



## עיריית דימונה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2013

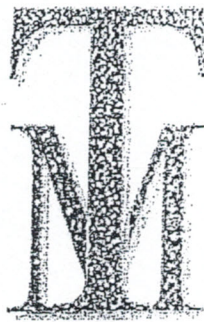
#### תוכן הענינים

עמוד	
1 .....	דוח רואי החשבון המבקרים.....
2-4 .....	נתונים כלליים על הרשות המקומית.....
5 .....	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה.....
6 .....	מעקב אחר תיקון ליקויים.....
	תחומי פעילות שבוקרו השנה
7-8 .....	1.ד. התקציב הרגיל.....
9-13 .....	2.ד. הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה חלקית..
14 .....	3.ד. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים.....
15 .....	4.ד. יתרות חוב.....
15-22 .....	5.ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים.....
23-27 .....	6.ד. גביית ארנונה.....
28-31 .....	7.ד. רכוש קבוע.....
32 .....	הדוח לתושב.....

# Torati & Mahlev C.P.A

2 Yaski str Beer Sheva  
Tel: 972-8-6278728 Fax:972-8-6651310  
Mail: Torati-mahlev@013.net

Torati Yosef ,	C.P.A. (ISR.)
Mahlev Etamar ,	C.P.A ,B.A (econ),Adv
Torati Agadi ,	C.P.A ,B.A (econ), Adv
Batit Nir ,	C.P.A ,B.A (econ)
Torati Netanel,	C.P.A ,B.A (econ)



# תורתי את מחלב רואי חשבון

רחוב יסקי 2 באר שבע  
טל: 08-6278728 פקס: 08-6651310  
מייל: Torati-mahlev@013.net

רואה חשבון	תורתי יוסף ,
רואה חשבון , כלכלן ועו"ד	מחלב איתמר ,
רואה חשבון , כלכלן ועו"ד	תורתי אגדי ,
רואה חשבון וכלכלן	בטיט ניר ,
רואה חשבון וכלכלן	תורתי נתנאל ,

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

ג.נ.

## הנדון: עיריית דימונה - דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

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 מהנחיות המחייבות את הרשות המקומית.

תורתי את מחלב  
רואי חשבון

תאריך: כ"ב אייר תשע"ד, 22 מאי 2014

משרד הפנים  
הממונה על החשבונות  
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשומ"ק

08-6651310

08-6278728

1

## עיריית דימונה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2013

#### פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

##### 1.א. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט:

מעמדה המוניציפאלי הנוכחי של הרשות – עירייה.  
דימונה היא עיר במחוז הדרום בישראל, העיר נמצאת 36 ק"מ דרומית מזרחית לבאר שבע ו-35 ק"מ מערבית לים המלח, דימונה ממוקמת ברמת הנגב, בגובה 600 מ' מעל גובה פני הים.  
דימונה הוקמה בספטמבר 1955 וקיבלה מעמד מוניציפאלי בשנת 1969. שמה של העיר דימונה לקוח מספר יהושע (טו, כא-כב): "וזאת נחלת מטה בני יהודה למשפחותיהם ויהיו הערים מקצה למטה בני-יהודה אל גבול אדום בנגבה קבצאל ועדר יגור; וקינה ודימונה ועדעדה"...

##### שטח השיפוט - גבולותיה של העירייה:

בצפון : ללא שיפוט

במזרח : מועצה אזורית תמר

בדרום : מועצה אזורית ערבה תיכונה

במערב : מועצה אזורית רמת נגב

שטח השיפוט של הרשות כ – 172,000 דונם, מתוכם כ 44,000 דונם שטח הקריה למחקר גרעיני וכ 98,000 דונם של פארקים לאומיים ושטחים אחרים לא מפותחים.

##### 2.א. מספר התושבים ומספר בתי האב:

מספר התושבים נכון לאוקטובר 2013 הינו – 38,104 תושבים.

מספר בתי האב בתחום שיפוט העירייה עומד על סך של – 11,519.

##### 3.א. שם ראש הרשות ומועד תחילת כהונתו

מר מאיר כהן, נבחר בבחירות שנערכו ב 2008 לקדנציה שניה, בפברואר 2013 התפטר מתפקידו כראש העיר בעקבות מינוי לחבר כנסת ובמקומו מונה ממלא מקומו מר אלי ברונשטיין.  
בבחירות שנערכו באוקטובר 2013 נבחר מר בני ביטון לראש העיר.

##### 4.א. מספר הסגנים לראש הרשות, בשכר ובתואר:

לראש העיר שני סגנים בשכר: הגב' אילנה אזולאי ומר אריאל ללוש

סגן אחד בתואר: מר יחיאל צרוייה.

##### 5.א. מספר חברי המועצה:

מספר חברי המועצה – 15 כולל יו"ר ממלא מקום ושלושה סגנים (אחד לא בשכר).

עיריית דימונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2013

א.6. ועדות ברשות:

להלן פירוט הוועדות הקיימות ברשות:

מס' ישיבות בשנת 2013	מס' חברים	הועדה
3	12	הנהלה
1	3	ביקורת
2	7	כספים
3	3	תמיכות
1	7	הנחות
24	5	מכרזים
1	3	מלגות
0	7	בטחון
0	11	חינוך
0	8	איכות הסביבה
0	3	ערר למיסים
0	7	ספורט
1	5	הקצאות
1	3	השקעות
2	5	תימרור עירונית(תחבורה)
0	7	קידום מעמד האישה
0	8	בטיחות בדרכים
5	7	תכנון ובניה
0	29	מלי"ח
0	14	מעמד הילד
0	3	קליטת עליה
0	6	בחירת עובדים בכירים
1	6	הנצחת זכרם של נפגעי טרור
0	10	מיגור אלימות
0	10	מיגור נגע הסמים
0	3	רכש ובלאי

בשנת 2013 חלק מועדות החובה של העירייה לא התכנסו כלל וחלקן התכנסו רק פעם אחת, בניגוד לסעיף 166 (אא) לפקודת העירייה הקובע כי ועדות החובה יכונסו לפחות אחת לשלושה חודשים. (#, ב' 4)

א.7. מוסדות חינוך:

ברחבי הרשות 83 מוסדות חינוך לפי הפירוט:

מס' מוסדות	מס' תלמידים	
62	1,782	גני ילדים
2	270	בתי ספר חנוך מיוחד
12	3,295	בתי ספר יסודיים
7	2,907	בתי ספר תיכון
83	8,254	סה"כ

עיריית דימונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2013

א.8. פניות למחלקת הרווחה:

לפי נתוני מחלקת הרווחה בעירייה במהלך שנת 2013 טופלו ע"י מחלקת הרווחה 3,941 מקרים התפלגות האוכלוסייה המטופלת לפי נושאים הינה כדלקמן :

<u>נושא</u>	<u>מספר המקרים</u>	<u>באחוזים</u>
אבטלה ומצב כלכלי קשה	1,392	35.32%
זקנה	1,438	36.49%
נוער וצעירים	526	13.35%
התמכרויות והסתבכות עם החוק	119	3.02%
פיגור שכלי	381	9.67%
בעיות אישות ואלומות במשפחה	85	2.16%
סה"כ	<u>3,941</u>	<u>100%</u>

א.9. מועד פרסום בעיתונות של הדוח לתושב לשנת 2012:

הדו"ח לתושב לשנת 2012 פורסם בעיתונות על ידי העירייה בחודש 1/2014.

