

מדינת ישראל

גנזך המדינה

אפרת

בקורת

בקורת רואה חשבון

משרד הפנים

8/00

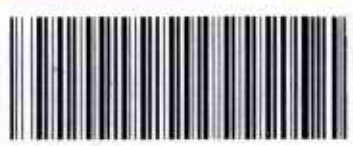
מ:

8/02

עד:

מס' תיק מקורי

9/32



שם תיק: ביקורת רואה חשבון | אפרת

מזהה פנימי: גל-9/60465

מזהה פריט 000ccmh

כתובת 3-306-6-12-2

תאריך הדפסה 21/08/2018

מחלקה

מחלקת רישוי

מחלק 1-P

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, כ"א אלול תשס"ב
29 באוגוסט, 2002

סימננו: 505-02

לכבוד
מר איתן גולן
ראש המועצה המקומית
אפרת

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 **29.11.02**.

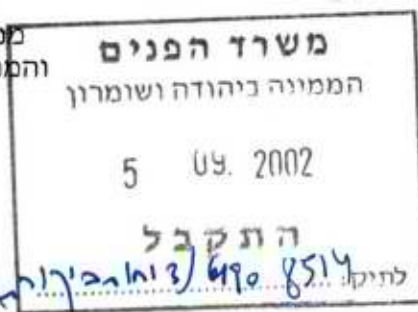
הממונה על המחוז, מתבקש לנקוט בצעדים הנדרשים על מנת להבטיח שהמועצה תתקן את כל הליקויים שהועלו בביקורת ותגיש דיווח במועד הנדרש.

בכבוד רב,

לוקן

שוקי אמרני

מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות



העתקים : משרד מבקר המדינה
המנהל הכללי
הממונה על מחוז יו"ש
המינהל לתיקצוב
האגף לכ"א ושכר
מבקר המועצה
רואה חשבון
תיק מעקב (34)

משרד הפנים
חאגף לביקורת ברשויות המקומיות

29.08.2002

נתקבל

סימננו: 155

מועצה מקומית אפרת

הדו"ח הביקורת המפורט

לשנת 2001

תוכן העיניינים

עמוד

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

תמצית נתוני דוחות כספיים

לכבוד
מר שוקי אמרני
הממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית אפרת - דוח הביקורת המפורט לשנת 2001

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

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

שלמה רחמים ושות'
רואי חשבון

תאריך: 28.6.02

פרק א' – נתונים כלליים

א.1. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט
אפרת הינה מועצה מקומית שנוסדה בשנת 1993. סמכויות המועצה נובעות מכח תחזוקת הביטחון ביו"ש. שטח השיפוט של המועצה הוא כ- 6,000 דונם.

א.2. בתחומי השיפוט של המועצה נמצא רק היישוב אפרת.

א.3. מספר תושבים ובתי אב (ליום 31.12.2001)

תאריך

מס' תושבים	6,694
מס' בתי אב	1,354

א.4. ראש הרשות

מר איתן גולן מכהן כראש המועצה החל מיום 31 במאי 2000.

א.5. סגני ראש המועצה

במועצה מכהן סגן אחד בתואר ללא שכר - מר נפתלי גולדברג.

א.6. מספר חברי המועצה

מספר חברי המועצה כולל ראש המועצה הוא תשעה.

א.7. המועצה מינתה ועדות משנה וביניהם:

- ועדת הנהלה
- ועדת מכרזים
- ועדת הנחות
- ועדת תמיכות
- ועדת קניות
- ועדת ערר
- ועדת ביקורת
- ועדת כספים
- ועדה לתכנון ובניה
- ועדת מל"ח
- ועדת ביטחון
- ועדת מנגנון

א.8. מוסדות החינוך ברשות:
סוג המוסד

מס' תלמידים

גני ילדים	495
בי"ס יסודיים	1,885
בי"ס תיכוניים	795
	<u>3,175</u>

א.9. פניות למחלקת רווחה:

להלן מספר הפניות למחלקת רווחה במהלך שנת הדוח:

<u>מספר תיקים</u>	<u>הנושא</u>
93	בעיות פרט ומשפחה
57	ילדים ונוער
32	קשישים
34	שיקום
<u>18</u>	קליטת עליה
234	סה"כ

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

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

א.11. דוח לתושב לשנת 2000 פורסם בתאריך 17.9.2001.

פרק ב' – עיקרי הממצאים

1. ב. ביצוע התקציב הרגיל

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

2. ב. ביצוע התקציב הבלתי רגיל

1. בפרוייקטים שנבדקו תקציב הפרוייקט נקבע לפי מקורות המימון ולא לפי אומדן עלות הפרוייקט, כמפורט בסעיף ד.2.2. עמוד 16.
2. היקף החוזה עם הקבלן לבניית הספרייה הציבורית חרג מהתקציב המאושר. עדכון של תקציב התב"ר בוצע רק כעבור שנה וחצי ממועד התחלת העבודות. החרیגה הביאה לגרעון של 1.6 מיליון ₪ בפרוייקט, כמפורט בסעיף ד.2.2. עמוד 16.
3. נמצאו מקרים בהם בוצעו עבודות בתקציבים בלתי רגילים בטרם נתקבל אישור הממונה ביו"ש, כמפורט בסעיף ד.2.2. עמוד 16.

3. ב. הענקת תמיכות

1. שלושה גופים נתמכים לא העבירו דוחות כספיים לשנת 2000. שלושה גופים לא צרפו לבקשת התמיכה דוחות כספיים כלשהם, כמפורט בסעיף ד.3. עמוד 17.
2. אחד מן הגופים שנתמכו בשנת הדוח לא המציא אישור ניהול ספרים בצירוף לבקשת התמיכה, כמפורט בסעיף ד.3. עמוד 17.
3. המועצה זיכתה את אחד הגופים הנתמכים בסכום התמיכה השנתית, ולא העבירה את כספי התמיכה לאותו מוסד עד סוף השנה, כמפורט בסעיף ד.3. עמוד 17.
4. הרשות אינה מנהלת פיקוח מלא על הגופים הנתמכים כנדרש על פי נוהל מתן תמיכות, כמפורט בסעיף ד.3. עמוד 17.

4. ב. חברות כלכליות ותאגידים

1. דוחות כספיים של גופים קשורים אינם מובאים לדיון במליאת המועצה, כמפורט בסעיף ד.5. בעמוד 18-19 (הערות א-ג).

5. ב. מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

1. ועדת הביקורת ברשות אינה פעילה כאמור בסעיף ד.13. עמוד 23.
2. דוח ביקורת מבקר פנים לשנת 2000 לא הוגש במועד אלא יחד עם הדוח לשנת 2001, כאמור בסעיף ד.13. עמוד 23.

6. ב. ניהול נכסים ובטיחות

1. הרשות לא מינתה לוועדת מל"ח סגן יו"ר ועדה, מזכיר, רכז, דובר ויועץ משפטי כנדרש בחוק, כמפורט בסעיף ד.12. בדוח הביקורת עמוד 23.

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

סוג הליקוי *	הליקוי	תוקן/ לא תוקן/ חלקית
--------------	--------	----------------------

ביצוע התקציב הרגיל

1	אישור התקציב במועצה נעשה לאחר המועד החוקי. התקציב הוגש לאישור למשרד הפנים באיחור רק באמצע השנה.	לא תוקן
---	---	---------

ביצוע התקציב הבלתי רגיל

1	הרשות אינה דואגת תמיד לעדכן את תקציבי התברייס על אף שההוצאות חורגות מהתקציב.	תוקן חלקית
1	תכנון תקציב התברייס לא נערך כיאות בהתאם לעלויות האמיתיות בפרויקטים אלא לפי גובה המימון של המשרד המממן.	תוקן חלקית
1	כספי קרן הפיתוח המיועדים לתברייס משמשים את התקציב הרגיל עד לניצולם לצורך התברייס. כספי הקרן לא הושקעו בפני עצמם ולא נקבעה מדיניות במועצה לגבי השקעות כספי קרן הפיתוח.	תוקן
1	הרשות אינה מחשבת ריבית רעיונית עבור שימוש בכספי קרן פיתוח ואין פעילות בספרים ובדוחות שמשקפים את עלות המימון בתקציב הרגיל	תוקן
1	הרשות ביצעה פעולות בתברייס בטרם נתקבל אישור הממונה לתברייס.	לא תוקן

הענקת תמיכות

1	חוסר פיקוח מלא על פעילות גופים נתמכים כנדרש עפ"י נוהל מתן תמיכות	לא תוקן
---	--	---------

חברות כלכליות ותאגידים

1	רכב מסוג איסיוז מס' 70-653-06 רשום ע"ש החברה הכלכלית לפיתוח אפרת ולא ע"ש המועצה	לא תוקן
---	---	---------

חייבים

1	לא ניתן לקבל ממערכת הגביה דוח גביה הממין בין גביה שוטפת לבין גביה פיגורים	תוקן
---	---	------

מערך השכר

1	חלוקת הסמכויות במערך השכר נעשית בעל פה ואין מסמך רשום על כך	תוקן
1	רוב הוצאות אחזקת רכב משולמות לעובדים באופן גלובלי למרות שקיים דיווח על נסיעותיהם בפועל	לא תוקן
1	ברשות אין מעקב ואכיפה של ביצוע בדיקות רפואיות של עובדים חדשים.	לא תוקן
1	קיימים עובדים עם יתרות ימי חופש מעל 55 יום	תוקן
1	במערך השכר אין הפרדת סמכויות ואין בדיקות נוספות. קיימות הנחיות פנימיות בעל פה	תוקן

ניהול נכסים ובטיחות

1	לא נערכה בדיקה תקופתית של קיום כלי רכב, מצבם המכני ואופן התחזוקה	תוקן
1	הרשות אינה גובה אגרת רישוי עסקים בהתאם לחוק עזר ברשות.	לא תוקן
1	אין מספר סידורי על רכוש המועצה ולכן אין אפשרות לבצע התאמה בין רשימת ספירת המלאי לבין המצאי בפועל	תוקן
1	אין לרשות ועדת בטיחות ממונה על הבטיחות ואין נאמני בטיחות	תוקן חלקית
1	לא נערך סקר בטיחות	תוקן

מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

1	ועדת הביקורת ברשות אינה פעילה. לא מונו חברים לוועדת ביקורת. פרט ליו"ר הוועדה.	לא תוקן.
---	---	----------

רישום דיווח כספי והתקשרויות

1	אין הפרדת תפקידים בין מזמין טובין ושירותים, בדיקת מחירים, קבלת טובין, בדיקת תעודות משלוח לבין בדיקת חשבוניות מס של ספקים.	תוקן
1	פרוטוקולים משיבות מועצה ומשיבות ועדה אינם חתומים תמיד ע"י ראש המועצה והמזכיר.	תוקן
1	הרשות אינה מנהלת ספרי עזר לשעבודים ולחוזים	תוקן
2	כספי הגביה אינם מופקדים מידי יום בבנק. המחאות דחיות לא מופקדות עד יום הפרעון.	לא תוקן
1	בועדת ערר ברשות חבר אחד בלבד.	לא תוקן
2	פרוטוקולים של ועדות הנחות אינם כוללים נימוקים להחלטות שנתקבלו.	לא תוקן
1	הרשות אינה מנהלת ספר מכרזים.	תוקן
1	מפתחות תיבת המכרזים נמצאים גם אצל עובד שאינו מוסמך לפתוח את התיבה.	תוקן
1	לא נתקבלה חוות דעת משפטית בכתב מהיועץ המשפטי בקשר לסקירת החוזים. לא נמצאה כל עדות לכך כי החוזים אכן נסקרו ע"י היועץ המשפטי.	תוקן
1	חשבוניות הספקים נבדקות בגזירות באופן מדגמי בלבד	תוקן
1	חווה ההתקשרות עם היועץ המשפטי אינו חתום ע"י הרשות.	תוקן
1	לא נוהל פנקס טפסים ולא נבדק מלאי טפסים כנדרש עפ"י צו המועצות המקומיות (שמירת טפסים בעלי ערך כספי)	לא תוקן
2	הרשות לא מנהלת רשימה בכתב של מחירים "מקובלים" לצורך בדיקת ופיקוח על הצעות מחיר של טובין ושירותים	לא תוקן
1	לא הוכנה תוכנית עבודה שנתית למחלקות השונות ברשות	לא תוקן
1	אין מעקב או שיטת מעקב אחר חידוש חוזים עם ספקים ונותני שירותים	לא תוקן
1	לפקידות מחלקת הגביה יש גישה לשדה % הנחה ללא מידור	תוקן
1	המועצה לא פרסמה המועדים בהם ניתן לעיין בחוקי העזר שלה	לא תוקן

יסוג ליקוי 1- ליקוי חוזר שהרשות חייבת ויכולה לתקן.
סוג ליקוי 2- ליקוי חוזר שהרשות בדעה שלא ניתן לתקנו.

ליקויים נקודתיים חד פעמיים:

- מבקר הפנים לא הגיש דוח לשנת 2000.
- נמצא מקרה בו פרוטוקול פתיחת מכרז לא נשא תאריך.
- נמצאו התקשרויות עם נותני שירותים ללא חוזה או חוזה בתוקף.
- בבדיקה מדגמית של מספר חוזים נמצאו כי חסרים בהם פרטים.
- חלק מן החוזים נמצאו ללא חתימות וללא תאריך.
- נוהלי הזמנת טובין ושירותים לא תמיד יושמו במלואן.
- הרשות נהגה במספר מקרים לרשום הוצאות בסוף השנה על בסיס ביצוע הזמנה, בעוד הטובין או השירותים נתקבלו בפועל בשנה הבאה.

1.ד. התקציב הרגיל

1.1.ד. התקציב של הרשות הוכן ע"י הגזברות והוא נערך בהתאם לנתוני הביצוע לשנת 2000, מקדמי מעבר תחזיות הפעילויות בכל אחת מן המחלקות, והמענקים הצפויים להתקבל במהלך השנה. לתקציב צורפו טבלאות סטטיסטיות שונות אך לא צורפו לו דברי הסבר לסעיפי התקציב השונים במידת הצורך.

2.1.ד. התקציב של הרשות אושר לאחר המועד החוקי שנקבע בצו המועצות המקומיות. התקציב המקורי אושר לראשונה במועצה ביום 4 לינואר 2001. התקציב הוגש לאישור משרד הפנים רק בחודש 8/2000 המועצה נימקה את האיחור בכך שהיא המתינה להנחיות משרד הפנים לגבי גובה המענק.

פרטים	מועד אישור המועצה	מועד אישור מ.הפנים	סכום בא"ש
תקציב מקורי	17.6.2001	8.7.2001	32,750
עדכון	-	18.2.2002	34,522

עדכונים לתקציב שנעשו במהלך השנה לא הובאו לאישור מליאת המועצה. התקציב הסופי הסתכם בסך 34,522 אלפי ₪ והוא מהווה גידול של 3.8% מהתקציב בשנה קודמת.

שנתיים מהותיים בין תקציב 2001 לבין הביצוע בשנת 2000 (באלפי ₪):

<u>תקבולים</u>	<u>הסבר</u>	<u>התקציב</u>	<u>הביצוע שנה קודמת</u>	<u>הפרש</u>	<u>סטיה באחוזים</u>
תכנון ובנין עיר	1	271	459	(188)	-41.0%
בריאות	2	214	111	103	92.8%
מים	3	1,643	2,047	(404)	-19.7%
ביוב	4	365	438	(73)	-16.7%
<u>תשלומים</u>					
הוצאות מימון	5	198	164	34	20.7%
תברואה	6	2,365	2,052	313	15.3%
תכנון ובנין עיר	7	1,369	861	508	59.0%
נכסים ציבוריים	8	1,279	1,984	(705)	-35.5%
פיתוח הכלכלה ותיירות	9	320	80	240	300.0%
בריאות	10	275	173	102	59.0%
מים	11	974	1,151	(177)	-15.4%
ביוב	12	357	432	(75)	-17.4%
תשלומים לא רגילים	13	657	471	186	39.5%

הסברים:

1. תכנון ובנין עיר - התקציב של הכנסות מאגרות בניה הוקטן עקב ירידה בהיקף התחלות הבניה כתוצאה מהמצב הבטחוני.
2. בריאות - התקציב הוגדל עקב הקמת מרכז חירום רפואי, ותוספת רכב רפואי לחירום.
3. מים - ירידה בהכנסות עקב ירידה מקבילה בצריכה. הוסבר לביקורת כי בשנת הדוח הצריכה ירדה עקב חסכון וכן עקב שנת השמיטה בה צרכו פחות מים לגינון פרטיות.
4. ביוב - כנ"ל. אגרת ביוב נגזרת מצריכת מים.
5. הוצאות מימון - תקציב "הנחות הסדר תשלומים" הוגדל עקב ההרעה במצב הכלכלי.
6. תברואה - התקציב הוגדל עקב תשלום פיצויים לפועלי נקיון מהשטחים.
7. תכנון ובנין עיר - בשנת הדוח הוקמה שכונה חדשה בגבעת התמר. לשם כך תוקצבו 333 אלפי ₪. כמו כן היה גידול בהוצאות שכר של כ- 140 אלפי ₪.
8. נכסים ציבוריים - בשנת 2000 היו הוצאות חד פעמיות: השתתפות בתקציב בלתי רגיל של 297 אלפי ₪. וכן הוצאות חשמל גבוהות עקב שימוש בגנרטור לגבעת הזית - גידול בסך 368 אלפי ₪, לעומת השנה בה הייתה התחברות לחברת החשמל.
9. פיתוח הכלכלה - בשנת הדוח תוקצב סכום של 320 אלפי ₪ - השתתפות בתקציב המינהלת לאיזורי תעשיה.
10. בריאות - תקציב הבריאות גדל עקב המצב הבטחוני.
11. מים - ירידה בצריכה עקב חסכון.
12. ביוב - כנ"ל.
13. תשלומים לא רגילים - השנה נתקבל מענק לכיסוי גרעון בסך 295 אלפי ₪ המקבל ביטוי כהעברה לכיסוי גרעונות מצטברים במאזן.

השוואת ביצוע התקציב הרגיל בשנת 2001 לעומת הביצוע בשנת 2000 (באלפי ₪)

שינויים מהותיים-

<u>תקבולים</u>	<u>הסבר</u>	<u>ביצוע</u> <u>2001</u>	<u>ביצוע</u> <u>2000</u>	<u>הפרש</u>	<u>סטיה ב- %</u>
שמירה ובטחון	1	1,587	1,423	164	11.5%
תכנון ובנין עיר	2	263	459	(196)	-42.7%
נכסים ציבוריים	3	86	31	55	177.4%
בריאות	4	179	111	68	61.3%
מים	5	1,693	2,047	(354)	-17.3%
ביוב	6	370	438	(68)	-15.5%

<u>תשלומים</u>					
תברואה	7	2,383	2,052	331	16.1%
תכנון ובנין עיר	8	1,299	861	438	50.9%
נכסים ציבוריים	9	1,271	1,984	(713)	-35.9%
פיתוח הכלכלה ותיירות	10	320	80	240	300.0%
בריאות	11	312	173	139	80.3%
מים	12	973	1,151	(178)	-15.5%
תשלומים לא רגילים	13	816	471	345	73.2%

הסברים:

- שמירה ובטחון- הגידול בהכנסות שמירה עקב המצב הבטחוני.
- תכנון ובנין עיר- ירידה בהכנסות מאגרות בניה עקב ירידה בהתחלות בניה.
- נכסים ציבוריים- גידול בהכנסות משכירות עקב השכרת שטח נוסף לאנטנות סלולריות.
- בריאות- גידול בהכנסות עקב הכנסות מרכז רפואי (שירות רפואי לילי) אשר בתחילת פעילותה הופעלה דרך המועצה.
- מים- ירידה בהכנסות עקב ירידה בצריכה. (ראה הסבר סעיף 12).
- ביוב- כני"ל.
- תברואה- הגידול בהוצאות נובע בעיקר מפיצויים ששולמו לפועלי שטחים בסך 147 אלפי ₪.
- תכנון ובנין עיר- הגידול בהוצאות נובע בעיקר מפיתוח שכונת התמר.
- נכסים ציבוריים- הירידה בהוצאות נובעת מהוצאות חד פעמיות בשנה קודמת.
- פיתוח הכלכלה והתיירות- הגידול נובע מהשתתפות בתקציב המינהלת לאיזורי תעשיה. בשנה קודמת לא הייתה השתתפות.
- בריאות- הגידול בהוצאות עקב הפעלת שירות רפואי לילי וכן שכירות תפעולית של רכב רפואי.
- מים- הירידה בהוצאות עקב חסכון בצריכת מים ע"י התושבים.
- תשלומים לא רגילים- הגידול נובע עקב העברת מענק לכיסוי גרעון 295 אלפי ₪, ויצירת קרן הלוואות עובדים בסך 62 אלפי ₪.

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

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

תקבולים	הסבר	התקציב	ביצוע 2001	הפרש	סטיה ב%
רווחה	1	1,423	1,586	(163)	-10.3%
תשלומים					
בריאות	2	275	312	(37)	-11.9%
ביוב	3	357	461	(104)	-22.6%
תשלומים לא רגילים	4	657	816	(159)	-19.5%

הסברים:

1. רווחה - הסטיה בהכנסות נובעת מהקצבות לא צפויות ממשרד העבודה והרווחה.
2. בריאות - החריגה בהוצאות עקב הוצאות לא צפויות עקב המצב הבטחוני.
3. ביוב - החריגה בהוצאות נובעת מתיקונים רבים לא צפויים שבוצעו במערכת הביוב.
4. תשלומים לא רגילים - סעיפי העברת מענק לכיסוי גרעון וכן העברה לקרן הלוואות עובדים, לא תוקצבו.

**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

אלפי ש"ח נומינליים

חלק א

תקבולים ותשלומים כללי

33,578	33,790	34,930	4.0%	3.4%
33,499	33,669	34,794	3.9%	3.3%
79	121	136	72.2%	12.4%

הכנסות

הוצאות

עודף

חלק ב

הכנסות לפי מקורות

11,863	12,755	12,121	2.2%	-5.0%
21,715	21,035	22,809	5.0%	8.4%
33,578	33,790	34,930	4.0%	3.4%

הכנסות עצמיות

השתתפות המשרדים היעודיים

סה"כ הכנסות

חלק ג

הוצאות לפי סוגים

9,906	10,782	12,148	22.6%	12.7%
1,799	2,143	2,342	30.2%	9.3%
306	164	184	-39.9%	12.2%
12,017	12,577	12,019	0.0%	-4.4%
4,338	4,774	4,668	7.6%	-2.2%
3,268	1,273	1,447	-55.7%	13.7%
1,865	1,956	1,986	6.5%	1.5%
33,499	33,669	34,794	3.9%	3.3%

משכורת ושכר

כלליות למעט מימון

מימון

הוצאות לפעולות

השתתפויות ותמיכות

הוצאות חד פעמיות

פרעון מילואות

סה"כ הוצאות

מסקנות מהשוואת התקציב הרגיל ל- 3 השנים האחרונות:

תקבולים

הכנסות עצמיות - בשנת 2001 הייתה ירידה של 5% בהכנסות. לעומת שנת 1999 ההכנסות גדלו בשיעור של 2.2% בלבד.

השתתפות משרדי ממשלה - בשנת 2001 הייתה עליה של 8% בהיקף המענקים.

בתשלומים - בסך הכל לא היו שינויים מהותיים בין השנים.

משכורות – בשנתיים האחרונות חל גידול בשכר בקצב שנתי של כ- 11%. הגידול השנה מקורו מגידול במצבת כח אדם בכ- 9 משרות ובקידומי שכר וכן בתשלומי פיצויים לעובדי שטחים.

כלליות – בשנת 2001 היה גידול מתון יותר בהוצאות אלו לעומת שנה קודמת.

פעולות – אין שינויים מהותיים בין השנים.

הוצאות חד פעמיות - בשנתיים האחרונות הייתה ירידה בהיקף ההשקעות בפיתוח לעומת שנת 1999.

ד.2. התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח

ד.2.2. עודפים וגרעונות בפרוייקטים שנסיימו

בשנת הדוח היו בביצוע 57 תבר"ים מתוכם 14 תבר"ים נסיימו ו-43 הועברו לשנה הבאה. מתוך 43 תבר"ים שהועברו לשנה הבאה, 23 תבר"ים נמצאים בגרעון זמני של 4,509 אלפי ש"ח, 15 תבר"ים נמצאים בעודף זמני של 5,279 אלפי ש"ח והיתר תוקצבו אך טרם החלה בהם פעילות.

בשנת הדוח נסיימו 14 פרוייקטים בתקציב כולל של 5,693 אלפי ש"ח. 4 תבר"ים נסיימו בעודף סופי של 142 אלפי ש"ח אשר הועבר לקרן לעבודות פיתוח. 6 תבר"ים נסיימו בגרעון של 115 אלפי ש"ח אשר הוצגו במאזן הרשות בסעיף "גרעונות סופיים בתבר"ים שנסיימו". כל עוד לא נתקבל אישור משרד הפנים לסגירת גרעונות אלו לגרעון המצטבר בתקציב רגיל, הם מוצגים בסעיף נפרד. יתר 5 התבר"ים נסיימו באיזון.

ד.2.2. בדיקות מיוחדות

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

תבר"ר מס' 336 – ספריה ציבורית	– תקציב מאושר 2,950 אש"ח
תבר"ר מס' 340 – מקווה בשכונת הזית	– תקציב מאושר 300 אש"ח
תבר"ר מס' 358 – קו מים לשכונת הדגן	– תקציב מאושר 710 אש"ח
תבר"ר מס' 386 – קרו בטחון	– תקציב מאושר 600 אש"ח

הנוהל הנדרש/מספר תבר"ר	336	340	358	386
1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון	1	1	V	XX
2. אישור התבר"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים	V	V	V	V
3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן	2	2	XX	XX
4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז	V	XX	V	V
5. עריכת חוזה	3	XX	V	XX
6. הוצאת צו התחלת עבודה	4	XX	V	1
7. קיום פיקוח צמוד	V	XX	V	XX
8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים	V	XX	V	XX
9. פרוטוקול קבלת עבודה	V	XX	V	XX
10. עמידה בלוח זמנים	V	XX	V	V
11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן	V	XX	V	XX
12. האם שלמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה	XX	XX	XX	XX
13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים	XX	XX	XX	XX
14. קבלת ערבויות לסוגיהן	V	XX	V	V
15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר	V	3	V	V
16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות	5	V	V	V
17. ממצאים אחרים	XX	XX	XX	2

מקרא

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

הערות

תבר מס' 336 - ספריה עירונית

1. הכנת אומדן תקציבי- לא הוכן אומדן תקציבי לפרוייקט כראוי לפני הגשת התב"ר לאישור. קביעת סכום תקציב התב"ר התבססה על מקור המימון העיקרי של הפרוייקט (מכירת מבנה הספריה הישן) ולא על פי העלויות המתוכננות של המבנה החדש.
2. ההתקשרות עם המתכנן לא אושרה במועצה.
3. היקף החוזה לפי החוזה שנחתם עם הקבלן בסך 2.9 מיליון ₪ חרג מתקציב התב"ר המאושר, המועצה אישרה עדכון של תקציב התב"ר רק כעבור שנה וחצי ממועד התחלת העבודות.
4. הפעולות בתב"ר החלו בטרם אושר התב"ר ע"י הממונה. המועצה חתמה הסכם עם הקבלן בחודש פברואר 2000. צו התחלת עבודה ניתן באותו חודש, בעוד שאישור הממונה נתקבל רק בחודש יולי 2001.
5. הפרוייקט הסתיים בסוף שנת 2001 בגרעון של 1.6 מיליון ₪. הגרעון הצפוי לאחר קבלת כספים נוספים יגיע לכ- 1 מיליון ₪. גרעון זה נובע מחריגה בהוצאות מעל התקציב אשר כאמור מכתחילה לא תוכנן כראוי. המועצה ציינה בפני הביקורת כי המועצה אישרה חריגה זמנית. כמו כן הוחלט שאם העלות לא תכוסה על ידי מימון חיצוני, ימומן ההפרש מקרנות הרשות.

