

## תקציב רגיל באגף נכסי העירייה בשנת 2002

דוח מס' 33 לשנת 2004

תוצאות הביקורת 2005	לו"ז לביצוע	האחראי לביצוע ההחלטות	החלטות לביצוע ומעקב - 2004	עיקרי המלצות הביקורת 2004	עיקרי ממצאי הביקורת 2004	
<p>גזבר העירייה מסר לביקורת כי:</p> <p>א. תקצוב הסעיפים מבוסס בין היתר על תוצאות הביצוע של שנים קודמות.</p> <p>ב. בשנת 2004 אוחדו סעיפי תקציב שלא היה בהם ניצול לאורך זמן עם סעיפים אחרים. לדוגמא, סעיף שמאות לנכסים מושכרים אוחד עם סעיף שמאות כללי.</p>	לא צויין	לא צויין	<p>בסעיפים הפרטניים יש להבחין בין סעיפי תקציב המאופיינים בתחזית אי וודאות (תקין), לבין סעיפי תקציב המאופיינים באי ניצול מתמשך שיתכן ואין צורך בהם.</p>	<p>למנוע מקרים בהם סעיפים שלא נוצלו כלל במשך שלוש שנים ויותר ימשיכו להיות מתוקצבים.</p>	<p>סעיפי תקציב שלא נוצלו כלל, והמשיכו להיות מתוקצבים משנה לשנה.</p>	1.
<p>גזבר העירייה מסר לביקורת כי אגף החשבות עורך תחזית אחת לרבעון. התחזית מועברת להנהלת האגף לרבות פירוט יתרות בסעיפים.</p>	לא צויין	לא צויין	<p>להקפיד על ביצוע דוח רבעוני להפקת לקחים.</p>	<p>לכצע בקרה תקציבית על הוצאות האגף, כולל הוצאות שאינן משולמות על ידי האגף באופן ישיר. להעביר למחלקות האגף דוחות ביצוע לגבי ההוצאות שאינן משולמות ישירות על ידי האגף.</p>	<p>בסעיפי הוצאה שאינם מבוקרים במסגרת המערך הלוגיסטי התגלו חריגות בשל היעדר פיקוח ובקרה נאותים.</p>	2.