

מועצה מקומית הר אדר

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2011

מועצה מקומית הר אדר  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2011

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 התקציב הבלתי הרגיל
13-14	3.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית
14	4.ד יתרת חוב נבחרים ועובדים
	5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים :
15-16	5.1 מערך הגביה
17	5.1.1 העסקת יועץ משפטי ברשות
18	5.2 השתתפות בתקציב הג"א
19	5.3 השוואה בין נתונים נבחרים מהדו"ח הרבעוני לדו"ח שנתי
20-21	6.ד מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדוח הכספי – ועדת ברנע
22	הדוח לתושב

מועצה מקומית הר אדר  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2011

5 באוגוסט, 2012

לכבוד  
הגב' עופרה ברכה  
מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות  
המינהל לשלטון מקומי  
משרד הפנים  
ירושלים

ג.נ.

הנדון: מועצה מקומית הר אדר - דוח ביקורת מפורט לשנת 2011

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,  
יוצא חשבון



מועצה מקומית הר אדר  
מחלקת חשבונות  
ירושלים  
11 אג' 1  
11/08/2012  
רובינשטיין

**מועצה מקומית הר אדר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2011**

**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 3,867 תושבים (אשתקד 3,709) ומספר בתי אב הנו 820 (אשתקד 726).
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.
6. להלן פירוט הוועדות ברשות, מס' החברים בכל וועדה וכן מס' הישיבות שקיימה כל וועדה בשנת 2011:

שם הוועדה	מס' חברים	ישיבות 2011-ב	שם הוועדה	מס' חברים	ישיבות 2011-ב
הנהלה וכספים	4	1	מכרזים	4	1
חינוך	10	1	ביקורת	3	1
וועדת השקעות	3	1	מל"ח	6	1
בטחון ובטיחות	11	0	הנחות ארנונה	6	0
תרבות	7	5	תכנון ובנייה	9	5

7. מספר התלמידים הלומדים במוסדות החינוך במועצה הוא 693 ילדים בהתאם לחלוקה הבאה: 450 תלמידים בבית ספר יסודי, 193 תלמידים ב-7 גני ילדים ו-50 ילדים במעון יום.

8. בשנת 2011 טיפלה מחלקת הרווחה של מועצה מקומית הר אדר ב- 101 תיקים בהתאם לחלוקה הבאה:

נושאי הטיפול (*)	מספר יחידות בטיפול
ילדים נוער ומשפחה	85
קשישים	5
שיקום	11
סה"כ מטופלים	101

9. הדוח לתושב לשנת 2010 הופץ לתושבים בחודש נובמבר 2011 באמצעות אתר האינטרנט של המועצה ובנוסף נשלח לכל בתי האב באמצעות דפי מידע הנשלחים אל תיבות הדואר בחודש דצמבר 2011.

מועצה מקומית הר אדר  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2011

פרק ב' - ממצאי ביקורת –

שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים

ב.1 המועצה אינה מעסיקה מנהל מחלקת חינוך (ד.3.1 ע"מ 13).

מועצה מקומית הר אדר  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2011

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
לא תוקן	<p><b>מנגנוני בקרה וביקורת פנימיים</b></p> <p>ג.1 מבקר הפנים לא הגיש את דוח הביקורת לשנים 2009-2011 (ראה ד.4.5).</p>
לא תוקן	<p>ג.2 חלק מוועדות החובה התכנסו בתדירות הנמוכה מההנחיות</p>
לא תוקן	<p>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.</p>
תוקן בשנת 2012	<p><b>ניהול נכסים ובטיחות</b></p> <p>ג.4 המועצה לא תקצבה רכישת ערכות למיגון אישי בסך 48 אש"ח בהתאם לתקציב הג"א שנקבע לרשות. בשנת 2012 המועצה תקצבה את רכישת ערכות המגן.</p>

**מועצה מקומית הר אדר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2011**

**פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה**

**1.ד התקציב הרגיל**

**1.1.ז אישור התקציב הרגיל**

תקציב המועצה לשנת 2011 אושר תחילה על סך 24,105 אש"ח בישיבת מועצה מיום 10.1.11 . ביום 21.8.11 אישרה המליאה עדכון התקציב על סך 24,799 אש"ח . הצעת התקציב הראשונית אושרה ע"י הממונה על המחוז בתאריך 27 לפברואר 2011 ואילו הצעת התקציב המעודכנת אושרה ע"י הממונה על המחוז בתאריך 18 לספטמבר 2011 . התקציב שהוכן ע"י הגזבר, כלל דברי הסבר מפורטים בנוגע לאופן תקצוב ההכנסות וההוצאות השנה ביחס לביצוע שנרשם בשנת 2010 . במסגרת הצעת התקציב נכלל אף תקן כ"א לשנת 2011 .

