

מועצה מקומית הר-אדר

דוח הביקורת המפורט

לשנת 2006

משרד הפנים  
האגף לבקורת  
פרשויות המקומיות

17.09.2007

נתקבל  
סימני

## מועצה מקומית הר אדר

### דוח מפורט לשנת 2006

#### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
2	דוח רואי החשבון המבקרים
3-4	פרק א' - כללי - נתונים כלליים על המועצה.
5	פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה.
6	פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים.
7-29	פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה. ד.1. התקציב הרגיל ד.2. התקציב הבלתי רגיל ד.3. חובות מסופקים, אבודים ומחיקת חובות. ד.4. יתרות חוב נבחרים ועובדים. ד.5. מכרזים. ד.6. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים. ד.6.1. מערך הגבייה. ד.6.2. השתתפות בתקציב הג"א. ד.6.3. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי. ד.6.4. אחרים.
30	ד.7. שינוי שיטת הדיווח הכספי (ועדת ברנע).
31	הדוח לתושב.



Haim Bendahan, C.P.A. (Isr.)  
Michel Samuel, C.P.A. (Isr.)  
David Maman, C.P.A. (Isr.)  
David Bendahan, C.P.A. (Isr.)

חיים בן דהן - רו"ח  
מישל סמואל - רו"ח  
דוד ממן - רו"ח  
דוד בן דהן - רו"ח



ירושלים, י"ט באלול תשס"ז  
2 בספטמבר 2007

לכבוד  
מר דני רייף  
מנהל האגף לביקורת והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

,א.נ.

הנדון: המועצה המקומית הר-אדר - דוח ביקורת מפורט לשנת 2006

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

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

בכבוד רב,

בן דהן, סמואל, ממן ושות'  
רואי חשבון

משרד הפנים  
האגף לביקורת  
ברשויות המקומיות

17.09.2007

-2-

נ ת ק ב ל

סימנו

## מועצה מקומית הר אדר

### דוח מפורט לשנת 2006

#### נתונים כלליים על המועצה - פרק א' -

##### כללי

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. כראש הרשות מכהן מר אבירם כהן, מועד תחילת כהונתו - נובמבר 2004.
3. מספר התושבים, בהתאם לנתוני משרד הפנים, עומד על 2,512 תושבים.
4. הבחירות האחרונות למועצה נערכו ב- 2 בנובמבר 2004.
5. במועצה שבעה חברים מתוכם נבחר אחד, ראש המועצה.
6. לראש המועצה סגן אחד בתואר (ללא שכר).
7. למועצה שמונה עשרה ועדות כדלקמן:

<u>מספר הישיבות</u> <u>בשנת 2006</u>	<u>מספר חברים</u>	<u>שם הועדה</u>
14	9	הנהלה וכספים
9	13	חינוך
11	6	צוות פיתוח "לב הישוב"
-	11	בטחון ובטיחות
4	10	פיתוח ושפ"י
5	9	תרבות
5	8	תכנון ובנייה
3	6	מכרזים
3	9	חינוך משלים
4	4	ביקורת
1	6	מל"ח
-	5	ערר ארנונה
1	5	הנחות ארנונה
-	5	תמיכות

8. במועצה מעון אחד לפעוטות, 3 גני ילדים ובית ספר יסודי.  
מספר התלמידים במוסדות החינוך הוא 451 בהתאם לחלוקה הבאה:

##### מספר תלמידים

290	-	בית ספר יסודי
86	-	גני ילדים
75	-	מעון יום
<u>451</u>		
====		

## מועצה מקומית הר אדר

### דוח מפורט לשנת 2006

#### פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי	
	<b>ארנונה ומים</b>	
תוקן.	הרשות אינה רושמת בספריה (בהכנסות ובהוצאות) את צריכת המים של מוסדות הרשות.	1.ג
	<b>ביצוע תקציבי הפיתוח</b>	
תוקן.	חלק מהתקציבים הבלתי רגילים בוצעו בחריגה בהוצאות, בסך של 310 אלפי ₪, מהמסגרת התקציבית המאושרת.	2.ג
לא תוקן.	תקציב הפיתוח והקרנות של הרשות לא הובא לאישור במליאת המועצה.	3.ג
	<b>מערך השכר והעסקת עובדים</b>	
תוקן.	הרשות אפשרה לארבעה עובדים לצבור מעל ל- 55 ימי חופשה.	4.ג
	<b>נושאים אחרים</b>	
תוקן חלקית	הדוחות הכספיים הרבעוניים הוגשו למשרד הפנים באיחור.	5.ג
	<b>רישום, דיווח כספי והתקשרויות</b>	
תוקן.	הדוחות הכספיים הרבעוניים לא הובאו לדיון בפני מועצת הרשות.	6.ג

## מועצה מקומית הר אדר

### דוח מפורט לשנת 2006

#### פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

##### 1.ד. - התקציב הרגיל

##### 1.1.ד. כללי

- תקציב הרשות לשנת 2006 הוכן במהלך שנת 2005 והוגש לאישור מליאת המועצה בתאריך 1.1.2006. התקציב שאושר ע"י מליאת המועצה עמד על 14,026 אלפי ₪.
- תקציב הרשות, שהוכן ע"י הגזבר, כלל השוואת נתוני תקציב 2005 וביצוע 2005, תקן משרות וכן מספר דברי הסבר קצרים.
- במהלך 2006, הוגדל התקציב ל- 14,185 אלפי ₪. השינויים בתקציב נובעים בעיקר מ:
  - \* רישום בהכנסות ובהוצאות באופן זהה בסך 69 אלפי ₪ עבור צריכת מים של הצרכנים הציבוריים, גידול בהכנסות מטיפול קבלת רשיון עבודה לפועלים מהשטחים 90 אלפי ₪, גידול בהוצאות שכר של הגזבר 77 אלפי ₪, גידול בהוצאות סעיפים אחרים 13 אלפי ₪.
- הגדלת התקציב קיבלה אישור מליאת המועצה, בישיבה שלא מן המניין, בתאריך 5.2.2006. משרד הפנים אישר את התקציב המתוקן בתאריך 4.7.2006.
- מיון הכנסות והוצאות בתקציב הרגיל נעשה באופן תקין.

