

מועצה אזורית מטה יהודה

דוח מבקר המועצה

לשנת 2015



תוכן עניינים:

פרק א'

התנהלות הוועד המקומי בצור הדסה בין השנים 2013-2015 (קדנציה נוכחית)

אופן קבלת העובדים והמשרות הקיימות

תקציב הוועד המקומי 2013-2015

השתתפויות המועצה

ניהול חשבונות תקציבי הוועד המקומי

גבייה מסים והכנסות הוועד

היטל שירותי שמירה

מכרזים והתקשרויות

דוחות כספיים מבוקרים לשנים 2013-2015

סיכום ומסקנות

פרק ב'

התנהלות הוועד המקומי בגבעת יערים בין השנים 2014-2015 (קדנציה נוכחית)

הרחבת ביתן הדאר במושב גבעת יערים

אופן קבלת עובדים ותנאי העסקת העובדים ע"י הוועד המקומי

ניהול קופה קטנה

ועדת ביקורת לוועד המקומי

דוחות כספיים מבוקרים לשנים 2013-2014

תקציב הוועד המקומי לשנים 2015-2016

ארנונה ומיסים

אגרת שמירה

הדברה

בס"ד

פרק א'

ביקורת ועד מקומי צור הדסה – 2015

רקע חוקי

במסגרת תפקידי כמבקר הפנים של המועצה האזורית מטה יהודה, אני נדרש לערוך ביקורות על התנהלות הוועדים המקומיים בישובים, אשר נבחרו לנהל את העניינים המוניציפאליים ביישוביהם. זאת מתוקף הסמכות שהקנתה להם המועצה האזורית, בהתאם להוראות והנחיות צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות) התשי"ח - 1958. אשר תוקן, תיקון שנכנס לתוקפו בינואר 2005 (סעיף 63).

כללי

במסגרת תכנית העבודה הרב השנתית, במהלך החודשים ינואר עד דצמבר 2015, ערכתי ביקורת- באשר להתנהלות הוועד המקומי ביישוב צור הדסה לשנים 2013-2015. אשר כללה בין היתר ישיבות הוועד המקומי, כ"א ושכר, מסי הוועד המקומי, ביוב, דוחות כספיים מבוקרים, תקציב הוועד ואגרת שמירה.

במהלך עריכת הביקורת קיימתי ראיונות עם נושאי תפקידים מרכזיים בהתנהלות הוועד המקומי: מזכירת הוועד המקומי ויו"ר הוועד המקומי, גזבר המועצה ומנהלת מחלקת ועדים.

המסמכים אשר התקבלו אצלי לצורך ביצוע הביקורת: דוחות כספיים, תקציבי הוועד המקומי, תלושי שכר, מסי ועד, פרוטוקולים של ישיבות הוועד וכיוצא בזה.

פרטים כללים אודות הישוב צור הדסה

הישוב נוסד בשנת 1960 כמרכז שירותים (בי"ס, גנ"י, מרפאה) למושב האזור (יישובי אזור המזלג): מבוא-ביתר, מטע, בר-גיורא ונס-הרים ומשתייך למועצה האזורית מטה יהודה

לפי נתוני הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה (הלמ"ס) נכון לדצמבר 2014 מספר התושבים ביישוב צור הדסה עומד על 7,184.

ביישוב קיימים 5 בתי ספר, 12 גני ילדים, חוות סוסים, מרפאה, 2 מרכזים מסחריים, מרכז למוזיקה ומגוון רחב של חוגי העשרה.

הייחודיות של צור הדסה

אוכלוסייה גדולה, היישוב מצוי בצמיחה דמוגרפית מתמשכת.

אוכלוסייה חזקה, בעלת יכולת כלכלית-חברתית גבוהה ביותר.

צור הדסה הינו יישוב קהילתי הזהה במאפייניו ליישוב עירוני.

מי הם נציגי הוועד המקומי בצור הדסה

הבחירות האחרונות לוועד המקומי ביישוב צור הדסה (ככלל יישובי מטה יהודה) התקיימו במועד בהן התקיימו הבחירות למועצה בתאריך 24/12/2013. בצור הדסה התמודדו בבחירות הללו 5 רשימות, מהן נבחרו 11 מועמדים לכהן בוועד הקיים, להלן שמות נציגי הוועד המקומי הנבחר:

שלומי מגנזי, יו"ר הוועד המקומי מכהן ויו"ר ועדת חנוך, וחברי הוועד: בני גרניט, אורן כהן מגן, יאיר קמייסקי, אורי גודלפלם, אורנה לנגרמן, אמיר אזרחי, ליאורה אזרחי-ורד, ד"ר חיים קרישפין, עו"ד עודד אלוש, עו"ד רות שטרנברג.

להלן דגשים לגבי חברי ועד מקומי

חבר ועד מקומי אינו יכול לכהן כנציג יישובו במליאת המועצה.

אין חבר ועד יכול לעבוד ולקבל שכר מאת הוועד

חל איסור כי בוועד מקומי יכהנו שני קרובי משפחה או יותר (בן זוג, הורה, בן או בת או בני זוגם, אח או אחות או בני זוגם).

חבר ועד מקומי, קרובו, או שותפו, לא יהיה צד לחוזה או עסקה עם הוועד המקומי.

ישיבות הוועד המקומי וכינוסן:

הוועד המקומי קובע בעצמו את מועדי ישיבותיו. חייבת להתקיים לפחות ישיבה רגילה אחת בכל שישה שבועות.

ראש הוועד רשאי לכנס בכל עת ישיבת ועד. ראש הוועד חייב לכנס ישיבת ועד, אם נדרש לכך בכתב על ידי לפחות שלישי מחברי הוועד (בחתומת ידם), אם ראש הוועד אינו מכנס את הוועד, יוכלו חברי הוועד שדרשו את קיום אותה ישיבה, לכנסה בעצמם, בתוך 14 ימים מיום שביקשו את כינוסה.

סדר היום לישיבת ועד מקומי ייקבע מראש על ידי הוועד. אם לא נקבע מראש, ייקבע על ידי יושב ראש הוועד. את ההזמנה יש למסור לכל חבר ועד 24 שעות לפחות לפני הישיבה. ההודעה תימסר לו אישית בדואר רגיל, בטלפון, או בדואר שאלקטרוני כאשר חבר הוועד יאשר את קבלת ההזמנה באותו אמצעי בו קיבל את ההודעה. אם ההזמנה נשלחת בדואר רגיל, יש לשלח 36 שעות לפחות לפני הישיבה. כמו כן, את ההודעה על הזמן, המקום וסדר היום של ישיבת הוועד יש לתלות על דלת משרדי (מזכירות) הוועד המקומי או בסמוך לה. נציג היישוב במליאה יוזמן לישיבות הוועד המקומי של אותו יישוב.

ניהול ישיבות הוועד

ראש הוועד המקומי הוא היושב ראש בכל ישיבות הוועד. אם ראש הוועד נעדר מהישיבה, סגנו ימלא את מקומו. אם נעדר גם סגנו מהישיבה, יבחרו חברי הוועד הנוכחים באחד מחברי הוועד ליושב ראש הישיבה. ישיבות הוועד הן פומביות, אלא אם הוחלט אחרת בישיבת הוועד. מניין חוקי בישיבות הוועד יהא נוכחות רוב חברי הוועד. אם לא מתקיים מניין חוקי, יש לדחות את הישיבה בשעה אחת, ואז היא תהא חוקית אם יהיו נוכחים בה לפחות שליש מחברי הוועד. אם גם לאחר שנדחתה הישיבה בשעה, לא נכחו בה שליש מחברי הוועד, יש לדחותה בשבוע ימים, ואז היא תהא חוקית, אם יהיו נוכחים בה לפחות שליש מחברי הוועד, ובתנאי שלא יידונו בה עניינים שלא עמדו על סדר היום של הישיבה הקודמת. החלטות הוועד יתקבלו ברוב קולות של חברי הוועד הנוכחים בעת ההצבעה בישיבה בה יש מנין חוקי, אלא אם נקבע בדין רוב מיוחד. מספר קולות שקול פירושו דחיית ההצעה. הצבעה נערכת בהרמת ידיים. עם זאת, לפי דרישת שליש לפחות מחברי הוועד הנוכחים, תיערך הצבעה חשאית.

פרוטוקול ישיבת הועד:

בכל ישיבה של הוועד יש לרשום פרוטוקול. הפרוטוקול יכיל את שמות החברים הנוכחים, מהלך הדיונים, ההצעות ותוצאות ההצבעה. הפרוטוקול ייחתם על ידי יושב ראש הישיבה, באותה ישיבה או בישיבה הבאה, וישלח לחברי הוועד לפחות 7 ימים לפני הישיבה הבאה. חבר ועד רשאי לערער על האמור בפרוטוקול, וערעור כאמור יועמד לדיון בראשית הישיבה הבאה. מומלץ לפרסם את הפרוטוקול לכלל התושבים ולפרסמו באתר האינטרנט של הישוב.

להלן מספר ישיבות הוועד והוועדות אשר התקיימו במהלך השנים 2013-2015:

הישיבה	שנת 2013	שנת 2014	שנת 2015
ועד	8	16	9
חינוך	----	3	5
כספים	----	----	5
ביטחון	----	4	2
מכרזים	----	2	1
*ביקורת	----	----	נציגיה אושרו במליאה 22.2.2015

*בישיבה הוועד הראשונה אשר התקיימה בתאריך 8.1.2014, נבחר מר בני גרניט לכהן כיו"ר הוועד. בתאריך 1.5.2014 סיים את תפקידו כיו"ר הוועד המקומי, כמחליפו בראשות הוועד נבחר מר שלומי מגנזי.

* נמצא כי ועדת הביקורת- מונתה רק במהלך שנת 2015, כמו כן ועדת הביקורת לא התכנסה לדיון ולא הגישה דוח ביקורת.

*בתאריך 31.5.2016 התפטרה הגב' אפרת ורדי חברת ועדת ביקורת

*נכון להיום ועדת הביקורת מונה רק שני חברים. על הוועד המקומי לפרסם מודעה בלוחות המודעות ביישוב, בדבר הצעת מועמדות של מתנדב/ת לכהן כחבר/ה נוספ/ת בוועדת הביקורת של הוועד המקומי. אשר יציע את מועמדותו בכתב (פרטים אישיים מלאים) למועצה לאישור המליאה. זאת כדי לעמוד בדרישת החוק, ראה הוראות צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), סעיף 130א (ב) "שמספר חברי ועדת הביקורת לא יפחת מ-3".

זימונים והתנהלות הוועד וקביעת פרויקטים יזומים:

1. מזכירת הוועד שולחת הזמנות לקיום ישיבות הוועד.
2. מידת השתתפות חברי הוועד – חברי הוועד המקומי מקפידים להשתתף בישיבות הוועד.
3. סדר יום מופץ לפחות 24 שעות לפני ישיבת הוועד המקומי. קיימת הקפדה על ניהול הישיבות עפ"י סדר היום הנקבע.
4. נערכים סיכומים ופרוטוקולים של כל ישיבות הוועד, המתפרסמים באתר האינטרנט של הוועד המקומי.

תפקידי הוועד המקומי

בהתאם לפרק ארבעה עשר בצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות) שכותרתו "הנהלה מקומית" סעיף 90 "כל ישוב יתנהל על ידי ועד מקומי". הוועד המקומי אמון על ניהול ענייני היישוב ברמה המוניציפאלית.

האצלת סמכויות

האצלת סמכויות לוועד המקומי, סעיף 132א) לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), מתייחס לנושא האצלת הסמכויות לוועד המקומי מאת המועצה האזורית, כדלקמן:

"לוועד המקומי יהיו בתחום הנהלתו כל סמכויות המועצה שבתחומה, לפי סעיף 63, ככל שאצלה לו המועצה על פי החלטתה ובהתאם לתנאים שנקבעו בה, לרבות התנאים והמגבלות בסמכויות אלה בכפוף לסעיף 63(ה); הוועד המקומי יהיה רשאי לעשות שימוש בסמכויותיו, ככל שלא יהיה בכך סתירה להחלטות המועצה שהודיעה עליהן לוועד ולחוקי העזר שלה".

