

מועצה מקומית הר אדר

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2009

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

תוכן עניינים

עמוד	פיק
3	דוח רואי החשבון המבקרים
4	א. נתונים כלליים על הרשות המקומית
5	ב. הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
6	ג. מעקב אחר תיקון ליקויים
	ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה
7-8	1.ד התקציב הרגיל
9-13	2.ד התקציב הבלתי הרגיל
14	3.ד תמיכות במוסדות ציבור
15	4.ד יתרת חוב נבחרים ועובדים
	5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים :
16-17	5.1 מערך הגביה
18	5.2 השתתפות בתקציב הג"א
19	5.3 השוואה בין נתונים נבחרים מהדו"ח הרבעוני לדו"ח שנתי
20	5.4 נושאים אחרים
21-23	6.ד מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדוח הכספי – ועדת ברנע
24	הדוח לתושב

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

7 בנובמבר 2010

לכבוד
מר דני רייף
מנהל אגף ביכר לביקורת והממונה על החשבונות
המינהל לשלטון מקומי
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית הר אדר – דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

הביקורת ברשות המקומית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתכנית הביקורת שנמסרו לנו.

בדוח הביקורת המפורט צויינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו ברשות המקומית ואשר מצביעים על חריגה מההנחיות המחייבות את הרשות המקומית.

בכבוד רב,
עופר מנירב
רואה חשבון

משרד הפנים
אגף ביכר לביקורת
ברשויות המקומיות

14.11.2010

גרת קובל

סימנו:

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

פרק א' - נתונים כלליים על מועצה מקומית הר אדר

1. הישוב הר אדר הוכרז כמועצה מקומית באוגוסט 1995 על פי צו בדבר ניהול מועצות מקומיות (יהודה ושומרון), התשמ"ה-1995. שטח השיפוט של המועצה הינו 1,286 דונם.
2. מספר התושבים בהתאם לנתוני משרד הפנים, עומד על 3,459 תושבים (אשתקד 3,157) ומספר בתי אב הנו 676.
3. בראש הרשות מכהן מר אבירם כהן שהחל את כהונתו בנובמבר 2004. בבחירות 2008 נבחר מר אבירם כהן לקדנציה נוספת.
4. לראש המועצה סגן אחד בתואר (ללא שכר).
5. במועצה תשעה חברים מתוכם נבחר אחד, ראש המועצה.
6. להלן פירוט הוועדות ברשות, מס' החברים בכל וועדה וכן מס' הישיבות שקיימה כל וועדה בשנת 2009 :

שם הוועדה	מס' חברים	ישיבות 2009-ב	שם הוועדה	מס' חברים	ישיבות 2009-ב
הנהלה וכספים	4	11	מכרזים	6	11
חינוך	14	1	ביקורת*	5	1
צוות פיתוח" לב היישוב"	10	3	מל"ח*	6	3
בטחון ובטיחות	11	1	הנחות ארנונה	6	1
תרבות	15	4	תכנון ובנייה	9	4

*וועדות הכספים, ביקורת ומל"ח התכנסו בתדירות נמוכה מהמתחייב בהנחיות (וועדת חובה צריכה להתכנס לישיבה לפחות אחת לשלושה חודשים)(#3).

7. מספר התלמידים הלומדים במוסדות החינוך במועצה הוא 653 ילדים בהתאם לחלוקה הבאה: 440 תלמידים בבית ספר יסודי, 153 תלמידים ב-5 גני ילדים ו-60 ילדים במעון יום.

8. בשנת 2009 טיפלה מחלקת הרווחה של מועצה מקומית הר אדר ב- 000 תיקים בהתאם לחלוקה הבאה :

נושאי הטיפול (*)	מספר יחידות בטיפול
ילדים נוער ומשפחה	72
קשישים	6
שיקום	7
הכנת תסקירים	9
סה"כ מטופלים	94

9. הדוח לתושב לשנת 2008 הופץ לתושבים בחודש נובמבר 2009 באמצעות אתר האינטרנט של המועצה.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

פרק ב' - ממצאי ביקורת -

מנגנוני בקרה וביקורת פנימיים

- ב.1 המועצה טרם יישמה את ההנחיות שפורסמו בחוזר מנכ"ל 4/2008 בנוגע לכללים להשקעת עודפים זמניים שנצברו בקרנות לפיתוח ועודפים זמניים אחרים (ראה ד.4.5.1 עמוד 20).
- ב.2 מבקר הפנים לא הגיש את דוח הביקורת לשנים 2007 ו-2008 (ראה ד.2.4.5 עמוד 20).
- ב.3 חלק מוועדות החובה (כספים, בקורת ומלי"ח) התכנסו בתדירות הנמוכה מההנחיות (ראה פרק א סעיף 6 בעמוד 4)

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

תיקון / לא תוקן / תיקון חלקית	הליקוי
	לא נמצאו ליקויים מהותיים אשתקד

**מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2009**

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.1.ד אישור התקציב הרגיל

תקציב המועצה לשנת 2009 הסתכם בסך של 22,101 אלפי ₪, לעומת תקציב של 20,704 אלפי ₪ בשנת 2008. התקציב אושר ע"י מליאת המועצה בישיבה שלא מן המניין שנערכה בתאריך 28 בינואר 2009. משרד הפנים אישר את התקציב בתאריך 19 באוקטובר 2009. התקציב שהוכן ע"י הגזבר, כלל דברי הסבר מפורטים בנוגע לאופן תקצוב ההכנסות וההוצאות השנה ביחס לביצוע שנרשם בשנת 2008. במסגרת הצעת התקציב נכלל אף תקן כ"א לשנת 2009. המועצה תקצבה העברת סך של 302 אש"ח מעודפי שנים קודמות לביצוע התקציב הרגיל, בפועל המועצה לא העבירה את הסכום שתוקצב.

