

**עיריית גבעת שמואל**

**דוח הביקורת המפורט**

**שנת 2011**

**פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה**

**ביצוע תקציבי הפיתוח :**

- 1.ב העירייה החלה בביצוע תקציבים בלתי רגילים בסך 754 אלפי ₪ לפני קבלת אישור משרד הפנים (פרק ד.1.2, סעיף 3 עמ' 10).
- 2.ב העירייה חתמה על חוזים עם קבלנים והחברה למשק וכלכלה השלטון המקומי בע"מ על חוזים לביצוע 2 תקציבים בלתי רגילים בסך של 9,219 אלפי ₪ לפני אישורם על ידי משרד הפנים (פרק ד.1.2, סעיף 7 עמ' 16, 18).
- 3.ב העירייה חתמה על חוזים ותוספות לחוזים עם קבלנים בסכומים העולים ב - 9,470 אלפי ₪ על סכומי התקציב המאושר ב - 2 תקציבים בלתי רגילים (פרק ד.1.2, סעיף 7, עמ' 16, 18).
- 4.ב העירייה התקשרה בחוזים לביצוע עבודה עם קבלנים והחברה למשק וכלכלה שלטון מקומי בע"מ. לא נמצא תיעוד לכך שהיועצת המשפטית של העירייה אישרה כי ניתן לחתום על החוזים (פרק ד.1.2, סעיף 7, עמ' 17, 19, 20).

**מנגנוני בקרה וביקורת פנימית**

- 5.ב העירייה לא מינתה ועדה למיגור אלימות לפי הנדרש עפ"י דין (פרק ד.4.5, סעיף 2 עמ' 35).

**מערך השכר והעסקת עובדים :**

- 6.ב עובדות העירייה כהנו בתפקיד יועצת לקידום מעמד האישה משנת 2005 ללא פרסום מכרז וללא שכר נוסף עד פרסום המכרז לתפקיד בחודש ינואר 2012 (פרק ד.3, 3 (ב) עמ' 26).

**רישום, זיווח כספי והתקשרויות :**

- 7.ב העירייה לא יצרה בדוחותיה הכספיים הפרשה לחובות מסופקים בגין יתרת חייבים עבור אגרת מים המסתכמת ליום 31 בדצמבר 2011 בסך כ - 4,899 אלפי ₪ (פרק ד.5.4 סעיף 1 עמ' 37).