

מועצה מקומית הר אדר

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2013

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

תוכן עניינים

עמוד	פרק
3	דוח רואי החשבון המבקרים
4	פרק א. נתונים כלליים על הרשות המקומית
5	פרק ב. הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
6	פרק ג. מעקב אחר תיקון ליקויים
	פרק ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה
7	1.ד. התקציב הרגיל
8-12	2.ד. הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית/ התקשרויות
13-15	3.ד. שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2013
16	4.ד. יתרות חוב
	5.ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים :
17-19	5.1 מערך הגביה
20	5.2 השתתפות בתקציב הג"א
21	5.3 השוואה בין נתונים נבחרים מהדו"ח הרבעוני לדו"ח שנתי
23-26	6.ד. גביית ארנונה
27-30	7.ד. רכוש קבוע
31	הדוח לתושב

**מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013**

לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשומ"ק והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית הר אדר - דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

הביקורת ברשות המקומית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו.
בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו ברשות המקומית ואשר מצביעים על חריגה מההנחיות המחייבות את הרשות המקומית.

בכבוד רב,
דבורה פאלקוף
רואת חשבון

8 ביוני 2014

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

פרק א' - נתונים כלליים על מועצה מקומית הר אדר

- 1.א. 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.א. מספר התושבים בהתאם לנתוני הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה (נכון לחודש אוקטובר 2013), עומד על 4,018 תושבים (אשתקד 3,953) ומספר בתי אב הנו 909 (אשתקד 826).
- 3.א. כראש המועצה מכהן מר חן פיליפוביץ, החל מיום 22.10.2013. לפניו, והחל מחודש נובמבר 2004, כיהן כראש המועצה מר אבירם כהן.
- 4.א. לראש המועצה המכהן שני סגנים בתואר (ללא שכר). לקודמו (בשנת 2013) - סגן אחד בתואר.
- 5.א. במועצה תשעה חברים.

6.א. ועדות במועצה

להלן פירוט ועדות עיקריות במועצה ומספר ישיבותיהן בשנת 2013: (# ליקוי ג.2)

<u>שם הוועדה</u>	<u>מס' חברים</u>	<u>ישיבות ב-2013</u>
הנהלה וכספים	5	0
חינוך	15	3
ועדת השקעות	3	0
בטחון ובטיחות	11	3
מכרזים	4	3
ביקורת	3	2
מל"ח	6	1
הנחות ארנונה	6	0
תכנון ובנייה	9	3

7.א. מוסדות חינוך

להלן פירוט מוסדות החינוך במועצה ומספר התלמידים בשנת הלימודים שהחלה בספטמבר 2013:

<u>סוג</u>	<u>מס' תלמידים</u>
בית ספר יסודי-	458
גני ילדים-	207
מעון יום-	52
סה"כ	717

8.א. מחלקת רווחה

להלן פירוט מספר הפניות שטופלו במחלקת הרווחה של המועצה בשנת 2013:

<u>נושא</u>	<u>מקרים</u>
פרט, משפחה, ילד ונוער	57
קשישים	17
שיקום	4
סה"כ	78

- 9.א. הדוח לתושב לשנת 2012 פורסם באתר האינטרנט של המועצה בחודש ספטמבר 2013.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

יישום, דיווח כספי והתקשרויות

1. עדכון התקשרות עם ספק פיננסי נייר (משנת 2011) בוצע באמצעות הצעת מחיר החתומה על ידי גזבר המועצה בלבד, וללא אישור כל הגורמים המורשים להתחייב כספית בשם המועצה. ראה סעיף ד.2.2, עמ' 10.

תגובת המועצה: נערכת לפרסום מכרז להסדרת ההתקשרות במסגרת יישום חוק הארזות. [8-13]

2. דוחות בגין הרבעונים השני והרביעי בשנת 2013 הוגשו לאחר תום 60 הימים שהוקצבו להגשתם בסעיף 106 (ב) לצו בדבר ניהול מועצות מקומיות (יהודה והשומרון) מס' 892 תשל"ט-1981 תקנון המועצות המקומיות. ראה סעיף ד.3.5 עמ' 21 [9-13]

תגובת המועצה: האיחור בהגשת הדוח לרבעון השני נבע מעיכוב בקליטת נתוני הנהלת חשבונות בשל חופשת הקיץ. האיחור בהגשת הדוח לרבעון הרביעי נבע מהמתנה לקבלת פעימה שניה של מענק נזקי הסופה.

מערך השכר והעסקת עובדים

3. דמי ניהול שנוכו מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, המסתכמים בסך 10 אלפי ש"ח (נכון ליום 31/12/2013), לא הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית. ראה סעיף ד.4.4.5 עמ' 22 [7-13]

תגובת המועצה: למועצה לא ידוע על קיומה של קופה פעילה שכזו בשוק ההון, בה ניתן להפקיד הכספים האמורים. יבוצע בירור מקיף בנושא.

**מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013**

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
חייבים	
תוקן	ג.1 המועצה אינה מפעילה אמצעים משפטיים או הליכי גבייה מנהליים כנגד חייבי המיסים.
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
לא תוקן	ג.2 חלק מוועדות החובה התכנסו בתדירות הנמוכה מההנחיות. 3 ועדות (הנהלה וכספים, השקעות והנחות ארנונה) לא התכנסו כלל בשנת 2013.
לא תוקן	ג.3 המועצה טרם יישמה את ההנחיות שפורסמו בחוזר מנכ"ל 4/2008 בנוגע לכללים להשקעת עודפים זמניים שנצברו בקרנות לפיתוח ועודפים זמניים בתב"רים.
מערך השכר והעסקת עובדים	
לא תוקן	ג.4 המועצה אינה מעסיקה מנהל מחלקת חינוך . תגובת המועצה: מכרז למשרה פורסם בחודש 5/2014.
רישום, דיווח כספי והתקשרויות	
לא תוקן	ג.5 המועצה התקשרה בחוזה לקבלת שירותי הנהלת חשבונות בשנת 2002 ומאז לא פורסם מכרז נוסף. תגובת המועצה: פורסם מכרז בחודש 5/2014.
לא תוקן	ג.6 היקף ההתקשרות וכן התמורה בגין השירותים הניתנים ע"י קבלן הנהלת החשבונות גדלו מבלי שנערך עדכון לחוזה המקורי.

**מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013**

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.1.ד אישור התקציב הרגיל

תקציב המועצה לשנת 2013 הוכן על ידי גזבר המועצה, בהתבסס על ביצוע שנת 2012 בהתאמות הנדרשות.

בתאריך 7.1.2013 אושר התקציב הרגיל במליאת המועצה ע"ס 26,451 אלפי ₪, בתוספת הכנסות / הוצאות מותנות בסך 132 אלפי ₪.

בתאריך 24.7.2013 אושר התקציב על ידי הממונה ביהודה ושומרון, ע"ס 26,583 אלפי ₪ (כולל רכיבים מותנים).