## מועצה מקומית הר אדר

### דוח מפורט לשנת 2006

#### תחומי פעילות שבוקרו השנה - פרק ד' -

##### 1.1. התקציב הרגיל - המשך

##### 1.1.1. הסברים לסטיות בתקציב הרגיל

בביצוע התקציב הרגיל לשנת 2006, ישנן מספר חריגות מהותיות מעל ומתחת לתקציב (הנתונים הבאים באלפי ₪):

<u>אחוז</u> <u>הסטייה</u>	<u>הפרש</u>	<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	<u>הסבר</u>	
168.40	485	773	288	1	מענקים כלליים
490.00	196	236	40	2	נכסים ציבוריים
(53.46)	139	121	260	3	תקבולים בלתי רגילים
(12.25)	(103)	738	841	4	מנהל כספי
25.51	374	1,840	1,466	5	שמירה ובטחון
14.37	120	955	835	6	נכסים ציבוריים
16.05	485	3,507	3,022	7	חינוך

- (1) גידול במענקים כלליים עקב קבלת מענק רוזבת שר 231 אלפי ₪ ומענק בטחון מיוחד 200 אלפי ₪.
- (2) סטייה בביצוע כלפי מעלה נובעת בעיקר מהחזרים בגין שנים קודמות ומקבלת תרומה למימון בניית גן הנצחה.
- (3) סטייה בביצוע כלפי מטה נובעת בעיקר מאי העברת חלק מעודפים שנים קודמות לתקציב השוטף, עקב סיום שנת התקציב בעודף.
- (4) סטייה בביצוע כלפי מטה נובעת מאי גידול אחוז המשרה של גזבר הרשות.
- (5) גידול בביצוע הסעיף נובע בעיקר מהוצאות פיקוד העורף שלא תוקצבו.
- (6) גידול בנכסים ציבוריים נובע בעיקר מגידול בהוצאות גינון.
- (7) גידול בביצוע סעיף חינוך נובע מגידול מספר תלמידים ומפתיחת גן ילדים נוסף.

## מועצה מקומית הר אדר

### דוח מפורט לשנת 2006

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה - המשך

#### 1.2.ד. התקציב הבלתי רגיל

##### 1.1.2.ד. כללי

- בשנת 2006 נפתחו והופעלו 45 תב"רים, מהם 6 נפתחו במהלך השנה. במהלך השנה נסגרו 10 תב"רים ו- 35 תב"רים הועברו לשנה הבאה.
- תב"רים שנפתחו השנה והרחבות תב"רים משנים קודמות אושרו ע"י המועצה וקיבלו את אישור הממונה על הישובים הישראליים ביו"ש מטעם משרד הפנים, למעט 2 תב"רים שטרם קיבלו את אישור הממונה.
- מיון הכנסות והוצאות לפרוייקטים נעשה בצורה נאותה.
- לא נמצא כי נזקפו הכנסות או הוצאות מהתקציב הרגיל לבלתי רגיל.
- לא נמצא כי נזקפו הכנסות או הוצאות מהתקציב הבלתי רגיל לתקציב הרגיל.
- עודפים סופיים מתב"רים מועברים לקרנות לעבודות פיתוח וגרעונות סופיים מתב"רים נרשמים בסעיף גרעונות סופיים מתב"רים.
- נכון לסוף 2005, סך הגרעונות הסופיים בתב"רים עמדו ע"ס 356 אלפי ₪. בשנת 2006, מומנו הגרעונות ע"י קרנות פיתוח של הרשות. זאת בהתאם להחלטת מליאת המועצה שאישרה את העברות מהקרנות לגרעונות הסופיים.

#### 2.1.2.ד. ריכוז פעילות התב"רים בשנת 2006 :

##### להלן ריכוז פעילות התב"רים בשנת 2006 :

ביצוע ליום 31.12.2006	תב"רים שנסגרו בשנת 2006	ביצוע במהלך שנת 2006	ביצוע ליום 31.12.2005	
4= 1+2-3	3	2	1	
12,590	1,884	4,543	9,930	סה"כ תקבולים
<u>11,617</u>	<u>1,884</u>	<u>2,858</u>	<u>10,643</u>	סה"כ תשלומים
972	-	1,685	(713)	עודף (גרעון) זמני נטו
=====	=====	=====	=====	



## מועצה מקומית הר אדר

### דוח מפורט לשנת 2006

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה - המשך

2.ד. התקציב הבלתי הרגיל - המשך

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

בשנת הדוח הופעלו 5 תב"רים חדשים לפני אישור הממונה במשרד הפנים כמפורט להלן:

<u>מספר תב"ר</u>	<u>שם התב"ר</u>	<u>תאריך אישור משרד הפנים</u>	<u>תאריך תחילת הפעילות</u>	<u>מספר הסבר</u>
138	תחנת הסעה מרכזית	אין	9/2006	(1)
139	פסטיבל פיסול	אין	26/3/2006	(2)
140	בניית גן טרום חובה	19.10.2006	6/2006	(3)
141	תוספת כיתה וסככה לב"ס	19.10.2006	23.7.2006	(4)
143	שיקום מערכת מים	19.10.2006	15.9.2006	(5)

להלן הסברי הרשות:

(1) הוגשה בקשה לאישור בחודש 3/2006 לממונה במשרד הפנים. טרם נתקבל אישור למרות משלוח תזכורת לממונה במשרד הפנים.

(2) הוגשה בקשה לאישור בחודש 3/2006 לממונה במשרד הפנים. טרם נתקבל אישור למרות משלוח תזכורת לממונה במשרד הפנים. נציין כי הפסטיבל נערך בפסח 2006.

(3) העבודות בוצעו לפני אישור התב"ר ע"י משרד הפנים בשל דחיפות לביצוע העבודות בחופשת קיץ לפני פתיחת שנת הלימודים.

(4) העבודות בוצעו לפני אישור התב"ר ע"י משרד הפנים בשל דחיפות לביצוע העבודות בחופשת קיץ לפני פתיחת שנת הלימודים.

(5) ההוצאות שנרשמו לפני אישור התב"ר ע"י משרד הפנים הן הוצאות תכנון.

4.1.2.ד. תב"רים ללא תנועה במהלך השנה

במהלך עבודת הביקורת נמצאו 9 תב"רים בהם לא הייתה תנועה בשנת 2006. להלן רשימת התב"רים בהם לא הייתה תנועה:

<u>מספר תב"ר</u>	<u>שם התב"ר</u>	<u>יתרה עודף (גרעון) אלפי ₪</u>	<u>מספר הסבר</u>
22	גנרטורים	33	(1)
33	התקני בטיחות	40	(2)
77	שיקום כבישים	(19)	(3)
85	חניה לאוטובוסים	55	(4)
104	העתקת עמודי חשמל	132	(2)
112	התקני בטיחות	(17)	(2)
116	הרחבת ספריה	(2)	(5)
131	סימון כבישים	(11)	(4)
134	עמדת כיבוי אש	10	(1)

## מועצה מקומית הר אדר

### דוח מפורט לשנת 2006

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה - המשך

2.ד. התקציב הבלתי הרגיל - המשך

ד.4.1.2. תב"רים ללא תנועה במהלך השנה

להלן הסברי הרשות:

- (1) התב"ר מיועד לביצוע בשנת 2007.
- (2) התב"ר מיועד לסגירה בשנת 2007.
- (3) מתוכנן פרסום מרכז בשנת 2007 להשלמת העבודות.
- (4) טרם התקבל מימון ע"י משרד התחבורה.
- (5) התקדמות בביצוע התב"ר תלויה בקבלת אישור שינויי תב"ע.

