

מדינת ישראל

גנזך המדינה
שאריון

ג'יקורת (רואה חשבון)
דוח כספי זרימה

משרד הפנים

מ: **10/99**
עד: **11/03**

מס' תיק מקורי **8/25**

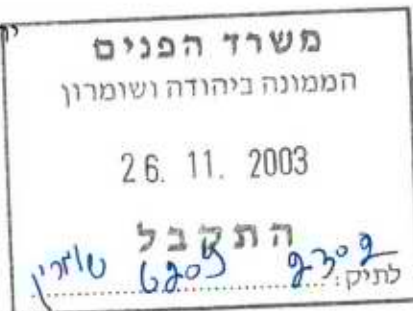


מחלקה **י"ח מחוז יפ"ר**

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, כ"ג חשוון תשס"ד
18 נובמבר 2003

סימנו: 645-03



לכבוד
ראש המועצה האזורית
שומרון

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 19.2.2004.

תשומת לבך לליקויים ולחריגות הכלולים בדוח הביקורת המפורט.

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

בכבוד רב,
דני רייף
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

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

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

מוצה אלזרית שוחרון

דוח ביקורת מפורט
לשנת 2002



מועצה אזורית שומרון

דוח הביקורת המפורט לשנת 2002

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואי החשבון המבקרים	1.
2	פרק א' - נתונים כלליים על המועצה	2.
4	פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	3.
6	פרק ג' - מעקב אחרי תיקון ליקויים	4.
	פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה:	5.
7	1. התקציב הרגיל	ד1.
11	2. התקציב הבלתי רגיל	ד2.
15	3. העסקת עובדים	ד3.
16	4. פרסום, דוברות ויחסי ציבור	ד4.
17	5. ביטוח	ד5.
18	6. מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח הכספי	ד6.
19	15. נושאים אחרים שבוקרו	ד15.
20	נספח א' לדוח המפורט	6.
21	תמצית הדוחות הכספיים (דוח לתושב)	7.

GAMLIEL ENDE-EDEN B.COM.(LOND.) F.C.C.A

תל-אביב, רח' לבונטין 2, מיקוד 65111, טלפון 03-5604888

פקס: 03-5600327

גמליאל ענדא-עדן רואה חשבון

ירושלים, רח' אוסישקין 15, ת.ד. 410, מיקוד 91003

טל. 02-5660441 פקס: 02-5610725

לכבוד

מר דני רייף,

מנהל האגף לביקורת והממונה על החשבונות,

משרד הפנים

ירושלים.

אדון נכבד,

מועצה אזורית שומרון – דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

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

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

בכבוד רב,

גמליאל ענדא-עדן
רואה חשבון

ירושלים, 19 באוקטובר 2003.

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

03-11-2003

נתקבל

סימנו: 328

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 2002

פרק א' - נתונים כלליים על המועצה:

1. שטח השיפוט של המועצה האזורית שומרון משתרע מנחל שילה בדרום, עד לגביע שבצפון, ומשיפולי השפלה במערב עד לקו ספר המדבר (כביש אלון) במזרח. השטח המוניציפלי של המועצה הנו כ-2,850 קמ"ר.

בשטחה המוניציפלי של המועצה, קיימות שבע מועצות יהודיות עצמאיות שבעבר נמנו עם יישובי המועצה האזורית שומרון (אורנית, אלפי מנשה, אלקנה, אריאל, קדומים, קרני שומרון ועמנואל).

2. כיום, כוללת המועצה האזורית 33 יישובים, הכוללים יישובים קהילתיים, מושבים ויישובים עירוניים.

להלן רשימת היישובים הנכללים במסגרת המועצה:

רחלים	נופים	חרמש	אבני חפץ
ריחן	סלעית	טל מנשה	איתמר
שאנור	עינב	יצהר	אלון מורה
שבי שומרון	עלי זהב	יקיר	ברקן
שערי תקווה	עץ אפרים	כדים	ברוכין
שקד	פדואל	כפר תפוח	גנים
	צופים	מבוא דותן	הר ברכה
	קריית נטפים	מגדלים	חומש
	רבבה	מעלה שומרון	חיננית

3. עפ"י נתוני משרד הפנים, אוכלוסיית המועצה מונה כ-19,100 תושבים (נכון ל-12/02). מספר בתי האב במועצה הנו 4,491 (נכון ל-12/02).

4. בחודש נובמבר 2002, נערכו בחירות לראשות המועצה, בהן נבחר מר בנצי ליברמן. זוהי הקדנציה השנייה של מר ליברמן בתפקיד, אותו החל למלא בחודש פברואר 1998.

5. בחודש דצמבר 2002, קיבלה מליאת המועצה החלטה לפיה תבוטל משרת סגן ראש המועצה בשכר, ולראש המועצה מונו שלושה סגנים בתואר בלבד.

6. מליאת המועצה מונה 37 חברים (כולל ראש המועצה). לכל יישוב יש נציג אחד פרט ליישוב שערי תקווה לו 4 נציגים.

7. במסגרת המועצה פועלות הוועדות הבאות:

ועדת ביקורת	ועדת מכרזים	הנהלת המועצה
ועדת מלגות	ועדת חינוך	ועדת הנחות בארנונה
ועדת בטחון	ועדת פרישה	ועדת תיירות

8. מוסדות החינוך במועצה כוללים שבעה בתי ספר על יסודיים, תשעה בתי ספר יסודיים אזוריים, מעונות יום וגני ילדים הפרושים ביישובי המועצה.
- מספר התלמידים במוסדות החינוך הנו כ-8,300 (עפ"י נתוני המועצה נכון לסוף שנת 2002).
9. בשנת 2002 נרשמו 1,515 פניות למחלקת הרווחה (גידול של כ-15% במספר הפניות ביחס לשנת 2001).
- נושאי הפניות העיקריים היו:
- | מס'ד | נושא הפניה | מס' פניות |
|------|--|-----------|
| 1 | בעיות הנובעות מרמת הכנסה נמוכה או מירידה ברמת ההכנסה | 284 |
| 2 | בעיות בתפקוד האם | 108 |
| 3 | בעיות הנובעות מזקנה | 101 |
| 4 | חינוך ובעיות התנהגות ילדים | 98 |
| 5 | בעיות הנובעות ממומים או מגבלות פיזיות | 94 |
| 6 | אחרים | 830 |
10. המועצה פרסמה בחודש ספטמבר 2002, את הדוח לתושב לשנת 2001, בעיתון המקומי.

פרק ב' - עיקר הממצאים

1. **התקציב הרגיל**
 - מסגרת התקציב לשנת 2002 אושרה ע"י מליאת המועצה וע"י הממונה על הישובים ביו"ש לאחר המועד החוקי (ראה פרק ד 1. – סעיף 1.2).
2. **התקציב הבלתי רגיל**
 - 2.1 בשנת 2002, המועצה החלה בביצוע תב"ר בהיקף של 200 אלפי ש"ח, ללא אישור מליאת המועצה והממונה על הישובים, ומבלי שהיה לתב"ר כל מקור מימון. רק בסוף חודש אוגוסט 2003, אושרה התחייבות עתידית בגין תב"רים, שהוסבה בדיעבד לכיסוי בדיעבד של ההוצאה שכבר בוצעה. (ראה פרק ד 2-סעיף 2.3).
 - 2.2 המועצה שילמה כספים לקבלן משנה שביצע מס' תב"רים (בין קבלן ראשי ובין קבלן משנה), מבלי שנחתמו עמו חוזים מחייבים (לגבי עבודתו כקבלן משנה). נוצר נתק בין התשלומים לאותו קבלן לבין החשבוניות שאושרו, באופן שלא ניתן לייחס את התשלומים לחשבונות השונים שהגיש אותו קבלן, ולהבין את משמעות היתרה של אותו קבלן במערכת הנהלת החשבונות של הרשות (ראה פרק ד 2-סעיף 2.4).
 - 2.3 המועצה קידמה מימון ושילמה לקבלנים מקדמות בגין תב"רים עוד לפני אישורם ע"י מליאת המועצה (ראה פרק ד 2-סעיף 2.5).
 - 2.4 המועצה אינה מטילה קנסות בגין פיגור בביצוע עבודות (ראה פרק ד 2 – סעיף 2.6).
 - 2.5 היקף העבודה שבוצעה עד כה בתב"ר (2632 – שצ"פ עץ אפרים), גבוה מהסכום המאושר, ואין בינתיים כל מקור למימון הגירעון בתב"ר (ראה פרק ד 2-סעיף 2.7.1).
 - 2.6 עבודה בתב"ר (2632 – כביש טבעת מעלה שומרון) החלה עוד לפני קבלת האישור על מקור המימון לאותו תב"ר (ראה פרק ד 2 – סעיף 2.7.2).
 - 2.7 תב"ר בהיקף של כ-6.2 מליון ש"ח (תב"ר 2628-תאורת כביש 446) לא אושר ע"י מליאת המועצה, ולא ע"י משרד הפנים (ראה פרק ד 2-סעיף 2.7.4).
3. **העסקת עובדים**
 - 3.1 מספר המשרות בפועל בשנת 2002 היה גבוה מהתקן שאושר ע"י מליאת המועצה (ראה פרק ד 3 – סעיף 3.1).
 - 3.2 הפחתת כח האדם בפועל הייתה נמוכה מהמתוכנן (ראה פרק ד 3-סעיף 3.3).
4. **ביטוח**
 - המועצה לא המציאה מידע על מערך הביטוחים של המועצה (ראה פרק ד 5 – סעיף 5.2).

5. מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח הכספי (ועדת ברנע)
- 5.1 המועצה אינה נוהגת לבצע הפרשה לחובות מסופקים, בין היתר משום שמערכת הגביה אינה מסוגלת לספק נתונים מהימנים אודות גיול החובות (ראה פרק ד 6 – סעיף 6.1.4).
- 5.2 המועצה לא המציאה מידע לצורך שחזור רכישות הרכב והציוד משנת 1995 ואילך לצורך הקמת מערך דיווח ומעקב אחר הרכוש הקבוע של המועצה (ראה פרק ד 6 – סעיפים 6.1.5 – 6.1.6).
6. ליקויים אחרים
- 6.1 מפעל ותיק באזור התעשייה בברקן קיבל הנחה מארנונה, המגיעה רק למפעלים חדשים (ראה פרק ד 7 – סעיף 7.1).
- 6.2 ל-2 חברי מליאת המועצה חובות בפיגור בגין ארנונה בסכום של כ-9 אלפי ש"ח (ראה פרק ד 7 – סעיף 7.2).
- 6.3 מליאת המועצה לא קיימה דיון בדוחות הכספיים ובדוח הביקורת המפורט לשנת 2001 (ראה פרק ד 7 – סעיף 7.4).

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

מס"ד	הליקוי	תוקן/ לא תוקן/ תוקן חלקית
1	מכרזים בתב"רים התקיימו והסתיימו לפני אישור התב"ר ע"י מליאת המועצה וע"י משרד הפנים.	תוקן חלקית
2	סכומי החוזה שנחתמו עם מבצעי תב"רים גבוהים מסכומי התב"ר שאושרו.	תוקן חלקית
3	המועצה לא קיימה דיון בדוחות התאגידים העירוניים שבבעלותה.	לא תוקן
4	אין ביכולת המועצה לספק נתונים אודות ניתוח היקף חובות התושבים ברשות, כשהם ממוינים לפי שוטף ופיגורים, וניתוח עומק החוב.	לא תוקן
5	תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח נזקפים לתקציב הרגיל, ללא קשר לסכום ההוצאות לפירעון המלוות בשנת הדוח שיועדו לעבודות שבגינן התקבלה ההשתתפות.	תוקן
6	סגירת הגירעונות בתב"רים שנסתיימו באמצעות הקרן לעבודות פיתוח אינה מאושרת במליאת המועצה.	לא תוקן
7	למועצה התחייבות לתשלום פיצויים ל-12 עובדי הוראה, אשר אינה מכוסה בהפרשות לקרנות פנסיה.	לא תוקן
8	מליאת המועצה אינה דנה בדוחות הרבעוניים המוגשים למשרד הפנים.	לא תוקן
9	המועצה לא ערכה סקר נכסים לצורכי ביטוח מאז שנת 1997.	לא תוקן
10	אי מוכנות המועצה למעבר לשינוי בשיטת הדיווח.	לא תוקן
11	אתר הקרוואנים בברקן טרם פונה, למרות החלטה על פינויו שהתקבלה בחודש אפריל 1999.	לא תוקן
12	גופים שהגישו בקשת תמיכה לא צירפו דוחות כספיים מבוקרים לבקשת התמיכה.	תוקן
13	יישובי המועצה לא הגישו דוחות כספיים.	תוקן

ליקויים נקודתיים או חד-פעמיים שאינם חוזרים

- * סכומים שנצברו בקרן הביוב, במטרה להקים תשתית ביוב ולתחזק את תשתית הביוב הקיימת, הועברו לכיסוי הגירעון בתקציב הרגיל ולא למימון החזרי הלוואות ששימשו לפיתוח תשתית ביוב בלבד.
- * ועדת התמיכות לא התכנסה בשנת 2001, וחלוקת התמיכות התבצעה בהתאם לקריטריונים שנקבעו בעבר.
- * המועצה לא פרסמה בעיתונות את הדוח לתושב לשנת 2000.
- * ועדת הביקורת לא התכנסה בתדירות הנדרשת.

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

ד. 1. התקציב הרגיל

- 1.1 הצעת התקציב לשנת 2002 הוגשה למליאת המועצה בתחילת שנת 2002. העקרונות שעמדו בבסיס הכנת התקציב היו:
ניצול השיפור במצבה הכספי של המועצה שנבע מכך שבשנת 2001 היא עסקה בעיקר בצמצום הגירעון וביישום של מעין "תכנית הבראה", ומכך שבסוף שנת 2001 הצליח ראש המועצה לגייס כספים, לצורך הגדלת בסיס התקציב בשנת 2002. הכוונה היא להגדיל את תקציב החינוך, המתנ"ס, פינוי האשפה וההעברות הכספיות לישובים בכ-3.5 מליון ש"ח.
- 1.2 מסגרת התקציב בסך 128,867 אלפי ש"ח אושרה ע"י מליאת המועצה בחודש פברואר 2002, וע"י הממונה על הישובים ביו"ש ביום 2.9.02.
- 1.3 שינויים מהותיים בין תקציב 2002 לבין הביצוע בשנת 2001:

	הפרש	ביצוע 2001	תקציב 2002		
סטיה ב-%	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	הסבר	
					תקבולים
13.2	371	2,806	3,177	1	תברואה
18.7	414	2,210	2,624	2	שמירה ובטחון
(52.2)	(395)	756	370	3	תכנון ובנין עיר
11.8	5,551	47,170	52,721	4	חינוך
					תשלומים
(11.8)	(488)	4,152	3,664	5	נכסים ציבוריים
9.9	5,320	53,501	58,821	4	חינוך

הסברי גזבר המועצה:

- (1) תברואה –
הגברת הגביה בגין פינוי אשפה באזור התעשייה בברקן.
- (2) שמירה ובטחון –
גידול בהשתתפות משרד הביטחון עקב המצב הביטחוני.
- (3) תכנון ובנין עיר –
קיצוץ בתקציבים ייעודיים.
- (4) חינוך –
גידול בהשתתפות משרד החינוך מחד, ופיתוח המערכות החינוכיות בישובים בתחומי התשתיות, משאבי האנוש ותוכניות חינוכיות, ע"י הפעלת פרויקט פנימיות יום ל-150 תלמידים, והרחבת מסגרות העבודה של מועדוניות משפחתיות מאידך.
- (5) נכסים ציבוריים –
ייעול עבודת המועצה באמצעות איחוד מטה המועצה.

1.4 השוואת ביצוע התקציב הרגיל בשנת 2002 לעומת הביצוע בשנת 2001:

הסבר	ביצוע 2002	ביצוע 2001	גידול (קיטון)	
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	הפרש	באחוזים
תקבולים				
מסים	1	20,933	18,297	2,636
שמירה ובטחון	2	2,814	2,210	604
תכנון ובניין עיר	3	107	765	(658)
חינוך	4	58,054	47,170	10,884
תשלומים				
תברואה	5	6,244	5,141	1,103
שמירה ובטחון	2	4,175	3,335	840
חינוך	4	63,024	53,501	9,523
תשלומים לא רגילים	6	5,274	3,608	1,666

הסברי גזבר המועצה:

- (1) מסים –
בתחילת שנת 2002, נערך סקר נכסים לצורכי ארנונה באזור התעשייה ברקן, בעקבות הסקר גדלו הכנסות המועצה בכ-1,800 אלפי ש"ח.
- (2) שמירה ובטחון –
בשל המצב הביטחוני, הוגדלה השתתפות הממשלה בתקציבי הביטחון. הגידול בהוצאות הביטחון נובע הן מגידול בצרכי הביטחון של הישובים עקב המצב הביטחוני והן מתמיכה כספית של המועצה בהקמת מאחזים.
- (3) תכנון ובניין עיר –
קיטון בהכנסות מאגרות בניה ומהשתתפות המשרדים הייעודיים.
- (4) חינוך –
גידול חד בהשתתפות משרד החינוך מצד אחד, וגידול בפעילות מחלקת החינוך מצד שני, שהתבטא בהקמת 4 גני ילדים, הפעלת יום חינוך ארוך בגני ילדים ובתי ספר, פרויקט פנימיות יום ל-150 תלמידים, ופיתוח תשתית המחשוב בבתי הספר.
- (5) תברואה –
בשל חוסר היכולת של רכבי המועצה להגיע לחלק מיישוביה, עקב המצב הביטחוני, נאלצה המועצה להעסיק קבלני משנה לצורך פינוי אשפה. העסקה זו ייקרה באופן ניכר את הוצאות התברואה בהן נשאה המועצה.
- (6) תשלומים לא רגילים –
גידול בעלויות תשלומי הפנסיה עקב צמצום בכח האדם ברשות.

1.5 השוואת התקציב הרגיל בשנת 2002 לעומת הביצוע בשנת 2002:

הסבר	תקציב 2002	ביצוע 2002	הפרש	גידול (קיטון)
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		באחוזים
תקבולים				
מסים	1	19,500	20,933	1,433
חינוך	2	52,721	58,054	5,333
תשלומים				
תברואה	3	5,629	6,244	615
שמירה ובטחון	4	3,546	4,175	629
חינוך	2	58,821	63,024	4,203
				7.1

הסברי גזבר המועצה:

- (1) מסים –
הגידול בהכנסות ממסים נובע מכך שבתחילת שנת 2002, נערך סקר נכסים לצורכי ארנונה באזור התעשייה בברקן, ושכתוצאה ממנו הוצאו חיובים נוספים של כ-1,800 אלפי ש"ח.
 - (2) חינוך –
כתוצאה מהגידול בהכנסות ממשד החינוך, הוגדלה ההשקעה בפעולות החינוך.
 - (3) תברואה –
בשל חוסר היכולת של רכבי המועצה להגיע לחלק מיישוביה, עקב המצב הביטחוני, נאלצה המועצה להעסיק קבלני משנה לצורך פינוי אשפה. העסקה זו ייקרה באופן ניכר את הוצאות התברואה בהן נשאה המועצה.
 - (4) שמירה ובטחון –
עקב המצב הביטחוני הקשה בשנת 2002, חלה עליה בצרכי הביטחון של יישובי המועצה. בנוסף, המועצה סייעה למאחזים שהוקמו בשטח השיפוט שלה.
- 1.6 המועצה סיימה את שנת 2002, בעודף של 25 אלפי ש"ח (עודף של 172 אלפי ש"ח בשנת 2001).

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

1.7

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			אחוז השינוי לתקופה		
2000	2001	2002	02-00	02-01	
<u>אלפי ש"ח נומינליים</u>					<u>חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי</u>
119,853	122,878	136,758	14.10%	11.30%	תקבולים
124,378	122,706	136,733	9.93%	11.43%	תשלומים
<u>(4,525)</u>	<u>172</u>	<u>25</u>		<u>-85.47%</u>	העודף (הגרעון)
					<u>חלק ב' - הכנסות לפי מקורות</u>
33,366	35,605	37,365	11.99%	4.94%	הכנסות עצמאיות
86,487	87,273	99,393	14.92%	13.89%	השתתפות המשרדים היעודיים
<u>119,853</u>	<u>122,878</u>	<u>136,758</u>	<u>14.10%</u>	<u>11.30%</u>	ס"ה הכנסות
					<u>חלק ג' - הוצאות לפי סוגים</u>
37,551	41,837	44,197	17.70%	5.64%	משכורות ושכר
14,880	14,669	17,275	16.10%	17.77%	הוצאות כלליות
285	327	291	2.11%	-11.01%	הוצאות מימון
44,717	40,823	46,726	4.49%	14.46%	הוצאות לפעולות
14,852	15,693	17,157	15.52%	9.33%	השתתפות ותרומות
5,774	2,219	3,300	-42.85%	48.72%	הוצאות חד פעמיות
6,319	7,138	7,787	23.23%	9.09%	פרעון מלוות
<u>124,378</u>	<u>122,706</u>	<u>136,733</u>	<u>9.93%</u>	<u>11.43%</u>	ס"ה הוצאות

ד. 2. התקציב הבלתי רגיל

- 2.1 בשנת 2002, הפעילה המועצה 470 תב"רים, מהם 102 נסגרו בשנת הדוח, ו-368 הועברו לשנה הבאה. מתוך 368 התב"רים שהועברו לשנה הבאה, 92 הסתיימו בעודף זמני של 10,921 אלפי ש"ח ו-152 הסתיימו בגירעון זמני של 10,652 אלפי ש"ח. ב-124 תב"רים שטרם הסתיימו נרשם איזון בביצוע. מתוך 368 התב"רים שטרם הסתיימו, ב-97 תב"רים לא בוצעה כל פעילות בשנת הדוח.
- 2.2 המועצה מקפידה על פתיחת תב"רים לצורך איזון גירעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו, וזאת ע"י ניצול עודפים שנצברו בתקציב הרגיל (בעיקר מתב"רים שהסתיימו בעודפים).
- 2.3 בשנת 2002, ביצעה המועצה עבודות בהיקף של כ-200 אלפי ש"ח ב"חווות גלעד", ללא מקור מימון, וללא אישור התב"ר ע"י מליאת המועצה והממונה על הישובים ביו"ש. בחודש אוגוסט 2003, התקבלה התחייבות ממשרד השיכון להעברת סכום של 200 אלפי ש"ח, לצורך עבודות עתידיות באתר "יצהר מערב" (שהוא למעשה אתר חוות גלעד). התב"ר אושר ע"י מ"מ הממונה על הישובים ביו"ש במהלך חודש ספטמבר 2003. המועצה החליטה בחודש ספטמבר 2003, לאשר, בדיעבד, את תב"ר "חווות גלעד", ולהעביר את כספי ההתחייבות העתידית לכיסוי בדיעבד של עלות הפעילות שנעשתה בעבר ללא אישור.
- 2.4 המועצה שילמה כספים לקבלן משנה שביצע מס' תב"רים (בין קבלן ראשי ובין קבלן משנה), מבלי שנחתמו עמו חוזים מחייבים (לגבי עבודתו קבלן משנה). נוצר נתק בין התשלומים לאותו קבלן לבין החשבוניות שאושרו, באופן שלא ניתן לייחס את התשלומים לחשבונות השונים שהגיש אותו קבלן, ולהבין את משמעות היתרה של אותו קבלן במערכת הנהלת החשבונות של הרשות.
- 2.5 המועצה קידמה מימון ושילמה לקבלנים מקדמות בסכום כולל של כ-470 אלפי ש"ח, בגין תב"רים עוד לפני אישורם ע"י מליאת המועצה.
- 2.6 המועצה לא מטילה קנסות בגין פיגורים בביצוע תב"רים וזאת מכיוון שלטענתה, מספר הקבלנים המוכנים לבצע עבודות ביש"ע הנו מצומצם ממילא מסיבות ביטחוניות, והטלת קנסות רק תצמצם עוד יותר את מספרם של אלו המוכנים לבצע פרויקטים, ותייקר את הפרוייקטים.

2.7 ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים (בדיקות מיוחדות):

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

תב"ר 2632 - שצ"פ בעץ אפרים.

תב"ר 2553 - פיתוח כביש טבעת במעלה שומרון.

תב"ר 2665 - שיפור כביש כניסה לעינב.

תב"ר 2626 - תאורת כביש 446.

תב"ר 2626	תב"ר 2665	תב"ר 2553	תב"ר 2632	הנוהל הנדרש
(2.7.4) **	+	+	+	1 הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
(2.7.4) **	+	(2.7.2) **	+	2 אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
(2.7.4) **	*	+	+	3 תקינות ההתקשרות עם המתכנן
(2.7.4) **	(2.7.3) **	+	+	4 עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
(2.7.4) **	(2.7.3) **	+	+	5 עריכת חוזה
(2.7.4) **	(2.7.3) **	(2.7.2) **	+	6 הוצאת צו התחלת עבודה
+	*	+	+	7 קיום פיקוח צמוד
+	*	*	*	8 מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
(2.7.4) **	*	+	(2.7.1) **	9 פרוטוקול קבלת עבודה
(2.7.4) **	+	(2.7.2) **	(2.7.1) **	10 עמידה בלוח זמנים
+	+	+	+	11 אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
*	*	*	+	12 האם שילמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתק' הביצוע שנקבעה בחוזה
(2.7.4) **	*	+	(2.7.1) **	13 האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
*	+	+	+	14 קבלת ערבויות לסוגיהן
*	+	+	(2.7.1) **	15 התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
+	(2.7.3) **	+	(2.7.1) **	16 חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות
(2.7.4) **	+	(2.7.2) **	(2.7.1) **	17 ממצאים אחרים

מקרא:

+ פרמטר תקין

* לא רלוונטי

** הפניה להערות

2.7.1 תב"ר 2632 – שצ"פ עץ אפרים

- א. התב"ר בהיקף של 150,000 ש"ח אושר ע"י המועצה ביום 16.7.02, וע"י הממונה ביום 24.7.02.
- ב. מקור המימון לתב"ר הוא משרד השיכון והבינוי.
- ג. המכרז לביצוע התב"ר נערך טרם אישורו ע"י המועצה, וזאת בהסתמך על מכתב ממשרד השיכון המתחייב להעביר את כספי התב"ר.
- ד. ביום אישור התב"ר ע"י משרד הפנים, נחתם החוזה עם הקבלן. בחוזה התחייב הקבלן לסיים את ביצוע העבודה בתוך כחודשיים. עד היום (יוני 2003) טרם הוגש חשבון סופי בגין העבודה.
- ה. ביצוע התב"ר התחלק ל-2: ביצוע הכשרת השטח והקמת מתקני משחקים בשטח. לכל אחד מהחלקים יצא מכרז נפרד, וההצעות שהתקבלו ע"י ועדת המכרזים היו ההצעות הזולות ביותר.
- ו. יחד עם זאת סך הסכומים בחוזים שנחתמו בגין ביצוע התב"רים גבוהים מסכום התב"ר המאושר (כ-170 אלפי ש"ח).
- ז. הסכומים בפועל ששולמו עד היום גבוהים מסכום החוזים שנחתמו (כ-183 אלפי ש"ח שולמו ועדיין נותר לשלם עוד כ-15 אלפי ש"ח).
- ח. לטענת המועצה, מכיוון שביצוע התב"ר טרם הסתיים, עדיין לא נמצאו מקורות למימון הגירעון.
- ט. למרות הפיגור הניכר בביצוע העבודה, לא הוטלו קנסות בגין הפיגור.

2.7.2 תב"ר 2553 – פיתוח כביש טבעת במעלה שומרון

- א. התב"ר בהיקף של 800,000 ש"ח אושר ע"י המועצה ביום 25.12.01, וע"י הממונה ב-30.12.01.
- ב. מקור המימון לתב"ר הוא משרד הבינוי והשיכון, שהתחייב ביום 21.11.01 להעביר את המימון לתב"ר.
- ג. המכרז לביצוע התב"ר נערך ביום 25.6.01, עוד לפני העברת מכתב המימון ע"י משרד הפנים.
- ד. היקף ההסכם עם הקבלן הזוכה, חברת "אמנה" (כ-5 מליון ש"ח), גדול בצורה ניכרת מהיקף התב"ר. יחד עם זאת, הובהר בחוזה עם "אמנה" כי התשלומים יבוצעו בהתאם להעברת הכספים ממשרד השיכון. הנהלת המועצה מעריכה כי תצליח להשיג בעתיד מימון מלא למלוא היקף ההסכם.
- ה. ביצוע העבודה החל עוד בטרם התברר מקור המימון לתב"ר, יחד עם זאת הסכום ששולם לקבלן עד כה הוא כ-700 אלפי ש"ח, הסכום שהתקבל עד עתה ממשרד הפנים.
- ו. טרם הוגש חשבון סופי בגין ביצוע העבודה.

2.7.3 תב"ר 2665 – שיפור כביש כניסה לעינב

- א. התב"ר בהיקף של 142,000 ש"ח אושר ע"י המועצה ביום 2.9.02 וע"י הממונה ביום 18.9.02.
- ב. מקורות המימון לתב"ר הנם משרד התחבורה (100,000 ש"ח) ומקורות עצמיים של המועצה (42,000 ש"ח).
- ג. המועצה לא ערכה מכרז לביצוע התב"ר, אלא חתמה חוזה עם קבלן שביצע עבודות נוספות באותה עת בעינב.
- ד. בחוזה עם הקבלן נכלל סעיף ולפיו על כל יום איחור בביצוע העבודה התמורה תקטן ב-1%. העבודה הסתיימה לפני המועד שנקבע בחוזה (דצמבר 2002).

ה. עם זאת, עדיין לא שולמה לקבלן מלוא התמורה בגין עבודתו. סכום של 100,000 ש"ח שהתקבל ממשד התחבורה רק במאי 2003, הועבר לקבלן ואילו התחייבות המועצה בגין התב"ר בסכום של 42,000 ש"ח תקוזז מסל התמיכה בעינב.

2.7.4 תב"ר 2628 – תאורת כביש 446

- א. התב"ר בהיקף של כ-6.2 מליון ש"ח, לא אושר ע"י המועצה וע"י הממונה על הישובים. ההסבר שקיבלנו הוא כי מדובר בבקשה של מע"צ מהמועצה לקבל את האחריות על ביצוע הפרוייקט, יחד עם זאת המועצה משמשת בפרוייקט זה רק כגוף מתווך בין הקבלן לבין מע"צ.
- ב. מקור המימון לתב"ר הוא משרד התחבורה (באמצעות מע"צ).
- ג. היועץ המשפטי של המועצה חיווה דעתו כי עקב דחיפות ביצוע הפרוייקט, קיים פטור מביצוע מכרז. ונחתם חוזה לביצוע הפרוייקט עם חברת "מנורה" בהתאם להמלצת קצין הגמ"ר פיקוד מרכז. כמו כן נחתם חוזה עם דוד ברהום בגין פיקוח.
- ד. יחד עם זאת, יש לציין כי העבודות החלו עוד לפני חתימת החוזים (הן עם המפקח והן עם הקבלן המבצע).
- ה. במסגרת הפרוייקט רכשה המועצה מחברת החשמל מרכזיות לפיקוח על התאורה ובוצעו עבודות חשמל בעלות כוללת של כ-82 אלפי ש"ח, ללא מקור מימון כנגדם. המועצה התחייבה לקזז עלויות אלה מהתשלומים לקבלן.
- ו. יצוין כי עד היום טרם הוגשו חשבונות סופיים בגין התב"ר, למרות שכל המימון בגינו כבר התקבל ממשד התחבורה. לטענת המועצה, הסכום המלא טרם הועבר לקבלן, מכיוון שהעבודה טרם הסתיימה לשביעות רצון המועצה. לתאריך המאזן, הסכום שטרם הועבר לקבלן, כמיליון ש"ח נכלל ביתרת המזומנים של המועצה.

ד. 3. העסקת עובדים

- 3.1 במסגרת התקציב הרגיל, אושר תקן כח אדם מוניציפלי במועצה. כמו כן אושר ע"י משרד הפנים תקן ייעודי.
- ס"ה תקן כח האדם שאושר הוא 379 משרות, בעוד בפועל מצבת המשרות הייתה כ-433 משרות. הפער הגדול מוסבר בכך שהמועצה, עקב הפרישה הגיאוגרפית הרחבה ועקב המצב הביטחוני, נאלצת לשאת בעלויות שכר עובדים במערכת חינוך שאינם מתוקננים (כמו סייעות ומלווים).
- יחד עם זאת, ניתן לראות כי החל משנת 2000, מסתמנת מגמת ירידה בשיעור של כ-10% במצבת העובדים המנהליים והמוניציפליים.
- 3.2 בתחילת שנת 2003, החליטה המועצה על יישום תכנית הבראה הכוללת, בין היתר, קיצוצים גדולים בכח האדם. במסגרת תכנית זו בוטלה משרת סגן ראש המועצה בשכר, ולראש המועצה מונו סגנים בתואר בלבד.
- 3.3 בשנת 2002 בוצעה ההפחתה של 25% בתקני כח האדם המוניציפליים, אולם בפועל ההפחתה הייתה רק של 5%. לטענת המועצה בשל פתיחת מסגרות חינוכיות, שהביאו לגידול בהכנסות העצמיות.
- 3.4 בשנת 2002 שולם סך של כ-38 אלפי ש"ח לחברות כח אדם, וזאת בגין סיוע לנתמכים ביתיים (סך הוצאות השכר בשנת 2002 הסתכמו בכ-44,197 אלפי ש"ח).
- 3.5 רק עובד אחד ברשות (הגזבר) מועסק בחוזה בכירים. החוזה נחתם בחודש דצמבר 2002, וטרם אושר ע"י משרד הפנים.
- 3.6 כל העובדים שהתקבלו לאחר 1.11.01 נכללים בתכנית פנסיה צוברת, והמועצה מקפידה על הפקדת הכספים בקרנות.
- 3.7 טבלת העברת ניכויים מעובדים:

סוג הניכוי	חובה/רשות	החודש האחרון לגביו הועברו ניכויים	מועד העברת הניכויים	הסכום בפ"ג ש"ח
מס הכנסה	חובה	דצמבר 2002	15.1.2003	-
ביטוח לאומי	חובה	דצמבר 2002	15.1.2003	-
ביטוח מנהלים	מכ הסכמי שכר	דצמבר 2002	ינואר 2003	-
קופות גמל	מכ הסכמי שכר	דצמבר 2002	ינואר 2003	-
קרן גמלאות מרכזית	חובה	דצמבר 2002	ינואר 2003	-
קרנות השתלמות	מכ הסכמי שכר	דצמבר 2002	ינואר 2003	-
קרן ידע	רשות	דצמבר 2002	ינואר 2003	-

- 3.8 המועצה מעסיקה פסיכולוגית, המגישה חשבונית עבור הוצאות הנסיעה. פרט לה אין כל עובדים נוספים המועסקים בהסדר של חשבוניות מס.

ד. פרסום, דוברות ויחסי ציבור

4.1 פעילות הדוברות במועצה מתבצעת ע"י דוברת המועצה וע"י עוזרת המועסקת במשרה חלקית. בנוסף, נעשית פעילות דוברות ע"י דוברי הישובים שאינם מועסקים ע"י המועצה.

4.2 העלות השנתית של שכר דוברת המועצה היא כ-197 אלפי ש"ח.

4.3 עלות פעילות דוברות המועצה בשנת 2002, מעבר לעלות שכרה של הדוברת, הסתכמה בכ-240 אלפי ש"ח וזאת לפי החלוקה הבאה:

<u>עלות באלפי ש"ח</u>	<u>סוג ההוצאה</u>
53	הוצאת עיתון המועצה – "מראש ההר"
43	פרסומים בעיתונות
80	פרסומי המועצה (יומנים, חוברות וכרזות)
21	מתנות
13	כיבודים ואירוח
40	הוצאות אחרות

ד. 5. ביטוח

- 5.1 במהלך חודש אפריל 2003, הודח הממונה על הביטוח והרכב במועצה בשל אי סדרים בביצוע תפקידו הגובלים במעילה.
- 5.2 בשל פרישה זו ורה-ארגון הנערך במועצה בקשר לחלוקת סמכויותיו, לא התאפשר לנו לקבל את מלוא הנתונים הנדרשים לצורך הכנת דוח הביקורת המפורט, וזאת למרות בקשות חוזרות ונשנות בכתב ובעל-פה.

ד. 6 מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח הכספי (ועדת ברנע)

6.1 המועצה אינה מוכנה לשינוי שיטת הדיווח הכספי מהסיבות הבאות:

- 6.1.1 לא ניתן לקבל את כל המידע על ההכנסות העצמיות של המועצה לצורך הכנת נספח 2 לטופס 1. הנתונים אינם זמינים במערכת הגביה.
- 6.1.2 מערכת הגביה אינה מסוגלת לספק את המידע הנדרש לצורך הכנת פרוטים א'-ג' לנספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים.
- 6.1.3 המועצה אינה נוהגת לבצע הפרשה לחובות מסופקים, בין היתר משום שמערכת הגביה אינה מסוגלת לספק נתונים מהימנים אודות גיול החובות. מסיבה זו לא הכנו את נספחים א' ו-ב' לדוח הביקורת המפורט.
- 6.1.4 המועצה רוכשת את רוב כלי הרכב דרך התקציב הרגיל, ולא באמצעות תב"רים. כמו-כן, מניתוח ספרי התב"רים לשנים 2000 – 2002, לא מצאנו תב"רים בגין רכישות ציוד עבור המועצה.
- 6.1.5 למרות בקשותינו, לא קיבלנו את המידע הנדרש מהמועצה אודות רכישות הרכבים לצורך הכנת טופס פחת כנדרש. יש לציין כי כל מסמכי הנהלת החשבונות לשנים שקדמו לשנת 2000, שנים שבהם שכנו משרדי המועצה באלון מורה, נגזז בארכיב, ולא הייתה לנו כל אפשרות להגיע למסמכים הרלבנטיים.