להלן תחומי האצלת סמכויות ע"י המועצה האזורית מטה יהודה לוועד המקומי ביישוב צור הדסה:

תחום	פירוט
אחזקת מוסדות ציבור	בית העם, מועדון נוער, מקווה, בתי כנסת.
אחזקת בתי עלמין יישוביים	אזוריים ע"י המועצה.
גבייה	ארנונה ומס וועד.
גיבון	מלבד פינני גזם.
הדברה	טיפול מונע, הדברת זבובים ויתושים
שמירה וביטחון	שמירה יישובית מלבד יישובי קו התפר שבאחריות מועצה
מתקני משחקים	תחזוקה ובטיחות באחריות- היישוב, ביצוע – ע"י המועצה.
תרבות	חגים, מופעים, הצגות, טקסים, חוגים
נוער	פעילות שוטפת לבני הנוער, תמיכה בתנועת הנוער, העסקת מדריך נוער.
דת ותרבות תורנית	שיעורי תורה, פעילויות ראש חודש
ספורט	רכישת ציוד ספורט, קיום פעילויות ספורט

בכל מקרה הועד לא יהיה מוסמך:

- לקחת מלוות למעט למימון פיתוח (ביצוע תשתיות וכו'). כל הלוואה חייבת באישור המועצה והממונה על המחוז.
- לייסד חברות בת ו/או לרכוש מניות .
- להטיל את האגרות וההיטלים של המועצה.
- לחוקק חוקי עזר.
- לעסוק ברישוי עסקים.
- להפקיע מקרקעין.

נושא זה נבדק ונמצא תקין.

עובדים במסגרת הוועד המקומי:

לצורך ביצוע הפעולות השוטפות של הוועד המקומי, הוועד מעסיק עובדים בתפקידים מוניציפליים(הנהלת הוועד, מזכירות, גינון, אחזקה, ניקיון ועוד), עובדי חינוך, תרבות.

וועד מקומי רשאי באישור המועצה למנות ולהעסיק עובדים לצורך ביצוע תפקידיו ובתנאי שיש למשרות אלו הקצבה בתקציבו המאושר של הוועד. תנאי קבלת והעסקת עובדי הוועד המקומי יהיו כשל עובדי המועצה האזורית על פי תנאי ההסכם הקיבוצי, קבלת עובדים תתבצע רק לאחר קבלת אישור נחיצות משרה מהמועצה ובכפוף לתקצוב המשרה וכל התנאים הנלווים בתקציב וועד המקומי. חובת תשלום תנאים נלווים: ביטוח לאומי, פנסיה, ביטוח מעסיקים, ביגוד וכו'

דרכי הפעולה לקבלת עובדים למסגרת הוועד המקומי בצור הדסה. הוראות צו המועצות המקומיות (מועצות אזורית), סעיף 132ב (א)(ב)(ג), מחייבות קבלת עובדים למסגרת הוועד המקומי בכפוף לנחיצות משרה מן המועצה וקיום מכרז חיצוני.

פרסומים לעובדים דרושים לעבודה במסגרת הוועד מתבצעים באופנים המפורטים להלן:

עיתון מקומי בקיצור, הודעות מייל ופייסבוק לכלל תושבי היישוב צור הדסה, לוחות מודעות הקיימים בכל היישוב.

לאחר מכן, מתכנסת הוועדה לרכש ומכרזים, לדון ברשימת המועמדים שהתקבלה למשרה שפורסמה. מתבצע מיון, ניתנות המלצות, המועברות לידיעת נציגי הוועד בפרוטוקול סיום הדיון והמיון האחרון מחליט ומאשר את המועמד הנבחר.

העסקת עובדים בוועד מקומי איסור טובת הנאה- לא יהיה לעובד וועד לא במישרין ולא בעקיפין לא בעצמו ולא על ידי בן זוגו סוכנו או שותפו כל חלק או טובת הנאה בכל חוזה או עסק שנעשה עם הוועד למענו או בשמו.

להלן היקף המשרות הקיימות ותנאי העסקה נכון לחודש 12/2015:

מס' טו'	היקף המשרה ההעסקה	אחוזי ואופן	שכר ותנאים נלווים	תקציב 2015

₪ 200,000	₪ 12,000 משכורת כוללת+ תשלום עבור ש"נ ורכב צמוד.	משרה מלאה	.1
₪ 160,000	₪ 8,332 משכורת כוללת	משרה מלאה	.2
₪ 165,000	₪ 8,000 משכורת כוללת + תשלום ע"ס של 2000 ₪ ש"נ גלובליות.	משרה מלאה	.3
₪ 149,000	₪ 6500 משכורת כוללת + 3000 ₪ ש"נ גלובליות.	משרה מלאה	.4
₪ 86,000	₪ 5,235 משכורת כוללת	3/4 משרה	.5
₪ 74,000	₪ 4854 משכורת כוללת	3/4 משרה	.6
₪ 69,000	₪ 4500 משכורת כוללת	1/2 משרה	.7
₪ 84,000	₪ 5,460 משכורת כוללת	משרה מלאה	.8
₪ 135,600	₪ 7,389 משכורת כוללת	משרה מלאה	.9
₪ 84,000	₪ 4,876 משכורת כוללת	משרה מלאה	.10
₪ 96,000	₪ 4,563 משכורת כוללת	משרה מלאה	.11
₪ 84,000		עובד זמני	.12
84,000 ש"ח	₪ 5,002 משכורת כוללת	משרה מלאה	.13
₪ 84,000	₪ 4,791 משכורת כוללת	משרה מלאה	.14
₪ 70,000	₪ 4,040	3/4 משרה	.15
₪ 84,000	₪ 4,201 משכורת כוללת	משרה מלאה	.16
₪ 120,000	₪ 7,035 משכורת כוללת	משרה מלאה	.17
₪ 84,000	₪ 5,000 משכורת כוללת	משרה מלאה	.18
₪ 84,000		משרה מלאה	.19
₪ 10,000	₪ 520	13 שעות חודשיות	.20
₪ 21,000	₪ 1,283 משכורת כוללת	26 שעות חודשיות	.21

עפ"י אוגדן תנאי שירות ובהתאם לחוקת העבודה של עובדי רשויות מקומיות, העובדים במשרות מלאות, נדרשים להחתים כרטיס נוכחות פעמיים ביום בכניסה לעבודה וביציאה מהעבודה, ולעבוד במשך 8.5 שעות עבודה כל יום, 42.5 ש"ש ו- 184 שעות עבודה בחודש. נמצא כי בפועל עובדי הוועד מועסקים 8 שעות עבודה ביום 40 ש"ש ו 170 שעות עבודה חודשיות.

התייחסות הוועד המקומי: תוספת חצי שעה ליום עבודה מהווה הרעה בתנאי עבודה של עובדי המזכירות שעד ליום זה התקבלו וחתמו על חוזה בו מוגדרות שעות העבודה 8-16. יש לציין כי עובדי המזכירות לא יוצאים להפסקה במהלך יום העבודה וכי אכן המזכירות פתוחה ברציפות בשעות הנ"ל.

משכורתם של העובדים משולמת בתלוש שכר וכוללת את ההפרשות המקובלות במשק לעובדיה מגזר ציבורי. (קרן השתלמות וקרנות הפנסיה).

עפ"י חוזרי מנכ"ל משרד הפנים מיום 15.2.2011, עובד/ת המועסק/ת בחוזה אישי ומשכורת כוללת ואשר תפקידו/הינו בהנהלת הוועד לא זכאי/ת לקבל תשלום עבור ש"נ בדיווח. נמצאה עובדת אשר עובדת בתפקיד הנהלה ומועסקת בחוזה משכורת כוללת וקבלה תשלום עבור ש"נ בדיווח. יש להפסיק לשלם ש"נ לעובדת בתפקיד הנהלה.

התייחסות הוועד המקומי: יתוקן ע"י הוועד.

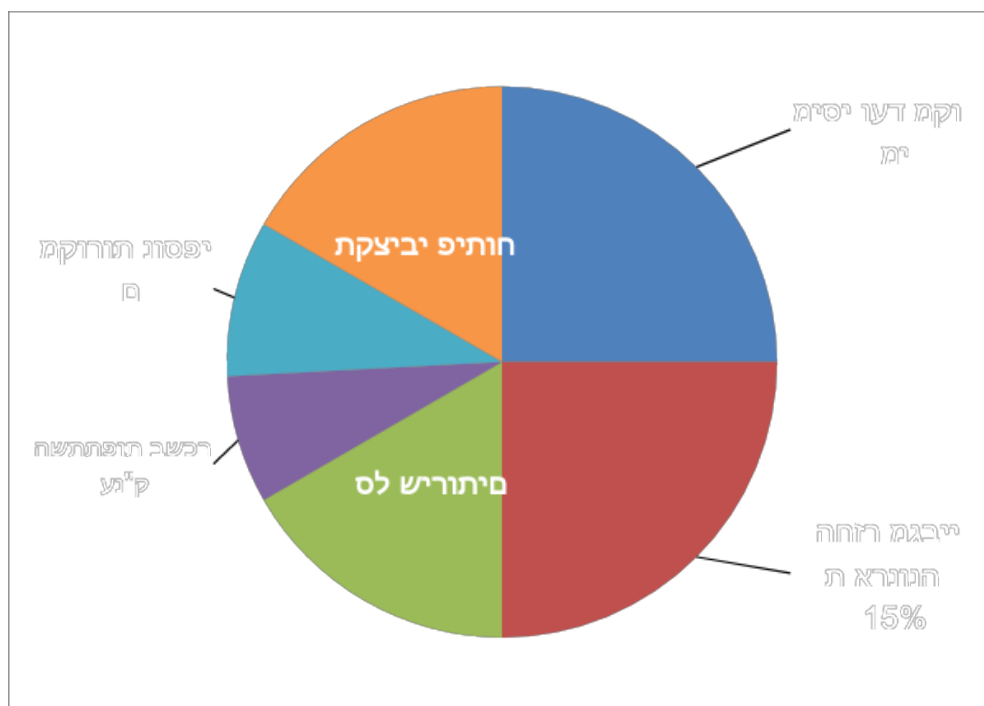
עפ"י ההסכמים הקיבוציים המאושרים וכפי שנהוג במועצה, לא ניתן לשלם לעובדים תשלום עבור ש"נ גלובליות. תשלום עבור ש"נ ניתן לשלם עפ"י דיווח מפורט על ביצוע בפועל ובהתאם לכרטיס הנוכחות של העובדים פעמיים ביום בכניסה לעבודה וביציאה מהעבודה, ורק לאחר עבודה של 8.5 שעות עבודה כל יום. נמצאו מספר עובדים אשר קבלו תשלום עבור ש"נ גלובליות. יש להפסיק התשלום וניתן לחילופין לשלם עבור ש"נ עפ"י דיווח מפורט על ביצוע בפועל ובהתאם לכרטיס הנוכחות.

תקציב הוועד המקומי

צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), סעיף 134 (תיקון תשכ"ג, תשכ"ד, תשנ"ב), מחייב את הוועד המקומי לשם מילוי תפקידו: "...יכין הוועד תקציב מפורט שנתי של הכנסות והוצאות. התקציב יוגש למועצה לקבלת אישור מליאת המועצה עד לתאריך 1 באוקטובר שלפני שנת התקציב, באם לא יוגש תקציב על ידי וועד הישוב תינתן הארכת מועד על ידי המועצה עד לתאריך 30 בנובמבר". במידה ועד לתאריך זה לא יוגש תקציב על ידי היישוב, תכין המועצה תקציב עבור הוועד כדי להבטיח את קיום השירותים ההכרחיים ביותר לתושבי היישוב. הוועד יחויב לבצע את התקציב. כל שינוי/ אישור תקציב- המועצה רשאית לשנות כל פרט מפרטי התקציב אם לדעתה השינוי הכרחי לטובת הציבור.

