

מועצה מקומית כאבול

ביצוע התקציב הרגיל

- בחוות הדעת של רואה החשבון המבקר על הדוחות הכספיים של המועצה נכללה הסתייגות בשל רישום של הכנסות והוצאות מסויימות בניגוד להנחיות. המשמעות היא שהגרעון השוטף בתקציב הרגיל גבוה ב- 1,997 אלפי ש"ח והגרעון המצטבר גבוה ב- 1,356 אלפי ש"ח מהסכומים המוצגים בדוחות הכספיים. בנוסף, נכללה בחוות הדעת הפניית תשומת לב לגרעון המצטבר- בתקציב הרגיל בסך 5,519 אלפי ש"ח ובתקציבים בלתי רגילים שביצועם הסתיים בסך 9,179 אלפי ש"ח - בו מצויה המועצה. סך הגרעון המצטבר הכולל לסוף השנה הסתכם ב- 14,698 אלפי ש"ח (כ- 39.5% מסך תקציב המועצה לשנת 2006). [110-06]
- המועצה לא עמדה ביעדים שנקבעו בתוכנית ההבראה שחתמה עם משרד הפנים. [116-06]
- שיעורי הגביה הסתכמו ב- 40.5% בלבד מסך החובות למועצה. שיעורי גביית הארנונה הסתכמו ב- 31.7% בלבד מהסכומים הניתנים לגביה. (*) [31-01]
- נמצאו ליקויים במתן הנחות מארנונה לרבות הנחות בשיעורים גבוהים מהקבוע בחוק. (*) [5-01]
- חלק מתעריפי הארנונה במועצה היו נמוכים מתעריפי המינימום שנקבעו בחוק. (*) [6-01]
- על פי הערכה כללית של המועצה החובות המסופקים מסתכמים בכ- 50% מכלל החייבים - 7,638 אלפי ש"ח. (*) [32-01]
- המועצה לא פעלה בהתאם להנחיות למחיקת חובות. (*) [80-03]
- המועצה לא חיבה בארנונה מתקנים ושטחים של חברת החשמל, בזק, מקורות וחברות הכבלים. (*) [100-04]
- ליועץ המשפטי של המועצה לא היה כל מידע על חובות בעייתיים לרבות אלה שבטיפול חברת הגביה, ולא נפתחו על ידו הליכים משפטיים לגביית חובות. (*) [107-05]
- בידי המועצה לא היה מידע על הערך הכספי של העיקולים שהוטלו על נכסי חייבים באמצעות חברת גביה. (*) [108-05]
- משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה. (*) [110-05]
- המועצה לא השתמשה בכל האמצעים שעמדו לרשותה לאכיפת חובות בעייתיים. [114-06]
- המועצה מחקה חובות שהוגדרו על ידה כחובות אבודים ללא הגשת בקשה למשרד הפנים. [113-06]
- המועצה לא קבעה נוהל להסדרת מיצוי הליכי גביית חובות לרבות הגדרת חובות המיועדים למחיקה. [115-06]

ביצוע תקציבי הפיתוח

- 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 וכן לא הטילה קנסות על מבצעי עבודה בגין פיגור במועדי הביצוע שנקבעו בהסכמים. (*) [50-02]
- המועצה לא הפקידה בחשבונות מיועדים כספים למימון קרנות פיתוח. (*) [70-03]

- המועצה חתמה על שני חוזים עם קבלנים לביצוע עבודות פיתוח לפני אישור התקציבים הבלתי גיליים על ידי מליאת המועצה ומשרד הפנים. [111-06]

רישום, דיווח כספי והתקשרויות

- הדוחות הכספיים הרבעוניים לא נדונו במליאת המועצה. (*) [91-04]
- חלק מרכישות והתקשרויות במסגרת התקציב הרגיל בוצעו ללא חתימה על חוזים וללא פרסום מכרזים או אישור ועדת קניות. (*) [18-01]
- במועצה אין מעקב שוטף אחרי הכנסות מאגרות בניה והיטלי השבחה המגיעים לה מהועדה המקומית לתיכנון ובניה "שפלת הגליל". (*) [90-04]
- המועצה לא ניהלה רשימת ספקים וקבלנים הרשאים להשתתף במכרזי זוטא. [112-06]

מערך השכר והעסקת עובדים

- בידי המועצה אין מידע על התחייבותה בשל העובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת. (*) [77-03]
- המועצה העסיקה 38 עובדים ללא דירוג ומרכיבי שכר. (*) [78-03]
- המועצה לא העבירה תשלומי מסים וזכויות סוציאליות (כולל הפרשות בגין עובדי חינוך) בסך של 5,183 אלפי ש"ח. (*) [74-03]
- המועצה לא ניכתה מהעובדים המועסקים בתנאי פנסיה תקציבית 1% משכרם עבור שנת 2004 ו- 2% משנת 2005 כמתחייב מהוראות החוק. (*) [96-04]

ניהול נכסים ובטיחות

- המועצה לא רשמה את נכסיה בספרי האחוזה ולא נרשמו לטובתה הערות אזהרה. (*) [37-01]
- המועצה לא ניהלה ספר נכסים ולא ערכה הוראות בכתב בנושא אחזקת נכסים. (*) [36-01]

מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

- ועדות המועצה, למעט ועדות מכרזים והנחות לא פעלו בשנה המבוקרת. (*) [44-01]
- מבקר המועצה לא הגיש דוחות ביקורת לשנים שמ- 1999 ועד וכולל 2004; המבקר יצא לחופשה ללא תשלום מחודש אוקטובר 2004 ולא מונה מבקר תחתיו. (*) [84-03]
- ראש המועצה לא מינה צוות לתיקון ליקויים כמתחייב מהוראות החוק. (*) [109-05]

מעקב אחר תיקון ליקויים

- המועצה תיקנה באופן חלקי את הליקויים שהועלו בביקורת רואי החשבון שנערכה בשנים קודמות. (*) [49-01]