

1

גנזך המדינה

カクウカ

בקרית

משירד הפנים

מ:

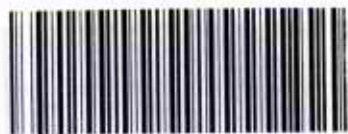
עד:

מחלקה

ד-י : חוץ
מחלקה
עלול

מס' תיק מקור

7/30



שם תיק: בקורת אורנית

מזהה פנימי

גל-7/60463

מחזה פריט : 000c8r5

כתובת 3-306-6-12-2

21/08/2018

נאריד הדפסה

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

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

סימנו: 117-03



לכבוד
ראש מועצה מקומית אורנית

שלום רב,

הנדון: תזכורת על אי הגשת דוח תיקון ליקויים

בהתאם להוראות החוק ולכללים המחייבים ערכנו במועצה מקומית אורנית, ביקורת חשבונות על שנת התקציב 2001, באמצעות רואי חשבון.

בתאריך **29.9.02** נשלחו לטיפולך הדוח הכספי המבוקר ודוח הביקורת המפורט. התבקשת להגיש דוח מפורט המאשר תיקון הליקויים שהועלו בביקורת ונקיטת צעדים למניעת השנותם עד לתאריך **29.12.02**.

על-פי רישומנו, טרם התקבל במשרדנו הדוח הנדרש.

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

בכבוד רב,


דודי ספיר, רו"ח
ממונה מחלקה
לביקורת ראיית חשבון

העתקים: המנהל הכללי
הממונה על מחוז יו"ש
תיק מעקב (24)

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

המחלקה למעקב וביקורת פנימית
ירושלים, ט"ז בכסלו התשס"ג
21 בנובמבר 2002

משרד הפנים הממונה ביהודה ושומרון 27.11.2002 התקבל לתיק 9276 סימנו: פצ-228-02-1094
--

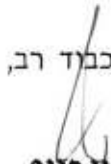
לכבוד
מר הרצל שלום
יו"ר ועדת ביקורת
רח' סיגלית 4
אורנית

שלום רב,

הנדון: מועצה מקומית אורנית

מצ"ב התייחסותו של ראש המועצה לפנייתך מיום 9.9.02.

לאור התייחסות זו לא מצאנו לנכון לנקוט בצעדים מעבר לניהול מעקב אחר תיקון הליקויים ע"י המועצה.

בכבוד רב,

דני ריין
מנהל המחלקה
למעקב ולביקורת פנימית

העתקים: מר שוקי אמרני, מנהל האגף לביקורת והממונה על החשבונות
מר בני ריקרדו, הממונה על מחוז יו"ש
תיק מעקב

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

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

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

סימנו: 505-02

לכבוד
מר צבי מה-יפית
ראש המועצה המקומית
אורנית

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואי חשבון במועצה

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

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

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים :

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

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

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

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

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

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

בכבוד רב,

לוקי

שוקי אמרני

מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

משרד הפנים הממונה ביהודה ושומרון
3 10. 2002
התקבל
לתיק: 6158/02

העתקים: משרד מבקר המדינה
המנהל הכללי
הממונה על מחוז יו"ש
המינהל לתיקצוב
האגף לכ"א ושכר
מבקר המועצה
רואה חשבון
תיק מעקב (24)

מועצה מקומית "אורנית"

הדוח המפורט - 2001



אברהם, בכר ושות'

רואי חשבון

מועצה מקומית "אורנית"
הדוח המפורט
לשנה שנסתיימה ביום 31 דצמבר 2001

תוכן העניינים

עמוד

	דף התוכן	
	דוח רואי החשבון המבקרים	
2	נתונים כלליים על המועצה המקומית	פרק א -
4	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	פרק ב -
6	מעקב אחר תקון ליקויים	פרק ג -
	תחומי פעילות שבוקרו השנה	פרק ד -
9	1.ד. התקציב הרגיל	
17	2.ד. התקציב הבלתי רגיל	
21	3.ד. הענקת תמיכות	
24	4.ד. חברות כלכליות ותאגידים	
25	5.ד. מחיקת חובות	
26	6.ד. חובות נבחרי ציבור	
27	7.ד. העברת ניכויים מעובדים	
28	8.ד. פיצויים בגין הלנת שכר	
29	9.ד. תשלומי פנסיה חריגים	
30	10.ד. נסיעות לחוץ לארץ	
31	11.ד. פינוי אשפה, גזם וניקוי רחובות	
33	12.ד. ועדת מל"ח	
35	13.ד. מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
37	14.ד. מוכנות המועצה לשינוי שיטת הדווח	
41	15.ד. נושאים אחרים	
44	הדוח לתושב	

רח' קפלן 12, ת.ד. 7162, תל-אביב 61071 טל. 03-6910650 (רב קוי) פקס. 03-6916354
12, Kaplan St., P.O.B. 7162, Tel-Aviv 61071 Tel. 03-6910650 Fax. 03-6916354

רח' רד"ק 14, ת.ד. 4749, ירושלים 91046 טל. 02-5667072 (רב קוי) פקס. 02-5667073
14, Radak St., P.O.B. 4749 Jerusalem 91046 Tel. 02-5667072 Fax. 02-5667073

לכבוד

מר שוקי אמרני

הממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.ג.

הנדון: מועצה מקומית "אורנית" - דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

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

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

אברהם, בכר ושות'
רואי חשבון

ירושלים, כ' בסיוון ה'תשס"ב
31 מאי 2002

פרק א' - נתונים כלליים על המועצה המקומית

- א.1. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט
הישוב הוקם ב-19.4.83 על סמך החלטת ממשלה ובאמצעות יזם פרטי.
הישוב הוכרז כמועצה מקומית ביום 13 במרץ 1990.
- א.3. מספר התושבים בישוב גדל בשנת 2001 מ-4,896 תושבים בתחילת השנה ל-4,991 נכון לאוקטובר, 2001.
מספר בתי אב נטו בישוב גדל בשנת 2001 מ-1,111 בתי אב בתחילת השנה ל-1,140 בסופה.
- א.4. ראש המועצה : מר צבי מה-יפית.
מועד תחילת כהונתו : 1 בספטמבר 1992.
- א.5. סגן ראש המועצה בתואר בלבד : מר אלי אבירם (כיהן בשכר עד 5/2001).
- א.6. מספר חברי המועצה – 9 (כולל ראש המועצה).
- א.7. ועדות הרשות – להלן רשימת הועדות שמונו ברשות;

ועדות חובה

ועדת הנהלה
ועדת מכרזים
ועדת תמיכות
ועדת מל"ח
ועדת ביקורת
ועדת הנחות
ועדת תכנון ובניה
ועדת רכש

ועדות בחירה

ועדת חינוך
ועדת ספורט
ועדת תרבות
ועדת בטיחות/תחבורה
ועדת ביטחון

- א.8. מוסדות חינוך – מעונות יום, גני ילדים, בית-ספר יסודי וחטיבת ביניים.

א.9. פניות למחלקת רווחה – בשנת 2001 טיפלה מחלקת הרווחה בכ- 168 פניות לפי הפירוט להלן;

נושא	מספר פניות
משפחות	60
שיקום ופיגור	15
קשישים	18
נוער וסמים	14
ילדים	50
חוק נוער	11

א.11. מועד הפרסום בעיתונות של הדוח לתושב לשנת 2000 –
הדוח לתושב לשנת 2000 פורסם בחודש יוני, 2002.
הדוח לתושב לשנת 1999 פורסם בחודש מרץ, 2001.

פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

ביצוע התקציב הרגיל

1. עדכון תקציב שנת 2001 בסך של 498 אלפי ש"ח לא הובא לאישור במליאת המועצה (ראה עמוד 9 בדוח המפורט).

ביצוע התקציב הבלתי רגיל (תקציבי פיתוח)

2. המועצה אינה מקפידה על קבלת ערבויות לביצוע חוזים הנחתמים על-ידה, ובמקרים שמתקבלת ערבות – אין הקפדה על קיומה לפי תנאי החוזה. (ראה עמוד 20 בדוח המפורט, הערות (1), (5)).
3. נמצאו תב"רים בהם קיימת חריגה מהתקציב המאושר לתב"ר, בין אם בדיעבד, ובין אם מראש – בעת חתימת החוזה לאותו תב"ר (ראה עמוד 20 בדוח המפורט, הערות (2), (4), (6)).
4. המועצה אינה מקפידה על קבלת אישור מהיועץ המשפטי מטעמה לחוזים שנחתמים על-ידה (ראה עמוד 20 בדוח המפורט, הערות (3), (7)).
5. נמצאו מספר מקרים בהם קיימת אי-הפרדה ואי-התאמה בחשבונות שהוגשו עבור תב"ר מסוים, הן בין תב"רים שונים והן בין התב"ר לבין התקציב הרגיל (ראה עמוד 20 בדוח המפורט, הערות (7), (8)).

הענקת תמיכות (ראה עמודים 21-23 בדוח המפורט)

6. המועצה מעבירה את התמיכות באופן שוטף לגופים הנתמכים, במקרים רבים עוד לפני אישור ועדת התמיכות.
7. טופסי הבקשה המועברים לוועדת התמיכות אינם ממולאים באופן שלם, ולמרות זאת ועדת התמיכות מאשרת את אותן בקשות.
8. התמיכות אינן מועברות ישירות לחשבון הבנק של הגוף הנתמך, כפי הנדרש בנוהל מתן תמיכות.

ניהול נכסים ובטיחות – ועדת מל"ח (ראה עמודים 33-34 בדוח המפורט)

9. בחלק מתיקי המשנה של ועדת מל"ח קיימים חוסרים. השלמות שנדרשו על-ידי הקב"ט אינן מטופלות ברצינות הראויה על-ידי האחראים לכך.

מנגנוני בקרה וביקורת פנימית (ראה עמודים 35-36 בדוח המפורט)

10. מליאת המועצה לא קיימה דיון בדוח מבקר המועצה לתקופה 2000-7.2001. העדר הדיון נבע מאי-קיום קוורום מספיק לשיבת מועצה, כאשר העניין היה על סדר היום.
11. ועדת הביקורת התכנסה פעמיים בלבד במהלך שנת 2001, ובישיבות שקוימו לא הייתה נוכחות מלאה של חברי הועדה.
12. מליאת המועצה לא דנה בממצאי ועדת הביקורת והמלצותיה. יש לציין כי היעדר הדיון נובע מאי-קיום קוורום מספיק לשיבת מועצה, כאשר העניין הנ"ל נמצא על-סדר היום.
13. הדיונים בדוח הביקורת המפורט והדיונים בדבר אישור הדוח הכספי לשנת 2000 התקיימו בישיבת מועצה שלא מן המניין רק בפברואר 2002. הישיבה התקיימה למרות שלא היה הקוורום הנדרש לקיום ישיבת מועצה, אך נקבעה ישיבה נוספת לצורך אותו עניין. יש לציין שגם בישיבה הנוספת לא היה הקוורום הנדרש.

רישום, דוח כספי והתקשרויות (ראה עמודים 37-40 בדוח המפורט)

14. לא ניתן לערוך התאמה מדויקת בין נתוני הנהלת החשבונות לבין נתוני הגבייה.
15. רשימת נכסי הנדל"ן שבידי המועצה, ושהועברה לידנו לא כוללת את תאריכי רכישת/בניית הנכסים וכן את עלותם.
16. נמצא כי קיימים מספר עובדים אשר נצברו לחובתם ימי חופשה בשל עודף ימי חופשה שנטלו, ואשר שווים הכספי של ימי החופשה לא קוזזו ממשכורותיהם.

נושאים אחרים

17. המועצה לא ערכה בדוחותיה הכספיים הפרשות עבור התחייבויותיה בגין סיום יחסי עובד מעביד, התחייבויותיה לחופשה לעובדים והתחייבויות תלויות בגין תביעות. עם זאת, יש לציין כי בגין הנ"ל ניתן גילוי בביאורים 8,10 בדוח הכספי.

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

דוח הביקורת המפורט לשנת 2000, נדון ואושר במועצת הרשות בישיבת מועצה שלא מן המניין שהתקיימה ביום 6.2.2002.
כיוון שהישיבה התקיימה במועד מאוחר יותר מהנדרש, קוימה הישיבה גם ללא הקוורום הנדרש (לפחות חמישה חברי מועצה).

סוג הליקוי (1)/(2)	הליקוי	תיקון/ לא תוקן/ תוקן חלקית
	ביצוע התקציב הרגיל	
(1)	לא מונה מנהל ארגונה.	תוקן
(1)	המועצה אינה מבצעת ביקורת על מנגנון הגביה במוסדות החינוך ועל הסכומים הנגבים מעבר לדוח המועבר לידיה מאותם מוסדות.	תוקן חלקית
(1)	בפרוטוקולים של ועדת הנחות לא מפורטים הנימוקים להחלטות הועדה.	תוקן
(1)	החלטות ועדת הנחות אינן מובאות לידיעת המועצה.	לא תוקן
(1)	טופס הבקשה להנחה בארגונה אינו ממולא בכל המקרים כנדרש.	תוקן ב- 2002
(2)	המועצה מעניקה הנחות בארגונה, כך שלאחר קביעת הנחות אלו הן אינן נבחנות מחדש מידי שנה.	לא תוקן
	ביצוע תקציבי הפיתוח	
(1)	אין נוהל מכרזים המשלים את הוראות החוק בנושא.	תוקן
(1)	המועצה אינה מנהלת פנקס מכרזים.	לא תוקן
(1)	אין נוהל כתוב לפתיחת ובחינת תיבת המכרזים.	תוקן
(1)	בפרוטוקולים של וועדת מכרזים לא מציינים בכל המקרים את הסכומים, מספר הגיליונות ואומדן המועצה.	*
(1)	היועץ המשפטי אינו מספק חוות-דעת משפטית לכל חוזה שנחתם בין הרשות לבין צדדים שלישיים.	תוקן חלקית
	רישום, דווח כספי והתקשרויות (כולל מוכנות הרשות לשגוי שיטת הדווח הכספי)	
(1)	אין נוהל כתוב לעבודת רכזת הרכש.	תוקן
(2)	אין רשימת ספקים וקבלנים מסודרת.	לא תוקן
(1)	אין נהלים כתובים לקביעת הספקים והקבלנים, ועיתוי ואופן הפנייה אליהם.	לא תוקן
(1)	בחוזים שחותמת המועצה לא תמיד נרשם שם המפקח מטעם המועצה לקבלת השירות.	תוקן חלקית
(1)	הנהלת החשבונות אינה מקפידה על רישום תיעוד לפי יום ערך הפעולה.	תוקן
(1)	דוחות רבעוניים ושנתיים לא מובאים לדיון במליאת המועצה.	לא תוקן
(2)	המועצה אינה מקפידה להחתים את החשבוניות בחותמת "נפרע בתאריך...".	לא תוקן
(1)	מיקום המחאות ריקות בארון במקום בכספת סגורה.	תוקן
	מערך השכר	
(1)	מספר ימי החופשה שנצברו לעובדים עוברים את המכסה המותרת.	לא תוקן

(1)	תשלום שעות נוספות גלובליות לרבות הפרשות סוציאליות שלא על בסיס רישום שעות.	לא תוקן
(1)	לא נתקבלה תכנית חופשה כתובה	תוקן חלקית**
	חייבים	
(2)	קנסות – אין בקרה מספקת באשר לשלמות העברת הנתונים מהפקח דרך חברת הגביה.	תוקן
	ניהול נכסים ובטיחות	
(1)	ספירות המלאי במחסן נערכות ללא השתתפות מבקר המועצה	תוקן חלקית
(1)	אין דיווח מסודר לגבי כניסת וצריכת פריטים וכמות הפריטים שנותרו במחסן.	תוקן
(1)	אין נוהל מסודר לניפוק פריטים מהמלאי.	תוקן
(1)	אין נוהל למעקב אחר צריכת טובין על-ידי הדורשים.	תוקן
(1)	המועצה אינה מנפיקה תעודות כניסת טובין.	תוקן
(1)	לא קיים נוהל כתוב לבדיקה ואישור החשבוניות על-ידי המחלקות.	תוקן
	מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
(1)	היעדרות קבועה של אחד מחברי וועדת הביקורת.	תוקן
(1)	כפי שעולה מהפרוטוקולים, ועדת ביקורת אינה מקיימת מעקב אחר תיקון ליקויים שנמצאו על-ידי הועדה.	לא תוקן
(1)	הפרוטוקולים שמוציאה ועדת הביקורת אינם מועברים למועצה לתגובה ולהמשך טיפול, המועצה אינה מתייחסת בדיוניה לממצאים העולים מדיוני ועדת הביקורת.	תוקן חלקית
(1)	לא מונה אחראי על פניות ותלונות הציבור (לא תלונות טכניות).	לא תוקן
(1)	אין במועצה דוח מסכם של פניות ותלונות התושבים (בנושאים טכניים).	תוקן
(1)	לא צוין בהסכם ההתקשרות עם היועץ המשפטי מי הגורם במועצה העומד מול היועץ המשפטי לצורכי דיווח ומי מאשר חשבוניות המוגשות על-ידו.	לא תוקן

* לא היו מכרזים בשנה המבוקרת, ולכן לא ניתן לבדוק את תיקון הליקוי. הנושא ייבדק בשנה הבאה.

** התקבלה החלטה כללית לא מפורטת להוצאת עובדים לחופשה.

ליקויים נקודתיים חד-פעמיים שאינם חוזרים (ליקויים מסוג 3):

תקציב שנת 2000 אושר באיחור, כך שלמעשה פעלה המועצה במרבית השנה ללא תקציב מאושר.

ביצוע התקציב הרגיל

סכומים שנגבו בשנת 2000 כאגרת שמירה לא כיסו את מלוא ההוצאות. בחלק מהפרוטוקולים של ועדת הנחות בשנת 2000 לא ניתנו נימוקים להחלטת הועדה.

ביצוע תקציבי הפיתוח

תב"ר מס' 208 - לא התקבלה חוות-דעת עו"ד לחוזה התקשרות.
תב"ר מס' 222 - חשבונית רכישה נתקבלה לפני אישור הממונה.
לישיבת ועדת מכרזים שנערכה ביום 15.7.2000 לא הוזמן היועץ המשפטי.
לא התקיים מכרז בנוגע להקמת מגרש הכדורגל.

מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

היועץ המשפטי נכח בישיבת מועצה אחת בלבד בשנת 2000.

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

התקציב נבנה לפי הביצוע בפועל בשנה הקודמת תוך התאמה נקודתית לשנה המבוקרת, נתוני השנה המבוקרת, מקורות ממשרדי ממשלה ותוכניות המועצה ומנהלי מחלקות.

מועד אישור התקציב הרגיל

<u>תקציב מקורי</u>		
תאריך	סכום	
25.10.00	25,150	אישור המועצה
לא הוצג בפנינו מסמך		אישור משרד הפנים

<u>תקציב מעודכן</u>		
תאריך	סכום	
לא נדון/אושר במועצה		אישור המועצה
15.5.01	25,648	אישור משרד הפנים

עדכון התקציב הנו בסך 498 אלפי ש"ח, בשל העובדה שעד כה לא תוקצבו ההנחות מארנונה. עדכון התקציב הגדיל מצד אחד את ההכנסות מארנונה ומצד שני – נרשמו הוצאות כתשלומים בלתי רגילים.

שינויים מהותיים בין תקציב 2001 לבין הביצוע בשנת 2000 – נספח ה'

הסבר	תקציב 2001	ביצוע 2000 אלפי ש"ח	הפרש	סטייה ב- %	
תקבולים					
ארנונה	6,605	6,061	544	9%	
השתתפויות כלליות	132	127	5	3.9%	
הכנסות מימון	6,943	7,041	(98)	-1.4%	
תברואה	33	32	1	3.1%	
שמירה ובטחון	848	882	(34)	-3.9%	
תכנון ובנין ערים	600	76	524	689.5%	(1)
נכסים ציבוריים	314	325	(11)	-3.4%	
הגיגות מבצעים ואירועים	90	120	(30)	-25.0%	(2)
שירותים שונים והשתתפויות	42	195	(153)	-78.5%	(3)
פיקוח עירוני	16	13	3	23.1%	(4)
חינוך	6,181	6,798	(617)	-9.1%	
תרבות	1,609	1,560	49	3.1%	
רווחה	593	649	(56)	-8.6%	
מים	1,642	1,657	(15)	-0.9%	
יתרה מתקציבים רגילים ש.ק.	0	8	(8)		
סך	25,648	25,544			
תשלומים					
מנהל כללי	2,138	2,205	(67)	-3.0%	
מנהל כספי	1,489	1,665	(176)	-10.6%	(5)
הוצאות מימון	80	63	17	27.0%	(6)
פירעון מלוות	1,925	1,886	39	2.1%	
תברואה וביוב	1,079	1,120	(41)	-3.7%	
שמירה ובטחון	1,219	1,305	(86)	-6.6%	
תכנון ובנין ערים	902	783	119	15.2%	(7)
נכסים ציבוריים	2,205	1,752	453	25.9%	(8)
הגיגות מבצעים ואירועים	385	452	(67)	-14.8%	(9)
שירותים שונים והשתתפויות	172	205	(33)	-16.1%	(10)
פיקוח עירוני	87	85	2	2.4%	
חינוך	7,585	7,880	(295)	-3.7%	
תרבות	3,349	3,016	333	11.0%	(11)
רווחה	919	967	(48)	-5.0%	
דת	250	263	(13)	-4.9%	
איכות הסביבה	42	40	2	5.0%	
מים	1,324	1,323	1	0.1%	
תשלומים לא רגילים	498	486	12	2.5%	
	25,648	25,496			

להלן הסברי גזבר המועצה לגבי השינויים המהותיים שבין תקציב 2001 לבין הביצוע בשנת 2000, לפי המספור המופיע בטבלה:

תקבולים

- (1) **תכנון ובנין ערים** - התקציב לשנת 2001 התבסס על תחזית אישורי בניה אשר התממשה בחלקה.
- (2) **חגיגות מבצעים ואירועים** - בבניית התקציב לשנת 2001 נלקחה בחשבון אפשרות של צמצום התקבולים שלשמחתנו לא התממשה.
- (3) **שירותים שונים והשתתפויות** - הייתה תחזית להפחתת סעיפים אלו שברובם אינם צפויים מראש.
- (4) **פיקוח עירוני** - הגברת הפיקוח העירוני בשנת 2001 לעומת שנת 2000.

תשלומים

- (5) **מנהל כספי** - בתקציב שנת 2001 נלקחו בחשבון צמצום עלויות מחשוב וצמצום עמלת הגביה.
- (6) **הוצאות מימון** - התחזית נקבעה לפי על-פי מצב תזרים המזומנים של המועצה.
- (7) **תכנון ובנין ערים** - היה צפי לגידול בהיקף אישור תכניות בניה.
- (8) **נכסים ציבוריים** - העלאה ברמת השירותים המוניציפליים, כגון: גינון, תחזוקת כבישים, אחזקה ותאורה.
- (9) **חגיגות מבצעים ואירועים** - הייתה כוונה לצמצם בהיקף החגיגות הישוב.
- (10) **שירותים שונים והשתתפויות** - בבניית התקציב נלקח בחשבון צמצום ההשתתפות בועד עובדים שלא מומשה.
- (11) **תרבות** - הרחבת פעילות החוגים במועצה.

השוואת ביצוע בין התקציב הרגיל בשנת 2001 לעומת הביצוע בשנת 2000 – נספח ו'

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

הסבר	2001	2000	הפרש	גידול (קטון) %
<u>תקבולים</u>				
ארנונה	6,300	6,061	239	3.9%
השתתפויות כלליות	(1) 141	127	14	11.0%
הכנסות מימון	7,586	7,041	545	7.7%
תברואה	35	32	3	9.4%
שמירה ובטחון	(2) 1,237	882	355	40.2%
תכנון ובנין ערים	(3) 147	76	71	93.4%
נכסים ציבוריים	321	325	(4)	-1.2%
חגיגות מבצעים ואירועים	(4) 152	120	32	26.7%
שירותים שונים והשתתפויות	(5) 103	195	(92)	-47.2%
פיקוח עירוני	(6) 46	13	33	253.8%
חינוך	6,965	6,798	167	2.5%
תרבות	(7) 1,752	1,560	192	12.3%
רווחה	680	649	31	4.8%
איכות הסביבה	5	0	5	
מים	1,680	1,657	23	1.4%
יתרה מתקציבים רגילים ש.ק.	0	8	(8)	
סך	27,150	25,544		
<u>תשלומים</u>				
מנהל כללי	2,365	2,205	160	7.3%
מנהל כספי	1,725	1,665	60	3.6%
הוצאות מימון	59	63	(4)	-6.3%
פירעון מלוות	1,874	1,886	(12)	-0.6%
תברואה וביוב	(8) 1,260	1,120	140	12.5%
שמירה ובטחון	(9) 1,600	1,305	295	22.6%
תכנון ובנין ערים	(10) 677	783	(106)	-13.5%
נכסים ציבוריים	(11) 2,202	1,752	450	25.7%
חגיגות מבצעים ואירועים	454	452	2	0.4%
שירותים שונים והשתתפויות	(12) 234	205	29	14.1%
פיקוח עירוני	(13) 99	85	14	16.5%
חינוך	8,162	7,880	282	3.6%
תרבות	(14) 3,380	3,016	364	12.1%
רווחה	916	967	(51)	-5.3%
דת	250	263	(13)	-4.9%
איכות הסביבה	(15) 45	40	5	12.5%
מים	1,312	1,323	(11)	-0.8%
תשלומים לא רגילים	(16) 574	486	88	18.1%
סך	27,188	25,496		

להלן הסברי גזבר המועצה לגבי השינויים המשמעותיים שבהשוואת ביצוע התקציב הרגיל בשנת 2001 לעומת ביצועו בשנת 2000, לפי המספור המופיע בטבלה:

תקבולים

- (1) **השתתפויות כלליות** - מדובר בכספי משרד האוצר המועברים למועצה בגין צבירת זכויות של ראש המועצה הקודם.
- (2) **שמירה ובטחון** - הגדלת ההשתתפות של התושבים עקב הגברת השמירה בישוב.
- (3) **תכנון ובנין ערים** - הגדלת אישורי בניה
- (4) **חגיגות מבצעים ואירועים** - גידול בהכנסות העצמיות בגין אירועים בישוב.
- (5) **שירותים שונים והשתתפויות** - קיטון בהכנסות ריבית עקב מצב תזרים המזומנים.
- (6) **פיקוח עירוני** - העמקת הפיקוח והכנסות מבית משפט.
- (7) **תרבות** - גידול בהכנסות במקביל לגידול בהוצאות שנובעים מהגברת פעילות החוגים בישוב.

תשלומים

- (8) **תברואה וביוב** - נובע בעיקר מהעסקת קבלן טיאוט וגידול בפינוי אשפה.
- (9) **שמירה ובטחון** - נובע מהגדלת היקף השמירה. קיים גידול מקביל בהכנסות.
- (10) **תכנון ובנין ערים** - עיקר הסטייה נובע מהפחתה בעלויות שכר ההנדסה.
- (11) **נכסים ציבוריים** - עיקר הגידול נובע מהוצאות הגינון ורישום הוצאות המים בגינון.
- (12) **שירותים שונים והשתתפויות** - לא התקבל הסבר מהגזבר
- (13) **פיקוח עירוני** - סטייה שולית.
- (14) **תרבות** - הגדלת היקף החוגים בישוב, קיימת הכנסה מקבילה ממשתמשי החוגים.
- (15) **איכות הסביבה** - סטייה שולית.
- (16) **תשלומים לא רגילים** - תשלום בלתי צפוי בגין שנים קודמות בנושא ביוב.

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2001 לעומת הביצוע בשנת 2001 – נספח ז'

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

הסבר	התקציב	הביצוע אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	תקבולים
	6,605	6,300	305	4.8%	ארנונה
	132	141	(9)	-6.4%	השתתפויות כלליות
	6,943	7,586	(643)	-8.5%	הכנסות מימון
	33	35	(2)	-5.7%	תברואה
(1)	848	1,237	(389)	-31.4%	שמירה ובטחון
(2)	600	147	453	308.2%	תכנון ובנין ערים
	314	321	(7)	-2.2%	נכסים ציבוריים
(3)	90	152	(62)	-40.8%	חגיגות מבצעים ואירועים
(4)	42	103	(61)	-59.2%	שירותים שונים והשתתפויות
(5)	16	46	(30)	-65.2%	פיקוח עירוני
(6)	6,181	6,965	(784)	-11.3%	חינוך
	1,609	1,752	(143)	-8.2%	תרבות
(7)	593	680	(87)	-12.8%	רווחה
	0	5	(5)		איכות הסביבה
	1642	1,680	(38)	-2.3%	מים
	25,648	27,150			סך
					תשלומים
	2,138	2,365	227	9.6%	מנהל כללי
(8)	1,489	1,725	236	13.7%	מנהל כספי
(9)	80	59	(21)	-35.6%	הוצאות מימון
	1,925	1,874	(51)	-2.7%	פירעון מלוות
(10)	1,079	1,260	181	14.4%	תברואה וביוב
(11)	1,219	1,600	381	23.8%	שמירה ובטחון
(12)	902	677	(225)	-33.2%	תכנון ובנין ערים
	2,205	2,202	(3)	-0.1%	נכסים ציבוריים
(13)	385	454	69	15.2%	חגיגות מבצעים ואירועים
(14)	172	234	62	26.5%	שירותים שונים והשתתפויות
(15)	87	99	12	12.1%	פיקוח עירוני
	7,585	8,162	577	7.1%	חינוך
	3,349	3,380	31	0.9%	תרבות
	919	916	(3)	-0.3%	רווחה
	250	250	0	0.0%	דת
	42	45	3	6.7%	איכות הסביבה
	1,324	1,312	(12)	-0.9%	מים
(16)	498	574	76	13.2%	תשלומים לא רגילים
	25,648	27,188			סך

להלן הסברי גזבר המועצה לגבי השינויים המשמעותיים שבין התקציב הרגיל לבין ביצועו בשנת 2001, לפי המספור המופיע בטבלה:

תקבולים

- (1) **שמירה ובטחון** – הרחבת פעולות השמירה עקב המצב הביטחוני.
- (2) **תכנון ובנין ערים** – היה צפי לגידול באישורי הבניה שלא התממש.
- (3) **חגיגות מבצעים ואירועים** – גידול בהכנסות מקביל לגידול בהוצאות.
- (4) **שירותים שונים והשתתפויות** – גידול בהכנסות מקביל לגידול בהוצאות.
- (5) **פיקוח עירוני** – נובע מהגברת הפיקוח העירוני ביישוב.
- (6) **חינוך** – עיקר הגידול נובע מהמעונות והצהרונים כנגד גידול מקביל בהוצאות החינוך.
- (7) **רווחה** – גידול בהכנסות ממשרד הרווחה בהתאם לגידולים כמותיים שאושרו למועצה.

תשלומים

- (8) **מנהל כספי** – עיקר הגידול מעלות השכר של מחסנאי ורכש.
- (9) **הוצאות מימון** – הוצאות בפועל מתחת לתחזית.
- (10) **תברואה וביוב** – עיקר הסטייה בסעיף טיאוט רחובות והגדלת ההוצאה בפינוי אשפה.
- (11) **שמירה ובטחון** – הרחבת פעולות השמירה עקב המצב הביטחוני.
- (12) **תכנון ובנין ערים** – הוצאה פחתה עקב אי-מימוש תחזית אישור תוכניות הבניה ביישוב.
- (13) **חגיגות מבצעים ואירועים** – הגדלת היקף האירועים, קיים גידול מקביל בהכנסות.
- (14) **שירותים שונים והשתתפויות** – נובע בעיקר מהוצאות מתנות לחגים לעובדים.
- (15) **פיקוח עירוני** – סטייה שולית.
- (16) **תשלומים לא רגילים** – הסטייה נובעת מתשלום בנושא ביוב שנים קודמות שלא תוקצב והיה בלתי צפוי.

השוואה תמציתית של ביצוע התקציב הרגיל ל- 3 השנים שנסתיימו ביום 31 בדצמבר 2001
- נספח ח'

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

אלפי ש"ח נומינליים

חלק א'

תקבולים ותשלומים כללי

24,666	25,544	27,150	10.1%	6.3%	תקבולים
24,664	25,496	27,188	10.2%	6.6%	תשלומים
<u>2</u>	<u>48</u>	<u>(38)</u>		<u>-179.2%</u>	(הגירעון)/העודף

חלק ב'

הכנסות לפי מקורות

14,023	14,736	15,386	9.7%	4.4%	הכנסות עצמאיות
4,067	4,815	5,225	28.5%	8.5%	השתתפות המשרדים היעודים
6,576	5,993	6,539	-0.6%	9.1%	מענק כללי
<u>24,666</u>	<u>25,544</u>	<u>27,150</u>	<u>10.1%</u>	<u>6.3%</u>	סה"כ הכנסות

חלק ג'

הוצאות לפי סוגים

9,917	10,428	9,905	-0.1%	-5.0%	משכורת ושכר
10,643	10,711	12,575	18.2%	17.4%	הוצאות כלליות
64	63	59	-7.8%	-6.3%	הוצאות מימון
1,871	1,886	1,874	0.2%	-0.6%	פירעון מלוות
2,056	2,373	2,619	27.4%	10.4%	השתתפויות ותרומות
113	34	156	38.1%	358.8%	הוצאות חד-פעמיות
<u>24,664</u>	<u>25,496</u>	<u>27,188</u>	<u>75.8%</u>	<u>374.6%</u>	סה"כ הוצאות

ד.2 התקציב הבלתי רגיל

עודפים וגירעונות בפרויקטים שהסתיימו בשנת 2001

הגירעון המצטבר בתקציב הבלתי רגיל מגיע לכ- 1,938 אלפי ש"ח.
בשנת הדוח בלבד גדל הגירעון המצטבר בכ- 449 אלפי ש"ח.

אלפי ש"ח	
42	סה"כ עודפים זמניים
(1,980)	סה"כ גירעונות זמניים
(1,938)	גירעון מצטבר ליום 31.12.2001

עודפים זמניים

העודפים הזמניים נובעים מ- 3 תב"רים:

מספר	שם התב"ר	אלפי ש"ח
217	שיקום צנרת מים	30
218	תכנון צמתים ותאורה	5
219	מיפוי ממוחשב	7
		42

גירעונות זמניים

הגירעונות הזמניים נובעים מ- 13 תב"רים:

מספר	שם התב"ר	אלפי ש"ח
141	הקמת חטיבת ביניים	(545)
174	פיתוח תשתיות וכבישים	(916)
198	מיחשוב משרדי המועצה	(101)
207	הקמת מעון יום	(212)
215	תכנית אב	(55)
220	הסדרת צמתים כביש גישה	(34)
223	התקני בטיחות וסימון בצבע	(1)
225	תכנון שלוחת מתנ"ס	(26)
232	מרכז הפעלה מל"ח	(9)
234	מכשיר ראיית לילה	(15)
237	סימון כבישים	(6)
238	מוקד עירוני	(15)
239	רכישת גרור ערן	(45)
		(1,980)

בנוסף, קיימים 3 תב"רים פתוחים שטרם החל ביצועם (הן בצד ההוצאות והן בצד ההכנסות).

הטיפול בגירעונות בתב"רים שנסגרו

גירעונות סופיים בתב"רים שנסגרו מוצגים בסעיף 'גירעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו'.