2.1.ד שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לעומת ביצוע 2013

הסבר	סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2013	
תקבולים:					
1	92.97%	688	1,428	740	19 מענקים כלליים
2	14.51%	964	7,607	6,643	31 חינוך
תשלומים:					
3	15.93%	404	2,940	2,536	72 שמירה וביטחון
4	18.37%	321	2,068	1,747	74 נכסים ציבוריים
5	16.08%	443	3,198	2,755	91 מים

להלן הסברים לסטיות:

- מענקים כלליים: ההפרש נובע ממענק שהתקבל ממשרד הפנים בגין נזקי סופת השלגים שארעה בחודש דצמבר 2013.
- חינוך: ההפרש נובע מרישום הכנסות בגין גננות עודפות ומתקבולים שונים שבוצעו מעבר למתוכנן (משרד החינוך- הסעות, השתת' תושבים צהרון ומעון)
- שמירה וביטחון: ההפרש נובע מהוצאות שנבעו מסופת השלגים בחודש דצמבר 2013 (תפעול דחפורים וטרקטורים, רכישת חומרים ותיקוני מערכות) ומגידול בהוצאות שמירה היקפית.
- נכסים ציבוריים: ההפרש נובע מהוצאות קבלניות בטיחות בדרכים, רכישת מים לגינון והוצאות נוספות שבוצעו מעבר למתוכנן (שכר עובדי תחזוקה וגינון, רכישת חומרים לגינון)
- מים: ההפרש נובע מרכישות מים מעבר למתוכנן.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

6. ד.2 הקצאת קרקעות/ מבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית/ התקשרויות

ד.2.1 הקצאת קרקעות/ מבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית

לביקורת נמסר כי המועצה המקומית הר אדר לא ביצעה הקצאות מקרקעין ולא נתנה זכות שימוש ו/או חזקה במקרקעין ללא תמורה או בתמורה חלקית לגוף כלשהו שאינו תאגיד קשור לרשות המקומית כמשמעותו בסעיף 249 א לפקודת העיריות (נוסח חדש) בשנים 2009-2013 ועד בכלל.

- התקבלה רשימת המקרקעין/ מבנים בהם יש למועצה זכויות וזהות הגורמים המשתמשים בהם, נכון ליום 31.12.2013.
- בהתאם לרשימה במרבית הנכסים מבוצע שימוש על ידי המועצה ו/או "עמותת המרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי הר אדר" (- תאגיד עירוני כמשמעותו בסעיף 249 א לפקודת העיריות (נוסח חדש)), למעט מבנה בית כנסת ברחוב השקד, בו משתמשת עמותת בית הכנסת "הראל" על פי חוזה "בר רשות" מיום 2/8/99.
- מבירור שנערך מול מזכיר- גזבר המועצה עולה כי, למעט האמור לעיל, לא מבוצע שימוש על ידי גורמים לא עירוניים בנכסים בהם יש למועצה זכויות.
- הצהרה חתומה על ידי ראש המועצה וגזברה, בדבר אי ביצוע הקצאות ובדבר אי מתן רשות שימוש, מצורפת כנספח לפרק זה.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

נספח- הצהרה בדבר אי ביצוע הקצאות



מועצה מקומית הר אדר

טלפון: 02-5344710
פקס: 02-5700127

ד.נ. צפון יהודה 90896
www.har-adar.muni.il

לכבוד

גבי עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים


ירושלים


ג.נ.

הנדון: הקצאת מקרקעין בתחום המועצה המקומית הר אדר

בקשר עם הביקורת הנערכת מטעמכם בנושא שבנדון אנו החתומים מטה מצהירים בזאת, כי למיטב ידיעתנו המועצה המקומית הר אדר, לא ביצעה הקצאות מקרקעין, ולא נתנה זכות שימוש ו/או חזקה במקרקעין ללא תמורה או בתמורה חלקית, לגוף כלשהו שאינו תאגיד קשור לרשות המקומית כמשמעותו בסעיף 249 א לפקודת העיריות (נוסח חדש) בשנים 2009-2013 ועד בכלל.

תאריך 23.4.14


גזבר הרשות
ירון ארנון
מזכיר - גזבר
מועצה מקומית
הר אדר
(חתימה וחתימת)


ראש הרשות
עיל פיליבוביץ
ראש המועצה המקומית
הר אדר
(חתימה וחתימת)

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

2.2.ד התקשרויות

להלן פירוט התקשרויות עיקריות של המועצה בנושאים הנבדקים, בשנת 2013 :

<u>הערות</u>	<u>היקף 2013 בש"ח</u>	<u>מהות השירותים</u>	<u>קבלן/ ספק</u>
פינוי אשפה			
באמצעות מכרז משותף	494,429	פינוי גזם וגרט, היטל הטמנה	מצדר פינוי פסולת בע"מ
באמצעות מכרז משותף	446,270	פינוי פסולת ביתית, היטל הטמנה	י.ר.א.ב שירותי נוי בע"מ
	27,012	פינוי נייר, קרטון ופלסטיק	אמניר תעשיות מחזור בע"מ
הנהלת חשבונות			
נבדק במסגרת הביקורת על שנת הכספים 2012	320,436	הנהלת חשבונות, חשבות ושכר	בן-ציון בן שחר
הסעות			
באמצעות מכרז משותף	197,968	הסעות שוטף	א. ברזני
באמצעות מכרז משותף	301,340	הסעות 11,12	מיציוסי הסעות
באמצעות מכרז משותף	15,499	הסעות 9-12/2013	אדם אקספרס
באמצעות מכרז משותף	891,544	הסעות שוטף	ציר הסעות
	18,887	הסעות גן שיקומי	שיגור מוניות והסעות בע"מ

התקשרויות בנושאי גינון וגביה אינן קיימות ברשות.

היות שההתקשרויות העיקריות במועצה, בשנת 2013, בוצעו באמצעות מכרזים משותפים, ומפני שההתקשרות לקבלת שירותי הנהלת חשבונות נבדקה במסגרת הביקורת על שנת הכספים הקודמת, בביקורת השנה נבדקו ההתקשרויות עם נותני השירותים הבאים :

- א. "אמניר תעשיות מחזור בע"מ"- שירותי פינוי נייר וקרטון
- ב. "שיגור מוניות והסעות בע"מ"- שירותי הסעות לגן שיקומי

להלן ממצאי הביקורת :

- א. "אמניר תעשיות מחזור בע"מ"
- המועצה המקומית הר אדר רוכשת שירותים מחברת "אמניר תעשיות מחזור בע"מ" (להלן: "אמניר") מזה שנים רבות, ולפחות משנת 2000.
- בחודש אפריל 2011 רכשה המועצה כלובים לאיסוף קרטון והתקשרה מחדש עם אמניר, בחודש נובמבר 2011, לקבלת שירותי פינוי נייר וקרטון בעלות חודשית של 1,560 ₪, צמודים למדד מובילי המשאות בישראל, + מע"מ.
- ההתקשרות בוצעה באמצעות הצעת מחיר החתומה על ידי מזכיר- גזבר המועצה בלבד. # ב.1
- לא התקבלה חוות דעת מאת היועץ המשפטי של המועצה לביצוע ההתקשרות.
- נכון לחודש 12/2013, היקפה המצטבר של ההתקשרות הינו בסך 51,563 ₪ כולל מע"מ, ואינו מחייב ביצוע מכרז בהתאם לסעיפים 3 (2) (א) ו- (ד) לתקנון המועצות המקומיות (יהודה והשומרון) התשמ"א- 1981 כללי המועצות המקומיות (מכרזים).

