



## מועצה מקומית כפר-ורדים

03 נובמבר 2014  
י' חשוון תשע"ה  
מס' 14 כפר ורדים 5877

ל כ ב ו ד :

מר סיון יחיאלי – ראש המועצה  
מר יורם איילון – סגן ראש המועצה  
גב' נורית שפירא – סגנית ראש המועצה  
גב' דבירה גזית – חברת מועצה  
גב' איריס וקנין – חברת מועצה  
מר עופר כהן – חבר מועצה  
מר יואב ניצב – חבר מועצה  
מר מאיר גרינפלד – חבר מועצה  
גב' ציפי דיקמן – חברת מועצה

**הנדון: פרוטוקול ישיבת מועצה שלא מן המניין מס' 15/14 מיום 02/11/14**

### **משתתפים:**

ראש המועצה: סיון יחיאלי.  
חברי המועצה: יורם איילון – סגן ראש המועצה, נורית שפירא – סגנית ראש המועצה, דבירה גזית, איריס וקנין, עופר כהן, מאיר גרינפלד, ציפי דיקמן, יואב ניצב.  
נכחים: עו"ד עדי הרטל- יועמ"ש אילן עמרם – גזבר המועצה, יובל אבנד – מהנדס המועצה.

### **נושאים על-סדר היום:**

דיון בדו"ח הכספי ובדו"ח הביקורת המפורט לשנת 2013, שנערכו על ידי רו"ח מטעם משרד הפנים, ובהמלצות ועדת ביקורת שדנה בהם.

**מאיר**- דוחו"ת ביקורת רואי חשבון ורדי לוטברך ושות', נציגי משרד הפנים על פעילות המועצה ב- 2013:

1. דו"ח כספי שנתי מבוקר ל-31.12.13.
2. דו"ח ביקורת מפורט ל-2013 הכולל ממצאים המצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות רשות מקומית.



להלן: הערות וועדת הביקורת לדוח"ות הנ"ל:

א. הערות לדו"ח הכספי:

א1. כללי- המבקרים מציינים לטובה, שהדוחו"ת הכספיים שהוכנו ע"י מחלקת הכספים של המועצה, משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות משרד הפנים, את המצב הכספי של המועצה ליום 31.12.13, ואת התקבולים והתשלומים והגרעון/עודף לתאריך הנ"ל.

א2. מהדו"ח עולה שבשנת 2013 גדלו התקבולים והתשלומים בכ 15% בהשוואה ל 2012 והגרעון בתקציב הרגיל ירד בכ 50% מ- 739 אש"ח ל 391 אש"ח. זאת כאשר מדד המחירים לצרכן עלה בכ 2% ב2013 בהשוואה ל 2012. כלומר היקף הפעילות עלה ריאלית בכ 13%.

ב. הערות לדו"ח הביקורת המפורט לשנת 2013 :

להלן רשימת הליקויים בעבודת המועצה המוזכרים בדו"ח המבקר:

- ב1. וועדות הרשות אינן מתכנסות בתדירות הנדרשת.  
לפי החוק על הוועדות להתכנס לפחות אחת ל- 3 חודשים כלומר לפחות 4 התכנסויות לשנה. לדוגמא: ועדות בטחון ומלח התכנסו במשך השנה פעם אחת בלבד.  
בנוסף להערה בדו"ח הביקורת יש לציין שעל פי הנחיות משרד הפנים על כל אחת מהוועדות להתכנס לפי זימון בכתב שגשלה לפחות 48 שעות לפני מועד הישיבה. כמו כן כל התכנסות יש להוציא פרוטוקול בכתב בחתימת יו"ר הוועדה המופץ בתחילה לחברי הוועדה, ואם אין הערות לחברי הוועדה, הפרוטוקול מופץ לחברי המועצה ולעובדים הבכירים במועצה. הזימונים והפרוטוקולים של כל ועדות המועצה צריכים להיות מרוכזים בתיקיה מיוחדת שתנהל במזכירות המועצה.  
בבדיקת וועדת ביקורת נמצא שהנחיות משרד הפנים לא מתקיימות נכון לאוקטובר 2014. במטרה לשפר משמעותית את ההתנהלות הפורמאלית של ועדות המועצה אנו ממליצים שהיועץ המשפטי יציג בישיבת מועצה מיוחדת את הנחיות משרד הפנים להתנהלות עבודת ועדות המועצה.

