000	4,864	3,980	סהר/2/לא	אל-שיא/5/כן	2,002	לא	כן	כן	כן	כן	כן
4	שכר מבני	300	300	2,492	1,990	סהר/2/לא	אל-שיא/5/כן	2,002	לא	כן	כן	כן	כן	כן
5	עבודות קבלניות	150	750	3,633	3,732	סהר/2/לא	אל-שיא/5/כן	2,002	לא	כן	כן	כן	כן	כן
6	כספים בהעברה ובקופה	45	45	946	899	סהר/2/לא	אל-שיא/5/כן	2,002	לא	כן	כן	כן	כן	כן
7	ציוד אלקטרוני	556	556	3,567	4,128	סהר/2/לא	אל-שיא/5/כן	2,002	לא	כן	כן	כן	כן	כן
8	תאונות אישיות ספורט תחרותי			8,111	961	סהר/2/לא	אל-שיא/5/כן	2,002	לא	כן	כן	כן	כן	כן
8	למקרה מות	180												
8	נכות תמידית	250												
9	תאונות אישיות לספורט לא תחרות			5,793	אין	סהר/2/לא	אל-שיא/5/כן	2,002	לא	כן	כן	כן	כן	כן
9	למקרה מות	180												
9	נכות תמידית	250												
10	מתנדבים ועובדי מת"ס			511	אין	סהר/2/לא	אל-שיא/5/כן	2,002	לא	כן	כן	כן	כן	כן
10	למקרה מות	120												
10	נכות תמידית	120												
11	תאונות אישיות ילדים לא תחרות			1,750		סהר/2/לא	אל-שיא/5/כן	2,002	לא	כן	כן	כן	כן	כן
11	למקרה מות	80												
11	נכות תמידית	250												
12	צד ג'	5,000	10,000	18,828	17,687	סהר/2/לא	אל-שיא/5/כן	2,002	לא	כן	כן	כן	כן	כן
13	משאית משרה	\$1,000,000	\$1,000,000	6,301	4,312	סהר/2/לא	אל-שיא/5/כן	2,002	לא	כן	כן	כן	כן	כן
14	רכב איזון 5016035	חובה		2,520	1,619	אבנר/2/לא	אל-שיא/2/כן			כן	כן	כן	כן	כן
14	רכב איזון 5016035	חובה		10,921	4,995	סהר/2/לא	אל-שיא/2/כן			כן	כן	כן	כן	כן
15	גרור תאורה 2091915	חובה, מקיף, צד ג'		2,385	2,178	הדר/3/לא	אל-שיא/3/כן			כן	כן	כן	כן	כן
16	רכב איזון 6872617	חובה		2,520	2,321	אבנר/4/לא	אל-שיא/4/כן			כן	כן	כן	כן	כן
16	רכב איזון 6872617	חובה		6,551	5,750	סהר/4/לא	אל-שיא/4/כן			כן	כן	כן	כן	כן
17	רכב ניסאן 1413835	חובה		11,454	17,181	סהר/2/לא	אל-שיא/2/כן			כן	כן	כן	כן	כן
17	רכב ניסאן 1413835	חובה		-	3,388	אבנר/2/לא	אל-שיא/2/כן			כן	כן	כן	כן	כן
18	גרור -גרטרור-930-92	חובה וצד ג'		384	-	מנורה/1/לא	אל-שיא/1/כן			כן	כן	כן	כן	כן
19	טרקטור קוואסקי 24-88	חובה		2,015	944	אבנר/2/לא	אל-שיא/2/כן			כן	כן	כן	כן	כן
19	טרקטור קוואסקי 24-88	חובה		2,477	1,659	הדר/2/לא	אל-שיא/2/כן			כן	כן	כן	כן	כן
20	טרקטור קוואסקי 6724824	חובה		3,099	2,619	הדר/3/לא	אל-שיא/3/כן			כן	כן	כן	כן	כן
20	טרקטור קוואסקי 6724824	חובה		760	740	אבנר/3/לא	אל-שיא/3/כן			כן	כן	כן	כן	כן
21	עגלה גרירת 82-577-15	חובה+מקיף		1,121	-	מנורה/1/לא	אל-שיא/1/כן			כן	כן	כן	כן	כן
22	גרור למים 62-841-24	חובה+מקיף		1,935	1,787	מנורה/4/לא	אל-שיא/4/כן			כן	כן	כן	כן	כן
23	טרקטורון לגינון 5584	חובה		1,510	740	אבנר/2/לא	אל-שיא/2/כן			כן	כן	כן	כן	כן
23	טרקטורון לגינון 5584	צד ג'		850	656	הדר/2/לא	אל-שיא/2/כן			כן	כן	כן	כן	כן
24	רכב מיצובישי 23-55829	חובה		2,019	1,879	אבנר/3/לא	אל-שיא/3/כן			כן	כן	כן	כן	כן
24	רכב מיצובישי 23-55829	חובה		4,486	5,043	הדר/3/לא	אל-שיא/3/כן			כן	כן	כן	כן	כן
25	איווקו E-12 39487-00	חובה		נמכר	2,300	הדר/3/לא	אל-שיא/3/כן			כן	כן	כן	כן	כן
25	איווקו E-12 39487-00	חובה		נמכר	4,449	הדר/3/לא	אל-שיא/3/כן			כן	כן	כן	כן	כן

טבלה לריכוז נתוני ביקורת על הביטוח- המשך							ד. 6.7.
מס'	10	11	12	13	14		
	סכום תשלום פיצויים מעל השתתפות עצמית בשנת	מס' תביעות שהוגשו מצד הרשות בגין סיכונים מבוטחים	היקף השתתפות עצמית בגין תביעות אלה	האם נערך סקר שערך	הפניה להערות ולהסבר מספר		
	2002	2001	2000	2001	2002	כן/לא	
1						לא	1
1						לא	1
1						לא	1
1						לא	1
1						לא	1
1						לא	1
1						לא	1
2						לא	2
3						לא	3
4						לא	4
5		2				לא	5
6		2				לא	6
7						לא	7
8						לא	8
8						לא	8
8						לא	8
9						לא	9
9						לא	9
10						לא	10
10						לא	10
10						לא	10
11						לא	11
11						לא	11
11						לא	11
12	8,549	1	2	0	1,154	לא	12
13						לא	13
14						לא	14
14						לא	14
15						לא	15
16						לא	16
16						לא	16
17						לא	17
17						לא	17
18						לא	18
19						לא	19
19						לא	19
20						לא	20
20						לא	20
21						לא	21
22						לא	22
23						לא	23
23						לא	23
24						לא	24
24						לא	24
25						לא	25
25		1				לא	25
25			4,467			לא	25

הערות והסברים.

- א. ברשות לא היו תביעות בגין ביטוחים מעבר למצויין בטבלה לעיל.
- ב. הרשות נוהגת לשלם בגין תביעות קטנות שסכומם קטן מההשתתפות העצמית ותוספות הפרמיות בעת החידוש של הפוליסה.

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2002

7.ד

מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח הכספי (ועדת ברנע)

1. הכנסות עצמיות -

את ההכנסות העצמיות אפשר לחלק לשני נושאים עיקריים;

1. הכנסות שנרשמות במערכת מ.ג.ע.

2. הכנסות שלא נרשמות במערכת מ.ג.ע.

(ראה פירוט בנספח 2 לטופס 1 בדוח הכספי).

1.1. הכנסות נרשמות במערכת מ.ג.ע. ברוב הכנסות על בסיס חיוב שנתי; ארנונה כללית, אגרת מים, אגרת ביוב, אגרת שמירה, אדמת בנין, מדי מים נרשמות בגביה עבור שירותים ואגרות שונות בסכומים קטנים כגון: חיוב עבור צריכת חשמל, פרסום, שרות אמבולנס, מפגע תברואתי, סילוק אשפה מיוחדת ואגרות שלטים. חיובים פרטניים ע"י משלוח הודעות לתושבים. בסוף כל חודש מעבירים דוח גביה להנהלת החשבונות בו פירוט הגביה לנושאים שונים. לדוח מצורפים מסמכים, הפקדות בבנק, תעודות זיכוי מהבנק בגין הוראות קבע שנתנו ע"י התושבים.

1.2. הכנסות שלא נרשמות במערכת מ.ג.ע. -

הכנסות אלה נרשמות באופן ישיר בהנהלת החשבונות לפי גבייתם בפועל;

1.2.1. הכנסות עצמיות מחינוך;

הכנסות עצמיות מחינוך נעשות ברשות באמצעות מחלקת החינוך ומנהלי היחידות, גני ילדים, צהרונים, ע"י קבלת הוראות קבע לתשלומים. אין רישומים על חייבים במחלקת הגביה ובהנהלת החשבונות. עבור הוראות הקבע שחוזרות כבלתי נפרעות מטפלת בכך מחלקת הגביה בשיתוף עם האחראית על גני הילדים. בנושא זה בדרך כלל הכסף נגבה במלואו. במחלקות החינוך הנ"ל יש רישום ומעקב אחרי חייבים. הכנסות עצמיות אחרות בנושאי חינוך מטופלים על ידי מחלקת הגזברות בשיתוף עם מנהלי מחלקות החינוך כגון: תקבולי כספים מרשויות אחרות בגין תלמידי חוץ שלומדים ברשות, השתתפות תלמידים בתוכנית לימודים נוספת (ת.ל.ג.) גביות כגון: פעולות מיוחדות שנעשות עבור תלמידים כגון: שרות פסיכולוגי לתלמיד, טיפול של קצין ביקור. הכספים נגבים מראש לפני קבלת השרות.

1.2.2. תרבות:

בסעיף זה נכללות הכנסות מהספרייה הציבורית של הרשות. הגביה נעשית בספרייה. העתקי הקבלות והכספים מועברים למחלקת הגביה לרישום, לאחר מכן להנהלת החשבונות. בספרייה מתנהל רישום המינויים.

1.2.3. עצמיות רווחה: אלה תקבולים מנזקי רווחה שידם משגת לשלם, מחלקת הרווחה גובה את הכספים ומעבירה את הקבלות בצרוף הכסף למחלקת הגביה לרישומים.

1.2.4. מדי מים, היטלי ביוב ואגרת בניה: דייר חדש שבונה את ביתו ברשות צריך לקבל רישונות ואישורים ממחלקת ההנדסה. לפני קבלת האישורים עליו להוכיח כי שילם את כל התשלומים המגיעים ממנו כגון: מונה מים, היטל ביוב (התחברות לביתו החדש) ואגרת בניה. הגביה היא לפי כל בנין לחוד. הפירוט מתקבל ממחלקת ההנדסה, התקבול במחלקת הגביה בקבלה ידנית נפרדת.

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2002

1.2.5. אדמת בנין: זו קרקע שיועדה ספציפית לבניה. קבלן ו/או אדם פרטי שמתכוון לבנות ברשות וטרם החל בבניה, קיבל רק זכויות על הקרקע. הגביה נעשית במחלקת הגביה בשיתוף עם מחלקת ההנדסה. חשבון החייבים נרשם במערכת הגביה העצמאית.

1.2.6. דמי שימוש בקרקע: התשלומים של החברות הסלולריות ע"י העברות כספים בהתאם להסכמים שנחתמו עמם, עבור אנטנות שהוקמו ברשות. רישום הגביה ישירות בהנהלת החשבונות.

1.2.7. השתתפויות שונות: כוללות השתתפויות גופים כגון: מפעל הפיס, חיובים בגין שמירה באתרי בניה – כשרות מיוחד, וכו', אינם נרשמים במחלקת הגביה – רישומם רק בהנהלת החשבונות. בנוסף לכך תרומות מח"ל, הרשות למלחמה בסמים, מרכז לתרבות עמים וכו'. השמירה באתרי בניה משולמת מראש בגין השירות, נגבית באמצעות מחלקת הגביה, לכן אין חייבים.

1.2.8. היטל השבחה נגבה ע"י המנהל האזרחי ביהודה ושומרון. הכספים מועברים ישירות לרשות המקומית.

1.2.9. הרשות אינה מוכנה להפעלת מערכת החשבונות לפי המלצות ועדת ברנע בנושאים שבוקרו:

1. גביה; ברשות לא נעשו הכנות לריכוז הגביה מכל הגופים שגובים בגין הכנסות עצמיות ו/או הכנסות בחיוב חד – פעמי, לרבות הכנת מיחשוב מתאים ונהלים חדשים להכנות לקראת הפעלת השיטה הנ"ל.

2. רישום רכוש קבוע: ברשות קיימות רשימות המצאי של הרכוש דניידא, בשלוש השנים האחרונות אף נרשמו סכומי העלות של פרטים מסוימים. אין אפשרות להפריד בין רכישות שנעשו במסגרת תב"רים לבין רכישות במסגרת התקציב הרגיל או קבלת תרומות מגופים שונים. לא נקבעו סידורים ונהלים לרישום רכוש קבוע שנרכש לעניין הפעלות השיטה הנ"ל.

3. מצורף פירוט הרכוש הקבוע שנרכש במסגרת תב"ר משנת 1995 ועד ליום 31/12/02.

4. מצורף פירוט מבנים שבבעלות המועצה, כלי רכב שבבעלות המועצה ליום 31/12/2002.

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2002

ד.7.1. חובות מסופקים

- א. בתוכנת ניהול הגביה שברשות אין סימון חובות תושבים המוגדרים כחובות מסופקים. בתוכנת האוטומציה קיימת אפשרות לבדוד את החובות המסופקים ע"י העברתם לסוג שרות מיוחד ללא מיון לפי נושאים של הגביה.
הקריטריונים הנהוגים ברשות להגדרת החובות המסופקים:
1. חובות שאינם משולמים בתקופה ארוכה.
 2. נעשו פעולות לגביית החובות לרבות תביעות משפטיות, לאור תוצאות התביעות נקבעים הסיכויים לגביית החובות.
 3. הערכת הסיכויים לגביית החוב לאור הידיעות על מצבו הכספי של החייב.

ב. להלן פירוט סכומי החובות המסופקים כפי שהוערכו ע"י הרשות. (באלפי ₪).

254	ארנונה
22	מים
7	ביוב
47	שמירה
23	אדמת בנין
353	סה"כ

ג. אחוז החובות המסופקים מתוך סה"כ החובות ליום 31 בדצמבר 2002 , לפי הערכת הרשות, 32% מסך של 1,119 אלפי ₪. 50% מסך החובות המסופקים הם ממפעלים שפעלו בשטח הרשות שסגרו את עסקיהם.

מועצה מקומית אלפי מנשה
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2002

2,815,000										2,815,000	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	פתוח	בניינים
3,013,614										3,013,614	סכום של יתרה לצורך פחת	סגור	
799,178	500,000		299,178								סכום של תשלומים שהם עלות		
500,000	500,000		0								סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
500,000	500,000		0								סכום של יתרה לצורך פחת		
76,690			66,690		10,000						סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	מכונות
0			0		0						סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
0			0		0						סכום של יתרה לצורך פחת		
8,140										8,140	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	מחשבים וציוד היקפי
0										0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
8,140										8,140	סכום של יתרה לצורך פחת		
510,795	20,000		277,196		118,218		95,381				סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	
0	0		0		0		0				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
0	0		0		0		0				סכום של יתרה לצורך פחת		
123,904										123,904	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	השקעות אחרות
0										0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
63,904										63,904	סכום של יתרה לצורך פחת		
1,720,831	21,000	168,650	341,625	562,500	114,950		10,000		502,106		סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	
502,106	0	0	0	0	0		0		502,106		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
502,106	0	0	0	0	0		0		502,106		סכום של יתרה לצורך פחת		
170,864										170,864	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	תאורת רחובות
0										0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
100,864										100,864	סכום של יתרה לצורך פחת		
653,513										653,513	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	גנים ופארקים
0										0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
5,960										5,960	סכום של יתרה לצורך פחת		
250,000				250,000							סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	
250,000				250,000							סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
250,000				250,000							סכום של יתרה לצורך פחת		
525,252	200,000	117,000	84,000	10,000	114,252						סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	מכשירים, ציוד רהוט וציוד קבוע אחר
200,000	200,000	0	0	0	0						סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
200,000	200,000	0	0	0	0						סכום של יתרה לצורך פחת		
147,908										147,908	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	מכוניות - טנדרים וכלי רכב קלים
30,000										30,000	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
147,908										147,908	סכום של יתרה לצורך פחת		
480,588		149,238	61,667	124,683		135,000	10,000				סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	
126,921		47,238	0	34,683		45,000	0				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
126,921		47,238	0	34,683		45,000	0				סכום של יתרה לצורך פחת		
721,410	721,410										סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	קרקעות
0	0										סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
0	0										סכום של יתרה לצורך פחת		
192,831										192,831	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	צנרת ורכוש תת קרקעי
270,000										270,000	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
42,681										42,681	סכום של יתרה לצורך פחת		
39,396,381	1,822,410	1,259,475	1,058,268	1,729,245	5,726,102	2,283,218	2,249,496	2,747,728	20,520,439		סך הכל סכום של תשלומים שהם עלות		
9,517,257	1,060,000	47,238	60,000	20,000	134,683	2,030,000	1,547,106	970,000	3,648,230		סך הכל סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
11,761,371	1,060,000	47,238	60,000	20,000	134,683	2,030,000	1,547,106	970,000	5,892,344		סך הכל סכום של יתרה לצורך פחת		

מועצה מקומית אלפי מנשה
דוח הביקורת הממטרט
לשנת 2002

קבוצה ראשית של נכסים	מין סוג התשתיות	מצב תבר	נתונים	שנת סיום תבר	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002 (ריק)	סכום כולל
	(ריק)	(ריק)	סכום של תשלומים שהם עלות	0									0
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	0									0
			סכום של יתרה לצורך פחת	0									0
	סגור	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות		0								0
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		0								0
			סכום של יתרה לצורך פחת		0								0
	סגור	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות	240,000									240,000
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	240,000									240,000
			סכום של יתרה לצורך פחת	240,000									240,000
	פחות	פחות	סכום של תשלומים שהם עלות	2,005,750									2,005,750
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	438,945									438,945
			סכום של יתרה לצורך פחת	444,695									444,695
	סגור	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות		360,000	140,000			70,000		1,000,000		1,570,000
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		360,000	0			0		1,000,000		1,360,000
			סכום של יתרה לצורך פחת		360,000	0			0		1,000,000		1,360,000
	פחות	פחות	סכום של תשלומים שהם עלות	6,182,362									6,182,362
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	94,285									94,285
			סכום של יתרה לצורך פחת	1,035,135									1,035,135
	סגור	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות	60,928		115,000	280,000	404,400	2,521,918	135,000			3,517,246
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	0		0	0	0	0	30,000			30,000
			סכום של יתרה לצורך פחת	0		0	0	0	0	30,000			30,000
	סגור	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות						100,000	20,000			120,000
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים						100,000	0			100,000
			סכום של יתרה לצורך פחת						100,000	0			100,000
	סגור	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות	1,050,000									1,050,000
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	250,000									250,000
			סכום של יתרה לצורך פחת	250,000									250,000
	פחות	פחות	סכום של תשלומים שהם עלות	35,588									35,588
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	0									0
			סכום של יתרה לצורך פחת	0									0
	סגור	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות	306,800		152,643	301,500	85,000					845,943
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	0		0	0	0					0
			סכום של יתרה לצורך פחת	0		0	0	0					0
	פחות	פחות	סכום של תשלומים שהם עלות	2,658,336									2,658,336
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	0									0
			סכום של יתרה לצורך פחת	372,039									372,039
	סגור	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות			559,587	200,000		752,506		507,009		2,019,102
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			0	60,000		0		0		60,000
			סכום של יתרה לצורך פחת			0	60,000		0		0		60,000
	פחות	פחות	סכום של תשלומים שהם עלות	1,757,404									1,757,404
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	0									0
			סכום של יתרה לצורך פחת	657,404									657,404
	סגור	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות					1,383,907					1,383,907
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים					0					0
			סכום של יתרה לצורך פחת					0					0
	סגור	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות	830,000		10,000			75,000				915,000
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	230,000		0			0				230,000
			סכום של יתרה לצורך פחת	230,000		0			0				230,000
	סגור	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות							2,000,000			2,000,000
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים							2,000,000			2,000,000
			סכום של יתרה לצורך פחת							2,000,000			2,000,000
	סגור	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות					90,000	40,000				130,000
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים					20,000	0				20,000
			סכום של יתרה לצורך פחת					20,000	0				20,000
בניינים	(ריק)	פחות	סכום של תשלומים שהם עלות	6,583,839									6,583,839

מועצה מקומית אלפי מנשה

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2002

פירוט כלי רכב שבבעלות הרשות ליום 31 בדצמבר 2002

ד. 7-ד' 1

סוג כלי הרכב	תאריך	מספר רישוי הרכישה	עלות בש"ח	נרכש בתב"ר מס' נמכר	הערה
איווקו E-12	31/05/94	39487-00	111,609	21/11/01	
טרקטורון	01/07/96	5-584	1		
טנדר טיוטה	01/07/96	59804-04	1	12/07/01	
נגרר	01/07/97	20919-15	1		
נגרר	01/07/97	62841-24	1		
איזוזו	03/03/99	68726-17	124,683	25/12/02	294
טרקטורון קואסקי	23/03/00	67248-24	45,641		
מיצובישי פרטי	13/12/99	55829-23	95,002		
טרקטורון קואסקי	10/08/01	75588-24	41,377		
ניסן	01/09/01	14138-35	1		נתקבל במתנה
עגלה נגררת	20/12/01	82577-15	6,779		
איזוזו	05/06/01	50160-35	135,500	323	
אמבולנס	08/12/94		61,667	205	הועבר למ.ד.א.
טנדר מאזדה	26/12/02	94976-50	147,908	349	
נגרר	31/08/02	92930-15	49,999		

פירוט מבנים שבבעלות הרשות ליום 31 בדצמבר 2002

ד. 7-ד' 2

הרשות המקומית הגישה לרואי החשבון את רשימת נכסי הנדל"ן

עלות רישום

שם המבנה	שנת הבניה	בש"ח 1	במנהל האזרחי 2	שטח מ"ר	הערות
			(ת.ב.ע.)		
בית ספר חטיבה צעירה	1983-4	1	115/2	1376	תוספות במשך השנים
גנים פעמון + פרחים	1983-4	1	115/2	230	
בית ספר צופי השרון	1986	1	115/2	1987.5	תוספות במשך השנים
מחסן מל"ח	1986	1	115/4/1	44	
בית כנסת	1986	1	115/2	153.8	
סככה לכבאית	1986	1	115/4/1	80	
מקווה	1986	1	115/1/1	90.3	
מעון נעמת	1989	1	115/1/1	371.7	
חטיבת ביניים	1990	1	115/6	2376	תוספות במשך השנים
מבנה המועצה	1990	1	115/1/1	912.6	חלק הרשות 480.60 מ"ר
גנים שגיא	1990	1	115/1/1	196.6	
גן חצב	1990	1	115/1/1	115.5	
גן טל	1990	1	115/1/1	115.5	
מבנה וטרינר	1990	1	115/4/1	10	
מתנ"ס	1992	1	115/6	740	תוספות במשך השנים
בית נוער	בבניה		115/6	451	בבניה תב"ר 302 טרם הסתיים

הערה 1. ברשות אין נתונים אודות העלות של הנדל"ן שבבעלותה.

הערה 2. ביהודה ושומרון אין רשם מקרקעין (טאבו) הרישום נעשה במנהל האזרחי.

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2002

ד.7. חבויות בגין יחסי עובד - מעביד

1. להלן פירוט בגין ימי החופשה שהצטברו ברשות המקומית כלפי עובדיה ליום 31/12/2002;

<u>מספר העובדים</u>	<u>ימי חופשה שנצברו</u>	<u>עלות למעביד של יום חופשה (ממוצעת)</u>	<u>סה"כ עתודה לחופשה</u>
40	1,387.30	487.29	676,023
==	=====	=====	=====

2. התחייבות הרשות המקומית כלפי עובדיה – פדיון ימי מחלה שנצברו ליום 31/12/2002;

<u>מספר העובדים</u>	<u>סה"כ ימי מחלה לפדיון</u>	<u>עלות ממוצעת</u>	<u>סה"כ העתודה</u>
12	486	388.53	188,824
==	===	=====	=====

ד.8. נושאים אחרים.
א. ביקורת פנימית

המבקר הפנימי הגיש דוח שנתי לשנת 2001 בחודש מאי 2002. לשנת 2002 טרם הוגש דוח שנתי. להלן הנושאים שנכללו בדוח:

1. רישוי עסקים; להלן הממצאים:
בתחום שטח המועצה פועלים 45 עסקים. 24 עסקים בעלי אופי מסחרי, 21 עסקים בעלי אופי תעשייתי. 13 עסקים מתוך 45 עסקים פטורים מהצורך ברשיון עסק. שני עסקים קיבלו רשיון, יתר 30 העסקים פועלים ללא רשיון לעסק מטעם הרשות.
2. השתלמות עובדים; להלן הממצאים:
המועצה פועלת עפ"י הנחיות המרכז לשלטון המקומי. המועצה לא גיבשה מדיניות ספציפית ולא תכננה תכנון כל שהוא בנושא זה. מדיניות המועצה אינה אחידה, אקראית ובלתי מגובשת.
3. תאורת רחובות; ממצאים:
נמצא כי המועצה פועלת בנושא זה ביעילות שמביאה לחיסכון בחשמל ותחזוקה.
4. מתנ"ס אלפי מנשה; ממצאים:
המתנ"ס פועל במסגרת עמותה בחסות החברה למתנ"סים. הרכב החברים בעמותה: 40% נציגי ציבור, 40% נציגי המועצה המקומית ו-20% נציגי החברה למתנ"סים. נמצא כי הנהול של המתנ"ס מתנהל האופן תקין. מערך הכספים מתנהל באופן תקין.

ב מערך הגביה

מצורפים בזאת נספחים א'-ג'.

מועצה מקומית אלפי מנשה
דוח ביקורת מפורט לשנת כספים 2002

ד.8.א'

נספח א'

טבלת שטחים וגביה לשנים 2002-2001

סוג הנכס	שטחים בממ"ר		חייב משוקלל לממ"ר בש"ח		סה"כ חיוב בש"ח		השינוי ב-%		גידול (קיטון) שטחים במ"ר שטחים ב %	
	2001	2002	2001	2002	2001	2002	בחיוב לממ"ר בסה"כ משוקלל-ש"ח חיוב	בסה"כ	גידול (קיטון) שטחים במ"ר שטחים ב %	גידול (קיטון) שטחים ב %
מגורים	169,679	197,179	26.79	27.57	4,545,700	5,436,225	2.9	19.6	27,500.0	16.2
משרדים ושרותי	11,286	11,689	23.56	25.75	265,898	300,992	9.3	13.2	403.0	3.6
תעשיה	12,489	12,480	35.63	36.06	444,983	450,029	1.2	1.1	(9.0)	(0.1)
נכסי מדינה	8,211	7,732	-	-	-	-	-	-	(479.0)	(5.8)
קרקע תפוסה	9,836	7,856	8.23	8.27	80,950	64,969	0.5	(19.7)	(1,980.0)	(20.1)
כל היתר סה"כ	212,607	238,042	66.90	68.72	5,411,523	6,328,219	2.7	2.7	25,435.0	12.0

באורים:

- א. הרשות חייבה בתעריפים שונים את אותו סוג נכס. מגורים עד 200 מ"ר ומעל 200 מ"ר. אין ברשות פירוט על שטח.
ב. השוואה לנתונים בנספח 2 לטופס 1:

6,746.00	חיובים לפי נספח 2 לטופס 1
6,328.00	חיובים לפי הטבלה לעיל
<u>418.00</u>	הפרשים

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2002

ד.8.ב'

נספח ב'

ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

- א. במערכת הארנונה מטופלים 1,280 נכסים.
 ב. מספר החשבונות המשלמים החייבים היה 928.
 ג. החוב הכולל של התושבים מגיע ל 1,119 אלפי ש"ח . (לפי נספח 2 לטופס 1 מהדוח הכספי)

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה :

עומק החוב ממוצע בין-לבין (שנים)	סכום החוב הכולל- חלק יחסי	טווח חוב בש"ח		
		אלפי ש"ח	מספר המקרים	מספר המקרים
מסכום החוב				עד 2000
1-3	11	119	235	2001-5000
1-3	13	142	62	5001-25000
1-3	41	461	44	25001-50000
1-4	30	339	10	מעל 50000
1-4	5	58	1	
	<u>100</u>	<u>1,119</u>	<u>352</u>	

מכאן שע"י טיפול ב 15% מהחייבים , ניתן להגיע לגביה של 71% הכלל החוב.

ניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים

אומדן החוב באלפי שקלים	אחוז החייבים	
620	81.5	מגורים
61	4.5	חנויות ומשרדים
263	8.0	תעשיה
14	1.4	מבנים ציבוריים
148	3.1	אדמת בנין
13	1.5	שונים
<u>1,119</u>	<u>100.0</u>	

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2002

נספח ג'

ד.8.ג'

הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2002 לפי שוטף ופיגורים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2002 <u>באלפי ₪</u>	השינוי נטו במהלך השנה <u>באלפי ₪</u>	יתרה ליום 1 בינואר 2002 <u>באלפי ₪</u>	
303	303		ארנונה שוטף
312	(328)	640	ארנונה שנים קודמות
142	142		מים שוטף
40	(133)	173	מים פיגורים
44	44		אגרת ביוב שוטף
1	(31)	32	אגרת ביוב פיגורים
68	68		אגרת שמירה שוטף
29	(163)	192	אגרת שמירה פיגורים
42	42		אדמת בנין שוטף
106	(19)	125	אדמת בנין פיגורים
0	0		מדי מים שוטף
0	(4)	4	מדי מים פיגורים
10	10		שלטים, אישורים ואכיפה שוטף
22	0	22	שלטים, אישורים ואכיפה פיגורים
<u>1,119</u>	<u>(69)</u>	<u>1,188</u>	

מועצה מקומית אלפי מנשה

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2002

(באלפי ש"ח)

מספר תושבים *	5,472	שטח שיפוט (דונם)	3,500
מספר משקי בית	1,290	דירוג סוציאקונומי	8

מאזן		
2001	2002	נכסים
2,488	2,899	רכוש שוטף
837	11	השקעות
		השקעה לכיסוי קרנות
1,876	1,905	מתקצבות
2,402	1,719	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
--	--	גרעון סופי בתב"ר
1,157	1,896	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
8,760	8,430	סה"כ

2001	2002	התחייבויות
5,941	6,025	התחייבויות שוטפות
943	500	קרן לעבודות פיתוח
1,876	1,905	קרנות מתקצבות
--	--	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
--	--	עודפיים זמניים נטו בתב"ר
8,760	8,430	סה"כ

2001	2002	עומס מלוות לסוף שנה
10,636	10,333	

דוח גבייה וחייבים - ארנונה		
2001	2002	
463	640	יתרת חוב לתחילת השנה
6,032	6,746	חיוב השנה
(671)	(727)	הנחות ופטורים שניתנו
5,824	6,659	סך לגבייה
(5,184)	(6,044)	גבייה בשנת הדוח
640	615	יתרת חוב לסוף השנה
97%	100%	יחס גבייה לחיוב השנתי נטו
89%	91%	יחס הגבייה לחוב הכולל
26.79	27.57	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 2002	ביצוע 2002	%	ביצוע 2001	%
הכנסות עצמיות	13,294	13,402	43	13,727	47
השתת' משרד החינוך	5,176	6,020	19	5,310	18
השתת' משרד הרווחה	604	853	3	707	2
השתת' משרד' ממשלה אחרים	562	1,603	5	370	1
מענק כללי ואיזון	9,615	9,355	30	9,091	32
סה"כ	29,251	31,233	100	29,205	100

הוצאות	תקציב 2002	ביצוע 2002	%	ביצוע 2001	%
משכורת ושכר	4,990	4,965	16	4,798	16
פעולות כלליות	12,113	13,413	43	12,312	42
שכר חינוך	2,465	2,370	8	2,341	8
פעולות חינוך	6,578	7,142	23	6,548	22
שכר רווחה	695	655	2	590	2
פעולות רווחה	740	986	3	852	3
הוצאות מימון	170	245	1	294	1
פרעון מלוות	1,500	1,441	4	1,466	6
סה"כ	29,251	31,217	100	29,201	100

עודף (גרעון) השנה -- 16 4

2001	2002	
--	--	% הגרעון השוטף מההכנסה
8	6	% הגרעון הנצבר מההכנסה
36	33	% עומס המלוות מההכנסה
20	19	% סך ההתחייבויות מההכנסה
5,510	5,705	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
51	52	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
2001	2002	
(1,134)	(1,157)	עודף(גרעון) זמני תחילת השנה
10,675	9,432	תקבולים במהלך השנה
10,698	10,171	תשלומים במהלך השנה
(1,157)	(1,896)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

* נכון לאוקטובר 2002

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, י"ז אלול תשס"ב
25 אוגוסט, 2002

סימנו: 505-02

לכבוד
מר אליעזר חסדאי
ראש המועצה המקומית
אלפי מנשה

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואי חשבון במועצה

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

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

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים :

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

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

(ג) לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדות.

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

(ה) להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד **25.11.02**.

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

בכבוד רב,


שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות



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



מועצה מקומית אלפי מנשה

דוח הביקורת המפורט

לשנת 2001

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים	
3	נתונים כלליים על הרשות המקומית	פרק א' -
4	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	פרק ב' -
5	מעקב אחר תיקון ליקויים	פרק ג' -
	תחומי פעילות שבוקרו השנה	פרק ד' -
6 - 11	1.ד. התקציב הרגיל	
12 - 14	2.ד. התקציב הבלתי רגיל	
15	3.ד. הענקת תמיכות	
16 - 17	4.ד. חברות כלכליות ותאגידים	
18	5.ד. מחיקת חובות	
18	6.ד. חובות נבחרי ציבור	
18	7.ד. העברת ניכויים מעובדים	
18	8.ד. פיצויים בגין הלנת שכר	
19	9.ד. תשלומי פנסיה חריגים	
20	10.ד. נסיעות לחוץ לארץ	
20	11.ד. פינוי אשפה, גזם וניקוי רחובות	
21 - 22	12.ד. ועדת מל"ח	
23 - 24	13.ד. מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
25 - 29	14.ד. מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח	
	15.ד. נושאים אחרים -	
30 - 32	נספחים א' - ג'	
33	הדוח לתושב	

שלמה מירון ושות' רואי חשבון

רחוב ליינקולן 19 ת.ד. 51812

תל - אביב מיקוד - 67134

טלפון : 5613812 , 5622371 , 5623985 פקס : 5614926

לכבוד

מר שוקי אמרני
הממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.ג.ב.,

הנדון: מועצה מקומית אלפי מנשה דוח הביקורת המפורט לשנת 2001

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

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

תאריך : 27/05/2002

בכבוד רב,

שלמה מירון ושות'
רואי חשבון

פרק א- נתונים כלליים על הרשות:

א.1. המועצה המקומית "אלפי מנשה" הוקמה ביום 8 באפריל 1987 על-ידי המנהל האזרחי לאזור יהודה ושומרון. הישוב משתרע על שטח של כ 3,500 דונם. מיקומו, מזרחית לכפר-סבא, ליד קלקיליה שבשומרון.

א.2. ראש המועצה המקומית, מר חסדאי אליעזר, המכהן בתפקידו מחודש פברואר שנת 1998.

א.3. מספר התושבים ברשות כ 5,300 נפש המונים כ 1,280 בתי אב. הישוב נמצא בשלבי התרחבות.

א.4. הבחירות האחרונות שהתקיימו למועצה המקומית היו בחודש פברואר 1998.

א.5. לראש הרשות שני סגנים בתואר ללא שכר. מר צביקה אלעד סגן ראש הרשות וממלא מקומו, גב' נילי פריאל סגנית בתואר.

א.6. מספר חברי המועצה: תשעה חברים כולל ראש המועצה.

א.7. ועדות העיקריות במועצת הרשות:

1. ועדת הנהלה המונה 7 חברי מועצה.
2. ועדת תמרוך ותחבורה המונה 10 חברים 6 חברי מועצה, 4 גורמים מקצועיים.
3. ועדת מכרזים - עבודות מונה 5 חברים 4 חברי מועצה ו - 1 מנהל המחלקה הרלוונטי.
4. ועדת הנחות מונה 5 חברים 2 חברי מועצה ו - 3 גורמים מקצועיים.
5. ועדת ביקורת מונה 3 חברי מועצה.
6. ועדת כספים ותמיכות מונה 4 חברים 3 חברי מועצה וגזבר המועצה.
7. ועדת ביטחון מונה 8 חברים 2 חברי מועצה ו 6 גורמים מקצועיים.
8. ועדת פיתוח וחזות הישוב מונה 7 חברים 3 חברי מועצה ו - 4 גורמים מקצועיים.
9. ועדת חינוך מונה 10 חברים 1 חברת מועצה 9 גורמים מקצועיים.
10. ועדת מל"ח משמש ראש הרשות נוסף חברי מועצה וגורם מקצועי.
11. ועדת ערער מונה 3 חברים שאינם חברי המועצה.

א.8. בתחום שיפוטה של הרשות פועלים שני בית ספר. בית ספר יסודי שבו לומדים כ 600 תלמידים. חטיבת הביניים שבה לומדים כ 430 תלמידים. שבעה גני ילדים לגילאים 3-5 שבהם לומדים כ- 210 ילדים, ומעון יום שבו 44 ילדים. בישוב פועל מתנ"ס. בשלבי הקמה בית נוער.

א.9. פניות למחלקת הרווחה של הרשות

1. ילדים ונוער	78 פניות.
2. טיפול בזקן	59 פניות.
3. פרט ומשפחה	85 פניות (אלימות במשפחה 5 פניות)
4. נכים ועיוורים	14 פניות.
5. מפגרים	11 פניות
6. אחרים	22 פניות.

א.10. הדוח לתושב לשנת 2000 פורסם בעיתונות המקומית בחודש אוקטובר 2001.

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2001

פרק ב.- הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה.

ב.1. ביצוע התקציב הרגיל

1. ערבות שנתנה לא תוקצבה (הוראות ניהול חשבונות). ראה סעיף ד.5.1. בדוח הביקורת המפורט.

ב.2. ביצוע תקציבי פיתוח

1. המועצה השתמשה ב - 106 אלפי ש"ח מתקבולי קרנות הפיתוח למימון פעולותיה השוטפות (לפי המלצות הממונה על החשבונות במשרד הפנים). ראה סעיף ד.7.2. בדוח הביקורת המפורט.

2. המועצה החלה בביצוע תקציבים בלתי רגילים בסך 2,150 אלפי ש"ח לפני קבלת אישור במליאת המועצה והממונה (הוראות הממונה על החשבונות במשרד הפנים). ראה סעיף ד.5.2. בדוח הביקורת המפורט.

ב.3 - רישום ודיווח כספי והתקשרויות - מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח הכספי

1. דוח כספי של החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ לשנת 2000 טרם הובא לאישור מליאת המועצה. (תקנות רשויות מקומיות (הנהלת חשבונות) התשמ"ח - 1988 סעיפים 12,13 - פרק פיקוח הרשות המקומית של התאגיד. ראה סעיף ד.6.1.4. בדוח הביקורת המפורט.

2. גוף נתמך לא הגיש דוחות כספיים לשנת הכספים 2000. (חוזר מנכ"ל משרד הפנים מס' 9). ראה סעיף ד.2.3. בדוח הביקורת המפורט.

3. תמיכות בסך 755 אלפי ש"ח המהוות 96% מסך התמיכות לא נדונו ולא קיבלו אישור בוועדת התמיכות. (חוזר מנכ"ל משרד הפנים מס' 9) ראה סעיף ד.2.3. בדוח הביקורת המפורט.

4. המועצה אינה מוכנה למעבר לשיטת רישום ודיווח לפי דוח ועדת ברנע (דרישת הממונה על החשבונות). בנושאים: גביה, רכוש קבוע נכסי דניידא. ראה סעיף ד.9.ב.14. בדוח הביקורת המפורט.

ב.4. מערך השכר

המועצה אפשרה ל - 13 עובדים לצבור מעל 55 ימי חופשה (הוראת התקשי"ר)

ב.5. מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

1. הועדה לענייני ביקורת פעלה באופן חלקי בשנה המבוקרת, התכנסה פעם אחת (נדרש בחוק 4 פעמים בשנה). ראה סעיף ד.4.ב.13. בדוח הביקורת המפורט.

מועצה מקומית אלפי מנשה

<u>דוח הביקורת מפורט לשנת 2001</u>		
פרק ג'.		
<u>מעקב אחר תיקון ליקויים</u>		
סעיף	הליקוי	תוקן/ לא תוקן/ תוקן חלקית
<u>התקציב הרגיל</u>		
2	קיימות חריגות מהותיות בין ביצוע התקציב בפועל לבין התקציב המאושר.	תוקן חלקית
2	המועצה המקומית לא מנהלת מעקב תקציבי בעת הוצאת הזמנות.	לא תוקן
2	פחת המים במועצה המקומית היה גבוה והסתכם ב-12% מכמות המים שנרכשה	תוקן
1	המועצה לא קבעה קריטריונים ברורים לגבי מועד תחילת תשלום הארנונה על ידי תושבים חדשים.	לא תוקן
<u>התקציב הבלתי רגיל</u>		
2	המועצה לא ניהלה פנקס לרישום ערבויות שנתקבלו.	תוקן
<u>רישום ודיווח כספי והתקשרויות</u>		
1	מעקב המועצה אחר המחאות והוראות קבע שחזרו כבלתי נפרעות נמצא לא מעודכן	לא תוקן
1	נמצאה אי התאמה בין הנתונים במחלקת הגביה לרישומי ההכנסות בהנהלת החשבונות.	תוקן
2	המועצה לא ערכה נהלים בכתב לכל תחומי פעולותיה.	לא תוקן
2	המועצה לא ערכה ספירות קופה.	לא תוקן
2	המועצה לא מנהלת פנקס חוזים	לא תוקן
<u>מעבר שכר</u>		
1	המועצה איפשרה ל 41 עובדים לצבור מעל 55 ימי חופשה .	תוקן חלקית
<u>חייבים</u>		
1	המועצה נתנה הנחות גם במקרים בהם החייב לא פרע את חובו משנים קודמות .	לא תוקן
<u>מנגנוני בקרה וביקורת פנימית</u>		
1	הועדה לעניני ביקורת פעלה באופן חלקי בשנה המבוקרת התכנסה פעמיים בשנה	לא תוקן
2	המועצה לא ערכה תכנית חופשות לבעלי תפקידי מפתח.	לא תוקן
1	דוחות כספיים של גופים קשורים לא הובאו לאישור מועצת הרשות	לא תוקן

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2001

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

ד.1. התקציב הרגיל

ד.1.1. הצעת התקציב הרגיל של הרשות לשנת 2001, נדונה בישיבה מועצת הרשות שהתקיימה ביום 07/01/2001. מועצת הרשות אישרה את התקציב כדלקמן.

התקציב המקורי	שינויים	התקציב המאושר	
26,778	589	27,367	הכנסות
26,778	589	27,367	הוצאות
--	--	--	
=====	===	=====	

התקציב הנ"ל אושר ע"י הממונה על יהודה ושומרון ביום 7/8/2001.

ד.2.1. במסגרת הצעת התקציב שהובאה לדיון במועצת הרשות כאמור לעיל הוצגו ע"י גזבר הרשות ניתוחים ופירוטים לכל סעיף תקציבי שמלווים בהסברים מפורטים.

ד.3.1. חוקי העזר שברשות עודכנו בהתאם לעליית המדד.

ד.4.1. הרשות נוהגת לערוך תזרימי מזומנים באופן שוטף.

ד.5.1. הרשות נתנה ערבות אחת לטובת מועדון ספורט אלפי מנשה על סך 350 אלפי ש"ח.

מתן הערבות אושרה על ידי מועצת הרשות ביום 18/11/01 ואישור הממונה ביום

16/12/01. הערבות לא תוקצבה.

ד.6.1. מצורפים נספחים: ה', ו', ז', ח'.

מועצה מקומית אלפי מנשה
הדוח הביקורת מפורט לשנת 2001

ד.1.5.1 שינויים מהותיים בין תקציב הרגיל בשנת 2001 לבין הביצוע בשנת 2000

באלפי ש"ח					
הסבר	תקציב 2001	ביצוע 2000	הפרש	סטייה ב%	
					תקבולים
	5,300	5,067	233	4.60	ארנונה
1	120	171	(51)	(29.82)	אגרות
2	2,222	1,346	876	65.08	תכנון ובנין עיר
3	1,500	1,704	(204)	(11.97)	מים
4	1,115	1,288	(173)	(13.43)	ביוב
5	120	164	(44)	(26.83)	שרותים שונים והשתתפויות
6	308	1,569	(1,261)	(80.37)	לא רגילים
					תשלומים
7	345	293	52	17.75	הוצאות מימון
8	1,735	1,469	266	18.11	פירעון מלוות
9	792	705	87	12.34	תכנון ובנין עיר
10	2,008	2,233	(225)	(10.08)	נכסים ציבוריים
11	726	582	144	24.74	חגיגות ומבצעים
12	130	578	(448)	(77.51)	שירותים שונים והשתתפויות
13	1,166	1,045	121	11.58	רווחה
14	380	484	(104)	(21.49)	דת
15	810	1,134	(324)	(28.57)	ביוב
3	1,680	1,317	363	27.56	מים
6	465	1,209	(744)	(61.54)	תשלומים לא רגילים

הסברי הרשות:

1. תוספת בגין דמי שימוש במרקקעין מהחברות הסלולריות.
2. היה צפי לתוספת בניה ותושבים.
3. צימצום בצריכת מים ע"י התושבים.
4. הפסקת הפעלת בורות השיקוע לאור עבודות שבוצעו לפיתוח הביוב.
5. אי התאמה בתקצוב.
6. בתקצוב לשנת 2001 לא נלקח בחשבון מענק שנתקבל לכיסוי גרעון.
7. צפי לגידול בהוצאות עקב מימון חלק מהוצאות תכנון.
8. נוספה הלוואה, המדד בשנת 2000 לעומת צפי לשיעור מדד ב-2001.
9. נוספו הוצאות בגין תכנון פרויקטים.
10. הפרטת הגינון גרמה לחיסכון.
11. תקציב האירועים והתרבות הוגדל לאור המצב הבטחוני.
12. כולל הוצאות חד פעמיות כנגד קבלת הכנסות חד פעמיות.
13. גידול במספר המטופלים.
14. בשנת 2000 הועבר סכום של 70,000 ש"ח כהוצאה חד פעמית.
15. עיכוב בחיבור הרשות למכון טיהור שפכים.

