



מועצה מקומית כפר-ורדים

13 ינואר 2016
ג' שבט תשע"ו
מס/ 15 כפר ורדים 7299

ל כ ב ו ד :

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

הנדון: פרוטוקול ישיבת מועצה שלא מן המניין מס' 2/16 מיום 10/1/2016

משתתפים:

ראש המועצה: סיון יחיאלי.
חברי המועצה: יורם איילון – סגן ראש המועצה, נורית שפירא – סגנית ראש המועצה, דבירה גזית, ציפי דיקמן, מאיר גרינפלד, עופר כהן.
נוכחים: עו"ד עדי הרטל- יועמ"ש, אילן עמרם - גזבר, שי קולונימוס – מהנדס, אביעד כהן - מנכ"ל.

נושאים על סדר היום:

דיון בדו"חות הביקורת לשנת 2014 של רו"ח מטעם משרד הפנים ובהמלצות ועדת ביקורת שדנה בהם.

סיון - הדו"חות נדונו בוועדת הביקורת.
אילן - מציג את עיקרי הליקויים בדוחות הביקורת.
מאיר - מציג את סיכום ועדת ביקורת.
אילן - מציג את התייחסותו להמלצות ועדת ביקורת, כפי שנשלחו לכלל חברי המועצה, (רצ"ב).

סיון נועל את הישיבה.

ב ב ר כ ה ,


אביעד כהן
מנכ"ל המועצה


סיון יחיאלי
ראש המועצה

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

ישיבת הוועדה לענייני ביקורת 3/15 מתאריך 26.10.15

משתתפים: ציפי דיקמן, עופר כהן ומאיר גרינפלד (יו"ר)

נושאים על סדר היום:

דוחות ביקורת ראי חשבון ורדי לוטברך ושות', נציגי משרד הפנים על פעילות המועצה ב-2014 :

1. דו"ח כספי שנתי מבוקר ל-31.12.14 .
2. דו"ח ביקורת מפורט ל-2014 הכולל ממצאים המצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות רשות מקומית.

להלן: הערות וועדת הביקורת לדוחות הנ"ל:

א. הערות לדו"ח הכספי:

- 1א. כללי- המבקרים מציינים לטובה, שהדוחות הכספיים שהוכנו ע"י מחלקת הכספים של המועצה, משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות משרד הפנים, את המצב הכספי של המועצה ליום 31.12.14, ואת התקבולים והתשלומים והגרעון/עודף לתאריך הנ"ל.
- 2א. מהדו"ח עולה שבשנת 2014 היקף התקבולים והתשלומים דומה לזה שהיה ל-2013 כ-45 מש"ח. גם בגרעון בתקציב הרגיל לא חל שינוי – כ-0.4 מש"ח. זאת כאשר מדד המחירים לצרכן ב-2014- זהה לזה שהיה ב-2013. כלומר היקף הפעילות הריאלית לא השתנה ב-2014 בהשוואה ל-2013.

ב. הערות לדו"ח הביקורת המפורט לשנת 2014 :

להלן רשימת הליקויים בעבודת המועצה המוזכרים בדו"ח המבקר:

- 1ב. וועדות הרשות אינן מתכנסות בתדירות הנדרשת. לפי החוק על הוועדות להתכנס לפחות אחת ל-3 חודשים כלומר לפחות 4 התכנסויות לשנה. לדוגמא: ועדת בטחון התכנסה 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 שנשלח 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 לכל חברי המועצה ולעובדים הבכירים במועצה. ועדת מל"ח בראשות ראש המועצה, למשל, התכנסה, אמנם, 4 פעמים אך לא נרשמו פרוטוקולים כלל. הפרוטוקולים של כל הוועדות, למעט ועדות איכות סביבה וביקורת, לא מופצים לכל חברי המועצה. רוב הפרוטוקולים גם אינם מובאים לידיעת הציבור באתר המועצה, כמתחייב מהחוק לחופש המידע.