פירוט התקבולים והתשלומים המצטברים לתב"רים שטרם נסגרו ליום 31.12.2001:

מס' תב"ר	שם התב"ר	תקציב 12.01	תשלומים	תקבולים	עודף (גירעון)
141	הקמת חטיבת ביניים	9,122	9,647	9,103	(544)
174	פיתוח תשתיות וכבישים	2,600	3,529	2,613	(916)
198	מחשוב משרדי הממשלה	405	401	300	(101)
207	הקמת מעון יום	900	992	780	(212)
215	תכנית אב	185	197	142	(55)
217	שיקום צנרת מים	2,110	1,159	1,189	30
218	תכנון צמתים ותאורה	60	55	60	5
219	מיפוי ממוחשב הנדסה ובנין	130	118	125	7
220	הסדרת צמתים כביש גישה	700	657	622	(35)
223	התקני בטיחות וסימון בצבע	65	57	56	(1)
225	תכנון שלוחת מתנ"ס	200	42	16	(26)
230	סלילת צומת אלון זית	300	0	0	0
232	מרכז הפעלה מל"ח	120	129	120	(9)
234	רכישת מכשיר לראיית לילה	115	15	0	(15)
235	רכישת תיקי רופא	5	0	0	0
236	סלילת דרך בטחון	122	0	0	0
237	סימון כבישים	25	6	0	(6)
238	הקמת מוקד עירוני	28	28	13	(15)
239	רכישת גרור ער"ן	45	45	0	(45)
		17,237	17,077	15,139	(1,938)

ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים (בדיקות מיוחדות) – נספח ט'

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

- | | |
|--|--------------------------|
| 1. תב"ר 207 – הקמת מעון יום - | תקציב מאושר 900,000 ש"ח. |
| 2. תב"ר 215 – תוכנית אב - | תקציב מאושר 185,000 ש"ח. |
| 3. תב"ר 220 – הסדרת צמתים כביש גישה - | תקציב מאושר 700,000 ש"ח. |
| 4. תב"ר 241 – גנרטור חירום לגדר חכמה - | תקציב מאושר 50,000 ש"ח. |

הנהל הנדרש/ מספר תב"ר				
241	220	215	207	
V	V	V	V	1. הכנת אופן תקציבי וקביעת מקורות המימון
V	V	V	V	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
V	V	V	V	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
V	XX	V	XX	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
XX	V	V	V	5. עריכת חוזה
XX	V	XX	V	6. הוצאת צו תחילת עבודה
XX	V	XX	V	7. קיום פיקוח צמוד
XX	XX	XX	V	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
XX	XX	XX	V	9. פרוטוקול קבלת עבודה
V	V	V	V	10. עמידה בלוח הזמנים
V	V	V	V	11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
XX	V	V	V	12. האם שילמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה
XX	V	V	V	13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
XX	(5)	XX	(1)	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
V	V	V	V	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
V	(6)	(4)	(2)	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגירעונות
(8)	(7)	XX	(3)	17. ממצאים אחרים

מקרא

- V – פרמטר תקין
 (1) – (8) – הפניה להערות
 XX – לא רלבנטי

תב"ר 207 - הערות

- (1) הערבות שניתנה אינה בסכום המקדמה, כפי שנדרש על-פי סעיף 1.7 א לחוזה.
- (2) קיימת חריגה מהתקציב, התב"ר טרם נסגר.
- (3) לא התקבל אישור מהיועץ המשפטי לחוזה שנחתם עם חברת "מלבי", המבצעת את הפרויקט.

תב"ר 215 - הערות

- (4) קיימת חריגה של כ- 12 אלפי ש"ח בהוצאות לעומת התקציב המאושר.

תב"ר 220 - הערות

- (5) לא מצאנו ראייה לערבות ביצוע. נמסר לנו כי כאשר החוזה הוא עם החברה למשק וכלכלה אין צורך בערבות ביצוע. לא נמסרה לנו ראייה לעניין זה.
- (6) נמצא שהחוזה שנחתם עם החברה ב- 2.2001 היה על-סך של 772,078 ש"ח, על אף שסכום התב"ר המאושר כולו עומד על 700,000 ש"ח.
- (7) להלן מספר הערות:
 - קיים פער באחד מהחשבונות שהוגשו על-ידי הקבלן ושולמו על-ידי המועצה בין החשבון לבין התשלום - העניין בבירור.
 - לא התקבל אישור מהיועץ המשפטי לחוזה.
 - לא נעשתה הפרדה מוחלטת בין חשבונות שהוגשו על-ידי הקבלן עבור תב"ר 220 לבין חשבונות שהוגשו עבור תב"ר 224, שבדומה לתב"ר 220, עניינו הסדרת צמתים.
 - קיימים חילוקי דעות בין מבקר המועצה לבין הנהלת המועצה בנוגע לגבי חלק מהתב"ר המתייחס להכשרת מגרשי חנייה המשמשים גם את מרכז הספורט (קאנטרי) בישוב. לדעת מבקר המועצה, על מרכז הספורט לשאת בחלק מהוצאתו הכשרת מגרשי החנייה, בעוד הנהלת המועצה טוענת כי חלקה של עמותת מרכז הספורט בהשקעה במגרשי החנייה התבצע בעת בניית המרכז.

תב"ר 241 - הערות

- (8) בהוצאות התב"ר נכללו כ- 5,000 ש"ח הקשורים בטיפול בגנרטור הישן. בהיעדר מהותיות לא נערכה פעולת תיקון על-ידי הביקורת.

ד.3 הענקת תמיכות

תמיכות כלליות שהעניקה המועצה המקומית בשנת 2001

- ראה טבלה בעמוד 23 -

הצגת הליקויים העולים מהטבלה

1. "הפועל אורנית"

לא צורף אישור ניהול ספרים לטופס הבקשה.

2. תנועת הנוער "הצופים"

- א. על-גבי בקשת התמיכה לא צוין תאריך.
- ב. בטופס בקשת התמיכה לא צוין מחזור פעילות.

3. תנועת הנוער "בני-עקיבא"

- א. לא צורף אישור ניהול ספרים לטופס הבקשה.
- ב. טופס בקשת התמיכה לא מולא בשלמותו.

הערות כלליות:

1. התמיכות מועברות על בסיס שוטף, כך שלאורך חלק נכבד משנת הכספים מקבלי התמיכות קיבלו כספים על-חשבון התמיכות לפני אישורן הסופי על-ידי ועדת תמיכות.
2. אין הקפדה על אישור התמיכות על-ידי הועדה לגופים המבקשים רק לאחר מילוי באופן מדויק ונאות של טופסי הבקשות, כך שמועברות תמיכות לאותם גופים גם ללא מילוי טופסי הבקשה כנדרש.
3. התמיכות אינן מועברות ישירות לחשבון הבנק של הגופים הנתמכים, כנדרש על-פי "נוהל למתן תמיכות ברשויות המקומיות", כי אם ניתנת המחאה לפקודת חשבון הבנק של הגוף הנתמך.

ליקויים בנושא תמיכות שעלו בביקורות שנים קודמות וטרם תוקנו

בשנת 2000 נמצא כי המועצה מחלקת תמיכות באופן שוטף ללא קשר לעיתוי אישור התמיכה בועדה. בשנת 2001 המשיכו בהעברת כספים לגופים נתמכים באופן שוטף (אחת לחודש או לשישה חודשים), על אף שפעילות ועדת התמיכות הייתה חלקית בלבד. העברת כספי התמיכות לקבוצות השונות התבצעה החל מחודש ינואר 2001, ודיוני ועדת התמיכות, לרבות קבלת בקשות, נמשכו עוד במהלך השנה.

ליקויים בנושא תמיכות שהועלו על-ידי מבקר המועצה

בדוח בקורת שנתי של מבקר המועצה לתקופה 2000-7.2001 העיר מבקר המועצה בין היתר לגבי:
חריגות מהנוהל למתן תמיכות, כך שהעברת תמיכות באופן שוטף ולפני אישורן בועדה; אי-תפקוד של המפקחת על התמיכות באשר לבדיקה, פיקוח ודיווח לועדה על פעילות הגופים הנתמכים ואופן ניצול כספי התמיכה; חוסר מעורבותם של יחידות המועצה שעוסקות בנושאים הרלבנטיים בדיוני ועדת התמיכות; קביעת תאריך אחרון להגשת בקשות לתמיכות בשנת 2000 היה מאוחר מידי (בערך במחצית השנה).

הפניה להערות	שעור התמיכה ביחס למחזור (%)	מחזור פעילות הגוף הנתמך (אלפי ש"ח)	סכום התמיכה (אלפי ש"ח)		סוג התמיכה		דוח כספי לשנת 2000	אישור ועדת התמיכה	אופן העברת התמיכה	אישור ניהול ספרים	הגשת בקשת תמיכה	המועצה המיעוזה	בבעלות אופן	ההתאגדות	שם הגוף הנתמך
			בפועל	תקציב	חד פעמי	שוטף									
1	22.0%	123	27			שוטף	כן	כן	כן	כן	כן	לא	לא	עמותה	ארגוני ספורט
	25.0%	432	108			שוטף	כן	כן	כן	כן	כן	לא	לא	עמותה	עמיצור
	42.5%	146	62			שוטף	כן	כן	כן	לא	כן	לא	לא	עמותה	מכבי כדורסל וכדור שחיה
			197	220											הפועל אורנית
															סה"כ ארגוני ספורט
2	35.5%	476	169			שוטף	כן	כן	כן	כן	כן	לא	לא	עמותה	חיצר ותרבות
	0.3%	19,582 (*)	68			שוטף	כן	כן	כן	לא	כן	לא	לא	עמותה	הצופים
			237	260											בני-עקיבא
			434	480											סה"כ חיצר ותרבות
															סה"כ תמיכות כלליות

(*) הדוח שהתקבל מתייחס לכלל הפעילות הארצית.

ד. חברות כלכליות ותאגידים

על-פי המידע שהועבר לרשותנו על-ידי המועצה המקומית, ובהתאם לאמור בהצהרת המנהלים שקיבלנו מראש המועצה, המועצה אינה מחזיקה חברות כלכליות או תאגיד אחר מכל סוג שהוא.

5.7 מחיקת חובות

על-פי המידע שהועבר לרשותנו על-ידי המועצה המקומית, ובהתאם לאמור בהצהרת המנהלים שקיבלנו מראש המועצה, המועצה המקומית אינה נוהגת למחוק חובות, אלא להמשיך בניסיונות לגבותם, ובהתאם למדיניות זו, לא נמחקו חובות על-ידי המועצה בשנת 2001.

ד.6 חובות נבכרי ציבור

מבדיקת הנתונים שהועברו אלינו על-ידי אחראי הגביה במועצה עולה כי לנבכרי הציבור אין חובות בפיגור (למעט חוב אחד, שאינו מהותי).

ד.7 העברת ניכויים מעובדים

סוג הניכוי	חובה/ רשות	החודש האחרון לגביו הועברו הניכויים	מועד העברת הניכויים	הסכום בפיגור בש"ח
ניכויי מס הכנסה	חובה	11.2001	23.1.2002	0
ניכויי מס הכנסה	חובה	12.2001	28.2.2002	0
ניכויי מס הכנסה עובדי שטחים	חובה	12.2001	15.1.2002	0
ניכויי בטוח לאומי	חובה	12.2001	15.1.2002	0
אריה חברה לביטוח	רשות	12.2001	15.1.2002	0
ההסתדרות הכללית	רשות	12.2001	8.1.2002	0
הסתדרות העובדים הלאומית	רשות	12.2001	8.1.2002	0
קופת גמל המגן	רשות	12.2001	15.1.2002	0
קרן השתלמות אקדמאים	רשות	12.2001	8.1.2002	0
חברת ביטוח שילוח הראל	רשות	12.2001	8.1.2002	0
קרן השתלמות כנרת	רשות	12.2001	8.1.2002	0
קרן השתלמות ק.ה.ל	רשות	12.2001	8.1.2002	0
המגן ביטוח חיים	רשות	12.2001	20.1.2002	0
קרן אור	רשות	12.2001	8.1.2002	0
קרן השתלמות טכנאים	רשות	12.2001	8.1.2002	0
קרן השתלמות רשויות מקומיות	רשות	12.2001	8.1.2002	0
קרן השתלמות ק.ל.ע	רשות	12.2001	8.1.2002	0

הערה: ניכויי החובה למס הכנסה משולמים באופן עקבי חודש לאחר המועד הנדרש בחוק (ה-15 לחודש העוקב לחודש שבגיניו נוכה הכסף).
נכון ליום עריכת הדוח לא קיימים חובות ניכויים למס הכנסה עבור שנת 2001.

ד. 8 פיצויים בגין הלנת שכר

על-פי המידע שהועבר לרשותנו על-ידי המועצה המקומית, ובהתאם לאמור במכתב שנתקבל מהיועצת המשפטית של המועצה, לא ידוע על מקרה בו הולן שכרם של עובדי המועצה. כמו-כן, במסגרת תביעות שהוגשו כנגד המועצה בתחום דיני עבודה לא הועלו טענות בגין הלנת שכר, למעט אי תשלום שכר לעובד ספציפי בשל מחלוקת עניינית.

ד. 9. תשלומי פנסיה חריגים

על-פי המידע שהועבר לרשותנו על-ידי המועצה המקומית, ובהתאם לאמור בהצהרת המנהלים שקיבלנו מראש המועצה, לא נחתם כל הסכם פנסיה חריג בין המועצה לבין עובדים שפרשו בשנת 2001, אם היו כאלו.

10.7 נסיעות לחוץ לארץ

על-פי המידע שהועבר לרשותנו על-ידי המועצה המקומית, ובהתאם לאמור בהצהרת המנהלים שקיבלנו מראש המועצה, לא היו בשנת הדוח נסיעות לחוץ לארץ של נבחרי המועצה המקומית או מי מעובדיה, בשם או מטעם המועצה, בין אם מומנו מכספי המועצה ובין אם לאו.

ד.11 פיגוי אשפה, גזם וניקוי רחובות

- ראה טבלה בעמוד 32 -

הערות לטבלה:

(1) החוזה נחתם בינואר 1999 לתקופה של שנה עם אופציה להארכה לשנתיים נוספות ע"פ הודעה במכתב מהמועצה לחברה, וכך אכן נעשה. בנוסף, על פי פס"ד של בית-משפט החוזה הנו לשלוש שנים.

(2) לא נתקבל חוזה/הזמנת עבודה. הסכום אינו מהותי.

(3) החברה התחילה לעבוד עבור המועצה ב- 14.11.2000. עד אז הועסקו בטיאוט עובדי שטחים ישירות על-ידי המועצה.

(4) הסכום אינו מחייב חוזה. קיימת הזמנת עבודה מיום 3.4.2001.

(5) קיים חוזה מיום 25.1.94. בהתאם לתנאי ההתקשרות קיימת הארכה לתקופה 31.1.98-31.1.99. התשלום בשנת 1999 הוא עבור פיגוי אשפה בתקופת ההסכם.

הפניה להערות	סכום ההוצאה			מועד חתימת החוזה עם הקבלן	מועד המכרז האחרון	שם הקבלן המבצע			מדות השירות (אשפה, גזם, ניקוי רחובות)	מס' סידורי
	2001	2000	1999			2001	2000	1999		
(1)	656,178 ₪	576,437 ₪	381,373 ₪	6.1.1999	98-נובמבר	נאות דורית			פינוי אשפה וגזם	1
(2)	4,459 ₪	4,139 ₪	3,879 ₪	24.8.1998		אמניר			פינוי קרטונים	2
(3)	249,190 ₪	7,200 ₪	-			קפלן את לוי			פינוי אשפה	3
						-			טיאט רחובות	4
(4)	11,855 ₪	-	-	5.11.2000 הוארך לתקופת האופציה ב- 12.2001	00-נובמבר	ר.ג.א שירותים ונקיון (ישראל) 1987 בע"מ ע"פ מכרז של משכ"ל (החברה לפיתוח משאבי אנוש) בדר ב.ע. בע"מ			עבודות ניקיון - קבלן טיאט	5
(5)	-	-	50,981 ₪			-	-	דשא איכות הסביבה בע"מ	פינוי אשפה וגזם	6

ד.12 ועדת מל"ח

ועדת מל"ח קיימת בישוב מאז ומתמיד.

רשימת חברי ועדת מל"ח עודכנה לאחרונה עם מינוי הקב"ט הנוכחי – 1 בנובמבר 2000. העדכון לא אושר במליאת המועצה, שכן הוא בוצע מתוקף החוק הדורש כיהונו של קב"ט המועצה כרמ"ט מל"ח.

בועדה מכהנים 5 חברים.

הרכב הועדה תואם את ההרכב הדרוש.

מועדי כינוס הועדה בשנת 2001 היו כדלקמן;

25.01.2001

20.02.2001

19.04.2001

30.04.2001

25.09.2001

11.12.2001

הועדה מנהלת תיק פרוטוקולים משיבותיה.

מונו ועדות המשנה הנדרשות לועדה, ומנוהלים תיקי לכל ועדת משנה (ראה להלן).

במהלך חודש נובמבר 2001 נערך על-ידי קב"ט המועצה סבב מקיף של פגישות עם אחראי התיקים השונים. כתוצאה מפגישות אלו קיבל כל אחראי רשימת מטלות לביצוע, על-מנת להשלים את החסר בתיקים, בכדי להגיע במצב של היערכות מקסימלית לשעת-חירום. בפגישת ועדת מל"ח שהתקיימה בתאריך 13.03.2002 נדונו העדכונים בתיקים, תוך המשך חלוקת מטלות לביצוע לבעלי תפקידים שונים על-מנת להשלים את מערך המל"ח במועצה.

במסגרת הביקורת נסקרו תיקי ועדות המשנה השונות לועדת מל"ח. להלן הממצאים;

מטה – מטה מל"ח שוכן בקרבת בניין המועצה, ולדברי קב"ט המועצה המטה מוכן לשימוש באופן מידי.

טכני – אחראים על גנרטורים, חשמל ומים. על התיק אחראים אנשי התחזוקה, והתיק מנוהל ומסודר בפועל אצל מזכירה היושבת במשרדי המועצה.

תחבורה – נראה שהושלמו בתיק המסמכים הנדרשים.

חינוך – אחראי תיק החינוך עובדים באופן שוטף באשר להשלמת מערך המל"ח בנושא זה.

קיימת רשימת השלמות, אשר מתבצעת על-פי סדר קדימויות שנקבע מראש.

נערכים תרגילים וסימולציות במסגרות החינוך השונות, גם מעבר לנדרש על-ידי משרד החינוך, לגביהם משתדלים לנתח ולהפיק לקחים באופן שוטף.

מזון – קיימת רשימת ספקים לשעת חירום, כולל מספרי טלפון. קיימים חוסרים בתיק, למשל: לא קיים חוזה התקשרות עם ספק קייטרינג בשעת-חירום. העניין בטיפול.

הנדסה – ההשלמות הנדרשות טופלו/בשלבי טיפול אחרונים. קיימת התקשרות עם מהנדס שילווה את במועצה בשעת-חירום.

רווחה – ככלל, מחלקת הרווחה קיימה את המוטל עליה לקראת היערכות לשעת חירום. קיימים נושאים שעדיין בבירור.

מידע לציבור – נהלי העבודה שונו, אולם קיים מערך היערכות לשעת-חירום בנושא: תירגול מערכת הכריזה, הכנת שלטים לתליה בשעת-חירום ועוד.

בריאות – קיימים חוסרים בתיק, כמו היעדר רשימות צוות ובעלי תפקידים לשעת-חירום. כמו-כן, אין רופאים שהוצא להם ריתוק למקרה של שעת-חירום. לאור מאמצים רבים הוכרה מרפאת קופת-חולים הכללית ביישוב כ"מפעל חיוני" בשעת-חירום. ניכר שהאחראים מטפלים עושים מאמצים על-מנת להשלים את התיק.

כוח-אדם – קיימת תוכנה עם ריכוז נתוני התושבים. האחראית בשלבי לימוד החומר הכרוך בריכוז התיק.

מוקדנית – המטלות בוצעו, אולם התיק אינו מרוכז על-ידי האחראי באופן הנדרש, כך שלא קיים תיק מרוכז בנושא.

מחסנים – קיימת הקפדה על בדיקת המלאי הקיים במחסני מל"ח, ונערך מעקב אחר תנועות מלאי.

מתנדבים – מערך המתנדבים מורכב הן ממבוגרים והן מנוער. למתנדבים ניתנים תדריכים שוטפים הניתנים לקראת השתתפותם בתרגילים הנערכים במועצה מעת לעת.

ד. 13 מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

(א) מבקר המועצה המקומית

שם המבקר: מר אשר שטיינמץ

תאריך המינוי: 18 בינואר 2000

עובדים בלשכת המבקר: אין

מועד הגשת הדוח השנת לתקופה 01/2000-07/2001: 21 באוגוסט 2001

רשימת הנושאים הכלולים בדוח המבקר:

המועצה וועדותיה

מתן תמיכות

המועצה הדתית

בטיחות

מחשוב

ביטוח

פיתוח ארגוני

השתלמויות ולימודים של עובדים

מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בדוח הקודם

תמצית הממצאים העיקריים שנכללו בדוח מבקר הפנים לתקופה 01/2000-07/2001:

• הישגיה הבולטים של המועצה:

- מערכת חינוך ברמה גבוהה.

- מתן שירותים לתושבים ברמה נאותה.

- כפועל יוצא מכך איכות חיים גבוהה לתושבים.

• התחומים אותם יש לשפר:

- יצירת לכידות והסכמה בין חברי המועצה לגבי הצרכים החיוניים של הישוב והדרכים להשגתם.

- הכנת תכנית כוללת לחסכון ולהתייעלות, שממנה ייגזר התקציב לשנת 2002.

- הכנת והטמעת מערכת נהלים כתובים בכל תחומי הפעילות של המועצה.

- תיקון הליקויים שנתגלו בדוח הביקורת הקודם.

מועד הדיון בדוח הנ"ל בועדת הביקורת במועצה: 17/02/2002

מועד הדיון בדוח הנ"ל במליאת מועצת הרשות: הדיון בדוח הנ"ל, לרבות המלצות ועדת הביקורת נקבע לשיבת מועצה שלא מן המניין בתאריך 15 במאי 2002. חמשת חברי המועצה המהווים אופוזיציה לראש המועצה לא הופיעו לשיבה, ועקב כך לא נערך דיון בדוח.

(ב) ועדת הביקורת במועצה

יו"ר הועדה: מר הרצל שלום, חבר מועצה

הרכב הוועדה:
הרצל שלום – יו"ר
עמי מוגמי – חבר
איזק זקס – חבר

מועדי התכנסות בשנת 2001:

08 בינואר 2001

12 בנובמבר 2001

לא נמצאו פרוטוקולים נוספים משיבות הועדה.

הדיונים בועדה בדוח הביקורת של משרד הפנים לשנת 1999 נערכו בשלוש ישיבות ועדה בחודשים דצמבר 2000 וינואר 2001.
הדיון בועדה בדוחות הביקורת של משרד הפנים לשנת 2000 התקיים ביום 12 בנובמבר 2001.

(ג) הערות נוספות הקשורות לתיפקודם ופעילותם של גופי הביקורת הפנימית במועצה

מרבית הליקויים שנרשמו בדוח המפורט לשנת 2000 בעניין ועדת הביקורת לא תוקנו.
לא כל חברי ועדת הביקורת מקפידים להופיע לישיבותיה המועטות בלאו הכי של הועדה.
ועדת הביקורת עדיין אינה עורכת מעקב אחר הטיפול במסקנותיה, המועברות לראשות המועצה.
הועדה עדיין אינה מוציאה דוחות, אלא פרוטוקולים מלווים בהמלצות, אותם היא מעבירה למועצה.

לא מצאנו פרוטוקול משיבת מועצה בשנת 2001, המעיד כי היה דיון בממצאים וההמלצות של ועדת הביקורת, כפי שהועברו למועצה. הדיון נקבע לישיבות מועצה בשנת 2002, שלא התקיימו עקב אי-קיום קוורום חוקי לישיבות מועצה.

הדיון בדוחות מבקר משרד הפנים (הדוח הכספי והדוח המפורט) לשנת 2000 נקבע לסדר היום בישיבת מועצה שלא מן המניין לתאריך 6 בפברואר 2002. למרות שלא נכח בישיבה קוורום חוקי כנדרש, ועקב האיחור הרב במועד הדיון, התקיים דיון בדוח לשם העברת המסקנות למנהל האגף לביקורת במשרד הפנים ולממונה על המחוז מטעם משרד הפנים. דיון נוסף, במטרה לקיים דיון חוקי, נקבע לישיבת מועצה שלא מן המניין לתאריך 15 במאי 2002. גם לישיבה זו לא הופיעו מספיק חברי מועצה כדי שיתאפשר קיום דיון בקוורום חוקי.

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

1. הכנסות עצמיות

המועצה המקומית מנהלת את מערכת הגביה דרך חברת הגביה "מילגם", כך שלמעט כספים הנגבים במערכת החינוך עבור אגרות חינוך: מעון, גני ילדים טרום חובה ואגרות שירותים גן-חובה ועבור חוגים, כל גביית ההכנסות העצמיות מנוהלת על-ידי החברה. גביית אגרות החינוך הנ"ל מנוהלת בידי המועצה. למרות שסה"כ נתוני הגבייה תואמים לנתוני הנהלת החשבונות, לא ניתן לערוך התאמה מדויקת ומפורטת בין נתוני הגבייה לנתוני הנהלת החשבונות.

פירוט ההכנסות, לרבות גביה השנה, פטורים, הנחות ושחרורים מפורטים כנדרש, עד כמה שניתן היה לביצוע על-ידי חברת הגביה, בדו"ח השנתי (נספח 2 לטופס 1 בדוח הכספי, לרבות פירוטים א-ג).

על פי מה שנמסר לנו מחברת הגביה, אין באפשרותה להפיק את המידע המבוקש בנספח הנ"ל על פירוטיו. על פי ההנחיות, הדבר אינו מהווה ליקוי, ועל כן לא נכלל בפרק ב' – עיקר הממצאים.

2. ניהול רכוש קבוע. השקעות בתשתית ופחת

טבלת "דוח" מתוך דיסקט הנתונים המרכזת את נתוני התב"רים שנסגרו החל משנת 1995 מצורפת בעמודים הבאים (39-40).

המועצה הגישה לרואי החשבון רשימה חלקית של נכסי הנדל"ן. ברשימה שהוגשה לידינו לא נכללו פרטים לגבי עלויות הנדל"ן וכן לגבי תאריכי רכישת או בניית הנכסים.

להלן כלי הרכב ברשות המועצה נכון ליום 31.12.2001 על-פי רשימה שקיבלנו ממזכיר המועצה:

סוג	מס' רישוי	תאריך רכישה	עלות (ש"ח)
מזדה	55-214-27	26/5/1998	85,149
איסוזו	90-523-24	31/5/2000	129,285
איסוזו	98-854-10	30/4/2001	138,184
איסוזו	46-136-18	25/6/1998	95,722
סקודה	27-300-09	30/7/1998	59,278

על-פי הנתונים שהוצגו בפנינו, כולל ההסברים שניתנו לנו בכתב ובעל-פה, התחייבות המועצה המקומית לעובדיה בגין 1,875 ימי חופשה שנצברו לזכות העובדים ושטרם נוצלו, מגיעה ליום 31.12.2001 לכ- 792,734 ש"ח (2000- 1,748 יום, כ- 708,682 ש"ח).

סכום העתודה אינו כולל יתרות שליליות של עתודה לחופשה שנצברו לחובת העובדים בשל עודף ימי חופשה שנטלו עובדים אלו, וימי החופשה לא קוזזו ממשכורותיהם. המדובר ב- 10 עובדים שצברו נכון ליום 31.12.2001 בין 1.7 ל- 33.8 (!) ימי חופשה לחובתם, סה"כ כ- 117 ימי חופשה, שעלותם הכוללת הנה כ- 21,425 ש"ח (2000 - 21 עובדים, בין 0.5 ל- 29.8, סה"כ כ- 192 ימי חופשה לחובתם, בעלות כוללת של כ- 33,181 ש"ח).

התחייבות המועצה בגין ימי החופשה חושבה על-פי שכר ברוטו לגמל, עליו נוספו עלויות מעביד: ביטוח לאומי, מס מעסיקים ומס שכר.

אורנית

קבוצה ראשית של נכסים	(ריק)	מין סוג והתשורות	(ריק)	מצב תב	סכום של תשלומים שרם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	שנת סיום תב		1995	1999	1997	1996	1998	2000	סכום כולל
						(ריק)	2001							
תשתיות	כבישים			פתוח	סכום של יתרה לאורך פחת סכום של תשלומים שרם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	0 0 0	4,249,432 700,000 1,658,646	1,834,402 0 1,200,000	2,094,105 0 0	235,000 0 0	103,690 0 0	1,146,456 0 0	5,640,131 1,200,000 1,200,000	239,089 0 80,894
	תכנון			פתוח	סכום של תשלומים שרם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	239,089 0	80,894	150,000 0 0	50,000 0 0	299,674 60,000 60,000	299,674 0 0	20,000 0 0	292,000 0 0	
	מפעל מים			סגור	סכום של יתרה לאורך פחת סכום של תשלומים שרם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	0 0 0	272,000 0 0	203,000 13,000 13,000	414,315 400,000 347,815	1,158,853 130,000 100,083	1,030,000 60,000 60,000	1,030,000 60,000 60,000	1,030,000 60,000 60,000	
	גנים ופארקים			סגור	סכום של יתרה לאורך פחת סכום של תשלומים שרם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	0 0 0	272,000 0 0	203,000 13,000 13,000	414,315 400,000 347,815	1,158,853 130,000 100,083	1,030,000 60,000 60,000	1,030,000 60,000 60,000	1,030,000 60,000 60,000	
	מים - צנרת משאבות או פתוח			סגור	סכום של יתרה לאורך פחת סכום של תשלומים שרם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	0 0 0	272,000 0 0	203,000 13,000 13,000	414,315 400,000 347,815	1,158,853 130,000 100,083	1,030,000 60,000 60,000	1,030,000 60,000 60,000	1,030,000 60,000 60,000	
	מדרכות			סגור	סכום של תשלומים שרם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	0 0	272,000 0	203,000 13,000	414,315 400,000	1,158,853 130,000	1,030,000 60,000	1,030,000 60,000	1,030,000 60,000	
ביניים	(ריק)			פתוח	סכום של תשלומים שרם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	10,757,116 1,100,000 1,856,518	245,406 0 0	206,881 0 0	842,488 0 0	270,000 0 0	150,000 0 0	86,000 0 0	2,759,752 0 0	
	(ריק)			פתוח	סכום של תשלומים שרם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	45,000 0	45,000	81,490 0	50,000 0	191,490 0	45,000 0	191,490 0	45,000 0	

מחשבים וציוד היקפי	(ריק)	פתיח	סכום של יתרה לצורך פתיח				סכום של יתרה לצורך פתיח	פתיח	(ריק)	פתיח
			0	0	0	0				
		סכום של יתרה לצורך פתיח	401,066	0	0	0	401,066	0		סכום של יתרה לצורך פתיח
			0				0			
			101,066				101,066			
			712,612	633,612						
		סכום של יתרה לצורך פתיח	293,833	0	293,833					סכום של יתרה לצורך פתיח
			293,833	0	293,833					
			128,899				128,899			
			0				0			
		סכום של יתרה לצורך פתיח	8,899				8,899			סכום של יתרה לצורך פתיח
			245,000	45,000						
			546,000	0	546,000					
			0	0	0					
		סכום של יתרה לצורך פתיח	43,093				43,093			סכום של יתרה לצורך פתיח
			13,459				13,459			
			43,093				43,093			
			3,329,816	204,756	699,895	1,933,558	58,000	45,000		
		סכום של יתרה לצורך פתיח	47,000	0	0	0	0	0		סכום של יתרה לצורך פתיח
			47,000	0	0	0	0	0		
			47,000	0	0	0	0	0		
			3,329,816	204,756	699,895	1,933,558	58,000	45,000		
		סכום של יתרה לצורך פתיח	732,818	155,000	0	0	225,200	352,618		סכום של יתרה לצורך פתיח
			231,284	5,000	0	0	60,200	166,084		
			227,733	5,000	0	0	60,200	162,533		
			732,818	155,000	0	0	225,200	352,618		

15.7 נושאים אחרים שבוקרו

מערך הגביה -

נספח ב'

ניתוח היקף החובות של התושבים במועצה

- במערכת הארנונה מטופלים 1,331 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31.12.2001 במערכת הגבייה היה 344.
- סכום החוב הכולל של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 1,961 אלפי ש"ח.

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה

טווח חוב בש"ח	מספר מקרים	סכום החוב הכולל - אלפי ש"ח	חלק יחסי מסכום החוב
עד 2000	707	357	18.2%
2001-5000	125	415	21.2%
5001-25000	59	609	31.1%
25001-50000	13	437	22.3%
מעל 50000	2	143	7.3%
	906	1,961	100.0%

מכאן שע"י טיפול בכ- 8.2% מכלל החייבים, ניתן היה להגיע לגביה של כ- 61% מכלל החוב.

ניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים

סוג הנכס	אחוז החייבים	אומדן החוב באלפי ש"ח
מגורים	66.2%	1,298
עסקים	3.6%	70
מגרשים	19.8%	388
שכר לימוד	10.5%	205
סה"כ	100.0%	1,961

טבלת שטחים וגביה לשנים 2000-2001

גידול (קטון) שטחים כ- %	גידול (קטון) שטחים במ"ר	השינוי ב- %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים במ"ר	
		חיוב	בסה"כ	מחזור	לממ"ר	2000	2001	2000	2001
3%	7,295	3.5%	0.0%	5,527	5,720	26.86	26.85	205,771	213,066
1%	20	1.2%	-0.1%	82	83	55.78	55.70	1,470	1,490
0%	-	0.0%	0.0%	36	36	268.65	268.66	134	134
0%	-	0.0%	0.0%	121	121	271.91	271.91	445	445
346%	36,645	344.9%	-0.2%	118	525	11.14	11.12	10,583	47,228
-35%	(5,920)	-30.7%	7.4%	127	88	7.59	8.15	16,721	10,801
16.2%	38,040	9.3%		6,011	6,573			235,124	273,164

סוג הנכס
מבני מגורים
עסקים
תקשורת
מרפאות
מגרשים ריקים
מגרשים בבניה

הרכב יתרות החייבים ליום 31.12.2001 לפי שוטף ופיגורים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2001	השינוי נטו במהלך השנה	יתרה ליום 1 בינואר 2001	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
272	21	251	ארנונה למגורים - שוטף ופיגורים
362	294	68	ארנונה לעסקים - שוטף ופיגורים
85	7	78	מים - שוטף ופיגורים
15	(1)	16	אגרת ביוב - שוטף ופיגורים
45	8	37	אגרת שמירה
627	21	606	היטל כביש
22	1	21	היטל תיעול
11	1	10	אגרת בית משפט
136	11	125	שכ"ט עו"ד
1	(6)	7	אגרת בניה
-	(1)	1	קייטנה
69	11	58	הסעות
107	107	-	היטל מבנה ציבור
205	31	174	שכר לימוד
4	4	-	השתתפות בפנימייה
-	(2)	2	קבוצות סיכון
1,961	507	1,454	סך

מועצה מקומית "אורנית"

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2001

(באלפי ש"ח)

מספר תושבים *	4,991	שטח שיפוט (דונ"א)
מספר משקי בית	1,140	דירוג סוציאקונומי 8

מאזן		
נכסים	2001	2000
רכוש שוטף	1,442	1,405
השקעות	—	136
השקעה לכיסוי קרנות		
מתקצבות	128	119
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	349	311
גרעון סופי בתב"ר	21	—
גרעונות זמניים נטו בתב"ר	1,938	1,489
סה"כ	3,878	3,460

התחייבויות		
התחייבויות שוטפות	2001	2000
קרן לעבודות פיתוח	324	608
קרנות מתקצבות	128	119
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	—	—
עודפים זמניים נטו בתב"ר	—	—
סה"כ	3,878	3,460

2001	2000
3,157	4,771
עומס מלוות לסוף שנה	

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 001	ביצוע 001 %	ביצוע 000 %	2001	2000
הכנסות עצמיות	15,614	57	14,736	58	15
השתת' משרד החינוך	3,177	15	3,779	15	2
השתת' משרד הרווחה	563	2	599	2	2
אחרים	421	2	436	2	23
מענק כללי ואיזון	5,873	24	5,993	24	100
סה"כ	25,648	100	25,543	100	

הוצאות					
הוצאות	תקציב 001	ביצוע 001 %	ביצוע 000 %	2001	2000
משכורת ושכר	6,185	22	6,443	25	32
פעולות כלליות	8,953	37	8,256	32	14
שכר חינוך	3,247	13	3,601	13	17
פעולות חינוך	4,338	17	4,279	17	2
שכר רווחה	334	1	384	2	2
פעולות רווחה	586	2	583	2	
הוצאות מימון	80		63		
פרעון מלוות	1,925	8	1,886	8	100
סה"כ	25,648	100	25,495	100	

עודף (גרעון) השנה — (38) 48

דוח גבייה וחייבים - ארנונה		
2001	2000	
319	352	יתרת חוב לתחילת השנה
6,724	6,091	חוב השנה
(615)	(537)	הנחות ופטורים שניתנו
6,428	5,906	סך לגבייה
(5,794)	(5,587)	גבייה בשנת הדוח
634	319	יתרת חוב לסוף השנה
95%	101%	יחס גבייה לחוב השנתי נטו
90%	95%	יחס הגבייה לחוב הכולל
26.85	26.86	למ"ר

2001	2000	
0	—	% הגרעון השוטף מההכנסה
1	1	% הגרעון הנצבר מההכנסה
12	19	% עומס המלוות מההכנסה
13	11	% סך ההתחייבויות מההכנסה
5,447	5,207	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
105	106	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
2001	2000	
(1,489)	(1,930)	השנה
4,606	2,528	תקבולים במהלך השנה
5,055	2,087	תשלומים במהלך השנה
(1,938)	(1,489)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לאוקטובר 2001



יום ראשון 10 פברואר 2002
כ"ח שבט תשס"ב
מל/פרוטוקולים

פרוטוקול ישיבה שלא מן המניין מיום: 06.02.2002



נוכחים: מר צביקה מה יפית - ראש המועצה

גבי קטי סלמן - חברת מועצה

מר ברוך בן משה - חבר מועצה

מר עמי מוגמי - חבר מועצה

חסרים: מר אלי אבירם - סגן ראש המועצה

מר נתן גל - חבר המועצה

מר איזיק זקס - חבר המועצה

מר אורי לעדן - חבר המועצה

מר הרצל שלום - חבר המועצה

מוזמנים: עו"ד ברוך חייקין - היועץ המשפטי

מר אבי בן חמו - גזבר המועצה

מר אשר שטינמץ - מבקר המועצה

מר גדעון צרפתי - מזכיר המועצה

נושאים לדיון:

1. בקורת רואי החשבון של משרד הפנים לשנת 2000.