6.2 התחייבויות בגין יחסי עובד מעביד:

6.2.1 התחייבות לפדיון ימי חופשה שנצברו:

מספר עובדים	ס"ה ימי חופשה שנצברו	עלות ממוצעת	ס"ה עתודה לחופשה
153	5,266	280	1,476,548

6.2.2 התחייבות לפדיון ימי מחלה

מספר עובדים	ס"ה ימי מחלה לפדיון	עלות ממוצעת	ס"ה עתודה לפדיון ימי מחלה
48	3,103	295	914,294

- ד. 7 נושאים אחרים שבוקרו**
- 7.1 כדי לעודד הקמת מפעלים באזור התעשייה בברקן, המועצה מעניקה הנחות מארנונה לכל מפעל חדש המוקם באזור התעשייה בברקן ב-3 השנים הראשונות להקמתו. יו"ר ועדת הביקורת הפנה את תשומת ליבנו לכך, שמפעל ותיק באזור קיבל הנחה כאילו הוא מפעל חדש. לטענת המועצה, המפעל לא קיבל בעבר את ההנחה ולכן ביקש לנצל אותה לראשונה רק בשנת 2002.
- 7.2 ל-2 חברי מליאת המועצה חובות בגין ארנונה (נכון ל-31.12.02) בסכום של כ-9 אלפי ש"ח, שטרם שולמו עד היום.
- 7.3 בשנת 2000, החליטה המועצה לעבור לגביה ישירה של המסים מהתושבים, ולא כפי שהיה בעבר, באמצעות גביה מרוכזת מהישובים. לצורך מהלך זה השתמשה המועצה בשירותיה של חברת מילגם בע"מ. בשנת 2002, החליטה מליאת המועצה על סיום ההתקשרות עם מילגם בסוף שנת 2002, וזאת מכיוון שהעמלות המשולמות למילגם גבוהות ביחס לתמורה, ובעקבות השלמת הטמעת המהלך של גביה ישירה. עקב חובות של המועצה למילגם (כ-153 אלפי ש"ח נכון ל-31.12.02), הוחלט על המשך ההתקשרות עד לסוף שנת 2003, באופן שמילגם תוכל לקזז את חוב המועצה מן הגביה השוטפת בשנת 2003.
- 7.4 המועצה לא קיימה דיון בדוחות הכספיים ובדוח הביקורת המפורט לשנת 2001.
- 7.5 כאמור בסעיף 5.1 לעיל - במהלך חודש אפריל 2003, הודח הממונה על הביטוח והרכב במועצה בשל אי סדרים בביצוע תפקידו הגובלים במעילה. המועצה מבקשת למנות בודק חיצוני לבדיקת היקף העבירות לפני שתקבל החלטות נוספות בנוגע להמשך הטיפול.
- 7.6 במסגרת אישור התקציב לשנת 2003, המועצה יזמה תכנית הבראה והתייעלות הכוללת קיצוץ בכח אדם של 8 משרות בכירות, קיצוץ בתנאים נלווים לשכר (אחזקת רכב, שעות נוספות, ביגוד וכד'), קיצוץ בשירותים, קיצוץ בתקציבי מחלקות והעברת הפעלת מעונות היום מהמועצה להפעלה ע"י הישובים או עמותת "מלח הארץ", לפי בחירת היישוב.

נספח א' - טבלת שטחים וגביה לשנים 2001 - 2002

סוג הנכס	שטחים בממ"ר		חיוב משוקלל לממ"ר בש"ח		ס"ה חיוב באלפי ש"ח		השינוי ב- %		גידול (קיטון) בשטח במ"ר	גידול (קיטון) בשטח ב- %
	2001	2002	2001	2002	2001	2002	בחיוב לממ"ר משוקלל	בס"ה חיוב		
מגורים	374,957	374,300	25.15	25.62	9,430	9,590	1.87%	1.70%	(657)	-0.18%
בנקים	193	0	335.73	-	65	-	-	-	(193)	-
קרקע תפוסה	528,205	489,134	5.10	5.20	2,372	2,205	1.96%	-7.04%	(39,071)	-7.40%
תעשיה	277,478	296,670	36.59	37.37	10,152	11,087	2.13%	9.21%	19,192	6.92%
משרדים שרותים ומסחר	2,679	2,404	49.27	50.33	132	121	2.15%	-8.33%	(275)	-10.27%
מבנה חקלאי	13,221	14,541	0.53	0.55	7	8	3.77%	14.29%	1,320	9.98%
אחרים	208	208	124.33	125.00	26	26	0.54%	0.00%	-	-
סך הכל	1,196,941	1,177,257			22,184	23,037			(19,684)	-1.64%

מועצה אזורית שומרון

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2002

(באלפי ש"ח)

מספר תושבים *	19,108	שטח שיפוט (דונם)	2,850
מספר משקי בית	4,491	דירוג סוציאקונומי	5

מאזן		
2001	2002	נכסים
11,372	16,431	רכוש שוטף
169	70	השקעות
		השקעה לכיסוי קרנות
1,236	1,365	מתקצבות
6,290	6,115	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
--	--	גרעון סופי בתב"ר
--	201	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
19,067	24,182	סה"כ

2001	2002	התחייבויות
17,505	22,747	התחייבויות שוטפות
169	70	קרן לעבודות פיתוח
1,236	1,365	קרנות מתקצבות
--	--	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
157	--	עודפים זמניים נטו בתב"ר
19,067	24,182	סה"כ

2001	2002	עומס מלוות לסוף שנה
29,597	28,951	

דוח גבייה וחייבים - ארנונה		
2001	2002	
11,469	14,628	יתרת חוב לתחילת השנה
21,456	25,648	חייב השנה
(1,755)	(2,119)	הנחות ופטורים שניתנו
31,170	38,157	סך לגבייה
(16,542)	(18,814)	גבייה בשנת הדוח
14,628	19,343	יתרת חוב לסוף השנה
84%	80%	יחס גבייה לחיוב השנתי נטו
53%	49%	יחס הגבייה לחוב הכולל
25.15	25.62	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 2002	ביצוע 2002	%	ביצוע 2001	%
הכנסות עצמיות	38,633	37,365	27	35,605	29
השתת' משרד החינוך	43,665	50,703	37	39,248	32
השתת' משרד הרווחה	4,450	4,512	3	4,287	3
השתת' משרדי ממשלה אחרים	13,995	2,893	2	2,501	2
מענק כללי ואיזון	28,124	41,285	31	41,237	34
סה"כ	128,867	136,758	100	122,878	100

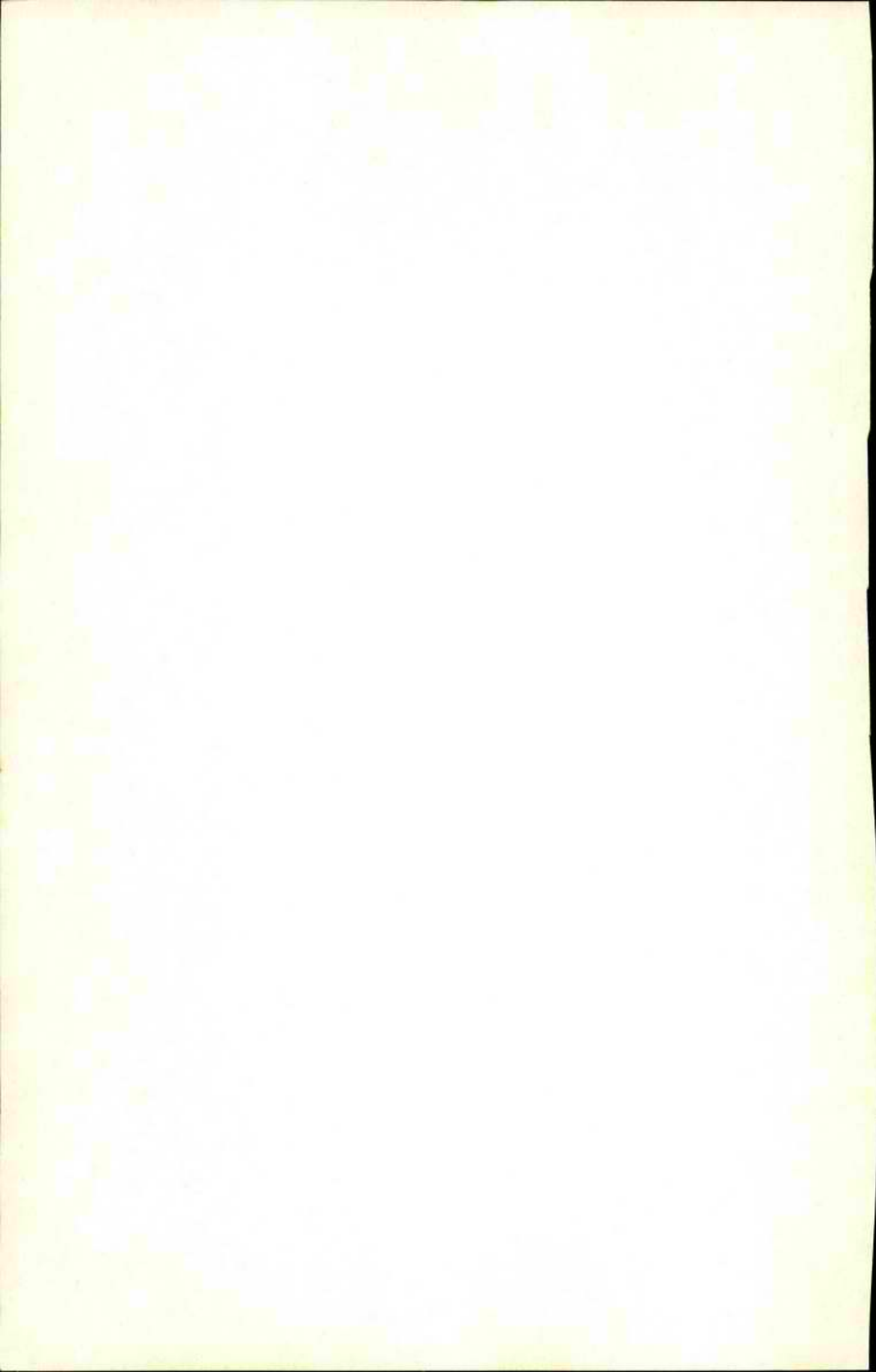
הוצאות	תקציב 2002	ביצוע 2002	%	ביצוע 2001	%
משכורת ושכר	18,958	19,456	14	18,544	15
פעולות כלליות	35,667	38,668	28	35,191	29
שכר חינוך	20,765	20,879	15	19,282	16
פעולות חינוך	38,056	42,145	31	34,219	28
שכר רווחה	3,550	3,862	3	4,011	3
פעולות רווחה	4,090	3,645	3	3,994	3
הוצאות מימון	271	291		327	
פרעון מלוות	7,510	7,787	6	7,138	6
סה"כ	128,867	136,733	100	122,706	100

עודף (גרעון) השנה -- 25 172

2001	2002	
--	--	% הגרעון השוטף מההכנסה
5	4	% הגרעון הנצבר מההכנסה
24	21	% עומס המלוות מההכנסה
14	17	% סך ההתחייבויות מההכנסה
6,723	7,156	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
434	433	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
2001	2002	
(647)	157	עודף (גרעון) זמני ותחילת השנה
43,494	67,196	תקבולים במהלך השנה
42,690	67,554	תשלומים במהלך השנה
157	(201)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

* נכון לאוקטובר 2002



מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

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

סימנו: 149-03



לכבוד
ראש מועצה אזורית שומרון

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואי חשבון במועצה אזורית שומרון 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 גמליאל עדנא עדן (178) מונה לעריכת ביקורת במועצה אזורית שומרון.

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,

עפרה ברכה

מרכזת ביקורת ראיית חשבון

העתקים: המנהל הכללי

מנהל האגף לביקורת ברשויות המקומיות

חשב משרד הפנים

הממונה על מחוז יו"ש

גזבר מועצה אזורית שומרון

משרד רואי-החשבון גמליאל עדנא עדן (178)

תיק מעקב (260)



מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, י"ט באב התשס"ב
28 ביולי 2002

סימנו – 610-02



לכבוד
ראש המועצה
שומרון

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, בכונתנו 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 שומרון
תיק מעקב

6109 אלדון

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

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

סימננו: 313-01

לכבוד
ראש המועצה האזורית שומרון

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"ק
שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: המנהל הכללי
הממונה על מחוז יהודה ושומרון
גזבר המועצה האזורית שומרון
תיק מעקב

מועצה אזורית שומרון

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	מספר משקי בית
	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
מס': 6209/912/00

למכון

לכבוד
גזבר עיריית/ המועצה/ המוא"ז
למכון

שלום רב,

הנדון: הגשת דו"ח רבעוני 6/00

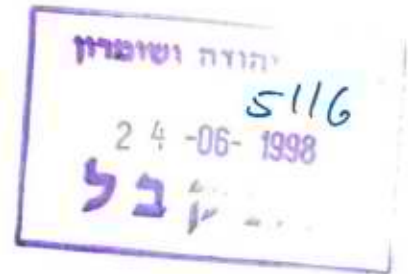
הנני להזכירכם כי טרם הגשתם למשרדנו דוח רבעוני לתאריך 30/6/2000.

הנכם מתבקשים להעביר אלינו דוח רבעוני זה ללא דיחוי.

לכבוד רב,
אבנר כהן
מרכז (קצין מחוז) ירושלים

לשכת ביקורת

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות



ירושלים, כ' בסיון התשנ"ח
14 ביוני 1998

סימנו: 112-98

לכבוד
מר עופרי אריה
ראש המועצה האזורית
שומרון
שלום רב,

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

בתאריך 2/2/98 נשלחו אליך הדוח הכספי המבוקר והמפורט לשנת 1996, דוחות שנערכו ע"י רו"ח מטעם משרד הפנים.

התבקשת להביא את הדוחות לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה ובפני מליאת המועצה. להורות על תיקון הליקויים ולדווח לנו על ביצוע האמור עד לתאריך 27/4/98

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

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

אודה על קבלת הדיווח עד לתאריך 20/7/98

בכבוד רב,

שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

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



16209 אזור

ט"ז בסיון תשנ"ח
10 ביוני 1998

מספרנו : ל - 3616



לכבוד
מר שוקי אמרני
מנהל אגף הביקורת
משרד הפנים

שלום רב,

הנדון : מוא"ז שומרון - דו"ח על תיקון ליקויים
סימוכין : מכתבכם מס' 112-98 מיום 26.4.98

כידוע לך, התקיימו בחודש פברואר '98 בחירות במועצה האזורית שומרון וחלו שינויי גברי בראשות המועצה עת נבחרתי כראש המועצה.

מבדיקה שערכתי, הוברר לי כי אכן הדוחות הכספיים לא הובאו לדיון ולפיכך לאחר שאלמד הדוחות הם יובאו לקראת סוף הקיץ בפני מליאת המועצה, על אף שמדובר במליאה אחרת.

בברכה,

מנצח ליכמן
ראש המועצה

העתקים :
מר בני ריקרדו - הממונה על הישובים איו"ש
ליאורה טושינסקי - מנכ"ל המועצה
אריה אדליס - גזבר המועצה

מועצה אזורית שומרון

אבני חפץ

איתמר

אלון מורה

ברקן

ברקן ב'

גנים

הר ברכה

חומש

חיננית

חרמש

טל מנשה

יצהר

יקיר

כדים

כפר תפוח

מבוא דותן

מגדלים

מעלה שומרון

נופים

סלעית

עינב

עלי זהב

עץ אפרים

פדואל

צופים

קריית נטפים

רבבה

ריחן

שאנור

שבי שומרון

שערי תקווה

שקד

אלון מורה

ד"ר לב השומרון 44833

טל' 02-9977666

פקס. 02-9973727

14.12.98 68 6208

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, י"ג בסיוון התשנ"ח
7 ביוני 1998

סימנו: 187-98



לכבוד
מר אריה עופרי
ראש מוא"ז שומרון

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

שוקי אמרני

מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: המנהל הכללי

הממונה על המחוז - אגף נג
מנהלת המינהל לתיקצוב
מנהל אגף כ"א ושכר ברשומ"ק
רו"ח מעיין
תיק מעקב



מועצה אזורית שומרון

20 מאי, 1998
כ"ד אייר, תשנ"ח

מספרנו: 745

6209-98
26.5.98
למ"מ



לכבוד
מר שמואל הייזלר
גבעת זאב
משרד הפנים

שלום רב,

הנדון: דו"ח רבעון ראשון

אבקש את אשורך לדחייה בת שלושה שבועות בהגשת הדוח הרבעוני הראשון לשנת 98.
לצערי, לא חל כל שיפור במצבו של מנהל החשבונות הראשי, כפי שצינתי במכתבי הקודם,
כמו כן הסיוע החיצוני שניתן למחלקה, אינו מסוגל להשלים ולעמוד בכל המטלות עפ"י לוח
הזמנים שנקבע על ידכם.
אנו מצמצמים פערים ועולים על דרך המלך.

בברכה

אריה אדלס,
גזבר המועצה

(Handwritten signature of Arieh Adels)

אבני חפץ
איתמר
אלון מורה
ברקן
ברקן ב'
גנים
הר ברכה
חומש
חיננית
חרמש
טל מנשה
יצהר
יקיר
כדים
כפר תפוח
מבוא דותן
מגדלים
מעלה שומרון
נופים
סלעית
עינב
עלי זהב
עץ אפרים
פדואל
צופים
קריית נטפים
רבבה
ריחן
שאנור
שבי שומרון
שערי תקוה
שקד

אלון מורה

ד"ר לב השומרון 44833

טל' 02-9977666

פקס. 02-9973727

מדינת ישראל

משרד הפנים
הממונה על היישובים הישראליים ביהודה ושומרון

הודעת פקסימיליה

ת.ד. 915 גבעת-זאב * 90917 * טלפון: 5362135 פקס: 5362137

תאריך 20-5-98

תיק 6209-98
לואיז

אל: הגד' זילק מלכא
לידי:

מס' פקס: 670149
מאת: לואיז הייזלר

מס' דפים (כולל דף זה) 2

הנדון: דוח תלפון - מלכ' לואיז

הערות: 1. חצב ליתוס האצטק
כ.א.ן. מקום למ' העובד ומלכ' לואיז
א.ע.ק. א.ק.ל.ת.ס.

במידה ולא קיבלת מס' הדפים המצוין לעיל ובמידה והצילום אינו ברור, אבקשך להתקשר לטלפון הר"מ.

ב.ר.ה. (הגד' לואיז)
שמואל הייזלר
מרכז קצין מחוז
איו"ש

גזברות מועצה אזורית שומרון

מחוז יהודה ושומרון

4784

20-05-1998

נתקבל

20 מאי, 1998
כ"ד אייר, תשנ"ח

מספרנו: 745

לכבוד
מר שמואל הייזלר
גבעת זאב
משרד הפנים

שלום רב,

הנדון: דר"ח רבעון ראשון

אבקש את אשורך לדחייה בת שלושה שבועות בהגשת הדוח הרבעוני הראשון לשנת 98.
לצערך, לא חל כל שיפור במצבו של מנהל החשבונות הראשי, כפי שצינתי במכתבי הקודם,
כמו כן הסיוע החיצוני שניתן למחלקה, אינו מסוגל להשלים ולעמוד בכל המטלות עפ"י לוח
הזמנים שנקבע על ידכם.
אנו מצמצמים פערים ועולים על דרך המלך.

בברכה

אריה אדלמן
גזבר המועצה

מועצו
אזוריח
שומרו

אבני חפץ

איתמר

אלון מורה

ברקן

ברקן ב'

גנים

הר ברכה

חומש

חיננית

חרמש

טל מנשה

יצהר

יקיר

כדים

כפר תפוח

מבוא דותן

מגדלים

מעלה שומרון

נופים

סלעית

עייב

עלי זהב

עץ אפרים

פדואל

צופים

קריית נטפים

רבבה

ריחן

שאנור

שבי שומרון

שערי תקוה

שקד

אלון מורה

ד"ר לב השומרון 44833

טל' 02-9977666

פקס. 02-9973727



1999 'X 0 3 1
8083

מ'ק 6209 לוח 10

ה צ ה ר ה

**הועצה אזורית
שומרון**

חותמת הרשות
ותאריך

אשר הבין אל
אלה
בזמן

דאש הרשות

~~גזבר הרשום~~



שם הרשות: שומרון
תקופת הדו"ח: רבעון
מועצה אזורית שומרון
מספר ביטוי: 01518-
אלון פורה ד"ר לרעיון
הערות כלליות לדו"ח: 02-9973727 פקס. 02-9973727

נחוני הארנונה בטפסים 5 ו-6 לא מוגשים בדו"ח זה מכיון שעד היום לא קבלנו את הנתונים הרלוונטים מחברת מילגם.

השלמת הטפסים תבוצע עד לתאריך 15/6/99.

תוצאות הבדיקות הלוגיות

סה"כ הוצאות השכר - בצוע מצטבר בטופס 2 שונה מסה"כ שכר-עלות בפועל בטופס 3 הארנונה בשנה זו אינה גבוהה מהארנונה בשנה הקודמת בטופס 5 (סה"כ לגבייה)



שם הרשות: שומרון
חקופת הדו"ח: רבעון
מועדי אישור: שוטף
מספר ד"ח: 01518
מספר ד"ח: 44833

המצית מאזן באספי 6/99 חש"מ 02-99 פקס. 02-9973727

שנה קודמת	חקופת הדו"ח	התחייבויות ועודפים	שנה קודמת	חקופת הדו"ח	נכסים
448	3,685	בנקים: משיכות יתר והלוואות הוצאות מחקצבות שטרם שולמו: משרדי משלח ומסורות שטרם ספקים וזכאים חקבולים לא מחקצבים: פקדונות, הכנסות מראש ואחרים	3,027 4,546 2,484 10,057	233 5,279 2,146 7,658	נכסים נזילים: קופה ובנקים הכנסות מחקצבות שטרם נחקבלו חייבים - תשלומים לא מחקצבים סה"כ רכוש שוטף
22,847	22,914	סה"כ התחייבויות שוטפות	0 1,674	0 1,674	השקעות מיועדות לכסוי קרן לעב' פתוח השקעות כמימון קרנות מחקצבות
1,174 4,722 -3,091	1,174 2,623 -2,093	קרן לעבודות פיתוח (לא מחקצבות) ועודפים בתקציב בלתי רגיל: קרן לעבודות פיתוח (2) עודפים זמניים כתב"ר גרעונות זמניים כתב"ר (במינוס)	1,674	1,674	סה"כ השקעות
2,805	1,704	סה"כ עבודות פיתוח	13,858 -1,402	13,921 0	גרעונות בתקציב הרגיל: גרעון לראשית השנה סכום שהתקבל להקטנת גרעון (במינוס) (1) גרעון (עודף) שוסף בחקופת הדו"ח
0	0	סה"כ קרנות מחקצבות עודפים בתקציב הרגיל: עודף לראשית השנה עודף (גרעון) בחקופת הדו"ח	1,465 13,921	1,365 15,286	סה"כ גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
0	0	סה"כ עודף מצטבר בתקציב הרגיל	0	0	סה"כ גרעונות סופיים כתב"רים
25,652	24,618	סה"כ	25,652	24,618	סה"כ

***** חשבוניות מקבילים *****	
0	0
0	32,075
0	0
(1) סרוט מקורות מימון לכיסוי הגרעון:	
0	0
1,402	0
0	0
0	0
0	0
1,402	0
(2) הרכב קרן לעבודות פיתוח (לא מחקצב):	
1,174	1,174
0	0
0	0
0	0
1,174	1,174

אבני חפץ • איתמר • אלון מורה • ברקן • גלים • הר ברכה • חומש • חנינית • חרמש • טל מנשה • יצחק • יקיר • כדים • כפר תפוח • מבוא רותן • מגדלים • מרשת

20



שם הרשות: שומרון
תקופת הדו"ח: רבעון

מועצה אזורית שומרון

מספר ד"ר: 01518-
אלון מורה ד"ר לשומרון 44833

חמציח נתוני התקציב סלגסלג (תלשטת)ס. 777777-02

תקציב שנתי מאושר (*)	תקציב יחסי לחקופה	כצו מצטבר	סטיה מהתקציב	סטיה (%) מהתקציב
הכנסות:				
18,082	4,520.5	3,889	-631.5	-14%
1,344	336	300	-36	-11%
0	0	0	0	0%
9,403	2,350.8	2,389	38.3	2%
סה"כ הכנסות				
28,829	7,207.3	6,578	-629.3	-9%
26,100	6,525	8,236	1,711	26%
4,170	1,042.5	663	-379.5	-36%
11,704	2,926	2,908	-18	-1%
26,518	6,629.5	7,090	460.5	7%
0	0	0	0	0%
0	0	0	0	0%
סה"כ הכנסות				
97,321	24,330.3	25,475	1,144.8	5%
הוצאות:				
19,332	4,833	4,736	-97	-2%
24,648	6,162	6,647	485	8%
0	0	0	0	0%
830	207.5	234	26.5	13%
סה"כ כלליות				
44,810	11,202.5	11,617	414.5	4%
6,874	1,718.5	1,631	-87.5	-5%
30,477	7,619.3	9,597	1,977.8	26%
סה"כ חינוך				
37,351	9,337.8	11,228	1,890.3	20%
2,377	594.3	701	106.8	18%
5,093	1,273.3	1,350	76.8	6%
סה"כ רווחה				
7,470	1,867.5	2,051	183.5	10%
0	0	0	0	0%
6,441	1,610.3	1,680	69.8	4%
סה"כ סרעון מלוח וביוב				
6,441	1,610.3	1,680	69.8	4%
1,249	312.3	264	-48.3	-15%
0	0	0	0	0%
הוצאות מיסון				
97,321	24,330.3	26,840	2,509.8	10%
0	0	-1,365	-1,365	

20

אבני חפץ • איתמר • אלון מורה • ברקן • גנים • הר ברכה • חומש • חניגית • הרמש • טל מנשה • יצחק • יקיר • כפר תפוח • מכא דותן • מגרלים • מדרשת



שם הרשות: שומרון
תקופת הדו"ח: רבעון
מועצה אזורית שומרון
מספר דו"ח: 01518
אלון מורה דל לז השומרון 44835
ריכוז תקבולים ותשלומים של מנהל המס הכספי (אקס"ח) 02-99799

שנה קודמת	תקופת הדו"ח	שנה קודמת	תקופת הדו"ח
59,773	81,419	0	0
58,114	79,788	0	0
1,659	1,631	2,025	76
81,419	88,164	1,872	1,418
79,788	87,634	3,606	547
1,631	530	0	0
4,722	2,623	60	0
3,091	2,093	0	0
1,631	530	12,321	2,750
0	0	0	0
0	0	0	0
		193	43
		0	0
		20,077	4,834
		0	0
		1,823	1,911
		0	0
		21,900	6,745
		18,208	7,420
		3,720	426
		0	0
		0	0
		0	0
		21,928	7,846
		-28	-1,101

1. תקבולים ותשלומים בתקופת הדו"ח
1.1 תקבולים:
מלוות מהאוצר
מלוות מאחרים
משווי ממשלה:
השתתפות: משרד הסנים
משרד הבטחון
משרד החינוך
משרד הדתות
משרד העבודה והרווחה
משרד איכות הסביבה
משרד הבינוי והשיכון
משרד התשתיות הלאומיות
משרד התיירות
משרד התחבורה
משרדים אחרים
סה"כ השתתפות משווי ממשלה
השתתפות בעלים
מקורות אחרים
העברה מקרנות הרשות
סה"כ תקבולים
1.2 תשלומים:
עבודה שבוצעו במשך השנה
צאות אחרות (תכנון, ציוד וכו')
העברה מלוות שנתקבלו לתקציב הרגיל
העברה מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון
העברה לקרנות פיתוח
סה"כ תשלומים
עורף (גרעון) בתקופת הדו"ח

20
1999-2000
תש"ס-תש"ס



שם הרשות: שומרון
תקופת הדו"ח: רבעון 1
מועצה אזורית שומרון
מספר ביטוי: 01518
אלון מורה דל לז השומרון 44855

ריכוז של החב"רים לפי פסקי 66299-6 (אקט"ח) 02-99737

הפרק התקציבי	סה"כ תכ"רים	התקציב המאושר	כצו ש.ק. הכנסות	כצו ש.ק. הוצאות	כצו ש.ז. הכנסות	כצו ש.ז. הוצאות	כצו מצטבר הכנסות	כצו מצטבר הוצאות	כצו מצטבר עורף הכנסו	כצו מצטבר עורף הוצאו	מצטבר נסו עורף/גרעו
61 מנהל כללי	1	250	250	25	0	0	250	25	0	-225	225
62 מנהל כספי	1	250	250	40	0	0	250	40	0	-210	210
63 הוצאות מיסון	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
64 פרעון מלוות	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
71 חברות	2	2,050	1,325	1,493	304	394	1,629	1,887	0	258	-258
72 שמירה ובטחון	13	5,616	4,494	4,544	1,468	1,435	5,962	5,979	0	17	-17
חבנון וכנין	1	655	263	227	0	0	263	227	0	-36	36
נכסים צבוריים	55	11,378	11,626	10,772	1,083	1,641	12,709	12,413	0	-296	296
75 חגיגות ואירועים	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
76 שונות והשתתפויות	2	2,231	0	0	1,173	249	1,173	249	0	-924	924
77 כלכלה ותיירות	1	1,155	1,161	1,175	0	0	1,161	1,175	0	14	-14
78 פיקוח עירוני	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
79 שירותים מקלאיים	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
81 חינוך	16	13,820	10,482	10,773	1,341	1,797	11,823	12,570	0	747	-747
82 תרבות	3	2,669	2,434	3,102	0	0	2,434	3,102	0	668	-668
83 בריאות	4	2,186	1,657	1,705	100	105	1,757	1,810	0	53	-53
84 רווחה	2	684	227	308	0	84	227	392	0	165	-165
85 רת	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
86 קליטת עליה	1	500	185	185	0	0	185	185	0	0	0
87 איכות הסביבה	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
91	1	1,130	1,074	1,071	0	0	1,074	1,071	0	-3	3
92 בית סטבחים	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
93 נכסים	14	52,595	41,617	39,825	1,276	2,141	42,893	41,966	0	-927	927
94 תחבורה	2	1,220	550	616	0	0	550	616	0	66	-66
95 תעסוקה	2	728	697	790	0	0	697	790	0	93	-93
96 תשלול	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
97 בירוק	2	3,035	2,659	2,671	0	0	2,659	2,671	0	12	-12
98 ספעלים אחרים	1	1,927	468	466	0	0	468	466	0	-2	2
99 השלומים לא רגיל	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
סה"כ	124	104,079	81,419	79,788	6,745	7,846	88,164	87,634	0	-530	530



אבני חפץ • איתמר • אלון מורה • ברוך • גנים • הר ברכה • חומש • חניניה • חרמש • טל מנשה • יצחק • יקיר • כרים • כפר תפוח • מבוא דותן • מגדלים • מורשת
רחלים • מעלה שומרון • נופים • סלעית • עינב • עלי זרב • עץ אפרים • פרואל • צופים • קריית נטפים • רבבה • ריחו • שאנוד • שבי שומרון • שטרי חזוה • שחר



שם הרשות: שומרון
תקופת הדו"ח: רבעון
מועצה אזורית שומרון

מספר ד"ח: 01518
אלון שחר ד"ר לר' השומרון 44835

פרוט שחר ומשרות טלפון 02-999-02 פקס 02-999-02

מקור וחלק המשרות	תקציב שנתי מס' משרות	תקציב שנתי באלפי ש"ח	עלות למשרה	מס' משרות לחקופה	עלות בסועל לחקופה	עלות מסוצעת למשרה בסועל	מס' תקציב במשרות	מס' תקציב באלפי ש"ח
תקן מיוצר (*)	0	0	0	0	0	0	0	0
משרד הסנים	101.5	6,801	67	101.4	1,573.8	15.5	0.1	126.5
משרד החינוך	24	2,377	99	24	694.8	29	0	-100.6
משרד חינוך	10.2	959	94	10.2	224.7	22	0	15.1
משרדים אחרים								
סה"כ תקן מיוצר	135.7	10,137	74.7	135.6	2,493.3	18.4	0.1	41
לא מיוצר: מוניציפלים	195.4	18,052	92.4	195.5	4,097	21	-0.1	416
שכר אחר: עובדי משק סגור	54.1	6,149	113.7	54.1	1,537.2	28.4	0	0.1
סה"כ שכר ומשרות	385.2	34,338	89.1	385.2	8,127.5	21.1	0	457
גמלאים נכחים	4.6	948	206.1	3.1	195.4	63	1.5	41.6
	2	804	402	2	201	100.5	0	0
סה"כ כללי	391.8	36,090	92.1	390.3	8,523.9	21.8	1.5	498.6
עובדי גופים אחרים	0	0	0	0	0	0	0	0

(*) יש לכלול רק משרות שאושרו בתקן ע"י המשרדים.

20

אבני חפץ • איתמר • אלון מורה • ברק • גנים • הר ברכה • חומש • חנינא • חרמש • טל מנשה • יצחק • יקיר • כרים • כפר תפוח • מבוא דותן • מגדלים • מדרשת

רחלים • מעלה שומרון • נופים • סלעית • עינב • עלי זהב • עז אפרים • פרואל • צופים • כריית גופים • רכבה • ריחו • שאור • שרי שומרון • שטרי חנוה • שחר



שם הרשות: שומרון

תקופת הדו"ח: רבעון 1

מועצה אזורית שומרון

מספר ביטוי: 01518-44855

אלון מורה ד"ח בעלי השכלה גבוהה 02-997777-02 פקס. 02-997777-02

תאור התפקיד	שכר משולב	תוספות שכר	עבודה נוספת (ש.נ. וכד')	החזר הוצאות הפרשים	סה"כ שכר העובד	עלות הפרשות המעביד	עלות שכר כוללת
יו"ר מועצה	77,788	1,860	0	3,750	83,413	20,744	104,157
ס/ראש רשות	74,089	791	0	2,820	77,715	19,542	97,257
מנהל כללי	65,456	697	0	3,088	69,260	41,057	110,317
מנהל כספים	65,456	0	0	1,890	67,365	18,174	85,539
מנהל מחלקה	16,105	16,648	7,972	1,247	42,030	9,915	51,945
מנהל מחלקה	14,769	11,353	8,027	1,869	45,540	10,115	55,655
מנהל מחלקה	14,314	12,205	7,779	2,231	39,638	9,380	49,018
מנהל מחלקה	18,990	9,975	1,746	2,032	44,557	10,879	55,436
מנהל מחלקה	10,600	1,015	20,876	1,932	43,457	10,230	53,687



אבני חפץ • איתמר • אלון מורה • ברק • נגים • הר ברכה • חומש • חניגית • חרמש • טל מנשה • יצחק • יקיר • כרים • כפר תפוח • מברא דותן • מגרלים • מדרשת



שם הרשות: שומרון
חקופת הדו"ח: רבעון
מועצת החקלאים
מספר ביטוי: 01518
אלון פורה דל לז השומרון 44835

עלות שכר ממוצעת בחלוקה לקבוצות 02-99737-02

דרוג השכר	מס' עובדים לחקופה	ממוצע שכר לחקופה	שכר משולב	תוספות שכר	עבודה נוספת	החזר הוצאות	הפרשים	תשלומים בגין פרישה
(1) אחיר / מנהלי	300	257.8	2,296,992	529,083	227,289	241,868	68,627	52,277
(11) מח"ר	11	11.8	200,975	34,271	28,857	17,613	13,690	9,640
(12) מהנדסים	3	3	45,350	4,610	6,398	5,469	5,981	0
(13) הנדסאים וטכנאים	11	11	134,472	51,061	44,161	34,602	667	0
(15) מסיכולוגים	3	2	33,373	5,916	3,838	4,350	116	0
(18) עובדי בקורת	0	0	0	0	0	0	0	0
(21) משטחים	0	0	0	0	0	0	0	0
(82) מוקבלי שופטים	0	0	0	0	0	0	0	0
עובדים סוציאליים	22	14.9	200,930	55,228	18,900	57,624	11,137	0
(32) רופאים וטרינרים	1	0.8	12,372	3,149	12,809	13,365	57	0
(38) אחיות בריאות הציבור	0	0	0	0	0	0	0	0
(41) עובדי הוראה	22	11.6	154,757	72,385	2,568	17,042	-15,805	0
(80) חינוך משלים	0	0	0	0	0	0	0	0
(51) חניכים	0	0	0	0	0	0	0	0
(53) סטד'רים	0	0	0	0	0	0	0	0
(89) ארעיים	0	0	0	0	0	0	0	0
(90) חוזה מיוחד	0	0	0	0	0	0	0	0
אחר	26	0	161,463	5,669	16,979	40,231	-48	29,131

עלות שכר ממוצעת בחלוקה לקבוצות לפי הדרוג (המשך)

דרוג השכר	תשלומים שנתיים ואחר	עלויות מעביר	סה"כ עלות כוללת	וחק ממוצע לחישוב שכר
(1) אחיר / מנהלי	8,809	827,247	4,252,192	15
(11) מח"ר	190	80,896	386,132	23
(12) מהנדסים	0	15,817	83,625	25
(13) הנדסאים וטכנאים	3,866	60,753	329,582	24
(16) מסיכולוגים	0	11,787	59,380	48
(18) עובדי בקורת	0	0	0	0
(21) משטחים	0	0	0	0
(82) מוקבלי שופטים	0	0	0	0
(24) עובדים סוציאליים	6,609	88,565	438,993	25
(32) רופאים וטרינרים	0	9,548	51,300	15
(38) אחיות בריאות הציבור	0	0	0	0
(41) עובדי הוראה	1,916	60,022	292,885	32
(80) חינוך משלים	0	0	0	0
(51) חניכים	0	0	0	0
(53) סטד'רים	0	0	0	0
(89) ארעיים	0	0	0	0
(90) חוזה מיוחד	0	0	0	0
אחר	3,222	65,603	322,250	28

אתר-ט.ש. 1999
20

אבני חפץ • איתמר • אלון מורה • ברק • גנים • הר ברכה • חומש • חנינתי • חרמש • טל מנשה • יצהר • יקיר • כדים • כפר תפוח • מבוא דותן • מגדלים • מדרשת
רחלים • מעלה שומרון • נופים • סלעית • עינב • עלי זהב • עץ אפרים • פדאל • צופים • קרית נטפים • רבבה • ריחו • שאנור • שרי שומרון • שטרי חמודה • תמר



מועצה אזורית שומרון

אבני חפץ
איתמר
אלון מורה
ברקן
ברקן ב'
גנים
הר ברכה
חומש
חיננית
חרמש
טל מנשה
יצהר
יקיר
כדים
כפר תפוח
מבוא דותן
מגדלים
מעלה שומרון
נופים
סלעית
עינב
עלי זהב
עץ אפרים
פדואל
צופים
קריית נטפים
רבבה
ריחן
שאנור
שבי שומרון
שערי תקוה
שקד

אלון מורה

ד"ר לב השומרון 44833

טל' 02-9977666

פקס. 02-9973727

גזברות מועצה אזורית שומרון

26 אפריל, 1998
ל' ניסן, תשנ"ח

מספרנו: 718



לכבוד
שוקי אמרני
מבקר עיריות
משרד הפנים

לכבוד
גבי רות יוסף
סמנכ"ל בכיר
משרד הפנים

לכבוד
מר בנימין ריקרדו
ממונה משרד הפנים
✓
גבעת זאב

שלום רב,

הנדון: עכובים בהנהלת חשבונות של המועצה

אנו מבקשים לדווח לכם על עיכובים שיחולו ברישומי הנה"ח של מועצה אזורית שומרון, בתקופה הקרובה כתוצאה מכך גם בדווחים הנדרשים לגורמים השונים.

