

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

17 Sep, 2024, 09:58



נתקבל

מועצה מקומית הר אדר

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2023

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

תוכן עניינים


פרק	עמוד
	3
דוח רואי החשבון המבקרים	
פרק א. נתונים כלליים על הרשות המקומית	4
פרק ב. הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	6
פרק ג. מעקב אחר תיקון ליקויים	7
פרק ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה	
1. ד. התקציב הרגיל	8
2. ד. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2023	9
3. ד. בדיקה בנושא טיב השרות לתושב ביחידת המוקד בעת שגרה וחירום	10
4. ד. בדיקה בנושא הרשאות במערכת הגביה והשכר	12
5. ד. בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה	14
3. ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים	15
6. ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	16
הדוח לתושב (נספח)	24



לכבוד
רו"ח אבי אגניהו
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים
א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית הר אדר - דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

הביקורת ברשות המקומית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכניות הביקורת שנמסרו לנו.
בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו ברשות המקומית ואשר מצביעים
על חריגה מההנחיות המחייבות את הרשות המקומית.

בכבוד רב,

שרה וייס
רואת חשבון

05 בספטמבר 2024

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

פרק א' - נתונים כלליים על מועצה מקומית הר אדר

- 1.א. 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.א. מספר התושבים בהתאם לנתוני הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה (נכון לחודש אוקטובר 2023), עומד על 4,503 תושבים (אשתקד 4,399) ומספר בתי אב הינו 936 (אשתקד 932).
- 3.א. כראש המועצה מכהן מר חיים מנדל שקד, החל מיום 30.10.2018.
- 4.א. לראש המועצה המכהן סגנית אחת בתואר (ללא שכר).
- 5.א. המועצה כוללת תשעה חברים.
- 6.א. ועדות במועצה

להלן פירוט ועדות חובה במועצה ומספר ישיבותיהן בשנת 2023 :

<u>מספר ישיבות ב - 2022</u>	<u>שם הוועדה</u>
4	ועדת הנהלה
3	ועדת מכרזים
2	ועדה לענייני ביקורת
5	ועדת מל"ח
לא התקיימו ישיבות בהיעדר מניין חוקי בשל סירוב חברי המועצה הלעומתית להיות חברי ועדה.	ועדה לאיכות הסביבה
לא התקיימו ישיבות בשל הימצאות נפגע טרור אחד בישוב	ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור
3	ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים
3	ועדה למיגור האלימות
לא התקיימו ישיבות בשל העדר בקשות להנחה	ועדת הנחות בארנונה
לא קיימים כספים להשקעה	ועדת השקעות
9	ועדה מקומית לתכנון ובנין
-	ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית
-	ועדה להקצאת קרקעות ומבנים
-	ועדת רכש
-	ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים
-	ועדת התקשרויות

הערה: הועדות לא התכנסו בתדירות הנדרשת.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

7.א. מוסדות חינוך

להלן פרוט מוסדות החינוך במועצה ומספר התלמידים בשנת הלימודים תשפ"ג שהחלה בספטמבר 2022:

סוג	מס' תלמידים
בית ספר יסודי-	379
גני ילדים-	132
סה"כ	511

8.א. פניות למחלקת הרווחה

להלן פירוט מספר הפניות שטופלו במחלקת הרווחה של המועצה בשנת 2023:

נושא	מקרים
פרט, משפחה, ילד ונוער	84
קשישים	31
שיקום	24
סה"כ	139

9.א. הדוח לתושב לשנת 2022 פורסם באתר האינטרנט של המועצה בחודש דצמבר 2023.

10.א. פרטים על ועדת ביקורת

מס"ד	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת?	כן		
	ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת?			ביום 1/1/2019
	ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין:			
	- מבקר הפנים לשנת 2021	לא	לא	ל.ר. לא הוכן דוח
	- משרד הפנים לשנים 2021	לא	לא	
2	האם המדינה לשנת 2021	לא	לא	ל.ר. לא הוכן דוח
	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק.	כן		
	3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של:		
	- מבקר הפנים לשנת 2021	לא	לא	ל.ר. לא הוכן דוח
	- משרד הפנים לשנת 2021	לא	לא	
	- מבקר המדינה לשנת 2021	לא	לא	ל.ר. לא הוכן דוח
4	האם ועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה:			
	- מבקר הפנים לשנת 2021	לא	לא	ל.ר. לא הוכן דוח
	- משרד הפנים לשנת 2021	לא	לא	
	- מבקר המדינה לשנת 2021	לא	לא	ל.ר. לא הוכן דוח
	5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?	לא	לא

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

בקרה פנימית

- 1.ב מבקר הרשות לא הגיש דוח ביקורת שנתי לשנה הקודמת. ראה פרק ד.7.5.5 עמוד 23.
(3.3).
- 2.ב הרשות לא דנה בדוח הביקורת של מבקר פנים לשנה הקודמת. ראה פרק ד.7.5.6 עמוד 23.
(3.4).

