

מועצה מקומית הר אדר

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2024

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

תוכן עניינים

פרק	עמוד
	3
דוח רואי החשבון המבקרים	
פרק א. נתונים כלליים על הרשות המקומית	4
פרק ב. הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	7
פרק ג. מעקב אחר תיקון ליקויים	8
פרק ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה	
1. ד. התקציב הרגיל	9
2. ד. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2024	10
3. ד. בדיקה בנושא התקשרויות לרכישת טובין, עבודות ושירותים	13
4. ד. בדיקה בנושא הרשאות רכש	14
5. ד. בדיקה בנושא שינוי חשבון בנק	15
6. ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים	16
6. ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	17
	25
הדוח לתושב (נספח)	



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 2024

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

2025

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, עומד על 4,458 תושבים (אשתקד 4,503) ומספר בתי אב הינו 932 (אשתקד 936).
- 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 2024 :

<u>מס' התכנסויות בשנת הביקורת</u>	<u>האם קיימת בשנת הביקורת כן/לא</u>	<u>שם הועדה</u>
5	כן	ועדת מכרזים
1	כן	ועדה לענייני ביקורת
4	כן	ועדת בטחון
5	כן	ועדת מל"ח
	לא	ועדה לקליטת עליה
2	כן	ועדה לאיכות הסביבה
1	כן	ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור
0	כן	ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים
1	כן	ועדה למיגור האלימות
1	כן	ועדת הנחות
	לא	ועדת השקעות
2	כן	ועדה מקומית לתכנון ובנין
	לא	ועדת משנה לתכנון ובניה
0	כן	ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית
	לא	ועדה להקצאת קרקעות ומבנים
21	כן	ועדת רכש
	לא	ועדת תמיכות
	לא	ועדה חקלאית
2	כן	ועדת הנהלה

7.א. מוסדות חינוך

להלן פרוט מוסדות החינוך במועצה ומספר התלמידים בשנת הלימודים תשפ"ה שהחלה בספטמבר 2024:

סוג מוסד	מספר מוסדות	מספר תלמידים
גני ילדים עירוניים	5	118
בתי ספר יסודיים	1	291
בתי ספר על יסודי	0	0
סה"כ	6	409

8.א. פניות למחלקת הרווחה
להלן פירוט מספר הפניות שטופלו במחלקת הרווחה של המועצה בשנת 2024:

נושא הפניות	מספר תיקים	% מסך התיקים
תפקוד הורים יחסי הורים וילדים	31	19%
אלימות במשפחה	2	1%
התמכרויות	4	2%
בעיות כלכליות	2	1%
עולים		0%
קשישים	37	23%
פיגור ונכים	22	13%
הפרעות התנהגות ויחסים עם הסביבה	5	3%
נוער במצוקה		0%
חוק נוער		0%
מרכז טיפולי	51	31%
חוקי הגנה		0%
קשיים בצריכת שירותים ומיצוי זכויות	3	2%
עליה והגירה	2	1%
בעיות דיור		0%
אחר	4	2%
סה"כ	163	100%

9.א. הדוח לתושב לשנת 2023 פורסם באתר האינטרנט של המועצה בחודש ספטמבר 2024.

א.10. פרטים על ועדת ביקורת

מס"ד	נושא / נוהל	כן / לא
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת ?	כן
	ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת ? רשום תאריך	01/01/19
	ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין :	
	מבקר הפנים לשנת 2023	לא
	משרד הפנים לשנת 2023	לא
	מבקר המדינה שנת 2023	לא
2	האם ההרכב בוועדת הביקורת תואם לחוק ?	כן
3	האם הוועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של :	
	מבקר הפנים לשנת 2023	לא
	משרד הפנים לשנת 2023	לא
	מבקר המדינה שנת 2023	לא
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה ?	
	מבקר הפנים לשנת 2023	לא
	משרד הפנים לשנת 2023	לא
	מבקר המדינה שנת 2023	לא
5	האם מועצת הרשות קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ?	
	מבקר הפנים לשנת 2023	לא
	משרד הפנים לשנת 2023	לא
	מבקר המדינה שנת 2023	לא