לצערי, סמוך לחג פסח מנהל החשבונות הראשי של המועצה, עבר נתוח מעקפים באופן בלתי צפוי, לאחר הנתוח חלה הרעה במצבו כתוצאה מהסתבכות, כך שמאז ועד עתה הוא שוכב בית החולים ללא הכרה.

אף לא אחד צפה מצב זה וכמובן שלא יכולנו להערך לכך מבעוד מועד.

אנו נערכים עתה להתארגנות אלטרנטיבית, בינתיים נבקש את הבנתכם למצב שנוצר.

בברכה

אריה אדליס,
גזבר המועצה

העתק: בנצי ליברמן, ראש המועצה
קובי גינזבורג, רו"ח
מאיר הר נוי, רו"ח

RECEIVED
JAN 20 1968
U.S. AIR FORCE

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ה' בחשוון התשס"ב
11 באוקטובר 2001

סימנו: 270-01

משרד הפנים
הממונה ביחידה ושימור
5568
15. 10 2001
התקבל
לתיק: 6190/304 (ג' חר) לאגף

לכבוד
מר בני ליברמן
ראש המועצה האזורית
שומרון

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה

בהתאם לתוכנית העבודה השנתית, ערכנו במועצה ביקורת חשבוניות 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 31.12.01.
- 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 החשבוניות

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

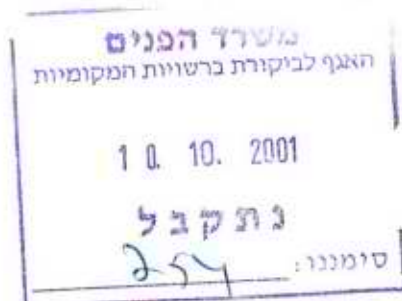
מועצה אזורית שומרון

הדוח המפורט לשנת 2000

תוכן העניינים

עמוד

1	מכתב הפניה למר שוקי אמרני	1.
2	דוח כספי לתושב	2.
4 - 3	פרק א' - תאור כללי של הרשות	3.
6 - 5	פרק ב' - עיקרי הממצאים	4.
8 - 7	פרק ג' - מעקב אחרי תיקון ליקויים	5.
	פרק ד' - נושאים שבוקרו השנה:	6.
9	כללי	1.
14 - 10	התקציב הרגיל	2.
18 - 15	התקציב הבלתי רגיל	3.
20 - 19	מערכת הביקורת הפנימית ברשות	4.
24 - 21	מערך הגביה	5.
25	מכרזים	6.
	קנית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב	7.
26	הרגיל	
27	מערך התשלומים	8.
28	נושאי ביקורת נוספים	9.
29	פרק ה' - מועצות איזוריות	7.
31 - 30	נספח א' לדוח המפורט	8.



לכבוד
מר שוקי אמרני,
הממונה על ביקורת החשבונות,
משרד הפנים,
ירושלים.

אדון נכבד,

מועצה אזורית שומרון
דוח מפורט לשנת 2000

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 מהנחיות המחייבות את הרשות המקומית.


גמליאל ענדא-עדן
רואה חשבון

ירושלים, 17 בספטמבר, 2001.

מועצה אזורית שומרון

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2000
(הנתונים הכספיים באלפי ש"ח ומתבססים על הדוחות הכספיים המבוקרים)

מאזן		
1999	2000	נכסים
9,942	9,329	רכוש שוטף
2,721	2,719	השקעות
840	1,120	השקעות לניכוי קרנות
		מתקצבות
		גרעון מצטבר
12,895	13,513	בתקציב הרגיל
823	647	גרעונות זמניים
		נטו בתב"ר
27,221	27,328	סך הכל
1999	2000	התחייבויות
23,451	23,313	התחייבויות שוטפות
2,930	2,895	קרן לעבודות פיתוח
840	1,120	קרנות מתקצבות
		עודף מצטבר
		בתקציב הרגיל
		עודפים זמניים
		נטו בתב"ר
27,221	27,328	סך הכל
1999	2000	
29,761	28,508	עומס מלוות לסוף השנה

1999	2000	דוח גבייה וחייבים - ארנונה
6,871	9,119	יתרת חוב לתחילת השנה
19,540	20,842	חיוב השנה
(2,305)	(2,619)	הנחות ופטורים שניתנו
24,106	27,342	סך לגבייה
(14,987)	(15,873)	גבייה בשנת הדוח
9,119	11,469	יתרת חוב לסוף השנה
86.96%	87.10%	יחס גבייה לחיוב השנתי, נטו
62.17%	58.05%	יחס גבייה לחוב הכולל
23.43	24.84	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

2,850	שטח שיפוט	17,678	מספר תושבים
6	דירוג סוציואקונומי	4,116	מספר משקי בית

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 2000	ביצוע 2000	%	ביצוע 1999	%
הכנסות עצמיות	30,008	33,366	27.84%	29,387	24.47%
השתתפות משרד החינוך	29,946	39,734	33.15%	31,354	26.11%
השתתפות משרד הרווחה	4,490	3,954	3.30%	4,431	3.69%
מענק כללי ואחר	39,996	42,799	35.71%	54,907	45.73%
סך הכל	104,440	119,853	100.00%	120,079	100.00%
הוצאות	תקציב 2000	ביצוע 2000	%	ביצוע 1999	%
משכורות ושכר	17,253	17,446	14.03%	16,362	13.63%
פעולות כלליות	26,570	30,418	24.46%	36,349	30.27%
שכר חינוך	14,596	16,606	13.35%	14,293	11.90%
פעולות חינוך	30,343	40,183	32.31%	36,938	30.76%
שכר רווחה	3,058	3,499	2.81%	3,157	2.63%
פעולות רווחה	4,364	3,848	3.09%	5,338	4.45%
הוצאות חד פעמיות	2,184	5,774	4.64%	1,136	0.95%
מימון	218	285	0.23%	377	0.31%
פרעון מלוות	5,854	6,319	5.08%	6,118	5.10%
סך הכל	104,440	124,378	100.00%	120,068	100.00%
עודף (גרעון) השנה	(4,525)	11			

1999	2000	
-0.01%	3.78%	אחוז הגרעון השוטף מההכנסה
10.70%	11.70%	אחוז הגרעון הנצבר מההכנסה
24.80%	24.60%	אחוז עומס המלוות מההכנסה
19.50%	20.10%	אחוז סך ההתחייבויות מההכנסה
679.20	681.50	הוצאה ממוצעת לנפש
410.00	443.33	מספר משרות ממוצע

1999	2000	נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל
773	(823)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
36,275	42,579	תקבולים במהלך השנה
37,871	42,403	תשלומים במהלך השנה
(823)	(647)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

מועצה מקומית שומרון
הדוח המפורט לשנת 2000

פרק א' - נתונים כלליים

1. שטח השיפוט של המועצה האזורית שומרון הינו מנחל שילה בדרום עד לגביע שבצפון, ומשיפולי השפלה במערב עד לקו ספר המדבר (כביש אלון) במזרח. השטח המוניציפלי של המועצה הינו כ-2,850 קמ"ר.

בשטחה המוניציפלי של המועצה, קיימות שבע מועצות יהודיות עצמאיות שבעבר נמנו עם יישובי המועצה האזורית שומרון (אורנית, אלפי מנשה, אלקנה, אריאל, קדומים, קרני שומרון ועמנואל).

2. כיום, כוללת המועצה האזורית 33 יישובים. היישובים כוללים יישובים קהילתיים, מושבים ויישובים עירוניים.

להלן רשימת היישובים הנכללים במסגרת המועצה:

רחלים	נופים	חיננית	אבני חפץ
ריחן	סלעית	חרמש	איתמר
שא-נור	עינב	טל מנשה	אלון מורה
שבי שומרון	עלי זהב	יצהר	ברקן
שערי תקוה	עץ אפרים	יקיר	ברקן - קרוונים
שקד	פדואל	כפר תפוח	ברוכין
	צופים	מבוא דותן	גנים
	קרית נטפים	מגדלים	הר ברכה
	רבבה	מעלה שומרון	חומש

3. מר בניצי ליברמן מכהן בתפקיד ראש המועצה מחודש פברואר, 1998.

4. עפ"י נתוני משרד הפנים, אוכלוסיית המועצה מונה 17,678 תושבים (נכון ל-12/00). מספר בתי האב במועצה הינו 4,116 (עפ"י נתוני המועצה נכון ל-10/00).

5. הבחירות האחרונות לראשות המועצה נערכו בחודש פברואר, 1998.

6. מליאת המועצה מונה 40 חברים (לכל יישוב יש נציג אחד פרט ליישובים פדואל ואלון מורה להם 2 נציגים, ולשערי תקוה לו 5 נציגים).

7. לראש המועצה סגן אחד בשכר ובתואר.

8. מוסדות החינוך במועצה כוללים שתי חטיבות עליונות (תיכונים), שתי חטיבות ביניים, שתי חטיבות צעירות, חמישה בתי ספר יסודיים אזוריים ומעונות יום וגני ילדים ביישובי המועצה. מספר התלמידים במוסדות החינוך הינו כ-6,400 (עפ"י נתוני המועצה נכון לסוף שנת 2000).

9. במסגרת המועצה פועלות הוועדות הבאות:

ועדת מכרזים	ועדת בטחון ומל"ח	ועדת ביקורת
ועדת חינוך	ועדת הסברה	ועדת הנהלה
ועדת פיתוח	ועדת תמיכות	ועדת הנחות בארנונה

10. בשנת 2000 נרשמו 1,178 פניות למחלקת הרווחה.

נושאי הפניות העיקריים היו:

מס'ד	נושא הפניה	מס' פניות
1	בעיות הנובעות מרמת הכנסה נמוכה או מירידה ברמת ההכנסה	279
2	בעיות הנובעות מזקנה	84
3	חינוך ובעיות התנהגות ילדים	82
4	חוסר הכנסה מעבודה	76
5	בעיות הנובעות ממחלות אקוטיות או כרוניות	59
	בעיות הנובעות ממומים או מגבלות פיזיות	59
6	אחרים	539

פרק ב' - עיקר הממצאים

1. התקציב הרגיל

- 1.1 המועצה שילמה סכום של כ-1 מלש"ח לחברה לפיתוח השומרון בע"מ (תאגיד קשור) בגין הסעות תלמידים, מעבר לסכום שהתקבל ממשד החינוך, בתקופה 9/99 - 8/00, לפני פרוץ "אינתיפאדת אל-אקצה".
- 1.2 תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח נזקפים לתקציב הרגיל, ללא קשר לסכום ההוצאות לפירעון המלוות בשנת הדוח שיועדו לעבודות שבגן התקבלה ההשתתפות, וזאת בניגוד למדיניות החשבונאית המחייבת זקיפה לתקציב הרגיל רק בגובה ההוצאה לפירעון מלוות שיועדו לעבודות שבגן התקבלה ההשתתפות.
- 1.3 לא מצאנו כל ראיה לכך שוועדת התמיכות התכנסה בשנתיים האחרונות, ולא מצאנו תיעוד של הקריטריונים לחלוקת תמיכות.

2. התקציב הבלתי רגיל

- 2.1 במועצה ישנה תוכנה לניהול ומעקב אחר התב"רים. בתכנה יש פירוט של כל השלבים: החלטה, מכרז, סיור קבלנים, החלטת ועדת מכרזים, אישור מועצה, אישור ממונה, צו תחילת עבודה ומעקב אחרי התקדמות הפרויקט. אולם בפועל אין הקפדה על הסדר הכרונולוגי ונוצר מצב בו תב"רים משנת 1999 רשומים כמאושרים ע"י עובדת המועצה האחראית על התב"רים, למרות שאז היא לא כיהנה בתפקידה.
- 2.2 תב"רים רבים לא הובאו לאישור המועצה ו/או לאישור הממונה על הישובים ביש"ע. לקראת סוף שנת 2000, בוצע ר-ארגון במח' הפיתוח במסגרתו הועברו מתפקידיהם מנהל מח' הפיתוח והממונה על תקציבי הפיתוח, והמערכת הממוחשבת עברה תהליך של תיקון.
- 2.3 בתב"ר 2085 - תאורת כביש גישה לישוב ברכה נמצא כי טרם התקבלה חשבונית מס בגין תשלום שבוצע ב-25.4.00, כמו כן לוח הזמנים לביצוע התב"ר לא היה ריאלי.
- 2.4 בשני תב"רים (2199 - הקמת מבנה רב תכליתי בכדים ו-2196 - הקמת מבנה רב תכליתי בחומש) הסתיים המכרז וניתן צו התחלת עבודה עוד לפני אישור התב"ר ע"י מליאת המועצה וע"י הממונה על הישובים.
- 2.5 בתב"ר 2261 - מועדון משולב בישוב שא-נור העבודה בפועל החלה לפני מתן צו התחלת עבודה. כמו כן, מבדיקת התשלומים ביחס לחשבוניות שהוגשו ע"י הקבלן, אנו רואים כי ישנה הקטנה שרירותית של החשבוניות המאושרים, כדי להתאימם למקור המימון.

3. מערכת הביקורת הפנימית במועצה

- 3.1 המועצה מינתה ועדת ביקורת, אולם ועדת הביקורת לא התכנסה בשנת 2000. יו"ר ועדת הביקורת מבצע את עבודת הביקורת הפנימית במועצה, ומעלה את השגותיו בפני ראש המועצה ובפני מליאת המועצה.
- 3.2 אין למועצה פירוט של השעבודים ברשם המשכונות. הכנסותיה העתידיות של המועצה ממיסים וממשרדי ממשלה משועבדות לטובת הבנקים לטובת פירעון המלוות שהיא קיבלה, וזאת בהתאם לגובה ההלוואות.

4. ליקויים נוספים

- 4.1 בשנת 2000, הוחלף מנהל מחלקת החינוך במועצה. המנהל החדש התקבל לתקופת נסיון ללא מכרז.
- 4.2 בשנת 2000 מונה מנהל מחלקת חינוך חדש, אולם המנהל שהוחלף נשאר בתפקיד אחר במועצה, תפקיד ראש מנהלת קחת"ר (קהילה חינוך ותרבות), ללא שינוי בשכרו ובתנאים הנלווים. יו"ר ועדת הביקורת של המועצה מסר לנו כי התריע בפני המועצה על כך שהתפקיד "נתפר" במיוחד למנהל הפורש, וכי הדבר מהווה חריגה מכללי מנהל תקין.
- 4.3 עד לשנת 2000, העסיקה המועצה דוברת. בשנת 2000 הפך התפקיד למחלקת דוברות.
- 4.4 חבר מליאת המועצה מנהל שתי חנויות הנמצאות בקשרים עסקיים עם המועצה: מסעדה חלבית באזור התעשייה בברקן הנמצאת ביחד עם מסעדות נוספות, בהסדר תלושי אוכל עם המועצה, וחנויות לממכר ציוד טכני באזור התעשייה בברקן ממנה קונה המועצה ציוד.

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

תוקן/ לא תוקן/ תוקן חלקית

- הכנסות והוצאות מעבר לתקציב המאושר. לא תוקן
- מליאת המועצה לא אישרה את כל התב"רים הרשומים בקובץ התב"רים. תוקן חלקית
- המועצה אינה מגישה לאישורו של הממונה את כל התב"רים המבוצעים. תוקן חלקית
- סגירת הגרעונות בתב"רים שנסתיימו באמצעות הקרן לעבודות פיתוח אינה מאושרת במליאת המועצה. לא תוקן
- המועצה אינה מקפידה על קבלת ערבויות ביצוע וערבויות טיב מכל הקבלנים. תוקן
- מליאת המועצה אינה מאשרת בתחילת השנה מסגרת תקציבית לקרנות הפיתוח. לא תוקן
- לא קיים נוהל בדיקה ואישור של פלט הנתונים שהוקלדו בקובץ האב במערכת השכר והגבייה בטרם הדפסת הפלט. תוקן
- מליאת המועצה לא דנה בדוחות הביקורת לשנים קודמות (1997 - 1999). תוקן חלקית (דוח 1999 נידון)
- המועצה אינה מנהלת פנקס חוזים ופנקס ערבויות ושעבודים. לא תוקן
- המועצה לא מינתה בעל תפקיד לטיפול בתלונות התושבים. תוקן
- המועצה לא הקימה מוקד לטיפול בתלונות תושבים וכן לא קבעה נוהל לטיפול ולמתן תשובות למלינים. תוקן
- במועצה לא נערך רישום ומעקב אחר התלונות המופנות למועצה. תוקן חלקית
- המועצה מפרישה ל-12 מעובדיה, המבוטחים בפנסיה תקציבית, 5% לקופת גמל ולא 1% כנדרש. תוקן חלקית (כעת מדובר ב-8 עובדים)

תוקן/ לא תוקן/ תוקן חלקית

- למועצה התחייבות לתשלום פיצויים ל-12 עובדי הוראה, אשר אינה מכוסה בהפרשות לקופת פנסיה.
לא תוקן
- במועצה לא נערכה ספירת מצאי מאז 1997.
תוקן
- בקובץ האיננוטר לא רשומים המספרים הסידוריים של פרטי המצאי היקרים, כגון מחשבים פקדים וציוד אלקטרוני אחר.
תוקן חלקית
- לא כל המצאי מסומן כנדרש.
תוקן
- לא קיים נוהל לגריעת ציוד מרשימת המצאי.
תוקן חלקית
- המועצה לא ערכה סקר נכסים לצרכי ביטוח מאז שנת 1997. לא תוקן
- הדוח הכספי לא אושר במליאת המועצה.
- המועצה אינה מפקחת אחר המערך הכספי של הוועדים המקומיים.
תוקן
- מליאת המועצה אינה דנה בדוחות הרבעוניים המוגשים למשרד הפנים.
לא תוקן
- רק מחצית מהישובים העבירו דוחות כספיים מבוקרים למועצה.
תוקן חלקית

פרק ד' - נושאים שבוקרו השנה

1. כללי

- 1.1 כידוע, יישובי המועצה נמצאים בלב החזית מול הפלסטינאים. המצב הביטחוני החדש שהתהווה החל מסוף חודש ספטמבר, 2000, משפיע על סדר העדיפויות בפעילויות המועצה, ומקשה על תקציבה.
- 1.2 המועצה סיימה את שנת 2000 בגירעון בתקציב השוטף של 4,525 אלפי ש"ח, וההערכה היא כי הגירעון ילך ויגדל כתוצאה מהמצב הביטחוני.
- 1.3 משרדי המועצה פזורים על פני מספר מקומות שונים ברחבי המועצה (ברקן, אלון מורה, קדומים, קרית נטפים), והדבר מקשה ביותר על תיאום בין המחלקות ועל ראייה מערכתית תכנונית כוללת. עד לסוף שנת 2000, חלק גדול ממשרדי המועצה שכנו באלון מורה, בשל המצב הביטחוני שלא אפשר הגעה סדירה למקום, הועברו רוב המחלקות לאזור התעשייה בברקן אם כי ההעברה היתה למבנים זמניים קטנים וצפופים. יחד עם זאת, מחלקות חיוניות כמו מחלקת הנהלת החשבונות ומחלקת הגביה עדיין ממוקמות באלון-מורה, והגעת העובדים למקום הינה בהסעה מיוחדת היוצאת פעם ביום מאזור התעשייה בברקן, ברכבים ממוגני ירי. רק האוטובוסים של "החברה לפיתוח השומרון בע"מ" הינם רכבים ממוגני ירי. עיקר תפקיד אוטובוסים אלו הוא לשמש בהסעות תלמידים, ולפיכך מועדי ההסעות תלויים בסיום ביצוע הסעות התלמידים. כך נמצא שיש להשקיע עלות יקרה בהסעה של מספר לא גדול של עובדים. מדובר בהוצאה נוספת של כ-200 אלפי ש"ח בשנה, מעבר למתקצב.
- 1.4 פיזור משרדי המועצה במקומות שונים, מכביד על תקציב המועצה. קיימת תכנית להעברת כל משרדי המועצה לאתר אחד, אולם עדיין היא לא בוצעה במלואה בשל העדר מקורות מימון.
- 1.5 חסימות הצירים הרבות באזור גורמות, לעתים, למצב בו עובדי המועצה מגיעים באיחור רב, או לא מגיעים בכלל לאלון מורה, ולכן, עם כל הרצון הטוב של העובדים, שירותי המועצה ניתנים בימים מסוימים באופן מצומצם, למרות שהשכר המשולם הוא עבור יום עבודה מלא.
- 1.6 לא זו אף זו, שירותי החינוך והרווחה שנותנת המועצה נפגעים עקב קשיי התנועה בשטח שיפוטה. היו מקרים בהם עובדי חינוך קיבלו משכורות אולם לא ביצעו עבודתם עקב סגירות צירים שמנעו מהם להגיע ליעדיהם.
- 1.7 מכיוון שרכבי מד"א לא יכולים לנוע בחופשיות בשטחי יו"ש, ובגלל שטח השיפוט הגדול של המועצה, ברוב המקרים המועצה היא זו המעניקה ראשונה שירותי עזרה ראשונה ופינוי רפואי ללא קבלת החזר כספי בגין שירותים אלו.

2. התקציב הרגיל

- 2.1 המועצה סיימה את שנת 2000 בגירעון של 4,525 אלפי ש"ח. בשנת 2000 היו למועצה עודף הכנסות של 15,413 אלפי ש"ח ביחס לתקציב, ולעומתן עודף הוצאות של 19,938 אלפי ש"ח ביחס לתקציב.
- 2.2 הצעת התקציב הוגשה למליאת המועצה בסוף שנת 1999, ומסגרת התקציב בסך 104,440 אלפי ש"ח אושרה ע"י מליאת המועצה ביום 11.2.2000. הממונה על הישובים ביו"ש אישר את מסגרת התקציב ביום 26.11.2000.
- 2.3 התקציב לשנת 2000 מתבסס על תקציב שנת 1999, הנחיות משרד הפנים בדבר העלאה של 4.6% ביחס לתקציב 1999 וקיצוץ בהכנסות ממשרד הפנים בשיעור של כ-10%.
- 2.4 המועצה שילמה סכום של כ-1 מלש"ח לחברה לפיתוח השומרון בע"מ (תאגיד קשור) בגין הסעות תלמידים, מעבר לסכום שהתקבל ממשרד החינוך, בתקופה 9/99 - 8/00, לפני פרוץ "אינתיפאדת אל-אקצה". חשב המועצה השיב לנו בכתב כי הדבר אינו נכון, וכי יתכן ושולם חוב מ-99 במהלך שנת 2000. אולם, לפי המסמכים המצ"ב כנספח א' לדוח נראה כי אכן שולם סכום של כ-1 מלש"ח מעבר לתקבולי משרד החינוך.
- 2.5 בשנת 2000 היה גידול של כ-8% במצבת משרות כח האדם הממוצעת, וגידול של כ-11% בהוצאות השכר ששולמו. חשב המועצה טוען, כי הגידול בהיקף המשרות קשור בעיקרו לפתיחת מוסדות חינוך נוספים - גנים ומעונות, כשבמקביל גדלו גם ההכנסות ממשרדי הממשלה ומתקבולי ההורים.
- 2.6 לא מצאנו כל ראיה לכך שוועדת התמיכות התכנסה בשנתיים האחרונות, ולא מצאנו תיעוד של הקריטריונים לחלוקת תמיכות. חשב המועצה מסר, כי ועדת התמיכות מתכנסת אחת לשנה וקובעת את הקריטריונים לחלוקה, אלא שבשלוש השנים האחרונות לא חל כל שינוי בקריטריונים. התקציב מחולק לפי פרמטר של 1 נקודה לתלמיד ו-2 נקודות לאברך.

2.7 שינויים מהותיים בין תקציב 2000 לבין הביצוע בשנת 1999

הכנסות	הסבר	תקציב 2000 אלפי ש"ח	ביצוע 1999 אלפי ש"ח	הפרש אלפי ש"ח	סטיה באחוזים
ממיסים	1	15,476	17,292	(1,816)	-10.50%
מענקים	2	39,996	42,016	(2,020)	-4.81%
חינוך	3	34,586	36,828	(2,242)	-6.09%
הוצאות					
מינהל כללי וכספי	4	12,357	9,911	2,446	24.68%
חינוך	5	41,851	46,903	(5,052)	-10.77%
רווחה	6	7,422	8,498	(1,076)	-12.66%
מים	7	888	1,253	(365)	-29.13%

הסברים

1. ארנונה ומיסים:
מעבר לגביה פרטנית צפוי להקטין את ההכנסות מארנונה בכ-2 מלש"ח.
2. מענקים:
קיצוץ של 10% במענקי משרד הפנים.
3. חינוך:
בשנת 1999 מומנו חלק מפעולות החינוך מתקציב התיישבות צעירה, בשנת 2000 המועצה לא אמורה לקבל תקציב התיישבות צעירה.
4. מינהל כללי:
רכישת מכשירי מירס ותחזוקתם.
עליה בשכר המתוכנן.
5. חינוך:
העברת חלק מתחומי האחריות מהמועצה לישובים.
6. רווחה:
העברת חלק מתחומי האחריות מהמועצה לישובים.
7. מים:
צמצום באבדן מים עקב שיפור תשתיות הצנרת והתקנת מדי מים.

2.8. השוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת שנה קודמת

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

הסבר	2000 אלפי ש"ח	1999 אלפי ש"ח	הפרש אלפי ש"ח	גידול (קיטון) ב-%	תקבולים
1	18,492	17,292	1,200	6.94%	ארנונות ומיסים
2	38,893	42,016	(3,123)	-7.43%	מענקים
3	1,400	418	982	234.93%	שירותים שונים
4	44,578	36,828	7,750	21.04%	חינוך
תשלומים					
5	8,671	6,712	1,959	29.19%	מינהל כללי
6	5,517	3,199	2,318	72.46%	מינהל כספי
7	3,153	2,680	473	17.65%	פתוח הכלכלה והתיירות
4	53,696	46,903	6,793	14.48%	חינוך
8	7,356	8,498	(1,142)	-13.44%	רווחה

הסברים

1. ארנונה ומיסים:
עליה באחוזי הגביה עקב מעבר לגביה ישירה ע"י המועצה, באמצעות חברת גביה.
2. מענקים:
קיטון במענקים שהתקבלו מהממשלה.
3. שירותים שונים:
גידול בהכנסות משמירה באזור התעשייה ברקן.
4. חינוך:
בעקבות המצב הבטחוני שהתהווה החל מאוקטובר 2000, גדל תקציב ההסעות של המועצה, עקב העובדה שיש צורך להפעיל יותר הסעות, ולמגן את האוטובוסים. במקביל, גדלו הכנסות המועצה עקב סיוע שקיבלה למטרות הנ"ל.
- מינון שהמועצה מפעילה מעון וגן בכל אחד מיישוביה, הרי המעונות והגנים החדשים שנפתחו בשנת 2000, ותוקצבו בחסר, הניבו הכנסות והוצאות נוספות מעבר לאלו שבשנת 1999.
5. מינהל כללי:
מצבת משרות כח האדם הממוצעת גדלה בכ-8% ביחס למצבת משרות כח האדם הממוצעת בשנת 1999. כתוצאה מכך גדלו הוצאות השכר בכ-11%, וכן גדלו הוצאות התקשורת כתוצאה מהצטיידות במכשירי מירס בגלל הגידול הניכר בכח האדם. בנוסף, המועצה העבירה מליון ש"ח, שלא תוקצבו, השתתפות בפעילויות מועצת יש"ע, בתקופת ועידת קמפ-דיוויד והאירועים הבטחוניים שלאחריה.
6. מינהל כספי:
המעבר מגביה מרכזת לגביה פרטנית באמצעות חברת מילגם בע"מ, הגדיל את הוצאות הארגון. הגידול בגביה הביא להגדלת העמלות ששולמו לחברת הגביה.
7. פתוח הכלכלה והתיירות:
השקעה גדולה בפיתוח פרויקטים תיירותיים.
8. רווחה:
שיפור ויעול השירות, והעברת חלק מהטיפול ליישובים.

2.9 השוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע

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

הסבר	התקציב אלפי ש"ח	2000 אלפי ש"ח	הפרש אלפי ש"ח	סטיה %-ב	
תקבולים					
מסים ואגרות	1	15,476	18,492	3,016	19.49%
שירותים שונים	2	275	1,400	1,125	409.09%
חינוך	3	34,586	44,578	9,992	28.89%
תשלומים					
מינהל כללי	4	7,092	8,671	1,579	22.26%
פתוח הכלכלה והתיירות	5	2,820	3,429	609	21.60%
חינוך	3	41,851	53,696	11,845	28.30%

הסברים

1. ארנונה ומיסים:
עליה באחוזי הגביה עקב מעבר לגביה ישירה ע"י המועצה, באמצעות חברת גביה.
2. שירותים שונים:
גידול בהכנסות משמירה באזור התעשייה ברקן.
3. חינוך:
בעקבות המצב הבטחוני שהתהווה החל מאוקטובר 2000, גדל תקציב ההסעות של המועצה, עקב העובדה שיש צורך להפעיל יותר הסעות, ולמגן את האוטובוסים. במקביל, גדלו הכנסות המועצה עקב סיוע שקיבלה למטרות הנ"ל.

מכיוון שהמועצה מפעילה מעון וגן בכל אחד מישוביה, המעונות והגנים החדשים שנפתחו בשנת 2000, תוקצבו בחסר הן ביחס להכנסות והן ביחס להוצאות.

ההסברים שהתקבלו הינם חלקיים בלבד.
4. מינהל כללי:
השתתפות בפעילויות של מועצת יש"ע, פעילות חריגה בעקבות המצב המדיני (ועידת קמפ דייויד) והמצב הבטחוני (החל מאוקטובר 2000), שלא תוקצבה.
5. פתוח הכלכלה והתיירות:
השקעה גדולה בפיתוח פרויקטים תיירותיים.

2.10

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		מדד ממוצע שנתי
	1999	2000	
אלפי ש"ח נומינליים	120,079	119,853	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	120,068	124,378	
11	(4,525)		הכנסות
			הוצאות
			הגרעון
			חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
			הכנסות עצמאיות
			הכנסות מהמשלה
			ס"ה הכנסות
			חלק ג' - הוצאות לפי סוגים
			משכורות ושכר
			כלליות (למעט הוצ' מימון)
			הוצאות מימון
			הוצאות לפעולות
			השתתפויות ותרומות
			הוצאות חד פעמיות
			פרעון מלוות
			ס"ה הוצאות

3. התקציב הבלתי רגיל

3.1 בשנת הדוח הפעילה המועצה 377 תב"רים מהם 88 נסגרו בשנת הדוח, ו-289 הועברו לשנה הבאה. מתוך 289 תב"רים שהועברו לשנה הבאה, 85 נסתיימו בעודף זמני של 3,580 אלפי ש"ח, ו-94 נסתיימו בגירעון זמני של 4,227 אלפי ש"ח. ב-110 תב"רים שטרם הסתיימו נרשם איזון בביצוע. מתוך 289 התב"רים שטרם הסתיימו, ב-97 תב"רים לא בוצעה כל פעילות בשנת הדוח.

3.2 במועצה ישנה תוכנה לניהול ומעקב אחר התב"רים. בתכנה יש פירוט של כל השלבים: החלטה, מכרז, סיור קבלנים, החלטת ועדת מכרזים, אישור מועצה, אישור ממונה, צו תחילת עבודה ומעקב אחרי התקדמות הפרויקט. אולם בפועל אין הקפדה על הסדר הכרונולוגי ונוצר מצב בו תב"רים משנת 1999 רשומים כמאושרים ע"י עובדת המועצה האחראית על התב"רים, למרות שאז היא לא כיהנה בתפקידה.

3.3 תב"רים רבים לא הובאו לאישור המועצה ו/או לאישור הממונה על הישובים ביש"ע. לקראת סוף שנת 2000, בוצע ר-ארגון במח' הפיתוח במסגרתו הועברו מתפקידיהם מנהל מח' הפיתוח והממונה על תקציבי הפיתוח, והמערכת הממוחשבת עברה תהליך של תיקון.

3.4 קרן לעבודות פיתוח בעתיד

3.4.1 הקרן לעבודות פיתוח בעתיד כוללת דמי הוון ממינהל מקרקעי ישראל, המיועדים למימון עבודות פיתוח, עודפי תב"רים ועבודות ביוב.

3.4.2 כספי הקרן עד לשימוש בהם, מושקעים בבנקים ובבטוחות סחירות. חלק מכספים אלו משמש לכיסוי הפעילות השוטפת במסגרת התקציב הרגיל.

3.4.3 המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין כספי הקרנות לתקציב הרגיל.

3.4.4 כספי הקרנות מיועדים גם למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.

3.4.5 להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרת פתיחה	תקבולים בשנת הדוח	העברה לתב"רים	יתרה ליום 31.12.00
דמי הוון	300	-	408
עודפי תב"רים	1,488	(138)	1,492
עבודות ביוב	1,142	(147)	995
סך הכל	<u>2,930</u>	<u>(285)</u>	<u>2,895</u>

3.5 ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים (בדיקות מיוחדות):

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

תב"ר 2085 - תאורת כביש גישה לישוב ברכה - תקציב מאושר 750,000 ש"ח.
 תב"ר 2199 - מבנה רב תכליתי בישוב כדים - תקציב מאושר 1,500,000 ש"ח.
 תב"ר 2196 - מבנה רב תכליתי בישוב חומש - תקציב מאושר 1,500,000 ש"ח.
 תב"ר 2261 - מועדון משולב ביישוב שא-נור - תקציב מאושר 500,000 ש"ח.

תב"ר 2261	תב"ר 2196	תב"ר 2199	תב"ר 2085	הנוהל הנדרש
+	+	+	+	1 הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
**	+	+	**	2 אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
+	+	+	+	3 תקינות ההתקשרות עם המתכנן
+	+	+	+	4 עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
+	+	+	+	5 עריכת חוזה
**	+	+	**	6 הוצאת צו התחלת עבודה
+	+	+	+	7 קיום פיקוח צמוד
*	*	*	*	8 מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
+	+	+	+	9 פרוטוקול קבלת עבודה
**	**	**	**	10 עמידה בלוח זמנים
**	+	+	**	11 אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
*	*	*	*	12 האם שילמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתק' הביצוע שנקבעה בחוזה
*	**	**	*	13 האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
+	+	+	+	14 קבלת ערבויות לסוגיהן
**	+	+	+	15 התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
**	*	*	*	16 חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות
**	**	**	**	17 ממצאים אחרים

מקרא:

+ פרמטר תקין
 * לא רלוונטי
 ** הפניה להערות

תב"ר 2085 - תאורת כביש גישה לישוב ברכה

- א. המימון לתב"ר בסך 750,000 ש"ח הינו ממשרד הביטחון, ועדת המכרזים בחרה בחברת אהרון את גלעדי בע"מ לביצוע העבודה ביולי, 1999. צו התחלת העבודה ניתן ביום 30.10.99.
- ב. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים - התב"ר לא אושר ע"י הממונה על הישובים ביש"ע..
- ג. אישור חשבונות חלקיים וסופיים - ח-ן חלקי מס' 1 ע"ס 350,000 ש"ח הוגש בסוף שנת 1999, ושולם רק ב-25.4.00, לאחר קבלת המימון ממשרד הבטחון. טרם התקבלה חשבונית מס בגין תשלום זה.
- ד. הוצאת צו התחלת עבודה והקפדה על לוח זמנים - תאריך המסירה נקבע ליום 25.01.00, ואילו צו התחלת העבודה ניתן ביום 10.10.99, מדובר בלוח זמנים לא ריאלי לביצוע עבודה מעין זו.

תב"ר 2199 - הקמת מבנה רב תכליתי ביישוב כדים

- א. מקור המימון לתב"ר בסך 1,500,000 הוא ממשרד השיכון.
- ב. במכרז שנערך לביצוע העבודה, זכתה חברת מילוט מבנים, שהצעתה היתה הזולה ביותר.
- ג. צו התחלת עבודה ניתן ב-12.11.99, עוד לפני החתימה על החוזה לביצוע העבודה שנחתם ביום 12.12.99 ורק לאחר מכן אושר התב"ר ע"י המועצה, ביום 16.1.00, אישור התב"ר ע"י הממונה על הישובים היה בתאריך 20.1.00.
- ד. מועד הסיום המשוער לפרוייקט היה 20.9.00. בפועל, הפרוייקט הסתיים בשנת 2001, ולא הוטלו קנסות בגין פיגורים כנראה משום שמלכתחילה לוח הזמנים לא היה ריאלי.

תב"ר 2196 - הקמת מבנה רב תכליתי ביישוב חומש

- א. מקור המימון לתב"ר בסך 1,500,000 הוא ממשרד השיכון.
- ב. במכרז שנערך לביצוע העבודה, זכתה חברת מילוט מבנים, שהצעתה היתה הזולה ביותר.
- ג. צו התחלת עבודה ניתן ב-12.12.99, במקביל לחתימה על החוזה לביצוע העבודה שנחתם באותו יום ורק לאחר מכן אושר התב"ר ע"י המועצה, ביום 16.1.00, אישור התב"ר ע"י הממונה על הישובים היה בתאריך 20.1.00.

ד. מועד הסיום המשוער לפרויקט היה 20.9.00. בפועל, הפרויקט טרם הסתיים, ולא הוטלו קנסות בגין פיגורים כנראה משום שמלכתחילה לוח הזמנים לא היה ריאלי

תב"ר 2261 - מועדון משולב ביישוב שא-נור

- א. מקור המימון לתב"ר בסך 500,000 ש"ח, הינו ממשרד השיכון.
- ב. ועדת המכרזים החליטה ביום 18.5.00 למסור את העבודה לחברה לפיתוח השומרון בע"מ. הצעה זו היתה ההצעה השנייה הנמוכה ביותר במכרז, אולם ההצעה הנמוכה ביותר נדחתה מכיוון "שהמציעה אינה בנויה לעבודות מסוג הפרויקט".
- ג. צו התחלת העבודה ניתן ביום 28.11.00, אבל העבודה החלה בפועל ביוני, 2000, עוד לפני מתן הצו.
- ד. אין בידי המועצה את טופס אישור התב"ר ע"י המועצה וע"י הממונה על הישובים, ולא ברור אם היה אישור כזה.
- ה. מבדיקת התשלומים ביחס לחשבונות שהוגשו ע"י הקבלן, אנו רואים כי ישנה הקטנה שרירותית של החשבונות המאושרים, כדי להתאימם למקור המימון.