תב"ר מס' 328 – הקמת מקווה בשכונת הזית

1. הכנת אומדן תקציבי- לא הוכן אומדן תקציבי לפרוייקט כראוי לפני הגשת התב"ר לאישור. קביעת סכום תקציב התב"ר התבססה על התחייבויות משדד הדתות להשתתף במימון בסכום של 300 אלפי ₪, ולא על פי העלויות המתוכננות של המבנה החדש.
2. ההתקשרות עם המתכנן נקבעה ללא אישור הרשות.
3. תכנון הפרוייקט החל בשנת 1999. שלבי התכנון והרישוי טרם נסתיימו והם עוכבו עקב ביטול ההקצבה המיועדת ע"י משרד הדתות. הוצאות התכנון הסתכמו עד כה ב- 126 אלפי ₪. למועצה ישנה קרן המיועדת למימון מבנה ציבור אשר לא נעשה בה כל שימוש.

תב"ר מס' 386 – קרן ביטחון

1. הוצאות בקשר לתב"ר זה עברו עבודות החלו בדצמבר 2000 לפני שנתקבל אישור הממונה בחודש יוני 2001.
2. כספי הקרן המגיעים מתרומות מיועדים לצורכי בטחון בעיקר תמיכה לפרוייקט שמירה היקפי. בתב"ר נמצאו הוצאות הקמת סניף עזרא בסכום של כ-330 אלפי ₪, הוצאות שאינן במסגרת ייעודי התב"ר. לביקורת נמסר כי מיקום הפרוייקט עובר במבנה סניף עזרא הקיים ולפיכך הוחלט לממן להם סניף חלופי. לא ראינו ביצוע מכרז למבני הסניף.

להלן רשימת התמיכות שהעניקה הרשות בשנת 2001:

שם הגוף	אופן התאגדות	בבעלות הרשות	הגשת בקשת תמיכה	אישור ניהול ספרים	דוח כספי לשנת 2000	אישור ועדת תמיכות	אופן התמיכה	סוג התמיכה	סכום התמיכה	פעילות הגוף הנתמך	שיעור תמיכה ביחס למחזור	
								שטרף	ח.פ.	תקציב	בפועל	
מוסדות חינוך												
עמותת אורות עציון	עמותה	לא	כן	כן	לא	כן	העברה בנקאית	כן		85	85	19%
אולפנת ארי"ע	עמותה	לא	כן	כן	לא	כן	העברה בנקאית	כן		12	12	-
ביכורי נחושה	עמותה	לא	כן	לא	כן	כן	העברה בנקאית	כן		30	30	2%
עמותת עשה חיל	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	העברה בנקאית	כן		97	97	13%
אורות יהודה	עמותה	לא	כן	כן	לא	כן	העברה בנקאית	כן		32	32	-
תפארת בנים	עמותה	לא	כן	כן	לא	כן	העברה בנקאית	כן		35	35	*

גופים שונים												
מופ"ת ביהודה	עמותה	לא	כן	כן	לא	כן	העברה בנקאית	כן		45	45	*
עמותת התיירות	עמותה	כן-חלקי	כן	כן	לא	כן	העברה בנקאית	כן		48	48	401 12%
מינהלת איזור תעשיה	חברה	כן. 40%	לא	לא	לא	כן	העברה בנקאית	כן		320	320	*

סה"כ											
										704	707
א. ערים וגופים מתוקצבים										979	966
העברה לקרן רווחה										30	30
השתתפויות תרבות										1,075	1,065
סה"כ לפי נספח לדוח הכספי										2,788	2,765

* המחזור של גופים אלו אינו ידוע.

מימצאי הביקורת:

- שלושה מן הגופים הנתמכים הנ"ל לא העבירו עדיין דוחות כספיים לשנת 2000. שלושה גופים (תפארת בנים, מופ"ת ביהודה ומינהלת איזורי תעשיה) לא הגישו כלל דוחות כספיים או מאזן בוחן.
- התמיכה לאורות יהודה לא הועברה למוסד עד סוף השנה. ההוצאה נרשמה כנגד זיכוי החשבון של המוסד. על פי ההנחיות תמיכות כלליות יש לרשום על סמך העברות למעשה לגוף הנתמך. המועצה לא ביטלה רישום ההוצאה.
- לא נמצא אישור ניהול ספרים לעמותת ביכורי נחושה.
- שני גופים לא הגישו הצעת תקציב עבור השנה הנתמכת, כנדרש על פי נוהל מתן תמיכות.

מימצאי ביקורת שהועלו בשנים קודמות וטרם תוקנו:

הרשות אינה מנהלת פיקוח מלא על הגופים הנתמכים כנדרש על פי נוהל מתן תמיכות. הנוהל מחייב כי ראש המועצה ימנה את אחד העובדים לשמש כמפקח לנושא זה. במסגרת זו ימונה אחראי מקצועי בתחום עיסוק הגוף שיוכל להעריך את פעילות הגוף הנתמך. לפי הנוהל הפיקוח יכלול קבלת דיווחים תקופתיים ודוחות ביצוע ובמידת הצורך גם ביקור פיזי במקום הפעילות של הגופים הנתמכים. על המפקח לדווח על מימצאיו לוועדת תמיכות.

ד.4. חברות כלכליות ותאגידים

שם התאגיד	סוג התאגיד	מספר זהות	סוגי המניות ומספרן	מספר המניות שבידי הרשות	יתרות לפי ספרי הרשות ליום 31.12.01	הלוואות ש"ח	ייתרונות ח"ז ח"ב אלפי ש"ח
החברה הכלכלית לפיתוח אפרתה בע"מ	חברה	511836157	הנהלה רג'	12 49,980	11 49,980	50,000	420,000
מינהלת איזורי תעשייה אפרת גוש עציון בע"מ	חברה	512630617	רג' א רג' ב	100 100	- 100	100	- 40,000
העמותה לפיתוח וקידום התיירות בחבל גוש עציון	עמותה	580332344	-	-	50%	-	-

* הלוואות בסך 825,274 ₪ ניתנו לחברה על ידי חברת הבת - החברה הכלכלית לפיתוח אפרת בעמ. ההלוואות אינן צמודות ואינן נושאות ריבית.

פרטים נוספים:

א. החברה הכלכלית לפיתוח אפרתה בע"מ-

- מטרות התאגיד - ייזום ופיתוח פרויקטים וכן מתן שירותים לקידומה ורווחתה של אפרת.
- מנכ"ל התאגיד - אייל בן יעקב
- מספר חברי הדריקטוריון - 11
- מספר חברי המועצה מתוך חברי הדריקטוריון - 4
- הדוח הכספי המאושר האחרון ליום: 31/12/99 (שנת פעילות ראשונה)
- מועד הדיון בדוח הכספי במועצת הרשות: אין
- שם רואה החשבון של התאגיד: משה עמר
- מהות דוח אחרון של ר"ח המבקר: חלקה
- עודף/גרעון בדוח אחרון מבוקר: גרעון 207 אלפי ש"ח
- עודף/גרעון מצטבר בדוח מבוקר אחרון: כנ"ל
- פעילויות הדדיות עם הרשות: החברה נותנת בד"כ לרשות שירותי פיקוח בניה וכן שירותי שימוש בטלפונים ניידים. בשנת הדוח לא ניתנו שירותים אלו, אך ניתנו שירותים הבאים:
 - הפקת עיתון היישוב "אפרעתון" - 56,160 ₪.
 - הפעלת קו אוטובוס פנימי - 20,000 ₪.
 - שימוש בטלפונים ניידים - 45,000 ₪.
- הפעילות עם הרשות אינה במסגרת מכרז.

ב. מינהלת איזורי תעשייה אפרת וגוש עציון בע"מ-

1. מטרת התאגיד - הקמת איזורי פיתוח ומתן שירותי ניהול ואחזקה לאיזור התעשייה אפרת וגוש עציון.
2. מנכ"ל התאגיד - יחזקאל קליין
3. מספר חברי הדריקטוריון - 9 (מתוכם 3 נציגים חיצוניים)
4. מספר חברי המועצה מתוך חברי הדריקטוריון - 3 (50% מ.מ. אפרת ו-50% גוש עציון)
5. הדוח הכספי המאושר האחרון ליום: 31.12.2001
6. מועד הדיון בדוח הכספי במועצת הרשות: אין
7. שם רואה החשבון של התאגיד: בועז כהן ושות'
8. מהות דוח אחרון של רו"ח המבקר: חלקה
9. עודף/גרעון בדוח אחרון מבוקר: אין בדוח רווח ההפסד. כל ההכנסות וההוצאות מהוונות.
10. עודף/גרעון מצטבר בדוח מבוקר אחרון: כנ"ל.
11. התאגיד בר פירעון לחובותיו לרשות.
12. פעילויות הדדיות עם הרשות - בשנת הדוח נתנה החברה למועצה שירותי שמירה הנדסה ומשרד בסך 312 אלפי ₪. הפעילות עם הרשות אינה במסגרת זכיה במכרזים.

ג. העמותה לפיתוח וקידום התיירות בחבל גוש עציון (ע"ר)

1. מטרת התאגיד - קידום ופיתוח התיירות בתחום הרשויות גוש עציון ואפרת.
2. מנכ"ל התאגיד - יחזקאל קליין.
3. מספר חברי העמותה - 13
4. מספר חברי המועצה מתוך חברי העמותה - 0
5. הדוח הכספי המאושר האחרון ליום: 31.12.00
6. מועד הדיון בדוח הכספי במועצת הרשות: לא התקיים דיון.
7. שם רואה החשבון של התאגיד: בועז כהן ושות'
8. מהות דוח אחרון של רו"ח המבקר: חלקה.
9. עודף בדוח אחרון מבוקר: 11,975 ₪.
10. עודף מצטבר בדוח מבוקר אחרון: 25,064 ₪.
11. אין לעמותה חובות כלפי הרשות.
12. העמותה נתמכת על ידי הרשות. בשנת הדוח נתמכה בסכום של 48 אלפי ₪.

ד.5. מחיקת חובות

הרשות לא מחקה חובות עד כה. לדברי הרשות היקף החובות אינו מהותי.

ד.6. חובות נבחרים ציבור

נבדקו חשבונות חברי המועצה וחברי המועצה הדתית במערך הגביה. לא נמצאו חובות בפיגור.

ד.7. העברת ניכויים מעובדים

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

סוג הניכוי	חובה/רשות	חודש אחרון לגביו הועברו הניכויים	מועד העברת הניכויים	הסכום בפיגור
מס הכנסה	חובה	11-12/01	ינואר-פברואר 2002	-
ביטוח לאומי	חובה	11-12/01	ינואר-פברואר 2002	-
ביטוח מנהלים	רשות	12/01	ינואר 2002	-
קופות גמל	רשות	12/01	ינואר 2002	-
קרנות השתלמות	רשות	12/01	ינואר 2002	-

ד.8. פיצויים בגין הלנת שכר

בשנת הדוח לא שולמו פיצויים בגין הלנת שכר.

ד.9. תשלומי פנסיה חריגים

1. בשנת הדוח יצאו שני עובדים לפנסיה. שיעור הפנסיה המשולם להם מסתכם ב- 2% עבור כל שנת עבודה.
2. ראש מועצה לשעבר של הרשות אשר פרש בשנת 1985, מקבל פנסיה בשיעור של 70%. לא נתקבל ממושרד הפנים אישור על שיעור הפנסיה.

ד. 10. נסיעות לחוץ לארץ

מס' נסיעה	מתאריך	עד תאריך	יעדי נסיעה	מסרת הנסיעה שאושרה	תאריך אישור במליאה	שמות הנוסעים	תפקיד הנוסע	סכום הוצאה כולל	האם הוגש דוח למליאה על הישגי הנסיעה
1	18/1/01	23/1/01	שוויץ	גיוס תרומות למרכז רפואי	17/1/01	איתן גולן	ראה"מ	8,089	כן
2	10/05/01	17/5/01	ארה"ב	גיוס תרומות למרכז רפואי	12/3/01	איתן גולן הרווי סננבאום	ראה"מ + יועץ לל"א	25,633	כן
3	26/7/01	1/8/01	ארה"ב	גיוס תרומות	17.7.01	איתן גולן	ראה"מ	10,608	כן
4	9/11/01	20/11/01	ארה"ב	גיוס תרומות	28/10/01	איתן גולן	ראה"מ	9,929	לא

מימצאים:

- א. בפרוטוקולים של מליאות המועצה לא נמצא איזכור בנוגע לעדכון על תוצאות הנסיעות במהלך השנה. לביקורת נמסר כי עדכון כאמור אכן התבצע אך הדבר לא נרשם בפרוטוקול.
- ב. הנסיעה לארה"ב בחודש נובמבר לא אושרה על ידי המועצה. לביקורת נמסר כי לנוכח ההידרדרות במצב הבטחוני והצורך בגיוס תרומות למרכז חירום רפואי ביישוב, החליט ראש המועצה לקיים בכל זאת את הנסיעה, על חשבון ימי חופשתו, כאשר היא מומנה במלואה ע"י גוף אחר ולא על ידי המועצה.

ד. 11. פינוי אשפה גזם ונקוי רחובות

מהות השירות	שם הקבלן	מועד מכרז אחרון	מועד חתימת חוזה עם הקבלן	סכום ההוצאה		
				1999	2000	2001
פינוי אשפה + גזם	טיירו נעים	8/97*	9/97	401,125	424,375	449,226
פינוי קרטוני ס	אמניר	-	-	15,210	18,120	19,520
ניקוי רחובות	פועלי שטחים	-	-	185,026	281,788	323,050

- המכרז הוארך עד שנת 2001. בשנת 2002 נתקבל פסור מביצוע מכרז.
- עם אמניר אין מכרז ואין חוזה בשל היותם בלעדיים בתחום.

ד. 12. ועדת מל"ח

הרשות נמצאת בחירום מחודש אוקטובר 2000. באופן קבוע ושגרתי מתכנס פורום בראשות ראש המועצה שהוא יו"ר ועדת מל"ח ומנכ"ל המועצה. רמ"ט מל"ח הינו קב"ט המועצה.

הפורום המתכנס דן בכל הנושאים הנוגעים למשק מל"ח, אך אינו בהתאם לנוהל הנהלת הועדה שאמור לכלול סגן יו"ר ועדה, מזכיר, רכז, דובר ויועץ משפטי.

רשימת המתכנסים בפורום החירום עודכנה לאחרונה ביום 16 ביולי 2001 עקב מינוי קב"ט חדש ומינוי כרמ"ט מל"ח של היישוב.

הרכב הפורום אינו בהתאם לנוהל ועדת מל"ח. עדכון המשתתפים בפורום החירום לא אושר במליאת המועצה. פורום החירום מתכנס באופן סדיר עקב המצב הבטחוני. מנהלי המחלקות במועצה הם ראשי ועדות המשנה של מל"ח. תיקי ועדת מל"ח מנוהלים לפי מחלקות המועצה. כל תיקי החירום מנוהלים בצורה מיידית ועדכנית הכוללים איתור מידי של בעלי התפקידים. יצוין כי המועצה נמצאת בתהליך של העברת כל תיקי מל"ח וכוח אדם לתוכנת "מל"ח 2003".

ד. 13. מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

מבקר הרשות במקומית

1. שם המבקר: תמיר פוגל
2. תאריך המינוי: 25.1.00 נכנס לתפקיד במרץ 2000.
3. המבקר הוא עובד יחיד בהיקף של ¼ משרה.
4. דוח מבקר המועצה לשנים 2000 – 2001 הוגש ביום 24.4.2002. על פי סעיף 145ד בצו המועצות המקומיות נדרש המבקר להגיש דוח ביקורת אחת לשנה עד חיום 31 במרץ לגבי הביקורת שערך בשנת התקציב הקודמת שהסתיימה ביום 31 בדצמבר.
5. הדוח כולל ביקורת על פעילות שלוחת משרד הפנים במועצה, וכן שלוש חוות דעת ממוקדות בנושאים להם נתבקשה חוות דעתו של המבקר. להלן עיקרי הממצאים שנכללו בדוח המבקר:
 - א. גזברות המועצה לא ערכה בקרה נאותה על פעילות שלוחת משרד הפנים במשרדי המועצה ובכלל זה על תדירות רכישות הבולים והתאמתם לתקציב השלוחה, על רישום מסודר בדוחות הפעילות היומיים, על תדירות ההפקדות במחלקת הגביה, על אופו רישום הקבלות ושמירתן וכן על ביצוע ספירות קופה בתדירות הנדרש.
 - ב. נמצאו אי התאמות בין רישומי דוחות הפעילות היומיים לבין רישומי ההפקדות במחלקת הגביה.
 - ג. נתגלו ליקויים שונים בהפעלת קופת השלוחה.
6. דוח הביקורת טרם הובא לדיון בוועדת הביקורת במועצה ו/או במליאת המועצה.

ועדת ביקורת

1. שם יו"ר הועדה: מוקי אופנהיימר.
2. יו"ר הועדה אינו חבר ההנהלה.
3. ועדת הביקורת ברשות אינה פעילה. לא ראינו פרוטוקולים של הועדה.
4. דוח הביקורת הובא בפני מליאת המועצה מיום 5/2/2002 והיא הנחתה את ועדת הביקורת לטפל בבדיקת דוח הביקורת.

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

1.14.ד הכנסות עצמיות

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

2.14.ד נכסי מקרקעין

הרשות המקומית הגישה לרואי החשבון את רשימת נכסי הנדל"ן שבבעלותה. להלן נכסי המועצה כפי שנתקבלו ממחלקת ההדסה:

מס'	מס' מגרש	שם הנכס	מס' מגרש
1	568	בי"ס ממ"ד עשה חיל	568
2	99	בי"ס אורות עציון בנות	99
3	711	בי"ס אורות עציון בנים	711
4	1601	בי"ס חטיבת ביניים	1601
5	568	גן ילדים רח' הגפן גן עליון	568
6	567	גן ילדים רח' הגפן	567
7		גן ילדים רח' רימון	
8	1003	גן ילדים רב תכליתי ברח' רימון	1003
9	752	גן ילדים רח' זרובבל	752
10		גן ילדים ייטב גבעת הדקל	
11	702	גן ילדים שיאון גבעת הדקל	702
12		גן ילדים תבור גבעת הדקל	
13	711	גן ילדים חבר הבשור	711
14	711	גן ילדים רח' נחמיה	711
15	568	מרכז פיס מתנ"ס	568
16	568	מועדון נוער רח' דוד המלך	568
17	568	מועדון בני עקיבא	568
18	568	ספריה	568
19	568	מרכז התפתחות הילד	568
20	710	מקווה נשים רח' דוד המלך	710
21		מקווה נשים רח' רימון	
22	1003	מקווה גברים רח' רימון	1003
23	93	משרדי המועצה רח' התאנה	93
		מרכז מסחרי	

3.14.ד כלי רכב

להלן רשימת כלי הרכב שבבעלות הרשות:

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

הערות:

- ב. האמבולנס נתקבל בתרומה.
ג. למועצה עוד 3 כלי רכב בעסקת ליסינג תיפעולי.

ד.4.14. חבויות בגין יחסי עובד מעביד.

עתודה לימי חופשה ליום 31.12.2001 - 288,000 ש"ח

ד.15. נושאים אחרים שבוקרו

ד.15.1. הסדר הבראה-

לרשות הסדר הבראה לצמצום הגרעון הנצבר לסוף שנת 2000 בסך 3.6 מיליון ₪. בהתאם לסיכום דיון שנערך בלשכת מנכ"ל משרד הפנים בחודש יולי 2001, סוכם כי הרשות תקבל מענקים לכיסוי גרעון בסכום כולל של 885 אלפי ₪ וכן הלוואה לכיסוי גרעון בסכום של 750 אלפי ₪. קבלת המענקים וההלוואה הותנתה בשמירת היעד של תקציב מאוזן ע"י הרשות גם בשנת 2001. הרשות עמדה בתנאי הסדר ההבראה.

ד.15.2. מערך הגביה- נספחים א-ג

אפרת

שנת סיום תבר										מזן סוג התשתיות	מחבר תבר	נתונים	קבוצה ראשית של נכסים
1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	(ריק)	2002	2003				
0										(ריק)	(ריק)	סכום של תשלומים שהם עלות	תשתיות
0										(ריק)	(ריק)	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
0										(ריק)	(ריק)	סכום של יתרה לצורך פחת	
0	0			0						סגור		סכום של תשלומים שהם עלות	תשתיות
0	0			0						סגור		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
0	0			0						סגור		סכום של יתרה לצורך פחת	
1,973,513										פתוח		סכום של תשלומים שהם עלות	תשתיות
581,580										פתוח		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
954,694										פתוח		סכום של יתרה לצורך פחת	
4,870,302	1,332,085	721,490	18,515	280,410	171,802	227,897	2,118,103			סגור		סכום של תשלומים שהם עלות	תשתיות
1,190,676	460,100	658	0	46,413	26,802	52,320	604,383			סגור		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
1,180,676	450,100	658	0	46,413	26,802	52,320	604,383			סגור		סכום של יתרה לצורך פחת	
4,066,198										פתוח		סכום של תשלומים שהם עלות	תשתיות
380,000										פתוח		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
470,542										פתוח		סכום של יתרה לצורך פחת	
75,012						22,000	53,012			סגור		סכום של תשלומים שהם עלות	תשתיות
15,000						0	15,000			סגור		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
10,946						0	10,946			סגור		סכום של יתרה לצורך פחת	
594,052	367,514			106,030			120,508			סגור		סכום של תשלומים שהם עלות	תשתיות
43,746	17,514			0			26,232			סגור		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
43,745	17,514			0			26,231			סגור		סכום של יתרה לצורך פחת	
263,341							263,341			פתוח		סכום של תשלומים שהם עלות	תשתיות
0							0			פתוח		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
25,085							25,085			פתוח		סכום של יתרה לצורך פחת	
1,299,282	536,574		120,104	536,574			106,030			סגור		סכום של תשלומים שהם עלות	תשתיות
122,900	122,900		0	0			0			סגור		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
122,900	122,900		0	0			0			סגור		סכום של יתרה לצורך פחת	
250,000	250,000									סגור		סכום של תשלומים שהם עלות	תשתיות
0	0									סגור		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
0	0									סגור		סכום של יתרה לצורך פחת	
15,498,517										פתוח	(ריק)	סכום של תשלומים שהם עלות	תשתיות
4,622,257										פתוח	(ריק)	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
5,220,104										פתוח	(ריק)	סכום של יתרה לצורך פחת	
31,636,704	13,670,450	648,999	6,224,289	1,506,774	5,724,168	3,835,860	25,164			סגור		סכום של תשלומים שהם עלות	תשתיות
2,131,240	1,185,581	125,580	10,029	571,753	148,635	19,662	70,000			סגור		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
2,086,474	1,185,581	125,580	10,029	571,753	148,705	19,662	25,164			סגור		סכום של יתרה לצורך פחת	
135,766										פתוח		סכום של תשלומים שהם עלות	תשתיות
0										פתוח		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
135,766										פתוח		סכום של יתרה לצורך פחת	
1,921,161				213			1,920,948			סגור		סכום של תשלומים שהם עלות	תשתיות
720,213				213			720,000			סגור		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
719,344				213			719,131			סגור		סכום של יתרה לצורך פחת	
475,360	320,979	154,381								סגור	(ריק)	סכום של תשלומים שהם עלות	תשתיות
979	979	0								סגור	(ריק)	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
979	979	0								סגור	(ריק)	סכום של יתרה לצורך פחת	
267,064										פתוח	(ריק)	סכום של תשלומים שהם עלות	תשתיות
120,000										פתוח	(ריק)	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
47,064										פתוח	(ריק)	סכום של יתרה לצורך פחת	
1,307,459	100,000		902,205	235,684	69,570					סגור		סכום של תשלומים שהם עלות	תשתיות
										סגור		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
										סגור		סכום של יתרה לצורך פחת	

129,489	100,000	11,485	18,004	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגור	(ריק)	מחשבים וציוד היקפי
129,489	100,000	11,485	18,004	0	סכום של יתרה לצורך פחת	פתוח	(ריק)	השקעות אחרות
1,364,460				1,364,460	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור		
0				0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	פתוח		
5,872				5,872	סכום של יתרה לצורך פחת	סגור		
490,947	490,947	0	0	0	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור		
2,216,947	490,947	976,000	750,000	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגור		
490,947	490,947	0	0	0	סכום של יתרה לצורך פחת	סגור		
239,187	54,359	184,828			סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	תכנון	
0	0	0			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגור		
0	0	0			סכום של יתרה לצורך פחת	סגור		
233,015				233,015	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	(ריק)	מכשירים, ציוד רהוט וציוד קבוע אחר
0				0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	פתוח		
233,015				233,015	סכום של יתרה לצורך פחת	סגור		
3,019,754	355,486	338,471	87,339	1,036,864	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור		
897,309	0	471	0	166,203	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגור		
637,048	0	471	0	159,959	סכום של יתרה לצורך פחת	סגור		
119,800				103,800	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	ותאורת רחובות	
2,324				0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגור		
2,324				0	סכום של יתרה לצורך פחת	סגור		
772,584	128,702	118,000	260,308	120,911	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	(ריק)	מכוניות - סנדרים גלי רכב קלים
492,584	128,702	118,000	70,308	120,911	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגור		
371,673	128,702	118,000	70,308	0	סכום של יתרה לצורך פחת	סגור		
174,617	51,728		45,000	77,889	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	(ריק)	קרקעות
50,889	0		0	50,889	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגור		
50,889	0		0	50,889	סכום של יתרה לצורך פחת	סגור		
1,133,135		265,870	867,265		סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	כבישים	
0		0	0		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגור		
0		0	0		סכום של יתרה לצורך פחת	סגור		
1,651,210	12,970		618,460	1,019,780	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	גנים ופארקים	
-8,350	12,970		18,460	-39,780	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגור		
31,430	12,970		18,460	0	סכום של יתרה לצורך פחת	סגור		
40,000			40,000		סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	מדרכות	
0			0		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגור		
0			0		סכום של יתרה לצורך פחת	סגור		
365,619				365,619	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	(ריק)	צנרת ורכוש תת קרקעי
253,652				253,652	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	פתוח		
365,619				365,619	סכום של יתרה לצורך פחת	סגור		
30,985			30,985		סכום של תשלומים שהם עלות	סגור		
985			985		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגור		
985			985		סכום של יתרה לצורך פחת	סגור		
1,360,009				1,360,009	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	ביוב - צנרת משאבות	
193,333				193,333	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	פתוח		
32,141				32,141	סכום של יתרה לצורך פחת	סגור		
690,964		449,999	240,965		סכום של תשלומים שהם עלות	סגור		
690,964		449,999	240,965		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגור		
690,964		449,999	240,965		סכום של יתרה לצורך פחת	סגור		
272,466	245,375		27,091		סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	מפעל מים	
34,629	7,538		27,091		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגור		
34,629	7,538		27,091		סכום של יתרה לצורך פחת	סגור		
76,391		76,391			סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	תיעול וניקוז	
70,000		70,000			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגור		
47,141		47,141			סכום של יתרה לצורך פחת	סגור		
415,854				415,854	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	מים - צנרת משאבות	
0				0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	פתוח		

168,819									168,819	סכום של יתרה לצורך פחת	סכום של תשלומים שהם עלות	מז - צגרת משאבות פתוח	צגרת ורכוש תת קרקעי
276,334		14,456		28,100		233,778				סכום של תשלומים שהם עלות	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגור	
0		0		0		0				סכום של יתרה לצורך פחת			
0		0		0		0							
77,361,061	16,692,539	2,949,046	7,064,889	6,966,829	6,977,368	5,978,170	4,788,864	25,943,356					סך הכל סכום של תשלומים שהם עלות
14,753,345	1,914,797	739,143	196,029	1,334,834	1,643,394	407,004	2,365,323	6,150,822					סך הכל סכום של סה"כ ממקורות עצמיים
14,311,303	1,904,797	739,143	175,170	1,328,589	613,446	325,873	1,565,563	7,658,721					סך הכל סכום של יתרה לצורך פחת

טבלת שטחים וגביה לשנים 2000 ו- 2001

סוג הנכס	שטחים במ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב בש"ח		השינוי באחוזים בחייב למ"ר משוקלל		גידול (קיטון) שטחים במ"ר		גידול (קיטון) בשטח באחוזים	
	2000	2001	2000	2001	2000	2001	בסה"כ חיוב	בחיוב למ"ר משוקלל	במ"ר	בשטח	באחוזים	באחוזים
מגורים	178,954	185,913	26.05	26.38	4,661,752	4,904,385	5.20%	1.27%	6,959	3.89%	18.35%	3.89%
עסקים	4,077	4,825	48.77	48.77	198,835	235,315	18.35%	0.00%	748	18.35%	-5.09%	-5.09%
בתי מלון	1,080	1,025	47.99	47.99	51,829	49,190	-5.09%	0.00%	-55	-5.09%	0.00%	0.00%
מאגרי מים	158	158	48.77	48.77	7,706	7,706	0.00%	0.00%	-	0.00%	0.00%	0.00%
מבנה טרנפורמציה	410	410	93.75	94.92	38,438	38,917	1.25%	1.25%	-	0.00%	0.00%	0.00%
קרקע תפוסה	1,461	1,461	13.46	13.46	19,665	19,665	0.00%	0.00%	-	0.00%	0.00%	0.00%
אדמת בנין עד 36 חודש	72,371	81,058	7.67	7.77	555,086	629,821	13.46%	1.30%	8,687	12.00%	102.89%	102.89%
אדמת בנין מעל 36 חודש	1,525	3,094	10.3	10.43	15,708	32,270	105.45%	1.26%	1,569	102.89%	-4.32%	-4.32%
מוסדות	12,749	12,198	8.68	8.68	110,661	105,879	-4.32%	0.00%	-551	-4.32%	-63.19%	-63.19%
מוסדות	671	247	16.25	16.25	10,904	4,014	-63.19%	0.00%	-424	-63.19%	-63.19%	-63.19%
	273,456	290,389			5,670,583	6,027,161	6.29%		16,933	6.19%		

הערות:

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

ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

במערכת הארנונה מטופלים 1,321 נכסים: 1,134 משקי בית, 187 עסקים ומגרשים.
מספר חשבוניות המשלמים החייבים ב-31.12.01 היה 192.
סכום החוב הכולל של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1) היה 939 אלפי ש"ח.