דוח הביקורת המפורט לשנת 2013

פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

**ארנונה ומים**

1. אין תיאום מלא בין מחלקת ההנדסה למחלקת הגביה דבר הגורם לאי חיוב ארנונה בזמן והפסד כספי לעירייה [125-13] (ראה פרק ד.ד.6 עמוד 23)

**ניהול נכסים ובטיחות**

2. בשני נכסים שנבדקו נמצא כי לא נחתם כלל חוזה בין הרשות המקומית לבין הגוף לו הוקצתה הקרקע, בנכס אחר נמצא כי החוזה שנחתם לא אושר עיני היועמ"ש ולא אושר עיני מליאת המועצה. [122-13] (ראה פרק ד.ד.2 עמוד 9)
3. פרסום מודעה בעיתון בדבר קיום תבחינים פורסם רק בעיתון מקומי בניגוד לחוזר מנכ"ל 1/2001. בשני נכסים שנבדקו לא פורסמה בעיתונות מודעה בדבר האפשרות להקצאת המקרקעין. [124-13] (ראה פרק ד.ד.2 עמוד 12)

**נושאים אחרים**

4. בשנת 2013 חלק מועדות החובה של העירייה לא התכנסו כלל וחלקן התכנסו רק פעם אחת, בניגוד לסעיף 166 (אא) לפקודת העירייה הקובע כי ועדות החובה יכוננו לפחות אחת לשלושה חודשים. [120-13] (ראה פרק ד.ד.6 עמוד 23)

עיריית דימונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2013

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
<b>ביצוע התקציב הרגיל</b>	
לא תוקן	1. העירייה לא ניהלה לכל ההכנסות מערך חייבים ומערך גביה ממוחשב.
<b>ביצוע תקציבי הפיתוח</b>	
לא תוקן	2. נמצאו 7 תב"רים בגרעון תקציבי כולל של 167 אלפי ש"ח.
<b>הענקת תמיכות</b>	
לא תוקן	3. העירייה אפשרה הגשת בקשות תמיכה בפרק זמן של 14 יום ממועד הפרסום להגשת תמיכות במקום 30 יום כמתחייב.
תוקן	4. ועדת התמיכות גיבשה את המלצותיה למתן תמיכות בחודשים מרץ ומאי 2012, כאשר בהתאם לחוזר מנכ"ל צריכה להעביר את חוות דעתה לדיון במועצה לא יאוחר מחודש ינואר לשנת התקציב.
<b>חברות כלכליות ותאגידים</b>	
לא תוקן	5. הדוחות הכספיים המבוקרים האחרונים של "הקרן לפיתוח דימונה (עיר)" הם לשנת 2012, של תאגיד המים "מעיינות הדרום בע"מ" הם לשנת 2012 ושל "חברת מוסדות חינוך ותרבות בע"מ" הם לשנת 2009 בלבד.
<b>חייבים</b>	
לא תוקן	6. בעיריה 47 עובדים שצברו למעלה מ- 55 ימי חופש.
לא תוקן	7. לעירייה חובות של עובדי עירייה ומועצה דתית בסך כ-504 אלפי ש"ח.
<b>ניהול נכסים ובטיחות</b>	
תוקן חלקית	8. העיריה ניהלה באופן חלקי פנקס זכויות במקרקעין.

## עיריית דימונה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2013

#### פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

##### 1.1. התקציב הרגיל

##### 1. אופן הכנת התקציב

###### א. בסיס

הבסיס לתקציב 2013 היה עפ"י ביצוע שנת 2012. תוספות או הורדות בהתאם להערכת צפי של מנהלי המחלקות השונות.

###### ב. אופן הכנה

גזבר המועצה מכין הצעת תקציב מפורטת הכוללת:

1. ריכוז לפי דוח משרד הפנים.
2. ריכוז הוצאות והכנסות לפי פרקים.
3. ריכוז הוצאות והכנסות לפי סעיפים.
4. דברי הסבר מפורטים לגבי תוספות בהוצאות.
5. דוח פערי מימון בנושאי העבודה השוטפים המפורטים לפי פרקי תקציב, ומצביעים כיצד ממומן כל פרק ופרק על-ידי תקבולים יעודיים וכן השלמות של המענק הכללי ושל המסים.

ג. ועדת הכספים מסכמת את סך ההוצאות וההכנסות וממליצה על אישור התקציב.

ד. מליאת המועצה מאשרת את התקציב הקיים.

##### 2. מועד אישור התקציב

א. הצעת התקציב לשנת 2013 אושרה ע"י מועצת הרשות ביום 24 בדצמבר 2012 (ישיבת מליאה מס' 53).

התקציב הינו תקציב גרעוני בסך 13,849 אש"ח  
תקציב התשלומים הינו סך 201,643 אש"ח  
תקציב התקבולים הינו סך 187,794 אש"ח

התקציב אושר ע"י משרד הפנים ביום 18 במרץ 2013, בניסן תשע"ג.

ב. הננו לציין כי העירייה סיימה את שנת 2013 בגרעון של 7,452 אלפי ₪ (אשתקד – גרעון בסך 291 אלפי ₪).

עיריית דימונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2013

3.השוואת התקציב הרגיל בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013:

הסבר	סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2013	
<b>תקבולים:</b>					
1	69.00%	1,371	3,358	1,987	2 3 תכנון ובנין העיר
2	1,803.00%	14,424	15,224	800	5 תקבולים בלתי רגילים
<b>תשלומים:</b>					
3	15.96%	1,349	9,800	8,451	74 נכסים ציבוריים
4	18.96%	5,925	37,546	31,621	99 תשלומים לא רגילים

להלן הסבוי הרשות:

1. גידול באגרת רשיונות בניה שלא תוקצבה.
2. קבלת מלוות בסך 13,850 אש"ח שלא תוקצב ותקבול מזכיה בתביעה.
3. גידול בהוצאות מיס להשקיה.
4. גידול בהפרשה לתביעות תלויות וגידול בהנחות מארנונה.