2. אישור הדוחות הכספיים לשנת 2000.

צביקה מה יפית

אני רוצה בפתח הישיבה להביע את צערי שחמשת חברי האופוזיציה לא נוכחים בדיון למרות שזומנו כדין ולפחות אחד מהם פגשתי לפני מספר שעות והוא הודיע לי שהוא מגיע לישיבה. זו הפעם החמישית שהם לא מגיעים לישיבות שהם עצמם דרשו לקיים. התכוונתי בישיבה זו לעבור גם על המלצות ועדת ביקורת בנושא דו"ח מבקר משרד הפנים, למרות שאנו בעצם תיקנו או מתקנים את כל הליקויים שמופיעים בדו"ח מבקרי משרד הפנים שלהם אני מודה על הביקורת החשובה.

בכך שאנו עובדים על הדו"ח עצמו, אנו עוברים גם על המלצות ועדת הביקורת ולצערי יו"ר הועדה לא טרח להגיע כל שכן להודיע על אי הגעתו לדיון שהוא דרש לקיים.

למרות היעדרותם והעדר מניין חוקי אני מתכוון לקיים דיון רציני ומעמיק לגבי דו"ח מבקרי משרד הפנים ולהעביר את מסקנות הדיון למנהל האגף לביקורת ולממונה על המחוז מטעם משרד הפנים.

הוטל עלי ע"י מר אמרני לקיים את הדיון עד סוף דצמבר 2001 אנו חורגים ממועד זה ואין בכוונתי לגרום לעיכוב נוסף.

בנוסף לאמור העברתי לכל חברי המועצה את הדו"ח הכספי לשנת 2000 ואותו נצטרך לאשר.



אני מתכוון לפנות הן לבני ריקרדו והן לשוקי אמרני בנושא שערוריית אי הגעת חברי האופוזיציה לדיונים.
העברתי אליכם את עיקרי הממצאים של מבקרי משרד הפנים ואני מתכוון לעבור סעיף סעיף ולסקור את אשר נעשה:

פרק ב' - הממצאים

סעיף ב' 1 - אכן תקציב 2000 לא אושר במועד, זהו ליקוי ותקציב 2001 אושר במועד.

ס"ק 3 - אכן היועץ המשפטי לא הוזמן, נושא זה באחריותו של יו"ר ועדת מכרזים.

סעיף ב' 2

ס"ק 4 - אנו מקפידים בעקבות הערת הביקורת כי חוזי ההתקשרות של המועצה יוכנו ע"י היועץ המשפטי או שניתן חוות דעת על ידו. ברצוני לציין בהקשר זה כי הערת הביקורת נמחקה כי התב"ר מ-1997 ולא ניתן לקבל חוות דעת רטרואקטיבית.

ס"ק 5 - הערת הביקורת נכונה, ברצוני לציין כי עצם הרכישה אושרה במליאה והחשבונית התקבלה יום אחד לפני אישור התב"ר ע"י הממונה.

סעיף ב' 3 - בקרה וביקורת פנים - אני מסכים לכל שנאמר בסעיף זה ועדת הביקורת אינה מתפקדת כיאות אולם זו חובתו של יו"ר הועדה לדאוג לכך ולצערי אינו נמצא פה.

סעיף ב' 4 - בקרה וביקורת פנים -

ס"ק 9 תוקן, המועצה מינתה מנהל ארנונה.

ס"ק 10 - נמצא בעיצומו של הליך תיקון, זו הנחייה חדשה של משרד הפנים משרד רוא"ח של המועצה יישב עם בתי הספר בהקשר זה.

ס"ק 11 - גם בשנת 2001 אין עודף כספי, באמת הפסקנו להצמיד את אגרת השמירה וגם השנה יש חוסר כספי.

ס"ק 13 - ועדת הנחות - הסעיף תוקן בשנת 2001.

ס"ק 14 - ההערה לא ברורה נבקש הבהרות עוד השנה.

ס"ק 15 - המדובר בהנחות לצמיתות רק לגבי קשישים ונכים צמיתים שאין סיכוי שמצבם ישתנה, לכן ההנחה היא לצמיתות.

ס"ק 16 - הערה זו בוטלה

סעיף ב' 5 - מכרזים -

ס"ק 19 - נושא מגרש הכדורגל הועלה בדו"ח מבקר המועצה והעברתי את התייחסותי בתשובתי לדו"ח מבקר המועצה לשנים 2000 - 1998

ס"ק 20 - יש רשימת ספקים, לדעתנו לא כלכלי להוציא מכרז לספקים. כל שאר הסעיפים בנושא מכרזים שייכים ליו"ר ועדת המכרזים ואני מצטער שהוא בחר שלא להגיע לישיבה.

סעיף ב' 6 - קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל

ס"ק 24 - תוקן והופץ נוהל בשנת 2001.



ס"ק 25 – יתוקן בשנת 2002 – נמצא בבדיקה ע"י הגזבר.

סעיף ב' 7 – מערך תשלומים

ס"ק 26 עד 29 תוקנו. למעט ס"ק 28 תוכנת הנה"ח המצויה באורנית אינה מאפשרת תשלום כפול ולכן אין צורך להחתים את החשבוניות בחותמת "נפרע".

סעיף ב' 8 – יעוץ משפטי

ס"ק 30 – נמחק.

ס"ק 31 – תוקן בשנת 2001.

ס"ק 32 – תוקן ומשרד עוה"ד מועסקים 4 עוה"ד.

ס"ק 33 – תוקן בשנת 2001.

ס"ק 34 – שגוי שמו של היועץ המשפטי נשמט בשל טעות סופר.

גם ועדת הביקורת וגם גורמים נוספים העוסקים בביקורת טענו שדו"ח מבקרי משרד הפנים חמור מאוד. לשמחתי יצא דו"ח מרכז של ביקורות ברשויות מקומיות מעיון מעמיק בו אני חייב לציין שמצבה של מועצה מקומית אורנית הוא טוב ולא רק בהשוואה לרשויות אחרות.

פרק ג' – מעקב אחר תיקון הליקויים

סעיף כללי – דוחות שנתיים מובאים לשיבת מועצה וגם מחולקים לתושבים. פחת חמים ירד משמעותית והוא פחות מן הממוצע הארצי.

החלטות ועדת הנחות – תוקן.

סעיף ג' 1 – 3 – סעיף זה לא ניתן לתיקון, הנושא ייבדק ע"י הגזבר.

סעיף ג' 1 – 4 – תוקן, למעט נושא תשלום השעות הגלובליות שירד משמעותית עת הפסקנו עבודתם של כמה מנהלי מחלקות.

שניתנו כפיצוי עבור עבודה בימי שישי. ברצוני לציין בהקשר זה כי מרבית השעות הגלובליות נקבעו לפני הסכם 3.3.99 או

סעיף ג' 1 – 5 – ניהול נכסים ובטיחות – תוקן המועצה חשקיעה משאבים ברישום אינוונטר וקטלוג כל המיטלטלין בתחום המועצה המקומית אורנית, כל הנשוא הרכש והאינוונטר תוקן.

סעיף ג' 1 – 6 – נושא דו"ח מסכם של פניות הציבור תוקן – הוקם מוקד עירוני המתעד את כל פניות הציבור והמעקב אחר ביצוען.

נושא נציג תלונות הציבור – לא חל ביו"ש, הממונה על פניות הציבור הוא מזכיר המועצה.

תוכנית חופשות – תוקן, הוצא מכתב ע"י מזכיר המועצה למנהלי המחלקות לקביעת תוכנית חופשה ברמה מחלקתית. ימי חופשה צבורה מעל 55 ימים – תוקן חלקית, הבעיה הצטמצמה ומזכיר המועצה פועל להוצאת עובדים לחופשה.



סעיף ג' 2 - נושא דו"ח מבקר המועצה הועלה במועצה והעברתי התייחסות כתובה, אינני רואה מקום להרחיב מעבר לאמור בדיונים קודמים. מהנדס המועצה חלה ואנו מאחלים לו בריאות. אנו מעסיקים עוזר מהנדס אשר נותן מענה מיידי לבעיות הנדסיות.

אני חושב כי דו"ח מבקרי משרד הפנים מצביע על הניהול התקין של המועצה, היו ליקויים ואין עוד ספק שיהיו, אנו פעלנו לתיקון הליקויים, חלק מהן תוקנו ואנו נפעל לתיקון שאר הליקויים.

אישור דו"ח כספי לשנת 2000

צביקה מה יפית - חילקתי לכם את תמצית הדוחות הכספיים, בשנת 2000 לא גמרנו בגרעון זו היתה השנה האחרונה לפני עידן הקיצוצים קיבלנו את פרס שר הפנים לניהול כספי תקין.

אני מבקש לאשר את הדו"ח הכספי.

מאושר הדו"ח הכספי לשנת 2000.

החלטה -

מאחר ולא היה מניין חוקי הישיבה לא נפתחה כדין ולכן אינה יכולה להיחשב כשיבת מועצה.

ברוך חייקין -

צביקה מה יפית - נושא זה ברור לי, אנו יושבים כאן שעתיים בהם סקרת ביצורה אמיתית ועניינית את נושא דו"ח מבקר משרד הפנים והתייחסות המועצה. עברנו על כל הדו"ח התייחסנו לכל הליקויים אני מתכוון לשלוח את פרוטוקול הדיון לכל חברי המועצה, לבני ריקדו לשוקי אמרני. אין לי כל כוונה לקיים עוד דיון לאחר פעם רביעית שאני מנסה לקיים דיון וחברי האופוזיציה לא מגיעים. חברי מועצה אלו מועלים בשליחותם הציבורית ומחבלים בעבודת המועצה ומנצלים את העובדה כי לאופוזיציה רוב במועצה. אני בטוח כי הגורמים המקצועיים מבנים עניין זה.

הדיון היום היה בדו"ח חלא נכון, אני גם הערתי למזכיר המועצה על נוסח החזמנה הדיון היה צריך להיות על המלצות ועדת ביקורת בעניין דו"ח מבקר משרד הפנים ולא כפי שצויין בהזמנה, דיון בדו"ח מבקרי משרד הפנים.

אשר שטינמץ -

בהתאם לסעיף 59 א' לתקנון - על ראש המועצה לקיים דיון בדו"ח מבקר משרד הפנים. לכן אין כל פגם בזימון לדיון ובנושא הדיון. בנושא המהות אני מסכים עם המבקר כי בדיון כזה היו צריכים לדון גם בהמלצות ועדת ביקורת המלצות אלו צריכות להיות מוצגות ע"י יו"ר ועדת הביקורת.

ברוך חייקין -

צביקה מה יפית - עפ"י דברי היועץ המשפטי נוסח ההזמנה ומהות הדיון הינם כדין, הדיון הוא בדו"ח מבקר משרד הפנים. אין לי ספק שיו"ר ועדת ביקורת היה צריך להיות פה ולהציג את המלצותיו ואני מסכים שהיום היה צריך לדון בין היתר בהמלצות ועדת ביקורת בהקשר לדו"ח. יו"ר ועדת ביקורת מזלזל ולא בא לדיון למרות שהוזמן כדין, לכן קיימתי דיון ואינני מתכוון לקיים דיון נוסף. בעצם קיום הדיון היום והצגת תיקון הליקויים, הרי שהתייחסנו היום בערב בדיון רציני זה גם להמלצות של ו. הביקורת לפחות להמלצות הענייניות. כמובן שאיני מתייחס להמלצות ו. הביקורת שהיו מעבר לדו"ח עצמו, או שהיו בעצם בהיבטים פוליטיים.

מאשר: צביקה מה-יפית
ראש המועצה

רשם: גדעון צרפתי
מזכיר המועצה

מדינת ישראל
משרד הפנים
הממונה על היישובים ביהודה ושומרון

ב' באדר תשס"ב
14 בפברואר 2002
תיק: אורנית
מס': 6190/152-02

לכבוד

צביקה מה-יפית
ראש המועצה המקומית אורנית

שלום רב,

הנדון: מבקר המועצה - בקשה לקבלת מידע
סימוכין: מכתבך מיום 11.2.02

על פניו, בקשתו של המבקר לקבל העתק מיומן הפגישות של ראש המועצה נראית לי לגיטימית, כל עוד הכוונה לפעילותו של ראש המועצה במסגרת תפקידו.

עם זאת, עליך לקבל קודם כל את עצתו של היועץ המשפטי של המועצה. אם תחשוב שחוות דעתו של היועץ המשפטי אינה סבירה, תוכל לבקש בדיקת הנושא על ידי היועצת המשפטית של משרד הפנים, או מי מטעמה. לבקשה כזו צריך כמובן לצרף את חוות דעתו של היועץ המשפטי של המועצה, בכתב.

בכבוד רב,


בנימין ריקרדו
הממונה ביהודה ושומרון

העתק: עו"ד יהודה זמרת - לשכת היוה"מ
יהושע (שוקי) אמרני - מנהל האגף לביקורת בר"מ

039360204

מועצה מקומית
אורנית



משרד הפנים
המנוחה ביהודה ושומרון
6675
11.02.2002

התקבל

לתיק:

11/2/02

לב

מב קני ירושלים הממונה ביום
מב שוק אמרני - מבנה אהל בקול המשרד והקני.

לשם רב.

בנין: קול מינצ

למבקא א אהל שאינא מבקר המועצה אה/מבקר (692 מיום 20/4/00)

מלב" הוצע מבקא א מ שאינא
הסוף 4 מבקא, מבקר המבקר לקבל את המענים המסופו לו.

כמענה א הממונה, ובמקרה אהל בקול המשרד והקני אהל למאלכ, המ
אינפומציה זו היא סוף א אינפומציה שמקור לבק אהל מאל
מועצה המרכז א-א סוף קומה 1

המא לא תספיו קס"י אה מחול המזכ המזכ המזכ
המא מצין לא בנה לכא אהל "נלח" די ביתד זא האינפומציה
ולא מבצ מצב בקול 1

תקבוצ רב

ליקח גב-יבס

מא המועצה

039360204



יום שני 11 פברואר 2002
כ"ט שבט תשס"ב
אח/מבקר 692

משרד הפנים
הממונה ביהודה ושומרון

11.02.2002

התקבל

לתיק:

לכבוד
מר גדעון צרפתי
מזכיר המועצה

שלום רב,

הנדון: קבלת מיניע

אבקש לקבל באופן שוטף וקבוע את המסמכים הבאים:

1. חוזרים של מר ריקרדו, הממונה על המחוז.
2. חוזרים של מר עדי אלדר, יו"ר מרכז השלטון המקומי.
3. סיכומי ישיבות של פורום מנהלי מחלקות.
4. ☒ לוח הזמנים השבועי של ראש המועצה.
5. סיכומי דיון עם גורמים בכירים כגון: שרים; ח"כ; מנכ"לים של משרדי ממשלה; גורמי צבא בכירים כגון: אלוף הפיקוד; אלוף פיקוד העורף; האוגדנר והמח"ט; וגורמים מקצועיים בכירים כגון: ראש איגוד ערים לניב; איגוד ערים לכיכר אש וכו'.
6. סיכומים שנתיים של פעילות מחלקות המועצה.
7. הכניית עבודה שנתיים של מחלקות המועצה.

בכבוד רב,

אשר שטיינמן
מבקר המועצה

הענף:

מר צביקה מה-יפית - ראש המועצה

הנדסה - 03-9369592
תחזוקה - 03-9369483
בטחון - 03-9369482

לשכה ומזכירות - 03-9360465
גזבריות - 03-9369481
חינוך - 03-9360707

מועצה מקומית אורנית
ד.ו. אפרים מיקוד 44813 פקס. 03-9360204

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ח' בשבט התשס"ב
21 בינואר 2002

סימנו: 036-02



לכבוד
ראש מועצה מקומית אורנית

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואי חשבון במועצה מקומית אורנית לשנת 2001

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

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

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

לעריכת ביקורת במועצה מקומית אורנית מונה משרד רו"ח אברהם-בכר ושות'.

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

אודה לטיפולך האישי בנושא חשוב זה.

בכבוד רב,

שוקי

שוקי אמרני

מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: המנהל הכללי

הממונה על מחוז יהודה ושומרון
גזבר מועצה מקומית אורנית
משרד רואי-החשבון
תיק מעקב (24)

ספטמבר 2001

דו"ח בקורת שנתי מס' 2

לתקופה 2000-07/2001-07

מוגש ע"י

**אשר שטיינמץ
מבקר המועצה**

תוכן העניינים

מספר עמוד

1	תוכן העניינים
2	הקדמה
3	פתיח
4-5	חוק המבקר
6-10	דו"ח ביקורת מספר 1 : המועצה וועדותיה
11-24	דו"ח ביקורת מספר 2 : מתן תמיכות
25-32	דו"ח ביקורת מספר 3 : מועצה דתית
33-45	דו"ח ביקורת מספר 4 : בטיחות
46-47	דו"ח ביקורת מספר 5 : מיחשוב
48-52	דו"ח ביקורת מספר 6 : ביטוח
53-57	דו"ח ביקורת מספר 7 : פיתוח אירגוני
58-59	דו"ח ביקורת מספר 8 : השתלמויות
60-61	דו"ח ביקורת מספר 9 : מעקב ליקויים
62	סיכום של דבר

יום שלישי 21 אוגוסט 2001
ב' אלול תשס"א

לכבוד,
מר צביקה מה יפית
ראש המועצה המקומית
אורנית

שלום רב,

1. הנני מתכבד להגיש לך את הדו"ח השנתי השני שלי כמבקר המועצה באורנית. הדו"ח מתייחס לשנת 2000 ולמחצית הראשונה של שנת 2001.

2. בדו"ח זה נכללו הדוחות הבאים:

המועצה וועדותיה	דו"ח ביקורת מס' 1 בנושא:	*
מתן תמיכות	דו"ח ביקורת מס' 2 בנושא:	*
המועצה הדתית	דו"ח ביקורת מס' 3 בנושא:	*
בטיחות	דו"ח ביקורת מס' 4 בנושא:	*
מחשוב	דו"ח ביקורת מס' 5 בנושא:	*
ביטוח	דו"ח ביקורת מס' 6 בנושא:	*
פיתוח ארגוני	דו"ח ביקורת מס' 7 בנושא:	*
השתלמויות ולימודים של עובדים	דו"ח ביקורת מס' 8 בנושא:	*
מעקב אחר ליקויים שהועלו בדו"ח הקודם	דו"ח ביקורת מס' 9 בנושא:	*

3. ברצוני להודות לעובדי המועצה ומנהליה על שיתוף הפעולה ועל הסיוע שהגישו לי על מנת לקדם את מטרותנו המשותפת: שיפור וייעול עבודת המועצה.

4. הדו"ח מוגש במקביל גם לחברי ועדת הביקורת, שתדון בו רק לאחר קבלת הערותיו של ראש המועצה לדו"ח.

הערה חשובה:

אין לפרסם דו"ח זה, או חלק ממנו, או ממצא ביקורת, לפני שראש המועצה או המבקר, באישור ועדת הביקורת, יתירו זאת.

בברכה,

אשר שטיינמץ
מבקר המועצה

פתיח

1. מערכת החינוך באורנית מתמודדת עם אתגרים רבים הנובעים מהמצב הבטחוני שבו נתון הישוב במשך קרוב לשנה.

אחד ההיבטים החיוביים של הנושא הוא אישור משרד החינוך שנתקבל בימים אלה, להנהגת יום לימודים ארוך ביש"ע שיחול הן על גני הילדים והן על בית הספר היסודי באורנית. כמו כן מתקיים מרוץ נגד השעון על מנת לאפשר פתיחה מסודרת של המעון החדש שילמדו בו כ- 60 ילדים, בשנת תשס"ב.

2. אורנית מדורגת באשכול 9 המכובד (מתוך 10) של הדרוג הסוציאקונומי, אך המשמעות המעשית של עובדה זו היא קיצוץ ניכר בתקציבי הממשלה שניתנים למועצה. יש לקוות שהמועצה תסיים, למרות הנ"ל, גם את שנת 2001 באיזון תקציבי, כפי שהיה בשנים שחלפו.

3. הישוב מצוי בתנופת פיתוח נרחבת כתוצאה מבניית שני שכונות חדשות: "בר-בטון" ו"ינאי", ובהן כ- 600 יחידות רובן צמודות קרקע. התוכנית האסטרטגית של אורנית המתגבשת בימים אלה, מדברת על הכפלת גודלו של הישוב בטווח של כ- 5 שנים.



מבקר המועצה

א. סמכויות ותפקידים

1. לבדוק אם פעולת המועצה ככלל, לרבות פעולות לפי חוק התכנון והבניה, נעשו כדין בידי המוסמכים לעשותם, תוך שמירת טוהר המידות ועקרונות היעילות והחסכון.
2. לבדוק את פעולות עובדי המועצה.
3. לבדוק אם סדרי הבקרה והוראות הנהל, הנהוגים ברשות, מבטיחים קיום הוראות כל דין, טוהר המידות ועקרונות היעילות והחסכון.
4. לבקר את הנהלת החשבונות של הרשות, ולבדוק אם דרכי החזקת כספי המועצה ושמירת רכוש ואחזקתו, מניחות את הדעת.
5. לבדוק אם תוקנו הליקויים בהנהלת ענייני הרשות שעליהם הצביעו המבקר או מבקר המדינה.
6. ביקורתו של מבקר הרשות תיעשה גם לגבי המועצה הדתית שבתחום הרשות, וכן כל תאגיד, מפעל, מוסד, קרן או גוף, אשר הרשות משתתפת בתקציבם השנתי כדי יותר מעשירית או משתתפת במינוי הנהלתם. כל אלו יקראו "גוף (עירוני) מבוקר". חברות עירוניות נכללות בהגדרות אלו.

ב. הבטחת מעמדו העצמאי של המבקר

מעמדו העצמאי של המבקר שמיותר להסביר את חשיבותו לצורך תפקודו הנאות, מובטח ע"י הכללים הבאים המגובים בצו המועצות המקומיות ובהם נאמר בין השאר :

1. מבקר הרשות הוא הקובע את תוכנית עבודתו השנתית, את נושאי הביקורת בתקופה פלונית ואת היקף הביקורת בהתאם לשיקול דעתו העצמאית. עם זאת תוכנית עבודתו תושפע מדרישת ראש הרשות לבקר עניין פלוני וככל האפשר מהמלצות הוועדה לענייני ביקורת.
2. המבקר הוא שיקבע על פי שיקול דעתו, את דרכי עבודתו לביצוע הביקורת ברשות המקומית ובגופים עירוניים מבוקרים, לרבות הסתייעות ביעוץ ובמומחים חיצוניים.
3. המבקר הוא המוסמך הבלעדי לקבוע אילו מסמכים ומאגרי מידע יועמדו לרשותו לצורך ביקורת; זאת בכפוף למגבלות החוק העוסק במידע חסוי על פי דין.

ג. המצאת מסמכים וכל מידע נדרש

1. ראש הרשות, סגניו, חברי המועצה ועובדי הרשות, חברים ועובדים של כל גוף עירוני מבוקר, ימציאו למבקר עפ"י דרישתו כל מסמך שברשותם אשר לדעת המבקר דרוש לצורכי הביקורת ויתנו למבקר כל מידע או הסבר שיבקש. כלומר: אין מסמך או מידע שהם חסויים מעיני המבקר.
2. לצורך ביצוע תפקידו יוזמן מבקר הרשות ויהא רשאי להיות נוכח בכל ישיבה של מועצת הרשות או כל ועדה מוועדותיה, או כל ועדה של גוף (עירוני) מבוקר.

ד. דו"חות המבקר

1. המבקר יגיש לראש הרשות אחת לשנה דו"ח על ממצאי הביקורת שערך, ואת העתקו ימציא לוועדת הביקורת.



2. בנוסף לכך, ראשי המבקר להגיש לראש הרשות ולוועדה דו"ח על ממצאי ביקורת שערך בכל עת שייראה לו, או כאשר ראש הרשות או הוועדה דרשו זאת ממנו.
3. תוך שלושה חודשים מיום קבלת דו"ח המבקר, יגיש ראש הרשות לוועדה את הערותיו על הדו"ח וימציא לכל חברי המועצה העתק מהדו"ח בצירוף הערותיו.
4. תוך חודשיים מאז הגישה הוועדה את סיכומיה והצעותיה למועצה, תקיים המועצה דיון מיוחד בהם ותחליט בדבר אישורם.
5. ראש המועצה יגיש לממונה עותק מדו"ח הביקורת, לאחר שהוגש למועצה.

דוח בקורת בנושא: המועצה וועדותיה – 01/2000-07/2001

- א. ממצאים**
1. בשנת 2000 נתכנסה מליאת המועצה ל- 8 ישיבות מן המניין בלבד במקום 10 ישיבות לפחות, כנדרש.
 2. ועדה שמתכנסת מבלי שנרשם פרוטוקול כאילו לא נתכנסה. ועדות החובה הבאות לא נתכנסו 4 פעמים לפחות במשך השנה כנדרש: ועדת בקורת ועדת הנהלה. ועדת מל"ח. ועדת רכש ובלאי.
 3. לדעת הבקורת אי פעילותן של ועדות רשות חיוניות כגון: ועדת כספים וועדת כח אדם, פוגמת בתיפקוד המועצה.
 4. ראש המועצה לא הקפיד לענות על שאילתות בכתב שהוגשו ע"י חבר מועצה ובכך פעל בניגוד לסעיף 40 (א') (ב') לתקנון המועצות המקומיות.
 5. המועצה לא מינתה ממונה על פניות הציבור.
 6. מזכיר המועצה אינו עורך מעקב ממוחשב אחר ביצוע החלטות המועצה.
 7. התקציב הרגיל לשנת 2000 אושר רק באוקטובר 2000, מבלי שנתקבל כל הסבר סביר לכך.
 8. התקציב הרגיל לשנת 2001, אושר בדיון חפז, שלא קדמו לו דיונים מפורטים בדרגי הביצוע, כמקובל.
 9. התקציב השנתי מונחת על המחלקות ולא נבנה במשותף איתן כמקובל.
 10. הדוחות הרבעוניים לא מובאים לידיעת ולאישור חברי המועצה כנדרש בסעיף 34 ב' לתקנון המועצות המקומיות.
 11. בסעיף 59 (ג') לתקנון נקבע כדלקמן: "ראש המועצה יגיש למועצה לפחות פעם בשנה, דין וחשבון על המצב בכל תאגיד שהמועצה משתתפת בו". ראש המועצה לא הגיש למועצה דו"ח כנ"ל לגבי המועצה הדתית.
 12. היועץ המשפטי של המועצה לא נוכח בישיבות המועצה (פרט לאחת) בניגוד למתחייב מחוזה ההתקשרות שלו עם המועצה; בניגוד למקובל במועצות אחרות ובניגוד אם לא ללשון החוק, הרי שלפחות לרוח החוק בנדון. להעדרות זו לא ניתן כל הסבר סביר.
 13. היועץ המשפטי של המועצה לא נוכח בישיבות הועדה לתכנון ולבנייה, בניגוד למתחייב מאופייה המעין שיפוטי של הועדה ובניגוד למקובל בוועדות תכנון ובנייה אחרות. להעדרות זו לא ניתן כל הסבר סביר.

14. ליד כל ועדה מקומית לתכנון ולבנייה מכהנת רשות רישוי מקומית המורכבת מיו"ר הועדה המקומית (ראש המועצה) וממהנדס הועדה (המועצה). רשות הרישוי (ועדת שניים) מוסמכת ליתן היתרי בנייה רק לבקשות התואמות את התכנית שאושרה ע"י הועדה ללא כל הקלות, שימושים חורגים או שינויים כלשהם.
ב- 22.02.2000 אישרה רשות הרישוי את פרויקט החניה ליד מרכז החינוך שאושר בשנת 1993 (!) ועבר שינויים ועדכונים בספטמבר 2000.
15. המועצה העסיקה יועץ חשבונאי (מר דנה) מאז שנת 1991 בעלות של כ- 50 אלש"ח (בשנת 2000) לשנה, על סמך חוזה מאולתר שלא מפרט את תנאי ההתקשרות. בעקבות הערת הבקורת נערך ב- 03/2001 חוזה התקשרות כנדרש.
16. בעקבות "אסון וורסאי" פנתה הבקורת ב- 19.06.2001 ושוב ב- 12.07.2001 לראש המועצה בבקשה שיפעל לאלתר בשני מסלולים מקבילים:
- א. לזמן ישיבת מועצה מיוחדת בהשתתפות כל הגורמים המקצועיים הנוגעים במועצה לדיון מקיף על בטיחותם של מבני הציבור באורנית.
 - ב. ליזום לאלתר בדיקות של מהנדסים מומחים לגבי יציבותם של המתקנים הבאים:
1. כל מבני הציבור.
 2. כל המבנים הפרטיים המשרתים את הציבור.
 3. כל המסלעות הגבוהות.
 4. כל קירות התמך הגבוהים.
- תשובת ראש המועצה לסעיף א' ייש לי מועצה "לעומתית" ואני בכלל מתפלא שאתה מעלה הצעה שכזו.
- תשובת ראש המועצה לסעיף ב' "מהנדס המועצה הודיע לי מבדיקות שלו במבני ציבור כל שנה, לא קיימת בעיה בטיחותית במבני הציבור והחינוך באורנית".
17. שירותי מח' הגביה לא ניתנו במספר ימי ו' שהוא היום הנוח ביותר לציבור משלמי המיסים וזאת למרות שאת שירות הגביה מפעיל קבלן, שלא אמור להיות בחופשה.
18. המועצה טרם ערכה תכנית מסודרת ומקיפה לחסכון והתייעלות שהיא צו השעה ומתחייבת מהקיצוצים בתקציבים הממשלתיים המועברים אליה.
כך למשל לא טופלו באופן מערכתי הנושאים הבאים:
- חסכון בחשמל.
 - חסכון בתאורת רחובות.
 - חסכון במשק המים.
 - חסכון בשימוש בטלפונים.
 - חסכון בשימוש בצידוד משרדי.
 - חסכון בשעות נוספות.
 - חסכון בשימוש במכונת הצילום.
19. המועצה לא ערכה מזה שנים דיון מקיף באשר למדיניות הרווחה שלה, למרות העובדה שמספר תיקי הרווחה תופח לאחרונה בקצב מוגבר.
20. לדעת הבקורת חורגת ועדת ההנחות מארנונה (כנגזרת מהנאמר בס"ק 19), מסמכויותיה, בהחלטותיה על מתן הנחות.

21. בשנת 2000 לא נתבעה חב' דלתא לשלם בגין המגרשים שבבעלותה בפרוייקט "בר בטון". בתקופה 1-4/2001 נשלחו לחברה חיובים בסך כ- 121 אלש"ח, אך עד למועד כתיבת הדו"ח, טרם נתקבל כל סכום בגין כך.

22. לשוב אין בצידו המזרחי דרך בטחון, בקטע שבין השער וכיכר המזרקה.

23. מהנדס המועצה נעדר בשל מחלה מאז דצמבר 2000.

24. המועצה לא נתנה לחברות הסלולריות ולחברות התקשורת היתר להציב מתקני תקשורת בתחום המועצה, כנדרש. כמו כן אין המועצה מקבלת מהחברות תקבול כלשהו בשל כך.

25. המועצה שידרגה ומיחשבה את המוקד העירוני לצורך הטיפול בתלונות שמתקבלות במהלך שעות העבודה.

ב. מסקנות והמלצות

1. יש לכנס את המועצה ל- 10 ישיבות מן המניין לפחות במהלך שנה קלנדרית. אי כינוס המועצה כמוהו כזלזול מופגן בחוק, בציבור ובנציגיו הנבחרים.

2. יש לכנס את ועדות החובה 4 פעמים בשנה לפחות. בכל ישיבה יש לערוך פרוטוקול מסודר, ערוך כדת וכדין, מאושר וחתום ולהפיצו מוקדם ככל שניתן למשתתפי הדיון על מנת שיוכלו במידת הצורך להעיר הערותיהם לתיקון הפרוטוקול.

3. אי כינוסן של ועדות חיוניות כגון: כספים וכ"א למרות שאין הדבר נדרש בתקנון, מצביע, לדעת הבקורת, על ליקוי בהתנהלות הציבורית של המועצה.

4. בסעיף 40 (א') לתקנון נאמר "לא יאוחר מ- 48 שעות לפני תחילת ישיבה מן המניין, רשאי חבר מועצה להגיש לראש המועצה שאילתה בכתב ... ראש המועצה ישיב בכתב ... ויקרא את התשובה באותה ישיבה, אולם הוא רשאי לדחות את תשובתו לישיבה מן המניין שלאחר הישיבה הבאה ... לא מסר ראש המועצה את תשובתו לשאילתה בשתי ישיבות מן המניין שהתקיימו לאחר הגשתה, יועמד נושא השאילתה ... כסעיף ראשון על סדר היום בישיבה מן המניין הקרובה".
צר לי לקבוע שראש המועצה התעלם משאילתות שהוגשו לו על פי התקנון ע"י חבר מועצה וממילא לא העלה אותן לסדר היום לדיון כנדרש.

5. מועצה שמתמרת לתת שירות איכותי לתושביה ורואה בכל תושב לקוח, חייבת למנות ממונה על פניות הציבור, כנהוג בשאר המועצות המקומיות.

6. לא יתכן ליישם את החלטות המועצה ללא מעקב ממוחשב, ולנוכח השקעותיה (המבורכות) של המועצה בשדרוג מערכות המיחשוב שלה, הרי שתוכנת מעקב שכזו היא הוצאה שולית אך חיונית.

7. אין כל הצדקה לאישור התקציב הרגיל לשנת 2000 באיחור של שנה (!) לעומת המועד שנקבע בחוק שהוא חודשיים לפני תחילת שנת התקציב. אישור תקציב בדעיבד לא רק שאינו חוקי אלא שהוא שם לחוכא ולאיטלולא את רצונם וסדרי עדיפויותיהם של חברי המועצה, שבאים לידי ביטוי בתקציב.
העדר מקדמים או מדדים אינו מהווה עילה לאי אישור התקציב מאחר שניתן, באישור הממונה, לעדכן את התקציב, לאחר שיתקבלו כל הנתונים ואף להכין, בשעת הצורך, תקציב מילואים.

