

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 12,593 אלפי ש"ח ובתקציבים בלתי רגילים שביצועם הסתיים בסך 8,807 אלפי ש"ח - בו מצויה המועצה. סך הגרעון המצטבר ליום 31 בדצמבר 2005 הסתכם ב- 21,400 אלפי ש"ח (כ- 52% מסך תקציב ההוצאות של המועצה לשנת 2005).
- [1-05]
- המועצה ביצעה במסגרת התקציב הרגיל עבודות שבמהותן שייכות לתקציב הבלתי רגיל. (*) [3-]
- [01]
- שיעורי הגביה הסתכמו ב- 33.6% בלבד מסך החובות למועצה. שיעורי גביית הארנונה הסתכמו ב- 21.7% 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- 30% מכלל החייבים - 4,857 אלפי ש"ח. (*) [32-01]
- המועצה לא פעלה בהתאם להנחיות למחיקת חובות. (*) [80-03]
- המועצה לא חייבה 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]

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 2,104 אלפי ש"ח ללא אישור מליאת המועצה. [86-05]
- תקציבים בלתי רגילים בוצעו בחריגה בהוצאות בסך 3,309 אלפי ש"ח מהמסגרת התקציבית המאושרת. (*) [9-01]
- 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 ביצעה שני תקציבים בלתי רגילים ללא עריכת מכרזים. (*) [88-04]

- המועצה העבירה 872 אלפי ש"ח מקרן היטלי השבחה לתקציב הרגיל ללא אישור מליאת המועצה ומשרד הפנים. כספי הקרן מוחזקים על ידי הוועדה המקומית לתכנון ולבניה בה חברה המועצה שקיזזה את הסך הנ"ל מיתרת חובה של המועצה בגין מכסות השתתפות לשנים קודמות ללא אישור. [105-05]
- המועצה זקפה הוצאות עבודות כלליות של התקציב הרגיל לאחד התקציבים הבלתי רגילים. [104-05]

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]
- המועצה לא ניהלה מעקב שוטף אחר תשלומים ששילמה במסגרת איחוד התיקים בהוצאה לפועל. (*) [94-04]
- במועצה אין מעקב שוטף אחרי הכנסות מאגרות בניה והיטלי השבחה המגיעים לה מהוועדה המקומית לתכנון ובניה "שפלת הגליל". (*) [90-04]
- נמצאו הפרשים ניכרים בין גרעון השנה בדוח הכספי לרבעון האחרון שדווח על ידי המועצה למשרד הפנים לבין הדוחות הכספיים המבוקרים. (*) [92-04]
- המועצה מינתה יועץ משפטי ושכרה שרותים מחברה לייעוץ בנושאים כספיים ללא בדיקת הצעות נוספות וללא דיון ואישור ועדת המכרזים. [106-05]

מערך השכר והעסקת עובדים

- בידי המועצה אין מידע על התחייבותה בשל העובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת. (*) [77-03]
- המועצה העסיקה 55 עובדים ללא דירוג ומרכיבי שכר. (*) [78-03]
- המועצה לא העבירה תשלומי מסים, ביטוח לאומי וזכויות סוציאליות (כולל הפרשות בגין עובדי חינוך) בסך של 6,128 אלפי ש"ח. המועצה חשופה לתביעות בגין פיגור בהעברת ניכויים. (*) [74-03]
- המועצה שילמה לרוב העובדים תוספות שכר חריגות כגון תוספות מאמץ ותוספות אחוזיות וכן העלתה עובדים בדרגות שלא בהתאם להנחיות. (*) [72-03]
- 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 האחווה 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, הנחות ותמיכות לא פעלו בשנה המבוקרת. (*) [44-01]

שגיאה! השתמש בכרטיסיה בית כדי להחיל **Heading 1** על הטקסט שברצונך שיופיע כאן.

- 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]