

**תשובות העירייה לדוח רואה החשבון של משרד הפנים
לשנת 2010**

ביצוע תקציב רגיל	פרק ב'	
התקציב לשנת 2010 אושר באופן חריג באיחור במועצה מסיבות שאינן תלויות בעירייה (חקירות משטרתיות). תקציב העירייה לשנת 2012 אושר במועצה כנדרש ב- 29.12.2011.	מועצת העירייה אישרה את התקציב הרגיל לאחר המועד הקבוע בחוק	6 ב 1
ארנונה ומים		
הליקוי הינו חד פעמי מאחר שמדובר בקוד מס חדש מס' 24 (פשיטת רגל) שהתווסף לדוח הגבייה באמצע שנת 2009. בסיכום קודי המס בדוח 2009, לא נספר קוד זה, ולפיכך יתרת הסגירה בשנת 2009 לא כללה קוד מס זה, ואילו בשנת 2010 כשהתווסף קוד מס זה לדוח הגבייה נוצר הפרש חד פעמי בשיעור של 6,462 אש"ח.	נמצא הפרש במאזן הגבייה בנושא ארנונה בסך של 6,462 אש"ח בין יתרת הפתיחה בשנת הדוח לבין יתרת הסגירה בשנה קודמת	6 ב 2
קיימת הפרדה בין היתרות בסעיפי ההכנסה העיקריים ארנונה ומים. העירייה תבדוק שינוי במערך התוכנה של העירייה על מנת ליישם זאת גם בסעיפי ההכנסות האחרים.	אין הפרדה במאזן הגבייה של העירייה בין יתרת החייבים עבור שנה שוטפת לבין יתרת החייבים עבור שנים קודמות בכול סוגי השירותים	6 ב 3
לא קיימים בעירייה חובות בגין תשלומים לקרנות פיתוח ולפיכך אין יתרת חיובים משנים קודמות, זאת מאחר שהעירייה אינה נותנת אישורים או היתרים (רישיונות) בנייה לפני ששולמו כול האגרות וההיטלים המתחייבים מאופי הבקשה להיתר.	לא מנוהל בעירייה מערך חייבים לגבי תקבולים לקרנות הפיתוח	6 ב 4
מערך השכר והעסקת עובדים		
התנהלו מגעים במהלך השנה בין העירייה למר נחמני סגן בכיר לממונה על השכר. הושג סיכום ולפיו ניתנה אורכה לעירייה עד לסוף שנת 2011 לניצול ימי חופשה עודפים של העובדים. בסיום שנת 2011 יימחקו כול ימי החופשה העודפים.	צבירת ימי החופשה של עובדי העירייה אינה מוגבלת ל- 55 ימים.	6 ב 5
פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים		
<p>א. אושרו התבחינים ועלות השימוש עבור השימוש במתקני הספורט. היקף התמיכות העקיפות לעמותות יידון בוועדת התמיכות ויוצגו במסגרת הדיונים וההחלטות שתקבלנה לחלוקת תמיכות העירייה לשנת 2011.</p> <p>ב. העירייה פועלת על פי תבחינים מסודרים שגובשו בוועדת התמיכות ואושרו במועצת העיר ומפורסמים לקהל הרחב. אין כול משמעות למועד שהדבר נעשה ובלבד שהדבר ייעשה באופן מסודר לפי חלוקת התמיכות.</p> <p>ג. העירייה פרסמה הודעה על מתן התמיכות בלוח מעריב וב- 2 מקומונים.</p>	נמצאו ליקויים בנושא החלת נוהל 4/2006 תמיכות במוסדות ציבור, כגון: תמיכות עקיפות לא אושרו בוועדת התמיכות, התבחינים אושרו לאחר המועד הקובע בנוהל, לא פורסמה הודעה על מתן תמיכות בעיתון ארצי, בחלק מטופסי הבקשה חסרות חתימות כנדרש, בחלק מטופסי הבקשה חסרות הצהרת רואי חשבון של מבקש התמיכה, רשימת תיוג לא מלאה.	7 ג' 1