**2.1.ז שינויים מהותיים בין תקציב 2011 לעומת ביצוע 2011**

<u>הסבר</u>	<u>תקציב 2011</u>	<u>ביצוע 2011</u>	<u>הפרש</u>	<u>סטייה</u>	
					<u>תקבולים</u>
(1) מענקים כללים	606	1,193	587	97%	
(2) תקבולים בלתי רגילים	130	0	(130)	(100%)	
					<u>תשלומים</u>
82 תרבות	1,400	1,180	(220)	(15.7%)	

(1) מענקים – השנה הועברו לרשות מענקי שר בסך 250 אש"ח וכן מענק פרס ניהול תקין בסך 195 אש"ח ובנוסף הועבר מענק ביטחון מיוחד אשר לא תוקצבו.

(2) תקבולים בלתי רגילים – המועצה תקצבה העברה מעודפי שנים קודמות בסך 130 אש"ח ובפועל לא ביצעה את העברה מעודפי התקציב מאחר והרשות קיבלה מענקי שר ופרס ניהול תקין.

(3) תרבות – תת הביצוע נרשם בסעיפי השתתפות הרשות בפעילות תרבות ובהפעלת המתני"ס.

**מועצה מקומית הר אדר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2011**

**2.ד התקציב הבלתי רגיל**

**1.2.ד 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 בכרטיסת 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. מליאת המועצה מאשרת את סגירתם של התב"רים. במהלך השנה הפעילה המועצה 20 תב"רים, 7 מתוכם הסתיימו באיזון תקציבי, 5 תב"רים הסתיימו בגרעון זמני בסך 871 אש"ח וב-8 תב"רים נרשם עודף זמני בסך 2,512 אש"ח.

**2.2.ד ריכוז פעילות התב"רים בשנת הדוח**

להלן ריכוז פעילות התב"רים בשנת הדוח:

ביצוע ליום 31.12.2011	תב"רים שנסגרו בשנת 2011	ביצוע במהלך שנת 2011	ביצוע ליום 31/12/2010	
אלפי ש"ח				
18,108	111	7,153	11,066	סה"כ תקבולים
16,467	111	14,035	2,543	סה"כ תשלומים
1,641	-	(6,882)	8,523	עודף זמני נטו

**3.2.ד תב"רים אשר הופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים**

לא נמצא שהמועצה ביצעה עבודות בתב"רים בטרם נתקבל אישור הממונה לביצוע התב"ר.



מועצה מקומית הר אדר  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2011

2.4 התקציב הבלתי רגיל (המשך)

4.2.2 תב"רים ללא תנועה במהלך השנה

להלן פירוט התב"רים שטרם נסגרו בהם לא נרשמה פעילות השנה-

מס' תב"ר	שם התב"ר	עודף (גרעון) לסוף השנה באש"ח	הערות
164	החלפת כלי אצירה	60	1
172	הכנת תוכנית אב להפרדת פסולת	6	1
114	בית עלמין	(72)	2
153	השלמת בניית מקווה	(28)	3
	סה"כ	(34)	

להלן הסברי הגזבר :

1. יבוצע בשנת 2012
2. התב"ע מתעכבת בעקבות הליכים משפטיים.
3. התב"ר עודכן ביוני 2011 ובשנת 2012 הועברו 28 אש"ח מקרן לעבודות פיתוח.

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

נמצאו 5 תב"רים בהם הגרעון המימוני הזמני לסוף השנה הסתכם ב- 871 אלפי ש"ח. מתוכם נרשם בשני תב"רים חריגה בהוצאות מהתקציב בסך 20 אש"ח (בתב"ר מתקני כושר חריגה בביצוע בסך 4 אש"ח מהתקציב ובתב"ר בטיחות בדרכים חריגה בסך 16 אש"ח).  
להלן רשימת התב"רים והסברי הרשות לגירעון בתב"רים (באלפי ₪):

מס' התב"ר	שם התב"ר	תקציב מאושר ע"י משרד הפנים	הכנסות מצטברות ליום 31/12/10	הוצאות מצטברות ליום 31/12/10	גרעון מימוני ליום 31/12/10	גרעון תקציבי ליום 31/12/10 (עודף)	מס' הסבר :
114	בית עלמין	105	0	72	72	(33)	(1)
153	השלמת מקווה	780	669	697	28	(83)	(2)
155	מתקני כושר	280	274	284	10	4	(3)
166	בית ספר יסודי	15,550	11,622	12,362	730	(3,198)	(4)
162	בטיחות בדרכים	42	27	58	31	16	(5)
		16,757	12,592	13,473	871	(3,294)	

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) בשנת 2012 הועברו 28 אש"ח מקרן לעבודות פיתוח לתב"ר.
- (3) מימון הגירעון יעשה ע"י הגדלת השתתפות קרן לעבודות פיתוח.
- (4) הוגש דיווח למשרד החינוך
- (5) במהלך שנת 2012 הועברו כל ההכנסות ממשרד התחבורה ולגבי חריגה מהתקציב נבעה מרישום שגוי בשנת 2010 התקציב עודכן ב-2012 ומימון הגירעון יעשה ע"י הגדלת השתתפות קרן לעבודות פיתוח.

