

חטיבת הכספים

לכבוד
ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון

א.נ.,

הנדון: דוח ביקורת בנושא תמיכות מטעם משרד המדע התרבות והספורט

1. מצ"ב התייחסות עיריית בת ים לממצאי דוח הביקורת ולליקויים שהוצגו בדוח שבנדון.
2. התייחסות העירייה לחלק ממצאי הדוח שהוגדרו כליקויים, למעשה מבהירה, כי אין מדובר בליקויים אלא העירייה פעלה בדיוק כפי שמצופה ממנה, ועמדה בלוחות הזמנים שהוגדרו לה.
3. בחלק מהנושאים נותרו יתרות כספיות שאינן גבוהות באופן יחסי, ויש לזכור כי לעירייה הוצאות נוספות בפעילויות אלו, שאינן באות לידי ביטוי בדוח ההוצאות כפי שהעירייה נדרשת להציג. אי לכך אנו סבורים כי אין לדרוש השבתם של יתרות כספים אלו.

בברכה,

חיים אברהם

גזבר העירייה

נספחים :

- נספח א' – התייחסות מפקחת מינהל הספורט
- נספח ב' – מכתבה של מפקחת מינהל הספורט המתייחס לביקורת שנערכה בשנת 2017
- נספח ג' – דו"ח הכנסות והוצאות – סל הספורט ו"פרחי ספורט"
- נספח ד' – פעילויות ספורט
- נספח ה' – תגובת מנהל המחלקה לספורט – עיריית בת ים / החברה לתפוס

עותק : מנכ"לית העירייה – יודפת אפק ארזי
שמעון אטיאס – מנכ"ל החברה לתפוס
ענת לבנת – מנהלת חינוך גופני
אשר בן יאיר – מנהל המחלקה לספורט
יוסי אברהם - מ"מ מנהל אגף תרבות
דורית הראבן – מנהלת תחום אירוע
עפרי עומר - מנהלת מובי
אהרון קצב – מנהל אגף החינוך
רונית הר גיל - מנהלת המחלקה לחינוך יסודי
אבי קירמאייר – חשב אגף החינוך

התייחסות לדוח ביקורת בנושא תמיכות – משרד המדע, התרבות והספורט

סוג התמיכה	מספר	מהות הליקוי	התייחסות העירייה
סל ספורט	1	איחור בהגשת דוח ביצוע לשנת הפעילות הקודמת. בהתאם לסעיף 5: על הרשות להגיש לאישורו של המנהל דו"ח ביצוע סופי בגין השימוש שעשתה בתמיכה שנתן לה המשרד לשנת הפעילות הקודמת עד לסוף חודש ספטמבר שלפני השנה התקציבית. מבדיקת הביקורת נמצא כי דוח הביצוע הסופי לשנת 2016 הוגש בתאריך 25.12.16 איחור של כ 3 חודשים מהמועד.	אנו מגישים דו"ח בהתאם לזמנים שמינהל הספורט מכתיב ובהתאם לטופס שהוא שולח אלינו שבו הוא מקבע נתונים של התמיכה שלו, ורק על הקובץ הזה אנו רשאים לחתום ולדווח. מעולם, לא איחרנו בהגשת הדו"חות למינהל הספורט. הטופס מגיע אלינו בד"כ בחודשים נובמבר-דצמבר.
	2	הצגה חלקית של נתוני ביצוע בפועל. דוח הביצוע מכיל נתונים כספיים לגבי ביצוע בפועל וכן צפי ביצוע. על פי סעיף 5 ג' בתקנה, תקופת הפעילות של סל ספורט מתחילה בחודש ספטמבר ומסתיימת בחודש אוגוסט. בדיווח הרשות, נתוני ביצוע בפועל הוגשו לחודשים 2.2017 - 9.2016 וצפי לביצוע יתרת התקופה-3.17 - 8.2017 כאשר במועד הגשת דוח הביצוע בתאריך, 22.11.17 כבר קיימים נתונים לביצוע בפועל לחודשים 3.2017-8.2017.	מינהל הספורט מעביר אלינו כל שנה בסביבות חודש נובמבר את הטופס/קובץ לדיווח הביצוע של שנת הפעילות שחלפה, במקרה זה ספטמבר 2016 עד אוגוסט 2017. אנו ממלאים את הטופס הנ"ל, שהם יצרו, עפ"י הנתונים שהם מבקשים. זה אינו טופס שהרשות יוצרת ומחליטה איזה תקופה לרשום ולכלול.
	3	יתרה עודפת מביצוע פעילות. בבדיקת הביקורת של דוח הביצוע נמצא כי תוצאות הפעילות מסתכמות בעודף הכנסות על הוצאות של 18,344 ₪. על אף שעל דוח הביצוע להתאזן בסוף תקופת הפעילות. נתון זה מעלה חשש לשימוש בכספי התמיכה למטרות אחרות שלשמן נתנו.	מינהל הספורט העביר בשנת 2017 תמיכה בגובה 626,094 ₪ בלבד. הוצאות בדו"ח שלנו 869,050 ₪. כל הפעולות מתקיימות במתקנים וגם שם ההוצאות רבות. ישנם סעיפי הוצאות רבות נוספים על פעילויות ספורט בבתי"ס ובמסגרות שונות שמשתלבות בפעילויות הבסיס. חד משמעית, ההוצאות שלנו גבוהות בהרבה יותר מההכנסות.
	4	תמיכה ביתר. על פי סעיף 19(ו): שיעור התמיכה של המשרד ברשות מקומית על פי מבחנים אלה לא יעלה בכל מקרה על 75% מן ההוצאות המוכחות	הנ"ל מתייחס לתמיכה הכוללת ולא לכל סעיף וסעיף. אנו עומדים במבחן התמיכה הזה. בטופס האקסל שאנו ממלאים, ונשלח לביקורת, לא ניתן להחתימו אם לא מולאו הפרטים כהלכה ואם לא עמדנו במבחן התמיכה של ה 75%. ברגע שמופיעות בטופס המילים