8. התקציב הרגיל לשנת 2001 אושר במועד הנדרש, אך בדיון חפזו שלא קדמו לו דיונים מפורטים שבהם מציגים מנהלי המחלקות בפני חברי המועצה את תכניות העבודה שלהם, בד"כ באמצעות מצגות גרפיות ממוחשבות, כמקובל בשאר המועצות. בהעדרה של ועדת כספים עוד מתעצם הצורך בדיונים מקדימים כמפורט לעיל.
9. התקציב הוא כלי הביטוי העיקרי למדיניות המועצה ומכאן חשיבותו המיוחדת. לפיכך מן הראוי לערוך אותו עם מנהלי המחלקות מספיק זמן מראש על מנת שניתן יהיה ללבן בעיות שמתעוררות במהלך הכנת התקציב. מידי מספר שנים רצוי להכין תקציב "אפס" כלומר, לבדוק מחדש מתוך חשיבה רעננה את נכונותן ותקפותן של הנחות עבודה שהפכו במרוצת השנים לשגרה והעלו אבק. שיטת תקציב שכזו אינה רק נכונה יותר אלא בדרך כלל מביאה גם לחסכון ניכר בהוצאות.
- את הכנת התקציב לשנת 2002 יש לסיים ב- 09/2001 ולהגישו למועצה ב- 10/2001 כנדרש בחוק.
10. יש לדון ולאשר את הדוחות הרבעוניים במליאת המועצה. העברתם למשרד הפנים תוך התעלמות מחברי המועצה אינה חוקית ואינה מתקבלת על הדעת.
11. על ראש המועצה להגיש מידי שנה למועצה, דו"ח בכתב על מצב המועצה הדתית.
12. לא נתקבל כל הסבר סביר לאי נוכחותו של היועץ המשפטי בישיבות המועצה. הדבר מנוגד לרוח החוק ולחזוה העבודה שנחתם בין היועמ"ש והמועצה "ואם בארזים נפלה שלהבת מה יגידו אזובי הקיר".
13. לא נתקבל כל הסבר סביר לאי נוכחותו של היועמ"ש בישיבות הועדה לתכנון ולבנייה שהיא ועדה מעין שיפוטית. הרי לא יעלה על הדעת שמזמן לזמן יופיעו בפניה תושבים עם יועציהם המשפטיים, בעוד שלחברי הועדה אין ייעוץ משפטי צמוד.
14. אין לרשות הרישוי (ועדת שניים) המקומית סמכות לאשר שינויים בתכניות שאושרו ע"י מליאת הועדה לתכנון ולבנייה, לפיכך פרוייקט החניות באזור קריית החינוך ומועדון הספורט בעלות משוערת של 772 אל"ש" (במחירי 6/2000), אושר שלא כדין.
15. ועדת ההנחות מארנונה מוסמכת לתת הנחות רק ל"מבקש נזקק" דהיינו: למי שנקלע למצב חומרי חדש ושנגרמו לו הוצאות חריגות, גבוהות במיוחד בשל:
- א. טיפול רפואי חד פעמי או ממושך, של המבקש או של בן משפחתו.
- ב. ארוע אשר הביא להרעה משמעותית בלתי צפויה במצבו החומרי.
- למעשה מחליטה הועדה במקרים רבים עפ"י קריטריונים של הכנסה "נמוכה", בעוד שהחלטות עפ"י קריטריונים אלה אינם בתחום סמכותה.
16. הסבריו של ראש המועצה שלא לערוך בדיקות יציבות מיוחדות למבני הציבור בעקבות אסון ורסאי, כפי שהן נערכות בכל רשות מקומית אחרת – אינם סבירים ואינם מתקבלים על הדעת. על ראש המועצה לערוך בדיקות כנ"ל לאלתר, כאשר לכל בדיקה של מבנה/קיר תומך ומסלעה שנתגלה בהם ליקוי תצורף חוות דעת כתובה ומפורטת לגבי הצעדים שיש לנקוט לחיזוקו. בדיקה כנ"ל צריכה להתייחס גם לעמידות המבנים ברעידות אדמה. באשר לתשובה בדבר היות המועצה "לעומתית", הרי שמבלי להתערב כמובן בפן הפוליטי של הדברים, אין הבקורת סבורה שיש לכך קשר עם דיון בנושא כה מהותי וקיומי.

17. גם אם מניחים לרגע בצד את המלצת הבקורת ואת החלטת המועצה להפסיק את עבודת קבלן הגביה, לא תיתכן מחלוקת לגבי העובדה ששירות כה חיוני לציבור, חייב להנתן מידי יום ו' שהוא היום החופשי מעבודה של תושבים רבים. לא ברור מדוע נדרש להכביד עוד על התושבים, לאחר שנמנע מהם מלשלם את המיסים בכרטיסי אשראי כמקובל בשאר המועצות המקומיות.
18. הבקורת מודעת למאמצי חסכון שנעשים במערכות החשמל והמים אך עדיין אין תכנית מקיפה וכוללת לחסכון והתייעלות בכל התחומים, תכנית שיכולה להיות אפקטיבית רק בגיבוי המלא של ראש המועצה.
19. על המועצה לקיים דיון מקיף באשר למדיניות הרווחה שלה בכלל ולמדיניות מתן ההנחות למיסים ולחוגים בפרט.
20. על המועצה לתבוע מחב' דלתא תשלום מיסים לאלתר בגין אדמות בניין שבבעלותה מאז שנת 2000 שבה יצא פרויקט בר-בטון לדרך.
21. על ראש המועצה לעשות ככל שניתן, על מנת להסדיר דרך בטחון ממזרח לכביש שבו חולפות מאות מכוניות מידי יום ושבו מצויה חטיבת הביניים. הקמת "גדר חכמה" היא שלב רצוי, חיוני אך בלתי מספק, בתחום זה.
22. מהנדס מועצה הוא תפקיד סטטוטורי וחיוני מאין כמותו בד"כ ובעיקר לנוכח הבנייה הצפויה בשני הפרוייקטים בר-בטון וינאי. בימים אלה מונה עוזר למהנדס המועצה במשרה חלקית.
23. על המועצה להוציא לחברות הסלולריות ולחברות התקשורת היתר להציב מתקני תקשורת בתחומה. כמו כן עליה לתבוע מהחברות תקבולים בגין הצבת מתקני התקשורת, כמקובל בשאר הרשויות.

יום שני 07 מאי 2001
י"ד אייר תשס"א
מל/מבקר

דו"ח ביקורת בנושא: התמיכות בשנת 2000

1. כללי

בשנת 2000 ניתנו תמיכות בסך 484 אלש"ח לפי הפירוט כדלקמן:

תנועות נוער

190	הצופים
60	בני עקיבא
250	סה"כ אלש"ח

קבוצות ספורט

108	מכבי
44	הפועל
32	עמיצור
184	סה"כ אלש"ח

בית כנסת "חברינו" 50 אלש"ח

2. ממצאים

- א. כספי התמיכות הועברו כבר החל מחודש ינואר 2000, למרות שהישיבה הראשונה של הועדה בשנת 2000 הייתה רק ב- 15.05.2000.
- ב. כספי התמיכות הועברו החל מינואר 2000 כאמור לעיל, למרות שתקציב המועצה לרבות תקציב התמיכות לשנת 2000, אושר רק באוקטובר 2000.
- ג. המפקחת על התמיכות (גזברית המועצה), לא דיווחה לוועדה בכתב האם השימוש בכספי התמיכות מצד הגופים הנתמכים נעשה עפ"י כל הנהלים ורק למטרות שלשמן ניתנו.
- ד. רכזי הנוער והספורט לא דיווחו לוועדה בכתב על השימוש בכספי התמיכות ועל ביקוריהם באתרי הפעילות של הגופים הנתמכים.
- ה. התאריך האחרון שנקבע להגשת בקשות התמיכה (15.07.2000) הוא מאוחר מדי.

3. מסקנות והמלצות

- א. אין להעביר כספי תמיכות לפני שתקציב התמיכות מאושר ע"י המועצה ומחולק ע"י הועדה: לפי סדר זה. העברת כספי התמיכות החל מינואר 2000 לפני אישור התקציב, מהווה חריגה מנוהל התמיכות.
- ב. על גזברית המועצה שהיא גם המפקחת על התמיכות ועל רכזי הנוער והספורט, לאחר שניתנו להם הנחיות מתאימות, מוטלת החובה לפקח ולדווח לועדה על השימוש בכספי תמיכות ועל תוצאות ביקוריהם באתרי הפעילות של הגופים הנתמכים.
- ג. לדעת הביקורת עבודת הועדה תהיה יעילה ואפקטיבית יותר, אם יוזמנו רכזי הנוער והספורט להופיע בפניה.
- ד. לדעת הביקורת רצוי לאפשר לכל נציג מוסמך של עמותה או גוף נתמך להופיע בפני הועדה. מפגשים מסוג זה עשויים להפרות את דיוני הועדה ולשפר את החלטותיה.
- ה. התאריך האחרון להגשת בקשות תמיכה צריך להיות סמוך ככל האפשר לתחילת השנה, גם במגבלות הידועות של קבלת מאזן מאושר ע"י רו"ח; על מנת שניתן יהיה לדון בבקשות עוד בתחילת שנת הפעילות.

1. מטרת הנוהל

- 1.1 נוהל זה נועד להסדיר מתן תמיכות, במישרין או בעקיפין, מאת רשויות מקומיות לגופים שונים הפועלים בתוך תחום הרשות בנושאי חינוך, תרבות, דת, בריאות, רווחה, ספורט וכיוצא באלה, כדי לסייע בפעולותיהם לטובת הציבור.
- 1.2 נוהל זה מכווין לקדם, בתחום התמיכות, מינהל תקין, חסכון ויעילות ולמנוע פגיעה בטוהר המידות.

2. הגדרות

- 2.1 "תמיכה" - לרבות מענק או סיוע כספי אחר, ולמעט קניית שירותים.
- 2.2 "רשות מקומית" - עירייה, מועצה מקומית, מועצה אזורית, או איגוד ערים.
- 2.3 "גוף" - תאגיד רשום הפועל שלא למטרה של עשיית רווחים ולהוציא תאגיד ציבורי שהוקם על פי חוק (כגון: אגודה עותמנית, עמותה, אגודה שיתופית, הקדש לצרכי צדקה, או הקדש דתי שנוסד לפני בית דין דתי, ובמקרים יוצאים מן הכלל חברה בע"מ).

3. תחולה

- 3.1 נוהל זה יחול על מתן תמיכות מאת כל רשות מקומית, מלבד במקום שחיקוק קובע הסדר שונה לגבי מתן תמיכה לעניין מסויים.
- 3.2 רשות מקומית אינה רשאית דרך כלל לתת תמיכות לגופים הקיימים ופועלים מחוץ לתחומה, כאמור בהנחיות היועץ המשפטי לממשלה (הנחיה 21.931 מיום 1.9.81).

4. תקצוב התמיכות

- 4.1 רשות מקומית לא תתן תמיכה אלא במסגרת תקציבה המאושר.
- 4.2 רשות מקומית המבקשת לתת תמיכות תציין בתקציבה את הסך הכולל של התמיכות שתתן בשנת התקציב הנדונה ואת חלוקתו לפרקי התקציב.
- 4.3 תמיכה מאת הרשות המקומית תינתן רק כאשר הפעולה הנתמכת היא במסגרת תפקידיה וסמכויותיה בהתאם לחוקים המסדירים את ענייני השלטון המקומי הרשות תקבע לעצמה, במידת האפשר, מבחנים למתן תמיכות בתחומי הפעולה השונים של הרשות, אם דרך כלל ואם לשנה מסויימת, ומבחנים אלה יכללו בדברי ההסבר לתקציב הרשות המקומית.

5. ועדת תמיכות

- 5.1 בקשות לתמיכות מאת רשות מקומית יידונו בועדה מיוחדת או בועדות מיוחדות באותה רשות (להלן: ועדת תמיכות).
- 5.2 את ועדת התמיכות תמנה מועצת הרשות המקומית והיא תימנה שלושה או חמישה חברים מבין חברי המועצה; גזבר הרשות או נציגו והיועץ המשפטי של הרשות או נציגו יחמנו דרך קבע להשתתף בדיוני הוועדה.
- 5.3 ועדת התמיכות תפעל לפי נוהל זה, תונחה על ידי המבחנים שקבעה הרשות המקומית ותביא בחשבון את מידת התמיכה הניתנת לגוף המבקש ממקורות ציבוריים אחרים.
- 5.4 לא תינתן תמיכה מאת רשות מקומית, אלא לאחר שהבקשה לתמיכה נדונה בועדת התמיכות.
- 5.5 בקשה לתמיכה תועבר אל ועדת התמיכות על ידי אותה יחידה ברשות המקומית האחראית לנושא שבשלו מתבקשת התמיכה (לדוגמא: אגף הספורט - כאשר מתבקשת תמיכה באגודת ספורט) בצירוף המלצת היחידה.
- 5.6 ועדת תמיכות תמליץ בכתב אם לתת תמיכה לגוף המבקש, ואם המליצה בחיוב תציין את מטרת התמיכה, היקף התמיכה ותנאי התמיכה.

ועדת תמיכות

5.7 ההמלצה של ועדת התמיכות יחד עם הבקשה לתמיכה והמסמכים הנלווים אליה תובא לאישור מועצת הרשות המקומית.

5.8 מועצת הרשות המקומית תדון ותחליט על יסוד המלצת ועדת התמיכות במסגרת תקציבה; סכומי התמיכות ייכללו בכל מקרה בסעיף תקציב 82 "השתתפויות תמיכות ותרומות". פירוט המוסדות יופיע בדברי הסבר או בנספח לתקציב.

6. ריכח התמיכות

6.1 התמיכה בגוף מסויים תינתן בדרך כלל מאת רשות מקומית אחת אשר בשטח שיפוט נמצא הגוף האמור או שבה מתרכזת עיקר פעילותו.

6.2 אפשר שתמיכה בגוף מסויים תינתן מאת רשויות מקומיות נוספות כאשר, אותו גוף נמצא ופועל בתחומי רשות מקומית אחרת.

6.3 בקשת תמיכה של גוף תכלול פירוט של כל בקשות התמיכה הנוספות שהוגשו או יוגשו באותה שנת כספים למשרדי ממשלה, לרשויות מקומיות אחרות או לגופים ציבוריים אחרים.

7. המועד להגשת בקשה לתמיכה

7.1 הרשות המקומית תקבע מועד להגשת בקשות לתמיכה שיהיה מכוון להבטיח סיום הטיפול בבקשות סמוך ככל האפשר למועד הדיון בתקציבה ותודיע על כך בדרך שתיראה לה (להלן: המועד הקובע).

7.2 בקשה שתוגש לאחר המועד הקובע תידחה ללא דיון אלא אם כן קיימות נסיבות מיוחדות המצדיקות דיון בבקשה ואין מניעה מבחינה תקציבית למתן התמיכה המבוקשת; ועדת התמיכות תנמק בכתב את החלטתה לדון בבקשה.

7.3 בקשות לתמיכות תוגשנה דרך כלל לשנת כספים אחת או לפרוייקט מסויים; ועדת התמיכות תוכל לדון בבקשות שהוגשו במשך שנת הכספים להגדלת תמיכה בשל התייקרויות שלא נלקחו בחשבון; הדיון בבקשה כאמור ייעשה בהתאם לעקרונות שקבע משרד הפנים לעניין זה.

8. פרטי בקשה לתמיכה

8.1 גוף המבקש לקבל תמיכה מרשות מקומית יגיש לרשות בקשה בכתב על גבי טופס שייקבע לעניין זה.

8.2 טופס הבקשה יכלול את הפרטים הבאים:

- (א) שם הגוף.
- (ב) צורת ההתאגדות (כגון, עמותה או חברה).
- (ג) כתובת המשרד הראשי של הגוף והמקומות בהם הוא מקיים את פעולותיו.
- (ד) השמות והכתובות של חברי ההנהלה של הגוף.
- (ה) השם והכתובת של הגזבר ורואה החשבון של הגוף, אם יש לו רואה חשבון.
- (ו) השם והכתובת של מורשי החתימה של הגוף.
- (ז) חשבונות הבנק של הגוף, תוך ציון החשבון אליו תועבר התמיכה.
- (טופס לדוגמא מצורף כנספח א' לנוהל זה).

8.3 לטופס הבקשה יצורפו המסמכים הבאים:

- (א) תעודה על רישום התאגיד או אישור מאת עורך הדין של הגוף על המעמד המשפטי של הגוף.
- (ב) מסמכי היסוד המעודכנים של הגוף (תקנון או תקנות וכיוצא באלה).
- (ג) הדו"ח הכספי המבוקר של הגוף לשנה הקודמת; עם הבקשה מוגשת יותר משה חודשים לאחר סיום שנת הכספים של הגוף, יצורף גם דו"ח כספי תקופתי לא מבוקר של השנה החדשה; הדו"ח הכספי יכלול פרטים על נכסי הגוף, כולל השקעות, פקדונות, חשבוניות בבנקים ויתרותיהם.
- (ד) תקציב מאושר או הצעת תקציב של הגוף לשנת הכספים בעדה מתבקשת התמיכה (כולל פירוט מלא של ההכנסות, השתתפות משרדי הממשלה, או רשויות מקומיות אחרות, מספר העובדים וההוצאה הכוללת לשכר עבודה).
- (ה) אישור מעמד הגוף במשרדי מס ערך מוסף.
- (ו) אישור שנתי מרשויות מס הכנסה.
- (ז) כאשר התמיכה המבוקשת מיועדת לרכישת מקרקעין או מבנה או להקמת מבנה, יצורפו לבקשה, לפי העניין.
 - (1) נסח רישום או הוכחת בעלות, חכירה או זכות אחרת במקרקעין.
 - (2) פירוט שיעבודים המוטלים על המקרקעין.
 - (3) היתר בנייה.
 - (4) כאשר מדובר ברכישת מקרקעין או מבנה - הערכת שמאי מוסמך בנוגע לערך הרכישה; כאשר מדובר בהקמת מבנה - הערכת מהנדס על עלות הבנייה.

8.4 הבקשה לתמיכה תהיה מנומקת ותציין, בין היתר, את המטרה בעדה מתבקשת התמיכה, והסכום המבוקש.

8.5 הבקשה לתמיכה תהיה חתומה בידי מורשה חתימה של הגוף.

9. (תיקון תשנ"ח)

לבקשה לתמיכה בסכום של עד 500,000 שקלים במונחי חודש יולי 1984, אין הכרח לצרף את כל המסמכים המפורטים בסעיף 8.2; יש לצרף לטופס הבקשה את המסמכים הנקובים בסעיף 8.2 פסקאות (א) ו-(ב) וכן דו"ח כספי שיישקף בשלמות ובנאמנות את המצב הכספי של הגוף.

10. בקשה חוזרת לתמיכה

10.1 גוף שקיבל תמיכה מרשות מקומית והוא חוזר ומבקש תמיכה לשנת כספים נוספת, אינו חייב לצרף את התעודה על רישום התאגיד ואת מסמכי היסוד של הגוף, אך יודיע (בצירוף מסמכים, לפי הענין) על השינויים שחלו במסמכים האמורים, מאז הוגשה הבקשה הקודמת.

10.2 בקשה חוזרת לתמיכה תציין גם את שיעור התמיכות שניתנו לגוף בשנת הכספים הקודמת מאת כל משרד ממשלתי, רשות מקומית או גוף ציבורי אחר. (הטופס בנספח א' ישמש גם כטופס בקשה חוזרת לתמיכה).

11. פרטים ומסמכים נוספים

ועדת תמיכות רשאית לדרוש מכל גוף המבקש תמיכה פרטים או מסמכים נוספים, כפי שייראה לה לצורך הדיון בבקשה.

12. הנחיות לוועדת התמיכות

12.1 הוגשה בקשה לתמיכה בגוף או בפעילות שלא בתחום שעליו מופקדת הרשות המקומית, תידחה הבקשה, והגוף המבקש יוכל לשוב ולהפנותה לרשות מקומית אחרת או למשרד ממשלתי.

12.2 תמיכה שמטרתה השתתפות בהוצאות שוטפות של הגוף, תאושר רק לשנת כספים אחת.

12.3 תמיכה למטרה חד-פעמית (כגון, הקמת מבנה) לא תאושר, אלא אם כן תשוכנע ועדת התמיכות שקיימים או שיושגו ממקורות אחרים האמצעים הכספיים הדרושים, ביחד עם התמיכה המבוקשת למימוש המטרה.

13. התחייבות הגוף הנתמך

אושרה תמיכה מאת הרשות המקומית והודיע על כך לגוף המבקש, יתחייב הגוף באמצעות מורשי חתימה שלו, לפני תשלום התמיכה על גבי טופס שייקבע לצורך זה, כי:

- (א) התמיכה תשמש אך ורק למטרה אשר לשמה ניתנה.
- (ב) הגוף יעמוד בתנאים האחרים שקבעה הרשות המקומית בקשר לתמיכה.
- ג אם התמיכה, מיועדת לאפשר רכישת מקרקעין או מבנה או הקמת מבנה למטרה מסוימת, כי:

- 1 המקרקעין או המבנה ישמשו לאותה מטרה וכי המטרה לא תשונה.
- 2 תירשם בפנקס המקרקעין זיקת הנאה לטובת הציבור במקרקעין או במבנה בקשר לאותה מטרה.
- 3 תירשם בפנקס המקרקעין הערת אזהרה לפיה לא תיעשה עסקה או התחייבות לעיסקה במקרקעין או במבנה.

ועדת התמיכות רשאית בכתב לפטור את הגוף מרישום זיקת הנאה או אזהרה בפנקס המקרקעין, אם התמיכה אינה עולה על רבע ממחיר הרכישה או ההקמה; כמו כן רשאית ועדת התמיכות מטעמים מיוחדים שיירשמו, להתיר לגוף שינוי המטרה, שינוי או מחיקת הרישום בפנקס המקרקעין.

ז יפעל על פי מדיניות הממשלה בנוגע לשכר, ייעול וחסכון, כפי שתיקבע מזמן לזמן ותודע לגוף על ידי הרשות המקומית.

ה ימציא לרשות המקומית במשך שנת הכספים דיווחים כספיים ואחרים בקשר לשימוש בתמיכה במועדים ובמתכונת שתקבע הרשות המקומית.

- ו) ימציא לרשות דו"ח כספי שנתי מבוקר, על צירופיו תוך זמן סביר לאחר תום שנת הכספים.
- ז) יאפשר למבקרים ומפקחים מטעם הרשות המקומית או הממשלה לבקר במשרדיו ובמתקניו ולעיין בבספרי החשבונות שלו.
- ח) יחזיר לרשות המקומית את יתרת התמיכה שלא שימשה למטרה לשמה ניתנה, בתנאי הצמדה מקובלים, ולפי דרישת הרשות - גם בריבית מקובלת.
- ט) הוא מודע לכך שהרשות המקומית רשאית להקטין, לעכב או להפסיק את מתן התמיכה אם לא קויימו כל התנאים או ההתחייבויות בקשר למתן התמיכה, או אם הופחת תקציבה עקב מדיניות כלכלית.
- (טופס ההתחייבות לדוגמא מצורף בנספח ב', במקום כתב ההתחייבות ניתן לערוך הסכם ובלבד שכל הפרטים המצויים בטופס ההתחייבות יהיו בהסכם).

14. תשלום התמיכה

- 14.1 תמיכה שאושרה, תשולם מאת הרשות המקומית במועדים שייקבעו בהתחשב בהנחיות של גזבר הרשות המקומית ואפשרויות המימון שלה, ובמידת האפשר באופן שימנע מן הגוף הנתמך את הצורך להיזקק למימון ביניים.
- 14.2 תשלום התמיכה ייעשה בידי הרשות המקומית בהתאם לתקנות ולהוראות המנהל הכללי של משרד הפנים ולהוראות רואה החשבון לעיריות, כפי שיינתנו מעת לעת.
- 14.3 התמיכה תועבר במישרין לחשבון בנק של הגוף.

15. פיקוח על השימוש בתמיכה

- 15.1 הרשות המקומית תקיים פיקוח על מילוי התנאים למתן התמיכה ועל השימוש בתמיכה שנתנה.
- 15.2 ראש הרשות המקומית יטיל על עובד או עובדים מעובדי הרשות המקומית (להלן: "המפקח"), את קיום הפיקוח האמור.
- 15.3 א) הפיקוח ייעשה על ידי המפקח או נציגיו מקרב עובדי הרשות המקומית בהתאם לכללים שיקבע ראש הרשות בתיאום עם גזבר הרשות.

(ב) ימונה אחראי מקצועי בתחום עיסוק הגוף שיוכל להעריך מבחינה מקצועית את פעילות הגוף מקבל התמיכה.

15.4 הפיקוח יתבסס על קבלת דיווחים תקופתיים ודוחות ביצוע מן הגופים הנתמכים ובמידת הצורך גם ביקורים במקום הפעולה של גופים אלה.

15.5 הפיקוח יהיה מכוון לברר כי:

- (א) התמיכה משמשת למטרה אשר לשמה ניתנה.
- (ב) הגוף מקיים את התנאים שקבעה הרשות המקומית בקשר לתמיכה.
- (ג) לא חלו שינויים מהותיים בנוגע לגוף הנתמך שהיה בהם כדי להשפיע על אישור התמיכה או על שיעור התמיכה.
- (ד) הגוף מקיים את פעולותיו בהתאם לכללים או תקנים שנקבעו לגופים מסוגו.

15.6 הגוף יגיע למפקח דו"חות תקופתיים כפי שיידרש אשר יכללו נתונים מעודכנים של יתרת פקדונות במוסדות כספיים ועל ההוצאות וההכנסות בתקופת הדו"ח לעומת התקציב המאושר, תוך פירוט ההכנסות על מקורותיהן, וכן דו"חות ביצוע כפי שיידרש.

15.7 המפקח ידווח לוועדת התמיכות.

16. שינוי, עיכוב או הפסקת התמיכה

16.1 לא הוגשו הדו"חות התקופתיים - יעוכב או ייפסק תשלום התמיכה.

16.2 מתברר לרשות המקומית כי הגוף אינו עומד בתנאים שקבעה הרשות בקשר לתמיכה או חל שינוי אחר בגוף או בפעולותיו, אשר היה בו כדי להשפיע על אישור התמיכה או על שיעור התמיכה, יוקטן, יעוכב או ייפסק תשלום התמיכה לפי הענין, אלא אם כן החליטה ועדת התמיכות אחרת בהחלטה מנומקת.

16.3 מתברר לרשות מקומית כי היקף או קצב ההוצאות של הגוף נופל מן המתוכנן או שהכנסותיו עלו על המצופה, רשאית היא להתאים את הקצב של תשלום התמיכה לשינויים שחלו כאמור.

16.4 מתברר לרשות מקומית כי הגוף לא עמד בתנאים ובהתחייבויות שנקבעו בקשר לתמיכה, תשקול אם יש מקום לתבוע מן הגוף החזר סכומי תמיכה שכבר שולמו לו, או לנקוט צעדים משפטיים כפי שמתחייב בנסיבות המקרה.

16.5 החלטה לשנות לעכב או להפסיק תשלום תמיכה שאושרה בנסיבות האמורות, תתקבל בועדת התמיכות והיא תדווח למועצת הרשות המקומית.

17. ריכז מידע על תמיכות

17.1 רשות מקומית תרכז לגבי כל גוף הנתמך על ידה את כל המידע בקשר לתמיכה באותו גוף.

17.2 רשות מקומית תרכז, במידת האפשר, את המידע בקשר לגוף הנתמכים בתקציביהם של גופים שבהוצאותיהם היא משתתפת באופן משמעותי.

17.3 רשות מקומית תפרט בנספח לתקציב ולדו"ח הכספי המוגשים למשרד הפנים, את הסכומים שיועברו או הועברו לכל מקבלי ההקצבות מסעיף 81 של תקציב הרשות המקומית, לפי פרקי משנה של הסעיף האמור.

18. כללי

18.1 רשות מקומית תוכל לקבוע לעצמה נוהל משלים למתן תמיכות בהתחשב בצרכים המיוחדים של אותה רשות, במסגרת נוהל זה, באישור שר הפנים או מי שהוא הסמיכו לכך.

18.2 רשות מקומית תוכל לקבוע לעצמה, באישור שר הפנים והיועץ המשפטי לממשלה, נוהל שונה בפרטים מסויימים מנוהל זה לצורך מתן תמיכות מסוג מסויים או למטרה מסויימת, כאשר קיימים שיקולים מיוחדים המצדיקים קביעת נוהל שונה.

18.3 שינויים בנוהל זה יוכנסו לפי הצורך, על פי החלטה של שר הפנים והיועץ המשפטי לממשלה, בין היתר, בהתחשב בשינויים שהוכנסו בנוהל למתן תמיכות של משרדי הממשלה.

נספח מס' 2 - פירוט התלכודת

מערכת הנח

שנת כספים 2000-2001

כרטיס הנהלת חשבונות - מיון לפי ת.רישום

83760 אורנית

6711

תקציב: 260,000.00

ית.אב: 249,974.86

תנועות זמניות:

סה"כ יתרה: 249,974.86

י.תקציב: 10,025.14

זכות יתרה

מספר חשבון: 1828900811 תמיכה בקבוצות נוער

זכות:

249,974.86

מצב:

שיריון:

ש.מותנה

י.לתאריך:

ת.רישום פקודה חשבון נגדי תאור פעולה חוזה/הזמ חובה

12000.00 12000.00 3000500000 506740 03012000 הקצבה לצופ

24000.00 12000.00 3000500000 506933 01022000 הקצבה לצופ

36000.00 12000.00 3000500000 507180 01032000 הקצבה לצופ

47167.20 11167.20 4000001000 105 31032000 שכ"ד בני"ע

59167.20 12000.00 3000500000 507312 01042000 הקצבה צופי

68167.20 9000.00 3000500000 99 12042000 לבני"ע

68336.65 169.45 3000500000 507519 16042000 סופרגז בני

80336.65 12000.00 3000500000 507525 01052000 הקצבה לצופ

81623.51 1286.86 3000500000 507731 15052000 חן טלפון ב

93623.51 12000.00 3000500000 507782 23052000 הקצבה לצופ

94179.64 556.13 3000500000 507761 01062000 טלפון בני

106179.64 12000.00 3000500000 507779 01062000 הקצבה לצופ

106735.77 556.13 3000500000 198 30062000 טלפון בני

116735.77 10000.00 3000500000 508085 15072000 הקצבה לבני

117596.37 860.60 3000500000 235 18072000 טלפון בני

129596.37 12000.00 3000500000 508276 01082000 הקצבה לצופ

141596.37 12000.00 3000500000 508408 01092000 הקצבה לצופ

153596.37 12000.00 3000500000 508663 01102000 לצופים

168596.37 15000.00 3000500000 396 20112000 הקצבה הצופ

193596.37 25000.00 3000500000 509085 03122000 הקצבה בני

228596.37 35000.00 3000500000 509087 03122000 הקצבה לצופ

228696.07 99.70 3900012000 450 20122000 מים בני"ע

229030.17 334.10 3900012000 450 20122000 מים בני"ע

229225.61 195.44 6110020006 482 31122000 עב' חשמל ב

228791.86 433.75- 3900012000 488 31122000 מים בני"ע

229974.86 1183.00 3000500000 494 31122000 חשמל בני"ע

249974.86 20000.00 3000500000 509338 31122000 לצופים

מבנה שורה: 2. כולל חשבון נגדי

מיון לפי 1 תאריך רישום (סדר עולה)

מתאריך: 1012000 עד תאריך: 31122000 מסטטוס: 7. עד סטטוס: 40

מספר חשבון: 1828900811 תנועה 27 מתוך 29 גורם דפדוף ד 1. ניתוב:

R-PF1---PF2---PF3---PF4---PF5---PF6---PF7---PF8---PF9---PF10---PF11---PF12---

הבא חזרה עזרה הדפסה שריון סיכום שינוי פקודה אחורה קדימה

445-22

0107 - מפתח ראשון בקובץ

83760 אורנית

6711

כרטיס הנהלת חשבונות - מיון לפי ת.רישום

מערכת הנח

שנת כספים 2000 2001-02

תקציב: 190,000.00

י.ת.אב: 183,750.00

תנועות זמניות:

סה"כ יתרה: 183,750.00

י.תקציב: 6,250.00

זכות יתרה

מספר חשבון: 1828900812 תמיכות לספורט

זכות:

חובה: 183,750.00

מצב:

שיריון:

ש.מותנה

ס"כ שיריון

י.לתאריך:

ת.רישום	פקודה	חשבון נגדי	תאור פעולה	חוצה/הזמ חובה	זכות יתרה
03012000	506739	3000500000	הקצבה למכב	6000.00	6000.00
16012000	506862	3000500000	הקצבה להפז	5000.00	11000.00
01022000	506932	3000500000	הקצבה למכב	6000.00	17000.00
15022000	507124	3000500000	הקצבה הפוע	4000.00	21000.00
01032000	507179	3000500000	הקצבה מכבי	6000.00	27000.00
01042000	507311	3000500000	הקצבה מכבי	6000.00	33000.00
01052000	507524	3000500000	הקצבה למכב	6000.00	39000.00
23052000	507781	3000500000	הקצבה למכב	6000.00	45000.00
24052000	507834	3000500000	הקצבה לפוע	5000.00	50000.00
01062000	507778	3000500000	הקצבה למכב	6000.00	56000.00
01062000	507833	3000500000	הקצבה לפוע	5000.00	61000.00
01062000	507836	3000500000	הקצבה לעמי	10000.00	71000.00
01082000	508274	3000500000	הקצבה למכב	6000.00	77000.00
01082000	508275	3000500000	הקצבה הפוע	5000.00	82000.00
01092000	508406	3000500000	הקצבה למכב	6000.00	88000.00
01092000	508483	3000500000	הקצבה לעמי	5000.00	93000.00
20092000	318	3000500000	הפועל	5000.00	98000.00
01102000	508650	3000500000	הקצבה לעמי	6000.00	104000.00
01102000	508662	3000500000	הקצבה למכבי	6000.00	110000.00
01102000	508664	3000500000	הפועל	5000.00	115000.00
15112000	508954	3000500000	הקצבה מכבי	6000.00	121000.00
20112000	396	3000500000	הקצבה הפוע	5000.00	126000.00
03122000	509088	3000500000	הקצבה למכבי	12000.00	138000.00
03122000	509089	3000500000	לעמי צור	5000.00	143000.00
03122000	509091	3000500000	הפועל	5000.00	148000.00
31122000	462	3000500000	מכבי כדור	21000.00	169000.00
31122000	509339	3000500000	הקצבה למכבי	9000.00	178000.00
31122000	509340	3000500000	לעמי צור	5750.00	183750.00

הבא חזרה עזרה הנפטה שיריון סכומים שונים פקודה 0107

מספר חשבון: 1856000780	הוצ' שוטפות ביכ"ס	תקציב: 50,000.00
חובה: 50,000.00	זכות:	ית.אב: 50,000.00
מצב:	ש.מותנה	תנועות זמניות:
שיריון:	ס"כ שיריון	סה"כ יתרה: 50,000.00
י.לתאריך:	ת.רישום	י.תקציב:
פקודה	סוג	חובה
22	יומן	זכות
31/01/2000	40 מים בי"כ	יתרה
22	יומן	217.60
31/01/2000	40 מים בי"כ	250.30
189	יומן	250.30-
31/05/2000	40 למוע' דתית	25000.00
01/06/2000	40 הקצבה ביה"כ	50000.00
03/12/2000	40 בי"הכ חברנו	25000.00

מיון לפי 1 תאריך רישום (סדר עולה) מבנה שורה: 1. כולל סטטוס

מתאריך: 1012000. עד תאריך: 31122000 מסטטוס: 7. עד סטטוס: 40

מספר חשבון: 1856000780 תנועה 5 מתוך 5 גורם דפדוף ד 1. ניתוב: .

R-PF1---PF2---PF3---PF4---PF5---PF6---PF7---PF8---PF9---PF10---PF11---PF12---

הבא חזרה עזרה הדפסה שריון סיכום שינוי פקודה אחורה קדימה

מועצה מקומית

אורנית

יום חמישי 11 ינואר 2001
ט"ז טבת תשס"א
מל/מבקר

לכבוד
מר צביקה בלייר
יו"ר המועצה הדתית
אורנית

א.ג.,

הנדון: דו"ח ביקורת מועצה דתית אורנית

1. רצ"ב דו"ח כמפורט בנדון שמתמקד בתקופת המועצה הדתית הנבחרת.
2. נא תגובתך לדו"ח בתוך שלושה חודשים.

