

לכבוד  
גב' עפרה ברכה - מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

---

ג.נ.,

**הנדון: מועצה מקומית בית אל - דוח הביקורת המפורט לשנת 2011**

הביקורת במועצה נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכניות הביקורת שנמסרו לנו.

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

**ליאון אורליצקי ושות'**

רואי חשבון

תאריך: 24 במאי, 2012

# מועצה מקומית בית אל

## דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

### תוכן העניינים

#### עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3-4	פרק א' – נתונים כלליים על המועצה
5	פרק ב' – עיקרי הממצאים שהועלו בביקורת השנה
6	פרק ג' – מעקב אחר תיקון הליקויים בביקורת שנערכה בשנים קודמות
	פרק ד' – <u>נושאים שבוקרו השנה</u>
7-9	1.ד התקציב הרגיל
10-20	2.ד התקציב הבלתי רגיל
21-22	3.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים
22-23	4.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים
24-29	5.ד בדיקות מיוחדות:
24 -27	5.1.ד מערך הגביה
27	5.2.ד השתתפות בתקציב הג"א
28	5.3.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי
29	5.4.ד אחרים
29-31	6.ד מוכנות המועצה המקומית לשינוי שיטת הדיווח הכספי
32	הדוח לתושב

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

#### פרק א' – נתונים כלליים

- א.1. המועצה המקומית בית אל הוקמה ביום 1 בספטמבר 1997 באזור מטה בנימין, ביהודה ושומרון.
- המועצה איגדה את הישוב בית אל א', אשר פעל כאגודה שיתופית ואת הישוב בית אל ב', אשר פעל כוועד מקומי.
- א.2. שטח השיפוט של המועצה, נכון לחודש דצמבר 2011, הינו כ – 1,480 דונם.
- א.3. מספר התושבים בתחומי המועצה, לפי נתוני משרד הפנים נכון לחודש אוקטובר 2011, עומד על 5,947 תושבים (אשתקד 5,832 תושבים). בתחום השיפוט של המועצה המקומית כ- 1,245 יחידות חיוב לארנונה, מתוכם כ- 1,188 יחידות משקי בית.
- הדרוג הסוציו אקונומי של המועצה המקומית הוא 4.
- א.4. ראש המועצה הוא מר משה רוזנבוים, אשר נבחר לקדנציה שנייה בבחירות שנערכו בחודש נובמבר 2007.
- א.5. לראש המועצה אין סגנים בשכר או בתואר.
- א.6. מליאת המועצה מונה 9 חברים (כולל ראש המועצה).
- א.7. המועצה מינתה 20 ועדות כדלהלן:

<u>מספר התכנסויות</u>	<u>מספר חברים</u>	<u>שם הועדה</u>
<u>בשנת 2011</u>	<u>בועדה</u>	
2	9	ועדת מליאה לתכנון ובניה
14	3	ועדה הנהלה כספים והשקעות
1	4	ועדת ביקורת
11	3	ועדת מכרזים
3	4	ועדת ביטחון
2	4	ועדת הנחות
0	3	ועדת שמות והנצחה
-	3	ועדת תמיכות
1	5	ועדת מל"ח/ פס"ח
-	5	ועדת מגרשים
-	5	ועדת שפי"ע
4	5	ועדת דת
3	4	ועדת חינוך
1	4	ועדת רווחה
1	3	ועדת רכש
-	3	ועדת ידיעון
-	3	ועדת קליטה
-	5	ועדת תחבורה
-	3	ועדת ערר לארנונה
-	3	ועדת ערר לגימלאות

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

#### פרק א' – נתונים כלליים (המשך)

א.8. להלן רשימת מוסדות החינוך ומצבת התלמידים בהם בשנת 2011, לפי סוג מוסד:

<u>סוג המוסד</u>	<u>מספר תלמידים</u>
מעונות יום	224
גני ילדים	565
תלמוד תורה	199
בתי ספר ממ"ד	995
ישיבות תיכוניות וחט"ב (בנים)	631
אולפנות (בנות)	401
ישיבה גבוהה	250
מכינה	55

יצויין, כי מספר התלמידים הנ"ל כולל תלמידים הגרים מחוץ לתחומי המועצה (890 תלמידים), אשר באים ללמוד במוסדות החינוך שבתחומי המועצה.

א.9. בשנת 2011 טופלו במחלקת הרווחה 1,020 פניות, בתחומים הבאים:

<u>מס' פניות</u>	
102	א. זקנה
184	ב. משפחה
194	ג. ילדים ונוער
82	ד. כלכלה
306	ה. נכויות
71	ו. עליה
51	ז. התמכרויות
30	ח. שונות
<u>1,020</u>	
=====	

א.10. בתאריך 31 בדצמבר 2011 (ה' בטבת תשע"ב) פרסמה המועצה בעיתונות המקומית ("ידיעון בית אל") את הדוח לתושב לשנת 2010.

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

#### פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

לא נמצאו ממצאים מהותיים.

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

#### פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

מס	הליקוי	תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית
<b><u>ארנונה ומים</u></b>		
1.	המועצה לא פעלה באמצעים משפטיים ואחרים לגביית חובות בפיגור.	תוקן חלקית
2.	בבדיקת הנחות בארנונה נמצאו בשנת 2010 שבעה מקרים בהם ניתנה הנחה סוציאלית שאינה מגובה במסמכים, בהיקף כולל של 10 אלפי ש"ח. <i>תלואת המוצצה: מקרים בודדים הצולפים לסכום שאינו מהותי נבאו מטעות אנוש בהקצאת הנתונים ובתיק המסמכים. בעקבות הצרת הביקורת המוצצה דאגה להשלמת המסמכים.</i>	תוקן
<b><u>ביצוע התקציב הרגיל</u></b>		
3.	בצו כינון המועצה נקבע שהמועצה תאחד שני ועדים מקומיים, אחד הועדים היה מאוגד כאגודה שיתופית, ונותרו סוגיות משפטיות לא פתורות בכל הקשור לבעלות על נכסי האגודה, לפירות מהנכסים הנ"ל ולהתחייבויות שקיימות בגינם. <i>תלואת המוצצה: צניין זה סבוק משפטי. לאור הצרות הביקורת נצרכים דיונים עם הנהלת האגודה השיתופית על מנת להגיע להסכמות.</i>	לא תוקן
<b><u>ביצוע תקציבי פיתוח</u></b>		
4.	בשנת הדוח החלה פעילות ב- 1 תקציבים בלתי רגילים (בשנה קודמת - 2 תב"רים), זאת לפני שהתקבל אישור ממושרד הפנים להפעלתם. <i>תלואת המוצצה: לאור ההסכמים המפורטים בדוח הביקורת המפורט בצמוד 12 ניתן לראות את הצניין כמתוקן או לכל הפחות מתוקן חלקית.</i>	תוקן
5.	בתקציב בלתי רגיל אחד נחתם חוזה עם קבלן בסכום הגבוה מסכום התקציב הבסיסי. סך היקף החוזה שנחתם היה 1,466 אלפי ש"ח בעוד שהתקציב עמד על 1,100 אלפי ש"ח בלבד. <i>תלואת המוצצה: הוצאה הדדית תב"ר בשנת 2011.</i>	תוקן
<b><u>חייבים</u></b>		
6.	הטיפול של המועצה בעובדים חייבים אינו תקין. המועצה אינה נוהגת לבצע עיקולים ולרוב אינה מפעילה גם הליכי אכיפה אחרים, כך שנמצאו מקרים בהם חוב של עובד גדל משמעותית ביחס לשנה קודמת. <i>תלואת המוצצה: בשנת הדוח הוצאו 1301 עיקולי הצובדים.</i>	תוקן חלקית
<b><u>ניהול נכסים ובטיחות</u></b>		
7.	המועצה לא ניהלה פנקס זכויות במקרקעין.	לא תוקן