ד.5.1.2. תב"רים בעלי גרעון מימוני (הוצאות גבוהות מהכנסות) ותקציבי

נמצאו 15 תב"רים בהם הגרעון המימוני לסוף שנת 2006 הינו בסך כולל של 317 אלפי ש"ח. להלן רשימת התב"רים:

מספר התב"ר	שם התב"ר	תקציב מאושר ע"י משרד הפנים אלפי ש"ח	הכנסות מצטברות ליום 31/12/06 אלפי ש"ח	הוצאות מצטברות ליום 31/12/06 אלפי ש"ח	גרעון מימוני ליום 31/12/06 אלפי ש"ח	(גרעון) עודף תקציבי ליום 31/12/06 אלפי ש"ח	מספר התב"ר
		1	2	3	4 = 3-2	5 = 1-3	
(1)	פיתוח נוף	1,305	1,306	1,324	(18)	(19)	31
(2)	צומת כניסה	1,562	1,562	1,563	(1)	(1)	60
(3)	דרך ביטחון	816	710	772	(62)	44	63
(4)	שיקום כבישים	160	-	19	(19)	141	77
(5)	שיקום כבישים	110	-	63	(63)	47	102
(6)	שיקום מדרכות	70	70	79	(9)	(9)	109
(7)	סימון כבישים	29	29	33	(4)	(4)	111
(8)	התקני בטיחות	43	26	42	(16)	1	112
(9)	בית העלמין	105	-	50	(50)	55	114
(10)	הרחבת ספרייה	800	-	2	(2)	798	116
(11)	שיפוץ גני משחק	165	165	176	(11)	(11)	130
(12)	סימון כבישים	25	8	19	(11)	6	131
(13)	שדרוג אינטרנט	47	47	49	(2)	(2)	132
(14)	תחנת הסעה	65	45	65	(20)	-	138
(15)	פסטיבל פיסול	70	71	100	(29)	(30)	139
	סה"כ				(317)	1,016	
					=====	=====	

## מועצה מקומית הר אדר

### דוח מפורט לשנת 2006

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה - המשך

2.ד. התקציב הבלתי הרגיל - המשך

2.ד.1.5. תביירים בעלי גרעון מימוני (הוצאות גבוהות מהכנסות) ותקציבי - המשך

להלן הסברי הרשות לגרעונות המימוניים ולגרעונות התקציביים:

- (1) התב"ר ייסגר בשנת 2007.
- (2) התב"ר ייסגר בשנת 2007.
- (3) הפרוייקט במימון התב"ר טרם הושלם, צפויים תקבולים ממשד הבטחון.
- (4) הפרוייקט במימון התב"ר טרם הושלם, צפויים תקבולים ממשד התחבורה.
- (5) הפרוייקט במימון התב"ר טרם הושלם, צפויים תקבולים ממשד התחבורה.
- (6) התב"ר ייסגר בשנת 2007.
- (7) נכון למועד עריכת הדוח המליאה החליטה על סגירת התב"ר בשנת 2007.
- (8) נרשמו הוצאות בשנים 2001-2003 שלא ניתן להגישם למשרד התחבורה והתב"ר ייסגר בשנת 2007 בגרעון.
- (9) הפרוייקט במימון התב"ר טרם הושלם. צפויים תקבולים ממשד ראש הממשלה.
- (10) בתב"ר החלו רק הוצאות תכנון ראשוני והתקדמות בפרוייקט תלויה באישור שינויי תב"ע.
- (11) התב"ר ייסגר בשנת 2007 ממקורות הרשות.
- (12) הפרוייקט במימון התב"ר טרם הושלם. צפויים תקבולים ממשד התחבורה.
- (13) התב"ר ייסגר בשנת 2007.
- (14) בראשית 2007 התקבל סך של 20 אלפי ₪ מחבי ערים. התב"ר ייסגר בשנת 2007.
- (15) התב"ר ייסגר בשנת 2007.

מועצה מקומית הר אדר

דוח מפורט לשנת 2006

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה - המשך

2.ד. התקציב הבלתי הרגיל - המשך

6.1.2.ד. סטייה מתקציב מאושר

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

<u>הפרק</u>	<u>החריגים אלפי ש"ח</u>
מנהל הכללי	3
שמירה ובטחון	100
נכסים ציבוריים	84
חינוך	123
	<u>310</u>
	=====

7.1.2.ד. עודפים וגרעונות בפרוייקטים שנסתיימו

- במהלך השנה נסגרו 10 תב"רים בהיקף תקציבי של 2,236 אלפי ש"ח בביצוע של 1,884 אלפי ש"ח. סגירת התב"רים כאמור אושרה במליאת המועצה.
- 2 תב"רים הסתיימו בעודף של 84 אלפי ש"ח. העודף הועבר לקרן פיתוח.
- 7 תב"רים הסתיימו באיזון.
- בתב"ר אחד לא הייתה פעילות.

## מועצה מקומית הר אדר

### דוח מפורט לשנת 2006

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה - המשך

2.ד. התקציב הבלתי הרגיל - המשך

8.1.2.ד. בדיקות מיוחדות תב"רים

במסגרת הביקורת של התקציב הבלתי רגיל, נסקרו באופן יסודי ומעמיק תהליכי העבודה המינהליים והכספיים של ארבעת התב"רים המפורטים להלן, מתחילת הפעלתם ועד לתאריך הביקורת, כדי לוודא תקינותם.

1.	תב"ר 130	שיפוץ גני ילדים משחקים	תקציב מאושר	165 אלפי ₪.
2.	תב"ר 138	תחנות הסעה	תקציב מאושר	65 אלפי ₪.
3.	תב"ר 140	בניית גן טרום חובה	תקציב מאושר	1,000 אלפי ₪.
4.	תב"ר 141	תוספת כיתה וסככה לב"י"ס	תקציב מאושר	95 אלפי ₪.

