

מועצה מקומית הר אדר

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2008

משרד המסים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

28. 10. 2009

נתקבל

סימנו

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2008

תוכן עניינים

פרק	עמוד
דוח רואי החשבון המבקרים	3
א. נתונים כלליים על הרשות המקומית	4
ב. הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	5
ג. מעקב אחר תיקון ליקויים	6
ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה	
1.ד התקציב הרגיל	7
2.ד התקציב הבלתי הרגיל	8-12
3.ד תאגידים עירוניים	13
4.ד יתרת חוב נבחרים ועובדים	13
5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים :	
5.1 מערך הגביה	13-15
5.2 השתתפות בתקציב הג"א	16
5.3 ביטוח תאונות אישיות לתלמידים	16
5.4 השוואה בין נתונים נבחרים מהדו"ח הרבעוני לדו"ח שנתי	17
6.ד מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדוח הכספי – ועדת ברנע	18-19
הדוח לתושב	20

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2008

25 באוקטובר, 2009

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

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית הר אדר - דוח ביקורת מפורט לשנת 2008

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,

עופר מנירב
רואה חשבון

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

28.10.2009

נתקבל

סימנו

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2008

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 3,157 תושבים (אשתקד 2,802) ומספר בתי אב הנו 626.
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 2008 :

שם הוועדה	מס' חברים	ישיבות ב-2008	שם הוועדה	מס' חברים	ישיבות ב-2008
הנהלה וכספים	9	6	מכרזים	6	8
חינוך	13	7	חינוך משלים	9	-
צוות פיתוח" לב היישוב"	6	0	ביקורת	4	2
בטחון ובטיחות	11	3	מל"ח	6	3
פיתוח ושפ"י	10	2	ערר ארנונה	5	-
תרבות	9	5	הנחות ארנונה	5	-
תכנון ובנייה	8	8	תמיכות	5	1

7. מספר התלמידים הלומדים במוסדות החינוך במועצה הוא 602 ילדים בהתאם לחלוקה הבאה: 400 תלמידים בבית ספר יסודי, 147 תלמידים ב-5 גני ילדים ו-55 ילדים במעון יום.
8. בשנת 2008 טיפלה מחלקת הרווחה של מועצה מקומית הר אדר ב- 137 תיקים בהתאם לחלוקה הבאה :

נושאי הטיפול (*)	מספר יחידות בטיפול
ילדים נוער ומשפחה	100
קשישים	10
שיקום	15
סדרי דין	8
אלימות במשפחה	4
סה"כ מטופלים	137

9. הדוח לתושב לשנת 2007 הופץ לתושבים בתאריך 4 לספטמבר 2008 באמצעות אתר האינטרנט של המועצה.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2008

פרק ב' - ממצאי ביקורת –

בבקורת השנה לא נמצאו ממצאים מהותיים.

מועצה מקומית הר אדר
 דוח ביקורת מפורט לשנת 2008

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

תיקון / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי

**מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2008**

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.1.ד אישור התקציב הרגיל

תקציב המועצה לשנת 2008 הסתכם בסך של 20,704 אלפי ₪, לעומת תקציב של 18,338 אלפי ₪ בשנת 2007. התקציב אושר ע"י מליאת המועצה בישיבה שלא מן המניין שנערכה בתאריך 23 בדצמבר 2007. משרד הפנים אישר את התקציב בתאריך 26 באוגוסט 2008. התקציב שהוכן ע"י הגזבר, כלל השוואת נתוני תקציב 2007 וביצוע 2007, תקן משרות ודברי הסבר קצרים. המועצה תקצבה העברת סך של 658 אש"ח מעודפי שנים קודמות לביצוע התקציב הרגיל, בפועל הועברו רק 378 אש"ח.

