

מועצה מקומית הר אדר

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2010

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

23.10.2011

נתקבל

סימנו

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2010

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	3.ד יתרת חוב נבחרים ועובדים
13	4.ד יתרת חוב נבחרים ועובדים
	5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים :
14-15	5.1 מערך הגביה
16	5.2 השתתפות בתקציב הג"א
17	5.3 השוואה בין נתונים נבחרים מהדו"ח הרבעוני לדו"ח שנתי
18-19	6.ד מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדוח הכספי – ועדת ברנע
20	הדוח לתושב

5 באוקטובר, 2011

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 2010

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,

עומר מנירב,
רואה חשבון

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

23.10.11

נתן קבל

סימנו

**מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2010**

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 3,709 תושבים (אשתקד 3,459) ומספר בתי אב הנו 726 (אשתקד 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 .
6. להלן פירוט הוועדות ברשות, מס' החברים בכל וועדה וכן מס' הישיבות שקיימה כל וועדה בשנת 2010 :

שם הוועדה	מס' חברים	ישיבות ב-2010	שם הוועדה	מס' חברים	ישיבות ב-2010
הנהלה וכספים	4	5	מכרזים	4	10
חינוך	10	5	ביקורת	3	2
צוות פיתוח" לב היישוב"	10	4	מל"ח	6	10
בטחון ובטיחות	11	9	הנחות ארנונה	6	1
תרבות	7	2	תכנון ובנייה	9	3

7. מספר התלמידים הלומדים במוסדות החינוך במועצה הוא 671 ילדים בהתאם לחלוקה הבאה : 440 תלמידים בבית ספר יסודי, 181 תלמידים ב-6 גני ילדים ו-50 ילדים במעון יום.
8. בשנת 2010 טיפלה מחלקת הרווחה של מועצה מקומית הר אדר ב- 106 תיקים בהתאם לחלוקה הבאה :

נושאי הטיפול (*)	מספר יחידות בטיפול
ילדים נוער ומשפחה	85
קשישים	8
שיקום	9
הכנת תסקירים	4
סה"כ מטופלים	<u>106</u>

9. הדוח לתושב לשנת 2009 הופץ לתושבים בחודש נובמבר 2010 באמצעות אתר האינטרנט של המועצה.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2010

פרק ב' - ממצאי ביקורת –

ב.1 המועצה לא תקצבה רכישת ערכות למיגון אישי בסך 48 אש"ח בהתאם לתקציב הגי"א שנקבע לרשות
(ראה ד.2.5 ע"מ 16).

**מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2010**

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
	<p align="center">מנגנוני בקרה וביקורת פנימיים</p> <p>ג.1 מבקר הפנים לא הגיש את דוח הביקורת לשנים 2009-2010 (ראה ד.4.5).</p> <p>ג.2 חלק מוועדות החובה התכנסו בתדירות הנמוכה מההנחיות</p> <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>
לא תוקן	
לא תוקן	
לא תוקן	

**מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2010**

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.1.ד אישור התקציב הרגיל

תקציב המועצה לשנת 2010 אושר תחילה על סך 22,475 אש"ח בישיבת מועצה מיום 4.1.10 . ביום 11.10.10 אישרה המליאה עדכון התקציב על סך 23,086 אש"ח (כולל הכנסות והוצאות מותנות בסך 341 אש"ח).

הצעת התקציב המעודכנת אושרה ע"י הממונה על המחוז בתאריך 30.12.2010 . האישור אשר הועבר לרשות עמד על סך 22,745 אש"ח (ללא התייחסות להכנסות המותנות ולהוצאות המותנות בסך 341 אש"ח).

התקציב שהוכן ע"י הגזבר, כלל דברי הסבר מפורטים בנוגע לאופן תקצוב ההכנסות וההוצאות השנה ביחס לביצוע שנרשם בשנת 2009 .

