

# ניהול תב"רים

## 1. כללי

במסגרת תוכנית העבודה לשנת 2007 נערכה ביקורת בעיריית כפר סבא בנושא ניהול תב"רים על ידי העירייה. במסגרת הביקורת נבדקו התב"רים אשר אושרו, בוצעו ונסגרו על ידי העירייה בין השנים 2004-2006.

## 2. מטרות הביקורת

- א. בדיקת נאותות ויעילות תהליכי העבודה בניהול תב"רים.
- ב. בדיקת נאותות ניצול כספי התב"רים בהתאם לאישור מועצת העיר ומשרד הפנים.
- ג. בחינת נאותות הכנת האומדן הכספי לפרויקטים.
- ד. בדיקת מהות הפרשים שבין האומדן להצעות שהוגשו ולהצעה הזוכה, באם קיימים.
- ה. בדיקת נאותות תהליך המכרז עד לאישור ההצעה הזוכה.
- ו. בדיקת נאותות ההתקשרות והתשלומים לספקים.
- ז. בדיקת נאותות ויעילות הבקורות הקיימות למניעת נזקים כספיים לעירייה בניהול תב"רים כתוצאה מטעויות או מפעולות בלתי תקינות.

## 3. הפעולות שבוצעו

### א. שיחות עם הגורמים הבאים:

- גזבר העירייה לשעבר.
- סגן גזבר העירייה.
- מנהלת חשבונות ראשית.
- יועץ גזבר.
- מנהלת לשכת הגזבר

ב. בדיקת מסמכים, כלהלן:

- כרטסות הנהלת חשבונות של התבי"רים.
- כרטסות ספקים.
- פרוטוקולים של ישיבות מועצת העיר.
- פרוטוקולים של ועדת הכספים בעירייה.
- פרוטוקולים של ועדת מכרזים.
- אומדנים כספיים.
- חוזים שנחתמו בין העירייה לבין ספקים.
- חוזים שנחתמו בין החברה הכלכלית לבין ספקים.
- חשבוניות מספקים.
- מסמכים רלוונטיים נוספים.

4. בסיס משפטי

- פקודות העיריות (נוסח חדש)
- תקנות הרשויות המקומיות (הכנת תקציב), תשל"א - 1971.
- "חשבונות התקציב הבלתי רגיל (תב"ר)", פרק 5 להנחיות הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות המקומיות, משרד הפנים 12/04.

5. פירוט הממצאים

א. רקע

המסגרת החוקית לפעילותן של עיריות נקבעה בחיקוקים שונים, ובעיקרה בפקודת העיריות (נוסח חדש). כדי לממן את פעילותה משתמשת העירייה בשני מקורות מימון:

- "תקציב שנתי רגיל" - במסגרתו ממומנות פעולותיהן השוטפות של העיריות ופירעון מילוות שנטלו.

- **"תקציב בלתי רגיל"** (להלן: **"תב"ר"**) - מסגרת תקציבית המיועדת למימון פעולה חד פעמית או לתחום פעילות מסוים שאינן ממומנות במסגרת התקציב השוטף, כגון<sup>1</sup>:
- ✓ עבודות פיתוח, שיפוץ ובניה אשר על פי רוב הינן בעלות היקף תקציבי גבוה ונמשכות לעיתים מעבר לשנת תקציב אחת.
- ✓ רכישת ציוד שלא נמצאה לה מקור תקציבי במסגרת התקציב הרגיל.
- ✓ קבלת הלוואות לטווח ארוך ליעדים שונים, כגון: איזון התקציב השוטף, כיסוי גרעונות מהעבר ועוד.

כמקור למימון התב"רים נוהגות עיריות להשתמש באמצעים הבאים:

#### (1) הכנסות עצמיות

- העברות מכספי התקציב הרגיל.
- השתתפות בעלים בגין אגרות פיתוח והיטלים שונים.
- קרנות הרשות.
- תמורה ממכירת נכסים.

#### (2) תקציבי פיתוח של משרדי הממשלה

- מענקים ממשרד הפנים.
- מענקים ממשרד החינוך לבניית מבני חינוך ולשיפוצם.
- מענקים ממשרד התחבורה לפרוייקטים תחבורתיים.
- מענקים ממשרד השיכון למבני ציבור ולפיתוח תשתיות.
- מענקים ממשרדים ממשלתיים ומגופים ממשלתיים אחרים (כגון: מ.ע.ץ ונציבות המיס).

<sup>1</sup> סעיף 5.1.2 לפרק 5 להנחיות הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות המקומיות, משרד הפנים 12/04 "חשבונות התקציב הבלתי רגיל (תב"ר)".

**(3) מענקים ממוסדות (שאינם שלטוניים) ותרומות**

- הקצבות של מפעל הפיס.
- מענקים ממוסדות אחרים.
- תרומות מגופים, מקרנות ומתורמים פרטיים.
- הלוואות לזמן ארוך המוגדרות גם הן כמקור עצמי.

**(4) אשראי**

- מלוות מגופים ממשלתיים.
- מלוות ממוסדות פיננסיים.
- אשראי ספקים וקבלנים.

בתקציב הבלתי רגיל יש באפשרותה של העירייה לבחון את מקורות הכנסותיה לביצוע הפרויקט לפני קבלת החלטה על ביצועו. תשלום החזר ההלוואות שנלקחו למימון פרויקט בתקציב הבלתי רגיל משולם בתקציב השוטף.

נציין, כי ביצוע התב"ר אינו מוגבל לתקופה של שנת תקציב מסוימת בדומה לתקציב הרגיל, אלא הוא יכול להמשך על פני מספר שנים<sup>2</sup>.

בהתאם לסעיף 213א(ב) לפקודת העיריות ינוהלו כספי התב"ר בנאמנות בידי ראש העיריה והגזבר בנפרד מכספי חשבון התקציב שאינו בלתי רגיל. עוד נקבע, כי לא ייעשה כל שימוש בכספים של תקציב בלתי רגיל שלא למטרה שלשמה נועד, ובכלל זה לא ייעשו כל פעולות קיזוז בין כספים של תקציב בלתי רגיל לכספים של תקציב שאינו בלתי רגיל, זולת בתום כל פעולה שלה יועד התקציב הבלתי רגיל.

כספי התקציב הבלתי רגיל אינם ניתנים לשעבוד שלא לטובת הפעולה שלה מיועד התקציב הבלתי רגיל וחל איסור לבצע השקעה השונה מהיעוד המקורי של התב"ר.

