

מועצה מקומית הר אדר

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2012

מינהל המסים  
אגף במידע לביקורת  
נרשומות וביקורת

תת: 01.06.2012

רנה קבל

.....

מועצה מקומית הר אדר  
 דוח ביקורת מפורט לשנת 2012

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
8-9	2.ד התקשרויות
10	3.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים
11	4.ד יתרות חוב
	5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים :
12-13	5.1 מערך הגביה
14	5.2 השתתפות בתקציב הג"א
15	5.3 השוואה בין נתונים נבחרים מהדו"ח הרבעוני לדו"ח שנתי
16	6.ד תמיכות במוסדות ציבור
17-19	7.ד רכוש קבוע
20	הדוח לתושב

מועצה מקומית הר אדר  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2012

24 ביולי, 2013

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 2012

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

אב/דד/13/0813.

**מועצה מקומית הר אדר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2012**

**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 הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה (נכון לחודש אוקטובר 2011), עומד על 3,867 תושבים (אשתקד 3,867) ומספר בתי אב הנו 826 (אשתקד 820).
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 2012:

שם הוועדה	מס' חברים	ישיבות 2012-ב	שם הוועדה	מס' חברים	ישיבות 2012-ב
הנהלה וכספים	5	5	מכרזים	4	6
חינוך	15	11	ביקורת	3	2
וועדת השקעות	3	0	מלי"ח	6	1
בטחון ובטיחות	11	4	הנחות ארנונה	6	1
תרבות	7	0	תכנון ובנייה	9	4

7. מספר התלמידים הלומדים במוסדות החינוך במועצה הוא 688 ילדים בהתאם לחלוקה הבאה: 440 תלמידים בבית ספר יסודי, 205 תלמידים ב-8 גני ילדים ו-43 ילדים בשתי כיתות מעון יום.

8. בשנת 2012 טיפלה מחלקת הרווחה של מועצה מקומית הר אדר ב-114 תיקים בהתאם לחלוקה הבאה:

נושאי הטיפול	מספר יחידות בטיפול
ילדים נוער ומשפחה	93
קשישים	10
שיקום	11
<b>סה"כ מטופלים</b>	<b>114</b>

9. הדוח לתושב לשנת 2011 הופץ לתושבים בחודש אוקטובר 2012 באמצעות אתר האינטרנט של המועצה ובנוסף נשלח לכל בתי האב באמצעות דפי מידע הנשלחים אל תיבות הדואר בחודש דצמבר 2012.

**מועצה מקומית הר אדר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2012**

**פרק ב' - ממצאי ביקורת –**

**התקשרויות**

ב.1 המועצה התקשרה בחוזה לקבלת שירותי הנהלת חשבונות בשנת 2002 ומאז לא פורסם מכרז נוסף. תגובת הרשות- המועצה מתעתדת לצאת בתקופה הקרובה למכרז למתן שירותי הנהלת חשבונות. (ראה ד.2 ע"מ 8)

ב.2 היקף ההתקשרות וכן התמורה בגין השירותים הניתנים ע"י קבלן הנהלת החשבונות גדלו מבלי שנערך עדכון לחוזה המקורי. (ראה ד.2. ע"מ 8)

**חייבים**

ב.3 המועצה אינה מופעילה אמצעים משפטיים או הליכי גבייה מנהליים כנגד חייבי המיסים. (ראה ד.1.4 ע"מ 11)  
תגובת הרשות – המועצה נמצאת בתליך התמחרות בין זכייני משכ"ל לבחירת חברה לביצוע הליכי גבייה מנהליים.

**מועצה מקומית הר אדר  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2012**

**פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים**

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
	<b>מנגנוני בקרה וביקורת פנימית</b>
לא תוקן	ג.1 חלק מוועדות החובה התכנסו בתדירות הנמוכה מההנחיות, כולל וועדה אחת (וועדת השקעות) שלא התכנסה כלל בשנת הדוח.
לא תוקן	ג.2 המועצה טרם יישמה את ההנחיות שפורסמו בחוזר מנכ"ל 4/2008 בנוגע לכללים להשקעת עודפים זמניים שנצברו בקרנות לפיתוח ועודפים זמניים בתבי"רים.
	<b>מערך השכר והעסקת עובדים</b>
לא תוקן	ג.3 המועצה אינה מעסיקה מנהל מחלקת חינוך
	<b>ניהול נכסים ובטיחות</b>
תוקן	ג.4 המועצה לא תקצבה רכישת ערכות למיגון אישי בסך 48 אש"ח בהתאם לתקציב הג"א שנקבע לרשות.

