



תאריך: 5/11/2009  
מספרנו:

היחידה לביקורת פנים ופניות הציבור  
רחוב שד' ירושלים 16, קרית ביאליק 27100  
טלפון: 04-8780813 פקס: 04-8732130

## ביקורת בנושא תקציב העירייה

### מבוא .1

- 1.1. תקציב העירייה מורכב מהתקציב הרגיל המיועד להוצאות התפעוליות השוטפות של העירייה ומהתקציב הבלתי רגיל המיועד לפעולות חד פעמיות, בעיקר לפיתוח תשתיות.
- 1.2. מקורות התקציב הרגיל הם מסי הארנונה המוטלים על התושבים והכנסות משרדי ממשלה, ממכירת שירותים ומגביית אגרות, מקנסות וכדומה.
- 1.3. ההפרש בין סך התקבולים של העירייה בשנת תקציב לבין הוצאותיה יוצר גירעון, אשר אמור להשתקף בדוחות הכספיים של העירייה.
- 1.4. האחראית על התקציבים בגזברות מכינה תקציב שנתי לכל מחלקות העירייה, כאשר מנהלי המחלקות מעורבים במידה משתנה בתהליך הכנת התקציב.
- 1.5. מנתוני הדוחות הכספיים של העירייה עולה כי בשנת 2007 התשלומים בפועל בתקציב הרגיל היו גבוהים ב-46.7 מליון ₪ מהתשלומים המתוקצבים, וכך גם התקבולים היו גבוהים מהסכום המוקצב בסכום דומה, כך שלא נמצא גרעון תקציבי בשנה זו.
- 1.6. בדוח זה נדונו היבטים שונים של בניית התקציב, המתייחסים הן לתקציבים שהם על חשבון העירייה במלואם והן לסעיפים המבוססים על תקציב ממשלתי בשעורים שונים.

1.7. בדוח כלולים הצעות אשר לדעת הביקורת יסייעו בשיפור הבקרה על ההוצאות וכן הערות בקשר לשיטת הבניה של התקציב.

## 2. הבסיס החוקי

2.1. פקודת העיריות.

## 3. היקף הביקורת

3.1. במהלך חודש נובמבר 2008 התבצעה ביקורת בנושא תקציב העירייה.

הביקורת בחנה את ביצוע תקציב 2007 עפ"י נתוני הדו"ח הכספי השנתי המבוקר שנערך ע"י רואי החשבון של משרד הפנים.

3.2. הביקורת הסתמכה על הוראות החוק כפי שמופיעות בסעיף 2 בדו"ח זה.

3.3. הביקורת בוצעה ע"י מר אייל לוי, מבקר העירייה.

3.4. לצורך עריכת הביקורת גבינו אינפורמציה מהגורמים הרלוונטיים בעירייה, בעת ניתוח הנתונים שהתקבלו מגורמים אלה, הנחנו כי המידע הנמסר לנו על ידם הינו שלם, מדויק, הוגן ומעודכן. לא ביצענו בחינה עצמאית בלתי תלויה של המידע, מלבד בדיקות סבירות.

## 4. מטרות הביקורת

4.1. בדיקת קיום הוראות החוקים והנהלים במחלקות השונות.

## 5. תפקידי התקציב

- 5.1 קביעת היקף הפעילות לכל ענפי המשק של הרשות (במונחים כספיים).
- 5.2 להבטיח מקורות כספיים למימון הפעילות.
- 5.3 להוות בסיס חוקי לכל הוצאה שאין לחרוג ממנה.
- 5.4 לשמש מסגרת לבקרה, פיקוח וניתוח.
- 5.5 לשמש אמצעי שליטה לביצוע הפעילויות.