4. מערכת הביקורת הפנימית ברשות

4.1 ועדת הביקורת ברשות

(1) שם יו"ר הועדה: משה רוזן.

(2) האם יו"ר הועדה חבר הנהלה: לא.

(3) הרכב הועדה:

מוטי גמזו - נציג קרית נטפים במליאת המועצה.
אלי לנדאו - נציג טל-מנשה במליאת המועצה.
דוד מושאיוב - נציג מגדלים במליאת המועצה.

(4) האם הוועדה התכנסה בתדירות הנדרשת בחוק (אחת ל-3 חודשים) בשנים 1999 ו-2000? לא. הוועדה כלל לא התכנסה בשנת 2000.

(5) האם הוועדה דנה בדוחות הביקורת שנערכו ע"י הגורמים המוסמכים (מבקר המדינה, אגף הביקורת במשרד הפנים ומבקר הרשות)? לא. הוועדה כלל לא התכנסה, וכן פרט לדוחות אגף הביקורת לא התקבלו דוחות ממבקר המדינה או ממבקר המועצה (למועצה אין מבקר).

(6) האם המועצה ניהלה מעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת שנערכו ברשות? לא.

(7) הערות נוספות הקשורות לתיפקודם ופעילותם של גופי הביקורת הפנימית ברשות - ועדת הביקורת ברשות קיימת "על הנייר". בפועל, הפעיל היחיד הוא יו"ר הועדה. אופן הפעילות הוא שיו"ר הועדה שולח מכתבים או מעלה השגותיו בישיבות המליאה, ואז ניתנות לו תשובות.

4.2 אין למועצה פירוט של השעבודים ברשם המשכונות. הכנסותיה העתידיות של המועצה ממיסים וממשרדי ממשלה משועבדות לטובת הבנקים לטובת פירעון המלוות שהיא קיבלה, וזאת בהתאם לגובה ההלוואות.

4.3 סקר בקרה פנימית

סקר הבקרה הפנימית נערך עפ"י המפורט בהנחיות משרד הפנים. בסקר נמצאו הליקויים הבאים:

א. תקן כח האדם של המועצה לא עודכן משנת 1999, כבר אז התקן לא התאים לצרכי המועצה. כיום מתבצע תהליך של בניית התקנים מחדש והתאמתם לצרכי המועצה, וזאת כחלק מתהליך בניה מחדש של המבנה הארגוני של המועצה.

- ב. המועצה לא ערכה סקר סיכוני ביטוח מאז 1997, ואינה עורכת מאזן ביטוחים.
- ג. אין למועצה ביטוח בגין אחריות נושאי משרה.
- ד. למועצה אין מבקר פנימי.
- ה. עד לפני כשנתיים, תלונות התושבים הוגשו למועצה, ומכיוון שלא מונה בעל תפקיד לטיפול בפניות התושבים, כל תלנה טופלה במחלקה הרלבנטית. כיום, בעקבות ר-ארגון במועצה, חולקו יישובי המועצה לשלושה אזורים (גב ההר, דרום השומרון וצפון השומרון), לכל אזור מונה מנהל שתפקידו לקשר בין הישובים למועצה, והוא משמש גם כמנהל פניות הציבור באותו אזור.
- ו. בשנת 2000 לא הוגש דוח מסכם לגורם כלשהו ברשות על הטיפול בפניות הציבור.

5. מערך הגביה

5.1 השגות ועררים על ארנונות

- 5.1.1 המועצה מינתה את הגזבר כמנהל הארנונה, וכן בחרה ועדת ערר.
- 5.1.2 כל השגה נבדקת ע"י עובד המועצה והגזבר מטפל בהשגות.
- 5.1.3 כל טיפול מקבל אישור של היועץ המשפטי של המועצה.
- 5.1.4 המועצה מנהלת מעקב שוטף אחרי כל השגה והשגה תוך הקפדה על עמידה בזמנים.
- 5.1.5 היקף ההשגות בשנת 2000, היה קטן מאד ביחס לחיוב של כ-20 מלש"ח

5.2 הכנסות עצמיות - חינוך

- 5.2.1 מכיוון שבתי הספר הם בבעלות המועצה, ההורים לא משלמים אגרות חינוך. כל התשלומים הנוספים נעשים ישירות לבתי הספר, כאשר לכל בית ספר יש מערכת הנה"ח משלו, ומח' החינוך עוקבת אחרי הדיווחים.
- 5.2.2 המועצה מנהלת ספר עזר למעקב אחרי החייבים למוסדות החינוך. היתרה ליום 31.12.00 היא כ-77 אלש"ח.
- 5.2.3 שכר הלימוד בגני הילדים ובמעונות נקבע עפ"י תעריף משרד החינוך, ונגבה באמצעות הוראת קבע. אין אפשרות לרשום ילדים לגנים/ מעונות ללא הוראת קבע.
- 5.2.4 המועצה מפעילה גן ילדים לחינוך מיוחד בקדומים, בגן זה לומדים גם ילדים מרשויות אחרות, וחובות הרשויות מקבלים ביטוי במערך החייבים הלא-מתוקצבים של המועצה.

5.3 דמי הוון

מכיוון שביהודה ושומרון אין היטל השבחה, המועצה מקבלת דמי הוון ממינהל מקרקעי ישראל. בשנת 2000 הסתכמו דמי ההיוון ב-108 אלפי ש"ח.

5.4 הנחות ופטורים

- 5.4.1 למועצה ועדת הנחות בהרכב הבא: יועץ משפטי, גזבר או נציגו, נציג מח' הרווחה ו-2 חברי מליאת המועצה, נציגי ציבור.
- 5.4.2 כל בקשה להנחה שאינה עומדת בקריטריונים להנחה אוטומטית מובאת בפני הוועדה, בצירוף המסמכים הנלווים הרלבנטיים.

5.5 חובות אבודים

המועצה לא רשמה כל חובות אבודים בשנת החשבון.

5.6 קנסות

הקנסות היחידים אותם מטילה המועצה הינם בגין פיקוח וטרינרי, במועצה קיים מעקב אחרי החייבים. ליום 31.12.00 אין כל יתרה בחשבון זה.

5.7 הקשר בין מערכת החייבים למערכת הנהלת החשבונות

5.7.1 מערכת הנהלת החשבונות מתנהלת בתוכנת "חשבשבת" - ישנם 5 עובדים בהנהלת החשבונות ומעליהם ישנו חשב, שבין היתר, מבקר את פעולתם.

5.7.2 לכל אחד מהעובדים ישנו תפקיד שונה במערכת, וקיימות מערכות להתאמות מול הבנקים, ספקים וחייבים.

5.7.3 פעם בחודש, מועברות ההכנסות מהגבייה למערכת הנהלת החשבונות, לאחר שנעשתה התאמה מדויקת מול מערכת החייבים.

5.7.4 פיזור משרדי המועצה מונע התקנת ממשק ישיר בין מערכת הגביה (שנמצאת בברקן) לבין הנהלת החשבונות (באלון מורה). יחד עם זאת, ההתאמות הסדירות ונהלי העבודה מונעים יצירת פערים מהותיים בין מערכת החייבים להנהלת החשבונות.

5.8 טבלת שטחים וגביה לשנים 2000-1999

גידול (קוטן) בשטח ב- %	גידול (קוטן) בשטח במ"ר	% ב- השינוי		ס"ה חיוב באליפ"ש"ה		חיוב משוקלל בש"ה		שטחים בממ"ר		סוג הנכס
		בחיוב לממ"ר משוקלל	בס"ה חיוב	1999	2000	1999	2000	1999	2000	
-11.95%	(45,722)	6.02%	-6.65%	8,967	8,371	23.43	24.84	382,719	336,997	מגורים
-	-	6.08%	6.67%	60	64	312.58	331.59	193	193	בנקים
63.15%	148,225	5.12%	24.72%	1,335	1,665	4.49	4.72	234,731	382,956	קרקע תפוסה
-8.37%	(24,076)	4.74%	13.69%	8,356	9,500	34.39	36.02	287,764	263,688	תעשייה
-	-	6.28%	5.93%	135	143	45.89	48.77	2,941	2,941	משרדים שרתים ומסחר
-5.79%	(800)	-	-	7	7	0.51	0.53	13,813	13,013	מבנה חקלאי
-25.45%	(71)	4.80%	-86.41%	184	25	117.17	122.79	279	208	אחרים
8.41%	77,556			19,044	19,775			922,440	999,996	סך הכל

5.9 ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

בשנת 2000 ביצעה הרשות מעבר מגביה מרוכזת ע"י הועדים המקומיים, לגביה פרטנית באמצעות חברת גביה - מילגם בע"מ.

סכום החוב הכולל של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל-13,741 אלפי ש"ח.

בשל מעבר לתוכנה חדשה במערכת הגביה לא קיבלנו נתונים לגבי ניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים, ולפי חלוקה לסכומי חוב.

5.10 הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר, 2000, לפי שוטף ופיגורים:

יתרה ליום 31 בדצמבר אלפי ש"ח	השינוי נטו במהלך השנה אלפי ש"ח	יתרה ליום 1 בינואר אלפי ש"ח	
6,278	6,278	-	ארנונה - שוטף
5,191	(3,928)	9,119	ארנונה - פיגורים
418	418	-	מים - שוטף
121	(245)	366	מים - פיגורים
390	390	-	אגרת אשפה - שוטף
343	(452)	795	אגרת אשפה - פיגורים
253	253	-	אגרת שמירה - שוטף
57	(213)	270	אגרת שמירה - פיגורים
690	690	-	אגרת ביוב - שוטף
13,741	3,191	10,550	

5.11 התאמת הגביה בין רישומי הגביה במערך החייבים לבין רישומי הגביה במערך הנה"ח

כמפורט בסעיף 5.7.3 לעיל, אין כל הבדל ברישום הגביה במערך החייבים לרישום הגביה במערך הנה"ח, וזאת מכיוון שהרישום בהנה"ח מועבר רק לאחר שנעשתה התאמה מלאה מול מערכת הגביה.

6. מכרזים

- 6.1 הרשות מינתה ועדת מכרזים בראשות סגן ראש המועצה.
- 6.2 כל פתיחת תיבת מכרזים נעשית בנוכחות היועץ המשפטי של המועצה.
- 6.3 מעיון בפרוטוקולי ועדת המכרזים בשנת 2000, המכרזים הפומביים בהם דנה הועדה היו בנוגע לביצוע פרויקטים (רובם במסגרת תב"רים) ומכירות רכבים. ברוב המכרזים לביצוע פרויקטים זכו מציעי ההצעות הנמוכות ביותר, במקרים בהם מציעי ההצעות הנמוכות לא עמדו בתנאים מסוימים של המכרז, הזוכה היה בעל ההצעה השנייה הנמוכה. במכרזים למכירות רכבים זכו, בכל המקרים, מציעי ההצעות הגבוהות ביותר.

7. קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל

- 7.1 בשנת 2000, לא היו כל התקשרויות חדשות עם קבלנים במסגרת התקציב הרגיל, שנדרשו באישור של ועדת המכרזים.
- 7.2 החוזים "הגדולים" של המועצה בנושאי הסעות, בניה ציבורית ופיתוח תשתיות, יעוץ ארגוני, שמירה וגביה הינם חוזים רב שנתיים שנחתמו כבר בשנים קודמות, ומוארכים מדי שנה, בהתאם לחוות הדעת של הגורמים האחראים במועצה.
- 7.3 מנהל מחלקת הרכש אחראי על רכישת הציוד השוטף במשך השנה.
- 7.4 נוהל הרכישה הוא כדלקמן: מנהלי המחלקות פונים למנהל מחלקת הרכש, ומבקשים ממנו לבצע רכישות עבורם, מנהל מחלקת הרכש מבצע את הרכישה לעתים ע"י המשך התקשרות עם ספק קיים, ולעיתים (במקרים של סוג חדש של מוצר - תמיד) ע"י השוואת הצעות ממספר ספקים (הפניה לספקים נעשית ע"י מנהל מחלקת הרכש).
- 7.5 מערכת ההזמנות הממוחשבת שבשימוש המועצה, אינה מאפשרת למנהל מחלקה לחרוג מתקציבו. אם ביצוע ההזמנה הוא מעל לתקציב שנשאר לצורך רכישות, המערכת לא מאפשרת לבצע הזמנות.
- 7.6 כל החוזים המהותיים שחתמה המועצה אושרו ע"י היועץ המשפטי.
- 7.7 עובד המועצה מרכז את הדיווחים על הביטוחים ופועל כיועץ ביטוחי של המועצה מול סוכנות הביטוח בה מתנהלים ביטוחי המועצה, והוא מנהל את ההתחשבנות בגין נזקים.
- 7.8 סקר סיכוני ביטוח לא נערך מאז 1997, ונתוני הביטוחים נסמכים על סקר ישן.
- 7.9 מערך הביטוחים של המועצה כולל את הביטוחים הבאים: ביטוח סיכוני אש למועצה והישובים שבתחומה, ביטוח כספים בכספת, ביטוח אחריות מקצועית לבעלי מקצוע, ביטוח צד ג', ביטוח חבות מעבידים, ביטוח תביעות אישיות לחברי מליאת המועצה וביטוח לכל רכבי המועצה. ביטוח תלמידים נעשה בהתאם להוראות משרד החינוך, בחברת "המגן" התשלום הוא 22 ש"ח לתלמיד.
- 7.10 אין למועצה ביטוח עבור נושאי משרה.

8. מערך התשלומים

- 8.1 ככלל, מנהלת המועצה את מערכת התשלומים שלה באמצעות מס"ב. רוב תשלומי המועצה (לספקים, לזכאים ובגין משכורות) נעשית בדרך של העברה בנקאית. במערכת מוזנים נתוני הספקים (כולל חשבון הבנק), פרטי הניכוי במקור (לפי אישורים המתוירים בנפרד) ואישור על ניהול ספרים.
- 8.2 תשלומים לספקים בגין הוצאות התקציב השוטף נעשית רק לאחר אישור מנהלי המחלקה הרלבנטיים על קבלת הצידוד/ השירות, בהתאם למדיניות האשראי של הספק. לאחר כל ביצוע תשלומים, הפלט נבדק ע"י הגזבר וראש המועצה.
- 8.3 כל שיק של המועצה נחתם ע"י הגזבר וראש המועצה, שהם מורשי החתימה היחידים מטעם המועצה. אין אפשרות לשלם ללא הבקרה הנ"ל.

9. נושאי ביקורת נוספים

- 9.1 בשנת 2000, הוחלף מנהל מחלקת החינוך במועצה. המנהל החדש התקבל ללא מכרז, נמסר לנו ע"י חשב המועצה כי הוא התקבל לתקופת ניסיון ללא מכרז, ובימים אלה מוסדר המכרז.
- 9.2 בשנת 2000 מונה מנהל מחלקת חינוך חדש, אולם המנהל שהוחלף נשאר בתפקיד אחר במועצה, תפקיד ראש מנהלת קחת"ר (קהילה חינוך ותרבות), ללא שינוי בשכרו ובתנאים הנלווים. יו"ר ועדת הביקורת של המועצה מסר לנו כי התריע בפני המועצה על כך שהתפקיד "נתפר" במיוחד למנהל הפורש, וכי הדבר מהווה חריגה מכללי מנהל תקין. מן המועצה נמסר לנו, כי אישור המשך העסקתו של המנהל הפורש אושר בישיבת מליאת המועצה בעת אישור התקציב ביום 31.1.2001, וכי הוא יזם פרויקטים רבים בממשקי חינוך - קהילה.
- 9.3 עד לשנת 2000, העסיקה המועצה דוברת. בשנת 2000 הפך התפקיד למחלקת דוברות. יו"ר ועדת הביקורת התריע כי אין צורך במחלקת דוברות אולם פנייתו לא נענתה. מהמועצה נמסר לנו כי המדובר בתוספת משרה של חצי מזכירה בלבד, שהוטל עליה לטפל בנושא מטה המאבק.
- 9.4 חבר מליאת המועצה מנהל שתי חנויות הנמצאות בקשרים עסקיים עם המועצה: מסעדה חלבית באזור התעשייה בברקן הנמצאת ביחד עם מסעדות נוספות, בהסדר תלושי אוכל עם המועצה, וחנויות לממכר ציוד טכני באזור התעשייה בברקן ממנה קונה המועצה ציוד. מן המועצה נמסר לנו, כי תלושי האוכל מתאימים לכל המסעדות בשומרון (מברקן וקדומים ועד אלון מורה), וכי השימוש בהם נעשה בהתאם לרצון העובד. עיקר קניית הציוד הטכני נעשות ברשתות הגדולות ובחנויות הנידונה נעשות רק קניות דחופות ומינימליות בהיקף שאינו עולה על 15,000 ש"ח לשנה.

פרק ה' - מועצות אזוריות

1. המועצה האזורית שומרון מספקת ליושבים אשר בתחומה שירותי פינוי אשפה וגזם, טיטוא רחובות, הדברת מזיקים, אחזקת מרכיבי הביטחון ביושבים וגופי ביטחון, תאורת ביטחון, גדרות ושערים, טיפול במתקני שפכים, אחזקת קווי ביוב ומים, הנפקת רשיונות עסק עפ"י חוק רישוי.
2. מערכת היחסים בין המועצה והוועדים לא מוסדה בכתב.
3. גביית הארנונה מהיושבים נעשית באופן פרטני, באמצעות חברת גביה, מילגם בע"מ, הבסיס לקביעת הארנונה הוא לפי מ"ר ואחיד לגבי כל סוגי המבנים.
4. תעריפי הארנונה אינם נמוכים מהסכום המזערי ואינם עולים על הסכום המרבי כפי שנקבעו בתקנות לגבי ארנונה כללית ברשויות המקומיות.
5. המועצה מעבירה ליושבים מדי חודש "סל" לביצוע פעולותיהם, סכום הסל לכל ישוב נקבע עפ"י נוסחה שהומלצה ע"י ועדת סל שנבחרה ע"י הנהלת המועצה. במהלך השנה הועברו ליושבים מתוך כ-6,000 אלש"ח מתוך כ-6,100 אלפי ש"ח שתוקצבו.

הסעות תלמידים תש"ס

הקבלי משרד החינוך בגין הסעות התש"ס

חודש	תלמידים	מיוחד	מורים	סה"כ	תשלומים	הפרש
ספטמבר-99	1,079,591.67	251,867.70	100,139.17	1,431,598.54	1,564,000.00	-132,401.46
אוקטובר-99	1,661,611.37	388,900.02	161,762.91	2,212,274.30	1,473,200.00	739,074.30
נובמבר-99	1,783,359.79	432,775.53	177,633.30	2,393,768.62	3,615,000.00	-1,221,231.38
דצמבר-99	1,460,346.77	352,034.33	143,639.03	1,956,020.13	2,167,650.00	-211,629.87
1/00	1,881,285.15	441,656.79	193,126.46	2,516,068.40	1,482,000.00	1,034,068.40
2/00	1,806,231.92	428,355.57	183,989.16	2,418,576.65	1,835,000.00	583,576.65
3/00	1,717,954.53	409,233.64	173,561.42	2,300,749.59	2,355,000.00	-54,250.41
4/00	648,483.05	159,195.68	67,208.22	874,886.95	826,314.43	48,572.52
5/00	1,861,633.29	454,625.19	190,481.68	2,506,740.16	2,511,000.00	-4,259.84
6/00	1,433,726.87	357,268.25	122,897.62	1,913,892.74	1,530,000.00	383,892.74
7/00	0.00	4,196.52	46,942.54	51,139.06	1,000,000.00	-948,860.94
8/00	0.00	4,196.52	466.28	4,662.80	1,250,000.00	-1,245,337.20
סה"כ	15,334,224.41	3,684,305.74	1,561,847.79	20,580,377.94	21,609,164.43	-1,028,786.49

קובץ טופס 1
-30-

הסעות תלמידים תש"ס

תשלומים

סה"כ	8/00	7/00	6/00	5/00	4/00	3/00	2/00	1/00	12/99	11/99	10/99	9/99	התברה
234,164		7,000	30,000	21,000	16,314	15,000	15,000	44,000	20,150	25,000	25,700	15,000	שעיבי
713,500			200,000	40,000	40,000	90,000	40,000	40,000	53,500	50,000	101,000	50,000	ינה
2,958,400	150,000	393,000	250,000	200,000	76,000	250,000	280,000	298,000	321,400	260,000	300,000	180,000	ברקנית
2,276,600	200,000	100,000	250,000	250,000	194,000		300,000	100,000	372,600	200,000		310,000	מטיילי א"מ
15,426,500	900,000	500,000	800,000	2,000,000	500,000	2,000,000	1,200,000	1,000,000	1,400,000	3,080,000	1,046,500	1,000,000	חבלפ"ש
21,609,164	1,250,000	1,000,000	1,530,000	2,511,000	826,314	2,355,000	1,835,000	1,482,000	2,167,650	3,615,000	1,473,200	1,564,000	סה"כ

(למטה) קטעונים שונים, ראו

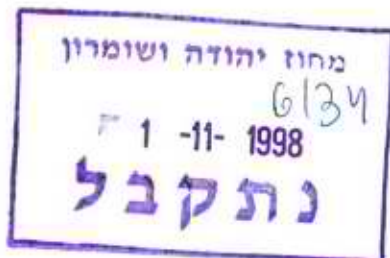
א"ן 690 למזון



מועצה אזורית גוש עציון

לשכת ראש המועצה

ה' חשוון, תשנ"ט
25 אוקטובר, 1998
בקורת 97



לכבוד
מר שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
משרד הפנים
ת.ד. 6158
ירושלים

שלום רב,

הנדון: ביקורת במועצה
מכתבך מיום 9.9.98, 251-98

הדו"ח הכספי והביקורת לשנת 1997 נשלח לכל חברי המועצה 7 ימים לפני ישיבת המליאה שדנה בנושא.

מצו"ב פרוטוקול מליאת המועצה מס' 267 מיום 24.9.98, שדנה בדו"ח הביקורת ובדו"ח הכספי לשנת 1997 וניתנו ההנחיות לתיקון הליקויים.

בברכה נאמנה,
אלון שבות
אלעזר
בת עין
הר גילה
כפר עציון
כרמי צור
מגדל עוז
מצד
מעלה עמוס
נוה דניאל
נוקדים
(אל דוד)
קדר
ראש צורים
תקוע

שילה גל

ראש המועצה

העתק:
בנימין ריקרדו, הממונה.

THE UNIVERSITY OF CHICAGO



THE UNIVERSITY OF CHICAGO
DIVISION OF THE PHYSICAL SCIENCES
DEPARTMENT OF CHEMISTRY

TO THE HONORABLE CHAIRMAN OF THE BOARD OF TRUSTEES
OF THE UNIVERSITY OF CHICAGO
FROM THE DEPARTMENT OF CHEMISTRY
CHICAGO, ILLINOIS

THE DEPARTMENT OF CHEMISTRY
CHICAGO, ILLINOIS

THE DEPARTMENT OF CHEMISTRY
CHICAGO, ILLINOIS

THE DEPARTMENT OF CHEMISTRY

CHICAGO, ILLINOIS

CHICAGO, ILLINOIS

CHICAGO, ILLINOIS



י"ז באלול תשנ"ח
8 בספטמבר 1998
mlia98-11

מועצה אזורית גוש עציון

מחוז יהודה ושומרון

11-1-1998

תקבל

פרוטוקול ישיבת מליאת המועצה מס' 267

ד' בתשרי תשנ"ט - 24 בספטמבר 1998

הישיבה התקיימה במועצה

חברים: שילה גל - יו"ר, ישעיהו יחיאלי - סיו"ר (אלון שבות), יעקב כץ (אלון שבות), דוד נתיב (אלון שבות), יאיר וולף (אלעזר), נפתלי טל (בת עין), עדנה אלמקייס (הר גילה), שמעון קרניאל (כפר עציון), יוסי לזר (כרמי צור), יהודה מלק (מגדל עוז), אסתר גרניצקי (מצד), אהרון פוסטון (מעלה עמוס), שייקה אופנהיים (נוה דניאל), גדי יטבת (נוקדים), דוד בלייק (קדר), אלן גרין (ראש צורים), דניאל יוסף (תקוע).

נעדרו: יוסי לזר (כרמי צור), אסתר גרניצקי (מצד), גדי יטבת (נוקדים), דניאל יוסף (תקוע).

צוות: דליה גמליאל (מנהלת לשכת ראש המועצה), איציק רוזנברג (מהנדס המועצה), רוני שטרסברג (גזבר המועצה).

הערה: מר מירו קרוואני נבחר כנציג קדר במועצה ע"י הישוב והגיע לישיבה. מאחר וטרם התקבל אישור הממונה על מינויו, השתתף בתור צופה משותף ללא זכות הצבעה.

1- דיווח בדיקת רישום גנים אלוי"ש

שייקה אופנהיים מסר סקירה על עבודת הועדה. הופיעו מס' נציגים בפני הועדה. אין עדיין מסקנות אך הבירור ימשך בתקווה למסקנות תוך תקופה קצרה לשיפור ההליכים בשנה הבאה.

2- מכרזים

אושר פרוטוקול ועדת המכרזים (מס' 12/98) בעניין הסעות תלמידים ועובדים ברכבים שונים.

3- תבריי"ם

אושר תב"ר 9829 מענק התיישבות צעירה ע"ס 2,000,000 ש"ח מענק משרד הפנים.

- ★ אלון שבות
- ★ אלעזר
- ★ בת עין
- ★ הר גילה
- ★ כפר עציון
- ★ כרמי צור
- ★ מגדל עוז
- ★ מצד
- ★ מעלה עמוס
- ★ נה דניאל
- ★ נוקדים
- ★ (אל דוד)
- ★ קדר
- ★ ראש צורים
- ★ תקוע



מועצה אזורית גוש עציון

4- דו"ח רו"ח לשנת 1997

המליאה דנה בדו"ח רו"ח לשנת 1997 וברשימת הליקויים שצויינו בדו"ח. הוחלט:

- א- לחייב הישובים בריבית והצמדה על יתרות חובה של הישוב בכרטיס החו"ז.
- ב- לדרוש מהחל"פ לאשר הדו"חות הכספיים של החל"פ ומבני עציון במליאת המועצה.
- ג- להקפיד על נוהל סגירת גרעונות סופיים בתב"רים רק באמצעות הקרן לעודפי תב"רים.
- ד- לדרוש שוב מעו"ד רותם חוות דעת בכתב על קבלת כתבי קיזוז מהחברה לפיתוח גוש עציון במקום ערבויות.

5- דו"ח כספי מאושר לשנת 1997

המליאה אישרה דו"ח כספי מבוקר של רו"ח לשנת 1997.

6- עדכון תקציב ועדים לשנת 1997

- א- כפר עציון - אושר ע"ס 1,065,00 ש"ח.
- ב- מגדל עוז - אושר תקציב הועד לשנת 1997 בסך 1,035,000 ש"ח.

7- אגרת חינוך גני ילדים

בישיבה קודמת בה אושרו תעריפי אג"ח בטעות נשמט סכום של 73 ש"ח לשנה - סל תרבות לגני ילדים. המליאה אישרה את עדכון אג"ח גנים בתוספת 73 ש"ח לשנה סל תרבות.

רשם: רוני שטרסברג

שילה גל-יו"ר

- ★ אלון שבות
- ★ אלעזר
- ★ בת עין
- ★ הר גילה
- ★ כפר עציון
- ★ כרמי צור
- ★ מגדל עוז
- ★ מצד
- ★ מעלה עמוס
- ★ נוה דניאל
- ★ נוקדים
- ★ (אל דוד)
- ★ קדר
- ★ ראש צורים
- ★ תקוע

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ט"ז אב התש"ס
17 באוגוסט 2000

סימננו: 142-00

לכבוד
מר ליברמן בנצי
ראש המועצה האזורית
שומרון

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.

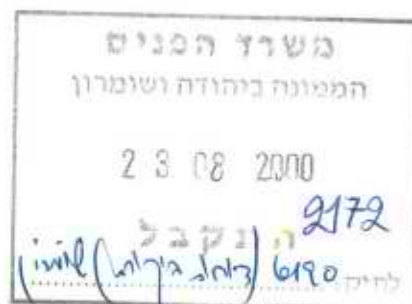
הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:

- 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 17.11.2000.

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
שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות



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

מועצה אזורית שומרון

הדוח המפורט לשנת 1999



מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1999

תוכן הענינים

עמוד

2	1. מכתב הפנייה למר שוקי אמרני
3	2. דוח כספי לתושב
4-6	3. תאור כללי של הרשות
7-8	4. עיקרי המימצאים שהועלו בביקורת
9	5. מעקב אחר תיקון ליקויים
10-20	6. התקציב הרגיל
21-25	7. התקציב הבלתי רגיל
26	8. הבקרה הפנימית
27-29	9. מערך השכר
30-35	10. ניהול הנכסים הקבועים
36	11. מועצות אזוריות
37-39	12. נספחים א, ב, ג

גינזבורג ושות' משרד רואי חשבון
רח' יגאל אלון 57, תל-אביב, 67891 Yegal Alon St, Tel-Aviv,
טלפון: 03-6367800; פקס: 6367810 FAX

30 ביולי, 2000

לכבוד
מר שוקי אמרני
הממונה על ביקורת החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה אזורית שומרון – דוח מפורט לשנת 1999

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

בכבוד רב,

גינזבורג ושות'
רואי חשבון

מועצה אזורית שומרון

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

מאזן		
1998	1999	נכסים
11,079	9,942	רכוש שוטף
1,410	2,721	השקעות
319	840	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות
12,906	12,895	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
	823	גרעון זמני בתב"ר
25,714	27,221	סה"כ
התחייבויות		
21,636	23,451	התחייבויות שוטפות
2,986	2,930	קרן לעבודות פיתוח
319	840	קרנות מתוקצבות
-	-	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
773	-	עודפים זמניים נטו בתב"ר
25,714	27,221	סה"כ
1998	1999	עומס מלוות לסוף שנה
25,714	29,761	

דוח גבייה וחייבים – ארנונה		
1998	1999	
5,999	6,871	יתרת חוב לתחילת השנה
19,234	19,450	חיוב השנה
(1,587)	(2,305)	הנחות ופטורים שניתנו
23,646	24,106	סך לגבייה
(16,775)	(14,987)	גבייה בשנת הדוח
6,871	9,119	יתרת חוב לסוף השנה
95	86.9	יחס גבייה לחיוב השנתי נטו
70.9	62.2	יחס הגבייה לחוב הכולל
21.80	23.43	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

מספר תושבים*	16,631	שטח שיפוט	2,850 קמ"ר
מספר משקי בית	3,740	דירוג סוציאקונומי	6

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 1999	ביצוע 1999	%	ביצוע 1998	%
הכנסות עצמיות	28,842	29,387	24.47	28,940	27.36
השתת' משרד החינוך	27,327	31,354	26.11	29,733	28.10
השתת' משרד הרווחה	4,170	4,431	3.70	4,053	3.83
מענק כללי ואחר	36,983	54,907	45.72	43,067	40.71
סה"כ	97,322	120,079	100	105,793	100
הוצאות	תקציב 1999	ביצוע 1999	%	ביצוע 1998	%
משכורת ושכר	14,166	16,362	13.63	14,063	13.24
פעולות כלליות	24,988	37,485	31.22	32,893	30.96
שכר חינוך	12,040	14,293	11.90	12,132	11.42
פעולות חינוך	31,768	36,938	30.76	33,193	31.24
שכר רווחה	2,377	3,157	2.63	2,271	2.14
פעולות רווחה	5,093	5,338	4.45	4,445	4.28
מימון	449	377	0.31	509	0.48
פרעון מלוות	6,441	6,118	5.10	6,632	6.24
סה"כ	97,322	120,068	100	106,243	100
עודף (גרעון) השנה		11		(450)	

1998	1999	
0.4%	-	% הגרעון השוטף מההכנסה
12.1%	10.7%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
31.8%	24.8%	% עומס המלוות מההכנסה
20.4%	19.5%	% סך התחייבויות מההכנסה
6,724	7,219	הוצאה ממוצעת לנפש
384.2	410	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
1998	1999	
1,659	779	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
22,523	36,275	תקבולים במהלך השנה
23,409	37,871	תשלומים במהלך השנה
773	(823)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

מועצה אזורית שומרון

הדוח המפורט לשנת 1999

2. תאור כללי של הרשות

המועצה האזורית שומרון ממוקמת מנחל שילה בדרום עד לגביע בצפון, ומשפולי השפלה במערב עד לקו ספר המדבר (כביש אלון) במזרח. השטח המוניציפלי של המועצה הוא מן הגדולים בישראל, כ- 2,800 קמ"ר.

בשטחה המוניציפלי קיימות שבע מועצות מקומיות יהודיות שבעבר נמנו עם ישובי המועצה האזורית שומרון (אלקנה, אריאל, עמנואל, אלפי מנשה, קרני שומרון, קדומים ואורנית).

כיום כוללת המועצה האזורית שומרון 31 ישובים הכוללים ישובים קהילתיים, מושבים וישובים עירוניים. אוכלוסיית המועצה דומה לכלל האוכלוסיה בישראל: דתיים, חילוניים, ילידי הארץ, עולים חדשים.

להלן רשימת הישובים הנכללים במסגרת המועצה:

אבני חפץ	חיננית	מבא דותן	עלי זהב	ריחן
אלון מורה	חרמש	מגדלים	עץ אפרים	שא נור
ברקן	טל מנשה	מעלה שומר	פדואל	שבי-שומרון
גנים	יצהר	נופים	צופים	שערי-תקוה
			שקד	
הר ברכה	יקיר	סלעית	קרית נטפים	תפוח
חומש	כדים	עינב	רבבה	תל-חיים

עפ"י נתוני משרד הפנים מנתה אוכלוסית המועצה ב-12/99 16,631 תושבים.

המועצה מספקת את כל השירותים המוניציפליים: בריאות ותברואה, רישוי עסקים, תחזוקה, תכנון ובניה, גינון ופיתוח, בטחון ורווחה.

ברשות המועצה חמישה בתי ספר יסודיים אזוריים, שתי חטיבות צעירות, שתי חטיבות ביניים ושתי חטיבות עליונות (תיכון), מעונות יום וגני ילדים. מספר התלמידים במוסדות החינוך כ- 4,800.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1999

2. תאור כללי של הרשות (המשד)

ב- 2/98 נערכו בחירות ומר בנצי ליברמן נבחר לכהן כראש המועצה במקום מר אריה עופרי שהחל את כהונתו ביולי 1993.

מליאת המועצה מונה 36 חברים (לכל ישוב יש נציג אחד פרט ליישוב שערי תקווה שלו 5 נציגים ולאון מורה שלו 2 נציגים) כולל ראש המועצה וסגן בשכר.

במסגרת המועצה פועלות הוועדות הבאות:

ועדת מכרזים	ועדת בטחון ומל"ח	ועדת ביקורת
ועדת חינוך	ועדת הסברה	ועדת הנהלה
ועדת פיתוח	ועדת תמיכות	ועדת הנחות בארנונה

בתחומי המועצה נמצא אזור תעשייה גדול – בברקן ובו כ- 100 מפעלים, בנוסף פועלים אזורי תעשייה בקרני שומרון בגוש ריחן ובאלון מורה.

ב- 1 בינואר 1998 הועבר שטח איזור התעשייה בקרני שומרון אשר היה בתחום השיפוט של המועצה האזורית שומרון למועצה המקומית שומרון ובתמורה לאובדן ההכנסות מאיזור התעשייה יתווסף לבסיס המענק המתקבל ממשד הפנים סך של 600 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1999

2. תאור כללי של הרשות (המשך)

ע"פ נתוני מחלקת הרווחה ל- 6/2000 מטופלים במחלקה 3,061 בני משפחה ב- 1,058 תיקים שנפתחו על פי החלוקה הבאה :

<u>מס' תיקים</u>	<u>מהות הנזקקות</u>
70	חוסר הכנסה בעבודה
21	העדר יציבות תעסוקתית
252	בעיות הנובעות מרמת הכנסה נמוכה
17	זקן סיעודי
10	ניהול לקוי של משק הבית
5	חוסר הכשרה מקצועית
85	בעיות הנובעות מזיקנה
50	בעיות הנובעות ממחלה כרונית
51	בעיות הנובעות ממגבלו פיזיות (נכות)
71	בעיות התנהגות ילדים
8	אבטלה זמנית
28	בעיות דיור
52	בעיות בתפקוד אם
19	בעיות בתפקוד אב
5	פיגור שכלי
44	בעיות יחסים בין הורים וילדים
1	בעיות יחסים בין הילדים
27	בעיות אישיות
6	בעיות נפש מאובחנות
12	אלימות במשפחה
3	יחסים מעורערים עם הסביבה
1	תפקוד לקוי בעבודה
3	אלכוהוליזם
5	התמכרויות, קלפים והימורים
25	בעיות הנובעות מהיות בודד/בודדה מטופלות בילדים קטנים
6	מעצר או מאסר
2	יתמות
4.5	נערה במצוקה
3	בודד שאינו יכול לטפל בעצמו
1	קשיי השמה כרוניים, אבטלה
3	הפרעות בהתנהגות שאינן מחלות נפש
6	בעיות משכול במשפחה
6	אלימות נגד נשים
1	אלימות נגד ילדים
20	בעיות בתקשורת בקליטה
94	אחר
<u>1,058</u>	

מועצה אזורית שומרון

הדוח המפורט לשנת 1999

3. עיקרי המימצאים

להלן עיקרי המימצאים מהביקורת שערכנו על הדוחות הכספיים של הרשות לשנת 1999:

א. התקציב הרגיל

1. בביצוע התקציב הרגיל נרשמו השנה הכנסות מעבר לתקציב בסך של 22,322 אלפי ש"ח והוצאות מעבר לתקציב בסך של 22,746 אלפי ש"ח. הסטיה בהכנסות נבעה בעיקר מקבלת מענקים עבור ההתישבות הצעירה וכן ממענק מרזרבת השר בסכום כולל של 9.5 מיליון ש"ח אשר לא תוקצבו.

