

משרד הפנים

מדינת ישראל

גנזך המדינה

בית אריה

הצרכה

קקוית (נוסח תשס"ו)

9/00

מ:

9/02

עד:

מחלקה

נוסח צו
מלואן הרישוי

מס' תיק מקורי

43/91



שט תיק: הדרכה, ביקורת | רואה חשבון | בית אריה

מזהה פנימי: גל-16/60467

מזהה פריט: 000cqu3

כתובת 2-12-6-306-3

תאריך הדפסה 21/08/2018

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ג' תשרי תשס"ג
9 בספטמבר, 2002
סימנו: 505-02



לכבוד
מר מרק אסיה
ראש המועצה המקומית
בית אריה
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 9.12.02.

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

בכבוד רב,

ש"ק

שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: משרד מבקר המדינה
המנהל הכללי
הממונה על מחוז יו"ש
המינהל לתיקצוב
האגף לכ"א ושכר
מבקר המועצה
רואה חשבון
תיק מעקב (46)

מועצה מקומית בית אריה

דו"ח הביקורת המפורט

לשנת 2001

מועצה מקומית בית אריה
דו"ח הביקורת המפורט לשנת 2001

תכן העניינים

<u>עמוד</u>	
2	מכתב הבקורת
	דו"ח הביקורת המפורט לשנת 2001
3-4	פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית.
5-6	פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה.
7-8	פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים
	פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה
9-16	1.ד. התקציב הרגיל
17-21	2.ד. התקציב הבלתי רגיל.
22-23	3.ד. הענקת תמיכות
23-27	4.ד. חברות כלכליות ותאגידים
27	5.ד. מחיקת חובות
27	6.ד. חובות נבחר ציבור
27	7.ד. העברת ניכויים מעובדים
27	8.ד. פיצויים בגין הלנת שכר
28	9.ד. תשלומי פנסיה חריגים
28	10.ד. נסיעות לחוץ לארץ
29	11.ד. פינוי אשפה, גזם וניקוי רחובות
30	12.ד. ועדת מל"ח
31-32	13.ד. מנגנוני בקרה וביקורת פנימית
33-35	14.ד. מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח
	15.ד. נושאים אחרים
36	נספח א' - טבלת שטחים וגביה
37	נספח ב' - ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות
38	נספח ג' - יתרות החייבים לפי שוטף ופיגורים
39	דו"ח כספי לתושב

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

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

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

ישראל פניני ושות'
רואי חשבון

ישראל פניני רו"ח
יחיאל יזרעאלי רו"ח

לכבוד
מר שוקי אמרני
הממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.

הנדון: מועצה מקומית בית אריה – דו"ח מפורט לשנת 2001

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

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

תאריך: 27-08-2002


ישראל פניני ושות'
יחיאל יזרעאלי

רואי חשבון

פרק א' – נתונים כלליים על הרשות המקומית

1. כללי

א. המבנה הסטטורי

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

ב. תושבים ושטח היישוב

מספר התושבים המתגוררים בתחומי הרשות לתאריך עריכת הדו"ח מגיע לכדי 2,408 תושבים המהווים כ- 676 בתי אב. השינויים במספר התושבים ובמספר החשבונות הפעילים ברשות לעומת השנה שקדמה הינם מזעריים ביותר.

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

ג. מוסדות חינוך

ברשות פועלים שישה גני ילדים בהם יש כ- 150 ילדים ו- מעון יום עבור 60 ילדים, ביישוב קיים בית ספר ייסודי אחד לכתות א-ט כולל ובו כ- 600 תלמידים מהם כ- 150 תלמידים מהישובים עופרים ועלי זהב. תלמידי הכתות התיכוניות כ- 130 תלמידים לומדים בעיקר בבית ספר ביהוד, ומיעוטם בלוד. לתלמידים אילו קיימת הסעה מסודרת המאורגנת וממומנת ע"י המועצה המקומית ובהשתתפות משרד החינוך.

ד. מחלקת הרווחה

מחלקת הרווחה בישוב מטפלת בכ- 160 תיקים כאשר נושאי הטיפול העיקריים הם:

- משפחות רב בעייתיות עם מצוקות כלכליות קשות כ- 40 משפחות.
- משפחות בשלבים שונים של הליכי גרושין והתפרקות כ- 60 משפחות.
- משפחות חד הוריות – 20 משפחות של אימהות צעירות שעלו לישוב עם ילדיהן לאחר גירושיהן.
- נכויות ומחלות פיזיות ונפשיות קשות – 20 משפחות.
- קשישים שהנם הורים, חולים וסיעודיים ברובם – 20 משפחות.

ה. נכסים

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

ו. גופי סמך

המועצה המקומית מפעילה עמותה הפועלת כמתנ"ס. חברה כלכלית לפיתוח בבעלותה המלאה של הרשות (החברה לפיתוח בית אריה בע"מ).

המבנה הארגוני

ז.

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

מזכירות המועצה.
גזבר המועצה (מחלקת גזברות והנה"ח)
מחלקת החינוך.
מחלקת ההנדסה.
מחלקת הבטחון.
מחלקת הרווחה.
מחלקת האחזקה.
מחלקת רכש.

הדו"ח לתושב

ח.

המועצה פירסמה את הדו"ח לתושב במקומון גל-גפן ביום 3 באוקטובר 2001.

פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

להלן עיקרי הממצאים שנמצאו בבקורת לפי פרק הבקורת:

1. ביצוע התקציב הרגיל

- 1.1- המועצה לא צירפה להצעת התקציב דברי הסבר מילוליים מפורטים.
- 1.2- גזם וניקוי רחובות - מבוצע באמצעות החברה לפיתוח בית אריה בע"מ (להלן – ח.ל.פ.). אין הסכם בכתב בין המועצה לבין ח.ל.פ. לגבי שירותים אלו, ראה סעיף ד 11 (2) (3).
- 1.3- פינוי אשפה - המכרז האחרון היה מכרז זוטא שנערך בחודש פברואר 1990, לפני למעלה מ – 10 שנים, ראה סעיף ד 11 (4) .
- 1.4- נעשתה העברה של 120 אלפי ש"ח מהקרן לעבודות פיתוח הנובעת מגביה לפי שמוש במים ישירות לתקציב הרגיל ולא לתב"ר המתאים.

2. ביצוע התקציב הבלתי רגיל

- 2.1- נרשמו גרעונות סופיים בתב"רים בסכום של 205 אלפי ש"ח ללא שהובאו לאשור מועצת הרשות.
- 2.2- תב"רים שהם עבודות בניה מתארכים מעבר לזמן הקבוע בחוזה (סעיף ד 2 ג (1) תבר 85).
- 2.3- לא מקבלים מהמפקח דו"חות מעקב על הביצוע (סעיף ד 2 ג (1) תבר 85).
- 2.4- אין אזכור לפוליסות בטוח בחסכם ההתקשרות עם קבלן (סעיף ד 2 ג (3) תבר 94).
- 2.5- לא נתקבלו בגין 2 פרוייקטים ערבויות מקבלנים כמתחייב מתנאי החוזה (סעיף ד 2 ג (1) תבר 90, ד 2 ג (2) תבר 94).
- 2.6- נחתמו הסכמים עם קבלנים לפני מועד אשור התב"רים על ידי המועצה ועל ידי הממונה על הישובים היהודים ביו"ש (סעיף ד 2 ג (7) תבר 85, סעיף ד 2 ג (3) תבר 94).

הענקת תמיכות

3.

- 3.1- ועדת תמיכות לא מתכנסת (סעיף ד 3 ב).
- 3.2- גופים נתמכים אינם נוהגים להגיש בקשה לתמיכות בצרוף מסמכי רישום, ניהול ספרים, דוחות כספיים, הצעות תקציב דוחות פעילות מילוליים וכד' (סעיף ד 3 ב).
- 3.3- אין דוחות מעקב ברשות שכספי התמיכות ינוצלו למטרות שלשמן ניתנו (סעיף ד 3 ב).
- 3.4- התמיכה בגוף הנתמך העקרי המרכז הקהילתי (מתנ"ס) בית אריה היתה גבוהה מהסכום שתוקצב ב- 64 אלפי ש"ח. התמיכה הינה למעשה גבוהה יותר בהתחשב בחוב המתנ"ס למועצה (סעיף ד 3 (1)).

חברות כלכליות ותאגידים

4.

- 4.1- טרם נערכו דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2001 (סעיף ד 4 א 1 וסעיף ד 4 ב 5).
- 4.2- במועצת הרשות לא דנו בדוחות הכספיים לשנת 2000. (סעיף ד 4 א 6 וסעיף ד 4 ב 6)
- 4.3- אין הסכם בכתב עם החברה לפיתוח בית אריה בע"מ (להלן – הח.ל.פ.) בדבר שרותי האחזקה ועלותם שהיא נותנת למועצה (סעיף ד 4 א 14).
- 4.4- לא נתקבל חישוב מפורט בדבר ההפרשים בסך 202 אלפי ש"ח בהם חוייבה המועצה בתום שנת 2001 (סעיף ד 4 א 14).
- 4.5- הח.ל.פ. והמתנ"ס חייבים ליום 31.12.2001 סך 2,042 אלפי ש"ח למועצה בגין כספים שהוזרמו אליהם. ליום 31.12.2000 נצברו גרעונות בתאגידים הנ"ל בסך 1989 אלפי ש"ח. קיים ספק אם תאגידים אלו יוכלו לפרוע את חובותיהם למועצה (סעיף ד 4 ב 11 וסעיף ד 4 ב 11) (14).

מערך השכר

5.

- 5.1- המועצה מפגרת בהעברת כספי הניכויים מעובדים לשלטונות מס הכנסה, בטוח לאומי, בטוח מנהלים וקופות גמל (סעיף ד 7).

ניהול נכסים ובטיחות

6.

- 6.1- אין עדכון שוטף (כולל תעוד מלווה בתאריכים) של התיקים של ועדת מל"ח (כולל תיקי ועדות המשנה) (סעיף ד 12).
- 6.2- אין תיקים לוועדות המשנה (סעיף ד 12).

רישום זיווח כספי והתקשרות

7.

- 7.1- המועצה אינה מגישה דוחות כספיים שנתיים ודוחות רבעוניים במועד.

פרק ג' - מעקב אחר תיקון הליקויים

להלן תמצית הליקויים וממצאי הבקורת בשנים קודמות ומעקב אחר שיפורם ותיקונם כפי שהועלו בביקורת רואי החשבון.

סוג הליקוי	בצוע התקציב הרגיל	
2	המועצה לא צירפה להצעת התקציב דברי הסבר מפורטים.	לא תוקן
1	המועצה לא נקטה אמצעי אכיפה מספיקים לגביית חובות בפיגור לרבות לגביית שיקים שחזרו כבלתי נפרעים. (*)	תוקן חלקית
1	השתתפות המועצה בגופים נתמכים שולמה שלא על פי ההנחיות וללא פיקוח מתאים על אותם גופים	לא תוקן
2	בפרטיכלים מישיבות ועדת ההנחות לא צוינו הנימוקים למתן ההנחות	לא תוקן
ביצוע תקציבי הפיתוח		
1	המועצה לא הקפידה לבדוק כי בידי הקבלנים פוליסות ביטוח כמתחייב מתנאי המכרזים. (*)	לא תוקן
1	המועצה לא הקפידה על כך שמבצעי עבודות בניה יעמדו בלוח הזמנים.	לא תוקן
רישום, דיווח כספי והתקשרויות		
1	המועצה לא ניהלה ספר מלוות כנדרש. (*)	תוקן
1	העמסת הוצאות בגין שרותים שניתנו לחברה שבבעלות המועצה לא נעשתה באופן שוטף ולא צורף תעוד לביסוס שער ההעמסה	תוקן חלקית
2	המועצה לא נהגה לפי סדרי בקרה פנימית נאותה בכל תחומי פעילותה זאת בהעדר אמצעים כספיים מתאימים ובשל העלויות הרבות הכרוכות בכך. (*)	לא תוקן
1	המועצה לא ניהלה פנקס חוזים ופנקס מכרזים.	לא תוקן
2	המועצה לא ערכה נהלים בכתב, בין היתר בנושא פרסום מכרזים ובנושא תשלומים.	לא תוקן
1	חשבונות ששולמו לא הוחתמו בחותמת "נפרע".	תוקן
1	המחאות שהתקבלו במערך הגביה לא הוחתמו בחותמת "למוטב בלבד".	תוקן
1	המועצה לא ניהלה רישום של ערבויות כספיות שהתקבלו.	לא תוקן
2	המועצה לא קבעה קריטריונים לקביעת חובות אבודים ומסופקים ולא ערכה רשימת חובות מסופקים.	לא תוקן
2	המועצה לא ערכה ספר נהלים להגדרת סמכויות בעלי תפקידים ותפעול המחלקות. (*)	לא תוקן
1	מסמכים בעלי ערך כספי לא נשמרו בכספת.	תוקן חלקית
1	המועצה לא קיבלה מבית הספר דוח על גביית אגרת החינוך והשימוש שנעשה בכספי הגביה	תוקן
1	היועץ המשפטי של המועצה לא צירף חוות דעת לחוזים שנחתמו על ידה.	תוקן

במהלך שנת 2002

סוג הליקוי

ניהול נכסים ובטיחות

1	המועצה לא ערכה רישומים מסודרים של נכסי דלא נידי שברשותה. (*)	תוקן
1	ספירת המצאי שערכה המועצה לא הקיפה את כל נכסי הדנידי שברשותה.	לא תוקן
1	המועצה לא ערכה נהל מסודר לרישום וניהול נכסי דנידי. (*)	לא תוקן
1	המועצה לא פיקחה על צריכת הדלק ולא עקבה אחר הטיפולים בכלי הרכב שלה. (*)	לא תוקן
1	המועצה לא ערכה סקר ביטוח על ידי יועץ בלתי תלוי. (*)	לא תוקן
1	נושא הבטיחות לא כוסה על ידי נהלי בטיחות מסודרים. (*)	לא תוקן
1	המועצה לא ערכה דוחות על מפגעים ורישומי מעקב אחר ביקורת יוזמות שנערכו. (*)	תוקן חלקית

מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

1	המועצה לא מינתה ועדת ביקורת. (*)	לא תוקן
2	ועדת התמיכות לא פעלה בשנה המבוקרת. (*)	לא תוקן
1	המועצה לא ערכה רישום מסודר של פניות ותלונות התושבים ניתובם לגורם הרלבנטי וניהול יומן כנדרש.	תוקן

מעקב אחר תיקון ליקויים

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

ליקויים מסוג 3

ביצוע התקציב הרגיל

מליאת המועצה אישרה את התקציב הרגיל לאחר המועד החוקי.

ביצוע תקציב הפיתוח

המועצה לא עקבה אחר תקציב בלתי רגיל בו צפוי גרעון העולה על 200 אלפי ₪.

(*) הליקוי הופיע גם בעבר

סוגי ליקוי

- ליקויים שהרשות יכולה וחייבת לתקן
- ליקויים שהרשות בדעה שלא ניתן (או שאין צורך) לתקנם ורואה החשבון בדעה שיש לתקנם (כלומר הסברי הרשות אינם מקובלים מבחינת הבקרה על רואה החשבון).
- ליקויים נקודתיים חד פעמיים שאינם חוזרים.

1.ד התקציב הרגיל

1. הרשאות תקציביות

- א. מועצת הרשות אישרה את התקציב המקורי לשנת הכספים 2001 בישיבתה מיום 1.4.2001 בסכום של 14,661 אלפי ש"ח.
- ב. אשור התקציב הסופי לשנת 2001 ממשרד הפנים ע"י הממונה על הישובים ביהודה ושומרון הוצא בתאריך 7.8.2001 בסכום של 14,661 אלפי ש"ח.
- ג. הרשות לא עמדה בתחזית ההכנסות כפי שהיא מוצגת בתקציב המאושר, ולפיכך נוצר גרעון כספי בשנה המדווחת. בדיקת המרכיבים של תחזית ההכנסות מראה כי ההקטנה נבעה בעיקר בשל אי איכלוס ואי יציאה לפועל של יחידות בניה כמתוכנן בשל המצב הבטחוני.
- ד. ההכנסות עפ"י התקציב הסתכמו בסכום של 14,661 אלפי ש"ח לעומת הכנסה בפועל של 13,857 אלפי ש"ח דהיינו קיטון של ההכנסה בפועל מתחת התקציב המאושר בשעור של 5% ולעומת 2000 קיטון של 7%.
- ה. בשנת 2001 קטנה ההכנסה העצמית של הרשות בשעור של 19% (5,322 אלפי ש"ח בשנת 2001 לעומת 6,548 אלפי ש"ח בשנת 2000). מאידך גדלו הכנסות הרשות מהממשלה בשעור של 1.6% הנובע בעיקר מקבלת מענקים מיוחדים.
- ו. בצוע ההוצאות בשנת 2001 הסתכם בסכום של 15,722 אלפי ש"ח לעומת תקציב של 14,661 אלפי ש"ח, דהיינו חריגה בסכום של 1,061 אלפי ש"ח המהווה חריגה בשעור של 7% מהתקציב המאושר.
- ז. החריגה בסעיף ההוצאות נובעת בעיקר עקב הוצאות שמירה ובטחון, חינוך, ומחשוב מערכת המזכירות במועצה.
- ח. בקורת ביצוע התקציב כללה סקירה של מערך הרשומים בהנהלת החשבונות וברישומי העזר. בדיקת נאותות חתך ההכנסות בוצעה באמצעות סקירה ועיון בדפי הבנק, נאותות התאמת הבנקים ועיון בדו"חות המתקבלים ממשרדי הממשלה. בדיקת סעיפי ההוצאות כללה בדיקה מדגמית ושיוך ההוצאות לסעיפי התקציב לסעיפים המתאימים. שמירת עקרון השנתיות בעת זקיפת ההוצאות לסעיפי התקציב ובדיקת הוצאות שכר ונלוות והתאמתם לטופס 66 השנתי. מיון ההוצאות נעשה בדרך כלל בצורה נאותה ולא נתגלו מקרים בסכומים מהותיים שיש בהם משום הצגת נתונים בלתי נכונים. רשום ההכנסות וההוצאות מלווה בתיעוד נאות בהתאם לנדרש.
- ט. הכנת התקציב לשנת 2001 התבססה על ביצוע תקציב 2000 ושעורי ההתייקרויות החזויות תוך עריכת ההתאמות מתחייבות. סכומי השכר עודכנו לפי הנחיות משרד הפנים בהתאמה.

2. שינויים מהותיים בין תקציב 2001 לבין הביצוע בשנת 2000

הסבר	תקציב 2001	ביצוע 2000	הפרש	סטייה ב- %
תקבולים	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	ב- %
מסים	2,240	2,259	(19)	(0.8)
מענקים	5,063	5,212	(149)	(2.9)
תברואה וביוב	13	13	-	-
שמירה ובטחון	680	652	28	4.3
תכנון ובנין עיר	250	79	171	216.5
נכסים ציבוריים	495	647	(152)	(23.5)
שרותים שונים	885	1,368	(483)	35.3
והשתתפויות	3,225	3,093	132	4.3
חינוך	70	40	30	75.0
תרבות	115	90	25	27.8
בריאות	410	385	25	6.5
רווחה	50	-	50	-
דת	890	789	101	12.8
מים	255	223	32	14.3
ביוב	20	97	(77)	(79.4)
תקבולים לא רגילים				
תשלומים				
מינהל כללי	2,021	1,955	66	3.4
מינהל כספי	890	914	(24)	(2.6)
פרעון מילואות	600	367	233	63.5
חוצאות מימון	32	120	(88)	(73.3)
תברואה וביוב	643	641	2	0.3
שמירה ובטחון	1,120	1,161	(41)	(3.5)
תכנון ובנין עיר	425	438	(13)	(3.0)
נכסים ציבוריים	1,611	1,467	144	9.8
חגיגות ואירועים	125	225	(100)	(44.4)
שירותים שונים	52	56	(4)	(7.1)
והשתתפויות	3,912	4,262	(350)	(8.2)
חינוך	1,331	1,526	(195)	(12.8)
תרבות	377	176	201	114.2
בריאות	499	500	(1)	0.2
רווחה	70	31	39	125.8
דת	35	49	(14)	(28.6)
איכות הסביבה	467	465	2	0.4
מים	198	198	-	-
ביוב	253	388	(135)	(34.8)
תשלומים לא רגילים				

הסברים –

תקבולים

1. תכנון ובנין – תוספת בגין גבית אגרות בניה.
2. נכסים צבוריים – קיטון בהכנסות מאגרות כבישים.
3. שרותים שונים והשתתפויות – קיטון בהעמסות שכר לחברה לפתוח ולמתנ"ס
4. דת – תיקצוב עפ"י תחזית לקבלת תקבולים ממשדד הדתות.
5. מים – תוקצב עפ"י תחזית הגביה לאור תוספת 30 יח"ד.
6. תקבולים לא רגילים – בביצוע שנת 2000 נכלל בטול העברה לתב"ר שנרשם בשנת 1999.

תשלומים

7. פרעון מילוות – תוקצב עפ"י תחזית פרעון המלוות לשנת 2001 לאור הגידול בעומס המלוות.
8. הוצאות מימון – התקציב בסעיף זה תוקצב בחסר בטעות.
9. חגיגות ואירועים – קיטון בהוצאות לארועי יום העצמאות.
10. תרבות – הקטנה בהשתתפות המועצה בפעולות המתנ"ס.
11. בריאות – גידול בהוצאות השכר לכוני אמבולנס עקב הרעה במצב הבטחוני באיזור.
12. דת – תוספת הוצאות בגין תחזית גידול בהכנסות (ראה הסבר מס' 4 לעיל).
13. תשלומים לא רגילים – הקטנה בסעיף הנחות בארנונה לעומת הביצוע בשנת 2000.

3. השוואת ביצוע בין התקציב הרגיל בשנת 2001 לעומת הביצוע בשנת 2000

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

גידול (קטיון) %	הפרש	2000	2001	הסבר	
		אלפי ש"ח			
					תקבולים
(13)	(30)	2,259	2,229		מסים
4.3	222	5,212	5,434	1	מענקים
7.7	1	13	14		תברואה וביוב
2.5	16	652	668		שמירה ובטחון
(46.8)	(37)	79	42	2	תכנון ובנין עיר
(95.4)	(617)	647	30	3	נכסים צבוריים
(28.9)	(395)	1,368	973	4	שרותים שונים והשתתפויות
0.3	10	3,093	3,103		חינוך
(67.5)	(27)	40	13		תרבות
14.4	13	90	103		בריאות
(21.0)	(81)	385	304	5	רווחה
(11.3)	(89)	789	700		מים
5.4	12	223	235		ביוב
(90.7)	(88)	97	9	6	תקבולים לא רגילים
					תשלומים
15.5	303	1,955	2,258	7	מינהל כללי
(12.6)	(115)	914	799	8	מינהל כספי
67.3	247	367	614	9	פרעון מילות
(5.8)	(7)	120	113		הוצאות מימון
14	90	641	731	10	תברואה
25.7	298	1,161	1,459	11	שמירה ובטחון
3.0	13	438	451		תכנון ובנין עיר
19.0	278	1,467	1,745	12	נכסים צבוריים
(44.4)	(100)	225	125	13	חגיגות וארועים
(17.9)	(10)	56	46		שרותים שונים והשתתפויות
(2.2)	(95)	4,262	4,167		חינוך
(12.0)	(183)	1,526	1,343	14	תרבות
95.5	168	176	344	15	בריאות
13.2	66	500	566		רווחה
64.5	20	31	51	16	דת
12.2	6	49	55		איכות הסביבה
3.7	17	465	482		מים
(17.2)	(34)	198	164	17	ביוב
(46.1)	(179)	388	209	18	תשלומים לא רגילים

הסברים:

תקבולים

1. מענקים – תוספת מענק ממשרד הפנים בגין המצב הבטחוני.
2. תכנון ובנין – קיטון בהכנסות מאגרת בניה.
3. נכסים צבורים – קיטון בהכנסות מאגרות כבישים.
4. שירותים שונים והשתתפויות – הקיטון נובע מהפחתת העמסת שכר העובדים על המתנ"ס והחברה לפתוח..
5. רווחה – בשנת 2000 התקבל סך 100 אלף ש"ח כהשתתפות משרד העבודה והרווחה במעון יום.
6. תקבולים לא רגילים – בשנת 2000 נרשם תקבול בסך 80 אלפי ש"ח אשר ביטל רישום משנת 1999 (נרשם בטעות כתקבול בתב"ר)..

תשלומים

7. מינהל כללי – תוספת ההוצאה משיפור מערך המיחשוב במזכירות המועצה ומגידול בשכר הנבחרים (כולל פנסיונרים).
8. מנהל כספי – הקיטון בהוצאה עקב הקטנת ההוצאה בסעיף עבודות קבלניות – יעוץ.
9. פרעון מילווה – הגידול בהוצאה עקב הגידול בעומס המילווה.
10. תברואה – הגידול בהוצאה עקב הגידול בהוצאה לניקוי רחובות.
11. שמירה ובטחון – תוספת הוצאות לאור המצב הבטחוני, כולל רכישת רכב לאבטחה וסיור.
12. נכסים ציבוריים – בשנת 2001 נכללה הוצאה בסך 300 אלפי ש"ח כהשתתפות בתב"ר שקום מערכת המים.
13. חגיגות ואירועים – הקטנת ההוצאה לאירועי יום העצמאות.
14. תרבות – הקטנת השתתפות המועצה בתקציב המתנ"ס.
15. בריאות – הגדלה בסעיף הוצאות השכר של כונני האמבולנס לאור המצב הבטחוני.
16. רווחה – תוספת הוצאות עקב הגידול בפעילות המחלקה.
17. ביוב – קיטון בהוצאות לריקון בורות שופכין.
18. תשלומים לא רגילים – הקיטון העיקרי בהוצאה נובע מאי ביצוע ההחזר לתושבים בגין רכישת זכויותיהם בבריכת השחיה (ראה ביאור 4 בדו"ח הכספי).

4. השוואת התקציב הרגיל בשנת 2001 לעומת הביצוע בשנת 2001

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

הסבר	התקציב	הבצוע	הפרש	גידול (קטון) %	
תקבולים					
מסים	2,240	2,229	(11)	(0.5)	
מענקים	5,063	5,434	371	7.3	
תברואה וביוב	13	14	1	7.7	
שמירה ובטחון	680	668	(12)	(1.8)	
תכנון ובנין עיר	250	42	(208)	(83.2)	
נכסים צבוריים	495	30	(465)	(93.9)	
שרותים שונים והשתתפויות	885	973	88	9.9	
חינוך	3,225	3,103	(122)	(3.8)	
תרבות	70	13	(57)	(81.4)	
בריאות	115	103	(12)	(10.4)	
רווחה	410	304	(106)	(25.9)	
דת	50		(50)	---	
מים	890	700	(190)	(21.4)	
ביוב	255	235	(20)	(7.8)	
תקבולים ל א רגילים	20	9	(11)	(55.0)	
תשלומים					
מינהל כללי	2,021	2,258	237	11.7	
מינהל כספי	890	799	(91)	(10.2)	
פרעון מילואות	600	614	14	2.3	
הוצאות מימון	32	113	81	253.1	
תברואה	643	731	88	13.7	
שמירה ובטחון	1,120	1,459	339	30.3	
תכנון ובנין עיר	425	451	26	6.1	
נכסים צבוריים	1,611	1,745	134	8.3	
חגיגות וארועים	125	125		--	
שרותים שונים והשתתפויות	52	46	(6)	(11.5)	
חינוך	3,912	4,167	255	6.5	
תרבות	1,331	1,343	12	0.9	
בריאות	377	344	(33)	(8.8)	
רווחה	499	566	67	13.4	
דת	70	51	(19)	(27.1)	
איכות הסביבה	35	55	20	57.1	
מים	467	482	15	3.2	
ביוב	198	164	(34)	(17.2)	
תשלומים לא רגילים	253	209	(44)	(17.4)	

הסברים

1. מענקים – עפ"י תקבולים בפועל כולל מענק מיוחד עקב המצב הבטחוני.
2. תכנון ובנין עיר – אי מימוש התחזית לקבלת אגרות בניה. לאור המצב הבטחוני לא יצאו לפועל התחלות הבניה שתוכננו.
3. נכסים ציבוריים – אי מימוש התחזית לגבית אגרת כבישים כמצויין בסעיף 2 לעיל.
4. תרבות – אי קבלת תקבולים ממשרד החינוך בסעיף תרבות תורנית.
5. רווחה – התיקצוב נערך לאור תחזית לגידול בהוצאות.
6. דת – תיקצוב עפ"י תחזית לקבלת תקבולים ממשרד הדתות.
7. מים – קיטון בתחזית הגביה, בעיקר עקב אי איכלוס 30 יח"ד בשנת 2001 כמתוכנן.
8. מינהל כללי – עיקר החריגה נובעת ממיחשוב מערכת המזכירות במועצה.
9. מינהל כספי – הקיטון בביצוע נובע מקיטון ההוצאות בסעיף עבודות קבלניות – יעוץ.
10. הוצאות מימון – התקציב בסעיף זה תוקצב בחסר.
11. תברואה וביוב – עיקר החריגה עקב הגידול בהוצאות לניקוי רחובות.
12. שמירה ובטחון – תוספת הוצאות לתגבור השמירה לאור המצב הבטחוני.
13. רווחה – תוספת הוצאות עקב גידול בפעילות המחלקה.
14. ביוב – הקיטון נובע מחקטנת ההוצאה לריקון בורות שופכין.
15. תשלומים לא רגילים – ראה ביאור 4 בדו"ח הכספי.