	<u>141</u>	<u>140</u>	<u>138</u>	<u>130</u>	<u>הנוהל הנדרש/מספר תב"ר</u>
	V	V	V	V	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
	(1)	(1)	(1)	V	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
	XX	V	XX	XX	3. תקינות התקשרות עם המתכנן
	(2)	V	V	V	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
	XX	V	XX	XX	5. עריכת חוזה (הסכם)
	V	V	V	(1)	6. הוצאת צו התחלת עבודה
	V	V	V	V	7. קיום פיקוח צמוד
	XX	V	(2)	XX	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
	XX	V	(3)	(2)	9. פרוטוקול קבלת עבודה
	V	V	V	V	10. עמידה בלוח זמנים
	V	V	V	(3)	11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן - ספק
					12. האם שילמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה
	XX	XX	XX	XX	13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
	XX	XX	XX	XX	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
	XX	(2)	(4)	(4)	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
	V	V	V	V	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות
	V	V	V	(5)	17. ממצאים אחרים
	XX	XX	XX	XX	

#### מקרא

V - פרמטר תקין  
 ספרור - הפניה להערות  
 XX - לא רלוונטי

מועצה מקומית הר אדר

דוח מפורט לשנת 2006

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה - המשך

2.ד. התקציב הבלתי הרגיל - המשך

8.1.2.ד. בדיקות מיוחדות תב"רים - המשך

תב"ר 130 - שיפוץ גני ילדים משחקים

תב"ר 130 - ניתוח כספי:

סטטיה	31/12/06	2006	1/1/06	תקציב	
תקציבית	4 = 2+3	3	2	1	
5 = 4-1					
					<u>מקורות התב"ר:</u>
-	165,000	165,000	-	165,000	קרן היטל השבחה
					<u>הוצאות התב"ר</u>
10,915	175,915	175,915	-	165,000	עבודות קבלניות
(10,915)	(10,915)	(10,915)	-	-	גרעון

הערות:

- (1) העבודות בתב"ר התחילו לפני אישור התב"ר ע"י משרד הפנים:
  - צו התחלת עבודה לקבלן ניתן ביום: 14.12.05.
  - אישור התב"ר ע"י משרד הפנים: 8.2.2006.
- (2) לא הוצג לפנינו פרוטוקול קבלת עבודה.
- (3) לא הוצגו לפנינו חשבוניות מס בגין התשלומים שבוצעו לקבלן בסך 77 אלפי ₪.
- (4) לא התקבלו מהקבלן ערבות ביצוע או טיב.
- (5) עם סיום הפרוייקט, קיים גרעון בסך 11 אלפי ₪.

מועצה מקומית הר אדר

דוח מפורט לשנת 2006

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה - המשך

2.ד. התקציב הבלתי הרגיל - המשך

8.1.2.ד. בדיקות מיוחדות תב"רים - המשך

תב"ר 138 - תחנות הסעה

תב"ר 138 - ניתוח כספי:

<u>סטטיה</u>	<u>31/12/06</u>	<u>2006</u>	<u>1/1/06</u>	<u>תקציב</u>	
<u>תקציבית</u>	<u>4 = 2+3</u>	<u>3</u>	<u>2</u>	<u>1</u>	
<u>5 = 4-1</u>					
					<u>מקורות התב"ר</u>
-	45,000	45,000	-	45,000	קרן היטל השבחה
(20,000)	-	-	-	20,000	השתתפות ערים
(20,000)	45,000	45,000	-	65,000	סה"כ מקורות
					<u>הוצאות התב"ר</u>
-	65,000	65,000	-	65,000	עבודות קבלנות
(20,000)	(20,000)	(20,000)	-	-	גרעון
=====	=====	=====	=====	=====	

הערות:

(1) התב"ר טרם אושר ע"י משרד הפנים למרות בקשות חוזרות לממונה במשרד הפנים.

(2) עקב שינוי סוג תחנת הסעה, הוגדל התב"ר מ- 40 אלפי ₪ ל- 65 אלפי ₪. הגדלת התב"ר אושרה ע"י מועצת הרשות ביום 5.11.2006.

(3) לא הוצג בפנינו פרוטוקול קבלת עבודה.

(4) ב- 2007 גבתה הרשות את חלקה של ערים.

## מועצה מקומית הר אדר

### דוח מפורט לשנת 2006

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה - המשך

2. ד. התקציב הבלתי הרגיל - המשך

8.1.2. ד. בדיקות מיוחדות תב"רים - המשך

תב"ר 140 - בניית גן טרום חובה

תב"ר 140 - ניתוח כספי :

<u>סטייה</u>	<u>31/12/06</u>	<u>2006</u>	<u>1/1/06</u>	<u>תקציב</u>	
<u>תקציבית</u>	<u>4 = 2+3</u>	<u>3</u>	<u>2</u>	<u>1</u>	
<u>5 = 4-1</u>					
					<u>מקורות התב"ר</u>
-	1,000,000	1,000,000	-	1,000,000	קרן היטל השבחה
					<u>הוצאות התב"ר</u>
(376,860)	623,140	623,140	-	1,000,000	עבודות קבלניות
<u>376,860</u>	<u>376,860</u>	<u>376,860</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	עודף
=====	=====	=====	=====	=====	

הערות :

- (1) העבודות בתב"ר התחילו לפני אישור התב"ר ע"י משרד הפנים.  
 - צו התחלת עבודה לחברה רולן בע"מ ניתן ביום : 22/5/2006.  
 - אישור התב"ר ע"י משרד הפנים : 19/10/2006.

(2) לא התקבלו ערבויות ביצוע או טיב מהקבלן.

תב"ר 141 - תוספת כיתה וסככה לבית ספר

תב"ר 141 - ניתוח כספי :

<u>סטייה</u>	<u>31/12/06</u>	<u>2006</u>	<u>1/1/06</u>	<u>תקציב</u>	
<u>תקציבית</u>	<u>4 = 2+3</u>	<u>3</u>	<u>2</u>	<u>1</u>	
<u>5 = 4-1</u>					
					<u>מקורות התב"ר -</u>
-	95,000	95,000	-	95,000	קרן היטל השבחה
					<u>הוצאות התב"ר</u>
(2,626)	92,374	92,374	-	95,000	עבודות קבלניות
<u>2,626</u>	<u>2,626</u>	<u>2,626</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	עודף
=====	=====	=====	=====	=====	

הערות :

- (1) העבודות בתב"ר התחילו לפני אישור התב"ר ע"י משרד הפנים.  
 - העבודות התחילו בחודש 7/2006.  
 - אישור התב"ר ע"י משרד הפנים : 19.10.2006.

(2) העבודות בתב"ר בוצעו ע"י עובדי הרשות (עובדי שטחים) ומספר קבלנים. לא נערכו מכרזים מאחר שקיים פטור ממכרז לאור היקף הכספי של כל העבודה ועבודה שבוצעה ע"י הקבלנים.