הזימונים והפרוטוקולים של כל וועדות המועצה צריכים להיות מרוכזים בתיקיה מיוחדת שתנהל במזכירות המועצה

- בבדיקת וועדת ביקורת נמצא שהנחיות משרד הפנים לא מתקיימות נכון לאוקטובר 2015. במטרה לשפר משמעותית את ההתנהלות הפורמאלית של וועדות המועצה שהינה תנאי הכרחי לפעילות יעילה של מליאת המועצה, ממליצה ועדת ביקורת שהיועץ המשפטי ו/או מנכ"ל המועצה יציגו בישיבת מועצה מיוחדת את הנחיות משרד הפנים להתנהלות תקנית של וועדות המועצה. יש לציין שהמלצה דומה ניתנה בדו"ח הוועדה על דו"ח ביקורת 2013 וחבל שהיא לא קויימה. ההמלצה התקבלה ע"ע מנכ"ל המועצה (ראו נספח א'). כמו יש לציין שבכל הנוגע לוועדות אתר המועצה איננו מעודכן.

ב.

- 2ב פניות לוועדת הרווחה – במהלך 2014 טופלו 1,644 תושבים כרבע מתושבי הכפר ירידה של

כ-4% בהשוואה ל-2013 בה טופלו במח' הרווחה 1,718 תושבים.

ב.

- 3ב 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 שנותרו לזכותו. המנכ"ל יתחייב לטפל בנושא מול מנהלי המחלקות (נספח א')

ב.

4ב. ארנונה ומים - המועצה לא בצעה בשנים 2013 ו-2014 סקר נכסים מעודכן לצרכי ארנונה כנדרש על פי התקנות.
הוועדה מבקשת ממח' הנדסה את תוצאות הבדיקה המקדמית שעליה הוחלט בישיבת המועצה מלפני כחצי שנה וכן להעביר למח' הגבייה ולמבקר על מנת שיוכלו לבחון את הנתונים ולהעריך פערים ביחס לכל הישוב. המנכ"ל יתחייב שתוצאות הבדיקה יוגשו עד סוף השנה הנוכחית (ראו נספח א').

בנוסף, הוועדה ביקשה ממחלקת הנדסה להבהיר כיצד תיקון 101 לחוק התכנון והבנייה, ("רפורמת הפרגולות") מיושם בכפר ורדים והאם נקבעו נהלים בעניין זה. לדברי המנכ"ל (נספח א') לא נקבעו נהלים, אך מח' הנדסה מעדכנת את הפונים אליה כיצד לסגור מרפסת או בניית פרגולה בהתאם לתיקון 101 לחוק התכנון והבנייה.

5. קבלני שירות בתחומי השמירה, האבטחה והניקיון נוטים להפר את חוקי העבודה. החוק קובע בפירוש כי התקשרות עם חברות קבלן אינו פוטר את מזמין השירות מאחריות לתשלום שכר הזמן ותנאים סוציאליים לעובדי הקבלן. לטענת הגזבר (ראו נספח ב') האחריות הבלעדית לכך נופלת על "החברה למשק וכלכלה" של מרכז השלטון המקומי, המבצעת את המכרזים ומתחייבת גם לבצע בדיקות שכר ובקרת זכויות עובדים.

6. מעקב אחרי תיקון ליקויים משנים קודמות - יש מס' ליקויים שלא תוקנו.

- הפרשה לדמי הבראה בספריה שטרם שולמה לפי חוק ב' 2009. עדיין לא תוקן ואין גם התחייבות של הגזבר לתן ליקוי זה (ראו נספח ב').

- אין עדיין הפרדת תפקידים נאותה בין יח' כ"א והגזברות. תוקן ב- 2015 מאז מונה מנכ"ל, שאחראי היום גם על משאבי אנוש.

7. הרשות מפרישה לעובדים המבוטחים בקרן פנסיה 6% במקום 8.33% כנדרש בחוק. לטענת הגזבר הרשות פועלת נכון לפי מה שהיא מחויבת בהסכמים הקיבוציים (ראו נספח).
הוועדה מבקשת את בדיקת המבקר הן במועצה והן מול משרד הפנים ולדווח על הממצאים לוועדה

8. חובות ארנונה-
לפי נתוני הדו"ח חובות ארנונה מגיעות לסך של 1,072,000 ₪, כאשר סך החייבים מגיעים ל-167 מקרים. מדובר בסכום גבוה מאוד ביחס לישוב שבו אחוז הגבייה הוא מהגבוהים בארץ. עומק החוב - רוב החוב, כ 59% הינו מעל לשלוש שנים, כ 22% מהחוב, 237 אש"ח הינם מעל 7 שנים (כ 34 מקרים). לדברי הגזבר הנתון של 1.1 מש"ח חובות ארנונה כולל חובות תושבים בגין החודשים האחרונים של 2014 ששולמו בתחילת 2015. אי לכך החוב האמיתי הינו 465 אש"ח בלבד מהם יתקבלו ציקים מעותדים בסך 200 אש"ח. מכאן שהחוב הבעייתי הינו 265 אש"ח בלבד ולא 1.1 מש"ח.