## 6. הצעת התקציב

- 6.1 דיוני התקציב לשנת 2007 החלו לקראת סוף שנת 2006, כאשר הצעת התקציב בכללותה מתבססת על ביצוע משוער לשנת 2006 תוך התחשבות ביכולת הכספית לעמוד בהוצאות ובתוכנית ההבראה. בנוסף התנהלו דיונים תקציביים עם מנהלי המחלקות, שהכינו את בקשותיהם בהתאם לביצוע שנה קודמת תוך התחשבות בשינויים הצפויים וההתאמות הנדרשות לשנת 2007.
- 6.2 בתאריך 18/10/06 הובאה לאישור המליאה הצעת תקציב המסתכמת בסך 162,499 אלפי ₪ בהוצאות ובהכנסות, ובסה"כ תקציב מאוזן. התקציב אושר ע"י המועצה והוגש לאישור משרד הפנים בתאריך 21/03/07, אך עד עתה טרם התקבל אישור.
- 6.3 התקציב שאושר אמור היה לייצג רמת פעילות ריאלית צפויה של העירייה, תוך כדי הקפדה על מתן רמת שירותים סבירה לתושבי העיר. מעבר לרמת שירותים מוניציפאליים סבירה, הקציבה העירייה להשקעה בשירותים ממלכתיים (חינוך, ילדים, מעונות וחס"ב ועליונה, תרבות, רווחה, עולים וקשישים וכו') 40% מכלל ההשקעה.
- 6.4 מצד ההכנסות הצפי היה לגביית ארנונה בשיעור 55% מכלל הכנסות העירייה מהתקציב הרגיל ועוד השתתפות ממשלה בסך 19% מתקציב העירייה והשאר הכנסות עצמיות אחרות. מצד ההוצאות תקציב

הפעולות הסתכם ב-61%, תקציב שכר כולל תשלומי פנסיות תקציבית

הסתכם ב-30%, פירעון מלוות 8% והוצאות מימון 1%.

## 7. תוכנית הבראה

7.1. בתאריך 21/02/2007 חתמה הרשות על תוכנית הבראה לשנים 2007-2008

לפיה על הרשות להגיע לאיזון תקציבי החל משנת 2007 ואילך, ולצמצם את

הגרעון המצטבר של העירייה.

7.2. להלן אבני הדרך של תוכנית ההבראה:

אלפי ₪	א. צעדי ההתייעלות של העירייה:
4,830	הקטנת הוצאות ב-2007
6,930	הגדלת הכנסות ב-2007
9,000	העברה מגביית פיגורים לכיסוי גרעון נצבר בשנים 2006-2008
3,682	פיטורי עובדים וקיצוצים בשכר בשנים 2007-2008
<b>24,442</b>	<b>סה"כ</b>

ב. במקביל, בהתאם לעמידת הרשות ביעדי התוכנית, יעביר משרד הפנים

לעירייה מענקים בסך 8,392 אש"ח והלוואות בסך 2,905 אש"ח

לכיסוי גרעון נצבר ובנוסף, 800 אש"ח-מענק לשיפוי עלויות פיטורין ו-

800 אש"ח לכיסוי עמלת פירעון מוקדם בתהליך של מיחזור מילוות.

- ג. העירייה עמדה במרבית יעדי התוכנית: ההכנסות גדלו בסכום גבוה בהרבה מהנדרש (אם כי לאו דווקא בסעיפים בהם נדרשה ההגדלה). הועברו מגביית פיגורים לכיסוי גרעון נצבר בשנים 2006-2007 9,000 אלפי ₪, בנוסף, הועברו מהתקציב הרגיל לכיסוי גרעון נצבר סך 2,364 אלפי ₪, הנובעים מחסכון בסעיף פירעון המילוות, עפ"י אישור הממונה על המחוז מטעם משרד הפנים.
- ד. בעקבות העברות אלו הסתיימה שנת החשבון באיזון.
- ה. לעומת זאת, העירייה לא הצליחה לעמוד ביעדי הקיצוץ בשכר ופיטורי העובדים.
- ו. מנגד, העביר משרד הפנים בשנת החשבון סך 5,569 אלפי ₪ לכיסוי גרעון נצבר, 1,600 אלפי ₪ עבור שיפוי עלויות פיטורין וכיסוי עמלות פרעון מוקדם וכן אושרו הלוואות בגובה 1,900 אלפי ₪. לאחר תאריך המאזן התקבל מענק נוסף בסך 1,093 אלפי ₪.
- ז. לאחר סיכום חדש עם משרד הפנים בתחילת חודש יולי 2008, יתרת המענקים וההלוואות תועבר לעירייה בכפוף להגדלת הכנסות מארנונה בשנת 2008 בסכום של 4,500 אש"ח.