התייחסות העירייה	מהות הליקוי	מספר	סוג התמיכה															
<p>"תקין" זה אומר שעמדנו בתנאי התמיכה הנדרשים. בדו"ח שהגשנו בשנת 2017 : הוצאות העירייה לסל הספורט : 644,050 ₪ תמיכת מינהל הספורט לסל הספורט : 497,662 ₪ שהם 77% . אך, הדוח הינו דו"ח מסכם הכולל גם את "פרחי הספורט" באותו דו"ח והנתונים : הוצאות העירייה לסל הספורט+ "פרחי ספורט" : 869,050 ₪ תמיכת מינהל הספורט לסל הספורט+ "פרחי ספורט" : 626,094 ₪ שמהווה 72% . כך שאין חריגה !</p>	<p>בפועל לצורך ביצוע הפעילות שבעבורה מבקשת הרשות המקומית תמיכה על פי מבחנים אלה . בבדיקת הביקורת של דוח הביצוע נמצא כי בתחום אגודות, מועדוני ביה"ס ומרכזי מצוינות שיעור התמיכה עלה על 100% מההוצאות המוכחות בפועל , כאשר שיעור התמיכה המרבי על פי התקנה הינו 75% מהעלויות . כלומר , כספי התמיכה שנתנו בתחום זה לכאורה שמשו לכיסוי עלויות בתחומים אחרים ולא שמשו למטרה שלשמש נתנו בלבד . השלכה כספית בסכום של 80,906 ₪ ע"פ החישוב הבא:</p> <table border="1" data-bbox="996 566 1753 730"> <thead> <tr> <th>תמיכה על פי תקנה</th> <th>בפועל</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>305,700</td> <td>305,700</td> <td>הוצאות</td> </tr> <tr> <td>229,275</td> <td>310,181</td> <td>תמיכה</td> </tr> <tr> <td>75%</td> <td>101.5%</td> <td>שיעור התמיכה</td> </tr> <tr> <td></td> <td>(80,906)</td> <td>תמיכה ביתר</td> </tr> </tbody> </table>	תמיכה על פי תקנה	בפועל		305,700	305,700	הוצאות	229,275	310,181	תמיכה	75%	101.5%	שיעור התמיכה		(80,906)	תמיכה ביתר		
תמיכה על פי תקנה	בפועל																	
305,700	305,700	הוצאות																
229,275	310,181	תמיכה																
75%	101.5%	שיעור התמיכה																
	(80,906)	תמיכה ביתר																
<p>אנו לא קובעים איזה ענף יקבל "סל ספורט" ! זו נטו החלטה של מינהל הספורט מי יקבל תמיכות "סל ספורט" בכל שנה ושנה ! העירייה נתנה מצינוג בהתאם למה שמינהל הספורט הכתיב וניתן לראות זאת באתר המינהל. אם מינהל הספורט קבע שענף מסוים יקבל אנחנו נותנים את המצינוג בהתאמה.</p>	<p>חריגה מתקנה. על פי הגדרת "ענפים מיעוטי משתתפים": "ענפי ספורט בהם מספר הספורטאים הפעילים בשנת הפעילות , אינו עולה על 1,000 ספורטאים סך הכל. למען הסר ספק , ענפי הספורט הבאים אינם עונים על הגדרת ענפים מיעוטי משתתפים: כדורסל , כדורגל , טניס , כדוריד, כדורעף , שחמט , התעמלות אמנותית וטריאתלון, אתלטיקה וטניס שולחן . מבדיקת הביקורת נמצא כי אגודת הפועל מופת נתמכה בענף טניס שולחן בסך של 4,000 ₪ . על אף שענף זה אינו עונה להגדרת ענפים מיעוטי משתתפים בתקנה .</p>	5																
<p>הועברו לביקורת אסמכתאות לקיום הפעילות. אם נדרשות אסמכתאות נוספות נעבירם.</p>	<p>העדר אסמכתאות תומכות לפעילות. הביקורת בקשה לקבל אסמכתאות תומכות נוספות לדוח הביצוע שהתקבל בנוגע לפעילות הנתמכת על פי תקנה זו . לא התקבלו אסמכתאות תומכות.</p>	6																