הוועדה מבקשת מהיועץ המשפטי דוח מפורט של כל הפעולות המשפטיות שהתבצעו כנגד כל חייבי הארנונה אשר לא הסדירו את חובם באמצעות תשלומים עתידיים.

9. השתתפות בתקציב הג"א - ביקורת המבקר לא ברורה. על פניו אין קשר בין המספרים בדו"ח לבין המספרים בהערות 1 ו-2. הגזבר נתן הסבר מניח את הדעת (ראו נספח ב') יחד עם זאת הוועדה מבקשת מהמבקר לבחון נתונים אלה ולעדכן את הוועדה ומשרד הפנים בהתאם על מנת שטענות מבקר משרד הפנים לא יחזרו על עצמם בדו"ח 2015.

Ilan

מאת: Ilan
גשלה: 08:47 2015 דצמבר 31 יום חמישי
אל: Aviad Cohen; עדי הרטל; לשכת ראש המועצה - כפר ורדים; איריס וקנין; dvira222@gmail.com; Sivan Yechieli; zipikfar@yahoo.com; נורית שפירא; עופר כהן; יואב ניצב; יורם איילון; Tushia; מבקרת המועצה - כפר ורדים; Meir Shay Kolonimus; Zion Dror; Vered Amar; מבקרת המועצה - כפר ורדים; Meir Grinfeld; מבקרת המועצה - כפר ורדים
נושא: RE: 03/01/16 יום ראשון 2/16 - זימון לשיבת מועצה שלא מן המניין מס'
קבצים מצורפים: RE: 3/15 דוחות ביקורת של רואי החשבון מטעם משרד הפנים - FW: ; פרוטוקול ישיבת וועדת ביקורת 2/16 - יום ראשון זימון לדין בועדת ביקורת

שלום רב,

להשלמת התמונה לקראת ישיבת המועצה הקרובה, מצ"ב התייחסותי להמלצות ועדת ביקורת שנכתבה במסגרת חליפת מיילים עם מאיר.

בברכה,

אילן

From: Aviad Cohen
Sent: Wednesday, December 30, 2015 5:39 PM
To: Aviad Cohen; עדי הרטל; לשכת ראש המועצה - כפר ורדים; איריס וקנין; dvira222@gmail.com; Sivan Yechieli; zipikfar@yahoo.com; נורית שפירא; עופר כהן; יואב ניצב; יורם איילון; Tushia; Shay Kolonimus; Zion Dror; Ilan; Vered Amar; מבקרת המועצה - כפר ורדים; Meir Grinfeld; מבקרת המועצה - כפר ורדים; Ilan
Subject: 03/01/16 יום ראשון זימון לשיבת מועצה שלא מן המניין מס' 2/16 - יום ראשון זימון

הנדון: זימון לשיבת מועצה שלא מן המניין מס' 2/16 - יום ראשון 03/01/16

הנכם מוזמנים לשיבת מועצה מיוחדת שלא מן המניין מס' 2/16, שתתקיים ביום ראשון 03/1/16 מיד בתם ישיבה מן המניין 1/16, בחדר הישיבות במועצה.

נושא על סדר היום:

דין בדו"חות הביקורת לשנת 2014 של ר"ח מטעם משרד הפנים ובהמלצות ועדת ביקורת שדנה בהם. מצ"ב הדוחות המלאים ופרוטוקול ועדת ביקורת שדנה בדוחות.