המקורות התקציביים של הוועד המקומי בצור הדסה:

מיסי הועד המקומי
השתתפות מועצה
החזר מגביית ארנונה בין 15% ועוד 5% עבור עמלת גביה מרוכזת.
סל שירותים
השתתפות בשכר עובד נוער וקהילה
תקציבי פיתוח
מקורות נוספים
כמפורט בעוגה המוצגת להלן:



מצ"ב טבלה בה מוצגים המועדים בהם הובא התקציב לדין בפני הועד ומועדי אישורם במהלך השנים 2013-2015:

<u>השנה</u>	<u>מועד בו אושר התקציב ע"י הוועד</u>	<u>מועד אישור התקציב ע"י מליאת המועצה</u>
<u>2013</u>	<u>20.11.2012</u>	<u>12/2012</u>
<u>*2014</u>	<u>17.5.2014</u>	<u>יוני 2014</u>
<u>2015</u>	<u>3.2.2015</u>	<u>מאי 2015</u>

נמצא כי, התקציב לשנים 2013-2015 אושר ע"י הועד המקומי באיחור מהמועד שנקבע בחוק. כמו כן הוועד אישר את התקציב לאחר תחילת שנת התקציב.

*מסתבר כי, תקציב 2014 הוכן ע"י יו"ר הוועד הקודם (בתאריך 5.11.2013). ולאחר הבחירות כאשר היו"ר הוועד המכהן נכנס לתפקידו, הכין תקציב חדש לשנת 2014 (17.5), כמוזכר לעיל.

להלן טבלת המתארת את התפתחות הוצאות והכנסות בפועל של הוועד המקומי בצור הדסה באלפי ₪ לשנים 2013-2015:

עפ"י הדוחות הכספיים של הוועד המקומי לשנים 2013-2015 כפי שעולה בטבלה לעיל, נמצא כי:

סה"כ ההכנסות של הוועד לשנים 2013-2015 בהתאמה מסתכמות ב- 10,622 אלש"ח, 9,865 אלש"ח ו- 10,750 אלש"ח – דהיינו ההכנסות של הוועד מכל החשבונות במשך 3 השנים ללא שינוי מהותי.

סה"כ ההוצאות של הוועד לשנים 2013-2015 בהתאמה מסתכמות ב- 9,903 אלש"ח, 9,758 אלש"ח ו- 10,396 אלש"ח – דהיינו ישנו גידול בהוצאות בין שנת 2014 לשנת 2015 של כ- 635 אלש"ח.

סה"כ העודף השוטף של הוועד לשנים 2013-2015 בהתאמה מסתכמות ב- 718 אלש"ח, 107 אלש"ח ו- 362 אלש"ח .

מניתוח של הדוחות הכספיים כפי שמתוארים לעיל ניתן לראות כי בתקציב הוועד (ללא תקציב שכונת ה- 100, מים וקרן שיקום מים, ביוב וקרן שיקום ביוב, ואגרת שמירה שהינם חשבונות נפרדים ואמורים להתנהל במשק סגור). אנו רואים שקיים גרעון בשנים 2013-2015, בהתאמה, 500 אל"ח, 1289 אלש"ח ועודף ע"ס 82 אלש"ח בשנת 2015. מאידך ניתן לראות כי קיים עודף בחשבונות המנוהלים כמשק סגור לשנים 2013-2015, 1218 אלש"ח, 1400 אלש"ח ו- 280 אלש"ח.

התייחסות הוועד המקומי: יש להעיר ולהבהיר את הערת הביקורת בקשר לגידול בהוצאות. חלק מהגידול בהוצאות בשנת 2015 נבע מגידול בהפרשות לקרנות מים וביוב כפי שהתחייב הוועד לבצע. חלק מהפרשות אלה מבוצע גם רטרואקטיבית על שנים קודמות, הפרשות אלה אינן מהוות הוצאות על בסיס מזומן אלא יצירת עתודות לשיקום תשתית המים והביוב. סך ההפרשות נטו שבוצעו בשנת 2015 עבור מיום וביוב עומד על סך ₪ 539,843. בניית העלייה בהוצאות יש לקחת בחשבון שהוצאות אלה הם למעשה הוצאות חשבונאיות לצורך יצירת הקרנות ובפועל יש ליחסם גם לשנים קודמות. בשל כללי החשבונאות הנהוגים ברשויות מקומיות השונים מכללי חשבונאות רגילים לא נהוג לתקן דוחות קודמים ולייחס עלויות לשנים קודמות. לפיכך כל ההפרשה נזקפה בשנת 2015.

יצוין כי, בשנת 2015 היחס בין ההכנסות להוצאות של תקציב המים (מים וקרן שיקום מים) קטן באופן משמעותי ביחס לשנים קודמות (2,920, אלש"ח הכנסות, לעומת 2,852 אלש"ח הוצאות), דבר המעיד כנראה על פחת מים בשעור גבוה מאוד ביחס לשנים קודמות.

הביקורת מעירה את תשומת לב הוועד לתת את הדעת בנושא ולבדוק את סיבת הירידה ברווחים של הוועד בנושא המים (פחת מים, גניבות מים ועוד).

יצוין כי, בשנת 2015 היחס בין ההכנסות להוצאות של תקציב הביוב (ביוב וקרן שיקום ביוב) קטן באופן משמעותי ביחס לשנים קודמות (1,551, אלש"ח הכנסות, לעומת 1,435 אלש"ח הוצאות), דבר המעיד כנראה על גידול בהוצאות הביוב של הישוב, בשעור גבוה מאוד ביחס לשנים קודמות.

התייחסות הוועד המקומי: הוועד מסכים ומאמץ את קביעת הביקורת כי קיימת ירידה קבועה ברווחיות משק המים ומשק הביוב אשר מחייבת בחינה מדוקדקת של הנושא. הוועד מצוי כבר כעת בבדיקה זו ובנוסף יש לקחת בחשבון כי היתה ירידה בתעריפי המים לאורך תקופת הביקורת.

להלן טבלה של הוצאות השכר באלפי ₪ עפ"י סעיפים השונים לשנים 2013-2015:

הנש	2015			2014			2013		
	הגירח	עציב	ביצקת	הגירח	עציב	ביצקת	הגירח	עציב	ביצקת
תיללס הלהנה	1	563	562	-5	527	532	177	608	431
מיימוקמ מיתורש	344	1,365	1,021	-474	1,523	1,997	349	1,530	1,181
מיימכלממ מיתורש	-1	129	130	176	414	238	102	318	216
הס"כ	344	2,057	1,713	-302	2,464	2,767	628	2,456	1,828

מניתוח הנתונים עולה כי, בהוצאות השכר לא היו שינויים מהותיים במשך השנים. סה"כ הוצאות השכר מהווים כ- 20% מסה"כ תקציב כל חשבונות הוועד.

להלן טבלה של הוצאות הנהלה וכלליות באלפי ₪ של הוועד לשנים 2013-2015:

הנש פיעס	2015			2014			2013		
	הגירח	עוציב	ביצקת	הגירח	עוציב	ביצקת	הגירח	עוציב	ביצקת
ילכ להנמ	37	706	669	100	750	650	127	778	652
פסכ להנמ	-28	505	533	65	539	474	118	565	447
הס"כ	9	1,210	1,202	164	1,288	1,124	245	1,343	1,098

מניתוח הנתונים עולה כי בהוצאות הנהלה וכלליות לא היו שינויים מהותיים במשך השנים 2013-2015. סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות מהווים כ- 11.6% מסה"כ תקציב כל חשבונות הוועד.

הכנסות מגבייה:

הוועד המקומי מפעיל מחלקת גבייה עצמאית הגובה את התשלומים הבאים:

תשלומי הארנונה:

אחוז גביית ארנונה על 98% המועצה מעניקה ליישוב החזר של 15% מגביית הארנונה ועוד 5% עבור עמלת גבייה מרוכזת.

היישוב מחליט אם לגבות בעצמו או שהמועצה תגבה עבורו. אם היישוב מצליח לגבות מעל 60%, המועצה מאשרת לוועד לגבות בעצמו ומחזירה לו 15% מגביית הארנונה ועוד 5% עבור עמלת גבייה מרוכזת.

אחריות ארנונה:

כאמור, במסגרת הוועד המקומי קיימת מערכת גבייה נפרדת. כאשר צור הדסה מקבלת 20% מגביית הארנונה ונדרשת להחזיר למועצה 80% מסך הגבייה.

צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות) סעיף 68 ג (תיקון: תשכ"ט, תשל"ה, תשנ"ד, תשס"ד), קובע, "החליטה המועצה להטיל מס או ארנונה כללית, ישולמו לה המס או הארנונה במישרין בידי החייבים בהם, ואולם המועצה רשאית, בהתייעצות עם ועד מקומי שבתחומה להסמיך את הוועד לגבות במקומה ובעבורה את המס או הארנונה מחייבים המתגוררים בתחום הוועד המקומי או בעבור נכסים המצויים באותו תחום; הסמיכה המועצה את הוועד כאמור וגבה בעבור המועצה את המס או הארנונה יעבירו לידי המועצה בסמוך לאחר גבייתו".

נמצא כי, הוועד המקומי צור הדסה אינו מעביר למועצה את כספי הארנונה בסמוך למועד הגבייה. אלא, מתנה את העברת כספי הארנונה כנגד קיזוז חובות של המועצה לוועד המקומי, וכך מתנהל משא ומתן בין הוועד המקומי למועצה על הוצאות שונות שלדעת הוועד המועצה חייבת לו.

התייחסות הוועד המקומי: כי אין לוועד הישוב אפשרות לספוג את חובות המועצה לוועד, ולכן זוהי הדרך היחידה של הוועד לשרוד. על המועצה להשיב ולהעביר את הכספים בזמן, שכן קופת הוועד לא יכולה לממן הוצאות לא לה.

הערת המבקר: על המועצה לקבוע ולהנהיג נהלי עבודה בכל הנוגע לקיזוזים והתחשבנויות שבין המועצה לוועד המקומי וזאת על מנת למנוע אי התאמות וקיזוזים חד צדדיים.

גביית מיסי ועד מקומי ושרשור מס ועד מקומי

על פי חוזר מנכ"ל 1/2007 מוגדר תהליך הטלת ארנונה על ידי הוועד המקומי :
ועד מקומי רשאי באישור המועצה להטיל בתחום הנהלתו מס מוניציפלי.
אישור המס כפוף לאישור המועצה ומחייב אישור שרי הפנים והאוצר.
המס מיועד לצורך ביצוע הסמכויות המואצלות לוועד המקומי
במידה והוועד לא החליט על הטלת מס, המועצה רשאית להחליט במקום הוועד על הטלת המס.

תעריף הארנונה שיוטל לא יעלה 30% מתעריף המועצה

בבדיקת תעריפי מס ועד מקומי בישוב צור הדסה בשנת 2014, נמצא כי, ועד צור הדסה הטיל מס ועד בניגוד להוראות חוק ההסדרים, המחייבות את הוועדים המקומיים להעלות את הארנונה, בכל שנה בשיעור העדכון (אשר הינו שילוב של מדד השכר הציבורי ומדד המחירים לצרכן). יצוין כי מדובר בתיקון התעריף ולא בהעלאה חריגה המצריכה אישור שרים (הפנים והאוצר).

בעוד שבמועד ההטלה הראשונה בשנת 1999 תעריף מס הוועד עמד על 5.5 ₪ למ"ר, הרי שבשנת 2014 תעריף מס הוועד עמד על 4.09 ₪ למ"ר. דהיינו התעריפים בפועל לאחר 20 שנה, נמוכים מעלות המס אשר הוטל במועד ההטלה הראשון. כלומר, הוועד המקומי צור הדסה, לא ביצע עדכון של תעריפי מס הוועד כנדרש בחוק ואף הפחית את סכום הגבייה כמוזכר לעיל.