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

5.

<u>לשנה שנסתיימה ביום</u>			<u>אחוז השינוי</u>		
<u>31 בדצמבר</u>	<u>2000</u>	<u>2001</u>	<u>לתקופה</u>	<u>00-01</u>	
<u>1999</u>			<u>99-01</u>		
<u>אלפי ש"ח נומינליים</u>					<u>חלק א'</u>
					<u>תקבולים</u> <u>ותשלומים</u> <u>כללי</u>
14,082	14,947	13,857	(2)	(7)	הכנסות
13,977	14,939	15,722	12	5	הוצאות
105	8	(1,865)			עודף (גרעון)
---	=	----			
					<u>חלק ב'</u> <u>הכנסות לפי מקורות</u>
6,404	6,548	5,322	(17)	(19)	הכנסות עצמאיות
7,678	8,399	8,535	11	2	השתתפות המשרדים
14,082	14,947	13,857	(2)	(7)	סה"כ הכנסות
=====	=====	=====			
					<u>חלק ג'</u> <u>הוצאות לפי סוגים</u>
4,328	5,063	5,452	26	8	משכורות ושכר
1,717	1,540	1,834	7	19	כלליות (למעט מימון)
31	120	113	265	(6)	הוצאות מימון
5,929	5,432	5,133	(13)	(6)	הוצאות לפעולות
1,238	2,159	2,038	65	(6)	השתתפויות ותרומות
609	367	613	1	63	פרעון מלוות
125	39	300	140	669	העברות לקרן או לתב"ר
=	219	239		9	הוצאות חד פעמיות
13,977	14,939	15,722	12	5	ס"ה הוצאות
=====	=====	=====			

1. כללי

- א. בשנת 2001 ביצעה הרשות בסה"כ 20 תב"רים מתוכם 11 תב"רים הסתיימו ונסגרו.
- ב. הרשות מנהלת חשבון נפרד בהנהלת החשבונות בגין כל תב"ר ותב"ר.
- ג. הרשות באמצעות מהנדס המועצה מכינה תכנית פיתוח שנתית.
- ד. כל התב"רים שבוצעו אושרו ע"י מועצת הרשות והממונה ביו"ש מטעם משרד הפנים.
- ה. מבדיקת מסמכים ועיון בכרטיסי החשבון עפ"י בקורת מדגמית של הרשומים בתקציב הבלתי רגיל נמצא כי מיון ושיוך של ההכנסות וההוצאות בפרוייקטים השונים הינם נאותים.
- ו. לא נמצאו מקרים בהם נזקפה הכנסה ו/או הוצאה השייכת לתקציב הרגיל לחשבון התקציב הבלתי רגיל או להיפך.

2. עודפים וגרעונות בפרוייקטים שנסתיימו

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

2. בקורת הליכי בצוע של התב"רים

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

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

<u>הפרק</u>	<u>מס' התב"ר</u>	<u>הפרוייקט</u>	<u>סכום התקציב המאושר</u>
			<u>אלפי ש"ח</u>
חינוך	85	מועדון נוער	600
נכסים צבוריים	90	מדרכות ברח' הלבונה	220
תכנון ובנין עיר	93	תוכנית מתאר	80
חינוך	94	תוספת כיתות לבי"ס	551

ב. נתוני התב"רים

תב"ר מס' 94	תב"ר מס' 93	תב"ר מס' 90	תב"ר מס' 85	מהות התב"ר
תוספת כיתות לבי"ס	תוכנית מתאר	מדרכות	מועדון נוער	
551	80	220	600	סכום התב"ר שאושר במועצה (אלפי ש"ח)
(2) 29.8.00	29.8.00	29.8.00	29.8.00	תאריך אשור התב"ר במועצה
551	80	220	600	סכום התב"ר שאושר ע"י הממונה (באלפי ש"ח)
(3) 8.1.01	19.11.00	24.10.00	(1) 15.9.00	תאריך האשור ע"י הממונה
מקורות מימון מתוכננים של התב"ר:				
-	80	220	-	משרד הפנים -
-	-	-	300	משרד השיכון -
201	-	-	-	משרד החינוך -
350	-	-	300	השתתפות בעלים -
551	80	220	600	סך הכל
===	===	===	===	

- (1) מתייחס לאישור ראשון, האישור האחרון ב- 8.1.2001.
- (2) מתייחס לאישור ראשון, האשור האחרון ב- 8.7.2001.
- (3) מתייחס לאישור ראשון, האישור האחרון ב- 26.8.01.

ג. רכז ממצאי הבקורת של התב"רים שנבדקו

מקרא:

"V" – תקין.

"X" – הפניה להערות.

"XX" – לא רלבנטי.

תב"ר 94	תב"ר 93	תב"ר 90	תב"ר 85	
(1) X	V	V	X	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות מימון
V	V	V	V	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
V	V	V	V	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
				4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות
V	XX	V	V	ותקינות הטיפול במכרז.
V	V	V	V	5. עריכת חוזה.
V	XX	V	V	6. הוצאת צו התחלת עבודה.
V	XX	V	(1) X	7. קיום פקוח צמוד.
XX	XX	XX	(2) X	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים.
V	XX	XX	V	9. פרוטקול קבלת עבודה.
V	XX	V	(3) X	10. עמידה בלוח זמנים.
V	V	V	V	11. אשור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן.
				12. האם שלמו לקבלן תוספת יוקר מעבר
XX	XX	XX	(4) X	לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה.
XX	XX	XX	(3) X	13. האם הוטלו קנסות פגורים.
(2) X	XX	(1) X	(5) X	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
V	(1) X	V	(6) X	15. חריגה מתקציב ואופן טיפול בגרעונות
V	V	V	V	16. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
(3) X	XX	(2) X	(7) X	ממצאים אחרים/

- (1) מעיון בתיק התב"ר נמצא כי המפקח על הבצוע שהינו יועץ חיצוני מתריע במהלך העבודה על ליקויים והפסקות בעבודות בפרוייקט ע"י הקבלן. לטענת המועצה בשל המצב הבטחוני מתעכבות עבודות הבניה. לא מצאנו כי המועצה נוהגת לקבל דוחות מעקב על הבצוע.
- (2) הקבלן מבקש תוספת של 9 אלפי ש"ח על תוספות ושינויים. בתיק לא נמצאו הוראות שניתנו בכתב לבצוע התוספות והשינויים.
- (3) לפי ההסכם, העבודה היתה אמורה להסתיים תוך 120 יום ממתן הצו לתחילת העבודה אשר ניתן ב- 24.10.00. מסירה ראשונה של העבודה נערכה ביום 12.12.2001 פגור של מעל לשנה ממועד מתן הצו לתחילת העבודה. אשור המסירה ניתן ב- 12.5.2002. למיטב ידיעתנו לא הוטלו קנסות פיגורים על הקבלן.
- (4) בחשבונות המוגשים על ידי הקבלן הוא דורש ומשולמת לו תוספת בשל התייקרויות עד לחודש מדד הבצוע, למרות שהוא מפגר בבצוע העבודה. לא ברור לנו אם שולם לו התשלום האחרון בשנת 2002 בגין 20% מהעבודה ואם היא כללה תוספת בשל התייקרות בגין בצוע העבודה מעבר למועד שנקבע בהסכם (בשנה האחרונה היה גידול גבוה במדד תשומות הבניה).
- (5) הערבויות לביצוע העבודה נתקבלו ב- 19.11.2000 בתוקף עד 31.3.2001. הערבויות הבנקאיות מופנות לחברה למשק וכלכלה של השלטון המקומי בע"מ ולמועצה. לא ברור לנו וכן אין סמוכין ומעקב על כך בתיקים של המועצה אם הערבות הוארכה לאחר ה- 31.3.2001 לאור אי סיום העבודה במועד.
- (6) ליום 31.12.2001 ההוצאות בגין התב"ר הגיעו ל- 676 אלפי ש"ח (כולל עבודות פתוח 156 אלפי ש"ח). הסכום המגיע לקבלן לגמר העבודה ושטרם שולם לו הינו כ- 125 אלפי ש"ח, לפיכך, עלות הפרוייקט תעלה מעל ל- 800 אלפי ש"ח. בראשית שנת 2002 אושר למועצה תב"ר נוסף על סך 525 אלפי ש"ח לצורך מימון עבודות הפתוח במועדון הנוער ובמועדון הפיס לגיל הזהב הסמוך לו. בהתאם לכך יועברו עבודות הפתוח לתב"ר החדש.
- (7) ההסכם החתום עם הקבלן הינו מיום 17.5.2000 על סך של 494 אלפי ש"ח (לפני מע"מ), דהיינו, לפני מועד האישור של התב"ר על ידי המועצה (29.8.2000) ועל ידי משרד הפנים (15.9.2000). לטענת המועצה ההסכם נחתם לאור קבלת אישור עקרוני ממשרד השיכון והבינוי להקמת המבנה.

הערות בקשר לבצוע תב"ר 90 - מדרכות ברח' הלבונה

- (1) הפרוייקט הנ"ל מבוצע על ידי קבלן חיצוני דרך החברה לפתוח בית אריה בע"מ. לא נתקבלו ערבויות ביצוע או ערבויות טיב כמתחייב מההסכם עם הקבלן. לא הומצא לנו ולא ראינו פוליסת בטוח לטובת המועצה כמתחייב מההסכם.
- (2) לא הומצא לנו נספח ב לחוזה עם הקבלן המתייחס לתמורה ולמועדי התשלום. לתאריך 31.12.2001 שולמה מלוא התמורה לקבלן למרות שטרם הוצא לו מכתב קבלת עבודה. כפי שנמסר לנו נשאר לבצע עד 5% מהיקף הפרוייקט. בהעדר נספח לחוזה לא ניתן לקבוע האם מקדמות אלו תואמות את החוזה. בתיק הפרוייקט לא נמצא אישור בכתב של היועץ המשפטי כי בדק ההסכם עם הקבלן.

הערות בקשר לבצוע תב"ר 93 - תוכנית מתאר

- (1) החריגה הינה בסך 65 אלפי ש"ח לעומת עלות מתוקצבת של 80 אלפי ש"ח. יש לאמוד בצורה מבוקרת יותר את ההוצאות המתוכננות ולבצע מעקב אחריהן כדי למסור התראה על חריגה מהתקציב.

הערות בקשר לבצוע תב"ר 94 - תוספת כתות לבי"ס

- (1) לא מצאנו בתיקי התב"ר אומדן עלויות מסודר לעלות הצפויה של התב"ר.
- (2) העבודה מבוצעת על ידי קבלן חיצוני דרך החברה לפתוח בית אריה בע"מ. למרות שנקבע בהסכם כי הקבלן ימציא ערבות בשעור של 10% מהעבודה לא הומצאה ערבות כנ"ל ובשל כך כמתחייב מהחוזה עוכב מכל תשלום 5%. בהסכם בין המועצה לחברה לפתוח בית אריה בע"מ קיימת התייחסות לערבויות שעל החברה לפתוח להמציא למועצה, אולם הם לא בוצעו בפועל.
- (3) בהסכם עם הקבלן אין אזכור לעריכת פוליסת בטוח לטובת המועצה. תאריך החוזה עם הקבלן הזוכה במכרז, תאריך החוזה עם החברה לפיתוח בית אריה בע"מ ותאריך מתן הצו להתחלת עבודה הינו 12.4.2000, דהינו לפי אשרור התב"ר על ידי המועצה (29.8.2000) ועל ידי הממונה על הישובים ביו"ש (8.1.2001).

3.ד הענקת תמיכות

תמיכות שהעניקה הרשות המקומית בשנת 2001

שם הגוף הנתמך	אופן ההתאגדות	בבעלות הרשות	הגשת בקשת תמיכה	אישור ניהול ספרים	דוח כספי לשנת 2000	אישור ועדת תמיכות	אופן העברת התמיכה	סוג התמיכה		סכום התמיכה (אלפי ש"ח)	מחזור פעילות הגוף הנתמך (אלפי ש"ח)	שעור התמיכה ביחס למחזור (%)
								שוטף	חד פעמי			
חינוך ותרבות												
פרוט הארגונים												
צופים	לא ידוע	לא	לא	לא	לא	לא	העברה בנקאית	שוטף	---	75	75	אין נתונים
מתני"ס	עמותה	כן	לא	לא (6)	כן	לא	העברה בנקאית	שוטף	---	1,191	1,255	2,432 55%
סה"כ חינוך ותרבות										1,266	1,330	
אחר												
מועצת ישע	עמותה	לא	כן	כן	לא	לא	העברה בנקאית	שוטף	---	35	35	4,945 (5) 0.7%
סה"כ תמיכות										1,301	1,365	

(4) מתוך טופס בקשת התמיכה.

(3) העברה בנקאית לחשבון הנתמך/המחאה

(2) כן/לא

(1) עמותה, חברה, אחר.

(6) לא הומצא לנו.

(5) מתייחס ל- 10 חודשים בשנת 2000.

א. הרשות נוהגת לתת תמיכות באופן שוטף מידי שנה ל – 3 גופים :

1. המרכז הקהילתי (מתנ"ס) בית אריה.
2. מועצת יש"ע
3. תנועת נוער – צופים.

מלבד לגופים הנ"ל לא ניתנו תמיכות בשנת 2001.

ב. המרכז הקהילתי (מתנ"ס) והצופים אינם נוהגים להגיש בקשה לתמיכות בצורך מסמכי רישום, ניהול ספרים, דו"חות כספיים, הצעות תקצוב, דו"חות פעילות מילוליים וכד'. לטענת המועצה, המתנ"ס הינו גוף סמך של המועצה ולפיכך המסמכים הנ"ל הינם זמינים למועצה.

ועדת התמיכות של המועצה אינה מתכנסת.

התמיכות דלעיל מתוקצבות בתקציב השנתי של הרשות.

סכומי התמיכות מועברים לגופים הנתמכים על ידי העברה בנקאית.

אין דו"חות מעקב ברשות שכספי התמיכה נוצלו למטרות שלשמן ניתנו..

1. המרכז הקהילתי (מתנ"ס)

מרכז קהילתי (מתנ"ס) הינו גוף סמך של הרשות. ראה באור 10 לדו"חות הכספיים וסעיף 4.ד לדו"ח המפורט. המתנ"ס הינו עמותה בבעלות מלאה של הרשות והתמיכה בה מתוקצבת בתקציב הרשות. ראש המועצה גם יושב ראש של עמותת המתנ"ס ומתוך 7 חברי הועד 3 הינם חברי מליאת המועצה. הדו"ח הכספי האחרון של המתנ"ס הוגש לשנת 2000. סכום התמיכה שניתן למתנ"ס בשנת 2001 היה 1,255 אלפי ש"ח לעומת תקציב של 1,191 אלפי ש"ח (בשנת 2000 – 1,346 אלפי ש"ח). מחזור הפעילות של המתנ"ס בשנת 2000 היה 2,432 אלפי ש"ח. התמיכה בו היתה 55% מהפעילות שלו בשנה הנ"ל. יתרת החוב של המתנ"ס למועצה ליום 31.12.2001 הינה 930 אלפי ש"ח (31.12.2000 – 1,143 אלפי ש"ח).

2. מועצת יש"ע

המטרות של ישע – העמותה לפיתוח הישוב היהודי ביהודה ושומרון וחבל עזה הינם קידום האיכלוס בישי"ע פיתוח תשתיות ובינוי. הישוב בית אריה נמצא באזור יהודה ושומרון.

לא הומצאו לנו דוחות כספיים מבוקרים של מועצת ישע. לבקשה לתמיכה צורפו תקציב לשנים 2001 ו- 2000 ונתוני בצוע לתקופה ינואר עד אוקטובר 2000 וכן מאזן בוחן לתקופה הנ"ל. בבקשה לתמיכה צוין שהדוח הכספי האחרון הינו לשנת 1998. סכום התמיכה שניתן בשנת 2001 למועצת יש"ע 35 אלפי ש"ח (התקציב – 35 אלפי ש"ח).

3. תנועת נוער – צופים

ראה סעיף ב' לסעיף כללי לעיל בקשר למידע המתקבל ברשות.

אין בידי הרשות כל מידע כספי לגבי תנועת נוער - צופים.

סכום התמיכה שניתן בשנת 2001 היה 75 אלפי ש"ח (התקציב - 75 אלפי ש"ח).

4.ד דוח חברות כלכליות ותאגידים

יתרות לפי ספרי הרשות ליום 31.12.01					שעור הבעלות %	סוגי המניות ומספרן		מספר זהות התאגיד	סוג התאגיד (משפטית)	שם התאגיד	מספר סדורי
סה"כ	אחר	הלוואה / אג"ח	הון מניות נפרע	תשלומים ע"ח מניות							
5,747,187	(1) 1,112,187	---	50,000	4,585,000	100	999 1	רג' יסוד	511472441	חברה בע"מ	החברה לפיתוח בית אריה בע"מ	1
929,668	(2) 929,668	---	-----	----	100			580171643	עמותה	מרכז קהילתי (מתנ"ס) בית אריה	2
6,676,855	2,041,855		50,000	4,585,000							סה"כ

(1) הזרמת כספים מהמועצה לחברה.

(2) הזרמת כספים מהמועצה למתנ"ס.

א. החברה לפיתוח בית אריה בע"מ

1. מטרת התאגיד
לעסוק בייזום פרויקטים לבניה ופיתוח, לעסוק במתן שרותי אחזקה, הסעה, ניקיון ואבטחה, לפתח ולהפעיל את הקיט והתיירות והבנייה, התחבורה והתקשורת בתחום שיפוטתה של המועצה המקומית בית אריה.
2. מנכ"ל התאגיד
מר משה באסה.
3. מספר חברי הדירקטוריון הוא 5.
4. מספר חברי המועצה מתוך חברי הדירקטוריון הוא 4.
5. הדוח הכספי המאושר האחרון ליום 31 בדצמבר 2000.
6. מועד הדיון בדוח הכספי במועצת הרשות -
במועצת הרשות לא דנו בדוח הכספי.
7. שם רואה החשבון של התאגיד : פריידקס ושות' - רואי חשבון.
8. מהות דוח אחרון של רואה החשבון המבקר - דוח חלק, פרט לאי הכללת מידע בדבר השפעת השינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי בדוחות הכספיים.
9. הפסד נקי בשנת 2000 - 878,274 ש"ח.
10. גרעון מצטבר ל- 31.12.2000 - 1,177,443 ש"ח.
11. האם התאגיד בר פרעון לחובותיו לרשות -

ההון החוזר ליום 31.12.00 אלפי ש"ח

רכוש שוטף	1,783
התחייבויות שוטפות (למעט בגין חוב לרשות)	749
יתרה	1,034
	====

יתרת החוב לרשות ליום 31.12.2001 - 1,112 אלפי ש"ח (31.12.2000 - 413 אלפי ש"ח).

ההון העצמי הינו 3,451 אלפי ש"ח, אולם מושקע ברובו ברכוש קבוע ובעבודות פיתוח. טרם הוכנו הדוחות הכספיים לשנת 2001 ולפיכך אין מידע מספיק האם התאגיד הינו בר פרעון לחובותיו.

12. פעילויות הדדיות עם הרשות - סוג הפעילות והיקף כספי בשנת הדוח, סעיף 12.1 עד 12.4 - ראה באור 10 לדוחות הכספיים.

12.5 החיוב בארנונה בסך 82 אלפי ש"ח כולל חיוב במים.

12.6 לא ניתנו הלוואות לתאגיד בשנת הדוח.

12.7 לא הוקצו מניות לרשות בשנת הדוח.

13. מכרזים
לפי אשור הממונה ביו"ש מיום 30.9.2001 המתבסס על חוות דעת ממטה משרד הפנים, העברת ביצוע עבודה מהרשות המקומית לתאגיד שבבעלותה ובשליטתה המלאה, פטורה מחובת מכרז.

14. מידע נוסף
אין הסכמים עם הח.ל.פ. בדבר שרותי האחזקה (כולל גז, ניקיון, שרותי הנדסה וכד') ועלותם, שהיא נותנת למועצה. בתום שנת 2001 חוייבה המועצה בהפרשים על ידי הח.ל.פ. בסך 202,410 ש"ח. לא קבלנו חישוב מפורט בדבר ההפרשים הנ"ל.

ב. מרכז קהילתי (מתנ"ס) בית אריה

1. מטרת העמותה :

- (א) לפעול לגבוש קהילה ולשתף את התושבים בתכנון תכניות חברה ורווחה והפעלתן לטובת כל חברי הקהילה.
- (ב) לעסוק בפעילות חנוכית, תרבותית, חברתית וקהילתית.
- (ג) לארגן פעולות תרבות ובידור, הרצאות, הצגות, תיאטרון, סרטים, קונצרטים, ואירועים חברתיים.
- (ד) לפתח ולעודד פעולות ספורט ונופש.
- (ה) לארגן פעולות והתרמות ומפעלים חינוכיים.
- (ו) לפעול לקידום דימויה ותדמיתה של בית-אריה.
- (ז) לפתח ולעודד סוגי מלאכה והכשרה מקצועית.
- (ח) לארגון פעילות, ולקיים שרותים קהילתיים לפי דרישת וצרכי הקהילה והתושבים.
- (ט) לנהל מרכז קהילתי ומרכז ספורט בבית-אריה.

2. מנכ"ל העמותה : בת שבע חרמוני.

3. מספר חברי ועד העמותה הוא 7.

4. מספר חברי המועצה מתוך חברי הוועד הוא 3.

5. הדוח הכספי המאושר האחרון ליום 31 בדצמבר 2000.

6. מועד הדיון בדוח הכספי במועצת הרשות -
במועצת הרשות לא דנו בדוח הכספי.

7. שם רואה החשבון של התאגיד : פריידקס ושות' - רואי חשבון.

8. מהות דוח אחרון של רואה החשבון המבקר - דוח חלק, פרט לאי הכללת מידע בדבר השינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי בדוחות הכספיים.

9. גרעון בשנת 2000 - 93,594 ש"ח.

10. גרעון מצטבר ל- 31.12.2000, 811,456 ש"ח.

11. האם העמותה ברת פרעון לחובותיה לרשות
בבאור 1.3 לדוח הכספי נאמר - העמותה מתקצבת על ידי המועצה המקומית בית אריה, נתמכת על ידי ותלויה בה באופן שאם לא תקבל תמיכות והקצבות כאמור לא תוכל להתקיים.
בהתחשב בגרעון שצברה העמותה לא נראה שהיא תוכל לפרוע את החוב שלה למועצה.

12. פעילויות הדדיות עם הרשות

- 12.1 שרותי כח אדם שניתנו על ידי העמותה לרשות בשנת 2001 – 209 אלפי ש"ח.
 12.2 שרותי כח אדם שניתנו על ידי הרשות לעמותה בשנת 2001 היו 90 אלפי ש"ח.
 12.3 – 12.6 העמותה לא חוייבה בשנת 2001 על ידי הרשות בארנונה, במים ושכ"ד ולא ביצעה עבודה פיתוח.
 12.7 – 12.8 הרשות לא הלוותה ולא הקצתה מניות בשנת הדוח לעמותה.

13. מכרזים – לא רלבנטי.

14. מידע נוסף

ראה סעיף תמיכות לעיל בקשר למתני"ס.
 חוב המתני"ס למועצה עלה בשנת 1999 מ-134 אלפי ש"ח לתחילת השנה ל-614 אלפי ש"ח לתום השנה ומאותו תאריך הוא עלה עד לסך של כ-1 מיליון ש"ח. כאמור וכמוסבר בסעיף 11 לעיל לא נראה שהעמותה תוכל לפרוע את חובותיה למועצה ולמעשה הזרימה המועצה בשנים 1999 – 2001 כספים למתני"ס בסך הקרוב ל-1 מיליון ש"ח לכיסוי הגרעון שלה.
 יש לקבל דוח כספי מהעמותה לשנת 2001 לפני הוצאת דוח כספי של הרשות. לו היתה העמותה פועלת כמחלקה של הרשות היה גדל הגרעון של הרשות בהתאם.

5.ד מחיקת חובות

המועצה לא מחקה חובות בשנת 2001 ולא קבעה כללים למחיקת חובות וכן לא נקטה בהליכים למחיקת חובות.

6.ד חובות נבחר ציבור

אין חובות של חברי המועצה לרשות המקומית בגין מסים וחיוך גני ילדים.

7.ד העברת ניכויים מעובדים

סוג הניכוי	חובה/רשות	החודש האחרון לגבי הועברו הניכויים	מועד העברת הניכויים	הסכום בפיגור בש"ח
ניכויי מס הכנסה	חובה	10/01	(1)	196,803
ניכויי ביטוח לאומי	חובה	10/01	(2)	81,262
ניכוי לביטוח מנהלים	חובה	9/01	טרם הועבר	65,152
ניכוי לקופות גמל	חובה	8-9/01	(3)	87,685
מס אחיד	רשות	9/01	טרם הועבר	4,739

(1) עד לתאריך הביקורת טרם שולם החוב למס הכנסה עבור התקופה מ-11/01 ואילך. בחודש נובמבר 2001 נעשה הסדר חוב לתשלום החוב לתקופה 5-9/2001.

(2) בחודש יוני 2002 נעשה הסדר חוב לתשלום החוב לביטוח לאומי עבור החודשים 11/01 – 4/02. ב-6.12.01 נעשה הסדר חוב לתשלום החוב לתקופה 7-10/2001.

(3) עיקר הסכום טרם שולם בשנת 2002.

8.ד פיצויים בגין הלנת שכר

לא שולמו ברשות בשנת 2001 פיצויים בגין הלנת שכר.

9.ד תשלומי פנסיה חריגים

מספר הערה	האם נתקבל אישור		אחוז הפנסיה החריגה	סה"כ אחוזי פנסיה שנקבעו לעובד	סה"כ ותק	תאריך סיום עבודה	תאריך התחלת עבודה	גיל העובדת	תפקיד העובדת	מחלקה	מספר סידורי
	משרד הפנים	מועצה									
	28.1.02	26.12.01	6.5	(1)	10	24.10.01	1.9.91	49	סייעת בגן/בביה"ס	חינוך	1

(1) 26.83% מהמשכורת הקובעת לפי 85.80% משרה (23.02% ממשרה מלאה).

10.ד נסיעות לחוץ לארץ

לא היו נסיעות לחוץ לארץ בשנת 2001.

מס' סדורי	מהות השרות (אשפה, גזם, ניקוי רחובות)	שם הקבלן המבצע			מועד המכרז האחרון	מועד חתימת החוזה עם הקבלן	סכום ההוצאה בש"ח			הערות
		1999	2000	2001			1999	2000	2001	
1	גזם – גינון		מ-11/00 (1) ח.ל.פ.	ח.ל.פ.	(2)	(2)		84,145	449,280	
2	גזם – גינון	פיטוסי	פיטוסי 1-10/00				289,136	252,856	----	
3	ניקוי רחובות	ח.ל.פ.	ח.ל.פ.	ח.ל.פ.	(3)	(3)	70,939	93,068	175,500	
4	פינוי אשפה	חן המקום	חן המקום	חן המקום	(4)	(4)	416,225	418,931	421,931	

(1) חברה לפיתוח בית אריה בע"מ (להלן – ח.ל.פ.).