סוג התמיכה	מספר	מהות הליקוי	התייחסות העירייה
"פרחי ספורט"	1	איחור בהגשת דוח ביצוע. כנ"ל ממצא 1 בתמיכה בסל ספורט.	אנו מגישים דו"ח בהתאם לזמנים שמינהל הספורט מכתוב ובהתאם לטופס שהוא שולח אלינו שבו הוא מקבע נתונים של התמיכה שלו, ורק על הקובץ הזה אנו רשאים לחתום ולדווח. מעולם, לא איחרנו בהגשת הדו"חות למינהל הספורט.
	2	הצגה חלקית של נתוני ביצוע בפועל. כנ"ל ממצא 2 בתמיכה בסל ספורט.	העברנו את כל הנתונים שקיימים אצלנו המציגים ביצוע בפועל. נתונים שהוגשו ע"י האגודות שהפעילו את הפרוייקט ועל ידינו. אם נדרשים מסמכים נוספים נציג אותם.
	3	חריגה מתקנה. בהתאם לסעיף 22 : הפעילות הנתמכת לפי פרק זה היא הקמת קבוצות "פרחי ספורט" בענפים המועדפים, לגילאים 10 עד 12. בבדיקת הביקורת נמצא כי בקבוצת השייט השתתפה ילדה בעלת מס' זהות : 217773621 אשר נולדה בתאריך 10.12.2008 ועד לסוף שנת הפעילות לא מלאו לה 10 שנים שזהו הגיל המינימלי להשתתפות בתוכנית.	כל ילד שרישמו נקלט באתר "פרחי הספורט" עבר את ביקורת איגוד השייט ומינהל הספורט. מבירור נוסף שערכנו היו אישורים לחריגות גיל שאפשרו קליטת ילדים אלו במערכת פרויקט "פרחי ספורט". בכל אופן, איגוד השייט ומינהל הספורט אישרו חריגות גיל אלו ואיפשר קליטת ילדים אלו לפרוייקט והדבר לא נעשה על דעתנו בלבד.
	4	דמי השתתפות חריגים. בהתאם לסעיף 22 (ב) : רשות המקומית לא תגבה עבור השתתפות בקבוצת "פרחי ספורט", סכום העולה על הסכומים הבאים: בישובים בדירוג למ"ס : 5-6 עד 100 ₪ (לחודש) ולא יותר מאשר 1,000 ₪ (בשנה). מבדיקת הביקורת נמצא כי על פי דיווח מועדון השייטים, גביית דמי השתתפות בקבוצת השייט הסתכמה ל-18,000 ₪. ובחלוקה ל-14 המשתתפים ע"פ רישום, עולה כי דמי ההשתתפות השנתיים עמדו על 1,285 ₪ למשתתף. סכום הגבוה מדמי ההשתתפות המרביים המותרים.	לדברי האגודה, נערכו בנוסף לאימונים, מחנות אימונים מרוכזים בחופשות חנוכה, פסח ועוד' ולכן הגבייה הנוספת. כמו כן, בשייט אימון אחד של 3 שעות הוא כמו פעמיים בענף אחר, כך שאם נתנו שני אימונים זה הכפיל את שעות האימון. כמו כן קיבלו ארוחת צהריים+ הסעות שזה מעבר למה שמחייב אותם.
	5	רישום באגודה. ע"פ סעיף 22 (ו) : הרשות המקומית תדאג לרישום קבוצת "פרחי הספורט" באיגוד או ההתאחדות הרלוונטיים לאותו ענף מגיל 10 בענף ההתעמלות מגיל 6 ובענף השחייה מגיל 8. מבדיקת הביקורת נמצא כי 3 משתתפים בקבוצת השייט לא נרשמו באגודה. תגובת	כל הילדים הרשומים לפרוייקט "פרחי ספורט", שנקלטו באתר הפרוייקט לאחר שהאיגוד ומינהל הספורט אישרו אותם, נקלטו אוטומטית ברישום לאיגוד הרלוונטי. זה נתון שלא אנו מבצעים או בודקים. באחריותנו לרשום את הילדים באתר ולקבל אישור שנקלטו וכך נעשה.