עוד נמצא, כי אילו הוועד היה משרשר את התעריף ממועד ההטלה הראשוני ועד לשנת 2014. מס הוועד היה עומד על סכום של 11.72 ₪ למ"ר ולא על 4.04 ₪ למ"ר.

כתוצאה מכך, בשנת 2014 נגרם לוועד המקומי צור הדסה אובדן הכנסות בסכום של 1.6 מיליון ₪.

בעקבות הביקורת המוזכרת לעיל נערך דיון בנושא בהנהלת ומליאת המועצה ובוצע שימוע (3/7/2014) לוועד המקומי צור הדסה, אשר הוביל לעדכון מס הוועד המקומי כנדרש (11.72) החל משנת 2015 כמוזכר לעיל.

מניתוח הנתונים לעיל עולה כי חל גידול ניכר בגביית סה"כ הארנונה ומסי הוועד בשנים 2013-2015. בעוד שבשנים 2013-2014 הכנסות הוועד ממסים עמדו על סכום של 1,868 אלש"ח ו- 1778 אלש"ח, הרי שבשנת 2015 חל גידול ניכר בהכנסות ממסים והם עמדו על 3839 אלש"ח- גדול של כ- 2.1 מיליון ₪. הגידול נובע כתוצאה מעדכון של תעריף מס הוועד והצמדתו כחוק.

השתתפויות המועצה

סל שירותים מקומי

המועצה מעניקה סל שירותים ליישוב בהתאם למספר התושבים. להלן פירוט של השירותים שהעניקה המועצה לצור הדסה בשנת 2013:

תחום	השתתפות המועצה בש"ח
בית כנסת צור הדסה	772
עירוב צור הדסה	500
הדברה צור הדסה	5,706
ספורט צור הדסה	4,070
נוער צור הדסה	9,891
מרפאות צור הדסה	439
תרבות תורנית צור הדסה	10,106
תרבות צור הדסה	11,927

התייחסות הוועד המקומי: החל משנת 2004 וועד היישוב מקבל סלי שירותים על-פי מפתח של 3,696 תושבים. וכאמור הישוב היום הכפיל את עצמו ואנו לקראת השלשת כמות התושבים. יש לבחון סוגיית סלי השירותים ולהביא להצמדה ולהתאמה בהתאם למספר התושבים בישוב.

הערת המבקר: על המועצה לבצע בדיקה מחודשת ובמידה ויידרש לשקול עדכון נוסחת סל השירותים בהתאם.

השתתפות בשכר ענ"ק

מדריך נוער וקהילה (ענ"ק), המועצה משתתפת בסכום של ₪ 2,400 לחודש במשכורתו, זאת בהעסקה של לכל הפחות בהיקף חצי משרה. ולאחר קבלת אישור כשירות למועמד להדרכה ממשד החינוך.

מענק מיוחד ישוב גדול

מניתוח הנתונים לעיל עולה כי, חלה הקטנה ניכרת בהשתתפות המועצה (מענק ישוב גדול) בוועד המקומי בשנים 2013-2015. בעוד שבשנים 2013-2014 הכנסות הוועד מהשתתפות המועצה עמדו על סכום של 1,809 אלש"ח ו- 1,000 אלש"ח, הרי שבשנת 2015 חל קיטון ניכר בהכנסות הוועד מהשתתפות המועצה והם עמדו ע"ס של כ- 100 אלש"ח- קיטון של כ- 1.6 מליון ₪.

עוד עולה כי, בשנים 2013-2015 העביר משרד הפנים למועצה סכומים עבור יישוב גדול, כדלקמן:

133,900 ₪, 118,979 ₪, 115,494 ₪ וסה"כ סכום של 368 אלש"ח. ואילו המועצה העבירה לצור הדסה במשך 3 השנים הללו, סכום של 2.9 מיליון ₪. דהיינו, המועצה העבירה לצור הדסה עבור מענק מיוחד יישוב גדול סכומים גבוהים בכ- 2.5 מיליון ₪ עבור מענק יישוב גדול אשר התקבל ממשד הפנים.

ניהול חשבונות סה"כ תקציבי הועד

עפ"י הכללים הוועד המקומי צור הדסה אמור לפתוח 7 חשבונות בנק נפרדים, כדלהלן:

1. תקציב רגיל
2. שכונת המאה
3. תקציב אגרת שמירה
4. חשבון מפעל המים
5. חשבון ביוב
6. חשבון מים קרן שיקום
7. חשבון ביוב קרן שיקום

המשמעות של חשבון בנק נפרד הינה שהוועד אמור לנהל 7 תקציבים לכל דבר ועניין. דהיינו, משק סגור ולא ניתן להעביר מחשבון אחד למשנהו.

בבדיקה עולה כי:

1. חשבון עו"ש ביוב שוטף נפתח רק ביום 1.4.2013
2. חשבון היטל שמירה (ביטחון)? נפתח ביום 15.12.2010
3. חשבון קרן ביוב וקרן מיום נפתחו רק בתאריך 31.12.2014

גביית תשלומי מים

וועד צור הדסה רשום ברשות המים כספק מים. ככזה הוא רשאי לספק מים לתושבים בתחומו, מחויב לגבות תעריפים המוכתבים ע"י רשות המים. חיבור למערכת המים, (בעד חיבור למים, הרחבת חיבור, פירוק או התקנה מחדש) בעת חיבור מד מים לצרכן נדרש התושב לשלם אגרת חיבור, מקבלת תוקף מחוק העזר שירותי מים למטה יהודה.

גביית אגרת ביוב

ועד מקומי צור הדסה מפעיל ומתחזק את מערכת הביוב בישוב. הוועד גובה אגרת ביוב שבמהותה מיועדת לאחזקת המערכות. תעריף אגרת הביוב נקבע ע"י חוק העזר למטה יהודה.

השימוש בכספים אשר היו מיועדים לקרן הביוב והמים להוצאות התקציב השוטף של המים והביוב של הוועד המקומי, גורמת לכך שכל תקלה ובעיה אשר ייווצרו בתשתיות צור הדסה, יוותרו ללא מקורות תקציביים לטיפול בהן.

הוצאות קרן ביוב ומים

הוצאות קבועות משולמות מחשבון עו"ש ביוב ומים ואילו הוצאות לא קבועות יוצאות מקרן המים והביוב.

הכנסות קרן ביוב ומים

כל ההכנסות של הוועד נכנסות לחשבון אחד. וכל החיובים מתבצעים ע"י הנה"ח של הוועד המקומי ולאחר ההתחשבוניות מועברים הכספים לחשבונות המיועדים.

להלן הפרשות שהיו אמורות לעבור לקרן ביוב, חלוקה עפ"י שנים:

להלן ההכנסות אשר היו אמורות לעבור לקרן ביוב במהלך השנים 2012-2014 :

הפרשה לקרן ביוב	2012	2013	2014	סה"כ
ביוב- הפרשה אשר היתה אמורה לעבור לקרן	141,796	411,217	452,247	1,055,260
הפרשות לא קבועות לקזז	(15,930)	(92,870)	(67,833)	(176,633)
סה"כ העברה לקרן	175,866	318,347	384,414	878,627
עבר לקרן ביוב מתוך עו"ש ביוב בשנת 2015				200,000
סה"כ חוב להפרשה לקרן ביוב				678,627

מהטבלה לעיל עולה כי הוועד היה אמור להעביר סך של 678,627 ₪ לקרן ביוב. בפועל הכספים לא הועברו לקרן ביוב ורק החל משנת 2015, הוועד המקומי החליט להפריש סכום של 67,863 בכל שנה, דהיינו החוב של הוועד לקרן הביוב בסך 678,627 ₪ נפרס למשך 10 שנים.

להלן הסכומים אשר היו אמורים להפריש לקרן המים, על פי חלוקה לשנים:

הפרשה לקרן המים	2012	2013	2014	סה"כ
ההפרשה אשר היתה אמורה לעבור לקרן	131,995	136,633	149,295	417,923
הוצאות לא קבועות יש לקזז	(103,406)	(68,027)	(72,889)	(244,322)

173,601	76,406	68,606	28,589	סה"כ חוב לקרן נכון לסוף 2014
---------	--------	--------	--------	---------------------------------

נמצא כי, יתרת החוב נכון ליום 31.12.2014 לקרן מים היה 173,601 ₪. מאחר ויתרת פיקדון המים והביוב, נכון ליום 23.12.2014 עמדה עס' של 701,500. החליט הוועד להעביר לקרן מים סכום של 300,000 ש"ח.

עוד נמצא כי, הוועד המקומי העביר את יתרות הכספים בחשבון קרן המים והביוב בשנים 2013-2014 לשימוש צרכי המים והביוב השוטפים של הישוב.

הביקורת מציינת כי, השימוש בכספים אשר היו מיועדים לקרן הביוב והמים להוצאות התקציב השוטף של המים והביוב של הוועד המקומי. גרמה לכך שכל תקלה ובעיה אשר ייווצרו בעתיד בתשתיות מים וביוב בישוב, אשר הינן תשתיות ישנות וככל שעוברות השנים ההוצאות אמורות לעלות, יוותרו ללא מקורות תקציביים לטיפול בהן.

התייחסות הוועד המקומי: כי החל משנת 2015 הוועד פתח חשבון נפרד עבור המים והביוב ואף הועברו אליו כל הכספים והחובות, אשר נגבו ונועדו לקרן המים והביוב.

היטל שירותי שמירה

על פי חוק עזר למטה יהודה שירותי שמירה התש"ע 2010, חוזרי מנכ"ל משרד הפנים, הוראות מליאת המועצה להפעלת חוק עזר לשירותי שמירה.

ביום 21.2.2010 פורסם ברשומות חוק עזר למטה יהודה (שירותי שמירה) התש"ע 2010 עבור כל הישובים של המועצה. בפועל חוק העזר מופעל רק ב- 10 ישובים של המועצה. בחוק העזר נקבע תעריף ליחידת דיור ולכל מ"ר של נכס אחר. התעריפים נקבעו ואושרו ע"י מליאת המועצה ובאישור משרד הפנים ובהתאם למס' יחידות הדיור ונכסים אחרים ובהתאם לסוג השמירה הנדרש. בסעיף 6 (א) לחוק העזר נקבע כי "כספי היטל השמירה יופקדו בקרן ייעודית שתשמש אך ורק לצורכי מימון שירותי השמירה".

בישוב צור הדסה נקבע בחוק העזר

- א. שמירה נייחת לילה - באמצעות שומר אחד למשך 8 שעות בין השעות 22:00 לבילה ועד 6 בבוקר שלמחרת.
- ב. שמירה נייחת מלאה - שמירה באמצעות שומר אחד במשך 24 שעות ביממה.
- ג. שמירה נייחת וניידת מלאה - שמירה באמצעות שומר בליווי רכב סיורים במשך 24 שעות ביממה.

במידה וישנם שינויים בתעריפי השמירה ו/או בשעות השמירה בין חודש לחודש, יש להעביר הסבר בצרוף פרוטוקול החלטת הוועד המקומי לשינויים ואישור השינויים ע"י ועדת היטל השמירה של המועצה.

היטל השמירה נכנס לחן-בנק ייעודי של הוועד שמשמש רק לשמירה נטו עבור חברת השמירה (אפילו לא עבור ציוד).

להלן טבלה ובה התעריפים שנקבעו בחוק העזר לעומת התעריפים בפועל:

גוס	פירעת 2010 רזעה קוח יפל	ל דמצומ פירעת- 31.12.2010	ע רשאמ פירעת" דעו י סוימ בושייה 6.2.11	פירעתמ סיזחאב ל דמצומ-31.12.2010	סויל ונכנ פירעת 1.1.2016
121.17 ₪	123.97 ₪	73.00 ₪	58.89%	77.700 ₪	
4.73 ₪	4.83 ₪	2.84 ₪		3.125 ₪	

נמצא כי, בעוד שעפ"י חוק העזר נקבע כי התעריף ליחידת דיור לחודש 121.17 ₪ ואילו בפועל התעריף ליחידת דיור הינו 77.7 ₪. עוד נמצא כי, בעוד שהתעריף שנקבע עבור עסק (כל נכס אחר) למ"ר לחודש הינו 4.73 ₪ בפועל הוועד גובה סכום של 3.12 ₪ למ"ר לחודש.