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

- בהתאם להסבר מזכיר- גזבר המועצה לביקורת, במהלך השנים פנתה המועצה טלפונית לקבלת הצעות מחיר מחברות שונות העוסקות בתחום, אולם למעט חברת אמניר, לא התקבלו הצעות נוספות (מחוסר ענין של החברות). לדבריו, בימים אלו נערך משא ומתן עם "ת.מ.י.ר- תאגיד מחזור האריזות בישראל" ליישום החוק להסדרת הטיפול באריזות התשע"א- 2011, במסגרתו יערך מכרז לרכישת שירותי הפינוי האמורים לעיל.
- ב. "שיגור מוניות והסעות בע"מ"
- בחודש אוגוסט 2013 התקשרה המועצה עם חברת "שיגור מוניות והסעות בע"מ" (להלן: "שיגור") לקבלת שירותי הסעות תלמידים לגן שיקומי בירושלים בשנת הלימודים תשע"ד. תמורת ההתקשרות נקבעה בסך 159 ₪+ מע"מ לנסיעה (כיוון אחד), והיקפה השנתי המקסימאלי מוערך בסך 95,000 ₪+ מע"מ.
- ההתקשרות בוצעה ללא מכרז, באישור ועדת רכש מיום 1.8.13, בשל נסיבות מיוחדות (בקשת הורים לתלמידות חינוך מיוחד להמשיך את ביצוע ההסעות על ידי הנהג המוכר לבנותיהן משנת הלימודים הקודמת, המועסק על ידי חברת שיגור, בשל חשש מיצירת מתח וחרדות) ולאור העובדה שחברת שיגור הסכימה לעבוד עפ"י מחירי הזוכה במכרז משכ"ל לקטגוריה זו.
- בחודש מאי 2014 (במהלך תקופת ההתקשרות) קיבלה המועצה חוות דעת מיועצה המשפטי לפיה ההתקשרות פטורה ממכרז בהיותה התקשרות לביצוע עבודה מקצועית הדורשת יחסי אמון מיוחדים כאמור בסעיף 3 (8) לתקנון המועצות המקומיות (יהודה והשומרון) התשמ"א- 1981 כללי המועצות המקומיות (מכרזים).

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

להלן טבלת ריכוז ממצאי הביקורת שהופקה מיישום ביקורת התקשרויות:

התקשרות בנושא:					מועצה מקומית הר אדר	
גביה	גינן	הסעות	הנהלת חשבונות	פינוי אשפה	הנתונים באלפי ₪	
ה	ד	ג	ב	א		
99	99	2	1	2	מס' הספקים בנושא הנבדק (1=ספק יחיד,2= יותר מספק אחד, 99=אין ברשות)	1
		18,887		27,012	במקרה בו התשובה ל-שאלה 1 היא 2 , מה הסכום שזוכה הספק בסכום ההוצאה הגדול ביותר (בין אם שולם ובין אם קיימת התחייבות לתשלום).	2
			320,436		במקרה בו התשובה ל-שאלה 1 היא 1, מה הסכום ששולם לספק יחיד	3
					במקרה וכל התקשרות באמצעות מכרז משותף יש לסמן 99	4
			נבדק שנה קודמת			
					<u>בדיקת שלושת ההתקשרויות בהתאם לתוכנית הביקורת.</u>	
		1		1	האם קיים חוזה תקף (1=כן, 99=לא)	1
		99		99	האם נערך הליך מכרזי (1=כן, 99=לא)	2
		9		9	אם יש פטור ממכרז סמן 9 ופרט הסיבה בדוח הביקורת המפורט.	3
					שנת פרסום המכרז	4
					שנות ותק ההתקשרות	5
		2013		2011	שנת החתימה על החוזה (לא על הארכת חוזה)	6
		1		3	שנות ותק החוזה המקורי	7
		1		99	האם מסמכי המכרז או החוזה אושרו על ידי היועץ המשפטי (1=כן, 99=לא)	8
					אם התשובה בסעיף ב-2 היא 1, מהו הסכום שהיה צריך לשלם בהתאם למצוין במכרז.	9
		31,666		27,012	אם התשובה בסעיף ב-1 היא 1, מהו הסכום שהיה צריך לשלם בהתאם לחוזה.	10
		18,887	320,436	27,012	סכום ההוצאה בפועל.	11
					שים לב כאשר סכום החוזה גבוה מהסכום במכרז במעל 25% .	12
					שים לב למקרים בהם סכום ההוצאה בפועל גבוה מהסכום בחוזה	13

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

3.4 שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית
שהתקבלו במהלך שנת 2013

1. עובדים סטטוטוריים

להלן רשימת העובדים הסטטוטוריים המועסקים במועצה נכון ליום 31.12.2013 :

תפקיד	היקף משרתו של העובד	תאריך תחילת העסקתו במועצה	תאריך תחילת העסקתו הנוכחי	תאריך המכרז לתפקידו הנוכחי
מזכיר	50%	1.2.2005	26.6.2013	*
גזבר	50%	1.2.2005	1.2.2005	10.1.2005
יועץ משפטי	-	-	-	-
מהנדס המועצה	100%	16.12.2007	16.12.2007	11.10.2007
מבקר המועצה	25%	1.9.2001	1.9.2001	9.7.2001
מנהל מחלקת חינוך		אין		
רופא וטרינרי	30%	16.9.2007	16.9.2007	21.8.2007
עובד אחראי למעמד האישה	100%	1.8.1999	1.8.1999	** 3.5.12
עובד אחראי לפניות הציבור	100%	1.2.2005	1.7.2013	

*ראה ממצאי הביקורת להלן.

**מועד אישור ועדת בחינה.

2. עובדים ששכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל

להלן נתוני העובדים המועסקים במועצה ואשר שכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל שהתקבלו לעבודה ו/או חל שינוי בתנאי העסקתם במהלך שנת 2013 :

תפקיד	היקף משרה	תאריך תחילת העסקה במועצה	תאריך תחילת העסקתו הנוכחי	תאריך המכרז לתפקידו הנוכחי	תאריך תחילת תשלום שכר לפי חוזה בכירים	דרגת הרשות על פיה משולם שכר הבכירים	% משכר בכירים
מזכיר- גזבר	100%	1.2.2005	26.6.2013	*	1.2.05	1	90%

*ראה ממצאי הביקורת להלן.

ממצאי הביקורת:

א. מזכיר- גזבר המועצה

- גזבר המועצה מכהן בתפקידו החל מחודש 2.2005 בעקבות מכרז פומבי. בדיקת הביקורת אינה כוללת מינוי זה.
- בתאריך 30.4.2013 אישר אגף כח אדם ושכר ברשויות המקומיות את העסקתו של גזבר המועצה בשכר בכירים, כלהלן:
 - בתקופה מיום 1.2.2013¹ ועד ליום 13.6.2013: בהיקף של 75% משרה, ובשיעור 90% משכר מנכ"ל.
 - החל מיום 14.6.13: אושרה העסקתו בתפקיד מזכיר/ גזבר המועצה בהיקף של 100% משרה ובשיעור 90% משכר מנכ"ל.

