

משרד הפנים

מדינת ישראל

גנזך המדינה
בית אריה

- כספי ק כ"א
- דוג כספי רבועוני

10/03

מ:

5/04

עד:

מס' תיק מקורי

18/34



מחלקה
למנהל הכלכלי
בית אריה

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ל' תשרי תשס"ד
26 אוקטובר 2003

סימנו: 645-03



לכבוד
מר מרק אסיה
ראש המועצה המקומית
בית אריה

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה

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

הנך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:

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

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

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

(ד) להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 27.1.2004.

לתשומת לבך, אנו רואים בחומרה את חו"ד המסויגת של רואה החשבון לדוחות הכספיים, המחייבת את המועצה לפעול כדי למנוע את קיומם של הגורמים לחו"ד זו.

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

בכבוד רב,

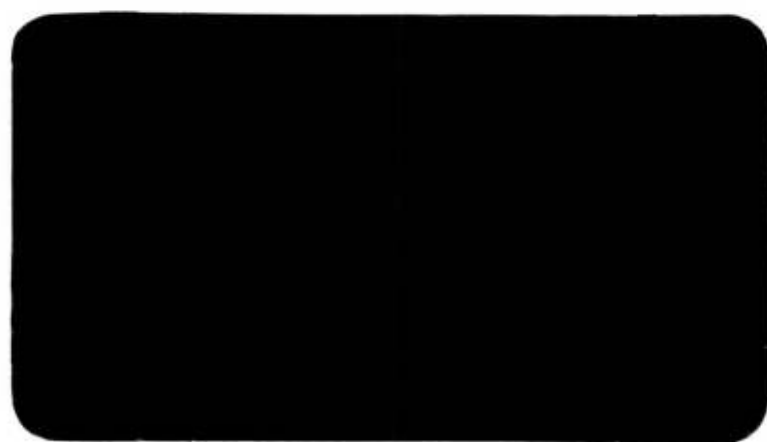
דני רייף

מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

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



משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות
19-10-2003
נתקבל
סימנו: 332



מועצה מקומית בית אריה

דו"ח הביקורת המפורט

לשנת 2002

מועצה מקומית בית אריה
דו"ח הביקורת המפורט לשנת 2002

תכן העניינים	עמוד
מכתב הבקורת	2
דו"ח הביקורת המפורט לשנת 2002	
פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית.	3-4
פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה.	5
פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים	6-9
פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה	
1. ד. התקציב הרגיל	10-17
2. ד. התקציב הבלתי רגיל.	18-21
3. ד. העסקת עובדים	22
4. ד. מקרקעין המושכרים לאחרים	23
5. ד. פרסום, דוברות ויחסי ציבור	24
6. ד. ביטוח	25-27
7. ד. מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח	27-30
8. ד. נושאים אחרים	31
נספח א' - טבלת שטחים וגביה	32
נספח ב' - ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות	33
נספח ג' - יתרות החייבים לפי שוטף ופיגורים	34
דו"ח כספי לתושב	35

ISRAEL PNINI & Co.
Certified Public Accountants (Isr.)

ISRAEL PNINI C.P.A. (Isr.)
JEHIEL ISRAELI C.P.A. (Isr.)

שד' רוטשילד 6 ת"א מיקוד 66881
6 Rothschild Blvd. Tel Aviv 66881 Israel
טל. + 972 (3) 5170841
פקס. + 972 (3) 5174529

ישראל פניני ושות'
רואי חשבון

ישראל פניני, רו"ח
יחיאל יזרעאלי, רו"ח

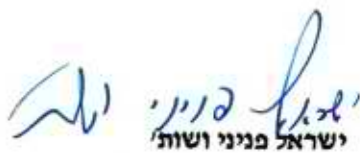
לכבוד
הממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

נ.א.

הנדון: מועצה מקומית בית אריה – דו"ח הביקורת המפורט לשנת 2002

הבקורת ברשות המקומית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתכנית הבקורת שנמסרו לנו.

בדו"ח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו ברשות המקומית ואשר מצביעים על הריגה מהנחיות המחייבות את הרשות המקומית.


ישראל פניני ושות'

רואי חשבון

25-09-2003

תאריך:



פרק א' – נתונים כלליים על הרשות המקומית

1. כללי

א. המבנה הסטטורי

המועצה הנבחרת הראשונה של הרשות נבחרה בחודש יוני 1994, באותו מועד נבחר לראשונה גם ראש המועצה. קודם לכן בשנים 1989-1994 חברי המועצה וראש המועצה מונו ע"י הממונה על מחוז יהודה ושומרון במנהל האזרחי בתוקף אחריותו על פעילות מוניציפלית בתחומי יהודה ושומרון. הקדנציה הנוכחית של ראש המועצה והנבחרים החלה בחודש יוני 1999. לראש המועצה סגן אחד בתואר, ללא שכר. במועצה מכהנים שבעה חברים וקיימות 15 וועדות כמו וועדת מכרזים, וועדת חינוך, וועדת בטחון, וועדת ביקורת.

ב. תושבים ושטח הישוב

מספר התושבים המתגוררים בתחומי הרשות לתאריך עריכת הדו"ח מגיע לכדי 2,464 תושבים המהווים כ- 569 בתי אב. השינויים במספר התושבים ובמספר החשבונות הפעילים ברשות לעומת השנה שקדמה הינם מזעריים ביותר.

הדרוג הסוציאקונומי שנקבע לרשות הינו 8. תחום השיפוט של המועצה המקומית מגיע ל- 2,120 דונם.

ג. מוסדות חינוך

ברשות פועלים חמישה גני ילדים בהם יש כ- 140 ילדים ו- מעון יום עבור 65 ילדים, ביישוב קיים בית ספר יסודי אחד לכתות א-ט כולל ובו כ- 630 תלמידים מהם כ- 180 תלמידים מהישובים עופרים ועלי זהב. תלמידי הכתות התיכוניות כ- 130 תלמידים לומדים בעיקר בבית ספר ביהוד, ומיעוטם בלוד. לתלמידים אילו קיימת הסעה מסודרת המאורגנת וממומנת ע"י המועצה המקומית ובהשתתפות משרד החינוך.

ד. מחלקת הרווחה

מחלקת הרווחה בישוב מטפלת בכ- 180 תיקים כאשר נושאי הטיפול העיקריים הם:

- משפחות בשלבים שונים של הליכי גרושין והתפרקות כ- 20 משפחות.
- משפחות חד הוריות – 40 משפחות.
- שיקום וילדים בסיכון – 20 משפחות.
- קשישים שהנם הורים, חולים וסיעודיים ברובם – 20 משפחות.
- טפול ויעוץ שוטף ומעקב כ- 80 משפחות

ה. נכסים

ההסתדרות הציונית העולמית מחזיקה בשטחים עליהם הוקמו מבני צבור ו/או המיועדים להקמת מבני צבור וזאת על פי ההסכמים שנערכו בינה לבין הממונה על הרכוש הנטוש והממשלתי. ההסתדרות הציונית העולמית העמידה שטחים אלו לרשות המועצה המקומית לצורך הקמת מבני ציבור בישוב. ברשות קיימים גם מבנים ארעיים שנבנו בזמנו על ידי ההסתדרות הציונית העולמית ונמסרו לשימוש המועצה עם כינונה. הטיפול במבנים אלו הועברו לידי החברה לפיתוח בית אריה בע"מ.

ו. גופי סמך

המועצה המקומית הפעילה בשנת 2002 עמותה הפועלת כמתנ"ס. החל מיום 1.1.2003 הפסיקה העמותה את פעולותיה. הפעולות שבוצעו בעבר באמצעות העמותה מבוצעות החל משנת 2003 ישירות על ידי המועצה. ברשות פועלת חברה כלכלית לפיתוח בבעלותה המלאה של הרשות (החברה לפיתוח בית אריה בע"מ).

המבנה הארגוני

ז.

בראש הפירמידה מכהן ראש מועצה נבחר שהוא גם חבר מועצה.
המועצה מפעילה את השירותים המוניציפליים בעזרת נושאי התפקידים והמחלקות עליהם הינם מופקדים כדלהלן:

מזכירות המועצה.

גזבר המועצה (מחלקת גזברות והנה"ח)

מחלקת החינוך.

מחלקת ההנדסה.

מחלקת הבטחון.

מחלקת הרווחה.

מחלקת האחזקה.

מחלקת רכש.

הדו"ח לתושב

ח.

המועצה פירסמה את הדו"ח לתושב במקומון גל-גפן ביום 12 בספטמבר 2002.

להלן עיקרי הממצאים שנמצאו בבקורת לפי פרק הבקורת:

1. ביצוע התקציב הרגיל
 - 1.1 בחוות דעת המבקרים לדו"חות הכספיים נרשמה הסתייגות בשל זקיפת הכנסות מאגרת כבישים בסך 1,200 אלפי ש"ח (בשנת 2001 אין חיוב), על ידי חיוב החברה לפתוח בית אריה בע"מ ללא גבית הסך האמור.
 - 1.2 בחוות דעת המבקרים לדו"חות הכספיים נכללה הסתייגות בשל הכללת חוב של המתנ"ס אשר הפסיק את פעולותיו לאחר 1.1.2003 ואשר אינו ניתן לגביה. סכום החוב בגינו לא נערכה הפרשה 1,144 אלפי ש"ח.
 - 1.3 בחוות דעת המבקרים לדו"חות הכספיים נכללה התייחסות בחוות הדעת לאי קבלת אשור יתרה מהחברה לפיתוח בית אריה. לפיכך, לא ניתן לאמת האם קיימים התחייבויות של המועצה לחברה לפיתוח העלולות להשפיע על התקציב הרגיל והבלתי רגיל.
 - 1.4 בחוות הדעת של רואי החשבון על הדו"חות הכספיים של המועצה נכללה הפניית תשומת לב לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל (בהתחשב בהסתייגויות בחוות הדעת) אשר הסתכם ב – 5,604 אלפי ש"ח (כ – 32% מסך תקציב המועצה והמתנ"ס לשנת 2002).
 - 1.5 המועצה לא צירפה להצעת התקציב דברי הסבר מילוליים מפורטים. (*)
 - 1.6 התקציב של המועצה לשנת 2002 אושר באיחור ביום 3 בפברואר 2002. (*)
2. ביצוע התקציב הבלתי רגיל
 - 2.1 תבי"רים שהם עבודות בניה מתארכים מעבר לזמן הקבוע בחוזה (תב"ר 96).
 - 2.2 לא מקבלים מהמפקח דו"חות מעקב על הביצוע (תב"ר 96)
 - 2.3 אומדן מעודכן של עלות הבצוע של תב"רים חורגים מהתקציב המאושר. אין עדכון מקורות מימון לתב"ר (תב"ר 96).
 - 2.4 שינויים בתקצוב תב"ר לא מובאים לדיון במועצת הרשות (תב"ר 99).
 - 2.5 לא נערכו הליכים נאותים של בחירת הצעות שהוגשו ע"י קבלנים כמתחייב ממכרז זוטא (תב"ר 100).
3. מערך השכר והעסקת עובדים

המועצה מפגרת באופן ניכר בהעברת כספי הניכויים מעובדים לשלטונות מס הכנסה, בטוח לאומי, בטוח מנהלים וקופות גמל. (*)
4. ניהול נכסים ובטחונות
 - 4.1 המדינה אינה מצורפת כמוטבת בפוליסות ביטוח על שם המועצה.
 - 4.2 המועצה מינתה עובד שיפקח ויתריע על בעיות בטיחות במוסדות החינוך. אין גורם במועצה שתפקידו להתריע על ליקויי בטיחות מלבד מוסדות החינוך.
 - 4.3 המועצה לא ערכה בעצמה מכרזים לביטוח הרכוש.
5. רישום דוח כספי והתקשרויות
 - 5.1 המועצה אינה מגישה דו"חות כספיים שנתיים ודו"חות רבעוניים במועד. (*)
 - 5.2 טרם נערכו דו"חות כספיים שנתיים של עמותת המתנ"ס לשנים 2001 – 2002.
 - 5.3 טרם נערך דו"ח כספי שנתי של החברה לפתוח בית אריה בע"מ לשנת 2002. (*)
 - 5.4 טרם הושלמו רשומי הנהלת החשבונות של עמותת המתנ"ס לשנת 2002.
 - 5.5 במועצת הרשות לא דנו בדוח הכספי של החברה לפתוח בית אריה לשנת 2001.
 - 5.6 לא נערך חישוב בדבר התחייבויות המועצה לפנסיה צוברת לעובדיה.
 - 5.7 אין בידי הרשות נתונים בדבר התפלגות חובות החייבים לפי סוגי הנכסים, ראה נספח ב' עמוד 33.

* לקוי חוזר

פרק ג' – מעקב אחור תיקון הליקויים

לחלן תמצית הליקויים וממצאי הביקורת בשנים קודמות ומעקב אחר שיפורם ותיקונם כפי שהועלו בביקורת רואי החשבון.

1	<u>בצוע התקציב הרגיל</u>	
1.1	המועצה לא צירפה להצעת התקציב דברי הסבר מפורטים. (*)	לא תוקן בשנת 2002 (1)
1.2	המועצה לא נקטה אמצעי אכיפה מספיקים לגביית חובות בפיגור לרבות לגביית שיקים שחזרו כבלתי נפרעים.	תוקן
1.3	השתתפות המועצה בגופים נתמכים שולמה שלא על פי ההנחיות וללא פיקוח מתאים על אותם גופים. (*)	לא תוקן (2)
1.4	בפרטיכלים משיבות ועדת ההנחות לא צוינו הנימוקים למתן ההנחות	תוקן
1.5	המכרז האחרון לפינוי אשפה נערך בחודש פברואר 1990.	לא תוקן (3)
1.6	המועצה מפגרת בהעברת כספי הניכויים מעובדים לשלטונות מס הכנסה, בטוח לאומי, בטוח מנהלים וקופות גמל.	לא תוקן (4)
2.	<u>ביצוע תקציבי הפיתוח</u>	
2.1	המועצה לא הקפידה לבדוק כי בידי הקבלנים פוליסות ביטוח כמתחייב מתנאי המכרזים. (*)	לא תוקן
2.2	המועצה לא הקפידה על כך שמבצעי עבודות בניה יעמדו בלוח הזמנים. (*)	לא תוקן (5)
2.3	לא מקבלים מהמפקח דו"חות מעקב על הביצוע	לא תוקן (6)
2.4	אין אוכור לפוליסות בטוח בהסכם התקשרות עם קבלן.	תוקן
2.5	לא נתקבלו ערבויות מקבלנים במתחייב מתנאי החוזה.	תוקן
2.6	נחתמו הסכמים עם קבלנים לפני מועד אשור התבי"רים ע"י המועצה ו – ע"י הממונה.	תוקן

3. רישום דיווח כספי התקשרויות

- 3.1 שער העמסת העמלות בגין שירותים שניתנו ע"י החברה שבבעלות המועצה אינו מוגדר בהסכם ולא צורף תעוד לבסוס שער העמסה. לא תוקן (1)
- 3.2 המועצה לא נהגה לפי סדרי בקרה פנימית נאותה בכל תחומי פעילותה זאת בהעדר אמצעים כספיים מתאימים ובשל העלויות הרבות הכרוכות בכך. (*) לא תוקן (7)
- 3.3 המועצה לא ניהלה פנקס חוזים. לא תוקן
- 3.4 המועצה לא ניהלה פנקס מכרזים. תוקן
- 3.5 המועצה לא ערכה נהלים בכתב, בין היתר בנושא פרסום מכרזים ובנושא תשלומים. לא תוקן (1)
- 3.6 המועצה לא ניהלה רישום של ערבויות כספיות שהתקבלו. לא תוקן (1)
- 3.7 המועצה לא קבעה קריטריונים לקביעת חובות אבודים ומסופקים ולא ערכה רשימת חובות מסופקים. תוקן (8)
- 3.8 המועצה לא ערכה ספר נהלים להגדרת סמכויות בעלי תפקידים ותפעול המחלקות. (*) תוקן
- 3.9 מסמכים בעלי ערך כספי לא נשמרו בכספת. תוקן חלקית
- 3.10 ועדת תמיכות לא מתכנסת. לא תוקן (9)
- 3.11 המועצה אינה מגישה דו"חות כספיים שנתיים ודו"חות רבעוניים במועד. לא תוקן
בשנת 2002 (10)

	ניהול נכסים ובטיחות	4.
תוקן	עדכון תיקי ועדת מלח.	4.1
לא תוקן	ספירת המצאי שערכה המועצה לא הקיפה את כל נכסי הדנידי שברשותה. (*)	4.2
לא תוקן	המועצה לא ערכה נהל מסודר לרישום וניהול נכסי דנידי. (*)	4.3
	המועצה לא פיקחה על צריכת הדלק ולא עקבה אחר הטיפולים בכלי הרכב שלה. (*)	4.4
לא תוקן (1)		
לא תוקן	המועצה לא ערכה סקר ביטוח על ידי יועץ בלתי תלוי. (*)	4.5
לא תוקן	נושא הבטיחות לא כוסה על ידי נהלי בטיחות מסודרים. (*)	4.6
	המועצה לא ערכה דוחות על מפגעים ורישומי מעקב אחר ביקורת יזומות שנערכו. (*)	4.7
מבוצע במוסדות		
חינוך בלבד		

	מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	5.
לא תוקן	המועצה לא מינתה ועדת ביקורת. (*)	5.1
לא תוקן	ועדת התמיכות לא פעלה בשנה המבוקרת. (*)	5.2

מעקב אחר תיקון ליקויים

המועצה תיקנה באופן חלקי את הליקויים שהועלו בביקורת רואי החשבון שנערכה בשנים קודמות.