התייחסות העירייה	מהות הליקוי	מספר	סוג התמיכה
פרחי ספורט שלב ב' (תחרותי אגודות) אמורים להיות רשומים רק באיגוד ולא באגודה.	הרשות לבקשת אסמכתאות מתאימות: חל איסור לרשום את הספורטאים לאגודות בזמן השתייכותם לפרויקט "פרחי ספורט".		
הועברו לביקורת דוחות על הפעילות ודוחות כספיים המעידים על קיום הפעילות. נערכו בזמנו גם ביקורות פיזיות של מנהלי הפרויקט ממינהל הספורט שראו במו עיניהם שהפעילות מתקיימת בהתאם לתנאי התמיכה וברמה גבוהה. אם נדרשות הוכחות נוספות נציגם.	העדר אסמכתאות תומכות לעמידה בתנאים. הביקורת בקשה לקבל אסמכתאות תומכות לביצוע הפעילות בהתאם לתנאי התמיכה. לא התקבלו אסמכתאות תומכות לעמידה בתנאי התמיכה.	6	
בבדיקה מול הנהלת החשבונות עולה, כי בספרי הנהלת החשבונות ישנם ספקים שנתנו שירותים לאירוע אשר הינם פטורים ממע"מ וישנם ספקים אשר מגישים חשבוניות מס וחייבים במע"מ. אותם ספקים אשר חייבים במע"מ דווחו לרשויות המס כנדרש בחוק.	תמיכה בגין יוזמה" מסיבות גן " 2017 תקציב 84 – אלפי ש"ח. הכרה בעלויות ושיעור התמיכה בהתאם לסעיף 25 (3) : בכל מקרה, סכום התמיכה לא יעלה על 75% מההוצאות המוכחות בפועל לצורך ביצוע הפעילות שבעדה מבוקשת התמיכה. מבדיקת העלויות בגין שכר אמנים בסך של 65,645 ₪ שדווחו בדוח הביצוע והשוואה לאסמכתאות התומכות נמצא כי ההוצאות דווחו בסכום מלא, בעוד שבספרי הנהלת החשבונות נרשמו סכומי ההוצאה בנטו ממע"מ, והמע"מ נדרש מרשויות המס. בחישוב שיעור התמיכה לאחר קיזוז המס שכבר נדרש ובכפוף לתמיכה המרבית המותרת על פי התקנה, יש להשיב סך של 2,932 ₪ מהתמיכה ששולמה ביתר. לפי החישוב הבא: עלויות היוזמה בדוח ביצוע 87,845 מע"מ שנדרש לא מוכר – 7,354 סה"כ הוצאות מוכרות לתמיכה 80,491 תמיכה בפועל 63,300 שיעור התמיכה בפועל 79% תמיכה מרבית – 75% - 60,368 תמיכה ביתר להחזר – 2,932	1	סל תרבות
הטענה אינה נכונה.	איחור בהגשת דוח ביצוע	2	