**מועצה מקומית הר אדר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2012**

**פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה**

**1.ד התקציב הרגיל**

**1.1.ד אישור התקציב הרגיל**

תקציב המועצה לשנת 2012 אושר תחילה על סך 24,188 אש"ח בישיבת מועצה מיום 26.12.2011. ביום 6.2.2012 אישרה המועצה עידכון לתקציב לסך של 23,829 אש"ח וביום 10.10.2012 אישרה מליאת המועצה עידכון לתקציב המועצה לסך 26,474 אש"ח. ביום 31 במאי 2012 אישר הממונה על המחוז את תקציב המועצה על סך 23,829 אש"ח ובחודש יוני 2013 אישר הממונה על המחוז את התקציב המעודכן של הרשות. לדברי הגיזבר הצעת התקציב המעודכנת הועברה לאישורו של הממונה אך התעכבה בשל העובדה שתוקף המינוי הזמני של הממונה פג לפני הבחירות לכנסת וחודש רק לאחר כניסת השר החדש. התקציב שהוכן ע"י הגזבר, כלל דברי הסבר מפורטים בנוגע לאופן תקצוב ההכנסות וההוצאות השנה ביחס לביצוע שנרשם בשנת 2011. במסגרת הצעת התקציב נכלל אף תקן כ"א לשנת 2012.

**2.1.ד שינויים מהותיים בין תקציב 2012 לעומת ביצוע 2012**

<u>הסבר</u>	<u>תקציב 2011</u>	<u>ביצוע 2011</u>	<u>הפרש</u>	<u>סטייה</u>	<u>תקבולים</u>
(1)	919	1,317	398	43%	19 מענקים כללים
(2)	2,265	2,510	245	11%	41 מים
<b><u>תשלומים</u></b>					
(3)	9,783	10,324	541	5%	81 חינוך
(4)	2,417	2,703	286	12%	91 מים

(1) מענקים – השנה הועברו לרשות מענקי בטחון בסך 176 אש"ח וכן מענק בגין הקפאה בסך 182 אש"ח אשר לא תוקצבו.

(2) מים – הגבייה מאגרות מים היתה בפועל גבוהה בכ-300 אש"ח מהתקציב.

(3) חינוך – המועצה לא תקצבה את ההכנסות ממשרד החינוך עבור תשלום לגננות שאינו עודפות בסך 330 אש"ח.

(4) מים – עיקר החרیגה נרשמה ברכישות המים אשר חרגו בכ-275 אש"ח מהתקציב וזאת כתוצאה מגידול ברכישת המים.

מועצה מקומית הר אדר  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2012

2.4 התקשרויות

רצ"ב נספח המרכז את הבקורת שערכנו ברשות בנוגע להתקשרויות עם נותני שירותים. נמצא כי המועצה התקשרה עם הספקים העיקריים שלה באמצעות החברה למשק וכלכלה (אשפה, פינוי גזם, שמירה, הסעות, אחזקת גני משחקים) ובנוסף פרסמה המועצה מכרזים למתן שירותים בהיקף כספי נמוך יותר עבור שירותי מחשוב, שירותי הנהלת חשבונות, יעוץ משפטי וכו'. מאחר והמועצה התקשרה עם קבלן לפינוי אשפה וכן קבלני הסעות באמצעות החברה למשק וכלכלה ומנגד הרשות מפעילה את מערך הגבייה ועבודות הגינון באמצעות עובדיה, נבדקה התקשרות המועצה עם קבלן למתן שירותי הנהלת חשבונות.

להלן הממצאים העיקריים-

שירותי הנהלת חשבונות-

-המועצה התקשרה בשנת 2002 בחוזה למתן שירותי הנהלת חשבונות וזאת לאחר שפורסם מכרז לביצוע העבודות. המועצה לא פרסמה מכרז נוסף מאז שנת 2002 (#ב.1).

-החוזה עם הקבלן הוארך מדי שנה בהתאם לסעיף בחוזה המאפשר את הארכת החוזה בכל שנה לשנה נוספת אלא אם הודיע אחד הצדדים על רצונו לסיים את ההתקשרות חודשיים מראש.

- על פני השנים הגדילה המועצה את היקף השירותים הניתנים ע"י הקבלן (ניהול רכש ואספקה, אחראי לנושא בטוחי המועצה, מתן שירותים מעבר ליומיים בשבוע) מבלי לעדכן את החוזה המקורי (#ב.2).

- בהסכם המקורי נקבע תשלום חודשי בסך של 16.3 אש"ח (צמוד למדד) ולכן המחיר במונחי שנת 2012 עומד על כ- 20.3 אש"ח, ובפועל מוגשות חשבוניות על כ-26 אש"ח לחודש עבור שירותי הנהלת חשבונות, חשבות שכר, רכש, ביטוחים, עריכת דוחות רבעוניים ושנתיים.

- הרשות מתעתדת לפרסם בימים הקרובים מכרז למתן שירותי הנהלת חשבונות, חשבות שכר ושירותים נלווים בתקופה הקרובה.

רצ"ב נספח המרכז את הבקורת שערכנו ברשות בנוגע להתקשרויות עם נותני שירותים.