¹ באישור נרשם 1.2.2012. על פי הסבר הגזבר לביקורת באישור נפלה טעות סופר.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

- על פי הסבר הגזבר לביקורת העסקתו בפועל ב-100% משרה נדחתה לתאריך 26.6.2013 (כמפורט להלן) בשל בקשת מזכיר המועצה היוצא לדחיית פרישתו מתאריך 18.6.2013 לתאריך 30.6.2013, שאושרה על ידי משרד הפנים.
- בתאריך 26.6.2013 התקשרה המועצה עם הגזבר בחוזה אישי להמשך העסקתו במועצה בתפקיד מזכיר- גזבר. החוזה אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 1.10.2013.
- ממצאי בדיקת חוזה העסקתו משנת 2013 מפורטים בטבלה שהופקה מיישום בדיקת שכר בכירים, מצ"ב להלן.
- ממצאי בדיקת תקינות השכר המשולם מפורטים בטבלה שהופקה מיישום בדיקת שכר בכירים, מצ"ב להלן.

ב. מנהל מחלקת חינוך

המועצה טרם איישה את משרת מנהל מחלקת חינוך (# ליקוי ג.4).

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

4.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים

להלן פירוט חובות נבחרים ועובדים ליום 31.12.2013 :

פעולות אכיפה שנקטו	עומק החוב	סכום החוב	מהות החוב	מועצת הרשות (מ) או מועצה דתית	שם הנבחר	מס"ד
החוב נמצא במחלוקת ומטופל ע"י היועץ המשפטי	מצטבר משנת 2005	22,284 ₪	ריבית והצמדה על חוב ארנונה ישן שהקרן שלו שולמה באיחור	חבר מועצת הרשות	חיים מנדל שקד	1

פעולות אכיפה שנקטו	עומק החוב	סכום החוב	מהות החוב	מועצת הרשות (מ) או מועצה (ד) דתית	שם העובד (בר"ת) ותפקידו (*)	מס"ד
חתימה על הסדר גביה באמצעות תלוש השכר ממאי 2014	2013	9,415 ₪	תשלומי מסים (ארנונה, מיס, ביוב, שמירה)	מ	ע. פ, בלנית	1
נפרע בשיקים דחויים בפריסה עד : 15/5/14.	2013	7,328 ₪	תשלומי מסים (ארנונה, מיס, ביוב, שמירה)	מ	מ.ש, מזכירה	2

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

5.4 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

1.5.4 מערך הגביה

1. הנחות מארנונה

ערכתי בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת. תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד שנשלח למשרד הפנים בתאריך 12.6.14 במסגרת הבדיקה לא נמצאו הנחות שנתנו בניגוד להוראות החוק.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

2. נספחי גבייה

נספח א' - טבלת שטחים וגבייה לשנים 2012-2013

גידול שטחים (קיטון) ב - %	גידול שטחים באלפי מ"ר (קיטון) באלפי מ"ר	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		בסה"כ חיוב	בחייב משוקלל למ"ר	2012	2013	2012	2013	2012	2013	
7.1%	14.44	9.8%	2.5%	9,096	9,988	45.00	46.12	202.13	216.57	מגורים
		0.9%	0.9%	22	22	93.56	94.42	0.23	0.23	תעשייה
		3.4%	3.4%	42	43	112.13	115.90	0.37	0.37	עסקים
		16.7%	16.7%	6	7	69.77	81.40	0.09	0.09	מוסדות ומבנים
137.6%	32.02	143.0%	2.3%	328	797	14.09	14.41	23.27	55.29	אדמת בנין
				30	30	189.87	189.87	0.16	0.16	מלאכה ומתקנים
1.5%	0.02		%(1.5)	4	4	3.05	3.00	1.31	1.33	קרקע תפוסה
20.4%	46.48	14.3%	%(5.1)	9,527	10,891	41.87	39.74	227.57	274.05	סה"כ

הערה:

טבלת השטחים והחייבים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים. החל משנת 2013 נכסי מדינה כלולים בתוך סוגי הנכסים האחרים.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה ברשות

- במערכת הארנונה מטופלים 942 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ב - 31.12.2013 היה- 451 (לא כולל חובות מסופקים).
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל - 1,793 אלפי ש"ח (כולל חובות מסופקים בסך 536 אש"ח).
- המועצה לא רשמה הערת אזהרה בטאבו על נכסי חייבי ארנונה.

נספח ג' - ניהול חייבים ארנונה

להלן ניתוח היקף חובות ארנונה (ללא חובות מסופקים) לפי ותק החוב באלפי ₪ :

מועצה מקומית הר אדר		שנה שוטפת		שנה קודמת		שנה 3-6		שנה 7		מעל 7	
מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב
140	63	82	21	86	21	49	16	41	75	75	41
34	113	18	58	12	34	2	7	63	19	19	63
33	314	12	130	12	113			94	8	8	94
				3	105			29	1	1	29
				1	59						
18	(8)	5	(4)	15	(9)	6	(1)	(1)	3	3	(1)
225	483	117	205	129	323	57	22	226	106		

מגורים	934
אדמת בנין	322
מסחר ועסקים	0.04
מרפאות, גני ילדים	2
שונות	0.2
סה"כ חייבים :	1,258
בטיפול עו"ד	*22

להלן ניתוח התפלגות החובות לפי גובה החוב למקרה בש"ח :

מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	סך חוב	טווח החובות
296	10.1%	127	0-2,000 ₪
54	13.8%	173	2,001-5,000
52	42.6%	536	5,001-25,000
7	18.4%	232	25,001-50,000
3	16.4%	206	מעל 50,000
39	(1.3%)	(17)	(יתרות זכות)
451	100%	1,258	סה"כ

*בטיפול עו"ד : מתוך החובות הני"ל חוב ארנונה בסך 22 אלפי ₪ מטופל על ידי יועמ"ש המועצה.
בשנת 2014 העבירה המועצה את הטיפול בחייבים שונים לחברת גביה חיצונית, לשם ביצוע הליכי גביה מנהלית.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

2.5.4 השתתפות בתקציב הג"א

הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2013 הינה בסך 51.6 אלפי ₪. התקציב כולל:

- רכש ציוד מיגון אישי- 24 ערכות, בהיקף כספי של 48 אלפי ₪.
 - מערכת רציפות תפקודית מוניציפאלית אזרחית- בהיקף כספי של 3.2 אלפי ₪.
 - פרסומים, העברות וביטוח- בסך 0.4 אלפי ₪.
- רכיבי התקציב מסתכמים לסך 51.6 אלפי ₪ בשונה מסך הכל הצעת התקציב החתומה שהינה בסך 48.4 אלפי ₪ (שיש בה טעות בנוסחת הסיכום ביישום האקסל). בספרי המועצה תוקצב סעיף הג"א מקומי בסך 48 אלפי ₪, אולם לא בוצע בפועל.

השתתפות בתקציב הג"א כלל ארצי לשנת 2013 הינה בסך 22.6 אלפי ₪. בספרי המועצה תוקצב סעיף הג"א כלל ארצי בסך 18 אלפי ₪, ובוצע בפועל בסך 22.4 אלפי ₪.

