



מועצה אזורית מגידו מבקר פנים



דוח ביקורת

ועד מקומי יקנעם מושבה

יולי 2013



ארחב ביוספרי

מועצה אזורית מגידו

מבקר פנים



תוכן העניינים

3 כללי
4 מבוא
5 פירוט הממצאים
17 המלצות



מועצה אזורית מגידו

מבקר פנים



כללי

במסגרת תכנית עבודה 2012 של הביקורת הפנימית במועצה, התבצעה ביקורת בוועד מקומי יקנעם מושבה בכדי לעמוד על תפקודו של הוועד המקומי כמתחייב מדיני הרשויות המקומיות. הביקורת התקיימה בתיאום ובשיתוף פעולה מלא עם היו"ר וחברי ועד מקומי .

מטרתה ביקורת- בחינת התנהלות ותפקוד ועד מקומי יקנעם מושבה על פי כללי המנהל התקין והחיסכון כמתחייב מדיני הרשויות המקומיות.

המסד החוקי והנורמטיבי:

הביקורת התבססה בבדיקתה על פקודת, צו המועצות האזוריות, תשי"ח-1958, חוזרי מנכ"ל משרד הפנים וכללי מנהל תקין.

הנושאים המרכזיים שנבדקו:

1. ניהול הוועד.
2. העסקת עובדים בוועד המקומי.
3. קיום נהלים והתקשרויות מול ספקים וקבלנים.
4. תקציב שנתי ותכניות חומש.
5. מנגנוני ביקורת ופיקוח על הוועד המקומי.

שיטת הביקורת והיקפה:

1. ניתוח מסמכים (ע"פ דרישה מפורטת אשר הועברה ע"י הביקורת).
2. פגישות עם בעלי תפקידים בוועד המקומי ובמועצה.
3. סיורי שטח והתרשמות בלתי אמצעית מפעילות הוועד והפרויקטים השונים.
4. הביקורת התמקדה בבדיקתה באופן תפקוד הוועד המקומי במהלך השנים 2010 - 2012.



מועצה אזורית מגידו

מבקר פנים



מבוא

- א. בתחום שיפוטה של המועצה האזורית מגידו נמצאים 13 ישובים הכוללים בין היתר: 9 קיבוצים, 3 מושבים, ומושבה ומתקיימות בה שני רובדי שלטון. הרובד העליון הוא המועצה האזורית והרובד מתחתיה הוא הוועד המקומי (שנבחר על פי הוראת צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות התשנ"ח-1958), המנהל את הישוב.
- ב. יקנעם המושבה הינה ישוב כפרי, חקלאי שיתופי בן 77 שנים.
- ג. בישוב גרות 352 משפחות כ-1590 תושבים, מתוכם כ-63 משפחות בעלי מניה באגודה השיתופית, יתר 290 המשפחות הינם תושבים ללא זכויות באגודה. על פי התב"ע הישוב יכול להתפתח עד 541 משפחות.
- ד. בישוב החלו בתהליך בניית חזון בשיתוף חברת "מודוס". הוקם צוות תכנון אסטרטגי בשיתוף הציבור.
- ה. בשנים האחרונות מתרחש שינוי דמוגרפי במושבה בעובדה שבנים / בנות מעוניינים לחזור למושבה.
- ו. קיימת תופעה רחבה של השכרת יחידות דיור לתושבי חוץ, הוועד המקומי אינו מעודכן בנושא ואינו משפיע על זהות המשפחות. תופעה זו משפיעה על תשתיות היסוד במושבה: פעוטון, מעון, גן (0-3), ביוב, אשפה, מבני ציבור ועוד.
- ז. תופעת פיצול הדירות משפיעה על הנהלת המושבה, התושבים ועל המועצה בעובדה שתושבי יוקנעם העיר עורכים חוזים לצורך קבלת שרותי חינוך במועצה.
- ח. האגודה החקלאית בכפר הינה ספק המים היישובי.
- ט. קיים ניגוד עניינים ואינטרסים בין האגודה החקלאית לוועד המקומי כאשר האגודה מנסה להכניס עסקים למטרות רווח ואילו הוועד המקומי רואה את השרות המוניציפאלי ורווחת התושבים כאינטרס עליון.