להלן טבלה של הכנסות והוצאות הוועד עבור היטל שירותי שמירה לשנים 2013-2015:

וובשח	2013		2014		2015	
	תוסנכה	תואצה	תוסנכה	תואצה	תוסנכה	תואצה
הס"כ הרימש	1,258.76	951.32	1,425.08	1,108.75	1,287.83	1,120.40
		307.44		316.33		167.43

מהטבלה עולה כי במשך השנים 2013-2015- ישנו עודף של הכנסות על ההוצאות בהיטל השמירה במשך השנים 2013-2015 בהתאמה ע"ס של 307 אלש"ח, 316 אלש"ח ו- 167 אלש"ח.

סה"כ עודף למשך 3 השנים כ- 790 אלש"ח.

מכרזים והתקשרויות

□ על הוועד המקומי חל חוק חובת המכרזים ו/או קבלת הצעות מחיר לקבלת שירותים רכישות טובין ומקרקעין וביצוע עבודות/ פרויקטים שונים בהתאם להוראות התוספת השנייה לצו המועצות האזוריות.

□ מסגרת למכרזים נכון לשנת 2013:

1. התקשרות בחוזה עבודה, רכישת שירותים בסכום עד 69,400 ₪ - פטור
2. התקשרות בחוזה עבודה, רכישת שירותים בסכום 69,400-173,500 ₪ - זוטא 4 מציעים.
3. התקשרות בחוזה עבודה, רכישת שירותים בסכום 173,500-347,000 ₪ - זוטא 6 מציעים.
4. התקשרות בחוזה עבודה, רכישת שירותים בסכום מעל 347,000 ₪ - מכרז פומבי.

מבדיקת קבלן שירותי שמירה עולה כי הוועד פרסם מכרז פומבי לקבלת שירותי שמירה ולא נמצאו ממצאים בסעיף זה.

דוחות כספיים מבוקרים

בסעיף 134 ג וסעיף 134 ד (א) להוראות צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות) נקבע כי, "חשבונות ועד מקומי שלא החליט לפעול באמצעות המועצה יבוקרו בידי רואה חשבון שמינתה המועצה לכך, והוא יגיש לה ולממונה על המחוז במשרד הפנים דוח על פעולותיו של הוועד המקומי: על הוועד המקומי להגיש למועצה מדי שנה בשנה דוח כספי מבוקר בידי רואה חשבון".

הדוח הכספי המבוקר יוגש למועצה לא יאוחר מיום 30/04 לשנת התקציב. הדו"ח הכספי יאושר בישיבת ועד ויחתם על ידי יו"ר הוועד והגזבר.

תמצית הדו"ח תופץ לכל תושבי היישוב תוך 14 יום מהגשת הדו"ח למועצה.

להלן פירוט הדוחות הכספיים של הוועד המקומי בצור הדסה:

שנת הכספים 2015	שנת הכספים 2014	שנת הכספים 2013	מועדי החתימות וההגשות
19.5.2016	20.5.2015	18.9.2014	מועד חתימת רו"ח
7.6.2016	25.8.2015	20.11.2014	מועד חתימת נציגי הוועד המקומי
אוגוסט 2016	ספטמבר 2015	דצמבר 2014	מועד אישור מליאת המועצה
פורסם באתר האינטרנט של הוועד המקומי	פורסם באתר האינטרנט של הוועד המקומי	פורסם באתר האינטרנט של הוועד המקומי	הגשת תמצית דוח כספי לתושבי היישוב

362,693	106,989	721,004	גרעון עודף
1,552,564	1,189,871	1,082,882	עודף מצטבר

נמצא כי, הדוחות הכספיים של הוועד לשנים 2013-2015 הובאו לאישור המועצה באיחור ניכר. כמו כן הוועד לא הפיץ לתושביו את תמצית הדוחות הכספיים.

סיכום ומסקנות

היישוב צור הדסה הינו ייחודי במוא"ז מטה יהודה, בשל מבנהו, גודלו ומספר התושבים שלו כ- 8000 איש. לאור זאת נדרשים לוועד המקומי בצור הדסה צרכים מיוחדים ורבים לעומת הישובים האחרים במועצה.

בנוסף היישוב צור הדסה משמש כמרכז בתחומים: חינוך, תרבות, ספורט ועוד... ליישובי המועצה הממוקמים בסמוך לו.

מתוך הממצאים אשר עלו בדוח חלקן כבר תוקנו במהלך תקופת הביקורת ע"י הוועד המקומי וחלקן נדרש לתיקון כמוזכר לעיל.

יצוין כי, לרוב נמצאה התנהלות הוועד המקומי בצור הדסה תקינה, משתדל לפעול באחריות מקצועית ומנהל תקציב מאוזן ללא גירעונות.

הביקורת מבקשת לציין כי, הוועד חייב לתת את דעתו בעניין הפרשות כספים מראש ומבעוד מועד, במידה ויהיה צורך עתידי של שיקום תשתיות מים וביוב, במיוחד (כמעט ודאי שיהיה צורך) שחלק מהתשתיות הינן ישנות מאוד (בשכונות הישנות).

על המועצה לקבוע ולהנהיג נהלי עבודה בכל הנוגע לקיזוזים והתחשבנויות שבין המועצה לוועד המקומי וזאת על מנת למנוע אי התאמות וקיזוזים חד צדדיים. וכן לקבוע נהלים לגבי גבייה מרוכזת ו/או גבייה פרטנית, במקרים בהם הוועדים המקומיים לא מעבירים למועצה את כספי המיסים אשר נגבו על ידם.

על המועצה לבצע בדיקה מחודשת לגבי סל השירותים ובמידה ויידרש יש לשקול עדכון נוסחת השירותים.

תודתי נתונה ליו"ר הוועד המקומי ולמזכירת הוועד על שיתוף פעולה המלא לו זכיתי במהלך עריכת וכתובת הביקורת.

פרק ב'

דוח ביקורת התנהלות ועד מקומי בגבעת יערים

רקע חוקי

במסגרת תפקידי כמבקר הפנים של המועצה האזורית מטה יהודה, אני נדרש לערוך ביקורות על התנהלות הוועדים המקומיים בישובים, אשר נבחרו לנהל את העניינים המוניציפאליים ביישוביהם. זאת מתוקף הסמכות שהקנתה להם המועצה האזורית, בהתאם להוראות והנחיות צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות) התשי"ח - 1958. אשר תוקן, תיקון שנכנס לתוקפו בינואר 2005 (סעיף 63).

בשנת 2015 ערכתי ביקורת על התנהלות הוועד המקומי בגבעת יערים, זאת לאור תלונות חבר ועד, אשר התריע על ליקויים בהתנהלות הכספית של יו"ר ועדת הכספים ומורשה החתימה של הוועד המקומי בגבעת יערים. להלן פירוט הממצאים אשר עלו בביקורת, לצד הפעולות אשר ננקטו ע"י המועצה בעקבות חשיפתם:

כללי והתנהלות כספית:

1. כללי

- 1.1. ביום י"ט תמוז, תשע"ה, 6 יולי, 2015 התקיימה ישיבה בלשכת ראש המועצה בהשתתפות נציגי מועצה נוספים, בנושא: ההתנהלות הכספית של יו"ר ועדת הכספים מטעם הוועד המקומי של המושב גבעת יערים ("המושב").
- 1.2. במהלך הישיבה המוזכרת לעיל, הועלו טענות מצד, חבר ועד מקומי גבעת יערים. ולפיכך ביום שני כ"ו תמוז תשע"ה 13 יולי, 2015 מתוקף תפקידי כמבקר הפנים של המועצה התחלתי בעריכת ביקורת בכל הקשור לטענות שהועלו במהלך הישיבה ובכלל.
- 1.3. ביום י' באלול תשע"ה, 25 באוגוסט 2015 התקיים בירור בלשכת יועמ"ש המועצה ובהשתתפות מנהלת מחלקת ועדים מקומיים במועצה, יו"ר ועד מקומי ומורשה חתימה חבר ועד מקומי ומורשה חתימה בוועד מקומי מושב גבעת יערים. בנושא ממצאי הביקורת, אשר הועלו על הכתב בטיטוט הביקורת מיום 26.8.2015.
- 1.4. ביום י"ב באלול תשע"ה, 27 באוגוסט 2015, הופיע במשרדי לפגישה נוספת, חבר ועד מקומי גבעת יערים. זאת במטרה לחדד את טענותיו באשר להתנהלות הכספית, של יו"ר ועדת הכספים מטעם הוועד המקומי של מושב גבעת יערים.
- 1.5. יובהר כי בתום הפגישה עם חבר הוועד המקומי אשר התלונן, נקבעה לו ישיבה נוספת ליום י"ט באלול תשע"ב, 3.9.2015, אליה לא הופיע ולא הודיע על כוונתו להיעדר.
- 1.6. להלן יפורטו ממצאי הביקורת הנוגעים להתנהלות הכספית של הוועד המקומי במושב בכלל, והתנהלותו של חבר ועד מקומי, אשר שימש כיו"ר ועדת הכספים ומורשה חתימה בחשבון הוועד המקומי בפרט, ביחס לביצוע עבודות הרחבת בית הדואר במושב. ותגובותיהם של יו"ר הוועד וחבר הוועד ויו"ר ועדת כספיים של הוועד המקומי לממצאי הביקורת.

2. הרחבת ביתן הדואר במושב גבעת יערים

- 2.1. לצורך בחירת קבלן לביצוע עבודות הרחבת בית הדואר במושב ("העבודות"), התקבלו 3 הצעות מחיר, אשר מהם נבחר הקבלן חלדון כזוכה כאשר הצעתו הינה ₪ 21,000 לא כולל מע"מ.
- 2.2. בחירת הזוכה התבצעה על ידי הוועד המקומי בישיבה טלפונית מיום 18.12.2014, ונערך לישיבה זו פרוטוקול.

2.3. בתאריך בלתי ידוע (אשר לא נרשם בפרוטוקול אשר הועבר לאישור חברי הוועד המקומי רק לאחר ביצוע העבודות), נערכה ישיבה טלפונית נוספת ובה לכאורה אושר סכום נוסף

2.4. לביצוע העבודות בסך של 4,500 ₪ לא כולל מע"מ ולפיכך סה"כ עלות העבודות הינה 30,090 ₪ כולל מע"מ.

תגובת יו"ר הוועד המקומי לסעיף 2.3 :

"באשר לפרוטוקול שהופץ ללא תאריך כפי הנראה נובע מתקלה הקשורה במזכירת הישוב..."

2.5. בהתאם לבדיקת פירוט התשלומים ששולמו על ידי הוועד המקומי עבור ביצוע העבודות עולה כי התשלומים בוצעו כדלהלן:

2.5.1. בתאריך 5.2.2015 הונפק שיק ע"י הוועד המקומי על סך 10,000 ₪, השיק הופקד בחשבונו הפרטי של יו"ר ועדת הכספים בוועד המקומי ומורשה החתימה.

תגובת יו"ר הוועד המקומי לסעיף 2.4.1 :

"כל עניין אופן הפקדת הצ'קים לחשבונו של יו"ר ועדת כספים של הוועד המקומי ו/או הקבלן המבצע הקבלן חלדון לא היו בידיעתי ולבטח לא באישורי. וכמובן הנני רואה זאת בחומרה רבה".

2.5.2. בתאריך 8.3.2015 הונפק שיק ע"י הוועד המקומי על סך 14,780 ₪, השיק הופקד בחשבונו של הקבלן חלדון

2.5.3. בתאריך 18.3.2015 הונפק שיק ע"י הוועד המקומי על סך 5,310 ₪, השיק הופקד בחשבונו של הקבלן חלדון

תגובת יו"ר ועדת הכספים של וועד המקומי לסעיף 2.4 :

"מאשר העובדות כמפורט בסעיף זה"

3. ליקויים אשר עלו באופן התנהלות הכללית,

3.1. מן המקובץ לעיל, עולים הליקויים הבאים:

3.1.1. לא נמצאה כל החלטה עקרונית של הוועד המקומי בגבעת יערים לביצוע העבודות.