2.1.ד שינויים מהותיים בין תקציב 2009 לעומת ביצוע 2009

<u>סטטיה</u>	<u>הפרש</u>	<u>ביצוע 2009</u>	<u>תקציב 2009</u>	<u>הסבר</u>	<u>תקבולים</u>
142.4%	430	732	302	(1)	19 מענקים
10.9%	166	1,693	1,527	(2)	22 שמירה וביטחון
(24.4%)	(178)	552	730	(3)	23 תכנון ובנין העיר
(10.7%)	(197)	1,653	1,850	(4)	41 מים
(89.7%)	(271)	31	302	(5)	5 תקבולים בלתי רגילים
					<u>תשלומים</u>
18.4%	245	1,580	1,335	(6)	74 נכסים ציבוריים
(16.8%)	(265)	1,312	1,577	(4)	91 מים

מועצה מקומית הר אדר
זוח ביקורת מפורט לשנת 2009

1.ד התקציב הרגיל

2.1.ד הסברים שינויים מהותיים בין תקציב 2009 לעומת ביצוע 2009

- (1) מענקים – גידול במענקים הכללים כתוצאה מקבלת מענקים שלא תוקצבו (רזרבת שר בסך 250 אש"ח ופרס ניהול תקין בסך 150 אש"ח).
- (2) שמירה ובטחון – גידול בהכנסות מאגרת שמירה כתוצאה מגידול בהוצאת החיובים.
- (3) תכנון ובניין עיר – קיטון בהכנסות מאגרות בנייה כתוצאה מצמצום בהתחלות הבנייה.
- (4) מים – צמצום בצריכת מים כתוצאה מהטלת היטל הבצורת.
- (5) תקבולים בלתי רגילים – המועצה לא העבירה לביצוע התקציב הרגיל 302 אש"ח שתוקצבו מיתרת העודפים מש.ק.
- (6) נכסים ציבוריים – גידול בהוצאות פיתוח ביישוב (תאורה וחשמל – חריגה של 70 אש"ח, גינון – חריגה של 20 אש"ח, חריגה של כ-50 אש"ח בהעסקת עובדי איו"ש).

**מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2009**

2.4 התקציב הבלתי רגיל

1.2.4 תב"רים – כללי

פרטים על התקציבים הבלתי רגילים נכללו בדוחות הכספיים בטופס 3 ובנספח 1 לטופס 3. במסגרת הביקורת נערכה ביקורת מעמיקה בשלושה תקציבים בלתי רגילים כמפורט בהמשך וכן נסקרו הרישומים בכרטסת הנהלת החשבונות.

התב"רים שנפתחו השנה והרחבות התב"רים משנים קודמות אושרו ע"י המועצה וקיבלו את אישור הממונה על המחוז מטעם משרד הפנים.

עודפים סופיים מהתב"רים מועברים לקרן לעבודות פיתוח ואילו גירעונות סופיים בתב"רים מומנו ע"י קרנות הפיתוח של הרשות בהתאם לאישור המועצה.

במהלך השנה הפעילה המועצה 18 תב"רים, 9 מתוכם הסתיימו ואילו ב- 4 תב"רים נרשם גרעון זמני בסך 692 אש"ח וב- 5 תב"רים נרשם עודף זמני בסך 1,052 אש"ח.

2.2.4 ריכוז פעילות התב"רים בשנת הדוח

להלן ריכוז פעילות התב"רים בשנת הדוח:

ביצוע ליום 31.12.2009	תב"רים שנסגרו בשנת 2009	ביצוע במהלך שנת 2009	ביצוע ליום 31/12/2008	
אלפי ש"ח				
2,211	1,971	1,752	2,430	סה"כ תקבולים
1,851	1,971	1,906	1,916	סה"כ תשלומים
360	-	(154)	514	עודף זמני נטו

במהלך השנה הסתיימו 9 תב"רים שלושה מתוכם הסתיימו בעודף בסך 241 אש"ח שהועבר לקרן לעבודות פיתוח.

3.2.4 תב"רים אשר הופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים

לא נמצאו תב"רים אשר הופעלו בטרם נתקבלה הרשאה לביצועם.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

2.4 התקציב הבלתי רגיל (המשך)

4.2.4 תב"רים ללא תנועה במהלך השנה

בכל התב"רים הרשומים בספרי הנהלת החשבונות נרשמה תנועה במשך השנה.

