

## מועצה מקומית הר אדר

### רישום, דיווח כספי והתקשרויות

- המועצה רכשה שירותי הנהלת חשבונות על פי מכרז שנערך בשנת 2002. במהלך השנים היקף העבודה והתשלום למבצע העבודה גדלו מעבר לחוזה ההתקשרות שנחתם עמו. בחודש מאי 2014 המועצה פרסמה מכרז חדש. (\*) [4-12]
- הדוחות הכספיים לרבעון השני והרביעי הוגשו למשרד הפנים באיחור. [7-13]
- עדכון התקשרות עם ספק פינוי נייר נחתם על ידי גזבר המועצה בלבד. [8-13]

### מערך השכר והעסקת עובדים

- המועצה לא מינתה מנהל למחלקת החינוך. (\*) [1-11]
- המועצה לא הפקידה בקופה מיועדת 10 אלפי ש"ח שנוכו על ידה מעובדים המועסקים בתנאי פנסיה תקציבית והמיועדים לתשלומי פנסיה בעתיד. [9-13]

### מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

- המועצה לא יישמה את ההנחיות בנוגע לכללים להשקעת עודפים זמניים שנצברו בקרנות לפיתוח ועודפים זמניים אחרים. (\*) [1-09]
- חלק מוועדות החובה לא התכנסו בתדירות הנדרשת בחוק. בנוסף, ועדת השקעות, ועדת הנהלה וכספים וועדת הנחות ארנונה לא התכנסו כלל במהלך השנה. (\*) [3-09]

### מעקב אחר תיקון ליקויים

- המועצה תיקנה באופן חלקי את הליקויים שהועלו בביקורת רואי החשבון שנערכה בשנים קודמות. (\*) [22-01]