(*) הליקוי הופיע גם בעבר

תגובת המועצה לליקויים שהועלו בשנים קודמות

- (1) תוקן בשנת 2003.
- (2) המתניס מוזג לתוך המועצה מחדש ינואר 2003.
- (3) ממתניס לתוצאות המכרז שעורכת משכ"ל.
- (4) בשל מצוקה תקציבית שנגרמת מקיצוץ אכזרי של מענק האיזון של משרד הפנים טרם הוסדר, חלק מהנושאים. בשנת 2003 נושא ביטוח המנהלים הוסדר ונושא בטוח לאומי הוסדר במלואו.
- (5) התארכות העבודות מעבר ללויז המתוכנן נובעת בדרך כלל מבעיות בטחון.
- (6) מאחר שמספר הפרוייקטים קטן, עוקב מהנדס המועצה אישית אחר כל פרוייקט ולא נזקק לדו"חות המפקח.
- (7) לא ניתן לבצע הפרדה מוחלטת בכל פעולה, בשל המצבה המצומצמת והמצטמצמת של כח אדם.
- (8) למועצה אין חובות אבודים ומסופקים, כל חוב יגבה.
- (9) המועצה תקפיד מעתה ואילך על התכנסות הועדה, גם לנוכח המספר הכמעט אפסי של הבקשות לתמיכה.
- (10) תוקן בשנת 2003 לאחר שחברת "ברניר" החליפה את עובדי הנהח"ש שפוטרו.

מעקב אחר תיקון הליקויים שנתגלו בדו"ח מבקר המדינה

להלן תגובת המועצה לליקויים שנתגלו בדו"ח מבקר המדינה כפי שהועברו אלינו.

סעיף	תגובה
חריגות בסעיפי תקציב המועצה לשנים 1999 ו-2000	לא רלבנטי.
איחור בהגשת תקציב 1999, 2000 ו-2001	בתקופה 1999-2001 היתה מועצה לעומתית. תקציבי 2002 ו-2003 הוגשו ואושרו בזמן.
הגשת דו"חות חודשיים ושנתיים למועצה	החל משנת 2003 מוגשים הדו"חות באופן סדיר ותקין הן למועצה והן למשרד הפנים.
ניגוד עניינים בתמיכה למתנ"ס	עפ"י המלצת מבקר המדינה, מוזג המתנ"ס לתוך המועצה כמח' התרבות של המועצה החל מינואר 2003.
חריגה בתב"ר	לא רלבנטי.
חידוש מכרז לפינוי אשפה	המועצה ממתינה לתוצאות מכרז משכ"ל בדון.
קשרי גומלין חל"פ-מועצה	נערכו נהלי התקשרות כנדרש.
ועדת ביקורת	טרם כוננה בשל התנגדות חברי המועצה.
תכנון ובניה	ננקטו צעדי אכיפה משמעותיים כנדרש.
חריגות בניה של 3 חברי מועצה	חבר מועצה א' הסדיר את ענייניו חלקית. חברי מועצה ב' ו-ג' טרם הסדירו עניניהם.
אי מתן היתרי בניה סופיים לתושבי שלב א'	שוברי התשלום אותרו ונמצאים בתיקי הבנייה הנוגעים.
רישוי עסקים	רוב העסקים (פרט לבריכה) עדיין פועלים ללא רישיון עסק בעיקר בשל ליקויים בתחום הבטיחות/כיבוי אש. בשלב זה ממתנינים לבדיקת כיבוי אש.
מתקן טיהור	המתקן החדש נמצא בשלבי תכנון מתקדמים ולקראת התחלת ביצוע.
מחסן וקניות	נושא המחסן טרם הוסדר. נושא המלאי והמצאי טרם הוסדרו.
עלויות שמירה	נערך תחשיב כדאיות לגבי שכירת או רכישת רכב הביטחון, ונמצא כי השימוש ברכב השייך לחברת השמירה (החדשה) הוא כדאי יותר.

1.7 התקציב הרגיל

1. הרשאות תקציביות

א. מועצת הרשות אישרה את התקציב המקורי לשנת הכספים 2002 בישיבתה מיום 3.2.2002 בסכום של 15,027 אלפי ₪ המועצה חתמה על הסכם הבראה עם משרד הפנים ביום 3.10.2002 לפיו עודכן התקציב לסך של 15,247 אלפי ש"ח.

ב. התקציב הסופי לשנת 2002 והסכם ההבראה אושרו ע"י הממונה על הישובים ביהודה ושומרון ב-16 באוקטובר 2002

ג. הרשות לא עמדה בתחזית ההוצאות כפי שהיא מוצגת בתקציב המאושר, ולפיכך נוצר גרעון כספי בשנה המדווחת. בדיקת המרכיבים של תחזית ההוצאות מראה כי הגידול נבע בעיקר בשל הגידול בהוצאות שמירה ובטחון והוצאות חינוך בשל המצב הבטחוני והצורך להסיע התלמידים באוטובסים מוגנים.

ד. ההכנסות עפ"י התקציב הסתכמו ל – 15,247 אלפי ש"ח (הכולל גרעון בסך 998 אלפי ש"ח) לעומת הכנסות בפועל של 15,694 אלפי ש"ח (הכולל מענק להקטנת הגרעון בסך 400 אלפי ש"ח).

ה. בשנת 2002 גדלה ההכנסה העצמית של הרשות בשעור של 30% (6,891 אלפי ש"ח בשנת 2002 לעומת 5,322 אלפי ש"ח בשנת 2001). הגידול נובע בעיקרו מהכנסה מאגרת כבישים מהחברה לפתוח בית אריה בע"מ בסך 1,200 אלפי ₪ וגידול בהכנסות משמירה ובטחון בסך 502 אלפי ש"ח. הכנסות הרשות מהממשלה גדלו בשעור של 3% הנובע בעיקר מקבלת מענקים מיוחדים.

ו. בצוע ההוצאות בשנת 2002 הסתכם בסכום של 16,064 אלפי ש"ח לעומת תקציב של 15,247 אלפי ש"ח, דהיינו חריגה בסכום של 817 אלפי ש"ח המהווה חריגה בשעור של 5% מהתקציב המאושר.

ז. בקורת ביצוע התקציב כללה סקירה של מערך הרשומים בהנהלת החשבונות וברישומי העזר. בדיקת נאותות חתך ההכנסות בצעה באמצעות סקירה ועיון בדפי הבנק, נאותות התאמת הבנקים ועיון בדו"חות המתקבלים ממשרדי הממשלה. בדיקת סעיפי ההוצאות כללה בדיקה מדגמית ושיוך ההוצאות לסעיפי התקציב לסעיפים המתאימים. שמירת עקרון השנתיות בעת זקיפת ההוצאות לסעיפי התקציב ובדיקת הוצאות שכר ונלוות והתאמתם לטופס 66 השנתי. מיון ההוצאות נעשה בדרך כלל בצורה נאותה ולא נתגלו מקרים בסכומים מהותיים שיש בהם משום הצגת נתונים בלתי נכונים. רשום ההכנסות וההוצאות מלווה בתיעוד נאות בהתאם לנדרש.

ח. הכנת התקציב לשנת 2002 התבססה על ביצוע תקציב 2001 ושעורי ההתייסקריות החזויות תוך עריכת ההתאמות מתחייבות. סכומי השכר עודכנו לפי הנחיות משרד הפנים בהתאמה.

2. שינויים מהותיים בין תקציב 2002 לבין הביצוע בשנת 2001

באלפי ש"ח

סטיה ב %	הפרש	ביצוע 2001	תקציב 2002	חסבר	
תקבולים					
4.58	102	2,229	2,331		11. מיסים
(14.23)	(773)	5,434	4,661	1	12. מענקים
(7.14)	(1)	14	13		21. תברואה
24.25	162	668	830	2	22. שמירה ובטחון
1,126.19	473	42	515	6	23. תכנון ובנין עיר
66.67	20	30	50	3	24. נכסים ציבוריים
(21.58)	(210)	973	763		25. שירותים שונים והשתתפויות
13.21	410	3,103	3,513	4	31. חינוך
(100.00)	(13)	13			32. תרבות
11.65	12	103	115		33. בריאות
18.75	57	304	361		34. רווחה
	50		50		35. דת
13.57	95	700	795		41. מים
6.38	15	235	250	5	47. ביוב
11,011.11	991	9	1,000		51 - 59. תקבולים לא רגילים
10.03	1,390	13,857	15,247		סה"כ תקבולים
תשלומים					
(4.61)	(104)	2,258	2,154		61. מנחל כללי
15.64	125	799	924		62. מנחל כספי
(25.66)	(29)	113	84		63. הוצאות מימון
12.38	76	614	690		64. פרעון מלוות
8.21	60	731	791		71. תברואה
(17.41)	(254)	1,459	1,205		72. שמירה ובטחון
(2.44)	(11)	451	440		73. תכנון ובנין עיר
(14.90)	(260)	1,745	1,485		74. נכסים ציבוריים
(4.00)	(5)	125	120		75. חגיגות מבצעים וארועים
(6.52)	(3)	46	43		76. שירותים שונים והשתתפויות
1.03	43	4,167	4,210		81. חינוך
(8.64)	(116)	1,343	1,227	7	82. תרבות
(54.94)	(189)	344	155		83. בריאות
(8.13)	(46)	566	520	8	84. רווחה
13.73	7	51	58	9	85. דת
(40.00)	(22)	55	33		87. איכות הסביבה
51.04	246	482	728		91. מים
12.80	21	164	185		97. ביוב
(6.70)	(14)	209	195		99. תשלומים לא רגילים
(3.02)	(475)	15,722	15,247		סה"כ תשלומים

הסברים לשינויים מהותיים בין תקציב 2002 לבין ביצוע 2001

הסברי גזבר הרשות

שם הפרק	הפרש באחוזים	הסבר
19. מענקים	(14%)	הירידה במענקים נובעת ממדיניות משרד הפנים בכל הקשור להפחתת המענקים. סכום זה של המענקים מתקבל ממשרד הפנים במהלך כל שנה.
22. שמירה וביטחון	24%	בשנת 2002 נוספו תקציבים ממשרד הביטחון בעקבות צרכים מיוחדים. ניתן לראות זאת גם בביצוע של שנת 2002.
23. תכנון ובנין עיר		הגידול כולו נובע מהכוונה לחייב באגרות כבישים.
24. נכסים ציבוריים	66%	תוכנן להתחיל לגבות מהתושבים אגרות עבור מתקן לטיהור מי שפכים. בפועל, בגלל עיכוב בפרוייקט התחיל החיוב רק בשנת 2003.
26. שירותים שונים והשתתפויות	(22%)	הירידה בתקציב נובעת מהחלטת הרשות להוריד בתמיכה למרכז הקהילתי עקב צימצומים.
31. חינוך	13%	תקציבי משרד החינוך גדלו בכל הקשור להסעות ילדים ברכבים ממוגנים.
34. רווחה	19%	תקציב משרד הרווחה נקבע בהתאם להנחיות משרד הרווחה והסיבה לעליה נובעת מצרכים ייחודיים במהלך השנה. ניתן לראות שהביצוע תואם.
41. מים	13.5%	הגידול נובע מהתייקרות מחירי המים ומהעובדה ששכונת ניצנים אוכלסה והפיתוח הסביבתי הואץ.
63. מימון	(26%)	תוכנית ההבראה שהמועצה חתמה עליה עם משרד הפנים, בתוספת הזרמת המענקים לכיסוי גירעון גרמו לתחזית של ירידה בהוצאות הריבית.
72. שמירה וביטחון	(18%)	
74. נכסים ציבוריים	(15%)	קיצוץ מכון בנכסים ציבוריים שבא לידי ביטוי גם בביצוע.
83. בריאות	(55%)	קיצוץ מכון בבריאות שבא לידי ביטוי גם בביצוע.
87. איכות הסביבה	(40%)	קיצוץ מכון באיכות הסביבה שבא לידי ביטוי גם בביצוע.
91. מים	51%	הגידול נובע כתוצאה מהשתתפות המועצה בפרוייקטים משותפים עם מינהל חמים.

3. שינויים מחותיים בין ביצוע 2002 לבין הביצוע בשנת 2001 של התקציב הרגיל

באלפי ש"ח

גידול (קטון) % ב	הפרש	ביצוע 2001	ביצוע 2002	הסבר	
11.71 (18.07)	261 (982)	2,229 5,434	2,490 4,452		תקבולים
-	-	14	14		11. מיסים
75.13	502	668	1,170		12. מענקים
2,826.19	1,187	42	1,229		21. תברואה
(100.00)	(30)	30			22. שמירה ובטחון
(11.10)	(108)	973	865		23. תכנון ובנין עיר
18.27	567	3,103	3,670		24. נכסים ציבוריים
7.69	1	13	14		26. שירותים שונים והשתתפויות
(46.60)	(48)	103	55		31. חינוך
19.74	60	304	364		32. תרבות
(4.14)	(29)	700	671		33. בריאות
(11.49)	(27)	235	208		34. רווחה
5,366.67	483	9	492		35. דת
					41. מים
					47. ביוב
					51 - 59. תקבולים לא רגילים
13.26	1,837	13,857	15,694		סה"כ תקבולים
(2.48)	(56)	2,258	2,202		תשלומים
13.52	108	799	907		61. מנחל כללי
239.83	271	113	384		62. מנחל כספי
20.20	124	614	738		63. הוצאות מימון
18.69	137	731	868		64. פרעון מלוות
(3.57)	(52)	1,459	1,407		71. תברואה
1.55	7	451	458		72. שמירה ובטחון
(26.19)	(457)	1,745	1,288		73. תכנון ובנין עיר
(92.00)	(115)	125	10		74. נכסים ציבוריים
(71.74)	(33)	46	13		75. חגיגות מבצעים וארועים
5.42	226	4,167	4,393		76. שירותים שונים והשתתפויות
(8.49)	(14)	1,343	1,229		81. חינוך
(67.15)	(231)	344	113		82. תרבות
13.78	78	566	644		83. בריאות
7.84	4	51	55		84. רווחה
(76.36)	(42)	55	13		85. דת
22.20	107	482	589		87. איכות הסביבה
(17.68)	(29)	164	135		91. מים
195.69	409	209	618		97. ביוב
2.18	342	15,722	16,064		99. תשלומים לא רגילים
					סה"כ תשלומים

הסברים לשינויים מהותיים בין הבצוע בשנת 2002 לבין הבצוע בשנת 2001 של התקציב הרגיל

הסברי גזבר הרשות

שם הפרק	הפרש באחוזים	הסבר
11. מיסים	11%	גידול כתוצאה מהעמקת גבייה וגידול בתעריפי הארנונה
19. מענקים	(19%)	קיטון כתוצאה ממדיניות הממשלה.
22. שמירה ובטחון	75%	גידול בעקבות תוספת מענקי משרד הביטחון וגידול בגביית אגרות השמירה.
23. תכנון ובנין עיר		אגרות כבישים.
26. שירותים שונים והשתתפויות	(11%)	
31. חינוך	18%	בעיקר בגלל החיוב להסיע תלמידים בהסעות ממוגנות ירי.
33. בריאות	(47%)	הקטנת תקציבי משרד הבריאות בכל הקשור לאחזקת חובשים ואמבולנס.
34. רווחה	18%	בהתאם לתקצוב משרד הרווחה (תקציבים ייעודיים).
62. מינהל כספי	13.5%	גידול במשרת גיזבר העירייה מחצי משרה למלאה.
63. מימון	62%	גידול שנובע ממצוקת התורים הבלתי צפויה.
71. תברואה	19%	עלויות בלתי צפויות בציד תברואה.
74. נכסים ציבוריים	(26%)	קיטון של מדיניות צמצומים.
83. בריאות	(68%)	הקטנת שרותי הבריאות בישוב.
91. מים	22%	גידול בצריכת המים ועלויות לא צפויות במערכת המים.