(2) ח.ל.פ. מבצע החל מחודש 11/2000 את עבודות הגזם והגינון עבור המועצה באמצעות פיטוסי. לפי מחיר של עלות בתוספת 11.3%. לפי ההסכם בין ח.ל.פ. לפיטוסי מיום 1.11.2000 שולם לפיטוסי לחודש 28,750 ש"ח בתוספת מע"מ, המועצה חוייבה ע"י ח.ל.פ. ב- 32,000 ש"ח בתוספת מע"מ. לפני כן ביצע פיטוסי את העבודות ישירות מול המועצה. המכרז נערך ב- 5.7.1995. ההסכם בין המועצה לבין פיטוסי חודש מפעם לפעם, ההסכם האחרון חודש ב- 1.8.1998 לתקופה עד 31.7.2000. ההסכם האחרון שהוצג לנו אינו חתום על ידי הצדדים. ביום 3.2.2002 נערך מכרז וזכתה בו גינון עלי אדמות תמורת 17,900 ש"ח בתוספת מע"מ לחודש. הסכם עם עלי אדמות נחתם ב- 1.3.2002. לא הוצג לנו הסכם בין המועצה לבין ח.ל.פ. בישיבה מיום 11.1.2001 בין ראש המועצה מנכ"ל ח.ל.פ. וגזבר המועצה בנושא עבודות שוטפות סוכם שהוצאות השכר של עובדי ח.ל.פ. בתוספת חומרים ועבודות קבלניות יתומחרו בהתאם וישמשו בסיס לחיוב חודשי של המועצה.

(3) באשר להסכם עם החברה לפתוח בית אריה בע"מ ראה סעיף (2) לעיל. ביום 3.2.2000 נערך מכרז על ידי ח.ל.פ. בו נקבע כי מנכ"ל ח.ל.פ. יזמן את פיטוסי למשא ומתן ושלא יחרוג מעל 20% מתוספת לאומדן שהיה 12,000 ש"ח לא כולל מע"מ. בשנת 2001 שילמה המועצה לח.ל.פ. עבור ניקיון 11,000 ש"ח בתוספת מע"מ לחודש וכן חוייבה בהפרשים בסוף השנה בסך 18,000 ש"ח בתוספת מע"מ, דהיינו, 12,500 ש"ח לחודש (ללא מע"מ) על בסיס ממוצע חודשי.

(4) המכרז האחרון היה מכרז זוטא שנערך ב- 25.2.1990. ההסכם האחרון היה ב- 20.3.1990 אשר מפעם לפעם נערך תוספת לחוזה. התוספת האחרונה נערכה ב- 28.9.2001 לתקופה נוספת של שנה אחת. התוספת לחוזה שהוצגה לנו אינה חתומה על ידי הצדדים.

1. האם מונתה ועדת מלח ומועד מינויה?
ועדת מלח מונתה ב- 12.11.2000
2. מתי לאחרונה עודכנה רשימת החברים?
רשימת חברי הועדה הכוללת את ראש המועצה 3 חברים מטעם מליאת המועצה 3 עובדי מועצה (רמ"ט, רכז וגזבר המועצה) וחבר אחד מטעם הציבור עודכנה ביום 10 במארס 2002. רשימת החברים בהנהלת הועדה וחברי ועדת המשנה עודכנה לאחרונה בחודש אפריל 2001.
3. האם העדכון אושר במליאת המועצה?
העדכון לא אושר במליאת המועצה. העדכון הינו גריעת 3 חברים מטעם הציבור. רשימת חברי הנהלת הועדה לא אושרה על ידי מליאת המועצה.
4. מספר החברים בוועדה?
מספר חברי ועדת מל"ח שמונו על ידי המועצה – 8.
מספר חברי הנהלת הועדה – 4.
מספר חברים הנהלת הועדת ועדות המשנה כ – 50 חברים.
5. האם הרכב הנהלת הועדה תואם את ההרכב שפורט לעיל?
הרכב ועדת ההנהלה אינו תואם ההרכב שפורט בחוברת חברי ועדת ההנהלה הם:

יו"ר הועדה
רמ"ט הועדה
ע' רמ"ט/רכז/בטחון
מזכירה
6. מתי היו מועדי הכנוס של הועדה בשנת 2001?
25.2.2001, 9.5.2001, 24.9.2001, 10.12.2001
הישיבות משותפות לישיבות עם ועדת בטחון.
7. מתי כונסה הועדה לאחרונה?
ביום 20.3.2002.
8. האם קיים תיק פרטיכלים משיבות הועדה.
כן.
9. האם מונו ועדות משנה לוועדה?
מונו 10 ועדות משנה.
10. האם מנוהלים תיקים כמפורט לעיל?
קיים תיק אחד אצל רמ"ט הועדה אשר קיימים בו נתונים רלבנטיים לכל נושא (לכל ועדת משנה) שהינו בן עמוד אחד ומעלה וכן חוברת הנחיה של הועדה הארצית. בשל גודל הרשות אין תיק נפרד לכל ועדת משנה. בכוונת הרמ"ט לאחר עדכון התיקים להפיץ תיק מלא לכל ועדת משנה.
11. מתי לאחרונה עודכן כל תיק מנוהל?
לדברי הרמ"ט התיק של ועדת מל"ח נמצא כעת בשלבי עדכון / הדפסה. אין תיקים נפרדים לוועדות משנה וטרם חולקו תיקים לחברי ועדות משנה. אין ציון בתיק מתי עודכן לאחרונה.

(א) מבקר הרשות המקומית

- (1) שם המבקר : אשר שטיינמץ.
 - (2) תאריך המינוי : 1.11.1999.
 - (3) מספר העובדים בלשכת המבקר : מבקר אחד ב- 1/3 משרה והוא גם ממונה על פניות הציבור.
 - (4) מועד הגשת דוח שנתי לשנת 2000 : הדוח הראשון של מבקר הרשות הינו לשנת 1999-2000 הוגש בחודש יולי 2000 לתקופה 6/99 – 6/00.
 - (5) רשימת הנושאים המרכזיים הכלולים בדוחות השנתיים דלעיל :
 1. ביטוחי המועצה.
 2. שמירת טפסים בעלי ערך כספי.
 3. מליאת המועצה וועדותיה.
 4. רכישה וניהול של טובין ומחסנים.
 5. בטחון.
 6. אחזקה וניקיון רחובות.
 - (6) מועד הדיון בני"ל בועדת ביקורת במועצה : במועצה אין ועדת ביקורת.
 - (7) מועד הדיון בני"ל במליאת מועצת הרשות המקומית : במליאת המועצה מ- 7.1.2001 נדונו דוחות ביקורת 1-6. אין במועצה ועדת ביקורת.
 - (8) הערות נוספות : מבקר המועצה הגיש לראש המועצה דוח ביקורת שנתי מס' 2 המתייחס לתקופה יולי 2000 עד דצמבר 2001 ב- 7.4.2002. טרם נתקבלה תגובת ראש המועצה והדוח הני"ל טרם נידון במליאת המועצה, בשל כך לא ניתן להתייחס לממצאי הדו"ח.
- להלן הנושאים שנכללו בדוח האחרון שהוגש על יד מבקר הרשות :

1. המועצה וועדותיה.
2. פיקוח עירוני, תברואה, ניקיון וגינון.
3. מתן תמיכות.
4. רישוי עסקים.
5. מניעת עישון במתקני המועצה.
6. אנטנות סלולריות.
7. חוק חופש המידע.
8. מלאי, מצאי וניהול מחסנים.
9. מעקב אחר תמצית הליקויים שהעלתה ביקורת משרד הפנים.
10. מעקב אחר הליקויים שהועלו בדו"ח הקודם.

(ב) ועדת הביקורת ברשות

- (1) שם יו"ר הוועדה : אין ועדת ביקורת.
- (2) האם יו"ר הוועדה חבר הנהלה : ראה לעיל.
- (3) הרכב הוועדה : (מספר החברים והשתייכות סיעתית) – ראה לעיל.
- (4) מספר הפעמים והמועדים בהם התכנסה הוועדה בשנת 2000, ראה לעיל.
- (5) האם הוועדה דנה בדוחות הביקורת שנערכו ע"י הגורמים המוסמכים (מבקר המדינה, אגף הביקורת במשרד הפנים ומבקר הרשות), ראה לעיל.

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

ביום 7 בינואר 2001 דנה מליאת המועצה בדוח מבקר הרשות לתקופה יוני 1999 עד יוני 2000. ביום 26.12.2001 דנה מליאת המועצה (בהעדר ועדת ביקורת) בדוח אגף הביקורת במשרד הפנים לשנת 2000. בדוח השנתי מס' 2 של מבקר הרשות קיים מעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו בדוח אגף הביקורת במשרד הפנים ובדוח הראשון של מבקר הרשות.

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

לדברי ראש המועצה מליאת המועצה משמשת כועדת ביקורת. אין זה תקין שראש המועצה חבר בוועדת ביקורת. לדברי ראש המועצה אין מספיק מועמדים לוועדה זו. (למרות בקשות חוזרות ונשנות שלו).

1. הכנסות עצמיות

ההכנסות העצמיות על בסיס שוטף מנוהלות במערכת גביה עצמית באמצעות החברה לאוטומציה. בשל גודלו של הישוב ההכנסות על בסיס גביה חד פעמי הינן נמוכות ומתייחסות להכנסות מזדמנות כמו שרות וטרינרי, שמוש במטווח, אגרות בניה וכד' הנגבים סמוך ובעת מותן השרות ולפיכך לא מתנהל לגביהם רישום של חייבים.

2. ניהול רכוש קבוע, השקעות בתשתיות ופחת

א. נכסי מקרקעין

הרשות המקומית הגישה לרואי החשבון את רשימת נכסי הנדל"ן.

ב. כלי רכב

להלן פירוט כלי הרכב בבעלות המועצה.

רשימת רכבי המועצה ליום 31.12.2001

סוגי הרכב	מס' רכב	תאריך רכישה	העלות ש"ח	צורת מימון
איסוזו (ביטחון)	6608736	31/12/01 תאריך רישוי 4/1/02	149,215.-	90,000.- משרד הבטחון 34,000.- מכירת סיאט 25,215.- תקציב רגיל
טיוטה קרולה (ראש המועצה)	9820627	24/08/99	97,880.- תב"ר 80	42,000.- מכירת רכב ר"מ קודם 55,880.- תקציב רגיל
טיוטה טנדר (ביטחון)	8315627	29/12/99	111,000.- תב"ר 65	14,046.- תקציב רגיל 49,726.- החזר ביטוח (גניבה) 2,600.- מכירה 44,628.- פנים
טיוטה טנדר (ביטחון)	8315727	15/7/98 נמכר בשנת 2002	121,192.- תב"ר 64	70,000.- משרד הביטחון 51,192.- תקציב רגיל
מכונת טיאוט (אחזקה)	42461/5	1995	304,200.- תב"ר 39	164,000.- פנים 136,000.- מלווה

סוגי הרכב	מס' רכב	תאריך רכישה	העלות ש"ח	צורת מימון
מחפרון (אחזקה)	12946/0	1999	401,539.- תב"ר 75	400,000.- פנים
נגר (אחזקה)	3801500	10/5/94		
נגר גנרטור	6515024	27/10/99	8,775.- תב"ר 76	9,000.- פנים
נגר תאורה	2118515	31/01/99		

3. חבויות בגין יחסי עובד מעביד

סה"כ ימי חופשה לפדיון	עלות ממוצעת ליום ש"ח	סה"כ ש"ח
313	518.-	162,281.-

מועצה מקומית בית אריה

קבוצה ראשית של נכסים	סוג התשלומים	מצב חשבון	שנת סיום חשבון	1997	1998	1999	2000	2001 (ריק)	2002	2003
תשלומים	סכום של תשלומים שהם עלות	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סכום של יתרה למזרח פחת	714,140	150,376	150,376	37,000	37,000	37,000	347,167
בניין - צנרת משאבות וכד'	סכום של תשלומים שהם עלות	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סכום של יתרה למזרח פחת	1,110,458	167,271	167,271	185,097	65,097	65,097	158,396
כבישים	סכום של תשלומים שהם עלות	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סכום של יתרה למזרח פחת	1,049,206	1,500,000	1,049,206	798,711	43,711	43,711	2,118,730
תכנון	סכום של תשלומים שהם עלות	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סכום של יתרה למזרח פחת	2,118,730	650,000	737,779	1,157,171	412,663	412,663	67,320
תאורת רחובות	סכום של תשלומים שהם עלות	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סכום של יתרה למזרח פחת	461,649	0	0	7,459	0	0	7,732
גנים ופארקים	סכום של תשלומים שהם עלות	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סכום של יתרה למזרח פחת	815,841	195,046	195,046	332,185	159,542	159,542	806,258
מדרכות	סכום של תשלומים שהם עלות	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סכום של יתרה למזרח פחת	2,118,730	650,000	737,779	1,157,171	412,663	412,663	67,320
בנינים	סכום של תשלומים שהם עלות	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סכום של יתרה למזרח פחת	461,649	0	0	7,459	0	0	7,732
מחשבים וציוד היקפי	סכום של תשלומים שהם עלות	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סכום של יתרה למזרח פחת	815,841	195,046	195,046	332,185	159,542	159,542	806,258
מכשירים, ציוד רחוק וציוד קבוע אחר	סכום של תשלומים שהם עלות	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סכום של יתרה למזרח פחת	2,118,730	650,000	737,779	1,157,171	412,663	412,663	67,320
מבניות - סדרים ילי רבב קלים	סכום של תשלומים שהם עלות	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סכום של יתרה למזרח פחת	461,649	0	0	7,459	0	0	7,732
צנרת ורכוש תת קרקעי	סכום של תשלומים שהם עלות	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סכום של יתרה למזרח פחת	815,841	195,046	195,046	332,185	159,542	159,542	806,258
ציוד מנהל נכד	סכום של תשלומים שהם עלות	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סכום של יתרה למזרח פחת	2,118,730	650,000	737,779	1,157,171	412,663	412,663	67,320
סך הכל סכום של תשלומים שהם עלות	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סכום של יתרה למזרח פחת	12,767,817	714,140	150,376	150,376	2,437,227	1,760,576	2,847,036	4,331,093
סך הכל סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סכום של יתרה למזרח פחת	4,383,766	150,376	150,376	150,376	0	267,156	262,524	854,361	2,650,000
סך הכל סכום של יתרה למזרח פחת	0	4,176,258	150,376	150,376	150,376	0	267,156	262,524	854,361	2,462,452

מועצה מקומית בית אריה

טבלת שטחים וגביה לשנים 2001 – 2000

גידול (קיטון) בשטח ב- %	גידול (קיטון) שטחים במ"ר	השינוי ב- %		סה"כ חיוב בש"ח		חיוב משוקלל לממ"ר בש"ח		שטחים בממ"ר		סוג הנכס
		סה"כ חיוב	בחייב לממ"ר משוקלל	2000	2001	2000	2001	2000	2001	
2.31	1,678	4.82	2.46	2,011,620	2,109,251	27.65	28.33	72,753	74,431	מגורים
		0.68	0.68	38,998	39,264	58.91	59.31	662	662	משרדים ושירותים
		(4.88)	(4.88)	3,000	2,854	24.39	23.20	123	123	תעשייה
		0.91	0.91	81,980	82,725	33.03	33.33	2,482	2,482	מלאכה
		3.37	3.37	25,967	26,842	4.15	4.29	6,257	6,257	חקלאות ופרדסים קרקע תפוסה
33.79	(2,552)	(32.63)	1.76	59,963	40,400	7.94	8.08	7,552	5,000	קרקע פנויה
(0.97)	(874)			2,221,528	2,301,336			89,829	88,955	סה"כ
	===			=====	=====			=====	=====	

הערות :

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

מועצה מקומית בית אריה
ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

1. כללי

- א. במערכת הארנונה מטופלים 587 נכסים.
- ב. מספר חשבוניות המשלמים החייבים ב- 31 בדצמבר 2001 מגיע ל- 167 חשבוניות הרשומים במערכת.
- ג. סכום החוב הכולל של התושבים בסכומים נומינליים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 666 אלפי ש"ח.

2. להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה

טווח החוב	מספר המקרים	סכום החוב הכולל אלפי ש"ח	חלקו היחסי מסכום החוב %
עד 2,000	110	70	10.5
2001 - 5000	21	68	10.2
5,001 - 25,000	30	321	48.2
25,001 - 50,000	6	207	31.1
סך הכל	167	666	100.0
	=====	=====	=====

3. נתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים

אחוז החייבים	אומדן החוב באלפי ש"ח	
מגורים	68%	453
מרכזיות	1.2%	8
בתי עסק למינהם	11.9%	79
אדמת בנין ושונות	18.9%	126
סך הכל	100.0	666
	=====	=====

מועצה מקומית בית אריה
הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר, 2001
לפי שוטף ופיגורים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2001 אלפי ש"ח	השינוי נטו במהלך השנה אלפי ש"ח	יתרה ליום 1 בינואר 2001 אלפי ש"ח	
208	208	----	ארנונה - שוטף
240	(81)	321	ארנונה - שנים קודמות
49	49	----	מים שוטף
54	(34)	88	מים - פיגורים
15	15	----	אגרת ביוב - שוטף
9	(13)	22	אגרת ביוב - שנים קודמות
47	47	----	אגרת שמירה - שוטף
42	(25)	67	אגרת שמירה - שנים קודמות
2	2	----	שכל"מ - גני ילדים - שוטף
<u>666</u>	<u>168</u>	<u>498</u>	
===	===	===	

מועצה מקומית בית אריה

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2001

(באלפי ש"ח)

מספר תושבים *	2,408	שטח שיפוט (דונם)	2,120
מספר משקי בית	676	דירוג סוציאקונומי	8

מאזן		
2000	2001	נכסים
2,275	2,655	רכוש שוטף
84	--	השקעות
		השקעה לכיסוי קרנות
4,635	4,635	מתקצבות
--	1,826	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
--	205	גרעון סופי בתב"ר
--	--	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
6,994	9,321	סה"כ

2000	2001	התחייבויות
1,389	4,426	התחייבויות שוטפות
84	--	קרן לעבודות פיתוח
4,635	4,635	קרנות מתקצבות
39	--	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
847	260	עודפים זמניים נטו בתב"ר
6,994	9,321	סה"כ

2000	2001	עומס מלוות לסוף שנה
2,771	3,176	

דוח גבייה וחייבים - ארנונה		
2000	2001	
301	321	יתרת חוב לתחילת השנה
2,279	2,356	חיוב השנה
(243)	(194)	הנחות ופטורים שניתנו
2,337	2,483	סך לגבייה
(2,016)	(2,035)	גבייה בשנת הדוח
321	448	יתרת חוב לסוף השנה
99%	94%	יחס גבייה לחיוב השנתי נטו
86%	82%	יחס הגבייה לחוב הכולל
28.00	28.00	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 2001	ביצוע 2001	%	ביצוע 2000	%
הכנסות עצמיות	6,231	5,322	38	6,548	47
השתת' משרד החינוך	2,257	2,216	16	2,101	15
השתת' משרד הרווחה	400	290	2	376	3
השתת' משרדי ממשלה אחרים	710	595	4	710	5
מענק כללי ואיזון	5,063	5,434	40	5,212	30
סה"כ	14,661	13,857	100	14,947	100

הוצאות	תקציב 2001	ביצוע 2001	%	ביצוע 2000	%
משכורת ושכר	3,412	3,418	22	3,184	20
פעולות כלליות	6,206	6,844	44	6,506	41
שכר חינוך	1,459	1,704	11	1,558	10
פעולות חינוך	2,453	2,463	16	2,704	17
שכר רווחה	320	330	2	321	2
פעולות רווחה	179	236	2	179	1
הוצאות מימון	32	113	1	120	1
פרעון מלוות	600	614	2	367	8
סה"כ	14,661	15,722	100	14,939	100

עודף (גרעון) השנה -- (1,865) 8

2000	2001	
--	13	% הגרעון השוטף מההכנסה
--	15	% הגרעון הנצבר מההכנסה
19	23	% עומס המלוות מההכנסה
9	32	% סך ההתחייבויות מההכנסה
6,301	6,529	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
33	37	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
2000	2001	
(131)	847	עודף (גרעון) זמני תחילת השנה
2,915	3,970	תקבולים במהלך השנה
1,937	4,557	תשלומים במהלך השנה
847	260	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

* נכון לאוקטובר 2001

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

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

סימנו: 117-03



לכבוד
ראש מועצה מקומית בית אריה

שלום רב,

הנדון: תזכורת על אי הגשת דוח תיקון ליקויים

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

בתאריך 9.10.02 נשלחו לטיפולך הדוח הכספי המבוקר ודוח הביקורת המפורט. התבקשת להגיש דוח מפורט המאשר תיקון הליקויים שהועלו בביקורת ונקיטת צעדים למניעת השנותם עד לתאריך 9.12.02.

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 (46)

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ח' בשבט התשס"ב
21 בינואר 2002

סימננו: 036-02



לכבוד
ראש מועצה מקומית בית אריה

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואי חשבון במועצה מקומית בית אריה 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 בית אריה מונה **משרד רו"ח ישראל פניני**.

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

שוקיאמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: המנהל הכללי

הממונה על מחוז יהודה ושומרון
גזבר מועצה מקומית בית אריה
משרד רואי-החשבון
תיק מעקב (46)

מועצה מקומית בית אריה Municipality of Beit-Arye



יום שני י"ט שבט תשס"א
12 פברואר 2001



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

א.ג.,

הנדון: תגובת המועצה לדו"ח הביקורת של משרד הפנים לשנת 1999

קראתי בעיון רב את הדו"ח המאלף שבנדון ובכוונתי ללמוד ולהפיק ממנו לקחים ישומיים, ככל שניתן. התגובה נעשתה בהתייעצות עם גזבר המועצה ומבקר המועצה והובאה, בהעדרה של ועדת ביקורת, לדיון ולאישור בפני מליאת המועצה בישיבה מיוחדת לצורך כך, שהתקיימה בתאריך 21.1.01. לנוחיותך ערכנו את תגובתנו בהתאם לסעיפים המקוריים של דו"ח הביקורת.

תקציב רגיל:

- 2.1. שנת '99 הייתה שנת בחירות (6/99) מה שמסביר את המועד המאוחר יחסית שבו אושר התקציב.
- א.2.1. קיים נוהל למתן חוות דעת בכתב על העובדים, אחת לשנה.
- ב.2.1. הממצא לא מדויק. אנו משלמים עבור שעות נוספות מדווחות ועבור תשלומי כוננות ותורנות – לפי העניין. אך אנו מקפידים שלא לשלם עבור שעות נוספות גלובליות.
- ג.2.1. הפקת דוחות במתכונת המבוקשת ע"י משרד הפנים, מחייבת עיבודים נוספים שאינם מתקבלים אוטומטית מתוכנת השכר "מירב".

מועצה מקומית בית אריה Municipality of Beit-Arye



תב"רים:

- א. למיטב ידיעתי אין צורך באישור מליאת המועצה לגרעון בתב"ר. יחד עם זאת, נמנע מהיווצרות גרעון מסוג זה בעתיד.
- ב. התב"ר נסגר. אגב, מדובר על טרקטור שלא נמצאו אביזרים על מנת לציידו כהלכה.
- ג. נקפיד על כך להבא.
- ד. מדובר על תב"ר שבוצע בקדנציה קודמת והובא לידיעת הממונה.
- ה. התיעוד המלא מצוי במועצה וניתן לאתר כל מסמך נוגע. ישנה חלוקה פנימית פונקציונלית של החומר בין הגזברות ולשכת מהנדס המועצה.

גבייה:

- א. כל השיקים שחוזרים מועברים לטיפול משפטי של עו"ד רקובר, היועמ"ש של המועצה.
- ב. נעשות כל פעולות האכיפה הנדרשות.

בקרה פנימית:

- א. עקב גודלת של הרשות והתקן המצומצם יחסית של כ"א בה, לא ניתן לקיים בקרה פנימית מלאה. יחד עם זאת, מתקיימים הכללים הבסיסיים של בקרה פנימית כנדרש.
- ב. מונה מבקר פנימי ב- 11/99.
- ג. ראה ס"ק ב' לעיל, בנוסף פועל גם רו"ח חיצוני לפי הצורך.
- ד. הנושא הובא לידיעת הממונה על המחוז אך טרם נמצא פתרון הולם לכך.

ביטוח:

- א. סקר סיכוני ביטוח יערך במרוצת שנת 2001.
- ב. לקראת תום תוקפם של חוזי הביטוח בסוף שנת 2001, יערך מכרז ביטוח חדש כדת וכדין.
- ג. הנושא יפתר לאחר עריכת הסקר כמפורט לעיל.

תמיכות:

- א. בשנת התקציב 2001 תופעל ועדת התמיכות כנדרש.
- ב. בשנת 2001 ימונה מפקח על התמיכות כנדרש, שיקפיד, בפקוח מבקר המועצה, על ניהול תקין של חשבונות הגופים הנתמכים.

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
DIVISION OF THE PHYSICAL SCIENCES
DEPARTMENT OF CHEMISTRY
530 CHICAGO
CHICAGO, ILL. 60637

TO THE DIRECTOR, NATIONAL BUREAU OF STANDARDS
WASHINGTON, D. C. 20535

RE: [Illegible]

[Illegible]

[Illegible]

[Illegible]

מועצה מקומית בית אריה Municipality of Beit-Arye



נכסים:

- א. הבעלים של נכסי הדלא-ניידי בבית אריה הם: הסוכנות היהודית, משקי חירות-בית"ר, האגודה השיתופית בית אריה והמועצה המקומית בית אריה, בחלקים שונים, אך מחובתה של הרשות לדאוג לרווחת התושבים.
- ב. תכנון לטווח ארוך הוא ישים לדעתנו, ורלוונטי כשלרשות המועצה עומדים היטלי השבחה, או הכנסות מאזור תעשייה או הכנסות נוספות לצרכי פיתוח. לנו כרשות מקומית אין את כל אלה ולכן התכנון ארוך הטווח הוא פחות רלוונטי.
- ג. הנושא יבחן ע"י היוהמ"ש של המועצה, אך יצוין שהרישום מבוצע בסעיפי החוזים והביטחונות של ההסתדרות הציונית שהינה בעלת הזכויות בנדון.
- ד. יוכן בשנת 2001.
- ה. יטופל במסגרת ספירת המלאי ליום 31.12.00.
- ו. יש פיקוח – קיימים תיקים מסודרים בנושא.
- ז. יש מעקב מסודר כולל פיקוח.
- ח. הוחלף רכב אחד, יש תיעוד מלא בנושא.

בטיחות:

- א. אין צורך חוקי בקיומה של ועדת בטיחות ביישוב שמונה פחות מ- 10,000 תושבים.
- ב. קב"ט הישוב משמש כיום כנאמן בטיחות, בימים אלה הוא נשלח לקורס בטיחות נוסף מטעם משרד החינוך שלאחריו ימונה ע"י ראש המועצה לאחראי על הבטיחות ביישוב.
- ג. במסגרת הייעוץ הארגוני מטעם "המפעם" יוכנו נוהלי בטיחות כנדרש, בשנת 2001.
- ד. נושא כיבוי אש מטופל כהלכה הן מבחינה רישומית והן מבחינה תפעולית.
- ה. עם מינויו של הקב"ט לממונה על הבטיחות ביישוב, תיערך תכנית בטיחות מקיפה וכוללת.

2.2 מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בדוחות ביקורת קודמים

אוטומציה: למיטב ידיעתנו אין חובה חוקית להתקשר בלעדית עם החברה לאוטומציה! המועצה פועלת הן באמצעות החברה לאוטומציה והן באמצעות מערכות עצמאיות, עפ"י הצורך.

שיקים חוזרים: נרשמים כחוק וכנדרש.

פירעון מלוות: הנושא יוסדר בשנת 2001.

תזרים מזומנים: אנו מכינים דוח תזרים מזומנים לצרכים ניהוליים פנימיים, למרות שלמיטב ידיעתנו אין חובה חוקית להכין דו"ח שכזה.

תשלום כוננות: תשלומי כוננות לעובדי אחזקה ובטחון נעשים אך ורק עפ"י עבודה בפועל. אין כל תשלום עבור שעות נוספות גלובליות.

מועצה מקומית בית אריה Municipality of Beit-Arye



ניהול מלאי:

- א. בוצעה ספירה כנדרש ב- 31/12/99 .
ב. בדיקה השוואתית תבוצע לאחר ספירת 31.12.00 .

דו"חות כספיים:

הדו"חות הכספיים נעשים עפ"י כל הכללים המקובלים.

אמבולנס:

הנושא תוקן בשנת 2000, והוכן נוהל ברור ומסודר לגבי הרישום והגביה בצמידות למועד הפינוי.
לאחר כל פינוי מועבר למד"א דו"ח חולה/נפגע ויומן אמבולנס שבו נרשמים פרטי האירוע.
לגבי הטיפול במוקד - משלמים במקום. לגבי פינוי באמבולנס, ממולאת התחייבות כספית שמועברת לגזברות לא יאוחר מ-24 שעות לאחר הפינוי.