להלן ממצאי ביקורת תקציבית בנושא הג"א מקומי שהופקה מיישום הג"א:

הערות	מספר משרות (לפי דו"ח 66)	ביצוע בפועל	תקציב בספרי הרשות	תקצוב בהצעה	סעיף
					1 כח אדם
					2 תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים
			48,000	48,000	3 ציוד למיגון אישי
				3,200	4 רכש מערכת רציפות תפקודית מוניציפאלית אזרחית
					5 תשלום כהשתתפות במימון מחסנים משותפים
					6 (תקציבי עזר שנוקפו לסעיף עבור מחסנים משותפים)
					7 ביטוח
				400	8 פרסומים/הדרכה
			48,000	51,600	9 סה"כ הג"א מקומי
		22,431	18,000	22,608	10 השתתפות בהג"א ארצי
		22,431	66,000	74,208	11 סה"כ כללי

הערות	חתימת מפקד המחוז	חתימת הממונה על המחוז במשה"פ	חתימת קב"ט/ מנהל מדור חירום ובטחון	חתימת גזבר	חתימת ר' רשות	נושא
	כן	לא	כן	כן	כן	1 הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)
	לא	לא	כן	כן	כן	2 הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)

הערות	פער לתקן	כמות קיימת	כמות עפ"י תקן	נושא
	24.0		24	1 ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות

הערות	ביטוח אחר	האם הביטוח משעובד לפקע"ר	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות	ביטוח יעודי לציוד	נושא
	לא	לא	כן	לא	1 ביטוח

הערות	לא מדוע ?	כן	נושא
המועצה לא רכשה את ציוד המיגון	לא		1 ניצול תקציב הג"א מקומי ליעודו
	ל.ר	ל.ר	2 האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

3.5.4 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

הסבר מספר	הפרש	דוח כספי מבוקר	דוח רבעוני	הנושא
		17.6.14	* 11.3.14	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	85	4,022	3,937	סה"כ רכוש שוטף (לא כולל השקעות למימון קרנות בלתי מתוקצבות)
2	111	1,019	908	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
		0	0	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לתחילת שנה
		0	0	גירעונות סופיים בתב"רים
3	81	3,856	3,775	סה"כ התחייבויות שוטפות
4	82	3,699	3,617	הוצאות מתוקצבות שטרם שלמו
	6	156	162	עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף שנה
5	268	2,752	2,484	חייבים בגין אגרות והיטלים
		708	708	עומס מלוות
	31	11,112	11,081	הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)
6	(922)	9,326	10,248	סה"כ שכר
		321	321	פירעון מלוות
	2	113	111	הוצאות מימון
	7	25	32	עודף (גרעון) שוטף
		3,884	3,884	סה"כ תקבולים בתב"ר
	1	8,331	8,332	סה"כ תשלומים בתב"ר

להלן הסבר להפרשים בין הדוח הרבעוני לדוח הכספי המבוקר:

1. רכוש שוטף: בדוח המבוקר הוכרו הכנסות לקבל ממשרד החינוך ובוצעו מיונים שונים מהתחייבויות שוטפות.
2. הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו: בגין הכנסות לקבל ממשרד החינוך ומיונים שונים בין סעיפי רכוש שוטף.
3. סה"כ התחייבויות שוטפות: בדוח המבוקר הוגדלה ההפרשה בגין תביעות תלויות (לעומת יתרת ההפרשה בדוח הרבעוני), נרשמו הכנסות מיסים מראש ובוצעו מיונים שונים.
4. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו: בגין הגדלת הפרשה לתביעות תלויות ומיונים שונים.
5. חייבים בגין אגרות והיטלים: בדוח הרבעוני לא הוצגו חייבים בסעיפים שונים שהוצגו בדוח המבוקר.
6. סה"כ שכר: בדוח הרבעוני הוצג השכר כולל גננות עובדות מדינה (עודפות).

* מועדי הגשת הדוחות הרבעוניים בשנת 2013:

מועד הגשה	רבעון
12.5.13	ראשון
11.9.13	שני
7.11.13	שלישי
11.3.14	רביעי

הדוחות בגין הרבעונים השני והרביעי בשנת 2013 הוגשו לאחר תום 60 הימים שהוקצבו להגשתם בסעיף 106 (ב) לצו בדבר ניהול מועצות מקומיות (יהודה והשומרון) (מס' 892) תשל"ט-1981, תקנון המועצות המקומיות. (# ליקוי ב.2)

מועצה מקומית הר אדר דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

4.5.4 אחרים

5.4.1 דוח מבקר המועצה-

דוח ביקורת פנימית אחרון נערך בחודש אפריל 2013. ממצאי הביקורת טרם נידונו בוועדת הביקורת ובמליאת המועצה, בשל תקופת הבחירות. לאור הנסיבות (ולמרות חלוף המועד הקבוע בחוק להגשת הדוח למועצה), לדעת מבקר המועצה, אין לפרסם את ממצאי הביקורת. לביקורת הומצא דוח ביקורת פנימית אחרון שהותר לפרסום, שאינו נושא תאריך (לדברי המבקר הדוח נערך לכל המאוחר בשנת 2009). להלן עיקריו: העסקת עובדים בכירים - מהנדס המועצה: בבדיקת המבקר הפנימי לא נמצאו ממצאים חריגים. - קב"ט המועצה: נמצא כי העסקתו של הקב"ט בשכר בכירים לפי 65% משכר מזכיר לא אושרה על ידי מליאת המועצה. יצוין כי תנאי העסקתו של קב"ט המועצה השתנו מאז בדיקת המבקר הפנימי ונבדקו במסגרת דוח הביקורת המפורט לשנת 2011 (לא נמצאו ממצאים חריגים בבדיקה זו). - גזבר המועצה- בבדיקת המבקר הפנימי לא נמצאו ממצאים חריגים.

5.4.2 דוח מבקר המדינה-

בדוח על הביקורת בשלטון המקומי לשנת 2013, מיום 22/1/2014, לא מופיעה התייחסות למועצה המקומית הר אדר.

5.4.3 תקציב בלתי רגיל-

בשנת 2013 הפעילה המועצה 21 תב"רים. ב- 9 מתוכם הסתיימה הפעילות וסגירתם תועבר לאישור מליאת המועצה בשנת 2014.