2.1.ד שינויים מהותיים בין תקציב 2008 לעומת ביצוע 2008

<u>סטטיה</u>	<u>הפרש</u>	<u>ביצוע 2008</u>	<u>תקציב 2008</u>	<u>הסבר</u>	<u>תקבולים</u>
1923%	673	708	35	(1)	19 מענקים
(31%)	(371)	839	1,210	(2)	23 תכנון עיר
(43%)	(280)	378	658	(3)	5 תקבולים רגילים בלתי
					<u>תשלומים</u>
24%	304	1,543	1,239	(4)	82 תרבות
(17%)	(167)	824	991	(5)	97 מפעל ביוב

הסברים לסטיות המהותיות

- (1) **מענקים** – גידול במענקים הכלליים עקב קבלת רוזבת שר בסך 250 אש"ח, מענק ביטחון בסך 107 אש"ח וכן קבלת מענק כללי בסך 274 אש"ח אשר כלל לא תוקצבו.
- (2) **תכנון עיר** – ההכנסות מאגרות בנייה תוקצבו בסך 700 אש"ח בפועל נגבו רק 374 אש"ח כתוצאה מהתחלות בנייה נמוכות מהצפי.
- (3) **תקבולים בלתי רגילים** – המועצה תקצבה העברה מעודפי שנים קודמות בסך 658 אש"ח לשנת 2008 בפועל העבירה הרשות רק 378 אש"ח.
- (4) **תרבות** – עיקר החריגה נרשמה בסעיפי העסקת מורי חוגים שתוקצבו בסך 170 אש"ח ובפועל נרשמו הוצאות בסך 375 אש"ח וכן בשכר מנהלת חינוך ותרבות שסיימה את עבודתה בנובמבר 2008 ושולמו לה תשלומי פרישה (שכרה תוקצב בסך 160 אש"ח ובפועל נרשם ביצוע בסך 251 אש"ח). כנגד הגידול בהוצאות עבור פעילות חוגים נרשם גידול בהכנסות עבור הפעילות מעבר לתקציב בכ-140 אש"ח.
- (5) **מפעל הביוב** – סעיף השתתפות באחזקת מט"ש שמשון תוקצב על סך 385 אש"ח בפועל נרשמה השתתפות בסך 200 אש"ח בלבד.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2008

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 בארבעה תקציבים בלתי רגילים כמפורט בהמשך וכן נסקרו הרישומים בכרטסת הנהלת החשבונות. בנוסף, נבחנו התקציבים הבלתי רגילים בהם לא הייתה תנועה כספית בשנה השוטפת או קודם לכן. התב"רים שנפתחו השנה והרחבות התב"רים משנים קודמות אושרו ע"י המועצה וקיבלו את אישור הממונה על הישובים הישראלים ביו"ש מטעם משרד הפנים, למעט תב"ר 154 בניית שתי כיתות, שטרם נתקבל אישור הממונה להגדלת התקציב. עודפים סופיים מהתב"רים מועברים לקרן לעבודות פיתוח ואילו גירעונות סופיים בתב"רים מומנו ע"י קרנות הפיתוח של הרשות בהתאם לאישור המועצה.

2.2.4 ריכוז פעילות התב"רים בשנת הדוח

להלן ריכוז פעילות התב"רים בשנת הדוח:

ביצוע ליום 31.12.2008	תב"רים שנסגרו בשנת 2008	ביצוע במהלך שנת 2008	ביצוע ליום 31/12/2007	
אלפי ש"ח				
7,905	4,853	1,459	11,299	סה"כ תקבולים
7,391	4,853	1,485	10,759	סה"כ תשלומים
514	-	(26)	540	עודף (גרעון) זמני נטו

במהלך שנת 2008 הופעלו 30 תב"רים מהם נסגרו 16 תב"רים באיזון.

3.2.4 תב"רים אשר הופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים

בשנת הדו"ח, לא נמצאו תב"רים חדשים אשר הופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2008

2.2. התקציב הבלתי רגיל (המשך)

4.2.2. תב"רים ללא תנועה במהלך השנה

במהלך הביקורת נמצאו 3 תב"רים בהם לא הייתה תנועה במשך השנה. להלן רשימת תב"רים בהם לא הייתה תנועה :

מס' התב"ר	שם התב"ר	אלפי ש"ח	יתרה עודף	מס' הסבר
122	פרוגרמה לשילוט	15		(1)
142	פיקוח מערכת המים	2		(2)
148	מאסף כיסלון	215		(3)

ההסברים שהתקבלו :

- (1) נושא השילוט בישוב יובא להצגה ובחינה מחודשת בפני המליאה החדשה.
- (2) הפעילות הסתיימה, התב"ר ייסגר בשנת 2009.
- (3) ביצוע העבודות אמור להתבצע ע"י מטה יהודה. הביצוע מתעכב על ידם.