מועצה מקומית אלפי מנשה
דוח הביקורת מפורט לשנת 2001

ד.1.5.2

נספח ו'

השוואה ביצוע התקציב הרגיל בשנת 2001 לעומת הביצוע בשנת 2000

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

תקבולים	הסבר	ביצוע 2001	ביצוע 2000	הפרש	גידול (קיטון) ב%
באלפי ש"ח					
ארנונה	1	5,855	5,067	788.00	15.55
אגרות		174	171	3.00	1.75
שמירה ובטחון	2	1,387	1,118	269.00	24.06
תכנון ובנין עיר	3	666	1,346	(680.00)	(50.52)
תברואה	4	38	25	13.00	52.00
נכסים ציבוריים	4	29	9	20.00	222.22
חינוך		7,204	6,826	378.00	5.54
תרבות	5	296	193	103.00	53.37
בריאות	4	2	3	(1.00)	(33.33)
רווחה	6	799	577	222.00	38.47
מים		1,757	1,704	53.00	3.11
ביוב	7	916	1,288	(372.00)	(28.88)
שירותים שונים והשתתפויות		154	164	(10.00)	(6.10)
לא רגילים	8	1,170	1,569	(399.00)	(25.43)
תשלומים					
מנהל כללי		3,766	3,214	85.34	2.66
מנהל כספי	9	798	693	86.84	12.53
הוצאות מימון		294	293	1.00	0.34
פירעון מלוות	10	1,779	1,469	310.00	21.10
תברואה	1	1,037	915	122.00	13.33
שמירה ובטחון	2	2,402	1,854	548.00	29.56
תכנון ובנין עיר	11	782	705	77.00	10.92
נכסים ציבוריים		2,222	2,233	(11.00)	(0.49)
חגיגות ואירועים	5	725	582	143.00	24.57
שירותים שונים והשתתפויות	12	193	578	(385.00)	(66.61)
חינוך		8,889	8,587	302.00	3.52
תרבות	5	1,747	1,470	277.00	18.84
בריאות	4	12	14	(2.00)	(14.29)
רוחה	6	1,442	1,045	397.00	37.99
דת		520	484	36.00	7.44
איכות הסביבה		15	16	(1.00)	(6.25)
מים	13	1,048	1,317	(269.00)	(20.43)
ביוב	7	603	1,134	(531.00)	(46.83)
תשלומים לא רגילים	8	927	1,209	(282.00)	(23.33)

ההסברים בעמוד הבא:

המשך נספח ו'

הסברי הרשות:

1. הגידול נובע מגידול מספר התושבים.
2. הגידול נובע מסיבת המצב הבטחוני.
3. הקיטון נובע מאי התחלת בניה בשכונה חדשה מסיבת המצב הבטחוני.
4. סכום לא מטריאלי.
5. גידול כתוצאה מקבלת תקבולים לא צפויים.
6. גידול בתקבולים ובתשלומים כתוצאה מגידול במספר המטופלים.
7. ההפרש נובע כתוצאה מהאטת הבניה ביישוב.
8. הגידול מקורו מקבלת מענק והלואה לכיסוי גרעון והחזר הלואה.
9. גידול באחוז המשרה של גיזבר הרשות.
10. הגידול כתוצאה מקבלת הלואה חדשה.
11. הגידול מביצוע תוכניות אב ותכנון פרויקטים לרשות.
12. צימצום בהוצאות לעומת גידול בחגיגות ואירועים.
13. הקטנת הוצאות נובעת מהתיעלות מחלקת המים.

מועצה מקומית אלפי מנשה
דוח הביקורת מפורט לשנת 2001

נספח ז'

ד. 1. 5. 3

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2001 לעומת הביצוע בשנת 2001

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

הסבר תקציב	ביצוע	הפרש	סטיה %	
באלפי ש"ח				
תקבולים				
1	5,300	5,855	555	10.47
2	120	174	54	45.00
3	1,137	1,387	250	21.99
4	2,222	666	(1,556)	(70.03)
5	192	296	104	54.17
6	575	799	224	38.96
1	1,500	1,757	257	17.13
7	1,115	916	(199)	(17.85)
8	120	154	34	28.33
9	308	1,170	862	279.87
תשלומים				
10	680	798	118.00	17.35
11	345	294	(51.00)	(14.78)
3	1,887	2,402	515.00	27.29
12	2,008	2,222	214.00	10.66
8	130	193	63.00	48.46
6	1,166	1,442	276.00	23.67
13	380	520	140.00	36.84
14	1,680	1,048	(632.00)	(37.62)
15	810	603	(207.00)	(25.56)
16	465	927	462.00	99.35

הסברי הרשות

1. איכלוס גדול מהצפוי.
2. תוספת שנגבתה מחברות הטלפונים הסלולריות.
3. תוספות תקבולים עקב הגדלת הוצאות לביטחון.
4. היה צפי לבניית שכונה חדשה ברשות.
5. תוספות תקבולים שלא היו צפויים.
6. גידול במספר המטופלים.
7. קיטון נובע כתוצאה מהאטת הבניה ברשות.
8. הגידול נובע מקבלת הכנסות בלתי צפויות. ההוצאות גדלו מסיבות אלה.
9. ההפרש נובע מקבלת מענק והלואה לכיסוי גרעון והחזר הלואה.
10. גזבר הרשות עבר לעבוד המשרה שלמה.
11. קיטון מצריכת אשראי כתוצאה מתזרים מזומנים נכון.
12. גידול בהוצאות כתוצאה מאיכלוס חדש.
13. תוספת הוצאות מעל לצפי.
14. התייעלות משק המים.
15. קיטון כתוצאה מעיכוב התחברות למכון טהור שופכין המזרחי.
16. כיסוי גרעון.

מועצה מקומית אלפי מנשה
דוח הביקורת מפורט לשנת 2001

נספח -ח'

ד. 1. 5. 4

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			אחוז השינוי לתקופה	
1999	2000	2001	01-99	01-00

באלפי שקלים חדשים

חלק א'

תקבולים ותשלומים כללי

27,520	27,826	29,205	6.12	4.96
27,504	27,812	29,201	6.17	4.99
16	14	4	(75.00)	(71.43)

תקבולים
 תשלומים
 עודף (גירעון)

חלק ב'

הכנסות לפי המקורות

12,124	14,105	13,727	13.22	(2.68)
5,213	5,955	6,387	22.52	7.25
1,498	-	333	(77.77)	100.00
8,685	7,766	8,758	0.84	12.77
27,520	27,826	29,205	6.12	4.96

הכנסות עצמיות
 השתתפות משרדים הייעודיים
 מענק לכיסוי גירעון
 מענקים כלליים
 סה"כ הכנסות

הוצאות לפי סוגים

6,480	6,948	7,729	19.27	11.24
2,834	2,721	2,243	(20.85)	(17.57)
482	293	294	(39.00)	0.34
9,455	10,591	12,393	31.07	17.01
3,954	3,681	3,836	(2.98)	4.21
1,311	2,109	594	(54.69)	(71.83)
1,490	1,469	1,779	19.40	21.10
1,498	-	333	(77.77)	100.00
27,504	27,812	29,201	6.17	4.99

משכורות ושכר
 הוצאות כלליות
 הוצאות מימון
 הוצאות לפעולות
 השתתפויות ותרומות
 הוצאות חד פעמיות
 פירעון מלוות
 כיסוי גירעון
 סה"כ הוצאות

ד.2. התקציב הבלתי רגיל

ד.2.1 התקציב הבלתי רגיל

בשנת הדוח היו ברשות בביצוע 31 פרויקטים בתקציב כולל של 16,193 אלפי ש"ח. ההכנסות בגין פרויקטים אלה הסתכמו בסך 10,675 אלפי ש"ח. ההוצאות בגין פרויקטים אלה הסתכמו בסך 10,698 אלפי ש"ח. מתוך הפרויקטים שהיו ברשות נסגרו 8 פרויקטים בסכום של 4,979 אלפי ש"ח ללא גירעונות ו/או עודפים.

ד.2.2 בסוף השנה המבוקרת היו ברשות:

13 תב"רים שהסתיימו בגירעון זמני של	1,778	אלפי ש"ח
7 תב"רים שהסתיימו בעודפים זמניים של	621	אלפי ש"ח
סה"כ הגירעון הזמני מתב"רים הסתכם בסך	1,157	אלפי ש"ח.

ד.3.2. הרשות נוהגת לעכב תשלומים מקבלנים (כפיקדון טיב) בהתאם לחוזה ההתקשרות עמם. הרשות מקבלת מהקבלנים ערבויות בנקאיות לביצוע העבודה בהתאם לחוזה עמם.

ד.4.2 התקציב הבלתי רגיל

בדיקות מיוחדות

במסגרת הביקורת של התקציב הבלתי רגיל נסקרו באופן יסודי ומעמיק תהליכי העבודה המנהליים והכספיים של ארבעה תב"רים המפורטים להלן, מתחילת עבודתם ועד למועד הביקורת, כדי לוודא תקינותם.

1. תב"ר מספר 324; מבנה למשטרה, בתקציב מאושר של 69 אלפי ש"ח.

2. תב"ר מספר 327; תוספת קומה במתנ"ס, בתקציב מאושר של 1,350 אלפי ש"ח.

3. תב"ר מספר 332; עבודות פיתוח בב"ס צופי שרון, בתקציב מאושר של 500 אלפי ש"ח.

4. תב"ר מספר 333; תוספת חדר ניספח לחטיבת ביניים, בתקציב מאושר של 300 אלפי ש"ח.

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2001

5.2.7 להלן הטבלה המסכמת לבדיקה שבוצעה:

324	327	333	332	הנוהל הנדרש/ מספר תב"ר
V	V	V	V	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
V	V	V	V	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
XX	V	V	V	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
V	V	XX	V	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
V	V	V	V	5. עריכת חוזה
V	2	1	3	6. הוצאת צו התחלת עבודה
V	V	V	V	7. קיום פיקוח צמוד
XX	V	V	V	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
V	V	V	V	9. פרוטוקול קבלת עבודה
XX	V	V	V	10. עמידה בלוח זמנים
V	V	V	V	11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
XX	XX	XX	XX	12. האם שלמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה
XX	XX	XX	XX	13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
XX	V	V	V	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
V	V	V	V	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
V	V	XX	V	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגירעונות
XX	XX	XX	XX	17. ממצאים אחרים

V פרמטר תקין
XX לא רלוונטי

הערות:

1. בתב"ר 327 הוצא צו התחלת עבודה לפני קבלת אישור על התב"ר במועצת הרשות מהממונה ליהודה ושומרון.
2. בתב"ר 332 הוצא צו התחלת עבודה לפני קבלת אישור על התב"ר במועצת הרשות מהממונה ליהודה ושומרון.
3. בתב"ר 333 הוצא צו התחלת עבודה לפני קבלת אישור על התב"ר במועצת הרשות מהממונה ליהודה ושומרון.

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2001

6.2.ד. נתונים והערות לגבי ארבעת התב"רים שנבדקו:

1. תב"ר מספר 324 – רכישת מבנה נייד עבור משטרה

אושר ע"י מועצת הרשות ביום 13/5/01 וכן אושרה הגדלת תקציב ביום 27/8/01. אושר ע"י הממונה ליהודה ושומרון ביום 14/10/01 סכום התב"ר 69 אלפי ש"ח שימומנו מקרן מבני ציבור של הרשות. הוצא מכרז ונחתם חוזה עם הזוכה. הוצא צו התחלת עבודה, אושרה החשבונית לאחר הביצוע בפיקוח מח' ההנדסה של הרשות, המבנה הוקם.

2. תב"ר מספר 327 – תוספת קומה למתנ"ס

התב"ר אושר ע"י מועצת הרשות ביום 27/8/01. קיבל אישור הממונה ליהודה ושומרון 14/10/01. סכום התב"ר 1,350 אלפי ש"ח שימומנו:

משרד השיכון	250 אלפי ש"ח
קרן מבנה ציבור שברשות	1,100 אלפי ש"ח
סך – הכל	1,350 אלפי ש"ח
==	

הוצא מכרז לפיקוח ומכרז לביצוע העבודה במועד. צו התחלת עבודה ביום 3/7/01, לפני אישור מועצת הרשות. העבודה כוללת בניית תוספת קומה למבנה המתנ"ס. ליום 31 בדצמבר 2001 טרם הסתיימה הבניה – נבנו 94% מהמבנה. אישור החשבונות ע"י המפקח והגזבר נעשו לפי ההוראות.

3. תב"ר 332 – עבודות פיתוח בב"ס צופי שרון

התב"ר אושר ע"י מועצת הרשות ביום 27/8/01, ועל ידי הממונה ליהודה ושומרון ביום 14/10/01. העבודה בוצעה עפ"י היתר ללא מכרז בפיקוח גורם חיצוני, המכרז לפיקוח הוצא כדין. צו התחלת העבודה ניתן ביום 10/7/01 לפני אישור התב"ר במועצת הרשות. סכום התב"ר 500 אלפי ש"ח שימומנו ע"י משרד החינוך. אישורי החשבונות ע"י המפקח והגזבר נעשו עפ"י ההוראות.

4. תב"ר מספר 333 – תוספת חדרי ספח למבנה חטיבת הביניים

התב"ר אושר במועצת הרשות ביום 27/8/01, קיבל אישור מהממונה ליהודה ושומרון ביום 14/10/01. הוצאו מכרזים לפיקוח וביצוע העבודה לפי ההוראות. העבודה כוללת בניית חדרי ספח במבנה של חטיבת הביניים. סכום התב"ר 300 אלפי ש"ח. בגמר הביצוע נוספו תוספות בסך 46 אלפי ש"ח שהם 15% מסכום התב"ר. המימון לתב"ר יעשה מקרן מבני ציבור של הרשות. צו התחלת עבודה ניתן ביום 29/5/01, לפני אישור התב"ר. אישורי החשבונות לרבות התוספות נעשו ע"י המפקח והגזבר עפ"י ההוראות.

7.2.ד. ביצוע תקציבי פיתוח

1. הרשות הפקידה בבנק בחשבונות נפרדים חלק מכספי קרנות הפיתוח. בהשוואה בין סכום הפיקדונות בבנק לבין סכום יתרות קרנות הפיתוח סך של 106 אלפי ש"ח הועברו לשימוש שוטף של הרשות. הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין הנ"ל.
2. הרשות נוהגת בנושא ביוב כמשק סגור. בשנת 2001 גבתה הרשות סך 471 אלפי ש"ח היטל ביוב, לצורך איזון בין ההוצאות וההכנסות מביוב, לרבות תשלומי הלוואות שנלקחו לנושא הביוב, העבירה הרשות את כספי היטל הביוב ובנוסף מקרן ביוב סך 348 אלפי ש"ח לתקציב הרגיל לסעיף ביוב.

הדוח הביקורת מפורט לשנת כספים 2001

הענקת תמיכות

ד.3.

ד.3.1. הרשות העניקה תמיכות בשנת 2001 כדלקמן:

- א. תמיכות לאיגוד ערים וגופים מתוקצבים.
 ב. תמיכות לתרבות נוער וארגונים.
 ג. לאחרים; תרומות ותמיכות הקשורות לרווחה.
 ד. הרשות נוהגת בהתאם לנוהלים ולחוזר מנכ"ל משרד הפנים מספר 9 (מיום 19/05/1985).
 התמיכות בסעיפים ב' ו-ג' נתנו לגופים ואנשים תושבי הרשות המקומית.

ד.3.2.

תמיכות שהעניקה הרשות המקומית בשנת 2001

שם הגוף הנתמך חינוך ותרבות	אופן ההתאגדות	הגשת בבעלו בקשת הרשות תמיכה	אישור ניהול ספרים	דוח כספי אישור לשנת 2000	אופן ועדת העברת תמיכות התמיכה	סוג התמיכה		סכום התמיכה		מחזור פעילות הגוף הנתמך אלפי ש"ח	שעורה התמיכה ביחס למחזור אלפי ש"ח %
						שוטף	חד פעמי	אלפי ש"ח	תקציב בפועל		
עמותה	לא	07/11/00	כן	כן	כך	העב' בנקאית שוטף		25	25	409	6.11
עמותה	לא	15/01/01	כן	לא	לא	העב' בנקאית שוטף		78	105	250	42.00
עמותה	לא	29/11/00	כן	כן	כן	העב' בנקאית שוטף		7	7	21	33.33
עמותה	לא	31/10/00	כן	כן	לא	העב' בנקאית שוטף		650	650	3,182	20.43
								<u>787</u>	<u>760</u>		
תרומות קטנות	לא					המחאה	חד פעמי	5	7	-	-
תמיכות שונים מרווחה	לא					המחאה	חד פעמי	20	19	-	-
סה"כ אחר								<u>26</u>	<u>25</u>		
סה"כ								<u>813</u>	<u>785</u>		

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2001

ד.4. חברות כלכליות ותאגידים

ד.4.1. מועצה מקומית אלפי מנשה בעלת תאגיד אחד;
החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ ח.פ. 511248908, נרשמה ביום 6 בדצמבר 1987 ברשם החברות.

1. מטרת החברה: ליזום, לתכנן ולבצע פרויקטים ופעולות שונים באלפי מנשה למען קידום המטרות והאינטרסים של הרשות.
2. מפתח חסכון בכספים לחברה אין מינוי למנכ"ל. מנהלים את החברה יו"ר הרשות שהוא יו"ר מועצת המנהלים וגזבר הרשות.
3. מספר חברי הדירקטוריון: 12.
4. מספרי חברי מועצת הרשות בדירקטוריון: 4.
5. הדוח הכספי המאושר האחרון ליום 31 בדצמבר 2000.
6. מועד הדיון בדוח הכספי האחרון במועצת הרשות טרם נקבע. המאזן הוכן ב- 2/02.
7. שם רואה החשבון של החברה: הר-נוי את טובול רואי חשבון.
8. דוח רואה החשבון על הדוחות הכספיים ליום 31/12/2000 הינו חלק.
9. לפי הדוחות הכספיים ליום 31/12/2000 נוצר הפסד של 39,172 ש"ח מפעילות שנת 2000.
10. לפי הדוחות כנ"ל ההפסד המצטבר ליום 31/12/2000 סך 394,170 ש"ח.
11. לפי הדוחות כנ"ל לחברה הון חיובי של 968,470 ש"ח ליום 31/12/2000, לפיכך החברה ברת פירעון לחובותיה לרשות.
12. פעולות הדדיות עם הרשות:

12.1. קניית שירותים מהחברה ע"י הרשות:

אלפי ש"ח

111	דמי שכירות למבנים
	קניית שירותים:
207	שירותי ביוב
106	שירותי הנדסה
129	שירותי ניקיון
1,268	שירותי שמירה ובטחון
62	שירותי תרבות וחינוך
1,772	סך - הכל
===	

- 12.2. הרשות לא נתנה שירותים לחברה בשנת 2001.
- 12.3. הרשות לא ביצעה פעולות לטובת החברה מתקציבי פיתוח.
- 12.4. החברה שילמה לרשות ארנונה בסך 41 אלפי ש"ח בשנת 2001.
- 12.5. הרשות לא מחייבת בגין מים את החברה, נכלל במסגרת מבני ציבור.
- 12.6. לא שולמו תשלומי שכ"ד ע"י החברה.
- 12.7. בשנת הדוח לא נתנו לחברה הלוואות, החברה שלמה לרשות החזר הלוואות בסך 650 אלפי ש"ח כולל קרן וריבית.
- 12.8. לא הוקצו מניות נוספות ע"י החברה לרשות.
13. הפעילות עם הרשות היא במתן שירותים, אין מכרזים בין החברה לרשות.

מועצה מקומית אלפי מנשה

הדוח הביקורת מפורט לשנת כספים 2001

ד. 4. 2

דוח חברות כלכליות ותאגידיים

מספר סידורי	שם התאגיד	סוג התאגיד משפטית	מספר זהות התאגיד	סוגי המניות ומספרן	מספר המניות שבידי הרשות	יתרות לפי ספרי הרשות ליום 31.12.2001			
						תשלומים ע"ח מניות	הון מניות נפרע	הלוואה/ אג"ח	אחר
1	החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ	חברה בע"מ	51124898	רגילות הכרעה	1,362,639 1	662,639	700,000	662,639	394,349 -
							1		סה"כ
							<u>662,640</u>		1,756,988

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2001

5.ד. מחיקת חובות

ברשות המקומית לא נעשתה פעולה של מחיקת חובות בשנת הכספים 2001.

6.ד. חובות של נבחרי ציבור

ברשות אין חובות של נבחרי הציבור וחברי המועצה הדתית לרשות.

7.ד. העברת ניכוי מעובדים

הרשות משלמת למוטבים את הניכויים ממשכורות העובדים באופן סדיר.
אין ברשות פיגורים בתשלומים הנ"ל.

הערה: ניכויים למס הכנסה לחודש 5/01 שולמו ביום 09/08/01. שולם קנס בסך 1,820 ש"ח.

8.ד. פיצויים בגין הלנת שכר

בשנת 2001 היו תביעות בגין שכר נגד הרשות מעובדי שטחים שאינם אזרחי ישראל.
כל התביעות כללו דרישות לתנאים סוציאליים וכן תוספות בגין הלנת שכר.
כל התביעות הסתיימו בפשרות שקיבלו תוקף פסק דין.
אין אפשרות להפריד את הסכומים ששולמו בגין הלנת שכר והתנאים הסוציאליים
שנתבעו ע"י 5 עובדים כנ"ל, מפאת סכומי הפשרה ללא פירוט.
הסכומים ששולמו לעובדים אלה עפ"י פסקי דין כנ"ל הסתכמו לסך 59,200 ש"ח.
לא שולמו פיצויים בגין הלנת שכר לעובדים אזרחי ישראל.
לדברי הרשות, הסיבות שבגינן התביעות הם בגין השלמות שכר לשכר מינימום כנהוג
בישראל וכן בגין תנאים סוציאליים שלא שולמו.
היה באפשרות הרשות לשלם לתובעים. לפי החלטה שגויה נהגו כנ"ל לגבי עובדי
השטחים.

דוח ביקורת מפורט לשנת כספים 2001

9.ד תשלומי פנסיה חריגים

בשנה המבוקרת שילמה הרשות פנסיה לעובדת אחת.
ברשות נוהגים לקבל אישור הממונה ליהודה ושומרון לכל תשלום פנסיה לפני התשלום.
להלן ריכוז תשלומי הפנסיה שברשות:

מספר סידורי	מחלקה	תפקיד העובד/ת	גיל העובד	תאריך התחלת העבודה	תאריך סיום העבודה	סה"כ ותק	סה"כ אחוזי פנסיה שנקבעו לעובד	אחוז הפנסיה החריגה	האם נתקבל אישור			הערה מספר
									מועצה	משרד הפנים	הערה מספר	
1	613000	עובדת נקיון	52	01/08/88	31/10/01	שנים 13.25	39.8	13.3	כן	כן	1	

הערות :

1 עובדת שפרשה מסיבות רפואיות חישוב הזכאות נעשה על ידי משרד הממונה.

מועצה מקומית אלפי מנשה

דוח ביקורת מפורט לשנת כספים 2001

<u>נסיעות לחוץ לארץ</u>									
מספר נסיעה	מתאריך	עד תאריך	יעדי הנסיעה	מטרת הנסיעה כפי שאושרה	תאריך אישור במליאה	שמות הנוסעים	תפקיד הנוסעים	סכום ההוצאה הכולל של הנסיעה בש"ח	האם הוגש דוח למליאה על הישגי הנסיעה
1	26/07/01	10/08/01	גרמניה	פרס הנוער סיוור במערכת החינוך	8/07/01	אליעזר חיסדאי משה דסקל	ראש הרשות חבר מועצה	3,345	כן
1									

הערה 1. הנ"ל נסעו ביחד לכן סכום כל ההוצאה מוצג בסכום אחד.

<u>פינוי אשפה, גזם וניקוי רחובות</u>									
מספר סידורי	מהות השרות	שם הקבלן המבצע			מועד המכרז האחרון	מועד חתימת החוזה עם הקבלן	סכום ההוצאה		
		1999	2000	2001			1999	2000	2001
1	אשפה	חב' מצדר בע"מ			05/03/96	14/03/96	95,538		
2	אשפה וגיזום	יוסף מוריס	יוסף מוריס	יוסף מוריס	08/03/99	16/03/99	191,331	286,755	469,393
							<u>286,869</u>	<u>286,755</u>	<u>469,393</u>

סה"כ הערות

- 1 השרות של חב' מצדר בע"מ לתקופה 1/1/99 עד 31/3/99. סיום תקופת החוזה.
- 2 השרות של יוסף מוריס החל ב 1/4/99. בשנת 2001 מחודש יוני נתנה תוספת של 25,740 ש"ח לחודש. לפני חודש יוני 2001 הגיזום נעשה ע"י עובד המועצה, התוספת שניתנה ליוסף מוריס מסיבת גידול מספר הבתים ותוספת עבור גיזום. ניקוי הרחובות נעשה ע"י עובדי המועצה.
- 3

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2001

ד.12. ועדת מ"ח

המועצה מינתה ועדת מ"ח בעת מינוי הוועדות לאחר הבחירות ב 2/98.
לאחר מכן עודכנו הרשימות.
הרכב הועדה נכון ומעודכן לחודש פברואר 2002:

- א. ועדת ההנהלה – יו"ר חסדאי אליעזר ראש הרשות המקומית.
ראש המטה – נעם מלמד.
קצין בטחון – ניר בן יעקב מרכז ועדת מ"ח בשנת חרום.
מזכירה – הילה בן ענת.
 - ב. מועד כינוס הועדה בשנת 2001 היה ביום 21/2/2001.
 - ג. ברשות קיים תיק פרטי כלים לשיבות הועדה.
 - ד. מצורפים לוועדת מ"ח מחזיקי תיקים בנושאי הפעילות העקריים שברשות.
להלן פירוט התיקים ותחומי הפעילות של הועדה- עדכון התיקים נעשה באופן שוטף ע"י ראש המטה, עדכון אחרון היה בפברואר 2002.
- ד.1. מטה – יש ברשות מרכז הפעלה מוגן לפעילות הרשות המקומית בהתאם להמלצות הרשות העליונה למ"ח. ראש המטה פועל כל השנה בנושאי מ"ח כגון: כ"א, הצטיידות, תאום עם מטה מ"ח במרחב השרון וביצוע תרגילים.
 - ד.2. ביטחון – בביטחון פנים בישוב פועלים כל השנה לרבות בשעת חרום, ע"י קצין הביטחון. הישוב ממוקם בשומרון ליד קלקיליה. ישנה מודעות בטיפול ברכישת ציוד כגון: גנרטורים, ציוד למים, ציוד לינה וכו'.
 - ד.3. כח – אדם – כח אדם מגויס לשעת חירום עפ"י רשימות שמעודכנות מעת לעת ע"י ראש המטה, גויסו גם אנשים בעלי תפקידים מרכזיים ברשות שאינם גרים בשטח שיפוטה. בתכנון גם הפעלת בני נוער כמתנדבים.
 - ד.4. גזברות – תיק הגזברות מאורגן לכך שמערכת הכספים תפעל בעת חרום.
 - ד.5. חינוך – תיק החינוך כולל תוכניות להפעלת מערכת החינוך בישוב עפ"י הנחיות משרד החינוך ומערכת הביטחון. אבטחת מוסדות חינוך, והסעות תלמידים מתקיים בכל השנה במיוחד בעת האינטי פדה.
 - ד.6. מים וביוב – תיק המים כולל הוראות הפעלת צוותים של עובדי הרשות לטיפול בתקלות, ברשות ישנם מכלי מים לשעת חרום, קיימות תוכניות להבאת מים מכפר סבא. צוותים של עובדים ממונים על טיפול בבעיות ביוב בשעת חרום.
 - ד.7. חשמל – ברשות ישנם צוותים לטיפול בנושא אספקת החשמל לרבות גנרטורים לאספקה בשעת חירום.
 - ד.8. תחבורה – ברשות ישנו אחראי לנושא תחבורה ואספקת דלק לשעת חרום. ברשות אין צ.מ.ה. בכמות מספקת. אנשי הרשות מסתמכים על הציוד שנמצא באתרי בניה ושייך לקבלנים. קיים תאום בין רמ"ט מ"ח המחוזי – מחוז השרון, יש תכנון תחבורתי לשעת חירום.

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2001

ד.9. רווחה – שירותים חברתיים – אחראית על הרווחה לשעת חרום, בקיאה בנושא בקיאות פרטנית בנושאי האוכלוסיות המיוחדות ובעיות ספציפיות של אנשים ברשות.

ד.10. מידע לציבור – נעשה ע"י עובדת הרשות באישור יו"ר הועדה. מוכנות הרשות לידע את האוכלוסייה קבלה שבחים בתרגיל מל"ח האחרון שנערך ברשות.

ד.11. הנדסה – המהנדס בקיא בתפקידו, יודע ומכיר את השטח לרבות צורות הבניה ברשות, הכין עפ"י דרישת היו"ר תוכניות בניה למקרה של פגיעה בשטח בנוי.

ד.12. שיפור פני הרשות – בועדת מל"ח מודעים לאחזקת אתרים ומבני ציבור ברשות. ביצוע עבודות אחזקה במבנים פגועים מתוכננים ע"י המהנדס (ראה הנדסה לעיל).

ה. משימות ויעדים - תחום עבודת הועדה

ה.1. נעשה שיבוץ כ"א לפי מצבת כח אדם לשעת חירום, מוצאים צווי ריתוק בהתאם. השיבוץ מתעדכן לעיתים קרובות – עדכון אחרון 2/02.

ה.2. הרשות קטנה בממדיה ובמספר התושבים לכן שיבצה את אותם העובדים ברשות בהתאם למקצועם בשיבוץ לשעת חירום.

ה.3. הרשות בשיתוף עם מפקדת העורף ומל"ח מחוז השרון, נוהגת לעשות תרגילים מעת לעת ולהוציא מסקנות מהתרגול ולתקן הדרוש תיקון.

ה.4. במהלך השנה ראש המטה מעדכן ומארגן את מחסן החירום שברשות ובהתאם לכך מוציא בקשות למועצת הרשות לרכש ועדכון ציוד שנדרש לשעת חירום.

ה.5. מתקנים שמיועדים לשעת חירום מטופלים באופן שוטף בשטח הרשות, ברשות קטנה אין ציוד מכני הנדסי שעשוי לספק את הדרישות בשעת חירום.

ה.6. מטה מל"ח ממוחשב לרבות נושא פס"ח שמטופל ע"י המועצה הדתית לחללים ומנהלת המתנ"ס לפני חסרי בית.

ה.7. ברשות מאורגנים לקבל את המתנדבים בקרב בני הנוער הגרים ברשות וכן מתנדבים אחרים בהתאם לכישוריהם.

ה.8. ברשות קיים חוק עזר לשמירה.

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2001

13.ד. מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

א. מבקר הרשות המקומית.

1. שם המבקר: מר אשר שטיינמץ.
2. תאריך המינוי: 27.12.1999.
3. מספר העובדים בלשכת המבקר: עובד אחד בשליש משרה.
4. מועד הגשת הדוח השנתי; לשנת 2000 ביום 14.04.2001.
5. רשימת הנושאים המרכזיים הכלולים בדוח המבקר לשנת 2000 שכותרתו "דוח ביקורת מספר 1 לשנים 1998-2000". ראה נספח מצורף לדף זה.
6. המבקר הפנימי הגיש דוחות ביקורת במהלך שנת עבודתו ברשות ועדת הביקורת דנה בחלק מהדוחות שהוגשו בשנת 2000.
7. הנושאים שבדוח המבקר נדונו עם ראש הרשות. תגובותיו מופיעות בדוח המבקר. מועצת הרשות דנה במהלך שנת 2000 בדוחות שהוגשו ע"י המבקר הפנימי, חלק מאותם הדוחות נכללו בדוח השנתי לשנת 2000.

ב. ועדת הביקורת ברשות.

1. שם יו"ר הועדה: מר משה אופיר.
 2. האם היו"ר חבר ההנהלה? היו"ר אינו חבר הנהלה.
 3. הרכב הועדה: מונה 3 חברים; משה אופיר יו"ר מסיעת "אלטרנטיבה", יעקב רובשיץ חבר, מסיעת "לישוב", דליה נחום-לוי חברה, מסיעת "יש".
 4. הועדה התכנסה, שלא לפי הנדרש – אחת ל 3 חודשים, פעם אחת במהלך השנה המבוקרת ביום 1/5/2001. ביום 18/2/2002 דנה הועדה בדוחות שהוגשו ע"י רואה החשבון מטעם משרד הפנים. בשנת 2000 התכנסה שתי פעמים.
 5. הועדה דנה בדוחות ביקורת; של מבקר הפנימי של הרשות בנושאים: המועצה הדתית, וחופש המידע.
 6. מועצת הרשות נהלה מעקב אחרי תיקון הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת שנערכו ברשות.
- ג. הערות נוספות הקשורות לתפקודם ופעילותם של גופי הביקורת הפנימית ברשות.

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2001

מערכת הביקורת הפנימית ברשות המקומית -נספח 1

רשימת הנושאים המרכזיים הכלולים בדוח הביקורת לשנת 2000 שהוכן ע"י המבקר הפנימי;

תוכנית עבודת המבקר.

סיכום פעילות הביקורת לשנת 2000.

דוח ביקורת בנושא : ראש המועצה, מליאת המועצה וועדותיה. אין ממצאים הדרכה בלבד.

דוח ביקורת בנושא : רכישות, ניהול טובין ומחסנים. התייחסות לדוח ר"ח מטעם משרד הפנים.

דוח ביקורת בנושא : תמיכות. התייחסות לדוח ר"ח מטעם משרד הפנים.

דוח ביקורת בנושא : מניעת עישון במשרדי המועצה. הדרכה בלבד.

דוח ביקורת בנושא : מועצה הדתית. ראה להלן:

דוח ביקורת בנושא : הממצאים העיקריים בדוחות המבוקרים הדוח הכספי והדוח המפורט לשנת 1999 שנעשו ע"י רואה החשבון מטעם משרד הפנים. התייחסות חברי המועצה להם.

ממצאים בדוח הביקורת על המועצה הדתית:

1. לא מחתימים את ראש הרשות על חוזים והתקשרויות שנעשו במועצה הדתית.
2. ליקוי בהוצאת הזמנות לעבודות וקבלת אישור.
3. ליקויים בעריכת חוזי התקשרות עם מבצעי עבודות, ליקוי בנוהלי פיקוח ואישור חשבונות, ליקוי בנוהל עריכת החוזים בכך שהחוזים אינם מועברים לעיון ליועץ המשפטי.
4. רב הרשות אינו מתגורר בשוב מבלי שקיבל אישור ממועצת הרבנות הראשית.

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2001

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

1. הכנסות עצמיות – מערכת הגביה פועלת בשני נושאים עקריים:

א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי שהם ארנונה, אגרת מים, אגרת ביוב ואגרת שמירה. חשבונות אלה מתנהלים במערכת הגביה העצמית במל"ן. במערכת זו נרשמים החיובים, הזיכויים והתשלומים של כל בית אב ברשות למסים וגביות בחיוב שנתי. בסוף כל חודש מעבירים דוח גביה להנהלת החשבונות בו פירוט הגביה לנושאים שונים. לדוח מצורפים מסמכים, הפקדות בבנק או תעודות זיכוי מבנק בגין הוראות קבע שניתנו ע"י התושבים.

ב. הכנסות על בסיס חיוב חד פעמי (ראה פירוט בנספח 2 לטופס 1 בדוח הכספי).

1.1. הכנסות עצמיות מחינוך: הכנסות מחינוך נעשות ברשות ע"י קבלת הוראות קבע לתשלומים כגון: שכר לימוד בגני ילדים והשתתפות בצהרונים. אין רישומים על חייבים, היה והוראות הקבע חוזרות כבלתי נפרעות, מטפלת בכך מחלקת הגביה והאחראית על גני הילדים. בדרך כלל הכסף נגבה במלואו. הכנסות עצמיות אחרות בנושאי חינוך מטופלים ע"י מחלקת הגזברות בשיתוף עם מנהלי מחלקות החינוך כגון: תקבולי כספים מרשויות אחרות בגין תלמידי חוץ שלומדים ברשות, לרבות השתתפות בתוכנית לימודים נוספת (ת.ל.נ.), גביות בגין פעולות מיוחדות שנעשות עבור תלמידים כגון: שרות פסיכולוגי לתלמיד, טיפול של קצין ביקור הכספים נגבים מראש לפני קבלת השרות.

2.2. תרבות: בסעיף זה נכללות הכנסות מהספרייה הציבורית של הרשות. הגביה נעשית בספרייה. העתקי הקבלות והכספים מועברים למחלקת הגביה לרישום, אחרי כן להנהלת החשבונות. בספרייה מתנהל רישום המינויים.

3.3. עצמיות רווחה: אלה תקבולים מנזקי רווחה שידם משגת לשלם, מחלקת הרווחה גובה את הכספים ומעבירה את הקבלות בצרוף הכסף למחלקת הגביה לרישומים.

4.4. מדי מים, היטלי ביוב ואגרת בניה: דייר חדש שבונה את ביתו ברשות צריך לקבל רשיונות ואישורים ממחלקת ההנדסה. לפני קבלת האישורים עליו להוכיח כי שילם את כל התשלומים המגיעים ממנו כגון: מונה מים, היטל ביוב (התחברות לביתו החדש) ואגרת בניה. הגביה היא לפי כל בנין לחוד. הפירוט מתקבל ממחלקת ההנדסה, התקבול במחלקת הגביה בקבלה ידנית נפרדת.

5.5. אדמת בנין: זו קרקע שיועדה ספציפית לבניה. קבלן ו/או אדם פרטי שמתכוון לבנות ברשות וטרם החל בבניה, קיבל רק זכויות על הקרקע. הגביה נעשית במחלקת הגביה בשיתוף עם מחלקת ההנדסה. חשבון החייבים נרשם במערכת הגביה העצמאית.

6.6. דמי שימוש בקרקע: התשלומים של החברות הסלולריות ע"י העברות כספים בהתאם להסכמים שנחתמו עמם, עבור אנטנות שהוקמו ברשות. רישום הגביה ישירות בהנהלת החשבונות.

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2001

7. שלטים ואישורים: הגביה נעשית באמצעות מחלקת הגביה באופן פרטני ע"י משלוח הודעות נפרדות לתושבים. הסכומים קטנים וסה"כ הגביה אינה גבוהה.

8. השתתפויות שונות: כוללות השתתפויות גופים כגון: מפעל הפיס, שמירה באתרי בניה – כשרות מיוחד, וכו', אינם נרשמים במחלקת הגביה – רישומם רק בהנהלת החשבונות.
בנוסף לכך תרומות מח"ל, הרשות למלחמה בסמים, מרכז לתרבות עמים וכו'. השמירה באתרי בניה משולמת מראש בגין השירות, נגבית באמצעות מחלקת הגביה, לכן אין חייבים.

9. הרשות אינה מוכנה להפעלת מערכת החשבונות לפי המלצות ועדת ברנע בנושאים שבוקרו:

1. גביה: ברשות לא נעשו הכנות לריכוז הגביה מכל הגופים שגובים בגין הכנסות עצמיות ו/או הכנסות בחיוב חד – פעמי, לרבות הכנת מיחשוב מתאים ונהלים חדשים להכנות לקראת הפעלת השיטה הנ"ל.

2. רישום רכוש קבוע: ברשות קיימות רשימות המצאי של הרכוש דניידא, בשנתיים האחרונות אף נרשמו סכומי העלות של פרטים מסוימים. אין אפשרות להפריד בין רכישות שנעשו במסגרת תב"רים לבין רכישות במסגרת התקציב הרגיל או קבלת תרומות מגופים שונים. לא נקבעו סידורים ונהלים לרישום רכוש קבוע שנרכש לעניין הפעלות השיטה הנ"ל.

ג. מצורף פירוט הרכוש הקבוע שנרכש במסגרת תב"ר משנת 1995 ועד ליום 31/12/2001

ד. מצורף פירוט מבנים שבבעלות המועצה, כלי רכב שבבעלות המועצה ליום 31/12/2001

דוח הביקורת המפורט
לשנת 2001

רשות מקומית אלפי מנשה

קבוצה ראשית של נכסים																מיון סוג התשתיות	מצב תבר	נתונים	שנת סיום תבר	1998	1999	2000	2001 (ריק)	1997	1996	1995	סכום כולל									
תשתיות																ביוז - צנרת משאבות וכד'	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות	1,561,055	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0					
																		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
																		סכום של יתרה לצורך פחת	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
																		סכום של תשלומים שהם עלות	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
כבישים																פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות	3,622,858	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
																	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	94,285	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
																	סכום של יתרה לצורך פחת	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
																	סכום של תשלומים שהם עלות	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
תכנון																סגור	סכום של תשלומים שהם עלות	404,400	2,521,918	135,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
																	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	0	0	30,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
																	סכום של יתרה לצורך פחת	0	0	30,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
																	סכום של תשלומים שהם עלות	0	0	20,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
תיעול וניקוז																פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות	1,039,282	250,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
																	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	250,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
																	סכום של יתרה לצורך פחת	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
																	סכום של תשלומים שהם עלות	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
גנים ופארקים																פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות	729,026	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
																	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
																	סכום של יתרה לצורך פחת	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
																	סכום של תשלומים שהם עלות	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
מדרכות																סגור	סכום של תשלומים שהם עלות	1,018,431	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
																	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
																	סכום של יתרה לצורך פחת	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
																	סכום של תשלומים שהם עלות	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
																סגור	סכום של תשלומים שהם עלות	1,383,907	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
																	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
																	סכום של יתרה לצורך פחת	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
																	סכום של תשלומים שהם עלות	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

לשנת 2001

28

מועצה מקומית אלפי מנשה
דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

פירוט כלי רכב שבבעלות הרשות ליום 31 בדצמבר 2001

ד. 14.2

סוג כלי הרכב	מספר רישוי הרכישה	תאריך	עלות בש"ח	נרכש בתב"ר מס' נמכר	הערה
E-12 אייוקו	39487-00	31/05/94	111,609		21/11/01
טרקטורון	5-584	01/07/96	1		
טנדר טיוטה	59804-04	01/07/96	1		12/07/01
נגרר	20919-15	01/07/97	1		
נגרר	62841-24	01/07/97	1		
איזוזו	68727-17	03/03/99	124,683	294	
טרקטורון קואסקי	67248-24	23/03/00	45,641		
מיצובישי פרטי	55829-23	13/12/99	95,002		
טרקטורון קואסקי	75588-24	10/08/01	41,377		
ניסן	14138-35	01/09/01	1		נתקבל במתנה
עגלה נגררת	82577-15	20/12/01	6,779		
איזוזו	50160-35	05/06/01	135,500	323	
אמבולנס		08/12/94	61,667	205	הועבר למ.ד.א.

ד. 14.3 פירוט מבנים שבבעלות הרשות ליום 31 בדצמבר 2001

הרשות המקומית הגישה לרואי החשבון את רשימת נכסי הנדל"ן

שם המבנה	שנת הבניה	עלות בש"ח 1	רישום במנהל האזרחי שטח מ"ר	הערות
			(ת.ב.ע.)	
בית ספר חטיבה צעירה	1983-4	1	115/2	תוספות במשך השנים
גנים פעמון + פרחים	1983-4	1	115/2	
בית ספר צופי השרון	1986	1	115/2	תוספות במשך השנים
מחסן מל"ח	1986	1	115/4/1	
בית כנסת	1986	1	115/2	
סכנה לכבאית	1986	1	115/4/1	
מקווה	1986	1	115/1/1	
מעון נעמת	1989	1	115/1/1	
חטיבת ביניים	1990	1	115/6	תוספות במשך השנים
מבנה המועצה	1990	1	115/1/1	חלק הרשות 480.60 מ"ר
גנים שגיא	1990	1	115/1/1	
גן חצב	1990	1	115/1/1	
גן טל	1990	1	115/1/1	
מבנה וטרניר	1990	1	115/4/1	
מתנ"ס	1992	1	115/6	תוספות במשך השנים
בית נוער	בבניה		115/6	בבניה תב"ר 302 טרם הסתיים

הערה 1. ברשות אין נתונים אודות העלות של הנדל"ן שבבעלותה.

הערה 2. ביהודה ושומרון אין רשם מקרקעין (טאבו) הרישום נעשה במנהל האזרחי.

ד. 14.4 חבויות בגין יחסי עובד מעביד

התחייבות הרשות בעתודה לפדיון ימי חופשה לעובדיה סך 719 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2001.

מועצה מקומית אלפי מנשה
דוח ביקורת מפורט לשנת כספים 2001

נספח א'

ד.15.א.