תגובת יו"ר הוועד המקומי לסעיף 3.1.1 :

"בחודש מרץ 2014 התקיים דיון בישיבת ועד בנושא הרחבת ביתן הדאר ומקורות מימון".

3.1.2. העבודות לא תוקצבו בתקציב הוועד המקומי כנדרש.

תגובת יו"ר הוועד המקומי לסעיף 3.1.2 :

תקצוב העבודות הינם מתקציב שיפור פני הכפר".

3.1.3. העבודות התבצעו ללא הוצאת היתרי בנייה כמחויב בחוק.

תגובת יו"ר הוועד המקומי לסעיף 3.1.3 :

"לענין היתר בניה הוועד המקומי בסיכום עם ועד האגודה יפעלו על מנת לקבל היתר בניה כחוק".

3.1.4. בידי הקבלן אשר זכה במכרז, לא היו חשבוניות הנושאות את שמו כדין, וחשבוניות המס אשר הונפקו עבור התשלומים לקבלן הזוכה, הונפקו ע"י חברה אשר אינה נושאת את שם הקבלן הזוכה.

3.1.5. הקבלן אשר זכה במכרז, הועסק ללא הסכם כנדרש בחוק.

3.1.6. הקבלן הזוכה במכרז, איננו קבלן רשום בלשכת רישום קבלנים.

3.1.7. לקבלן אשר זכה במכרז, לא היו אישורים ניהול תקין.

3.1.8. הקבלן הזוכה במכרז, לא פירט את העבודות שבוצעו, החומרים, וכמויות וללא לוחות זמנים כנדרש.

תגובת יו"ר הוועד המקומי לסעיפים: 3.1.3, 3.1.4, 3.1.5, 3.1.6, 3.1.7, 3.1.8 :

"הופקו הלקחים מהמקרה וכמובן נקפיד שבכל מכרז עתידי יבוצע ע"פ הנהלים המקובלים בלבד".

3.1.9. נמצא כי הקבלן אשר זכה במכרז, הועסק ע"י חבר הוועד ויו"ר ועדת הכספים של הוועד המקומי לביצוע עבודות בביתו, טרום מסירת עבודת הרחבת ביתן הדואר של המושב.

תגובת יו"ר הוועד המקומי לסעיף 3.1.9 :

"בעניין העסקת הקבלן הזוכה בביתו של חבר הוועד ויו"ר ועדת הכספים של הוועד המקומי. עובדה זו לא הייתה ידועה לי כלל".

תגובת יו"ר ועדת הכספים של הוועד המקומי לסעיף 3.1.9 :

"העסקתו לביצוע העבודות בביתי טרום מסירת העבודה להרחבת הביתן אין כל קשר. אני בשל שביעות רצוני מטיב העבודה ועמידה בלוחות זמנים המלצתי לוועדה לשיפור פני הכפר לקבל ממנו הצעה ותו לו".

להלן התייחסות (המובאת כאן ככתבה וכלשונה) הוועד המקומי מושב גבעת יערים לטיטת הדוח הסופית, אשר הועברה (27.2.2016) ליו"ר המקומי בגבעת יערים, כפי שהועברה לידי בתאריך 25.5.2016:

לעניין ביתן הדואר, כל תהליך קבלת החלטה לעניין הרחבת ביתן הדואר התקבל בישיבת ועד מרץ 2014.

קבלת הצעות מחיר עבור ביצוע הרחבת ביתן הדואר בוצע תוך כדי קבלת שלוש הצעות מחיר ולא עפ"י מכרז כדין.

כאמור, הפקנו לקחים מהנושא ומאז כל הוצאות עבודה מסוג זה המצריך מכרז פועל על פי חוק, כגון: דילול עצים במכרז הישוב ופרויקט קו אש בגבעה המערבית.

היום כל וועד הישוב הוא ועדת מכרזים, בעתיד הקרוב תיבחר ועדת מכרזים חדשה.

4. הליקויים אשר עלו באופן ההתנהלות הכספית

4.1. בתאריך 5.2.2015 הוציא הוועד המקומי שיק פתוח, **ללא ציון לפקודת מי**, על סך 10,000 ₪. כאשר בפועל השיק הופקד לחשבונו של **יו"ר ועדת הכספים של הוועד המקומי**. הונפקה חשבונית מס מטעם חב' ה.ט.ל.ה בע"מ.

תגובת יו"ר ועדת הכספים של הוועד המקומי לסעיף 4.1 :

"מצורף דך חשבון שלי המראה כי באותו יום הופקדה המחאה בסך 10,000 ₪ ובאותו יום עצמו נמשכו מהחשבון 10,000 ₪ במזומן. העתק ההמחאה נושאת את חתימתו של הקבלן המאשר קבלת הסכום".

4.2. בתאריך 8.3.2015 הוציא הוועד שיק פתוח, **ללא ציון לפקודת מי**, על סך 14,780 ₪. כאשר בפועל השיק הופקד לחשבונו של הקבלן חלדון. הונפקה חשבונית מס מטעם חברת ה.ט.ל.ה בע"מ.

תגובת יו"ר ועדת הכספים של הוועד המקומי לסעיף 4.2 :

"מאשר העובדות כמפורט בסעיף זה".

4.3. בתאריך 29.3.2015 הוציא הוועד שיק פתוח, **ללא ציון לפקודת מי**, על סך 5,310 ₪. כאשר בפועל השיק הופקד בחשבונו של מר חלדון. הונפקה חשבונית מס מטעם חב' ה.ט.ל.ה בע"מ.

תגובת יו"ר ועדת הכספים של הוועד המקומי לסעיף 4.3 :

"מאשר העובדות כמפורט בסעיף זה".

4.4. בתאריך 8.7.2015 כתב חבר הוועד ויו"ר ועדת הכספים מכתב בו הוא משעה את עצמו מתפקיד מורשה חתימה בחשבון הוועד המקומי גבעת יערים, זאת עד לקבלת ממצאי הביקורת של הח"מ. אולם, מסתבר כי רק בתאריך 16.8.2015, בחר הוועד המקומי בגבעת יערים מורשה חתימה שהחליף את יו"ר הוועד המקומי, אשר התפטר מתפקידו. כאשר בפועל למרות השעייתו מתפקיד מורשה החתימה, המשיך יו"ר ועדת הכספים של הוועד המקומי לחתום על תשלומים של הוועד המקומי לגופים: מס הכנסה, ביטוח לאומי ועל משכורות העובדים בוועד המקומי.

תגובת יו"ר ועדת הכספים של הוועד המקומי לסעיף 4.4 :

"במכתב ההשעיה בקשתי מיו"ר הוועד ואני מצטט: אבקשך למנות ללא דיחוי מ"מ ליו"ר ועדת הכספים כולל הוספת מורשה חתימה כל זאת כדי למנוע פגיעה בפעילות השוטפת של הוועד".

"על מנת לא לפגוע בעובדים ולא לגרום לוועד המקומי (עיכוב בתשלומי מס הכנסה וביטוח לאומי), חתמתי על 3 הוראות התשלום האמורות".

"ברצוני לציין שכל פעולותיי נעשו בתום לב מתוך כוונה לקדם פרויקטים שהתעכבו זמן רב ולרווחת התושבים".

עוד נמצא כי,

5. בתאריך 13.8.14 הונפק ע"י הוועד שיק עס' **₪ 4,600**. נמצא כי ע"ג השיק לא נרשם לפקודת מי, השיק נחתם ע"י מורשה החתימה (יו"ר הוועד המקומי ויו"ר ועדת כספים) בחשבון הוועד המקומי. עפ"י הרשומים, התשלום היה עבור מסיבת גיוס, מתנה של **₪ 150** לכל מתגייס **24 X חיילים + 1,000 ₪** כיבוד. **בפועל השיק הופקד בחשבונו הפרטי של יו"ר ועדת כספים של הוועד המקומי, לא נמצאה כל קבלה ו/או חשבונית מס', עבור ההוצאות עס' ₪ 4,600.**

6. בתאריך 20.4.2015 הונפק שיק ע"י הוועד, עס' **₪ 1,735**. נמצא כי ע"ג השיק לא נרשם לפקודת מי, השיק נחתם ע"י מורשה החתימה (יו"ר הוועד המקומי ויו"ר ועדת הכספים) בחשבון הוועד המקומי. עפ"י הרישומים, התשלום היה עבור רכישת ציוד למערכת ההגברה אשר בבעלות הוועד המקומי.

בפועל השיק הופקד לחשבונו הפרטי של יו"ר ועדת הכספים של הוועד המקומי.
נמצאה קבלה/חשבונית מס' עס' ₪ 1,735 מטעם חברת טקטופ בע"מ

לאור הממצאים המוזכרים לעיל באשר להתנהלות חבר הוועד המקומי ומורשה חתימה בוועד המקומי של מושב גבעת יערים. והודאתו (בתגובתו שנתקבלה אצלנו ביום 03.9.2015) בעובדות המפורטות בסעיפים: 2.4, 4.2, 4.3.

אני המלצתי כי חבר הוועד המקומי להתפטר מתפקידו כמורשה חתימה ויו"ר ועדת הכספים ולהפסיק חברותו בוועד המקומי של מושב גבעת יערים.

ואכן כתוצאה מפרסום ממצאי הביקורת המוזכרים לעיל ובהתאם להמלצתי, קבלנו את מכתב מיום 23.9.2015 ההתפטרות של חבר הוועד המקומי, מתפקידו כיו"ר ועדת הכספים ומורשה החתימה בוועד מקומי גבעת יערים ומחברותו בוועד המקומי.

להלן התייחסות (המובאת כאן ככתבה וכלשונה) הוועד המקומי מושב גבעת יערים לטיטות הדוח הסופית, אשר הועברה (27.2.2016) ליו"ר המקומי בגבעת יערים, כפי שהועברה לידי בתאריך 25.5.2016:

1. שיקים, הוצאת שיקים, ללא מוטב אינו תקין. כל הוצאות בשיק לספקים ובכלל מהמשרד רק לאחר אימות ואישור הוצאתו ובאחריותו של מזכיר הישוב, אף שאינו מורשה חתימה.
2. לעניין תשלום מס הכנסה מאחר ולא היה מורשה חתימה נוסף, ביקשנו להימנע מאי עמידה בתשלום שכר עובדים מה היה גורם להלנת שכר ובתשלום מסים על מנת לא לקבל קנסות.

סיכום עניין הוצאות תשלומים, אדאג לביצוע התשלומים על פי הנוהל.

במהלך החודשים ספטמבר 2015 עד פברואר 2016 אוקטובר המשכתי לבצע את הביקורת בנוגע לנושאים נוספים הנוגעים להתנהלות הוועד המקומי בגבעת יערים, להלן הממצאים שעלו במהלכה:

אופן קבלת עובדים ותנאי העסקת עובדי הוועד המקומי:

כללי: צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), סעיף 132ב (א), (ג), (ד), (ה) קובע כי, שכרם של עובדי הוועד המקומי יהיה בהתאם לשכרם של עובדי המועצה.

בבדיקת תנאי שכרם והעסקתם של עובדי הוועד המקומי, נמצאו ליקויים כדלקמן:

7. **מזכירת הוועד המקומי** – תאריך התחלת עבודה 1/4/2013, 100% משרה. העובדת מועסקת בשכר, במשכורת כוללת ברוטו עס' 6,105 ₪, כולל קצובת נסיעות. לאחר שנת העסקה, המעסיק מחויב עפ"י חוק, להפריש לעובדת תשלום לקרן השתלמות. בפועל לא מופרשים לה תשלומים לקרן השתלמות. כמו כן לא משולמת לה קצבת ביגוד כנדרש בחוק. קיים חוזה העסקת המזכירה, המגדיר את שכרה ותנאי העסקתה. יחד עם זאת אין התייחסות לעניין הצמדת שכרה. יש להצמיד את שכרה למדד פעם בשנה.