בכבוד רב
אשר שטיינמן
מבקר המועצה המקומית
אורנית

העתק: מר צביקה מה יפית – ראש המועצה המקומית אורנית

יום חמישי 11 ינואר 2001

דו"ח ביקורת בנושא :
מועצה דתית - אורנית

א. כללי

1. המועצה הדתית - אורנית (להלן: המוע"ד) זכתה להכרה כמוע"ד עצמאית בפברואר 99. עד אז היא היתה מסונפת למועצה הדתית האזורית שומרון, ובראשה עמדו יושבי ראש שמונו ע"י משרד הדתות. מאז אפריל 99 מכהן מר צביקה בלייר כיו"ר המועצה הדתית בשליש משרה. מליאת המועצה הדתית כוללת פרט ליו"ר, ארבעה חברים: ה"ה מוטי כאלו, יורם מזרחי, בני פרנגי ויוסף וסרמן.

2. השירותים העיקריים שמעניקה המוע"ד הם כדלקמן:

- תמיכה בשלושה בתי כנסת.
- אחזקת מקווה טוהרה לשימושן של כ- 90 טובלות מדי חודש.
- הוצאת כ- 50 תעודות רווקות בממוצע שנתי. *
- הוצאת 4 תעודות כשרות מדי שנה. *
- מתן שיעורי דת ומסורת בבתי הספר ובמועדון היהדות בשיתוף עם המחלקה לתרבות תורנית. *
- מתן שירותי עירוב.
- מתן שירותי קבורה.
- מתן חוגים תורניים בבתי הכנסת ובשוב כולו. *

3. הצו בדבר שירותי דת תש"מ 1979 קובע (סעיף 2 לתקנות בדבר הגשת הצעות תקציב ואישורן): "הצעת תקציב לשנת תקציב פלונית תוכן ע"י המוע"ד ותוגש לאישור הרשות המקומית עד יום 1 באוקטובר הקודם לשנת התקציב, אלא אם הוגשה ע"י המוע"ד בקשה לרשות המוסמכת לדחות את מועד הגשה".

4. הרשות המקומית בקבלה הצעת תקציב כאמור לעיל תעשה אחד מאלה:

- א. תאשר את הצעת התקציב ותודיע על כך בכתב למוע"ד.
- ב. תודיע בכתב לרשות המוסמכת ולמוע"ד כי נחלקו הדעות ותפרטן.

5. סעיף 6 לתקנות הנ"ל קובע כדלקמן:

"החליטה הרשות המקומית לאשר סכום כולל עבור תקציב המוע"ד (השונה מסכום שביקשה המוע"ד)... תערוך המוע"ד מחדש את הצעת התקציב בהתאם לסכום שאושר ותגישה שוב לרשות המקומית. לא הודיעה הרשות המקומית תוך שבועיים מיום קבלת הצעת התקציב המחודש על התנגדות, תיחשב הצעת התקציב כמאושרת כדין".

6. סעיף 8 לתקנות הנ"ל, מתנה העברת כספים מסעיף הוצאה אחד למשנהו ע"י המוע"ד באישור הרשות המוסמכת וראש הרשות המקומית.

7. יצוין שתקצוב המוע"ד בשיעורים הבאים: - 60% מ"מ ו- 40% משרד הדתות, אינו מעוגן בחוק או בתקנות הנהוגים ביו"ש, והוא נסמך על החוק הנוהג בישראל.

8. ככלל מנוהלים ענייני המועצה הדתית ע"י מר צביקה בלייר, יו"ר המועצה הדתית, באופן חסכוני, יעיל ותקין.

(*) שירותים אלה ניתנים ע"י רב הישוב, הרב ינאם בן ארוש.

ב. ממצאים

1. היו"ר הנבחר של המוע"ד מר צביקה בלייר, "ירש" מהיו"ר הממונה מר גהלי, מספר נושאים בעייתיים שהובילו אף לעיקולים, לתביעות משפטיות ולגירעונות כספיים כמפורט להלן:

א. **הרב שניאור** - הרב שניאור כיהן כיו"ר מוע"ד בשנים 95-96. לאחר מו"מ מייגע בין המועצה הדתית ועיריית בני ברק, סוכם שהעיריה תממן 12.7% מגמלתו של מר שניאור בעוד שהמועצה הדתית תממן 3% מהגמלה (1.8% מועצה מקומית, 1.2% מועצה דתית) הסכום יועבר מדי שלושה חודשים ובכך ימנעו ויכוחים ויחזיקים מיותרים.

ב. **הרב אהוד גהלי** - הרב גהלי כיהן כיו"ר המוע"ד בשנים 96-99. בסוף תקופת כהונתו נוצר גירעון כספי בסך כ- 450 אלש"ח, שנתאפיין באי תשלום משכורות לעובדים ובאי העברת כספים לספקים, למס הכנסה ולמוסדות אחרים. משבר כספי זה שהטיל את צילו הכבד על פעילות המוע"ד, נסתיים רק לאחרונה בהסדר תשלומים. נכון לעכשיו עומדת המוע"ד להגיש תביעה משפטית כנגד מר גהלי, על תשלומים עודפים בסך 81 אלש"ח שהם כ- 125 אלש"ח כולל ריבית והצמדה מעודכן להיום, שקיבל לטענת המועצה הדתית שלא כדין (משכורתו חושבה לפי 40% משרה במקום לפי 33% כנדרש). משרד הדתות הבטיח להחזיר למוע"ד את הוצאות המשפט.

ג. **המהנדס שפירא ז"ל** - פיקח (טלפונית) על גמר הקמת מקווה הטוהרה. מאחר שהמים חלחלו, הוחלף הקבלן וזה החדש, אטם את בור המקווה מחדש. לכן גם עוכבו תשלומים בגין הפיקוח. בנו של מר שפירא תבע את המוע"ד בגין כך ובית המשפט פסק שיקבל סך של 62 אלש"ח, שהועברו אליו עד לאחרונה, ב- 4 תשלומים.

ד. **עו"ד עמוסי רוזנאל** - בשל התנגדותו של ראש המועצה המקומית של אורנית מר צביקה מה יפית להמשך כהונתו של מר גהלי כיו"ר ממונה של המועצה הדתית, הפסיקה המועצה המקומית בשנת 98 את העברת חלקה בתקציב המועצה הדתית, למעט תשלום משכורתו של רב הישוב הרב ינאם בן הרוש, שלא שולמה ע"י מר גהלי, כנדרש. התוצאה ממהלך זה היתה היווצרות גרעונות כספיים ושיבוש פעילות המועצה הדתית. בתגובה החליטה המוע"ד, להגיש תביעה לבג"ץ (באמצעות עו"ד עמוסי) כנגד המועצה המקומית על סך של 375 אלש"ח. הטענה המרכזית של ראש מועצה מקומית אורנית לאי העברת הכספים למוע"ד נסמכה על חוות דעת של המשנה ליועץ המשפטי לממשלה מר מני מזוז ולפיה אין לשלם למר גהלי שכר חריג. במקביל הכיר משרד הדתות בסכום של 220 אלש"ח כסכום שמגיע למועצה הדתית, ולאחר מו"מ אושר לתשלום סכום של 165 אלש"ח. ההפרש בסך 81 אלש"ח ייתבע ממר גהלי, כמפורט לעיל. לאחר מו"מ מייגע הועבר הנושא לבוררות ולעו"ד עמוסי שולם כשכ"ט סך של כ- 63 אלש"ח. יצוין שטיפולם של יו"ר מוע"ד וראש המועצה המקומית אורנית בכל הנושאים שפורטו לעיל, היה ענייני ותכליתי ורב חלקם בהעברת "ספינת" המוע"ד ממס סוערים למי מנוחות.

2. פרוטוקולי ישיבות מליאת המועצה הדתית לא הועברו עד לאחרונה למועצה מקומית אורנית, למרות בקשותיו החוזרות ונשנות של ראש המועצה המקומית. לאחרונה נתקבלה במוע"ד החלטה להעביר את הפרוטוקולים כסדרם.

3. הניהול הכספי והדוחות הכספיים נמצאו תקינים ויצויין שהם נעשים תוך הקפדה על כללי מינהל ציבורי תקינים. הביקורת שלהם לא העלתה ממצאים חריגים.

4. לרב הישוב הרב ינאם בן ארוש המקבל את משכורתו מהמוע"ד, לא הופרשה קרן השתלמות מאז תחילת עבודתו בשנת 94, כנדרש.

5. נתוני ביצוע התקציב (השוטף) לתקופה 1998-2000 *

א. הכנסות

הסעיף	1-8/2000	1999	1998
עצמיות	47	28	18
משרד הדתות	158	349	257 **
מועצה מקומית	126	164	59
סה"כ הכנסות	331	541	334

ב. הוצאות

הסעיף	1-8/2000	1999	1998
הנהלה וכלליות	262	298	274
רבנות ונישואין	60	87	79
כשרות ושחיטה	--	3	--
טהרת המשפחה	48	71	62
שבת ועירובין	10	18	17
תרבות תורנית	26	19	8
תמיכה במוסדות	17	5	4
שונות	3	4	---
סה"כ	427	505	444
עודף (גרעון)	(96)	36	(110)

* באלש"ח

** כולל תשלומי פנסיה למר שניאור בסך 93 אלש"ח.

ג. יתרות תקציבים שטרם הועברו נכון ל:

31.12.1998	31.12.1999	
34	34	משרד הדתות
394	588	מועצה מקומית אורנית

תקציבי פיתוח

ד. הכנסות

1998	1999	
173	173	שנים קודמות
-----	106	משרד הדתות (שוטף)
<u>173</u>	<u>279</u>	סה"כ

ה. הוצאות

1998	1999	
152	152	שנים קודמות
-----	110	בניית מקווה)
<u>152</u>	<u>262</u>	סה"כ
<u>21</u>	<u>17</u>	עודף נצבר

.../.

מסקנות והמלצות

1. על המועצה הדתית לפעול בשקיפות מלאה בכלל ובכל הנוגע למועצה המקומית בפרט. אין זה סביר ולא עולה על הדעת שהמועצה המקומית אורנית, התומכת במועצה הדתית בשיעור של כ- 60% מדי שנה, לא תקבל בזמן אמת פרוטוקולים של ישיבות מליאת המועצה דתית. מאחר שעל שני הגופים מוטלת החובה הן החוקית והן הציבורית לפעול ביחד בשקיפות ובתיאום מלאים, מומלץ לקיים יותר ישיבות משותפות של ראשי המועצות ומזמן לזמן גם של מליאות המועצות.
2. על המועצה הדתית להגיש בהקדם תביעה משפטית כנגד מר גהלי בגין קבלת תשלומים עודפים שלא כדין.
3. על המועצה הדתית להיערך ארגונית ותקציבית לקיצוץ הניכר בתקציבי הממשלה שיועברו למועצה המקומית בשנת 2001, ובהשלכות הקשות שיהיה לכך על השתתפות המועצה המקומית בתקציבי המועצה הדתית בעתיד.
4. על המועצה הדתית להיערך, לפחות מבחינה מחשבתיית בשלב זה, לביטולו האפשרי של משרד הדתות ולהפיכת המועצה הדתית למחלקה עירונית.
5. יש להגביר את התיאום בין פעילות המועצה הדתית לבין פעילות המחלקה לתרבות תורנית במועצה המקומית אורנית.
6. על ראש המועצה הדתית לפעול בנחרצות ביחד עם ראש המועצה המקומית אורנית להקמת בית עלמין בתחום הישוב.

יום שני 15 ינואר 2001
כ' טבת תשס"א
אח/מועצה/ 036

לכבוד
מר אשר שטינמן
מבקר המועצה

שלום רב,

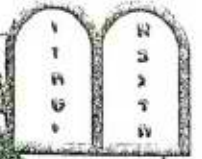
הנדון: דו"ח בקורת מועצה דתית אורנית

להלן הערותי לגבי דו"ח הבקורת שערכת במועצה הדתית.

1. המועצה הדתית לא הייתה מסונפת עד 2/99 למועצה הדתית שומרון, אלא הייתה מועצה דתית בפני עצמה.
2. בשנים שלפני כניסתו של צביקה בלייר כיו"ר המועצה הדתית הנבחר, היו חריגות מסעיפים תקציביים, מזכיר המועצה הדתית הועסק בתנאים שהוסתרו מחברי המועצה הדתית ולכן פיטרו אותו. רישום סעיפים תקציביים היה לא נכון, ולא אחת הערנו למועצה הדתית על ניהול תקציבי לא נכון.
3. לא קיימת יתרה תקציבית שטרם הועברה למועצה הדתית שבסך של 588 אלש"ח לתאריך 31.12.99. המועצה המקומית אורנית מלבד שנת 98 העבירה את שהחליטה מליאת המועצה למועצה הדתית. אודה לך באם תסביר לי את המספר שנכתב (588 אלש"ח).
4. בשנים קודמות תקציב המועצה הדתית היה תקציב לא נכון ולא נרשם בסעיפים הנכונים, על כך הערנו למועצה הדתית מידי שנה (מדובר על התקופה שלפני תקופתו של צביקה בלייר כיו"ר).
5. נוכחנו לדעת בשנים קודמות על ביצוע חריג מתקציב ללא אישור.
6. מצאנו אי סדר לגבי רישום חובות שניאור (יו"ר קודם) בכרטיס החו"ז.
7. נראה לי שיש להעביר את הדו"ח הסופי לוועדת הבקורת של מ.מ. אורנית שאמורה לבקר גם את המועצה הדתית.

בכבוד רב,

צביקה מה-ופית
ראש המועצה



טל' 03-9360432 פקס' 03-9360204
ת.ד. 6979 ד.ג. אפרים מיקוד 44813

המועצה הדתית אורנית

כ"ז/אדר/תשס"א
22/03/01

בס"ד,

לכבוד
אשר שטיינמץ
מבקר המועצה המקומית
אורנית

א.ג.

הנדון: דוח ביקורת מועצה דתית אורנית

בעקבות דו"ח ביקורת על המוע"ד אורנית. מעביר אני אליך את תגובתי על דו"ח זה.
א. בסעיף א. 1. טעון תיקון דפוס "המוע"ד הוכרה כמועצה עצמאית בשנת 92..."

ב. בנושא מסקנות והמלצות

הריני מקבל את מסקנותיך והמלצותיך, כאשר ברובן הגדול אני כבר מיישם.
אולם בסעיף 1 יש לי הערה האומרת כך:

המועצה המקומית אינה תומכת ב - 60% מתקציב המועצה הדתית כגון:

ש"ח	358.504	= 60% מהתקציב	<u>בשנת 1999</u>
ש"ח	<u>164.000</u>	" 27%	הועבר בפועל
ש"ח	194.504	33% סה"כ יתרת חובה	

ש"ח	302.000	= 60% מהתקציב	<u>בשנת 2000</u>
ש"ח	<u>212.600</u>	" 42%	הועבר בפועל
ש"ח	89.400	18% סה"כ יתרת חובה -	

ועל כן לעניות דעתי יש למחוק בדו"ח את המשפט האומר שהמועצה המקומית תומכת ב - 60% מהתקציב.

ואולם לזכותו של ראש המועצה המקומית מר צביקה מה-יפית יש לומר, שעזר לי לשקם את המועצה הדתית ולשלם את חובותיה, וכן יש שיתוף פעולה מלא בינינו. אולם בנושא התקציב עדיין לא הגענו להסכמה.

בכבוד רב
צבי בלייר

יו"ר מוע"ד - אורנית

המועצה הדתית
אורנית

העתק:

מר צביקה מה-יפית - יו"ר המועצה המקומית אורנית.

06 אוגוסט 2001
י"ז אב תשס"א
מל/מבקר

דו"ח ביקורת בנושאי בטיחות

1. כללי

נושא הבטיחות הוא נושא מורכב ומתפרש על מספר תחומים:

- בטיחות כללית (מדרכות, כבישים, עצים וכו')
- בטיחות בתי ספר
- בטיחות גני ילדים
- בטיחות גני משחקים
- בטיחות כיבוי אש.

2. ממצאים

א. את התפקיד הנכבד של ממונה הבטיחות היישובי בפועל, ממלא מר שלומי לנגר קב"ט היישוב וקב"ט מוסדות החינוך, שהוא בתוקף תפקידו והכשרתו הממונה על בטיחות מוסדות החינוך.

ב. ברצוני לציין לשבח את יוזמותיו של מר לנגר בתחומים הבאים:

- (1) הכנת תוכנית בטיחות מקיפה ומפורטת למוסדות החינוך ביישוב.
- (2) הכנת "טופס אירוע מתוכנן" שמהווה תנאי הכרחי לארגון אירוע רב משתתפים.
- (3) הכנסת קריטריון בטיחותי ותקני לכל להזמנת רכש
- (4) חיוב קבלנים בכתב לפעול עפ"י קריטריונים בטיחותיים.
- (5) הנהגת ביקורת בטיחות חשמל בכל מבני ומתקני המועצה.

ג. אין ספק שהפעילות המבורכת כמפורט בס"ק ב' לעיל, לא הייתה מתאפשרת אלמלא:

- (1) הגיבוי המלא שמקבל מר לנגר מראש המועצה
- (2) הסיוע ושיתוף הפעולה ההדוק של מר לנגר עם מר לוי - מנהל המדור הטכני במועצה.

3. מסקנות והמלצות

תחום הבטיחות במועצה עבר לאחרונה שדרוג רציני כמפורט לעיל. יש להמשיך ולהתמיד בכיוון זה ולא להוריד את הרף, משום שמדובר בחיינו ובחיי ילדנו.

מסמך 4
מדינת ישראל
משרד החינוך
מחוז מרכז
גף ביטחון בטיחות והערכות לשע"ח

כז' תמוז תשס"א
18 יולי, 2001
vlc246

לכבוד:

תפוצת הקב"טים ברשויות מחוז המרכז

הנדון: תוכנית בטיחות במוסדות חינוך

1. הנני מעבירה לעיונכם דוגמא לתוכנית בטיחות במוסדות חינוך כפי שהועברה מקב"ט מוס"ח מ.מ. אורנית.
2. ממליצה בחום על בניית תוכנית כזו ברשויות המקומיות במתכונתה הנוכחית.
3. לשימושכם.

בברכה,
לימור לביא
מנהלת המח' לביטחון
והערכות לשע"ח
מחוז מרכז

העתקים:

גבי דפנה לב - מנהלת מחוז המרכז
מר אברהם צדקה - מנהל אגף הביטחון, בטיחות ושע"ח
מר רותם זהבי - מנהל גף בטיחות
מר איתן רגב - ממונה על הביטחון, בטיחות ושע"ח מחוז מרכז
תפוצת הפיקוח הפדגוגי
תיק בטיחות כללי

מועצה מקומית

אורנית

יום חמישי 26 אוקטובר 2000
כ"ז תשרי תשס"א
מל/מבקר/ 0575

לכבוד
מר יצחק מאירזדה
מהנדס המועצה
מועצה מקומית אורנית

שלום רב,

הנדון: בטיחות מתקני משחקים
מכתבך אלי מיום 16.10.2000

1. חזקה עלי שאני מודע לכך שנעשית אחזקה שוטפת של מתקנים, אך זה לא מספק
בנסיבות העניין. לדעתי הנושא חשוב מכדי לצאת ידי חובה בתשובות כלליות ובלתי
מחייבות.

2. אני מצפה שיוזמן בדחיפות סוקר בטיחות מוסמך, שימציא דו"ח מפורט לגבי כל מתקן
משחקים. עד לקבלת דו"ח כנ"ל סבורני שיש להשבית לאלתר כל מתקן שעל פניו נראה
כבלתי תקין או בלתי בטיחותי, לפני שיתרחש, חלילה, אסון.

בברכה,

אשר שטינמן
מבקר המועצה

העתק: מר צביקה מה יפית - ראש המועצה

ד/ת
ד/ת

יום רביעי 23 מאי 2001
א' סיון, תשס"א
לש/בט/141

לכבוד
יצחק מאירזאדה
מהנדס המועצה
אורנית

שלום רב,

הנדון: פיהל והצהרת עובד קבלן

ממליץ להחתים כל קבלן על ההצהרה הרצופה בזאת.
(באם ישנם הערות והארות לנוסח זה אשמח לקבל)

בכבוד רב,
שלמי לגר
קב"מ אורנית

העתיקים:

מר צביקה מה יפית - ראש המועצה

הנדון: תצהיר עובד קבלן - הכשרת בטיחות

1. הקבלן מתחייב לקיים הוראות כל דין בכל הקשור לביצוע העבודה, לרבות בעניין הבטחת תנאי הבטיחות והגהות לשם שמירה על שלומם של העובדים ושל כל אדם אחר במהלך ביצוע העבודה.
2. מובהר כי דרישות הבטיחות מחייבות את הקבלן, את עובדיו, את קבלני המשנה שלו וכן את הספקים וכל אדם אחר מטעמו.
3. הקבלן מצהיר ג"ע שהוא מכיר את הוראות הדין, לרבות חוק אירגון הפיקוח על העבודה התש"ד 1954, פקודת הבטיחות בעבודה (נוסח חדש) תש"ל 1970, תקנות הבטיחות בעבודה, עבודות בנייה התשמ"ח 1988, תקנות בטיחות בעבודה (ציוד מגן אישי) התשנ"ז 1977, תקנות הבטיחות בעבודה ועזרה ראשונה במקומות העבודה התשמ"ח 1988, חוזרי מנכ"ל משרד החינוך 2001/2 וכן כל התקנות והצווים.

03-9369592 - הנדסה	03-9360465 - לשכה ומזכירות
03-9369483 - תחזוקה	03-9369481 - מזכירות
03-9369482 - בטחון	03-9360707 - חינוך

מועצה מקומית אורנית
44813 מיקוד 03-9360204 פקס.

4. שפורסמו לפיהם הוא מתחייב לנהוג על פיהם הקפדנות והוא לוקח על עצמו את כל האחריות לכל תביעה שתוגש נגדו ונגד המועצה וכל מי מטעמה עקב הפרת כל הוראה.
5. בנוסף ומבלי לגרוע מהאמור לעיל, יקיימו הקבלן, עובדיו וכל הבאים מטעמו, בקפדנות את כל ההוראות וההנחיות שתינתנה ע"י רשות מוסמכת, לרבות משרד העבודה והרווחה, משרד התחבורה, משרד החינוך והמשרה ומועצה מקומית אורנית הקבלן יבצע את העבודות תוך מילוי מדויק של כל ההוראות הדין, התקנות וההוראות של הרשויות המוסמכות, תוך עמידה בתקנים ישראלים בתחום העבודות.
6. הקבלן מתחייב בזה להעסיק בביצוע העבודות אך ורק עובדים מקצועיים מיומנים שעברו הדרכת בטיחות כללית והם בקיאים במלאכתם ואחראים לעבודתם. כן יעסיק הקבלן קבלני משנה ש עברו הדרכת בטיחות שמכירים את נוהלי הבטיחות ושחתמו על הצהרה לפיה עברו את ההדרכה והבינו אותה. בשום פנים ואופן לא יהיה הקבלן רשאי להציב בעבודה עובדים שאינם מתאימים ושאינם מיקצועיים.
- מבלי לגרוע מכל חובה מחובות הקבלן ומאחריותו על פי הדין ובהתאם להסכם רשאית המועצה לאשר או לסרב או להתנות את אישורו של קבלן המשנה והעובדים לפי שיקול דעתה המוחלט.
7. הקבלן מצהיר ומתחייב בזה כי העבודות תבוצענה בהתאם לכל הרשיונות והאישורים הדרושים וכי כל רשיונות הקבלן שבידיו תקינים ותקפים וכל הכלים שבהם הוא עובד, לרבות כלי הרמה, כלי שינוע, מכשירי יד מכניים או חשמליים וכו', תקינים וכל כלי הדורש בדיקת בודק מוסמך תקופתית אכן נבדק ונמצא תקין והוא מהיר ומתחייב שהמשתמשים בכלים אלו מיומנים ועברו הסמכה כחוק.
8. הקבלן יספק לעובדיו, לשולחיו ולכל הפועלים מטעמו, את כל ציוד המגן והציוד הבטיחותי הדרוש בהתאם להוראות החוק הנוהג, אשר נוהג להשתמש בו לשם ביצוע עבודה מסוג העבודה נשוא ההסכם (לרבות נעלי העבודה, בגדי עבודה, אוזניות, כובעי מגן משקפי מגן וכו'), ויודא כי נעשה שימוש בציוד זה.
9. הקבלן מתחייב לקיים סדרי עבודה תקינים. סדרי בטיחות נגד תאונות, פגיעות ונזקים אחרים לנפש ולרכוש בביצוע העבודה וכן יהיה עליו לדאוג לאכסון נכון ולמיקום נכון של החומרים, הציוד, המכשירים המכונות וכלי העבודה שלו, כן ידאג הקבלן להצבת ציוד כיבוי אש במקום העבודה.
10. הקבלן יסמן, ישלט ויגדר את השטח שבאחריותו באתר העבודה, כולל הצבת ציוד מגן, ע"פ החוק כפי שמפורט בסעיף 3 לעיל כולל מחסומים, גשרי מעבר, סימון דרכי גישה ומילוט, תמרורי ושלטי אזהרה, פנסים מהבהבים, ידאג לתאורה במשך הלילה, יכוון את התנועה והסדר מעברים זמניים בכל אותם המקומות שבבטיחות הציבור והעובדים ידרשו זאת.
11. הקבלן ימציא למפקח האזורי במשרד העבודה לא יאוחר משבוע ימים לאחר התחלת העבודה, הודעה בכתב המציגת את פרטי המבצע ומענו, מקומה ומהותה של הבנייה ושאר הפרטים (חובה-זו לא תחול על עבודה שתושלם תוך פחות מששה שבועות).



הצהרה והתחייבות

מס' ת.ז.:

מס' פקס:

א.י.:

הנני מאשר בזה כי קראתי בעיון את האמור לעיל, הבנתי היטב והפנמתי את משמעות האמור בסעיפים 1-9 לעיל, ואני מתחייב בזאת לפעול בהתאם להוראות אלה.

שם הקבלן: _____ ת.ז. _____ כתובת _____
מס' טלפון: _____ מס' פקס: _____ מס' קבלן רשום _____

שמות מורשי החתימה מטעם הקבלן:

שם: _____ ת.ז. _____ כתובת _____
שם: _____ ת.ז. _____ כתובת _____

מנהל העבודה מטעם הקבלן:

שם: _____ ת.ז. _____ כתובת _____
מס' טלפון: _____ מס' פקס: _____ מס' רשום _____

חתימת מנהל העבודה

חתימת הקבלן

מקום

הנדסה - 03-9369592
תחזוקה - 03-9369483
בטחון - 03-9369482

לשכה ומזכירות - 03-9360465
גזברות - 03-9369481
חינוך - 03-9360707

מועצה מקומית אורנית

א.י. אפרים מיקוד 44813 פקס 03-9360204

22.7



א.ינוס תעשיות בטיחות אש [1997] בע"מ

יצור מכשירים וציוד לכבוי אש, מערכות גלוי וכבוי אש אוטומטיות
רח' רבי עקיבא 34 ת.ד. 5245 חולון טל: 03-5561965 פקס: 03-5504933



תאריך: 30/5/01
סימוכין: ב- 4626

לכבוד
מפקד
חולון

לכבוד
מפקד
חולון

א.ג.נ.

הנדון: אישור ביצוע ביקורת לציוד כיבוי אש

הרינו לאשר כי בתאריך 5/2001 ביצענו שרות ואחזקה לציוד כיבוי אש
באתר.

הביקורת בוצעה בהתאם לתקן הישראלי 129, כולל בדיקה וטיפול.

הציוד מטופל, מותקן ומשולט בהתאם לדרישות מכבי אש.

בכבוד
א.ינוס בטיחות אש

התאריך:
המקום:
החתימה:



כהן בנימין

שירותי חשמל קירור, חימום ומיזוג אוויר בע"מ

אחזקת מבנים, מפעלים ומוסדות קבלן רשום מס, 16089

משרד: 04-6226001, פקס: 04-6336859, פלא-פון: 050-239071

מירס: 03-7713916, מירס קשר: 12917

01.03.2001

לכבוד
המועצה המקומית
אורנית

א.ג.

הריני מאשר בזה שתברתינו מתחזקת את מתקני תאורת רחובות, תאורת ביטחון, אחזקה מוסדות ציבור, גני ילדים ובתי ספר השייכים למועצה המקומית אורנית.

בחדש 01/2001 נערכה בדיקה של כל מתקני החשמל במועצה ולהלן תוצאות הבדיקה.

- א. כל מערכות החשמל תוכננו ע"י מהנדסי חשמל.
- ב. המערכות מתוחזקות על ידי חשמלאים ראשים ומוסמכים בעלי ניסיון רב.
- ג. לפחות פעם בשנה נבדקות מערכות החשמל. התנגדות לולאת הארקה. בדיקת הבדדה. מכשירים נגד התחשמלות וכו'.
- ד. המעגלים נבדקו וסומנו.
- ה. אנו מטפלים באופן מיידי בכל בעיה בחשמל לאחר קבלת הודעה.

להלן רשימת המוסדות שנבדקו:

גני ילדים
לוטם, לילך, כלנית, נרקיס, רקפת, סחלב, נופר, חצב בוצע לוח חדש. סביון בוצע לוח חדש.

בתי ספר
נבדק בהתאם פרט להערות הרשומות חטיבת הביניים. יש לבטל שקעים המותקנים בגובה פחות 1.80 מ'.

בית ספר יסודי
לוח ראשי (יש צורך בשיפוץ לוח ראשי בחדר מורים).
לוח משנה כיתות א' הוחלף.

בהחלטה
כהן בנימין
שירותי חשמל קירור, חימום
ומיזוג אוויר בע"מ



א.ינוס תעשיות בטיחות אש [1997] בע"מ

יצור מכשירים וציוד לכבוי אש, מערכות גלוי וכבוי אש אוטומטיות
רח' רבי עקיבא 34 ת.ד. 5245 חולון טל: 03-5561965 פקס: 03-5504933



ותאריך: 2/2000

לכבוד

חברת רמית אורני

י.י. אפרים

44813

הנדון: אישור בדיקת מערכת גילוי עשן

הנני לאשר בזאת בדיקה שנתית למערכת גילוי עשן.

הבדיקה בוצעה בתאריך: 2/2000

המערכת נבדקה עפ"י תקן 1220 על כל חלקיה ונמצאה שמישה ותקינה.

תוקף האישור עד: 2/2001

בכבוד
קורן
דני
סמנכ"ל למערכות

7 ON H 001



באיו"ש ובקעת הירדן

איגוד רשויות לכיבוי והצלה

בס"ד

אל: מו"מ אורנית - מח' חינוך

תאריך: 5.3.2000
תיק כיבוי: מוסיח
נקודת מס': 70/00
מו"מ: אורנית

התקבל
מועצה מקומית אורנית
06-03-2000
מחלקת הנדסה

אישור

הנדון: ב"ס חטיבת הביניים בשוב אורנית מו"מ אורנית

בהמשך לביקורת שנערכה במקום הנ"ל אשר פרטיו רשומים לעיל בתאריך 5.3.2000 ע"י קובי סוכצקי ובלוויית מר שרון אדלשטיין קב"ט המועצה ומר רפי לוי מנהל תחזוקה נמצא שהמקום הנ"ל עונה על דרישותינו מבחינת בטיחות בפני שריפות, לכן אין התנגדות מצידנו למתן אישור לשנת 2000.

בכבוד רב
רשף - קובי סוכצקי
רמ"ד מניעת דליקות וחקירות
איו"ש ובקעת הירדן

העתק: מו"מ אורנית - מח' הנדסה



אל: מחלקת הביטחון
מאת:

תאריך:

הנדון: אירוע מתוכנן - הנחיות מחלקת הביטחון

אבקש את הנחיותיך ברשא בעתון ובטחונות לאירוע זה"מ:

שם האירוע: _____ מיקום: _____
תאריך: _____, שעת התחלה: _____, שעת סיום: _____,
מספר משתתפים משוער: _____, גיל המשתתפים: _____,
כניסת קהל: כניסה חופשית/רכישת כרטיסים/הזמנית/אירוע סגור/כניסה חופשית/אחר _____
(סמן בעיגול את אופן כניסת הקהל באירוע זה)
אתראי אירוע במקום: _____, טלפון להתקשרות: _____,
הערות: _____
שם: _____, תפקיד: _____, חתימה: _____,

אל: _____

להלן הנחיות מחלקת הביטחון:

1. יש להודיע לשומר בשער הישוב 15 דקות טרם תחילת האירוע ועם סיומו.
2. על אחראי האירוע להצטייד ברשימת מספרי טלפון של הביטחון, משטרה ומד"א.
3. _____
4. _____
5. _____
6. _____
7. _____

בהצלחה,
בטחון אורנית

הפרה: * משאב(כמדת הצורך) לאמור בסופס זה יש להעביר לשלוקת הביטחון מבעד מעד.
* מקבל סופס זה אתראי להעברת הנחיות לכל הגורמים הרלוונטיים הקשורים לאירוע זה.

2337

יום ראשון 08 יולי 2001
י"ז תמוז תשס"א
אח/מועצה/ 325

למחל

לכבוד: מר סמי עטר - מנהל המח' לחינוך
גב' דליה גלייכר - מנהלת רכש
מר רפי לוי - מנהל מדור טכני
מר מנשה אברהם - מנהל מדור שפ"ע

שלום רב,

הנדון: רכישת ציוד - היבט בטיחותי

כידוע, המדינה נמצאת בהיסטריה בנושא הבטיחות עקב קריסת מבנים ותקרות.
משרדי הממשלה, ובעיקר משרד החינוך מנחיתים עלינו הנחיות חדשות לבקרים בנושא הבטיחות.
לעומת זאת לא מתקצבים משרדי הממשלה את העלויות הדרושות לתקן את הליקויים שהם ציינו.
בנושא הרכש, ביכולתנו לתרום להגרת הבטיחות בכך שנרכוש ציוד שעומד בתקנים ובבטיחות.
לשלומי לגר, שמשמש גם קב"ט מוסדות חינוך ואחראי על הבטיחות יש את היכולת להתייחס לנושא זה.
אני מבקש שהזמנת רכש שיש שלו משמעויות בטיחות ובעיקר בפעילות בתחומי החינוך יועבר לשלומי בכדי שלא נרכוש ציוד או מתקנים שאינם עומדים בתקן.
אני מבקשכם להקפיד בנושא זה.

בכבוד רב,
צבוקה מר-יפית
ראש המועצה

העתקים:

גב' אורית פפר - גזבר המועצה
מר גדעון צרפתי - מזכיר המועצה
מר שלומי לגר - קב"ט



יום שלישי 14 אוגוסט 2001
כ"ה אב תשס"א
מל/מבקר

אין קי העד קצנה בקול
בנלא נאמן

בכבוד
לכבוד
מנהל
המועצה
נאמן

לכבוד
מר צביקה מה יפית
ראש המועצה
מועצה מקומית אורנית

אדון נכבד,

הנדון: דו"ח ביקורת בנושאי בטיחות

1. רצ"ב דו"ח ביקורת כמפורט בנדון.
2. נא תגובתך לדו"ח בתוך שלושה חודשים.

בכבוד רב,
אשר שטינמץ
מבקר המועצה

העתקים:
מר הרצל שלום - יו"ר ועדת ביקורת
מר אייזיק זקס - חבר ועדת ביקורת
מר עמי מוגמי - חבר ועדת ביקורת

דוח בקורת בנושא: מחשוב המועצה

כללי

1. ברשות המועצה כ- 80 מחשבים אישיים, מהם כ- 20 במשרדי המועצה והשאר בבתי הספר. בקרוב צפויים להתקבל עוד 23 מחשבים לבתי הספר.
2. בימים אלה עומד להתקבל ממשרד הפנים מענק בסך 105 אלש"ח, לשיפור מערכת המחשוב במועצה.
3. המחשבים בבניין המועצה פועלים ברשת NT4, בקבוצות עבודה והרשאות לפי תחומים, כמקובל.
4. התוכנות הנפוצות במועצה הן: OFFICE – לרוב הפעילויות המשרדיות, "מירב" לתחומי כ"א ומשכורת: ו- OTOKAD MAP לתחום ההנדסה. נושאי הנהלת החשבונות, הגזברות, הרכש, החינוך והחוגים, מתופעלים באמצעות התוכנות הבאות(ע"י החברה לאוטומציה):
 - מערכת גביה עירונית – מיסים.
 - מערכת תקציב + שריון תקציבי.
 - מערכת קופה ממוחשבת.