2. סעיף 5.1.3 לפרק 5 להנחיות הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות המקומיות, 12/04 "חשבונות התקציב הבלתי רגיל (תב"ר)".

עד לשנת 2007 נדרשה העירייה בהתאם להנחיות משרד הפנים לקבל את אישור המשרד באופן פרטני לגבי כל תב"ר שברצונה לבצע.

החל משנת 2007, עם הפיכתה לרשות עצמאית, פועלת העירייה לפי תוכנית רב שנתית ושנתית כוללת, הנכללת במסגרת התקציב הבלתי רגיל ומאושרת על ידי משרד הפנים. מדי שנה נדרשת העירייה להעביר לאישור משרד הפנים נתוני פרויקטים או פעולות המיועדות לתכנון או לביצוע במהלך שנות התכנית (כולל אומדני עלויות, מקורות מימון ידועים או אפשריים ולוח זמנים) ומשרד הפנים מאשר את התוכנית וסך התקציב הכולל הנדרש. העירייה רשאית לבצע שינויים בתקציב במהלך השנה, במידת הצורך, בהתאם לאישור ממשרד הפנים.

הביקורת בדקה, כאמור, תב"רים שנפתחו ונסגרו במהלך השנים 2004-2006 ומתייחסת לתהליכי העבודה שהיו נהוגים בעירייה עד לשנת 2007.

## **ב. הליך אישור תב"ר**

ההנחיות הכלליות בדבר תקציב בלתי רגיל פורסמו בתקנות הרשויות המקומיות (הכנת תקציבים), תשל"א - 1971. סעיף 19 לתקנות הרשויות המקומיות המתייחס לתקציב בלתי רגיל, קובע כי "ראש הרשות המקומית יגיש את התקציב במועד, שיאפשר למועצה לדון בו ולאשרו ולשר הפנים או לממונה על המחוז לאשרו, לפני התחלת ביצוע פעולה לפיו".

על פי רוב, מוגשות בקשות לאישור תב"ר על ידי מנהלי המחלקות השונות אשר מכינים אומדן כספי של העלויות הצפויות בביצוע הפרויקט / אספקת הטובין.

הבקשה לאישור התב"ר מועברת תחילה לדיון בוועדת הכספים של העירייה אשר דנה בפרטי הפרויקט, עלותו ומקורות המימון שלו ולאחר מכן מועברת לאישורה של מועצת העיר. תבר"ים שאושרו על ידי מועצת העיר מועברים לבדיקה ואישור של הממונה על המחוז במשרד הפנים.

נציין, כי בסמכותה של מועצת העיר לבטל / לשנות את החלטת ועדת הכספים כאמור ולהחליט על היקף מימון שונה לביצוע התב"ר ועל מקורות מימון חלופיות למקורות שהוצעו. לעיתים מאשרת מועצת העיר את פרוטוקול הדיון של ועדת הכספים המאשר את ביצוע התב"ר.

בהתאם לסעיף 5.2.2.2 להנחיות משרד הפנים לרשויות המקומיות "חשבונות התקציב הבלתי רגיל (תב"ר)" (להלן: "הנחיות משרד הפנים"), נאסר על העירייה לפרסם מכרז פומבי או מכרז זוטא לביצוע העבודות או הרכישה בטרם אושר התב"ר על ידי מועצת העירייה ומשרד הפנים.

#### הביקורת מצאה, כי:

1) בניגוד לסעיף 5.2.2.2 להנחיות משרד הפנים, פרסמה העירייה מכרז פומבי לביצוע עבודות במסגרת 2 תבר"ם, טרם אישורם על ידי הגורמים הנדרשים, כלהלן:

מס' תב"ר	שם תב"ר	תאריך פרסום המכרז	תאריך אישור התב"ר ע"י משרד הפנים	תאריך אישור המועצה
1434	תגבור ביוב ראשי ויצמן נורדאו	26.7.04	2.11.04	13.9.04
1435	התקנת ויסות ביוגז מכון טיהור	21.10.04	2.11.04	13.9.04

#### תגובת המבוקר:

פרסום המכרזים טרם קבלת אישורם של מועצת העירייה ומשרד הפנים בוצע מאחר שהיה צורך לבצע עבודות אלו בדחיפות ולא ניתן היה לדחות ביצוען עד למועד קבלת האישורים הנדרשים.

#### התייחסות הביקורת:

מומלץ כי במקרים בהם לא ניתן לדחות את ביצוע התב"ר עד למועד אישורו על ידי מועצת העירייה, יתקבל אישור טלפוני מהמועצה.

**הביקורת מצאה, כי:**

2) בניגוד לסעיף 19 לתקנות הרשויות המקומיות (הכנת תקציבים), ביצעה העירייה תשלומים לספקים בארבעה תב"רים<sup>3</sup>, טרם אישורם על ידי משרד הפנים.

**תגובת המבוקר:**

תב"רים 1447 ו- 1438 לביצוע עבודות פיתוח בכבישים מומנו תחילה מתב"רים שאושרו על ידי המועצה ומשרד הפנים לביצוע עבודות כבישים. עם אישור שני תב"רים אלו הועברו התשלומים לחובת תקציבי התב"רים.

בנוסף, מאחר שתקציבי תב"רים 1415 ו- 1406 ניתנו על ידי גורמים חיצוניים ואושרו למימוש בתוך שישה חודשים התחלנו בביצוע התב"רים טרם אישורם על ידי משרד הפנים.

**התייחסות הביקורת:**

לגבי חלק מהתשלומים שבוצעו בתב"רים 1447 ו- 1438 לא קיבלנו אסמכתאות המעידות כי הועברו מתב"רים של פיתוח כבישים שאושרו על ידי מועצת העיר ומשרד הפנים.

כמו כן, יש לפעול לקבלת אישור משרד הפנים טרם ביצוע התב"ר בהתאם לחוק. במקרים דחופים, כאמור, יש לפעול מיידית לקבלת האישורים הנדרשים.

**הביקורת מצאה, כי:**

2) בבדיקת נאותות אישור התב"רים על ידי הגורמים הנדרשים, לא נמצא אישור בחתימת משרד הפנים על גבי טופס אישור לביצוע תב"ר 1412 (ביוב) על סך 700 אלף ש"ח אשר אושר על ידי מועצת העירייה ביום 9.2.04 (ראה פרק ג' לדוח).

<sup>3</sup> ראה נספח 1 לדוח.

