

הניהול הכספי במחלקה הוטרינרית

1. כללי

א. תפקידי המחלקה הוטרינרית ברשות המקומית נגזרים משורה של תקנות צווים וחוקי עזר ועיקריהם :

◆ פיקוח על מזון מן החי - ייצור, שיווק ואיחסון בתחומי הרשות המקומית.

◆ פיקוח על רישוי עסקים העוסקים בתחומים המפורטים לעיל.

◆ פיקוח על שחיטת בעלי חיים - בעיקר פרות.

◆ מניעת מחלת הכלבת.

ב. להלן החוקים, התקנות והצווים המסבירים את תפקידי המחלקה הוטרינרית :

◆ פקודת בריאות הציבור (מזון) [נוסח חדש], התשמ"ג - 1983.

◆ תקנות מחלות בעלי חיים (שחיטת בהמות), התשכ"ד - 1964.

◆ תקנות בריאות הציבור (מזון) (בדיקת דגים), התשמ"א - 1981.

◆ תקנות בריאות הציבור (מזון) (דגים טחונים, מוצריהם, עיבודם ושיווקם), התשמ"ו - 1985.

◆ תקנות בריאות הציבור (מזון) (גירוס בשר), התשמ"ד - 1984.

- ◆ תקנות בריאות הציבור (מזון) (בשר מעובד), התשנ"ג - 1993.
- ◆ צו הפיקוח על מצרכים ושרותים (בשר טחון), התשל"ו - 1975.
- ◆ תקנות בריאות העם (אופן נטילת דוגמאות ומסירתן לבדיקה), התשי"ז - 1957.
- ◆ תקנות רישוי עסקים (תנאים תברואיים לעסקים לייצור מזון), התשל"ב - 1972.
- ◆ תקנות רישוי עסקים (תנאים תברואיים להובלת בשר, דגים, עופות ומוצריהם), התשל"ב - 1971.
- ◆ פקודת הכלבת, 1934.
- ◆ תקנות הכלבת (החזקת כלבים, חתולים וקופים במאורות בידוד), התשי"ט - 1959.
- ◆ תקנות הכלבת (רישוי וחיסון), התשל"ד - 1974.
- ◆ חוק הרופאים הוטירנרים, התשנ"א - 1991.
- ◆ הוראות נוהל של משרד החקלאות - השרותים הוטרינריים ובריאות המקנה.
- ◆ חוקי עזר עירוניים.

ג. על פי נסח מס' 2343 שהוצא ע"י לשכת רישום מקרקעין פתח תקוה ביום 17.01.99 החלקה 187 בגוש 6581 נרכשה בתאריך 14.1.1943 ע"י שתי הרשויות המקומיות, כפר סבא ורעננה, למטרת בית מטבחיים משותף לכפר סבא ורעננה. בטאבו מופיע כי עיריית כפר-סבא בעלים של מחצית הנכס ועיריית רעננה הינה בעלים של מחצית הנכס :

- גוש 6578 חלקה 377 (לשעבר חלקה 137) שטחה ברוטו 1,464 מ"ר.
- גוש 6578 חלקה 379 (לשעבר חלקה 138) שטחה ברוטו 1,459 מ"ר (בבעלות עיריית רעננה).

עד כמה שידוע לביקורת, בהסתמך על דו"חות מבקר עיריית כפר סבא מס' 5 משנת 1980/81 ומס' 9 משנת 1984/85, בית המטבחים שהפך בהמשך למחלקה הוטרינרית (ובתוכה בית המטבחים) הוקם עוד בשנת 1939. הביקורת לא הצליחה לאתר את הסכם ההקמה בין שתי הרשויות, אך עצם הרישום בטאבו בשנת 1943 (כארבע שנים מאוחר יותר) מוכיח כי יתכן והיה הסכם בין שתי הרשויות.

הנהוג הוא וככל הנראה נוהג זה נובע מההסכם שנחתם בשנת 1939, ששתי הרשויות משתתפות ב - 50% כל אחת בחלוקת הרווחים או בכיסוי הגרעונות של המחלקה הוטרינרית, כאשר המחלקה הוטרינרית משרתת באופן שווה את שתי הרשויות.

יש לציין כי לדעת הביקורת הסדר זה של שותפות בין הרשויות לגבי המחלקה הוטרינרית טוב וכדאי היות והוא מאפשר לספק שירות חיוני לאוכלוסייה גדולה יותר באמצעים מצומצמים וחסכוניים יותר. אין כל ספק שיש חיסכון תקציבי ובמקרה זה בשנים האחרונות יש אף עודף תקציב מסוים המתוסף להכנסות העירייה. הסדר כזה עשוי להצליח אך ורק אם שתי הרשויות השותפות מעורבות במידה שווה בנעשה המחלקה הוטרינרית, דבר שלא מתקיים לפחות מצד עיריית כפר-סבא שמעורבותה מועטה ביותר.

ד. במהלך שנת 1999 ערך מבקר עיריית כפר-סבא ביקורת על המחלקה הוטרינרית. הביקורת התמקדה במיוחד בניהול הכספי של המחלקה הוטרינרית וההתחשבנות בין הרשויות השותפות במחלקה.

2. הבעלות על הנכס

2.1. במהלך הביקורת ובמסגרת מאמצי מחלקת הנכסים של עיריית כפר סבא לאיתור נכסי העירייה, נבדק מתחם בית המטבחים והכלבייה (מתחם המחלקה הוטרינרית) המצוי בתחום שיפוט העיר רעננה ושהוא משרת במשותף את שתי הרשויות : עיריית כפר סבא ועיריית רעננה.

2.2. הועלו הממצאים כלהלן :

א. **גוש 6581 חלקה 187 בשטח ברוטו 2,758 מ"ר :**

חלקה זו נרכשה בתאריך 14.1.1943 למטרת בית מטבחים משותף לכפר סבא ורעננה.
בטאבו מופיע כיום כי : עיריית כפר-סבא הינה בעלים של $\frac{1}{2}$ מהנכס ועיריית רעננה הינה בעלים של $\frac{1}{2}$ מהנכס.

ב. **גוש 6578 חלקה 377 (לשעבר חלקה 137) בשטח ברוטו 1,464 מ"ר,
וגוש 6578 חלקה 379 (לשעבר חלקה 138) בשטח ברוטו 1,459 מ"ר :**

החלקות המקוריות (מס' 137 ו- 138) נרכשו ב- 20.11.61 ע"י המועצה המקומית רעננה והמועצה המקומית כפר סבא מאת בעלים פרטיים בסכום של 4,368 ל"י.
ב- 29.9.1987 נרשמה פעולת פיצול, והחלקות קיבלו מספרים חדשים : 377 ו- 379.

בטאבו מופיע כיום כי עיריית כפר-סבא הינה בעלים של $\frac{1}{2}$ מהנכס ועיריית רעננה הינה בעלים של $\frac{1}{2}$ מהנכס.

ג. כאמור לעיל, סבור מבקר עיריית כפר-סבא, כי בשנת 1939 נערך הסכם בכתב בין הרשויות כפר סבא ורעננה, המפרט את הסדר

השותפות במחלקה הוטרינרית - בית המטבחים.

מסמך זה לא נמצא, למרות מאמצי הביקורת.

ואולם, מופיע בטאבו, כפי שפורט לעיל, כי חלקה 187 בגוש 6581 נרכשה בשנת 1943 (היינו 4 שנים לאחר חתימת ההסכם, באם קיים) ע"י שתי הרשויות כפר סבא ורעננה, ויתכן כי ניתן להסיק מכך כי אכן היה הסכם שותפות כאמור.

ד. בשנת 1999/2000 יזמה עיריית רעננה תוכניות בנין עיר חדשות החלות, בין היתר, על החלקות הנ"ל. על אף היות עיריית כפר-סבא בעלים בחלקות, לא הגיעו לידיה הודעות על התוכניות שבהכנה.

לפיכך, מחלקת הנכסים של עיריית כפר-סבא מצאה לנכון לבדוק בעיריית רעננה האם זכויות עיריית כפר סבא נלקחו בחשבון בעת הכנת התוכניות הנ"ל. להלן הממצאים :

ה. תוכנית רע/ 2011 (מהועדה המקומית ברעננה נמסר למחלקת הנכסים של עיריית כפר-סבא, כי התוכנית הועברה לאחרונה לוועדה המחוזית).

התוכנית חלה, בין היתר, על חלקה 187 בגוש 6581, שכאמור הינה בבעלות עיריית כפר-סבא. אם וכאשר תאושר התוכנית, ניתן יהיה לבנות במקום, במגרש מס' 2025, 2 יח"ד ביעוד מגורים א'.
(היינו : יחידה אחת לעיריית כפר סבא ויחידה אחת לעיריית רעננה).

ו. תוכנית רע 1/2008 (מהועדה המקומית ברעננה נמסר, כי התוכנית אושרה למתן תוקף).

התוכנית חלה, על שטח כולל של 134,252 מ"ר, שחלק ממנו הוקצה ע"י עיריית רעננה לאוניברסיטה הפתוחה. בסעיף 19 (ז') להוראות התוכנית נכתב :

"פינוי המשחטה"

"לא ינתן היתר בנייה לשכונת מגורים ללא פינוי המשחטה העירונית והשרותים הוטרינרים המסומנים בתוכנית. הפינוי יעשה ע"י עיריית רעננה ולא יאוחר משנה מיום אישור התוכנית".

ז. התוכנית חלה, בין היתר, על חלקות 377 ו- 379 בגוש 6578 אשר נמצאות כיום ביעוד לש.ב.צ. ודרך, ולאחר אישור התוכנית אמורות להיות ביעוד ש.צ.פ.

חלקות אלו, כפי שתואר לעיל, הינן בבעלות משותפת של עיריית כפר סבא ועיריית רעננה.

ואולם, חלקות אלו אינן נכללות בטבלאות האיחוד והחלוקה, ואין כל פיצוי בשלב זה לעיריית כפר סבא בגין השינוי הנ"ל.

2.3. לאור הממצאים כפי שפורטו לעיל, עולה כי לכאורה קיימת לעיריית כפר סבא זכות לפיצוי בגין התוכנית.

מחלקת הנכסים המליצה כי עיריית כפר-סבא תיפנה לעיריית רעננה, בדרישה לפיצוי הולם, ככל בעל מקרקעין פרטי שהוכנה תב"ע העוסקת בקרקעותיו.

במסגרת זו ניתן לשקול פיצוי בכסף או בחילופי קרקעות בין הרשויות.

לדעת הביקורת גם פרשה זו מוכיחה עד כמה עיריית רעננה מנהלת באופן עצמי וכטוב בעינייה את הנכס המשותף ובו מחלקה וטרינרית, מבלי לשתף את עיריית כפר סבא בנעשה בשטח. תופעה זו לפיה עיריית כפר-סבא מתנהגת כגורם משנה ולא כשותף

מלא חוזרת כחוט השני לאורך כל ממצאי הביקורת, כפי שיפורטו
בהמשך.