דוח הביקורת המפורט לשנת 2013

2.7 הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה חלקית

1. בידי הביקורת התקבלה רשימת המקרקעין שהוקצו ע"י העירייה נכון ליום 31.12.2013, רשימה זו הכילה 41 נכסים מתוכם רק 6 נכסים הוקצו ע"פ נוהל הקצאות. במהלך חודש ינואר 2014 העירייה הקצאתה עוד 14 נכסים ע"פ נוהל הקצאות.
2. ע"פ רשימת המקרקעין שהתקבלה נמצא כי 4 נכסים הוקצו בין השנים 2009-2013, כל ארבעת הנכסים נבדקו במהלך הביקורת.
3. המקרקעין שברשות העירייה לא רשומים בלשכת רישום מקרקעין ולכן אין נסח טאבו, בנכס אחד לא נמצא הסכם חכירה מול המנהל בשאר הנכסים הסכמי החכירה נבדקו ונמצאו תקינים.
4. כל ארבעת הנכסים הוקצו לתאגידים ללא מטרות רווח ובעלי ניהול תקין, התאגידים פועלים בתחום הרשות ובנושא חינוך ובריאות.
5. ועדת הקצאות
  - א. הרכב ועדת ההקצאות ברשות הינו בהתאם לנוהל הקצאות.
  - ב. נתקבלו כל הפרוטוקולים של ועדת הקצאות לשנים 2011-2013, בכל הישיבות נכח היועץ המשפטי של הרשות.
6. תבחינים
  - א. ועדת ההקצאות ניסחה תבחינים להקצאת קרקעות בתחום הרשות בתקופה הנבדקת, הביקורת קיבלה לידיה העתק התבחינים.
  - ב. ישיבת מועצת הרשות מספר 39 מיום 29.11.2011 אישרה את התבחינים להקצאת הקרקעות.
  - ג. הרשות המקומית פרסמה בעיתונות הודעה בדבר קיום התבחינים, הביקורת קיבלה העתק הודעת הפרסום.
7.
  - א. מתוך ארבעת הקצאות שנבדקו בשני הקצאות לא פורסמה בעיתון מודעה בדבר האפשרות להקצאת המקרקעין, הביקורת קיבלה העתק מהודעות הפרסום שפורסמו.
  - ב. הקרקעות שהוקצו כלולות במסגרת פרוגרמה לשטחי ציבור שהוכנה על ידי הרשות המקומית.
    - ג. ספר הקצאות
      - 1ג. ברשות קיים ספר הקצאות, ספר ההקצאות פתוח וזמין לעיון הציבור, הביקורת קיבלה העתק מספר הקצאות.
      - 2ג. כל הקרקעות שהוקצו רשומות בספר ההקצאות.
      - 3ג. הביקורת קיבלה הצהרה חתומה על ידי ראש הרשות והגזבר על כך שלא בוצעו על ידי הרשות המקומית הקצאות נוספות על אלה שהובאו לידיעת הביקורת (ראה נספח ב' 2)
  - ד. הגשת בקשות
    - 1ד הביקורת קיבלה את כל טפסי הבקשות שהוגשו לגבי כל אחד מהנכסים הנבדקים, הבקשות כוללות את כל הפרטים והמסמכים הנלווים כמפורט בחוזר מנכ"ל משרד הפנים.
    - 2ד בכל הנכסים שנבדקו רשימת הבקשות פורסמה בעיתונות כדי לאפשר לציבור להגיש התנגדויות, הביקורת קיבלה העתק מההודעות שפורסמו.
    - 3ד הביקורת קיבלה את כל הפרוטוקולים מישיבות ועדת הקצאות שדנו בבקשות והכוללים את המלצתה למועצת הרשות.
    - 4ד לא נמצא אישור בכתב של היועמ"ש המאשר את המלצות ועדת ההקצאות אולם היועמ"ש נכח בישיבות ועדת הקצאות וחתם על הפרוטוקולים של הועדה.
    - 5ד הביקורת קיבלה את הפרוטוקולים מישיבות מועצת הרשות בה נדונו המלצות ועדת הקצאות.
  - ה. חוזה
    - 1ה. בשני נכסים שנבדקו לא נחתם חוזה בין הרשות המקומית לבין הגוף לו הוקצתה הקרקע. (#, ב' 2)
    - 2ה. בשני הנכסים שבהם קיים חוזה חתום החוזה כולל התחייבות כמפורט בנוהל.
    - 3ה. רק חוזה אחד אושר ע"י היועמ"ש וחוות דעתו הועברה לחברי המועצה טרם אישור החוזה על ידם, הביקורת קיבלה העתק חוות הדעת של היועמ"ש. (#, ב' 2)
    - 4ה. רק חוזה אחד אושר ע"י מילאת המועצה ברוב חבריה. (#, ב' 2)
    - 5ה. לחוזים שנחתמו לא התקבלו אישורי משרד הפנים.

עיריית דימונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2013

- ו. הביקורת קיבלה ממחלקת הנכסים דוחות פיקוח בנוגע לנכסים הנבדקים, לא נמצאו ממצאים המעידים על חריגה בשימוש מהתנאים שנקבעו בהקצאה.
- ז. לא נמצאו נכסים שבהם נרשמו זכויות חכירה במקרקעין לטובת הסוכנות היהודית.



דוח הביקורת המפורט לשנת 2013

מס"ד	כתובת הגנב או גוש / חלקה	האם החוזה אושר על ידי יועמ"ש? כן / לא	האם החוזה אושר במלואו ברוב חבריה? כן / לא	האם החוזה אושר? כן / לא	האם חוות הדעת המשפטית הוגשה לחברי המועצה טרם אישור החוזה? כן / לא / לר.	האם ניתן לחתום אושר שר המסים? כן / לא	האם בדיחות השימוש בקרקע נמצאו ליקויים המעידים על חריגה מהתנאים שקבעו בהקצאה? כן / לא	קיום ביטוח נש / אין	ממצאים אחרים ממצוי / אין	המניות לסיני בדוח המפורט בו הליקוי מוצג	מס' / מס
1	15 / 39512	כן	כן	כן	כן	כן	כן	אין	אין	1,2,5	1
2	מפשית, מגורש-927	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	1,2,4,5	2
3	21 / 35922	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	3	3
4	מפשית, מגורש-926	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	3	4

הערות

1. פרסום מודעה בעיתון בדבר קיום תבחינים פורסם רק בעיתון מקומי בניגוד לחוזר מנכ"ל 1/2001. (#, ב' 3)
2. לא פורסמה בעיתונות מודעה בדבר האפשרות להקצאת המקרקעין. (#, ב' 3)
3. לא קיים חוזה חתום בין הרשות לבין הגוף לו הוקצתה הקרקע.
4. החוזה לא אושר ע"י היועמ"ש ולא ע"י מליאת המועצה.
5. הביקורת לא קיבלה אישור על קיום ביטוחים בנכסים שהוקצו.

עיריית דימונה  
לשכת ראש העיר  
Mayor Office



6 באפריל 2014

בסייד

לכבוד

גבי עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על חשבונות

משרד הפנים


ירושלים

ג.ג.