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה

טווח חוב	מספר מקרים	סכום כולל באלפי ש"ח	חלקם היחסי של החייבים מסכום החוב	עומק החוב ממוצע בין לבין בשנים
עד 2000	131	136	14%	1
2001-5000	29	114	12%	1-2
5001-25000	24	248	26%	1-3
25001-50000	5	158	17%	1-5
מעל 50000	3	283	30%	1-6
	<u>192</u>	<u>939</u>	<u>100%</u>	

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

ניתוח חובות לפי סוגי נכסים

סוג הנכס	אחוז חייבים	אמדת חוב באלפי ש"ח
מגורים	60	487
בתי עסק	10	46
ארנונה אדמת בנין	20	342
אגרות בניה	10	64
סה"כ	<u>100</u>	<u>939</u>

הרכב יתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2001
לפי שוטף ופיגורים

יתרה ליום 31.12.2001 אלפי ש"ח	שינויים נטו במהלך השנה	יתרה ליום 1.1.2001 אלפי ש"ח	
124	124	-	ארנונה למגורים - שוטף
167	-118	285	ארנונה למגורים - פיגורים
283	283		ארנונה אדמת בנין - שוטף
54	-84	138	ארנונה אדמת בנין - פיגורים
29	29	-	ארנונה לעסקים - שוטף
30	-37	67	ארנונה לעסקים - פיגורים
63	63	-	מים-שוטף
-	-34	34	מים-פיגורים
-			אגרת ביוב-שוטף
5	-1	6	אגרת ביוב-פיגורים
-			היטל ביוב
-	-		שכ"ל בת"ס וגנים-שוטף
-	-		שכ"ל בת"ס וגנים-פיגורים
184	23	161	אגרות מבני ציבור
-	-		אגרת בניה
-	-		אגרת שמירה
-	-		שונות
<u>939</u>	<u>248</u>	<u>691</u>	

מועצה מקומית אפרת

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2001

(באלפי ש"ח)

מספר תושבים *	6,678	שטח שיפוט (דונם)	6,000
מספר משקי בית	1,134	דירוג סוציאקונומי	6

מאזן		
2000	2001	נכסים
2,200	3,136	רכוש שוטף
1,292	2,927	השקעות
		השקעה לכיסוי קרנות
536	619	מתקצבות
3,646	2,465	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
398	513	גרעון סופי בתב"ר
810	--	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
8,882	9,660	סה"כ

2000	2001	התחייבויות
7,054	6,114	התחייבויות שוטפות
1,292	2,157	קרן לעבודות פיתוח
536	619	קרנות מתקצבות
--	--	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
--	770	עודפים זמניים נטו בתב"ר
8,882	9,660	סה"כ

2000	2001	עומס מלוות לסוף שנה
7,552	8,382	

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 2001	ביצוע 2001	%	ביצוע 2000	%
הכנסות עצמיות	12,420	12,121	35	12,755	37
השתת' משרד החינוך	8,126	8,715	25	7,887	23
השתת' משרד הרווחה	1,026	1,120	3	1,093	3
השתת' משרדי ממשלה אחרים	788	813	2	778	2
מענק כללי ואיזון	12,162	12,161	35	11,277	35
סה"כ	34,522	34,930	100	33,790	100

הוצאות	תקציב 2001	ביצוע 2001	%	ביצוע 2000	%
משכורת ושכר	6,342	6,280	18	6,488	19
פעולות כלליות	12,544	12,862	37	12,892	37
שכר חינוך	4,882	4,793	14	3,712	11
פעולות חינוך	6,331	6,560	19	6,661	19
שכר רווחה	1,073	1,075	3	582	2
פעולות רווחה	1,179	1,054	3	1,214	3
הוצאות מימון	198	184	1	164	
פרעון מלוות	1,973	1,986	5	1,956	9
סה"כ	34,522	34,794	100	33,669	100

עודף (גרעון) השנה -- 136 121

דוח גבייה וחייבים - ארנונה		
2000	2001	
516	490	יתרת חוב לתחילת השנה
5,931	6,257	חייב השנה
(555)	(526)	הנחות ופטורים שניתנו
5,892	6,221	סך לגבייה
(5,402)	(5,534)	גבייה בשנת הדוח
490	687	יתרת חוב לסוף השנה
100%	97%	יחס גבייה לחיוב השנתי נטו
92%	89%	יחס הגבייה לחוב הכולל
	26.38	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

2000	2001	
--	--	% הגרעון השוטף מההכנסה
12	9	% הגרעון הנצבר מההכנסה
22	24	% עומס המלוות מההכנסה
21	18	% סך ההתחייבויות מההכנסה
5,203	5,210	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
82	91	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
2000	2001	
(1,003)	(810)	עודף (גרעון) זמני תחילת השנה
10,611	8,051	תקבולים במהלך השנה
10,418	6,471	תשלומים במהלך השנה
(810)	770	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לאוקטובר 2001

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

המחלקה למעקב וביקורת פנימית
ירושלים, י"ג אדר ב' התשס"ג
17 במארס 2003

סימנו: פצ-03-227



לכבוד
מר איתן גולן
ראש המועצה המקומית
אפרת

שלום רב,

הנדון: דוח מבקר המועצה

מבקר המועצה התבקש להעביר אלינו את דוח הביקורת לשנת 2001.
על פי רישומנו טרם התקבל דוח מבקר המועצה.
אי הגשת הדוח למשרדנו נוגד את הנחיית מנכ"ל משרד הפנים כמפורט בחוזר מנכ"ל מס' 2/2002.
אבקשך להורות על הגשת הדוח ללא דיחוי נוסף.

בכבוד רב,

דני רייף
מנהל המחלקה
למעקב ולביקורת פנימית

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

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

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ח' בשבט התשס"ב
21 בינואר 2002

סימנו: 036-02



לכבוד
ראש מועצה מקומית אפרת

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואי חשבון במועצה מקומית אפרת 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 הירוקי") ולהגיש דוח כספי מבוקר ודוח ביקורת מפורט עד לתאריך **31.5.02**.

לעריכת ביקורת במועצה מקומית אפרת מונה **משרד רו"ח רחמים שלמה ושות'**.

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

אודה לטיפולך האישי בנושא חשוב זה.

בכבוד רב,

שוקי
שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: המנהל הכללי
הממונה על מחוז יהודה ושומרון
גזבר מועצה מקומית אפרת
משרד רואי-החשבון
תיק מעקב (34)

מזכר

(להתכתבות פנימית במשרדי הממשלה)

אל:	ש"ח הנה"ל ג'בר הנה"ל	תאריך:	30.10.01
מאת:	אברהם	חיק מס':	6190/אברהם
הערות:	הנ"מין היקודא המאנה ב"ש		

גדול' ג'ספי המבוקר להבא המפורט לעיל 2000.

סימבין:

הצ"ב צילום מהבאת לבקשתך.

דבריה

יוליס אפר

מזכיר



בס"ד

משרד הפנים
הממונה ביהודה ושומרון

5680

29.10.2001

התקבל

לתיק:

י"ב חשוון, תשס"ב
29 אוקטובר, 2001

לכבוד
מר בני רקרדו
הממונה על מחוז יו"ש
ת.ד. 917
גבעת זאב 90919

שלום רב,

למרות פניות חוזרות ונשנות לר"ח שוקי אמרני, מנהל האגף לביקורת
במשרד הפנים, עדיין לא קיבלנו את דו"ח הביקורת לשנת 2000.

לידיעתך.

בברכה

שרון הורוביץ
גזבר המועצה

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, כ"ג אלול תשס"א
11 ספטמבר 2001
סימננו: 270-01

משרד הפנים
הממונה ביהודה ושומרון
5480
25.09.2001
התקבל
לתיק: 6/80/חברות/אפרת

לכבוד
מר איתן גולן
ראש המועצה המקומית
אפרת
שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה

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

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים :

- (א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה.
- (ב) לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
- (ג) להורות את עובדי המועצה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- (ד) להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד **11.12.01**.

תשומת ליבך לליקויים ולחריגות הכלולים בדוח הביקורת המפורט.

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

בכבוד רב,

שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

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

מועצה מקומית אפרת

הדו"ח המפורט

לשנת 2000

משרד התכנון
חאגף לביקורת כרטיסות המקומיות

11.09.2001

נתקבל
סימנו: 24

לכבוד
מר שוקי אמרני
הממונה על ביקורת החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון : מועצה מקומית אפרת - דוח מפורט לשנת 2000

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

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

שלמה רחמים ושות'
רואי חשבון

תאריך : 28.6.01

תוכן העיניינים

עמוד

4	תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2000
5	פרק א' - נתונים כלליים
7	פרק ב' - עיקרי המימצאים שהועלו השנה
9	פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בביקורת שנים קודמות
	פרק ד' - נושאים שבוקרו השנה :
11	התקציב הרגיל
19	התקציב הבלתי רגיל וקרן פיתוח
23	בקרה פנימיות וביקורת פנים
25	מערך הגביה
30	מכרזים
31	קנית שירותים מקבלנים
32	מערך התשלומים
34	יעוץ משפטי

מועצה מקומית אפרת
דוח מפורט לשנת 2000
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2000

מספר תושבים - 6,471
 מספר משקי בית - 1,258
 שטח שיפוט - 12,200
 דירוג סוציאקונומי - 7

מאזן		נתוני ביצוע התקציב הרגיל					הכנסות
1999	2000	נכסים	ביצוע 1999	ביצוע 2000	תקציב 2000	%	
2,993	2,200	רכוש שוטף	37.1	12,452	37.7	12,755	12,401
2,381	1,292	השקעות	21.6	7,242	23.3	7,887	7,864
484	536	השקעות לכיסוי קרנות	2.8	929	3.2	1,093	984
3,767	3,646	מתקצבות					
313	398	גרעון מצטבר בתקציב					
1,003	810	הרגיל					
10,941	8,882	גרעונות סופיים בתבר"ם					
		שנסתיימו	38.6	12,955	35.7	12,055	11,997
		גרעונות זמניים נטו	100.0	33,578	100.0	33,790	33,246
		בתב"ר					
		סה"כ					

הוצאות		תקציב 2000	ביצוע 2000	ביצוע 1999	%	נתוני ביצוע התקציב הרגיל
6,467	6,488	19.3	5,530	16.5		
12,666	12,892	38.3	14,513	43.3		
3,732	3,712	11.0	3,580	10.7		
6,480	6,661	19.8	5,926	17.7		
607	582	1.7	796	2.4		
1,183	1,214	3.6	983	2.9		
170	164	0.5	306	0.9		
1,941	1,956	5.8	1,865	5.6		
33,246	33,669	100.0	33,499	100.0		
-	121		79			
עודף (גרעון) השנה						

דוח גבייה וחייבים - ארנונה		1999	2000
915	516	יתרת חוב לתחילת השנה	
5,667	5,931	חיוב השנה	
(686)	(555)	הנחות ופטורים שניתנו	
5,896	5,892	סך לגבייה	
(5,380)	(5,402)	גבייה בשנת הדוח	
516	490	יתרת חוב לסוף השנה	
108%	100%	יחס גבייה לחיוב השנתי נטו	
91%	92%	יחס הגבייה לחוב הכולל	
24.86	26.05	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר	

1999	2000	
(0.2%)	(0.4%)	% הגרעון השוטף מההכנסה
11.2%	10.8%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
26.9%	22.3%	% עומס המלוות מההכנסה
24.1%	20.9%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
5.18	5.20	הוצאה ממוצעת לנפש
86	82	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		1999	2000
7	(1,003)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה	
12,715	10,611	תקבולים במהלך השנה	
13,725	10,418	תשלומים במהלך השנה	
(1,003)	(810)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה	

פרק א' – נתונים כלליים

א.1. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט

אפרת הינה מועצה מקומית שנוסדה בשנת 1993. סמכויות המועצה נובעות מכח תחזוקת הביטחון ביו"ש. שטח השיפוט של המועצה הוא כ- 12.200.

א.2. ראש הרשות

מר ינון אחימן כיהן כראש המועצה החל מיום 1 בספטמבר 1985 ועד ליום 30 במאי 2000. במועד זה נבחר יו"ר רשות חדש, מר איתן גולן המכהן החל מיום 31 במאי 2000.

א.3. מספר תושבים ובתי אב (ליום 31.12.2000)

תאריך

מס' תושבים	6,298
מס' בתי אב	1,258

א.4. מועד הבחירות האחרונות

הבחירות האחרונות נערכו בתאריך 30 במאי 2000.

א.5. מספר חברי המועצה

מספר חברי המועצה כולל ראש המועצה הוא תשעה.

א.6. סגני ראש המועצה

עד ליום 30 במאי 2000 כיהנו במועצה שלושה סגנים בתואר שאינם מקבלים שכר וסגן אחד בשכר כדלהלן:

מר יוסי גייבל – סגן ויו"ר ועדת מכרזים ויו"ר הנהלת המתנ"ס.

מר יוסי יוגב – סגן ויו"ר ועדת בניה.

מר מנחם שפיץ – ללא תפקיד נוסף

מר מיכאל ועקנין – סגן בשכר. משמש גם כאחראי על נושא החינוך במועצה.

החל מיום 1 ביוני 2000 מכהנים במועצה שני הסגנים הבאים בתואר ללא שכר:
מר דודי קוכמייסטר ומר אסף כהן.

א.7. מוסדות החינוך ברשות:

מס' תלמידים

409
1,617
483

סוג המוסד

גני ילדים
בי"ס יסודיים
בי"ס תיכוניים

א.8. המועצה מינתה ועדות משנה וביניהם :

- ועדת הנחלה
- ועדת מכרזים
- ועדת הנחות
- ועדת תמיכות
- ועדת קניות
- ועדת ערר
- ועדת ביקורת
- ועדת כספים
- ועדה לתכנון ובניה
- ועדת מל"ח
- ועדת ביטחון
- ועדת מנגנון

א.9. פניות למחלקת רווחה :

להלן מספר הפניות למחלקת רווחה במהלך שנת הדוח :

<u>מספר תיקים</u>	<u>הנושא</u>
55	בעיות פרט ומשפחה
78	ילדים ונוער
27	קשישים
34	שיקום
<u>18</u>	קליטת עליה
212	סה"כ

בנוסף היו 50 פניות חד פעמיות לגביהן לא נפתחו תיקים.

פרק ב' – עיקרי הממצאים

1. ב. התקציב הרגיל

אישור התקציב במועצה נעשה לאחר המועד החוקי. התקציב הוגש לאישור משרד הפנים באיחור רק באמצע השנה.

2. ב. התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח

1. הרשות ביצעה פעולות בתבריים בטרם נתקבל אישור הממונה לתב"ר.
2. נמצאו תבריים בהם התקציב נקבע לפי גובה המימון של המשרד המממן ולא לפי אומדן העלות הכוללת של הפרויקט.
3. הרשות אינה דואגת תמיד לעדכן את תקציבי התבריים על אף שההוצאות חרגות מהתקציב.

3. ב. בקרה פנימית וביקורת פנים

1. מבקר פנים מונה ע"י הרשות רק בינואר 2000. המבקר טרם הגיש דוח לשנה זו.
2. לא ועדת הביקורת ברשות אינה פעילה. לא מונו חברים לוועדת ביקורת פרט ליו"ר הועדה.
3. אין הפרדת תפקידים בין מזמין טובין ושירותים, בדיקת מחירים, קבלת טובין, בדיקת תעודות משלוח לבין בדיקת חשבוניות מס של ספקים.
4. פרוטוקולים משיבות מועצה ומשיבות ועדה אינם חתומים תמיד ע"י ראש המועצה והמוכיר.
5. הרשות אינה מנהלת ספרי עזר לשעבודים ולחוזים.
6. ברשות אין מעקב ואכיפה של ביצוע בדיקות רפואיות של עובדים חדשים.
7. כספי הגביה אינם מופקדים מידי יום בבנק. המחאות דחיות לא מופקדות עד יום הפרעון.
8. קיימים עובדים עם יתרות ימי חופש מעל 55 יום.

4. ב. מערך הגביה

1. לא נקבעו קריטריונים למתן הנחות עבור שירותי חינוך.
2. בוועדת ערר ברשות חבר אחד בלבד.
3. פרוטוקולים של ועדות הנחות אינם כוללים נימוקים להחלטות שנתקבלו.
4. לא נקבעו קריטריונים לחובות מסופקים וטרם הוחל לטפל ברשימת החובות המסופקים.
5. הרשות אינה גובה אגרת רישוי עסקים בהתאם לחוק עזר ברשות.

5. ב. מכרזים

1. הרשות אינה מנהלת ספר מכרזים.
2. לא קיימים נהלים בדבר שמירת סודיות בנושא מכרזים ע"י העובדים העוסקים בנושא.
3. נמצא מקרה בו פרוטוקול פתיחת מכרז לא נשא תאריך.
4. מפתחות תיבת המכרזים נמצאים גם אצל עובד שאינו מוסמך לפתוח את התיבה.

ב.6. קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל

1. לא תמיד קיים כיסוי תקציבי להוצאות הכרוכות בחוזי התקשרות עם קבלני שירותים.
2. בבדיקה מדגמית של מספר חוזים נמצאו כי חסרים בהם פרטים. חלק מן החוזים נמצאו ללא חתימות וללא תאריך.
3. לא נתקבלה חוות דעת משפטית בכתב מהיועץ המשפטי בקשר לסקירת החוזים. לא נמצאה כל עדות לכך כי החוזים אכן נסקרו ע"י היועץ המשפטי.

ב.7. מערך התשלומים

1. נוהלי הזמנת טובין ושירותים אינם תמיד מיושמים במלואם.
2. הרשות נהגה במספר מקרים לרשום הוצאות בסוף השנה על בסיס ביצוע הזמנה, בעוד הטובין או השירותים נתקבלו בפועל בשנה הבאה.
3. חשבוניות הספקים נבדקות בגזברות באופן מדגמי בלבד.

ב.8. ייעוץ משפטי

- חוזה ההתקשרות עם היועץ המשפטי אינו חתום ע"י הרשות.

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

ג.1. ליקויים שהועלו על ידי רואי החשבון

תוקן/לא תוקן

ג.1.1. התקציב הרגיל –

- הגרעון המצטבר מהווה 11% מההכנסות השנתיות
- כל אישורי שינוי התקציב לא נרשמו בפרוטוקולים של ישיבות המועצה
- התקציב הוגש לאישור למשרד הפנים באיחור רק באמצע השנה

לא תוקן
תוקן
לא תוקן

ג.1.2. התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח

- נמצאו מקרים בהם הרשות החלה בביצוע תבר"ם לפני אישור משרד הפנים או המועצה
- לא הוגשו בקשות להגדלת תקציבי תבר"ם על אף שההוצאות חרגו מהתקציב
- תכנון תקציב התבר"ם לא נערך כיאות בהתאם לעלויות האמיתיות בפרויקטים
- חלק ממסמכי התבר"ם מפורזים במחלקות השונות
- כספי קרן הפיתוח המיועדים לתבר"ם משמשים את התקציב הרגיל עד לניצולם לצורך התבר"ר. כספי הקרן לא הושקעו בפני עצמם ולא נקבעה מדיניות במועצה לגבי השקעות כספי קרן הפיתוח.
- הרשות אינה מחשבת ריבית רעיונית עבור שימוש בכספי קרן פיתוח ואין פעילות בספרים ובדוחות שמשקפים את עלות המימון בתקציב הרגיל

לא תוקן
תוקן חלקית
תוקן חלקית
תוקן חלקית
תוקן חלקית
תוקן

ג.1.3. רישום ודיווח כספי

- הרשות רשמה הוצאת רכישה בעת תאריך ההזמנה ולא בעת קבלת הסחורה
- הרשות לא יצרה הפרשה מספקת להתחייבות צפויה בגין תביעת "נאורם"
- לא ניתן לקבל ממערכת הגביה דוח גביה הממייין בין גביה שוטפת לבין גביה פיגורים

לא תוקן
תוקן
לא תוקן

ג.1.4. מערך השכר וכח אדם

- הרשות אינה מקפידה לשלוח את העובדים החדשים לבדיקות רפואיות
- חלוקת הסמכויות במערך השכר נעשית בעל פה אין מסמך רשום על כך
- רוב הוצאות אחזקת רכב משולמות לעובדים באופן גלובלי למרות שקיים דיווח על נסיעותיהם בפועל
- אחד מעובדי החברה הכלכלית לפיתוח אפרת מבצע חלק מהפיקוח על הבניה עבור המועצה

לא תוקן
לא תוקן
לא תוקן
לא תוקן

ג.1.5. ניהול נכסים ובטיחות

- רכב מסוג איסיזו מס' 06-653-70 רשום ע"ש החברה הכלכלית לפיתוח אפרת ולא ע"ש המועצה
- לא נערכה בדיקה תקופתית של קיום כלי רכב, מצבם המכני ואופן התחזוקה
- חלק מהחוזים עליהם חתמה הרשות היו ללא סימן של סקירה ע"י היועץ המשפטי
- לא נוהל פנקס טפסים ולא נבדק מלאי טפסים כנדרש עפ"י צו המועצות המקומיות (שמירת טפסים בעלי ערך כספי)
- אין מספר סידורי על רכוש המועצה ולכן אין אפשרות לבצע התאמה בין רשימת ספירת המלאי לבין המצאי בפועל

לא תוקן
לא תוקן
לא תוקן
לא תוקן
לא תוקן

פרק ד'

התקציב הרגיל 1.ד.

ד.1.1. התקציב של הרשות הוכן ע"י הגזברות והוא נערך בהתאם לנתוני הביצוע לשנת 1999, מקדמי מעבר תחזיות הפעילויות בכל אחת מן המחלקות, והמענקים הצפויים להתקבל במהלך השנה. בתקציב נלקח בחשבון קיצוץ במענק האיוון בגובה של 2% מהתקציב הכולל לשנת 1999. לתקציב צורפו דברי הסבר בחלק מסעיפי התקציב במידת הצורך.

ד.2.1. התקציב של הרשות אושר לאחר המועד החוקי. התקציב המקורי אושר לראשונה במועצה ביום 4 לינואר 2000. התקציב הוגש לאישור משרד הפנים רק בחודש 8/2000. המועצה נימקה את האיחור בכך שהיא המתונה להנחיות משרד הפנים לגבי גובה המענק.

<u>פרטים</u>	<u>מועד אישור המועצה</u>	<u>מועד אישור מ.הפנים</u>	<u>סכום מעודכן באלש"ח</u>
תקציב מקורי	4.1.00	-	31,883
עדכון	4.4.00	-	31,794
עדכון	9.1.01	18.2.01	33,246

התקציב אושר לראשונה ע"י משרד הפנים ב- 2.8.00 בסכום של 31,533 אלפי ₪ (31,794 אלפי ₪ שאושרו במועצה בניכוי רזרבה).

התקציב הסופי הסתכם בסך 33,246 אלפי ₪ והוא מהווה גידול של 10.8% מהתקציב בשנה קודמת.

ד.3.1. שינויים מהותיים בין התקציב לשנת 2000 לבין הביצוע שנה קודמת : (באלפי ₪)

הביצוע		התקציב		הסבר	תקבולים
סטיה באחוזים	הפרש	שנה קודמת	שנה קודמת		
0.2%	12	5,760	5,772		ארנונות
-21.6%	(19)	88	69		אגרות
-1.8%	(207)	11,423	11,216		מענקים כלליים
-63.8%	(81)	127	46	1	תברואה וביוב
8.7%	117	1,346	1,463		שמירה ובטחון
-34.6%	(262)	758	496	2	תכנון ובנין עיר
-6.3%	(2)	32	30		נכסים ציבוריים
3.5%	12	346	358		שירותים שונים
10.3%	831	8,096	8,927	3	חינוך
-16.9%	(42)	249	207	4	תרבות
3.0%	4	133	137		בריאות
6.2%	80	1,285	1,365		רווחה
2.7%	54	1,987	2,041		מים
-4.0%	(17)	422	405		ביוב
-53.2%	(812)	1,526	714	5	תקבולים לא רגילים
-1.0%	(332)	33,578	33,246		סה"כ כללי
תשלומים					
12.1%	446	3,692	4,138	6	מינהל כללי
-7.0%	(122)	1,744	1,622		מינהל כספי
-44.4%	(136)	306	170	7	הוצאות מימון
4.1%	76	1,865	1,941		פרעון מילות
6.1%	119	1,958	2,077		תברואה
11.2%	313	2,784	3,097	8	שמירה ובטחון
-27.5%	(327)	1,191	864	9	תכנון ובנין עיר
-7.9%	(161)	2,037	1,876		נכסים ציבוריים
400.0%	4	1	5		חגיגות ואירועים
10.0%	59	592	651		שירותים שונים והשתתפויות
-69.2%	(180)	260	80	10	פיתוח הכלכלה ותיירות
7.5%	738	9,825	10,563		חינוך
-7.4%	(97)	1,319	1,222		תרבות
-28.6%	(61)	213	152	11	בריאות
15.6%	277	1,779	2,056	12	רווחה
-11.3%	(103)	908	805	13	דת
-6.9%	(84)	1,219	1,135		מים
10.3%	34	330	364		ביוב
45.5%	5	11	16		תחבורה
-71.9%	(1,053)	1,465	412	14	תשלומים לא רגילים
-0.8%	(253)	33,499	33,246		

הסברים:

1. תברואה וביוב – התקציב הוקטן עקב ירידה בהיקף הבניה וירידה בהכנסות מאגרות אשפה המשולמות יחד עם אגרות הבניה.
2. תכנון ובנין עיר – התקציב הוקטן עקב הירידה בהכנסות מאגרת רשיונות בניה.
3. חינוך – הגידול בתקציב נובע מגידול מערכת החינוך לרבות תוספת קווי הסעות. קיים גידול מקביל בהוצאות.
4. תרבות – הירידה בתקציב עקב חוגי נוער פרויקט יום השישי – בשנת 2000 לא תוקצב.
5. תקבולים לא רגילים – הירידה נובעת ממענק לכיסוי גרעון שנתקבל בשנה קודמת.
6. מינהל כללי – הגידול כולל בין היתר מגידול של 200 אלפי ₪ בסעיף פנסיה לנבחרים עקב שני נבחרים שפרשו השנה.
7. הוצאות מימון – ירידה בהוצאת מימון על אשראי שוטף.
8. שמירה ובטחון – הגידול בתקציב בטחון עקב הגידול בצורכי הבטחון ושמירה בגבעת הדגן.
9. תכנון ובנין עיר – הירידה בתקציב נובעת מקיצוץ בהוצאות פיתוח והשתתפות בתקציב בלתי רגיל.
10. פיתוח הכלכלה והתחייבות – ירידה בהשקעות בחברות עירוניות.
11. בריאות – התקציב הוקטן עקב קיצוץ ברכישת ציוד מד"א.
12. רווחה – הגידול בתקציב נובע מהרחבת הפעילות מעבר להתייקרות.
13. דת – התקציב קטן עקב השתתפות חד פעמית בשנה קודמת בתקציב בלתי רגיל.
14. תשלומים לא רגילים – ראה סעיף 5 לעיל.

