

**עיריית בת ים – התייחסות לדוח ביקורת
רואה החשבון מטעם משרד הפנים לשנת 2008**

פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת

הסבר / סטטוס טיפול	עיקר הממצאים שהועלו במהלך הביקורת	סעיף	עמ'	
מדובר בסכומי כסף קטנים. הערת הביקורת התקבלה ותיישם בשנת הכספים 2010.	תשואה מהשקעות שמקורן מקרנות פיתוח או מעודפי מימון זמניים בתקציבים בלתי רגילים נזקפה לתקציב רגיל (ראה ביאורים 2 י', 5 בדוח הכספי).	ב.1	4	<u>ביצוע תקציבי הפיתוח</u>
העירייה מינתה ועדת השקעות בחודש נובמבר 09 שכוללת את גזבר העירייה, סגן הגזבר, חשב העירייה ועוזרת הגזבר. כאשר לאי רישום כול התנועות הקשורות בספרי העירייה של הפעולות בניירות הערך, מדובר היה במספר מצומצם של ניירות ערך שלא נרשמו בהנה"ח של העירייה כתנועות פרטניות, אלא תנועה אחת מרכזת בסוף כול רבעון. בנוסף לכך, התקיים מעקב אחר תנועות ניירות הערך שלא באמצעות הנה"ח. החל משנת 2009, עקב הגידול בתיק ניירות הערך, נרשמות בהנה"ח תנועות פרטניות בניירות הערך.	העירייה לא מינתה ועדת השקעות ולא רשמה בספריה את כל התנועות הקשורות בפעולותיה בניירות ערך (פרק ד.5.6. סעיף ו' עמ' 56).	ב.2	4	<u>ניהול נכסים ובטיחות</u>
תאגיד המים הוקם ב-1.7.09 – קבלת אישור ההפעלה, וכול תהליך ההקמה החל כבר שנתיים קודם לכן בתיאום ובידיעה של מינהל המים.	בשנת הדוח העירייה טרם הקימה תאגיד מים וביוב כנדרש בחוק (ראה פרק ד.3.3. עמ' 46)	ב.3		
החל משנת 2004, מנוכים דמי הניהול מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית. בהתאם לחוזר מנכ"ל, התשלומים שמנוכים מיועדים אך ורק למטרת תשלום קצבה וינהלו בחשבון נפרד בקופה כללית כפיצויים, קרי קופה מיועדת.	העירייה לא הפקידה בקופה מיועדת את הסכומים בגין דמי ניהול שנוכו על ידה מעובדים המועסקים בתנאי פנסיה תקציבית והמיועדים לתשלומי פנסיה בעתיד (פרק ד.6.5. סעיף ז' עמ' 56)	ב.4	4	<u>נושאים אחרים</u>
מרכז השלטון המקומי ערך מכרז לבחירת קופת גמל ייעודית בנושא זה. המכרז נסגר במהלך 2008 והחל משנת 2009 העירייה מעבירה את כספי דמי הניהול מהעובדים לקופת הגמל הייעודית שנבחרה.				

**עיריית בת ים – התייחסות לדוח ביקורת
רואה החשבון מטעם משרד הפנים לשנת 2008**

פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת

הסבר / סטטוס טיפול	עיקר הממצאים שהועלו במהלך הביקורת	סעיף	עמ'	
<p>הצעת תקציב הג"א חתומה ע"י ראש העיר והגזבר. הצעת תקציב זאת מועברת לאחר מכן לגורמים החיצוניים של מפקד המחוז ושל הממונה על המחוז מטעם משרד הפנים, אולם הצעת התקציב חוזרת אלינו לא חתומה ע"י גורמים אלו.</p>	<p>הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2008 – תקנה 723, אינה חתומה ומאושרת על ידי כול הגורמים כנדרש (פרק ד 5.2 סעיף ב' עמ' 51)</p>	ב. 5	4	