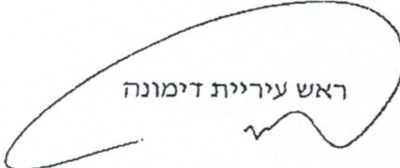
הנדון: הקצאת מקרקעין בתחום הרשות המקומית עיריית דימונה

בקשר עם הביקורת הנערכת מטעמכם בנושא שבנדון אנו התנומים מטה מצהירים בזאת כי הרשות המקומית עיריית דימונה לא ביצעה הקצאות מקרקעין, ולא נתנה זכות שימוש ראו חזקה במקרקעין, ללא תמורה או תמורה סמלית, חוץ מאשר בנכסים שמפורטים בטבלה המצורפת והחתומה על ידינו.

שמעון מזוז  
גזבר העירייה



בני ביטון  
ראש עיריית דימונה





עיריית דימונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2013

ד. 4 יתרות חוב

ד. 1.4 יתרות חוב נבחרים ועובדים

חובות נבחרים

לנבחרים עיריית דימונה ולנבחרים המועצה דתית דימונה אין יתרת חובות לעירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2013.

חובות עובדים

מס"ד	שם העובד (בר"ת) ותפקידו	מועצת הרשות (מ) מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב אלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקט *
1	א.ש-אחראי קברים	(ד)	ארנונה	96	13	1
2	א.ב- מנקה	(ד)	ארנונה מים	21 16	3 4	1
3	פ.מ - מרכזן	(מ)	ארנונה	5	3	-
4	א.א-סדרן ברווחה	(מ)	מים	52	7	2
5	ע.ז- מנקה	(מ)	ארנונה	13	2	3
6	א.ע-בעל של עובדת שנפטרה	(מ)	ארנונה	50	7	2
7	א.ע-סייעת גן	(מ)	ארנונה	12	3	3
8	א.י-סייעת ביה"ס	(מ)	ארנונה	40	7	2
9	ב.ד- פנסיונרית	(מ)	ארנונה	138	5	2
10	א.מ-מנהל מחלקה	(מ)	ארנונה	38	20	4
11	ז.א- פנסיונרית	(מ)	ארנונה שילוט	3 6	1 14	5
12	ע.מ- מנקה	(מ)	ארנונה	7	1	5
13	פ.ת-לבורנטית	(מ)	ארנונה	7	2	5
				504		

פעולות אכיפה שננקטו

1. תביעה משפטית
2. הוצאה לפועל
3. מכתב עו"ד
4. המלצה לחובות אבודים
5. הסדר תשלומים

ד. 5. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

ד. 5.1 מערך הגבייה

1. הנחות ארנונה:

הנחות הארנונה נבדקו בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת ותוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד.

עיריית דימונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2013

נספח א'

טבלת שטחים וגביה לשנים 2012-2013

גידול (ק"טו"ו) שטחים באלפי מ"ר	גידול (ק"טו"ו) שטחים באלפי מ"ר	תשינוי ב-%	בחייב משרוקלל למ"ר בסה"כ חייב	חייב משרוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סיוג הנכס
				2012	2013	2012	2013	
7.0%	73.29	6.9%	6%(0.1)	35,906	38,387	34.24	34.21	מגורים
%(3.6)	(81.70)	%(2.5)	10.7%	17,366	12,769	71.39	79.04	תעשייה
%(6.5)	(1.47)	%(7.0)	%(0.6)	1,756	1,633	77.19	76.74	עסקים אחרים (פרט לנכסים)
%(3.0)	(0.07)	%(0.6)	2.5%	1,609	1,600	693.53	711.11	בנקים וחברות ביטוח
7.1%	1.25	5.5%	5.5%	127	134	47.21	49.81	מלונות
%(2.2)	(21.41)	9.2%	1.9%	109	119	6.21	6.33	חניונים
		%(1.0)	1.2%	5,669	5,260	5.93	58.61	אחרים
				5	5	12.82	6.00	קרקע תמוסה
2.6%	59.63	4.7%	2.1%	62,547	65,518	27.27	27.84	קרקע חקלאית
								סה"כ
						2,293.57	2,353.20	

הערה: טבלת השטחים והחובות נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחובי ארונות אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים. החל משנת 2013 נכסי מדינה כלולים בתוך סוגי הנכסים האחרים.

## עיריית דימונה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2013

#### נספח ב'

#### ניתוח היקף חובות ארנונה של התושבים ברשות

1. במערכת הארנונה מטופלים 12,543 נכסים.
2. מספר חשבונות המשלמים החייבים ב-31.12.2013 היה 4,769.
3. סכום חובות הארנונה של התושבים (ראה נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל-90,767 אלפי ש"ח.
4. סך הנכסים חייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות אזהרה בטאבו, והחובות בגינם היו יותר מ-4,996 אלפי ש"ח. (נתון זה לא מבוקר)
5. אחוז מתוך גביית הפיגורים מגובה בהערות אזהרה בטאבו כ- 5.5%. (נתון זה לא מבוקר)

עיריית דימונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2013

נספח ג'

מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	סך החוב	שנה 7		שנה 6-3		שנה קודמת		שנה שוטפת		שנה שוטפת	סך החוב	עיריית דימונה	טווח החובות	סך"כ חייבים ארנה
			מקרים	מערל שנה 7	מקרים	סך החוב	מקרים	סך החוב	מקרים	סך החוב					
9,912	3.44%	3,126	1,152	73	906	409	1,756	738	389	5,360	1,795	עיריית דימונה	טווח החובות	ארנה	
2,441	9.36%	8,500	211	719	456	1,601	547	374	1,360	853	3,038	עיריית דימונה	טווח החובות		
2,788	21.76%	19,747	610	7,831	150	1,294	763	210	1,630	1,055	1,890	עיריית דימונה	טווח החובות		
493	11.86%	10,767	227	8,282	8	334	34	10	333	214	664	עיריית דימונה	טווח החובות		
371	53.57%	48,627	303	42,238	10	1,073	28	12	1,108	18	955	עיריית דימונה	טווח החובות		
100%	90,767	2,503	59,143	1,530	4,711	3,128	13,255	4,820	11	8,342					
	50.67%	45,993													
	7.42%	6,732													
	0.45%	409													
	1.50%	1,357													
	0.00%	-													
	39.97%	36,276													
	100%	90,767													
	5.50%	4,996													

בסיס פרט עיריית דימונה

עיריית דימונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2013

2.5.4 השתתפות בתקציב הג"א

תקציב הג"א מקומי נועד לאפשר את אחזקתם התקינה של מתקני הג"א וציוד הג"א בשטח המועצה.