במסגרת הצעת התקציב נכלל אף תקן כ"א לשנת 2010 . המועצה תקצבה העברה מעודפי שנים קודמות בסך 717 אש"ח ובפועל נרשמה העברה בסך של 570 אש"ח .

2.1.ד שינויים מהותיים בין תקציב 2010 לעומת ביצוע 2010

<u>הסבר</u>	<u>תקציב 2010</u>	<u>ביצוע 2010</u>	<u>הפרש</u>	<u>סטייה</u>	<u>תקבולים</u>
(1) 19 מענקים	359	657	298	83%	
(2) 5 תקבולים בלתי רגילים	717	579	(138)	(19.25%)	

(1) מענקים – גידול במענקים הכללים כתוצאה מקבלת מענקים בגין החלטת הממשלה על הקפאת הבנייה ביהודה ושומרון.

(2) תקבולים בלתי רגילים – המועצה תקצבה העברה מעודפי שנים קודמות בסך 717 אש"ח ובפועל הועברו רק 570 אש"ח.

**מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2010**

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 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, 6 מתוכם הסתיימו באיזון תקציבי, 5 תב"רים הסתיימו בגרעון זמני בסך 418 אש"ח וב-9 תב"רים נרשם עודף זמני בסך 8,941 אש"ח.

2.2.4 ריכוז פעילות התב"רים בשנת הדוח

להלן ריכוז פעילות התב"רים בשנת הדוח:

ביצוע ליום 31.12.2010	תב"רים שנסגרו בשנת 2010	ביצוע במהלך שנת 2010	ביצוע ליום 31/12/2009	
אלפי ש"ח				
11,066	1,440	10,295	2,211	סה"כ תקבולים
2,543	1,440	2,132	1,851	סה"כ תשלומים
8,523	-	8,163	360	עודף זמני נטו

3.2.4 תב"רים אשר הופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים

המועצה ביצעה עבודות בהיקף של 65 אלפי ש"ח בתב"ר 171, שיפוץ תאורת רחוב, בטרם נתקבל אישור הממונה לביצוע התב"ר.

**מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2010**

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 5 תב"רים בהם הגרעון המימוני הינו בסך כולל של 418 אלפי ש"ח, ובתב"ר מתקני כושר אף נרשמה חריגה בביצוע בסך 4 אש"ח מהתקציב. להלן רשימת התב"רים והסברי הרשות לגירעון בתב"רים:

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 (עודף) תקציבי ליום 31/12/10	מס' הסבר:
(1)	בית עלמין	105	0	72	72	(33)	
(2)	השלמת מקווה	750	669	697	28	(53)	
(3)	מתקני כושר	280	99	284	185	4	
	הסבת מבנה בית הספר	1,505	0	22	22	(1,483)	
(4)	שיקום תאורה	112	0	111	111	(1)	
		2,752	768	1,186	418	(1,566)	

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) טרם שוחררה יתרת ההקצבה ממשרד הדתות.
- (3) הוגש דיווח לטוטו
- (4) עד לתום השנה לא שוחררו כספי משרד הפנים שיועדו לביצוע התב"ר.

6.2.4 סטייה מתקציב מאושר

במהלך השנה נרשמו בשני תב"רים חריגה מהתקציב. תב"ר אחד נסגר ובתב"ר 155, מתקני כושר, נרשם עודף ביצוע מתקציב בסך 4 אש"ח אשר ימומן בשנת 2011 מקרן לעבודות פיתוח.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2010

2.4 התקציב הבלתי רגיל (המשד)

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 תבר"ים המפורטים להלן, מתחילת הפעלתם ועד לתאריך הביקורת וזאת כדי לוודא תקינותם.