4. שינויים מהותיים בין תקציב 2002 לבין הביצוע בשנת 2002 של התקציב הרגיל
באלפי ש"ח

הסבר	תקציב 2002	ביצוע 2002	הפרש	גידול (קטון) ב %
תקבולים				
11. מיסים	2,331	2,490	159	6.8
12. מענקים	4,661	4,452	(209)	(4.5)
21. הבראה	13	14	1	7.7
22. שמירה ובטחון	830	1,170	340	41.0
23. תכנון ובנין עיר	515	1,229	714	138.6
24. נכסים ציבוריים	50	(50)	(50)	(100.0)
26. שירותים שונים והשתתפויות	763	865	102	13.4
31. חינוך	3,513	3,670	157	4.5
32. תרבות		14	14	100.0
33. בריאות	115	55	(60)	(52.2)
34. רווחה	361	364	3	0.8
35. דת	50	(50)	(50)	(100.0)
41. מים	795	671	(124)	(15.6)
47. ביוב	250	208	(42)	(16.8)
51 – 59 תקבולים לא רגילים	1,000	492	(508)	(50.8)
סה"כ תקבולים	15,247	15,694	447	3.23
תשלומים				
61. מנהל כללי	2,154	2,202	48	2.2
62. מנהל כספי	924	907	(17)	(1.8)
63. הוצאות מימון	84	384	300	357.1
64. פרעון מלוות	690	738	48	7.0
71. תברואה	791	868	77	9.7
72. שמירה ובטחון	1,205	1,407	202	16.8
73. תכנון ובנין עיר	440	458	18	4.1
74. נכסים ציבוריים	1,485	1,288	(197)	(13.3)
75. חגיגות מבצעים וארועים	120	10	(110)	(91.7)
76. שירותים שונים והשתתפויות	43	13	(30)	(69.8)
81. חינוך	4,210	4,393	183	4.3
82. תרבות	1,227	1,229	2	0.2
83. בריאות	155	113	(42)	(27.1)
84. רווחה	520	64	124	23.8
85. דת	58	55	(3)	(5.2)
87. איכות הסביבה	33	13	(20)	(60.6)
91. מים	728	589	(139)	(19.1)
97. ביוב	185	135	(50)	(27.0)
99. תשלומים לא רגילים	195	618	423	216.9
סה"כ תשלומים	15,247	16,064	817	5.36

הסברים לשינויים מהותיים בין תקציב 2002 לבין הבצוע בשנת 2002 של התקציב הרגיל

הסברי גזבר הרשות

שם הפרק	הפרש באחוזים	הסבר
22. שמירה ובטחון	21%	תקבולים גדולים מהתחזית ממשרד הביטחון הקשורים לטיפולים מיוחדים במערכת הביטחון. אגרות כבישים.
23. תכנון ובנין עיר		
33. בריאות	(53%)	קיצוץ בהשתתפות משרד הבריאות בפעולות בריאות (אמבולנס וחובשים בכוננות).
41. מים		ראה פרק 91.
63. מימון		מצב כספי קשה, בגלל קיצוצי תקציב ממשלתיים, שמוביל להוצאות מימון גבוהות.
64. פרעון מלוות	11%	התקבלו חלוואות נוספות הקשורות לפרוייקטים בביצוע.
72. שמירה ובטחון	17%	ראה הסבר בפרק 22.
75. חגיגות ואירועים		קיצוץ חד בחגיגות והעברת האירועים לפעילות המתניים.
84. רווחה		השתתפות המועצה בפעולות רווחה מוכתבת על ידי משרד הרווחה ובהתאם להקצבות מ. הרווחה ולמטרות ייעודיות בלבד.
91. מים		הערכת מים לא נכונה בעקבות התיישבות ופיתוח מואטים.

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

5.

<u>לשנה שנתיימה ביום</u>			<u>אחוז השינוי</u>		<u>חלק א'</u>
<u>31 בדצמבר</u>	<u>2001</u>	<u>2002</u>	<u>לתקופה</u>	<u>00-01</u>	
<u>2000</u>					<u>תקבולים</u> <u>ותשלומים</u> <u>כללי</u>
<u>אלפי ש"ח נומינליים</u>					
14,947	13,857	15,694	(7)	13	הכנסות
14,939	15,722	16,064	5	2	הוצאות
8	(1,865)	(370)			עודף גרעון
---	---	---			
<u>חלק ב'</u>					
<u>הכנסות לפי מקורות</u>					
6,548	5,322	6,891	(19)	29	הכנסות עצמאיות
8,399	8,535	8,803	2	3	השתתפות המשרדים
14,947	13,857	15,694	(7)	13	סה"כ הכנסות
---	---	---			
<u>חלק ג'</u>					
<u>הוצאות לפי סוגים</u>					
5,063	5,452	5,272	8	(3)	משכורות ושכר
1,540	1,834	1,757	19	(4)	כלליות (למעט מימון)
120	113	384	(6)	240	הוצאות מימון
5,432	5,133	5,571	(6)	9	הוצאות לפעולות
2,159	2,038	1,894	(6)	(7)	השתתפויות ותרומות
367	613	741	63	21	פרעון מלוות
39	300	---	669	-	העברות לקרן או לתב"ר
219	239	445	9	86	הוצאות חד פעמיות
14,939	15,722	16,064	5	2	סה"כ הוצאות
---	---	---			

1. כללי

- א. בשנת 2002 ביצעה הרשות בסה"כ 19 תב"רים מתוכם 2 תב"רים הסתיימו ונסגרו.
- ב. הרשות מנהלת חשבון נפרד בהנהלת החשבונות בגין כל תב"ר ותב"ר.
- ג. הרשות באמצעות מהנדס המועצה מכינה תכנית פיתוח שנתית.
- ד. כל התב"רים שבוצעו אושרו ע"י מועצת הרשות והממונה ביו"ש מטעם משרד הפנים.
- ה. מבדיקת מסמכים ועיון בכרטיסי החשבון עפ"י בקורת מדגמית של הרשומים בתקציב הבלתי רגיל נמצא כי מיון ושיוך של ההכנסות וההוצאות בפרוייקטים השונים הינם נאותים.
- ו. לא נמצאו מקרים בהם נוקפה הכנסה ו/או הוצאה השייכת לתקציב הרגיל לחשבון התקציב הבלתי רגיל או להיפך.

ז. עודפים וגרעונות בפרוייקטים שנסתיימו

בפרוייקטים שנסתיימו לא היו עודפים או גרעונות שחייבו העברה לתב"רים אחרים או לקרן לעבודות פיתוח במקרה של עודף ועדכון התב"ר שבו היו גרעונות, ע"י מציאת מקור מימון תקציבי בהעדר מקורות מספיקים בקרן לעבודות פיתוח.

2. בקורת הליכי בצוע של התב"רים

ברשות בוצעו עבודות הפיקוח המקצועי ע"י מהנדס הרשות ועל ידי קבלני משנה וכן הליכי הרשומים הכספיים בספרי הרשות.

- א. במסגרת הבקורת של התקציב הבלתי רגיל נסקרו באופן יסודי ומעמיק הליכי העבודה המינהליים והכספיים של ארבעה תב"רים המפורטים להלן, מתחילת הפעלתם ועד לתאריך הביקורת, כדי לוודא תקינותם.

<u>הפרק</u>	<u>מס' התב"ר</u>	<u>הפרוייקט</u>	<u>סכום התקציב המאושר</u>
			<u>אלפי ש"ח</u>
נכסים צבוריים	96	הקמת בית המועצה	2,057
ביוב	99	הקמת מתקן טיהור שפכים	3,300
שמירה בטחונות	100	הקמת תאורת בטחון	80
חינוך	103	בניית מעון יום	900

ב. נתוני התב"רים

תב"ר מס' 96	תב"ר מס' 99	תב"ר מס' 100	תב"ר מס' 103	מהות התב"ר
הקמת בית המועצה	הקמת מתקן טיחור שפכים	תאורת בטחון	בניית מעון יום	
2,000	3,000	80	1,100	סכום התב"ר שאושר במועצה (אלפי ש"ח)
8.8.01	8.8.01	26.12.01	(4) 26.12.01	תאריך אשור התב"ר במועצה
2,057	3,300	80	900	סכום התב"ר שאושר ע"י הממונה (באלפי ש"ח)
(1) 11.11.01	(2) 28.2.02	10.1.02	(3) 24.12.01	תאריך האשור ע"י הממונה
מקורות מימון מתוכננים של התב"ר:				
557	-	-	-	משרד הפנים -
-	-	80	-	משרד הבטחון -
-	-	-	900	משרד השיכון -
1,500	3,300	-	-	הלוואות
2,057	3,300	80	900	סך הכל
===	===	===	===	

(1) מתייחס לאישור ראשון, האישור האחרון ב- 29.5.2003.

(2) מתייחס לאישור ראשון, האשור האחרון ב- 27.2.2003.

(3) מתייחס לאישור ראשון, האישור האחרון ב- 12.1.03.

(4) אשור ראשון ב- 26.12.01, בסך כולל של 1,100 אלפי ש"ח, אשור נוסף המתייחס להגדלה של 300 אלפי ש"ח ב- 23.12.02.

ג. רכז ממצאי הבקורת של התב"רים שנבדקו

מקרא:

"V" – תקין.

"X" – חפניה להערות.

"XX" – לא רלבנטי.

תב"ר 103	תב"ר 100	תב"ר 99	תב"ר 96	
(1) X	V	V	(1) X	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות מימון
V	V	V	V	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
V	V	V	V	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
				4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות
V	(1) X	V	V	ותקינות הטיפול במכרז.
V	V	V	V	5. עריכת חוזה.
V	XX	V	V	6. הוצאת צו התחלת עבודה.
V	XX	V	(2) X	7. קיום פקוח צמוד.
XX	XX	XX	XX	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים.
XX	(2) X	XX	XX	9. פרוטוקול קבלת עבודה.
XX	XX	XX	(3) X	10. עמידה בלוח זמנים.
V	V	V	V	11. אשור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן.
				12. האם שלמו לקבלן תוספת יוקר מעבר
XX	XX	XX	(4) X	לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה.
XX	XX	XX	(3) X	13. האם חוטלו קנסות פגורים.
XX	XX	XX	V	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
V	V	V	(1) X	15. חריגה מתקציב ואופן טיפול בגרעונות
V	V	V	V	16. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
XX	XX	(1) X	(6) (5) X	17. ממצאים אחרים/

הערות בקשר לביצוע תב"ר 96 – הקמת בית המועצה

- (1) לפי האומדן שאושר במועצה ביום 8.8.01 הערכה היא כי הפרוייקט יעלה 2,000 אלפי ש"ח. הבקשה להגדלת המימון הוגשה לאישור הממונה על המחוז בשלבים. ביום האישור האחרון ב- 29.5.03 ידוע לפי ההסכמים שנחתמו ואומדני המועצה כי עלות הפרוייקט תהיה מעל 2,400 אלפי ש"ח לעומת תקציב מעודכן שאושר ע"י הממונה על המחוז של 2,057 אלפי ש"ח
- (2) מעיון בתיק התב"ר נמצא כי המפקח על הבצוע שהינו יועץ חיצוני מתריע במהלך העבודה על ליקויים והפסקות בעבודות בפרוייקט ע"י הקבלן. לטענת המועצה בשל המצב הבטחוני מתעכבות עבודות הבניה.
- (3) לפי ההסכם, העבודה היתה אמורה להסתיים תוך 36 שבועות ממתן הצו לתחילת העבודה אשר ניתן ב- 22.7.02 עד לתום מועד הבקורת טרם נסתיימה העבודה. למיטב ידיעתנו לא הוטלו קנסות פיגורים על הקבלן.
- (4) בחשבונות המוגשים על ידי הקבלן הוא דורש תוספת בשל התייקרויות עד לחודש מדד הבצוע, למרות שהוא מפגר בבצוע העבודה.
- (5) לא מקבלים מהמפקח דו"חות מעקב על הביצוע.

הערות בקשר לבצוע תב"ר 99 – הקמת מתקן טיהור שפכים

- (1) שינויים בתקציב התב"ר לא הובאו לאשור מועצת הרשות. התב"ר הוגדל מ- 3,000 אלפי ש"ח ל- 3,300 אלפי ש"ח.
- אין בחוזה ובתיקונים לחוזה התייחסות לסנקציות בגין חריגה בבצוע לוח זמנים.

הערות בקשר לבצוע תב"ר 100 – תאורת בטחון

- (1) לפי הוראות משרד הפנים בצוע עבודה בהיקף של 80 אלפי ₪ ניתן להתקשר בחוזה עפ"י מכרז זוטא אותו יש לשלוח לפחות ל- 4 ספקים או קבלנים.
- במקרה הנ"ל נתקבלו 3 הצעות מחיר וללא נקיטה בחליכים של בחירת ההצעה במכרז זוטא כנדרש.
- (2) לא ברור לנו מי אישר את קבלת העבודה. הומצא לנו מכתב בכתב יד שלא ברור מי חתום עליו ומי מאשר אותו.

הערות בקשר לתב"ר 103 – בנית מעון

- (1) לפי אומדנים שנעשו על ידי המועצה ברור כי העלות של בנית המעון תעלה מעל 900 אלפי ₪ (הסכום שאושר על ידי הממונה על המחוז).
- לפי אומדן עדכני מיולי 2003 עלות משוערת של בנין המעון הינה 1,795 אלפי ₪ (בזה עלויות הפתוח, מדידה, תכנון ופקוח הינם 400 אלפי ש"ח).
- לא ברור כיצד יבנה המעון במגבלות התקציב המאושר.

1. לתקציב לא מצורפים הסברים ולא מצורף פרט בדבר כח אדם.
2. ברשות בוצעה הפחתת כח אדם בשנת 2002.
3. הרשות אינה מעסיקה עובדים באמצעות חברות כח אדם.
- הרשות קיבלה בשנת 2002 שרותי כח אדם מהמתני"ס בסך 206 אלפי ש"ח ומהחברה לפתוח בית אריה בסך 121 אלפי ש"ח.
4. העסקת עובדים בחוזר בכירים קיבלה את אשור משרד הפנים.
ביום 10.12.2002 נחתם חוזה בכירים עם גזבר המועצה. החוזה אושר על ידי משרד הפנים ב- 12.1.2003.
משכורת הבכירים לא השתנתה בשנת 2002. הבכירים לא העבירו מכתבי הסכמה על הקפאת שכר.
5. העובדים החדשים לאחר 1.11.01 מועסקים בפנסיה צוברת
6. הרשות אינה מעבירה במועד התשלומים לקופת גמל, קרנות השתלמות וקרנות פנסיה, ראה טבלה בהמשך.
7. מלבד היועץ המשפטי אין הרשות מעסיקה יועצים ועובדים בחשבוניות. החל משנת 2003 מקבלת הרשות שרותי הנחלת חשבוניות מגורם חיצוני.
8. הרשות אינה מעסיקה קרובי משפחה של נבחרים ונושאי משרה בכירים ברשות.