להלן טבלה מרכזת בנושא תקציב הג"א:

מס"ד	סעיף	תקצוב בהצעה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל	מספר משרות (לפי דו"ח 66)	הערות
1	כח אדם	529,091	515,700	534,450	2	2
2	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים	51,414	97,746	87,638		
3	אחזקת רכב ייעודי כולל סככות ומוסכים					
4	ציוד למיגון אישי	30,242				
5	תשלום כהשתתפות במימון מחסנים משותפים					
6	תקציבי עזר שנוקפו לסעיף עבור מחסנים משותפים					
7	פירסומים/הדרכה	3,780				
8	ביטוח					
9	אחרות					
10	סה"כ הג"א מקומי	614,528	613,446	622,088		
11	השתתפות בהג"א ארצי	213,663	213,663	213,568		
12	סה"כ כללי	828,190	827,107	835,656		

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

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימות	פער לתקן	הערות
1	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות	24	48		

עיריית דימונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2013

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציווד	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות	האם הביטוח משעובד לפקע"ר	ביטוח אחר	הערות
1	ביטוח	כן	כן	לא		ביטוח במסגרת הביטוח הכללי של הרשות

מס"ד	נושא	כן	לא מדוע ?	הערות
1	ניצול תקציב הג"א מקומי ליעודו	כן		
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו	כן		

הערות

1. רישום ההוצאות ברשות מתבצע על בסיס מצטבר.
2. עפ"י תקנה 723 מספר המשרות המתוקצבות צ"ל 4.3 בפועל תוקצבו 2 משרות בלבד, הרשות העמיסה 283 אשי"ח להוצאות שכר מסעיפי שכר אחרים.

עיריית דימונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2013

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

שם הרשות המקומית: עיריית דימונה

השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר (באלפי ₪)

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

הסבר מספר	הפרש	דוח כספי מבוקר	דוח רבעוני	הנושא
		30/04/2014	03/03/2014	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1,2	(1,252)	6,738	7,990	סה"כ רכוש שוטף
1	(556)	2,809	3,365	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
2,3	694	37,234	36,540	סה"כ התחייבויות שוטפות
2,3	189	36,667	36,478	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,3	1,663	23,572	21,909	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
4	41,521	128,086	86,565	חייבים בגין אגרות והיטלים
	0	120,174	120,174	עומס מלוות
5	13,526	71,331	57,805	הכנסות מארנונה כללית
6	9,256	85,373	76,117	סה"כ שכר
	0	15,988	15,988	פירעון מלוות
	7	1,049	1,042	הוצאות מימון
1,3	1,663	7,452	5,789	גרעון שוטף
7	80	51,510	51,430	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
7	81	53,388	53,307	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

הסברי גזבר העירייה:

1. פעולות נוספות ע"י הביקורת העברת חייבים אחרים להוצאות.
2. מיון בין סעיפים
3. הגדלת הפרשה לתביעות תלויות.
4. בדוח הרבעוני לא נרשמו כל החייבים.
5. הנחות מארנונה שלא נרשמו בדוח הרבעוני.
6. שכר עובדי הקרן לפיתוח דימונה שלא נרשם בדוח הרבעוני.
7. מיון תקבול שנרשם בטעות כתשלום במינוס.

## עיריית דימונה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2013

#### 4.5.1. אחרים

##### 1.4.5.1- דוחות מבקרים אחרים

1. הדוח האחרון שפורסם ע"י מבקר העירייה (דוח מספר 13) פורסם בחודש מרץ 2013, הדוח נדון בוועדת הביקורת ביום 12/12/2013 ובמליאת העירייה ביום 31/12/2013.
2. הדוח דן ב-2 נושאים:
  - א. נגישות לאנשים עם מוגבלויות  
המבקר מצביע בדוח על שורה של ליקויים בנושא כגון אי מינוי מורשה נגישות, הנגשת התחבורה העירונית והחניית וכו'.
  - ב. ניהול משק הרכב באגף השפיע  
הדוח דן בשליטה ובקרה על כרטיסי תדלוק כלי רכב, מינוי קצין בטיחות בתעבורה ותפקודו, תקוני הרכב במוסכים בדימונה ומצביע על ליקויים.

##### 2.4.5.1- נושאים אחרים

- א. עיריית דימונה לקחה 2 הלוואות בבנקים והעבירה אותם לשני גופים קשורים, הלוואה אחת בסך 1.2 מליון ש"ח (יתרת קרן צמודה ליום 31.12.2013 כ- 773 אלפי ש"ח) הועברה למועצה הדתית בדימונה, הלוואה שניה בסך 2.75 מליון ש"ח (יתרת קרן צמודה ליום 31.12.2013 כ- 848 אלפי ש"ח) הועברה לוועדה לתכנון ובנייה בדימונה. בפירעון הלוואות אלו מחויבים כרטיסי הגופים האלו והסכומים מקוזזים מיתרות זכות המגיעות להם.
- ב. מעקב אחר המחאות שחוללו- העירייה נוהגת לחייב את החייב שהמחאתו חוללה ולפעול לגביית המחאות שחוללו באמצעות אגף הגבייה או הוצל"פ ע"י עו"ד פרטיים. מבדיקתנו עולה כי אין מעקב שיטתי אחר כל המחאות המחוללות הנמצאים באגף הגבייה ואצל עו"ד חיצוניים שונים. לטענת העירייה הנושא בטיפול.

דוח הביקורת המפורט לשנת 2013

6.ד. גביית ארנונה

1. נוהל החיוב בארנונה לנכס חדש

להלן עיקרי נוהל החיוב בארנונה לנכס חדש הקיים ברשות כפי שנמסר לביקורת:  
 על פי הנוהל פתיחת כרטיס משלם והתחלת החיוב מתחילה רק לאחר קבלת אישור אכלוס  
 בנוהל קיימת הפרדה בין בנייה עצמית לבין בנייה מקבלן, בבנייה עצמית התחלת החיוב מתחילה בקבלת  
 אישור איכלוס ממחלקת ההנדסה לעומת זאת כאשר מדובר בבנייה של קבלן אישור האכלוס מגיע  
 מהקבלן, בנוהל אין כלל התייחסות לקבלת טופס 4.