**תגובת המבוקר:**

התב"ר 1412 אושר על ידי המועצה ואולם נסגר לאחר כשנה מבלי שבוצע על ידי העירייה.

**התייחסות הביקורת:**

מומלץ לתעד סגירת תב"רים שאושרו ולא בוצעו בפועל על ידי העירייה.

**הביקורת מצאה, כי:**

4) החלטות המועצה לגבי אישור התב"רים והיקפם הכספי אינן מתבססות על אומדנים מפורטים של עלויות הפרויקט אשר נערכים בהתחשב בכמויות הנדרשות לצורך ביצועו והמחירים האופטימליים אלא בהתבסס על הערכות כלליות בלבד.

**משמעות:**

קבלת החלטות לגבי תקציבי תב"רים בהתבסס על הערכות כלליות מבלי להתבסס על אומדנים מפורטים של עלויות הפרויקטים עלולה לאלץ את העירייה בשלב מאוחר יותר להוציא כספים נוספים מעבר לאלו שתוכננו ואושרו תחילה על ידה על מנת להשלים את ביצוע הפרויקטים ובכך לגרום לנזקים כספיים לעירייה (ראה ממצא 16 לדוח).

**ג. רישום התב"רים**

לאחר אישור התב"ר על ידי מועצת העיר מועבר פרוטוקול הישיבה למנהלת לשכת הגזבר לצורך רישום פרטי התב"ר שאושר במערכת הממוכנת (יוניקס) ובין היתר, רישום של סכום התקציב שאושר, מקורות המימון, שם הפרויקט



ומספרו<sup>4</sup> ותאריך אישורו על ידי מועצת העיר. נציין, כי מנהלת לשכת הגזבר מבצעת רישום נוסף של פרטי התבר"ים על גבי קובץ אקסל.

מנהלת לשכת הגזבר מפיקה "טופס תב"ר" המרכז את נתוני התב"ר שאושר, כאמור, ומועבר לחתימתם של ראש העירייה והממונה על המחוז במשרד הפנים.

לאחר אישור התב"ר על ידי משרד הפנים נפתח כרטיס הנהלת חשבונות לתב"ר במערכת הממוכנת על ידי יועץ הגזבר בגובה התקציב שאושר.

מנהלת לשכת הגזבר פותחת תיק לכל תב"ר שאושר המרכז את המידע הרלוונטי לגביו, כגון, טופס התב"ר המאושר ותכתובות שונות בין גורמי העירייה לגבי הצורך באישור ו/או הגדלת התב"ר.

#### הביקורת מצאה, כי:

5) לא קיימת בקרה המוודאת נאותות רישום נתוני התב"רים במערכת הממוכנת בהתאם לאישור מועצת העיר (לפי פרוטוקול המועצה) ומשרד הפנים, ובין היתר, של נתוני תקציב התב"ר ומקורות המימון שלו.

6) מועצת העירייה אינה מקפידה לאשרר את פרוטוקולי החלטותיה באופן שייתכן ותיפול טעות ברישום הפרוטוקולים (לרבות בנתוני התב"רים שאושרו) אשר לא תתגלה.

7) בבדיקת נאותות רישום התב"רים במערכת הממוכנת נמצאו חוסר התאמות בין סכום תקציב התב"ר שאושר על ידי המועצה (כפי שמופיע בפרוטוקולים) לבין הסכום שנרשם בטופס התב"ר, כלהלן:

<sup>4</sup> מספר התב"ר נקבע במערכת לפי סדר רץ.

מס' תב"ר	שם תב"ר	סכום תקציב תב"ר שאושר	סכום תקציב תב"ר שנרשם במערכת הממוכנת	הפרש
1441	כיסוי גרעון נצבר	50,000,000	25,000,000	-25,000,000
1408	שיפוץ חדר אקי"ם	67,000	50,000	-17,000
1470	ציוד למע"ש	50,000	67,000	17,000
1442	שיקום מדרכות ברחבי העיר	845,000	850,000	5,000

#### תגובת המבוקר:

מאחר שאושרו לעירייה הלוואות בגובה 25 מיליון ש"ח נפתח תקציב תב"ר 1441 בגובה 25 מיליון ש"ח ולא בגובה 50 מיליון ש"ח שאושרו על ידי מועצת העירייה ומשרד הפנים. עם אישור הלוואות נוספות בגובה 25 מיליון ש"ח הוגדל תקציב התב"ר.

קרן שלם אישרה מימון שני פרויקטים, כלהלן: שיפוץ חדר אקי"ם בהיקף של 50 אלף ש"ח (תב"ר 1408) ורכישת ציוד למע"ש בהיקף של 67 אלף ש"ח (תב"ר 1407). מועצת העירייה אישרה את תקציבי הפרויקטים באופן שגוי ולפיכך בוצע התיקון ברישום התקציבים בטפסי התב"רים.

#### התייחסות הביקורת:

מומלץ במקרים כאמור להעביר את פרטי התיקון בתקציב התב"ר לאישורה של מועצת העירייה.

**הביקורת מצאה, כי:**

8) מהבדיקה עולה, כי ב- 15 תב"רים מתוך 53 תב"רים שנבדקו (28%) בוצע רישום שגוי בטופס התב"ר של מועד אישורם על ידי מועצת העיר, לדוגמא:

מס' תב"ר	שם תב"ר	מועד אישור התב"ר ע"י המועצה כפי שנרשם במערכת הממוכנת	מועד אישור התב"ר בפועל על ידי המועצה
1479	דירוג אג"ח מעלות	16.5.05	23.5.05
1478	פינוי דיירת מוגנת	15.5.05	23.5.05
1455	השלמת עזרת נשים בבית כנסת לאתיופים	30.11.04	6.12.04
1429	חניון לבית הספר הדמוקרטי	17.7.04	19.7.04

**משמעות:**

בהעדר בקרה אחר נאותות רישום נתוני התב"ר כפי שאושרו על ידי מועצת העיר ומשרד הפנים נוצר קושי לבצע בקרה אחר אמינות ניהול התב"רים. קיים חשש כי יוקצו תקציבי תב"רים בהיקפים גבוהים מאלו שאושרו באופן שייגרם לעירייה נזק כספי.