טבלת העברת ניכויים מעובדים

סוג הניכוי	חובה/רשות	החודש אחרון לגבי הועברו ניכויים	מועד העברת הניכויים	הסכום בפיגור בש"ח
ניכוי מס הכנסה	חובה	10/01	הסדרי תשלומים	1,517,360
ניכוי בטוח לאומי	חובה	10/02	הסדרי תשלומים	104,916
ניכוי לבטוח מנהלים	חובה	1/02	איחור של 11 חודש	270,880
ניכוי לקופת גמל	חובה	12/01 (1)	איחור ממוצע של שנה	316,092
מס אחיד	רשות	10/02	איחור של כ- 6 חודשים	3,211

(1) הנתון הינו על פי חישוב ממוצע כיוון שיש מספר רב של קופות גמל.

חלק א' – היבטים משפטיים

מס'	1	2	3	4	5	6	7	8
	תאור המקרקעין	גוש/חלקה	מהות או אופי השימוש שנעשה בו	נכלל ברשימת המקרקעין	חוזה שכירות תקף	תקופת ההשכרה	החוזה אושר ע"י היועץ המשפטי	ההשכרה כפופה לנוהל (ללא תמורה או בתמורה סימלית)
				כן/לא	כן/לא		כן/לא	כן/לא
1	שטח קרקע (1)	מגרש 1516	מתקן הנדסי		עד 14.11.02	6 שנים	כן	לא
2	שטח קרקע (2)	מגרש 1516	מתקן הנדסי		14.11.02	5 שנים	כן	לא

חלק ב' – היבטי ההשכרה

מס'	9	10	11	12	13
	צד קשור	ביטוח תקף	סכום דמי השכירות השנתיים	השוכר משלם ארנונה	תשלום חשמל על ידי השוכר
	כן/לא	קיים/לא קיים	לפי חוזה	כן/לא	הרשות
1	לא	קיים עד 14.11.02	\$12,000	כן	X
2	לא	קיים	\$12,000	כן	X

הושכר לסלקום.
הושכר לפלאפון.

בתאריך 14.11.02 הסתיימו חוזי ההתקשרות עם החברות הסלולריות ולא חודשו.

להלן פירוט ההוצאות לפרסום, דוברות ויחסי ציבור בשנת 2002.

<u>מהות הפרסום</u>	<u>הגורם לו שולם עבור הפרסום</u>	<u>תאריך הפרסום</u>	<u>סכום הפרסום ש"ח</u>	<u>הערות</u>
חלקות דואר בתיבות של פרסומי המועצה	רשות הדואר	בשנת 2002	1684	
כרטיס ברכה חג שמח לתושב	רז מיזום תדמיתי	30.8.02	1593	
מכרז לגזבר	החברה למשק וכלכלה	30.11.02	800	
זרי פרחים לארוח לחקת שיר	שוורץ משתלת ספיר	15.7.02	389	
פרסום בעיתון הדוח לתושב	פרסום אונו	12.9.02	1027	
תעודות עצים לרץ הנולד	קרן קיימת	13.8.02	342	
יעוץ תקשורתי	מ.ל. אחידוב בע"מ	1-3/02	24,745	
יעוץ תקשורתי	מ.ל. אחידוב בע"מ	6/02	8,904	
יעוץ תקשורת	מ.ל. אחידוב בע"מ	עבור 5 חודשים	38,886	הפרשה להוצאות לשלם.
סה"כ			<u>78,370</u> =====	

1. הרשות אינה מעסיקה דובר שכיר.

2. היעוץ התקשורתי מתייחס לקשר בין הרשות לבין המדיה התקשורתית (עיתונים, רדיו וכד') במטרה שלא יתפרסמו בתקשורת ידיעות בעלות השלכות שליליות על הישוב.

טבלה לריכוז נתוני ביקורת על הביטוח

מס'	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	סוגי הביטוח	כיסוי הפוליסה	תשלומי פרמיה	חברת הביטוח/ מספר שנים/ מכרז	סוכן הביטוח/ מספר שנים/ מכרז	השנה האחרונה בה בוצע סקר סיכונים	נערך מאזן ביטוחים	דוח לחברת הביטוח תקין	מעקב שיפוי תקין
		למקרה	כללי	2002	2001		כ/לא	כ/לא	כ/לא
1	אחריות נושאי משרה בטוח רכוש	1,000,000 \$	1,000,000 \$	5,537	3,735	חברה למשק וכלכלה	לא רלבנטי	לא רלבנטי	לא רלבנטי
2		(3)	(4)	116,568	(8)	סהר ציון (1) י.ק.ב. (2)	לא	כן	כן
3	כספים ונאמנות שבר מכני	50,000 250,000	50,000 250,000	5,460	(8)	סהר ציון (1) י.ק.ב. (2)	לא	כן	כן
4		500,000	500,000	3,415	(8)	סהר ציון (1) י.ק.ב. (2)	לא	כן	כן
5	ציוד אלקטרוני	(5)	(5)	7,510	(8)	סהר ציון (1) י.ק.ב. (2)	לא	כן	כן
6	צד שלישי	10,000 אלפי ₪	20,000 אלפי ₪	19,110	(8)	סהר ציון (1) י.ק.ב. (2)	לא	כן	כן
7	מעבידים	5,000 אלפי ₪	5,000 אלפי ₪	4,368	(8)	סהר ציון (1) י.ק.ב. (2)	לא	כן	כן
8	אחריות מקצועית	2,000 אלפי ₪	4,000 אלפי ₪	20,475	(8)	סהר ציון (1) י.ק.ב. (2)	לא	כן	כן
9	קבלנים	200 אלפי ₪	1,000 אלפי ₪	6,825	(8)	סהר ציון (1) י.ק.ב. (2)	לא	כן	כן
10	תאונות	612 אלפי ש"ח	1,836 אלפי ש"ח	3,635	(8)	סהר ציון (1) י.ק.ב. (2)	לא	כן	כן
11	כיסוי תאונות אישיות לתלמידים	(7)	(7)	18,370	17,864	חברה למשק וכלכלה	לא רלבנטי	כן	כן
12	כלי רכב	(9)	(9)	(10)	(10)	כלל (6) י.ק.ב. (2)	לא	כן	כן

הערות והסברים

1. שנה ראשונה, לא נערך מכרז – הסוכן בוחר את חברת הבטוח.
2. י.ק.ב סוכנויות ביטוח בע"מ. המועצה מבטחת באמצעותו מספר שנים רב (כ- 10 שנים). לא נערך מכרז.
3. סכום בטוח מירבי למקרה אחד עד 12,600 אלפי ש"ח.
4.

כיסוי אש מבנים	32,000 אלפי ש"ח.
כיסוי אש תכולה	6,000 אלפי ש"ח.
כיסוי אש ציוד חוצות	3,000 אלפי ש"ח.
כל הסיכונים כלי נגינה ומערכות	100 אלפי ש"ח.
פריצה	600 אלפי ש"ח.
נזק תאונתי	420 אלפי ש"ח.
פריצה	600 אלפי ש"ח.
רעידת אדמה	41,000 אלפי ש"ח.
נזקי טבע	41,000 אלפי ש"ח.
5.

מחשבים וציוד נלווה	900 אלפי ש"ח.
נתונים חיצוניים	100 אלפי ש"ח.
הוצאות תפעול נוספות	100 אלפי ש"ח.
6. לא נערך מכרז, הסוכן בוחר את חברת הביטוח.
7. מס' התלמידים בשנת 2002 – 835.
בין היתר הפוליסה מכסה, כדלקמן :

למקרה מוות	127,860 ש"ח.
נכות 100% קבועה	340,960 ש"ח.
נכות חלקית קבועה	3,409.60 ש"ח לכל 1%.
נכות חלקית קבועה (חמורה)	5,114.40 ש"ח לכל 1%.
חלוץ מסוקים	213,100 למקרה.
8. הפרמיה שולמה מראש ל- 20 חודש בשנת 2000, הסכום המתייחס לשנת 2001 - 58,376 ש"ח.
9. סכום הכיסוי לנזקי רכוש צד שלישי הינו 350 אלפי ש"ח לכל אחד מ- 8 רכבים, הסכום לגבי המשאית הינו 400 אלפי ש"ח.
10. הפרמיה ששולמה בשנת 2002 – 55,451 ש"ח (2001 – 52,750 ש"ח).

מס'	10	11	12	13	14
	סכום תשלום פיצויים מעל השתתפות עצמית בשנת 2002	מס' תביעות שהוגשו מצד הרשות בגין סיכונים מבוטחים	היקף השתתפות עצמית בגין תביעות אלה בש"ח	האם נערך סקר שערור כן/לא	הפניה להערות ולחסבר מספר
	2002	2001	2000	2002	2001
1	אין	לא רלבנטי	לא רלבנטי	לא רלבנטי	לא רלבנטי
2	35,381 ש"ח	1	--	4,100	כן
3	אין	--	--	--	לא רלבנטי
4	אין	--	--	--	כן
5	אין	--	--	--	כן
6	אין	3	1	5,831	לא רלבנטי
7	אין	--	--	--	לא רלבנטי
8	אין	--	--	--	לא רלבנטי
9	אין	--	--	--	לא רלבנטי
10	אין	--	--	--	לא רלבנטי
11	אין	--	--	--	לא רלבנטי
12	אין	2	1	3,007	לא רלבנטי

1. הכנסות עצמיות

ההכנסות העצמיות על בסיס שוטף מנוהלות במערכת גביה עצמית באמצעות החברה לאוטומציה. הכנסות חינוך מנוהלים באמצעות החברה לאוטומציה, ותוכנה ממוחשבת אחרת לגבי הכנסות ממעונות. בשל גודלו של הישוב ההכנסות על בסיס גביה חד פעמי הינן נמוכות ומתייחסות להכנסות מזדמנות כמו שרות וטרינרי, שמוש במטווח, אגרות בניה וכד' הנגבים סמוך ובעת מתן השרות ולפיכך לא מתנהל לגביהם רישום של חייבים. פירוט ההכנסות ניתן בנספח 2 לטופס מס' 1.

2. חובות מסופקים

- הרשות אינה נוהגת לסמן בתוכנת ניהול חגביה חובות מסופקים – כיוון שלנוכח הצעדים בהם היא נוקטת לגביית חובות היא סבורה שכל חוב יגבה.
- אין ברשות קריטריונים להגדרת חובות מסופקים.
- ברשות יש חובות קשיי גביה אשר הרשות עושה מאמצים לגבותם בסך 448 אלפי ש"ח המתייחסים ל- 16 חייבים. לאחר תאריך המאזן נגבו 82 אלפי ש"ח מהחובות הנ"ל.

3. ניהול רכש קבוע, השקעות בתשתיות ופחת

א. נכסי מקרקעין

בידי הרשות רשימה של נכסי הנדל"ן. אין קיימים נתוני עלות לגבי כל הנכסים.

ב. כלי רכב

להלן פירוט כלי הרכב בבעלות המועצה.

רשימת רכבי המועצה ליום 31.12.2002

סוגי הרכב	מס' רכב	תאריך רכישה	העלות ש"ח	צורת מימון
איסוזו (ביטחון)	6608736	31/12/01 תאריך רישוי 4/1/02	149,215.-	90,000.- משרד הבטחון 34,000.- מכירת סיאט 25,215.- תקציב רגיל
טיוטה קרולה (ראש המועצה)	9820627	24/8/99	97,880.- תב"ר 80	42,000.- מכירת רכב ר"מ קודם 55,880.- תקציב רגיל
טיוטה סנדר (ביטחון)	8315627	29/12/99	111,000.- תב"ר 65	14,046.- תקציב רגיל 49,726.- החזר ביטוח (גניבה) 2,600.- מכירה 44,628.- פנים
מכונת סיאוט (אחזקה)	42461/5	1995	304,200.- תב"ר 39	164,000.- פנים 136,000.- מלווה
מחפרון (אחזקה)	12946/0	1999	401,539.- תב"ר 75	400,000.- פנים
גורר (אחזקה)	3801500	10/5/94		
גורר גנרטור	6515024	27/10/99	8,775.- תב"ר 76	9,000.- פנים
גורר תאורה	2118515	31/01/99		

4. חבויות בגין יחסי עובד מעביד

4.1 התחייבות לפדיון ימי חופשה שנצברו

סה"כ עובדים	סה"כ ימי חופשה לפדיון	עלות ממוצעת ליום שי"ח	סה"כ שי"ח
26	337	473	159,306

4.2 התחייבות לפדיון ימי מחלה

סה"כ עובדים	ימי מחלה לפדיון	עלות ממוצעת ליום שי"ח	סה"כ עתודה לפדיון ימי מחלה שי"ח
8	424	319	135,304
= =	= =	= =	= = =