פרק ב' - ממצאי ביקורת - מועצה מקומית הר אדר 2024

עובדים סטטוטוריים

- 1.ב** הרשות העסיקה עובדים ששכרם צמוד שכר מנכ"ל, ללא אישור משרד הפנים או לא לפי הנוהל שנקבע לגבי רשות בעלת מדד הון אנושי גבוה. עובד 1. ראה פרק ד.3.2 עמוד 10 (4.9)
- 2.ב** הרשות שילמה שכר לעובדים ששכרם צמוד לשכר מנכ"ל, שלא בהתאם לחוזה/לאישור משרד הפנים. עובד 1. ראה פרק ד.3.2 עמוד 10. (4.10)

בדיקת הרשאות ברכש

- 3.ב** נמצאו עובדים שקיימות להם הרשאות גורפות לביצוע פעולות במערכות הרכש והפיננסים, כך שהפרדת התפקידים אינה מובנית במערכת רכש ופיננסים. 3 עובדים. ראה פרק ד.4. עמוד 14. (23.2)

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

פרק ג' - מעקב אחרי תיקון ליקויים - מועצה מקומית הר אדר 2024

בקרה פנימית (3)		
לא תוקן	מבקר הרשות לא הגיש דוח ביקורת שנתי לשנה הקודמת. (3.3)	1.ג
קופה לניהול דמי פנסיה תקציבית (12)		
לא תוקן	כספי קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית לא הושקעו במלואם בקופה לניהול דמי פנסיה תקציבית. (12.1)	2.ג

**מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024**

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.1.ד אישור התקציב הרגיל

תקציב המועצה לשנת 2024 הוכן על ידי גזבר המועצה, בהתבסס על ביצוע שנת 2023 בהתאמות הנדרשות.

בתאריך 8 ביוני 2024 אושר התקציב הרגיל במליאת המועצה.

בתאריך 27 בנובמבר 2024 אושר התקציב הרגיל על ידי הממונה ביהודה ושומרון.

התקציב הרגיל לשנת 2024 הסתכם ב- 33,357 אש"ח, ובתוספת סעיפי הכנסות והוצאות מותנות בסך 1,613 אש"ח עמד התקציב על 34,970 אש"ח

ממצאי הביקורת:

התקציב לשנת 2024 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 2024 לעומת ביצוע 2024

שינויים מהותיים בין תקציב 2024 לעומת ביצוע 2024 (באלפי ₪).

מס' הפרק	שם הפרק	תקציב 2024	ביצוע 2024	הפרש	סטייה (אחוז)
תקבולים					
19	מענקים כלליים	320	993	673	210.31%
22	שמירה ובטחון	3,955	2,823	(1,132)	(28.62)%
23	תכנון ובנין עיר	870	58	(812)	(93.33)%
31	חינוך	5,702	6,356	654	11.47%
תשלומים					
72	שמירה ובטחון	5,256	4,692	(564)	(10.73)%

להלן הסברי המועצה:

מענקים כלליים: קבלת מענקים לא מתוקצבים: אוסלו, תיקון עיוותים, שטחים פתוחים יו"ש, בטחוני יו"ש.

שמירה ובטחון: אי קבלת מענק בטחון לאומי מוגדל

תכנון ובנין עיר: אי קבלת אגרות בניה מיזם המרכז המסחרי

חינוך: מורכב משינויים בסעיפים רבים (בעיקר תקבולי משרד החינוך). מצ"ב גיליון אקסל עם הסעיפים.

שמירה ובטחון (תשלומים): קיצוץ בהוצאות החירום כשהתברר שלא נקבל תגבור למענק אחזקת מרכיבי בטחון בשל המלחמה.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

2.2 שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2024

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 2024 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.

בשנת 2024 משרת מבקר פנים לא אוישה. יתר המשרות אוישו.

3.2.2 עובדים שהתקבלו לעבודתם במהלך שנת 2024

בשנת 2024 התקבלו במועצה העובדים הבאים בדרוג שכר בכירים:

תפקיד	שם (בר"ת)	העובד	היקף משרה	תאריך תחילת העסקה	תאריך המכרז
מנכ"ל המועצה	ש.א.		100%	אוקטובר 2024	ספטמבר 2024

הערות:

- א. העובד שהתקבל בשנת 2024 נבחר באמצעות מכרז ובאמצעות ועדת בחינה או באמצעות ועדת כשירות כנדרש.
- ב. התקבל חוזה ההעסקה שנחתם עם העובד, לא התקבל אישור האגף לכח אדם ושכר ברשויות מקומיות. # ראה ממצא ב.1.
- ג. נבדקה התאמה בין החוזה לבין תלושי השכר של העובד, ונמצאה התאמה ביניהם. הן לעניין שכר היסוד והן לגבי התוספות (כלכלה, רכב, טלפון וכו'). כמו כן נבדקה נאותות הפרשות המעביד לקופות גמל ולקרנות השתלמות של העובד.
- ד. לא ניתן לערוך התאמה בין טבלאות משרד הפנים לבין השכר המשולם, שכן לא התקבל אישור האגף לכח אדם ושכר ברשויות מקומיות. # ראה ממצא ב.2.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

4.2.ד מינוי אחראי למניעת הטרדה מינית

מנהלת מחלקת רווחה מונתה לתפקיד אחראית מניעת הטרדה מינית.

5.2.ד ליקויים משנים קודמות

לא היו ליקויים בשנים קודמות.

מועצה מקומית הר אדר דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

שנת ביקורת 2024		מועצה מקומית הר אדר																																							
האם הפרשות לקופות נמל והשתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע בחוזה ובהתאם להנחיות חוזר המנכ"ל?	במידה ולעובד רכב צמוד - האם שווי השימוש בתלוש השכר תואם את התנאי יפוי	האם לעובד רכב צמוד: כן/לא	האם התשלומים הנוספים המושלמים לעובד מעבר לדמי הכלכלה תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	כן	האם דמי המשלמים לעובד בפועל תואמים את היקף משרתו? כן/לא	כן	האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו במעל לבין החוזה? כן/לא	כן	שכר ברוטו לדצמבר 2024	28,059	אחוז משרה בכירים	100.00%	סוג הטבלה על פיה מחושב שכר בכירים	מיום 1.1.2003	דרגת הרשות על פיה משולם שכר בכירים	1	האם קיימת התאמה בהיקף משרה בין המכרז לקיים בפועל? כן/לא	כן	במידה ונדרש מכרז - האם העובד נקלט במכרז לתפקידו? כן/לא	כן	האם קיימת התאמה בין חוזה הבכירים לאישור ממשרד הפנים? כן/לא	כן	האם קיים אישור משרד הפנים לחוזה הבכירים? כן/לא	לא	תאריך המעבר לחוזה בכירים	06/10/24	תאריך המכרז לתפקיד זה	02/09/24	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	06/10/24	תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית	06/10/24	היקף משרה	100.00%	תפקיד	מנכ"ל המועצה	סם העובד	ראשי תיבות	שא	מס"ד	1

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

4.4 בדיקה בנושא הרשאות רכש

בוצע מיפוי של ההרשאות הקשורות בתהליך הרכש ונבדק האם קיימים עובדים או גורמים אחרים שלהם הרשאות למערכת הרכש והפיננסים.
נמצא כי היו 9 עובדים בעלי הרשאות על אף שאינם נדרשים לכך.
הרשות תיקנה את הדוח ובעת ישנם הרשאות רק לעובדים שנדרשים לכך מתוקף תפקידם נמצאו 3 עובדים בעלי הרשאות גורפות, כך שהפרדת התפקידים אינה מובנית במערכת הרכש והפיננסים. # ראה ממצא ב.3.

הרשאות עידכון רכש ופיננסים לנושאים נבחרים לשאינם מורשים			
ס"ה"כ הרשאות לשאינם מורשים	מס אינם מורשים	כן/לא	הרשאות רכש ופיננסים
			נמצאו בעלי הרשאות בנושאים הבאים במערכת הרכש והפיננסים, לשאינם מורשים
		לא	פתיחת ספק
		לא	שינוי פרטי חשבון בנק לספק
		לא	אישור הזמנה לביצוע
		לא	אישור פקודת תשלום
		לא	התאמת בנק
0		לא	ס"ה"כ בעלי הרשאות לנושאים נבחרים ברכש ופיננסים לשאינם מורשים יש לציין את המצב שהיה בתחילת הבדיקה לפני התיקונים שביצעה הרשות בעקבות הבדיקה- לגבי בעלי הרשאות עידכון רכש ופיננסים לנושאים הנבחרים לאלו שאינם מורשים
	9	כן	

בדיקה א:	
	האם נמצאו עובדים להם ניתנו כל 4 ההרשאות המפורטות להלן:
כן	פתיחת ו-או שינוי פרטי חשבון בנק לספק, אישור הזמנה לביצוע, פקודת תשלום והתאמת בנק
לא	האם קיימת בקרה מובנת אחרת הדורשת אישור של גורם נוסף במערכת?
3	מספר עובדים להם ניתנו 4 ההרשאות?

בדיקה ב:	
	האם נמצאו עובדים שאינם נכללים בבדיקה א להם ניתנו 2 ההרשאות המפורטות להלן:
לא	פתיחת ו-או שינוי פרטי חשבון בנק לספק ופקודת תשלום
	האם קיימת בקרה מובנת אחרת הדורשת אישור של גורם נוסף במערכת?
	מספר עובדים להם ניתנו 2 ההרשאות?

ממצאים

בבדיקת הרשאות במערכות הרכש והפיננסים, נמצאו 3 עובדים בעלי הרשאות גורפות, כך שהפרדת תפקידים אינה מובנית במערכת רכש ופיננסים.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

5.4 בדיקה בנושא שינוי חשבון בנק

5	מבדיקתנו עולה כי השנה שונה חשבון הבנק של ספקים בקרה טכנית ל-שינוי חשבון			
	0			
תאריך אסמכתא	האם יש אסמכתא מהבנק	תאריך שינוי חשבון	מס' ח.פ של הספק	תאריך אסמכתא
22/12/22	כן	30/01/24	580028116	
14/12/23	כן	10/03/24	580465979	
25/06/23	כן	09/06/24	514667872	
04/02/24	כן	07/02/24	580030260	
08/12/24	כן	10/12/24	513712570	

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

6.ז יתרות חוב נבחרים ועובדים

להלן נתונים לגבי חובות נבחרים ועובדים ליום 31.12.2024 :

חובות נבחרים

לא קיימים חובות נבחרים.

חובות עובדים

לא קיימים חובות עובדים.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

7.4 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

7.1.1 מערך הגביה - נספחי גבייה

נספח א' - טבלת שטחים וגבייה לשנים 2023-2024

גידול שטחים (קיטון) ב - %	גידול שטחים בקיטון מ"ר	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		בסה"כ חיוב	בחייב משוקלל למ"ר	2023	2024	2023	2024	2023	2024	
0.3%	0.82	11.0%	10.6%	14,690	16,299	57.64	63.75	254.83	255.66	מבנה מגורים
19.7%	0.22	15.6%	%(3.4)	161	186	144.51	139.55	1.11	1.33	משרדים שירותים ומסחר
										בנקים וחברות ביטוח
1.3%	0.00	10.6%	9.2%	26	29	114.21	124.70	0.23	0.23	תעשייה
		10.7%	10.7%	5	5	3.72	4.12	1.33	1.33	קרקע תפוסה
%(4.8)	(0.88)	5.3%	10.6%	314	331	17.00	18.81	18.47	17.59	אדמת בניין
										נכסים אחרים
0.1%	0.16	10.9%	10.8%	15,196	16,850	55.06	61.02	275.98	276.14	סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית
										בתוספת (בניכוי) חלוקת הכנסות מארנונה:
										חיוב ע"י הרשות ומשויד לרשויות אחרות
										חיוב ע"י רשויות אחרות ומשויד לרשות
										סה"כ משויד לרשות המקומית
										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 2024

נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה ברשות

- במערכת הארנונה מטופלים 967 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ב – 31.12.2024 היה 209 (1).
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן): 1,740 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 276 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 1,204 אש"ח
נוסף יתרות זכות 58 אש"ח

סה"כ לפי נספח ג' – רק יתרות חובה ללא קיזוז יתרות זכות
נתונים אלו לא כוללים חובות מסופקים
אש"ח 1,262

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

נספח ג' - ניהול חייבים ארנונה

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

שנת ביקורת 2024														נספח ג' ניהול חייבים																																																																																																																							
סקלים																																																																																																																																					
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	מסכום החוב	חלק יחסי																																																																																																																								
ארנונה	טווח החובות:																																																																																																																																				
	0 - 2,000 ₪	58	79	9	14	21	44	2	3	26	33	116	9%																																																																																																																								
	2,001-5,000	81	29	6	2	22	7			34	13	143	11%																																																																																																																								
	5,000-25,000	197	17	106	9	113	11	13	2	42	3	471	37%																																																																																																																								
	25,000-50,000	38				157	4	30	1		1	225	18%																																																																																																																								
מעל 50,000	171	2			77	1			59	1	307	24%	סה"כ חייבים:		507	127	236	27	313	66	45	6	161	50	1,262	100%	סוג החיובים	מגורים	908											71.9%	תעשייה ומלאכה	2											0.2%	בתי מלון												0.0%	בתי עסק למיניהם	22											1.7%	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה												0.0%	שונות	330											26.1%	סה"כ חייבים:		1,262										1,262	100.0%	בטיפול ע"ד													
סה"כ חייבים:		507	127	236	27	313	66	45	6	161	50	1,262	100%																																																																																																																								
סוג החיובים	מגורים	908											71.9%																																																																																																																								
	תעשייה ומלאכה	2											0.2%																																																																																																																								
	בתי מלון												0.0%																																																																																																																								
	בתי עסק למיניהם	22											1.7%																																																																																																																								
	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה												0.0%																																																																																																																								
	שונות	330											26.1%																																																																																																																								
סה"כ חייבים:		1,262										1,262	100.0%																																																																																																																								
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 2024

7.3.ד השתתפות בתקציב הג"א

הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2024 הינה בסך 140 אלפי ₪. התקציב כולל: כח אדם בסך 58 אלפי ₪, תחזוקה, תיקונים וחומרים בסך 30 אלפי ₪, רכש מערכות בסך 40 אלפי ₪, ביטוח ופרסום בסך 10 אלפי ₪. רכיבי התקציב מסתכמים לסך 140 אלפי ₪. בספרי המועצה תוקצב סעיף הג"א מקומי בסך 140 אלפי ₪, אולם בפועל בוצע 82 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 2024 הינה בסך 26 אלפי ₪. בספרי המועצה תוקצב סעיף הג"א כלל ארצי סך 26 אלפי ₪, ובוצע בפועל בסך 23 אלפי ₪.

ממצאי הביקורת - פעילויות הג"א שבוצעו על ידי המועצה נרשמו במסגרת פרק 7.23. לא נרשמו פעילויות השייכות לסעיף זה בסעיף תקציבי אחר. לא נמצא בידינו עותק של התקציב החתום.

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

מועצה מקומית הר אדר דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2024 - תקנה 723									
בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2024 - באלפי ₪									
מספר תושבים		האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה חתום למחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות, הג"א או שינהם		הר אדר		שם רשות			
4,464		לא							
מס"ד	סעיף	תקצוב בהצעה החתומה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל בפרק 723	ביצוע המופיע בסעיף אחר (בגיליון "פירוט בסעיף אחר")	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הערות
	1	2	3	4	5	6=4+5	7=4-2	8=6-2	
1	כח אדם - יש לציין בחירות את מס המשרות בטופס 66	58	58	30	-	30	-28	-28	
2	תחוקה, תיקונים וחומרים	30	30	35	-	35	5	5	
3	שיפוץ מקלטים	-	-	-	-	-	-	-	
4	רכש מערכות	42	42	9	-	9	-33	-33	
4.1	צרכים מיוחדים	-	-	-	-	-	-	-	
5	ביטוח ופרסים	10	10	8	-	8	-2	-2	
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	-	-	-	-	-	-	-	
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	
9	סה"כ הג"א מקומי	140	140	82	-	82	-58	-58	
10	השתתפות בהג"א ארצי	26	26	26	-	26	-1	-1	
11	סה"כ כללי	166	166	108	-	108	-59	-59	

מס"ד	נושא	חתימת ר' רשות כן/לא	חתימת גזבר כן/לא	חתימת מנהל מדור חירום ובטחון כן/לא	חתימת הממונה על המחוז במטה"פ כן/לא	חתימת מפקד המחוז כן/לא	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	לא	לא	לא	לא	לא	
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוספת)	לא	לא	לא	לא	לא	

מס"ד	נושא	כמות עמ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	צידוד מיגון אישי לעובדי הרשות	24	24		

מס"ד	נושא	ביטוח יעדדי לצידוד כן/לא	ביטוח כללי של הרשות כן/לא	ביטוח במסגרת משעובד למק"ר כן/לא	האם הביטוח חתמה על נספח 1 בהתאם לחודר המב"ל	הערות
1	ביטוח	לא	כן	לא	לא	הרשות אינה מחויקה במחסניה צידוד השידך להג"א ארצי/מחוזי. ע"כ אין ביטוח נפרד ואין שיעבוד להג"א.

מס"ד	נושא	נתון עוד לניצול תקציב	כן/לא	אם לא, מדוע!	הערות
1	ניצול תקציב הג"א מקומי בכבד ליעודו	התראת ניצול	כן		
2	האם תקציב כ"א מטול ליעודו	התראת ניצול	כן		

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר הגובר
1	כח אדם		
2	תחוקה, תיקונים וחומרים		
3	שיפוץ מקלטים		
4	רכש מערכות		
5	צרכים מיוחדים		
6	ביטוח ופרסים		
7	רכישת ערכות מיגון אישיות		
8	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
10	סה"כ הג"א מקומי		
11	השתתפות בהג"א ארצי		
12	סה"כ כללי		

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

7.4.7 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
			4/3/25	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	117	2,702	2,819	סה"כ רכוש שוטף
1	487	1,989	2,476	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
	(191)	191	-	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
-	-	-	-	גירעונות סופיים בתב"רים
2	(623)	3,322	2,699	סה"כ התחייבויות שוטפות
2	(373)	2,976	2,603	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	120		120	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
	-	3,011	3,011	חייבים בגין אגרות והיטלים
לא מהותי	1	3,270	3,271	עומס מלוות
	(1,116)	17,211	16,095	הכנסות מארנונה כללית
3	(181)	11,191	11,010	סה"כ שכר
-	-	563	563	פרעון מלוות
לא מהותי	(2)	239	237	הוצאות מימון
4	(279)	279		גרעון שוטף
	32		32	עודף שוטף
-	29	4,525	4,554	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
5	474	4,537	4,063	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

להלן הסבר להפרשים בין הדוח הרבעוני לדוח הכספי המבוקר:

1. ביטול רישום הכנסות בגין הלוואה לאיזון בסך: 550 אלף ש"ח ושינויים ביתרות משרדי ממשלה בהתאם לנתוני מעודכנים (ראי טבלה מפורטת מצורפת)
2. קליטת הוצאות שנרשמו בתב"ר 286 לאחר הכנת הדוחות לרבעון 4.
3. דוח רבעוני חסר הוצאות בגין פרישת מזכירת מועצה.
4. ביטול רישום הכנסה בגין הלוואה לאיזון ומנגד רישום הפרשי הכנסות ממשרד החינוך ומשרדים נוספים.
5. קליטת תשלומים בתב"ר 286 לאחר תאריך הכנת הדוחות הרבעוניים.

**מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024**

7.5. נשאים אחרים

7.5.1. ד הקצאת מקרקעין

הרשות לא הקצתה מקרקעין ו/מבנים ללא תמורה בשנת 2024

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 2024 והינם בעודף, הנתונים באלפי ₪.

עודף נטו	ביצוע מצטבר הוצאות	ביצוע		תיאור התבר	מספר תבר
		מצטבר הכנסות	תקציב מאושר		
98	2	100	100	עבודות תשתית בחירום תכנון מסלול נסיעה נוסף	200
24	26	50	50	בכניסה לישוב	226
40	10	50	50	תכנון פתרונות חניה בישוב	227
162	38	200	200	סה"כ	

3. רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2024 והינם בגרעון, הנתונים באלפי ₪.

גרעון נטו	ביצוע מצטבר הוצאות	ביצוע		תיאור התבר	מספר תבר
		מצטבר הכנסות	תקציב מאושר		
(142)	142	-	161	שיפוץ גני ילדים ישנים הנגשה אקוסטית לכיתת ביי"ס	229
(19)	19	-	-	תשפ"ד	285
(161)	161	0	161	סה"כ	

מועצה מקומית הר אדר דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

ד.7.5.5 דוחות מבקרים אחרים

בשנת 2024 לא נערך דוח ביקורת על ידי מבקר הפנים.
כמו כן, בשנת 2024 לא פורסמו דוחות מטעם מבקר המדינה הכוללים התייחסות למועצה.

ד.7.5.6 נושאים אחרים

הדוח המפורט לשנת 2023

ממצאי הביקורת: מליאת הרשות לא דנה בדוח המפורט לשנת 2023.

הסברים לסטיות בשכר הממוצע למשרה

משרות חינוך - שיעור סטיה 7.82%

הסכם שכר סייעות, תוספת סייעות שילוב, משרות שהחלו בשנת 2024 או בסוף 2023, הסכמי שכר.

משרות רווחה - שיעור סטיה 12.57%

בשנת 2024 יש קיטון בחלקיות משרה של עובדת זוטרה ולכן הממוצע לעובד עולה בשנה זו ביחס לשנת 2023.

משרות בכירים - שיעור סטיה 23.51%

תשלום תגמולי מילואים ופדיון ימי חופשה למנכ"ל פורש, גבי אברגיל. בנוסף, אין מבקרת פנים בשנת 2024 ומהנדסת רק חלקית (חופשת לידה), שאלו המשרות הזולות יחסית.

יתר המשרות - שיעור סטיה 33.94%

בשנת 2024 הופסקה העסקת עובדי תפעול מיו"ש (הועסקו במקומם קבלנים). עלות העסקת הנותרים יקרה יותר וכן יש לקחת בחשבון שבשנת 2024 ביצעו "יתר העובדים" שעות נוספות רבות בכדי לתת מענה למצב החירום (לפצות חלקית על היעדר עובדי תפעול וביצוע שעות נוספות לאיוש חמ"ל המועצה).

משרות נבחרים - שיעור סטיה 17.26%

תשלום פדיון ימי חופשה (70 יום) בשנת בחירות.

משרות פנסיונרים - שיעור סטיה 143.61%

נתוני דוח 66 כוללים את השתתפות האוצר. לאחר נטרול השת' אוצר אין הבדל משמעותי בין השנים.

מועצה מקומית הר אדר דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

מועצה מקומית הר אדר
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2024
(באלפי ש"ח)

	מספר תושבים שנה קודמת	4,503
שטח שיפוט (דונם)	מספר תושבים *	4,458
דירוג סוציאקונומי 9	מספר משקי בית	932

מאזן		נתוני ביצוע התקציב הרגיל				
2023	2024	נכסים	% ביצוע 2023	% ביצוע 2024	2024 תקציב	הכנסות
3,133	2,702	רכוש שוטף	69.60%	73.95%	25,937	הכנסות עצמיות
1,562	1,380	השקעות	14.62%	16.08%	5,638	השתת' משרד החינוך
		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	3.13%	3.81%	1,336	השתת' משרד הרווחה
	191		3.11%	3.33%	1,168	השתת' משרדי ממשלה אחרים וחלף
472	484	גרעונות זמניים נטו בתב"ר	9.54%	2.83%	993	הכנסות עצמיות מארנונה
5,167	4,757	סה"כ	100.00%	100.00%	35,072	מענקים ומלוות
					34,970	סה"כ
2023	2024	התחייבויות	% ביצוע 2023	% ביצוע 2024	2024 תקציב	הוצאות
3,465	3,322	התחייבויות שוטפות	20.05%	17.49%	6,183	משכורות ושכר כללי
1,614	1,435	קרן לעבודות פיתוח ואחרות	43.67%	46.04%	16,277	פעולות אחרות
		עודף מצטבר בתקציב הרגיל	12.15%	12.85%	4,544	שכר חינוך
	88		17.60%	16.50%	5,832	פעולות חינוך
5,167	4,757	סה"כ	1.62%	1.31%	464	שכר רווחה
			3.20%	3.53%	1,249	פעולות רווחה
			0.63%	0.68%	239	מימון
			1.08%	1.59%	563	פרעון מלוות
			100.00%	100.00%	35,351	סה"כ
1,572	3,270	עומס מלוות מבנקים וממוסדות כספיים לסוף שנה			146	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		עומס מלוות מקרנות ואחרים לסוף שנה			(279)	

דוח גביה וחייבים - ארנונה		2023	2024
	יתרת חוב לתחילת השנה	921	1,020
	חייב השנה	15,614	17,396
	הנחות ופטורים שניתנו	(967)	(1,117)
	סך לגביה	15,568	17,299
	גביה בשנת הדוח	14,548	16,095
	יתרת חוב לסוף השנה	1,020	1,204
	חובות מסופקים וחובות למחיקה	536	536
	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים	1,556	1,740
	אחוז גביה מהפיגורים (*)	38%	31%
	אחוז גביה מהשוטף (*)	97%	97%
	יחס הגביה לחוב הכולל (*)	93%	93%
	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר	58	64

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

2023	2024	
0.80%	0.80%	% הגרעון השוטף מההכנסה
0.54%	0.54%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
4.65%	9.32%	% עומס המלוות מההכנסה
10.25%	9.47%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
7,476	7,930	הוצאה ממוצעת לנפש בשי"ח
56	44	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
2023	2024	
(240)	(472)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
3,036	4,525	תקבולים במהלך השנה
3,268	4,537	תשלומים במהלך השנה
(472)	(484)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

יבכון לחודש דצמבר
2024