

# עיריית דימונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2015



## עיריית דימונה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

#### תוכן העניינים

עמוד		
1	דוח רואי החשבון המבקרים.....	
2-4	נתונים כלליים על הרשות המקומית.....	- פרק א'
5	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה.....	- פרק ב'
6	מעקב אחר תיקון ליקויים.....	- פרק ג'
	תחומי פעילות שבוקרו השנה	- פרק ד'
7-8	1. ד. התקציב הרגיל.....	
9-20	2. ד. ביקורת תקציב בלתי רגיל.....	
	3. ד. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2015.....	21
22	4. ד. יתרות חוב .....	
23-30	5. ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים .....	
31-34	6. ד. רכוש קבוע.....	
35	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

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

לכבוד  
גב' ברכה עפרה  
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

ג.ג.

### הנדון: עיריית דימונה - דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

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

בכבוד רב,  
תורתי את מחלב  
רואי חשבון

תאריך: כ"ח אייר תשע"ו, 5 יוני 2016



## עיריית דימונה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

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

##### א.1. 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 – 219,000 דונם, מתוכם כ 44,000 דונם שטח הקריה למחקר גרעיני 47,000 דונם שטח בסיס נבטים וכ 98,000 דונם של פארקים לאומיים ושטחים אחרים לא מפותחים.

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

מספר התושבים נכון לאוקטובר 2015 הינו – 38,218 תושבים.

מספר בתי האב בתחום שיפוט העירייה עומד על סך של – 11,974.

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

בבחירות שנערכו באוקטובר 2013 נבחר מר בני ביטון לראש העיר.

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

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

סגן אחד בתואר: מר יחיאל צרוייה.

##### א.5. מספר חברי המועצה:

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

עיריית דימונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

**א.6. ועדות ברשות:**

להלן פירוט הוועדות הקיימות ברשות:

מס' ישיבות בשנת 2015	מס' חברים	הועדה
10	12	הנהלה
2	3	ביקורת
7	7	כספים
1	3	תמיכות
1	7	הנחות
43	5	מכרזים
1	3	מלגות
3	7	בסחון
3	11	חינוך
3	8	איכות הסביבה
5	3	ערר למיסים
1	7	ספורט
1	5	הקצאות
-	3	השקעת
2	5	תימור עירונית(תחבורה)
1	7	קידום מעמד האישה
2	8	בטיחות בדרכים
5	7	תכנון ובניה
1	29	מליח
1	14	מעמד הילד
-	3	קליטת עליה
1	6	בחירת עובדים בכירים
2	6	הנצחת זכרם של נפגעי טרור
1	10	מיגור אלימות
-	10	מיגור נגע הסמים
11	3	רכש ובלאי
1	6	תיקון ליקויים
13	3	ועדת שניים
8	10	ועדת מנגנון (בחינה)
2	8	בטיחות גיהות ואנרגיה

בשנת 2015 חלק מועדות החובה של העירייה לא התכנסו כלל וחלקן התכנסו רק פעם אחת, בניגוד לסעיף 166 (אא) לפקודת העיריות הקובע כי ועדות החובה יכנסו לפחות אחת לשלושה חודשים.(ג,5, #)

**א.7. מוסדות חינוך:**

ברחבי הרשות 89 מוסדות חינוך לפי הפירוט:

מס' תלמידים	מס' מוסדות	
1,739	67	גני ילדים
56	1	בתי ספר חנוך מיוחד
3,154	13	בתי ספר יסודיים
2,963	8	בתי ספר תיכון
<u>7,912</u>	<u>89</u>	סה"כ

## עיריית דימונה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

#### 8. פניות למחלקת הרווחה:

לפי נתוני מחלקת הרווחה בעירייה במהלך שנת 2015 טופלו ע"י מחלקת הרווחה 3,114 מקרים התפלגות האוכלוסייה המטופלת לפי נושאים הינה כדלקמן :

<u>נושא</u>	<u>מספר המקרים</u>	<u>באחוזים</u>
אבטלה ומצב כלכלי קשה	1,200	38.53%
זקנה	1,110	35.65%
סער וצעירים	319	10.24%
התמכרויות והסתבכות עם החוק	38	1.22%
פיגור שכלי	359	11.53%
בעיות אישות ואלימות במשפחה	88	2.83%
סה"כ	<u>3,114</u>	<u>100%</u>

#### 9. מועד פרסום בעיתונות של הדוח לתושב לשנת 2014:

הדו"ח לתושב לשנת 2014 פרסם בעיתונות על ידי העירייה ביום 6/11/2015.

#### 10. פרטים על ועדת הביקורת ברשות:

<u>מס"ד</u>	<u>נושא / נוהל</u>	<u>כן</u>	<u>לא</u>	<u>הערות</u>
1	א. האם נבחרה הרשות ועדת ביקורתו ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין:	כן	21/11/2013	
	- מבקר הפנים	כן		
	- משרד הפנים	כן		
	- מבקר המדינה		לר	
2	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק	כן		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של:			
	- מבקר הפנים	כן		
	- משרד הפנים	כן		
	- מבקר המדינה		לר	
4	האם ועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שחעלה:			
	- מבקר הפנים		לא	
	- משרד הפנים	כן		
	- מבקר המדינה		לר	
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?	כן		

## עיריית דימונה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

#### פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

##### **ביצוע תקציבי הפיתוח**

1. בשנת 2015 נמצאו 5 תב"רים אשר הופעלו לפני אישור הממונה מטעם משרד הפנים. [123-15] (ראה פרק ד. 2.4 עמוד 10)

##### **מערך השכר והעסקת עובדים**

2. בבדיקת שכר בכירים נמצא כי העובדת הבכירה עבדה כחודשיים במשרה חלקית במקום במשרה מלאה, בניגוד לתנאי המכרז ולחוזה שנחתם איתה ובנוסף העובדת חתמה על הסכם בכירים ביום 14/10/2015 וקיבלה את שכר הבכירים החל מיום 1/10/2015. [125-15] (ראה פרק ד. 3 עמוד 19)
3. החל מיום 1/1/2015 לעירייה אין מבקר פנים. [126-15] (ראה פרק ד. 3 עמוד 19)

##### **נושאים אחרים**

4. הצעת תקציב הג"א לשנת 2015 לא נחתמה ע"י כל בעלי התפקידים. [127-15] (ראה פרק ד. 2.5 עמוד 26)