ד.1.4. השוואת ביצוע התקציב הרגיל לעומת שנה קודמת: (באלפי ₪)

תקבולים	הסבר	ביצוע 2000	ביצוע 1999	הפרש	סטיה ב- %
ארנונות		5,822	5,760	62	1.1%
אגרות		89	88	1	1.1%
מענקים כלליים		11,277	11,423	(146)	-1.3%
תברואה וביוב	1	20	127	(107)	-84.3%
שמירה ובטחון		1,423	1,346	77	5.7%
תכנון ובנין עיר	2	459	758	(299)	-39.4%
נכסים ציבוריים		31	32	(1)	-3.1%
שירותים שונים		394	346	48	13.9%
חינוך	3	8,896	8,096	800	9.9%
תרבות	4	199	249	(50)	-20.1%
בריאות	5	111	133	(22)	-16.5%
רווחה	6	1,502	1,285	217	16.9%
מים		2,047	1,987	60	3.0%
ביוב		438	422	16	3.8%
תקבולים לא רגילים	7	1,082	1,526	(444)	-29.1%
סה"כ כללי		33,790	33,578	212	0.6%
תשלומים					
מינהל כללי	8	4,171	3,692	479	13.0%
מינהל כספי	9	1,567	1,744	(177)	-10.1%
הוצאות מימון	10	164	306	(142)	-46.4%
פרעון מילואות		1,956	1,865	91	4.9%
תברואה		2,052	1,958	94	4.8%
שמירה ובטחון	11	3,043	2,784	259	9.3%
תכנון ובנין עיר	12	861	1,191	(330)	-27.7%
נכסים ציבוריים		1,984	2,037	(53)	-2.6%
חגיגות ואירועים		10	1	9	900.0%
שירותים שונים והשתתפויות		651	592	59	10.0%
פיתוח הכלכלה ותיירות	13	80	260	(180)	-69.2%
חינוך		10,720	9,825	895	9.1%
תרבות		1,263	1,319	(56)	-4.2%
בריאות	14	173	213	(40)	-18.8%
רווחה	15	2,103	1,779	324	18.2%
דת	16	805	908	(103)	-11.3%
מים		1,151	1,219	(68)	-5.6%
ביוב	17	432	330	102	30.9%
תחבורה		12	11	1	9.1%
תשלומים לא רגילים	18	471	1,465	(994)	-67.8%
		33,669	33,499	170	0.5%

הסברים

1. תברואה וביוב – ירידה בהכנסות מאגרות אשפה המתקבלות יחד עם אגרות בניה.
2. תכנון ובנין עיר – ירידה בהכנסות מאגרות בניה.
3. חינוך – הגידול נובע מהתרחבות מערכת החינוך (גן נוסף+גידול בתקציב הסעות עקב תוספת קוים).
4. תרבות – הביצוע קטן ביחס לשנה קודמת עקב מענק ייעודי שנתקבל בשנה קודמת עבור חוגי נוער פרויקט יום ו'.
5. בריאות – ירידה בהשתתפויות עבור אמבולנס ממד"א.
6. רווחה – גידול בתקבולי משרד רווחה.
7. תקבולים לא רגילים – הביצוע בשנת 1999 כולל מענק כיסוי גרעון בסך 941 אלפי ₪. מאידך בשנת 2000 קיים גידול בהכנסות בגין שנים קודמות.
8. מינהל כללי – הגידול נובע בעיקר בהוצאות שכר ובהוצאות פנסיה עקב גידול במספר הפנסיונרים (שני נבחרים לשעבר) ותשלום פדיון ימי חופשה.
9. מינהל כספי – צמצום בהוצאות שכר גזברות, עבודות קבלניות גזברות וגביה. הירידה בעמלות גביה נובעת מהירידה בהיקף הגביה.
10. הוצאות מימון – ירידה בהוצאות ריבית על אשראי שוטף לבנקים.
11. שמירה ובטחון – הגידול נובע מגידול בצרכי הבטחון ותוספת שטחים לשמירה.
12. תכנון ובנין עיר – קיצוץ בהוצאות פיתוח והשתתפות בתב"ר.
13. פיתוח הכלכלה והתיירות – הירידה ונבעת מהשקעות שבוצעו בשנה קודמת.
14. בריאות – צמצום בהוצאות רכישת ציוד.
15. רווחה – גידול בשכר ובפעולות רווחה.
16. דת – הירידה נובעת מהשתתפות חד פעמית לתב"ר שבוצעה בשנת 1999.
17. ביוב – גידול בהיקף התיקונים ובהוצאות אחזקת ביוב.
18. תשלומים לא רגילים – ראה סעיף 7 לעיל.

ד.1.5. השוואת התקציב הרגיל מול הביצוע:

תקבולים	הסבר	התקציב	ביצוע 2000	הפרש	סטיה ב%
ארנונות		5,772	5,822	(50)	-0.9%
אגרות		69	89	(20)	-22.5%
מענקים כלליים		11,216	11,277	(61)	-0.5%
תברואה וביוב		46	20	26	130.0%
שמירה ובטחון		1,463	1,423	40	2.8%
תכנון ובנין עיר		496	459	37	8.1%
נכסים ציבוריים		30	31	(1)	-3.2%
שירותים שונים		358	394	(36)	-9.1%
חינוך		8,927	8,896	31	0.3%
תרבות		207	199	8	4.0%
בריאות		137	111	26	23.4%
רווחה	1	1,365	1,502	(137)	-9.1%
מים		2,041	2,047	(6)	-0.3%
ביוב		405	438	(33)	-7.5%
תקבולים לא רגילים	2	714	1,082	(368)	-34.0%
סה"כ כללי		33,246	33,790	(544)	-1.6%
תשלומים					
מינהל כללי		4,138	4,171	(33)	-0.8%
מינהל כספי		1,622	1,567	55	3.5%
הוצאות מימון		170	164	6	3.7%
פרעון מילואות		1,941	1,956	(15)	-0.8%
תברואה		2,077	2,052	25	1.2%
שמירה ובטחון		3,097	3,043	54	1.8%
תכנון ובנין עיר		864	861	3	0.3%
נכסים ציבוריים		1,876	1,984	(108)	-5.4%
חגיגות ואירועים		5	10	(5)	-50.0%
שירותים שונים והשתתפויות		651	651	0	0.0%
פיתוח הכלכלה ותיירות		80	80	0	0.0%
חינוך		10,563	10,720	(157)	-1.5%
תרבות		1,222	1,263	(41)	-3.2%
בריאות		152	173	(21)	-12.1%
רווחה		2,056	2,103	(47)	-2.2%
דת		805	805	0	0.0%
מים		1,135	1,151	(16)	-1.4%
ביוב		364	432	(68)	-15.7%
תחבורה		16	12	4	33.3%
תשלומים לא רגילים		412	471	(59)	-12.5%
		33,246	33,669	(423)	-1.3%

הסברים לסטיות מהותיות

1. תקבולי רווחה – הסטיה בתקציב נובעת מאומדן נמוך של התקציב.
2. תקבולים לא רגילים – אומדן נמוך של סעיף החזר הוצאות שנים קודמות.
פרט לאמור, לא היו סטיות מהותיות בתקציב.

השוואת התקציב הרגיל במונחים ריאליים ל- 3 השנים :

לשנה שנתיימה ב 31/12		לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר			אחוז השינוי לתקופה	
1998	1999	1998	1999	2000	98-00	99-00

106.4 101.1 100

מדד ממוצע שנתי

אלפי ש"ח מותאמים של שנת 2000 אלפי ש"ח נומינליים

חלק א

28,057	33,578	29,853	33,947	33,790	13.2%	-0.5%
27,995	33,499	29,787	33,867	33,669	13.0%	-0.6%
62	79	66	80	121		

תקבולים ותשלומים כללי

הכנסות

הוצאות

עודף(גרעון)

חלק ב

4,642	5,759	4,939	5,822	5,821	17.9%	0.0%
1,633	1,867	1,738	1,888	2,011	15.7%	6.5%
3,502	4,237	3,726	4,284	4,923	32.1%	14.9%
		0	0	0		
9,777	11,863	10,403	11,993	12,755	22.6%	6.3%
18,280	21,715	19,450	21,954	21,035	8.1%	-4.2%
28,057	33,578	29,853	33,947	33,790	13.2%	-0.5%

הכנסות לפי מקורות

ארנונה

מים

יתר עצמיות

ריבית ודיבידנד

סה"כ הכנסות עצמיות

השתתפות המשרדים היעודיים

סה"כ הכנסות

חלק ג

8,529	9,906	9,075	10,015	10,782	18.8%	7.7%
1,674	1,799	1,781	1,819	2,143	20.3%	17.8%
352	306	375	309	164	-56.2%	-47.0%
9,803	12,017	10,430	12,149	12,577	20.6%	3.5%
4,184	4,338	4,452	4,386	4,774	7.2%	8.9%
1,740	3,268	1,851	3,304	1,273	-31.2%	-61.5%
1,713	1,865	1,823	1,886	1,956	7.3%	3.7%
27,995	33,499	29,787	33,867	33,669	13.0%	-0.6%

הוצאות לפי סוגים

משכורת ושכר

כלליות למעט מימון

מימון

הוצאות לפעולות

השתתפויות ותמיכות

הוצאות חד פעמיות והעברות לתב"ר

פרעון מילות

סה"כ הוצאות

ד.1.6. מסקנות מהשוואת התקציב הרגיל במונחים ריאליים ל- 3 השנים:

תקבולים

ארנונה – בשנת 2000 לא היה שינוי ריאלי בגביית הארנונה. לעומת שנת 1999 בה היה גידול ריאלי של 18% עקב אכלוס שכונה חדשה בגבעת הזית ואחוזי גביה שוטפת גבוהים יותר.

מים – קיים גידול ריאלי בשתיים האחרונות בקצב שנתי של 8% - 7%.

יתר עצמיות – קיים גידול ריאלי בשנתיים האחרונות בשיעור כולל של 32%. בשנת 1999 עיקר הגידול נובע מגבית אגרות בניה ובשנת 2000 עיקר הגידול נובע מהחזר הוצאות בגין שנים קודמות.

השתתפות משרדים יעודיים – בשנת 2000 הייתה ירידה ריאלית של 4.2% בהיקף המענקים לעומת גידול של 13% בשנת 1999.

תשלומים

משכורות – בשנתיים האחרונות חל גידול בשכר בקצב שנתי של 11% - 8% הגידול השנה מקורו במשכורות עובדים מוניציפליים וכן מגידול במספר הפנסיונרים מקבלי קצבה.

כלליות – בשנת 2000 חל גידול ריאלי של 17.8% בהוצאות כלליות.

מימון – ירידה ריאלית משמעותית בהוצאות מימון עקב ירידת האינפלציה ושיעורי הריבית וכן עקב שיפור בתזרים המזומנים של הרשות.

פעולות – בשנת 2000 חל גידול מתון של 3.5% לעומת גידול של 16% בשנה קודמת עקב הגידול בשנה זו בשטח השיפוט של המועצה וגידול בהיקף הוצאת פיתוח, שמירה וכו'.

הוצאות חד פעמיות – הירידה בהוצאות נובעת מצמצום ניכר בהוצאות הצטיידות, השתתפות התקציב הרגיל בתבר"ים ובהוצאות בגין שנים קודמות.

2. ד. התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח

1.2. ד. עודפים וגרעונות בפרוייקטים שנסתיימו

בשנת הדוח נסתיימו 19 פרוייקטים בתקציב כולל של 6,143 אלפי שח. 6 תבר"ים נסתיימו בעודף של 165 אלפי ש"ח אשר הועברו לקרן לעבודות פיתוח. 7 תבר"ים נסתיימו בגרעון של 85 אלפי ש"ח אשר הוצגו במאזן הרשות בסעיף "גרעונות סופיים בתבר"ים שנסתיימו". כל עוד לא נתקבל אישור משרד הפנים לסגירת גרעונות אלו לגרעון המצטבר בתקציב רגיל, הם מוצגים בסעיף נפרד. יתר התבר"ים נסתיימו באיזון.

2.2. ד. קרנות פיתוח

ברשות קיימת קרן לעבודות פיתוח שטרם יועדה, אשר מקורות המימון שלה הם מעודפי מימון של תבר"ים שנסתיימו ומתשואה על השקעות כספי הקרן. בנוסף קיימות קרנות מבני ציבור, קרן פיתוח מגרשים, קרן ספריה, רווחה ומכירת ציוד. מקור התקבולים של קרנות פיתוח מגרשים ומבני ציבור הוא מהיטל חדש על כל בניה חדשה. מקור התקבולים של קרן מכירת ציוד הוא ממכירת כלי רכב. במערך החשבונות של הרשות מנוהל רישום נפרד לכל אחד ממקורות הקרן לעבודות פיתוח. להלן פירוט התנועות בקרנות השונות במהלך השנה:

שם הקרן	יתרת פתיחה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מ(ל)תבר"ים	יתרות ליום 31.12.2000
קרן פיתוח-מגרשים	180	85	264	529
קרן פיתוח (1)	257	217	(474)	0
קרן ספריה	6			6
קרן מבני ציבור-זית (2)	1,883	487	(2,000)	370
קרן מבני ציבור		211	165	376
קרן מכירת ציוד	55	70	(114)	11
	2,381	1,070	(2,159)	1,292

(1) התקבולים כוללים תשואה על ההשקעות בסך 52 א"ש ועודפי תבר"ים סופיים בסך 165 א"ש.

(2) התקבולים כוללים תשואה על ההשקעות בסך 30 א"ש.

3.2. ד. שימוש בקרנות פיתוח

כספי הקרן משמשים מקור מימון לעבודות פיתוח במסגרת התקציב הבלתי רגיל בהתאם לאישורים המתקבלים ע"י מועצת הרשות ומשרד הפנים. כספי קרנות מבני ציבור מושקעים בחשבון בנק נפרד ומיועדים למטרת בניית בתי כנסת ומוסדות ציבור בשכונות חדשות.

4.2. ד. הרשות נוהגת להשקיע את כספי הקרנות בפקדונות שקליים לזמן מוגבל בבנקים. ביצוע ההשקעות הינו בתחום אחריותו של הגזבר. על פי ההנחיות בחוזר מנכ"ל מדיניות ההשקעות נקבעת על ידי ועדת הכספים של הרשות או ע"י ועדת השקעות מטעמה. לא נמצאה החלטה בדבר מדיניות השקעות הכספים של הרשות.

5.2.2. בדיקות מיוחדות

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

תבר"ר מס' 321 – הסדרת מעגל תנועה בישוב – תקציב מאושר 450 אש"ח
 תבר"ר מס' 328 – פיתוח ודרך גישה לחורשת הנופלים – תקציב מאושר 772 אש"ח
 תבר"ר מס' 347 – תשתית גבעות עיטם ודגן – תקציב מאושר 761 אש"ח
 תבר"ר מס' 356 – חידוש מבנה ב"יס אורות עציון – תקציב מאושר 600 אש"ח

356	347	328	321	הנוהל הנדרש/מספר תבר"ר
X	X	V	V	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
X	X	X	X	2. אישור התבר"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
X	X	X	X	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
X	X	XX	V	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
V	V	XX	V	5. עריכת חוזה
V	X	XX	X	6. הוצאת צו התחלת עבודה
V	V	V	X	7. קיום פיקוח צמוד
V	XX	V	V	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
V	X	XX	V	9. פרוטוקול קבלת עבודה
V	XX	XX	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
X	X	X	X	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות
XX	XX	XX	XX	17. ממצאים אחרים

מקרא

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

הערות

תב"ר מס' 321 – הסדרת מעגל תנועה ביישוב

1. הפעולות בתב"ר החלו בטרם אושר התב"ר ע"י הממונה.
2. ההתקשרות עם המתכנן נעשתה ללא אישור הרשות.
3. לא נמצא צו התחלת עבודה.
4. המפקח מטעם הרשות לא הגיש דוחות מעקב על הביצוע.
5. עלות הפרוייקט חורגת מהתקציב המקורי, אולם הרשות טרם ביצעה הגדלה של התב"ר.

תב"ר מס' 328 – פיתוח ודרך גישה לחורשת הנופלים

התב"ר מהווה פרוייקט משותף של הרשות עם הקרן הקיימת לישראל. העלות הכוללת של הפרוייקט נקבעה ל- 1.5 מליון ש"ח, כאשר קק"ל התחייבו להשתתף ב- 50% מעלות הפרוייקט. במהלך ביצוע העבודות גדלה העלות הכוללת ל- 2 מיליון ש"ח (50% השתתפות קק"ל, 50% השתתפות הרשות). הפרוייקט כולל תכנון וביצוע ע"י קק"ל כולל הוצאות מכרז, חוזה עם קבלן, פיקוח וכו'. החוזה שנחתם הינו חוזה בין הרשות לקק"ל ולא בין הרשות לקבלן המבצע. הרשות בצעה פיקוח של הפרוייקט בנוסף לפיקוח שבוצע ע"י קק"ל

1. הפעולות בתב"ר החלו בטרם אושר התב"ר ע"י הממונה.
2. ההתקשרות עם המתכנן נקבעה ללא אישור הרשות.
3. הביצוע בתב"ר מסתכם ב- 900 אלפי ₪ מול תקציב של 761 אלפי ₪. (התב"ר טרם נסתיים). טרם בוצע עדכון תקציב התב"ר.

תב"ר מס' 347 – תשתית גבעות עיטס ודגן

1. תב"ר זה בוצע ברובו ללא ביצוע אומדן וביצוע מכרז. סה"כ עלות התב"ר המצטברת (לא סופית) הינה בסך 1,070 אש"ח, מתוכם עבודות שבוצעו ללא מכרז כ 700- אש"ח.
2. רוב העבודות בתב"ר נעשו בטרם אושר התב"ר במועצה ועל ידי משרד הפנים. לטענת הרשות, התב"ר הני"ל בוצע מסיבות בטחוניות ובשל דחיפות הביצוע שנדרשה ע"י גורמים בממשלה בוצע הפרוייקט בשבוע ימים. מסיבה זו לא פעלה הרשות בהתאם לנהלים הנדרשים בתהליכי אישור של תב"ר.
3. ההתקשרות עם המתכנן נעשתה ללא אישור הרשות.
4. הביצוע המצטבר של הפרוייקט (זמני) מסתכם ב- 1,070 אלפי ₪ מול תקציב של 761 אלפי ₪. אולם הרשות טרם עדכנה את תקציב התב"ר.

תב"ר מס' 356 – חידוש מבנה ב"ס אורות עציון

1. הפעולות בתב"ר החלו בטרם אושר התב"ר ע"י הממונה.
2. ההתקשרות עם המתכנן נקבעה ללא אישור הרשות.

3. בפרוטוקול ועדת המכרזים בו הוחלט על הזוכה במכרז לא צויין תאריך. הפרוטוקול לא נחתם ע"י רושם הפרוטוקול.
4. תקציב התב"ר נקבע לפי גובה השתתפות משרד החינוך בפרוייקט ולא לפי אומדן העלות הכוללת של הפרוייקט. יצויין כי הפרוייקט מבוצע במימון מלא של משרד החינוך. התקציב שהובטח עמד על סך של 1,200 אש"ח כאשר בשלב א' הועברו רק 600 אש"ח, ולפי סכום זה נקבע תקציב התב"ר. עלות הפרוייקט עפ"י הזוכה במכרז : 1,200 אש"ח. היקף החוזה הראשון היה בסך 401 אש"ח. החוזה תוקן לאחר מכן ועמד על סך 460 אש"ח.
5. הביצוע המצטבר של הפרוייקט מסתכם ב-766 אלפי ₪ מול תקציב של 600 אלפי ₪. אולם הרשות טרם עדכנה את תקציב התב"ר.

ד. 3 בקרה פנימית וביקורת פנים

ד. 1.3.1 בקרה פנימית

- ד. 1.3.1 להלן ממצאי סקר בקרה פנימית שערכנו ברשות:
- קיימת ברשות מערכת חלקית של נהלים בכתב.
 - פרוטוקולים של ועדת הנחות אינם כוללים נימוקים.
 - אין הפרדה בגביה בין המחאות למזומנים.
 - אין הפרדת תפקידים בין מזמין טובין ושירותים, בדיקת מחירים, קבלת טובין, בדיקת תעודות משלוח לבין בדיקת חשבוניות מס של ספקים.
 - פרוטוקולים משיבות מועצה ומשיבות ועדה אינם חתומים תמיד ע"י ראש המועצה והמזכיר.
 - במערכת הגביה אין הפרדה בין הקופאי ומכין הטפסים.
 - לא קיים ברשות דוח מסכם על פניות הציבור.

ד. 2.1.3 ממצאים אחרים

- ברשות לא מנוהלים ספרי עזר לשעבודים ולחוזים.
- הרשות המקומית פרסמה דו"ח שנתי כנדרש לפי תקנה 6 (16) לתקנות חופש המידע התשנ"ט 1999, למעט אי ציון המועדים בהם ניתן לעיין בחוקי המועצה.
- הרשות מדווחת באופן חלקי על הוצאות עודפות.
- ברשות אין מעקב ואכיפה של ביצוע בדיקות רפואיות של עובדים חדשים.
- פקודות היומן אינן חתומות.
- בשנת 2000 לא נערכו בדיקות פתע של הקופה.
- כספי הגביה אינם מופקדים מידי יום בבנק. המחאות דחיות לא מופקדות עד יום הפרעון.
- לא נערך ברשות סקר סיכוני ביטוח וכן לא נערך מאזן ביטוחים לצורך קביעת גובה ההשתתפות העצמית האופטימלית.
- לא הוכנו תוכניות עבודה שנתיות למחלקות השונות.

ד. 2.3 ביקורת פנים וועדת ביקורת

מבקר הרשות במקומית

1. שם המבקר: תמיר פוגל
2. תאריך המינוי: 25.1.00 נכנס לתפקיד במרץ 2000.
3. המבקר הוא עובד יחיד בהקף של ¼ משרה.
4. בשנים הקודמות לא היה לרשות מבקר פנים ולא הוגשו דוחות ביקורת. הדו"ח השנתי לשנת 2000 טרם הוגש.

ועדת ביקורת

1. שם יו"ר הועדה: מוקי אופנהיימר.
2. יו"ר הועדה אינו חבר ההנהלה.
3. מעיון בפרוטוקולים של מועצת הרשות נמצא כי לא מונו חברים לועדה פרט ליו"ר.
4. ועדת הביקורת ברשות אינה פעילה.

ד.3.3. טיפול בפניות התושבים.

ברשות קיים מוקד לקבלת תלונות הציבור בטלפון. (מוקד 106). כל הפניות דרך המוקד נרשמות ומועברות למחלקות הרלוונטיות.
הרשות החלה להוציא דוח מסכם. בשנת 2000 היו 1,614 פניות דרך המוקד, רובם בנושאי בטחון ושיפור פני העיר.

4.ד. מערך הגביה

1.4.ד. השגות ועררים על חיוב בארנונה

- כמנהל הארנונה ברשות משמש הגזבר.
- הרשות מינתה ועדת ערר. בועדה חבר אחד בלבד. בחוברת מידע לתושב לגבי ארנונה צוין כי קיימת אפשרות לבקשת הנחה לזכאים עקב בעיה במצב החומרי. צוינה אפשרות השגה על חיובים בארנונה בהתאם להליכים שנקבעו בחוק.
- בשנת 2000 הוגשה השגה אחת, בנושא חישוב שטח. ההשגה נבדקה בהתאם להוראות שנקבעו בחוקי הערר והתקבלה. מאחר ומדובר בהיקף נמוך מאוד של השגות ובליקוי שכיח, ניתן להסיק כי הרשות פועלת באופן בו מספר הטעויות מינימלי.

2.4.ד. הכנסות עצמיות

- הרשות גובה אגרת תאונות אישיות ושכ"ל בגני ילדים ואינה גובה אגרת חינוך (שירותים) גביה זאת מתבצעת על ידי מוסדות החינוך עצמם.
- גבית שכ"ל בגני ילדים בגילאי 3 היא בשיעור של 10% מגובה שכ"ל המלא, בעוד יתר גילאי הגן פטורים משכ"ל, היות ומדובר באיזור עדיפות לאומית א' בהתאם להחלטת ממשלה. גבית שכ"ל מתבצעת באמצעות הוראת קבע בשני תשלומים או באמצעות תשלום אחד הנגבה במועד הרישום.
- הכנסות אגרת תאונות אישיות נרשמות בספרי הרשות. אגרות שנגבות על ידי מוסדות החינוך אינן נרשמות בספרי הרשות.
- מעקב אחר הגביה מנוהל במערך החייבים בגביה. מעקב אחר גביה שמתבצעת במחלקת הנה"ח, מנוהל במחלקת הנה"ח.
- השירותים הנוספים ברשות כוללים את "מסלול" - ריפוי בעיסוק ודיבור, זאת במימון חלקי של הרשות וכן מנוי לספריה המקומית. מנהל מחלקת חינוך וגזבר הרשות קובעים את התעריפים, בהתאם לתימחור של עלות השירותים. הגביה בגין השירותים הנוספים מתבצעת ע"י מחלקת הגביה.