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

נמצאו 5 תב"רים בהם הגרעון המימוני הינו בסך כולל של 146 אלפי ש"ח. להלן רשימת התב"רים :

מס' התב"ר	שם התב"ר	תקציב מאושר ע"י משרד הפנים	הכנסות מצטברות ליום 31/12/08	הוצאות מצטברות ליום 31/12/08	גרעון (עודף) מימוני ליום 31/12/08	גרעון (עודף) תקציבי ליום 31/12/08	מס' הסבר :
108	פסי האטה	57	31	65	(24)	(8)	(1)
114	בית העלמין	105	0	63	(63)	42	(2)
131	סימון כבישים	40	37	60	(23)	(20)	(3)
152	שצ"פים 2008	300	300	301	(1)	(1)	
153	השלמת מקווה	750	0	35	(35)	715	(4)
		1,252	368	524	(146)	728	

להלן הסברי המועצה לגירעונות המימוניים ולגירעונות התקציביים :

- (1) חשבונות הוגשו למשרד תחבורה ובמהלך יולי ואוגוסט 2009 נתקבלו הכספים. לאחר קבלת הכספים התב"ר ייסגר.
- (2) התב"ר עוסק בהכנת תב"ע. התב"ע עברה שלב התנגדויות. החשבונות יוגשו למשרד לשירותי דת, לאחר מתן תוקף לתב"ע.
- (3) חשבונות הוגשו למשרד תחבורה ביולי 09 ובמהלך שנת 2009 הוגדל תקציב התב"ר בהתאם להרשאה נוספת שנתקבלה ממשרד התחבורה.
- (4) ההוצאות שבוצעו הן בגין תכנון אדריכלי והכנת מפרטי מכרז. הגשת חשבונות תבוצע לאחר השלמת הפרויקט שהעבודות בו החלו בקיץ 09 וצפויות להסתיים עד תום שנת 2009.

6.2.2. סטייה מתקציב מאושר

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

אלפי ש"ח	הפרק
87	נכסים ציבוריים

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2008

2.ד התקציב הבלתי רגיל (המשך)

7.2.ד בדיקה מיוחדת של 4 תב"רים

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

<u>תקציב מאושר</u>				<u>תיאור</u>	<u>מס' תב"ר</u>
<u>אלפי ש"ח</u>					
	60			שיקום גנים ציבוריים	151
	300			פיתוח שצ"פים 2008	152
	120			שיפוץ מועדון נוער	150
	800			בניית שתי כיתות	154
<u>154</u>	<u>150</u>	<u>152</u>	<u>151</u>		
V	V	V	V	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון	
1	V	V	V	2. אישור התב"ר ע"י העירייה ומשרד הפנים	
XX	XX	XX	XX	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן	
2	1	1	1	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז	
XX	XX	XX	XX	5. עריכת חוזה	
XX	XX	XX	XX	6. הוצאת צו התחלת עבודה	
V	V	V	V	7. קיום פיקוח צמוד	
XX	XX	XX	XX	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים	
XX	XX	XX	V	9. פרוטוקול קבלת עבודה	
V	V	V	V	10. עמידה בלוי"ז	
V	V	V	V	11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן	
XX	XX	XX	XX	12. האם שילמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע	
XX	XX	XX	XX	13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים	
XX	XX	XX	XX	14. קבלת ערבויות לסוגיהן	
1	V	V	V	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר	
V	V	V	2	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגירעונות	
XX	XX	XX	XX	17. ממצאים אחרים	

ספרור-הפניה להערות

V – תקין
XX – לא רלוונטי

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2008

2.4 התקציב הבלתי רגיל (המשך)

7.2.7. בדיקה מיוחדת של 4 תב"רים (המשך)