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

קרנות פיתוח (11)		
לא תוקן	כספי קרנות הפיתוח לא נוהלו במלואם בחשבונות מיועדים (11.1)	ג.1
קופה לניהול דמי פנסיה תקציבית (12)		
לא תוקן	כספי קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית לא הושקעו במלואם בקופה לניהול דמי פנסיה תקציבית (12.1)	ג.2

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.1.ד אישור התקציב הרגיל

תקציב המועצה לשנת 2023 הוכן על ידי גזבר המועצה, בהתבסס על ביצוע שנת 2022 בהתאמות הנדרשות.

בתאריך 22 באוגוסט 2023 אושר התקציב הרגיל במליאת המועצה.

בתאריך 10 בספטמבר 2023 אושר התקציב הרגיל על ידי הממונה ביהודה ושומרון.

התקציב הרגיל לשנת 2023 הסתכם ב- 30,438 אש"ח, ובתוספת סעיפי הכנסות והוצאות מותנות בסך

465 אש"ח עמד התקציב על 30,903 אש"ח

בתאריך 31 באוקטובר 2023 אישרה המועצה הגדלת התקציב בסך 3,312 עבור הוצאות לשעת חירום.

התקציב המעודכן עומד על סך 34,215 אש"ח.

בתאריך 21 בנובמבר 2023 אושר התקציב המעודכן על ידי הממונה ביהודה ושומרון.

ממצאי הביקורת:

התקציב לשנת 2023 אושר במליאת המועצה לאחר המועד הנדרש בהתאם לסעיף 97 (ב) לצו בדבר

ניהול מועצות מקומיות (יהודה והשומרון) מס' 892 תשמ"א-1981 תקנון המועצות המקומיות.

1.2.ד שינויים מהותיים בין תקציב 2023 לעומת ביצוע 2023

שינויים מהותיים בין תקציב 2023 לעומת ביצוע 2023 (באלפי ₪).

<u>מס' הפרק</u>	<u>שם הפרק</u>	<u>תקציב</u> <u>2023</u>	<u>ביצוע</u> <u>2023</u>	<u>הפרש</u>	<u>סטייה (אחוז)</u>
תקבולים					
19	מענקים כלליים	446	1,126	680	152.47%
31	חינוך	5,331	5,943	612	11.48%
5	תקבולים בלתי רגילים	3,375	2,181	(1,194)	(35.38)%
תשלומים					
72	שמירה ובטחון	6,607	5,726	(881)	(13.33)%

להלן הסברי המועצה:

מענקים כלליים: מענקים מיוחדים בגין חרבות ברזל.

הכנסות חינוך: השתתפות משרד החינוך בשכר סיעות גנ"י וחלף שכל"מ גנ"י, מימון משרת מנהל לידה

עד 3, השתתפות הורים במימון הסעות תלמידים

הכנסות בלתי רגילות: מימוש הלוואה ז"א בסכום של 2.1 מיליון ₪ מתוך תקציב מאושר של 3.265

מיליון.

הוצאות שמירה ובטחון: לא מומש במלואו התקצוב שניתן בתקציב המילואים בגין הוצאות חריגות

לחרבות ברזל.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

2.2. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2023

1.2.2. כללי

דרך קבלת עובדים ברשויות המקומיות, אופן ההתקשרות עמם ותנאי העסקתם הוסדרו בתקנות שונות, בצווים, בפקודת העיריות, בפקודת המועצות המקומיות, בחוזרי מנכ"ל משרד הפנים ובהנחיות מנהל אגף לכח אדם ושכר ברשויות המקומיות במשרד הפנים. נערכה בדיקה על פי ההנחיות לביקורת בסעיף זה, המתייחסות לעובדים סטטוטריים, ולעובדים שהתקבלו לעבודה במהלך שנת 2023 ו/או לעובדים שלגביהם צוינו ליקויים כלשהם בשנה קודמת.

2.2.2. איוש המשרות הסטטוטוריות

סעיף 170 לפקודת העיריות, סעיף 2 לחוק הרשויות המקומיות (ממונה על תלונות הציבור) וסעיף 2 לחוק הרשויות המקומיות (יועצת לקידום מעמד האישה), קובעים כי על מועצה מקומית לאייש את המשרות הסטטוטוריות הבאות: מהנדס, יועץ משפטי, מנהל מחלקת חינוך, מבקר, גזבר, ממונה על תלונות הציבור ויועצת לקידום מעמד האישה.