5.2.4 תב"רים בעלי גרעון מימוני (הוצאות גבוהות מהכנסות) ותקציבי

נמצאו 4 תב"רים בהם הגרעון המימוני הינו בסך כולל של 692 אלפי ש"ח. להלן רשימת התב"רים :

מס' התב"ר	שם התב"ר	תקציב מאושר ע"י משרד הפנים	הכנסות מצטברות ליום 31/12/09	הוצאות מצטברות ליום 31/12/09	גרעון מימוני ליום 31/12/09	גרעון (עודף) תקציבי ליום 31/12/09	מס' התב"ר
(1)	בית עלמין	105	0	67	67	(38)	114
(2)	סימון כבישים	80	68	80	12	0	131
(3)	השלמת מקווה	750	0	580	580	(170)	153
(4)	מתקני כושר	200	73	106	33	(94)	155
		<u>1,135</u>	<u>141</u>	<u>833</u>	<u>692</u>	<u>(302)</u>	

להלן הסברי המועצה לגירעונות המימוניים ולגירעונות התקציביים :

- (1) התב"ר עוסק בהכנת תב"ע. התב"ע עברה שלב התנגדויות. החשבונות יוגשו למשרד לשירותי דת, לאחר מתן תוקף לתב"ע.
- (2) חשבונות הוגשו למשרד התחבורה ושולמו במהלך 2009.
- (3) חשבונות הוגשו למשרד הדתות ושולמו במהלך שנת 2009.
- (4) החשבונות דווחו לטוטו לתשלום

6.2.4 סטייה מתקציב מאושר

לא נמצאו חריגות בביצוע ההוצאות, מעבר למסגרת התקציבית המאושרת

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

2.4 התקציב הבלתי רגיל (המשך)

7.2.4 בדיקה מיוחדת של 3 תב"רים

במסגרת הביקורת של התקציב הבלתי רגיל נסקרו באופן יסודי ומעמיק תהליכי העבודה המנהליים והכספיים של שלושה תב"רים המפורטים להלן, מתחילת הפעלתם ועד לתאריך הביקורת וזאת כדי לוודא תקינותם.

<u>תקציב מאושר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>תיאור</u>	<u>מס' תב"ר</u>
200	מתקני כושר	155
300	פיתוח שצ"פים 2009	157
600	תכנון ביי"ס חדש	159
<u>159</u>		<u>155</u>
V	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון	V
V	2. אישור התב"ר ע"י העירייה ומשרד הפנים	V
V	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן	XX
V	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז	2
V	5. עריכת חוזה	V
V	6. הוצאת צו התחלת עבודה	V
V	7. קיום פיקוח צמוד	V
XX	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים	V
XX	9. פרוטוקול קבלת עבודה	V
V	10. עמידה בל"ז	V
V	11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן	V
XX	12. האם שילמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע	XX
XX	13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים	XX
XX	14. קבלת ערבויות לסוגיהן	V
V	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר	V
V	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגירעונות	1
XX	17. ממצאים אחרים	XX

ספרור-הפניה להערות

V – תקין
XX – לא רלוונטי

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

2.4 התקציב הבלתי רגיל (המשך)

7.2.4. בדיקה מיוחדת של 3 תב"רים (המשך)

תב"ר 155 – מתקני כושר

סטייה תקציבית אלפי ש"ח	31/12/2009 אלפי ש"ח	2009 אלפי ₪	1.1.2009 אלפי ש"ח	תקציב אלפי ש"ח	
-	73		73	73	מקורות התב"ר
(100)				100	קרן עבודות פיתוח
(27)				27	טוטו-מתקני ספורט משכ"ל
(127)	73		73	200	סה"כ מקורות
14	106	86	20	120	הוצאות התב"ר
80				80	קבלניות רכישת ציוד
94	106	86	20	200	סה"כ הוצאות
(33)	(33)	(86)	53	-	עודף (גרעון)

(1) המועצה הגדילה את תקציב התב"ר בשנת 2010 ב-25 אש"ח מאחר והרשות העריכה כי התקציב הראשוני לא יספיק לביצוע העבודות(נכון לחודש יוני 2010 נרשם בתב"ר גירעון בסך 128 אש"ח שנבע בעיקר מכך שהטוטו טרם העביר את סכום ההרשאה על סך 125 אש"ח).

(2) המועצה התקשרה עם זכיון של החברה למשק כלכלה לאספקת מתקני ספורט בסך 116 אש"ח. ההזמנה הוצאה בחודש מרס 2009 ובשל התנגדויות של חלק מהתושבים לגבי מיקום המיתקנים, סופקו המתקנים רק בתום שנת 2009. עבודות הפיתוח של השטח בוצעו ע"י המועצה.

תב"ר 157 - פיתוח שצפ"ים 2009

סטייה תקציבית אלפי ש"ח	31/12/2009 אלפי ש"ח	2009 אלפי ₪	1.1.2009 אלפי ש"ח	תקציב אלפי ש"ח	
-	300	300	-	300	מקורות התב"ר
-	300	300	-	300	קרנות הרשות
-	300	300	-	300	סה"כ מקורות
-	300	300	-	300	הוצאות התב"ר
-	300	300	-	300	עבודות תכנון
-	300	300	-	300	סה"כ הוצאות
-	-	-	-	-	עודף

עבודות הפיתוח בוצעו ע"י המועצה באמצעות עובדי איו"ש המועסקים במועצה(עלות העסקת העובדים שנוקפה לתב"ר הסתכמה ב-245 אש"ח).

מועצה מקומית הר אדר
 דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

2.ד התקציב הבלתי רגיל (המשך)

7.2.ד בדיקה מיוחדת של 3 תב"רים (המשך)

(1) תב"ר 159 - תכנון בי"ס חדש

סטייה תקציבית אלפי ש"ח	31/12/2009 אלפי ש"ח	2009 אלפי ₪	1.1.2009 אלפי ש"ח	תקציב אלפי ש"ח	מקורות התב"ר
-	600	600	-	600	קרנות הרשות
-	600	600	-	600	סה"כ מקורות
460	140	140	-	600	הוצאות התב"ר עבודות תכנון
460	140	140	-	600	סה"כ הוצאות
460	460	460	-	-	עודף

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת ממורט לשנת 2009

ד.3 תמיכות במוסדות ציבור

במועצה לא פועלת וועדת תמיכות וכן לא נקבעו תבחינים למתן תמיכות.
המועצה לא תקצבה ולא העבירה בשנת 2009 תמיכות למוסדות ציבור.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

4. ד יתרות חוב נבחרים ועובדים

ליום 31.12.2009 לא קיימות יתרות חוב מהותיות של חברי מועצה ועובדים בגין תשלומי מיסים למועצה.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

5.4 בדיקות מיוחדות במסגרת ביקורת התקציב הרגיל והבלתי רגיל

1.5.1 מערך הגביה

1. הנחות מארנונה

ערכנו בקורת הנחות מארנונה ארנונה בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת וכי תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד.

2. נספחי גבייה

נספח א' - טבלת שטחים וגבייה לשנים 2009-2008

סוג נכס	שטחים באלפי מ"ר		מחיר למ"ר		סה"כ חיוב באלפי		השינוי ב-%		גידול (קטיון) בשטחים
	2008	2009	2008	2009	2008	2009	בסה"כ חיוב	באלפי מ"ר ב-%	
מגורים	150.66	170.36	40.54	42.39	6,108	7,222	4.6%	18.2%	13.1%
תעשייה	0.23	0.23	84.15	88.0	20	20	4.6%	4.6%	
עסקים	0.47	0.47	101.02	105.64	47	47	4.6%	4.3%	(0.2%)
מוסדות ומבנים	0.16	0.09	67.38	70.46	11	6	4.6%	(42.7%)	(45.2%)
אדמת בניין	111.92	72.31	12.70	13.28	1,421	960	4.6%	(32.4%)	(35.4%)
מלאכה ומתקנים	0.16	0.16	164.56	176.14	27	28	4.6%	4.6%	
קרקע תפוסה	1.33	1.33	3.00	2.72	3	4	4.6%	4.6%	
סה"כ	264.93	244.95	28.83	33.84	7,637	8,290	17.4%	8.8%	(7.5%)

הערות:

טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה, ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל המהלך השנה כתוצאה מתוספת הנכסים.

נספח ב' - ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים ברשות

ניתוח יתרות לפי סכומי חוב-

במערכת הארנונה מטופלים 886 נכסים.

מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31.12.2009 היה 355.

סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 1,248 אלפי ש"ח (מתוכם חובות מסופקים בסך 110 אש"ח).

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה החוב למקרה (ללא יתרות חובות מסופקים):

טווח החוב בש"ח	מס' מקרים	סכום חוב כולל באלפי ש"ח	חלק יחסי מסכום החוב
עד 2000	240	95	8.5
2001-5000	66	214	19.3
5001-25,000	44	405	36.5
25,001-50,000	*2	63	5.7
מעל 50,000	*3	333	30.0
סך חייבים (ללא חומ"ס)	355	1,110	100%
חומ"ס		138	
סה"כ חייבי ארנונה		1,248	

(*) מכאן שע"י טיפול באחוז וחצי מהמקרים ניתן היה להגיע לגבייה של כ- 36% מכלל החובות שאינם מסופקים.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

5.ד בדיקות מיוחדות במסגרת ביקורת התקציב הרגיל והבלתי רגיל

1.5.ד מערך הגביה

2.נספחי גבייה-המשך נספח ב'

ניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים

אחוז מחייבים	אומדן החוב באלפי ש"ח	סוג הנכס
84.4	937	מגורים
13.9	154	אדמת בניין
10.7	119	עסקים אחרים
<u>100.0</u>	<u>1,110</u>	סה"כ חייבים (ללא חומ"ס)
	138	חומ"ס
	<u>1,248</u>	סה"כ חייבי ארנונה

נספח ג'-הרכב יתרת חייבים ליום 31 בדצמבר 2009.

יתרה ליום 31 בדצמבר 2009 אלפי ש"ח	השינוי נטו במהלך השנה אלפי ש"ח	יתרה ליום 1 בינואר 2009 אלפי ש"ח	
188	188		ארנונה למגורים - שוטף
691	(313)	1,004	ארנונה למגורים - שנים קודמות
879	(125)	1,004	
117	117		ארנונה אחרת - שוטף
114	(149)	263	ארנונה אחרת - שנים קודמות
231	(32)	263	
138	(44)	182	חובות מסופקים
<u>1,248</u>	<u>(201)</u>	<u>1,449</u>	סה"כ ארנונה
105	(19)	124	אגרת מים
38	3	35	אגרת ביוב
161	(13)	174	אגרת שמירה
220	(30)	250	עצמיות חינוך*
382	338	44	עצמיות תרבות*
71	71	-	היטל בצורת שונות
103	(15)	118	
<u>2,328</u>	<u>(12)</u>	<u>2,194</u>	סה"כ יתרות חייבים

*עצמיות חינוך ועצמיות תרבות - מרבית יתרת החוב הינה בגין רישום חיוב שנתי לחוגים ולמעון וצהרונים המכוסים בשיקים דחויים.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

5.4 בדיקות מיוחדות במסגרת ביקורת התקציב הרגיל והבלתי רגיל (המשך)

2.5.4 השתתפות בתקציב הג"א

המועצה לא הכינה תקציב הג"א לשנת 2009 (בדומה לשנים הקודמות) מאחר ולטענת הגזבר הוראות חוק התגוננות האזרחית תשי"א-1951 לא חלות על רשויות מקומיות הנמצאות ביהודה ושומרון.

נציין כי באפריל 2004 הוצאה הנחייה ע"י הממונה על מחוז יו"ש לפיה נדרשות הרשויות המקומיות באזור לתקצב את פעולות הגמ"ר והתגוננות אזרחית על פי תוזר מנכ"ל משרד הפנים למרות שהחוק האמור אינו חל על רשויות מקומיות באזור.

לדברי הגזבר המועצה אינה מתקצבת סעיפי הג"א מקומית מאחר ואין לרשות מחסני הג"א ומקלטים ציבוריים. בנוסף במסגרת תקציב הביטחון של המועצה מתוקצבים סעיפים המיועדים לאחזקת מרכיבי ביטחון, כיתת כוננות וכו'.

במהלך השנה חויבה המועצה בסך 12 אש"ח עבור השתתפות בהג"א כלל ארצי (תוקצב על סך 9 אלפי ש"ח)

בשנת 2010 הועברה לרשות הצעת תקציב עפ"י תקנה 723 ועל פי ההצעה צריכה המועצה לתקצב בשנת 2010 48 אש"ח עבור רכישת מיגון אישי וכן 12 אש"ח עבור השתתפות בהג"א כלל ארצי.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

5.4 בדיקות מיוחדות במסגרת ביקורת התקציב הרגיל והבלתי רגיל (המשך)

3.5.4 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

הסבר מספר	הפרש	דוח כספי מבוקר 09/2010	דוח רבעוני 02/03/2009	הנושא
		09/2010	02/03/2009	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
2	163	4,253	4,090	סה"כ רכוש שוטף (לא כולל השקעות למימון קרנות בלתי מתוקצבות)
2	150	424	274	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
	(6)	768	768	עודף מצטבר בתקציב הרגיל לתחילת שנה
		0	0	גירעונות סופיים בתב"רים
	12	3,298	3,286	סה"כ התחייבויות שוטפות
4	(234)	3,259	3,025	הוצאות מתוקצבות שטרם שלמו
2	151	955	804	עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף שנה
5	741	2,328	1,587	חייבים בגין אגרות והיטלים(2)
	(15)	1,734	1,749	עומס מלוות
	28	8,744	8,716	הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)
	0	8,774	8,774	סה"כ שכר
	0	330	330	פירעון מלוות
1	70	86	16	הוצאות מימון
2	151	187	36	עודף שוטף
	70	1,752	1,682	סה"כ תקבולים בתב"ר
3	241	1,906	1,665	סה"כ תשלומים בתב"ר

1. רישום הנחות מימון נזקף בדוח הכספי לסעיפי הוצאות מימון.
2. הפער נובע מרישום הכנסות לקבל בגין פרס ניהול תקין.
3. בדוח המבוקר נסגרו תב"רים שהסתיימו בעודף לקרן הפיתוח (סה"כ העברה 241 אש"ח).
4. בדוח הכספי מוינו סכומים מפיקדונות ותשלומים מראש להוצאות מתוקצבות שטרם שולמו.
5. בדוח הרבעוני לא הוצגו יתרות החייבים בגין חיובים חד פעמיים.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

5. ד בדיקות מיוחדות במסגרת ביקורת התקציב הרגיל והבלתי רגיל (המשך)

4.5. ד ממצאים אחרים

1.4.5. ד וועדת השקעות

ביוני 2008 פורסם חוזר מנכ"ל 4/2008 ובו ניתנו הנחיות לרשויות בנוגע לאופן השקעות מקורות מימון שנתקבלו ברשות ואשר מיועדים לשמש את הרשויות בפרקי זמן ארוכים ובד"כ מיועדים לביצוע עבודות פיתוח או לתשלומים עתידיים אחרים. עד לפרסום חוזר מנכ"ל 4/2008 היה על הרשויות לפעול בהתאם להנחיות שפורסמו בחוזר מנכ"ל 8/94. בחוזר נקבע כי הרשויות יפתחו חשבונות בנק נפרדים לנושאים הבאים: 1. מים וביוב 2. כבישים מדרכות ותיעול 3. היטלי השבחה 4. עשייה במקרקעין 5. קרן כללית. כמו כן נקבע כי הרשויות ימנו וועדת השקעות ובוועדה יהיו החברים הבאים: יו"ר-גזבר הרשות, עובד הרשות שהוא בעל השכלה מתאימה-ימונה ע"י ראש הרשות, וכן חברים נוספים שימונו ע"י ראש הרשות ובתנאי שמספר החברים לא יעלה על חמישה. בתגובתה ציינה הרשות שבשל קוטנה של המועצה רק לגזבר ולחשב יש את הכישורים המקצועיים לשמש בוועדת השקעות והם פועלים כך, גם אם לא בצורה פורמאלית באמצעות ניהול פרוטוקולים. מדי חודש מתקבלים דיווחי התשואה והאחזקות מבתי ההשקעות והגזבר והחשב בודקים אותם ומחליטים האם יש מקום לשנות את הוראות ההשקעה למנהלי התיקים. נמצא כי הרשות ניהלה את רישום ההשקעות בספרי הנהלת החשבונות כנדרש אולם טרם מינתה וועדת השקעות כנדרש בחוזר וכן טרם נפתחו חשבונות בנקים כמפורט בחוזר. עמדת הרשות היא כי כל הפרדה נוספת של החשבונות תקשה על ניהול ההשקעות ותייקר את הוצאות הניהול של חשבונות אלו ללא צורך, מאחר ואין משמעות להפרדה בין ח-ן הפיתוח הכללי לח-ן קרן מבני ציבור. בתגובתה לדוח הביקורת המפורט לשנת 2008 ציינה הרשות כי ההנחיות לגבי אופן ההשקעה של הכספים ע"י שני בתי השקעות בוצעה בהתאם להחלטת הנהלת המועצה ובכפוף להנחיות להשקעות שניתנו בחוזר מנכ"ל 8/94. עוד ציינה הרשות כי תפעל ליישום הנחיות שפורסמו בחוזר מנכ"ל 4/2008 עד לסיום שנת 2009. בפועל המועצה טרם יישמה את ההנחיות. (1.ב.1)

2.4.5. ד דוח מבקר הפנים

מבקר הפנים לא הגיש את דוח הביקורת לשנים 2007 ו-2008. (2.ב.2)

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

6.ד מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח הכספי (וועדת ברנע)

1.6.ד רכוש קבוע, השקעות בתשתיות

1. קרקעות

קיימת רשימה של הקרקעות והמבנים שבבעלות הרשות. לגבי הקרקעות והמבנים לא קיימים נתוני עלות.

2. כלי רכב

להלן רשימת כל הרכב שברשות המועצה ליום 31.12.2008 :

סוג רכב	מס' רישוי	שנת רכישה	עלות אלפי ש"ח	ליסינג תפעולי מחודש
טנדר d-max	43-945-65	2008	נרכש 27/8/2008 190	
טויוטה קורולה	71-319-66	2008		החל מ-1/05/2008
מזדה 4X4	52-817-59	2005	160	
טויוטה קורולה	75-504-66	2008		החל מ-11/07/2008
פורד מונדיאו	40-548-61	2006		10/2006
טויוטה קורולה	13-060-62	2006		10/2006
מיצובישי לנסר	91-405-63	2007		7/2007

3 רכוש קבוע

נתוני התב"רים לשנים החל משנת 1995 ועד כולל שנת 2009 רוכזו בקובץ יישום התב"רים וזאת עפ"י הנחיות שבתוכנית הביקורת. גיליון ריכוז נתוני התב"רים מצורף לעמוד הבא .

2.6.ד השלמת התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד עבור עובדים בתנאי פנסיה צוברת .

התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדיה המועסקים בתנאי פנסיה צוברת שאינה מכוסה ליום 31 בדצמבר 2009 מסתכמת בסך 418 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2008 - 304 אלפי ש"ח).

מבחנה ראשית של נכסים	מצב תבר	מיון סוג התשתיות	Data	שנת סיום תבר 2007		שנת סיום תבר 2008		סכום כולל
				2007	2008	2008	2009	
בניינים	פתוח		(ריק)	סכום של תשלומים שהם עלות	810,100	810,100	810,100	810,100
				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	1,150,000	1,150,000	1,150,000	1,150,000
				סכום של יתרה לצורך פחת	810,100	810,100	810,100	810,100
				סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	0	0	0	0
				סכום של מענקים שטרם הושקעו	9,303,872	900,103	3,089,570	5,314,199
				סכום של תשלומים שהם עלות	7,228,067	900,103	3,090,000	3,237,964
				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	7,227,637	900,103	3,089,570	3,237,964
				סכום של יתרה לצורך פחת	0	0	0	0
				סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	0	0	0	0
				סכום של מענקים שטרם הושקעו	0	0	0	0
מחשבים וציוד היקפי	סגור		(ריק)	סכום של תשלומים שהם עלות	809,287	809,287	809,287	809,287
				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	738,937	738,937	738,937	738,937
				סכום של יתרה לצורך פחת	738,937	738,937	738,937	738,937
				סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	0	0	0	0
				סכום של מענקים שטרם הושקעו	0	0	0	0
מכונות	פתוח		(ריק)	סכום של תשלומים שהם עלות	105,809	105,809	105,809	105,809
				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	73,000	73,000	73,000	73,000
				סכום של יתרה לצורך פחת	105,809	105,809	105,809	105,809
				סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	0	0	0	0
				סכום של מענקים שטרם הושקעו	0	0	0	0
סגור			(ריק)	סכום של תשלומים שהם עלות	318,427	217,035	101,392	101,392
				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	138,409	72,000	66,409	66,409
				סכום של יתרה לצורך פחת	123,044	56,635	66,409	66,409
				סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	0	0	0	0
				סכום של מענקים שטרם הושקעו	0	0	0	0
מכונות - טנדרים וכלי רכב קלים	סגור		(ריק)	סכום של תשלומים שהם עלות	386,516	386,516	386,516	386,516
				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	296,516	296,516	296,516	296,516
				סכום של יתרה לצורך פחת	296,516	296,516	296,516	296,516
				סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	0	0	0	0
				סכום של מענקים שטרם הושקעו	0	0	0	0
מכשירים , ציוד רחוט וציוד קבוע	סגור		(ריק)	סכום של תשלומים שהם עלות	908,506	10,000	898,506	898,506
				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	580,449	10,000	570,449	570,449
				סכום של יתרה לצורך פחת	580,449	10,000	570,449	570,449
				סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	0	0	0	0
				סכום של מענקים שטרם הושקעו	0	0	0	0
ציוד מכני כבד	סגור		(ריק)	סכום של תשלומים שהם עלות	0	0	0	0
				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	0	0	0	0
				סכום של יתרה לצורך פחת	0	0	0	0
				סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	0	0	0	0
				סכום של מענקים שטרם הושקעו	0	0	0	0
צנרת ורכוש תת קרקעי	סגור		(ריק)	סכום של תשלומים שהם עלות	41,577	41,577	41,577	41,577
				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	0	0	0	0
				סכום של יתרה לצורך פחת	0	0	0	0
				סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	0	0	0	0
				סכום של מענקים שטרם הושקעו	0	0	0	0
מים - צנרת משאבות וכד'	סגור		(ריק)	סכום של תשלומים שהם עלות	446,200	446,200	446,200	446,200
				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	105,010	105,010	105,010	105,010
				סכום של יתרה לצורך פחת	105,010	105,010	105,010	105,010
				סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	0	0	0	0
				סכום של מענקים שטרם הושקעו	0	0	0	0
השקעות אחרות	פתוח		(ריק)	סכום של תשלומים שהם עלות	680,531	680,531	680,531	680,531
				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	765,120	765,120	765,120	765,120
				סכום של יתרה לצורך פחת	680,531	680,531	680,531	680,531
				סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	0	0	0	0
				סכום של מענקים שטרם הושקעו	0	0	0	0
סגור			(ריק)	סכום של תשלומים שהם עלות	1,052,821	160,360	892,461	892,461
				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	683,377	175,000	508,377	508,377
				סכום של יתרה לצורך פחת	663,866	160,360	503,506	503,506
				סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	0	0	0	0
				סכום של מענקים שטרם הושקעו	0	0	0	0
תשתיות	פתוח			סכום של תשלומים שהם עלות	80,597	80,597	80,597	80,597
				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	24,105	24,105	24,105	24,105
				סכום של יתרה לצורך פחת	35,471	35,471	35,471	35,471
				סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	0	0	0	0
				סכום של מענקים שטרם הושקעו	0	0	0	0
מים - צנרת משאבות וכד'	פתוח			סכום של תשלומים שהם עלות	106,521	106,521	106,521	106,521
				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	154,000	154,000	154,000	154,000
				סכום של יתרה לצורך פחת	106,521	106,521	106,521	106,521
				סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	0	0	0	0
				סכום של מענקים שטרם הושקעו	0	0	0	0
הכנון	פתוח			סכום של תשלומים שהם עלות	67,049	67,049	67,049	67,049
				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	0	0	0	0
				סכום של יתרה לצורך פחת	67,049	67,049	67,049	67,049
				סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	0	0	0	0
				סכום של מענקים שטרם הושקעו	0	0	0	0
סגור				סכום של תשלומים שהם עלות	3,560,128	600,000	2,096,194	2,096,194
				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	3,259,663	600,000	1,795,729	1,795,729
				סכום של יתרה לצורך פחת	3,216,719	600,000	1,752,785	1,752,785
				סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	0	0	0	0
				סכום של מענקים שטרם הושקעו	0	0	0	0
כבישים	פתוח			סכום של תשלומים שהם עלות	4,360,562	57,143	3,991,452	3,991,452
				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	2,313,958	17,143	2,122,974	2,122,974
				סכום של יתרה לצורך פחת	2,275,588	17,143	2,122,974	2,122,974
				סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	0	0	0	0
				סכום של מענקים שטרם הושקעו	0	0	0	0
מדרכות	פתוח			סכום של תשלומים שהם עלות	548,691	276,231	272,460	272,460
				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	292,460	90,000	202,460	202,460
				סכום של יתרה לצורך פחת	292,460	90,000	202,460	202,460
				סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	0	0	0	0