מועצה מקומית הר אדר  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2012

2.4 התקשרויות - המשך

התקשרות בנושא:					שם הרשות		הנתונים באלפי ₪
גביה	גינן	הסעות	הנהלת חשבונות	פינוי אשפה	הר אדר	מועצה מקומית	
ה	ז	ג	ב	א			
							מס' הספקים בנושא הנבדק (1=ספק יחיד, 2= יותר מספק אחד, 99=אין ברשות)
99	99	2	1	1			1
							2 במקרה בו התשובה ל-שאלה 1 היא 2, מה הסכום שזוכה הספק בסכום ההוצאה הגדול ביותר (בין אם שולם ובין אם קיימת התחייבות לתשלום).
		954					3 במקרה בו התשובה ל-שאלה 1 היא 1, מה הסכום ששולם לספק יחיד
			325	298			4 במקרה וכל התקשרות באמצעות מכרז משותף יש לסמן 99
		99		99			
							<b>בדיקת שלושת ההתקשרויות בהתאם לתוכנית הביקורת.</b>
			1				1 האם קיים חוזה תקף (1=כן, 99=לא)
			1				2 האם נערך הליך מכרזי (1=כן, 99=לא)
							3 אם יש פטור ממכרז סמן 9 ופרט הסיבה בדוח הביקורת המפורט.
			2002				4 שנת פרסום המכרז
			11				5 שנות ותק ההתקשרות
			2003				6 שנת החתימה על החוזה (לא על הארכת חוזה)
			10				7 שנות ותק החוזה המקורי
			1				8 האם מסמכי המכרז או החוזה אושרו על ידי היועץ המשפטי (1=כן, 99=לא)
			244				9 אם התשובה בסעיף ב-2 היא 1, מהו הסכום שהיה צריך לשלם בהתאם למצוין במכרז.
			244				10 אם התשובה בסעיף ב-1 היא 1, מהו הסכום שהיה צריך לשלם בהתאם לחוזה.
			325				11 סכום ההוצאה בפועל.
			-				12 כאשר סכום החוזה גבוה מהסכום במכרז במעל 25% - שקול רישום ליקוי בגין שיעור התריגה מהמכרז.
			33.20%				13 כאשר סכום ההוצאה בפועל גבוה מהסכום בחוזה - שקול רישום ליקוי בגין שיעור התריגה מהחוזה.

**מועצה מקומית הר אדר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2012**

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

**1. עובדים סטטוטריים**

המועצה לא קלטה בשנת 2012 עובדים סטטוטריים חדשים.

להלן פירוט המשרות הסטטוטוריות המועסקות ברשות ליום 31.12.2012 :

רופא וטרינרי	יועצת לקידום מעמד האישה	מנהל מחלקת החינוך	ממונה על תלונות הציבור	מבקר	מתנדס	יועמ"ש חוזה קבלני	גזבר	מנכ"ל/מזכיר	*
כן	כן	לא (א)	כן	כן	כן	כן	כן	כן	האם המשרה מאיישת? כן/לא
כן	מכרז פנימי	לר	לא	כן	כן	לר	כן	מונה לפני שנת 2000	לגבי עובדים המועסקים בתפקידים 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 שפורסם במכרז? כן/לא

א. המועצה טרם קלטה מנהל מחלקת חינוך.

**2. עובדים המועסקים במועצה ואשר שכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל-**

המועצה לא קלטה בשנת 2012 עובדים חדשים אשר שכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל ולא ערכה שינויים

בחוזי העסקתם של העובדים ששכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל.

אשתקד צויין בדוח הבקורת כי העלאת שכרו של הגזבר מ-90% שכר מנכ"ל ל-95% משכר מנכ"ל לא

הועברה לאישור הממונה על השכר במשרד הפנים .

לאור הערת הבקורת נערכה פנייה של הרשות לממונה על השכר לאישור העלאת שכרו של הגזבר. מזכיר

המועצה וראש המועצה פנו לממונה על השכר והסבירו את הטעות וביקשו לאשר את ההעלאה לגזבר ל:

95% הממונה לא אישר את העלאת שכרו של הגזבר ל-95% משכר מנכ"ל ואולם בשל יציאת מזכיר

המועצה לפנסיה אישר הממונה על השכר להגדיל את היקף העסקתו של הגזבר החל מחודש פברואר 2013

ל- 75% משרה ו : 90% משכר מנכ"ל ומ : 013 26/6/13 היקף המשרה יועלה ל- 100% משרה ו-90% משכר

מנכ"ל. הממונה על השכר הסביר כי המועצה תוכל לפנות מייד אחרי הבחירות המוניציפאליות בבקשה

להעלאת שכר הגזבר/מזכיר ל : 95% שכר מנכ"ל.

כיום משולם שכרו בהתאם לאישור לפי 90% משכר מנכ"ל.