כל המשרות אוישו על ידי המועצה. מבקרת המועצה עבדה עד לתאריך 14 באוקטובר 2023.

3.2.2. עובדים שהתקבלו לעבודתם במהלך שנת 2023

בשנת 2023 לא התקבלו במועצה עובדים חדשים בדרוג שכר בכירים.

4.2.2. מינוי אחראי למניעת הטרדה מינית

מנהלת מחלקת רווחה מונתה לתפקיד אחראית מניעת הטרדה מינית.

5.2.2. ליקויים משנים קודמות

לא היו ליקויים בשנים קודמות.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

3.4 בדיקה בנושא טיב השרות לתושב ביחידת המוקד בעת שגרה וחירום

יחידת המוקד מספקת לתושבים שירותים מקומיים על פי חוק.

המועצה לא מפעילה יחידת מוקד מלאה. יחד עם זאת, למועצה קיימת מערכת מוקד המופעלת על ידי מזכירת המועצה המאיישת את דלפק הכניסה. מזכירה זו כפופה ישירות למנכ"ל.

ממצאים מהבדיקה :

1. לא קיים ברשות בעל תפקיד ייעודי הממונה על הדיגיטל של המוקד.
2. לא ניתנים שירותי מוקד באמצעות ווטסאפ.
3. לא קיימת אפשרות לקבלת שירות מיחידת המוקד באמצעות צ'אט עם נציג.
4. לא קיימת במוקד מערכת CRM ו/או מערכת המוקד אינה מקושרת למערכת CRM רשותית.
5. לא קיימת אמנת שירות עבור השירותים השונים הניתנים באמצעות יחידת המוקד
6. לא מתבצעת מדידה של זמן המתנה למענה במוקד טלפוני.
7. לא מתבצעת מדידה של זמן שירות (SLA) לטפסים מקוונים.
8. לא מפורסמים דוחות פנימיים על רמת השירות.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

מועצה מקומית		הר אדר
טיב השירות ביחידת המוקד בעתות שגרה וחירום		
0		
מבנה ארגוני		
1	האם קיימת ברשות יחידת מוקד?	כן
2	מהי הכפיפות הארגונית של המוקד?	מנכ"ל
3	האם שירותי מוקד ניתנים באופן בלעדי או חלקי על ידי מתן שירות חיצוני?	ללא מיקוד חוץ
4	האם יש ברשות בעל תפקיד ייעודי הממונה על הדיגיטל של המוקד?	לא
5	האם יש ברשות בעל תפקיד ייעודי הממונה על איכות השירות במוקד?	לא
ערוצי השירות במוקד		
6	האם ניתנים שירותים באמצעות פקס?	לא
7	האם ניתנים שירותים באמצעות מוקד טלפוני?	כן
8	האם ניתנים שירותים באמצעות דואר אלקטרוני?	כן
9	האם ניתן לקבל מידע על שירותי המוקד באתר האינטרנט של הרשות?	כן
10	האם קיימים טפסים מקוונים לפניות למוקד?	כן
11	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות הודעות טקסט (SMS)?	לא
12	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות ווטסאפ?	לא
13	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות פייסבוק?	לא
14	האם קיימים ערוצי שירות של יחידת המוקד ברשתות חברתיות?	לא
15	האם קיימת אפליקציה רשותית לשירותי מוקד (106)?	כן
16	האם קיימת אפשרות לקבלת שירות מיחידת המוקד באמצעות צ'אט עם נציג?	לא
17	האם אתר האינטרנט של המוקד מוגש לבעלי מוגבלויות?	כן
מערכות טלפוניה ו-CRM		
18	IVR? האם למוקד הטלפוני מערכת טלפוניה מסוג	לא
19	האם קיימת מערכת Callback?	לא
20	האם המרכזיה של יחידת המוקד היא חלק מהמרכזיה של הרשות או שהיא מרכזיה נפרדת?	כן
21	האם ליחידת המוקד מערכת CRM ו/או האם מערכת המוקד מקושרת למערכת CRM רשותית?	לא
22	האם מערכת ה-CRM במוקד מקושרת למערכת המוקד הטלפוני?	לא
סוגי השירותים		
23	האם יחידת המוקד כוללת מוקד בטחון?	כן
24	האם ביחידת המוקד קיימת יחידת משנה אחראית לתחקור אירועים והצבת מצלמות בשטחי הרשות?	לא
25	האם יחידת המוקד נותנת שירותי מידע לתושבים?	לא
26	האם קיימים תהליכי עבודה משותפים ליחידת הדוברות וליחידת המוקד?	כן
27	האם קיים ממשק בין מערכות המחשוב של היחידות והאם הוגדרו תהליכי העבודה ו/או נוהלי עבודה?	לא
אמנת שירות וזמן שירות (SLA)		
28	האם קיימת אמנת שירות עבור השירותים השונים הניתנים באמצעות יחידת המוקד?	לא
29	האם אמנת השירות מפורסמת באתר האינטרנט של הרשות?	לא
30	האם מתבצעת מדידה של זמן המתנה למענה במוקד טלפוני?	לא
31	האם מתבצעת מדידה של זמן שירות (SLA) לטפסים מקוונים?	לא
32	האם הרשות יכולה להציג את זמן ההמתנה למענה טלפוני?	לא
33	האם הרשות יכולה להציג את שיעור הנטישה של שיחות טלפון?	לא
34	האם הרשות יכולה להציג את זמן הטיפול הממוצע לטפסים מקוונים?	לא
35	האם התושב יכול לדעת מה סטטוס הפניה שלו בכל שלב?	כן
36	האם קיים שירות טלפוני בשפות זרות לפי האוכלוסייה הנדרשת?	לא
37	האם קיימים טפסים מקוונים בשפות זרות לפי האוכלוסייה הנדרשת?	לא
בקורות		
38	האם הרשות מפרסמת דוחות פנימיים על רמת השירות?	לא
39	מהי תדירות פרסום הדוחות?	ל.ר.
40	האם בשנת 2023 דונו הדוחות בהנהלה?	לא
41	האם מתבצע סקר שביעות רצון למענה טלפוני?	לא
42	האם מתבצע סקר שביעות רצון לטיפול בטופס מקוון?	לא
43	מהי המערכת התומכת בסקר שביעות רצון?	לא מבצע סקר