טבלת שטחים וגביה לשנים 2000-2001

סוג הנכס	שטחים בממ"ר		חיוב משוקלל לממ"ר בש"ח		סה"כ חיוב בש"ח		השינוי ב-%		גידול (קיטון) שטחים במ"ר		גידול (קיטון) שטחים ב %	
	2000	2001	2000	2001	2000	2001	חיוב לממ"ר	בסה"כ	שטחים במ"ר	שטחים במ"ר	שטחים ב %	שטחים ב %
מגורים	160,202	169,679	26.79	26.79	4,291,812	4,545,700	-	5.9	9,477.0	5.9	5.9	5.9
משרדים/משרות	11,170	11,286	22.82	23.56	254,899	265,898	3.2	4.3	116.0	4.3	1.0	1.0
תעשייה	12,489	12,489	35.63	35.63	444,983	444,983	-	-	0.0	-	0.0	0.0
נכסי מדינה	8,211	8,211	-	-	-	-	-	-	0.0	-	0.0	0.0
קרקע תפוסה	10,204	9,836	8.23	8.23	83,979	80,950	-	(3.6)	(368.0)	(3.6)	(3.6)	(3.6)
כל היתר סה"כ	203,382	212,607	66.90	66.90	5,149,664	5,411,523	-	5.1	9,225.0	5.1	4.5	4.5

באורים:

- א. הרשות חייבה בתעריפים שונים את אותו סוג נכס. מגורים עד 200 מ"ר ומעל 200 מ"ר. אין ברשות פירוט על שטחים אלה.
 ב. השוואה לנתונים בנספח 2 לטופס 1 :

6,032.00	חיובים לפי נספח 2 לטופס 1
5,412.00	חיובים לפי הטבלה לעיל
<u>620.00</u>	הפרשים

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2001

נספח ב'

ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

15.ד.ב.

- א. במערכת הארנונה מטופלים 1,120 נכסים.
 ב. מספר החשבוניות המשלמים החייבים היה 878.
 ג. החוב הכולל של התושבים מגיע ל 717 אלפי ש"ח. (לפי נספח 2 לטופס 1 מהדוח הכספי)

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה :

עומק החוב ממוצע בין-לבין (שנים)	סכום החוב הכולל - חלק יחסי	טווח חוב בש"ח		
		מספר המקרים	אלפי ש"ח	מסכום החוב
1-3	15	310	177	עד 2000
1-3	15	58	172	2001-5000
1-3	41	49	491	5001-25000
1-3	20	6	241	25001-50000
1-3	9	1	107	מעל 50000
	<u>100</u>	<u>424</u>	<u>1,188</u>	

מכאן שע"י טיפול ב % 13 מהחייבים , ניתן להגיע לגביה של 70% הכלל החוב.

ניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים

אומדן החוב באלפי שקלים	אחוז החייבים	מגורים
690	58.0	חנויות ומשרדים
52	4.1	תעשיה
307	26.0	מבנים ציבוריים
5	0.4	אדמת בנין
128	11.0	שונים
6	0.5	
<u>1,188</u>	<u>100.0</u>	

מועצה מקומית אלפי מנשה

דוח הביקורת המפורט לשנת כספים 2001

נספח ג'

הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2001, לפי שוטף ופיגורים

ד.15.ג.

יתרה ליום 31 בדצמבר 2001 באלפי ש"ח	השינוי נטו במהלך השנה באלפי ש"ח	יתרה ליום 1 בינואר 2001 באלפי ש"ח	
317	317		ארנונה שוטף
323	(140)	463	ארנונה שנים קודמות
107	107		מים שוטף
66	(87)	153	מים פיגורים
18	18		אגרת ביוב שוטף
14	(24)	38	אגרת ביוב פיגורים
166	166		אגרת שמירה שוטף
26	(37)	63	אגרת שמירה פיגורים
125	125		אגרות בנין שוטף
4	4		מדי מים שוטף
22	22		שלטים אישורים ואכיפה
<u>1,188</u>	<u>471</u>	<u>717</u>	שוטף

מועצה מקומית אלפי מנשה

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2001

(באלפי ש"ח)

מספר תושבים *	5,200	שטח שיפוט (דונם)	3,500
מספר משקי בית	1,280	דירוג סוציאקונומי	8

מאזן		
נכסים	2001	2000
רכוש שוטף	2,488	1,200
השקעות	837	1,408
השקעה לכיסוי קרנות		
מתקצבות	1,876	2,511
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	2,402	3,739
גרעון סופי בתב"ר	--	--
גרעונות זמניים נטו בתב"ר	1,157	1,134
סה"כ	8,760	9,992

התחייבויות	2001	2000
התחייבויות שוטפות	5,941	4,727
קרן לעבודות פיתוח	943	2,754
קרנות מתקצבות	1,876	2,511
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	--	--
עודפיים זמניים נטו בתב"ר	--	--
סה"כ	8,760	9,992

עומס מלוות לסוף שנה	2001	2000
	10,636	9,130

דוח גבייה וחייבים - ארנונה		
	2001	2000
יתרת חוב לתחילת השנה	463	603
חיוב השנה	6,032	5,746
הנחות ופטורים שניתנו	(671)	(648)
סך לגבייה	5,824	5,701
גבייה בשנת הדוח	(5,184)	(5,238)
יתרת חוב לסוף השנה	640	463
יחס גבייה לחיוב השנתי נטו	97%	103%
יחס הגבייה לחוב הכולל	89%	92%
ממוצע ארנונה למגורים למ"ר	26.79	26.79

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 2001	ביצוע 2001	%	ביצוע 2000	%
הכנסות עצמיות	13,500	13,727	47	14,105	51
השתת' משרד החינוך	4,815	5,310	18	5,109	18
השתת' משרד הרווחה	503	707	2	501	2
השתת' משרדי ממשלה אחרים	390	370	1	345	1
מענק כללי ואיזון	8,159	9,091	32	7,766	28
סה"כ	27,367	29,205	100	27,826	100

הוצאות	תקציב 2001	ביצוע 2001	%	ביצוע 2000	%
משכורת ושכר	4,363	4,798	16	4,344	16
פעולות כלליות	11,338	11,999	41	10,604	38
שכר חינוך	2,191	2,341	8	2,114	8
פעולות חינוך	6,229	6,548	22	7,943	29
שכר רווחה	546	590	2	490	2
פעולות רווחה	620	852	3	555	2
הוצאות מימון	345	294	1	293	1
פרעון מלוות	1,735	1,779	7	1,469	4
סה"כ	27,367	29,201	100	27,812	100

עודף (גרעון) השנה -- 4 14

	2001	2000
% הגרעון השוטף מההכנסה	--	--
% הגרעון הנצבר מההכנסה	8	13
% עומס המלוות מההכנסה	36	33
% סך ההתחייבויות מההכנסה	20	17
הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח	5,616	5,871
מספר משרות ממוצע	51	50

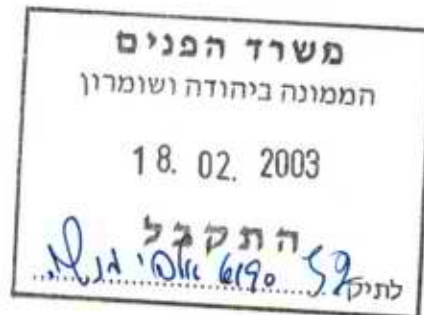
נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
	2001	2000
עודף (גרעון) זמני תחילת השנה	(1,134)	(475)
תקבולים במהלך השנה	10,675	5,355
תשלומים במהלך השנה	10,698	6,014
עודף (גרעון) זמני לסוף השנה	(1,157)	(1,134)

* נכון לאוקטובר 2001

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

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

סימנו: 117-03



לכבוד
ראש מועצה מקומית אלפי מנשה

שלום רב,

הנדון: תזכורת על אי הגשת דוח תיקון ליקויים

בהתאם להוראות החוק ולכללים המחייבים ערכנו במועצה מקומית אלפי מנשה, ביקורת חשבוניות על שנת התקציב 2001, באמצעות רואי חשבון.

בתאריך **25.8.02** נשלחו לטיפולך הדוח הכספי המבוקר ודוח הביקורת המפורט. התבקשת להגיש דוח מפורט המאשר תיקון הליקויים שהועלו בביקורת ונקיטת צעדים למניעת השנותם עד לתאריך **25.11.02**.

על-פי רישומנו, טרם התקבל במשרדנו הדוח הנדרש.

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

בכבוד רב,

דודי ספיר, רו"ח
ממונה מחלקה
לביקורת ראיית חשבון

העתקים: המנהל הכללי
הממונה על מחוז יו"ש
תיק מעקב (31)

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ח' בשבט התשס"ב
21 בינואר 2002

סימנו: 036-02



לכבוד
ראש מועצה מקומית אלפי מנשה

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואי חשבון במועצה מקומית אלפי מנשה לשנת 2001

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

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

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

לעריכת ביקורת במועצה מקומית אלפי מנשה מונה משרד רו"ח מירון שלמה ושות'.

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

אודה לטיפולך האישי בנושא חשוב זה.

בכבוד רב,

שוקי
שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: המנהל הכללי
הממונה על מחוז יהודה ושומרון
גזבר מועצה מקומית אלפי מנשה
משרד רואי-החשבון
תיק מעקב (31)

שלמה מירון ושות' רואי חשבון

רחוב אינקולן 19 ת.צ. 51812

תל - אביב מיק"צ - 67134

טלפון: 5613812, 5622371, 5623985 פקס: 5614926

טמ (רואי חשבון) אביב

מועצה מקומית אלפי משה

צו מפרט

לשנת 2000



שלמה מירון ושות' רואי חשבון

רחוב ליןקולן 19 ת.ד. 51812

תל - אביב מיקוד - 67134

טלפון : 5613812 , 5622371 , 5623985 פקס : 5614926

לכבוד

מר שוקי אמרני

הממונה על החשבוניות

משרד הפנים

ירושלים

א.ג.ג.,

הבדוק: מועצה מקומית אלפי מנשה דוח מפורט לשנת 2000

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

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

תאריך : 27/05/2001

במבד רב,

שלמה מירון ושות'

רואי חשבון

מועצה מקומית אלפי מנשה

הדוח המפורט לשנת כספים 2000

תוכן העניינים

עמוד

2	1. תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2000
3	2. פרק א'- נתונים כלליים על הרשות.
4	3. פרק ב'- עיקר הממצאים.
5	4. פרק ג'- מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בביקורת שנערכה בשנים קודמות.
	5. פרק ד'- נושאים שבוקרו השנה.
6-10	ד.1. התקציב הרגיל.
11-15	ד.2. התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח.
16-18	ד.3. בקרה פנימית וביקורת פנים.
	ד.4. מערך הגביה:
19	ד.4.1. השגות ועררים על חיובי ארנונה.
20-21	ד.4.2. הכנסות עצמיות - חינוך.
21	ד.4.3. היטל השבחה.
21-22	ד.4.4. הנחות ופטורים.
23	ד.4.5. חובות אבודים.
23	ד.4.6. קנסות
23	ד.4.7. הקשר בין הנהלת החשבונות למערכת הגביה.
24-26	ד.4.8. נספחים א-ג'.
27-28	ד.5. מכרזים.
29	ד.6. קניות שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל.
30-32	ד.7. מערך תשלומים.
33	ד.8. יעוץ משפטי.

מועצה מקומית אלפי מנשה

הדוח המפורט לשנת כספים 2000

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2000

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

מאזן		
1999	2000	נכסים
1,188	1,200	רכוש שוטף
154	1,408	השקעות
2,968	2,511	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות
3,753	3,739	גירעון מצטבר בתקציב הרגיל
475	1,134	גירעונות זמניים נטו בתב"ר
8,538	9,992	סה"כ
1999	2000	התחייבויות
5,005	4,727	התחייבויות שוטפות
565	2,754	קרן לעבודות פיתוח
2,968	2,511	קרנות מתוקצבות
--	--	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
--	--	עודפים זמניים נטו בתב"ר
8,538	9,992	סה"כ

1999	2000	עומס מלוות לסוף שנה
6,961	9,130	

מספר תושבים	4,737	שטח שיפוט	3,500
מספר משקי בית	1,100	דירוג סוציאקונומי	9

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 2000	ביצוע 2000	%	ביצוע 1999	%
הכנסות עצמיות	12,865	14,105	50.7	12,124	44.1
השתתף משרד החינוך	4,423	5,109	18.4	4,305	15.6
השתתפות משרד הרווחה	503	501	1.8	546	2.0
מענק כללי ואחר	7,846	8,111	29.1	10,545	38.3
סה"כ	25,637	27,826	100.0	27,520	100.0
הוצאות	תקציב 2000	ביצוע 2000	%	ביצוע 1999	%
משכורת ושכר	4,525	4,344	15.6	3,903	14.2
פעולות כלליות	8,063	10,604	38.3	12,476	45.4
שכר חינוך	2,105	2,114	7.6	2,139	7.8
פעולות חינוך	7,636	7,943	28.6	5,979	21.7
שכר רווחה	470	490	1.8	438	1.6
פעולות רווחה	620	555	2.0	597	2.2
מימון	370	293	1.0	482	1.7
פירעון מלוות	1,550	1,469	5.1	1,490	5.4
סה"כ	25,637	27,812	100.0	27,504	100.0
עודף(גירעון) השנה	--	14		16	

דוח גביה וחייבים - ארנונה		
1999	2000	
464	603	יתרת חוב לתחילת השנה
4,957	5,746	חיוב השנה
(630)	(648)	הנחות ופטורים שניתנו
4,791	5,701	סך לגבייה
(4,188)	(5,238)	גבייה בשנת הדוח
603	463	יתרת חוב לסוף השנה
0.96	1.03	יחס גבייה לחיוב השנתי נטו
0.87	0.92	יחס הגבייה לחוב הכולל
25.56	26.57	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

1999	2000	
--	--	% הגירעון השוטף מההכנסה
13.63	13.44	% הגירעון הנצבר מההכנסה
25.29	32.81	% עומס המלוות מההכנסה
18.18	16.98	% סך התחייבויות מההכנסה
5.85	5.84	הוצאה ממוצעת לנפש
48.97	49.64	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
1999	2000	
(500)	(475)	עודף(גירעון) זמני לתחילת שנה
2,279	5,355	תקבולים במהלך השנה
2,254	6,014	תשלומים במהלך השנה
(475)	(1,134)	עודף(גירעון) זמני לסוף שנה

מועצה מקומית אלפי מנשה

הדוח המפורט לשנת כספים 2000

פרק א- נתונים כלליים על הרשות:

- א.1. המועצה המקומית "אלפי מנשה" הוקמה ביום 8 באפריל 1997 על-ידי המנהל האזרחי לאזור יהודה ושומרון. הישוב משתרע על שטח של כ 3,500 דונם. מיקומו, מזרחית לכפר-סבא, ליד קלקיליה שבשומרון.
- א.2. ראש המועצה המקומית מר חסדאי אליעזר המכהן בתפקידו מחודש פברואר שנת 1998.
- א.3. מספר התושבים ברשות כ 4,797 נפש המונים כ 1,100 בתי אב. הישוב נמצא בשלבי התרחבות.
- א.4. הבחירות האחרונות שהתקיימו למועצה המקומית ההיו בחודש פברואר 1998.
- א.5. מספר חברי המועצה תשעה חברים כולל ראש המועצה.
- א.6. לראש הרשות שני סגנים בתואר ללא שכר. מר צביקה אלעד סגן ראש הרשות וממלא מקומו, גב' נילי פריאל סגנית בתואר.
- א.7. בתחום שיפוטה של הרשות פועלים שני בית ספר. בית ספר יסודי שבו לומדים כ 600 תלמידים. חטיבת הביניים שבה לומדים כ 430 תלמידים. שבעה גני ילדים לגילאים 3-5 שבהם לומדים כ- 210 ילדים, ומעון יום שבו 44 ילדים. בישוב פועל מתנ"ס. בשלבי הקמה בית נוער.
- א.8. ועדות העיקריות במועצת הרשות:
1. ועדת הנהלה המונה 7 חברי מועצה.
 2. ועדת תמרור ותחבורה המונה 10 חברים 6 חברי מועצה, 4 גורמים מקצועיים.
 3. ועדת מכרזים-עבודות מונה 5 חברים 4 חברי מועצה ו1 מנהל המחלקה הרלוונטי.
 4. ועדת הנחות מונה 5 חברים 2 חברי מועצה ו3 גורמים מקצועיים.
 5. ועדת ביקורת מונה 3 חברי מועצה.
 6. ועדת כספים ותמיכות מונה 4 חברים 3 חברי מועצה וגזבר המועצה.
 7. ועדת ביטחון מונה 8 חברים 2 חברי מועצה ו6 גורמים מקצועיים.
 8. ועדת פיתוח וחזות הישוב מונה 7 חברים 3 חברי מועצה ו4 גורמים מקצועיים.
 9. ועדת חינוך מונה 10 חברים 1 חברת מועצה ו9 גורמים מקצועיים.
 10. ועדת מל"ח משמש ראש הרשות נוסף חברי מועצה וגורם מקצועי.
 11. ועדת ערער מונה 3 חברים שאינם חברי המועצה.

א.9. פניות למחלקת הרווחה של הרשות

- | | |
|------------------|----------------------------------|
| 1. ילדים ונוער | 77 פניות. |
| 2. טיפול בזקן | 52 פניות. |
| 3. פרט ומשפחה | 86 פניות (אלימות במשפחה 3 פניות) |
| 4. נכים ועיוורים | 14 פניות. |
| 5. מפגרים | 12 פניות |
| 6. אחרים | 22 פניות. |

מועצה מקומית אלפי מנשה

הדוח המפורט לשנת כספים 2000

פרק ב. עיקר הממצאים

ב.1. התקציב הרגיל

1. פחת המים ברשות היה גבוה והסתכם ב 12% מכמות המים שנרכשה.
2. הרשות נתנה הנחות גם במקרים בהם החייב לא פרע את חובו משנים קודמות.
3. הרשות לא מנהלת מעקב תקציבי בעת הוצאת הזמנות.
4. דוחות כספיים של גופים קשורים לשנת 2000 לא הובאו לאישור מועצת הרשות.
5. הרשות לא נהלה פנקס חוזים.
6. הרשות איפשרה ל 41 עובדים לצבור מעל 55 ימי חופשה.

ב.2. התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח.

1. הרשות לא חייבה את התקציב הרגיל בריבית רעיונית עבור שימוש בכספי קרנות הפיתוח.

ב.3. בקרה פנימית וביקורת פנים.

1. ועדת הביקורת לא פעלה פעילות מלאה, התכנסה 2 פעמים בשנה בלבד.
2. הרשות לא ערכה נוהלים כתובים בכל הנושאים.
3. הרשות לא ערכה תכנית חופשות לבעלי תפקידי מפתח.
4. לפי דוח ביקורת של המבקר הפנימי נתגלו ליקויים בתפקוד המועצה הדתית בנושאי הזמנות עבודה, התקשרות עם קבלנים לרבות פיקוח ואישור חשבונות.

ב.4. מערך הגביה

1. ברשות לא נעשים ספירות קופה.
2. הרשות לא ערכה רישום מעודכן של המחאות והוראות קבע שחזרו כבלתי נפרעים.
3. נמצאו אי התאמה בסך כ7 אלפי ש"ח בנתוני הגביה, בין הרישומים בהנהלת החשבונות לרישומים במחלקת הגביה.
4. אין קריטריונים ברורים למועד חיוב התחלתי של ארנונה לתושב חדש.

ב.5. מכרזים

ב.6. קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל.

ב.7. מערך התשלומים.

1. אין ברשות ספר עזר של ערבויות שנתקבלו.

ב.8. יעוץ משפטי

פרק ג - מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בביקורת שנערכה בשנים קודמות.

ג.1. ליקויים שהועלו על ידי רואי החשבון.

תוקן / תוקן חלקית / לא

תוקן

ג.1.1. התקציב הרגיל

ג.1.1.1. קיימות חריגות מהותיות בין ביצוע התקציב בפועל לבין התקציב שאושר. תוקן חלקית.

ג.1.1.2. הצעת התקציב ל-1999 נדונה במליאת הרשות ב-7/2/99 לאחר תחילת השנה. תוקן.

ג.1.1.3. הנחות ופטורים מתשלומי חובה על פי דין אינם נרשמות בהנהלת החשבונות. תוקן.

ג.1.1.4. אי רישום ערבויות שניתנו בחשבונות מקבילים. תוקן.

ג.1.2. התקציב הבלתי רגיל וקרנות לעבודות פיתוח.

ג.1.2.1. העברה סך 200 אלפי ש"ח לקרן ביוזם ע"י פעולת רישום בספרים בלבד. תוקן.

ג.1.2.2. יצירת קרן אגרת מבני ציבור נזקפו 168 אלפי ש"ח ע"י פעולת רישום. תוקן.

ג.1.3. מערך השכר וכח אדם.

ג.1.3.1. חריגות שכר של הגזבר והמזכיר ושני מנהלי מחלקות. תוקן.

ג.1.3.2. צבירת חופשות של עובדים מעל מכסת שתי שנות עבודה. לא תוקן.

ג.1.4. ניהול נכסים ובטיחות.

ג.1.4.1. ברשות לא קיים נוהל כתוב של רישום וניהול של נכסי דנידי. לא תוקן.

ג.1.4.2. הרשות אינה מתעדת את ספירת המצאי ציוד ומיטלטלין והטיפול בתוצאותיה באופן מסודר ומלא.

ג.1.4.3. הרשות לא ערכה סקרי סיכונים כנדרש בהתאם לחוק הפיקוח על העבודה. תוקן חלקית.

ג.1.4.4. הרשות לא חתמה הסכם עם הגורמים השונים המשתמשים במקלטים אשר בתחומה. תוקן.

ג.1.5. בקרה וביקורת פנימית.

ג.1.5.1. בעת ספירת המצאי למסור לאחראי רשימה למצאי שבתחומו, ניהול תיעוד מלא לספירה. תוקן חלקית.

ג.1.5.2. הרשות לא קבעה נהלים כתובים המסדירים שימוש אחר, במקלטים שבתחומה. לא תוקן.

ג.1.5.3. הרשות לא מינתה ועדת בטיחות כחוק. תוקן.

ג.1.5.4. קיימים הפרשים בנתוני מערך הגביה לבין הנהלת החשבונות. לא תוקן.

מועצה מקומית אלפי מנשה

הדוח המפורט לשנת כספים 2000

פרק ד' – נושאים שבוקרו השנה

ד.1. התקציב הרגיל

ד.1.1. הצעת התקציב הרגיל של הרשות לשנת 2000, נדונה בישיבה מועצת הרשות שהתקיימה ביום 27/12/1999. מועצת הרשות אישרה את התקציב כדלקמן.

התקציב המקורי	שינויים	התקציב המאושר	
25,637	- -	25,637	הכנסות
25,637	- -	25,637	הוצאות
- -	- -	- -	

בנוסף לתקציב הנ"ל אושרה רזרבה בסך 204 אלפי ש"ח שמותנית בשיעור עלית המדד בשנת 2000. שיעור עלית המדד בשנת 2000 היה "אפס" לכן סכום זה לא נכלל בדוחות הכספיים.
התקציב הנ"ל אושר ע"י הממונה על יהודה ושומרון ביום 22/10/2000.

ד.1.2. במסגרת הצעת התקציב שהובאה לדיון במועצת הרשות כאמור לעיל הוצגו ע"י גזבר הרשות ניתוחים ופירוטים לכל סעיף תקציבי שמלווים בהסברים מפורטים.

- ד.1.3. חוקי העזר שברשות עודכנו בהתאם לעליית המדד.
- ד.1.4. הרשות נוהגת לערוך תזרימי מזומנים באופן שוטף.
- ד.1.5. ביום 24.10.2000 דנה מליאת המועצה בדוחות הכספיים לשנת 1999 ואישרה אותם.
- ד.1.6. בעבר הועברו כספי תמיכות ישירות לגופים הנתמכים ללא קבלת כל המסמכים הדרושים לפי הנהלים. החל משנת 2001 בנושא תוקן.
- ד.1.7. פחת המים הרשות הסתכם ב 12% מכמות המים שנרכשה.

מועצה מקומית אלפי מנשה

הדוח המפורט לשנת כספים 2000

נספח ה'

8.1.ד.

שינויים מהותיים בין תקציב 2000 לבין הביצוע בשנת 1999

הסבר	תקציב ש"ח 2000	ביצוע 1999	הפרש	סטייה ב%
תקבולים				
1 ארנונה	4,964	4,279	685	16.01
2 אגרות	105	20	85	425.00
3 תכנון ובנין עיר	1,370	1,913	(543)	(28.38)
4 נכסים ציבוריים	58	4	54	1,350.00
5 תרבות	184	267	(83)	(31.09)
6 בריאות	8	28	(20)	(71.43)
7 שירותים שונים והשתתפויות	70	227	(157)	(69.16)
8 לא רגילים	1,357	2,223	(866)	(38.96)
תשלומים				
9 מנהל כספי	790	614	176	28.66
10 הוצאות מימון	370	482	(112)	(23.24)
11 תברואה	896	805	91	11.30
12 תכנון ובנין עיר	670	580	90	15.52
5 חגיגות ומבצעים	646	585	61	10.43
5 שירותים שונים והשתתפויות	125	153	(28)	(18.30)
5 תרבות	1,335	1,636	(301)	(18.40)
13 בריאות	30	73	(43)	(58.90)
14 דת	380	650	(270)	(41.54)
15 ביוב	540	196	344	175.51
8 תשלומים לא רגילים	430	2,478	(2,048)	(82.65)

הסברי הרשות:

1. גידול עקב איכלוס מוקדם של יחידות דיור חדשות.
2. הסכם חדש עם החברות הטלפונים הסלולריים.
3. בשנת 1999 הושלם פרויקט מגורים שהוקפא בשנים קודמות.
4. משרד התחבורה לא העביר 50 אלפי ש"ח כמצופה.
5. פעולות התרבות ברובן עברו למתנ"ס.
6. תקבול ממ.ד.א. חד פעמי.
7. בשנת 1999 נכללו תקבולים מחברות הסלולריות.
8. בשנת 1999 נכלל סכום 1,498 אלפי ש"ח מענק לכיסוי גירעונות, בשנת 2000 תוקצבה הלוואה לכיסוי חוב המתנ"ס.
9. עובדת הועברה ממפעל הביוב למח' הגביה.
10. ירידה בצריכת אשראי מבנק, ירידת ריבית הפריים, מדדים נמוכים.
11. גידול מספר הבתים ביישוב.
12. האצה מחודשת של הבניה, גידול בסעיף בפקוח והתכנון.
13. בשנת 1999 הוחלף האמבולנס.
14. ב-1999 הועברו כספים לכיסוי גירעונות של המועצה הדתית.

מועצה מקומית אלפי מנשה

הדוח המפורט לשנת כספים 2000

השוואה ביצוע התקציב ב 2000 לבין הביצוע בשנת 1999

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

<u>הסבר</u>	<u>ביצוע 2000</u>	<u>ביצוע 1999</u>	<u>גידול (קטון) %</u>	<u>תקבולים</u>
	<u>באלפי ש"ח</u>			
1	5,067	4,279	18.42	ארנונה
2	171	20	755.00	אגרות
3	1,346	1,913	(29.64)	תכנון ובנין עיר
4	6,826	5,611	21.65	חינוך
5	193	267	(27.72)	תרבות
6	3	28	(89.29)	בריאות
7	1,288	940	37.02	ביו
8	164	227	(27.75)	שירותים שונים והשתתפויות
9	1,569	2,223	(29.42)	לא רגילים
				תשלומים
10	693	614	12.87	מנהל כספי
11	293	482	(39.21)	הוצאות מימון
12	915	805	13.66	תברואה
13	1,854	1,613	14.94	שמירה ובטחון
14	705	580	21.55	תכנון ובנין עיר
5	578	153	177.78	שירותים שונים והשתתפויות
5	1,470	1,636	(10.15)	תרבות
15	14	73	(80.82)	בריאות
16	484	650	(25.54)	דת
17	1,134	196	478.57	ביו
9	1,209	2,478	(51.17)	תשלומים לא רגילים

הסברי הרשות:

1. גידול עקב איכלוס מוקדם של יחידות דיור חדשות והעמקת הגביה.
2. הסכם חדש עם החברות הטלפונים הסלולריים.
3. בשנת 1999 הושלם פרויקט מגורים שהוקפא בשנים קודמות.
4. גידול מספר הלמידים עם גידול האוכלוסייה. תוספת לבטיחות ממשד החינוך.
5. פעולות התרבות ברובן עברו למת"ס, העברה חד פעמית לעמותה בסך 449 א.ש"ח.
6. תקבול ממ.ד.א. חד פעמי.
7. גידול מספר הבתים והעברה למשק סגור.
8. בשנת 1999 נכללו תקבולים מחברות הסלולריות.
9. בשנת 1999 נכלל סכום 1,498 אלפי ש"ח מענק לכיסוי גירעונות.
10. עובדת העברה ממפעל הביו למח' הגביה.
11. ירידה בצריכת אשראי מבנק, ירידת ריבית הפריים, מדדים נמוכים.
12. גידול מספר הבתים בישוב.
13. הגדלת הוצאות בגלל האינטי פדה.
14. האצה מחודשת של הבניה, גידול בסעיף בפיקוח והתכנון.
15. בשנת 1999 הוחלף האמבולנס.
16. ב-1999 הועברו כספים לכיסוי גירעונות של המועצה הדתית.

השוואת התקציב הרגיל לעומת ביצוע

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

<u>הסבר</u>	<u>תקציב</u>	<u>ביצוע</u>	<u>גידול</u> <u>(קיטון)</u>	
		<u>באלפי ש"ח</u>	<u>ב%</u>	<u>תקבולים</u>
1	105	171	62.86	אגרות
2	22	25	13.64	תברואה וביוב
3	58	9	(84.48)	נכסים ציבוריים
4	6,033	6,826	13.14	חינוך
5	1,400	1,635	16.79	מים
6	980	1,288	31.43	ביוב
7	70	164	134.29	שירותים שונים
8	1,357	1,569	15.62	והשתתפויות לא רגילים
<u>תשלומים</u>				
9	790	693	(12.28)	מנהל כספי
10	370	293	(20.81)	הוצאות מימון
11	1,566	1,854	18.39	שמירה ובטחון
12	646	582	(9.91)	חגיגות ומבצעים
12	1,335	1,470	10.11	תרבות
12	125	578	362.40	שירותים והשתתפויות
13	540	1,134	110.00	ביוב
14	430	1,209	181.17	תשלומים לא רגילים

הסברי הרשות

1. הסכם חדש עם חברות הטלפונים הסלולריים- גביה שלא תוכננה בתקציב.
2. אי התאמת התקציב עקב גידול במבני מגורים.
3. בתכנון התקציב נלקח בחשבון העברה של משרד התחבורה, העברה שלא בוצעה.
4. תוספות משרד החינוך לבטיחות בבתי ספר.
5. גידול מספר המשלמים העמקת הגביה.
6. גידול מספר המשלמים, גידול האכלוס לא נלקח בתכנון התקצוב.
7. השתתפות חד פעמית של תלמידים בנסיעה לחו"ל שלא תוקצב.
8. תקבולים לא תוכננו בתקציב.
9. התייעלות וצמצום הוצאות בפועל לעומת התכנון.
10. לא נתן לתכנן ירידות בשעורי הרבית, המדד הנמוך, צריכת אשראי נמוכה מהמתוכנן.
11. אירועי אינטי פדה מספטמבר 2000 לא תוכננה.
12. העברת פעולות תרבות למתנ"ס. תשלום חובות העמותה בסך 449 א.ש"ח.
13. העברה לקרן פיתוח, משק סגור.
14. הנחות מארנונה תוקצבו בפחות מהביצוע, העברה 1,000 אלפי ש"ח לכיסוי חוב המתנ"ס.

מועצה מקומית אלפי מנשה

הדוח המפורט לשנת כספים 2000

ד. 1. 11.

נספח ח'

**השוואה תמציתית של ביצוע התקציב הרגיל
ל 3 השנים שנסתיימו ביום 31 בדצמבר 2000**

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>			<u>אחוז השינוי לתקופה</u>	
1998	1999	1998	1999	2000	98-00	99-00
106.40	101.10	106.40	101.10	100.00		
<u>אלפי ש"ח נומינליים</u>		<u>אלפי ש"ח מתואמים של שנת 2000</u>				

מדד ממוצע שנתי

חלק א'

תקבולים ותשלומים

<u>כללי</u>						
21,388.00	27,520.00	22,756.83	27,822.72	27,826.00	21.97	(0.24)
21,143.00	27,504.00	22,496.15	27,806.54	27,812.00	23.32	(0.23)
<u>245.00</u>	<u>16.00</u>	<u>260.68</u>	<u>16.18</u>	<u>14.00</u>	<u>(94.63)</u>	<u>15.54</u>

עודף (גירעון)

חלק ב'

הכנסות לפי

המקורות

6,815.00	12,124.00	7,251.16	12,257.36	14,105.00	93.57	14.51
5,261.00	5,213.00	5,597.70	5,270.34	5,955.00	6.38	12.99
1,498.00	1,498.00	1,593.87	1,514.48	0.00	(100.00)	(100.00)
7,814.00	8,685.00	8,314.10	8,780.54	7,766.00	(6.59)	(11.55)
<u>21,388.00</u>	<u>27,520.00</u>	<u>22,756.83</u>	<u>27,822.72</u>	<u>27,826.00</u>	<u>21.97</u>	<u>(0.24)</u>

הכנסות עצמיות

השתתפות משרדים

הייעודיים

מענק לכיסוי גירעון

מענקים כלליים

סה"כ הכנסות

הוצאות לפי סוגים

6,069.00	6,480.00	6,457.42	6,551.28	6,948.00	7.60	6.06
2,049.00	2,834.00	2,180.14	2,865.17	2,721.00	24.81	(5.03)
630.00	482.00	670.32	487.30	293.00	(56.29)	(39.87)
6,839.00	9,455.00	7,276.70	9,559.01	10,591.00	45.56	10.80
2,446.00	3,954.00	2,602.54	3,997.49	3,681.00	38.75	(7.91)
68.00	1,311.00	72.35	1,325.42	2,109.00	2,814.92	59.12
1,544.00	1,490.00	1,642.82	1,506.39	1,469.00	(10.58)	(2.48)
1,498.00	1,498.00	1,593.87	1,514.48	-	(100.00)	(100.00)
<u>21,143.00</u>	<u>27,504.00</u>	<u>22,496.15</u>	<u>27,806.54</u>	<u>27,812.00</u>	<u>23.32</u>	<u>(0.23)</u>

משכורות ושכר

הוצאות כלליות

הוצאות מימון

הוצאות לפעולות

השתתפויות ותרומות

הוצאות חד פעמיות

פירעון מלוות

כיסוי גירעון

סה"כ הוצאות

הדוח המפורט לשנת כספים 2000

2.ד. התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח

1.2.ד התקציב הבלתי רגיל

בשנת הדוח היו ברשות בביצוע 23 פרויקטים בתקציב כולל של 9,537 אלפי ש"ח. ההכנסות בגין פרויקטים אלה הסתכמו בסך 5,355 אלפי ש"ח. ההוצאות בגין פרויקטים אלה הסתכמו בסך 6,014 אלפי ש"ח. מתוך הפרוייקטים שהיו ברשות נסגרו 9 פרויקטים בסכום של 4,251 אלפי ש"ח ללא גירעונות ו/או עודפים.

2.2.ד בסוף רשות המבוקרת היו ברשות:

2 תב"רים שהסתיימו בגירעון זמני של	1,442	אלפי ש"ח
3 תב"רים שהסתיימו בעודפים זמניים של	308	אלפי ש"ח
סה"כ הגירעון הזמני מתב"רים הסתכם בסך	1,134	אלפי ש"ח

3.2.ד הרשות נוהגת לעכב תשלומים מקבלנים (כפיקדון טיב) בהתאם לחוזה ההתקשרות עמם. הרשות מקבלת מהקבלנים ערבויות בנקאיות לביצוע העבודה בהתאם לחוזה עמם.

4.2.ד קרנות פיתוח -

1.4.2.ד ברשות מתנהלות שלוש קרנות:

קרן לעבודות פיתוח, קרן אגרות ציבור וקרן ביוב.

2.4.2.ד להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (אלפי ש"ח):

יתרת פתיחה	תקבולים בשנת הדוח	העברה לתב"ר	יתרות ליום 31/12/2000
			0
1. קרן לעבודות פיתוח			
היטל השבחה	197	--	526
הכנסות מימון-נטו	--	--	12
	<u>197</u>	<u>--</u>	<u>538</u>
2. קרן אגרות מבני ציבור			
אגרת מבנה ציבור	168	560	1,742
הכנסות מימון-נטו	--	--	11
	<u>168</u>	<u>560</u>	<u>1,753</u>
3. קרן ביוב			
עודפי גביה מביוב	200	--	463
סה"כ	<u>565</u>	<u>560</u>	<u>2,754</u>
	<u>2,749</u>		

הדוח המפורט לשנת כספים 2000

ד.2.4.3 השימוש בכספי קרנות הנ"ל:

א. קרן עבודות פיתוח: סך 161 אלפי ש"ח הופקדו בבנק בחשבון מיוחד
סך 377 אלפי ש"ח הופקדו בחשבון בנק השוטף של הרשות.
538

ב. קרן אגרות מבני ציבור: סך 181 אלפי ש"ח הופקדו בבנק בחשבון מיוחד.
סך 1,572 אלפי ש"ח הופקדו בחשבון בנק השוטף של הרשות.
1,753
ג. קרן ביוב: סך 463 אלפי ש"ח הופקדו בחשבון בנק השוטף של הרשות.

הרשות הפקידה בבנק בחשבון פיקדון סך של 1,066 אלפי ש"ח. רשמה בספריה כי פיקדון זה מיועד עבור לקרנות הפיתוח. ב-2/2001 הועברו 1,200 א.ש"ח לחשבון קרן מבני

ציבור. הרשות אמורה להפקיד את הכספים שנתקבלו לקרנות הפיתוח לחשבונות בנק מיוחדים של הקרנות. סך הכספים שהרשות השתמשה בהם לצרכים שוטפים הסתכמו לסך 1,346 אלפי ש"ח. הרשות לא זקפה לקרנות תשואה בגין עודפי כספי קרנות הפיתוח שהיו בשימושה.

ד.2.5. התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח.

בדיקות מיוחדות

העבודה
למועד
במסגרת הביקורת של התקציב הבלתי רגיל נסקרו באופן יסודי ומעמיק תהליכי המנהליים והכספיים של ארבעה תב"רים המפורטים להלן, מתחילת עבודתם ועד הביקורת, כדי לוודא תקינותם.

1. תב"ר מספר 308; שיפוץ רחוב כנען, מירון – בתקציב מאושר של 1,640 אלפי ש"ח.

2. תב"ר מספר 310; קו ביוב ראשי לשוב בתקציב מאושר של 2,000 אלפי ש"ח.

3. תב"ר מספר 314; בניית ככר הגובל ברחובות ארבל רביד, בתקציב מאושר של 571 אלפי ש"ח.

4. תב"ר מספר 318; קווי מים ברחוב ארבל, עצמון, גלעד, כרמל בתקציב מאושר של 830 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית אלפי מנשה

הדוח המפורט לשנת כספים 2000

ד.2.6 להלן הטבלה המסכמת לבדיקה שבוצעה:

318	314	310	308	הנוהל הנדרש/ מספר תב"ר
V	V	V	V	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
V	V	V	V	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
V	V	V	V	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
V	V	XX	V	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
V	V	V	V	5. עריכת חוזה
V	V	V	V	6. הוצאת צו התחלת עבודה
V	V	V	V	7. קיום פיקוח צמוד
V	V	V	V	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
V	V	V	V	9. פרוטוקול קבלת עבודה
X	V	V	V	10. עמידה בלוח זמנים
V	V	V	V	11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
XX	XX	XX	XX	12. האם שלמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה
XX	XX	XX	XX	13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
V	V	V	V	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
V	V	V	V	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
V	V	XX	V	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגירעונות
XX	XX	XX	XX	17. ממצאים אחרים

V פרמטר תקין
X הפניה להערות
XX לא רלוונטי

מועצה מקומית אלפי מנשה

הדוח המפורט לשנת כספים 2000

7.2.ד נתונים והערות לגבי ארבעת התב"רים שנבדקו:

1. חבר מספר 308 שיפוז רחוב כנען ומירון -

תב"ר זה מתחבר עם תב"ר 316 הקשור בעבודות באותו אזור.
תב"ר 308 אושר ע"י המועצה והממונה על יהודה ושומרון בשלושה שלבים ולפי
הוראות הממונה ליהודה ושומרון צורף אליו תב"ר 316.

בשנת 1999	תקציב מאושר	540	אלפי ש"ח
ב 27/12/1999	תקציב מאושר תוספת	250	אלפי ש"ח
ב 23/1/2000	תקציב מאושר תוספת	440	אלפי ש"ח
סה"כ התב"ר		1,230	אלפי ש"ח

לתב"ר זה צורף תב"ר 316 לפי הוראות משרד הפנים כי העבודה גובלת באותו
אזור,

סכום התב"ר	410	אלפי ש"ח
סה"כ תקציב מאושר	1,640	אלפי ש"ח

מימון התב"ר יעשה ע"י משרד הפנים ומשרד התחבורה סך	1,610	אלפי ש"ח
סה"כ	30	אלפי ש"ח
	1,640	אלפי ש"ח

הוצאת המרכז לפיקוח, מרכזים לביצוע העבודות במועדים, צווי התחלת עבודה,
אישור החשבונות לפי שלבי הביצוע והאישורים של כל תוספת. העבודה כוללת
כבישים, תאורה ומדרכות. כל הפעולות בכל השלבים נעשו בהתאם להוראות.
בשנת 1999 בוצע שלב א' בעלות של 389 אלפי ש"ח, כבישים שלב ב' הסתיים
בתחילת שנת 2000 ע"ס 86 אלפי ש"ח, תאורה שלב ג' העבודה נמשכת גם בשנת
2001.

2. תב"ר 310 קו ביוב ראשי לישוב

התב"ר אושר ע"י מועצת הרשות ביום 23/11/98, קיבל אישור הממונה ליהודה
ושומרון ביום 31/1/2000. סכום העבודה 2,000 אלפי ש"ח. התב"ר נעשה
בשיתוף מרכז השלטון המקומי. את התב"ר מבצעת חברת כביש חוצה ישראל.
מימון התב"ר מהלוואה באמצעות מרכז השלטון המקומי שמטעמו גם מפקח
על ביצוע העבודה וכל הכרוך בתב"ר זה.

3. תב"ר 314 בניית ככר -

ככר הגובל ברחובות ארבל, רביד ועצמון. התב"ר אושר ע"י מועצת הרשות
ביום 4/5/2000 ואושר ע"י הממונה ליהודה ושומרון ביום 10/7/2000 על סך
571 אלפי ש"ח. במימון משרד השיכון 171 אלפי ש"ח ומשרד התחבורה 400
אלפי ש"ח. הליכי הוצאת המכרז, חוזה, צו התחלת עבודה, אישורי חשבונות
ואישורי פיקוח נעשו לפי ההוראות. יש עיכוב בביצוע העבודה, מהסיבה כי
המקום גובל עם עבודות אחרות שצריכות להסתיים כגון: תב"ר 318.

בדיקות מיוחדות- המשך:

4. תב"ר 318 הנחת קווי מים ברחובות ארבל, עצמון, גלעד

התב"ר אושר ע"י מועצת הרשות ביום 11/6/2000 וע"י הממונה על יהודה ושומרון ביום 10/7/2000 בסכום של 830 אלפי ש"ח.

אלפי ש"ח	80	מתקציב הרגיל
אלפי ש"ח	150	מהשתתפות בעלים
אלפי ש"ח	<u>600</u>	מקדן שיקום תה"ל
אלפי ש"ח	830	סה"כ

מבצע העבודה נקבע במכרז ע"י ת.ה.ל. שגם מפקחת על ביצוע העבודה. הליכי הוצאת המכרז, חוזה, צו התחלת עבודה, אישורי חשבונות ואישורי פיקוח תקינים.

הדוח המפורט לשנת כספים 2000

3.ד. בקרה פנימית וביקורת פנים

סקר בקרה הפנימית נעשה על ידינו על פי ההנחיות שנקבעו ע"י משרד הפנים. בסקר נמצאו הליקויים כמפורט להלן בהתחשב בעובדה כי ברשות המבוקרת כח האדם מצומצם. בעלי תפקידים מכורך המציאות ממלאים לעיתים שני תפקידים אולם אינם סוגרים מעגל. הגזבר משמש בקר על כמעט לכל הפעולות הקשורות לכספים. ברשות קיימת מודעות גבוהה לבקרה פנימית מראש הרשות וכל בעלי התפקידים בה.

1. ברשות אין מערכת נהלים כתובה לכל תפקיד. למעט אותם נהלים כתובים בהוראות חוק, הוראות אוגדן שירות, הוראות המנהל הכללי. קיימים נהלים כתובים לנושאים ספציפיים שנתנו ע"י הגזבר ואו המזכיר. העובדים פועלים ומקפידים לבצעם על פי נהלים שהועברו אליהם בעל-פה.
2. ברשות אין תכנית חופשות המבטיחה כי עובדים בתפקידים רגישים יצאו לחופשה מידי תקופה.
3. לא נעשות ביקורות פתע של הקופה. הקופה מבוקרת ע"י השוואת התקבולים להפקדות בבנק. התאמה זו נעשית פעם בחודש.
4. בשנה המבוקרת נתמנה ברשות מבקר פנימי בשליש משרה. במהלך השנה הגיש דוחות ביקורת. ביום 14.4.2001 קיבלנו העתק מהדוח השנתי שהוגש למועצת הרשות.
5. תלונות המעטות של התושבים מטופלות כראוי ע"י המבקר הפנימי שהתמנה "נציב תלונות הציבור"
6. ברשות קיימת מודעות גבוהה לבקרה הפנימית ולמנהל תקין שמוכתבת ע"י ראש רשות, הגזבר, המזכיר וכל יתר ראשי המחלקות.