עיריית דימונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

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 4 תב"רים בגרעון תקציבי כולל של 21 אלפי ש"ח.
<b>חייבים</b>	
לא תוקן	3. לעירייה חובות של עובדי עירייה ומועצה דתית בסך כ-1,176 אלפי ש"ח.
<b>מערך השכר והעסקת עובדים</b>	
תוקן	4. בבדיקת שכר בכירים נמצא כי לחלק מהבכירים שולמו דמי כלכלה וחוצאות טלפון גבוהות מהקבוע בחוק
<b>נושאים אחרים</b>	
לא תוקן	5. בשנת 2015 חלק מועדות החובה של העירייה לא התכנסו כלל וחלקן התכנסו רק פעם אחת, בניגוד לסעיף 166 (אא) לפקודת העירייה הקובע כי ועדות החובה יכנסו לפחות אחת לשלושה חודשים
לא תוקן	6. הקרן לפיתוח דימונה ואיגוד רשויות אשכול הנגב המזרחי 2015 בע"מ לא הגישו דוחות כספיים לשנת 2015.
<b>ניהול נכסים ובטיחות</b>	
תוקן	7. 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 ע"י היועמ"ש ולא אושר ע"י מליאת המועצה
תוקן חלקית	8. העירייה ניהלה באופן חלקי פנקס זכויות במקרקעין.

## עיריית דימונה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

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

##### ד.1. התקציב הרגיל

###### 1. אופן הכנת התקציב

###### א. בסיס

הבסיס לתקציב 2015 היה עפ"י ביצוע שנת 2014. תוספות או הורדות בהתאם להערכת צפי של מנהלי המחלקות השונות.

###### ב. אופן הכנה

גובר 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 העברדה 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 2015 אושרה ע"י מועצת הרשות ביום 30.12.2014. (ישיבת מליאה מס' 21)

התקציב הינו תקציב מאוזן בסך 225,929 אש"ח  
התקציב אושר ע"י משרד הפנים ביום 27 בינואר 2015, ו' בשבט תשע"ה.

###### ב. עדכון התקציב

בישיבת מועצת הרשות (מספר 35) מיום 30.12.2015 אושר עדכון התקציב לסך 227,278 אש"ח, עדכון התקציב אושר ע"י משרד הפנים ביום 14 במרץ 2016, ד' באדר ב' התשע"ו.

ג. הננו לציין כי העירייה סיימה את שנת 2015 בעודף של 2,010 אלפי ₪ (אשתקד – גרעון בסך 1,896 אלפי ₪).

## עיריית דימונה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

3. השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015:

הסבר	סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
					תקבולים:
1	1,218%	877	949	72	59 תקבולים לא רגילים
					תשלומים:

#### להלן הסברי הרשות:

1. ירידה בהפרשה לתביעות תלויות.

## עיריית דימונה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

#### 2.4 התקציב הבלתי רגיל

##### 1. תב"רים - כללי

פרטים על התקציבים הבלתי רגילים נכללו בדוחות הכספיים בטופס 3 ובנספח 1 לטופס 3. במסגרת הביקורת נבחנו מועדי הפעלתם של תקציבים בלתי רגילים חדשים, נבדקו תקציבים בלתי רגילים שבהם לא היתה תגועה כספית בשנה השוטפת או קודם לכן, ונבדקו תקציבים בלתי רגילים בגרעון מימוני ו/או תקציבי. בנוסף, נבחנה נאותות הטיפול בגרעונות ו/או עודפים סופיים בתכרים והטיפול ביתרות מענקים שטרם נוצלו, ונערכה ביקורת מעמיקה בשלושה תקציבים בלתי רגילים, כמפורט בהמשך.

##### 2. להלן ריכוז פעילות התב"רים בשנת הדו"ח

בשנת הדוח הפעילה הרשות 254 תב"רים. 70 תב"רים נסגרו בשנת הדוח ו-184 הועברו לשנה הבאה. יתרת עודף בתב"רים שנסגרו השנה הועברה לקרן לעבודות פיתוח. גרעון בתב"רים שנסגרו השנה כוסה ע"י העברת מקרן לעבודות פיתוח כאשר העברות הנ"ל תוקצבו בהתאם במסגרת מקורות מימון התב"ר. מתוך 184 שהועברו לשנה הבאה, 24 תב"רים נסתיימו בעודף זמני של 4,139 אלפי ש"ח, 98 נסתיימו בגרעון זמני של 24,246 אלפי ש"ח עוד 62 תב"רים מאוזנים.

##### להלן תמצית הנתונים על פעילויות התב"רים בשנת 2015

באלפי ₪				
ביצוע ליום 31/12/15 4=1+2-3	תב"רים שנסגרו בשנת 2015 3	ביצוע במהלך שנת 2015 2	ביצוע ליום 01/01/15 1	
82,723	31,072	42,200	71,595	סה"כ תקבולים
102,830	31,072	51,827	82,075	סה"כ תשלומים
(20,107)	-	(9,627)	(10,480)	גרעון זמני נטו

## עיריית דימונה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

#### 3. בדיקת עודמים וגרעונות סופיים בתב"רים

תב"רים שנסתיימו בגרעון סופי נסגרו ע"י תקציב נוסף שאושר ע"י מועצת הרשות ומשרד הפנים, מקור המימון העיקרי לכיסוי הגרעונות היה מהקרן לעבודות פיתוח.

תב"רים שנסתיימו בעודף סופי נסגרו ע"י העברת העודף לקרן לעבודות פיתוח ו/או לתב"רים אחרים.

#### 4. תב"רים אשר הופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים

בשנת 2015 נמצאו 5 תב"רים אשר הופעלו לפני אישור הממונה מטעם משרד הפנים (#, ב, 1).

כמפורט להלן:

מספר הסבר	מספר התב"ר	שם התב"ר	תאריך אישור המועצה	תאריך אישור משרד הפנים	תאריך תחילת הפעילות	הוצאות מצטברות בתב"ר עד ליום האישור באלפי ₪
1	422	גיטן בעיר	31/12/14	05/01/15	01/01/15	4
2	449	פיתוח שכונה צפונית פלח א	30/12/14	08/01/15	01/01/15	5
2	473	בינוי שיפוץ הצטיידות	05/05/15	26/05/15	31/03/15	3
3	512	שיפוץ ביה"ס אפלמן	02/06/15	31/08/15	02/08/15	970
4	528	פרס חינוך התיישבותי	17/06/15	12/08/15	27/05/15	20

#### להלן הסברי הרשות:

1. העבודה בסך 4,403 ₪ בוצעה בפועל ונרשמה בתבר 399, בעקבות כך שמשרד השיכון לא אישר לנו את העבודה בדיווח ומאחר ומדובר אכן בעבודת גיטן בעיר העברנו אותה לתב"ר הנוכחי.
2. לא התקבל הסבר מהרשות
3. בתקופה זו פרש מנהל המחוז, מר אבי הלר ולקח זמן לאשר תברים ומאחר ומדובר בשיפוץ קיץ היה צורך בחול להתחיל בעבודות.
4. היות וביצוע היה אמור להתבצע בחופשת הקיץ ולאור העובדה שלא היה ממונה במחוז שיחתום על אישור התב"ר העבודה בוצעה מתקציב רגיל לצורך מימון זמני בלבד ועד לאישור התב"ר.

