

מדינת ישראל

גנזך המדינה

הר אגן

-הוצאה

-קק"מ

(רואה חשבון)

משרד הפנים

י.ס.ט.ט.

9/02

מ:

10/03

עד:



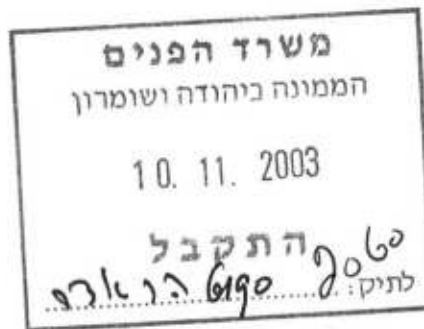
מס' תיק מקור 33
8/1

מחלקה
יו"ם אג"מ ו-ר
אג"מ ו-ר

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ל' תשרי תשס"ד
26 אוקטובר 2003

סימנו: 645-03



לכבוד
מר דוד אפרתי
ראש המועצה המקומית
הר-אדר

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה

בהתאם לתוכנית העבודה השנתית, ערכנו במועצה ביקורת חשבונות באמצעות משרד רואי חשבון. מצורפים בזאת לטיפולך, דוח כספי מבוקר ודוח ביקורת מפורט לשנת 2002.

הנך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:

(א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה.

(ב) לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.

(ג) להורות את עובדי המועצה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.

(ד) להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 27.1.2004.

תשומת לבך לליקויים ולחריגות הכלולים בדוח הביקורת המפורט.

הממונה על המחוז, מתבקש לנקוט בצעדים הנדרשים על מנת להבטיח שהמועצה תתקן את כל הליקויים שהועלו בביקורת ותגיש דיווח במועד הנדרש.

בכבוד רב,

דני דייף
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: מבקר המדינה
המנהל הכללי
הממונה על המחוז
המינהל לתיקצוב
האגף לכ"א ושכר
מבקר המועצה
רואה חשבון
תיק מעקב

כתובת: משרד הפנים, האגף לביקורת ברשויות המקומיות, ת.ד. 1091 ירושלים
טלפון: 02-6293300 פקס: 02-6293316

מועצה מקומית הר - אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>		
1	דף התוכן	
2	דוח רואי החשבון המבקרים	
3-4	נתונים כלליים על הרשות המקומית	פרק א -
5-6	הממצאים העיקריים שהועלו בבקורת השנה	פרק ב -
7-9	מעקב אחר תקון ליקויים	פרק ג -
10	תחומי פעילות שבוקרו השנה	פרק ד -
10-17	התקציב הרגיל	1. ד.
17-21	התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח	2. ד.
21-24	העסקת עובדים	3. ד.
25-29	מקרקעין שהרשות המקומית משכירה לאחרים	4. ד.
29	פרסום דוברות ויחסי ציבור	5. ד.
30-32	ביטוח	6. ד.
32-35	מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדווח – ועדת ברנע	7. ד.
35	נושאים אחרים	8. ד.
	נספחים	
	הדוח לתושב	

R. BAHAR, C.P.A.

97 JAFFA ST. JERUSALEM

P.B. 2315 JERUSALEM 91020

ר. בכר, רואה חשבון

רח' יפו 97, מרכז כלל ירושלים

ת.ד. 2315, ירושלים 91020

טל (TEL) - 6243957, 02-6252776 פקס (FAX) - 02-6256280

E-mail: breuven@inter.net.il

לכבוד

הממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

,א.נ.

הנדון: מועצה מקומית הר-אדר – דוח מפורט לשנת 2002

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

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

ר. בכר
רואה חשבון



תאריך: 30.6.2003

מועצה מקומית הר - אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

פרק א' – נתונים כלליים:

- א.1. **מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט.**
המועצה המקומית הר-אדר הוקמה ביום 24.9.95 בתוקף צו של אלוף פיקוד מרכז מיום 9.8.95 אשר פורסם בקובץ התקנות.
שטח השיפוט של המועצה ליום 31.12.02 הוא כ-1286 דונם.
- א.2. **מספר התושבים ומספר בתי אב.**
מספר התושבים ליום 31.12.02 הוא 1,775 נפש.
מספר בתי האב הוא 404.
- א.3. **שם ראש הרשות ומועד תחילת כהונתו.**
ראש הרשות הוא מר אפרתי דוד.
מועד תחילת כהונתו 8.11.1999.
- א.4. **סגנים לראש הרשות.**
לראש המועצה סגנית אחת בתואר (ללא שכר) – הגב' חנה יונס.
- א.5. **מספר חברי מועצה.**
מליאת המועצה מונה 7 חברים (כולל ראש המועצה).
- א.6. **ועדות הרשות.**
הרשות מינתה חברות לועדות הבאות:
ועדת ביקורת, ועדת הנחות ארנונה, ועדת ערר ארנונה, ועדת מכירות, ועדה לתכנון ובניה, ועדת משנה לתכנון ובניה, ועדת הנהלה, ועדת מל"ח, ועדת מכרזים, ועדת בטחון, ועדת כספים, ועדת חינוך, ועדת תרבות נוער וספורט, ועדת תכנון פיתוח איכות הסביבה, ועדת יזמות.
- א.7. **מוסדות חינוך**
בישוב פועלים: 1 בית ספר יסודי.
1 גן חובה.
1 גן טרום חובה.
1 מעון יום לפעוטות.

מועצה מקומית הר - אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

מספר התלמידים במוסדות החינוך הוא 241.

בבית הספר 175 תלמידים.

בגני הילדים 49 ילדים.

במעון היום 17 ילדים.

פניות למחלקת הרווחה. א.8.

מספר התושבים שטופלו במחלקת הרווחה בשנת הדוח הוא 54.

הפניות היו לפי הנושאים הבאים :

ילדים נוער ומשפחות - 28.

קשישים - 4.

שיקום - 8.

ייעוץ והכוונה - 3.

טיפול משפטי - 11.

מועד פרסום הדו"ח לתושב. א.9.

הדו"ח לתושב לשנת 2001 פורסם בחודש ספטמבר 2002.

מועצה מקומית הר - אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

פרק ב' – עיקר הממצאים

1.ב. ביצוע התקציב הרגיל

1. בפרוטוקול ישיבת המועצה שאישרה את התקציב, אין ציון מפורש של סכום התקציב שאושר במועצה, ראה דוח מפורט עמוד 10.
2. המועצה רשמה בשנים 2001 ו-2002 הכנסות מותנות, המצויות בברור משפטי, בסך כ-383 אלפי ₪, שהתקבלו מחברת ערים. לא ניתן להעריך באם הרשות תידרש להחזיר את הסכום כולו או מקצתו – ר' דו"ח מפורט עמ' 34.

2.ב. ביצוע התקציב הבלתי רגיל

1. בתב"ר שנבדק נמצאו הליקויים הבאים:
 - א. הוחל בפעילות בתב"ר לפני אישור משרד הפנים.
 - ב. לא נדרשה ערבות בנקאית על תשלום מקדמה בסך כ-150 אלפי ₪.
 - ג. החוזה שנחתם עם הקבלן חרג מהסכום שאושר בתב"ר.
 - ד. הזמנת המועצה להגשת הצעות לביצוע עבודה והחוזה שנחתם עם הקבלן המבצע נערכו לאחר שהקבלן החל בביצוע העבודה ולאחר שהגיש חשבון על מקדמה בשיעור 50% מהפרויקט.
(ראה ד"מ עמ' 20 תב"ר 86).

3.ב. מערך השכר והעסקת עובדים

1. ברשות לא קיים תקן יעודי (חינוך ורווחה) המאושר על ידי משרד הפנים.
2. מספר המשרות בפועל היה גבוה מהתקן שאושר בתקציב.
3. מהנדס המועצה הועסק בחוזה בכירים בטרם התקבל אישור משרד הפנים.

4.ב. ניהול נכסים ובטיחות

1. המקרקעין המושכרים על ידי המועצה נכללים במסגרת הסכם חכירה כללי של קרקע שצ"פ שנחתם בין הממונה על הרכוש הנטוש והממשלתי באיו"ש לבין המועצה. לא נחתם לגבי מקרקעין אלו הסכם חכירה ספציפי לכל מבנה בנפרד לאחר השלמת בנייתו, (ר' ד"מ עמ' 25).
2. הפעלת תקופת אופציה בחוזה השכירות והארכת מועד השכירות בשנה נוספת לאחר הפעלת תקופת אופציה בוצעו ללא מסמך חתום על ידי שני הצדדים, בניגוד לתנאי מפורש בחוזה (ר' ד"מ עמ' 27 ס' 1).
3. התקשרות להשכרת מקרקעין בוצעה מבלי שנערך חוזה מפורט שאושר על ידי היועץ המשפטי של המועצה, (ר' ד"מ עמ' 27 ס' 2).

מועצה מקומית הר - אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

4. במקרקעין מושכר שנבדק נמצאו הליקויים הבאים:
- חוזה שכירות שנחתם בשנת 1992 הוארך מס' פעמים עד לשנת 2004 מבלי שנערך מכרז או הזמנה להצעות משוכרים אחרים, בעוד שסכום דמי השכירות נשאר קבוע בכל התקופה.
 - המועצה הקפיאה את שער החליפין שנדרש מהשוכר ועקב כך הופחתו דמי השכירות השנתיים בסך של כ-17,160 ₪. לא נמצא כל מסמך המאשר ומסביר את ההחלטה כאמור.
 - דמי השכירות ששלמו בפועל בשנת 2002 הסתכמו ב-83,816 ₪, סכום הנמוך ב-43,164 ₪ מדמי השכירות המוסכמים לאחר הקפאת שער החליפין. ההפרש נפרע רק בשנת 2003.
- פרוט - ר' ד"מ עמ' 27 ס' 3.
5. חוזי שכירות שנחתמו לתק' העולה על 5 שנים לא דווחו למשרד הפנים, (ר' ד"מ עמ' 28).
6. המועצה לא דרשה ולא קיבלה משוכרים אישורים המעידים על קיום פוליסות ביטוח כנדרש על פי חוזי השכירות (ר' ד"מ עמ' 27-28).
7. המועצה הקצתה מקרקעין (כיתת גן ילדים) תמורת דמי שכירות סימליים מבלי שנקטה בנהלים בסיסיים, כגון פרסום לציבור, מתן הזדמנות להתנגדויות ו/או הצעות אחרות במכרז, (ר' ד"מ עמ' 28).
8. שוכרת מעון לילדים לא שילמה ארנונה, חשמל מים ותשלומים אחרים שחלו על המעון. כמו כן המועצה השתתפה במימון פעולות המעון בשנת 2002 בסך 33,523 ₪, וויתרה לשוכרת על דמי שכירות מופחתים בסך 1,200 ₪ לשנה. כל זאת בניגוד למוסכם בחוזה השכירות, ומבלי שנמצא לשינויים תיעוד בכתב, (ר' ד"מ עמ' 29).
- 5.ב. ביטוח**
1. הרשות לא ביצעה סקר סיכוני ביטוח, מאזן ביטוחים, וסקר שערך לנכסים המבוטחים, (ר' ד"מ עמ' 30-32).
2. המועצה אינה מצרפת את המדינה כמוטבת בפוליסות הביטוח, (ר' ד"מ עמ' 30).
- 6.ב. רישום דיווח כספי והתקשרויות**
1. מועד חיוב בארנונה לאדמת בניין הוא מועד רכישת המגרש מהמינהל. המועצה החליטה לחייב מיום מסירת המגרש לבעליו. בפועל, החיובים מבוצעים במועד בו מוגשת בקשה להיתר בניה, ואז החיוב רטרואקטיבי מיום מסירת המגרש.
2. הכנסות שכירות מקרקעין נרשמות במערך הגביה על בסיס מזומן ולא על בסיס מצטבר.
3. הכנסות מחוגים במערכת הגביה נרשמות בחלקן על בסיס מצטבר ובחלקן על בסיס מזומן.
4. אין רישום מסודר במערכת הגביה של שקים שחזרו, שקים לפקדון ושקים ששולמו מראש עבור ארנונה.

מועצה מקומית הר - אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בבקורת שנערכה בשנים קודמות.		
ג.1.	ליקויים שהועלו על ידי רואי חשבון:	
	תיאור הליקוי	תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית
ג.1.1.	התקציב הרגיל	
1.	המועצה אינה מבצעת בקורת על תקבולים ותשלומים במוסדות החינוך.	לא תוקן
2.	המועצה מקבלת שרותים מנותני שרותים אחדים מבלי שנחתמו חוזים. * לטענת המועצה לגבי מכרז לפינוי אשפה וגזם מתקיים הליך שטרם הסתיים לפי החלטת בימ"ש.	תוקן
3.	חוזים עם נותני שרותים שנחתמו לפני מספר שנים מחודשים מידי פעם מבלי שנקבעו כללים מתי נדרש לפרסם מכרז חדש לקבלת השירות.	תוקן חלקית
4.	בפרוטוקול ישיבת המועצה שאישרה את התקציב, אין ציון מפורש של סכום התקציב שאושר במועצה. (ראה דוח מפורט עמוד 10). * לטענת המועצה תוקן החל מתקציב 2003.	לא תוקן
5.	כשלים הנדסיים בעבודות פיתוח תשתיות שבוצעו על ידי חברת ערים בשלב ב' של הישוב גרמו לעיכוב מהותי באישור המועצה להיתרי בניה והיתרי איכלוס ועלולים לגרום לנזק כספי משמעותי נוסף בעתיד. המועצה לא נקטה בצעדים מעשיים ו/או משפטיים לדרוש ולקבל פיצוי בגין הנזקים. * לטענת המועצה בוצעו תיקונים הנדסיים נדרשים ע"י חברת ערים. כמו כן המועצה מרכוז נתונים ובוחרת אפשרות הגשת תביעה משפטית כנגד חברת ערים.	תוקן חלקית
6.	המועצה חייבה בשנים קודמות חיובי ארנונה לעסקים בסכום של כ-5 מליון ₪, לגורמים עיסקיים. המועצה לא נקטה צעדים מעשיים לגביית החוב, ועקב כך קיימת ירידה בשיעור הגביה ביחס לחיוב השנתי. * לטענת המועצה מדובר בחוב אבוד מאחר והחברה החייבת פורקה.	לא תוקן
ג.1.1.	תב"ר וקרן לעבודות פיתוח	
1.	למועצה אין בסיס נתונים ומידע ומעקב לגבי הכנסות בסכומים מאוד מהותיים המגיעים לה ממינהל מקרקעי ישראל עבור היטל השבחה.	תוקן
2.	למועצה אין נתונים ומעקב לגבי הכנסות הצפויות מחברת "ערים" בהתאם להסכם שנחתם.	תוקן
3.	חלק מהתבר"ים התחילו בפעילות לפני אישור משרד הפנים.	לא תוקן

מועצה מקומית הר - אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

תיאור הליקוי	תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית
ג.1.3. מערך השכר וכח אדם	
1. לא מתקבלת חו"ד רפואית לגבי מצבו הרפואי של העובד לפני מתן קביעות, הנושא מטופל אך טרם הושלם.	תוקן
ג.1.4. ניהול נכסים ובטיחות	
1. על הציוד השייך לרשות הודבק סמל הרשות אך לא הוטבע מספר סידורי	תוקן
2. לא מונו ועדות משנה לוועדת מל"ח.	לא תוקן
3. המועצה אינה מנהלת את כל התיקים המפורטים בהוראות מל"ח. התיקים שאינם מנהלים הם: גזברות רווחה והנדסה.	לא תוקן
* לטענת המועצה פועלים בהתאם להנחיית ועדת מל"ח מחוזית. לדעת המועצה אין בהנחיות חובה למנות ועדות משנה ו/או את התיקים האמורים.	
ג.1.5. בקרה וביקורת פנימית	
1. לא קיימת תוכנית חופשה לעובדים בתפקידים רגישים, יש עובדים ברשות שצברו חופשה מעל שנתיים.	תוקן חלקית
2. קיים קושי בקבלת נתונים בחתכים שונים ממערכת הגביה	תוקן
3. אין התאמה בין ההכנסות וההנחות בקובץ הגביה לבין ההכנסות וההנחות בהנהלת החשבונות.	תוקן
4. אין דוח מסכם לגבי פניות הציבור המוגש לגורם כלשהוא.	תוקן
5. לא הוגש דו"ח ביקורת שנתי על ידי מבקר הפנים	תוקן
ג.2. ליקויים נקודתיים או חד פעמיים שאינם חוזרים	
1. בעת אישור תמיכה על ידי ועדת תמיכות לא היו מונחים לפני הועדה המסמכים הבאים: בקשת תמיכה, דו"ח כספי שנתי, דו"ח חצי שנתי ואישור ניהול ספרים של העמותה.	
2. חובות נבחר ציבור ליום 31 בדצמבר 2001 הסתכמו בסך 3,496 ש"ח. החוב מתייחס ל- 4 חברי מועצה מתוך 7 חברים בסה"כ.	
* לטענת המועצה יתרת החוב שנתרה ליום 31.12.02 היא של חברה אחדת, שפרעה את החוב בינואר 03, למעט ריבית והפרשי הצמדה.	

מועצה מקומית הר - אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

ג.3.	ליקויים שהועלו על ידי מבקר הפנים:	
תיאור הליקוי	תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	
הממצאים להלן הועלו בדו"ח מבקר הפנים, מבלי שבוקרו על ידינו.		
1. המועצה לא יידעה והדריכה את מנהלת ביה"ס בכל הקשור לצד הכספי.	תוקן	
2. דרישת התשלום מההורים לא אושרה בחתימה על ידי הממונה מטעם מנהל המחוז במשרד החינוך.	לא תוקן	
3. דרישת התשלום נשלחה להורים באיחור רב.	לא תוקן	
4. ביה"ס גבה מההורים את התשלום עבור ביטוח תאונות אישיות מבלי שנתן להורים קבלה. * לטענת המועצה בשנת 2003 הגביה נעשית באמצעות מערכת הגביה במועצה.	תוקן	
5. הגזברות לא הייתה מעודכנת בנוגע לכספי ביטוח תאונות אישיות והאם ביה"ס העביר את הכסף למועצה ומתי. הגזברות חייבה וזיכתה את תקציב ביה"ס בסכום הביטוח מספר פעמים ללא צורך.	תוקן	
6. הרישום בהצעת התקציב לא היה אחיד ולא הייתה התאמה בין סעיף התשלומים לסעיף התקבולים.	תוקן	
7. ועד ההורים המוסדי לא אישר את הסכומים שיגבו מההורים עבור פעולות הרשות לכל כיתה וכיתה.	תוקן	
8. למרות שהיו הורים שלא שילמו עבור תשלומי הרשות לא מנע ביה"ס מאף תלמיד להשתתף באחת מהפעילויות שהתקיימו בביה"ס. * לטענת המועצה הפעילויות בוצעו במסגרת שעות הלימודים, ולפיכך לא ניתן למנוע השתתפות תלמידים שהוריהם לא שילמו עבור תשלומי רשות.	לא תוקן	
9. הגזבר לא דאג להכנת דוח כספי של ביה"ס בשנתיים האחרונות.	לא תוקן	
10. תוכנית התל"ן לא אושרה על ידי מחלקת החינוך במועצה וגם לא על ידי מפקח משרד החינוך.	תוקן חלקית	
11. למרות שההורים לא שילמו את התשלומים לביה"ס במועדים שנקבעו לא חוייבו ההורים בריבית והצמדה.	לא תוקן	
12. למרות שלא כל ההורים חתמו מלכתחילה על התחייבות אישית לשאת בהוצאות התל"ן הפעיל ביה"ס את התוכנית במסגרת שעות הלימוד הרגילות וכך לא מנעו מילדים שלא שילמו עבור התוכנית להשתתף בה.	תוקן	
לטענת המועצה היא יידעה והדריכה את מנהלת בית הספר וועד ההורים בהוראות חוזר מנכ"ל משרד החינוך. כמו כן בחודש 8/02 המועצה דנה בדו"ח המבקר ונתנה הנחיות מפורטות לתיקון הליקויים בשנה"ל הבאה.		

מועצה מקומית הר - אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

פרק ד' – נושאים שבוקרו השנה

1. ד. התקציב הרגיל

1.1. ד. דברי הסבר לתקציב

התקציב המקורי אושר על ידי מליאת המועצה ביום 19.12.01 ועל ידי משרד הפנים ב-17.12.02. מקריאת פרוטוקול ישיבת המועצה מיום 19 בדצמבר 2001, העוסק באישור תקציב 2002, לא ניתן לקבוע בוודאות כי מליאת המועצה אישרה את ההיקף המדויק של התקציב, כפי שהוגש בגרסתו האחרונה. אומנם בפרוטוקול מצוטט ראש המועצה האומר שתקציב 2002 הוא כ-11 מ' ₪, ואולם בפרוטוקול לא ננקב הסכום המדויק של התקציב, ולא נכתב בברור מהם השינויים ממסגרת התקציב עליהם הוחלט בישיבה.

* לטענת המועצה העניין תוקן בשנת 2003.

בדברי ההסבר שצרף הגזבר לתקציב שהוגש לאישור המועצה נכתב שהיקף התקציב הוא 10,928 אלפי ₪. בתאריך 6.1.02 הפיץ הגזבר מכתב ובו קבע כי בהמשך לאישור המועצה להצעת התקציב בוצעו שינויים שעיקרם הגדלת הוצאות ב-22 אלפי ₪, הגדלת הרזרבה התקציבית ב-78 אלפי ₪ כנגד הגדלת ההכנסות ב-100 אלף ₪. מקריאת הפרוטוקולים לא ניתן לקבוע בברור כי המועצה אישרה את השינויים האמורים.

תקציב המועצה שהוגש לאישור משרד הפנים ואושר כאמור, כולל מספרי השוואה שאינם תואמים את סעיפי שנים קודמות בעמודות תקציב 2001 וביצוע לשנים 2000 ו-2001. התקציב לשנת 2001 הסתכם ב-9,968 אלפי ₪, בעוד שבדו"ח שהוגש לאישור משרד הפנים ולאישור מליאת המועצה הוצג סך 9,933 אלפי ₪, הפרש של כ-35 אלפי ₪. העודף בביצוע התקציב לשנת 2001 הסתכם ב-137 אלפי ₪, בעוד שבדו"ח שהוגש הוצג עודף בסך 60 אלף ₪. העודף בביצוע התקציב לשנת 2000 הסתכם ב-110 אלפי ₪ בעוד שבדו"ח שהוגש ואושר על ידי משרד הפנים והמועצה הוצג גרעון בסך 333 אלפי ₪.

* לטענת המועצה בעת הגשת התקציב טרם היו בידיה נתונים סופיים מבוקרים לשנת 2001.

התקציב המאושר בשנת 2002 הסתכם בסך 11,027 אלפי ₪, עליה של 1,059 אלפי ₪ המהווים גידול בשיעור 10.6%, לעומת תקציב שנת 2001 שהסתכם בסך 9,968 אלף ₪. הגידול בהוצאות נובע בעיקר מעליה בסך כ-570 אלפי ₪ בהוצאות שכר ועליה בסך כ-293 אלפי ₪ בסעיף הוצאות לפעולות. הגידול בהכנסות נובע בעיקר מעליה של 268 אלפי ₪ בתקבולים מארנונה.

תקציב 2002 מצביע על גידול של 9.3% בהוצאות ו-7.8% בהכנסות, בהשוואה לביצוע התקציב בשנת 2001.

מועצה מקומית הר-אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

נספח ה'

שינויים מהותיים בין תקציב 2002 לבין הביצוע בשנת 2001

(באלפי ש"ח)

סטיה (%)	הפרש	ביצוע 2001	תקציב 2002	הסבר	
		אלפי ₪			
					<u>תקבולים</u>
9.67%	342	3,536	3,878	1	ארנונה
(10.80%)	-312	2,889	2,577		מענקים
59.09%	377	638	1,015	2	שמירה ובטחון
57.89%	176	304	480	3	תכנון ובנין העיר
ח.מ.	-166	418	252		נכסים ציבוריים
3.84%	38	990	1,028		חינוך
(4.35%)	-5	115	110		דת
1.41%	8	567	575		מים
52.94%	36	68	104		סעד
165.52%	96	58	154		שרותים שונים והשתתפויות
					<u>תשלומים</u>
12.70%	209	1,646	1,855	1	מנהל כללי
33.96%	198	583	781		מנהל כספי
2.55%	16	628	644		תברואה
17.77%	254	1,429	1,683	2	שמירה ובטחון
1.46%	11	756	767		תכנון ובנין עיר
(19.47%)	-184	945	761	3	נכסים ציבוריים
20.83%	10	48	58		חגיגות וארועים
5.97%	95	1,592	1,687		חינוך
12.24%	105	858	963		תרבות
39.31%	57	145	202		סעד
1.80%	2	111	113		דת
9.32%	49	526	575		מים
719.51%	295	41	336		ביוב

מועצה מקומית הר - אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

נספח ה' – הסברים*

תקבולים

1. ארנונה –
גידול צפוי בהכנסות מארנונה על אדמת בנין, כתוצאה ממתן היתרים ותקבול מחברת ערים, וכן גידול צפוי בארנונה למגורים בשל איכלוס שלב ב' ביישוב.
2. שמירה ובטחון –
עליה בתעריף אגרת שמירה וכן תוספת הכנסות כתוצאה מאיכלוס שלב ב'.
3. תכנון ובניה –
עליה במס' היתרי הבניה בשלב ב'.

תשלומים

1. מנהל כללי –
תשלום עבור ביקורת ניכויים שנים קודמות גבוהה מהתיקצוב.
2. בטחון –
גידול במשמרת שמירה החל מהשליש האחרון של שנת 2001.
3. נכסים ציבורים –
מעבר הוצאות מתקציב רגיל לתבר"ים.

* ההסברים ניתנו על ידי גזבר הרשות

מועצה מקומית הר-אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

נספח ו'

השוואת ביצוע בין התקציב הרגיל בשנת 2002 לעומת הביצוע בשנת 2001

(באלפי ש"ח)

להלן פירוט חתוננים העיקריים להשוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת הביצוע בשנה הקודמת:

גידול (קטון) (%)	הפרש	ביצוע 2001	ביצוע 2002	הסבר	
		אלפי ₪			
					תקבולים
26.33%	931	3,536	4,467	1	ארנונה
3.25%	94	2,889	2,983		מענקים
38.40%	245	638	883	2	שמירה ובטחון
21.05%	64	304	368	3	תכנון ובנין העיר
	-180	418	238		נכסים ציבוריים
0.81%	8	982	990		חינוך
(2.61%)	-3	115	112		דת
10.41%	59	567	626		מים
75.00%	51	68	119		סעד
94.83%	55	58	113		שרותים שונים והשתתפויות
					תשלומים
18.77%	309	1,646	1,955	1	מנהל כללי
16.47%	96	583	679		מנהל כספי
19.43%	122	628	750		תברואה
27.71%	396	1,429	1,825	2	שמירה ובטחון
13.23%	100	756	856		תכנון ובנין עיר
(9.84%)	-93	945	852		נכסים ציבוריים
(56.25%)	-27	48	21		חגיגות וארועים
8.92%	142	1,592	1,734	3	חינוך
(1.75%)	-15	858	843		תרבות
40.00%	58	145	203		סעד
0.90%	1	111	112		דת
26.24%	138	526	664	4	מים
265.85%	109	41	150		ביוב
(100.00%)	-93	93	0		אחרים

מועצה מקומית הר - אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

נספח ו' – הסברים*

תקבולים

1. ארנונה –
גידול בהכנסות מארנונה על אדמת בנין כתוצאה ממתן היתרים ומתקבול מחברת ערים. גידול באיכלוס שלב ב' ומבצעי גביה.
2. שמירה ובטחון –
גידול בתעריפי אגרת שמירה מ-1,300 ₪ ל-1,500 ₪, ועליה באיכלוס שלב ב'.
3. תכנון ובנין ערים –
בשנת 2001 היו כ- 30 היתרי בניה בלבד ובשנת 2002 חל גידול במספר היתרי הבניה.

תשלומים

1. מנהל כללי –
תשלום עבור ביקורת ניכויים שנים קודמות.
2. שמירה ובטחון –
הרחבת היקף השמירה במהלך 2002 על רקע החמרה במצב הביטחוני והוספת משמרת שמירה.
3. חינוך –
עליה בתעריפי הסעות תלמידים בעקבות פרסום מכרז חדש.
4. מים –
גידול מקביל בהכנסות ובהוצאות.

* ההסברים ניתנו על ידי גזבר הרשות

מועצה מקומית הר-אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

נספח ז'

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2002 לעומת הביצוע בשנת 2002

(באלפי ש"ח)

סטיה (%)	2002 ביצוע	2002 תקציב	הסבר	
	אלפי ₪			
				תקבולים
15.19%	4,467	3,878	1	ארנונה
(5.56%)	238	252		נכסים ציבוריים
(3.70%)	990	1,028		חינוך
8.87%	626	575		מים
(23.33%)	368	480		תכנון ובניין ערים
15.75%	2,983	2,577	2	מענקים
(13.00%)	883	1,015	3	בטחון
(26.62%)	113	154		שרותים שונים והשתתפויות
14.42%	119	104		סעד
1.82%	112	110		דת
156.52%	59	23		חגיגות וארועים
25.00%	355	284		נכסים
9.09%	12	11		תברואה וביו
(92.72%)	39	536		ביו
ח.מ.	87	0		אחרים
				תשלומים
5.39%	1,955	1,855		מנהל כללי
(13.06%)	679	781		מנהל כספי
8.44%	1,825	1,683		שמירה ובטחון
11.60%	856	767		תכנון ובניין ערים
2.79%	1,734	1,687		חינוך
15.48%	664	575	1	מים
(55.36%)	150	336		ביו
(12.46%)	843	963		תרבות
(63.79%)	21	58		חגיגות וארועים
11.96%	852	761		נכסים ציבוריים
0.50%	203	202		סעד
(0.88%)	112	113		דת
22.73%	27	22		מימון
(100.00%)	0	200	2	פרעון מלוות
16.46%	750	644		תברואה
67.11%	635	380		תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית הר - אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

נספח ז' – הסברים*

תקבולים

1. ארנונה –
גידול באיכלוס שלב ב' וגידול בהכנסות ארנונה אדמת בניין, מעבר לצפי התקציבי.
2. תכנון ובנין עיר –
המועצה הוציאה יותר היתרי בניה מהמתוכנן, וכתוצאה מכך נגבו יותר אגרות בניה לעומת הצפי התקציבי.
3. בטחון -
חסכון בהוצאות הבטחון לעומת הצפי בתקציב.

תשלומים

1. מנהל כללי –
תשלום עבור ביקורת ניכויים שנים קודמות גבוהה מהתיקצוב.
2. פרעון מלוות –
אי ביצוע בשל אי מימוש המלווה.

* ההסברים ניתנו על ידי גזבר הרשות

מועצה מקומית הר-אדר
השוואה תמציתית של ביצוע התקציב הרגיל
ל-3 השנים שנסתיימו ביום 31 בדצמבר 2002

נספח ח'

(באלפי ש"ח)

לשנה שנסתיימה ביום			אחוז השינוי	
31 בדצמבר			לתקופה	
2000	2001	2002	00-02	01-02

אלפי ₪ נומינליים

9,515	10,229	11,451	20.3%	11.9%
<u>9,405</u>	<u>10,092</u>	<u>11,306</u>	20.2%	12.0%
<u>110</u>	<u>137</u>	<u>145</u>	<u>31.8%</u>	<u>5.8%</u>

חלק א'
תקבולים ותשלומים כללי

תקבולים
 תשלומים
 עודף (גרעון)

חלק ב'
הכנסות לפי מקורות

5,583	5,872	7,182	28.6%	22.3%
<u>3,932</u>	<u>4,357</u>	<u>4,269</u>	<u>8.6%</u>	<u>(2.0%)</u>
<u>9,515</u>	<u>10,229</u>	<u>11,451</u>	<u>20.3%</u>	<u>11.9%</u>

הכנסות עצמיות
 השתתפות משרדים ייעודיים
 סה"כ הכנסות

חלק ג'
הוצאות לפי סוגים

3,319	3,728	4,026	21.3%	8.0%
1,120	1,245	1,268	13.2%	1.8%
281	391	663	135.9%	69.6%
4,044	4,035	4,589	13.5%	13.7%
402	320	491	22.1%	53.4%
239	373	269	12.6%	(27.9%)
<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>=</u>	<u>=</u>
<u>9,405</u>	<u>10,092</u>	<u>11,306</u>	<u>20.2%</u>	<u>12.0%</u>

משכורת ושכר
 הוצאות כלליות
 הוצאות מימון
 הוצאות לפעולות
 השתתפויות ותרומות
 הוצאות חד פעמיות
 פרעון מלוות
 סה"כ הוצאות

מועצה מקומית הר - אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

2.ד. התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח

1.2.ד. תקציב בלתי רגיל

בשנת הדוח טפלה המועצה ב- 62 תב"רים.
 17 מהם נסגרו בשנת הדוח ו- 45 הועברו לשנה הבאה.
 סה"כ התקציב המאושר של התב"רים שפעלו ב- 2002 הסתכם ב- 11,234 אלפי ₪.
 הביצוע המצטבר בפועל הסתכם ב- 5,878 אלפי ₪ הכנסות ו- 6,117 אלפי ₪ הוצאות.
 הגרעון המצטבר ליום 31.12.2002 הסתכם בסך 239 אלפי ש"ח.
 הביצוע בשנה השוטפת הסתכם בסך 2,276 אלפי ₪ הכנסות, ו- 3,271 אלפי ₪ הוצאות.

ליקויים:

1. בתב"ר שנבדק התגלו הליקויים הבאים:
 - התחילו בפעילות לפני אישור משרד הפנים.
 - בעבודה בתב"ר לא נדרשה ערבות על תשלום מקדמה.
 - בתב"ר שנבדק נמצא כי הזמנת המועצה להגשת הצעות לביצוע עבודה והחוזה שנחתם עם הקבלן המבצע נערכו לאחר שהקבלן כבר החל בביצוע העבודה, ולאחר שהגיש חשבון על מקדמה בגובה 50% מהפרוייקט.
 - חוזה שנחתם עם קבלן חרג מראש מהסכום שאושר בתב"ר.
2. בחלק מהתב"רים סעיפי הוצאה נרשמו בקיזוז מסכום הכנסות בתב"ר.
3. על פי ההנחיות הפסקת עבודות ל-12 חודשים מחייבת עקרונית את סגירת התב"ר. בתב"רים שלהלן הופסקה הפעילות במשך פרק הזמן האמור, ומבלי שנסגרו התב"רים:

מס' תב"ר	שם התב"ר	הערות
11	מקווה	הפרוייקט אינו פעיל משנת 2000. לטענת המועצה צפוי המשך פעילות, וישנן התכתבויות בנושא עם רשויות ומשרדי ממשלה, וכן דיונים פנימיים בתוך המועצה.
22	גנרטורים	
23	התקני בטיחות	
75	יעוץ תשתיות מים	
76	יעוץ קבלת תשתיות	
1	פיסול	הוקצו 180 אלפי ₪ מקע"פ ומאז לא בוצעה כל פעילות.
		* לטענת המועצה בשנת 2003 התב"ר צומצם.
5	מועדון פיס	לטענת המועצה בשנת 2003 יצאה הזמנה לדרישת מזגנים.

מועצה מקומית הר-אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

נספח ט'

ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים - בדיקות מיוחדות

במסגרת הביקורת של התקציב הבלתי רגיל נסקרו באופן יסודי ומעמיק תהליכי העבודה המינהליים והכספיים, של ארבעה תב"רים, המפורטים להלן, מתחילת ההפעלה ועד לתאריך הביקורת כדי לוודא את תקינותם.

תב"ר מס' 80 - בניית מעון יום - תקציב מאושר 2,000,000 ₪.
 תב"ר מס' 86 - מערכות התראה ומוקד - תקציב מאושר 355,000 ₪.
 תב"ר מס' 95 - ריצוף רחבת מועדון נוער - תקציב מאושר 35,000 ₪.
 תב"ר מס' 92 - מכשירי ראיית לילה - תקציב מאושר 60,000 ₪.

92	95	86	80	הנוהל הנדרש/מס' התב"ר
XX	V	V	V	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעות מקורות המימון
V	V	1	1	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
XX	V	XX	V	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
V	V	1	V	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
V	V	ב1	V	5. עריכת חוזה
XX	V	V	V	6. הוצאת צו התחלת עבודה
V	V	V	V	7. קיום פיקוח צמוד
XX	V	V	V	8. מתן חוראות בכתב על תוספת ושינויים
V	V	V	V	9. פרוטוקול קבלת עבודה
V	V	V	V	10. עמידה בלוח זמנים
V	V	V	V	11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
				12. האם שולמה 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	XX	2	V	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
V	V	V	V	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות
V	V	3	XX	17. ממצאים אחרים
XX	XX	XX	XX	

מקרא:

V - פרמטר תקין
 XX - לא רלוונטי
 ראה פירוט הערות להלן

מועצה מקומית הר - אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

בדיקות מיוחדות תב"רים - הערות

1. תב"ר 80 - בניית מעון יום

התקציב המאושר המקורי הסתכם ב- 2,000 אלפי ₪.
תאריך אישור המועצה מקורי - 2/02, תאריך אישור סופי - 8.12.02.
תאריך אישור משרד הפנים (סופי) - 18/12/02.
ביצוע זמני: הכנסות 1,587,668 ₪
הוצאות 1,731,741 ₪
גרעון זמני 144,073 ₪

ממצאים

השתתפות הממשלה בתב"ר התקבלה באופן חלקי בשנת 2003, ובחלקה האחר (כ-152 אלף ₪) טרם התקבלה עד היום.

לטענת המועצה משרד השיכון ממתין להתקנת שילוט באתר ואז תועבר ההשתתפות.

2. תב"ר 86 - מערכות התראה ומוקד

התקציב המאושר המקורי הסתכם ב- 305 אלפי ₪.
תקציב מאושר סופי, לאחר הגדלה הסתכם ב- 355 אלפי ₪.
תאריך אישור המועצה מקורי - 3/3/02, תאריך אישור סופי - 2.6.02.
תאריך אישור הממונה במשרד הפנים מקורי - 22/4/02, תאריך אישור סופי - 23.6.02.
ביצוע בפועל: הכנסות 55,000 ₪
הוצאות 384,080 ₪
גרעון זמני 329,080 ₪

ממצאים

1. בתאריך 14.4.02 הגיש הקבלן המבצע חשבונית עבור מקדמה בגובה 50% מהפרוייקט. בתאריך 24.4.02 נחתם החוזה עם הקבלן המבצע.
בסעיף 4.1 לחוזה נקבע כי התחלת העבודה תהיה ביום 7.4.02.
בתאריך 21.4.02 הוציאה המועצה הזמנה להגשת הצעות לביצוע העבודה.
סקירת המסמכים האמורים לעיל מעלה את הממצאים הבאים:
 - העבודה החלה לפני שהוגשה הזמנה להגשת הצעות לביצוע העבודה. לא ברור מדוע פרסמה המועצה בקשה להגשת הצעות, אף שבפועל כבר פעל בשטח קבלן מבצע, שקיבל מקדמה מהותית עבור ביצוע העבודה. הליך המכרז שהתנהל היה לא תקין.
 - החוזה עם הקבלן נחתם ביום 24.4.02 אף שבפועל הקבלן החל בעבודתו ביום 7.4.02, מבלי שעבודתו הוגדרה במסגרת חוזה.
 - העבודה במסגרת התב"ר החלה לפני קבלת אישור הממונה במשרד הפנים.

* לטענת המועצה מדובר בפרוייקט בטחוני שבוצע בשיתוף עם גורמי בטחון. הפרוייקט בוצע בדחיפות, ולפיכך מועדי הביצוע קדמו לאישורים הסופיים.

מועצה מקומית הר - אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

2. המועצה לא דרשה קבלת ערבות בגין המקדמה ששולמה בגובה 50% מהפרוייקט.
* לטענת המועצה במועד התשלום בוצעה כבר חלק מהעבודה.
3. החוזה שנחתם עם הקבלן חרג מראש מהסכום שאושר בתב"ר.
4. המועצה מימנה את התשלומים לקבלן (150 אלף ₪ ב-4/02 ו-189 אלף ₪ ב-11/02) בעוד שהשתתפות משרדי הממשלה שסכומה הכולל הינו 300 אלף ₪ התקבלה חלקית (כ-175 אלף ₪) רק בשנת 2003, וחלקה האחר (כ-125 אלף ₪) טרם התקבל עד היום.
* לטענת המועצה מתקיים הליך מול משרד הבטחון לקבלת יתרת ההקצבה.

3. תב"ר 95 – ריצוף רחבת מועדון נוער

- תקציב מאושר מקורי - 35 א' ₪.
תאריך אישור המועצה – 2.6.02.
תאריך אישור הממונה במשרד הפנים – 24.6.02.
ביצוע זמני: הכנסות 35,000 ₪
הוצאות 34,599 ₪
עודף 401 ₪

4. תב"ר 92 – מכשירי ראית לילה

- תקציב מאושר מקורי - 60 א' ₪.
תאריך אישור המועצה – 2.6.02.
תאריך אישור הממונה במשרד הפנים – 24.6.02.
ביצוע: הכנסות 60,000 ₪
הוצאות 58,997 ₪
עודף 1,003 ₪

ד.2.2. קרנות לעבודות פיתוח

יתרת הקרנות לעבודות פיתוח הסתכמה בתחילת השנה ב-6,001 אלפי ש"ח. תקבולי הקרנות במהלך 2002 הסתכמו ב-5,504 אלפי ש"ח, והם כוללים תקבול בסך 4,235 אלפי ש"ח, שהתקבל ממנהל מקרקעי ישראל בגין היטל השבחה שנים קודמות (ראה הערות ביקורת בדו"ח המפורט אשתקד). בנוסף נזקפו לקרנות הכנסות ריבית בסך כ-700 אלף ש"ח.

הוצאות הקרנות לעבודות פיתוח בשנת 2002 הסתכמו ב-3,136 אלפי ש"ח, מתוכם 1,852 אלפי ש"ח נטו הועברו לתב"רים ו-1,284 אלפי ש"ח תשלום למועצה אזורית מטה יהודה ע"ח קו ביו. תשלום זה הועבר ישירות מקרן לעבודות פיתוח מבלי שנרשם דרך תב"ר, ומבלי שהתקבל אישור משרד הפנים לתב"ר.
יתרת הקרן לסוף שנה הסתכמה בסך 9,069 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית הר - אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

להלן פירוט התנועות בקרנות לעבודות פיתוח במהלך שנת 2002:

6,001	יתרה לתחילת שנה
	הכנסות השנה:
306	קרן ביוב
795	מים
4,235	אגרת מבנה ציבור
168	היטל השבחה ממ"י
5,504	סה"כ
	הוצאות השנה:
1,852	העברה לתב"רים נטו
1,284	קו ביוב כסלון
(3,136)	סה"כ
700	הכנסות מימון
9,069	יתרה לסוף שנה

3.ד העסקת עובדים

1.3.ד תקן כח אדם

לא קיים ברשות תקן כח אדם מאושר. לא קיים תקן יעודי (חינוך ורווחה) המאושר על ידי משרד הפנים. קיים תקן מוניציפלי מאושר על ידי הרשות במועד אישור התקציב. התקן שאושר בתקציב הוא 20.73 משרות.

בדיקת הביצוע בפועל של תשלומי שכר לפי אחוזי משרות, מצביע על העסקה של כ-21.67 משרות בחישוב משרות משוקלל ועוד שלושה עובדי שטלים. בנוסף הועסקו ע"י המועצה 8 עובדים נוספים במשרות חלקיות בנושאי חוגים, חינוך משלים ותל"ן. יוצא כי תשלומי השכר בפועל בוצעו לפי מספר משרות גבוה מתקן כח האדם שאושר במסגרת התקציב.

2.3.ד חברות כח אדם

לא מתבצעת העסקת עובדים עבור המועצה באמצעות חברות כח אדם, חברות עירוניות מתנ"סים ועמותות.

3.3.ד חוזה בכירים

העסקת עובדים בחוזי בכירים קיבלה את אישור משרד הפנים לכל המקרים למעט העסקת מהנדס שנכנס לתפקידו בחודש 8/02. המועצה הגישה בקשה לאישור משרד

מועצה מקומית הר - אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

הפנים. טרם התקבל אישור.

פירוט עובדים המועסקים בחוזה בכירים, אישור משרד הפנים והשוואה לביצוע בפועל:

התפקיד	אישור משרד הפנים	ביצוע בפועל
א. מזכיר	100% משכר בכירים	מתאים לאישור
	100% משרה	
ב. גזבר	75% משכר בכירים	100% משכר בכירים
	75% משרה	75% משרה
- לטענת המועצה נפלה טעות באישור משרד הפנים. לאור טענת הביקורת הוגשה פניה דחופה למשרד הפנים לתיקון האישור לגזבר לפי 100% שכר בכירים ו-75% משרה כפי ששולם בפועל. בימים אלה הגיע האישור המתקן את הטעות האמורה.		
ג. מבקר פנים	80% משכר בכירים	מתאים לאישור
	25% משרה	
ד. מהנדס המועצה	טרם נתקבל אישור	100% משכר בכירים
		100% משרה
- מינוי המהנדס אושר במליאת המועצה ב-8/02. בחודש 3/03 הגישה המועצה בקשה למשרד הפנים לאישור חוזה הבכירים של המהנדס. למועד הדו"ח טרם התקבל אישור.		

- 3 עובדים בכירים במועצה ויתרו מרצונם על העלאת שכרם בשנת 2002, כמפורט להלן: המזכיר, מבקר הפנים והמהנדס היוצא (הוחלף ב-8/02).

בפועל הקפאת השכר לעובדים הבכירים נמשכה עד לחודש 4/03.

- בהתאם להוראות להקפאת שכר בכירים בשרות הציבורי בוצעה בפועל הקפאת שכר לראש המועצה. הקפאת השכר נמשכה מחודש ינואר 02 ועד היום.

מועצה מקומית הר - אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

ד.3.4 פנסיה צוברת

עובדים שהתקבלו לאחר 01.11.01 מועסקים בפנסיה צוברת. הכספים לעובדים אלו הועברו בפועל לקרנות. להלן טבלת העברת ניכויים לעובדים:

סוג הניכוי	חובה/רשות	החודש האחרון לגביו הועברו הניכויים	מועד העברת הניכויים	הסכום בפיגור בנ
1. נכויי מס חכנסה	חובה	12/02	12/02	אין
2. נכויי ביטוח לאומי	חובה	12/02	12/02	אין
3. ניכוי לביטוח מנהלים	חובה	12/02	12/02	אין
4. ניכוי לקופ"ג חריש	חובה	12/02	12/02	אין
5. ניכוי הסתדרות כללית (מס ארגון)	רשות	12/02	12/02	אין
6. ועד עובדים	רשות	12/02	12/02	אין
7. קרנות השתלמות	רשות	12/02	12/02	אין
8. ניכוי קופ"ג הנדסאים	חובה	12/02	12/02	אין

ד.6.3 יועצים ועובדים בחשבוניות

העובדים והיועצים בחשבוניות הם מנהל חשבונות קבוע, יועץ משפטי קבוע, אדריכלים שונים לפי פרויקטים ושרותי תיקונים למערך המיחשוב בבית הספר והמועצה.

ד.7.3 קרובי משפחה

לא מועסקים במועצה קרובי משפחה של נבחרים ונושאי משרה בכירים.

4.ד מקרקעין אשר הרשות משכירה לאחרים

כללי

המקרקעין שבעלות הדמועצה מוכרים לפי הסכם חכירה בין הממונה על הרכוש הנטוש והממשלתי באיו"ש לבין הועד המקומי או המועצה שהוקמה אחריו, בחודש ספטמבר 1995.

איזור שלב א' של הישוב כולל שטחים ציבוריים פתוחים (שצ"פ) בהיקף של כ-55,600 מ"ר לגביהם נערך הסכם חכירה ל-49 שנה מיום 14.5.95.

במסגרת זו בבעלות המועצה קרקע למרכז אזרחי המיועד לפי תב"ע למוסדות ציבור שלגבי חלק מהם נערך הסכם חכירה ספציפי המתייחס לאותו מבנה בלבד.

איזור שלב ב' של הישוב, המצוי בתהליכי בניה ואכלוס כולל שטחים ציבוריים נוספים המיועדים למבני ציבור. טרם החלה בניית המבנים הציבוריים בשלב ב'.

פרטים נוספים:

- המקרקעין המושכרים על ידי המועצה נכללים במסגרת הסכם החכירה הכללי של שצ"פ שנחתם עם המינהל האזרחי ביו"ש. לא נחתם לגבי מקרקעין אלו הסכם חכירה ספציפי לכל מבנה בנפרד לאחר השלמת בניית המבנה. להלן פירוט מצב חוזה חכירה לגבי נכסים מושכרים:

מס"ד	הנכס	חוזה חכירה
1.	גן ילדים (שתי כיתות)	אין
2.	מתנ"ס ומעון ילדים	אין
3.	צרכניה	מבנה ארעי שאינו מופיע בתב"ע. אין חוזה חכירה.
4.	מגרשים למתקני תקשורת	חוזה חכירה שצ"פ כללי.

- הרשות אינה מנהלת ספר שעבודים. לטענת הרשות לא נרשמו כל שעבודים על נכסיה.
- הרשות הכינה פרוגרמה לשטחי ציבור במסגרתה נקבע ייעוד לשימוש בקרקעות המצויות בתחום הרשות המקומית.

מועצה מקומית הר - אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

להלן רשימת הנכסים המושכרים על ידי הרשות:
מקרקעין אשר הרשות המקומית משכירה לאחרים
חלק א' - היבטים משפטיים

מס'	1	2	3	4	5	6	7	8
	תיאור המקרקעין	גוש/חלקה	מהות או אופי השימוש שנעשה בו	נכלל ברשימת המקרקעין	חוזה שכירות תקף	תקופת ההשכרה	החוזה אושר ע"י היועץ המשפטי	ההשכרה כפופה לנוהל (ללא תמורה או בתמורה סמלית)
				כן/לא	כן/לא		כן/לא	כן/לא
1.	מגרש/אנטנת מוטורולה	שצ"פ בחכירה	השכרה לאתר תקשורת	כן	כן	10/02-10/03	כן	לא
2.	מגרש/אנטנת סלקום	שצ"פ בחכירה	השכרה לאתר תקשורת	כן	כן	3/02-12/02	כן	לא
3.	צרכניה	מבנה ארעי על שצ"פ	השכרה לעסק	כן	כן	מ-7/92 עם הארכות עד 30.06.04	כן	לא
4.	אנטנה עוגנים בירוק	שצ"פ בחכירה	השכרה לאתר תקשורת	כן	כן	5 שנים עם אופציה ל-3+4	כן	לא
5.	כיתת גן	שצ"פ בחכירה	מעון לילדים	כן	כן	9/01-8/02	כן	כן
6.	מעון	שצ"פ בחכירה	מעון לילדים	כן	כן	9/02-8/03	כן	כן

מקרקעין אשר הרשות המקומית משכירה לאחרים
חלק ב' - היבטי ההשכרה

מס'	9	10	11	12	13
	צד קשור	ביטוח תקף	סכום דמי השכירות השנתיים	השוכר משלם ארנונה	תשלום חשמל על ידי
	כן/לא	קיים/לא קיים	לפי חוזה שולם בפועל	כן/לא	השוכר הרשות
1.	לא	לא קיים	\$24,000	כן	✓
2.	לא	לא קיים	\$12,000	כן	✓
3.	לא	לא קיים	\$31,200	כן	✓
4.	לא	לא קיים	\$15,850	כן	✓
5.	לא	כן	1,200 ₪	כן	✓
6.	לא	כן	1,200 ₪	לא	✓

מועצה מקומית הר - אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

הערות לטבלת המקרקעין המושכרים

מוטורולה

1.

- חוזה השכירות נחתם לשנה אחת עד 30.10.01, והוא כולל אופציה להארכה נוספת עד ליום 31.10.02. בחוזה נקבע כי "כל שינוי או תוספת לחוזה לא יהיו בתוקף אלא אם יחתמו על ידי שני הצדדים בכתב". בפועל לא נמצא מסמך חתום על ידי שני הצדדים להפעלת תקופת האופציה שמומשה, וכמו כן נקבעה תקופה נוספת מעבר לתקופה שהוגדרה בחוזה, מבלי שנערך חוזה חדש, ומבלי שנחתם מסמך חדש על ידי שני הצדדים כנדרש בחוזה.

* לטענת המועצה בכוונתה להקים תורן משותף עם חברות סלולריות נוספות.

- החוזה כולל חובה של השוכר לבטח את המקום ואת הציווד. הרשות לא קיבלה העתק מפוליסות הביטוח ולא ידוע ברשות האם נערכו ביטוחים על די השוכר.

סלקום

2.

- חוזה השכירות התקף עם חברת סלקום מהווה הארכה של מסמך קודם מיום 14.3.02. המסמך הקודם הוא מכתב שנשלח מחברת סלקום למועצה הכולל פרטים לגבי תקופת השכירות עד 12/02, וסכום דמי השכירות. המסמך האמור אינו מהווה חוזה מפורט שנוסח או אושר על ידי היועץ המשפטי של המועצה, ואינו כולל התייחסות לנושאים שונים כגון: חיוב השוכר לבטח את המתקן וסעיפים אחרים שמופיעים בחוזים המפורטים שנחתמו עם שוכרי מתקני קשר אחרים.

צרפניה

3.

- חוזה השכרת מבנה הצרכניה נחתם לראשונה בחודש יולי 1992. מאז הוארך תוקף החוזה מפעם לפעם, כאשר ההארכה האחרונה בתוקף עד ליולי 2004.
- בכל תקופת השכירות, כאמור לעיל, גובה דמי השכירות המשולמים למועצה נותר קבוע (בסך \$ 2,600 ארה"ב), מבלי שנערך מכרז או הזמנה להצעות משוכרים אחרים.
- דמי השכירות המשולמים בפועל נמוכים מהסכום הקבוע בחוזה. המועצה סיכמה עם השוכר כי ישלם \$ 2,600 לפי שער יציג קבוע (4.15 ₪ ל-1 דולר), ולא לפי השער היציג במועד התשלום כפי שנקבע בחוזה. ההסכמה האמורה לא באה לידי ביטוי בשינוי החוזה ו/או בעריכת חוזה חדש. לא הובא לידיעתנו כל מסמך המאשר ומסביר בכתב את ההחלטה להקפיא את שער הדולר, והמעיד מי אישר את ההקפאה האמורה.
- להלן פירוט התחשבויות המועצה עם השוכר בשנת 2002:
דמי שכירות השנתיים הנדרשים על פי החוזה: $2,600 \$ * 4.7 * 12 = 146,640 ₪$.
סכום שהמועצה הסכימה לקבל לפי הקפאת שער ה-\$: $2,600 \$ * 4.15 * 12 = 129,480 ₪$.
הפרש שלא נתבע: 17,160 ₪.

הסכום שהתקבל בפועל ונפרע בשנת 2002: 86,316 ₪.

מועצה מקומית הר - אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

המשך צרכניה

- יוצא כי ליום 31.12.02 השוכר נותר חייב לאחר הקפאת שער הדולר דמי שכירות בגין שנת 2002 בסך 43,164 ₪, סכום ששולם בשקים דחויים ונפרע בשנת 2003.
- המועצה לא דיווחה למשרד הפנים על הנכס המושכר למרות שבפועל השכירות נמשכה הרבה מעבר ל-5 שנים.
 - בחוזה השכירות מופיע פרק בנושא חובת השוכר לערוך ביטוחים שונים לטובתו ולטובת המועצה, ולהעביר עותק מהפוליסות למועצה תוך 7 ימים. בפועל המועצה לא קיבלה ולא דרשה מהשוכר עותק מפוליסות הביטוח, וכן לא ברור אם בכלל נערכו ביטוחים בהתאם לנדרש בחוזה. בימים אלה, לאור הערת הביקורת, המועצה ביקשה וקיבלה מהשוכר עותק מפוליסת הביטוח. טרם נבדק האם הפוליסה עונה על התנאים הנדרשים על פי החוזה, לרבות ציון המועצה כמוטב.
 - נציין כי בפרוטוקולים של ישיבות המועצה בהן נדונה ההארכה האחרונה של חוזה השכירות צויין באופן כללי, כי המועצה אישרה את המשך השכרת הצרכניה לשוכר הקיים, ולא לפעול לפרסום מכרז חדש. כמו כן אישרה המועצה כי החוזה יכלול את אותם התנאים בחוזה שהיו קיימים בטרם ההארכה.
- * לטענת המועצה קיימת שביעות רצון של התושבים מהמפעיל הקיים. ההארכה האחרונה ניתנה במטרה להיצמד למועד הקמת מרכז מסחרי חדש.

4. אנטנה עוגנים בירוק

- חוזה השכירות הינו לתקופה העולה על 5 שנים (כולל אופציות להארכה). החוזה לא דווח למשרד הפנים כנדרש.
- בחוזה נקבעה חובה לשוכר לערוך ביטוחים שונים, לרבות ביטוח כלפי צד ג' שאינו כולל החרגה לעניין נזקי קרינה. בפועל המועצה לא קיבלה אישור מהשוכר המעיד על קיום פוליסות ביטוח המתאימות לדרישות בחוזה.

5. כיתת גן ילדים

- ב-9/01 נחתם הסכם להשכרת כיתת גן תמורת דמי שכירות שנתיים סימליים בסך 1,200 ₪ לשנה. מאחר והקצאת המבנה בוצעה לפני 10/01, תאריך בו פורסם נוהל הקצאת מקרקעין על ידי משרד הפנים, לא חלים על המקרה הנהלים האמורים. ואולם, גם ללא הוראות הנוהל החדש המועצה חייבת בכללים בסיסיים הקשורים בהקצאת מקרקעין במחיר סימלי, כגון: פרסום לציבור, מתן הזדמנות להתנגדויות ו/או הצעות אחרות במכרז. לא הובא לידיעתנו כי המועצה נקטה בכללים האמורים הכוללים פרסום לציבור ומתן הזדמנות להתנגדויות.
- * לטענת המועצה בוצעה פניה לנעמ"ת ולויצו לצורך הפעלת גן הילדים, ואולם התקבלה תשובה כי המועצה אינה עומדת בדרישות הסף של מוסדות אלו.

מועצה מקומית הר - אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

6. מעון לילדים

- בחוזה להשכרת גן הילדים מ-9/01 מופיע סעיף לפיו המועצה רשאית להעמיד לשוכרת מושכר אחר וכל הוראות ההסכם הקודם יחולו בהתאמה על המושכר החדש. בפועל השוכרת עברה למעון שבנייתו הסתיימה בספטמבר 2002.
 - בחוזה המקורי הוסכם כי "הפעלת הגנון תמומן באופן בלעדי על ידי השוכרת וכי למועצה אין חובה להשתתף ו/או לשאת בעלות זו". בפועל המועצה השתתפה במימון פעילות המעון בשנת 2002 בסך של 33,523 ₪, וויתרה לשוכרת על דמי השכירות המופחתים בסך 1,200 ₪ לשנה. מודגש כי לפי ההוראות, ויתור על גביית הכנסת שכר דירה צריך להרשם כתמיכה. המועצה לא רשמה בפועל את הויתור כתמיכה. לא נמצא הסכם המתעד את השינויים שהוסכם עליהם. כמו כן בניגוד למוסכם בחוזה המקורי מפעילת המעון לא שילמה ארנונה, חשמל מים ותשלומים אחרים שחלו על המעון, וזאת בהסכמת המועצה ומבלי שנמצא על כך תיעוד בכתב.
- לטענת המועצה יש אינטרס ציבורי חשוב בהפעלת המעון בתחומי הישוב. עניין זה נדון בועדת הנחלה ובמליאת המועצה. מאחר והסתבר כי הפעלת המעון אינה כלכלית, והיא עשויה לגרום לסגירת המעון, הוחלט לסייע למפעילה על ידי השתתפות המועצה בהוצאות עד לגובה של איזון תקציב המעון. בתקציב 2003 הוקצה סעיף לסבסוד המעון.

5.ד. פרסום דוברות ויחסי ציבור

להלן טבלה מרכזת לפי נושאים של הוצאות פרסום הדפסות וצרכי משרד, כפי המפורט בספרי המועצה לשנת 2002 :

מס"ד	מהות ההוצאה	הגורם לו שולם עבור ההוצאה	סכום ההוצאה	הערות
1.	הדפסות	דפוס הלוויים	7,232 ₪	בעיקר צווי ארנונה, מידע לציבור וניירת משרדית.
2.	שלטים	חרט שלטים	294 ₪	
3.	פרסום מכרזים ומודעות דרושים	החברה למשק ולכלכלה, פרסום אבי, אינדקס מודעות.	12,295 ₪	
4.	תחרות המועצה לישראל יפה	אורן פרסומים, המועצה לישראל יפה	3,846 ₪	
5.	דואר ובולים		8,673	
6.	אחזקת מכונת צילום		8,579	
7.	צרכי משרד		11,354	
סה"כ			52,273	

מועצה מקומית הר - אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

6.ד. ביטוח

להלן ריכוז ממצאי הביקורת בנושא הביטוח:

מס'	1	2	3		4	5	6	7	8
	סוגי הביטוח	כיסוי הפוליסה (אלפי ₪/ש)	תשלומי פרמיה (₪/ש)		חברת ביטוח/ מס' שנים/ מכרז	סוכן הביטוח/ מס' שנים/ מכרז	השנה האחרונה בה בוצע סקר סיכונים	נערך מאזן ביטוחים	דוח לחברת הביטוח תקין
		למקרה	כללי	2002	2001	כן/לא		כן/לא	כן/לא
1.	פעילות ספורט	300 א' ₪	600 א' ₪	1700	3550	משכ"ל 3 שנים פטור ממכרז	--	לא	כן
2.	תאונות אישיות	80 א' \$	--	5170	3900	משכ"ל 5 שנים פטור ממכרז	--	לא	כן
3.	שבר מכני	300 א' ₪	--	1703	1264	סהר- ציון 2 שנים	--	לא	כן
4.	עבודות קבלניות	150 א' ₪	500 א' ₪	3154	2594	סהר- ציון 2 שנים	--	לא	כן
5.	צד ג' רובד 2	9 מ' \$	50 מ' \$	\$2335	\$1300	משכ"ל פטור ממכרז	--	לא	כן
6.	ח. מעבידים רובד 2	250 א' \$	--	\$863	\$650	משכ"ל פטור ממכרז	--	לא	כן
7.	צד ג' רובד 2	10 מ' ₪	20 מ' ₪	17656	11407	סהר ציון 2 שנים	--	לא	כן
8.	ציוד אלקטרוני	1200 א' ₪	--	8071	8869	סהר ציון 2 שנים	--	לא	כן
9.	אחריות מקצועית	9 מ' ₪	18 מ' ₪	23962	4293	סהר ציון 2 שנים	--	לא	כן
10.	אחריות מעבידים	10 מ' ₪	50 מ' ₪	4101	2667	כלל 2 שנים	--	לא	כן

מועצה מקומית הר - אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

מס'	1	2		3		4	5	6	7	8
	סוגי הביטוח	כיסוי הפוליסה (אלפי ₪/ש)		תשלומי פרמיה (₪/ש)		חברת ביטוח/ מס' שנים/ מכרז	סוכן הביטוח/ מס' שנים/ מכרז	השנה האחרונה בה בוצע סקר סיכונים	נערך מאזן ביטוחים	דיוח לחברת הביטוח תקין
		למקרה	כללי	2002	2001	כ/לא	כ/לא		כ/לא	כ/לא
11.	כספים	35 א' ₪	--	4668	838	סהר ציון 2 שנים	מבואות י-ם/יקב כן	--	לא	כן
12.	אש	7,400 א' ₪	--	26698	15408	סהר ציון 2 שנים	מבואות י-ם/יקב כן	--	לא	כן
13.	א. נושאי משרה	2 מ' ₪	2 מ' ₪	7265	4100	סהר ציון 5 שנים	מבואות י-ם/יקב כן	--	לא	כן
מס'	9	10	11			12			13	14
	מעקב שיפוי תקין	סכום תשלום הפיצויים מעל ה. עצמית בשנת 2002	מס' תביעות שהוגשו מצד הרשות בגין סיכונים מבוטחים			היקף ה. עצמית בגין תביעות אלה			האם נערך סקר שערך כ/לא	הפניה להערות ולהסבר מס'
			2002	2001	2000	2002	2001	2000		
1.	--	אין	אין	אין	אין	אין	אין	אין	לא	
2.	--	אין	אין	אין	אין	אין	אין	אין	לא	
3.	--	אין	אין	אין	אין	אין	אין	אין	לא	
4.	--	אין	אין	אין	אין	אין	אין	אין	לא	
5.	--	אין	אין	אין	אין	אין	אין	אין	לא	
6.	--	אין	אין	אין	אין	אין	אין	אין	לא	
7.	--	אין	אין	אין	אין	אין	אין	אין	לא	
8.	--	אין	אין	אין	אין	אין	אין	אין	לא	
9.	--	אין	אין	אין	אין	אין	אין	אין	לא	
10.	--	אין	אין	אין	אין	אין	אין	אין	לא	
11.	--	אין	אין	אין	אין	אין	אין	אין	לא	
12.	--	אין	אין	אין	אין	אין	אין	אין	לא	
13.	--	אין	אין	אין	אין	אין	אין	אין	לא	

מועצה מקומית הר - אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

- הרשות לא ביצעה סקר סיכוני ביטוח לצורך הערכת הכיסוי הביטוחי הדרוש לרשות.
- הרשות לא ביצעה מאזן ביטוחים (פרמיה משולמת לעומת קבלת פיצוי מהמבטח).
- המועצה לא ביצעה במהלך השנתיים האחרונות סקר שערוך לנכסים המבוטחים.
- על פי חוות דעת שקיבלה המועצה מיועץ ביטוחים המועצה אינה מצרפת את המדינה כמוטבת בפוליסות הביטוח.
- המועצה החלה בביצוע הביטוחים בשנת 1995 באמצעות סוכן ביטוח בשם "יקב". בהמשך פורסם מכרז ובו זכתה סוכנות בשם "מבואות ירושלים". לאחר 3 שנים ממועד המכרז התמזגה סוכנות "מבואות ירושלים" עם סוכנות "יקב", וכיום מבוצעים ביטוחי המועצה באמצעות הסוכנות המאוחדת.
- המועצה לא תבעה ולא נתבעה בגין הביטוחים המפורטים לעיל בשלוש השנים שהסתיימו בשנת 2002.

7.ד. מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח הכספי (ועדת ברנע)

1.7.ד. הכנסות עצמיות

ברוב סעיפי ההכנסות העצמיות של המועצה המנוהלים במסגרת מחלקת הגבייה, הדיווח הינו על בסיס מצטבר, ומנוהל מעקב אחר חייבים, כדלקמן: המועצה רושמת חיוב במועד היווצרות החוב, נשלחת הודעת חוב לחייב, והוא מזוכה רק בעת ביצוע התשלום. לגבי חשבונות אלו מערכת הגבייה מסוגלת לנפק בכל רגע נתון את מצב חשבון החייבים. בחיובים אחרים נתגלו ליקויים בשיטת הרישום ואופן צבירת החוב. להלן פירוט סעיפי ההכנסות העצמיות בסיס הרישום וליקויים שהתגלו:

סוג ההכנסה	בסיס דיווח במערכת הגבייה	הערות
ארנונה	מצטבר	1
ארנונה אדמת בניין	מצטבר	תקין
אגרת ביוב	מצטבר	תקין
אגרת שמירה	מצטבר	תקין
אגרת מבני ציבור	מצטבר	2
חיטל ביוב	מצטבר	תקין
אגרת בניה	מצטבר	תקין
שכר דירה	מזומן	3
עצמיות חינוך	מצטבר	תקין
עצמיות תרבות	מצטבר חלקי	4
אגרות חיסון	מצטבר	תקין

הערות

1. **ארנונה אדמת בניין** – חיוב ארנונה על אדמת בניין באיזור יו"ש מתייחס לחיוב בארנונה לבעלי מגרשים לבניה. מועד החיוב בארנונה אמור להיות מועד רכישת המגרש מהמינהל, ואולם המועצה קיבלה החלטה לגביית ארנונה על אדמת בניין רק ממועד מסירת המגרש מהמינהל לבעל המגרש, לפי דיווחים המועברים מהמינהל למועצה על מועד המסירה.
בפועל המועצה נהגה לשלוח הודעת חיוב ולרשום את החוב במערכת הגבייה רק במועד בו מבקש בעל המגרש היתר בניה, ואז החיוב הוא רטרואקטיבי מיום מסירת המגרש.
לטענת המועצה בימים אלה מתבצעת עבודה של משלוח הודעות חיוב לכל בעלי המגרשים שנמסרו להם המגרשים, ללא קשר לבקשה להיתר בניה.
2. **אגרת מבני ציבור** – מועד החיוב בפועל של אגרת מבני ציבור במערכת הגבייה הינו מועד הגשת בקשה להיתר בניה. מעיון בחוק עזר אגרת מבנה ציבור מתברר כי סכום האגרה נקבע לפי תעריף למ"ר ולכן רק בעת הגשת הבקשה להיתר בניה ניתן לברר כמה מ"ר מתוכננים לבניה, ובהתאם לנתון זה נקבע חיוב סכום אגרת מבני ציבור.
3. **שכר דירה** – הכנסות שכר דירה נרשמות במועצה על בסיס מזומן. מערכת הגבייה אינה מנהלת מעקב אחר חייבים שכר דירה. מתוך 5 נכסים המושכרים על ידי המועצה (ר' פרק נפרד) מתבצע חיוב על בסיס מצטבר רק לגבי שוכר אחד בלבד.
* המועצה מתכננת לעבור לרישום על בסיס מצטבר בכל חוזי השכירות.
4. **עצמיות תרבות** – מדובר בעיקר בהכנסות מחוגים שהמועצה מפעילה. לגבי חייבים שמשלמים בהוראת קבע החיוב הינו על בסיס מצטבר. חייבים שאינם משלמים בהוראת קבע, ובפרט לגבי משתתפי חוגים שאינם תושבי הר אדר הרישום הינו על בסיס מזומן.

2.7.ד. חובות מסופקים

- הרשות אינה נוהגת למיין בתוכנת ניהול הגביה חובות מסופקים, (חובות שקיים ספק באפשרות לגבותם).
- הרשות לא הגדירה קריטריונים להגדרת חובות מסופקים.
- * לטענת המועצה קיימת אפשרות טכנית לרישום ומעקב אחר חובות מסופקים ברשות.
- יתרות החיובים (כמפורט בנספח 2 לטופס 1 בדו"ח הכספי) כוללות חיובים מהותיים עבור ארנונה אדמת בניין וארנונה לעסקים שסיכויי גבייתם מוטלים בספק, כמפורט להלן:

מועצה מקומית הר - אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

1. ארנונה לעסקים – חיוב לחברת שלמי עד בע"מ:
 סכום החוב הינו 5,088,586 ₪. החוב מתייחס להפעלת מגרסה ומפעל בטון בשטח הישוב. החיוב הינו בגין שנים קודמות. כיום החברה אינה פעילה.
 * להערכת גזבר המועצה, החוב הוא מסופק, החברה מצויה בפירוק, והמועצה תפעל למחיקת החוב.
2. ארנונה אדמת בניין:
 סעיף ארנונה אדמת בניין כולל מספר חיובים המוגדרים על ידי גזבר המועצה כחובות שהחייבים מתכחשים להם. חובות אלו מצויים בטיפול משפטי, כמפורט להלן:

<u>שם החייב</u>	<u>סכום החוב</u>
פנטהאוז	469,419
רוזן	374,122
יבלונקה יורם	895,767
חברת ערים	*1,256,824

* החוב של חברת ערים נמצא בברור משפטי. יתרת החוב כמצויין לעיל היא לאחר קיזוז תשלומים של ערים למועצה בסך 185,000 ₪ בתאריך 31.12.01, ו-198,405 ₪ בתאריך 11.11.02. התשלומים כאמור הינם תשלומי ביניים עד למיצוי ההליך המשפטי, ומותנים בזכיית המועצה בהליך. המועצה התחייבה כלפי חב' ערים כי במידה ויוברר כי לא היה מקום לחיוב יושבו הכספים לחברת ערים. לרישומים הנ"ל השלכה על תוצאות המועצה באותם השנים.

על פי הערכת הרשות סכום החובות המסופקים הינו 8,084,718 ₪. המהווים כ-86% מסה"כ החייבים.

3.7.ד כלי רכב

להלן פירוט כלי הרכב של המועצה:

מס"ד	סוג הרכב:	תאריך הפעלה	שנת סיום תב"ר	עלות הרכב	השתתפות חיצונית	מימון מקורות עצמיים
1.	מיצובישי מגנום מ.ר. 2043110	9/00	2000	142,628	90,000	52,628
2.	איסוזו איפון מ.ר. 5317635	11/01	2001	148,579	90,000	58,579
3.	רנו אקספרס; מ.ר. 2218529	10/97	1997	77,574	--	77,574
4.	רנו אקספרס מ.ר. 2003729	11/97	1997	77,574	--	77,574
5.	מאזדה 626 (רכב ראש מועצה)	9/00	2000	121,804	--	121,804

4.7.ד קרקעות ומבנים

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

מועצה מקומית הר - אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

<u>5.7.ד התחייבות לפדיון ימי חופשה שנצברו</u>			
<u>מס' עובדים</u>	<u>ימי חופשה שנצברו</u>	<u>עלות ממוצעת</u>	<u>סה"כ עתודה לחופשה</u>
18	470	230	108,296

<u>6.7.ד התחייבות לפדיון ימי מחלה</u>			
<u>מס' עובדים</u>	<u>סה"כ ימי מחלה לפדיון</u>	<u>עלות ממוצעת</u>	<u>סה"כ עתודה למחלה</u>
4	263	572 ₪	150,379 ₪

8.ד נושאים אחרים שבוקרו

1. קופת המועצה

- בביקורת קופה שנערכה במועצה ביום 19.05.03 התגלו הממצאים הבאים:
- נמצאה התאמה מלאה בין רישומי שקים לגביה במערך הגביה לבין המצאי בקופה.
 - לא נמצא במערך הגביה רישום מסודר של שקים שחזרו. קיים במערך הגביה דו"ח בגין שקים שחזרו, אולם הדו"ח אינו מעודכן ואינו תואם את המצאי בקופה. כמו כן נמצאו מחוץ לקופה שקים שחזרו בהיקף של אלפי שקלים. שקים אלו נרשמו במערך הגביה.
 - שקים שנמסרו כפקדון - לא נמצא רישום במערך הגביה של שקים שנמסרו כפקדון - לטענת המועצה יוצאות קבלות בגין שקים אלו.
 - שקים ששולמו מראש עבור ארנונה - לא נמצא רישום של שקים אלו במערך הגביה.

2. דו"ח מבקר פנים

פירוט ממצאי דו"ח מבקר הפנים שהוגש השנה - ר' בעמ' 9.

3. אישור הדו"ח הכספי האחרון

הדו"ח הכספי השנתי האחרון לא הובא לאישור בפני מליאת הרשות.

4. הכנסות בגין צריכת מים

המועצה אינה כוללת בדו"חות הכספיים הכנסות בגין צריכת מים של מוסדות הרשות.

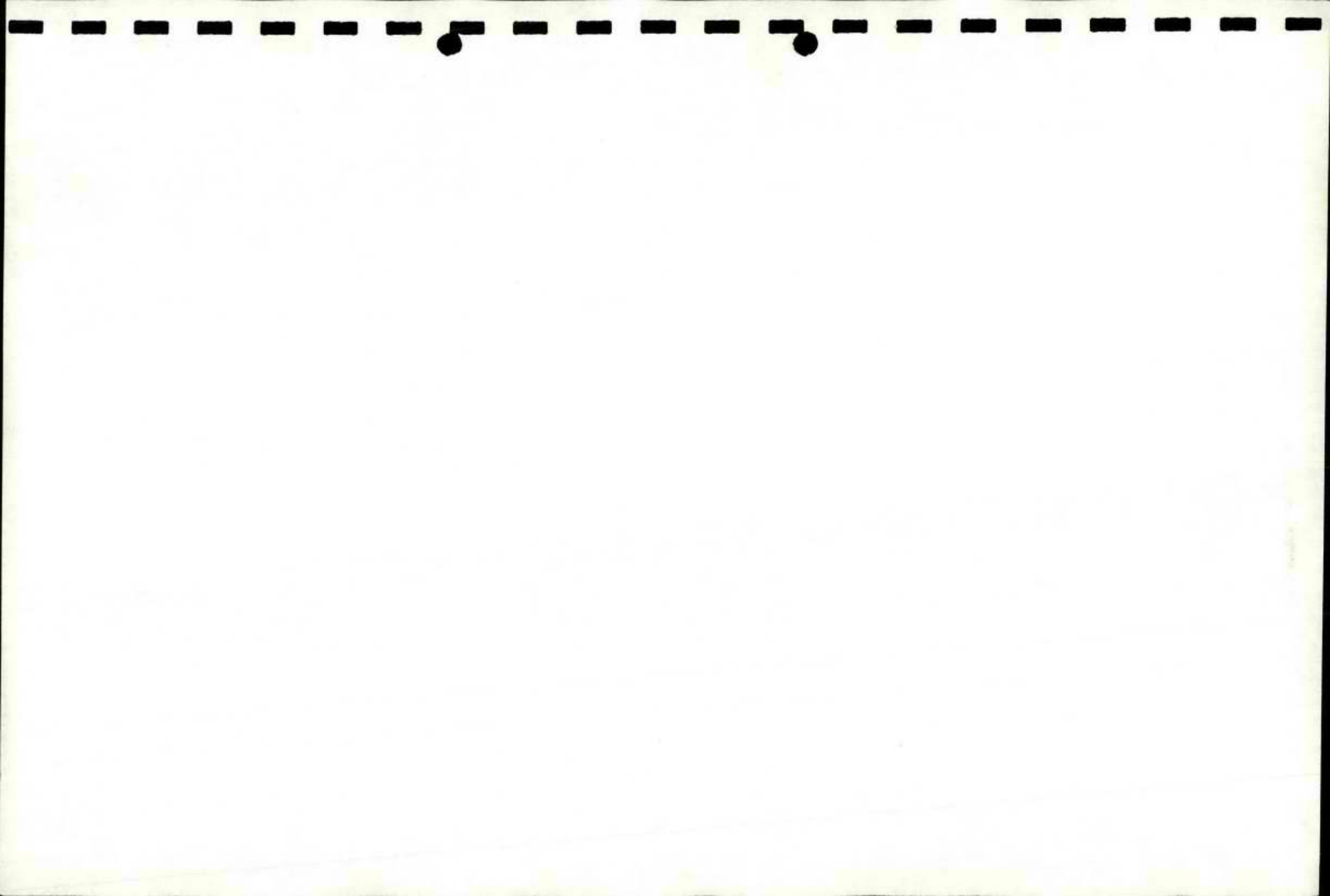
5. חובות נבכרי ציבור*

חובות נבכרי ציבור ליום 31.12.02 מסתכמים בכ- X אלפי ₪. יתרת קרן החוב (ללא ריבית וה"ה) נפרעה בתחילת שנת 2003.

* ליקוי חוזר

שנת סיום תבר										קבוצה ראשית של נכס			
סכום כולל	1999	1998	1996	1997	1995	2002	2001	2000 (ריק)	נתונים	מצב ת	מיון סוג התשתית	מיון סוג התשתית	מיון סוג התשתית
0								0	סכום של תשלומים שהם עלות	(ריק)	(ריק)	(ריק)	
0								0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				
0								0	סכום של יתרה לצורך פחת				
417,481								417,481	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	כבישים	תשתיות	
156,339								156,339	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				
223,681								223,681	סכום של יתרה לצורך פחת				
1,147,901	1,115,629	15,772						16,500	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור			
520,571	503,571	0						17,000	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				
450,514	434,014	0						16,500	סכום של יתרה לצורך פחת				
243,581								243,581	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	תכנון		
269,046								269,046	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				
243,581								243,581	סכום של יתרה לצורך פחת				
252,728	63,644	27,741		54,000		107,343			סכום של תשלומים שהם עלות	סגור			
80,219	0	19,259		0		60,960			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				
80,219	0	19,259		0		60,960			סכום של יתרה לצורך פחת				
321,021								321,021	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	מפעל מים		
200,000								200,000	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				
259,021								259,021	סכום של יתרה לצורך פחת				
0						0			סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	תיעול וניקוז		
20,000						20,000			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				
0						0			סכום של יתרה לצורך פחת				
118,226				90,339				27,887	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	תאורת רחובות		
30,000				0				30,000	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				
27,887				0				27,887	סכום של יתרה לצורך פחת				
158,140								158,140	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	גנים ופארקים		
371,000								371,000	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				
158,140								158,140	סכום של יתרה לצורך פחת				
469,431	88,524	6,996		212,860		12,326	88,725	60,000	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור			
316,729	38,524	0		164,230		5,250	48,725	60,000	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				
316,729	38,524	0		164,230		5,250	48,725	60,000	סכום של יתרה לצורך פחת				
19,168				19,168					סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	תשתיות תברואה		
10,168				10,168					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				
10,168				10,168					סכום של יתרה לצורך פחת				
8,523								8,523	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	מדרכות		
80,000								80,000	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				
8,523								8,523	סכום של יתרה לצורך פחת				
2,511,230								2,511,230	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	(ריק)	בניינים	

1,705,301											1,705,301	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	פתוח	(ריק)	בניינים
1,862,868											1,862,868	סכום של יתרה לצורך פחת			
1,148,728	46,566	158,454	304,378	5	533,787	105,538	סכום של תשלומים שהם עלות			סגור					
794,800	66,000	56,961	29,378	5	536,346	106,110	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים								
737,728	46,566	32,454	29,378	5	523,787	105,538	סכום של יתרה לצורך פחת								
416,894											416,894	סכום של תשלומים שהם עלות	מוקפא		
580,000											580,000	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
116,894											116,894	סכום של יתרה לצורך פחת			
240,411	139,019	34,983	66,409				סכום של תשלומים שהם עלות			סגור	(ריק)	מכונות			
83,028	16,619	0	66,409				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים								
83,028	16,619	0	66,409				סכום של יתרה לצורך פחת								
316,720	54,423	50,528	211,769				סכום של תשלומים שהם עלות			סגור	(ריק)	מחשבים וציוד היקפי			
246,370	54,423	41,378	150,569				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים								
246,370	54,423	41,378	150,569				סכום של יתרה לצורך פחת								
526,664											526,664	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	(ריק)	השקעות אחרות
194,000											194,000	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
526,664											526,664	סכום של יתרה לצורך פחת			
93,107	17,591			67,924	7,592			סכום של תשלומים שהם עלות			סגור				
56,116	0			55,524	592			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים							
63,516	0			62,924	592			סכום של יתרה לצורך פחת							
440,592											440,592	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	(ריק)	מכשירים, ציוד רהוט וציוד קבוע
387,000											387,000	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
415,592											415,592	סכום של יתרה לצורך פחת			
256,380	147,383	50,000	58,997				סכום של תשלומים שהם עלות			סגור					
93,688	63,688	0	30,000				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים								
92,685	63,688	0	28,997				סכום של יתרה לצורך פחת								
568,159			155,148	148,579	142,628	121,804	סכום של תשלומים שהם עלות			סגור	(ריק)	מכוניות - טנדרים ומ"ר רכב קל"ט			
397,917			155,148	68,337	52,628	121,804	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים								
388,159			155,148	58,579	52,628	121,804	סכום של יתרה לצורך פחת								
9,675,085	409,767	1,541,714	82,181	1,097,662	5	928,956	238,945	331,729	5,044,126	סך הכל סכום של תשלומים שהם עלות					
6,592,292	175,566	684,857	66,409	509,493	5	776,417	101,945	334,914	3,942,686	סך הכל סכום של סה"כ ממקורות עצמיים					
6,311,967	156,132	590,793	66,409	509,493	5	740,497	101,945	331,729	3,814,964	סך הכל סכום של יתרה לצורך פחת					



מועצה מקומית הר אדר

נספח א'

טבלת שטחים וגביה לשנים 2001-2002

(באלפי ₪)

גידול (קיטון) בשטח ב- %	גידול (קיטון) שטחים במ"ר	השינוי ב- %		סה"כ חיוב בש"ח		חיוב משוקלל לממ"ר בש"ח		שטחים בממ"ר		סוג הנכס
		בסה"כ חיוב	בחייב לממ"ר משוקלל							
				2001	2002	2001	2002	2001	2002	
9.60%	7,931	5.96%	-3.32%	2,860,027	3,030,474	34.62	33.47	82,612	90,543	מגורים
0.49%	1	3.33%	2.83%	18,250	18,858	89.90	92.44	203	204	עסקים
-98.84%	-16,321	-99%	0.00%	1,225,356	14,174	74.21	74.21	16,512	191	תעשייה ומלאכה
				0	0	-	-	0	0	בנקים
				0	0	-	-	0	0	חקלאות ופרדסים
0.00%	0	105%	105.04%	2,787	5,714	20.05	41.11	139	139	מרפאות, גני ילדים
81.21%	566	88.13%	3.82%	6,210	11,683	8.91	9.25	697	1,263	קרקע תפוסה למסחר
162.60%	213	171.05%	3.22%	19,561	53,021	149.32	154.13	131	344	טרנספורמציה
8.08%	8,076	10.35%	2.10%	1,092,454	1,205,570	10.93	11.16	99,950	108,026	אדמת בניין
0.23%	466	-16.94%		5,224,645	4,339,494			200,244	200,710	סה"כ

ההפרש בסך 5,299 אלפי ₪ בין חיובי הארנונה על פי טבלת שטחים וגביה (בסך 5,225 א' ₪) לבין חיובי הארנונה על פי נספח 2 לטופס 1 (בסך 10,124 א' ₪), נובע מחיובי ארנונה על אדמת בניין שיצאו במהלך שנת 2001 המתייחסים לשנים קודמות.

מועצה מקומית הר-אדר

נספח ב'

ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

במערכת הארנונה מטופלים 620 נכסים.
מספר חשבונות המשלמי החייבים היה ביום 31.12.02 - 357.
סכום החוב הכולל של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל-9,413 אלפי ₪.

ניתוח התפלגות חוב לפי גובה חוב למקרה:

עומק חוב ממוצע (בשנים)	% יחסי של כמות החוב של החייבים	% יחסי של מספר החייבים	סכום חוב כולל (אלפי ₪)	מספר מקרים	
0-6	1.21%	70.87%	114	253	עד 2000
0-5	0.89%	8.12%	84	29	מ-2001 עד 5,000
0-5	8.16%	17.93%	768	64	מ-5,001 עד 25,000
1-5	2.15%	1.40%	202	5	מ-25,001 עד 50,000
0-4	<u>87.59%</u>	<u>1.68%</u>	<u>8,245</u>	<u>6</u>	מ-50,001
	100.00%	100.00%	9,413	357	סה"כ

ניתוח יתרת חוב לפי סוגי נכסים:

סכום חוב כולל (אלפי ₪)	אחוז החייבים	
4,182	44.43%	מגורים
5,226	55.52% *	בתי עסק למינהם
	0.00%	מבנים ציבוריים
5	0.05%	שונות
9,413	100.00%	סה"כ

מועצה מקומית הר-אדר

נספח ג'

הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2002, לפי שוטף ופיגורים (אלפי ₪):

יתרה ליום 31 בדצמבר 2002	שינויים נטו במהלך השנה	יתרה ליום 01 בינואר 2002	
-	-	-	ארנונה למגורים שוטף
235	69	166	ארנונה למגורים - שנים קודמות
-	-	-	ארנונה לעסקים - שוטף
5,226	124	5,102	ארנונה לעסקים - שנים קודמות
-	-	-	ארנונה חקלאית - שוטף
3,623	526	3,097	ארנונה אדמת בניין - שנים קודמות
-	-	-	מים - שוטף
81	36	45	מים - שנים קודמות
-	-	-	היטל השבחה
248	126	122	שונות
9,413	881	8,532	סה"כ

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2002

(באלפי ש"ח)

מספר תושבים *	1,775	שטח שיפוט (דונם)	1,286
מספר משקי בית	404	דירוג סוציאקונומי	9

מאזן		
נכסים	2002	2001
רכוש שוטף	1,393	994
השקעות	8,830	6,766
השקעה לכיסוי קרנות		
מתוקצבות	--	--
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	--	122
גרעון סופי בתב"ר	113	140
גרעונות זמניים נטו בתב"ר	239	--
סה"כ	10,575	8,022

התחייבויות		
התחייבויות שוטפות	2002	2001
קרן לעבודות פיתוח	9,069	6,001
קרנות מתוקצבות	--	--
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	23	--
עודפים זמניים נטו בתב"ר	--	765
סה"כ	10,575	8,022

2002	2001
--	--
עומס מלוות לסוף שנה	

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 2002	ביצוע 2002	%	ביצוע 2001	%
הכנסות עצמיות	7,120	7,182	63	5,872	57
השתתף משרד החינוך	817	773	7	693	7
השתתף משרד הרווחה	104	119	1	43	
השתתף משרדי ממשלה אחרים	--	394	3	778	8
מענק כללי ואיזון	2,986	2,983	26	2,843	28
סה"כ	11,027	11,451	100	10,229	100

הוצאות					
הוצאות	תקציב 2002	ביצוע 2002	%	ביצוע 2001	%
משכורת ושכר	3,531	3,853	34	3,485	35
פעולות כלליות	4,962	4,853	43	4,479	44
שכר חינוך	334	95	1	158	2
פעולות חינוך	1,353	1,639	14	1,434	14
שכר רווחה	95	78	1	85	1
פעולות רווחה	107	125	1	60	1
הוצאות מימון	645	663	6	391	4
פרעון מלוות	--	--	--	--	-1
סה"כ	11,027	11,306	100	10,092	100

עודף (גרעון) השנה 137 145 --

דוח גבייה וחייבים - ארנונה		
2002	2001	
יתרת חוב לתחילת השנה	8,365	1,523
חייב השנה	5,349	10,524
הנחות ופטורים שניתנו	(797)	(522)
סך לגבייה	12,917	11,525
גבייה בשנת הדוח	(3,832)	(3,160)
יתרת חוב לסוף השנה	9,085	8,365
יחס גבייה לחיוב השנתי נטו	84%	32%
יחס הגבייה לחוב הכולל	30%	27%
ממוצע ארנונה למגורים למ"ר	35.49	34.62

2002	2001
--	--
1	3
13	12
6,370	6,280
28	24

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
2002	2001	
765	996	עודף(גרעון) זמני תחילת השנה
2,252	1,543	תקבולים במהלך השנה
3,256	1,774	תשלומים במהלך השנה
(239)	765	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לאוקטובר 2002

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ה' תשרי תשס"ג
11 בספטמבר 2002

סימנו: 505-02

לכבוד
מר צביקי ברי
ראש המועצה האזורית
הר חברון

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואי חשבון במועצה

בהתאם להוראות החוק, ערכנו במועצה ביקורת על הדוחות הכספיים לשנת 2001, באמצעות משרד רואי חשבון.

מצורפים בזאת לטיפולך, דוח כספי שנתי מבוקר ודוח ביקורת מפורט, הכוללים ממצאים על פעילותה של המועצה בנושאים שנבדקו.

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:

- (א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה.
- (ב) להביא את הדוח הכספי המבוקר לדיון בפני ועדת הכספים במועצה.
- (ג) לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדות.
- (ד) להורות את הגורמים האחראים לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- (ה) להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד **11.12.02**.

הממונה על המחוז, מתבקש לנקוט בצעדים הנדרשים על מנת להבטיח שהמועצה תתקן את כל הליקויים שהועלו בביקורת ותגיש דיווח במועד הנדרש.

בכבוד רב,

לכבוד

שוקי אמרני

מנהל האגף לביקורת
על החשבונות

משרד הפנים הממונה ביהודה ושומרון 18.09.2002 התקבל לתיק: 6190 861
--

העתקים: משרד מבקר המדינה
המנהל הכללי
הממונה על מחוז יו"ש
המינהל לתיקצוב
האגף לכ"א ושכר
רואה חשבון
תיק מעקב (90)

מועצה אזורית הר חברון

דוח הביקורת המפורט

לשנת 2001

משרד הפנים האגף לביקורת כרשיות המקומות
10.09.2002
נתקבל
סימננו: 977

לכבוד
מר שוקי אמרני
הממונה על ביקורת החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה אזורית הר חברון – דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

הביקורת במועצה האזורית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכניות הביקורת שנמסרו לנו.

בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו במועצה האזורית ואשר מצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות את המועצה האזורית.

ניסים יסימיאן ושות'
רואי חשבון

תאריך: 10.8.02

תוכן העיניינים

מס' עמוד

2	דוח רואי חשבון המבקרים
4 - 5	פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית
6	פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
7 - 8	פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים
9 - 34	פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה
	1. ד. התקציב הרגיל
	2. ד. התקציב הבלתי רגיל
	3. ד. הענקת תמיכות
	4. ד. חברות כלכליות ותאגידים
	5. ד. מחיקת חובות
	6. ד. חובות נבחר ציבור
	7. ד. העברת ניכויים מהעובדים
	8. ד. פיצויים בגין הלנת שכר
	9. ד. תשלומי פנסיה חריגים
	10. ד. נסיעות לחוץ לארץ
	11. ד. פינוי אשפה, גזם וניקוי רחובות
	12. ד. ועדת מל"ח
	13. ד. מנגנוני בקרה ובקורת פנימית
	14. ד. מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח
	15. ד. נושאים אחרים
	הדוח לתושב

מועצה אזורית הר חברון

פרק א' – נתונים כלליים

- 1.א. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט -
- הר חברון הינה מועצה אזורית הכפופה לממונה על היישובים הישראליים ביו"ש במשרד הפנים.
- 2.א. שמות היישובים בתחום השיפוט – במועצה נכללים 15 יישובים
- | | | | | |
|--------|--------|----------|----------|----------|
| תלם | עומרים | מעון | בית יתיר | אדורה |
| נגוהות | עתניאל | מעלה חבר | כרמל | אשכולות |
| סנסנה | שומעה | סוסיא | ליבנה | בית חג"י |
- 3.א. ראש הרשות -
- בבחירות נבחר מר צביקי בר חי לתפקיד יו"ר הרשות.
- 4.א. מספר התושבים -
- מספר התושבים בשנת 2001 היה כ - 4,500 .
- 5.א. מועד הבחירות האחרונות -
- הבחירות האחרונות התקיימו ב- 22.5.99.
- 6.א. חברי המועצה -
- במועצה מכהנים 13 נבחרים (כולל יו"ר הרשות וסגנו) וכן 2 משקיפים מהיישובים נגוהות וסנסנה.
- 7.א. סגנים -
- ליו"ר הרשות מונה סגן ללא שכר.
- 8.א. מוסדות חינוך של המועצה כוללים -
- 15 גנ"י כ- 420 תלמידים.
- בית הספר היסודי דביר כ- 70 תלמידים.
- בית ספר יסודי + חטיבת ביניים בסוסיא כ- 600 תלמידים.
- כפר תנועת בית חגי כ- 60 תלמידים.
- 9.א. ועדות ברשות -
- מליאת המועצה בחרה ב- 9/99 את הועדות הבאות :
- | | | |
|-------------|-------------|--------------------|
| ועדת הנהלה | ועדת רכישות | ועדה חקלאית |
| ועדת ביקורת | ועדת הנחות | ועדה לתכנון ובנייה |
| ועדת מכרזים | ועדת מל"ח | ועדת תמיכות |

א.10. פניה למחלקת רווחה -

במהלך השנה טיפלה מחלקת הרווחה בכ- 300 מקרים (טיפול משפחתי, נוער, סיוע כלכלי וכד').

א.11. המועצה פרסמה בעיתון המועצה את תמצית הדוח הכספי לשנת 2000 .

פרק ב' – עיקרי הממצאים

להלן עיקרי הממצאים מביקורת שערכנו במועצה אזורית הר חברון בשנת 2001.

- 1.ב. התקציב הרגיל -
 1. מליאת המועצה אישרה את התקציב הרגיל לאחר המועד הקבוע בחוק. (ד.1)
 2. להצעת התקציב לא צורפו דברי הסבר ופירוטים בנוגע לאופן הכנת התקציב. (ד.1)
 3. לא ניתן להפיק ממערכת הגבייה של המועצה ניתוח חובות לפי סוגי נכסים. (ד.15)
- 2.ב. התקציב הבלתי רגיל -
 1. ב-23 תבריים לא נרשמה פעילות במהלך השנה. (ד.1.2)
 2. בתב"ר 829 המועצה החלה בביצועו בטרם נתקבל אישור הממונה. (ד.1.2)
 3. המועצה אינה מפקחת אחר תב"רים המבוצעים ע"י הישובים. (ד.2.3)
 4. בתב"ר 927 – אירועים לציון 50 שנה להתיישבות בהר חברון שאושר על סך 50 אלפי ש"ח, זקפה המועצה הוצאות בסך 1,049 אלפי ש"ח לעומת הכנסות בסך 195 אלפי ש"ח בלבד. (ד.3.2)
- 3.ב. הענקת תמיכות -
 1. לחלק מהבקשות שהוגשו ע"י המוסדות הנתמכים לא צורפו כל המסמכים הנדרשים. (ד.3)
 2. המועצה לא פיקחה האם נעשה שימוש בכספים שהועברו למוסדות הנתמכים בהתאם למטרה שלשמה הועברו הכספים. (ד.3)
 3. למוסדות הנתמכים הועברו כספים בטרם נתקבלה החלטה בוועדת התמיכות. (ד.3)
- 4.ב. חברות כלכליות ותאגידים
 1. הדוחות הכספיים של החברה לפיתוח העיר העתיקה סוסיא בע"מ לשנים 1999-2001 טרם הוכנו. (ד.4)
 2. הדוח הכספי לשנת 2000 של החברה לפיתוח דרום הר חברון טרם אושר במליאת המועצה. (ד.4)
 3. המועצה לא חייבה את החברות הקשורות בחיובי ארנונה ושכ"ד. (ד.4)
- 5.ב. חייבים
 1. ברשות לא נקבעו קריטריונים לקביעת חובות אבודים וחובות מסופקים. (ד.5).
- 6.ב. ניהול נכסים ובטיחות
 1. ועדת מל"ח לא נתכנסה בתדירות הנדרשת (ד.12).
- 7.ב. מנגנוני בקרה וביקורת פנימית
 1. ועדת הביקורת התכנסה פעם אחת ודנה בדוח המפורט לשנת 1999. (ד.13)
 2. מליאת המועצה לא דנה בדוח המפורט לשנת 2000. (ד.13)
 3. וועדת הביקורת וכן מליאת המועצה אינן עורכות מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בשנים קודמות. (ד.13)

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בביקורת שנערכה בשנים קודמות

ג.1. ליקויים שהועלו על ידי רואי החשבון -

להלן מעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו בביקורות שנערכו ע"י רואי החשבון שמונו מטעם משרד הפנים בשנים קודמות:

סוג*
ליקוי
תוקן/תו
תוקן/תו
חלקי

ג.1.1. התקציב הרגיל -

- א המועצה אישרה את מסגרת התקציב הרגיל לאחר המועד הקבוע בחוק. 1 לא תוקן
- ב לא קיימת התאמה בין נתוני מחלקת הגביה לרישומים בהנהלת חשבונות. 1 לא תוקן
- ג לחלק מהבקשות לתמיכות לא צורפו כל המסמכים הנדרשים. 1 לא תוקן
- ד העברת תמיכות למוסדות נתמכים בוצעה לפני קבלת החלטה בוועדת התמיכות. 1 לא תוקן

ג.2.1. התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח -

- א בטופס פתיחת ההצעות לא ניתן פירוט למסמכים שצורפו להצעות 1 לא תוקן
- ב במליאת המועצה לא אישרה בתחילת השנה מסגרת תקציבית לקרן לעבודות פיתוח. 1 לא תוקן

ג.3.1. רישום ודיווח כספי -

- א לא נוהל רישום אחר המשכונות ברשות 1 לא תוקן
- ב המועצה טרם חתמה חוזה עם היועץ המשפטי 1 לא תוקן
- ג המועצה אינה מעבירה לאישורו של היועץ המשפטי את כל החוזים שעליהם היא חתומה. 1 לא תוקן
- ד ברשות לא קיים ספר חוזים 1 תוקן
- ה הפקדת המחאות דחיות נעשות בסמוך למועד פרעון ולא בעת קבלתם 2 לא תוקן

ג.4.1. מערך השכר וכח אדם -

- א ל- 23 מעובדי המועצה המבוטחים בפנסיה תקציבית מפרישה הרשות לקופות גמל שיעור של 5% מהשכר במקום 1% כנדרש. 2 לא תוקן

ג.1.5. ניהול נכסים ובטיחות -

- א לא נקבע נוהל המסדיר את השימוש במקלטים למטרות רב תכליתיות. 1 לא תוקן
- ב לא נערכו בדיקות כשירות למקלטים. 1 לא תוקן
- ג הרשות לא מינתה ועדת בטיחות, ממונה על הבטיחות וכמו כן לא פורסמו נוהלי בטיחות. 1 לא תוקן
- ד הרשות לא ערכה "סקר סיכונים" במתקני ובמוסדות הרשות. 1 תוקן חלקי
- ה הרשות לא ערכה במשך שנים רבות מכרז על ביטוחי המועצה. 2 לא תוקן
- ו לא נקבעו נהלים לרשום נכסי דלא ניידים של הרשות. 1 תוקן חלקית

ג.1.6. בקרה וביקורת פנימית -

- א וועדת הביקורת אינה פעילה במידה מספקת. 1 לא תוקן
- ב המועצה לא פרסמה את נתוני תמצית הדוחות הכספיים. 1 תוקן
- ג הדוחות הרבעוניים אינם נדונים במליאת המועצה 1 לא תוקן
- ד עובד במחלקת הנהלת החשבונות עוסק אף בגביית כספים והפקדתם וזאת בשל היקף כ"א המצומצם במחלקת הנהלת החשבונות. 2 לא תוקן

ג.1.7. פיקוח על הוועדים המקומיים -

- א הרשות אינה מפקחת אחר הניהול הכספי של הוועדים. 1 תוקן
- ב המועצה לא פרסמה הנחיות לוועדים בנוגע לנוהלי רישום וניהול כספי הוועד המקומי. 1 לא תוקן
- ג לא כל הוועדים הגישו את תקציביהם לאישור מליאת הרשות 1 לא תוקן
- ד הוועדים לא הגישו את הדוחות הכספיים לעיון מליאת המועצה. 1 לא תוקן

ג.2. ליקויים נקודתיים שאינם חוזרים (ליקוי מסוג 3)

- א יתרות חייבי הארנונה ליום 31 בדצמבר 1998 לא עודכנו במערכת הגביה שהוכנסה לשימוש בשנת 1999. 3
- ב הרשות לא גרעה מקובץ התבריי"ם 3 תבריי"ם שהסתיימו בעודף זמני בסך 2,590 אלפי ש"ח ואשר לא נרשמה בהם פעילות בשנים 1998-1999. 3

סוג ליקוי

1. ליקויים שהרשות חייבת לתקן.
2. ליקויים שהרשות בדעה שלא ניתן לתקנם ורואה החשבון בדעה שיש לתקנם.
3. ליקויים נקודתיים חד פעמיים שאינם חוזרים

פרק ד' -

1. ד. התקציב הרגיל -

1.1. ד. הרשאות תקציביות -

- מליאת המועצה אישרה בישיבתה מיום 20 במרס 2001 את התקציב לשנת 2001 על סך 44,392 אלפי ש"ח.
- ב-25 ביוני 2002 אישרה הנהלת המועצה את עידכון התקציב לסך של 43,237 אלפי ש"ח ובמסגרת עידכון התקציב אושרה העברה בסך 1,149 אלפי ש"ח מקרן פיתוח לצורך איזון ביצוע התקציב הרגיל.
- ב-1 ביולי 2002 אישר הממונה על היישובים ביהודה ושומרון מטעם משרד הפנים את עדכון התקציב לסך של 43,237 אלפי ש"ח.
- להצעת התקציב לא צורפו דברי הסבר מפורטים.

2.1. ד. שינויים מהותיים בין התקציב לשנת 2001 לבין הביצוע בשנת 2000 -

להלן פירוט השינויים העיקריים בתקציב השנה הנוכחית ביחס לביצוע אשתקד בחתך של פרקי התקציב:

הפרש ב- %	הפרש אלפי ש"ח	ביצוע 2000 אלפי ש"ח	תקציב 2001 אלפי ש"ח	הסבר	
					תקבולים:
(16.2)	(3,457)	21,300	17,843	1	מענקים
(17.9)	(92)	514	422	2	תברואה
(37.2)	(215)	578	793	3	שמירה וביטחון
(77.0)	(67)	217	50	4	תכנון ובניין עיר
(51.2)	(42)	82	40	5	שירותים והשתתפויות
(34.2)	(103)	301	198	6	שירותים חקלאיים
(15.6)	(233)	1,492	1,259	7	תרבות
17.2	646	3,761	4,407	8	רווחה
(23.0)	(163)	708	545	9	תחבורה
	1,164	-	1,164	10	תקבולים בלתי רגילים
5.6	828	14,688	15,516		יתר הפרקים
(3.2)	(1,404)	43,641	42,237		סה"כ כללי
	=====	=====	=====		
					תשלומים:
12.4	119	959	1,078	11	מנהל כספי
(17.6)	(268)	1,527	1,259	12	שמירה ובטחון
(3.1)	(1,246)	41,146	39,900	15	יתר הפרקים
(3.2)	(1,405)	43,632	42,237		סה"כ כללי
	=====	=====	=====		

הסברי הרשות:

1. מענקים – השנה תוקצבו מענקים כללים וכן מענק בגין הסכם אוסלו בלבד.
2. תברואה – אשתקד הועברה לרשות השתתפות מהמינהל עבור הדברה בנחל חברון, בתקציב השנה לא תוקצבו הכנסות מהמינהל עקב אי הוודאות למתן תקציב.
3. שמירה וביטחון – גידול בהכנסות מפיקוד העורף עבור מרכיבי ביטחון בישובים עקב ההחמרה במצב הביטחוני.
4. תכנון ובניין עיר – ירידה בהכנסות מאגרות בנייה בשל ההחמרה במצב הביטחוני.
5. שירותים והשתתפויות – אשתקד נזקפו לפרק הכנסות מהחטיבה להתיישבות צעירה בעוד שהשנה לא היו צפויים להתקבל הכנסות מהחטיבה.
6. שירותים חקלאים – ירידה בהכנסות הצפויות מהשתתפות הוועדים עבור שמירת שדות עקב אי מתן השירות.
7. תרבות – צפי לירידה בהכנסות העצמיות מפעולות תרבות בשל המצב הביטחוני.
8. רווחה – הגדלה בהשתתפות משרד העבודה והרווחה במעונות.
9. תחבורה- השנה תוקצבו ההכנסות בגין שימוש באוטובוסים בסכום נמוך יותר לאור המצב הביטחוני.
10. תקבולים בלתי רגילים – השנה תוקצבה העברה מקרן לעבודות פיתוח לתקציב הרגיל בסך 1,149 אלפי ש"ח.
11. מינהל כספי – עלייה בשכר העובדים וכן בהוצאות עבור מיכון.
12. שמירה ובטחון- צפי לירידה בהוצאות עבור אחזקת ג'יפים בישובים מאחר והאחריות לאחזקת הג'יפים עברה למועצה ובנוסף ירידה צפויה בהוצאות התקשורת כתוצאה ממעבר השימוש ברב גל למירס וכן חלוקת ההוצאות בגין השימוש בסלולרי למחלקות השונות.

ד.3.1. שינויים מהותיים בין ביצוע התקציב הרגיל השנה לביצוע אשתקד -

להלן פירוט השינויים המהותיים בין הביצוע השנה לביצוע אשתקד בחתך של פרקי התקציב:

הפרש ב- %	הפרש אלפי ש"ח	ביצוע 2000 אלפי ש"ח	ביצוע 2001 אלפי ש"ח	הסבר	
					תקבולים:
50.7	293	578	871	1	שמירה וביטחון
(87.6)	(190)	217	27	2	תכנון ובנין עיר
77.50	93	120	213	3	שירותים והשתתפויות
(97.6)	(200)	205	5	4	פיתוח הכלכלה ותיירות
27.9	3,336	11,974	15,310	5	חינוך
39.9	123	308	431	6	בריאות
	1,310	-	1,310	7	תקבולים לא רגילים
(0.5)	(138)	30,239	30,101		יתר הפרקים
10.6	4,627	43,641	48,268		סה"כ כללי
	=====	=====	=====		

					תשלומים:
14.8	142	959	1,101	8	מינהל כספי
47.1	64	136	200	9	הוצאות מימון
24.5	534	2,177	2,711	10	נכסים ציבוריים
35.8	205	572	777	11	פיתוח הכלכלה
15.5	2,112	13,651	15,763	12	חינוך
12.1	576	4,743	5,319	13	רווחה
59.1	52	88	140	14	מים
27.6	720	2,606	3,326	15	תחבורה
1.2	231	18,700	18,931		יתר הפרקים
10.6	4,636	43,632	48,268		סה"כ כללי
	=====	=====	=====		

הסברים:

1. שמירה ובטחון – גידול בהשתתפות פיקוד העורף במרכיבי הבטחון בישובים.
2. תכנון ובניין עיר – ירידה תלולה בהכנסות מאגרות בנייה כתוצאה מירידה בהיקף התחלות הבנייה.
3. שירותים והשתתפויות – גידול בהכנסות מהחטיבה להתיישבות (השנה נתקבלו 160 אלפי ש"ח עבור סנסנה).
4. פיתוח הכלכלה והתיירות – אשתקד הועברו למועצה 203 אלפי ש"ח מהחטיבה להתיישבות לעידוד התעשייה בעוד שהשנה כלל לא הועברו כספים לעידוד התעשייה מהחטיבה להתיישבות.
5. חינוך – גידול בהכנסות ממשד החינוך עבור שירותי ההסעות עקב המעבר להסעות ממוגנות ירי כמו כן נרשם גידול בשכ"מ גנ"י כתוצאה מעלייה בשכר וממעבר ליום לימודים ארוך .
6. בריאות –השנה נרשם גידול בסך 90 אלפי ש"ח בהכנסות ממשד הבריאות בהשוואה להכנסות משנה קודמת.
7. תקבולים לא רגילים – השנה נרשמה העברה מקרנות הפיתוח בסך 1,149 אלפי ש"ח.
8. מינהל כספי – עיקר הגידול בהוצאות נרשם השנה בהוצאות השכר.
9. הוצאות מימון – השנה נרשם גידול בהוצאות הריבית עבור משיכת יתר והלוואות לזמן קצר מ-43 אלפי ש"ח אשתקד ל-112 אלפי ש"ח השנה.
10. נכסים ציבוריים – השנה נרשם גידול בסך 150 אלפי ש"ח בהוצאות עבור אחזקת מערכת הביוב, 186 אלפי ש"ח עבור גינון בישובים וכן גידול בשכר העובדים בסך של כ- 111 אלפי ש"ח.
11. פיתוח הכלכלה והתיירות – השנה נרשמה עלייה בהוצאות עבור השתתפות המועצה במינהלת אזור התעשייה בשמעה) השנה נרשמה הוצאה עבור השתתפות באגרת שמירה בסך 75 אלפי ש"ח בגין אשתקד ובסך הכל נרשמו השנה הוצאות בסך 244 אלפי ש"ח לעומת 50 אלפי ש"ח אשתקד).
12. חינוך – השנה נרשמה עלייה בשכר גננות ועוזרות גננות עקב המעבר ליום לימודים ארוך וכמו בהוצאות עבור הסעות (הגידול בהוצאה נרשם במקביל לגידול בהכנסות ראה הסבר 5).
13. רווחה – השנה נרשם גידול בהוצאות עבור השתתפות משרד העבודה והרווחה במעונות היום בסך 456 אלפי ש"ח וכמו כן נרשם גידול בהוצאות עבור שכר.
14. מים – עלייה בהוצאות אחזקת צנרת המים בישובים.
15. תחבורה – גידול בהוצאות השכר כתוצאה מגידול בשעות העבודה של הנהגים וכן מתשלום פיצויים לרכז התחבורה בסך 152 אלפי ש"ח ובנוסף נרשמה עלייה בהוצאות עבור אחזקת האוטובוסים.

ד.1.4. ניתוח סטיות מהותיות בביצוע התקציב הרגיל לשנת 2001 -

להלן פירוט הפרקים העיקריים בהן נרשמה סטייה חדה ביחס לתקציב:

הפרש ב- %	הפרש אלפי ש"ח	ביצוע 2001 אלפי ש"ח	תקציב 2001 אלפי ש"ח	הסבר	
					תקבולים:
17.4	3,110	20,953	17,843	1	מענקים
20.4	86	508	422	2	תברואה
46.0-	23-	27	50	3	תכנון ובינוי עיר
407.1	171	213	42	4	שירותים השתתפויות
67.5	27	67	40	5	שירותים חקלאים
34.7	111	431	320	6	בריאות
38.2	208	753	545	7	תחבורה
4.7	262	5,869	5,607		יתר הפרקים
11.6	5,031	48,268	43,237		סה"כ כללי
	=====	=====	=====		

					תשלומים:
51.5	68	200	132	8	הוצאות מימון
26.4	332	1,591	1,259	9	שמירה וביטחון
22.9	505	2,711	2,206	10	נכסים ציבוריים
36.8	209	777	568	11	פיתוח הכלכלה והתיירות
15.6	2,130	15,763	13,633	12	חינוך
40.0	40	140	100	13	מים
26.8	703	3,326	2,623	14	תחבורה
4.6	1,044	23,760	22,716		יתר הפרקים
11.6	5,031	48,268	43,237		סה"כ כללי
	=====	=====	=====		

הסברים:

1. מענקים - השנה תוקצבו מענק כללי וכן מענק אוסלו בלבד, בפועל הועברו למועצה מענקים נוספים מרזרבת השר וכן מענק מיוחד עקב מצב הביטחוני.
2. תברואה- השנה נתקבלו הכנסות מהמנהל האזרחי בסך 85 אלפי ש"ח עבור הדברת נחל חברון אשר לא תוקצבו.
3. תכנון ובינוי עיר - למרות שההכנסות תוקצבו בסכום הנמוך ב- 77% מהביצוע אשתקד, נרשמו השנה הכנסות מאגרות בנייה בסך 27 אלפי ש"ח כתוצאה מירידה ניכרת בהיקף הבנייה.
4. שירותים והשתתפויות - השנה הועברו מהחטיבה להתיישבות צעירה 160 אלפי ש"ח לצורך ליווי הישוב סנסנה, סכום זה לא תוקצב.

5. שירותים חקלאיים – השנה הועברה השתתפות ממשד הביטחון בסך 55 אלפי ש"ח עבור השתתפות בשכר שומר שדות.
6. בריאות – עיקר החרیגה נרשמה בהכנסות ממשד הבריאות וכן מתקבולים ממשד בביטחון עבור הסעות חיילים באמבולנס.
7. תחבורה – השנה הקפידה המועצה בחיוב המחלקות בגין שימוש באוטובוסים של הרשות נגד חיוב בהוצאות בפרקים המתאימים וכתוצאה מכך נרשמה חריגה בסעיף ההכנסות הפנימיות משימוש באוטובוסים של המועצה (השנה חויבו המחלקות בסך 541 אלפי ש"ח בעוד אשתקד חויבו המחלקות בסך 430 אלפי ש"ח).
8. הוצאות מימון – השנה נרשמה עלייה בשימוש באשראי לזמן קצר וכתוצאה מכך נרשם גידול בהוצאות ריבית מעבר לתקציב.
10. שמירה וביטחון – גידול בהוצאות מעבר לתקציב עקב אספקת ביפרים ומירסים לרבשצים בישובים וכן מעלייה תלולה בהוצאות עבור אחזקת רכבי ביטחון. (השנה הועברה אחזקת רכבי הביטחון בישובים לאחריותה של המועצה).
11. נכסים ציבוריים – השנה נרשמה חריגה בהוצאות עבור השתתפות המועצה במנהלת אזור התעשייה בשימעה.
12. חינוך – השנה נרשמה חריגה בהוצאות עבור הסעות (מעבר לשימוש בהסעות ממוגנות ירי) וכמו כן נרשמה חריגה בהוצאות השכר של גנות עובדות מדינה כתוצאה מגידול במספר המשרות, מהסכמי שכר וכן מהמעבר ליום לימודים ארוך. בנוסף נרשמה חריגה בהוצאות עבור שכר חבסי"ת וריפוי בעיסוק כפועל יוצא של ההחמרה במצב הביטחוני.
13. מים – החריגה נרשמה בהוצאות עבור אחזקת מערכת המים .
14. תחבורה – בשכר העובדים נרשמה חריגה כתוצאה מעלייה בשעות הנוספות של הנהגים עקב שימוש גבוה בהסעות המועצה וכמו כן שולמו השנה פיצויים לרכז בסך 152 אלפי ש"ח. ש"ח שנרשם בפועל.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			אחוז השינוי השנתי		א.תקבולים ותשלומים כללי
1999	2000	2001	01-99	01-00	
43,883	43,641	48,268	10.0	10.6	הכנסות
<u>43,810</u>	<u>43,632</u>	<u>48,268</u>	10.2	10.6	הוצאות
<u>73</u>	<u>9</u>	<u>-</u>	100-	-100	עודף
ב. הכנסות לפי מקורות					
הכנסות עצמיות					
4,867	6,797	5,928	21.8	(12.8)	גביה ישירה
<u>1,994</u>	<u>915</u>	<u>3,446</u>			הכנסות שונות ובלתי
			72.8	276.6	רגילות
6,861	7,712	9,374	36.6	21.6	סה"כ הכנסות עצמיות
-----	-----	-----			
הכנסות ממשלה					
13,123	14,629	17,936			השתתפות משרדים
			36.7	22.6	יעודים
17,073	17,187	16,712	(2.1)	(2.8)	מענק כללי
<u>6,826</u>	<u>4,113</u>	<u>4,246</u>	(37.8)	3.2	מענקים מיוחדים
37,022	35,929	38,894	5.1	8.3	סה"כ הכנסות ממשלה
-----	-----	-----			
<u>43,883</u>	<u>43,641</u>	<u>48,268</u>	10.0	10.6	סה"כ הכנסות
ג. הוצאות לפי סוגים					
11,843	13,099	15,140	27.8	15.6	משכורת ושכר
2,387	2,554	2,581	8.1	1.1	כלליות למעט מימון
145	136	200	37.9	47.1	מימון
12,445	13,311	14,727	18.3	10.6	הוצאות לפעולות
111,90	12,574	13,523	20.8	7.5	השתתפות ותמיכות
3,925	175	-			העברה לתקציב בלתי רגיל
180	174	292	62.2	67.8	הוצאות חד פעמיות
<u>1,695</u>	<u>1,609</u>	<u>1,805</u>	6.5	12.2	פירעון מלוות
<u>43,810</u>	<u>43,632</u>	<u>48,268</u>	10.2	10.6	סה"כ הוצאות

ד.1.5. מסקנות מהשוואת התקציב הרגיל במונחים ל- 3 שנים -

- השנה סיימה הרשות את ביצוע התקציב הרגיל באיזון לעומת עודף בסך 9 אלפי ש"ח בשנת 2000 ועודף בסך 74 אלפי ש"ח בשנת 1999.
- השנה נרשמה ירידה מהכנסות עצמיות בהיקף של כ- 13% ביחס להכנסות העצמיות אשתקד ובהשוואה לשנת 1999 נרשם השנה גידול בהיקף של כ- 22%.
- בהכנסות שונות ובלתי רגילות נרשם השנה גידול תלול בהשוואה להכנסות בשנים 2000 ו- 1999 מאחר והשנה הועברו מקרן לעבודות פיתוח 1,149 אלפי ש"ח לצורך איזון התקציב הרגיל.
- בהכנסות ממקורות ממשלתיים נרשמה השנה עליה של 8.3% בהשוואה להכנסות ממשלה בשנת 2000 ובהשוואה להכנסות בשנת 1999 נרשם גידול השנה בשיעור של 5.3%.
- בהכנסות ממענקים מיוחדים נרשמה השנה ירידה חדה כתוצאה מאי קבלת מענק בגין הסכמי וואי. בהשוואה למענקים המיוחדים בשנת 1999 נרשמה ירידה בשיעור של כ- 38% וביחס למענקים בשנת 2000 נרשמה עליה של 3.2%.
- בהוצאות בשנים 1999 ו- 2000 כמעט ולא חל שינוי ואילו השנה נרשם גידול של כ- 10% ביחס להוצאות בשנים 1999-2000.
- בהוצאות עבור השתתפות התקציב הרגיל בתקציב הבלתי רגיל לא נרשמה השנה הוצאה כתוצאה מקיטון במענקים שהועברו לרשות ע"י החטיבה להתיישבות הצעירה (בשנים קודמות נזקפו ההכנסות לתקציב הרגיל והועברו לביצוע תבר"ם).
- הוצאות השכר גדלו השנה ב- 28% ביחס לשנת 1999 וב- 16% ביחס להוצאות בשנת 2000. הגידול בהוצאות השכר נבע כהוצאה מגידול במספר המשרות מהסכמי העבודה הארציים.

2.ד. התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח -

1.2.ד. כללי -

- בספרי הנהלת הרשות רשומים 223 תבריים בתקציב כולל של 80,535 אלפי ש"ח. 63 תבריים נסגרו השנה ו- 160 תבריים הועברו לשנה הבאה, מתוכם 43 תבריים הסתיימו בעודף זמני בסך 2,309 אלפי ש"ח, 74 תבריים הסתיימו בגרעון זמני בסך 8,323 אלפי ש"ח, 14 תבריים הסתיימו באיזון וב- 29 תבריים טרם נרשמה פעילות.

- בעשרים ושלושה תבריים לא נרשמה פעילות במהלך השנה, בארבע מתוכם נרשם עודף זמני בסך 33 אלפי ש"ח, שני תבריים מאוזנים וביתר התבריים נרשם גרעון זמני בסך 701 אלפי ש"ח. עפ"י ההנחיות יש להוציא מקובץ התבריים תבריים בהם לא נרשמה פעילות במשך 12 חודשים.

- בתב"ר 829 – תכנון מאגר יתיר נזקפו הוצאות בסכום 269 אלפי ש"ח. התב"ר אושר במליאת המועצה אולם טרם נתקבל אישורו של הממונה.

2.2.ד. גרעונות ועודפים בפרוייקטים שהסתיימו בשנת 2001 -

- המועצה נוהגת לסגור תבריים שהסתיימו בגרעון באמצעות העברה מהקרן לעבודות פיתוח וזאת בהתאם לאישור המתקבל ע"י מליאת המועצה וכן הממונה על המחוז. במהלך השנה נסגר גרעון ב- 6 תבריים שהסתיימו ע"י העברות מהקרן בסכום כולל של 825 אלפי ש"ח.

- עודפים בתבריים שהסתיימו מועברים לקרן לעבודות פיתוח, במהלך השנה הועברו לקרן לעבודות פיתוח עודפים מתבריים שהסתיימו בסכום של 1,227 אלפי ש"ח.

3.2.ד. בדיקות מיוחדות -

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

1. תב"ר 881 תשתיות לשכונה באשכולות - תקציב מאושר 850 אלפי ש"ח.
2. תב"ר 930 השתתפות במועדון סוסיא - תקציב מאושר 200 אלפי ש"ח.
3. תב"ר 970 בניית 10 יח"ד בנגוהות - תקציב מאושר 4,000 אלפי ש"ח.
4. תב"ר 927 20 שנה להתיישבות בהר חברון - תקציב מאושר 50 אלפי ש"ח.

927	970	930	881	הנוהל הנדרש / מספר תב"ר	
15	V	7	V	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון	
V	V	V	V	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים	
0	V	7	V	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן	
0	X	7	2	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז	
V	V	7	2	5. עריכת חוזה	
0	V	8	V	6. הוצאת צו התחלת עבודה	
0	V	8	3	7. קיום פיקוח צמוד	
0	0	0	0	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים	
0	0	8	5	9. פרוטוקול קבלת עבודה	
V	V	V	V	10. עמידה בלוח זמנים	
V	V	V	3	11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן	
				12. האם שילמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע	
0	0	0	V	שנקבעה בחוזה	
0	0	0	0	13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים	
0	V	8	4	14. קבלת ערבויות לסוגיהן	
16	V	V	V	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר	
17	14	V	V	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגירעונות	
0	0	0	0	17. ממצאים אחרים	

מקרא-

V	פרמטר תקין
X	הפניה להערות
0	לא רלוונטי

הערות -

תב"ר מס' 881 – תשתיות לשכונה באשכולות

1. התב"ר אושר ע"י מליאת המועצה וכן הממונה על המחוז ב- 12/01 על סך 850 אלפי ש"ח במימון משרד הבינוי והשיכון.
2. היזם ביישוב חברת בניני בר אמנה הגישה את החומר ל- 5 קבלנים לקבלת הצעות מחיר לביצוע העבודות. בישיבה שנערכה ב-15/11/00 הוחלט להמליץ להתקשר עם הקבלן הזול שהצעתו עמדה על סך 1,149 אלפי ש"ח מתוך 3 קבלנים שהגישו את הצעותיהם). אומדן המתכנן לביצוע העבודות עמד על סך 1,286 אלפי ש"ח. ועדת המכרזים של המועצה התכנסה ב- 9/11/00 ואימצה את המלצת בניני בר אמנה בע"מ למסור את העבודות לקבלן הזול. החוזה נחתם בין הקבלן לבין חברת בניני בר אמנה בע"מ.
3. חשבונות הקבלן נבדקים ומאושרים ע"י מפקח שמונה ע"י בניני בר אמנה בע"מ ולאחר מכן מועברים למועצה לצורך דיווח למשרד השיכון על מנת לקבל את המימון לביצוע העבודות. המועצה אינה מפקחת אחר ביצוע העבודות וכמו כן לא הועברו לרשות ערבויות מהקבל ולמעשה משמשת המועצה כצינור להעברת הכספים ממשרד השיכון לבניני בר אמנה.
4. לא נמצא בתיק התב"ר צוו להתחלת עבודות, העתק ערבויות הקבלן וכן העתק מחוזה ההתקשרות בין בניני בר אמנה לקבלן.
5. בתאריך 25/2/02 נערכה מסירה ראשונה. לדברי מהנדס המועצה טרם התבצעה מסירה סופית.

תב"ר מס' 930 – מועדון בסוסיא -

6. התב"ר אושר ע"י הממונה על משרד הפנים וכן ע"י מליאת המועצה ב- 11/00 על סך 200 אלפי ש"ח (במימון משרד השיכון).
7. תכנון העבודות, קביעת אומדן לביצוע העבודות ופרסום המכרז נעשה ע"י הישוב סוסיא. החומר הועבר ל-3 קבלנים לקבלת הצעות מחיר וב-17 באוגוסט הוחלט בישוב סוסיא לקבל את הצעה הזולה שעמדה על סך 204 אלפי ש"ח. ב-29 באוגוסט אימצה וועדת המכרזים את החלטת הישוב. החוזה לביצוע העבודות נחתם בין הישוב לבין הקבלן.
8. במשרדי המועצה לא נמצא צוו להתחלת עבודה, צילום מהעתק החוזה בין הישוב לקבלן וכן קבלת ערבויות, פרוטוקול מסירה. הפיקוח על העבודות ואישור החשבונות בוצע ע"י הישוב ולאחר מכן הועברו החשבונות למועצה לצורך דיווח למשרד השיכון על מנת לקבל את המימון שאושר לביצוע התב"ר ולאחר קבלתם מועברים הכספים לישוב.
9. עד ליום 31 בדצמבר 2001 נזקפו לתב"ר הכנסות ממשרד השיכון בסכום של 200 אלפי ש"ח והעלויות שנוזקפו לתב"ר הסתכמו לסך 200 אלפי ש"ח.

תב"ר מס' 970 – 10 יח"ד בנגוהות -

10. תקציב התב"ר אושר לסך של 4.0 מיליון ש"ח בישיבת מליאת המועצה מתאריך 10/09/01 וב- 12/09/01 אישר הממונה על המחוז את התב"ר.
11. המועצה משמשת כזרוע של משרד השיכון לבניית 10 יחידות דיור שלאחר בנייתם יועברו למשרד השיכון.
12. הממונה על הישובים הישראליים ביהודה ושומרון אישר ב-17/5/01 למועצה פטור מפרסום מכרז פומבי לביצוע העבודות. הפטור ניתן להיקף עבודות שלא יעלה על 7.2 מיליון ש"ח. המועצה פנתה ל-4 קבלנים לקבלת הצעות מחיר לביצוע העבודות. בישיבת ועדת המכרזים מיום 3/6/01 הוחלט למסור את ביצוע העבודות לקבלן שהגיש את ההצעה הנמוכה ביותר על סך 6,706 מיליון ש"ח.

13. המועצה חתמה חוזה עם הקבלן ב-13/10/01 על סך 4 מליון ש"ח להקמת 10 יח"ד בנגוהות.
 14. ליום 31 בדצמבר 2001 נזקפו לתב"ר הכנסות בסכום של 640 אלפי ש"ח לעומת הוצאות בסך 1,178 אלפי ש"ח.

תב"ר מס' 927 – 20 שנה להתיישבות בהר חברון -

15. התב"ר אושר על ידי מליאת המועצה וכן הממונה על המחוז בסך 50 אלפי ש"ח, סכום הנמוך בהרבה מהמתוכנן בפועל.
 16. ליום 31 בדצמבר 2001 נזקפו לתב"ר הוצאות בסך 1,049 אלפי ש"ח לעומת הכנסות מתרומות בסך 195 אלפי ש"ח.
 17. לתב"ר נזקפו הוצאות בגין חגיגות יום העצמאות בסך של כ-150 אלפי ש"ח וכן הוצאות עבור הפקת אירוע 20 שנה להתיישבות בסכום של כ-700 אלפי ש"ח ובנוסף נזקפו הוצאות בגין אירועים שונים במהלך השנה.
 18. המועצה חתמה חוזה עם חברה להפקת האירוע המרכזי על סכום כולל של 500 אלפי ש"ח.

4.2.ד. הקרן לעבודות פיתוח -

- בהעדר הכנסות מהטלי השבחה והשתתפויות בעלים בעבודות פיתוח, מקורות המימון של הקרן הם עודפי תב"רים שנסגרו וכן הכנסות מריבית על השקעות כספי הקרן ועודפי תב"רים.
- המועצה לא אישרה מסגרת תקציבית לקרן לעבודות פיתוח מאחר ולא ניתן לאמוד כיצד יסתיימו התב"רים.
- להלן התנועה בקרן בשנת 2001 :

<u>אלפי ש"ח</u>	
3,302	יתרה ליום 1/1/01
(825)	כיסוי גירעונות בתב"רים שנסתיימו
(2,533)	העברה לביצוע תב"רים
1,227	העברה לקרן מתב"רים שנסתיימו בעודף
(1,149)	העברה לתקציב הרגיל
22	יתרה ליום 31/12/01
=====	

3. ד. הענקת תמיכות

להלן נתונים ופרטים על מוסדות שניתנה להם תמיכה השנה :

סוג תאגיד	חאם בבעלות הרשות	הגשת בקשת תמיכה	אישור ניהול ספרים	דוח לשנת 1999	אישור וועדת תמיכות	אופן העברת התמיכה	סוג התמיכה	תקציב ביצוע	מחזור הגוף הנתמך	יחס התמיכה למחזור
								אלפי ש"ח		
חינוך ותרבות										
כפר ילדים בית חגי	עמותה	לא	כן	כן	כן	מס"ב	שוטף	100	4,944	2.02%
מכינה יתיר	עמותה	לא	כן	כן	כן	מס"ב	שוטף	65	2,590	2.51%
מכינה כרמל	עמותה	לא	כן	כן	כן	מס"ב	שוטף	140	634	22.08%
אתר סוסיא	חברה בע"מ	כן	לא	לא	כן	מס"ב	שוטף	35		
מרכז סיור סוסיא	עמותה	לא	כן	כן	כן	מס"ב	שוטף	45		
סה"כ									385	385
מוסדות דת										
ישיבה מעלה חבר	עמותה	לא	כן	כן	כן	מס"ב	שוטף	55	2,497	2.20%
מכון ראשית	עמותה	לא	כן	כן	כן	מס"ב	שוטף	55	1,277	4.31%
ישיבת סוסיא	עמותה	לא	כן	כן	כן	מס"ב	שוטף	74	3,072	2.30%
חיבת הארץ	עמותה	לא	כן	לא	כן	מס"ב	שוטף	12	60	20.00%
מדרשת מעלה חבר	עמותה	לא	כן	כן	כן	מס"ב	שוטף	45	908	4.96%
מכון תאומים	עמותה	לא	כן	כן	לא	מס"ב	שוטף	20	454	4.40%
מכון רבנים	עמותה	לא	כן	כן	לא	מס"ב	שוטף	3	2,132	0.14%
סה"כ									264	264
סכום כולל לתמיכות									649	649

במועצה פועלת וועדת תמיכות הדנה בבקשותיהם של מוסדות לקבלת תמיכה.

הוועדה דנה בחלוקת תקציב התמיכות כפי שנקבע בתקציב המועצה לשנת 2001 .

השנה אושרו 650 אלפי ש"ח בתקציב המועצה למתן ל במסגרת התקציב למתן תמיכות. וועדת התמיכות קבעה קריטריונים לחלוקת התקציב למוסדות הנתמכים. על פי הקריטריונים 80% מהתקציב מיועד לתמיכה בפנימיות ובמכונות קדם צבאיות והיתרה ליתר המוסדות הניתמכים. סכום התמיכה למוסד נקבע בהתאם למספר התלמידים, גודל התקציב ומספר המועסקים מתושבי המועצה במוסד.

המועצה לא פיקחה אחר הכספים המועברים למוסדות הנתמכים ולא נערכו ביקורות ע"י גורם כלשהו במוסדות הנתמכים.

וועדת התמיכות אישרה מתן תמיכות לחלק מהגופים מבלי שצורפו שצורפו כל המסמכים הנדרשים.

ועדת התמיכות לא התחשבה בנתוני הדוחות הכספיים של המוסדות שהגישו בקשה לתמיכה לצורך קביעת עצם הזכאות לתמיכה ולגובהה. (עפ"י הדוח הכספי לשנת 1999 סיימה ישיבת מעלה חבר את שנת הכספים בעודף בסך 2,775 אלפי ש"ח).

תמיכות הועברו לגופים הנתמכים בטרם נתקבלה החלטה של ועדת התמיכות בנוגע לחלוקת התמיכות לשנת 2001 .

להלן נתונים על חברות ותאגידים הקשורים למועצה האזורית דרום הר חברון:

שם התאגיד	החברה לפיתוח דרום הר חברון בע"מ	החברה לפיתוח העיר העתיקה סוסיא ע"מ
סוג התאגיד	חברה בע"מ	חברה בע"מ
מספר ח.פ.	511145138	
סוגי המניות ומספרן	12,000 מניות רגילות אי בנות 1 ש"ח כ"א 10 מניות רגילות בי בנות 1,000 ש"ח כ"א 12 מניות הנהלה בנות 1 ש"ח כ"א	2,630 מניות רגילות אי בנות 1 ש"ח כ"א 10 מניות הנהלה בנות 1 ש"ח כ"א
מספר המניות שבידי הרשות	1,000 מניות רגילות אי בנות 1 ש"ח כ"א	2 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א 2 מניות הנהלה בנות 1 ש"ח כ"א
יתרות לפי ספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2001		
הון מניות נפרע	1,000 ש"ח	4 ש"ח
תשלומים ע"ח הון מניות		157,000 ש"ח
שטר הון	341,500 ש"ח	
אחר	1,602,835 ש"ח, ז'	63 ש"ח, חי
מטרות התאגיד		הפעלה ותחזוקת "אתר סוסיא" הנמצא בתחומי מועצה אזורית הר חברון.
מנכ"ל התאגיד	עופר גזית	חיים בר חי
מספר חברי הדירקטוריון	5	
מספר חברי מועצה בדירקטוריון	5	
הדו"ח הכספי המאושר האחרון	31.12.00	31/12/98
מועד הדיון בדו"ח הכספי במועצה	לא נדון (הדוח לשנת 99 אושר ב-16/4/2001)	לא נדון
שם רואה החשבון של התאגיד	הר נוי את טובול	הר נוי את טובול
מהות דו"ח המבקר האחרון	חלק	חלק
עודף (גרעון) בשנת הדו"ח	121,729 ש"ח	(220,526 ש"ח)
עודף (גרעון) המצטבר בדו"ח	(126,548 ש"ח)	(450,735 ש"ח)
האם התאגיד בר פירעון לחובותיו לרשות	כן	כן
פעולות הדדיות עם המועצה		
קניות שירותים מהתאגיד ע"י הרשות	3,968,599 ש"ח	הקצבות - 35,000 ש"ח השתתפות בשיווק האתר - 23,500 ש"ח
מכירות שירותים לתאגיד ע"י הרשות	-	-
ביצוע פעולות ע"י המועצה לטובת התאגיד	-	-
חיובי ארנונה, מים, שכ"ד	חיוב עבור שירותי ניקיון ושימוש במרכזית הטלפון בסך 18.5 אלפי ש"ח. החברה לא חוייבה עבור שכ"ד וארנונה.	-

- הדוחות הכספיים של החברות הקשורות לא הובאו לאישור מליאת המועצה.

- החברה לפיתוח העיר סוסיא טרם הכינה את הדוחות הכספיים לשנים 1999-2001.

-המועצה לא חייבה את החברות הנ"ל עבור ארנונה, מים ושכ"ד.

5.ד חובות אבודים

השנה לא נמחקו חובות אבודים.

ברשות לא נקבעו קריטריונים לקביעת חובות אבודים וחובות מסופקים.

6.ד חובות של נבחר ציבור

ליום 30/6/02 לא נמצאו נבחרים החייבים כספים למועצה עבור מיסים, אגרות והיטלים.

7.ד העברת ניכויים מעובדים

המועצה העבירה באופן שוטף כספים שניכתה ממשכורות העובדים למס הכנסה, למוסד לביטוח לאומי, לקופות גמל, לקרנות הפנסיה ולקרנות השתלמות.

להלן פרטים על הניכויים המנוכים מהעובדים:

סכום בפיגור	מועד העברת הניכויים	החודש האחרון לגבי הועברו הניכויים	חובה/ רשות	הניכוי
-	2/02	12/01	חובה	מס הכנסה
-	1/02	12/01	חובה	בטוח לאומי
-	1/02	12/01	חובה	קרן פנסיה מקפת
-	1/02	12/01	חובה	קרנות השתלמות
-	1/02	12/01	חובה	כלל חברה לביטוח
-	1/02	12/01	חובה	קופות גמל
-	1/02	12/01	רשות	הסתדרות המורים
-	1/02	12/01	רשות	הסתדרות הלאומית
-	1/02	12/01	רשות	הסתדרות הכללית
-	1/02	12/01	רשות	ועד עובדים

8.ד פיצויים בגין הלנת שכר

המועצה לא נדרשה לשלם במהלך השנה פיצויים בגין הלנת שכר.

9.ד תשלומי פנסיה חריגים

במהלך השנה לא פרשו עובדי מועצה לפנסיה.

10. ד טיסות לחול
- במהלך השנה לא טסו עובדי המועצה ונבחריה לחו"ל ע"ח המועצה או גורם אחר.
11. ד פינוי אשפה וגזם
- המועצה מפנה את האשפה וכן את הגזם באמצעות עובדי המועצה.
12. ד ועדת מל"ח
- במועצה פועלת ועדת מל"ח מצומצמת ובא חברים יו"ר המועצה. מנהל אגף תשתיות וביטחון ומנהל מחלקת הביטחון.
- בנוסף נבחרה וועדת מל"ח המונה 24 חברים. הועדה נתמנתה לאחר הבחירות האחרונות שנערכו במועצה
- הרכב הוועדה תואם את ההרכב שנקבע בהנחיות הגורמים המקצועיים.
- הועדה מינתה וועדת משנה לנושא פס"ח.
- התיקים של בעלי התפקידים נמצאים אצל קב"ט המועצה.
- וועדת המל"ח לא התכנסה במהלך השנה ל-3 ישיבות כנדרש בהנחיות.
- טרם הוצגו בפנינו פרוטוקולים מישיבות הועדה.
13. ד מנגנוני בקרה ובקורת פנים
- (א) מבקר הרשות המקומית
- המועצה אינה מעסיקה מבקר פנימי (אינה מחויבת עפ"י החוק)
- (ב) ועדת הביקורת במועצה
- (1) שם יו"ר הועדה: מר יוחאי דימרי.
- (2) האם יו"ר הועדה חבר הנהלה? לא
- (3) הרכב הועדה: 4 חברים כולל (יו"ר).
- (4) האם הועדה התכנסה בתדירות הנדרשת בחוק (אחת ל-3 חודשים) בשנים 2000 ו-2001? לא
- (5) האם הועדה דנה בדוחות הביקורת שנערכו ע"י הגורמים המוסמכים (מבקר המדינה, אגף הביקורת במשרד הפנים)?
- בשנת 2000 נדונו בועדה דוחות המבקר מטעם משרד הפנים לשנים 1997-1998.
- בשנת 2001 הועדה התכנסה פעם אחת בלבד ודנה בדוח המפורט לשנת 1999.
- (6) האם המועצה ניהלה מעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת שנערכו ברשות? לא
- (ג) הערות נוספות הקשורות לתפקודם ופעילותם של גופי הביקורת הפנימית ברשות

- 14.ד מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח
- 1.14.ד הכנסות עצמיות
 עיקר הכנסותיה העצמיות של המועצה נגבים במחלקת הגבייה באמצעות תכנת "שדמת".
 לא ניתן היה להציג בפירוטים לדוח מצב החייבים את חלוקת הגבייה לקרן והפרשי הצמדה מאח ומערכת ה"שדמה" אינה ערוכה לספק את הנתונים הנ"ל, ובנוסף בחלק מסוגי ההכנסות לא ניתן הי לבצע הפרדה עבור חובות לתשלום השוטף מאחר והמועצה אינה מנהלת בנפרד במערכת המג"ע חשבו נפרד לשוטף ולחובות העבר.
- 2.14.ד התחייבות המועצה לפנסיה וחופשה
 רוב עובדי המועצה מבוטחים במסגרת פנסיה תקציבית.
 למועצה אין נתונים על החבות האקוטארית בגין העובדים.
 עפ"י נתוני מחלקת השכר הסתכמה התחייבות המועצה בגין חופשה צבורה של העובדים לסך של 57 אלפי ₪.
- 3.14.ד ניהול רכוש קבוע
 המועצה מנהלת מעקב ורישום אחר האיננוטר שברשותה באמצעות תכנת מחשב.
 המועצה האזורית הגישה לידינו את רשימת נכסי הנדל"ן שבבעלותה.
 רצ"ב רשימת כלי הרכב השייכים למועצה.
 רצ"ב ריכוז נתוני התב"רים לשנים 1995-2001.

מועצה אזורית הר חברון

רשימת כלי רכב

<u>מס'</u>	<u>דגם הרכב</u>	<u>מס' רישוי</u>	<u>מודל</u>	<u>עלות הרכב</u>	<u>השתפות משרדי ממשלה</u>
1.	אלקלעי גרור	62-973-24	1997	9,000	
2.	אוטובוס דאף לא ממוגן ירי	37-986-00	1996	350,000	
3.	אוטובוס דאף ממוגן	87-280-00	1996	350,000	
4.	אוטובוס וולבו	87-132-00	1996	400,000	
5.	אוטובוס וולבו	87-134-00	1996	400,000	
6.	אוטובוס וולבו	87-133-00	1996	400,000	
7.	אוטובוס וולבו	87-131-00	1,996	400,000	
8.	אוטובוס דאף	87-388-00	1997	350,000	
9.	משאית גי.אם.סי	13-594-15	1996	80,000	
10.	לרגו דיזל	28-954-29	1989	63,000	
11.	מיציבושי	93-864-02	1994	30,000	
12.	יונדאי	82-499-23	2000	85,000	
13.	יונדאי	80-136-24	2000	70,000	
14.	יונדאי	80-285-24	2000	70,000	
15.	נגר	3320202000			
16.	נגר (ביובית) נגר	90-903-00	1991	10,000	
17.	יונדאי גלופר	79-375-17	2000	103,000	
18.	סקניה משאית	17-262-57	1987	100,000	
19.	סקניה משאית - זבל	92-583-00	1994	130,000	
20.	לנד רובר קרקעות	75-148-08	1998	100,000	
21.	רנו קנגו	26-939-29		70,000	
22.	רנו קנגו	26-938-29		70,000	
23.	רנו אקספרס	19-920-16	1996	21,000	
24.	רנו אקספרס	19-921-16	1996	21,000	
25.	רנו אקספרס	22-245-29		30,000	

מועצה אזורית הר חברון

רשימת כלי רכב

מס'	דגם הרכב	מס' רישוי	מודל	עלות הרכב	השתפות משרדי ממשלה
.26	רנו אקספרס	16-490-16	1993	21,000	
.27	איסוזו	68-161-36	2002	160,000	משהב"ט
.28	סוזוקי	55-359-28	1998	57,000	משהב"ט
.29	סוזוקי	54-505-28	1998	57,000	משהב"ט
.30	איסוזו	91-535-24	2000	110,000	משהב"ט
.31	איסוזו	91-531-24	2000	110,000	משהב"ט
.32	איסוזו	91-529-24	2000	110,000	משהב"ט
.33	איסוזו	91-537-24	2000	110,000	משהב"ט
.34	איסוזו	91-533-24	2000	110,000	משהב"ט
.35	איסוזו	91-528-24	2000	110,000	משהב"ט
.36	איסוזו	91-536-24	2000	110,000	משהב"ט
.37	איסוזו	91-530-24	2000	110,000	משהב"ט
.38	סובאר	36-355-03	1991	22,000	
.39	איסוזו טורבו -סנסנה איסוזו	71-159-17	1999	95,000	משהב"ט
.40	איסוזו נגהות	52-635-10	2001	123,000	משהב"ט
.41	איסוזו טורבו -סנסנה איסוזו	66-359-17	1999	95,000	משהב"ט
.42	איסוזו טורבו -סנסנה איסוזו	68-162-36	2002	160,000	משהב"ט נגב
.43	איסוזו טורבו -סנסנה איסוזו	66-361-17	1989	25,000	משהב"ט
.44	שדות איסוזו איפון איסוזו	51-685-35	2002	160,000	
.45	לנד רובר ממוגן ירי	51-223-17	2000	140,000	פקע"ר
.46	ניסן וינר ממוגן ירי	14-143-35	2001	123,000	פקע"ר ממוגן
.47	ניסן וינר ממוגן ירי	14-122-35	2001	123,000	פקע"ר ממוגן
.48	ניסן וינר ממוגן ירי	14-284-35	2001	123,000	ממוגן
.49	איסוזו טרופר	91-309-24	2000	140,000	
.50	ניגרים	47-446-15	2001	9,000	
.51	ניגרים	47-445-15	2001	9,000	
.52	ניגרים	47-444-15	2001	9,000	
.53	ניגרים	47-443-15	2001	9,000	
.54	ניגרים	56-395-15	1997	9,000	
.55	ניגרים	84-687-00		9,000	208
.56	ניגרים	60-549-15		10,000	104

מועצה אזורית הר חברון

בוצה ראשית של נכסים	מיון סוג התשלומים	מצב תבר	נתיבים	שנת סיום תבר	1995 (ריק)	1996	1997	1998	1999	2000	2001	סכום כולל
משכנתאות	כבישים	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות	0								0
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	0							0	
			סכום של יתרה לצורך פחת	0							0	
			סכום של תשלומים שהם עלות	16,594,000								16,594,000
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	275,410								275,410
			סכום של יתרה לצורך פחת	2,532,530								2,532,530
תכנון	סגור	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות		7,405,426	5,496,741	350,655	8,190,130	13,808,770	1,549,740	2,654,990	39,456,452
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		69,081	20,655	2,660,150	460,000	848,090	39,980	4,169,197	
			סכום של יתרה לצורך פחת		15,587	20,655	2,460,150	460,000	848,090	39,980	3,893,896	
			סכום של תשלומים שהם עלות	633,210								633,210
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	0								0
			סכום של יתרה לצורך פחת	201,070								201,070
מפעל מים	סגור	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות		249,958	94,000		1,315,230	237,470	1,586,000	1,000,000	4,482,658
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		0	54,000	1,000,000	0	3,280,000	0	4,334,000	
			סכום של יתרה לצורך פחת		0	54,000	1,000,000	0	1,586,000	0	2,640,000	
			סכום של תשלומים שהם עלות	630,980								630,980
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	240,000								240,000
			סכום של יתרה לצורך פחת	582,750								582,750
תיעול וניקוז	סגור	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות				619,580	268,800				868,380
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			4,880	0	0	4,880		4,880	
			סכום של יתרה לצורך פחת			4,880	0	0	4,880		4,880	
			סכום של תשלומים שהם עלות	1,094,940								1,094,940
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	0								0
			סכום של יתרה לצורך פחת	43,950								43,950
תאורת רחובות	סגור	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות		561,455	640,918				4,042,570		5,244,943
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		561,455	0			3,942,570		4,504,025	
			סכום של יתרה לצורך פחת		561,455	0			3,942,570		4,504,025	
			סכום של תשלומים שהם עלות	2,413,050								2,413,050
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	31,500								31,500
			סכום של יתרה לצורך פחת	487,630								487,630
גנים ופארקים	סגור	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות		121,373	80,000	145,468	587,220	351,710	155,990	479,940	1,921,701
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		0	0	7,830	2,430	115,990	0	126,250	
			סכום של יתרה לצורך פחת		0	0	7,830	2,430	115,990	0	126,250	
			סכום של תשלומים שהם עלות	709,080								709,080
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	0								0
			סכום של יתרה לצורך פחת	100,560								100,560
מדרכות	סגור	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות		205,000	167,883	946,185	450,000	320,000	691,600	884,830	3,665,498
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		0	110,000	0	320,000	0	100,000	635,000	
			סכום של יתרה לצורך פחת		0	57,883	0	320,000	0	100,010	587,893	
			סכום של תשלומים שהם עלות	2,815,780								2,815,780
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	242,860								242,860
			סכום של יתרה לצורך פחת	464,810								464,810
מים - צנרת משאבות וכד'	סגור	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות		1,850,020	1,674,580	3,101,910	753,040				7,579,550
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		0	439,580	386,170	9,520		835,270		
			סכום של יתרה לצורך פחת		20	439,580	386,170	9,520		835,290		
			סכום של תשלומים שהם עלות	50,000				50,000				50,000
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	0				0				0
			סכום של יתרה לצורך פחת	0				0				0
מסן סיהור	סגור	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות	208,760								208,760
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	0							0	
			סכום של יתרה לצורך פחת	12,760							12,760	
			סכום של תשלומים שהם עלות		299,990							299,990
			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		300,000							300,000
			סכום של יתרה לצורך פחת		299,990							299,990

מועצה אזורית הר חברון

שנת סיום תבר	1995 (ריק)	1996	1997	1998	1999	2000	2001	סכום סול
קבוצת ראשית של נכסים	מזון סוג התשתיות	מצב תבר	נזקים					
בניינים	(ריק)	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	10,034,220	662,000	1,700,110	10,034,220	662,000
		סגור	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	10,216,777	431,073	431,073	10,216,777	431,073
מסונות	(ריק)	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	146,580	49,980	49,980	146,580	49,980
מחשבים וציוד היקפי	(ריק)	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	72,390	0	0	72,390	0
		סגור	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	52,931	13,031	13,031	52,931	13,031
השקעות אחרות	(ריק)	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	6,854,110	3,141,000	3,926,430	6,854,110	3,141,000
		סגור	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	407,852	1,643,427	13,408	407,852	1,643,427
מכשירים, ציוד רהוט וציוד קבוע אחר	(ריק)	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	3,057,260	180,170	2,352,830	3,057,260	180,170
		סגור	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	642,056	79,715	79,715	642,056	79,715
מכוניות - טנדרים וגלי רכב קלים	(ריק)	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	2,284,970	2,176,380	2,129,970	2,284,970	2,176,380
		סגור	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	363,467	363,467	363,467	363,467	363,467
קרקעות	(ריק)	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	72,310	68,000	72,310	72,310	68,000
		סגור	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	226,030	226,030	226,030	226,030	226,030
משאיות	(ריק)	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	133,195	53,195	53,195	133,195	53,195
סך הכל סכום של תשלומים שהם עלות								
סך הכל סכום של סה"כ ממקורות עצמיים								
סך הכל סכום של יתרה לצורך פחת								

ד.15.1 מערך הגבייה – נספחים א' – ג'

מועצה אזורית הר חברון
הדוח המפורט לשנת 2001

טבלת שטחים וגביה לשנים 2001 ו-2000

גידול (ק"טון) בשטח באחוזים	גידול (ק"טון) שטחים במ"ר	השינוי באחוזים בסה"כ בחוב למ"ר משוקלל	סה"כ חוב בש"ח		חוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים במ"ר		סוג הנכס	
			2000	2001	2000	2001	2000	2001		
6.51%	5,401	10.54%	3,78%	2,060,553	2,277,766	24.84	25.78	82,953	88,354	מגורים
0.55%	45	15.62%	14.98%	235,772	272,592	28.83	33.15	8,178	8,223	עסקים
-0.02%	-221	-0.02%	0.00%	22,684	22,680	0.02	0.02	1,134,221	1,134,000	קרקע חקלאית
-43.03%	-348,662	-10.48%	57.14%	170,147	152,315	0.21	0.33	810,224	461,562	קרקע תפוסה
26.05%	4,000	22.11%	-3.13%	34,393	41,998	2.24	2.17	15,354	19,354	אחרים
-16.55%	-339,437	9.66%		2,523,549	2,767,352			2,050,930	1,711,493	

הערות: טבלת השטחים והחייבים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי. במהלך השנה כתוצאה מגידול בנכסים.

מועצה אזורית הר חברון
הדוח המפורט לשנת 2001

ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות לגבי ארנונה בלבד

מספר חשבוניות המשלמים החייבים ב-31.12.01 היה 881.
 סכום החוב הכולל של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1) היה 1,613 אלפי ש"ח מתוכו 1,184 אלפי ש"ח בגין ארנונה.

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה לארנונה

עומק החוב ממוצע בין- לבין שנים	חלק יחסי מסכום החוב	סכום החוב הכולל אלפי ש"ח	מספר מקרים	טווח חוב
1-3	30%	357	757	עד 5,000
1-3	58%	681	120	25,000-5,001
1-5	12%	146	4	50,000-25,001
	<u>100%</u>	<u>1,184</u>	<u>881</u>	

הדוח מתייחס לגבי חובות בגין ארנונה בלבד.

לא ניתן להפיק ממערכת הגבייה ניתוח חובות לפי סוגי נכסים.

מועצה אזורית הר חברון
הדוח המפורט לשנת 2001

הרכב יתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2001
לפי שוטף ופיגורים

יתרה ליום 31.12.01 אלפי ש"ח	שינויים נטו במהלך השנה אלפי ש"ח	יתרה ליום 1.1.01 אלפי ש"ח
521	-124	645
663	663	
229	84	145
176	98	78
15	10	5
9	8	1
<u>1,613</u>	<u>739</u>	<u>874</u>

ארנונה - פיגורים
 ארנונה שוטף
 שכ"ל בתי"ס וגנים
 תרבות
 וטרינריה
 שונים

מועצה אזורית הר חברון

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2001

(באלפי ש"ח)

מספר תושבים *	4,518	שטח שיפוט (דונם)	990,000
מספר משקי בית	1,256	דירוג סוציאקונומי	4

מאזן		
2000	2001	נכסים
2,931	6,207	רכוש שוטף
743	--	השקעות
		השקעה לכיסוי קרנות
302	1,070	מתוקצבות
3,594	2,594	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
--	--	גרעון סופי בתב"ר
4,145	6,014	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
11,715	15,885	סה"כ

2000	2001	התחייבויות
8,053	14,730	התחייבויות שוטפות
3,360	85	קרן לעבודות פיתוח
302	1,070	קרנות מתוקצבות
--	--	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
--	--	עודפים זמניים נטו בתב"ר
11,715	15,885	סה"כ

2000	2001	עומס מלוות לסוף שנה
11,196	11,098	

דוח גבייה וחייבים - ארנונה		
2000	2001	
1,811	645	יתרת חוב לתחילת השנה
2,541	2,872	חייב השנה
(1,455)	(168)	הנחות ופטורים שניתנו
2,897	3,349	סך לגבייה
(2,252)	(2,165)	גבייה בשנת הדוח
645	1,184	יתרת חוב לסוף השנה
207%	80%	חס גבייה לחיוב השנתי נטו
78%	65%	חס הגבייה לחוב הכולל
	25.78	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 2001	ביצוע 2001	%	ביצוע 2000	%
הכנסות עצמיות	8,209	9,374	19	7,712	18
השתת' משרד החינוך	12,927	13,451	28	10,671	24
השתת' משרד הרווחה	3,531	3,831	8	3,555	8
השתת' משרדי ממשלה אחרים	726	654	1	403	1
מענק כללי ואיזון	17,844	20,958	44	21,300	49
סה"כ	43,237	48,268	100	43,641	100

הוצאות	תקציב 2001	ביצוע 2001	%	ביצוע 2000	%
משכורת ושכר	9,237	9,858	20	9,086	21
פעולות כלליות	13,602	15,323	32	14,407	33
שכר חינוך	4,068	4,526	9	3,384	8
פעולות חינוך	9,565	11,237	23	10,267	24
שכר רווחה	799	756	2	629	1
פעולות רווחה	4,160	4,563	9	4,114	9
הוצאות מימון	132	200		136	
פרעון מלוות	1,674	1,805	5	1,609	4
סה"כ	43,237	48,268	100	43,632	100

עודף (גרעון) השנה 9 -- --

2000	2001	
--		% הגרעון השוטף מההכנסה
8	5	% הגרעון הנצבר מההכנסה
26	23	% עומס המלוות מההכנסה
18	31	% סך ההתחייבויות מההכנסה
10,005	10,683	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
118	124	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
2000	2001	
67	(4,145)	עודף(גרעון) זמני תחילת השנה
23,708	19,080	תקבולים במהלך השנה
27,920	20,949	תשלומים במהלך השנה
(4,145)	(6,014)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

* נכון לאוקטובר 2001

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ז' תשרי תשס"ב
24 ספטמבר 2001

סימננו: 270-01
משרד הפנים
הממונה ביהודה ושומרון
5548
11.10.2001
6190 התקבל
לתיק 6190

לכבוד
מר דוד אפרתי
ראש המועצה המקומית
הר-אדר

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה

בהתאם לתוכנית העבודה השנתית, ערכנו במועצה ביקורת חשבונות באמצעות משרד רואי חשבון.
מצורפים בזאת לטיפולך, הדוח הכספי המבוקר והדוח המפורט לשנת 2000.

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:

(א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה.

(ב) לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.

(ג) להורות את עובדי המועצה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.

(ד) להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 24.12.01.

תשומת ליבך לליקויים ולחריגות הכלולים בדוח הביקורת המפורט.

הממונה על המחוז, מתבקש לנקוט בצעדים הנדרשים על מנת להבטיח שהמועצה תתקן את כל
הליקויים שהועלו בביקורת ותגיש דיווח במועד הנדרש.

בכבוד רב,
שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: מבקר המדינה
המנהל הכללי
הממונה על המחוז
המינהל לתיקצוב
האגף לכ"א ושכר
מבקר המועצה
רואה חשבון
תיק מעקב

מועצה מקומית הר - אדר
דו"ח מפורט לשנת 2000

מועצה מקומית הר - אדר
דוח מפורט
לשנת 2000

רמת ברשויות המס-קבלות

23.09.2001

נתקבל

236 סימננו:

מועצה מקומית הר - אדר
דו"ח מפורט לשנת 2000

לכבוד
מר שוקי אמרני
הממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א. נ.

הנדון : מועצה מקומית הר אדר - דוח מפורט לשנת 2000

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

בדין וחשבון המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו ברשות המקומית
ואשר מצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות את הרשות המקומית

ר. בכר
רואה חשבון

תאריך : 16/9/2001

מועצה מקומית הר - אדר
דו"ח מפורט לשנת 2000
תוכן העניינים

עמוד

3-2

דף התוכן

4

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2000

6-5

פרק א - נתונים כללים

5	1.א. מעמד מונציפלי ושטח שיפוט.
5	2.א. ראש הרשות.
5	3.א. מספר התושבים ומספר בתי אב.
5	4.א. מועד הבחירות האחרונות.
5	5.א. מספר חברי מועצה.
5	6.א. מספר הסגנים לראש הרשות, בשכר ובתואר.
5	7.א. מוסדות חינוך.
6	8.א. ועדות הרשות.
6	9.א. פניות למחלקת רווחה.

9-7

פרק ב - עיקר הממצאים

7	1.ב. התקציב הרגיל.
7	2.ב. התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח.
8	3.ב. בקרה פנימית ובקורת פנים.
8	4.ב. מערך הגביה.
9	5.ב. מכרזים.
9	6.ב. קניית שרותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל.
9	7.ב. מערך התשלומים.
9	8.ב. יעוץ משפטי.

פרק ג - מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בביקורת שנערכה בשנים קודמות

13-10

10	1.ג. ליקויים שהועלו על ידי רואי החשבון
10	1.1.ג. התקציב הרגיל.
10	2.1.ג. התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח.
10	3.1.ג. רישום ודיווח כספי.
11	4.1.ג. מערך השכר וכח אדם.
11	5.1.ג. ניהול נכסים ובטיחות.
11	6.1.ג. בקרה וביקורת פנימית.
13-12	2.ג. ליקויים שהועלו על ידי מבקר הרשות המקומית.

**מועצה מקומית הר - אדר
דו"ח מפורט לשנת 2000**

עמוד

14-36

פרק ד - נושאים שבוקרו השנה

14	1.ד. התקציב הרגיל	
	נספח ה'	
	נספח ו'	
	נספח ז'	
	נספח ח'	
15-18	2.ד. התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח	
19-26	3.ד. בקרה פנימית וביקורת פנים.	
	4.ד. מערך הגביה.	
23	1.4.ד. השגות ועררים על חיוב בארנונה.	
23	2.4.ד. הכנסות עצמיות.	
24	3.4.ד. היטל השבחה.	
25	4.4.ד. הנחות ופטורים.	
26	5.4.ד. חובות אבודים.	
26	6.4.ד. קנסות.	
26	7.4.ד. הקשר בין הנהלת החשבונות למערכת הגביה.	
27	8.4.ד. נספח א'	
28	נספח ב'	
29	נספח ג'	
30	5.ד. מכרזים.	
31	6.ד. קניית שרותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל	
31-32	7.ד. מערך התשלומים.	
32	8.ד. יעוץ משפטי.	

מועצה מקומית הר-אדר

תמצית הדו"חות הכספיים לשנת 2000

(הנתונים הכספיים באלפי ₪ ומתבססים על הדו"חות המבוקרים)

באלפי ש"ח

מאזן		
1999	2000	נכסים
235	274	רכוש שוטף
3,391	5,631	השקעות
143	144	גרעונות סופיים בתב"רים
669	559	גרעון מצטבר בתקציב רגיל
525		גרעון זמני נטו בתב"ר
4,963	6,608	סה"כ
התחייבויות		
952	1,018	התחייבויות שוטפות
4,011	4,594	קרן לעבודות פיתוח
-	-	קרנות מתוקצבות
-	-	עודף מצטבר בתקציב רגיל
-	996	עודפים זמניים נטו בתב"ר
4,963	6,608	סה"כ

1999	2000	
-	-	עומס מלוות לסוף שנה

דו"ח גביה וחייבים - ארנונה		
1999	2000	
192	136	יתרת חוב לתחילת השנה
2,372	4,136	חוב חשנה
(178)	(328)	הנחות ופטורים שניתנו
2,386	3,944	סך לגביה
(2,250)	(2,421)	גביה בשנת הדו"ח
136	1,523	יתרת חוב לסוף שנה
94.3%	61.4%	יחס הגביה לחוב הכולל (ב-%)
31.21	31.38	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

* נתוני הגביה בשנת 1999 מויינו מחדש

1006	שטח שיפוט (דונם)	1467	מספר תושבים
10	דירוג סוציאקונומי	315	מספר משקי בית

נתוני התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 2000	ביצוע 2000	%	ביצוע 1999	%
הכנסות עצמיות	5,523	5,583	58.68%	4,395	50.67%
השתת' משרד החינוך	850	940	9.88%	964	11.11%
השתת' משרד הרווחה	25	35	0.37%	33	0.38%
מענק כללי ואחר	3,082	2,957	31.08%	3,282	37.84%
סה"כ	9,480	9,515	100.00%	8,674	100.00%
הוצאות	תקציב 2000	ביצוע 2000	%	ביצוע 1999	%
משכורת ושכר	2,875	3,066	32.60%	2,444	27.13%
פעולות כלליות	4,733	4,443	47.24%	4,745	52.68%
שכר חינוך	250	217	2.31%	237	2.63%
פעולות חינוך	1,246	1,356	14.42%	1,403	15.58%
שכר רווחה	58	36	0.38%	56	0.62%
פעולות רווחה	29	6	0.06%	32	0.36%
מימון	289	281	2.99%	90	1.00%
פרעון מלוות	0	0	0.00%	-	0.00%
סה"כ	9,480	9,405	100.00%	9,007	100.00%
עודף (גרעון) השנה		110		(333)	

1999	2000	
(3.8%)	1.2%	% העודף (גרעון) השוטף מההכנסה
9.4%	7.4%	% גרעון המצטבר מההכנסה
-	-	% עומס המלוות מההכנסה
11.0%	10.7%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
6,251	6,486	הכנסה ממוצעת לנפש
22.1	23.0	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
1999	2000	
(206)	(525)	עודף/גרעון זמני לתחילת שנה
300	2,487	תקבולים במהלך השנה
(619)	(966)	תשלומים במהלך השנה
(525)	996	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

מועצה מקומית הר - אדר
דו"ח מפורט לשנת 2000

פרק א' - נתונים כלליים.

- א.1. מעמד מונציפלי ושטח שיפוט.
המועצה המקומית הר-אדר הוקמה בתוקף צו של אלוף פיקוד מרכז מיום 9/8/95, אשר פורסם בקובץ התקנות. שטח השיפוט של המועצה הוא כ - 1006 דונם.
- א.2. ראש הרשות.
לראש הרשות נבחר מר דוד אפרתי.
- א.3. מספר התושבים ומספר בתי אב.
מספר התושבים הוא 1467 נפש.
מספר בתי האב הוא 315.
- א.4. מועד בחירות אחרונות.
בתאריך 02/11/29 נערכו הבחירות הראשונות למועצה, לפני כן כיהנה מועצה ממונה.
- א.5. מספר חברי מועצה.
מליאת המועצה מונה 7 חברים (כולל ראש המועצה)
- א.6. סגנים לראש הרשות.
לראש המועצה סגנית אחת בתואר (ללא שכר).
- א.7. מוסדות חינוך
בישוב פועלים : 1 בית ספר יסודי
1 גן ילדים.
מספר התלמידים במוסדות החינוך הוא : 163
בבית הספר 144 תלמידים
בגן 19 ילדים.

מועצה מקומית הר - אדר
דו"ח מפורט לשנת 2000

א.8. ועדות הרשות.

הרשות מינתה חברים לועדות הבאות :

וועדת ביקורת , וועדת הנחות ארנונה , וועדת ערר ארנונה , וועדת תמיכות , ועדה לתכנון ובניה , ועדת הנהלה , ועדת מל"ח , ועדת מכרזים , ועדת בטחון , ועדת כספים , ועדת חינוך , ועדת תרבות נוער וספורט , ועדת תכנון פיתוח איכות הסביבה , ועדת יזמות.

א.9. פניות למחלקת הרווחה.

מספר התושבים שטופלו במחלקת הרווחה בשנת הדו"ח הוא 40

הפניות היו לפי הנושאים הבאים :

ילדים בסיכון - 7 .

ילדים נוער ומשפחה - 24 .

קשישים - 6 .

שיקום - 3 .

מועצה מקומית הר - אדר דו"ח מפורט לשנת 2000

פרק ב' - עיקר המימצאים

כללי

- הרשות הינה מועצה קטנה, תקן כ"א המאושר לה הינו מצומצם ולכן מוטלים על עובדים מסוימים מספר תפקידים, דבר שעלול לפגוע לכאורה בכללי בקרה נאותים. יש להביא בחשבון עובדה זו בעת בחינת המימצאים.

ב. 1. התקציב הרגיל

- אנו רואים לנכון לציין בחיוב כי התקציב הרגיל של המועצה לשנת 2000 אושר כבר ב - 12/99, כך שלמועצה היה תקציב מאושר כבר בתחילת שנת הכספים.

ב. 2. התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח.

1. בחלק מהתבריי"ם התחילו בפעילות לפני אישור משרד הפנים.
 - לטענת המועצה הפעילות שבוצעה קשורה לתכנון ואיפיון הפרוייקט.
2. התקשרות עם מתכננים לפרוייקטים בוצעה ללא בחינת הצעות מחיר, ללא אישור ועדת רכש וללא אישור מועצה.
 - לטענת המועצה המתכנן מהווה משרת אמון ולכן הוא נבחר בנוהל שונה מהמקובל.
3. בתב"ר לרכישת רכב בטחון מימנה המועצה תשלום בסך 90,000 ש"ח שאושר לה ע"י משרד הבטחון. עד מועד הגשת הדו"ח הכספי כ - 8 חודשים לאחר התשלום טרם התקבל החזר ממשרד הבטחון מכיוון שהמועצה לא הגישה מסמך שנדרש.
 - לטענת המועצה משרד הבטחון דורש מסמכים שנדרשים מספק מורשה שאינם מצויים ברשותה ונדרש זמן רב לקבלת האישורים. (נדרש אישור מס במקור).
4. המועצה לא אישרה מסגרת תקציבית לקרן לעבודות פיתוח. כמו כן לא הוכן אומדן להכנסות והוצאות צפויות בקרן. מבדיקתנו כולל בחינת אירועים בשנת 2000 לאחר תאריך המאזן, עולה כי ההכנסות וההוצאות הצפויות בקרן מסתכמים בסכומים מאד מהותיים.
5. למועצה אין נתונים על הכנסות בסכומים מהותיים הצפויים להתקבל לטובת הקרן לעבודות פיתוח שמקורם בהיטל השבחה ממינהל מקרקעי ישראל ובהכנסות לפי הסכם עם חברת "ערים".
 - למועצה אין כל בסיס נתונים או מידע אלמנטרי כל שהוא שמאפשר לה לעקוב, לבדוק ולתכנן את הסכומים המגיעים לה מהמינהל, למעשה המועצה יודעת על תקבולים אלה רק עם הפקדתם לחשבון הבנק שלה, ללא כל יכולת לבדוק כיצד חושב הסכום שנתקבל ובאם החישוב תואם את ההסכם הקיים בין המינהל לבין הרשויות המקומיות בנושא היטל השבחה.
6. המועצה אינה מפרידה את ההכנסות מהיטל השבחה מיתר ההכנסות של הקרן לעבודות פיתוח למרות שעל הכנסות שמקורם בהיטל השבחה חלים הגבלות שימוש.
 - לטענת המועצה ביו"ש לא חלים הגבלות שימוש כאמור.

מועצה מקומית הר - אדר **דו"ח מפורט לשנת 2000**

ב. 3. בקרה פנימית וביקורת פנים.

אנו מציינים לחיוב, כי התיחסות המועצה לכל דוחות הביקורת שהוגשו לה מיום הקמתה ב-11/99 היא רצינית, מיידית ומעמיקה, ומתוך כוונה לתקן את כל הליקויים שעלו בדוחות הביקורת.

בשנת 2000 הוגשו למועצה דו"ח ביקורת של מבקרת הפנים ב-11/00 ודו"ח מפורט לשנת 1999. בדוחות האמורים דנו גם ועדת הביקורת וגם מליאת המועצה. הדיונים בדוחות הביקורת היו נאותים ואחריהם הוגשו המלצות לתיקון הליקויים. חלק מהליקויים אף תוקן בסוף שנת 2000 ותחילת שנת 2001.

1. לא קיימת תוכנית חופשה לעובדים בתפקידים רגישים. יש עובדים ברשות שצברו חופשה מעל שנתיים.
2. הגזבר מכין תזרים מזומן שנתי וחודשי ואולם הדו"ח אינו מפורט די הצורך כך שהוא אינו יכול להוות כלי בקרה משמעותי למעקב אחר ביצוע התקציב.
3. הרשות מינתה מבקרת פנים ב-5/00, אולם היא פרשה ב-4/01, וטרם מונה לה מחליף.
4. הרשות מינתה נציג לפניות הציבור אולם לא מנוהל מעקב בכתב ואין נתונים מרוכזים לגבי סוג הפניות ואופן הטיפול בהם, ואין דו"ח מסכם על פניות הציבור המוגש לגורם כל שהוא.

ב. 4. מערך הגביה.

1. מוסדות החינוך הם אוטונומיים בגביית ההכנסות וביצוע ההוצאות. המועצה אינה מנהלת את הגביה במוסדות החינוך במסגרת מערך החייבים שלה.
 2. המועצה אינה נותנת ביטוי בדוחותיה הכספיים להכנסות במוסדות החינוך ולהוצאות שבוצעו בגינם.
 3. המועצה אינה מבצעת ביקורת על התקבולים והתשלומים במוסדות החינוך ואולם המוסדות מגישים למועצה דו"ח הכנסות והוצאות ויתרת חייבים בסיום שנת הלימודים.
 4. הרשות שילמה חשבון חשמל של בית הכנסת שהוא מוסד נתמך, לפי ההוראות יש לראות בתשלום סכום חוב המגיע לעיריה.
- מדובר בסכום לא מהותי. התשלום התייחס לתקופה 1-2/200 בלבד.

מועצה מקומית הר - אדר
דו"ח מפורט לשנת 2000

5. בשנת 2000, כמו גם בשנה קודמת, לא היתה התאמה בין סכומי ההכנסות וההנחות במערכת הגביה לבין סכומי ההכנסות וההנחות בהנהלת החשבונות.

ב.5. מכרזים

בשנת הדו"ח המועצה לא פירסמה מכרז פומבי.

ב.6. קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל

1. לא בכל המקרים שבהם המועצה מקבלת שירות נחתם חוזה : לשירות פינני אשפה מחברת "דשא" אין חוזה התקשרות, הספק נותן למועצה שירות מספר שנים בלי חוזה.
יש נציין כי בשנת 2001 פורסם מכרז חדש בעניין זה.
2. חלק מהחוזים נחתמו לפני מספר שנים והם מחודשים מידי פעם ע"י הפעלת אופציה המופיעה בחוזה להארכת השירות, מבלי שנקבעו כללים מתי נדרש לפרסם מכרז חדש לקבלת השירות.
3. המועצה אינה מנהלת פנקס חוזים.

ב.7. מערך התשלומים

1. לא נערכת הוראת תשלום המפרטת את החשבונות המשולמים.
2. לאחר התשלום החשבוניות אינן נחתמות בחותמת "נפרע".

ב.8. יעוץ משפטי

1. היועץ המשפטי אינו מצרף חוות דעת בכתב לכל החוזים שנחתמו.

מועצה מקומית הר - אדר
דו"ח מפורט לשנת 2000

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בביקורת שנערכה בשנים קודמות

ג.1. ליקויים שהועלו על ידי רואי חשבון.

תוקן/לא תוקן

ג.1.1. התקציב הרגיל

- קיימות חריגות בביצוע לעומת התקציב
תוקן
- למועצה גרעון בשנת הדוח
תוקן

ג.1.2. תב"ר וקרר לעבודות פיתוח.

- בוצעה העברה מקרן לעבודות פיתוח לתב"ר ללא אישור מליאת המועצה.
תוקן
- לא נקבעה מסגרת תקציבית להכנסות ולהוצאות צפויות בקרן לעבודות פיתוח.
תוקן חלקית

ג.1.3. רישום ודיווח כספי.

- הרשות לא הכינה דוחות כספיים כנדרש בתקנות
תוקן
- ההמחאות המתקבלות במערך הגביה אינן מוחתמות בחותמת למוטב בלבד
תוקן
- הרשות אינה ממלאת הוראות הקשורות לשמירת מסמכים בעלי ערך כספי.
תוקן
- לא קיים תכנון תזרים מזומן חודשי.
תוקן חלקית
- חשבוניות הספקים אינן מוחתמות לאחר ביצוע התשלום לציון פרעון.
לא תוקן

ג.1.4. מערך השכר וכח אדם.

- לא מתקבלת חו"ד רפואית לגבי מצבו הרפואי של העובד לפני מתן קביעות. הנושא מטופל אך טרם הושלם.
תוקן חלקית
- לא מתקבלת חו"ד בכתב מהממונה הישיר של העובד לקראת מתן קביעות.
תוקן חלקית

מועצה מקומית הר - אדר
דו"ח מפורט לשנת 2000

ג.1.5. ניהול נכסים ובריאות.

- לא נערכה בדיקת כשירות למקלטים שבתחומי המועצה והקב"ט אינו מודע להוראות הג"א באשר לאחזקת מקלטים.
תוקן
- קיימים ליקויים בישום נוהלי בטיחות ברשות, לפי הפרוט שלהלן:
תוקן
- לא מונו ועדת בטיחות, ממונה על בטיחות ברשות.
תוקן
- לא פורסמו נוהלי בטיחות.
תוקן
- לא נערך סקר סיכונים ברשות.
תוקן
- לא נערך תדרוך של עובדים בנושא בטיחות.
תוקן
- נעשה רישום חד פעמי של האיננוטר אך אין עדכון שוטף של רכישות וגרועות.
תוקן
- על הציוד השייך לרשות הודבק סמל הרשות אך לא הוטבע מספר סידורי.
לא תוקן

ג.1.6. בקרה וביקורת פנימית

- וועדת הביקורת לא היתה פעילה בשנת הדוח
תוקן
- הרשות לא מינתה מבקר פנימי
(מונתה מבקרת פנים ב - 5/00 המבקרת עזבה ב-4/01, וטרם מונה מבקר חדש).
תוקן
- קיים קושי בקבלת נתונים בחתכים שונים ממערכת הגביה
תוקן חלקית
- אין הקפדה על הוצאת הזמנה ו/או חתימת חוזה לפני התקשרות עם הספק
תוקן חלקית
- אין התאמה בין ההכנסות בקובץ הגביה לבין ההכנסות בהנהלת החשבונות.
לא תוקן
- המועצה אינה עוקבת אחר הזמנות שהוצאו וטרם נתקבלו.
לא תוקן
- לטענת המועצה קבלת ההזמנה היא מיידיית בד"כ והיקף הפעילות הוא מצומצם מאחר ומדובר במועצה קטנה.

מועצה מקומית הר - אדר דו"ח מפורט לשנת 2000

21. ליקויים שהועלו ע"י מבקרת הרשות המקומית

בחודש מאי 2000 מונתה והחלה לפעול במועצה מבקרת פנים ברבע משרה. הדו"ח הראשון של המבקרת, שהוגש בחודש נובמבר 2000, עסק בנושא הוצאת הזמנות ע"י המועצה בשנים 1997 - 2000.

להלן רשימת הליקויים שעלו מדו"ח המבקרת לצד התייחסות ותגובת המועצה.

1. בהזמנות שנבדקו נמצא רישום לא תקין כגון הזמנות ללא תאריך, ללא סכום, ללא כתובת ושם הספק וללא חתימות כנדרש.
2. נמצאה הזמנה שלא הובאה כלל לדיון בוועדת הרכש.
3. נמצאה הזמנה לגביה וועדת הרכש לא בחרה את ההצעה הזולה ביותר ללא נימוק הולם בכתב.
- לטענת המועצה היה נימוק הולם לא לבחור את ההצעה הזולה ביותר, אך הנימוק לא נרשם בכתב בפרוטוקול וראוי היה שהוא ירשם.
4. נמצאו הזמנות ללא הצעות מחיר בכתב והזמנות לגביהם נתקבלו פחות מ-3 הצעות מחיר כנדרש בנוהלי המועצה.
5. נמצאו הזמנות שסכומן גבוה מהסכום שאושר בוועדת הרכש וכן נמצאו חשבוניות שאושרו לתשלום שסכומן גבוה מסכום ההזמנה המקורית. לדעת המבקרת הגידול בהזמנה חייב אישור של הוועדה.
- לטענת המועצה, הגדלת העבודה לא היתה צפויה מראש והיא בוצעה באישור ראש המועצה.
- המועצה מקבלת שהאישור להגדלת היקף העבודה צריך להתבצע בכתב ולא בע"פ.
6. בהזמנות רבות שנבדקו נמצא שאין רישום של סעיף תקציבי לפיו בוצעה ההזמנה כהתחייבות כספית המעדכנת את יתרת התקציב. לטענת המבקרת אי רישום סעיף תקציבי בהזמנה מקשה על המנעות מחריגות תקציביות, ואינו מאפשר תכנון תזרים מזומן.
7. מנהלי המחלקות שמוציאים הזמנות אינם מכירים את הסעיפים התקציביים של מחלקתם, ואינם מקבלים דו"חות רבעוניים לגבי היתרה התקציבית שעומדת לרשותם. הדבר גורם לחריגות תקציביות.
- בשנת 2001 הגזבר העביר למנהלי המחלקות דו"ח ניצול תקציב חודשי.
8. לא נערכו בדיקות מקיפות וענייניות לגודל העבודה, לנחיצות העבודה, לחומרים ולכמויות. אלא נערכו הערכות בלבד. לא הוכן מפרט טכני ראוי. והדבר גרם לפער בין ההזמנה לבין החשבון הסופי של העבודה.

מועצה מקומית הר - אדר
דו"ח מפורט לשנת 2000

- לטענת המועצה וועדת הקניות יודעת בד"כ את היקף העבודה, והיא עורכת בדיקת חומרים וכמויות ואולם תוך כדי העבודה מתגלים צרכים להגדלת העבודה והיקפה.
- 9. פניות לספקים בוצעו במקרים רבים טלפונית. נמצאה אי התאמה בין מפרטים שהועברו לספקים באותו עניין, לגבי אותה הזמנה.
- המועצה מקבלת את הטענה ומתכוונת להקפיד על מסמכים כתובים ומוסברים.
- 10. הצעות הספקים שנתקבלו במועצה נרשמו באופן לא תקין, על ניירות טיוטא ועל ניירות רשמיים של המועצה והם לא כללו פרטים בסיסיים של זיהוי הקבלן ותאריך ההצעה. חלק מהצעות הספקים שנדונו בוועדת הקניות לא נמצאו בתיקים כלל.
- 11. הגזבר נדרש להחתים את החשבוניות ששולמו בחותמת נפרע.
- דו"ח מבקרת הפנים הוגש ב-11/00. מביקורת מצומצמת שערכנו ב-2001 עולים המימצאים שיוצגו להלן בצרוף להתייחסות המועצה.
- הנהלת המועצה, ועדת הביקורת ומליאת המועצה קיימו דיון בדו"ח המבקרת ולהלן התייחסותם:
- 1. יוכן נוהל קניות חדש
 - בפועל יצא נוהל קניות חדש.
- 2. יש להקפיד על הוצאת הזמנות עם כל הפרטים הנדרשים הגזבר יוודא רישום מלא ונכון של ההזמנות.
 - ב-2001 יש שיפור ברישום נכון ושלים של ההזמנות.
- 3. כל מנהל אחראי לרישום על ההזמנה בתחומו את הסעיף התקציבי.
 - ב-2001 יש רישום של סעיף תקציבי.
- 4. יש לוודא שהמפרטים הטכניים בהצעות הספקים יהיו זהים.
 - לטענת המועצה מבוצע בפועל.
- 5. הגזבר יוודא להחתים חשבוניות בחותמת "נפרע"
 - לא תוקן גם ב-2001.
- 6. דו"ח המבקרת יועבר לדיון בוועדת הביקורת ובמליאת המועצה.
 - הדוחות עברו לדיון מפורט בוועדת הביקורת ובמליאת המועצה.

מועצה מקומית הר - אדר
דו"ח מפורט לשנת 2000

פרק ד - נושאים שבוקרו השנה

1.ד. התקציב הרגיל

התקציב המקורי אושר על ידי מליאת המועצה בחודש 12/99 ועל ידי משרד הפנים בחודש 5/00.

התקציב המאושר בשנת 2000 הסתכם בסך 9,480 אלף ש"ח. לעומת תקציב שנת 1999 שהסתכם בסך 8,776 אלף ש"ח. לפי דברי ההסבר של גזבר המועצה שצורפו לתקציב שנת 2000 עולים הממצאים וההערכות הבאות בנוגע להכנת התקציב. תקציב 2000 מצביע על גידול בפעילות המועצה, 8% בהוצאות ו-11% בהכנסות, בהשוואה לביצוע בשנת 1999.

הגידול בהוצאות נובע בעיקרו מגידול צפוי בהוצאות השכר המונציפלי, בגלל גידול ראלי בשכר, איוש מלא של תקני המשרות ואיוש תפקיד מבקר פנים ב-25% משרה, וכן מגידול צפוי בהוצאות הנחות ארנונה על אדמות בנין. הגידול בהכנסות נובע בעיקרו מגידול צפוי בהכנסות ארנונה (כ-19%), מגידול באגרות בניה (כ-35%), ומגידול בהכנסות ממשרדי ממשלה אחרים (כ-45%). בהכנסות משרד הפנים חל קיטון של כ-10%.

- הגידול בהכנסות ארנונה על אדמות בנין ובהכנסות מאגרות בניה, כמו גם הגידול בהנחות ארנונה על אדמות בנין נובע מהערכה של כ-100 התחלות בניה חדשות בשלב ב' של היישוב, שנמצא בתהליכי בניה ואיכלוס בשנים האחרונות.
- הגידול בהכנסות ממשרדי ממשלה אחרים נובע בעיקר מהכנסות ממשרד האוצר בגין פנסיה תקציבית לראש המועצה הקודם.
- היקף הוצאות השכר מהתקציב מסתכם ב-35% בעוד שהיקף הפעולות מסתכם ב-65%.
- היקף ההכנסות העצמיות מסתכם ב-58% והיקף ההכנסות הממשלתיות מסתכם ב-42%.

מועצה מקומית הר - אדר
דו"ח מפורט לשנת 2000

נספח ה'

השוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת שנה קודמת

להלן פרוט הנתונים העיקריים להשוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת הביצוע בשנה קודמת.

<u>גידול/(קיטון)</u>	<u>1999</u>	<u>2000</u>		
<u>%</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>הסבר</u>	<u>תקבולים</u>
191.19	261	760	1	תכנון ובנין עיר
(2.53)	1,106	1,078	2	חינוך
				<u>תשלומים</u>
1.65	1,190	1,210	3	שמירה ובטחון
(4.14)	1,640	1,572	4	חינוך

1. עליה בגבית אגרות בניה בשנת 2000 עקב מתן היתרים לשלב ב' בפיתוח הישוב.
2. ללא שינוי משמעותי.
3. ללא שינוי משמעותי.
4. ללא שינוי משמעותי.

מועצה מקומית הר - אדר
דו"ח מפורט לשנת 2000

נספח ו'

שינויים מהותיים בין תקציב 2000 לבין הביצוע בשנת 1999

<u>הסבר</u>	<u>תקציב 2000</u>	<u>ביצוע 1999</u>	<u>הפרש</u>	<u>גידול/קטון %</u>	
<u>הכנסות</u>					
1	600	201	339	129.89	תכנון ובנין עיר
2	-	1	(1)		שרותים שונים והשתתפויות
3	1,012	1,106	(94)	(9.15)	חינוך
2	135	97	38	39.18	נכסים
4	-	36	(36)		ביוב
<u>הוצאות</u>					
5	1,115	1,190	(75)	(9.37)	שמירה ובטחון
6	600	544	56	10.29	מים

הסברים :

1. בשנת 2000 תכנון תקציב וביצוע מסיבי של אתרי בניה לשלב ב' הר אדר .
2. אין ביצוע ואין תקציב בשנת 2000
3. בשנת 2000 שמירת מצב קיים .
4. אין ביצוע ואין תקציב בשנת 2000 .
5. בשנת 2000 שמירה על מצב קיים .
6. בשנת 2000 היה צפי לגידול במכירת מדי מים וחיבור צנרת עקב היתרי בניה בשלב ב' .

מועצה מקומית הר-אדר

נספח ז'

השוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע

(באלפי ש"ח)

סטיה (%)	הביצוע	התקציב	הסבר	
	אלפי ₪			
				תקבולים
(6.06%)	2,680	2,853	1	ארנונה
85.93%	251	135		נכסים ציבוריים
6.62%	1,079	1,012		חינוך
5.67%	634	600	1	מים
26.67%	760	600		תכנון ובניין ערים
0.82%	2,702	2,680		מענקים - משרד הפנים
(2.41%)	526	539		בטחון
				תשלומים
2.77%	1,745	1,698	2	מנהל כללי
10.60%	626	566		מנהל כספי
8.61%	1,211	1,115		שמירה ובטחון
(5.52%)	855	905		תכנון ובניין ערים
5.15%	1,573	1,496		חינוך
(32.67%)	404	600		מים
(5.75%)	377	400		תקשורת
(13.96%)	419	487		נכסים ובניין
				3

1. הגידול בהכנסות מנכסים ציבוריים ובהכנסות מתכנון ובנין ערים נובע מהתקדמות מואצת בביצוע עבודות בשלב ב'.
2. הירידה בתשלומים לנכסים ובניין נובעת מכך שחלק מהעבודות בוצעו באמצעות תב"רים.
3. הירידה בתשלומים למים ביחס לתקציב נובעת מכך שהמועצה לא הפרישה לקרן המים סך 90 אלף ₪, כפי שהוגדר בתקציב.

נספח ח'

מועצה מקומית הר-אדר
השוואה תמציתית של ביצוע התקציב הרגיל
ל-3 השנים שנסתיימו ביום 31 בדצמבר 2000
 (באלפי ש"ח)

לשנה שנסתיימה ביום		לשנה שנסתיימה ביום			אחוז השינוי	
31 בדצמבר		31 בדצמבר			לתקופה	
1998	1999	1998	1999	2000	98-00	99-00
		106.4	101.1	100.0		

מדד ממוצע שנתי

אלפי ₪ נומינליים		אלפי ₪ מתואמים של שנת 2000				
8,432	8,674	8,971	8,769	9,515	6.1%	8.5%
<u>8,679</u>	<u>9,007</u>	<u>9,234</u>	<u>9,106</u>	<u>9,405</u>	1.8%	3.3%
<u>(247)</u>	<u>(333)</u>	<u>(263)</u>	<u>(337)</u>	<u>110</u>	=	=

חלק א'
תקבולים ותשלומים כללי

תקבולים
 תשלומים
 עודף (גרעון)

חלק ב'
הכנסות לפי מקורות

הכנסות עצמיות
 השתתפות משרדים ייעודיים
 סה"כ הכנסות

4,166	4,395	4,433	4,443	5,583	26.0%	25.6%
<u>4,266</u>	<u>4,279</u>	<u>4,539</u>	<u>4,326</u>	<u>3,932</u>	<u>(13.4%)</u>	<u>(9.1%)</u>
<u>8,432</u>	<u>8,674</u>	<u>8,972</u>	<u>8,769</u>	<u>9,515</u>	<u>6.1%</u>	<u>8.5%</u>

חלק ג'
הוצאות לפי סוגים

משכורת ושכר
 הוצאות כלליות
 הוצאות מימון
 הוצאות לפעולות
 השתתפויות ותרומות
 הוצאות חד פעמיות
 פרעון מלוות
 סה"כ הוצאות

2,524	2,737	2,685	2,767	3,319	23.6%	19.9%
677	912	720	922	1,120	55.5%	21.5%
77	90	82	91	281	243.0%	208.8%
4,712	4,523	5,014	4,573	4,044	(19.3%)	(11.6%)
419	601	446	608	402	(9.8%)	(33.8%)
270	144	287	146	239	(16.8%)	64.2%
0	0	0	0	0	=	=
<u>8,679</u>	<u>9,007</u>	<u>9,234</u>	<u>9,106</u>	<u>9,405</u>	<u>1.8%</u>	<u>3.3%</u>

מועצה מקומית הר - אדר
דו"ח מפורט לשנת 2000

ד.2. התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח

תקציב בלתי רגיל

- בשנת הדו"ח טיפלה המועצה ב - 37 תבר"ם .
7 מהם נסגרו בשנת הדו"ח ו - 30 הועברו לשנה הבאה .
סה"כ התקציב המאושר של התבר"ם שפעלו ב - 2000 הסתכם ב - 5,354 אלפי ש"ח .
הביצוע המצטבר בפועל הסתכם ב - 2,618 אלפי ש"ח הכנסות, ו-1,622 אלפי ש"ח הוצאות.
העודף המצטבר ליום 31/12/2000 הסתכם בסך 996 אלפי ש"ח.
הביצוע בשנה השוטפת הסתכם בסך 2,438 אלפי ש"ח הכנסות, ו-917 אלפי ש"ח הוצאות.

ליקויים :

1. חלק מהתבר"ם התחילו בפעילות לפני אישור משרד הפנים .
 - לטענת המועצה ההוצאות מתייחסות לתכנון ואיפיון התב"ר.
2. התקשרות עם מתכנן הפרויקט בוצעה ללא מכרז וללא אישור מועצה .
 - לטענת המועצה מדובר במשרת אמן שאינה מחייבת מכרז.
3. בחודש 9/00 שילמה המועצה 90,000 ש"ח לרכישת רכב במסגרת תב"ר מאושר. עד היום, כ- 8 חודשים אחר ביצוע התב"ר לא התקבל החזר ממשרד הבטחון מכיון שהמועצה לא הגישה מסמך שנדרש .
 - לטענת המועצה מדובר במסמך שהמועצה מתקשה להשיגו (אישור מ"ה לניכוי במקור).

קרן לעבודות פיתוח

1. המועצה לא אישרה מסגרת תקציבית לקרן לעבודות פיתוח ביחד עם אישור התקציב הרגיל. כן לא הוכן אומדן להכנסות והוצאות צפויות בקרן. הדבר פוגע בבקרה של הרשות על ניצול כספי הקרן .
 - בשנת 2001 הוכן תמצית ומסגרת תכנון.
2. למועצה חסרים פרטים ונתונים על כספים בסכומים מאוד מהותיים שאמורים להתקבל לטובת קרן לעבודות פיתוח במהלך השנה , שמקורם בהיטל השבחה ממנהל מקרקעי ישראל ותשלום מיוחד מחברת "ערים" לפי הסכם בין החברה לבין הרשות.
 - לטענת המועצה אין מונח שנקרא היטל השבחה ביו"ש. המועצה מקבלת 10% מהסכומים שהממונה על הרכוש גובה מחוכרים של מגרש לבניה.
3. אין הפרדה של הקרן לעבודות פיתוח לפי מקורות הקרן . בעיקר יש לוודא הפרדה של כספי הקרן שמקורם בהכנסות מהיטל השבחה. כספים שלפי ההוראות יש ליעד אותם אך ורק לוועדה מקומית או לרשות להכנת תוכניות במרחב הרשות ולביצוען לרבות הוצאות פיתוח ורכישת מקרקעין לצרכי ציבור. יש לציין שהסכומים שמקורם בהיטל השבחה הם סכומים מהותיים.
 - לטענת המועצה אין הגבלות שימוש על התקבולים מהמינהל ביו"ש.

מועצה מקומית הר - אדר
דו"ח מפורט לשנת 2000

נספח ט'

ביקורת תהליכי ביצוע של תבר"ים - בדיקות מיוחדות

במסגרת הבקורות של התקציב הבלתי רגיל נסקרו באופן יסודי ומעמיק תהליכי העבודה המינהליים והכספיים של ארבעה תבר"ים, המפורטים להלן, מתחילת ההפעלה ועד לתאריך הביקורת, כדי לוודא תקינותם.

- | | |
|------------------------------------|----------------------------|
| 1. תבר"ר מס' 34 - שיפור מערכת המים | - תקציב מאושר 262,000 ש"ח. |
| 2. תבר"ר מס' 47 - גינון מקווה | - תקציב מאושר 60,000 ש"ח. |
| 3. תבר"ר מס' 11 - בניית מקוה | - תקציב מאושר 700,000 ש"ח. |
| 4. תבר"ר מס' 50 - רכב ביטחון | - תקציב מאושר 145,690 ש"ח. |

הנוהל הנדרש/ מס' תבר"ר	34	47	11	50
1. הכנת אומדן תקציבי וקביעות מקורות מימון	V	X	V	V
2. אישור התבר"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים	V	V	V	V
3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן	X	X	X	XX
4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז	XX	XX	XX	XX
5. עריכת חוזה	V	V	V	XX
6. הוצאת צו התחלת עבודה	V	V	V	XX
7. קיום פיקוח צמוד	V	V	V	XX
8. מתן הוראות בכתב על תוספת ושינויים	V	V	V	V
9. פרוטוקול קבלת עבודה	V	V	V	V
10. עמידה בלוח זמנים	V	V	X	V
11. אשור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן	V	V	V	XX
12. האם שולמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה	V	V	V	V
13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים	XX	XX	X	XX
14. קבלת ערבויות לסוגיהן	V	V	V	XX
15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר	V	V	V	X
16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות	V	V	V	X
17. ממצאים אחרים	XX	XX	XX	X

מקרא:

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

מועצה מקומית הר - אדר
דו"ח מפורט לשנת 2000

בדיקות מיוחדות תב"רים - הערות
כל הסכומים באלפי ש"ח

1. תב"ר 34 - שיפור מערכת המים

כללי

התקציב המאושר המקורי מ-14/06/99 סך 232 א' ש.
התקציב המאושר הסופי לאחר הגדלה ב - 05/11/00 סך 262 א' ש.
תאריך אישור מ. הפנים המקורי 08/99, הסופי לאחר עדכון 01/01.
הביצוע בפועל הכנסות- 172 א' ש, הוצאות - 283 א' ש.

מימצאים

ההתקשרות עם מתכנן הפרויקט, שהוא נותן שירות חיצוני, בוצעה ללא אישור בועדה וללא מכרז או הצעות מחיר.
• לטענת המועצה מדובר ביועץ שתכנן את כל מערכת המים בכל הר אדר.

2. תב"ר 47 - גינון מקווה

כללי

התקציב המאושר 60 א' ש, ממומן במלואו ע"י קרן עבודות פיתוח.
תאריך אישור מועצה 02/04/00.
תאריך אישור משרד הפנים 31.05.00.
הביצוע בפועל הכנסות 60 א' ש, הוצאות 33 א' ש עודף סופי 27 א' ש.

מימצאים

- התקשרות עם המתכנן בוצעה ללא אישור ועדה, ללא אישור מועצה וללא מכרז או הצעות מחיר.
- לא נערך אומדן לעבודה.
• לטענת המועצה הוכן אומדן עבודה אולם המסמך לא נמצא בתיוק.

מועצה מקומית הר - אדר
דו"ח מפורט לשנת 2000

3. תב"ר 11 - בניית מקוה

כללי

תקציב מאושר מקורי - 300 א' ש, מ - 06/97 ע"י הרשות ו - 08/97 ע"י הממונה .
תקציב מאושר מעודכן הוגדל ב - 400 א' ש לסה"כ תקציב 700 א' ש.
אושר ע"י המועצה ב - 02/99 וע"י הממונה ב - 05/99.
מקור המימון : משרד הדתות - 700 א' ש.
הביצוע בפועל הכנסות - 300 א' ש, הוצאות - 417 א' ש.

מימצאים

- התקשרות עם המתכנן בוצעה ללא אישור ועדה או מועצה וללא מכרז או הצעות מחיר .
- איחור במועד סיום העבודה כ - 4 חודשים לא נגבה קנס למרות שהחוזה קבע אפשרות לקנס פיגור , מכיון שהיו שינויים בהיקף העבודה שחייבו אישורים בכתב ודחו את מועד סיום העבודה .

- מועד תחילת העבודה התעכב בשל עיכוב באישור בזק, ואינו באשמת הקבלן.

4. תב"ר 50 - רכישת רכב בטחון

כללי

תקציב מאושר מקורי 140 א' ש מ-05/00 ע"י המועצה, ו-07/00 ע"י הממונה .
תקציב מאושר מעודכן 146 א' ש מ-08/00 מועצה, ו-01/01 ממנה .
מקור המימון : 90 א' ש - משרד הבטחון פיקוד העורף, ו-36 א' ש מקרן לעבודות פיתוח .
ביצוע זמני בפועל : הכנסות 56 א' ש, הוצאות 143 א' ש. טרם נתקבלו הכנסות משרד הבטחון.

מימצאים

- התקציב הוגדל ע"י מימון מקרן פיתוח .
- רכישת הרכב בוצעה ב - 09/00 .
- עד 31/05/01 המועצה לא קיבלה 90 אלף ש שאושרו ע"י משרד הבטחון ואשר הוצאו בפועל מקופת המועצה, מכיון שלא המציאו למשרד הבטחון מסמך שנדרש.

מועצה מקומית הר - אדר
דו"ח מפורט לשנת 2000

ד.3. בקרה פנימית / ביקורת פנים

ערכנו סקר בקרה פנימית בהתאם לשאלון שפורסם ע"י משרד הפנים להלן יובאו עיקר הממצאים .

ד.3.1. מבנה ארגוני

- ברשות קיים תרשים מבנה אירגוני הכולל הגדרת תפקידים.
- קיים תקן מאושר לכח אדם . תקן לשנת 99 אושר ע"י משרד הפנים
- ברשות קיימת מערכת נהלים בכתב המובאת לידיעת העובדים, בדרך כלל מקפידים על קיום הנהלים למעשה .
- לא קיימת תוכנית חופשה המבטיחה כי עובדים בתפקידים רגישים יצאו לחופשה מדי תקופה. יש עובדים ברשות שצברו חופשה של מעל שנתיים .
- זכויות החתימה ברשות תואמות את הוראות החוק ואושרו ע"י המועצה .

ד.3.2. פרוטוקולים ודוחות אחרים

- מנוהלים פרוטוקולים משיבת המועצה וועדותיה .
- קיים מעקב של המזכיר אחר ביצוע החלטות המועצה .

ד.3.3. תקציב

- בעת הכנת דו"ח רבעוני נערך ניתוח סטיות ע"י הגזבר .
- הגזבר מכין תזרים מזומן שנתי וחדשי , ואולם תזרים המזומן החדשי אינו מפורט די הצורך כך שאין הוא יכול להוות כלי בקרה משמעותי למעקב אחר ביצוע התקציב .

ד.3.4. ניהול חשבונות

- ברשות קיימת מערכת חשבונות קבועה , הרישומים מעודכנים ומבוססים בדרך כלל על תיעוד נאות .
- קיימים נוהלים של ססמאות גישה למחשב למורשים בלבד .
- קיים גיבוי מתאים המאפשר שיחזור מערך החשבונות .

מועצה מקומית הר - אדר
דו"ח מפורט לשנת 2000

ד. 5.3. משכורת

- קיים תיק אישי לעובד הכולל את המסמכים המתייחסים לקבלתו לעבודה ולתנאי העסקתו.
- קיימת הפרדה בין הגורם הקובע את השכר (המזכיר), לבין חשב השכר.
- רישום הנוכחות נעשה באמצעות שעון נוכחות, לגבי עובדים מחוץ למועצה (עובדי חינוך) נעשה רישום כרטיס ידני.
- רישומי ההעדרות נעשים כנדרש ויש מעקב אחר העדרויות.
- בשנת 2000 חלו שינויים בתנאי השכר. נקבע שכל העובדים שהם בעלי רכב יקבלו במשכורת הוצאות רכב שרות א', ועובדים בכירים יקבלו רכב שרות ד'.

ד. 6.3. קופה

- המזומנים בקופה מוחזקים בקופה נעולה.
- שובר הקבלה מכיל פרטים המאפשרים לסווג את ההכנסות לפי סוג ההכנסה.
- קיים ביטוח כספים בקופה.
- לטענת המועצה נערכות לעיתים ספירות פתע בקופה, ואולם לא ראינו פרוטוקול לספירת קופה שבוצעה.

ד. 7.3. בנקים

- העברת כספים לבנק נעשת ע"י רשות הדואר שליחים.
- בעקרון הכספים מופקדים בבנק כל יום. לא מפקידים שקים דחויים כדי לחסוך עמלות בנק.
- התאמות בנק נערכות באופן שוטף.
- העובד שמבצע את התאמת הבנק הוא אותו עובד שרושם את הפעולות, ואולם יש להביא בחשבון שמדובר במועצה קטנה.

מועצה מקומית הר - אדר
דו"ח מפורט לשנת 2000

ד 8.3. תשלומים

- התשלומים מבוצעים ברובם ע"י העברה בנקאית , וחלקם הקטן יותר ע"י המחאות מוגבלות "למוטב בלבד".
- לפני תשלום לא נערכת הוראת תשלום.
- התיעוד אינו מסומן בחותמת "נפרע" לאחר ביצוע תשלום.

ד 9.3. ביטוח

- המועצה מעסיקה יועץ ביטוח שבודק את צרכי הביטוח שלה.
- לא היו תביעות מהותיות בנושא ביטוח.
- הרשות לא נדרשה לשלם פיצוי בשל חוסר ביטוח.

ד 10.3. מבקר פנים

- ב-5/00 הרשות מינתה לראשונה מבקרת פנים ברבע משרה . ב-5/2001 המבקרת פרשה מתפקידה, טרם מונה לה מחליף.
- המבקרת הגישה דו"ח ביקורת אחד ב-11/00 בנושא הוצאת הזמנות ע"י המועצה.
- המועצה פעלה לתיקון הליקויים שעלו בדו"ח

ד 11.3. טיפול בפניות התושבים

- מזכיר המועצה מונה לטיפול בפניות הציבור.
- לא מנוהל מעקב בכתב אחר פניות התושבים ולכן אין נתונים מרוכזים לגבי סוג הפניות ואופן הטיפול בהם.
- אין דו"ח מסכם על פניות הציבור המוגש לגורם כלשהוא.
- קיים טיפול פרטני בפניות הציבור בפועל ואולם אין מערכת של רישום מעקב ודיווח אחר פניות הציבור.

- בעקרון קימת חלוקת תפקידים נאותה מבחינת סדרי מבדק פנימי . אם מביאים בחשבון שמדובר על מועצה קטנה שהיקף תקן המשרות שלה הוא 18.7 משרות בסה"כ, לפי התקציב המאושר לשנת 2000 .
- מצ"ב נתונים לגבי מבקרת הפנים וועדת הביקורת ברשות .

**מועצה מקומית הר - אדר
דו"ח מפורט לשנת 2000**

(א) מבקר הרשות המקומית

- (1) שם המבקר: _____ אירית אלירז
- (2) תאריך המינוי: _____ 5/00
- (3) מספר העובדים בלשכת המבקר: _____ 1 (ברבע משרה)
- עובדי ביקורת _____ עובדים מנהליים: _____
- (4) מועד הגשת דו"ח שנתי לשנת 1999: _____ אין
- 1999: _____ אין, 2000: _____ 9/11/00
- (5) רשימת הנושאים המרכזיים הכלולים בדו"חות השנתיים דלעיל.

הוצאת הזמנות ע"י המועצה

- (6) האם נדונו הדו"חות הנ"ל בועדת הביקורת במועצה
_____ כן
- (7) האם נדונו הדו"חות הנ"ל במליאת מועצת הרשות המקומית
_____ כן (בחדש 4/01)

(ב) ועדת הביקורת ברשות

- (1) שם יו"ר הוועדה: _____ יוסי כוהל
- (2) האם יו"ר הוועדה חבר הנהלה: _____ לא
- (4) הרכב הוועדה: (מספר החברים והשתייכות סיעתית)
- 4 חברים: יוסי כוהל, יהודה בן חור, סאס נחמה, פינטו יוסי
- (5) האם הועדה דנה בדוחות הביקורת שנערכו ע"י הגורמים המוסמכים (מבקר המדינה אגף הביקורת במשרד הפנים ומבקר הרשות).
- כן הועדה דנה בממצאי דו"ח כספי לשנת 99 ובדו"ח מבקרת הפנים מ - 11/00.
- (6) האם המועצה ניהלה מעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת שנערכו ברשות _____ כן
- (ג) הערות נוספות הקשורות לתיפקודם ופעילותם של גופי הביקורת הפנימית ברשות
- מבקרת הפנים הגישה רק דו"ח ביקורת אחד ואח"כ פרשה מתפקידה. טרם מונה לה מחליף.
- הנהלת המועצה דנה מיידית בדו"ח מבקרת הפנים וקבלה החלטות תוך התייחסות לממצאי דו"ח המבקר.
- ועדת הביקורת דנה בדו"ח מבקרת הפנים ובדו"ח הכספי לשנת 1999 התייחסה וגיבשה המלצות בהתאם לממצאים.

מועצה מקומית הר - אדר דו"ח מפורט לשנת 2000

ד.4. מערך הגביה

ד.1.4. השגות ועררים על חיובי ארנונה

הרשות המקומית הקימה ועדת ערר. לא מצאנו כל מסמך רשמי של המועצה שנשלח לתושבים הכולל מידע על זכות התושבים להגיש השגות ועררים. בפועל לא הוגשו כלל עררים על חיוב ארנונה בשנת 2000. הרשות מינתה מנהל ארנונה.

ד.2.4. הכנסות עצמיות

- תשלומים למוסדות החינוך נגבים במסגרת מוסדות החינוך.
- הקבלות על התשלום הם ע"ש המוסד החינוכי ולא ע"ש המועצה.
- מוסדות החינוך מגישים דו"ח למועצה בסיום שנת הלימודים לגבי ההכנסות וההוצאות של המוסד ויתרת החייבים.
- הרשות אינה נותנת ביטוי בדו"חות הכספיים על הגביה במוסדות החינוך והוצאות שבוצעו בגינם.
- מוסדות החינוך הם אוטונומיים לגבי ניהול וגביית ההכנסות וההוצאות של המוסד, המועצה אינה מנהלת את הגביה במוסדות החינוך במסגרת מערך החייבים שלה.
- המועצה מקבלת דיווח תקופתי על הכנסות והוצאות, ואולם לא מתבצעת ביקורת על התקבולים והתשלומים במוסדות החינוך.
- המועצה מציינת שוועד ההורים דן בדו"ח הכספי של מוסדות החינוך.
- תשלום שכר לימוד בגני ילדים מתבצע בד"כ בהוראת קבע. מחלקת הגביה גובה ומבצעת מעקב אחר התשלומים והחייבים בגני הילדים.
- השרותים הנוספים שהמועצה נותנת לתושבים ניתנים לכל התלמידים ללא הגבלה, השרותים נקבעים ע"י ועדת חינוך וועדת תרבות בתאום עם ראש המועצה.
- הרשות מוציאה חוברת המפרטת את כל השרותים הנוספים הניתנים בשנה מסויימת.
- בעקרון אין קריטריונים להנחות לשרותים נוספים, ובד"כ גם אין הנחות בפועל. ב-2 מקרים בהם התקבלו הנחות בפועל, ההחלטות התקבלו לגופו של עניין ע"י רכזת החינוך ועובדת הרווחה ובידיעת הגזבר.
- הרשות גובה מתלמידי רשויות אחרות השתתפות בשכ"ל בגין ילדים מרשויות אחרות הלומדים במוסדות החינוך של המועצה, בהתאם לדיווח שמתקבל ממזכירות בית הספר למחלקת החינוך.

שיעורי העשרה (אלפי ₪)

שם החוג	השתתפות הורים שכ"ל	השתתפות מוסדות ואחרים	השתתפות ממשלה	סה"כ הכנסות	סה"כ הוצאות	השתתפות הרשות המקומית	% הרשות המקומית מסך ההוצאות
כדורסל	85	-	-	85	88	3	3.4%
חוגים אחרים	172	-	-	172	151	-	-

מועצה מקומית הר - אדר
דו"ח מפורט לשנת 2000

ד.3.4. היטל השבחה

המועצה אינה גובה היטל השבחה מתושבים מכיוון שלא מתקיימות עילות להיווצרות חובות של תושבים בהיטל השבחה .
המועצה מקבלת תקבולים עבור היטל השבחה ממינהל מקרקעי ישראל .
מקרקעי "מינהל מקרקעי ישראל" (להלן "המינהל") חל עליהם הסכם תשלומים שבין המינהל לבין הרשויות המקומיות , במקום היטל השבחה רגיל .

לטענת המועצה "המינהל" משלם תשלום בשיעור 10% מערך הקרקע שמכר הממונה על הרכוש ואין מדובר בהיטל השבחה רגיל.
למעשה אין למועצה כל בסיס נתונים או מידע אלמנטרי כלשהוא שמאפשר לה לעקוב ולתכנן את הסכומים המגיעים לה מ"המינהל" עבור היטל השבחה.
המועצה יודעת על תקבולי היטל השבחה מ"המינהל" רק כאשר אלה מתקבלים בפועל בחשבון הבנק שלה .

- יצויין כי לפי המלצות ועדת ברנע (המלצות שטרס אומצו) יש לרשום הכנסות מהיטל השבחה על בסיס מצטבר.
למועצה אין נתונים שמאפשרים לרשום הכנסות מהיטל השבחה על בסיס מצטבר ואין לה כל אפשרות ממשית לתכנן תקבולים עתידיים מהיטל השבחה .

מכיון שכספים המתקבלים מהיטל השבחה הם הכנסות בסכומים מהותיים הרי שחוסר הנתונים מקשה על המועצה לתכנן מסגרת ולקבוע תקציבים לפעילות הקרן לעבודות פיתוח, שהיטל ההשבחה הוא חלק ממקורות ההכנסה שלה.

- המועצה אינה מפרידה את ההכנסות מהיטל השבחה מיתר ההכנסות של הקרן לעבודות פיתוח למרות שעל כספים שמקורם בהיטל השבחה חלות הגבלות בשימוש והם מיועדים רק למטרת מימון פעילות של הועדה המקומית או של הרשות המקומית להכנת תוכניות במרחב התכנון או בתחום הרשות המקומית ולביצוען , לרבות הוצאות פיתוח ורכישת מקרקעין לצרכי ציבור .
- לטענת המועצה אין הגבלות שימוש על הכנסות מהמינהל המתקבלות ביו"ש.

מועצה מקומית הר - אדר
דו"ח מפורט לשנת 2000

ד. 4. הנחות ופטורים

- המועצה מינתה ועדת הנחות בהתאם להוראות החוק.
- ועדת ההנחות מנהלת פרוטוקולים שבהם צוינו נימוקים בגין החלטות למתן הנחות. הפרוטוקולים חתומים.
- ההנחות שנקבעו בצו המיסים שפורסם ע"י הרשות כלהלן:
פנסיונרים המקבלים קיצבת זקנה או שארים, מקבלי קיצבות שונות, נכים הזכאים לקצבה חודשית, נכים בדרגות נכות רפואית. מקבלי גמלת הבטחת הכנסה, מקבלי תשלום מזונות, מקבלי גימלת סיעוד, חסידי אומות עולם, נרדפי נאצים, אסירי ציון, בעלי תעודת עיוור, עולים חדשים, הורה יחיד, נכים מפעולות איבה, נכי צה"ל, משפחות שכולות, ילד נכה, משפחות או יחידים שמצבם החומרי קשה.
ההנחות האמורות תואמות את הוראת החוק.
- כמו כן קובעת הודעת המועצה בדבר ארנונה לשנת 2000 את העקרונות הבאים:
 - המשלמים בהוראת קבע יקבלו הנחה 3%, והמשלמים מראש - הנחה 2%.
 - הפטורים בפועל מתשלום ארנונה בשיעור העולה על 2/3 ארנונה חייבים באגרת הוצאת אשפה בשיעור שליש מסכום הארנונה.
 - הזכאי ליותר מהנחה אחת יזכה בהנחה אחת בלבד בסכום הגבוה יותר.
 - זכאי להנחה שלא שילם חובות קודמים לא יקבל הנחה.
 - בביקורת נמצא כי הטיפול בהנחות לרבות קבלת מסמכים שיעור ההנחה והתאמת ההנחות להוראות החוק הוא תקין. כמו כן קיים תיוק נאות של מסמכים המבססים את ההנחה.
 - בביקורת נמצא כי קיים תיעוד מתאים למתן ההנחות.
 - לא נמצא מקרה של כפל הנחה לתושב.
 - אין העברה אוטומטית של הנחה משנה לשנה.

להלן פירוט ההנחות שניתנו לפי סוגי הנחה:

323	הנחות לפי צוי מיסים
5	הנחות לפי ועדה
328	סה"כ הנחות

מועצה מקומית הר - אדר
דו"ח מפורט לשנת 2000

ד.4.5. חובות אבודים

- הרשות לא קבעה קריטריונים לחובות אבודים וחובות מסופקים , ולא העבירה רשימה של חובות אבודים לאישור משרד הפנים .
- לטענת הרשות כל עוד יש סיכוי שהחוב יפרע בעתיד בעת העברת בעלות של נכס הם לא מעוניינים לרשום חוב כאבוד .
- חשבונות של בית הכנסת שהוא מוסד נתמך שולמו ע"י המועצה . לפי ההוראות יש לראות בכך סכום חוב המגיע לעיריה .
- סה"כ התשלום עבור חשמל ומים לבית הכנסת בשנת 2000 הסתכם בסך כ- 1,500 ש"ח .
- התשלום התייחס לתקופה 1-2/2000 בלבד .

ד.4.6 קנסות

- המועצה אינה מטילה קנסות בגין חניה .
- המועצה הטילה קנסות רק בגין כלבים משוטטים
- סה"כ קנסות שניגבו בשנת 2000 בגין כלבים הסתכמו בסך 4,000 ש"ח .
- יתרת חייבים ליום 31/12/00 הסתכמה בסך 1,000 ש"ח . החוב קיים מ- 4/00 וטרם נגבה עד היום. המועצה לא נקטה בפעולות מיוחדות לגבות החוב בשל חילוקי דעות עם מקבלי הקנסות.
- יש לציין שהסכום אינו מהותי .

ד.4.7. הקשר בין הנהלת החשבונות למערכת הגביה

- בשנת 2000, כמו גם בשנה קודמת, לא היתה התאמה בין הסכומים הרשומים כתקבולים במערך הנהלת החשבונות, לבין התקבולים במערך הגביה . לא אותרו הסיבות להפרש ולא בוצע טיפול בנושא ע"י הרשות .

נספח א'

מועצה מקומית הר אדר

טבלת שטחים וגביה לשנים 1999-2000

(באלפי מ"ר)

גידול (קיסון) בשטח ב- %	גידול (קיסון) שטחים במ"ר	% ב- %		סה"כ חירוב בש"ח		חירוב משוקלל לממ"ר בש"ח		שטחים בממ"ר		סוג הנכס
		בסה"כ חירוב	השינוי ב- בחיוב לממ"ר משוקלל	1999	2000	1999	2000	1999	2000	
4.58%	3,179	5.18%	0.57%	2,164,722	2,276,785	31.21	31.38	69,370	72,549	מגורים
-20.08%	-51	-35.17%	4.80%	20,545	13,320	85.00	89.08	254	203	עסקים
4331.02%	16,198	-86.65%	4.80%	26,436	3,530	70.80	74.20	374	16,572	תעשייה ומלאכה
				0	0	-	-	0	0	בנקים
0.00%	0	-73.85%	4.82%	5,915	1,547	8.50	8.91	0	0	חקלאות ופרדסים
129.82%	74	5.19%	4.80%	8,047	8,465	141.71	148.51	697	697	קרקע תפוסה
165.15%	38,611	1130.76%	-21.13%	148,524	1,827,975	14.20	11.20	57	131	טרנספורמציה
61.63%	58,011	74.02%		2,374,189	4,131,622			23,380	61,991	אדמת בניין
								94,132	152,143	סה"כ

סד החירוב בש"ח הינו לפי התקנות בפועל, ואינו תואם את מכפלת השטחים בחירוב לממ"ר.

מועצה מקומית הר-אדר

נספח ב'

ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

במערכת הארנונה מטופלים 475 נכסים.
מספר חשבוניות המשלמי החייבים היה ביום 31.12.00 430.
סכום החוב הכולל של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל-1,557 אלפי ₪.

ניתוח התפלגות חוב לפי גובה חוב למקרה:

עומק חוב ממוצע (בשנים)	% יחסי של כמות החוב של החייבים	% יחסי של מספר החייבים	סכום חוב כולל (אלפי ₪)	מספר מקרים	
0-4	0.39%	69.74%	6	106	עד 2000
0-4	5.59%	18.42%	87	28	מ-2001 עד 5,000
0-1	8.80%	9.21%	137	14	מ-5,001 עד 25,000
1-2	2.44%	0.66%	38	1	מ-25,001 עד 50,000
1-3	<u>82.79%</u>	<u>1.97%</u>	<u>1,289</u>	<u>3</u>	מ-50,001
	100.00%	100.00%	1,557	152	סה"כ

ניתוח יתרת חוב לפי סוגי נכסים:

סכום חוב כולל (אלפי ₪)	אחוז החייבים	
127	8.16%	מגורים
9	0.58%	בתי עסק למינהם
1,387	89.08%	מבנים ציבוריים
34	2.18%	שונות
1,557	100.00%	סה"כ

מועצה מקומית הר-אדר

נספח ג'

הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2000, לפי שוטף ופיגורים (אלפי ₪):

יתרה ליום 31 בדצמבר 2000	שינויים נטו במהלך השנה	יתרה ליום 01 בינואר 2000	
-	-	-	ארנונה למגורים שוטף
127	18	109	ארנונה למגורים - שנים קודמות
-	-	-	ארנונה לעסקים - שוטף
9	5	4	ארנונה לעסקים - שנים קודמות
-	-	-	ארנונה חקלאית - שוטף
1387	1,364	23	ארנונה אדמת בניין - שנים קודמות
-	-	-	מים - שוטף
45	23	22	מים - שנים קודמות
-	-	-	היטל השבחה
(11)	(51)	40	שוונות
1,557	1,359	198	סה"כ

מועצה מקומית הר - אדר
דו"ח מפורט לשנת 2000

5.ד. מכרזים

בשנת 2000 לא פירסמה המועצה אף מכרז פומבי, ולכן לא ניתן לבדוק האם המועצה פעלה לפי הוראות החוק והכללים הנדרשים בביצוע בפועל של מכרז פומבי.

להלן פרוט הכללים הנהוגים במועצה בנושא מכרזים פומביים, מכרז זוטא והצעות מחיר לרכישותיה, הכללים מעוגנים בנוהל קניות שפורסם ע"י המועצה ואשר עודכן לאחרונה.

א. רכישות עד סכום של 2,000 ש"ח - מבוצעות ע"י המזכיר ע"י הזמנה ידנית.
(בשנת 2000 הסכום היה 1,000 ש"ח)

ב. רכישות מעל 2,000 ש"ח - מתחלק לרכישות שוטפות של מוצרים ושרותים קבועים ורכישות לא שוטפות.

- ברכישות שוטפות, כגון הוצאות משרדיות, יש ספקים קבועים שמזמינים מהם ללא קבלת הצעות מחיר לכל קניה מחדש.
- ברכישות לא שוטפות מקובל לרכז 3 הצעות מחיר ולהביא לדיון והחלטה בוועדת רכש (קניות) ככלל בוחרים בהצעה הזולה ביותר, אלא אם כן יש סיבה מוצדקת לא לעשות כן.
ברכישות מעל 2,000 ש"ח משני הסוגים ההזמנות מוצאות בד"כ ע"י הגזבר. ההזמנות שמוציא הגזבר, בסכומים מהותיים, מבוצע ע"י הזמנות ממוחשבות.

ג. מכרז זוטא - הרשות ניסתה לארגן רשימת ספקים מורשים ואולם הנסיון לא הצליח בגלל הענות נמוכה מצד ספקים. לטענת המועצה, יש בכוונתה לחדש שוב נסיון לרכז רשימה כאמור.
מכרז זוטא מופץ בקרב הספקים המורשים

ד. מכרז ציבורי
- במועצה מקובל להדביק תווית ע"ג מעטפת המכרז המציינת את התאריך והשעה ע"מ למנוע הגשת מכרז מאוחרת מהתאריך שנקבע.
- לתיבת המכרזים אין שני מפתחות המצויים בידי שני אנשים שונים.
- פתיחת המכרז מלווה ברישום פרוטוקול של ועדת המכרזים.
- המועצה מינתה ועדת מכרזים בהתאם להוראות החוק.

כאמור, בפועל לא פורסם מכרז ברשות בשנת הדו"ח ואולם, דו"ח מבקרת הפנים לשנת 2000 שהתייחס לנושא הוצאות הזמנות ע"י המועצה דן בכל הנושא בהרחבה ומצא ליקויים.

מועצה מקומית הר - אדר
דו"ח מפורט לשנת 2000

ד.6. קניות שרותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל

- להוצאה הכרוכה בחוזה התקשרות עם קבלן ונותן שרותים קיים כיסוי בתקציב המאושר.
- המועצה אינה מנהלת פנקס חוזים לרישום החוזים ומועד סיומם, מעקב אחר סיום חוזה וחידושו ביוזמת מנהלי המחלקות ומזכיר המועצה.
- המזכיר ומנהלי המחלקות בודקים ומפקחים על קבלת השרות באיכות ובכמות הנדרשת לפי חוזה ההתקשרות.
- חלק מהחוזים נחתמו לפני מספר שנים והם מחודשים מידי פעם בהתאם לאופציות שרשומות בחוזה מבלי שנקבעו כללים מתי דרוש פרסום של מכרז חדש לקבלת השרות.
- לא בכל המקרים שהמועצה מקבלת שרות נחתם חוזה.
- לדוגמא: שרות פינוי אשפה - מחברת "דשא" אין חוזה התקשרות. הספק עובד עם המועצה שנים רבות מבלי שנחתם חוזה.
- המועצה הוציאה מכרז לפינוי האשפה במהלך שנת 2001

ד.7. מערך התשלומים

- הרשות מנהלת מעקב תקציבי לפני הוצאת הזמנות רק לגבי הזמנות בסכום העולה על 1,000 ש"ח. (משנת 2001 עודכן הנוהל ל 2000 ש"ח).
- הרשות נוהגת להוציא הזמנה לפני כל התקשרות של רכישת טובין או שרותים. טופסי ההזמנה נמסרים לספק / נותן השרות לפני קבלת טובין או ביצוע השרות, בד"כ ההזמנות נשלחות בפקסמיליה.
- חשבוניות הספקים מועברים לאישור מנהלי המחלקות או המזכיר אשר בודקים את החשבוניות מבחינת התאמה להזמנה בכמות ובמחיר ומאשרים את החשבונית בחתימתם. החשבונית נבדקת ע"י גורם נוסף - הגזבר.
- צורת התשלום המקובלת ברשות היא תשלום באמצעות העברה בנקאית (מס"ב).
- הרשות משלמת חשבונות חשמל, טלפון וכ"י באמצעות הוראת קבע.
- תשלומים באמצעות המחאות מוגבלות למוטב בלבד.
- לא נערכת "הוראת תשלום" המפרטת את החשבונות המשולמים.
- לאחר התשלום החשבוניות אינן מוחתמות בחותמת "נפרע"
- התשלומים מבוצעים לפי תנאי תשלום שנקבעו שוטף + 30 יום. כמו כן נקבע מועד קבוע לתשלום בסוף כל חודש.

מועצה מקומית הר - אדר
דו"ח מפורט לשנת 2000

- עותקי ההמחאות נשמרים ברשות לצרכי מעקב והמחאות מבוטלות מסומנות בברור ונשמרות לפיקוח.
- ההמחאות שהוכנו נשלחות בדואר לספק או נמסרים למנהלי המחלקות שהיו מעורבים באישור החשבון ע"מ שימסרו אותם לספק.
- לפני עריכת דוחות כספיים נערכת בדיקה שכל החשבוניות שמתייחסות לאותה תקופה קיבלו ביטוי בספרי הרשות וקיים נוהל לרישום "הוצאות לשלם".
- הרשות מקפידה בדו"ח לקבל מהספקים אישורים נדרשים משלטונות המס ולקבל חשבוניות מקור.
- נתגלה מקרה אחד בלבד בסכום לא מהותי של תשלום כפול לספק. מדובר בתשלום למנוי לעיתון ששולם לפני קבלת חשבונית מס מקור. בדו"ח מקפידים לשלם רק כנגד חשבונית ויש הגבלה בתוכנה לתשלום כפול של חשבונית כך שמקרה של תשלום כפול הוא חריג.
- למועצה תמיכה בגוף אחד בלבד בית-הכנסת, והתשלום מועבר בהעברה בנקאית.
- המועצה מכינה תזרים מזומן שנתי וחדשי, ואולם לדעתנו הדו"ח אינו מפורט די הצורך כך שאין אפשרות ממשית להשתמש בו ככלי בקרה יעיל לצורך השוואת תזרים המזומן החזוי לתזרים המזומן בפועל ולצורך ניתוח הסטיות בתקציב.
- המחאות ריקות נשמרות בכספת.

לדעתנו מערך התשלומים הוא תקין בדו"ח ואולם יש לשפר את הקשר בין התשלום לבין ההזמנה המקורית. בין היתר ע"י צירוף הזמנה לכל חשבונית ושיפור מהותי שמתבקש ביחס להזמנות ככלי בקרה חשוב בניגוד לממצאים של מבקרת הפנים בנושא ההזמנות המצביעים על ליקויים ברישום ההזמנות.

8.4. יועץ משפטי

- הרשות המקומית מינתה יועץ משפטי.
- היועץ המשפטי משתתף בועדות שהחוק מחייב את השתתפותו, וכן משתתף בדיוני מליאת המועצה.
- הרשות אינה מעסיקה יועצים משפטיים נוספים.
- היועץ המשפטי אינו מצרף חו"ד משפטית בכתב לכל החוזים שנחתמו כנדרש ואולם לטענת המועצה הוא כותב ועורך את כל החוזים.
- היועץ המשפטי אינו עובד של הרשות אלא נותן שירות חיצוני המועסק לפי חוזה.

מועצה מקומית הר - אדר
דו"ח מפורט לשנת 2000

התאמת הגביה בין רישומי הגביה במערך החייבים לבין רישומי הגביה במערך הנה"ח

<u>הפרש</u>	<u>לפי הנה"ח</u>	<u>לפי גביה</u>	<u>הכנסות</u>
(23)	2,680	2,657	ארנונה
(6)	384	378	שמירה
(15)	760	745	אגרת בניה
(10)	522	512	מים
65	263	328	<u>הנחות ארנונה</u>
===	===	===	

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, כ"ו בתמוז תשס"א
17 ביולי 2001

סימנו: 315-01

משרד הפנים
רשימה ביהודה ושומרון
4990
25.07.2001
התע"מ
לתיק: 640 הר"מ

אל: **מר מרדכי מרדכי**, המנהל הכללי

שלום רב,

הנדון: מועצה מקומית הר אדר

לקראת הישיבה המתוכננת עם המועצה, להלן מידע ונתונים עיקריים בנושאי הביקורת:

(א) להלן הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת רואי חשבון:

- המועצה פעלה בניגוד לנהלים בנושא התב"רים.
- המועצה לא הקפידה להוציא הזמנה או לחתום על הסכם לפני התקשרות עם ספק.
- מליאת המועצה לא מינתה מבקר למועצה כנדרש בחוק.
- ועדת הביקורת לא פעלה בשנת הדוח.

(ב) בתחום המעקב אחר תיקון הליקויים, ממצאי הביקורת מצביעים על כך שהמועצה תיקנה באופן חלקי את הליקויים שהועלו בביקורות קודמות.

הביקורת ממליצה על המשך נקיטת צעדים כדי להבטיח שהמועצה תתקן את כל הליקויים שהועלו בביקורת ותנקוט בצעדים הנדרשים למניעת הישנותם.

מצ"ב המסמכים הרלוונטים.

בברכה,
12/7
שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: **הממונה על המחוז**
תיק מעקב

מועצה מקומית הר אדר



טלפון: 02-5344710

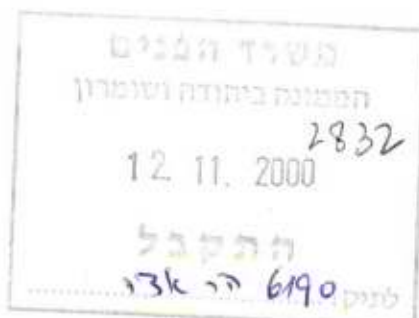
פקס: 02-5700127

ד.נ. צפון יהודה 90836

www.har-adar.muni.il

לשכת ראש המועצה

ט' בחשון תשס"א
7 בנובמבר 2000



לכבוד
מר שוקי אמרני
מנהל האגף לבקורת
והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ת.ד. 6158
ירושלים 61061

א.נ.,

הנדון: בקורת רואה חשבון במועצה

סימוכין: מכתב מס' 142-00 מיום 30/7/00
מכתבי מס' 2897 מיום 5/10/00

הנני לדווח בזאת כי פעלנו בנדון בהתאם להנחיות המפורטות במכתבך שבסימוכין.

א. דוחות הבקורת נדונו בפני ועדת הבקורת במועצה ביום 28/9/00.

ב. מליאת המועצה דנה בדוחות הבקורת ובהמלצות ועדת הבקורת ביום 5/11/00.

ג. המועצה פועלת לטיפול בכל הליקויים וההערות של המבקרים ומקיימת מעקב לגמר ביצוע. עובדי המועצה כל אחד בתחום תפקידו הונחו לבצע את התיקונים הדרושים.

האיחור בהעברת הדווח (במקום ב- 30/10/00) נגרם בשל חופשת החגים.

בכבוד רב

דוד אפרתי
ראש המועצה

העתק: מבקר המדינה

מנכ"ל משרד הפנים

הממונה על הישובים היהודיים ביר"ש

המינהל לתקצוב

האגף לכ"א ושכר

מבקר פנימי

יר"ר ועדת הבקורת

ר"ח בנימין שטיינר

מ/ 2969

מועצה מקומית הר אדר



טלפון: 02-5344710

פקס: 02-5700127

ד.נ. צפון יהודה 90836

www.har-adar.muni.il

ג' תשרי, תשס"א
2 אוקטובר, 2000
ח/ 2948

אני יקני 13



לכבוד
מר שוקי אמרני
מנהל האגף לבקורת
והממונה על החשבונות
משרד הפנים

שלום רב,

הנדון: כינוס ועדת בקורת הר אדר 29/9/00

בהמשך למכתבך לראש המועצה מר דוד אפרתי מיום 30.7.00 ובהמשך למכתבו של
דוד אלי מיום 16.8.00. כונסה ועדת הבקורת ודנה בדו"ח הבקורת של ר"ח בנימין
שטיינר.

הועדה העבירה את הערותיה וממצאיה ליו"ר המועצה מר אפרתי ולחברי המועצה.

בברכת שנה טובה

י. פ. (חתימה)

יוסי כוהל
יו"ר ועדת בקורת הר אדר

✓ העתק: הממונה על המחוז, מר בני ריקרדו
ראש המועצה, מר דוד אפרתי
חברי המליאה
מבקרת המועצה, גב' אירית אלירז

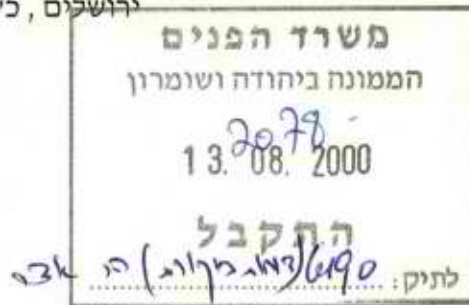
מדינת ישראל

משרד הפנים

האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, כ"ז תמוז תש"ס
30 יולי 2000

סימננו: 142-00



לכבוד
מר דוד אפרתי
ראש המועצה המקומית
הר אדר

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה

בהתאם לתוכנית העבודה השנתית ערכנו במועצה ביקורת חשבונות באמצעות משרד רואה חשבון. מצורפים בזאת לטיפולך, הדוח הכספי המבוקר והדוח המפורט לשנת 1999.

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:

- א. להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה.
- ב. לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
- ג. להורות את עובדי המועצה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- ד. להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 30.10.2000.

תשומת ליבך לליקויים ולחריגות הכלולים בדוח הביקורת המפורט. אבקשך להתייחס בדיווח לתיקון הליקויים ולמניעת הישנותם.

הממונה על המחוז, אבקשך לנקוט בצעדים הנדרשים על מנת להבטיח את תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת ע"י המועצה והגשת הדיווח הנדרש במועד.

בכבוד רב,
13/8
שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: מבקר המדינה
המנהל הכללי
הממונה על המחוז
המינהל לתיקצוב
האגף לכ"א ושכר
מבקר המועצה
יו"ר ועדת הביקורת במועצה
רואה חשבון
תיק מעקב

מועצה מקומית הר - אדר
=====

דוח ביקורת מפורט

לשנת 1999

משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

30.07.2000

נתקבל

049

סימנו:

תוכן הענינים

=====

עמוד	סעיף	
2	-	מכתב ביקורת
2 א'	-	דוח כספי לתושב
3	1	נתונים כלליים על הרשות
4-5	2	עיקרי הממצאים
5 א'	-	מעקב אחר תיקון ליקויים
6-10	3	התקציב הרגיל
11-12	4	התקציב הבלתי רגיל
13-14	5	מערך השכר והנילוות
14	6	בדיקת חשבונות קבלנים
14	7	מתן תמיכות
14-15	8	מערך התקבולים
15-16	9	מערך התשלומים
16	10	חשבונות הבנקים
16	11	קופות דמי מחזור
16	12	מערך ההשקעות
16	13	חשבון מלאי במחסן בלתי מתוקצב
17	14	חשבון הפקדונות
17	15	קרן עבודות פיתוח בעתיד
17	16	מילוות לשלם
17	17	ערבויות שניתנו
17-18	18	מחלקת הגביה
18	19	מערך הביטוחים
18-19	20	משק הרכב
19	21-22	אינוונטר ומקרקעין
19	23	ניהול מסמכים בעלי ערך כספי
19-20	24	מקלטים
20	25	בטיחות
21-23		נספחים לדוח המפורט

Sharon C.P.A.

Steiner C.P.A.

Alumi C.P.A.

Steiner C.P.A.

ירחמיאל שרון רואה חשבון

בנימין שטיינר רואה חשבון

מוני דלומי רואה חשבון

שגית שטיינר רואה חשבון

31.5.2000

לכבוד
מר שוקי אמרני
הממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.

הנדון: מועצה מקומית הר אדר - דוח מפורט לשנת 1999

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

בדין וחשבון המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו ברשות המקומית ואשר מצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות את הרשות המקומית.

שרון, שטיינר ושות'
לכבוד ירחמיאל שרון

רואי חשבון

מועצה מקומית הר אדר

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 1999
(הנתונים הכספיים באלפי ש"ח ומתבססים על הדוחות המבוקרים)

מאזן		
1998	1999	נכסים
454	235	רכוש שוטף
2,211	3,391	השקעות
- 81	143	גרעונות סופיים בתב"רים
336	669	גרעון מצטבר בתקציב רגיל
206	525	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
3,288	4,963	סה"כ
1998	1999	התחייבויות
1,077	952	התחייבויות שוטפות
2,211	4,011	קרן לעבודות פיתוח
-	-	קרנות מתוקצבות
-	-	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
-	-	עודפים זמניים נטו בתב"ר
3,288	4,963	סה"כ

1998	1999	עומס מלוות לסוף שנה
-	-	

דוח גביה וחייבים-ארנונה		
1998	1999	
148	192	יתרת חוב לתחילת השנה
2,306	2,372	חיוב השנה
(85)	(178)	הנחות ופטורים שניתנו
2,369	2,386	סך לגביה
(2,177)	(2,142)	גביה בשנת הדוח
192	244	יתרת חוב לסוף שנה
91.90	89.77	יחס הגביה לחוב הכולל (ב-%)
29.62	32.66	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

1,006	שטח שיפוט (דונם)	1,441	מספר תושבים
10	דירוג סוציאקונומי	296	מספר משקי בית

נתוני התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 1999	ביצוע 1999	%	ביצוע 1998	%
הכנסות עצמיות	4,883	4,395	50.67	3,938	49.41
השתת' משרד החינוך	633	964	11.11	803	10.08
השתת' משרד הרווחה	20	33	0.38	40	0.50
מענק כללי ואחר	3,240	3,282	37.84	3,189	40.01
סה"כ	8,776	8,674	100.00	7,970	100.00
הוצאות	תקציב 1999	ביצוע 1999	%	ביצוע 1998	%
שכר ושכר	2,558	2,444	27.13	1,975	24.08
פעולות כלליות	4,626	4,745	52.68	4,642	56.58
שכר חינוך	365	237	2.63	371	4.52
פעולות חינוך	1,018	1,403	15.58	1,071	13.06
שכר רווחה	41	56	0.62	40	0.49
פעולות רווחה	10	32	0.36	31	0.38
מימון	158	90	1.00	73	0.89
פרעון מלוות	-	-	-	-	-
סה"כ	8,776	9,007	100.00	8,203	100.00
עודף/גרעון השנה	-	(333)		(233)	

1998	1999	
2.92	3.84	% הגרעון השוטף מההכנסה
4.22	7.71	% הגרעון המצטבר מההכנסה
-	-	% עומס המלוות מההכנסה
13.51	10.98	% סך ההתחייבויות מההכנסה
5,740	6,251	הוצאה ממוצעת לנפש
25.39	22.12	ספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
1998	1999	
52	(206)	עודף/גרעון זמני לתחילת שנה
919	300	תקבולים במהלך השנה
(1,177)	(619)	תשלומים במהלך השנה
(206)	(525)	עודף/גרעון זמני לסוף השנה

1. נתונים כלליים על הרשות המקומית

- 1.1 המועצה המקומית הר אדר הוקמה בתוקף צו של אלוף פיקוד מרכז מיום 9.8.95 אשר פורסם בקובץ התקנות.
- 1.2 בתאריך 2.11.99 נערכו הבחירות הראשונות למועצה (לפני כן כיהנה מועצה ממונה).
- 1.3 מספר התושבים 1,441 נפש.
- 1.4 מספר בתי אב - 296.
- 1.5 במועצה בית ספר יסודי לכיתות א'-ו' וכיתת גן אחת.
- 1.6 מספר התלמידים במוסדות החינוך הוא 147.
- 1.7 שטח השיפוט של המועצה הוא כ- 1,006 דונם.
- 1.8 לראש הרשות נבחר מר דוד אפרתי.
- 1.9 מליאת המועצה מונה 7 חברים (כולל ראש המועצה).
- 1.10 המבנה הארגוני של המועצה :
ראש המועצה-מר דוד אפרתי.
סגנים - גב' חנה יונס (ללא שכר).
גזבר - מר אבנר דובדבני
מזכיר - מר עמיחי אופיר
- מחלקות פעילות
גזברות
הנדסה
תחזוקה ותברואה
בטחון
חינוך, תרבות, נוער וספורט
רווחה - מספר התושבים שטופלו בשנת הדוח 15.
- 1.11 למועצה אין מבקר פנימי.

2. עיקרי הממצאים

2.1 כללי

- 2.1.1 המועצה אשר כוננה כאמור רק לקראת תום שנת 1995 הינה מועצה קטנה הכוללת 296 בתי אב בלבד.
עובדה זו מביאה בהכרח לצמצום בכח אדם לצורך פעילותה השוטפת ואיחוד תפקידים, דבר אשר עלול לפגוע, לכאורה, בכללי בקרה פנימית נאותים.
במהלך סקירתנו והמימצאים נלקחו בחשבון תנאי פעילותה הנ"ל של המועצה.
- 2.1.2 הנהלת החשבונות של המועצה מנוהלת באמצעות תוכנת חשבשבת דבר המקשה על קבלת מיונים מתאימים לצורך הכנת דוחות כספיים הנדרשים על ידי משרד הפנים. המועצה לא הכינה דוחות כספיים כנדרש בהנחיות להנהלת חשבונות שפורסמו ע"י רו"ח לעיריות.
לפיכך, נאלץ משרדנו להכין בעצמו את הדוחות הכספיים הנדרשים.
- 2.1.3 ועדת הביקורת לא הייתה פעילה בשנת הדוח.
- 2.1.4 המועצה אינה מעסיקה מבקר פנימי.
- 2.2 **התקציב הרגיל**
קיימות חריגות בביצוע לעומת התקציב ולמועצה גרעון של 333 אלש"ח בשנת הדוח. הגרעון המצטבר עלה מ - 336 אלש"ח ליום 31.12.1998 ל - 669 אלש"ח ליום 31.12.1999.
- 2.3 **התקציב הבלתי רגיל**
- 2.3.1 לא נמצאה הזמנה לביצוע עבודה ואספקת ציוד בתב"ר.
2.3.2 בביצוע תב"ר לא נחתם חוזה עם קבלן ולא נתקבלה ממנו ערבות ביצוע.
2.3.3 בוצעה העברה מקרן עבודות פיתוח לתב"ר, ללא אישור מליאת המועצה.
- 2.4 **מערך שכר ונילוות**
- 2.4.1 לא מתקבלת חוות דעת רפואית לגבי מצבו של העובד לפני מתן קביעות.
2.4.2 תוספות חריגות שהיו למספר עובדים, "הוכשרו" בעקבות הסכם התוספת של 6.85% שנחתם ביום 3.3.99.
2.4.3 לא מתקבלת חוות דעת בכתב מהממונה הישיר על העובד, לקראת מתן קביעות.
- 2.5 **מערך תקבולים**
- 2.5.1 לא קיים תכנון תזרים מזומנים חודשי.
2.5.2 המחאות המתקבלות במערך הגביה אינן מוחתמות בחותמת ל"מוטב בלבד".
2.5.3 קיים קושי בקבלת נתונים נכונים בחתכים שונים ממערכת הגביה. ולכן טרם נתקבלו נתונים בנספחים ב' ו- ג' וטרם נערכה התאמה בין ההכנסות בקובץ הגביה וההכנסות בהנהלת החשבונות.

- 2.6 **מערך התשלומים**
- 2.6.1 אין הקפדה על הוצאת הזמנה או חתימת חוזה לפני התקשרות עם ספק.
- 2.6.2 אין מעקב אחר הזמנות שהוצאו וטרם נתקבלו.
- 2.6.3 חשבוניות הספקים אינן מוחתמות לאחר ביצוע התשלום לציון פרעון.
- 2.7 **חשבונות הבנקים**
- קיימים סיכומים בכתב עם הבנקים לגבי עמלות ושיעורי ריבית (חובה וזכות).
- 2.8 **קרן לעבודות פיתוח בעתיד**
- לא נקבעה מסגרת תקציבית להכנסות ולהוצאות הצפויות בקרן.
- 2.9 **אינוונטר**
- 2.9.1 נעשה רישום חד פעמי של האינוונטר אך אין עדכון שוטף של רכישות וגריעות.
- 2.9.2 על הציוד השייך למועצה הודבק סמל הרשות אך לא הוטבע מספר סידורי.
- 2.10 **מסמכים בעלי ערך כספי**
- המועצה אינה ממלאת אחר כל ההוראות שבתקנות בכל הקשור למסמכים בעלי ערך כספי.
- 2.11 **מקלטים**
- לא נערכה בדיקת כשירות למקלטים שבתחומי המועצה והקב"ט אינו מודע להוראות הג"א באשר לאחזקת המקלטים.
- 2.12 **בטיחות**
- קיימים ליקויים ביישום נוהלי בטיחות ברשות. פירוט ראה סעיף 25 להלן.

מועצה מקומית הר אדר

מעקב אחר תיקון ליקויים

תוקן / לא תוקן

התקציב הבלתי רגיל וקרנות בלתי מתוקצבות

- לא נקבעה מסגרת תקציבית להכנסות ולהוצאות הצפויות בקרן הפיתוח. לא תוקן

הדווח הכספי, הנהלת החשבונות ובקרה פנימית

- הרשות לא הכינה דוחות כספיים כנדרש בהנחיות. לא תוקן
- המחאות המתקבלות במערך הגביה אינן מוחתמות בחותמות ל"מוטב בלבד" תוקן חלקית
- אין מעקב אחר הזמנות שהוצאו וטרם נתקבלו. לא תוקן
- חשבונות הספקים אינן מוחתמות לאחר ביצוע התשלום לציון פרעון. תוקן חלקית
- הרשות אינה ממלאת אחר כל ההוראות שבתקנות בכל הקשור למסמכים בעלי ערך כספי. לא תוקן
- ועדת הביקורת לא הייתה פעילה בשנת הדוח. לא תוקן
- הרשות לא מינתה מבקר פנימי. לא תוקן

מערך השכר

- לא מתקבלות חוות דעת רפואית לגבי מצבו של העובד לפני מתן קביעות. לא תוקן
- עובדת רשות מקבלת תוספת מאמץ שלא על פי הקבוע באוגדן תנאי שרות של העובדים בשלטון המקומי. תוקן
- לארבעה עובדים לא הופחתו החזרי נסיעות בעקבות הקטנת עלות הנסיעה שלהם לעבודה וחזרה. תוקן
- לא מתקבלת חוות דעת בכתב מהממונה הישיר על העובד, לקראת מתן קביעות. לא תוקן

נכסי הרשות

- נעשה רישום חד פעמי של האימונוטר אך אין עדכון שוטף של רכישות וגרועות. לא תוקן
- על הצידוד השייך לרשות הודבק סמל הרשות אך לא הוטבע מספר סידורי. לא תוקן

3. התקציב הרגיל .3

3.1 התקציב המקורי אושר ע"י מליאת המועצה ביום 8.2.99 וע"י משרד הפנים ביום 23.5.99 והיה בסכום של 8,776 אלש"ח לעומת 7,675 אלש"ח בשנת 1999.

3.2 אנו מפרטים להלן תמצית נתוני התקציב הרגיל בשנת 1999 באלפי ש"ח.

הכנסות	תקציב שנתי		ביצוע		הסטיה מתקציב	
	מאושר	בפועל	אלש"ח	%		
ארנונה כללית	2,276	2,307	31	1.4		
מים	550	517	(33)	(6.0)		
תקבולים ממשרד החינוך	633	964	331	52.3		
תקבולים ממשרד הרווחה	20	33	13	65.0		
מענק כללי/איזון	2,850	2,923	73	2.6		
מענקים מיוחדים	106	97	(9)	(8.5)		
תקבולים ממשלתיים אחרים	284	262	(22)	(7.7)		
יתר עצמיות	2,057	1,571	(486)	(23.6)		
סך הכנסות	8,776	8,674	(102)	(1.2)		
	=====	=====	=====			
הוצאות						
שכר כללי	2,558	2,444	114	4.5		
פעולות כלליות	4,179	4,253	(74)	(1.8)		
מפעל המים	370	380	(10)	(2.7)		
	7,107	7,077	30	0.4		
	-----	-----	-----			
שכר עובדי חינוך	365	237	128	35.1		
פעולות חינוך	1,018	1,403	(385)	(37.8)		
	1,383	1,640	(257)	(18.6)		
	-----	-----	-----			
שכר עובדי רווחה	41	56	(15)	(36.6)		
פעולות רווחה	10	32	(22)	(220.0)		
	51	88	(37)	(72.5)		
	-----	-----	-----			
פרעון מלוות	-	-	-	-		
הוצאות מימון	158	90	68	43.0		
הוצאות לכיסוי גרעון	-	-	-	-		
העברות והוצאות חד פעמיות	77	112	(35)	(45.5)		
	235	202	33	14.0		
	-----	-----	-----			
סך הוצאות	8,776	9,007	(231)	(2.6)		
	=====	=====	=====			
גרעון/עודף	-	(333)	(333)			
		=====	=====			

3.3 א. הסטיות בהכנסות נובעות מהסיבות דלהלן:
תקבולים ממשרד החינוך - הפרשים שנתקבלו בגין שנים קודמות.
יתר עצמיות - אי מימוש הכנסות שתוקצבו ובעיקר אי מימוש אגרות בניה.

ב. הסטיות בפעולות חינוך נובעות בעיקר עקב תיקצוב חסר של פרויקטים
חינוכיים והוצאות אחרות.

מועצה מקומית הר-אדר

נספח ה'

שינויים מהותיים בין תקציב 1999 לבין הביצוע בשנת 1998

<u>הסבר</u>	<u>תקציב 1999</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>ביצוע 1998</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>הפרש</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>סטיה ב-%</u>
<u>הכנסות</u>				
תכנון ובניין עיר	1	750	13	737
שרותים שונים והשתתפויות	2	140	6	134
חינוך	3	810	916	(106)
נכסים	2	108	84	24
ביוב	4	-	35	(35)
<u>הוצאות</u>				
שמירה ובטחון	5	1,216	1,004	212
מים	6	609	439	170

1. בשנת 1999 היתה צפויה גביה של אגרות בניה משלב ב' של פיתוח היישוב, לעומת יתרת גביה בפועל משלב א' בשנת 1998.
2. בשנת 1999 היתה צפויה עליה בהכנסה לעומת הביצוע של שנה קודמת.
3. בשנת 1998 נתקבלו הפרשים בגין שנים קודמות ולכן הביצוע עלה על הצפי לשנת 1999.
4. טעות במיון התקציב.
5. בשנת 1999 הוגדל שכר חברת השמירה עקב שימוש ברכב שלה.
6. בשנת 1999 היה צפי לגידול במכירת מדי מים וחיבור צנרת עקב היתרי בניה בשלב ב'.

מועצה מקומית הר-אדר

נספח ו'

השוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת שנה קודמת

להלן פירוט הנתונים העיקריים להשוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת הביצוע בשנה קודמת:

	<u>הסבר</u>	<u>1999</u>	<u>1998</u>	<u>גידול/(קטון)</u>
				<u>%</u>
<u>תקבולים</u>				
1	תכנון ובניין עיר	261	13	1,907.7
2	חינוך	1,106	916	20.7
<u>תשלומים</u>				
3	שמירה ובטחון	1,190	1,004	18.5
4	חינוך	1,640	1,442	13.7

1. עליה בגבית אגרות בניה בשנת 1999 עקב מתן היתרים לשלב ב' בפיתוח היישוב.
2. גידול בהכנסות ממשרד החינוך עקב קבלת הפרשי הסעות משנים קודמות.
3. גידול בעלויות השמירה בשנת 1999, עקב שימוש חברת השמירה ברכב שלה.
4. גידול בעלויות החינוך עקב תוספת פרויקטים.

מועצה מקומית הר-הדר
השוואת תמציתית של ביצוע התקציב הרגיל
ל-3 השנים שנתיימו ביום 31 בדצמבר 1999

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר			אחוז השינוי לתקופה		
1997	1998	1997	1998	1999	97-99	98-99	
		1.103	1.058	1.000			מקדם ההתייכרות
אלפי ש"ח נומינליים		אלפי ש"ח מתואמים של שנת 1999					
							<u>חלק א'</u> תקבולים ותשלומים כללי
7,150	7,970	7,886	8,432	8,674	10.0	2.9	הכנסות
(7,225)	(8,203)	(7,969)	(8,679)	(9,007)	13.0	3.8	הוצאות
(75)	(233)	(83)	(247)	(333)	302.5	35.1	רעון
							<u>חלק ב'- הכנסות לפי מקורות</u>
-	-	-	-	-	-	-	הלוואה לכיסוי גרעון
1,739	2,314	1,918	2,448	2,307	20.3	(5.8)	ארנונה
452	506	499	535	517	3.7	(3.4)	אגרת מים
-	-	-	-	-	-	-	העברה מקרן פיתוח
778	1,079	858	1,142	1,570	83.0	37.5	יתר עצמיות
113	39	125	41	1	(99.2)	(97.6)	הכנסות ריבית שונות
3,082	3,938	3,399	4,166	4,395	29.3	5.5	ובלתי רגילות
							סה"כ הכנסות עצמיות
1,197	1,037	1,320	1,097	1,259	(4.6)	14.8	השתתפות המשרדים
2,786	2,839	3,073	3,005	2,923	(4.9)	(2.7)	היעודיים
85	156	94	165	97	3.5	(41.2)	מענק כללי
4,068	4,032	4,487	4,267	4,279	(4.6)	0.3	ענקים מיוחדים
7,150	7,970	7,886	8,433	8,674	10.0	2.9	סה"כ הכנסות
							<u>חלק ג'- הוצאות לפי סוגים</u>
1,972	2,386	2,175	2,524	2,737	25.8	8.4	משכורת ושכר
733	640	808	677	912	12.8	34.7	כלליות (למעט מימון)
62	73	68	77	90	31.6	16.5	הוצאות מימון
-	-	-	-	-	-	-	פרעון מלוות
3,429	4,454	3,782	4,712	4,523	19.6	(4.0)	הוצאות לפעולות
447	396	493	419	601	21.9	43.4	השתתפויות ותרומות
582	254	642	269	144	(77.6)	(46.4)	הוצאות חד פעמיות
7,225	8,203	7,969	8,679	9,007	13.0	3.8	סה"כ הוצאות

מועצה מקומית הר-אדר

ניתוח הגרעון השנתי והמצטבר של התקציב הרגיל

סה"כ מועל/מתחת) באלפי ש"ח	סטיה באלפי ש"ח מתחת מועל
(224)	
(81)	
121	
7,970	
(8,203)	
(233)	
(417)	

א. ניתוח הגרעון לשנת 1998

1. יתרת הגרעון 1.1.98
2. גרעונות סופיים בתב"רים שהועברו לגרעון המצטבר
3. סכומים שנתקבלו בגין תב"רים שנסתיימו
4. הכנסות בשנת 1998
5. הוצאות בשנת 1998
6. הגרעון השנתי ב-1998
7. הגרעון המצטבר ליום 31.12.98

ב. ניתוח הגרעון לשנת 1999

הכנסות

1. הכנסה עצמית
2. הכנסה מהממשלה

הוצאות

1. משכורת ושכר
2. כלליות
3. מימון
4. הוצאות לפעולות
5. השתתפויות ותרומות
6. העברה לתב"רים
7. הוצאות חד פעמיות
8. פרעון מילות
9. הגרעון השנתי ב-1999

(488)	386
(102)	386
227	(103)
68	(465)
-	(119)
161	-
(231)	(687)
(333)	456
(62)	-
(812)	-

10. גרעונות סופיים בתב"רים שנסגרו לגרעון המצטבר
- סה"כ גרעונות

4. התקציב הבלתי רגיל

- 4.1 בשנת הדוח טיפלה המועצה ב- 19 תקציבים בלתי רגילים (תב"רים).
7 מהם נסגרו בשנת הדוח ו- 12 הועברו לשנה הבאה.
- 4.2 מתוך התב"רים שנסגרו בשנת הדוח, 2 נסתיימו בגרעון סופי של 62 אלפי ש"ח, 2 תב"רים נסתיימו בעודף סופי של 124 אלפי ש"ח ו- 3 תב"רים נסתיימו באיזון.
מתוך 12 התב"רים שהועברו לשנה הבאה, 11 תב"רים נמצאים בגרעון זמני של 525 אלפי ש"ח ופרויקט אחד תוקצב אך טרם החלה בו פעילות.
- 4.3 הגובר לא הכין הצעה לתקציב נוסף לכיסוי גרעון סופי בתב"רים.
- 4.4 בוצעה העברה של 63,688 ש"ח מקרן עבודות פיתוח לתב"ר 21 (מתקני חצר ב"ס) ללא תיקצוב בתב"ר וללא אישור מליאת המועצה.
- 4.5 ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים (בדיקות מיוחדות)
במסגרת הביקורת של התקציב הבלתי רגיל נסקרו באופן יסודי תהליכי העבודה המינהליים והכספיים של ארבעה תב"רים כמפורט להלן:

מס' תבר	שם התבר	תקציב מאושר בש"ח				
11	בניית מקווה בית כנסת	300,000				
18	שיקום כביש מבוא הערבה	50,000				
22	רכישת גנרטורים	80,000				
24	ציוד ורהוט למוסדות	50,000				
הנוהל הנדרש/מספר תב"ר						
11	18	22	24			
V	1	1	V	1.	הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון	
V	V	V	V	2.	אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים	
XX	XX	V	V	3.	תקינות ההתקשרות עם המתכנן	
				4.	עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות	
XX	XX	V	V		הטיפול במכרז	
XX	XX	V	V	5.	עריכת חוזה	
XX	XX	5	5	6.	הוצאת צו התחלת עבודה	
V	V	V	V	7.	קיום פיקוח צמוד	
V	V	X	V	8.	מותן הוראות בכתב על תוספת ושינויים	
V	V	V	V	9.	פרוטוקול קבלת עבודה	
V	V	V	V	10.	עמידה בלוח זמנים	
V	V	V	V	11.	אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן	
				12.	האם שלמו לקבלן תוספת יוקר	
XX	XX	XX	XX		מעבר לתקופת הביצוע שנקבעו בחוזה	
XX	XX	XX	XX	13.	האם הוטלו קנסות בגין פיגורים	
XX	XX	V	V	14.	קבלת ערבויות לסוגיהן	
V	V	V	V	15.	התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר	
V	V	V	V	16.	חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות	
XX	XX	XX	XX	17.	ממצאים אחרים	

מקרא

- V - פרמטר תקין
המספרים בטבלה מפנים להערות
XX - לא רלוונטי

הערות

1. קיימת חריגה בביצוע הפרוייקט, מהתקציב המאושר.
2. עודפי כספים זמניים בגין תבר"ים, מושקעים כדי לשמור על ערכם.
3. ככל שבדקנו, המיון והשיוך של הכנסות והוצאות לפרוייקטים השונים ובין התקציב הרגיל לבלתי רגיל, הינם נאותים.
4. המועצה מקפידה על תיקצוב התב"ר ואישורו לפני תחילת העבודה.
5. תב"ר 26 - שדרוג כיתת מחשבים.
 - א. לא נמצאו ברשות המועצה מסמכים המעידים על השוואת מחירים בין מספר ספקים לפני ביצוע הרכישה.
 - ב. לא נמצאו הזמנות של המועצה שנשלחו לנותני השרות בגין הפרוייקט הנ"ל.
6. תב"ר 35 - שיקום תעלות באנדרטה.
 - א. לא נחתם חוזה עם הקבלן.
 - ב. לא התקבלו ערבויות מהקבלן לביצוע העבודה.

5. מערך השכר והנילוות

- 5.1 המועצה מעסיקה עובדים שכירים ב- 21.95 משרות, לפי הסיווג להלן:
16 משרות עובדים מוניציפליים
4.7 משרות עובדי חינוך
0.25 משרות עובדי רווחה
נבחר אחד - יו"ר המועצה.
- 5.2 האחריות לניהול כח אדם היא בידי מזכיר המועצה.
- 5.3 קימת הפרדה בין הגורם הקובע את שכר העובדים - המזכיר ובין הגורם המחשב את השכר - מנהל החשבונות.
- 5.4 לכל עובד נפתח תיק אישי בו מתויקים המסמכים המתייחסים להעסקתו. בביקורת מספר תיקי עובדים נמצא כי לא מתקבלת חוות דעת רפואית לפני מתן קביעות לעובד.
- 5.5 קבלת עובדים חדשים נעשית עפ"י ההנחיות המפורטות בחוק ומתואמות עם גזבר המועצה.
- 5.6 עובדים חדשים מתקבלים לתקופת ניסיון של שנה.
לא מתקבלת חוות דעת בכתב מהממונה הישיר על העובד, לקראת מתן קביעות. הסיבה לכך היא כי מספר העובדים מצומצם ו"כולם מכירים את כולם".
- 5.7 רישום הנוכחות לאלה העובדים במשרדי המועצה נעשה באמצעות שעון נוכחות ולא לאלה העובדים מחוץ למבנה הרשות (בעיקר ביה"ס) באמצעות דיווח ידני.
- 5.8 רישום ההיעדרויות נעשה כנדרש וקיים מעקב אחר היעדרויות.
- 5.9 הדיווח על נוכחות והיעדרות מועבר למנהל החשבונות המכין את השכר באמצעות טופס דיווח היעדרות והעברת כרטיסי הנוכחות אליו.
- 5.10 לא קיים נוהל בכתב מי רשאי לתת הנחיות לחישוב השכר אך היחיד העושה זאת בפועל הינו מזכיר המועצה.
- 5.11 השוואת הפלט לפני הדפסת התלושים נעשית ע"י המזכיר.
- 5.12 התלושים נסקרים ע"י הגזבר.
- 5.13 לכל העובדים לאחר תקופת ניסיון, קיים ביטוח מנהלים.
ביטוח מנהלים חושב על רכיבי השכר המתאימים.
שיעור ההפרשות הן: פיצויים - 8.33%; תגמולים - 5%; אובדן כושר עבודה - 2.5%; ע"ח העובד: תגמולים - 5%.
- 5.14 למועצה ששה כלי רכב, מהם שלושה צמודים לעובדים.
העובדים להם צמודים כלי הרכב הם:
ראש המועצה, מזכיר המועצה וקצין הבטחון.
לעובדים אלה זוקפים שווי רכב כחוק, ללא גילום.

- 5.15 ראש המועצה קובע את רשימת עובדי הרשות הזכאים להשתתפות בכיסוי הוצאות אחזקת רכבם וזאת תואמת את הוראת החשב הכללי.
- 5.16 הגזבר אחראי להכנת תקציב השכר והנילוות ואלה מוכנים על בסיס השנה הקודמת תוך תיאומים נדרשים.
- 5.17 לא מצאנו נוהג של זקיפת שכר עובדים לפעולות. המיון והשייך של הוצאות השכר נעשים לסעיפי התקציב המתאימים.
- 5.18 נערכה התאמה בין עלות השכר בספרי המועצה לבין הדיווח למס הכנסה בטופס 126.
- 5.19 נקבעו קריטריונים למתן הלוואות לעובדים. לעובד אחד שקיבל הלוואה מחושבים הצמדה וריבית כחוק.
- 5.20 למועצה אין גימלאים וממילא היא אינה משלמת תשלומי גימלה.
- 5.21 בשנת 1999 פוטרה עובדת אחת והיא קיבלה פיצויים כדין. מתן הפיצויים דווח כחוק ע"ג טופס 161 של מס הכנסה.
- 5.22 תקן כח אדם אושר ע"י משרד הפנים.

6. בדיקת חשבוניות קבלנים בגין מתן שירותים

- 6.1 למועצה מספר קבלנים נותני שירותים, להלן ריכוז הבדיקה שערכנו:

הקבלן	קיום חוזה
יועץ משפטי	יש
גינן	יש
הנהלת חשבוניות	יש
יועץ אדריכלי	יש
קבלן אשפה	יש
שמירה	יש
הסעות	יש

- 6.2 המועצה מרכזת את כל החוזים בקלסר.
- 6.3 תנאי התשלום, החשבוניות וחישובי ההצמדה תואמים את ההסכמים והנתונים הכלולים בחוזים הקיימים.

7. מתן תמיכות

- הגוף היחיד הנתמך ע"י המועצה הינו עמותת בית הכנסת. התמיכה היא עבור הקמת בית הכנסת ביישוב והסתכמה בשנת 1999 ב- 80,000 ש"ח.

8. מערך התקבולים

- 8.1 לא קיים תכנון של תזרים מזומנים חודשי. למועצה עודפי כספים מושקעים בבנקים כך שבמקרה הצורך נמכר חלק מהפקדון לכיסוי גרעון זמני בתזרים.
- 8.2 למועצה שלשה חשבוניות בנק. הגזבר מבצע ויסות הפקדת המזומנים בין הבנקים.

- 8.3 עודפי מימון מופקדים בפקדונות נושאי ריבית.
- 8.4 כספי גביה המועברים ישירות לבנק אינם מתעכבים בחשבונות מעבר. הפקדת תקבולים המתקבלים בקופת המועצה נעשית בבנק הדואר בניידת הפקדת את היישוב מידי יום. הכספים הנצברים בבנק הדואר מועברים פעמיים בשבוע לחשבון בנק של המועצה. מאחר וכ- 80% מתשלומי התושבים נעשים באמצעות הוראות קבע, ישירות לחשבון המועצה בבנק, אין משמעות כספית מהותית לעיכוב ההעברות מבנק הדואר לחשבון הבנק הנ"ל.
- 8.5 הרשות מקבלת מידע מיידי על זיכוי חשבונה ע"י משרדי הממשלה והגזבר עורך מעקב שוטף אחר התקבולים המגיעים לה.
- 8.6 כ- 80% מהגביה מתושבים נעשית בהוראות קבע שאר המשלמים משלמים בבנקים באמצעות שוברי התשלום או בקופת המועצה.
- 8.7 ככלל, לא מתקבלות המחאות בדואר.
- 8.8 קיימת במועצה כספת והכספים מוחזקים בה.
- 8.9 קיים ביטוח כספים בקופה ובהעברה.
- 8.10 נערכות בדיקות פתע של הכספים בקופה והשוואתם לרישומים בספר הקופה.
- 8.11 תקבולי תושבים במשרדי המועצה מתקבלים ע"י פקידת הגביה בלבד.
- 8.12 בספירת פתע שערךנו נמצא שקיימת התאמה בין הסכומים בקופה ובין היתרה בספר הקופה.
- 8.13 הרשות אינה מפקידה את הצ'קים הדחויים בבנק אלא במועד פרעונם.
- 8.14 רישום צ'קים שחזרו נעשה באמצעות הנהלת החשבונות וקובץ הגביה. במקרים שצ'ק חוזר, קיים מעקב של הגזבר ופקידת הגביה אחר גבית התמורה.
- 8.15 אין הקפדה על החתמות המחאות המתקבלות במועצה על הגבלת סחירותן.
- 8.16 קיים קושי בקבלת נתונים נכונים בחתכים שונים ממערכת הגביה.

9. מערך התשלומים

- 9.1 הגזבר שהוא אחראי על מערך התשלומים של המועצה מוודא קיום תקציב בלתי מנוצל לפני אישור רכישה או קבלת שירות.
- 9.2 המועצה אינה מקפידה להוציא הזמנה לפני התקשרות עם ספק אלא בסכומים העולים על 1,000 ש"ח.
- 9.3 נעשית בדיקת חשבוניות של ספקים מבחינה אריתמטית.
- 9.4 אין מעקב אחר הזמנות שהוצאו וטרם נתקבלו.
- 9.5 תנאי התשלום נקבעים עם ספקים ונותני שירותים ע"י הגזבר ובד"כ הם שוטף + 30 יום.

- 9.6 מנהלי היחידות אינם רשאים להוציא התחייבויות כספיות אלא באישור הגזבר.
- 9.7 חשבוניות הספקים אינן מוחתמות לאחר ביצוע התשלום לציון פרעון.
- 9.8 המועצה אינה מכינה הוראת תשלום לפני התשלום וממילא אלה לא חתומות ע"י הגזבר וראש המועצה. קיימים אמצעי בקרה אחרים (ראה 9.9).
- 9.9 למורשי החתימה מוגשות ההמחאות יחד עם התיעוד הנלווה (חשבוניות מס, הזמנה, תעודות משלוח וכיו"ב).
- 9.10 התשלומים מבוצעים בהמחאות למוטב בלבד.
שכר העובדים משולם באמצעות העברה בנקאית.

10. חשבונות הבנקים

- 10.1 בשנת הדוח ניהלה המועצה שלשה חשבונות בנק והם נפתחו לאחר אישור מליאת המועצה.
- 10.2 התאמות בנק נערכות לפחות אחת לחודש ע"י מנהל החשבונות שאינו קשור בביצוע התשלומים.
- 10.3 קיימים סיכומים בכתב עם הבנקים על גובה העמלות ושיעורי הריבית.
- 10.4 המחאות שניתנו ולא נפרעו לאחר חודשיים מזמן פרעון, מבוטלות.

11. קופות דמי מחזור

- 11.1 קיימות קופות דמי מחזור בידי שני עובדי הרשות.
- 11.2 קיים נוהל כתוב המגדיר את סוגי ההוצאות וגובה התשלומים שניתן לשלם מקופות אלה.
- 11.3 התשלומים מקופות דמי המחזור הם תמורת קבלות והגזבר מאשר את ההוצאות.
- 11.4 העובדים המחזיקים בכספי הקופות הוחתמו על התחייבות להחזרת כספים.

12. מערך ההשקעות

- למועצה עודפי כספים הנובעים מקרנות שהועברו אליה מהועד המקומי ומפעילותה השוטפת.
- 12.1 עודפי כספים אלה מושקעים בפקדונות נזילים בבנקים.
- 12.2 ההכנסות מההשקעות שוערכו ונזקפו להשקעות מחד ולקרנות ותקציבים רלוונטיים שהיוו את מקור הכספים, מאידך.
- 12.3 הפקדונות מופקדים בחשבונות הבנק של המועצה.
נתקבלו אישורים מתאימים מהבנקים לצורך אימות הרישום בספרי המועצה.

13. חשבון מלאי במחסן בלתי מוקצב

- המועצה אינה רוכשת מוצרים למלאי. כל רכישותיה מיועדות לשימוש במחלקותיה ונרשמות ישירות לתקציב הרגיל.

14. חשבון הפקדונות

הפקדונות היחידים המתקבלים הם דמי פקדון להבטחת החזרת ספרים לספריה.

15. קרן עבודות פיתוח בעתיד

- 15.1 לא נקבעת מסגרת תקציבית של הקרן.
- 15.2 הכנסות הקרן נבעו ממקורות שפורטו בחוזר רואה החשבון לעיריות בדבר ניהול קרן לעבודות פיתוח.
- 15.3 כספי הקרן שימשו אך ורק להעברה לתב"רים.
- 15.4 כספי הקרן הושקעו בהתאם להנחיות בחוזרי מנכ"ל משרד הפנים.

16. מילוות לשלם ולקבל

למועצה אין מילוות לשלם והיא אף לא נתנה הלוואות לזמן ארוך לאחרים.

17. ערבויות שניתנו ע"י המועצה

המועצה לא נתנה ערבויות לגוף כלשהוא.

18. מחלקת הגביה

- 18.1 מחלקת הגביה כוללת פקידה אחת מאחר ומספר משלמי הארנונה הוא רק כ- 320 בעלי נכסים.
פקידת הגביה כפופה לגזבר המועצה אשר לו מעורבות שוטפת בנושא הגביה.
- 18.2 לא קיימת ההפרדה הנדרשת לצורך בקרה פנימית בין עובדים העוסקים בגביה לבין אלה העוסקים ברישום החיובים והזיכויים.
לדעתנו, אין טעם במקרה זה לדרוש הפרדה כזו אשר תגרור העסקת עובד נוסף ללא צורך.
- 18.3 אמצעי האכיפה הקיימים ברשות הם ניתוקי מים ופניה לערכאות. המקרים הדורשים אכיפה הם מועטים ביותר.
- 18.4 שיעור גבית הארנונה ברשות עומד על 98% מהחיוב השוטף ומצביע על יעילות הגביה.
שיעור גבית המים עומד על 96.6% מהחיוב השוטף ומצביע על יעילות הגביה.
- 18.5 החיובים בגין ארנונה ומים ובמקרה של פיגורים, חיובי הריבית וההצמדה, נעשים לפי החוקים, התקנות וחוקי העזר ועפ"י השיעורים והתעריפים שנקבעו ע"י המועצה.
- 18.6 נבדקו סדרי העברת רשימות החיובים והאגרות בגין עבודות פיתוח וכן אגרות הבניה ממחלקת ההנדסה למערך הגביה ונמצא כי הם נאותים.
גם כאן יש להדגיש כי כמות החיובים הינה מזערית (עד 10 מקרים בשנה).
- 18.7 המועצה ערכה סקר ומדידות כדי לוודא שבגין כל הנכסים שבתחומה מוצאים חיובי מסים.

- 18.8 המועצה משתמשת בתוכנה עצמאית לניהול הגביה ולא באמצעות החברה לאוטומציה.
- 18.9 קריאת שעוני המים נעשית ע"י עובד מחלקת התחזוקה והוא מעביר לפקידת הגביה את נתוני הקריאה לצורך חיוב הצרכנים.
- 18.10 נזילות מים מטופלות עפ"י פנית תושבים.
- 18.11 לכל צרכני המים מוצבים שעונים ובכללם לקבלנים בעת הבניה.
- 18.12 חיובי הארנונה לתושבים נעשים באופן חודשי ואילו חיובי המים אחת לחודשיים.
- 18.13 מבדיקה מדגמית של חשבונות תושבים במערך הגביה מתברר כי החיובים, הזיכויים וביטולי חיוב, שחרורים ופטורים נעשו כדין. בשנת 1999 ניתנה הנחה סוציאלית לתושב אחד ביישוב.

19. מערך הביטוחים

- 19.1 המועצה ערכה ביטוחים מתאימים לגבי כל רכושה ונכסיה וכן בגין צד שלישי וחבות מעבידים. פירוט הביטוחים וסכומי החיסוי - ראה נספח ד' (דף 19).
- 19.2 המועצה מקבלת ייעוץ חיצוני ובלתי תלוי בענייני ביטוח.
- 19.3 האחראי על כל נושאי הביטוח והתביעות הוא מזכיר המועצה.
- 19.4 בשנת הדוח הוציאה הרשות סכום של 107,341 ש"ח על ביטוחים (כולל ביטוח מקיף רכב) סכום הפיצויים שקיבלה המועצה בגין נזיקה בשנת 1999 היה 6,380 ש"ח.

20. משק הרכב

- 20.1 לא קיים תקן מאושר של כלי רכב ע"י מועצת הרשות אך כל רכישת רכב מאושרת ע"י מליאת המועצה.
- 20.2 מנהל התחזוקה אחראי על כלי הרכב של הרשות.
- 20.3 הודות לשימוש בדלק, קיים רישום ק"מ בעת מילוי דלק. נערכת השוואה של צריכת דלק יחסית למספר ק"מ הנסיעה ונבדקת אפשרות של סטיות מהנורמה.
- 20.4 קיים רישום הוצאות נפרד לכל רכב במסגרת הנהלת החשבונות.

- 20.5 בבעלות המועצה ששה כלי רכב מהם שלשה צמודים לעובדים (ראש מועצה, מזכיר וקב"ט) ושלשה משמשים כרכבי בטחון, תחזוקה וגיבוי.
- 20.6 כלי הרכב שאינם צמודים לעובדים, חונים בחניון המועצה בתום יום העבודה.
- 20.7 העברת כלי רכב מידי אחד לשני נעשית באישור הגורם האחראי ובמקרה של רכב הבטחון קיים רישום ומעקב בעת החלפת המשמרות.
- 20.8 ביקורת בטיחות נערכת אחת לשנה בעת הטסט.
- 20.9 תיקוני הרכב נעשים במוסכי חוץ. הפנית רכב למוסך נעשית ע"י מנהל התחזוקה. אין הסכמים בין המועצה לבין מוסך כלשהו.
- 20.10 כלי הרכב מסומנים בסמל הרשות והרשיונות הוצאו ע"ש הרשות.

21. אינוונטר

- 21.1 מזכיר המועצה נקבע כאחראי לטיפול באינוונטר.
- 21.2 נעשה רישום חד פעמי של האינוונטר אך אין עדכון שוטף של רכישת וגריעת ציוד.
- 21.3 על נכסי דנידי הודבק סמל הרשות. לא הוטבע מספר סידורי.
- 21.4 במקרה של נזק קיים דיווח מידי לחברת הביטוח.

22. מקרקעין

- 22.1 הרשות אינה מנהלת פנקס זכויות מקרקעין.
- 22.2 מועצת הרשות לא הסמיכה מי מעובדיה להיות רשם נכסים.
- 22.3 מאחר והרשות נמצאת מעבר ל"קו הירוק" אין רישום מקרקעין על שמה אצל רשם המקרקעין.
- 22.4 לא היתה מכירת מקרקעין ע"י המועצה.

23. ניהול מסמכים בעלי ערך כספי

- 23.1 המועצה לא מינתה עובד מבין עובדי הרשות להיות אחראי למסמכים בעלי ערך כספי.
- 23.2 הרשות אינה ממלאת אחר כל ההוראות שבתקנות בכל הקשור למסמכים בעלי ערך כספי.

24. מקלטים

- 24.1 ברשות שלשה מקלטים הממוקמים במוסדות חינוך ביישוב.
- 24.2 הרשות היא מעבר לקו הירוק ולכן המקלטים אינם רשומים על שמה בספרי המקרקעין.
- 24.3 המקלטים משמשים, בימים רגילים, לפעילות המוסדות בהם הם נמצאים.

24.4 לא נקבעו נוהלים לשימוש במקלטים אך הם משמשים את המוסדות החינוכיים בהם הם נמצאים.

24.5 לא נערכה בדיקת כשירות למקלטים והקב"ט אינו מודע להוראות הג"א באשר לאחזקת המקלטים.

25. בטיחות

25.1 לא נקבעה ועדת בטיחות ברשות.

25.2 לא נקבע ממונה על הבטיחות ברשות.

25.3 לא נקבעו נאמנים לענייני בטיחות וגהות.

25.4 קיים קצין בטחון אשר מקיים חלק מנושאי הבטיחות החלים על המועצה.

25.5 הרשות לא פירסמה נוהלי בטיחות.

25.6 קצין הבטחון משמש כממונה על הבטיחות במוסדות החינוך.

25.7 לא נערך סקר סיכונים בשטח הרשות.

25.8 נערכות בדיקות בטיחות שנתיות וביקורות של מכבי אש במוסדות המועצה במוסדות החינוך.

25.9 לא נערך תדריך של עובדים בנושא בטיחות.

25.10 קיים דיווח על תאונות במוסדות חינוך.

מועצה מקומית הר-אדר

טבלת שטחים וגביה לשנים 1998-1999

סוג הנכס	שטחים בממ"ר		חיוב משוקלל		סה"כ חיוב בש"ח		השינוי ב-%		גידול (קישון)	גידול (קישון)
	1998	1999	1998	1999	1998	1999	לממ"ר	בסה"כ	שטחים	בשטח
	1998	1999	1998	1999	1998	1999	משוקלל	חיוב	במ"ר	ב-%
מגורים	69,157	69,370	29.62	32.66	2,048,430	2,265,624	10.26	11	213	0.31
עסקים	267	254	80.80	89.08	21,574	22,626	10.24	5	(13)	(4.87)
תעשייה ומלאכה	374	374	67.30	74.20	25,170	27,750	10.25	10	-	-
בנקים	-	-	-	-	-	-	0.00	-	-	-
חקלאות ופרדסים	-	-	-	-	-	-	0.00	-	-	-
קרקע תפוסה	697	697	8.10	8.91	5,632	6,210	10.00	10	-	-
טרנספורמציה	57	57	134.71	148.51	7,678	8,465	10.24	10	-	-
אדמות בניין	23,380	23,380	11.20		261,856				23,380	
סה"כ	70,552	94,132			2,108,484	2,592,531			23,580	33.42

הערה:

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

נתונים נוספים

מספר תושבים ברשות 1,441 נפש

מספר בתי אב לחיוב ארנונה 296

מספר תלמידים ברשות 147

ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

- במערכת הארנונה מטופלים כ- 300 נכסים.
- ברשימת הנכסים לא כלולים נכסים שאין גביה בגינם.
- מספר החשבונות המשלמים החייבים ב-31/12/99 היה 60.
- סכום החוב הכולל של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 305 אלפי ש"ח.

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה

טווח החוב	מספר מקרים	סכום החוב הכולל אלפי ש"ח	חלקם היחסי של החייבים מסכום החוב	עומק החוב ממוצע בין לבין (שנים)
עד 3,000	43	89	29.18	0-3
3,001-5,000	7	47	15.41	1-1
5,001-7,500	5	28	9.18	1-1
7,501-10,000	1	10	3.28	1-1
מעל 10,000	4	131	42.95	1-2
	60	305	100	

ניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים

סוג הנכס	אחוז החייבים	אומדן החוב באלפי ש"ח
מגורים	38.69	118
בתי מלון		
בתי עסק למיניהם	24.26	74
מבנים צבוריים ומשרדי ממשלה		
אדמות בניין	17.05	52
לא מוגדרים *	20.00	61
סה"כ	100	305

* לא מוגדרים - ללא הגדרת סוג נכס או חייב.

הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 1999, לפי שוטף ופיגורים.

יתרה ליום 1 בינואר 1999 אלפי ש"ח	השינוי נטו במהלך השנה אלפי ש"ח	יתרה ליום 31 בדצמבר 1999 אלפי ש"ח	
-			ארנונה למגורים - שוטף
142	(24)	118	ארנונה למגורים - שנים קודמות
-	-	-	ארנונה לעסקים - שוטף
50	24	74	ארנונה לעסקים - שנים קודמות
-	-	-	ארנונה חקלאית - שוטף
-	52	52	ארנונה חקלאית - שנים קודמות
-	-	-	מים - שוטף
55	(33)	22	מים - שנים קודמות
			היטל השבחה
38	1	39	שונות
285	20	305	סה"כ



משרד הפנים
האגף למינהל מוניציפלי
במשרד הפנים



מפעם
מעלה אדומים
מרכז אזורי לפיתוח
המינהל והשלטון המקומי
במרחב יהודה ושומרון

כתובתנו: מעלה אדומים
ת.ד. 20, מיקוד 98300
טל': 02-5900363
02-5900359
02-5418980
פקס: 02-5353388
mafmyosh@zahav

ערים

אריאל
ביתר עלית
מעלה אדומים

מועצות אזוריות

בקעת הירדן
גוש עציון
מגילות
הר חברון
מטה יהודה
רמת בנימין
שומרון

מועצות מקומיות

אבו גוש
אורנית
אלפי מנשה
אלקנה
אפרת
בית-אל
בית אריה
גבעת זאב
הר אדר
מבשרת ציון
מודיעין עילית
מעלה אפרים
עמנואל
קדומים
קרית ארבע
קרית יערים
קרני שומרון

משרד הפנים
הממונה ביהודה ושומרון

7 - 10. 2003

התקבל

לתיק: 6187 הי"א 03

ה' תשרי תשס"ד
01 אוקטובר 2003

לכבוד
מר דוד אפרתי
ראש המועצה המקומית
הר אדר

שלום רב,

שמחנו שוב להתארח עם פורום הגזברים בהר אדר ועל נוכחותך התורמת
במפגש.

נא מסור תודתנו גם לאבנר דובדבני הגזבר על הכנסת האורחים לה זכינו.

שנה טובה וגמר חתימה טובה
אסתר קהן
אסתר בר נתן
מנהלת המפעם

העתק ✓ מר בנימין ריקרדו - הממונה על הישובים ביו"ש
מר אמיר בר טוב - יו"ר איגוד הגזברים
מר אבנר דובדבני - גזבר המועצה המקומית הר אדר

353388

לפני 1980 ה' אדר



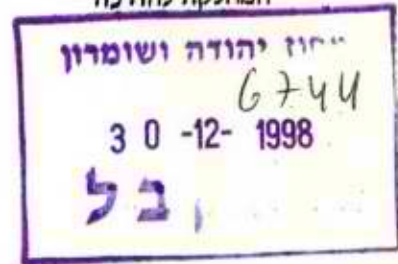
**מפעם
מעלה אדומים**

מרכז אזורי לפיתוח חמינהל והשלטון המקומי
במרחב יהודה ומורדותיו

י"ב בטבת תשנ"ט
31 בדצמבר 1998
מפעם 2134



משרד הפנים
חמינהל לשלטון מקומי
המחלקה להדרכה



סדנא לפיתוח צוות - הר אדר

מזה שלוש שנים פועלת המועצה המקומית הר אדר כמועצה ממונה. עובדי המועצה מרכיבים ביחד צוות קטן שרואה לעצמו יעוד לתת שירות מסור וברמה גבוהה לתושבי המקום. לאחרונה נמצא היישוב בתהליכי פיתוח מואצים וניכר הצורך לרענן את רוח הצוות ולבחון שוב את צורת העבודה, חלוקת התפקידים והמטלות במועצה.

ראש מועצת הר אדר והמזכיר בשיתוף מפעם מעלה אדומים יזמו סדנא שמטרתה לפתוח פתח לדיון משותף בכל הסוגיות הקשורות לעבודת הצוות במועצה.

לחלן פרטים על ההשתלמות :

מטרות : ☐ יצירת הזדמנות לפיתוח רוח צוות וגיבוש חברתי.

☐ זיהוי נקודות חוזק ונקודות טעונות שיפור במתן שירות לתושבים.

☐ דיון במבנה התפקידים ובחלוקת הסמכויות והאחריות בקרב עובדי המועצה.

הנחיה : גב' דבירה שולמן, יועצת אירגונית, חברת פילת.

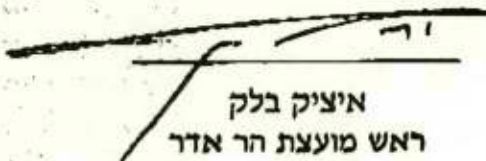
מתכונת : יומיים רצופים, חמישי שישי.

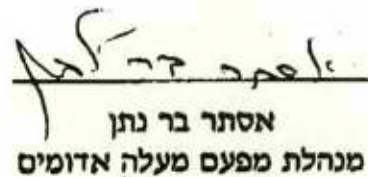
מועדים : י"ב בטבת תשנ"ט (31.12.98) וי"ג בטבת תשנ"ט (1.1.99).

מיקום : מרכז ציפורי ביער ירושלים.

תוכנית : מצורפת.

מאחלים לכם השתלמות פוריה


איציק בלק
ראש מועצת הר אדר


אסתר בר נתן
מנהלת מפעם מעלה אדומים

העתק : גב' מיכל גולדשטיין, מנהלת האגף המוניציפלי במשרד הפנים.
מר יהודה דוד ממונה על פיתוח והדרכה, משרד הפנים.

3 0 - 12 - 1898

תוכנית ההשתלמות

אפגה ראשון

חמישי כ"ח בכסלו תשנ"ט (17.12.98)

בין השעות 8:30 - 19:00

בנושאים : דברי פתיחה ע"י ראש המועצה.

הצגת מסרות וגיבוש ציפיות.

אבחון דינאמי של המועצה - עבודה בקבוצות.

הגדרת נושאים לדיון וקביעת סדרי עדיפויות.

הצגת מודל אירגוני תפקודי ע"י המנחה.

אבחון הצוות והמועצה ע"פ המודל.

דיון : סינרגיה והתפתחות במועצה.

עבודה בקבוצות על הנושאים.

אפגה שני

יום שישי כ"ט בכסלו תשנ"ט (18.12.98)

בין השעות 8:30 - 14:00

בנושאים : הרחורים וערעורים.

הצגת העבודה בקבוצות.

קונפליקטים בעבודה ואיך להתמודד איתם.

סימולציות של קונפליקט.

אבחון הסגנון האישי.

דרכים להתרת קונפליקט.

הגדרת צוותי משימה לקידום נושאים לשיפור.

אפגה שלי (לאחר תקופה מסוימת)

מעקב אחר התקדמות הנושאים שנבחרו לשיפור, תוך עבודה על תכניות ומדדים לשיפור.

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ה' תשרי תשס"ג
11 בספטמבר, 2002

סימנו: 505-02

לכבוד
מר דוד אפרתי
ראש המועצה המקומית
הר אדר

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואי חשבון במועצה

בהתאם להוראות החוק ערכנו במועצה ביקורת על הדוחות הכספיים לשנת 2001, באמצעות משרד רואי חשבון.

מצורפים בזאת לטיפולך, דוח כספי שנתי מבוקר ודוח ביקורת מפורט, הכוללים ממצאים על פעילותה של המועצה בנושאים שנבדקו.

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים :

(א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה.

(ב) להביא את הדוח הכספי המבוקר לדיון בפני ועדת הכספים במועצה.

(ג) לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדות.

(ד) להורות את הגורמים האחראים לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.

(ה) להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 11.12.02.

הממונה על המחוז, מתבקש לנקוט בצעדים הנדרשים על מנת להבטיח שהמועצה תתקן את כל הליקויים שהועלו בביקורת ותגיש דיווח במועד הנדרש.

בכבוד רב,

א.י.

שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
הממונה על החשבונות
הממונה ביהודה ושומרון

18.09.2002

התקבל

לתיק: 8614
(צואה ביור) 6190
הר אדר

העתקים: משרד מבקר המדינה
המנהל הכללי
הממונה על מחוז יו"ש
המנהל לתיקצוב
האגף לכ"א ושכר
מבקר המועצה
רואה חשבון
תיק מעקב (274)

מועצה מקומית הר-אדר
דו"ח בקורת מפורט לשנת 2001

מועצה מקומית הר אדר

דוח בקורת מפורט

לשנת 2001



מועצה מקומית הר - אדר
דוח בקורת מפורט לשנת 2001
תוכן העניינים

<u>עמוד</u>		
1	דף התוכן	
2	דוח רואי החשבון המבקרים	
3-4	נתונים כלליים על הרשות המקומית	פרק א -
5-7	הממצאים העיקריים שהועלו בבקורת השנה	פרק ב -
8-10	מעקב אחר תקון ליקויים	פרק ג -
11	תחומי פעילות שבוקרו השנה	פרק ד -
11-18	התקציב הרגיל	ד. 1
19-22	התקציב הבלתי רגיל	ד. 2
23-24	הענקת תמיכות	ד. 3
--	חברות כלכליות ותאגידים	ד. 4
--	מחיקת חובות	ד. 5
25	חובות נבחר ציבור	ד. 6
25	העברת נכויים מעובדים	ד. 7
--	פיצויים בגין הלנת שכר	ד. 8
--	תשלומי פנסיה חריגים	ד. 9
26	נסיעות לחוץ לארץ	ד. 10
26	פינוי אשפה, גזם וניקוי רחובות	ד. 11
27	ועדת מל"ח	ד. 12
27	מנגנוני בקרה ובקורת פנימית	ד. 13
28	מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדווח	ד. 14
29-30	נושאים אחרים	ד. 15
	נספחים	
	הדוח לתושב	

מועצה מקומית הר - אדר
דוח בקורת מפורט לשנת 2001

לכבוד
מר שוקי אמרני
הממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים
א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית הר-אדר - דוח מפורט לשנת 2001

הבקורת ברשות המקומית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו בדוח הבקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו ברשות המקומית ואנו מצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות את הרשות המקומית.

ד. בכר
ראש חשבון

תאריך: 31.5.2002

מועצה מקומית הר - אדר
דוח בקורת מפורט לשנת 2001

פרק א' - נתונים כלליים:

- 1.א. **מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט.**
המועצה המקומית הר-אדר הוקמה בתוקף צו של אלוף פיקוד מרכז מיום 9.3.95
אשר פורסם בקובץ התקנות.
שטח השיפוט של המועצה הוא כ- 1006 דונם.
- 2.א. **מספר התושבים ומספר בתי אב.**
מספר התושבים הוא 1,607 נפש.
מספר בתי האב הוא 372.
- 3.א. **שם ראש הרשות ומועד תחילת כהונתו.**
ראש הרשות הוא מר אפרתי דוד.
מועד תחילת כהונתו 8.11.1999.
- 4.א. **סגנים לראש הרשות.**
לראש המועצה סגנית אחת בתואר (ללא שכר).
- 5.א. **מספר חברי מועצה.**
מליאת המועצה מונה 7 חברים (כולל ראש המועצה).
- 6.א. **ועדות הרשות.**
הרשות מינתה חברות לועדות הבאות:
ועדת ביקורת, ועדת הנחות ארנונה, ועדת ערר ארנונה, ועדת מכירות, ועדה
לתכנון ובניה, ועדת משנה לתכנון ובניה, ועדת הנהלה, ועדת מל"ח, ועדת מכרזים,
ועדת בטחון, ועדת כספים, ועדת חינוך, ועדת תרבות נוער וספורט, ועדת תכנון
פיתוח איכות הסביבה, ועדת יזמות.

מועצה מקומית הר – אדר
דוח בקורת מפורט לשנת 2001

- א.7. **מוסדות חינוך**
בישוב פועלים : 1 בית ספר יסודי.
1 גן חובה.
1 גן טרום חובה.
מספר התלמידים במוסדות החינוך הוא 209.
בבית הספר 161 תלמידים.
בגני הילדים 48 ילדים.
- א.8. **פניות למחלקת הרווחה.**
מספר התושבים שטופלו במחלקת הרווחה בשנת הדוח הוא 42.
הפניות היו לפי הנושאים הבאים :
ילדים נוער ומשפחות – 14.
קשישים – 5.
שיקום – 11.
ייעוץ והכוונה – 4.
טיפול משפטי – 8.
- א.9. **מועד פרסום הדו"ח לתושב.**
הדו"ח לתושב לשנת 2000 פורסם בחודש אוגוסט 2001.

מועצה מקומית הר - אדר
דוח בקורת מפורט לשנת 2001

פרק ב' - עיקר הממצאים

1.ב. ביצוע התקציב הרגיל

1. בפרוטוקול ישיבת המועצה שאישרה את התקציב, אין ציון מפורש של סכום התקציב שאושר במועצה. (ראה דוח מפורט עמוד 11).
2. נותני שירות לפינוי אשפה וגזם לא נבחרו במסגרת מכרז. נותן שירות לפינוי גזם לא חתם על חוזה עם המועצה. (ראה דוח מפורט עמוד 26).
3. בשנת הדוח חל עיכוב מהותי באישור המועצה להיתרי בניה והיתרי איכלוס, בשל בעיות הנדסיות בבניית קירות תמך, בשלב ב' של הישוב. העיכוב האמור הקטין את הכנסות המועצה מארנונה למגורים וארנונה, אגרות שמירה וארנונה לאדמות בנין. (ראה דוח מפורט עמ' 28 ו-29).

2.ב. ביצוע התקציב הבלתי רגיל

1. - בעיקרי הממצאים בשנה קודמת צויין כי למועצה אין בסיס נתונים ומיזע המאפשרים לה לעקוב אחר תקבולים המגיעים לה מהמינהל עבור היטל השבחה.
- בשנת הדוח נבדק הנושא ע"י המועצה ונמצא כי סך 4,234,572 ש"ח כספי היטל השבחה הועברו בטעות מהמינהל למועצה אחרת במשך מספר שנים.
- כיום עדיין אין למועצה בסיס נתונים או שיטה ברורה למעקב אחר כספים עתידיים המגיעים למועצה מהמינהל, עבור היטל השבחה (ראה ד"מ עמ' 19).
2. - המועצה החליטה להחזיר לתושבים חלק מהתשלום עבור אגרת מבני ציבור למועצה אין נתונים או חישוב המצביעים בברור כי הסכום שהוחזר תואם את ההחלטה על סכום ההחזר.
- המועצה לא החתימה את התושב על מסמך שבו הוא מאשר את קבית ההמחאה ובדיקת החשבון.

מועצה מקומית הר – אדר

דוח בקורת מפורט לשנת 2001

- לא התקיימה הפרדת תפקידים נאותה בין הגורם שחישב את סכום ההחזר לבין הגורם שביצע את ההחזר וחתם על ההמחאה בפועל.
(ראה דוח מפורט עמוד 20).

3. - בתב"ר שנבדק נמצא כי התחילו בפעילות לפני אישור התב"ר במו"א: ובמשרד הפנים. (ראה דוח מפורט עמוד 19).

3.ב. הענקת תמיכות

1. בעת אישור תמיכה ע"י ועדת תמיכות לא היו מונחים לפני הועדה המסמכים הבאים: בקשת תמיכה, דו"ח כספי לשנת 2000, דוח חצי שנתי לשנת 2001, ואישור ניהול ספרים של העמותה.

4.ב. חייבים

1. המועצה חייבה בשנת הדוח חיובי ארנונה לאדמת בנין עבור שנים קודמות בסכום של כ- 5 מליון ש"ח, לגורמים עיסקיים. המועצה לא נקטה צעדים מעשיים לגביית החוב, (ראה דוח מפורט עמוד 29), ועקב כך קיימת ירידה בשיעור הגביה ביחס לחיוב השנתי (מ-84% אשתקד ל-44% השנה), ראה דוח כספי נספח 2 לטופס 1.

2. חובות נבחרים ציבור ליום 31 בדצמבר 2001 הסתכמו בסך 3,496 ש"ח. החוב מתייחס ל-4 חברי מועצה מתוך 7 חברים בשה"כ. (ראה דוח מפורט עמוד 25).

5.ב. ניהול נכסים ובטיחות

1. לא מונו ועדות משנה לוועדת מל"ח.
2. לא מנוהלים כל התיקים המפורטים בהוראות מל"ח. התיקים שאינם מנוהלים הם גזברות, רווחה והנדסה.

6.ב. מנגנוני בקרה ובקורת פנים

1. ועדת הבקורת התכנסה פעם אחת בלבד בשנת 2001 לעומת התכנסות אחת ל-3 חודשים כנדרש בחוק.
2. לא הוגש דוח בקורת שנתי ע"י מבקר הפנים.
3. בתקופה מאי 2001 ועד ספטמבר 2001 תפקיד מבקר הפנים לא היה מאויש.

מועצה מקומית הר – אדר
דוח בקורת מפורט לשנת 2001

7.ב. נושאים אחרים

- כשלים הנדסיים בעבודות פיתוח תשתיות שבוצעו ע"י חבי ערים בשלב ב' של היישוב, גרמו בעבר ועלולים לגרום בעתיד לנזק כספי למועצה.
המועצה לא נקטה בצעדים מעשיים ע"מ לדרוש ולקבל פיצוי עבור הנזקים, (ר"ה דוח מפורט עמ' 29).

מועצה מקומית הר – אדר
דוח בקורת מפורט לשנת 2001

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בבקורת שנערכה בשנים קודמות.			
1.ג.	ליקויים שהועלו על ידי רואי חשבון:		
	סוג הליקוי	תיאור הליקוי	תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית
1.1.ג.	התקציב הרגיל		
	2.	המועצה אינה מבצעת בקורת על תקבולים ותשלומים במוסדות החינוך.	ל: תוקן
	1.	* לטענת המועצה בימים אלה מתבצעת בקורת בנושא של מבקר הפנים והמועצה מקבלת דוח שנתי ממוסדות החינוך.	לא תוקן
	1.	המועצה מקבלת שרותים מנותני שרותים אחדים מבלי שנחתמו חוזים.	תוקן חלקית
	1.	* לטענת המועצה לגבי 2 נושאים שאין חוזה – מתקיים הליך שטרם הסתיים.	
	1.	חוזים עם נותני שרותים שנחתמו לפני מספר שנים מחודשים מידי פעם מבלי שנקבעו כללים מתי נדרש לפרסם מכרז חדש לקבלת השירות.	
2.1.ג.	תב"ר וקרן לעבודות פיתוח		
	1.	למועצה אין בסיס נתונים ומידע ומעקב לגבי הכנסות בסכומים מאוד מהותיים המגיעים לה ממינהל מקרקעי ישראל עבור היטל השבחה.	תוקן חלקית
	1.	למועצה אין נתונים ומעקב לגבי הכנסות הצפויות מחברת "ערים" בהתאם להסכם שנחתם.	תוקן חלקית
	1.	לא הוכן אומדן להכנסות צפויות בקרן לעבודות פיתוח.	הוקן
	1.	חלק מהתבר"ים התחילו בפעילות לפני אישור משרד הפנים.	לא תוקן
	2.	התקשרות עם מתכננים בוצעה ללא אישור ועדת רכש ללא אישור המועצה וללא בחינת הצעות מחיר.	הוקן

מועצה מקומית הר – אדר
דוח בקורת מפורט לשנת 2001

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	תיאור הליקוי	סוג הליקוי	
	<u>רישום ודיווח כספי</u>		ג.3.1.
ו:וקן	דו"ח תזרים המזומנים החודשי והשנתי שמכין הגזבר אינו מפורט כך שהוא אינו יכול להוות כלי בקרה יעיל ומשמעותי לביצוע התקציב.	1.	
ו:וקן	חשבוניות הספקים אינן מוחתמות לאחר ביצוע התשלום לציון פרעון.	1.	
	<u>מערך השכר וכח אדם</u>		ג.4.1.
תוקן חלקית	לא מתקבלת חו"ד רפואית לגבי מצבו הרפואי של העובד לפני מתן קביעות, הנושא מטופל אך טרם הושלם.	1.	
ו:וקן	לא מתקבלת חו"ד בכתב מהממונה הישיר של העובד לקראת מתן קביעות.	1.	
	<u>ניהול נכסים ובטיחות</u>		ג.5.1.
לא תוקן	על הציוד השייך לרשות הודבק סמל הרשות אך לא הוטבע מספר סידורי	1.	
	<u>בקרה וביקורת פנימית</u>		ג.6.1.
לא תוקן	לא קיימת תוכנית חופשה לעובדים בתפקידים רגישים, יש עובדים ברשות שצברו חופשה מעל שנתיים.	1.	
ו:וקן	לא נערכת הוראת תשלום המפרטת את החשבונות המשולמים.	1.	
ו:וקן	לאחר התשלום החשבוניות אינן מוחתמות בחותמת נפרע.	1.	
תוקן חלקית	קיים קושי בקבלת נתונים בחתכים שונים ממערכת הגביה	1.	
ו:וקן	אין הקפדה על הוצאת הזמנה/או חתימת חוזה לפני התקשרות עם הספק.	1.	
לא תוקן.	אין התאמה בין ההכנסות וההנחות בקובץ הגביה לבין ההכנסות וההנחות בהנהלת החשבונות.	1.	
תוקן.	המועצה אינה עוקבת אחר הזמנות שהוצאו וטרם נתקבלו.	1.	

מועצה מקומית הר - אדר
דוח בקורת מפורט לשנת 2001

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	תיאור הליקוי	סוג הליקוי	
	בקרה וביקורת פנימית (המשך)		
תוקן לא תוקן	1. הרשות אינה מנהלת מעקב בכתב ואינה מרכזת נתונים לגבי פניות הציבור ואופן הטיפול בהם. 2. אין דוח מסכם לגבי פניות הציבור המוגש לגורם כלשהוא. לטענת המועצה מספר הפניות לא מהותי ולכן אין משמעות רבה לדוח מרכז.	1. 2.	
	ליקויים שהועלו על ידי מבקרת הפנים בשנים קודמות:		
תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	תיאור הליקוי	סוג הליקוי	
תוקן	נמצאו הזמנות ללא מילוי כל הפרטים (כמו תאריך, סכום, שם ספק, וחתימה).	1.	
תוקן	נמצאו הזמנות ללא הצעות מחיר בכתב.	1.	
תוקן	לא נרשם על גבי ההזמנה הסעיף התקציבי.	1.	
תוקן	מנהלי המחלקות אינם מקבלים דוחות לגבי היתרה התקציבית שעומדת לרשותם והדבר גורם לחריגות בתקציבים.	1.	
תוקן	החשבוניות ששולמו אינן מוחתמות בחותמת "נפרע".	1.	
	דו"ח המבקרת הכולל את הליקויים שלעיל הוגש ב-11/00.	*	

ליקוי מס' 1 - ליקויים שהרשות יכולה וחייבת לתקן
ליקוי מס' 2 - ליקויים שהרשות אינה מתקנת ורו"ח בדעה שיש לתקנם.

ליקויים חד פעמיים שאינם חוזרים:	
סוג הליקוי	תיאור הליקוי
3.	בתב"ר לרכישת רכב לא התקבל החזר בסך 90,000 ש"ח ממשרד הבטחון נוכיוון שלא הוגשו מסמכים כנדרש.
3.	הרשות לא מינתה מבקר פנימי.

מועצה מקומית הר – אדר
דוח בקורת מפורט לשנת 2001

פרק ד' – נושאים שבוקרו השנה

1.ד. התקציב הרגיל

1.1.ד. דברי הסבר לתקציב

התקציב המקורי אושר על ידי מליאת המועצה ב- 7.1.01 ועל ידי משרד הפנים ב- 7.8.01. הפרוטוקול של ישיבת המועצה מיום 7.1.01, שבו אושר התקציב, אינו כולל התייחסות ברורה וחד משמעית לגבי הסכום המדויק של התקציב שאושר במליאת המועצה בתום הדיון בסעיפי התקציב, ולפיכך קיים קושי מסוים לאמת האם התקציב שאושר במועצה הוא אכן בסך 9,968 אלף ש"ח. לטענת המועצה לפרוטוקול ישיבת המועצה האמורה צורפה חוברת תקציב הכוללת את הסכומים שאושרו.

התקציב המאושר בשנת 2001 הסתכם בסך 9,968 אלף ש"ח, גידול של 488 אלף ש"ח שהם 5.1%, לעומת תקציב שנת 2000 שהסתכם בסך 9,480 אלף ש"ח. לפי דברי ההסבר של גובר המועצה שצורפו לתקציב שנת 2001 עולים הממצאים וההערכות הבאות בנוגע להכנת התקציב: תקציב 2001 מצביע על גידול של 7.7% בהוצאות ו- 9.9% בהכנסות, בהשוואה לביצוע בשנת 2000 כדלקמן:

1. הוצאות:

הגידול בהוצאות, נובע בעיקרו מגידול צפוי בהוצאות השכר המוניציפלי, (בעיקר גידול בשכר בכירים ושכר נבחרים, ותוספת חצי משרה עבור רכז מדריכי נוער), וכן מגידול הצפוי בהוצאות הנחות ארנונה על אדמות בנין. בנוסף נצפתה ירידה בהוצאות פעולות כלליות.

2. הכנסות:

הגידול בהכנסות נובע בעיקרו מגידול צפוי בהכנסות ארנונה (כ- 37%), שמקורו בהעלאת תעריף הארנונה ב- 6% וגידול באוכלוסיה בשל איכלוס שלב ב' ביישוב. בנוסף נצפה גידול בשעור 16% מהכנסות ממסים, ירידה בהכנסות מיתר עצמיות (כ- 6%), וירידה בהכנסות ממשרד החינוך, בעיקר בסעיף הסעות תלמידים. הגידול בהכנסות ארנונה על אדמות בנין ובהכנסות מאגרות בניה, כמו גם הגידול בהנחות ארנונה על אדמות בנין נובע מהערכה של כ- 100 התחלות בניה חדשות בשלב ב' של היישוב, שנמצא בתהליכי בניה ואיכלוס בשנים האחרונות.

מועצה מקומית הר - אדר
דוח בקורת מפורט לשנת 2001

3. נתונים נוספים

- * היקף הוצאות השכר מהתקציב מסתכם ב- 37% בעוד שהיקף הפעולות מסתכם ב- 55% והיקף המימון ופרעון מלוות ב- 8%.
- * היקף ההכנסות העצמיות מסתכם ב- 63% לעומת 58% בשנה קודמת.
- היקף ההכנסות הממשלתיות מסתכם ב- 37% לעומת 42% בשנה קודמת.
- הנתונים משקפים עליה בהכנסות העצמיות לעומת ירידה בהכנסות הממשלתיות.

מועצה מקומית הר-אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

נספח ה'

שינויים מהותיים בין תקציב 2001 לבין הביצוע בשנת 2000

(באלפי ש"ח)

סטיה (%)	הפרש	ביצוע 2000	תקציב 2001	הסבר	
		אלפי ₪			
					<u>תקבולים</u>
34.70%	930	2,680	3,610	1	ארנונה
(0.81%)	-22	2,702	2,680		מענקים - משרד הפנים
15.40%	81	526	607		שמירה ובטחון
(21.05%)	-160	760	600	2	תכנון ובנין העיר
ח.ב.	233	0	233		נכסים ציבוריים
(6.96%)	-75	1,078	1,003	3	חינוך
(12.50%)	-10	80	70		דת
6.47%	41	634	675		מים
(20.00%)	-7	35	28		סעד
6500.00%	65	1	66		שרותים שונים והשתתפויות
					<u>תשלומים</u>
(7.05%)	-123	1,745	1,622		מנהל כללי
(8.15%)	-51	626	575		מנהל כספי
20.86%	102	489	591	1	תברואה
16.86%	204	1,210	1,414	2	שמירה ובטחון
(11.81%)	-101	855	754		תכנון ובנין עיר
(58.96%)	-362	614	252	3	נכסים ציבוריים
5.26%	3	57	60		חגיגות וארועים
3.82%	60	1,572	1,632		חינוך
(5.45%)	-50	917	867		תרבות
30.23%	13	43	56		סעד
(21.90%)	-23	105	82		דת
(20.75%)	-84	404	320	4	מים
59.52%	25	42	67		ביוב
337.04%	1,274	378	1,652		אחרים

מועצה מקומית הר - אדר
דוח בקורת מפורט לשנת 2001

נספח ה' - הסברים

תקבולים

1. ארנונה –
גידול במספר בהכנסות מארנונה על אדמות בנין, כתוצאה ממתן היתרים ותקבול מערים.
2. תכנון ובניה –
שנת 2000 היו כ- 100 היתרי בניה ובשנת 2001 כ- 30 בלבד.
3. חינוך –
ירידה מהכנסות הסעות התלמידים כתוצאה ממעבר תלמידים מירושלים לתיכון הראל במבשרת ציון.

תשלומים

1. תברואה –
גידול בהוצאות פינוי גזם.
2. בטחון –
גידול במשמרת שמירה בשליש האחרון של 2001.
3. נכסים ציבורים –
מעבר הוצאות מתקציב רגיל לתבר"ים.
4. מים -
ירידה בהוצאות מים כתוצאה מירידה בשימוש ע"י הקבלן שלב ב'.

מועצה מקומית הר-אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

נספח ו'

השוואת ביצוע בין התקציב הרגיל בשנת 2001 לעומת הביצוע בשנת 2000

(באלפי ש"ח)

להלן פירוט הנתונים העיקריים להשוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת הביצוע בשנה הקודמת:

הסבר	2001	2000	הפרש	גירור (קישור) (%)
	אלפי ₪			
תקבולים				
1 ארנונה	3,536	2,680	856	31.94%
מענקינו - משרד הפנים	2,889	2,702	187	6.92%
שמירה ובטחון	638	526	112	21.29%
2 תכנון ובנין העיר	304	760	-456	(60.00%)
נכסים ציבוריים	418	0	418	ח.נ.א.
3 חינוך	982	1,078	-96	(8.91%)
4 דת	115	80	35	43.75%
מים	567	634	-67	(10.57%)
סעד	68	35	33	94.29%
שרותים שונים והשתתפויות	58	1	57	5700.00%
תשלומים				
מנהל כללי	1,646	1,745	-99	(5.67%)
מנהל כספי	583	626	-43	(6.87%)
1 תברואה	628	489	139	28.43%
2 שמירה ובטחון	1,429	1,210	219	18.10%
תכנון ובנין עיר	756	855	-99	(11.58%)
3 נכסים ציבוריים	253	614	-361	(58.79%)
חגיגות וארועים	48	57	-9	(15.79%)
חינוך	1,592	1,572	20	1.27%
תרבות	858	917	-59	(6.43%)
4 סעד	145	43	102	237.21%
דת	111	105	6	5.71%
מים	357	404	-47	(11.63%)
ביוב	41	42	-1	(2.38%)
אחרים	1,328	378	950	251.32%

מועצה מקומית הר - אדר
דוח בקורת מפורט לשנת 2001

נספח ו' - הסברים

תקבולים

1. ארנונה –
גידול בהכנסות מארנונה על אדמת בנין כתוצאה ממתן היתרים ומתקבול מחברת ערים.
2. תכנון ובנין ערים –
בשנת 2000 היו כ- 100 היתרי בניה ובשנת 2001 כ- 30 בלבד עקב עצירת היתרים.
3. חינוך –
ירידה במספר התלמידים ובתקבולים בגין הסעות ממשרד החינוך.
4. דת –
הפרשי שכר

תשלומים

1. תברואה –
גידול בהוצאה כתוצאה מהחלפת קבלן איסוף גזם.
2. שמירה ובטחון –
הרחת היקף השמירה במהלך 2001 כתוצאה מארועי המצב הבטחוני.
3. נכסים ציבוריים –
העברת עבודות בנכסים ובהנדסה לתבר"ים.
4. רווחה –
גידול הנובע מסכומים חד פעמיים בשכר עובדים סוציאליים, כולל הפרשים משנים קודמות.

מועצה מקומית הר-אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

נספח ז'

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2001 לעומת הביצוע בשנת 2001

(באלפי ש"ח)

סטיה (%)	הביצוע	התקציב	הסבר	
	אלפי ₪			
				תקבולים
(2.05%)	3,536	3,610		ארנונה
79.40%	418	233	1	נכסים ציבוריים
(2.09%)	982	1,003		חינוך
(16.00%)	567	675		מים
(49.33%)	304	600	2	תכנון ובניין ערים
7.80%	2,889	2,680		מענקים - משרד הפנים
5.11%	638	607	3	בטחון
(12.12%)	58	66		שרותים שונים והשתתפויות
ח.מ.	7	0		תרבות
142.86%	68	28	4	סעד
64.29%	115	70		דת
ח.מ.	127	0	5	נכסים
(14.41%)	190	222		אחרים
30.00%	26	20		חגיגות וארועים
(92.86%)	11	154	6	תברואה וביוב
ח.מ.	300	0		תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים
1.48%	1,646	1,622		מנהל כללי
1.39%	583	575		מנהל כספי
1.06%	1,429	1,414		שמירה ובטחון
0.27%	756	754		תכנון ובניין ערים
(2.45%)	1,592	1,632		חינוך
11.56%	357	320		מים
(38.81%)	41	67		ביוב
(1.04%)	858	867		תרבות
(20.00%)	48	60		חגיגות וארועים
0.40%	253	252		נכסים ציבוריים
158.93%	145	56	1	סעד
35.37%	111	82	2	דת
(29.17%)	17	24		מימון
6.26%	628	591		תברואה
ח.מ.	300	0	3	תשלומים לא רגילים
(19.61%)	1,328	1,652		אחרים

מועצה מקומית הר - אדר
דוח בקורת מפורט לשנת 2001

נספח ז' - הסברים

תקבולים

1. נכסים ציבורים –
העברת עבודות גדולות לתבר"ים.
2. תכנון ובנין עיר –
המועצה הוציאה פחות היתרי בניה מהמתוכנן, וכתוצאה מכך נגבו פחות אגרות בניה.
3. בטחון –
עליה בהוצאות בטחון על רקע הרעה במצב הבטחוני.
4. רווחה –
הפרשי שכר חד פעמיים לעו"ס.
5. נכסים –
הכנסות שלא תוכננו מערוצי זהב.
6. תברואה וביוב-
ירידה בהכנסות מדיירי שלב ב' עקב עצירת עבודות.

תשלומים

1. רווחה –
הפרשי שכר חד פעמיים לעו"ס.
2. דת –
הפרשי שכר
3. תשלומים לא רגילים –
מענק בסך 300,000 ש"ח ממשרד הפנים להקטנת גרעון.

מועצה מקומית הר-אדר
השוואה תמציתית של ביצוע התקציב הרגיל
ל-3 השנים שנסתיימו ביום 31 בדצמבר 2001

נסיפה ח'

(באלפי ש"ח)

לשנה שנסתיימה ביום			אחוז השינוי	
31 בדצמבר			לתקופה	
1999	2000	2001	99-01	00-01

אלפי ₪ נומינליים

8,674	9,515	10,229	17.9%	7.5%
9,007	9,405	10,092	12.0%	7.3%
(333)	110	137	=	24.5%

חלק א'

תקבולים ותשלומים כללי

תקבולים

תשלומים

עודף (גרעון)

חלק ב'

הכנסות לפי מקורות

הכנסות עצמיות

השתתפות משרדים ייעודיים

סה"כ הכנסות

4,391	5,583	5,872	33.6%	5.2%
4,277	3,932	4,357	1.8%	10.8%
8,674	9,515	10,229	17.9%	7.5%

חלק ג'

הוצאות לפי סוגים

משכורת ושכר

הוצאות כלליות

הוצאות מימון

הוצאות לפעילות

השתתפויות ותרומות

הוצאות חד פעמיות

פרעון מלוות

סה"כ הוצאות

2,737	3,319	3,728	36.2%	12.3%
917	1,120	1,245	36.5%	11.2%
91	281	391	334.4%	39.1%
4,527	4,044	4,035	(10.8%)	(0.2%)
607	402	320	(46.8%)	(20.4%)
144	239	373	159.0%	56.1%
0	0	0	=	=
9,007	9,405	10,092	12.0%	7.3%

מועצה מקומית הר - אדר
דוח בקורת מפורט לשנת 2001

2.ד. התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח.

1. תקציב בלתי רגיל

בשנת הדוח טפלה המועצה ב- 49 תב"רים.
4 מהם נסגרו בשנת הדוח ו- 45 הועברו לשנה הבאה.
סה"כ התקציב המאושר של התב"רים שפעלו ב- 2001 הסתכם ב- 8,234 אלפי ש"ח.
הביצוע המצטבר בפועל הסתכם ב- 3,868 אלפי ש"ח הכנסות ו- 3,103 אלפי ש"ח הוצאות. העודף המצטבר ליום 31.12.2001 הסתכם בסך 765 אלפי ש"ח.
הביצוע בשנה השוטפת הסתכם בסך 1,543 אלפי ש"ח הכנסות, ו- 1,774 אלפי ש"ח הוצאות.

ליקויים:

1. בתב"ר שנבדק התחילו בפעילות לפני אישור משרד הפנים, ומועצת הרשות.
2. בעבודה בתב"ר לא נמצא צו התחלת עבודה.

2. קרן לעבודות פיתוח

א. היטל השבחה.

בעיקרי הממצאים בדו"ח המפורט בשנה קודמת צויין כי למועצה אין בסיס נתונים ומידע המאפשרים לה לעקוב אחר תקבולים המגיעים ממנהל מקרקעי ישראל ובור היטל השבחה. בעקבות הערת הבקורת פנתה המועצה לברור הנושא "במינהל", ונמצא כי "המינהל" העביר בשנים האחרונות סך 4,234,572 ש"ח, מכספים המגיעים למועצה עבור היטל השבחה למועצה אחרת (מטה בנימין).
לאחרונה (בחודש מאי 2002) המועצה קיבלה את הסכום האמור מהמועצה האזורית מטה בנימין, וכעת מתקיים ברור לגבי סכומי הריבית וההצמדה המגיעים למועצה.
לדעתנו מאחר ומדובר בסכומים מהותיים על המועצה לגבש נוהלים ברורים למעקב עתידי לגבי כספים המגיעים לה מהמינהל.
למרות שמדובר בסכום מהותי ביותר, עדיין לא גיבשו במועצה נוהלים ברורים לגבי מעקב והקמת בסיס נתונים בנושא כספי היטל השבחה.
ההנחה של המועצה לפיה באפשרותה לעקוב אחר כספי היטל השבחה המגיעים לה לפי פרסום של הקצאות חדשות של קרקע לא עומדת במבחן המציאות, כיוון שגם גובר ידעו במועצה כי היו הקצאות של קרקע ואף ידעו את הסכום שבו הוקצאו הקרקעות לרוכשים, ובכל זאת במשך מספר שנים, הועברו כספים בסך מליוני שקלים, השייכים למועצת הר-אדר למועצה האחרת, מבלי שהמועצה הגיבה באופן מידי ודרשה את כספה.

מועצה מקומית הר - אדר
דוח בקורת מפורט לשנת 2001

אגרת מבנה ציבור

ב.

בחדש נובמבר 2000 פרסמה המועצה תיקון לחוק עזר אגרת מבני ציבור לפיו היא מקטינה את סכום האגרה ב- 20.56% (מ- 79 ש"ח למ"ר ל- 62.76 מ"ר). המועצה החזירה לתושבים ששילמו את האגרה המקורית את ההפרש בשיעור 20.56%. סה"כ ההחזר בשנת 2001 הסתכם בסך 427,883 ש"ח. מבקורת שערכנו בנושא עולים הממצאים הבאים:

1. עד מועד הגשת הדוח לא הומצאו לנו מסמכים המעידים על אישור ההפחתה ע"י מליאת המועצה וע"י משרד הפנים.

לטענת המועצה הנושא אושר כדין והם מנסים להשיג העתק ממסמכי האישור.

2. למועצה אין בסיס נתונים מסודר המצביע בברור על סכום האגרה המקורי ששולם בניכוי הסכום שהוחזר לתושב, לא ניתן לקבוע בוודאות האם יש תושבים נוספים הזכאים לקבל החזר אגרת מבני ציבור וטרם קבלו בפועל, וכן לא ניתן לקבוע בוודאות האם הסכום שהוחזר אכן תואם את ההחלטות שהתקבלו.

אין ברשות המועצה מסמך מרכז המצביע על סכום התשלום המקורי עבור אגרת מבנה ציבור (לפי פרוט שמי) בציון הסכום שהוחזר לדייר (בהפרדה בין החזר קרן להחזר הצמדה) המצביע בברור כי הסכום שהוחזר ע"ח קרן מתאים לשיעור שנקבע 20.56%, והמראה באופן חד משמעי שכל התושבים הזכאים לכך קיבלו את ההחזר שמגיע להם.

3. ההחזר לתושבים, עבור אגרת מבנה ציבור, שולם בהמחאה לפקודת התושב, עליו נרשם "למוטב בלבד", לדעתנו מכיוון שמדובר בהחזר בסכום מהותי מן הראוי היה לנקוט צעדי בקרה נוספים על מנת להבטיח שכל כספי ההחזר יגיעו ליעדם.

המועצה לא החתימה את התושב על מסמך לפיו הוא מאשר כי הוא קיבל את ההמחאה ובדק את החשבון.

המועצה לא דאגה להפרדת תפקידים נאותה בין הגורם שחישב את סכום ההחזר לבין הגורם שאישר את ההחזר וחתם על השיק לפקודת התושב.

מועצה מקומית הר-אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

מזכ"ט

ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים - בדיקות מיוחדות

במסגרת הביקורת של התקציב הבלתי רגיל נסקרו באופן יסודי ומעמיק תהליכי העבודה המינהליים והכספיים, של ארבעה תב"רים, המפורטים להלן, מתחילת ההפעלה ועד לתאריך הביקורת כדי לוודא את תקינותם.

תב"ר מס' 28 - סובת חניה בבית הספר - תקציב מאושר 256,000 ₪.
תב"ר מס' 70 - תשתיות מועדון נוער - תקציב מאושר 100,000 ₪.
תב"ר מס' 51 - מיחשוב בית הספר - תקציב מאושר 237,000 ₪.
תב"ר מס' 68 - קירות תומכים - תקציב מאושר 100,000 ₪.

68	51	70	28	הנוהל הנדרש/מס' התב"ר
V	V	V	V	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעות מקורות המימון
V	V	V	V	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
XX	V	XX	V	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
XX	XX	XX	XX	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
V	V	V	V	5. עריכת חוזה
3	XX	V	V	6. הוצאת צו התחלת עבודה
V	V	V	V	7. קיום פיקוח צמוד
V	V	V	V	8. מתן הוראות בכתב על תוספת ושינויים
V	V	V	V	9. פרוטוקול קבלת עבודה
V	V	V	V	10. עמידה בלוח זמנים
V	V	V	V	11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
XX	XX	XX	XX	12. האם שולמה לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה
XX	XX	XX	XX	13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
XX	V	V	V	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
V	V	V	XX	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
V	V	2	1	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות
XX	XX	XX	XX	17. ממצאים אחרים

מקרא:

V - פרמטר תקין

XX - לא רלוונטי

ראה פירוט הערות להלן

מועצה מקומית הר - אדר
דוח בקורת מפורט לשנת 2001

בדיקות מיוחדות תב"רים - הערות

1. תב"ר 28 - חניה ביה"ס

כללי

התקציב המאושר המקורי מ- 5/99 סך 230 אלפי ש"ח.
התקציב המאושר הסופי לאחר הגדלה ב- 7/01 סך 250 אלפי ש"ח.
תאריך אישור מקורי על ידי משרד הפנים - 5/99, והסופי לאחר עדכון ב- 7/01.
ביצוע בפועל: הכנסות 20 אלף ש"ח, הוצאות 186 אלף ש"ח.

ממצאים

בתב"ר בוצעו עבודות נוספות ביחס לחוזה המקורי המצביעות על גידול של כ-32% מהיקף העבודה המקורי, אולם חרף תוספת העבודות אין חריגה מההיקף הכולל של תקציב התב"ר, (הערה מס' 1).
* לטענת המועצה הגידול בעבודות נבע מהצורך לכסות צינור מים שלא ידעו על קיונו, ומעלויות נוספות מהותיות של פנוי עפר.

2. תב"ר 70 - תשתיות מועדון נוער

כללי

התקציב המאושר - 100 א' ש"ח, ממומן במלואו ע"י קרן עבודות פיתוח.
תאריך אישור מועצה - 30.6.01.
תאריך אישור משרד הפנים - 31.7.01.
הביצוע בפועל: הכנסות 100 א' ש"ח, הוצאות 117 א' ש"ח, גרעון סופי 17 א' ש"ח.
- תב"ר 83 שאושר ב- 17.3.02 ע"ס 60,000 מהווה למעשה הגדלה של התב"ר.

ממצאים

- בתב"ר קיימת חריגה בסך 17 אלף ש"ח מהתקציב (הערה מס' 2).
- הפעילות בתב"ר החלה לפני אישור המועצה ומשרד הפנים.

מועצה מקומית הר – אדר
דוח בקורת מפורט לשנת 2001

3. תב"ר 51 – מיחשוב ביה"ס

כללי

תקציב מאושר מקורי – 237 א' ש"ח, מ- 06/00 ע"י הרשות ו- 8/00 ע"י הממונה.
מקור המימון: קרן עבודות פיתוח.
הביצוע הזמני הכנסות 237 א' ש"ח, הוצאות 167 א' ש"ח.

4. תב"ר 68 – קירות תומכים

כללי

תקציב מאושר 100 א' ש"ח, מ- 12/00 ע"י המועצה ו- 4/01 ע"י הממונה.
מקור המימון: משרד הפנים.
ביצוע זמני בפועל: הכנסות – אין, הוצאות 100 א' ש"ח.

ממצאים

- לא נמצא צו התחלת עבודה (הערה מס' 3).

מועצה מקומית הר - אדר
דוח בקורת מפורט לשנת 2001

הענקת תמיכות	3.ד
מצורף טבלה	1.3.ד
תקציב התמיכות של המועצה הסתכם ב- 30,000 ש"ח. בפועל הוגשו למועצה 2 בקשות לתמיכות, בקשה אחת של העמותה "מחנות העולים שאושרה בסך 5,000 ש"ח, ובקשה של מועצת יש"ע שלא אושרה.	2.3.ד
הליקויים שנמצאו בתהליך מתן התמיכה ל"מחנות עולים" הם כדלקמן:	
א. המוסד הנתמך לא העביר אישור ניהול ספרים.	
ב. בתזכיר פנימי שהועבר ממבקר הפנים לראש המועצה כתב המבקר כי המועצה לא צריכה לאשר את התמיכה מהסיבות הבאות:	
- בעת אישור ועדת תמיכות לא היתה מונחת לפנייהם בקשת תמיכה מועדכנת. (הבקשה הגיעה בפקס רק לאחר מועד האישור).	
- לא צורף לבקשה דוח כספי לשנת 2000. דוח חצי שנתי לשנת 2001 ואישור ניהול הקין של העמותה.	
- המועצה הודיעה לגופים הנתמכים כי יש להגיש בקשה לתמיכות עד 7.11.01, אם ברצונם לקבל תמיכה והמוסד הנתמך לא הגיש את הבקשה בזמן.	
* לטענת המועצה עמותת מחנות העולים הגישה בקשה לתמיכה גם בשנה קודמת ונדחתה לשנה הנוכחית.	
מאזן העמותה לשנת 2000 וטופסי בקשת תמיכה מפורטים הועברו למועצה מאוחר יותר.	
הבקשה אושרה ע"י מליאת המועצה טלפונית ב- 12/01 בהתניה שיגיעו כל המסמכים הדרושים, ואושרה מחדש בישיבת מועצה מ- 1/2002.	

פועצה מקומית הר - אדר
דוח בקורת מפורט לשנת 2001

תמיכות שהעניקה הרשות המקומית בשנת 2001

שם הגוף הנתמך (1)	אופן ההתאדות (2)	בבעלות הרשות (2)	הגשת בקשת תמיכה (2)	אישור ניהול ספרים (2)	דוח כספי לשנת 2000 (2)	אישור ועדת תמיכות (2)	אופן העברת התמיכה (3)	סוג התמיכה	סכום התמיכה (אלפי ש"ח)		מחזור פעילות הגוף הנתמך (אלפי ש"ח) (4)	שער התמיכה ביחס למחזור (%)
ארגוני ספורט								שטרף	תקציב	במזל		
חידוד ותרבות	עמותה רשומה מחנות עולים	לא	כן	לא	כן	כן	העברה בנקאית	-	5,000	5,000	3,796,198	0.13
פרט												
סה"כ חידוד												
מסדות דת												
אחר									25,000	—		
סה"כ תמיכות									30,000	5,000		

(1) עמותה, חברה, אגודה שיתופית, אגודה עותומנית, הקדש, אחר. (2) כן/לא (3) העברה בנקאית לחשבון הנתמך/המחאה. (4) מתוך טופס התמיכה.

מועצה מקומית הר - אדר
דוח בקורת מפורט לשנת 2001

6.ד חובות נבחר ציבור

<u>מספר</u>	<u>שם הנבחר</u>	<u>או מועצה דתית (ד)</u>	<u>מועצת הרשות (מ)</u>		<u>עומק החוב</u>
			<u>מהות החוב</u>	<u>בש"ח</u>	
1	כוהל יוסף	מועצת הרשות	חוג כדורעף	150	12/00
	כוהל יוסף	מועצת הרשות	יתל"ן הורים	2,000	6/01
				2,150	
2	בן חור יהודה	מועצת הרשות	תאטרון	148	2/01
3	סאס נחמה	מועצת הרשות	אגרת רישוי	225	11/98
			כלבים		3/01
4	יונס חנה	מועצת הרשות	מים תקופתי	973	12/01
				3,496	
				=====	

* מתנגד עקרונית לתשלום התל"ן.

** מגישה ערעור על חשבון המים.

7.ד העברת ניכויים מעובדים

<u>סוג הניכוי</u>	<u>מדור</u>	<u>חובה/רשות</u>	<u>החודש</u>	<u>הניכויים</u>	<u>מועד העברת</u>	<u>סכום הפיגור</u>
<u>בש"ח</u>						
מס הכנסה	ניכוי במקור	חובה	12/01	15.01.02		- 0 -
	ספקים					
מס הכנסה	שכר עבודה	חובה	12/01	15.01.02		- 0 -
מס הכנסה איו"ש	שכר עבודה	חובה	12/01	15.01.02		- 0 -
מס הכנסה עודפות	שכר עבודה	חובה	שנתי	15.01.02		- 0 -
ביטוח לאומי	שכר עבודה	חובה	12/01	15.01.02		- 0 -
ביטוח מנהלים	שכר עבודה	חובה	12/01	24-26/01/02		- 0 -
קרנות השתלמות	שכר עבודה	חובה	12/01	22-24/01/02		- 0 -
קופ"ג סוציאליים	שכר עבודה	חובה	12/01	15.01.02		- 0 -
קופ"ג חריש	שכר עבודה	חובה	12/01	24/01/02		- 0 -
קופ"ג הנדסאים	שכר עבודה	חובה	12/01	24/01/02		- 0 -

מועצה מקומית הר - אדר
דוח בקורת מפורט לשנת 2001

10.ד נסיעות לחו"ל

בישיבת מועצה מיום 4.11.2001, דיווח ראש המועצה על נסיעה לאתיופיה, לפי הזמנה של עמותה העוסקת בנושא העלאת יהודים מאתיופיה. הנסיעה ע"ח עלות ימי חופשה של ראש המועצה. עלות הנסיעה ממומנת על ידי העמותה המזמינה.

11.ד פינוי אשפה, גזם וניקוי רחובות.

מהות השרות	קבלן מבצע	מועד מכרז אחרון	מועד חתימתה החוזה	סכום ההוצאה			הערות
				1999	2000	2001	
פינוי אשפה	ד.ש.א	אין	20.2.97	149,276	122,054	110,413	1
איסוף גזם	מאיה איכות הסביבה בע"מ	אין	אין	30,582	78,068	88,481	2
פינוי קרטונים	אמנר ניהול תברואה בע"מ	לא רוולנטי	לא רוולנטי	2,136	2,090	6,695	
ניקוי רחובות	עובדי המועצה	לא רוולנטי	לא רוולנטי	-	-	-	

הערות:

1. המועצה חתמה בחודש פברואר 1997 חוזה עם חברת ד.ש.א. בע"מ. לפי ההסכם הצדדים מאמצים הסכם קיים בין החברה לבין המועצה האזורית מטה בנימין.
2. המועצה לא התקשרה בחוזה עם חברת מאיה איכות הסביבה בע"מ
3. כל נותני השירות המצויינים לעיל לא נבחרו במסגרת מכרז. בחודש פברואר פרסמה המועצה מכרז לפינוי אשפה וטיאוט כבישים. באוגוסט 2001 החליטה ועדת המכרזים של המועצה לפסול את כל ההצעות שהוגשו למכרז, בשל פגמים בהצעותיהם. המשתתפים במכרז פנו לבית המשפט, וכיום פסיילת המכרז נדונה בערכאות משפטיות.

מועצה מקומית הר - אדר
דוח בקורת מפורט לשנת 2001

- ד.12. ועדת מל"ח**
1. מונתה ועדת מל"ח, מועד המינוי דצמבר 1999.
 2. רשימת החברים לא עודכנה, מאז מועד המינוי הראשון.
 3. מספר החברים בועדה הוא **שלושה**.
 4. הרכב הועדה אינו תואם את ההוראות.
 5. יו"ר הועדה הוא ראש המועצה ואולם לא מונו מזכיר, דובר ויעוץ משפטי.
 6. הועדה קיימה שתי ישיבות: ב- 10/5/01 וב- 27/11/01.
 7. קיים תיק פרוטוקולים משיבות המועצה.
 8. לא מונו ועדות משנה לוועדת מל"ח.
 9. לא מנוהלים כל התיקים כמפורט בהוראות.
 10. התיקים שאינם מנוהלים הינם: גזברות, רווחה, הנדסה, מידע לציבור ושפ"ע.
 11. העדכון האחרון בתיקים המנוהלים היה ב- 23.4.01.
- ד.13. מנגנוני בקרה ובקורת פנימית**
- א. **מבקר הרשות המקומית**
 - שם המבקר: שי ציפורי.
 - תאריך מינוי: 1.9.2001.
 - מספר העובדים במשרד המבקר: 1.
 - בחודש נובמבר 2000 הוגש דו"ח בקורת ע"י המבקרת הקודמת.
 - מלבד הדוח האמור לא הוגש דוח בקורת נוסף עד היום.
 - דוח הבקורת היחיד שהוגש ב-11/00, נדון בועדת הבקורת ובמליאת המועצה בחו"ש 4/01.
 - המבקרת הקודמת מונתה ב- 5/00 ועזבה ב- 5/01, המבקר הנוכחי מונה ב-9/01 וטוים הגיש דו"ח בקורת.
 - ב. **ועדת בקורת ברשות**
 - יו"ר הועדה יוסי כוהל.
 - היו"ר אינו חבר הנהלה.
 - הרכב הועדה: יוסי בן-חור, נחמה סאס, דודי פינשטיין.
 - הועדה התכנסה בשנת 2001, פעם אחת ב- 16.11.01.
 - התדירות הנדרשת בחוק ההתכנסות הינה אחת ל- 3 חודשים.
 - ועדת הבקורת דנה בדוח הבקורת לשנת 2001, של אגף הבקורת במשרד הפנים ב-16.11.01 וב-10.3.02.
 - המועצה ניהלה מעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו בדוחות הבקורת שנערכו ברשות.

מועצה מקומית הר - אדר
דוח בקורת מפורט לשנת 2001

ד.14. מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח הכספי (ועדת ברנע)

1. הכנסות עצמיות

הרשות מנהלת את עיקר ההכנסות באמצעות מערך הגביה, לרבות תקבולי ארנונה, מים שמירה, חוגים, אגרות שונות והיטלים. לרשות מידע מעודכן לגבי זהות החייבים, ומצב החשבון של כל חייב. לפרוט נוסף, ראה נספח 2 לטופס 1 בדו"ח הכספי.

היטל השבחה – כספי היטל השבחה מגיעים למועצה דרך המינהל ולא על ידי חייב ישיר. פרוט נוסף ראה בעמ' 19.

2. ניהול רכוש קבוע, השקעות בתשתית ופחת

הרשות מנהלת ספר רכוש קבוע. הרשות הגישה לרואי החשבון את רשימת נכסי המקרקעין שבבעלותה. מצ"ב להלן פירוט נכסי הרשות.

הרשות אינה מקפידה לסגור תב"רים במועד. חלק מהנכסים רשומים כתב"רים פתוחים אף שהסתיימו מבחינה הנדסית.

בחלק מהמקרים שנבדקו הרשות לא הגישה במועד בקשות לקבלת תקבולים המגיעים לה ממושרדי הממשלה, בעיקר מסיבות טכניות, אף שבאותם תב"רים בוצעו הוצאות בפועל.

3. חבויות בגין יחסי עובד מעביד

סה"כ עתודה	ימי חופשה
לפדיון ימי חופשה	שנצברו
336,130	460
=====	==

שנת סיום תבר		שנת סיום תבר					שנת סיום תבר		שנת סיום תבר	
1999	1998	1996	2000	2001	1997 (ריק)	1999	1998	1996	2000	2001
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
346,977	99,282	346,977	99,282	346,977	346,977	346,977	99,282	346,977	99,282	346,977
1,147,901	520,571	1,115,629	15,772	16,500	16,500	1,147,901	520,571	1,115,629	15,772	16,500
450,514	238,386	434,014	0	17,000	17,000	450,514	238,386	434,014	0	17,000
332,129	192,003	332,129	192,003	332,129	332,129	332,129	192,003	332,129	192,003	332,129
117,644	63,644	117,644	63,644	117,644	117,644	117,644	63,644	117,644	63,644	117,644
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27,741	27,741	27,741	27,741	27,741	27,741	27,741	27,741	27,741	27,741	27,741
19,259	19,259	19,259	19,259	19,259	19,259	19,259	19,259	19,259	19,259	19,259
289,323	170,000	289,323	170,000	289,323	289,323	289,323	170,000	289,323	170,000	289,323
227,323	0	227,323	0	227,323	227,323	227,323	0	227,323	0	227,323
20,000	0	20,000	0	20,000	20,000	20,000	0	20,000	0	20,000
118,226	30,000	118,226	30,000	118,226	118,226	118,226	30,000	118,226	30,000	118,226
27,887	27,887	27,887	27,887	27,887	27,887	27,887	27,887	27,887	27,887	27,887
181,709	250,725	181,709	250,725	181,709	181,709	181,709	250,725	181,709	250,725	181,709
139,944	279,856	139,944	279,856	139,944	139,944	139,944	279,856	139,944	279,856	139,944
181,000	224,230	181,000	224,230	181,000	181,000	181,000	224,230	181,000	224,230	181,000
112,516	88,524	112,516	88,524	112,516	112,516	112,516	88,524	112,516	88,524	112,516
450,000	0	450,000	0	450,000	450,000	450,000	0	450,000	0	450,000
63,516	38,524	63,516	38,524	63,516	63,516	63,516	38,524	63,516	38,524	63,516
19,168	7,000	19,168	7,000	19,168	19,168	19,168	7,000	19,168	7,000	19,168
10,168	6,473	10,168	6,473	10,168	10,168	10,168	6,473	10,168	6,473	10,168
6,473		6,473		6,473	6,473	6,473		6,473		6,473

80,000 6,473		80,000 6,473		סה"כ תשלומים שהם עלות		סך הכל סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		סך הכל סכום של יתרה לצורך פחת		דרכון		נזיקות	
234,756		234,756		סכום של יתרה לצורך פחת	פתיח	(ריק)	בניינים						
376,000		376,000		סכום של תשלומים שהם עלות	סגור								
227,236		227,236		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	מוקפא								
593,796	46,566	158,454	84,393	סכום של יתרה לצורך פחת	סגור	(ריק)	מכונות						
172,961	66,000	56,961	50,000	סכום של תשלומים שהם עלות	פתיח								
192,796	46,566	32,454	84,393	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	מוקפא								
1,100,505			683,611	סכום של יתרה לצורך פחת	סגור	(ריק)	מחשבים וציוד היקפי						
580,000			0	סכום של תשלומים שהם עלות	פתיח								
152,143			35,249	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	מוקפא								
101,392		34,983	66,409	סכום של יתרה לצורך פחת	סגור	(ריק)	השקעות אחרות						
0		0	0	סכום של תשלומים שהם עלות	פתיח								
66,409		0	66,409	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	מוקפא								
139,019	139,019			סכום של יתרה לצורך פחת	סגור	(ריק)							
0	0			סכום של תשלומים שהם עלות	פתיח								
16,619	16,619			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	מוקפא								
316,720	54,423	50,528	211,769	סכום של יתרה לצורך פחת	סגור	(ריק)							
204,992	54,423	0	150,569	סכום של תשלומים שהם עלות	פתיח								
246,370	54,423	41,378	150,569	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	מוקפא								
10,000			10,000	סכום של יתרה לצורך פחת	סגור	(ריק)							
10,000			10,000	סכום של תשלומים שהם עלות	פתיח								
10,000			10,000	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	מוקפא								
17,591	17,591			סכום של יתרה לצורך פחת	סגור	(ריק)							
0	0			סכום של תשלומים שהם עלות	פתיח								
0	0			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	מוקפא								
49,097			49,097	סכום של יתרה לצורך פחת	סגור	(ריק)							
45,000			45,000	סכום של תשלומים שהם עלות	פתיח								
49,097			49,097	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	מוקפא								
182,549			182,549	סכום של יתרה לצורך פחת	סגור	(ריק)							
237,000			237,000	סכום של תשלומים שהם עלות	פתיח								
182,549			182,549	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	מוקפא								
254,824	147,383	57,441	50,000	סכום של יתרה לצורך פחת	סגור	(ריק)							
113,688	63,688	50,000	0	סכום של תשלומים שהם עלות	פתיח								
96,129	63,688	32,441	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	מוקפא								
20,541		20,541		סכום של יתרה לצורך פחת	סגור	(ריק)							
25,000		25,000		סכום של תשלומים שהם עלות	פתיח								
20,541		20,541		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	מוקפא								
568,159		142,628	146,579	סכום של יתרה לצורך פחת	סגור	(ריק)							
276,952		0	0	סכום של תשלומים שהם עלות	פתיח								
388,159		52,628	58,579	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	מוקפא								
6,475,869	409,767	1,541,714	82,181	סכום של יתרה לצורך פחת	סגור	(ריק)							
4,182,300	120,423	624,220	0	סכום של תשלומים שהם עלות	פתיח								
3,356,342	156,132	590,793	66,409	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	מוקפא								
				סכום של יתרה לצורך פחת	סגור	(ריק)							
				סכום של תשלומים שהם עלות	פתיח								
				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	מוקפא								
				סכום של יתרה לצורך פחת	סגור	(ריק)							

מועצה מקומית הר-אדר

דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

פרוט כלי הרכב של המועצה

<u>מס"ד</u>	<u>סוג הרכב:</u>	<u>תאריך הפעלה</u>	<u>שנת סיום התב"ר</u>	<u>עלות הרכב</u>	<u>השתתפות חיצונית</u>	<u>מימון ממקורות עצמיים</u>
1.	מיצובישי מגנום מ.ר. 2043110	ספטמבר-00	2000	142,628	90,000	52,628
2.	איסוזו איפון מ.ר. 5317635	נובמבר-01	2001	148,579	90,000	58,579
3.	רנו אקספרס מ.ר. 2218529	אוקטובר-97	1997	77,574	-	77,574
4.	רנו אקספרס מ.ר. 2003729	נובמבר-97	1997	77,574	-	77,574
5.	מאזדה 626 (רכב ראש המועצה)	ספטמבר-00	2000	121,804	-	121,804

מועצה מקומית הר - אדר
דוח בקורת מפורט לשנת 2001

15.ד. נושאים אחרים שבוקרו

1. מהנדס הרשות

בישיבת מועצה מיום 3.1.02 הוחלט פה אחד לסיים את העסקתו של מהנדס המועצה. למועצה היו טענות כלפי המהנדס שכללו בין היתר טענות לגבי שרות לקוי לתושבים, חוסר פיקוח הולם על פרויקטים שונים וכן רמה מקצועית שאינה עושה על הנדרש.

למהנדס המועצה היו טענות שונות, רובם בנושא בניית שלב ב' בישוב, וטיב עבודות הפיתוח של חברת ערים. המהנדס השמיע בישיבת מליאת המועצה טענות כנגד ראש המועצה וסגניתו. טענות שאין לנו האפשרות והכלים לבדוק את אמיתותם. הטענות הוכחשו ע"י ראש המועצה.

2. עבודות פיתוח שלב ב'

בשנים האחרונות משווק מינהל מקרקעי ישראל קרקעות לבניה בשלב ב' של הישוב. חברת ערים מבצעת את עבודות הפיתוח בפרויקט לרבות בניית קירות תנוך ותשתיות ביוב.

במהלך החורף קרסו חלק מקירות התמך והתגלו בהם כשלים הנדסיים. כמו כן התגלו כשלים במערכת הביוב. חברת ערים התחייבה לביצוע תיקונים בתשתיות שקרסו בעלות של עשרות מליוני שקלים ובליווי של פיקוח הנדסי חיצוני.

הכשלים בביצוע עבודות הפיתוח גרמו בעבר ועלולים לגרום בעתיד לנזקים למועצה ולתושביה, כפי שיפורט להלן.

הערכתנו לנזקים כאמור מתבססת על נתוני ביצוע התקציב בשנת 2001 ועל עמדת מהנדס המועצה, כפי שהובאה בפנינו בע"פ וכפי שהיא משתקפת בהצגת עמדתו בפרוטוקולים של ישיבות המועצה.

א. המהנדס הפסיק ועיכב לפי העניין, במהלך שנת 2001 מתן היתרי בניה והיה רי איכלוס לתושבים בשלב ב', כל עוד לא קיבל אישורים לתקינות קירות התנוך. העיכוב כאמור גרם לירידה בהכנסות ארנונה מאדמות בנין לירידה בהכנסות אגרות שמירה והכנסות אחרות הנובעות מאכלוס דיירים.

ב. לטענת המהנדס קיים חשש לליקויים עתידיים בתשתיות קירות התמך והב' וב שיגרמו למועצה הוצאות עבור אחזקת התשתיות, מעבר לצפוי ולנדרש, במידה ולא היו פגמים בעבודות הפיתוח.

מועצה מקומית הר - אדר
דוח בקורת מפורט לשנת 2001

3. חיובי ארנונה אדמות בנין שנים קודמות

בשנת הדוח הוציאה החברה חיובים לגורמים עיסקיים (חברת ערים ואחרים) בסכום של כ- 5 מליון ש"ח, בגין ארנונה לאדמות בנין. החוב מתייחס לחובות שיל שנים קודמות, עבור קרקעות שבבעלות החייבים. בפועל חובות אלו טרם נגבו.

החיובים האמורים מעוררים את השאלות הבאות:

במידה והמועצה סבורה או שמצויה ברשותה חו"ד משפטית לפיה מותר לה לגבות את כספי הארנונה כאמור, מדוע לא הוציאו את החיובים כבר בשנים קודמות? יתרה מכך, לא ברור מדוע לא נוקטים בצעדים מעשיים לגבות את החוב האמור?

במידה והמועצה אינה בטוחה בתוקף המשפטי של החיוב, מדוע הוציאו חיוב בסכום מהותי אם אין כוונה לאכוף אותו?

מועצה מקומית הר אדר

נספח א'

טבלת שטחים וגביה לשנים 2000-2001

(באלפי ש"ח)

גידול (קיטון) שטח ב- %	גידול (קיטון) שטחים במ"ר	השינוי ב- %		סה"כ חיוב בש"ח		חיוב משוקלל לממ"ר בש"ח		שטחים בממ"ר		סוג הנכס
		בסה"כ חיוב	בחייב לממ"ר משוקלל							
				2000	2001	2000	2001	2000	2001	
13.87%	10,063	25.62%	10.32%	2,276,785	2,860,027	31.38	34.62	72,549	82,612	מגורים
0.00%	0	37.01%	0.92%	13,320	18,250	89.08	89.90	203	203	עסקים
-0.36%	-60	34613%	0.01%	3,530	1,225,356	74.20	74.21	16,572	16,512	תעשייה ומלאכה
				0	0	-	-	0	0	בנקים
				0	0	-	-	0	0	חקלאות ופרדסים
	139	ח.מ.	ח.מ.		2,787		20.05	0	139	מרפאות, גני ילדים
0.00%	0	301.44%	0.00%	1,547	6,210	8.91	8.91	697	697	קרקע תמוסה
0.00%	0	131.08%	0.55%	8,465	19,561	148.51	149.32	131	131	טרנספורמציה
61.23%	37,959	-40.24%	-2.41%	1,827,975	1,092,454	11.20	10.93	61,991	99,950	אדמת בניין
31.62%	48,101	26.46%		4,131,622	5,224,644			152,143	200,244	סה"כ

ההפרש בסך 5,299 אלפי ש"ח בין חיובי הארנונה על פי טבלת שטחים וגביה (בסך 5,225 אלפי ש"ח) לבין חיובי הארנונה על פי נספח 2 לטופס 1 (בסך 10,124 אלפי ש"ח), נובע מחיובי ארנונה על אדמת בניין שיצאו במהלך שנת 2001 המתייחסים לשנים קודמות.

מועצה מקומית הר-אדר

נספח ב'

ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

במערכת הארנונה מטופלים 540 נכסים.
מספר חשבוניות המשלמי החייבים היה ביום 31.12.01 - 560.
סכום החוב הכולל של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל-8,532 אלפי ₪.

ניתוח התפלגות חוב לפי גובה חוב למקרה:

עומק חוב מ:נזנע (בשנים)	% יחסי של כמות החוב של החייבים	% יחסי של מספר החייבים	סכום חוב כולל (אלפי ₪)	מספר מקרים	
0-3	1.09%	68.56%	93	157	עד 2000
0-4	0.86%	10.92%	73	25	מ-2001 עד 5,000
0-3	4.37%	17.47%	373	40	מ-5,001 עד 25,000
2-4	0.79%	0.87%	67	2	מ-25,001 עד 50,000
1-2	<u>92.89%</u>	<u>2.18%</u>	<u>7,926</u>	<u>5</u>	מ-50,001
	100.00%	100.00%	8,532	229	סה"כ

ניתוח יתרת חוב לפי סוגי נכסים:

סכום חוב כולל (אלפי ₪)	אחוז החייבים	
3,263	38.24%	מגורים
5,102	59.80%	בתי עסק למינהם
	0.00%	מבנים ציבוריים
167	1.96%	שונות
8,532	100.00%	סה"כ

מועצה מקומית הר-אדר

ספח ג'

הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2001, לפי שוטף ופיגורים (אלפי ₪):

יתרה ליום 31 בדצמבר 2001	שינויים נטו במהלך השנה	יתרה ליום 01 בינואר 2001	
-	-	-	ארנונה למגורים שוטף
166	39	127	ארנונה למגורים - שנים קודמות
-	-	-	ארנונה לעסקים - שוטף
5,102	5,093	9	או נונה לעסקים - שנים קודמות
-	-	-	ארנונה חקלאית - שוטף
3,097	1,710	1,387	ארנונה אדמת בניין - שנים קודמות
-	-	-	מים - שוטף
45	0	45	מים - שנים קודמות
-	-	-	היטל השבחה
122	133	(11)	שונות
8,532	6,975	1,557	סה"כ

מועצה מקומית הר אדר

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2001

(באלפי ש"ח)

מספר תושבים *	1,607	שטח שיפוט (דונם)	1,006
מספר משקי בית	372	דירוג סוציאקונומי	9

מאזן		
נכסים	2001	2000
רכוש שוטף	994	274
השקעות	6,768	5,631
השקעה לכיסוי קרנות		
מתקצבות	--	--
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	122	559
גרעון סופי בתב"ר	140	144
גרעונות זמניים נטו בתב"ר	--	--
סה"כ	8,022	6,608

התחייבויות		
התחייבויות שוטפות	2001	2000
קרן לעבודות פיתוח	6,001	4,594
קרנות מתקצבות	--	--
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	--	--
עודפים זמניים נטו בתב"ר	765	996
סה"כ	8,022	6,608

עומס מלוות לסוף שנה	2001	2000
	--	--

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 2001	ביצוע 2001	%	ביצוע 2000	%
הכנסות עצמיות	6,220	5,872	57	5,583	59
השתל משרד החינוך	774	693	7	940	10
השתל משרד הרווחה	28	43		35	
השתל משרדי ממשלה אחרים	--	778	8	171	2
מענק כללי ואיזון	2,946	2,843	28	2,786	29
סה"כ	9,968	10,229	100	9,515	100

הוצאות					
הוצאות	תקציב 2001	ביצוע 2001	%	ביצוע 2000	%
משכורת ושכר	3,139	3,485	35	3,066	33
פעולות כלליות	4,496	4,479	44	4,443	47
שכר חינוך	205	158	2	217	2
פעולות חינוך	1,427	1,434	14	1,356	14
שכר רווחה	45	85	1	36	
פעולות רווחה	11	60	1	6	
הוצאות מימון	645	391	4	281	3
פרעון מלוות	--	--		--	
סה"כ	9,968	10,092	100	9,405	100

עודף (גרעון) השנה 137 110

דוח גבייה וחייבים - ארנונה		
יתרת חוב לתחילת השנה	2001	2000
חוב השנה	10,524	4,136
הנחות ופטורים שניתנו	(522)	(328)
סך לגבייה	11,523	3,944
גבייה בשנת הדוח	(3,160)	(2,421)
יתרת חוב לסוף השנה	8,363	1,523
יחס גבייה לחיוב השנתי נטו	32%	64%
יחס הגבייה לחוב הכולל	27%	61%
ממוצע ארנונה למגורים למ"ר	34.62	31.38

2001	2000
--	--
3	7
12	11
6,280	6,411
24	23

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
2001	2000	
996	(525)	עודף (גרעון) זמני תחילת השנה
1,543	2,487	תקבולים במהלך השנה
1,774	966	תשלומים במהלך השנה
765	996	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לאוקטובר 2001

מועצה מקומית הר אדר



טלפון: 02-5344710

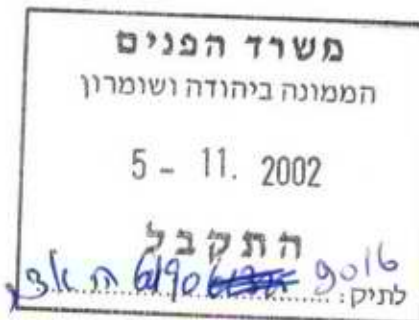
פקס: 02-5700127

ד.נ. צפון יהודה 90836

www.har-adar.muni.il

לשכת ראש המועצה

כ"ט בחשון תשס"ג
4 בנובמבר 2002
מ/4522



לכבוד

מר שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
וממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: ביקורת רואי חשבון במועצה לשנת 2001
סימוכין: מכתבכם 505/02 מיום 11/9/02

1. הנני לדווח בזאת על ביצוע האמור ולהלן פירוט:

- א. דו"חות הביקורות נדונו בפני ועדת הביקורות בישיבתה מיום 17/10/02.
- ב. הדו"ח הכספי המבוקר נדון בפני ועדת ההנהלה (כספים) בישיבתה מיום 6/10/02.
- ג. דו"חות הביקורת והמלצות הועדות נדונו בדיון מיוחד בישיבת מליאת המועצה מיום 3/11/02.
- ד. צוות המנהלים נדרשו לתקן את כל הליקויים שהועלו בדו"חות הביקורת.

2. נא לידיעה.

ב ב ר כ ה

דוד אפרתי
ראש המועצה

העתק: משרד מבקר המדינה

מר מרדכי מרדכי, מנכ"ל משרד הפנים
מר בני ריקרדו, הממונה על המחוז י"ש
המינהל לתיקצוב, משרד הפנים
האגף לכ"א ושכר, משרד הפנים
מר שי צפורי, מבקר המועצה
מר יוסי כוהל, יו"ר ועדת הביקורת
ר"ח ראובן בכר

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ח' בשבט התשס"ב
21 בינואר 2002

סימנו: 036-02

משרד הפנים
הממונה ביהודה ושומרון
6508
27.01.2002
התקבל
לתיק: 6190 הר אצ

לכבוד
ראש מועצה מקומית הר אדר

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואי חשבון במועצה מקומית הר אדר לשנת 2001

הוראות החוק מחייבות עריכת ביקורת על הדוחות הכספיים של הרשויות המקומיות, והגשת דוחות כספיים מבוקרים לממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים.

בהתאם לקריטריונים שנקבעו ע"י ועדה ציבורית, שמונתה לשם כך ע"י שר הפנים, ובאישור ועדת המכרזים של משרדנו, מונו משרדי רואי-חשבון לערוך ביקורת בכל הרשויות המקומיות.

רואי-החשבון נדרשים לערוך את הביקורת עפ"י הנחיות מקצועיות ("הספר הירוק") ולהגיש דוח כספי מבוקר ודוח ביקורת מפורט עד לתאריך 31.5.02.

לעריכת ביקורת במועצה מקומית הר אדר מונה משרד רו"ח ר. בכר ושות'.

אבקשך להנחות את הגורמים האחראים לנושא, להגיש לרואה החשבון את המסמכים הנדרשים ולסייע בביצוע עבודת הביקורת, כדי שהדוחות יוגשו במועד הנדרש. על מנת לאפשר היערכות מתאימה, מצ"ב עותק מספר ההנחיות המקצועיות.

אודה לטיפולך האישי בנושא חשוב זה.

בכבוד רב,

שוקי

שוקי אמרני

מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: המנהל הכללי

הממונה על מחוז יהודה ושומרון
גזבר מועצה מקומית הר אדר
משרד רואי-החשבון
תיק מעקב (274)

מועצה מקומית הר אדר



טלפון: 02-5344710

פקס: 02-5700127

ד.נ. צפון יהודה 90836

www.har-adar.muni.il

לשכת ראש המועצה

י"ח בכסלו תשס"ב
3 בדצמבר 2001
מ/ 3744



לכבוד
מר שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות
משרד הפנים
הקריה 2
ירושלים

א.ג.,

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה לשנת 2000
סימוכין: מכתבכם 270-01 מיום 24/9/01

1. הננו לדווח שנקטנו בכל הצעדים שנדרשו על ידך במכתב הסימוכין:

א. הדו"חות נדונו בפני ועדת הביקורת במועצה בישיבתה מיום 6/11/01.

ב. מליאת המועצה התכנסה לדיון מיוחד בדו"חות הביקורת ובהמלצות הועדה בישיבתה מיום 2/12/01.

ג. עובדי המועצה הונחו לתקן את הליקויים שהועלו בדו"חות - התקיים דיון מיוחד ב- 11/10/01 בו סוכמו דרך הפעולה לתיקון הליקויים. מרביתם תוקנו ואחרים בתהליך תיקון עם מעקב לגמר הטיפול.

2. נא לידיעתך.

ב ב ר כ ה


דוד אפרתי
ראש המועצה

העתק: מבקר המדינה
מנכ"ל משרד הפנים
הממונה על הישובים היהודים באר"ש ✓
המינהל לתיקצוב
האגף לכ"א ושכר
רואה חשבון
י"ר ועדת ביקורת במועצה
מבקר פנימי במועצה

מועצה מקומית הר אדר



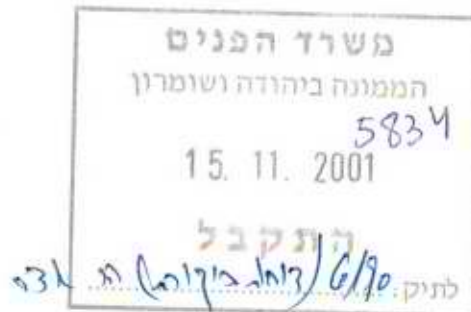
טלפון: 02-5344710

פקס: 02-5700127

ד.נ. צפון יהודה 90836

www.har-adar.muni.il

כ"ו חשון, ה'שס"ב
12 נובמבר, 2001
ח / 3992



לכבוד
מר דוד אפרתי
ראש המועצה
הר אדר
כאן

הנדון: פרוטוקול ועדת ביקורת מיום 6/11/01
דיון בדו"ח מפורט משרד הפנים לשנת 2000

משתתפים: מר יהודה בן חור, הגב' נחמה סאס, והחתום מטה.

הועדה הסתמכה על:

- א. דו"ח ביקורת מפורט מועצה מקומית הר אדר לשנת 2000
- ב. מכתבו של מר ר. בכר רואה חשבון מיום 16/9/01 והמדברת "על חריגה מהנחיות המחייבות את הרשות המקומית"
- ג. מכתבו של מר שוקי אמרני מנהל האגף לביקורת והממונה על החשבונות מיום 24/9/01
- ד. ביקורת רואה חשבון במועצה לשנת 2000 – סיכום דיון מיום 22/10/01.

ממצאים:

1. הועדה מציינת לחיוב התייחסות המועצה לדוחות הביקורת ואת הטיפול בליקויים.
2. הועדה אינה יכולה לקבל מצב של ליקויים מתמשכים שהועלו עוד בדו"ח ועדת הביקורת לשנת 1999 וטרם תוקנו או תוקנו חלקית כמו:
 - א. סימון רכוש המועצה
 - ב. הקפדה על הוצאת הזמנה/או חתימת חוזה לפני התקשרות עם ספק
 - ג. אין התאמה בין הכנסות והוצאות בהנהלת חשבונות בקובץ הגביה
 - ד. אין מעקב אחר הזמנות שהוצאו וטרם התקבלו.

מועצה מקומית הר אדר



טלפון: 02-5344710

פקס: 02-5700127

ד.נ. צפון יהודה 90836

www.har-adar.muni.il

3. יש לטפל בדחיפות בנושאים הבאים:
 - א. תוכנית חופשות עובדים – יש להעביר עותק לוועדת ביקורת
 - ב. מתן חוות דעת על עובדים לפני מתן קביעות וזאת עפ"י סיכום משיבת המועצה בדיוני התקציב לשנת 2001
 - ג. ניהול מעקב אחר פניות התושבים – רישום מעקב ודיווח.
 - ד. מתן ביטוי בדוחות הכספיים על גבייה במוסדות חינוך והוצאות שבוצעו בגינם.
 - ה. יצירת מנגנון ביקורת של הגזבר על התקבולים והתשלומים במוסדות החינוך.
 - ו. הגזבר יבדוק מול מנהל מקרקעי ישראל את כל נושא "היטל ההשבחה" כך שיוכל לבדוק, לעקוב, לתכנן ולקבל תמונה בזמן אמת לגבי כמות הכספים המגיעים למועצה.
 - ז. הגזבר ידאג לעדכן את ועדת הביקורת לגבי תשלום חשבון החשמל של עמותת בית הכנסת.
 - ח. הועדה מבקשת לראות את פנקס ניהול החוזים במועצה כשהוא מעודכן.
4. התקשרות עם מתכננים לפרוייקטים – על אף טענת המועצה כי מתכנן "הינו מיישרת אמון ולכן נבחר בנוהל שונה". יש להכין תיק מסודר ובו תהיינה הצעות מחיר של כל מתכנן ומתכנן וכמו כן חוות ונימוק דעת מדוע נבחר מתכנן זה או אחר והאם נוהל עמו משא ומתן ומה גובה ההנחה שנתן לביצוע העבודה.
5. **גינון המקווה** - נכון שבנית המקווה הייתה בשנת 1997 אך העניין נראה תמוה כי אין אישור ועדה, אין אישור מועצה, אין הצעות מחיר, אין אומדן עבודה, ולטענה של המועצה כי "הוכן אומדן והלך לאיבוד". טענה לא רצינית.
6. בימים אלה שכל אגורה חשובה נראה מוזר כי המועצה הייתה "מוכנה לוותר" על 90,000 ש"ח במשך 8 חודשים וכל זאת בגלל אי הגשת מסמך למס הכנסה לקבלת החזר תב"ר רכב בטחון.

מועצה מקומית הר אדר



טלפון: 02-5344710

פקס: 02-5700127

ד.נ. צפון יהודה 90836

www.har-adar.muni.il

ולסיום רשמנו לפנינו את ההתייחסות המועצה מהדיון שהתקיים ביום 11/10/01 בהשתתפות ראש המועצה, מזכיר המועצה, גזבר המועצה, מהנדס המועצה, מנהל חשבונות, ומבקר המועצה. ומציינים את ההתייחסות העניינים והרצינות בדו"ח הביקורת.

בברכה
יוסי כהן
יו"ר ועדת ביקורת

העתק: חברי הועדה

חברי המועצה

מר שוקי אמרני, מנהל אגף לביקורת משרד הפנים

מר בני ריקרדו, הממונה על הישובים היהודים ב"ש ✓

מר שי צפורי, מבקר המועצה

מר עמיחי אופיר, מזכיר המועצה

מר אבנר דובדבני, גזבר המועצה