להלן ריכוז ממצאי הביקורת:

מסד	תאור הנכס	תאריך טופס 4	תאריך החיוב בקובץ החייבים והתאמתו לטופס 4	הסברים
1	בית מגורים	22/12/2013	01/06/2012	1
2	בניין 54 יחידות	16/11/2013	14/11/2013-22/01/2014	2
3	בית מגורים	26/08/2013	01/07/2013	1
4	מערכת סולארית	10/10/2013	לא חויב	3
5	12 יחידות דיור	06/08/2013	01/08/2013-6/1/2014	4
6	מבנה למכונת רחיצה	03/07/2013	לא חויב	5
7	51 יחידות דיור	06/02/2013	18/06/2013-18/08/2013	2
8	6 יחידות דיור	05/05/2013	10/02/2014 – 22/5/2013	6
9	4 יחידות דיור	25/04/2013	01/03/2014 – 6/1/2013	6
10	בית מגורים	12/03/2013	15/08/2012	1

הסברים

1. בית מגורים בבניה עצמית שתאריך האכלוס היה לפני תאריך קבלת טופס 4 ולכן החיוב הוא לפני קבלת טופס 4.
2. הקמת בניין מגורים ע"י קבלן, הקבלן קיבל טופס 4 והחיוב החל רק מרגע שמחלקת הגביה קיבלה אישור אכלוס מהקבלן.
3. הקמת מערכת סולארית בגג בית מגורים קיים, הרשות לא מחייבת בארנונה במקרה זה. (#, ב' 1)
4. הקמת 12 יחידות דיור ע"י קבלן פרטי הקבלן קיבל טופס 4 והחיוב החל רק מרגע שמחלקת הגביה קיבלה אישור אכלוס מהקבלן.
5. מדובר במבנה לרחיצת מכוניות, הרשות לא מחייבת בארנונה מכיוון שלא קיבלה דיווח על אכלוס ממחלקת ההנדסה. (#, ב' 1)
6. הקמת יחידות דיור ע"י קבלן פרטי הקבלן קיבל טופס 4 והחיוב החל רק מרגע שמחלקת הגביה קיבלה אישור אכלוס מהקבלן, דירה אחת קיבלה אישור אכלוס מהקבלן לאחר ביצוע הביקורת ולכן אין עדיין חיובים עבור דירה זו.
7. אין תיאום מלא בין מחלקת ההנדסה למחלקת הגביה דבר הגורם לאי חיוב ארנונה בזמן והפסד כספי לעירייה. (#, ב' 1)

עיריית דימונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2013

2. תוספת חיוב בארנונה או גילוי נכס חדש שאיננו מופיע בקובץ הגבייה בעקבות סקר נכסים שביצעה הרשות המקומית.

א. בחודש פברואר 2010 העירייה התקשרה עם חברת אופק לפידות מערכות בע"מ לביצוע סקר נכסים בשטח השיפוט של העירייה. תוצאות הסקר התקבלו ב 5 מנות, המנה האחרונה התקבלה ביום 26/07/2012.

26/07/2012	מגורים	תאריך סיום הסקר
06/08/2012	מגורים	תאריך החיוב בקובץ החייבים
	עסקים	תאריך סיום הסקר
	עסקים	תאריך החיוב בקובץ החייבים
		תאריך סיום הסקר
		תאריך החיוב בקובץ החייבים
		תאריך סיום הסקר
		תאריך החיוב בקובץ החייבים

בסקר הנכסים נבדקו בעיקר נכסים למגורים, לא בוצעה בדיקת נכסים עסקיים.

ב. השוואה בין החיוב בסקר לבין החיוב הראשוני בשנת 2013:

סוג הנכס	סקר אחרון (לסוג נכס שלגביו לא נערך סקר - רשום "אין")	חיוב בקובץ הגבייה	הפרש במ"ר	הפרש ב-%
	1	2	3=2-1	4=3/1
סה"כ שטח לחיוב				
שטחי מגורים	390,907	299,152	91,531	30.60%
שטחי מבני עזר	אין			
שטחי עסקים	2,645	2,281	364	15.96%
שטחי תעשייה	אין			
שטחי מלאכה	178	0	178	100%
שטחי בנקים וחברות ביטוח	620	585	35	5.98%
שטחי מלונות וחדרי אירוח	אין			
שטחי קרקע תפוסה	36	0	36	100%
שטחי קרקע חקלאית	אין			
שטחי מפעלים עתירי שטח	אין			
אחרים	1,186	3,535	2,349	198.06%

ג. נכסים שנכללו בסקר הנכסים ולא נרשמו בקובץ החייבים:

סוג הנכס	מ"ר	הסבר הרשות להעדר חיוב
מגורים	193	1
מגורים	173	1
מגורים	189	2
תחנת דלק	178	3
מגורים	13	4
בריכה פרטית	36	5

עיריית דימונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2013

**הסברי הרשות**

1. מדובר בנכס פינתי הגובל בשני רחובות, בעקבות שינוי בשם הרחוב של הנכס שונה מספר הנכס והנכס חוייב בכתובת חדשה.
2. הנכס חוייב לאחר קבלת אישור אכלוס מההנדסה.
3. הנכס חוייב במספר נכס אחר.
4. הנכס מחוייב כעסק בעקבות סקר הנכסים שונה הסיווג לעסק ולכן לא מחוייב כמגורים.
5. מדובר בברכת שחיה בבית פרטי, מחוייב בתוספת של 30% לשטח הבית.

**3. הקטנת חיוב בארנונה בעקבות הקטנת שטח לחיוב או בעקבות שינוי סיווג לנכס**

**ג. ממצאי דוח השינויים בחיוב הארנונה בשנת 2013**

סוג הנכס (1)	שינוי בסיווג (2)	שינוי שטח חיוב מקורי (3)	השטח שהוקטן (4)	האם השינוי בעקבות החלטת ועדת ערר (7)	התיקון נעשה בבסיס הנתונים במאזן הגביה (8)	התיקון נעשה בסעיף נפרד במאזן הגביה (9)	הסברים (10)
תעשייה	כן	כן	986	לא	כן	לא	1
תעשייה	לא	כן	12,057	לא	כן	לא	2
עסקים	לא	כן	202	לא	כן	לא	3
מגורים	לא	כן	95	לא	כן	לא	4
תעשייה	לא	כן	94	לא	כן	לא	5
מגורים	לא	כן	92	לא	כן	לא	6
מגורים	לא	כן	88	לא	כן	לא	7
מגורים	כן	כן	73	לא	כן	לא	5
מגורים	לא	כן	60	לא	כן	לא	5
עסקים	כן	לא	0	לא	כן	לא	6

**הסברי הרשות**

1. מדובר במתקן יצור גבוה שחוייב בשלוש קומות לאחר בירור התברר כי ההמתקן הינו חלול ולכן הופחת החיוב לקומה אחת.
2. מדובר במפעל שנסגר, חלק מהמפעל פוצל מהנכס וחוייב במספר נכס חדש ולחלק הנוותר התקבלה הנחה של נכס ריק למשך חצי שנה.
3. מדובר בנכס שפוצל למספר נכסים שונים, מספרי הנכסים שונו וחוייבו ע"י המחזיקים השונים.
4. בעקבות טעות בסקר הנכסים הוסיפו לנכס 95 מטר לאחר בירור הטעות תוקנה ושטח הנכס הוקטן.
5. מדובר בנכס שפוצל וקיבל מספר נכס שונה, הנכס חוייב ע"י המחזיק.
6. הנכס לא חוייב בעקבות דיווח של מחלקת ההנדסה כי הנכס הרוס ומיועד לבנייה חדשה.
7. ירידה בגודל הנכס בעקבות הריסת החניה והצהרה על מרתף.
8. בעקבות פיצול הנכס והחלפת משלמים שונה סיווג העסק למשלם היוצא מעסקים ל"0".