# מועצה מקומית בית אל

## דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

### פרק ד' - נושאים שבוקרו השנה

#### 1.ד התקציב הרגיל

##### 1.1.ד אופן הכנת התקציב

התקציב הרגיל של המועצה המקומית לשנת 2011 עומד על סך של 44,911 אלפי ש"ח מתוכם 1,988 אלפי ש"ח תקציב מותנה.

התקציב לשנת 2011 גבוה בשיעור של כ-12% ביחס לתקציב של שנת 2010 אשר עמד על 39,988 אלפי ש"ח. כמו כן, התקציב גבוה בשיעור של כ-6% ביחס לביצוע בפועל בשנת 2010, אשר הסתכם לסך של 42,494 אלפי ש"ח (בצד ההוצאות).

תקציב 2011 גובש ע"י הנהלת המועצה המקומית ביחד עם יחידות המועצה המקומית ובהתייחס לתוכניות עבודה מפורטות שהוגשו ע"י היחידות. במסגרת הכנת התקציב נבדקו ההכנסות וההוצאות הרלוונטיות במהלך שנת 2010 ונערך אומדן של ההכנסות וההוצאות כבסיס לתקצוב שנת 2011.

הצעת מסגרת ראשונית של התקציב הועברה לראש המועצה המקומית ע"י הגזבר, לאחר מכן התקיים דיון לגיבוש מדיניות המועצה המקומית בעניין המסגרת התקציבית.

לאחר גיבוש המסגרת הראשונית ולצורך גיבוש טיוטת סעיפי התקציב, הפיצה הגזברות לכל מנהלי האגפים תדפיס למילוי הצעת תקציב האגף, לאחר מכן התקיים דיון עם כל אחד ממנהלי האגפים לגיבוש תקציב מוסכם על הגזברות ועל כל אחד מהאגפים.

לאחר סיכומי התקציב אצל הגזבר נערכו ישיבות תקציב בוועדת הנהלה, המשמשת גם כועדת כספים על פי החוק, ובה דנו לפרטי פרטים בבקשתם של כל אחד ממנהלי המחלקות ובאיזונים הנדרשים לאישור וסיכום התקציב הכולל.

התקציב שסוכם הועלה למליאת המועצה. בישיבה שנערכה בעניין זה, אשר התקיימה בתאריך 3 בפברואר 2011, לאחר דיון מקיף, אושר התקציב ברוב של 7 מתוך 9 משתתפים.

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

#### 1.ד התקציב הרגיל (המשך)

##### 1.2.ד אישור התקציב

##### 1. התקציב המקורי

מליאת המועצה דנה ואישרה את הצעת התקציב לשנת 2011 ביום 3 בפברואר 2011. מסגרת התקציב המקורית שאושרה הייתה בסך כולל של 41,690 אלפי ש"ח, מתוכם 1,988 אלפי ש"ח תקציב מותנה. המועצה הגישה את הצעת התקציב למשרד הפנים ביום 23 במרץ 2011. לאחר 30 יום ראתה המועצה (המאושרת כ- "רשות איתנה" - ראה להלן סעיף 3) את תקציבה כמאושר ע"י משרד הפנים.

##### 2. שינויים ותוספות לתקציב

במהלך שנת 2011 ביצעה המועצה המקומית מספר שינויים ותוספות לתקציב הרגיל לשנת 2011. שינויים ותוספות אלו, אשר במצטבר הגדילו את תקציב המועצה המקומית ב- 3,221 אלפי ש"ח, נידונו ואושרו במליאת המועצה ביום 1 בדצמבר 2011. התקציב המעודכן אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 31 בדצמבר 2011.

##### 3. רשות איתנה

בשנת 2008 אושרה המועצה ע"י משרד הפנים כ-"רשות איתנה" אשר זכאית להקלות שונות, בתוכן, הקלות לגבי אישור התקציב ע"י משרד הפנים. בהתאם להקלות הללו, במידה והמועצה לא מקבלת תגובה על התקציב בתוך 30 יום, אזי התקציב מאושר אוטומטית.



## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

#### 1.ד התקציב הרגיל (המשך)

#### 1.3.ד שינויים מהותיים בין תקציב 2011 לבין הביצוע בשנת 2011

בדקנו את השינויים בין התקציב לביצוע על פי ההנחיה שניתנה ולפיה שינוי מהותי הינו שינוי הכולל במצטבר את שני התנאים דלהלן:  
א. שינוי הגבוה מסך 500 אלפי ש"ח.  
ב. שינוי המהווה סטייה של 10% ומעלה מהתקציב.

להלן ניתוח הסעיפים בהם היה שינוי מהותי בין התקציב לבין הביצוע בפועל בשנת 2011, תוך שילוב הסברי המועצה המקומית:

<u>הסבר המועצה</u>	<u>סטייה ב- %</u>	<u>הפרש אלפי ש"ח</u>	<u>ביצוע 2011 אלפי ש"ח</u>	<u>תקציב 2011 אלפי ש"ח</u>	<u>סעיף</u>
1	77	1,508,624	456,376	1,965,000	העברה לקרנות הרשות
2	66	524,055	1,324,055	800,000	אחזקת ילדים בפנימיות
3	33	555,376	2,255,376	1,700,000	הסעות חינוך מיוחד
4	32	791,648	1,708,352	2,500,000	מענקים שונים

הסברי המועצה:

1. עקב קיטון במענקים ובהכנסות אחרות, המועצה העבירה סכום נמוך יותר לקרנות הרשות.
2. במהלך השנה הוכנסו מספר ילדים נוספים לפנימיות. תוספת של כל ילד יוצרת שינוי המקבל ביטוי בתקציב. במקביל ישנו שינוי גם בהכנסות.
3. במקביל לגידול בהוצאות ישנו גידול בהכנסות ממשרד החינוך.
4. בשנה זו היה קיטון במענק ביטחון ובמענק רוזבת השר שקיבלה המועצה, בסכום כולל של כ- 700 אלפי ש"ח.