להלן טבלת סוגי ההכנסה העצמית של כל אחד מהשירותים הנוספים הניתנים על ידי הרשות (בש"ח):

סוג השירות	השתתפות הורים שכ"ל	השתתפות מוסדות אחרים	השתתפות ממשלה	סה"כ הכנסות	סה"כ הוצאות	השתתפות הרשות המקומית	% של הרש מסה"כ ההוצאות
מנהל החינוך	0				378,115	378,115	100%
גנים	95,861	70,887	2,251,720	2,418,468	2,624,975	206,507	8%
בי"ס יסודי	37,164	319,077	1,659,140	2,015,381	2,803,316	787,935	28%
חט"ב	0	0	0	0	301,976	301,976	100%
תיכון	0	0	35,875	35,875	35,875	0	0%
מלגות	0	0	0	0	4,000	4,000	100%
מסלול	15,452	11,413	0	26,865	36,384	9,499	26%
קב"ט חינוך	0		46,394	46,394	515,837	469,443	91%
אבטחת מו"ח	0		536,106	536,106	0	536,106	
התקני בטיחות	0		25,625	25,625	0	25,625	
בטיחות בדרכים	0		8,877	8,877	8,877	0	0%
שפ"י	0		379,448	379,448	477,506	98,058	21%
בטוח תלמידים	0		0	0	29,377	29,377	100%
מועדונית	0		74,454	74,454	0	74,454	
מתי"א	0		145,281	145,281	109,906	35,375	32%-
קב"ס	0		53,496	53,496	51,420	2076	4%-
הסעות	0		3,071,060	3,071,060	3,342,068	271,028	8%
חימום	0		59,000	59,000	0	59,000	
ספריה	113,268		5,000		255,208	136,940	54%
נוער וספורט	0		80,256	80,256	1,007,956	927,700	92%
סה"כ	261,745	401,377	8,431,732	9,094,854	11,982,796	2,887,942	24%

- לא נקבעו קריטריונים למתן הנחות עבור שירותי חינוך.
- הרשות גובה מרשויות אחרות אגרות חוץ בגין תלמידים מרשויות אחרות הלומדים במוסדות החינוך של הרשות. יתרת חוב לסוף השנה בגין שכ"ל שטרם גבה מרשויות אחרות מקבלות ביטוי בדו"ח הכספי.
- ניהול מערך החשבונות בנושא הני"ל מנוהל בהנהלת החשבונות של הרשות במסגרת מערך החייבים.
- ניהול מערך חשבונות החייבים המנוהל במחלקת הגביה מופרד לפי סוגים- חייבים בגין אגרות שכ"ל, ספריה, "מסלול".
- פעולות אכיפה- הרשות נקטה בהליכים משפטיים נגד שלושה תושבים. פרט לכך, לא ננקטו עד כה פעולות אכיפה מיוחדות, למעט משלוח הודעות לחייבים. זאת בשל מספר זניח של סרבני תשלום ושיעור גביה גבוה (מעל 95%).

ד.3.4. היטל השבחה

לרשות הכנסות מעטות מהיטל השבחה ממנהל מקרקעי ישראל. לרשות אין שליטה על הכנסות אלה היות ומדובר במקרקעין בתחומי יו"ש.

ד.4.4. מתן הנחות ופטורים

- הרשות מינתה ועדת הנחות אשר הרכבה תואם את הוראות החוק. במהלך השנה התקיימו שלוש ישיבות בהן נכחו לפחות מחצית חברי הועדה.

- הועדה אישרה הנחות בהתאם לסמכויות שהוענקו לה עד לשיעור של 70% מהחוב. הגובר הוסמך לאשר הנחות עפ"י החוק ללא צורך בפניה לוועדת הנחות.
- ועדת הנחות מנהלת פרוטוקולים. במרבית הפרוטוקולים לא מצוינים הנימוקים להחלטות שהתקבלו. ההסבר שנמסר לנו לחוסר הנימוקים היה משום צנעת הפרט. כמו-כן הפרוטוקולים אינם חתומים. הפרוטוקולים מאושרים עקרונית ע"י המועצה, אך לא נהוג להציגם בפני חברי המועצה מהנימוק של צנעת הפרט.
- להלן רשימת ההנחות והזיכויים השונים שניתנו במהלך שנת 2000 :

אש"ח

285	הנחות ע"פ חוק
24	הנחות ועדה
110	הנחות הסדר
128	תיקון שטח מגורים
8	זיכויים שונים
<u>555</u>	

- נבדק תהליך הטיפול במתן הנחות וההתאמה של ההנחות שניתנו להוראות החוק. בטופסי בקשה לקבלת הנחת ועדה חסרים פרטי העובד אשר מאשר את ההנחה. ליקוי זה תוקן בשנת 2001.
- נבדק מדגמית מתן הנחות לחייבים שלא פרעו את מלוא חובם בגין שנים קודמות. לא נמצא מקרה בו ניתנה הנחה ללא פירעון מלא של חוב קודם.
- באופן עקרוני לא קיימת מניעה ברשות למתן הנחות לתושבים בעלי חובות בגין אגרות חינוך.
- נבדק מתן כפל הנחות. לא נמצא ממצא חריג.
- הנחות על פי חוק מועברות לאחר בדיקה משנה לשנה. בתחילת כל שנה נמחקות הנחות ועדה וההנחות החדשות מוזנות למחשב בהתאם להנחיות ועדת הנחות.
- לא נמצא מתן הנחות לעסקים תעשייה ומבנים ריקים.

5.4.ד. חובות אבודים

- הרשות לא קבעה קריטריונים לחובות אבודים וחובות מסופקים ועד כה טרם יישמה נוהל מחיקת חובות. לדברי הרשות לא קיימים חובות אבודים.
- מבירור שנערך במסגרת הביקורת עולה כי קיימים חובות מסופקים אולם טרם הוכנה רשימת חובות מסודרת, בדיקה והעברה לאישור הממונה לצורך רישומם כחובות מסופקים.

6.4.ד. קנסות

- ברשות אין חיובי קנסות בגין דוחות חניה. הרשות חוקקה חוקי עזר למניעת מפגעים וחוק עזר מודעות ושלטים וגובה את האגרות המופיעות בחוקים אלו. הרשות אינה גובה אגרת רישוי עסקים.
- תשלומי קנסות אחרים הינם מזעריים. בשנת הדוח נמצא רק מקרה אחד של תשלום קנס עקב גרימת נזק לרכוש הציבור.

7.4.ד. הקשר בין הנהלת חשבונות למערכת הגביה

- קיימת התאמה בין סכומי הגביה במערך החייבים לבין הסכומים שנרשמו בהנהלת החשבונות.

טבלת שטחים וגביה לשנים 1999 ו- 2000

גידול (קיטון) שטח בשטח באחוזים	גידול (קיטון) שטחים במ"ר	השינוי באחוזים		סה"כ חיוב בש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים במ"ר		סוג הנכס
		בסה"כ	בחיוב למ"ר	1999	2000	1999	2000	1999	2000	
3.96%	6,820	8.94%	4.79%	4,279,251	4,661,752	24.86	26.05	172,134	178,954	מגורים
-20.67%	-1,062	-15.91%	6.00%	236,445	198,835	46.01	48.77	5,139	4,077	עסקים
-6.25%	-72	-0.09%	6.57%	51,875	51,829	45.03	47.99	1,152	1,080	בתי מלון
0.00%	-	6.00%	6.00%	7,270	7,706	46.01	48.77	158	158	מאגרי מים
0.74%	3	5.57%	4.80%	36,410	38,438	89.46	93.75	407	410	מבנה טרנפורמציה
221.81%	1,007	237.35%	4.83%	5,829	19,665	12.84	13.46	454	1,461	קרקע תפוסה
33.68%	18,232	40.07%	4.78%	396,297	555,086	7.32	7.67	54,139	72,371	אדמת בנין עד 36 חודש
-44.75%	-1,235	-42.10%	4.78%	27,131	15,708	9.83	10.3	2,760	1,525	אדמת בנין מעל 36 חודש
13.24%	1,491	18.57%	4.70%	93,329	110,661	8.29	8.68	11,258	12,749	מוסדות
0.00%	-	4.77%	4.77%	10,407	10,904	15.51	16.25	671	671	מוסדות
10.14%	25,184	10.23%		5,144,245	5,670,583			248,272	273,456	

הערות:

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

ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

במערכת הארנונה מטופלים 1,321 נכסים: 1,134 משקי בית, 187 עסקים ומגרשים.
מספר החייבים ב-31.12.00 היה 200.
סכום החוב הכולל של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1) היה 691 אלפי ש"ח.

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה

טווח חוב	מספר מקרים	סכום כולל באלפי ש"ח	חלקם היחסי של החייבים מסכום החוב	עומק החוב ממוצע בין לבין בשנים
עד 2000	134	101	15%	1
2001-5000	34	111	16%	1-2
5001-25000	27	249	36%	1-3
25001-50000	4	147	21%	1-5
מעל 50000	1	83	12%	1
	<u>200</u>	<u>691</u>	<u>100%</u>	

ניתוח חובות לפי סוגי נכסים

סוג הנכס	אחוז חייבים	אמדין חוב באלפי ש"ח
מגורים	60	417
בתי עסק	10	67
ארנונה אדמת בנין	20	138
אגרות בניה	10	69
סה"כ	<u>100</u>	<u>691</u>

הרכב יתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2000

יתרה ליום 1.1.2000 אלפי ש"ח	שינויים נטו במהלך השנה	יתרה ליום 31.12.00 אלפי ש"ח	
516	-26	490	ארנונה כללית
38	-4	34	מים
8	-2	6	אגרות ביוב
6	-2	4	שכ"ל
79	-4	75	אגרות שמירה
40	-23	17	אגרות בניה
76	-63	13	היטל ביוב
138	-99	39	אגרת מבני ציבור
12	-10	2	השתתפות צנרת מים
119	-108	11	שוות
<u>1,032</u>	<u>-341</u>	<u>691</u>	

אין בידי מערכת הגביה נתונים על הרכב יתרות החייבים לפי שוטף ופיגורים.

ד. 5. מכרזים

ד. 1.5. נבדקו נהלי ההתקשרות של הרשות בהתאם לחוק חובת המכרזים. כמו-כן נבדק יישומם של המחירים שנקבעו במכרז.

ד. 2.5. הרשות מינתה ועדת מכרזים שהייתה פעילה והרכבה תואם את הוראות החוק.

ד. 3.5. במדגם עבודות שנבדקו התגלה מקרה בודד של עבודה שבוצעה ללא מכרז, בסכום כולל של כ 700,000 ש"ח. לטענת הרשות, בשל המצב הבטחוני נאלצה הרשות לבצע עבודות מסוימות באופן מידי שלא אפשר הוצאת מכרז. לפרויקטים אלה היה אישור ותקצוב חלקי של משרדי ממשלה.

ד. 4.5. במכרזים שנבדקו, לא נמצאו מקרים של פיצול חוזים או התחלת עבודה לפני ביצוע אישור ועדת מכרזים.

ד. 5.5. למרות שלא קיימים נהלים מיוחדים בכתב בדבר שמירת סודיות בנושא מכרזים ע"י העובדים והנבחרים העוסקים בנושא, בקיאים העובדים בחוק המכרזים ועובדים על פיו. כל המכרזים מנוהלים ע"י הגזבר, ואף עובד אינו חתום על סודיות.

ד. 6.5. לא נוהל פנקס מכרזים לצורך מעקב ורישום כרונולוגי של כל החלטות ועדת מכרזים. (ניהול ספר זה נדרש גם עפ"י סעיף 7 לפקודת המועצות המקומיות. פירוטים בדף זה יכללו תאריך הישיבה, תוכן המכרז ושם הזוכה).

ד. 7.5. הרשות מנהלת פרוטוקולים של פתיחת המכרז כולל תאריך הישיבה, תוכן המכרז, שמות מגישי ההצעות כולל סכום, אומדן ושמות הנוכחים. כמו-כן מנוהל פרוטוקול ועדת מכרזים הכולל החלטה בנוגע להצעה שהתקבלה כולל הסבר. במהלך הביקורת נמצא פרוטוקול פתיחת מכרז בו לא צוין תאריך הפתיחה.

ד. 8.5. נבדקו מספר מכרזים הן מבחינת מחיר והן מבחינת עמידה בדרישות הרשות. בבדיקה שבוצעה נמצא כי הצעות המחיר מתאימות לחוזה. במכרז שיפוץ עומק" אורות עציון" היקף החוזה היה גבוה מהתקציב שאושר. לחוזה צורף לאחר מכן נספח ובו הקטנת הסכום בכפוף להשתתפות משרד החינוך בעלות הכוללת של הפרויקט.

ד. 9.5. בכל המקרים בהם נמצא פער בין אומדן הרשות להצעות הקבלנים, היה הפער לטובת הרשות.

ד. 10.5. לתיבת המכרזים שני מנעולים ושני זוגות מפתחות. אחד בידי המהנדס ואחד בידי מזכירתו. תיבת המכרזים נפתחת אך ורק בנוכחות הפורום המתאים כולל מגישי ההצעות. קיים נוהל רישום של פרוטוקול פתיחת תיבת מכרזים. יש להקפיד כי לא ימצא מפתח אצל עובד שאין בסמכותו לפתוח את התיבה.

ד. 11.5. בעבודות המחייבות חוות דעת מומחה, הועדה מסתמכת על חוות דעת היועץ.

6.ד קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל

ד.6.1. להוצאות הכרוכות בחוזה התקשרות עם קבלני שירותים לא תמיד קיים כיסוי בתקציב המאושר. גזבר הרשות ציין בפנינו כי מתקבל כיסוי במועד מאוחר יותר בגין מרחק ומיקום גיאוגרפי.

ד.6.2. רוב התקשרויות הרשות עם נותני שירותים בשנת הדוח אושרו ע"י ועדת מכרזים או ועדת קניות.

ד.6.3. תנאי ההתקשרות תואמים בד"כ את ההחלטות שנתקבלו בוועדת מכרזים. לא נמצאו ממצאים חריגים.

ד.6.4. לכל ההתקשרויות שנבדקו נמצא חוזה התקשרות בתוקף.

ד.6.5. נבדקו מדגמית הסכמי התקשרות עם קבלן גינון, חברת שירותי מיחשוב ויועץ משפטי.

להלן ממצאים:

- בראש הסכם ההתקשרות עם קבלן גינון חסר תאריך חתימת ההסכם וכן סכום הערבות שעל הקבלן להפקיד בידי הרשות.
- בראש הסכם ההתקשרות עם היועץ המשפטי חסר תאריך חתימת ההסכם.
- ההסכם הנ"ל אינו חתום ע"י הרשות. ההסכם נושא חתימה של נותן השירות בלבד.
- הסכם ההתקשרות עם קבוצת גלעד מערכות מחשבים אינו חתום ע"י הרשות.
- בהסכם הנ"ל חסרים שמות נציגי המועצה ונציגי הספק לענין החוזה, וכן לא הוגדרה תקופת החוזה.

ד.6.6. נבדקו מדגמית מספר חשבונות בגין שירותים. אין ממצאים.

ד.6.7. הרשות החלה לנהל מעקב אחר חוזים שחתמה, כולל תאריך סיום חוזה וסכום.

ד.6.8. הפיקוח על קבלת השירותים מתבצע ע"י מנהל המחלקה שבתחומו השירות או מי שנקבע לכך ע"י הרשות.

ד.6.9. לא נמצאו מקרים בהם הכמות המסופקת עלתה באופן מהותי על ההיקף שנקבע בחוזה ההתקשרות.

ד.6.10. החוזים עליהם חתמה הרשות נסקרים ע"י היועץ המשפטי של הרשות, אולם לא נמצאה לכך אסמכתא (חו"ד בכתב או חתימה ע"ג חוזה).

ד.6.11. באפשרות הרשות להעסיק עובדים שלה במקום קבלנים חיצוניים בתחומים הבאים:

שמירה, גינון, מערך גביה, איסוף אשפה ושירותי מחשוב.
לטענת גזבר הרשות, השירותים בתחומים הנ"ל מתבצעים בצורה מקצועית, באופן משביע רצון וביעילות. העסקת עובדי רשות בתחומים אלה תהיה בעלות גבוהה יותר ותגרור גידול משמעותי של כמות כ"א וירידה ברמת השירות (דוגמא: מערך הגביה מנוהל ע"י חברה חיצונית המתמחה בתחום ובעלת שנות נסיון ומוניטין).

7.7 מערך התשלומים

- ד.7.1. לרשות נוהל לרכישת טובין ושירותים, הכולל הנחיות מפורטות למזמיני השירותים או הטובין וכן למנהל מחלקת רכש.
- ד.7.2. בנוהל אין הנחיות למנהל מחלקת רכש לבצע בדיקה של תקציב המחלקה המזמינה לפני ביצוע ההזמנה לתיעוד הבדיקה האמורה, אולם בפועל מתבצעת בדיקה זו באופן ממוחשב (ללא תיעוד בתיק).
- ד.7.3. קיימת התייחסות מפורטת בנוהל בנוגע לקבלת הטובין כולל בדיקות ואישורים שנדרש לבצע.
- ד.7.4. במהלך הבדיקות שנערכו נתגלו מקרים בהם הנהלים אינם מיושמים, או מיושמים חלקית. נמצאו מקרים בהם לא חתם הגזבר על טופס ההזמנה.
- ד.7.5. לא נמצאו בדיקות פנימיות של בצע הנהלים. בדיקה מדגמית העלתה הקפדה על הנהלים בדרך כלל.
- ד.7.6. ביצוע בדיקה תקציבית ממוחשבת נערך ע"י קנין המועצה, בדיקת הצעת מחיר וקבלת אישור לביצוע ההזמנה נערך ע"י גזבר המועצה.
- ד.7.8. במועד קבלת חשבונית ע"י מנהל מחלקת רכש נבדקת החשבונית מבחינת התאמה להזמנה ולתמורה שהתקבלה, וכן מתבצע חישוב אריתמטי ורישום ע"י מנהל מחלקת רכש של הסעיף התקציבי אותו יש לחייב בהנה"ח. רישום הסעיף התקציבי מהווה אישור החשבונית ע"י מנהל מחלקת רכש.
- ד.7.9. לא קיימים ברשות סדרי בקרה פנימיות שמטרתם לוודא כי כל שינוי בקובץ הספקים יובא לידיעת הגורם האחראי ולאישורו.
- ד.7.10. אישור התשלומים לספקים יכול להתבצע רק באמצעות סימון במחשב של החשבוניות המיועדות לתשלום. טכנית לא ניתן לבצע העברה בנקאית או להפיק רשימת תשלומים לספק הנמצא ביתרת חובה. סימון החשבוניות לתשלום מתבצע במשותף על ידי גזבר הרשות ומנה"ח הראשית. לאחר מכן מועברת הרשימה בכללותה לאישור נוסף של הגזבר.
- ד.7.11. גזבר הרשות מבצע בדיקה מדגמית בלבד של החשבוניות שהתקבלו ונרשמו בספרים.
- ד.7.12. צורת התשלום העיקרית- באמצעות העברה בנקאית.
- ד.7.13. לא נהוג לשלם ברשות באמצעות המחאות, למעט לחברת חשמל ובמקרים נדירים אחרים. המחאות אלה מוגבלות- למוטב בלבד.
- ד.7.15. תשלומים המתבצעים באמצעות הוראת קבע- פרעון מלוות וטלפון.
- ד.7.16. החשבוניות מסומנות בהנהלת חשבונות ע"פ הסעיף התקציבי בו הן נרשמות. משמעות הדבר כי הוצאה הוראת תשלום.
- ד.7.17. ברשות קיים נוהל לפיו נרשמות חשבוניות מקוריות או נאמן למקור בלבד. בדרך כלל מתקבלת חשבוניות מקוריות. לא מתבצע רישום או תשלום של חשבוניות במקרים אחרים.
- ד.7.18. תנאי התשלום הנהוגים הם שוטף + 30. כל סטיה מנוהל זה דורשת אישור של גזבר הרשות.
- ד.7.19. עותקים של ההמחאות נשמרים בגזברות לצרכי מעקב.
- ד.7.20. המחאות מבוטלות מסומנות ומצורפות להעתקי ההמחאות.

ד. 21.7. נערכות התאמות שוטפות של בנקים, ספקים לקוחות וכן של כרטיסי החו"ז השונים. כמו כן נערכים דו"חות רבעוניים לאחר ביצוע התאמות מלאות בכל הכרטיסים. לפני הכנת הדו"חות הכספיים נערכות בדיקות חתך ורציפות בנוסף להתאמות.

ד. 22.7. לרשות רו"ח חיצוני המבצע בדיקה חצי שנתית של ההתאמות שבוצעו, מסייע בהכנת דו"חות במהלך השנה ומיעץ לרשות בנושאים הכספיים השונים.

ד. 23.7. נמצאו מקרים בהם הרשות רשמה הוצאה בספריה בשנת כספים מסוימת על בסיס ההזמנה. הזמנות טובין שבוצעו בתום שנת הכספים נרשמו כהוצאה באותה שנה, בעוד שהטובין נתקבלו רק בשנת הכספים שלאחריה.

ד. 27.7. טופסי ההזמנה של הרשות כוללים תאור של הטובין כולל כמות ומחיר, תנאי התשלום, מועד האספקה, תנאי משלוח ומקום המיועד לחתימת מנהל מחלקת רכש והגזבר. בבדיקה לא נמצאו תמיד שתי חתימות כנדרש.

ד. 28.7. הרשות לא פרסמה "נוהל תשלומים", אך נוהלי העבודה ברשות תואמים בד"כ את דרישות החוק וסידרי מינהל מקובלים.

ד. 29.7. הרשות נוהגת לבצע תשלומים אחת לחודש, בתחילתו, במקביל למועד קבלת המענק ממשרד הפנים.

ד. 30.7. הרשות נוהגת לקבל מספקים/ קבלנים אישורים משלטונות המס הנדרשים לפי החוק. הרשות מבצעת תשלומים ע"פ ההנחיות ומנכה מס במקור בשיעור 30% במקרים בהם לא מועבר אליה אישור ניכוי מס אלא רק אישור נהול ספרים.

ד. 31.7. מנוהל תזרים מזומנים חודשי צפוי, על מנת לתכנן את תזרים המזומנים של הרשות. בתזרים קיים ביטוי ליתרות הכספיות של הרשות.

ד. 32.7. המחאות ריקות נשמרות בכספת מוסתרת והקוד ידוע רק לעובדי הגזברות. לא נקבעו הסדרים בכתב בנושא זה.

ד. 33.7. חוות דעת כללית על מערך התשלומים:

- מנהל מחלקת הרכש מבצע בדיקה תקציבית, הצעות מחיר, מבצע הזמנה, מקבל את הטובין ובודק את החשבונית.
- לרשות בקרה חלקית על עבודת מנהל מחלקת הרכש, אשר מתבצעת באמצעות מנהלי המחלקות המזמינות.
- החשבוניות שאושרו ע"י הקניין נרשמות במערך הנה"ח ללא בדיקה נוספת. בדיקות החשבוניות מתבצעות באופן מדגמי בלבד.
- במערך הנה"ח לא קיימים נהלים כתובים אולם בפועל בד"כ קיימת הקפדה על דרישות החוק, סדרי מנהל מקובלים וסדרי בקרה פנימית.
- במהלך הביקורת התברר כי התאמות מתבצעות בקביעות, תשלומים מנוהלים ברובם המכריע באמצעות העברות בנקאיות וכן קיימים כללי שמירה נאותה ומסודרת של מסמכים. כמו כן קיים יעוץ מקצועי שוטף של רו"ח חיצוני.

8.ד יועץ משפטי

מינוי יועץ משפטי ואופן תפקידו :

ד.8.1. ברשות מועסק יועץ משפטי חיצוני- עו"ד דוד רותם, זאת באופן התואם את סעיף 3 ו-4 לחוק רשויות מקומיות (יועץ משפטי). מינוי היועץ הינו מקדמא דנא ומחודש אוטומטית ולא בדרכים המקובלות. במהלך שנת 2000 נחתם חוזה עם היועץ המשפטי המסדיר את אופן ההתקשרות. החוזה לא חתום ע"י הרשות. היועץ המשפטי מייצג לרשות בתחומים אשר הרשות מוצאת לנכון לשתפו בהם ומבצע את עבודתו לסבירות דעתה של הרשות.

ד.8.2. ככלל, היועץ המשפטי משתתף בועדות הרלוונטיות.

ד.8.3. חוזים הנחתמים ע"י הרשות מועברים לפני חתימתם ליועץ המשפטי של הרשות ולעיתים היועץ המשפטי משתתף בשלבי ניסוח החוזים. חוות הדעת שלו ניתנת בהתייעצות טלפונית או בשיחות, אולם לרוב לא ניתנת חוות דעת בכתב ע"י היועץ המשפטי.

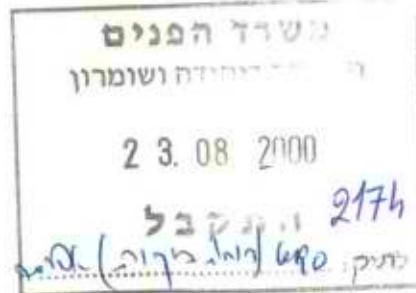
ד.3.3. טיפול בפניות התושבים.

ברשות קיים מוקד לקבלת תלונות הציבור בטלפון. (מוקד 106). כל הפניות דרך המוקד נרשמות ומועברות למחלקות הרלוונטיות.
הרשות החלה להוציא דוח מסכם. בשנת 2000 היו 1,614 פניות דרך המוקד, רובם בנושאי בטחון ושיפור פני העיר.

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, כ' אב התש"ס
21 באוגוסט 2000

סימנני: 00-142



לכבוד
מר איתן גולן
ראש המועצה המקומית
אפרת

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה

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

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:

- א. להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה.
- ב. לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
- ג. להורות את עובדי המועצה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- ד. להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 21.11.2000.

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

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

בכבוד רב,

שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על 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 אפרת

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה

ביום

31 בדצמבר 1999

משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות
17. 08. 2000
נתקבל
124 סימנו

מועצה מקומית אפרת
תוכן עניינים לדוח המפורט - שנת 1999

עמוד

1	1. מכתב הפנייה למר שוקי אמרני
2	2. דוח כספי לתושב
3-4	3. נתונים כלליים על הרשות המקומית
6-7	4. עיקרי הממצאים שהועלו בביקורת
8-10	5. מעקב אחר תיקון ליקויים
11-22	6. התקציב הרגיל
23-25	7. התקציב הבלתי רגיל
26-28	8. בקרה פנימית
29-30	9. מערך השכר
31-39	10. ניהול נכסים קבועים
40-42	11. נספחים א', ב', ג'



לכבוד
מר שוקי אמרני
הממונה על ביקורת החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית אפרת - הדוח המפורט לשנת 1999

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

מאשר
פלדמן ברודי ושות'
רואי חשבון

17 באוגוסט 2000

מועצה מקומית אפרת

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 1999

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

מאזן		
1998	1999	נכסים
3,029	2,993	רכוש שוטף
227	484	השקעות
-	2,381	השקעות לכיסוי גרעונות מתקצבות
5,939	3,767	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
-	1,003	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
362	313	גרעונות סופיים נטו בתב"ר
9,557	10,941	סה"כ
1998	1999	התחייבויות
8,527	8,076	התחייבויות שוטפות
796	2,381	קרן לעבודות פיתוח
227	484	קרנות מתקצבות
-	-	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
7	-	עודפים זמניים נטו בתב"ר
9,557	10,941	סה"כ

1998	1999	עומס מלוות לסוף השנה
9,006	9,016	

דוח גבייה וחייבים ארנונה		
1998	1999	
472	915	יתרת חוב לתחלת השנה
5,196	5,667	חייב השנה
(418)	(686)	הנחות ופטורים שניתנו
5,250	5,896	סך לגבייה
(4,335)	(5,380)	גבייה בשנת הדוח
915	516	יתרת חוב לסוף השנה
83%	91%	יחס הגבייה לחיוב השנתי נטו
76%	82%	יחס הגבייה לחוב הכולל
23.64	24.86	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

מספר תושבים	6330
מספר משקי בית	1844
שטח שיפוט	12200
דירוג סוציאקונומי	7

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 1999	ביצוע 1999	% השינוי	ביצוע 1998	% השינוי
הכנסות עצמיות	11,343	12,452	10%	9,777	27%
השתתף משרד החינוך	5,655	7,242	28%	6,751	7%
השתתף משרד הרווחה	788	929	18%	732	27%
מענק כללי אחר	10,208	10,956	7%	8,799	25%
סה"כ	29,993	33,578	12%	28,057	20%
הוצאות	תקציב 1999	ביצוע 1999	% השינוי	ביצוע 1998	% השינוי
משכורת ושכר	5,509	5,530	0.4%	5,636	-2%
פעולות כלליות	12,493	14,513	16%	11,887	22%
שכר וחינוך	3,359	3,580	7%	2,276	57%
פעולות חינוך	4,768	5,926	24%	4,786	24%
שכר רווחה	738	796	8%	617	29%
פעולות רווחה	919	983	7%	728	35%
מימון	327	306	-6%	352	-13%
פרעון מלוות	1,880	1,865	-1%	1,713	9%
סה"כ	29,993	33,499	12%	27,995	20%
עודף (גרעון) השנה	-	79		62	

1998	1999	
0.22%	0.24%	אחוז הגרעון השוטף מההכנסה
21.17%	11.22%	אחוז הגרעון הנצבר מההכנסה
32.10%	26.85%	אחוז עומס המלוות מההכנסה
30.39%	24.05%	אחוז סך התחייבויות מההכנסה
4.4	5.3	הוצאה ממוצאה לנפש
76.34	85.83	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
1998	1999	
1,069	7	עודף (גרעון) זמני לתחלת השנה
7,236	12,715	תקבולים במהלך השנה
8,298	13,725	תשלומים במהלך השנה
7	(1,003)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

1. נתונים כלליים על הרשות המקומית

1.1 מעמדה המוניציפלי של הרשות

אפרת הינה מועצה מקומית שנוסדה בשנת תשמ"ג - 1993. סמכויות המועצה נובעות מכוח תחזוקת הביטחון ביו"ש. אפרת נמצאת כ- 15 ק"מ דרומית לירושלים. שטח שיפוט המועצה כ- 12,200 דונם.

