

מועצה מקומית - כאבול

ביצוע התקציב הרגיל

- בחוות הדעת של רואה החשבון על הדוחות הכספיים של המועצה נכללה הפניית תשומת לב לגרעון המצטבר - בתקציב הרגיל בסך 16,410 אלפי ש"ח ובתקציבים בלתי רגילים שביצועם הסתיים בסך 6,703 אלפי ש"ח - בו מצויה המועצה. סך הגרעון המצטבר ליום 31 בדצמבר 2004 הסתכם ב- 23,113 אלפי ש"ח (כ- 62% מסך תקציב המועצה לשנת 2004). הגרעון המצטבר המהותי ועומס המלוות לפרעון המגיע לכ- 43% מסך תקציבה של המועצה לשנת 2004 עלולים להביא את המועצה למצב של חדלות פרעון.
- התקציב הרגיל שנערך על ידי המועצה, בסכום זהה לזה של שנה קודמת, לא אושר על ידי מליאת המועצה. (*)
- המועצה ביצעה במסגרת התקציב הרגיל עבודות שבמהותן שייכות לתקציב הבלתי רגיל. (*)
- שיעורי הגביה הסתכמו ב- 34% בלבד מסך החובות למועצה. שיעורי גביית הארנונה הסתכמו ב- 23% בלבד מהסכומים הניתנים לגביה. (*)
- נמצאו ליקויים במתן הנחות מארנונה לרבות הנחות בשיעורים גבוהים מהקבוע בחוק. (*)
- חלק מתעריפי הארנונה במועצה היו נמוכים מתעריפי המינימום שנקבעו בחוק. (*)
- על פי הערכת המועצה ישנם חובות מסופקים ואחרים שגבייתם קשה המסתכמים בסכום של כ- 3,895 אלפי ש"ח (כ- 30% מכלל החייבים). (*)
- המועצה נתנה תמיכות לגופים שלא בהתאם לנוהל ולהוראות החוק וללא כינוס ועדת תמיכות. (*)
- המועצה לא פעלה בהתאם להנחיות למחיקת חובות. (*)
- חובות בסך 4,051 אלפי ש"ח (כ- 30% מסך החובות) מהווים 3% מכלל החייבים.
- המועצה לא חייבה בארנונה מתקנים ושטחים של חברת החשמל, בזק, מקורות וחברות הכבלים.
- המועצה חייבה ארנונה שלא על בסיס נתוני מדידה מעודכנים.

ביצוע תקציבי הפיתוח

- בחוות הדעת של רואה החשבון על הדוחות הכספיים של המועצה נכללה הפניית תשומת לב לכך שהמועצה סגרה גרעונות סופיים בתקציבים בלתי רגילים בסך 598 אלפי ש"ח ללא אישור מליאת המועצה.
- תקציבים בלתי רגילים בוצעו בחריגה בהוצאות בסך 3,409 אלפי ש"ח מהמסגרת התקציבית המאושרת. (*)
- המועצה לא קיבלה בחלק מהמקרים ערבויות ביצוע/טיב ממבצעי העבודות, מסרה עבודות למתכננים ולמפקחים ללא קבלת הצעות מחיר, לא הקפידה על עמידה בלוח הזמנים של מבצעי העבודות, שילמה עבור ביצוע עבודות ללא קבלת חשבוניות מס כחוק, וכן לא הטילה קנסות על מבצעי עבודה בגין פיגור במועדי הביצוע שנקבעו בהסכמים. (*)

- המועצה לא הפקידה בחשבונות מיועדים כספים למימון קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתקציבים הבלתי רגילים. (*)
- המועצה זקפה הכנסות מהיטלי ביוב לתקציב הרגיל בסך 87 אלפי ש"ח ללא אישור מליאת המועצה ומשרד הפנים.
- המועצה ביצעה תקציב בלתי רגיל ללא עריכת מכרז.
- המועצה חתמה על חוזה לביצוע תקציב בלתי רגיל בחריגה של כ- 55% מהתקציב.