**מועצה מקומית הר אדר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2012**

**4.4 יתרות חוב**

**1.4.4. יתרות חוב נבחרים ועובדים**

ליום 31.12.2012 לא קיימות יתרות חוב של חברי מועצה ועובדים בגין תשלומי מיסים למועצה.

**2.4.4. יתרות חוב בסכומים הגבוהים ביותר - לא כולל ארנונות מגורים**

מס'	סוג החייב	שם החייב	מהות החוב	סכום חוב אש"ח	עומק החוב	תהליך ביצוע תהליך הגבייה הראשון	תאור תהליך הגבייה הראשון	סטטוס הליך הגבייה
1	מעון ילדים	אתי	אגרת שמירה+ארנונה 2012	1.7	2010-2012	2010	התרעה	בשנת 2013 נתקבלה חוות דעת היועמ"ש כי החיוב בגין אגרת שמירה שגוי.
2	מינימרקט	מינימרקט צפתי	ארנונה	6	2012	2012	התרעה	שולם בשנת 2013
3	חברה קבלנית	י.זאבי תשתיות ופיתוח	ארנונה	4	2005	2006	התרעה	החברה שכרה נכס עזבה ולא שלמה, לא אותרה.

למועצה כמעט ואין חייבים מהמיגור העיסקי .

עיקר חובות התושבים נרשמו בארנונה למגורים ובארנונה על קרקעות לבנייה.

המועצה אינה מעסיקה חברת גבייה . המועצה פנתה ביוני 2013 למשכ"ל להפעלת נוהל לבחירת חברת גבייה לביצוע אכיפת גבייה מינהלית.

האכיפה מנוהלת בשוטף ע"י הוצאת התרעות לתושבים בלבד.

המועצה אינה פועלת באמצעות הליכי גבייה מינהליים כנגד החייבים, אינה מטילה עיקולים וכן אינה מפעילה עו"ד להגשת תביעות משפטיות כנגד החייבים.(#3). – המועצה פנתה לבנקים לשם חתימת הסכם על ביצוע עיקולים מנהליים באמצעות המחשב, בהתאם להסכם עם איגוד הבנקים. המועצה נענתה בשלילה ע"י הבנקים, מאחר ולטענתם לא הוסדרו כל התנאים החוקיים המאפשרים לרשויות ביו"ש לבצע זאת. המועצה פנתה למחלקה המשפטית במשרד הפנים בנדון והובטח לה שהמשרד פועל להחלת ההסכם גם על רשויות ביו"ש. המועצה המתינה עם הליכי הגבייה להסדרה הנ"ל ומאחר והעיכוב מתמשך כבר זמן רב, פנתה המועצה ביוני 2013 למשכ"ל ע"מ לבצע נוהל לבחירת קבלן גבייה.

**מועצה מקומית הר אדר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2012**

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

**1.5.4 מערך הגביה**

**1.1 הנחות מארנונה**

ערכנו בקורת הנחות מארנונה ארנונה בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת ותוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד אשר נשלח למשרד הפנים בתאריך 24.06.2013. בדוח הבקורת לא התגלו ממצאים.

**2. נספחי גבייה**

**נספח א' - טבלת שטחים וגבייה לשנים 2011-2012**

גידול (קוטון) בשטחים	השינוי ב-%		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		מחיר למ"ר		שטחים באלפי מ"ר		סוג נכס	
	באלפי מ"ר	ב-%	בסה"כ חיוב	למ"ר	2011	2012	2011	2012		
מגורים	6.87	3.5%	6.6%	3.0%	8,533	9,096	43.70	45.00	195.27	202.13
תעשייה			3.8%	3.8%	21	22	90.13	93.56	0.23	0.23
עסקים	(0.04)	(10.6%)	(7.9%)	3.0%	45	42	108.90	112.13	0.42	0.37
מוסדות ומבנים			2.5%	2.5%	6	6	72.59	74.42	0.09	0.09
אדמת בניין	(7.02)	(23.2%)	(20.9%)	2.9%	415	328	13.70	14.10	30.29	23.27
מלאכה ומתקנים			3.2%	3.2%	29	30	181.46	187.34	0.16	0.16
קרקע תפוסה	(0.02)	(1.5%)	2.3%	3.8%	4	4	2.79	2.90	1.33	1.31
סה"כ	(0.21)	(0.1%)	5.2%	5.3%	9,053	9,527	39.74	41.87	227.78	227.57

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 יתרונות לפי סכומי חוב-**

במערכת הארנונה מטופלים 885 נכסים. מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31.12.2012 היה 426 (ללא חובות מסופקים). סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 1,743 אלפי ש"ח (כולל חובות מסופקים בסך 469 אש"ח). המועצה לא רשמה הערת אזהרה בטאבו על נכסי חייבי ארנונה. להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה החוב למקרה (ללא יתרונות חובות מסופקים):