3. ניהול כספי ותקציבים

א. הכנסות

על פי הדו"חות הכספיים המוצגים לעיריית כפר סבא ההכנסות של
המחלקה הוטרינרית הן כלהלן :

1998		1997		1996		
%	ש"ח	%	ש"ח	%	ש"ח	
87.1	-2,260,281	83.3	-1,755,748	94.3	1,406,313.55	גבייה עצמית
1.5	-40,046	2.3	-48,401	3.1	46,580.92	דמי הסגר כלבים
8.9	-231,003	11.5	-242,082	2.1	31,501.60	חיסון כלבים
2.5	-63,490	2.9	-62,580	0.5	-6,240	קנסות
100.00	-2,594,820	100.0	-2,108,811	100.0	1,490,636.07	סה"כ

האגרות הנגבות ע"י המחלקה הוטרינרית, נקבעים ע"י משרד
החקלאות. לביקורת הוצגה רשימת שעורי האגרות, כפי שהתפרסמה
ונמסרה לידיעת מנהל המחלקה הוטרינרית ע"י גזבר עיריית רעננה.
למרות בקשותיה, לא הומצאה לביקורת רשימת האגרות המתפרסמת
ע"י משרד החקלאות, על מנת לבדוק התאמתה לאגרות שנגבות.

**מבדיקת המסמכים, הסתבר לביקורת כי על פי חוק עזר לרעננה
(הצמדה למדד) - התשמ"ב, 1984, מודיע ראש עיריית רעננה על
שיעורי אגרת בית המטבחים היות ולביקורת לא הוצג כל הסכם חוזי
בין עיריית רעננה לבין עיריית כפר סבא, נשאלת השאלה מה
מעורבותה של עיריית כפר סבא בקביעת האגרות ואם זה בכלל
מעניינה להיות שותפה לקביעת אגרות אלה.**

סה"כ ההכנסות הינם במגמת עלייה ריאלית : ההכנסות מ - 1997 גבלו
בכ - 41.5% לעומת 1996 וב - 1998 נרשמה עלייה של כ - 23% לעומת
1997.

ב. הוצאות

להלן התפלגות ההוצאות על פי הדו"חות הכספיים השנתיים :

1998		1997		1996		שכר פעולות שוטפות שכר פנסיונרים סה"כ
%	בש"ח	%	בש"ח	%	בש"ח	
70.5	-1,541,591	67.3	-1,395,997	70.1	1,303,561.59	
24.3	-530,608	27.4	-569,125	24.3	451,682.30	
5.2	-114,720	5.3	-109,328	5.6	104,930.70	
100.0	2,186,919	100.0	-2,074,450	100.0	1,860,174,59	

מתוך הטבלה לעיל בולט משקל סעיף השכר מסה"כ ההוצאות והוא עומד על כ - 75% (כולל שכר פנסיונרים) מכלל ההוצאות מדי שנה.

סה"כ ההוצאות גדלו נומינלי ב - 1997 לעומת 1996 בכ - 12% וב - 1998 לעומת 1997 בכ - 5%. על פי נתונים ריאליים נראה שלא היתה עלייה ריאלית בהוצאות, אלא ניתן לומר שריאלית ההוצאות במגמת ירידה.

ההוצאות השוטפות (ראה פירוט בנספח א') עלו ב - 1997 לעומת 1996 בכ - 26%, אך נרשמה ירידה של כ - 7% בהוצאות אלה בשנת 1998 לעומת 1997.

ג. חלוקה בין העיריות לגבי תוצאות הפעילות

לביקורת נמסר שעיריות רעננה וכפר סבא מתחלקות בסוף כל שנת כספים בשיעור 50% כל אחת בעודפי ההכנסות או בכסוי הגירעונות. להלן טבלה השוואתית של תקבולים / הוצאות של עיריית כפר סבא במשך אחד עשר שנים שקדמו לביקורת :

ט ראה פירוט ההוצאות וההשוואה ביניהם בנספח א'.

בית המטבחים 88-98**פירוט עודפים / גרעונות ע"ח עיריית כפר סבא****(בהתאם לדו"חות הכספיים שנתקבלו)**

סה"כ עודפים בש"ח	סה"כ גרעון בש"ח	פרטים	תקופה	מס'
38,240.50		ש"ח -76,481 עודף הכנסות	88/89	1
9,076.50		ש"ח -18,153 " "	89/90	2
18,925.00		ש"ח -37,850 " "	90/91	3
102,352.00		ש"ח -204,704 " "	91	4
	(182,225.00)	ש"ח (-.364,450) גרעון	92	5
	(103,313.00)	ש"ח (-.206,626) "	93	6
	(64,366.00)	ש"ח (-.128,732) "	94	7
	(143,011.50)	ש"ח (-.286,023) "	95	8
	(184,770.26)	ש"ח (369,540.52) "	96	9
17,180.50		ש"ח -34,361 עודף הכנסות	97	10
203,950.50		ש"ח -407,901 " "	98	11
389,725.00	(677,685.76)	<u>סה"כ</u>		
	389,725.00			
	<u>(287,960.76)</u>			

סה"כ גרעון מצטבר בין התקופה 1988-9 / 1998

יוצא איפוא שבמהלך התקופה 1988 ועד 1998 היו לעיריית כפר סבא הוצאות של כ - 300,000 ש"ח לכיסוי גרעון מצטבר של המחלקה הוטרינרית.

מעקב תקציב

להלן טבלה השוואתית לגבי ביצוע התקציב בשלוש השנים 1998 -

1996 :

טבלה השוואתית של התקציבים השנתיים על פי כרטיסי הנהלת החשבונות של עיריית רעננה

1998			1997			1996			סעיף תקציבי
עודף.(גרעון) בש"ח	ביצוע בש"ח	תקציב באלפי ש"ח	עודף.(גרעון) בש"ח	ביצוע בש"ח	תקציב באלפי ש"ח	עודף.(גרעון) בש"ח	ביצוע בש"ח	תקציב באלפי ש"ח	
									הכנסות
520,280.62	2,260,280.62	-1,740	106,747.76	1,755,747.76	-1,649	(178,257.59)	1,336,742.41	-1,515	הכנסות עצמיות
(9,954.10)	40,045.90	-0.50	(1,598.90)	48,401.10	-0.50	6,579.92	46,579.92	-0.40	דמי הסגר כלביה
(-39,806)	-40,194	-0.80	-6,281	-76,281	-0.70	-13,590	-63,590	-0.50	פקוח וטרינרי
470,520.52	2,340,520.52	-1,870	111,429.86	1,880,429.86	-1,769	(158,087.67)	1,446,912.33	-1,605	סה"כ הכנסות
									הוצאות
22,108.88	1,541,591.12	1,563.70	248,703.18	1,395,996.82	1,644.70	(2,561.59)	1,303,561.59	-1,301	משכורת
3,450.76	20,549.24	-0.24	(17,753.35)	41,753.35	-0.24	(2,664.79)	27,664.79	-0.25	תיקונים
18,445.12	44,654.88	63.10	(3,005.56)	43,005.56	-0.40	245.47	39,754.53	-0.40	חשמל
(1,831.42)	31,131.42	29.30	(-9,523)	-29,523	-0.20	6,739.80	22,460.20	29.20	מים
(19,909.18)	51,109.18	31.20	(3,836.44)	35,036.44	31.20	(2,886.15)	42,886.15	-0.40	ביטוח
(-500)	-2,200	1.70	(-2,735)	-4,435	1.70				ריהוט ואחזקתו
(357.03)	2,257.03	1.90	(-541)	-2,441	1.90	560.08	1,439.92	-0.2	כיבוד
11,827.38	33,672.62	45.50	(-9,747.41)	34,547.41	24.80	(14,172.59)	29,172.59	-0.15	טלפון
(-5,533)	-9,433	3.90	(976.64)	4,776.64	3.80	572.12	3,427.88	-0.4	בולים
(14,058.58)	26,058.58	-0.12	(3,482.02)	17,682.02	14.20	(650.52)	11,650.52	-0.11	הוצ' משרדיות
25,559.08	19,240.92	44.80	734.45	20,265.55	-0.21	(1,527.01)	16,527.01	-0.15	הוצ' מיכון
(1,646.18)	141,646.18	-0.140	(22,772.86)	157,272.86	134.50	(28,392.97)	148,392.97	-0.120	חומרים
(4,871.45)	34,871.45	-0.30	(418.20)	30,418.20	-0.30	(12,170.06)	32,170.06	-0.20	החזקת רכב וביטוח
1,593.50	5,006.50	6.60	(17,388.96)	23,988.96	6.60	(394.97)	9,194.97	8.80	כלים וציוד
7,814.43	52,185.57	-0.60	(50,952.84)	110,952.84	-0.60	(141.68)	65,141.68	-0.65	עבודות אחזקה
(40,610.70)	40,610.70	-----	4,736.70	8,763.30	13.50				קבלן לכידת כלבים
-----	-3,500	3.50	1,468.57	5,231.43	6.70	-1,201	-1,799	-0.3	רכישת ציוד יסודי
(-12,480)	-12,480	-----							בדיקות בקטריולוגיות
10,998.39	2,072,198.39	2,061.20	112,509.62	1,966,090.38	2,078.60	(56,243.86)	1,755,243.86	-1,699	סה"כ הוצאות
459,522.13	268,322.13	(191.20)	223,939.48	(85,660.52)	(309.60)	(214,331.53)	308,331.53	(-0.94)	הפרשים

מתוך הנתונים שבטבלה ניתן לראות :

א. סה"כ ההכנסות ובמיוחד ההכנסות העצמיות היו במגמת עלייה מתמדת בשלוש השנים 1998 - 1996. כמו כן בשנתיים 1998 - 1997 ההכנסות היו אף מעל המתוכנן בתקציב המחלקה. ההכנסות עלו בשנת 1997 בכ - 29% לעומת 1996 ועלו ב - 1998 בכ - 26% לעומת 1997. ההכנסות העצמיות אשר נגבו בפועל בשנת 1997 היו בכ - 6.5% גבוהות מן המתוקצבות ובשנת 1998 בכ - 30% מעל ההכנסות המתוקצבות.

לדעת הביקורת יש לראות במגמה זו תוצאה של מאמצי המחלקה לשיפור המצב ויש לציין זאת לטובה.

ב. סה"כ ההוצאות היו אף הן בעלייה. ההוצאות עלו בשנת 1997 בכ - 12% לעומת 1996 ובשנת 1998 בכ - 5% בלבד לעומת 1997. יצויין כי סעיף המשכורת בסה"כ התקציב נע בסביבות 70% מכלל ההוצאות. כך סעיף המשכורת עלה בשנת 1997 לעומת 1996 בכ - 7% ובשנת 1998 לעומת 1997 בכ - 10.5%.

ג. העודפים או הגרעונות שנוצרו בגין הפרשים בין סעיפי ההכנסות להוצאות בסיום שנת הפעילות הכספית של המחלקה הוטרינרית, מתחלקים בין שתי הרשויות רעננה וכפר סבא בשיעור של 50% כל אחת ולהלן הטבלה :

<u>שנה</u>	עודף/גרעון הכנסות מעל הוצאות על פי הנהח"ש	עודף/גרעון הכנסות מעל הוצאות על פי התחשבות	חלקה של כל עירייה 50% בפועל
1996	(-308,332)	(369,540)	חיוב (184,770)
1997	(-102,841)	-34,361	זיכוי 17,180.50
1998	(-268,322)	-407,901	זיכוי 203,950.50

ההפרשים מוסברים ע"י בדיקת הנתונים ע"י היועץ הכספי של עיריית כפר סבא ותיקונים אשר נעשו בעקבות בדיקות אלה ע"י גזבר עיריית רעננה.