מועצה מקומית אלפי מנשה

הדוח המפורט לשנת כספים 2000

3.7. מערכת הביקורת הפנימית ברשות המקומית .

א. מבקר הרשות המקומית.

1. שם המבקר: מר אשר שטיינמן.
2. תאריך המינוי: 27.12.1999 .
3. מספר העובדים בלשכת המבקר: עובד אחד בשליש משרה.
4. מועד הגשת הדוח השנתי; לשנים 1998 , 1999 לא היה מבקר ברשות. לשנת 2000 ביום 14.04.2001.
5. רשימת הנושאים המרכזיים הכלולים בדוח המבקר לשנת 2000 שכותרתו "דוח ביקורת מספר 1 לשנים 1998-2000". ראה נספח מצורף לדף זה.
6. האם נדונו הדוחות הנ"ל בועדת הביקורת במועצה? המבקר הפנימי הגיש דוחות ביקורת במהלך שנת עבודתו ברשות. ועדת הביקורת דנה בחלק מהדוחות שהוגשו בשנת 2000. כולל בתוכו את הדוחות שהוגשו במהלך השנה.
7. האם נדונו הדוחות הנ"ל במליאת מועצת הרשות? הנושאים שבדוח המבקר נדונו עם ראש הרשות. תגובותיו מופיעות בדוח המבקר. מועצת הרשות דנה במהלך השנה בדוחות שהוגשו ע"י המבקר הפנימי, חלק מאותם הדוחות נכללו בדוח השנתי לשנת 2000.

ב. הועדת הביקורת ברשות.

1. שם יו"ר הועדה: מר משה אופיר.
 2. האם היו"ר חבר הנהלה? היו"ר אינו חבר הנהלה.
 3. הרכב הועדה: מונה 3 חברים; משה אופיר יו"ר מסיעת "אלטרנטיבה", יעקב רובשיץ חבר, מסיעת "לישוב", דליה נחום-לוי חברה, מסיעת "יש".
 4. הועדה התכנסה שלא לפי הנדרש – אחת ל 3 חודשים. הועדה התכנסה פעמיים במהלך השנה המבוקרת ביום 25.3.2000 וביום 27.9.2000.
 5. הועדה דנה בדוחות ביקורת; של רואה החשבון מטעם משרד הפנים, בדוחות ביקורת של מבקר הפנימי של הרשות בנושאים: המיעצה הדתית, וחופש המידע.
 6. מועצת הרשות נהלה מעקב אחרי תיקון הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת שנערכו ברשות.
- הערות נוספות הקשורות לתפקודם ופעילותם של גופי הביקורת הפנימית ברשות. אין הערות.

מערכת הביקורת הפנימית ברשוות המקומית -נספח 1

רשימת הנושאים המרכזיים הכלולים בדוח הביקורת לשנת 2000 שהוכן ע"י המבקר הפנימי;

תוכנית עבודת המבקר.

סיכום פעילות הביקורת לשנת 2000.

- דוח ביקורת בנושא : ראש המועצה, מליאת המועצה וועדותיה. אין ממצאים הדרכה בלבד.
- דוח ביקורת בנושא : רכישות, ניהול טובין ומחסנים. התייחסות לדוח ר"ח מטעם משרד הפנים.
- דוח ביקורת בנושא : תמיכות. התייחסות לדוח ר"ח מטעם משרד הפנים.
- דוח ביקורת בנושא : מניעת עישון במשרדי המועצה. הדרכה בלבד.
- דוח ביקורת בנושא : מועצה הדתית. ראה להלן:
- דוח ביקורת בנושא : הממצאים העיקריים בדוחות המבוקרים הדוח הכספי והדוח המפורט לשנת 1999 שנעשו ע"י רואה החשבון מטעם משרד הפנים. התייחסות חברי המועצה להם.

ממצאים בדוח הביקורת על המועצה הדתית:

1. לא מחתימים את ראש הרשות על חוזים והתקשרויות שנעשו במועצה הדתית.
2. ליקוי בהוצאת הזמנות לעבודות וקבלת אישורן.
3. ליקויים בעריכת חוזי התקשרות עם מבצעי עבודות, ליקוי בנוהלי פיקוח ואישור חשבונות, ליקוי בנוהל עריכת החוזים בכך שהחוזים אינם מועברים לעיון ליועץ המשפטי.
4. רב הרשות אינו מתגורר ביישוב מבלי שקיבל אישור ממועצת הרבנות הראשית.

ד.4. מערך הגביה

כללי

מערך הגביה כולל כ - 1,120 בתי אב ואחרים שמשלמים עבור ארנונה, מים, היטלים כגון: שמירה, ביוב וכו'.
בשטח הרשות אזור תעשייה קטן הנמצא בשלבי התפתחות. במרכז מעט חנויות ועסקים לשרות הציבור.

המחלקה מנוהלת ע"י 2 עובדות שפועלות באמצעות המחשב הקשור ישירות בזמן אמיתי לאוטומציה. מנהל הארנונה משמש הגזבר

ד.4.1. השגות וערערים על חיובי ארנונה

1. הישוב נמצא בתנופת בניה והרחבה. בכל חודש נוספים תושבים חדשים, תושבים מרחיבים בתייהם. מחלקת ההנדסה שעושה את המדידות לחיובי ארנונה מסתמכת על תוכניות הבניה שהוגשו לה, אולם לעיתים קורה כי המדידות בפועל אינם מתאימות לתוכניות. הרשות נוהגת לעשות מדידות השטח לאחר גמר הבניה לצורך הארנונה יש טעויות לשני הכיוונים, טעויות אלו מתקנות במהלך השנה, בחלקם לפי פניית התושבים ובחלקם ביוזמת מחלקת ההנדסה.
נושא נוסף שיש עליו ערערים רבים הוא המועד בו מתחילים לחייב תושב בארנונה. ואין קריטריונים ברורים מהו המועד בו מתחיל התושב החדש לשלם ארנונה, יום חיבור החשמל, קבלת טופס גמר, קבלת מפתח מהקבלן או אחר. ישנה תקופה קצרה שהנכס ריק עד לאכלוסו בדיירים. נקבע הרשות, כי הרשות מקבלת את הצהרת התושב ליום תחילת חיובי הארנונה. כל הפניות הם בנושאים שהוזכרו לעיל והרשות אינה רואה בהם השגות על שומה. אלא "בקשה לתקן חישובים". כל הפניות מטופלות מיידית לשביעות רצונם של התושבים.
2. ברשות קיימת ועדת ערער לנושא ערערים לארנונה. בועדה 3 חברים שאינם חברי מועצה.

- הועדה אינה מתכנסת כי אין פניות של ערער לגבי ארנונה.
כפי שנאמר לעיל כל הפניות הם בגין תיקוני חישובים של שטח ומועד כניסה.
3. בהודעה על שומת הארנונה השנתית מצוין כי התושב רשאי לערער על גובה החיוב של הארנונה ולהגיש השגות בהתאם.
4. הרשות המקומית - מחלקת ההנדסה ומחלקת הגביה עושים מאמצים לתיקון הדרוש בגין תיקוני טעויות, חישובי השטחים, מועדי תחילת חיוב הארנונה ובכלל הקשור בפעולותיהם.

הדוח המפורט לשנת כספים 2000

2.4.ד. הכנסות עצמיות- פרק חינוך

1. הרשות גובה אגרות חינוך (שירותים) באמצעות בתי הספר. בתי הספר מנוהלים ע"י ניהול "אוטונומי". ניהול "האוטונומי" נקבע על פי הנחיות משרד החינוך ואישור מועצת הרשות.
2. קבלות בגין תשלומים לאגרת חינוך (שירותים) ולחוגי העשרה- תל"ן מוצאות ע"י בתי הספר. תלמידי חוץ הלומדים בחטיבת הביניים התשלומים עבורם משולמים ישירות בקופת הרשות.
3. מחלקת החינוך ברשות מפקחת על הכספים שנגבים בבתי הספר. מתקבלים דוחות כספיים על מצב הגביה ועל השימוש שנעשה בכספים אלה. מחלקת החינוך מדווחת לגזבר הרשות בהתאם.
4. כפי שנאמר לעיל בתי הספר מתנהלים בשיטת ניהול "אוטונומי" לכן התקבולים בגין גביות אגרת חינוך ולימודי העשרה לא מקבלים ביטוי בספרי הרשות.
5. הרשות ע"י מחלקת החינוך מבצעת ביקורות על הכספים שנגבים בבתי הספר. הרישומים בבתי הספר נעשים ע"י תוכנה מיוחדת לבתי ספר "ממב"ס".
6. מחלקת החינוך מקבלת דיווחים ממנהלי בתי הספר על מצב הגביה לרבות חובות הורים. במחלקת החינוך שברשות ישנם רישומים ודוחות לכך.
7. שכר לימוד לגני ילדים "טרום חובה" מבוצע ע"י הוראות קבע של ההורים. כל ההורים חותמים על הוראות קבע.
8. הוראות קבע שלא כובדו נגבות לאחר זמן קצר עם חזרתם.
9. דמי שירותים נוספים שנגבים בבתי הספר נקבעים ע"י מועצת הרשות בשיתוף מחלקת החינוך, מנהלי בתי הספר וועדי ההורים.
10. מחלקת החינוך עוסקת בגביית דמי שירותים נוספים ע"י קבלת הוראות קבע מההורים.
11. הקריטריונים שנקבעו למתן הנחות לכל אחד מהשירותים הניתנים הם לפי חוק, במקרים בודדים ניתנות הנחות לפי החלטה משותפת של מנהלת בית הספר, נציג ועד ההורים והמלצות מחלקת הרווחה ברשות. שעורי העשרה ניתנת הנחה של 10% למשפחה שלה שני ילדים לומדים באותו מוסד. לפי בדיקתנו אין חריגות מהקריטריונים.
12. שעורי העשרה- תל"ן ניתנים לכלל התלמידים היינו 100% מהלומדים.
13. בחטיבת הביניים שברשות לומדים תלמידי חוץ מהישובים באזור. הרשות גובה מהרשויות שתלמידיהם לומדים אצלה שכ"ל, ויתר התשלומים המוטלים על התלמידים.
14. יתרת שכ"ל ותשלומים אחרים שטרם נתקבלו עד לסוף השנה נרשמים בספרי הרשות לפי בסיס צבירה ומקבלות ביטוי בדוחות הכספיים בהתאם.
15. מערך החשבונות בנושא הנדון מנוהל באופן מפוצל. בבתי הספר בפיקוח מחלקת החינוך ובמערך הגביה ובהנהלת החשבונות.

מועצה מקומית אלפי מנשה

הדוח המפורט לשנת כספים 2000

16. פעולות אכיפה הם פניה להורים, במקרים קיצוניים שהם מעטים פועלים באמצאות עו"ד לצורך גביית החובות. אין ברשות סרבני תשלום מספר החייבים קטן.

17. פירוט סוגי ההכנסות העצמיות בפרק חינוך.

פירוטים על שירותי חינוך

באלפי ש"ח

הרשות	השתתפות המקומית		השתתפות סה"כ		השתתפות מוסדות		הורים	
	מסה"כ	הוצאות	מסה"כ	הכנסות	ממשלה	אחרים		
7.29	64	878	814			321	493	אגרת חינוך ותל"ן
23.43	232	990	758	105			653	גני ילדים
0	(5)	593	598	85			513	מועדונית
0	(14)	318	332	153			179	מרכז למידה

ד.3.4. היטל השבחה

1. הרשות ממוקמת באזור השומרון וכפופה להוראות הממונה על יהודה ושומרון. הרשות אינה מעניקה רשיונות בניה, שימוש חורג או החזרת קרקעות. פעולות אלה נעשות ע"י הממונה על יהודה ושומרון במפקדת המנהל האזרחי.

2. ההיטל השבחה נגבה ע"י משרד הממונה במנהל האזרחי ליהודה ושומרון. הכספים מגבית היטל השבחה מועברים ע"י הממונה הנ"ל לרשות. הממונה מעביר 10% מהגבייה.

3. הרשות רושמת את התקבולים בגין היטל השבחה לפי בסיס מזומן לקרן לעבודות פיתוח.

4. לאור הנאמר בסעיפים 1,2 לעיל אין ברשות מערך גביה מיוחד להיטל השבחה.

ד.4.4. הנחות ופטורים

1. הרשות פועלת לפי תקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2000) ולפי תקנות הסדרים במשק המדינה (הנחה מארנונה) (תיקון) התש"ס 2000.

2. צו המסים שהוצא ע"י הרשות תואם את הוראות החוק.

מועצה מקומית אלפי מנשה

הדוח המפורט לשנת כספים 2000

3. להלן רשימת ההנחות לפי חוק והנחות ועדת ההנחות:

<u>סכום באלפי ש"ח</u>	<u>סוג ההנחה</u>
87	* הנחה למשלמים באמצעות הוראת קבע
5	נכס ריק
44	נכסים ציבוריים
25	אזור ותיק
125	נכי צ.ה.ל.
7	ילד נכה במשפחה
54	מקבלי קצבת זקנה + הטבה סוציאלית
1	צפיפות דיור
14	נכה ע"י המוסד לביטוח לאומי
49	משפחה חד הורית
87	אי כושר עבודה זמני
30	הכנסה נמוכה
25	הנחות ועדה
<u>553</u>	

*הנחה נרשמה בהוצאות מימון.

4. ניתנת הנחה לזכאי שלא פרע במלואו את יתרת החוב המגיעה בגין תקופה קודמת.
5. לפי התכנות של מערכת הגביה באוטומציה אין אפשרות לרשום יותר מהנחה אחת.
6. המועצה מינתה ועדת הנחות הרכבה תואם את הוראות החוק.
7. הועדה אישרה הנחות בהתאם לסמכויות שהונקו לה.
8. הועדה מנהלת פרוטוקולים שמלווים במסמכים נאותים. כל הנחה שנתנה מפורטים הנימוקים בגין ההחלטה. תוכן הפרוטוקולים מובא לידיעת ראש הרשות. מפאת צנעת הפרט כי הרשות ישוב קטן אינם מתפרסמים בפרוטוקולים של מועצת הרשות.
9. קיים תיוק נאות של מסמכים המבססים את מתן ההנחה.
10. כל הנחה שניתנת לתושב עלפי חוק או ע"י ועדת ההנחות מאושרת ע"י הגזבר.
11. לא מעבירים אוטומטית הנחות משנה לשנה. בכל שנה מתקבלות רשימות ממשרד הביטחון, מהמוסד לביטוח לאומי ומסמכים ובקשות מתושבים המבקשים הנחה.
12. ההנחות שנתנו למבני תעשיה תואמות את הוראות החוק.
13. ההנחות לבניינים ריקים לא נמצאו סטיות מהוראות החוק.
14. לא נמצאו הנחות שנתנו בתחומים אחרים פרט לארנונה.
15. נבדקו בדיקה מדגמית בהיקף של שלשה חודשים. הנחות ועדה נבדקו מלא. לכל ההנחות נמצא תיעוד מתאים לרישום ההנחה.

הדוח המפורט לשנת כספים 2000

5.4.ד. חובות אבודים

1. הרשות לא קבעה קריטריונים למחיקת חובות. אבודים.
2. בשנה המבוקרת לא היו מחיקות של חובות אבודים.
3. אין ברשות רשימה של "חובות מסופקים" באופן נפרד. קיימת רשימה של תביעות נגד תושבים אצל ע"ד של הרשות.
4. הוצאות הרשות עבור גופים חיצוניים נרשמות בתקציב הרגיל באישור הממונה על יהודה ושומרון.
5. ארנונה ומים מקבלים ביטוי במערך החייבים של הרשות יתר ההוצאות מקבלים ביטוי בהנהלת החשבונות של הרשות.

6.4.ד. קנסות

1. סכומי הקנסות שהרשות גובה אינם מטריאליים, הקנסות הם על מטרדים תברואתיים,
2. במערכת הגביה נרשמים הקנסות בחשבון התושב.
3. אין ברשות קנסות חניה. קנסות על מפגעים תברואתיים – ברירת קנס, שלא משולם מועברים לתביעה אצל הממונה על יהודה ושומרון.
4. סכום הקנסות בשנת הדוח 2,379 ש"ח בלבד.

7.4.ד. הקשר בין מערכת החייבים לבין מערכת הנהלת החשבונות

1. כל תקבול שמתקבל במערך החייבים נרשם בהנהלת החשבונות. הפעולה נעשית ע"י דיווח מפורט ממערך החייבים להנהלת החשבונות לפי סוגי התקבולים.
2. בהנהלת החשבונות נעשית התאמה בין התקבולים וההפקדות בבנק, לרבות בדיקת הוראות הקבע שנפדו בבנק.
3. נעשתה רשימה להתאמה – ההפרשים שנמצאו מוסברים; נובעים מסיווג שגוי של סוגי ההכנסות. ומעיתוי שונה בסוף השנה ברישומים בין שתי המערכות.
4. הרשות אינה עושה במהלך השנה התאמות בין מערך החייבים לבין הנהלת החשבונות לפי סוגי החייבים והגביות.
5. הנחות ופטורים נרשמו בשנה המבוקרת כהכנסה וכהוצאה בתקציב הרגיל, בשנים קודמות לא נהגו כך. למעט הנחות בגין תשלומים ע"י הוראות קבע.

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח א'

טבלת שטחים וגביה לשנים 1999-2000

3.9

סוג הנכס	שטחים בממ"ר		חיוב משוקלל לממ"ר בש"ח		סה"כ חיוב באש"ח		השינוי ב- %		גידול (קיטון) שטחים במ"ר		גידול (קיטון) טחים ב %	
	1999	2000	1999	2000	1999	2000	חיוב לממ"ר	בסה"כ	שטחים במ"ר	טחים ב %	שטחים במ"ר	טחים ב %
מגורים	155,320	160,202	25.56	26.79	3,970	4,292	4.8	8.1	4,882.0	3.1		
משרדים/שרותי	10,978	11,170	20.95	22.82	230	255	8.9	10.8	192.0	1.7		
תעשיה	12,572	12,489	33.96	35.63	427	445	4.9	4.2	(83.0)	(0.7)		
נכסי מדינה	8,172	8,211	-	-	-	-	-	-	39.0	0.5		
קרקע תפוסה	12,326	10,204	8.03	8.23	99	84	2.5	(15.2)	(2,122.0)	(17.2)		
כל היתר סה"כ	1,106	1,106	64.20	66.90	71	74	4.2	4.2	0.0	0.0		
	200,474	203,382			4,797	5,150			2,908.0			

באורים:

א. הרשות חייבה בתעריפים שונים את אותו סוג נכס. מגורים עד 200 מ"ר ומעל 200 מ"ר. אין ברשות פירוט על שטחים אלה.

ב. השוואה לנתונים בנספח 2 לטופס 1 :

חיובים בגין אנטנות לחברות הטלפון הסלולרי נכללו בחיובי בנספח 2 לטופס 1 .

5,655.00

חיובים לפי נספח 2 לטופס 1

5,150.00

חיובים לפי הטבלה לעיל

505.00

הפרשים

מועצה מקומית אלפי מנשה

הדוח המפורט לשנת כספים 2000

ד. 8.4 .2.

נספח ב'

ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

- א. במערכת הארנונה מטופלים 1,120 נכסים.
 ב. מספר החשבונות המשלמים החייבים היה 878.
 ג. החוב הכולל של התושבים מגיע ל 717 אלפי ש"ח. (לפי נספח 2 לטופס 1 מהדוח הכספי)

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה :

עומק החוב ממוצע <u>בין-לבין (שנים)</u>	חלק יחסי <u>מסכום החוב</u>	סכום החוב הכולל- <u>אלפי ש"ח</u>	<u>מספר המקרים</u>	<u>טווח חוב בש"ח</u>
1-3	18	126	153	עד 2000
1-3	20	141	50	2001-5000
1-3	38	273	34	5001-25000
1-3	25	177	5	25001-50000
	0	0	0	מעל 50000
	<u>100</u>	<u>717</u>	<u>242</u>	

מכאן שע"י טיפול ב 16 % מהחייבים , ניתן להגיע לגביה של 63% הכלל החוב.

ניתוח יתרת החוב לפי סוגים :

<u>אומדן החוב באלפי שקלים</u>	<u>אחוז החייבים</u>	
414	58	מגורים
45	6	חנויות ומשרדים
225	31	תעשיה
29	4	מבנים ציבוריים
4	1	שונים
<u>717</u>	<u>100</u>	

מועצה מקומית אלפי מנשה

הדוח המפורט לשנת כספים 2000

נספח ג'

3.8.4.ד.

הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2000, לפי שוטף ופיגורים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2000 <u>באלפי ש"ח</u>	השינוי נטו במהלך השנה <u>באלפי ש"ח</u>	יתרה ליום 1 בינואר 2000 <u>באלפי ש"ח</u>	
247	247		ארנונה שוטף
216	(387)	603	ארנונה שנים קודמות
122	122		מים
31	(152)	183	מים פיגורים
-	0		אגרת ביוב
38	(6)	44	אגרת ביוב פיגורים
-	0		אגרת שמירה
63	(11)	74	אגרת שמירה פיגורים
-	(515)	515	אגרות בניה
<u>717</u>	<u>(702)</u>	<u>1,419</u>	

הדוח המפורט לשנת כספים 2000

מכרזים 5.ד.

1. הרשות מינתה ועדת מכרזים. ועדת המכרזים פעילה במשך כל השנה מונתה לפי החוק.
2. ברשות נוהגים לפי הנהלים שתואמים את החוק בתוספת נהלים לא כתובים שפועלים לפיהם בעת ביצוע מכרזים ואו קניות.
3. בבדיקות שנערכו על ידינו שכל הרכישות הפטורות ממכרז נעשו כדין. ועדת הקניות שברשות מחליטה החלטות שלפניה מספר הצעות. למעט ההתקשרות עם היועץ המשפטי שנדרש יחסי אימון מיוחדים שאינם מאפשרים קיום מכרז.
4. כל החוזים שנחתמו ע"י הרשות המחייבים מכרז מבוססים על מכרזים שפורסמו. אין ברשות מקרה של הזמנת עבודה בהיקף כספי שדורש מכרז שנמסרה ללא מכרז.
5. הרשות לא מסרה לביצוע עבודות לחברה שבשליטתה. כל מה שמבצעת החברה הנ"ל נעשה לפי החלטת הרשות ובהתאם לנוהלי מכרזים שהרשות כפופה להם.
6. חידוש התקשרויות עם ספקים ואו נותני שרות שפג תוקף תקופת החוזה, נעשה ע"י עריכת מכרז חדש.
7. בבקרת שעשינו לא נתקלנו במקרה של פיצול הזמנות ואו חוזים כדי להימנע מהוצאת מכרז חדש. ברשות קיימת הקפדה בכל נושא הזמנות, חוזים והוצאת מכרזים.
8. נעשתה בדיקה מדגמית כ 60% מהחוזים וההתקשרויות שברשות לרבות בדיקת החשבוניות והתשלומים בגינם של מבצעי העבודות והשירותים הן בתקציב הרגיל והן בתקציב הבלתי רגיל. כל החשבוניות הם של אותו גורם החתום על החוזים. בנושא זה קיימת הקפדה מיוחדת בהנ"ח וע"י הגזבר שחותם על ההוצאות.
9. לא נמצאו מקרים שסכום שאושר במכרז עולה על סכום שנקבע בתקציב לנושא הנדון הן בתקציב הרגיל והן בתקציב הבלתי רגיל.
10. לא נחתמו חוזים עם ספקים ואו קבלנים על סכומים מעל אותם הסכומים שאושרו במכרז.
11. לא הותחל בביצוע עבודה לפני אישור המכרז בוועדת המכרזים והעברת הוראות מתאימות למחלקות האמונות לפקח על ביצועה.
12. לא הוצאו מכרזים לפני אישור תקציבי ע"י מוצת הרשות והממונה על יהודה ושומרון.
13. מכרזים נדונים הרשות רק ע"י ועדת המכרזים ולא ע"י כל גוף אחר ברשות.
14. ברשות ישנה תיבת מכרזים. התיבה נעולה בשני מנעולים שונים. מפתחות התיבה נמצאים אצל 2 אנשים שאין להם קשר לוועדת המכרזים. פתיחת התיבה ביום ובשעה שנקבע במכרז נעשית ע"י שניהם. המכרזים שהם המעטפות סגורות נרשמים ומועברים סגורים לוועדה לצורך החלטה.
15. הרשות מנהלת פנקס מכרזים בהתאם להוראות החוק.
16. ברשות קיימת רשימת ספקים/ קבלנים אשר רשאים להשתתף במכרז זוטא. הרשימה פתוחה לעיון הציבור. נקבעו קריטריונים והסדרים לפיהם ניתן לצרף קבלן/ספק נוסף.
17. הרשות נוהגת לפי סעיפים 9 ו10 לחוק המכרזים. מסמכי המכרזים שפורסמו כוללים את כל הפרטים המפורטים בחוק.

הדוח המפורט לשנת כספים 2000

18. נבדקו מדגמית כ-60% מהמכרזים שהוגשו. כל ההצעות שנתקבלו עמדו בתנאי המכרז.
19. לא נמצאו כל הסתייגויות נגד החלטות הרשות בדבר הזוכה במכרז, לא הוגש בג"ץ בנדון.
20. בכל המכרזים שנבדקו ע"י הוכן אומדן מפורט של ההוצאות ע"י גורם ברשות ללפעמים בסיוע גורם חיצוני בעל ידע ספציפי לנושא המכרז.
21. בכל המכרזים שנבדקו ע"י לא ראינו פערים שהצדיקו בדיקה מחודשת של האומדן. בכל אותם המקרים היה זוכה שסכום הצעתו לא עברה את האומדן.
22. חשבוניות המוגשות ע"י קבלן שזכה במכרז נבדקות ע"י הגוף המפקח על העבודה, אותו מפקח מפרט את הכמויות בחשבונית לעומת הכמויות לפי החוזה (המכרז) ורק לאחר אישורו ואישור המחלקה שהעבודה מבוצעת בפיקוחה (לרוב מח' הנדסה). לא היו שינויים מהותיים כמויות המקוריות שבמכרז.
23. הרשות מקפידה על המועד שנקבע להגשת הצעות למכרז.
24. הגשת מסמכים ע"י המציעים הייתה תקינה.
25. לתיבת המכרזים 2 מפתחות בידי שני אנשים נפרדים. ברשות קיימים הסדרים שמבטיחים שעד לפתיחת תיבת המכרזים לא ניתן לפתוח את ההצעות ולגלות את תוכנן.
26. ברשות ננקטו הליכים שיבטיחו שמעטפת מכרז שלא הוכנסה במועד לא תהיה אפשרות להכניסה לתיבה.
27. פתיחת תיבת המכרזים, רישום מסמכי המכרז וניהול פרוטוקול תואם את האמור בחוק.
28. הרשות נעזרת במומחים לצורך קבלת חוות דעת, אומדנים וכו'. המומחה עורך ניתוח השוואתי של ההצעות. חוות דעתו של המומחה מפורטת ומבוססת.
29. הועדה מנהלת פרוטוקול מפורט לכל מכרז. הועדה מתבססת על חוות דעתו של המומחה.
30. עד כמה שיכולנו לראות לא מנוהל כל משא ומתן בקשר לנושא המכרז עם משתתף בו בטרם נקבע הזוכה במכרז.
31. מכרזים אשר לא עמדו בדרישות לא נתקבלו.
32. הפרוטוקולים של ועדת המכרזים נותנים גילוי מלא מהדיונים שהתקיימו, כוללים את כל הפרטים שהחוק מחייב.
33. בשנה המבוקרת לא בוטלו מכרזים ברשות.
34. לא נערכו מכרזים לפי חוק רשויות מקומיות (מכרזים משותפים).

6.ד קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל.

1. לכל הוצאה הכרוכה בחוזה ההתקשרות עם קבלן קיים כיסוי בתקציב המאושר.
2. כל התקשרות מאושרת ברשות ע"י ועדת מכרזים ואו ועדת קניות בהתאם לסכומים.
3. תנאי ההתקשרות תואמים את ההחלטות של ועדת מכרזים או ועדת הקניות.
4. בכל המקרים בהם מקבלת הרשות שירותים קבועים נחתם חוזה התקשרות.
5. ההתקשרות בתוקף בהתאם להחלטות שנתקבלו בוועדת המכרזים או בוועדת הקניות.
6. אין ברשות התקשרות שאורכה מעבר לתקופת החוזה.
7. חוזה ההתקשרות כולל:

- א. הגדרה מדויקת של הצד השני של החוזה.
 - ב. תאור מפורט של השרות שעל הקבלן לספק כולל לוח זמנים.
 - ג. אופן המדידה של השירות שהתקבל והמסמכים שיש להמציא להוכחת ביצועו.
 - ד. בכל שירות נקבע הגורם המפקח על קבלת השירות.
 - ה. סכום ההתחייבות לתשלום בגין השרות.
 - ו. אופן חישובי הצמדות.
 - ז. זמני תשלום ומועדי הגשת חשבונות.
 - ח. תקופת החוזה. כאשר קיימת אופציה תקופת האופציה והתנאים למימושה.
 - ט. הערבויות שיש להמציא לרשות.
 - י. התנאים בהם תופסק ההתקשרות.
8. בכל החוזים שנבדקו כל התנאים הנ"ל נכללים בהם.
 9. אין ברשות פנקס חוזים.
 10. בבדיקת חשבונות בגין שירותים נמצא כי כל מהפרטים הרלוונטים לכל חשבון בגין שירות מתאימים לתנאי ההתקשרות, ניתן בהם פירוט מלא של השירות ומצורפים להם מסמכים מספקים המוכיחים את קבלת השירות ושתנאי התשלום תואמים את התנאים שנקבעו בחוזה ההתקשרות.
 11. הפיקוח נעשה ע"י המחלקה שאחראית לקבלת השירות. מנהל המחלקה מאשר את קבלת השירות בפירוט מלא ומאשר בחתימתו.
 12. החוזים עם נותני השירותים נקבעו המחירים לפי יחידת שרות כגון: פינוי אשפה יש פירוט לפי ימים שמרוקנים את האשפה ופירוט הכלים שמרוקנים. כנ"ל קבלן ההסעות לפי הסעה. כך נהוג ברשות לכל נותני השירותים. במקרה אחד קבלן אשר עבד במסגרת חוזה לתב"ר נתן שירותים מיוחדים לרשות כעבודות נוספות.
 13. הרשות עברה לקבלת שירות ע"י קבלן גינון לאחר שהעובד שעבד בעבודה זו פרש.

הדוח המפורט לשנת כספים 2000

7.ד. מערך התשלומים

1. אין ניהול מעקב תקציבי לפני הוצאת הזמנה או התחייבות לתקציב הרגיל. לכן לא קיים רישום לכך.
2. הרשות נוהגת להוציא הזמנה, פקודת עבודה, או חוזה לפני כל התקשרות של רכישת טובין או שירותים ואו ביצוע עבודה.
3. ברשות לא מנפיקים תעודות כניסה. על גבי החשבונית יש אישור הממונה של המחלקה על קבלת הטובין ואו ביצוע העבודה.
4. טופסי ההזמנה כוללים את כל הפרטים הנדרשים בתקנות " להסדר רכישות, ניהול מחסנים , רישום וניהול טובין". אין תעודות כניסה, אין מחסן לא מתוקצב.
5. טופסי ההזמנה נמסרים לספקים , נותני השירותים ואו הקבלנים לפני קבלת הטובין או ביצוע עבודה.
6. חשבוניות שמתקבלות מנותבות למחלקות שמהם יצאה ההזמנה. לאחר בדיקה ואישור מועברות למוקד אחד בהנ"ח לצורך בדיקה, אישור ותשלום.
7. ברשות נקבעו ממלאי תפקידים אשר סמכותם לאשר את קבלת הטובין, השרות ואו העבודה , לבדוק את החשבוניות ולאשרם. בעלי תפקידים הם מנהלי המחלקות.
8. שמות בעלי התפקידים הנ"ל מרוכזים בלוח הסמכויות המופץ לגורמים הנוגעים בדבר.
9. רשימת בעלי הסמכויות מתעדכנת לפי הצורך.
10. חשבוניות שמתקבלות נבחנות ונבדקות מבחינת:
 - א. התאמה להזמנה כמות/ מחיר.
 - ב. קבלת התמורה, אישור קבלה ממנהל המחלקה.
 - ג. חישובים אריתמטיים לרבות הפרשי הצמדה אם קיימים כאלה.
 - ד. קיום מסמכים הנלווים הדרושים, כגון הזמנה.
 - ה. החשבוניות מתקבלות מהמחלקות בגזברות. פקידת הנהלת החשבוניות בודקת את החשבוניות אם כוללים את כל הדרוש מבחינת אישורים וחתימות לרבות ההזמנה תנאי התשלום וכו'. לאחר הבדיקה מועברת החשבונית בצירוף כל הניירות המצורפת ופקודת תשלום לגזבר לאישורו.
 - ו. כל בודקי החשבוניות מאשרים את בדיקתם בחתימתם.
11. התשלומים ברשות מבוצעים באמצעות המחאות.
12. הרשות משלמת פירעון מלוות באמצעות הרשאה לחיוב בבנק, חשבל וטלפון משולמים ע"י הוראות קבע לבנק. החשבוניות שנפרעו נבדקות בכל תשלום. לרשות אין נכסים מושכרים.
13. לפני הכנת ההמחאה מונפקת הוראת תשלום בה פירוט החשבוניות המשולמות.
14. כל ההמחאות מוצאות עם ההגבלה "למוטב בלבד" .
15. לפני כל הכנת המחאה נבדקים אם קיימים חובות של הספק לרשות. אם כן מקזזים את מחובות מהסכום לתשלום.(מועברת פק' זיכוי למערך הגביה) .

הדוח המפורט לשנת כספים 2000

16. מורשי החתימה מוגשות ההמחאות הצירוף הוראת התשלום שנחתמה לפני כן.
17. בעת הוצאת ההמחאה לא רושמים ע"ג החשבונית "נפרע". הבקרה הפנימית לנושא תשלומים בהמחאות מונעת האפשרות לתשלום כפול כי כל החשבוניות המאושרות נרשמו בספרי החשבונות, ההמחאות מוצאות ע"י האוטומציה כאשר בעת ההכנה נבדק חשבונו של הספק בעין ע"י עובדת ובדיקה לוגית במחשב, אם קיימת לו יתרת זכות.
18. ברשות לא מקבלים חשבוניות שאינם מקור. במקרים בודדים שהחשבונית "נאמן למקור" נוהגים לפי הוראות שקיימות בע"פ בזהירות רבה תוך בדיקות נוספות.
19. תשלומים מבוצעים בהתאם לתנאי התשלום שנקבעו עם הספק. בביקורת לא ראינו שהקדימו תשלום לספק.
20. העתקי ההמחאות נשמרים ברשות לצורכי מעקב וביקורת.
21. ההמחאות המבוטלות נשמרות ברשות לצורכי פיקוח.
22. הרשות לא מקבלת מהבנקים העתקי המחאות שנפדו.
23. ההמחאות נשלחות למוטבים ע"י גורם אחר מזה שהיה מעורב באישורן.
24. לפני הכנת הדוחות הכספיים נערכת בדיקה שכל החשבוניות שנתקבלו לאותה שנת כספים קיבלו ביטוי ספרי הרשות המקומית. החשבוניות נרשמות לזכות בחשבון הספק לחובת הסעיף התקציבי.
25. אין ברשות חשבונות כגון "זכאים שונים" חש' "מעבר" וכו'.
26. נוהל התשלומים כפי שמבוצע תואם את דרישות החוק וסדרי מנהל מקובלים. אין ברשות נהלים כתובים.
27. הגזבר קובע את מדיניות התשלומים ברשות מביאם לידיעת אותם מנהלי יחידות לא נתן ברשות הזו לקבוע הסדרי תשלום ללא תאום עם הגזבר כי כל הזמנה בסכום מטריאלי יוצאת לאחר החלטה של ועדת קניות ואו ועדת מכרזים שבה משתתף הגזבר.
28. התשלומים מבוצעים בהתאם להסכמים בכל ימי העבודה ברשות.
29. הרשות מקפידה לקבל מהספקים אישורים משלטונות המס, "גופים ציבוריים" ואישור "ניכויים במקור".
30. שיעור הניכוי במקור מוזן לאוטומציה מיד עם קבלתו מהספק. אין תשלומים ללא קבלת האישורים משלטונות המס.
31. בביקורות שעשינו ברשות לא ראינו מקרה אחד של כפל תשלום לספק.
32. נעשות התאמות עם ספקים באופן שוטף במהלך השנה.
33. רשות המבוקרת אין אפשרות טכנית לחתום על המחאות בלנקו. לא מוציאים המחאות שהכיתוב בהם נעשה האופן ידני.
34. תשלומי תמיכה מבוצעים ישירות לחשבון הבנק של מקבלי התמיכה..

מועצה מקומית אלפי מנשה

הדוח המפורט לשנת כספים 2000

35. הרשות המקומית המבוקרת לא נוהגת להכין המחאות ולעכבן עד אשר ימצא מימון לתשלומם.

36. הגזבר מכין תזרימי מזומנים בכל רבעון.

37. ההמחאות הריקות נשמרות במקום בטוח. נעשו הסדרים שלא תהיה גישה לגורמים שאינם מאושרים לכך.

38. מערך התשלומים ברשות תואם את כללי ניהול תקין והבקרה הפנימית. ניתוב החומר, אישורו, רישומו נעשה בזמן סביר ללא עיכובים שנגרמים ברשות. איתור חשבוניות קל. הפעולות המתבצעות בספרי הרשות מבטיחים שלמות הרישומים.

8.ד. יועץ משפטי

1. הרשות מינתה יועץ משפטי.
2. היועץ המשפטי של הרשות אינו עובד הרשות. משרד עו"ד חיצוני. XXX
3. היועץ המשפטי משתתף בישיבות ועדות שהחוק מחייב השתתפותו.
4. הרשות אינה מעסיקה יועצים משפטיים אחרים.
5. כל החוזים שנבדקו על ידינו אושרו ע"י היועץ המשפטי שחיווה דעתו עליהם של הרשות.
6. לא היו ברשות כל הסכמי פשרה ובוררויות בין בעובדים ונבחרים לבין הרשות.
7. לפי דעתנו היועץ המשפטי ממלא את כל התפקידים המוטלים עליו.

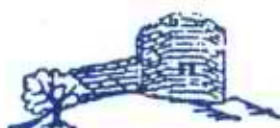
משרד הפנים
הממונה ביהודה ושומרון

8. 02. 2001

התקבל

3696

לתיק 6190



המועצה המקומית אלקנה

דאר נע אפרים 44814

מזכירות: 03-9362333

*לשכה: 03-9363843 *מחלקת הנדסה: 03-9362088 *המחלקה לחינוך: 03-9362335 *גזברות: 03-9362334 *מחלקה לשירותים חברתיים: 03-9363132 *מחלקה לבריאות: 03-9365103

י"א שבט תשס"א
04 פברואר 2001

לכבוד

מר שוקי אמרני

מנהל האגף לביקורת

והממונה על החשבונות

ת.ד. 6158

ירושלים 91061

א.נ.

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה – 1999

מכתבכם מתאריך 4.10.2000

במענה למכתבך להלן תשובותי:

1. הדו"ח ניזון בישיבת ועדת הביקורת בתאריך 19.12.2000.
2. מליאת המועצה התכנסה לישיבה שלא מן המניין בתאריך 28.1.2001 לדיון מיוחד בדו"ח.
3. עובדי המועצה קיבלו ממני הוראות לתקן ליקויים שנתקבלו בדו"חות הביקורת.
4. הביצוע הוחל מיד ויושלם במהלך שנת 2001.

בברכה

מרסל גנס
ראש המועצה

העתק: אליעזר גולדברג - מבקר המדינה

בני ריקרדו - ממונה המחוז ✓

שמעון לנדאו - מבקר המועצה

ישראל קמר - גזבר המועצה

מועצה מקומית אלפי מנשה



ט"ז בכסלו התשס"א
13 בדצמבר 2000
(ביקורת) 1047



לכבוד
מר שוקי אמרני
הממונה על הכספים והביקורת
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: תגובת המועצה א. לדו"ח הביקורת המפורט לשנת 1999
ב. לדו"ח המעקב לשנת 1999

קראנו בעיון רב, ובתשומת לב מרובה את דוחות הביקורת שבנדון, ואנו סבורים שרוב הרשויות המקומיות בארץ היו "קונות" דו"ח זה בשתי ידיים. יחד עם כך נפעל בנחרצות לתיקון הליקויים שעדיין נותרו.

להלן תגובתנו המפורטת שנערכה בעצה אחת עם המבקר, הגזבר והמזכיר של המועצה. סעיפי התגובה זהים לסעיפי הדו"חות.

א. הדו"ח המפורט

- 4.1.1 - מליאת המועצה אישרה ב 11/99 את שינויי התקציב ורק בשל טעות של תום לב, הם לא הועברו לאישור הממונה.
- 4.1.2 - אישור התקציב במועד זה, נבע מהעובדה שבמועד הנדרש בחוק לא היו בידינו המקדמים שהם תנאי הכרחי לאישור התקציב.
- 4.1.3 - הנושא תוקן בשנת 2000.
- 4.2.1 - הנושא יתוקן בשנת 2001.
- 4.2.2 - הנושא תוקן החל מפרוואר 2000.
- 4.3.1 - המועצה נערכת לקיים ב - 31.12.2000 ספירת מלאי כדת וכדין לרבות: דו"חות ממוחשבים, ספירת מצאי, סימון הרכוש, טיפול בהפרשים וכ"ו.
- 4.3.2 - המקלטים בתחום הרשות, אינם מועברים לשימוש של "גורמים שונים", ולכן אין צורך בנוהל כתוב המסדיר זאת.
- 4.3.3 - למיטב ידיעתנו, אין צורך חוקי במינוי ועדת בטיחות ביו"ש.
- 4.4.2 - שכרם של העובדים הבכירים תוקן כנדרש. לא נמצאו כל חריגות שכר לגבי "שני מנהלי המחלקות" בנוסף לעובדים הבכירים הנ"ל.
- 4.5.1 - הנושא יתוקן בשנת 2001.
- 4.5.2 - יתוקן ב - 31.12.2000.
- 4.5.3 - הרשות עורכת סקרי סיכונים תקופתיים כנדרש.
- 4.5.6 - לא רלבנטי - ראה תשובתנו לסעיף 4.3.2 לעיל.
- 4.6.1 - למיטב ידיעתנו מחיקת חובות אבודים לאחר שלוש שנים ומעלה, אינה טעונה אישור של הממונה.
- 4.6.2 - לאחרונה מונה עובד שחלק ניכר מתפקידו הוא לטפל בנושא רישוי העסקים בתחום המועצה.

1914

1915

1916

1917

1918

1919

1920

1921

1922

1923

1924

1925

1926

1927

1928

1929

1930

1931

1932

1933

1934

1935

1936

1937

1938

1939

1940

1941

1942

1943

1944

1945

1946

1947

1948

1949



מעקב אחר תיקון ליקויים

- 5.1.1 - יתוקן בשנת 2001.
- 5.1.3 - תקציבי השנים 2000 ו- 2001 נבנו בסכומים ריאליים.
- 5.1.5 - הנושא תוקן ע"י רישום ההנחות והפטורים בהוצאות המימון.
- 5.1.6 - הפער צומצם למינימום ונובע מפטורים מאגרת מבני ציבור שניתנים למבני ציבור.
- 5.1.8 - ההערה לא מדויקת, הנושא תוקן כבר בשנת 1999.
- 5.1.9 - לגבי רוב העובדים הנוגעים, תוקן הנושא בשנת 2000, לגבי 8 עובדים יתוקן הנושא ב- 2001.
- 5.1.10 הנושא תוקן בשנת 2000.

ב. דו"ח ביקורת מעקב

מבקר המועצה נתבקש על ידי ראש המועצה וועדת הביקורת לבדוק ולעקוב אחר תיקון הליקויים שהועלו בדו"ח המעקב. להלן פירוט תוצאות בדיקותיו לגבי פעילות המועצה בהקשר לנ"ל בשנת 2000.

1. ביקורת פנימית

ועדת הביקורת התכנסה שלוש פעמים במהלך שנת 2000 וקיימה דיונים מפורטים בדו"חות הביקורת של משרד הפנים.

2. תמיכות

מונתה ועדת תמיכות שקבעה קריטריונים וכללים מפורטים לנושא התמיכות, לרבות פרסום, לוחות זמנים, טפסים וכ"ו. כמו כן, מינה ראש המועצה מפקחת על התמיכות במועצה כנדרש. בישיבות ועדת התמיכות משתתפים בנוסף לחברי הועדה גם היוע"מ של המועצה, גזבר המועצה ומבקר המועצה.

3. העסקת עובדים

- 3.1 - המועצה עברה לשיטת דיווח אלקטרונית/מגנטית.
- 3.2 - עובדים חדשים מתקבלים ע"י מכרז כדת וכדין.
- 3.3 - כל העובדים שנתקבלו מאז 1.1.98 ולא עברו בדיקה רפואית נשלחו לעשות זאת.
- 3.4 - כל עובדי המועצה הנוגעים, פרט לשמונה, יצאו לחופשה כנדרש. שמונת הנותרים ייצאו לחופשה בזמן הקרוב.
- 3.5 - כל העובדים הבכירים הנוגעים הועברו לחוזה בכירים, כנדרש.
- 3.6 - המועצה מקפידה על כך, שכל התשלומים בגין שימוש ברכב אישי ייעשו עפ"י כל הכללים והנהלים.
- 3.7 - אין במועצה הטבות חריגות.
- 3.8 - פרישת העובדים נעשית עפ"י המקובל ובשיעור של 100% בלבד.