ביטוח:

נושא הביטוח יטופל כנדרש, עם תום הפוליסות הקיימות בסוף שנת 2001.

פעילות המחלקות:

ספר הנוהלים לצרכי הגדרת אחריות וסמכויות המחלקות, יוכן במסגרת הייעוץ הארגוני שיבוצע באמצעות המפע"ס, בשנת 2001.

בכבוד רב


מרק אסיה

ראש המועצה המקומית

העתקים:

מר בנימין ריקרדו
הממונה על הישובים היהודיים בא"י
מר אשר שטיינמץ – מבקר המועצה

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, כ"א אלול תשס"א
09 ספטמבר 2001
סימנו: 270-01



לכבוד
מר מרק אסיה
ראש המועצה המקומית
בית אריה
שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה

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

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים :

- (א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה.
- (ב) לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
- (ג) להורות את עובדי המועצה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- (ד) להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 9.12.01.

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,
191
שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבוניות

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

מועצה מקומית בית אריה

ד"ח מפורט

לשנת 2000

ISRAEL PNINI & Co.

Certified Public Accountants (Isr.)

4

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

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

שדי רוטשילד 6 ת"א מיקוד 66881

6 Rothschild Blvd. Tel Aviv 66881 Israel

טל. + 972 (3) 5170841

פקס. + 972 (3) 5174529

ישראל פניני ושות'

רואי חשבון

ישראל פניני רו"ח

יחיאל יזרעאלי רו"ח

לכבוד

מר שוקי אמרני

הממונה על ביקורת החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

נ.א.

הנדון: מועצת מקומית בית אריה – דו"ח מפורט לשנת 2000

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

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

תאריך: 30-08-2001


ישראל פניני ושות'

רואי חשבון

מועצה מקומית בית אריה

הדו"ח המפורט לשנת 2000

תכן העניינים

עמוד

1	מכתב הבקורת
3	דו"ח כספי לתושב
	הדו"ח המפורט לשנת 2000
4-5	1. נתונים כלליים על הרשות המקומית.
6-10	2. עיקר הממצאים ומעקב אחר תיקון הליקויים.
11-17	3. התקציב הרגיל
18-21	4. התקציב הבלתי רגיל.
22-24	5. מערכת הביקורת הפנימית.
25-30	6. מערך הגביה – נושאים ספציפיים.
31	7. מכרזים.
32	8. קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל
33	9. מערך התשלומים.
34	10. יעוץ משפטי.
35	11. סעיפים אחרים.

מועצה מקומית בית אריה

י"ם הרשות המקומית

תמצית הדו"חות הכספיים לשנת 2000

(הנתונים הכספיים באלפי י"ח ומתבססים על הדו"חות הכספיים המבוקרים)

מספר תושבים 2,371 שטח שיפוט 2,596
מספר מושקי בית 520 דירוג סוציאקונומי 9

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

מאזן	הכנסות	תקציב 2000	ביצוע 2000	%	ביצוע 1999	%
1999	2000	1999	2000			
רכוש שוטף	1,508	2,275	45.5	6,404	43.8	6,548
השקעות	45	84	13.4	1,894	14.1	2,101
השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות	4,635	4,635	0.9	120	2.5	376
גרעון מאטבר בתקציב הרגיל	---	---	40.2	5,664	39.6	5,922
גרעונות זמניים בתב"רי"ח, נטו	131		100.0	14,082	100.0	14,947
סה"כ	6,319	6,994				14,835
הוצאות	תקציב 2000	ביצוע 2000	%	ביצוע 1999	%	
מימון	21.1	2,957	24.4	3,649	3,286	
פעילות כללית	43.4	6,064	45.3	6,756	8,090	
שכר חינוך	7.7	1,075	7.3	1,093	756	
פעילות חינוך	20.6	2,875	16.4	2,456	1,695	
שכר רווחה	2.1	296	2.1	321	305	
פעילות רווחה	0.5	70	1.2	177	340	
מימון	0.2	31	0.8	120	37	
פרעון מלוות	4.4	609	2.5	367	326	
סה"כ	100.0	13,977	100.0	14,939	14,835	
עודף (גרעון) השנה	105	8	---			

1999	2000	
832	2,771	עומס מלוות לסוף השנה

דו"ח גביה וחייבים אחרים - ארנונה

1999	2000	
233	301	יתרת חוב לתחילת השנה
1,978	2,279	חיוב הישנה
126	243	הנחות ופטורים שניתנו
2,085	2,337	סה"כ לגביה
1,784	2,016	גבייה בושנת הדו"ח
301	321	יתרת דו"ח לסוף השנה
96%	99%	יחס גביה לחיוב השנתי נטו
86%	86%	יחס הגביה לחוב הכולל
26.33	27.65	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

1999	2000	
(325)	(131)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
2,424	2,915	תקבולים במהלך השנה
2,230	1,937	תשלומים במהלך השנה
(131)	847	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

הדו"ח המפורט לשנת 2000

1. כללי

א. המבנה הסטטורי

המועצה הנבחרת הראשונה של הרשות נבחרה בחודש יוני 1994, באותו מועד נבחר לראשונה גם ראש המועצה. קודם לכן בשנים 1989-1994 חברי המועצה וראש המועצה מונו ע"י הממונה על מחוז יהודה ושומרון במנהל האזרחי בתוקף אחריותו על פעילות מוניציפלית בתחומי יהודה ושומרון. הקדנציה הנוכחית של ראש המועצה והנבחרים החלה בחודש יוני 1999. במועצה מכהנים שבעה חברים וקיימות 16 וועדות כמו וועדת מכרזים, וועדת חינוך, וועדת בטחון, וועדת ביקורת. במועצה מכהן סגן אחד בנאמנות ללא שכר.

ב. תושבים

מספר התושבים המתגוררים בתחומי הרשות לתאריך עריכת הדו"ח מגיע לכדי 2,371 תושבים מהווים כ- 520 בתי אב. השינויים במספר התושבים ובמספר החשבונות הפעילים ברשות לעומת השנה שקדמה הינם מזעריים ביותר. מחלקת הרווחה ברשות מטפלת בכ- 140 בתי אב כאשר נושאי הטפול העיקריים הינם טפול במשברי משפחה (גירושין, בעיות נישואין, נוער בסיכון, משברים כלכליים, קשישים ומחלות כרוניות). הדרוג הסוציאקונומי שנקבע לרשות הינו 9.

ג. שטח היישוב

תחום השיפוט של המועצה המקומית מגיע לכדי 2596 דונם. ייעוד חלוקת שטחי היישוב הינו כדלקמן:

היעוד	שטח בדונם	% מסה"כ
מגורים	1,028	40
מוסדות ושטחי צבור	646	25
כבישים, מדרכות ושבילים	370	14
מלאכה	33	1
ייעור	519	20
	2,596	100
	=====	=====

ד. מוסדות חינוך

ברשות פועלים שישה גני ילדים בהם יש כ- 160 ילדים ו- מעון יום עבור 80 ילדים, ביישוב קיים בית ספר ייסודי אחד לכתות א-ט כולל ובו כ- 600 תלמידים מהם כ- 180 תלמידים מהישובים עופרים ועלי זהב. תלמידי הכתות התיכוניות כ- 120 תלמידים לומדים בעיקר בבית ספר ביהוד, ומיעוטם בלוד. לתלמידים אילו קיימת הסעה מסודרת המאורגנת וממומנת ע"י המועצה המקומית ובהשתתפות משרד החינוך.

ה. נכסים

למועצה אין נדל"ן - אין מבנים ו/או קרקע פנויה. עפ"י הצהרת ראש הרשות כל המבנים הציבוריים הינם בבעלותה של האגודה השיתופית בית אריה אשר היא ברשות מטיעם ההסתדרות הציונית. ברשות קיימים גם מבנים זמניים שנבנו בזמנו ע"י ההסתדרות הציונית ונמסרו לשימוש המועצה עם כינונה והטיפול במבנים אלו הועברו לידי החברה לפתוח בית אריה בע"מ.

ו. גופי סמך

המועצה המקומית מפעילה עמותה הפועלת כמתנ"ס. חברה כלכלית לפיתוח בבעלותה המלאה של הרשות (החברה לפיתוח בית אריה בע"מ).

המבנה הארגוני

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

- מזכירות המועצה.
- גזבר המועצה (מחלקת גזברות והנה"ח)
- מחלקת החינוך.
- מחלקת ההנדסה.
- מחלקת הבטחון.
- מחלקת הרווחה.
- מחלקת האחזקה.
- מחלקת רכש.

2. עיקר הממצאים

2.1. להלן עיקרי הממצאים שנמצאו בבקורת לפי פרק הבקורת:

2.1.1. אשור התקציב הרגיל

- א. התקציב השנתי לשנת 2000 אושר ע"י מליאת מועצת הרשות רק ב- 17.9.2000 דהיינו מעבר לשלושה חודשים מתחילת השנה המותרים עפ"י החוק.
ב. המועצה לא צירפה להצעת התקציב דברי הסבר מילוליים מפורטים.

2.1.2. התקציב הבלתי רגיל.

- א. לא נעשה מעקב אחר תב"ר אשר צפוי לו גרעון העולה על 200 אלפי ש"ח וטרם עודכן התקציב בגינו.
ב. בתב"ר הוצאו חישובות ע"י החברה לפיתוח בית אריה בע"מ לפני חתימת החוזה עם המועצה וכן לפני קבלת האישור של הממונה על המחוז במשרד הפנים על פטור ממכרז.
ג. תב"רים שהם עבודות בניה מתארכים מעבר לזמן הקבוע בחוזה.
ד. אין מקפידים לשמור ברשות המקומית מספר חוזים על נספחים.
ה. לא מקבלים מהמפקח דוחות מעקב על הביצוע.

2.1.3. מערכת הביקורת הפנימית ברשות.

- א. כספים מקופת משנה מועברים אחת לחודש ולא מידי יום עם הגביה.
ב. שיקים שניגבים אינם מסומנים בסימון "למוטב בלבד".
ג. ערבויות שנתקבלו אינם נשמרים בכספת.
ד. שיקים שחזרו אינם נשמרים בכספת.
ה. במועצה לא קיים רישום מסודר של הפניות והתלונות של התושבים, ניתובם לגורם הרלבנטי ולא מתנהל יומן כנדרש.

2.1.4. מערך הגביה – נושאים ספציפיים

- א. לא קיים פיקוח כספי על אגרות החנוך הנגבות על ידי בית הספר. המועצה אינה מקבלת מבית הספר דו"ח על גביית אגרת החינוך והשימוש שנעשה בכספים שנגבו.
ב. בפרוטוקולים של ועדת ההנחות לא צוינו הנימוקים בגין ההחלטות למתן הנחות. לבקשות להנחות המוגשות לוועדת ההנחות לא מצורפות חוות דעת בכתב של מנהל מחלקת הרווחה.
ג. היועצת המשפטית לא היתה נוכחת באחת הישיבות של ועדת ההנחות. בהעדרה המניין אינו חוקי.
ד. המועצה לא קבעה קריטריונים לקביעת חובות אבודים וחובות מסופקים, ולא קבעה רשימה של חובות מסופקים.

2.1.5. מכרזים

- א. לא פורסם נוהל מכרזים מפורט בצורה מסודרת לעובדים.
ב. בגין מתן הספקת שרותי מזון לארוחות למעון ולצהרון פורסם מכרז בשנת 1996 ההסכם חודש השנה לאחר שחלפו ארבע שנים ללא ביצוע מכרז.
ג. הרשות אינה מנהלת פנקס מכרזים.
ד. הרשות אינה מנהלת רשימת ספקים קבלנים מאושרת אשר רשאית להשתתף במכרז זוטא.
ה. הפרוטוקולים של ועדת מכרזים אינם ממוספרים לפי סדר עוקב.

2.1.6 קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל

- א. הרשות אינה מנהלת פנקס חוזים.
- ב. קבלנים המספקים שירותים למועצה לדוגמא (שירותי ניקיון והסעות) לא נתנו למועצה ערבויות בנקאית כמתחייב מתנאי החוזה.
- ג. אין אזכור לקבלת ערבויות בהסכם שנערך עם הקבלן המספק שירותי מזון.

2.1.7 מערך התשלומים

- א. לא קיימים נוהלים בכתב ואין בנמצא "לוח סמכויות" בדבר ממלאי התפקידים אשר מתפקידם לאשר את קבלת הטובין/השירות/העבודה, לבדוק את החשבונות ולאשרן.
- ב. לא נוהגים להחתים נחותמת "נפרע" חשבוניות ששולמו.
- ג. במועצה אין נוהלים בכתב ולא קיים "נוהל תשלומים".

2.1.8 ייעוץ משפטי

- א. אין היועץ המשפטי נוהג לצרף חוות דעת בכתב על החוזים הנחתמים.

2.1.9 סעיפים אחרים

- א. חלק מועדות המועצה אינן מתכנסות כלל או מתכנסות מתחת למספר הישיבות הקבוע בחוק. ועדת תמיכות אינה מתכנסת הפרוטוקולים של ועדות המועצה (למעט מליאת המועצה) אינם ממוספרים בסדר עוקב.
- ב. המועצה אינה מנהלת ספרי עזר ומערכות מידע בנושאים של חשבונות מקבילים של ערבויות כספיות שנתקבלו וכן של חשבונות מקבילים של ערבויות שניתנו.
- ג. המועצה הוציאה חיובים עבור שנת 2000 לחברה לפתוח בית אריה בע"מ בסך 520,350 ש"ח לאחר תום השנה. העמסת הוצאות ליחידות המקבלות שירותים יש לבצע מידי חודש או לפחות אחת לשלושה חודשים בסוף כל רבעון. יש לצרף תעוד כיצד נקבע שיעור העמסה.

2.2 מעקב אחר תיקון הליקויים

2.2.1 להלן תמצית הליקויים וממצאי הבקורת בשנים קודמות ומעקב אחר שיפורם ותיקונם כפי שהועלו בביקורת רואי החשבון.

בצוע התקציב הרגיל

- מליאת המועצה אישרה את התקציב הרגיל לאחר המועד החוקי
לא תוקן בשנת 2000
תוקן בשנת 2001
- המועצה לא נקטה באמצעי אכיפה מספיקים לגביית חובות בפיגור לרבות שקים שחזרו כבלתי נפרעים.
תוקן חלקית
- השתתפות המועצה בנופים נתמכים שולמה שלא על פי ההנחיות וללא פיקוח מתאים על אותם גופים.
לא תוקן
- ועדת התמיכות לא פעלה בשנה המבוקרת. (*)
לא תוקן
- חיוב התושבים עבור שימוש בשרותי אמבולנס מתבצע באחור והגבייה בפועל בגין שרות זה אינו נעשה עפ"י מעקב מסודר.
תוקן

בצוע תקציבי פתוח

- גרעונות סופיים בתב"רים הועברו לתקציב הרגיל וללא אישור
לא תוקן
- המועצה העבירה סך 80 אלפי ש"ח לתקציב בלתי רגיל ללא אישור תקציבי מתאים.
ההעברה בוטלה השנה
- הקפדה על בדיקת פוליסות בטוח כמתחייב מתנאי המכרז. (*)
תוקן חלקית

רשום ודווח כספי

- ספר עזר של מלוות לפרעון אינו מנוהל עפ"י ההנחיות אין השוואה חודשית של תחזית פרעון המלוות עם נתוני הנה"ח. (*)
לא תוקן
- הנהלת החשבונות ומערכת השכר אינם נעשים באמצעות תוכנות מחשב מתאימות – עבוד הנספחים הנדרשים לדו"חות הכספיים נעשים באופן ידני.
לא תוקן
- שיקים חוזרים – אינם נרשמים עפ"י ההנחיות בחשבונות מקבילים.
לא תוקן
- אין הכנה של דו"ח כספי שנתי על נספחיו עפ"י מתכונת משרד הפנים לצורך הביקורת החיצונית.
הוכן באיחור
- המועצה לא נהגה לפי סדרי בקרה פנימית נאותה בכל תחומי פעילותה זאת בהעדר אמצעים כספיים מתאימים ובעלויות הרבות הכרוכות בכך. (*)
לא תוקן

ניהול נכסים ובטיחות

- המועצה השקיעה בתשתיות ובמבני ציבור למרות שהיא אינה הבעלים של המקרקעין עליהן בוצעו ההשקעות. (*)
לא תוקן
- המועצה לא ערכה רישומים מסודרים על נכסי דלא נידי שברשותה. (*)
לא תוקן
- המועצה לא ערכה בתום השנה ספירת מצאי של נכסי דנידי שברשותה.
תוקן חלקית
- המועצה לא ערכה נהל מסודר לרישום וניהול נכסי דנידי. (*)
לא תוקן
- המועצה לא פיקחה על צריכת הדלק ולא עקבה אחר הטיפולים בכלי הרכב שלה. (*)
לא תוקן
- המועצה לא ערכה בעצמה מכרזים לביטוח הרכוש על פי הנהלים המקובלים. (*)
טרם תוקן
- המועצה לא מינתה ועדת בטיחות. (**)
לא תוקן
- נושא הבטיחות לא כוסה על ידי נהלי בטיחות מסודרים.
לא תוקן
- המועצה לא ערכה דו"חות על מפגעים ורישומי מעקב אחר ביקורת יוזמות שנערכו.
לא תוקן
- סקר בטוח בלתי תלוי בסוכן הבטוח והצעות מחירים לבטוח מחברת הבטוח ישירות למועצה.
טרם תוקן

בקרה וביקורת פנימית

- אין ספר נוהלים ערוך בכתב הקשור להגדרת האחריות ותפעול המחלקות.
בהליך תיקון
- המועצה לא מינתה ועדת ביקורת.
לא תוקן

מעקב אחר תיקון הליקויים

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

(*) הליקוי הופיע גם בעבר.

(**) תשובת המועצה כי בישוב מתחת ל- 10,000 תושבים אין צורך חוקי בוועדת בטיחות.

2.2.2 לחלן תמצית הליקויים וממצאי הביקורת ומעקב אחר שיפורם כפי שהועלו בביקורת של המבקר הפנימי של המועצה.

מוחות הליקוי	תוקן	תוקן חלקית	לא תוקן	לא רלבנטי
עריכת מכרז זוטא לביטוח הפרדה בין סוכן ביטוח ויועץ ביטוח		(1) X		
מנועל הכספת מקולקל	X		X	
מינו אחראי על טפסים כספיים פנקסי שיקים מונחים בארון פתוח	X			
אי עריכת ספירות מלאי של שיקים	X			
אי שימוש בשיקים ממוחשבים			X	
אי מינוי ועדת ביקורת			X	
אי מינוי ועדת רכש ובלאי			X	
מינוי אחראי על רכש ואספקה	X			
אי פרסום פרוצידורה וקריטריונים לתמיכות מינוי מפקח על התמיכות היעדרות של חבר מועצה	X			
אי כינוס ועדת תמיכות אישור דוחות רבעוניים במועצה	X		X	
דוח שנתי על פעולות המועצה פעילות סדירה של ועדות נוכחות גזבר ויועמ"ש בוועדות מכרזים מינוי מחסנאי	X	X	X	(2) X
העדר נהלים כתובים לטיפול בהפרשי ספירת מלאי ספירות מלאי ומצאי אחת לשנה לפחות		X		
מלאי ומצאי ממוחשבים רשימה מאושרת של ספקים ניהול פנקס טובין מנוי רשם מצאי	X		X	
ניהול מחסן סימון רכוש המועצה מערכת רכש ממוחשבת ארכיון מסודר			X	
תיאום בין קבט ורבשץ כינוס ועדת בטחון מעבר מאחזקת שבר לאחזקה מונעת יישום חוק חופש המידע	X	X	X	
מיקום אנטנות סלולריות אכיפת החוק למניעת עישון	X	X	X	

(1) המועצה מערכת למכרז.

(2) חבר המועצה התפטר.

3.1. הרשאות תקציביות

- א. מועצת הרשות אישרה את התקציב המקורי לשנת הכספים 2000 בשיבתה מיום 17.9.2000 בסכום של 14,835 אלפי ש"ח.
- ב. אשור התקציב הסופי לשנת 2000 ממשרד הפנים ע"י הממונה על הישובים ביהודה ושומרון הוצא בתאריך 12.10.2000 בסכום של 14,835 אלפי ש"ח.
- ג. הרשות עמדה בתחזית ההכנסות כפי שהיא מוצגת בתקציב המאושר, ולפיכך נוצר עודף כספי בשנה המדווחת. בדיקת המרכיבים של תחזית ההכנסות מראה כי הרשות השיגה את עיקר היעדים הן לפי מקורות ההכנסה והן לפי פרקי תקציב.
- ד. ההכנסות עפ"י התקציב הסתכמו בסכום של 14,835 אלפי ש"ח לעומת הכנסה בפועל של 14,947 אלפי ש"ח דהיינו גידול מעל התקציב המאושר בשעור של 0.7% ולעומת 1999 גידול של 6%.
- ה. בשנת 2000 גדלה ההכנסה העצמית של הרשות בשעור של 2.25% (6,548 אלפי ש"ח בשנת 2000 לעומת 6,404 אלפי ש"ח בשנת 1999). הגידול בהכנסות הרשות מהממשלה היו יותר משמעותיות וגדלו בשעור של 9.4% הנובע בעיקר מקבלת מענקים מיוחדים.
- ו. בצוע הוצאות בשנת 2000 הסתכם בסכום של 14,939 אלפי ש"ח לעומת תקציב של 14,835 אלפי ש"ח, דהיינו חריגה בסכום של 104 אלפי ש"ח המהווה חריגה בשעור של 0.7% מהתקציב המאושר.
- ז. החריגה בסעיף ההוצאות מתבטאת בעיקר עקב הוצאות תרבות המתבטאת בהגדלת ההשתתפות בתקציב המתנ"ס, בתנועת הנוער הצופים ואחזקת מתקני ספורט.
- ח. בקורת ביצוע התקציב כללה סקירה של מערך הרשומים בהנהלת החשבונות וברישומי העזר. בדיקת נאותות חתך ההכנסות בוצעה באמצעות סקירה ועיון בדפי הבנק, נאותות התאמת הבנקים ועיון בדו"חות המתקבלים ממשרדי הממשלה. בדיקת סעיפי ההוצאות כללה בדיקה מדגמית ושיוך ההוצאות לסעיפי התקציב לסעיפים המתאימים. שמירת עקרון השנתיות בעת זקיפת ההוצאות לסעיפי התקציב ובדיקת הוצאות שכר ונלוות והתאמתם לטופס 66 השנתי. מיון ההוצאות נעשה בדרך כלל בצורה נאותה ולא נתגלו מקרים בסכומים מהותיים שיש בהם משום הצגת נתונים בלתי נכונים. רשום ההכנסות וההוצאות מלווה בתיעוד נאות בהתאם לנדרש.
- ט. הכנת התקציב לשנת 2000 התבססה על ביצוע תקציב 1999 ושעורי ההתייקרויות החזויות תוך עריכת ההתאמות מתחייבות. סכומי השכר עודכנו לפי הנחיות משרד הפנים בהתאמה.
- י. הבדיקה המסורגת העלתה כי לא היו תשלומים בגין פגורים לספקים ו/או נותני שירותים ולפיכך גם לא נרשמו הוצאות מימון או הפרשות בגין סעיף זה.

הוצאות המימון שנרשמו בספרי החשבונות של הרשות היו כדלקמן:

אלפי ש"ח			
1998	1999	2000	
24	27	44	עמלות בנק
21	4	43	רביית על משיכות יתר
		33	הנחות בארנונה עקב
			תשלום מראש והוצאות קבע
45	31	120	
===	===	===	

יא. שינויים מהותיים בין תקציב 2000 לבין הביצוע בשנת 1999

תקבולים	הסבר	אלפי ש"ח	ביצוע 1999	הפרש	סטייה ב- %
תקבולים	הסבר	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	ב- %
מסים	1	2,179	1,933	246	12.7
ממנקים	2	5,063	5,551	(488)	(8.8)
תכנון ובנין עיר	3	170	41	129	314.6
נכסים ציבוריים	4	647	420	227	54.1
שרותים שונים	5	1,424	1,126	298	26.5
חינוך	6	3,071	2,775	296	10.7
בריאות	7	124	100	24	24.0
רווחה	8	305	109	196	179.8
ביוב	9	235	194	41	21.1
תשלומים					
מנהל כספי	10	888	619	269	43.5
פרעון מילות	11	326	609	(283)	(46.5)
תכרואה	12	653	484	169	34.9
שמירה ובטחון	13	1,159	1,002	157	15.7
נכסים ציבוריים	14	1,756	2,102	(346)	(16.5)
חגיגות וארועים	15	225	185	40	21.6
תרבות	16	1,436	1,042	394	37.8
רווחה	17	649	366	283	77.3
דת	18	85	18	67	372.2
איכות הסביבה	19	40	105	(65)	(61.9)
מים	20	630	533	97	18.2

הסברים –

תקבולים

1. מסים - הגידול בשעור 12.7% נובע מהעלאת תעריפי הארנונה בשנת 2000 בשעור של 6% וכן מהעמקת גבייה ותוספת שטחים.
2. מענקים - הקיטון במענקי משרד הפנים, עקב הקטנת המענקים לרשויות המסווגות בדירוג סוציאוקונומי 9-10.
3. תכנון ובנין עיר - הגידול באגרת הבניה לאור תחזית בניה של 82 יחידות דיור חדשות.
4. נכסים ציבוריים - תוספת הכנסות מאגרת כבישים.
5. שירותים שונים - עיקר התוספת בגין העמסת הוצאות על החברה לפיתוח בית אריה בע"מ.
6. חינוך - תוספת מגבית הורים בסך 193 אלפי ש"ח (כולל קרן קרב) וכן כ- 100 אלפי ש"ח תוספת הכנסה ממשרד החינוך.
7. בריאות - תוקצב עפ"י תחזית הכנסות ממשרד הבריאות.
8. רווחה - שינוי שיטת התיקצוב מנטו לברוטו. ראה גידול מקביל בהוצאות.
9. ביוב - תוספת הכנסה מהעלאת תעריף אגרת הביוב.

תשלומים

10. מנהל כספי - תיקצוב שכר מנהלי הרכש בגזברות המועצה וכן גידול בהוצאות העסקת יועץ חשבונאי למועצה.
11. פרעון מילואות - תוקצב עפ"י תחזית פרעון המילואות לשנת 2000.
12. תברואה - תוספת הוצאות לנקיון ופינוי אשפה.
13. שמירה וביטחון - תוספת הוצאות שמירה (שכר ועבודות קבלניות).
14. נכסים ציבוריים - העברת שכר מנהלי הרכש לגזברות המועצה וכן הקטנת הוצאות ואחזקת דרכים ומדרכות.
15. חגיגות ואירועים - תוספת להוצאות חגיגות יום העצמאות.
16. תרבות - הגדלת השותפות בתקציב המוזיאון ובתנועת הנוער הצופים.
17. רווחה - ראה הסבר בסעיף 8 לעיל.
18. דת - תגבור הוצאות לשירותי דת.
19. איכות הסביבה - ביטול מישרת פקח.
20. מים - תוספת צריכה ושיקום מערכת המים.

יב. השוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת השנה הקודמת

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

גידול (קטון) %	1999	2000	הסבר	
	אלפי ש"ח			
				תקבולים
16.7	1,933	2,259	1	מסים
(6.1)	5,551	5,212	2	מענקים
54.1	420	647	3	נכסים ציבוריים
21.5	1,126	1,368	4	שירותים שונים
11.5	2,775	3,093	5	חינוך
253.2	109	385	6	רווחה
(74.5)	380	97	7	תקבולים לא רגילים
				תשלומים
47.7	619	914	8	מנהל כספי
(39.7)	609	367	9	פרעון מילות
287.1	31	120	10	מימון
32.4	484	641	11	תברואה
15.9	1,002	1,161	12	שמירה ובטחון
(30.2)	2,102	1,467	13	נכסים ציבוריים
21.6	185	225	14	חגיגות וארועים
46.5	1,042	1,526	15	תרבות
551.9	27	176	16	בריאות
36.6	366	500	17	רווחה
(53.3)	105	49	18	איכות הסביבה
20.1	323	388	19	תשלומים לא רגילים

הסברים:

תקבולים

1. מסים – הגידול בביצוע נובע מהעלאת תעריפי הארנונה בשיעור 6%, העמקת גביה. תוספת שטחים וכן גידול בהנחות לארנונה בסך 84 אלפי ש"ח לעומת שנה קודמת.
2. מענקים – קיצוץ במענקי משרד הפנים לרשויות המדורגות בדרוג סוציאוקונומי 9-10.
3. נכסים צבורים – תוספת הכנסות מאגרת כבישים.
4. שירותים שונים – תוספת העמסות הוצאות על החברה לפתוח בית אריה בע"מ.
5. חינוך – תוספת מגבית הורים והכנסות משרד החינוך.
6. רווחה – שינוי שיטת הרישום מנטו לברוטו.
7. תקבולים לא רגילים – ראה ביאור 4 לדוח' הכספי.

תשלומים

8. מנהל כספי – העברת שכר מנהלי הרכש לגזברות וגידול בהוצאות יעוץ קבלני.
9. פרעון מילוות – קיטון בהוצאה עקב הלוואות שפרעון הסתיים במהלך שנת 2000.
10. מימון – גידול בהוצאות המימון עקב גידול הפעילות בתקציב הבלתי רגיל.
11. תברואה – תוספת הוצאות לנקיון ופינוי אשפה.
12. שמירה ובטחון – תגבור הוצאות שמירה.
13. נכסים ציבוריים – הקיטון בהוצאות נובע מהעברת שכר מנהלי הרכש לגזברות המועצה וכן מהקטנת הוצאות אחזקה ורכישות.
14. חגיגות ואירועים – גידול בהוצאות לאירועי יום העצמאות.
15. תרבות – הגדלת השתתפות בתקציב המתנ"ס, בתנועת הנוער הצופים, ואחזקת מתקני ספורט.
16. בריאות – תוספת הוצאות עקב העסקת כונוי אמבולנס בשכר.
17. רווחה – ראה הסבר סעיף 6 לעיל.
18. איכות הסביבה – הקיטון בהוצאה עקב הפסקת העסקת הפקח.
19. תשלומים לא רגילים – ראה ביאור 4 בדו"ח הכספי.

3.2 השוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע

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

הסבר	התקציב	הבצוע	סטייה %
אלפי ש"ח			
תקבולים			
1 תכנון ובנין עיר	170	79	(53.5)
2 בריאות	124	90	(27.4)
תשלומים			
3 הוצאות מימון	37	120	224.3
4 נכסים ציבוריים	1,756	1,467	(16.5)
5 בריאות	31	176	467.7
6 רווחה	649	500	(23.0)
7 מים	630	465	(26.2)
8 תשלומים לא רגילים	225	388	72.4

הסברים

תקבולים

1. **תכנון ובנין עיר** – קיטון בהכנסות מאגרות בניה עקב אי עמידה ביעדי הבניה בגין המצב הביטחוני.
2. **בריאות** – תיקצוב יתר, תחזית התקבולים ממשרד הבריאות לא התממשה במלואה.

תשלומים

3. **הוצאות מימון** – הגידול נבע מביצוע עבודות פיתוח בתקציב הבלתי רגיל.
4. **נכסים ציבוריים** – הקטנת הוצאות אחזקה ורכש.
5. **בריאות** – תוספת הוצאות עקב העסקת כונוני אמכולנס.
6. **רווחה** – תיקצוב הוצאות לפעולות רווחה ביתר.
7. **מים** – תיקצוב יתר הוצאות צריכה ושיקום המערכת.
8. **תשלומים לא רגילים** – ראה ביאור 4 לדו"ח הכספי.

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

3.3

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			אחוז השינוי לתקופה		
1998	1999	1998	1999	2000	1998-2000	1999 - 2000	
		106.4	101.1	100			מקדם
<u>אלפי ש"ח נומינליים</u>		<u>אלפי ש"ח מותאמים של שנת 2000</u>					<u>חלק א'</u>
							<u>תקבולים</u> <u>ותשלומים</u> <u>כללי</u>
13,260	14,082	14,108	14,237	14,947	6	5	הכנסות
11,615	13,977	12,358	14,131	14,939	21	6	הוצאות
1,645	105	1,750	106	8	(99)	(92)	עודף (נרעוף)
=====	=====	=====	=====	=====			
הכנסות לפי מקורות							
הכנסה עצמית							
6,050	6,024	6,437	6,090	6,451	-	6	גבייה ישירה
212	380	226	384	97	(57)	(75)	רביית שונות
							ובלתי רגילות
6,262	6,404	6,663	6,474	6,548	(2)	1	סה"כ הכנסה עצמית
-----	-----	-----	-----	-----			
הכנסה מהממשלה							
1,984	2,729	2,110	2,759	3,187	51	16	השתתפות המשרדים
5,014	4,949	5,335	5,004	4,563	(14)	(9)	היעודיים
				649			מענק כללי
							מענקים מיוחדים
							ומלוות לאיוון
6,998	7,678	7,445	7,763	8,399	13	8	סה"כ הכנסה
-----	-----	-----	-----	-----			מהממשלה
13,260	14,082	14,108	14,237	14,947	6	5	סה"כ הכנסות
=====	=====	=====	=====	=====			
הוצאות לפי סוגים							
3728	4,328	3,966	4,376	5,063	28	16	משכורות ושכר
891	1,717	948	1,736	1,540	62	(11)	כלליות (למעט מימון)
45	31	48	31	120	150	287	הוצאות מימון
5,540	5,929	5,895	5,994	5,432	(8)	(9)	הוצאות לפעולות
816	1,238	868	1,252	2,159	149	72	השתתפויות ותרומות
595	609	633	616	367	(42)	(40)	פרעון מלוות
	125		126	39		(69)	העברות לקרן
				219			הוצאות חד
							פעמיות
11,615	13,977	12,358	14,131	14,939	21	6	סה"כ הוצאות
=====	=====	=====	=====	=====			

4. התקציב הבלתי רגיל

4.1 כללי

- א. בשנת 2000 ביצעה הרשות בסה"כ 24 תב"רים מתוכם 7 תב"רים הסתיימו ונסגרו.
- ב. הרשות מנהלת חשבון נפרד בהנהלת החשבונות בגין כל תב"ר ותב"ר.
- ג. הרשות באמצעות מהנדס המועצה מכינה תכנית פיתוח שנתית.
- ד. כל התב"רים שבוצעו אושרו ע"י מועצת הרשות והממונה ביו"ש מטעם משרד הפנים.
- ה. מבדיקת מסמכים ועיון בכרטיסי החשבון עפ"י בקורת מדגמית של הרשומים בתקציב הבלתי רגיל נמצא כי מיון ושיוך של ההכנסות וההוצאות בפרוייקטים השונים הינם נאותים.
- ו. לא נמצאו מקרים בהם נזקפה הכנסה ו/או הוצאה השייכת לתקציב הרגיל לחשבון התקציב הבלתי רגיל או להיפך.

ב. עודפים וגרעונות בפרוייקטים שנסתיימו

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

4.2 בקורת הליכי בצוע של התב"רים

ברשות בוצעה עבודת הפיקוח המקצועי ע"י מהנדס הרשות וכן על ידי קבלני מ"שנה והליכי הרשומים הכספיים בספרי הרשות.

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

הפרק	מס' התב"ר	הפרוייקט	סכום התקציב המאושר אלפי ש"ח
חינוך	83	גן חינוך מיוחד	485
נכסים צבוריים	68	מועדון פיס לגיל הזהב	1,123
נכסים צבוריים	95	פארק גבעת הבריכה	1,500
נכסים	65	רכישת כלי רכב	183

א. רכז ממצאי הבקורת של התבי"רים שנבדקו

מקרא:

"V" – תקין.
 "X" – הפניה להערות.
 "XX" – לא רלבנטי.

תב"ר 65	תב"ר 95	תב"ר 68	תב"ר 83	
V	V	V	V	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות מימון
V	V	V	V	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
XX	V	X	X	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
				4. עריכת מכרז והתאם לזמנות
XX	V	V	V	5. ותקינות הטיפול במכרז.
XX	V	V	X	6. עריכת חוזה.
V	V	V	V	7. הוצאת צו התחלת עבודה.
XX	XX	V	X	8. קיום פקוח צמוד.
XX	XX	V	V	9. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים.
XX	XX	XX	XX	10. פרוטקול קבלת עבודה.
XX	XX	X	X	11. עמידה בלוח זמנים.
XX	XX	V	X	12. אשור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן.
				13. האם שלמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה.
XX	XX	XX	XX	14. האם הוטלו קנסות פגורים.
XX	XX	V	V	15. קבלת ערבויות לסוגיהן
V	V	V	X	16. חריגה מתקציב ואופן טיפול בגרעונות
XX	XX	V	X	17. ההתאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
XX	XX	XX	X	ממצאים אחרים/

ב. נתוני התב"רים

תב"ר מס' 83	תב"ר מס' 68	תב"ר מס' 95	תב"ר מס' 65	מהות התב"ר
גן חינוך מיוחד	מועדון לגיל הזהב	פארק (3)	רכישת כלי רכב	
485	1,123	1,500	183	סכום התב"ר שאושר במועצה (אלפי ש"ח)
5.4.00	(1) 28.5.98	29.8.00	13.9.99	תאריך אישור התב"ר במועצה
485	1,123	1,500	183	סכום התב"ר שאושר ע"י הממונה (באלפי ש"ח)
15.5.00	(2) 11.6.98	(4) 9.11.00	23.9.99	תאריך האישור ע"י הממונה
מקורות מימון מתוכננים של התב"ר:				
-	-	-	131	משרד הפנים
485	-	-	-	משרד ממשלתי אחר
-	773	-	-	משרד החינוך - השתתפות מוסדות ותרומות מפעל הפיס -
-	350	1,500	52	השתתפות בעלים -
485	1,123	1,500	183	סך הכל
===	===	===	===	

(1) מתייחס לאישור ראשון, האישור האחרון ב- 29.8.2000.

(2) מתייחס לאישור ראשון, האישור האחרון ב- 8.1.2001.

(3) התב"ר מוקם בשיתוף עם הקרן הקיימת לישראל המימון היווה 50% - 1,500 אלפי ש"ח ע"י קק"ל - 50 ע"י הרשות. בשנת 2000 בוצעו עבודות תכנון בלבד.

(4) עודכן ב- 1.1.2001.

הערות

התקשרות עם המתכנן/מפקח

המועצה נוהגת לעבוד עם מתכננים קבועים בהתאם לאופי העבודות.
המתכנן שולח מכתב למועצה בו הוא מפרט את התעריף שלו.
נוהל דומה קיים במקרה והמועצה מינתה מפקח שהינו קבלן משנה (לדוגמא גן חנוך מיוחד).
אין הסכם התקשרות עם המתכנן או המפקח.

חוזים

חוזים (כולל הנספחים) הוחתמים עם קבלנים שזכו במכרז נשמרים אצל מהנדס המועצה. מבדיקתנו עולה כי במספר מקרים לא נמצאו המסמכים המתאימים.

פיקוח צמוד

בתב"ר 83 (חנוך גן מיוחד) נמסר כי המפקח החיצוני אינו נוהג להגיש למועצה דוחות מעקב על הבצוע. לטענת מהנדס המועצה מנוהל יומן עבודה.
לא הומצא לנו הנספח באשר ללוח הזמנים. לפי ההסכם המבנה היה אמור להסתיים עד ליום 5 במאי 2001. כפי שנמסר לנו קיים פיגור בלוח הזמנים.
הקבלן המבצע מקבל מקדמות על חשבון העבודה. בהעדר נספח לחוזה לא ניתן לקבוע האם מקדמות אלו תואמות את החוזה.
מבדיקה שערכנו התברר לנו כי צפויה חריגה מהתקציב בתב"ר של גן חינוך מיוחד. להערכתנו בהתבסס על ההסכמים שנחתמו על ידי המועצה, (כולל הוצאות שהוצאו) עלות התב"ר תהיה מעל ל- 700 אלפי ש"ח, בעוד הסכום שבתקציב הינו 485 אלפי ש"ח. לא ראינו כל התראה על חריגה מהתקציב וטרם דנו מאין יבוא המקור למימון החריגה.

עמידה בלוח זמנים

- באשר לעמידה בלוח זמנים של פרויקט גן חנוך מיוחד ראה הסעיף המתייחס לפיקוח צמוד.
- העבודה בתב"ר מועדון פיס לגיל הזהב היתה אמורה להסתיים תוך 10 חודשים מיום קבלת צו התחלת העבודה. תאריך מותן הצו 2.5.1999. עד לתאריך המאזן טרם נסתיימה העבודה.

ממצאים אחרים

החברה לפתוח בית אריה בע"מ הגישה ביום 31.8.2000 חשבונות על הוצאות פתוח בקשר לתב"ר 83. לפני תאריך חתימת ההסכם אתה (4 בספטמבר 2000) ולפני אשור הממונה על משרד הפנים להתקשר אתה ללא מכרז מיום 28.9.2000.

5. מערכת הביקורת הפנימית ברשות

א. מבקר הרשות

מבקר הרשות המקומית נתמנה ביום 1 בנובמבר 1999. לפני כן לא היה לרשות מבקר. בשל גודלו של הישוב המבקר מועסק ב- 33 משרה והנו גם הממונה על פניות הציבור. הדו"ח שהוגש לרשות היה לתקופה יוני 1999 עד יוני 2000. במליאת המועצה נידונו דוחות 1-6 של המבקר. בסעיף 2 לדוח המפורט מצורפים הליקויים שהועלו על ידי המבקר הפנימי והטיפול בליקויים הנ"ל.

ב. ועדת הביקורת ברשות

ברשות אין ועדת ביקורת כפי שנמסר לנו על ידי ראש המועצה אין מועמדים לוועדה זו וחברי המועצה אינם רוצים לכהן בוועדה. בנסיבות דלעיל מליאת המועצה משמשת כועדת ביקורת. אין זה נוהל תקין בנסיבות דלעיל שראש המועצה משמש כחבר ועדת ביקורת. בהעדר ועדת ביקורת המבקר הפנימי מדווח ישירות למליאת המועצה. לאור המצב הנ"ל רק בישיבה אחת שנערכה ב- 7.1.2001 נדונו דוחות ביקורת. טרם נערך מעקב במועצה אחר תיקון הליקויים שהועלה בדוחות הביקורת.

ג. מתן תמיכות

- ועדת התמיכות אינה מתכנסת.
- המבקר הפנימי של המועצה העביר אלינו את דו"ח ביקורת מס' 11 בדבר מתן תמיכות. הממצאים שהועלו בדו"ח מתייחסים לנושאים הבאים:
- המועצה לא פירסמה בפומבי את המועדים ואת הפרוצדורה להגשת בקשות התמיכה כנדרש.
- המועצה לא מינתה מפקח על התמיכות כנדרש (תפקידי המפקח והבדיקות שעליו לערוך מפורטים בדו"ח). ליקוי זה תוקן בינתיים.
- הועדה טרם הכריעה בקשר לקריטריונים שינחו אותה, בבואה להחליט בכל הנוגע למונן תמיכות.

ד. קופה וכספת

המועצה שומרת שיקים דחויים בכספת שלה ומפקידה אותם ביום הפרעון או בסוף השנה. הקופאית מפקידה השיקים פעמיים בשבוע בבנק לאומי לישראל בסניף יהוד או בסניף ראש העין.

- הקופה ותכולת הכספת נספרו על ידינו בספירת פתע להלן הממצאים:
- השיקים בקופה לא מסודרים לפי תאריך כרונולוגי (זמן פרעון השיק). כתוצאה מכך שכחו להפקיד שיק שהגיע זמן פרעונו.
- המחשב מופיק פלט ובו רשימת השיקים בקופה.
- בעת הבדיקה התגלו 4 טעויות באשר להקלדת זמן הפרעון של השיקים כולל בגין השיק אשר שכחו להפקיד אותו.
- שיקים שהתקבלו ממחזיק בקופת משנה נרשמו בקופה רק ביום שלמחרת. ההסבר מחשב שבשמוש הקופאית לא היה תקין. במקרה הנ"ל היה ניתן להקליד לקופה ממחשב אחר.
- לא מסמנים השיקים המתקבלים בקופת המועצה בסימון "למוטב בלבד" לאחר שנתקבלו.
- שיקים שחזרו לא נשמרים בכספת.
- בדו"ח המבקר הפנימי צוין כי ברשות המועצה כ- 1,000 שיקים ממוחשבים ללא שימוש מזה שנים, שמונחים בארון פתוח.
- בעת בדיקתנו לא ידעו להשיב לנו היכן השיקים כיום ומה נעשה איתם.
- בקופת המשנה נגכים מזומנים, שיקים וחובים בגין כרטיסי אשראי מידי שבוע, כספים אלו מועברים לקופת המועצה אחת לחודש.
- יש לדאוג להעבירם מידי יום.
- הגובה בגין חיסון ויטרינרי אינו מוציא קבלה למשלם בשעת התקבול. יש לתקן זאת.
- ערבויות שנתקבלו אינם נשמרים בכספת.

ה. שיקים שחוזרים

- לא מנהלת רשימה מסודרת של שיקים שחזרו.
- השיקים שחזרו נשמרים בקלסר אצל מנהלת החשבונות ולא בכספת.
- שיקים שחזרו לא נרשמים בחשבונות מקבילים במנהלת חשבונות.

ו. טיפול בתלונות התושבים

- ביישוב קיים מוקד טכני המטפל בפניות טלפוניות למשרדי המועצה בשעות העבודה ולשיער היישוב לאחר שעות העבודה.
- ברשות לא קיים רישום מסודר של הפניות והתלונות, נתובים לגורם הרלבנטי ולא מתנהל יומן כנדרש.
- נציב תלונות הציבור מנהל רישום של הפניות שהופנו אליו.

להלן פירוט התלונות שהופנו לנציב תלונות הציבור:

<u>מהות התלונה</u>	<u>משך הטיפול</u>	<u>הערות</u>
1. רעע בגין משאבות מים	4 ימים	הבעיה נפתרה
2. מטויר בגין כלבים	מספר שנים	בהליכים בבית המשפט
3. חריגות בניה	שבוע	הבעיה נפתרה
4. תשלומי הורים	3 ימים	הבעיה נפתרה
5. העלבת עובד ציבור	4 ימים	הבעיה נפתרה
6. חריגות בניה		עדיין בטיפול

ז. מבדק פנימי

בשל גודלה של הרשות המקומית לא מתבצעת הפרדת תפקידים לפי הנוהלים. המועצה משתדלת לבצע הפרדת תפקידים במסגרת המגבלות הקיימות.

בנסיבות דלעיל נדרש פיקוח רב יותר מהגורמים הבכירים ברשות.

ח. שאלון בנושא מערכת הבקורת הפנימית ברשות

(א) מבקר הרשות המקומית

- (1) שם המבקר : אשר שטיינמץ.
- (2) תאריך המינוי : 1.11.1999.
- (3) מספר העובדים בלשכת המבקר : מבקר אחד ב- 1/3 משרה והוא גם ממונה על פניות הציבור.
- (4) מועד הגשת דו"ח שנתי לשנת 1998 : לא היה מבקר ברשות בשנה הנ"ל.
2000 – דו"ח ראשון הוגש בחודש יולי 2000 לתקופה 6/99 – 6/00.
- (5) רשימת הנושאים המרכזיים הכלולים בדו"חות השנתיים דלעיל:
 1. ביטוחי המועצה.
 2. שמירת טפסים בעלי ערך כספי.
 3. מליאת המועצה וועדותיה.
 4. רכישת, ניהול טובין ומחסנים.
 5. כטחון.
 6. אחזקה ונקיון רחובות.
- (6) האם נדונו הדו"חות הנ"ל בוועדת ביקורת במועצה : במועצה אין ועדת ביקורת.
- (7) האם נדונו הדו"חות הנ"ל במליאת מועצת הרשות המקומית : במליאת המועצה מ- 7.1.2001 נדונו דו"חות ביקורת 1 – 6 אין במועצה ועדת ביקורת.

(ב) ועדת הביקורת ברשות

- (1) שם יו"ר הוועדה : אין ועדת ביקורת.
 - (2) האם יו"ר הוועדה חבר הנהלה : ראה לעיל
 - (3) הרכב הוועדה : (מספר החברים והשתייכות סיעתית) : ראה לעיל.
 - (4) האם הוועדה התכנסה בתדירות הנדרשת בחוק (אחת ל-3 חודשים) בשנים 1999 ו- 2000 : ראה לעיל.
 - (5) האם הוועדה דנה בדו"חות הביקורת שנערכו ע"י הגורמים המוסמכים (מבקר המדינה, אגף הביקורת במשרד הפנים ומבקר הרשות) : ראה לעיל.
 - (6) האם המועצה ניהלה מעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו בדו"חות הביקורת שנערכו ברשות : טרם נערך מעקב בנושא. המועצה דנה ב- 7.1.2001 לראשונה בדו"ח מבקר הרשות.
- (ג) הערות נוספות הקשורות לתיפקודם ופעילותם של גופי הביקורת הפנימית ברשות : לדברי ראש המועצה – מליאת המועצה משמשת כוועדת ביקורת אין זה תקין שראש המועצה חבר בוועדת ביקורת. לדברי ראש המועצה אין מספיק מועמדים לוועדה זו.

6. מערך הגביה – נושאים ספציפיים

א. השגות ועררים על חיוב בארנונה.

בחוברת מידע ארנונה 2000 לתושבי בית אריה פירסמה המועצה מידע מקיף בנושא הארנונה וכן על זכאות התושבים והמועדים להגיש השגה על חיוב בארנונה למנהל הארנונה. הרשות לא מינתה מנהל ארנונה.

כפי שנמסר לנו לרשות לא הוגשו השגות על חיוב בארנונה.

ב. חינוך - הכנסות עצמאיות

- אגרת חינוך (שירותים) בשנת 2000 נגבית על ידי בית הספר כפי שנהגו בעבר. לא הומצאו לנו החלטות שנתקבלו בינין זה.
- הקבלות המוצאות הם על שם בית הספר.
- הרשות המקומית אינה מקבלת מבית הספר דו"ח על גביית אגרת החינוך והשמוש שנועשה בכספים שנגבו.
- הרשות המקומית אינה מבצעת ביקורת בבית הספר על אופן הטפול בגביה של אגרות חינוך.
- מנהלת מחלקת החינוך בודקת באם הסעיפים בהם מחויבים התלמידים מתאימים לנוהלים (מחלקת החינוך אינה עוסקת בנושאים כספיים או ברשומים חשבונאיים).
- הסעיפים הנוספים (ת.ל.ג - תוכניות למידה נוספות) נתונים להחלטתם של ההורים.
- בבית הספר קובעים את דמי השרותים הנוספים מנהל בית הספר והנהגת הורים של בית הספר.
- כאשר מועברים שיעורי העשרה הם ניתנים לכלל הכיתה.
- דמי השירותים הנוספים בגני הילדים נקבעים על ידי מנהלת מחלקת החינוך ומחלקת הגביה היא העוסקת בגביה שלהם.
- גביית שכר הלימוד בגני הילדים מתבצעת ברובה באמצעות הוראות קבע. כפי שנמסר לנו הרשות לא מפיקה לתושב שאינו חותם על הוראות קבע הודעת חיוב הכוללת את הסכום לתשלום ומועדה.
- הרשות מפיקה דו"ח גביה של יתרות חייבים בחינוך גני ילדים שטרם שולמו המועבר לטיפול גובר המועצה.
- הרשות המקומית נוהגת לגבות מרשויות אחרות השתתפויות בשכר למוד בגין תלמידים מרשויות מקומיות אלו הלומדים במיסגרת החינוך של הרשות. ליתרות החוב שטרם נגבו לסוף השנה ניתן ביטוי בדוחות הכספיים של הרשות.
- במסגרת שרותי החינוך ההכנסה העצמית היחידה הנגבית על ידי המועצה בגין שרותי חינוך מתייחסת לגני ילדים.

להלן הנתונים הכספיים המתייחסים לשירות הנ"ל:

אלפי ש"ח

632	השתתפות הורים בשכ"ל
240	השתתפות הממשלה
--	השתתפות מוסדות ואחרים
872	סה"כ הכנסות
1,247	סה"כ הוצאות
375	השתתפות הרשות המקומית
30%	% של הרשות המקומית מסה"כ ההוצאות

- להלן דו"ח גביה ויתרת חייבים בגין גני הילדים.

אלפי ש"ח

46	יתרת חייבים ליום 31.12.1999
600	חייבים בשנת 2000
632	גביה בשנת 2000
14	יתרת חייבים ליום 31.12.2000

ג. היטל השבחה

ביהודה שומרון וחבל עזה לא חל היטל השבחה.

ד. מתן הנחות ופטורים

- בבדיקה שערכנו ההנחות הניתנות על ידי הרשות המקומית תואמות את הוראות החוק.
- לא מצאנו כי ניתנו כפל הנחות לתושבים.
- המועצה מינתה ועדת הנחות אשר הרכבה תואם את הוראות החוק.
- הועדה התכנסה פעמיים בשנת 2000. בפרוטוקולים לא צוינו הנימוקים בגין ההחלטות למתן ההנחה. לדברי הרשות בגין צינעת הפרט.
- הפרוטוקולים חתומים. באחת הישיבות לא היתה נוכחת היועצת המשפטית לפיכך לפי החוק ישיבה זו נערכה ללא מנין חוקי.
- הפרוטוקולים אינם מונחים על שולחן מועצת הרשות.
- אין מקפידים לבדוק האם ניתנה הנחה לתושב שלא פרע את חובו בגין שנים קודמות.
- לא נוהגים לרשום באופן שוטף ההנחות שניתנו והם נרשמות פעם בשנה.
- לבקשות להנחה המוגשות לוועדת ההנחות לא מצורפות חוות דעת בכתב של מנהל מחלקת הרווחה כנדרש בחוק. לדברי הרשות נושא זה תוקן בינתיים.
- הרשות אינה נוהגת לתת הנחות בתחומים אחרים, כאשר לגני ילדים הנחות טעונות אישור משרד החינוך.

ה. חובות אבודים

- בהנהלת החשבונות נרשמו חובות אבודים בסך 5,621 ש"ח. חובות אבודים לא הועברו לאישור הממונה על המחוז.
- הרשות לא קבעה קריטריונים לקביעת חובות אבודים וחובות מסופקים, ולא קבעה רשימה של חובות מסופקים.

ו. קנסות

מפאת גודלו ואופיו של הישוב כישוב קהילתי קטן אין מוטלים בה קנסות.

מועצה מקומית בית אריה

טבלת שטחים וגביה לשנים 1999 - 2000

סוג הנכס	שטחים בממ"ר		חיוב משוקלל לממ"ר בש"ח		סה"כ חיוב בש"ח		השינוי ב - %		גידול (קיטון) שטחים בשטח	
	1999	2000	1999	2000	1999	2000	בסה"כ חיוב	במ"ר	במ"ר	% - ב
מגורים	70,776	72,753	26.33	27.65	2,011,620	1,863,532	5.01	7.95	1,977	2.79
משרדים ושרותים	614	662	57.0	58.91	38,998	34,998	3.35	11.42	48	--
תעשיה	123	123	24.39	24.39	3,000	3,000	0	0	--	7.82
מלאכה	2,482	2,482	31.02	33.03	81,980	76,992	6.48	6.48	--	--
חקלאות ופרדסים	6,257	6,257	3.99	4.15	25,967	24,965	4.01	4.01	--	--
קרקע תפוסה	7,802	7,552	7.56	7.94	59,963	58,983	5.03	1.66	(250)	3.20
קרקע פנויה	88,054	89,829			2,221,528	2,062,470			1,775	2.02
סה"כ	=====	=====			=====	=====			=====	

הערה:

טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת השינויים בחיובי ארנונה החלים במהלך השנה כתוצאה מתוספת או גריעת נכסים.

מועצה מקומית בית אריה
ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים ברשות

1. כללי

- א. במערכת הארנונה מטופלים 585 נכסים, שה"כ החוב עבורם בסכומים נומינליים מגיע לכדי 431 אלפי ש"ח.
- ב. מספר חשבונות המשלמים החייבים ב - 31 בדצמבר 2000 מגיע ל - 585 חשבונות הרשומים במערכת.
- ג. סכום החוב הכולל של התושבים עבור ארנונה מים ואגרת ביוב בסכומים נומינליים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאוזן) מגיע ל - 431 אלפי ש"ח.

2. להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה

טווח החוב	מספר המקרים	אלפי ש"ח	חלקו היחסי מסכום החוב %	עומק החוב בין לבין שנים
עד 2,000	80	51	11.8%	אין
2001 - 5000	26	89	20.6%	נתונים
5,001-25,000	23	225	52.2%	
25,001-50,000	2	66	15.4%	
<u>סך הכל</u>	<u>131</u>	<u>431</u>	<u>100.0</u>	<u>=====</u>

3. נתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים

אחוז החייבים	אומדן החוב באלפי ש"ח	
72.6%	313	מגורים
8.1%	35	בתי עסק למיניהם
1.2 %	5	מבנים ציבוריים
<u>18.1</u>	<u>78</u>	שוונות- אדמות בנין
<u>100.0</u>	<u>431</u>	<u>סך הכל</u>
<u>=====</u>	<u>=====</u>	

נספח ג'

מועצה מקומית בית אריה הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר, 2000 לפי שוטף ופיגורים

ש"ח

ארנונה - שוטף
ארנונה - שנים קודמות
מים שוטף
מים - שנים קודמות
אגרת ביוב - שוטף
אגרת ביוב - שנים קודמות
היטל ביוב - שוטף
היטל ביוב - שנים קודמות
אגרת שמירה - שוטף
אגרת שמירה - פגורים
שקים שחזרו
חובות בהסדר

סך הכל

הערות

לא ניתן להציג טופס זה כמתכונת הנדרשת על ידי משרד הפנים כהעדר נתונים מהמרכז לאוטומציה ובהתחשב בכך שאין אינטגרציה בין הנהלת החשבונות המנהלת בתוכנת חשבשבת ולא באמצעות המרכז לאוטומציה.

- בסעיף 192 לצו המועצות המקומיות נקבעה: "ההוראה "לא תתקשר מועצה בחוזה להעביר מקרקעין או טובין, להזמנת טובין או לביצוע עבודה, אלא על פי הוראות התוספת הרביעית".
- הרשות מינתה ועדת מכרזים בהתאם להוראות החוק.
- ראש הרשות המקומית אינו חבר בוועדת מכרזים.
- אשור המכרזים נעשה בהתאם להמלצות ועדת מכרזים.
- החברה העירונית נוהגת לבצע מכרז עבור עבודות המבוצעות עבור הרשות המקומית.
- לא פורסם נוהל מכרזים מפורט בצורה מסודרת לעובדים הרלבנטיים.
- הרשות המקומית אינה נוהגת לעשות מכרז בנושא ביטוח.
- בנושא מתן הספקת שירותי מזון לארוחות למעון ולצהרון פורסם מכרז בשנת 1996. ההסכם חודש השנה לאחר שחלפו 4 שנים, ללא ביצוע מכרז.
- החוזה והמכרז נחתמו על ידי המועצה בעוד התשלום בפועל משולם ע"י המתנ"ס אשר מנהל את המעון וגובה עבור שירותים אלו ישירות מההורים.
- לא מצאנו כי הרשות המקומית פיצלה חוזים / הזמנות כדי להימנע מהוצאת מכרז.
- במכרזים שנבדקו על ידינו מצאנו כי בכל המקרים נערך אומדן של הוצאות על ידי גורם ברשות המקומית.
- בתב"ר של גן חנוך מיוחד הוגשו חשבוניות מס ביום 31.8.2000 ע"י החברה לפתוח בית אריה בע"מ לפני שנחתם ההסכם עם המועצה ולפני שנתקבל פטור ממכרז על ידי הממונה על המחוז במשרד הפנים, ראה סעיף 4 לדו"ח המפורט לעיל.
- הרשות אינה מנהלת פנקס מכרזים בהתאם להוראות החוק.
- הרשות אינה מנהלת רשימת ספקים/קבלנים מאושרת אשר רשאים להשתתף במכרז זוטא.
- במכרז לבניית מועדון פיס לגיל הזהב הוגשה הסתייגות על ידי אחד המועמדים לאי זכייתו במכרז כיוון שלדעתו הוא הגיש את ההצעה הזולה ביותר.
- לאחר ישיבה שנערכה עם העורך דין שלו ולאחר שהוסברו לו הנימוקים הוא הסיר את הסתייגותו.
- הפרוטוקולים של ועדת מכרזים אינם ממוספרים לפי סדר עוקב.

8. קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל

- להוצאה הכרוכה בחוזה ההתקשרות עם הקבלן היה כיסוי בתקציב המאושר.
- הרשות לא מעסיקה קבלנים ועובדים במקום עובדי הרשות.
- ההתקשרות של הרשות עם סוכן הבטוח לא אושרה ע"י ועדת המכרזים או וועדת הקניות.
- ההתקשרות עם הקבלן המספק שרותי מזון לצהרונים ולמעון נחתמה לראשונה בחודש אוגוסט 1996, לאחר פרסות מכרז. ההתקשרות הוארכה שוב ושוב לאחרונה בחודש אוגוסט 2000. דהיינו לאחר שחלפו 4 שנים מיום הזכייה במכרז.
- בחוזה ההתקשרות שהוארך עם הקבלן המספק שרותי המזון אין אזכור לערבויות שיש להמציא לרשות.
- בבדיקה שנערכה הקבלן המספק שרותי ניקיון וכן הקבלן המספק שרותי הסעה (החברה לפיתוח בית אריה בע"מ) לא נמצא כי הם נתנו לרשות ערבויות בנקאיות כמתחייב מתנאי החוזה.
- חוזה ההיתקשרות אינו כולל פרטים בדבר הגורם ברשות שנקבע כמפקח על קבלת השירות.
- הרשות אינה מנהלת פנקס חוזים.
- בבדיקה שנערכה בקשר לחוזה ההסעות עם החברה לפיתוח בית אריה בע"מ נמצא כי החברה לפיתוח בית אריה בע"מ (להלן – פ.ח.ל.) מעסיקה קבלן משנה לבצוע הסעות בניגוד לתנאי המכרז (אלא אם אושר העניין על ידי הרשות). המחיר המוגש ע"י פ.ח.ל. הינו המחיר של קבלן המשנה בתוספת 9 %.
- במקרה של הסעות באוטובוס מבית אריה ליהוד המחיר שנגבה ע"י פ.ח.ל. הינו 296.48 ש"ח בעוד שבהסכם נקבע מחיר של 290 ש"ח ביתר ההסעים המחיר שגובה פ.ח.ל. נמוך מהמחיר בהסכם (במכרז).
- כפי שנמסר לנו היועץ המשפטי של הרשות מעורב או עורך החוזים עם הקבלנים. היועץ המשפטי אינו נוהג להגיש חוות דעת כתובה לגבי החוזים.

9. מערך התשלומים

- הרשות נוהגת להוציא הזמנה או חוזה לפני כל התקשרות של רכישת טובין או שירותים או כצו העבודה.
- הרשות אינה נוהגת להנפיק כרטיס כניסה עבור רכישת טובין.
- ברשות לא קיימים נוהלים בכתב ואין בנמצא אצלה "לוח סמכויות" בדבר ממלאי הופקידים אשר מתפקידם לאשר את קבלת הטובין/השירות/העבודה, לבדוק את החשבוניות ולאשרן.
- הרשות נוהגת לשלם באמצעות שיקים למעט תשלומים כמו פרעון מלוות, חשמל, טלפון, וכו' המבוצעים בהוראות קבע.
- הרשות אינה נוהגת לעשות בדיקה מיוחדת לאימות התשלומים בהוראות קבע.
- הרשות אינה משתמשת בטפסים של הוראות תשלום לפני ביצוע תשלומים.
- למורשי החתימה מוגשות ההמחאות (או הוראות העברה לבנקים) בצירוף המסמכים הנלווים המתאימים.
- הרשות אינה נוהגת להחתיים את החשבוניות בחותמת "נפרע" לאחר הכנת ההמחאה.
- כפי שנמסר לנו במקרים בהם החשבוניות אינן מקוריות אלא העתק נעשים בדיקות בהנהלת החשבונות ובגופי הסמך אולם לא קיימות הוראות בכתב בנידון.
- הרשות אינה נוהגת לקבל מהבנקים את ההמחאות שנפרעו.
- בשל גודלה של הרשות קיימת בעיה של בקרה פנימית נאותה הגורם שהיה מעורב באישור החשבון או בהכנת ההמחאה מעורב גם במשלוח או במסירת ההמחאה למוטבים.
- ברשות אין נוהלים בכתב ולפיכך אין "נוהל תשלומים".
- הרשות קבעה 2 מועדים לביצוע תשלומים.
- בשנת 2001 היה מקרה של תשלום כפול בגלל קבלת חשבונית מקור ונאמן למקור ברשות ובמתנ"ס.
- הרשות המקומית מעכבת המחאות בגזברות כאשר יש לה בעיה של תזרים מזומנים. במקרים כנ"ל נרשם התאריך רק לאחר שהוחלט לשלם.
- הגזבר נוהג להכין תזרים מזומנים שנתי וחודשי.
- לא נהוג לערוך באופן מסודר השוואה בין תחזית תזרים המזומנים לבין תזרים המזומנים בפועל למען הסקת מסקנות.
- מערך התשלומים ברשות ערוך לאישור החשבוניות עד לשבוע ימים. בהתחשב במגבלות שצוינו לעיל בדבר גודלה של הרשות מערך התשלומים מתפקד באורח תקין המאפשר איתור החשבוניות ושלמות הנתונים הרשומים בספרי הרשות.

10. יועץ משפטי

- בתום שנת 2000 החליפה הרשות את היועץ המשפטי שלה המינוי שנעשה תואם את האמור בסעיפים 3 ו-4 לחוק הרשויות המקומיות (יועץ משפטי) תשל"ו-1975.
- היועץ המשפטי לא השתתף בישיבה אחת של ועדת הנחות. לפי הוראות החוק בהעדר יועץ משפטי אין מניין חוקי לישיבה.
- נושאים ישנים ממשיכים להיות מטופלים על ידי היועץ המשפטי הקודם.
- חוזים הנחתמים על ידי המועצה בחלקם נערכים על ידי היועץ המשפטי ובחלקם הינו כוגב עליהם. אין היועץ המשפטי נוהג לצרף חוות דעת בכתב על החוזים הנחתמים.

11. סעיפים אחרים

11.1 ועדות המועצה ופרוטוקולים

- חלק מועדות המועצה אינן מתכנסות כלל או מתכנסות מתחת למספר הישיבות הקבוע בחוק.
- ועדת תמיכות אינה מתכנסת.
- הפרוטוקולים של ועדות המועצה (למעט מליאת המועצה) אינם ממוספרים בסדר עוקב.

11.2 ספרי עזר ומערכות מידע

- להלן רשימת ספרי העזר ומערכות המידע אשר אינם מנוהלים על ידי הרשות כמתחייב מתקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח 1988.
- מערך המילואות לשלם.
 - חשבונות מקבילים של ערבויות שניתנו.
 - חשבונות מקבילים של ערבויות כספיות שנתקבלו.
 - פנקס חוזים.

11.3 חיובים מהמועצה לחברה לפתוח בית אריה בע"מ

בתום השנה בחודש פברואר 2001 הוציאה המועצה הודעת חיוב לחברה לפתוח בית אריה בע"מ (להלן-ח.ל.פ.) בסך כולל של 520,350 ש"ח כדלקמן:

ש"ח	
93,592	35 % מעלות השכר מחלקת הנדסה בשנת 2000
329,758	80 % מעלות השכר מחלקת אחזקה בשנת 2000
97,000	השתתפות החברה במכון הטהור לצורך שיווק מיום ניצנים
520,350	
=====	

יש להעמיס ההוצאות הנ"ל ליחידות המקבלות שרותים מידי חודש בחודש או לפחות אחת לשלושה חודשים בסוף כל רבעון.

כמו כן יש לשמור תיעוד כיצד נקבע שיעור ההעמסה 35 % וכד'.

11.4 מערך השכר

- עובד מחלקת בטחון מקבל שעות נוספות גלובליות (24 שעות בחודש) נמסר לנו כי השעות הנוספות משולמות בגין סריקת מוסדות החינוך לפני תחילת הלמודים בבוקר. מבדיקה שערכנו התברר כי גם בזמן חופשה ממשיכים לשלם אותם מספר שעות נוספות.
- המימצאים לגבי שכר הנבחרים נשלחו במכתב למנהל האגף לביקורת והממונה על החשבונות במשרד הפנים.

- פנסיה תקציבית

לעובדים שהחלו לעבוד עד 1.1.1996 מפרישים עבורם לפנסיה תקציבית. עובדים שהחלו לעבוד לאחר המועד הנ"ל נכללים במסגרת פנסיה צוברת.

יש לבדוק באם החלטה הנ"ל תואמת את ההסכמים הקיבוציים.

שיעור הפרשות המעביד עבור פנסיה תקציבית הינה 1 % (עובד - 2 %).

שעורי הפרשות המעביד בגין פנסיה צוברת 5 % גמל ו- 8.33 פצויים (עובד - 5 %).

משרד הפנים

הממונה ביהודה ושומרון

2337

17.09.2000

התקבל

לתיק: 196 (יהודה ושומרון) א"ה א"ה

מדינת ישראל

משרד הפנים

האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ו' באלול התש"ס
6 בספטמבר 2000

סימנו: 142-00

לכבוד

מר מרק אסיה

ראש המועצה המקומית

בית-אריה

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה

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

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים :

- א. להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה.
- ב. לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
- ג. להורות את עובדי המועצה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- ד. להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד **6.12.2000**.

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

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

בכבוד רב,

שוקי אמרני

שוקי אמרני

מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים :

מבקר המדינה

המנהל הכללי

הממונה על המחוז

המינהל לתיקצוב

האגף לכ"א ושכר

מבקר המועצה

יו"ר ועדת הביקורת במועצה

רואה חשבון

תיק מעקב

מועצה מקומית בית אריה

דו"ח מפורט

לשנת 1999

מועצה מקומית בית אריה

הדו"ח המפורט לשנת 1999

תכן העניינים

עמוד

2	1. מכתב הבקורת
3	2. דו"ח כספי לתושב
4-5	3. נתונים כלליים על הרשות המקומית
5-8	4. עיקר הממצאים ומעקב אחר תיקון הליקויים
9-14	5. התקציב הרגיל
15-17	6. התקציב הבלתי רגיל
18-19	7. מערך השכר
20-24	8. נהול נכסים קבועים
25-26	9. בטוח נכסים
26-27	10. סקירה תמציתית של הבקרה הפנימית.
28	נספח א' - טבלת שטחים וגבייה
29	נספח ב' - ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות
30	נספח ג' - הרכב יתרות החייבים לפי שוטף ופיגורים

לכבוד

מר שוקי אמרני

הממונה על ביקורת החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.

הנדון: מועצה מקומית בית אריה – דו"ח מפורט לשנת 1999

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

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

תאריך: 14 באוגוסט, 2000


א. שיף – א.דוד
רואי חשבון

מועצה מקומית בית אריה

שם הרשות המקומית

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 1999

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

מאזן		
1998	1999	נכסים
1,565	1,394	רכוש שוטף
134	159	השקעות
4,635	4,635	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות
—	—	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
325	131	גרענות זמניים נטו בתב"ר
6,659	6,319	סה"כ
1998	1999	התחייבויות
1,719	1,594	התחייבויות שוטפות
—	45	קרן לעבודות פיתוח
4,635	4,635	קרנות מתוקצבות
305	45	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
—	—	עודפים זמניים נטו בתב"ר
6,659	6,319	סה"כ

1998	1999	עומס מלוות לסוף השנה
1,366	832	

מספר תושבים	שטח שיפוט	1,187
מספר משקי בית	דירוג סוציאקונומי	9
2,296	569	

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 1999	ביצוע 1999	%	ביצוע 1998	%
הכנסות עצמיות	6,026	6,404	45.5	6,262	47.2
השתת' משרד החינוך	1,737	1,894	13.5	1,645	12.4
השתת' משרד רווחה	78	120	1.0	75	0.6
מענק כללי ואחר	5,465	5,664	40.0	5,278	39.8
סה"כ	13,306	14,082	100.0	13,260	100.0
הוצאות	תקציב 1999	ביצוע 1999	%	ביצוע 1998	%
משכורת ושכר	2,415	2,957	21.0	2,242	19.3
פעולות כלליות	6,107	6,064	43.4	5,248	45.2
שכר חינוך	1,453	1,075	7.7	1,201	10.3
פעולות חינוך	2,273	2,875	20.6	1,949	16.8
שכר רווחה	306	296	2.1	285	2.5
פעולות רווחה	80	70	0.5	50	0.4
מימון	30	31	0.2	45	0.4
פרעון מלוות	642	609	4.5	595	5.1
סה"כ	13,306	13,977	100.0	11,615	100.0
עודף (גרעון) השנה	—	105	—	1,645	—

דוח גביה וחייבים אחרים - ארנונה		
1998	1999	
208	233	יתרת חוב לתחילת השנה
1,802	1,978	חוב השנה
65	126	הנחות ופטורים שניתנו
1,945	2,085	סה"כ לגביה
1,712	1,784	גבייה בשנת הדו"ח
233	301	יתרת דו"ח לסוף השנה
98.6	96.3	יחס גביה לחוב השנתי נטו
88	85.6	יחס הגביה לחוב המולל
24.96	26.33	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

1998	1999	
—	—	% הגרעון השוטף מההכנסה
—	—	% הגרעון הנצבר מההכנסה
10.3	5.9	% עומס המלוות מההכנסה
11.6	11.3	% סך התחייבויות מההכנסה
6.0	6.2	הוצאה ממוצעת לנפש
29.0	31.2	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
1998	1999	
-480	-325	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
1,441	2,424	תקבולים במהלך השנה
1,286	2,230	תשלומים במהלך השנה
-325	-131	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

המועצה המקומית בית אריה
הדו"ח המפורט לשנת 1999

1. כללי

א. המבנה הסטטורי

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

ב. תושבים

מספר התושבים המתגוררים בתחומי הרשות לתאריך עריכת הדו"ח מגיע לכדי 2,254 תושבים. מספר החשבונות הפעילים של משלמי המיסים מגיע לכדי 569 בתי אב. השינויים במספר התושבים ובמספר החשבונות הפעילים ברשות לעומת השנה שקדמה הינם מזעריים ביותר. מחלקת הרווחה ברשות מטפלת בכ - 150 בתי אב כאשר נושאי הטפול העיקריים הינם טפול במשברי משפחה (גירושין, בעיות נישואין, נוער בסיכון, משברים כלכליים, קשישים ומחלות כרוניות).

ג. שטח היישוב

תחום השיפוט של המועצה המקומית מגיע לכדי 1,187 דונם. ייעוד חלוקת שטחי היישוב הינו כדלקמן:

היעוד	שטח בדונם	% מסה"כ
מגורים	748	63
מוסדות ושטחי צבור	116	10
כבישים, מדרכות ושבילים	141	12
מלאכה	33	3
ייעור	149	12
	1,187	100
	=====	=====

ד. מוסדות חינוך

ברשות פועלים חמישה גני ילדים בהם יש כ - 170 ילדים ומעון יום עבור 52 ילדים לעומת כ - 10 ילדים בשנה הקודמת. ביישוב קיים בית ספר ייסודי אחד לכתות א-ט כולל ובו כ - 571 תלמידים מהם כ - 125 תלמידים מהישובים עופרים ועלי זהב. תלמידי הכתות התיכוניות כ - 140 תלמידים לומדים בבית ספר ביהוד, רמלה ולוד. לתלמידים אילו קיימת הסעה מסודרת המאורגנת וממונת ע"י המועצה המקומית.

ה. נכסים

למועצה אין נדל"ן - אין מבנים ו/או קרקע פנויים. עפ"י הצהרת ראש הרשות כל המבנים הצבוריים הינם בבעלותה של האגודה השיתופית בית אריה **השנייה** לסוכנות היהודית. ברשות קיימים גם מבנים זמניים שנבנו בזמנו ע"י הסוכנות היהודית ונמסרו לשימוש המועצה עם כינונה והטיפול במבנים אלו הועברו לידי החברה לפיתוח בית אריה בע"מ.

ו. גופי סמך

במועצה המקומית פועל מתנ"ס אחד. חברה כלכלית לפיתוח בבעלותה המלאה של הרשות (החברה לפיתוח בית אריה בע"מ).

המבנה הארגוני

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

מזכירות המועצה.
גזבר המועצה (מחלקת גזברות והנה"ח)
מחלקת החינוך.
מחלקת ההנדסה.
מחלקת הבטחון.
מחלקת הרווחה.
מחלקת האחזקה.
מחלקת רכש.

עיקר הממצאים

2. להלן עיקרי הממצאים שנמצאו בבקורת לפי פרק הבקורת:

אשור התקציב הבלתי רגיל

התקציב השנתי לשנת 1999 אושר ע"י מליאת מועצת הרשות רק ב - 10.8.99 דהיינו מעבר לשלושה חודשים מתחילת השנה המותרים עפ"י החוק.

מערך השכר

- א. ברשות אין נוהל קבוע של מתן חוות דעת בכתב על עובדים מהממונה הישיר.
- ב. הרשות משלמת לעובדי אחזקה ואנשי בטחון חיוניים שעות נוספות גלובליות המהוות למעשה פיצויי עבור תורנות כוננות כפי שנקבע בהסדר בין הרשות לעובדים הנ"ל.
- ג. הפקת תלושי השכר ברשות ע"י לשכת שרות חיצונית אינה מייצרת באופן שוטף את כל הנתונים הנדרשים להכלל כנספחים בדו"חות הכספיים המאפשרים הצגתם באופן מלא.

התקציב הבלתי רגיל

- א. נרשמו גרעונות סופיים בתב"רים בסכום של 60 אלפי ש"ח ללא שהובאו לאשור מועצת הרשות, ללא שהוקצבו לכך מקורות מימון מתוקצבים בחוק.
- ב. אי סגירת תב"ר שנסתיים בספרי החשבונות של הרשות למרות שנקבלה על כך החלטה בישיבת המועצה (התב"ר הסתיים בעודף של כ - 11 אלף ש"ח).
- ג. אי הקפדה על וידוא קיום פוליסות בטוח מתאימות בעת בצוע העבודות עפ"י תנאי המכרז והחוזה לבצוע.
- ד. נמצא מקרה אחד בו הועברו סכומים לתב"ר ממקורות הרשות ללא אשור תקציבי מתאים וללא עדכון ואשור התב"ר כמקובל.
- ה. בהנה"ח של הרשות אין מנהלים תיקים בהם יש העתקים מהתעוד המלא (למעט תעוד חלקי) של התב"ר לרבות העתק פרטיכל מליאת הרשות אשור הממונה, העתקי מכרזים, העתקי הסכמים עם הקבלנים או ספקי שרות, העתקים מהעברות תשלום וכיו"ב.

מערכת הגבייה

- א. קיימים הסדרי תשלום בגין חובות ארנונה באמצעות שקים מעותדים שנתנו שאינם ממומשים לאחר ששיק אחד או שניים חזרו ללא נקיטת פעולת אכיפה מתאימים.
- ב. פעולת אכיפה בשל חובות תושבים סרבניים ותביעות משפטיות אינם נעשים בהחלטיות ובמיידיות הדרושה (נתוק מים לתושב חייב אינה חוקית עפ"י חוות דעת משפטית).

בקרה פנימית

- א. הבקורת מצאה שבהעדר כח אדם לא ניתן לבצע הסדרי בקרה פנימית נאותה בכל התחומים.
- ב. הרשות לא העסיקה מבקר פנימי לאורך כל השנה ועשתה זאת רק לקראת תום השנה למרות שעפ"י הוראות החוק היא היתה אמורה לעשות כן קודם לכן.
- ג. בהעדר בקורת שוטפת ועדכנית נכון לשנת 1999, הבדיקה החיצונית הנערכת ע"י רואי החשבון הינה הבדיקה היחידה הנערכת בנושא שכר, גבייה מערך כספי והנהלת חשבונות.
- ד. לרשות אין ועדת בקורת מאחר ולא נמצאו חברים המוכנים לכהן בוועדה זאת ולפיכך אין מתקיימים דיונים בממצאי הדו"ח הכספי ובעניינים אחרים.

בטוח

- א. סעיף 7 בדו"ח זה דן בהרחבה בממצאי הבקורת עוד בשנת 1997 כי מזה שנים לא נערך ברשות סקר סכוני בטוח בלתי תלוי לצרכי הגשת מכרזים לבטוחים ע"י חברות הבטוח. סקר כזה לא נערך גם בשנת 1998 וגם בשנת 1999.
- ב. הרשות אינה נוהגת לבצע מכרזי בטוח בעצמה או לחילופין לדאוג לקבלת הצעות בטוח בעצמה, אלא ע"י סוכן הביטוח שיש בהליך משום חשש לנגוד אינטרסים.
- ג. לא ניתן לקבוע אם קיים בטוח מלא או חו"ח תת בטוח בסכומי הבטוח או אי כסוי נאות של סעיפי הבטוח.

תמיכות

- א. ברשות יש באופן פורמלי וועדת תמיכות, אולם בשנה המבוקרת וגם לפנייה היא לא התכנסה והחליטה על מתן תמיכות בין אם לפי חוק (כגון מועצה דתית או אגוד ערים לכבאות) ובין אם לפי החלטות וולנטריות.
- ב. הנוהל הקיים ברשות הוא לתקצב בדרך כלל (למעט חריג אחד) את הגופים הנתמכים ולהעביר אליהם את התמיכות, למעט המתנ"ס המקומי המנהל חשבונות ועורך דו"חות כספיים אין מידע על נהול ספרי חשבונות של יתר הגופים הנתמכים.

נכסים

- א. הרשות הצהירה כי אין היא בעלים של נכסי דלא נידיי הקיימים בשטח שיפוטה ולמרות זאת כיישות מוניציפלית היא השקיעה וממשיכה להשקיע בקיום התשתיות כמו כבישים ומבני צבור.
- ב. ברשות אין תכנית רב שנתית לגבי השקעות בנכסים, אלא תכנונים אד הוק ולפי הצרכים המידיים.
- ג. ברשות לא קיים נוהל מסודר של רישום ונהול של נכסי דלא נידיי למען הסדר הטוב, למרות שאינה חייבת לנהל פנקס מיוחד עפ"י חוק שבו ירשמו זכויות המקרקעין.
- ד. ברשות לא קיים נוהל מסודר של רישום ונהול נכסי דנידיי מרכזי.
- ה. בשנת 1999 לא נערכה ספירה בעין של האינוטר ולכן גם לא נערכה רשימת הפרשים.
- ו. אין פיקוח על צריכת הדלק של הרכבים באמצעות בדיקות צולבות של תצורות עם ק"מ.
- ז. אין מעקב שוטף על כלי הרכב באמצעות כרטיס טפולים לכל כלי רכב וכתוצאה מכך גם לא קיים פקוח מרכזי על ההוצאות בגין התקונים.
- ח. אין תעוד מסודר המנמק את הצורך או הסיבות להחלפת הרכב ומכירתו.

בטיחות במתקני הרשות והעבודות המבוצעות

- א. אין ברשות ועדת בטיחות המורכבת מנציגי המוסד לבטיחות ולגיהות ונציגי הרשות המקומית.
- ב. קב"ט היישוב הוא הממונה באופן מעשי על כל נושאי הבטיחות מבלי שנבדק אם יש לו את הנסיון וההכשרה הדרושים למלא את התפקיד, למעט האחריות הנהולית.
- ג. כל נושאי הבטיחות אינו מכוסה ע"י נוהלי בטיחות שהוצאו בכתב ובאופן מסודר.
- ד. אין מעקב ע"י רשומים מהן הבקורות היוזמות של גורמי כבוי אש ודו"חות על מפגעים הזקוקים לטיפול.
- ה. אין תכנית ערוכה וסדירה המאפשרת יכולת לבדוק אם אכן כל הבדיקות נעשות עפ"י תכנית ערוכה מראש ובאופן תקופתי

להלן תמצית הליקויים וממצאי הבקורת בשנים קודמות ומעקב אחר שיפורם ותיקונם:

תוקן	הרשאות תקציביות – אין אשור מועצה של התקציב המתוקן
לא תוקן	הנהלת החשבונות ומערכת השכר אינם נעשים באמצעות המרכז לאוטומציה – עבור הנספחים הנדרשים לדו"חות הכספיים נעשים באופן ידני.
לא תוקן	שיקים חוזרים – אינם נרשמים עפ"י ההנחיות בחשבונות מקבילים.
לא תוקן	חיוב התושבים עבור שימוש בשרותי אמבולנס מתבצע באחור והגבייה בפועל בגין שרות זה אינו נעשה עפ"י מעקב מסודר.
לא תוקן	ספר עזר של מלוות לפרעון אינו מנוהל עפ"י ההנחיות אין השוואה חודשית של תחזית פרעון המלוות עם נתוני הנה"ח.
לא תוקן	בתכנון תזרים המזומנים הצפוי אין השוואה מעת לעת עם הנתונים בפועל.
לא תוקן	תשלום לעובדי אחזקה ואנשי בטחון מקבלים שעות נוספות גלובליות עבור תורנות כוננות.
הורע, לא בוצעה ספירה	ספירת האיוונטר הנערכת בסוף שנה אינה מטופלת ע"י השוואה עם הספירה והרשימות של השנה הקודמת.
לא תוקן	אין ספר נוהלים ערוך בכתב הקשור להגדרת האחריות ותפעול המחלקות.
תוקן בסוף 1999	אין מבקר פנימי בחצי המשרה עפ"י ההנחיות של משרד הפנים.
תוקן חלקית	אין הכנה של דו"ח כספי שנתי על נספחיו עפ"י מתכונת משרד הפנים לצורך הבקורת החיצונית.
לא תוקן	סקר בטוח בלתי תלוי בסוכן הבטוח והצעות מחירים לבטוח מחברת הבטוח ישירות לרשות.
תוקן	חידוש עבודות קבלניות ע"י בצוע מכרזים חדשים.

3. התקציב הרגיל

3.1 הרשאות תקציביות

- א. מועצת הרשות אישרה את התקציב המקורי לשנת הכספים 1999 בישיבתה מיום 10.8.99 בסכום של 13,306 אלפי ש"ח.
- ב. אשור התקציב הסופי לשנת 1999 ממשרד הפנים ע"י הממונה על הישובים ביהודה ושומרון הוצא בתאריך 8.9.99 בסכום של 13,306 אלפי ש"ח.
- ג. הרשות עמדה מעל לתחזית ההכנסות כפי שהיא מוצגת בתקציב המאושר, ולפיכך נוצר עודף כספי בשנה המדווחת. בדיקת המרכיבים של תחזית ההכנסות מראה כי הרשות השיגה את כל היעדים הן לפי מקורות ההכנסה והן לפי פרקי תקציב.
- ד. ההכנסות עפ"י התקציב הסתכמו בסכום של 13,306 אלפי ש"ח לעומת הכנסה בפועל של 14,082 ש"ח דהיינו גידול מעל התקציב המאושר בשעור נומינלי של 5.8% ולעומת 1998 גידול נומינלי של 6.2% המהווה גידול ריאלי של 4.8%.
- ה. בשנת 1999 גדלה ההכנסה העצמית של הרשות גידול נומינלי בשעור של 2.25% המהווה גידול ריאלי של 1% (6,406 אלפי ש"ח בשנת 1999 לעומת 6,262 אלפי ש"ח בשנת 1998), הגידול בשנת 1999 נובע בעיקר מהגדלת ההכנסות של אגרת שמירה והעברת יתרת הרווח משנים קודמות לתקציב הרגיל. הגידול בהכנסות הרשות מהממשלה היו יותר משמעותיות וגדלו בשעור נומינלי של 9.7% והגידול הריאלי הסתכם ב- 8.3%.
- ו. הכנסות מהעמסת הוצאות על החברה לפיתוח בית אריה והמתנ"ס המקומי בסכום של 360 אלפי ש"ח, הכנסות מהשתתפות הממשלה בהסעות תלמידים בסך 209 אלפי ש"ח והשתתפות משרד הבריאות באחזקת אמבולנס לא תוקצבו ע"י הרשות.
- ז. בצוע הוצאות בשנת 1999 הסתכם בסכום של 13,997 אלפי ש"ח לעומת תקציב של 13,306 אלפי ש"ח, דהיינו חריגה בסכום של 671 אלפי ש"ח המהווה חריגה בשעור של 5% מהתקציב המאושר.
- ח. החריגה בסעיף הוצאות מתבטאת בעיקר עקב אי תקצוב הוצאות השתתפות בתב"ר הקמת בית גיל הזהב בסך של 80 אלפי ש"ח והוצאות בגין עבודות קבלניות לאחזקת מדרכות וכבישים בסך 183 אלפי ש"ח. וכן תשלומי שכר מעבר לתקציב בסך של 154 אלפי ש"ח.
- ט. בקורת ביצוע התקציב כללה סקירה של מערך הרשומים בהנהלת החשבונות וברישומי העזר. בדיקת נאותות חתך ההכנסות בוצעה באמצעות סקירה ועיון בדפי הבנק, נאותות התאמת הבנקים ועיון בדו"חות המתקבלים ממשרדי הממשלה, באמצעות הדו"ח השנתי המרכז של אוצר השלטון המקומי בע"מ בגין מענקים והשתתפויות משרדי הממשלה. בדיקת סעיפי ההוצאות כללה בדיקה מדגמית ושיוך ההוצאות לסעיפי התקציב לסעיפים המתאימים. שמירת עקרון השנתיות בעת זקיפת ההוצאות לסעיפי התקציב ובדיקת הוצאות שכר ונלוות והתאמתם לטופס 66 השנתי. מיון ההוצאות נעשה בדרך כלל בצורה נאותה ולא נתגלו מקרים בסכומים מהותיים שיש בהם משום הצגת נתונים בלתי נכונים. רשום ההכנסות וההוצאות מלווה בתיעוד נאות בהתאם לנדרש.
- י. הכנת התקציב לשנת 1999 התבססה על ביצוע תקציב 1998 ושעורי ההתייקרויות החזויות תוך עריכת ההתאמות מתחייבות. סכומי השכר עודכנו לפי הנחיות משרד הפנים בהתאמה.

יא. השינויים המהותיים ביותר בין התקציב של שנת 1999 לבצוע בשנת 1999 מתבטא בסעיף של תשלומים בלתי רגילים סטייה תקציבית של 22%, בהוצאות תכנון ובנין עיר גידול של 18% ובהוצאות נכסים ציבוריים ב - 10%.

משימת הרשות בהצעת התקציב היתה להגדיל את תקציב החינוך.

יב. הבדיקה המסורגת העלתה כי לא היו תשלומים בגין פגורים לספקים ואו נותני שירותים ולפיכך גם לא נרשמו הוצאות מימון או הפרשות בגין סעיף זה.

הוצאות המימון שנרשמו בספרי החשבונות של הרשות היו כדלקמן:

אלפי ש"ח

	1997	1998	1999	
עמלות בנק	36	24	27	
רבות על משיכות יתר	8	21	4	
	44	45	31	
	===	===	===	

יג. שנויים מהותיים בין תקציב 1999 לבין הבצוע בשנת 1998

הכנסות	הסבר	תקציב 1999 אלפי ש"ח	בצוע 1998 אלפי ש"ח	הפרש אלפי ש"ח	סטייה ב - %
ממסים	1	2,025	1,781	244	13.70
נכסים ציבוריים	2	420	1,755	1,355 (-)	77.20 (-)
שמירה ובטחון	3	680	210	470	223.80
תקבולים לא רגילים	4	355	15	340	2266.60
הוצאות					
מנהל כללי	5	1,791	1,536	255	16.60
שמירה ובטחון	6	933	668	265	39.70
תרבות	7	1,050	708	342	48.30
תשלומים לא רגילים	8	314	198	116	58.60

הסברים

הכנסות

1. מסים - עלייה ריאלית במספר יחידות לחיוב בארנונה, תוכנית לגביית חובות שנים קודמות.
2. נכסים ציבוריים - הקטנה בגביית אגרת כבישים, בשנה הקודמת כללה ההכנסה גם שנים קודמות.
3. שמירה ובטחון - גביית אגרת שמירה מהתושבים עקב העברת השמירה ביישוב לחברת שמירה.
4. תקבולים לא רגילים - העברת רווחים משנים קודמות כמקור לתקציב הרגיל.

הוצאות

5. מנהל כללי - גידול בהוצאות שכר לגמלאים עקב חלופים של ראשי המועצה, הוצאות לבחירות מקומיות ויעוץ משפטי.
6. שמירה ובטחון - הוצאות הקשורות בהעסקת חברה חיצונית בשמירה על היישוב במקום שמירה עצמית.
7. תרבות - גידול משמעותי בהקצבות הרשות להפעלת המתנ"ס המקומי.
8. תשלומים לא רגילים - רשום גרעונות סופיים מתב"רים שלא תוקצבו והחלפת רכב ראש הרשות.

יד. השוואת בצוע התקציב הרגיל השנה לעומת השנה הקודמת

<u>הסבר</u>	<u>1999</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>1998</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>גידול (קיטון)</u> <u>%</u>
<u>תקבולים</u>			
מסים	1	1,933	1,781
נכסים			8.5
צבוריים	2	420	1,755
שרותים			(416.8)
שונים			
והשתפויים	3	1,126	869
חינוך	4	2,775	2,372
תקבולים לא רגילים	5	380	15
			29.6
			17.0
			243.3
<u>תשלומים</u>			
מנהל כללי	6	1,905	1,536
מנהל כספי	7	619	564
שמירה ובטחון	8	1,002	668
חנוך	9	3,950	3,150
תרבות וספורט	10	1,042	708
תשלומים לא רגילים	11	383	198
			24.0
			9.8
			50.0
			25.4
			47.2
			93.5

הסברים

1. מסים – עלייה ריאלית קלה עקב תוספת במבני מגורים ומבנים שלא למגורים וכן גידול ברשום הנחות ופטורים לעומת שנה קודמת.
2. נכסים ציבוריים – הירידה הדרסטית נובעת מהוצאת צו לגביית אגרת כבישים אשר בשנת 1998 כללה גבייה בגין שנים קודמות.
3. שרותים שונים והשתתפויות – הגידול נובע מהעמסת הוצאות בטוח והשתתפות בהוצאות שונות על המתנ"ס והחברה לפיתוח בית אריה שלא נגבו בשנת 1998.
4. חינוך – הגידול בהכנסות נובעת מגידול בהכנסות הורים מגני ילדים ומעונות יום (עקב גידול במס' הילדים) וגידול השתתפות הממשלה, כמו הסעות תלמידים ואחרות.
5. תקבולים לא רגילים – העברת יתרת הרוח משנים קודמות וגידול בהכנסות רבית מפקדונות בבנק.
6. מנהל כללי – תוספת הוצאות בשכר גימלאים עקב החלפת ראש הרשות והוצאות הבחירות למועצה.
7. מנהל כספי – הוצאות להעסקת יועצים למחשוב בנושא באג 2000, שרותים מקצועיים וגידול בהוצאות מיכון.
8. שמירה ובטחון – העברת נושא השמירה ברשות לטפולה של חברה קבלנית במקום שמירה של תושבי המקום.
9. חנוך – יישום החלטות המועצה להגדיל את תקציב החינוך בעיקר ע"י הגדלת סעיף הוצאות חינוך משלים ותוספת לחוגים בבית הספר.
10. תרבות וספורט – גידול מהותי בהקצבות הרשות לתפעול המתנ"ס המקומי.
11. תשלומים לא רגילים – העברת גרעונות סופיים בתב"רים ללא אשור המועצה והחלפת רכב וראש הרשות.

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

הסבר	התקציב אלפי ש"ח	הבצוע	סטייה %
תקבולים			
מיסים	1	2,025	(6.50)
תברואה וביוב	2	162	27.80
שרותים שונים	3	797	41.30
והשתפויות	4	2,605	6.50
חינוך			
תשלומים			
מנהל כללי	5	1,791	6.40
שמירה ובטחון	6	933	7.40
נכסים ציבוריים	7	1,909	10.10
חונך	8	3,726	6.00

הסברים

תקבולים

- מיסים -**
אי עמידה ביעדי גביית ארנונה מתושבים ואי הפעלת אמצעי אכיפה על סרבני תשלום.
- תברואה וביוב -**
קביעת תקציב נמוך באופן משמעותי מהחייבויים בפועל של התושבים גבייה יעילה של אגרת ביוב. התקציב הסתכם בסכום של 150 אלפי ש"ח בעוד שהגבייה עמדה ע"ס 195 אלפי ש"ח.
- שרותים שונים והשתפויות -**
אי תקצוב של השתתפות בהוצאות בטוח והוצאות כלליות שונות של החברה לפיתוח בית אריה ושל המתנ"ס המקומי בסכום של 360 אלפי ש"ח.
- חינוך -**
אי תקצוב מספיק של השתתפות הממשלה בהסעות תלמידים מהיישוב לבתי ספר מחוץ למקום שהיתה גבוהה יותר כאמור מהתקציב. התקציב עמד ע"ס 831 אלפי ש"ח, בעוד שבפועל נתקבל סכום של 1,110 ש"ח.

תשלומים

- מנהל כללי -**
תקציב נמוך בסעיף שכר ראש המועצה שיצא לגמלאות הנובעת מתשלומים הנוגעים מתשלומים בגין פדיון 70 ימי חופשה. שהם למעלה משני חודשי עבודה.
- שמירה ובטחון -**
אומדן התקציב של הוצאות שמירה ובטחון ביישוב על כל סעיפיו היה נמוך מההוצאה בפועל שהתפזרה על כל מרכיבי התקציב כמו בעבודות קבלניות, אחזקת חשמל תאורת בטחון, אחזקה שוטפת של רכב בטחון והוצאות אחרות.
- נכסים ציבוריים -**
הסטייה בסעיף זה הינה בעיקר בשני מרכיבים של התקציב; הוצאות לאחזקת מדרכות וכבישים סטייה המגיעה ל 183 אלפי ש"ח בבצוע עבודות קבלניות שונות בסכום של 42 אלפי ש"ח.
- חונך -**
הסטייה בתקציב בסעיף זה מקורה בסכומים מהותיים במרכיבי התקציב בסעיפים הבאים:
בשכר הגננות ובשכר ממלאות המקום שלהם ב - 62 אלפי ש"ח.
סטייה בתקציב אחזקת חגנים שפוצים ותקונים בסכום של 53 אלפי ש"ח.
השתתפות הרשות באגרת חינוך במוסדות חוץ בסכום של כ - 50 אלפי ש"ח והסעות תלמידים ב - 43 אלפי ש"ח.

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

3.3

<u>לשנה שנסתיימה ביום</u> <u>31 בדצמבר</u>		<u>לשנה שנסתיימה ביום</u> <u>31 בדצמבר</u>			<u>אחוז השינוי</u> <u>לתקופה</u>		
<u>1997</u>	<u>1998</u>	<u>1997</u>	<u>1998</u>	<u>1999</u>	<u>97 - 99</u>	<u>98-99</u>	
		110.9	105.2	100			מקדם
<u>אלפי ש"ח נומינליים</u>		<u>אלפי ש"ח מותאמים של שנת 1998</u>					<u>חלק א'</u>
							<u>תקבולים</u> <u>ותשלומים</u> <u>כללי</u>
10,117	13,260	11,220	13,949	14,082	25	1	הכנסות
10,297	11,615	11,419	12,218	13,977	23	15	הוצאות
(180)	1,645	(199)	1,731	105	528	(1,648)	עודף (גרעון)
=====	=====	=====	=====	=====			
<u>הכנסות לפי מקורות</u>							
<u>הכנסה עצמית</u>							
3,621	6,050	4,016	6,364	6,024	58	1	גבייה ישירה
230	212	255	223	380	49	70	רביית שונות
							ובלתי רגילות
3,851	6,262	4,271	6,587	6,404	50	(3)	סה"כ הכנסה עצמית
=====	=====	=====	=====	=====			
<u>הכנסה מהממשלה</u>							
1,670	1,984	1,852	2,087	2,729	47	31	השתתפות המשרדים
4,596	5,014	5,097	5,275	4,949	(3)	(7)	הייעודיים
							מענק כללי
6,266	6,998	6,949	7,362	7,678	10	4	ס"ה הכנסה
							מהממשלה
10,117	13,260	11,220	13,949	14,082	25	1	ס"ה הכנסות
=====	=====	=====	=====	=====			
<u>הוצאות לפי סוגים</u>							
3,330	3,728	3,693	3,922	4,328	17	10	משכורות ושכר
903	891	1,001	937	1,717	72	83	כלליות (למעט מימון)
44	45	49	47	31	(50)	(43)	הוצאות מימון
4,568	5,540	5,066	5,828	5,929	17	2	הוצאות לפעילות
887	816	984	858	1,238	26	14	השתתפויות ותרומויות
565	595	626	626	609	13	(3)	פרעון מלוות
				125	-	100	העברות לקרן
							הוצאות חד
							פעמיות
10,297	11,615	11,419	12,218	13,977	(3)	15	ס"ה הוצאות
=====	=====	=====	=====	=====			

4. התקציב הבלתי רגיל .4

4.1 כללי

- א. בשנת 1999 ביצעה הרשות בשה"כ 25 תב"רים מתוכם 8 תב"רים הסתיימו ונסגרו.
 ב. הרשות מנהלת חשבון נפרד בהנהלת החשבונות בגין כל תב"ר ותב"ר.
 ג. הרשות באמצעות מהנדס המועצה מכינה תכנית פיתוח שנתית.
 ד. כל התב"רים שבוצעו אושרו ע"י מועצת הרשות והממונה ביו"ש מטעם משרד הפנים.
 ה. מבדיקת מסמכים ועיון בכרטיסי החשבון עפ"י בקורת מדגמית של הרשומים בתקציב הבלתי רגיל נמצא כי מיון ושיוך של ההכנסות וההוצאות בפרוייקטים השונים הינם נאותים.
 ו. לא מצאו מקרים בהם נזקפה הכנסה ו/או הוצאה השייכת לתקציב הרגיל לחשבון התקציב הבלתי רגיל או להיפך.

ב עודפים וגרעונות בפרוייקטים שנסתיימו

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

4.2 בקורות הליכי בצוע של התב"רים

בשנת 1999 לא היו תב"רים בעלי היקפים כספיים משמעותיים ובמידה והן נשאו אופי של העסקת קבלני משנה או שירותים אחרים הם בוצעו באמצעות החברה למשק וכלכלה של מרכז השלטון המקומי. ברשות בוצעה עבודת הפיקוח המקצועי ע"י מהנדס הרשות והליכי הרשומים הכספיים בספרי הרשות.

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

הפרק	מס' התב"ר	הפרוייקט	סכום התקציב המאושר אלפי ש"ח
חינוך	72	רכישת ציוד	20
נכסים צבוריים	74	שקום מדרכות	250
נכסים	75	רכישת מחפרון	400
בטחון	82	חסרת מפגעי בטיחות מוסדות חינוך	68

א. רכוז ממצאי הבקורת של התב"רים שנבדקו

מקרא:

"V" – תקין.
 "X" – לא תקין.
 "XX" – לא רבנטי.

תב"ר 82	תב"ר 75	תב"ר 74	תב"ר 72	
V	V	V	V	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות מימון
V	V	V	V	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
XX	XX	XX	XX	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
				4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז.
XX	XX	V	XX	5. עריכת חוזה.
XX	XX	V	V	6. הוצאת צו התחלת עבודה.
V	V	XX	XX	7. קיום פקוח צמוד.
XX	XX	V	V	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים.
X	V	X	XX	9. פרוטקול קבלת עבודה.
X	XX	X	XX	10. עמידה בלוח זמנים.
V	V	V	V	11. אשור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן.
V	XX	V	XX	12. האם שלמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה.
V	XX	V	XX	13. האם הוטלו קנסות פגורים.
XX	XX	XX	XX	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
XX	XX	X	XX	15. ההתאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
V	V	V	V	16. חריגה מתקציב ואופן טיפול בגרעונות
XX	XX	XX	XX	17. ממצאים אחרים/

ב. נתוני התב"רים

<u>תב"ר מס' 72</u>	<u>תב"ר מס' 74</u>	<u>תב"ר מס' 75</u>	<u>תב"ר מס' 82</u>	<u>מהות התב"ר</u>
רכישת ציוד	שקום מדרכות	רכישת מחפרון	חסרת מפגעי מדרכות	
20	250	400	68	סכום התב"ר שאושר במועצה (אלפי ש"ח)
4.11.98	9.12.98	24.2.99	13.9.99	תאריך אשור התב"ר במועצה
20	250	400	68	סכום התב"ר שאושר ע"י הממונה (באלפי ש"ח)
3.2.99	9.2.99	16.5.99	23.9.99	תאריך האשור ע"י הממונה
<u>מקורות מימון מתוכננים של התב"ר:</u>				
-	250	400	-	משרד הפנים
-	-	-	68	משרד ממשלתי אחר משרד החינוך -
20	-	-	-	השתתפות מוסדות ותרומות מפעל הפיס -
-	-	-	-	השתתפות בעלים -
20	250	400	68	<u>סך הכל</u>
===	===	===	===	

הערות:

ברשות אין מנהלים תיק תב"רים אחד המכרז את כל האישורים והמסמכים הנדרשים לרבות העתקי מכרזים, חוזים, פרטיכלים, אשורים, העתקי חשבוניות ומסמכים המעידים על מעקב ופקוח אחר התב"ר.

5.1 נתונים על השכר

- א. נערכה סקירה של מעריך השכר והנלוות ברשות בהתאם להנחיות תוכנית הבקורת.
- ב. תקן כח האדם ברשות אושר במועצה כמסמך נלווה להצעת התקציב.
- ג. חשבת השכר באשור גובר המועצה היא היחידה הרשאית למסור לשכנת השרות המועסקת ע"י הרשות את רשימת מקבלי השכר ומרכיבי השכר בהם חלים שנויים בכל חודש וחודש.
- ד. אין נוהל בכתב מי רשאי לתת הנחיות לשכנת השרות ("המחשב") לגבי שנויים בכרססת האב ולגבי נתונים שוטפים.
- ה. הנתונים המועברים לשכנת השרות נבדקים באופן מלא מדי חודש בחודשו ע"י גובר המועצה ולא ע"י עובד נוסף.
- ו. סקירה של תלושי השכר מבוצעת באופן קבוע ובאופן מלא ע"י הגובר.
- ז. קיימת הפרדה בין הגורם הקובע והמאשר את השכר לו זכאי העובד (ראש הרשות והגובר) לבין הגורם המחשב את השכר (חשבת השכר).
- ח. תנאי השכר והתנאים הנלווים בגין רכיבי השכר השונים מעוגנים בחוקים ובהסכמי העבודה שאושרו ע"י הגורמים המוסמכים.
- ט. נבדקו באופן מדגמי רישומי הוצאות השכר בהנהלת החשבונות, ונמצא כי המיון והשיוך של הוצאות השכר נעשים בדרך כלל בצורה נאותה לסעיפי התקציב המתאימים.
- י. נתונים על כח האדם והשכר מוצגים בנספחים 3-4 לטופס 2 בדו"חות הכספיים של המבוקרים (עמ' 22-23).

5.2 קבלת עובדים

- א. עובדים חדשים מתקבלים בדרך כלל עפ"י הקריטריונים וההנחיות המפורטות בחוק (מכרז שרות התעסוקה וכו').
- ב. הרשות מקפידה על ביצוע בדיקות רפואיות לעובדים לפני קבלתם לעבודה קבועה.
- ג. מזכירת הרשות ביחד עם הגובר קובעים בדרך כלל את הדרוג לפיו יקבל העובד בהתאם למשרה היעודה לרבות תנאי השכר והתנאים הנלווים.
- ד. לעובדים הבכירים ברשות מאושרת אחזקת רכב עפ"י והנחיות החשב.

5.3 העסקת עובדים

- א. ממוצע כח האדם ברשות בשנת 1999 עמד על מצבת של 31 משרות לרבות נבחר הצבור ראש הרשות – 2.5 פנסיונרים (בשנת 1998 29 משרות).
- ב. אין אפשרות לבצע מעקב שוטף של מצבת כח האדם בהשוואה לתקן המאושר של משרד הפנים, ואין מבצעים השוואות לתקן הקיים עפ"י הצעת התקציב.
- ג. ברשות מנוהל רישום נוכחות של עובדי הרשות בעת הגיעם לעבודה וביציאתם ע"י כרטיס מגנטי.
- ד. מזכירת הרשות היא האחראית לבדיקת רשום השעות החודשי של כל העובדים.
- ה. לעובדים במועצה למעט עובדי אחזקה ובטחון ששעות הכוונות שלהם בזמן תורנות נרשמות כשעות נוספות אין משלמות שעות נוספות גלובליות, אלא לפי רישום ודיווח.
- ו. קיים מעקב שוטף אחר העדרויות המכוסות באסמכתא מתאימות.
- ז. שעות העבודה תואמות את הוראות אוגדן תנאי השרות.
- ח. קיים מעקב אחר ימי העדרות בגין שרות מילואים, תביעות בבטוח לאומי והחזרים המתקבלים.
- ט. המועצה משלמת גימלה עבור 2.5 (השלישי מקבל גמלה החל ממוחצית 1999) ראשי מועצה קודמים שהוחלפו וכיהנו בתפקיד בשנים קודמות. שיעור הגימלה המשולמת אושר ע"י משרד הפנים.
- י. ראש הרשות הוא הנבחר היחיד שמקבל שכר ברשות. תנאי השכר והתנאים הנלווים של ראש הרשות תואמים את ההנחיות.

5.4 תשלומי גמלה ופיצויים

- א. הרשות מפרישה לחלק מעובדיה הפרשות בגין קרנות השתלמות לפי הסכמים עם הסקטורים השונים המועסקים בה. הפרשות לקופות גמל עפ"י ההסכם לעובדי רשויות מקומיות כמפורט להלן:
 - לעובדים להם מגיעה פנסיה תקציבית קיימת השתתפות נוספת של הרשות בשיעור של 2% מהמשכורת הקובעת כהשתתפות לקופת גמל – חלק המעביד.
 - לעובדים הזכאים לפנסיה צוברת לרבות ראש הרשות החדש שנבחר, הרשות מפרישה לקופת גמל לרבות על רכיבי שכר לא פנסיוניים 5% לתגמולים ו- 8.1/3% לפיצויים.
 - ההפרשות מכסות את מלוא הזכויות של העובד במקרה של פרישה.
 - לבעלי חוזה בכירים משלמת הרשות עבור בטוח מנהלים בשיעור של 8.1/3% לפיצויים 5% לגמל, 2.5% אי כושר עבודה. לבעל חוזה מיוחד משלמת הרשות עבור בטוח מנהלים בשיעור של 8.1/3% עבור פיצויים ו- 5% עבור גמל בלבד.
- ב. ברשות יש את כל האינפורמציה הדרושה ונתונים מלאים ועדכניים הדרושים לקביעת הזכאות לפיצויים או פנסיה לפי העניין (כמו תאריך תחילת עבודה וכיו"ב).
- ג. ברשות אין נתונים על זכויות עובדים בגין פיצויים מעבר למגיע לאחר נכוי לתשלומים הנעשים גם בגין רכיבי שכר לא פנסיוניים.
- ד. קיים ברשות מעקב שוטף אחר ההפרשות לגמלה ו/או אירועים שבעקבותיהם יש להפסיק את תשלום הקיצבה או לשנות את הסכום המשולם.
- ה. ראש הרשות בשיתוף הגזבר מחליטים על תשלום פיצויים לעובדים בהתאם להנחיות ולהסכמים הקבוצים הכלליים.
 - ו. במקרה וגובה הפיצויים אינו תואם את ההנחיות, הרשות מקבלת אשור מגורם מוסמך.
 - ז. חשוב הפיצויים נעשה עפ"י הנחיות ראש המועצה – נערך ע"י חשבת השכר ומאושר ע"י גזבר הרשות.

6. נהול נכסים קבועים

6.1 נכסי דלא נידי

- א. הרשות מצהירה כי אין היא בעלים של נכסי דלא נידי, אין היא הבעלים של הכבישים, השטחים צבוריים ומבני ציבור כגון בתי ספר, גני ילדים מתנ"ס וכיו"ב זאת מאחר וכל הנכסים שייכים משפטית לאגודה השיתופית בית אריה (שהיא בבעלות הסוכנות היהודית (ראה עמ' 3 לעיל באור 1 ה')) כמו כן קיימת שאלת בעלות במובן המשפטי פרוצדוראלי מאחר והיישוב ממוקם מעבר לקו הירוק. לא קיבלנו סימוכין להצהרת הרשות באמצעות מסמכים או חוות דעת משפטית על זיקתה של הרשות למקרקעין.
- ב. פועל יוצא מהמצב המתואר הינו שאין אפשרות פורמלית לרישום מסודר של מקרקעין בספרי האחוזה והיא אף אינה חייבת בכך מאחר ורשויות ביהודה ושומרון אינן חייבות לנהל פנקס מיוחד שבו ירשמו הזכויות במקרקעין אם ישנם כאלה.
- ג. למרות האמור לעיל, לצורך מלוי תפקידה של המועצה לתפקד כיישות ומערכת מונציפאלית רגילה היא השקיעה וממשיכה להשקיע בתשתיות כמו כבישים מדרכות ובמבני ציבור חדשים כמו המבנה לבריאות השן, מועדונים לגיל הזהב וכיו"ב.
- ד. בהתאם לממצאי הבקורת אין רישומים מסודרים שמנהלת הרשות למעקב אחר המקרקעין המשמשים אותה.
- ה. לא נמצאו בכתובים הסכמים כלשהם עם האגודה השיתופית בית אריה בקשר לאחריות מוגרת בקשר לטיפול במבנים שהוקמו ברשות ו/או תחזוקת התשתית במקום.

