

מועצה אזורית לב השרון

דוח הבקורת המפורט

לשנת 2007

**פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בבקורת השנה**

**ביצוע תקציבי הפיתוח**

- ב.1. תב"ר כיכר תנובות (מס' 1067) טרם הוגש לאשור משרד הפנים ופעולות ראשוניות בוצעו בשנת 2006 מאז התב"ר ללא תנועה [75-07] - פרק ד.2 עמ' 11.
- ב.2. נמצאו 2 תב"רים בהם לא נתקבלה ערבות בנקאית מהקבלן / הספק המבצע ותב"ר אחד בו הערבות שנתקבלה היתה נמוכה באופן משמעותי מהסכום הנדרש . [80-07] - פרק ד.2 עמ' 17.
- ב.3. בתב"ר הקמת גני ילדים נחל עוז ושער אפרים, החוזה עם הקבלן נחתם כחמישה חודשים לפני אשור משרד הפנים [81-07] - פרק ד.2 עמ' 17.
- ב.4. תב"ר 1085 " הלואה לצרכי פתוח " הוגש לאשור משרד הפנים כתב"ר אשר יעודו בצוע עבודות קבלניות, בפועל כספי ההלואה הועברו למימון תב"רים אחרים [82-07] - פרק ד.2 עמ' 10.

**רישום, דיווח כספי והתקשרויות**

- ב.5. בדו"ח הרבעוני המועצה לא נתנה ביטוי למלוות הביוב הקשורים לתאגיד מי לב השרון אשר סכומם נכון ליום הדו"ח 52 מליון ש"ח [76-07] - פרק ד.5.4 עמ' 35.
- ב.6. המועצה לא קצבה את משך ההתקשרות עם החברה לאוטומציה ולא נערכה ליציאה למכרז כנדרש בהנחיות [77-07] - פרק ד.5.5 עמ' 36.
- ב.7. בדוח הכספי בסעיף הכנסות עצמיות נכלל סכום של כ- 3.7 מליון ש"ח הנובע מחיוב פנימי של מחלקת התחבורה בגין הסעות, במקביל לרישום הוצאה בגין הסעות. [84-07] - פרק ד.5.5 עמ' 36.

**חברות כלכליות ותאגידים**

- ב.8. הדוחות הכספיים של תאגיד מי לב השרון בע"מ אינם כוללים כל מידע לגבי התחייבויות התאגיד לפרוע את מלוות הביוב הנכללים בספרי המועצה [78-07] - פרק ד.3 עמ' 20.
- ב.9. התאגידים העירוניים לא מינו מבקר פנים ובחלקם לא מונתה ועדת בקורת [79-07] - פרק ד.3 עמ' 19-29.
- ב.10. לשלוש העמותות אין אשור משרד הפנים להקמתן. - פרק ד.3 עמ' 25-30.
- ב.11. המועצה לא המציאה אשור משרד הפנים להקצאת קרקע ללא תמורה לעמותת דורות, משנת 1997, כמו כן הויתור על ההכנסה לא נרשם כתמיכה. - פרק ד.3 עמ' 26.