ד. להלן מספר הערות לגבי ניהול המעקב והדיווח הכספי מצד גזברות עיריית כפר סבא.

- (1). בתאריך 27.8.99, טרם היו בידי גזברות עיריית כפר-סבא הנתונים שבהנהלת החשבונות של המחלקה הוטרינרית וממילא נתונים אלה לא נכללו בהנהלת החשבונות של עיריית כפר-סבא. לדעת הביקורת לא מקובל שכ - 9 חודשים לאחר סגירת שנת הכספים עדיין אין נתונים חשבונאיים מלאים בהנהלת החשבונות של עיריית כפר-סבא. דרך אגב, בסופו של דבר את הדו"ח לשנת 1998 העבירה הביקורת לגזברות העירייה.
- (2). הנהלת החשבונות מתנהלת בעיריית רעננה והבקרה החשבונאית אף היא בידי הנהלת החשבונות של עיריית רעננה. הבדיקה של הדו"חות הכספיים, המאז מתומצתים של עיריית רעננה, נעשית בשנים האחרונות ע"י היועץ הכספי של עיריית כפר סבא.
- (3). אין כל בקרה על סעיף השכר המשולם במחלקה הוטרינרית ועל תקני כ"א במחלקה ע"י גזברות עיריית כפר סבא.
- (4). גזברות עיריית כפר סבא לא המציאה לביקורת הסכם חוזי לגבי ניהול המחלקה הוטרינרית.
- (5). לדברי גזבר עיריית כפר-סבא מנהל המחלקה הוטרינרית הוא זה שקובע את היקף הוצאות המחלקה ואין כל בקרה מצד גזברות עיריית כפר סבא או עיריית רעננה על ההוצאות ועל הפעילות השוטפת של המחלקה. לדעת הביקורת ועל פי התרשמותה, תקציב המחלקה נקבע ע"י גזברות עיריית רעננה, ללא כל מעורבות של עיריית כפר סבא.

(6). הביקורת התרשמה כי החל משנת 1995 הוטל על היועץ הכספי של עיריית כפר סבא (מי ששימש כגזברה הקודם) את הטיפול בהתחשבות עם עיריית רעננה בנושא הדיווחים הכספיים ובדיקתם.

לדברי היועץ הכספי הוא בקשר מתמיד עם המחלקה הוטרינרית ועם גזברות עיריית רעננה לצורך ביצוע הפיקוח והמעקב. כמו כן תנאי העסקת העובדים במחלקה הוטרינרית, נקבעים ע"י מחלקת כ"א של עיריית רעננה, ללא כל מעורבות של עיריית כפר-סבא. סעיף 167 לפקודת העיריות (נוסח חדש) קובע כי "המועצה רשאית - ולפי דרישת הממונה חייבת - למנות לעירייה אנשים הראויים למשרות הנקובות להלן, לכולן או למקצתן..." ובין שאר המקצועות צויין רופא וטרינרי. תנאי העסקת בעלי המשרות אשר מונו על פי סעיף 167 נקבעו בסעיף 168 לפקודת העיריות האומר שמשכורתם תקבע על ידי מועצת העירייה. הביקורת לא מצאה כל החלטת מועצת עיריית כפר-סבא בדבר מינוי מנהל מחלקה הוטרינרית לתפקיד וטרינר העיר כפר סבא.

(7). באופן כללי הביקורת מציינת כי גזברות עיריית כפר סבא אינה חפצה להיות מעורבת בנעשה המחלקה הוטרינרית ובפועל מעורבותה שואפת לאפס. הדבר בולט עוד יותר כאשר גזברות עיריית רעננה דומיננטית בניהול הכספי של המחלקה הוטרינרית ובנוסף מנהל המחלקה נהנה מעצמאות בלתי מוגבלת בכל הנעשה במחלקה. הפיקוח, המעקב והמעורבות של עיריית כפר-סבא בנעשה במחלקה כמעט ולא קיים, למעט אותן בדיקות אחת לשנה במועד מאוחר מאוד, הנעשות ע"י היועץ הכספי של עיריית כפר סבא. היות ושיתוף הפעולה עם הביקורת היה מינימלי, התרשמנו שבעצם

אין בקרה מספקת מצד עיריית כפר-סבא על הנעשה במחלקה הוטרינרית.

(8). הביקורת נתקלה לכל אורך עבודתה לחוסר שיתוף פעולה בולט הן מצד גורמים מהמחלקה הוטרינרית עצמה, הן בגזברות והנהלת החשבונות של עיריית רעננה והן התשובות שקיבלה מגזבר עיריית כפר-סבא והיועץ הכספי שהיו לא מלאות ולא מספקות.

(9). העובדה שבחודש 8/99 טרם נתקבלו בכפר סבא הדיווחים המתאימים ולא נערך כל רישום בהנהלת החשבונות של עיריית כפר-סבא ומתוך השאלות שנשאלו ע"י הביקורת ניתן להסיק את המסקנות הבאות :

◆ גזבר העירייה אינו מעורב ואינו מתעניין בכל הנוגע לעודפים או הגרעונות שנוצרו במחלקה הוטרינרית, והחיובים או הזיכויים נרשמים באופן אוטומטי, לאחר בדיקה שלדעת הביקורת אינה מספקת מצד היועץ הכספי.

◆ הנהלת החשבונות של עיריית כפר סבא לא בדקה ולא שמה לב כי לאחר 8-9 חודשים לאחר סוף שנת הכספים טרם נתקבלו דיווחים מהמחלקה הוטרינרית ולא נעשו הרישומים בספרי החשבונות של עיריית כפר סבא.

היועץ הכספי אינו מעורב מספיק ואינו משפיע על הנעשה במחלקה הוטרינרית ו/או בעיריית רעננה וייתכן שהבקרה והמעקב שהוא מבצע הם באיחור ובלתי יעילים. בנוסף תמוה שלא הצליח לגרום לכך שהדיווחים הכספיים יומצאו בזמן וירשמו בהנהלת החשבונות של עיריית כפר-סבא. בעצם הדבר נעשה רק

לאחר שהביקורת השיגה והעבירה את המסמכים. לדוגמא ביקשה הביקורת לקבל חלק מהחומר הרלוונטי מהיועץ הכספי ונענתה כעבור 90 יום, דבר המוכיח שהחומר לא היה בידי היועץ וכן אז הוא לא היה זמין ומוכן. הביקורת מציינת שהיועץ עובד בהתנדבות ולכן אין אפשרות לדרוש ממנו מעבר לביצועיו כפנסיונר בהתנדבות. לדעת הביקורת נושא כה חשוב ראוי כי יטופל על ידי עובד מן המניין של עיריית כפר-סבא בגזברות או בהנהלת החשבונות.

לסיכום פרק זה יש לציין את העובדות הבאות :

א. אין אצל אף אחד מהגורמים הנוגעים בדבר ברשויות כפר סבא ורעננה, את העתק ההסכם הקיים בין הרשויות משנת 1939. הביקורת פנתה מספר פעמים בכתב ובע"פ לגורמים

משתי

הרשויות שאמורים להיות מעורבים בהפעלת בית המטבחים וביקשה לקבל את העתק החוזה שנחתם לפני כ - 60 שנה בין הרשויות. נכון לתאריך סיום הביקורת לא נמצא העתק החוזה אצל שום גורם.

ב. ישנם שתי מערכות כספים ולהנהלת החשבונות הקשורות בפעילות בבית המטבחים המשותף לשתי הרשויות כפר סבא ורעננה :

(1). המערכת הראשונה פועלת בבית המטבחים בנושא הוטרינרי.

(2). המערכת השנייה פועלת במועצה הדתית בנושא העסקת רב, שוחטים, ואגרות שחיטה (על ההתחשבנות עם המועצה הדתית ראה בהמשך).

- ג. הביקורת מציינת ומדגישה שלמרות היותה של עיריית כפר סבא שותפה ב - 50% בבעלות על בית המטבחים הרי שבפועל כל הגורמים שאמורים להיות פעילים ומעורבים בביקוח או בקבלת החלטות מטעם עיריית כפר סבא היא מועטה ביותר והרושם שמתקבל הוא כי אף גורם לא רוצה להכנס לנושא לעומקם של דברים והכוונה היא לגזבר העירייה, ראש המועצה הדתית בכפר סבא כל אחד בתחום אחריותו הוא והסיבות השמורות עימו, לכן לגורמים שצוינו לעיל מאד נוח שמשימה הזאת הוטלה על אדם שבהגדרתו ברשות הוא יועץ כספי.
- הביקורת מבקשת לציין שלמעשה היועץ הכספי הוא לא עובד קבוע אלא פנסיונר שנכחותו ברשות היא מועטה ביותר. הביקורת שמבצע היועץ הכספי במחלקה הוטרינרית מתבטאת בכך שפעם בשנה רק לאחר קבלת הדו"ח הכספי מעיריית רעננה הוא אמור להוציא דו"ח ביקורת מטעמו שלמעשה הוא כללי ביותר שלא נכנס ולא נוגע בעומקם של דברים הקשורים למחלקה הוטרינרית, וכל זאת לאחר זמן רב ממועד סיום שנת הכספים בבית המטבחים.
- ד. הביקורת מבקשת לציין שדרישת היועץ מ - 25.10.99 נשלח לעיריית רעננה רק לאחר פניות חוזרות מלשכת המבקר, בנושא אי קבלת דו"ח כספי לשנת 98 ורישומו בספרי הנהלת החשבונות של עיריית כפר-סבא.
- ה. מבקר העירייה הקודם וחשב העירייה הקודם העלו את הנושא בדו"חות הבקרה והמעקב

**בשנים עברו בפני הגזבר הקודם שכיום משמש
כיועץ כספי.**

ראה דו"ח מבקר העירייה לשנים 80-81

ראה דו"ח מבקר העירייה לשנים 84-85

ראה דו"ח חשב העירייה לשנים 89-90

ראה דו"ח חשב העירייה לשנת 92

"הקופה" וסדרי תיפעולה .4

3.1. עובדת אשר הועברה מגזברות עיריית רעננה מרכזת ומטפלת בכל הנושאים הכספיים של המחלקה הוטרינרית. היא מוגדרת כחשבת המחלקה ותפקידה גביית כספים והנהלת חשבונות. בנוסף היא נעזרת בעובדת נוספת.

בדו"ח ביקורת של מבקר עיריית רעננה אשר פורסם בשנים האחרונות, נטען שגזבר עיריית רעננה מסר כי החשבת היא היחידה שהוסמכה לתפעל את הקופה של המחלקה הוטרינרית.

הביקורת העלתה כי בפועל העובדת הנוספת שליד חשבת המחלקה הוטרינרית גובה כספים עבור המחלקה. בנוסף נמצא כי לעיתים גם מזכירת המחלקה הוטרינרית עוסקת בגביית כספים עבור המחלקה.