8. **מנהלת חשבונות של הוועד המקומי** - תאריך התחלת עבודה 13/11/2011, בשיעור 80% משרה

בשכר ברוטו העומד עס' - 4,554 ₪ לחודש
קצובת נסיעות עס' - 696.

גם במקרה שלה לא הופרשו לה תשלומים לקרן השתלמות בתום שנת העסקה ראשונה. ולא שולמה לה תוספת ביגוד ותוספת מעונות (כאם לפעוטות עד גיל 5) כנדרש בחוק.

9. **ענק"ית** – תאריך התחלת עבודה 1/7/15 100% משרה,

שכר יסוד – 5,181 ₪
קצובת נסיעות 500 ₪

הוועד קבל אישור נחיצות משרה. אולם, חרף העובדה שהוועד קבל נוסח מכרז, העובדת מועסקת ללא מכרז כדין. הוועד מתבקש לפעול בהקדם האפשרי, לפרסום מכרז כדין.

10. **ספרנית** – (מתנדבת) שכרה עומד על 350 ₪ לחודש.

11. **מרכזת קשישים** – תאריך תחילת העבודה 1/6/2014, עובדת עם הקשישים יומיים בשבוע, שכר כולל 2,000 ₪ לחודש.

12. **עובד אחזקה** – תאריך תחילת עבודה 1/11/2009, 100% משרה.

שכר יסוד - 5,417 ₪
אחזקת רכב - 814 ₪
עבודה 380 ₪

לא הופרשה קרן השתלמות ולא שולמה תוספת ביגוד כנדרש בחוק. יצוין כי, כי מספר שעות העבודה ב- 100% משרה הינן 42.5 שעות שבועיות -184 שעות חודשיות.

במקרה של ביצוע שעות עבודה מעבר לנדרש בחוק, כמוזכר לעיל, על הוועד המקומי לשלם עבורן לעובד שעות נוספות עפ"י דיווח מפורט כמובן רק עבור ביצוע בפועל.

13. **שומר** - תאריך תחילת עבודה 1/11/2014, 100% משרה. שעות העבודה משעה 23.00 בלילה ועד השעה 06.00 בבוקר.

משכורת כוללת - 5,500 ₪
תשלום עבור שבת - 500 ₪

לא נמצא חוזה העסקה, לא הופרשו לו תשלומים לקרן השתלמות לאחר שנת העסקה ולא שולמה לו תוספת ביגוד.

14. **שומר** – תאריך תחילת עבודה 9/2015, מועסק עפ"י 7 שעות שבועיות, 28 שעות חודשיות, ימי חמישי בשבוע, לפי שכר יומי העומד על 250 ₪.

תנאי העסקתו מחויבים: א. לאחר ששה חודשי עבודה הפרשה לקרן פנסיה צוברת.

ב. לאחר שנת העסקה הפרשה לקרן השתלמות ותשלום תוספת ביגוד.

לסיכום: כאמור, תנאי העסקתם ושכרם של עובדי הוועד המקומי הינם בהתאם לעובדי הרשות המקומית. ומשכך על הוועד להפריש עבורם לקרנות:

1. פנסיה צוברת בתום ששה חודשי עבודה.
2. השתלמות לאחר שנת עבודה.
3. ולשלם להם את התוספות, ביגוד, מעונות וכיוצ"ב... כנדרש בחוק.
4. כמו כן, העסקתם תתאפשר אך ורק לאחר קבלת אישור נחיצות משרה מן המועצה, פרסום וזכייה במכרז כדין. בשלב הבא, קיים תנאי הכרחי להעסקתם, החתמתם על חוזה העסקה בו יפורטו תנאי העסקתם.

החתמת כרטיסי נוכחות:

עובדי הוועד המקומי מחויבים להחתים כרטיס הנוכחות בכניסה וביציאה מן העבודה. פעמיים ביום – החתמת כרטיס הנוכחות מתבצעת באמצעות **אפליקציית מקנו** (אשר מעבירה את נתוני הנוכחות לתוכנה) במכשיר הפלאפון הנמצא ברשות עובדי הוועד המקומי.

להלן התייחסות הוועד המקומי מושב גבעת יערים לטיטות הדוח הסופית, אשר הועברה (27.2.2016) ליו"ר המקומי בגבעת יערים, כפי שהועברה לידי בתאריך 25.5.2016:

1. העסקת עובדים יטופל באחריות מזכיר הישוב מול מנגנון כח אדם במועצה וההפרשות יתבצעו על פי הכללים של מטה יהודה.
2. ענ"קית, התקיים מכרז כחוק, כולל פרסום בעיתון על פי הכללים ובאישור המועצה. הוגשה בקשה אחת בלבד ואושרה בישיבת ועד.
3. כרטיס נוכחות, היום כל עובדי הוועד המקומי מחתימים כרטיס.

ניהול קופה קטנה

כללי: נמצא כי ההתנהלות הכספית של הקופה קטנה של הוועד המקומי, תקינה, היא פועלת עפ"י הוראות והתקנות שנקבעו בחוק. הוועד המקומי, עושה רשומים ומצרף אסמכתאות של הרכישות המתבצעות מכספי הקופה קטנה.

הוועד המקומי משתמש בכספי הקופה קטנה לתשלום הוצאות עבור הכיבודים המיועדים: לעובדי הוועד, ישיבות וועד, מועדון קשישים, ופעילויות תרבות ונוער. הנרכשים במכולת היחידה הקיימת ביישוב.

עם זאת נמצא כי, מנהלת המכולת בישוב, המכהנת כחברת ועדת ביקורת לוועד המקומי. זאת בניגוד גמור לכללי מינהל תקין, מצב זה עלול ליצור ניגוד עניינים. ומשכך עליה להתפטר מתפקידה כחברת ועדת ביקורת. ו/או לחילופין, על הוועד מקומי להפסיק את רכישות הכיבודים מן המכולת ביישוב. ולמצוא ספק אחר שיספק הכיבודים והפריטים הנדרשים לפעילויות אותם הוא מקיים.

ועדת ביקורת לוועד המקומי

בהתאם לסעיף 130 א (א) לצוו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), בתאריך 27/3/2014 מינתה המועצה שלוש חברות מושב גבעת יערים, לחברות בוועדת הביקורת לוועד המקומי של גבעת יערים. אולם מסתבר כי, מאז המינוי ועד לכתיבת דו"ח זה הוועדה לא התכנסה כלל. פועל יוצא מכך, הוועדה אינה ממלאת את תפקידיה כנדרש בחוק.

התייחסות הוועד המקומי:

1. ועדת ביקורת, מינוי ופיקוח על ועדת ביקורת אינו באחריות הוועד המקומי.
2. מכולת, על המועצה למנות חבר ועדת ביקורת במקום העובדת של המכולת.

דוחות כספיים לשנים 2013 - 2014

צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות) סעיף 134, קובע כי, הדוחות הכספיים יוגשו לאישור המועצה לא יאוחר מיום 30/4 בשנה העוקבת לשנת התקציב. נמצא כי, הוועד המקומי הגיש (באיחור רב) למועצה את הדוחות הכספיים לשנים 2013-2014 כמפורט להלן

דוח כספי לשנת 2013

הדוח הוגש ע"י רו"ח לוועד המקומי ביום 16.11.2014, נמצא כי הדו"ח לא חתום ע"י חברי הוועד. הדו"ח אושר בישיבת הוועד המקומי מיום 15.12.2014.

עודף התקציב הרגיל לשנת 2013 ₪ 131,558

גרעון בתקציב הרגיל לתחילת השנה (₪ 500,192)

גרעון מצטבר לסוף שנה (₪ 368,634)

גרעון שנתי בתקציב פיתוח (₪ 21,283)

יתרת גרעון מצטבר בתקציב פיתוח (₪ 3,410)

יתרת גרעון מצטבר בתקציב פיתוח לסוף שנה (₪ 24,693)

דוח כספי לשנת 2014

הדוח הוגש לחברי הוועד המקומי ע"י הרו"ח ביום 7/10/2014, נמצא כי הדוח לא חתום ע"י חברי הוועד

הדוח אושר בישיבה טלפונית הוועד המקומי ביום 5/11/2015

בשנת 2014 ישנו עודף תקציבי עס' ₪ 104,270

גרעון מצטבר לתחילת שנת 2014 (₪ 368,634)

סה"כ גרעון מצטבר לסוף שנת 2014 (₪ 264,364)

גרעון מצטבר תקציב פיתוח לתחילת שנת 2014 (₪ 24,466)

גרעון מצטבר לתקציב פיתוח שנת 2014 (₪ 24,693)

יתרת גרעון בתקציב פיתוח בסוף 2014 (₪ 54,150)

שנה	תקציב שמירה הכנסות	ביצוע בפועל	תקציב שמירה הוצאות	ביצוע בפועל
2013	533,520	300,765	548,520	210,307
2014	214,000	230,070	211,000	154,520

עפ"י הכללים על הוועד המקומי לפרסם את תמצית הדוחות הכספיים המבוקרים לתושבים.

אולם נמצא כי, בפועל תמצית הדוחות הכספיים לא פורסמו לתושבים.

התייחסות הוועד המקומי:

1. דוחות כספיים, הנושא יטופל באחריות מזכיר הישוב להוצאתם בזמן.

2. דוחות מבוקרים לשנים 2013-2014, אם הוגש ללא חתימות הוועד נובע מתקלה טכנית של מזכירות הישוב.

תקציב הוועד המקומי לשנים: 2015-2016

צו המועצות המקומיות (המועצות האזוריות) סעיף 134 (א) (ב) קובע כי, תקציב הוועד יוגש לאישור המועצה לא יאוחר מתאריך 1/10 בשנה הקודמת לשנת התקציב.

נמצא כי, תקציב 2015 של הוועד המקומי נדון ע"י הוועד בתאריך 1/4/2015 והוגש לאישור המועצה באותו מועד. דהיינו, הוועד הגיש אותו באיחור של חצי שנה, משכך נמצא כי, הוועד התנהל ופעל במהלך המחצית הראשונה של שנת 2015 ללא תקציב מאושר ע"י מליאת המועצה כנדרש בחוק.

כמו כן, בתקציב אשר הוגש ממילא באיחור נפלה טעות, אשר תוקנה בתאריך 4/6/2015 הוועד שכח להכניס לתקציב את ההכנסות בגין, אגרת השמירה העומדות עס' 194,000 ₪.

יצוין כי, בתקציב הוועד המקומי לשנת 2015, נכתב במפורש כי תבצע הפחתה בעלות אגרת השמירה מ-60 ₪ ל-40 ₪ לחודש, בכפוף לאישור המועצה. בפועל, חרף העובדה שטרם נתקבל אישור המועצה לכך, התבצעה הפחתה בעלות אגרת השמירה כמוזכר לעיל.

תקציב הוועד לשנת 2016 נדון באיחור בוועד המקומי ביום 13.1.2016 אך טרם הועבר לאישור מליאת המועצה (נכון ליום 17.2.2016).

התייחסות הוועד המקומי

הגשת תקציב שנתי, נשאף להגשה בזמן ובאחריות מזכיר הישוב ומנהלת החשבונות.

ארנונה ומיסים:

כללי: מסי הוועד המקומי גבים מתושבי הישובים במועצה האזורית בהתאם לחוק אשר נכנס לתוקפו בשנת 1994

במועד ההטלה הראשון בשנת 1994 עמדו תעריפי מסי הוועד המקומי בגבעת יערים על חיוב של, ₪ 10 למטר עד 100 מ"ר ומעל 100 מ"ר ₪ 5.

כאשר בפועל (החל משנת 2000) תעריף חיוב מסי הוועד מתבצע באופן דיפרנציאלי. דהיינו, חיוב של 12.43 עד 100 מ"ר ומעל 100 מ"ר חיוב של 6.22 למ"ר. ביחד עם זאת הוועד לא ביצע עדכון התעריף בהתאם לנדרש בחוק, הצמדה למדד המחירים לצרכן במשק.