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007 (אלפי ש"ח)**

תשלומים			תקבולים			מספר ושם הפרק	מספר ושם הפרק
ביצוע 2006	ביצוע 2007	תקציב 2007	ביצוע 2006	ביצוע 2007	תקציב 2007		
						<b>6 הנהלה וכלליות</b>	<b>1. מיסים ומענקים</b>
5,754	5,485	5,473	95,071	106,392	88,640	61 מנהל כללי	11 מיסים
5,004	5,453	4,114	579	1,313	266	62 מנהל כספי	12 אגרות
*1,660	2,257	1,580				63 הוצאות מימון	
10,817	6,691	12,067				64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)	
<u>23,235</u>	<u>19,886</u>	<u>23,234</u>					19 מענקים כלליים ומיוחדים
			2,970	2,040	1,400		
			<u>98,620</u>	<u>109,745</u>	<u>90,306</u>		
						<b>7 שרותים מקומיים</b>	<b>2. שרותים מקומיים</b>
12,763	13,034	12,175	2,435	2,513	2,273	71 תברואה	21 תברואה
3,574	3,004	2,764	59	27	22	72 שמירה וביטחון	22 שמירה וביטחון
1,089	1,388	1,405	--	--	200	73 תכנון ובנין העיר	23 תכנון ובנין העיר
14,879	16,862	13,223	5,910	7,400	7,134	74 נכסים ציבוריים	24 נכסים ציבוריים
323	468	383				75 חגיגות, מבצעים ואירועים	
1,111	939	990	423	1,503	430	76 שרותים עירוניים שונים	26 שרותים עירוניים שונים
1,353	1,156	1,144	549	613	680	78 פיקוח עירוני	28 פיקוח עירוני
<u>35,092</u>	<u>36,851</u>	<u>32,084</u>	<u>9,376</u>	<u>12,056</u>	<u>10,739</u>		
						<b>8 שרותים ממלכתיים</b>	<b>3. שרותים ממלכתיים</b>
30,320	25,541	30,226	21,775	17,816	21,417	81 חינוך	31 חינוך
12,974	11,550	12,882	5,196	4,056	5,479	82 תרבות	32 תרבות
321	300	316				83 בריאות	
20,132	20,770	18,929	14,439	14,612	13,022	84 רווחה	34 רווחה
1,354	1,416	1,373				85 דת	
412	632	432	40	188	30	86 קליטת עלייה	36 קליטת עלייה
477	481	596	119	60	304	87 איכות הסביבה	37 איכות הסביבה
<u>65,990</u>	<u>60,690</u>	<u>64,754</u>	<u>41,569</u>	<u>36,732</u>	<u>40,252</u>		
						<b>9 מפעלים</b>	<b>4. מפעלים</b>
14,647	14,311	14,229	13,877	14,052	13,547	91 מים (כולל פרעון מלוות)	41 מים
169	445	96	631	504	350	93 נכסים	43 נכסים
98	65	143				94 תחבורה	
6,106	5,569	5,815	7,505	7,747	7,305	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	47 מפעל הביוב
<u>21,020</u>	<u>20,390</u>	<u>20,283</u>	<u>22,013</u>	<u>22,303</u>	<u>21,202</u>		
						<b>9 תשלומים בלתי רגילים</b>	<b>5. תקבולים בלתי רגילים</b>
*32,487	71,406	22,144	2,280	28,387	--		
<u>177,824</u>	<u>209,223</u>	<u>162,499</u>	<u>173,858</u>	<u>209,223</u>	<u>162,499</u>		
						<b>סה"כ כללי</b>	<b>סה"כ כללי</b>
			<b>173,858</b>	<b>209,223</b>	<b>162,499</b>		<b>סה"כ תקבולים</b>
			<b>177,824</b>	<b>209,223</b>	<b>162,499</b>		<b>סה"כ תשלומים</b>
			<b>(3,966)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>		<b>גרעון בשנת הדוח</b>
							<b>*סווג מחדש</b>