ב. התקציב הבלתי רגיל

1. מליאת המועצה לא אישרה את כל התב"רים הרשומים בקובץ התב"רים.
2. המועצה אינה מגישה לאישורו של הממונה את כל התב"רים המבוצעים.
3. סגירת הגירעונות בתב"רים שנסייתו באמצעות הקרן לעבודות פיתוח אינה מאושרת במליאת המועצה וכמו כן לא מוגשת בקשה לממונה להגדלת תקציב התב"ר.
4. המועצה אינה מקפידה על קבלת ערבויות ביצוע וערבויות טיב מכל הקבלנים.
5. מליאת המועצה אינה מאשרת בתחילת השנה מסגרת תקציבית לקרנות הפיתוח.

ג. הבקרה הפנימית

1. ברשות לא קיים נוהל בדיקה ואישור של פלט הנתונים שהוקלדו בקובץ האב במערכת השכר והגבייה בטרם הדפסת הפלט (תלושי שכר וחיובי תשלום).
2. מליאת המועצה לא דנה בדוחות הביקורת לשנים 1997 ו-1998.
3. הרשות אינה מנהלת פנקס חוזים ופנקס ערבויות ושעבודים.
4. המועצה לא מינתה בעל תפקיד לטפל בתלונות התושבים.
5. המועצה לא הקימה מוקד לטיפול בתלונות תושבים וכן לא קבעה נוהל לטיפול ולמתן תשובות למלינים.
6. רשות לא נערך רישום ומעקב אחר התלונות המופנות לרשות.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1999

3. עיקרי הממצאים (המשך)

- ד. מערך השכר**
1. המועצה מפרישה ל- 12 מעובדיה, המבוטחים בפנסיה תקציבית, 5% לקופת גמל ולא 1% כנדרש.
 2. המועצה מעסיקה 9 עובדים על פי חוזה אישי ללא אישור האוצר.
 3. עובדים שנתקבלו לעבודה בשנת 1999 (פרט לעובדים לפי חוזה אישי) מבוטחים בפנסיה תקציבית ולא צוברת.
 4. למועצה התחייבות לתשלום פיצויים ל- 12 עובדי הוראה בסכום של 419 אלפי ש"ח אשר אינה מכוסה בהפרשות לקופת פנסיה.

- ה. ניהול הנכסים הקבועים**
1. במועצה לא נערכת ספירת מצאי מאז שנת 1997.
 2. בקובץ האיננוטר לא רשומים המספרים הסידוריים של פריטי המצאי היקרים, כגון מחשבים, פקדים וציוד אלקטרוני אחר.
 3. לא כל המצאי מסומן כנדרש באמצעות עט סימון, מדבקות או בהטבעת חוס.
 4. לא קיים נוהל לגריעת ציוד מרשימת המצאי כתוצאה מאובדן או בלאי וכן לא מונתה ועדת בלאי.
 5. חוזה ההתקשרות עם סוכן הביטוח מוארך מדי שנה מאז שנת 1997 בו פירסמה המועצה מכרז על ביטוחי המועצה.
 6. המועצה לא ערכה סקר נכסים לצורכי ביטוח מאז שנת 1997.
 7. ועדת הבטיחות התכנסה פעם אחת בלבד.
 8. הרשות לא פירסמה נוהל בטיחות.
 9. בחלק מהישובים קיימים פערי מיקלוט מאחר והייזמים לא בנו עדיין את המיקלטים כפי שנדרש מהם.
 10. לא נקבעו נוהלים בקשר לשימוש במיקלטים למטרות רב תכלתיות.

- ו. הדוחות הכספיים וממצאים נוספים**
1. הדוח הכספי לא אושר במליאת המועצה.
 2. המועצה אינה מפקחת אחר המערך הכספי של הועדים המקומיים.
 3. מליאת המועצה אינה דנה בדוחות הרבעוניים המוגשים למשרד הפנים.
 4. רק מחצית מהישובים העבירו למועצה את הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 1997.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1999

4.

מעקב אחר תיקון הליקויים

<u>הליקוי</u>	<u>לא תוקן/תוקן</u>
1. המועצה לא אישרה את התקציב המופיע בדוחות הכספיים.	תוקן
2. מליאת המועצה אינה מאשרת את כל התב"רים הרשומים בקובץ התב"רים וכמו כן אינה מעביר לאישורו של הממונה את ביצוע כל התב"רים	לא תוקן
3. מליאת המועצה לא דנה בדוח הכספי המבוקר וכן בדוחות הרבעונים	לא תוקן
4. סגירת גרעונות בתב"רים נעשית באמצעות הקרן לעבודות פיתוח מבלי שנתקבל אישור במליאה להגדלת תקציב התב"ר	לא תוקן
5. לחלק מהעובדים נצברו יתרות חוב בסכומים גבוהים, המועצה אינה מחייבת אותם בריבית.	לא תוקן
6. הפרדת תפקידים במחלקת הגבייה אינה נאותה	לא תוקן
7. לא מתבצעת הפרדת תפקידים נאותה במחלקת הגבייה. עובדים העוסקים בהוצאת חיובים מבצעים פעולות גבייה, רישום זיכויים והפקדת כספים בבנק	לא תוקן
8. לא נערכת ספירת קופה מדי יום	לא תוקן
9. יתרת החוב של החייבים הרשומים ברישום מקביל בספרי הנהלת החשבונות אינה מוצמדת למדד ואינה נושאת ריבית	לא תוקן
10. הפקדת שיקים דחויים נעשית ביום פרעונם ולא בסמוך לקבלתם על מנת לחסוך בעמלות בנקים	לא תוקן
11. המועצה אינה מפקחת אחר המערך הכספי של הועדים המקומיים ואינה מאשרת את תקציביהם.	תוקן חלקי
12. המועצה זוקפת את התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות הפיתוח ועודפי מימון זמניים בתב"רים לתקציב השוטף.	לא תוקן
13. קצב הרישום בהנהלת החשבונות גורם לפיגור בהגשת הדוחות הכספיים השנתיים	תוקן
14. החלטות וועדות ההנחות אינן מובאות לידיעת מליאת המועצה	לא תוקן
15. לא בוצעה ספירת מצאי בשנת 1999	לא תוקן
16. המועצה לא ערכה סקר נכסים לצרכי ביטוח משנת 1997	לא תוקן
17. אינוונטר הרשות אינו מסומן כנדרש	לא תוקן
18. המועצה לא מינתה רשם ולא סיימה את הליכי הרישום של השטחים הציבוריים על שמה	לא תוקן
19. המועצה לא מינתה בעל תפקיד לטפל בתלונות התושבים	לא תוקן
20. לא מנוהל רישום ומעקב אחר תלונות התושבים	לא תוקן

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1999

5. התקציב הרגיל

5.1 אישור התקציב

מליאת המועצה אישרה בתאריך 19 למרס 1999 את הצעת התקציב לשנת 1999 בסך 97,322 אלפי ש"ח.

בתאריך 19 במאי 1999 אישר הממונה על הישובים הישראליים ביהודה ושומרון את תקציב המועצה לשנת 1999 בסך של 97,322 אלפי ש"ח.

גזבר המועצה אחראי לניהול המעקב התקציבי וכן לתזרים המזומנים ברשות. לפני ביצוע הזמנה נבדק קיום תקציב בלתי מנוצל בסעיף התקציבי המתאים ע"י הגזבר. בתוכנה לניהול ההזמנות (פותחה עבור הרשות) ניתן לקבל לגבי כל סעיף תקציבי את הנתונים הבאים:

- א. יתרת תקציב שלא נוצל.
- ב. הזמנות שהוצאו וטרם בוצעו.
- ג. הזמנות שבוצעו וטרם שולמו.
- ד. טובין ושירותים שנתקבלו מעבר לתקציב המאושר.

הוצאת ההזמנות מתבצעת ע"י מנהלי המחלקות בכפוף לתקציב המחלקה ורק לאחר בדיקה ואישור של הגזבר.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1999

התקציב הרגיל (המשך)

5.

5.2 השוואת תקציב השנה לביצוע אשתקד

הכנת התקציב השנה התבססה על הביצוע אשתקד בניטרול מענקים בסכום של 7.4 מליון ש"ח (נתקבלו עבור כיסוי גרעונות וכן עבור חיזוק ההתיישבות הצעירה) ובתוספת מקדמי המעבר כפי שנקבעו ע"י משרד הפנים, ובנוסף בוצעו התאמות בחלק מהסעיפים לדוגמא הוצאות עבור פרעון מלוות תוקצבו בהתאם לתחזית פרעון המלוות, מענק לאיזון ומענקי אוסלו תוקצבו בהתאם לאישורים ליום הכנת התקציב.

להלן פירוט השינויים המהותיים בין תקציב 1999 לבין הביצוע בשנת 1998.

אלפי ש"ח					
הסבר	תקציב	ביצוע	הפרש	הפרש	
	1999	1998		ב- %	
הכנסות					
תברואה	(1)	2,391	1,803	588	32.6
תכנון ובניין עיר	(2)	700	1,112	(412)	(58.8)
נכסים ציבוריים	(3)	35	105	(70)	(66.7)
חינוך	(4)	32,730	34,492	(1,762)	(5.1)
תקבולים לא רגילים	(5)	140	7,510	(7,370)	(98.1)
הוצאות					
מינהל כספי	(6)	2,977	3,303	(326)	(9.8)
שירותים שונים	(7)	5,405	6,704	(1,199)	(17.9)
פיתוח הכלכלה	(8)	2,707	2,180	527	24.2
חינוך	(9)	39,552	41,596	(2,044)	(4.9)
קליטה	(10)	810	1,605	(795)	(49.5)

מועצה אזורית שומרון

הדוח המפורט לשנת 1999

התקציב הרגיל (המשך)

5.

5.2 השוואת תקציב השנה לביצוע אשתקד (המשך)

- (1) **תברואה** – עיקר הגידול נרשם בהכנסות מאגרות אשפה שתוקצבו השנה בסכום של 2,260 אלפי ש"ח לעומת ביצוע בסך 1,713 אלפי ש"ח אשתקד. הגידול בתקציב נבע מתחזית להעמקת הגבייה בקרב החייבים וכן מגידול בהכנסות מפינוי אשפה ממחנות צה"ל.
- (2) **תכנון ובניין עיר** – הירידה החדה בתקציב אגרות הבנייה ביחס לביצוע אשתקד נבעה מירידה בהיקפי הבנייה בשטחי המועצה.
- (3) **נכסים ציבוריים** – השנה תוקצבו ההכנסות עבור תכנון מערכות מים מנציבות המים בלבד בעוד שאשתקד נזקפו לפרק הכנסות ממשד השיכון בסך של 100 אלפי ש"ח.
- (4) **חינוך** – ההכנסות ממשד החינוך תוקצבו השנה בסכום הנמוך ב – 2,406 אלפי ש"ח ביחס לביצוע אשתקד (תוקצב בהתאם להנחיות משרד הפנים) ואילו ההכנסות מהורים עבור גני ילדים ומעונות תוקצבו השנה בסכום הגבוה ה – 644 אלפי ש"ח ביחס להכנסות אשתקד (גידול של 14%).
- (5) **תקבולים לא רגילים** – אשתקד נזקפו לפרק מענק לכיסוי גרעון ומענקים עבור ההתיישבות הצעירה בסכום של 7,402 אלפי ש"ח ובדומה לשנה קודמת גם השנה לא תקצבה הרשות את המענקים עבור חיזוק ההתיישבות הצעירה.
- (6) **מינהל כספי** – השנה לא תוקצבה רזרבה להוצאות לעומת ביצוע אשתקד בסך 215 אלפי ש"ח ובנוסף תוקצבו הוצאות עבור מיכון בסכום הנמוך ב – 74 אלפי ש"ח ביחס לביצוע אשתקד.
- (7) **שירותים שונים** – השנה לא תוקצבו הוצאות עבור השתתפויות (באחריות ההנהלה) בעוד שאשתקד נרשם ביצוע בסך 181 אלפי ש"ח. כמו כן, לא תוקצבו השנה הוצאות עבור עבודות פיתוח (באחריות ההנהלה) ואילו אשתקד נזקפו לסעיף הוצאות בסך 782 אלפי ש"ח.
- (8) **פיתוח הכלכלה** – השנה תוקצבו עבודות קבלניות בסכום הגבוה ב – 250 אלפי ש"ח בהשוואה לאשתקד ובנוסף נירשם גידול חד בהוצאות עבור אחזקת כבישים שתוקצבו השנה בסך 100 אלפי ש"ח לעומת ביצוע בסך 25 אלפי ש"ח אשתקד.
- (9) **חינוך** – במקביל לקיטון שנרשם בהכנסות בפרק החינוך נרשמה ירידה אף בתקצוב הוצאות החינוך ביחס לביצוע אשתקד. סעיף הסעות תלמידים הממומן ע"י משרד החינוך תוקצב השנה בסכום הנמוך ב – 2,273 אלפי ש"ח בהשוואה לביצוע אשתקד.
- (10) **קליטה** – השנה נרשמה ירידה חדה בתקציב הוצאות עבור מבצעי איכלוס מ – 1072 אלפי ש"ח אשתקד ל – 370 אלפי ש"ח השנה בלבד.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1999

5. התקציב הרגיל (המשך)

5.3 השוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לביצוע אשתקד

להלן פירוט השינויים המהותיים שנרשמו בביצוע התקציב הרגיל השנה ביחס לביצוע אשתקד:

אלפי ש"ח					
הפרש	הפרש	ביצוע	ביצוע	הסבר	
ב- %		1998	1999		
					הכנסות
28.2	9,262	32,754	42,016	(1)	מענקים
(39.0)	(434)	1,112	678	(2)	תכנון ובניין עיר
52.8	317	600	917	(3)	בריאות
23.6	307	1,303	1,610	(4)	מים
49.0	3,682	7,510	11,192	(5)	תקבולים לא רגילים
					הוצאות
(25.9)	(132)	509	377	(6)	הוצאות מימון
44.9	500	1,113	1,613	(7)	תכנון ובניין עיר
35.8	781	2,180	2,961	(8)	פתוח הכלכלה
24.3	1,663	6,835	8,498	(9)	רווחה
(48.6)	(780)	1,605	825	(10)	קליטה ואחרים
30.9	296	957	1,253	(11)	מים
45.0	3,842	8,524	12,366	(12)	תשלומים לא רגילים

הסברים

- (1) **מענקים** – הגידול במענקים נבע מקבלת מענק בסך 3 מליון ש"ח מ"רזרבת השר" וכן מגידול בסך 1.5 מליון ש"ח במענק אוסלו ומקבלת מענק בגין ישובים גדולים בסך 770 אלפי ש"ח. כמו כן, עודכן המענק השוטף והוגדל ב – 3,230 אלפי ש"ח בהשוואה לביצוע אשתקד.
- (2) **תכנון ובניין עיר** – הירידה נבעה מקיטון בתקבולים עבור אגרות בנייה כתוצאה מירידה בהיקפי הבנייה בשנת 1999 בהשוואה לשנת 1998.
- (3) **בריאות** – השנה נרשם גידול בסך 227 אלפי ש"ח ממשרד הבריאות עבור מד"א ובריאות השן וכמו כן נרשם גידול של 90 אלפי ש"ח בהכנסות העצמיות עבור טיפולי שיניים והסעות חולים.
- (4) **מים** – השנה נרשמה עלייה בהכנסות העצמיות מאגרות מים ב – 23% ביחס להכנסות בשנת 1998.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1999

5. התקציב הרגיל (המשך)

- 5.3 **השוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לביצוע אשתקד (המשך)**
- (5) **תקבולים לא רגילים** – לפרק נזקפו מענקים שנתקבלו לחיזוק ההתיישבות אשר גדלו ב – 3.5 מליון ש"ח ביחס לשנת 1998. כמו כן, נזקפו לפרק ביטולי הפרשות משנים קודמות בסכום 1,245 אלפי ש"ח (1,000 אלפי ש"ח מתוכם בגין מס הכנסה).
- אשתקד נרשם בפרק מענק לכיסוי גרעון בסכום של 1,402 אלפי ש"ח בעוד שהשנה לא נתקבל מענק לכיסוי הגרעון.
- (6) **הוצאות מימון** – בהוצאות הריבית לבנקים בגין משיכת יתר נרשמה השנה ירידה מ- 391 אלפי ש"ח ל- 178 אלפי ש"ח בלבד וזאת לאור שיפור בתזרים המזומנים של הרשות.
- (7) **תכנון ובניין עיר** – עיקר הגידול בהוצאות נרשם בהוצאות השכר אשר גדלו השנה בכ – 500 אלפי ש"ח כתוצאה מהעסקת רכזי אזורים (אשתקד לא הועסקו).
- (8) **פיתוח הכלכלה** – הוצאות השכר השנה גדלו בכ – 160 אלפי ש"ח ובנוסף נרשם גידול בעבודות הקבלנות בסך של – 290 אלפי ש"ח.
- (9) **רווחה** – השנה נרשם גידול בהוצאות השכר בסך 800 אלפי ש"ח (כ – 35%) וכן גידול בהוצאות עבור פעילות רווחה בסכום של 762 אלפי ש"ח.
- (10) **קליטה ואחרים** – השנה נרשמה ירידה חדה בהוצאות עבור מבצעי איכלוס אשתקד הסתכמו אשתקד ב- 1,072 אלפי ש"ח לעומת 370 אלפי ש"ח השנה.
- (11) **מים** – ההוצאות עבור רכישת מים גדלו השנה ב – 45% מ – 839 אלפי ש"ח בשנת 1998 ל – 1,218 אלפי ש"ח השנה כתוצאה מגידול בצריכה וכן מעליית מחירי המים.
- (12) **תשלומים לא רגילים** – עיקר הגידול בהוצאות הפרק נרשם בהוצאות עבור חיזוק ההתיישבות הצעירה שגדלו מסך של 5,475 אלפי ש"ח אשתקד ל – 9,591 אלפי ש"ח השנה. כמו כן, נרשם גידול של 718 אלפי ש"ח בהכנסות הארנונה. אשתקד נזקפה לפרק העברת מענק לכיסוי גרעון בסך 1,402 אלפי ש"ח ואילו השנה לא נתקבל מענק לכיסוי גרעון.

מועצה אזורית שומרון

הדוח המפורט לשנת 1999

5. התקציב הרגיל (המשך)

5.4 השוואת ביצוע התקציב לשנים 1999 – 1997 במונחים נומינליים וריאליים:

בטבלה המצורפת בעמוד 17 מפורטים נתוני ביצוע התקציב הרגיל בחדש של מקורות ההכנסה וסוגי ההוצאה, לשלוש השנים האחרונות במונחים ריאליים ונומינליים. בהשוואה זו ננסה לעמוד על המגמות והשינויים שחלו בביצוע התקציב הרגיל.

גרעון / עודף

הרשות סיימה את השנה בעודף של 11 אלפי ש"ח לעומת גרעון בסך 474 אלפי ש"ח אשתקד ועודף בסך 1,540 אלפי ש"ח בשנת 1997.

הכנסות

השנה נרשמה ירידה ריאלית בשיעור של 7% ביחס להכנסות העצמיות בשנים 1998 ו – 1999. הירידה נבעה מקיטון בהכנסות ארנונה בשיעור של 10.5% ביחס להכנסות מארנונה בשנים 1998 ו – 1997. בהכנסות ממשרדים יעודיים נמשכה מגמת העליה שהחלה בשנת 1997, השנה גדלו ההכנסות ממשרדים יעודיים ב – 4.7% ביחס לשנת 1998 שבה נרשמה עלייה של 16.7% בהשוואה לשנת 1997. בהכנסות מהמענק הכללי נרשמה השנה עלייה של 6.8% ו – 10.7% ביחס למענק הכללי שנתקבל בשנים 1998 ו – 1997, בהתאמה. בהכנסות ממענקים מיוחדים נרשם השנה גידול בשעור של 295% ביחס להכנסות ממענקים בשנת 1997 ו – 67% ביחס לשנת 1998. הגידול החד בהכנסות נבע מגידול במענקים עבור חיזוק ההתיישבות הצעירה (אשתקד 6 מליון ש"ח והשנה 9.5 מליון ש"ח), מקבלת 3 מליון ש"ח מענק מ"רזרבת השר" וכן מגידול במענקים בגין הסכמי וואי ואוסלו.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1999

5. התקציב הרגיל (המשך)

5.4 השוואת ביצוע התקציב לשנים 1997-1999 במונחים נומינלים וריאליים (המשך)

הוצאות

בהוצאות (בניטרול המענק לכיסוי גרעון) נרשם השנה גידול של 10.9% ביחס בשנת 1998 וגידול של 27.6% בהשוואה להוצאות בשנת 1997.

עיקר הגידול השנה נרשם בהוצאות לפעולות, 13.2% ביחס לשנת 1998 ו - 39.2% בהשוואה לשנת 1997 וזאת כתוצאה מגידול במענקים המיוחדים לחיזוק ההתיישבות.

בהוצאות עבור פרעון מלוות נרשמה השנה ירידה של 12.3% בהשוואה לשנת 1998 שבה נרשמה ירידה של 15.3% בהוצאות עבור פרעון מלוות ביחס לשנת 1997.

בהוצאות עבור השתתפויות נרשמה השנה עלייה של 13.2% ביחס לשנת 1998 ו - 39.2% בהשוואה לשנת 1997.

בהוצאות מימון נמשכת מגמת הקיטון בהוצאות וזאת כתוצאה משיפור בתזרים המזומנים של הרשות. הוצאות המימון השנה קטנו ב - 29.5% ביחס לאשתקד וב - 62% בהשוואה להוצאות המימון בשנת 1997.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1999

5. התקציב הרגיל (המשך)

5.4 השוואת ביצוע התקציב לשנים 1997-1999 במונחים נומינליים וריאליים (המשך)

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר			אחוז השינוי לתקופה		מדד ממוצע שנתי
1997	1998	1997	1998	1999	97-99	98-99	
		110.9	105.2	100			
אלפי ש"ח נומינליים		אלפי ש"ח מותאמים של שנת 1998					
1997	1998	1997	1998	1999	97-99	98-99	
87,805	106,243	97,376	111,768	120,068	23.3	7.4	א. תקבולים ותשלומים כללי
89,194	105,793	98,916	111,294	120,079	21.4	7.9	הוצאות
1,389	(450)	1,540	(474)	(11)			הכנסות
							עודף (גרעון)
							ב. הכנסות לפי מקורות
							1. הכנסה עצמית
17,400	18,360	19,297	19,314	17,292	(10.4)	(10.5)	ארנונה
1,273	1,303	1,412	1,371	1,610	14	17.4	מים
9,836	10,406	10,908	10,947	10,485	(3.8)	(4.2)	יתר עצמיות
28,509	30,069	31,617	31,632	29,387	(7)	(7)	סה"כ
							2. הכנסה ממשלה
28,905	35,568	32,056	37,417	39,175	22.2	4.7	ממשרדים יעודיים
23,915	26,129	26,522	27,488	29,358	10.7	6.8	מענק כללי
5,061	12,625	5,612	13,281	22,159	294.8	66.8	מענק מיוחד
57,881	74,322	64,190	78,186	90,692	41.3	15.9	סך תקבולים ממשלה
							סה"כ הכנסות שוטפות
86,390	104,391	95,807	109,818	120,079	25.3	9.3	מענק לכיסוי גרעון
2,804	1,402	3,109	1,476	-	(100)	(100)	סה"כ הכנסות
89,194	105,793	98,916	111,294	120,079	21.4	7.9	
							ג. הוצאות לפי סוגים
24,229	28,467	26,870	29,947	33,830	26	12.9	משכורת ושכר
9,642	12,930	10,693	13,602	13,392	25.2	(1.5)	כלליות
896	509	994	535	377	(62)	(29.5)	הוצאות מימון
29,051	41,067	32,217	43,203	47,066	47	8.9	הוצאות לפעולות
11,754	15,236	13,035	16,028	18,149	39.2	13.2	השתתפויות ותרומות
2,004	-	2,222	-	1,136	(49)	-	הוצאות חד פעמיות
7,425	6,632	8,236	6,977	6,118	(25.7)	(12.3)	פרעון מלוות
85,001	104,841	94,267	110,292	120,068	27.6	10.9	סה"כ שוטף
2,804	1,402	3,109	1,476	-	(100)	(100)	העברת מענק לכיסוי גרעון
87,805	106,243	97,376	111,768	120,068	23	7.4	סה"כ הוצאות

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1999

5. התקציב הרגיל (המשך)

5.5 ביצוע התקציב הרגיל וניתוחי סטיות

המועצה סיימה את ביצוע התקציב הרגיל השנה בעודף של 11 אלפי ש"ח אולם ביחס לתקציב נרשמה סטיה של 22,322 אלפי ש"ח בהכנסות ו- 22,746 אלפי ש"ח בהוצאות. הסטיה הגבוהה ממסגרת התקציב נבעה בעיקר מאי תיקצוב המענקים הוצאות עבור חיזוק ההתיישבות הצעירה בסכום של 9.5 מיליון ש"ח וכן מקבלת מענקים שוטפים בסכום הגבוה ב- 7 מיליון ש"ח מהתקציב.

להלן פירוט הסטיות העיקריות שנרשמו בשנת 1999 בחתך של פרקי התקציב (באלפי ש"ח):

<u>הכנסות</u>	<u>הסבר</u>	<u>תקציב</u>	<u>ביצוע</u>	<u>סטיה</u>	<u>סטיה ב- %</u>
מענקים	(1)	34,853	42,016	7,163	20.6
נכסים ציבוריים	(2)	35	205	170	385.7
שירותים שונים	(3)	273	418	145	53.1
חינוך	(4)	32,730	36,828	4,098	12.5
תקבולים לא רגילים	(5)	140	11,192	11,052	7,894.5
<u>הוצאות</u>					
שירותים שונים	(6)	5,405	6,993	1,588	29.4
חינוך	(7)	39,552	46,903	7,351	18.6
רווחה	(8)	7,470	8,498	1,028	13.8
מים	(9)	830	1,253	423	50.9
תשלומים לא רגילים	(10)	2,794	12,366	9,572	77.4

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1999

5. התקציב הרגיל (המשך)

5.5 ביצוע התקציב הרגיל וניתוחי סטיות (המשך)

הסברים

- (1) **מענקים** – ההכנסות ממענקים בגין הסכמי אוסלו ווואי תוקצבו בהתאם להנחיות משרד הפנים בסכום של 5,903 אלפי ש"ח אולם בפועל הועברו למועצה 8,771 אלפי ש"ח. בנוסף, הועברו למועצה מענקים אשר לא תוקצבו בסך 3 מיליון ש"ח מ"רזרבת השר", ו- 770 אלפי ש"ח בגין ישובים גדולים.
- (2) **נכסים ציבוריים** - השנה תוקצבו ההכנסות בפרק בהתאם להכנסות שנתקבלו מנציבות המים אשתקד אולם בפועל הועברו השנה סך של 205 אלפי ש"ח מנציבות המים עבור תכנון.
- (3) **שירותים שונים** - הסטייה העיקרית נרשמה בסעיף הכנסות ממכירת כלי רכב שתוקצבו על סך 50 אלפי ש"ח ואילו ההכנסות בפועל הסתכמו ב- 177 אלפי ש"ח.
- (4) **חינוך** – עיקר הסטייה בהכנסות בפרק החינוך נבעה מתקצוב נמוך של ההכנסות ממשרד החינוך. לדוגמא, הכנסות ממשרד החינוך עבור הסעות תלמידים תוקצבו בסך 12,124 אלפי ש"ח ואילו הביצוע בפועל היה 13,590 אלפי ש"ח, השתתפות משרד החינוך עבור עוזרות גנות תוקצבה בסך של 7,100 אלפי ש"ח בעוד שהביצוע בפועל הסתכם ב- 8,585 אלפי ש"ח.
- (5) **תקבולים לא רגילים** - לפרק נזקפו הכנסות ממענקים עבור חיזוק ההתיישבות בסך 9.5 מיליון ש"ח אשר לא תוקצבו ובנוסף ביטולי הפרשות שנעשו שנים קודמות בסכום של 1,245 אלפי ש"ח. לפרק נזקפו אף הכנסות ריבית מפיקדונות שיקלים בסכום של 447 אלפי ש"ח לעומת תקציב בסכום של 140 אלפי ש"ח.
- (6) **שרותים שונים** – לפרק נזקפו עבודות פיתוח בישובים בסכום של 1,500 אלפי ש"ח שמומנו מכספי מענק רזרבת השר אולם לא תוקצבו.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1999

5. התקציב הרגיל (המשך)

5.5 ביצוע התקציב הרגיל וניתוחי סטיות (המשך)

- (7) **חינוך** – בדומה לשנת 1998 גם השנה נרשמה סטייה גבוהה בהוצאות עבור הסעות שתוקצבו על סך 16,673 אלפי ש"ח (אשתקד נרשם ביצוע בסך 17,863 אלפי ש"ח) לעומת הוצאות בפועל בסך 20,765 אלפי ש"ח. בנוסף, נרשמה חריגה של 2,250 אלפי ש"ח בהוצאות השכר, 550 אלפי ש"ח בתשלומי עוזרות הגנות ע"י משרד החינוך ו- 576 אלפי ש"ח באגרות תלמידי חוץ.
- (8) **רווחה** – בהוצאות השכר נרשמה חריגה בסכום של 780 אלפי ש"ח ביחס לתקציב וכמו כן נרשמה חריגה בסכום 297 אלפי ש"ח בתשלומי העברה ממשרד הרווחה.
- (9) **מים** – השנה נרשמה עלייה בהוצאות עבור רכישת מים ממקורות כתוצאה מעלייה בצריכת המים וכן מעליית מחירי המים.
- (10) **תשלומים לא רגילים** – לפרק נזקפו הוצאות בסכום 9,591 אלפי ש"ח עבור חיזוק ההתיישבות הצעירה. ההוצאות לא תוקצבו בדומה למענקים שנתקבלו בסכום של 9.5 מיליון ש"ח.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1999

6. התקציב הבלתי רגיל

6.1 כללי

- א. בספרי הרשות רשומים 281 תב"רים מתוכם נסגרו 67 תב"רים ו- 214 תב"רים הועברו לשנה הבאה. מתוך התב"רים שהועברו לשנה הבאה, 51 הסתיימו בעודף זמני של 3,545 אלפי ש"ח ו- 59 תב"רים נסתיימו בגרעון זמני של 4,369 אלפי ש"ח, ב- 57 תב"רים שטרם נסתיימו נרשם איזון וב- 47 תב"רים טרם נרשם ביצוע.
- ב. הביצוע המצטבר לסוף שנת 1999 בהכנסות התקציב הבלתי רגיל הסתכם ב- 78,875 אלפי ש"ח מתוכם 41,827 אלפי ש"ח בשנת החשבון, הביצוע המצטבר בהוצאות הסתכם ב- 79,699 אלפי ש"ח מתוכם 37,872 אלפי ש"ח בשנת החשבון.
- ג. מספרם הרב של התב"רים נובע מכך שהמועצה נוהגת להפנות לתב"רים כל הכנסה המתקבלת לצורך מטרה ספציפית ואשר אינה מתוקצבת במסגרת התקציב הרגיל, לדוגמא, פרויקטים בתחומי הרווחה והקליטה ביישובים הממומנים בעיקר ע"י ההסתדרות הציונית.
- ד. לא הוגשו לאישור מליאת המועצה כל התב"רים שבוצעו השנה.
- ה. המועצה לא הגישה לאישורו של הממונה על המחוז את כל התב"רים שבוצעו במהלך השנה.
- ו. המועצה לא ניהלה את כספי התקציב הבלתי רגיל בחשבונות בנק נפרדים מהתקציב השוטף.

6.2 גרעונות ועודפים בתב"רים שנסתיימו

יתרות תב"רים שנסתיימו בעודף הועברו לקרן לעבודות פיתוח בעתיד. בשנת 1999 נסתיימו 14 תב"רים בעודף בסכום של 295 אלפי ש"ח והיתרה הועברה לקרן לעבודות פיתוח.

תב"רים שנסתיימו בגרעון נסגרו באמצעות העברה מהקרן לעבודות פיתוח (הגדלת ההכנסות בתב"ר בגובה הגירעון).

מימון הגירעון בתב"ר באמצעות הקרן לעבודות פיתוח בוצע בעת עריכת הדוח הכספי ע"י הגיזברות מבלי שנתקבל אישור מליאת המועצה ומבלי שנתקבל אישור הממונה להגדלת תקציב התב"ר.

בשנת 1999 הועברו 699 אלפי ש"ח מהקרן לעבודות פיתוח לכיסוי גרעונות ב- 21 תב"רים שנסתיימו.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1999

6. התקציב הבלתי רגיל (המשך)

6.3 קרנות פיתוח

א. הקרן לעבודות פיתוח

בספרי הרשות מנוהלת קרן לעבודות פיתוח אליה נזקפים תקבולים מהיטלי השבחה וכן עודפים מתב"רים שנסתיימו. כספי הקרן משמשים כמקור מימון לכיסוי גרעונות בתב"רים שנסתיימו. מליאת המועצה לא אישרה בתחילת השנה מסגרת תקציבית לקרן לעבודות פיתוח. התשואה שנתקבלה מהשקעות כספי הקרן לא נזקפה לקרן. העברות מהקרן לכיסוי גרעונות בתב"רים שנסתיימו לא הובאו לאישור מליאת המועצה והממונה מטעם משרד הפנים.

ב. קרן לעבודות ביוב

המועצה גובה אגרת ביוב מישובי המועצה בהתאם לחוק עזר שאושר בשנת 96. הכספים נזקפים לקרן לעבודות ביוב ומנוהלים בחשבון בנק מיוחד שנפתח לצורך כך. כספי הקרן מיועדים אך ורק לצורך ביצוע עבודות ביוב ואחזקת מערכת הביוב. במהלך השנה נזקפו לקרן הכנסות מאגרת ביוב בסכום של 492 אלפי ש"ח ו- 250 אלפי ש"ח הועברו לתב"ר עבודות מים. יתרת הקרן ליום 31 בדצמבר 1999 הסתכמה ב- 1,142 אלפי ש"ח. ההכנסות מריבית והפרשי הצמדה מהשקעת כספי הקרן נזקפו לתקציב הרגיל ולא לקרן.

ג. להלן התנועה שנרשמה בקרנות בשנת 1999:

<u>באלפי ש"ח</u>				
יתרה ל- 31/12/99	העברה לתב"רים	תקבולים	יתרה ל- 31/12/98	
1,142	(250)	492	900	עבודות ביוב
300	-	106	194	היטל השבחה
<u>1,488</u>	<u>(699)</u>	<u>295</u>	<u>1,892</u>	עודפי תב"רים
<u>2,930</u>	<u>(949)</u>	<u>893</u>	<u>2,986</u>	סה"כ

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1999

6. התקציב הבלתי רגיל (המשך)

6.4 ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים

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

**תקציב
אלפי ש"ח**

222	תב"ר 871 – בית ספר – אלון מורה	1.
1,700	תב"ר 2018 – יצהר מבנה רב תכליתי	2.
1,500	תב"ר 2034 – איתמר השלמות פיתוח	3.
675	תב"ר 1128 – תשתיות ל – 30 יחידות דיור עלי זהב	4.

הנוהל הנדרש

1128	2034	2018	871		
V	V	V	V	1.	הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
X	V	X	X	2.	אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
V	V	V	V	3.	תקינות ההתקשרות עם המתכנן
V	V	V	X	4.	עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות המכרז
V	V	V	V	5.	עריכת חוזה
V	V	V	V	6.	הוצאת צו התחלת עבודה
V	V	V	V	7.	קיום פיקוח צמוד
V	V	V	O	8.	מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
X	X	O	O	9.	פרוטוקול קבלת עבודה
V	X	V	V	10.	עמידה בלוח הזמנים
V	V	V	V	11.	אישור חשבונות הקבלן
O	O	O	O	12.	תשלומי תוספת יוקר מעבר לתק' הביצוע בחוזה
O	X	O	O	13.	הטלת קנסות בגין פיגורים
X	X	X	X	14.	קבלת ערבויות
V	V	V	V	15.	התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
O	O	O	O	16.	חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות

מקרא: V – פרמטר תקין, X – הפניה להערות, O – לא רלוונטי

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1999

6. התקציב הבלתי רגיל (המשך)

6.4 בדיקות מיוחדות (המשך)

תב"ר 871 – הקמת ביי"ס אלון מורה

בתאריך 25.10.98 חתמה הרשות על הסכם עם החברה המרכזית לפיתוח השומרון בע"מ לבניית ביי"ס באלון מורה בסכום של 2,293 אלפי ש"ח (לא כולל מע"מ). המועצה התקשרה בחוזה עם החברה מבלי שפורסם מכרז פומבי בהתאם לאישור שניתן ע"י הממונה על המחוז. המועצה פנתה לקבלת הצעות מחיר מארבעה קבלנים והצעת החברה המרכזית לפיתוח היתה הנמוכה ביותר. בניית ביי"ס נעשתה בהתאם להרשאות תקציביות שנתקבלו ממפעל הפיס ומשרד החינוך. התב"ר לא הועבר לאישורו של הממונה מאחר ובשנים קודמות הרשות לא העבירה לאישורו של הממונה את כל התב"רים. החברה לא העמידה לרשות ערבות ביצוע וכן ערבות בגין מקדמה ששולמה לה, בסכום של 1,000 אלפי ש"ח. לדיברי האחראי על התב"רים החברה מבצעת עבור הרשות עבודות פיתוח בסכומים גדולים וכן משמשת כקבלן הסעות ראשי והמועצה רואה בכספים אותם היא צריכה לשלם לחברה כביטחון למקדמה ששולמה ולהבטחת טיב העבודות.