בברכה,

אביעד כהן
מנכ"ל המועצה

Ilan

מאת: Meir [meirgrl@bezeqint.net]
בשלח: 10:40 יום רביעי 18 נובמבר 2015
אל: Ilan; dvira222@gmail.com; irisv@netvision.net.il; Sivan Yechieli; zipikfar@yahoo.com;
עותק: שפירא נורית; מבקרת המועצה - כפר ורדים; Aviad Cohen; 'איילון יורם'; 'ניצב'; 'עדי הרטל'; 'עופר כהן'
נושא: Zion Dror; Shay Kolonimus; Vered Amar; Tushia; מזכירות - כפר ורדים; המועצה - כפר ורדים
פרוטוקול ישיבת וועדת ביקורת 3/15 RE:

אילן שלום,

לעניין סעיף ב.5. בפרוטוקול:

מקבל את הבהרתך ומיוחד את הפסקה ואני מצטט " ... למען הסר ספק אציין כי הטלת סנקציות, ככל שנדרשות, היא בסמכות הרשות מכח אחריותה כמקבלת השירות....".

לעניין סעיף ב.6. בפרוטוקול בהתייחס להבראה שטרם שולמה:

מבקש שהמבקרת תבחון את הנושא מול רואי חשבון שהכינו את הדו"ח, מול הנוגעים בדבר במשרד הפנים, ותדווח על הממצאים להנהלת המועצה ולוועדת ביקורת

לעניין סעיף ב.8. בהתייחס לחובות ארנונה:

מציע שבהצגת הנושא במליאת המועצה תתן גם הבהרות להרכב "חובות המסופקים".

כללית:

חבל שהערותיך העיניניות לא נכללו בבאורים של רואי החשבון שהכינו את הדו"חות

בתודה ובברכה,

מאיר גרינפלד

כפר ורדים

052-4628295

From: Ilan [mailto:gizbar@k-vradim.org.il]

Sent: 19:53 יום ב 16 נובמבר 2015

To: Meir <meirgrl@bezeqint.net>; dvira222@gmail.com; irisv@netvision.net.il; Sivan Yechieli <sivan@k-vradim.org.il>; zipikfar@yahoo.com; 'אילון יורם' <ayalony3@gmail.com>; 'ניצב' <nitzavy@gmail.com>; 'עדי הרטל' <hartalaw@gmail.com>; 'עופר כהן' <ofer-law@hotmail.com>; Aviad Cohen <Aviad@k-vradim.org.il>; 'שפירא נורית' <nunish21@gmail.com>; mevaker@k-vradim.org.il <mevaker@k-vradim.org.il> מבקרת המועצה - כפר ורדים

Cc: Zion Dror <zion@k-vradim.org.il>; Shay Kolonimus <shay@k-vradim.org.il>; Vered Amar <Vered@k-vradim.org.il>; Tushia <tushia@k-vradim.org.il>; מכר ורדים - כפר ורדים <mk-vradim@k-vradim.org.il>; מזכירות <Mazkirut@k-vradim.org.il> המועצה - כפר ורדים
Subject: RE: 3/15 פרוטוקול ישיבת וועדת ביקורת

מאיר שלום,

לעניין סעיף ב.5. בפרוטוקול:

מעולם לא כתבתי שלחברה למשק וכלכלה אחריות בלעדית לתשלום שכר הוגן לעובדי קבלן בתחומי השמירה והבקיון. זה גם לא כתוב בנספח ב' אליו אתה מפנה, בו התייחסתי להמלצתכם הראשונית: הגזבר מתבקש להבהיר לוועדה אם יש גורם במועצה שבודק את תלושי השכר של עובדי הקבלן ואם לא כיצד הנושא מפקח ע"י המועצה.

מנוסח הפרוטוקול עלול להתפרש כאילו אמרתי דברים אחרים.

בשני התחומים לעיל אנו אכן עובדים עם החברה למשק וכלכלה, שמבצעת את המכרזים וגם אחראית לביצוע בדיקות השכר, אך אין להם אחריות בלעדית.

למען הסר ספק אציין כי הטלת סנקציות, ככל שנדרשות, היא בסמכות הרשות מכח אחריותה כמקבלת השירות.

כפי שניתן להתרשם מפרק ב' ועמודים 9-11 בדוח המפורט בעניין בדיקת זכויות עובדי קבלן בתחומי השמירה והבקיון – אין מצאי ביקורת להתייחסות.