עיריית דימונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

5. תב"רים ללא תנועה במהלך השנה

במהלך עבודת הביקורת נמצאו 76 תב"רים בהם לא חיתה תנועה במשך השנה, להלן רשימת תב"רים בהם לא חיתה תנועה:

מספר התב"ר	שם התב"ר	יתרת עודף (גרעון) באלפי ₪	מספר הסבר
227	חידוש מבנים אפיקים	(220)	1
234	תכנון מתחם מערב דימונה	(90)	2
257	גינן ופיתוח בשכ' יוספטל	(5)	3
261	הקמת 2 מגרשי משחקים בשכונת	(8)	3
262	שצ"פ בשכ' מלכי ישראל	(65)	3
264	פיתוח רח' אלנקווה ושצ"פ לכיוון	(41)	3
265	שכ' לדוגמא, מתקני משחקים וגינן	(93)	3
266	פתוח שצ"פ בשד' הרצל	(4)	3
270	השלמת בית כנסת שאו המלך	-	2
291	תוכנית אב לעיר	(30)	2
321	הסמכת בתי ספר לירוק	(14)	2
322	פעילות ליזמות מקומית	(32)	2
348	תכנון בית עלמין	-	4
366	תכנון מעגל יגאל אלון - רקפת	(9)	4
368	פיס ירוק - גן מונסון	(200)	2
385	אתר פסולת יבשה	120	5
391	פיס ירוק-גן דנמרק	-	6
416	תכנון, משקל, גידור אתר פסולת	-	5
423	תחנות אוטובוס בעיר	-	4
426	רכישת שני קטנועים	46	4
428	תשלום פס"ד חוות צברי אורלי	2,661	5
445	מטלת אשפה	-	5
446	פיגום הידרואלי	-	4
458	תוכנית פנאי וקהילה	-	5
463	יזמות קהילתית	-	5
481	שיפוץ גן שיקמה	-	4
486	שיפוץ גן רותם	-	4
487	שיפוץ גן נרקיס	-	4
489	שיפוץ גן צמרת (צאלון)	-	4
490	שיפוץ גן אופירה ממ"ד	-	4
491	שיפוץ גן אופירה מ"מ	-	4
500	שיפוץ גן חרצית	-	4
503	שיפוץ גן אורן	-	4
506	שיפוץ גן סתובית	-	4
508	שיפוץ גן שזיף	-	4
509	שיפוץ גן אפרסק	-	4
510	שיפוץ גן אתרוג	-	4
511	שיפוץ גן לימון	-	4
513	תכנון לשכונה הצפון מזרחית	-	5

עיריית דימונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

מספר התב"ר	שם התב"ר	יתרת עודף (גרעון) באלפי ₪	מספר הסבר
534	החלפת סלי כדורסל בבת"ס	-	7
535	גלאים לגנ"י ובי"ס צבר	-	5
539	רכישת מחשבים לבת"ס וגנים	-	4
914	תכנון פיתוח כניסה לעיר, כביש 52	(22)	2
979	הסדרי בטיחות בכניסה לבי"ס בגין	(29)	2
980	תכנון למפעל להשבת מי קולחין	(80)	2
998	הסדרי תנועה בנווה חורש	(58)	2
999	הסדרי תנועה בצומת יגאל אלון	(72)	2
1000	רכישת טאבלטים לבת"ס	-	5
1004	עבודות תאורה באיצטדיון	-	5
1013	שיפוץ במרכז פסג"ה	-	5
1017	מרכז עוצמה	-	5
1018	משאית מסף	-	5
1019	שדרוג בית יד לבנים	-	5
1021	חיזוק מבנים	-	5
1022	חידוש מבנים בבת"ס שונים	-	5
1023	הנגשת כתת גן לבנת	-	5
1025	בית כנסת בשכונת ממשית	-	5
1026	בית כנסת בשכונת הר-נוף	-	5
1029	איזורי בחירה מבוקרת תשע"ו	-	5
1030	הנגשת כתת בי"ס נועם חיים	-	5
1031	הנגשת כתת בי"ס עמיאסף	-	5
1032	הנגשת כתת בי"ס בן עטר	-	5
1033	הנגשת כיתה בי"ס זימן	-	5
1034	עמודי תאורה	-	5
1035	משאית מסף לגזם	-	5
1036	מטאטא מכני למדרכות	-	5
1037	כלי אצירה	-	5
1038	השלמה למגרש סינטטי בשד' ירושלים	-	5
1039	שילוט רחובות ומספרי בתים	-	5
1040	שיפוץ וחיזוק גג אולם גאון	-	5
1041	שדרוג והתקנת מתקני משחקים	-	5
1042	שדרוג גינות ברחבי העיר	-	5
1043	עבודות אספלט בעיר	-	5
1044	שיפוץ שירותים במרכז המסחרי	-	5
1045	סימון כבישים והצבת תמורים	-	5
1046	בניית כיתות גן "שלהבת"	-	5
סה"כ		1,755	

**להלן הסברי הרשות:**

1. בטיפול מול מפעל הפייס מחכים לכסף, לאחר שיתקבל התבייר יסגר.
2. התבייר יסגר בשנת 2016.
3. משרד השיכון לא קיבל את בקשת האורכה ולכן התבייר יסגר בשנת 2016.

## עיריית דימונה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

4. התב"ר בביצוע בשנת 2016.
5. עדיין אין ביצוע של הפרוייקט.
6. התב"ר בוטל המענק הועבר לתב"ר אחר.
7. התב"ר בוטל לא קיבלו התחייבות ממשרד החינוך.