כמו כן קיימות תוכנות תבר"ים המשמשות את גזבר המועצה.

ממצאים

1. בימים אלה נעשית ספירת מלאי ומצאי ממוחשבת, ע"י חברת אמן – ארגון ומדעי ניהול יועצים בע"מ בעלות של כ- 33 אלש"ח. המטרה היא שעם סיום הספירה, יתנהלו מערכות המחסנים והרכש באופן ממוחשב באמצעות תוכנות רכש וניהול מחסנים אינטראקטיביות.
2. המועצה עומדת גם לרכוש תוכנה ממוחשבת לתפעול המוקד העירוני, בשעות העבודה.

מסקנות והמלצות

1. מערכת המחשוב בפיקוחה של גבי עתליה צבי, האחראית על המחשוב במועצה, פועלת באופן סדיר ותקין.
2. החיבור הצפוי של מחשבי המועצה לאינטרנט חייב להיות מלווה באבטחה קפדנית של המידע, על מנת למנוע חדירה של גורמי חוץ למערכות המחשוב של המועצה.

יום שני 04 יוני 2001
י"ג סיון תשס"א
אח/מועצה/ 263

לכבוד
מר אשר שטיינמן
מבקר המועצה

שלום רב,

הנדון: תשובתי לדו"ח בקורת בנושא: מחשוב המועצה

מאשר קבלת דו"ח הבקורת בנושא מחשוב המועצה ומודה לך עבור הדו"ח.
אין לי הערות נוספות לדו"ח מלבד אלו שנמסרו לך במהלך פגישתך עם עתליה צבי אחראית
המחשוב במועצה

בכבוד רב,
צביקה מה-יפית
ראש המועצה

העתקים:
חברי ועדת בקורת
חברי המועצה
גבי עתליה צבי

דו"ח ביקורת בנושא: ביטוחי המועצה

א. ממצאים

1. במכרז לביטוח רכוש המועצה שנערך בחודש מרץ 1999, זכתה חברת "כלל" (הסוכן: דב פלטנר) כמפורט בנספח.
2. עלות פרמיות הביטוח ששולמו בשנת 2000 מסתכמת בכ- 95 אלש"ח.
3. מטעם המועצה מטפלים בנושא הביטוח, המזכיר, בהיבטים הארגוניים והגזבר בהיבטים הכספיים.
4. את נושא הביטוח האלמנטרי במועצה מלווה יועץ הביטוח מר אריה לאובר.
5. בשנים 1999 ו- 2000 הגישה המועצה לחברת הביטוח מספר תביעות כמפורט בנספח.
6. עובדי המועצה מבוטחים בביטוח מנהלים באמצעות חברת "המגן".

ב. מסקנות והמלצות

1. מאז 22.02.96 לא ערכה המועצה סקר מקיף של הנכסים הציבוריים ביישוב, לצורכי ביטוח, למרות שנוספו לישוב נכסים רבים לרבות מבני ציבור וציוד מיגון. על המועצה לערוך סקר כני"ל בהקדם.
2. נושא הביטוח מטופל ע"י גזבר המועצה ומזכיר המועצה באופן משביע רצון.

מועצה מקומית אורנית

בדיקת הצעות לחידושי 1999 - השוואת פרמיות בש"ח - על בסיס "מזומן"

שם החברה המציעה	"מ ג ד ל"	"כ ל ל/איתן"	"ה ד ר"
שם הסוכן	"סיני - יקב"	"פלטנר"	"אומר"
הנושא	ברוטו (מזומן)	ברוטו (מזומן)	ברוטו (מזומן)
ביטוח רכוש	50,154 ש"ח	55,953 ש"ח	66,406 ש"ח
ביטוח כספים	1,015 ש"ח	1,165 ש"ח	1,015 ש"ח
ביטוח שבר מיכני	761 ש"ח	1,456 ש"ח	2,030 ש"ח
ג'ט'ח צד שלישי (אפשרות א')	8,120 ש"ח	9,320 ש"ח	10,150 ש"ח
ביטוח חבות מעבידים	8,526 ש"ח	8,155 ש"ח	7,105 ש"ח
ביטוח אחריות מקצועית (אפשרות א')	15,225 ש"ח	9,320 ש"ח	14,718 ש"ח
ביטוח עבודות קבלניות (אפשרות א')	1,523 ש"ח	3,495 ש"ח	2,558 ש"ח
סה"כ ביניים 1	85,324 ש"ח	88,864 ש"ח	103,982 ש"ח
ביטוחי רכב	32,863 ש"ח	25,478 ש"ח	24,650 ש"ח
סה"כ ביניים 2	118,187 ש"ח	114,342 ש"ח	128,632 ש"ח
ביטוח תאונות אישיות	13,220 ש"ח	15,378 ש"ח	24,817 ש"ח
ה נ ח	3,500 ש"ח (-)		
ט ה "	127,907 ש"ח	129,720 ש"ח	153,449 ש"ח
ביטוח טורר (אפשרות א')	\$ 1,937	\$ 1,218	\$ 914
תאימות	יש שינויים במפרט	מוחלטת	מוחלטת

נספח מס' 2 - תביעות ביטוח 99-1-2000

 תאריך: 07/06/01 שעה: 14:29:29
 חחנה: X21136 מדפסת: X21136 (1800)
 משתמש: קלנברג דנה

[CAT.85.2]

נסיון תביעות

תביעות
 כלל

מבוטח: מועצה מקומית אורנית
 מספר פוליסה: [092633328600]
 סוכן: 76729 פלטנר ביטוחים סוכ. לבטוח 5
 תקופת ביטוח: 01/04/99 - 30/09/00

תביעה	ת. נזק	ענף מס.	רשוי/שם מבוטח	סוג נזק	תליות \$ הוצאות \$ פיצויים \$
22839153	04/12/99	086	מועצה מקומית אורנית	נזקי מים	185
22931018	07/10/99	086	מועצה מקומית אורנית	אימפקט	181
22946719	04/01/00	086	מועצה מקומית אורנית	נזקי חשמל	404
23001936	27/01/00	086	מועצה מקומית אורנית	ברק	
23496813	06/01/00	086	מועצה מקומית אורנית	ברק	
			סה"כ:		771
					501
					909
					6708
					8119

כלל [1] <--
 F1-אישור F2-חזרה F3-יציאה F5-קרימה F6-אחורה

שלם מילגם 00 אין תביעות

דבוע

 תאריך: 07/06/01 שעה: 14:33:09
 תחנה: X21136 מדפסת: X21136 (1800)
 משתמש: קלנברג דנה

תביעות נסיון תביעות [CAT.85.2]

מספר פוליסה: [092843464500] ; מבוטח: מועצה מקומית אורנית
 תקופת ביטוח: 01/04/99 - 30/09/00 סוכן: 76729 פלטנר ביטוחים סוכ. לבטוח 5

חביעה	ת.גזק	ענף מס. רשוי/שם מבוטח	סוג גזק	תלוי'ת \$ הוצאות \$ פיצויים \$
22569701	29/06/99	050 מועצה מקומית אורנית גוף	גוף	11920 330
23082720	21/11/99	050 מועצה מקומית אורנית גוף	גוף	473 337
23217573	07/03/00	050 מועצה מקומית אורנית גוף	גוף	475 314
23353279	12/04/00	050 מועצה מקומית אורנית גוף	גוף	261 -264
23679822	04/12/99	050 מועצה מקומית אורנית רכוש	רכוש	241 2652
24032245	10/05/00	050 מ.מ. אורנית-יוחנן גוף	גוף	2352
			סה"כ:	15222 1486 2388

1-
 F1-אישור F2-חזרה F3-יציאה F5-קדימה F6-אחורה כלל [1]

ס.א.י. נ.ב.ל.

צד ג

 תאריך: 07/06/01 שעה: 14:40:50
 חחנה: X21136 מרפסת: (1800) X21136
 משתמש: קלנברג דנה

תביעות כלל
 מספר פוליסה: [092843488400]
 מס' מבוטח: מועצה מקומית אורנית
 סוכן: 76729 פלטנר ביטוחים סוכ. לבטוח 5
 תקופת ביטוח: 01/04/99 - 30/09/00
 תביעה ח.נזק ענף מס. רשוי/שם מבוטח סוג נזק תלוי/ת \$ הוצאות \$ פיצויים \$
 23818115 13/04/00 070 מ.מ.אורנית-אלמוג פ' מעובד 946
 946 סה"כ:

--<
 F1-אישור F2-חזרה F3-יציאה F5-קדימה F6-אחורה כלל [1]

אין תדענו 00

הצות מעציד.ק

דו"ח בקורת בנושא: פיתוח אירגוני של המועצה

כללי

1. בחודש פברואר 1998 התקשרה המועצה עם חברת ממ"ש (משאבים, מינהל, שיטות להלן: החברה) על מנת שזו תכין תכנית לפיתוח ארגוני של המועצה (להלן: הפרוייקט).
2. הפרוייקט נעשה בשיתוף פעולה עם מפעם פ"ת ובמימון חלקי של משרד הפנים (ראה פירוט בנספח), ונסתיים (למעט פעילויות מינוריות נוספות) בסוף שנת 1999.
3. את הפרוייקט הובילה ועדת היגוי שהורכבה מנציגי המועצה, המפעם והחברה.
4. מטרת הפרוייקט כפי שהוגדרו ע"י הנוגעים היו כדלקמן:
 - א. שיפור המערכת הארגונית באמצעות קביעת מבנה ארגוני מעודכן ופונקציונלי והגדרות תפקיד מפורטות.
 - ב. התאמת המבנה הארגוני לצרכים המשתנים של ישוב צומח.
 - ג. הטמעת הגישה הגורסת שהארגון הוא "ממוקד לקוח" – בקרב עובדי המועצה.
5. שלבי הביצוע העיקריים כפי שתוכננו:
 - א. מיפוי ארגוני ואבחון מצב קיים.
 - ב. עיצוב חלופות לתכנית התערבות ארגונית.
 - ג. פיתוח חלופה נבחרת.
6. המחלקות "שטופלו" הן: ראש המועצה; סגן ראש המועצה; תחזוקה ושפ"ע; הנדסה; גזברות; חינוך; רווחה; תרבות וספורט.

ממצאים

1. עלות הפרוייקט כפי שהוערכה ע"י החברה הסתכמה בכ- 129 אלש"ח. בפועל הסתכמה העלות בכ- 158 אלש"ח (סטייה של 22%); מעלות זו יש לנכות מענק בסך כ- 63 אלש"ח שנתקבל ממשרד הפנים.
2. לעלות הישירה של הפרוייקט יש להוסיף עלויות עקיפות בסך כ- 50 אלש"ח, בגין השעות שהושקעו ע"י עובדי המועצה בפרוייקט (825 שעות עפ"י הערכת החברה).
3. החברה לא העבירה למועצה סט מסודר של נהלי עבודה, למרות שבהצעת העבודה של החברה (עמ' 15 סעיף א') נאמר במפורש שהעבודה תכלול "הכנת נהלי העבודה העיקריים ...". יצוין שהחברה העבירה במקום הנהלים "הוראות עבודה" שלדעתה הן יישומיות יותר.



מסקנות והמלצות

ההמלצות לשינויים ארגוניים התמקדו בארבעה תחומים:

- א. שיפור המבנה הארגוני.
- ב. הקמת פורומים מקצועיים תומכים.
- ג. שיפור ממשקי העבודה בין היחידות.
- ד. הגדרות תפקידים לעובדים.

לדעת הבקורת, הרי שכתוצאה מהפרוייקט ניתן להבחין בשיפורים בתחומים א' ו-ד'.
באשר לתחומים ב' ו-ג' הרי שלגביהם לא ניתן עדיין להצביע על שיפור מהותי.

על מנת להגיע למסקנה חד משמעית לגבי סה"כ התועלת שהופקה מהפרוייקט, יש לבצע סקר מקצועי מקיף, שעלותו אינה מוצדקת לגבי פרוייקט בהיקף כזה.

1 סמ = חס"ל

טו"ס 2

תאריך 18.12.88

98450 סמ"ס

העברה כספית לפרוייקט פיתוח ארגוני
(סיום פרוייקט)

אל: המחלקה לפיתוח ארגוני משרד הפנים, ירושלים

מאת: מ. נ. אלוט - לזמן לזמן

הנדון: העברה כספית לפרוייקט פיתוח ארגוני - סיום ההתערבות וההטמעה

אנו שמחים להודיעכם על סיום הפרוייקט. להלן פרוט עלויות סופיות.

ה ש ל ב	עלות בש"ח*	* השתתפות משרד הפנים	סכום השתתפות סופי
א. אכחון	24,850	40	9,940
ב. התערבות ויישום	129,252	40	51,701
סה"כ	154,102	סה"כ	61,641

* כולל מע"מ, הוצאות נסיעה, ביטול זמן והוצאות נוספות.
רצ"ב פרוט הוצאות והכנסות הרשות כגין הפרוייקט

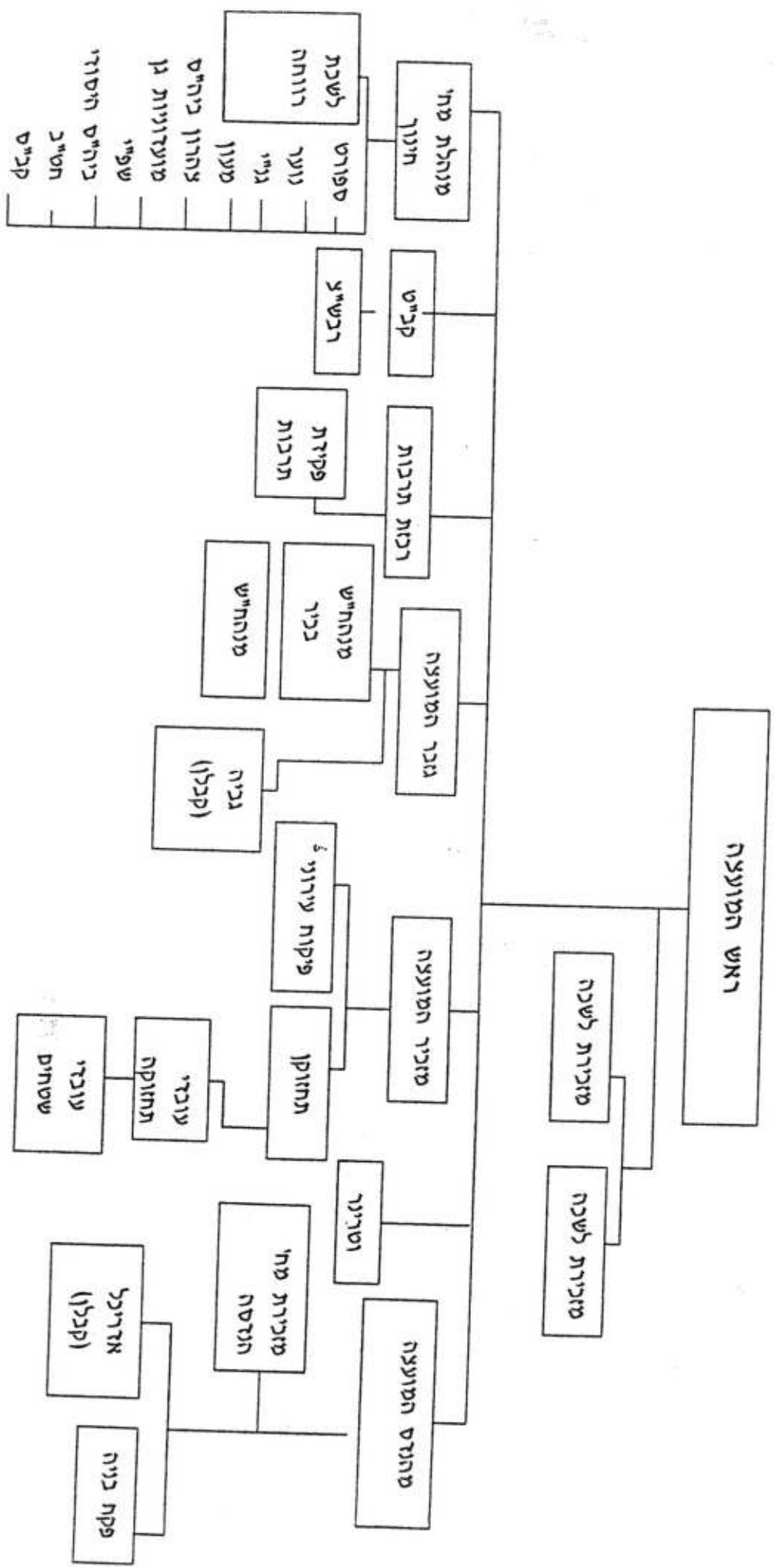
הוצאות (תשלומים)		הכנסות (העברות משרד הפנים)	
תאריך	סכום	תאריך	סכום
78 - 10.98	24,850	12.98	21,936
5.99 - 11.98	78,050	12.99	19,224
12.99 - 6.91	27,689	2.00	10,988
12.00 - 1.01	27,087		

157,676

מס' 2

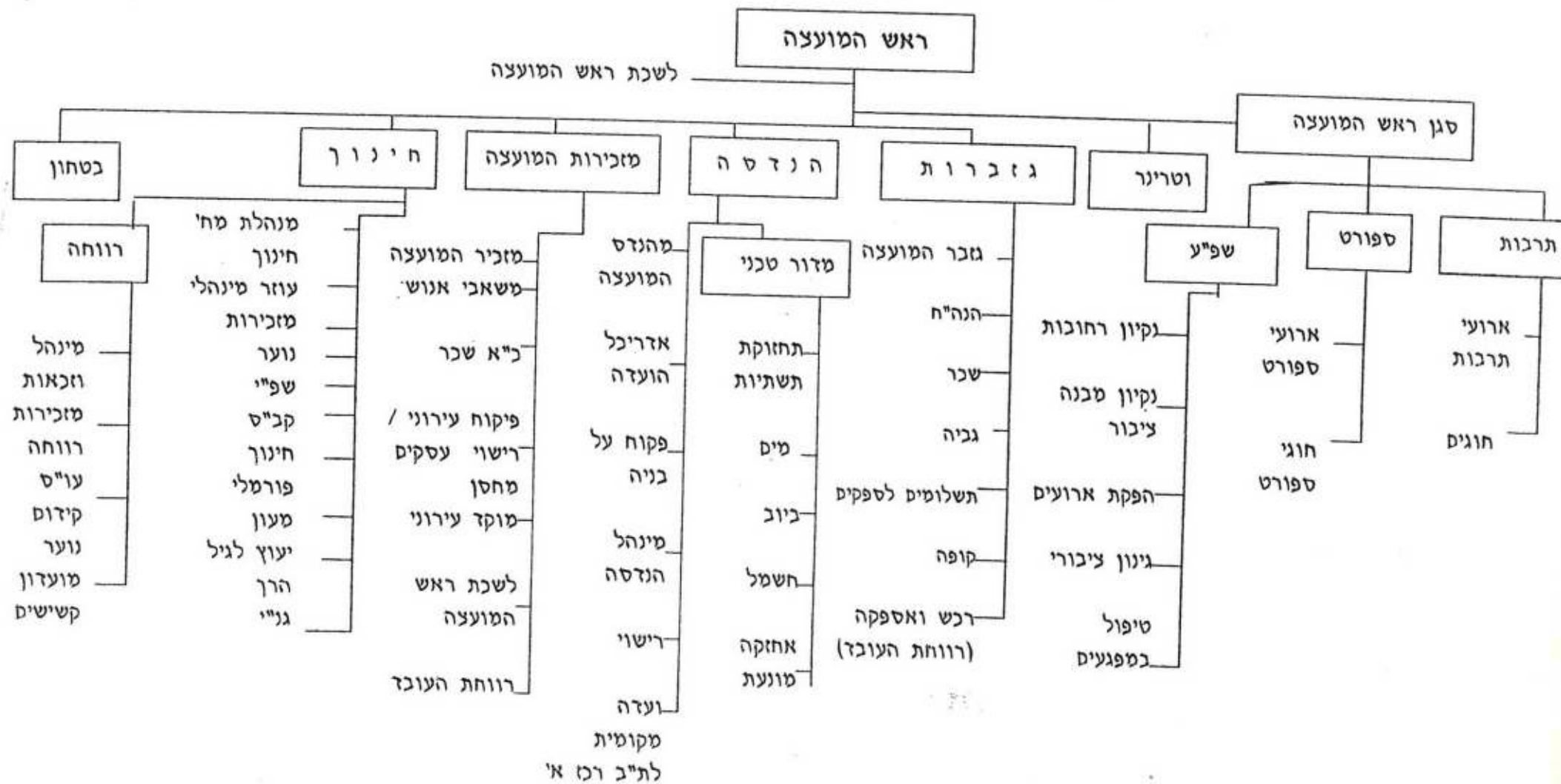
מועצה מקומית אורית

מבנה ארגוני תמונת מצב לפני הפיתוח הארגוני



מועצה מקומית אורנית

מבנה ארגוני פונקציונלי לאחר ביצוע שינויים ארגוניים



יום שלישי 21 אוגוסט 2001
ב' אלול תשס"א

דו"ח ביקורת בנושא: השתלמויות (י) עובדים

כללי

1. עובדי המועצה הם המשאב החשוב ביותר שלה ועל כן עליה להשקיע בטיפוחו ובשיפורו.
2. השקעות במשאב האנושי נעשות ע"י מימון לימודים, השתלמויות, ימי עיון וכנסים מקצועיים לפי העניין. המועצה משקיעה בכך משאבים ניכרים.
3. שיטות המימון נחלקות לשתיים:
 - א. השתתפות בשכר לימוד/דמי השתלמות.
 - ב. מתן היתר ללמוד/להשתלם ע"ח שעות עבודה.

ממצאים

1. המועצה לא גיבשה מדיניות בנושא ההשתלמויות ולמעשה אין תכנון רב שנתי או שנתי בנושא.
2. פעילות המועצה בנושא אינה אחידה, אקראית ובלתי מגובשת. כך למשל ישנם עובדים הלומדים לאורך שנים, בעוד שאחרים נאלצים להסתפק בהשתלמויות קצרות, אם בכלל (ראה פירוט בנספח).

מסקנות והמלצות

1. על המועצה לגבש מדיניות ארוכת טווח בנושא.
2. החלטה על השתלמות מעל לשלושה ימים מן הראוי שתקבל בועדת כ"א או בועדת השתלמויות שעמה יימנו דרך קבע: ראש המועצה, מזכיר המועצה, גזבר המועצה ומנהל המחלקה הנוגע, לפי העניין.
3. כל החלטה של הועדה כמפורט בס"ק 2 לעיל תינתן בכתב ונימוקה יירשמו בפרוטוקול הישיבה.
4. הקריטריונים המומלצים כבסיס להחלטות הועדה הם כדלקמן:
 - א. הרלבנטיות של נושאי הלימוד לתפקיד.
 - ב. המוסד שבו לומדים והתואר שמתקבל עם סיומם.
 - ג. משך הלימודים.
 - ד. עלות הלימודים למועצה.
 - ה. התחייבות לתקופת עבודה עם תום הלימודים.

5. על החלטות הועדה להיות חד משמעיות בכל הנוגע לשיטת המימון ולשיעורי ההשתתפות של העובד/מועצה, לגבי כל מקרה בנפרד.
 6. אין לאשר השתלמויות/לימודים שאינם קשורים לתפקיד.
 7. אין לאשר לימודים להשלמת תעודת בגרות.
 8. אין לאשר לימודים, להבדיל מקורסים או השתלמויות, שאינם מקנים תואר אקדמי מוכר או שהם מהווים שלב לקראת תואר שכזה.
 9. יש להקפיד על כך שהעובד יתחייב בכתב להשלים שנות עבודה במועצה בהתאם למשך הלימודים ועלות המימון.
 10. יש להגביל את משך הלימודים למשל, עד שלוש שנים.
 11. יש להגביל את השתתפות המועצה למשל, מקסימום יום אחד בשבוע והשתתפות בשכ"ל של עד 50%.
 12. החלטות הועדה צריכות להינתן גם על סמך הקריטריונים הבאים:
 - א. חסכנות.
 - ב. הגינות ושוויון ככל שניתן.
 - ג. שקיפות.
- (*) לרבות לימודים, כנסים, קורסים וכו'.

יום שלישי 21 אוגוסט 2001
ב' אלול תשס"א

דו"ח ביקורת מס' 9 בנושא: מעקב אחר ליקויים שהועלו בדו"ח הקודם

מס' הסעיף	מהות הליקוי	לא תוקן
1. ב. 1.	מס' ישיבות מליאה נמוך מהנדרש	לא תוקן
2. ב. 1.	אי מינוי ועדת רכש ובלאי (קניות)	לא תוקן
3. ב. 1.	אי מינוי ועדת ערר בארנונה	לא תוקן
4. ב. 1.	אי התכנסות ועדות חובה כנדרש	לא תוקן
5. ב. 1.	קריטריונים, לוי' ופרוצדורה -ועדת תמיכות	תוקן
6. ב. 1.	אי מינוי מפקח על התמיכות	תוקן
7. ב. 1.	אי מינוי מנהל רכש	לא תוקן
8. ב. 1.	קביעת מדיניות רכש	לא תוקן
9. ב. 1.	הגשת דו"ח רבעוני למועצה	לא תוקן
10. ב. 1.	הגשת דו"ח שנתי למועצה	תוקן
11. ב. 1.	הצגת תוכניות עבודה למועצה ע"י מנהלי המחלקות	לא תוקן
12. ב. 1.	מועד אישור התקציב	תוקן
13. ב. 1.	אי מינוי רשם מצאי	תוקן חלקית
14. ב. 1.	נוכחות יוע"מש בישיבות מועצה וועדת תכנון	לא תוקן
1. ג. 1.	מעקב אחר החלטות המועצה	לא תוקן
7. ג. 1.	אי ניהול פנקס טובין	תוקן חלקית
12. ג. 1.	מינוי ועדת בחירה	לא תוקן
14. ג. 1.	קיום ישיבות של פורום מנהלי מחלקות	לא תוקן
17. ג. 1.	נוק של קבלן לתשתיות	תוקן חלקית
18. ג. 1.	שיתוף קבלנים באבטחה	תוקן
22. ג. 1.	הכנת תוכנית כוללת לחסכון והתייעלות	לא תוקן
1. א. 2.	מחשוב מערכת הרכש	תוקן חלקית
5. א. 2.	עריכת ספירת מלאי ומצאי	תוקן חלקית
6. א. 2.	הכנת נהלים בנושאי רכש ומלאי	לא תוקן
12. ב. 2.	אישור רשימת ספקים	לא תוקן
13. ב. 2.	הכנת תחזית צריכה	לא תוקן
18. ב. 2.	מחשוב המחסן/המלאי	לא תוקן
27. ב. 2.	טיפול בהפרשי מלאי ומצאי	לא תוקן
29. ב. 2.	סימון המצאי	תוקן
34. ב. 2.	גריעת פריטי מצאי	לא תוקן
2. ד. 3.	קיום בדיקות תקופתיות לאנטנות סלולריות	תוקן
1. 2. 3.	תביעת דמי זיכיון מהחברות הסלולריות	לא תוקן
6. 3. 4.	תשלום מיסים בכרטיסי אשראי	לא תוקן
8. 3. 4.	הפסקת פעילות חברת הגבייה ומעבר לגבייה עצמית	לא תוקן
1. 5.	הנפת דגל המדינה מעל בנין המועצה	תוקן
2. 5.	פיקוח על מכונת הצילום	לא תוקן



לא תוקן	הקמת תחנת דלק	3.5
לא תוקן	אכיפת איסור העישון במשרדי המועצה	4.5
תוקן	מינוי אחראית על הטרדה מינית	5.5 א.
לא תוקן	רישום נכסי המועצה בספר רכוש קבוע	6.5
לא תוקן	מתן תמיכות לפני שנדונו בועדה	9.6 א.
לא תוקן	בדיקת ניצול כספי התמיכות	2.6 ב.
לא תוקן	בדיקת ספרי הגופים הנתמכים	3.6 ב.
לא תוקן	דיווח על אירועים חריגים	4.6 ב.
לא תוקן	ביקור פיסי באתרי הפעילות	5.6 ב.
לא תוקן	הזמנת נציגי גופים נתמכים לועדה	4.6 ג.
תוקן	מינוי ממונה על חופש המידע	1.7 ב.
תוקן	פרסום פומבי לגבי חוק חופש המידע	2.7 ב.
תוקן חלקית	המצאת אישורים רפואיים	1.8 ב.
תוקן חלקית	החתמת עובדים על הצהרת סודיות	3.8 ב.
לא תוקן	רישום מדי אוץ של כלי הרכב	4.8 ב.
לא תוקן	כינוס ועדת כ"א	4.9
לא תוקן	יתרות חופשה מעל למותר	1.9 א.
תוקן	העסקת עובדים בפחות משכר המינימום	2.9 א.
לא תוקן	הכנת נהלי עבודה פנימיים	5.9 א.
לא תוקן	הערכות עובדים חצי שנתיות ושנתיות	6.9 א.
תוקן	חתימת ממונה על דיווחי נוכחות	7.9 א.
לא תוקן	הכנת נוהל ליציאות במהלך שעות העבודה	8.9 א.
תוקן חלקית	הגדרות תפקיד לכל העובדים	13.9 א.
לא תוקן	משמעת עבודה לוקה בחסר	14.9 א.
לא תוקן	דרגות הגבוהות מהתקן	15.9 א.
לא תוקן	מתן תוספת "פיצול"	16.9 א.
לא תוקן	עובדת שמתחילה לעבוד ב- 10:00	17.9 א.
לא תוקן	קביעת כללים לעבודה בשעות נוספות	9.9 א.
לא תוקן	הוספת שמות העובדים לתגים	11.9 א.
לא תוקן	חריגת שכר הגזברית	2.9 ב.
תוקן	חריגת שכר המזכיר	3.9 ב.
לא תוקן	אישור שכר בכירים למהנדס ע"י המועצה	4.9 ב.
תוקן	חריגת שכר המהנדס	5.9 ב.
תוקן חלקית	היעדרות המהנדס	6.9 ב.
לא תוקן	שכירת רכב לגזברית	8.9 ב.
לא תוקן	צמצום ש"נ גלובליות	9.9 ב.
לא תוקן	צמצום תוספות אחוזיות	10.9 ב.
לא רלוונטי	עבודת שיפוץ ללא מכרז זוטא	5.10.3
לא רלוונטי	הקמת מגרש כדורגל ללא מכרז פומבי	6.10.3
לא תוקן	הפחתת שכר דירה בשל השיפוץ	3.10.4
לא תוקן	בעיות ניקוז במגרש הכדורגל	5.10.ד

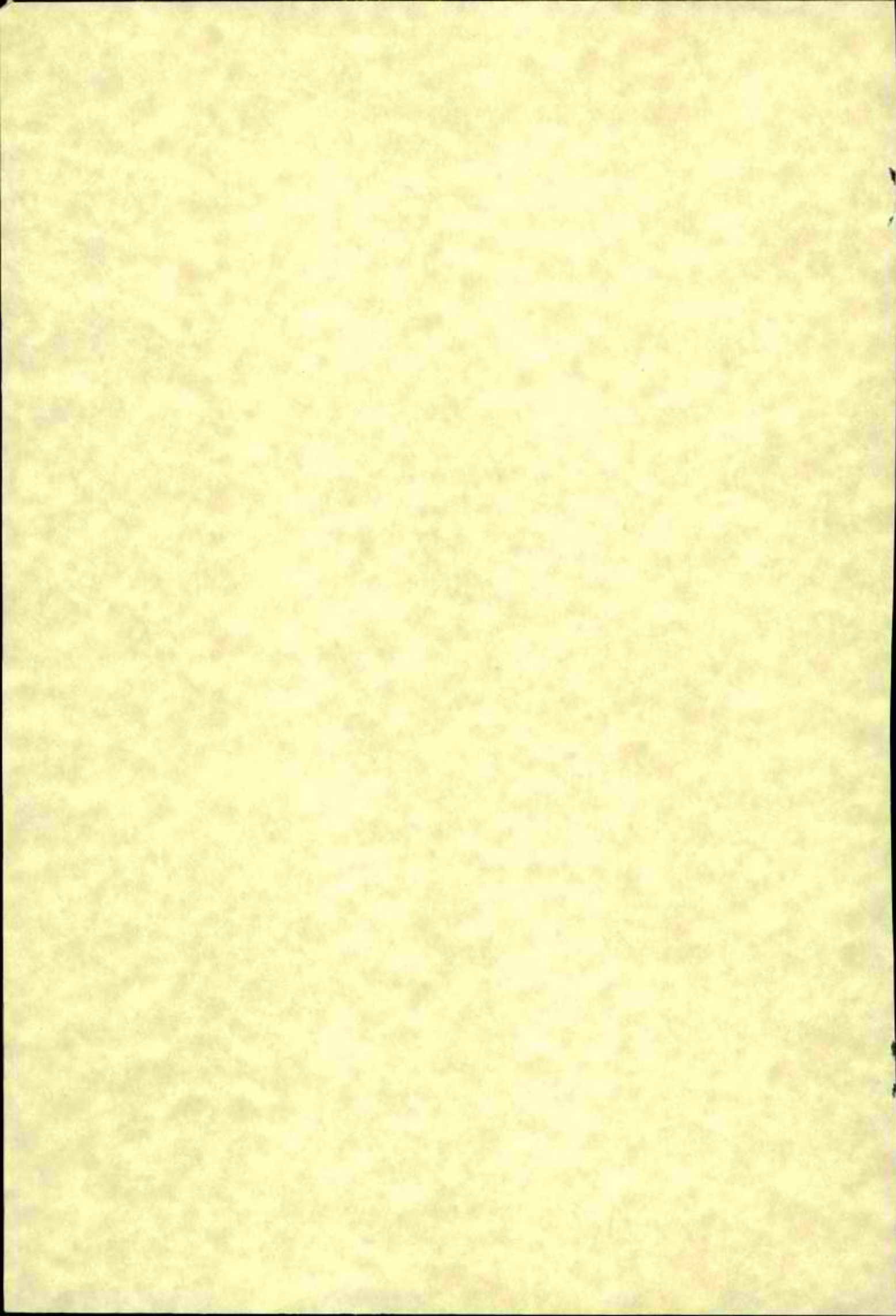
סיכומו של דבר

כשבאים להעריך את כלל פעילות המועצה ניתן להצביע על מספר הישגים בולטים:

- מערכת חינוך ברמה גבוהה.
- מתן שירותים לתושב ברמה נאותה.
- כפועל יוצא מכך איכות חיים גבוהה לתושבים.

התחומים שאותם יש לשפר הם כדלקמן:

- יצירת לכידות והסכמה בין חברי המועצה לגבי הצרכים החיוניים של הישוב והדרכים להשגתם.
- הכנת תוכנית כוללת לחסכון ולהתייעלות, שממנה ייגזר התקציב לשנת 2002.
- הכנת והטמעת מערכת נהלים כתובים בכל תחומי הפעילות של המועצה.
- תיקון הליקויים שנתגלו בדו"ח הבקורת הקודם.



מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ז' תשרי תשס"ב
24 ספטמבר 2001
סימננו: 270-01

משרד הפנים
הממונה ביהודה ושומרון
5547
11.10.2001
התקבל
לתיק: 619/רואה חשבון/אזור

לכבוד
מר צביקה מה-יפית
ראש המועצה המקומית
אורנית

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה

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

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים :

- (א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה.
- (ב) לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
- (ג) להורות את עובדי המועצה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- (ד) להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 24.12.01.

תשומת ליבך לליקויים ולחריגות הכלולים בדוח הביקורת המפורט.

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

בכבוד רב,
שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

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

רח' קפלן 12, ת.ד. 7162, תל-אביב 61071 טל. 03-6910650 (רב קוי) פקס. 03-6916354
12, Kaplan St., P.O.B. 7162, Tel-Aviv 61071 Tel. 03-6910650 Fax. 03-6916354
רח' כנפי נשרים 24 ב', בית החברה הכלכלית, ת.ד. 4749, ירושלים 91046 טל. 02-6517833 (רב קוי) פקס. 02-6517827
24 B, Canfei Nesharim St., P.O.B. 4749 Jerusalem 91046 Tel. 02-6517833 Fax. 02-6517827

לכבוד
מר שוקי אמרני
הממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.