מועצה מקומית בית אריה

קבוצה ראשית של נכסים	מין סוג התשתית	מצב תבר	נתונים	שנת סיום תבר	1999	2000	2001	2002	1998	1997	1996	1995	1994	1993	1992	1991	1990	1989	1988	1987	1986	1985	1984	1983	1982	1981	1980	1979	1978	1977	1976	1975	1974	1973	1972	1971	1970	1969	1968	1967	1966	1965	1964	1963	1962	1961	1960	1959	1958	1957	1956	1955	1954	1953	1952	1951	1950	1949	1948	1947	1946	1945	1944	1943	1942	1941	1940	1939	1938	1937	1936	1935	1934	1933	1932	1931	1930	1929	1928	1927	1926	1925	1924	1923	1922	1921	1920	1919	1918	1917	1916	1915	1914	1913	1912	1911	1910	1909	1908	1907	1906	1905	1904	1903	1902	1901	1900	1899	1898	1897	1896	1895	1894	1893	1892	1891	1890	1889	1888	1887	1886	1885	1884	1883	1882	1881	1880	1879	1878	1877	1876	1875	1874	1873	1872	1871	1870	1869	1868	1867	1866	1865	1864	1863	1862	1861	1860	1859	1858	1857	1856	1855	1854	1853	1852	1851	1850	1849	1848	1847	1846	1845	1844	1843	1842	1841	1840	1839	1838	1837	1836	1835	1834	1833	1832	1831	1830	1829	1828	1827	1826	1825	1824	1823	1822	1821	1820	1819	1818	1817	1816	1815	1814	1813	1812	1811	1810	1809	1808	1807	1806	1805	1804	1803	1802	1801	1800	1799	1798	1797	1796	1795	1794	1793	1792	1791	1790	1789	1788	1787	1786	1785	1784	1783	1782	1781	1780	1779	1778	1777	1776	1775	1774	1773	1772	1771	1770	1769	1768	1767	1766	1765	1764	1763	1762	1761	1760	1759	1758	1757	1756	1755	1754	1753	1752	1751	1750	1749	1748	1747	1746	1745	1744	1743	1742	1741	1740	1739	1738	1737	1736	1735	1734	1733	1732	1731	1730	1729	1728	1727	1726	1725	1724	1723	1722	1721	1720	1719	1718	1717	1716	1715	1714	1713	1712	1711	1710	1709	1708	1707	1706	1705	1704	1703	1702	1701	1700	1699	1698	1697	1696	1695	1694	1693	1692	1691	1690	1689	1688	1687	1686	1685	1684	1683	1682	1681	1680	1679	1678	1677	1676	1675	1674	1673	1672	1671	1670	1669	1668	1667	1666	1665	1664	1663	1662	1661	1660	1659	1658	1657	1656	1655	1654	1653	1652	1651	1650	1649	1648	1647	1646	1645	1644	1643	1642	1641	1640	1639	1638	1637	1636	1635	1634	1633	1632	1631	1630	1629	1628	1627	1626	1625	1624	1623	1622	1621	1620	1619	1618	1617	1616	1615	1614	1613	1612	1611	1610	1609	1608	1607	1606	1605	1604	1603	1602	1601	1600	1599	1598	1597	1596	1595	1594	1593	1592	1591	1590	1589	1588	1587	1586	1585	1584	1583	1582	1581	1580	1579	1578	1577	1576	1575	1574	1573	1572	1571	1570	1569	1568	1567	1566	1565	1564	1563	1562	1561	1560	1559	1558	1557	1556	1555	1554	1553	1552	1551	1550	1549	1548	1547	1546	1545	1544	1543	1542	1541	1540	1539	1538	1537	1536	1535	1534	1533	1532	1531	1530	1529	1528	1527	1526	1525	1524	1523	1522	1521	1520	1519	1518	1517	1516	1515	1514	1513	1512	1511	1510	1509	1508	1507	1506	1505	1504	1503	1502	1501	1500	1499	1498	1497	1496	1495	1494	1493	1492	1491	1490	1489	1488	1487	1486	1485	1484	1483	1482	1481	1480	1479	1478	1477	1476	1475	1474	1473	1472	1471	1470	1469	1468	1467	1466	1465	1464	1463	1462	1461	1460	1459	1458	1457	1456	1455	1454	1453	1452	1451	1450	1449	1448	1447	1446	1445	1444	1443	1442	1441	1440	1439	1438	1437	1436	1435	1434	1433	1432	1431	1430	1429	1428	1427	1426	1425	1424	1423	1422	1421	1420	1419	1418	1417	1416	1415	1414	1413	1412	1411	1410	1409	1408	1407	1406	1405	1404	1403	1402	1401	1400	1399	1398	1397	1396	1395	1394	1393	1392	1391	1390	1389	1388	1387	1386	1385	1384	1383	1382	1381	1380	1379	1378	1377	1376	1375	1374	1373	1372	1371	1370	1369	1368	1367	1366	1365	1364	1363	1362	1361	1360	1359	1358	1357	1356	1355	1354	1353	1352	1351	1350	1349	1348	1347	1346	1345	1344	1343	1342	1341	1340	1339	1338	1337	1336	1335	1334	1333	1332	1331	1330	1329	1328	1327	1326	1325	1324	1323	1322	1321	1320	1319	1318	1317	1316	1315	1314	1313	1312	1311	1310	1309	1308	1307	1306	1305	1304	1303	1302	1301	1300	1299	1298	1297	1296	1295	1294	1293	1292	1291	1290	1289	1288	1287	1286	1285	1284	1283	1282	1281	1280	1279	1278	1277	1276	1275	1274	1273	1272	1271	1270	1269	1268	1267	1266	1265	1264	1263	1262	1261	1260	1259	1258	1257	1256	1255	1254	1253	1252	1251	1250	1249	1248	1247	1246	1245	1244	1243	1242	1241	1240	1239	1238	1237	1236	1235	1234	1233	1232	1231	1230	1229	1228	1227	1226	1225	1224	1223	1222	1221	1220	1219	1218	1217	1216	1215	1214	1213	1212	1211	1210	1209	1208	1207	1206	1205	1204	1203	1202	1201	1200	1199	1198	1197	1196	1195	1194	1193	1192	1191	1190	1189	1188	1187	1186	1185	1184	1183	1182	1181	1180	1179	1178	1177	1176	1175	1174	1173	1172	1171	1170	1169	1168	1167	1166	1165	1164	1163	1162	1161	1160	1159	1158	1157	1156	1155	1154	1153	1152	1151	1150	1149	1148	1147	1146	1145	1144	1143	1142	1141	1140	1139	1138	1137	1136	1135	1134	1133	1132	1131	1130	1129	1128	1127	1126	1125	1124	1123	1122	1121	1120	1119	1118	1117	1116	1115	1114	1113	1112	1111	1110	1109	1108	1107	1106	1105	1104	1103	1102	1101	1100	1099	1098	1097	1096	1095	1094	1093	1092	1091	1090	1089	1088	1087	1086	1085	1084	1083	1082	1081	1080	1079	1078	1077	1076	1075	1074	1073	1072	1071	1070	1069	1068	1067	1066	1065	1064	1063	1062	1061	1060	1059	1058	1057	1056	1055	1054	1053	1052	1051	1050	1049	1048	1047	1046	1045	1044	1043	1042	1041	1040	1039	1038	1037	1036	1035	1034	1033	1032	1031	1030	1029	1028	1027	1026	1025	1024	1023	1022	1021	1020	1019	1018	1017	1016	1015	1014	1013	1012	1011	1010	1009	1008	1007	1006	1005	1004	1003	1002	1001	1000	999	998	997	996	995	994	993	992	991	990	989	988	987	986	985	984	983	982	981	980	979	978	977	976	975	974	973	972	971	970	969	968	967	966	965	964	963	962	961	960	959	958	957	956	955	954	953	952	951	950	949	948	947	946	945	944	943	942	941	940	939	938	937	936	935	934	933	932	931	930	929	928	927	926	925	924	923	922	921	920	919	918	917	916	915	914	913	912	911	910	909	908	907	906	905	904	903	902	901	900	899	898	897	896	895	894	893	892	891	890	889	888	887	886	885	884	883	882	881	880	879	878	877	876	875	874	873	872	871	870	869	868	867	866	865	864	863	862	861	860	859	858	857	856	855	854	853	852	851	850	849	848	847	846	845	844	843	842	841	840	839	838	837	836	835	834	833	832	831	830	829	828	827	826	825	824	823	822	821	820	819	818	817	816	815	814	813	812	811	810	809	808	807	806	805	804	803	802	801	800	799	798	797	796	795	794	793	792	791	790	789	788	787	786	785	784	783	782	781	780	779	778	777	776	775	774	773	772	771	770	769	768	767	766	765	764	763	762	761	760	759	758	757	756	755	754	753	752	751	750	749	748	747	746	745	744	743	742	741	740	739	738	737	736	735	734	733	732	731	730	729	728	727	726	725	724	723	722	721	720	719	718	717	716	715	714	713	712	711	710	709	708	707	706	705	704	703	702	701	700	699	698	697	696	695	694	693	692	691	690	689	688	687	686	685	684	683	682	681	680	679	678	677	676	675	674	673	672	671	670	669	668	667	666	665	664	663	662	661	660	659	658	657	656	655	654	653	652	651	650	649	648	647	646	645	644	643	642	641	640	639	638	637	636	635	634	633	632	631	630	629	628	627	626	625	624	623	622	621	620	619	618	617	616	615	614	613	612	611	610	609	608	607	606	605	604	603	602	601	600	599	598	597
----------------------	----------------	---------	--------	--------------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

1. לא ראינו בפרוטוקולים של המועצה, פרוטוקול הדן בדוח הכספי של החברה לפיתוח בית אריה בע"מ לשנת 2001 במועצת הרשות.

2. תוכנית ההבראה

- 2.1 בהתאם לתוכנית ההבראה לשנת 2002 התקציב היה אמור להסתיים בגרעון בסך 998 אלפי ש"ח.
 2.2 בחוות הדעת של המבקרים לדו"חות הכספיים קיימת הסתייגות בגין זקיפת הכנסות מאגרת כבישים לתקציב הרגיל בסך 1,200 אלפי ש"ח, בשל חיוב החברה לפיתוח בית אריה בע"מ, ללא קבלת תשלום בגינם.
 בתוכנית ההבראה תוקצבה ההכנסה מאגרת כבישים בסך 500 אלפי ש"ח.
 2.3 חישוב הגרעון לשנת 2002 בהתחשב באמור בסעיף 2 לעיל, הינה

אלפי ש"ח

גרעון לשנת 2002 לפי התקציב הרגיל	370
הכנסות מאגרת כבישים שנכללו בתקציב הרגיל	<u>1,200</u>
גרעון לכאורה	1,570
גרעון לפי תוכנית ההבראה	<u>998</u>
הפרש בביצוע תוכנית ההבראה	572
	===

2.4 לחלק השוואה בין השינויים (כולל התייעלות) שהמועצה נדרשה לבצע לבין הביצוע בפועל לפי התקציב הרגיל (באלפי ש"ח).

התיעלות ושינויים לפי הבצוע בפועל של התקציב הרגיל	התיעלות ושינויים לפי הסדר החברה	הפרש מעל (מתחת)
274	218	56
<u>308</u>	<u>430</u>	<u>(122)</u>
582	648	(66)
<u>1,536</u>	<u>696</u>	<u>840</u>
2,118	1,344	774
(127)	(76)	(51)
(271)	29	(300)
563	150	413
49	50	(1)
157	155	2
(525)	(197)	(328)
<u>(457)</u>	<u>(576)</u>	<u>119</u>
1,507	879	628
=====	=====	
	פחות – הפרש בגין אגרת כבישים (ראה סעיף 2.3 לעיל)	<u>(1,200)</u>
	הפרש בביצוע תוכנית ההבראה	(572)
		===

(1) כולל אגרת כבישים.

מועצה מקומית בית אריה

טבלת שטחים וגביה לשנים 2001 - 2002

גידול (קיטון) בשטח ב- %	גידול (קיטון) שטחים במ"ר	השינוי ב- %		סה"כ חיוב בש"ח		חיוב משוקלל לממ"ר בש"ח		שטחים בממ"ר		סוג הנכס
		סה"כ חיוב	בחייב לממ"ר משוקלל	2001	2002	2001	2002	2001	2002	
2.17	1,613	4.3	2.1	2,109,251	2,199,842	28.33	28.93	74,431	76,044	מגורים
		2.0	2.0	39,264	40,051	59.31	60.50	662	662	משרדים ושירותים
		2.0	2.0	2,854	2,910	23.20	23.66	123	123	תעשיה
		2.0	2.0	82,725	84,388	33.33	34.0	2,482	2,482	מלאכה
		2.1	2.1	26,842	27,406	4.29	4.38	6,257	6,257	חקלאות ופרדסים קרקע תפוסה
(10.0)	(500)	(8.2)	2.0	40,400	37,080	8.08	8.24	5,000	4,500	קרקע פנויה
1.25	1,113			2,301,336	2,391,677			88,955	90,068	סה"כ
	=====			=====	=====			=====	=====	

הערות :

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

מועצה מקומית בית אריה
ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

1. כללי

- א. במערכת הארנונה מטופלים 628 נכסים.
- ב. מספר חשבוניות המשלמים החייבים ב - 31 בדצמבר 2002 מגיע ל - 241 חשבוניות הרשומים במערכת.
- ג. סכום החוב הכולל של התושבים בסכומים נומינליים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל - 754 אלפי ש"ח.

2. לחלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה

טווח החוב	מספר המקרים	סכום החוב הכולל אלפי ש"ח	חלקו היחסי מסכום החוב %
עד 2,000	188	109	14
2001 - 5000	21	62	8
5,001 - 25,000	27	334	44
25,001 - 50,000	2	71	10
50,001 ואילך	3	178	24
סך הכל	241	754	100.0
	=====	=====	=====

מהטבלה לעיל משתקף כי על ידי טפול ב - 32 נכסים ניתן לטפל ב - 78% מהחוב למועצה.

3. אין בידי הרשות נתונים בדבר התפלגות החוב ליום 31.12.2002 של עצמיות חינוך באשר תאריך זה חל באמצע הלימודים. לפיכך הניתוח נערך לגבי מצב החייבים ללא הכללת החשבוניות על בסיס חד פעמי.

4. אין בידי הרשות נתונים בדבר התפלגות החוב לפי סוגי הנכסים.

נספח ג'

מועצה מקומית בית אריה
הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר, 2002
לפי שוטף ופיגורים

<u>יתרה ליום</u> <u>31 בדצמבר 2002</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>השינוי נטו</u> <u>במהלך השנה</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>יתרה ליום</u> <u>1 בינואר 2002</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
210	210	--	ארנונה - שוטף
314	(134)	448	ארנונה - שנים קודמות
48	48	--	מים שוטף
46	(57)	103	מים - פיגורים
12	12	--	אגרת ביוב - שוטף
16	(9)	25	אגרת ביוב - שנים קודמות
53	53	--	אגרת שמירה - שוטף
55	(34)	89	אגרת שמירה - שנים קודמות
<u>754</u>	<u>89</u>	<u>665</u>	
===	===	===	

מועצה מקומית בית אריה

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2002

(באלפי ש"ח)

מספר תושבים *	2,464	שטח שיפוט (דונם)	2,120
מספר משקי בית	569	דירוג סוציאקונומי	8

מאזן		
נכסים	2002	2001
רכוש שוטף	4,733	2,655
השקעות	—	—
השקעה לכיסוי קרנות	—	—
מתקצבות	4,635	4,635
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	1,396	1,826
גרעון סופי בתב"ר	205	205
גרעונות זמניים נטו בתב"ר	—	—
סה"כ	10,969	9,321

התחייבויות		
התחייבויות שוטפות	2002	2001
קרן לעבודות פיתוח	—	4,426
קרנות מתקצבות	4,635	4,635
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	—	—
עודפים זמניים נטו בתב"ר	780	260
סה"כ	10,969	9,321

2002	2001
4,040	3,176
עומס מלוות לסוף שנה	

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 2002	ביצוע 2002	%	ביצוע 2001	%
הכנסות עצמיות	6,051	6,891	44	5,322	38
השתת' משרד החינוך	2,321	2,734	17	2,216	16
השתת' משרד הרווחה	346	345	2	290	2
השתת' משרד' ממשלה אחרים	870	872	6	595	4
מענק כללי ואיזון	4,661	4,852	31	5,434	40
סה"כ	14,249	15,694	100	13,857	100

הוצאות					
הוצאות	תקציב 2002	ביצוע 2002	%	ביצוע 2001	%
משכורת ושכר	3,328	3,431	21	3,418	22
פעולות כלליות	6,415	6,471	40	6,844	44
שכר חינוך	1,680	1,479	9	1,704	11
פעולות חינוך	2,530	2,914	18	2,463	16
שכר רווחה	320	362	2	330	2
פעולות רווחה	200	282	2	236	2
הוצאות מימון	84	384	2	113	1
פרעון מלוות	690	741	6	614	2
סה"כ	15,247	16,064	100	15,722	100

עודף (גרעון) השנה

(998) (370) (1,865)

דוח גבייה וחייבים - ארנונה		
2002	2001	
448	321	יתרת חוב לתחילת השנה
2,588	2,356	חיוב השנה
(247)	(194)	הנחות ופטורים שניתנו
2,789	2,483	סך לגבייה
(2,265)	(2,035)	גבייה בשנת הדוח
524	448	יתרת חוב לסוף השנה
97%	94%	יחס גבייה לחיוב השנתי נטו
81%	82%	יחס הגבייה לחוב הכולל
29.00	29.00	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

2002	2001	
2	13	% הגרעון השוטף מההכנסה
10	15	% הגרעון הנצבר מההכנסה
26	23	% עומס המלוות מההכנסה
35	32	% סך ההתחייבויות מההכנסה
6,519	6,529	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
33	37	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
2002	2001	
260	847	עודף (גרעון) זמני תחילת השנה
4,767	3,970	תקבולים במהלך השנה
4,247	4,557	תשלומים במהלך השנה
780	260	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים
בדוח רואי החשבון נרשמה הסתייגות ביחס לאופן הצגת נתונים מסויימים

* נכון לאוקטובר 2002

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

המחלקה לביקורת ראיית חשבון
ירושלים, כ"ג חשון תשס"ד
18 נובמבר 2003



סימננו: 838-03

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

שלום רב,

הנדון: דוח חצי שנתי סקור ליום 30.6.2003
מועצה מקומית בית אריה

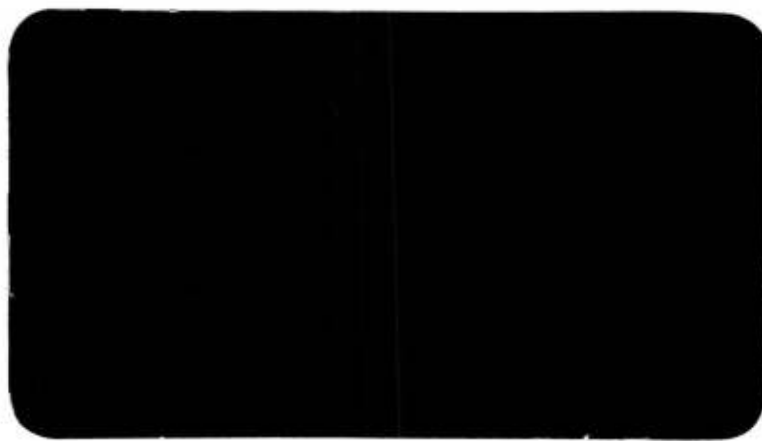
מצורף בזאת דוח כספי חצי-שנתי סקור של הרשות המקומית, שנערך ע"י רואה חשבון מטעמנו.