הביקורת מבקשת לציין :

א. לא ברורה מידת מעורבותה של עיריית כפר סבא ובמיוחד של גזברות עיריית כפר סבא במינוי העובדים בחשבות/הנהלת חשבונות ובהסמכתם לטפל בכספים.

ב. בכל מקרה הביקורת קובעת שריבוי עובדים העוסקים בגביית כספים אינו רצוי ואף אינו תקין.

3.2 גביית הכספים בגין שרותים הניתנים במחלקה הוטרינרית נעשית עפ"י הקבוע בתקנות שהותקנו ע"י שר החקלאות ובחוקי העזר של עיריית רעננה, כלהלן :

א. תקנות הכלבת (רישוי וחיסון) התשל"ד 1974 - שעור האגרות בתקנות אלו מתעדכן כל חצי שנה.

ב. חוק עזר לרעננה בדבר בית המטבחים תשל"ז - 1977 ותיקונים לחוק הנ"ל תשנ"ב - 1992 והתשנ"ג - 1993.

ג. חוק עזר לרעננה (פיקוח על מכירת בשר ומוצרי בשר) תיקון מס' 2 התשמ"ט - 1988. עפ"י חוק זה המחלקה הוטרינרית גובה אגרה עבור כל ק"ג בשר מכל העסקים בהם מוכרים בשר. יש לציין כי המחלקה הוטרינרית בודקת ללא תמורה (עקב המגבלות שבחוק) גם את הבשר שמיועד למוסדות כגון בתי חולים, בתי אבות ומוסדות לטיפול בנוער.

ד. שיעורי האגרות בחוקי העזר לרעננה צמודים למדד בתוקף חוק עזר לרעננה (הצמדה למדד) התשמ"ד - 1984. ההזנה והעדכון של שיעורי האגרות בתוך המחשב מתבצעים במחלקה הוטרינרית ע"י מנהלת החשבונות של המחלקה.

גם כאן בולטת העובדה שבנוסף לתקנות הארציות, נושא גביית האגרות ועדכון מוסדר בחוקי העזר של עיריית רעננה. לא מצאנו כל התייחסות של עיריית כפר סבא בנושא. היות וחוזה השותפות בין שתי הרשויות בבית המטבחים / במחלקה הוטרינרית הינו משנת 1939 ולא הוצג לביקורת, אין

בידינו כל כלי לבדוק מה היו תנאי השותפות. בכל אופן תמוהה העובדה שעיריית רעננה פועלת באופן עצמאי בכל הנושא הכספי ועיריית כפר סבא אף לא נדרשת להעיר הערותיה לנקבע ע"י עיריית רעננה. לעומת זאת עיריית כפר-סבא שותפה מלאה בכיסוי גרעונות בית המטבחים והמחלקה הוטרינרית בשיעור של 50%. לגבי חלוקת הרווחים באותו שיעור ספק בידי הביקורת שהבקרה והפיקוח של עיריית כפר סבא מספיקות על מנת להגיע לתמונה מלאה ואמיתית של ההוצאות העסקיות של בית המטבחים.

4.3. בתאריך 15.11.1999 הביקורת ערכה התאמת קופת בית המטבחים / המחלקה הוטרינרית :

יתרת כספת

20,820.30 ש"ח

סה"כ המחאות

504.00 ש"ח

מזומן

(253.00) ש"ח

פחות קופה קטנה

251.00 ש"ח

סה"כ מזומנים

21,071.30 ש"ח

סה"כ

ספר קופה ראשית

20,820.10 ש"ח

סה"כ המחאות

80.50 ש"ח

מזומן

פחות הפרש בגין הפקדת

יתר

750.00 ש"ח

הופקד - בנק איגוד

16.11.99

(744.30) ש"ח

צ.ל.

(5.70) ש"ח

הפרש - בגין הפקדת יתר

	ש"ח	<u>74.80</u>	<u>סה"כ מזומנים</u>
ש"ח	<u>20,894.90</u>		<u>סה"כ</u>
ש"ח	<u>176.40</u>		<u>סה"כ הפרש לא מזוהה</u>

התאמת קופה

הביקורת מבקשת לציין שההפרש הלא מוסבר בסך 176,40 ש"ח הוא ככל הנראה הפרש מקוזז שכולל בתוכו הפרש בהתאמת הקופה מ - 5.11.99 בגין טופס הפקדה בבנק איגוד מספר 899 מ - 4.11.99 ע"ס 442,30 ש"ח. לדברי חשבת בית המטבחים "ההפקדה לא נקלטה במחשב עקב תקלה בתוכנת המחשב אשר טרם מצאה את פתרונה נכון לתאריך הביקורת ביום 15.11.99. למרות שפנתה טלפונית מספר פעמים לאחראי על מתן השירות בגין תקלות בתוכנת המחשב אשר אינו עובד העירייה (עיריית רעננה) אלא נותן שירות חיצוני, וביקשה שיבוא לטפל בתקלה אך עד לתאריך 15.11.99 התקלה טרם טופלה". הביקורת סיכמה עם חשבת בית המטבחים שהביקורת תחזור לביקורת נוספת ביום 21.11.99, במגמה לבדוק את התאמת הקופה בפעם נוספת.

בבדיקה חוזרת ביום 23.11.99, נמסר לביקורת כי אותרה התקלה בתוכנת הקופה הממוחשבת ותוקנה. ואכן, התאמת קופה חוזרת שנערכה באותו יום מצאה התאמה מלאה של הקופה.

נוהל תפעול הקופה .3.4

בתאריך 1.5.95 העביר מנכ"ל עיריית רעננה נוהל כתוב בנושא תפעול קופה לידי מנהלת מחלקת החשבונות ברעננה.

א. בסעיף 3 - ב סדרי קביעת בעלי תפקידים לקופה נאמר כך: "בעלי תפקידים שימונו כאמור לעיל יחתמו על התחייבות לגבי הפעלה וניהול הקופה".

בבירור עם החשבת שהיא גם קופאית נתברר כי היא לא הוחתמה על כל התחייבות בנושא הפעלה וניהול הקופה.

ב. סעיף 5 - ג: "העברת הכספים מהקופה לבנק תעשה לא יאוחר מיום העסקים הראשון לאחר יום התקבול (למעט בסוף השבוע) יש לציין ע"ג טופס ההפקדה בבנק את שם העובד שהפקיד את הכסף".

הביקורת העלתה כלהלן :

- (1). לפי דברי החשבת בבית המטבחים היא לא מטביעה את חותמת בית המטבחים על גבי ההמחאות שמתקבלות, אלא רק לפני ההפקדה בבנק. אי הסבה מיידית של המחאות מסוכנת היות והמחאה לא מוסבת דינה כדין מזומנים.
- (2). **הביקורת ביקשה מהחשבת להקפיד לרשום את שם המוטב מיד עם קבלת ההמחאות, יוצא איפוא, שההמחאות שמתקבלות בבית המטבחים יכולות להשאר בבית המטבחים מספר ימים ללא מילוי שם המושך (המוטב).**
- (3). **הביקורת מבקשת להעיר שקיימת פה סכנה שבמידה וההמחאות תגנבנה אזי, יתאפשר לגנבים למשוך את ההמחאות מהבנק ע"י הסבתם על שמם.**
- (4). נמסר לביקורת שכל יום מופקדות ההמחאות בבנק ע"י הפקח. עקב כך החליטה הביקורת לבדוק את ההפקדות בין - 1-23/11/99. והתברר שבמהלך התקופה הזו היו בפועל 11 הפקדות

בלבד. כלומר, לא בוצעו הפקדות בבנק בכל יום
כפי שנמסר לביקורת וכפי שנקבע בנוהל מנכ"ל
עיריית רעננה.

(5). להלן ההפקדות מ - 1.11.99 ועד 23.11.99 :

הפקדות	4	הועברו לבנק	2.11.99	בתאריך
הפקדות	7	הועברו לבנק	5.11.99	בתאריך
הפקדות	4	הועברו לבנק	9.11.99	בתאריך
הפקדות	3	הועברו לבנק	10.11.99	בתאריך
הפקדות	6	הועברו לבנק	12.11.99	בתאריך
הפקדות	3	הועברו לבנק	14.11.99	בתאריך
הפקדות	9	הועברו לבנק	16.11.99	בתאריך
הפקדות	4	הועברו לבנק	17.11.99	בתאריך
הפקדות	5	הועברו לבנק	19.11.99	בתאריך
הפקדות	2	הועברו לבנק	21.11.99	בתאריך
הפקדות	4	הועברו לבנק	22.11.99	בתאריך

ג. סעיף 3

"בעלי התפקידים בניהול הקופה ימונו בהתאם לצורך."

"בעלי התפקידים שימונו כאמור לעיל יחתמו על התחייבות לגבי
הפעלה וניהול הקופה (טופס התחייבות יוכן ע"י היועצת המשפטית
של העירייה). וזו תועבר לאישור גובר העירייה."

"טופס ההתחייבות ישמר במחלקת משאבי אנוש בתיקו של העובד,
העתק מטופס זה יימצא בגזברות".

סעיף 4

"בכל מקרה של החלפת בעלי התפקידים בקופה יעביר מנהל היחידה
הודעה על כך מראש לגזבר".

"בעת העברת ניהול הקופה מקופאי אחד למשנהו יערך פרוטוקול
מסירה וקבלה של הקופה אשר יחתם ע"י : הקופאי העוזב
הקופאי החדש
מנהל היחידה האחראי על הקופה".

הביקורת העלתה שלמעשה שלוש עובדות המחלקה
הוטרינרית והן :

חשבת / מנהלת החשבונות של המחלקה, מזכירת בית
המטבחיים ועובדת נוספת בהנהלת החשבונות של
המחלקה, מפעילות את הקופה במהלך היום.

**לדעת הביקורת אין זה תקין שכל אחת מהעובדות
יכולות להפעיל את הקופה ורצוי לקבוע אחראית אחת
ואולי ממלאת מקום בעת העדרה של האחראית אשר
תפעיל ותטפל ברישומי הקופה.**

הביקורת גם מעלה כי הנחיות הנוהל של מנכ"ל עיריית
רעננה בנדון אינן מקויימות והמחלקה לא פועלת
בהתאם לסעיפים 3 ו - 4 מתוך הנוהל שהובאו לעיל.

לדברי חשבת המחלקה הוטרינרית הנוהל לא מוכר לה ולא הובא לידיעתה. לא נמצאו טפסי התחייבות כנדרש בנוהל ובכך ניתן להסיק שבעצם אין כל אחריות מוסדרת על מפעילות הקופה.

הביקורת גם מציינת כי עיריית כפר סבא לא ביצעה לעולם סקר בקרות פנימיות במחלקה הוטרינרית ו/או שהייתה מעורבת בצורה כלשהי בכתיבת הנוהל הנוגע למחלקה שאמורה להיות משותפת לשתי העיריות ו/או שניסתה לקבל דיווח כלשהו לגבי ניהול הקופות.