1. The first part of the report is a general introduction to the subject of the study.

2. The second part of the report is a detailed description of the methods used in the study.

3. The third part of the report is a discussion of the results of the study.

4. The fourth part of the report is a conclusion and a list of references.

5. The fifth part of the report is a list of appendices.

6. The sixth part of the report is a list of figures.

7. The seventh part of the report is a list of tables.

8. The eighth part of the report is a list of footnotes.

9. The ninth part of the report is a list of references.

10. The tenth part of the report is a list of appendices.

11. The eleventh part of the report is a list of figures.

12. The twelfth part of the report is a list of tables.

13. The thirteenth part of the report is a list of footnotes.

14. The fourteenth part of the report is a list of references.



4. רישוי עסקים

המועצה מינתה עובד שעוסק בתחום זה, במגמה להגיע תוך זמן סביר למצב שבו כל העסקים יפעלו ברשיון.

5. גביית מיסים

5.4 - למיטב ידיעתנו אין צורך באישור הממונה למחיקת חובות אבודים לאחר שלוש שנים.

5.5 - המועצה מבצעת סקרי נכסים תקופתיים.

6. הנחות במיסים

6.2 - רישום הפרוטוקולים הוא אכן ידני, אך למיטב ידיעתנו אין זה סותר את הנדרש עפ"י החוק. הפרוטוקולים חתומים וממוספרים כנדרש.

6.3 - מונתה ועדת ערר אך אין ערעורים ולכן היא לא מתכנסת.

6.4 - הנחות ניתנות רק בהתאם לחוק. היוע"מ של המועצה נוכח בכל הישיבות.

7. תקציבי פיתוח

7.1 - כל התב"רים מובאים לאישור הממונה לפני ביצועם.

7.2 - אין חריגה בתשלומים מעבר למה שאושר.

7.3 - איחורים בגמר פרויקטים הם תוצאה של שינויים ותוספות ביוזמת המועצה ולכן לא ניתן לקנוס בגינם את הקבלנים.

7.4 - כל ההסכמים עם הקבלנים נעשים בהתאם לנדרש.

7.5 - המועצה מקפידה שלא לבצע פרויקטים לפני שכל מקורות המימון המיועדים לכך, מאושרים כנדרש.

8. חוזים ומכרזים

8.1 לא מתקבלות ללא נימוקים מספקים, הצעות שאינן הזולות/הטובות ביותר.

8.2 - המועצה מקפידה החל משנת 2000 לבייל את כל החוזים.

8.3 - לא מועסקים קבלנים ללא הסכמי התקשרות.

9. רכש וקניות

9.2 - בשנת 2001 יוכנו נהלי רכש כנדרש.

9.3 - המועצה תקפיד שוועדת רכש ובלאי תפעל כנדרש.

9.4 - ספירת המלאי והמצאי שתיערך ב - 31.12.2000 תאפשר גם ניהול תקין של הטובין.

10. מחסנים

10.1 - ראש המועצה מינה מחסנאי כנדרש.

10.3 - ב - 31.12.00 תיערך ספירת מלאי כנדרש.

1. The first part of the report is a summary of the work done during the year.

2. The second part is a detailed account of the work done during the year.

3. The third part is a summary of the work done during the year.

4. The fourth part is a summary of the work done during the year.

5. The fifth part is a summary of the work done during the year.

6. The sixth part is a summary of the work done during the year.

7. The seventh part is a summary of the work done during the year.

8. The eighth part is a summary of the work done during the year.

9. The ninth part is a summary of the work done during the year.

10. The tenth part is a summary of the work done during the year.

11. The eleventh part is a summary of the work done during the year.

12. The twelfth part is a summary of the work done during the year.

13. The thirteenth part is a summary of the work done during the year.

14. The fourteenth part is a summary of the work done during the year.

15. The fifteenth part is a summary of the work done during the year.

16. The sixteenth part is a summary of the work done during the year.

17. The seventeenth part is a summary of the work done during the year.

18. The eighteenth part is a summary of the work done during the year.

19. The nineteenth part is a summary of the work done during the year.



10.4 - בעקבות ספירת המלאי כאמור לעיל, תטפל ועדת רכש ובלאי גם בהפרשי הספירה כנדרש.

10.5 - עם הקמת מחסן כנדרש, תקבע גם רמת המלאי המינימלית הנדרשת לגבי כל הפריטים.

11. ניהול נכסים

11.1 - המועצה תנהל רישום לגבי נכסיה.

11.3 - אין שימוש במבנים בבעלות המועצה ללא אישורה.

11.3 - מבוצעים סקרי נכסים תקופתיים.

12. ניהול אינוונטר

ב - 31.12.2000 ייערכו גם ספירת מצאי ורישומו כנדרש, לרבות סימון המצאי וגריעתו בהתאם לתוצאות הספירה.

13. המליאה וועדות המועצה

ישיבות המליאה והוועדות מתקיימות כסדרן ובהתאם לצורך. בכל ישיבה נרשם פרוטוקול כנדרש.

כשוועדת חובה לא מתכנסת בתכיפות הראויה, הרי זה רק בשל העובדה שלא היו נושאים לדיון.

בכבוד רב

חסידי אליעזר
ראש המועצה

העתקים:

מר בני ריקרדו - הממונה על הישובים ביר"ש

מר משה אופיר - יו"ר ועדת ביקורת

מר צביקה אלעד - מ.מ ראש המועצה

גב' נילי פריאל - סגנית ראש המועצה

מר קובי רובשיץ - חבר ועדת ביקורת

גב' דליה נחום לוי - חברת ועדת ביקורת

מר אודי לוי - חבר מועצה

מר אלי בן מנחם - חבר מועצה

מר זאב קליין - חבר מועצה

מר משה יחיאל - גזבר המועצה

מר אשר שטיינמץ - מבקר המועצה

מר הרצל חי - מזכיר המועצה

מנהלי מחלקות

מדינת ישראל
משרד הפנים
הממונה על היישובים ביהודה ושומרון

ט' בכסלו תשס"א
6 בדצמבר 2000
תיק: אלפי מנשה
מס': 61902/1246-00

לכבוד

אפרת דון-יחיא, סטולמן
לשכה משפטית

שלום רב,

הנדון: מו"מ אלפי מנשה - בקשה של משה אופיר לעיין במסמכים - תזכורת

להזכירך - ביום 9.11.00 פניתי אליך כדלקמן:

"אנא ראי במצורף את מכתבו של משה אופיר אלי מיום 7.11.00 ומכתבה של היועצת המשפטית של המועצה מיום 29.1.00.

האם יש לך את הכח הנפשי והפיזי לעזור לי להשיב לשניהם? האם יש מקום להתערבות נוספת מצדי בויכוח?"

בברכה,

בנימין גיקרדו
הממונה על היישובים ביו"ש

העתק: ת.ת. 8.1.01

מועצה מקומית אלפי מנשה



ל' בתשרי התשס"א
29 באוקטובר 2000
(גזברות 1-932)



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

א.ג.

הנדון: דר"ח ביקורת מעקב מ.מ. אלפי מנשה - דוח"ות כספיים ודר"ח מפורט 1999

הועדה לענייני ביקורת במועצה קיימה דיון בנושאים הנ"ל ביום 27.9.2000 ודנה בכל ההערות והליקויים שבדוח"ות הנ"ל.

הועדה קיבלה את הערות הביקורת והציגה אותן בדיון מיוחד שנערך במועצה ביום 24.10.2000. המועצה אימצה את המלצות ועדת הביקורת ואני אפעל לתיקון הליקויים.

בתקופה הקרובה אעביר לחברי המועצה ולעדת הביקורת דר"ח על תיקון הליקויים. העתק מכתבי אליהם ישלח אליך.

בברכה

חסדאי אליעזר
ראש המועצה

העתקים:

מר בנימין ריקרדו - הממונה ביו"ש
מר משה אופיר - יו"ר הועדה לענייני ביקורת
מר אשר שטיינמן - מבקר המועצה



מדינת ישראל
STATE OF ISRAEL

משרד הפנים
המנהל הכללי

בס"ד, ירושלים, י"ט בסיון התש"ס
22 ביוני 2000

אל: **מר בנימין ריקרדו**, הממונה על הישובים ביהודה ושומרון

שלום רב,

הנדון: דוח ביקורת מעקב ברשויות המקומיות

בימים אלו הוגש הדוח השנתי של האגף לביקורת ברשויות המקומיות שעוסק בביקורות מעקב שנערכו ע"י האגף בשנת 1999 במדגם של רשויות מקומיות ובכללן במועצה המקומית אלפי מנשה.

תוצאות ביקורות המעקב מצביעות על תופעה חמורה ולפיה רשויות מקומיות לא תיקנו את מרבית הליקויים שנמצאו בביקורות קודמות שלעיתים נערכו בהן מספר שנים קודם לכן, (בשנים 1995-1997) וזאת למרות שהן נדרשו לתקן את הליקויים ולנקוט בצעדים כדי למנוע את הישנותם.

בהתאם לנוהל ובתוקף סמכותך, אבקשך לנקוט בצעדים הנדרשים על מנת להבטיח שהליקויים בפעילותן של הרשויות המקומיות במחוז יתוקנו וינקטו הצעדים על מנת למנוע את הישנותם.

אבקשך לקיים בירור עם ראש מועצה מקומית אלפי מנשה, ולהגיש התייחסות מפורטת לממצאים שהועלו בדוח ביקורת המעקב ולצעדים שנקטו על מנת למנוע את הישנותם של הליקויים.

אבי מעוז
המנהל הכללי



העתקים: **מר שוקי אמרני**, מנהל האגף לביקורת והממונה על החשבונות
מר אליעזר חסדאי, ראש מועצה מקומית אלפי מנשה
תיק מעקב

חסדאי הוציא תגובת לוחמה חסדאי וביקורת הת"ח למינה בכתב זה ולא האוץ.
אם דגל דגל דגל אלף 2000 או יופץ למי שכתב ללוחמה (הסכמה)
א"מ לכתב הת"ח והסכמה אלף למי שכתב (א"מ)
17-9-00

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, כ"ז תמוז תש"ס
30 יולי 2000

סימננו: 00-142



לכבוד
מר אליעזר חסדאי
ראש המועצה המקומית
אלפי מנשה

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה

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

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:

- להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה.
- לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
- להורות את עובדי המועצה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 30.10.2000.

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,

של

שוקי אמרני

מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

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

מועצה מקומית אלפי מנשה

הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

משרד הפנים

האגף ל... יחידת ברשויות המקומיות

3 0. 07. 2000

נתקבל

051

סימנור:

מועצה מקומית אלפי מנשה

הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

תוכן

<u>עמוד</u>	
2	1. מכתב הפניה למר שוקי אמרני
3	2. דוח כספי לתושב
4	3. נתונים כלליים על הרשות המקומית
5 - 7	4. עיקרי הממצאים שהועלו בביקורת
8	5. מעקב אחר תיקון ליקויים
9 - 14	6. התקציב הרגיל
15 - 18	7. התקציב הבלתי רגיל וקרנות לא מתוקצבות
19 - 23	8. בקרה פנימית
24 - 27	9. מערך השכר
28 - 31	10. ניהול נכסים קבועים
32 - 34	11. נספחים לדוח המפורט

לכבוד
מר שוקי אמרני
הממונה על ביקורת החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית אלפי מנשה - 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.

רואה חשבון **דניאל קורן**
רואי חשבון

תאריך _____

מועצה מקומית אלפי מנשה
דוח כספי לתושב - תמצית הדוחות הכספיים לשנת 1999
 (הנתונים הכספיים באלפי ש"ח ומתבססים על הדוחות הכספיים המבוקרים)

מאזן			3,500		שטח שיפוט - בדונם		4,590		מספר תושבים *		
1998	1999	נכסים	9		דירוג סוציאקונומי		1,000		מספר משקי בית		
2,169	1,188	רכוש שוטף									
-	154	השקעות									
2,215	2,968	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות									
5,267	3,753	גירעון מצטבר בתקציב הרגיל									
500	475	גירעונות זמניים נטו בתב"ר									
10,151	8,538	ס ה " כ									
1998	1999	התחייבויות									
7,792	5,005	התחייבויות שוטפות									
144	565	קרן לפיתוח וקרנות בלתי מתוקצבות									
2,215	2,968	קרנות מתוקצבות									
10,151	8,538	ס ה " כ									
1998	1999										
7,716	6,961	עומס מלוות לסוף שנה									

3,500		שטח שיפוט - בדונם		4,590		מספר תושבים *	
9		דירוג סוציאקונומי		1,000		מספר משקי בית	
נתוני ביצוע התקציב הרגיל							
%		ביצוע 1998		%		ביצוע 1999	
31.86	6,815	44.07	12,124	8,964	הכנסות		
22.17	4,742	15.62	4,305	4,199	הכנסות עצמיות		
2.23	479	1.99	546	400	השתתפות משרד החינוך		
43.74	9,352	38.32	10,545	8,267	השתתפות משרד הרווחה		
100.00	21,388	100.00	27,520	21,830	מענק כללי ואחר		
%		ביצוע 1998		%		תקציב 1999	
17.00	3,596	14.20	3,903	3,952	ס ה " כ		
26.07	5,513	35.15	9,667	7,393	הוצאות		
9.60	2,030	7.78	2,139	2,105	משכורת ושכר		
25.18	5,325	21.74	5,979	5,267	פעולות כלליות		
2.09	443	1.60	438	454	שכר חינוך		
2.38	496	2.17	597	450	פעולות חינוך		
2.98	630	1.76	482	380	שכר רווחה		
7.31	1,544	5.42	1,490	1,765	פעולות רווחה		
7.39	1,566	10.18	2,809	64	מימון		
100.00	21,143	100.00	27,504	21,830	פירעון מלוות		
1.16	245	0.01	16	-	חד פעמיות		
%		ביצוע 1998		%		תקציב 1999	
100.00		21,143		100.00		27,504	
1.16		245		0.01		16	

דוח גבייה וחייבים - ארנונה		
1998	1999	
561	464	יתרת חוב לתחילת השנה
4,316	4,957	חיוב השנה
471	630	הנחות ופטורים שניתנו
4,406	4,791	סך לגבייה
3,942	4,188	גבייה בשנת הדוח
464	603	יתרת חוב לסוף השנה
1.03	0.96	יחס גבייה לחיוב השנתי נון
0.89	0.87	יחס גבייה לחוב הכולל
22.26	25.56	מוצא ארנונה למגורים

1998	1999	
1.14	0.05	% העודף השוטף מההכנסה
24.62	13.63	% הגירעון הנצבר מההכנסה
36.07	25.29	% עומס המלוות מההכנסה
28.03	31.02	% סך ההתחייבויות מההכנסה
4.50	5.85	הוצאה ממוצעת לנפש
49.44	48.97	מספר משרות ממוצע
נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
(53)	(500)	גרעון זמני לתחילת השנה
2,204	2,279	תקבולים במהלך השנה
2,651	2,254	תשלומים במהלך השנה
(500)	(475)	גרעון זמני לסוף השנה

מועצה מקומית אלפי מנשה
הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

3. נתונים כלליים על הרשות המקומית

- 3.1 המועצה המקומית אלפי מנשה הוקמה ביום 8 באפריל 1987 על-ידי המנהל האזרחי לאזור יהודה ושומרון.
- 3.2 תחום השיפוט של המועצה משתרע על שטח של 3,500 דונמים, ומספר תושביה הינו כ- 4,700 המהווים כ- 1,000 בתי אב.
- 3.3 בשטח השיפוט של המועצה פועלים 2 בתי-ספר (חטיבת ביניים ובית ספר יסודי), 7 גני ילדים ומעונות יום. מספר התלמידים הינו כ- 1,600 ומתוכם 350 תלמידי תיכון הלומדים מחוץ לשטח המועצה.
- 3.4 משרדי המועצה שוכנים במבנה המשותף למועצה ולחברה הכלכלית לאלפי מנשה (1998) בע"מ כאשר 1/3 משטח המבנה (כולל 1/3 מהקרקע) שייך למועצה ויתר המקרקעין שייך לחברה הכלכלית. משרדי המועצה תופסים כמחצית משטח מבנה זה.
- 3.5 מועצת הרשות מונה 9 חברים. ראש המועצה הינו מר חסדאי אליעזר, המכהן בתפקיד מחדש פברואר 1998. לראש המועצה מונו שני סגנים בתואר ללא שכר.

מועצה מקומית אלפי מנשה
הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

4. עיקרי הממצאים שהועלו בביקורת

4.1 התקציב הרגיל

- 4.1.1 קיימות חריגות מהותיות בין ביצוע התקציב בפועל לבין התקציב שאושר לשנת החשבון במספר סעיפים כמפורט בסעיף 4.3 בעמוד 11 בדוח זה.
- 4.1.2 הצעה לתקציב 1999 נדונה במליאת הרשות ביום 7 בפברואר 1999, לאחר תחילת שנת הכספים.
- 4.1.3 הנחות ופטורים מתשלומי חובה על פי דין, להוציא הנחות למשלמים ארנונה מראש ובהוראת קבע, אינן נרשמות בהנהלת החשבונות כנדרש.

4.2 התקציב הבלתי רגיל וקרנות לא מתוקצבות

- 4.2.1 הרשות יצרה קרן ביוב לצורך ניהול בעתיד של מפעל הביוב כמשק סגור, ולצורך כך העבירה לקרן 200 אלפי ש"ח כהוצאה חד פעמית בתקציב הרגיל בשנת החשבון. העברה הינה רישומית בלבד ללא הפקדת כספים בחשבון נפרד.
- 4.2.2 הרשות יצרה קרן אגרת מבני ציבור לצורך הקמת מבני ציבור בעתיד. לקרן נזקפו 168 אלפי ש"ח הכנסות מאגרות בניה. זקיפת הכספים הינה רישומית בלבד בשנת החשבון, ורק החל מחודש פברואר 2000 מנוהל לקרן חשבון בנק נפרד בו הופקדו הכספים שנתקבלו.

מועצה מקומית אלפי מנשה
הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

4. עיקרי הממצאים שהועלו בביקורת (המשך)

4.3 בקרה פנימית

4.3.1 בעת ספירת מצאי ציוד ומטלטלין נמסרים לאחראים השונים על המקומות בהם מצויים הפריטים, דוח ממוחשב הכולל גם כמויות כל פריט ופריט בנוסף לסוגו. אנו ממליצים למסור לאחראי הסופר דוח ממוחשב שיכיל רק את סוגי הפריטים המצויים בתחומו. כמו כן יש לנהל ולשמור תעוד מלא בכתב על כל תהליך ספירת המצאי וטיפול בהפרשים המתגלים בין הרישום למצאי הנספר.

4.3.2 הרשות לא קבעה נהלים כתובים המסדירים שימוש אחר, במקלטים אשר בתחומה, בידי גורמים שונים.

4.3.3 הרשות לא מינתה ועדת בטיחות כחוק, אשר תפקח על תפקודו של מערך הבטיחות ברשות.

4.4 מערך השכר

4.4.1 כל עובדי הרשות זכאים לפנסיה תקציבית, למעט ראש המועצה שעבר בשנה זו לחישוב פנסיה על בסיס מצטבר.

4.4.2 בשנת הדוח חרג שכרם של הגזבר, המזכיר, המהנדס ושני מנהלי מחלקות מהתקרה שנקבעה בהסכם הקיבוצי בין משרד האוצר, ההסתדרות והמרכז לשלטון מקומי בנושא חריגות שכר ברשויות מקומיות, שנחתם ביום 3 במרס 1999. ברשות תקרה זו מהווה כ- 13 אלפי ש"ח. על פי ההסכם הרשות אינה חייבת לתקן חריגות אלה בשכר ללא פניה ממשרד האוצר. בשנת 2000 הגיעה פניה ממשרד האוצר לגבי שכרם של הגזבר, המזכיר ומהנדס הרשות. בעקבות פניה זו שונתה דרגת השכר של המזכיר והמהנדס של הרשות לדרג בכירים, ושכרו של גזבר הרשות קוצץ. לא הגיעה פניה ממשרד האוצר לגבי שני מנהלי המחלקות בעלי החריגה בשכר.

מועצה מקומית אלפי מנשה
הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

4. עיקרי הממצאים שהועלו בביקורת (המשך)

4.5 ניהול נכסים קבועים

- 4.5.1 ברשות לא קיים נוהל כתוב של רישום וניהול של נכסי דנידי.
- 4.5.2 הרשות אינה מתעדת את ספירת מצאי ציוד ומטלטלין והטיפול בתוצאותיה באופן מסודר ומלא.
- 4.5.3 הרשות לא ערכה סקרי סיכונים כנדרש בהתאם לחוק הפיקוח על העבודה.
- 4.5.4 ברשות נערכות בדיקות בטיחות שנתיות המתחייבות על פי החוק.
- 4.5.5 הרשות נסמכת על נהלי הבטיחות הכתובים של משרד החינוך לגבי מוסדות החינוך אשר בתחומה.
- 4.5.6 הרשות לא חתמה הסכם עם הגורמים השונים המשתמשים במקלטים אשר בתחומה לצרכיהם, לצורך הסדרת השימוש והתנאים הנלווים לכך.
- 4.5.7 הרשות עורכת באופן שוטף בדיקות לכשירות המקלטים לשעת חירום, כולל אלה שבשימוש בידי גורמים אחרים.

4.6 שונות

- 4.6.1 ביום 9 בפברואר 1999 אישרה מליאת מועצת הרשות מחיקת חובות, לבעלי עסקים באזור התעשייה, בסך 94 אלפי ש"ח. לטענת הרשות עסקים אלה "פשטו רגל" ולא ניתן לגבות מהם את החוב. להחלטה זו לא ניתן אישור ממשרד הפנים.
- 4.6.2 אחוז גבוה מהעסקים הפועלים בתחומה של הרשות פועלים ללא רשיון. לטענת הרשות אין לה אפשרות מעשית של אכיפת החוק בעניין זה. כמו כן קיימת תחלופה גבוהה של עסקים אשר מקשה על האכיפה.

מועצה מקומית אלפי מנשה

הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

5. מעקב אחר תיקון הליקויים

5.1 ליקויים

<u>הערות</u>	
לא תוקן	1. אי קיום נוהל רישום וניהול כתוב של נכסי דניידי.
	2. הכללת מקדמות במזומן בהכנסות מאגרות בניה בשנה השוטפת ללא הוצאת חיובים.
תוקן	3. עריכת תקציב בסכומים לא ריאליים בחלק מהסעיפים.
לא תוקן	4. ביצוע עבודות פיתוח שונות ללא אישור תקציב בלתי רגיל.
תוקן	5. הנחות ופטורים מתשלומי חובה על פי דין, להוציא הנחות למשלמים ארנונה מראש בהוראת קבע, אינן נרשמות בהנהלת החשבונות.
לא תוקן	6. קיימים הפרשים בנתוני גביה בין הרשום בהנהלת חשבונות לבין נתוני גביה.
לא תוקן	7. הרשות נוהגת להעביר, בניגוד לנהלים, כספים ישירות לגופים הנתמכים ולא לחשבונות הבנק שלהם.
תוקן	8. ערבויות שניתנו על-ידי הרשות אינם רשומים בחשבונות מקבילים.
לא תוקן	9. קיימת צבירת חופשה של עובדים מעל מכסת שתי שנות עבודה.
לא תוקן	10. חשבון ההשקעה במימון קרן מתוקצבת להלוואות לעובדים בהנה"ח מעודכן ואינו תואם את הרישומים בבנק.
לא תוקן	

5.2 תגובת הרשות :

1. יתוקן בשנים 2000 ו-2001.
3. תיקון חלקי של תקציב 1999 נדון במועצת הרשות ותוקן בהתאם, כך שהפערים הצטמצמו.
8. יתוקן בשנת 2000.
9. יתוקן בשנת 2000.
10. כל תהליך אישור, מתן ומעקב אחר הלוואות לעובדים מבוקר ומתועד במלואו.

מועצה מקומית אלפי מנשה

הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

(אלפי ש"ח)

6. התקציב הרגיל

6.1 אישור התקציב

תקציב הרשות אושר על-ידי משרד הפנים ביום 7 ביולי 1999. הרכב התקציב המאושר הינו כדלקמן:

התקציב המאושר	שינויים	התקציב המקורי	הכנסות הוצאות
21,830	-	21,830	
21,830	-	21,830	
-	-	-	

6.2 כללי

6.2.1 הצעה לתקציב הרשות לשנת 1999 ואישורו נדונו בישיבת מועצת הרשות, שלא מן המניין, ביום 7 בפברואר 1999. מסגרת התקציב המוצעת כללה הכנסות בסך 21,805 אלפי ש"ח והוצאות בסך 21,805 אלפי ש"ח.

6.2.2 במסגרת הצעת התקציב לשנת הדוח הוצגו על ידי הגזבר ניתוחים ופירוטים לסעיפי התקציב השונים.

6.2.3 חוקי העזר עודכנו בהתאם לעליית המדד. חוק העזר בנושא אגרת הביוב תוקן כדי להכליל בו היטל הביוב בנוסף לאגרה. נחקק חוק עזר חדש בנושא אגרת מבנה ציבור לצורך מימון עתידי של הקמת מבני ציבור.

6.2.4 הרשות נוהגת לערוך תזרימי מזומנים באופן שוטף.

6.2.5 סכום משיכות היתר והלוואות השעה ליום המאזן מהווים כ- 13% מסך המאזן וכ- 5% מסך התקציב המאושר.

6.2.6 מליאת מועצת הרשות וועדת הביקורת של הרשות דנו ואישרו את הדוחות הכספיים והדוח המפורט לשנת 1998 בתום חודש דצמבר 1999.

6.2.7 נוהלי מתן תמיכות:

א. הרשות נהגה בעבר להעביר, בניגוד לנהלים, כספים ישירות לגופים הנתמכים ולא לחשבונות הבנק שלהם. החל משנת 1999 תוקנה דרך העברה זו.

ב. קיימים סכומים לא מהותיים לחובת תקציב תמיכות שלא שולמו למוטבים עד סוף שנת הכספים.

6.2.8 הנחות ופטורים מתשלומי חובה על פי דין, להוציא הנחות למשלמים ארנונה מראש ובהוראת קבע, אינן נרשמות בדוחות הכספיים כנדרש. לעומת זאת נתוני הגביה כוללים פטורים מתשלום ארנונה על ידי מוסדות המועצה, שאינם כלולים כאמור ברישום הנהלת חשבונות במסגרת סעיף הנחות.

מועצה מקומית אלפי מנשה

הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

(אלפי ש"ח)

6. התקציב הרגיל (המשך)

6.3 השוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע

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

1999			
סטיה	הביצוע	התקציב	הסבר
%			
112.1	1,913	902	1
320.4	227	54	2
34.8	620	460	3
34.2	1,543	1,150	4
184.9	940	330	5
22.130.0	2,223	10	6
תקבולים			
			תכנון ובנין העיר
			שירותים שונים והשתתפויות
			סעד
			מפעל מים
			מפעל ביוב
			תקבולים לא רגילים
תשלומים			
36.1	3,009	2,211	7
(18.5)	1,490	1,765	8
44.8	2,096	1,448	9
18.3	1,636	1,383	10
85.8	650	350	11
32.1	1,467	1,111	12
5,062.5	2,478	48	13
			מנהל כללי
			פרעון מלוות
			נכסים ציבוריים
			תרבות
			דת
			מפעל המים
			תשלומים לא רגילים

הסברי הרשות:

ביום 23 בנובמבר הוגשו למועצת הרשות שינויים בתקציב 1999, זאת ללא אישור משרד הפנים, ולאחר שאושר לרשות תקציב כפי שמופיע בדוחות הכספיים.

על פי שינוי זה סטיות השינוי הלא מאושר שבוצע לטענת הרשות בתקציב 1999, וההסברים לכך:

1. 37.3% - נובע מתנופת הבניה ברשות ולאור הידיעה שהמועצה עומדת לגבות השנה אגרות מבני ציבור.
2. (18.9%) - נובע מהכנסות חד פעמיות מפרסום.
3. 34.8% - נובע מהגידול בצרכים ובאישור משרד הרווחה, לפי קריטריונים שנקבעו על ידם.
4. 18.7% - גידול בצריכה בעקבות הגידול בבניה.
5. 54.1% - בעקבות שינוי צפוי בהכנסות מהיטל ביוב.
6. 22,130% - נובע ברובו ממענק שהתקבל במסגרת תוכנית ההבראה.
7. 36.1% - נובע ממימון רכישת ציוד ורהוט למשרדי המועצה שלא תוקצב.
8. (18.5%) - פרעון בהתאם לביצוע.
9. 3.5% - מימון הת"ר בתקציבי תב"רים.
10. 18.3% - מימון רכישת ספרים, רהוט וציוד לספריה.
11. 0 - הרשות עדכנה את התקציב.
12. 32.1% - גידול בצריכה בעקבות הגידול בבניה.
13. 5,062% - נובע ברובו ממענק שהתקבל במסגרת תוכנית ההבראה.

מועצה מקומית אלפי מנשה

הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

(אלפי ש"ח)

6. התקציב הרגיל (המשך)

6.4 שינויים מהותיים בין התקציב השנה לבין הביצוע בשנה קודמת

גידול (קיטון) באחוזים	הפרש	ביצוע שנה קודמת	תקציב 1999	הסבר	<u>תקבולים:</u>	
					מס' הפרק	הסעיף
20.3	167	826	993	1	22	שמירה ובטחון
124.4	500	402	902	2	23	תכנון ובנין העיר
48.0	107	223	330	3	47	מפעל הביוב
(99.3)	(1,513)	1,523	10	4	51-59	תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>						
(65.8)	(250)	630	380	5	63	הוצאות מימון
21.2	83	393	476	6	73	תכנון ובנין בעיר
118.6	319	269	588	7	75	חגיגות מבצעים
(96.7)	(1,451)	1,499	48	8	99	תשלומים לא רגילים

הסברי הרשות:

1. נובע מתיקון חוק העזר והעלאת אגרת השמירה.
2. גידול עקב הבניה החדשה ברשות.
3. עדכון חוק העזר וגביית היטלי ביוב חדשים.
4. שינוי במועד קבלת המענק במסגרת תוכנית ההבראה.
5. קיטון בעקבות הקטנת מסגרת האשראי של הרשות.
6. עקב גידול בהוצאות הבניה.
7. תוספת תקציב לאור הגידול בהכנסות.
8. נובע מקבלת מענק במסגרת תוכנית ההבראה.

מועצה מקומית אלפי מנשה

הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

6. התקציב הרגיל (המשך)

6.5 השוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת שנה קודמת

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

<u>תקבולים</u>	<u>הסבר</u>	<u>1999</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>1998</u>	<u>גידול</u> <u>(קיטון)</u> <u>%</u>
1	שמירה ובטחון	1,134	826	37.3
2	תכנון ובנין העיר	1,913	402	375.9
3	שרותים שונים והשתתפויות	227	109	108.3
4	מפעל הביוב	940	223	321.6
5	תקבולים לא רגילים	2,223	1,523	46.0
<u>תשלומים</u>				
6	מנהל כללי	3,009	2,179	37.3
7	הוצאות מימון	482	630	(30.8)
8	תכנון ובנין העיר	580	393	47.6
9	חגיגות, מבצעים וארועים	585	269	117.5
10	נכסים ציבוריים	2,096	1,241	68.9
11	דת	650	354	83.7
12	תשלומים לא רגילים	2,478	1,499	65.4

הסברי הרשות:

1. תוספת בגין עדכון האגרה.
2. תוספת בגין בניה חדשה.
3. תוספת אגרות ומועצה אזורית שומרון ומקרני שומרון.
4. תיקון חוק העזר לגביית היטלי ביוב.
5. במסגרת הסדר ההבראה.
6. תוספת הוצאה כנגד תוספת הכנסה.
7. נובע מקיטון במסגרת האשראי.
8. הוצאות נוספות בגין הבניה ברשות.
9. גידול בהוצאה כנגד גידול בהכנסה.
10. גידול בהוצאה כנגד גידול בהכנסה.
11. נובע מתשלום חד פעמי בשנת החשבון.
12. גידול במסגרת הסדר הבראה.

מועצה מקומית אלפי מנשה

הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

6. התקציב הרגיל (המשך)

6.6 השוואה תמציתית של ביצוע התקציב הרגיל
לשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 1997 עד
1999

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 מותאמים של שנת 1999					חלק א'
תקבולים ותשלומים כללי							
16,252	21,388	18,023	22,500	27,520	52.7	22.3	הכנסות
18,454	21,143	20,465	22,242	27,504	34.4	23.7	הוצאות
(2,202)	245	2,442	258	16	(100.7)	(93.8)	עודף (גרעון)
חלק ב'							
הכנסות לפי מקורות							
3,174	3,963	3,520	4,169	4,299	22.1	31.2	ארנונה
629	1,280	698	1,347	6,971	898.7	417.5	יתר הכנסה עצמית
1,435	1,438	1,591	1,513	20	(98.8)	(98.7)	השתתפות ותרומות
							הכנסות מריבית, שוונות
257	134	285	141	834	192.6	491.5	ובלתי רגילות
5,495	6,815	6,094	7,170	12,124	98.9	69.1	סה"כ הכנסות עצמאיות
3,789	5,261	4,202	5,534	5,534	24.1	(5.8)	השתתפות המשרדים
-	1,498	-	1,576	1,498	100.0	(4.9)	היעודיים
6,968	7,814	7,727	8,220	8,685	12.4	5.7	מענק לכיסוי הגרעון
10,757	14,573	11,930	15,331	15,396	29.1	0.4	מענקים כלליים
16,252	21,388	18,023	22,500	27,520	52.7	22.3	סה"כ הכנסות
חלק ג'							
הוצאות לפי סוגים							
5,453	6,069	6,047	6,385	6,480	7.2	1.5	משכורת ושכר
644	630	714	663	482	(32.5)	(27.3)	מימון
8,078	8,888	8,959	9,350	12,289	37.2	31.4	הוצאות לפעולות וכלליות
2,615	2,446	2,900	2,573	3,954	36.3	53.7	השתתפויות ותמיכות
4	1,566	4	1,647	2,809	70,125.0	70.6	הוצאות חד פעמיות
1,660	1,544	1,841	1,624	1,490	(19.1)	(8.2)	פרעון מלוות
18,454	21,143	20,465	22,242	27,504	34.4	23.7	סה"כ הוצאות

מועצה מקומית אלפי מנשה
הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

6. התקציב הרגיל (המשך)

6.7 מתוך הדוח על ניתוח ביצוע התקציב הרגיל עולה כי סעיף הוצאות משכורת ושכר עלה בשנת 1999 בשיעור 6.8% נומינלי ו- 1.5% ריאלי לעומת אשתקד.

6.8 להלן הסבר לעליה שהיתה בסעיף הוצאות משכורת ושכר בשנת 1999 לעומת שנת 1998, על פי נתוני דוחות 66:

	1999	1998	הפרש
	אלפי ש"ח		
	6,480	6,069	411
אלפי ש"ח			
גמ"ח פדיון חופש ופיצויים לעובדת שפרשה			17
מענק חד-פעמי - הסכם שכר			20
תוספת יוקר, דרגות וזחילת שכר			17
משכורות מחלקת המים			358
			411

מועצה מקומית אלפי מנשה
הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

7. התקציב הבלתי רגיל וקרנות לא מתוקצבות

7.1 כללי

7.1.1 בשנת הדוח היו בביצוע 47 פרויקטים בתקציב כולל בסך 9,099 אלפי ש"ח. ההכנסות וההוצאות בגין פרויקטים אלה הסתכמו בשנת הדוח לסך של 2,279 אלפי ש"ח ו- 2,254 אלפי ש"ח, בהתאמה. מתוך פרויקטים אלה נסגרו 35 וביצועים של 12 נמשך.

7.1.2 בשנת הדוח נעשתה סגירה של גרעונות ועודפים זמניים בסך של 132 אלפי ש"ח נטו, בגין תב"רים ותיקים, באמצעות אישורו של תב"ר 307. המימון לכך הועבר מיתרת העודפים של הקרן לעבודות פיתוח.

7.1.3 הרשות נוהגת לעכב תשלומים לקבלנים בגובה הערבויות והתקופות הנדרשות, וכנגד חתימה על הוראה בכתב.

7.2 בדיקות מיוחדות

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

- א. תב"ר 290 – הסדרת כיכר בצומת גלבע-שגיא – תקציב מאושר 500 אש"ח.
- ב. תב"ר 294 – רכישת רכב ביטחון – תקציב מאושר 124 אש"ח.
- ג. תב"ר 302 – הקמת מועדון פיס לנוער – תקציב מאושר 653 אש"ח.
- ד. תב"ר 303 – התאמת מחשבים בחינוך – תקציב מאושר 19 אש"ח.

מועצה מקומית אלפי מנשה
הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

7. **התקציב הבלתי רגיל וקרנות לא מתוקצבות** (המשך)

7.2 **בדיקות מיוחדות** (המשך)

7.2.2 **להלן טבלה מסכמת לבדיקה שבוצעה:**

<u>303</u>	<u>302</u>	<u>294</u>	<u>290</u>	
V	***X	*X	V	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
V	V	V	V	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
V	**** X	** X	V	3. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
V	**** X	** X	V	4. עריכת חוזה
V	V	XX	V	5. הוצאות צו התחלת עבודה
V	V	XX	V	6. קיום פיקוח צמוד
V	V	XX	V	7. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
V	V	XX	V	8. פרוטוקול קבלת עבודה
V	V	V	X	9. עמידה בלוח זמנים
V	V	XX	V	10. אישור חשבוניות חלקיים וסופיים של הקבלן
V	V	XX	V	11. תוספות יוקר לקבלן
V	V	XX	X	12. קנסות בגין פיגורים
V	V	XX	V	13. קבלת ערבויות לסוגיהן
V	V	V	V	14. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
XX	XX	XX	XX	15. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות
XX	XX	XX	XX	16. ממצאים אחרים

מקרא

- ✓ - פרמטר תקין
- X - הפניות להערות
- XX - לא רלוונטי

הערות

- * האומדן התבסס על מחיר רכב חדש בשוק.
- ** נרכש באמצעות החברה למשק וכלכלה. הוצאה הזמנה + הסכם.
- *** האומדן הוכן על ידי מפעל הפיס.
- **** בהתאם למכרז כללי של החברה למשק וכלכלה.

מועצה מקומית אלפי מנשה
הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

7.2 בדיקות מיוחדות

7.2.3 נתונים והערות לגבי 4 תבריי"ם שנבדקו:

א. תב"ר 290 הסדרת כיכר בצומת גלבוע - שגיא

תקציב הפרוייקט על סך 500 אלפי ש"ח אושר על ידי מועצת הרשות ביום 28 ביוני 1998, ועל ידי הממונה מטעם משרד הפנים ביום 18 בנובמבר 1998. הפרוייקט מומן באמצעות מענק ממשרד השיכון. סה"כ עלות הפרוייקט הסתכמה בפועל לסך של 522 אלפי ש"ח. בשנת הדוח שולמו ע"ח 298 אלפי ש"ח. יתרת הפרוייקט לסוף השנה הינה מאוזנת.

ב. תב"ר 294 רכישת רכב ביטחון

תקציב הפרוייקט על סך 124 אלפי ש"ח אושר על ידי מועצת הרשות ביום 23 בנובמבר 1998, ועל ידי הממונה מטעם משרד הפנים ביום 6 ביוני 1999. הפרוייקט מומן באמצעות מענק ממשרד הביטחון על סך 90 אלפי ש"ח, ההעברה מעודפי קרן לעבודות פיתוח על סך 26 אלפי ש"ח, ותקבול ממכירת רכב על סך 9 אלפי ש"ח. הרשות התבססה בבחינת הצעות מחיר לרכש על בסיס נתוני החברה למשק וכלכלה, ולא על מכרז. כמו כן הרכישה נעשתה באמצעות חברה זו.

ג. תב"ר 302 הקמת מועדון פיס לנוער

תקציב הפרוייקט על סך 653 אלפי ש"ח אושר על ידי מועצת הרשות ביום 11 ביולי 1999, ועל ידי הממונה מטעם משרד הפנים ביום 18 באוגוסט 1999. הפרוייקט מומן באמצעות מענק ממפעל הפיס. בשנת הדוח שולמו ע"ח 64 אלפי ש"ח. הפרוייקט ממשיך להתבצע לאחר שנת הדוח. עדיין לא התקבל המימון המובטח ממפעל הפיס.

ד. תב"ר 303 התאמת מחשבים בחינוך

תקציב הפרוייקט על סך 19 אלפי ש"ח אושר על ידי מועצת הרשות ביום 11 ביולי 1999, ועל ידי הממונה מטעם משרד הפנים ביום 18 באוגוסט 1999. הפרוייקט מומן באמצעות מענק ממפעל הפיס. סה"כ עלות הפרוייקט הסתכמה בפועל לסך של 19 אלפי ש"ח. בשנת הדוח שולם ע"ח מלוא הסכום. הרשות לא הוציאה מכרז לרכישת התוכנות, ואינה חייבת בכך עקב עלותו הכוללת של הפרוייקט. עדיין לא התקבל המימון המובטח ממפעל הפיס.

מועצה מקומית אלפי מנשה
הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

7. התקציב הבלתי רגיל וקרנות לא מתוקצבות (המשך)

7.3 קרנות לא מתוקצבות

7.3.1 הרכב הקרן לעבודות פיתוח:

7.3.1.1 תנועות השנה:

<u>אש"ח</u>	
144	יתרה ליום 31 בדצמבר 1998
211	נוסף: הכנסות מהיטל השבחה
(132)	פחות: השתתפות במימון תב"ר לסגירת יתרות תב"רים ותיקים
(26)	פחות: השתתפות במימון תב"ר לרכישת רכב בטחון
<u>197</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 1999

7.3.1.2 לקרן מנוהל חשבון בנק בנפרד במסגרת השקעה מיועדת לכיסוי הקרן בסך 154 אלפי ש"ח.

7.3.1.3 לא נעשה כל שימוש בכספי הקרן לצורך מימון התקציב הרגיל.

7.3.2 קרן ביוב:

בהתאם למדיניות משרד הפנים תנהל בעתיד הרשות את מפעל הביוב כמשק סגור, ולצורך כך נועדה הקרן. בשנת החשבון הועברו 200 אלפי ש"ח לקרן כנגד הוצאות חד פעמיות בתקציב הרגיל. ההעברה נעשתה ללא הפקדת הכספים בחשבון נפרד.

7.3.3 קרן אגרת מבני ציבור:

הקרן נועדה לצבור מימון לצורך הקמת מבני ציבור בעתיד, כגון גני ילדים, מרכז קהילתי וכד'. השנה נזקפו לקרן 168 אלפי ש"ח הכנסות מאגרות בניה.

החל מחודש פברואר 2000 מנוהל לקרן חשבון בנק נפרד בו הופקדו הכספים שהתקבלו.

מועצה מקומית אלפי מנשה
הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

8. בקרה פנימית

8.1 מינוי מבקר פנימי

הרשות מינתה מבקר פנימי בתום שנת 1999, לאחר שקיבלה אישור לדחיית המינוי הנדרש ממשרד הפנים. המבקר החל את פעילותו בשנת 2000.

8.2 מבנה ארגוני

- 8.2.1 כח האדם על פי נהלי משרד הפנים בלבד. הנהלים הקיימים מופצים לידיעת העובדים הנוגעים בדבר. כמו-כן עובדי המועצה עוברים השתלמויות בנוגע לחוקים, תקנות ונהלים הנוגעים לתחום תעסוקתם.
- 8.2.2 זכויות החתימה ברשות תואמות את הוראות החוק ואושרו על-ידי מועצת הרשות.
- 8.2.3 קיימת הפרדת סמכויות נאותה בתפקידי קרובים המועסקים במועצה.

8.3 פרוטוקולים ודוחות אחרים

לישיבת מועצת הרשות וועדותיה מנוהלים פרוטוקולים באופן נאות ומסודר. לא קיים מעקב דיווח אחר ביצוע החלטות מועצת הרשות.

8.4 תקציב

גובר המועצה מכין תזרים מזומנים, המעודכן באופן שוטף, כמו כן נעשית על ידיו השוואה תקופתית בין נתוני התחזית ונתוני הביצוע של התקציב.

מועצה מקומית אלפי מנשה
הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

8. בקרה פנימית (המשך)

8.5 ניהול חשבונות ועריכת דוחות כספיים

8.5.1 ברשות קיימת מערכת חשבונות קבועה. הרישומים במערכת החשבונות מעודכנים ומבוססים על תיעוד נאות.

8.5.2 עקב גודלה של הרשות מונה מחלקת הנהלת חשבונות מספר מצומצם של עובדים, וכתוצאה מכך לא קיים ביקוד פנימי מלא.

8.5.3 פקודות היומן אינן חתומות על ידי גורם אחראי.

8.5.4 קיימת אבטחת גישה למסופי המחשב השונים באמצעות חלוקת סיסמאות למורשים בלבד.

8.6 מערך השכר

8.6.1 קיימת הפרדה בין הגורם שקובע את השכר לבין יחידת חשב השכר. לכל עובד מנוהל תיק אישי הכולל את הפרטים הדרושים.

8.6.2 הודעות על שינויים בשכר מועברות בכתב לחשב השכר על-ידי הגורם שהוסמך לכך, קרי גזבר וראש מועצה.

8.6.3 תלושי השכר המופקים נסקרים, נוסף על-ידי חשב השכר, גם על-ידי מזכיר המועצה.

8.6.4 רישומי נוכחות עובדים במקום העבודה נעשית על ידי כרטיסי נוכחות, כאשר כל מנהל מחלקה חותם על כרטיס הנוכחות של העובד במחלקתו. סיכום השעות נעשה באופן ידני על ידי חשב השכר, מאחר ושעון הנוכחות אינו דיגיטלי.