## מועצה מקומית הר אדר

### דוח מפורט לשנת 2006

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה - המשך

ד.2. - התקציב הבלתי הרגיל - המשך

ד.2.2. העברות סכומים מתקציב פיתוח וקרנות לתקציב הרגיל

- תקציב הפיתוח והקרנות של הרשות לא הובא לאישור במליאת המועצה.
- הרשות מנהלת קרנות לעבודות פיתוח. הכנסות הקרנות נובעות מהיטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מעודפים סופיים מתב"רים ומהכנסות ריבית.
- הקרנות משמשות למימון תב"רים פעילים שתוקצבו מקרנות לעבודות פיתוח ולפרעון מלוות ביוב.
- להלן פירוט התנועות בקרנות לעבודות פיתוח במהלך שנת 2006 (באלפי ₪):

			יתרה לתחילת השנה
11,410			הכנסות השנה:
	416		קרן ביוב
	1,375		אגרת מבנה ציבור
	<u>1,403</u>		היטל השבחה ממ"י
3,194			סה"כ הכנסות
			הוצאות השנה:
	3,893		העברה לתב"רים נטו
	330		העברה לתקציב רגיל
	<u>356</u>		כיסוי גרעון סופיים תב"רים
(4,579)			סה"כ הוצאות
<u>356</u>			הכנסות מימון
10,381			יתרה לסוף השנה
=====			

- העברות סכומים מקרנות פיתוח לתקציב הרגיל:

הסעיף בתקציב הרגיל, אליו נרשמה ההעברה	מקור התקבולים בקרנות, ממנו בוצעה ההעברה	אושר ע"י המועצה	אושר ע"י משרד הפנים	הסכום בתקציב באלפי ₪	הסכום שהועבר בפועל באלפי ₪	הסכום שהועבר בניגוד להנחיות באלפי ₪
	<u>כ" / לא</u>	<u>כ" / לא</u>	<u>כ" / לא</u>	<u>באלפי ₪</u>	<u>באלפי ₪</u>	<u>באלפי ₪</u>

ד.3.2. היטלי השבחה

במהלך הביקורת, לא נמצא כי הרשות חתמה עם קבלנים או יזמים על הסכמים בהם היא ויתרה על גביית היטלי השבחה בכסף וקיבלה אותם בשווה כסף.

## מועצה מקומית הר אדר

### דוח מפורט לשנת 2006

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה – המשך

#### 3. ד. חובות מסופקים, אבחים ומחיקת חובות

##### 1.3. ד. כללי

- בשנת הדוח לא נעשתה מחיקת חובות על ידי המועצה.
- מעקב הגבייה וטיפול בחובות מנוהל ומטופל ע"י גזבר הרשות המוציא אחת לתקופה מצבת החובות מעל 5,000 ₪.
- במסגרת המעקב נשלחים דרישות לתשלומים לחייבים. לחייבים שלא מסדירים את חובותיהם, נשלחים מכתבי התראה לפני נקיטת הליכים לגביית החוב.
- תיקים של חייבים שלא הסדירו את חובותיהם, לאחר משלוח מכתבי התראה, עוברים לטיפול של עורך דין הרשות.
- לא נרשמו הערות אזהרה על נכסי חייבים בעלי חוב מהותי.
- לדעתנו הרשות נקטה באמצעי אכיפה מספקים לגביית חובות בפיגור זאת בהתחשב בגודל הרשות ובמצבת כח האדם.
- 1.1.3. ד. המועצה ערכה הפרדה וסימנה במערכת הגבייה כחובות מסופקים חובות קשים לגבייה. סך החובות המסופקים (בגין חייב אחד) מסתכם לסך של 8,615 אלפי ₪ בחלוקה הבאה (באלפי ₪):

<u>שם החייב</u>	<u>סוג החייב</u>	<u>קרו חוב</u>	<u>שערך</u>	<u>סה"כ</u>
שלמי עד בע"מ	ארנונה עסקים + מים	5,119	3,496	8,615

- בחודש מרץ 2004, הגיש גזבר הרשות בקשה לממונה מטעם משרד הפנים למחיקת חוב של חברה שלמי עד בע"מ. החוב נומינלי הינו בסך 5,101 אלפי ₪ בגין חיוב ארנונה ובסך 18 אלפי ₪ בגין חיוב מים. סך החוב משוערך המיועד למחיקה, של שלמי עד בע"מ, עומד, נכון ליום 31.12.2006 על סך של 8,615 אלפי ₪.
- עקב החלפת תוכנית גבייה בשנת 2005, בוצעו חיובים בגין הפרשי הצמדה וריבית על חובות שנים קודמות. מאחר ואין באפשרות תוכנת הגבייה לייחס לכל סוג חיוב (נומינלי) את שערך החוב, עד למועד ההסבה, הוצג השערך בסעיף נפרד. מבדיקתנו עולה כי מרבית הסכום הינו בגין חובות ארנונה לכן גביית פיגורים בגין שיערוכים, בסך 72 אלפי ₪, נכללה בספרים בהכנסות ארנונה.
- בשנת 2006 בוטלו חיובים בגין ארנונה אדמת בנין (ובמקביל הפרשה לחובות מסופקים) של שלושה חייבים בסך כולל של 4,238 אלפי ₪ ביטול החיוב התבצע אחרי קבלת חוות דעת משפטיות מהיועצים המשפטיים של הרשות שלפיהן החיוב היה שגוי.

מועצה מקומית הר אדר

דוח מפורט לשנת 2006

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה - המשך

3. ד. חובות מסופקים, אבודים ומחיקת חובות - המשך

להלן פירוט שלושת החייבים והחיובים שבוטלו:

שם החייב	קרן חוב	חוב ריבית ש.ק.	
		ריבית עד 7/05	עקב החלפת תוכנה ב- 8/05
קבוצה יבלונקה	1,734	48	613
קבוצה רוזן מרים	724	20	256
קב' פנטהוז	469	19	355
	<u>2,927</u>	<u>87</u>	<u>1,224</u>
	=====	=====	=====
סה"כ	4,238	843	2,395
	=====	=====	=====

- לדעתנו, השיטה לפיה הרשות אומרת ומסמנת את החובות המסופקים הינה נאותה.