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

#### 2.ד התקציב הבלתי רגיל

##### 2.1.ד תב"רים

###### א. כללי

פרטים על התקציבים הבלתי רגילים נכללו בדוחות הכספיים בטופס 3 ובנספח 1 לטופס 3. במסגרת הביקורת, נערכה ביקורת מעמיקה בשלושה תקציבים בלתי רגילים, כמפורט בסעיף ד.2.1.ז' להלן וכן נסקרו הרישומים בכרטיסת הנהלת החשבונות. בנוסף, נבחנו התקציבים הבלתי רגילים שנפתחו השנה, תקציבים בהם לא הייתה תנועה כספית בשנה השוטפת, וכן נבחנו תקציבים בהם היה גרעון מימוני ותקציבי.

התקציבים הבלתי רגילים מאושרים על ידי המועצה המקומית ועל ידי הממונה על המחוז. השנה נסגרו 16 תב"רים, כולם נסגרו מול הקרן לעבודות פיתוח, כדלהלן. בשנה קודמת נסגרו 11 תב"רים.

בביאור 5 וכן בטופס מס' 3 לדוחות הכספיים, מוצגים סכומי ההעברה מקרנות הפיתוח לתב"רים בנטו, לאחר קיזוז הסכומים המוחזרים כנ"ל.

העברת סכומים מקרנות הפיתוח לתב"רים מתבצעת בדרך כלל בהתאם לסכומים שתוקצבו בתב"רים כ- "הכנסות מקרנות הרשות" ולאחר שאושרו ע"י מליאת המועצה והממונה על המחוז במשרד הפנים. לעיתים, כאשר מסתיימת פעילותו של תב"ר והוא בגרעון, מעדכנת המועצה את התקציב והמקור לכיסוי הגרעון הוא מקרנות הרשות.

###### ב. ריכוז פעילות התב"רים בשנת הדוח

בשנת 2011 נוהלו במועצה המקומית בית אל 84 תב"רים, מהם 16 תב"רים נסגרו בשנת הדוח ו- 68 תב"רים הועברו לשנה הבאה.

מתוך 68 התב"רים שהועברו לשנה הבאה, 35 תב"רים הסתיימו בגרעון זמני בסך כולל של 4,832 אלפי ש"ח ו- 26 תב"רים הסתיימו בעודף זמני בסך כולל של 6,079 אלפי ש"ח, נכון ליום 31.12.11.

להלן ריכוז פעילות התב"רים בשנת הדוח, באלפי ש"ח:

סעיף	ביצוע ליום 31.12.10	ביצוע במהלך שנת 2011	תב"רים שנסגרו בשנת 2011	ביצוע ליום 31.12.11
	1	2	3	4=1+2-3
סה"כ תקבולים	* 40,121	12,221	18,146	34,196
סה"כ תשלומים	* 44,343	6,752	18,146	32,949
עודף (גרעון) זמני נטו	(4,222)	5,468	-	(1,247)

\* בוצע תיקון ליתרת הפתיחה בהיקף של 275 אלפי ש"ח, עקב תיקון רישום חשבונאי מנופח.

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

#### 2.4 התקציב הבלתי רגיל (המשך)

##### 2.1.4 תב"רים (המשך)

#### ג. תב"רים אשר הופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים

בשנת הדוח נפתחו 36 תב"רים חדשים. בבדיקת תב"רים אלו לא נמצא תב"ר בו החלה הפעילות לפני אישור משרד הפנים. זאת לעומת תב"ר אחד בשנת 2010, שהפעילות בו החלה לפני אישור משרד הפנים.

#### ד. תב"רים ללא תנועה במהלך השנה

במהלך הביקורת נמצאו 18 תב"רים פתוחים (אשתקד – 14 תב"רים), בהם לא הייתה תנועה במהלך השנה. יתרת התב"רים האמורים מסתכמת בגרעון זמני (נטו) בסך של 248 אלפי ש"ח. להלן רשימת התב"רים בהם לא הייתה תנועה במהלך שנת 2011 (באלפי ש"ח):

מספר תב"ר	שם התב"ר	עודף/ (גרעון)	הסברי המועצה המקומית
7102	רכישת ערכות לכיבוי אש	119	התב"ר ייסגר בשנת 2012
7149	שדרוג מוקד	0	התב"ר עדיין פעיל
7154	סקר תשתיות ומערכות מידע GIS	0	התב"ר עדיין פעיל
6221	ע.עפר שכונה מערבית	(83,518)	התב"ר ייסגר בשנת 2012
7051	צמתים	(34,217)	התב"ר ייסגר בשנת 2012
7057	מעגל תנועה סולם יעקב	(45,350)	התב"ר ייסגר בשנת 2012
7065	כביש א"ת אתב שביל	151	התב"ר ייסגר בשנת 2012
7095	גני משחקים ומתקנים	(22,449)	התב"ר עדיין פעיל
7111	שיקום כבישים	0	התב"ר ייסגר בשנת 2012
7047	קראוון לביס	0	התב"ר ייסגר בשנת 2012

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

#### 2.4 התקציב הבלתי רגיל (המשד)

מספר תב"ר	שם התב"ר	עודף / (גרעון)	הסברי המועצה המקומית
7052	בינוי בית ספר בנים	(2,320)	התב"ר ייסגר בשנת 2012
7055	הקמת מעון יום	(3,831)	התב"ר עדיין פעיל
7112	הצטיידות וריהוט ביי"ס בנים	(7,665)	התב"ר ייסגר בשנת 2012
7119	שיפוץ גן ילדים יביל	(6,796)	התב"ר עדיין פעיל
7049	תיכנון הקמת בתי כנסת	(34,278)	התב"ר עדיין פעיל
7054	בית עלמין ועירוב	0	התב"ר עדיין פעיל
7115	סקר נכסים	(16,400)	התב"ר ייסגר בשנת 2012
7082	תשתיות חשמל	8,258	התב"ר עדיין פעיל

#### ה. תב"רים בעלי גרעון מימוני (הוצאות גבוהות מהכנסות) ותקציבי ליום 31.12.11

בביקורת נמצאו 35 תב"רים, אשר נכון ליום 31.12.11 עמדו בגרעון מימוני מתוכם, 10 היו אף בגרעון תקציבי והיתר בעודף תקציבי. הגרעון המימוני המצטבר ליום 31.12.11 הסתכם לסך של 4,832 אלפי ש"ח. הגרעון התקציבי המצטבר ליום 31.12.11 הסתכם לסך של 2,934 אלפי ש"ח. להלן רשימת התב"רים:

מספר תב"ר	שם התב"ר	תקציב מאושר ע"י משרד הפנים	הכנסות מצטברות ליום 31.12.11	הוצאות מצטברות ליום 31.12.11	גרעון מימוני ליום 31.12.11	גרעון תקציבי ליום 31.12.11	הסבר
7048	הקמת מבנה ש.ג.	200	-	86	86	-	2
7121	רכישת רכב ביטחון	214	211	214	4	-	1
7122	ביתן שמירה ושער חשמלי	150	-	32	32	-	2
7123	הקמת מחסן לשע"ח	162	120	162	42	-	1
7133	מרכז ההפעלה	50	50	57	7	7	3