לעניין סעיף ב.6. בפרוטוקול בהתייחס להבראה שטרם שולמה:

התייחסתי לכך ארוכות בתגובתי.

אציין בשנית כי לאור הבהרת משרד האוצר (שעד כה כלל לא הנחה להעביר את הכסף ולאן – עובדה שמוכיחה שגישתנו כלפי הפרשה הנדרשת היתה ככל הנראה מוצדקת), הסכום הטעון הפרשה עומד על כ- 30 אש"ח בלבד. ספק אם סכום כזה היה מצדיק בדיעבד הערת ביקורת שנגזרת משנת 2009.

לעניין סעיף ב.8. בהתייחס לחובות ארנונה:

סך החובות, כולל חובות מסופקים, הוא 1,072 אש"ח, אך כפי שהבהרתי בתגובתי, יש בכך משום "טעות אופטית".

סך החובות, ללא חובות מסופקים, עומד על 465 אש"ח בלבד.

כלומר, הפער בין שני הנתונים לעיל הוא יתרת החובות המסופקים (ולא גלישת גבייה ל- 2015 או צ'קים מעותדים, כפי שניתן להבין בטעות מהפרוטוקול).

הסך של 465 אש"ח כן כולל סכומים שנפרעו בשנת 2015 (ולכן מוצגים בסוף 2014 כחוב), וכן כולל סכומים שכנגדם התקבלו צ'קים מעותדים (ולכן מוצגים בסוף 2014 כחוב, עקב שיטת הרישום החשבונית ברשויות שהיא על בסיס מזומן). נטרול הצ'קים המעותדים וגלישת הגבייה לשנת 2015 מקטין סכום זה מאד.

זו הסיבה שצירפתי לתגובתי את עמוד 25 לדוח הכספי שכולל מידע בדבר "דוח גבייה ויתרות חייבים".

לנוחיותך, מצ"ב הדוח לתושב, שהוצג בישיבת המועצה האחרונה, אשר כולל מידע דומה לביאור שמוצג בעמוד 25 כאמור לעיל.

בברכה,

אילן

From: Meir [mailto:meirgrl@bezeqint.net]
Sent: Monday, November 16, 2015 6:46 PM

To: Ilan; dvira222@gmail.com; irisv@netvision.net.il; Sivan Yechieli; zipikfar@yahoo.com; 'עדי'; 'ניצב'; 'הרטל'; 'עופר כהן'; 'שפירא נורית'; מבקרת המועצה - כפר ורדים; Aviad Cohen; 'הרטל'; 'עופר כהן'
Cc: Zion Dror; Shay Kolonimus; Vered Amar; Tushia; מכירות המועצה - כפר ורדים; 'מזכירות המועצה - כפר ורדים'
Subject: RE: 3/15 פרוטוקול ישיבת וועדת ביקורת

שלום, רצ"ב פרוטוקול הישיבה כמסמך PDF.

בתקווה שיגיע הפעם ללא שיבושים.

מאיר גרינפלד
כפר ורדים
052-4628295

From: Meir [<mailto:meirgrl@bezeqint.net>]

Sent: 17:17 16 נובמבר 2015

To: 'Ilan' <gizbar@k-vradim.org.il>; 'dvira222@gmail.com' <dvira222@gmail.com>; 'irisv@netvision.net.il' <irisv@netvision.net.il>; 'Sivan Yechieli' <sivan@k-vradim.org.il>; 'zipikfar@yahoo.com' <zipikfar@yahoo.com>; 'ayalony3@gmail.com' <ayalony3@gmail.com>; 'ניצב' <nitzavy@gmail.com>; 'עדי הרטל' <hartalaw@gmail.com>; 'עופר כהן' <ofer-law@hotmail.com>; 'Aviad Cohen' <Aviad@k-vradim.org.il>; 'שפירא נורית' <nunish21@gmail.com>; 'מבקרת המועצה - כפר ורדים' <mevaker@k-vradim.org.il>

Cc: 'Zion Dror' <zion@k-vradim.org.il>; 'Shay Kolonimus' <shay@k-vradim.org.il>; 'Vered Amar' <Vered@k-vradim.org.il>; 'Tushia' <tushia@k-vradim.org.il>; 'לשכת ראש המועצה - כפר ורדים' <mk-vradim@k-vradim.org.il>; 'מזכירות המועצה - כפר ורדים' <Mazkirut@k-vradim.org.il>