חוב בגין - 2011-2012	עומק החוב ממוצע בין-לבין (בשנים)	חלק יחסי מסכום החוב	סכום חוב כולל באלפי ש"ח	מס' מקרים	טווח החוב בש"ח
26	1997-2012	7.9	90	308	עד 2000
131	1996-2012	15.6	198	64	2001-5000
274	1996-2012	34.2	436	41	5001-25,000
163	1996-2012	27.8	354	10	25,001-50,000
52	2001-2012	14.5	196	3	מעל 50,000
<b>646</b>		<b>100.0%</b>	<b>1,274</b>	<b>426</b>	<b>סך חייבים (ללא חומ"ס)</b>

(\*) מכאן שעיי טיפול ב-12.7% מהמקרים ניתן היה להגיע לגביה של כ-77% מכלל החובות שאינם מסופקים

מועצה מקומית הר אדר  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2012

5.ד בדיקות מיוחדות במסגרת ביקורת התקציב הרגיל והבלתי רגיל

1.5.ד מערך הגביה

2.נספחי גבייה-המשך נספח ב'

בניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים

אחוז מחייבים	אומדן החוב באלפי ש"ח	סוג הנכס
73.4	935	מגורים
26.6	339	עסקים אחרים (כולל קרקע לבנייה)
<u>100.0</u>	<u>1,274</u>	סה"כ חייבים (ללא חומ"ס)
	469	חומ"ס
	<u>1,743</u>	סה"כ חייבי ארנונה

נספח ג'-הרכב יתרת חייבים ליום 31 בדצמבר 2012.

יתרה ליום 31 בדצמבר 2012 אלפי ש"ח	השינוי נטו במהלך השנה אלפי ש"ח	יתרה ליום 1 בינואר 2012 אלפי ש"ח	
446	446		ארנונה - שוטף
827	(192)	1,019	ארנונה - שנים קודמות
469	23	444	חובות מסופקים
<u>1,743</u>	<u>280</u>	<u>1,463</u>	סה"כ ארנונה
133	17	116	אגרת מים
47	7	40	אגרת ביוב
321	27	294	אגרת שמירה
170	39	131	עצמיות חינוך
19	(1)	20	עצמיות תרבות
31	(5)	36	היטל בצורת
59	2	57	חובות מסופקים
7	(57)	64	שונות
<u>793</u>	<u>35</u>	<u>758</u>	
<u>2,536</u>	<u>315</u>	<u>2,221</u>	סה"כ יתרות חייבים

**מועצה מקומית הר אדר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2012**

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

**2.5.7 השתתפות בתקציב הג"א**

בשנת 2012 הועבר למועצה תקציב הג"א על סך 448 אלפי ₪. בתקציב נכללו הוצאות עבור רכישת 24 ערכות למיגון אישי בסך 48 אש"ח וכן תקציב בסך 0.4 אש"ח עבור פרסום. בנוסף תוקצבה השתתפות הרשות בהג"א ארצי בסך 16 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-17 אש"ח.

לאור הערת הביקורת בשנה הקודמת תוקצבה רכישת ערכות מגן בשנת 2012 בסך 48 אש"ח אולם בפועל לא בוצעו רכישות כלל.

הערות	מספר משרות (לפי דו"ח 66)	ביצוע בפועל	תקציב בספרי הרשות	תקצוב בהצעה	
1		0	0	0	כח אדם
2		0	0	0	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים
3		0	0	0	אחזקת רכב ייעודי כולל סככות ומוסכים
4		0	48	48	ציוד למיגון אישי
5		0	0	0	תקציבי עזר שנוקפו לסעיף
6		0	0	0	פרסומים וביטוח
7		0	48	48	סה"כ הג"א מקומי
8		17	16	16	השתתפות בהג"א ארצי
9		17	64	64	סה"כ כללי

הערות	חתימת מפקד המחוז	חתימת הממונה על המחוז	חתימת הגזבר	חתימת קב"ט	חתימת ר' הרשות	
1	כן	לא	כן	כן	כן	הצעת תקציב התומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)
2	לא	לא	כן	כן	כן	הצעת תקציב התומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)

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

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

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

**מועצה מקומית הר אדר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2012**

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

**3.5.4 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי**

הנושא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	הסבר מספר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	19.02.2013	24.06.2013		
סה"כ רכוש שוטף (לא כולל השקעות למימון קרנות בלתי מתוקצבות)	3,911	4,023	102	
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	374	375	1	
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לתחילת שנה	0	0		
גירעונות סופיים בתב"רים	0	0		
סה"כ התחייבויות שוטפות	3,759	3,871	(112)	
הוצאות מתוקצבות שטרם שלמו	3,794	3,794	-	
עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף שנה	152	152	0	
חייבים בגין אגרות והיטלים	1,950	2,536	586	1
עומס מלוות	974	974	-	
הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)	9,924	9,924	-	
סה"כ שכר	9,801	9,120	(681)	2
פירעון מלוות	326	326		
הוצאות מימון	100	100		
עודף (גרעון) שוטף	4	3	(1)	
סה"כ תקבולים בתב"ר	15,412	13,412	(2,000)	3
סה"כ תשלומים בתב"ר	6,470	6,470		