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

4.4 בדיקה בנושא הרשאות במערכת הגביה והשכר

4.1.4 הרשאות במערכת הגביה

מועצה מקומית		הר אדר	
הרשאות בגביה			
כאשר לא נמצאו כלל בעיות בהרשאות דהינו סה"כ לא מורשים בכל הקבוצות ובכל האפשרויות = 0, יש לבחור "לא" בתא A51			
0	0	0	0
סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאות כניסה למערכת הגביה
0	0	0	כן
0	0	0	לא
0	0	0	כן
עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה			
מידע-מספר עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידם ואינם עובדי הגביה בעלי הרשאות לגביה- לפני תחילת הביקורת			
0			
סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לקליטת תקבולים
0	0	0	כן
0	0	0	לא
0	0	0	כן
0	0	0	לא
0	0	0	כן
0	0	0	לא
0	0	0	כן
0	0	0	לא
עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה			
סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לביצוע פקודות יומן
0	0	0	כן
0	0	0	לא
0	0	0	כן
עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה			
סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לביצוע שינוי שומה
0	0	0	כן
0	0	0	לא
0	0	0	כן
עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה			
סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לביצוע ביטול עסקה
0	0	0	כן
0	0	0	לא
0	0	0	כן
עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה			
סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לביצוע קיזוז יתרות
0	0	0	כן
0	0	0	לא
0	0	0	כן
עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה			
כאשר לא נמצאו כלל בעיות בהרשאות דהינו סה"כ לא מורשים בכל הקבוצות ובכל האפשרויות = 0, יש לבחור "לא" בתא A51			
			לא
בדיקה לא נמצאו בעלי הרשאות בגביה שאינם עובדי גביה או קשורים לצורך לתפקידם לגביה			

הערה: לגזבר קיימות השראות מלאות למערכת הגביה.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

4.2.ז הרשאות במערכת השכר

0 0		
הרשאות עידכון שכר לשאינם עובדי שכר או משאבי אנוש		
מס עובדים	כן/לא	הרשאות שכר
	לא	האם קיימות הרשאות ביצוע בשכר למי שאינו עובד בשכר או משאבי אנוש?
	לא	מידע-בעלי הרשאות ביצוע בשכר למי שאינו עובד בשכר או משאבי אנוש לפני תחילת הביקורת
בדיקת הרשאות גורפות בשכר		
		1 האם נמצאו עובדים להם ניתנו 3 ההרשאות המפורטות להלן:
	לא	קליטת עובד לעבודה, עדכון עובד במערכת שכר ושינוי פרטי חשבון בנק?
		2 מספר עובדים להם ניתנו 3 ההרשאות?