**תשובות העירייה לדוח רואה החשבון של משרד הפנים
לשנת 2010**

<p>ד. רק בחלק קטן מאוד ממסמכי הבקשות היו חסרות חתימות כנדרש. טופס הבקשה לתמיכה יתוקן, כך שיכלול גם את שמות מורשי החתימה+יו"ר וגזבר+חותמת העמותה.</p> <p>ה. טופס הבקשה יתוקן ותתווסף הצהרה של רו"ח של העמותה מבקשת התמיכה כי לא ידוע לה על בקשות תמיכה נוספות.</p> <p>ו. רשימת התיוג תתוקן על פי המלצות הביקורת.</p> <p>ז. התמיכות ניתנות לעמותות כסיוע לפעילותן השוטפת. אין זו תמיכה שנועדה לפעילות מוגדרת. הפיקוח על השימוש בכספי התמיכות נועד לבדוק שהעמותה שקיבלה את התמיכה אכן פועלת בתחום שבו היא פירטה בבקשת התמיכה. המנהלים המקצועיים מקיימים קשר שוטף בכול ימות השנה עם העמותות ועוקבים אחר פעילותן השוטפת.</p> <p>- העמותות בבת ים המשתייכות לעמותת "אם ארציות" נדרשות להציג אישור כול שנה מחדש, שכול כספי התמיכה של השנה החולפת הועברו לעמותה בבת ים.</p> <p>- מבקר העירייה נוהג מעת לעת לבצע ביקורת בעמותות מבקשות התמיכה ובעיקר בתחום הספורט, שם מוקצות התמיכות הכספיות בעלות הערך הכספי הגבוה.</p> <p>- לתמיכות בתחום השיפוצים, העירייה לא מעבירה את הכסף לעמותה, אלא רק לאחר תהליך מסודר של בדיקת התכנון, אישור התקציב ואישור בשטח כי העבודה בוצעה. לדעת העירייה, פיקוח זה מספק ונותן מענה לנוהל.</p> <p>ח. פירוט התמיכות למוסדות הציבור שאושרו במועצת העיר יפורסם לציבור באתר האינטרנט של העירייה לאחר אישורן במועצת העירייה.</p>	<p>המועצה החלה בדיוניה לאחר המועד הקבוע בנוהל, העירייה לא מינתה מפקח על השימוש בתמיכות, העירייה לא פרסמה באתר האינטרנט שלה מידע מפורט כנדרש בנוהל.</p>		
<p>העירייה תתקן ליקוי זה החל משנת 2011.</p>	<p>העירייה לא הפקידה בחשבונות בנק נפרדים תקבולים מהיטלי השבחה המיועדים למימון קרן לעבודות פיתוח וכספים המתקבלים בגין תקציבים בלתי רגילים כמתחייב בפקודת העיריות</p>	7	ג' 2
<p>העירייה הסדירה את הליקוי.</p>	<p>תשואה מהשקעות שמקורן מקרנות פיתוח או מעודפי מימון בתקציבים בלתי רגילים נזקפים בתקציב הרגיל.</p>	7	ג' 3