<u>מס' תב"ר</u>	<u>תיאור</u>	<u>תקציב מאושר אלפי ש"ח</u>
143	שיקום מערכות מים	1,418
171	שיפוץ תאורת רחובות	112
169	שיפוץ מעון	250

<u>169</u>	<u>171</u>	<u>141</u>	
V	V	V	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
V	V	V	2. אישור התב"ר ע"י העירייה ומשרד הפנים
XX	XX	V	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
1	1	V	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
2	1	V	5. עריכת חוזה
XX	XX	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	1	9. פרוטוקול קבלת עבודה
V	XX	2	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	2	13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
XX	XX	V	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
V	V	V	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
V	3	XX	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגירעונות
XX	2	XX	17. ממצאים אחרים

ספרור-הפניה להערות

V – תקין
XX – לא רלוונטי

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2010

2.4 התקציב הבלתי רגיל (המשך)

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

תב"ר 143 – שיקום מערכות מים

סטייה תקציבית אלפי ש"ח	31/12/2010 אלפי ש"ח	2010 אלפי ₪	1.1.2010 אלפי ש"ח	תקציב אלפי ש"ח	
(10)	354	354		364	מקורות התב"ר קרן שיקום מים
-	1,054	900	154	1,054	ק.משק המים
(10)	1,408	1,254	154	1,418	סה"כ מקורות
(694)	584	519	65	1,278	הוצאות התב"ר קבלניות
(88)	52	10	42	140	תכנון
(782)	636	529	117	1,418	סה"כ הוצאות
772	772	725	47	-	עודף (גרעון)

(1) לביקורת לא הוצג פרוטוקול קבלת העבודות.

(2) עפ"י צוו להתחלת העבודות היה על הקבלן לסיים את העבודות עד לתאריך 30.4.2010. בפועל הוגש חשבון הקבלן הסופי במחצית חודש יוני 2010. הרשות לא הטילה קנסות על הקבלן.

תב"ר 171 - שיפוץ תאורת רחובות

סטייה תקציבית אלפי ש"ח	31/12/2010 אלפי ש"ח	2010 אלפי ₪	1.1.2010 אלפי ש"ח	תקציב אלפי ש"ח	
(112)	0	0	0	112	מקורות התב"ר משרד הפנים
(112)	0	0	0	112	סה"כ מקורות
(1)	111	111	-	112	הוצאות התב"ר עבודות קבלניות
(1)	111	111	-	112	סה"כ הוצאות
(111)	(111)	(111)	-	-	גירעון

**מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2010**

2.4 התקציב תבלתי רגיל (המשך)

7.2.4 בדיקה מיוחדת של 3 תב"רים (המשך)

תב"ר 171 - שיפוץ תאורת רחובות

- (1) לתב"ר נוקפו עבודות שוטפות של אחזקת תאורת רחובות שבוצעו מחודש 2/2010 ועד 11/2010. המועצה לא פרסמה מיכרז לביצוע העבודות ועיקר העבודות בוצעו ע"י קבלן עבודות תאורה אשר עבד עם הרשות על בסיס הצעות מחיר במשך תקופה ארוכה. החל משנת 2011 עובדת המועצה עם קבלן לאחזקת תאורת רחוב אשר זכה במכרז פומבי שפרסמה הרשות.
- (2) המועצה דיווחה למשרד הפנים על ביצוע עבודות בסך 65 אש"ח אשר בוצעו בטרם אושר התב"ר ע"י הממונה.
- (3) המועצה דיווחה למשרד הפנים על ביצוע העבודות וההכנסות נוקפו לתב"ר בשנת 2011.