מועצה אזורית מגידו

מבקר פנים



פירוט הממצאים:

1. סמכויות הוועד המקומי

- א. לוועד מקומי יהיו בתחום הנהלתו, כל סמכויות המועצה שבתחומה, לפי סעיף 63, ככל שאצלה לו המועצה על פי החלטתה ובהתאם לתנאים שנקבעו בה, לרבות התנאים והמגבלות בסמכויות אלה ובכפוף לסעיף 63(ה), הוועד המקומי יהיה רשאי לעשות שימוש בסמכויותיו, ככל שלא יהיה בכך סתירה להחלטות המועצה שהודיעה עליהן לוועד ולחוקי העזר שלה. המועצה רשאית לבטל אצילת סמכויות לוועד המקומי ובלבד שנתנה לוועד המקומי הזדמנות להשמיע טענותיו.
- ב. מליאת המועצה בישיבתה אישרה את מסמך האצלת הסמכויות לוועדים המקומיים באופן גורף מיד לאחר הבחירות בשנת 2009 לכל הוועדים המקומיים. נמצא כי נוהל זה אינו כמתחייב מהוראות משרד הפנים ומחייב האצלת סמכויות בכל שנה בהתאם לתקציב הוועד, לתכניותיו ולאור החלטות המועצה.
- ג. בוועד המקומי נמצא מסמך האצלת סמכויות של המועצה מתאריך 21.05.2005 המגדיר את תחומי האחריות של הוועד או סייגים שהמועצה מגדירה. מסמך זה אינו מעודכן ומחייב אישורו מחדש בכל שנת תקציב. בישיבת מליאה בתאריך 06.11 הואצלה סמכות המועצה לוועד המקומי בעקבות בקשת הוועד להאצלה ברורה (לצורך דיון משפטי).
- ד. הביקורת ממליצה לקבוע סל שירותים מינימאלי, מעבר לתפקידי המועצה הכלליים המוגדרים בצו, אותו המועצה תהייה מחויבת להעניק לכלל התושבים. מומלץ כי תיקבע אמנת שירות.
- ה. הוועד המקומי העלה בעיית פיצול דירות תושבי המושבה וקליטת משפחות למטרת שכירות קצרת טווח הנובעת ממניעים כלכליים וחברתיים הנסמכים על שרותי המועצה האזורית. דבר זה משפיע על תשתיות בסיסיות במושבה: מעונות, גנים, אשפה, כבישים, מבני ציבור שאינם בנויים לעומס זה, מה עוד שמשפחות אלה אינן שותפות ותורמות ליישוב. תופעה זו מקצינה במיוחד כאשר נחתמים חוזים פיקטיביים או חוזים קצרי טווח שלאחריהן המשפחות חוזרות לכתובתן הראשונית בעיר יוקנעם. כל זאת לצורך רישום למוסדות החינוך במועצה.
- ו. הביקורת ממליצה להפעיל את פקחי הוועדה לתכנון ובניה יזרעאלים לצורך אכיפת השימוש ביחידות הדיור למפצלים מעל שתי דירות.



מועצה אזורית מגידו

מבקר פנים



2. פעילות הוועד המקומי

א. עבודת הוועד המקומי ותהליכי קבלת ההחלטות בוועד, הינן הכרחיות לניהול התקין של הישוב. פעילויות כגון: קביעת סדר יום, פומביות ושקיפות ישיבות הוועד, מנין חוקי, פרוטוקולים, ביצוע ומעקב אחר החלטות, תקציב שנתי, קיום מכרזים, המצאת ידיעות למועצה, הינן חלק מפעילויות שבשגרה וחיוניות לניהול תקין של הוועד המקומי.

ב. הוועד המקומי מתכנס אחת שבועיים שלושה, הזימון נקבע ע"י היו"ר כולל רשימת נושאים לדיון הנשלח במייל לחברי הוועד. פרוטוקול מוצג לחברים במייל לאישור ומאושר בכל תחילת ישיבה כמתחייב.

ג. לישוב נבחר וועד מקומי בהרכב של שבעה חברים במועד הבחירות המוניציפאליות.

• יו"ר – איתי הופמן.

• אריה נגלר-כספים.

• איריס בר.

• נעמי שגיב.

• אורית טייכנר.

• גדעון טל.

• דני אנגל- נציג הישוב למליאת המועצה.

ד. נמצא כי, מתקיימות ישיבות שוטפות של הוועד המקומי הנבחר כמתחייב.

ה. נמצא כי חלק מישיבות הוועד אינן מפורסמות לציבור בניגוד למתחייב.

ו. נמצא כי, הפרוטוקולים של ישיבות הוועד נערכו כמתחייב.

