

לכבוד  
משרד הפנים  
המינהל לשלטון מקומי  
אגף לביקורת ברשויות המקומיות  
מר דני רייף – מנהל.

הנדון : התייחסות לדו"ח הביקורת המפורט לשנת 2007 ממצאי הביקורת

### **פרק ב'- הממצאים העיקריים:**

ביצוע תקציבי פיתוח:

- ב.1. ת.ב.ר 1067 לא נמסר לאישור משרד הפנים מאחר ובוצעו עבודות ראשוניות לתכנון לצורך העברת חומר טכני למשרד התחבורה על מנת לקבל הרשאה תקציבית לכיכר. בימים אלו נתקבלה הרשאה תקציבית לתכנון ממשרד התחבורה והת.ב.ר ישלח לאישור משרד הפנים כנדרש.
- ב.2. בת.ב.ר 1057 לא נמצאה הערבות אולם העבודה בוצעה במלואה וללא תקלות יתכן כי הוחזרה בשוגג לקבלן מבלי להשאיר עותק ממנה.  
גם בת.ב.ר 1078 הסתיימה העבודה ללא דופי גם לאחר שנת הבדק.
- ב.3. הת.ב.ר הנ"ל אושר במליאת המועצה ביום 29.8.2005 אושר במשרד הפנים ביום 11.9.2009 ההגדלה של הת.ב.ר אושרה במשרד הפנים ב 5.2.2006 ולכן ההערה אינה במקומה.
- ב.4. ת.ב.ר 1085 אכן יועד לעבודות קבלניות אשר בוצעו בתברים אחרים שמקור ההכנסה היה מת.ב.ר ההלוואה כל זאת באישור ובידיעת מחוז המרכז על פי התכנית שאושרה.

### **רישום דיווח כספי והתקשרויות:**

- ב.5. על פי הסכמה בין המועצה לתאגיד הביוב מאחר והתאגיד הופרט והופרד מהמערכת הכספית של המועצה סברה המועצה כי ההלוואות צריכות להופיע במאזן החברה. מתנהל דיון עם המשפטיים והחשבונאים ביחס לדרך הרישום הנכונה הן של הנכסים והן של ההתחייבויות.
- ב.6. המועצה נמצאת בתהליך של פיילוט לבחירת תכנה. התכנה נבחרה מתוך 3 חברות שהציגו בפני המועצה את תכונות התכנה שלהן. בכל מקרה החברה שנמצאה מתאימה, אינה החברה

לאוטומציה. בנוגע לתכנת השכר אין כרגע אפשרות לשנות את החברה שכן הדבר תלוי בהכשרת כח אדם והסבת נתונים שטרם התאפשר לבצעם.

ב.7. הרישום ביחס להכנסות מחלקת התחבורה באופן מקביל נעשה על מנת לתת ביטוי נאות לפעילות מחלקת תחבורה. אופן הרישום הנ"ל נעשה כן לאורך שנים רבות ומתקצב באופן דומה אף בתקציב המועצה, שינוי אופן הרישום יכול לשבש בחינת הדוחות הכספיים בהשוואה לשנים עברו.

חברות כלכליות ותאגידים:

ב.8. כנ"ל סעיף ב.5. מתקיים דיאלוג בין החברה למועצה ביחס לדרך הנאותה של רישום נכסי פרויקט הביוב וההתחייבויות בגינם.

ב.9. מבקר הרשות ערך ביקורת ואף כתב בדוח הביקורת את ממצאיה ביחס לתאגידים העירוניים הדוחות נמסרו לודת הביקורת של המועצה וזו קיימה דיון ואישרה הדוח. אין הצדקה למינוי מבקר נוסף לזה של המועצה בתאגידים בנפרד.

ב.10. ביחס לעמותות נעשתה פניה למשרד הפנים בבקשה לאשרן אולם זה מטעמיו לא מצא לנכון לאשר העמותות כעמותות עירוניות. יודגש כי המועצה דורשת מהעמותות להתנהל על פי המבחנים המחמירים בכל הקשור לתקצוב ותמיכה בעמותות ואף מבקר הרשות כולל עמותות אלה בתכנית הביקורת שלו.

ב.11. המועצה על בסיס אישור מליאת המועצה משנת 1997 נתנה זכות שימוש בקרקע אשר הינה בבעלות המועצה לצורך קיום פעילות לקשישים. היועץ המשפטי של המועצה שוקד על הכנת הסכם אשר יועבר לאישור משרד הפנים כנדרש.

### **פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים**

ג.3. לא נערכה התחשבנות תשואות מהשקעות פיננסיות בין התקציב הרגיל לקרנות הפיתוח וכן לא נערכה התחשבנות ביחס לתקורות והוצאות ראשוניות מהתקציב הרגיל לקרנות הפיתוח.

ג.4. ככלל אין ביצוע פרויקטים לפני אישור מליאת המועצה ובחינת יתרת קרנות הפיתוח ואו המקורות האחרים אישור משרד הפנים הינו טכני בלבד ובעובדה אושרו על ידי המשרד בסמוך לכך.

ג.6. כספי הפיתוח מופקדים בפקדון בחשבון נפרד ושונה מחשבון הראשי של המועצה.

ג.7. כנ"ל סעיף ב.8.

ג.11 החלטות ועדת מכרזים מובאות לאישור במליאת המועצה ואף החוזים הנגזרים מהחלטות הועדה.

ג.12 ועדת מכרזים מקיימת פיקוח על נושא הרכש וההקצאות בכוונת המועצה למסד עניין זה.

ג.15 ההנחיה הינה לא לאפשר צבירה מעל המותר בכל מקרה בסיום יחסי עובד מעביד לא ישולם מעבר לקבוע בתקנות.

בברכה ,

מאיר שביט – גזבר המועצה.