תב"ר 151 – רכישת גנרטור

סטייה תקציבית אלפי ש"ח	31/12/2008 אלפי ש"ח	2008 אלפי ₪	1.1.2008 אלפי ש"ח	תקציב אלפי ש"ח	
-	60	60	-	60	מקורות התב"ר משרד הפנים
-	60	60	-	60	סה"כ מקורות
					הוצאות התב"ר
-	60	60	-	60	רכישת גנרטור לחרום
-	60	60	-	60	סה"כ הוצאות
-	0	0	-	-	עודף (גרעון)

(1) המועצה לא הציגה את הצעות המחיר שנתקבלו ממספר ספקים לביצוע הרכישה.

(2) התב"ר נסגר באיזון תקציבי.

תב"ר 152 - שצ"פים 2008

סטייה תקציבית אלפי ש"ח	31/12/2008 אלפי ש"ח	2008 אלפי ₪	1.1.2008 אלפי ש"ח	תקציב אלפי ש"ח	
-	300	300	-	300	מקורות התב"ר קרנות הרשות
-	300	300	-	300	סה"כ מקורות
(1)	301	301	-	300	הוצאות התב"ר עבודות קבלניות
(1)	301	301	-	300	סה"כ הוצאות
(1)	(1)	(1)	-	-	עודף (גרעון)

(1) העבודות בתב"ר בוצעו ע"י מחלקת ההנדסה של הרשות באמצעות עובדי שטחים המועסקים ע"י הרשות. המועצה זקפה לתב"ר עלויות שכר בגין עובדי שטחים בסך 134 אש"ח.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2008

2.4 התקציב הבלתי רגיל (המשך)

7.2.4 בדיקה מיוחדת של 4 תב"רים (המשך)

תב"ר 150 – שיפוץ מבנה נוער

סטייה תקציבית אלפי ש"ח	31/12/2008 אלפי ש"ח	2008 אלפי ש"ח	1.1.2008 אלפי ש"ח	תקציב אלפי ש"ח	
-	120	-	120	120	מקורות התב"ר
-	120	-	-	120	מקורות רשות
-	120	-	-	120	סה"כ מקורות הוצאות התב"ר
-	120	70	50	120	עבודות קבלניות
-	120	70	50	120	סה"כ הוצאות
-	-	(70)	70	-	עודף (גרעון)

(1) העבודות בתב"ר בוצעו ע"י מחלקת ההנדסה של הרשות באמצעות עובדי שטחים המועסקים ע"י הרשות.

תב"ר 154 – בניית שתי כיתות

סטייה תקציבית אלפי ש"ח	31/12/2008 אלפי ש"ח	2008 אלפי ש"ח	1.1.2008 אלפי ש"ח	תקציב אלפי ש"ח	
(70)	-	-	-	70	מקורות התב"ר
-	730	730	-	730	משרד החינוך
(70)	730	730	-	800	מקורות רשות
-	730	730	-	800	סה"כ מקורות
(88)	712	712	-	800	הוצאות התב"ר
(88)	712	712	-	800	עבודות קבלניות
(88)	712	712	-	800	סה"כ הוצאות
18	18	18	-	-	עודף (גרעון)

(1) עדכון תקציב התב"ר, השתי משרד החינוך בסך 70 אש"ח, טרם אושר ע"י הממונה. לדברי הגזבר הרשות כבר הגישה לפחות פעמיים בקשה לממונה לשינוי הרכב מקורות התב"ר ועד ליום עריכת הדוח טרם הועברה תשובת הממונה.

(2) העבודות בתב"ר בוצעו ע"י מחלקת ההנדסה של הרשות באמצעות עובדי שטחים המועסקים ע"י הרשות (לתב"ר נזקפו עלויות שכר פועלי שטחים בסך 209 אש"ח).

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2008

3.4 תאגידים עירוניים

לרשות אין תאגידים עירוניים וכן תאגיד מים וביוב..
בישיבת מליאת המועצה מיום 17.2.2009 אישרה מליאת המועצה את הקמת החברה הכלכלית להפעלת מרכז ספורט ופנאי בהר אדר.