2.3. ד. דוח גיול חובות ליום 31.12.2006

להלן דוח גיול חובות ליום 31.12.2006 (באלפי ₪):

סוג ההכנסה	עד 2004	2005	2006	סה"כ
ארנונה	1,024	439	485	1,948
מים וביוב	47	109	57	213
אגרת שמירה	53	67	46	166
גני ילדים	9	2	7	18
אגרת בנייה	14	1	1	16
היטל ביוב ואגרות מבנה ציבור	35	9	10	54
אחרות	<u>41</u>	<u>4</u>	<u>38</u>	<u>83</u>
סה"כ ביניים	1,223	631	644	2,498
חובות מסופקים ארנונה ומים	5,119	209	-	5,328
חובות מסופקים וחובות למחיקה עקב פיגור בתשלום שובר	3,287	-	-	3,287
חובות עקב פיגור בתשלום שובר	<u>2,767</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,767</u>
	=====	=====	=====	=====
	12,396	840	644	13,880
	=====	=====	=====	=====

## מועצה מקומית הר אדר

### דוח מפורט לשנת 2006

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה - המשך

ד.3. - חובות מסופקים, אבזים ומחיקת חובות - המשך

ד.3.3. - פירוט 20 חייבים בסכומים הגבוהים ביותר

<u>הערות</u>	<u>סטטוס הליכי הגבייה</u>	<u>סכום החוב</u>	<u>מחוז החוב</u>	<u>שם החייב</u>	<u>סוג החוב</u>
	ניתן פס"ד כנגד החייב	79,958	ארנונה	ג.מ.	1. יחיד
	נשלח מכתב התראה ע"י עו"ד	49,803	ארנונה	ד.ת.	2. יחיד
	הסדר תשלום בשנת 2007	44,800	ארנונה	א.ש.	3. יחיד
	פס"ד והסדר תשלום משנת 2006	42,525	ארנונה	פ.מ.	4. יחיד
	ניתן פס"ד כנגד החייב	42,220	ארנונה	ס.ג.	5. יחיד
	הוגשה תביעה בשנת 2007	41,989	ארנונה	א.נ.	6. יחיד
	דיון בבית המשפט	39,939	ארנונה	ד.מ.	7. יחיד
	הסדר תשלום משנת 2006	38,034	ארנונה	ה.א.	8. יחיד
	הסדר תשלום בשנת 2007	37,351	ארנונה	נ.צ.	9. יחיד
	נשלחו מכתבי התראה ע"י עו"ד	35,131	ארנונה	ל.ש.	10. יחיד
	דיון בבית המשפט	35,053	ארנונה	ח.א.	11. יחיד
	בעל המגרש נפטר, יש משא ומתן עם היורשים במשא ומתן	34,152	ארנונה	ט.ב.	12. יחיד
		34,012	ארנונה	ז.א.	13. יחיד
	הסדר תשלום משנת 2006	33,465	ארנונה	ק.ה.	14. יחיד
	נשלח מכתב התראה ע"י עו"ד	49,803	ארנונה	ד.ת.	15. יחיד
	נשלח מכתב התראה ע"י עו"ד	30,418	ארנונה	כ.מ.	16. יחיד
	דיון בבית המשפט	29,070	ארנונה	ד.ד.	17. יחיד
	בתהליך גישור	27,926	ארנונה	חברת ערים	18. עסק
	בתהליך גישור	27,777	ארנונה	חברת ערים	19. עסק
	הוגשה תביעה בשנת 2007	27,655	מים	לינוי בניה ותשתית	20. עסק
		<u>781,081</u>			סה"כ
		=====			

ד.4. - יתרות חוב נבחרים ועובדים

נבדקו על ידינו, במערכת הגבייה כל כרטיסי העובדים והנבחרים. לא נמצאו כי קיימים חובות.

## מועצה מקומית הר אדר

### דוח מפורט לשנת 2006

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה - המשך

#### מכרזים .ד.5

- המועצה מינתה ועדת מכרזים המונה 3 חברי מועצה. בנוסף מוזמנים לועדה דרך קבע יועץ משפטי, גזבר ומזכיר המועצה.
- לא נמצא כי הרשות פיצלה חוזים או הזמנות על מנת להימנע מהוצאת מכרז.
- מבדיקתנו עולה כי קיימת זהות בין הגורם שזכה במכרז ושהתקשר עם המועצה בחוזה לבין החשבונות שהוגשו על ידו.
- המועצה אינה מנהלת רשימת ספקים ונותני שירותים מאושרת אשר רשאים להשתתף במכרז זוטא. בעת הוצאת מכרז זוטא, הרשות פונה למספר ספקים ו/או נותני שירותים בכתב או בטלפון כדי לקבל הצעות מחיר.
- אין ברשות נהלים המשלימים את הוראות החוק בנושא המכרזים.
- המועצה מקפידה להכין אומדנים להצעות המכרזים.
- למועצה תיבת מכרזים בעלת שני מפתחות המוחזקים ע"י שני אנשים שונים: האחד ע"י מזכיר המועצה והשני ע"י יו"ר הועדה.
- בשנת 2006 ראש המועצה אישר את כל החלטות ועדת מכרזים.
- להלן ריכוז ממצאי המדגם:

3	2	1	הנושא	
החלפת רכבי ליסינג	הסעות תלמידים ועובדי הוראה	בניית כיתת גן ילדים		
X	√	√	1. יציאה למכרז	
X	√	√	2. קבלת מסמכי המכרז	
			3. פתיחת תיבת המכרזים	
X	√	√	ורישום המסמכים	
√	√	√	4. בדיקת מסמכי המציעים	
√	√	(1)	5. המלצות הועדה	
√	√	√	6. החלטת ראש הרשות והמועצה	
			7. בדיקת החוזה שנחתם בנושא המכרז	
√	(1)	√		

#### מקרא

- √ - פרמטר תקין.
- ספרור - הפניה להערות.
- X - לא רלוונט.

## מועצה מקומית הר אדר

### דוח מפורט לשנת 2006

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה – המשך

ד.5. מכרזים – המשך

#### 1. בניית כיתת גן ילדים – מכרז פומבי

- מעיון בפרוטוקול של ועדת מכרזים שדנה בבחירת הזוכה במכרז, נמצא כי בהגשת מסמכי המכרז ע"י הזוכה במכרז היה ליקוי בערבות הבנקאית שהומצאה. ועדת מכרזים החליטה שהפגם הוא טכני ודרשה מהחברה להמציא ערבות חדשה. הליקוי תוקן.

#### 2. הסעות תלמידים ועובדי הוראה – מכרז פומבי

- במהלך הביקורת נמצא כי החוזה בין המועצה לבין אחד מהזוכים במכרז לא נחתם ע"י המועצה. ביום 27.5.2007, החוזה נחתם ע"י ראש הרשות וגזבר הרשות.

- במקום לקבל ערבות ביצוע מאחד הזוכים במכרז, הרשות קיזזה את סכום הערבות מהתשלום לחברת ההסעות.

#### 3. החלפת רכבי ליסינג – מכרז זוטא

- להחלפת רכבי ליסינג במועצה, המועצה פנתה למספר חברות ליסינג כדי לקבל הצעות מחיר. התקבלו 5 הצעות. לאחר בדיקת ההצעות ע"י הגזבר, ועדת המכרזים ויו"ר הרשות אישרו את ההמלצות של הגזבר.