מועצה אזורית לב השרון

דוח הבקורת המפורט

לשנת 2007

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים

<u>הליקוי</u>		<u>תיקון / לא תוקן / חלקית</u>
<b><u>ביצוע התקציב הרגיל</u></b>		
ג.1. המועצה לא העלתה את תעריפי הארנונה כפי שהתחייבה, במסגרת תוכנית התייעלות.	לא תוקן	
<b><u>ביצוע תקציבי הפיתוח</u></b>		
ג.2. המועצה לא הכינה מסגרת תקציבית לקרן לעבודות פיתוח.	לא תוקן	
ג.3. תשואה מהשקעות שמקורן בקרנות פיתוח, נזקפה לתקציב הרגיל.	לא תוקן	
ג.4. המועצה החלה בביצוע 7 תקציבים בלתי רגילים לפני קבלת אישור משרד הפנים.	לא תוקן	
ג.5. אין מעקב אחר ביצוע פרויקטים באחריות ועדים מקומיים ולכן ביצועם נמשך זמן רב.	לא תוקן	
ג.6. כספי הקצבת פיתוח לא הופקדו בחשבון נפרד.	לא תוקן	
<b><u>חברות כלכליות ותאגידים</u></b>		
ג.7. ההסכם שנערך בין המועצה לתאגיד מי לב השרון בע"מ בנוגע להעברת הטיפול במערכת הביוב, אינו מפורט ואינו מסדיר עניינים מהותיים כגון: בעלות על יתרות חייבים מהעבר, התחייביות עבר ובעלות על נכסים. הניסוח אינו חד משמעי ואינו מבהיר דיו את כוונת הצדדים.	לא תוקן	
ג.8. המועצה לא דנה בדוחות הכספיים של התאגידים.	תוקן	
<b><u>חייבים</u></b>		
ג.9. נמצאו 13 עובדי מועצה (כולל עובדי מועצה דתית) חייבים עם יתרות חוב מהותיות, בסכום כולל של 499 אש"ח.	לא תוקן	
ג.10. מערכת הגביה אינה מספקת דוח גיול חובות ונתוני עומק חוב לכל סוגי החייבים.	תוקן	
<b><u>מנגנוני בקרה וביקורת פנימיים</u></b>		
ג.11. לא קיים הליך לאישור המלצות ועדת מכרזים ע"י המליאה או ראש המועצה.	לא תוקן	
ג.12. ועדות חובה אינן מתכנסות בתדירות הקבועה בחוק, ועדות חובה רכש והקצאות לא נבחרו כמתחייב בצו המועצות האזוריות.	לא תוקן	
ג.13. ועדת ביקורת לא התכנסה בשנת הדוח והדו"ח השנתי לא הוגש במועד כמתחייב בחוק.	תוקן	
<b><u>מערכ השכר והעסקת עובדים</u></b>		
ג.14. במועצה לא קיים בשנת הכספים תקן מאושר על ידי משרד הפנים.	תוקן	
ג.15. המועצה איפשרה לעובד אחד לצבור מעל 55 ימי חופשה.	תוקן חלקית	
ג.16. למועצה אין נתונים בנוגע להתחייבותה לסיום יחסי עובד מעביד עבור עובדים בתנאי פנסיה צוברת.	תוקן	

מועצה אזורית לב השרון

דוח הבקורת המפורט

לשנת 2007

<u>נושאים אחרים</u>	
לא תוקן	ג.17. וועדים מסוימים לא הגישו למועצה תקציב כמתחייב מסעיף 134 לצו המועצות המקומיות.
לא תוקן	ג.18. וועדים מסוימים לא הגישו למועצה דוח כספי מבוקר כמתחייב מסעיף 134 לצו המועצות המקומיות.
<u>רישום, דיווח כספי והתקשרויות</u>	
לא תוקן	ג.19. יתרות הדדיות עם תאגידים עירוניים של המועצה, אינם מתאימים לספרי התאגיד.
לא תוקן	ג.20. חתימה על מסמכים שבהם נדרש אימות חתימה ע"י עו"ד, אינה מאומתת, מסמכים הקשורים לחוזים עם קבלנים אינם נושאים תאריכים, מסמכי התקשרות עם מתכנני פרויקטים ועם אחד הקבלנים לא הומצאו למבקרים.
תוקן חלקית	ג.21. לא ניתן לבדוק את שלימות תיק המכרזים ואת תקינות הנוהלים מאחר ואין ספר מכרזים ממוספר והתעוד אינו נשמר במלואו (מעטפות ופרסום בעיתונים).

תגובת המועצה:

- ג.1. - תוקן בשנת 2008.
- ג.2. - קיים קושי בהכנת מסגרת תקציבית לקרן פתוח מאחר ומשרדי הממשלה אינם מעבירים את התחיבותם במועד.
- ג.5. - קיים מעקב אך לעיתים המועצה אינה מאשרת בצוע פרויקטים במושבים עד למילוי חובות.
- ג.9. - המועצה עושה כל שביכולתה לגבות חובות ובכללם חובות עובדים.
- ג.17. - המועצה עושה ככל יכולתה לכפות הגשת תקציב במועד.
- ג.18. - ראה סעיף ג.17.
- ג.19. - הבעיה בעיקר ברישומים בספרי התאגידים.
- ג.20. - הנושא יטופל קבלנו ההערה לקראת סוף שנת 2007 ולכן רק ב-2008 נוכל ליישם.
- ג.21. - נתנו הנחיות חדשות לנהול התיק.