- ב2. פניות לוועדת הרווחה – במהלך 2013 טופלו במח' הרווחה 1,718 תושבים. מדובר בכ 30% מכלל התושבים בכפר ופי 2 מהמוצע הארצי (כ- 17%). אם הנתונים אכן נכונים, ייתכן מאוד שישנה פגיעה ברמת שירותי הרווחה בגלל בעיות כח אדם.
- ב3. מערך השכר והעסקת עובדים – קיימת בעייה בנושא צבירת ימי חופשה – כ- 6 עובדים צברו בין 20 ל- 80 ימי חופשה מעל למותר על פי תקנות משרד הפנים. חריגה מהצבירה המותרת עלולה לפגוע בעבודת המועצה במידה והעובד ינצל בצורה מרוכזת את ימי החופשה שנברו לזכותו.
- ב4. ארנונה ומים - המועצה לא בצעה בשנים 2013 ו-2014 סקר נכסים מעודכן לצרכי ארנונה כנדרש על פי התקנות. כמו כן חסר למועצה נוהל רישום נכס חדש.

הוועדה ממליצה בעניין זה:



1. על המועצה לצאת ב"קול קורא" לתושבים, בה ניתנת להם תקופת חסד של חצי שנה לשלם ארנונה על שטחים שהם התחמקו (או לא ידעו), מלשלם בחלקים מסויימים בביתם, כאשר ההטבה היא שהמועצה תגבה ארנונה לתקופה של 3 שנים רטרואקטיבית בלבד, במקום 7 שנים, בהתאם לתקופת ההתיישנות והוראות היועמ"ש בנושא. לאחר חצי שנה - חברה לביצוע סקרים תתחיל לבצע סקר נכסים בכפר ורדים והמועצה תגבה בהתאם למצב המעודכן. המכרז לביצוע סקר נכסים בכפר יבוצע עם פרסום ה"קול קורא".

2. חשוב מאוד של"קול קורא" יצורפו תרשימים המדגימים מה החלקים שחייבים בארנונה ואת הסכום שלהם. צו הארנונה מנוסח בצורה כוללת ולא מובנת, כך שהמועצה חייבת להיות שקופה והוגנת עם התושבים, כאשר היא באה לדרוש מהם כספים נוספים.

המשך המצב הקיים בו ישנם תושבים רבים שאינם משלמים ארנונה כדין (לדוג' כל מי שבנה פרגולה בלי היתר), ממשיכים להתחמק מתשלום ארנונה מהווה פגיעה בעיקרון השיוויון בגביית הארנונה בין התושבת ונותן לגיטימציה להתחמק מתשלום מיסים.

3. הוועדה מציינת בנוסף:

החל מיום 1.8.14 נכנס לתוקפו תיקון 101 לחוק התכנון והבנייה, המהווה רפורמה בחוק התכנון והבניה. התיקון לחוק קובע פטור מהגשת בקשה להיתר, לפרטי בנין ומבנים קטנים כמו פרגולה עד 50 מ"ר, סגירת מרפסת וכד'.

יודגש כי הפטור הוא מהפרוצדורה של הוצאת היתר בלבד. כל יתר הדינים חלים על הבעלים והמבצע את העבודה. על חלק מהפריטים הפטורים מהיתר יש לשלוח הודעה לרשות הרישוי בתוך 45 ימים ממועד הקמתם.

לא ידוע לחברי הוועדה על היערכות של מחלקת הנדסה בנושא או על קביעת נהלים ושיתוף הציבור בנושא זה.

5. מעקב אחרי תיקון ליקויים משנים קודמות – יש מס ליקויים שלא תוקנו.

