

**ביקורת בנושא
המועצה הדתית
בעיריית קריית ביאליק
לשנים 2009 - 2011**



עיריית קריית ביאליק
KIRIAT BIALIK MUNICIPALITY

Municipality of Qiryat Bialik

עיריית קריית ביאליק

תאריך:

היחידה לביקורת פנים ופניות הציבור
רחוב שד' ירושלים 16, קריית ביאליק 27100
4/11/2012
טלפון: 04-8780808 פקס: 04-8781705

ביקורת בנושא המועצה הדתית

תקציר מנהלים

להלן עיקרי ממצאים, מסקנות והמלצות מדו"ח ביקורת שנערך בעיריית קריית ביאליק בנושא מועצה הדתית בקריית ביאליק.

- לשם קבלת החלטות רצוי לעיין בדו"ח המלא.

במהלך החודשים מרץ- אוגוסט 2012 נערכה ביקורת אשר בחנה את נאותות פעילותן של המחלקות השונות במועצה הדתית ושל תהליכי העבודה והבקרה הנהוגים בהן, לרבות הליך גביית אגרות מתושבים בגין שירותים הניתנים על ידי המועצה הדתית, והליך מתן הנחות לתושבים מתשלומי האגרות.

להלן עיקרי הדו"ח:

1. רקע

1.1. המועצה הדתית עוסקת במתן שירותי דת לתושבי העיר, בכל התחומים להם נזקקים התושבים, כגון פיקוח על כשרות ושחיטה ועל הפרשת תרומות ומעשרות, מתן שרותי רבנות ועריכת נישואין, הקמת עירוב, פעולות לשמירה על טהרת המשפחה, פעולות תרבות תורנית, תמיכה במוסדות דת וגניזת כתבי קודש.

1.2. המועצה אינה מעסיקה רב ראשי מאז 2009 מועד בו יצא הרב הראשי הקודם לגמלאות, את תפקיד הרב ממלא לעת עתה בהתנדבות הרב

הראשי של עכו. כמו כן המועצה אינה עוסקת בקבורה ובהפעלת בית
עלמין. (ראה הערה 2.1, עמ' 6)

1.3. המועצה הדתית מתנהלת על פי חוק שירותי הדת היהודיים נוסח
משולב התשל"א 1971, תקנות תקציבי שירותי הדת היהודית
התשמ"ה 1985.

2. הנהלת המועצה

2.1. למועצה אין מבקר פנים, ולמרות שהיא מינתה אחד מחבריה לתפקיד
זה, לדעתה תפקידו לפעול כעין ועדת ביקורת בלבד. (ראה הערה 8.2,
עמ' 11)

2.2. ועדות ביקורת אינה מתכנסת. (ראה הערה 8.2, עמ' 11)

2.3. מבקר פנים / ועדת ביקורת לא הגישו דו"חות ביקורת. (ראה הערה
8.2, עמ' 11).

2.4. אין הקפדה על חתימת הפרוטוקולים של ישיבות חברי המועצה ע"י
היו"ר. (ראה הערה 10.3, עמ' 13).

3. תקציב המועצה

3.1. הצעת התקציב לשנת 2012 אושרה באיחור. (ראה הערה 11.1.2, עמ'
14).

3.2. ההצעה מתבססת על ביצוע ליום 30/6/12 בלבד כאשר היא הוגשה
לקראת סוף השנה. (ראה הערה 11.1.3, עמ' 14).

3.3. משכורתו של רב העיר תוקצבה במשך 3 שנים למרות שאין רב עיר.
(ראה הערה 11.1.4, עמ' 14).

4. נהלים

4.1. אין ספר נהלים. (ראה הערה 9.1, עמ' 12).

4.2. שעות קבלת קהל לנישואין אינן כפי שנדרש באמנת השרות. (ראה
הערה 9.4, עמ' 12).

- 4.3. **כספים**
- 4.4. ההפקדות בבנק אינם מבוצעות מדי יום, אלא מידי שבוע או יותר.
(ראה הערה 12.3, עמ' 21).
- 4.5. אין טיפול בעודפי כספים כדי להנות מריבית על פיקדונות. (ראה הערה 12.4, עמ' 21).
- 4.6. אין חשבון בנק בבנק הדואר כפי שנדרש באמנת השרות. (ראה הערה 12.2, עמ' 21).
5. **מלאים**
- 5.1. אין מקום לאחסנת מלאי ולכן לא קיים מלאי. (ראה הערה 13.1, עמ' 22).
- 5.2. באמצעות יצירת מלאי הייתה אפשרות להוזיל עלויות ולהשיג תנאי תשלום טובים יותר. (ראה הערה 13.2, עמ' 22).
6. **רכש**
- 6.1. לא קיימת ועדת קניות / רכש אשר תחליט בקשר להצעות ספקים.
(ראה הערה 14.2, עמ' 23).
- 6.2. רכישות רכוש קבוע בסכומים ניכרים לא נדונו בישיבות המועצה ולא קיבלו ביטוי בפרוטוקולים שלה. (ראה הערה 14.3, עמ' 23).
7. **גביה**
- 7.1. תעריפי השימוש במקוואות נמוכים מאלה הרשומים בחוזר מנכ"ל 2003. (ראה הערה 17.2, עמ' 27).
- 7.2. הפיקוח על הגביה במקוואות אינו משביע רצון. יחד עם זאת, יתכן וזהו הפתרון המתאים ביותר במצב הקיים. (ראה הערה 17.4, עמ' 27).

גרעון גבוה מהמקובל לפי המשרד לשירותי דת למחלקה, אשר בעיקרו נובע מעלות השכר. (ראה הערה 18.2, עמ' 29).

להלן הדו"ח המלא:

1. רקע כללי

- 1.1. המועצה הדתית עוסקת במתן שירותי דת לתושבי העיר, בכל התחומים להם נזקקים התושבים, כגון פיקוח על כשרות ושחיטה ועל הפרשת תרומות ומעשרות, מתן שרותי רבנות ועריכת נישואין, הקמת עירוב, פעולות לשמירה על טהרת המשפחה, פעולות תרבות תורנית, תמיכה במוסדות דת וגניזת כתבי קודש.
- 1.2. המועצה הדתית מתנהלת על פי חוק שירותי הדת היהודיים נוסח משולב התשל"א 1971, תקנות תקציבי שירותי הדת היהודית התשמ"ה 1985.
- 1.3. המועצה הדתית היא גוף סטטוטורי שהוקם על-פי חוק שירותי הדת היהודיים (נוסח משולב) התשל"א – 1971, חוק תקציבי השירותים הדתיים תש"ט - 1949 ותקנות המועצות הדתיות היהודיות (ניהול) תש"ל - 1970.
- 1.4. המועצה הדתית מתמנה על-ידי שר הדתות, כאשר המועמדים למועצה נקבעים לפי המכסות הבאות: 45% מומלצים על-ידי שר הדתות, 45% מומלצים על-ידי הרשות המקומית ו-10% על-ידי הרבנות המקומית. מספר חברי המועצה הדתית לא יעלה על מספר חברי מועצת הרשות המקומית.

- 2.1. המועצה פעילה בתחומי רווקות ונישואין, ניהול והחזקת מקוואות, השגחה ותעודות כשרות, עירובין, ותמיכה בפעילות תורנית. המועצה אינה מעסיקה רב ראשי מאז 2009 מועד בו יצא הרב הראשי הקודם לגמלאות, את תפקיד הרב ממלא לעת עתה בהתנדבות הרב הראשי של עכו. כמו כן המועצה אינה עוסקת בקבורה ובהפעלת בית עלמין.
- 2.2. מספר העובדים בשנים 2010-2011 היה 22 כאשר מתוכם 3 פנסיונרים והשאר עובדים רגילים אשר בחלקם הועסקו במשרות חלקיות או כעובדים זמניים בעיקר בתחום טהרת המשפחה.
- 2.3. מליאת המועצה מורכבת מ- 7 חברים, ביניהם יו"ר, גזבר. בעלי זכות החתימה הם יו"ר וגזבר המועצה.
- 2.4. חברי המועצה מתכנסים לישיבות בדרך כלל מידי חודש בחדשו אך לעיתים מרווח הזמן גבוה יותר. חלק מהנושאים נידונים בוועדות מצומצמות יותר אשר הוקמו ע"י חברי המועצה.
- 2.5. הפעילות השוטפת של המועצה מנוהלת ע"י יו"ר המועצה ומזכיר המועצה.
- 2.6. ספרי הנהלת החשבונות מנוהלים ע"י מנהל חשבונות חיצוני ומבוקרים ע"י רו"ח חיצוני.
- 2.7. המועצה מגישה מידי שנה דו"חות כספיים מבוקרים בתבנית שנקבעה ע"י המשרד לשירותי דת.
- 2.8. המועצה עורכת תקציב ומגישה אותו לאישור המשרד לשירותי דת, בדרך כלל לפני תחילת שנת התקציב.