ז. נמצא כי מתקיימת אסיפת חברים שנתיית בה מוצג התקציב ופעילות הוועד.

ח. בישוב פועלות מספר ועדות לרווחת התושבים: נוער, חינוך, כספים, תרבות, בריכה, חזות הכפר, בטיחות בדרכים. ועדות אלה פועלות מול הוועד ומתוקצבות על ידו. הביקורת מציינת חשיבות קיום פרוטוקולים לוועדות אלה וריכוזם בוועד המקומי.



מועצה אזורית מגידו

מבקר פנים



3. נהלי עבודה בוועד המקומי

א. נהלים מפרטים ומגדירים מדיניות ודרכי ביצוע, ובשיתוף פעולה מעקב אחר הטמעתם, מהווים כלי ניהול ובקרה חשובים לביצוע תהליכי עבודה בהתאם למדיניות הארגון שנקבעה. הימצאות נוהלי עבודה כתובים תורמת להבהרת מדיניות ההנהלה בתהליכי העבודה, וכן להבהרת האחריות והסמכויות לבעלי התפקידים השונים.

ב. **אגרת כלי אצירה** - המועצה גובה אגרה בסך 120 ₪ מכל יחידת דיור. נמצא כי הוועד המקומי גובה מכל יחידה 160 ₪ (40 יותב מכל יחידת דיור, בחישוב לפי 349 משפחות = 15,960 ₪). מעבר לזאת נמצא כי המושבה גובה מ-47 משפחות אגרה ואינה מעבירה סכום זה (5640 ₪) למועצה בניגוד למתחייב.

הביקורת מורה למועצה ולוועד המקומי לגבות את האגרה על פי המתחייב מהתעריף ולבחון מהות הגביה העודפת לשנת 2012.

ג. הוועד המקומי החליף תוכנות ניהול חשבונות באמצע שנת 2012 מתוכנת "טופיק" לתוכנת "פריוריטי", במועד הביקורת נמצאו אי התאמות בחלק מחשבונות הוועד המקומי, דבר המשפיע על בדיקת המאזנים. (הנושא תוקן במהלך הביקורת).

ד. מניתוח הנתונים במאזן הבוחן עולה כי נמצאו ליקויים ופערים משמעותיים עד כדי חשד לרשלנות מצד מנהל החשבונות.

לאור הנתונים הנ"ל ובתאום עם הוועד המקומי הוחלף מנהל החשבונות בתום הביקורת. יש לציין כי הוועד החל לחפש מחליף טרם הביקורת.

הביקורת מציינת כי הליקויים בסעיף זה טופלו ע"י הוועד יחד עם מנהלת החשבונות החדשה לשביעות רצון הביקורת.

4. מורשה חתימה בחשבונות הוועד:

בוועד המקומי מוגדרים ארבעה מורשה חתימה: איתי הופמן, דודו הלפר, אריה נגלר, שמואל מדר.

- מהביקורת עולה כי לא קיים מדרג בין מורשי החתימה.
- על פי הנהלים הקיימים, מזכיר הישוב אינו חייב להיות חתום על השקים.
- הביקורת ממליצה להגדיר חובת חתימה של מזכיר הישוב או היו"ר על כל הוראת תשלום.



מועצה אזורית מגידו

מבקר פנים



5. ביוב

הישוב מזרים את הביוב למט"ש טבעון. מט"ש זה מנוהל ע"י חברת תאגידי מים וביוב "מעיינות העמקים" המשותף לישובים יוקנעם, המושבה, טבעון ורמת ישי. המט"ש נמצא בשדות המושבה, ובתמורה הוועד המקומי אינו משלם עבור הטיפול בשפכים.