**תשובות העירייה לדוח רואה החשבון של משרד הפנים
לשנת 2010**

<p>הדוחות הכספיים של תאגיד מי בת ים וחברת תפוזים לשנת 2010 הושלמו והוגשו. הדוח הכספי של חברת חוף בת ים בשלבי הכנה סופיים. יוגש עד סוף חודש ינואר 2012.</p>	<p>העירייה לא קיבלה מתאגידים שבשליטתה דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2010</p>	<p>7</p>	<p>ג' 4</p>
<p>לעירייה יש יכולת להפיק דוחות אלו ובביקורות הבאות יסופק המידע המתבקש.</p>	<p>לעירייה אין יכולת להפיק דוחות חייבים לפי גיל החוב</p>	<p>7</p>	<p>ג' 5</p>
<p>כול ההכנסות העצמיות של העירייה נרשמות במערכת הנהלת החשבונות הממוחשבת תוך הפניית ההכנסות לתקציבים ייעודיים לפי נושא. אין כול מניעה להפיק את תכולת הסעיפים התקציביים הנ"ל וניתן לקבל פירוט מלא של יתרות החייבים.</p>	<p>לא נתקבל מהעירייה פירוט מלא של יתרת החייבים שאינם עוברים דרך מערכת הגבייה (טרמינל)</p>	<p>8</p>	<p>ג' 6</p>
<p>העירייה מנהלת פעילות גבייה מסודרת בנושא ומטפלת בחובותיהם של עובדי עירייה בדומה לכול תושב מן השורה ואף ביתר חומרה. כיום מדובר בחובות של 29 עובדי עירייה ובחוב כולל של 666 אש"ח. מרבית החוב הינו מלפני שנים רבות של מספר פנסיונרים המקבלים פנסיה נמוכה ביותר ויש להם הסדר תשלומים שלא מצליח לכסות את החוב. חובות חדשים מטופלים ונפתרים מיידית.</p>	<p>ל- 46 מעובדי העירייה חובות בגין ארנונה/מים/אחרים שהסתכמו בסוף השנה בכ- 742 אלפי ₪</p>	<p>8</p>	<p>ג' 7</p>
<p>במערכת רישום הנכסים של העירייה 64 נכסים אינם רשומים על שם העירייה. 15 מתוכם הינם תתי נכסים (מקבצים) ואילו 50 נכסים עדיין אינם רשומים על שם העירייה. רישום הנכסים על שם העירייה ייעשה בהדרגה על פי צורך בסדר עדיפות של העירייה.</p>	<p>לא הומצאו לנו סימוכין לבעלות העירייה על 128 נכסים (71%)</p>	<p>8</p>	<p>ג' 8</p>
<p>אין בעירייה נתונים לגבי העלויות של המבנים והקרקעות שברשותה. אלו הם נתונים היסטוריים שלא ניתן לשחזרם כיום.</p>	<p>אין בעירייה נתונים לגבי עלות הקרקעות והמבנים שברשותה לגבי הנכסים שנרכשו לפני שנת 1995</p>	<p>8</p>	<p>ג' 9</p>
<p>רוב ועדות החובה אשר פועלות ונוטלות חלק בעשייה היומיומית של העירייה התכנסו במועדים וע"פ הצורך ולא עוכבה כול פעולה של העירייה כתוצאה מאי כינוסן. למיעוטן של הוועדות שלא התכנסו פנה המנכ"ל באופן אישי ליו"ר הוועדות והפנה את תשומת לבם באשר לחובתם לכנס את הוועדות כנדרש בחוק ולדון בנושאים שעליהם אחראית הוועדה לטפל.</p>	<p>הוועדה לענייני ביקורת פעלה באופן חלקי בשנה המבוקרת וחלק מוועדות החובה בעירייה לא התכנסו כלל, או לא בהתאם למועדים שנקבעו בחוק</p>	<p>8</p>	<p>ג' 10</p>
<p>עם כול שוכרי הנכסים המניבים המושכרים בשכירות עסקית קיים חוזה בר תוקף. העמותות שלא למטרות רווח המשתמשות בנכסים העירוניים, התחילה העירייה לפני כשנתיים לבצע תהליך מסודר של הקצאות וחתימה על חוזה שימוש בנכסים אלו. עמותות שלא יפעלו על פי ההליך הנ"ל יפוגו מהנכסים.</p>	<p>לא הומצאה לנו עדות לקיומם של חוזה שכירות עבור 31 נכסים המושכרים למוסדות ללא כוונת רווח ו- 2 חוזה שכירות בגין נכסים המושכרים לגופים עסקיים.</p>	<p>8</p>	<p>ג' 12</p>

**תשובות העירייה לדוח רואה החשבון של משרד הפנים
לשנת 2010**

<p>האשראי שקיבלה חברת חוף בת ים היה לאחרונה בשנת 2003. מאז לא נלקח אשראי חדש מהבנקים. שינויים בהון מניות - השינוי האחרון בהון מניות התבצע ב- 1996. ע"פ הדוחות הכספיים הן של העירייה והן של החברה, קיימת התאמה מלאה בהשקעות העירייה בחברה, סך של 34,663,297 ₪.</p>	<p>לא נתקבלו מהעירייה בגין חברת חוף בת-ים יזמות ופיתוח בע"מ תאגיד עירוני שבשליטת העירייה, אישורים ממשרד הפנים לקבלת אשראי ושינויים בהון מניות</p>	<p align="center">8</p>	<p align="center">ג' 14</p>
<p>מדובר בחוב ארנונה שחוייב בטעות על היכל התרבות בעיר, שהוא נכס עירוני המופעל היום באמצעות החברה לתרבות פנאי וספורט. היועץ המשפטי לעירייה יגבש חוות דעת משפטית לצורך מחיקת החוב האמור.</p>	<p>יתרת החוב של תאגיד עירוני בגין ארנונה מסתכם לסך כולל של כ- 1.2 מיליון ש"ח</p>	<p align="center">8</p>	<p align="center">ג' 15</p>