תב"ר 169 - שפוף והצטיידות מעון

סטייה תקציבית אלפי ש"ח	31/12/2010 אלפי ש"ח	2010 אלפי ₪	1.1.2010 אלפי ש"ח	תקציב אלפי ש"ח	מקורות התב"ר
-	250	250	-	250	קרנות הרשות
-	250	250	-	250	סה"כ מקורות
-	250	250	-	250	הוצאות התב"ר עבודות תכנון
-	250	250	-	250	סה"כ הוצאות
-	-0-	-0-	-	-	עודף

- (1) עבודות שיפוץ המעון בוצעו ע"י מחלקת האחזקה של המועצה ועובדי יהודה ושומרון המועסקים ע"י המועצה. לתב"ר נוקפו עלויות שכר עובדי אינ"ש בסך 96 אש"ח והיתרה תשלום עבור חומרים לבנייה.
- (2) המועצה לא פרסמה מכרז וכן לא חתמה חוזה מאחר וביצוע העבודות נעשה על ידי מחלקת הבינוי של המועצה.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2010

3.ד קבלת עובדים - מכרזים והתקשרות בחוזים

לפי הנחיות אין לכלול נושא זה בדוח המפורט. יוכן דוח מיוחד אשר ישלח בנפרד למשרד הפנים.

4.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים

ליום 31.12.2010 לא קיימות יתרות חוב של חברי מועצה ועובדים בגין תשלומי מיסים למועצה.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2010

5.4 בדיקות מיוחדות במסגרת ביקורת התקציב הרגיל והבלתי רגיל

1.5.4 מערך הגביה

1. הנחות מארנונה

ערכנו בקורת הנחות מארנונה ארנונה בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת וכי תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד אשר נשלח למשרד הפנים ביום 27 באוגוסט 2011.

2. נספחי גבייה

נספח א' - טבלת שטחים וגבייה לשנים 2009-2010

גידול (קיסון) בשטחים	השינוי ב-%		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		מחיר למ"ר		שטחים באלפי מ"ר		סוג נכס	
	באלפי מ"ר	ב-%	בחיוב למ"ר	בסה"כ חיוב	2009	2010	2009	2010		
8.3%	14.07	10.0%	1.6%	7,222	7,945	42.39	43.08	170.36	184.44	מגורים
		1.9%	1.9%	20	21	88.0	89.70	0.23	0.23	תעשייה
		1.9%	1.9%	47	50	105.64	107.69	0.47	0.47	עסקים
		1.5%	1.5%	6	6	70.46	71.51	0.09	0.09	מוסדות ומבנים
37.5%	(27.15)	(36.5%)	1.7%	960	610	13.28	13.51	72.31	45.16	אדמת בניין
		1.7%	1.7%	28	28	176.14	179.11	0.16	0.16	מלאכה ומתקנים
		1.7%	1.7%	4	4	2.72	2.76	1.33	1.33	קרקע תמוסה
(5.3%)	(13.08)	4.5%	10.4%	8,290	8664	33.84	37.37	244.95	231.87	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

ניתוח יתרות לפי סכומי חוב-

במערכת הארנונה מטופלים 956 נכסים.

מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31.12.2010 היה 316 (ללא חובות מסופקים וללא יתרות זכות). סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 1,326 אלפי ש"ח (כולל חובות מסופקים בסך 420 אש"ח ובניכוי יתרות זכות בסך 7 אלפי ש"ח).

המועצה לא רשמה הערת אזהרה בטאבו על נכסי חייבי ארנונה. יתרת החובות כוללת חובות בסך 388 אש"ח בגין השנים 2009-2010. לא נמסרו לביקורת פרטים לגבי התפלגות החובות לשנים 2009-2010. 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	עומק החוב ממוצע בין-לבין (בשנים)	חוב בגין - 2009 2010
עד 2000	227	106	11.6	1-3	
2001-5000	50	177	19.4	1-7	לא נתקבלו
5001-25,000	34	372	40.7	2-12	נתונים לגבי
25,001-50,000	3	104	11.4	2-11	הרכב החוב
מעל 50,000	2	154	16.9	11-16	
סך חייבים (ללא חומ"ס)	316	913	100%		388
בניכוי יתרות זכות		7			
סה"כ חייבי ארנונה		906			

(*) מכאן שעיי טיפול באחוז וחצי מהמקרים ניתן היה להגיע לגביה של כ- 28% מכלל החובות שאינם מסופקים