- הפרשה לדמי חופשה בספריה שטרם שולמה לפי חוק ב 2009.

- וועדות חובה אינן מתכנסות כנדרש.

- אין הפרדת תפקידים נאותה בין יח' כ"א והגזברות.

לדעת הוועדה יש לתקן מיידית את הליקויים הנ"ל.

6. הרשות מפרישה לעובדים המבוטחים בקרן פנסיה 6% במקום 8.33% כנדרש בחוק. לדעת הוועדה זהו מצב בלתי סביר שיש לתקנו מיידית.

7. חובות ארנונה-

חובות ארנונה מגיעות לסך של 1,027,000 ש"ח, כאשר סך החייבים מגיעים ל-174 מקרים. מדובר בסכום גבוה מאוד ביחס ליישוב שבו אחוז הגבייה הוא מהגבוהים בארץ. עומק החוב – רוב החוב, כ 53% הינו מעל לשלוש שנים, כ 20% מהחוב, 193 אש"ח הינם מעל 7 שנים (כ 40 מקרים).

אי לכך נתונים אלה מטילים ספק ביעילותו של מערך גביית החובות. הוועדה מבקשת להמציא



לידיה דו"ח מפורט של כל הליכי הגבייה שבוצעו כנגד החייבים. כמו כן מוצע למליאת המועצה לקיים דיון סגור בו ימסרו הגזבר והיועץ המשפטי הסברים למצב הנ"ל.

ועדות- שיפור פעילות המועצה, הועדות חייבות להתכנס.

**נורית** - לא כל ועדה שקמה היא ועדה מקדמת, ועדות חובה זה משהו אחר.  
**מאיר** - אם יש ועדת רשות שלא פועלת כמו שצריך, צריך לתקן או לסגור אותה.  
**יורם** - ועדת בטחון התכנסה פעם אחת. יש עומס על תושיה.  
**מאיר** - בוועדת בטחון יש רק חברת מועצה אחת איריס וגם היא לא הוזמנה לישיבה היחידה שהייתה.  
**יורם** - אני השתתפתי בוועדה הראשונה למרות שאני לא חבר בוועדה. הייתה תקלה ולא הודיעו לאיריס.  
**מאיר** - לא תושיה צריכה להוציא זימון, יו"ר הועדה צריך להוציא זימון.  
**סיון** - גדי נבחר להיות יו"ר ואין מחלוקת על הניסיון שלו. ועדת פרויקטים קהילתיים תתכנס עפ"י הצרכים של הישוב.

**אילן** - מבקש לצרף לפרוטוקול התייחסות כתובה להמלצות הועדה מיום 28.10.14 ומקריא אותה:

להלן התייחסותי להמלצות ועדת ביקורת שדנה בדוחות הביקורת לשנת 2013 - הדוח הכספי השנתי ודוח הביקורת המפורט - שנערכו על ידי רואי החשבון מטעם משרד הפנים.

אקדים ואציין כי אילו זומנתי לישיבה, הייתי מציג במהלכה את עמדתי זו.  
להלן התייחסותי למסקנות הועדה ולהמלצותיה - **מהסוף להתחלה:**

#### 1. חובות ארנונה

- א. הדוח אליו מתייחסת הועדה (עמוד 14 בדוח המפורט) עלול ליצור "טעות אופטית", כי כולל את כלל החובות מאז כינון המועצה, לרבות כלל החובות המסופקים שמהווים מעל מחצית היתרה.
- המידע שמומלץ לבחון הוא זה הכלול בדוח לתושב (עמוד 22 בדוח המפורט), אשר גם מתפרסם בעיתונות המקומית, ואשר אינו כולל יתרות ישנות של חובות מסופקים. לפי מידע זה, סך החובות לסוף השנה אינם עולים על 0.5 מיליון ₪, תוך שבשנת 2013 חל קיטון של כ- 120 אש"ח ביתרה.
- ב. שיטת הרישום החשבונאית ברשויות, לפיה הכנסות מארנונה נרשמות על בסיס מזומן, יוצרת מצב לפיו בדוחות הכספיים מוצגים חובות, גם אם כולם מכוסים בצ'קים עתידיים או בכרטיסי אשראי. נטרול "חובות שוטפים" אלו שנגבים בשנת הכספים העוקבת לשנת הדיווח, הכרחי לניתוח.