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

בברכה,

דודי ספיר, רו"ח
ממונה מחלקה
לביקורת ראיית חשבון

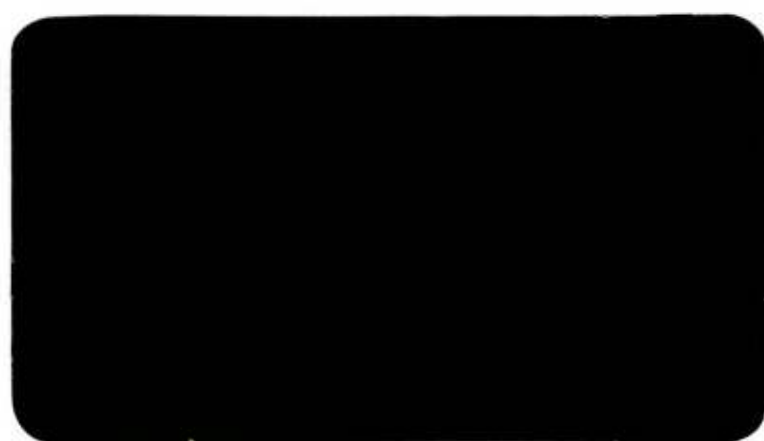
העתקים: מר דני רייף, מנהל האגף לביקורת והממונה על החשבונות
גב' רות יוסף, מנהלת המינהל לתיקצוב הרשויות המקומיות
ראש מועצה מקומית בית אריה
תיק מעקב (46)



משרד המשפטים
המנהל לביקורת
ברישות המקומית

20-11-2003

נתקבל
451



מועצה מקומית בית אריה

דו"חות כספיים

ליום 30.6.2003

מועצה מקומית בית אריה

הדו"חות הכספיים ליום 30 ביוני 2003

תוכן הענינים

עמוד

2	א. סקירת דו"חות כספים ביניים
3	ב. הצהרת המנהלים
4	ג. מאזן – טופס 1
5	ד. תמצית נתוני התקציב הרגיל – טופס 2
6	ה. רכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל – טופס 3
7	ו. רכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל – טופס 4
8	ז. דו"ח גביה ויתרת חייבים – טופס 5
9	ח. תעריפי ארנונה וחיוב ראשוני – טופס 6
10	ט. פירוט שכר ומשרות לפי יעוד – טופס 7
11	י. דו"ח בעלי השכר הגבוה – טופס 8
12	יא. עלות שכר ממוצע בחלוקה לקבוצות לפי דרוגים – טופס 9
13	יב. סקירה כללית

לכבוד
הממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.ג.

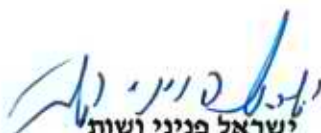
**הנדון: מועצה מקומית בית אריה דו"חות כספיים
לתקופה של ששה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני 2003**

סקרנו את דוחות הכספיים ביניים של מועצה מקומית בית אריה לתקופה של ששה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני 2003 (להלן: "דוחות כספיים ביניים"). סקירתנו נערכה בהתאם להנחיות סקירת דוחות כספיים של רשויות מקומיות שנקבעו ע"י הממונה על החשבונות ובהתאם לנהלים שנקבעו על ידי לשכת רואי חשבון בישראל. הנהלים כללו בין השאר: קריאת הדוחות הכספיים ביניים הנ"ל, קריאת פרוטוקולים של מליאת המועצה המקומית ועריכת בירורים עם האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים. מאחר והסקירה שנערכה היא מצומצמת בהיקפה ואינה מהווה בדיקה לפי תקני ביקורת מקובלים, אין אנו מחוויים דעה על הדוחות הכספיים ביניים הנ"ל. הדוחות הכספיים ביניים נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות בדבר עריכת דוחות כספיים ביניים ברשויות מקומיות (להלן: "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ללא התאמה לשינויים בכוח הקניה הכללי של השקל לפי גילויי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל.

1. התשלומים הלא מתוקצבים ליום 30 ביוני 2003 כוללים חוב של עמותת המרכז הקהילתי מתנ"ס בית אריה (להלן המתנ"ס) אשר הפסיק את פעולותיו בתקופת החשבון בסך 1,578 אלפי ש"ח, דהיינו גידול בסך 434 אלפי ש"ח לעומת היתרה ליום 31 בדצמבר 2002. החוב האמור אינו ניתן לגביה.

2. התשלומים הלא מתוקצבים ליום 31.12.2002 כוללים חובות של עמותת המתנ"ס ושל החברה לפתוח בית אריה בע"מ. הסכום הכולל כאמור עלול להגדיל הגרעון בתקציב השוטף לתום שנת 2002 בסך 4,013 אלפי ש"ח ולגביו נכללה הסתייגות בחוות הדעת של רואי החשבון על הדוחות הכספיים לשנת 2002.

בביצוע סקירתנו, פרט להתאמה המתחייבת מהאמור בסעיף 1 לעיל, אשר ההשפעה האפשרית שלה להגדלת הגרעון השוטף והמצטבר בדוחות הכספיים לתקופה שנסתיימה ביום 30 ביוני 2003 עלולה להסתכם בסך 434 אלפי ש"ח ולאי הכללת הסך של 4,013 אלפי ש"ח בגרעון המצטבר ליום 30 ביוני 2003 וליום 31 בדצמבר 2002 (כאמור בסעיף 2 לעיל) לא בא לידיעתנו דבר המצביע על כך שיש צורך בשינויים מהותיים בדוחות הכספיים ביניים הנ"ל כדי שיוכלו להיחשב כדוחות הערוכים בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דיווח מקיף השונה מכללי חשבונאות מקובלים.


ישראל פניני ושות'
רואי חשבון



תל אביב, 2003-10-9

מועצה מקומית בית אריה

דו"ח כספי תקופתי ליום 30/6/2003

הצהרה

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

למיטב ידיעתנו הדו"ח הרבעוני המצי"ב משקף באופן נאות את כל הפעולות של המועצה המקומית בית אריה ליום 30 ביוני 2003, כולל כל ההפרשות וההצטברויות המתחייבות (הן בהוצאות והן בהכנסות) בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים ברשויות המקומיות.

9.10.2003

מועצה מקומית בית אריה
חותמת הרשות המקומית

חותמת ראש הרשות

חותמת המבר

(באלפיו ש"ח)

31 בדצמבר 2002	30 ביוני 2003	31 בדצמבר 2002 (*)	30 ביוני 2003
			נכסים נזילים
			קופה ובנקים
579	679	3	25
			הכנסות מתוסצבות
		459	345
			שטרם נחשבו
			חייבים
1,529	2,808		
2,446	3,846	4,271	5,046
		4,733	5,416
		----	----
			תשלומים לא מתוקצבים
			סה"כ רכוש שוטף

			תקבולים לא מתוקצבים
			פקדונות והכנסות מראש
--	--		
5,554	7,333		
----	----		
			קרן לעבודות
			לכיסוי קרן לעבודות
		--	--
			פיתוח
			השקעות במימון קרנות מתוקצבות
--	--	4,635	4,635
		4,635	4,635
1,236	2,057	----	----
			סה"כ השקעות
456	(777)		
780	1,280		
----	----		
			גרעונות בתקציב רגיל
		1,826	1,396
4,635	4,635	(800)	(100)
----	----		
		370	1,696
		1,396	2,992
--	--	205	205
10,969	13,248	----	----
----	----		
			סה"כ
		10,969	13,248
		----	----

--	--	קרן עודפים בתקציב
--	--	בלתי רגיל
--	--	קרן היטל השבחה
--	--	קרן ממכירת נכסים
--	--	קרנות אחרות

חייבים בגין ארנונה ומיס
עומס מלוות לפרעון (משוער)
לשנים הבאות
ערביות שניתנו

(1) מקור הממון לכיסוי הגרעון.
 חלואות - (שנת 2002 - 400)
 קרנות
 (י) מאז 2002 סופי.

מועצה מקומית בית אריה

דו"ח כספי תקופתי ליום 30.6.2003

טופס 2

תמצית נתוני התקציב הרגיל

(אלפי ש"ח)

סטיה (%) מהתקציב	הסטיה	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי (*) מאושר	
9%	97	1,165	1,068	2,136	ארנונה כללית
(4%)	(15)	370	385	770	מפעל המים
26%	25.5	123	97.5	195	הנחות בארנונה
(8%)	(183)	2,178	2,361	4,722	יתר עצמיות
28%	346	1,580	1,234	2,468	תקבולים ממשרד החינוך
(11%)	(23)	182	205	410	תקבולים משרד הרווחה
(28%)	(545.5)	1,385	1,930.5	3,861	מענק כללי לאיזון
(31%)	(134.5)	298	432.5	865	תקבולים ממשלתיים אחרים
					מענקים אחרים לרבות
(82%)	(578.5)	124	702.5	1,405	כסוי גרעון
--	--	--	--	--	תקבולים אחרים
(12%)	(1,011)	7,405	8,416	16,832	סה"כ הכנסות

הוצאות

17%	279.5	1,953	1,673.5	3,347	שכר כללי
(14%)	(446)	2,737	3,183	6,366	פעולות כלליות
26%	25.5	123	97.5	195	הנחות בארנונה
37%	77	287	210	420	מפעל המים
(1%)	(11.5)	1,239	1,250.5	2,501	שכר עובדי חינוך
39%	496	1,777	1,281	2,562	פעולות חינוך
8%	12	162	150	300	שכר עובדי רווחה
163%	100.5	162	61.5	123	פעולות רווחה
(6%)	(27)	440	467	934	פרעון מלוות(*)
188%	79	121	42	84	הוצאות מימון
100%	100	100	--	--	העברות והוצאות חד פעמיות
8%	685	9,101	8,416	16,832	סה"כ הוצאות
====	-----	-----	-----	-----	
	(1,696)	(1,696)	--	--	עודף/(גרעון)
	=====	=====	=====	=====	

בצוע	תקציב	(**) ההרכב:	(*) מאושר ע"י מועצת הרשות
3	320	פרעון מלוות מים וביוב	
437	714	פרעון מלוות אחרים	
440	934		
====	=====		

600668

מועצה מקומית בית אריה
דו"ח כספי תקופתי ליום 30.6.2003
רכז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל
(באלפי ש"ח)

שנה קודמת	תקופת הדו"ח	1. תקבולים ותשלומים בתקופת הדו"ח
		1.1 תקבולים
-	--	א. מלוות מהאוצר
1,085	1,000	ב. מלוות מבנקים ואחרים
3,135	849	ג. השתתפות משרדי ממשלה (*)
--	--	ד. השתתפות בעלים
547	--	ה. מקורות אחרים
--	--	ו. העברה מקרנות הרשות
4,767	1,849	סה"כ תקבולים
-----	-----	
		1.2 תשלומים
3,599	1,140	א. עבודות שבוצעו במהלך התקופה
248	209	ב. הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכו')
--	--	ג. העברות מלוות שנתקבלו לתקציב הרגיל
400	--	ד. העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון
4,247	1,349	סה"כ תשלומים
-----	-----	
520	500	1.3 העודף (הגרעון) בתקופת הדו"ח
-----	-----	
		2. תקבולים ותשלומים שנצטברו לתחילת השנה
4,591	8,878	2.1 תקבולים שנצטברו
4,331	8,098	2.2 תשלומים שנצטברו
260	780	2.3 יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
-----	-----	
		3. תקבולים ותשלומים שנצטברו לסוף התקופה (**)
8,878	10,727	3.1 תקבולים
8,098	9,447	3.2 תשלומים
780	1,280	עודף נטו
===	===	
		היתרה הנ"ל מורכבת:
1,236	2,057	עודפי מימון זמניים
(456)	777	גרעונות מימון זמניים
780	1,280	עודף נטו
=====	=====	
		* לאחר נכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו
		בתקופת הדו"ח:
480	--	תקבולים
480	--	תשלומים
		* פירוט משרדי הממשלה:
707	--	משרד הפנים
80	--	משרד הביטחון
135	280	משרד החינוך
1,657	500	משרד הבינוי והשיכון
556	69	משרד התחבורה
-	--	משרד התשתיות הלאומיות
3,135	849	סה"כ משרדי ממשלה
=====	=====	

טופס 4

מועצה מקומית בית אריה
דו"ח כספי תקופתי ליום 30.6.2003
לכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקדי תקציב
(באלפי ש"ח)

הביצוע המצטבר										הביצוע בתקופת הדו"ח		עד הביצוע 31.12.2002		התקציב המאושר		הפרק התקציבי שמירה ובטחון נכסים ציבוריים		מס' הפרק		סה"כ תב"רים	
עודף (גרעין) כס	עודף הוצאות	עודף הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	התקציב המאושר	הפרק התקציבי שמירה ובטחון נכסים ציבוריים	מס' הפרק										
(90)	90	0	90	--			90	--	90	72	1										
1,343	28	1,371	4,912	6,255	842	1,569	4,070	4,686	4,930	74	6										
(194)	340	146	1,074	880	261	280	813	600	1,222	81	3										
(20)	274	254	1,000	980	194		806	980	1,785	82	3										
234	--	234	923	1,157	52		871	1,157	1,283	84	2										
52	--	52	1,218	1,270	--	--	1,218	1,270	1,150	91	1										
(45)	45		230	185			230	185	3,000	97	1										
1,280	777	2,057	9,447	10,727	1,349	1,849	8,098	8,878	13,460	סה"כ	17										

מועצה מקומית בית אריה

דו"ח כספי תקופתי ליום 30.6.2003

טופס 5

דוח גביה ויתרת חייבים

(באלפי ש"ח)

מים			ארנונה כללית			
2002	1 - 6 / 2002	1 - 6 / 2003	2002	1-6/ 2002	1 - 6 / 2003	
103	103	94	448	448	524	יתרה ריאלית לתחילת השנה
648	234	376	2,512	1,229	1,304	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
14	2	2	76	44	21	חיוב ריבית והצמדה - פיגורים
765	346	472	3,036	1,721	1,849	סה"כ חיובים
(11)	(6)	-	(247)	(129)	(123)	הנחות, פטורים, זכויים
754	340	472	2,789	1,592	1,726	סה"כ לגביה
---	---	---	---	---	---	
<u>גביה בשנת הדו"ח</u>						
--	--	--	--	17	--	גביה מראש לשנה
599	209	341	2,094	962	1,062	גביה שוטפת
61	27	30	171	88	110	מיתרת פיגורים
650	236	371	2,265	1,067	1,172	סה"כ שנגבה
---	---	---	---	---	---	
94	104	101	524	525	554	יתרת פיגורים
---	---	---	---	---	---	
94%	91%	91%	92%	89%	90%	אחוז גביה שוטפת מחיוב שוטף (בניכוי הנחות)
52%	24%	31%	33%	18%	21%	אחוז גביה פיגורים מיתרה ריאלית לתחילת השנה