מועצה מקומית הר אדר  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2011

2.4 התקציב הבלתי רגיל (המשך)

6.2.4 בדיקה מיוחדת של 3 תב"רים

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

תקציב מאושר אלפי ש"ח	תיאור	מס' תב"ר
400	שיפוץ מתקן סניקה	168
1,505	הסבת מבנה ב"ס	173
750	בניית גן טרום חובה	175

  

175	173	168	
V	V	V	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
V	V	V	2. אישור התב"ר ע"י העירייה ומשרד הפנים
V	1	V	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
1	1	1	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
2	V	V	5. עריכת חוזה
1	V	V	6. הוצאת צו התחלת עבודה
V	V	V	7. קיום פיקוח צמוד
XX	XX	XX	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
XX	XX	2	9. פרוטוקול קבלת עבודה
V	V	V	10. עמידה בל"ז
V	V	V	11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
XX	XX	XX	12. האם שילמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה
XX	XX	XX	13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
XX	XX	V	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
V	V	V	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
V	V	V	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגירעונות
XX	XX	XX	17. ממצאים אחרים

V – תקין  
XX – לא רלוונטי

ספרור-הפניה להערות

מועצה מקומית הר אדר  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2011

2.4 התקציב הבלתי רגיל (המשך)

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

תב"ר 168 – שיפוץ מתקן סניקה

סטייה תקציבית אלפי ש"ח	31.12.2011 אלפי ש"ח	2011 אלפי ש"ח	1.1.2011 אלפי ש"ח	תקציב אלפי ש"ח	
	400	400		400	מקורות התב"ר קדן משק המים
	400	400		400	סה"כ מקורות
232	168	168		400	הוצאות התב"ר קבלניות
232	168	168		400	סה"כ הוצאות
232	232	232		-	עודף (גרעון)

- (1) וועדת המכרזים פנתה רק לשני יבואנים של ציוד למתקני ביוב לקבלת הצעות מחיר לשיפוץ ו/או רכישת משאבה למתקן טיהור וכן רכישת שתי מגרסות למתקן השאיבה.  
הפנייה לשני היצרנים נעשתה בהתייעצות עם מתכנן המתקן.  
עלות תיקון המשאבה וכן רכישת שתי המגרסות הסתכמה בסך 157 אש"ח.
- (2) לא הוצג אישור מהמתכנן כי התקנת המשאבות בוצעה כנדרש.

תב"ר 173 - הסבת מבנה בית ספר למבנה ציבורי

סטייה תקציבית אלפי ש"ח	31.12.2011 אלפי ש"ח	2011 אלפי ש"ח	1.1.2011 אלפי ש"ח	תקציב אלפי ש"ח	
6	1,061	1,055	6	1,055	מקורות התב"ר קדן היטל ציבור
(446)	4	4	0	450	משרד הפנים
(440)	1,065	1,059	6	1,505	סה"כ מקורות
1,198	7		7	1,205	הוצאות התב"ר עבודות קבלניות
225	75	75		300	הוצאות תכנון ופיקוח
1,423	82	75	7	1,505	סה"כ הוצאות
963	963	984	(1)	-	גירעון

- (1) הרשות התקשרה בחוזה עם המתכנן לתכנון הסבת מבנה בית הספר למבנה ציבורי בתמורה ל-130 אש"ח (לא כולל מע"מ).
- (2) הרשות פנתה לקבלת הצעות מ-4 מתכננים ויחד עם מנהל הפרויקט נבחר המתכנן המתאים לביצוע העבודות מבחינת תחום ההתמחות של המתכנן וכן המחיר שהוצע.  
עד לתום השנה נזקפו הוצאות עבור ניהול ותכנון בסך 67 אש"ח והיתרה עבור עבודות מדידה.

**מועצה מקומית הר אדר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2011**

**2.4 התקציב הבלתי רגיל (המשך)**

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

**תב"ר 175 - בניית גן טרום חובה**

סטייה תקציבית אלפי ש"ח	31.12.2011 אלפי ש"ח	2011 אלפי ₪	1.1.2011 אלפי ש"ח	תקציב אלפי ש"ח	מקורות התב"ר
-	750	750	-	750	קרנות הרשות
-	750	750	-	750	סה"כ מקורות
(55)	695	695	-	750	הוצאות התב"ר חומרים
(55)	695	695	-	250	סה"כ הוצאות
55	55	55	-	-	עודף

- (1) המועצה בנתה את הגן באמצעות עובדי המועצה וכן עובדי שטחים שגויסו לבניית הגן. לדברי הגזבר השיקול העיקרי בבניית הגן באופן עצמי היה על מנת לעמוד בלוח הזמנים הצפוף לפתיחת הגן.
- (2) המועצה פנתה לחברות לרכישת חומרי בנייה, אביזרים, עבודות חשמל. וועדת הקניות בחנה את הצעות הספקים ולאחר קביעת ההצעה הזוכה הוציאה הרשות הזמנה לספק. עד לתום השנה נזקפו הוצאות בסך 535 אי"ח עבור רכישת חומרים למבנה מ-30 ספקים שונים וכן הוצאות עבור העסקת עובדי איו"ש בסך 160 אי"ח אשר היה צורך להציגם בעבודות קבלניות.