8.6.5 ניכויים ממשכורת העובדים נעשים כחוק ומועברים במועד ליעדם.

8.6.6 לא נערכות בדיקות מדגמיות להשוואת הנתונים על-פי תלושי השכר לנתונים בתיקים האישיים של העובדים.

מועצה מקומית אלפי מנשה
הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

8. בקרה פנימית (המשך)

8.7 קופה

- 8.7.1 המזומנים וההמחאות מוחזקים בכספת.
- 8.7.2 העובד האחראי על הקופה מבצע את כל הפעולות הקשורות בהפעלתה: קבלת תקבולים, רישום, הפקת סיכומים ובדיקתם והפקדת התקבולים בבנק.
- 8.7.3 לא מתקיימות בדיקות פתע על ידי עובד אחר. כמו כן לא קיימות קופות משנה.

8.8 חשבונות הבנקים

- 8.8.1 כספי הגביה מופקדים בדך כלל ביום העסקים הראשון לאחר יום גבייתם. העברת הכספים לבנק נעשית כאמור על-ידי אותו עובד המפעיל את הקופה.
- 8.8.2 התאמות הבנקים נערכות על-ידי העובד האחראי לרישום פעולות הנהלת חשבונות הקשורות לקופה ובנקים. התאמות הבנקים כוללות גם בדיקת רצף ההמחאות.

8.9 תשלומים

- 8.9.1 התשלומים מבוצעים באמצעות המחאות, אשר מוגבלות על-ידי רישום ל"מוטב בלבד" למעט במקרים של המחאות דחיות למספר חודשים במטרה לאפשר לספקים להסב אותן לצד ג'.
- 8.9.2 לפני הכנת המחאה נערכת הוראת תשלום החתומה בידי הגזבר. לכל הוראת תשלום מצורף התיעוד המבסס את התשלום. לאחר ביצוע התשלום התיעוד אינו מסומן בחותמת "שולם".
- 8.9.3 המחאות מבוטלות מסומנות ככאלה ונשמרות לצרכי פיקוח. עותקי ההמחאות נשמרים במועצה לצרכי מעקב. ההמחאות שהוכנו נשלחות למוטבים או נמסרות להם על-ידי אותו גורם שהיה מעורב באישורן והכנתן.

מועצה מקומית אלפי מנשה
הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

8.10 רישום וניהול נכסי דניידי

ספירת מצאי פריטי הציוד והמטלטלין נעשית על ידי האחראים המקומיים במחסנים השונים בהם מצויים הפריטים, כאשר לאחראי נמסר דוח ממוחשב הכולל את סוג וכמות כל פריט אשר אמור להיות בתחום אחריותו. ספירה בדרך זו עלולה לגרום לסופר להתאים את ספירתו לכמות הרשומה בדוח הממוחשב. אנו ממליצים לשנות את הנוהג ולספק לאחראי המקומי דוח ממוחשב המכיל רק את סוגי פריטי הציוד והמטלטלין ללא ציון כמויות, ולאחר מכן האחראי על הרכוש הקבוע ישווה את הרישום הממוחשב לספירה שנעשתה במחסנים השונים, ויטפל בהתאם בהפרשים שימצאו. כמו כן חייב להשמר תעוד כתוב מלא על כל תהליך ספירת המצאי והטיפול בהפרשים המתגלים בין הרישום למצאי הנספר.

8.11 מקלטים

הרשות לא קבעה נהלים כתובים המסדירים שימוש אחר, במקלטים אשר בתחומה, בידי גורמים שונים.

8.12 בטיחות במתקני הרשות ובעבודות המבוצעות על ידה

8.12.1 הרשות לא מינתה ועדת בטיחות ונאמני בטיחות כחוק, אשר יפקחו על תפקודו של מערך הבטיחות ברשות.

8.12.2 ברשות לא נעשה תדריך עובדים בנושא בטיחות באופן סדיר ובכתב.

מועצה מקומית אלפי מנשה
הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

8. **בקרה פנימית** (המשך)

8.13 טיפול בפניות התושבים

8.13.1 מזכיר המועצה הינו בעל התפקיד ברשות המטפל בפניות התושבים. התושבים יכולים לפנות לרשות בתלונות ובבקשות באופן ישיר בטלפון או בעל-פה. התחום העיקרי בו מתרכזות פניות התושבים הינו מפגעים פיזיים שונים. ישנן מעט מאוד תלונות על מתן שירות לקוי או צמצום שירות קיים

8.13.2 פניות אשר נשלחות בכתב נענות בכתב ונשמר להן תיעוד, לעומת זאת לא נשמר תיעוד לפניות בעל-פה.

8.13.3 ברשות מתקיימות ישיבות צוות הדנות בפניות התושבים בהשתתפות מזכיר המועצה ומנהלי מחלקות. לעיתים גם ראש המועצה מצטרף לישיבות אלה. בעקבות הדיונים מוסקות מסקנות אופרטביות.

8.13.4 השנה התקיים לראשונה כנס תושבים אשר אורגן על ידי הרשות.

8.13.5 ברשות הוקמה גם ועדה לפניות התושבים המאויישת בתושבים שאינם עובדי מועצה, אולם היא לא פעילה עקב מיעוט הפניות.

מועצה מקומית אלפי מנשה
הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

9. מערך השכר

9.1 כללי

- 9.1.1 תקציב השכר וההוצאות הנלוות אליו נקבעים על-ידי ראש המועצה והגזבר.
- 9.1.2 בתיקו האישי של כל עובד מתויקים תנאי העסקתו ושכרו, ימי מחלה וחופשה, השתלמויות וכדומה.
- 9.1.3 שעות העבודה הנהוגות במועצה בשבוע עבודה רגיל הינן 42.5 שעות.
- 9.1.4 הנחיות לביצוע שינויים בשכר העובדים ניתנות על-ידי ראש המועצה והגזבר, כאשר שינויים אלה מוזנים למחשב על-ידי חשבת השכר בלבד.
- 9.1.5 לצורך רישום נוכחות לצרכי חישוב שכר וחופשות נעשה שימוש בשעון נוכחות.
- 9.1.6 בשנת 1999 יש למועצה מקבלי קיצבה שפרשו לגמלאות, כולל ראש המועצה היוצא.
- 9.1.7 ראש המועצה הינו המועסק היחידי המקבל רכב צמוד מטעם המועצה.
- 9.1.8 המועצה משלמת פדיון חופשה רק לעובדים שעוזבים את מקום עבודתם.
- 9.1.9 הבסיס לחישוב ערך שעת עבודה נעשה על פי 184 שעות חודשיות ל- 100% משרה.
- 9.1.10 הרשות מפרישה לעובדיה 5% מהמשכורת הקובעת לקופת גמל, בנוסף לחלק העובד בשעור 5%.
- 9.1.11 הרשות מפרישה לעובדיה 5% מהרכיבים שאינם נכללים במשכורת הקובעת לקופת גמל, בנוסף לחלק העובד בשעור 5%.
- 9.1.12 הרשות מפרישה לעובדיה 7.5% מהמשכורת הקובעת לקרן השתלמות, בנוסף לחלק העובד בשעור 2.5%.
- 9.1.13 בחודש יוני 1999 הצטרף המרכז לשלטון מקומי להסכם המעבר מפנסיה תקציבית לפנסיה צוברת בנוגע לעובדי המגזר הציבורי, אשר נחתם ביום 3 במרס 1999 בין משרד האוצר לבין ההסתדרות ומוסדות ציבוריים נוספים. על פי הסכם עובדים קבועים שהתקבלו לפני המועד הקובע, שיקבע על ידי משרד האוצר, ואשר זכאים לפנסיה תקציבית, ימשיכו במסגרת זו ולא יפגעו רכיבי השכר הפנסיוני שלהם אותם בפנסיה תקציבית. נוסף על כך יופרשו עבורם סכומים לפנסיה צוברת בגין כל רכיבי השכר, שאינם במשכורת הקובעת לפנסיה תקציבית בגין שעות נוספות, כונויות וכו'. עובד שיתקבל לאחר המועד הקובע יהיה זכאי לפנסיה צוברת בקרן פנסיה, כאשר בסיס ההפרשה יהיה כל רכיבי השכר למעט ביגוד, החזר הוצאות, גילום והטבת מס. בשנת 1999 נחשבים כל עובדי הרשות לעובדים קבועים על פי הסכם זה, והפנסיה לה הם זכאים הינה פנסיה תקציבית בלבד, למעט ראש המועצה שעבר בשנה זו לחישוב פנסיה צוברת.

מועצה מקומית אלפי מנשה הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

9. מערך השכר (המשך)

9.1 כללי (המשך)

9.1.14 ביום 3 במרס 1999 נחתם הסכם קיבוצי בין משרד האוצר, ההסתדרות והמרכז לשלטון מקומי בנושא חריגות השכר ברשויות המקומיות. ההסכם חל על כל העובדים בדירוגים השונים ברשות. על פי ההסכם עובד ותיק ימשיך להיות מועסק בהתאם לתנאים והתוספות החלים על שכרו עד למועד הקובע 31.8.99, ובלבד ששכרו לא יעלה על 82.5% משכר מנכ"ל הרשות בה הוא מועסק. ברשות המבוקרת תקרה זו מהווה כ- 13 אלפי ש"ח, בהתאם למספר תושביה. על הרשות המקומית לא חלה החובה להפחית מיוזמתה תוספות שכר החורגות מהאמור, אלא אם כן קיבלה הנחיה מהממונה על השכר במשרד האוצר לעשות כן. במסגרת ההסכם הרשות העבירה הרשאה לחברה לאוטומציה להעביר את כל נתוני השכר בהתאם לדרישת משרד האוצר.

9.2 ממצאים

9.2.2 קיימת צבירת חופשה של עובדים מעל מכסת שתי שנות עבודה. מזכירות הרשות דואגת לידע את העובדים הללו בכתב על חריגה בצבירתם.

9.2.3 קיים הפרש בין סך הוצאות השכר והנלוות על פי דוח 66 לבין סך הוצאות השכר והנלוות על פי הרישום בהנהלת חשבונות. הפרש זה מסתכם לסך 29 אלפי ש"ח כלהלן:

<u>אלפי ש"ח</u>	
19	זיכוי בגין חברת ביטוח
(59)	תשלומים לעובדים זמניים שאינם כלולים במערכת השכר של החברה לאוטומציה *
19	זיכוי בגין תגמולי מילואים - שנתקבלו מביטוח לאומי
51	חיוב החברה הכלכלית - בגין עלות השכר חיוב המתנ"ס בגין עלות שכר ששולמה על-ידי המועצה
2	תשלום דמי פגיעה תאונת עבודה
(3)	
<u>29</u>	

* העובדים הזמניים הינם של הרשות, אולם תלושי השכר שלהם מופקים בעמותה לייזום אלפי מנשה, זאת מאחר והרשות אינה רוצה להחיל לגביהם תנאי העסקה ושכר הנהוגים לגבי עובדי הרשות במשרה מלאה.

9.2.4 תקן כח האדם היעודי של הרשות אושר לאחרונה בשנת 2000.

9.2.5 בשנת הדוח חרג שכרם של הגזבר, המזכיר, המהנדס ושני מנהלי מחלקות של הרשות מהתקרה שנקבעה בהסכם הקיבוצי עם משרד האוצר, כאמור בסעיף 7.1.14 לעיל. משרד האוצר העביר הנחיה לתיקון חריגה זו, לגבי הגזבר, המזכיר והמהנדס בלבד, רק בשנת 2000, ועל כן לא היתה חייבת הרשות לתקן חריגה זו עד לקבלת ההנחיה. בעקבות ההנחיה שנתקבלה עודכנו דרגות השכר של המזכיר והמהנדס לדרג בכירים, ושכרו של הגזבר קוצץ עד לקבלת החלטה בענין דרגת השכר שלו. לגבי שני מנהלי המחלקות לא הגיעה הנחיה כלשהי ממשרד האוצר.

מועצה מקומית אלפי מנשה
הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

9. מערך השכר (המשך)

9.3 קרן הלוואות לעובדים

9.3.1 לרשות ולבנק מזרחי המאוחד בע"מ קרן משותפת למתן הלוואות עד לתקרה בסך של 100 אלפי ש"ח.

9.3.2 בהתאם לרשום בספרי הנהלת החשבונות סכום הפקדון המהווה את קרן הלוואות לעובדים הינו 40 אלפי ש"ח. בהתאם לאישור מהבנק מגיע סכום הפקדון של הרשות בקרן לסך של 18 אלפי ש"ח. חשבון הפקדון בספרי הרשות אינו מעודכן ומהווה את הסכום הראשוני בלבד. קיימת בקרה פנימית נאותה באשר לתהליך אישור ומתן ההלוואות.

9.3.3 הרשות אינה מעבירה ניכויים מעובדים לבנק, בגין הלוואות שניתנו להם, באופן שוטף.

9.4 התפלגות מרכיבי השכר ברשות

שנה קודמת		שנה שוטפת		סוג התשלום	מס'
%	אלפי ש"ח	%	אלפי ש"ח		
מס"כ		מס"כ			
53.63	3,430	53.02	3,451	שכר משולב כולל הפרשי שכר	1.
4.04	258	4.32	281	הבראה וביגוד	2.
6.89	441	6.54	426	שעות נוספות	3.
2.27	145	2.17	141	קצובת נסיעות וטלפון	4.
9.34	597	9.20	599	אחזקת רכב	5.
2.23	142	2.52	164	תשלומי פנסיה	6.
0.57	37	0.60	39	אש"ל ונסיעות בתפקיד	7.
78.98	5,050	78.37	5,101		
9.69	619	9.60	625	מס שכר ומס מעסיקים	8.
3.67	235	3.75	244	ביטוח לאומי חלק המעביד	9.
7.67	491	8.28	539	קופות גמל חלק המעביד	10.
21.03	1,345	21.63	1,408		
100.00	6,395	100.00	6,509		

מועצה מקומית אלפי מנשה
הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

(אלפי ש"ח)

9. מערך השכר (המשך)

9.5 ניתוח נתוני כח אדם והוצאות לשכר לשנת 1999

סוג משרה	תקן כח אדם	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	הוצאות שכר בפועל	הוצאות שכר שנה קודמת	שכר ממוצע בפועל למשרה	שכר ממוצע בפועל למשרה שנה קודמת
חינוך	24.56	22.08	2,109	1,979	96	85
רווחה	1.50	2.51	439	443	175	175
פנים	1.70	2.00	277	270	139	135
מוניציפלים	25.50	20.75	3,063	2,736	148	156
סכום ביניים	53.26	47.34	5,888	5,418	125	119
נבחרים	1.00	1.00	438	374	438	374
פנסיונרים	0.60	1.63	183	297	291	520
קרן מים	-	-	-	307	-	115
סה"כ כללי	54.86	48.97	6,509	6,395	133	129

טבלה זו ערוכה לפי דוחות 66 בלבד.

1998	1999
6,395	6,509
6,069	6,480
326	29

סה"כ הוצאות שכר לפי טבלה זו

סה"כ הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

* הוצאות שכר נבחרים כוללות אחזקת רכב צמוד.

מועצה מקומית אלפי מנשה
הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

10. ניהול נכסים קבועים

10.1 רישום וניהול נכסי דניידי

10.1.1 בתפקיד מנהל הרכש והאחראי על הרכוש הקבוע מכהן עובד מועצה. עובד זה אחראי על כל הציוד והמטלטלין בבעלות הרשות, ומעורב בתהליכי הזמנה ואישור רכישות, מכירות וגריעת ציוד. ברשות לא קיים נוהל רישום וניהול כתוב של נכסי דניידי.

10.1.2 ברשות קיים רישום של כל נכסי דניידי. הרישום הוא יחידתי ומחולק למחסנים בהתאם למקום המצאות הפריטים. הרישום משקף תיאור מפורט של הנכס, מספר סידורי ומיקומו. במהלך שנת 1999 הוחל בקליטת פריטים עם ערך כספי. כל פריט ציוד ומטלטלין מסומן במדבקה מזהה הנושאת בר קוד. על ציוד רגיש כגון מחשבים, חשמל וטלפונים מוטבע זיהוי.

10.1.3 אחת לשנה נעשית ספירת מצאי הרכוש הקבוע הנמשכת על פני החודשים העוקבים דצמבר וינואר. לגבי פריטים אשר אינם נמצאים בבנין המועצה הספירה נעשית על ידי העובדים המקומיים בכל מחסן. לאחראי המקומי נמסר דוח מחשב מעודכן לגבי כמות הפריטים וסוגם. הפרשים בין הרישום הממוחשב לספירה הפיזית מוסברים באי רישום פריטים במחשב, אשר נעשה רק על פי חשבונית מס ותאריכה בלא קשר לתעודת משלוח, במקרה של עודפים, ובהעלמות פריטים במקרה של חוסרים, כאשר מדובר בעיקר בהעלמות רהוט מבית ספר. לא נשמר תעוד מסודר בכתב לספירת המלאי.

10.1.4 בקשות לרכש ציוד ומטלטלין מופנות למנהל הרכש. ראש המועצה או המזכיר מאשרים עקרונית את הבקשה ואחר כך ועדת הקניות מאשרת את הרכישה, כולל את סכומה. במקרה של רכישה בסכום שאינו מצריך מכרז, נעשית על ידי מנהל הרכש בדיקת הצעות מחיר שונות ובחירת הסכום המובא כאמור לאישור הוועדה. גריעת פריטים מהמלאי מחייבת את אישור ועדת הקניות כאשר בשלב ראשון מועבר ציוד ומטלטלין שיצאו מכלל שימוש למחסן השבתה. רק לאחר אישור הוועדה נמחק הפריט הנגרע מהרישום הממוחשב.

10.1.5 בבעלות הרשות פחות מ- 20 כלי רכב. ברשות קיים תקן מאושר לגבי רכבי בטחון בלבד, שנקבע על ידי משרד הבטחון. מזכיר המועצה הינו העובד האחראי על כלי הרכב. רכב צמוד ניתן לראש המועצה בלבד וכל שאר כלי הרכב משמשים כרכבי בטחון ותחזוקה. על רכבי הבטחון אחראי הקב"ט של הרשות ועל רכבי התחזוקה אחראי מנהל מחלקת התחזוקה. הרשות מנהלת רישום מסודר של ההוצאות לסוגיהן הקשורות לאחזקת כלי רכב, לגבי כל כלי רכב בנפרד, כאשר הגיזבר בודק את החשבונות לפני העברתם לרישום בהנהלת חשבונות.

מועצה מקומית אלפי מנשה
הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

10. ניהול נכסים קבועים (המשך)

10.1 רישום וניהול נכסי דניידי (המשך)

10.1.5 רכישת הדלק נעשית על פי הסכם עם חברת הדלק פז - שימוש בפזומט. מידי חודש מועבר דיווח על רכישת הדלק וקילומטרז' הרכבים. על בסיס דיווח זה נרשמות הוצאות רכישת הדלק בהנהלת חשבונות, וכמו כן נעשית אחת לשנה בדיקת סבירות ההוצאות לרכישת דלק ותיקונים על ידי הגזבר. הגורם האחראי לכלי הרכב מקיים מעקב על ביצוע טיפול מונע ברכבים. תיקוני רכב מבוצעים במוסכי חוץ, כאשר הפנית הרכב למוסך נעשית רק באישור הגזבר.

10.1.6 רכישת רכבים ברשות נעשית באמצעות החברה למשק וכלכלה. בנוגע לרכישת רכבי בטחון, משרד הבטחון הוא שמקצה את מספר הרכבים שתרכוש הרשות בהתאם לצרכי הבטחון של הישוב, ומקצה את המימון הדרוש לכך. על רכישת רכב תחזוקה ורכב צמוד מחליטים ראש המועצה, המזכיר, הגזבר ומנהל המחלקה תוך בדיקת כדאיות הצעת הרכש בידי גורם חיצוני, אשר חוות דעתו מועברת למשרד הפנים כדי לקבל מימון לרכישה. מכירת רכבים נעשית על פי מכרז במסגרת החלפה תקופתית של רכב חדש בישן. מחיר המכירה נקבע על פי מחירון והתמורה משמשת את תב"ר רכישת הרכב החדש.

10.2 רישום וניהול נכסי דלא ניידים

10.2.1 השקעות בנכסי נדל"ן נעשות אך ורק באמצעות החברה הכלכלית לאלפי מנשה.

10.2.2 הרשות נמצאת בתחום יהודה ושומרון. כל הקרקע אשר בבעלות הרשות הינה בחכירה מהמינהל ביו"ש. שליש ממבנה המועצה, כולל שליש מהקרקע, הינם בבעלות הרשות בחכירה לארבעים ותשע שנים מהמינהל.

10.3 בטוח נכסים

הרשות מבטחת את נכסיה בפוליסות שנתיות לכיסוי נזקי האש, פריצות וטרור, צד שלישי, אחריות מקצועית, תאונות אישיות, ציוד אלקטרוני וכלי הרכב אשר בבעלותה. ביטוח הנכסים נעשה על ידי חברת הביטוח הדר באמצעות אלשיא סוכנות לביטוח. ההתקשרות עם חברת הדר הינה עד סוף שנת 1999. בתום שנת 1999 נערך מכרז פומבי בו זכתה חברת הדר.

מועצה מקומית אלפי מנשה
הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

10. ניהול נכסים קבועים (המשך)

- 10.4 מקלטים
- 10.4.1 האחראי על נושא המקלטים הינו קצין בטיחות של הרשות.
- 10.4.2 ברשות המועצה מצויים 29 מקלטים.
 הרשות מעמידה מספר מקלטים לרשותם של תנועות הנוער "הצופים", חברת הכבלים "תבל" ולפעילויות נוער שונות. לא נקבעו נהלים בכתב בקשר למתן אפשרות שימוש במקלטים למטרות שונות, וכל מקרה נבדק לגופו. הגורמים המאשרים שימוש אחר במקלטים הינם המזכיר וראש המועצה. לא נחתם הסכם עם הגורמים לעיל המשתמשים במקלטים, ולא נגבה מהם דמי שכירות, חשמל ומיסי עירייה. אין חוזה בין הרשות לגורם המשתמש בדבר אחריותו לתיקון ליקויים ופגמים כתוצאה משימוש במקלט, ותנאים לפינוי בשעת חרום.
- 10.4.3 הרשות עורכת באופן שוטף בדיקות לכשירות המקלטים לשעת חרום, כולל אלה שבשימוש ליעדים אחרים. קיים דיווח על בדיקות כאמור למזכיר המועצה, שמקיים מעקב אחר תיקון ליקויים בהתאם לדוחות שנערכו.
- 10.4.4 הרשות ממלאת אחר הוראות הג"א באשר לאחזקת המקלטים

10 4 בטיחות במתקני הרשות המקומית ובעבודות המבוצעות על-ידה

- 10.5.1 הממונים על הביטחון ברשות הינם קצין הביטחון של הרשות, האחראי על המקלטים ובטיחות במוסדות החינוך בתחום הרשות, מהנדס המועצה, האחראי על בטיחות העבודות המבוצעות בתחום הרשות, ועובד מועצה נוסף, האחראי על מתקני המשחקים בתחום הרשות.
- 10.5.2 הרשות לא מינתה ממונה על מערך הבטיחות ברשות, כמו כן לא מינתה הרשות ועדת בטיחות.
- 10.5.3 הרשות נסמכת על נהלי הבטיחות הכתובים של משרד החינוך לגבי מוסדות החינוך אשר בתחומה.
- 10.5.4 הממונים על הביטחון ברשות מבצעים בדיקות ואישורי בטיחות במבני הרשות ומבני ציבור, בעבודת קבלנים ומתקנים - כולל מתקני משחקים.

מועצה מקומית אלפי מנשה
הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

10. ניהול נכסים קבועים (המשך)

10.5 בטיחות במתקני הרשות המקומית ובעבודות המבוצעות על-ידה (המשך)

10.5.5 ברשות לא נערך סקר סיכונים כנדרש בהתאם לחוק הפיקוח על העבודה.

10.5.6 ברשות נערכות בדיקות בטיחות שנתיות המתחייבות לפי החוק.

10.5.7 מתקיימות ביקורות של מכבי האש במוסדות הרשות, ונעשה תיקון ליקויים שהועלו, במידה והיו.

10.5.8 תדרוך של עובדים בנושא בטיחות נערך רק על פי הצורך ובעל פה.

10.5.9 דיווח על תאונות, שקרו במתקני הרשות ובתחומה, ניתן לגזבר המועצה המטפל בדוח על תאונות. בשנת 1999 לא דווח על תאונה כלשהי.

10.5.10 הרשות ממלאת אחר התפקידים שנקבעו בחוזר המנהל הכללי של משרד החינוך.

10.6 שעבודים

לא קיים משכון כלשהו על הנכסים הקבועים אשר בבעלות הרשות.

מועצה מקומית אלפי מנשה

הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

נספח א

טבלת שטחים וגביה לשנים 1998 - 1999

סוג הנכס	שטחים במ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב באש"ח		השינוי ב- %		גידול (קיטון) שטחים במ"ר	גידול (קיטון) בשטח ב- %
	1999	1998	1999	1998	1999	1998	1999			
מגורים	155,320	151,258	25.56	22.26	3,970	3,368	14.83	17.88	4,062	2.6
עסקים	10,978	10,733	20.95	19.09	230	205	9.75	12.20	245	2.3
תעשייה	12,572	9,326	33.96	32.27	427	301	5.24	41.87	3,246	34.8
נכסי מדינה	8,172	9,064	-	54.50	-	494	-	-	(892)	(9.8)
קרקע תפוסה	12,326	-	8.03	-	99	-	100.00	100.00	12,326	100
כל היתר	1,106	372	64.20	56.45	71	21	13.73	338.10	734	297
	200,474	180,753				4,389			19,721	

הערה: הנתונים לגבי שטחים במ"ר נכונים לחודש דצמבר 1999.

מועצה מקומית אלפי מנשה

הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

נספח ב

ניתוח התפלגות החוב לפי חוב למקרה

במערכת הארנונה מטופלים 1,101 נכסים. מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31.12.99 היה 950. סכום החוב הכולל של התושבים (על פי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 1,419 אלפי ש"ח. ההפרש בין סכום זה לבין סכום החוב הכולל על פי ההתפלגות שלהלן נובע מאי הכללת יתרת חייבים בגין אגרות בניה בסך 515 אלפי ש"ח בדוח של החברה לאוטומציה, אשר על פיו נעשית ההתפלגות בנספח זה, ומיתרות חייבים שונות בסך 8 אלפי ש"ח.

חלקם היחסי של החייבים מסכום החוב	סכום החוב הכולל אלפי ש"ח	מספר המקרים	טווח חוב
%			
12	111	191	עד 2,000
20	178	55	2,001 - 5,000
30	272	28	5,001 - 25,000
28	259	7	25,001 - 50,000
10	92	1	מעל 50,000
100	912	282	

ניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים

סוג הנכס	אחוז החייבים	אומדן החוב באלפי ש"ח
מגורים	47	428
עסקים	26	234
מבנים ציבוריים	0.5	5
שונות	19	173
לא מוגדרים *	7.5	72
	100	912

* לא מוגדרים - ללא הגדרת סוג נכס או חייב.

מכאן שעל ידי טיפול ב- 13% מכלל החייבים, ניתן היה להגיע לגביה של כ- 68% מכלל החוב.

מועצה מקומית אלפי מנשה
הדוח המפורט לשנת הכספים 1999
נספח ג

הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 1999, לפי שוטף ופיגורים

יתרה ליום 31 בדצמבר 1999 אלפי ש"ח	השינוי נטו במהלך השנה אלפי ש"ח	יתרה ליום 1 בינואר 1999 אלפי ש"ח	
427	351	76	ארנונה - שוטף
176	(212)	388	ארנונה - פיגורים
603	139	464	
154	154	-	מים - שוטף
29	(126)	155	מים - פיגורים
183	28	155	
39	39	-	ביוב - שוטף
5	(13)	18	ביוב - פיגורים
44	26	18	
57	51	6	שמירה - שוטף
17	(19)	36	שמירה - פיגורים
74	32	42	
8	-	8	שונות
912	225	687	

הנה
הנה

הנה הנה - הנה הנה
(16:1) הנה הנה (21:1)

הנה

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

דוח ביקורת מעקב
מועצה מקומית אלפי מנשה
1999

משרד הפנים
הממונה ביהודה ושומרון
653
5 - 03 2000
התקבל
לתיק: 6190 אלפי מנשה

מדינת ישראל

משרד הפנים

האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, כא' באדר א' התש"ס
27 בפברואר 2000

סימננו: 00-099

(המסמך כולל 39 עמודים)

לכבוד

מר אליעזר חסדאי

ראש המועצה המקומית

אלפי מנשה

שלום רב,

הנדון: דוח ביקורת מעקב- מועצה מקומית אלפי מנשה

נתונים כלליים

אלפי מנשה קיבלה מעמד של מועצה בשנת 1986.

המועצה מונה כ- 4,600 תושבים.

ראש המועצה מר אליעזר חסדאי מכהן בתפקידו משנת 1998.

לראש המועצה 2 סגנים בתואר.

מליאת המועצה שנבחרה בחודש פברואר 1998, מונה 9 חברים.

מבקר המועצה, מר אשר שטיינמץ מכהן בתפקידו משנת 2000.

הליך הביקורת

בין התאריכים: 22.11.99 – 15.12.99, נערכה במועצה ביקורת מעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו בביקורת המינהלית שנערכה במועצה, בשנת 1997, ע"י האגף לביקורת.

ביקורת המעקב נועדה לבדוק אם המועצה תיקנה את הליקויים שהועלו בביקורת הנ"ל והאם המועצה נקטה בצעדים הנדרשים על מנת למנוע את הישנותם כנדרש בדוח הביקורת.

צוות הביקורת נפגש לשיחה מקדימה עם ראש המועצה, המזכיר וגזבר המועצה.

בתאריך 9.1.00 נשלח דוח ביקורת המעקב כטייטא להתייחסות ראש המועצה, אשר התבקש להגיש את התייחסותו עד לתאריך 9.2.00. דוח ביקורת המסכם נערך לאחר שבתאריך 10.2.00 התקבלה ונבדקה התייחסות המועצה.

מעקב אחר תיקון הליקויים

ראש המועצה מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:

א. להביא את דו"ח ביקורת המעקב לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה.

ב. לקיים דיון מיוחד במליאת המועצה בדוח הביקורת ובהמלצות ועדת הביקורת.

ג. להורות על תיקון הליקויים ונקיטת הצעדים הנדרשים למניעת הישנותם.

ד. להגיש דיווח המאשר את ביצוע הפעולות הנ"ל עד לתאריך 10.4.00.

מן הראוי להדגיש שההתייחסות בדוח ביקורת המעקב הינה לתחומי הפעילות בהקשר לתיקון הליקויים שהועלו בדוח הביקורת הקודם, ואין באמור משום מתן חו"ד באשר לאופן בו המועצה מנהלת נושאים אלו במועד עריכת ביקורת המעקב.

הממונה על המחוז, מתבקש לנהל מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום ההמלצות.

בכבוד רב,



שוקי אמרני
מנהל אגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: המנהל הכללי
הממונה על הישובים היהודים ביו"ש
מנהלת המינהל לתיקצוב
מנהל האגף לכ"א ושכר ברשויות המקומיות
תיק מעקב

דו"ח ביקורת מעקב- מועצה מקומית אלפי מנשה

מס"ד	ממצאים עיקריים	תוקן	תוקן חלקי	לא תוקן	הערות
1.	<u>ביקורת פנימית</u>				
1.1	התכנסות ועדת הביקורת בתדירות הנדרשת בחוק	-	-	+	סעיף 1.4
1.2	דיון בממצאי הביקורות ע"י ועדת הביקורת	-	-	+	סעיף 1.5
1.3	מינוי מבקר פנים למועצה	+	-	-	סעיף 1.7
2.	<u>הענקת תמיכות</u>				
2.1	קביעת כללים והנחיות למתן תמיכות ע"י המועצה	-	-	+	סעיף 2.3.3
2.2	מינוי ועדת תמיכות, הרכבה וכינוסה בתדירות המחויבת בחוק	-	-	+	סעיף 2.3.1
2.3	אי פרסום מודעה פומבית בנושא הענקת תמיכות	-	-	+	סעיף 2.3.4
2.4	דרך ביצוע תשלום התמיכה	+	-	-	סעיף 2.3.5
2.5	הענקת תמיכות עקיפות	-	-	+	סעיף 2.3.6
2.6	הגשת בקשות ע"ג טפסים בצירוף המסמכים הנדרשים בהתאם לנוהל ובמועדים שנקבעו	-	+	-	סעיף 2.5
3.	<u>העסקת עובדים</u>				
3.1	מעקב נוכחות עובדים	-	+	-	סעיפים 3.4.1 – 3.4.2
3.2	קבלת עובדים חדשים למועצה באמצעות מכרז	+	-	-	סעיף 3.6
3.3	ביצוע בדיקות רפואיות לעובדים חדשים	-	-	+	סעיף 3.6
3.4	רישום וניהול ימי חופשה	-	+	-	סעיף 3.7 – 3.9
3.5	נוהל מינוי והעסקת עובדים בכירים	-	+	-	סעיפים 3.6 – 3.6.7
3.6	אי הקפדה על נוהלי זכאות ודווח לשימוש ברכב אישי	-	-	+	סעיפים 3.10 – 3.16
3.7	תוספות שכר והטבות לעובדים	-	+	-	סעיף 3.24
3.8	נוהל פרישת עובדים	-	-	+	סעיפים 3.19 – 3.22

מס"ד	ממצאים עיקריים	תוקן	תוקן חלקי	לא תוקן	הערות
4.	<u>רישוי עסקים</u>				
4.1	עסקים הפועלים ללא רישיון עסק	-	+	-	סעיפים 4.1-4.3
4.2	אכיפת הוראות החוק על העסקים הפועלים ללא רישיון	-	-	+	סעיף 4.5
5.	<u>גביית מיסים</u>				
5.1	היקף גבייה ביחס לחיובים	+	-	-	סעיפים 5.1 – 5.2
5.2	נקיטת צעדים לגביית חובות מהתושבים ומבעלי העסקים	+	-	-	סעיף 5.3
5.3	חוקיות צווי המיסים לגביית ארנונה	+	-	-	סעיף 5.7
5.4	מחיקת חובות באישור משרד הפנים	-	-	+	סעיף 5.4
5.5	ביצוע סקר נכסים	-	-	+	סעיף 5.5
5.6	גביית אגרה בגין חוק עזר למודעות ושלטים	+	-	-	סעיף 5.6
6.	<u>הנחות במיסים</u>				
6.1	כינוס ועדת הנחות והרכבה	+	-	-	סעיף 6.1
6.2	רישום פרוטוקולים לשיבת ועדת הנחות	-	-	+	סעיף 6.3
6.3	מינוי וכינוס ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית	-	-	+	סעיף 6.2
6.4	חוקיות מתן הנחות	-	+	-	סעיפים 6.4 – 6.5
7.	<u>תקציבי פיתוח</u>				
7.1	ביצוע פעולות באישור הממונה על המחוז במשרד הפנים	-	+	-	סעיף 7.1.5 עמ' 19 – 24
7.2	ביצוע תשלומים הגבוהים מהיקף הכספי המאושר של התב"ר	-	-	+	סעיף 7.1.6 עמ' 19 – 24
7.3	אי הפעלת סנקציות בגין איחור בסיום הפרוייקט	-	-	+	סעיף 7.1.2 עמ' 19 – 24
7.4	עריכת הסכמי התקשרות עם הקבלנים בהתאם לתקנות	-	-	+	סעיף 7.1.1 עמ' 19 – 24
7.5	ביצוע עבודות בפרוייקטים בטרם סוכמו מקורות המימון	-	-	+	סעיף 7.1.4 עמ' 19 – 24

מס"ד	ממצאים עיקריים	תוקן	תוקן חלקי	לא תוקן	הערות
8.	חוזים ומכרזים				
8.1	רישום פרוטוקולים מנומקים לבחירת הצעות הגבוהות מהאומדן ומהצעות אחרות במכרז	-	-	+	סעיפים 8.1 – 8.6
8.2	אי הקפדה על החתמת הסכמי ההתקשרות וביוולם	-	-	+	סעיפים 8.1 – 8.6
8.3	העסקת קבלנים ללא הסכמי התקשרות	-	-	+	סעיפים 8.1 – 8.6
9.	רכש וקניות				
9.1	מינוי ועדת קניות והתכנסותה בתדירות הנדרשת	+	-	-	סעיף 9.1
9.2	הכנת נוהלי רכש במועצה	-	-	+	סעיף 9.3
9.3	קניות ורכישות על פי הנהלים	-	-	+	סעיפים 9.8-9.9
9.4	ביצוע פיקוח ובקרה על הטובין שנרכשו	-	+	-	סעיף 9.8.6
10.	מחסנים				
10.1	מינוי בעל תפקיד לניהול המחסנים	-	+	-	סעיף 10.1
10.2	רישום הציד ותנועות המלאי	+	-	-	סעיף 10.2
10.3	ביצוע ספירת מלאי	-	-	+	סעיף 10.3
10.4	טיפול בציד בלאי וציד שאבד/ נגב	-	+	-	סעיף 10.4
10.5	קביעת רמת מלאי מינימלית	-	-	+	סעיף 10.5
11.	ניהול נכסים				
11.1	ניהול ספר וכרטסת נכסים	-	-	+	סעיף 11.1
11.2	שימוש במבנים בבעלות המועצה ללא אישורה	+	-	-	סעיף 11.4
11.3	ביצוע סקר נכסים	-	-	+	סעיף 11.3
12.	ניהול אינוונטר				
12.1	מינוי רשם מצאי אינוונטר	-	+	-	סעיף 12.1
12.2	ביצוע ספירת מצאי תקופתית	-	+	-	סעיפים 12.2 – 12.3
12.3	נוהלי עידכון מצאי ציוד	-	-	+	סעיף 12.5

מס"ד	ממצאים עיקריים	תוקן	תוקן חלקי	לא תוקן	הערות
12.4	סימון הציווד בחותמת מועצה	-	-	+	סעיף 12.4
12.5	טיפול בבלאי ציוד וגריעתו מהרישומים	+	-	-	סעיף 12.6
12.6	התאמת רישום האיננוטר למצאי הציווד	-	+	-	סעיף 12.7
13.	<u>מליאת המועצה וועדות החובה</u>				
13.1	מינוי ועדות חובה	-	-	+	סעיף 13.4
13.2	פעילות הועדות	-	-	+	סעיף 13.8
13.3	ניהול תיקי הפרוטוקולים לשיבות ועדות החובה	-	-	+	סעיפים 13.6 – 13.8
14.	<u>חוקי עזר</u>				
14.1	אישור חוקי העזר ע"י מליאת המועצה ומשרד הפנים	+	-	-	סעיף 14.1
14.2	אכיפת חוקי העזר	+	-	-	סעיפים 14.2 – 14.3

1. ביקורת פנימית

- 1.1. ועדת הביקורת במועצה מונה שלושה חברי מועצה. היו"ר מר אודי לוי נכנס לתפקידו במהלך חודש מאי 1999. לפניו שימשה בתפקיד הגברת נילי פריאל, אך לאור מינויה כסגנית ראש המועצה, התפטרה מראשות הועדה.
- 1.2. במועצה קיימת קואליציה "מקיר לקיר" וכלל חברי מליאת המועצה חברים בוועדת ההנהלה.
- 1.3. ראוי לציין כי יו"ר ועדת הביקורת אינו חבר סיעתו של ראש המועצה.
- 1.4. הביקורת מעירה בחומרה על כך שבמהלך השנים 1996 – 1999 (עד חודש נובמבר) ועדת הביקורת כונסה פעם אחת בלבד (בתאריך 2.12.98) ולא מילאה את תפקידה כנדרש בצו המועצות.
- 1.5. נמצא כי ועדת הביקורת לא דנה בממצאי הביקורת שנערכה במועצה על ידי רו"ח מטעם משרד הפנים בשנים 1996 – 1998 וכן לא ניהלה מעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו בביקורות רו"ח והאגף לביקורת במשרד הפנים מחודש נובמבר 1997. המועצה ציינה בהתייחסותה כי לאחר מינוי המבקר, יקבל כל נושא הביקורת תנופה מחודשת ויערכו דיונים מסודרים על כל ממצאי הביקורות אשר נערכו במועצה. המועצה תפעל בעתיד לכינוס ועדת הביקורת כנדרש בתקנות.
- 1.6. יצויין כי מליאת המועצה דנה בתאריך 22.10.98 בממצאי ביקורת רו"ח, לשנת 1997 שנערכה מטעם האגף לביקורת במשרד הפנים.
- 1.7. בתאריך 14.11.99 פירסמה המועצה מכרז פומבי לתפקיד מבקר פנים ברבע משרה ומשנת 2000 נבחר מבקר למועצה.

2. הענקת תמיכות

- 2.1. המועצה הקציבה כספים לתמיכה לגופים הפועלים למען תושבי הישוב בנושאים שעניינם ספורט, תנועות נוער ורווחה.
- 2.2. הביקורת מעירה כי המועצה לא הקפידה על כל הכללים המחייבים במתן התמיכות כנדרש בנוהל.

2.3. להלן הממצאים העיקריים שהועלו בבדיקה מדגמית שנערכה:

2.3.1. הנוהל קובע שבקשות לקבלת תמיכה יובאו לדיון בועדה מיוחדת, ועדת תמיכות שתמונה ע"י מליאת המועצה. נמצא כי המועצה לא מינתה ועדת תמיכות במהלך השנים 1996 – 1999 למרות שליקוי זה הועלה גם בביקורת האגף לביקורת במשרד הפנים בשנת 1997. המועצה צינה בהתייחסותה כי בעקבות הערת הביקורת הוחלט כי ועדת הכספים תשמש גם כועדת תמיכות.

2.3.2. תקציב התמיכות אושר ע"י מליאת המועצה מידי שנה בעת הדיון על אישור התקציב הרגיל.

2.3.3. המועצה לא קבעה קריטריונים וכללים לחלוקת כספי התמיכות לכן לא ברור על סמך איזה מבחנים נקבעו היקפי התמיכות שהוענקו על ידי לגופים הנתמכים. המועצה צינה בהתייחסותה כי הקריטריונים במסגרתם מאשרת המועצה תמיכות הם כמקובל ביתר המועצות המקומיות. לאור הערת הביקורת תיקבע ועדת התמיכות קריטריונים אשר יובאו לאישור במליאת המועצה.

2.3.4. המועצה לא קבעה מועד להגשת בקשות לתמיכה ולא פירסמה על כך הודעה פומבית כנדרש בהנחיות.

2.3.5. כספי התמיכה הועברו החל משנת 1999 בהעברה בנקאית ישירות לחשבון הבנק של הגוף הנתמך. עד למועד זה הועברו כספי התמיכה באמצעות המחאות בניגוד לנהלים והנחיות. המועצה צינה בהתייחסותה כי הנושא יתוקן לקראת שנת התקציב הבאה.

2.3.6. המועצה העניקה תמיכות עקיפות לגופים שונים, כך לדוגמא נמצא כי מעון נעמ"ת המקבל תמיכה מהמועצה, מקבל שירותי אחזקה ללא תמורה באמצעות בעלי מקצוע שהמועצה משלמת את שכרם. המועצה צינה בהתייחסותה כי שירותי האחזקה ניתנים למעון נעמ"ת מאחר והנכס בבעלותה.

2.3.7. המועצה אינה מקפידה לקבל את כלל המסמכים הנדרשים שעל הגופים הנתמכים להגיש לצורך קבלת התמיכה. המועצה צינה בהתייחסותה כי בשנת התקציב הבאה יוקפד על קבלת כלל המסמכים המתחייבים מהגופים המבקשים תמיכה.

2.3.8. המועצה אינה מקיימת פיקוח נאות על פעולות הגופים הנתמכים ואינה מקפידה לדרוש דוחות כספיים רבעוניים ושנתיים המפרטים את הפעילות הכספית של הגוף הנתמך במהלך השנה. המועצה צינה בהתייחסותה כי בשנת התקציב הבאה יוקפד על קבלת הדוחות הכספיים הרבעוניים והשנתיים מהגופים המבקשים תמיכה.

2.4. להלן רשימת הגופים והיקף התמיכות שהוענקו ע"י המועצה (באלפי ש"ח):

מס"ד	הגוף הנתמך	תקציב מיועד		ביצוע בפועל		הפרש	
		1998	1999	1998	1999	1998	1999*
	א.	ב.	ג.	ד.	ה.	ו.	ז.
1.	תנועות נוער ("צופים ובני עקיבא")	90	72	71	54	19	18
2.	מועדון הספורט	16	60	20	45	(4)	15
3.	מרכז לעוור, מפעל הפיס	2	2	5	2	(3)	
4.	מעון נעמ"ת	25	25	25	19		6
5.	סיוע לנזקקים (באמצעות מחלקת רווחה)	20	20	11	6	9	14
6.	מתנ"ס (עמותה לייזום)	450	600	450	376		224
7.	סה"כ	603	779	582	502	21	277

* (עד חודש ספטמבר)

2.5. בדיקה מדגמית של הבקשות לקבלת תמיכות שהוגשו בשנת 1998 הועלו הממצאים הבאים:

מס"ד	הגוף הנתמך	הוגשה בקשה ע"ג הטפסים בהתאם לנהלים	הוגש אישור מרשם העמותות	הוגשו דוחות כספיים לשנים 1997 / 1998	צורפו אישורים נוספים כמתחייב מהנהלים
	א.	ב.	ג.	ד.	ה.
1.	מועדון הספורט	לא תקין	לא תקין	לא תקין	לא תקין
2.	מעון נעמ"ת	לא תקין	לא תקין	לא תקין	לא תקין
3.	תנועת נוער צופים	לא תקין	תקין	לא תקין	לא תקין
4.	תנועת נוער בני עקיבא	לא תקין	תקין	לא תקין	לא תקין
5.	מתנ"ס (עמותה לייזום)	לא תקין	תקין	תקין	לא תקין

2.6. המועצה ציינה בהתייחסותה כי מועדון הספורט אינו גוף נתמך מאחר והמועצה רוכשת מהמועדון שירותים בתמורה כספית מלאה.