תב"ר 2018 – יצחק מבנה רב תחליתי

הממונה על המחוז אישר תקציב ראשוני להקמת המבנה על סך 700 אלפי ש"ח בהתאם להרשאה שניתנה ע"י משרד השיכון ב- 5/99 אישר משרד השיכון תקציב נוסף בסכום של 1,000 אלפי ש"ח. לדיברי האחראי על התב"רים הוגש טופס לממונה על המחוז להגדלת תקציב התב"ר לסך 1,700 אלפי ש"ח אולם עד ליום עריכת הביקורת טרם העביר הממונה את הטופס החתום למועצה. המועצה חתמה על חוזה עם החברה לפיתוח השומרון בע"מ להקמת המבנה בסכום כולל של 3,129 אלפי ש"ח. לחוזה צורף נספח לפיו הקבלן יבצע תחילה עבודות בהיקף של 643 אלפי ש"ח וב- 8/99 הוגדל היקף העבודות לסך של 1,544 אלפי ש"ח לאחר הגדלת התקציב ע"י משרד השיכון. גם בתב"ר זה בדומה לתב"ר 871, לא ניתנו ערבויות לרשות.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1999

6. התקציב הבלתי רגיל (המשך)

6.4 בדיקות מיוחדות (המשך)

תב"ר 2034 – השלמות פיתוח ל- 110 יחידות דיור בישוב איתמר

מליאת המועצה וכן הממונה אישרו את ביצוע התב"ר במימון משרד השיכון בסכום של 1,500 אלפי ש"ח. מאחר והרשות משמשת כקבלן עבור משרד השיכון התיכנון וכן הפיקוח נעשו ע"י משרד השיכון. ב- 4/99 נחתם חוזה על סך 1,217 אלפי ש"ח עם הקבלן אשר זכה במכרז לביצוע עבודות הפיתוח. לאחר סיום עבודות הפיתוח לא נערך פרוטוקול לקבלת העבודה. המועצה חתמה על חוזה ב- 4/99 עם קבלן עבודות התאורה על סך 512 אלפי ש"ח. עפ"י צו התחלת העבודות שניתן לקבלן היה עליו לסיים את העבודות עד 31.7.99 בפועל הסתיימו העבודות ב- 2/2000. הקבלן לא נקנס בגין האיחור במסירת הפרוייקט. ערבות הביצוע וכן פוליסת הביטוח היו בתוקף עד 9/99 ולא הוחרו עד למועד סיום הפרוייקט. עד לתום שנת 1999 נזקפו לתב"ר הוצאות בסך 1,400 אלפי ש"ח והכנסות בסכום של 1,398 אלפי ש"ח.

תב"ר 1128 – תשתיות ל- 30 יח"ד בעלי זהב

המועצה החלה בביצוע התב"ר בשנת 1996 בהתאם להרשאה תקציבית שניתנה ע"י משרד השיכון. משרד השיכון אישר בשנת 1996 225 אלפי ש"ח ובשנת 1997 אושר 675 אלפי ש"ח נוספים ע"י משרד השיכון לביצוע התב"ר. בתיק התב"ר נמצא אישורו של הממונה לביצוע התב"ר בסכום של 225 אלפי ש"ח מאחר והוצעה לא העבירה לאישורו טופס בקשה להגדלת תקציב התב"ר לסך של 900 אלפי ש"ח הקבלן אשר הועסק ע"י הרשות בשלב א' של הפרוייקט לא הגיש לרשות ערבות ביצוע וכן ערבות טיב. בנוסף לא נערך פרוטוקול לקבלת העבודה לאחר סיום שלב א' ע"י הקבלן. את העבודות בשלב ב' ביצעה החברה לפיתוח השומרון בע"מ לאחר זכייתה במכרז פומבי שפרסמה המועצה. המועצה חתמה עם החברה על חוזה בסך 817 אלפי ש"ח ומאחר וטרם אושר לרשות תקציב נוסף לתב"ר, צורף לחוזה נספח לפיו על החברה לבצע רק חלק מהעבודות בסכום כולל של 401 אלפי ש"ח. החברה לא הגישה למועצה ערבות כנדרש אולם ניתן אישור ע"י החברה לעיכוב 75 אלפי ש"ח כערבות מתוך הכספים שהמועצה חייבת לחברה. עד לתום השנה נזקפו לתב"ר הכנסות בסך 810 אלפי ש"ח והוצאות בסך 817 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1999

7. הבקרה הפנימית

ועדת הביקורת דנה ביום 23.11.99 בדוח הביקורת לשנת 1997 והמליצה ליו"ר הרשות:

- א. לעכב העברת כספים לוועדים המקומיים עד לקבלת דוחות כספיים כנדרש מהוועדים.
 - ב. לחייב את מחלקת הפיתוח לקבל ערבויות טיב וביצוע ולהקפיד על עמידה בלוחות הזמניים בפרוייקטים שיבוצעו בעתיד.
 - ג. לגבות ישירות את הארנונה באזורי התעשייה כפי שהוחלט במליאת המועצה.
- מליאת המועצה לא דנה בדוח הביקורת לשנים 1997 ו-1998 וכמו כן לא אישרה את הדוחות הכספיים לאותן שנים.
 - הדוחות הרבעוניים לא נדונו במליאת המועצה.
 - הרשות לא ערכה ספירות קופה.
 - צ'קים דחויים מופקדים סמוך ליום פרעונם ולא ביום קבלתם.
 - המועצה לא ניהלה פנקס חוזים, פנקס ערבויות ושעבודים.
 - עובדים העוסקים בהוצאת חיובים (ארנונה, מים אגרות בנייה) מבצעים אף פעולות הקשורות לגביית כספים זיכויי החיובים וכן הפקדת הכספים בבנק.
 - לא קיים נוהל לבדיקה ולאישור של שינויים אשר בוצעו בקובץ האב במחשב בנושאי שכר וגבייה בטרם הדפסת תלושי השכר והוצאת החיובים לתשלום.

הטיפול בתלונות התושבים

- לא קיים מוקד טלפוני לקבלת תלונות התושבים.
- המועצה לא מינתה בעל תפקיד שיטפל בתלונות הציבור.
- תלונות תושבים בכתב מועברות לעוזר יו"ר הרשות המטפל בהם, התלונות מרוכזות בתיקים בהתאם ליישוב בו מתגורר המתלונן. לא קיים רישום מרכז של התלונות אשר נתקבלו ברשות וכן פירוט הטיפול לכל תלונה ותלונה.
- תלונות של תושבים באמצעות הטלפון מופנות ישירות למחלקה שבתחום אחריותה לשם מציאת פתרון. לגבי התלונות הנ"ל לא קיים רישום מעקב אחר הטיפול בהן.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1999

8. מערך השכר

8.1 נתונים על השכר

מצבת כ"א הממוצעת לשנת 1999 הסתכמה ב- 410 משרות.

מנתוני השכר (עפ"י נתוני דו"ח 66) המוצגים בנספחים 3 ו- 4 לטופס 2 בדוח הכספי עולה כי השנה נרשמה עלייה של 25.8 משרות במצבת כ"א הממוצעת ובהוצאות השכר נרשם השנה גידול של 5,334 אלפי ש"ח בהשוואה להוצאות השכר אשתקד.

השכר הממוצע למשרה בשנת 1999 הגיע ל- 95.6 אלפי ש"ח לעומת 88.1 אלפי ש"ח אשתקד, גידול של 8.5%.

סך הוצאות השכר שנרשמו בהנהלת החשבונות הסתכמו ב- 33,830 אלפי ש"ח, לעומת 28,467 אלפי ש"ח אשתקד.

חוסר ההתאמה בין נתוני דו"ח 66 להוצאות השכר שנרשמו בספרים נבע בעיקר מאי רישום מהוצאות השכר של מורי אולפנת להב"ה וישיבת שומרון, בהם ההתחשבויות בין המועצה למוסדות החינוך נעשית בכרטיסי חו"ז.

להלן התאמה בין דיווחי השכר בספרים לנתוני דו"ח 66 :

<u>אלפי ש"ח</u>	
33,855	סה"כ הוצאות שכר לפי דו"ח 66
672	שכר ונלוות ממלאי מקום
39,861	סה"כ הוצאות שכר בפועל
(5,781)	הוצאות שכר אולפנת להב"ה וישיבת שומרון – נרשמו בחשבון חו"ז
(314)	השתתפות בשכר לפרוייקטים נרשמו בחשבון חו"ז
(110)	תגמולי מילואים
174	החזר הוצאות
<u>38,830</u>	סה"כ הוצאות שכר לפי הספרים

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1999

8. מערך השכר (המשך)

8.1 נתונים על השכר (המשך)

מערך השכר נתון לפיקוחו ובתחום אחריותה של המנכ"לית ומנהלת כ"א. הכנת תקציב השכר וההוצאות הנלוות נעשית ע"י הגיזברות בתאום עם המנכ"לית. קביעת השכר וההוצאות הנלוות בעת הכנת התקציב מבוססת על נתוני העבר בתוספת שינויים המתחייבים מגידול בצרכים. חישוב תשלום השכר והנלוות שהעובד זכאי לקבלם ע"פ דרגתו, הוותק שלו בעבודה ושאר נתוני האישיים מבוצעים ע"י החברה לאוטומציה. החישובים מבוססים על טבלאות קבועות ואחידות לכל עובדי המועצה.

לפני העברת הנתונים למחשב לא מבוצעת סקירה של הנתונים פרט לחשב השכר המבצע את העברת הנתונים למחשב. בדיקת הפלט מתבצעת רק לאחר הדפסת תלושי השכר ובמידה ומתגלית טעות מבוצע התיקון בחודש שלאחר מכן. במועצה לא קיים נוהל בכתב הקובע מי רשאי לתת הנחיות לביצוע שינויים בנתוני השכר של העובדים, בפועל מבוצעים השינויים רק ע"י חשב השכר. חישוב השכר של העובדים הזמניים (מחליפים וממלאי מקום) נעשה ע"י תוכנת מיכפל ולא בחברה לאוטומציה משיקולי עלות. במהלך השנה שולמו הוצאות שכר לעובדים זמניים ומחליפים בסכום של 672 אלפי ש"ח.

בהוצאות השכר לא כללה הרשות תשלומי שכר למורי אולפנת להב"ה וישיבת שומרון מאחר ועל פי ההסכם שנחתם עם המוסדות הנ"ל בעת העברת הניהול לעמותות נקבע כי עובדים חדשים יועסקו ישירות ע"י העמותות ואילו עובדי ההוראה שהיו מועסקים ע"י המועצה ימשיכו לקבל את שכרם דרך המועצה והמוסדות יחויבו בעלות השכר. שכרם של מנכ"לית המועצה והגיזבר משולם בהתאם להסכם בכירים שנחתם עם הרשות. בנוסף מעסיקה המועצה 9 עובדים בחוזים אישיים (2 מנהלי אזור, עוזרת מנכ"ל, נהג ועוזר ליו"ר, אחראית על המיחשוב המועצה, מנהל מרכז להתמודדות במצבי לחץ, מנהל קליטה, עובד קהלתי וכן עובד במחלקת הפיתוח).

העסקת העובדים הנ"ל בחוזה אישי לא אושרה ע"י האוצר. העובדים עפ"י חוזה אישי מבוטחים בפנסיה צוברת ולא תקציבית. (שבעה מתוכם החלו לעבוד בשנת 1999). המועצה אינה מעסיקה עובדים באמצעות חברות כ"א או גופי סמך אחרים.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1999

8. מערך השכר (המשך)

8.2 תשלומי פיצויים וגימלה

תשלום פיצוי פטורין נעשה בדרך כלל בשיעור של 100% מהמשכורת האחרונה. בחישוב השכר נכללים השכר המשולב וכן רכיבי שכר קבועים כגון: תוספות אחוזיות ושעות נוספות גלובליות. חישוב הפיצויים נעשה בהתאם לשכר העובד, שיעורי המישרה והוותק של עובד, ע"י חשב השכר. החישוב נבדק ע"י מנהלת כ"א.

בנוסף לפיצויים משולם לעובד עבור פידון ימי חופשה שנצברו דמי הודעה מוקדמת ולעיתים אף עבור חודשי הסתגלות.

בידי הרשות קיימים נתונים בנוגע לתאריך תחילת העבודה וכן שיעורי המישרה בהם הועסקו העובדים במשך כל תקופת עבודתם.

עובדי המועצה, פרט לעובדים על פי חוזה אישי ועובדי ההוראה, מבוטחים בפנסיה תקציבית. ולפיכך מפרישה המועצה עבורם לקופת גמל 1% פרט ל- 13 עובדים עבורם מפרישה הרשות 5% לגמל במקום 1%.

עובדי ההוראה מבוטחים בקופת פנסיה "גלעד" והמועצה מפרישה עבורם 13.5% משכרם.

למועצה התחייבות לתשלום פיצויים ל- 12 עובדי הוראה בסכום של כ- 419 אלפי ש"ח מאחר והרשות החלה להפריש עבורם לקופת הפנסיה מספר שנים לאחר שהחלו את עבודתם ברשות.

שיעורי הפנסיה נקבעים על פי החוק ובמידה ומליאת המועצה מאשרת את הגדלת שיעורי הפנסיה מועברת בקשת המועצה להגדיל שיעורי הפרישה למשרד הפנים. שיעורי הפרישה שנקבעו לעובדים אושרו ע"י משרד הפנים.

לעובדים המבוטחים בביטוחי מנהלים מפרישה המועצה 5% לקופת גמל ו- 8 1/3 לפיצויים.

העובדים שהתקבלו לעבודה בשנת 1999, פרט לעובדים המועסקים על פי חוזה אישי, מבוטחים במסגרת פנסיה תקציבית ולא מצטברת!

ראש הרשות וסגנו מבוטחים במסגרת פנסיה תקציבית מאחר שנבחרו ב- 2/98.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1999

ניהול הנכסים הקבועים

9.

9.1 נכסי דלא נידי

המועצה לא מינתה "רשם נכסים" ולא קיים רישום מרכזי של כל נכסי המקרקעין של המועצה.

למועצה זכות חכירה במבנה בשטח של 576 מ"ר המצוי באיזור התעשייה בברקן והמשמש את מחלקת ההנדסה.

חלק ממבני הציבור אשר הוקמו לפני שנים, רובם ע"י החטיבה להתיישבות, נבנו ללא הליכי רישוי כנדרש. בטיפול ברישוי המבנים לא היתה התקדמות מאחר ולא הוקצו לכך תקציבים ע"י החטיבה להתיישבות.

9.2 מקלטים

- בישובי המועצה קיימים 103 מיקלטים ציבוריים מתוכם רק 4 מקלטים תחתיים.
- ב- 6 מהישובים אין מקלטים ציבוריים ולדברי הקב"ט הפער במקלות נוצר כתוצאה מכך שחלק מהיזמים לא בנו כנדרש מקלטים ביישובים.
- המיקלטים נבנו ע"ג קרקע שהוכרה ליישוב ע"י ההסתדרות הציונית. המיקלטים לא רשומים ע"ש הרשות מאחר והרשות לא נקטה בהליכי הפקעה ורישום של שטחי הציבור על שמה.
- בחלק מהישובים משמשים המקלטים כמועדניות נוער ולפעילות חברתית. לא נקבעו נוהלים בקשר למתן אפשרות שימוש במיקלטים למטרות רב תכלתיות השימוש במיקלטים למטרות אחרות אינו מובא לידיעתו ואישורו של הקב"ט. לעיתים פונים הישובים ישירות לפיקוד העורף באמצעות הרבש"צ לקבלת אישור וכן תקציבים להפיכת המיקלט למבנה דו תכליתי.
- המועצה עורכת ביקורות במיקלטים וממצאי הביקורת מועברים לטיפולם של רבשצ"ים בישובים האחראים על מרכיבי הביטחון בישובים.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1999

9. ניהול הנכסים הקבועים (המשך)

9.3 **בטיחות במתקני הרשות המקומית**

- המועצה מינתה ועדת בטיחות וכן ממונה על הבטיחות. הוועדה התכנסה מאז הקמתה רק פעם אחת.
- בנוסף לוועדת הבטיחות מינתה המועצה קב"ט מוסדות חינוך האחראי לביצוע ביקורות שוטפות של אמצעי הכיבוי במוסדות החינוך, לתיקון ליקויים שהועלו במהלך הביקורות שבוצעו ע"י משרד החינוך במוסדות החינוך וכן לשמירה ואבטחת מוסדות החינוך.
- ברשות לא פורסמו נוהלי בטיחות וכמו כן לא בוצע תדריך של עובדים בנושאי בטיחות.
- ביקורות במתקני המשחקים במוסדות החינוך נעשית ע"י האחראי על הבטיחות במוסדות החינוך.
- תאונות שאירעו במוסדות החינוך מדווחות ע"י מנהלי המוסדות לאחראי על הביטוחים ברשות אולם לא קיים דיווח מרוכז על התאונות שאירעו במוסדות החינוך ובמתקני המועצה.

9.4 **נכסי דניידי**

- האינונטר של הרשות כולל: ריהוט וציוד כללי, מחשבים וציוד היקפי, מערכות מיזוג וכו' ומצוי במחלקות המועצה השונות, בתי ספר, גנים ומבני ציבור אחרים.
- קניין המועצה מונה כאחראי לטיפול ברכישת הציוד ורישומו במערכת לניהול האינונטר ברשות. רכישת הציוד נעשית בהתאם להזמנות המופנות לקניין מהמחלקות וחתומות ע"י הגיזבר.
- רכישת הציוד נעשית לאחר קבלת הצעות מחיר ממספר ספקים. ההצעות נבדקות ומתוכן נבחרת ההצעה הטובה ביותר. רישום הפריטים במחשב נעשה לאחר קבלת הציוד ואישורו של מנהל המחלקה אליה הגיע הציוד.
- לצורך הפיקוח אחר האינונטר ברשות נעזר הקניין בתוכנת ארודיים שהוכנסה לשימוש בשנת 99.
- הרישום השוטף במערכת המצאי כולל פירוט הציוד שנרכש וסווג, מיקום הציוד (מחלקה, גן, בית ספר וכו') ומחיר הרכישה.
- נמצא כי אין הקפדה על רישום מספר סידורי של ציוד אלקטרוני, מחשבים וציוד אלקטרוני אחר.
- כמו כן לא סומן כל הציוד שנרכש כנדרש באמצעות עט סימון או מדבקות או באמצעות הטבעת חום.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1999

9. ניהול הנכסים הקבועים (המשך)

9.4 נכסי דניידי (המשך)

במועצה לא נערכה ספירת מצאי משנת 1997 פרט למחסן המועצה בו נערכה ספירה ב - 12/98.

רישום הציוד במחסן המועצה מנוהל ע"י קניין המועצה הרושם למחסן פריטים שנרכשו ובעת הנפקת ציוד למחלקות השונות מזוכה המחסן ומנגד מחויבת המחלקה בערך הפריטים שנמסרו לה.
במועצה לא קיימים נוהלים בנוגע לגריעת ציוד כתוצאה מאובדן או בלאי וכמו כן לא מונתה ועדת בלאי.

9.5 משק הרכב

מצבת כלי הרכב ברשות מונה 114 כלי רכב לפי הפירוט כדלקמן:

35	כלי רכב פרטיים (צמודים לעובדים)
10	כלי רכב מסחריים.
29	גיפים ורכבים מסחריים המשמשים כרכבי ביטחון בישובים.
8	אמבולנסים
6	משאיות
25	עגלות
<u>1</u>	<u>טרקטור</u>
<u>114</u>	

רשיונות כלי הרכב רשומים ע"ש הרשות אולם כלי הרכב אינם מסומנים בסמל הרשות ולדברי קצין הבטיחות הדבר נעשה מסיבות בטחוניות.

הפיקוח אחר כלי הרכב נתון בידי קצין הבטיחות של הרשות .

רישום ההוצאות נעשה בנפרד לכל כלי רכב באמצעות תוכנה לניהול צי רכב וכולל את כל ההוצאות כגון: ביטוחים, תיקונים, צריכת דלק וכו'. הפקת דוחות תקופתיים של הוצאות כלי הרכב נעשית במידת הצורך ועפ"י דרישה (לדוגמא: בעת בדיקת עלויות לצורך החלטה על רכישה והחלפת כל ירכב נבדקים העלויות על כלי הרכב המיועדים למכירה).

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1999

9. ניהול הנכסים הקבועים (המשך)

9.5 משק הרכב (המשך)

לרשות הסכמים עם החברות פז ודלק בעניין רכישת הדלק. הפיקוח אחר רכישות הדלק נעשה באמצעות דוח חודשי המופק ע"י החברות. הדוח כולל פרוט הרכישות בליטרים לכל כלי רכב, מספר הק"מ שביצע כלי הרכב וכן את התצרוכת הממוצעת של דלק/סולר לכל ק"מ.

קיים דיווח של הנסיעות המבוצעות בכלי הרכב הפרטיים. בעת נסיעה פרטית נדרש העובד לדווח עליה ובהנהלת החשבונות מחוייב שכרו של העובד בהתאם למרחק הנסיעה הפרטית שביצע.

דיווחי הנסיעות שביצעו המשאיות נעשה באמצעות הטכוגרף המותקן בהם. בתום יום העבודה חונים המשאיות וכלי הרכב הקלים ליד בתיהם של הנהגים. העברת כלי רכב בין העובדים נעשית בתיאום או לפי הנחיית קצין הרכב.

קצין התחבורה מנהל רישום ומעקב אחר ביצוע טיפולים מונעים בהתאם להוראות היצרן באמצעות התוכנה לניהול כלי רכב המאפשרת מתן התרעות ותזכורת לביצוע טיפולים מונעים, חידוש רשיונות, ביטוח וכדומה. בנוסף לטיפולים המונעים נערכות בדיקות תקופתיות אחת ל - 3 חודשים עפ"י פקודת התעבורה ע"י קצין התחבורה. תוצאות הביקורת נרשמות ע"ג מסמך מתאים ומלוות באישור מתאים על כשירות הרכב.

תיקוני כלי הרכב והטיפולים המונעים נעשים במוסכים מורשים, לרשות אין הסכמים חתומים עם בעלי המוסכים ולדברי קצין הבטיחות ניתנת הנחה ע"י בעלי המוסכים לרשות.

הפניית כלי הרכב למוסכים אינה נעשית בכתב, אלא בתיאום טלפוני הנעשה בין קצין התחבורה לבעל המוסך, החשבונות נבדקים ומאושרים לתשלום ע"י קצין התחבורה.

עפ"י הנוהל שפורסם ביוני 1998 ההחלטה על רכישת ומכירת כלי רכב תתקבל בהנהלת המועצה ותועבר לביצוע רכז התחבורה. סוג הרכב יקבע בשיתוף עם מנהל המחלקה שאותה מיועד הרכב לשרת.

העדיפות לרכישת רכב פרטי תהיה מחברת השכרה (רכבים בני שנה) ואילו לרכב מסחרי תינתן עדיפות לרכישת רכב חדש. לפני הרכישה יש לקבל 3 הצעות מחיר והבחירה בין ההצעות תעשה עפ"י שיקולי מחיר, ביקוש שוק תוך התייחסות לצי הרכב הקיים במועצה.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1999

9. ניהול הנכסים הקבועים (המשך)

9.5 משק הרכב (המשך)

ההחלטה הסופית תתקבל ע"י הגזבר, מחזיק תיק התחבורה במועצה ורכז התחבורה. עפ"י הנוהל מכירת כלי הרכב תיעשה בהליך של מכרז אשר יפורסם בעיתון של המרכז לשלטון מקומי וכן על גבי לוחות המודעות בישובי המועצה. ההצעות שתתקבלנה יפתחו ע"י ועדת המכרזים ורכז התחבורה. מליאת המועצה אישרה בישיבה מ- 4/99 החלפת 24 רכבים. בהתאם להחלטת הנהלת המועצה במהלך השנה נרכשו 21 רכבים מתוכם 13 רכבי ביטחון נרכשו ע"י בתב"ר והיתר נרכשו בתקציב הרגיל.

9.6 ביטוחי המועצה

נכסי הרשות מבוטחים בחברת ביטוח אררט באמצעות רמות סוכנות לביטוח. הטיפול בחידוש פוליסות הביטוח, הגשת תביעות לחברת הביטוח וכן המעקב אשר קבלת השיפוי נעשה ע"י רכז התחבורה שמונה להיות האחראי על ענייני הביטוח של המועצה. המועצה פרסמה מכרז על ביטוחי המועצה לפני כ- 4 שנים ומאז מחדשת המועצה מדי שנה את פוליסות אצל אותו סוכן וזאת לאחר בדיקת וקבלת הצעות מסוכני ביטוח אחרים. לצורך הכנת המכרז ובדיקת ההצעות נעזרה המועצה ביועץ החיצוני המתמחה בענייני ביטוח. האחראי אינו עורך מאזן ביטוחים שנתי המפרט את השוואת הסכום של הפרמיות ששלמה הרשות עבור כל סוג הביטוח לבין הסכום הכולל של הפיצויים שנתקבלו עבור כל סוג ביטוח. התביעות בגין מקרי הביטוח מוגשות לאחר מילוי טופס הגשת תביעה באופן מיידי עם קרות המקרה. המעקב אחר התביעות נערך ע"י האחראי על הביטוחים. פרמיות הביטוח משולמות בשמונה תשלומים וכוללים תשלום עבור דמי אשראי. הנהלת המועצה החליטה לא לבטח את גופי הביטחון כנגד גניבות ובכך לחסוך כ- 60 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1999

9. ניהול הנכסים הקבועים (המשך)

9.6 ביטוחי המועצה (המשך)

המועצה מבוטחת בחברת הביטוח אררט בסוגי הביטוח הבאים :

פרמיה לתשלום \$	סכום הביטוח \$	סוג הביטוח
67.0	31,250	אש, רעידת אדמה ונזקי טבע
10.5	7,500	חבות מעבידים
10.5	2,000	צד שלישי
2.3	350	אחריות מקצועית
1.8		חברי מליאה
		כספים בהעברה
	100	מזומנים
0.8	20	שטרות
<u>92.9 \$</u>		סה"כ
<u>380 אלפי ש"ח</u>		סכום ששולם
<u>77 אלפי ש"ח</u>		
<u>347 אלפי ש"ח</u>		

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1999

10. מועצות אזוריות

- המועצה האזורית שומרון מספקת ליושבים אשר בתחומה שירותי פינוי אשפה וגזם, טיטוא רחובות, הדברת מזיקים, אחזקת מרכיבי הביטחון ביושבים וגופי ביטחון, תאורת בטחון, גדרות ושערים, טיפול במתקני שפכים, אחזקת קווי ביוב ומים, הנפקת רשיונות עסק לעסקים עפ"י חוק רישוי.
- מערכת היחסים בין המועצה והוועדים לא מוסדה בכתב.
- גביית הארנונה מהיושבים נעשית באמצעות הוועדים המקומיים (גבייה מרוכזת). הבסיס לקביעת הארנונה הוא לפי מ"ר ואחיד לגבי כל סוגי המבנים.
- מליאת המועצה אישרה לוועדים להעלות את המיסים הנגבים על ידם ב- 5.2% בהתאם לשיעור עליית הארנונה.
- תעריפי הארנונה אינם נמוכים מהסכום המזערי ואינם עולים על הסכום המירבי כפי שנקבעו בתקנות לגבי ארנונה כללית ברשויות המקומיות.
- המועצה מעבירה ליושבים מדי חודש מענק "סל" לביצוע פעולותיהם, סכום הסל לכל ישוב נקב עפ"י נוסחה שהומלצה ע"י ועדת סל שנבחרה ע"י הנהלת המועצה במהלך השנה הועברו ליושבים 4.4 מיליון ש"ח עבור סלים מתוך 4.6 מיליון שתוקצבו.
- ועדת הסל המליצה להנהלת המועצה להתנות את מתן הסל בפעילות כספית סדירה של היישוב ועל מנת לעודד את היושבים להגיש למליאת המועצה תקציב מאוזן לשנת 99, מאזן מבוקר לשנת 1997 וכן דוח ביצוע חצי שנתי (30.6.99) הוחלט להעניק בונוס בסך 5 אלפי ש"ח ליושבים שיגישו את הדוחות הנ"ל עד 1.10.99. בפועל הגישו רק כמחצית מהיושבים דוחות.
- המועצה מינתה את כל ועדות החובה כפי שנדרש אולם חלק מהועדות לא התכנסו בתדירות הנדרשת.
- מליאת המועצה התכנסה בהתאם לתדירות הנדרשת החוק.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1999

11. נספחים

נספח א'

פירוט חיוב הארנונה לשנת 1999

<u>חיוב שנתי - אלפי ש"ח</u>	<u>מחיר למ"ר</u>	<u>סה"כ שטחים</u>	
8,967	23.43	382,719	בית מגורים - שקד
305	21.84	13,964	שטח תפוס לתעשייה ומסחר
135	45.89	2,941	מסעדות ועסקים אחר
7,924	36.28	218,430	תעשייה ומלאכה
23	16.65	1,380	מבנה עזר לתעשייה
103	11.30	9,080	סככות פתוחות
60	312.88	193	בנקים
1,062	4.81	220,767	קרקע תפוסה
273	4.84	58,764	אדמת בנין
159	3,004.95	53	מחצבה ושטחי כריה
24	117.17	208	מרכזיות ומתקנים
1	9.06	140	מבני עזר לתעשייה
1	8.68	18	אדמה חקלאית
7	0.51	13,813	דירים - לולים
<u>19,044</u>		<u>922,440</u>	

* הנתונים השוואתיים לשנת 1998 לא הועברו בשל בעיות במערכת הגבייה (אשתקד לא הוצג הנספח הנ"ל כלל).

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1999

נספח ב'

ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

הגביה מישובי המועצה נעשית במרכז ע"י הוועד המקומי פרט לשני ישובים בהם הגבייה מתבצעת באופן פרטני בדומה לגבייה ממפעלים באיזור התעשייה ברקן.

סכום החוב הכולל של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע 10,550 אלפי ש"ח.

ניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים

<u>סוג הנכס</u>	<u>אחוז החייבים</u>	<u>סכום החוב באלפי שקלים</u>
מגורים	5%	518
תעשיה	88.5%	9,335
בתי עסק למיניהם	0.1%	88
מבנים צבוריים ומשרדי ממשלה	5.3%	555
שונות	0.1%	54
סה"כ	100	10,550

בשל בעיות במערכת הגבייה לא הוצג ניתוח יתרת החייבים על פי החלוקה לסכומי החוב.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1999

נספח ג'

הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 1999, לפי שוטף ופיגורים

<u>יתרה ליום</u> <u>31 בדצמבר 1999</u>	<u>השינוי נטו</u> <u>במהלך השנה</u>	<u>יתרה ליום</u> <u>1 בינואר 1999</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
2,907	2,907	-	ארנונה שוטף
6,212	(659)	6,871	ארנונה – פיגורים
258	258	-	מים – שוטף
108	(165)	273	מים – פיגורים
564	564	-	אגרת אשפה – שוטף
231	(416)	647	אגרת אשפה – פגורים
270	270	-	אגרת שמירה
<u>10,550</u>	<u>2,759</u>	<u>7,791</u>	

מדינת ישראל

משרד הפנים

האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ג' חשוון תש"ס
13 אוקטובר 1999

סימנו: 234-99



לכבוד
מר **בנצי ליברמן**
ראש המועצה האזורית
שומרון

שלום רב,

הנדון: ביקורת במועצה

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

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 30.12.99, כולל התייחסות פרטנית לליקויים שהועלו ע"י רו"ח בדוחות הביקורת.

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

בכבוד רב,

שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

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

מועצה אזורית שומרון

הדוח המפורט לשנת 1998

משרד הפנים

חאגף לביקורת ברשויות המקומיות

11.10.1999

נתקבל

342

סימנו



מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1998

תוכן הענינים

עמוד

1	מכתב לוואי	.1
2-3	תאור כללי של הרשות	.2
4-6	עיקרי הממצאים	.3
7	מעקב אחר תיקון ליקויים	.4
8-19	התקציב הרגיל	.5
20-24	התקציב הבלתי רגיל	.6
25	הבקרה הפנימית	.7
25	טיפול בתלונות התושבים	.8
26-29	מערך השכר	.9
30-34	ניהול הנכסים הקבועים	.10

גינזבורג ושות' משרד רואי חשבון
רח' היצירה 28 רמת-גן 52521
28 HAIEZIRA ST. RAMAT-GAN 52521
טלפון: 03-7519090 ; פקס: 7528924 FAX

11 באוגוסט, 1999

לכבוד
מר שוקי אמרני
הממונה על ביקורת החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה אזורית שומרון – דוח מפורט לשנת 1998

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

בכבוד רב,

גינזבורג ושות'
רואי חשבון

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1998

תאור כללי של הרשות

1.

המועצה האזורית שומרון ממוקמת מנחל שילה בדרום עד ~~לצבע~~ בצפון, ומשפולי השפלה במערב עד לקו ספר המדבר (כביש אלון) במזרח. השטח המוניציפלי של המועצה הוא מן הגדולים בישראל, כ- 2,800 קמ"ר.

בשטחה המוניציפלי קיימות שבע מועצות מקומיות יהודיות שבעבר נמנו עם ישובי המועצה האזורית שומרון (אלקנה, אריאל, עמנואל, אלפי מנשה, קרני שומרון, קדומים ואורנית).

כיום כוללת המועצה האזורית שומרון 31 ישובים הכוללים ישובים קהילתיים, מושבים וישובים עירוניים. אוכלוסיית המועצה דומה לכלל האוכלוסיה בישראל: דתיים, חילוניים, ילידי הארץ, עולים חדשים.

להלן רשימת הישובים הנכללים במסגרת המועצה:

אבני חפץ	חיננית	מבא דותן	עלי זהב	ריחן
אלון מורה	חרמש	מגדלים	עץ אפרים	שא נור
ברקן	טל מנשה	מעלה שומר	פדואל	שבי-שומרון
גנים	יצהר	נופים	צופים	שערי-תקוה
				שקד
הר ברכה	יקיר	סלעית	קרית נטפים	תפוח
חומש	כדים	עינב	רבבה	תל-חיים

עפ"י נתוני משרד הפנים מנתה אוכלוסית המועצה ב - 10/98 - 15,594 תושבים.

המועצה מספקת את כל השירותים המוניציפליים: בריאות ותברואה, רישוי עסקים, תחזוקה, תכנון ובניה, גינון ופיתוח, בטחון ורווחה.

ברשות המועצה חמישה בתי ספר יסודיים אזוריים, שתי חטיבות צעירות, שתי חטיבות ביניים ושתי חטיבות עליונות (תיכון), מעונות יום וגני ילדים. מספר התלמידים במוסדות החינוך כ- 4,800.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1998

1. תאור כללי של הרשות (המשד)

ב- 2/98 נערכו בחירות ומר בנצי ליברמן נבחר לכהן כראש המועצה במקום מר אריה עופרי שהחל את כהונתו ביולי 1993.

מליאת המועצה מונה 36 חברים (לכל ישוב יש נציג אחד פרט ליישוב שערי תקווה שלו 5 נציגים ולאלון מורה שלו 2 נציגים) כולל ראש המועצה וסגן בשכר.

במסגרת המועצה פועלות הוועדות הבאות:

ועדת מכרזים	ועדת בטחון ומל"ח	ועדת ביקורת
ועדת חינוך	ועדת הסברה	ועדת הנהלה
ועדת פיתוח	ועדת תמיכות	ועדת הנחות בארנונה

בתחומי המועצה נמצא אזור תעשייה גדול – בברקן ובו כ- 100 מפעלים, בנוסף פועלים אזורי תעשייה בקרני שומרון בגוש ריחן ובאלון מורה.

ב- 1 בינואר 1998 הועבר שטח איזור התעשייה בקרני שומרון אשר היה בתחום השיפוט של המועצה האזורית שומרון למועצה המקומית ^{בני}שומרון ובתמורה לאובדן ההכנסות מאיזור התעשייה יתווסף לבסיס המענק המתקבל ממשד הפנים סך של 600 אלפי ש"ח.

ב- 9/98 הועברו למועצה 600 אלפי ש"ח ממשד הפנים ע"ח ההכנסות מהארנונה הנ"ל.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1998

2. עיקרי הממצאים

2.1 להלן עיקרי הממצאים מהביקורת שערכנו על הדוחות הכספיים של הרשות לשנת 1998:

א. התקציב הרגיל

1. מליאת המועצה טרם אישרה את התקציב הסופי לשנת 1998 על סך 94,935 אלפי ש"ח הרשום בדוחות הכספיים ואשר אושר ע"י הממונה על המחוז.
 2. בביצוע התקציב הרגיל נרשמה השנה חריגה בהכנסות בסך של 10,858 אלפי ש"ח ו- 11,308 אלפי ש"ח בהוצאות.
- החריגה נבעה בעיקר מקבלת מענקים עבור ההתישבות הצעירה בסך 6,000 אלפי ש"ח שנוקפו בתחילה לתקציב הבלתי רגיל ובעת עריכת הדוח הסופי מוינו ההוצאות שנוקפו לתב"רים וכן ההכנסות לביצוע התקציב הרגיל בנוסף נרשמו חריגות בהכנסות ובהוצאות עבור שירותים ממלכתיים בעיקר חינוך ורווחה.

ב. התקציב הבלתי רגיל

1. בקובץ התב"רים היו רשומים בשנת 1998 227 תב"רים. מספרם הגדול של התב"רים נובע מכך שהמועצה זוקפת לתקציב הבלתי רגיל הכנסות המיועדות למטרה מסוימת ואשר אינן מתוקצבות במסגרת התקציב הרגיל (לדוגמא פרויקטים בתום הרווחה והקליטה בישובים הממומנים ע"י ההסתדרות הציונית).
2. מליאת המועצה לא אישרה את כל התב"רים הרשומים בקובץ התב"רים (במהלך השנה אישרה המליאה תב"רים שמומנו ע"י משרד השיכון ומשרד הפנים בלבד).
3. המועצה אינה מגישה לאישורו של הממונה את כל התב"רים המבוצעים.
4. סגירת הגרעונות בתב"רים שנסתיימו באמצעות הקרן לעבודות פיתוח אינה מאושרת במליאת המועצה וכמו כן לא מוגשת בקשה לממונה להגדלת תקציב התב"ר.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1998

2. עיקרי הממצאים (המשך)

ג. הבקרה הפנימית

1. ברשות לא קיים נוהל בדיקה ואישור של פלט הנתונים שהוקלדו בקובץ האב בנושאי שכר והגבייה בטרם הדפסת תלושי שכר והוצאת החיובים לתשלום.
2. במועצה לא נערכת ספירת קופה מדי יום.
3. עובד הרשות וכן עובד החברה הקבלנית העוסקת בגבייה באזורי התעשייה של המועצה, עוסקים בהוצאת החיובים, הוצאת זיכויים, גביית כספים וכן הפקדתם בבנק.

ד. הטיפול בתלונות התושבים

המועצה לא מינתה בעל תפקיד שיטפל בתלונות התושבים וכן לא מנוהלים רישום ומעקב אחר התלונות המוגשות.