3. הבסיס החוקי

- 3.1. חוק שירותי הדת היהודיים (נוסח משולב), תשל"א-1971.
- 3.2. תקנות שירותי הדת היהודיים (ניהול מועצות), תש"ל-1970.
- 3.3. הוראות שירותי הדת (שכר של ממונה בעל סמכות הכרעה ושל ראש מועצה דתית), התשס"ה-2005.
- 3.4. תקנות שירותי הדת היהודיים (תקציב מועצות דתיות), תשמ"ה - 1985.
- 3.5. תקנות העיריות (מכרזים לקבלת עובדים), תש"ס-1979.
- 3.6. חוק איסור הונאה בכשרות, התשמ"ג-1983.
- 3.7. חוזר מנכ"ל משרד הדתות סג/1, פברואר 2003.
- 3.8. פקודת העיריות.

4. מטרת הביקורת

- 4.1. דוח קודם בנושא המועצה הדתית נכלל בדוח מבקר העירייה לשנת 2009. הדוח כולל ממצאי ביקורת בתחומים הבאים: מליאת המועצה; ועדות המועצה; תקציב ודוחות כספיים; מחלקת כשרות; מחלקת נישואין וקמחא דפסחא.
- 4.2. הביקורת הנוכחית שמה לה למטרה לערוך בדיקה בנושא תקציב המועצה, נהלים, ניהול שוטף של כספי המועצה, מלאים, רכש, גביה, מקוואות ובדיקת מעקב אחר תיקון הליקויים בחלק מהנושאים שדונו בדוח האמור וכן לסקור מספר נושאים מהותיים הנוגעים להתנהלות המועצה.
- 4.3. איתור חריגות מחוקים, הוראות ונוהלי עבודה.
- 4.4. איתור חריגות מסמכויות.
- 4.5. איתור מקרים בהם קיים חשד לפגיעה בטוהר מידות מצד עובדי המועצה הדתית.

4.6. איתור מקרים בהם קיימת פגיעה בחיסכון, בשמירה על הרכוש וביעילות העבודה.

4.7. הביקורת מתכוונת לבדוק את המועצה הדתית בקריית ביאליק, לרבות הנושאים הבאים: נהלי המחלקה, הרכב המועצה, ועדה ובקרה פנימית של המועצה, תקציב המועצה, קופת המועצה, וכספים והנחות במועצה.

4.8. כמו כן הביקורת מתכוונת לבחון האם פעילות העירייה בתחום מתבצעת תוך שמירה על חוקיות, סדירות, עקרון השוויון, חסכון, יעילות, שקיפות ומניעת פגיעה בטוהר המידות.

5. עזרים לביצוע הביקורת

5.1. דוחות כספיים של המועצה הדתית לשנים 2009-2012.

5.2. תקציבי המועצה הדתית לשנים 2009-2012.

5.3. תיקי פתיחת תיק נישואין.

5.4. קלסר הנחות.

5.5. קלסר רכש וספקים.

5.6. ספרי הנהלת חשבונות לשנת 2011.

5.7. אמנת שירות של המועצה הדתית אל מול הציבור.

- 6.1. במהלך החודשים מרץ- אוגוסט 2012 נערכה ביקורת אשר בחנה את נאותות פעילותן של המחלקות השונות במועצה הדתית ושל תהליכי העבודה והבקרה הנהוגים בהן, לרבות הליך גביית אגרות מתושבים בגין שירותים הניתנים על ידי המועצה הדתית, והליך מתן הנחות לתושבים מתשלומי האגרות.
- 6.2. הביקורת בדקה את פעילות המועצה לשנים 2009-2011.
- 6.3. הביקורת הסתמכה על הוראות החוק כפי שמופיעות בסעיף 2 בדו"ח זה.
- 6.4. הנתונים התקבלו ע"י המחלקות השונות בעירייה שהמציאו מצגים, נתונים ומסמכים. לצורך ניתוח הנתונים, הניח המבקר כי המידע שהתקבל הינו שלם, מדויק ומעודכן ככל האפשר.
- 6.5. הביקורת בוצעה ע"י גבי הילה דרור, סטודנטית לביקורת באוניברסיטת חיפה וע"י מר אייל לוי, המבקר הפנימי.
- 6.6. הביקורת מודה על שיתוף הפעולה החיובי במהלך עבודתה עם יו"ר המועצה הדתית ומזכיר המועצה הדתית וצוות העובדים במועצה.

7. מבנה המועצה הדתית

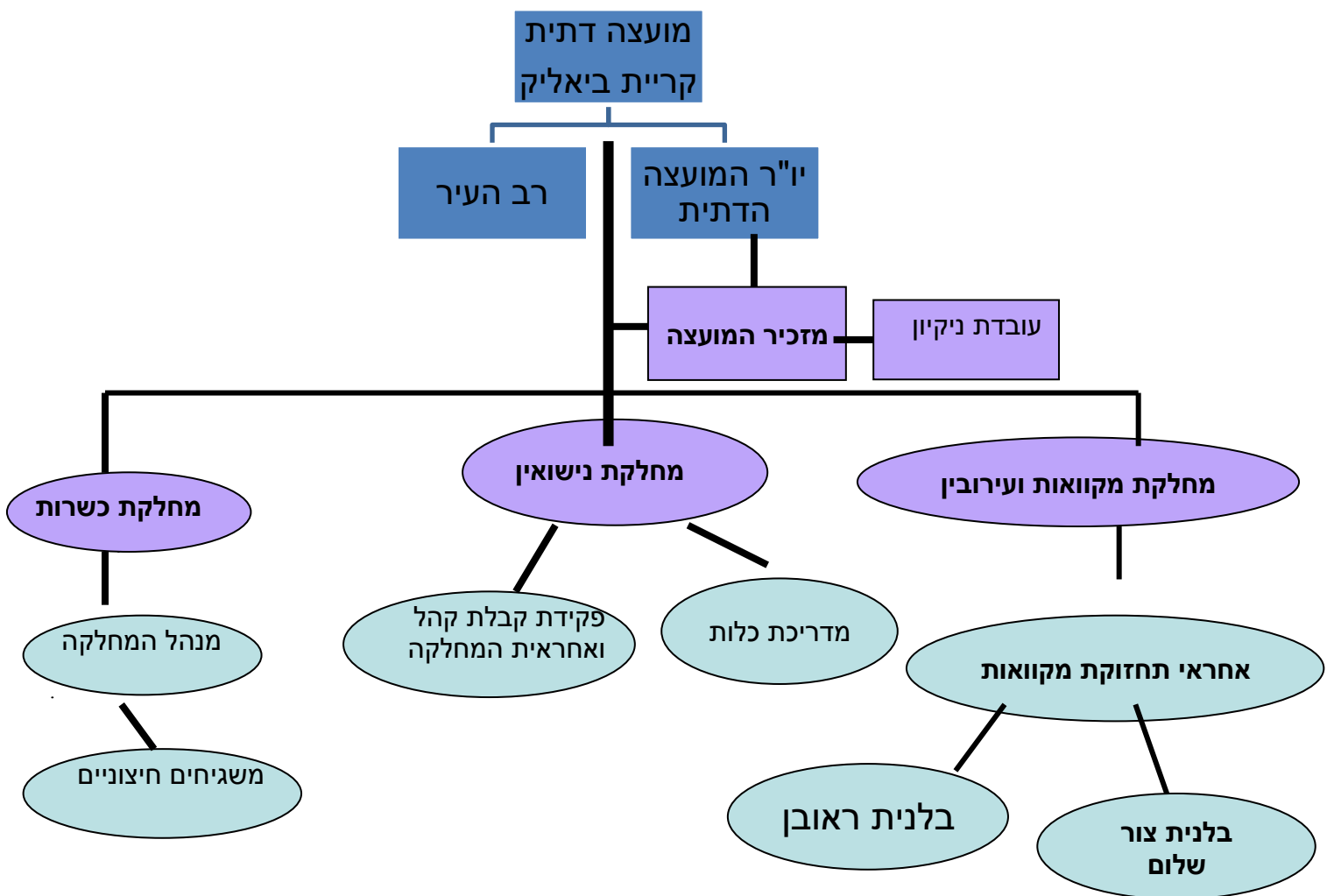
7.1. המועצה הדתית בקריית ביאליק כפופה אדמיניסטרטיבית לעירייה

את הניהול בפועל מבצע הממונה בעל סמכות ההכרעה.