## מועצה מקומית הר אדר

### דוח מפורט לשנת 2006

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה - המשך

ד.6. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

ד.1.6. מערך הגבייה

ד.1.1.6. טבלת שטחים וגבייה לשנים 2005-2006 - נספח א'

גידול (קוטון) בשטח ב- %	גידול (קוטון) שטחים במ"ר	השינוי ב- %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים במ"ר		סוג הנכס
		בסה"כ חיוב	למ"ר משוקלל	2005	2006	2005	2006	2005	2006	
6.23	7,068	6.24	0.00	4,156	4,415	36.63	36.63	113,466	120,534	מגורים
8.73	38	7.15	0.00	42	45	95.40	95.40	435	473	עסקים
(3.32)	(8)	0.00	0.00	19	19	79.47	79.47	241	233	תעשייה
(23.78)	(166)	(23.4)	0.00	111	85	159.06	159.06	698	532	מלאכה
-	-	0.00	(312.79)	8	2	9.54	3.05	792	792	קרקע תפוסה
100.00	610	100.00	100.00	-	39	-	63.63	-	610	מוסדות ומבנים
(9.67)	(13,387)	9.67	0.00	1,662	1,498	11.99	11.99	138,347	124,960	נכסים אחרים
(2.2)	(5,845)	1.75		5,998	6,103			253,979	248,134	סה"כ
	=====			=====	=====			=====	=====	

#### הערות:

טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה, ואת הגידול הטיבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים. בנוסף, בנובמבר 2006 העלתה הרשות את תעריפי הארנונה ב- 4.5%, על פי אישור העלאה חריג ממשרד הפנים, העלאה כאמור לא נכללה בטבלה לעיל.

מועצה מקומית הר אדר

דוח מפורט לשנת 2006

תחומי פעילות שבוקרו השנה – המשך פרק ד' -

ד.6. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים - המשך

ד.1.6. מערד הגבייה - המשך

ד.2.1.6. ניתוח היקף חובות ארנונה של תושבים ברשות - נספח ב'

נתונים

- במערכת הארנונה מטופלים 830 נכסים.
- מספר חשבונות החייבים ב- 31.12.2006 היה - 474.
- סכום החוב הכולל של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 7,258 אלפי ₪. (\*)

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה

עומק החוב הממוצע בין לבין (שנים)	חלקם יחסי של החייבים מסכום החוב	סכום החוב הכולל באלפי ש"ח	מספר מקרים	טווח החוב
0-1	2%	174	330	עד 2000
0-6	2%	171	50	2001 - 5000
1-7	4%	242	67	5,001 - 25,000
1-7	11%	789	24	25,001 - 50,000
1-8	81%	5,882	3 (*)	מעל 50,000
	100%	7,258	474	
	=====	=====	=====	

ניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים

אומדן החוב באלפי ש"ח	אחוז החייבים	סוג הנכס
326	4.5%	מגורים
6,932	95.5%	עסקים (כולל אדמת בנין) (*)
7,258	100%	
=====	=====	

(\*) כולל חובות מסופקים בסך 5,310 אלפי ₪.



## מועצה מקומית הר אדר

### דוח מפורט לשנת 2006

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה - המשך

6.ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים - המשך

1.6.ד. מערך הגבייה - המשך

3.1.6.ד. הרכב יתרת חייבים ליום 31 בדצמבר 2006, שוטף ופיגורים - נספח ג'

<u>יתרה ליום</u> <u>31 בדצמבר 2006</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>השינוי נטו</u> <u>במהלך השנה</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>יתרה ליום</u> <u>1 בינואר 2006</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
216	216	-	ארנונה למגורים - שוטף
110	(257)	367	ארנונה למגורים - שנים קודמות
262	262	-	ארנונה אחרת - שוטף
6,674	(4,261)	10,935	ארנונה אחרת - שנים קודמות
204	(1)	205	אגרות מים
27	(9)	36	אגרות ביוב
166	(14)	180	אגרות שמירה
45	(14)	59	עצמיות חינוך
5	(32)	37	עצמיות תרבות
16	(5)	21	אגרות בנייה
15	(3)	18	היטל ביוב
39	(15)	54	אגרת מבנה ציבור
6,054	(1,296)	7,350	חיוב בגין פיגור בתשלום (*)
<u>47</u>	<u>23</u>	<u>24</u>	שונות
<u>13,880</u>	<u>(5,406)</u>	<u>19,286</u>	סה"כ

(\*) עקב החלפת תוכנת הגבייה, נרשמו בשנת 2005 חיובים בסך 7,350 אלפי ₪ בגין רישום הפרשי הצמדה וריבית מחובות שנים קודמות.

## מועצה מקומית הר אדר

### דוח מפורט לשנת 2006

פרק ד' -

תחומי פעילות שבוקרו השנה - המשך

6.ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים - המשך

2.6.ד. השתתפות בתקציב הג"א

- המועצה לא הכינה תקציב הג"א לשנת 2006 מאחר והוראות חוק ההתגוננות 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 זאת למרות שהחוק כאמור לעיל אינו חל על רשויות מקומיות באזור.
- השתתפות בהג"א ארצי :

ביצוע אלפי ₪

10  
===

תקציב אלפי ₪

8  
===

## מועצה מקומית הר אדר

### דוח מפורט לשנת 2006

פרק ד' -

תחומי פעילות שבוקרו השנה - המשך

6.ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים - המשך

3.6.ד. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

שם הרשות המקומית: מועצה מקומית הר אדר

השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר

הרשות המקומית הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמו כן מוגש על ידי הרשות דוח כספי מבוקר על ידי רואי החשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברים להפרשים:

הסבר מספר	הפרש	דוח		הנושא
		כספי מבוקר	דוח רבעוני	
		1/8/07	26/2/07	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	(64)	3,036	3,100	סה"כ רכוש שוטף
-	-	286	286	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
-	-	-	-	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
-	-	-	-	גרעונות סופיים בתב"רים
1,2	95	1,911	1,816	סה"כ התחייבויות שוטפות
1,2	95	1,881	1,786	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
-	-	-	1,514	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
3	1,880	13,880	12,000	חייבים בגין אגרות והיטלים
-	-	2,305	2,305	עומס מלוות
2	(6)	6,955	6,961	הכנסות מארנונה כללית
2	18	5,251	5,233	סה"כ שכר
-	-	330	330	פרעון מלוות
2	18	18	-	הוצאות מימון
-	-	-	-	גרעון שוטף
2,4	389	354	743	עודף שוטף
2	232	4,543	4,311	סה"כ תקבולים בתב"ר
5	84	2,858	2,774	סה"כ תשלומים בתב"ר

להלן הסברים להפרשים:

- (1) נובע מפעולות נוספות שהועברו בספרים ממועד הכנת הדוח הרבעוני ועד לסגירת הספרים.
- (2) נובע מהוספת פעולות תיקון של הביקורת בהם מיון הכנסות מתקציב רגיל לקרנות (עקב התאמת הגבייה)
- (3) רישום כלל החובות לרשות בדוח השנתי לעומת רישום שגוי (על פי הערכה) בדוח הרבעוני.
- (4) נובע בעיקר מהפרשה לתביעות סך 150 אלפי ₪ ומביטול העברת חלק מעודפים שנים קודמות לתקציב השוטף, סך של 230 אלפי ₪.
- (5) רישום העברת עודפים בתב"רים שנסגרו לקרנות.