התייחסות העירייה	מהות הליקוי	מספר	סוג התמיכה
<p>ועדת התמיכות אישרה את ההתחייבות הכספית בעבור היוזמה שהוגשה רק בתאריך 30.11.2017. על פי מבחן התמיכה, צריך להגיש את הדוח עד לחודשיים מסיום הפעילות בפועל, אך מכיוון שוועדת התמיכות של משרד התרבות לא אישרה את מתן התמיכה עד לתאריך 30.11.2017 כאמור, לא יכולנו להגיש, ומועד ההגשה של דוח הביצוע הסופי הופך להיות עד לחודשיים מאישור היוזמה בפועל על ידי ועדת התמיכות של מינהל תרבות במרכבה. לפיכך, על פי תאריך אישור הוועדה, התאריך האחרון להגשת דוח הביצוע הסופי היה 30.01.2018 והדוח הוגש בתאריך 14.1.2018. (ניתן לאמת הנ"ל עם הגברת דקלה קצוני - רפרנטית תמיכות במשרד התרבות).</p>	<p>בהתאם לסעיף 9 : על הרשות להגיש לאישורו של המנהל דו"ח ביצוע סופי בגין השימוש שעשתה בתמיכה שניתנה לה בתוך חודשיים מיום סיום הפעילות בעדה ניתנה התמיכה . סיום הפעילות בתאריך 10.8.17 דוח הביצוע הוגש בתאריך- 14.1.18 איחור של כחודשיים וחצי מהמועד.</p>		
<p>תשובת משרד התרבות לבקשת התמיכה באירוע, <u>התקבלה בשלב מאוחר יותר מתאריך קיום הפעילות, בתאריך 30.11.2017</u>. לפיכך, ולמען הזהירות, צירפנו את סמליל המשרד לפרסום, אך מאחר ותשובת המשרד טרם התקבלה כאמור, לא ציינו את המשפט המדובר.</p>	<p>אי מתן חסות בפרסום בהתאם לסעיף 14 (ה) : הרשות מציינת בפרסומיה כי הפעילות הנתמכת מבוצעת בתמיכת המשרד , בצירוף סמליל המשרד . מבדיקת פרסום היוזמה לציבור עולה כי לא צוין שהפעילות מבוצעת בתמיכת המשרד . אולם, לוגו המשרד צורף כנדרש.</p>	3	
<p>במבחן תקנת סלע, הרשות יכולה לקחת מפיק מקצועי אשר בקיא בתחום על מנת להפיק בפועל את היוזמה. החברה העירונית חוף בת ים בע"מ היא הזרוע ההפקתית של הרשות. (ניתן לאמת זאת מול רפרנטית משרד התרבות הגברת דקלה קצוני).</p>	<p>ביצוע שלא ע"י הרשות בהתאם לאמור בסעיף 13 : הפעילות שבגינה ניתנת תמיכה לפי מבחני תמיכה אלה תבוצע אך ורק על ידי הרשות שמקבלת את התמיכה לכך . בבדיקת הביקורת נמצא כי הפעילות בוצעה ע"י חברת חוף בת ים ליזמות ופיתוח בע"מ ולא ע"י הרשות בעצמה. תגובת הרשות לבקשת הסכם התקשרות עם התאגיד העירוני : לא נדרשנו מעולם על ידי משרד התרבות להסכמים כאלה, מנהלת מזור פסטיבלים יודעת כי הפסטיבלים משולמים מהחברות העירוניות . הדבר היחיד שנעשה לבקשת המשרד הוא שבדוחות הביצוע החתמנו גם את גזבר העירייה וגם את מנהל הכספים של חברת חוף בת ים.</p>	4	