1.2 שם ראש המועצה ומועד תחילת כהונתו

מר ינון אחימן מכהן כראש המועצה החל מיום 1 בספטמבר 1985. הוא מכהן כבר קדנציה שלישית ברציפות לאחר שנבחר בבחירות אחרונות בשנת 1995. ביום 30 במאי 2000 נבחר יו"ר מועצה חדש, מר איתן גולן, שיכהן החל מיום 31 במאי 2000.

1.3 מספר התושבים באפרת

<u>תאריך</u>	<u>מס' נפשות באלפים</u>
31 בדצמבר 1996	5.8
31 בדצמבר 1997	6.0
31 בדצמבר 1998	6.1
31 בדצמבר 1999	6.3

1.4 מועד הבחירות האחרונות

נערכו במועצה בחירות בתאריך 6 במרץ 1995 וביום 30 במאי 2000.

1.5 מספר חברי המועצה

סה"כ מספר חברי המועצה הינו תשעה כולל ראש המועצה, מר ינון אחימן.

1.6 סגני ראש המועצה

לראש המועצה שלושה סגנים בתואר שאינם מקבלים שכר כדלהלן:

- מר יוסי גייבל - סגן ויו"ר ועדת מכרזים ויו"ר הנהלת המתנ"ס.
- מר משה יוגב - סגן ויו"ר ועדת בניה.
- מר מנחם שפיץ - ללא תפקיד נוסף.

בפברואר 1998 מונה סגן בשכר - מר מיכאל ועקנין. בנוסף, מר ועקנין אחראי על נושא החינוך במועצה.

במאי 1999 מונה מר ישי טחובר כמנכ"ל המועצה.

באפריל 1999 מונה מר שרון הורוביץ כגזבר המועצה. הגזבר הקודם, מר שלמה הוס התפטר באפריל 1999 ובין החודשים פברואר עד אפריל, עבד במשרה חלקית בלבד.

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

1. נתונים כלליים על הרשות המקומית (המשד)

1.7 ועדות משנה

1.7.1 המועצה מינתה ועדות משנה וביניהם:

- ועדת הנהלה.
- ועדת מכרזים - הנדסה.
- ועדת ערער.
- ועדת מכרזים - מיחשוב.
- ועדת ביקורת - ראה תת סעיף 1.7.3.3
- ועדת הנחות וארנונה.
- ועדת תמיכות.
- ועדת היגוי.
- ועדת קניות.
- ועדת מנגנון.
- ועדת באג 2000.

1.7.2 לכל ועדה יו"ר, שאחראי על פעילותה ורישום הפרוטוקולים של ישיבותיה.

1.7.3 פעילות הועדות:

1.7.3.1 ועדת הנהלה: תפקידה לנהל את ענייני המועצה, לתאם את פעולותיהן של ועדות המועצה ולפקח עליהן, לשקוד על כך שהחלטות המועצה וועדותיה יוצאו אל הפועל כדין, ולמלא כל תפקיד אחר שיוטל עליה ע"י המועצה. פרוטוקולים נרשמים במועד, וניתן לקבל העתקים ממחשב המועצה.

1.7.3.2 ועדת מכרזים: תפקידה להמליץ על הזוכה במכרזים שהוצאו ע"י הרשות לביצוע עבודות מעל לסכום של 45 אלפי ש"ח, ולוודא שהמכרזים מנוהלים ע"פ כללי מנהל ציבורי תקין. פרוטוקולים נרשמים במועד וניתן לקבל העתקים ממחשב המועצה.

1.7.3.3 ועדת הביקורת: תפקידה לעקוב אחר ביצוע החלטות המועצה, לבדוק את חשבונות המועצה, והאם פעולות המועצה נעשות במסגרת התקציב המאושר. פרוטוקולים נרשמים במועד וניתן לקבל העתקים ממחשב המועצה.

1.7.3.4 ועדת ערער: בועדה 3 חברים והם בדר"כ חברי המועצה. במשך השנה, אף תושב לא הגיש השגה או ערער (ניתן לערער על גודל הבית וגובה החיוב), ולכן חברי המועצה לא התכנסו לכינוס הועדה בשל כך.

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

1. נתונים כלליים על הרשות המקומית (המשד)

- 1.7.3.5 ועדת הנחות: תפקידה לבדוק את זכאותם של התושבים להנחות בתשלום ארנונה, ע"פ מצבו הכלכלי של מבקש ההנחה וע"פ קריטריונים וכללים של המזכים בהנחה כפי שנקבעו בחוק. ההחלטות נרשמות בפרוטוקולים ונמסרות למחלקת הגביה לביצוע.
- 1.7.3.6 ועדת תמיכות: תפקידה לקבוע קריטריונים ונהלים שעל פיהם ינתנו תמיכות למוסדות הפועלים בתחום הרשות בנושאי חינוך, תרבות, דת, בריאות וכו'. ההחלטות נרשמות בפרוטוקולים ונמסרות למחלקת הגזברות לביצוע.
- 1.7.3.7 ועדת היגוי: היא ועדה "אד הוק" אשר מוקמת מעת לעת למטרות ספציפיות ונסגרת מיד עם תום המטרה.
- 1.7.3.8 ועדת קניות: מאשרת כל קנייה מעל 5,000 ש"ח. הגזבר, המנכ"ל ומנהל מחלקת הנדסה מרכיבים את הועדה.
- 1.7.3.9 ועדת מנגנון: תפקידה לתת אישורים של העלות בדרישה של עובדים ותוספות לשכר. פרוטוקולים נרשמים במועד וניתן לראותם במחלקת כוח אדם.
- 1.7.3.10 ועדת באג 2000: מפקחים על פעילויות הקשורות לבעיות במחשבים וציוד המועצה לקראת שנת 2000.

1.8 מחלקת רווחה

בשנת 1999, טופלו במחלקת הרווחה כ- 190 משפחות כשבכל משפחה יכולים להיות כמה מקרים. מעבר לכך, המחלקה מטפלת במכרזים כגון: מרכז התפתחות הילד, מרכזי נוער ומרכזי קשישים.

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

2. עיקרי הממצאים שהועלו בביקורת השנה

- 2.1 הרשות התחילה בביצוע בשמונה תב"רים לפני אישור ממשד הפנים או אישור מועצה. סה"כ ההוצאות לפני קבלת האישור הן 2,319 אש"ח.
- 2.2 לא הוגשו בקשות להגדלת תקציבי התב"רים כשההוצאות חורגות מהתקציב. ישנם כעשרים תב"רים שחורגים מהתקציב בסך כולל של 5,800 אש"ח.
- 2.3 בתב"ר 365 לא הוצא חוזה.
- 2.4 בתב"ר 369 לא פורסם מכרז אלא הוצעו שלוש הצעות מחיר.
- 2.5 אי הקפדה לשלוח את עובדי הרשות החדשים לבדיקות רפואיות.
- 2.6 הרשות נוהגת בסוף השנה לרשום סחורה שהוזמנה לפני 31 בדצמבר כהוצאה באותה שנה למרות שלא התקבלה עד תחילת שנה הבאה. סחורה בסך 27 אש"ח שנקנתה מא.ט.מ.ו בע"מ, נרשמה בספרים בשנת 1999 למרות שהסחורה הגיעה בפועל בשנת 2000 וזאת על סמך תאריך ההזמנה.
- 2.7 יש לפקידות במחלקת הגבייה גישה לשדה "ה הנחה" - אין גישה בלעדית למנהל המחלקה לשדה זה.
- 2.8 הרשות החלה בספירת מצאי שנתית (אינבנטור), אבל כתוצאה ממחלתו של מנהל הרכש, רישום התוצאות נמשך במהלך חמשת החודשים הראשונים של שנת 2000.
- 2.9 רכב מסוג איסוזו מס' רישוי: 70-653-06 רשום ע"ש "החברה הכלכלית לפיתוח אפרת" ולא ע"ש המועצה.
- 2.10 הנחות ארנונה למוסדות: ישיבת "אור תורה" הוא המוסד היחיד שקיבל הנחה בשנת 1999 ע"ס צו המסים. טפסים שצריכים להתווסף להנחה כגון: טופס בקשת הנחה, אישור ועדת הנחות. אישור מוסד ציבורי למס הכנסה ופרוטוקול, לא נמצאים השנה. כל זאת משום שהישיבה מוכרת כמלכ"ר מזה שנים ארוכות. היא הוכרה כמלכ"ר בשנת 1985. על הרשות לבדוק פעם בכמה שנים את זכאותה להיחשב כמלכ"ר וכן המסמכים אמורים לעבור לתיק השוטף - מה שלא נעשה.
- 2.11 הרשות לא יצרה הפרשה להתחייבות תלויה בקשר ל"תביעת לויטק" כשעפ"י חוות דעת היועץ המשפטי, התחייבות זו צפויה להתממש עד ל- 100 אש"ח.
- 2.12 בתביעת "נאורס" הרשות יצרה הפרשה ע"ס 100 אש"ח כשעפ"י חוות דעת האמורה, תביעה זו צפויה להתממש בסכום של עד 200 אש"ח. יש לציין, בהתאם לחוות דעת העו"ד, שהפרשה הייתה הופכת את העודפים הקטנים לגירעון בסך 21 אש"ח.
- 2.13 הגירעון המצטבר מהווה עדיין 11% מההכנסות שנתיות (1999 - 21%).

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

2. עיקרי הממצאים שהועלו בביקורת השנה (המשך)

- 2.14 למרות שבמהלך השנה לא היו השקעות מיועדות השוות במלואם לקרן פיתוח, במאזן נרשמו חלק מהפיקדונות בבנקים כשייכים לקרן הפיתוח. יתרת ההשקעות במאזן מורכבת מהשקעות כלליות. יש לציין שלא קיים חשבון השקעות נפרד לקרן הפיתוח. כל הכנסות הריבית במשך השנה נרשמו כהכנסה בקרן פיתוח. לא ברור שההכנסה מכסה את כל הריבית וההכנסות מההשקעות הנומינליות של קרן הפיתוח.
- 2.15 כל אישורי שינוי תקציב אינם רשומים בפרוטוקולים של ישיבות המועצה.
- 2.16 לא הוכנה תוכנית עבודה שנתית למחלקות השונות ברשות.
- 2.17 אחד מעובדי החברה הכלכלית לפיתוח אפרת בע"מ, מבצע חלק מהפיקוח על הבנייה עבור המועצה.
- 2.18 לא נערכה בדיקה תקופתית של קיום כלי רכב, מצבו המכני ואופן התחזוקה.
- 2.19 לא קיימת מערכת ישיבות קבועה של המועצה, ועדות משנה, הנוכחים בהם ורישום הפרוטוקולים.
- 2.20 שינוי התקציב לא הוגש למשרד הפנים עד יוני 1999.
- 2.21 במערכת הגביה לא ניתן היה להפריד בין גביה שוטפת לבין גביית פיגורים. ניתן היה לקבל את המידע הנ"ל רק ע"י הזמנת דוח מיוחד מהחברה לאוטומציה עד סוף חודש דצמבר 1999.

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

3. מעקב אחר תיקון ליקויים (המשד)

3.1 מעקב אחר תיקוני ליקויים שנתגלו במהלך הביקורת לשנים 1993 - 1999

תוקן/לא תוקן/תוקן חלקית

- כספי קרן הפיתוח המיועדים לשימוש התב"רים, משמשים את התקציב הרגיל עד לניצולם לצורך התב"ר. לכן, אין לרשות הכנסה מלאה, ריבית והצמדה מהשקעות קרן הפיתוח. כספי הקרן לא הושקעו בפני עצמם ולא בתוך השקעות נוספות. לא נקבעה מדיניות במועצה לגבי השקעת כספי קרן הפיתוח.
תוקן חלקית
- לא מחשבים ריבית רעיונית עבור שימוש בכספי קרן הפיתוח, ואין פעילות בספרים ובדוחות שמשקפים את עלות המימון בתקציב הרגיל.
תוקן חלקית
- חל עיכוב בהכנת הדוחות השנתיים לביקורת (כשלושה חודשים). אי אישור התקציב לא היה עלול להשפיע על עריכת הדוחות, ביצוע, הכנסות והוצאות, תב"רים והנספחים הנדרשים.
תוקן
- המועצה טרם מינתה מחליף ליו"ר ועדת הביקורת כתוצאת מינויו של מיכאל ועקנין כסגן יו"ר המועצה.
לא תוקן
- המועצה לא מנהלת רשימה בכתב של מחירים "מקובלים" לטובין, סחורה ושירותים. לא ברור אם יש פיקוח נאות על הצעות המחירים לכל הטובין.
לא תוקן
- לא ניתן לוודא את קיום פעילות וישיבות ועדת הביקורת. למרות פניותינו לא נתקבלו העתקי הפרוטוקולים (אם קיימים).
תוקן
- עיכוב בתהליך הביקורת כתוצאה מאי קבלת טיוטת הדוחות הכספיים בזמן וכן איחור באישור התקציב.
תוקן
- ועדת הביקורת לא מתפקדת.
תוקן
- קיימים מקרים בהם הוחל בביצוע פרויקטים בטרם התב"ר אושר ע"י הממונה.
לא תוקן
- חריגות משמעותיות ממסגרת התקציב בעיקר בהוצאות תפעוליות וכלליות וכן בתמיכות והשתתפויות
תוקן
- נמצאו התקשרויות עם נותני שירותים ללא חוזה (או חוזה בתוקף)
תוקן חלקית
- בקרה פנימית לקויה במערך השכר. אין הפרדת סמכויות. אין בדיקה נוספת קיימות הנחיות פנימיות בעל פה. טרם נכתבו.
תוקן חלקית
- חריגות אצל מספר עובדים בצבירת ימי חופשה מעל המכסה המקסימלית
תוקן
- רוב הוצאות אחזקת רכב משולמות לעובדים באופן גלובלי למרות שקיים דיווח על נסיעותיהם בפועל.
לא תוקן

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

3. מעקב אחר תיקוני ליקויים (המשד)

3.1 מעקב אחר תיקוני ליקויים שנתגלו במהלך הביקורת לשנים 1993 - 1999 (המשד)

תוקן/לא תוקן/תוקן חלקית

- תכנון תקציב התב"רים לא נערך כיאות, בהתאם לעלויות האמיתיות של הפרוייקטים. לא תוקן
- חלק מהחוזים עליהם חתמה המועצה ללא סימן של סקירה ע"י היועץ המשפטי. לא תוקן
- אי ניהול פנקס מקרקעין. כל המקרקעין חכורים. לא תוקן
- חוסר פיקוח על לפעולות גופים נתמכים כנדרש עפ"י ההנחיות (תמיכות). לא תוקן
- לא קיים פיקוח מלא ופורמלי על פעילות הגופים הנתמכים כמתחייב עפ"י נוהל מתן תמיכות. הפיקוח מבוסס בסקירת דוחות כספיים השנתיים. תוקן חלקית
- ליקויים בניהול ורישום פרוטוקול ועדת הנחות. החלטות הועדה לא הונחו על שולחן המועצה תוקן חלקית
- לא נוהל פנקס טפסים וכן לא נבדק מלאי הטפסים כנדרש עפ"י צו המועצות המקומיות (שמירת טפסים בעלי ערך כספי). לא תוקן
- טרם קיבלנו עותק של דוח הביקורת שבוצעה במועצה במהלך שנת 1999 ע"י מבקר המדינה. תוקן
- לא הונפקו מניות או נתקבלו מסמכים רשמיים בגין ההשקעות בחברה הכלכלית לפיתוח אפרתה בע"מ ובחברת "מנהלת אזור התעשייה גוש עציון אפרת בע"מ". תוקן
- אין מספר סידורי על הרכוש ולכן אין אפשרות לבצע התאמה בין רשימת ספירת מלאי לבין המלאי הנמצא בפועל. לא תוקן
- רכב הביטחון ורכב האחזקה הם רכבים "צמודים", אבל הוגדרו כרכבים לא צמודים. תוקן
- אחד הרכבים אינו רשום ע"ש המועצה אלא ע"ש החברה הכלכלית לפיתוח אפרת בע"מ. לא תוקן
- אין סיווג חשבוניות הקשורות לתב"רים לפי מספר תב"ר אלא סיווג כללי בלבד. תוקן
- לא קיימת התאמה מוחלטת בין דוח עלות משכורת לבין דוח פירוט שכר בשל זקופות. תוקן
- מסמכים הקשורים לתמיכות לא מתויקים בתיק אחד. תוקן
- שקים דחויים אינם מופקדים בבנק מיד אלא ביום פירעונם. לא תוקן

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

3. מעקב אחר תיקון ליקויים (המשד)

3.1 מעקב אחר תיקוני ליקויים שנתגלו במהלך הביקורת לשנים 1993 - 1999 (המשד)

תוקן/לא תוקן/תוקן חלקית

- הפקדות בבנק מתבצעות כל יומיים ולא כל יום. לא תוקן
- לתלונות ציבור שמתקבלות טלפונית אין שיטת רישום ומעקב. תוקן
- טרם מינו מבקר פנימי בהתאם לתקנות. תוקן
- יש עדיין גירעון מצטבר בתקציב הרגיל המהווה כ- 21% מהתקציב השנתי. תוקן חלקית
- לא נרשמה הוצאה בגין רכישת תוכנות מחשב ביוני 1999. הרישום נעשה רק בעת התשלום בפועל בשנת 1999. תוקן
- חלק ממסמכי התב"רים מפוזרים במחלקות שונות. תוקן חלקית
- ועדת הביקורת עדיין לא פעילה. המועצה עצמה מתפקדת בועדת ביקורת. תוקן
- אי סדר בחומר הנוגע להערכות לקראת "באג 2000". תוקן
- היועץ המשפטי של המועצה לא התייחס למכתבנו בנוגע לשעבודים ומשכנתאות. תוקן
- אין חוזה תקף בגין חדר שהמועצה משכירה למרפאת רנטגן. טרם שולמו דמי שכירות מיום 1 ביולי 1999. לא תוקן
- חלוקת הסמכויות במערך השכר נעשית בעל-פה. אין מסמך רשום על כך. לא תוקן
- עדכון התקציב לא אושר ואפילו לא הוגש למשרד הפנים עד יוני 1999. תוקן
- במקרים בודדים הזמנות הרכש מבוצעות ע"י מחלקת הגזברות ללא התערבות ממחלקת הרכש. תוקן
- אין חלוקת תפקידים בין הזמנת שירותים וטובין, קבלת טובין ובדיקת מחירים לבין בדיקת חשבונות מס ורישום בתוכנת אינוונטור. לא תוקן
- אין מעקב או שיטת מעקב לאחר חידוש חוזים עם ספקים ונותני שירותים. תוקן חלקית
- אחד מחשבונות הבנק, שבסוף כל חודש עומד על יתרת אפס ומשמש כחשבון מעבר לשקים חוזרים, אינו מנוהל בספרים. תוקן
- שינוי חלוקת הוצאות בין תב"רים על דעת מחלקת הגזברות ופעולות לאיזון תב"רים לאחר שמספר התב"ר נקבע ע"י אחראי האינבנטור תוקן

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

4. התקציב הרגיל

4.1 אופן הכנת התקציב ודברי הסבר לתקציב

התקציב הוכן ע"י מחלקת הגזברות. התקציב המקורי הוכן בתוכנת Excell, ואושר ע"י המועצה במהלך שנת 1999.

4.2 מועד אישור התקציב

התקציב אושר לראשונה במועצה בסוף שנת 1998, עודכן ואושר ע"י המועצה וע"י משרד הפנים בתחילת חודש יולי 1999 בסך 28,500 אש"ח. עד סוף שנת 1999 התקציב עודכן פעמיים ואושר סופי ע"י משרד הפנים ביום 20 בינואר 2000 בסך 29,993 אש"ח.

4.3 חברות כלכליות

לרשות השקעות בשתי חברות: החברה הכלכלית לפיתוח אפרתה בע"מ, ומנהלת אזור התעשייה גוש עציון בע"מ. בשנת 1999 עבור כל השקעה הונפק שטר הון. בישיבת המועצה שהתקיימה ביום 1 בדצמבר 1999, הוחלט להעביר את אחוזי השליטה במנהלת לחברה לפיתוח אפרתה בע"מ. החלטה זו טרם בוצעה.

<u>פרטי השקעות</u>		<u>חברת כלכלית</u>		<u>מנהלת אזור תעשייה</u>		<u>סה"כ</u>	
		<u>1998</u>	<u>1999</u>	<u>1998</u>	<u>1999</u>	<u>1998</u>	<u>1999</u>
		<u>אש"ח</u>	<u>אש"ח</u>	<u>אש"ח</u>	<u>אש"ח</u>	<u>אש"ח</u>	<u>אש"ח</u>
מניות שהונפקו לאפרת		50	50	-	-	50	50
שטרי הון		-	370	-	40	-	410
השקעות ללא ניירות רשמיות		110	-	40	-	150	-
		<u>160</u>	<u>420</u>	<u>40</u>	<u>40</u>	<u>200</u>	<u>460</u>
		===	===	===	===	===	===

4.4 הסכם הבראה

הרשות חתמה על הסכם הבראה עם משרד הפנים במהלך שנת 1997. בשל עמידה ברוב יעדי התוכנית, הרשות קיבלה בשנת 1999 פרס עידוד הבראה ע"ס 246 אש"ח ממשרד הפנים.

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

4. **תקציב הרגיל (המשך)**

4.3 **שינויים מהותיים בין תקציב השנה לבין הביצוע בשנה קודמת**

4.3.1 **נספח ה'**

<u>סטיה</u> <u>ב- %</u>	<u>הפרש</u> <u>אלפי</u> <u>ש"ח</u>	<u>ביצוע</u> <u>1998</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>תקציב</u> <u>1999</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>ביאור</u>	<u>תקבולים</u>
22%	1,039	4,737	5,776	(1)	מיסים
24%	2,221	9,282	11,503	(2)	מענקים
16%	185	1,151	1,336	(3)	שמירה ובטחון
349%	671	192	863	(4)	תכנון ובנין העיר
-11%	(835)	7,313	6,478	(5)	חינוך
-92%	(1,536)	1,671	135	(6)	תקבולים לא רגילים
<u>תשלומים</u>					
25%	690	2,771	3,461	(7)	מינהל כללי
95%	603	638	1,241	(8)	תכנון ובנין העיר
11%	239	2,257	2,496	(9)	שמירה ובטחון
78%	775	989	1,764	(10)	נכסים ציבוריים
30%	60	200	260	(11)	פיתוח הכלכלה
23%	314	1,343	1,657	(12)	רווחה / סעד

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

4. התקציב הרגיל (המשד)

4.3 שינויים מהותיים בין התקציב השנה לבין הביצוע בשנת 1999

4.3.2 הסברים

מס'
הסבר

1. **מסים:**
גידול בארנונה שוטף בשל אכלוס שכונה חדשה בגבעת הזית, וכן תוספת מגרשים בשכונת דקל ג' ואדמות בניין בגבעת הזית.
2. **מענקים:**
גידול במענקים חד פעמיים: עליה בדירוג אוסלו וכן גידול במענק רזרבות השר.
3. **שמירה וביטחון:**
גידול באגרת שמירה בשל אכלוס בגבעת הזית. כמו כן, נוספה השתתפות הממשלה בתקציב הביטחון.
4. **תכנון ובניין העיר:**
גידול באגרת רשיונות בנייה בשל בניית שכונות חדשות בגבעת הזית.
5. **חינוך:**
צפי לירידה בתקבולים בשל שינוי בחוזה הסעות. שינוי זה לא יצא לפועל.
6. **תקבולים לא רגילים:**
לא נכלל בתקציב סכום לכיסוי הגירעון המצטבר.
7. **מינהל כללי:**
עליית משכורות הנבחרים, הוספת תקן עבור המנכ"ל וכן גידול ברכישת ציוד יסודי.
8. **תכנון ובניין העיר:**
גידול בעלויות שכר וכן גידול בעלויות עבודות קבלניות, פיקוח תכנון ופיתוח בשל הבנייה החדשה.

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

4. התקציב הרגיל (המשד)

4.3 שינויים מהותיים בין התקציב השנה לבין הביצוע בשנת 1999 (המשד)

4.3.2 הסברים

מס'
הסבר

9. שמירה וביטחון:

גידול בשטח השיפוט, ובנוסף הוכנסו בתקציב עלויות עבור תאורת ביטחון שלא יצאו לפועל.

10. נכסים ציבוריים:

הוספת ריהוט רחוב אומנותי וכן רכישת והשכרת קרוונים עבור גבעת הדגן. כמו כן, חל גידול בשטחי גינון.

11. פיתוח הכלכלה:

הקמת החברה הכלכלית לפיתוח אפרת.

12. רווחה/סעד:

גידול בצרכי הרווחה ברשות.