600671

מועצה מקומית בית אריה

דו"ח כספי תקופתי ליום 30.6.2003

טופס 6

תעריפי ארנונה וחוב ראשוני

סה"כ (*)		סה"כ שטח		תעריף שחוייב		תעריף משוקלל		השינוי		סה"כ שטח	
חוב ראשוני	(באלפי ש"ח)	סוג הנכס	2003 במ"ר	מכס / מינימום	2003	2002	ב - %	ב - %	חוב ראשוני	סוג הנכס	2003 במ"ר
2,354	0%	מבני מגורים	81,019	26.38 / 30.96	29.05	28.93	0%	0%	2,354	מבני מגורים	81,019
40	0%	משרדים, שרותים ומסחר	662	50.61 / 107.72	60.42	60.5	0%	0%	40	משרדים, שרותים ומסחר	662
--	--	בנקים	--	-- / --	--	--	--	--	--	בנקים	--
3	3%	תעשייה	123	23.78 / 23.78	24.39	23.66	3%	3%	3	תעשייה	123
--	--	בתי מלון	--	-- / --	--	--	--	--	--	בתי מלון	--
86	0%	מלאכה	2,526	34.16 / 34.16	34.05	34.0	0%	0%	86	מלאכה	2,526
--	--	אדמה חקלאית	--	-- / --	--	--	--	--	--	אדמה חקלאית	--
27	0%	קרקע תפוסה	6,257	4.36 / 4.39	4.32	4.32	0%	0%	27	קרקע תפוסה	6,257
--	--	קרקע במפעל עתיר שטח	--	-- / --	--	--	--	--	--	קרקע במפעל עתיר שטח	--
--	--	חניונים	--	-- / --	--	--	--	--	--	חניונים	--
--	--	מבנה חקלאי	--	-- / --	--	--	--	--	--	מבנה חקלאי	--
--	--	נכסי מדינה	--	-- / --	--	--	--	--	--	נכסי מדינה	--
<u>31</u>	1%	נכסים אחרים	<u>3,750</u>	8.28 / 8.28	8.28	8.24	1%	1%	<u>31</u>	נכסים אחרים	<u>3,750</u>
<u>2,541</u>		סה"כ	<u>94,337</u>						<u>2,541</u>	סה"כ	<u>94,337</u>

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

מועצה מקומית בית אריה
דו"ח כספי תקופתי ליום 30.6.2003
פירוט שכר ומשרות לפי יעוד

טופס 7

סטיה ביחס לתקציב השנתי		משרות ועלות בתקופת הדו"ח			תקציב שנתי				
אלפי ש"ח	מספר משרות	עלות ממוצעת למשרה	עלות בפועל לתקופה	מספר משרות	עלות ממוצעת למשרה	אלפי ש"ח	מספר משרות		
--	--	--	--	--	--	--	--	פנים	תקן מיועד
23.5	(0.8)	46.7	1,206	25.8	98.4	2,459	25	חינוך	
(22)	0.1	85.3	162	1.9	140	280	2	רווחה	
--	--	--	--	--	--	--	--	מ' אחרים	
1.5	(0.7)	49.4	1,368	27.7	101.4	2,739	27	סה"כ מיועד	
14.5	1.9	73.9	1,486	20.1	136.4	3,001	22	מוניציפלים	תקן לא מיועד
--	--	--	--	--	--	--	--	עובדי משקים סגורים	שכר אחר
--	--	--	--	--	--	--	--	עובדי גופים אחרים	
16 17.5 17.5	1.2	59.7 159.4 230	2,854 271 230	47.8 1.7 1	117.1 339.4 495	5,740 577 495	49 1.7 1	סה"כ	גימלאים נבחרים
51	1.2	66.4	3,355	50.5	131.8	6,812	51.7	סה"כ כולל	

מועצה מקומית בית אריה

דו"ח תקופתי ליום 30.6.2003

טופס 8

דו"ח בעלי השכר הגבוה

תאור התפקיד	שכר משולב	תוספות שכר	עבודה נוספת (ש' נוספות וכו')	החזר הוצאות	הפרשים	סה"כ שכר העובד (1)	עלות הפרשות המעביד (2)	עלות שכר כוללת (1) + (2)
גזבר	108,552	0	1,129	8,883	2,071	120,635	43,542	164,177
מזכיר	75,190	0	5,454	25,553	0	106,197	131,477	131,477
מהנדס	62,127	6,634	2,383	18,983	0	90,127	23,753	113,880
מנהל מחלקה	32,614	31,648	0	18,188	138	82,588	29,439	112,027
תחזוקה	20,861	17,649	14,694	18,513	0	71,717	18,798	90,515
קב"ט	24,484	991	21,542	21,434	0	68,451	21,518	89,969
מנהל מחלקה	38,939	18,151	0	8,142	0	65,232	23,947	88,179
מנהל מחלקה	32,749	8,003	6,202	15,297	0	62,251	15,635	77,886
ע. סוציאלית	29,882	6,990	7,705	13,236	0	57,813	18,207	76,020
מנהל מחלקה	22,231	18,668	0	14,006	0	54,905	13,833	68,739

מועצה מקומית בית אריה

דו"ח תקופתי 30/6/2003

טופס 9

עלות שכר ממוצע בחלוקה לקבוצות לפי דרגים

12	11	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1	קבוצת עובדים לפי דרג	קוד	
ותק ממוצע למשרה לחישוב השכר	סה"כ עלות כוללת (עד 10)	עלויות המעביד	תשלומים שנתיים ואחרים	תשלומים בגין פרישה	הפרשים	החזר הוצאות	עבודה נוספת	תוספות שכר	שכר משולב	ממוצע המשרות לחציון	מספר העובדים לחציון			
												דרג		
13.9	1,372,183	335,065	9,864	--	26	188,821	48,871	209,756	579,780	37.5	40	אחיד/מיניהלי	1	1
25.4	232,528	58,067	--	--	2,200	39,007	3,400	36,658	95,179	3	4	מח"ר	11	2
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	מהנדסים	12	3
34	77,886	15,635	5,818	--	-	15,297	384	8,003	32,749	1	1	הנדסאים וטכנאים	13	4
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	פסיכולוגים	16	5
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	עובדי בקורת	18	6
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	משפטים	21	7
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	מוקבלי שופטים	82	8
22	76,020	18,207	--	--	--	13,236	7,705	6,990	29,882	1	1	עובדים סוציאליים	24	9
21.9	46,465	10,383	--	--	9,063	6,400	--	18,649	11,033	0.3	1	רופאים וטרינרים	32	12
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	ארעיים	89	14
--	311,783	53,951	--	5,346	24,925	5,188	11,934		210,439	1.6	24	חזה מיוחד	90	15
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	אחיות בריאות הציבור	38	17
22.5	60,685	14,447	2,005	--	33	2,777	--	17,122	30,301	1.3	2	עובדי הוראה	41	18
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	חינוך משלים	80	19
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	חניכים	51	20
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	סטג'רים	53	21

אחד

הרינו לאשר את נכונות הנתונים

9.10.2003

תאריך

החתימה ראש הרשות וגזבר הרשות

מועצה מקומית בית אריה

דו"ח כספי תקופתי ליום 30.6.2003

סקירה כללית

א. תאגידים קשורים

1. עמותת המרכז הקהילתי מתנ"ס בית אריה (להלן המתנ"ס) הפסיקה את פעולותיה החל מ-1.1.2003 והן מבוצעות החל מהתאריך הנ"ל במסגרת המועצה. טרם הושלמו רישומי הנהלת החשבונות של עמותת המתנ"ס לשנת 2002. העמותה טרם ערכה דוחות כספיים לשנים 2001 – 2002.
2. חלק גדול מהשקעות המועצה במסגרת התקציבים הבלתי רגילים מבוצעות באמצעות החברה לפיתוח בית אריה בע"מ (להלן - החברה). עדכון החיובים בהם מחייבת החברה את המועצה בגין השקעות במסגרת התב"רים יש לבצע לפחות כל רבעון.

ב. הסכם להסדר הבראה

1. ביום 3.10.02 חתמה המועצה על הסדר הבראה עם משרד הפנים.
2. מטרת ההסדר להביא את הרשות לאיזון בתקציב השוטף משנת 2003 ואילך.
3. התקציב הרגיל לשנת 2003 מבוסס על תוכנית ההבראה בתוספת שילוב פעילות המתנ"ס בפעילות המועצה החל משנת 2003.
4. עפ"י ההסכם יעמיד משרד הפנים לצורך כיסוי הגרעון המצטבר של המועצה, את הסכומים הבאים:
 - א. מענק בסך 400 אלפי ש"ח בשנת 2002 לאחר חתימה על הסדר ההבראה.
 - ב. מענק בסך 300 אלפי ש"ח במהלך שנת 2003 לאחר בדיקת עמידתה של הרשות בתוכנית ההבראה. עד ליום 30.6.2003 קיבלה המועצה 100 אלפי ש"ח על חשבון המענק.
 - ג. הלוואה לזמן ארוך בסך 400 אלפי ש"ח, אשר נתקבלה בשנת 2002.

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

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

סימננו: 03-149

משרד הפנים הממונה ביהודה ושומרון
23.02.2003
התקבל <i>לשכת אריה</i>

לכבוד
ראש מועצה מקומית בית אריה

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואי חשבון במועצה מקומית בית אריה לשנת 2002

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

בהתאם לקריטריונים שנקבעו ע"י ועדה ציבורית, שמונתה לשם כך ע"י שר הפנים ובאישור ועדת המכרזים של משרדנו, מונו משרדי רואי-חשבון לעריכת ביקורת על הדוחות הכספיים בכל הרשויות המקומיות, לשנת 2002.

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

משרד רו"ח ישראל פניני (641) מונה לעריכת ביקורת במועצה מקומית בית אריה.

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

אודה לטיפולך האישי בנושא חשוב זה.

בכבוד רב,

ע"פ
עפרה ברכה
מרכזת ביקורת ראיית חשבון

העתקים: המנהל הכללי
מנהל האגף לביקורת ברשויות המקומיות
חשב משרד הפנים
הממונה על מחוז יו"ש
גזבר מועצה מקומית בית אריה
משרד רואי-החשבון ישראל פניני (641)
תיק מעקב (46)

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, י"ט באב התשס"ב
28 ביולי 2002

סימנו – 610-02



לכבוד
ראש המועצה
בית אריה

שלום רב,

הנדון: פרסום "דוח לתושב"

הוראות החוק קובעות כי על רשות מקומית לפרסם בעיתון מקומי, את תמצית הנתונים הכספיים המבוקרים לגבי שנת התקציב שהסתיימה (להלן: "דוח לתושב").

הממונה על החשבונות במשרד הפנים נדרש על פי הוראות אלו, לפרסם בעיתון מקומי את הדוח של רשות מקומית, שלא פרסמה עד ה- 1 באוגוסט.

אבקש להפנות את תשומת הלב לכך, שבמקרה ומשרד הפנים יאלץ לפרסם את הדוח, בכונתו להוסיף לפרסום את ההערה: "הפרסום נעשה ע"י משרד הפנים מאחר והרשות המקומית לא פעלה כנדרש בחוק", וזאת בנוסף לצעדים אחרים שבכונת המשרד לנקוט.

לנוחיותך, מצ"ב מתכונת הדוח שיש לפרסם, בשפה העברית או הערבית, כפי שנקבע בחוזר מנכ"ל משרד הפנים 7/1999. כמו כן, מובא לידיעתך כי ניתן לקבל את הנתונים שיש לפרסם, מרואה החשבון שערך את הביקורת במועצה.

אבקשך להורות את הגורמים המתאימים לפעול בהתאם להוראות החוק, ולהגיש לחתום מטה עד לתאריך 30.8.02, עותק מהפרסום בעיתון.

בכבוד רב,
שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: המנהל הכללי
הממונה על המחוז יהודה ושומרון
גזבר המועצה בית אריה
תיק מעקב

6209 ב"ג אלה

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

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

סימננו: 313-01

לכבוד
ראש המועצה המקומית בית אריה

שלום רב,

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

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

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

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

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

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

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

בכבוד רב,

ש"י

שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: המנהל הכללי
הממונה על מחוז יהודה ושומרון
גזבר המועצה המקומית בית אריה
תיק מעקב

מועצה מקומית בית אריה

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2000

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

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

1999	2000	עומס מלוות לסוף שנה

מספר תושבים*	שטח שיפוט	דירוג סוציאקונומי

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

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

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

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

(*) נתוני מרשם האוכלוסין במשרד הפנים.

מדינת ישראל
משרד הפנים
הממונה על היישובים ביהודה ושומרון

כ"ט במנחם אב תש"ס
30 באוגוסט 2000
חמ"ס: 6209/912/00
ג' אר"ק

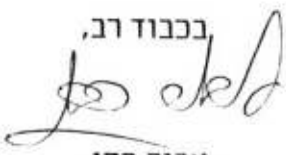
לכבוד
גזבר עיריית/ המו"מ/ המוא"ץ ג' אר"ק

שלום רב,

הנדון: הגשת דו"ח רבעוני 6/00

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

הנכם מתבקשים להעביר אלינו דוח רבעוני זה ללא דיחוי.

בכבוד רב,

אבנר כהן
מרכז (קצין מחוז) ירושלים

מדינת ישראל
משרד הפנים
הממונה על היישובים ביהודה ושומרון

16 פקס אמסלוח פקסימיליה

תאריך: 1.8.99
תיק: 6206 בלגאריה

לכבוד: המחלקה - אגף אביונות בלג

איש: אני אגט

פקס מס: 7395356

מס' דפים (כולל של זה) 2

הנדון: זוה כסל בלגאריה

הערות: אבלח בקרמ אגטל
לח וואג חלדן ל בלגאריה
יציט סיטט הלמה

במידה ולא קיבלת את מס' הדפים המצוין לעיל ובמידה
והצילום אינו ברור אבקש להתקשר לעלפון הרמ.

ה ח ח ח

מדינת ישראל
משרד הפנים
 האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ת. עדכניות 26.7.00

רשויות מקומיות לגביהן לא הוגשה טיוטת דו"ח ביקורת רו"ח לשנת 1999 - מחוז יו"ש

מס"ד	סטטוס	הרשות	מס' פנים	מעין	משרד רו"ח	טלפון	פקס
1	מו"מ	בית אריה	46	שמואל נייברג	שיף א. - דוד א. (92)	03-5614148	03-5612827

היו צייט לזמן האחרון
 הבעל הבית בחלוצה
 נחב להוציא אלפי

הוא החלפון דוסר לקיבל את כל החומרים והמסמכים
 היה קושי בעדכון החומרים כי לא ארבעים זה האסמכתה
 הצורה וזוהי מה שצריך

1.8.00

* * * TRANSMISSION RESULT REPORT (1.AUG.2000 10:07) * * *

TTI HAMEMUNE BEYQSH 02-5362135

DATE	TIME	ADDRESS	MODE	TIME	PAGE	RESULT	PERS. NAME	FILE
1.AUG. 10:06		M APNIM BIKOET	TES	0'36"	P. 2	OK		161

: BATCH
M : MEMORY
S : STANDARDC : CONFIDENTIAL
L : SEND LATER
D : DETAIL\$: TRANSFER
@ : FORWARDING
F : FINEP : POLLING
E : ECM
> : REDUCTION

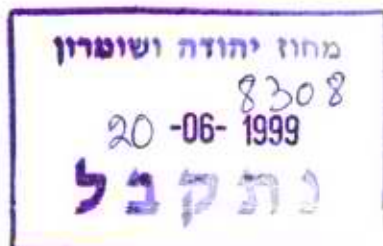
א"ת ג"ר אריה



המועצה המקומית בית-אריה Municipality of Beit-Arye

ל' בסיון התשנ"ט
14 ביוני 1999

ג-ג 3/99



לכבוד

מר שוקי אמרני

מנהל האגף לביקורת

והממונה על החשבונות

משרד הפנים האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ת"ד 6158

ירושלים 91061

א.נ.,

הנדון: ביקורת רו"ח במועצה המקומית בית אריה
סימוכין: מכתבך לממונה על המחוז מיום 30.5.99

1. קיבלנו בתמיהה את מכתבך בנושא. לא ידוע לנו על כל מניע שהוא מבחינתנו אשר עלול לעכב את רו"ח בכדי לסיים את עבודת הביקורת.
2. לא ברור לנו מהיכן שאבת את המידע כי "...בגלל סיבות התלויות במועצה המקומית, אין אפשרות של רו"ח לבצע את עבודת הביקורת ולהגיש את הדו"חות במועד שנקבע..."
3. רו"ח מר אריה שיף הצהיר בפני כי המידע האמור בסעיף 2 לעיל, לא נמסר על ידו! כמו כן, הודיע לי רו"ח כי יש בדעתו לעמוד בלוי"ז (כולל הארכה שקיבל מכס ולהגיש את הדו"ח עד ולא יאוחר מ-30 ביוני 1999).
4. לידיעתך.