Subject: RE: 3/15 פרוטוקול ישיבת וועדת ביקורת

אילן שלום,

תנסה עכשיו

מאיר גרינפלד
כפר ורדים
052-4628295

From: Ilan [<mailto:gizbar@k-vradim.org.il>]

Sent: 15:31 16 נובמבר 2015

To: Meir <meirgrl@bezeqint.net>; 'dvira222@gmail.com' <dvira222@gmail.com>; 'irisv@netvision.net.il' <irisv@netvision.net.il>; 'Sivan Yechieli' <sivan@k-vradim.org.il>; 'zipikfar@yahoo.com' <zipikfar@yahoo.com>; 'ayalony3@gmail.com' <ayalony3@gmail.com>; 'ניצב' <nitzavy@gmail.com>; 'עדי הרטל' <hartalaw@gmail.com>; 'עופר כהן' <ofer-law@hotmail.com>; 'Aviad Cohen' <Aviad@k-vradim.org.il>; 'שפירא נורית' <nunish21@gmail.com>; 'מבקרת המועצה - כפר ורדים' <mevaker@k-vradim.org.il>

Cc: Zion Dror <zion@k-vradim.org.il>; Shay Kolonimus <shay@k-vradim.org.il>; Vered Amar <Vered@k-vradim.org.il>; 'Tushia' <tushia@k-vradim.org.il>; 'לשכת ראש המועצה - כפר ורדים' <mk-vradim@k-vradim.org.il>; 'מזכירות המועצה - כפר ורדים' <Mazkirut@k-vradim.org.il>

Subject: RE: 3/15 פרוטוקול ישיבת וועדת ביקורת

מאיר שלום,

אני לא מצליח לפתוח את מסמך הפרוטוקול הסופי.

מסמך תגובת המנכ"ל אינו קריא ולא ברור ממנו מה התגובה של אביעד.

From: Meir [mailto:meirgrl@bezeqint.net]
Sent: Monday, November 16, 2015 11:41 AM
To: dvira222@gmail.com; irisv@netvision.net.il; Sivan Yechieli; zipikfar@yahoo.com; ' ; 'עדי הרטל'; 'ניצב'; 'איילון יורם';
 שפירא נורית'; מבקרת המועצה - כפר ורדים'; Aviad Cohen; Ilan; "עופר כהן";
Cc: Zion Dror; Shay Kolonimus; Vered Amar; Tushia; מזכירות המועצה - כפר ורדים; מועצה - כפר ורדים;
Subject: 3/15פרוטוקול ישיבת וועדת ביקורת

שלום,

רצ"ב הערות וועדת ביקורת על דוחו"ת מבקר משרד הפנים לשנת 2014.

בברכה,

מאיר גרינפלד
 כפר ורדים
 052-4628295

מאת: ilan
 נשלח: יום חמישי 29 אוקטובר 2015 10:46
 אל: meir
 עותק: עדי הרטל; לשכת; Aviad Cohen; Sivan Yechieli; Zion Dror; zipikfar@yahoo.com; 'עופר כהן'
 נושא: דוחות ביקורת של רואי החשבון מטעם משרד הפנים - לדיון בוועדת ביקורת FW:
 קבצים מצורפים: דוח גביה 2014 - עמוד 25 דוח הכספי 2.docx; 26-10-15 ?????? 26-10-15 ?????? 2.docx; דוח תקציב הגא 2014 2014.xls

מאיר שלום,

להלן התייחסותי בהתייחס לדברים שהופנו אלי ו/או שבאחריותי:

1. ארנונה – טרם קיבלנו מאגף הנדסה את ממצאי הבדיקה המגמית להשוואה בין החיוב בפועל לבין המצב בשטח. ציון מכותב אף הוא על התייחסותי זו. לכשנקבל את ממצאי הבדיקה, נוכל לבצע ניתוחים סטטיסטיים בכדי להעריך את הפערים, ככל שקיימים, ביחס לכלל היישוב.
2. זכויות עובדי קבלן בתחום השמירה והנקיון – זה היה אחד הנושאים שבוצעה בהם ביקורת עומק וממצאיה מוצגים בעמודים 9-11 בדוח המפורט. מצבנו מצוין כי בשני התחומים הנ"ל אנו עובדים במסגרת מכרזי החברה למשק וכלכלה, שגם מבצעת עבורנו בדיקת זכויות עובדי הקבלן. להלן ציטוטים מדוח המפורט בהתייחס לכל אחד מהשירותים - נקיון (עמ' 9 בדוח המפורט) ושמירה (עמ' 10 בדוח המפורט):
 - סעיף 2א – "החוזר של המועצה נמול הקבלן נעשה באמצעות החברה למשק וכלכלה של השלטון המקומי בע"מ".
 - סעיף ה' – "החברה למשק וכלכלה ביצעה בדיקת בודק שכר באמצעות חברת מ.ל.ב. המרכז לפיקוח ובקרת זכויות עובדים בע"מ".
 - סעיף ו', תת סעיף אחרון:
 - ביחס לנקיון - "ביום 26/4/15 התקבל דוח 3 ביו צוין שההפרות תוקנו והבדיקה מוצתה".
 - ביחס לשמירה - "ביום 28/4/15 התקבל דוח 2 שההפרות תוקנו והבדיקה מוצתה".

לנוכחיותך בעמוד 11 יש טבלה שמרכזת את ממצאי הבדיקה. תוכל לראות שאין לנו כל בעיה עם זכויות עובדי קבלן. אשמח להבין אילו הבהרות נדרשות ממני מעבר לאמור לעיל.
3. מעקב אחר תיקון ליקויים:
 - א. הפרשה להבראה (בפרוטוקול ועדת ביקורת יש טעות, לא מדובר בחופשה) בסך 112 אש"ח שטרם שולמה – עד כה טרם ניתנה הנחייה של משרד האוצר לאן להעביר את הכסף, אך בשנת 2015 (למיטב ידיעתי - לראשונה מאז שנת 2009 בה הופחתו הסכומים) כן שלח משרד האוצר לרשויות בקשה להבהרות, שכוללות בין היתר מידע בדבר הסכום שהופחת מעובדים, משך תקופת ההתראה שנדרשת להעברתו לחשבון בן שייקבע (כפי שניתן להבין, המדינה עוד לא הגדירה את חשבון הבנק שאליו נדרשים להעביר את הכספים) + הבהרה כי סכומי ההבראה לשנת 2009 אינם כוללים עובדים ששכרם ממומן במלואו על ידי משרד החינוך. לאור ההבהרה האחרונה בעניין עובדי חינוך, מסתמן כי הפרשה הנדרשת נמוכה משמעותית מסך של 112 אש"ח (כנראה לא יותר מ- 30 אש"ח). לקראת סגירת ספרי 2015 נשקול אם לבצע הפרשה ולו כדי להסיר את ההערה מדוח הביקורת.
 - ב. הפרדת תפקידים בין כ"א לגזברות – למיטב הבנתי בשנת 2015 הליקוי תוקן מאז מונה אביעד, שאחראי גם על משאבי האנוש בארגון.
 - ג. הפרשה בשיעור 6% ע"ח פיצויים – למיטב זכרוני הבהרתי את הנקודה גם בשנה שעברה, אך ייתכן שלא הבהרתי את עצמי היטב. אין ליקוי, כיוון שהרשות פועלת לפי מה שהיא מחויבת בהסכמים קיבוציים. נהפוך הוא – הרשות אינה רשאית להפריש מעבר לכך. מדובר במס' מצומצם של עובדים שמבוטחים בקרנות ותיקות שבהסדר, ואשר לא ניתן להפריש בגינם הפרשה בשיעור 8.33%, אלא 6% בלבד.

זו גם הסיבה שההשלמה שנדרשת נמוכה יחסית (100 אש"ח בלבד).
ייתכן שהניסוח בדוח המפורט עלול להטעות, כיוון שעלול להשתמע ממנו כי הרשות אינה נוהגת נכון.
בכדי להניח את דעתך, מצ"ב מספר הטלפון של רואת החשבון מטעם משרד הפנים, גברת אפרת לוי תשובה
- 052-3187775. אתה מוזמן ליצור עימה קשר לבירור מעמיק של העניין ולהנחת דעתך.