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

התקציב הרגיל (המשך)

4

השוואת תמציתית של ביצוע התקציב הרגיל ל-3 שנים שנסתיימו ביום 31 בדצמבר 1999

4.4

4.4.1 נספח ח'

<u>לשנה שנסתיימה ביום</u>		(*)	<u>לשנה שנסתיימה ביום</u>		(*)	1999	<u>אחוז השינוי לתקופה</u>	
<u>31 בדצמבר</u>			<u>31 בדצמבר</u>				97-99	98-99
1997	1998		1997	1998				

1.109 1.052 1

מדד ממוצע שנתי

אלפי ש"ח נומינליים אלפי ש"ח מותאמים של שנת 1999

חלק א'

תקבולים ותשלומים כללי

22,741	28,057	25,220	31,115	33,578	33%	8%
23,602	27,995	26,175	31,046	33,499	28%	8%
(861)	62	(955)	69	79	-108%	15%

הכנסות
הוצאות

עודף (גרעון)

חלק ב'

הכנסות לפי מקורות

4,379	4,642	4,856	5,148	5,759	19%	12%
1,313	1,633	1,456	1,811	1,867	28%	3%
2,377	3,502	2,636	3,884	4,237	61%	9%
180	0	200	0		-100%	-100%
8,249	9,777	9,148	10,843	11,863	30%	9%

ארנונות
אגרות מים
יתר עצמאיות
הכנסות מריבית ודיבידנד
סה"כ הכנסות עצמאיות

14,492	18,280	16,072	20,273	21,715	35%	7%
22,741 0	28,057	25,220	31,115	33,578	33%	8%

השתתפות המשרדים
היעודיים

סה"כ הכנסות

חלק ג'

הוצאות לפי סוגים

7,395	8,529	8,201	9,459	9,906	21%	5%
1,618	1,674	1,794	1,856	1,799	0%	-3%
392	352	435	390	306	-30%	-22%
8,089	9,803	8,971	10,872	12,017	34%	11%
3,851	4,184	4,271	4,640	4,338	2%	-7%
449	1,740	498	1,930	3,268	556%	69%
1,808	1,713	2,005	1,900	1,865	-7%	-2%
0		0	0			
23,602	27,995	26,175	31,046	33,499	28%	8%

משכורות ושכר
כלליות (למעט מימון)
הוצאות מימון
הוצאות לפעולות
השתתפויות ותמיכות
הוצאות חד-פעמיות
פרעון מלוות
העברת מענק לכיסוי גרעון
סה"כ הוצאות

(*) מוין מחדש

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

4. התקציב הרגיל (המשד)

4.4 השוואה תמציתית של ביצוע התקציב הרגיל ל- 3 שנים שנסתיימו ביום 31 בדצמבר 1999

4.4.2 מסקנות מהשוואות התקציב הרגיל במונחים ריאליים ל- 3 השנים:

תקבולים

כללי:

בין שנת 1997 לשנת 1999 ניתן לראות שעפ"י תוכנית ההבראה, ההוצאות הוקפאו ולא גדלו בהתאם להכנסות וכתוצאה מכך חל שיפור במצב העודפים.

ארנונה:

חל גידול בגביית הארנונה כתוצאה מאכלוס שכונה חדשה בגבעת הזית וכן אחוזי הגבייה השוטפת גבוהים יותר.

מים:

הגידול בהכנסות מאגרת מים לעומת שנת 1997 נובע מעליית התעריפים בשנת 1998 וכן אכלוס השכונות החדשות.

יתר עצמיות:

בשנת 1999 עיקר הגידול נובע מעלייה משמעותית בגביית אגרות בנייה כתוצאה מהבנייה החדשה בגבעת הזית ובגבעת הדגן.

השתתפות המשרדים היעודים:

בשנת 1999 ובעיקר בשנת 1998 חל גידול בהשתתפות הממשלה בהסעות תלמידים כתוצאה משינוי מדיניות משרדי הממשלה וכן גידול במספר תלמידים ובמוסדות חינוך.

תשלומים

משכורות:

בשנת 1998 מונה סגן יו"ר בשכר, ובנוסף שולמו באותה שנה הפרשים בעקבות ההסכם הארצי שנחתם בסוף שנת 1997. יתר על כן, בשנים 1998 ו- 1999 נוספו משרות חדשות בחינוך כתוצאה מגידול במספר התלמידים ובמוסדות חינוך.

מימון:

הירידה בהוצאות מימון נובעת בעיקר מירידת האינפלציה ומשיעור הריבית.

פעילות:

העלייה בהוצאות לפעילות נובעת בעיקר מעלויות תכנון ופיקוח על הבנייה, מנכסים ציבוריים ומגידול בעלויות שמירה בשל גידול בשטח השיפוט של המועצה.

הוצאות חד-פעמיות:

הגידול נובע מעלייה ניכרת בהשתתפות התקציב הרגיל בתב"רים ועלייה בהוצאות בגין שנים קודמות.

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

4. תקציב הרגיל (המשך)

4.5 השוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת שנה קודמת

4.5.1 נספח ו'

להלן פירוט הניתונים העיקריים להשוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת הביצוע בשנה שעברה.

<u>סטיה</u> <u>ב-%</u>	<u>הפרש</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>ביצוע</u>		<u>ביאור</u>	<u>תקבולים</u>
		<u>1998</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>1999</u> <u>אלפי ש"ח</u>		
23%	1,111	4,737	5,848	(1)	מיסים
23%	2,141	9,282	11,423	(2)	מענקים
16%	190	1,156	1,346	(3)	שמירה ובטחון
295%	566	192	758	(4)	תכנון ובנין העיר
11%	783	7,313	8,096	(5)	חינוך
-33%	(121)	370	249	(6)	תרבות
29%	289	996	1,285	(7)	רווחה
19%	317	1,670	1,987	(8)	מים
27%	89	333	422	(9)	ביוב
<u>תשלומים</u>					
33%	921	2,771	3,692	(10)	מינהל כללי
22%	354	1,604	1,958	(11)	תברואה
23%	527	2,257	2,784	(12)	שמירה ובטחון
87%	553	638	1,191	(13)	תכנון ובנין העיר
106%	1,048	989	2,037	(14)	נכסים ציבוריים
11%	1,010	8,815	9,825	(15)	חינוך
32%	436	1,343	1,779	(16)	רווחה / סעד
17%	173	1,046	1,219	(17)	מים

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

4. התקציב הרגיל (המשד)

4.5 השוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת שנה קודמת

4.5.2 הסברים

**מס'
הסבר**

1. **מיסים:**
חל גידול בגביית הארנונה כתוצאה מאכלוס שכונה חדשה בגבעת הזית וכן אחוזי הגבייה השוטפת גבוהים יותר.
2. **מענקים:**
חל גידול בשל קבלת פרס ממשד הפנים ועליה בדירוג אוסלו.
3. **שמירה וביטחון:**
גידול באגרת שמירה בשל גידול בשטח המועצה של דירות המגורים וכן השתתפות ממשלה בהגמ"ר.
4. **תכנון ובניין העיר:**
גידול באגרות בנייה בשל הבנייה חדשה.
5. **חינוך:**
הגידול חל בעיקר מעליה בהשתתפות הממשלה בשכר הלימוד.
6. **תרבות:**
ירידה בתקבולים מחוגי נוער וכן העדר השתתפות ממשלה בפעילויות ספורט.
7. **רווחה:**
גידול בתקבולים משירותים לילד ולנוער וכן שירותים למפגר בשל גידול בצורכי האוכלוסייה.
8. **מים:**
גידול בגבייה השוטפת בשל אכלוס גבעת הזית וגבעת הדגן.
9. **ביוב:**
גידול באגרת ביוב בשל הבנייה החדשה בשכונות החדשות.
10. **מינהל כללי:**
גידול במשכורות נבחרים בשל הוספת מנכ"ל וכן גידול במשכורות כלליות.
11. **תברואה:**
גידול בשל רכישת ציוד חדש.

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

4. התקציב הרגיל (המשד)

4.5 השוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת שנה קודמת (המשד)

4.5.2 הסברים

מס'
הסבר

12. שמירה וביטחון:

גידול בשטח השיפוט וכן שינוי בחוזה עם חברת השמירה.

13. תכנון ובניין העיר:

גידול הבנייה בשכונות החדשות וכן מיחשוב המחלקה.

14. נכסים ציבוריים:

הוספת תאורת רחובות, גידול בשטחי הגנים הציבוריים, הוספת ריהוט רחוב אומנותי וכן גידול ברכישת ציוד כללי.

15. חינוך:

גידול במספר הסעות לתלמידים.

16. רווחה/סעד:

גידול בהוצאות רווחה בשל עלייה בצרכים.

17. מים:

אכלוס שכונות חדשות וגידול בעלויות המים בשל הובלת המים לשכונות החדשות.

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

4. תקציב הרגיל (המשך)

4.6 השוואת התקציב הרגיל והביצוע

4.6.1 נספח ז'

להלן פירוט הנתונים העיקריים להשוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעמות הביצוע בשנה שעברה.

<u>סטיה</u> <u>ב-%</u>	<u>הפרש</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>ביצוע</u> 1999 <u>אלפי ש"ח</u>	<u>תקציב</u> 1999 <u>לפי ש"ח</u>	<u>ביאור</u>	<u>תקבולים</u>
61%	(48)	127	79	(1)	תברואה
-12%	105	758	863	(2)	תכנון ובנין העיר
14%	(43)	346	303	(3)	שירותים שונים
25%	(1,618)	8,096	6,478	(4)	חינוך
-22%	71	249	320	(5)	תרבות
24%	(251)	1,285	1,034	(6)	רווחה / סעד
1030%	(1,391)	1,526	135	(7)	תקבולים לא רגילים
<u>תשלומים</u>					
12%	(288)	2,784	2,496	(8)	שמירה ובטחון
15%	(273)	2,037	1,764	(9)	נכסים ציבוריים
17%	(1,419)	9,825	8,406	(10)	חינוך
516%	(1,227)	1,465	238	(11)	תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

4. התקציב הרגיל (המשד)

4.6 השוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע

4.6.2 הסברים

**מס'
הסבר**

1. תברואה:
 גידול בגביית אגרת אשפה.
2. תכנון ובניין העיר:
 עיכוב ביציאה למרכזי בנייה ע"י משרד השיכון.
3. שירותים שונים:
 תקבולים מעמותת או"ע מקרוונים ומהסכם עם חברת סלקום שלא הוכנסו בתקציב.
4. חינוך:
 חל גידול לא מתוכנן בהסעות תלמידים ובהשתתפות הורים בשכ"ל לגנים וכן הוספת שליש משרה בשפ"י.
5. תרבות:
 ירידה בדמי השאלה בספריה וכן אי קבלת תקבול סל הספורט.
6. רווחה/סעד:
 חל גידול בצרכים.
7. תקבולים לא רגילים:
 מענק לכיסוי גירעון מצטבר ע"ס 941 אש"ח לא תוקצב וכן החזר חובות מהסעות בגין שנים קודמות.
8. שמירה וביטחון:
 גידול בהוצאות שמירה, הגדלת השטח השיפוטי של הרשות.
9. נכסים ציבוריים:
 גידול בעלויות חשמל בשל כניסה לגבעת הדגן וכן גידול בשטחי גינון.

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

4. התקציב הרגיל (המשד)

4.6 השוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע (המשד)

4.6.2 הסברים

מס'
הסבר

10. חינוך:

גביית אגרות תלמידי חוץ, הוספת שליש משרה בשפ"י וחידוש חוזה הסעות תלמידים.

11. תשלומים לא רגילים:

כיסוי גירעון מצטבר ע"ס 941 אש"ח וכן גידול בהנחות במסים.

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

5. תקציב בלתי רגיל

5.1 עודפים, גירעונות ופרוייקטים שהסתיימו בשנת 1999

בשנת 1999, המאזן נסגר באופן מאוזן ב- 4 תב"רים - התקציב שאושר עבורם היה בסך 3,434 אלפי ש"ח.

בשנת 1999 נסגרו 5 תב"רים, בעודפים בסך 205 אלפי ש"ח. התקציב שאושר עבורם היה בסך של 754 אלפי ש"ח.

בשנת 1999 נסגרו בגירעון 9 תב"רים בסך 313 אש"ח - התקציב שאושר עבורם היה בסך כולל של 2,119 אלפי ש"ח.

בחודשים הראשונים לשנת 2000, המועצה אישרה את סגירת התב"רים והעברת גירעונות ועודפים לקרן הפיתוח.

5.2 קרן פיתוח

5.2.1 ברשות קיימת קרן לעבודות פיתוח שטרם יועדה, אשר מקורות המימון שלה מעודפי מימון של תב"רים שנסתיימו ומתשואה על השקעות כספי הקרן.

5.2.2 בנוסף לקרן הפיתוח, קיימות קרנות ספריה, מבני-ציבור, רווחה ומכירת ציוד. מקור התקבולים לקרן פיתוח (מגרשים) ולקרן מבני-ציבור, נובע מהיטל חדש על כל בנייה חדשה. מקור התקבולים לקרן מכירת ציוד נובע ממכירת רכב ראש המועצה.

5.2.3 להלן פירוט התנועות בקרנות השנה באלפי ש"ח:

שם הקרן	יתרת פתיחה*	תקבולים בשנת הדוח	העברה לתב"רים	העברה לכיסוי גירעון	יתרה ליום 31.12.99
פיתוח מגרשים	-	567	387	-	180
פיתוח ספריה	754	307	266	538	257
מבנה ציבור זית	6	-	-	-	6
מבנה ציבור מכירת ציוד	-	1,883	-	-	1,883
	36	129	165	-	-
	-	55	-	-	55
	<u>796</u>	<u>2,941</u>	<u>818</u>	<u>538</u>	<u>2,381</u>
	===	===	===	===	===

* מוין מחדש - ראה 5.3.4.2

5.2.4 תקבולים בשנת הדוח עבור קרן הפיתוח כוללים 52 אש"ח בגין תשואה על השקעות הרשות.

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

5. תקציב בלתי רגיל (המשד)

5.2 קרן פיתוח (המשד)

5.2.5 הכנסות מימון מהשקעות שמקורם מעודפים זמניים בתב"רים או מקרן לעבודות פיתוח נזקפות לקרן לעבודות פיתוח (גם כאן ניתן לזהות את התב"ר הספציפי בו נוצרו עודפי מימון). כמו כן, לא נזקפו הכנסות מימון לקרן ספריה ולא לקרן מבנה ציבור. יש לציין, שהכנסות מימון אלו לא מכסות את ההכנסות המימון שיכלו להיווצר, אם היו משקיעים את כל כספי הקרנות.

5.2.6 במערך החשבונות של הרשות מנוהל רישום נפרד לכל אחד ממקורות הקרן לעבודות פיתוח כנדרש עפ"י חוזר מנכ"ל מס' 9 מיום 30.1.85.

5.3 שימוש בקרנות הפיתוח

5.3.1 כספי הקרן לעבודות פיתוח משמשים מקור מימון לעבודות פיתוח במסגרת התקציב הבלתי רגיל, בהתאם לאישורים המתקבלים ע"י מועצת הרשות והממונה ביו"ש. בנוסף, הרשות נוהגת להעביר כספים מקרן הפיתוח לכיסוי גירעונות מתב"רים.

5.3.2 מדיניות השקעות הכספים של עודפים זמניים בתב"רים :

המועצה נוהגת להשקיע כספים באפיקי השקעה מאושרים - בפקדונות שקליים לזמן מוגבל בבנקים. לא הושקעו כספים באפיקי השקעה אחרים. ביצוע השקעות הוא בתחום אחריותו של הגזבר. עפ"י ההנחיות בחוזר מנכ"ל הנ"ל מדיניות ההשקעות תקבע ע"י ועדת הכספים של הרשות או ועדת השקעות מטעמה אשר גם תסמיק את הגזבר לביצוע השקעות. אין פרוטוקול שמאשר פעולות בהשקעות ע"י הגזבר. מומלץ בזאת לפעול עפ"י ההנחיות.

5.3.3 הרשות אינה נוהגת לזקוף ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח או בעודפים זמניים בתקציב הבלתי רגיל, לכיסוי הוצאותיה בתקציב הרגיל, כנדרש עפ"י חוזר מנכ"ל 94/8 מיום 10.8.94. עפ"י החוזר הנ"ל, שימוש זמני בכספי העודפים המיועדים לתב"רים ייעשה בתנאי שהשימוש בעודפים אושר ע"י מועצת הרשות לתקופה קבועה מראש ושנתקבל אישור משרד הפנים. בנוסף, על הרשות לכלול במסגרת התקציב הרגיל סכומים המיועדים לכיסוי הריבית בגין השימוש בכספים אלו לפחות בגובה הפרשי הצמדה למדד, וכן לתקצב את פרעון הקרן.

5.3.4 שימוש בקרנות אחרים

5.3.4.1 קרן ספריה - לא היו שום תנועות בקרן.

5.3.4.2 קרן תרומות - כל הקרן הועברה לקרנות אחרות בהתאם ליעוד התרומות, דהיינו, ביתרת פתיחה בשנת 1998 הועברו 81 אש"ח לקרן פיתוח ו- 27 אש"ח לקרן רווחה (קרנות מתוקצבות) מיון מחדש ליום 31 בדצמבר 1998.

5.3.4.3 קרן מבני-ציבור - הטל בנייה בשכונות חדשות למטרת בניית בתי כנסת וכו'. בשנת 2000 נפתח חשבון בנק נפרד.

5.3.4.4 קרן פיתוח (מגרשים) - הטל השבחה מרכישת מגרשים.

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

5. תקציב בלתי רגיל (המשך)

5.4 בדיקות מיוחדות

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

מס'	מטרה	תאריך מאושר ע"י משרד הפנים	ש"ח מאושר
320	שיפוצים ובטיחות במוסדות חינוך	26.7.99	200,000
338	שתי כיתות גן בדקל	7.2.99	1,026,655
365	התקנת מיזוג במועצה	10.11.99	250,000
369	פיתוח וכבישים בגבעת חדגן	10.1.00	400,000

הנוהל הנדרש/מספר תב"ר				תבר מס' 320	תבר מס' 338	תבר מס' 365	תבר מס' 369
1.	הכנת אומדן תקציבי וקביעות מקורות המימון	V	V	V	V	V	V
2.	אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים	V	V	V	V	V	V
3.	תקינות ההתקשרות עם המתכנן	XX	V	V	V	X	V
4.	עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז	XX	V	V	V	X	V
5.	עריכת חוזה	XX	V	V	V	V	V
6.	הוצאת צו התחלת עבודה	V	V	V	V	V	V
7.	קיום פיקוח צמוד	XX	XX	XX	XX	XX	XX
8.	מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים	XX	V	V	V	V	XX
9.	פרוטוקול קבלת עבודה	XX	V	V	V	V	V
10.	עמידה בלוח זמנים	XX	V	V	V	V	V
11.	אישור חשבוניות חלקיים וסופיים של הקבלן (ע"י מחלקת ההנדסה)	XX	V	V	V	V	V
12.	האם שלמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה	XX	V	V	V	V	V
13.	האם הוטלו קנסות בגין פיגורים	XX	V	V	V	V	V
14.	קבלת ערבויות לסוגיהן	V	V	V	V	V	V
15.	התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר	X	X	X	X	V	V
16.	חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגירעונות	V	V	V	V	V	V
17.	ממצאים אחרים	V	V	V	V	V	V

XX - לא רלוונטי

X - הפניה להערות

V - פרמטר תקין

הערות

תב"ר 320 - חריגה מהתקציב
לא הוגשה בקשה להגדלת התקציב בסך 103 אש"ח. בכל זאת, נמצאו מקורות מימון.

תב"ר 338 - חריגה מהתקציב
ישנה חריגה מהתקציב בסך 721 אש"ח וחריגה מהכנסות בסך 628 אש"ח.

תב"ר 365
מתכנן הפרויקט: הוזמן יועץ לענייני מיזוג אבל ההתקשרות לא אושרה במועצה.
חוזה: לא היה חוזה בגין התקשרות זו.

תב"ר 369
מכרז: בשל לחץ בזמן, המועצה לא הספיקה להוציא מכרזים אלא הסתפקה אך ורק בשלוש הצעות מחיר.

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

6. בקרה פנימית

6.1 סקירה תמציתית על הבקרה

- 6.1.1 במהלך שנת 1999, מונה יועץ ארגוני לבצע סקר מבנה ארגוני כדי להציע שיפורים נדרשים. במרץ 2000, הרשות התחילה להעסיק מבקר פנים ברבע משרה.
- 6.1.2 ועדת ההיגוי מאשרת את המבנה הארגוני.
- 6.1.3 המועצה פועלת בהתאם לקריטריונים שאושרו ע"י ועדת ההיגוי בכל הנושא הקשור לבדיקת המבנה הארגוני.
- 6.1.4 חלק מהפרוטוקולים של ועדות משנה אינם חתומים ומתויקים בהתאם להוראות צו המועצות המקומיות. לא ניתן לבדוק את כל פרוטוקולי ועדות המשנה או לקבל פרוטוקולים חתומים בגין כל ישיבותיהן. הפרוטוקולים נרשמים במחשב בתוכנת Word, ונמסרו לנו בדיסקט חלק מפרוטוקולי הישיבות בלבד. לא מונה אחראי על לוח הישיבות, הנוכחות ורישום פרוטוקולים.
- 6.1.5 אין תוכניות עבודה מעודכנות כל שנה למחלקות המועצה.
- 6.1.6 קיימת ברשות מערכת חשבונות קבועה. המערכת הוחלפה בתחילת שנת 1999. המועצה אינה רושמת פעולות שוטפות בקובץ אוטומציה. חשבוניות ושיקים רשומים באופן שוטף יום יומי בתוכנת מחשב מיוחדת להנה"ח (לא אוטומציה) לאחר קבלתם במחלקת הנה"ח. החשבונות מאושרות לתשלום ע"י ראשי המחלקות והגזבר.
- 6.1.7 נקלטו פעולות בתוכנת האוטומציה נקלטו ע"י משרד רו"ח חיצוני שאחראי להכנת הדוחות הרבעוניים והשנתיים.
- 6.1.8 מונתה חשבת שכר ומנהל כוח אדם נפרדים (המנכ"ל). מתנהלים תיקים אישיים לכל עובד. המשכורת משולמת בהתאם לשעות בעבודה ללא תשלום שעות נוספות גלובליות (פרט לעובדת אחת).
- 6.1.9 אין קשר ניהולי בין מחלקת הנהלת החשבונות לבין הצוות של חשבת השכר.
- 6.1.10 כל המזומנים והשיקים במחלקת הגביה נשמרים בכספת עד ביצוע ההפקדות בבנק. הנערכות פעמיים בשבוע. לא קיים בנק בתוך הישוב. שיקים דחויים לא מופקדים עד יום הפירעון. ההפקדות נעשות ע"י מנהל מחלקת הגביה.
- 6.1.11 התאמות בנקים וקופות מוכנות לפחות פעם בחודש. רישום של שיקים ותשלומים בספרים מוצא באופן אוטומטי ע"י מערכת ממוחשבת.

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

6. בקרה פנימית (המשד)

6.1 סקירה תמציתית על הבקרה (המשד)

- 6.1.13 כל התשלומים מבוצעים באמצעות המחאות המוגבלות "למוטב בלבד".
- 6.1.14 כל חשבונית מאושרת ע"י מנהלי המחלקות והגזבר לפני ביצוע התשלום.
- 6.1.15 קיים ברשות ביטוח על נכסים, ביטוח צד ג' ורכבים.
- 6.1.16 רוב הגבייה נעשית ע"י הוראות קבע של תושבי המועצה.
- 6.1.17 בוצע סקר ביטוח ומכרז ביטוחים בסוף שנת 1998.
- 6.1.18 לא נגרמו אירועים משמעותיים בהם היה צורך לפנות לחברת הביטוח או תביעות כנגד לחברת הביטוח.

6.2 פירוט לממצאים העיקריים שהועלו בבקרה הפנימית ברשות

- 6.2.1 לא קיימת מערכת ישיבות קבועה של המועצה, ועדות משנה הנוכחים בהם ורישום הפרוטוקולים.
- 6.2.2 שינוי התקציב לא אושר ע"י המועצה ולא הוגש למשרד הפנים עד יוני 1999.
- 6.2.3 ועדת הביקורת אינה פעילה ואין מבקר פנימי.
- 6.2.4 לעתים חשבוניות מס רשומות באיחור קל כתוצאת אי העברת החשבוניות למחלקת הגזברות ע"י מנהלי המחלקות האחרות.
- 6.2.5 כתוצאת המרחק מהבנקים, שיקים אינם מופקדים באופן יום יומי.
- 6.2.6 שיקים דחויים אינם מופקדים בבנק עד מועד פירעונם.
- 6.2.7 אין הפרדת תפקידים בין מזמין טובין ושירותים, בדיקת מחירים, קבלת טובין, בדיקת תעודות משלוח לבין בדיקת חשבוניות מס של ספקים.
- 6.2.8 שינוי תקציב אינו מאושר ע"י ישיבת המועצה.
- 6.2.9 לא הוכנו תוכניות עבודה שנתיות למחלקות הישוב.

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

6. בקרה פנימית (המשד)

6.3 טיפול בפניות התושבים

- 6.3.1 הרשות מינתה בעל תפקיד לטיפול בפניות הציבור.
- 6.3.2 יש ברשות מוקד לקבלת תלונות הציבור בטלפון.
- 6.3.3 התלונות מגיעות ישירות למחלקה הרלוונטית. כאשר התלונה מתקבלת בכתב, המחלקה בדור"כ עונה בכתב וכאשר התלונה מתקבלת בעל פה, בדור"כ אין רישום הפניה או תשובה.
- 6.3.4 קיים מוקד 106 ברשות. כל הפניות דרך המוקד נרשמות ומועברות למחלקות הרלוונטיות. אין רישום מרכזי של הפניות שלא מתקבלות דרך המוקד.
- 6.3.5 אין דוח מסכם על פניות הציבור.

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

7. מערך השכר

7.1 נתוני השכר

- 7.1.1 תקן כוח אדם מאושר במסגרת התקציב השנתי ע"י המועצה.
- 7.1.2 נתוני השכר והתנאים הנלווים מפורטים בנספח 3 ובנספח 4 לטופס 2 בדוחות הכספיים.
- 7.1.3 תקציב השכר וההוצאות הנלוות הוכנו ע"י הגזבר בשיתוף פעולה עם המנכ"ל.
- 7.1.4 ברוב המקרים יש התאמה בין תנאי השכר והתנאים הנלווים שנקבעו ע"י הרשות לדירוג והדרגות שנקבעו בתקן.
- 7.1.5 לא קיימים נוהלים בכתב שקובעים מי רשאי לקבל גישה למחשב לביצוע שינויים בנתוני השכר של העובדים ברשות. תוכנת המחשב מאפשרת, לחשבת השכר ולמנכ"ל בלבד לבצע שינויים בנתוני השכר, ומאפשרת לגזבר ומנהל החשבונות קריאה בלבד.
- 7.1.6 בדיקת הפלט לפני הדפסת תלושי השכר נעשית ע"י המנכ"ל, כאשר מדובר בשעות נוספות, כוונות או הקפצות.

7.2 קבלת עובדים חדשים

נהלי קבלת עובדים חדשים נקבעו בהתאם להנחיות המפורטות בחוק, כולל מכרזים, ראיונות, מבחני קבלה וכתב מינוי. חלק מהעובדים מועסקים ע"פ חוזים אישיים.

7.3 תשלומי שכר חריגים

- 7.3.1 לא נמצאו סטיות משמעותיות בין תנאי ההעסקה שנקבעו באוגדן תנאי שירות לבין הסכמי העבודה הספציפיים.
- 7.3.2 לא היו שינויים מהותיים בתנאי השכר ברשות בשנה המדווחת יחסית לשנה הקודמת.

7.4 תשלומי פיצויים וגמלה

7.4.1 פיצויי פיטורין:

פיצויי פיטורין משולמים בשיעור של 100% לכל עובדי המועצה שפוטר על ידה או פרשו מהעבודה מסיבות מוצדקות תוך מילוי אחרי התנאים לפיטורין/פרישה המצוינים בכתב המינוי. המשכורת הנקבעת לתשלום פיצויי פיטורין היא משכורת החודש האחרון שקדם לפיטורין תוך התחשבות בהיקף המשרה של העובד. רכיבי המשכורת הקובעת לצורך תשלום פיצויי פיטורין הם בהתאם להוראות אוגדן תנאי שירות. לעובדים העוזבים משולם גם פדיון ימי חופשה, במידה והצטברו ימי חופשה לא מנוצלים לתאריך הפיטורין/פרישה. פדיון דמי מחלה משולמים רק לעובדים היוצאים לפנסיה, ולא לעובדים הזכאים לפיצויי פיטורין. גם המעביד וגם העובד שמעוניינים לעזוב מחויבים במתן הודעה מוקדמת של חודש מראש. בשנת 1999, שולמו פיצויי פרישה בסך 200 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

7. מערך השכר (המשד)

7.4 תשלומי פיצויים וגמלה (המשד)

7.4.2 החלטות של גורם מוסמך לתשלום פיצויים לעובדים:

חשבת השכר מכינה את הנתונים לחישוב פיצויי פיטורין שהעובד זכאי להם, בהתאם למשכורת הקובעת, הוותק והיקף המשרה. סכום הפיצויים מאושר ע"י המנכ"ל. אופן תשלום הפיצויים מאושר ע"י ועדת מנגנון.