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2010

5.4 בדיקות מיוחדות במסגרת ביקורת התקציב הרגיל והבלתי רגיל

1.5.4 מערך הגביה

2. נספחי גבייה-המשך נספח ב'

ניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים

אחוז מהייבים	אומדן החוב באלפי ש"ח	סוג הנכס
99.1	898	מגורים
0.9	8	עסקים אחרים
<u>100.0</u>	<u>906</u>	סה"כ חייבים (ללא חומ"ס)
	420	חומ"ס
	<u>1,326</u>	סה"כ חייבי ארנונה

נספח ג'-הרכב יתרת חייבים ליום 31 בדצמבר 2010.

יתרה ליום 31 בדצמבר 2010 אלפי ש"ח	השינוי נטו במהלך השנה אלפי ש"ח	יתרה ליום 1 בינואר 2010 אלפי ש"ח	
267	267		ארנונה - שוטף
639	(461)	1,110	ארנונה - שנים קודמות
420	282	138	חובות מסופקים
<u>1,326</u>	<u>78</u>	<u>1,248</u>	סה"כ ארנונה
89	(13)	102	אגרת מים
33	(5)	38	אגרת ביוב
224	75	149	אגרת שמירה
156	(64)	220	עצמיות חינוך*
69	(313)	382	עצמיות תרבות*
44	(27)	71	היטל בצורת
54	8	46	חובות מסופקים
65	(7)	72	שונות
<u>2,060</u>	<u>(268)</u>	<u>2,328</u>	סה"כ יתרות חייבים

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2010

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

2.5.4 השתתפות בתקציב הג"א

בשנת 2010 הועבר למועצה תקציב הג"א על סך 48.3 אלפי ₪. בתקציב נכללו הוצאות עבור רכישת 24 ערכות למיגון אישי בסך 48 אשי"ח וכן תקציב בסך 0.3 אשי"ח עבור פרסום וכן 12 אשי"ח עבור השתתפות בהג"א ארצי.

הצעת התקציב אשר הועברה לרשות לא נחתמה ע"י בעלי התפקידים. בספרי המועצה נכלל תקציב עבור השתתפות בהג"א ארצי בסך 13 אשי"ח ובפועל נרשמו הוצאות בסך של כ-12 אשי"ח.

לדברי הגובר בעת אישור התקציב ע"י המחוז כלל לא נתבקשה הרשות לתקצב את רכישות ערכות המגן. המועצה לא תקצבה את רכישת ערכות המגן מאחר וליישוב נמסר ציוד מיגון מפיקוד מרכז מאחר והם נחשבים ליישוב ביו"ש הנמצא תחת האחריות הביטחונית של מחוז מרכז. (#1.ב)

הערוך	מספר משרות (לפי דו"ח 66)	ביצוע בפועל	תקציב בספרי הרשות	תקצוב בהצעה	
1		0	0	0	כה אדם
2		0	0	0	תחזוקה, בדק, ציוד, מבנים, השמל, חומרים
3		0	0	0	אחזקת רכב ייעודי כולל סככות ומוסכים
4		0	0	48	ציוד למיגון אישי
5		0	0	0	תקציבי עזר שנזקפו לסעיף
6		0	0	0.3	פרסומים וביטוח
7		0	0	48.3	סה"כ הג"א מקומי
8		12	13	12	השתתפות בהג"א ארצי
9		12	13	60.3	סה"כ כללי

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

הערוך	פער לתקן	כמות קיימת	כמות עפ"י תקן	נרשם
1	24	0	24	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות

הערוך	ביטוח אחר	האם הביטוח משעבוד לפקע"ר	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות	ביטוח יעודי לצורך	
1	לא	לא	כן	לא	ביטוח

הערוך	לא מדוע?	כן	נרשם
1	עפ"י הנתונים המועצה לא השקיעה בציוד למיגון כנדרש בהצעת התקציב	לא	ניצול תקציב הג"א מקומי לייעודו
2		לר	האם תקציב כ"א מנוצל לייעודו