**מועצה מקומית הר אדר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2011**

**3.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית**

**1.עובדים סטטוטוריים**

להלן פירוט המשרות הסטטוטוריים המועסקות ברשות ליום 31.12.2011 :

רופא וטרינרי	יועצת לקידום מעמד האישה	מנהל מחלקת החינוך	ממונה על תלונות הציבור	מבקר	מהנדס	יועמ"ש חוזה קבלני	גזבר	מנכ"ל/מזכיר	*
כן	כן	לא (א)	כן	כן	כן	כן	כן	כן	האם המשרה מאוישת! כן/לא
כן	מכרז פנימי	לר	לא	כן	כן	לר	כן	מונה לפני שנת 2000	לגבי עובדים המועסקים בתפקידם לאחר 1.1.2000 - האם העובד נבחר במכרז לתפקידו? כן/לא
כן	לר	לר	לר	כן	כן	לר	כן	לר	האם היקף המשרה של העובד תואמת את היקף המשרה שמורס במכרז? כן/לא

\* נתונים נוספים פורטו בטבלה הבאה

א. המועצה אינה מעסיקה מנהל מחלקת חינוך. (# עיקרי ממצאים ב.1)

**2. פירוט רשימת העובדים המועסקים במועצה ואשר שכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל-**

דרגת הרשות על פיה משולם שכר בכירים	האם קיימת התאמה בהיקף משרה בין המכרז לקיים בפועל? כן/לא	במידה ונדרש מכרז - האם העובד נקלט במכרז לתפקידו? כן/לא	האם קיימת התאמה בין חוזה הבכירים לאישור ממשרד הפנים? כן/לא	האם קיים אישור משרד הפנים לחוזה הבכירים? כן/לא	תאריך המעבר לחוזה בכירים	תאריך המכרז לתפקיד זה	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית	היקף משרה	תפקיד
2	לר	מונה ע"י חוועדה הממונה	כן	כן	9.95	לפני 2000	23.9.1995	1.9.1990	100%	מזכיר
2	כן	כן	כן	כן	9.01	7.2001	1.9.2001	1.9.2001	25%	מבקר
1	כן	כן	כן	כן	2.05	11.2004	1.2.2005	1.2.2005	50%	גזבר
1	כן	כן	כן	כן	12.07	10.2007	15.12.2007	15.12.2007	100%	מהנדס
1	כן	כן מכרז פנימי	כן	כן	7.05	2005	1.7.2005	1.7.2005	100%	מנהל תפעול
1	כן	כן	כן	כן	8.02	7.02	1.8.2002	1.8.2002	100%	קב"ט

**מועצה מקומית הר אדר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2011**

**3.4 שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית**

2. פירוט רשימת העובדים המועסקים במועצה ואשר שכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל - המשך

ליקויים אחרים ו/או הערות נוספות לפרט כאן	האם הפרשות לקופות גמל והשתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע בחוזה ובהתאם להנחיות חוזר המנכ"ל?	במידה ולעובד רכב צמוד - האם שווי השימוש בתלוש השכר תואם את התעריפים בקבוצה אליה משתייך הרכב?	האם לעובד רכב צמוד? כן/לא	האם התשלומים הנוספים המשולמים לעובד מעבר לדמי הכלכלה תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם דמי הכלכלה המשולמים לעובד בפועל תואמים את היקף משרתו? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? כן/לא	שכר ברוטו בפועל	אחוז משכר בכירים	סוג הטבלה על פיה מחושב שכר בכירים
	כן	כן	כן	כן	כן	כן	22,158	100	א
	כן	ל.ר	לא	כן	כן	כן	4,228	80	ג
ב	כן	ל.ר	לא	כן	כן	כן	9,512	95	ב
	כן	ל.ר	לא	כן	כן	כן	19,024	95	ב
	כן	כן	כן	כן	כן	כן	13,016	65	ב
	כן	כן	כן	כן	כן	כן	14,018	70	ב

ב. בפני הביקורת לא הוצג אישור הממונה על השכר במשרד הפנים להעלאת שכר הגזבר ל-95% משכר בכירים. בתגובתה ציינה הרשות כי שכרו של הגזבר הועלה בהתאם לקבוע בחוזה הבכירים שנחתם עימו. היקף המשרה ועלותה עודכנו במסמכי תקציב המועצה. מאחר והרשות הינה רשות איתנה לא נערכה פנייה לקבלת אישור אגף השכר במשרד הפנים להעלאת שכר הגזבר כפי שאושר ע"י המשרד בעת אישור חוזה הבכירים. לאור הערת הביקורת תעשה פנייה בימים הקרובים למשרד לצורך קבלת האישור.