## 9. תקבולים

9.1. בדיקת פרק ההכנסות, מעלה כי בעת תכנון התקציב בסעיפים מסוימים בהם היקף ההכנסות נמצא גבוה מהתחזית השנתית, כגון: גידול בגבייה בהיקף המיסים, מענקים כללים ובסעיף שירותים עירוניים. כמו כן נמצאו סעיפים בהם היקף ההכנסות נמצא נמוך מהתחזית השנתית, כגון: חינוך.

9.2. להלן הסטיות, עפ"י סדר הופעתן בטבלת ריכוז תקבולים ותשלומים:

<u>תקבולים</u>	<u>הסבר</u>	<u>תקציב 2007</u>	<u>ביצוע 2007</u>	<u>הפרש</u>	<u>סטייה-%</u>
מיסים	1	88,640	106,393	17,753	20.03%
אגרות והיטלים	2	266	1,312	1,046	393.23%
מענקים כלליים	3	1,400	2,040	640	45.71%
תברואה	4	2,273	2,513	240	10.56%
תכנון ובנין העיר	5	200	--	(200)	(100%)
שירותים עירוניים שונים	6	430	1,503	1,073	249.53%
חינוך	7	21,417	17,816	(3,601)	(16.81%)
תרבות	8	5,479	4,056	(1,423)	(25.97%)
רווחה	9	13,022	14,612	1,590	12.21%
קליטת עליה	10	30	188	158	526.67%
איכות הסביבה	11	304	60	(244)	(80.26%)
נכסים	12	350	504	154	44.00%
תקבולים בלתי רגילים	13	--	28,387	28,387	--

## 9.3. הסברי הגזבר

9.3.1. גביית יתר עקב מאמצי גבייה, וכן גידול בהנחות כחלק ממאמצים אלו.

9.3.2. אגרות אכיפה שנגבו בעקבות מאמצי גבייה אינטנסיביים, וכן גביית יתר בגין שלטים.

9.3.3. מענק מיוחד של 800 אלפי ש"ח לשיפוי עלויות פיטורין.

9.3.4. גידול בהכנסות השרות הוטרינרי.

9.3.5. תוקצבו הכנסות מהוועדה המקומית לבנין ערים, שלא נתקבלו.

- 9.3.6 מענק מיוחד של 800 אלפי ש"ח עבור עמלות פרעון מוקדם בגין מיחזור מילות.
- 9.3.7 מעבר לרישום שכר גננות עובדות מדינה בברוטו-1,996 אש"ח, תיקון רישום שגוי של תקבולים עבור אורט-קיטון של 7,235 אש"ח, ותקבולים נוספים ממשרד החינוך.
- 9.3.8 קיטון בשווי שימוש בספורט בגין בדיקת עלויות מחודשת-1 מ' ש"ח.
- 9.3.9 גידול בפעילות הרווחה, ישנו גידול מקביל בהוצאות (9.3%).
- 9.3.10 גידול בהשתתפות משרד הקליטה בפרוייקטים, גידול מקביל בהוצאות.
- 9.3.11 קיטון בהשתתפות מהמשרד לאיכות הסביבה, קיטון מקביל בהוצאות.
- 9.3.12 גידול בהכנסות משכירות.
- 9.3.13 בעקבות עמידת העירייה ביעדי תוכנית ההבראה התקבל מענק לכיסוי גרעון, כמוכן אושר מיחזור מילות.