הערה: לגזבר יש הרשאות מלאות במערכת השכר.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

5.4 בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה

מועצה מקומית הר אדר

זיכויים ושינויים בארנונה

שינוי מחזיק		
מס"ד	מס נכס	צ"ן אסמכתא מאמתת לשינוי מחזיק
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		

סה"כ מקרים של שינוי מחזיקים ללא מסמך מאמת 0

שינוי סיווג נכס				
סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ₪	צ"ן אסמכתא מאמתת לשינוי סיווג	איפיון חדש	איפיון קודם	מס נכס
				1
				2
				3
				4
				5
				6
				7
				8
				9
				10
0	0	סה"כ מקרים של שינוי סיווג ללא מסמך מאמת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם		

קיטון גודל נכס				
סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ₪	צ"ן אסמכתא מאמתת לשינוי שטח	שטח חדש	שטח קודם	מס נכס
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	402	462	1084
				2
				3
				4
				5
				6
				7
				8
				9
				10
0	0	סה"כ מקרים של קיטון בגודל הנכס ללא מסמך מאמת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם		

איפוס גודל נכס				
סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ₪	צ"ן אסמכתא מאמתת לשינוי שטח	סוג הנכס	שטח קודם	מס נכס
				1
				2
				3
				4
				5
				6
				7
				8
				9
				10
0	0	סה"כ מקרים של איפוס בגודל הנכס ללא מסמך מאמת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם		

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

6.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים

להלן נתונים לגבי חובות נבחרים ועובדים ליום 31.12.2023 :

חובות נבחרים

לא קיימים חובות נבחרים.

חובות עובדים

לא קיימים חובות עובדים.

**מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

7.4 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

7.1.1 מערך הגביה - נספחי גבייה

נספח א' - טבלת שטחים וגבייה לשנים 2022-2023

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		השינוי ב - %		גידול (קיטון) שטחים ב - %	גידול (קיטון) שטחים באלפי מ"ר
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	בחיוב משוקלל למ"ר	בסה"כ חיוב		
מבנה מגורים	253.06	254.83	56.86	57.64	14,389	14,690	1.4%	2.1%	0.7%	1.77
משרדים שירותים ומסחר	0.95	1.11	142.72	144.51	136	161	1.3%	17.9%	16.5%	0.16
בנקים וחברות ביטוח										
תעשייה	0.23	0.23	112.67	114.21	26	26	1.4%	1.4%		
קרקע תפוסה	1.33	1.33	3.67	3.72	5	5	1.4%	1.4%		
אדמת בניין	19.51	18.47	16.77	17.00	327	314	1.4%	4.0%	5.3%	(1.04)
נכסים אחרים										
סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית	275.08	275.98	54.11	55.06	14,883	15,196	1.8%	2.1%	0.3%	0.89
בתוספת (בניכוי) חלוקת הכנסות מארנונה:										
חיוב ע"י הרשות ומשויד לרשויות אחרות										
חיוב ע"י רשויות אחרות ומשויד לרשות										
סה"כ משויד לרשות המקומית					14,883.35	15,195.61		2.1%		
שטחים בחיוב אפס										

הערה: טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה ברשות

- במערכת הארנונה מטופלים 987 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ב – 31.12.2023 היה 165 (1).
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן): 1,556 אלפי ₪ (2)
(כולל חובות מסופקים בסך 536 אש"ח).
- המועצה לא רשמה הערות אזהרה בטאבו.

(1) נתון זה מתייחס למספר החייבים.

בנספח ג' להלן, מספר המקרים בסך 266 הינו גבוה ממספר החייבים, היות שיתכן שחוב של חייב אחד ירשם כמספר מקרים (במספר טווחי חוב ובמספר שנים).

(2) סך כל חובות הארנונה של התושבים, לפי נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים 1,020 אש"ח
נוסף יתרות זכות 80 אש"ח

סה"כ לפי נספח ג' – רק יתרות חובה ללא קיזוז יתרות זכות
נתונים אלו לא כוללים חובות מסופקים
אש"ח 1,100

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

נספח ג' - ניהול חייבים ארנונה

להלן ניתוח היקף חובות לפי ותק החוב באלפי ₪, ולפי גובה החוב למקרה באלפי ₪.

נספח ג' ניהול חייבים													
שם הרשות המקומית		הר אדר	שנה שוטפת		שנה קודמת		שנה 3-6		שנה 7		מעל שנה 7		סה"כ
מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב
טוח החובות:													
174	11.5%	126	34	29	4	1	49	22	26	11	61	63	2,000 - 0 ₪
40	10.1%	111	11	29			6	16	7	19	16	47	2001-5000
45	47.9%	527	1	10	3	30	8	105	11	124	22	258	5000-25000
4	12.6%	139					3	104			1	35	25,000-50,000
3	17.9%	197	1	55			1	71			1	71	מעל 50,000
266	100%	1,100	47	123	7	31	67	318	44	154	101	474	
סה"כ חייבים:													
	82.7%	910											מגורים
	0.0%	-											תעשייה ומלאכה
	0.0%	-											בתי מלון
	3.3%	36											בתי עסק למיניהם
	0.0%	-											מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה
	14.0%	154											שונות
	100.0%	1,100											1,100
	0.00%	0.00											בטיפול ע"ד

ד.2.7 הנחות מארנונה

ערכתי בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת. תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד שנשלח למשרד הפנים.