בכדי לאמוד את יתרת החוב "השוטפת" שיש לנטרל, אפנה אתכם לנתון של "גבייה בגין פיגורים", שמופיע בדוח השנתי (עמוד 25) ובכל דוח רבעוני, כיוון שפירעון חובות "שוטפים" אלו מוצג בדוחות השנה העוקבת כגביית פיגורים. לשם המחשה - בשנת 2013 גבתה הרשות סך של כ- 320 אש"ח בגין שנים קודמות, ובדוח לחציון 1/2014 גבתה סך של 218 אש"ח כאמור. נטרול סכומים שנגבו בשנה העוקבת מיתרת החייבים, ילמד שיתרת חובות הארנונה ברי הגבייה נמוכה מאד.

ג. השוואת נתוני הרשות לנתוני רשויות דומות (מיתר, עומר, להבים, סביון, כפר שמריהו) מלמד שלרוב נתוני הגבייה והחייבים אצלנו טובים בהרבה.

## 2. הפרשה לפיצויים בשיעור 6% במקום 8.33%

א. הערת הועדה מתייחסת לסעיף 2 בעמוד 19 בדוח המפורט, ממנה הקורא הסביר אכן עלול להסיק בטעות שמדובר בליקוי.

ב. אין מדובר בליקוי והמועצה מפרישה לעובדיה הפרשות פנסיוניות שאינן נמוכות מהקבוע בחוק.

ג. תשומת ליבכם לחישוב ההשלמה הנדרשת לפיצויים לכלל העובדים, כפי שמופיעה בסעיף 3 באותו עמוד – 167 אש"ח בלבד! מדובר במעט עובדים עם הפרשה של 6%, והיא לא נמוכה מהקבוע בחוק.

## 3. מעקב אחר תיקון ליקויים משנים קודמות

א. הפרשה להבראה משנת 2009 (בפרוטוקול הועדה נרשם בטעות "חופשה" במקום "הבראה") – מדובר במחצית דמי הבראה של עובדי המגזר הציבורי, שנקבע בהסכם שכר במשק שאין לשלמה. עד היום משרד האוצר לא נתן הנחייה לשלם סכום זה, עובדה שמחזקת את עמדתנו המקצועית כי לא היה מקום להפריש סכום זה בספרים.

ב. הפרדת תפקידים נאותה בין יחידת כ"א לבין גזברות – הנוסח בדוח הביקורת שונה במקצת – "לא נמצאה הפרדת תפקידים נאותה בין מחלקת כח אדם



ושכר ובין תפקיד הגזבר והמזכיר".

מינוי מזכיר מועצה כנדרש בחוק, יפתור את העניין, באשר עפ"י חוק הוא האחראי על ענייני כ"א.

ג. התכנסות ועדות חובה – מינוי מזכיר מועצה עשוי לסייע גם בתיקון ליקוי זה.

#### 4. היערכות מחלקת הנדסה לתיקון 101 לחוק התכנון והבניה

הנושא אינו בתחום אחריותי, אך מצאתי לנכון להתייחס אליו במישור העקרוני - נראה לי לא נכון שבמסגרת דיון בדוח ביקורת שנערך על ידי ר"ח חיצוני, יועלו על ידי ועדת ביקורת טענות חדשות שלא צוינו בו (וגם לו היו רלוונטיות לדוח, לא יכלו להיכלל בו, כי מתייחסות לתיקון חוק שבוצע לאחר שהדוח נחתם) מבלי שניתנה לנושאי המשרה הרלוונטיים זכות התגובה.

#### 5. סקר נכסים

א. יש לשקול בכובד ראש ולבחון את כל ההיבטים שכרוכים בהחלטה על ביצוע סקר נכסים.