#### 6. מענקים שהועברו לקרנות הפיתוח בניגוד לתנחיות

במהלך עבודת הביקורת נמצאו 5 תב"רים בהם הועברו עודפים לקרנות הפיתוח ואו לתב"ר אחר בניגוד לתנחיות, להלן רשימת התב"רים:

מס"ד	מספר התב"ר	שם התב"ר	תאריך אישור התב"ר	סכום ההתחייבות שלא נוצלה באלפי ₪	ניתן אישור המשרד לשינוי יעוד המענק	הסברי הרשות
1	163	תכנון מרכז מסחרי	10/02/10	2	לא	1
2	256	כלי אצירה	08/01/12	1	לא	2
3	280	אלמנטים פיטוליים	29/03/12	1	לא	2
4	336	יזמות פדגוגית	17/01/13	6	לא	3
5	379	מעלית בבנין עיריית דימונה	16/02/14	1	לא	2

#### להלן הסברי הרשות:

1. מדובר באותה התחייבות כספית של משרד השיכון שהתפצלה לשני תברים.
2. מדובר בסכומים לא מהותיים.
3. חלק מהביצוע נרשם בתקציב הרגיל.

עיריית דימונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

**7. תב"רים בעלי גרעון מימוני (הוצאות גבוהות מהכנסות)**

נמצאו 98 תב"רים בחם הגרעון המימוני הינו בסך כולל של 24,246 אלפי ש"ח. מתוכם 4 תב"רים בעלי גרעון תקציבי בסך 21 אלפי ש"ח לתום השנה. להלן רשימת התב"רים:

מקור מימון/ הסבר	גרעון (עודף) תקציבי ליום 31/12/2015 אלפי ₪ 5=3-1	גרעון מימוני ליום 31/12/2015 אלפי ₪ 4=3-2	הוצאות מצטברות ליום 31/12/2015 אלפי ₪ 3	הכנסות מצטברות ליום 31/12/2015 אלפי ₪ 2	תקציב מאושר ע"י משרד הפנים אלפי ₪ 1	מספר תב"רים	הפרק
1,2	(89)	161	161	-	250	1	תברואה
1,2,7,10	(625)	566	8,051	7,485	8,676	8	תכנון ובנין עיר
1,3	(27,721)	7,200	31,257	24,057	58,978	28	נכסים צבוריים
1	(359)	480	1,215	735	1,574	2	שרותים עירוניים שונים
1,4,7,9	(5,231)	5,677	15,593	9,916	20,825	30	חינוך
1,4,7,9,10	(12,760)	643	1,711	1,068	14,471	8	תרבות
1,4	-	311	500	189	500	1	בראות
1,4,7,8,9,11,10	(5,849)	1,248	4,034	2,785	9,883	9	רווחה
1,5	(285)	215	215	-	500	1	דת
1,8,9,10	(1,163)	5,160	11,971	6,812	13,134	6	איכות הסביבה
1,6	20	80	216	136	196	1	מים
1,7	--	517	517	-	517	2	נכסים
1,6	(104)	1,988	5,711	3,723	5,815	1	מפעל הביוב
	(54,166)	24,246	81,151	56,905	135,318	98	סה"כ

**להלן הסברי הרשות:**

1. כל הגירעונות המימוניים נובעים מהפרוצדורה של ביצוע העבודות, בשלב הראשון העבודה מבוצעת ומתקבל חשבון, החשבון נשלח למשרד הממשלתי לאישור, ורק לאחר מכן הכספים מועברים לרשות, ולכן כל הגירעונות המימוניים הינם גירעונות זמניים, וכולם יתאזנו עם קבלת המימון.
2. משרד השיכון.
3. המשרד לבטחון פנים.
4. מפעל הפייס.
5. המשרד לשרותי דת.
6. רשות המים.
7. משרד הפנים.
8. משרד החינוך.
9. קרן לעבודות פיתוח.
10. משרדי ממשלה שונים.
11. משרד הרווחה.

עיריית דימונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

8. סטייה מהתקציב מאושר

נמצאו חריגות בביצוע ההוצאות, מעבר למסגרת התקציבית המאושרת, כמפורט להלן:

<u>מס' התברים</u> <u>שחרגו</u>	<u>החריגה</u> <u>באלפי ש</u>	<u>הפרק</u>
2	0.1	נכסים ציבוריים
1	0.3	בראות
1	0.1	רווחה
1	20.4	מים
<u>5</u>	<u>20.9</u>	

עיריית דימונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

**9. בדיקות מיוחדות של 3 תב"רים**

במסגרת הביקורת של התקציב הבלתי רגיל נסרקו באופן יסודי ומעמיק תחליכי העבודה המינהליים והכספיים של שלושה התב"רים המפורטים להלן, מתחילת הפעלתם ועד לתאריך הביקורת, כפי לוודא תקינותם.

- |                                       |                          |
|---------------------------------------|--------------------------|
| 1. תב"ר 330 – פארק בן גוריון          | תקציב מאושר 15,197 אש"ח. |
| 2. תב"ר 302 – הקמת בריכת שחיה         | תקציב מאושר 14,315 אש"ח  |
| 3. תב"ר 452 – עבודות עפר "נופי מדברי" | תקציב מאושר 6,700 אש"ח   |

			<u>הנוהל הנדרש / מספר תב"ר</u>
<u>452</u>	<u>302</u>	<u>330</u>	
V	1	V	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
V	V	V	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד חפנים
1	2	1	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
2	V	V	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
V	V	V	5. עריכת חוזה
V	V	V	6. הוצאת צו התחלת עבודה
V	V	V	7. קיום פיקוח צמוד
3	3	2	8. מתן הוראת בכתב על תוספות ושינויים
XX	V	XX	9. פרוטוקול קבלת עבודה
4	4	3	10. עמידה בלוח זמנים
V	V	V	11. אישור חשבונית חלקיים וסופיים של הקבלן
V	V	V	12. האם שלמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה
4	4	3	13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
5	V	V	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
V	V	V	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
XX	XX	XX	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגירעונות
XX	XX	XX	17. ממצאים אחרים

**מקרא :**

- V – פרמטר תקין
- XX – לא רלבנטי
- 1-5 – הפניה להערות

עיריית דימונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

תב"ר 330 – פארק בן גוריון

<u>סטיה תקציבית</u>	<u>31/12/15</u>	<u>2015</u>	<u>01/01/15</u>	<u>תקציב</u>
(992)	5,508	2,115	3,393	6,500
(2,317)	3,380	1,973	1,406	5,697
(425)	2,575	2,575	-	3,000
(3,734)	11,463	6,663	4,799	15,197
(4,165)	11,032	6,203	4,829	15,197
(4,165)	11,032	6,203	4,829	15,197
431	431	460	(30)	-

מקורות התב"ר:

משרד השיכון	522
קס"ל	523
משרד השיכון	527
סה"כ מקורות	
<u>הוצאות התב"ר:</u>	
עבודות קבלניות	750

סה"כ הוצאות

ערך(גרעון)

הערות

מדובר בתב"ר לתכנון והקמת פארק בן גוריון

להלן סכומי התב"ר ואישורו:

<u>הערות</u>	<u>תאריך אישור משרד הפנים</u>	<u>ישיבת מועצה</u>	<u>תאריך אישור המועצה</u>	<u>סכומי התב"ר אש"ח</u>	
	17/01/13	54	14/01/13	1,000	1.
	07/10/13	58	01/08/13	2,000	2.
	27/07/14	11	17/06/13	6,697	3.
	12/11/14	18	02/11/14	2,000	4.
	08/01/15	19	30/12/14	1,000	5.
	04/11/15	31	15/10/15	2,500	6.
				<u>15,197</u>	סה"כ

- מתכנן הפרוייקט נבחר ע"י ועדה למסירת עבודות תכנון הפטורות ממכרז בהתאם לסעיף 3(ח) לתקנות העיריות מכרזים, אולם התקשרות זו לא אושרה ע"י מועצת הרשות כנדרש. לא התקבלו אישורים בכתב על הגדלת הפרוייקט.
- ע"פ תנאי המכרז, חסכם ההתקשרות וצו תחילת העבודה בפרוייקט היה צריך להסתיים תוך 6 חודשים, עקב ההגדלות הרבות הפרוייקט עדיין לא הסתיים וחקבלן לא קיבל קנסות עקב האיחורים.

עיריית דימונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

תב"ר 302 – הקמת בריכת שחיה פתוחה ומקורה

<u>סטיה תקציבית</u>	<u>31/12/15</u>	<u>2015</u>	<u>01/01/15</u>	<u>תקציב</u>	
(58)	3,942	986	2,956	4,000	<u>מקורות התב"ר:</u>
(1,233)	3,567	1,648	1,919	4,800	משרד השיכון 522
(437)	563	563	-	1,000	מפעל הפיס 523
-	40	40	-	40	המשרד לפיתוח הנגב 529
(1,728)	8,112	3,236	4,875	9,840	קליפ 540
					סה"כ מקורות
(203)	9,637	2,915	6,721	9,840	<u>הוצאות התב"ר:</u>
					עבודות קבלניות 750
(203)	9,637	2,915	6,721	9,840	סה"כ הוצאות
(1,525)	(1,525)	321	(1,846)	-	עודף(גרעון)

הערות

מדובר בתב"ר לתכנון והקמת בריכת שחיה

להלן סכומי התב"ר ואישורו:

<u>הערות</u>	<u>תאריך אישור משרד הפנים</u>	<u>ישיבת מועצה</u>	<u>תאריך אישור המועצה</u>	<u>סכומי התב"ר אש"ח</u>	
	09/09/12	48	14/08/12	800	.1
	17/01/13	54	14/01/13	1,500	.2
	23/07/13	57	19/05/13	1,000	.3
	19/08/14	11	17/06/14	2,000	.4
	08/01/15	19	30/12/14	1,000	.5
	12/08/15	29	30/07/15	40	.6
	27/01/16	37	30/12/15	2,475	.7
	23/03/16	39	23/02/16	<u>2,000</u>	.8
				<u>14,315</u>	סה"כ

עיריית דימונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

1. בפרויקט זכה קבלן בעל החצעה הזולה ביותר בסך 5,150 אש"ח, לאחר זכייתו במכרז הוחלט להפחית מהפרויקט עבודות להקמת מלתחות בסך של כ 1,100 אש"ח ולהעבירם לתב"ר אחר וזאת עקב אי כדאיות.
2. לא נבדק האם החצעה הזוכה היא החצעה הזולה ביותר לאחר הפחתת העבודות שבוטלו. מתכנן הפרוייקט נבחר ע"י ועדה למסירת עבודות תכנון הפטורות ממכרז בהתאם לסעיף 3(ח) לתקנות העיריות מכרזים, אולם התקשרות זו לא אושרה ע"י מועצת הרשות כנדרש.
3. לא התקבלו אישורים בכתב על הגדלת הפרוייקט.
4. ע"פ תנאי המכרז, הסכם ההתקשרות וצו תחילת העבודה בפרוייקט היה צריך להסתיים תוך 6 חודשים, עקב ההגדלות הרבות הפרוייקט הסתיים לאחר מעל שנה והקבלן לא קיבל קנסות עקב האיחורים.

תב"ר 452 – עבודות עפר "נופי מדבר"

<u>סטיה תקציבית</u>	<u>31/12/15</u>	<u>2015</u>	<u>01/01/15</u>	<u>תקציב</u>	
(3,312)	3,388	3,388	-	6,700	<u>מקורות התב"ר:</u> משרד השיכון 527
(3,312)	3,388	3,388	-	6,700	סה"כ מקורות
(1,932)	4,768	4,768	-	6,700	<u>הוצאות התב"ר:</u> עבודות קבלניות 750
(1,932)	4,768	4,768	-	6,700	סה"כ הוצאות
(1,381)	(1,381)	(1,381)	-	-	עודף(גרעון)
					<u>הערות</u>

מדובר בתב"ר לביצוע עבודות עפר שלב א' – שכונת נופי מדבר

## עיריית דימונה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

להלן סכומי התב"ר ואישורו:

הערות	תאריך אישור משרד הפנים	ישיבת מועצה	תאריך אישור המועצה	סכומי התב"ר אש"ח	
	08/02/15	22	28/01/15	6,700	1.
				<u>6,700</u>	סה"כ

1. תכנון הפרוייקט הוכן ע"י משרד תכנון והשיכון, בהתקשרות ישירה עם המתכנן, לאחר השלמת התכנון, ביצוע הפרוייקט עבר לעיריית דימונה.
2. בפרוייקט זכה הקבלן הזול ביותר, בנוהל הצעת מחיר לפי מכרז מסגרת.
3. לא התקבלו אישורים בכתב על הגדלת הפרוייקט.
4. ע"פ תנאי המכרז, הסכם ההתקשרות וצו תחילת העבודה בפרוייקט היה צריך לחסתיים תוך 3 חודשים, בפועל הפרוייקט עדיין לא הסתיים והקבלן לא קיבל קנסות עקב האיחורים.