עיריית דימונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2013

**4. בדיקת אחוזי הגביה עבור חיוב שוטף ועבור גביית חובות פיגורים:**

א. להלן ריכוז העברות הגבוהות ביותר מסוג שרות שאינו ארנונה שוטפת לסוג שירות ארנונה שוטפת:

מסד	תפקיד מבצע הרישום (עובד גביה, מנהל וכו')	תאור הנכס (מגורים, עסקים)	תיאור שרות מעביר	סכום	הסברים
1	עובד גביה	עסקים	335	6	1
2	עובד גביה	עסקים	334,331	5	2
3	עובד גביה	מגורים	334,335	2	2
4	עובד גביה	מגורים	328,323	3	2
5	עובד גביה	מגורים	330	2	3
6	עובד גביה	מגורים	335	2	3
7	עובד גביה	מגורים	328,323	2	3
8	עובד גביה	מגורים	335	2	3
9	עובד גביה	מגורים	335,330	3	3
10	עובד גביה				

**הסברי הרשות**

- מדובר בהעברת זיכוי מארנונה של שנת 2012 לשנת 2013 סכום זה קוזז מארנונה השוטפת לשנת 2013.
- מדובר בהעברת זיכוי מארנונה של שנת 2011 ו 2012 לשנת 2013, עקב תקלה במערכת המחשוב סכום זה לא עבר אוטומטית לשנת 2013 ולכן בשנת 2013 בוצע פעולה ידנית להעברת הזיכוי לשנת 2013, סכום זה קוזז מארנונה השוטפת לשנת 2013.
- בעל הנכס שילם את כל חיוב הארנונה מראש לאחר מכן קיבל הנחה ונוצרה יתרת הזכות יתרה זו הועברה לשרותים אחרים.

ב. להלן פירוט המשלמים בעלי יתרות זכות בסכומים הגבוהים ביותר בסוג שרות ארנונה שוטפת אך בעלי יתרות חוב בסוגי שירות אחרים:

מסד	מספר משלם	יתרת זכות בסוג שרות ארנונה שוטף 2013	יתרות חובה בסוגי שירות אחרים	סך יתרת המשלם בחובה (בזכות)	הסברים
		באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
1	514444736	7	271	264	1
2	512926833	3	25	22	2
3	12464913	2	48	46	2
4	68454875	2	25	23	2
5	23793995	2	72	70	2
6	34419697	1	11	10	2
7	31516925	1	90	89	2
8	27015445	1	1	0	2
9	28474260	1	1	0	2
10	35736297	1	181	180	2

**הסברי הרשות**

- עקב החלפת משלמים בוטל החיוב בנכס יתרת הזכות קוזזה בשנת 2014
- בסוף שנת 2013 ולאחר תשלום הארנונה אושרה לבעל הנכס הנחה, יתרת הזכות קוזזה בשנת 2014.

עיריית דימונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2013

5. קיזוז זכאים

להלן פירוט הקיזוזים בעלי הערך הכספי הגבוה ביותר:

מסד	מספר הספק המשלם	הסכום שקוזז (אלפי ש"ח)	יתרת הספק בספרי הנהלת חשבונות לאחר הקיזוז	האם הספק שממנו קוזז הוא אותו מספר משלם
1	514444736	1,082	3,630	כן
2	513380816	83	0	כן
3	570012377	73	0	כן
4	512917014	45	33	כן
5	511238990	43	365	כן
6	89920600033	42	795	כן
7	57529554	33	0	כן
8	872034475	32	10	כן
9	514712868	30	72	כן
10	557507324	29	0	כן

## עיריית דימונה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2013

#### ד.8.רכוש קבוע והשקעות בתשתית

##### 1. נכסים דלא נידי

בשנת 2013 העירייה נהלה ספר נכסים כמתחייב, הסמיכה אחד מעובדיה כרשם נכסים המנהל את פנקס זכויות המקרקעין של העירייה.

##### 2. כלי רכב

לעירייה 27 כלי רכב וציוד מכני כבד, הביקורת לא קיבלה את נתוני כלי הרכב ברשות אשר נרכשו שלא במסגרת הת"בר.

לעירייה עוד 10 רכבים בליסינג תפעולי בכללם הרכבים של ראש העירייה והמזכיר.

##### 3. רכוש קבוע, השקעות בתשתית

העירייה מפחיתה את ההשקעות ברכוש הקבוע עם זקיפת ההוצאה לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינה מציגה אותן כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.  
ניתוח התב"רים החל משנת 1995 ועד וכולל שנת 2013 רוכזו בקובץ יישום התב"רים על פי ההנחיות שבתוכנית הביקורת.

מצ"ב גיליון הרכוש הקבוע לשנים 2013-1995 כפי שהופק מדוחות התב"רים והתקציב הרגיל לאותן השנים.