התייחסות העירייה	מהות הליקוי	מספר	סוג התמיכה
<p>החברה לתרבות פנאי וספורט הינה חברה עירונית של עיריית בת ים. בתאריך 28.06.2018 התכנס דירקטוריון החברה והחליט פה אחד, כי החברה תתקצב אירועי קיץ 2018 בסך של 1.2 מלש"ח מיתרות 2017. פסטיבל תיאטרון רחוב 2018 מומן מתקציב זה.</p> <p>עוד יצוין, כי רק בתאריך 08.12.2019 נשלח מייל רשמי מטעם מנהל תרבות, ולהבא נפעל לפיו. להלן תוכן המייל:</p> <p>"לידיעתכם, החל משנת 2020, ועדת התמיכות תקפיד על כך שגורם שמאשרים לו תמיכה, יקיים בעצמו את הפעילות הנתמכת. דהיינו, לא תשולם תמיכה לרשות מקומית אם הפעילות שבגינה אושרה לה תמיכה מבוצעת על ידי אישיות משפטית אחרת, לרבות מתנ"ס או תאגיד בשליטתה, וכן להיפך. לעניין זה יחולו סעיפים 8(טז) עד 8(כ) לנוהל להגשת בקשות לתמיכה מתקציב המדינה ולדין בהן".</p>	<p>תמיכה בגין "פסטיבל תיאטרון רחוב הבינלאומי "תקציב – 1,257 אלפי ש"ח.</p> <p>ביצוע שלא ע"י הרשות</p> <p>בהתאם לסעיף 3 לתמיכה: לפי מבחנים אלה זכאי מוסד המקיים בעצמו את הפעילות שבעדה מבוקשת התמיכה. בבדיקת הביקורת נמצא כי הפעילות בוצעה ע"י החברה לתרבות פנאי וספורט בת ים בע"מ ולא ע"י הרשות בעצמה.</p> <p>תגובת הרשות לבקשת הסכם התקשרות עם התאגיד העירוני: לא נדרשנו מעולם על ידי משרד התרבות להסכמים כאלה, מנהלת מדור פסטיבלים יודעת כי הפסטיבלים משולמים מהחברות העירוניות. הדבר היחיד שנעשה לבקשת המשרד הוא שבדוחות הביצוע החתמנו גם את גזבר העירייה וגם את מנהל הכספים של חברת חוף בת ים.</p>	5	
<p>1. אגף התרבות לא היה מודע לתמיכה הכספית הישירה של משרד הרווחה במופע בפסטיבל. הדבר נודע לנו בעקבות שאלה שהופנתה אלינו על ידי המבקר להתייחסותנו. היה ידוע לנו, כי משרד הרווחה תומך בקבוצת התיאטרון זולת, ולכן מופיע לוגו המשרד בפרסומים.</p> <p>2. תמיכת משרד החוץ מופיע בדוחות הביצוע כנדרש תחת "משרד התרבות הצרפתי". השורה המופיעה כנדרש כוללת את תמיכת מכון התרבות הצרפתי institute francais וכן את תמיכת משרד החוץ.</p>	<p>כפל תמיכות</p> <p>בהתאם לסעיף 3 (12) לתקנה: הפעילות שבעדה מבקש המוסד תמיכה, כגון הופעות, לא נכללה במסגרת בקשה אחרת לתמיכה ממשלתית. בבדיקת הביקורת עולה כי הפסטיבל כלל הופעות של תיאטרון זולת ושל להקת קברט טוטאל שנתמכו על ידי משרדי ממשלה אחרים: תיאטרון זולת נתמך בפעילותו השוטפת על ידי משרד הרווחה, וכן נתמך ישירות בגין עלויות מסוימות של המופע שהועלה במסגרת הפסטיבל. משרד החוץ סייע במימון הבאת הלהקה הצרפתית קברט טוטאל בסכום של € 5,000 ששימשו לכיסוי עלויות הלינה והאש"ל.</p>	6	
<p>בדוח יש אכן טעות שנעשתה בתום לב, מהדוחות הראשוניים שנעשו, אולם לא קיבלנו הערות או תיקונים ממנהל תרבות ולא הפנו את תשומת ליבנו לכך.</p>	<p>"תמיכה שוטפת במובי " 2018 תקציב 1,278 – אלפי ש"ח.</p> <p>דוח שאינו מאוזן.</p> <p>הצעת התקציב המאושרת אינה מאוזנת: סך הוצאות 1,340,500 ₪, סך הכנסות 1,320,500 ₪, פער של 20 אלפי ₪ הוצאות.</p>	7	