ה. מערך השכר

1. לחלק מהעובדים עדיין קיימות יתרות חוב בסכומים גדולים. בתום השנה הסתכמו חובות העובדים עבור טיפולי שיניים, הלוואות ומקדמות לסך של 334 אלפי ש"ח (אשתקד 310 אלפי ש"ח). המועצה אינה מחייבת את העובדים בריבית על החובות הנ"ל. על הרשות ליצור קרן מתוקצבת למתן הלוואות לעובדים.
2. המועצה שילמה למזכיר המועצה שפרש ב - 11/98 תשלומים ע"ח פיצויים בטרם נתקבל אישור מפ"ש בנוגע לסכום המס שיש לנכות מהפיצויים. הביקורת סבורה שהרשות שילמה למזכיר סכומים מעבר לסכומים נטו שהיה עליה לשלם. עד למועד עריכת הביקורת טרם נעשתה התחשבות סופית עם המזכיר.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1998

2. עיקרי הממצאים (המשך)

1. ניהול הנכסים הקבועים

1. המועצה לא מינתה רשם נכסים וכן אינה מנהלת ספר נכסים מאחר ואין ברשותה נכסים הרשומים על שמה (פרט למשרדים באזור התעשייה ברקן).
2. המועצה לא נקטה בהליכי הפקעה לצרכי הקמת מבני הציבור בישובים.
3. במועצה לא נערכת ספירת מצאי מאז שנת 1997.
4. בקובץ האיננוטר לא רשומים המספרים הסידוריים של פריטי המצאי היקרים, כגון מחשבים, פקדים וציוד אלקטרוני אחר.
5. לא כל המצאי מסומן כנדרש באמצעות עט סימון, מדבקות או בהטבעת חום.
6. לא קיים נוהל לגריעת ציוד מרשימת המצאי כתוצאה מאובדן או בלאי וכן לא מונתה ועדת בלאי.
7. חוזה ההתקשרות עם סוכן הביטוח מוארך מדי שנה מאז שנת 1997 בו פירסמה המועצה מכרז על ביטוחי המועצה.
8. המועצה לא ערכה סקר נכסים לצורכי ביטוח מאז שנת 1997.

2. הדוחות הכספיים וממצאים נוספים

1. הדוח הכספי לא אושר במליאת המועצה.
2. המועצה אינה מפקחת אחר המערך הכספי של הועדים המקומיים וכן אינה מאפשרת את המיסים הנגבים מהתושבים ע"י הועדים.
3. מליאת המועצה אינה דנה בדוחות הרבעוניים המוגשים למשרד הפנים.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1998

3. מעקב אחת תיקון הליקויים

<u>הליקוי</u>	<u>נמשך/תוקן</u>
1. המועצה לא אישרה את התקציב המופיע בדוחות הכספיים.	נמשך
2. מליאת המועצה אינה מאשרת את כל התב"רים הרשומים בקובץ התב"רים וכמו כן אינה מעביר לאישורו של הממונה את ביצוע כל התב"רים.	נמשך
3. סגירת גרעונות בתב"רים נעשית באמצעות הקרן לעבודות פיתוח מבלי שנתקבל אישור במליאה להגדלת תקציב התב"ר.	נמשך
4. המועצה שילמה לחלק מעובדים תוספות שכר חריגות.	תוקן
5. לחלק מהעובדים נצברו יתרות חוב בסכומים גבוהים, המועצה אינה מחייבת אותם בריבית.	נמשך
6. לא מתבצעת הפרדת תפקידים נאותה במחלקת הגבייה. עובדים העוסקים בהוצאת חיובים מבצעים פעולות גבייה, רישום זיכויים והפקדת כספים בבנק.	נמשך
7. תשלומי אגרות הבנייה נעשים במחלקת הבינוי ולא בקופת המועצה או בבנק וזאת כתוצאה מריחוקה הגיאוגרפי של מחלקת הבינוי הממוקמת באיזור התעשייה בברקן.	נמשך
8. יתרת החוב של החייבים הרשומים ברישום מקביל בספרי הנהלת החשבונות אינה מוצמדת למדד ואינה נושאת ריבית.	נמשך
9. הפקדת שיקים דחויים נעשית ביום פרעונם ולא בסמוך לקבלתם על מנת לחסוך בעמלות בנקים.	נמשך
10. המועצה אינה מפקחת אחר המערך הכספי של הועדים המקומיים וכמו כן אינה מאשרת את תקציביהם.	נמשך
11. המועצה אינה זוקפת את הריבית שנצברה על ההשקעות המיועדות לכיסוי הקרן לעבודות פיתוח, אלא לתקציב השוטף.	נמשך
12. קצב הרישום בהנהלת החשבונות גורם לפיגור בהגשת הדוחות הכספיים השנתיים.	נמשך
13. החלטות וועדות ההנחות אינן מובאות לידיעת מליאת המועצה	נמשך

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1998

4. התקציב הרגיל

4.1 אישור התקציב

מליאת המועצה אישרה בתאריך 22 בינואר 1998 הצעת תקציב בסך 91,357 אלפי ש"ח.

התקציב המוצג בדו"ח הכספי על סך 94,935 אלפי ש"ח גבוה ב- 3,578 אלפי ש"ח מהתקציב שאושר.

בתאריך 18 באוקטובר 1998 אישר הממונה על הישובים הישראלים ביהודה ושומרון את תקציב המועצה לשנת 1998 בסך של 94,935 אלפי ש"ח.

הצעת התקציב הראשונית התבססה על הביצוע בשנה הקודמת בתוספת מקדמים שאושרו ע"י משרד הפנים וכן על שינויים הצפויים בפעילות המחלקות השונות במהלך השנה.

גזבר המועצה אחראי לניהול המעקב התקציבי וכן לתזרים המזומנים ברשות. לפני ביצוע הזמנה נבדק קיום תקציב בלתי מנוצל בסעיף התקציבי המתאים ע"י הגזבר. בתוכנה לניהול ההזמנות (פותרה עבור הרשות) ניתן לקבל לגבי כל סעיף תקציבי את הנתונים הבאים:

- א. יתרת תקציב שלא נוצל.
- ב. הזמנות שהוצאו וטרם בוצעו.
- ג. הזמנות שבוצעו וטרם שולמו.
- ד. טובין ושירותים שנתקבלו מעבר לתקציב המאושר.

הוצאת ההזמנות מתבצעת ע"י מנהלי המחלקות בכפוף לתקציב המחלקה ורק לאחר בדיקה ואישור של הגזבר.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1998

4. התקציב הרגיל (המשך)

4.2 השוואת תקציב השנה לביצוע אשתקד

התקציב לשנת 1998 התבסס על הביצוע בשנת 1997 בתוספת מקדמים אשר נקבעו ע"י משרד הפנים. בביצוע התקציב הרגיל בשנת 97 המקודם בוצעו תיקונים לצורך התאמתו לתחזית הביצוע לשנת 1998.

התקציב השנה גדל ב – 6.4% ביחס לביצוע ההכנסות בשנת 1997 וב – 8.1% בהשוואה להוצאות בשנת 1997 (בניטרול המענק לכיסוי גרעון, נרשם השנה גידול בתקציב של 6.6% ו – 8.4% ביחס לביצוע ההכנסות וההוצאות אשתקד).

להלן פירוט השינויים המהותיים שנרשמו בין תקציב 1998 לבין הביצוע בשנת 1997.

אלפי ש"ח					
הסבר	תקציב	ביצוע	הפרש	הפרש	
	1998	1997		ב - %	
הכנסות					
תברואה	(1)	1,791	1,908	(117)	(6.1)
שמירה ובטחון	(2)	2,075	1,396	679	48.6
נכסים ציבוריים	(3)	235	80	155	193.8
שירותים שונים	(4)	465	725	(260)	(35.8)
הוצאות					
מינהל כללי	(5)	6,679	5,723	953	16.7
הוצאות מימון	(6)	508	896	(388)	(43.3)
פרעון מלוות	(7)	8,550	7,425	1,125	15.2
נכסים	(8)	579	310	369	119.1
מפעלים אחרים	(9)	986	727	259	35.6

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1998

4. התקציב הרגיל (המשך)

4.2 השוואת תקציב השנה לביצוע אשתקד (המשך)

1. תברואה – עיקר הירידה בתקציב נרשמה בהכנסות מאגרות אשפה אשר תוקצבו השנה לסך של 1,700 אלפי ש"ח בעוד אשתקד נרשם ביצוע בסך 1,817 אלפי ש"ח. בפועל נרשמו השנה הכנסות מאגרות אשפה בסכום של 1,713 אלפי ש"ח, סכום הנמוך ב- 6% מהביצוע אשתקד.
2. שמירה וביטחון – ההכנסות בפרק מקורם במשרד הפנים והחל מ- 9/98 הועבר הטיפול במרכיבי הביטחון במועצה למשרד הביטחון. תיקצוב מרכיבי הגמ"ר נעשה בהתאם לאישור משרד הפנים. בפועל הועברו לרשות סכומים הנמוכים ב- 555 מהסכום שאושר ע"י משרד הפנים.
3. נכסים ציבוריים – עיקר הגידול נרשם בהכנסות משרד השיכון אשר תוקצבו בסך 200 אלפי ש"ח בעוד שאשתקד לא נרשמו הכנסות ממשרד השיכון (בפועל נרשמו השנה הכנסות ממשרד השיכון בסך של 100 אלפי ש"ח).
4. שירותים שונים – השנה לא תוקצבו ההכנסות מתגמולי מילואים בפרק שירותים שונים אלא בהוצאות השכר בעוד שבשנים קודמות נזקפו ההכנסות מתגמולי מילואים בפרק זה (אשתקד נרשמו הכנסות מתגמולי מילואים בסך 113 אלפי ש"ח) הפרש נוסף נרשם בהכנסות מריבית אשר תוקצבו השנה לסך של 90 אלפי ש"ח בעוד שאשתקד נרשמו הכנסות מריבית בסך 177 אלפי ש"ח.
5. מינהל כללי – עיקר הגידול נרשם בהוצאות השכר אשר תוקצבו השנה ב- 811 אלפי ש"ח מעבר לביצוע אשתקד.
6. הוצאות מימון – לאור השיפור שחל במצבה הכספי של הרשות, קטנו הוצאות המימון. בנוסף נרשמו אשתקד הוצאות ריבית בסך 221 אלפי ש"ח בגין שומת ניכויים אשר שולמה השנה.
7. פרעון מלוות – השנה תוקצבו ההוצאות עבור פרעון ב- 15% מעבר לביצוע אשתקד ובפועל נפרעו הלוואות בסכום של 6,632 אלפי ש"ח הנמוך ב- 793 אלפי ש"ח מהביצוע אשתקד. לדברי מנהל החשבונות נפלה טעות בתיקצוב ההוצאות עבור פרעון מלוות בשנת 1998.
8. פיתוח הכלכלה – הגידול בתקציב השנה נרשם בעבודות הקבלניות 75 אלפי ש"ח וכמו כן בהשתתפות המועצה לעידוד העסקים בסך של 200 אלפי ש"ח.
9. מפעלים אחרים – עיקר הגידול בתקציב הפרק נרשם בהוצאות שכר אשר תוקצבו בשנת 1998 בסך 430 אלפי ש"ח לעומת 290 אלפי ש"ח אשתקד.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1998

4. התקציב הרגיל (המשך)

4.3 השוואת ביצוע התקציב הרגיל בשנה לביצוע אשתקד

השנה נרשם גידול של 18.7% ו- 21% בהכנסות ובהוצאות, בהתאמה ביחס לביצוע שנרשם אשתקד. הגידול החרגי נבע בעיקר כתוצאה מקבלת מענקים חריגים בסכום של 8.5 מליון ש"ח אשר שימשו לחיזוק ההתיישבות הצעירה במועצה.

להלן פירוט השינויים המהותיים שנרשמו בביצוע התקציב הרגיל השנה ביחס לביצוע אשתקד:

אלפי ש"ח					
הסבר	ביצוע 1998	ביצוע 1997	הפרש	הפרש ב- %	
הכנסות					
מענקים (1)	38,754	28,976	9,778	33.7	
חינוך (2)	34,492	29,708	4,784	16.1	
רווחה (3)	4,456	3,306	1,150	34.8	
תקבולים לא רגילים (4)	1,510	2,804	(1,294)	46.1	
קליטה ואחרים (5)	1,128	-	1,128		
הוצאות					
מינהל כללי (6)	7,242	5,723	1,519	26.5	
נכסים ציבוריים (7)	5,954	4,718	1,236	26.2	
שירותים שונים (7)	9,879	4,631	5,248	113.3	
חינוך (2)	47,296	37,013	10,283	27.8	
רווחה (3)	6,835	4,950	1,885	38.0	
קליטה ואחרים (5)	1,605	554	1,051	89.7	

הסברים

- (1) מענקים – הגידול במענקים נבע מקבלת 8.5 מליון ש"ח מענקים מיוחדים, 6 מליון ש"ח עבור חיזוק ההתיישבות הצעירה ו- 2.5 מליון ש"ח פיצוי בגין הסכמי אוסלו (אשתקד לא נתקבלו מענקים עבור חיזוק ההתיישבות הצעירה).
- (2) חינוך – השנה נרשם גידול בתקבולים עבור חינוך בעיקר עבור הסעות תלמידים ומנגד גדלו ההוצאות בפרק החינוך עבור הסעות התלמידים ובנוסף נרשם גידול בהוצאות השכר.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1998

4. התקציב הרגיל (המשך)

4.3 השוואת הביצוע התקציב הרגיל השנה לביצוע אשתקד (המשך)

- (3) רווחה - השנה נרשם גידול של 1.1 מליון ש"ח בהעברות החודשיות ממשרד הרווחה וכפועל יוצא מכך גדלו אף ההוצאות עבור פעולות וכן נרשם גידול בהוצאות השכר בסך 300 אלפי ש"ח.
- (4) תקבולים ולא רגילים - הירידה בהכנסות מתקבולים בלתי רגילים נבעה מקיטון במענק לכיסוי גרעון, אשתקד נתקבלו 2,804 אלפי ש"ח והשנה 1402 אלפי ש"ח בלבד.
- (5) קליטה - השנה נזקפו לפרק הקליטה הכנסות מההסדרות הציונית עבור השתתפות בפעולות קליטה בישובים (ההוצאות נזקפו לפרק הקליטה)
- (6) מינהל כללי - עיקר הגידול בהוצאות הפרק נרשם בהוצאות השכר שגדלו השנה בכ- 1 מיליון ש"ח, (200 אלף מתוכם תשלומי פיצויים).
- (7) נכסים ציבוריים ושירותים שונים - הגידול התלול בהוצאות בפרקים הנ"ל נרשם כתוצאה מביצוע פעולות לחיזוק הישובים שבוצעו במימון המענקים החריגים שנתקבלו השנה. (עד לעריכת הדו"ח השנתי נרשמו המענקים מההתישבות הצעירה וכן ההוצאות בתבריים, ובעת עריכת הדו"ח הכספי הועברו המענקים וכן ההוצאות מהתבריים לתקציב הרגיל).

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1998

4. התקציב הרגיל (המשך)

4.4 השוואת ביצוע התקציב לשנים 1996-1998 במונחים נומינליים וריאליים

בטבלה המצורפת בעמוד 15 מפורטים נתוני ביצוע התקציב הרגיל בחתך של מקורות ההכנסה וסוגי ההוצאה, לשלוש השנים האחרונות במונחים ריאליים ונומינליים. בהשוואה זו ננסה לעמוד על המגמות והשינויים שחלו בביצוע התקציב הרגיל.

גרעון/עודף

הרשות סיימה את השנה בגרעון בסך של 450 אלפי ש"ח לעומת עודף בסך 1,464 אלפי ש"ח אשתקד וגרעון בסך 7,282 אלפי ש"ח בשנת 1996. הסיבה העיקרית להקטנת הגרעון הייתה עלייה משמעותית בהכנסות הרשות ממשרדי ממשלה וכן ממענקים מיוחדים שנתקבלו בשנים 1998 ו- 1997 בגין הסכמי וואי והסכמי אוסלו.

הכנסות

השנה כמעט ולא חל שינוי ריאלי בהכנסות העצמיות ביחס לשנת 1997 שבה נרשם גידול של 11% בהשוואה לשנת 1996 כתוצאה ממעבר מחיוב פרטני ביישוב שערי תקווה לחיוב מרוכז, דבר שהביא לגידול בגביית הארנונה.

בהכנסות ממשרדים יעודיים נמשכה מגמת העליה שהחלה בשנת 1996, השנה גדלו ההכנסות ממשרדים יעודיים ב- 17% ביחס לשנת 1997 שבה נרשמה עלייה של 14.4% בהשוואה לשנת 1996.

בהכנסות מהמענק הכללי נרשמה השנה וכן אשתקד ירידה במענק הכללי שנתקבל בשנת 1996 אולם ביחס לאשתקד נרשמה השנה עלייה ריאלית של 4% בסכום המענק הכללי שהועבר לרשות.

בהכנסות ממענקים מיוחדים נרשם השנה גידול תלול ביותר בהשוואה לשנת 1996 וכן ביחס לשנת 1997. הגידול התלול נבע ברובו מקבלת 6 מליון ש"ח עבור חיזוק ההתיישבות הצעירה וכן 2.5 מליון ש"ח פיצוי בגין הסכם אוסלו.

השנה הועברו לרשות מענקים לכיסוי גרעונות בגובה מחצית מהסכום שהיה צריך להיות מועבר בהתאם להסכם ההבראה ולכן נרשמה ירידה ריאלית של 5.3% ביחס לאשתקד (ההסכם נחתם ב- 97 ולכן ב- 96 לא נרשמו תקבולים ממענקים לכיסוי הגרעון).

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1998

4. התקציב הרגיל (המשך)

4.4 השוואת ביצוע התקציב לשנים 1996-1998 במונחים נומינלים וריאליים (המשך)

הוצאות

בהוצאות (ללא מענק לכיסוי גרעון) נרשם השנה גידול תלול של 17% ביחס בשנת 1997 וגידול של 15% בהשוואה להוצאות בשנת 1996 בעוד שההוצאות בשנת 1997 ירדו ריאלית בשיעור של 1.5% בהשוואה לשנת 1996.

עיקר הגידול השנה נרשם בהוצאות לפעולות, 34% ביחס לשנת 1997 ו- 60% בהשוואה לשנת 1996 וזאת כתוצאה מגידול במענקים המיוחדים לחיזוק ההתיישבות. המועצה השקיעה בסכומים גבוהים בפיתוח הישובים ובנוסף נרשמה עלייה בהוצאות לפעולות כתוצאה מהסכמי וואי ואוסלו.

בהוצאות עבור פרעון מלוות נרשמה השנה ירידה של 15% בהשוואה לשנת 1997 שבה נרשמה ירידה של 12.2% בהוצאות עבור פרעון מלוות ביחס לשנת 1996. בהוצאות עבור השתתפויות נרשמה השנה עלייה של 15% ביחס לשנת 1997 שבה קטנו ההוצאות עבור השתתפויות ב- 24%!

בהוצאות מימון נמשכת מגמת הקיטון בהוצאות וזאת כתוצאה משיפור בתזרים המזומנים של הרשות. הוצאות המימון השנה קטנו ב- 46% ביחס לאשתקד וב- 66% בהשוואה להוצאות המימון בשנת 1996.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1998

4. התקציב הרגיל (המשך)

4.4 השוואת ביצוע התקציב לשנים 1996-1998 במונחים נומינליים וריאליים (המשך)

לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר			אחוז השינוי לתקופה		מדד ממוצע שנתי
1996	1997	1996	1997	1998	96-98	97-98	
114.9		105.4		100			
אלפי ש"ח נומינליים		אלפי ש"ח מותאמים של שנת 1998					
		1996	1997	1998			
79,100	87,805	90,886	92,546	106,243	17	15	א. תקבולים ותשלומים כללי
<u>72,762</u>	<u>89,194</u>	<u>83,604</u>	<u>94,010</u>	<u>105,793</u>	27	13	הוצאות
(6,338)	1,389	(7,282)	1,464	(450)			הכנסות
							עודף (גרעון)
		1996	1997	1998			ב. הכנסות לפי מקורות
12,673	17,400	14,561	18,340	18,360	26	-	1. הכנסה עצמית
1,065	1,273	1,224	1,342	1,303	6	(3)	ארנונה
9,894	9,836	11,368	10,367	10,406	(8)	-	מים
<u>23,632</u>	<u>28,509</u>	<u>27,153</u>	<u>30,049</u>	<u>30,069</u>	10	-	יתר עצמיות
							סה"כ
23,177	28,905	26,630	30,466	35,568	33	17	2. הכנסה ממשלה
24,943	23,915	28,660	24,206	26,129	(9)	4	ממשרדים יעודיים
<u>1,010</u>	<u>5,061</u>	<u>1,161</u>	<u>5,334</u>	<u>12,625</u>	987	137	מענק כללי
49,130	57,881	56,451	61,006	74,322	32	22	מענק מיוחד
<u>72,762</u>	<u>86,390</u>	<u>83,604</u>	<u>91,055</u>	<u>104,391</u>	25	15	סך תקבולים ממשלה
-	2,804	-	2,955	1,402	-	(53)	סה"כ הכנסות שוטפות
<u>72,762</u>	<u>89,194</u>	<u>83,604</u>	<u>94,010</u>	<u>105,793</u>	27	13	מענק לכיסוי גרעון
							סה"כ הכנסות
		1996	1997	1998			ג. הוצאות לפי סוגים
22,891	24,229	26,302	25,537	28,467	8	11	משכורת ושכר
8,248	9,642	9,477	10,167	12,930	36	27	כלליות
1,304	896	1,498	944	509	(66)	(46)	הוצאות מימון
22,356	29,051	25,687	30,619	41,067	60	34	הוצאות לפעולות
14,233	11,754	16,354	12,388	15,236	(7)	23	השתתפויות ותרומות
2,187	2,004	2,513	2,112	-	-	-	הוצאות חד פעמיות
<u>7,881</u>	<u>7,425</u>	<u>9,055</u>	<u>7,824</u>	<u>6,632</u>	(27)	(15)	פרעון מלווה
79,100	85,001	90,866	89,591	104,841	15	17	סה"כ שוטף
-	2,804	-	2,955	1,402	-	(53)	העברת מענק לכיסוי גרעון
<u>79,100</u>	<u>87,805</u>	<u>90,866</u>	<u>92,546</u>	<u>106,243</u>	17	15	סה"כ הוצאות

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1998

4. התקציב הרגיל (המשך)

4.5 ביצוע התקציב הרגיל וניתוחי סטיות

הרשות סיימה את שנת התקציב בגרעון בסכום של 450 אלפי ש"ח שנבע מעודף הכנסות בסך של 10,858 אלפי ש"ח לעומת חריגה בהוצאות בסך של 11,308 אלפי ש"ח.

הסטיות העיקריות שנרשמו בפרק המענקים וכן בפרקי ההוצאות נכסים ציבוריים ושירותים שונים נבעו מרישום הכנסות ממענקים בסכום של 6 מליון ש"ח שנתקבלו עבור חיזוק ההתישבות בתב"רים ומנגד נזקפו ההוצאות לתב"רים הנ"ל. בעת עריכת הדוח הכספי מוינו ההכנסות וההוצאות מהתב"רים לתקציב הרגיל מאחר והמענקים השוטפים נתקבלו במסגרת המענקים השוטפים כ"מענק שאינו ניתן לבסיס" ולא במסגרת תקציב הפיתוח של משרד הפנים.

להלן פירוט הסטיות העיקריות שנרשמו בשנת 1998 בחתך של פרקי התקציב (באלפי ש"ח):

<u>הכנסות</u>	<u>הסבר</u>	<u>תקציב</u>	<u>ביצוע</u>	<u>סטיה</u>	<u>סטיה ב- %</u>
מענקים	(1)	30,542	38,754	8,212	26.9
שמירה ובטחון	(2)	2,075	1,522	(553)	(36.3)
נכסים ציבוריים	(3)	235	107	(128)	(54.4)
חינוך	(4)	31,818	34,492	2,674	8.4
רווחה	(5)	3,238	4,456	1,218	27.3
תקבולים לא רגילים	(6)	2,864	1,510	(1,354)	(47.2)
הוצאות					
פרעון מלוות	(7)	8,550	6,632	(1,918)	(28.9)
נכסים ציבוריים	(8)	4,693	5,954	1,261	26.9
שירותים שונים	(9)	4,498	9,879	5,381	119.6
חינוך	(10)	38,887	42,696	3,809	9.8
רווחה	(11)	4,797	6,835	2,038	29.8
קליטה	(12)	799	1,605	806	100.9
תשלומים לא רגילים	(13)	4,404	3,049	(1,355)	(30.8)

4. התקציב הרגיל (המשך)

4.5 ביצוע התקציב הרגיל וניתוחי סטיות (המשך)

הסברים

- (1) מענקים – החריגה הגדולה בתקציב המענקים נרשמה כתוצאה מאי תיקצוב מענקים שאינם לבסיס אשר נתקבלו ממשד הפנים עבור חיזוק ההתיישבות הצעירה בסך של 6 מליון ש"ח וכמו כן מקבלת מענקים מעבר לתקציב בסך 1.776 מליון ש"ח בגין הסכמי אוסלו וואי.
- (2) שמירה וביטחון – עיקר הסטייה נרשמה בהעברות ממשד הבטחון עבור השתתפות במרכיבי הביטחון בישובים.
- (3) נכסים ציבוריים – עיקר הסטייה נרשמה בהכנסות ממשד השיכון אשר תוקצבו בסך של 200 אלפי ש"ח ובפועל נתקבלו הכנסות בסך 100 אלפי ש"ח.
- (4) חינוך – הסטייה מהתקציב נבעה בעיקר מהכנסות ממשד החינוך בהכנסות ממשד החינוך עבור שירותי הסעות נרשם השנה ביצוע בסך של 16,219 אלפי ש"ח בעוד שהסכום שתוקצב עמד על סך של 14,673 אלפי ש"ח בלבד (סטייה בסך של 1,546 אלפי ש"ח).
- (5) רווחה – החריגה בהכנסות בפרק נרשמה בתקבולים ממשד הרווחה אשר נתקבלו השנה. תקצוב ההכנסות התבסס על הביצוע אשתקד מקודם ב - 6.46% אולם בפועל הועברו לרשות סכומים מעבר לתקציב.
- (6) תקבולים לא רגילים – השנה תוקצבו הכנסות עבור כיסוי גרעון בסך 2,804 אלפי ש"ח, בדומה לסכום שנתקבל אשתקד בגין ההסדר לכיסוי גרעונות בפועל העביר משרד הפנים סך של 1,402 אלפי ש"ח עבור כיסוי הגרעונות. מנגד נרשמו הכנסות יתר בסעיף הכנסות מריבית ושיערוך פקדונות בסכום של 48 אלפי ש"ח.
- (7) פרעון מלוות – בדומה לאשתקד תוקצבו ההוצאות עבור פרעון המלוות בסכום הגבוה מהפרעון בפועל. לדברי מנהל החשבונות נפלה טעות בחישוב תחזית פרעון המלוות לשנת 1998.
- (8) נכסים ציבוריים – הסטייה בסך 780 אלפי ש"ח נרשמה בהוצאות הקבלניות בסכום של 505 אלפי ש"ח נרשמה בהוצאות עבור גינון ופיתוח. החריגה הנ"ל נבעה כתוצאה מהעברת הוצאות שנרשמו בתב"רים כאשר מקור המימון לביצועים היה כספי ההתיישבות הצעירה וכאשר נערך הדוח הכספי בוצע מיון של ההכנסות מההתיישבות הצעירה בסך 6 מליון ש"ח ומנגד הועברו אף ההוצאות שנוקפו לתב"רים (בהתאם להנחיות שקיבלו מרואה החשבון של הרשות) וכתוצאה מכך נרשמה חריגה בעבודות הקבלניות.

4. התקציב הרגיל (המשך)

4.5 ביצוע התקציב הרגיל וניתוחי סטיות (המשך)

הסברים (המשך)

- (9) שירותים שונים – החריגה בפרק זה הייתה הגבוהה ביותר שנרשמה 5,381 אלפי ש"ח ונבעה בעיקר כתוצאה מהסיבה שפורטה בסעיף 7 לעיל. לדוגמא בסעיף "סל פיתוח ליישובים בינוניים" תוקצב בסך 3,897 אלפי ש"ח, הביצוע שנזקף לסעיף ללא העברת הסכומים מהתב"רים הסתכם לסך של 4,124 אלפי ש"ח ואילו 4,477 אלפי ש"ח הועברו מהתב"רים עבור: 1,600 אלפי ש"ח עבור הרחבת מוסדות הציבור ביישובים, 400 אלפי ש"ח עבור שיפוצים והצטיידות ביישובים יצהר, אלון מורה ואיתמר, 1,000 אלפי ש"ח עבור פיתוח ברחלים כולל גידור. בסעיף "עבודות פיתוח באחריות המועצה" נרשמה סטיה בסך של 549 אלפי ש"ח כתוצאה מחיוב הסעיף בסך 600 אלפי ש"ח עבור התערבות חברתית ב – 13 יישובים כתוצאה מהסכם וואי.
- (10) חינוך – הסטייה העיקרית בפרק חינוך נרשמה בהוצאות עבור הסעות תלמידים אשר תוקצבו בסך של 15,544 אלפי ש"ח ובפועל נזקפו לסעיף הוצאות בסך 17,863 אלפי ש"ח, סכום הגבוה ב – 2,319 אלפי ש"ח מהתקציב (השנה נתקבלו ממשד החינוך 16,218 אלפי ש"ח עבור הסעות, סכום הגבוה ב – 1,546 אלפי ש"ח מהסכום שתוקצב). כמו כן נרשמה חריגה בהוצאות השכר בסכום של כ- 1,300 אלפי ש"ח.
- (11) רווחה – עיקר הסטייה נרשמה עבור פעולות רווחה אשר תוקצבו לסך של 2,662 אלפי ש"ח ובפועל נרשמה הוצאה בסך 4,392 אלפי ש"ח סכום הגבוה ב – 1,732 אלפי ש"ח. החריגה בסעיפי ההוצאות נובעת מהרישום המקביל של ההכנסות ממשד הרווחה, אשר גם בהם נרשמה סטייה מהתקציב. עפ"י התקציב הגרעון בפרק הרווחה (הוצאות פחות הכנסות) היה צריך להסתכם לסך של 1,559 ש"ח (כ – 31% מסך ההוצאות) אולם בפועל נרשם גרעון בסך 2,374 אלפי ש"ח (כ – 34% מסך ההוצאות).
- (12) קליטה – החריגה בפרק זה נבעה בדומה לחריגה בפרקים נכסים ציבוריים ושירותים שונים כתוצאה ממיון הוצאות עבור קליטה ואיכלוס שנזקפו לתב"רים אשר מומנו מהמענקים להתיישבות הצעירה.
- (13) תשלומים לא רגילים – הסטייה העיקרית נרשמה בהכנסות ממענקים לכיסוי גרעון אשר תוקצבו לסך של 2,804 אלפי ש"ח אולם בפועל נתקבלו רק 1,402 אלפי ש"ח ומנגד נרשמה חריגה בסך 37 אלפי ש"ח מעל התקציב בהנחות מארנונה ו – 10 אלפי ש"ח בהוצאות בגין שנים קודמות.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1998

4. התקציב הרגיל (המשך)

4.6 הסכם להבראת הרשות:

ביום 7 בדצמבר נחתם הסכם בין המועצה למשרד הפנים להסדרת מצבה הכספי של הרשות כדלקמן:

- המועצה תסיים באיזון את ביצוע התקציב הרגיל החל משנת 1997 (אשתקד סיימה הרשות בעדף בסך 1,389 אלפי ש"ח ואילו השנה נרשם גרעון בסך 450 אלפי ש"ח).
- המועצה תקטין את הגרעון הנצבר בשנים 1998-1999 בסך 959 אלפי ש"ח ע"י הגדלת הגבייה מחייבים בגין ארנונה ומים.
- כמו כן התחייבה המועצה לטפל בחריגות בשכר העובדים.
- במידה והמועצה תעמוד במועדי תוכנית ההבראה, יועברו למועצה מענקים לכיסוי גרעונות בסך 8,413 אלפי ש"ח. (אשתקד הועברו לרשות מענקים בסך 2,804 אלפי ש"ח והשנה 1,402 אלפי ש"ח לכיסוי הגרעונות).
- המועצה לא עמדה ביעדי תוכנית ההבראה מאחר וסיימה את ביצוע התקציב הרגיל השנה בגרעון בסך 450 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1998

5. התקציב הבלתי רגיל

5.1 כללי

- א. בספרי הרשות רשומים 227 תב"רים מתוכם נסגרו 133 תב"רים ו- 94 תב"רים הועברו לשנה הבאה. מתוך התב"רים שהועברו לשנה הבאה, 27 הסתיימו בעודף זמני של 2,239 אלפי ש"ח ו- 33 תב"רים נסתיימו בגרעון זמני של 3,012 אלפי ש"ח, ב- 34 תב"רים שטרם נסתיימו נרשם איזון.
- ב. מספרם הרב של התב"רים נובע מכך שהמועצה נוהגת להפנות לתב"רים כל הכנסה המתקבלת לצורך מטרה ספציפית ואשר אינה מתוקצבת במסגרת התקציב הרגיל, לדוגמא, פרויקטים בתחומי הרווחה והקליטה ביישובים הממומנים בעיקר ע"י ההסתדרות הציונית.
- ג. הביצוע המצטבר לסוף שנת 1998 בהכנסות התקציב הבלתי רגיל הסתכם ב- 82,282 אלפי ש"ח מתוכם 22,523 אלפי ש"ח בשנת החשבון, הביצוע המצטבר בהוצאות הסתכם ב- 81,509 אלפי ש"ח מתוכם 23,409 אלפי ש"ח בשנת החשבון.
- ד. מליאת המועצה אינה מאשרת את כל התב"רים המבוצעים ולדברי הגזבר אישרה מליאת המועצה בשנת 1986 כי כל סכום שאושר ע"י משרד הפנים לביצוע מטרה מוגדרת יועבר לתב"ר ולכן פתיחת תב"רים מאושרת אוטומטית מתוקף ההחלטה הנ"ל.
- ה. הרשות אינה מגישה בקשה לממונה מטעם משרד הפנים לאישור תב"רים הממומנים ע"י משרדי ממשלה ומוסדות אחרים אשר אינם מתנים את העברת הכספים באישור תב"ר ע"י הרשות והממונה מטעם משרד הפנים.
- ו. רישום ההכנסות וההוצאות נעשה בשני כרטיסים ללא הבחנה בין מקורות ההכנסה וסוגי ההוצאה (החלוקה מבוצעת רק בעת עריכת הדו"ח הכספי).

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1998

5. התקציב הבלתי רגיל (המשך)

5.2 גרעונות ועודפים בתב"רים שנסתיימו

החל משנת 1995 עודפים וגרעונות סופיים בתב"רים מועברים לקרן לעבודות פיתוח. המועצה אינה מאשרת את הגדלת תקציבי התב"רים שהגרעון בהם מומן באמצעות העברה מהקרן לעבודות פיתוח.

בשנת 1998 הועברו לקרן עודפים מ- 37 תב"רים שנסתיימו בסכום כולל של 2,157 אלפי ש"ח ומהקרן הועבר סך של 752 אלפי ש"ח לכיסוי גרעונות ב- 23 תב"רים שנסתיימו בגרעון סופי.

5.3 קרנות פיתוח

א. הקרן לעבודות פיתוח

בספרי הרשות מנוהלת קרן לעבודות פיתוח אליה נזקפים תקבולים מהיטלי השבחה וכן עודפים מתב"רים שנסתיימו, כספי הקרן משמשים כמקור מימון לכיסוי גרעונות בתב"רים שנסתיימו.

מבדיקה שערכנו נמצא כי הרשות לא אישרה בתחילת השנה מסגרת תקציבית לקרן לעבודות פיתוח וכמו כן, לא נזקפת לקרן התשואה שנתקבלה מהשקעות כספי הקרן.

כמו כן, העברות מהקרן לכיסוי גרעונות בתב"רים שנסתיימו לא הובאו לאישור מליאת המועצה (לא אושרה הגדלת תקציבי התב"רים) ולא אושרו ע"י הממונה מטעם משרד הפנים.

להלן התנועה שנרשמה בקרן בשנת 1998 - באלפי ש"ח.

באלפי ש"ח

<u>יתרה</u>	<u>העברה</u>	<u>תקבולים</u>	<u>יתרה</u>	
<u>ל- 31/12/98</u>	<u>לתב"רים</u>		<u>ל- 31/12/97</u>	
900	-	250	650	עבודות ביוב
194	-	1	193	היטל השבחה
<u>1,892</u>	<u>(752)</u>	<u>2,157</u>	<u>487</u>	עודפי תב"רים
<u>2,986</u>	<u>(752)</u>	<u>2,408</u>	<u>1,330</u>	סה"כ

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1998

5. התקציב הבלתי רגיל (המשך)

5.3 קרנות פיתוח (המשך)

ב. קרן לעבודות ביוב

המועצה גובה אגרת ביוב מישובי המועצה בהתאם חוק עזר שאושר בשנת 96. הכספים הנגבים במרוכז נזקפים לקרן לעבודות ביוב ומנוהלים בחשבון בנק מיוחד שנפתח לצורך כך. כספי הקרן מיועדים אך ורק לצורך ביצוע עבודות ביוב ואחזקת מערכת הביוב. במהלך השנה נזקפו לקרן הכנסות מאגרת ביוב בסכום של 250 אלפי ש"ח. ליתרת הקרן ליום 21 בדצמבר 1998 הסתיימה בסך של 900 אלפי ש"ח. ההכנסות מריבית והפרשי הצמדה מהשקעת כספי הקרן נזקפו לתקציב הרגיל ולא לקרן.

5.4 בדיקות מיוחדות

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

תקציב

אלפי ש"ח

100	1. תב"ר 1277 - פריצת דרכים חדשה - ברכה
650	2. תב"ר 1278 - הרחבת מתקן ביוב - ברקן
2,200	3. תב"ר 1327 - פריצת דרכים - עלה זהב
500	4. תב"ר 1353 - תשתיות ל - 80 יח"צ

הנוהל הנדרש

<u>1353</u>	<u>1327</u>	<u>1278</u>	<u>1277</u>	
V	V	V	V	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
X	V	V	V	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
X	V	V	V	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
X	V	V	X	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות המכרז
V	V	V	X	5. עריכת חוזה
X	V	V	X	6. הוצאת צו התחלת עבודה
X	V	V	V	7. קיום פיקוח צמוד
O	V	V	O	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
O	O	O	V	9. פרוטוקול קבלת עבודה
O	X	X	V	10. עמידה בלוח הזמנים
V	V	V	V	11. אישור חשבונות הקבלן
O	V	O	O	12. תשלומי תוספת יוקר מעבר לתק' הביצוע בחוזה
O	X	X	O	13. הטלת קנסות בגין פיגורים
X	X	X	X	14. קבלת ערבויות
V	X	V	V	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
O	X	X	O	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות

מקרא: V - פרמטר תקין, X - הפניה להערות, O - לא רלוונטי

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1998

5. התקציב הבלתי רגיל (המשך)

5.4 בדיקות מיוחדות (המשך)

תב"ר 1277 - פריצת דרכים שכונה חדשה - ברכה
התב"ר אושר ב - 2/98 ע"י הממונה, ע"ס 100 אלפי ש"ח בהתאם חוזה שנחתם ב - 12/97 בין המועצה למשרד השיכון לביצוע העבודות בסך 100 אלפי ש"ח.
ביצוע העבודות נעשה ע"י בנייני בר אמנה אשר הצעתם על סך 107 אלפי ש"ח אושרה ע"י ועדת המכרזים.
ב - 9/98 נערך פרוטורול מסירה וסכום החשבונות אושרו לבנייני בר אמנה הסתכמו לסך 107 אלפי ש"ח אולם מאחר וסגן מנהל מחוז המרכז אישר לתשלום למועצה רק 100 אלפי ש"ח, זוכה הקבלן ב - 100 אלפי ש"ח בעבר.
בסוף השנה היתרה בתב"ר הייתה מאוזנת והתב"ר נסגר.
בתיק התב"ר לא נמצא חוזה, אומדן וכן הצעות מחיר מקבלנים לביצוע העבודות.