ד. לביקורת לא הוצגו, למרות בקשותיה, ריכוזי קופה חודשיים מאושרים בחתימת מנהל המחלקה הוטרינרית. נמסר לביקורת שריכוזים כאלה מועברים לגזברות עיריית רעננה, אך לא נמצא במחלקה העתקים של הריכוזים החודשיים. תמוה בעיני הביקורת שגזברות עיריית כפר-סבא אינה מקבלת ואינה דורשת לקבל ריכוזי קופה חודשיים, למען המעקב הנדרש והבטחת בקרות מתאימות.

5. ביצוע בדיקות משנה

5.1 תהליך בדיקות המשנה מורכב מהשלבים הבאים :

- א. כל הבשר שמיועד לשימוש של תושבי הערים כפר סבא ורעננה עובר תהליך של בדיקות משנה במחלקה הוטרינרית לפני העברתו לנקודות ההפצה.
- ב. עובדות הקופה מקבלות תעודת משלוח מפורטת מכל מכונית עם הבשר שמגיע למחלקה.
- ג. בסיום בדיקות המשנה תעודות המשלוח מוזננות למחשב ומשמשות כבסיס לעריכת החשבון.

- ד. חשבונות החיוב נשלחים לבתי העסק שקיבלו את משלוח הבשר בתום הבדיקות.
- ה. התשלומים בפועל בגין בדיקות המשנה מועברים לקופת בית המטבחים בצ'קים או במזומן.
- ו. לאחר קבלת התשלום מוציאה מנהלת החשבונות של המחלקה קבלה ממוחשבת.

5.2. הביקורת העלתה כי לעניין בדיקות המשנה יש למחלקה הוטרינרית 723 לקוחות (נכון לנובמבר 1999 שיתרת חובם 201,653.54 ש"ח) מתוך 723 הלקוחות נמצאו 110 לקוחות לא פעילים (סגורים). מכאן שבפועל ישנם 613 לקוחות פעילים. לביקורת לא ברור מדוע הדו"ח ממשיך לצבור בתוך מאגר הנתונים 110 לקוחות לא פעילים שיתרת חובם מסתכמת בסך 36,032.21 ש"ח שיתכן ומהווים חובות אבודים או מסופקים. לביקורת נמסר, כי בתוך 110 לקוחות לא פעילים ישנם מוסדות ציבור שלא נדרשים לשלם עבור בדיקות המשנה:

- מוסדות חינוך
- בית אבות
- בתי חולים

לדעת הביקורת, אין לכלול מוסדות אלה, בין אותם 110 הלקוחות הלא פעילים, היות וזה מעוות את התמונה.

5.3. בדיקה מדגמית של 25 לקוחות (ראה נספח ב') הועלו הממצאים הבאים:

- א. תוכנת המחשב הקיימת אינה מסוגלת להפיק דו"ח יתרות מפורט לפי חודשים, חשבונות, סכומים ותשלומים ולכן במקרה ויש צורך בנתונים מפורטים לגבי לקוח שיחזור היתרה נעשה ידנית.

לדעת הביקורת, לא ייתכן שמערך הלקוחות אינו מנוהל בתוכנה ממוחשבת מתאימה ותמוה שעד כה, יחידת המיחשוב של עיריית רעננה טרם מצאה פתרון הולם לבעיה.

תמוהה עוד יותר העובדה שגזברות עיריית כפר-סבא מתחשבת מדי שנה עם עיריית רעננה לגבי המחלקה הוטרינרית / בית המטבחים, מבלי לקבל פירוט יתרות הלקוחות. כמו כן לא ברור כיצד מסכימה גזברות עיריית כפר-סבא לקבל התחשבות הכוללת ב - 110 לקוחות לא פעילים (מוסדות פטורים מתשלום וחובות אבודים). בדו"חות תוצאות פעילות לסוף כל שנת כספים, המוצגים לעיריית כפר סבא ועל פיהם נקבעים התוצאות (גרעון או עודף) לחלוקה בין שתי הרשויות, לא מופיעים יתרות החייבים לעיל.

ב. לא נמצאו ולא הוצגו לביקורת הוראות מחייבות לגבי תדירות משלוח חשבון ללקוח. נמסרו לביקורת שתי גרסאות שונות ע"י חשבת המחלקה הוטרינרית :

(1). במידה והחוב לא משולם בזמן אזי הפקח נשלח ללקוח ומחרים את הסחורה.

(2). חוץ מלהודיע ללקוחות על יתרת חובם בטלפון, הרי שלא נעשה שום דבר ממשי בגין יתרת החוב של הלקוחות.

שתי הגרסאות סותרות אחת את השנייה. הביקורת נוטה לקבל את הגירסה השנייה היות וברור שבפרק הזמן העובר בין ביצוע בדיקת המשנה עד להוצאת החשבון ע"י המחלקה הוטרינרית ועד למועד בו אמור להתקבל התשלום, עובר זמן אשר מאפשר ללקוח

למכור, במלואה ובחלקה, את הסחורה שנבדקה ולכן לא ברור מה הפקח יכול להחרים.

גם הגירסה השנייה אינה מתקבלת על הדעת היות ולהתקשר ללמעלה מ - 600 לקוחות ובאמצעות הטלפון לנסות ולהסביר את הרכב יתרת החוב, כאשר הביקורת נוכחה לדעת שהמערך הממוחשב אינו מסוגל לבצע זאת אוטומטית, לוקח זמן רב ולא סביר שזה אכן נעשה. הביקורת חוזרת ומציינת כי הרכב היתרה נעשה באופן ידני, דבר הגוזל זמן רב.

לדעת הביקורת, בפועל נעשית הכנת החשבונות ולקוחות בגין בדיקת המשנה במרוכז על פי שיקול דעתה של חשבת המחלקה הוטרינרית וככל הנראה בתדירות של פעם ב - 4-5 חודשים.

גזברות עיריית כפר-סבא, חייבת להיות מודעת על חוסר אמינות הנתונים המוגשים לצורך התחשבות איתה.

ג. בתוכנת המחשב הקיימת אין אפשרות לחייב את הלקוחות המפגרים בתשלומים, בריבית והצמדה.

ד. הביקורת לא מצאה קשר בין המחלקה הוטרינרית / בית המטבחים לבין המחלקה לרישוי עסקים של עיריית רעננה וכפר סבא, לצורך עדכון רשימת הלקוחות, היות והיו מקרים שלקוחות הכלולים ברשימת החייבים סגרו את עסקיהם ופתחו עסקים חדשים בשם שונה. חוסר מידע חיוני זה לגבי עסקים חדשים ושמות הבעלים מונע מהמחלקה הוטרינרית לגבות את החובות. קשר שוטף עם מחלקת רישוי העסקים היה מאפשר למחלקה הוטרינרית לעכב או למנוע מבעלי עסקים חייבים, לפתוח עסקים חדשים

בשם שונה עד לכיסוי חובותיהם.

6. שחיטת בקר

6.1. תהליך הטיפול בשחיטת הבקר מורכב מהשלבים הבאים :

- א. הבאת הבקר לרפת של המחלקה הוטרינרית 25 שעות לפחות לפני ביצוע השחיטה.
- ב. מזכירת המחלקה מזינה במחשב את כל תעודות הרישום.
- ג. מתן מספר סידורי לכל ראש בקר.
- ד. בתום השחיטה כל המספרים הסידוריים של הבקר שנשחט בתוספת הפירוט מוזנים למחשב.
- ה. על סמך החומר שנצטבר במחשב יוצא דו"ח ריכוז שחיטה. הדו"ח משמש כבסיס לצורך יצירת החיוב.
- ו. הכנת חשבון לתשלום על ידי הכפלת כמות הבקר שנשחט בתעריפי האגרות הרלוונטיות.
- ז. גביית הכספים מסוחרי הבקר, מתבצעת עם הגשת החשבון לתשלום, שהוא במזומן או בצ'קים.
- ח. החשבון הממוחשב לתשלום, משמש במקרה זה גם כקבלה עבור הכסף.

6.2. דו"ח מאזן סוחרים הינו מסמך המציג את מספר השחיטות שבוצעו בבית מטבחים על פי סוחרים.

דו"ח מאזן הסוחרים אשר הוצג לביקורת נכון ל - 21.12.1999 כולל 31 סוחרים שונים אשר ביצעו שחיטות בבית המטבחים :

יתרת השחיטות ליום 21.12.99 בהתאם לרשום בתוך מאזן הסוחרים

יתרה	זכות **	חובה *		
252	14,374	14,626	בקר גדול	סה"כ כללי
(5)	518	513	בקר קטן	סה"כ כללי
313	299	612	צאן	סה"כ כללי

בדברי ההסבר שקיבלה הביקורת מהחשבת של המחלקה הוטרינרית בנושא דו"ח מאזן סוחרים נאמר כי למעשה פעילים רק 2 סוחרים בקר והיא אינה יודעת מדוע בדו"ח ישנה רשימה של 31 סוחרים ומתוכם פירוט יתרות היסטוריות ל - 17 סוחרים. כמו כן אינה יודעת מדוע ישנם יתרות אשר רשומות בזכות.

כמו כן, לדבריה, ישנם 150 שחיטות ישנות ששייכות ל - 2 הסוחרים אשר עובדים כיום עם בית המטבחים ואין כל מידע מפורט לגביהם וכיצד נוצרו היתרות הישנות.

הביקורת מבקשת לציין שנושא גביית החוב בגין 150 השחיטות לא מטופל ונופל בין הכסאות מתוך חוסר אינפורמציה בנושא פירוט 150 השחיטות וכיצד נוצרו.

שחיטות ישנות	שחיטות שוטף	סה"כ שחיטות	שם הסוחר
81	23	104	סוחר א'
69	73	142	סוחר ב'
150	96	246	<u>סה"כ</u>

* חובה = כמות ראשים שנשחטו

** זכות = חשבת המחלקה אינה יודעת. לדעת הביקורת זה מספר השחיטות שעבורן נתקבל תשלום.

הביקורת העלתה כי אין פירוט לגבי 150 השחיתות הישנות ובידי המחלקה אין כל מידה או אפשרות שיחזור לגבי יתרות אלה. יתכן שקיים חוב לא מבוטל לגבי 150 השחיתות הישנות שלא ניתן לגבותו מחוסר אפשרות להוכיחו. חוסר המסמכים והרישום הנאות גורם במקרה זה הפסד משמעותי למחלקה הוטרינרית, היות ואין בידיה כל אמצעי לגבות את חובות העבר. ממצא זה של הביקורת מחוזק בדבריה של מנהלת מחלקת חשבונות של עיריית רעננה אל מנהל המחלקה הוטרינרית מיום 03.10.1999 אשר מסרה כי עדיין לא אותרו כ- 150 שחיתות ישנות שכנראה לא שולם בגינן, כיום ישנה הקפדה על כך שכל השחיתות החדשות נרשמות ומשולמות, דו"ח מאזן סוחרים נבדק מדי שחיטה ולשני סוחרי הבקר ישנה לאחר התשלום תמיד יתרה של 151 שחיתות שלא שולמו הוצא בנוכחותי דו"ח מאזן סוחרים לסוחר א' המראה יתרה ע"ס 82 בקר גדול.

(ההפרש במספרים נובע מזיכוי של שחיטה אחת בקר קטן המופיע בדו"ח שהביקורת קיבלה ב - 12/99).