**ד. ביצוע הפרויקטים**

לאחר אישור התב"ר על ידי מועצת העיר ומשרד הפנים מתקשרת העירייה עם ספקים לצורך ביצוע העבודה / אספקת הטובין ובמידת הצורך מבצעת מכרז. נציין, כי במקרים בהם נדרשת העירייה לפרסם מכרז (פומבי או זוטא) נערך אומדן כספי של הפרויקט (על פי רוב על ידי מהנדס העירייה) המועבר לועדת המכרזים לצורך השוואת מחירי ההצעות שהתקבלו מהספקים לאומדן שהוכן.

נציין, כי הסכמים שנחתמים עם הספקים ממסופרים לפי סדר רץ על ידי מזכירות העירייה. הזמנות העבודה לספקים מופקות על ידי המחלקות המטפלות ומקבלות מספר לפי סדר רץ.

בהתאם לסעיף 5.2.2.4 להנחיות משרד הפנים נאסר על העירייה לחתום על חוזה בהיקף כספי העולה על הסכום המאושר בתב"ר.

בהתאם לסעיף 213א לפקודת העיריות וסעיף 5.1.3 להנחיות משרד הפנים **נאסר לעשות שימוש בכספים של תקציב בלתי רגיל למטרה אחרת מזו שלשמה נועד במקור**. במידה וברצונה של הרשות לשנות את ייעודה של הפעילות המקורית שאושרה עליה לבטל את התב"ר המאושר ולהגיש בקשה לאישור תב"ר חדש.

**הביקורת מצאה, כי:**

**9) בניגוד להנחיות משרד הפנים, ב- 2 תב"רים מתוך 53 תב"רים שנבדקו (4%) נחתמו הסכמים עם ספקים בסכומים גבוהים מתקציבי התב"רים שאושרו על ידי מועצת העיר ומשרד הפנים:**

מס' תב"ר	שם תב"ר	סכום תקציב תב"ר שאושר (ש"ח)	היקף כספי של ההסכם שנחתם עם הספק (ש"ח)	חריגה (ש"ח)
1505	חדרי שנאים <sup>5</sup>	1,734,289 <sup>6</sup>	1,807,575 (כולל מע"מ)	73,286

<sup>5</sup> התב"ר מנוהל על ידי החברה הכלכלית.

<sup>6</sup> ביום 9.1.07 אושרה הגדלת תב"ר בסכום של 500,000 ש"ח.

14,913	<sup>8</sup> 595,913.4 (כולל מע"מ)	<sup>7</sup> 581,000	גן ילדים בהדרים	1454	
<p>10) בניגוד להנחיות משרד הפנים, ב- 3 תב"רים מתוך 53 תב"רים  שנבדקו (6%) נחתמו הסכמים עם ספקים בסכומים גבוהים מאלו  שהוערכו באומדן הכספי, כלהלן:</p>					
מס' תב"ר	שם תב"ר	סכום תקציב תב"ר שאושר	סכום האומדן הכספי B	היקף כספי של ההסכם שנחתם עם הספק C	חריגה C-B
1454	גן ילדים בהדרים	<sup>9</sup> 581,000	543,608 (כולל מע"מ)	<sup>10</sup> 595,913.4 (כולל מע"מ)	52,305
1446	שינויים מבניים באגף העירייה	<sup>11</sup> 825,000	420,360 (ללא מע"מ)	438,835 (ללא מע"מ)	18,475

<sup>7</sup> תקציב התב"ר הוגדל לסכום של 737 אלפי ש"ח.

<sup>8</sup> ההסכם אשר נחתם עם הקבלן עמד על סכום של 596 אלף ש"ח, כאמור, ואולם העבודה נחלקה כך שבשלב הראשון יצא צו עבודה בסכום של 537,450 ש"ח ובשלב השני יצא צו עבודה בסכום היתרה, ראה **נספח 2** לדוח.

<sup>9</sup> תקציב התב"ר הוגדל לסכום של 737 אלפי ש"ח.

<sup>10</sup> ראה הערה 7 לעיל.

<sup>11</sup> סכום התב"ר שאושר לראשונה עמד על סך של 395 אלף ש"ח. ביום 7.3.05 אושרה הגדלת תב"ר בסך של 430 אלף ש"ח (סה"כ תקציב התב"ר - 825 אלף ש"ח).

14,074	1,563,878 (ללא מע"מ)	1,549,804 (ללא מע"מ)	<sup>13</sup> 1,734,289	חדרי שנאים <sup>12</sup>	1505
--------	----------------------------	----------------------------	-------------------------	-----------------------------	------

11) לא קיים נוהל המסדיר את אופן הטיפול בתב"רים, ובין היתר, המסדיר את אופן רישום ותיעוד התב"ר ואופן הפעילות בין מחלקות העירייה השונות, לרבות הפיקוח אחר נאותות ביצוע התב"ר בהתאם לאישור שניתן.

12) לא קיים גורם בעירייה המרכז את מלוא המידע הרלוונטי לגבי תב"רים שאושרו, לרבות נתוני הסכמים, הזמנות עבודה ומכרזים שבוצעו במסגרת התב"ר, אלא המידע נשמר במחלקות העירייה השונות אשר במסגרתן בוצעו העבודות / הרכישות.

זאת ועוד, לא נמצא תיעוד בגזברות העירייה ו/או במחלקת הרכש של פרטי התב"רים במסגרתם בוצעו מכרזים באופן שלא ניתן לאתר מסמכי מכרזים לפי שם ומספר התב"ר.

#### משמעות:

בהעדר תיעוד נאות של מסמכי התב"רים על ידי גורם אחד מוגדר בעירייה קיים קושי לבצע פיקוח אחר נאותות אישור וניהול התב"רים.

#### תגובת המבוקר:

קיים כיום גורם האחראי לרכז את ההתקשרויות המבוצעות במסגרת התב"רים.

<sup>12</sup> התב"ר מנוהל על ידי החברה הכלכלית.

<sup>13</sup> ביום 9.1.07 אושרה הגדלת תב"ר בסכום של 500,000 ש"ח.

**הביקורת מצאה, כי:**

13) בניגוד לאישור המועצה ומשרד הפנים, לרכישת 4 מיכלי מים למערך חירום<sup>14</sup> (מתקציב שיועד לכך על ידי משרד הפנים בסך 10 אלף ש"ח<sup>15</sup>), רכשה העירייה בפועל 3 מיכלים בסכום התקציב שניתן לה<sup>16</sup>.

**תגובת המבוקר:**

מהצעות המחיר שהוגשו על ידי ספקים לאספקת מיכלי המים נמצא כי התקציב שהעניק משרד הפנים מאפשר רכישת שלושה מיכלי מים בלבד ולא ארבעה.