- יתרת החובות בדוח הרבעוני לא הוצגו בסכום כולל ריבית והצמדה.
- בדוח הרבעוני שכר עובדות המדינה הוצג כחלק מעלויות השכר של הרשות.
- בדוח הרבעוני הוצגו העברות מקרן עבודות פיתוח בסכום גבוה יותר ב-2000 אש"ח בגין רישום הכנסות ממניהל מקרקעי ישראל בעוד שבדוח המבוקר בוטל הרישום של ההכנסות מהמניהל (לא נתקבלו בפועל עד לסוף השנה).

**4.5.4 נושאים אחרים**

**5.4 1.4 דוח מבקר המועצה-**

לבקורת הועבר דוח מבקר הפנים אשר בדק את התנהלות הרשות בנוגע להצבת מתקני ספורט ונופש. לדברי המבקר וועדת הבקורת טרם דנה בדוח הבקורת.

**5.4 2.4 תקציב בלתי רגיל-**

במהלך השנה פעלה הפעילה המועצה 22 תברים מתוכם נסגרו באיזון 6 תב"רים. נמצא כי המועצה חרגה בארבעה תב"רים מעבר לתקציב בסכום כולל של 77 אש"ח כ-7% מהתקציב המאושר בסך 1,072 אש"ח. לדברי הגיזבר בשנת 2013 יעודכן התקציב והתבר"ים יסתיימו באיזון תקציבי ומימוני.

מועצה מקומית הר אדר  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2012

ד.6 תמיכות במוסדות ציבור

המועצה לא העבירה תמיכות למוסדות ציבור בשנת 2012.



מועצה מקומית הר אדר  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2012

7.4 רכוש קבוע

1.6.4 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 31.12.2012:

ליסינג תפעולי מחודש	עלות אלפי ש"ח	שנת רכישה	מס' רישוי	סוג רכב
	190	2008	43-945-65	טנדר d-max
	206	2012	42-824-13	טנדר איסוזו
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		2011	74-625-67	פיאגו

3. רכוש קבוע

נתוני התב"רים לשנים החל משנת 1995 ועד כולל שנת 2012 רוכזו בקובץ יישום התב"רים וזאת עפ"י הנחיות שבתוכנית הביקורת. גיליון ריכוז נתוני התב"רים מצורף לעמוד הבא.

2.6.4 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 2012 מסתכמת בסך 406 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 - 446 אלפי ש"ח).

לצד דוח תב"רים-מתוך קובץ תב"רים(אקסל)