הנדון: מועצה מקומית "אורנית"
הדוח המפורט לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר 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.

אברהם, בכר ושות'
רואי חשבון

ירושלים, ט' סיון התשס"א
31 מאי 2001



מועצה מקומית "אורנית"
הדוח המפורט
לשנה שנסתיימה ביום 31 דצמבר 2000

תוכן העניינים

עמוד

	דף התוכן
	מכתב אל מר שוקי אמרני
	תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2000
3	פרק א- נתונים כלליים
4	פרק ב- עיקר הממצאים
5	פרק ג'- מעקב אחר טיפול בליקויים שהועלו בביקורות קודמות
7	פרק ד'- נושאים שבוקרו השנה 1.1. התקציב הרגיל
10	2.2. התקציב הבלתי רגיל וקרן עבודות פיתוח
14	3.3. בקרה פנימית וביקורת פנים
15	4.4. מערך הגביה 1.4.4. השגות ועררים על חיוב בארנונה 2.4.4. הכנסות עצמיות 3.4.4. היטל השבחה 4.4.4. הנחות ופטורים 5.4.4. חובות אבודים 6.4.4. קנסות 7.4.4. הקשר בין הנח"ש למערך הגביה 8.4.4. נספחים
20	5.5. מכרזים
22	6.6. קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל
23	7.7. מערך התשלומים
24	8.8. יעוץ משפטי

מדינת ישראל

תוצאות הבחירות לכנסת ה-17

(הנתונים הם תוצאות של הבחירות לכנסת ה-17)

מאזן (אלפי ש"ח)		
נכסים	2,000	1,999
רכוש שוטף	1,405	386
השקעות	136	1,193
השקעה לכיסוי קרנות מתקצבות	119	165
גרעון מצטבר בתקציב רגיל	311	359
גרעון זמניים בתב"רים	1,489	1,930
סך נכסים	3,460	4,033
התחייבויות		
התחייבויות שוטפות	2,733	2,545
קרן לעבודות פיתוח	608	1,323
קרנות מתקצבות	119	165
עודף מצטבר בתקציב רגיל	-	-
עודפים זמניים בתב"רים, נטו	-	-
סך התחייבויות	3,460	4,033

עומס מלוות לסוף שנה	2000	1999
	4,771	6,369

מספר התושבים	4,896	שטח שיפוט - דונם	1,200
מספר משקי הבית	1,111	דירוג סוציאקונומי	9

נתוני ביצוע הדוח הרגיל (אלפי ש"ח)					
הכנסות	תקציב 2000	ביצוע 2000	%	ביצוע 1999	%
הכנסות עצמיות	14,080	14,735	57.7	14,023	56.9
הש' ממשלה בחינוך	3,129	3,779	14.8	3,199	13.0
הש' ממשלה ברווחה	533	599	2.3	459	1.9
מענק כללי אחר	6,276	6,430	25.2	6,984	28.3
סך הכנסות	24,018	25,543	100.0	24,666	100.0
הוצאות	תקציב 2000	ביצוע 2000	%	ביצוע 1999	%
משכורות ושכר	6,118	6,443	25.3	6,400	25.9
פעולות כלליות	7,561	8,256	32.4	8,045	32.6
שכר חינוך	3,185	3,601	14.1	3,188	12.9
פעולות חינוך	4,245	4,279	16.8	4,316	17.5
שכר רווחה	333	385	1.5	329	1.3
פעולות רווחה	586	583	2.3	452	1.8
מימון	66	63	0.2	64	0.3
פרעון מלוות	1,925	1,886	7.4	1,871	7.6
סך הוצאות	24,019	25,495	100.0	24,665	100.0
עודף (גרעון) השנה	-	48	-	1	-

דוח גבייה וחייבים ארעניים		
1999	2000	
יתרת חוב לתחילת שנה	352	400
חיוב השנה	6,028	5,622
הנחות ופטורים שניתנו	(475)	(425)
סך לגבייה	5,905	5,597
גביה בשנת הדוח	(5,586)	(5,245)
יתרת חוב לסוף שנה	319	352
יחס גביה לחיוב שנתי, נטו	100.6	100.9
יחס הגביה לחוב הכולל	94.6	93.7
ממוצע ארענה למגורים למ"ר	26.86	25.67

1999	2000	
0.0000%		אחוז הגרעון השוטף מההכנסה
1.45%	1.22%	אחוז הגרעון הנצבר מההכנסה
25.82%	18.68%	אחוז עומס המלוות מההכנסה
10.32%	10.70%	אחוז סך ההתחייבויות מההכנסה
5,349	5,207	הוצאה ממוצעת לנפש (ש"ח)
72.40	106.02	מספר משרות ממוצע

ניתוח ביצוע התקציב הבלתי רגיל (אלפי ש"ח)		
1999	2000	
(1,476)	(1,930)	עודף (גרעון) זמני לתחילת שנה
1,850	2,528	תקבולים במהלך השנה
(2,304)	(2,087)	תשלומים במהלך השנה
(1,930)	(1,489)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

פרק א' נתונים כלליים

- א.1. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט
הישוב הוקם ב-19.4.83 על סמך החלטת ממשלה ובאמצעות יזם פרטי.
הישוב הוכרז כמועצה מקומית ביום 13.3.90.
- א.3. ראש הרשות : צבי מה יפית
- א.4. מספר התושבים ביישוב גדל בשנת 2000 מ-4,611 תושבים בתחילת השנה ל-4,896 בסופה.
מספר בתי אב נטו ביישוב גדל בשנת 2000 מ-1,100 בתי אב בתחילת השנה ל-1,111 בסופה.
- א.5. מועד בחירות אחרונות – 2.12.97
- א.6. מספר חברי המועצה – 9 (כולל ראש המועצה)
- א.7. מספר סגנים לראש הרשות – סגן אחד בחצי משרה (פוטר במהלך חודש מאי 2001).
- א.8. מוסדות חינוך – מעונות (26 ילדים), גני ילדים (276 ילדים), בי"ס יסודי (742 ילדים) וחטיבת ביניים (436)
- א.9. ועדות הרשות – להלן רשימת הועדות שמונו ברשות;
ועדות חובה:
ועדת הנהלה
ועדת מכרזים
ועדת תמיכות
ועדת ביטחון
ועדת מל"ח
ועדת ביקורת
ועדת הנחות
ועדת תכנון ובניה
ועדות בחירה:
ועדת חינוך
ועדת ספורט
ועדת תרבות
ועדת בטיחות/תחבורה
- א.10. פניות למחלקת רווחה – בשנת 2000 טיפלה מחלקת הרווחה ב-130 פניות.
להלן 5 הנושאים העיקריים של פניות למחלקה;
א. ילדים בסיכון
ב. אלימות במשפחה
ג. הפעלת חוק נוער
ד. הפעלת חוק סדרי דין
ה. משפחות במשבר

פרק ב' - עיקר הממצאים

ב.1. התקציב הרגיל

1. מועד אישור התקציב במועצה - התקציב אושר באוקטובר 2000.
2. למעשה פעלה המועצה במרבית השנה ללא תקציב מאושר.

ב.2. התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח

3. תב"ר 217 - לישיבת ועדת מכרזים שנערכה ביום 15.7.00 לא הוזמן יועץ משפטי.
4. תב"ר 208 - לא התקבלה חוות דעת עו"ד לחוזה התקשרות.
5. תב"ר 222 - נתקבלה חשבונית רכישה לפני אישור הממונה.

ב.3. בקרה פנימית וביקורת פנים

6. ועדת ביקורת - היעדרות קבועה של חבר ועדה.
7. ועדת ביקורת - אינה מקיימת מעקב אחר תיקון ליקויים שנמצאו על ידי הועדה, כפי שעולה מהפרוטוקולים.
8. ועדת ביקורת אינה מוציאה דוחות ביקורת אלא פרוטוקולים בלבד. הפרוטוקולים אינם מועברים למועצה לתגובה ולהמשך טיפול. המועצה אינה מתייחסת בדיוניה לממצאים העולים מדיוני ועדת הביקורת.

ב.4. מערך הגביה

9. לא מונה מנהל ארנונה.
10. המועצה אינה מבצעת ביקורת על מנגנון הגביה במוסדות החינוך והסכומים שנגבו, מעבר לדוח המועבר לידיה מאותם מוסדות.
11. נמצא כי בשנת החשבון גבתה המועצה אגרת שמירה בסכומים שעלו על סך ההוצאות לסעיף זה. נציין כי בשנה קודמת סכומים שנגבו כאגרת שמירה לא כיסו את מלוא ההוצאות בפועל.
12. בחלק מהפרוטוקולים של ועדת הנחות לא ניתנו נימוקים להחלטת הועדה.
13. טופס הבקשה להנחה אינו ממלא בכל המקרים כנדרש.
14. הרשות מעניקה 'הנחות לצמיתות' בארנונה, כך שלאחר קביעת הנחות אלו, הן אינן נבחנות מחדש מידי שנה (נבדק רק האם מקבל/ת ההנחה עדיין גר במקום).
15. קנסות-אין בקרה מספקת בשלמות העברת הנתונים מהפקח דרך חברת הגביה

ב.5. מכרזים

17. אין נוהל מכרזים המשלים את הוראות החוק בנושא
18. הרשות אינה מנהלת פנקס מכרזים
19. מגרש כדורגל - לא התקיים מכרז כנדרש בשלבים שונים של הקמת המגרש
20. אין רשימת ספקים וקבלנים מסודרת
21. אין אמות מידה (נהלים כתובים) לקביעת הספקים והקבלנים עיתוי ואופן הפנייה אליהם
22. אין נוהל כתוב לפתיחה ובחינת תיבת מכרזים
23. פרוטוקולים של ועדת מכרזים - לא מציינים בכל המקרים את הסכומים, מספר הגליונות ואמדת המועצה

ב.6. קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל

24. אין נוהל כתוב לעבודת רכזת הרכש
25. בחלק מהחוזים לא נרשם את שם המפקח מטעם המועצה לקבלת השירות

ב.7. מערך התשלומים

26. הרשות אינה מנפיקה תעודות כניסת טובין
27. לא קיים נוהל כתוב לבדיקה ואישור המחלקות של החשבוניות
28. המועצה אינה מקפידה להחתים את החשבוניות בחותמת "נפרע בתאריך"
29. מיקום המחאות ריקות - בארון במקום בכספת סגורה

ב.8. יעוץ משפטי

30. לא צוין בהסכם ההתקשרות מי הגורם במועצה בעומד מול היועץ המשפטי לצרכי דיווח ומי מאשר את החשבונות המוגשים על ידו.
31. היועץ המשפטי נוכח בישיבת מועצה אחת בלבד במהלך השנה.
32. היועץ המשפטי משמש כיועץ משפטי של 4 מועצות מקומיות נוספות. (ראה תגובת היועץ המשפטי בגוף הדוח)
33. לא נמצאו חוות דעת כתובות של היועץ המשפטי לכל החוזים בין הרשות לצדדים שלישיים שנבדקו.
34. היועץ לא נכח בישיבת ועדת תמיכות מיום 15 מאי 2000.

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בביקורות שנערכו בשנה קודמת

כללי

לא תוקן	דוחות רבעוניים ושנתיים לא מובאים לדיון במליאת המועצה
תוקן חלקית	פרוטוקול ועדת הנחות נערכים ללא זיהוי המשתתפים וללא מספור עוקב אלא רישום
(אין מספור)	סתמי של התושב, תאריך והחלטה
לא תוקן	הרשות הפיקה דוח עומק לארנונה בלבד ללא יתר הנכסים של הרשות
11.14%	פחת מים בשיעורים גבוהים יחסית
לא תוקן	דוחות רבעוניים לא מובאים לדיון בפני מועצת הרשות
לא תוקן	התקציב השנתי מאושר ע"י הרשות במהלך השנה ולא לפני תחילת השנה
לא תוקן	החלטות ועדת ההנחות אינן באות לידיעת מועצת הרשות
תוקן	ועדת ביקורת לא הייתה פעילה ולא נערכו דוחות ביקורת ברשות

ג.3.1. רישום ודיווח כספי

לא תוקן	הרשות לא מקפידה על רישום תיעוד לפי יום ערך הפעולה
---------	---

ג.4.1. מערך השכר וכוח האדם

תוקן	הרשות מעסיקה עובדים מהשטחים ללא אישור משרותיהם במסגרת אישור תקן כ"א בתקציב
(1)	השנתי
תוקן חלקית	הרשות משלמת לגזברית ולמזכיר תשלומי שכר חריגים
לא תוקן	חוזה העסקת מהנדס המועצה לא הובא לאישור משרד הפנים
	תשלום שעות נוספות גלובליות לרבות הפרשות סוציאליות ולא על בסיס רישום שעות

ג.5.1. ניהול נכסים ובטיחות

תוקן	לא הוצגו מסמכים על בדיקות שנעשו ע"י הרשות לבדיקת מקלטים לשעת חירום
תוקן חלקית	הרשות אינה מקפידה על מעקב ותיעוד של ביצוע נהלי הבטיחות כאמור בחוזרי מנכ"ל
לא רלוונטי	משרד החינוך שפורסמו באפריל וספטמבר 1997
תוקן ב-2001	אין ע"77 ובד אחראי לתשלום מצאי
לא רלוונטי	רישום מצאי לא על פי הוראות
תוקן ב-2001	בדיקת פיזיות לקיום הרכוש
תוקן ב-2001	נכסי הרשות אינם מסומנים בסמל המועצה
תוקן	אין נוהל מסודר לטיפול בגריעה מנכסי הרשות
תוקן ב-2001	לא נערכה ספירת מצאי
לא תוקן	לא מנוהל פנקס טובין
תוקן ב-2001	ספירת המלאי במחסן נערך ללא השתתפות מבקר המועצה המקומית
תוקן ב-2001	אין כל דיווח מסודר לגבי כניסת טובין למחסן והתאמתו להזמנה
תוקן חלקית	אין כל דיווח מסודר לגבי כניסת וצריכת פריטים וכמות הפריטים שנותר במחסן
תוקן ב-2001	אין תיאור או מספור קטלוגי לפריטים במחסן
לא תוקן	אין נוהל מסודר לניפוק פריטים מהמלאי
לא תוקן	אין נוהל למעקב אחרי צריכת טובין ע"י הדורשים
תוקן	אין רישום אינונטרי לכלי הרכב ברשות
תוקן	אין רישום נפרד של ההוצאות במערכת הנהח"ש לכל רכב בנפרד

ג.6.1. בקרה וביקורת פנימית

תוקן חלקית	אין ברשות דוח מסכם של מספר פניות ותלונות
לא חל ביו"ש	לא מונה בעל תפקיד לטיפול בפניות הציבור
לא תוקן	לא נתקבלה תוכנית חופשה כתובה
לא תוקן	מספר ימי החופשה שנצברו לעובדים עוברים את המכסה המותרת
תוקן	לא נוהל ספר חוזים

ג.2. ליקויים שהועלו על ידי מבקר הרשות המקומית

באוקטובר 2000 הוגש דוח מבקר פנים לשנים 1998-2000 על ידי מבקר הרשות. תגובת ראש הרשות הועברה בחודש ינואר 2001.

במהלך שנת 2001 נערכו דיונים בוועדת הביקורת ובמליאת המועצה על דוח הביקורת ובתגובת ראש המועצה. בשנת 2001 החליטה המועצה לאמץ את דוח הביקורת.

חלק מממצאי הביקורת שולבו על ידנו בפרקים הרלוונטיים תוך שימת דגש בנושאים שנבחרו השנה לביקורת.

מהנדס המועצה - מהנדס המועצה חלה ולכן מתקשה למלא תפקידו בהיקף הנדרש. במרץ 2001 הופסק תשלום המשכורת למהנדס.

למרות המצב הלא נעים יש לבחון את אופן מילוי פונקצית המהנדס במועצה כך שהישוב לא יפגע מהיעדר יעוץ הנדסי מתאים. בין היתר ניתן לבחון האם יש צורך למנות ממלא מקום זמני לתפקיד המהנדס.

ג.3. ליקויים שהועלו על ידי מבקר המדינה

ביקורת מטעם משרד מבקר המדינה נערכה במועצה בשנים 1995 ו-1996. ממצאי הביקורת טופלו ברובם או שהפכו להיות חסרי משמעות. ליקויים הקשורים לעובדים בעניין שעות עבודה גלובליות ומסמכים רפואיים טרם תוקנו.

ג.4. ליקויים שהועלו על ידי האגף לביקורת של משרד הפנים לא הובאו לידיעתנו

- (1) - שכר גזברית ומזכיר-בעקבות העלאות שכר בכירים ושינוי דירוג המועצה מ-2 ל-3 הצטמצמה החריגה במשכורות. לגבי שכר הגזברית-המועצה העבירה את נתוני השכר לקבלת חוות דעת מהיועץ המשפטי לממשלה. לדברי ראש המועצה (בתגובה לדוח המבקר) נאמר כי הנושא נמצא בטיפול משרד הפנים ומשרד האוצר.

17 התקציב הרגיל

אופן הכנת התקציב ודברי הסבר לתקציב- התקציב נבנה לפי הביצוע בפועל בשנה הקודמת ובשנה המבוקרת, מקורות ממשרדי הממשלה ותכניות המועצה ומנהלי המחלקות.

מועד אישור התקציב הרגיל

תקציב		
תאריך	סכום	
25.10.2000	24,019	אישור המועצה
20.12.2000	24,019	אישור משרד הפנים

השוואה בין תקציב 2000 לבין ביצוע 1999 – ראה נספח ה' (עמוד הבא)

להלן הסברי המועצה לגבי השינויים המשמעותיים שבין תקציב 2000 לבין ביצוע 1999 לפי המספור המופיע בטבלה:

1. בשנת 1999 נגבו חובות שהיו בתביעות בגין שנים קודמות ולכן לא תוקצבו בשנת 2000.
2. העלאת תעריפי אגרות ביוב
3. הרחבת פעילויות ואירועי תרבות יזומים
4. בשנת 1999 נתקבלו הכנסות עבור שנת 1998. הכנסות טל"כ גבוהות יותר
5. מתן רישוי עסקים אחת למספר שנים
6. גידול בתקצוב והיקף פעילות מחלקת הרווחה
7. הרחבת פעילות פינני אשפה וניקיון
8. הערכת להעלאת מחירי ביטוח הרכוש
9. גידול בהיקף פעילות מחלקת הרווחה. ראה עליה גם בהכנסות (6 לעיל)
10. גידול בתקצוב עקב מעבר למועצה דתית נבחרת (לדברי מבקר הפנים קיימת מועצה דתית החל מ-99 ולכן בפועל לא גדלה התמיכה במועצה הדתית לעומת 1999).
11. בשנת 1999 בוצעו פרויקטים חד פעמיים בתחום איכות הסביבה
12. בשנת 1999 בוצע פרויקט החלפת מדי מים וכן הועברו כספים מתקציב רגיל לתב"ר מים

שינויים מהותיים בין תקציב 2000 לבין ביצועו בשנת 1999:

נספח ה'

הסבר	אלפי ש"ח		סטטיה ב-%
	תקציב 2000	ביצוע 1999	הפרש
תקבולים			
ארנונה	5,499	5,637	(138)
השתתפויות כלליות	128	121	7
הכנסות מימון	6,922	7,620	(697)
תברואה	31	34	(2)
שמירה ובטחון	823	809	14
תכנון ובנים עיר	300	159	141
נכסים ציבוריים	305	239	65
חגיגות מבצעים ו	75	52	23
שירותים שונים והשתתפויות	121	270	(149)
פקוח עירוני	16	24	(8)
חינוך	6,159	5,991	168
תרבות	1,567	1,561	6
רווחה	563	504	59
מים	1,509	1,645	(136)
סך	24,019	24,666	(647)
תשלומים			
מנהל כללי	2,057	2,148	(92)
מנהל כספי	1,447	1,520	(73)
הוצאות מימון	66	64	2
פרעון מלוות	1,925	1,871	54
תברואה וביוב	1,015	895	120
שמירה ובטחון	1,153	1,201	(48)
תכנון ובנין ערים	771	722	49
נכסים ציבוריים	1,895	2,027	(132)
חגיגות מבצעים ואירועים	403	414	(11)
שירותים שונים והשתתפויות	164	148	16
פיקוח עירוני	83	80	3
חינוך	7,431	7,504	(73)
תרבות	3,186	3,094	92
רווחה	918	781	137
דת	263	202	60
איכות הסביבה	38	53	(15)
מים	1,203	1,360	(157)
תשלומים לא רגילים	580	580	(580)
סך	24,019	24,665	(646)

גידול (קיטון) %	אלפי ש"ח		הסבר	
	1999	2000		
תקבולים				
7.5%	5,637	6,061		ארנונה
4.9%	121	127		השתתפויות כלליות
-7.6%	7,620	7,041		הכנסות מימון
-6.4%	34	32		תברואה
9.0%	809	882		שמירה ובטחון
-52.5%	159	76	1	תכנון ובנים עיר
35.6%	239	325	2	נכסים ציבוריים
129.7%	52	120	3	חגיגות מבצעים ו
-27.7%	270	195	4	שירותים שונים והשתתפויות
-43.9%	24	13	5	פקוח עירוני
13.5%	5,991	6,798	6	חינוך
-0.1%	1,561	1,560		תרבות
28.9%	504	649	7	רווחה
0.7%	1,645	1,657		מים
		8		יתרה מתקציבים רגילים ש.ק
	24,666	25,543		סך
תשלומים				
2.6%	2,148	2,205		מנהל כללי
9.5%	1,520	1,665		מנהל כספי
-1.4%	64	63		הוצאות מימון
0.8%	1,871	1,886		פרעון מלוות
25.1%	895	1,120	8	תברואה וביוב
8.6%	1,201	1,305		שמירה ובטחון
8.4%	722	783		תכנון ובנין ערים
-13.6%	2,027	1,752	9	נכסים ציבוריים
9.1%	414	452		חגיגות מבצעים ואירועים
38.8%	148	205	10	שירותים שונים והשתתפויות
6.0%	80	85		פיקוח עירוני
5.0%	7,504	7,880		חינוך
-2.5%	3,094	3,016		תרבות
23.8%	781	967	11	רווחה
29.7%	202	263	12	דת
-23.6%	53	40	13	איכות הסביבה
-2.7%	1,360	1,323		מים
-16.3%	580	486	14	תשלומים לא רגילים
	24,665	25,495		סך

השוואה בין ביצוע התקציב הרגיל בשנת 2000 לבין ביצועו בשנת 1999 – ראה נספח ו' (בעמוד הקודם)

להלן הסברי המועצה לגבי השינויים המשמעותיים שבין ביצוע התקציב הרגיל בשנת 2000 לבין ביצועו בשנת 1999 לפי המספור המופיע בטבלה:

1. בפועל לא הייתה כמעט בניה חדשה, ולכן לא היו הכנסות
2. העלאת תעריפי אגרות הביוב
3. גידול בפעילות תרבותית יזומה
4. בשנת 1999 נתקבלו הכנסות עבור שנת 1998. הכנסות טל"כ גבוהות יותר
5. בשנת 1999 ניתנו רשיונות ל- 5 שנים
6. החזר הסעות בגין שנת 1999
גידול בהיקף פעילות
גידול במספר ילדים
7. גידול בהיקף פעילות
8. תשלום חד פעמי בגין השלמת שכר מינימום לעובדי שטחים העלאת תעריפי שכר עבודה לעובדי שטחים
9. צמצום היקף עבודות גינון
נגבתה אגרה בגין איגוד ערים ביוב בסכום נמוך מהמשוער
התייעלות בתחזוקה
10. רישום חד פעמי של מתנות עובדים בסעיף זה במקום להיות מחולק על פני סעיפי השכר
11. גידול בהיקף הפעילות
12. גידול בתקצוב עקב מעבר למועצה דתית נבחרת
13. צמצום פעילות לעומת שנה קודמת
14. השנה לא שולם לקופה מרכזית לפיצויים

השוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע

נספח ז'

גידול (קיטון)		אלפי ש"ח		הסבר	
%		הביצוע	התקציב		
תקבולים					
10.21%	6,061	5,499	1	ארננה	
-0.95%	127	128		השתתפויות כלליות	
1.71%	7,041	6,922		הכנסות מימון	
0.26%	32	31		תברואה	
7.10%	882	823		שמירה ובטחון	
-74.83%	76	300	2	תכנון ובנין עיר	
6.68%	325	305		נכסים ציבוריים	
59.90%	120	75	3	חגיגות מבצעים ו	
61.52%	195	121	4	שירותים שונים והשתתפויות	
-13.22%	13	16	5	פקוח עירוני	
10.39%	6,798	6,159	6	חינוך	
-0.47%	1,560	1,567		תרבות	
15.32%	649	563	7	רווחה	
9.77%	1,657	1,509		מים	
	8			יתרה מתקציבים רגילים ש.ק	
	25,543	24,019		סך	
תשלומים					
7.21%	2,205	2,057		מנהל כללי	
15.05%	1,665	1,447	8	מנהל כספי	
-4.98%	63	66		הוצאות מימון	
-2.00%	1,886	1,925		פרעון מלוות	
10.30%	1,120	1,015	9	תברואה וביוב	
13.18%	1,305	1,153	10	שמירה ובטחון	
1.49%	783	771		תכנון ובנין ערים	
-7.56%	1,752	1,895		נכסים ציבוריים	
12.06%	452	403	11	חגיגות מבצעים ואירועים	
25.23%	205	164	12	שירותים שונים והשתתפויות	
1.99%	85	83		פיקוח עירוני	
6.04%	7,880	7,431		חינוך	
-5.32%	3,016	3,186		תרבות	
5.34%	967	918		רווחה	
0.00%	263	263		דת	
6.20%	40	38		איכות הסביבה	
9.95%	1,323	1,203		מים	
	486			תשלומים לא רגילים	
	25,495	24,019		סך	

תקבולים
ארנונה
השתתפויות כלליות
הכנסות מימון
תברואה
שמירה ובטחון
תכנון ובנין עיר
נכסים ציבוריים
חגיגות מבצעים ו
שירותים שונים והשתתפויות
פקוח עירוני
חינוך
תרבות
רווחה
מים
יתרה מתקציבים רגילים ש.ק
סך

תשלומים
מנהל כללי
מנהל כספי
הוצאות מימון
פרעון מלוות
תברואה וביוב
שמירה ובטחון
תכנון ובנין ערים
נכסים ציבוריים
חגיגות מבצעים ואירועים
שירותים שונים והשתתפויות
פיקוח עירוני
חינוך
תרבות
רווחה
דת
איכות הסביבה
מים
תשלומים לא רגילים
סך

השוואה בין התקציב הרגיל לבין ביצועו בשנת 2000 – ראה נספח ז (בעמוד הקודם)

להלן הסברים לגבי השינויים המשמעותיים שבין התקציב הרגיל לבין ביצועו בשנת 2000 לפי המספור המופיע בטבלה:

1. נובע מכך שבתקציב הוצגה ההכנסה מארנונה נטו אחרי השפעת ההנחות.
2. לא הייתה בניה חדשה כמו שתוכנן
3. גידול בפעילות תרבותית יזומה
4. גביית טל"כ גבוהה מהמצופה
גביית ריביות זכות גבוהה מהמצופה
5. גביה נמוכה מהצפי בשל מתן רשיונות לחמש שנים בשנת 1999
6. הרחבת פעילות
גידול במספר ילדים מעבר למצופה
7. גידול בפעילות תקצוב על ידי משרד הרווחה תוך כדי השנה
8. בשל הגידול בגביה חלה עליה בתשלום לחברת הגביה (המחושב כאחוזים מסך הגביה) הורדת תעריפי האוטומציה בפחות מהמתוכנן
9. הרחבת פעילות קבלן אשפה עלויות לא צפויות בהקשר של רכבי תחזוקה
10. תשלום לממלא מקום הקב"ט עקב מחלה ממושכת של הקב"ט
פדיון חופשה
הרחבת פעילות ביטחונית
11. הרחבת פעילות תרבותית מול הגדלת הכנסות
12. רישום חד פעמי של מתנות עובדים בסעיף זה במקום להיות מחולק על פני סעיפי השכר

השוואת ביצוע התקציב הרגיל בשלושת השנים האחרונות במונחים נומינליים וריאליים – ראה נספח ח' (בעמוד הבא)

השואת ביצוע התקציב הרגיל בשנים 1998-2000 במונחים נומינליים וריאליים **נספח ח'**

לשנה שנתימה		לשנה שנתימה ביום 31 בדצמבר			אחוז השינוי לתקופה		
ביום 31 בדצמבר	1998	1998	1999	2000	98-00	99-00	
		106.4	101.1	100			
ש"ח נומינלי		ש"ח מתואמים של שנת 2000					תקבולים ותשלומים כללי
22,460	24,666	23,897	24,937	25,543	6.9%	2.4%	תקבולים
22,386	24,664	23,819	24,936	25,495	7.0%	2.2%	תשלומים
74	2	79	1	48	-39%	4700%	
הכנסות לפי מקורות							
5,313	5,637	5,653	5,699	6,061	7.2%	6.3%	ארנונות
1,366	1,645	1,453	1,663	1,657	14.0%	-0.4%	אגרות מים
983	1,044	1,046	1,055	1,048	0.2%	-0.7%	העברה מקרנות הרשות לכיסוי פרעון מלוות
5,059	5,697	5,383	5,760	5,970	5.8%	-1.1%	יתר עצמיות
12,721	14,023	13,535	14,177	14,736	8.9%	3.9%	סה"כ הכנסות עצמיות
4,105	4,067	4,368	4,112	4,815	10.2%	17.1%	השתתפות המשרדים היעודיים
5,634	6,576	5,995	6,648	5,993	0.0%	-9.9%	מענק כללי
22,460	24,666	23,897	24,937	25,543	6.9%	2.4%	סה"כ הכנסות
הוצאות לפי סוגים							
8,574	9,917	9,123	10,026	10,428	14.3%	4.0%	משכורת ושכר
9,956	10,643	10,593	10,760	10,711	1.1%	-0.5%	כלליות (למעט מימון)
83	64	88	65	63	-29.0%	-3.1%	הוצאות מימון
1,771	1,871	1,884	1,892	1,886	0.1%	-0.3%	פרעון מלוות
1,790	2,056	1,905	2,079	2,373	24.6%	14.2%	השתתפויות ותרומוות
212	113	226	114	34	-85.1%	-70.5%	הוצאות חד פעמיות
22,386	24,664	23,819	24,935	25,495	7.0%	2.2%	סה"כ הוצאות

2 התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח

עודפים וגירעונות בפרויקטים שהסתיימו בשנת 2000:
סה"כ הגירעון המצטבר בתקציב הבלתי רגיל מגיע לכ- 1,489 אלפי ש"ח.
בשנת הדו"ח בלבד קטן הגירעון המצטבר בכ- 440 אלפי ש"ח.

אלפי ש"ח	
84	סה"כ עודפים זמניים
1573	סה"כ גירעונות זמניים
1489	גירעון מצטבר ל- 31.12.00

עודפים זמניים

העודפים הזמניים נובעים מ- 4 תב"רים:

מספר	שם התב"ר	אלפי ש"ח
197	רכישת רכב לראש המועצה	4
213	הקמת מגרש כדורגל	75
218	תכנון צמתים ותאורה	5
226	מחשוב בית ספר יסודי	1
		84

גירעונות זמניים

הגירעונות הזמניים נובעים מ- 8 תב"רים:

מספר	שם התב"ר	אלפי ש"ח
141	הקמת חטיבת ביניים	(545)
174	פיתוח תשתיות וכבישים	(896)
211	התקני בטיחות	(49)
214	תאורת צומת כניסה ליישוב	(1)
215	תוכנית אב	(65)
217	שיקום צנרת מים	(4)
221	רכישת ג'יפ בטחון	(7)
223	התקני בטיחות וסימון בצבע	(8)
		(1,573)

פירוט התקבולים והתשלומים לתב"רים ליום 31.12.00:

מס' תב"ר	שם התב"ר	תקציב 12.00	תשלומים	תקבולים	עודף (גירעון)
141	הקמת חטיבת ביניים	9,022	9,647	9,103	(545)
174	פיתוח תשתיות וכבישים	2,600	3,508	2,612	(896)
177	תכנון הארת צומת	20	20	20	
189	הערכות פתיחת שנה	100	100	100	
197	רכישת רכב לראש המועצה	89	85	89	4
198	מחשוב משרדי הממשלה	200	300	300	
203	ציוד וריהוט למוסדות חינוך	76	105	105	
204	סימוני צבע בכבישים	25	25	25	
206	הקמת מועדון לנוער במצוקה	86	86	86	
208	שיפור צמתים רחוב האורן	730	730	730	
209	תשתיות ועפר-דרך בטחון	383	391	391	
210	שיקום צנרת מים	1,030	1,030	1,030	
211	התקני בטיחות וסימון בצבע	80	80	31	(49)
213	הקמת מגרש כדורגל	400	392	467	75
214	תאורת צומת כניסה ליישוב	257	1		(1)
215	תכנית אב	185	130	65	(65)
216	שדרוג תוכנות ומחשבים	79	79	79	
217	שיקום צנרת מים	990	311	307	(4)
218	תכנון צמתים ותאורה	60	32	37	5
219	מיפוי ממוחשב הנדסה ובנין	130			
220	הסדרת צמתים כביש גישה	200			
221	רכישת ג'יפ בטחון	121	129	123	(7)
222	רכישת טרקטור	60	60	60	
223	התקני בטיחות וסימון בצבע	65	28	20	(8)
224	הסדרת צומת האלון-שיטה	150			
226	מחשוב בית ספר יסודי	47	46	47	1
		17,184	17,316	15,827	(1,489)

ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים-בדיקות מיוחדות

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

1. תב"ר 208 – שיפור צמתים רחוב האורן - בתקציב מאושר של 730,000 ש"ח
2. תב"ר 217 – שיקום צנרת המים - בתקציב מאושר של 990,000 ש"ח
3. תב"ר 221 – רכישת ג'יפ בטחון - בתקציב מאושר של 121,000 ש"ח
4. תב"ר 222 – רכישת טרקטור - בתקציב מאושר של 60,000 ש"ח

<u>222</u>	<u>221</u>	<u>217</u>	<u>208</u>	<u>הנוהל הנדרש/ מספר תב"ר</u>	
V	V	V	V	1	הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
V	V	V	V	2	אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
X	V	V	V	3	תקינות ההתקשרות עם המתכנן
				4	עריכת מכרז בהתאם לתקנות
XX	XX	V	XX		ותקינות הטיפול במכרז
XX	XX	V	XX	5	עריכת חוזה
XX	XX	V	V	6	הוצאת צו תחילת עבודה
XX	XX	V	V	7	קיום פיקוח צמוד
V	XX	V	XX	8	מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
V	V	V	V	9	פרוטוקול קבלת עבודה
V	V	V	V	10	עמידה בלוח הזמנים
V	V	V	V	11	אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
				12	האם שילמו לקבלן תוספת יוקר
XX	XX	XX	V		מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה
XX	XX	XX	XX	13	האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
XX	XX	V	V	14	קבלת ערבויות לסוגיהן
V	V	V	V	15	התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
XX	V	XX	X	16	חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגירעונות
XX	XX	X	X	17	ממצאים אחרים

מקרא:

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

תב"ר 217 - שיקום צנרת המים

למעשה התב"ר הוא המשך ישיר לתב"ר קודם 210. נפח התב"ר 990 אלפי ש"ח מתוכם בוצע במהלך השנה כשליש ועומד בסוף השנה בגירעון זמני של כ-4 אלפי ש"ח. תאריכים הקשורים עם התב"ר;

11.4.00 אישור הגדלת התב"ר המקורי (210) ל-890,000 ש"ח

2.5.00 אישור הממונה

29.6.00 נפתחה תיבת המכרזים בנוכחות מבקר המועצה

5.7.00 המלצת ועדת מכרזים

30.7.00 אישור המועצה להגדלת התב"ר ב-100,000 ש"ח נוספים (אושר ע"י הממונה ב-13.8.00)

15.9.00 צו התחלת עבודה

לישיבת ועדת המכרזים שנערכה ב-15.7.00 לא הוזמן יועץ משפטי. לדברי גזברית המועצה נערכה התייעצות טלפונית ובכתב. מסמך מעין זה לא הוצג בפנינו.