- א. נמצא כי הוועד המקומי גובה אגרת ביוב מלאה מהתושבים בסך 400,000 ₪ בשנה.
- ב. החוק מחייב להפקיד את כספי האגרה בחשבון נפרד לנושא ביוב, לצורך הטיפול בהוצאות הביוב ולהפריש ממנו 23% לקרן שיקום ואחזקה. ולא להשתמש בכספי האגרה להוצאות שאינן ביוב.
- ג. נמצא כי עד שנת 2010 לא הופקדו כספים מכספי האגרה לקרן השיקום בניגוד למתחייב. כמו כן לא הופקדו כספי אגרת הביוב לחשבון ביוב וכספי האגרה נצרכו לשימוש שוטף ביישוב, בניגוד למתחייב.
- ד. נמצא כי בשנים 2011-12 הופרשו כ- 30% מהכספים לקרן שיקום. ויתרת הכסף נצרך לשימושי הוועד המקומי בניגוד למתחייב.
- ה. הקרקע המשמשת את המט"ש, נמצאת בשטח המושבה ואמורים לשלם עליה ארנונה כמט"ש. נמצא כי המועצה אינה מדווחת על הנושא ואינה מקבלת ארנונה כמט"ש בניגוד למתחייב.
- ו. הביקורת מעירה למועצה כי עליה לדרוש מתאגיד "מעיינות העמקים" ומהמושבה ארנונה על המט"ש 7 שנים רטרואקטיבית.
- ז. הביקורת מעירה למחלקת ההנדסה במועצה על אי העברת הנתונים על המט"ש דבר שמונע גבית ארנונה בהתאם.



מועצה אזורית מגידו

מבקר פנים



6. יחסי ועד מקומי הנהלת אגודה חקלאית :

- א. נמצא כי קיימים ניגודי אינטרסים מובהקים בין הנהלת האגודה לוועד המקומי בכל הקשור לניהול שוטף של הישוב על מורכבותו הייחודית. דבר המתבטא בשיקולים לכלליים שונים המשפיעים על מרקם החיים בישוב.
- ב. האגודה החקלאית משכירה שטח לשימוש חברת משאיות כבדות "גבריאל הובלות" "מנשה הובלות" (הפועלות כיום ללא רישיון עסק, דבר היוצר בעיות בטיחות ועומס כבד בכבישים הפנימיים).
- ג. הביקורת מציינת כי האחריות על התשתיות הינה על הוועד המקומי, תשתיות אלה אינן מיועדות/ בנויות, לשימוש משאיות כבדות, דבר הגורם לבלאי מואץ של כבישי המושבה ומחייב את הוועד המקומי והמועצה לשקם את התשתיות על חשבון הציבור.

7. העסקת עובדים בוועד המקומי :

- א. סעיף 132 ב' לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות) קובע:
- (א) כי ועד מקומי רשאי להעסיק עובדים לשם ביצוע הסמכויות שהמועצה אצלה לו ובלבד שיש למשרות אלה הקצבה בתקציבו המאושר.
 - (ב) לא יתמנה אדם לעובד של ועד מקומי אלא באישור המועצה.
 - (ג) מינוי עובדים לוועד מקומי ייעשה על פי הוראות צו המועצות המקומיות (נוהל קבלת עובדים לעבודה), התשל"ז-1977, בשינויים המחויבים.
 - (ד) שכרם ותנאי עבודתם של עובדי ועד מקומי יהיו כשל עובדי מועצה אזורית ובלבד שזכויותיו לגמלאות של עובד שנתקבל לעבודה לאחר יום ט"ז בכסלו התשס"ב (1 בדצמבר 2001) יבוטחו בקרן פנסיה צוברת.
- ב. העסקת עובדים ע"י הוועד המקומי מחויבת אישור המועצה, ומנויים יעשה לפי הוראות צו המועצות המקומיות (נוהל קבלת עובדים לעבודה), התשל"ז-1977, בשינויים המחויבים. כמו כן, שכרם ותנאי העסקתם של עובדים אלו יהיה כשל עובדי המועצה.
- ג. נמצא כי הוועד המקומי מעסיק 10 עובדים בפעילות השוטפת (משרות חלקיות) של היישוב וכן 30 עובדי חינוך. הביקורת מעירה למועצה ולוועד המקומי על הצורך לקבל אישורי שכר והעסקה לעובדים אלה בהתאם למתחייב מהחוק.
- ד. הוועד המקומי מנהל את הגנים ביישוב, מהביקורת עולה כי העובדים למערכת החינוך (מלבד מנהלת הגנים) נבחרו ע"י וועדת החינוך ללא מכרז בניגוד למתחייב.
- ה. נבדקו 3 הסכמי שכר עובדי הוועד ונמצא כי לעובד פז אביבי טרם הופרשו קרנות בניגוד למתחייב.