**4.4 יתרות חוב נבחרים ועובדים**

ליום 31.12.2011 לא קיימות יתרות חוב של חברי מועצה ועובדים בגין תשלומי מיסים למועצה.

**מועצה מקומית הר אדר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2011**

**5.7 בדיקות מיוחדות במסגרת ביקורת התקציב הרגיל והבלתי רגיל**

**1.5.7 מערך הגביה**

**1. הנחות מארנונה**

ערכנו בקורת הנחות מארנונה בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת ותוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד אשר נשלח למשרד הפנים.

**2. נספחי גבייה**

**נספח א' - טבלת שטחים וגבייה לשנים 2010-2011**

גידול (קוטון) בשטחים	השינוי ב-%		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		מחיר למ"ר		שטחים באלפי מ"ר		סוג נכס	
	באלפי מ"ר	בסה"כ חיוב	בחיוב למ"ר	2010	2010	2010	2010	2010		2010
5.9%	10.83	7.4%	1.4%	7,945	8,533	43.08	43.70	184.44	195.27	מגורים
		0.5%	0.5%	21	21	89.70	90.13	0.23	0.23	תעשייה
11.3%	(0.05)	(10.3%)	1.1%	50	45	107.69	108.90	0.47	0.42	עסקים
		1.5%	1.5%	6	6	71.51	72.59	0.09	0.09	מוסדות ומבנים
32.9%	(14.87)	(32.0%)	1.4%	610	415	13.51	13.70	45.16	30.29	אדמת בניין
		1.3%	1.3%	28	29	179.11	181.46	0.16	0.16	מלאכה ומתקנים
		1.0%	1.0%	4	4	2.76	2.79	1.33	1.33	קרקע תפוסה
(1.8%)	(4.09)	4.5%	6.4%	8,664	9,053	37.37	39.74	231.87	227.78	סה"כ

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**

**א. ניתוח יתרות לפי סכומי חוב-**

במערכת הארנונה מטופלים 887 נכסים.

מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31.12.2011 היה 363 (ללא חובות מסופקים).

סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 1,463 אלפי ש"ח (כולל חובות מסופקים בסך 444 אש"ח).

המועצה לא רשמה הערת אזהרה בטאבו על נכסי חייבי ארנונה.

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

חוב בגין 2010-2011	עומק החוב ממוצע (בין-לבין (בשנים)	חלק יחסי מסכום החוב	סכום חוב כולל באלפי ש"ח	מס' מקרים	טווח החוב בש"ח
30	1996-2011	11.6	91	279	עד 2000
56	1996-2011	19.4	126	38	2001-5000
276	1996-2011	40.7	423	37	5001-25,000
106	1996-2011	11.4	291	8	25,001-50,000
	2001-2011	16.9	88	1	מעל 50,000
468		100%	1,019	363	סך חייבים (ללא חוב"ס)

(\*) מכאן שעיי טיפול ב-12.7% מהמקרים ניתן היה להגיע לגבייה של כ-69% מכלל החובות שאינם מסופקים

מועצה מקומית הר אדר  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2011

5.4 בדיקות מיוחדות במסגרת ביקורת התקציב הרגיל והבלתי רגיל

1.5.4 מערך הגביה

2.נספחי גבייה-המשך נספח ב'

בניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים

אחוז מחייבים	אומדן החוב באלפי ש"ח	סוג הנכס
71.2	726	מגורים
28.8	293	עסקים אחרים
<u>100.0</u>	<u>1,019</u>	סה"כ חייבים (ללא חומ"ס)
	444	חומ"ס
	<u>1,463</u>	סה"כ חייבי ארנונה

נספח ג'- הרכב יתרת חייבים ליום 31 בדצמבר 2011.

יתרה ליום 31 בדצמבר 2011 אלפי ש"ח	השינוי נטו במהלך השנה אלפי ש"ח	יתרה ליום 1 בינואר 2011 אלפי ש"ח	
298	298	906	ארנונה - שוטף
721	(185)	420	ארנונה - שנים קודמות
444	24	1,326	חובות מסופקים
<u>1,463</u>	<u>137</u>		סה"כ ארנונה
116	27	89	אגרת מיס
40	7	33	אגרת ביוב
294	70	224	אגרת שמירה
131	(25)	156	עצמיות חינוך
20	(49)	69	עצמיות תרבות
36	(8)	44	היטל בצורת
57	3	54	חובות מסופקים
64	(1)	65	שונות
<u>2,221</u>	<u>161</u>	<u>2,060</u>	סה"כ יתרות חייבים