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

#### 2.4 התקציב הבלתי רגיל (המשך)

מספר תב"ר	שם התב"ר	תקציב מאושר ע"י משרד הפנים	הכנסות מצטברות ליום 31.12.11	הוצאות מצטברות ליום 31.12.11	גרעון מימוני ליום 31.12.11	גרעון (עודף) תקציבי ליום 31.12.11	הסבר
7156	רענון תיקי רופא	6	-	6	6	-	4
6221	ע.עפר שכונה מערבית	787	703	787	84	-	1
7039	קיר תמך -כביש גישה	41	41	41	0	0	1
7050	כביש גישה לבית אל	5,990	5,840	6,567	727	577	3
7051	צמתים	69	35	69	34	-	1
7057	מעגל תנועה סולם יעקב	469	424	469	45	-	2
7070	תשתיות וחפירות ארכיאולוגיות בשטח המחנה	500	200	201	1	-	2
7095	גני משחקים ומתקנים	800	-	22	22	-	2
7108	הכשרת שטח ופיתוח מבנה ציבור	250	-	65	65	-	2
7110	שדרות לוז	1,965	606	1,693	1,087	-	4
7116	שיפוץ מבני ציבור	90	90	90	0	0	1
7150	בטיחות בדרכים	780	-	270	270	-	2
7052	בינוי בית ספר בנים	3,286	3,284	3,286	2	-	1
7053	בינוי בית ספר בנות	6,200	7,639	7,912	273	1,712	3
7055	הקמת מעון יום	1,300	1,300	1,304	4	4	3
7104	בית מדרש בבי"ס	736	600	736	136	-	1
7106	שידרוג מבנים בבי"ס ומגרשים	1,718	1,188	1,718	530	-	1
7112	הצטיידות וריהוט בבי"ס בנים	50	42	50	8	-	1
7113	חצר לימודית תלמודית	500	350	481	131	-	4
7119	שיפוץ גן ילדים יביל	120	-	7	7	-	2
7130	בי"ס בנות פיתוח חצר	410	200	407	207	-	4
7147	מעונות יום	2,730	-	71	71	-	2

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

#### 2.ד התקציב הבלתי רגיל (המשך)

מספר תב"ר	שם התב"ר	תקציב מאושר ע"י משרד הפנים	הכנסות מצטברות ליום 31.12.11	הוצאות מצטברות ליום 31.12.11	גרעון מימוני ליום 31.12.11	גרעון (עודף) תקציבי ליום 31.12.11	הסבר
7152	שיפוץ אולפנה	200	60	401	341	201	3
7153	שיפוץ גן ילדים	300	300	394	94	94	3
7157	תוכנית התאמת מערכת החינוך- תקשוב ומחשוב	640	-	45	45	-	2
7069	שיפוץ אולם פיס	950	950	1,006	56	56	3
7049	תיכנון הקמת בתי כנסת	143	-	34	34	-	2
7059	שיפוץ קראוונים	390	390	674	284	284	3
7115	סקר נכסים	46	30	46	16	-	1
7103	החלפת קווי ביוב	580	372	453	81	-	4
	<b>סה"כ</b>	<b>32,822</b>	<b>25,025</b>	<b>29,856</b>	<b>4,832</b>	<b>2,935</b>	

#### הסברי המועצה המקומית

1. התב"ר נסגר בשנת 2012.
2. הגרעון המימוני זמני.
3. התב"ר פעיל והמועצה פועלת להגדלתו.
4. המועצה פועלת להשגת מקורות מימון נוספים.

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

2.ד התקציב הבלתי רגיל (המשך)

2.1.ד תב"רים (המשך)

ו. סטייה מתקציב מאושר:

<u>סך התב"רים שבוצעו בסטייה</u>	<u>החריגה באלפי ש"ח</u>	<u>הפרק</u>
1	577	נכסים ציבוריים
1	7	בטחון
4	2,012	חינוך
1	283	נכסים
1	<u>56</u>	תרבות
	2,935	

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

#### 2.4 התקציב הבלתי רגיל (המשך)

##### 2.1.4 תב"רים (המשך)

##### ז. ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים

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

1. תב"ר 7055 – הצטידות מעון יום - תקציב מאושר 1,300 אלפי ש"ח.
2. תב"ר 7097 – מועדון נוער - תקציב מאושר 3,231 אלפי ש"ח.
3. תב"ר 7145 - חידוש בריכת שחיה - תקציב מאושר 1,800 אלפי ש"ח.

<u>7145</u>	<u>7097</u>	<u>7055</u>	<u>הנוהל הנדרש / מספר תב"ר</u>
V	V	V	הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
V	V	V	אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
XX	V	V	תקינות ההתקשרות עם המתכנן
XX	V	V	עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול בו
XX	V	V	עריכת חוזה
XX	V	V	הוצאת צו התחלת עבודה
V	V	V	קיום פיקוח צמוד
XX	V	V	מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
XX	V	V	פרוטוקול קבלת עבודה
XX	XX	V	עמידה בלוח זמנים
XX	XX	V	אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
XX	XX	XX	תשלום התייקרות לקבלן מעבר לתקופת הביצוע
XX	XX	XX	האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
XX	XX	XX	קבלת ערבויות לסוגיהן
V	V	V	התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
XX	XX	(1) X	חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות

##### מקרא

- V - פרמטר תקין.
- X - לא תקין. ראה הערות להלן.
- XX - לא רלוונטי (ראה הסברים להלן).



## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

#### 2.ד התקציב הבלתי רגיל (המשך)

##### 2.1.ד תב"רים (המשך)

###### הערות:

1. בשנת 2012 הגישה המועצה למשרד הפנים בקשה להגדלת התקציב.

###### הסברים למקרים בהם הסעיף לא רלוונטי:

א. תב"ר 7055 – מהות התב"ר הינו רכישת ציוד עבור המעונות, לפיכך כל נושא הפיגורים וההשלכות הנובעות מכך אינן רלוונטיות.

ב. תב"ר 7145 – תב"ר זה אושר בתחילה בשנת 2007 אך נחתם חוזה רק בשנת 2011, לאחר כל הליכי המכרז. לאחר חתימת החוזה ע"פ דרישת מפעל הפיס בוצע פיצול לתב"ר ובימים אלו שוקדת המועצה על הכנת מכרז חדש על פי דרישת מפעל הפיס.

ג. תב"ר 7145 – לאחר אישור התב"ר נטלה המועצה הלוואה עבור התב"ר אך לאחר נטילת ההלוואה וטרם התחלת ביצוע העבודות החליטה המועצה לבצע חשיבה מחודשת לגבי היקף ביצוע העבודות בתב"ר ולדחות את הביצוע לשנה הבאה.