בעיני הביקורת תמוהה העובדה שגזברות עיריית כפר-סבא, בבדיקותיה לא העלתה על הליקוי הזה ולא דרשה עדכון מלא של ספרי המחלקה בטרם ההתחשבות הסופית מול עיריית רעננה. הביקורת מציינת שלא ניתן להגיע לערך הכספי של השחיתות הישנות.

7. חיסון כלבים

- 7.1 להלן תהליך חיסון הכלבים המורכב מהשלבים הבאים :
- א. התושבים בעלי הכלבים מגיעים עם כלביהם למחלקה הוטרינרית לצורך קבלת החיסון.
 - ב. מזכירת המחלקה בודקת ברישומי המחשב על פי תעודה או שבב אלקטרוני שהוחדר בגוף הכלב את הסטטוס החיסוני של הכלב הספציפי.

- ג. קבלת תשלום במזומן עבור החיסון כנגד קבלה ממוחשבת.
- ד. ביצוע החיסון.

נושא חיסון הכלבים לא ניתן היה לבקרו מחוסר תיעוד אשר לא נמסר לביקורת על פי בקשתה.

נמסר לביקורת בצורה לא רשמית כי לא מתבצעת כל ביקורת שוטפת של גורם כלשהו (גזברות עירייה, חשבות מחלקתית וכד') על עובדות הקופה. כנראה שהביקורת האחרונה של גזברות עיריית רעננה נערכה באוקטובר 1999. לא נמצא כי גזברות עיריית כפר-סבא ערכה ביקורת בנדון במועד כלשהו.

7.2 קבלות ידניות :

במחלקה הוטרינרית נעשה שימוש בקבלות ידניות במקרים הבאים :

- א. בעת הפסקות חשמל, כאשר לא ניתן להוציא קבלות ממוחשבות.
- ב. בעת קיום מבצעי חיסונים בשעות אחר הצהריים, כאשר צוות הפעלת המחשב אינו נמצא במחלקה.
- ג. בעת ביצוע מבצעי חיסונים ברחובות העיר.

מנהלת החשבונות של המחלקה מסרה שכל הקבלות הידניות נרשמות במחשב ועל גבי כל הקבלות נרשם מספר מקביל של הקבלות הממוחשבות.

הביקורת העלתה שישנם פינקסי קבלות המכילים קבלות ריקות ויתכן ופינקסי הקבלות הוזמנו ע"י המחלקה הוטרינרית ולא נרשמו בגזברות עיריית רעננה. וגם חוסר בקרה זה בהוצאת קבלות ידניות ובהזמנת פינקסי קבלות ישירות ע"י

המחלקה הוטרינרית, אינה ידועה ואינה עומדת בפני גזרות עיריית כפר-סבא בבואה להתחשבן בנושא עם גזרות עיריית רעננה.

6.3 לגבי מלאי החיסונים לא נתקבלו תשובות ברורות ממנהל המחלקה הוטרינרית. בנושא זה הביקורת מתייחסת למכתבה של מנהלת החשבונות של עיריית רעננה ביום 03.10.1999 הכותבת בנושא חיסונים :

"מלאי חסונים - חשבת המחלקה מקיימת ביקורת ידנית על מלאי החיסונים והוצגו בפני דו"חות המעידים על כך. להערתו שמדי פעם חסרים מספר חיסונים טענה חשבת המחלקה שיתכן וישנם חיסונים נוספים שנלקחים ביום של ספירת המלאי, לאחר הספירה ואלה אינם נלקחים בחשבון. הצעתי - ביום ספירת המלאי יש לרשום מספר החיסונים שנלקחים לאחר הספירה ולהוסיף ידנית לדו"ח החיסונים שנערכו מתאריך שלמחרת ועד לספירה הבאה. בספירת המלאי שנעשתה בנוכחותי היו חסרים 3 חיסונים".

מכתבה של מנהלת מחלקת החשבונות של עיריית רעננה מוכיח כי אין ניהול מלאי חיסונים מסודר.

לדעת הביקורת גזרות עיריית כפר-סבא לא התעניינה מעולם לגבי מלאי החיסונים במחלקה והנושא אף לא נבדק על ידה. הביקורת מציינת שלא ניתן לערוך התחשבנות שנתית עם עיריית רעננה ללא נתוני מלאי חיסונים מעודכן וללא ספירות מלאי מעודכנות.

8. קבלן תפיסת כלבים

כידוע אגף איכות הסביבה בעיריית כפר סבא משמש בשירותי לוכד כלבים, עובד עירייה. בהנהלת החשבונות של עיריית רעננה קיים חשבון "קבלן תפיסת כלבים" המתייחס למחלקה : הוטרינרית, שהיתרה בו לשנת 1998 היא בסך כ - 40,611 ש"ח. החיוב הזה משותף לשתי העיריות (רעננה וכפר סבא), כלומר עיריית כפר סבא משתתפת ב - 50% לכיסוי חשבון זה.

פניות הביקורת אל מחלקת התברואה של עיריית כפר-סבא, על מנת לקבל הסברים לגבי קבלן תפיסת כלבים ומידת השירות שהוא נותן לעיריית כפר סבא נשארו ללא מענה.

לדעת הביקורת על גזברות עיריית כפר סבא לברר בטרם ההתחשבנות הסופית האם קבלן תפיסת הכלבים משרת אך ורק את רעננה ואז מה הצורך בכיסוי עלות העסקתו ע"י עיריית כפר-סבא, במקרה ועיריית כפר-סבא משתתפת בעלות קבלן זה, אזי עליה לקבל שירות בתמורה לתשלום שהיא מכסה ואז מתעוררת שאלת הצורך בלכוד כלבים מקומי.

9. טיפול בכספי הפדיון

- א. מנהלת החשבונות של המחלקה עורכת כל יום ריכוז יומי במחשב אשר כולל את כל פעולות הגבייה, ההפקדה, וחישוב יתרת הסגירה.
- ב. יתרת הקופה שלא מופקדת בבנק מועברת למשמרת לתוך הכספת הנייחת אשר נמצאת במחלקה.
- ג. מנהלת החשבונות / חשבת מסרה שהיא משתדלת לא לצבור סכומים גדולים בתוך המחלקה ולכן היא משתדלת להפקיד את הכספים בבנק בכל יום בחשבון הבנק של העירייה אשר נמצא רחוק מהמחלקה הוטרינרית.
- 9.1 להלן תהליך הפקדת הכספים בבנק אשר מורכב מהשלבים הבאים :
- א. מנהלת החשבונות ממלאת טופס בנקאי לכסף המזומן אשר מופקד בבנק.
- ב. מנהלת החשבונות מוסרת לפקח המחלקה את כספי ההפקדה בבנק אשר כוללים צ'קים ומזומנים, בצירוף טופס ההפקדה ורשימה ממוחשבת של הצ'קים.
- ג. פקח המחלקה הוטרינרית מפקיד את הכסף בחשבון העירייה בסניף בנק איגוד ברעננה ומוסר למנהלת החשבונות את טופס ההפקדה החתום על ידי הבנק.
- ד. מנהלת החשבונות מפיקה בסיום כל חודש דו"ח כספי ממוחשב המפרט את כל התקבולים, ההפקדות בבנק ויתרת הסגירה לתקופה הנסקרת.
- ה. הדו"ח בצירוף כל התיעוד הרלוונטי הכולל את כל תעודות ההפקדה העתקי הקבלות שהונפקו והריכוזים היומיים מועברים למחלקת הנהלת החשבונות בעיריית רעננה.
- ו. בעירייה נערכת בדיקה של הדו"ח הממוחשב.

9.2 חשבת המחלקה הוטרינרית פנתה במכתב, בתאריך 4.11.99 אל מנהלת מחלקת המיחשוב של עיריית רעננה ובו היא מצביעה על בעיות בתוכנת המיחשוב של המחלקה הוטרינרית : להלן פירוט הבעיות כפי שפורטו במכתב שהוזכר לעיל :

- א. בתוכנת "בדיקות משנה" אין אפשרות להוציא תזכורות ללקוחות חייבים.
- ב. במערכת מלאי החיסונים לרופאים פרטיים - אין אפשרות לתקן את כמות החיסונים אשר נרשמה בטעות.
- ג. לא ניתן לעבוד במערכת כלבים וקופה בשני מסופים בו זמנית.
- ד. במערכת בדיקות משנה - כאשר נרשם צ'ק וכרטיס הלקוח זוכה, הזיכוי לא נראה אלא לאחר סגירת הקופה.
- ה. מאז שהמערכת עברה לחלונות 95 המדפסת מדפיסה מאד מאד לאט.
- ו. בתכנית תזכורות לחיסון כלבים - המכתבים אינם מודפסים ברצף. ומאחר והמכתבים מודפסים גם לאחר יציאה מהתכנית, אין לדעת האם הודפסו כל המכתבים.
- ז. כאשר מועברת רשימת עגלים לשחיטה לא תמיד מודפסת הרשימה.

על פי ממצאי הביקורת ישנם עוד מספר נושאים שהמערכת לא נותנת להם פתרון והם בין היתר :

- א. אין אפשרות להדפיס דו"ח הכולל פירוט יתרות החובות לפי תאריכי החשבונות.
- ב. אין אפשרות לחייב ריבית והצמדה בגין יתרות החוב.

9.3 לאור הממצאים לעיל הביקורת מסיקה את המסקנות הבאות :

א. התוכנה המופעלת במחלקה הוטרינרית אינה עונה לדרישות העבודה השוטפת של המחלקה.

ב. אמינות הנתונים, הן לגבי זיכוי החשבונות והן לגבי חיובי הלקוחות מוטלת בספק.

ג. יש פער בין הפעולה עצמה לבין שהיא מוצאת ביטוייה במערכת הממוחשבת ובדו"חות המונפקים על ידי מערכת זו.

הביקורת תמהה, האם גזברות עיריית כפר-סבא נתנה דעתה, בעת ההתחשבות השנתית על הבעיות שבמערכות הדיווח הממוחשבות של המחלקה הוטרינרית.

10. התחשבות המועצה הדתית בכפר סבא לגבי בית המטבחים

בסתיו 1999 קיימה הביקורת מספר פגישות עבודה עם יו"ר המועצה הדתית בכפר סבא, אשר בינתיים סיים תפקידו בית המטבחים משותף גם מבחינת שרותי הדת, לשתי המועצות הדתיות, רעננה וכפר סבא. לביקורת לא הוצג כל הסכם לגבי השותפות בין שתי המועצות הדתיות בבית המטבחים.

משיחות אלה ומבדיקת המסמכים המעטים אשר הוצגו לביקורת עולה כלהלן :

9.1 אגרות השחיטה הנגבות על ידי המועצה הדתית ברעננה, מתחלקות באופן שווה עם המועצה הדתית בכפר סבא, לאחר כיסוי ההוצאות הקשורות בשחיטה.

9.2 מאז פרישתו לגמלאות של הרב ניסים חדד אין כל מעורבות של המועצה הדתית כפר סבא בנעשה בבית המטבחים.

9.3 המועצה הדתית ברעננה אינה מעבירה לעיון ולאישור המועצה דתית בכפר סבא את התקציב לבית המטבחים ולא את הדו"ח הכספי בנושא.