**התייחסות הביקורת:**

יש לבצע את התב"רים בהתאם להנחיות הגורמים המממנים. במקרים בהם נמצא כי לא ניתן לבצע את התב"ר בהתאם להנחיות, כאמור, יש לקבל את אישור הגורם המממן לחריגה.

**ה. הגדלת תב"ר**

במהלך ביצועו של התב"ר עשויים לחול שינויים בתקציב התב"ר הן בהיקף המקורות והן בהיקף השימושים בהם. שינויים אלו נובעים בעיקר מהתייקרות, אומדן שגוי או רצון להרחיב את היקף התב"ר. בהתאם לסעיף 5.1.3 להנחיות משרד הפנים יש לקבל **אישור מוקדם** מראש העירייה ומשרד הפנים לביצוע שינויים אלו.

סעיף 5.2.5 להנחיות משרד הפנים קובע כי כל תוספת תקציבית הדרושה במקרים של הגדלת היקף הפעילות מעבר למתוכנן בתב"ר, או התייקרות בלתי צפויות, אמורה להיות מגובה בתוספת למקורות המימון.

<sup>14</sup> תב"ר מס' 1415.

<sup>15</sup> ראה נספח 3 לדוח.

<sup>16</sup> ראה נספח 4 לדוח.

**הביקורת מצאה, כי:**

14) בניגוד להנחיות משרד הפנים, בוצעה חריגה כספית ב- 2 תב"רים מתוך 53 תב"רים שנבדקו (4%) מבלי שהתקבל אישור מועצת העיר ומשרד הפנים לחריגה, כלהלן:

מס' תב"ר	שם תב"ר	סכום תקציב תב"ר שאושר (ש"ח)	סכום החריגה (ש"ח)	חריגה
1478	פינוי דיירת מוגנת	880,000	43,222	5%
1447	הסדרת צומת רוטשילד-נחשון	215,000	2,025	0.9%

**תגובת המבוקר:**

התקבל תקציב נוסף למימון תב"ר 1478 בהיקף של כ- 38 אלף ש"ח ולכן החריגה הינה בסכום של כ- 5,000 ש"ח.

**התייחסות הביקורת:**

לא הובא לאישור מועצת העירייה ומשרד הפנים הגדלת התב"ר בגין התוספת התקציבית שהתקבלה בסך 38 אלף ש"ח, כאמור.



15) בניגוד לסעיף 5.1.3 להנחיות משרד הפנים אישרה העירייה באופן רטרואקטיבי הגדלת תקציב התב"ר מס' 1454 (גן ילדים בהדרים) בסך של 51 אלף ש"ח, לאחר שבוצעה החריגה מהתקציב במסגרת ביצוע הפרויקט.

16) להלן נתוני פרויקטים בגינם בוצעה הגדלה של תקציב התב"ר מעבר לתקציב הפרויקט שאושר לראשונה על ידי המועצה:

מס' תב"ר	שם תב"ר	תקציב תב"ר שאושר לראשונה במועצה (ש"ח)	סה"כ תקציב תב"ר שאושר (ש"ח)	חריגה מהאישור הראשוני (ש"ח)
1505	חדרי שנאים <sup>17</sup>	1,734,289	2,234,289	500,000
1446	שינויים מבניים באגף העירייה	395,000	825,000	430,000
1454	גן ילדים בהדרים	581,000	737,000	<sup>18</sup> 156,000
1464	שיקום מגרשי כדורגל באיצטדיון	1,500,000	1,632,000	132,000
1434	תגבור ביוב ראשי ויצמן נורדאו	1,850,000	1,890,000	40,000
1467	שיפוץ קיץ 05 במסודות חינוך	4,000,000	4,040,000	40,000

<sup>17</sup> התב"ר מנוהל על ידי החברה הכלכלית.

<sup>18</sup> תקציב התבר הוגדל פעמיים – סך של 104,600 אלף ש"ח אושר ביום 1.8.05 וסך של 51,400 ש"ח אושר ביום 30.3.06.

**משמעות:**

אישור התב"רים על ידי מועצת העירייה שלא בהתבסס על אומדנים מפורטים אלא על הערכה בלבד (ראה ממצא 4 לעיל) מאלץ את העירייה להגדיל את תקציבי הפרוייקטים לצורך השלמתם ובכך נוצר הצורך בחיפוש אחר מקורות להשלמה ואולי גורם לנזקים עקב עיכובים העלולים לחול בביצוע הפרוייקטים.

**1. סגירת תב"רים****(1) פקיעת תוקפו של תב"ר**

תוקפו של תב"ר פוקע באחד מהמקרים הבאים:

- לא הוצאו התחייבויות כספיות במסגרת התב"ר או שלא התקבל המימון שאושר במהלך תקופה של 12 חודשים מיום אישור התב"ר על ידי משרד הפנים.
  - התקבל המימון לתב"ר ואולם לא הוחל בביצוע התב"ר תוך 12 חודשים מיום אישור התב"ר על ידי משרד הפנים.
- בהתאם להנחיות משרד הפנים, במידה וישנה כוונה ממשית מצד הרשות להמשיך בפעילות התב"ר וישנו סיכוי מוכח להשגת מקורות מימון להמשך הפרוייקט, לא יפקע תוקפו של התב"ר.

**(2) סגירת תב"רים שהסתיימו**

תב"ר מסתיים באחד מהמקרים הבאים:

- כל ההתחייבויות בגין התב"ר נזקפו לחובת התקציב.
- הכנסות בגין התב"ר נוצלו ואין סיכוי לקבלת הכנסות נוספות בגינו.
- האחראי לביצוע התב"ר אישר בכתב שהעבודות / הרכישות הקשורות לתב"ר נסתיימו או שהביצוע הופסק ללא קביעת מועד לחידוש העבודה.
- העבודה התב"ר פסקה לתקופה העולה על 12 חודשים ואין סיכוי סביר שהעבודות יימשכו בעתיד.

בהתאם להנחיות משרד הפנים, יש לקבל את אישור המועצה לסגירת התב"ר.  
 ייצוין, כי במידה ונוצר עודף או גרעון בתב"ר שהסתיים (פקע או נסגר, כאמור), נדרשת העירייה לסגור את הגרעון / העודף בהתאם להנחיות משרד הפנים בנושא<sup>19</sup>.

#### הביקורת מצאה, כי:

17) לא נמסרים דיווחים למועצת העירייה אחר התקדמות הפעילות בתב"רים שאושרו על ידה ואופן ניהולם.