מועצה מקומית הר אדר

דוח מפורט לשנת 2006

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה - המשך

ד.6. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים - המשך

ד.4.6. ממצאים אחרים

במהלך הביקורת השנה לא נמצאו ממצאים חריגים נוספים.

## מועצה מקומית הר אדר

### דוח מפורט לשנת 2006

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה - המשך

ד.7. שינוי שיטת הדיווח הכספי (ועדת ברנע)

ד.1.7. רכוש קבוע והשקעות בתשתית

1. קרקעות ומבנים

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

2. רכבים

במועצה יש רישום מלא של כלי הרכב שברשותה, להלן רשימת כלי הרכב נכון ליום 31.12.2006:

<u>הערות</u>	<u>עלות אלפי ש"ח</u>	<u>שנת רכישה / שימוש</u>	<u>מס' רישוי</u>	<u>סוג רכב</u>
	149	2001	53-176-35	איסוזו איפון
(1)	-	2004	27-879-59	מזדה 3
(2)	-	2005	76-214-59	טויוטה קורולה
	160	2005	52-817-59	מזדה 4X4
(3)	-	2006	32-842-13	יונדאי
(4)	-	2006	40-548-61	פורד
(4)	-	2006	13-060-62	טויוטה קורולה

#### הערות

(1) ליסינג תפעולי מחודש 11/2004.

(2) ליסינג תפעולי מחודש 5/2005.

(3) ליסינג תפעולי מחודש 1/2006.

(4) ליסינג תפעולי מחודש 10/2006.

ד.1.1.7. - להלן ריכוז נתוני התב"רים לשנים 1995 - 2006 בחלוקה לפי סוגי נכסים:  
ראה עמוד 30 א'-ב' המצורפים בזה.

ד.2.7. - השלמת התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד עבור עובדים בתנאי פנסיה צוברת

התחייבות המועצה ליום 31.12.2006 בגין סיום יחסי עובד מעביד עבור עובדים בתנאי פנסיה צוברת היא כדלקמן:

- השלמת התחייבות עבור עובדים הזכאים לפנסיה צוברת: 230 אלפי ₪.

- התחייבות לפיצויים בשיעור של 2.33%: 34 אלפי ₪.

\* \* \* \* \*



סכום ניל	פגמים (ריק)		שנת סיום תבר 2006		שנת סיום תבר 2005		שנת סיום תבר 2004 עד 2004		Data	מצב תבר	קבוצת ראשית של נכסים צורת ודנות תת קרקעי
	2006	2006	2005	2005	2004	2004	2004	2004			
487,777			105,010	105,010	382,767	382,767	0	0	סכום של תשלומים שהם עלות	מגור	
457,777			105,010	105,010	352,767	352,767	0	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	מגור	
457,777			105,010	105,010	352,767	352,767	0	0	סכום של יתרה לצורך פחת	מגור	
0			0	0	0	0	0	0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	מגור	
801,732	49,105	83,615	83,615	83,615	669,012	669,012	0	0	סכום של תשלומים שהם עלות	מגור	מחשבים וציוד הקפי
729,277	47,000	83,615	83,615	83,615	598,662	598,662	0	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	מגור	
731,382	49,105	83,615	83,615	83,615	598,662	598,662	0	0	סכום של יתרה לצורך פחת	מגור	
140,079	0	92,079	92,079	92,079	48,000	48,000	0	0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	מגור	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	סכום של מענקים שטרם הושקעו	מגור	
728,522	0	0	0	0	568,159	568,159	0	0	סכום של תשלומים שהם עלות	מגור	מכוניות - טורדורים ולי רכב קלים
548,522	0	0	0	0	388,159	388,159	0	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	מגור	
548,522	0	0	0	0	388,159	388,159	0	0	סכום של יתרה לצורך פחת	מגור	
95,000	0	95,000	95,000	95,000	0	0	0	0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	מגור	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	סכום של מענקים שטרם הושקעו	מגור	
3,035,135	70,666	605,020	605,020	605,020	2,359,449	2,359,449	0	0	סכום של תשלומים שהם עלות	מגור	תשתיות
1,460,841	150,000	363,329	363,329	363,329	947,512	947,512	0	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	מגור	
1,381,507	70,666	363,329	363,329	363,329	947,512	947,512	0	0	סכום של יתרה לצורך פחת	מגור	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	מגור	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	סכום של מענקים שטרם הושקעו	מגור	
9,934,245	9,934,245	8,660,748	8,660,748	8,660,748	155,702	155,702	0	0	סכום של תשלומים שהם עלות	מגור	השקעות אחרות
8,660,748	8,660,748	8,465,590	8,465,590	8,465,590	126,111	126,111	0	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	מגור	
8,465,590	8,465,590	8,465,590	8,465,590	8,465,590	126,111	126,111	0	0	סכום של יתרה לצורך פחת	מגור	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	מגור	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	סכום של מענקים שטרם הושקעו	מגור	
792,806	0	569,478	569,478	569,478	0	0	0	0	סכום של תשלומים שהם עלות	מגור	
408,722	0	223,160	223,160	223,160	59,451	59,451	0	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	מגור	
403,851	0	218,289	218,289	218,289	59,451	59,451	0	0	סכום של יתרה לצורך פחת	מגור	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	מגור	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	סכום של מענקים שטרם הושקעו	מגור	
603,097	603,097	946,200	946,200	946,200	0	0	0	0	סכום של תשלומים שהם עלות	מגור	
946,200	603,097	603,097	603,097	603,097	0	0	0	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	מגור	
603,097	603,097	603,097	603,097	603,097	0	0	0	0	סכום של יתרה לצורך פחת	מגור	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	מגור	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	סכום של מענקים שטרם הושקעו	מגור	
23,426,581	11,618,651	1,800,171	1,800,171	1,800,171	9,034,255	9,034,255	0	0	סך הכל סכום של תשלומים שהם עלות	מגור	
18,150,875	11,020,948	1,129,524	1,129,524	1,129,524	5,276,765	5,276,765	0	0	סך הכל סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	מגור	
17,095,318	10,049,596	1,045,319	1,045,319	1,045,319	5,276,765	5,276,765	0	0	סך הכל סכום של יתרה לצורך פחת	מגור	
453,056	226,208	117,848	117,848	117,848	109,000	109,000	0	0	סך הכל סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	מגור	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	סך הכל סכום של מענקים שטרם הושקעו	מגור	