## 10. תשלומים

10.1. בדיקת סעיפי ההוצאות, מעלה כי בסעיפים מסוימים היקף ההוצאות

נמצא גבוה מהתחזית השנתית, כגון: נכסים ציבוריים, רווחה, נכסים,

תברואה.

10.2. להלן הסטיות, עפ"י סדר הופעתן בטבלת ריכוז תשלומים:

<u>תשלומים</u>					
<u>תקבולים</u>	<u>הסבר</u>	<u>תקציב 2007</u>	<u>ביצוע 2007</u>	<u>הפרש</u>	<u>סטייה-%</u>
מנהל כספי	14	4,114	5,453	1,339	32.55%
הוצאות מימון	15	1,580	2,257	677	42.85%
פרעון מילוות	15	12,067	6,691	(5,376)	(44.55%)
נכסים ציבוריים	16	13,223	16,862	3,639	27.52%
חגיגות, מבצעים ואירועים	17	383	468	85	22.19%
חינוך	18	30,226	25,541	(4,685)	(15.50%)
תרבות	8	12,882	11,550	(1,332)	(10.34%)
קליטת עליה	10	432	632	200	46.30%
איכות הסביבה	11	596	481	(115)	(19.30%)
נכסים	19	96	445	349	363.54%
תחבורה	20	143	65	(78)	(54.55%)
תשלומים לא רגילים	21	22,144	71,406	49,262	222.46%

## 10.3. הסברי הגזבר

14. מאמצי הגביה האינטנסיביים (ראה הסבר 1) גרמו לגידול בעלויות

שכ"ט עו"ד והוצאות בית משפט, בנוסף חל גידול בהוצאות מיכון.

15. בעקבות מיחזור מילוות שנעשה באמצעות תב"ר היה קיטון משמעותי

בסעיף פרע"מ בתקציב הרגיל, אך יחד עם זאת שולמו עמלות פירעון

מוקדם בסך 904 אלפי ש"ח.

16. הוצאות אחזקת בריכה-2,018 אש"ח, (כנגד גידול בהכנסות), אי

מימוש תחזית לצמצום בסעיף תאורת רחובות-400 אש"ח, גידול

- בעלויות גינן (מיס ועב' קבלניות)-664 אש"ח, פרויקטים בנושא  
בטיחות בדרכים-151 אש"ח.
17. אירועי יום העצמאות, זיכרון ושואה.
18. מעבר לרישום שכר גנות עובדות מדינה בברוטו-1,723 אש"ח, תיקון  
רישום שגוי של תשלומים עבור חט"ב אורט-קיטון של 7,235 אש"ח,  
וגידול בסעיפים שונים.
19. תשלום דמי חכירה למינהל מקרקעי ישראל.
20. קיטון בעלויות שכר של קצין תחבורה שעובד 50% משרה.
21. מיחזור מילוות שלא תוקצב- 20,308 אש"ח, הוצאה לכיסוי גרעון  
מצטבר-15,351 אש"ח (מענק וגבית פיגורים), גידול בהנחות-5,859  
אש"ח, גידול בתשלומים לפנסיה ופיצויים-1,035 אש"ח וחסכון בשכר  
עובדים שמופיע בתקציב תשלומים בלתי רגילים.

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל – תקבולים ותשלומים בשנים 2005-2007 (באלפי ₪)** .11