רישום, דיווח כספי והתקשרויות

- הדוחות הכספיים הרבעוניים לא נדונו במליאת המועצה.
- מליאת המועצה לא דנה בדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2003.
- המועצה לא פרסמה נוהל מכרזים משלים ולא ניהלה פנקס מכרזים וחוזים. (*)
- חלק מרכישות והתקשרויות במסגרת התקציב הרגיל בוצעו ללא חתימה על חוזים וללא פרסום מכרזים או אישור ועדת קניות. (*)
- המועצה לא ערכה מכרז לביטוח מאז יוני 2000. (*)
- המועצה התקשרה עם גופים לביצוע עבודות וקבלת שרותים על אף שלא היו בידיהם האישורים הנדרשים על פי חוק עסקאות גופים ציבוריים. (*)
- המועצה שילמה לשחקנים ומאמנים באירגוני ספורט שלא על סמך חשבוניות, אישור ניהול ספרים ואישורי ניכוי מס במקור כמתבקש בחוק.
- המועצה לא ניהלה מעקב שוטף אחר תשלומים ששילמה במסגרת איחוד התיקים בהוצאה לפועל.
- במועצה אין מעקב שוטף אחרי הכנסות מאגרות בניה והיטלי השבחה המגיעים לה מהועדה המקומית לתיכנון ובניה "שפלת הגליל".
- נמצאו הפרשים ניכרים בין גרעון השנה בדוח הכספי לרבעון האחרון שדווח על ידי המועצה למשרד הפנים לבין הדוחות הכספיים המבוקרים.

מערך השכר והעסקת עובדים

- מליאת המועצה לא אישרה את תקן כח האדם המוניציפלי. (*)
- בידי המועצה אין מידע על התחייבותה בשל העובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת. (*)
- המועצה מעסיקה שלושים ושמונה עובדים ללא דירוג ומרכיבי שכר. (*)
- נוהלי רישום נוכחות העובדים וסדרי הדיווח נמצאו לא תקינים. (*)
- המועצה לא העבירה תשלומי מסים, ביטוח לאומי וזכויות סוציאליות (כולל הפרשות בגין עובדי חינוך) בסך של 8,455 אלפי ש"ח. המועצה חשופה לתביעות בגין פיגור בהעברת ניכויים. (*)
- המועצה שילמה לרוב העובדים תוספות שכר חריגות כגון תוספות מאמץ ותוספות אחוזיות וכן העלתה עובדים בדרגות שלא בהתאם להנחיות וללא אישור גזבר המועצה. (*)
- המועצה קיבלה חמישה עובדים חדשים ללא עריכת מכרז וללא קבלת אישור מוועדת החריגים במשרד הפנים.
- המועצה לא ניכתה מהעובדים המועסקים בתנאי פנסיה תקציבית, דמי ניהול בשיעור 1% משכרם.

ניהול נכסים ובטיחות

- המועצה לא רשמה את נכסיה בספרי האחוזה ולא נרשמו לטובתה הערות אזהרה. (*)
- המועצה לא ניהלה ספר נכסים ולא ערכה הוראות בכתב בנושא אחזקת נכסים. (*)

מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

- ועדות המועצה, למעט ועדת הנחות וועדת מכרזים, לא פעלו בשנה המבוקרת. (*)
- המועצה לא העמידה בפני מבקר המועצה את כל האמצעים הדרושים למילוי תפקידו, וטרם הוגשו דוחות הביקורת לשנים 2002, 2003 ו-2004. המבקר יצא לחופשה ללא תשלום מחודש אוקטובר 2004 ולא מונה מבקר תחתיו. (*)

מעקב אחר תיקון ליקויים

- המועצה תיקנה באופן חלקי את הליקויים שהועלו בביקורת רואי החשבון שנערכה בשנים קודמות. (*)