בברכה
בני אשכנזי-רו"ח
גזבר המועצה

העתק: מר מרק אסיה - ראש המועצה
✓ מר בני ריקרדו - הממונה על המחוז
מר יעקב אפרתי - מנכ"ל משרד הפנים
תיק רו"ח

המועצה המקומית

בית אריה

מיקוד 71947

טל. 08-9297454

(ר ב ק ו י)

פקס. 08-9298995

המועצה המקומית בית אריה

לויין 6209 ביה אריה



המועצה המקומית בית-אריה Municipality of Beit-Arye

25 באוגוסט 1998
204/98 מ-1



לכבוד
מר יעקב אפרתי - מנכ"ל
משרד הפנים
ת"ד 6158
ירושלים 91061

שלום רב,

הנדון: דו"חות כספיים מבוקרים לשנת 1997

בהמשך לתשובתי למר שוקי אמרני, מנהל האגף לביקורת, הריני לציין ולהדגיש שוב: ככל הידוע לי המועצה איננה מעכבת את סיום עבודת ביקורת החשבונות לשנת 1997. כל המסמכים והדו"חות שנדרשו הומצאו לרואה החשבון. לאורך כל הדרך היה שיתוף פעולה מלא עם רואה החשבון גם כאשר נתבקשו (באיחור) בהגשת נתונים ודו"חות נוספים שלא היו תחת ידינו. רואה החשבון הבטיח לנו שהוא יסיים את עבודתו והדו"ח יוגש לא יאוחר מ-31.8.98.

בלוטה, מכתב תשובת ר"ח אריה שיף אשר אינו מאשים במאומה את המועצה המקומית בית אריה.

שלך,
ישראל
ישראל חרוש
ראש המועצה

העתק: מר בני ריקרדו - הממונה על המחוז
מר שוקי אמרני - מנהל האגף לביקורת
מר בני אשכנזי - גיזבר המועצה
מר אריה שיף - רואה החשבון

המועצה המקומית

בית אריה

מיקוד 71947

טל': 08-9297454

(רב קווי)

פקס: 08-9298995

A.SCHIFF - A.DAVID c.p.a. (Isr)

Tel - Aviv, 14 Josef Karo St. 67014

Tel: (03) 5614148 Multi-lines

fax: (03) 5612827



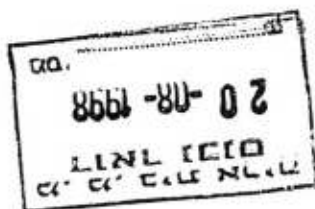
א. שיף - א. דוד רואי חשבון

תל-אביב, רח' יוסף קארו 14 67014

טל: (03) 5614148 רב קו

פקס: (03) 5612827

תל-אביב, 14 באוגוסט 1998



לכבוד
מר יעקב אפרתי
המנהל הכללי
משרד הפנים
ת.ד. 6158
ירושלים 91061

א.מ.נ.

הנדון: מ.מ. בית אריה דוח"ת כספיים מבוקרים לשנת 1997

הרינו מבקשים להתייחס למכתבך מיום 4 לחודש זה (סימנכם 299-98) שנשלח למר ישראל חרוש ראש המועצה המקומית בית אריה בה הוא נדרש, לסייע בעריכת הדו"ח הכספי.

יורשה לנו להתייחס לפיסקה אחת שצויינה במכתב זה ואנו מצוטטים:
"נמסר לנו ע"י רו"ח שאין ביכולתו לסיים את עבודת הבקורת בגלל חוסר שתוף פעולה מצד המועצה בהגשת המסמ הנדרשים להכנת הדוחות ע"י רו"ח".

למען ההגינות ועל מנת להעמיד דברים על דיוקם ברצוננו להדגיש כי מעולם לא נכתב או נאמר על ידינו, כי לא זכינו לשתוף פעולה מצד הגזבר הממונה או מי מהעובדים מהמועצה בעבודת הבקורת. ההיפך הוא הנכון הגזבר ועובדיו עושים ככל הניתן לסייע בעבודת הבקורת, אולם בגלל מגבלות הקשורות באופן עבוד החומר במשך כל השנה הנערכת ע"י המועצה באמצעות תוכנה להנה"ח חשבשבת ולא באמצעות המרכז לאוטומציה כנ"ל לגבי המשכורת באמצעות חברה פרטית ולא באמצעות המרכז לאוטומציה גורמים לכך כי דוחות חתך שונים הנדרשים לשם עריכת הדו"ח והשלמתו דורשים עבודה רבה נוספת ובדיקות נוספות מצד הבקורת לאמות והצלבת החומר הנדרש לשם הצגתו בדוחות הכספיים כנדרש.

עלינו לציין כי דוחות מסויימים לא ניתן להציג כלל בגלל המגבלות המצויינות לעיל.

אנו מוצאים לנכון לצרף העתק ממכתבינו הראשון לאגף לבקורת במשרד הפנים המדבר בעד עצמו.

בכבוד רב
א. שיף א. דוד
רואי חשבון

העתיקים: ✓ מר ישראל חרוש ראש המועצה המקומית בית אריה.
מנהל אגף הבקורת והממונה על החשבונות.



תל-אביב, 6 במאי 1998

לכבוד
מר שוקי אמרני
מנהל האגף לבקורת ברשויות המקומיות
משרד הפנים
ת.ד. 6158
ירושלים 91061

א.מ.נ.

הנדון: מועצה מקומית בית אריה
בקשה לארכה להגשת דוחות כספיים לשנת 1997

הרינו מבקשים לקבל ארכה להגשת הדוחות הכספיים המבוקרים של המועצה המקומית בית אריה לשנה שנסתיימה ב - 31 בדצמבר 1997 בשלב זה עד 30.6.98 מהנמוקים המפורטים להלן:

1. הכנו החומר לבקורת ספרי החשבונות של הרשות נסתיימה רק בסוף חודש אפריל 1998.
 2. הנהלת החשבונות של הרשות אינה נעשית באמצעות המרכז לאוטומציה, אלא באמצעות תוכנה להנהלת חשבונות מסוג חשבשבת.
 3. עקב המוסבר לעיל, נתונים הדרושים להשלמת הדו"ח המבוקר לא ניתן יהיה לקבל אלא ע"י נתוחים ידניים (כמו לדוגמא נספח 2 לטופס מס' 1 ודו"ח המלוות שלא הוגש בשנה הקודמת).
 4. המשכורות בשנת 97 לא הוכנו ע"י המרכז לאוטומציה (אלא באמצעות מ.ל.מ.) ובפורמט המקובל לצורך טבלאות חתך הנדרשים על ידכם (לא ניתן לקבלם במחשבות הקיימות) שחלקם נעשים עתה באמצעות שחזור ידני ובאמצע שתילת נוונים לתוכנת "לוטוס".
- עבודה המחייבת בדיקה והתאמה עם ניירות העבודה שהוכנו.

אנו מודעים לכך כי הקשיים בהשלמת הדוחות במועד כבר היו בשנה הקודמת (בקורת נסתיימה בסוף נובמבר 97).

אנו נעשה כל מאמץ נדרש על מנת לעמוד במטלה ככל שהדבר יהיה תלוי בנו בסוף חודש יוני 1998.

בכבוד רב
א. שיף - א. דוד
רואי חשבון

הערת המעין:
נסים דוידוב ושות' רואי חשבון

אין בקשה ג' אלה

MINISTRY OF THE INTERIOR
THE DIRECTOR GENERAL

ירושלים, י"ב באב התשנ"ח
4 באוגוסט 1998

סימננו: 299-98



מדינת ישראל

STATE OF ISRAEL



משרד הפנים
המנהל הכללי

לכבוד
מר חרוש ישראל
ראש מו"מ
בית אריה

שלום רב,

הנדון: דוחות כספיים מבוקרים לשנת 1997

במכתבי מיום 30.12.97 שפורסם גם בחוזר מנכ"ל 1/98, התבקשת לסייע לרו"ח שאמור להגיש לנו את הדוח הכספי המבוקר והמפורט עד ליום 31.5.98.

נמסר לנו ע"י רו"ח שאין ביכולתו לסיים את עבודת הביקורת בגלל חוסר שיתוף פעולה מצד המועצה בהגשת המסמכים הנדרשים להכנת הדוחות.

כיום כחודשיים לאחר המועד שנקבע ולמרות פניות בכתב ובע"פ מהאגף לביקורת, טרם הוגשו הדוחות ע"י רו"ח.

אבקשך לנקוט בדחיפות בכל הצעדים הנדרשים על-מנת להבטיח שהדוחות יוגשו אלינו ע"י רו"ח עד 31.8.98.

בכבוד רב,

יעקב אפרתי
המנהל הכללי

העתיקים: הממונה על המחוז - א.י.
מנהל האגף לביקורת והממונה על החשבונות
מנהלת המינהל לתיקצוב
רו"ח, מעיין

אין 1209 ב' אריה



המועצה המקומית בית-אריה

Municipality of Beit-Arye

28 ביולי 1998
201/98 מ-נ



לכבוד
מר שוקי אמרני - מנהל
האגף לביקורת וממונה על החשבונות
משרד הפנים

א.נ.

הנדון: הגשת דו"ח כספי מבוקר לשנת 1997
מכתבך מיום 28 ביוני 1998

בדקנו את נושא הגשת הדו"ח הכספי המבוקר לשנת 1997 ולהלן תשובתינו:

1. המועצה המקומית בית אריה היתה ערוכה לביקורת רואה החשבון כבר בשלהי חודש מרץ 1997.
2. לאור העובדה שהנהלת החשבונות והשכר של המועצה לא מבוצע באמצעות התוכנות של החברה לאוטומציה, התקשה רואה החשבון אשר מונה מטעמכם להפיק את הדוחות על נספחיהם עפ"י הדרישות של משרדך. ולכן, פנה רואה החשבון אליכם וביקש ארכה לסיום הדו"ח.
3. מבחינתנו, העמדנו לרואה החשבון את כל המידע שנתבקשנו על ידו ולא ידוע לנו על כל עיכוב מצידנו אשר עלול לגרום לדחיה נוספת של הוצאת הדוחות הכספיים.
4. משיחה שערכנו עם רואה החשבון, הצדיק זה האחרון את עמדתנו ואף ציין בפנינו כי לא ברור לו עיתוי מכתבך ומדוע הוא נכתב כלל וכי האשמה היא לא בנו אלא המציאות, כפי שתוארה לעיל, היא זו שהכתיבה קצב עבודה שונה מהרגיל.
5. אבקשך לפנות לרואה החשבון ולבדוק איתו את מועד סיום עבודת הביקורת.

בברכה,
יגאל
ישראל חרוש
ראש המועצה

הערת: מר יעקב אפרתי - מנכ"ל
מר בני ריקרדו - הממונה על המחוז
גב' רות יוסף - מנהלת המינהל לתקציב
מר ישראל שפיצר - מנהל אגף כ"א ושכר
מר אריה שיפ - רואה חשבון
מר בני אשכנזי - גזבר המועצה

המועצה המקומית

בית אריה

מיקוד 71947
טל': 08-9297454
(רב קווי)
פקס: 08-9298995

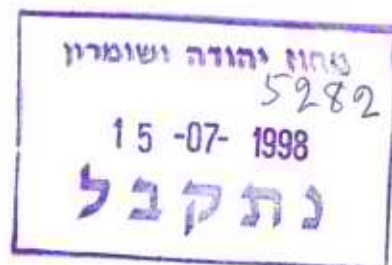
6209-98

11.8

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ד' בתמוז התשנ"ח
28 ביוני 1998

סימנו: 187-98



לכבוד
מר חרוש ישראל
ראש מו"מ בית ארית
שלום רב,

הנדון: הגשת דו"ח כספי מבוקר לשנת 1997

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

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

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

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

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

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

אודה על טיפולך בדחיפות הראויה.

בכבוד רב,

שוקי אמרני

מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: המנהל הכללי

הממונה על המחוז

מנהלת המינהל לתיקצוב

מנהל אגף כ"א ושכר ברשומ"ק

רו"ח מעיין

רו"ח

תיק מעקב

אין 1996
בית אריה

המועצה המקומית



בית אריה

מחוז יהודה ושומרון

3954

08-02-1998

נתקבל

אל: בני ריקר

מאת:

הניח: פתח רסס. אבאק 1996

רצב אסינן

ב/ וסאל חרש
באג המאצרה

האריך: 4.2.98

חתימה:

המועצה המקומית בית-אריה Municipality of Beit-Arye



4 פברואר 98
46/98 מ-נ

לכבוד
חברי ועדת ביקורת
מועצה מקומית בית אריה

א.ג.נ.,

הנדון: דו"ח כספי מבוקר לשנת 1996

בשעה טובה ומוצלחת התקבלו הדו"חות הכספיים המבוקרים אשר הוכנו ע"י רואה החשבון מטעם משרד הפנים, מר קופרברג.

הדו"חות נמצאים במשרדי המועצה לעיונכם כמו גם מכתב ההתייחסות של גזבר המועצה לממצאי הדו"ח.

בתוקף תפקידכם כחברי ועדת הביקורת, הנכם מתבקשים לערוך דיון על ממצאי הדו"חות הכספיים ולהגיש את המלצותיכם למליאת המועצה לא יאוחר מ-16.2.98 וזאת בכדי שמליאת המועצה תקיים דיון על המלצות אלו בישיבתה הקרובה.

בכבוד רב,
י.ת.נ.
ישראל חרוש
ראש המועצה

העתק: גב' ש. גלנטי - מזכיר המועצה
מר ב. אשכנזי - גזבר המועצה

יח/נר

המועצה המקומית

בית אריה

מיקוד 71947

טל': 08-9297454

(רב קווי)

פקס: 08-9298995

מדינת ישראל
משרד הפנים
לשכת הממונה ביהודה ושומרון

י"ח בתמוז התשס"ד
7 ביולי 2004
ימ 863-2004
תיק 6200 בית אריה

אל: גב' לילי פיינטוך - מנהלת אגף תקציבים

שלום וברכה,

הנדון: תכנית הבראה למו"מ בית אריה.

הנני להודיעך כי בתאריך י"ב בתמוז התשס"ד (1.7.04) הגישו לנו ראש המועצה המקומית בית אריה והגזבר טיוטא של תכנית הבראה לרשות, הכוללת קיצוץ בכוח אדם ובשכר, קיצוץ בפעולות והעמקת גביה.

דווחתי על פגישה זו שנערכה במחוז לבדוקת התכניות מצד משרד הפנים גב' טלי וינטר, אשר אמורה לבדוק את סעיפי התכנית שהוגשה.

נא להמשיך טיפולכם.

בכבוד רב,



אבנר כהן

מרכז תקציבים ביהודה ושומרון

מדינת ישראל
משרד הפנים – הממונה על יהודה ושומרון

כ"ו באייר התשס"ד

17 במאי 2004

ימ 555-2004

תיק 6200 בית אריה

לכבוד
מר מרק אסיה
ראש המועצה המקומית
בית אריה

שלום וברכה,

הנדון: הכנת תכנית הבראה לרשות.

הנני להודיעך כי לאור הנתונים שהוצגו ע"י הרשות לשנת 2003, החליט מנכ"ל משרד הפנים לכלול את המועצה המקומית בית אריה במסגרת תכניות ההבראה של הרשויות המקומיות.

עליכם להכין בדחיפות תכנית הבראה לפי הנחיות משרד הפנים ולהציגה בפנינו לפני העברתה לבדיקת הבודקת המחוזית.

בכבוד רב,

מתתיהו חותה, עו"ד
הממונה ביהודה ושומרון

משרד הפנים
לשכת המנהל הכללי



אל: מר. חנה

מאת: ק/ב קסם

הנדון: סמך א/יה

לא גיזען שם ב-2003 ולא בסמך זה
אשר לסיכום שם באופן זה
למחן אר. התקבלה ב-2004
לגד אר. א/יה


חתימה

16/5
תאריך