

מועצה אזורית לב השרון

דוח הבקורת המפורט

לשנת 2008

פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בבקורת השנה

**ביצוע תקציבי הפיתוח**

- ב.1. בתב"ר "סילוק שפכי משמרת" שעור הערבות שנתקבלה היה נמוך מהשיעור שנקבע בחוזה. (עמ' 17 פרק ד.2, סעיף ז') [87-08].

**ארנונה ומים**

- ב.2. המועצה נתנה הנחות ארנונה בגין שנים קודמות ולא עשתה זאת במסגרת של מחיקת חובות. (עמ' 47 פרק ד.5.6) [90-08].

**חברות כלכליות ותאגידים**

- ב.3. הדוחות הכספיים המבוקרים האחרונים של שניים מתוך התאגידים העירוניים, הינם לשנת 2006. (עמ' 22 פרק ד.3, סעיף 3 ועמ' 25 פרק ד.3, סעיף 3) [88-08].

**ביטוח**

- ב.4. מספר התלמידים שבוטחו בבטוח תאונות אישיות נמוך ב-80 ממספר התלמידים הכללי. (עמ' 45 פרק ד.5.4) [89-08].

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

הליקוי	תוקן /לא תוקן /תוקן חלקית
<b>ביצוע התקציב הרגיל</b>	
ג.1. המועצה לא העלתה את תעריפי הארנונה כפי שהתחייבה, במסגרת תוכנית התייעלות.	תוקן
<b>ביצוע תקציבי הפיתוח</b>	
ג.2. תשואה מהשקעות שמקורן בקרנות פיתוח, מקפה לתקציב הרגיל.	לא תוקן
ג.3. המועצה החלה בביצוע 11 תקציבים בלתי רגילים לפני קבלת אישור משרד הפנים. עמ' 10 פרק ד.2, סעיף ג'.	לא תוקן
ג.4. כספי הקצבת פיתוח לא הופקדו בחשבון נפרד. עמ' 9 פרק ד.2, סעיף א.1.	לא תוקן
ג.5. המועצה לא הכינה מסגרת תקציבית לקרן לעבודות פיתוח.	תוקן
<b>חברות כלכליות ותאגידים</b>	
ג.6. 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, התחייבות עבר ובעלות על נכסים. הניסוח אינו חד משמעי ואינו מבהיר דיו את כוונת הצדדים.	לא תוקן
ג.7. הדוחות הכספיים של תאגיד מי לב השרון בע"מ אינם כוללים כל מידע לגבי התחייבויות התאגיד לפרוע את מלוות הביוב הנכללים בספרי המועצה. עמ' 22 פרק ד.3, סעיף 3.	לא תוקן
ג.8. המועצה לא המציאה אישור משרד הפנים להקצאת קרקע ללא תמורה לעמותת דורות, משנת 1997. עמ' 32 פרק ד.3, סעיף 3.	לא תוקן

מועצה אזורית לב השרון

דוח הבקורת המפורט

לשנת 2008

חייבים	
לא תוקן	9.ג. נמצאו 14 עובדי מועצה (כולל עובדי מועצה דתית) חייבים עם יתרות חוב מהותיות, בסכום כולל של 753 אש"ח. עמ' 39 פרק ד.4.
<b>מנגנוני בקרה וביקורת פנימית</b>	
לא תוקן	10.ג. ועדות חובה אינן מתכנסות בתדירות הקבועה בחוק, ועדות חובה רכש והקצאות וועדת השקעות לא נבחרו כמתחייב בצו המועצות האיזוריות. עמ' 3 פרק א.7.
תוקן	11.ג. לא קיים הליך לאישור המלצות ועדת מכרזים ע"י המליאה או ראש המועצה.
<b>מערך השכר והעסקת עובדים</b>	
לא תוקן	12.ג. המועצה איפשרה ל עובד אחד לצבור 67 ימי חופשה.
<b>רישום, דיווח כספי והתקשרויות</b>	
לא תוקן	13.ג. 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.
לא תוקן	14.ג. בדו"ח הרבעוני המועצה לא נתנה ביטוי למלוות הביוב הקשורים לתאגיד מי לב השרון אשר סכומם נכון ליום הדו"ח 52 מליון ש"ח. עמ' 46 פרק ד.5.5.
לא תוקן	15.ג. המועצה לא קצבה את משך ההתקשרות עם החברה לאוטומציה ולא נערכה ליציאה למכרז כנדרש בהנחיות.
לא תוקן	16.ג. בדוח הכספי בסעיף הכנסות עצמיות נכלל סכום של כ-3.8 מליון ש"ח הנובע מחיוב פנימי של מחלקת התחבורה בגין הסעות, במקביל לרישום הוצאה בגין הסעות.
תוקן	17.ג. לא ניתן לבדוק את שלימות תיק המכרזים ואת תקינות הנוהלים מאחר ואין ספר מכרזים ממוספר והתעוד אינו נשמר במלואו (מעטפות ופרסום בעיתונים).
לא תוקן	18.ג. יתרות הדדיות עם תאגידים עירוניים של המועצה, אינם מתאימים לספרי התאגיד.

תגובת המועצה:

- 6.ג. מתנהל דיון עם היועצים המשפטיים והחשבונאים בנוגע לאופן הרישום של הנכסים וההתחייבויות.
- 8.ג. היועץ המשפטי של המועצה יעביר בקרוב הסכם משפטי אשר יועבר לאשור משרד הפנים.
- 15.ג. המועצה נמצאת בתהליך של "פיילוט" לבחירת תוכנה חדשה. חברת התוכנה נבחרה מתוך 3 חברות שהציגו בפני המועצה את התוכנות שלהן. החברה לאוטומציה מספקת כרגע את תוכנת השכר בלבד והמועצה אינה מתכוונת להחליפה כעת מאחר והדבר כרוך בהסבת נתונים רגישים ובהכשרת כח אדם
- 16.ג. הרישום נעשה כדי לתת ביטוי נאות לפעילות מחלקת התחבורה והרישום בתקציב נעשה באופן דומה.