ב. לא ברורה ההערה: "המשך המצב הקיים בו ישנם תושבים רבים שאינם משלמים ארנונה כדין (לדוגמה כל מי שבנה פרגולה בלי היתר), ממשיכים להתחמק מתשלום ארנונה...".

- לא מוכר לנו מצב של "תושבים רבים שאינם משלמים ארנונה כדין".
- פרגולות כאמור בתיקון 101 לחוק התכנון והבניה פטורות מהיתר, כפי שגם הועדה ציינה.
- לא ברור מהיכן הסיקו חברי הועדה כי פרגולות, ללא יוצא מן הכלל, חייבות בארנונה.

#### 6. מערך השכר והעסקת עובדים

א. אכן 13 עובדים צברו ימי חופשה כאמור בדוח.

ב. אני מציע לבחון את הסיבות לבעיה. אני סבור שהסיבה העיקרית שבעטיה עובדים נאלצים לצבור ימי חופשה היא מחסור בכ"א ביחס למשימות הנדרשות, שמונע מהם לצאת לחופשות סדירות.

#### 7. פניות למחלקת רווחה

א. הנתונים בדוח הם נתונים אינפורמטיביים ולא חלק ממצאי הביקורת או מליקויים שהועלו.



- ב. הנתונים בדוח מתייחסים למספר התושבים שטופלו לפי "מהויות נזקקות", ולא למספר הכולל של תושבים שטופלו. המספר הכולל של תושבים שטופלו נמוך יותר, כיוון שבמקרים רבים תושב מטופל ביותר מאשר קטגוריה אחת.
- ג. העסקת כ"א במחלקה לשירותים חברתיים נעשית לפי התקנים שמוקצים על ידי משרד הרווחה.
- סוף התייחסות כתובה.

**עופר** - צריך לעשות סקר ארנונה, זה לטמון את הראש בחול.  
**אילן** - אני לא מכיר מצב של: "תושבים רבים שאינם משלמים ארנונה כדין".  
**סיון** - אנחנו מתייחסים ברמה העניינית לדו"ח ככל שזה קשור לוועדת ביקורת.  
**עופר** - מה הבעיה לעשות סקר ארנונה?  
**עדי** - פרגולה בכפר ורדים זה 40% מבנה מקורה מחויב. לגבי קול קורא לא ניתנת הנחה שלא כתובה בחוק.  
**יורם** - דיברנו על זה בישיבת הנהלה. אין עוד מועצה שהגזבר יושב ונותן כאלה הסברים. יש בעיה של כח אדם עד שיהיה מנכ"ל צריך להתחשב בעומס העבודה. זה שהעובד לא יוצא לחופש העובד נשחק.  
**סיון** - העובדים של המועצה לא חפים מטעויות, הם מאוד מקצועיים במידה ויש טעות הם מתקנים. אנחנו בתקופה של עומס, אני אחראי שהמערכת מאוד עמוסה. אנחנו יוצרים עוד ועוד עומס שהמערכת לא תמיד יודעת לקבל. אני רוצה לשנות את השיח.  
השיח בנינו חברי המועצה הופך להיות קנטרני. יתכן שהיית צריך לבקש ממאיר לשבת שוב עם אילן, והדו"ח היה נראה אחרת, ללא הניסיון להוכיח מי צודק ומי לא. זה לא חשוב מי צודק יש גם רוח הדברים. עם כוונות נכונות, השאלות הופכות להיות פחות הרות גורל.  
**יורם** - תעזר בחברי המועצה, תוריד מעצמך חלק מהמטלות.  
**מאיר** - המטרה היא לשפר לעתיד.

סיון נועל את הישיבה.

ב ב ר כ ה ,

ענת מינצטר  
מנהלת לשכת ראש המועצה

סיון יחיאלי  
ראש המועצה

העתק: משרד מבקר המדינה, הממונה על המחוז, מ. הפנים, יוע"מ, מנהלי מח'.