2005	2006	2007	
			<b>הכנסה עצמית</b>
121,278	134,902	148,506	גביה ישירה
293	823	2,616	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
2,838	1,514	1,349	העברה מקרנות הרשות
124,409	137,239	152,471	
			<b>הכנסות מהממשלה</b>
30,824	32,159	27,923	השתתפות משרדי ממשלה
3,533	1,081	539	מענק כללי
--	--	20,308	מלוות למחזור ולאיוון
800	--	5,569	מענקים להקטנת גרעון מצטבר
--	1,889	1,501	מענקים מיוחדים
--	1,490	912	מענקים מיועדים
35,157	36,619	56,752	
<b>159,566</b>	<b>173,858</b>	<b>209,223</b>	<b>סה"כ הכנסות לפי מקורות</b>
			<b>סוג הוצאה</b>
53,838	52,640	52,259	משכורות ושכר
9,921	17,207	14,639	אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)
1,112	1,660	2,257	הוצאות מימון
35,913	35,330	40,212	הוצאות תפעול
54,588	56,321	52,612	השתתפויות ותרומות
3,290	1,019	24,618	הוצאות חד פעמיות
11,441	12,065	7,275	פרעון מלוות
800	--	5,569	העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר
--	1,582	9,782	העברה מגבית פיגורים ומת"ר להקטנת גרעון מצטבר
<b>170,903</b>	<b>177,824</b>	<b>209,223</b>	<b>סה"כ הוצאות</b>
<b>(11,337)</b>	<b>(3,966)</b>	<b>- -</b>	<b>גרעון/עודף</b>

## 11.1 תקבולים לשנים 2005-2007

11.1.1 בשנת 2007 נמצא היקף התקבולים של העירייה גבוה משמעותית ביחס

לשנים 2005 ו-2006 בשיעור 31% ו-20% בהתאמה.

11.1.2 בדיקת פרק ההכנסות במהלך השנים 2005-2007 מעלה את הממצאים

כדלקמן:

### (1) הכנסות עצמאיות:

נמצא גידול ניכר בהיקף ההכנסות העצמאיות בשנת 2007 לעומת

השנתיים שקדמו לה. בשנה זו הסתכמו הכנסות העירייה בסך 152,471

אלף ₪ המהווים גידול של כ-11% לעומת שנת 2006 וכן 22.5% לעומת

שנת 2005.

### (2) הכנסות מהממשלה

נמצא גידול ניכר בהיקף ההכנסות מהממשלה בשנת 2007 לעומת

השנתיים שקדמו לה. בשנה זו הסתכמו הכנסות העירייה בסך 56,752

אלף ₪ המהווים גידול של כ-55% לעומת שנת 2006 וכן 61.4% לעומת

שנת 2005. הגידול בסעיף זה נבע מקבלת הלוואות למחזור ואיזון בסך

20,308 אלף ₪. נציין כי הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל

עם קבלתן בפועל. (עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי יוצג בהמשך).

במידה וננטרל הלוואה זו תעמוד התמיכה הממשלתית בסך 36,444 אלף

₪ שהיא מקבילה ביחס לתמיכה בשנים הקודמות.

## 11.2. תשלומים לשנים 2005-2007

11.2.1 בשנת 2007 נמצא היקף התשלומים של העירייה גבוה משמעותית ביחס

לשנים 2005 ו- 2006 בשיעור 22.4% ו- 18% בהתאמה.

11.2.2 בדיקת פרק ההוצאות במהלך השנים 2005-2007 מעלה את הממצאים

כדלקמן:

### (1) שכר

העירייה לא הצליחה לעמוד ביעדי קיצוץ בשכר ופיטורי עובדים, כנדרש בתוכנית ההבראה שנערכה ביום 21/2/2007 וכפי שיפורט בהמשך.

### (2) אחזקה ומנהל

סעיף זה כולל הוצאות בסעיפי רכב, מים, ביטוח וחשמל. ההוצאות בסעיף זה ירדו בשנת 2007 לעומת שנת 2006 בסך 2,568 אלף ₪ (15%) ועלו לעומת שנת 2005 בסך 4,718 אלף ₪ (47.5%).

### (3) הוצאות תפעול

סעיף זה כולל הוצאות ניקיון גינון ועבודות קבלניות. ההוצאות בסעיף זה עלו בשנת 2007 לעומת השנים 2006 ו- 2005 בסך 4,882 אלף ₪ (13.8%) ו- 4,299 אלף ₪ (12%) בהתאמה.