מועצה אזורית מגידו

מבקר פנים



8. אופן קיום נהלים והתקשרויות מול ספקים וקבלנים:

- א. על רשות מקומית, כמו גם על וועד מקומי חלים הוראות בדבר מכרזים וקבלת הצעות. זאת, בכדי לאפשר פעילות והתקשרויות מול ספקים וקבלנים על פי כללי המנהל התקין והחיסכון. קביעת הספקים ו/או קבלנים ונותני שירותים אחרים להתקשרות עם ועדים מקומיים להיעשות על פי אותם כללים החלים על המועצה האזורית.
- ב. כאשר, סכומה הצפוי של התקשרות שוועד מקומי מבקש לערוך עולה על 335,000 ₪ כי אז יערך ההליך כולו על ידי ועדת מכרזים של המועצה גם אם כמכרז זוטא. קביעת הספקים או קבלנים בהתקשרויות שסכומן עד 335,000 ₪ תעשה על ידי הוועדים המקומיים עצמם, ובמידה שהסכום הצפוי של ההתקשרות מצריך עריכת מכרז זוטא יפנו הוועדים המקומיים אל 4 (ארבעה) ספקים וקבלנים זאת אך ורק מתוך רשימת הספקים המתנהלת במועצה האזורית.
- ג. מהביקורת עולה כי, קיים צוות מכרזים במושבה הבוחן את הצעות מחיר של הקבלנים לאור התקציב והדרישות.
- ד. הביקורת מציינת כי במרבית ההתקשרויות, גובה הסכומים הינו בסמכות הוועד המקומי. יחד עם זאת, לא נמצאו הוראות ונהלים כתובים בנושא התקשרויות מול ספקים וקבלנים. כגון: אישור מורשה חתימה (יו"ר הוועד, מלווה מונוציפאלי, חבר ועד), נוהל הזמנת עבודה, מבחן הצעות מחיר, חוזה חתום ועוד.
- ה. הביקורת ממליצה כי, התקשרות בסכום שאינו מחייב עריכת מכרז תיעשה בהתאם לנהלים הקיימים ולפי רשימת הקבלנים במועצה האזורית. במקרים בהם המועצה לא מחזיקה ברשימות ספקים כאמור, יערך הוועד מכרז לכל התקשרות.
- ו. נמצא כי לא קיימים קריטריונים לבחירת הקבלנים לביצוע העבודות בניגוד למתחייב (יכולת, ניסיון, ערבויות).
- ז. נמצא כי, לא נערכים חוזים מול קבלנים המבצעים עבודות בכפר, דבר הפוגע באופן מהותי ביכולת דרישה ותביעה של בעלי המקצוע בעתיד על תקלת ביצוע ואחריות מקצועית.



מועצה אזורית מגידו

מבקר פנים



9. פתיחת תיקים ברשויות המס ע"י הוועד המקומי:

- א. נמצא כי נפתח תיק במע"מ כמתחייב.
- ב. נמצא כי, נפתח תיק מס הכנסה במדור מלכ"רים, כמתחייב.
- ג. נמצא כי, נפתח תיק מס הכנסה ניכויים כמתחייב.
- ד. נמצא כי נפתח תיק בביטוח לאומי כמתחייב.

10. תקציב הוועד המקומי

- א. קיימים מספר מנגנוני פיקוח ובקרה על הוועדים המקומיים, כגון: ועדת ביקורת פעילה ומתפקדת, אישור תקציב על ידי המועצה, מינוי רו"ח ועוד. אלה, נועדו להוות כלים בכדי לוודא כי עבודת הוועד המקומי והתנהלותו אשר נועדה לצורך מתן שירות לציבור תושבי הישוב, נעשית על פי חוק ועל פי כללי המנהל התקין. נמצא כי חלק ממנגנוני הבקרה הקיימים לוקים בחסר.
- ב. תקציב ועדים מקומיים- הוראות החוק, סעיף 134 לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות) מתייחס לתקציב הוועד המקומי וקובע בין היתר כי: לשם מילוי תפקידו יכין ועד מקומי תקציב של הכנסה והוצאה לשנת הכספים ויגישו למועצה. התקציב, יוגש למועצה לאישור לא יאוחר מיום 1 באוקטובר בכל שנה, לשנת הכספים הבאה.
- ג. חשבונות הוועד מקומי יתנהלו בהתאם להוראות החלות על חשבונות המועצה. הוועד המקומי יגיש מדי שנה דוח כספי מבוקר בידי רואה חשבון, הדוח יוגש לא יאוחר מארבעה חודשים מתום שנת הכספים. תמצית הדוח הכספי תופץ לכל תושבי הישוב בתוך 14 ימים מהגשת הדוח למועצה.
- ד. הגשת ואישור התקציב בזמן הנדרש מאפשר ניהול אפקטיבי לתכנון ובקרה. וכי בסמכות המועצה לאכוף את החובה בדבר הגשת הדוח הכספי, לרבות שלילת סמכויות הוועד המקומי והטלת סנקציות נוספות.
- ה. מהביקורת עולה כי המועצה הנחתה את הוועדים המקומיים להגיש תקציב עד פברואר לשנה החדשה. הביקורת מציינת כי נוהל זה אינו כמתחייב. לאור זאת, קיימים פערי זמן משמעותיים (עד חצי שנה) באיחור בהגשת התקציב.
- ו. בריכת היישוב מנוהלת ע"י הוועד המקומי. לבריכה יש רישיון עסק זמני (בתהליך רישוי קבוע). הביטוח הקיים הינו לתושבי המושבה בלבד. הביקורת ממליצה למועצה לבחון משמעויות ניהול עסק ע"י הוועד המקומי בהיבט אחריות ביטוחית, רישוי עסקים, גורמי חוץ ותשלומי מס.
- ז. הנכסים הציבוריים במושבה שייכים לוועד המקומי: בריכה, בית עם, גני ילדים, צרכניה, מבנה פילטיס, בית הכנסת, משרדי הוועד, מגרש טניס(חלקי), מבנה פלגי מים.