7.2. מבחינה הלכתית כפופה המועצה הדתית לרב הראשי של העיר. כיום

תפקיד זה מאויש באופן זמני ובהתנדבות ע"י הרב הראשי של עכו.

7.3. להלן תרשים מבנה ארגוני של המועצה הדתית בקריית ביאליק:



בקרה וביקורת .8

8.1 ע"פ סעיף 1 (5) לחוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב-1992, חלה חובה

למנות מבקר פנימי במועצה הדתית שהוקמה מכוח שירותי הדת היהודיים (נוסח משולב), התשל"א-1958.

8.2 בישיבת המועצה מיום 21/11/10 הוחלט כי אחד מחברי המועצה

ישמש כמבקר פנים. היות ומבקר פנים אינו יכול להיות חבר במועצה, יש למנות מבקר פנים חיצוני. לדעת המועצה, המינוי שבוצע הוא כעין ועדת ביקורת, אך לא מצאנו בפרוטוקולים מינוי של חברים נוספים לוועדה וכן לא מצאנו דו"חות שהגישה על עבודתה.

הביקורת מעירה כי במועצה הדתית קריית ביאליק לא מונה מבקר פנימי. בתשובה להערת הביקורת נמסר מהמועצה כי ועדת הביקורת משמשת כגוף מבקר.

אם זאת, הוועדה אינה מוציאה דוחות כלשהם על עבודתה.

8.3 **המועצה הדתית אינה פועלת בהתאם לתכנית עבודה שנתית מפורטת**

כך שאין מעקב אחר ביצוע הפעולות המתוכננות והשוואה עם תקופות מקבילות.

9.1 **למועצה אין ספר נהלים.** למרות שהדבר אינו תקין ורצוי לקבוע

נהלים לתפעול המועצה, הפגיעה באיכות השירותים שמגישה המועצה, היא קטנה אם בכלל מכיוון שעל כל תחום פעילות למעט מקוואות, אחראי עובד אחד בלבד על תחום הפעילות במלואו, כך שאין צורך בהגדרה פרטנית של תפקידים כבמקומות אחרים וכמו כן מדובר בעובדים ותיקים אשר פועלים מתוך תחושת שליחות וממלאים את תפקידיהם זמן רב ותפקידיהם מוכרים להם היטב.

9.2 גם אם כיום המועצה פועלת ללא נהלים, חשוב שיהיו נהלים, כדי שכל

מי שיבוא במקום העובדים הקיימים ידע את תפקידו ואת ייעודו במערכת הכוללת.

9.3 המועצה מחויבת **לאמנת שרות** שנקבעה ע"י המשרד לשרותי דת אשר

בה נאמר כי היא תפעל על פי כללי מינהל תקין אך זוהי אמנה מאוד כללית ואינה מתייחסת לצורת הביצוע של תפקודי העובדים.

9.4 **הביקורת מעירה כי שעות קבלת קהל בענייני נישואין ורווקות היו**

אמורות להיות לפי האמנה בבקרים של כל ימי העבודה בשבוע אך בפועל הם רק בבקרים של ימי ב', ד' ו-ה' בשבוע. במידה והמועצה הגיעה למסקנה כי ימי קבלת הקהל מספיקים, עלייה לנמק מסקנתה זו.

- 10.1. לפי חוק שירותי הדת היהודיים (נוסח משולב), התשל"א-1971, המועמדים למועצה יוצעו לפי המכסות: שר הדתות-45%; הרשות המקומית- 45%; הרבנות המקומית- 10%.
- 10.2. המועצה הדתית בקריית ביאליק כוללת 7 חברים במליאת המועצה, הרכב המועצה הדתית חודש בפעם האחרונה, בספטמבר 2010.
- 10.3. ע"פ תקנות המועצות הדתיות (ניהול) תש"ל-1970, פרק ד': ישיבות המועצה וסדריהן 11,12: המועצה תקיים לפחות ישיבה רגילה אחת לחודש, אולם רשאית...שלא לקיים ישיבות רגילות בחודשי ניסן ותשרי...ראש המועצה רשאי לכנס בכל עת ישיבה שלא מן המניין... ע"פ סעיף 14 בתקנות אלו, את ההזמנות לישיבות יש לשלוח לפחות שלושה ימים לפני מועד הישיבה:

להלן תדירות כינוסן של ישיבות המועצה:

<u>שנה</u>	<u>מספר ישיבות</u>
2009	3
2010	6
2011	9

1. בבדיקתנו נמצא כי שמאז חידוש הרכב המועצה ב9/2010 המועצה מתכנסת בתדירות סבירה, אולם אין הקפדה על חתימה על הפרוטוקולים ע"י יו"ר המועצה.

10.4. ועדות המועצה

10.4.1. עפ"י תקנות המועצות הדתיות (ניהול) תש"ל-1970, פרק ה':

"המועצה רשאית לבחור ועדות קבועות או ארעיות, מתוך חברי המועצה ומחוצה לה, בעניינים הקשורים לתפקידיה; החלטות הועדות יועברו לאישור המועצה".

הביקורת מצאה כי במועצה הדתית בקריית ביאליק הוקמו מספר ועדות: ועדת תמיכות, ועדת הנחות וועדת תרבות. בנוסף הוחלט על הקמת ועדת ביקורת וועדת משמעת.

11. תקציב

11.1.1. הצעת התקציב נערכת ע"י מנהל החשבונות ובהתייעצות עם יו"ר ומזכיר המועצה ומוגשת לאישור לקראת תחילת שנת הכספים.

11.1.2. **הצעת התקציב של שנת 2012 הוגשה בתאריך 27/12/11 אולם אושרה לאחר תחילת שנת הכספים.**

11.1.3. **ההצעה מתבססת על ביצוע ליום 30/6/11. לא ברור מדוע לא הסתמכה על ביצוע מעודכן יותר כאשר הוגשה לקראת סיום שנת הכספים.**

11.1.4. **משכורתו של רב העיר תוקצבה ב- 350,000 ₪ כאשר לא נבחר עדיין רב עיר וטרם ידוע מתי יערכו הבחירות. גם בשנים 2011 ו- 2010 תוקצבה המשכורת לרב העיר בסך דומה של 345,000 ₪ ו- 430,000 ₪ והדבר יצר למועצה עודפי כספים משמעותיים אשר שמשו בחלקם להגדלת פעולות תרבות.**

הערה זו בקשר לתקצוב עודף, מצויה בדו"חות הכספיים של המועצה לשנים 2010-2011.

ראוי לציין, כי המועצה מחוייבת לתקציב רב עיר גם אם אין רב בפועל. תיקצוב המשרד לשירותי דת כולל רב במשרה מלאה ולכן נדרש תקצוב מקביל של העירייה. אם המשרה אינה מאוישת יכולה המועצה לשנות

את תקציבה במהלך השנה להוצאות חד פעמיות כמו תרבות תורנית וכדומה.

11.2. השתתפות הממשלה והעירייה בתקציב המועצה הדתית

11.2.1. בחוק שירותי הדת היהודיים התשל"א 1971 סעיף 11 (לפי ניסוחו נכון לשנת 2009 ושנת 2011) נקבע כי בהוצאות תקציב המועצה הדתית ישאו הממשלה בשעור של 40% והרשות המקומית בשעור של 60%. זאת בניכוי ההכנסות העצמיות של המועצה הדתית מאגרות שירותים שהיא מספקת לציבור.