9.4 הדיווחים הנמסרים ע"י המועצה הדתית רעננה למועצה הדתית בכפר סבא ותדירות העברתם אינם מאפשרים קבלת מידע לגבי הניהול של בית המטבחים, בכל הקשור לגביית אגרת השחיטה הדו"חות

שנמסרים למועצה הדתית בכפר סבא אינם כוללים אם הפרטים הבאים :

- א. כמות הבקר הנשחטת.
- ב. הסכום המשולם עבור כל ראש בקר.
- ג. פירוט ההוצאות השונות.
- ד. פירוט השכר ומספר השעות שבגינן משלמים לעובדים.

9.5 שיעור אגרת השחיטה הנגבה נמוך מהתעריף שנקבע ע"י המשרד לענייני דתות. שיעור אגרת השחיטה נקבע ע"י גזברות עיריית רעננה (גורם מחוץ למועצה הדתית) ואולי תוך התעלמות מהתקנות אשר קובעות שהאגרה נקבעת ע"י המשרד לענייני דתות.

9.6 על פי מכתבו של יו"ר המועצה הדתית רעננה מיום 16.3.97, אגרת השחיטה נגבית ע"י עיריית רעננה - "והיא גם זאת שקובעת את גובה האגרה לפי שיקול דעתה".

9.7 בדיקת הדו"חות על ההכנסות וההוצאות של בית המטבחים, בדבר אגרות השחיטה, היו אמורות להבדק, על פי פניית יו"ר המועצה הדתית כפר סבא, ע"י היועץ הכספי של עיריית כפר סבא, במסגרת הבדיקה הכוללת שהוא אמור לבצע לגבי בית המטבחים כולו.

9.8 בבית המטבחים 4 עובדים מטעם המועצה הדתית רעננה :

- ט רב בית המטבחים.
- ט 2 שוחטים בודקים.
- ט משגיח כשרות.

בנוסף משולמות שתי פנסיות לעובדים שפרשו שכרם משולם על פי תעריף יומי ובתוספת כיסוי הוצאות נסיעה.

9.9 להלן השוואה בין הדו"חות על הכנסות והוצאות בית המטבחים :

1996	חצי שנתי 1997	1998	הכנסות
<u>בש"ח</u>	<u>בש"ח</u>	<u>בש"ח</u>	
-283,890	-126,721	-226,351	הכנסות מאגרות בקר
			<u>הוצאות</u>
-131,714	-66,846	-138,361	משכורת עובדים בית המטבחים
-23,778	-13,241	-25,304	תשלומי מעביד
-15,170	-6,584	-15,374	הוצאות בית המטבחים
-57,609	-26,560	-67,296	משכורת גמלאים
<u>-14,194</u>	<u>-5,661</u>	<u>-12,316</u>	הוצאות מינהל (5%)
<u>-242,465</u>	<u>118,892</u>	<u>-258,652</u>	סך כל הוצאות
<u>-41,425</u>	<u>-7,829</u>	<u>(-27,484)</u>	עודף (גרעון) כספי מפעילות שוטפת
-20,712	-3,914	<u>-13,742</u>	50% מעודף או מגרעון כספי לחובת מוע"ד רעננה
<u>-20,712</u>	<u>-3,914</u>	<u>-13,742</u>	50% מעודף או מגרעון כספי לחובת מוע"ד כפר סבא
-	-1,390	-32,705	חוב משנים קודמות
-	-5,204	-46,447	סה"כ חוב מוע"ד כפר סבא

הביקורת מבקשת לציין :

- א. לא ברורה הירידה הבלתי סבירה הן בהכנסות והן הוצאות בשנת 1997 לעומת 1996 והעלייה הבלתי סבירה בהכנסות ובהוצאות בשנת 1998 לעומת 1997. אגב הסיכום בדו"ח 1998 שהוגש אינו נכון: ההפרש בין ההכנסות להוצאות הינו 32.300 - ולא כפי שנכתב בדו"ח. לא ניתן היה לקבל הסבר לתופעה זו.
- ב. סעיף משכורת עובדי בית המטבחים, כולל משכורות גמלאים מהווה כ - 74% מכלל ההוצאות בשנת 1996, כ - 79% מכלל ההוצאות בשנת 1997 וכ - 80% מכלל ההוצאות בשנת 1998.
- ג. לא ברור על פי הדו"חות שהוצגו לעיל כיצד נוצר החוב של המועצה הדתית כפר סבא משנת 1997, כאשר המגמה הן ב - 1996 והן ב - 1997 היתה לכיוון עודף הכנסות על הוצאות. בכל מקרה לדברי אנשי המועצה הדתית בכפר סבא, מעולם לא הועברו כספים עודפים אליהם ע"י המועצה הדתית ברעננה וזאת למרות פניותיהם החוזרות והנשנות במשך כל השנים.
- ד. על פי הדו"חות, הבדיקה התקופתית של היועץ הכספי בגזברות עיריית כפר-סבא הפנסיות המשולמות לשני הגמלאים כוללות "גם את תקופת עבודתם בעיריית רעננה נוסף לעבודתם בבית המטבחים".
- לסיכום פרק זה הביקורת מדגישה את חוסר השיתוף בין שתי המועצות הדתיות (רעננה וכפר סבא) בכל הקשור לדיווחים, התחשבות שנתית, ניהול כספי וניהול כ"א של בית המטבחים.**
- יש לציין לטובה את המאמצים שנעשו במשך 7 השנים האחרונות (החל מ - 1993) ע"י הנהלת המועצה הדתית כפר סבא על מנת להגיע לנתונים אמיתיים ובדוקים ולהתחשבות הוגנת עם המועצה הדתית רעננה בנושא בית המטבחים המשותף. לביקורת הוצגה התכתבות כולל סיכומי דיונים ופגישות, אשר לא נשאו פרי.
- לדעת הביקורת פעילות נמרצת ונחושה יותר מצד גזברות עיריית

**כפר סבא מול גזברות עיריית רעננה היו יכולים להוביל גם
להסדרת ההתחשבנות בין המועצות הדתיות.**

10. מסקנות והמלצות

- 11.1 מומלץ על מעורבות יתרה של גורמים מטעם עיריית כפר סבא בקביעת האגרות בבית המטבחים .
- 11.2 הביקורת התרשמה כי חוסר המעורבות של עיריית כפר סבא בנעשה במחלקה הוטריןרית נובע מהרושם הקיים בגזברות עיריית כפר סבא שהמחלקה מכניסה כל שנה סכומי כסף לא מבוטלים לקופת העירייה. הביקורת מדגישה כי ב - 10 השנים האחרונות הגרעון המצטבר על המחלקה הגיע לכדי 287,960 ש"ח (השתתפות עיריית כפר סבא הינה 50%) וזאת אחרי שבתקופה 1992 עד 1996 הגרעון המצטבר היה 677,685 ש"ח. ובשנתיים האחרונות התהפכה המגמה והעודף היה כ - 221,000 ש"ח. לדעת הביקורת יש לבדוק בצורה מעמיקה את רווחיות בית המטבחים ואם באמת הוא רווחי לאורך זמן.
- 11.3 תשעה חודשים לאחר סיום השנה הכספית, טרם היו בידי גזברות עיריית כפר-סבא, נתוני הנהלת החשבונות של המחלקה הוטריןרית לצורך הכללתם בדו"ח הכספי השנתי של העירייה. הדו"ח הכספי של המחלקה הוטריןרית הועבר לגזברות ע"י הביקורת. מומלץ כי גזברות העירייה תקפיד על פיקוח ובקרה יתרה על הנעשה בניהול הנהלת החשבונות של המחלקה הוטריןרית.
- 11.4 תקני המחלקה הוטריןרית ושכר עובדיה נקבעים ע"י עיריית רעננה ללא כל בקרה מצד גזברות עיריית כפר סבא. מומלץ לחזק את המעורבות, הבקרה והפיקוח מצד עיריית כפר סבא בנושא תקני כ"א של המחלקה ושכר עובדיה.

- 11.5 תקציב המחלקה הוטרינרית נקבע ע"י מנהל המחלקה בשיתוף גזבר עיריית רעננה. מומלץ כי גזבר עיריית כפר סבא יהיה מעורב יותר בקביעת התקציב של המחלקה הוטרינרית, כפי שהוא עושה זאת לגבי כל שאר יחידות עיריית כפר סבא.
- 11.6 הפיקוח, המעקב והמעורבות של עיריית כפר סבא בנעשה במחלקה הוטרינרית כמעט ולא קיים, למעט אותן בדיקות חד שנתיות הנעשות ע"י היועץ הכספי של עיריית כפר סבא באיחור רב, לאחר סיום שנת הכספים. הבדיקות הנעשות גם אינן מספיקות, לדעת הביקורת.
- 11.7 החיובים והזיכויים המתקבלים נרשמים באופן אוטומטי בספרי החשבונות של עיריית כפר סבא. כאמור הבדיקות שנעשות אינן מספיקות ונעשות באיחור.
- 11.8 לביקורת לא ברורה מידת מעורבותה של גזברות עיריית כפר סבא במינוי העובדים בחשבות / הנהלת החשבונות של המחלקה הוטרינרית ובהסמכתם לטפל בכספים. בכל מקרה הביקורת קובעת כי ריבוי עובדים העוסקים בגביית כספים וניהול רישומים אינו רצוי ואף אינו תקין, במיוחד כשהמערך הממוחשב של הקופות רחוק מלהיות תקין. מומלץ כי גזברות עיריית כפר סבא תיתן דעתה לנושא ותגביל, כפי שעשתה זאת לגבי יחידות אחרות בעיריית כפר סבא, את האחריות לניהול הכספים בידי עובד אחד.
- 11.9 הביקורת העלתה כי אין הקפדה מצד המחלקה הוטרינרית לגבי נוהל מנכ"ל עיריית רעננה, ממאי 1995, בנושא תפעול הקופה. הביקורת ממליצה כי המחלקה תקפיד הקפדה יתרה על הוראות הנוהל בכל הקשור לחתימות על המחאות, הסבתן, רישומן בספרים והפקדתם בחשבון הבנק. כמו כן מומלץ כי גזברות עיריית כפר סבא תהיה מעורבת יותר בכל הקשור בבקרה ופיקוח על ניהול הקופה של המחלקה הוטרינרית. לדעת הביקורת אין זה תקין שכל אחת מהעובדות במחלקה הוטרינרית יכולה להפעיל את הקופה ולכן מומלץ לקבוע אחראית אחת לקופה ואולי ממלאת מקום בעת העדרה של האחראית.