מועצה מקומית הר אדר  
שנת 2012

שנת ת"ת 2012		שנת ת"ת 2011		שנת ת"ת 2010		שנת ת"ת 2009		תיאור	מקום	מחלקה	מיקוד	סוג
2012	2011	2011	2010	2010	2009	2009	2008					
18,615,483	18,615,463	18,686,600	18,686,600	10,320,161	10,320,161	0	0	מסכם של תשלומים שהם עלות מסכם של סה"כ ממקורות עצמיים מסכם של יתרה לצורך פחת מסכם של רכישות מהתקציב הרגיל מסכם של מענקים שטרם הושקעו	פתוח	בניינים	1	
10,703,872	1,150,000	1,150,000	1,150,000	9,553,872	0	7,478,067	7,477,837	מסכם של תשלומים שהם עלות מסכם של סה"כ ממקורות עצמיים מסכם של יתרה לצורך פחת מסכם של רכישות מהתקציב הרגיל מסכם של מענקים שטרם הושקעו	מגור			
150,000	0	0	0	0	0	0	0	מסכם של תשלומים שהם עלות מסכם של סה"כ ממקורות עצמיים מסכם של יתרה לצורך פחת מסכם של רכישות מהתקציב הרגיל מסכם של מענקים שטרם הושקעו	פתוח	מחשבים ואיזוד היקפי		
809,287	0	0	0	809,287	0	738,937	738,937	מסכם של תשלומים שהם עלות מסכם של סה"כ ממקורות עצמיים מסכם של יתרה לצורך פחת מסכם של רכישות מהתקציב הרגיל מסכם של מענקים שטרם הושקעו	מגור			
602,068	283,641	256,808	118,399	318,427	138,409	123,044	0	מסכם של תשלומים שהם עלות מסכם של סה"כ ממקורות עצמיים מסכם של יתרה לצורך פחת מסכם של רכישות מהתקציב הרגיל מסכם של מענקים שטרם הושקעו	מגור	מכונות		
228,153	0	0	0	228,153	0	136,153	136,153	מסכם של תשלומים שהם עלות מסכם של סה"כ ממקורות עצמיים מסכם של יתרה לצורך פחת מסכם של רכישות מהתקציב הרגיל מסכם של מענקים שטרם הושקעו	מגור	מכונות - טנדרים וכל		
153,120	153,120	60,000	153,120	0	0	0	0	מסכם של תשלומים שהם עלות מסכם של סה"כ ממקורות עצמיים מסכם של יתרה לצורך פחת מסכם של רכישות מהתקציב הרגיל מסכם של מענקים שטרם הושקעו	פתוח	מכשירים, ציוד רהוט		
948,506	0	0	0	948,506	0	620,449	620,449	מסכם של תשלומים שהם עלות מסכם של סה"כ ממקורות עצמיים מסכם של יתרה לצורך פחת מסכם של רכישות מהתקציב הרגיל מסכם של מענקים שטרם הושקעו	מגור			
0	0	0	0	0	0	182,705	182,705	מסכם של תשלומים שהם עלות מסכם של סה"כ ממקורות עצמיים מסכם של יתרה לצורך פחת מסכם של רכישות מהתקציב הרגיל מסכם של מענקים שטרם הושקעו	מגור	ציוד מכני כבד		
2,357,915	2,357,915	2,283,000	1,993,915	0	0	0	0	מסכם של תשלומים שהם עלות מסכם של סה"כ ממקורות עצמיים מסכם של יתרה לצורך פחת מסכם של רכישות מהתקציב הרגיל מסכם של מענקים שטרם הושקעו	פתוח	צורת רכוש את מקום		
530,972	0	0	0	530,972	0	138,905	138,905	מסכם של תשלומים שהם עלות מסכם של סה"כ ממקורות עצמיים מסכם של יתרה לצורך פחת מסכם של רכישות מהתקציב הרגיל מסכם של מענקים שטרם הושקעו	מגור			
41,993	41,993	42,000	41,993	0	0	0	0	מסכם של תשלומים שהם עלות מסכם של סה"כ ממקורות עצמיים מסכם של יתרה לצורך פחת מסכם של רכישות מהתקציב הרגיל מסכם של מענקים שטרם הושקעו	פתוח	השקעות אחרות		
1,900,907	148,986	1,416,590	33,213	1,752,821	1,383,377	1,383,866	0	מסכם של תשלומים שהם עלות מסכם של סה"כ ממקורות עצמיים מסכם של יתרה לצורך פחת מסכם של רכישות מהתקציב הרגיל מסכם של מענקים שטרם הושקעו	מגור			
72,668	72,668	0	72,668	0	0	0	0	מסכם של תשלומים שהם עלות מסכם של סה"כ ממקורות עצמיים מסכם של יתרה לצורך פחת מסכם של רכישות מהתקציב הרגיל מסכם של מענקים שטרם הושקעו	פתוח	תשתיות		
15,267,478	58,038	12,387,899	4,662	15,097,939	12,383,037	12,032,430	0	מסכם של תשלומים שהם עלות מסכם של סה"כ ממקורות עצמיים מסכם של יתרה לצורך פחת מסכם של רכישות מהתקציב הרגיל מסכם של מענקים שטרם הושקעו	מגור			
0	0	0	0	0	0	0	0	מסכם של תשלומים שהם עלות מסכם של סה"כ ממקורות עצמיים מסכם של יתרה לצורך פחת מסכם של רכישות מהתקציב הרגיל מסכם של מענקים שטרם הושקעו	(ריק)	(ריק)		
52,230,400	21,241,159	1,639,785	111,499	29,237,977	23,028,439	22,531,421	1,150,812	מסכם של תשלומים שהם עלות מסכם של סה"כ ממקורות עצמיים מסכם של יתרה לצורך פחת מסכם של רכישות מהתקציב הרגיל מסכם של מענקים שטרם הושקעו				
45,556,313	21,221,600	1,306,274	0	23,028,439	22,531,421	1,150,812	0	מסכם של תשלומים שהם עלות מסכם של סה"כ ממקורות עצמיים מסכם של יתרה לצורך פחת מסכם של רכישות מהתקציב הרגיל מסכם של מענקים שטרם הושקעו				
36,519,552	12,581,857	1,306,274	0	22,631,421	1,150,812	0	0	מסכם של תשלומים שהם עלות מסכם של סה"כ ממקורות עצמיים מסכם של יתרה לצורך פחת מסכם של רכישות מהתקציב הרגיל מסכם של מענקים שטרם הושקעו				
2,460,612	0	1,036,000	274,000	1,150,812	0	0	0	מסכם של תשלומים שהם עלות מסכם של סה"כ ממקורות עצמיים מסכם של יתרה לצורך פחת מסכם של רכישות מהתקציב הרגיל מסכם של מענקים שטרם הושקעו				
0	0	0	0	0	0	0	0	מסכם של תשלומים שהם עלות מסכם של סה"כ ממקורות עצמיים מסכם של יתרה לצורך פחת מסכם של רכישות מהתקציב הרגיל מסכם של מענקים שטרם הושקעו				
52,230,400	21,241,159	1,639,785	111,499	29,237,977	23,028,439	22,531,421	1,150,812	מסכם של תשלומים שהם עלות מסכם של סה"כ ממקורות עצמיים מסכם של יתרה לצורך פחת מסכם של רכישות מהתקציב הרגיל מסכם של מענקים שטרם הושקעו				
45,556,313	21,221,600	1,306,274	0	23,028,439	22,531,421	1,150,812	0	מסכם של תשלומים שהם עלות מסכם של סה"כ ממקורות עצמיים מסכם של יתרה לצורך פחת מסכם של רכישות מהתקציב הרגיל מסכם של מענקים שטרם הושקעו				
36,519,552	12,581,857	1,306,274	0	22,631,421	1,150,812	0	0	מסכם של תשלומים שהם עלות מסכם של סה"כ ממקורות עצמיים מסכם של יתרה לצורך פחת מסכם של רכישות מהתקציב הרגיל מסכם של מענקים שטרם הושקעו				
2,460,612	0	1,036,000	274,000	1,150,812	0	0	0	מסכם של תשלומים שהם עלות מסכם של סה"כ ממקורות עצמיים מסכם של יתרה לצורך פחת מסכם של רכישות מהתקציב הרגיל מסכם של מענקים שטרם הושקעו				
0	0	0	0	0	0	0	0	מסכם של תשלומים שהם עלות מסכם של סה"כ ממקורות עצמיים מסכם של יתרה לצורך פחת מסכם של רכישות מהתקציב הרגיל מסכם של מענקים שטרם הושקעו				