4.4 יתרות חוב נבחרים ועובדים

ליום 31.12.2008 היו ל-3 נבחרים יתרות חוב לא מהותיות .
ליום עריכת הביקורת לא נמצאו יתרות חוב של נבחרים ועובדים.

5.4 בדיקות מיוחדות במסגרת ביקורת התקציב הרגיל והבלתי רגיל

1.5.4 מערך הגביה

1.1.5.4 הנחות ארנונה

המועצה מעניקה הנחה מארנונה בשיעור 33% על אדמה שנרכשה לצורך בנייה למשך 42 חודשים .
ההנחה ניתנה בהתאם להסכמתו של הממונה על איו"ש (מר ריקרדו) בשנת 2002. יועצה המשפטי של המועצה טען כי הסכמתו של הממונה נעשתה בסמכות ופעולתה של הרשות נעשתה כדין על סמך אישורו של הממונה.
לדברי יועצה המשפטי של הרשות לא קיימת התייחסות בתקנות הארנונה להנחה על אדמת בניין מאחר שבתחום ישראל לא ניתנת הנחה על קרקע לבניין.

2.1.5.4 טבלת שטחים וגבייה לשנים 2007-2008

סוג נכס	שטחים באלפי מ"ר		מחיר למ"ר		סה"כ חיוב באלפי		השינוי ב- %		גידול (קוטון) בשטחים	
	2007	2008	2007	2008	2007	2008	בחיוב למ"ר	בסה"כ חיוב	באלפי מ"ר ב-%	באלפי מ"ר ב-%
מגורים	140.58	150.66	40.53	40.54	5,698	6,108	0.0%	7.2%	10.08	7.2%
תעשייה	0.23	0.23	85.84	84.15	20	20	(2.0)%	(2.0)%		
עסקים	0.51	0.47	100.39	101.02	51	47	0.6%	(7.1)%	(0.04)	(7.7)%
מוסדות ומבנים	0.6	0.16	66.67	67.38	40	11	1.1%	(73.6)%	(0.44)	(73.8)%
אדמת בניין	137.91	111.92	12.70	12.70	1,751	1,421	0.0%	(18.8)%	(25.99)	(18.8)%
מלאכה ומתקנים	0.16	0.16	164.56	164.56	26	27	2.4%	2.4%		
קרקע תפוסה	1.33	1.33	3.00	3.00	4	3	(13.6)%	(13.6)%		
סה"כ	281.31	264.93	26.98	28.83	7,590	7,637	6.8%	0.6%	(16.39)	(5.8)%

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.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2008

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

1.5.4 מערך הגביה (המשך)

3.1.5.4 ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים ברשות

במערכת הארנונה מטופלים 881 נכסים. מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31.12.2008 היה 401. סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 1,449 אלפי ₪. להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה החוב למקרה:

חלק יחסי מסכום החוב	סכום חוב כולל באלפי ₪	מס' מקרים	טווח החוב ב"ח
7.2	105	283	עד 2000**
11.7	169	54	2001-5000
42.5	617	56	5001-25,000
4.5	64	2	25,001-50,000
34.1	494	*6	מעל 50,000
100%	1,449	401	

(*) מכאן שע"י טיפול באחוז וחצי מהמקרים ניתן היה להגיע לגביה של כ- 34% מכלל החוב. לדברי גזבר המועצה כל בעלי החוב הנ"ל מטופלים בהליכים משפטיים. (** כולל יתרות זכות.

ניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים

אחוז החייבים	אומדן החוב באלפי ש"ח	סוג הנכס
77.9	1,130	מגורים
21.5	312	אדמת בניין
0.5	7	עסקים אחרים
100.0	1,449	סה"כ חייבים

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2008

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

1.5.4 מערך הגביה (המשך)

3.1.5.7 הרכב יתרת חייבים ליום 31 בדצמבר 2008.