11.2.2. בשנת 2010 הוחלט על ידי המשרד לשירותי דת לאשר השתתפות ב- 50% מסך התקציב.

11.2.3. הביקורת בדקה את השתתפות העירייה והממשלה בתקציב המועצה השנים 2009-2011 ולהלן הממצאים:

שנה	סה"כ השתתפות העירייה והממשלה		השתתפות העירייה			השתתפות הממשלה	
	בשקל	ב- %	בשקל	ב- %	בשקל	ב- %	
2009	2,215,614	100	1,341,000	60.5%	874,614	39.5%	
2010	2,216,208	100	1,108,104	50%	1,108,104	50%	
2011	2,329,984	100	1,397,991	60%	931,993	40%	
		סה"כ השתתפות בעודף / (בחוסר): 11,632 ש"ח					

11.2.4. מהטבלה לעיל עולה כי בשנת 2009 תקצוב המועצה הדתית ע"י הממשלה והעירייה לא נעשה בשעורים המתחייבים מהוראות חוק שירותי הדת, אם כי בשיעור זניח של 11,632 ש"ח.

11.3. השוואה בין התקציב לביצוע בפועל בשנת 2010

פירוט	תקציב (שקל)	ביצוע (שקל)	ביצוע (בשקל) מעל/מתחת לתקציב	סטייה ב- %
הכנסות				
השתתפות הממשלה	1,108,104	1,108,104	--	--
הכנסות עצמיות	195,000	224,239	29,239	15%
השתתפות הרשות המקומית	1,108,104	1,108,104	--	--

<u>0.9%</u>	<u>22,239</u>	<u>2,440,447</u>	<u>2,411,208</u>	סה"כ השתתפות
	(8,855)	106,145	115,000	<u>הכנסות משירותים</u>
	34,310	69,310	35,000	רבנות ונישואין
	7,324	47,324	40,000	כשרות (א)
	(3,540)	1,460	5,000	מקוואות
<u>15%</u>	<u>29,239</u>	<u>224,239</u>	<u>195,000</u>	תרבות תורנית
				<u>סה"כ הכנסות משירותים</u>
				<u>הוצאות</u>
-71%	(419,627)	168,373	588,000	רבנות ונישואין
- 1%	(2,707)	197,293	200,000	כשרות ושחיטה (ב)
28%	117,457	539,665	422,208	טהרת המשפחה (ג)
-49%	(9,776)	10,224	20,000	שבת ועירובין (ד)
144%	115,056	195,056	80,000	פעולות תרבות (ה)
- 5%	(34,162)	661,838	696,000	פנסיונרים
-25%	(75,283)	229,717	305,000	עובדים אחרים (ו)
37%	37,143	137,143	100,000	הוצאות כלליות (ז)
<u>-11%</u>	<u>(271,899)</u>	<u>2139,309</u>	<u>2,411,208</u>	<u>סה"כ הוצאות</u>
	301,138	301,138	--	הכנסות נטו מפעילויות לפני מימון
	(2,145)	(2,145)	--	הכנסות מימון נטו
	298,993	298,993	--	עודף/גרעון שוטף

11.3.1. להלן הסברי המועצה לחריגה מהתקציב:

- א. גביית חובות משנים קודמות ופתיחת עסקים חדשים.
- ב. בתקציב נלקח שכר רב בסך 430 אלפי ₪ והמשרה לא אוישה בפועל.
- ג. גידול בעלויות השכר ובאחזקת המקוואות.
- ד. לא בוצעה כל הפעילות שתוקצבה עקב בעיה כלכלית.
- ה. בוצעו פעולות תרבות מעבר לצפי בתקציב.
- ו. משרת יו"ר אוישה לקראת סוף שנה.
- ז. הוצאות פחת שלא נלקחו בבניית התקציב.

11.4 . השוואה בין התקציב לביצוע בפועל בשנת 2011

פירוט	תקציב (שקל)	ביצוע (שקל)	ביצוע מעל/מתחת לתקציב (בשקל)	סטייה ב- %
הכנסות				
השתתפות הממשלה	931,994	931,993	(1)	--
הכנסות עצמיות	190,000	253,430	63,430	33%
השתתפות הרשות המקומית	1,397,991	1,397,991	--	--
סה"כ השתתפות	<u>2,519,985</u>	<u>2,329,984</u>	(1)	
הכנסות משירותים				
רבנות ונישואין (א)	100,000	121,225	21,225	<u>21%</u>
כשרות (ב)	40,000	81,155	41,155	<u>103%</u>
מקוואות (ג)	45,000	51,050	6,050	<u>13%</u>
תרבות תורנית	5,000	-	(5,000)	<u>100%-</u>
סה"כ הכנסות משירותים	190,000	<u>253,430</u>	<u>63,430</u>	<u>33%</u>
הוצאות				
רבנות ונישואין	524,000	220,407	(303,593)	-58%
כשרות ושחיטה (ד)	212,000	211,480	(520)	0%
טהרת המשפחה (ה)	474,000	594,463	120,463	25%
שבת ועירובין (ו)	20,000	422	(19,578)	-98%
פעולות תרבות (ז)	100,985	262,412	161,427	160%
פנסיונרים	667,000	702,945	35,945	5%
עובדים אחרים	372,000	337,294	(34,706)	-9%
הוצאות כלליות (ח)	150,000	170,706	20,706	14%
סה"כ הוצאות	<u>2,519,985</u>	<u>2,500,129</u>	<u>(19,856)</u>	<u>-1%</u>
הכנסות נטו מפעילויות לפני מימון	--	83,235	83,235	
הכנסות מימון נטו	--	(1,096)	(1,096)	
עודף/גרעון שוטף לשנה	--	90,189	90,189	

11.5 . להלן הסברי המועצה לחריגה מהתקציב:

- א. גידול בהכנסות מאגרות נישואין מעבר לצפי התקציבי.
- ב. גידול מעבר לתקציב בשל פתיחת עסקים חדשים וגביית חובות עבר.
- ג. גידול במספר הטובלים במקוואות.
- ד. לא מונה רב עיר שתוקצב בתקציב.
- ה. גידול בהוצאת אחזקות המקוואות בעיקר עקב התייקרות הסולר.
- ו. לא בוצעו פעולות עירוב שתוקצבו.
- ז. ביצוע פעולות תרבות מעבר לצפי התקציבי.
- ח. הגדלה בחיוב שכירות ע"י הרשות המקומית שלא תוקצב.

11.6. השוואה בין התקציב לבין הביצוע בפועל

11.6.1 הביקורת ערכה השוואה בין התקציב לביצוע בפועל בשנים 2010-2011

מהשוואה זאת עלו הממצאים הבאים:

11.6.2 שנת 2010

11.6.2.1 ההכנסות העצמיות בשנה זו גבוהות ב- 29,239 ₪ מהתחזית

השנתית כתוצאה מגביית חובות מניס קודמות ופתיחת

עסקים חדשים בעלי היתר כשרות.

11.6.2.2 בתקציב נלקח שכר רב בסך 430 אלף ₪ ללא שאוישה בפועל.

11.6.2.3 ביצוע ההוצאות בתחום טהרת המשפחה היה גבוה ב –

117,457 ₪ מעל התקציב כתוצאה מעלויות שכר והחזקת

המקוואות..

11.6.2.4 ביצוע הוצאות בתחום פעולות התרבות היה גבוה ב- 115,056

₪ עקב גידול בפעולות התרבות.

11.6.2.5 סה"כ ההוצאות היו נמוכות מהתקציב ב- 271,899 ₪.

11.6.2.6 ביצוע התקציב הסתכם בעודף בסך 298,993 ₪.

ביצוע ההכנסות בשנת 2011 הסתכם לכדי 2,583 אלף ש"ח .11.6.3.1

לעומת תקציב של 2,520 אלף ש"ח, כאשר מכלל ההכנסות 932 אלף ש"ח הינן הכנסות משרד ראש הממשלה ו- 1,398 אלף ש"ח הינן הכנסות מהרשות המקומית, 253 הינן הכנסות עצמיות. ההפרש בין הביצוע לתקציב הסתכם ב- 63 אלף ש"ח כאשר כל ההפרש בין התקציב לביצוע מתייחס לתקבולים העצמיים ובעיקר בנושא רבנות ונישואין וכשרות.