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

#### 2.ד התקציב הבלתי רגיל (המשך)

##### 2.1.ד תב"רים (המשך)

1. תב"ר 7055 – הקמת מעון יום

ניתוח כספי באלפי ש"ח:

סטיה תקציבית <u>5=4-1</u>	ביצוע עד 31.12.11 <u>4=2+3</u>	ביצוע בשנת 2011 <u>3</u>	ביצוע עד 1.1.11 <u>2</u>	תקציב <u>1</u>	
					<u>מקורות התב"ר:</u>
-	1,300	-	1,300	1,300	הלוואה
-	1,300	-	1,300	1,300	סה"כ מקורות
					<u>הוצאות התב"ר:</u>
(102)	398	-	398	500	עבודות קבלניות
106	906	-	906	800	רכישות שונות
(4)	1,304	-	1,304	1,300	סה"כ הוצאות
(4)	(4)	-	(4)	-	עודף (גרעון)

#### הערות

- א. מהות התב"ר – הצטיידות מעון יום.
- ב. האחריות והביצוע של תב"ר זה הינם של המתנ"ס. המועצה דואגת להעברת הכספים.
- ג. תב"ר 7055 אושר במועצה המקומית בחודש מאי 2007 בתקציב של 400 אלפי ש"ח. בחודש אוגוסט 2007 אושר התב"ר ע"י משרד הפנים.
- ד. בחודש מרץ 2008 הוגדל התב"ר במליאת המועצה לסך כולל של 1,300 אלפי ש"ח וקיבל את אישור הממונה על המחוז במשרד הפנים בחודש דצמבר 2008.
- ה. עד לתום שנת 2010 המועצה קיבלה את כל המימון בתקציב התב"ר ובצד הביצוע ישנן הוצאות בחריגה בסך של 4 אלפי ש"ח. בשנת 2011 לא הייתה תנועה בתב"ר ובשנת 2012 המשיכה המועצה להפעיל את התב"ר. לאור החריגה התקציבית הקיימת בתב"ר ולצורך המשך הפעלתו הגישה המועצה למשרד הפנים בקשה להגדלת תקציב התב"ר.

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

#### 2.ד התקציב הבלתי רגיל (המשך)

##### 2.1.ד תב"רים

2. תב"ר 7097 – מועדון נוער

ניתוח כספי באלפי ש"ח :

<u>סטיה</u> <u>תקציבית</u> <u>5=4-1</u>	<u>ביצוע עד</u> <u>31.12.11</u> <u>4=2+3</u>	<u>ביצוע בשנת</u> <u>2011</u> <u>3</u>	<u>ביצוע עד</u> <u>1.1.11</u> <u>2</u>	<u>תקציב</u> <u>1</u>	
					<u>מקורות התב"ר :</u>
(1,000) -		-	-	1,000	משרד השיכון
-	1,050	1,050	-	1,050	מלוות בנקים
(1,244)	-	-	-	1,244	משרד החינוך
(1,214)	-	-	-	1,214	מפעל הפיס
(3,458)	1,050	1,050	-	4,508	סה"כ מקורות
					<u>הוצאות התב"ר :</u>
(4,304)	24	22	2	4,328	עבודות קבלניות
152	332	138	194	180	תכנון ופיקוח
(4,152)	356	160	196	4,508	סה"כ הוצאות
(694)	(694)	890	(196)	-	עודף (גרעון)

#### הערות

- א. מהות התב"ר – הקמת מועדון נוער.
- ב. התב"ר אושר במועצה המקומית בחודש מרץ 2008 בתקציב של 1,000 אלפי ש"ח. בחודש מאי 2008 אושר התב"ר ע"י משרד הפנים בתקציב האמור.
- ג. התקציב המופיע לעיל הינו לאחר עדכון שאושר במועצה המקומית בחודש מרץ 2011 וכפי שאושר על ידי משרד הפנים בתאריך 26 בינואר 2012.
- ד. בתאריך 18 במרץ 2012 אושרה על ידי משרד הפנים בקשת המועצה להקטנת התקציב בסך של 744 אלפי ש"ח כך שיעמוד על סך של 3,764 אלפי ש"ח. הקטנת התקציב בוצעה ע"פ דרישתם של משרד החינוך ושל מפעל הפיס, לצורך פיצול התב"ר לשני תב"רים שונים.
- ה. לקראת תום שנת 2010 נחתם חוזה עם קבלן לצורך ביצוע העבודות, אך לאור דרישת מפעל הפיס לפיצול התב"ר ולחתימת חוזה חדש טרם הוחל בביצוע עבודות קבלניות. בימים אלו שוקדת המועצה על הכנת חוזה חדש לשביעות רצונם של מפעל הפיס.

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

#### 2.ד התקציב הבלתי רגיל (המשך)

##### 2.1.ד תב"רים (המשך)

3. תב"ר 7145 - חידוש בריכת שחיה

ניתוח כספי באלפי ש"ח:

סטיה תקציבית <u>5=4-1</u>	ביצוע עד <u>31.12.11</u>	ביצוע בשנת <u>2011</u>	ביצוע עד <u>1.1.11</u>	תקציב <u>1</u>	
	<u>4=2+3</u>	<u>3</u>	<u>2</u>		
					<u>מקורות התב"ר:</u>
-	1,800	1,800	-	1,800	מלוות בנקים ומוסדות אחרים
					<u>הוצאות התב"ר:</u>
(1,035)	45	45	-	1,800	רכישות שונות
(1,035)	1,755	1,755	-	-	עודף (גרעון)

#### הערות

- א. מהות התב"ר – חידוש בריכת שחיה.
- ב. התב"ר אושר במועצה המקומית בחודש מרץ 2011 בתקציב של 1.8 מליון ש"ח. ב-24 בנובמבר 2011 אושר התב"ר ע"י משרד הפנים בתקציב האמור.
- ג. ההוצאות הכלולות בתב"ר זה הינן עבור: מדידות, תכנון ופיקוח.
- ד. המועצה נטלה את ההלוואה עבור תב"ר זה בחודש נובמבר 2011, לאחר אישור התב"ר על ידי משרד הפנים.
- ה. לאחר קבלת אישור התב"ר ונטילת ההלוואה עבורו, ביצעה המועצה בדיקות תכנון נוספות, לאור בדיקות אלו הוחלט במועצה לדחות את תחילת העבודות בתב"ר לאחר עונת הרחצה של שנת 2012, דהיינו עד לחודש אוקטובר 2012.

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

#### ד. 3 שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים

##### א. כללי

נושא קבלת עובדים ברשויות המקומיות ואופן ההתקשרות עמם, הוסדרו בתקנות שונות, בצווים, בפקודת העיריות, בפקודת המועצות המקומיות, בחוזרי מנכ"ל משרד הפנים ובהנחיות מנהל האגף לכח אדם ושכר ברשויות המקומיות. הוראות אלה נועדו להבטיח כי יקלטו מועמדים מתאימים לתפקידים השונים, בהתייחס לכישוריהם ולרמתם המקצועית בלבד.

##### ב. בדיקת קיום מכרז

נבדק כי קליטת העובדים נעשתה לאחר קיום מכרזים פומביים למשרות בהן הם מכהנים. נמצא כי לכל העובדים הבכירים והעובדים הסטטוטוריים נערך מכרז טרם קבלתם לעבודה במועצה, למעט יועצת למעמד האישה במועצה, אשר קיבלה את התפקיד כתוספת אחריות לתפקידה הנוכחי במועצה.