ממצאי הביקורת

לא נמצאו מקרים של הנחות שלא כדין.

מועצה מקומית הר אדר דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

7.3.ד השתתפות בתקציב הג"א

הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2023 הינה בסך 178 אלפי ₪. התקציב כולל: כח אדם בסך 70 אלפי ₪, תחזוקה, תיקונים וחומרים בסך 68 אלפי ₪, רכש מערכות בסך 30 אלפי ₪, ביטוח ופרסום בסך 10 אלפי ₪. רכיבי התקציב מסתכמים לסך 178 אלפי ₪. בספרי המועצה תוקצב סעיף הג"א מקומי בסך 232 אלפי ₪, אולם בפועל בוצע 145 אלפי ₪.

נתוני מקלטים ביישוב - בישוב אין מקלטים ציבוריים המשמשים את התושבים, מאחר שבכל הבתים יש מקלטים או ממ"דים. בישוב יש מקלטים/ממ"דים ציבוריים במבני הציבור (ביה"ס היסודי, גני הילדים, מעון יום, מתנ"ס, מועדון נוער ומבנה המועצה).

השתתפות בתקציב הג"א כלל ארצי לשנת 2023 הינה בסך 30 אלפי ₪. בספרי המועצה תוקצב סעיף הג"א כלל ארצי סך 30 אלפי ₪, ובוצע בפועל בסך 23 אלפי ₪.

ממצאי הביקורת – תקציב הג"א מקומי בספרי הרשות גבוה מהצעת תקציב הג"א מקומי. זאת בשל תקצוב תברים ששייכים לפעילות הג"א. פעילויות הג"א שבוצעו על ידי המועצה נרשמו במסגרת פרק 7.23. לא נרשמו פעילויות השייכות לסעיף זה בסעיף תקציבי אחר.

להלן פירוט ממצאי בדיקת הביקורת לגבי השתתפות בתקציב הג"א.

מועצה מקומית הר אדר

דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה ותתם לפחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם		מספר תושבים		שם הרשות		הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2023 - תקנה 723		שפת ד'	
הערות	הפרש בין ההצעה לביצוע בסעיף אחר בסעיף אחר	הפרש בין ההצעה לביצוע בסעיף אחר בסעיף אחר	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	ביצוע המופיע בסעיף אחר (בגיליון "פירוט בסעיף אחר")	ביצוע בפועל בפרק 723	תקציב בספרי הרשות	תקציב בהצעה	סעיף	מס"ד
	8=2-8	7=4-2	6=4+5	5	4	3	2	1	
0.6 משרות	-12	-12	58	-	58	70	70	66	1 כח אדם- יש לציין בהערות את מס המשרות. בטופס 66
	-5	-5	54	-	54	92	59		2 תחזוקה, תיקונים וחומרים
	-	-	-	-	-	-	-		3 שיפוץ מקלטים
	-16	-16	24	-	24	55	40		4 רכש מערכות
	-	-	-	-	-	-	-		4.1 צרכים מיוחדים
	-1	-1	9	-	9	15	10		5 ביטוח ופרסום
	-	-	-	-	-	-	-		6 רכישת ערכות מיגון אישיות
	-	-	-	-	-	-	-		7 תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות
	-	-	-	-	-	-	-		8 תקבלו כהשתתפות במימון הוצאות משותפות
	-33	-33	145	-	145	232	179		9 סה"כ הג"א מקומי
	-6	-6	23	-	23	30	30		10 השתתפות בהג"א ארצי
	-40	-40	168	-	168	262	208		11 סה"כ כללי

מס"ד	נושא	חתימת ר' רשות ק/לא	חתימת דובר ק/לא	חתימת קב"ט/מנהל מדור חירום בטחון ק/לא	חתימת הממונה על המחוז הממונה במשרה"פ ק/לא	חתימת מפקד המחוז ק/לא	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	ק	ק	ק	ק	לא	
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה טכחית)	לא	לא	לא	לא	לא	

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציוד מיגון איש לעובדי הרשות	24			

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציוד ק/לא	ביטוח כללי של הרשות ק/לא	ביטוח במסגרת משעבד לפקע"ר ק/לא	האם הביטוח חתומה על מסמך בבהתאם לחוזר המנכ"ל	האם הרשות חתומה על מסמך בבהתאם לחוזר המנכ"ל	הערות
1	ביטוח	לא	ק	לא	לא	לא	