בהיבט התשלומים – סה"כ התשלומים הסתכמו ב- 2,500 .11.6.3.2

אלף ש"ח לעומת תקציב של 2,520 אלף ש"ח כאשר ההפרש של 20 אלף ש"ח הינו הפרש נטו משום שישנם סעיפים אשר בהם היה ביצוע חסר כגון רבנות ונישואין – הביצוע היה 220 אלף ש"ח לעומת תקציב של 524 אלף ש"ח קרי ביצוע חסר בסך 304 אלף ש"ח בעיקר עקב תקציב שכר רב עיר שאינו קיים בפועל.

מאידך ישנם סעיפים שהיה ביצוע ביתר כגון טהרת המשפחה .11.6.3.3

כאשר הביצוע היה 594 אלף ש"ח לעומת תקציב 474 אלף ש"ח, וההפרש בסך 120 אלף ש"ח מוסבר ע"י המועצה הדתית בהתייקרות הסולר.

נושא נוסף שבו היה ביצוע הגבוה מהותית מהתקציב הינו .11.6.3.4

סעיף פעולות תרבות כאשר הביצוע היה 262 אלף ש"ח לעומת תקציב של 101 אלף ש"ח קרי הפרש 161 אלף ש"ח (160% מעל התקציב) כאשר המועצה מסבירה זאת בביצוע פעולות תרבות מעבר למה שצפו.

11.6.3.5 ישנם סעיפים נוספים אך הם נמוכים לעומת אלה שפורטו לעיל.

11.6.3.6 תקן כח אדם הינו 10.3 משרות כאשר ממוצע כח אדם הוא בתחום הנ"ל.

11.6.3.7 עלות השכר בשנת 2011 הסתכמה לסך כולל של 1,103 אלף ש"ח (לא כולל גמלאים בסך 703 אלף ש"ח) לעומת עלות שכר של 970 אלף ש"ח (לא כולל גמלאים בסך 662 אלף ש"ח) בשנת 2010.

11.6.3.8 כן יש לציין, שסה"כ הוצאות כלליות הסתכמו לסך 171 אלף ש"ח, לעומת ביצוע של 137 אלף ש"ח בשנה קודמת.

11.6.4 עפ"י סעיף 7ב. לחוק שירותי הדת היהודיים (נוסח משולב):

"(א) מועצה תערוך דוחות כספיים שנתיים וחצי-שנתיים (להלן - דוחות כספיים); ראש המועצה וגזבר המועצה או אחד מחבריה, אם אין גזבר למועצה, יחתמו על הדוחות הכספיים; רואה החשבון יבקר את הדוחות הכספיים השנתיים ויסקור את הדוחות הכספיים החצי-שנתיים (להלן - דוחות מבוקרים), והם יידונו במועצה ויוגשו לשר."

1.1.1 הביקורת מצאה כי מנהל חשבונות המועסק על ידי המועצה

הדתית, אריה טוכמן, ממושרד ר.א.י. טוכמן שרותי ניהול בע"מ, עורך את הנתונים במהלך השנה ומעביר את ממצאיו למשרד רו"ח חיצוני. כולל ביצוע דוחות חצי שנתיים, כנדרש בהוראות החוק.

1.1.2 הדוחות השנתיים המבוקרים ע"י רואה החשבון, הועברו

למועצה, וכן הובאו לדיון במליאת המועצה, כנדרש בהוראות החוק.

12.1. המועצה גובה עבור השירותים שהיא נותנת אגרות שונות וממציאה למשלמים קבלות ממוחשבות ממוספרות. האגרות הם בעיקר בסכומים נמוכים והם משולמים במזומן או בשיקים לפרעון מיידי. יחד עם זאת היא מקבלת את עיקר הכנסותיה מהמשרד לשירותי דת ומעיריית קריית ביאליק בסכומים גבוהים יחסית. הסכומים הגבוהים מופקדים בבנק סמוך למועד קבלתם ואילו הסכומים הקטנים מופקדים מדי מספר ימים.

12.2. **באמנת השרות נקבע כי המועצה תאפשר תשלומי אגרות באמצעות בנק הדואר אך בפועל, אין הדבר מבוצע.**

12.3. **ההתנהלות הנ"ל לדעתנו אינה תקינה מכיון שהיה צריך להפקיד מידי יום ביומו את הסכומים המתקבלים באותו יום בעיקר כדי להפיק את הרווח שאפשר לקבל מעודפי הכספים שבבנק, באמצעות העברתם לפקדונות קצרי טווח, אך גם בבטחון הכספים במניעת אפשרות לחזרת שיקים אפשרית עקב עיכוב בהפקדתם.**

12.4. **המועצה אינה דואגת לנתב את הכספים העודפים שלה לפקדונות לטווח קצר וע"י כך מפסידה רווחים שהייתה יכולה להפיק מכך.**

12.5. **בתחום התשלומים, הפעילות מתנהלת על פי החוק והמועצה מקפידה לשלם תמורת חשבונות מס ולדרוש אישורים מהספקים על גובה הניכוי למס הכנסה והיא מנכה מהתשלומים בהתאם לאישורים המומצאים לה.**

- 13.1. המועצה אינה רוכשת ציוד משרדי בהיקפים גדולים ולכן המלאים שקיימים במשרדה לתום השנה הם בסכומים מזעריים שאינם דורשים ספירה או ניהול מערכת עזר למלאי. כמו כן אין למועצה מחסן כך שהיא מוגבלת בגובה רכישותיה.
- 13.2. יתכן שאם היה לה מקום להחסנת ציוד משרדי, הייתה יכולה לבצע רכישות בהיקפים ניכרים, דבר שהיה מוזיל את סכומי העלות בסכומים משמעותיים.
- 13.3. גם מלאי הסולר במקוואות אינו גדול מאחר והמיכלים במקוואות אינם גדולים כך שכל נושא המלאי במועצה אינו מהותי.
- 13.4. המועצה התקינה בשנת 2011 במקוואות מתקנים סולארית לחימום אשר חוסכים בצורה משמעותית בסולר וע"י כך היא מוזילה בצורה משמעותית את עלות ההסקה בהם, ומפחיתה עוד יותר את ההזדקקות ליצירת מלאים ניכרים של סולר.

- 14.1. כאמור בסעיף הקודם סכומי הרכישה של המועצה הם בדרך כלל נמוכים ואינם דורשים פרסום מכרזים, אולם בתחום רכישת הסולר להסקה למקוואות, המהווה את עיקר רכישתה מבחינת גובה סכומי הרכישה, יו"ר המועצה פונה מידי פעם לגורמים שונים בענף ומבקש לקבל הצעות מחיר כדי להוזיל את העלויות ולקבל תנאי אשראי טובים יותר.
- 14.2. המועצה חייבת למנות מבין חבריה ועדת קניות / רכש, אשר תחליט בקשר לקביעת ספקים בעיקר בתחום רכישת הסולר לחימום כדי למנוע לזות שפתים בקשר לבחירת ספקי המועצה.
- 14.3. הביקורת ממליצה שרכישות בהיקפים גבוהים יחסית של רכוש קבוע כגון: רכישת ריהוט חדש למשרדים ורכישת מתקנים סולאריים למקוואות יקבלו ביטוי בפרוטוקולים של ישיבות המועצה. בפרוטוקולים לא נמצאו אישורים של חברי המועצה לרכישות הנ"ל.

גביה .15

15.1. המועצה גובה אגרות שונות עבור שירותים שהיא מעניקה לתושבי העיר.

15.2. תעריפי הגביה עבור רישום לנישואין ותעודת רווקות הם כמפורסם ע"י המשרד לשירותי דת 600 ₪ עבור רישום ו-135 ₪ עבור תעודת רווקות כאשר ניתנות הנחות לפי כללים הקבועים בתקנות שרותי הדת היהודיים.

להלן הנתונים של מחלקת הנישואין: .15.2.1

באלפי ש"ח		
2010	2011	
187	218	הוצאו תעודות נישואין
152	129	הוצאו תעודות רווקות
106	121	התמורה לפעילות זו

15.3. בבדיקה מדגמית של ההנחות שניתנו בשנת 2010-2011 עולה כי פרט להנחה אחת שניתנה לחייל, שאר ההנחות ניתנו לסטודנטים/יות דהיינו הנחה של 40% משיעור האגרה בהתאם לכללים הקבועים בתקנות הני"ל.