נמצאו חריגות בביצוע ההוצאות מעבר למסגרת התקציבית המאושרת, כמפורט להלן:

<u>מס' התב"רים שחרגו</u>	<u>החריגה באלפי ש"ח</u>	<u>הפרק</u>
1	1	74 נכסים ציבוריים
1	3	81 חינוך
<u>1</u>	<u>14</u>	85 דת
<u>3</u>	<u>18</u>	סה"כ

4.4.5.4 השקעה מיועדת לפנסיה תקציבית-

דמי ניהול שנוכו מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, המסתכמים בסך 10 אלפי ₪ (נכון ליום 31/12/2013), לא הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (# ליקוי ב.3)

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

6.ד גביית ארנונה

1.6.ד נוהל החיוב בארנונה לנכס חדש

- א. במועצה לא קיים נוהל כתוב לרישום נכס חדש במחלקת הגביה.
- מבירור מול גזבר המועצה ואחראית הגביה עולה כי חיוב בגין נכסים חדשים מבוצע במועד הוצאת טופס 4 ו/או במועד איכלוס הנכס בפועל, כמוקדם מבניהם (להלן: "מועד אכלוס בפועל"). מידע אודות מועד האכלוס בפועל מתקבל במחלקת הגזברות/ גביה באמצעות "דוח אכלוס" שנערך על ידי מפקחת הבניה במועצה, אחת למספר חודשים, ומבוסס על טפסי 4 שהוצאו ועל ביקורות פיזיות הנערכות מטעמה בשטחי השיפוט של המועצה.
- בנוסף צוין כי בשל שטחה הקטן של המועצה ואופי היישוב מידע אודות אכלוס נכסים בפועל ידוע לעובדי המועצה ומטופל בהתאם.
- ב. עם קבלת מידע אודות אכלוס בפועל מבוצע שינוי סטאטוס במערכת הגביה מאדמת בנין למגורים, ומופק חיוב בהתאם.
- ג. מעקב אודות חיוב נכסים חדשים מבוצע על ידי אחראית הגביה והגזבר.
- ד. לא קיימות קישוריות שוטפות (ממוחשבות או אחרות) בין נתוני מחלקת הגביה לבין נתוני מחלקת הפיקוח על הבניה ולבין נתוני הוועדה שנועדו לוודא, בין היתר, עדכון שוטף על נתוני הנכסים המחויבים בארנונה, אולם, כאמור לעיל, העברת מידע מבוצעת באמצעות "דוח אכלוס" המוגש אחת למספר חודשים.
- ה. בהתאם ל"דוח אכלוס" שהתקבל ממפקחת הבניה במועצה, בשנת 2013 הוצאו טפסי 4 עבור 19 נכסים, מתוכם 12 נכסים אוכלסו בפועל בשנים קודמות. בנוסף, אוכלסו בפועל 4 נכסים טרם הוצאת טופס 4 בגינם.
- במסגרת הביקורת נבדק חיוב בפועל בגין עשרה נכסים שאוכלסו לראשונה בשנת 2013 ו/או הוצא טופס 4 בגינם, כמוקדם:

תאריך החיוב בקובץ החייבים והתאמתו לטופס 4	תאריך טופס 4	תאריך אכלוס	תאור הנכס	
1.2013	11.09.13	1.9.13	100, הגיא 143	
1.2013	-	1.7.13	472, נ. הרים 18	
אין חיוב	-	11.09.13*	485, נ. הרים 24 ב	
1.2013	24.2.14	01.09.13	225, הכפר 27	
1.2013	12.5.13	1.6.13	256, הכפר 14	
1.2013	28.1.13	-	266, הגיא 52	
1.2013	11.09.13	1.10.13	352, נ. הרים 155	
1.2013	21.4.14	1.2.13	1003 א, הגיא 150	
1.2013	25.11.13	1.7.13	1003 ב, הגיא 148	
1.2013	07.01.13	1.3.13	1045 א, הרכס 37	

*לדברי רכזת הגביה במועצה נכס זה טרם אוכלס.

**מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013**

מהטבלה לעיל עולה כי החיוב בקובץ החייבים החל לפני מועד האכלוס בפועל / הפקת טופס 4 המצוינים ב"דוח האכלוס" שהתקבל ממפקחת הבניה. לשאלת הביקורת השיב מזכיר- גזבר המועצה כי הבניה בהר אדר מבוצעת באופן פרטי על ידי בעל הנכס (בשיטת "בנה ביתך"). במקרים רבים מבוצע חיבור חשמל זמני על ידי התושב והנכס מאוכלס קודם לקבלת טופס 4 בגינו. מידע אודות אכלוס נכס בפועל נמסר למחלקת הגביה על ידי גורמים שונים במועצה (כג' קצין הביטחון) אף קודם לידיעת מפקחת הבניה. כתוצאה מהאמור מופק חיוב בפועל קודם למועדים המצוינים ב"דוח האכלוס".

2.6.ד תוספת חיוב בארנונה או גילוי נכס חדש שאיננו מופיע בקובץ הגביה בעקבות סקר נכסים שביצעה המועצה

המועצה המקומית הר אדר ביצעה במהלך השנים 2010 – 2013 סקר נכסים בגין שטחי מגורים בלבד. לדברי הגזבר, סקר בגין שטחים אחרים לא בוצע היות שהיה ידוע כי לא חל שינוי בגינם.

סקר הנכסים נחלק כלהלן :

1. כ- 200 נכסים: נסקרו בשנים 2010- 2011 על ידי עובדי המועצה (מהנדסים וסטודנטים). ממצאי הסקר נמסרו לגזבר המועצה באופן שוטף במהלך הבדיקה ועודכנו במערכת הגביה בתאריך ערך 1.1.2011.
2. כ- 600 נכסים: נסקרו בשנים 2012- 2013 על ידי חברת "אופק לפידות מערכות בע"מ". ממצאי הסקר נמסרו לגזבר המועצה באופן שוטף במהלך הבדיקה ועודכנו במערכת הגביה החל מתאריך ערך 1.1.2013.

א. להלן פירוט נתוני הסקר לפי סוגי נכסים :

במהלך 2011	מגורים (סקר 1)	תאריך סיום הסקר
1.1.2011	מגורים (סקר 1)	תאריך החיוב בקובץ החייבים
במהלך 2013	מגורים (סקר 2)	תאריך סיום הסקר
החל מה- 1.1.2013	מגורים (סקר 2)	תאריך החיוב בקובץ החייבים
לא נערך	שטחים אחרים	תאריך סיום הסקר

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

ב. להלן ההפרש בין החיוב על פי הסקר האחרון לבין החיוב הראשוני בשנת 2013 :

סוג הנכס	סקר אחרון	חיוב בקובץ הגביה	הפרש במ"ר	הפרש ב- %
	1	2	3=2-1	4=3/1
סה"כ שטח לחיוב	244,977	274,045	29,068	11.9%
שטחי מגורים	219,537	216,572	(2,965)	1.3%
שטחי מבני עזר	אין			
שטחי עסקים	אין			
שטחי תעשייה	אין			
שטחי מלאכה	אין			
שטחי בנקים וחברות ביטוח	אין			
שטחי מלונות וחדרי אירוח	אין			
שטחי קרקע תפוסה	אין			
שטחי קרקע חקלאית	אין			
שטחי מפעלים עתירי שטח	אין			
אחרים	אין			

- הגידול בסך השטח הכולל לחיוב על פי קובץ הגביה לעומת הסקר האחרון נובע מגידול בשטחי אדמת בניין (שלא נכללו במסגרת הסקר).
- ההפרש בין שטחי המגורים לחיוב על פי הסקר לעומת השטח המחויב בפועל נובע מהשגות שהוגשו על ממצאי הסקר והתקבלו על ידי המועצה.
- ג. נכסים שנכללו בסקר הנכסים ולא נרשמו בקובץ החייבים :
לדברי גזבר המועצה בסקר הנכסים לא נכללו נכסים שלא חויבו בעבר בארנונה ואשר לא נכללו בקובץ החייבים גם לאחר עריכת הסקר.