עיריית דימונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

ד. 4 יתרות חוב

ד. 1.4 יתרות חוב נבחרים ועובדים

חובות נבחרים

מס"ד	שם הנבחר	מועצת הרשות (מ) מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב אלפי ש"ח	עומק החוב בשנים	פעולות אכיפה שנקטו *
1	צ.י	(מ)	ארנונה	6	1	
סה"כ				6		

חובות עובדים

מס"ד	שם העובד (בר"ת) ותפקידו	מועצת הרשות (מ) מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב אלפי ש"ח	עומק החוב בשנים	פעולות אכיפה שנקטו *
1	א.ש-אחראי קברים	(ד)	ארנונה	109	10	1
2	א.ב- מנקה	(ד)	ארנונה	171	5	1
3	ס.ר- עו"ס	(מ)	ארנונה	123	5	3
4	א.א - סייעת לגנת	(מ)	ארנונה ומים	118	10	1
5	ב.צ - עוזר מנהל	(מ)	ארנונה ומים	115	10	6
6	ר.מ-אחראית נושא	(מ)	ארנונה	104		3
7	ד.א-מוקדנית	(מ)	ארנונה ומים	71	10	6
8	א.א-אב בית ברוחה	(מ)	מים	58	10	2
9	ח.ע-אב בית	(מ)	ארנונה ומים	58	10	6
10	א.ע-שאר של פנסיונרית	(מ)	ארנונה	57	9	2
11	ב.נ-נהג צמ"כ	(מ)	ארנונה	40	10	1
12	ל.א-עובדת שכונתית	(מ)	מים	33	10	6
13	י.ש-סייעת לגנת	(מ)	ארנונה ומים	27	10	6
14	ע.ז- מנקה-נפטרה	(מ)	ארנונה	23	4	1
15	א.ר-נקיון	(מ)	מים	16	8	1
16	א.ל-סייעת לגנת	(מ)	ארנונה	14	3	3
17	ס.ו-רכזת הכשרה ופיתוח	(מ)	ארנונה	8	3	1
18	ז.ש-סייעת לגנת	(מ)	ארנונה	8	10	1
19	א.ל-סייעת לגנת	(מ)	ארנונה	5	10	3
20	א.ע-סייעת גן	(מ)	ארנונה	18	4	3
סה"כ				1,176		

פעולות אכיפה שנקטו

1. תביעה משפטית
2. הוצאה לפועל
3. מכתב עויד
4. המלצה לחובות אבודים
5. הסדר תשלומים
6. בפשי"ר

## עיריית דימונה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

#### 5.ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

##### ד.5.1 מערך הגבייה

#### 1. הנחות ארנונה:

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

דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

**נספח א - טבלת שטחים ונביות**

שטחים (קניסות) 95 - ב	נזיל (קניסות) שטחים כאלפי מ"ר	השטח ב - %	החוב משוקלל בסה"כ למ"ר	סה"כ חוב כאלפי ש"ח		חוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים כאלפי מ"ר		סוג הנכס
				2014	2015	2014	2015	2014	2015	
1.4%	16.08	7.2%	5.7%	40,563	43,490	35.36	37.39	1,147.06	1,163.14	מבנה מגורים
15.6%	3.36	20.3%	4.0%	1,692	2,035	78.48	81.65	21.56	24.92	משרדים שירותים ומסחר
0.8%	1.25	6.5%	5.8%	1,653	1,749	734.67	777.33	2.25	2.25	בנקים והמרות ביטוח
53.8%	1.45	63.0%	6.0%	138	215	81.85	86.46	160.78	162.03	תעשיית
2.2%	21.14	6.7%	4.4%	5	5	51.30	54.39	2.69	4.14	סני מלון
1.4%	1.32	5.7%	5.7%	123	130	12.82	12.82	0.39	0.39	אדמה חקלאית
1.9%	44.61	7.3%	5.3%	5,685	5,978	6.24	6.51	959.39	980.53	קרקע למסדה
				69,004	74,010	6.54	6.91	18.82	18.82	חניונים
						60.82	63.06	93.48	94.80	נכסים אחרים
						28.67	30.20	2,406.42	2,451.03	סה"כ

חש"ח -

טבלת השטחים והחובות מלידה למחלקת השטח ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הנזיל הטבעי בחיובי ארבעה אשר חל במהלך השנה בתוצאת מחזורי נכסים.

## עיריית דימונה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

#### נספח ב'

#### נתונים על מערכת הארנונה ברשות

1. במערכת הארנונה מטופלים 13,072 נכסים.
2. מספר חשבונות המשלמים החייבים ב-31.12.2015 היה 19,832.
3. סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל-99,536 אלפי ש"ח.
4. סך הנכסים חייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם חערות בטאבו, והחובות בנינם היו כ-660 אלפי ש"ח. (נתון זה לא מבוקר)
5. אחוז מתוך גביית הפיגורים מגובה ברישום חערה בטאבו כ-0.7%. (נתון זה לא מבוקר)

עיריית דימונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

נספח ג'

באלפי שקלים חדשים

ניתול חייבים ארונים

מקרים	תלמי יחסי מסכום חוב	סה"כ	שנת 7		שנת 3-6		שנת קדמת		שנת שוטפת		סה"כ חייבים:			
			מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ				
11,073	7.8%	7,842	1,681	1,639	570	476	3,398	2,503	1,856	1,018	3,568	2,206	2001-5000	2001-5000
5,869	18.7%	18,878	1,253	4,453	435	1,542	2,388	7,611	763	2,249	1,030	3,023	5000-25000	5000-25000
2,252	21.0%	21,116	1,325	12,963	139	1,122	455	3,941	135	1,244	198	1,846	25,000-50,000	25,000-50,000
299	10.4%	10,521	221	7,853	11	370	33	1,093	19	682	15	523	מעל 50,000	50,000
339	42.1%	42,353	278	36,678	9	818	25	1,937	9	932	18	1,988		
19,832	100%	100,710	4,758	63,586	1,164	4,328	6,299	17,085	2,782	6,125	4,829	9,586		
												51,683	תעשייה ומלאכה	
												14,946	בתל מולך	
												605	בתל עסק למנוחה	
												20,922	מבנים ציבוריים	
												565	ומשרדי ממשלה	
												11,989	שונות	
												100,710	סה"כ חייבים:	
												59,106	בטיפול עירי	

עיריית דימונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

**2.5.ד 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	247,528	602,782	609,186	2	1,2,3
2	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים מקלטים (כולל תקנה 723.42 מקלטים רגילים ודו תכלתיים)	89,050	75,400	115,490		
3	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים מחסנים ומפקדות (כולל תקנה 723.42 מחסן גדודי ומחסן נפתי)					
4	שימוץ מקלטים	4,000				
5	ציוד מיגון					
6	תשלום (תקבול) השתתפות במימון הוצאות משותפות					
7	ביטוח					
8	פרסומים/הדרכה	9,546				
9	אחזקת מרכז הפעלה	15,000	25,100	22,941		
10	רכש ציוד / אמצעים					
11	סה"כ הג"א מקומי	365,124	703,282	747,617	2	
12	השתתפות בהג"א ארצי	225,295	213,663	216,700		
13	סה"כ כללי	590,420	916,945	964,317	2	