תב"ר 1278 - הרחבת מתקן טהור - ברקן
התב"ר אושר ב - 1/98 ע"י הממונה על סך 650 אלפי ש"ח במימון משרד השיכון. המועצה חתמה חוזה עבודה עם משרד השיכון ב - 12/97 לביצוע הפרוייקט בסכום של 650 אלפי ש"ח.
המועצה פרסמה מכרז ב - 1/98 לביצוע העבודות. למכרז הוגשו 5 הצעות של קבלנים והצעת הקבלן הזוכה הסתכמה לסך של 498 אלפי ש"ח. ב - 6/98 הגדילה במועצה את היקף העבודה והחוזה שנחתם עם הקבלן הסתכם בסך של 653 אלפי ש"ח.
צו לתחילת העבודה ניתן ב - 1.8.98 ומשך תקופת העבודה נקבע ל - 120 יום. בפועל לא סיים הקבלן את העבודות עד למועד עריכת הביקורת (5/99), עפ"י החוזה רשאית המועצה לדרוש פיצוי בסך 300 ש"ח בגין כל יום פיגור במסירת הפרוייקט, לא ברור האם המועצה תדרוש מהקבלן את הפיצוי הנ"ל.
עד לסוף השנה נזקפו לתב"ר הכנסות בסך 281 אלפי ש"ח ממשרד השיכון והוצאות בסך 190 אלפי ש"ח (בנייה + תכנון + פיקוח) ובסה"כ התב"ר הסתיים בעודף זמני בסך 91 אלפי ש"ח.
למועד עריכת הביקורת (5/99) הוגשו ע"י הקבלן חשבונות בסכום כולל של 680 אלפי ש"ח (600 אלפי ש"ח עבודות לפי חוזה, 27 אלפי ש"ח התייקרויות ו - 53 אלפי ש"ח עבור עבודות נוספות).
במידה ולא יתקבלו הכנסות נוספות ממשרד השיכון, עלול התב"ר להסתיים הגרעון אשר ימומן בשנת 1999 באמצעות הקרן לעבודות פיתוח.
המועצה לא קיבלה ערבות ביצוע מהקבלן וכן ערבות טיב להבטחת טיב העבודה.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1998

5. **התקציב הבלתי רגיל (המשך)**

5.4 בדיקות מיוחדות (המשך)

תב"ר 1327 - פריצת דרכים - עלי זהב

ב- 1/98 אישר הממונה על המחוז את התב"ר על סך 1,000 אלפי ש"ח במימון משרד השיכון וב- 2/98 אישר הממונה את הגדלת התקציב לסך של 2,200 אלפי ש"ח.
ב- 4/98 פורסם מכרז לביצוע עבודות והצעת הקבלן הזוכה הסתכמה לסך 2,101 אלפי ש"ח בעוד שהאומדן עמד על סך 3,030 אלפי ש"ח. לביקורת לא ניתן הסבר להפרש הגבוה בין האומדן לבין הצעתו של הקבלן שהייתה זולה ב- 34% מהאומדן!
צו להתחלת העבודות ניתן ב- 19/7/98 ומשך תקופת העבודה נקבע ל- 120 יום. למועד עריכת הביקורת (5/99) טרם סיים הקבלן את העבודות!
הקבלן הגיש למועצה ערבות ביצוע עד ל- 1/99 ולא חידש את הערבות עד למועד הסיום המשוער של הפרויקט.

הפיקוח על העבודות נעשה ע"י משרד השיכון. חשבונות הקבלן מועברים לאישורו של מהנדס אזורי הבודק אותם עבור משרד השיכון ולאחר מכן מעביר לאישורו של מהנדס המחוז המעבירם לגיזברות משרד השיכון לצורך תשלום.
עד לתום השנה נזקפו לתב"ר הכנסות בסך 1,066 אלפי ש"ח והוצאות בסך 845 אלפי ש"ח. במסגרת ההוצאות נכללו עבודות פריצת דרך בסך של 153 אלפי ש"ח אשר בוצעו ביוזמת המועצה אולם משרד השיכון הסכים לממן רק 50 אלפי ש"ח מעלות העבודות הנוספות.

תב"ר 1353 - תשתיות ל- 80 יח"צ - שקד

תקציב התב"ר אושר ע"י הממונה ב- 1/98 בסך 500 אלפי ש"ח בכפוף לאישור שנתקבל ממשרד הבינוי והשיכון ב- 9/97 על הסכום הנ"ל עבור השלמת פיתוח ביישובים.
המועצה פירסמה מכרז לביצוע העבודות בשנת 1997, (מכרז 9/97) והרשות חתמה חוזה עם הקבלן אשר הגיש את ההצעה הזולה ביותר על סך 895 אלפי ש"ח בעוד שאומדן המתכנן הסתכם לסך של 1,128 אלפי ש"ח בלבד (נמוך ב- 25% מהאומדן). מאחר וסכום התקציב שאושר לביצוע העבודות הסתכם לסך של 500 אלפי ש"ח, נחתם נספח לחוזה בין המועצה והקבלן ולפיו יבצע הקבלן בשלב א' עבודות בהיקף של 500 אלפי ש"ח.
עד לחודש 5/98 הגיש הקבלן חשבונות בסכום של 533 אלפי ש"ח (מתוכם 13 אלפי ש"ח עבור התייקרות) ואילו ממשרד השיכון נתקבלו 490 אלפי ש"ח למימון התב"ר.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1998

6. הבקרה הפנימית

- א. הדוח המפורט מבקורת שנערכה בשנת 96 נדון בישיבת וועדת הביקורת ופרוטוקול הישיבה הועבר לעיון מליאת המועצה.
- ב. ברשות לא קיים נוהל בדיקה ואישור של פלט הנתונים שהוקלדו בקובץ האב בנושאי שכר וגבייה בטרם הדפסת תלושי השכר והוצאת החיובים לתשלום.
- ג. עובדי הרשות וכן עובד מחלקת הגבייה העוסקים בהוצאת חיובים מבצעים פעולות הקשורות לגביית כספים, זיכוי החייבים וכן הפקדת הכספים בבנק.
- ד. לא נערכת בתום כל יום עבודה ספירת קופה והשוואה לדוח הקופה.
- ה. ועדת הביקורת ברשות פעילה ובמהלך השנה קיימה כ – 10 ישיבות.

7. הטיפול בתלונות התושבים

- המועצה לא מינתה בעל תפקיד שיטפל בתלונות הציבור וכמו כן לא מועל מוקד טלפוני לקבלת תלונות מהתושבים לטיפול בתיקון הליקויים.
- בד"כ מועברות תלונות התושבים אל המועצה דרך מזכירות היישוב הפונה ישירות למחלקה הרלוונטית.
- ברשות לא נערך רישום של התלונות שהוגשו וכן לא מנוהל מעקב אחר הטיפול בתלונה.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1998

8. מערך השכר

8.1 נתונים על השכר

מצבת כ"א הממוצעת לשנת 1998 הסתכמה ב- 384.2 משרות.

מנתוני השכר (עפ"י נתוני דו"ח 66) המוצגים בנספחים 3 ו- 4 לטופס 2 בדוח הכספי עולה כי השנה נרשמה עלייה של 18.3 משרות במצבת כ"א הממוצעת ובהוצאות השכר נרשם השנה גידול של 4,612 אלפי ש"ח בהשוואה להוצאות השכר אשתקד.

השכר הממוצע למשרה בשנת 1998 הגיע ל- 88.1 אלפי ש"ח לעומת 79.9 אלפי ש"ח אשתקד, גידול של 8.2 אלפי ש"ח גידול של 10.2%.

סך הוצאות השכר שנרשמו בהנהלת החשבונות הסתכמו לסך של 28,467 אלפי ש"ח, לעומת 24,229 אלפי ש"ח אשתקד.

חוסר ההתאמה בין נתוני דו"ח 66 להוצאות השכר שנרשמו בספרים נבע בעיקר מאי רישום הוצאות שכר של אולפנת להב"ה וישיבת שומרון, בהם ההתחשבות בין המועצה למוסדות החינוך נעשית בכרטיסי חו"ז. בהוצאות השכר נכלל חלקה של המועצה בשכר בלבד בהתאם להסכמים בין המועצה למוסדות הנ"ל.

להלן התאמה בין דיווחי השכר בספרים לנתוני דו"ח 66:

<u>אלפי</u>	
<u>ש"ח</u>	
33,855	סה"כ הוצאות שכר לפי דו"ח 66
641	שכר ונלוות ממלאי מקום
34,496	סה"כ הוצאות שכר בפועל
(5,581)	הוצאות שכר אולפנת להב"ה וישיבת שומרון - נרשמו בחשבון חו"ז
(763)	השתתפות בשכר לפרוייקטים נרשמו בחשבון חו"ז
194	פיצויים שלא דרך דוח 66
43	הוצאות ביטוח מנוהלים שלא דרך דוח 66
(88)	תגמולי מילואים
166	החזר הוצאות
28,467	סה"כ הוצאות שכר לפי הספרים

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1998

8. מערך השכר (המשך)

8.1 נתונים על השכר (המשך)

מערך השכר נתון לפיקוחו ובתחום אחריותה של מנכ"לית המועצה. הכנת תקציב השכר וההוצאות הנלוות נעשית ע"י הגיזברות בתאום עם המנכ"לית. קביעת השכר וההוצאות הנלוות בעת הכנת התקציב מבוססת על נתוני העבר בתוספת שינויים המתחייבים מגידול בצרכים. התשלומים הנלווים מעוגנים בחוק או בהסכמים. חישוב תשלום השכר והנלוות שהעובד זכאי לקבלם ע"פ דרגתו, הוותק שלו בעבודה ושאר נתוניו האישיים מבוצעים ע"י החברה לאוטומציה. החישובים מבוססים על טבלאות קבועות ואחידות לכל עובדי המועצה. ביצוע שינויים בכרטיס העובד נעשה ע"י חשב השכר באמצעות החברה לאוטומציה וזאת לאחר קבלת הנחיות בכתב ממזכיר המועצה. לפני העברת הנתונים למחשב לא מבוצעת סקירה של הנתונים פרט לחשב השכר המבצע את העברת הנתונים למחשב. בדיקת הפלט מתבצעת רק לאחר הדפסת תלושי השכר ובמידה ומתגלית טעות מבוצע התיקון בחודש שלאחר מכן. במועצה לא קיים נוהל בכתב הקובע מי רשאי לתת הנחיות לביצוע שינויים בנתוני השכר של העובדים, בפועל מבוצעים השינויים רק ע"י חשב השכר בהתאם להוראה בכתב ממזכיר המועצה.

8.2 תשלומי שכר חריגים

המועצה שילמה לחלק מעובדיה תשלומי שכר שלא בהתאם לאוגדן תנאי השירות. בבדיקה שנערכה ע"י אגף כ"א ברשויות המקומיות במשרד הפנים התבקשה המועצה לבטל את התוספות החריגות או להפחיתן וזאת במסגרת תוכנית ההבראה שתגיש הרשות.

בין התוספות החריגות נכללו תשלום סעבור שעות נוספות גלובליות (11 עובדים), תוספת של 3 שעות ליום עבודה לנהגי פינוי האשפה, תוספות אחוזיות - 10% לראשי צוותים (11 עובדים), כוונות - 10% (13 עובדים), תוספת עמל כפיים - 10% לעובדות במעונות יום ותוספת ניהול 20%-35% שולמה לשני עובדים.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1998

8. **מערך השכר (המשך)**

8.2 תשלומי שכר חריגים (המשך)

- ע"פ סיכום שהושג בין מר שפיצר ישראל, הממונה על האגף לכח-אדם ברשויות המקומיות לבין גזבר הרשות הוחלט כי:
- תיקון השעות הנוספות הגלובליות ייעשה ע"פ "מתכונת ראשון לציון".
 - תוספות אחוזיות עד ל- 30% מעבר להסכמי השכר יהפכו לתוספות שכר שיקליות.
 - מנהלי מחלקות יוכלו לעבוד בחוזה אישי צמוד לשכר בכירים בחלקיות היחסית, בהתאם לאישור אגף כ"א במשרד הפנים.
 - הרשות מתחייבת להעסיק עובדים בהתאם להסכמים הקיבוציים המאושרים וכמו כן, לא תשלם המועצה לאף עובד תוספות שכר חדשות ולא תגדיל את התוספות הישנות אלא באישור המשרד בלבד.
- במהלך שנת 1998 החלה הרשות בתיקון החריגות בשכר בהתאם לסיכום הנ"ל.

8.3 תשלומי פיצויים וגימלה

המועצה שילמה פיצויי פיטורין לעובדים שפוטר או שעזבו בשיעור של 100% מהמשכורת האחרונה והתוספות הקבועות (ללא שעות נוספות והחזר הוצאות).

במהלך הביקורת נבדקו תשלומי פרישה ששולמו למזכיר המועצה אשר פרש ב - 3/98 (לאחר הבחירות שנערכו ברשות) בהתאם לסיכום הפרישה מתאריך 17 ביוני 1998 נקבע כי המועצה תשלם למזכיר עבור 4 חודשי הסתגלות, 3 חודשי הודעה מוקדמת (בהתאם לחוזה בכירים) ופדיון ימי חופשה שנצברו.

נמצא כי המועצה שילמה למזכיר שכר בתקופה מ - 3/98 ועד 10/98 (כולל נלוות לשכר) בגין פדיון ימי חופשה שנצברו לזכותו והחל מ - 11/98 משולמת למזכיר פנסיה בהיקף של 33% בהתאם לאישור מליאת המועצה ומשרד הפנים שאישר אף תשלום מענק בהיקף של 7.42 משכורות.

עפ"י חישובי מדור שכר התחייבות המועצה כלפי המזכיר בגין הודעה מוקדמת, דמי הסתגלות וכן המענק שאושר ע"י משרד הפנים תגיע לסך של 92 אלפי ש"ח (לאחר העברת סך של 150 אלפי ש"ח שנצברו לזכותו בפוליסת המנהלים). המועצה שילמה לו ע"י החוב 60 אלפי ש"ח.

הביקורת העירה למנהל מדור שכר כי היה עליו לפנות לפקיד השומה ולקבל ממנו את הנתונים בנוגע לניכוי המס שעל הרשות לנכות מהפיצויים הנ"ל (דמי הסתגלות, מענק פרישה והודעה מוקדמת) ורק לאחר מכן לשלם לו את יתרת הסכום.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1998

8. **מערך השכר (המשך)**

8.3 תשלומי פיצויים וגימלה (המשך)

הביקורת סבורה שהסכום ששולם לו ע"י הפיצויים גבוה מהסכום נטו אותו צריכה הייתה הרשות לשלם.

לדברי מנהל מדור שכר במידה וימצא ששולם לו מעבר לסכום, יקוזז הסכום העודף מתשלומי הפנסיה המשולמים לו.

עובדי המועצה, פרט לעובדי ההוראה ועובדים שנתקבלו לעבודה לאחר 1.1.98 זכאים לפנסיה תקציבית. עבור ההתחייבות העתידית אין המועצה מפרישה סכום כלשהוא וההוצאה השנתית הצפויה מתוקצבת יחד עם תקציבי האגפים בהצעת התקציב השנתי השוטף.

עבור עובדי ההוראה מפרישה המועצה באופן שוטף לקרן פנסיה "גלעד", שיעור של 13.5% ממשכורתם. למועצה אין כל התחייבות נוספת כלפי העובדים בעת יציאתם לפנסיה מעבר להפרשותיה השוטפות לקרן הפנסיה.

10 עובדים שנתקבלו לעבודה לאחר 1.1.98 מבוטחים במסגרת פנסיה צוברת והמועצה מפרישה עבורם 5% בחברת הביטוח אררט.

המועצה משלמת פנסיה לעובדים שפרשו בהתאם לשיעורי הפנסיה שאושרו ע"י משרד הפנים.

במהלך השנה שולמו פדיון ימי חופשה לשני סגני יו"ר אשר פרשו ב - 3/98, בסכום כולל של 87 אלפי ש"ח. החישוב התבסס על השכר הקובע ליום (שכר פברואר 98: 26) מוכפל במספר ימי החופשה שנצברו (64 ו - 67 ימי חופשה).

כמו כן נמצא כי שיעורי הפנסיה אושרו ע"י הממונה ביו"ש מטעם משרד הפנים.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1998

ניהול הנכסים הקבועים

9.

9.1 נכסי דלא נידי

המועצה לא מינתה "רשם נכסים" וכן אינה מנהלת "ספר מקרקעין" מאחר ואין לרשות נכסי מקרקעין הרשומים על שם הרשות פרט לזכויות חכירה במבנה בשטח ברוטו של 576 מ"ר המצוי באזור התעשייה בברקן ומשמש למשרדי המחלקה ההנדסית. יתר מבני המועצה ממוקמים בקרוונים ביישוב אלון מורה.

מבני ציבור הנבנים בישובים נבנים ע"ג קרקע שהוחכרה לישובים מהסוכנות היהודית. ברשות נערכת בדיקה בימים אלו ע"י היועץ המשפטי בנוגע לזכויות המועצה על הקרקעות בישובים בהם נבנים מוסדות. ציבור המועצה לא נקטה עד עתה בתהליכי הפקעה לצרכי הקמת מבני ציבור בישובים.

9.2 נכסי דנידי

האינונטר של הרשות כולל: ריהוט וציוד כללי, מחשבים וציוד היקפי, מערכות מיזוג וכו' ומצוי במחלקות המועצה השונות, בתי ספר, גנים ומבני ציבור אחרים.

קניין המועצה מונה כאחראי לטיפול ברכישת הציוד ורישומו במערכת לניהול האינונטר ברשות. הקניין אחראי לרכישת ציוד בהתאם לבקשות המופנות אליו ע"י המחלקות השונות ומאושרות ע"י גיזבר המועצה.

רכישת הציוד נעשית לאחר קבלת הצעות מחיר ממספר ספקים. ההצעות נבדקות ומתוכן נבחרת ההצעה הטובה ביותר. רישום הפריטים נעשה לאחר קבלת הציוד ואישורו של מנהל המחלקה אליה הגיע הציוד.

לצורך הפיקוח אחר האינונטר ברשות נעזר הקניין בתוכנת ארולייט אשר הוכנסה לשימוש בשנת 97 (לפני כן נוהל הרישום באמצעות תוכנה בפיתוח עצמי של הרשות).

נתוני הפתיחה אשר הוכנסו לתוכנת הארולייט בשנת 1997 התבססו על ספירה שנערכה במחלקות המועצה ובמוסדותיה, ולא כללו את מחיר הציוד.

הרישום השוטף במערכת המצאי כולל פירוט הציוד שנרכש וסווג, מיקום הציוד (מחלקה, גן, בית ספר וכו') ומחיר הרכישה.

לדברי הקניין התוכנה מבצעת עידכון מחיר של כל הפריטים הזהים שנרכשו בעבר בהתאם למחיר האחרון ששולם בעד אותו מוצר.

הביקורת סבורה שהרישום הנ"ל יכול להתבצע במחסן המועצה המשמש לאיחסון חומרים שוטפים המשמשים את מחלקת המים, ביוב וכן ציוד משרדי אולם אין זה נכון להעשות לגבי ציוד שאינו מתכלה וחשוב ערך המצאי צריך להיעשות עפ"י מחיר הרכישה בפועל.

נמצא כי אין הקפדה על רישום מספר סידורי של ציוד אלקטרוני ומחשבים נרכשים.

לא כל הציוד שנרכש מסומן כנדרש באמצעות עט סימון או מדבקות או באמצעות הטבעת חום.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1998

9. ניהול הנכסים הקבועים (המשך)

9.2 נכסי דניידי (המשך)

במועצה לא נערכה ספירת מצאי משנת 1997 פרט למחסן המועצה בו נערכה ספירה ב - 12/98.

רישום הציוד במחסן המועצה מנוהל ע"י קניין המועצה הרושם למחסן פריטים שנרכשו ובעת הנפקת ציוד למחלקות השונות מזוכה המחסן ומנגד מחויבת המחלקה בערך הפריטים שנמסרו לה.

בבדיקה שערכנו נמצא כי לא נרשמו השנה כל הרכישות וכן הניפוקים השייכים למחסן המועצה מאחר וקיימת בעייה בתוכנה החדשה שהוכנסה לשימוש בתחילת שנת 1999 ואשר אמורה לפתור את סוגיית באג 2000. לדברי הקניין החברה עושה מאמצים לפתור את הבעיות בתוכנה ולאחר שהתוכנה תהיה תקינה יבוצע רישום של כל התנועות במחסן. במועצה לא קיימים נוהלים בנוגע לגריעת ציוד כתוצאה מאובדן או בלאי וכמו כן לא מונתה ועדת בלאי.

9.3 משק הרכב

מצבת כלי הרכב ברשות מונה 110 כלי רכב לפי הפירוט כדלקמן :

35	כלי רכב פרטיים (צמודים לעובדים)
24	כלי רכב מסחריים.
21	גיפים.
9	אמבולנסים
8	משאיות
12	עגלות
1	טרקטור
110	

רשיונות כלי הרכב רשומים ע"ש הרשות אולם כלי הרכב אינם מסומנים בסמל הרשות ולדברי קצין הבטיחות הדבר נעשה מסיבות בטחוניות.

הפיקוח אחר כלי הרכב נתון בידי קצין הבטיחות של הרשות .

רישום ההוצאות נעשה בנפרד לכל כלי רכב באמצעות תוכנה לניהול צי רכב וכולל את כל ההוצאות כגון : ביטוחים, תיקונים, צריכת דלק וכו'. הפקת דוחות תקופתיים של הוצאות כלי הרכב נעשית במידת הצורך ועפ"י דרישה (לדוגמא: בעת בדיקת עלויות לצורך החלטה על רכישה והחלפת כל ירכב נבדקים העלויות על כלי הרכב המיועדים למכירה).

9. ניהול הנכסים הקבועים (המשך)

9.3 משק הרכב (המשך)

לרשות הסכמים עם החברות פז ודלק בעניין רכישת הדלק. הפיקוח אחר רכישות הדלק נעשה באמצעות דוח חודשי המופק ע"י החברות והכולל את הרכישות בליטרים לכל כלי רכב וכן את מספר הק"מ שביצע כלי הרכב וכן את התצרוכת הממוצעת של דלק/סולר לכל ק"מ.

קיים דיווח של הנסיעות המבוצעות בכלי הרכב הפרטיים. בעת נסיעה פרטית נדרש העובד לדווח עליה ובהנהלת החשבונות מחוייב שכרו של העובד בהתאם למרחק הנסיעה הפרטית שביצע (בשנת 1998 נרשמו הכנסות בגין נסיעות פרטיות בסך 82 אלפי ש"ח). דיווחי הנסיעות שביצעו המשאיות נעשה באמצעות הטכנוגרף המותקן בהם. בתום יום העבודה חונים המשאיות וכלי הרכב הקלים ליד בתיהם של הנהגים. העברת כלי רכב בין העובדים נעשית בתיאום או לפי הנחיית קצין הרכב.

קצין התחבורה מנהל רישום ומעקב אחר ביצוע טיפולים מונעים בהתאם להוראות היצרן באמצעות התוכנה לניהול כלי רכב המאפשרת מתן התרעות ותזכורת לביצוע טיפולים מונעים, חידוש רשיונות, ביטוח וכדומה. בנוסף לטיפול המונעים נערכות בדיקות תקופתיות אחת ל - 3 חודשים עפ"י פקודת התעבורה ע"י קצין התחבורה. תוצאות הביקורת נרשמות ע"ג מסמך מתאים ומלוות באישור מתאים על כשירות הרכב.

תיקוני כלי הרכב והטיפול המונעים נעשים במוסכים מורשים, לרשות אין הסכמים חתומים עם בעלי המוסכים ולדברי קצין הבטיחות ניתנת הנחה ע"י בעלי המוסכים לרשות.

הפניית כלי הרכב למוסכים אינה נעשית בכתב, אלא בתיאום טלפוני הנעשה בין קצין התחבורה לבעל המוסך, החשבונות נבדקים ומאושרים לתשלום ע"י קצין התחבורה.

בחודש יוני 1998 פורסם במועצה נוהל לרכישה ומכירת כלי רכב. עפ"י הנוהל ההחלטה על רכישת ומכירת כלי רכב תתקבל בהנהלת המועצה ותועבר לביצוע רכוז התחבורה. סוג הרכב יקבע בשיתוף עם מנהל המחלקה שאותה מיועד הרכב לשרת.

העדיפות לרכישת רכב פרטי תהיה מחברת השכרה (רכבים בני שנה) ואילו לרכב מסחרי תינתן עדיפות לרכישת רכב חדש. לפני הרכישה יש לקבל 3 הצעות מחיר והבחירה בין ההצעות תעשה עפ"י שיקולי מחיר, ביקוש שוק תוך התייחסות לצי הרכב הקיים במועצה.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1998

9. ניהול הנכסים הקבועים (המשך)

9.3 משק הרכב (המשך)

ההחלטה הסופית תתקבל ע"י הגזבר, מחזיק תיק התחבורה במועצה ורכז התחבורה. עפ"י הנוהל מכירת כלי הרכב תיעשה בהליך של מכרז אשר יפורסם בעיתון של המרכז לשלטון מקומי וכן על גבי לוחות המודעות בישובי המועצה. ההצעות שתתקבלנה יפתחו ע"י ועדת המכרזים ורכז התחבורה. במהלך השנה אישרה מליאת המועצה קבלת הלוואה בסך 1 מליון ש"ח לצורך רכישת כלי רכב. ב- 12/98 המליץ רכז התחבורה ליו"ר הרשות להחליף 8 כלי רכב הפרטיים משנת 1992 ו- 5 כלי רכב מסחריים משנת ייצור 1992. עפ"י בדיקתו עשויה הרשות לחסוך סך של 160 אלפי ש"ח במידה ויוחלפו הרכבים הנ"ל כתוצאה מהוזלה בהוצאות עבור דלק וכן עבור תיקוני הרכבים. במהלך השנה נרכש רכב לסגן יו"ר הרשות מאחר ומצבו המכני של הרכב בו נסע היה לא תקין ועלות התיקון היתה עלולה להגיע לסך של כ- 10 אלפי ש"ח בעוד שמחיר המכירה הריאלי של הרכב עשויה להגיע לסך של כ- 25 אלפי ש"ח בלבד.

9.4 ביטוחי המועצה

נכסי הרשות מבוטחים בחברת ביטוח אררט באמצעות רמות סוכנות לביטוח. הטיפול בחידוש פוליסות הביטוח, הגשת תביעות לחברת הביטוח וכן המעקב אשר קבלת השיפוי נעשה ע"י רכז התחבורה שמונה להיות האחראי על עניני הביטוח של המועצה. המועצה פרסמה מכרז על ביטוחי המועצה לפני כ- 3 שנים ומאז מחדשת המועצה מדי שנה את פוליסות אצל אותו סוכן וזאת לאחר בדיקת וקבלת הצעות מסוכני ביטוח אחרים. לצורך הכנת המכרז ובדיקת ההצעות נעזרה המועצה ביועץ החיצוני המתמחה בעניני ביטוח. המועצה אינה משערכת מדי שנה את נכסיה וכמו כן לא בוצע סקר נכסים ע"י סוכן הביטוח. האחראי אינו עורך מאזן ביטוחים שנתי המפרט את השוואת הסכום של הפרמיות ששלמה הרשות עבור כל סוג הביטוח לבין הסכום הכולל של הפיצויים שנתקבלו עבור כל סוג ביטוח. התביעות בגין מקרי הביטוח מוגשות לאחר מילוי טופס הגשת תביעה באופן מיידי עם קרות המקרה. המעקב אחר התביעות נערך ע"י האחראי על הביטוחים. פרמיות הביטוח משולמות בשמונה תשלומים וכוללים תשלום עבור דמי אשראי.

מועצה אזורית שומרון
הדוח המפורט לשנת 1998

9. ניהול הנכסים הקבועים (המשך)

9.4 ביטוחי המועצה (המשך)

המועצה מבוטחת בחברת הביטוח אררט בסוגי הביטוח הבאים:

פרמיה לתשלום \$	סכום הביטוח \$	סוג הביטוח
73.0	31,000	אש, רעידת אדמה ונזקי טבע
11.8	7,500	חבות מעבידים
11.6	2,000	צד שלישי
2.6	350	אחריות מקצועית
1.8		חברי מליאה
		כספים בהעברה
	100	מזומנים
0.9	20	שטרות
<u>\$ 101.7</u>		סה"כ
370 אלפי ש"ח		סכום ששולם
94 אלפי ש"ח		ביטוח תלמידים
347 אלפי ש"ח		ביטוח כלי רכב

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

4636
6190 לואי

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

סימונו: 112-98



לכבוד
מר אריה עופרי
ראש המועצה האזורית
שומרון
שלום רב,

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

בתאריך 4/5/97 נשלחו אליך הדוח הכספי המבוקר והמפורט לשנת 1995 שנערך ע"י רו"ח מטעם משרד הפנים.

התבקשת להביא את הדוח לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה ובפני מליאת המועצה.
להורות על תיקון הליקויים ולדווח לנו על ביצוע האמור עד לתאריך 31/7/97

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

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

אודה על קבלת הדיווח עד לתאריך 21/6/98

בכבוד רב,
שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

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

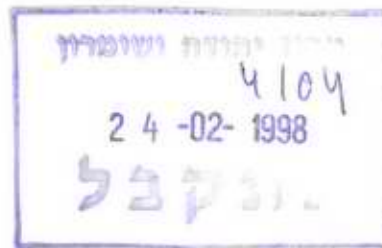


גזברות מועצה אזורית שומרון

11 פברואר, 1998
ט"ו שבט, תשנ"ח

מספרנו: 639

לגין סגן מנהל



לכבוד
מר שוקי אמרני
מנהל אגף בקורת
משרד הפנים ת.ד. 8516
ירושלים

שלום רב,

הנדון: בקורת דוחות כספיים 1996

במענה למכתב שצורף לדוח בקורת וסימונו 300-97 מיום 2.2.98, הריני להביא לידיעתך כי המועצה לפני בחירות מוניציפליות שתתקיימה ב- 17.2.98.

עם היבחרו של ראש רשות חדש והקמת ועדת בקורת, אביא בפניה את ממצאי הדוח.

בברכה

אריה אדלס,
גזבר המועצה

העתקים: משרד מבקר המדינה.
מר בני ריקרדו, ממונה על המחוז.
מנהלת המנהל לתקצוב.
מר שפיצר, מנהל האגף לכח אדם ושכר.

אבני חפץ
איתמר
אלון מורה
ברקן
גנים
הר ברכה
חומש
חיננית
חיננית ב'
חרמש
יצהר
יקיר
כדים
כפר תפוח
מבוא דותן
מגדלים
מעלה שומרון
נופים
סלעית
עינב
עלי זהב
עץ אפרים
פדואל
צופים
קרית נטפים
רבבה
ריחן
שאנור
שבי שומרון
שערי תקווה
שקד

מס' 190 למרן

מדינת ישראל
משרד הפנים
אגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ג' בניסן התשנ"ז
10 באפריל 1997

סימנו: 154-97
(260)



לכבוד
מר עפרי אריה
ראש מועצת
שומרון

אדון נכבד,

הנדון: תזכורת -
תיקון ליקויים שעלו בביקורת במועצה

במכתבנו אליך מיום 23.6.96, התבקשת להביא את הדו"ח הכספי המבוקר והדו"ח המפורט של שנת 1994, לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה ובפני מליאת המועצה, לתקן את הליקויים ולנקוט בצעדים הנדרשים למניעת הישנותם.

דיווח מפורט המאשר ביצוע הפעולות הנ"ל בצירוף העתק מפרוטוקול ישיבת מליאת המועצה שדנה בדו"ח, אמור היה להתקבל עד 15.9.96.

בבדיקה שערכנו נמצא שעד למועד כתיבת מסמך זה, לא התקבל דיווח המאשר שהמועצה פעלה בהתאם להנחיות וכמתחייב בחוק.

אבקש להעביר אלי את הדיווח הנדרש ללא דיחוי נוסף.

בכבוד רב,
שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: המנהל הכללי
הממונה על המחוז
רו"ח - מעיין
יו"ר ועדת ביקורת
תיק מעקב

039368828

8.6.2003

משרד הפנים הממונה ביהודה ושומרון 8 06. 2003 התקבל 61902 לתיק: 61902

לכבוד:
מר בני ליברמן
ראש המועצה

שלום רב,

הנדון: מכתב 4889 מיום 4 ביוני 2003-06-06

להלן התייחסותי למכתבך, כדלקמן:

1. להזכיר בצו מס' 783 צו בדבר ניהול מועצות אזוריות סעיף 28 מוגדר תפקידה של ועדת הביקורת כדלקמן:

"(א) אלה תפקידי ועדת הביקורת וסמכויותיה

1. לבדוק אם החלטות המועצה הוצאו לפועל כדן.
2. לבדוק את חשבונות המועצה ולבדוק אם פעולות המועצה נעשו במסגרת התקציב המאושר.
3. לבדוק אם תוקנו הליקויים בהנהלת ענייני המועצה עליהם הצביעו הוועדה או הממונה בפני המועצה.

(ב) ועדת הביקורת רשאית לקבל מכל חבר מועצה, או עובד המועצה, ידיעות מסמכים והסברים הדרושים לה למילוי תפקידה

"

2. השתוממתי לקבל מכתבך (מצ"ב) בו הנך מורה למנכ"לית המועצה לא להשיב למכתבי - דבר המהווה פעולה המנוגדת לחוק שלעיל. (אשר כמשפטן הייתי מצפה ממך לדעת).

3. למותר לציין כי כל פעולותי נעשות על פי חוק ומכח החוק וזאת למען תקינות פעילות המועצה ועובדיה.

4. לדאבוני ממכתבך עלה ריח "כאיל" אני פועל מטעמים של אינטרסים אישיים.

לסיכום

כל פעולתי בועדת ביקורת, היא לשם ביקורת בונה, גם אם לעיתים היא קשה ובלתי נעימה, אמשך ואפעל ואבקר בתום לב ובהתמדה תוך הצמדות לאמת. מכתבים מעין אלו, או אחרים (הפחדות וכו') לא ירתיעוני, אלא יוסיפו כח לפעולותי בבחינת "כאשר יענו אותו כן ירבה וכן יפרוץ"

בכבוד רב ובברכה
(ובתקוה לשיתוף פעולה)
משה רוזן
י"ר ועדת ביקורת

העתיקים:

מר בני ריקרדו - הממונה על הישובים.
מר דני רייף - אגף לביקורת משרד הפנים.
חברי המליאה, (אבקש הפעם בניגוד לעבר להפיץ למכותבים).

039368828

חש"ן חברה כ"ה איה"ז האל חאז"ה
אל חלאל'גן

13.5.2003

לכבוד:
הגב' ליאורה טושינסקי
מנכ"ל המועצה

שלום רב,

הנדון: פרוטוקול ישיבת הנהלה 3/2003

אמש קיבלתי את הפרוטוקול הנ"ל למרות שהישיבה התקיימה ב 24.3 שוב אני נאלץ לחזור ולהדגיש ששום דבר לא השתנה במליאה הנוכחית, בתחילת הקדנציה בקשתי שהדיווחים יגיעו לידי חברי המליאה בפרק זמן סביר שבוע עד 10 ימים מיום קיום הישיבות, אבל נראה לי שכאן מתקיים הפסוק מה שהיה הוא שיהיה.

עכשיו ברצוני להתייחס לוועדת ישובים:
ברצוני להזכיר שועדה זו הוקמה ביוזמתי כאשר מטרתה הייתה לתת כתובת לתושב שנופל בין הכיסאות של הישוב והמועצה.
מה שקרה בפועל הוא שאת משתמשת בוועדה זו כקרדום לחפור בו כמו להטיל סנקציות על ישובים ועוד, לפני דיוני התקציב בקשתם מכל הישובים להכין מצגת של תכניות פיתוח, עלות הוצאות שוטפות, אחזקה גינון ועוד.
לשאלתי האם תתחשבו בתקציבי הישובים בהתאם לצרכים התשובה שקבלתי הייתה שלילי, אני הבעתי מחאה על הכנסת הישובים להוצאות מיותרות כאשר בפועל אין כל כוונה להתייחס למה שהגישו.
כל עוד המועצה איננה מעבירה לישובים סל אמיתי שמכסה את כל ההוצאות של הישוב במסגרת סבירה אל תכבדו ידכם על הישובים.

בהזדמנות זו ברצוני להמליץ לוועדת הישובים להתמקד בנושאים חשובים יותר לתושבים ולישובים על מנת להביא לרווחת התושב ולא למצוקה מכיון שהטלת סנקציות על הישוב פוגעת קודם כל בתושב ומה אשם התושב שבישובו נבחרה מזכירות שאינה מתפקדת טוב.

לדעתי ועדת הישובים צריכה להתמקד בנושא הוצאות הישוב לקבוע מחירים סבירים למזכיר/ת ישוב, למנהל/ת חשבונות, לפקידה, לאיש אחזקה, לקבוע קסגוריות מה יהיה הרכב כ"א לפי קבוצות גודל של הישובים, לפי מפתח זה אפשר יהיה לקבוע סל אמיתי לכל הישובים וישובי המועצה יפרחו.

בכבוד רב
משה רחן
י"ר ועדת ביקורת



העתקים: ראש המועצה
חברי המליאה
מזכירות הישובים