- 16.1. מסמכותה של המועצה הדתית לפקח על נושא כשרות והשחיטה.
- 16.2. עובדי המועצה מבצעים השגחה לקיום הכשרות בבתי עסק ויצרנים המוכרים מזון.
- 16.3. במחלקה נמצאים 22 משגיחי כשרות אשר מפקחים על 43 בתי עסק בענפי המזון השונים ובגדלים שונים.
- 16.4. משכורות המשגיחים משולמות ע"י בתי העסק עצמם, אשר משלמים בנוסף לכך אגרות כשרות למועצה הדתית אשר הסתכמו בשנת 2011 בסך כ- 81 אלף ₪.
- 16.5. אגרות הכשרות נגבות בהתאם לחוזר מנכ"ל 2003 והם גדלו בשנת 2011 מסך 69 אלף ש"ח לכ- 81 אלף ש"ח בעיקר לאור פתיחת עסקי מזון חדשים.
- 16.6. לפי חוק איסור הונאה בכשרות, התשמ"ג-1983, המוסמך לתת תעודות הכשר הוא רב מקומי המכהן במקום שבו נמצא בית האוכל, מקום השחיטה או מקום הייצור של המצרך.
- 16.7. במתן תעודות הכשר, יתחשב הרב בדיני כשרות בלבד. לפי ההגדרה שבחוק, רב מקומי הוא "מי שבידו אישור בכתב מאת מועצת הרבנות הראשית שהוא רב בישראל, והוא מכהן כרב עיר, רב מועצה אזורית, רב מושב או רב קיבוץ".
- 16.8. הביקורת מצאה כי על תעודות הכשרות חותם רב העיר, כנדרש.
- 16.9. המחלקה מטפלת בהוצאת תעודות כשרות, החל בשלב קבלת הבקשה, בדיקת פרטיה וביקור במקום העסק וכלה בגביית אגרות הכשרות.
- 16.10. המחלקה מקיימת גם פיקוח שוטף על הכשרות, ומעסיקה לשם כך רב, הרב משה עזריאל. המחלקה אחראית מבחינה מקצועית גם למשגיחי כשרות המקבלים את שכרם מבתי העסק שעליהם הם משגיחים.

17.1. להלן השוואה בין תעריפי השימוש במקוואות לבין התעריפים לפי

חוזר מנכ"ל משנת 2003 :

לפי חוזר מנכ"ל בש"ח	תעריפים שהמועצה גובה בפועל בש"ח	
נשים		
10	10	טבילה רגילה
32	25	טבילת כלה
גברים		
בחול 7, בערבי שבת וחג 14	15	טבילה רגילה
-	5	טבילה לאברך
100	75	טבילה למנוי חודשי

17.2. מטבלה זו עולה כי חלק ניכר מהתעריפים נמוכים יותר מאלה

המופיעים בחוזר מנכ"ל.

17.3. ראוי לציין כי ההכנסות ממקוואות בשנת 2011 הסתכמו בשנת 2011

בסך כ- 51 אלף ש"ח בלבד. כך שגם אם הייתה המועצה גובה את התעריפים הקבועים בחוזר מנכ"ל. לא נראה לביקורת שההכנסות היו גדלות בצורה משמעותית מאחר וההפרשים בין התעריפים אינם גבוהים.

17.4. הגובים במקוואות הם העובדים האחראים על תחזוקתם. הגביה

נעשית באמצעות פנקסי כרטיסים הנתלשים מהם לפי תעריפי התשלום השונים. הביקורת מבקשת לציין כי בשיטה זו אין אפשרות לוודא כי כל הטובלים שלמו ומהו התעריף ששלמו.

17.5. לפי הערכת מזכיר המועצה, התקנת שער אוטומטי או גביה ע"י חברת

גביה ייקרו את עלות האחזקה של המקוואות בצורה משמעותית

ותוספת ההכנסות כתוצאה מכך אם תהיה לא תכסה את ההוצאות

הנוספות שיגרמו למועצה.

טהרת המשפחה .18

18.1. קיימים בעיר 2 מקוואות אחד בצור שלום לנשים ואחד ברח' ראובן

והכולל 2 אגפים לנשים ולגברים.

באלפי ש"ח		מס' טובלים/ות		
2010	2011	2010	2011	
				במקווה בצור שלום בור טבילה אחד ומועסקת בו בלנית אחת
6	8	550	790	מספר טובלות
				במקווה ברח' ראובן 2 בורות טבילה לנשים ובור טבילה אחד לגברים
12	15	1,170	1,420	מס' טובלות
29	27	2,300	2,120	מס' טובלים
-	1			אחרות
47	51			סה"כ ההכנסות מהמקוואות

נתונים נוספים:

באלפי ש"ח		
2010	2011	
60	58	עלות שנתית של מים למקוואות הייתה
14	21	עלות שנתית של חשמל למקוואות הייתה
52	61	עלות שנתית של סולר למקוואות
492	543	גרעון כולל מפעילות המחלקה
116	157	גרעון ללא שכר
123	135	גרעון ממוצע – לבור טבילה
29	39	גרעון ממוצע ללא שכר – לבור טבילה

18.2. מתוך נתוני הגרעון של מחלקת טהרת המשפחה עולה כי הגרעון של

המחלקה נובע בעיקרו מעלות השכר של עובדי המחלקה.

18.3. משיחה שקיים המבקר עם רו"ח יעקב זיצר שמשמש כרו"ח חיצוני של

העירייה ורו"ח של מספר מועצות דתיות ברחבי הארץ, התמחור

המקובל הוא שהגרעון במקווה נורמטיבי שבו מבוצעות כ- 2,400

טבילות שנתיות הוא כ-150 אלף ₪ לשנה ועל כן הגרעון של המחלקה

היה צריך להיות נמוך בהרבה מסך של 543 אלף ש"ח כפי שהיה בשנת

2011.

18.4. לדעת הביקורת על חברי הנהלת המועצה הדתית לבחון כיצד ניתן

להוזיל את עלות כח האדם של המחלקה.

- 19.1. בשנת 2010 התבצעה ביקורת שכר במועצה הדתית ע"י נציג יחידת האכיפה במשרד האוצר, שגילה מספר ליקויים בביקורתו והגיש דו"ח ביקורת למועצה.
- 19.2. בעקבות הדו"ח הנ"ל שיגר אליו מזכיר המועצה מכתב תשובה, ובו הוא מונה את התיקונים השונים שבוצעו בעקבות הדו"ח כגון: התקנת שעון נוכחות, הפחתת תוספות שכר ששולמו לעובדים שלא על פי הנהלים או החוק וכן הסברים שונים על שאלות שהיו למבקר בעת הביקורת, ניצול ימי חופשה ועוד.
- 19.3. בשיחות עם יו"ר המועצה ומזכירה, התברר כי הליקויים אכן תוקנו על ידם.

תיקון ליקויים: השוואה לדו"ח ביקורת משנת 2009

בשנת 2009 בדק המבקר את פעילות המועצה לשנים 2006-2008.

להלן רשימת הליקויים והאם הם תוקנו:

1. במועצה הדתית קרית ביאליק לא מונה מבקר – **לא תוקן**. במועצה הדתית מונתה וועדת ביקורת.

2. המועצה הדתית אינה פועלת בהתאם לתכנית עבודה שנתית מפורטת - **לא**

תוקן.

3. אי כינוס וועדות המועצה הדתית בתדירות הנדרשת – **תוקן**.

4. אי כינוס מליאת המועצה הדתית בתדירות הנדרשת – **תוקן**.

5. אי רישום פרוטוקולים של ישיבות המליאה – **תוקן**.

6. תקצוב המועצה הדתית ע"י הממשלה והעירייה לא נעשה בשעורים

המתחייבים מהוראות חוק שירותי הדת – **תוקן**.

7. לא מבוצעים דוחות חצי שנתיים – **תוקן**.

8. הדוחות השנתיים המבוקרים ע"י רואה החשבון, הועברו למועצה, אך לא

הובאו לדיון במליאת המועצה, כנדרש בהוראות החוק - **תוקן**.