מס"ד	נושא	נתון עזר לביצוע תקציב	ק/לא	אם לא, מדוע?	הערות
1	נעול תקציב הג"א מקומי בלבד ליעוד	סביר			
2	האם תקציב כ"א ממצל ליעוד	סביר			

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה לתקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם		
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	34	נבע מתבררים שתוקצבו ובסופו של דבר ממונו על ידי משרד הפנים בשל המלחמה
3	שיפוץ מקלטים		
4	רכש מערכות	15	נבע מתבררים שתוקצבו ובסופו של דבר ממונו על ידי משרד הפנים בשל המלחמה
5	צרכים מיוחדים		
6	ביטוח ופרסום	5	
7	רכישת ערכות מיגון אישיות		
8	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	תקבלו כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
10	סה"כ הג"א מקומי	54	
11	השתתפות בהג"א ארצי	1	לא מהותי
12	סה"כ כללי	54	

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

7.4. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

הרשות המקומית הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמו כן מוגש על ידי הרשות דוח כספי מבוקר על ידי רואי חשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי הרשות להפרשים, במידה וקיימים.

מועצה מקומית הר אדר
השוואת רבעון למאזן

הסבר מספר	הפרש	דוח כספי מבוקר	דוח רבעוני	הנושא
			02/04/24	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים*
1	(1,284)	3,133	4,417	סה"כ רכוש שוטף
לא מהותי	67	2,542	2,475	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
-	-	-	-	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
-	-	-	-	גירעונות סופיים בתב"רים
2	285	3,465	3,180	סה"כ התחייבויות שוטפות
לא מהותי	92	3,044	2,952	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
לא מהותי	(10)	88	98	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
2	130	2,817	2,687	חייבים בגין אגרות והיטלים
לא מהותי	7	1,572	1,565	עומס מלוות
לא מהותי	19	15,508	15,489	הכנסות מארנונה כללית
3	178	11,388	11,210	סה"כ שכר
-	-	362	362	פרעון מלוות
-	(1)	212	213	הוצאות מימון
-	-	-	-	גרעון שוטף
לא מהותי	13	146	133	עודף שוטף
-	-	3,036	3,036	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
-	-	3,268	3,268	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

להלן הסבר להפרשים בין הדוח הרבעוני לדוח הכספי המבוקר:

1. בעיקר בשל מיון השקעות מיועדות לקרנות פיתוח בסך 1,562 אלפי ₪ אשר מופיעים בדוח הרבעוני ברכוש השוטף ואילו בדוח הכספי מוצגים בהשקעות. מנגד, מזומנים המיועדים לשימוש בתי ספר בסך 213 אלפי ₪ לא מופיעים בדוח הרבעוני.
2. בגין פקודות נוספות שבוצעו לאחר הגשת הדוח הרבעוני.
3. בעיקר בשל השתתפות משרד האוצר בשכר פנסיונרים.

**מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

7.5. ד נושאים אחרים

7.5.1. ד הקצאת מקרקעין

הרשות לא הקצתה מקרקעין ו/מבנים ללא תמורה בשנת 2023

7.5.2. ד מערכות מידע וסייבר

1. לא קיימת תכנית לשעת חירום בנושא מתקפת סייבר.
2. מבקר הפנים לא ערך ביקורת בנושא אבטחת מידע בחמש השנים האחרונות.

7.5.3. ד ביקורת גבייה

לא היו ליקויים בדוח ביקורת בנושא גבייה שנערך בשנת 2020.

7.5.4. ד תב"רים ללא תנועה

1. לא נמצאו תב"רים ללא תנועה כלל (ביצוע מצטבר אפס)
2. רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2023 והינם בעודף, הנתונים באלפי ₪.

מספר תבר	תיאור התבר	תקציב מאושר	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	עודף נטו
198	שיפוץ מתנ"ס	100	100	91	9
200	עבודות תשתית בחירום	100	100	2	98
226	תכנון מסלול נסיעה נוסף בכניסה ליישוב	50	50	26	24
227	תכנון פתרונות חניה ביישוב	50	50	10	40
245	השלמת תיכנון בית העלמין	50	50	40	10
264	הקמת פינות ישיבה	60	60	0	60
265	הכנת תשתית למכונות מזון העתקת עצי שדרה ויצירת מקומות חניה	20	20	0	20
267	מקומות חניה	60	60	0	60
268	הכנת תוכנית אב ליישוב ירוק	50	50	0	50
256	שיקום מתקן סניקת ביוב	300	300	169	131
	סה"כ	840	840	338	502

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

3. רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2023 והינם בגרעון, הנתונים באלפי ₪.