##### ג. בדיקת איוש מלא של המשרות הסטטוטוריות ברשות המקומית

נבדק כי כל המשרות הסטטוטוריות בעירייה מאוישות. נמצא כי את תפקיד נציב תלונות הציבור ממלאת מבקרת הפנים של המועצה ללא תמורה נוספת מעבר לשכרה בגין היותה מבקרת הפנים במועצה. בנוסף נמצא כי את תפקיד היועצת למעמד האישה במועצה קיבלה אחת מן עובדות המועצה, ללא כל מכרז. במכתב המינוי נכתב כי היא תשמש כיועצת למעמד האישה החל מחודש יוני 2002 ללא כל תמורה כספית. החל מחודש יולי 2008, ע"פ תיקון חוק הרשויות המקומיות, המשמש בתפקיד זה זכאי לדרגה של מנהל מחלקה. לאור זאת היועצת קיבלה העלאה בדרגה, בדירוג המינהלי.

##### ד. בדיקת תקינות השכר המשולם

התקבלו טבלאות השכר על פיהן משולם השכר לעובדים הבכירים בעירייה.

1. נבדקה ההתאמה בין אישור משרד הפנים לבין הדרגה בטבלה לפיה משולם שכר העובדים בפועל.

**לא נמצאו ממצאים.**

2. נבדק האם שיעור השכר המשולם במשכורת העובד הינו תוצאת המכפלה של היקף המשרה באחוז שכר הבכירים משכר מנכ"ל המאושר ע"י האגף לכח אדם ושכר ברשויות המקומיות.

**לא נמצאו ממצאים.**

3. נבדק כי דמי הכלכלה שולמו לעובדים בהתאם למכפלת דמי הכלכלה של המנכ"ל בשיעור אחוז שכר העובד משכר המנכ"ל.

**לא נמצאו ממצאים.**

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

#### ד. 3 שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים (המשך)

4. נבדק כי התשלומים הנוספים אשר משולמים לעובדים מעבר לשכר, מבוצעים על פי חוזרי מנכ"ל 1/2002 או 2/2002.  
**לא נמצאו ממצאים.**

5. נבדק כי שווי השימוש אשר חויב בתלושי השכר של העובדים להם יש רכב צמוד, תואם את התעריפים בקבוצה אליה משתייך הרכב.  
**לא נמצאו ממצאים.**

6. נבדק כי הפרשות המעביד לקופת גמל ולקרן השתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע בחוזר 12/2002 ועל פי הבסיס המאושר.  
**לא נמצאו ממצאים.**

#### ד. 4 יתרות חוב נבחרים ועובדים

##### א. כללי

נבחרים הציבור ועובדי הרשות המקומית והמועצה הדתית הם תושבי הרשות המקומית וככאלה אין להם זכויות יתר בשל תפקידם לעניין תשלומי חובות לרשות, כגון: מיסים, אגרות והיטלים.

##### ב. חובות נבחרים

הביקורת בדקה באגף הגביה את חשבונותיהם של כל חברי מועצת העיר, בגין מיסים, אגרות והיטלים, לרבות ראש המועצה המקומית.  
מבדיקתנו עולה כי אין יתרות חוב של נבחרים נכון ליום 31.12.11.

##### ג. חובות עובדים

1) בביקורת נמצא כי ישנם 21 עובדי מועצה להם קיים חוב בסכום מצטבר של 222,584 ש"ח (רובם בסכומים הנמוכים מ-1,000 ש"ח), נכון ליום 31.12.11, בגין: ארנונה, מים, שמירה, היטלים, שכ"ל וכיוצ"ב.

יצויין כי לא קיימת מועצה דתית בבית אל. שירותי הדת ניתנים ע"י מחלקת דת במועצה וע"י המועצה הדתית של המועצה האזורית מטה בנימין.

נתוני החובות כאמור אינם כוללים חובות הנובעים רק משתי תקופות החיוב האחרונות של שנת 2011.

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

#### ד. 4 יתרות חוב נבחרים ועובדים (המשך)

להלן פירוט חובות עובדי המועצה המקומית נכון ליום 31 בדצמבר 2011, בסכומים העולים על 5,000 ש"ח לעובד:

מס"ד	שם עובד (ר"ת)	מהות החוב	סכום החוב בש"ח	עומק החוב
1	ח.ר.	ארנונה, מים, שמירה, פיתוח ושכ"ל	5,673	2002-2011
2	ל.ג.	שכ"ד, שמירה וחשמל	31,112	2004-2011
3	ק.ל.	שכ"ד ארנונה, מים, שמירה וחשמל	7,753	2009-2011
4	ב.ח.מ.	ארנונה, מים, שמירה ושכ"ל	24,189	2006-2011
5	א.א.	ארנונה, מים, שמירה, פיתוח ושכ"ל	10,851	2008-2011
6	ח.א.	ארנונה, מים, שמירה, שכ"ל ושכ"ד	38,985	2000-2011
7	ק.ב.	ארנונה, מים ושכ"ל	54,195	2008-2011

2) הביקורת בדקה את התפתחות הטיפול במדגם עובדים.

נמצא כי לרוב העובדים ישנו הסדר עם המועצה וחל שיפור במצבת החובות שלהם. אצל ארבעה עובדים מהרשימה לעיל חלה הרעה, כדלהלן:

#### פעולות אכיפה

שננקטו	%	2010	2011	
א	37	22,637	31,112	ל.ג.
ב	28	6,046	7,753	ק.ל.
ג	148	9,752	24,189	ב.ח.מ.
א	7	50,745	54,195	ק.ב.

א. בוצע הסדר חוב אך עקב מצבם הכלכלי, החייבים לא יכולים לעמוד גם בשוטף וגם בהסדר.

ב. בוצע הסדר, לא עמדו בו וכרגע נמצא בהליכים לעיקול.

ג. קיים הסדר על החוב, אשר בוצע באיחור, דבר שגרם לגידול של כ-150% בהיקף החוב במהלך שנת 2011.

#### סיכום

הטיפול בחובות העובדים השתפר בשנת הדוח, ביצוע עיקולים על ידי המועצה מזרז את העובדים החייבים לגשת ולהסדיר את חובם.

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

#### 5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

##### 5.1.ד מערך הגביה

##### 1. הנחות ארנונה

ערכנו בדיקת הנחות בארנונה בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת. פירוט תוצאות הבדיקה מוצג בדוח נפרד. עיקרי הממצאים הינם כדלקמן:

א. נמצאו שני מקרים בהם ניתנו הנחות בסך כולל של כ- 6 אלפי ש"ח בהם לא הייתה חתימת ממונה – לאור הביקורת הדבר תוקן.

ב. במקרים שמדובר בנכים לצמיתות, המועצה לא רואה צורך לקבל אישור מעודכן מידי שנה.