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2010

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

3.5.7 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

הסבר מספר	הפרש	דוח כספי מבוקר	דוח רבעוני	הנושא
		25.8.2011	07/03/2011	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
	(9)	2,186	2,195	סה"כ רכוש שוטף (לא כולל השקעות למימון קרנות בלתי מתוקצבות)
4	(74)	231	305	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
	0	-	-	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לתחילת שנה
	0	0	0	גירעונות סופיים בתב"רים
3	134	1,800	1,686	סה"כ התחייבויות שוטפות
3	156	1,744	1,588	הוצאות מתוקצבות שטרם שלמו
2	(123)	386	509	עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף שנה
	260	2,060	1,800	חייבים בגין אגרות והיטלים
	(8)	1,496	1,508	עומס מלוות
		8,820	8,820	הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)
3	89	9,334	9,245	סה"כ שכר
	0	329	329	פירעון מלוות
1	73	89	16	הוצאות מימון
	12	1	(11)	עודף (גרעון) שוטף
	0	10,295	10,295	סה"כ תקבולים בתב"ר
	0	2,132	2,132	סה"כ תשלומים בתב"ר

1. בדוח הכספי המבוקר הוצגו הנחות המימון במסגרת הוצאות המימון.
2. לאחר עריכת הדוח הרבעוני הועברו 135 אש"ח מיתרת העודפים לתקציב הרגיל (עפ"י תקציב מאושר).
3. בדוח המבוקר נזקפו להוצאות שכר 88 אש"ח בגין הפרשי שכר ששולמו בשנת 2011 וזאת עפ"י הנחיות האגף לביקורת.
4. בדוח הכספי מוינו סכומים מהכנסות מתוקצבות לתשלומים לא מתוקצבים.

4.5.7 ממצאים נוספים

דוחות המבקר הפנימי- המבקר הפנימי של המועצה טרם הגיש את דוחות הביקורת לשנים 2009 ו-2010 (#1).

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2010

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 31.12.2010:

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

3 רכוש קבוע

נתוני התב"רים לשנים החל משנת 1995 ועד כולל שנת 2010 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 2010 מסתכמת בסך 496 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2009 - 418 אלפי ש"ח).

סכום כולל	שנת סיום תבר 2010		שנת סיום תבר 2009		שנת סיום תבר 2008	Data	מצב תבר	קבוצה ראשית של נכסים בניינים
	(ריק)	2,010	2,009	2,009				
1,394,499 8,378,600 754,203 0	1,394,499 8,378,600 754,203 0					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	פתוח	
9,553,872 7,478,067 7,477,637 0		250,000 250,000 250,000 0	900,103 900,103 900,103 0		8,403,769 6,327,964 6,327,534 0	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	סגור	
809,287 738,937 738,937 0					809,287 738,937 738,937 0	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	סגור	מחשבים וציוד היקפי
283,641 98,795 283,641 0	283,641 98,795 283,641 0					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	פתוח	מכונות
318,427 138,409 123,044 0					318,427 138,409 123,044 0	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	סגור	
386,516 296,516 296,516 0					386,516 296,516 296,516 0	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	סגור	מכונות - סדרים וכלי רכב קלים
0 60,000 0 0	0 60,000 0 0					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	פתוח	מכשירים, ציוד רהוט וציוד קבוע אחר
948,506 620,449 620,449 0		40,000 40,000 40,000 0			908,506 580,449 580,449 0	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	סגור	
0 0 0 0					0 0 0 0	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	סגור	ציוד מכני כבד
635,700 1,454,000 281,700 0	635,700 1,454,000 281,700 0					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	פתוח	צנרת ורכוש תת קרקעי
530,972 150,010 138,905 0			13,195 15,000 3,895 0		517,777 135,010 135,010 0	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	סגור	
30,629 32,000 9,923 0	30,629 32,000 9,923 0					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	פתוח	השקעות אחרות
1,821,861 1,452,417 1,432,906 0		769,040 769,040 769,040 0	160,360 175,000 160,360 0		892,461 508,377 503,506 0	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	סגור	
198,213 17,000 187,822 0	198,213 17,000 187,822 0					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	פתוח	תשתיות
15,117,107 12,567,713 12,042,598 0		380,597 331,091 331,091 0	657,231 832,143 617,231 0		14,079,279 11,404,479 11,094,276 0	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	סגור	
32,029,230 33,482,913 24,388,281 0	2,542,682 10,040,395 1,517,289 0	1,439,637 1,390,131 1,390,131 0	1,730,889 1,922,246 1,681,589 0		26,316,022 20,130,141 19,799,272 0	סך הכל סכום של תשלומים שהם עלות סך הכל סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סך הכל סכום של יתרה לצורך פחת סך הכל סכום של רכישות מהתקציב הרגיל סך הכל סכום של מענקים שטרם הושקעו		