18) הביקורת מצאה, כי מועצת העיר אישרה תב"ר באופן כפול ונפתח תקציב כפול לפרויקט במערכת הנהלת החשבונות<sup>20</sup>, כלהלן:

מס' תב"ר	שם תב"ר	היקף תקציב התב"ר שאושר	תאריך אישור התב"ר ע"י משרד הפנים	תאריך אישור התב"ר ע"י המועצה
1433	חדר כספות	15,000	2.11.04	13.9.04
1458	אזעקה בכספת משרד הבטחון	15,000	15.3.05	7.2.05

19) הביקורת העלתה, כי 3 תב"רים מתוך 53 תב"רים שנבדקו (6%) נסגרו לאחר שאושרו על ידי מועצת העיר ומשרד הפנים, מבלי שהוחל בביצועם, כלהלן:

<sup>19</sup> סעיפים 5.4.2 ו- 5.4.3 להנחיות משרד הפנים.

<sup>20</sup> התב"ר נסגר במערכת הממוכנת ביום 30.6.05.

מס' תב"ר	שם תב"ר	סכום תקציב תב"ר שאושר (ש"ח)	הערות
1412	ביוב	700,000	
1479	דירוג אג"ח מעלות	150,000	
1408	שיפוץ חצר מועדון אקיי"ם	50,000	התקבל מימון מגורם חיצוני (קרן שלם)
	סה"כ	900,000	

20. בנוסף נמצא, כי 4 תב"רים מתוך 53 תב"רים שנבדקו (8%) נסגרו מבלי שניצלה העירייה את מלוא התקציב שאושר, כלהלן:

מס' תב"ר	שם תב"ר	סכום תקציב תב"ר שאושר (בש"ח)	הסכום שלא נוצל (בש"ח)	אחוז
1465	תכנון מרכז קהילתי לעולים מאתיופיה	100,000	89,111	89%
1436	שיקום ביוב בשכונת אלי כהן	205,000	60,851	30%
1425	גידור מגרש קפלן והתאמת מנעולים באצטדיון	140,000	20,604	15%
1442	שיקום מדרכות ברחבי העיר	845,000	26,368	3%
	סה"כ		124,228	

**משמעות:**

חוסר דיווח למועצה וביצוע מעקב על ידה אחר ניהול וניצול תקציבי התב"רים שאושרו פוגע בתכנון תקציב העירייה וניצולו ובפעילותה של העירייה. כך לדוגמא מקרים בהם אושרו תקציבים לתב"רים אשר לא נוצלו לבסוף או שנוצלו באופן חלקי בלבד יתכן ופגעו בהתקדמות ביצועם של פרויקטים אחרים.

## סיכום

הביקורת התייחסה לתב"רים שנפתחו ושנסגרו במהלך השנים 2004-2006. במסגרת הביקורת נבחנו תהליכי העבודה שהיו נהוגים בנושא משלב הכנת אומדן העלויות הצפוי לביצוע התב"ר דרך אישורו במועצה ועד לרישום העלות הכוללת של התב"ר בספרי העירייה. הביקורת בחנה את נאותות עמידת עלויות הביצוע בהתאם לאומדנים ולאישורים שנתקבלו במועצת העירייה ואת הסיבות לחריגות בביצוע התב"רים, ככל שנתגלו.

נמצאו מקרים בהם אושרו תב"רים ושולמו לספקים כספים ללא קבלת אישור ממשרד הפנים בניגוד להנחיות. כמו כן, נמצאו מקרים בהם בוצעו רישומים שגויים של פרטי התב"רים בספרי העירייה ובמערכות המידע באופן שהרישום לא תאם את הנתונים כפי שאושרו על ידי מועצת העירייה.

בדיקת עלויות ביצוע הפרוייקטים בהשוואה לתקציב שאושר העלתה חריגות באופן שאותרו תב"רים במסגרתם נחתמו הסכמים עם ספקים החורגים מהתקציבים אשר אושרו על ידי מועצת העירייה וכן הועלו מקרים בהם בוצעו הרחבות בתב"רים מעבר לתכנון הראשוני מאחר שלא בוצע אומדן נאות טרם אישור התב"ר לראשונה.

תהליכי העבודה והבקרה בנושא התב"רים חסרים באופן שלא נמצאו נהלי עבודה המסדירים את אופן הטיפול בתב"רים בכללותו, לא קיים גורם בעירייה המרכז את הטיפול בנושא התב"רים וכמו כן מצאנו ליקויים בתהליכי התיעוד והדיווח אחר התקדמות ביצוע הפרוייקטים לאחר אישורם ועד לחוסר דיווח אחר קצב התקדמותם בהתאם לתקציבים שאושרו.

לדעת הביקורת, ליקויים אלו בתהליכי העבודה, בבקורות ובתכנון עלולים לגרום לביצוע פרויקטים שלא בהתאם לאישורים, לזליגת כספי העירייה לספקים שלא בהתאם לתכנון ולפגיעה בתכנון התקציבי של פעילות העירייה.

הביקורת מודעת לעובדה שלאחר הפיכתה של עיריית כפר סבא לרשות עצמאית, אושרה תוכנית תב"רים רב שנתית (לחמש שנים) המתעדכנת באופן שוטף מדי שנה לחמש שנים נוספות בהתאם. במסגרת רב שנתית זו, המחייבת מעכב ועדכון שוטף אחר תב"רים, מאשרת מועצת העירייה את החלק אשר נקבע לכל שנה תקציבית מחדש.

יעילות השיטה ונאותותה יבחנו בהמשך על ידי הביקורת.

dingoo

**נספח 1**

31 Dec 2007 8:20

elad yariv

036851671

p.1

**נספח 1****רשימת תב"רים במסגרתם בוצעו תשלומים לקבלנים טרם אישורם על ידי משרד הפנים**

מועד אישור התב"ר על ידי משרד הפנים	שם תב"ר	מס' תב"ר
4.1.05	הסדר צומת רוטשילד נחשון	1447
2.11.04	פרויקטים תחבורתיים	1438
6.7.04	רכישת 4 מיכלי מים	1415
29.3.04	התקנת מיזוג אוויר במרפ"ד	1406



**נספח 2**

31 Dec 2007 8:20 elad yariv 036851671 p.2

MUNICIPALITY OF NEAR EAST

מח' רכש אספקה ומכרזים

תאריך: 21.12.07

אגף/מחלקה: כב

2007

**עיריית כפר - סבא**

**חוזה**

**מכרז זוטא מס' 21/2005**

**הקמת גן ילדים בשכונת הדרים  
בכפר סבא**

**קבלן מבצע: נוה מרום חב' קבלנית  
לבנין בע"מ**



טלפון: 097649193, פקס: 097649264

וייצמן 135, כפר סבא 44100 ת.ד. 25

היגיון בע"מ

email: meir\_elk@ladpc.gov.il

- ג. העבודה תימסר במצב גמור לשביעות רצוני של מהנדס העירייה, ולאחר ניקוי מושלם של אתר העבודה.
- ד. הקבלן ימסור את לוח הזמנים המוצע על ידו למפקח כחאום עם המפקח ובאישור מהנדס העירייה וזאת תוך 10 ימים מתאריך הודעת העירייה לקבלן בדבר זכייתו במכרז, ככל שידרש לעשות כן.
- ה. איחר הקבלן במסירת העבודה לעירייה ישלם לה סכום בשקלים השווה ל- 200 דולר ארה"ב כפיצוי מוסכם וקבוע מראש עבור כל יום אחר. שער הדולר יקבע לפי השער היציג במועד החיוב בפיצוי

**6. שכר הקבלן**

תמורה ביצוע כל העבודה על פי חוזה זה ונספחיו, תשלם העירייה לקבלן סכום של 509,327.69 ש"ח. <sup>694</sup>  
 (במילים: חמש מאות ותשעים אלף ושלשה מאות ושישה עשר אלף ושישה מאות ושישה עשר שקלים)  
 לסכום זה יתווסף מע"מ כשיעורו בעת התשלום בפועל.  
 סכום זה כולל את מחירי החומרים, הציוד, העבודה, כח האדם, רווח הקבלן וכל סכום ואו הוצאות אחרות הקשורות לביצוע העבודה.  
 (להלן: "שכר הקבלן" או "התמורה").

*Handwritten signature and notes:*  
 על לאור הסכום שהם נתקבלו אצלו.  
 מבוטל

7. *Handwritten note:* חתום על ידו של רשאי

**8. חשבונות חלקיים**

- א. הקבלן יהא רשאי להגיש לעירייה חשבונות חלקיים מעת לעת. הקבלן לא יהא רשאי להגיש יותר מחשבון חלקי אחד בכל חודש.
- ב. חשבונות חלקיים טעונים בדיקה ואישור של המפקח והמהנדס.
- ג. המפקח יבדוק את החשבונות החלקיים תוך 15 יום מיום שהם נתקבלו אצלו. דחימת המפקח על החשבונות החלקיים, המאשרת קבלתם, תהווה ראיה סופית לגבי התאריך שבו נתקבלו החשבונות אצל המפקח.
- ד. מיד לאחר בדיקת החשבונות החלקיים ע"י המפקח, אישורם ו/או תיקונם יועברו החשבונות למהנדס העירייה אשר יבדוק את החשבונות תוך 15 יום מיום העברתם אליו ע"י המפקח.

*Handwritten initials:* r.k

*Handwritten signature and stamp:*  
 [Signature]  
 [Circular Stamp]

**אשר מודע**  
 ועל קצנת למען בעל

הקמת גן ילדים בשכונת חדרים בכ"ס  
בספח לחוזר מס' 213/05

**קבלו זוכת "גוה מרומ" חברה קבלנית לבנין בע"מ**

התקשרות לפרקים להורדה על אישור הגנרל התב"ך

ק"מ	פרק/פסקה	לחצר עבודה	ק"מ	כמות	חומר	סכ"מ
11	עבודות גביעה	קומפ"ל	1	25,080.00	25,080.00	25,080.00
26	רזיזים מתעשים בבנין (תקרת אקוסטית)	קומפ"ל	1	8,910.00	8,910.00	8,910.00
57	ק"מ פים ביוב ותיעול	קומפ"ל	1	17,649.00	17,649.00	17,649.00
	סכ"מ			81,639.00		81,639.00
	תחת קבלו 3%			1,546.27		1,546.27
	סכ"מ לאחר תחת קבלו			49,963.73		49,963.73
	מע"מ 17%			8,495.83		8,495.83
	סכ"מ כולל מע"מ			68,467.56		68,467.56

595,913.40 במחיר בסיס  
637,468.84

התקף החוזה בהתאם לכתב חכמויות של קבלן חינו כולל מע"מ ולאחר הבחנה  
על חראשון יתתם על סך  
אשר העבודה תתבצע בהתאם לאישור התקציב  
אשר ביצע העבודה מתבנה בקבלת אישור ע"י דובר ומנכ"ל העירייה

גוה מרומ  
חברת גוה מרומ

מנכ"ל עיריית כפר סבא

דובר עירונית כפר סבא

התקף החוזה בהתאם לכתב חכמויות של קבלן חינו כולל מע"מ ולאחר הבחנה  
על חראשון יתתם על סך  
אשר העבודה תתבצע בהתאם לאישור התקציב  
אשר ביצע העבודה מתבנה בקבלת אישור ע"י דובר ומנכ"ל העירייה

036851671  
097649264

30-DEC-2007 09:48 From: REHESH

**נספח 3:**

31 Dec 2007 8:49

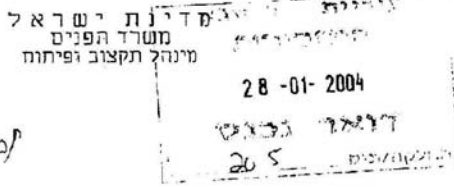
elad yariv

036851671

p.1

3 מס' 3

תאריך: כט כסלו תשס"ד  
24/12/2003



לכבוד  
ראש הנרייה  
כפר סבא  
נכבדי,

**הנדון: התחייבות משרד הפנים במימון פרויקט בתקציב הפיתוח**

1. בכפוף לקיום תקציב מתאים לנושא, הגנו מאשרים שהתפנת משרד הפנים במימון פרויקט המכוצע על ידכם אשר פרטיו להלן:

- \* מס' הפרויקט: 4200300076.01
- \* מס' הפרויקט באוצר: 340335800
- \* שם הפרויקט: רכש 4 מיכלי מים ו קוב
- \* תקנה תקציבית: 57050401

2. התחייבות משרד הפנים:

- \* אمدן מימון כולל של הפרויקט: 10,000 ש"ח
- \* סכום התחייבות המשרד: 10,000 ש"ח
- \* מתוך זה ההתחייבות לתיקצוב ע"ח השנה הנוכחית: 10,000 ש"ח
- \* אחוז השתתפות: 100.0%