##### 2. נספחי הגביה

א. טבלת שטחים וגביה לשנים 2010 - 2011 (נספח א')

#### נספח א' לדוח הביקורת המפורט

גידול שטחים ב - % (קיטון)	גידול שטחים באלפי מ"ר (קיטון)	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		בסה"כ חיוב	בחיוב משוקלל למ"ר	2010	2011	2010	2011	2010	2011	
3.8%	5.24	5.3%	1.4%	5,369	5,653	39.30	39.85	136.61	141.85	מגורים
(2.3)%	(0.07)	(0.6)%	1.7%	168	167	58.03	59.03	2.90	2.83	תעשייה
										עסקים אחרים (פרט לבנקים)
										בנקים וחברות ביטוח מלונות
!DIV/0#	0.43		#DIV/0!		8		18.74		0.43	מוסדות ומבנים
2.5%	0.09	4.3%	1.7%	139	145	39.15	39.84	3.55	3.64	חניונים
		2.1%	2.1%	48	49	34.73	35.46	1.38	1.38	מלאכה
				10	10	1.92	1.92	5.22	5.22	נכסי מדינה
7.0%	3.00	25.0%	16.8%	8	10	0.19	0.22	42.69	45.69	נכסים אחרים
										קרקע תפוסה
										קרקע חקלאית
										קרקע במפעל עתיר שטח
4.5%	8.69	5.2%	0.7%	5,742	6,042	29.85	30.05	192.35	201.04	סה"כ

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



## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

#### 5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

##### 5.1.ד מערך הגביה (המשך)

#### ב. ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים במועצה (נספח ב')

- במערכת הארנונה מטופלים 1,245 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים, נכון ליום 31 בדצמבר 2011 היה 722.
- סכום החוב הכולל של התושבים בגין ארנונה כללית, כולל חובות מסופקים, (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מסתכם ל- 1,276 אלפי ש"ח.

#### להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה

חוב שנתיים	עומק החוב	חלק יחסי מסכום החוב	סכום החוב הכולל אלפי		טווח חוב
			מספר מקרים	ש"ח	
109	1-13	15%	185	583	עד 2,000
166	1-12	21%	273	84	2,001 – 5,000
214	1-13	40%	504	49	5,001 – 25,000
4	1-12	9%	115	3	25,001 – 50,000
<u>32</u>	1-12	<u>15%</u>	<u>199</u>	<u>3</u>	מעל 50,000
<b>525</b>		<b>100%</b>	<b>1,276</b>	<b>722</b>	

מכאן, שע"י טיפול בכ-8% מכלל החייבים, ניתן היה להגיע לגביה של כ-64% מכלל החוב.

#### ניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכס

<u>גובה חוב</u> <u>באלפי שקלים</u>	<u>אומדן החוב</u> <u>אחוז החייבים</u>	<u>סוג הנכס</u>
1,061	83%	מגורים
1	0%	מתקני תקשורת
15	1%	שטחים חקלאיים
199	16%	אחרים
<u>1,276</u>	<u>100%</u>	
=====	=====	

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

#### 5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

##### 5.1.ד מערך הגביה (המשך)

ג. הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2011, לפי שוטף ופיגורים: (נספח ג')

יתרה ליום 31 בדצמבר 2011 אלפי ש"ח	השינוי נטו במהלך השנה אלפי ש"ח	יתרה ליום 1 בינואר 2011 אלפי ש"ח	
221	221	-	ארנונה כללית - שוטף
397	(177)	574	ארנונה כללית - שנים קודמות
125	125	-	מים וביוב - שוטף
164	(124)	288	מים וביוב - שנים קודמות
47	47	-	אגרת שמירה - שוטף
72	(154)	226	אגרת שמירה – שנים קודמות
158	61	97	עצמיות חינוך
8	2	6	עצמיות תרבות
32	17	15	עצמיות רווחה
-	-	-	היטל השבחה
52	(25)	77	אגרת בניה
693	161	532	שונות
			<u>חובות מסופקים וחובות למחיקה:</u>
658	63	595	ארנונה
336	57	279	מים וביוב
122	9	113	אגרת שמירה
<u>927</u>	79	<u>848</u>	שונות
4,012		3,650	
=====		=====	

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

#### 5.1.ד מינוי יועצים משפטיים

א. כללי

בחוק הרשויות המקומיות (ייעוץ משפטי), התשל"ו – 1975, הוטלה על כל רשות מקומית חובה למנות יועץ משפטי.

ב. מסמכים ששימשו בבדיקה ופעולות עיקריות שבוצעו

- התקבלה רשימת היועצים המשפטיים אשר הועסקו ע"י המועצה בשנת 2011.
- נסקרו כרטסות ההוצאות המשפטיות.
- נבדק היקף התקציב המאושר להעסקת יועצים משפטיים, לא נמצאה חריגה מהתקציב.
- היועצים המשפטיים מועסקים בהתאם לדין. (\*)

החווה בתוקף	נחתם חוזה או הזמנת עבודה	אופן המינוי	סוג העבודה	סכום שנתי אש"ח - ביצוע	
כן	כן	חתימת הסכם	ייעוץ שוטף	160	1
כן	כן	קבלת הצעות	טיפול בבעיות קרקעיות	150	2

\* לא נבדקו הוראות והנחיות חוזר מנכ"ל 5/2009, מאחר וחוזר המנכ"ל הוקפא עד ליום 15 בדצמבר 2011.  
\*\* לא נערך מכרז באף אחד מהתיקים.

#### 5.2.ד השתתפות בתקציב הג"א

המועצה המקומית כללה בתקציבה סכום של 21 אלפי ש"ח לכיסוי הוצאות של צרכי התגוננות אזרחית בתחומה.

בפועל, שילמה המועצה כהשתתפות בתקציב הג"א ארצי סך של 24 אלפי ש"ח בשנת הדוח. לטענת המועצה, נאמר לה בעבר כי מכיוון והמועצה פועלת לפי הנחיות פיקוד העורף הרי שהיא אינה חייבת בתקציב הג"א וזאת משום שישנן כפילויות.

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

#### 5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

##### 5.3.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

<u>הנושא</u>	<u>דוח רבעוני</u>	<u>דוח כספי מבוקר</u>	<u>הפרש</u>	<u>הסבר מספר</u>
<b>תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים</b>	<b>מרץ 2012</b>	<b>מאי 2012</b>		
סה"כ רכוש שוטף	8,144	6,895	(1,249)	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	1,587	1,706	119	2
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	560	708	148	2
גירעונות סופיים בתב"רים	-	-	-	
סה"כ התחייבויות שוטפות	7,458	7,603	145	2
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	5,369	6,509	1,140	3
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	-	-	-	
חייבים בגין אגרות והיטלים	4,140	4,012	(128)	2
עומס מלוות	10,862	10,801	(61)	4
הכנסות מארנונה כללית	5,078	5,078	-	
סה"כ שכר	12,147	12,147	-	
פירעון מלוות	1,781	1,781	-	
הוצאות מימון	233	233	-	
גרעון שוטף	192	340	148	2
עודף שוטף	-	-	-	
סה"כ תקבולים בתב"ר	12,220	12,221	-	
סה"כ תשלומים בתב"ר	6,752	6,752	-	

#### להלן הסברי המועצה להפרשים:

1. סה"כ רכוש שוטף  
ההפרש נובע ממיון מרכוש שוטף להשקעות מיועדות.
2. שוונות  
רישומים שבוצעו לאחר הגשת הדוח הרבעוני, עקב חשבוניות שנקלטו, פקודות נוספות והתאמות.
3. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו  
ההפרש נובע מרישום חשבוניות בגין ביצוע עבודות קבלניות במספר תקציבים בלתי רגילים.
4. עומס מלוות  
ההפרש נובע מהפרשי שיערוך ריבית.