סכום כולל	שנת סיום תבר 2009		שנת סיום תבר 2008		שנת סיום עד 2007	Data	מיון סוג התשתיות	מצב תבר	קבוצה ראשית של נכסים תשתיות
	(ריק)	(ריק)	(ריק)	(ריק)					
0					0	סכום של מענקים שטרם הושקעו	מרכות	סגור	
43,195		13,195	30,000			סכום של תשלומים שהם עלות	מיים - צנרת משאבות וכד'		
45,000		15,000	30,000		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				
33,895		3,895	30,000		סכום של יתרה לצורך פחת				
0		0	0		0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל			
5,457,350		88	5,457,262			סכום של מענקים שטרם הושקעו	מכון טיהור		
5,690,253		215,000	5,475,253		סכום של תשלומים שהם עלות				
5,457,350		88	5,457,262		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				
0		0	0		0	סכום של יתרה לצורך פחת			
207,312					207,312	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	תאורת רחובות		
227,887					227,887	סכום של תשלומים שהם עלות			
96,323					96,323	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
0					0	סכום של יתרה לצורך פחת			
0					0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	תיעול וניקוז		
0					0	סכום של מענקים שטרם הושקעו			
0					0	סכום של תשלומים שהם עלות			
0					0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
0					0	סכום של יתרה לצורך פחת			
583,299					583,299	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	תכנון		
442,233					442,233	סכום של מענקים שטרם הושקעו			
362,899					362,899	סכום של תשלומים שהם עלות			
0					0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
19,168					19,168	סכום של יתרה לצורך פחת	תשתיות תברואה		
10,168					10,168	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל			
10,168					10,168	סכום של תשלומים שהם עלות			
0					0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
29,897,518	1,850,607	1,730,889	10,255,999		16,060,023	סכום של יתרה לצורך פחת	סך הכל סכום של תשלומים שהם עלות		
24,218,612	2,166,225	1,922,246	9,805,028		10,325,113	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	סך הכל סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
23,206,342	1,805,481	1,681,589	9,732,872		10,066,400	סכום של מענקים שטרם הושקעו	סך הכל סכום של יתרה לצורך פחת		
0	0	0	0		0		סך הכל סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0	0	0	0		0		סך הכל סכום של מענקים שטרם הושקעו		

מועצה מקומית הר אדר
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2009
(באלפי ש"ח)

3,157	מספר תושבים שנה קודמת
3,459	מספר תושבים *
676	מספר משקי בית
1,286	שטח שיפוט (דונם)
9	דירוג סוציאקונומי

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

מאזן

2008	2009	נכסים
3,089	4,253	רכוש שוטף
12,688	11,962	השקעות
<u>15,777</u>	<u>16,215</u>	סה"כ
2008	2009	התחייבויות
2,321	3,298	התחייבויות שוטפות
12,174	11,602	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
768	955	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
514	360	עודפים זמניים נטו בתב"ר
<u>15,777</u>	<u>16,215</u>	סה"כ
2008	2009	עומס מלוות לסוף שנה
1,932	1,734	

הכנסות	תקציב 2009	ביצוע 2009	%	ביצוע 2008	%
הכנסות עצמיות	19,370	19,031	85.76%	17,863	84.59%
השתת' משרד החינוך	1,666	1,594	7.18%	1,739	8.24%
השתת' משרד הרווחה	233	270	1.22%	127	0.60%
השתת' משרדי ממשלה אחרים	530	563	2.54%	675	3.20%
מענקים ומלוות	302	732	3.30%	713	3.38%
סה"כ	<u>22,101</u>	<u>22,190</u>	100.00%	<u>21,117</u>	100.00%
הוצאות	תקציב 2009	ביצוע 2009	%	ביצוע 2008	%
משכורות ושכר כללי	4,757	4,803	21.83%	5,044	23.87%
פעולות אחרות	8,702	8,102	36.82%	7,978	37.75%
שכר חינוך	3,741	3,861	17.55%	3,522	16.67%
פעולות חינוך	4,112	4,366	19.84%	3,935	18.62%
שכר רווחה	99	110	0.50%	88	0.42%
פעולות רווחה	262	345	1.57%	113	0.53%
מימון	103	86	0.39%	126	0.60%
פרעון מלוות	325	330	1.50%	328	1.55%
סה"כ	<u>22,101</u>	<u>22,003</u>	100.00%	<u>21,134</u>	100.00%
עודף (גרעון) השנה	187	(17)			

דוח גביה וחיובים - ארגוניה

2008	2009	
1,338	1,267	יתרת חוב לתחילת השנה
8,283	8,543	חיוב השנה
(638)	(526)	הנחות ופטורים שניתנו
(155)	44	חובות מסופקים וחובות למחיקה
<u>8,828</u>	<u>9,328</u>	סך לגביה
<u>7,561</u>	<u>8,218</u>	גביה בשנת הדוח
<u>1,267</u>	<u>1,110</u>	יתרת חוב לסוף השנה
32%	41%	אחוז גביה מהפיגורים
97%	96%	אחוז גביה מהשוטף
86%	88%	יחס הגביה לחוב הכולל
41	42	ממוצע ארגוניה למגורים למ"ר

2008	2009	
0.08%		% הגרעון השוטף מההכנסה
9.15%	7.81%	המלוות מההכנסה
10.99%	14.86%	התחייבויות מההכנסה
6,694	6,361	ממוצע לנפש בש"ח
54	59	מספר משורות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2008	2009	
540	514	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
1,459	1,752	תקבולים במהלך השנה
1,485	1,906	תשלומים במהלך השנה
514	360	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לאוקטובר 2009