7.4.3 סטיות מהנחיות וגורם מאשר:

בשנת 1999 לא היו סטיות מהנחיות.

7.4.4 אחוז השתתפות המעביד בקופת התגמולים:

לכל עובדי המועצה זכות לקבלת פנסיה תקציבית או צוברת, אך לעובדים חדשים המתחילים בשנת 1999 זכות לפנסיה צוברת בלבד. תשלום הפנסיה הצוברת מבוסס על משכורת היסוד. המועצה נותנת אפשרות לעובדים להפריש לקופת הגמל בהתאם לשעות נוספות שעבדו והחזרי הוצאות. הזכות להפריש לקופת גמל ניתנת כעבור 12 חודשי עבודה. קיימות 2 קופות גמל - האחת עבור חלק המשכורת שעבורו אינם מקבלים פנסיה תקציבית, שמפרישים 5% והמעביד משלים 5% נוספים. השנייה, (קופת חסכון) עבור העובדים שמפרישים בין 2% ל- 5% והמועצה משלימה אחוז אחד נוסף. כמו כן, זכותו של כל עובד להצטרף לקרן השתלמות כעבור שנת עבודה שלמה. העובדים מפרישים 2.5% מהמשכורת, והמעביד משלים 7.5% נוספים. לעובדים בעלי זכות לפנסיה תקציבית, זכאים לקבלת 2% ממשכורתיהם כל שנה לאחר ותק של 10 שנים. הם אינם זכאים ליותר מ- 70% ממשכורתיהם, כלומר הם זכאים לעבוד עד 35 שנים עד היציאה לפנסיה. סך כל ההתחייבות לפנסיה נכון ל- 31 בדצמבר 1999 היא 28,217 ש"ח. סכום ההתחייבות לפנסיה צוברת, מכוסה חלקית בהפרשה שוטפת. ההתחייבות שאינה מכוסה מסתכמת ב- 4 אש"ח.

7.4.5 פרישה לפנסיה:

עובדים בכירים מקבלים פנסיה תקציבית שמבוססת על משכורת היסוד, כהגדרת המשכורת הקובעת באוגדן תנאי שירות. כמו כן, שארים של עובדת המועצה שנפטרה מקבלים קצבת שארים בהתאם לאישור שנתקבל ממושרד הפנים. בנוסף לכך, עובד המועצה לשעבר שעבד עפ"י חוזה בכירים, מקבל את הקופות שנפתחו עבורו. פדיון חופשה ופדיון ימי מחלה משולמים לכל פורש לפנסיה בהתאם לזכותו המצטברת.

7.4.6 דמי הבראה:

הרשות נוהגת לשלם פעם בשנה בחודש יולי, דמי הבראה לעובדיה. הרשות לא רושמת הוצאות לשלם בגין תקופת הצטברות דמי הבראה. מאחר והיא נוהגת כך למעלה מעשר שנים, הרשות טרם רשמה הוצאות לשלם. כשהמלצות וועדת ברנע ייושמו ברשות, היא תצטרך לשנות את שיטת הרישום שלה ולרשום הוצאות לשלם עבור החצי השנה שנצברה ולא שולמה.

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

8. ניהול נכסים קבועים

8.1 השקעות בנכסים

8.1.1 הרשות אינה מבצעת השקעות בנכסים מהותיים. היא רוכשת נכסים בהתאם לתבר"ים בלבד, כגון: רכבים, מחשבים וכו'. למועצה לא היו מקורות עצמיים לצורך השקעות בנכסים. כל בניית הנכסים מומנה מגורמי חוץ: תרומות, משרדי ממשלה וקרנות שונות.

8.1.2 באפריל 1998 יצאו לאור המלצות ועדת ברנע. ההמלצה העיקרית של ועדה זו היא שינוי שיטת דיווח מבסיס מזומן לבסיס מצטבר המקובל ברוב גדול של הדוחות הכספיים כולל מלכ"רים. למרות שמשרד הפנים התיר מימוש המלצות הועדה החל משנת 2000, הומלץ שכבר מיום 1 בינואר 1999 המועצות המקומיות ירשמו את הערך הכספי של הנכסים. למרות שהמועצה רושמת את הנכסים באינוונטור לפי הערך הכספי של כל רכישה, לא ברור שהתקציב לשנת 1999 מבוסס על שינוי שיטת דיווח המומלץ ע"י משרד הפנים.

8.2 נכסי דלא נייד

8.2.1 הרשות לא רוכשת קרקעות אלה רק חוכרת אותן. החכירות תמיד מבוצעות בין המועצה לבין מנהל מקרקעי ישראל ומכיוון שמדובר בחכירת אדמות בתחומי יש"ע אין הגבלות או משכנתאות שרובצות על הקרקעות. לפני כל הגשת בקשה לחכירת קרקע, מהנדס המועצה מכין תכנית בינוי ערים (תב"ע) שבו הוא מפרט את היעוד ואפשרויות ניצול הקרקע.

8.2.2 הקרקע, לאחר רכישתה, לא נרשמת על שם הרשות המקומית היות ומחוץ לתחומי הקו הירוק לא חלים חוקי הרישום הסטנדרטיים. לעומת זאת, חוזה החכירה נרשם על שם הרשות.

8.2.3 לא היו הפקעת קרקעות היות ובשטחי יש"ע לא ניתן להפקיע קרקעות.

8.2.4 הרשות לא מחזיקה "נסח" מרשם מקרקעין.

8.2.5 אין במועצה עובד שהוסמך להיות רשם נכסים.

8.2.6 הרשות לא מנהלת "פנקס זכויות מקרקעין".

8.2.7 הרשות לא מחזיקה במקרקעין חופשיים, כלומר הרשות לא מחזיקה קרקע פנויה או מקרקעין ריקים. כל קרקע החכורה על ידיה מנוצלת למטרות ציבוריות.

8.2.8 בשנת 1999 הנכסים היחידים שהושכרו הם חדר למועצה הדתית וכן חדר רנטגן למרפאה.

8.2.9 אין אפשרות להשוות בין רשימת הנכסים המושכרים לבין הרישומים בפנקסי זכויות במקרקעין היות והרשות לא מנהלת את הפנקס הנ"ל.

8.2.10 ישנו חוזה עבור השכרת חדר הרנטגן אך אין חוזה עבור החדר שהושכר למועצה הדתית. הרשות לא גובה כסף בגין דמי שכירות מהמועצה הדתית.

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

8. ניהול נכסים קבועים (המשד)

8.2 נכסי דלא נידי (המשד)

8.2.11 אין ברשות מקרה של השכרת נכס על בסיס לא כלכלי (מקרים סוציאליים) וכן אין נכסים מושכרים מוגנים.

8.2.12 הרשות לא השכירה מקרקעין לתקופה העולה על חמש שנים וכן לא השכירה נכס שחוק הגנת הדייר חל עליו. כמו כן, לא נוהגת להחכיר נכסים.

8.3 רישום וניהול נכסי דנידי

8.3.1 הרשות משתמשת בתוכנה לניהול רכוש. הנוהל לרישום פריט ברשימות הרשות הוא כדלהלן: מנפיקים טופסי הזמנה ובהם מכניסים את שם המזמין. ברגע שהפריט מגיע עם קבלת תעודת משלוח, קולטים אותו ואז הפריט מוצמד לאתר המזמין, כך שהאינוונטור מעודכן. כל פריט שנכנס מקבל מספר קטלוגי לפי סוגו. לפני רכישה משמעותית, מנהל הרכש בודק מחירים, מבקש שלוש הצעות מחיר ומתייק בקלסר מסוים. תיאור התהליך: יש טופס הזמנה פנימי אשר המבקש ממלא אותו, ומשאיר את שדה המחיר ריק. מנהל הרכש ממלא לפי הצעות המחיר ומסכם. לאחר מכן, מנהל הרכש ממלא סעיף תקציבי ובודק אם יש כסף בסעיף התקציבי. זה עובר לאישור הגזבר ואז מנהל הרכש מוציא הזמנה ומחתיים את הגזבר. לאחר הנפקת ההזמנה, שולחים לספק. כאשר ישנן הזמנות מעל ל- 5,000 ש"ח, מעבירים בוועדת קניות. וועדת הקניות היא במקום הגזבר ומורכבת ממנכ"ל, גזבר, מנהל מחלקת שפ"ע ומנהל הרכש אשר יושבים ומחליטים. אישורי וועדת הקניות מרוכזים בקלסר נוסף. לאחר הנפקת ההזמנה, שולחים לספק, מקבלים סחורה או במועצה או במחסן או באתר עצמו, אם הסחורה מגיעה לאתר עצמו, מנהל הרכש נוכח בקבלתה, בודק כמות ואיכות ומסמן במדבקות של המועצה את הנכסים. לבסוף סוגרים הזמנה מול חשבונית ומוציאים תשלום.

8.3.2 מנהל מחלקת הרכש הוא האחראי לניהול נכסים דנידי.

8.3.3 קיים ברשות רישום של כל נכסי דנידי. רישום זה הוא רישום יחידתי.

8.3.4 הרישום כולל: תיאור מפורט של כל נכס פרט למספר סידורי של אותו הנכס (תוכנת המחשב לא מאפשרת רישום מספר סודי לכל נכס). ישנה מדבקה על כל נכס. כמו כן, יש מסי פריט אך לא מוטבע (זה מסי קטלוגי).

8.3.5 באופן כללי על כל נכסי דנידי מוטבע מדבקה המועצה ללא מספר סידורי.

8.3.6 כל סוף שנה מבוצעת ספירת מלאי.

8.3.7 ב- 31 בדצמבר 1999 בוצעה ספירת מלאי ועדיין אין אפשרות לסכם את ההפרשים.

8.3.8 היו ועדות בלאי וצפוי שיהיו עוד, כי תוצאות אינוונטור עוד לא נרשמו..

8.3.9 אין עדיין אפשרות לדעת.

8.3.10 אין נוהל דיווח על נזקים. (יצא חוזר לבתי ספר שאם יש דבר מקולקל - לדווח מיידית למנהל הרכש).

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

8. ניהול נכסים קבועים (המשד)

8.4 משק הרכב של הרשות

8.4.1 מצבת כלי הרכב

8.4.1.1 אין תקן מאושר של כלי רכב ע"י מועצת הרשות. הנהלת המועצה מחליטה למי מגיע רכב, הכל לפי תקני העסקה של העובדים. סוג הרכב גם נקבע על ידה.

8.4.1.2 אין תקן מאושר.

8.4.1.3 להל"ן מצבת הרכב של מועצה מקומית אפרת נכון ל- 31 בדצמבר 1999:

<u>מס' רישוי</u>	<u>צמוד</u>	<u>מחלקה</u>	<u>רכב</u>
52-355-09	לא	בטחון	טויוטה
84-231-27	לא	בטחון	טויוטה חדשה
71-766-27	כן	גזברות	מזדה לנטיס
70-653-06	לא	טכנית	איסוזו
99-623-19	לא	טכנית	איסוזו
84-901-05	לא	טכנית	גיפ סופה
23-754-02	לא	טכנית	מיצובישי

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

8. ניהול נכסים קבועים (המשד)

8.4 משק הרכב של הרשות

8.4.1.4 הרשות לא מעסיקה קצין בטיחות רכב, כי אין לה למעלה מ- 20 כלי רכב.

8.4.2 פיקוח על משק הרכב

8.4.2.1 אין גורם מרכזי האחראי על כל כלי הרכב של הרשות. כל אחד אחראי על שלו.

8.4.2.2 לכל כלי רכב קיים תיק בהנהלת חשבונות כך שניתן לעקוב אחר הוצאות לפי רכב.

8.4.2.3 אין דיווח על הוצאות של כל כלי רכב בנפרד אבל קיים "דוח תמחיר" שניתן להפיק לפי בקשה. למעשה הפיקוח על ההוצאות השוטפות מוטל על המחלקה שמשתמשת ברכב.

8.4.2.4 לא נערך רישום של סה"כ הנסיעות שכל רכב נסע במשך החודש וגם לא השוואה בין סה"כ צריכת הדלק לבין הקילומטריז. במידה והמשתמש מגלה סטייה בצריכת הדלק מביאים את הרכב לטיפול ואם זה נמשך, הרשות שוקלת אפשרות למכור אותו.

8.4.2.5 לאחר שעות העבודה נקבעו סדרי חניה לכל הרכבים: הרכבים השייכים למחלקת הביטחון נמצאים אצל הכונן. הרכבים השייכים למחלקה הטכנית נמצאים בחנייה של המועצה.

8.4.2.6 העברת רכב נעשית בתיאום עם הגורם האחראי. לא קיים מעקב מסודר על העברות הרכבים בין מחלקות, כיוון שזה מאוד נדיר. לעומת זאת מנהל הרכש שמשאיל לעיתים תכופות כלי רכב ממחלקות אחרות עורך רישום מדויק ביומן.

8.4.3 אחזקה מונעת

8.4.3.1 אין מעקב על ביצוע טיפול ברכב לפי הוראות היצרן. באופן כללי כל נהג דואג לרכב שלו. יש לציין שרוב הרכבים נמצאים עדיין תחת אחריות היצרן.

8.4.3.2 הרשות לא מעסיקה קצין בטיחות לכן לא נערכות ביקורות בטיחותיות תקופתיות.

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

8. ניהול נכסים קבועים (המשד)

8.4 משק הרכב של הרשות

8.4.4 רכישת דלק

8.4.4.1 הרשות רוכשת דלק דרך הסכמים עם תחנות דלק. בכל רכב מותקן מערכת דלקן שמאפשרת לכל בעל רכב לתדלק ללא צורך תשלום במקום.

8.4.4.2 בכל חודש הרשות מקבלת פירוט צריכת הדלק של כל רכב ורכב ולפי זה מחייבים את חשבון הרכב הספציפי. זה האמצעי היחידי שיש למנהל הרכש לעלות על חריגות בצריכת הדלק.

8.4.5 תיקוני רכב

8.4.5.1 תיקוני רכב מבוצעים במוסכי חוץ. אין לרשות מוסד משלה.

8.4.5.2 רכבים מטופלים בדרך כלל במוסד המרכזי של היבואן בגלל תוקף האחריות. גם לאחר תקופת האחריות הרכבים מטופלים במוסד המרכזי.

8.4.5.3 אין הפנית רכב בכתב, הנהגים פונים ישירות למוסד.

8.4.5.4 בהנהלת החשבונות יש כרטיס רכב בו נרשמים התיקונים שבוצעו, אך אין מעקב על תיקונים חריגים וחוזרים. זה נעשה ע"י הנהג עצמו.

8.4.5.5 קיים פיקוח מחלקתי על הוצאות בגין תיקונים, כלומר על ראש המחלקה לדווח על תקלות חוזרות למנהל הרכש. לא קיים נוהל בדיקת חשבונות התיקונים לפני העברתם לרישום בהנהלת חשבונות.

8.4.6 רישום רכב

8.4.6.1 קיים רישום אינונטרי של כל כלי הרכב של הרשות. הרכבים מסומנים ע"י חריטת השם: "מועצה מקומית אפרת" על פי הוראות המשטרה. אין סמל של הרשות.

8.4.6.2 כל רשיונות הרכב מונפקים ע"ש המועצה חוץ מרכב מספר 71-766-27 שחכור מחברת ליסינג-"אלבר" ורשום על שמה. כמו כן, רכב מסוג איסוזו מס' 70-653-06 שרשום ע"ש "החברה הכלכלית לפיתוח אפרת בע"מ".

8.4.6.3 לא נערכה בדיקה תקופתית של קיום כלי הרכב, מצבו הפיזי ואופן התחזוקה ואין על כך דיווח בכתב.

8.4.6.4 רכב שלטענת המשתמשים יצא מכלל שימוש צריך לעלות בוועדת בלאי, והרשות משתדלת למכור את הגרוטאות ומדווחת למשרד הרישוי על כך.

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

8. ניהול נכסים קבועים (המשד)

8.4 משק הרכב של הרשות

8.4.7 רכישת ומכירת רכב

- 8.4.7.1 הגורם ברשות המחליט על רכישת רכב הוא ראש המועצה.
- 8.4.7.2 לפני קבלת החלטה על רכישת רכב נערכת השוואת מחירים ע"י מנהל מחלקת הרכש, שלצורך קבלת ההחלטה מגיש דוח השוואתי לגזבר המועצה.
- 8.4.7.3 הרשות לא נוהגת לפרסם מכרזים לרכישת רכבים חדשים. הנהלת המועצה היא זאת שמאשרת את הרכישה. בשנת 1999 לא קנו רכבים חדשים.
- 8.4.7.4 הקריטריונים המנחים את הרשות למכירת רכב הינם: הוצאות אחזקה גבוהות, אי התאמה של הרכב למשימות הנדרשות ורענון צי הרכב ע"י הכנסת רכב חדש.
- 8.4.7.5 הרשות לא נוהגת לקבל הערכת שמאי לפני מכירת רכב, אך יש וועדת מכרזים שדנה בהצעות ובמידה והן נמוכות מדי לא מקבלים שום הצעה.
- 8.4.7.6 בשנת 1999 נמכר רכב אחד במכרז. המכרז פורסם בעיתונים ארציים ומקומיים.

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

8.5 ביטוח נכסים

8.5.1 סוגי הביטוחים שהרשות עשתה לגבי הנכסים שלה הינם :

<u>ע"ס - אש"ח</u>	<u>תיאור</u>
1,990	אחריות מקצועית
7,000	צד שלישי
22,000	מבנים
6,000	תכולה
2,500	ציוד חוצות ותשתית מוניציפלית
20	זכויות
35	כספים בהעברה ובכספת
550	פריצה
80	סחורה בהעברה
650	שבר מכני
475	ציוד אלקטרוני
30,555	סיכוני טבע
17,583	חבית מעבידים
1,740	עבודות קבלניות
150	תאונות אישיות
50	ציוד מכני הנדסי
21	רכבי המועצה

הערה : מדובר באותה פוליסה כמו בשנת 1999 (הפוליסה נערכה לשנה וחצי).

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

8.5 ביטוח נכסים

- 8.5.2 הרשות מקבלת יעוץ חיצוני ובלתי תלוי בנושא ביטוח ע"י יועץ לענייני ביטוח.
- 8.5.3 הרשות נוהגת לפרסם מכרז לקבלת הצעות בענייני ביטוח. המכרז האחרון נערך לפני שנה וחצי.
- 8.5.4 ענייני הביטוח של הרשות מנוהלים ע"י גזבר המועצה.
- 8.5.5 מדי שנה כל פוליסות ביטוח מסתיימות ב- 31 לדצמבר, כך שזה מקל על הפיקוח. לקראת סוף השנה מתקיימות ישיבות עם היועץ בקשר לחידוש הפוליסות והיקפן.
- 8.5.6 הפוליסות נבדקות לפני תשלומן. הן משולמות באשראי במחיר מזומן. היועץ הוא זה שבודק את תוכן הפוליסות ורק לאחר אישורו הגזבר מעביר את התשלום.
- 8.5.7 יש נוהל מסודר וברור לגבי הגשת התביעות במועדן.
- 8.5.8 יש מעקב ופיקוח נאות על קביעת גובה הפיצויים וקבלתם במועד הדרוש.
- 8.5.9 הרשות עורכת מאזן ביטוחים שנתי.
- 8.5.10 בשנת 1999 לא הוצא כסף על ביטוחים, רק על ביטוחי רכב. במהלך שנת 1998 שולם לשנה וחצי מראש (חוץ מביטוחי רכב).

8.6 מקלטים

- 8.6.1 יש מקלט ציבורי אחד והשאר הם מקלטים פרטיים (לפי פרשנות היועץ המשפטי של המועצה).
- 8.6.2 אין רישום ואין ספרי אחוזה מאחר וכל נכס דלא נידי חכורים ממנהל מקרקעי ישראל.
- 8.6.3 המקלט הציבורי משמש את תנועת הנוער "עזרא" וכן משמש כחדר מחסן נשק.
- 8.6.4 השימוש הנוסף הוא לתנועת הנוער "עזרא" וכן מפקדת עירייה בשעת חירום. בקשר לשימוש נוסף, המנכ"ל הוא הגורם שמוסמך לאשר שימוש ליעדים אחרים.
- 8.6.5 לא, הרשות לא גובה דמי שכירות.
- 8.6.6 לא נחתם חוזה עם תנועת הנוער "עזרא".
- 8.6.7 תנועת הנוער "עזרא" לא משלמת ארנונה. הוצאות בגין שימוש במים וחשמל - כן משלמת.

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

- 8.6 מקלטים (המשד)**
- 8.6.8 יש הסכם (בעל פה) שאם מדובר בנוק גדול, המועצה עוזרת בתיקון. בדרך כלל, תיקון ליקויים נפגמים על חשבון תנועת הנוער "עזרא".
- 8.6.9 אין תנאים לפינוי הנכס בשעת חירום מאחר ואין כל בעיה לפנות מיידית את המקום, בגלל אופי הפעולות במקום. מלבד ספסלים וארונות, המקום ריק.
- 8.6.10 בדיקות לכשירות המקלטים לשעת חירום יש רק עבור המקלט הציבורי, ולא על הפרטיים. אין רישום של הבדיקות שנערכו. יש מעקב על תיקון ליקויים, אך אין רישום. בנושא כיבוי אש - בדרך כלל ליקויים מתוקנים מיד.
- 8.6.11 הרשות מבצעת את הוראות רשות הג"א באשר לאחזקת המקלטים. הכל בהתאם לפרשנות היועץ המשפטי שלה.
- 8.7 בטיחות**
- 8.7.1 הרשות לא פרסמה נוהלי בטיחות אלא אימצה הנחיות קיימות בתחומים שונים. בקשר למוסדות חינוך - פועלים לפי חוזר מנכ"ל לגבי בתי ספר, גנים ותנועות נוער. בקשר לכיבוי אש - פועלים לפי תקנון כיבוי אש. כמו כן, יש וועדת בטיחות בדרכים.
- 8.7.2 אין וועדת בטיחות, אין ממונה על הבטיחות ואין נאמני בטיחות. בבתי ספר האחראי הוא קב"ט מוסדות חינוך.
- 8.7.3 הרשות המקומית מינתה קב"ט מוסדות חינוך.
- 8.7.4 הרשות המקומית ממלאת אחר התפקידים שנקבעו בחוזר המנכ"ל של משרד החינוך.
- 8.7.5 אין ממונה על הבטיחות.
- 8.7.6 אין סקר רשמי שנערך ע"י המועצה.
- 8.7.7 בדיקת מתקני משחקים נערכת פעם בשבועיים. (ע"י מחלקת שיפור פני העיר - "שפע"). מעליות ומנופים - לא קיימים.
- 8.7.8 יש ביקורות של מכבי אש במוסדות העירייה לפי דרישה.
- 8.7.9 הרשות המקומית תיקנה את הליקויים עליהם הצביעו דוחות מכבי אש.
- 8.7.10 במחלקת הביטחון נעשה תדרוך ויש תרגולים בעל-פה פעם בחצי שנה. במחלקת "שפע" הייתה השתלמות לפני מס' חודשים ע"י מומחה בטיחות בנושא ביוב, מים וחשמל. יש "רענון" כאשר מגיעים לעבודה שכרוכה בסיכון ע"י מנהל המחלקה בנוגע לנקודות בטיחותיות בעיקר בנושא ביוב וחשמל.
- 8.7.11 יש דוחות על תאונות בבתי ספר, במידה וקרו והם מועברים למחלקת החינוך. **אין רישום של תאונות בתחומים אחרים.** מס' התאונות שדווחו בשנה האחרונה - 40.
- 8.7.12 אין ממונה על הבטיחות. מחלקת הבטיחות אחראית על שמירה על מתקני הרשות המקומית, מוסדות החינוך שלה ונכסיה מפני גניבה, התפרצות או חבלה ברכוש.
- 8.7.13 יש קצין ביטחון ברשות שאחראי לבדיקת שלמות גדר הביטחון, שלמות המתקנים של הרשות, עריכת תצפיות וסיורים. אין ממונה על הביטחון.

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999
טבלת שטחים וגביה לשנים 1998-1999

נספח א

גידול (קיטון) בשטח ב-%	גידול (קיטון) שטחים במ"ר	השינוי ב-%		סה"כ חיוב באש"ח		חיוב משוקלל לממ"ר בש"ח		שטחים בממ"ר		
		בסה"כ חיוב	חיוב לממ"ר משוקלל	1998	1999	1998	1999	1998	1999	
3%	5,369	9%	5.2%	3,942	4,279	23.64	24.86	166,765	172,134	סוג נכס
-2%	(103)	5%	7.5%	224	236	42.80	46.01	5,242	5,139	מגורים
0%	-	11%	5.2%	9	10	13.94	14.66	671	671	עסקים/משרדים
159%	250	177%	5.2%	13	36	85.04	89.46	157	407	מוסדות/ מבני עזר
0%	-	0%	7.5%	7	7	42.80	46.01	158	158	מבנה טרנספורמציה
0%	-	0%	5.2%	6	6	12.21	12.84	454	454	מאגר מים
0%	-	5%	5.2%	85	89	7.55	7.94	11,258	11,258	קרקע תפוסה
217%	37,042	233%	5.2%	119	396	6.96	7.32	17,097	54,139	מוסדות/ מבנה עזר
-55%	(3,357)	-53%	5.7%	57	27	9.30	9.83	6,117	2,760	א.בניין- עד 36 חודש
0%	-	0%	5.2%	52	52	42.80	45.03	1,152	1,152	א.בניין- מעל 36 חודש
18.8	39,201			4,514	5,138			209,071	248,272	מלונאות

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999

נספח ב'

ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

- במערכת הארנונה מטופלים 1295 נכסים.
- ברשימת הנכסים לא כלולים נכסים שאין גביה בגינם ולמעשה אינם מטופלים כלל במערכת.
- מספר חשבוניות המשלמים החייבים ב- 31/12/99 היה 250.
- סכום החוב הכולל של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 1,032 אלפי ש"ח.

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה החוב למקרה

עומק החוב ממוצע בין- לביין (שנים)	חלקם היחסי של החייבים מסכום החוב	סכום החוב הכולל באלפי ש"ח	מספר המקרים	טווח חוב
1	12%	128	170	עד 2,000
1-2	16%	166	53	2,001-5,000
1-3	24%	240	19	5,001-25,000
1-5	19%	200	6	25,001-50,000
1	29%	278	1	מעל 50,000
	100%	1,032	250	
	=====	=====	=====	

ניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים

אומדן החוב באלפי ש"ח	אחוז החייבים	סוג הנכס
530	51%	מגורים
102	10%	בתי עסק למיניהם
102	10%	ארנונה אדמת בניין
298	29%	אגרת בנייה
1,032	100%	סה"כ
=====	=====	

מועצה מקומית אפרת
דוח הביקורת המפורט לשנת 1999
הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 1999*

נספח ג'

יתרה ליום 31/12/1999 אלפי ש"ח	השינוי נטו במהלך השנה אלפי ש"ח	יתרה ליום 01/01/1999 אלפי ש"ח	
516	-399	915	ארנונה כללית
38	19	19	מים
8	5	3	אגרות ביוב
6	-14	20	שכ"ל
79	-15	94	אגרות שמירה
4	-3	7	שילוט
115	57	58	שונות
76	1	75	היטל ביוב
12	12	-	השתת' צנרת מים
40	-63	103	אגרת בניה
138	138	-	מבנה ציבור
<u>1,032</u>	<u>-262</u>	<u>1,294</u>	

* אין בידי מערכת הגביה מידע על הרכב יתרות החייבים לפי שוטף ופיגורים .