תב"ר 208 - שיפור צמתים רחוב האורן

התב"ר המקורי התחיל בשנת 1997. במאי 2000 יצאה החשבונית האחרונה ולמעשה הסתיימה העבודה בגרעון של כ-21,529 ש"ח. היתרה נסגרה לתב"ר 223 שנושאו התקני בטיחות וסימון בצבע. לדברי הגזברית פעולה זו משקפת את הוצאות התקני בטיחות וסימון צבע הקשורים לתב"ר 208.

בשנת החשבון הקודמת הוגדל התב"ר המקורי מ-500,000 ש"ח ל-730,000 ש"ח במימון משרד הפנים.

לא נתקבלה חוות דעת כתובה מעורך הדין לחוזה ההתקשרות.

תב"ר 222 - רכישת טרקטור

אושר במועצה ב-26.7.00 וע"י הממונה ב-1.8.00.

חשבונית רכישה הוצאה ב-30.7.00 כלומר עוד לפני אישור הממונה.

תב"ר 221 - רכישת רכב בטחון

רכישת הג'יפ עומד בגירעון של כ-6000 ש"ח. למועד עריכת הדוח הכספי טרם נסגר התב"ר

קרן לעבודות פיתוח;

הכנסות מהיטל השבחה נזקפות לקרן לעבודות פיתוח.

הרשות קיבלה אישור לתב"ר לפיתוח כבישים ופיתוח ניקוז. התב"ר מומן מהלוואה לא מוכרת אשר נפרעת ע"י התושבים.

ההכנסות מהתושבים נזקפות לקרן לפיתוח כבישים ולקרן לפיתוח ניקוז. הרשות מעבירה מהקרנות לתקציב השוטף כנגד הסכום שנפרע מההלוואה בשנת התקציב.

הרשות השקיעה חלק מכספי הקרן לעבודות פיתוח, הקרן לפיתוח כבישים, הקרן לפיתוח ניקוז ואת כספי המקורות של התב"רים שטרם בוצעו בפיקדונות שקליים.

הרשות רשמה בספריה קרן מים לכיסוי הוצאות החזקת צנרת המים.

הרשות גובה "היטל מבני ציבור" המיועד לבניית מוסדות ציבור בתחומי הרשות או בהשלמת בנייתם, כאשר המכנים ממומנים או ממומנים חלקית ע"י משרדי הממשלה השונים. את כספי הקרן היא זקפה לקרן מבני ציבור. הקרן לא אושרה במליאת המועצה.

פירוט התנועות בקרן לעבודות פיתוח - ראה בדו"ח הכספי.

ד3. בקרה פנימית וביקורת פנים

מבקר הרשות

שם המבקר – אשר שטיינמן

תאריך מינוי – 18 ינואר 2000

מספר עובדי לשכת מבקר – אין

מועד הגשת השנתי לתקופה 1998-2000 – 3 אוקטובר 2000

להלן רשימת הנושאים שטופלו בדוח המבקר;

ראש המועצה, מליאת המועצה וועדותיה

רכישות, ניהול טובין ומחסנים

אנטנות סלולריות

גבייה

ארגון ומינהל

מתן תמיכות

חופש המידע

מעקב אחר ליקויים שהעלה מבקר המדינה

משאבי אנוש ושכר

מכרזים ופרויקטים

הדוחות נידונו בוועדת הביקורת במועצה בשנת 2001.

הדוחות נדונו במליאת המועצה בשנת 2001.

ועדת הביקורת;

יו"ר - הרצל שלום

האם יו"ר הועדה חבר מועצה - כן

מספר חברי הועדה – 3

שמות חברי הועדה – הרצל שלום, עמי מוגמי, איזק זקס

התכנסויות הועדה במהלך השנה – 2.8.00 , 3.10.00

ועדת הביקורת דנה בדוחות משרד הפנים בינואר 2001.

ועדת הביקורת אינה מוציאה דוחות אך מנהלת פרוטוקולים משיבותיה.

פרוטוקולים משיבות ועדת הביקורת אינן מועברים למועצה לתגובה ולטיפול בממצאים. המועצה אינה מתייחסת בדיוניה

לממצאים העולים מדיוני ועדת הביקורת.

כמו כן, המועצה אינה מנהלת מעקב אחרי תיקון ליקויים העולים מפרוטוקולים של הועדה.

הערות נוספות – היעדרות קבועה משיבות ועדת ביקורת על ידי חבר הועדה איזק זקס.

לדברי מבקר הרשות, אין זה מתפקידה של ועדת הביקורת להוציא דוחות כי אם המלצות.

טיפול בתלונות התושבים - לשוב אין נציב תלונות. קיים מוקד לטיפול בתלונות תושבים. המוקד מרכז תלונות תושבים

בנושאי מפגעים תבראותיים, צנרת מים, בע"ח משוטטים וכיוצ"ב ומועבר לטיפול המזכיר.

תלונות בנושאי תפקוד עובדי המועצה ועובדיה - אין סטטיסטיקות או ריכוז של נושא זה בנמצא בטיפול ואחריותו הישירה

של ראש המועצה.

ד. מערך הגביה

ד. 1.4 השגות ועררים על חיוב בארנונה

הרשות לא מינתה מנהל ארנונה.
בשנת 2000 לא הוגשו השגות בקשר עם גובה הארנונה.

ד. 2.4 הכנסות עצמיות-חינוך

נושא	השתתפות הורים	השתתפות מוסדות ואחרים	השתתפות ממשלה	סך הכנסות	סך הוצאות	מימון עצמי מועצת אורנית	אחוז מימון ע"י המועצה
מעון	294,751		34,520	329,271	426,230	96,959	22.75%
שכ"ל גני ילדים	873,478	3,100	407,642	1,284,220	1,441,410	157,190	10.91%
חוגים גנ"י	159,071			159,071	137,434	(21,637)	-15.74%
מועדונית גנ"י	513,471		52,670	566,141	504,854	(61,287)	-12.14%
בי"ס יסודי	97,347	102,156	677,397	876,900	1,098,104	221,204	20.14%
סייעות כיתה א'	48,900			48,900	47,027	(1,873)	-3.98%
תל"ן יסודי	109,357	39,553		148,910	151,281	2,371	1.57%
צהרון בי"ס	413,107		102,136	515,243	477,772	(37,471)	-7.84%
חטיבת ביניים	28,989	68,104	753,363	850,456	897,666	47,210	5.26%
תל"ן חטיבת ביניים	39,326	17,945		57,271	69,897	12,626	18.06%
חוגים	1,093,382			1,093,382	1,379,267	285,885	20.73%
קייטנה	256,794			256,794	279,229	22,435	8.03%
סך	3,927,973	230,858	2,027,728	6,186,559	6,910,171	723,612	10.47%

הרשות גובה באופן ישיר תשלומים עבור שכ"ל גני ילדים, מעונות, תל"ן, חוגים, קייטנות וכיוצ"ב.
גבייה עבור טיולים והשתתפויות הורים בפעילויות, נעשית באמצעות מוסדות החינוך והם מנפיקים קבלות בהתאם. לא ניתן ביטוי לסכומים אלו בדוחות הכספיים של הרשות.
מוסדות החינוך מעבירים דוח המפרט את פרטי הסכומים שנגבו באופן ישיר על ידם.
המחלקה לחינוך אינה מבצעת ביקורת על מנגנון הגבייה והסכומים שנגבו, מעבר לדוח הגביה המועבר לידיה.
מחלקת החינוך והגביה אינן מקבלות בד"כ את רשימות החייבים בגין פעילויות הנגבות ישירות ע"י מוסדות החינוך (למעט מקרים בהם נעזרים המוסדות במועצה לגביית חובות).

גביית שכ"ל בגני ילדים (טרום חובה) - בד"כ באמצעות הוראות קבע למועצה או לחילופין באמצעות סדרת המחאות הניתנות מראש.

גביית שכ"ל בגני חובה – דרישה לתשלום מועברת בתחילת השנה להורי הילדים (תשלום חד פעמי).

הוראות קבע שלא כובדו - הגבייה מוציאה דוח למחלקת החינוך ובמקרים חריגים מועבר הטיפול ליועץ המשפטי.

קריטריונים למתן הנחות, כדלהלן;
גני ילדים ומעונות - על פי קריטריונים שנקבעו על ידי משרד החינוך ומשרד העבודה והרווחה.
חוגים - באמצעות ועדת הנחות

תכניות לימודים נוספות מוענקות על בסיס תשלום. תכניות נוספות נפתחות בד"כ רק לאחר שהושגה הסכמה של לפחות 80% מהורי התלמידים.

השתתפות תלמידים מרשויות אחרות (אגרות תלמידי חוץ)-גבייה מרשויות אחרות נרשמת על בסיס מצטבר.

מערך החייבים בגין אגרות חינוך מנוהל על ידי מחלקת החינוך ובשיתוף מחלקת הגבייה.

ד.3.4 היטלי השבחה

בשנת 2000 התקבל מהמנהל סכום של 1,925 ש"ח עבור היטלי השבחה, שנזקף לקרן לעבודות פיתוח.

החוק ביו"ש איננו מתיר לגבות היטלי השבחה ולכן, לבד מהנזכר לעיל, אין לרשות הכנסות ממקור זה.

החוק ביו"ש מתיר לגבות אגרות מבני ציבור.

הרשות המקומית ערכה תחשיב לפיו היא גובה את אגרות מבני הציבור (עלות למ"ר): עלות משוערת של כל הפרויקטים בניכוי הסכומים שיתוקצבו על ידי משרדי ממשלה, מחולק במספר מטרים מרובעים שעתידיים להיבנות ביישוב בתקופה הקרובה (220 יח"ד).

הכסף המתקבל עבור אגרה זו מושקע בקרן מיוחדת ואינו משמש למימון הוצאות שוטפות.

הרשות הגדירה את יעדי הקרן. טרם התחילו להשתמש בכספי הקרן לבניית מבני ציבור עקב הסכום הפעוט שהצטבר בה לעת עתה.

בנוסף גובה הרשות ארנונה על אדמת בנין, במקום מס-רכוש שאינו חל ביו"ש, על אדמה שטרם הוחל לבנות עליה. הארנונה נגבית על הקרקע מרגע אישורה בתב"ע ועד לרכישת מדי מים לבניה.

אגרת שמירה

על פי צו האלוף מיום 25 מרץ 1993 רשאית המועצה להעסיק שומרים בשכר. לכיסוי ההוצאה גובה המועצה אגרה מהתושבים

בשנת החשבון גבתה במועצה כ-723 אלפי ש"ח. הוצאות השמירה הסתכמו באותה שנה בכ-675 אלפי ש"ח בלבד. בבדיקה שערכנו נמצא כי בשנה קודמת עלו הוצאות השמירה על סכום האגרה שנגבה. בהיעדר אינפלציה בשנה המבוקרת לא הועלו התעריפים ומכאן העודף שנוצר באופן חריג.

ד.4.4 הנחות ופטורים

ההנחות בארנונה כפי שנקבעו בצו המסים שהוציאה הרשות הם כדלהלן;

- א. 2% מהתשלום למשלמים מראש את הארנונה לכל שנת 2000 עד ל-31.1.00
- ב. 3% מכל תשלום למשלמים באמצעות הוראת קבע או בגביה מרוכזת
- ג. הנחות בהתאם לתקנות הסדרים במשק המדינה (הנחות מארנונה) התשנ"ג-1993

צו המסים אינו מפרט את האפשרות להגיש בקשה להנחה בארנונה, המועדים להגשתה, המועדים למתן תשובות לבקשות, טופס בקשה להנחה בארנונה ואת רשימת המסמכים שיש לצרף לטופס הבקשה.

מרבית המידע הנ"ל ניתן לתושבים במסגרת "אגרת לתושב" המחולקת בתחילת שנה. עד לשנת 2000 ניתנו הנחות לפי תקנות הסדרים במשק המדינה בסכומים המקסימליים המותרים בחוק. ועדת ההנחה מורכבת משלושה חברי מועצה, גזברית, עובדת סוציאלית ויועץ משפטי (סך 6 חברים).

הועדה מחליטה על הנחות מארנונה וכן על הנחות באגרות חינוך (חוגים).

המקרים המובאים בפני הועדה נבחנים על ידה בהתאם למסמכים המצורפים לטופסי הבקשות. מסמכים אלו מתויקים באופן מסודר עם טופסי הבקשה.

הועדה מנהלת פרוטוקולים של ישיבותיה. לא בכל הפרוטוקולים בהם אושרו הנחות פורטה גם הנימוק למתן ההנחה. בהנחות על אגרות חינוך לא תמיד נרשם סכום ההנחה.

על גבי טופס הבקשה לא ממולאים הפרטים על ידי הרשות, כגון: בדיקת הבקשה, האם נדחתה או אושרה והנימוקים.

קיימות הנחות בארגונה לצמיתות. מרגע שנקבעה הנחה כזאת, היא מועברת משנה לשנה באופן אוטומטי ואינה נבחנת מחדש. בעקרון, הנחות אינן מועברות משנה לשנה ונידונות מחדש בכל שנה.

הנחות למבנים ריקים ניתנות על סמך הצהרה של בעל הנכס באשר לתוכנו של הנכס ובמקביל נערכת בדיקה פיזית בנכס.

ד.4.5 חובות אבודים

הרשות אינה רושמת חובות כאבודים או כמסופקים.

תמיכות

לא הגיעו לרשות סכומים מגורמים חיצוניים ומן הסתם אין רישומים בגין סכומים מעין אלו.

הוצאות הרשות בגין גופים נתמכים – נרשמים במסגרת סעיפי התמיכות.

ד.4.6 קנסות

המועצה אינה מטילה קנסות אלא בגין מפגעי תברואה כגון גזם, כלבים משוטטים וכדו'. מערך החייבים בגין קנסות מנוהל באמצעות חברת הגביה.

לא קיימת בקרה על שלמות העברת הנתונים מהפקח לחברת הגביה.

לא מתבצעת התאמה בין חשבוניות לוכד הכלבים לבין הקנסות שהועברו לחברת הגביה.

המועצה אינה מטילה קנסות תעבורה מאחר ובית המשפט באריאל אינו מוסמך לדון בנושא התעבורה ובית המשפט בפתח-תקווה אינו מוסמך לדון בענייני הישוב.

ד.4.7 הקשר בין הנהלת החשבוניות למערכת הגביה

קיימת התאמה מלאה בין תקבולים הרשומים בספרי הנהלת החשבוניות לבין אלו המופיעים במערך החייבים.

קיימת התאמה מלאה בין הסכומים הרשומים כהנחות במערך החייבים לבין הרישומים המקבילים במערך הנהלת החשבוניות.

ד.4.8 נספחים

להלן נספחים א-ג;

א. טבלת שטחים וגביה לשנים 1999-2000

ב. ניתוח היקף חובות התושבים ברשות

ג. הרכב יתרות החייבים ליום 31 דצמבר 2000 שוטף ופיגורים

נספח א'

טבלת שטחים וגביה לשנים 1999-2000

גידול (קטון) שטחים ב- %	גידול (קטון) שטחים במ"ר	השינוי ב-%		סה"כ חיוב בש"ח		חיוב משוקלל למ"ר		שטחים במ"ר		סוג הנכס
		בסה"כ חיוב	בחייב לממ"ר משוקלל	1999	2000	1999	2000	1999	2000	
6.17	11,962	11.09	4.64	4,975,077	5,527,009	25.67	26.86	193,809	205,771	מבני מגורים
-3.67	(56)	1.25	5.11	80,985	81,997	53.07	55.78	1,526	1,470	משרדים שירותים ומסחר
0.00		2.86	2.86	34,999	35,999	261.19	268.65	134	134	מרכזיות
0.00		4.31	4.31	115,998	121,000	260.67	271.91	445	445	מרפאות
-13.02	(1,584)	-8.59	5.09	128,970	117,895	10.6	11.14	12,167	10,583	מגרשים ריקים
-38.69	(10,551)	-29.06	15.70	178,904	126,912	6.56	7.59	27,272	16,721	מגרשים בבניה
-49.20	(229)	-18.14		5,514,934	6,010,812			235,353	235,124	

הערה:

טבלת השטחים והגביה נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל ההצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי הארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.

ניתוח היקף החובות של תושבי הרשות

- במערכת הארנונה מטופלים 1312 נכסים
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31.12.00 היה 472.
- סכום החוב הכולל של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 1,454 אש"ח.

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה:

<u>חלק יחסי</u>	<u>סכום</u>	<u>מספר</u>	<u>טווח חוב בש"ח</u>
<u>מסכום</u>	<u>החוב</u>	<u>מקרים</u>	
<u>החוב</u>	<u>הכולל -</u>		
	<u>אלפי ש"ח</u>		
10.2%	149	343	עד 2000
16.5%	240	76	2001-5000
30.3%	440	41	5001-25000
21.9%	318	10	25001-50000
9.1%	133	2	מעל 50000
12.0%	174		לא ניתן לפלג
100.0%	1454	472	סה"כ

* אין לחברה לאוטומציה אפשרות לפלג את סעיף שכר הלימוד. בטיפול הרשות

ניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים:

<u>סוג הנכס</u>	<u>אחוז החייבים</u>	<u>אומדן החוב</u>
		<u>באלפי ש"ח</u>
שכר לימוד	12.0%	174
מגורים	81.2%	1181
עסקים	3.0%	43
מגרשים	3.9%	56
סה"כ	100.0%	1454

הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2000:

יתרה ליום 31 בדצמבר 2000	השינוי נטו במהלך השנה	יתרה ליום 1 בינואר 2000	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
251	15	236	ארנונה למגורים - שוטף ופיגורים
68	(47)	115	ארנונה לעסקים - שוטף ופיגורים
78	(4)	82	מים - שוטף ופיגורים
16	1	15	אגרת ביוב - שוטף ופיגורים
37	4	33	אגרת שמירה
606	(8)	614	היטל כביש
21	0	21	היטל תיעול
10	(1)	11	אגרת בית משפט
125	5	120	שכ"ט עו"ד
7	7	0	אגרת בניה
1	1	0	קייטנה
58	58	0	הסעות
	(10)	10	מעון
174	1	173	שכר לימוד
2	2	0	קבוצות סיכון
<u>1,454</u>	<u>24</u>	<u>1,430</u>	סה"כ

ד.5. מכרזים

להלן חברי ועדת המכרזים- אלי אבירם- יו"ר (ח"מ), עמי מוגמי- חבר (ח"מ), הרצל שלום-חבר (ח"מ)

בשנת הכספים התכנסה הועדה פעמיים.

באותן ישיבות דנה הועדה בתאורת צומת הכניסה ובהחלפת קווי המים.

הרשות לא פרסמה נוהל מכרזים המשלים את הוראות החוק בנושא.

לא הובאו לידיעת כל העובדים הוראות חוקי המכרזים, אך העובדים העוסקים בנושא מכירים את הנהלים. יחד עם זאת נציין כי הנבחרים חברי הועדה קיבלו את חוברת ההנחיות לנבחרי רשויות מקומיות המפרטת את כללי עבודת ועדת המכרזים.

על פי רוב היקפי פעילות המועצה מצומצמים והתקשוריותה אינן מחייבות קיום מכרזים. ממצאי דוח מבקר הפנים למועצה עולה כי הועדה לא דנה במכרזי זוטא. על פי תגובת המועצה לדוח המבקר, לא היו למועצה מכרזים בהיקפים המחייבים מכרז זוטא.

בדו"ח הביקורת שנערך על ידי מבקר הפנים של הרשות נטען כי על הרשות היה לבצע מכרז בכל הקשור להקמת מגרש הכדורגל ושיפוץ משרדי הרשות כדלהלן:
"מן הראוי היה... לתכנן לתקצב ולאשר את התכנית השלמה ולגזור ממנה מקטעים בהתאם לאפשרויות ולמגבלות התקציביות".

בתגובת ראש המועצה לדו"ח הביקורת הנ"ל טען ראש המועצה כי:
"לא היה צורך בביצוע מכרז פומבי להקמת מגרש כדורגל ושיפוץ מבנה המועצה. בשני הפרויקטים האמורים אין מדובר בעבודות שבוצעו במקשה אחת בעלת תקציב ידוע, קבוע ומוגדר מראש".

בבדיקה שהתבצעה על ידינו נמצאו בין היתר נתוני הזמנה כדלהלן:

שיפוץ משרדים – בנובמבר 1999 הוצאו שתי הזמנות עבודה. האחת ב-11.11.99 לשיפוץ חדרי השירותים והשנייה ב-3.11.99 לשיפוץ משרדי מחלקת ההנדסה. שתי ההזמנות בוצעו באמצעות אותו קבלן.
לדברי הגזברית "... קבלן תושב הישוב היה מעונין לתרום חלק מעלויות מגרש הכדורגל בסכומים בהם הוא עוסק ולחייב בעלויות האמיתיות ללא רווח קבלני, אמדן המחירים באם היה מפורסם מכרז היה גבוה בהרבה מהצעת קבלן זה ולכן הייתה סכנה שהמכרז יפסל או ע"י ועדת מכרזים בשל מחיר נמוך בהרבה מהאומדן או שהיה מוגש צו מניעה ע"י אחד המשתתפים..."
לדעתנו, מן הראוי היה לבצע מכרז זוטא לעבודת השיפוץ ולא לחלק את העבודה כפי שנעשה בפועל.

מגרש כדורגל- בבדיקת ההזמנות נמצא כי 3 הזמנות שהיקפן הכולל היה 90,000 ש"ח הוצאו באותו יום. 3 ההצעות קשורות לגינון, השקייה וחמרה למגרש הכדורגל. הזמנות אלו הוצאו לחברת מלבי ב-24.10.00. ב-20.10.00 (4 ימים קודם לכן) הוצאה הזמנה נוספת לחברת "מלבי" לביצוע מגרש הכדורגל.

לדעתנו, היה מקום לבצע מכרז פומבי לביצוע מגרש הכדורגל ולתכננו בשלבים על פי יכולת המועצה לגייס את המקורות הכספיים הדרושים. גם עם תקבל טענת המועצה המסבירה מדוע לא ביצעה מכרז פומבי, הרי אין זה סביר כי פרויקט רחב היקף כמגרש כדורגל יתבצע בסופו של דבר בדרך של קבלת הצעות בלבד (נציין כי גם מכרזי זוטא לא התבצעו).

הרשות לא מנהלת פנקס מכרזים.

הועדה אינה מנהלת רשימה של ספקים וקבלנים, הרשאים להשתתף במכרזי זוטא, אינה קובעת את אמות המידה שלפיהן יפנו אל הספקים והקבלנים האמורים (היעדר נהלים כתובים ומופצים).

הוועדה אינה ממציאה אחת לשנה למועצה ולוועדת הביקורת את רשימת הספקים והקבלנים שראש המועצה פנה עליהם על פי הכללים במכרזי זוטא.

אין ברשות נוהל כתוב לפתיחה ובדיקת תיבת מכרזים. התיבה נמצאת בלשכת יו"ר המועצה. מפתח אחד לתיבה נמצאת אצל ראש הרשות והשני אצל הסגן. לא נקבעו הסדרים הקובעים את עיתוי ואופן פתיחת התיבה ורשימת הנוכחים במועד הפתיחה. בפרוטוקול פתיחת מעטפות שנבדק, צוינו מספר המעטפות כנדרש ושמות המשתתפים. בניגוד לאמור בכללי המועצות המקומיות (מכרזים), סעיף 17ג, לא צוין הסכום הכולל, מספר הגיליונות שהוצאו מתוך כל מעטפת מכרז ואומדן המועצה.

המועצה נעזרה במומחים מקצועיים, מהנדסים, מומחי בטיחות בכבישים, בהתאם לאופי המכרזים.

בפרוטוקול ועדת המכרזים ניתן גילוי לדיון וכן נימוקים לבחירה (ההצעה הזולה ביותר).

מכרז שבוטל

מכרז לאחזקת הגיגון באורנית- על פי פרוטוקול ועדת המכרזים מיום 21 ינואר 2001 הוחלט על ביטול המכרז. ביטול המכרז נעשה מאחר ונתקבלה הצעה אחת בלבד שעלתה בכ-70% מעל האומדן המקורי ובהתאם להמלצת היועץ המשפטי. ראש הרשות אימץ את המלצת הוועדה. בתאריך 21 פברואר 2001 אישרה המועצה את ההחלטה ונתנה יפוי כח לגזברית לנהל משא ומתן לגיוס קבלן גיגון.

מכרזים משותפים-בשנת החשבון לא היו לרשות מכרזים משותפים כלשהם.

6.7 קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל

להוצאות הקשורות עם חוזי התקשרות עם קבלנים (כגון שירותי שמירה, פינוי אשפה, גבייה וכדו') קיימים כיסויים במסגרת התקציב הרגיל. לפני אישור ועדת הקניות והגזברית מובאים פרטי ההתקשרות בטופס הזמנה בצירוף הסעיף התקציבי לבדיקה מוקדמת ואישור.

שיטת העבודה;

מנהלי המחלקות המעוניינים ברכישת שירותים או טובין מעבירים את בקשתם לרכזת הרכש בצירוף נתונים, מפרט וכדו'. נציין כי לרשות אין מנהל רכש והתפקיד מוטל על רכזת הרכש הממלאת את תפקיד הקניינית).

רכזת הרכש מקבלת את הבקשה מהמחלקה ובוחנת מספר אפשרויות רכש מתוך קטלוגים ופרסומים אחרים הקיימים ברשותה. להוציא קטלוגים אלו, אין לרכזת רשימות סגורות של ספקים בכל תחום ותחום. לאחר בדיקת האפשרויות מבקשת הרכזת הצעות ממספר ספקים.

הרכזת בוחנת את ההצעות השונות ובוחרת את ההצעה הטובה (לאו דוקא הזולה ביותר) וממלאת טופס הזמנה ידני.

במקביל ממלאת הרכזת טופס ממוחשב הכולל בין היתר את מספר הסעיף התקציבי, סכום ההוצאה ופרטים נוספים.

טופס זה מועבר לאישור בחתימה של חברי ועדת קניות (הכוללת את הגזברית, המזכיר ויו"ר המועצה). אין ישיבות של ועדת הקניות וחברי הוועדה מאשרים בחתימתם את פרטי הקניה.

לאחר חתימת חברי הוועדה על הטפסים מוחזר הקובץ למעקב ולהמשך טיפול אצל רכזת הרכש.

אין במועצה נוהל כתוב לעבודתה של רכזת הרכש.

פנקס מכרזים- הרשות אינה מנהלת פנקס מכרזים בו נרשמים כל המכרזים ומקבלים מספר סידורי כנדרש בכללי המועצות המקומיות (מכרזים).

שירותי גביה הנעשים באמצעות קבלן משנה- קיימים חילוקי דעות בין מבקר הרשות לבין הגזברית בעניין החיסכון והיעילות הקשורים עם הפעלת גובה חיצוני. מבקר הרשות בדעה שיש לשקול כדאיות העסקת גובה חוץ ואילו הגזברות אינה מעוניינת לשנות את ההליך הקיים. לא מצאנו לנכון לחוות דעתנו בנושא זה.

בחווה שנערך בין המועצה לבין "דנה חשבונאות ויעוץ" לקבלת שירותי יעוץ חשבונאי לא צוין מי הגורם שנקבע כמפקח על קבלת השירות. כמו כן לא נדרשה החברה לערבויות כלשהן. לדברי הגזברית אין צורך בערבויות לקיום החווה.

חוזי ההתקשרות שנבדקו נרשמו בפנקס החוזים.

פיקוח נעשה בהתאם לאופי החווה, כך שחוזי שמירה מבוקרים על ידי קב"ט הישוב ואילו חוזים בתחום נקיון נמצאים תחת פיקוח אחראי מדור שפ"ע.

במסגרת הביקורת נערכה בדיקה של חווה לאספקת ארוחות חמות למוסדות חינוך.

ההתקשרות נדונה בועדת מכרזים מיום 26 אוגוסט 1999.

ההצעה הזולה ביותר נפסלה מכיון שלא המציאה אישור משרד הבריאות כנדרש.

תוקף ההתקשרות הנה עד אוגוסט 2000 וניתנת אופציה להאריך את תקופת החווה לשנתיים נוספות.

החווה כוללת את הפרטים הנדרשים וביניהם; הגדרת הצד השני לחווה, תיאור השרות לרבות זמני אספקה, מסמכים להוכחת מתן השירות, סכום ההתחייבות, אופן ההצמדה, זמני תשלום וערבויות. כמו כן קיים פרק העוסק בתנאים לביטול ההתקשרות.

7.ד מערך התשלומים

הרשות מנהלת מעקב תקציבי לפני הוצאת הזמנה.
הרשות נוהגת להוציא הזמנה לפני כל התקשרות של רכישת טובין או שירותים וכן לביצוע עבודה.
הרשות אינה מנפיקה תעודת כניסה מאחר והטובין מועברים ישירות ליחידה הרלוונטית.
טופסי ההזמנה כוללים את כל הפרטים הנדרשים בתקנות להסדר רכישות, ניהול מחסנים, ניהול ורישום טובין. אין בטופס ההזמנה הידני התייחסות לתנאי תשלום, תנאי משלוח ותקופת אחריות. התייחסות לתנאי התשלום מופיע בטופס הזמנה ממוחשב המונפק לאחר מכן. בד"כ פרטים אלו מופיעים בנספחים, גוף החשבונית וכיוצ"ב.
טופסי ההזמנה מועברים לספקים/נותני השירות בטרם ביצוע העבודה או קבלת הטובין לאישור בחתימתם.
החשבוניות מועברות ליחידות הרלוונטיות לצרכי אישור. לאחר מכן מוחזרות ליחידת הרכש להמשך טיפול. לא קיים נוהל כתוב לבדיקה ואישור המחלקות.
לכל מחלקה נקבע בעל תפקיד שבאחריותו לבדוק ולאשר את החשבונות בטרם תשלומן.
שמות ממלאי התפקידים (האחראים לבדיקה ואישור החשבונות) אינם מרוכזים בלוח סמכויות המופץ לגורמים הנוגעים בדבר (מנהלת החשבונות והגזברית).
בבדיקה שנערכה על ידנו נמצא כי החשבונות מתאימים להזמנה, שהתמורה נתקבלה, חישוב האריתמטי נבדק וכן מצורפים כל המסמכים הדרושים והקשורים עם הרכש.
לאחר בדיקת החשבונות במחלקות, נערכת בדיקה נוספת אצל רכות הקניות וכן על ידי הגזברית.
בודקי החשבוניות מאשרים בחתימותיהם את החשבוניות.
תשלומים על ידי הרשות - באמצעות המחאות (למעט מספר מצומצם של חשבונות כחשמל המשולמות באמצעות הוראת קבע).

נמצא כי האחראית על התאמות הבנקים, מטפלת גם בהוצאת המחאות. מאחר והוצאת השיק הנו רק חלק מתהליך תשלום ומאחר וקיימים אמצעי בקרה נוספים, לא מצאנו לנכון להעיר על הבעייתיות לכאורה שיש בכך ששני התפקידים נתונים בידי אותו עובד.

כל התשלומים מבוצעים באמצעות המחאות "למוטב בלבד".
גזברית הישוב עורכת בדיקת חובות שונים של ספקים ונותני שירות לפני ביצוע התשלום.

המועצה אינה מקפידה להחתים את החשבוניות ששולמו בחותמת "נפרע בתאריך...".
המועצה מקפידה לקבל חשבוניות מקור.

תשלומים נערכים בהתאם להסכם. במקרים מסוימים ובתיאום מוקדם עם הגזברית משולמים חשבונות מוקדם יותר מהתאריך כדי לקבל הנחה נוספת משמעותית.

עותקי המחאות נותרות ברשות לצורכי מעקב.
המחאות מבוטלות - מתווקות ונשמרות בספרים.

לא קיים נוהל לבדיקה ורישום של הוצאות לשלם לגבי חשבוניות שטרם נבדקו ואושרו או הוצאות שטרם נתקבלה חשבונית בגינם (אך השירות ניתן או הסחורה נתקבלה). יחד עם זאת, בסוף השנה מוציאה הגזברית בקשות לספקים שטרם המציאו חשבוניות להשלים את החסר ורושמת את יתרת ההוצאות שטרם שולמו לזכות חשבונות הספקים.

מועדי תשלום-לרשות מועדי תשלום קבועים בכל תחילת חודש וב-15 לכל חודש.

מנהלות החשבונות דואגות לצרף לכל תשלום אישור ניהול ספרים ופטור מניכוי מס במקור בתוקף.
מבדיקתנו עולה כי הרשות אינה חותמת על המחאות "בלנקו".

תזרים מזומנים - נערך באופן חדשי על ידי הגזברית

מיקום המחאות ריקות-בארון

תשלומי תמיכות - משולם באמצעות המחאות בלבד ולפקודת חשבון הבנק של הגוף הנתמך.

8.ד יעוץ משפטי

הסכם בין המועצה לבין משרד "חייקין, דרור- לזר משרד עורכי דין" המסדיר את שרותי הייעוץ המשפטי שינתנו למועצה חודש ב-21 במרץ 1999.

בהסכם ההתקשרות לא צוינה בדרך כלשהי תקופת ההתקשרות.
לא צוין בהסכם מי הוא הגורם העומד מולו במועצה (לצרכי דיווח).
לא צוין בהסכם מי הוא הגורם שיאשר את החשבונות המוגשים על ידי היועץ.

היועץ המשפטי קבלן משנה (יועץ חיצוני ואינו עובד הרשות).

במסגרת ההסכם נותן היועץ המשפטי שרותים בתחומים הבאים;

- א. יעוץ משפטי לראש המועצה
- ב. יעוץ משפטי למחלקות השונות
- ג. הכנה וניסוח מסמכים בעלי אופי משפטי
- ד. יצוג בבתי משפט
- ה. השתתפות בישיבות המועצה
- ו. מתן יעוץ למליאת המועצה

נמצא כי על אף ההתחייבות של היועץ להשתתף בישיבות המועצה (על פי ההסכם), נכח בשנת 2000 בישיבה אחת בלבד, האחת ב-25.10.00. אין חובה על היועץ המשפטי להיות נוכח אך ההסכם בין הצדדים מחייב את נוכחותו ומן הראוי כי היועץ ישתתף לעתים קרובות יותר בישיבות בהן מתנהלות דיוני המועצה.
נציין כי על פי מכתבו של היועץ המשפטי, לא הוזמן לישיבות מועצה לפני ה-25.10.00.

לפי פרק 3ז לתקנון המועצות המקומיות (עדכון 9, יולי 2000) רשאי היועץ המשפטי לשמש כיועץ משפטי של מועצה מקומית נוספת אחת ובלבד שלא התעוררו ניגודי עניין ולבד שקיימת הסכמה מראש של המועצות המעורבות. בבדיקה נמצא כי היועץ משמש כיועץ של ארבע מועצות נוספות והן; אלקנה, קרני שומרון, קדומים ואלפי מנשה. למועצה המבוקרת קשרים כספיים עם חלק ממועצות אלו.

לא נמצאו חוות דעת כתובות של היועץ המשפטי בכל הנוגע לחוזים שנחתמו בין הרשות לבין צדדים שלישיים, כמתחייב מסעיף 66כג לפרק 3ז (יעוץ משפטי) לתקנון המועצות המקומיות.

לדברי היועץ המשפטי "סעיף 66כא הנ"ל מתייחס לעורך דין ולא למשרד עורכי דין וזאת אף פרשנותו של הממונה על היישובים ביו"ש כפי שאף הובעה בפני הח"מ (ברוך חייקין) פעם נוספת ביום 19.7.01.

נציין כי הרשות השתמשה בשרות משרד עורכי דין נוסף לקבלת חוות דעת מקצועית בנושא ספציפי. קבלת חוות דעת זו הייתה הכרחית בנסיבות העניין ולכן אין לנו הערה בנושא זה.

בבדיקה שנערכה על ידנו נמצא כי היועץ לא נכח בישיבת ועדת תמיכות מיום 15.5.00 כמתחייב. ביתר הישיבות נכח באופן קבוע. לדברי היועץ המשפטי, נוכח נציג מטעמו בישיבה. ברשימת הנוכחים לא צוינה נוכחותו.