מועצה מקומית הר אדר
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2010
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים שנה קודמת	3,459	
מספר תושבים *	3,709	שטח שיפוט (דונם) 1,286
מספר משקי בית	726	דירוג סוציאקונומי 9

מאזן

2009	2010	נכסים
4,253	2,186	רכוש שוטף
11,962	13,187	השקעות
16,215	15,373	סה"כ

2009	2010	התחייבויות
3,298	1,800	התחייבויות שוטפות
11,602	4,664	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
955	386	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
360	8,523	עודפים זמניים נטו בתב"ר
16,215	15,373	סה"כ

2009	2010	עומס מלוות לסוף שנה
1,734	1,496	

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2010	ביצוע 2010	%	ביצוע 2009	%
הכנסות עצמיות	20,118	20,119	85.53%	19,031	85.76%
השתת' משרד החינוך	1,369	1,842	7.83%	1,594	7.18%
השתת' משרד הרווחה	330	308	1.31%	270	1.22%
השתת' משרדי ממשלה אחרים	565	593	2.52%	563	2.54%
מענקים ומלוות	363	660	2.81%	732	3.30%
סה"כ	22,745	23,522	100.00%	22,190	100.00%

הוצאות	תקציב 2010	ביצוע 2010	%	ביצוע 2009	%
משכורות ושכר כללי	4,871	4,985	21.19%	4,803	21.83%
פעולות אחרות	8,667	9,014	38.32%	8,102	36.82%
שכר חינוך	4,211	4,234	18.00%	3,861	17.55%
פעולות חינוך	4,082	4,346	18.48%	4,366	19.84%
שכר רווחה	118	115	0.49%	110	0.50%
פעולות רווחה	372	409	1.74%	345	1.57%
מימון	95	89	0.38%	86	0.39%
כרעון מלוות	329	329	1.40%	330	1.50%
סה"כ	22,745	23,521	100.00%	22,003	100.00%

עודף (גרעון) השנה	187	1
-------------------	-----	---

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2009	2010	
1,267	1,110	יתרת חוב לתחילת השנה
8,543	8,898	חיוב השנה
(526)	(452)	הנחות ופטורים שניתנו
44	(282)	חובות מסופקים וחובות למחיקה
9,328	9,274	סך לגביה
8,218	8,368	גביה בשנת הדוח
1,110	906	יתרת חוב לסוף השנה
41%	32%	אחוז גביה מהפיגורים
96%	97%	אחוז גביה מהשוטף
88%	90%	יחס הגביה לחוב הכולל
42	43	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

2009	2010	
7.81%	6.36%	% עומס המלוות מההכנסה
14.86%	7.65%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
6,361	6,342	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
59	61	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2009	2010	
514	360	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
1,752	10,295	תקבולים במהלך השנה
1,906	2,132	תשלומים במהלך השנה
360	8,523	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

* נכון ל-10/2010