מס"ד	נושא	חתימת ר' / רשות כן/לא	חתימת גזבר כן/לא	חתימת קב"ט/ מנהל מדור חירום ובטחון כן/לא	חתימת הממונה על המחוז במשה"ם כן/לא	חתימת מפקד המחוז כן/לא	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן	כן	כן	לא	לא	4
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)	לא	לא	לא	לא	לא	

עיריית דימונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

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

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

מס"ד	נושא	כן/לא	אם לא, מדוע?	הערות
1	ניצול תקציב הגי"א מקומי ליעודו	כן		
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו	כן		

הערות

1. רישום ההוצאות ברשות מתבצע על בסיס מצטבר.
2. בהצעת תקציב הגי"א לשנת 2014 נרשם שכמות המקלטים ברשות היא 138 מקלטים, בהצעה לשנת 2015 נרשם שכמות המקלטים הם 97 מקלטים, ירידה של 41 מקלטים, קבי"ט הרשות טוען כי כנראה עד לשנת 2014 היתה טעות בהצעת התקציב והחל משנת 2016 הטעות תוקנה נכון לשנת 2016 ברשות 72 מקלטים ציבוריים ו 16 מקלטים בבתי ספר שה"כ 88 מקלטים.
3. הרשות העמיסה 283 אש"ח להוצאות שכר מסעיפי שכר אחרים.
4. הצעת תקציב הגי"א לשנת 2015 לא נחתמה ע"י כל בעלי התפקידים (4, ב, 4).

## עיריית דימונה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

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

##### שם הרשות המקומית: עיריית דימונה

השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לכיו 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
		15/05/16	28/03/16	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1,2	(2,354)	7,025	9,379	סה"כ רכוש שוטף
1,2	418	3,111	2,693	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
2,3	(1,507)	39,582	41,089	סה"כ התחייבויות שוטפות
1,2	(2,040)	38,824	40,864	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,2,3,6	832	23,458	22,626	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
4	40,205	134,834	94,629	חייבים בגין אגרות והיטלים
	-	109,009	109,009	עומס מלוות
5,1	14,392	102,414	88,022	הכנסות מארנונה כללית
6	(341)	92,690	93,031	סה"כ שכר
	-	16,478	16,478	פירעון מלוות
2	(2)	837	839	הוצאות מימון
1,2,3,6	(833)	2,010	2,843	עודף שוטף
1,7	189	42,200	42,011	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
1,7	204	51,827	51,623	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

##### הסברי גזבר העירייה:

1. פעולות נוספות שבוצעו בעקבות הביקורת.
2. מיון בין סעיפים.
3. הקטנת הפרשה לתביעות תלויות.
4. דוח הרבעוני לא נרשמו כל החייבים.
5. הנחות מארנונה שלא נרשמו בדוח הרבעוני.
6. הוצאות מיצויים שלא נרשמו בדוח הרבעוני.
7. מיון תקבול שנרשם בטעות כתשלום במינוס.

## עיריית דימונה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

#### ד.5.5. אחרים

##### ד.5.5.1- דוחות מבקרים אחרים

###### דוח מבקר העירייה

1. החל מיום 1/1/2015 לעירייה אין מבקר פנים (#,ב,4).
2. הדוח האחרון שפורסם ע"י מבקר העירייה (דוח מספר 13) פורסם בחודש מרץ 2014, הדוח נדון בוועדת הביקורת ביום 12/12/2014 ובמליאת העירייה ביום 31/12/2014.
3. 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 והחניות וכו'.
  - ב. ניהול משק הרכב באגף השפץ  
הדוח דן בשליטה ובקרה על כרטיסי תדלוק כלי רכב, מינוי קצין בטיחות בתעבורה ותפקודו, תקוני הרכב במוסכים בדימונה ומצביע על ליקויים.

##### ד.5.5.2- נושאים אחרים

- עיריית דימונה לקחה 2 הלוואות בבנקים והעבירה אותם לשני גופים קשורים:
- א. הלוואה אחת בסך 1.2 מליון ₪ הועברה למועצה הדתית בדימונה, בחודש מרץ 2014 העירייה חתמה על הסכם עם המועצה הדתית בו העירייה והמועצה הדתית מוחלות זו לצד זו על חובות העבר והעירייה לוקחת על עצמה את יתרת תשלומי הלוואה מבנק דקסיה.
  - ב. הלוואה שניה בסך 2.75 מליון ₪ (יתרת קרן צמודה ליום 31.12.2015 כ- 360 אלפי ₪) הועברה לוועדה לתכנון ובנייה בדימונה. בפירעון הלוואה זו מחויבים כרטיסי הועדה לתכנון ובנייה והסכומים מקוזזים מיתרות זכות המגיעות לה.

## עיריית דימונה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

#### 7.7. רכוש קבוע והשקעות בתשתית

##### 1. נכסים דלא נייזי

בשנת 2015 העירייה נחלה ספר נכסים כמתחייב, הסמיכה אחד מעובדיה כרשם נכסים המנהל את פנקס זכויות המקרקעין של העירייה.

##### 2. כלי רכב

לעירייה 42 כלי רכב וציוד מכני כבד, הביקורת לא קיבלה את נתוני כלי הרכב ברשות אשר נרכשו שלא במסגרת התב"ר.

לעירייה עוד 17 רכבים בליסינג תפעולי בכללם הרכבים של ראש העירייה והמזכיר.

##### 3. רכוש קבוע, השקעות בתשתית

העירייה מפחיתה את ההשקעות ברכוש קבוע 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 2015 רוכזו בקובץ יישום התב"רים על פי החנחיות שבתוכנית הביקורת.

מצי"ב גיליון הרכוש הקבוע לשנים 2015–1995 כפי שהופק מדוחות התב"רים והתקציב הרגיל לאותן השנים.

דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

שם חשבון	2015	2014	שנת סיום החשבון		Data	חשב החבר	הערות
			2015	2014			
26,801,265	26,801,265	473,478	18,401	מכרם של המעורבים שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
-473,478	473,478	8,098,191	13,256,802	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
8,098,191	8,098,191	308,338	0	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
18,401	18,401	888,098	0	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
156,756,244	13,256,802	0	1,000,000	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
-4,800,011	308,338	0	0	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
4,790,187	888,098	0	0	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
6,100,032	0	0	0	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
774,174	0	0	0	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
787,805	0	0	0	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
1,711,443	282	0	0	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
134,000	0	0	0	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
121,000	0	0	0	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
0	0	0	0	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
653,136	550,100	0	0	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
-48,400	40,400	0	0	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
385,579	395,579	0	0	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
0	0	0	0	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
2,100,009	0	0	0	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
802,703	0	0	0	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
824,032	0	0	0	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
0	0	0	0	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
3,001,160	3,001,160	0	0	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
118,487	118,487	0	0	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
874,489	874,489	0	0	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
0	0	0	0	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
22,062,000	2,770,830	0	0	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
866,600	14,351	0	0	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
910,818	14,351	0	0	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
203,202	180	0	0	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
0	0	0	0	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
1,248,511	1,248,511	0	0	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
182,388	182,388	0	0	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
18,010	18,010	0	0	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	
0	0	0	0	מכרם של מוצר המכרם שמו עליו	מכרם	מחלקת המכירת של מכרם	



## עיריית דימונה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

#### השלמת התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד עבור עובדים בתנאי פנסיה צוברת

1. בהתאם להצחרת הרשות כל השובדים שאין להם פנסיה תקציבית וזכאים לפיצויים יש לחם פנסיה צוברת.
2. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדיה המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה ע"י הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 2,168 אלפי ₪ (ליום 31 בדצמבר 2014 2,114 אלפי ש"ח).

## עיריית דימונה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

#### תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2015 (באלפי ש"ח)

		38,160	מספר תושבים שנה קודמת
219,000	שטח שיפוט (דונם)	38,218	מספר תושבים *
4	דירוג סוציאקונומי	11,974	מספר משקי בית

#### נתוני ביצוע התקציב הרגיל

נתון		תקציב 2015		ביצוע 2015		תקציב 2014		ביצוע 2014	
הכנסות	תקציב 2015	ביצוע 2015	%	תקציב 2014	ביצוע 2014	%	תקציב 2014	ביצוע 2014	%
הכנסות עצמיות	119,530	118,580	51.49%	94,597	94,597	51.49%	94,597	94,597	41.81%
השתתפות משרד החינוך	30,350	30,978	13.45%	30,067	30,067	13.45%	30,067	30,067	13.29%
השתתפות משרד הרווחה	29,546	29,173	12.67%	28,305	28,305	12.67%	28,305	28,305	12.51%
השתתפות משרד המשלוח אחרים	4,063	4,223	1.83%	4,191	4,191	1.83%	4,191	4,191	1.85%
מענקים ומלגות	43,789	47,350	20.56%	69,069	69,069	20.56%	69,069	69,069	30.53%
<b>סה"כ</b>	<b>227,278</b>	<b>230,314</b>	<b>100.00%</b>	<b>228,229</b>	<b>228,229</b>	<b>100.00%</b>	<b>228,229</b>	<b>228,229</b>	<b>100.00%</b>
הוצאות	תקציב 2015	ביצוע 2015	%	תקציב 2014	ביצוע 2014	%	תקציב 2014	ביצוע 2014	%
משכורות ושכר נלוו	60,544	59,880	26.23%	59,150	59,150	26.23%	59,150	59,150	25.93%
פעילות אחרות	48,905	51,717	22.65%	56,791	56,791	22.65%	56,791	56,791	24.89%
שכר חינוך	23,363	23,953	10.49%	22,998	22,998	10.49%	22,998	22,998	10.08%
פעילות חינוך	33,710	32,410	14.20%	29,749	29,749	14.20%	29,749	29,749	13.04%
שכר רווחה	9,025	8,857	3.88%	8,257	8,257	3.88%	8,257	8,257	3.62%
פעילות רווחה	34,128	34,172	14.97%	33,359	33,359	14.97%	33,359	33,359	14.82%
חימום	870	837	0.37%	906	906	0.37%	906	906	0.40%
פרעון מלגות	16,733	18,478	7.22%	18,915	18,915	7.22%	18,915	18,915	7.41%
<b>סה"כ</b>	<b>227,278</b>	<b>228,304</b>	<b>100.00%</b>	<b>228,125</b>	<b>228,125</b>	<b>100.00%</b>	<b>228,125</b>	<b>228,125</b>	<b>100.00%</b>
<b>ערף (גרעון) בשנת הדוח</b>	<b>2,010</b>	<b>(1,896)</b>							

נתון	2015	2014
רכוש שוטף	7,025	6,309
השקעות	12,712	10,656
הקצאת למשי יקבית מתקציב הרווחה	35,120	35,118
גרעון מעטבר בתקציב הרגיל	23,458	25,468
גרעון סופי בתב"ר	215	215
גרעון זמנים נטו בתב"ר	20,107	10,480
<b>סה"כ</b>	<b>98,637</b>	<b>88,247</b>
התחייבויות	2015	2014
התחייבויות שוטפות	39,582	32,247
קרן לעבודות פיתוח ואחרות	23,935	20,881
קרנות מתקציבות	35,120	35,119
<b>סה"כ</b>	<b>98,637</b>	<b>88,247</b>
עומס מלגות למוך שנה	2015	2014
	109,009	123,151

#### דוח גביה ומייביטים - ארבעה

נתון	2015	2014
יגרות חוב לתחילת השנה	73,749	66,950
חיוב השנה	106,055	87,778
החזרת אסטרס שניעו	(17,861)	(15,053)
העברה לחובות מסופקים וחובות ל	167	148
סך לגביה	162,310	139,823
גביה בשנת הדוח	88,002	66,074
יגרות חוב לסוף השנה	74,308	73,749
חובות מסופקים וחובות לחזיקה	25,228	24,830
סה"כ יגרות חוב לסוף שנה כולל חובות	99,536	98,579
אחוז גביה מהפגורים (*)	10%	8%
אחוז גביה מהשנתי (*)	90%	92%
יחס הגביה לחוב הכולל (*)	54%	47%
מסופק ארבעה למגורים לס"ר	37	36

(\*) הישגים מהשנתיים ללא חובות מסופקים וחובות למזיקה

נתון	2015	2014
% הגרעון השוטף מההכנסה	10.28%	0.84%
% הגרעון הנצבר מההכנסה	47.33%	11.35%
% עומס המלגות מההכנסה	17.19%	54.44%
% סך ההתחייבויות מההכנסה	5.974	5.978
הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח	591	577

#### נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

נתון	2015	2014
ערף (גרעון) זמני לתחילת השנה	(20,107)	(14,128)
תקבולים במהלך השנה	51,827	61,254
משלוחים במהלך השנה	(20,107)	(10,480)
ערף (גרעון) זמני לסוף השנה	(20,107)	(10,480)

\* יוני לחודש אוקטובר 2015

תקציב הרווחה אשר על ידי משרד הפנים