9. ליקויים בתחום כח אדם ושכר – **תוקן**.

10. נמצא כי במועצה הדתית אין שעון נוכחות. כמו כן, עובדי המועצה הדתית לא

ממלאים כרטיס נוכחות בצורה ידנית ועל כן גם הם אינם חותמים על גיליון

נוכחות – **תוקן**.

11. הביקורת מצאה כי ל-4 עובדים ישנם מעל 55 ימי חופשה – **תוקן**.

12. מזכיר המועצה, משמש לצד תפקידו במועצה הדתית כרב שעורך חופה

וקידושין, באופן פרטי ולאחר שעות העבודה, באופן שאינו מתיישב עם

הכללים שהוגדו – **תוקן**. יש לציין כי מייד ובסמוך לאחר דו"ח הביקורת

הקודם בעניין זה, הנושא טופל מיידית ע"י יו"ר המועצה הדתית בשיתוף

היועץ המשפטי כך שנאסר על מזכיר המועצה לעבוד עבודה נוספת וההיתר שניתן לו משנים עברו בוטל.

13. שעות כוננות – כל נושא השכר נבדק על ידי יחידת האכיפה של משרד האוצר ובו נמצאו ליקויים רבים בתחום שעות העבודה וחריגות שכר וכן אי החתמת כרטיס נוכחות וכיוצא באלה נושאים הקשורים לתנאי שכר של העובדים בשים לב להיותה של המועצה כגוף מתוקצב. כל הליקויים ללא יוצא מן הכלל תוקנו.

14. מתן הנחות עבור תשלום לרישום נישואין – **תוקן**.

15. במועצה חסרים קריטריונים לתמיכה במוסדות, לא מונתה וועדת תמיכות וההחלטה בדבר תמיכה במוסדות הדת נתונה לשיקול דעתה הבלעדי של הנהלת המועצה. - המועצה הדתית גיבשה קריטריונים שנוסחו ונקבעו בשיתוף עם העירייה.

16. חלוקת שוברי קנייה במסגרת קמחא דפסחא – **המועצה הפסיקה לחלק תלושים**.

17. לא מתנהל כל רישום או מעקב אחר פניות של תושבים וכן לא מוגש דו"ח מסכם כלשהוא במועצה על הטיפול בפניות הציבור - במועצה הדתית הותקנה תיבת פניות ציבור. כל הפניות מתייקות בקלסר נפרד, אולם בשל מיעוט הפניות לא מבוצע דו"ח מרכז.

סיכום:

ניתן להתרשם כי הליקויים שפורטו בדו"ח הביקורת משנת 2009 תוקנו לשביעות רצון. יש לשבח את פעילות יו"ר המועצה והעובדים במועצה לשיפור ותיקון הליקויים והדגשת חשיבות פעילותה של המועצה, בתחומים השונים, בהתאם לחוק ולתקנות, בהתאם לדוחות מבקר העירייה ולהנחיות המשרדים הממשלתיים.

סיכום והמלצות

1. המועצה הדתית מתנהלת על פי חוק שירותי הדת היהודיים נוסח משולב התשל"א 1971, תקנות תקציבי שירותי הדת היהודית התשמ"ה 1985.
2. המועצה פעילה בתחומי רווקות ונישואין, ניהול והחזקת מקוואות, השגחה ותעודות כשרות, עירובין, ותמיכה בפעילות תורנית.
3. המועצה אינה מעסיקה רב ראשי מאז 2009 מועד בו יצא הרב הראשי הקודם לגמלאות, את תפקיד הרב ממלא לעת עתה בהתנדבות הרב הראשי של עכו. כמו כן המועצה אינה עוסקת בקבורה ובהפעלת בית עלמין.
4. מספר העובדים בשנים 2010-2011 היה 22 כאשר מתוכם 3 פנסיונרים והשאר עובדים רגילים אשר בחלקם הועסקו במשרות חלקיות או כעובדים זמניים בעיקר בתחום טהרת המשפחה.
5. הנהלת המועצה מורכבת מ-7 חברים, ביניהם יו"ר, גזבר. בעלי זכות החתימה הם יו"ר וגזבר המועצה. הרכב המועצה הדתית חודש בפעם האחרונה, בספטמבר 2010.
6. במועצה הדתית קריית ביאליק לא מונה מבקר פנימי. בתשובה להערת הביקורת נמסר מהמועצה כי ועדת הביקורת משמשת כגוף מבקר. אם זאת, הוועדה אינה מוציאה דוחות כלשהם על עבודתה.

7. המועצה הדתית אינה פועלת בהתאם לתכנית עבודה שנתית מפורטת כך שאין מעקב אחר ביצוע הפעולות המתוכננות והשוואה עם תקופות מקבילות.
8. למועצה אין ספר נהלים. למרות שהדבר אינו תקין ורצוי לקבוע נהלים לתפעול המועצה, הפגיעה באיכות השירותים שמגישה המועצה, היא קטנה אם בכלל מכיוון שעל כל תחום פעילות למעט מקוואות, אחראי עובד אחד בלבד על תחום הפעילות במלואו, כך שאין צורך בהגדרה פרטנית של תפקידים כבמקומות אחרים וכמו כן מדובר בעובדים ותיקים אשר פועלים מתוך תחושת שליחות וממלאים את תפקידיהם זמן רב ותפקידיהם מוכרים להם היטב.
9. הביקורת מעירה כי שעות קבלת קהל בענייני נישואין ורווקות היו אמורות להיות לפי האמנה בבקרים של כל ימי העבודה בשבוע אך בפועל הם רק בבקרים של ימי ב', ד' ו-ה' בשבוע. יתכן והמועצה הגיעה למסקנה כי שעות הפתיחה הנ"ל מספיקות.
10. **מליאת המועצה** - בבדיקתנו נמצא כי שמאז חידוש הרכב המועצה ב-9/2010 המועצה מתכנסת בתדירות סבירה, אולם אין הקפדה על חתימה על הפרוטוקולים ע"י יו"ר המועצה.
11. **ועדות המועצה** - הביקורת מצאה כי במועצה הדתית בקריית ביאליק הוקמו מספר ועדות: ועדת תמיכות, ועדת הנחות וועדת תרבות. בנוסף הוחלט על הקמת ועדת ביקורת וועדת משמעת.

12.1. הצעת התקציב נערכת ע"י מנהל החשבונות ובהתייעצות עם יו"ר ומזכיר המועצה ומוגשת לאישור לקראת תחילת שנת הכספים. הצעת התקציב של שנת 2012 הוגשה בתאריך 27/12/11 אולם אושרה לאחר תחילת שנת הכספים. ההצעה מתבססת על ביצוע ליום 30/6/11. לא ברור מדוע לא הסתמכה על ביצוע מעודכן יותר כאשר הוגשה לקראת סיום שנת הכספים.

12.2. משכורתו של רב העיר תוקצבה ב- 350,000 ₪ כאשר לא נבחר עדיין רב עיר וטרם ידוע מתי יערכו הבחירות. גם בשנים 2011 ו- 2010 תוקצבה המשכורת לרב העיר בסך דומה של 345,000 ₪ ו- 430,000 ₪ והדבר יצר למועצה עודפי כספים משמעותיים אשר שמשו בחלקם להגדלת פעולות תרבות. ראוי לציין, כי המועצה מחוייבת לתקציב רב עיר גם אם אין רב בפועל. תיקצוב המשרד לשירותי דת כולל רב במשרה מלאה ולכן נדרש תקצוב מקביל של העירייה. אם המשרה אינה מאוישת יכולה המועצה לשנות את תקציבה במהלך השנה להוצאות חד פעמיות כמו תרבות תורנית וכדומה.

12.3. הביקורת בדקה את השתתפות העירייה והממשלה בתקציב המועצה השנים 2009-2011 וממנה עולה כי בשנת 2009 תקצוב המועצה הדתית ע"י הממשלה והעירייה לא נעשה בשעורים המתחייבים מהוראות חוק שירותי הדת, אם כי בשיעור זניח של 11,632 ש"ח.