מועצה מקומית הר אדר  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2011

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

ד.1.1.5 מינוי יועץ משפטי חיצוני לרשות ומסירת עבודות לעורכי דין חיצוניים

א. מינוי יועץ משפטי חיצוני לרשות :

1	האם לרשות יועץ משפטי שכיר	לא
2	האם הרשות מינתה יועץ משפטי חיצוני	כן
3	האם ההוצאה תוקצבה בסעיף נפרד	כן
4	מה היקף התקציב באלפי ₪	220
5	מה גובה ההוצאה בביצוע באלפי ₪	216
6	חריגה (תקציב - ביצוע)	אין חריגה

- 1 המועצה התקשרה בשנת 2007 בהסכם עם עו"ד גילעד רוגל , לקבלת שירות משפטי שוטף עבור המועצה, מחלקות המועצה וועדות המועצה וכן ישמש כיועץ המשפטי של הוועדה לתכנון ובנייה.
- 2 בחודש מרס 2011 חתמו הצדדים על חוזה חדש שלא היה שונה מהחוזה הקודם , פרט לכך שנרשם כי עו"ד ישמש "כיועצה המשפטי הסטטוטורי של המועצה" וכן נקבע כי "תוקף ההסכם זה למשך שלוש שנים בכפוף לזכותו של כל צד להביאו לסיום בהודעה של 60 יום מראש .
- 3 יועצה המשפטי של הרשות משמש במקביל אף כיועצה המשפטי של הוועדה המקומית לתכנון . הביקורת סבורה שגם אם חוזרי מנכ"ל אינם חלים באזור איו"ש , על הרשות למנוע מצב של ניגוד עניינים ולמנות יועץ משפטי אחר לוועדה המקומית.

ב. מסירת עבודות משפטיות לעורכי דין חיצוניים :

המועצה לא מסרה עבודות משפטיות לעורכי דין חיצוניים (בנוסף לעבודות המשפטיות שנוהלו ע"י היועץ המשפטי של הרשות).

**מועצה מקומית הר אדר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2011**

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

**2.5.7 השתתפות בתקציב הג"א**

בשנת 2011 הועבר למועצה תקציב הג"א על סך 48.3 אלפי ₪. בתקציב נכללו הוצאות עבור רכישת 24 ערכות למיגון אישי בסך 48 אש"ח וכן תקציב בסך 0.3 אש"ח עבור פרסום. בנוסף תוקצבה השתתפות הרשות בהג"א ארצי בסך 14 אש"ח. הצעת התקציב שהועברה לרשות ע"י פיקוד העורף מחוז ירושלים, לא נחתמה ע"י בעלי התפקידים. בספרי המועצה נכלל תקציב עבור השתתפות בהג"א ארצי בסך 16 אש"ח ובפועל נרשמו הוצאות בסך של כ-15 אש"ח. לאור הערת הביקורת תוקצבה רכישת ערכות מגן בשנת 2012 בסך 48 אש"ח.

הערות	מספר משרות (לפי דר"ח 66)	ביצוע בפועל	תקציב בספרי הרשות	תקצוב בהצעה	
		0	0	0	כח אדם
		0	0	0	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים
		0	0	0	אחזקת רכב ייעודי כולל סככות ומוסכים
		0	0	48	ציוד למיגון אישי
		0	0		תקציבי עזר שנוקפו לסעיף
		0	0	0.3	פרסומים וביטוח
		0	0	48.3	סה"כ הג"א מקומי
		15	16	14	השתתפות בהג"א ארצי
		15	16	62.3	סה"כ כללי

הערות	חתימת מפקד המחוז	חתימת הממונה על המחוז	חתימת הגזבר	חתימת קב"ט	חתימת ר' רשות	
	לא	לא	לא	לא	לא	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)
	לא	לא	לא	לא	לא	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)

הערות	פער לתקן	כמות קיימת	כמות עפ"י תקן	נישא
	24	0	24	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות

הערות	ביטוח אחר	האם הביטוח משועבד לפקע"ר	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות	ביטוח יעודי לעיבוד	
	לא	לא	כן	לא	ביטוח

הערות	לא מדוע ?	כן	נישא
	לא		ניצול תקציב הג"א מקומי לייעודו
	ל.ר	ל.ר	האם תקציב כ"א מנוצל לייעודו

מועצה מקומית הר אדר  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2011

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	דוח רבעוני	הנושא
		25.5.2012	19.02.2012	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
	(5)	4,067	4,072	סה"כ רכוש שוטף (לא כולל השקעות למימון קרנות בלתי מתוקצבות)
		205	205	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
	0	-	-	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לתחילת שנה
	0	0	0	אירעונות סופיים בתב"רים
3	118	3,254	3,136	סה"כ התחייבויות שוטפות
2	283	3,040	2,757	הוצאות מתוקצבות שטרם שלמו
3	(143)	813	956	עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף שנה
4	180	2,221	2,041	חייבים בנין אגרות והיטלים
		1,259	1,259	עומס מלוות
	15	9,318	9,305	הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)
	(5)	9,581	9,586	סה"כ שכר
	2	331	329	פירעון מלוות
1	79	95	16	הוצאות מימון
3	(123)	469	592	עודף (גרעון) שוטף
	0	7,153	7,153	סה"כ תקבולים בתב"ר
	0	14,035	14,056	סה"כ תשלומים בתב"ר