מועצה אזורית מגידו

מבקר פנים



נכסים אלה מניבים שכ"ד ומחייבים תפעול שוטף של הוועד. הארנונה למבני הציבור נגבית על 1319 מ"ר במחיר 1/3 ממחיר המגורים במועצה (ע"פ הסכמה עם המועצה). הביקורת מציינת שיש לבחון הקלה בארנונה למבני ציבור אולם באם מבנים אלה מושכרים לשימוש קבלני משנה יש לחייבם בארנונה מלאה ובנוסף לחייבם בביטוח מבנים וצד שלישי, שכן האחריות הכוללת על מבני הציבור הינה של המועצה.

ח. הוועד המקומי גובה מיסי ארנונה מהתושבים כגובה מרכזי עבור המועצה, מבדיקת הגביה עולה :

1. כי בשנת 2010 הוועד גבה בהנחיית המועצה, מיסי ארנונה מעבר לתעריף המאושר ע"י משרד הפנים. לאור פניית תושבים למבקר המועצה, הנושא נבדק ונמצא כי כספי הארנונה נשמרו בחשבון נפרד באישור הגזבר וחיכו לאישור משרד הפנים. מבקר המועצה הורה לוועד המקומי להחזיר לאלתר את כספי הגביה העודפים לתושבים. לצייין כי כספים אלה הוחזרו לתושבים.
2. נמצא אי התאמה מהותי בסדר גודל של כ- 100,000 ₪ לרעת המועצה, בין כמות מ"ר שהישוב גובה לבין כמות מ"ר שהמועצה מקבלת מהישוב.
3. הרשות המקומית חייבת בעדכון מדידה אחת ל-5 שנים. נמצא כי לא התקיים עדכון מדידה של הישוב מעל 5 שנים דבר הפוגע במחיר הארנונה למועצה ולישוב.



מועצה אזורית מגידו

מבקר פנים



השוואת נתוני גביית ארנונה בין הוועד המקומי לנתוני המועצה:

נכס מס.	השטח	הגודל	תעריף בש"ח	סה"כ לחיוב בשנת 2013	לחודש	שטחים בועד	הפרשים	הפרשים בש"ח
7014	מגורים	53,758.00	34.48	1,853,575.84	154,464.65	56,615.00	2,857.00	98,509.36
70146	מבנה ציבורי א' - מגורים	1,319.00	11.49	15,159.71	1,263.31	1,318.00	1.00	-11.49
70140	משרדים ומסחר	2,355.00	72.35	170,384.25	14,198.69	2,451.00	96.00	6,945
70140	מחסנים	3,056.00	23.74	72,549.44	6,045.79	2,374.00	682	-16,190
70140	מלאכה	708.00	54.12	38,316.96	3,193.08	708.00		
70140	בתי הארחה - צימרים	205.00	38.09	7,808.45	650.70	225.00	20.00	761
70140	קרקע תפוסה	2,209.00	19.90	43,959.10	3,663.26	2,149.00	60.00	-1,194
70140	מבנה חקלאי	49,032.00	0.35	17,161.20	1,430.10	44,305.00	4,727.00	-1,654
70142	אגרת כלי אצירה	352.00	120.00	42,240.00	3,520.00	383	31	3,720
	סה"כ תשלום לשנת 2013	112,994.00		2,261,154.95	188,429.58			