- 11.10 לדעת הביקורת אין לכלול ברשימת 110 הלקוחות הלא פעילים, אך שעדיין חייבים כספים, את מוסדות הציבור הפטורים מתשלום בדיקות המשנה.
- 11.11 הביקורת בדעה שלא יתכן שמערך הלקוחות/חייבים אינו מנוהל בתוכנה ממוחשבת מתאימה ושבמשך תקופה ארוכה לא נמצא הפתרון לכך. מומלץ לתת עדיפות למציאת פתרון הולם לבעיה זו.
- 11.12 מומלץ כי גזברות עיריית כפר סבא ביחד עם גזברות עיריית רעננה יפרסמו הוראות מחייבות לגבי תדירות משלוח החשבונות ללקוחות ולגבי הטיפול בהעמקת הגבייה מחייבים ישנים.
- 11.13 על גזברות עיריית כפר סבא להיות מודעת לחוסר אמינות הנתונים המוגשים לצורך ההתחשבות איתה בכל הקשור, בין היתר לניהול סעיף לקוחות/חייבים ועל העובדה שהחובות מהעבר אינן נושאות ריבית והצמדה.
- 11.14 אין קשר בין המחלקה הוטרינרית לבין מחלקות רישוי עסקים של העיריות כפר סבא ורעננה, לצורך עדכון רשימת הלקוחות. חוסר מידע חיוני שמצטבר במחלקות רישוי עסקים, כמו עסקים ישנים ששינו בעלות או עסקים חדשים במקום ישנים ושמות בעלים, מונע מהמחלקה הוטרינרית לגבות את החובות ביתר יעילות. מומלץ על קשר שוטף עם מחלקות רישוי העסקים על מנת לאפשר למחלקה הוטרינרית לעכב או למנוע מבעלי עסקים חייבים, לפתוח עסקים חדשים בשם שונה, עד לכיסוי חובם למחלקה.
- 11.15 חוב עבור 150 שחיטות ישנות השייכות לשני הסוחרים אשר עובדים היום עם בית המטבחיים אינו מטופל כראוי בגלל חוסר מידע לגבי פירוט השחיטות, וכיצד ומתי נוצר. מומלץ על פעולה נחרצת לטיפול בנושא ובגביית החוב.
- 11.16 מומלץ כי גזברות עיריית כפר סבא תהיה ערה לעובדת קיום חובות שלא נגבים מחוסר נתונים ע"י המחלקה הוטרינרית.

- 11.17 לדעת הביקורת גזברות עיריית כפר סבא לא התעניינה מעולם לגבי מלאי החיסונים במחלקה והנושא אף לא נבדק על ידה. הביקורת מציינת שלא ניתן לערוך התחשבנות שנתית עם עיריית רעננה ללא נתוני מלאי חיסונים מעודכן וללא ספירות מלאי מעודכנות.
- 11.18 לדעת הביקורת על גזברות עיריית כפר סבא לברר בטרם ההתחשבנות הסופית האם קבלן לוכד הכלבים משרת אך ורק את רעננה ואז מה הצורך בכיסוי עלות העסקתו ע"י עיריית כפר סבא. במקרה ועיריית כפר סבא משתתפת בעלות קבלן זה, אזי עליה לקבל שירות בתמורה לתשלום שהיא מכסה ואז מתעוררת שאלת הצורך בלכוד כלבים מקומי.
- 11.19 הביקורת מדגישה את חוסר השיתוף בין שתי המועצות הדתיות (רעננה וכפר סבא) בכל הקשור לדיווחים, התחשבנות שנתית, ניהול כספי וניהול כ"א של בית המטבחים.
- יש לציין לטובה את המאמצים שנעשו במשך 7 השנים האחרונות (החל מ - 1993) ע"י הנהלת המועצה הדתית כפר סבא על מנת להגיע לנתונים אמיתיים ובדוקים ולהתחשבנות הוגנת עם המועצה הדתית רעננה בנושא בית המטבחים המשותף. לביקורת הוצגה התכתבות כולל סיכומי דיונים ופגישות, אשר לא נשאו פרי.
- לדעת הביקורת פעילות נמרצת ונחושה יותר מצד גזברות עיריית כפר סבא מול גזברות עיריית רעננה היו יכולים להוביל גם להסדרת ההתחשבנות בין המועצות הדתיות. לכן מומלץ על פעולה כזו.
- 11.20 הביקורת מדגישה כי הממצאים בדו"ח זה הינם כמעט זהים לממצאי הביקורת בדו"חות מבקר עיריית כפר סבא מס' 5 משנת 1980/81 ומס' 9 משנת 1984/85, דבר המוכיח כי במשך תקופה כה ארוכה לא נעשה דבר לשיפור המצב ולתיקון הליקויים.
- להלן תגובת ראש עיריית כפר-סבא לממצאי הביקורת לממצאי הביקורת בשנת 1980/81 :

" הפעלת בית המטבחיים המשותף לרבות ניהול
 החשבונות היא בידי עיריית רעננה. לזהר עיריית כפר-
 סבא מודיע כי השלכות שלנו הוצקת מדי שנה בשנה
 את ההוצאות וההכנסות בבית המטבחיים המשותף או
 בעקבות הביקור בו נערכה בדיקת תיאום החשבונות
 עם עיריית רעננה לשם סעיפים הדורשים תיקון. ניתנה
 הוראה להשגיח את הפיקוח על העברת הכספים
 המסוימים לנו מעיריית רעננה לשין אגרת שמיטה. כמו
 כן ניתנה הוראה להבדוק בצורה יסודית את הממצאים
 וההמלצות של מקב העירייה בנושא זה. המלמה
 ליישם בפועל."

להלן תשובת ראש עיריית כפר-סבא לממצאי הביקורת בשנת 1984/85
 :

"לזהר העירייה מודיע :

א. בית המטבחיים הוא אמנם משותף לכפר סבא
 ולרעננה אבל ניהולו המעשי הוא בידי עיריית
 רעננה מאז קיומו זה עשרות שנים. לכן חתימת
 בעלי זכות החתימה מעם עיריית רעננה
 מחייבת את החשבון המשותף.

ג. קיימת ביקורת על ניהול בית המטבחיים ע"י
מקרי אשר הפנים וכן ע"י נציג השלברות אם
נתקלים בחיוב של פריט מסוים שאינו במקומו.
אנו מערערים על כך והצבר בא על תיקונו.

ט. ניתנה הוראה לשלברות העירייה והנחיה
למועצה הצתית להשגיח את המעקב אחר העברת
הכספים מאגרת השחיטה של תהיה בפיאור".

יוצא איפוא כי הליקויים לא תוקנו ומערכת היחסים בין הרשויות לא
הוסדרה במהלך השנים הרבות שחלפו. אין לשכוח שגזבר העירייה
דאז, אשר התחייב לתקן את ממצאי הביקורת ולשפר את מערכת
הפיקוח והבקרה משמש היום כיועץ כספי ובין שאר תפקידיו הוא זה
שעובד מול עיריית רעננה גם בנושא ההתחשבנות עם המחלקה
הוטרינרית.

בפנים

נספח א'

בית המטבחים פירוט והשוואה בין סעיפי ההוצאות השוטפות בשנים 1996-7-8

(בהתאם לדו"חות הכספיים שנתקבלו)

שנת 1998 - הסכום בש"ח	שנת 1997 - הסכום בש"ח	שנת 1996 - הסכום בש"ח	פרטים	סעיף תקציבי	מס'
20,549.00	41,753.00	27,664.79	תיקונים	1922000420	1
44,655.00	43,006.00	39,754.53	חשמל	1922000431	2
31,131.00	29,523.00	22,460.20	מים	1922000432	3
51,109.00	35,036.00	42,886.15	ביטוח	1922000440	4
2200.00	4435.00	-----	ריהוט ואחזקתו	1922000450	5
2257.00	2441.00	1439.92	כיבוד	1922000511	6
33,673.00	34,547.00	29,172.59	טלפון	1922000540	7
9433.00	4777.00	3427.88	בולים	1922000541	8
26,059.00	17,682.00	11,650.52	משרדיות	1922000560	9
19,241.00	20,266.00	16,527.01	מיכון	1922000593	10
141,646.00	157,273.00	148,393.00	חומרים	1922000720	11
34,871.00	29,450.00	32,170.06	אחזקת רכב וביטוח	1922000730	12
5007.00	23,989.00	9194.97	כלים וציוד	1922000740	13
52,182.00	110,953.00	65,141.68	עבודת אחזקה	1922000750	14
-----	8,763.00	-----	קבלן לכידת נחשים	1922000751	15
12,480.00	-----	-----	בדיקות בקטרילוגיות	1922000752	16
-----	-----	1799.00	רכישת ציוד יסודי	1922000759	17
40,611.00	-----	-----	קבלן תפיסת כלבים	1922000759	18
3500.00	5,231.00	-----	רכישת ציוד	1922000930	19
<u>530,608.00</u>	<u>569,125.00</u>	<u>451,682.30</u>	<u>סה"כ</u>		

נספח ב'

השוואה בין דו"חות יתרות לקוחות מיום 23.11.99 שנמסר לביקורת לבין יתרות חוב אשר נבדקו בתאריך 23.12.99 בצורה ידנית ע"י החשבת (נכון ל - 16.12.99).

פרטים	יתרות ל - 16.12.99	דו"ח יתרות 23.11.99	מס' לקוח	מס'
	0.00			
חשבונות 11-12/99	ש"ח 2,134.73	ש"ח 4,019.53	10009	1
יתרה לא מזוהה	ש"ח 65.64	ש"ח 1858.65	10022	2
חשבונות 11-12/99	ש"ח 5178.58	ש"ח 2,417.36	10031	3
יתרה לא מזוהה	ש"ח 507.73	ש"ח 4,479.63	10073	4
יתרה לא מזוהה	9,203.73	ש"ח 1,741.48	10083	5
יתרה לא מזוהה	ש"ח 3,506.89	ש"ח 16,811.61	100100	6
חשבון 2.12.99	ש"ח 1,796.34	ש"ח 3,506.89	100104	7
יתרה לא מזוהה	ש"ח 1.094.86	ש"ח 5,906.85	100115	8
משלם תמיד ע"ח, לא סוגר חשבון, יתרה לא מזוהה	ש"ח 2,901.91	ש"ח 1,094.86	100151	9
חשבונות 7-8/98 10-11/99	ש"ח 2,590.12	ש"ח 2,856.78	100160	10
חשבון 5.9.99	ש"ח 1,112.34	ש"ח 2,869.58	100195	11
חשבונות 3-12/99, 1/99, 11/98	ש"ח 1,273.76	ש"ח 1,971.02	100217	12
חשבונות מ - 5-11/99	ש"ח 723.99	ש"ח 1,253.36	100261	13
חשבונות מ - 11-12/99	ש"ח 1,224.00	ש"ח 723.99	100290	14
חשבונות מ - 11-12/99	ש"ח 3,397.37	ש"ח 2,805.32	100342	15
יתרה לא מזוהה	ש"ח 1023.70	ש"ח 7,242.26	100343	16
חשבון 2.12.99	ש"ח 2,265.49	ש"ח 5,129.51	100344	17
יתרה לא מזוהה	ש"ח 90.49	ש"ח 8,549.19	100423	18
לא נתקבל פירוט + יתרה		ש"ח 1,260.27	100431	19
לא נתקבל פירוט + יתרה		ש"ח 1,109.39	100508	20
לא נתקבל פירוט + יתרה		ש"ח 909.26	100511	21
יתרה לא מזוהה	ש"ח 723.24	ש"ח 3,992.29	100550	22
חשבונות 10-11-12/99	ש"ח 862.96	ש"ח 723.24	100621	23
חשבונות 10-11/99	ש"ח 1,446.91	ש"ח 782.79	100674	24
		ש"ח 1,281.83	100713	25