7. חובות ארנונה – למיטב זכרוני הסברתי את הנושא גם בדוח הביקורת של אשתקד, אך ייתכן שלא הבהרתי את עצמי היטב.
הסך של 1,072 ₪ יוצר "טעות אופטית" כיוון שאינו מביא בחשבון: גלישת גבייה לשנת 2015 (שנרשמה כיתרת חוב לסוף שנת 2014), אינו מביא בחשבון צ'קים מעותדים ע"ח החוב (כיוון שהרישום ברשיות הוא על בסיס מזומן) ואינו מביא בחשבון חובות שהוגדרו כמסופקים.
לנוחיותך, צירפתי את עמ' 25 בדוח הכספי (מידע דומה קיים גם בדוח לתושב), לפיהם יתרת החוב שאינה מסופקת עומדת על כ- 465 אש"ח בלבד (ואם נביא בחשבון צ'קים מעותדים בגין יתרה זו בסך כ- 200 אש"ח + גלישת גבייה לשנת 2015, תוכל להתרשם שמצב חובות הארנונה מצוין).
לגבי בקשתך למידע ממחלקת גזברות על הפעולות המשפטיות נגד חייבי ארנונה – הגזברות אינה מבצעת בעצמה את הטיפול המשפטי ואינה מחזיקה במידע מפורט לגבי הפעולות המשפטיות שנגקטו כנגד כל חייבי הארנונה.

ה. תקציב הג"א והשתתפות הרשות – הנושא הרבה יותר פשוט ממה שנדמה:
החוק מחייב רשות מקומית לכלול בתקציבה השוטף סכומים מסוימים לפי מפתח שקבע משרד הפנים.
התקציב מחולק לשני חלקים – תקציב מקומי שבאחריות הרשות, שעיקרו כ"א + השתתפות בתקציב הג"א ארצי אותו הרשות נדרשת להעביר למדינה.
בכפר ורדים, למעט כ"א ותקציב הג"א ארצי, מדובר בסכומים זניחים, כיוון שבכפר ורדים אין כמעט מקלוט ציבורי, שהרי לכל בית פרטי יש ממ"ד או מקלט.
יתרה מכך, גם תקציבי אחזקת המקלטים והממ"דים שכן קיימים, כלולים בתקציבי אחזקת המוסדות שהם חלק מהם. כך למשל – תקציב אחזקת מקלטי ביי"ס קשת הם חלק מתקציב אחזקת בית ספר. כנ"ל גם לגבי כל אחד מהממ"דים שבגני הילדים.

זו הסיבה שההערות שבתחתית עמ' 16 בדוח המפורט כוללות סכומים מצחיקים כדלהלן:

1. "בסעיף 'תחזוקה, בדק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים' תוקצב בדוח שהוגש להג"א סכום נמוך בכ - 4 אש"ח".
 2. "בסעיף 'ציוד למיגון' תוקצב בדוח שהוגש להג"א סכום נמוך בכ - 6 אלפי ₪".
- זו גם הסיבה שהממצאים בהתייחס לתקציב הג"א אינם חלק מעיקרי הליקויים.
הטעות היחידה שעל פניו יש בדוח הביקורת המפורט היא שבהתייחס לתחזוקה ובדק ולציוד מיגון, לא נרשם כי בספרי הרשות תוקצב 15 אש"ח (טור שני מימין).
לנוחיותך, צירפתי את התקציב שהוגש להג"א.

מקווה שהתייחסתי לכל הנושאים שבהם נדרש התייחסותי.

בשולי דברי אציין כי לו הוזמנתי לשיבה, ייתכן שחלק מהכתיבה שלי היה נחסך.

בברכה,

אילן

From: Meir [mailto:meirgrl@bezeqint.net]

Sent: Wednesday, October 28, 2015 8:06 PM

To: Aviad Cohen; Ilan

Cc: zipikfar@yahoo.com; 'עופר כהן'

Subject: RE: דוחות ביקורת של רואי החשבון מטעם משרד הפנים - לדיון בוועדת ביקורת

אילן ואביעד שלום,

רצ"ב טיוטת פרוטוקול ועדת ביקורת. נא התייחסותכם בהקדם.

בברכה,