מועצה מקומית הר אדר  
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2012  
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים שנה קודמת	3,867		
מספר תושבים *	3,867	שטח שיפוט (דונם)	1,286
מספר משקי בית	826	דירוג סוציאקונומי	9

מאזן

2011	2012	בכסים
4,067	4,023	רכוש שוטף
4,837	9,813	השקעות
<u>8,904</u>	<u>13,836</u>	סה"כ
2011	2012	התחייבויות
3,254	3,871	התחייבויות שוטפות
3,196	1,230	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
813	152	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
1,641	8,583	עודפים זמניים נטו בתב"ר
<u>8,904</u>	<u>13,836</u>	סה"כ
2011	2012	עומס מלוות לסוף שנה
<u>1,259</u>	<u>974</u>	

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2012	ביצוע 2012	%	ביצוע 2011	%
הכנסות עצמיות	21,082	21,143	77.09%	20,598	81.16%
השתת' משרד החינוך	3,323	3,897	14.21%	2,665	10.50%
השתת' משרד הרווחה	422	352	1.28%	351	1.38%
השתת' משרדי ממשלה אחרים	724	714	2.60%	569	2.24%
מענקים ומלוות	923	1,322	4.82%	1,196	4.71%
סה"כ	<u>26,474</u>	<u>27,428</u>	100.00%	<u>25,379</u>	100.00%
הוצאות	תקציב 2012	ביצוע 2012	%	ביצוע 2011	%
משכורות ושכר כללי	5,392	5,351	19.51%	5,355	21.50%
פעולות אחרות	10,340	10,763	39.25%	9,403	37.75%
שכר חינוך	3,997	3,685	13.44%	4,148	16.65%
פעולות חינוך	5,786	6,639	24.21%	5,038	20.22%
שכר רווחה	97	84	0.31%	78	0.31%
פעולות רווחה	430	477	1.74%	462	1.85%
מימון	102	100	0.36%	95	0.38%
פרעון מלוות	330	326	1.19%	331	1.33%
סה"כ	<u>26,474</u>	<u>27,425</u>	100.00%	<u>24,910</u>	100.00%
עודף (גרעון) השנה	<u>3</u>	<u>469</u>			

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2011	2012	
906	1,019	יתרת חוב לתחילת השנה
9,432	10,179	חיוב השנה
(484)	(488)	הנחות ופטורים שניתנו
<u>9,854</u>	<u>10,710</u>	סך לגביה
<u>8,835</u>	<u>9,436</u>	גביה בשנת הדוח
<u>1,019</u>	<u>1,274</u>	יתרת חוב לסוף השנה
26%	25%	אחוז גביה מהפיגורים
97%	95%	אחוז גביה מהשוטף
90%	88%	יחס הגביה לחוב הכולל
44	45	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

2011	2012	
4.96%	3.55%	% עומס המלוות מההכנסה
12.82%	14.11%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
6,442	7,092	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
57	51	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2011	2012	
8,523	1,641	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
7,153	13,412	תקבולים במהלך השנה
14,035	6,470	תשלומים במהלך השנה
1,641	8,583	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

\* נכון לחודש אוקטובר 2011