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

#### 5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

##### 5.4.ד אחרים

###### 5.4.1.ד – מבקרת פנים

בחודש יולי 2009 מונתה מבקרת פנים חדשה למועצה, לאחר שהמבקר הקודם לא מילא את חובתו במשך מספר שנים.

בשנת 2011 הגישה המבקרת שני דוחות בגין שנת 2010 בנושאים הבאים:

1. בטיחות בגני הילדים בבית אל.
2. מעונות יום – בדיקה כלכלית.

טרם הוגשו הדוחות בגין שנת 2011 בנושאים הבאים:

1. בטיחות וליקויים בבתי הספר בבית אל.
2. התנהלות כספית של בתי הספר בבית אל.

###### 5.4.2.ד – ניהול השקעות

המועצה אינה מנהלת בנפרד את הכספים המיועדים לקרנות פיתוח וההכנסות הנובעות מהשקעות אלו נזקפות לתקציב הרגיל. המועצה לא זקפה ריבית רעיוניות בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח, במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

#### 6.ד מוכנות המועצה המקומית לשינוי שיטת הדיווח הכספי (ועדת ברנע)

##### 6.1.ד רכוש קבוע

###### א. מצאי/מלאי

אין בידי המועצה נתונים בדבר המצאי ולא נערכה ספירת מצאי. לטענת המועצה ערך המצאי/מלאי אינו מהותי.

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

#### ב. כלי רכב

להלן פירוט כלי הרכב של המועצה, נכון לשנת 2011:

<u>מספר רישוי</u>	<u>סוג הרכב</u>	<u>שנת ייצור</u>	<u>תאריך רכישה</u>	<u>עלות</u>
14-928-35	ניסן וינר ממוגן ירי	2002	15/08/2001	334,400
11-132-36	טרקטורון מיול	2001	28/12/2001	69,307
808-354	מחפרון	2002	03/03/2002	190,000
52-673-10	איסוזו	2001	18/05/2006	75,000
11-020-68	פולריס רנגר	2009	9/11/2010	78,035
35-143-68	טרקטורון מיול	2009	20/11/2008	76,000
14-414-14	רכב תפעולי	2009	9/1/2009	24,602
70-735-66	מיציבושי האנטר	2010	26/5/2008	175,000
43-105-72	איסוזו	2010	26/9/2010	209,987
97-116-73	אופנוע	2011	6/9/2011	13,800

אין במועצה כלי רכב שנרכשו בליסינג מימוני.

#### ג. ניהול רכוש קבוע

בקובץ יישום התב"רים רוכזו על ידינו כל נתוני התב"רים החל משנת 1997 (שנת יסוד המועצה) עד וכולל שנת 2011, על פי ההנחיות של הממונה במשרד הפנים.

מצ"ב טבלה המרכזת את הנתונים.

#### 6.2.ד השלמת התחייבות בגין סיום יחסי עובד ומעביד

ליום 31 בדצמבר 2011 הסתכמה ההתחייבות לפיצויים שאינה מכוסה, לסך של כ- 1,270 אלפי ש"ח (אשתקד - כ- 453 אלפי ש"ח).

**מועצה מקומית בית אל**

**דוח הביקורת המפורט לשנת 2011**

# מועצה מקומית בית אל

## דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

דוח לתושב

### מועצה מקומית בית אל תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2011 (באלפי ש"ח)

1,480	שטח שיפוט (דונם)	5,832	מספר תושבים שנה קודמת
4	דירוג סוציאקונומי	5,947	מספר תושבים *
		1,188	מספר משקי בית

#### מאזן

2010	2011	נכסים
3,223	6,895	רכוש שוטף
1,263	1,364	השקעות
368	708	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
4,222		גרעונות זמניים נטו בתב"ר
9,076	8,967	סה"כ
2010	2011	התחייבויות
7,813	7,603	התחייבויות שוטפות
1,263	117	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
	1,247	עודפים זמניים נטו בתב"ר
9,076	8,967	סה"כ
2010	2011	עומס מלוות לסיוף שנה
8,970	10,801	

#### נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2011	ביצוע 2011	%	ביצוע 2010	%
הכנסות עצמיות	15,741	16,015	35.36%	14,165	33.36%
השתת' משרד החינוך	10,385	10,300	22.74%	9,736	22.93%
השתת' משרד רווחה	2,692	3,586	7.92%	2,710	6.38%
השתת' משרד' ממשלה אחרים	1,866	2,082	4.60%	2,096	4.94%
מענקים ומלוות	14,227	13,306	29.38%	13,753	32.39%
סה"כ	44,911	45,289	100.00%	42,460	100.00%
הוצאות	תקציב 2011	ביצוע 2011	%	ביצוע 2010	%
משכורות ושכר כללי	5,858	5,821	12.76%	5,505	12.95%
פעולות אחרות	18,078	17,087	37.45%	16,840	39.63%
שכר חינוך	4,938	5,088	11.15%	4,120	9.70%
פעולות חינוך	9,974	10,715	23.48%	9,622	22.64%
שכר רווחה	1,213	1,238	2.71%	1,241	2.92%
פעולות רווחה	3,019	3,666	8.03%	3,140	7.39%
מימון	140	233	0.51%	235	0.55%
פרעון מלוות	1,691	1,781	3.90%	1,791	4.21%
סה"כ	44,911	45,629	100.00%	42,494	100.00%
עודף (גרעון) השנה	(340)	(340)		(34)	

#### דוח גביה וחיובים - ארנונה

2010	2011	
570	574	יתרת חוב לתחילת השנה
5,820	6,357	חיוב השנה
(1,096)	(1,171)	הנחות ופטורים שניתנו
6	(63)	חובות מסופקים וחובות למחיקה
5,300	5,697	סך לגביה
4,726	5,079	גביה בשנת הדוח
574	618	יתרת חוב לסיוף השנה
61%	52%	אחוז גביה מהפיגורים
92%	93%	אחוז גביה מהשוטף
89%	89%	יחס הגביה לחוב הכולל
39	40	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

2010	2011	
0.08%	0.75%	% הגרעון השוטף מההכנסה
0.87%	1.56%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
21.13%	23.85%	% עומס המלוות מההכנסה
18.40%	16.79%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
7,286	7,673	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
91	94	מספר משרות ממוצע

#### נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2010	2011	
(3,195)	(4,222)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
12,664	12,221	תקבולים במהלך השנה
13,691	6,752	תשלומים במהלך השנה
(4,222)	1,247	עודף (גרעון) זמני לסיוף השנה

\*נכון ל-2011