6.2 השקעות בנכסים

- א. ברשות אין תכנית רב שנתית לגבי השקעות בנכסים אלא תכנון ספציפי הנובע מהצרכים לספק שירותים נאותים לתושבים כגון מבני ציבור לגביהם יש מקור מימון מבוטח כמו מפעל הפיס או משרדי ממשלה, עקב הצורך בהספקת שירותים נאותים לתושבים כגון סלילת כבישים, שיקום כבישים ומדרכות או שיקום מערכת המים ביישוב הדורשת תכנית בצוע רב שנתית המבוצע בשלבים.
- ב. במידה ויש צורך בהשקעה מכל סוג שהוא כמתואר לעיל הרשות מכינה תקציב לתב"ר המיועד הכולל את ההוצאות המשוערות עפ"י התכנון לרבות הבטחת מקורות מימון לתב"ר המיועד (הן חיצוניים והן פנימיים).
- ג. לא תמיד מועדי המימון תואמים את מועדי הבצוע בהשקעות. לעתים המימון מקדים את הבצוע ולעתים הבצוע בפועל מקדים את המימון המתקבל ואז נוצר פער בעיתוי והרשות משתמשת במימון ביניים ממקורותיה היא או מאשראי ספקים.
- ד. כמו כל תב"ר ותב"ר הרשות נוקטת בכל ההליכים הפורמליים הדרושים לבצוע ההשקעה כמו מכרז, בדיקת הצעות, אשור ועדת המכרזים, עריכת חוזה וכיו"ב.
- ה. גובר הרשות מספק לראש הרשות דווח תקופתי מעודכן על בצוע התקציב, לרבות סטיות שונות בין ההוצאה או ההכנסה לבין התקציב שאושר. במידת הצורך ננקטות הפעולות הנדרשות כמו עדכון התקציב ע"י הקטנת ההשקעה או הגדלתה בהתאם לנסיבות (למעט חריגים שנתגלו השנה בהם נסגרו תב"רים בגרעון ללא עדכון תקציבי).
- ו. מחלקת האחזקה ברשות אמורה לבדוק תקינות כל הנכסים, בדיקת השמירה הנאותה של הנכס ותחזוקתו ודווח לראש הרשות על ליקויים בתחזוקת הנכס.

6.3 מקלטים

- א. מס' המקלטים שברשות המועצה בית אריה מגיע לכדי 11.
- ב. אין רישום של המקלטים בספרי המקרקעין כמו יתר הנכסים של הרשות כמבואר בסעיף 6.1 לעיל.
- ג. מאחר והמקלטים הינם דו תכליתיים העמידה הרשות את המקלטים לרשות המתנ"ס המקומי וכן עבור חוגים מקומיים בחסות הרשות (כמו חוגים לאמנות, ציור, מועדון קשישים וכיו"ב).
- ד. כל הנוהלים לשמוש המקלטים כמקלטים דו תכליתיים ננקטו ע"י האחראי על הבטחון וקיבלו את האישורים המתאימים ממשרד הפנים ופיקוד העורף.
- ה. הרשות אינה גובה דמי שכירות או דמי שמוש במקלטים לאחר שאלה הועמדו כמוסבר לעיל לשמוש המתנ"ס המקומי או שמוש לצרכים בחסות הרשות.
- ו. הרשות נוהגת בכל הכללים וההוראות בקשר לאחזקת המקלטים עפ"י הוראות משרד הפנים ופיקוד העורף בצ.ה.ל ומיושמות עפ"י בדיקות והערכות של קצין הבטחון ברשות.

6.4 בטיחות במתקני הרשות המקומית והעבודות שמובצעות על ידה

- א. על פי המצב הקיים אין ברשות ועדת בטיחות המורכבות מנציגי המוסד לבטיחות ולגיהות, נציגי הרשות המקומית.
- ב. הממונה על הבטחון ביישוב שהינו עובד המועצה הוא הממונה באופן מעשי על נושאי הבטיחות ברשות המקומית לרבות במוסדות חינוך בתאום ובכפיפות לכל הנוגעים בדבר:
- תפקידיו בנושא בטיחות כוללים פקוח על בטיחות אש – לרבות טפול ויישום אמצעי כבוי כמו ארונות אש, מערכות לגילוי אש בבתי ספר, גנים, ובמוסדות ציבור.
- באמצעות עבודת חשמלאי מוסמך נערכות בדיקת חשמל. פיקוח על מצב המבנים מעקב אחר ליקויים ובדיקות תקופתיות נערכות ע"י הממונה על בטחון באמצעות מהנדס המועצה ופקוח על מתקני המשחקים ע"י אחראי על ציוד הרשות במסגרת מחלקת האחזקה.
- ג. כל נושא הבטיחות ברשות אינו מכוסה על ידי נוהלי בטיחות שהוצאו בכתב ובאופן מסודר. כאמור קב"ט הרשות הוא האדם האחראי ליישום ההוראות שנקבעו בהוראות המנהל הכללי של המשרד החינוך. מאחר ועדיין לא גובשו נוהלים מסודרים ולא הוכנו ניירות עבודה או דווח מסודר ובכתב הן על סקר סיכונים כנדרש בחוק. כמו וכן אין אסמכתאות על בדיקות שנתיות המתחייבות על פי חוק כמו מתקני משחקים וכיו"ב.
- לא ברור אם נעשות בקורות יזומות של מכבי אש במוסדות העיריה לרבות מוסדות חינוך באופן תקופתי ודו"חות על מפגעי בטיחותה אשר זקוקים לטיפול פרטני או מיוחד.
- עפ"י הבנתנו אמנם קיים מערך לבדיקות אמצעי בטיחות במוסדות חינוך גני ילדים, גני משחקים, ומוסדות צבוריים שבאחריות הרשות אולם כאמור אין בנמצא קודקס מסודר שניתן לבדוק אם אכן כל הבדיקות נעשות באופן מבוקר עפ"י תכנית ערוכה מראש ובאופן תקופתי (לפי תוכנית מראש).

רשום ונהול נכסי דניידי

6.5

- א. ברשות לא קיים נוהל מסודר של רשום ונהול של נכסי דניידי מרכזי.
ברשות קיים תיק המנוהל ע"י מנהל מחלקת הרכש שבו אחת לשנה מתויקות בו ספירת המצאי של הרשות במידה ונערכת ספירה כזאת. השנה בנגוד לשנים קודמות לא נערכה ספירת המצאי עקב שינויים פרסונליים והעדר הוראות ברורות בנושא הספירה בעין.
- ב. הספירה משקפת תאור מפורט של הנכס, מיקומו אולם אין מצויים או מוטבע בו סימן סידורי או סימן זהוי מיוחד.
- ג. בעמוד מס' 6 לדו"ח המפורט בסעיף 2.2 הדן במעקב אחרי תיקון הליקויים מצויין: "ספירת האינטגרל הנערכת בסוף השנה אינה מטופלת ע"י השואה עם הספירה והרשימות של השנה הקודמת" – פועל יוצא כי במידה והיתה נערכת רשימת הפרשים מסודרת היה מופק דו"ח על אי התאמות לצורך דיון בועדת רכש ומלאי (אשר אגב לא מונתה באופ פורמל).

משק הרכב של הרשות

6.6

מצבת כלי רכב

- א. ברשות לא קיים תקן מאושר של כל רכב הנדרשים ברשות. כל רכב נרכש עפ"י צרכים שנקבעו ע"י מנהל מחלקת האחזקה האחראי על ניהול משק הרכב עם ראש הרשות.
הרשות מקפידה לרכוש כל רכב חדש באמצעות תב"ר מאושר.
- ב. כל תכנית לרכישת רכב מקבלת בטווי נאות בהצעת התקציב של הרשות.
- ג. מצבת כלי הרכב כדלקמן:
- | | |
|------------------------|---|
| 1. רכב פרטי 1 - | הצמוד ומשמש את ראש הרשות. |
| 2. רכב שטח 4X4 - | רכבים המשמשים אחד כרכב בטחון והשני כרכב בטחון נוסף וכרכב המשמש את מחלקת הפיקוח. |
| 3. טרקטור פרגרסון | לשימוש מחלקת האחזקה. |
| 4. טנדר מסחרי 1 - | משמש את מחלקת האחזקה ברשות.
(נמכר במחצית שנת 99) |
| 5. רכב לטאטוא כבישים - | משמש את מחלקת הנקיון. |
| 6. מחפרון - | משמש את מחלקת האחזקה. |
- ד. לפי הסברי גזבר הרשות שנמסרו בע"פ, למעט רכב הצמוד לראש הרשות אין רכבים הצמודים אישית למי מבין עובדי הרשות.

הפקוח על משק הרכב

6.7

- א. ברשות קיים גורם האחראי על כל כלי הרכב של הרשות והוא מנהל מחלקת האחזקה.
- ב. מתנהל רשום נפרד של כל ההוצאות לסוגיהן לגבי כל רכב בנפרד.
- ג. לא קיים ברשות נהול על דווח תקופתי נפרד של כל הוצאה לכל רכב.
- ד. קיים רשום שוטף של נסיעות כל רכב באמצעות דלקן המותקן בכל כלי רכב בגינו נתקבל בסוף כל חודש דו"ח מחברת הדלק.
לא נערכות בדיקות סבירות של דלק שנצרך לבין קילומטריז שכל רכב מבצע.
- ה. יש הסדרי חנייה על מיקום כל רכב לו אחראי מנהל מחלקת התחזוקה – אולם אין בכתובים רשומים או נוהלים המאשרים את הסדרים הנהוגים.
- ו. העברת השמוש בכלי רכב מעובד אחד משנהו נעשית באמצעות כרטיס עבודה ונערך רשום ע"י מנהל מחלקת התחזוקה.

אחזקה מונעת

6.8

- א. מנהל האחזקה האחראי על משק הרכב מבצע מעקב באמצעות רשומים פנימיים על בצוע טפולים שוטפים ברכבים עפ"י הוראות היצרן.
- ב. לא נערכת בקורת בטיחות תקופתית על ידי קצין רכב ברשות, אלא במסגרת הטפולים התקופתיים השוטפים במוסכי הרשות אליהם מועברים כל הרכב לטפול תקופתי מונע.

רכישת דלק

6.9

- א. רכישות הדלק לכלי הרכב ברשות נעשות ברובם באמצעות תחנת דלק אחת של חברת "דלק" הנמצאות קרוב ליישוב ובאמצעות שמוש בדלקן בכל כלי הרכב.
במקרים בהם הרכב נמצא במקום מרוחק מהיישוב רכישת הדלק נעשה בתחנה של חברת דלק וע"י שמוש בדלקן.
- ב. הפקוח על הוצאות הדלק הוא במישור הטכני בלבד ואין נעשית בדיקת תצרוכת – קילומטריז. כל חודש מגיעה חשבונית המרכזת את קניות הדלק למנהל הרכש אותו הוא מעביר לסקירת ובדיקת החשבון למנהל האחזקה לאחר אישורו מוחזר החשבון לתשלום הגזברות שוב באמצעות מנהל הרכש.

6.10 תקוני רכב

- א. תקוני הרכב מבוצעים במוסכי רשות של כל רכב ורכב דהיינו מוסכי חוץ.
 - ב. לא קיימים הסדרים עם מוסכי הרכב מאחר ואין הסדרים מיוחדים של תקונים ושרות במקומות שבהם אין צי רכב גדול.
 - ג. לכל שרות או תיקון הנדרש עבור רכב מוציאה מחלקת התחזוקה הזמנת עבודה חתומה ומאושרת ע"י הגורם המורשה באשור הגזבר וראש המועצה.
 - ד. אין ברשות כרטיסי י רכב בהם נרשמים כל התקונים שבוצעו. כמו כן אין פקוח מרכזי על ההוצאות בגין התקונים.
- בדיקת חשבון התקונים לפני העברתו לרישום בהנהלת החשבונות, נעשית ע"י האחראי על נושא הרכב ברשות וחתימתו על אשור בצוע התיקון והפרטים האחרים התואמים את הזמנת העבודה מועברים לאשור מנהל הרכש ולהעברת ההזמנה בצרוף החשבונית המאושרת לתשלום להנהלת החשבונות.

6.11 רשום רכב

- א. ברשות קיים רשום אינונטרי של כל כלי רכב של הרשות ורק על רכב הבטחון של הרשות מוטבע סמל הרשות.
- ב. רשיונות הרכב הן כולם על שם הרשות.
- ג. לא ידוע על קיום בדיקה תקופתית של קיום כלי הרכב מצבו הפיזי ואופן התחזוקה שלו – בכל מקרה אין דיווח בכתובים.
- ד. רכב שיצא מכלל שימוש במצב מכני גרוע נמכר לפני שהפך לגרוטאה.

6.12 רכישת ומכירת רכב

- א. ברכישת רכב לראש הרשות עפ"י דרישת ראש הרשות ובחינה של הדרישה אם היא עומדת בקריטריונים של משרד הפנים שהוצאו בקשר לרכישת רכב חדש (מספר שנים מס' ק"מ שהרכב עשה וכיו"ב).
- במקרה של רכבים אחרים המלצת מנהל מחלקת התחזוקה, אשור ראש הרשות ודיון בועדת הקניות תוך בדיקת מצב הרכב הקודם ובחינת יכולתו של הרכב הקודם למלא את היעדים אותו רכב ממלא ברשות.
- ב. לצורך הדיון בועדת הקניות נעשית הכנה של קבלת נתונים לגבי מספר רכבים דומים ע"י השוואת נתונים, ומחירים לצורך קבלת ההחלטה.
- ג. הקריטריונים המנחים את הרשות למכירת רכב הינם:
 - (1) האם הרכב ממלא את יעודו במחירי תחזוקה סבירים;
 - (2) האם מצב הרכב מבחינה פיזית מסוגל למלא את תפקידו;
 - (3) האם יש כדאיות כלכלית באחזקת הרכב בהתחשב במספר שנות השרות ומספר הקילומטרים שעבר.

לא נמצא תיעוד מסודר המנמק את הסיבות למכירתו / החלפתו אלא חוות דעת של האחראי על הרכבים ברשות על מצב הרכב.

לפני מכירת הרכב אין חשש שהוא נמכר לבעל עניין ובמחיר מופחת הוא נמכר במכרז במחיר הטוב ביותר על פי מצב הרכב עפ"י המחירון בתוקף ובנכוי אחוז סביר כמקובל לגבי "רכב חברה".

הליכי המכרז על פי מקרה אחד הראה כי הרכב נמכר עפ"י הליכים תקינים.

7. בטוח נכסים

סקר נכסים

א. בדו"ח המפורט לשנת 1997 העירה הבקורת כי מזה שנים לא נערך ברשות סקר סכוני בטוח בלתי תלוי לצרכי הגשת מכרז לחברות הבטוח ועל מנת שיכללו האלמנטים ההכרחיים לבטוח מקיף ושלים ותקבל יעוץ בלתי תלוי בנושאים הבאים:

קביעת מדיניות לגבי סיכונים שיש לבטוח.
הערכת סכומי וערכי כינון.
תוספת ו/או שינויים בתנאי הפוליסה הסטנדרטית.
גובה ההשתתפות העצמית.

למיותר לציין כי עד מועד סיום עריכת הבקורת לא נערך סקר וכזה ויועץ הבטוח הינו גם סוכן הבטוח של הרשות בנגוד לנוהל התקין והמקובל.

ב. הרשות אינה נוהגת לבצע מכרזי בטוח בעצמה או לדאוג לקבל הצעות בטוח בעצמה ולדאוג לקבלת פטור ממכרז. המצב בפועל הינו כי סוכן הבטוח הוא יועץ הבטוח הוא זה שפונה לחברות הבטוח (לפחות עפ"י הודעותיו) ודואג להעביר את תוצאות הצעות הבטוח שהוא קיבל לרשות. לפיכך אין יכולת בהעדר כלים מינמליים לבדוק את מהימנות הנתונים הקשורים בטיב הכסוי הבטוחי ולסכומי הפרמיה המשולמים.
במקרה דנן אין בסיס לקביעה האם קיים בטוח מלא או חו"ח תת בטוח.

7.2 הטפול בפוליסות בטוח

א. גזבר הרשות נוהג לקבל את פוליסות הבטוח בודק את סכומי הבטוח וסבירותם (בד"כ בהתאמה לשנה קודמת ולסכומי הפרמיה הנדרשים).
לא נמצא כי קיים תיק מסודר בו כל פוליסות הבטוח מתויקות ונשמרות במקום מבטחים.

ב. הגזבר הוא זה המרכז את הטפול בחידוש פוליסות הבטוח לפני תום תוקפן לאחר שנועץ עם מנהל הרכש בגין עדכון סכומי הבטוח הנדרשים בפוליסות וכן בסוכן הבטוח של הרשות.

ג. מזכירת הרשות מקבלת הודעות ממחלקת הרכש על צורך בשינויים לאחר שקיבלה פרטים מתאימים על מהות השינויים, תחום השינויים לאחר ההודעה הינו על אחריותה. בדיקת הנוהל ויישומו העלתה כי האמור לעיל הינו נוהל מחייב – בעיקר כאשר השינוי בצורך בבטוח הינו מהותי, אולם הוא אינו מופיע בכתובים, אלא נוהל מקובל ומוכן לכל העוסקים בכך.

ד. מזכירת המועצה היא זאת האחראית להגשת תביעות הבטוח ברשות לאחר שקיבלה הודעות על כך ממנהל הרכש ומנהל האחזקה ברשות.

7.3 סוגי הבטוח ברשות וסכומי הבטוח

א. פוליסות הבטוח ברשות מכסות את הנושאים הבאים:
בטוח נכסים הכוללים בטוחים נגד אש, פריצה, כל הסיכונים, לרבות סכוני טבע.
סכומי הבטוח בפוליסה זאת הינם (ב - \$ של ארה"ב).

\$	
6,000,000	מבנים
600,000	תכולה
100,000	נזקי פריצה
100,000	מכונות וציוד
100,000	כל הסכונים
6,600,000	נזקי טבע

בטוח אחריות מעבידים כסוי של \$ 1,000,000 למקרה (\$ 5,000,000 לכל המקרים).

אחריות מקצועית כסוי של עד \$ 500,000

בטוח ציוד אלקטרוני כסוי של עד \$ 90,000

בטוח צד ג' כסוי של עד \$ 2,000,000 לארוע (\$ 4,000,000 כולל).

בטוח נכות ותאונות עובדים כסוי עד \$ 100,000.

בטוח נושאי משרות – לא ידוע מה סכום הבטוח.

כספים בהעברה ובכספת \$11,000.

ב. הפרמיות שנגבו עבור פוליסות הבטוח כדלעיל הינם כדלקמן:

\$	
16,121	בטוח רכוש
350	כספים בהעברה
3,143	צד ג'
3,243	אחריות מקצועית
570	חובות מעבידים
5,501 ש"ח	תאונות ונכות עובדים
900	ציוד אלקטרוני

בגין כל הפוליסות שצויינו לעיל שילמה הרשות את הסכום השווה ל- \$ בשקלים את הסך של 101,350 ש"ח אשר שולם ב- 5 תשלומים שווים.
כמו כן שילמה הרשות סכום נפרד בגין בטוח נושאי משרה את הסכום של 11,175 ש"ח ובסה"כ הוצאות הבטוח לשנת 1999 מסתכמות בסכום של 112,525 ש"ח.

7.4 מאזן בטוחים

הרשות אינה עורכת ביוזמתה מאזן בטוחים שנתי והטיפול בתביעות ובתקבולי הבטוח אינו מדווח להנה"ח באופן שוטף אלא רק כאשר מתקבלת תביעת בטוח בפועל.
הנהלת החשבונות עם כח האדם הקיים ובמבנה הנוכחי אינה ערוכה לקבל על עצמה מטלות נוספות ובוודאי שאינה יוזמת תכולת משימות מעבר לקיים.

הסכום הכולל של תביעות הבטוח בשנה המבוקרת הסתכמו בסכום של 53,847 ש"ח בגינם נתקבלו לאחר נכוי השתתפות עצמית הסך של 49,726 ש"ח.

8. סקר הבקרה הפנימית

סקר מלא של סדרי הבקרה הפנימית ברשות נערכה ע"י הבקורת בשנת הכספים 1977. מאז נערך סקר זה לא היו שינויים משמעותיים ששיש בהם כדי לשנות את הממצאים שהועלו בזמנו. להלן עיקרי הנתונים שהועלו בסקירה הנזכרת לעיל.

8.1 מבנה ארגוני

- ברשות אין בכתובים תרשים ארגוני עדכני לרבות תאור הגדרת ואחריות ממלאי התפקידים ברשות.
- ברשות מונו 8 מנהלי מחלקות לגביהם הוגדרו תוארם אולם ללא הגדרת תפקידים הכוללת פרוט של תחומי האחריות עליהם הם מופקדים.
- אין ספר נוהלים ערוך בכתב.
- גם נוהלים שהתגבשו משך השנים עפ"י הנסיון אינם בנמצא בכתובים, לפיכך נמצא כי לא קיימת הפרדת תפקידים עפ"י ההנחיות המקובלות.
- לעיל האמור בסעיף ד' לעיל קיימת הקפדה על קיום הנוהלים שהתגבשו משך השנים ברשות.
- עובדי הרשות העוסקים ביישום הוראות ואו תקנות בתחום עסוקם עוברים ימי השתלמות לצורך מילוי תפקידם.
- כל העובדים לרבות הבכירים שנתקבלו לעבודה עוברים תהליך מיון המבטיח לכאורה כי הינם ראויים לשמש בתפקיד.

8.2 פרטיכלים ודו"חות אחרים

הרשות מנהלת פרטיכלים משיבות המועצה וועדותיה בהתאם להוראות החוק.
גוברית הרשות מכינה אל כל הדו"חות הרבעוניים והאחרים הנדרשים ע"י משרד הפנים או גורמים אחרים.

נהול החשבונות

8.3

- א. הרשות מנהלת את חשבוניתיה באמצעות תוכנת חשבשבת ולא באמצעות המכרז לאוטומציה.
- ב. הרשומים במערכת החשבונות מעודכנים ומבוססים בדרך כלל על תעוד נאות.
- ג. אין נוהלים ממוסדים להבטחת שלמות ודיוק העיבוד הממוחשב ע"י חלוקת והפרדת תפקידים בגלל חסכון בכח אדם.
- ד. אין אבטחת גישה למחשב ע"י חלוקת סיסמאות למורשים בלבד להזין נתונים.

שכר ומשכורות

8.4

- א. קיימת הפרדה בין הגורם הקובע את השכר לבין יחידת חשבת השכר.
- ב. לכל עובד ברשות מנהול תיק אישי המכיל את כל המסמכים הדרושים.
- ג. גזברי הרשות עורך את בדיקת נתוני תלושי השכר שאושרו בתיק העובד.
- ד. כל הנתונים על שינויים בדרגה בשכר וכיו"ב נרשמים בתיק העובד (ע"י מזכירת הרשות).
- ה. נוכחות עובדים ותלושי השכר נערכים ונבדקים עם נתוני שעון הנוכחות.
- ו. כל תלושי השכר לאחר כנתם הסופית נסקרים עי גזבר הרשות.
- ז. כל הנכויים עפ"י חוק מבוצעים כראוי ומועברים ליעדם במועד החוקי.

קופה ובנקים

8.5

- א. מזומנים לרבות שיקים מוחזקים בסביבה מאובטחת.
- ב. מזומנים מופקדים מדי מספר ימים בבנק למעט שקים מאוחרים המופקדים ביום הפרעון.
- ג. בדיקות פתע נערכו ע"י הגזבר וע"י הבקורת החיצונית ונמצאו תקינות.
- ד. התאמות בנק נערכות אחת לחודש.
- ה. ערכית ההוראות נעשית ע"י מנהלת חשבונות שאין לה קשר ישיר לקבלת הכספים או לרשומי הקופה והבנק.

תשלומים

8.6

- א. כל התשלומים מבוצעים באמצעות המחאות.
- ב. הכנת התשלום מבוצעת עם הוראת ערוכה כראוי בצרוף תעוד מבסס.
- ג. חתימות על שקים מראש.
- ד. של ההמחאה נשמר בספרי הרשות לצרכי מעקב.

מועצה מקומית בית אריה
ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים ברשות

1. כללי

- א. במערכת הארנונה מטופלים 569 נכסים, סה"כ החוב עבורם בסכומים נומינליים מגיע לכדי 301 אלפי ש"ח.
- ב. מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31 בדצמבר 1999 מגיע ל- 567 חשבונות הרשומים במערכת.
- ג. סכום החוב הכולל של התושבים עבור **ארנונה** בסכומים נומינליים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 301 אלפי ש"ח.

2. להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה

טווח החוב	מספר המקרים	ש"ח	חלקו היחסי מסכום החוב %	עומק החוב בין לבין שנים
עד 2,000	93	44,437	14.75	1-3
2,001-5,000	21	60,964	20.24	1-4
5,001-10,000	16	67,082	22.26	1-5
10,001-25,000	9	128,817	42.75	1-6
סך הכל	139	301,300	100.0	
	=====	=====	=====	

3. נתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים

אחוז החייבים	אומדן החוב בש"ח	
מגורים	57.51	173,279
עסקים	0.95	2,877
תעשייה ומלאכה	9.68	29,154
מבנים בבנייה	31.86	95,990
מגרשים		
סך הכל	100.0	301,300
	=====	=====

הערות:

עקב ניהול מערכת החשבונות ברשות בתוכנת חשבשבת ולא באמצעות המרכז לאוטומציה לא ניתן לקבל בגלל חוסר אינטגרציה מלאה ניתוח של כל חובות התושבים בסכומים נומינליים במתכונת הנדרשת ע"י משרד הפנים.

נספח א'

מועצה מקומית בית אריה

טבלת שטחים וגביה לשנים 1998 – 1999

גידול (קיטון) בשטח ב- %	גידול (קיטון) שטחים במ"ר	השינוי ב - %		סה"כ חיוב בש"ח		חיוב משוקלל לממ"ר בש"ח		שטחים בממ"ר		סוג הנכס
		בסה"כ חיוב	בחוב לממ"ר משוקלל	1998	1999	1998	1999	1998	1999	
8.66	5.646	14.63	5.48	1,625,645	1,863,532	24.96	26.33	65,130	70,776	מגורים
-	-	9.38	9.38	31,996	34,998	52.11	57.0	614	614	משרדים ושרותים
-	-	0	0	3,000	3,000	24.39	24.39	123	123	תעשייה
19.96	413	28.36	7.0	59,980	76,992	28.99	31.02	2,069	2,482	מלאכה
חקלאות ומרדסים										
-	0	4.17	4.17	23,964	24,965	3.83	3.99	6,257	6,257	קרקע תפוסה
19.07	1,250	25.55	5.43	46,978	58,983	7.17	7.56	6,552	7,802	קרקע פנויה
9.05	7,309			1,791,563	2,062,470			80,745	88,054	סה"כ
=====	=====			=====	=====			=====	=====	

הערה:

טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת השנויים בחיובי ארנונה החלים במהלך השנה כתוצאה מתוספת או גריעת נכסים.

מועצה מקומית בית אריה
הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר, 1999
לפי שוטף ופיגורים

ש"ח

ארנונה - שוטף
ארנונה - שנים קודמות
מים שוטף
מים - שנים קודמות
אגרת ביוב - שוטף
אגרת ביוב - שנים קודמות
היטל ביוב - שוטף
היטל ביוב - שנים קודמות
אגרת שמירה - שוטף
אגרת שמירה - פגורים
שקים שחזרו
חובות בהסדר

סך הכל

- . -
=====

הערות

לא ניתן להציג טופס זה במתכונת הנדרשת על ידי משרד הפנים בהעדר נתונים מהמרכז לאוטומציה ובהתחשב בכך שאין אינטגרציה בין הנהלת החשבונות המנוהלת בתוכנת חשבשבת ולא באמצעות המרכז לאוטומציה.