מועצה אזורית מגידו

מבקר פנים



- ט. הוועד המקומי נמצא בדיון משפטי מול תחנת הדלק שיבלי על תשלום הארנונה, לאור ההסכם מול המועצה על גביה מרכזית, נאלץ הוועד המקומי לשלם על חשבון תחנת הדלק למועצה את תשלומי הארנונה למרות שלא קיבל מבעלי תחנת הדלק. דבר זה יוצר פער של 52,000 ₪ בתקציב הוועד המקומי. (במידה והמועצה מעוניינת להקל על הוועד המקומי יש להגדיר העברת אחריות בגביית הארנונה למועצה בתחילת שנה).
- י. תקציב הוועד המקומי מנוהל ע"י הישוב ומובא לאישור מליאת המועצה בכל שנה. מהביקורת עולה כי תקציב הוועד לשנת 2012 אושר במליאה ב-05/12 באיחור של חמישה חודשים ובניגוד למתחייב.
- יא. הביקורת מציינת כי קיימת בעיה בסיסית בתקציב הוועד המקומי המקיים באופן בסיסי את הפעילות השוטפת ביישוב. לא נמצא בתקציב סעיף פיתוח כבישים, מדרכות ותאורה, ניקוח ועוד. לאור זאת בלתי אפשרי לוועד המקומי לבצע שדרוג תשתיות מכספי התושבים ללא סיוע מהמועצה.
- הביקורת ממליצה לבחון את תקציבי הוועדים המקומיים בהצגת תקציב פיתוח (תכנית חומש) המקבילה לתקציב השוטף, הכוללת משאבים לפיתוח ושיפור תשתיות בישובים והגדרת השתתפות התושבים, הוועד והמועצה.
- יב. הביקורת מצאה כי הדוחות הכספיים של הוועד המקומי הוגשו באיחור רב מזה מספר שנים:
- (1) דוח כספי מבוקר לשנת 2011 הוגש באיחור בניגוד למתחייב.
 - (2) דוח כספי מבוקר לשנת 2010 הוגש ב-1/12.
 - (3) בקרת התקציב נעשית על ידי מנהל חשבונות זאב יצחקי כמתחייב.
- הביקורת מציינת כי במשך מספר שנים היו פערים בניהול הכספי של הוועד המקומי והוועד הנוכחי הצליח להשלים הפערים.
- יג. נבדק ונמצא, כי מונתה רו"ח עמליה פוטל לוועד מקומי כמתחייב.



מועצה אזורית מגידו

מבקר פנים



11. ועדת ביקורת של הוועד המקומי

- א. **סעיף 130 א'** לצו המועצות קובע, כי המועצה תבחר ועדת ביקורת מבין תושבי היישוב, אשר אינם חברי ועד מקומי, מתוך רשימת תושבים שיציעו את מועמדותם. מס' חברי ועדת הביקורת ימנה בין 3-5 חברים. בתיקון שנעשה בצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות) התשס"ד 2004, שונו ההוראות להתנהלות הוועד המקומי וסמכויותיו. בעוד שעד לתיקון הצו לא היה וועד מקומי חייב במינוי ועדת ביקורת, לאחר תיקון הצו חלה חובה למנות ועדת ביקורת לכל וועד מקומי, בחירת הוועדה מתבצעת ע"י המועצה. בפועל, החל מינואר 2005 חייבת בכל וועד מקומי לפעול ועדת ביקורת, הממונה ע"י מליאת המועצה.
- ב. חברי ועדת הביקורת אינם יכולים להיות חברי או עובדי הוועד המקומי, מספר חברי ועדת הביקורת: 3-5 חברים, תפקידי ועדת הביקורת אמורה לבקר את פעילות הוועד המקומי:
- 1) תבדוק אם החלטות הוועד המקומי הוצאו לפועל כדן.
 - 2) תבדוק את חשבונות הוועד המקומי ותוודא כי פעולותיו נעשו במסגרת תקציבו המאושר.
 - 3) תבדוק אם תוקנו ליקויים בפעולות הוועד המקומי אשר נמצאו בביקורת קודמות.
- ג. החוק מקנה לוועדת הביקורת לקבל מהוועד המקומי כל מסמך ולברר כל עניין, לקבל תשובות מחברי הוועד ועובדי הוועד המקומי, כפוף לצנעת הפרט ולמגבלות משפטיות אחרות.
- ד. **מהביקורת עולה, כי בוועד מקומי יקנעם מושבה, נבחרה ועדת ביקורת שאינה פעילה ואינה מבצעת משימותיה, בניגוד למתחייב.**