1. בדוח הכספי המבוקר הוצגו הנחות המימון במסגרת הוצאות המימון.
2. מיון סכומים מתקבולים לא מתוקצבים.
3. הכנסות מראש ממשרד החינוך מוינו ע"י הביקורת.
4. יתרת החובות בדוח הרבעוני לא הוצגו בסכום כולל ריבית והצמדה.

4.5.4 ממצאים נוספים

דוחות המבקר הפנימי- המבקר הפנימי של המועצה טרם הגיש את דוחות הביקורת לשנים 2009 ו-2011 (ג.1).

מועצה מקומית הר אדר  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2011

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

ד.1.6 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 31.12.2011 :

ליסינג תפעולי מחודש	עלות אלפי ש"ח	שנת רכישה	מס' רישוי	סוג רכב
	190	2008	43-945-65	טנדר d-max
	160	2005	52-817-59	מוזדה 4X4
11/2009		2009	30-775-69	פורד מונדיאו
6/2010		2010	65-182-70	הונדה אינסייט
6/2010		2010	64-273-70	הונדה אינסייט
6/2010		2010	64-275-70	הונדה אינסייט
1/2010		2010	55-709-72	יונדאי
9/2011	125	2011	74-625-67	פיאגו

3. רכוש קבוע

נתוני התב"רים לשנים החל משנת 1995 ועד כולל שנת 2011 רוכזו בקובץ יישום התב"רים וזאת עפ"י הנחיות שבתוכנית הביקורת. גיליון ריכוז נתוני התב"רים מצורף לעמוד הבא.

ד.2.6 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 2011 מסתכמת בסך 464 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2010 - 496 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית הר אדר						
שנת 2011						
שנת סיום תבר YYY2 שנת סיום תבר YYYY						
סכום כולל	(ריק)	2011	2010	2009 עד תבר	מזב תבר	קבוצה ראשית של נכסי
(ריק)	(ריק)	2011	2010	2010	Dala	תבר שאינו
14,989,423	14,989,423				סכום של תשלומים שהם עלות	בזירה
10,183,600	10,183,600				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
9,900,641	9,900,641				סכום של יתרה לצורך פחת	
0	0				סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
9,466,311		0	250,000	8,216,311	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור
7,466,506		0	250,000	7,216,506	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
7,466,076		0	250,000	7,216,076	סכום של יתרה לצורך פחת	
0	0		0	0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
809,287		0		809,287	סכום של מענקים שטרם הושקעו	מחשבים ציוד היקפי
738,937		0		738,937	סכום של תשלומים שהם עלות	
738,937		0		738,937	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
346,103		74,000		272,103	סכום של יתרה לצורך פחת	
0	0			0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
283,641	283,641				סכום של מענקים שטרם הושקעו	
108,795	108,795				סכום של תשלומים שהם עלות	הכוחות
118,399	118,399				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
0	0				סכום של יתרה לצורך פחת	
0	0				סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
318,427				318,427	סכום של מענקים שטרם הושקעו	סגור
138,409				138,409	סכום של תשלומים שהם עלות	
123,044				123,044	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
0	0			0	סכום של יתרה לצורך פחת	
0	0			0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
226,153		0		226,153	סכום של מענקים שטרם הושקעו	סגור
136,153		0		136,153	סכום של תשלומים שהם עלות	מזנויות - טנדרים וכלי
136,153		0		136,153	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
420,000		129,000		291,000	סכום של יתרה לצורך פחת	
0	0			0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
0	0			0	סכום של מענקים שטרם הושקעו	
60,000	60,000				סכום של תשלומים שהם עלות	מחשבים, ציוד והוט
0	0				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	פתוח
0	0				סכום של יתרה לצורך פחת	
0	0				סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
948,506		0	40,000	908,506	סכום של מענקים שטרם הושקעו	סגור
620,449		0	40,000	580,449	סכום של תשלומים שהם עלות	
620,449		0	40,000	580,449	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
475,804		71,000		404,804	סכום של יתרה לצורך פחת	
0	0			0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
0	0			0	סכום של מענקים שטרם הושקעו	
182,705				182,705	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור
0	0			0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
0	0			0	סכום של יתרה לצורך פחת	
0	0			0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
0	0			0	סכום של מענקים שטרם הושקעו	
976,807	976,807				סכום של תשלומים שהם עלות	צבירת ורכוש תת קרקע
1,994,000	1,994,000				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	פתוח
612,807	612,807				סכום של יתרה לצורך פחת	
0	0				סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
0	0				סכום של מענקים שטרם הושקעו	
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	
0	0			0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
0	0			0	סכום של מענקים שטרם הושקעו	
105,489	105,489				סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח
74,800	74,800				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	השקעות אסירוח
44,378	44,378				סכום של יתרה לצורך פחת	
0	0				סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
0	0				סכום של מענקים שטרם הושקעו	
1,752,821			700,000	1,052,821	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור
1,383,377			700,000	683,377	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
1,363,866			700,000	663,866	סכום של יתרה לצורך פחת	
0	0			0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
0	0			0	סכום של מענקים שטרם הושקעו	
129,906	129,906				סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח
17,000	17,000				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
119,515	119,515				סכום של יתרה לצורך פחת	
0	0			0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
0	0			0	סכום של מענקים שטרם הושקעו	
15,209,438		111,499	380,597	14,717,342	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור
12,557,545		0	331,091	12,226,454	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
12,032,430		0	331,091	11,701,339	סכום של יתרה לצורך פחת	
0	0			0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
0	0			0	סכום של מענקים שטרם הושקעו	
45,727,181	16,465,266	111,499	1,370,597	27,779,819	סכום של תשלומים שהם עלות	1
35,629,581	12,438,195	0	1,321,091	21,870,295	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	1
33,415,600	10,795,740	0	1,321,091	21,298,769	סכום של יתרה לצורך פחת	1
1,424,612		274,000		1,150,612	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	1
0	0	0	0	0	סכום של מענקים שטרם הושקעו	1