התייחסות העירייה	מהות הליקוי	מספר	סוג התמיכה																
<p>א. כפי שכתוב בדוח, אכן היקף הפעילות של המוזיאון הייתה נמוכה מן המצופה בשנת 2018, ומסך התמיכה של מינהל תרבות שהסתכמה ב- 336,515 ₪ נוצלו 320,949 ₪.</p> <p>ב. הסיבה לפער בין התכנון לבין הביצוע בפועל היא היקף פעילות קטן יותר מכפי שתכננו.</p>	<p>ביצוע שלא על פי בקשת התמיכה התמיכה במוזיאון אושרה על סמך בקשה שהוגשה עם תכנון תקציבי בהיקף כולל של 1,340,500 ₪</p> <p>א. מבדיקת הביקורת של דוח הביצוע נמצא כי בפועל שיעור הפעילות עמד על 94%-91% מהתכנון המאושר, בסכום כולל של 1,278,492 ₪ המהווה חריגה של 62 אלפי ₪ מהתכנון המקורי . חישוב סכום התמיכה להשבה:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>תכנון מאושר</th> <th>ביצוע בפועל</th> <th>חישוב מחדש</th> <th>הפרש</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1,340,500</td> <td>1,278,492</td> <td>1,278,492</td> <td>62,008</td> </tr> <tr> <td>336,515</td> <td>336,515</td> <td>320,949</td> <td>15,556</td> </tr> <tr> <td>25%</td> <td>26%</td> <td>25%</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>ב. מבדיקת הביקורת של דוח הביצוע נמצא שוני בנתוני התקציב ביחס לתכנית העבודה המאושרת. סכום התקציב שאושר לתמיכה הינו 1,340,500 ₪. סכום התקציב בדוח ביצוע הינו 1,278,492 ₪.</p>	תכנון מאושר	ביצוע בפועל	חישוב מחדש	הפרש	1,340,500	1,278,492	1,278,492	62,008	336,515	336,515	320,949	15,556	25%	26%	25%		8	
תכנון מאושר	ביצוע בפועל	חישוב מחדש	הפרש																
1,340,500	1,278,492	1,278,492	62,008																
336,515	336,515	320,949	15,556																
25%	26%	25%																	
<p>לעירייה הוצאות נוספות בתחום פעילות זה, שאינן באות לידי ביטוי בדוח .</p>	<p>יתרה עודפת מביצוע פעילות מבדיקת דוח הביצוע, תוצאות הפעילות מסתכמות בעודף הכנסות על הוצאות של 20,548 ₪. על אף שעל דוח הביצוע להתאזן בסוף תקופת הפעילות. נתון זה מעלה חשש לשימוש בכספי התמיכה למטרות אחרות שלשמן נתנו .</p>	9																	
<p>המוזיאון קיים 4 תערוכות כפי שנדרש. שתיים מהן חדשות : 1. שפע – נפתחה 21.06.2018 ועד ה 17.11.2018 2. עידן חדש – נפתחה ב 20.12.2018 שתי תערוכות נוספות ולא חדשות שהיו ב 2018 : 1. אנו מכריזים בזאת – נפתחה בסוף שנת 2017 והציגה עד ה- 28.04.2018</p>	<p>חריגה מתקנה בהתאם לסעיף 4(2)(א) : המוסד קיים ארבע תערוכות לפחות בשנה, מהן שתי תערוכות חדשות לפחות. מבדיקת פרסום התערוכות באתר המוזיאון נמצא כי במהלך שנת 2018 התקיימו 3 תערוכות בלבד.</p>	10																	

התייחסות העירייה	מהות הליקוי	מספר	סוג התמיכה
2. הסצנה הבת ימית – תערוכת קבע שהציגה לכל אורך שנת 2018.			
בתאריך 25.11.19 הועברו האסמכתאות לרו"ח דוד שמואל ולשרה שיין. מדובר בפרויקטים לתלמידים בבית הספר ובמצוינות, כך שאין משמעות לפרסום, סילבוס או/ו רשימת משתתפים. מצ"ב אסמכתאות לכל הפרויקטים מלבד 2 פרויקטים (בבית ספר הנשיא) שלא נמצאו האסמכתאות.	העדר אסמכתאות תומכות לדוח ביצוע הביקורת בקשה לקבל אסמכתאות לפעילות כמו כרטסות הנהלת חשבונות, פרסומים, סילבוס לכל חוג, רשימת משתתפים וכדו'. לא התקבלו אסמכתאות תומכות לדוח ביצוע.	1	סל מדע