מספר תבר	תיאור התבר	תקציב מאושר	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	גרעון נטו
239	פיתוח מערכות מידע	100	-	44	(44)
229	שיפוץ גני ילדים ישנים	161	-	142	(142)
	סה"כ	261	0	186	(186)

ד.7.5.5 דוחות מבקרים אחרים

בשנת 2023 לא נערך דוח ביקורת על ידי מבקר הפנים. # ראה ממצא ב.1. כמו כן, בשנת 2023 לא פורסמו דוחות מטעם מבקר המדינה הכוללים התייחסות למועצה.

ד.7.5.6 נושאים אחרים

הדוח המפורט לשנת 2022

ממצאי הביקורת: מליאת הרשות לא דנה בדוח המפורט לשנת 2022. # ראה ממצא ב.2.

הסברים לסטיות בשכר הממוצע למשרה

משרות חינוך

הסכם שכר סייעות, קליטת משרת מפקחת מעונות 0-3, תוספת סייעות שילוב.

משרות רווחה

גידול בפעילות הרווחה שבחלקו בוצע בשנה קודמת ע"י העסקת קבלנים והתקבלו אישורים לתקנים ממשרד הרווחה בשנת 2023.

יתר המשרות

הסכם שכר, תגבור ש"נ כללי בשל המלחמה, תגבור בפרק בטחון, הגדלת משרת עובדת דואר, עדכון שכר וטרינר, איוש רכז מוגנות.

משרות נבחרים

עליית שכר נבחרים בהתאם להוראות ממונה על השכר מפברואר 2023.

מועצה מקומית הר אדר דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

מועצה מקומית הר אדר
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2023
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים שנה קודמת 4,399
מספר תושבים * 4,503
מספר משקי בית 936

שטח שיפוט (דונם) 1,286
דירוג סוציאקונומי 9

מאזן		נתוני ביצוע התקציב הרגיל				
2022	2023	נכסים	% ביצוע 2022	% ביצוע 2023	תקציב 2023	הכנסות
2,275	3,133	רכוש שוטף	73.38%	69.60%	23,534	הכנסות עצמיות
1,393	1,562	השקעות	14.02%	14.62%	4,944	השתת' משרד החינוך
			2.41%	3.13%	1,057	השתת' משרד הרווחה
		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	3.05%	3.11%	1,051	השתת' משרדי ממשלה אחרים וחלף הכנסות עצמיות מארנונה
58			7.15%	9.54%	3,226	מענקים ומלוות
240	472	גרעונות זמניים נטו בתב"ר	100.00%	100.00%	33,812	סה"כ
3,966	5,167	סה"כ			34,215	
2022	2023	התחייבויות	% ביצוע 2022	% ביצוע 2023	תקציב 2023	הוצאות
2,524	3,465	התחייבויות שוטפות	19.75%	20.05%	6,751	משכורות ושכר כללי
		קרן לעבודות פיתוח ואחרות	38.69%	43.67%	14,702	פעולות אחרות
1,442	1,614	עודף מצטבר בתקציב הרגיל	11.17%	12.15%	4,090	שכר חינוך
			19.72%	17.60%	5,924	פעולות חינוך
			1.25%	1.62%	547	שכר רווחה
88			2.90%	3.20%	1,078	פעולות רווחה
			0.57%	0.63%	212	מימון
3,966	5,167	סה"כ	5.94%	1.08%	362	פרעון מלוות
			100.00%	100.00%	33,666	סה"כ
1,838	1,572	עומס מלוות מבנקים וממוסדות כספיים לסוף שנה			709	
		עומס מלוות מקרנות ואחרים לסוף שנה			146	עודף בשנת הדוח

דוח גביה וחייבים - ארנונה	
2022	2023
1,345	921
	יתרת חוב לתחילת השנה
15,105	15,614
	חיוב השנה
(967)	(967)
	הנחות ופטורים שניתנו
15,483	15,568
14,562	14,548
921	1,020
	סך לגביה גביה בשנת הדוח
531	536
	יתרת חוב לסוף השנה
1,452	1,556
	חובות מסופקים וחובות למחיקה
	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
51%	38%
	אחוז גביה מהפיגורים (*)
98%	97%
	אחוז גביה מהשוטף (*)
94%	93%
	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
57	58
	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2022	2023
0.18%	
	% הגרעון הנצבר מההכנסה
5.81%	4.65%
	% עומס המלוות מההכנסה
7.98%	10.25%
	% סך ההתחייבויות מההכנסה
7,029	7,476
	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
53	56
	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
2022	2023	
190	(240)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
3,176	3,036	תקבולים במהלך השנה
3,606	3,268	תשלומים במהלך השנה
(240)	(472)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

* נכון לחודש דצמבר 2023

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים