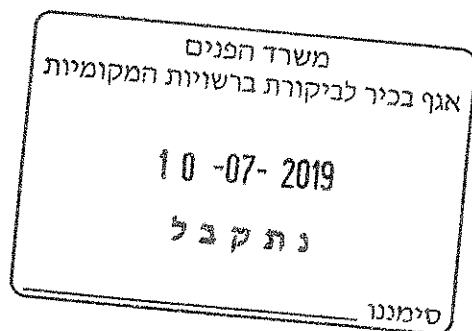


מועצה מקומית הר אדר

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2018



מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

תוכן עניינים

פרק	עמוד
דוח רואי החשבון המבקרים	3
פרק א. נתונים כלליים על הרשות המקומית	4-5
פרק ב. הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	6
פרק ג. מעקב אחר תיקון ליקויים	7
פרק ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה	
1. ד. התקציב הרגיל	8
2. ד. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2018	9-10
3. ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים	11
4. ד. בדיקת התקשרות עם יועץ משפטי חיצוני קבוע והתקשרויות עם יועצים מקצועיים בפטור ממכרז	12
5. ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	13-19
7. ד. ביקורת במועצה אזורית	19
הדוח לתושב (נספח)	

YOSI BEN DAVID
C.P.A (Isr.)

יוסי בן דוד
רואי חשבון

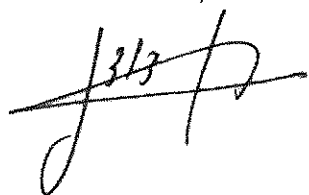
לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשומ"ק והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית הר אדר - דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

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

בכבוד רב,



בן דוד יוסף
רואי חשבון

30 ביוני, 2019

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

פרק א' - נתונים כלליים על מועצה מקומית הר אדר

- 1.א. הישוב הר אדר הוכרז כמועצה מקומית באוגוסט 1995 על פי צו בדבר ניהול מועצות מקומיות (יהודה ושומרון), התשמ"ה-1995. שטח השיפוט של המועצה הינו 1,286 דונם.
- 2.א. מספר התושבים בהתאם לנתוני הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה (נכון לחודש אוקטובר 2018), עומד על 4,359 תושבים (אשתקד 4,337) ומספר בתי אב הינו 921 (אשתקד 913).
- 3.א. כראש המועצה מכהן מר חיים מנדל שקד, החל מיום 30.10.2018.
- 4.א. כראש הרשות הקודם כיהן מר חן פיליפוביץ שנבחר ביום 22.10.2013.
- 5.א. לראש המועצה המכהן סגנית אחת בתואר (ללא שכר). לקודמו (בשנת 2017) - סגן אחד בתואר.
- 6.א. המועצה כוללת תשעה חברים.
- 7.א. ועדות במועצה

להלן פירוט ועדות עיקריות במועצה ומספר ישיבותיהן בשנת 2018:

<u>שם הוועדה</u>	<u>מס' חברים</u>	<u>ישיבות ב-2018</u>
הנהלה וכספים	6	
חינוך	26	
ועדת השקעות	לא מונתה	
בטחון ובטיחות	23	
מכרזים	5	1
ביקורת	4	1
מל"ח	18	
הנחות ארנונה	6	1
תכנון ובנייה	11	1

ראה ליקוי ג.3

8.א. מוסדות חינוך

להלן פירוט מוסדות החינוך במועצה ומספר התלמידים בשנת הלימודים שהחלה בספטמבר 2018:

<u>סוג</u>	<u>מס' תלמידים</u>
בית ספר יסודי-	488
גני ילדים-	170
מעון יום-	39
סה"כ	697

9.א. פניות למחלקת הרווחה
להלן פירוט מספר הפניות שטופלו במחלקת הרווחה של המועצה בשנת 2018:

<u>נושא</u>	<u>מקרים</u>
פרט, משפחה, ילד ונוער	117
קשישים	19
שיקום	15
סה"כ	151

- 10.א. חוות דעת לדוח הכספי – חוות הדעת כוללת הפניה לביאור 17 בדבר התחייבויות תלויות.
- 11.א. הדוח לתושב לשנת 2017 פורסם באתר האינטרנט של המועצה בחודש אוגוסט 2018.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

א.12. פרטים על ועדת ביקורת

מס'ד	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת?	כן		
	ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת -			11/3/2014, ביום 1.1.2019 הוקמה ועדה חדשה.
	ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין:			
	-מבקר הפנים	לא	לא	לא הכין דוח
2	-משרד הפנים	כן		דנה בדוח המפורט 2016
	-מבקר המדינה			לא היה דוח
	האם הרכב בוועדת הביקורת בהתאם לחוק.	כן		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של:			
	-מבקר הפנים	לא	לא	לא הוכן דוח
	-משרד הפנים	לא	לא	לא נתקבל העתק מהפניה.
	-מבקר המדינה	לא	לא	לא היה דוח
4	האם ועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה:			
	-מבקר הפנים	לא	לא	
	-משרד הפנים	לא	לא	
	-מבקר המדינה	לא	לא	לא היה דוח
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?		לא	לא התקיימו דיונים בדוחות ביקורת

* ראה ליקוי ב.2

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

רישום, דיווח כספי והתקשרויות

ב.1. הרשות כרתה הסכמים עם ספקי שירות לגביהם חלה תקנה 3(8) לתקנות העיריות (מכרזים) שלא לפי הנהל וללא מכרז, בניגוד לחזור מנכ"ל 05/2017. [19-18]

מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

ב.2. מועצת הרשות לא דנה בדוחות הביקורת לשנת 2017. [4-18]

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

חלקית / לא תוקן / תוקן	הליקוי
ביצוע התקציב הרגיל	
לא תוקן	ג.1 מליאת המועצה אישרה את התקציב הרגיל לאחר המועד הקבוע בחוק.
ביצוע תקציבי הפיתוח	
לא תוקן	ג.2 נמצא תב"ר אחד אשר הופעל לפני אישור הממונה במשרד הפנים, בסך של 90 אש"ח, בניגוד לצו בדבר ניהול מועצות מקומיות (יהודה והשומרון) מס' 892 התשמ"א - 1981 כללי המועצות המקומיות (הכנת תקציבים) פרק שני תקציב בלתי רגיל סעיף 19.
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
לא תוקן	ג.3 חלק מוועדות החובה התכנסו בתדירות הנמוכה מההנחיות ועדות הנהלה וכספים, חינוך, בטחון ובטיחות, מל"ח לא התכנסו כלל בשנת 2017.
לא תוקן	ג.4 מועצת הרשות לא דנה בדוח המבקר הפנימי, בניגוד לצו בדבר ניהול מועצות מקומיות (יהודה והשומרון) מס' 892 תשל"ט - 1981 תקנון המועצות המקומיות סעיף 66 (א).
מערך השכר והעסקת עובדים	
תוקן	ג.5 לעובד שמועסק בשכר בכירים, טרם אישור משרד הפנים, שולם שכר בהיקף 100% במקום בהיקף 80% כמקדמה, כמפורט בחוזר מנכ"ל 1/2011
לא תוקן	ג.6 דמי ניהול שנוכו מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, המסתכמים בסך 35 אלפי ש"ח (נכון ליום 31.12.2018), לא הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית.

**מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018**

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.1.ד אישור התקציב הרגיל

תקציב המועצה לשנת 2018 הוכן על ידי גובר המועצה, בהתבסס על ביצוע שנת 2017 בהתאמות הנדרשות.

בתאריך 19.3.2018 אושר התקציב הרגיל במליאת המועצה ע"ס 31,056 אלפי ₪, כולל

הכנסות / הוצאות מותנות בסך 610 אלפי ₪.

בתאריך 9.5.2018 אושר התקציב על ידי הממונה ביהודה ושומרון, ע"ס 30,446 אלפי ₪, בתוספת

הכנסות / הוצאות מותנות בסך 610 אלפי ₪.

ממצאי הביקורת:

התקציב לשנת 2018 לא אושר במליאת המועצה במועד, בניגוד לנדרש על פי סעיף 97 (ב) לצו בדבר ניהול מועצות מקומיות (יהודה והשומרון) מס' 892 תש"ל-ט-1981 תקנון המועצות המקומיות.

1.2.ד שינויים מהותיים בין תקציב 2018 לעומת ביצוע 2018

1.2.1.ד סטיות בין הביצוע ובין התקציב:

תקבולים/תשלומים סעיף	תקציב אש"ח	ביצוע אש"ח	סטיה אש"ח	הסברים
מים - תקבולים	2,877	2,352	(525)	ירידה בגביית מים גדולה מירידה בתשלומי מים בסך 127 אש"ח.
תשלומים לא רגילים	1,110	1,924	(814)	בעיקר הפרשה לתביעות תלויות

**מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018**

ד.2.2 עובדים סטטוטוריים – להלן רשימת העובדים הסטטוטוריים המועסקים במועצה נכון ליום 31.12.2018 :

תפקיד	היקף משרתו של העובד	תאריך תחילת העסקתו במועצה	תאריך תחילת העסקתו בתפקיד הנוכחי	תאריך המכרז לתפקידו הנוכחי
מזכיר	50%	1.2.2005	26.6.2013	*
גזבר	50%	1.2.2005	1.2.2005	10.1.2005
יועץ משפטי	חיצוני	-	-	-
מהנדס המועצה	95%	16.12.2007	16.12.2007	11.10.2007
מבקר המועצה	20%	1.9.2001	1.9.2001	9.7.2001
מנהל מחלקת חינוך	50%	6.2.2017	6.2.2017	18.12.2016
רופא וטרינרי	30%	16.9.2007	16.9.2007	21.8.2007
עובד אחראי למעמד האישה	-	-	-	*
עובד אחראי לפניות הציבור	25%	1.9.2001	1.7.2013	

ממצאי הביקורת:

א. **מזכיר המועצה** – גזבר המועצה משמש גם במשרת מזכיר המועצה על פי אישור אגף כח אדם ושכר ברשויות המקומיות בשכר בכירים מיום 30.4.2013.

ד.2.3 עובדים ששכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל שהתקבלו במהלך שנת 2018.

תפקיד	היקף משרתו של העובד	תאריך תחילת העסקתו במועצה	תאריך תחילת העסקתו בתפקיד הנוכחי	תאריך המכרז לתפקידו הנוכחי
רבשי"צ	100	1.7.18	1.7.18	7.6.2018

ממצאי הביקורת:

אין ממצאים.

ד.2.4 הליקויים משנה קודמת כללו את הסעיפים הבאים:

1. יועצת ראש המועצה לקידום מעמד האישה מונתה ללא מכרז וללא הצגתה בפני מועצת הרשות.
2. המועצה החלה בהעסקת הרבשי"צ, בחוזה בכירים, ובשכר מלא, בטרם קבלת אישור משרד הפנים.

**מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018**

3.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים

להלן פירוט חובות נבחרים ועובדים ליום 31.12.2018 :

חובות נבחרים

לא קיימים חובות נבחרים.

חובות עובדים

פעולות אכיפה שנגקטו	עומק החוב	סכום החוב	מהות החוב	מועצת הרשות (מ) או מועצה דתית (ד)	שם העובד (בר"ת) ותפקידו (י)	מס"ד
קיצוז שכר	2015,2018	7 אש"ח	ארנונה, ואגרת שמירה	מ	ע.ד, עובדת מנהל במחלקת רווחה	1
בשנת 2018 שולם ע"ח 27 אש"ח	2013-2017	55 אש"ח	ארנונה, שמירה מים וביוב	מ	א.ז סייעת מ.החינוך	2
		62 אש"ח			סה"כ	

ממצאי הביקורת :

1. עם העובדת ע.ד. קיים הסדר משנים קודמות שמתבצע כסידרו.
2. לדברי גזבר הרשות, בכוונת הרשות להגיש בקשה לועדת הנחות להסדר החוב שנתר.

מועצה מקומית הר אדר זיח ביקורת מפורט לשנת 2018

4. בדיקת התקשרות עם יועץ משפטי חיצוני קבוע והתקשרויות עם יועצים מקצועיים בפסול ממברל

4.1.4 התקשרות עם יועץ משפטי חיצוני קבוע

הזר המנכ"ל לא חל על הרישוי.

4.2.4 התקשרויות עם יועצים מקצועיים בפסול ממברל

נמחל התקשרויות לביצוע עבודה מקצועית הזדושת ידע ומומחיות אינן יחסי אגוזן מיוחדים בפסול ממברל
ברמת ממצאי בשנת 2018

שם הרושט הממומית	תור אדר	פריטים	ועד התקשרויות	שם היועץ בראשי תיבות	פריטי החיסים	סעיף בנותל נושא
			היא תקופה ויעת התקשרויותו	מועד החיובת החיסים	6.3 סעיף 1	
			היא הרבה הונעה ונחם לנהל	תקופת החיסים	6.4 סעיף 2	
			בסיפי ישירות שקיפה הונעה בשנת 2018	שם היועץ בראשי תיבות	6.5 סעיף 3	
			היא החלטות הונעה התקבלו בפנין חקיקו	תקופת החיסים	6.6 סעיף 4	
			שם היועץ בראשי תיבות	מועד החיובת החיסים	7.1 סעיף 5	
			תקופת החיסים	שם היועץ בראשי תיבות	7.2 סעיף 6	
			תקופת החיסים	מועד החיובת החיסים	7.1.2.3 סעיף 7	
			תקופת החיסים	מועד החיובת החיסים	7.1.2.2 סעיף 8	
			תקופת החיסים	מועד החיובת החיסים	10.1 סעיף 9	
			תקופת החיסים	מועד החיובת החיסים	10.3 סעיף 10	

קיימות ועדת רשט שבורכת בגורב תרישות שום פשפש כמבור, קריט ותנחם תרישות.
הונעה מטפלת גם בהתקשרויות החליליות בתקפת 83.
חונעיש אינו פששותף במשובתי.

(# ללקוקי 1).

מועצה מקומית תל אדל
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

5.1.4 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
5.1.4 מערך הנגיד - נספחי נגיד
נספח א' - טבלת שטחים ונגידה לשנים 2018-2017

מועצה מקומית תל אדל
רדח הנכס, לשנת 2018
טבלת שטחים ונגידה - נספח א לידח הביקורת המפורט

	גידול (קטונ)	גידול (קטונ)	השמה ב - %	שטח באלפי ש"ח		סל"ל חוב באלפי ש"ח		סל"ל חוב באלפי ש"ח		חוב משוקלל ל"ל ב"ח		חוב משוקלל ל"ל ב"ח	חוב באלפי ש"ח		שטחים באלפי מ"ר	שטחים באלפי מ"ר
				2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018					
סוג הנכס																
מבנה מורים																
מסדרים שאינם בשווק																
מסדרים שידורים נוסח																
בנקים והכרות ביטח																
תעשייה	23.2%	0.05	2.2%	2.2%	24	24	24	102.66	104.89	0.23	0.23	24	0.23	0.23	0.23	0.23
בתי מלון																
מלאכה																
ארובה תקלאות																
קרקע תפסה																
קרקע תפסה במפעל עריר שטר																
קרקע תפסה המשמשת לעריכת אירועים																
תענים																
מבנה הקלא																
מערבית סולאריית הממוקמת על גג נכס:																
לכל מ"ר שומעל 0.2 דונם ועד 1 דונם																
לכל מ"ר שומעל 1 דונם ועד 2 דונם																
לכל מ"ר שומעל 2 דונם																
מערבית סולאריית שאינה ממוקמת על גג נכס:																
בשטח של עד 10 דונם																
לכל מ"ר שומעל 10 דונם ועד 300 דונם																
לכל מ"ר שומעל 300 דונם ועד 750 דונם																
לכל מ"ר שומעל 750 דונם ועד 300 דונם																
לכל מ"ר שומעל 300 דונם ועד 750 דונם																
לכל מ"ר שומעל 750 דונם ועד 300 דונם																
אדמות בריא																
נספח אחרים																
סל"ל																
	(0.26)	(2.38)	% (7.5)	2.1%	424	382	16.48	15.80	0.26	0.26	424	0.26	24.80	24.80		
	(0.3)	(0.01)	% (2.1)	3.4%	42	41	160.23	165.80	0.26	0.26	42	0.26	27.38	27.38		
	0.2%	0.50	2.8%	2.7%	12,866	13,026	46.14	47.36	274.52	274.52	12,866	274.52	275.02	275.02		

הערך:
טבלת השטחים והנכס לעריכת הליחת חשון זאית סלילת את השינוי בספחי הנגידה ואת הידול הנכסו בהנכס איננה אשר חל כפולר רשור נחשאת מחושבת נכסו

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה ברשות

- במערכת הארנונה מטופלים 985 נכסים.
 - מספר חשבונות המשלמים החייבים ב – 31.12.2018 היה- 206 (1).
 - סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל – 1,921 אלפי ₪ (2) (כולל חובות מסופקים בסך 656 אש"ח).
 - המועצה רשמה הערת אזהרה בטאבו על שלושה נכסים של בעלי חוב בסך 140 אש"ח בגין חובות מים וארנונה. כנגד חובות אלו לא נגבו כספים, בשנת הדוח, כלל.
- (1) נתון זה מתייחס למספר החייבים.
- בנספח ג' להלן, מספר המקרים בסך 304 הינו גבוה ממספר החייבים, היות ויתכן שחוב של חייב אחד ירשם כמספר מקרים (במספר טווחי חוב ובמספר שנים).
- (2) סך כל חובות הארנונה של התושבים, לפי נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים 1,921 אש"ח
נוסף יתרות זכות 56 אש"ח

סה"כ לפי נספח ג' – רק יתרות חובה ללא קיזוז יתרות זכות 1,977 אש"ח
=====

יתרות זכות של תושבים

כאמור לעיל, ליום 31 בדצמבר 2018 רשומות במערכת הגביה יתרות לזכות תושבים עבור ארנונה בסך כולל של 56 אלפי ש"ח (שנה קודמת 38 אלפי ש"ח). כפי שנמסר על ידי גזבר העיריה, העיריה מבצעת בדיקה שוטפת ופרטנית של יתרות אלו בכל ימות השנה. בחלק מהמקרים יש לתושב יתרה הן בחובה והן בזכות ובחלק אחר מהמקרים ככל הנראה מגיע לתושב החזר. המועצה אמדה את הסכומים להחזר ב – 56 אש"ח. יתרה זו נרשמה להכנסות ארנונה, ולא נזקפה במאזן למיסים מראש, מחמת אי מהותיות של הסכום.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

נספח ג' - ניהול חייבים ארנונה

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

נספח כ' ניהול חייבים

תח"כ		באלפי שקלים חדשים											
מקרים	תחלק יחסי בסכום תח"כ	מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		הר אדר	
		מקרים	סך רחב	מקרים	סך רחב	מקרים	סך רחב	מקרים	סך רחב	מקרים	סך רחב	מקרים	סך רחב
453	8.1%	160	34	31	14	4	61	36	40	16	314	73	1,702
86	16.9%	216	13	46	2	7	8	24	2	6	41	133	1,702
136	42.6%	849	24	189	5	46	30	146	29	191	42	267	1,702
9	15.4%	309	4	133	-	-	4	146	-	-	1	30	1,702
4	21.4%	493	3	369	-	-	1	74	-	-	-	-	1,702
672	100%	1,977	78	778	21	57	104	426	71	213	395	503	1,702
	86.3%	1,702											1,702
	-	-											-
	-	-											-
	0.2%	3											3
	0.0%	-											-
	13.8%	272											272
	100.0%	1,977											1,977
	23.06%	493											493

ד.2.5 הנחות מארנונה;

ערכתי בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת. תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד שנשלח למשרד הפנים בתאריך 25.6.2019.

ממצאי הביקורת -

- א. נמצאו שני מקרים של הנחות שלא כדין, להלן הפירוט, מחמת אי מהותיות הסכום לא נרשם ליקוי.
1. נמצא מקרה אחד של הנחות אזורי ותק שלא כדין בסך 1.6 אש"ח.
 2. נמצא מקרה אחד של הנחות נכי צה"ל שלא כדין בסך 2.4 אש"ח.

מועצה מקומית הר אדר דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

5.3.7 השתתפות בתקציב הג"א

הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2018 הינה בסך 117 אלפי ₪. התקציב כולל: כח אדם 49.5 אלפי ₪, חומרים ותחזוקה 28.6 אלפי ₪, רכש מערכות 22.6 אלפי ₪, רכש ציוד מיגון אישי – לא תוקצב, מקלטים - בהיקף כספי של 10 אלפי ₪, פרסומים והדרכה - בסך 6 אלפי ₪. רכיבי התקציב מסתכמים לסך 117 אלפי ₪. בספרי המועצה תוקצב סעיף הג"א מקומי בסך 118 אלפי ₪, אולם בפועל בוצע 78 אלפי ₪. לדברי הקב"ט, המועצה אינה רוכשת ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות, כי יש מחסן עם 25 קסדות ואפודים שנתקבלו מפיקוד העורף בשנת 2007.

נתוני מקלטים ביישוב - ביישוב אין מקלטים ציבוריים המשמשים את התושבים, מאחר ובכל הבתים יש מקלטים או ממי"דים. ביישוב יש מקלטים/ממי"דים ציבוריים במבני הציבור (ביה"ס היסודי, 6 גני ילדים, מעון יום, מתני"ס, מועדון נוער, מבנה המועצה).

השתתפות בתקציב הג"א כלל ארצי לשנת 2018 הינה בסך 25.6 אלפי ₪. בספרי המועצה תוקצב סעיף הג"א כלל ארצי בסך 26 אלפי ₪, ובוצע בפועל בסך 25.6 אלפי ₪.

הערות: 1. הנתונים מוצגים באותו סדר (אם לא צוין אחרת) 2. הנתונים מוצגים באותו סדר (אם לא צוין אחרת) 3. הנתונים מוצגים באותו סדר (אם לא צוין אחרת) 4. הנתונים מוצגים באותו סדר (אם לא צוין אחרת) 5. הנתונים מוצגים באותו סדר (אם לא צוין אחרת) 6. הנתונים מוצגים באותו סדר (אם לא צוין אחרת) 7. הנתונים מוצגים באותו סדר (אם לא צוין אחרת) 8. הנתונים מוצגים באותו סדר (אם לא צוין אחרת) 9. הנתונים מוצגים באותו סדר (אם לא צוין אחרת) 10. הנתונים מוצגים באותו סדר (אם לא צוין אחרת) 11. הנתונים מוצגים באותו סדר (אם לא צוין אחרת)										
א.	סעיף	הצעת תקציב	תקציב ממוצע	תקציב ממוצע	תקציב ממוצע	תקציב ממוצע	תקציב ממוצע	תקציב ממוצע	תקציב ממוצע	תקציב ממוצע
1	הצעת תקציב	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000
2	תקציב ממוצע	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000
3	תקציב ממוצע	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000
4	תקציב ממוצע	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000
5	תקציב ממוצע	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000
6	תקציב ממוצע	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000
7	תקציב ממוצע	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000
8	תקציב ממוצע	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000
9	תקציב ממוצע	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000
10	תקציב ממוצע	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000
11	תקציב ממוצע	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000	117,000

ממצאי הביקורת – תקציב הג"א מקומי בספרי הרשות תואם את הצעת תקציב הג"א מקומי.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

ד.4. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

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

מפורט הר אדר 2018 השוואת רבעון למאזן

הנושא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	הסבר מספר
	28/02/19			
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים				
סה"כ רכוש שוטף	1,199	1,319	120	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	368	509	141	1
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	1,675	2,726	1,051	2
גירעונות סופיים בתנ"רים				
סה"כ התחייבויות שוטפות	2,874	4,010	1,136	2
הוצאות מתוקצבות שטרם שלמו	2,744	3,880	1,136	2
עודף מצטבר בתקציב הרגיל				
חייבים בגין אגרות והיטלים	3,587	3,586	(1)	
עומס מלוות				
הכנסות מארנונה כללית	13,114	13,114	-	
סה"כ שכר	10,302	10,301	(1)	
פרעון מלוות				
הוצאות מימון	169	169	-	
גרעון שוטף		1,036	1,036	2
עודף שוטף	15		(15)	2
סה"כ תקבולים בתנ"ר בשנת הדוח	2,172	2,079	(93)	3
סה"כ תשלומים בתנ"ר בשנת הדוח	1,722	1,716	(6)	

להלן הסבר להפרשים בין הדוח הרבעוני לדוח הכספי המבוקר:

1. בעיקר רישום הכנסות לקבל: משרד החינוך 106 אש"ח.
2. רישום שומת ניכויים 461 אש"ח והפרשה לתביעות תלויות, אחרי פס"ד, 716 אש"ח.
3. סגירת שני תברים בגירעון.

* מועדי הגשת הדוחות הרבעוניים בשנת 2018:

מועד הגשה	רבעון
28/5/18	ראשון
20/8/2018	שני
20/11/18	שלישי
28/2/19	רביעי

הדוחות בגין כל הרבעונים בשנת הדוח הוגשו במועד.

מועצה מקומית הר אדר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

5.5.4 התקציב הבלתי רגיל.

5.5.1.1 כללי

פרטים על התקציבים הבלתי רגילים נכללו בדוחות הכספיים בטופס 3 ובנספח 1 לטופס 3. במסגרת הביקורת, נבדקו עודפים וגרעונות בתב"רים סגורים, נבדקו הימצאותם של תב"רים שהופעלו לפני אישור הממונה בשרד הפנים, ותב"רים עם סטיות מתקציב מאושר.

5.5.2.1 נתונים על הפעילות בשנת הדוח

בשנת 2018 ניהלה המועצה 21 תב"רים. ב- 8 מתוכם הסתיימה הפעילות, אחד מהם בעודף בסך 63 שקל ושבע מהם מאוזנים, וסגירתם אושרה בישיבת מליאה ביום 25.12.2017.

ביצוע ליום	תב"רים שנסגרו	ביצוע במהלך	ביצוע ליום	
31.12.2018	בשנת 2018	שנת 2018	1.1.2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
4=1+2-3	3	2	1	
2,651	1,909	2,079	2,481	סה"כ תקבולים
2,591	1,909	1,716	2,784	סה"כ תשלומים
60	-	363	(303)	עודף(גרעון) זמני נטו

5.5.3.1 בדיקת עודפים וגרעונות סופיים בתב"רים:

ממצאי הביקורת:

- א. נמצאו ארבעה תב"רים ללא תנועה, בעודף.
- ב. לא נמצאו תב"רים ללא תנועה הנמצאים בגירעון.

5.5.4.1 תב"רים אשר הופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים:

מספר תב"ר	שם התב"ר	אישור תאריך המועצה	תאריך אישור משרד הפנים	תאריך תחילת הפעילות	הוצאות מצטברות בתב"ר עד ליום האישור אלפי ש"ח
221	החלפת 6 מכלי אשפה טמונים ממתכת	4.7.18	13.8.18	5.8.18	110

ממצאי הביקורת:

נמצא תב"ר אחד אשר הופעל לפני אישור הממונה במשרד הפנים בניגוד לצו בדבר ניהול מועצות מקומיות (יהודה והשומרון) מס' 892 התשמ"א - 1981 כללי המועצות המקומיות (הכנת תקציבים) פרק שני תקציב בלתי רגיל סעיף 19. מחמת הפרש הזמנים הקטן לא נרשם ליקוי.

מועצה מקומית הר אדר דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

תגובת המועצה :

החלפת מכלי האשפה בחדשים נעשתה בדהיפות, מפני שמדובר בסיכון בטיחותי מחד ומאידך מענק משרד הפנים תואם מראש עם נציגי הממונה.

ד. 5.6. סטייה מתקציב מאושר:

לא היו ממצאים

ד. 5.7. אחרים

ד. 5.7.1. דוח מבקר המועצה -

לא פורסם דוח ביקורת על ידי מבקר הפנים.

ד. 5.7.2. הדוח המפורט לשנת 2017

ממצאי הביקורת: מליאת הרשות לא דנה בדוח המפורט לשנת 2017. (# ליקוי ב. 2).

ד. 5.7.3. סטיות בשכר הממוצע למשרה

משרות בכירים –

א. רבש"צ שנפצע בפיגוע קיבל שכר במקביל לרבש"צ אחר.

ד. 6. ביקורת במועצה אזורית

פרק זה אינו רלוונטי למועצה המקומית הר אדר, מאחר והיא אינה מועצה אזורית.

מועצה מקומית הר אדר דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

מועצה מקומית הר אדר תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2018 (באלפי ש"ח)

	4,337		
מספר חשבים שנה קודמת	4,359	שטח שיפוט (דונם)	1,286
מספר חשבים *	921	דירוג סוציאקונומי	9
מספר משקי בית			

תמצית

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

		2017		2018	
נכסים		%	ביצוע	%	ביצוע
רכוש שוטף	852	77.15%	23,548	76.12%	22,991
השקעות	2,324	15.32%	4,677	16.08%	4,857
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	1,690	2.27%	692	2.93%	885
גרעונות זמניים נטו בתב"ר	303	2.60%	794	2.85%	860
סה"כ	5,169	2.66%	811	2.02%	610
		100.00%	30,522	100.00%	30,203
					31,056

		2017		2018	
הוצאות		%	ביצוע	%	ביצוע
משכורות ושכר כלי	5,819	17.96%	5,462	18.23%	5,696
פעולות אחרות	12,148	37.82%	11,503	38.59%	12,056
שכר חינוך	4,525	13.83%	4,205	13.58%	4,242
פעולות חינוך	7,353	25.87%	7,869	24.90%	7,777
שכר רווחה	360	1.15%	351	1.16%	363
פעולות רווחה	706	2.88%	875	3.00%	936
מימון	145	0.48%	147	0.54%	169
		100.00%	30,412	100.00%	31,239
					31,056

	110		
(גרעון) עודף בשנת הדוח	(1,036)		

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2017	2018	
1,662	1,231	יתרת חוב לתחילת השנה
12,484	13,148	חיוב השנה
(780)	(744)	הנחות ופטורים שניתנו
(3)		העברה לחובות מסופקים וחובות ל-
13,363	13,635	סך לגביה
12,132	12,370	גביה בשנת הדוח
1,231	1,265	יתרת חוב לסוף השנה
656	656	חובות מסופקים וחובות למחיקה
1,887	1,921	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות
44%	35%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
96%	96%	אחוז גביה מהשוטף (*)
91%	91%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
49	51	תמוצעת ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה

2017	2018	
5.54%	3.43%	% הגרעון השוטף מההכנסה
	9.03%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
8.64%	13.28%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
7,012	7,167	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
43	43	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2017	2018	
25	(303)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
2,049	2,079	תקבולים במהלך השנה
2,377	1,716	תשלומים במהלך השנה
(303)	60	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אשר על ידי משרד הפנים

יכון לחודש אוקטובר 2018