3.6.ד הקטנת חיוב בארנונה בעקבות הקטנת שטח לחיוב או בעקבות שינוי סיווג לנכס

- מדוח על השינויים שבוצעו בנתוני החיוב הראשוני לשנת 2013, שהתקבל מרכזת הגביה במועצה, עולה כי לא בוצעה הקטנת חיוב בארנונה בעקבות הקטנת שטח לחיוב ו/או בעקבות שינוי סיווג לנכס, בסכומים מהותיים, כמפורט להלן :
- ב- 32 נכסים בוצעה הקטנת חיוב בסך כולל של 2,856 ₪ בלבד, בעקבות הקטנת שטח לחיוב.
 - לא בוצעה הקטנת חיוב בעקבות שינוי סיווג לנכס.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

4.6.4 בדיקת אחוזי הגביה עבור חיוב שוטף ועבור גביית חובות פיגורים

- א. בדוח על כל פעולות היומן, שאינן דרך הקופה, כפי שנרשמו במערך הגביה בשנת 2013 בסוג שירות ארנונה שוטפת ובהיקף כספי מעל 30,000 ₪, לא מופיעות פעולות להעברת הכנסות מסוג שירות אחר לסוג שירות ארנונה שוטפת.
- ב. לשאלת הביקורת אישר מזכיר- גזבר המועצה כי לא בוצעו פעולות יומן להעברת הכנסות בין סוגי שירות שונים בסכומים העולים על 30,000 ₪ בשנת 2013.
- ג. בהתאם לפלט ממערכת הגביה, נכון ליום 31/12/2013 קיימות יתרות זכות בארנונה בסך 17 אלפי ₪ בגין 27 משלמים. מבירור שנערך מול רכזת הגביה במועצה (לגבי יתרות שאינן 'זנבות' - מעל 250 ₪) עולה כי יתרות הזכות אינן נובעות מחיוב בסוג שירות אחר לעומת זיכוי בסוג שירות ארנונה שוטפת.
- ד. להלן ממצאי מדגם המשלמים בעלי יתרות זכות בסכומים הגבוהים ביותר בסוג שירות ארנונה שוטפת שהינם בעלי יתרות חוב בסוגי שירות אחרים:

מספר משלם	יתרת זכות בסוג שירות ארנונה שוטף 2013 בש"ח	יתרות חובה בסוגי שירות אחרים בש"ח	סך יתרת המשלם בחובה (בזכות) בש"ח	הסבר רכזת הגביה
17294455	(269)	66,132	65,863	טעות טכנית בגין העברה ביתר לחובות מסופקים. יתוקן ב- 2014
2385847	(595)	1,959	1,364	בגין הקטנת חיוב בעקבות מדידת שטחים במסגרת סקר נכסים
310041389	(352)	673	321	בגין עזיבת נכס
28144079	(356)	483	127	הנחה רטרואקטיבית בגין נכס ריק
27913565	(1,936)	279	(1,657)	הנחה רטרואקטיבית בגין נכס ריק
40094401	(486)	221	(265)	בגין עזיבת נכס
33052069	(470)	98	(303)	הנחה רטרואקטיבית בגין נכס ריק

לדברי רכזת הגביה יתרות הזכות בארנונה למשלמים בעלי יתרות חובה בגין נכסים אחרים ו/או בסוגי שירות אחרים יקוזזו במהלך 2014.

5.6.4 קיזוז זכאים

מבירור שנערך מול גזבר המועצה, רכזת הגביה והחשב עולה כי בשנת 2013 לא בוצעו קיזוזי חובות של ספקים ונותני שירותים כלפי המועצה, כנגד תשלומים שהמועצה חבה לגורמים אלו.

התקבל מכתב חתום מגזבר המועצה ומרכזת הגביה לפיו לא בוצעו קיזוזים, לרבות קיזוזי צד ג'.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

7.7 רכוש קבוע

1.7.7 רכוש קבוע

נתוני התב"רים החל משנת 1995 ועד כולל שנת 2013 רוכזו בקובץ יישום התב"רים על פי ההנחיות שבתוכנית הביקורת. גיליון ריכוז נתוני התב"רים מצורף לעמוד הבא.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

שנת גרעה - תב"רים שאינם ר"ק		תב"ר שאינו ר"ק=2		קבוצה ראשית של נכסים		מצב תבר		Data		שנת סיום תבר 2011		שנת סיום תבר 2012		שנת סיום תבר 2013	
(ריק)		1				+				2011		2012		2013	
24,775,179	24,775,179					פנתוח		סכום של תשלומים שהם עלות							
20,241,600	20,241,600							סכום של סה"כ ממקורות עצמיים							
16,480,877	16,480,877							סכום של יתרה לצורך פחת							
								סכום של רכישות מהתקציב הרגיל							
0	0							סכום של מענקים שטרם הושקעו							
10,703,872						סגור		סכום של תשלומים שהם עלות	9,553,872	1,150,000					
8,628,067								סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	7,478,067	1,150,000					
8,627,637								סכום של יתרה לצורך פחת	7,477,637	1,150,000					
								סכום של רכישות מהתקציב הרגיל							
0	0							סכום של מענקים שטרם הושקעו	0	0					
26,464	26,464					פנתוח		סכום של תשלומים שהם עלות							
150,000	150,000							סכום של סה"כ ממקורות עצמיים							
26,464	26,464							סכום של יתרה לצורך פחת							
								סכום של רכישות מהתקציב הרגיל							
0	0							סכום של מענקים שטרם הושקעו	0	0					
809,287						סגור		סכום של תשלומים שהם עלות	809,287	0					
738,937								סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	738,937	0					
738,937								סכום של יתרה לצורך פחת	738,937	0					
761,103								סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	346,103	415,000					
0	0							סכום של מענקים שטרם הושקעו	0	0					
602,068						סגור		סכום של תשלומים שהם עלות	318,427	283,641					
256,808								סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	138,409	118,399					
241,443								סכום של יתרה לצורך פחת	123,044	118,399					
								סכום של רכישות מהתקציב הרגיל							
0	0							סכום של מענקים שטרם הושקעו	0	0					
226,153						סגור		סכום של תשלומים שהם עלות	226,153	0					
136,153								סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	136,153	0					
136,153								סכום של יתרה לצורך פחת	136,153	0					
626,000								סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	420,000	206,000					
0	0							סכום של מענקים שטרם הושקעו	0	0					
726,914	726,914					פנתוח		סכום של תשלומים שהם עלות							
585,220	585,220							סכום של סה"כ ממקורות עצמיים							
463,914	463,914							סכום של יתרה לצורך פחת							
								סכום של רכישות מהתקציב הרגיל							
0	0							סכום של מענקים שטרם הושקעו							
948,506						סגור		סכום של תשלומים שהם עלות	948,506	0					
620,449								סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	620,449	0					
620,449								סכום של יתרה לצורך פחת	620,449	0					
943,804	53,000							סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	475,804	415,000					
0	0							סכום של מענקים שטרם הושקעו	0	0					
0						סגור		סכום של תשלומים שהם עלות	0						
0								סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	0						
0								סכום של יתרה לצורך פחת	0						
182,705								סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	182,705						
0	0							סכום של מענקים שטרם הושקעו	0						
3,124,307	3,124,307					פנתוח		סכום של תשלומים שהם עלות							
2,803,000	2,803,000							סכום של סה"כ ממקורות עצמיים							
2,760,307	2,760,307							סכום של יתרה לצורך פחת							
								סכום של רכישות מהתקציב הרגיל							
0	0							סכום של מענקים שטרם הושקעו							