יתרה ליום 31 בדצמבר 2008 אלפי ש"ח	השינוי נטו במהלך השנה אלפי ש"ח	יתרה ליום 1 בינואר 2008 אלפי ש"ח	
404	404	990	ארנונה למגורים - שוטף
705	(285)		ארנונה למגורים - שנים קודמות
<u>1,109</u>	<u>119</u>	<u>990</u>	
170	170		ארנונה אחרת - שוטף
170	(205)	375	ארנונה אחרת - שנים קודמות
<u>340</u>	<u>(35)</u>	<u>375</u>	
<u>1,449</u>	<u>84</u>	<u>1,365</u>	סה"כ ארנונה
124	(50)	174	אגרת מים
35	(2)	37	אגרת ביוב
174	26	148	אגרת שמירה
250	122	128	עצמיות חינוך
44	38	6	עצמיות תרבות
-	(17)	17	אגרת בנייה
2	2	-	היטל ביוב
5	(20)	25	אגרת מבנה ציבור
95	(213)	308	שונות
<u>2,194</u>	<u>(12)</u>	<u>2,206</u>	סה"כ יתרות חייבים

מועצה מקומית הר אדר
זוח ביקורת מפורט לשנת 2008

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 2008 (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 חוזר 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'.

3.5.4 ביטוח תאונות אישיות לתלמידים

להלן ריכוז הנתונים מבדיקה שערכנו בנושא ביטוחי תלמידים לשנת תשס"ח במועצה המקומית הר אדר:

מס"ד	סעיף	נתונים
א	מספר התלמידים בתחום הרשות המקומית	516
ב	מספר התלמידים שהרשות ביטחה בשנת הדוח	516
ג	מספר התלמידים שבוטחו עצמאית ע"י מוסדות החינוך בהם הם לומדים.	0
ד	מספר התלמידים שלא בוטחו (א-ב-ג=ד)	0
ה	הפרמיה לתלמיד ששילמה הרשות	32 ₪ לתלמיד
ו	סה"כ הפרמיה ששולמה לחברה המבטחת	17 אש"ח
ז	הסכום בו חייבה הרשות המקומית בגין הביטוח פר תלמיד.	32 ש"ח
ח	סה"כ הסכום שנגבה מהורי התלמידים	כ-98% גבייה
ט	שם החברה המבטחת ושם סוכנות הביטוח	כלל חברה לביטוח (החברה למשק וכלכלה, סוכנות לביטוח בע"מ)

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2008

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

ד.5.4 תשוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

מספר הסבר	הפרש	דוח כספי מבוקר	דוח רבעוני	הנושא
		09/2009	02/02/2009	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
	40	3,089	3,049	סה"כ רכוש שוטף (לא כולל השקעות למימון קרנות בלתי מתוקצבות)
	(32)	405	437	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
	(6)	789	795	(גרעון)/עודף מצטבר בתקציב הרגיל לתחילת שנה
		0	0	גירעונות סופיים בתב"רים
	241	2,321	2,081	סה"כ התחייבויות שוטפות
		2,285	לא פורט	הוצאות מתוקצבות שטרם שלמו
	(29)	766	795	עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף שנה
	317	2,194	1,877	חייבים בגין אגרות והיטלים(2)
	(16)	1,932	1,948	עומס מלוות
	(34)	8,207	8,241	הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)
	1	8,654	8,653	סה"כ שכר
		328	328	פירעון מלוות
1	126	126	0	הוצאות מימון
	17	(17)	0	גרעון שוטף
	(9)	(0)	9	עודף שוטף
	(1)	1,459	1,460	סה"כ תקבולים בתב"ר
	0	1,485	1,485	סה"כ תשלומים בתב"ר

1. רישום הנחות מימון נזקף בדוח הכספי לסעיפי הוצאות מימון.

2. הפער נובע מהכללת חובות בדוח המבוקר בגין שירותים שהמועצה מספקת בתשלום ושאינם אגרות /או היטלים.