עיריית דימונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2013

מספר כולל	היקף (ח"ל)	שנת סיום תבר 2013		שנת סיום תבר 2012		שנת סיום תבר 2011		Data	מקב תבר	מספר רחשית של נזמים בריים
		2013	2012	2012	2011	2011	2010			
19,646,834	19,646,834	19,646,834	2,937,481	102,077,501	5,109,032	774,174	767,685	מספר של תשלומים שהם עליות	מקב תבר	מספר רחשית של נזמים בריים
10,000	10,000	122,555	6,301	4,467,817	0	0	0	מספר של סה"כ ממקורות עצמיים	פתח	
4,024,982	4,024,882	122,555	6,301	4,212,313	0	0	0	מספר של יתרה לצורך פתח	סגור	
81,175	81,175	16,481,330	0	5,109,032	0	0	0	מספר של רישות מהתקציב הרגיל	סגור	
121,496,312	121,496,312	15,481,330	0	102,077,501	0	0	0	מספר של תשלומים שהם עליות	מקב תבר	
4,596,673	4,596,673	122,555	0	4,467,817	0	0	0	מספר של סה"כ ממקורות עצמיים	פתח	
4,341,169	4,341,169	122,555	0	4,212,313	0	0	0	מספר של יתרה לצורך פתח	סגור	
81,175	81,175	16,481,330	0	5,109,032	0	0	0	מספר של רישות מהתקציב הרגיל	סגור	
5,109,032	5,109,032	15,481,330	0	102,077,501	0	0	0	מספר של תשלומים שהם עליות	מקב תבר	
774,174	774,174	122,555	0	4,467,817	0	0	0	מספר של סה"כ ממקורות עצמיים	פתח	
787,685	787,685	122,555	0	4,212,313	0	0	0	מספר של יתרה לצורך פתח	סגור	
1,709,962	1,709,962	122,555	0	4,212,313	0	0	0	מספר של רישות מהתקציב הרגיל	סגור	
134,000	134,000	122,555	0	4,212,313	0	0	0	מספר של מענקים שהם תשלומים	סגור	
121,000	121,000	122,555	0	4,212,313	0	0	0	מספר של מענקים שהם תשלומים	סגור	
0	0	122,555	0	4,212,313	0	0	0	מספר של מענקים שהם תשלומים	סגור	
2,189,009	2,189,009	15,481,330	0	102,077,501	0	0	0	מספר של תשלומים שהם עליות	מקב תבר	
626,703	626,703	122,555	0	4,467,817	0	0	0	מספר של סה"כ ממקורות עצמיים	פתח	
624,032	624,032	122,555	0	4,212,313	0	0	0	מספר של יתרה לצורך פתח	סגור	
2,216,957	2,216,957	15,481,330	0	102,077,501	0	0	0	מספר של רישות מהתקציב הרגיל	סגור	
0	0	15,481,330	0	102,077,501	0	0	0	מספר של מענקים שהם תשלומים	סגור	
840,064	840,064	15,481,330	0	102,077,501	0	0	0	מספר של מענקים שהם תשלומים	סגור	
0	0	15,481,330	0	102,077,501	0	0	0	מספר של מענקים שהם תשלומים	סגור	
9,517	9,517	15,481,330	0	102,077,501	0	0	0	מספר של מענקים שהם תשלומים	סגור	
18,919,004	18,919,004	15,481,330	0	102,077,501	0	0	0	מספר של תשלומים שהם עליות	מקב תבר	
840,732	840,732	15,481,330	0	102,077,501	0	0	0	מספר של סה"כ ממקורות עצמיים	פתח	
795,862	795,862	15,481,330	0	102,077,501	0	0	0	מספר של יתרה לצורך פתח	סגור	
202,987	202,987	15,481,330	0	102,077,501	0	0	0	מספר של רישות מהתקציב הרגיל	סגור	
0	0	15,481,330	0	102,077,501	0	0	0	מספר של מענקים שהם תשלומים	סגור	
0	0	15,481,330	0	102,077,501	0	0	0	מספר של מענקים שהם תשלומים	סגור	
0	0	15,481,330	0	102,077,501	0	0	0	מספר של מענקים שהם תשלומים	סגור	
6,132,774	6,132,774	15,481,330	0	102,077,501	0	0	0	מספר של תשלומים שהם עליות	מקב תבר	
1,764,955	1,764,955	15,481,330	0	102,077,501	0	0	0	מספר של סה"כ ממקורות עצמיים	פתח	
1,095,137	1,095,137	15,481,330	0	102,077,501	0	0	0	מספר של יתרה לצורך פתח	סגור	
0	0	15,481,330	0	102,077,501	0	0	0	מספר של רישות מהתקציב הרגיל	סגור	
14,178,074	14,178,074	15,481,330	0	102,077,501	0	0	0	מספר של תשלומים שהם עליות	מקב תבר	
4,408,239	4,408,239	15,481,330	0	102,077,501	0	0	0	מספר של סה"כ ממקורות עצמיים	פתח	
4,326,916	4,326,916	15,481,330	0	102,077,501	0	0	0	מספר של יתרה לצורך פתח	סגור	

עיריית דימונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2013

עיריית דימונה  
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2013  
(באלפי ש"ח)

172,000	שטח שיפוט (דונם)	37,803	מספר תושבים שנה קודמת
4	דירוג סוציאקונומי	38,104	מספר תושבים *
		11,519	מספר משקי בית

מאזן

2012	2013	נכסים
3,613	6,738	רכוש שוטף
7,636	5,530	השקעות
37,558	38,167	השקעת לסיי קרנות מתוקצבת ואחרות
28,620	23,572	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
215	215	גרעון סופי בתב"ר
12,248	14,126	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
89,890	88,368	סה"כ

2012	2013	התחייבויות
41,792	37,234	התחייבויות שוטפות
2,938	3,566	
10,041	12,449	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
35,119	35,119	קרנות מתוקצבות
89,890	88,368	סה"כ

2012	2013	עומס מלוות לטוף שנה
104,956	120,174	

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2013	ביצוע 2013 %	ביצוע 2012 %	2013	2012
הכנסות עצמיות	87,866	43.19%	46.16%	87,877	94,549
השתת' משרד החינוך	25,770	13.55%	13.02%	27,568	26,669
השתת' משרד הרווחה	28,287	13.72%	13.25%	27,915	27,143
השתת' משרדי ממשלה אחרים	5,210	1.71%	1.85%	3,476	3,787
מענקים ומלוות	40,661	27.84%	25.72%	56,646	52,691
סה"כ	187,794	100.00%	100.00%	203,482	204,839

הוצאות	תקציב 2013	ביצוע 2013 %	ביצוע 2012 %	2013	2012
משכורות ושכר כלי	56,047	26.15%	26.98%	55,165	55,334
פעולות אחרות	40,184	22.32%	23.11%	47,081	47,404
שכר חינוך	21,274	10.51%	10.05%	22,179	20,613
פעולות חינוך	26,325	13.17%	12.57%	27,777	25,776
שכר רווחה	7,762	3.81%	3.72%	8,029	7,638
פעולות רווחה	32,768	15.96%	15.60%	33,666	31,992
מימון	1,060	0.50%	0.52%	1,049	1,075
פרעון מלוות	16,223	7.58%	7.46%	15,988	15,298
סה"כ	201,643	100.00%	100.00%	210,934	205,130

(13,849)	(7,452)	(291)	גרעון בשנת הדוח
----------	---------	-------	-----------------

דוח גבייה וחייבים - ארנונה

2012	2013	
56,862	60,938	יתרת חוב לתחילת השנה
81,545	79,259	חייב השנה
(14,882)	(13,526)	הנחות ופטורים שניתנו
200	(1,916)	חובות מסופקים וחובות למחיקה
123,725	124,755	סך לגבייה
62,787	57,805	גבייה בשנת הדוח
60,938	66,950	יתרת חוב לטוף השנה
17%	8%	אחוז גבייה מהפיגורים
87%	86%	אחוז גבייה מהשוטף
51%	46%	יחס הגבייה לחוב הכולל
34	34	ממצע ארנונה למגורים למ"ר

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

2012	2013	
0.14%	3.66%	% הגרעון השוטף מההכנסה
14.08%	11.69%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
51.24%	59.06%	% עומס המלוות מההכנסה
20.40%	18.30%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
5,426	5,536	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
592	587	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2012	2013	
(6,596)	(12,248)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
32,775	51,510	תקבולים במהלך השנה
38,427	53,388	תשלומים במהלך השנה
(12,248)	(14,126)	עודף (גרעון) זמני לטוף השנה

\* נכון לחודש אוקטובר 2013