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

530,972			530,972	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	
150,010			150,010	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
138,905			138,905	סכום של יתרה לצורך פחת		
				סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0			0	סכום של מענקים שטרם הושקעו		
41,993	41,993			סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	☒ השקעות אחרות
42,000	42,000			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
41,993	41,993			סכום של יתרה לצורך פחת		
				סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0	0			סכום של מענקים שטרם הושקעו		
1,900,907		148,086	1,752,821	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	
1,416,590		33,213	1,383,377	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
1,397,079		33,213	1,363,866	סכום של יתרה לצורך פחת		
				סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0		0	0	סכום של מענקים שטרם הושקעו		
752,210	752,210			סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	☒ תשתיות
850,000	850,000			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
752,210	752,210			סכום של יתרה לצורך פחת		
				סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0	0			סכום של מענקים שטרם הושקעו		
15,267,476		58,038	15,209,438	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	
12,387,699		4,662	12,383,037	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
12,037,092		4,662	12,032,430	סכום של יתרה לצורך פחת		
				סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0		0	0	סכום של מענקים שטרם הושקעו		
0	0			סכום של תשלומים שהם עלות	(ריק)	☒ (ריק)
0	0			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
0	0			סכום של יתרה לצורך פחת		
0	0			סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0	0			סכום של מענקים שטרם הושקעו		
60,436,308	29,447,067	1,639,765	29,349,476	סכום של תשלומים שהם עלות 1		
49,006,533	24,671,820	1,306,274	23,028,439	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים 1		
44,463,460	20,525,765	1,306,274	22,631,421	סכום של יתרה לצורך פחת 1		
2,513,612	53,000	1,036,000	1,424,612	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל 1		
0	0	0	0	סכום של מענקים שטרם הושקעו 1		
60,436,308	29,447,067	1,639,765	29,349,476	סכום של תשלומים שהם עלות(ריק)		
49,006,533	24,671,820	1,306,274	23,028,439	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים(ריק)		
44,463,460	20,525,765	1,306,274	22,631,421	סכום של יתרה לצורך פחת(ריק)		
2,513,612	53,000	1,036,000	1,424,612	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל(ריק)		
0	0	0	0	סכום של מענקים שטרם הושקעו(ריק)		
60,436,308	29,447,067	1,639,765	29,349,476	סך הכל סכום של תשלומים שהם עלות		
49,006,533	24,671,820	1,306,274	23,028,439	סך הכל סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
44,463,460	20,525,765	1,306,274	22,631,421	סך הכל סכום של יתרה לצורך פחת		
2,513,612	53,000	1,036,000	1,424,612	סך הכל סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0	0	0	0	סך הכל סכום של מענקים שטרם הושקעו		

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

2.7.ד כלי רכב

להלן רשימת כלי הרכב שברשות המועצה ליום 31.12.2013 :

עלות (אלפי ₪)	שנת רכישה	מס' רישוי	סוג רכב
190	2008	43-945-65	טנדר d-max
206	2012	42-824-13	טנדר איסוזו
		83-194-76	סקודה סופרב
		26-661-12	סקודה אוקטביה
127	2011	74-625-67	פיאגיו
		78-545-12	סיטרואן ברלינגו
		30-101-52	קיה פיקנטו
		28-630-52	קיה ריו

3.7.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 2013 מסתכמת בסך 236 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 406 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית הר אדר דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

דוח לתשב

מועצה מקומית הר אדר תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2013 (באלפי ש"ח)

	3,953		
1,286	4,018	מספר תושבים שנה קודמת	
9	909	מספר תושבים * מספר משקי בית	שטח שיפוט (דונם) דירוג סוציאקונומי

מאזן

	2012	2013	
4,023	4,022		רכוש שוטף
9,813	6,368		השקעות
<u>13,836</u>	<u>10,390</u>		סה"כ
3,871	3,856		התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
1,230	2,242		קרן לעבודות פיתוח ואחרות
152	156		עודף מצטבר בתקציב הרגיל
8,583	4,136		עודפים זמניים נטו בתב"ר
<u>13,836</u>	<u>10,390</u>		סה"כ
974	708		עומס מלוות לסוף שנה

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

	2013	2013	2013	2012	
	%	%	%	%	
הכנסות עצמיות	21,548	22,004	76.44%	21,143	77.09%
השתת' משרד החינוך	3,216	3,938	13.68%	3,897	14.21%
השתת' משרד הרווחה	410	381	1.32%	352	1.28%
השתת' משרדי ממשלה אחרים	664	728	2.53%	714	2.60%
מענקים ומלוות	745	1,735	6.03%	1,322	4.82%
סה"כ	<u>26,583</u>	<u>28,786</u>	100.00%	<u>27,428</u>	100.00%
הוצאות	26,583	28,761	100.00%	27,425	100.00%
משכורות ושכר כללי	5,322	5,559	19.33%	5,351	19.51%
פעולות אחרות	10,489	11,604	40.35%	10,763	39.25%
שכר חינוך	4,148	3,642	12.66%	3,685	13.44%
פעולות חינוך	5,621	6,945	24.15%	6,639	24.21%
שכר רווחה	93	125	0.43%	84	0.31%
פעולות רווחה	452	452	1.57%	477	1.74%
מימון	128	113	0.39%	100	0.36%
פרעון מלוות	330	321	1.12%	326	1.19%
סה"כ	<u>26,583</u>	<u>28,761</u>	100.00%	<u>27,425</u>	100.00%
עודף בשנת הדוח	3	25			

דוח גביה וחייבים - ארנונה

	2012	2013	
1,020	1,274		יתרת חוב לתחילת השנה
10,178	11,223		חייב השנה
(488)	(642)		הנחות ופטורים שניתנו
(42)	(42)		חובות מסופקים וחובות למחיקה
<u>10,710</u>	<u>11,813</u>		סך לגביה
<u>9,436</u>	<u>10,556</u>		גביה בשנת הדוח
<u>1,274</u>	<u>1,257</u>		יתרת חוב לסוף השנה
25%	35%		אחוז גביה מהפיגורים
95%	96%		אחוז גביה מהשוטף
88%	89%		יחס הגביה לחוב הכולל
45	46		ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

	2012	2013	
3.55%	2.46%		% עומס המלוות מההכנסה
14.11%	13.40%		% סך ההתחייבויות מההכנסה
6,938	7,158		הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
51	48		מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

	2012	2013	
1,641	8,583		עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
13,412	3,884		תקבולים במהלך השנה
6,470	8,331		תשלומים במהלך השנה
8,583	4,136		עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

* נכון לחודש אוקטובר 2013