מועצה אזורית מגידו

מבקר פנים



12. אגודת המים

א. אספקת המים וניהול המים כולל הגבייה מתבצעת על ידי אגודת המים. לאגודה קיימים יתרות מהותיות מעצם הפערים בין מחירי קניית המים למכירתם לצרכנים. הביקורת ממליצה לוועד המקומי בשיתוף עם אגודת המים לבחון השקעות ברכישת מיכלי מים למשקים ולתושבים לחרום.

ב. האחריות הכוללת על משק המים בחרום: משבר מים, אירועי פגיעה במים ומצבי חרום, הינה של המועצה האזורית (על פי צו תשל"ב 1972 סעיף 12 "לעשות את כל הדרוש להכנתו של המשק לשעת חרום ולהפעלתו בשעת חרום, לרבות ארגון והסדרתם של אספקת מצרכים ושירותים חיוניים"). מהביקורת עולה, כי לא קיימות הנחיות ברורות באשר לסמכות והאחריות אל מול אגודות המים בתחום המוכנות להתמודדות עם מצבים אלה. מובן מאליה כי הרשות המקומית הנושאת באחריות לתושבים תעסוק במתן פתרונות בתחום המים והביוב בעת אירוע חרום ובכלל.

ג. הביקורת ממליצה לרשות המים ולמשרד הפנים לתת את הדעת בדבר האחריות הציבורית של המועצה בעת משבר מים ולחייב את אגודות המים להפריש כספים לקרן הכנה לחרום וכן לאפשר פיקוח המועצה על האגודות בכל הקשור לטיפול בתשתיות לשגרה ולחרום.

ד. החל משנת 2014 מחויבת המועצה לגבות מהישובים שהמועצה מספקת להם שרותי ביוב אגרת ביוב לפי צריכת מים. מהביקורת עולה, כי התושבים בכלל ויוקנעם בפרט משלמים אגרה לפי יחידת דיור.

הביקורת מעירה על הצורך להכין נתוני המים בדגש על תביעה מאגודות המים להעביר נתוני אמת על צריכת המים הפרטית.



מועצה אזורית מגידו

מבקר פנים



המלצות

למועצה

- א. לערוך מדידת שטחים במושבה לצורך חישוב ארנונה לאלתר.
- ב. לקיים מעקב וליווי של גזברות המועצה ליישובים.
- ג. תהליך אישור תקציב פיתוח ותכנית חומש יישובית- מומלץ כי בכל שנה יציגו חברי הוועד המקומי את תכנית הפיתוח, החזון היישובי והפערים אל מול התקציב, כאשר תוגדר תכנית עבודה משותפת ומוסכמת בין המועצה לוועד לגבי סדרי עדיפויות בהפניית תקציבים ליישוב.
- ד. להגדיר את חובת מינוי וועדת הביקורת ולהתנות העברת תקציבי המועצה בקיום חובות הוועד על כל המשתמע.
- ה. לבחון נושא פיצולי הדירות במושבה בראי השפעות החברתיות, חינוכיות, תשתיות ציבוריות אל מול החוק.
- ו. לגבש נהלי עבודה לניהול הוועד המקומי, המבוססים על הקביעות בדיני המועצות וכן על הניסיון הניהולי המצטבר של וועד מקומי וועדים מקומיים אחרים בנושאים שונים כגון: סדרי קיום ישיבות וסדר יום, אישור מורשה חתימה, התקשרויות מול קבלנים וספקים, דיון בתקציב, מינוי והעסקת עובדים, בעלי תפקידים סמכויות ואחריות, יחסי גומלין עם הנהלת המועצה ובעלי תפקידים שונים במועצה ומחוצה לה וכו'.

לישוב

- ז. לבחון החלפת מנהל החשבונות (בוצע).
- ח. לפתוח חשבון ביוב נפרד ולהגדיר תעריף אגרת הביוב בהתאם לחוק.
- ט. לבחון עם הגזברות נושא הגביה העודפת של אגרת כלי האצירה לתושבים.
- י. לתקן הליקויים המפורטים בדו"ח.