הוועד המקומי גבה בשנת 2015, תעריף של ₪ 12.20 למ"ר עבור עד 100 מ"ר. ומעל 100 מ"ר ₪ 2.34.

לולא עודכנו מסי הוועד המקומי בגבעת יערים בהתאם להצמדות מדד המחירים לצרכן כפי שנקבע בחוק, הרי שהכנסותיו ממסי הוועד נכון להיום (2015) היו גבוהות הרבה מעבר למתבצע היום. דהיינו, עד 100 מ"ר תעריף של ₪ 21.32 למ"ר. ומעל 100 תעריף של ₪ 10.65 למ"ר.

יתרה מכך, התעריף מעל 100 מ"ר, הופחת ממועד ההטלה לנכון להיום מ-5 ₪ ל-2.34 ₪ כמוזכר לעיל.

עוד נמצא כי, החובות עבור הארנונה, מסי הוועד, אגרות שמירה וביוב אינם מוצמדים למדד כלשהו כנדרש בחוק. ו/או ללא ריבית מה שיוצר מצב בו לתושבים אין אינטרס/תמריץ לשלם את חובותיהם לוועד המקומי במועד.

אגרת שמירה

עפ"י חוק עזר למטה יהודה (שירותי שמירה), התש"ע – 2010 ובהתאם לאישור מליאת המועצה נקבע כי, כספי היטל השמירה יופקדו בקרן ייעודית שתשמש אך ורק לצרכי מימון שירותי שמירה.

כמו כן נקבע כי, התשלום עבור שירותי השמירה יהיה לפי יחידת דיור והסכום שנקבע עבור שמירה נייחת מלאה (24 שעות ביממה), בעלות 113.52 ₪ לחודש. ועבור נכס אחר (נכס המשמש למשרדים, שירותים מלאכה וחניונים), לכל מ"ר של נכס אחר 1.33 ₪.

נמצא כי בפועל הוועד המקומי גבה בשנים 2010-2014 סך של 60 ₪ ליחידת דיור ולא 113.52 ₪ לכל יחידת דיור. ההפחתה בוצעה ע"י הוועד המקומי וללא אישור המועצה כנדרש.

עוד נמצא כי, הוועד לא הפעיל את השמירה במשך 24 שעות ביממה כפי שנקבע בחוק העזר. אלא, השמירה מתבצעת החל משעה 23.00 בלילה ועד 06.00 בבקר שלמחרת.

כמו כן, הוועד המקומי אמנם פתח חשבון ייעודי לצורך הפקדת הכספים הנגבים בגין אגרת השמירה בחשבון סגור. משנת 2013, אולם בפועל החשבון אינו פעיל ולא ניתן לדעת כמה כספים נגבו בגין אגרת השמירה. וכמה חובות של תושבים קיימים, עבור אגרת שמירה בגין שנים קודמות.

בשנת 2015 הוחלט ע"י הוועד המקומי ובכפוף לאישור המועצה, כי עלות אגרת השמירה תופחת מ-60 ₪, כמוזכר לעיל אינו חוקי לסכום של 40 ₪ לחודש. נמצא כי למרות שלא התקבל אישור המועצה להפחתה, ביצע הוועד את ההפחתה הנ"ל בפועל, דהיינו, הוועד גבה בגין אגרת שמירה סך 40 ₪ וזאת החל מ-1/2015.

עוד נמצא כי, הוועד מחייב גביית נכסים אחרים שלא בהתאם לחוק העזר. וכן רק החל משנת 2014 חויבו יחידות דיור אשר קיימו והפעילו בהם משרדים בעלות של 40 ₪ לכל משרד רטרואקטיבי משנת 2013. כאמור בחוק העזר נקבע כי, יש לחייב משנת 2010 את הנכסים האחרים. לפי מ"ר של המשרדים ולא לפי סכום גלובלי ובפועל הוועד חייב רק משנת 2013 ובעלות גלובלית של 40 ₪ בלבד. כמו כן משרדים ביתיים לא מחויבים באגרת שמירה.

עד לסוף שנת 2013 השמירה התבצעה ע"י חברה חיצונית בין השעות 23.00 בלילה עד השעה 06.00 בבקר. בעלות חודשית שנעה בין 16,500 ל-18,000 ₪.

משנת 2015 הוחלט ע"י הוועד להעסיק עובדים מתוך הישוב, אשר מועסקים כשכירים של הוועד, במשכורת חודשית (תלוש). העלות החודשית עבור השמירה עומדת עס' 15,000 ₪ לחודש.

יצוין כי העובדים אשר מבצעים את השמירה בפועל לא נושאים נשק.

כמו כן, חרף העובדה שחוק העזר קבע כי, כספים הנגבים בגין היטל השמירה ישמשו אך ורק לצרכי מימון שירותי השמירה. בפועל הוועד השתמש בכסף לתיקון שערים והתקנת מצלמות שמירה. בשנים 2013-2015 הסתכמה עלות תיקון השערים בסך 12,300 ₪. וכן עלות של 10,600 ₪ להתקנת מצלמות אבטחה. כאמור, ההוצאות הללו אמורות לצאת מתקציב הוועד ולא מהכנסות אגרת השמירה.

כמו כן, ישנן 410 יחידות דיור, שה"כ סכום גבייה של כ-16,400 ₪ מאחר ואחוז הגבייה הינו כ-70%, הרי שהגבייה בפועל הינה כ-11,480 ₪. כך בשנת 2015 שהצטבר גרעון בתקציב השמירה של כ-100,000 ₪.

עוד נמצא כי, לא מתבצעת בתוכנת המחשב של הוועד הפרדה בין גביית מיסי הוועד, ארנונה, אגרת שמירה ואגרת ביוב, דבר שניתן לעשותו באמצעות תוכנת מחשב מתאימה. ובשל כך נמנעת מהוועד היכולת להגיש לנו נתונים מדויקים באשר להכנסות וחובות משנים קודמות.

כמבקר, הודעתי לנציגי הוועד המקומי כי עליהם לפעול במידי לרכישת תוכנה המסוגלת לבצע את הפרדה בין סוגי ההכנסות ממסים ובכך תמצא הבעיה את פתרונה.

כמו כן נמצא כי, קיימת תופעה בקרב תושבי הישוב, פיצול יחידות דיור אשר מייעדים אותם להשכרה. הפיצול לא מדווח לוועד המקומי וממילא לא מתבצעת עבורם גביית אגרות: שמירה וביוב אלא, על יחידה אחת בלבד.

מומלץ כי, המועצה תבצע סקר נכסים בישוב ובהתאם לחוק. סה"כ חובות תושבים שנים קודמות נכון לסוף 2015, עבור מסי ועד ארנונה, אגרת שמירה ואגרת ביוב עומד על 400,000 ₪.

אין לוועד אפשרות לבצע פילוח כמה חובות ישנם עבור גביית מסים וכמה גבו בפועל עבור גביית המיסים השונים.

התייחסות הוועד המקומי:

1. אגרת שמירה, בכל הקשור לגביית אגרת שמירה ומסי כפר אנו ממתנינים לפגישה בנדון עם מזכירות המועצה, מר רענן. כמו כן, אנו פועלים עתה להוצאת מכרז למתן שירותי שמירה.

2. לעניין סקר נכסים, התבצע סקר נכסים בגבעת יערים לפני מספר חודשים, אנו ממתנינים לקבל את העדכון.

הדברה

נמצא כי, הוועד המקומי בגבעת יערים בצע בשנת 2015 הדברה תוך התעלמות מן הכללים וההנחיות הנדרשות בחוק, כל נושא ההדברה לא נדון בוועד ומשכך:

1. לא נמצאה החלטת וועד המאשרת ביצוע הדברה
2. לא נמצאה החלטת וועד המאשרת את הקבלן הזוכה לביצוע עבודת ההדברה
3. לא נמצאו הצעות מחיר ממספר ספקים לביצוע ההדברה
4. לא נמצאה הזמנת עבודה מטעם הוועד המקומי לביצוע ההדברה
5. לא נחתם חוזה בין הוועדה לקבלן המבצע את עבודה ההדברה
6. נמצא כי בזימון לישיבת וועד שהתקיימה ביום 2/11/2015, הופיע בסדר היום אחד מהנושאים היה הדברה 2015. אולם, בפועל בפרוטוקול שיצא הנושא לא נדון כלל בישיבה המוזכרת ע"י הוועד המקומי.

להלן פירוט הממצאים:

חברת "קובי הדברות בע"מ" (להלן "החברה") מבצעת את ההדברה בישוב החל משנת 2015. ביום 31/8/2015, יצאה חשבונית מטעם "החברה" המופנית לוועד המקומי בגבעת יערים, עס' 4,290 ₪, לא כולל מע"מ. ו-5,062 ₪ כולל מע"מ עבור מלכודת זבובים, רשת מקצועית לזבובים. לחשבונית צורפו הזמנות עבודה/ביצוע פעולות הדברה, אשר הוכנו ע"י החברה מיום 10/6/2015 ומיום 13/5/2015. כמו כן צורפו לחשבוניות הצעות מחיר עבור מלכודות זבובים מטעם "החברה" מיום 30/7/2015.

עוד נמצא כי, הצעות המחיר הועברו לוועד המקומי לאחר שהוצאו הזמנות עבודה ולאחר ביצוע העבודה. אולם, לא נמצאו הזמנות עבודה שהוצאו ע"י הוועד המקומי ושל ספקים נוספים. אלא, כאמור הצעת מחיר אחת ויחידה אשר הונפקה ע"י "החברה". עוד נמצא כי, לא נחתם הסכם בין הוועד המקומי לחברה.

בתאריך 31/8/2015, הגישה "החברה" לוועד המקומי, חשבונית עס' 8,400 ₪ לא כולל מע"מ, עבור מלכודת זבובים לחודשים: 5-8/2015.

בתאריך 30/9/2015, הגישה "החברה" לוועד המקומי חשבונית עס' 3,090 ₪, לא כולל מע"מ, עבור תפעול מלכודות זבובים לחודש 9/2015.

בתאריך 18/10/2015, הגישה "החברה" חשבונית לוועד המקומי עס' 2,400 ₪ לא כולל מע"מ, עבור תפעול מלכודות לחודש 10/2015.

בסה"כ הגישה "החברה" לוועד המקומי חשבוניות בעלות של 18,090 ₪ לא כולל מע"מ. וסכום של 21,165 ₪ כולל מע"מ.

כאשר בפועל בחודש פברואר 2016 שלם הוועד לחברה סכום של 5,062 ₪ כולל מע"מ.

כמו כן לא נמצא אף גורם מוסמך אשר בדק ואישר את ביצוע העבודות.

אבקש את התייחסות הוועד לגבי פרקים ב-ה (כאמור, לגבי פרק א' הייתה התייחסות והוסקו מסקנות) באשר לליקויים המוזכרים לעיל. זאת לא יאוחר מיום 31 לחודש ינואר 2016.

התייחסות הוועד המקומי:

1. הדברה, נושא הדברה בישוב מטופל על ידי האגודה ובשיתוף עם הוועד המקומי. כל ההוצאות העיקריות נפלות על חשבון האגודה. יש לציין כי הוועד המקומי נושא בחלק קטן מההוצאות הכלליות של ההדברה בגבעת יערים. כגון, רכישה ותפעול של מספר מלכודות ולכן העבודה בוצעה עם אותו קבלן שמבצע את ההדברה בישוב ובהסתמך על הצעות מחיר שהאגודה קיבלה.
2. העלות של הוועד המקומי בנושא הדברה הינו ₪ 5,062 כולל מע"מ. לעומת זאת עלויות של האגודה בנושא הדברה הינו סכום של עשרות אלפי שקלים. כשהגיעה החשבונית על שם הוועד המקומי הייתה תקלה, זה היה אמור להגיע לוועד האגודה ולא לוועד המקומי. רצוי שמדביר אחד ידאג להדברה בישוב לרווחת התושבים.