3. העסקת עובדים

3.1. להלן נתוני כח האדם במועצה לשנת 1998 :

מס"ד	סוג משרה	שיא כח אדם	מצבה ממוצעת	הפרש
	א.	ב.	ג.	ד.
1.	מוניצפליים	25.50	17.58	-7.92
2.	משרד החינוך	24.53	23.09	-1.44
3.	משרד העבודה והרווחה	2.15	2.53	0.38
4.	משרד הפנים	1.70	2.00	0.30
5.	סה"כ	53.88	**45.20	-8.68

(א). הנתונים מתבססים על הדו"ח הכספי המבוקר לשנת 1998.

(ב). המצבה אינה כוללת 35 עובדים נוספים המועסקים באמצעות חברת המתנ"סים והחברה הכלכלית להם משלמת המועצה שכר באמצעות חברות אלה. ראוי לציין כי מרבית המשרות הנ"ל מתוקצבות מגביית אגרות ותשלומים מיוחדים מהתושבים בישוב.

3.2. רישום הנוכחות בעבודה מתבצע באמצעות כרטיסים המוחתמים בשעון מכני. לגבי עובדים מחוץ לבנין המועצה (מוסדות חינוך, גינון ותחזוקה), נהוגה שיטת רישום זהה. במקרים של מילוי הטפסים באופן ידני, מאשר את הדיווח הממונה הישיר של העובד.

3.3. בימים אלה הותקן בבנין המועצה שעון נוכחות אלקטרוני עם כרטיסים מגנטיים. בכוונת המועצה להתקין בקרוב מסופונים להעברת נתוני נוכחות בעבודה מחוץ לבנין המועצה. ההסדר החדש יכנס לתוקפו בחודש ינואר 2000.

3.4. בבדיקה מדגמית של כרטיסי נוכחות בעבודה לחודש ספטמבר 1999 נמצאו מקרים בהם לא היתה הקפדה על רישום הנוכחות ולכן דוגמאות לכך :

(א). כרטיס נוכחות של עובדת מחלקת חינוך, שאינו כולל שעות פעילות יומית אלא מציין את מקום המצאות העובדת מידי יום. בהתייחסותה ציינה המועצה כי מדובר בעובדת המועסקת במועדוניות ונותנת שיעורי העשרה בבתי ספר. המועצה ציינה בהתייחסותה כי יוקפד שעובדת החינוך תדווח על שעות הפעילות מדי יום ועל אישור כרטיס הנוכחות בידי הממונה הישיר.

(ב). המזכיר וגזבר המועצה נוהגים להשלים ידנית שעות פעילות. דיווחים אלה לא אושרו בחתימת ראש המועצה. המועצה ציינה בהתייחסותה כי ראש המועצה יאשר בחתימתו את כרטיסי הנוכחות של מזכיר וגזבר המועצה אשר הושלמו ידנית.

קבלת עובדים

3.5. במועצה לא קיים נוהל בכתב הכולל את השלבים בקבלת עובד חדש לעבודה. בהתאם לנאמר ע"י המזכיר, המועצה נוהגת לפנות לאגף כ"א ושכר ברשויות מקומיות במשרד הפנים לצורך קבלת אישור לאיוש משרה פנויה (באמצעות טופס בקשה לאיוש משרה פנויה). רק לאחר קבלת האישור ממשרד הפנים מטפלים באיוש המשרה. למשרות בהם מתחייב הליך של מכרז, נעשה הליך איוש המשרה בהתאם לתקנות. עובדים חדשים מתקבלים לעבודה במועצה לתקופת ניסיון של שנה, לאחר שנה ניתנת לעובד קביעות. המועצה ציינה בהתייחסותה כי יוכן בהקדם נוהל בכתב לקבלת עובדים חדשים למועצה.

3.6. נבדקו באופן מדגמי תהליך קבלת עובדים חדשים למועצה במהלך השנים 1997 – 1999 ולהלן הממצאים:

3.6.1. ספרנית בחט"ב במועצה, התקבלה לעבודה בתאריך 26.10.97 בהליך של מכרז פומבי (כמועמדת יחידה) בהיקף משרה 56%, דרגה 7 בדירוג מינהלי. לעובדת אושרה תוספת פיצול בסך 4.3% וכן החזר דמי נסיעות. העובדת לא נשלחה לביצוע בדיקות רפואיות.

3.6.2. רכזת חברתית ונוער במועצה, התקבלה לעבודה בתאריך 10.6.96 בהליך של מכרז פומבי בהיקף משרה 50%, דירוג הוראה, מורה בכירה. לעובדת אושר גמול ניהול בסך 25%, זיכוי על ביצוע 100 פעימות טלפון וכן ביטוח מנהלים. בתאריך 7.1.97 שונו תנאי העסקתה למשרה מלאה (30 ש"ש), תוספת כוננות 15%, ניידות רכב רמה 5 ותוספת שטחים בסך 8%. בתאריך 13.1.99 שונו שוב תנאי העסקת העובדת, למשרה מלאה (36 ש"ש) ותוספת פיצול בסך 8.25%. העובדת לא נשלחה לביצוע בדיקות רפואיות.

3.6.3. עובדת סוציאלית במועצה, התקבלה לעבודה בתאריך 1.9.99 ברבע משרה (10 ש"ש) בהליך של מכרז פומבי, דירוג עובדים סוציאליים, דרגה B.A., 19 שעות כוננות, תוספת מקצועית/ תמריץ בסך 16.5% לשכר וניידות רכב רמה 5. העובדת לא נשלחה לביצוע בדיקות רפואיות. המועצה ציינה בהתייחסותה כי העובדים אשר החלו את עבודתם במועצה לאחר תאריך 1.1.98 ישלחו לבדיקות רפואיות בהקדם.

3.6.4. קב"ט המועצה התקבל לעבודה בהליך מכרז פומבי בתאריך 14.4.96 במשרה מלאה, דרגה 8 בדירוג המינהלי, 50 שעות נוספות גלובליות, תוספת כוננות בסך 15% וכן רמת ניידות ג'. בתאריך 5.1.97 קודם לדרגת שכר 9 וזכאות לרמת ניידות רכב ד'. בתאריך 3.3.99 הועלה העובד שוב לדרגת שכר 10 בדירוג המינהלי קרי במשך תקופה של כשלוש שנים קודם בדרגה פעמיים כאשר פרק הזמן המינימלי בקידום לשתי דרגות בדירוג המינהלי הינו 4 שנים. יצוין כי העובד נשלח לביצוע בדיקות רפואיות רק בתאריך 14.4.97. המועצה ציינה בהתייחסותה כי קב"ט המועצה

התקבל לעבודה בחודש אפריל 1996 לתקופת ניסיון בדרגה זמנית 8 בדירוג המינהלי. עם תום תקופת הניסיון בחודש ינואר 1997 הוענקה לעובד דרגה 9 ולאחר למעלה משנתיים הועלה לדרגה 10 כמקובל. עוד הוסיפה המועצה שמאחר והקב"ט הינו קצין בשירות מילואים בדרגת סא"ל, עודכנו דרגות העסקתו בתפקיד בהתאם להסכם הקיבוצי שבין מרכז השלטון המקומי ומשרד האוצר.

3.6.5. מנהלת מחלקת חינוך במועצה התקבלה לעבודה בהליך מכרז פומבי בתאריך 1.9.98 בדרגה M.A. בדירוג עובדי הוראה, 39% תוספת בגין כפל תואר, גמול השתלמות, תוספת פיצול וגמול הדרכה בסך 42%, 20 שעות נוספות בדיווח לחודש וכן רמת נידודת רכב ד'. העובדת לא נשלחה לביצוע בדיקות רפואיות. המועצה ציינה בהתייחסותה כי העובדת תשלח לבדיקות רפואיות כנדרש.

3.6.6. מהנדס המועצה התקבל לעבודה בתאריך 20.5.86 ללא מעבר מכרז פומבי. המהנדס מועסק בדירוג שכר מהנדסים, דרגה 44, 40 שעות נוספות גלובליות לחודש, תוספת באחוזים בסך 1,322 ש"ח לחודש וכן 2,830 ק"מ אחזקת רכב מידי חודש. יצויין כי מינוי המהנדס לא אושר במליאת המועצה כמתחייב מהתקנות.

3.6.7. גזבר המועצה התקבל לעבודה בתאריך 11.11.90 בהליך של מכרז פומבי לתקופת ניסיון של חצי שנה, דירוג מינהלי, דרגה 13, 30 שעות נוספות גלובליות לחודש, תוספת באחוזים בסך 2,314 ש"ח לחודש, אחזקת רכב בסך 2,000 ק"מ לחודש לפי תחשיב חברת "חשב", בתאריך 11.11.91 העובד קיבל מעמד קביעות בעבודה. יצויין כי מינוי הגזבר לא אושר במליאת המועצה כמתחייב מהתקנות. המועצה ציינה בהתייחסותה כי נושא אישור העסקתם של המזכיר וגזבר המועצה יועלה לדיון במהלך ישיבת מליאת המועצה הקרובה.

רישום וניהול ימי חופשה

3.7. במועצה נמצאו שישה עובדים בעלי יתרת ימי חופשה מעל לתיקרת הצבירה המותרת כמתחייב מהתקנות (55 ימים) ואשר מגיעים עד 54 ימים.

3.8. לעובדים שחרגו מעל לתקרה המותרת בתקנות בקשר לצבירת ימי חופשה נשלח מכתב מהמזכיר עם הנחיה לניצול היתרה העודפת או על מחיקתה בסוף השנה. המועצה ציינה בהתייחסותה כי חלק מהעובדים להם היו ימי חופשה עודפים מעל לתקרה המותרת, יצאו לחופשה ולגבי האחרים ישלח מכתב התרעה נוסף.

3.9. פדיון ימי חופשה צבורה מאושר לעובד רק לקראת סיום העבודה, במקרה של יציאה לגמלאות או פיטורין/התפטרות.

אחזקת רכב אישי

3.10. נמצא כי 33 עובדים מקרב 64 עובדי המועצה, מזוכים באחזקת רכב אישי (51.5 אחוז). העלות החודשית בערכי חודש אוקטובר 1999 למועצה של מרכיב זה הינו 32,792 ש"ח. (ללא מרכיב הביטוחים ואגרות).

3.11. המועצה נוהגת לשלם הוצאות קבועות לרכב לבעלי התפקידים שאושרו כזכאים, גם במקרים שהעובדים לא דווחו על נסיעות בפועל ברכבם האישי. על ביצוע נסיעות בפועל משלמת המועצה הוצאות משתנות בהתאם לדווח העובד. המועצה ציינה בהתייחסותה כי העובדים הבכירים מקפידים על דווח מפורט בכתב לגבי הנסיעות שביצעו ברכבם האישי למטרות עבודה. דווח דומה בכתב יונהג גם לגבי יתר העובדים המזוכים באחזקת רכב.

3.12. נמצא כי 4 עובדים מזוכים באחזקת רכב מעל 1,000 ק"מ לחודש (מכסה המאושרת לבעלי תפקידים בכירים בלבד כנגזר מהוראות הממונה על השכר במשרד האוצר מחודש מרץ 1993):

- (א). מנהל מחלקת גינון - 2,750 ק"מ (זכאי ל- 833 ק"מ מקסימום לחודש בהתאם לתפקידו).
- (ב). מהנדס המועצה - 2,830 ק"מ (זכאי ל- 1,000 ק"מ מקסימום לחודש בהתאם לתפקידו).
- (ג). קב"ס במחלקת החינוך - 2,000 ק"מ (זכאי ל- 833 ק"מ מקסימום לחודש בהתאם לתפקידו).
- (ד). גזבר המועצה - 2,000 ק"מ (זכאי ל- 1,000 ק"מ מקסימום לחודש בהתאם לתפקידו).

המועצה ציינה בהתייחסותה כי מנהל מחלקת גינון והקב"ס משתמשים באופן אינטנסיבי ברכבם האישי לצורך מילוי תפקידם, לכן אושרה מכסת ק"מ חריגה. למהנדס המועצה אושרה מכסת ק"מ חריגה מאחר שהוא מתגורר מחוץ ליישוב, בחדרה והוא אינו מזוכה בקצובת נסיעה כמקובל במגזר הציבורי. הביקורת מעירה כי הסבר המועצה אינו מקובל ועל פי ההנחיות של הממונה על השכר במשרד האוצר, רשאית המועצה לאשר החזר הוצאות ברכב אישי בסך 1,000 ק"מ בחודש לבעלי התפקידים הסטוטוריים בלבד. לגבי יתר העובדים יש לאשר החזר הוצאות ברכב אישי כמקובל במגזר הציבורי על פי דרגות הניידות א' - ד'. המועצה מתבקשת לנהוג בנושא בהתאם להנחיות המחייבות.

3.13. מזכיר המועצה מזוכה באחזקת רכב בסך 1,000 ק"מ לחודש ללא דיווח ניצול בפועל, בניגוד להנחיות הקיימות. המועצה ציינה בהתייחסותה שמזכיר המועצה שהינו תושב הישוב, מרבה להשתמש ברכבו האישי לצרכי עבודתו השוטפת הכולל טיפול בארועים חריגים ותקלות המתרחשים בישוב. לטענת המועצה המזכיר מדווח על כל נסיעותיו כנדרש בהנחיות.

3.14. מהנדס המועצה מזוכה באחזקת רכב בסך 2,830 ק"מ לחודש, למרות שבחזוה התעסקה שנחתם עימו בתאריך 20.5.86, סוכם כי יהיה זכאי ל-1,200 ק"מ לחודש.

3.15. לגזבר המועצה מאושר החזר הוצאות קבוע, ללא דיווח, מידי חודש ע"ס 4,789 ש"ח בגין אחזקת רכב. חישוב זה נעשה על פי תחשיב חברת "חשב" שאינו תקף לעובדי המדינה. התעריף הקובע לאחזקת רכב אישי לעובדי המדינה, הינו של החשב הכללי והממונה על השכר במשרד האוצר.

3.16. הביקורת מעירה כי העלות השנתית לאחזקת רכבו האישי של הגזבר, הינה בסכום של 57,468 ש"ח, לדעת הביקורת יש מקום לבחון את הכדאיות הכלכלית של ההסדר הנוכחי לעומת רכישת רכב, ע"י המועצה עבור הגזבר. המועצה ציינה בהתייחסותה לנושא אחזקת הרכב, היקף המשרה ותנאי השכר של הגזבר, מטופלים בידי ועדת הכספים של המועצה ועל ידי היועצים המשפטיים של שתי המועצות המקומיות בהן מועסק הגזבר (אלפי מנשה וכוכב יאיר). בנוסף תבוצע בדיקה בנושאים הנ"ל עם מנהל האגף לכח אדם ושכר ברשויות המקומיות במשרד הפנים.

3.17. במהלך השנים 1996 – 1999 פרשו מהמועצה 6 עובדים. ל-4 עובדים אישרה המועצה פיצויים בסך 100% למרות ששיעור הותק שלהם בעבודה איפשר למועצה לאשר פיצויים מוגדלים.

3.18. ראש המועצה הקודם מקבל פנסיה מהמועצה בשיעורים אשר אושרו ע"י משרד הפנים.

3.19. במועצה נוהגים למלא טופס חוות דעת תקופתית לעובדים וכן מקיימים עם העובדים ראיון אישי תקופתי באמצעות מנהלי המחלקות. החוות דעת משמשת בין היתר ככלי תומך החלטה בדיונים הנערכים לקראת מתן קביעות וקידום בדרגה.

3.20. העובדים הקבועים במועצה מועסקים על בסיס 42.5 שעות שבועיות.

3.21. המועצה לא קבעה מסגרת שעות נוספות, את האישורים ברמה הפרסונלית להקצאת שעות נוספות מאשרים ראש המועצה והמזכיר, באופן משתנה מידי חודש בהתאם למשימות.

תוספות שכר

3.22. היקף השכר במועצה ששולם ע"י המועצה במהלך שנת 1998 היה 6,069 אלפי ש"ח מתוך תקציב אשר בוצע בפועל בסך 21,143 אלפי ש"ח (כ-29%).

3.23. להלן תוספות השכר המשולמים ע"י המועצה לעובדיה:

מס"ד	סוג התוספת	מספר העובדים	עלות למועצה בערכי חודש אוקטובר 1999
	א.	ב.	ג.
1.	הוצאות קבועות לרכב	34	8,005 ש"ח
2.	החזר הוצאות קבועות לרכב	35	19,417 ש"ח
3.	הוצאות משתנות לרכב	19	5,370 ש"ח
4.	תשלום שיחות טלפון	59	2,241 ש"ח
5.	תוספת מעונות	7	201 ש"ח
6.	תשלום אש"ל	4	162 ש"ח
7.	תוספת אחוזים למורים	45	12,584 ש"ח
8.	תוספת גלובלית	60	13,750 ש"ח
9.	תוספת פיצול	16	2,898 ש"ח
10.	תוספת באחוזים לפנסיה	1	50 ש"ח
11.	תוספת משמרת	6	3,783 ש"ח
12.	תוספת גמול	1	105 ש"ח
13.	תוספת עבודת כפיים	1	513 ש"ח
14.	תוספת באחוזים	33	13,348 ש"ח
15.	תוספות שונות עם גמל	10	8,860 ש"ח
16.	דמי כלכלה	6	1,522 ש"ח
17.	החזר מנקו	8	1,064 ש"ח
18.	קצובת נסיעות	47	8,227 ש"ח
19.	שעות נוספות	28	22,224 ש"ח
20.	שעות נוספות גלובליות עם גמל	7	14,086 ש"ח
21.	שעות כוננות	3	1,223 ש"ח
22.	תוספת פסיכולוגים	2	336 ש"ח
23.	גמול פיצול	2	157 ש"ח
24.	גמול הדרכה	1	2,368 ש"ח

3.24. המועצה שילמה לחלק מעובדיה תוספות שכר חריגות כגון: תוספת באחוזים ושעות נוספות גלובליות. המועצה ציינה בהתייחסותה כי בהתאם לחוות דעת שהתקבלה בעבר מהממונה על השכר במשרד האוצר, לא נמצאו במועצה חריגות שכר (פרט לעובדים בכירים) מעבר לנקבע בהסכם הקיבוצי מתאריך 3.9.99 בין משרד האוצר, מרכז השלטון המקומי והסתדרות העובדים החדשה.

3.25. יצויין כי בתאריך 3.3.99 נחתם הסכם קיבוצי בין משרד האוצר, הסתדרות העובדים החדשה ומרכז השלטון המקומי בנושא חריגות השכר ברשויות המקומיות. ההסכם חל על העובדים בדירוגים השונים. על פי ההסכם עובד ותיק ימשיך להיות מועסק בהתאם לתנאים והתוספות החלים על שכרו עד למועד הקבוע 31.8.98 ובלבד ששכרו לא יעלה על 82.5 אחוז משכר מנכ"ל הרשות בה הוא מועסק. במועצה המבוקרת תקרה זו מהווה כ- 13 אלפי ש"ח.

4. רישוי עסקים

4.1. מנהל הרכש משמש גם כמנהל מחלקת רישוי עסקים. להלן נתונים על העסקים הפועלים במועצה:

- 21 עסקים טעוני רישוי.
- 17 עסקים ללא רשיון (81 אחוז מתוך העסקים הקיימים).
- 4 עסקים קיבלו רשיון הפעלה רק במהלך השנה האחרונה, לפני כן נושא רישוי העסקים כלל לא טופל במועצה.

4.2. נמצא כי 13 עסקים באזור התעשייה בישוב, פועלים ללא רשיון מאחר וטרם ניתן להם אישור איכלוס מועדת המשנה לתכנון ובניה. 4 עסקים נוספים נמצאים בהליך רישוי וממתינים לאישורי הגורמים המוסמכים.

4.3. לא ניתן היה לקבל מהמועצה נתונים על פרק הזמן שהעסקים פועלים בתחומה מאחר והטיפול המקצועי בנושא החל רק בחודש יוני 1998 לאחר בחירת המועצה הנוכחית.

4.4. ראוי לציין כי המועצה לא נקטה בצעדי אכיפה הנדרשים כנגד בעלי העסקים הפועלים ללא רשיון ולא הפעילה צווי סגירה מינהליים. המועצה ציינה בהתייחסותה כי הטיפול בנושא יעשה באופן הדרגתי תוך נקיטת צעדי זהירות מאחר ולדעתה צווי סגירה מינהליים לא יעמדו כנראה במבחן משפטי.

4.5. הביקורת ערכה בדיקה מדגמית של מספר תיקי עסקים להם השלכה על בריאות ובטחון הציבור ולהלן הממצאים העיקריים:

(א). "א.א.י.א." מפעל ליציקות פלסטיק באזור התעשייה

למועצה לא ידוע מועד תחילת הפעלת העסק באזור התעשייה. בתאריך 15.6.98 נשלחה אזהרה על ידי מנהל מחלקת רישוי עסקים כנגד בעל המפעל שעליו להגיש בקשה לרשיון עסק וכי במידה ולא יעשה כן תוך 14 יום, יפתחו נגדו הליכים משפטיים. בתאריך 29.10.98 נשלחה אזהרה נוספת ממנהל מחלקת רישוי עסקים לבעל העסק להסדרת הרשיון, הפעם הוקצבו לו 15 ימים לסיום ההליך. גם במקרה

זה צויין כי המועצה תנקוט בהליכים משפטיים במידה ולא יוסדר הרשיון. נמצא כי מאז משלוח האזהרה השניה בתאריך 29.10.98 לא נקטה המועצה כל פעולת אכיפה לסגירת העסק. המועצה ציינה בהתייחסותה כי הנושא נמצא בטיפול שוטף.

(ב). "י. חברה למזון" באזור התעשייה

למועצה לא ידוע ממתי העסק פועל באזור התעשייה. בתאריך 9.6.98 שלח מנהל מחלקת רישוי עסקים במועצה, מכתב לבעל העסק על זהום סביבתי שגורם המפעל (מי שפכים שלא מנוקזים לבור שופכין). במכתב צויין כי במידה והליקוי לא יטופל המועצה תוציא למפעל צו סגירה מינהלי. בתאריך 15.6.98 נשלח מכתב נוסף ממנהל מחלקת רישוי עסקים לבעל העסק בדרישה להסדיר את קבלת הרשיון לעסק תוך 14 יום שאם לא כן ינקטו נגדו הליכים משפטיים. בתיק העסק במחלקת רישוי עסקים נמצאת תוכנית המפעל אשר לא אושרה לאיכלוס ע"י ועדת המשנה לתכנון ובנייה במועצה וכן אישור ממשד הבריאות שהמפעל נמצא בפיקוחו לתקופה שבין 11.3.98 – 31.12.98. ראוי לציין כי בתיק העסק לא נמצא אישור מעבר לתאריך 31.12.98 ממשד הבריאות. בעל המפעל הגיש בקשה לקבלת רשיון עסק בתאריך 16.6.98. מכבי האש הפנה מכתב לבעל העסק בתאריך 22.7.98 בפרוט הדרישות שעל המפעל לעמוד לצורך קבלת האישור. ממועד זה לא קיים בתיק העסק תיעוד המצביע על טיפול כל שהוא בנושא הרשיון לעסק. המועצה ציינה בהתייחסותה כי הנושא נמצא בטיפול שוטף.

(ג). "ס.ש." (1996) בע"מ

בתאריך 30.8.98 שלח מנהל מחלקת רישוי עסקים במועצה מכתב לבעל העסק בדרישה שישדיר את קבלת רשיון לעסק תוך 15 יום מקבלת המכתב שאם לא כן ינקטו נגדו הליכים משפטיים. בתאריך 22.10.98 הוגשה על ידי בעל העסק בקשה לקבלת רשיון. בתאריך 9.3.99 מנהל מחלקת רישוי עסקים הוציא מכתב נוסף לבעל העסק בו התבקש לסיים את הליכי קבלת הרשיון תוך 7 ימים ממועד קבלת המכתב שאם לא כן ינקטו נגדו הליכים משפטיים. בתאריך 9.5.99 נשלחה פנייה ממכבי האש לבעל העסק בו פורטו הדרישות שעל העסק לעמוד לצורך קבלת האישור. ממועד זה לא קיים בתיק העסק תיעוד המצביע על טיפול נוסף בנושא הסדרת רשיון לעסק. המועצה ציינה בהתייחסותה כי הנושא נמצא בטיפול שוטף.

(ד). בריכת שחייה מועדון הספורט

בתאריך 9.3.98 נשלח מכתב ממשד הבריאות להנהלת מועדון הספורט לפיו הבריכה פועלת ללא רשיון כאשר לפי התיקון האחרון בחוק רישוי עסקים (תקנות 5871 מיום ג' בטבת תשנ"ח 1998, עסקים שהיו בעלי רשיון לצמיתות הפכו לעסקים הטעונים רשיון תקופתי) המחייב חידוש רשיון עסק לבריכה.

הנהלת מועדון הספורט התבקשה לפעול להסדרת הרשיון להפעלת הבריכה ללא דיחוי נוסף. בתאריך 30.8.98 שוב פנה משרד הבריאות להנהלת מועדון הספורט בבקשה לטפל בהוצאת רשיון לבריכה, הנהלת המועדון נדרשה להעביר למשרד

הבריאות תוכניות סניטריות מאושרות בידי ועדת המשנה לתכנון ובנייה. במכתב צוין כי הפעלת הברכה ללא רשיון מהווה עבירה על החוק.

בתאריך 8.7.99 הוגשה בקשה לקבלת רשיון להפעלת הברכה ע"י הנהלת מועדון הספורט. משרד הבריאות דחה את הבקשה וביקש מסמכים נוספים: היתר לרעלים בר תוקף, הסכם עם מעבדה מוכרת לביצוע בדיקת מים בקטרילוגית, נתון על מספר מפעילי הברכה ואישורי הסמכתם וכן בקשה להוצאת רשיון לעסק לכל מתקן נוסף הנמצא בשטח הברכה כגון ג'קוזי, סאונה, חדר כושר, חדר עיסוי, מזנון, מסעדה וכו'.

בתאריך 7.7.99 שלח משרד הבריאות מכתב תזכורת נוסף בו צוין כי הנהלת מועדון הספורט טרם העבירה את המסמכים המבוקשים ולמרות זאת הברכה פתוחה לקהל הרחב, דבר המהווה עבירה על החוק.

בתאריך 15.8.99 נשלחה פנייה להנהלת המועדון ממכבי אש בציון הדרישות שעל הברכה לעמוד בתחום כיבוי אש.

בתיק העסק נמצא כי לברכה יש אישור, מהמינהל האזרחי ביו"ש - היתר הפעלת בריכת שחייה עד לתאריך 1.6.2000 וכן אישור שהברכה הינה מקום רחצה מוכרז. כמו כן נמצא אישור על היתר רעלים מתאריך 14.7.99 מהמשרד לאיכות הסביבה, תעודות הסמכה למפעילי הברכה לרבות הסמכה להגשת עזרה ראשונה והצלה וכן הסכם שרות לביצוע בדיקות מים ממשרד הבריאות. בשלב זה קיימים אישורים להפעלת הברכה ממשרד הבריאות ומכבי אש. המשטרה טרם אישרה את הפעלת הברכה. הביקורת מעירה בחומרה כי הברכה פועלת מזה כ- 13 שנים ללא רשיון עסק תוך סיכון קהל המתרחצים ועבירה על החוק. המועצה ציינה בהתייחסותה כי בקרוב אמורים להתקבל אישורים מכיבוי אש והמשרד לבטחון פנים להפעלת הברכה. לטענת המועצה הערת הביקורת לגבי הסיכון הקיים לקהל המתרחצים בהפעלת בריכה ללא רשיון הינה מוגזמת. הביקורת מעירה כי מספר ארועים טראגיים שקרו לאחרונה במספר עסקים אשר פעלו ללא רשיון עסק כחוק מצדיקים את הערתנו החמורה בנושא.

5. גביית מיסים

5.1. להלן נתונים על גביית מיסים בשנים 1997 – 1998 (באלפי ש"ח):

שנת 1997		שנת 1998		
מיס	ארנונה כללית	מיס	ארנונה כללית	
191	440	246	561	יתרת פתיחה
1,281	4,069	1,430	4,316	חיוב שנתי
-20	-409	-90	-471	פטורים והנחות
1,452	4,100	1,586	4,406	סה"כ לגביה
1,206	3,539	1,431	3,942	גביה בשנת הדוח
246	561	155	464	יתרת פיגורים
94%	87%	100%	100%	אחוז גביה (ללא הנחות)
83%	86%	90%	89%	אחוז גביה (עם הנחות)

5.2. ראוי לציין כי שעורי גביית המיסים במועצה במהלך השנים 1997 – 1998 גבוהים (בעיקר אמור הדבר לשנת תקציב 1998).

5.3. המועצה נקטה כנגד חייבי המיסים באמצעי אכיפה הכוללים: שליחת התראות בכתב, תיזכורות טלפוניות, התראות על ניתוק מים וכן ניתוקי מים בפועל המבוצעים באישור הגזבר בלבד. במידת הצורך מטפלת המועצה בחייבים גם באמצעות הליכים משפטיים.

5.4. מליאת המועצה החליטה בישיבה מתאריך 9.2.99 למחוק חובות אבודים על סך 94,095 ש"ח לבעלי עסקים באזור התעשייה. מדבר בעסקים שפשטו רגל ולא ניתן היה לאתרם או לגבות מהם את החוב לאחר שמוצו כל ההליכים המשפטיים. ראוי לציין כי להחלטת מליאת המועצה לא ניתן אישור משרד הפנים כמתחייב מהתקנות. המועצה ציינה בהתייחסותה כי בעקבות הערת הביקורת הוגשה בקשה למשרד הפנים למחיקת החובות האבודים.

5.5. סקר נכסים כללי מקיף לא נערך בישוב מאז הקמתו בשנת 1986. בהתייחסותו ציין הגזבר כי מרבית הבתים בישוב הנם מדגמים זהים ושטח המבנים ידוע למועצה. לטענת הגזבר המועצה אינה מאשרת הרחבת בנייה או היתרי איכלוס לתושבים בטרם פקח ממחלקת ההנדסה במועצה מבצע מדידות עדכניות של שטח המבנה. יצוין כי עקב הפיתוח המואץ בישוב הוחלט במועצה להעסיק מהנדס בתפקיד של מפקח בנייה שיטא באחריות למניעת בנייה בלתי חוקית וכן בהגברת הפיקוח על פעילות הקבלנים למניעת נזקים לתשתיות קיימות. המועצה ציינה בהתייחסותה כי לדעתה אין צורך לבצע סקר נכסים בישוב בסדר גודל כאלפי מנשה בשל עלותו היקרה ונחיצותו הנמוכה. המועצה עורכת סקרים שוטפים על פי צורך בעיקר בשכונות הנמצאות בתהליכי פיתוח מואצים.

5.6. מליאת המועצה חוקקה חוק עזר בנושא מודעות ושלטים ונגבים אגרות מכח החוק. יצוין כי טרם נעשה סקר שילוט מקיף במועצה במהלך השנים האחרונות. ראש המועצה מכח הסמכות הנתונה לו פטר את כל העסקים הנמצאים במרכז המסחרי הישן והחדש וכן במבנה המועצה מתשלום אגרת שילוט עד סוף שנת העבודה 1999. המועצה ציינה בהתייחסותה כי לאחרונה נערך ברחבי הישוב ובאזור התעשייה סקר שילוט מקיף וכל בעלי השלטים שילמו למועצה את אגרת השילוט כנדרש.

5.7. תעריפי הארנונה כפי שפורסמו בצווי הארנונה של המועצה לשנים 1997 – 1999 (כולל) תואמים את ההנחיות.

6. הנחות במיסים

6.1. במועצה פועלת ועדת הנחות והרכבה תואם את הוראות החוק. הועדה מורכבת משני חברי מועצה, מנהלת מחלקת רווחה, גזבר המועצה והיועץ המשפטי.

6.2. המועצה לא מינתה ועדת ערר לקביעת ארנונה כללית. המועצה ציינה בהתייחסותה שאין עררים על קביעת שעורי הארנונה כיוון שהמועצה גובה מס ארנונה אחיד בכל אזורי הישוב. המועצה ציינה בהתייחסותה כי תמונה בהקדם ועדת ערר על הארנונה הכללית כנדרש בהנחיות.

6.3. הפרוטוקולים של ועדת ההנחות אינם מודפסים, מסופרים וחתומים בידי חברי הועדה כנדרש. נמצא כי הגזבר בלבד חתום על הפרוטוקולים ועל אישורי הבקשות. המועצה ציינה בהתייחסותה כי הפרוטוקולים לדיוני הועדה לא הודפסו וסופרו בעבר בשל הרצון לשמור על צנעת הפרט. לאור הערת הביקורת יוקפד שהפרוטוקולים יודפסו, יסופרו ויחתמו כנדרש.

6.4. ההנחות המאושרות בועדת הנחות במיסים, מוענקות לאחר בחינת הבקשה והמסמכים הנלווים.

6.5. בבדיקה מדגמית של תהליכי הטיפול במתן ההנחות לרבות תמיכה במסמכים ותיעוד מתאים, לשנים 1997 – 1998 הועלו הממצאים הבאים:

(א). למספר נכס 300500000 ניתנה הנחה על ידי הועדה בשיעור 50%. המסמכים שהוגשו לוועדה מזכים על פי חוק בהנחה בשיעור 20% בלבד. לא נמצאה בתיק המבקש חוות דעת של מנהלת מחלקת הרווחה. המועצה ציינה בהתייחסותה כי עקב מצבה המשפחתי של מגישת הבקשה, הוגשה חוות הדעת של מנהלת מחלקת הרווחה בעל פה. לאור הערת הביקורת יוקפד בעתיד על מסירת חוות דעת בכתב.

(ב). למספר נכס 502001500 ניתנה הנחה על ידי הועדה בשיעור 20%. לא נמצאו בתיק המבקש מסמכים התומכים בבקשה. המועצה ציינה בהתייחסותה שהועדה התייחסה לבעלת הנכס כמשפחה חד הורית, דבר שאושר במהלך הדיון על ידי מנהלת מחלקת הרווחה.

6.6. הביקורת העלתה כי המועצה אישרה הנחה רטרואקטיבית לנכס מספר 1150070000. הבקשה הוגשה בתאריך 27.3.97, נדונה בועדה בתאריך 15.6.98 ואושרה בשיעור 70% בדיעבד ממועד הגשתה בשנת 1997. החלטה זו עומדת בניגוד להנחיות שאושרות מתן הנחות במיסים רטרואקטיביות. המועצה ציינה בהתייחסותה שעקב התפקוד הלקוי בעבר של המועצה לא התכנסו הועדות השונות בתדירות המתחייבת על פי חוק, לרבות ועדת ההנחות, על כן היה צורך לפעול באופן חריג ולאשר בקשות לקבלת הנחות שהוגשו בשנים עברו.

6.7. מבדיקה שבוצעה עולה כי עובדי המועצה אינם מזוכים בהנחות בגין ארנונה כללית ומים.

6.8. נמצא כי המועצה מעניקה הנחות לתושבים באגרת מים, בשנת 1997 על סך 20 אלפי ש"ח ובשנת 1998 על סך 90 אלפי ש"ח. בהתייחסותו ציין הגזבר כי ההנחות ניתנו לתושבים לאחר שהוכח כי בצנרת המים שתקינותה הינה באחריות המועצה, היתה נזילה.

7. תקציבי פיתוח

7.1. המועצה לא הקפידה לערוך הסכמי העסקה עם קבלנים כמתחייב. המועצה ציינה בהתייחסותה שהסכמי ההעסקה הנעשים עם קבלנים, הינם במתכונת שהוצעה על ידי משרד האוצר ובמידה ונעשים בהם שינויים הם בדרך כלל לחומרה כלפי הקבלנים. את כל החוזים ערך היועץ המשפטי למועצה לכן אין צורך להחתימו על תקינות ההסכם. בעקבות הערת הביקורת תקפיד בעתיד המועצה על ביול ההסכמים.

7.2. המועצה לא הקפידה לחייב קבלנים בגין איחור במסירת העבודה למרות שבהסכמי ההעסקה קיים סעיף על פיצוי מוסכם. המועצה ציינה בהתייחסותה כי בשל קשיים בתזרים המזומנים בעבר, פיגרה המועצה בתשלומיה לקבלנים ובשל כך לא חייבה אותם בגין איחורים במסירת הפרוייקטים. כמו כן במספר פרויקטים חלו שינויים ותוספות מהותיים תוך כדי מהלך העבודה אשר השפיעו במישרין על לוח הזמנים שנקבע לסיום העבודות. המועצה הוסיפה וציינה כי הוקפד על ידה לקזז חובות או לעכב כספים לקבלנים אשר לא עמדו בהתחייבותם כלפי המועצה.

7.3. ועדת המכרזים לא הקפידה לרשום בפרוטוקול את מערכת השיקולים לבחירת קבלנים בעלי הצעות מחיר יקרות מקבלנים אחרים ומאומדן המועצה. המועצה ציינה בהתייחסותה כי הוקפד על ידי ועדת המכרזים לבחור את ההצעות הזולות ביותר שהתקבלו. לאור הערת הביקורת יוקפד על ידי הועדה לציין בפרוטוקול את הסיבות לבחירת הצעות שאינן הזולות ביותר.

7.4. המועצה החלה בביצוע עבודה בתב"ר 282 כאשר מקורות המימון טרם אושרו על ידי משרד הפנים. המועצה ציינה בהתייחסותה כי יוקפד בנושא בעתיד.

7.5. נמצאו מקרים בהם המועצה החלה בביצוע עבודות בפרוייקטים לפני שקיבלה אישור הממונה במשרד הפנים (מדידות, צילומים ומינוי מפקחים). המועצה ציינה בהתייחסותה כי על מנת להכין חומר לאישור פרויקט בפני הממונה במשרד הפנים, קיים הצורך לבצע מדידות, צילומים וכו'.

7.6. נמצא כי במספר תב"רים חרגה המועצה מהיקף הכספי המאושר בתקנות לחריגה והעומד על 25% מהתקציב.

7.7. בבדיקה מדגמית של מספר תב"רים נמצאו הממצאים הבאים:

(א). תב"ר מספר 290

התב"ר נועד לביצוע עבודות ניקוז ותחבורה בצומת גלבע – שגיא. מליאת המועצה אישרה את ביצוע הפרוייקט בתאריך 28.6.98. תקציב מימון הפרוייקט נקבע על סך 500 אלפי ש"ח ממקורות משרד השיכון. הממונה במשרד הפנים אישר את התב"ר בתאריך 18.11.98. משרד השיכון אישר הגדלת מימון התב"ר בסכום נוסף של 18,274 ש"ח על חשבון התייקרויות. מסירת העבודות בפרוייקט פוצלה לשלושה מכרזים / הצעות מחיר: עבודות סלילה וניקוז, עבודות תאורה ועבודות גינון והשקיה.

למכרז לביצוע עבודות הסלילה והניקוז הוגשו שתי הצעות:

- "ח.ט.ש" על סך 253,100 ש"ח ללא מע"מ.

- "ש.ג." על סך 267,245 ש"ח ללא מע"מ.

אומדן המחיר לביצוע העבודה נקבע על ידי המועצה על סך 247,505 ש"ח ללא מע"מ.

בתאריך 24.11.98 הוחלט על ידי ועדת המכרזים לבחור בהצעת הקבלן "ח.ט.ש." כבעל ההצעה הזולה, תוך הנחיית מהנדס המועצה לפתוח במשא ומתן עם הזוכה על הוזלת הצעתו ב- 15 – 20 אלפי ש"ח לצורך השוואתה לאומדן המחיר של המועצה. בתאריך 10.12.98 נחתם חוזה העסקה בין הצדדים אשר נקבע על סכום של 240,445 ש"ח ללא מע"מ. החוזה נמצא מבויל אך ללא אישור היועץ המשפטי למועצה על תקינות נוסח החוזה. יצויין כי המועצה אינה חתומה על החוזה. הקבלן נדרש לתת למועצה ערבות ביצוע על סך 10% מערך העבודה וכן ערבות טיב לביצוע העבודה למשך שנה מסיומה. בחוזה סעיף המפרט פיצויים מוסכמים במקרה של איחור במסירת העבודה על ידי הקבלן (380 ש"ח צמודי מדד עבור כל יום של איחור). צו להתחלת העבודות בפרוייקט ניתן לקבלן ביום 10.12.98 כאשר גמר העבודה נקבע לתאריך 10.2.99. בתיק התב"ר נמצא פרוטוקול החתום בידי גזבר המועצה, המסכם ישיבה שנערכה עם הקבלן בו נקבע מועד חדש לסיום עבודות הסלילה עד ליום 18.3.99 וסיום כלל העבודות בפרוייקט עד תאריך 25.3.99. בפרוטוקול צויין שבמידה והקבלן לא יעמוד בלוח הזמנים המעודכן, ינקטו נגדו סנקציות כפי שנקבע בחוזה. מבדיקת כרטיס החו"ז של הקבלן עולה כי החשבון הסופי לביצוע הפרוייקט בוצע בתאריך 2.6.99, תאריך בו מפקח הפרוייקט אישר את סיומו. הביקורת מעירה כי למרות האיחור בסיום העבודה (כחודשיים וחצי לפי הלוח הזמנים המתוקן שסוכם בין המועצה לקבלן), המועצה לא גבתה מהקבלן פיצוי מוסכם כפי שנקבע בחוזה. המועצה ציינה כי הוטלו על הקבלן עבודות נוספות בפרוייקט שלא תוכננו מראש לכן הפיצוי המוסכם על איחור בגמר העבודה לא הופעל.

לביצוע עבודות התאורה בפרוייקט פורסם מכרז זוטא. למכרז הוגשו הצעות ע"י ארבעה קבלנים:

- "ק.א.ל" על סך 50,279 ש"ח ללא מע"מ.
- "א." בע"מ על סך 43,400 ש"ח ללא מע"מ.
- "ש.ח.מ." על סך 52,720 ש"ח ללא מע"מ.
- "ר.ל" - א.א. " על סך 57,980 ש"ח ללא מע"מ.

אומדן המועצה לביצוע העבודה נקבע על סכום של 45,775 ש"ח ללא מע"מ. בתאריך 17.1.99 הוחלט על ידי ועדת המכרזים לבחור בהצעת הקבלן "א." בע"מ כהצעה הזולה ביותר. הסכם התקשרות עם הקבלן נחתם בתאריך 11.2.99, ההסכם נמצא מבויל אך ללא אישור היועץ המשפטי למועצה על תקינות נוסח החוזה. בחוזה לא נקבע סעיף של פיצוי מוסכם על איחור במסירת העבודה. עלות ביצוע העבודה נקבעה בהסכם על סך של 49,407 ש"ח ללא מע"מ. הקבלן נדרש לתת למועצה ערבות ביצוע על סך 10% מערך העבודה. צו להתחלת העבודה ניתן ביום 21.2.99 כאשר גמר העבודה נקבע לתאריך 8.5.99.

למכרז הזוטא לביצוע עבודות הגינון וההשקיה הוגשו שלוש הצעות:

- "א." על סך 56,336 ש"ח ללא מע"מ.
- "ה.ה." על סך 53,653 ש"ח ללא מע"מ.
- "ז.מ." על סך 61,599 ש"ח ללא מע"מ.

אומדן המועצה לביצוע העבודה נקבע על סכום של 46,106 ש"ח ללא מע"מ. בתאריך 22.3.99 הוחלט על ידי ועדת המכרזים לבחור בהצעת הקבלן "ה.ה." שהיתה בעלת ההצעה הזולה ביותר למרות שהיא היתה יקרה מאומדן המועצה ב- 16%. נכון לחודש ספטמבר 1999 התב"ר טרם נסגר, התקבולים בתב"ר היו על סך 518,274 ש"ח כולל מע"מ. החשבוניות שהוגשו על ידי הקבלנים היו על סך 576,777 ש"ח כולל מע"מ, גירעון זמני על סך 58,503 ש"ח.

המועצה ציינה בהתייחסותה כי בתב"ר זה בוצעו שינויים שחייבו תכנון חדש וכתוצאה מכך הקבלן לא עמד בלוח הזמנים המוסכם. לטענת המועצה היא חתומה על הסכם ההתקשרות עם הקבלן "ח.ט.ש." כנדרש.

281 תב"ר מספר (ב).

התב"ר נועד לביצוע עבודות סלילה ופיתוח של הרחובות אודם, טופז ותאנה. מליאת המועצה אישרה את ביצוע הפרוייקט בתאריך 10.2.98. תקציב מימון הפרוייקט נקבע על סך 165 אלפי ש"ח ממקורות משרד הפנים. הממונה במשרד הפנים אישר את התב"ר בתאריך 16.3.98. התקציב שהועבר בפועל על ידי משרד הפנים למימון הפרוייקט היה על סך 162,200 ש"ח. (מסמך משרד הפנים מתאריך 17.11.98). העבודות בתב"ר בוצעו במסגרת מכרז 1/98 אשר פורסם על ידי המועצה בתאריך 25.1.98 בטרם אושרו מקורות

המימון ובטרים ניתן אישור הממונה במשרד הפנים. אומדן המועצה לביצוע העבודה נקבע על סך 138,330 ש"ח ללא מע"מ.

למכרז הוגשו הצעות מטעם שני קבלנים:

- חברת "ש.ד" באמצעות ש.ע" על סך 146,255 ש"ח ללא מע"מ.
- חברת "כ.ה." באמצעות ק.פ. על סך 145,167 ש"ח ללא מע"מ.