ד.5.5 ממצאים אחרים

ד.1.5.5 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. 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. בתגובתה 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.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2008

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

1.1.6.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
איסוזו איפון	53-176-35	2001	נמכר ב-24/8/08 בסך 55.5 אש"ח	
טנדר d-max	43-945-65	2008	נרכש 27/8/2008 190	
טויוטה קורולה	76-214-59	2005		הסתיים ב-30/4/08
טויוטה קורולה	71-319-66	2008		החל מ-1/05/2008
מזדה 4X4	52-817-59	2005	160	
יונדאי	32-842-13	2006		הסתיים ב-10/7/08
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

2.1.6.ד נתוני התב"רים לשנים החל משנת 1995 ועד כולל שנת 2008 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 2008 מסתכמת בסך 304 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2007- 327 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית הר אדר

שנת 2008

		שנת סיום תבר 2007		שנת סיום תבר 2006		מצב תבר Data	קבוצה ראשית של נכסים בניינים
סכום כולל		2008	2007	2008	2006		
(ריק)	(ריק)	(ריק)	(ריק)	(ריק)	(ריק)		
8,403,769		3,089,570	127,118	5,187,081	3,110,846	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת סכום של רכישות מהתקציב הרגיל סכום של מענקים שטרם הושקעו
6,327,964		3,090,000	127,118	3,110,846			
6,327,534		3,089,570	127,118				
0		0	0	0	0		
746,622	746,622					פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת סכום של רכישות מהתקציב הרגיל סכום של מענקים שטרם הושקעו
730,000	730,000						
746,622	746,622						
0	0						
809,287			56,660	752,627	752,627	סגור	מחשבים וציוד היקפי סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת סכום של רכישות מהתקציב הרגיל סכום של מענקים שטרם הושקעו
738,937			56,660	682,277	682,277		
738,937			56,660	682,277			
0			0	0	0		
318,427		217,035		101,392	101,392	סגור	מכונות סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת סכום של רכישות מהתקציב הרגיל סכום של מענקים שטרם הושקעו
138,409		72,000		66,409	66,409		
123,044		56,635		66,409			
0		0		0	0		
20,175	20,175					פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת סכום של רכישות מהתקציב הרגיל סכום של מענקים שטרם הושקעו
73,000	73,000						
20,175	20,175						
0	0						
728,522				728,522	728,522	סגור	מכונות - טנדרים וכלי רכב קלים סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת סכום של רכישות מהתקציב הרגיל סכום של מענקים שטרם הושקעו
548,522				548,522	548,522		
548,522				548,522			
0				0	0		
908,506		10,000	175,916	722,590	722,590	סגור	מכשירים , ציוד רהוט וציוד קבוע אחר סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת סכום של רכישות מהתקציב הרגיל סכום של מענקים שטרם הושקעו
580,449		10,000	175,916	394,533	394,533		
580,449		10,000	175,916	394,533			
0		0	0	0	0		
0						סגור	ציוד מכני כבד סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת סכום של רכישות מהתקציב הרגיל סכום של מענקים שטרם הושקעו
0							
0							
0							
0							
487,777				487,777	487,777	סגור	צנרת ורכוש תת קרקעי סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת סכום של רכישות מהתקציב הרגיל סכום של מענקים שטרם הושקעו
457,777				457,777	457,777		
457,777				457,777			
0				0	0		
892,461			99,655	792,806	792,806	סגור	השקעות אחרות סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת סכום של רכישות מהתקציב הרגיל סכום של מענקים שטרם הושקעו
508,377			99,655	408,722	408,722		
503,506			99,655	403,851			
0			0	0	0		
577,438	577,438					פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת סכום של רכישות מהתקציב הרגיל סכום של מענקים שטרם הושקעו
875,000	875,000						
577,438	577,438						
0	0						
14,109,279		6,939,394	4,134,750	3,035,135	3,035,135	סגור	תשתיות סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת סכום של רכישות מהתקציב הרגיל סכום של מענקים שטרם הושקעו
11,081,712		6,633,028	2,987,843	1,460,841	1,460,841		
10,771,509		6,576,667	2,813,335	1,381,507			
0		0	0	0	0		
571,624	571,624					פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת סכום של רכישות מהתקציב הרגיל סכום של מענקים שטרם הושקעו
725,248	725,248						
544,379	544,379						
0	0						
0						סגור	(ריק) סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת סכום של רכישות מהתקציב הרגיל סכום של מענקים שטרם הושקעו
0							
0							
0							
0							
0						(ריק)	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת סכום של רכישות מהתקציב הרגיל סכום של מענקים שטרם הושקעו
0	0						
0	0						
0	0						
0	0						
28,573,887	1,915,859	10,255,999	4,594,099	11,807,930	11,807,930		סך הכל סכום של תשלומים שהם עלות
22,785,395	2,403,248	9,605,028	3,447,192	7,129,927	7,129,927		סך הכל סכום של סה"כ ממקורות עצמיים
21,939,892	1,888,614	9,732,872	3,272,684	7,045,722	7,045,722		סך הכל סכום של יתרה לצורך פחת
0	0	0	0	0	0		סך הכל סכום של רכישות מהתקציב הרגיל
0	0	0	0	0	0		סך הכל סכום של מענקים שטרם הושקעו