מועצה מקומית הר אדר  
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2011  
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים שנה קודמת	3,709		
מספר תושבים *	3,867	שטח שיפוט (דונם)	1,286
מספר משקי בית	820	דירוג סוציאקונומי	9

מאזן

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

2010	2011	נכסים
2,186	4,067	רכוש שוטף
13,187	4,837	השקעות
<b>15,373</b>	<b>8,904</b>	סה"כ
2010	2011	התחייבויות
1,800	3,254	התחייבויות שוטפות
4,664	3,196	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
386	813	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
8,523	1,641	עודפים זמניים נטו בתב"ר
<b>15,373</b>	<b>8,904</b>	סה"כ
2010	2011	עומס מלוות לסוף שנה
1,496	1,259	

הכנסות	תקציב 2011	ביצוע 2011	%	ביצוע 2010	%
הכנסות עצמיות	21,114	20,598	81.16%	20,119	85.53%
השתת' משרד החינוך	2,171	2,665	10.50%	1,842	7.83%
השתת' משרד רווחה	315	351	1.38%	308	1.31%
השתת' משרדי ממשלה אחרים	589	569	2.24%	593	2.52%
מענקים ומלוות	610	1,196	4.71%	660	2.81%
<b>סה"כ</b>	<b>24,799</b>	<b>25,379</b>	<b>100.00%</b>	<b>23,522</b>	<b>100.00%</b>
הוצאות	תקציב 2011	ביצוע 2011	%	ביצוע 2010	%
משכורות ושכר כללי	5,421	5,355	21.50%	4,985	21.19%
פעולות אחרות	9,658	9,403	37.75%	9,014	38.32%
שכר חינוך	4,126	4,148	16.65%	4,234	18.00%
פעולות חינוך	4,676	5,038	20.22%	4,346	18.48%
שכר רווחה	82	78	0.31%	115	0.49%
פעולות רווחה	400	462	1.85%	409	1.74%
מימון	107	95	0.38%	89	0.38%
פרעון מלוות	329	331	1.33%	329	1.40%
<b>סה"כ</b>	<b>24,799</b>	<b>24,910</b>	<b>100.00%</b>	<b>23,521</b>	<b>100.00%</b>
עודף (גרעון) השנה	469	1			

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2010	2011	
1,110	906	יתרת חוב לתחילת השנה
8,898	9,432	חיוב השנה
(452)	(484)	הנחות ופטורים שניתנו
(282)		חובות מסופקים וחובות למחיקה
<b>9,274</b>	<b>9,854</b>	סך לגביה
<b>8,368</b>	<b>8,835</b>	גביה בשנת הדוח
<b>906</b>	<b>1,019</b>	יתרת חוב לסוף השנה
32%	26%	אחוז גביה מהפיגורים
97%	97%	אחוז גביה מהשוטף
90%	90%	יחס הגביה לחוב הכולל
43	44	מוצע ארנונה למגורים למ"ר

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

2010	2011	
6.36%	4.96%	% עומס המלוות מההכנסה
7.65%	12.82%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
6,342	6,442	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
61	57	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2010	2011	
360	8,523	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
10,295	7,153	תקבולים במהלך השנה
2,132	14,035	תשלומים במהלך השנה
8,523	1,641	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

\* נכון לחודש אוקטובר 2011