מעיון בפרוטוקול פתיחת תיבת המכרזים מתאריך 26.2.98, עולה כי חברת "ש.ג." לא צירפה ערבות בנקאית כנדרש בתנאי המכרז אך מאחר והמועצה היתה חייבת לקבלן כספים מעל לסכום הערבות הנדרש, אושרה השתתפותו של הקבלן במכרז. במפרט הצעת המחיר ציין הקבלן כי יהיה מוכן לעשות הנחה נוספת של 5% כך שבפועל ההצעה נקבעה על סך 141,792 ש"ח ללא מע"מ.

הצעת הקבלן "ש.ג." אושרה בוועדת המכרזים בתאריך 4.3.98 תוך הנחיית מהנדס המועצה לנהל משא ומתן עם הזוכה להוזלת עלות העבודה בפרוייקט לאומדן המועצה.

בתאריך 8.4.98 נחתם הסכם התקשרות בין הצדדים בסכום של 139,553 ש"ח ללא מע"מ. צו להתחלת העבודות בפרוייקט ניתן לקבלן בתאריך 31.4.98 כאשר גמר העבודה נקבע לתאריך 31.8.99. בחוזה נקבע סעיף של פיצוי מוסכם במקרה של איחור במסירת העבודה על ידי הקבלן (360 ש"ח צמודי מדד עבור כל יום של איחור). החוזה נמצא מבויל אך ללא אישור היועץ המשפטי למועצה על תקינות נוסח החוזה.

בתאריך 31.1.99 שלח מהנדס המועצה לקבלן "ש.ג." מכתב התראה על ביצוע לקוי של העבודה בפרוייקט. במכתב נאמר שבמידה והקבלן לא יבצע את התיקונים הנדרשים, תקוזז יתרת חשבונו. לקבלן יתרת זכות במועצה על סך 28,206 ש"ח. נכון לחודש ספטמבר 1999 התב"ר טרם נסגר, התקבולים בתב"ר היו על סך 162,200 ש"ח כולל מע"מ, החשבוניות שהוגשו על ידי הקבלן על סך 264,126 ש"ח, גירעון זמני על סך 101,926 ש"ח.

(ג). תב"ר מספר 282

התב"ר נועד לביצוע הרחבת הכביש והסדרת חנייה ברחוב מנור. מליאת המועצה אישרה את ביצוע הפרוייקט בתאריך 10.2.98. אומדן המועצה לביצוע הפרוייקט נקבע על סך 154,270 ש"ח כולל מע"מ. הממונה במשרד הפנים אישר את התב"ר בתאריך 16.3.98. מעיון במסמכי התב"ר לא ברור כיצד תיכננה המועצה לתקצב את הפרוייקט. בעת אישור התב"ר במליאת המועצה היה ידוע שמשרד הפנים אישר השתתפות על סך 25,000 ש"ח בלבד. ראוי לציין כי רק בתאריך 14.10.98 פנה גזבר המועצה למשרד הפנים לקבלת מענק על סך 75,000 ש"ח לצורך כיסוי גירעון צפוי בפרוייקט. הגזבר התחייב במסמך כי הפרוייקט יבוצע בשלבים בהתאם למקורות המימון שיתקבלו. נמצא כי למרות שהמועצה לא קיבלה אישור

מהממונה במשרד הפנים, פירסמה המועצה בחודש אוגוסט 1998 מכרז זוטא לביצוע הפרוייקט.

למכרז הוגשו הצעות מטעם שני קבלנים:
- "פ.ח" על סך 197,969 ש"ח כולל מע"מ.
- "ח.ט.ש" על סך 162,167 ש"ח כולל מע"מ.

ועדת המכרזים בישיבתה מתאריך 28.10.98 החליטה לבחור בהצעת הקבלן "ח.ט.ש" שהיתה ההצעה הזולה.

בתאריך 29.10.98 נחתם הסכם התקשרות בין הצדדים שנקבע על סך 154,144 ש"ח כולל מע"מ. בחוזה נקבע כי העבודה בפרוייקט תחל בתאריך 7.1.99 ותסתיים בתאריך 7.3.99. בחוזה נקבע סעיף של פיצויים מוסכמים במקרה של איחור במסירת העבודה על ידי הקבלן (380 ש"ח צמודי מדד עבור כל יום של איחור). החוזה נמצא מבויל אך ללא אישור היועץ המשפטי למועצה על תקינות נוסח החוזה.

בתאריך 19.5.99 העביר משרד הפנים התחייבות למועצה על מימון הפרוייקט בסכום נוסף של 75,000 ש"ח. יצויין כי סכום זה טרם התקבל ונרשם כתקבול בתב"ר.

הביקורת מעירה בחומרה על כך שהמועצה התקשרה בחוזה לביצוע הפרוייקט בתאריך 29.10.98 בסכום של 154,144 ש"ח בטרם אושרו מקורות המימון המשלימים מעבר לסכום 25,000 ש"ח אותם אישר משרד הפנים.

נכון לחודש ספטמבר 1999 התב"ר טרם נסגר, התקבולים בתב"ר היו על סך 25,000 ש"ח כולל מע"מ והחשבוניות שהוגשו על ידי הקבלן על סך 231,639 ש"ח גירעון זמני על סך 207,000 ש"ח. המועצה ציינה בהתייחסותה כי המימון ממשרד הפנים נרשם בספרים רק לאחר שהתקבל בפועל. מתוך סך תקציב הפיתוח לשנת 1998, ביקשה המועצה מהממונה במשרד הפנים עבור פרויקט זה 75,000 ש"ח. הבקשה אושרה למימון בשנת 1999. המועצה הוסיפה וציינה שהעבודות שבוצעו בפרוייקט היו הכרחיות ודחופות עקב בעיות בטיחות קשות.

ד). תב"ר מספר 277

התב"ר נועד לביצוע החלפת קו ביוב בישוב. מליאת המועצה אישרה את ביצוע הפרוייקט בתאריך 24.5.98. תקציב מימון הפרוייקט נקבע על 1,000 אלפי ש"ח במימון מלווה מבנק אוצר השלטון המקומי. הממונה במשרד הפנים אישר את התב"ר בתאריך 10.9.98.

בתאריך 2.4.98 התקבלו במועצה שלוש הצעות מחיר של קבלנים לביצוע המדידות בפרוייקט:

- "א.פ.וב" על סך 15,970 ש"ח.
- "ב.ב." על סך 16,380 ש"ח.
- "א.ש.מ." על סך 15,970 ש"ח.

המועצה בחרה בהצעת הקבלן "א.פ.וב" כהצעה הזולה ביותר. במסמכי התב"ר לא נמצא פרוטוקול המסביר מדוע נבחרה הצעתו של הקבלן "א.פ.וב" ולא הצעת הקבלן "א.ש.מ." למרות ששניהם הגישו הצעת מחיר זהה.

בתאריך 8.6.98 התקבלו במועצה ארבעה הצעות מחיר של קבלנים לביצוע פיקוח צמוד לפרוייקט:

- "ל.ב.ל." על סך 2.65% מהיקף תקציב הפרוייקט.
- "ש.ה." על סך 3% מהיקף תקציב הפרוייקט.
- "מ.מ." על סך 2.7% מהיקף תקציב הפרוייקט.
- "מו.מ." על סך 3% מהיקף תקציב הפרוייקט.

נמצא כי בתאריך 14.8.98 המועצה ניהלה משא ומתן עם הקבלן "ש.ה." שבעקבותיו סוכם כי הפיקוח בפרוייקט ימסר לקבלן בשכר טרחה על סך 2.6%. מתקציב הפרוייקט. בתיק התב"ר לא נמצא מסמך המפרט את מערכת השיקולים שעמדו בפני המועצה בתהליך קבלת ההחלטה בהעדפת הצעת הקבלן "ש.ה." שהיתה בין ההצעות היקרות שהתקבלו.

בתאריך 21.6.98 פירסמה המועצה מכרז מספר 2/98 לביצוע העבודה בפרוייקט. למכרז התקבלו הצעות מטעם 4 קבלנים:

- "ד.צ.ו." על סך 1,091,222 ש"ח ללא מע"מ.
- "ח.ע." על סך 848,436 ש"ח ללא מע"מ.
- "ח.ט.ש." על סך 709,270 ש"ח ללא מע"מ.
- "ק.ב.ע." על סך 668,920 ש"ח ללא מע"מ.

הצעת הקבלן "ח.ט.ש." נפסלה מאחר ולא עמדה בדרישת סווג הקבלן לפרוייקט. ועדת המכרזים בישיבתה מתאריך 21.7.98 החליטה לבחור בהצעת הקבלן "ק.ב.ע." שהיתה הזולה ביותר.

חוזה התקשרות בין הצדדים נחתם בתאריך בלתי ידוע כיוון שלא מצויין תאריך עריכתו. נמצא כי המועצה אינה חתומה כלל על החוזה, החוזה אינו מבויל למרות שעלות הביול על פי תנאי המכרז הוחל על הקבלן. כמו כן לא נמצא אישור היועץ המשפטי של המועצה על תקינות נוסח החוזה. הביקורת מעירה כי החוזה לוקה בפרטים מהותיים ונפקותו המשפטית מוטלת בספק. צו להתחלת העבודות

בפרוייקט ניתן לקבלן בתאריך 13.8.98 כאשר גמר העבודה נקבע לתאריך 13.11.98.

בחוזה נקבע סעיף של פיצויי מוסכם במקרה של איחור במסירת העבודה על ידי הקבלן (2,000 ש"ח צמודי מדד עבור כל יום של איחור).

אישור גמר העבודה ניתן לקבלן ממפקח הפרוייקט ומהנדס המועצה בתאריך 5.11.98.

נכון לחודש ספטמבר 1999 התב"ר טרם נסגר. התקבולים בתב"ר היו על סך 788,086 ש"ח כולל מע"מ, החשבוניות שהוגשו על ידי הקבלנים היו על סך 850,291 ש"ח, גירעון זמני על סך 62,205 ש"ח.

8. חוזים ומכרזים

8.1. מתן שירותי אבטחה, שמירה סיור (4/99)

בחודש יולי 1999, פורסם ע"י המועצה מכרז לקבלת הצעות למתן שירותי אבטחה, שמירה וסיור. המציעים התבקשו לצרף להצעותיהם ערבות בנקאית בסך 30,000 ש"ח וכן לצרף אישור על רשיון לעבודה באזור יו"ש.

אומדן מחיר המועצה לביצוע שירותי האבטחה היה:

(א). שעת אבטחה – 29 ש"ח כולל מע"מ.

(ב). שעת שמירה בשער הישוב – 24 ש"ח כולל מע"מ.

(ג). שעת עבודה לפי משימות – 24 ש"ח כולל מע"מ.

בתאריך 25.8.99 נפתחו הצעות הקבלנים ולהלן ההצעות שהתקבלו:

מס"ד	שם החברה	סכום ההצעה			הוגשה ערבות בנקאית
		אבטחת שער	אבטחת סיור	מוסדות חינוך	
1.	"ר.ש.א." בע"מ	19.64 ש"ח	29 ש"ח	25.20 ש"ח	✓
2.	"ש.ה." בע"מ	25.15 ש"ח	27.96 ש"ח	26.50 ש"ח	✓
3.	"י." בע"מ	26.91 ש"ח	30.32 ש"ח	30.32 ש"ח	✓
4.	"ק.ה." בע"מ	21.68 ש"ח	29 ש"ח	27.37 ש"ח	✓
5.	"ש.ה." (1989) בע"מ	27.37 ש"ח	30.42 ש"ח	29.01 ש"ח	✓

בתאריך 1.11.99 דנה ועדת המכרזים בהצעות הקבלנים, שלוש חברות נפסלו, מאחר ולא הגישו אישורים כנדרש במכרז לרבות אישור עבודה ביו"ש.

ועדת המכרזים החליטה לבחור בהצעת חברת "ש.ה. בע"מ", לביצוע אבטחה בשער הישוב בלבד, יתרת שירותי האבטחה הועברו לביצוע במסגרת החברה הכלכלית של המועצה כפי שהיה נהוג עד מועד פרסום המכרז. ראוי לציין כי ועדת המכרזים בחרה בהצעת חב' "ש.ה." (1989) בע"מ, למרות שהיתה יקרה מהצעת חברת "ק.ה." בע"מ. בהתאם לכללים המחייבים, רשאית ועדת המכרזים לבחור בהצעה שאיננה הזולה ביותר, בתנאי שתנמק בפרוטוקול את שיקוליה. מעיון בפרוטוקול הועדה מיום 1.11.99 עולה כי הועדה לא נימקה מדוע נבחרה הצעת חברת "ש.ה." (1989) בע"מ, למרות שכאמור היתה יקרה מהצעת חב' "ש.ה." בע"מ.

מבדיקת הסכם ההתקשרות בין הצדדים נמצאו הממצאים הבאים:

(א). ההסכם אינו נושא תאריך חתימה (במהלך הביקורת, הגזבר הוסיף על גבי ההסכם את תאריך 25.11.99).

(ב). ההסכם אינו מבויל כנדרש למרות שעלות הביול הוחל על הקבלן.

(ג). על גבי ההסכם אין אישור יועץ משפטי למועצה שההסכם עבר את בדיקתו.

(ד). על ההסכם חתום הגזבר בלבד ללא חתימת ראש המועצה.

תוקף ההסכם בין הצדדים נקבע בין התאריכים 1.9.99 ועד תאריך 1.9.2000, אם אופציה להארכת ההסכם לשתי תקופות נוספות של שנה כל אחת. נמצא כי ערבות הביצוע של חברת "ש.ה." (1989) א.ו. בע"מ, התקבלה במועצה רק בתאריך 21.11.99 למרות שבסעיף 11 בהסכם ההתקשרות מצויין שהערבות תוגש למועצה במעמד החתימה על ההסכם. לטענת גזבר המועצה, ההסכם טרם הופעל והחברה עדיין לא מועסקת בישוב לכן ההסכם טרם נחתם בידי ראש המועצה. יצויין כי המועצה טרם העבירה תשלומים כל שהן לחברת "ש.ה." (1989) א.ו. בע"מ.

המועצה ציינה בהתייחסותה שמחיר שעת אבטחה בשער הישוב שהגישה למכרז חברת "ק.ה. בע"מ" היה 32 ש"ח לכן הועדפה הצעת חברת "ש.ה. בע"מ" שהצעתה היתה זולה יותר. מאחר וההסכם טרם הופעל אין משמעות לנושא הערבות הבנקאית, הביול והחתימות על גבי ההסכם. כאשר ההסכם יופעל יוקפד על יישום הנושאים הנ"ל.

8.2. העסקת יועץ משפטי

עד חודש פברואר 1999, הועסק במועצה בתפקיד היועץ המשפטי, עו"ד אהרון גולדס. לטענת המועצה ההתקשרות עם עו"ד גולדס נעשתה עוד בטרם הוכרז הישוב בשנת 1986 כמועצה מקומית. נמצא כי במהלך עבודת היועץ במועצה בין השנים 1986 – 1999, לא עוגנו בכתב בין הצדדים תנאי העסקת היועץ ולא ברור כיצד נקבעו תנאי העסקתו. בחודש פברואר 1999, הודיע לראש המועצה עו"ד גולדס, כי מאחר ונבחר לשמש כשופט בבימ"ש השלום, הוא נאלץ להפסיק את עבודתו כיועץ משפטי במועצה, אך הוא מבקש שעו"ד אחר ממשרדו ימונה לתפקיד. ראש המועצה החליט למנות את עו"ד ברוך חייקין ממשרדו של עו"ד אהרון גולדס, כיועצה המשפטי של המועצה. למרות שמדובר בתפקיד אמון, הפטור מחובת ביצוע מכרז, על המועצה היה לבחון הצעות העסקה נוספות ולבחור מתוכם את

ההצעה הזולה ביותר. יצויין כי תנאיו של עו"ד ברוך חייקין לא סוכמו בכתב במסגרת חוזה העסקה.

להלן הסכומים אותם שילמה המועצה ליועץ המשפטי:

בשנת 1995 – 40,000 ש"ח.

בשנת 1996 – 44,000 ש"ח.

בשנת 1997 – 49,000 ש"ח.

בשנת 1998 – 53,000 ש"ח.

בשנת 1999 – 72,000 ש"ח.

המועצה ציינה בהתייחסותה שמשרת היועץ המשפטי הינה משרת אמון ולכן אין צורך בבחינת מספר הצעות העסקה לצורך בחירת ההצעה הזולה ביותר. הגידול בהוצאות המשפטיות לשנת 1999 נבע בין היתר כתוצאה מהעסקת יועץ משפטי נוסף אשר העניק שרותי יעוץ לראש המועצה הקודם, ההוצאה אושרה במליאת המועצה. תנאי העסקתו של היועץ המשפטי למועצה, עו"ד חייקין, סוכמו בכתב לאחרונה.

8.3. הסעות למוסדות חינוך (5/97 – 6/97)

בחודש מאי 1997, פירסמה המועצה מכרז לביצוע הסעות למוסדות חינוך בהתאם למפרט משרד החינוך והתרבות.

במכרז נקבעו אפיונים מיוחדים בהם נדרשו לעמוד חברות ההסעות ביניהם אוטובוסים ממגוון ירי. המועצה הגישה במפרט שצורף למכרז פירוט של 34 מסלולי הסעה בציון אומדן המחיר. למכרז ניגשו שתי חברות הסעות: חברת "ש" וחברת "א.צ.ס."

מאחר והצעות המחיר שהתקבלו במכרז היו גבוהות כ- 60% מאומדן המועצה הוחלט לקיים מכרז חדש. בחודש יוני 1997, פורסם מכרז נוסף לביצוע ההסעות. בחודש אוגוסט 1997 נפתחו הצעותיהם של שלוש חברות הסעות שניגשו למכרז החדש: חברת "א.צ.ס." בע"מ, חברת "י.צ.כ.ר." וחברת "ש.ש.". מעיון במסמכי ההצעות, עולה כי חברת "א.צ." נפסלה ע"י ועדת המכרזים מאחר ולא הגישה ערבות בנקאית כנדרש בתנאי המכרז. חברת "א.צ." ערערה על קביעת ועדת המכרזים בטענה כי סוכם עם המועצה על קיוזו חובות קודמים של המועצה לחברה, במקום מתן ערבות בנקאית. חברת "י.צ.כ.ר.", הגישה הצעה לביצוע הסעות ב- 29 מסלולים עם אישור ל- 10 כלי רכב בלבד. עפ"י חוות דעת היועץ המשפטי למועצה במצב זה לא ניתן היה לאשר לחברה ביצוע הסעים מעבר ל- 10 קווים. נמצא כמו כן שהחברה לא העבירה למועצה אישור על העסקת קצין בטיחות ולא העבירה התחייבות למיגון הרכבים האמורים לבצע את ההסעות, כנדרש בתנאי המכרז. חברת "ש.ש." הגישה הצעה לביצוע 11 מסלולי הסעה עם אישור ל- 4 כלי רכב בלבד. בעקבות המפורט לעיל מצאה עצמה המועצה ללא פתרון מעשי להפעלת 9 מסלולים ולא ניתן היה להפעיל את כלל מערך ההסעים למוסדות החינוך. עקב המצב שנוצר ומאחר ששנת הלימודים אמורה היתה להתחיל תוך שבועיים, הוחלט בתאריך 13.8.97 ע"י ועדת

המכרזים, לאחר קבלת חוות דעת ממנהלת מחלקת חינוך והיועץ המשפטי, לנהל משא ומתן עם חברות ההסעות על ביצוע ההסעים על בסיס מחיר שנת תשנ"ז ובהתאמה לשינוי מדד המחירים לצרכן. לאחר ביצוע משא ומתן בין גזבר המועצה, מנהלת מחלקת חינוך ושלושת החברות שהגישו את הצעותיהם למכרז, הוחלט להעדיף את הצעת חברת "א.צ.ס." בע"מ. לביקורת הוגש מסמך שהוגדר כסיכום ישיבת הצעות מחיר – הסעות תלמידים לשנת תשנ"ח ובו פורטו מסלולי ההסעות, אומדן המחיר של המועצה והצעות המחיר של החברות שהתמודדו במכרז הראשון והשני. אומדן המועצה לביצוע ההסעות ב-32 המסלולים היתה על סך 3,164 ש"ח ליום. בתום המשא ומתן הוחלט לקבל את הצעת חברת "א.צ.ס." שעמדה על 3,672 ש"ח ליום, עבור ביצוע ההסעות ב-32 מסלולים, הצעה גבוהה ב-16 אחוז מאומדן המועצה. ראוי לציין כי חברת "א.צ.ס." בע"מ מבצעת את ההסעות למוסדות חינוך במועצה משנת 1995. הסכם העסקה עם חברת "א.צ.ס." נחתם בתאריך 1.9.97 ותוקפו נקבע מתאריך 1.9.97 ועד לתאריך 30.6.98. למועצה היתה אופציה להארכת החוזה לתקופת ההתקשרות לשתי שנות לימודים נוספות בכל פעם לשנת לימודים אחת. סכום ההתקשרות השנתי נקבע ע"ס 508,860 ש"ח. ההסכם נחתם ובויל כחוק. יצויין כי תוקף ההתקשרות בין הצדדים הוארך עד חודש אוגוסט 2000. הביקורת מעירה כי על המועצה היה להערך לפירסום מכרז חדש בנושא הסעות למוסדות חינוך לקראת סיום שנת תשנ"ח ולא להאריך בשנה נוספת את הסכם ההעסקה עם חברת "א.צ.ס." שכאמור העסקתה אושרה על ידי המועצה לא באמצעות מכרז פומבי כמתחייב מהתקנות אלא בהליך של קבלת הצעת מחיר.

המועצה שילמה לחברה את הסכומים הבאים:

בשנת 1995 – 259,000 ש"ח.
בשנת 1996 – 345,000 ש"ח.
בשנת 1997 – 421,000 ש"ח.
בשנת 1998 – 702,000 ש"ח.
בשנת 1999 – 588,000 ש"ח.

המועצה ציינה בהתייחסותה שהיא נערכת לפרסום מכרז חדש לביצוע הסעות תלמידים למוסדות חינוך לשנה"ל תשס"א. התשלום הגבוה יחסית אשר שולם בשנת 1998 לחברת ההסעות "א.צ.ס." נבע מהעובדה שלקראת שנת הלימודים תשנ"ח נוספו לחברה מספר קווי הסעה בעוד שלקראת שנת הלימודים תשנ"ט נגרעו מהחברה 8 קווי הסעה בעלי מרכיב כספי ניכר.

8.4. פינוי אשפה וגזם (1/99)

במהלך חודש דצמבר 1998 פירסמה המועצה מכרז לביצוע עבודות פינוי אשפה וגזם. המציעים התבקשו לצרף להצעותיהם ערבות בנקאית על סך 30,000 ש"ח צמוד למדד

חודש דצמבר 1998. המועצה דרשה שההצעות יתייחסו לפינוי מכולות פעמיים בשבוע, פינוי עגלות שלוש פעמים בשבוע ופינוי גזם פעם בשבוע. אומדן המועצה לביצוע העבודה היה:

- פינוי עגלת אשפה- 5 ש"ח כולל מע"מ.
- פינוי מכולת אשפה- 50 ש"ח כולל מע"מ.
- פינוי גזם- 750 ש"ח כולל מע"מ.

למכרז הוגשו הצעות מטעם שמונה קבלנים כמפורט:

מס"ד	שם הקבלן	פירוט הצעת מחיר			הוגשה ערבות בנקאית
		עגלה	מכולה	פינוי גזם	
א.	ב.	ג.	ד.	ה.	
1.	"צ.כ.ו.א"	6.40 ש"ח	54 ש"ח	500 ש"ח	✓
2.	"מ."	3.85 ש"ח	35 ש"ח	800 ש"ח	✓
3.	"ח.ג."	6.18 ש"ח	51.18 ש"ח	770.18 ש"ח	✓
4.	"מ."	6.92 ש"ח	66 ש"ח	990 ש"ח	✓
5.	"נ.ד."	8.65 ש"ח	79.20 ש"ח	1,089 ש"ח	✓
6.	"י.מ."	3.75 ש"ח	24 ש"ח	700 ש"ח	✓
7.	"א."	8.88 ש"ח	49.49 ש"ח	1,666.66 ש"ח	✓
8.	"ר.צ."	3.50 ש"ח	36 ש"ח	774 ש"ח	✓

ועדת המכרזים בישיבתה מתאריך 8.3.99 החליטה לבחור בהצעת חברת "יוסף מוריס" כהצעה הזולה ביותר ביחס לכמות הפינויים המשוקללת השבועית, כמו כן הנחתה הועדה את הגזבר והמזכיר לנהל מו"מ עם הזוכה להורדת מחיר פינוי עגלת אשפה ל- 3.5 ש"ח לפינוי.

בתאריך 16.3.99 נחתם הסכם העסקה בין הצדדים תוקפו נקבע בין התאריכים 1.4.99 – 31.3.2000 עם אופציה להארכת החוזה לשתי תקופות נוספות. הקבלן הזוכה התבקש לתת ערבות ביצוע בסך 10% מערך החוזה השנתי צמוד למדד המחירים לצרכן. נמצא כי ההסכם אינו מבויל ולא קיים תיעוד כי היועץ המשפטי אישר את נוסח ההתקשרות. יצויין כי בשנת 1999 שילמה לקבלן סך של המועצה 128,000 ש"ח למועצה.

8.5. העסקת יועץ חשבונאי

רו"ח מאיר הר נוי מועסק במועצה כיועץ חשבונאי. לטענת גזבר המועצה, היועץ מועסק עוד בטרם הוכרז הישוב בשנת 1986 כמועצה מקומית. נמצא כי במהלך עבודת היועץ בין השנים 1986 – 1999, לא עוגנו בכתב בין הצדדים תנאי העסקת היועץ ולא ברור על פי אלו קריטריונים המועצה שילמה לו שכר עבודה.

להלן הסכומים אותם שילמה המועצה ליועץ החשבונאי:

בשנת 1995 - 14,000 ש"ח.

בשנת 1996 - 14,000 ש"ח.

בשנת 1997 - 14,000 ש"ח.

בשנת 1998 - 14,000 ש"ח.

ובשנת 1999 - 29,000 ש"ח.

המועצה ציינה בהתייחסותה כי תנאי העסקתו של היועץ החשבונאי יעוגנו בקרוב בכתב.

8.6. ניקיון מוסדות חינוך (6/97)

במהלך חודש יוני 1997, פירסמה המועצה מכרז לקבלת הצעות לעבודות ניקיון במוסדות חינוך, מתנ"ס ואולם פייס קהילתי. המציעים התבקשו לצרף להצעותיהם ערבות בנקאית בסך 10% מערך ההצעה השנתית.

אומדן מחיר ביצוע העבודה ע"י המועצה היה:

- ביי"ס "צופה שרון" - 9,528 ש"ח.

- חט"ב חצב + מתנ"ס - 6,652 ש"ח.

- אולם פיס - 3,928 ש"ח.

למכרז הוגשו הצעות מטעם שבע קבלנים כמפורט:

מס"ד	שם הקבלן	סיכום ההצעה				הוגשה ערבות בנקאית
		ביי"ס צופה שרון	חט"ב + מתנ"ס	אולם פיס	סה"כ	
		א.	ב.	ג.	ד.	ה.
1.	"ע.ז."	12,750 ש"ח	8,840 ש"ח	6,720 ש"ח	28,310 ש"ח	✓
2.	"א.ד."	10,500 ש"ח	7,000 ש"ח	4,500 ש"ח	22,000 ש"ח	✓
3.	"ג.מ."	13,933 ש"ח	9,730 ש"ח	5,743 ש"ח	29,406 ש"ח	-
4.	"ש."	9,870 ש"ח	6,857 ש"ח	4,051 ש"ח	20,778 ש"ח	✓
5.	"ש.א."	10,285 ש"ח	13,500 ש"ח	3,750 ש"ח	27,535 ש"ח	✓
6.	"כ.ע."	10,771 ש"ח	4,510 ש"ח	2,550 ש"ח	17,771 ש"ח	✓
7.	"ג.ב.י."	9,868 ש"ח	6,890 ש"ח	4,010 ש"ח	20,768 ש"ח	✓

בתאריך 4.3.98 דנה ועדת המכרזים בהצעות והחליטה לבחור בהצעת החברה "כ.ע." שנמצאה כזולה ביותר. בתאריך 10.3.98 נחתם בין הצדדים הסכם התקשרות, נמצא שהחוזה אינו מבויל, למרות שעלות הביול חלה על הקבלן וכן לא נמצא תיעוד כי החוזה עבר את בדיקתו של היועץ המשפטי למועצה. תוקף ההסכם נקבע מתאריך 1.4.98 עד 31.3.99 ללא אופציה להארכה לתקופה נוספת. הקבלן מסר למועצה ערבות בנקאית לביצוע כנדרש. למרות שבהסכם ההתקשרות לא צויין שקיימת אופציה להארכתו, ההתקשרות בין הצדדים הוארכה לשנה נוספת עד תאריך 31.3.2000. בשנת 1998 שילמה המועצה לקבלן סך של 667,000 ש"ח ובשנת 1999 סך של 203,000 ש"ח.

9. רכש וקניות

- 9.1. במועצה פועלת ועדת רכש וקניות בהרכב הגזבר, המזכיר ומנהל מחלקת האחזקה.
- 9.2. במועצה מונה מנהל רכש ואספקה הממלא בנוסף לתפקידו גם תפקיד אחראי רישוי עסקים.
- 9.3. ברשות מנהל הרכש והאספקה לא נמצאו הנחיות בכתב בדבר נוהלי ביצוע הרכש במועצה. המועצה ציינה בהתייחסותה שהנושא יטופל בהקדם.
- 9.4. נמצא כי למנהל הרכש והאספקה אין סמכות לביצוע רכש ללא אישור ועדת קניות, הדבר אמור גם לגבי ביצוע רכישות בסכומים נמוכים. הביקורת מעירה כי ההנחיות מסמיכות את ועדת הקניות לקבוע תקרת סכום לביצוע רכש על ידי מנהל הרכש בהתאם לנהלים, ללא אישור הועדה.
- 9.5. ככלל הרכש במועצה מבוצע על ידי מנהל הרכש והאספקה. לבתי הספר מוקצב סכום שנתי המיועד לצרכי אחזקה שוטפים. רכישת ציוד כגון מחשבים ורהוט מבוצע באמצעות מנהל הרכש במועצה.
- 9.6. כפי שנמסר על ידי מנהל הרכש והאספקה נוהל הזמנת הטובין במועצה מבוצע כלהלן: מנהלי המחלקות מזמינים באמצעות מזכר את הטובין, המזכר מופנה למזכיר המועצה האמור לאשר או לדחות את הבקשה ובמידה והבקשה מאושרת היא מעוברת למנהל הרכש והאספקה להמשך טיפול, קבלת הצעות מחיר מספקים והזמנת הטובין.
- 9.7. הפיקוח והבקרה על הטובין שנרכש במועצה נעשה באמצעות מנהל מחלקת האחזקה המשווה בין הטובין המוזמן לזה המתקבל ומדווח על כך למנהל הרכש והאספקה.
- 9.8. בבדיקה מדגמית של רכישות שבוצעו ע"י המועצה הועלו הממצאים הבאים:
 - (א). במועצה לא מנוהל טופס הזמנת טובין פנימי האמור לציין את פירוטי הגורם המזמין, תאור הטובין המוזמן, הסעיף התקציבי ממנו ירכש הטובין וכן אישורי ועדת הקניות, הגזבר וראש המועצה. המועצה ציינה בהתייחסותה כי יונהג טופס פנימי להזמנת טובין שאינם שוטפים או מתכלים.
 - (ב). מנהל הרכש והאספקה אינו מנהל תיק הזמנת טובין שנתי האמור להכיל את המסמכים המתחייבים כגון הזמנה פנימית וחיצונית, הצעות מחיר מספקים וכן חשבוניות ואישורי קבלת הטובין. המועצה ציינה בהתייחסותה שינוהל תיק טובין ממוחשב להזמנת טובין שאינם שוטפים או מתכלים.

(ג). ברשות המועצה טופס הזמנת טובין חיצוני המיועד להתחייבות כספית כלפי הספקים. נמצא כי מנהל הרכש והאספקה אינו מקפיד למלא את הסעיף התקציבי המתאים ממנו מבוצע הרכש. כמו כן כי טופסי ההזמנה חתומים בדרך כלל בידי מנהל הרכש והאספקה בלבד ללא חתימת גזבר המועצה כנדרש בהנחיות. המועצה ציינה בהתייחסותה כי יוקפד בעתיד למלא בטופס הזמנת הטובין את הסעיף התקציבי ממנו מבוצע הרכש וכן על החתמת הטופס בידי מנהל הרכש והאספקה וגזבר המועצה.

(ד). בבדיקה מדגמית שנערכה נמצא כי הגזבר לא חתם על הזמנות הטובין להלן דוגמאות לכך:

- הזמנה מספר 2306 מתאריך 19.10.99.
- הזמנה מספר 2307 מתאריך 21.10.99.
- הזמנה מספר 2308 מתאריך 24.10.99.
- הזמנה מספר 2309 מתאריך 24.10.99.
- הזמנה מספר 2310 מתאריך 26.10.99.
- הזמנה מספר 2312 מתאריך 28.10.99.

המועצה ציינה בהתייחסותה שעל חלק מההזמנות לרכישת טובין חתם מזכיר המועצה בהעדר הגזבר, המועצה תקפיד בעתיד בעקבות הערת הביקורת, על החתמת הגזבר בכל הזמנה לרכש טובין.

(ה). המועצה לא הכינה תוכנית שנתית לביצוע רכש האמורה להתבצע בידי הגזבר בתאום עם מנהל הרכש והאספקה ומנהלי המחלקות במועצה. המועצה ציינה בהתייחסותה כי לדעתה אין הצדקה להכנת תוכנית לרכש שנתית מעבר לנתוני הרכש המועברים על ידי מנהלי המחלקות במועצה מדי סוף שנה לגזבר, המכין את התקציב השנתי.

(ו). נמצא כי מידת הפיקוח והבקרה של המועצה אחר ביצוע הרכש בבתי הספר לקוי והנהלים המחייבים אינם מיושמים על ידי מנהלי בתי הספר. המועצה ציינה בהתייחסותה שבתי הספר בשוב פועלים בשיטת הניהול העצמי במסגרת התקציב השנתי שהמועצה מאשרת. המועצה הדגישה שהיא מקפידה שבתי הספר לא יחרגו ממסגרת התקציב המאושרת.

(ז). ברשות מנהל הרכש והאספקה לא נמצאה רשימת ספקים מורשת ומאושרת בידי ועדת הקניות. המועצה ציינה בהתייחסותה כי קיימת רשימת ספקים מעודכנת אשר תוגש בהקדם לאישור ועדת הקניות.

9.9. בבדיקה מדגמית של רכישות טובין ע"י המועצה בשנת 1999 הועלו הממצאים הבאים: להזמנות רכש מספר 2322, 2208, 2209, 2210, 2231, לא נמצאו שלוש הצעות מחיר מספקים כמתחייב מהתקנות. לטענת מנהל הרכש והאספקה, חלק מהצעות המחיר לא נשמרו וחלק מהספקים הינם זכיינים של החברה למשק וכלכלה במרכז השלטון המקומי. נמצאו ליקויים ברישום הפרוטוקולים של ועדת הקניות, במקרים של הזמנת טובין מספק שהצעתו היתה יקרה מהצעת ספקים אחרים, לא פורטו השיקולים לבחירת ההצעה היקרה יותר. המועצה ציינה בהתייחסותה כי לאור הערת הביקורת יוקפד בעתיד על קבלת שלוש הצעות מחיר מספקים אשר אינם זכייני החברה למשק וכלכלה. כן יוקפד על רישום נאות של פרוטוקולים להחלטות הועדה תוך פירוט הנימוקים לבחירת ספק שהצעתו יקרה מהצעות אחרות שהתקבלו.

10. מחסנים

10.1. המועצה מנהלת שני מחסנים (מלבד מחסן מל"ח), האחד משמש את מחלקת התחזוקה והשני את מחלקת הגינון. בשני המחסנים אין מחסנאי מקצועי ומנהלי המחלקות אחראים על ניהול המחסנים כל אחד בתחומו. המועצה ציינה בהתייחסותה כי היא תמנה מחסנאי מקצועי לניהול המחסנים.

10.2. בבדיקה מדגמית של מלאי הציד מול הרישום, נמצא כי בכל המחסנים הרישום מתאים למצאי המלאי.

10.3. המועצה לא ביצעה ספירת מלאי במחסני הגינון והתחזוקה במהלך השנים האחרונות. המועצה ציינה בהתייחסותה שמדי שנה מבוצעת ספירת מלאי במחסנים ויוקפד בעתיד לתעד את הספירה בפרוטוקול.

10.4. ברשות המועצה לא נמצאו הנחיות בכתב בדבר הטיפול בציד בלאי וכן בציד שאבד או נגנב. המועצה ציינה בהתייחסותה שיוכנו הנחיות בכתב לטיפול בציד בלאי ובציד שאבד או נגנב.

10.5. המועצה לא קבעה רמת מלאי מינימלית של הטובין במחסנים. המועצה ציינה בהתייחסותה שבמחסנים אין מלאי טובין ולכן אין צורך בקביעת רמת מלאי מינימלית. מרבית הרכש מבוצע במסגרת תקציב הקניות ובאישור ועדת הקניות.

11. ניהול נכסים

- 11.1. המועצה לא ניהלה כרטסת לרישום נכסים ולא מינתה בעל תפקיד מקרב עובדי המועצה כאחראי על רישום הנכסים. המועצה ציינה בהתייחסותה שהנושא יטופל בהקדם.
- 11.2. ברשות הגזבר רשימה ממוחשבת של נכסי דלא נידי המעודכנת לתאריך 5.12.99, לא נמצא רישום מקרקעין שבבעלות המועצה. המועצה ציינה בהתייחסותה שהנושא יטופל בהקדם.
- 11.3. לא נמצאו ברשות המועצה חוזי חכירה לנכסי המקרקעין, כמו כן המועצה לא ערכה סקר נכסים מזה מספר שנים. המועצה ציינה בהתייחסותה שהנושא יטופל בהקדם.
- 11.4. יצויין כי גן ילדים שהינו בבעלות המועצה מושכר לגורם פרטי.

12. ניהול אינוונטר

- 12.1. מנהל הרכש והאספקה והממונה על רישוי העסקים משמש גם כרשם האינוונטר במועצה.
- 12.2. ברשות המועצה קיימת רשימת אינוונטר ממוחשבת באמצעות תוכנה יעודית מהחברה לאוטומציה במרכז השלטון המקומי. הרישום האחרון נכון לחודש אפריל 1999.
- 12.3. לטענת המועצה ספירת האינוונטר האחרונה נערכה במהלך שנת 1998, לביקורת לא הוצג תיעוד מהספירה שנערכה. המועצה ציינה בהתייחסותה כי בוצעה ספירת מלאי שלא תועדה בפרוטוקול.
- 12.4. ציוד המועצה אינו מסומן בחותמת המועצה למעט המדבקה המקודדת של החברה לאוטומציה המיועדת להזנת רישום האינוונטר למחשב. המועצה ציינה בהתייחסותה שהנושא יטופל בהקדם.
- 12.5. ברשות המועצה אין הוראות בכתב לעדכון תקופתי של מצאי הציוד, ביצוע ספירה תקופתית וכן טיפול בציוד שאבד, נגב וציוד בלאי. המועצה ציינה בהתייחסותה שהנושא יטופל בהקדם.
- 12.6. המועצה ציינה שהטיפול בציוד שהושבת, נעשה במסגרת ועדת קניות המשמשת גם ועדת בלאי. לאחר החלטת הועדה נדרש אישור ראש המועצה לצורך מחיקת הפריט מהמלאי. המועצה ציינה בהתייחסותה שהנושא יטופל בהקדם.

12.7. בבדיקה מדגמית שנערכה במתנ"ס, נמצא כי ככלל מצאי הצידוד תואם את רישום האיננוטר פרט לשני תנורי אפייה (מתוך ארבע הרשומים בדוח האיננוטר ולא קיימים בפועל במתנ"ס). בבדיקה שנערכה בבניין המועצה, נמצא כי ככלל רישום האיננוטר תואם למצאי, למעט מחשבים ומזגנים חדשים אשר נרכשו לאחרונה. לטענת מנהל הרכש והאספקה הרישום לא הושלם מאחר וטרם נקבע שיבוצם הסופי של המחשבים והמזגנים.

13. מליאת המועצה וועדות חובה

13.1. להלן מספר הפעמים שוועדות החובה התכנסו בשנים 1996 - 1999 :

שם הועדה	מספר כינוסי הועדה			
	1996	1997	1998	1999*
מליאת המועצה	-	11	12	6
ועדה מיוחדת לתכנון ובנייה	-	-	8	6
ועדת הנהלה / כספים	7	3	5	2
ועדת מכרזים	-	4	6	3
ועדת מל"ח	-	-	2	-
ועדת בטחון	3	1	1	1
ועדת ביקורת	-	-	1	-
ועדת תמיכות	-	-	-	-
ועדת הנחות	-	-	2	2
ועדת ערר על קביעת ארנונה	-	-	-	-
ועדת קניות	-	6	4	9

13.2. המועצה ציינה בהתייחסותה כי יוקפד על כינוס ועדות החובה כמתחייב מההנחיות.

13.3. תיק הפרוטוקולים של ועדת המשנה לתכנון ובנייה לשנת 1997, לא נמצא ברשות המועצה. המועצה ציינה בהתייחסותה שתיק הפרוטוקולים של הועדה שוחזר ונמצא במועצה.

13.4. המועצה לא מינתה ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית. לטענת המועצה, מאחר ועל פי צו הארנונה כל התושבים נדרשים לשלם סכום זהה למ"ר. המועצה ציינה בהתייחסותה שועדת ערר על קביעת ארנונה כללית תמונה בישיבת מליאת המועצה הקרובה.

13.5. ועדת תמיכות לא מונתה על ידי המועצה בטענה כי התמיכות מאושרות בתקציב הרגיל השנתי במליאת המועצה וכי התמיכות ניתנות רק לגופים הפועלים במועצה. המועצה ציינה בהתייחסותה שועדת הכספים תשמש גם כועדת תמיכות. הנושא אושר במליאת המועצה מתאריך 27.12.99.

13.6. מעיון בפרוטוקולים של ועדת מל"ח, ההנהלה והוועדה המיוחדת לתכנון ובנייה, נמצא כי המועצה לא הקפידה על כך שעל הפרוטוקולים יחתמו בעלי התפקידים כנדרש ובהתאם לכללים המחייבים. המועצה ציינה בהתייחסותה שהנושא יתוקן בהקדם.

13.7. הפרוטוקולים של ועדת הקניות נמצאו בלתי מסופרים. המועצה ציינה בהתייחסותה שהנושא יתוקן בהקדם.

13.8. הפרוטוקולים של ועדת המכרזים נמצאו בלתי מסופרים ומפוזרים בין תיקי התב"רים השונים הנמצאים אצל מהנדס ומזכיר המועצה. בהתאם להנחיות הפרוטוקולים של ועדות החובה, צריכים להימצא ברשות המזכיר, מסופרים בסדר שנתי שוטף, בציון קוורום המשתתפים בדיון וחתומים בידי יו"ר הוועדה.

13.9. מליאת המועצה, ועדת הנהלה, כספים, מל"ח, ביטחון, ביקורת וועדת תמיכות, לא התכנסו בתדירות המחייבת בחוק. המועצה ציינה בהתייחסותה שהנושא יתוקן בהקדם.

14. חוקי עזר

14.1. להלן חוקי העזר שהמועצה חוקקה בציון אישור מליאת המועצה ומשרד הפנים:

מס"ד	שם חוק העזר	תאריך החוק	אישור מליאת המועצה	אישור משרד הפנים
	א.	ב.	ג.	ד.
1.	הצמדה למדד	2.5.86	✓	✓
2.	אגרת תעודת אישור	2.5.86	✓	✓
3.	אחזקת מקלטים	2.5.86	✓	✓
4.	רוכלים	2.5.86	✓	✓
5.	אספקת מים	2.5.86	✓	✓
6.	אגרת ביוב	2.5.86	✓	✓
7.	פיקוח על הכלבים	2.5.86	✓	✓
8.	מניעת מפגעים ושמירת סדר וניקיון	2.8.86	✓	✓
9.	מודעות ושלטים	7.2.89	✓	✓
10.	העמדת רכב וחנייתו	27.1.91	✓	✓
11.	מניעת רעש	2.5.86	✓	✓
12.	רחצה בבריכת שחייה	22.7.91	✓	✓
13.	פיקוח על בשר ומוצריו	22.7.91	✓	✓
14.	פתיחת בתי עסק וסגירתם	22.7.91	✓	✓
15.	תרנים לאנטנות טלוויזיה	22.7.91	✓	✓
16.	תיקון חוקי עזר תשנ"ב 1992	15.4.92	✓	✓
17.	שירותי שמירה	14.7.93	✓	✓
18.	תרנים אזוריים לאנטנות	14.7.93	✓	✓
19.	מניעת רעש תשנ"ג 1993	14.4.96	✓	✓
20.	שירותי שמירה תשנ"ח 1998	17.3.98	✓	✓
21.	אגרת ביוב (תיקון ב') 1999	8.2.99	✓	✓
22.	אגרת מבנה ציבור תשנ"ט 1999	5.10.99	✓	✓

14.2. יצויין כי המועצה חוקקה חוק עזר הצמדה למדד המבטיח את הצמדתם למדד המחירים לצרכן של כל האגרות, היטלים וקנסות אשר מטילה המועצה על התושבים במסגרת אכיפת חוקי העזר.

14.3. ראוי לציין כי המועצה אוכפת את חוקי העזר המאושרים בידי משרד הפנים לאחר פירסומם.