### (4) השתתפויות ותרומות

סעיף זה כולל הוצאות בגין השתתפויות העירייה באגודי ערים מתוקצבים וכן השתתפויות העירייה בחינוך, רווחה, הנחות ומיסים. כמו כן כולל הסעיף תמיכות העירייה בגופי ספורט, תרבות ונוער. בסעיף זה קיימת ירידה בשנת 2007 לעומת השנים 2006 ו- 2005 בסך 3,709 אלף ₪ (6.5%) ו- 1,976 אלף ₪ (3.6%) בהתאמה.

12.1. בתאריך 21 בפברואר 2007 חתמה הרשות על תוכנית הבראה לשנים 2007-2008 לפיה על הרשות להגיע לאיזון תקציבי החל משנת 2007 ואילך, ולצמצם את הגרעון המצטבר של העירייה.

12.2. להלן אבני הדרך של תוכנית הבראה:

<u>אלפי ₪</u>	צעדי ההתייעלות של העירייה:
4,830	הקטנת הוצאות ב-2007
6,930	הגדלת הכנסות ב-2007
9,000	העברה מגביית פיגורים לכיסוי גרעון נצבר בשנים 2006-2008
<u>3,682</u>	פיטורי עובדים וקיצוצים בשכר בשנים 2007-2008
<u>24,442</u>	סה"כ

12.3. במקביל, בהתאם לעמידת הרשות ביעדי התוכנית, יעביר משרד הפנים לעירייה מענקים בסך 8,392 אלפי ₪ והלוואות בסך 2,905 אלפי ₪ לכיסוי גרעון נצבר, ובנוסף 800 אלפי ₪ לשיפוי עלויות פיטורין ו-800 אלפי ₪ לכיסוי עמלת פירעון מוקדם בתהליך של מחזור מילווה.

12.4. העירייה עמדה במרבית יעדי התוכנית: ההכנסות גדלו בסכום גבוה בהרבה מהנדרש, (אם כי לאו דווקא בסעיפים בהם נדרשה ההגדלה). הועברו מגביית פיגורים לכיסוי גרעון נצבר בשנים 2006-2007 9,000 אלפי ₪, בנוסף, הועברו מהתקציב הרגיל לכיסוי גרעון נצבר סך 2,364 אלפי ₪, הנובעים מחסכון בסעיף פירעון המילווה, עפ"י אישור הממונה על המחוז מטעם משרד הפנים. בעקבות העברות אלו, הסתיימה שנת החשבון באיזון. לעומת זאת, העירייה לא הצליחה לעמוד ביעדי קיצוץ בשכר ופיטורי עובדים.

12.5. בשנת החשבון העביר משרד הפנים מענק בסך 5,569 אלפי ₪ לכיסוי גרעון נצבר, 1,600 אלפי ₪ עבור שיפוי עלויות פיטורין וכיסוי עמלות

פירעון מוקדם, וכן אושרו הלוואות בגובה 1,500 אלפי ₪. לאחר תאריך המאזן התקבל מענק נוסף בסך 1,093 אלפי ₪.

12.6. לאחר סיכום חדש עם משרד הפנים בחודש יולי 2008, יתרת המענקים

וההלוואות העומדים לזכות העירייה תועבר בכפוף להגדלת הכנסות מארנונה בשנת 2008 בסך 4,500 אלפי ₪.

### 13. גירעון שוטף ומצטבר

רצ"ב פירוט הגרעון השוטף והמצטבר לאורך השנים באלפי ש"ח :

<u>גרעון מצטבר</u>	<u>גרעון שוטף</u>	<u>שנה</u>
40,697	11,337	2005
34,081	3,966	2006
18,037	אין גרעון	2007

13.1. בשנת 2007 קטן הגרעון המצטבר לעומת השנים 2006 ו- 2005 בסך

16,044 אלף ₪ (47%) ו- 22,660 אלף ₪ (55.7%) בהתאמה. הדברים באים לידי ביטוי גם בירידה בגרעון השוטף.