3. התחייבותנו במימון הפרויקט תהיה על פי הנתאים הבאים וככפוף אליהם:

- א. משרד הפנים שומר לעצמו את הזכות לבטל התחייבות זו במידה והרשות לא תתחיל בביצוע הפרויקט בתוך 180 יום מהתאריך הנקוב על גבי ההתחייבות.
- ב. השלמת הפרויקט והגשת חשבונות סופיים בגין התחייבות חלקו של המשרד לא יאוחר משנה אחת ממועד אישור ההתחייבות. באם לא תושלם העבודה עד לתאריך זה, לא יועברו הכספים והתחייבותנו במימון הפרויקט תבוטל.
- ג. הפרויקט יבוצע על ידכם ועל אחריותכם ועל חשבונכם, על משרד הפנים לא תחול כלפי כל אדם או גוף שום התחייבות כספית או משפטית או כל התחייבות אחרת בקשר לביצוע הפרויקט.
- ד. הרשות המקומית תהיה אחראית לכל תשלום לשיפוי נזק או לכל תשלום אחר שיגרם בגין ביצוע הפרויקט או כתוצאה ממנו.
- ה. כל שינוי בפרויקט יהיה טעון אישור מראש ממשרדנו.
- ו. בעת הגשת החשבונות יש לפרט את הקטע לגביו מוגשים הרשבות וכן יש לפרט את הכבודות והכמויות בחשבון.

4. סכום השתתפות משרד הפנים בפרויקט יועבר אליכם רק לאחר הצגת המסמכים הבאים:

- א. טופס בקשה לתשלום המצ"ב ממולא ככל הפרטים.
- ב. חשבונות כיצוע וחשבוניות מס כחוק מאשרים-ע"י הגורם המוסמך לענין ברשות המקומית שיבדקו ע"י המשרד או מי מטעמו.

**גדעון בר לב**

מנהל הכללי  
משרד הפנים  
המנהל הכללי

בכבוד רב,

אלון יערי  
סגן מנהל המשרד הפנים  
8.12.2003

רעתי: הממתנה על המחור/ראש מנהל ש"ח ותימ/מפקח כבאות ראשי

31 Dec 2007 8:49

elad yariv

036851671

p.2

02 06/05/2004  
שנת פתיחה: 004  
שנת חלוציב: 004

עיריית כפר סבא

לכבוד  
אסניט בע"מ  
מ"י עוסק מורשה 513208256  
ת.ד. 188  
אלישמע 45880  
טלפון : 09-7408622  
פקסמיליה: 09-7440846  
מספר ספק 6513208256

סכום 4  
אשראי  
מחיר

✓ הזמנה לספק מסי: 41458

תאריך הזמנה: 06/05/2004

אנו מזמינים בזה, אספקת טובין/ שרותים, המפורטים מטה, לפי הפרטים והמחירים המצוינים בהזמנה זו, ובהתאם להצעתכם המהירה חלק בלתי נפרד מהזמנה זו, יש לתאם מראש את האספקה עם הגורם המקבל.

אספקה עד תאריך: 12/05/2004

מקבל :  
יחידה מקבלת : 9710 מפעל המים - מקבלת:  
יחידה מזמינה: 2202 מנהל רכש אספ מזמין: מאיר אלקיים  
הובלה ע"י : על חשבון ועל

טלפון: -7673188  
טלפון: -7649193

שורה פ ר י ט  
01 מיכל מים (ישחור) 1000 ליטר יח"י 3.00  
מחיר יח"י  
ללא מע"מ 2849.00  
סכום הנחה סה"כ 8547.00

מיכל מים 1000 ליטר שוכנ (דגם מלי"ח) כולל מעמד למיכל, ברזיה וסטורף.  
כולל הובלה למחסן, מפעל המים רח"י החרושת 16 כפר סבא יש לתאם מראש עם הגב' איילה בטל: 09-7634321 או 050-518647.  
ח-ו יש לשלוח לחפ"י רכש ואספקה בצרוף ת.משלוח מאושרת על ידי המקבל בחתימה ובחותמת.

סה"כ להזמנה : 8,547.00  
סה"כ הנחה :  
סה"כ לפני מע"מ: 8,547.00  
סה"כ מע"מ : 1,452.99  
סה"כ כולל מע"מ: 9,999.99

לספק: - חשבונית מקור והעתק, נא לשלוח לעיריית כפר סבא, לידי היחידה המזמינה בצרוף ת.מ. מאושרת ע"י הגורם המקבל, בחתימה-חותמת ופרטים מלאים.  
ולצייים מספר הזמנה זו, בצרוף אישור ניכוי מס במקור ופרטי בנק.  
הזמנה, או יתרת הזמנה, שלא הוגשו בגינה חשבוניות במשך 90 יום - תנוטל.

תשלום שוטף + 70 יום מקבלת החשבונית המאושרת בגזברות העיריה.  
ס.חקציב"י: 2014152930 רכישת 4 מיכלי תנ"ר 1415 רכישת 4 מי

מנהל מחלקת אספקת טובין  
עיריית כפר סבא

תאריך גזבר העיריה

מנהל מחלקה

עיריית כפר סבא  
אגף הכספים  
מחלקת הנהלת חשבונות  
09-05-2004

31 Dec 2007 8:49

elad yariv

036851671

p.3

מסביט בע"מ  
 ד. 188, מושב אלישבע סל: 09-7408622 פקס: 09-7440846 ע.מ. 513208256  
 \*\* מרכז MUNICIPAL OF KFAR SABA \*\*

מקור  
 3/05/04 11:58

השכונות מס 242

מ.מ.	כמות	שם הפרוט	מחיר	% הנחה סה"כ	מפתח הפרט
30	3.00	מיכל 1000 ליטר שוכב יציאה	2,849.00	8,547.00	101-100h4
30	3.00	דיתורד יציאה "2 דוטופלנג'			193-40
		חומנה 41458			
		לכבוד עיריית כפר סבא-מח' רכש ואספקה רחוב ויצמן 135 כפר סבא	44100		
		מחוס: 1			
		9999 : חומנה 2575			

8,547.00	סה"כ	
1,452.99	מע"מ 17.00%	
9,999.99	סה"כ	
6.00	עד תשלום: 23/05/04	
	רית כפר סבא	
	דה ולהתראות	

על שמי