מועצה מקומית הר אדר
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2008
(באלפי ש"ח)

2,802	מספר תושבים שנה קודמת
3,157	מספר תושבים *
626	מספר משקי בית
1,286	שטח שיפוט (דונם)
9	דירוג סוציאקונומי

מצאז

2007	2008	נכסים
3,452	3,089	רכוש שוטף
11,171	12,688	השקעות
<u>14,623</u>	<u>15,777</u>	סה"כ
2007	2008	התחייבויות
2,289	2,321	התחייבויות שוטפות
10,631	12,174	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
1,163	768	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
540	514	עודפים זמניים נטו בתב"ר
<u>14,623</u>	<u>15,777</u>	סה"כ
2007	2008	עומס מלוות לסוף שנה
2,117	1,932	

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2008	ביצוע 2008	%	ביצוע 2007	%
הכנסות עצמיות	18,354	17,863	84.59%	15,922	84.61%
השתת' משרד החינוך	1,460	1,739	8.24%	1,678	8.92%
השתת' משרד רווחה	165	127	0.60%	184	0.98%
השתת' משרדי ממשלה אחרים	690	675	3.20%	535	2.84%
מענקים ומלוות	35	713	3.38%	499	2.65%
סה"כ	<u>20,704</u>	<u>21,117</u>	<u>100.00%</u>	<u>18,818</u>	<u>100.00%</u>
הוצאות	תקציב 2008	ביצוע 2008	%	ביצוע 2007	%
משכורות ושכר כלי	4,939	5,044	23.87%	4,722	25.14%
פעולות אחרות	8,141	7,978	37.75%	8,196	43.64%
שכר חינוך	3,216	3,522	16.67%	1,997	10.63%
פעולות חינוך	3,729	3,935	18.62%	3,148	16.76%
שכר רווחה	84	88	0.42%	82	0.44%
פעולות רווחה	140	113	0.53%	200	1.06%
מימון	130	126	0.60%	113	0.60%
פרעון מלוות	325	328	1.55%	322	1.71%
סה"כ	<u>20,704</u>	<u>21,134</u>	<u>100.00%</u>	<u>18,780</u>	<u>100.00%</u>
עודף (גרעון) השנה	(17)	38			

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2007	2008	
1,948	1,338	יתרת חוב לתחילת השנה
7,887	8,283	חיוב השנה
(701)	(638)	הנחות ופטורים שניתנו
(22)	(155)	חובות מסופקים וחובות למחיקה
<u>9,112</u>	<u>8,828</u>	סך לגביה
<u>7,774</u>	<u>7,561</u>	גביה בשנת הדוח
<u>1,338</u>	<u>1,267</u>	יתרת חוב לסוף השנה
55%	32%	אחוז גביה מהפיגורים
95%	97%	אחוז גביה מהשוטף
85%	86%	יחס הגביה לחוב הכולל
41	41	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

2007	2008	
	0.08%	% הגרעון השוטף מההכנסה
11.25%	9.15%	% עומס המלוות מההכנסה
12.16%	10.99%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
6,702	6,694	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
37	54	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2007	2008	
972	540	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
3,478	1,459	תקבולים במהלך השנה
3,910	1,485	תשלומים במהלך השנה
540	514	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

* נכון ל-2008