12.4. הביקורת ערכה השוואה בין התקציב לביצוע בפועל בשנים 2010-2011 מהשוואה זאת עלו הממצאים הבאים:

שנת 2010

- 12.5. ההכנסות העצמיות בשנה זו גבוהות ב- 29,239 ₪ מהתחזית השנתית כתוצאה מגביית חובות משנים קודמות ופתיחת עסקים חדשים בעלי היתר כשרות.
- 12.6. בתקציב נלקח שכר רב בסך 430 אלף ₪ ללא שאוישה בפועל.
- 12.7. ביצוע ההוצאות בתחום טהרת המשפחה היה גבוה ב – 117,457 ₪ מעל התקציב כתוצאה מעלויות שכר והחזקת המקוואות..
- 12.8. ביצוע הוצאות בתחום פעולות התרבות היה גבוה ב- 115,056 ₪ עקב גידול בפעולות התרבות.
- 12.9. סה"כ ההוצאות היו נמוכות מהתקציב ב- 271,899 ₪.
- 12.10. ביצוע התקציב הסתכם בעודף בסך 298,993 ₪.

שנת 2011

- 12.11. ביצוע ההכנסות בשנת 2011 הסתכם לכדי 2,583 אלף ש"ח לעומת תקציב של 2,520 אלף ₪. כאשר מכלל ההכנסות 932 אלף ש"ח הינן הכנסות משרד ראש הממשלה ו- 1,398 אלף ש"ח הינן הכנסות מהרשות המקומית, 253 אלף ₪ הינן הכנסות עצמיות.
- 12.12. בהיבט התשלומים – סה"כ התשלומים הסתכמו ב- 2,500 אלף ש"ח לעומת תקציב של 2,520 אלף ₪.
- 12.13. ישנם סעיפים שהיה ביצוע ביתר כגון טהרת המשפחה כאשר הביצוע היה 594 אלף ש"ח לעומת תקציב 474 אלף ש"ח, וההפרש בסך 120 אלף ש"ח מוסבר ע"י המועצה הדתית בהתייקרות הסולר.
- 12.14. נושא נוסף שבו היה ביצוע הגבוה מהותית מהתקציב הינו סעיף פעולות תרבות כאשר הביצוע היה 262 אלף ש"ח לעומת תקציב של 101 אלף ש"ח קרי הפרש 161 אלף ש"ח (160% מעל התקציב) כאשר המועצה מסבירה זאת בביצוע פעולות תרבות מעבר למה שצפו.
- 12.15. עלות השכר בשנת 2011 הסתכמה לסך כולל של 1,103 אלף ש"ח (לא כולל גמלאים בסך 703 אלף ש"ח) לעומת עלות שכר של 970 אלף ש"ח (לא כולל גמלאים בסך 662 אלף ש"ח) בשנת 2010.
- 12.16. לא מבוצעים דוחות חצי שנתיים, כנדרש בהוראות החוק.
- 12.17. הדוחות השנתיים המבוקרים ע"י רואה החשבון, הועברו למועצה, אך לא הובאו לדיון במליאת המועצה, כנדרש בהוראות החוק.

כספים .13

13.1. באמנת השרות נקבע כי המועצה תאפשר תשלומי אגרות באמצעות

בנק הדואר אך בפועל, אין הדבר מבוצע.

13.2. ההתנהלות הנ"ל לדעתנו אינה תקינה מכיון שהיה צריך להפקיד מידי

יום ביומו את הסכומים המתקבלים באותו יום בעיקר כדי להפיק את

הרווח שאפשר לקבל מעודפי הכספים שבבנק, באמצעות העברתם

לפקדונות קצרי טווח, אך גם בבטחון הכספים במניעת אפשרות

לחזרת שיקים אפשרית עקב עיכוב בהפקדתם.

13.3. המועצה אינה דואגת לנתב את הכספים העודפים שלה לפקדונות

לטווח קצר וע"י כך מפסידה רווחים שהייתה יכולה להפיק מכך.

14. מלאי - המועצה התקינה בשנת 2011 במקוואות מתקנים סולארית לחימום

אשר חוסכים בצורה משמעותית בסולר וע"י כך היא מוזילה בצורה

משמעותית את עלות ההסקה בהם, ומפחיתה עוד יותר את ההזדקקות

ליצירת מלאים ניכרים של סולר.

רכש .15

15.1. המועצה חייבת למנות מבין חבריה ועדת קניות / רכש, אשר תחליט

בקשר לקביעת ספקים בעיקר בתחום רכישת הסולר לחימום כדי

למנוע לזות שפתים בקשר לבחירת ספקי המועצה.

15.2. הביקורת ממליצה שרכישות בהיקפים גבוהים יחסית של רכוש קבוע

כגון: רכישת ריהוט חדש למשרדים ורכישת מתקנים סולאריים

למקוואות יקבלו ביטוי בפרוטוקולים של ישיבות המועצה.

בפרוטוקולים לא נמצאו אישורים של חברי המועצה לרכישות הנ"ל.

16. פיקוח על הכשרות והשחיטה

16.1. עובדי המועצה מבצעים השגחה לקיום הכשרות בבתי עסק ויצרנים המוכרים מזון.

16.2. במחלקה נמצאים 22 משגיחי כשרות אשר מפקחים על 43 בתי עסק בענפי המזון השונים ובגדלים שונים.

16.3. הביקורת מצאה כי על תעודות הכשרות חותם רב העיר, כנדרש.

16.4. לפי חוק איסור הונאה בכשרות, התשמ"ג-1983, המוסמך לתת תעודות הכשר הוא רב מקומי המכהן במקום שבו נמצא בית האוכל, מקום השחיטה או מקום הייצור של המצרך.

17. גבייה במקוואות

17.1. הביקורת ערכה השוואה בין תעריפי השימוש במקוואות לבין התעריפים המופיעים בחוזר מנכ"ל ומהשוואה זו עולה כי חלק ניכר מהתעריפים נמוכים יותר מאלה המופיעים בחוזר מנכ"ל.

17.2. ההכנסות ממקוואות בשנת 2011 הסתכמו בשנת 2011 בסך כ- 51 אלף ש"ח בלבד. כך שגם אם הייתה המועצה גובה את התעריפים הקבועים בחוזר מנכ"ל. לא נראה לביקורת שההכנסות היו גדלות בצורה משמעותית מאחר וההפרשים בין התעריפים אינם גבוהים.

17.3. הגובים במקוואות הם העובדים האחראים על תחזוקתם. הגביה נעשית באמצעות פנקסי כרטיסים הנתלשים מהם לפי תעריפי התשלום השונים. הביקורת מבקשת לציין כי בשיטה זו אין אפשרות לוודא כי כל הטובלים שלמו ומהו התעריף ששלמו.

18.1 בקריית ביאליק ישנם 2 מקוואות (בצור שלום וברחוב ראובן). סה"כ

ישנם 4 בורות טבילה.

18.1.1 מקווה בצור שלום - בשנת 2011 טבלו 790 איש שיצרו הכנסה בסך 8

אלף ₪. לעומת בשנת 2010 טבלו 550 איש שיצרו הכנסה בסך 6 אלף

₪.

18.1.2 מקווה ברחוב ראובן - בשנת 2011 טבלו 3,540 איש שיצרו הכנסה

בסך 42 אלף ₪. לעומת בשנת 2010 טבלו 3,470 איש שיצרו הכנסה

בסך 41 אלף ₪.

18.2 בשנת 2011 היה הגרעון הכולל מפעילות המחלקה בסך 543 אלף ₪,

לעומת 492 אלף ₪ בשנת 2010.

18.3 הגרעון הממוצע ללא שכר בשנת 2011 לבור טבילה עומד בסך 39 אלף

₪ לעומת 29 אלף ₪ בשנת 2010.

18.4 משיחה שקיים המבקר עם רו"ח יעקב זיצר שמשמש כרו"ח חיצוני של

העירייה ורו"ח של מספר מועצות דתיות ברחבי הארץ, התמחור

המקובל הוא שהגרעון במקווה נורמטיבי שבו מבוצעות כ- 2,400

טבילות שנתיות הוא כ-150 אלף ₪ לשנה ועל כן הגרעון של המחלקה

היה צריך להיות נמוך בהרבה מסך של 543 אלף ש"ח כפי שהיה בשנת

2011.

18.5 לדעת הביקורת על חברי הנהלת המועצה הדתית לבחון כיצד ניתן

להוזיל את עלות כח האדם של המחלקה.