14.1. להלן טבלה המתארת את מצב חשבון המלוות לפירעון.

<u>סה"כ</u>			
<u>31/12/2005</u>	<u>31/12/2006</u>	<u>31/12/2007</u>	
46,589	53,806	56,596	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפירעון בתחילת השנה
13,100	9,101	24,887	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
<b>59,689</b>	<b>62,907</b>	<b>81,483</b>	
5,883	6,311	17,841	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
53,806	56,596	63,642	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
10,400	8,246	3,873	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
<b>64,206</b>	<b>64,842</b>	<b>67,515</b>	<b>סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה</b>

סכום פירעון כלל המלוות

<u>31.12.2005</u>	<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2007</u>	
5,883	6,311	17,841	קרן
3,182	3,151	3,486	ריבית
2,376	2,603	6,256	הצמדה
<b>11,441</b>	<b>12,065</b>	<b>27,583</b>	<b>**סה"כ</b>

סכום פירעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

הערות

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2007 (מדד ידוע).

\*\* כולל הלוואת מיחזור בסך 20,000 ש"ח. בפירעונות השנה נכלל סך של 14,233 אלפי ש"ח שנפרעו בפירעון מוקדם.

14.2. בשנת 2007 היווה סעיף פירעון המלוות 32.35% מההכנסה.

14.3. בשנת 2006 היווה סעיף פירעון המלוות 37.3% מההכנסה.

14.4. בשנת 2005 היווה סעיף פירעון המלוות 40.24% מההכנסה.

14.5. מסעיפים 1-4 עולה כי במהלך שלוש השנים הנסקרות, עומס המלוות

גדל בשנת 2007 לעומת השנים 2006 ו-2005 בסך 2,673 אלף ש"ח (4%) ו-

3,309 (4.9%) בהתאמה.



מטרתו של הפיקוח התקציבי לכוון ולהסדיר את אופן הוצאת הכספים מקופת הרשות במסגרת התקציב ע"י קביעת תהליכי אישור ורישום ההתחייבויות וההוצאות בפועל.

א. פיקוח תקציבי יעיל יתקיים רק ע"י ניהול רישום ומעקב

הכוללים:

ב. הזמנות שהוצאו וטרם נתקבלו.

ג. הזמנות שבוצעו וטרם שולמו.

ד. יתרות תקציב שלא נוצלו.

ה. טובין ושירותים שנתקבלו מעבר לתקציב המאושר.

הביקורת בדקה את נושא הפיקוח על התקציב, ולהלן ממצאיה:

15.1. פיקוח תקציבי נעשה ע"י תקציבאית העירייה.

15.2. התקציבאית שותפה מלאה בהכנת התקציב החל משלב איסוף החומר

והמידע ועד השלב בו מתקיים הפיקוח על הביצוע במסגרת התקציב.

15.3. כל מחלקה בעירייה המתכננת הוצאה כספית, נדרשת להעביר למחלקת

הרכש הזמנה מפורטת.

15.4. ההזמנה מתומחרת ומועברת לאישור התקציבאית וממנה למחלקת

הרכש.

למרות קיום הסטיות הן בסעיפי התקבולים והן בתשלומים נמצאה המסגרת הכללית של ביצוע התקציב מאוזנת. יחד עם זאת מאחר והתקציב הינו מסגרת כלכלית מחייבת, על העירייה להקפיד שלא לחרוג בפעולותיה.

16.1. בסעיפי תקציב מסוימים נמצאו חריגות באחוזים ניכרים הן בכיוון של

חריגה והן בתת ניצול של סכומים מוקצבים.

16.2. במדגם סעיפים תקציביים נמצאו תקציבים המבוססים על תקציב

השנה הקודמת גם כאשר הביצוע היה שונה באופן מהותי.

16.3. מומלץ לקבוע נהלי עבודה כתובים בהכנת תקציב העירייה.