

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

**פרק ג' - מעקב אחר תיקון הליקויים**

**1.ג מעקב אחר ממצאי הביקורת של רואי החשבון המבקרים**

הסברים – תשובות העירייה שניתנו לדוחות הביקורת בשנים עברו	הליקוי
<p align="center"><b>ביצוע תקציבי הפיתוח</b></p> <p>1. העירייה לא הפקידה בחשבונות בנק נפרדים תקבולים מהיטלי השבחה המיועדים למימון קרן לעבודות פיתוח וכספים המתקבלים בגין תקציבים בלתי רגילים כמתחייב בפקודת העירייה. לטענת העירייה אין טעם בפתיחת חשבון בנק נפרד לכול תב"ר, היות שמשרד הפנים מתנגד לפתיחת חשבון בנק נפרד לכול תב"ר ופנה למשרד האוצר לשינוי החקיקה.</p>	
<p align="center"><b>חברות כלכליות ותאגידים</b></p>	
<p>3. העירייה לא קיבלה מתאגידים שבשליטתה דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2008. הדוחות הכספיים לשנת 2008 נמצאים בתהליכי הכנה סופיים. הדוחות יוגשו לאישור הדירקטוריונים של החברות הנ"ל עד סוף חודש מרץ 2010.</p>	
<p>4. העירייה השקיעה בחברה הכלכלית שבבעלותה (בשנים 1996-2007) סך 68,319 אלפי ש"ח ללא אישור משרד הפנים. ההשקעות בחברה הכלכלית מוצגות באמצעות תב"ר. תב"רים אלו אושרו ע"י משרד הפנים לאחרונה, בשנת 2009, עת ניתן אישור לסגירת התב"ר וכיסוי הגרעון בו ע"י לקיחת הלוואה. למותר לציין כי ההשקעות עליהן מדובר בוצעו בעת בניית היכל התרבות, טרום כהונת ההנהלה הנוכחית.</p>	
<p>5. לעירייה אין יכולת להפיק דוחות חייבים לפי גיל החוב. בתוכנה הקיימת כיום בעירייה לא ניתן לקבל מידע לגבי גיל החובות. העירייה לא רואה צורך במידע זה. בבדיקה שערכה העירייה בחברה לאוטומציה עלה כי גם שם המידע המופק במערכת המחשוב שלהם הינו כמתי ואיננו מדויק ולכן הוא לא יכול לתת מענה לצורכי העירייה.</p>	

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

**פרק ג' - מעקב אחר תיקון הליקויים**

הליקוי	הסברים – תשובות העירייה שניתנו לדוחות הביקורת בשנים עברו
<p>6. לא נתקבל מהעירייה פירוט מלא של יתרת החייבים שאינם עוברים דרך מערכת הגבייה (טרמינל).</p>	<p>מרבית הכנסות העירייה מנוהלות באמצעות המערכת הממוחשבת. חלק קטן מההכנסות אינו מנוהל באופן ממוחשב בסגנון הטרמינל, וזאת כתוצאה מכך שהפעילות בנושאים הללו הינה מועטה. כמו כן קיימות הכנסות המנוהלות בעזרת המערכת הממוחשבת של החברה לאוטומציה, כגון: רישוי עסקים ופיקוח עירוני או על גבי יישומי P.C. מקומיים, כגון: שירות וטרינרי ומחלקת בית המשפט. יחד עם זאת, אין קשר בין האמור לעיל לעובדה שכול הכנסות העצמיות של העירייה נרשמות במערכת הנה"ח הממוחשבת תוך הפניית ההכנסות לסעיפים תקציביים ייעודיים לפי נושא. אין כול מניעה להפיק את תכולת הסעיפים התקציביים הנה"ל.</p>
<p>7. ל- 21 מעובדי העירייה חובות בגין ארנונה/מים/אחרים שהסתכמו בסוף השנה בכ- 400 אלפי ₪.</p>	<p>מדובר בחובותיהם של כ- 40 עובדי עירייה ופנסיונרים (סך כול החוב בגין ארנונה, מים וביוב הוא בסך 547 אש"ח). עיקר החוב, כ- 440 אש"ח הוא של כ-6 גמלאים ומדובר בחובות מלפני שנים רבות, שמנגד הפנסיה שמקבלים עובדים אלו מגיעה לכ-2,000 ₪ לחודש ולפיכך אין הרבה יכולת לעירייה לגבות חובות אלו. העירייה דואגת שגמלאים אלו ישלמו לפחות את הארנונה והמים השוטף. לגבי עובדי עירייה פעילים, מדובר בחובות קטנים שאותם גובה העירייה באופן סדיר ובאופן שוטף. ההסדר לפריסת חובותיהם של עובדי העירייה אינו שונה מהסדר החזרת חובות הנעשה עם כול תושב אחר בעיר בת ים החייב כסף לעירייה.</p>
<b>מערך השכר והעסקת עובדים</b>	
<p>8. העירייה איפשרה לעובדים לצבור ימי חופשה מעל המותר.</p>	<p>כידוע העירייה עברה בשנים האחרונות תכנית הבראה קשה וצמצום ניכר בכל הקשור למצבת כ"א שלה, דבר המקשה ממילא על הפעילות השוטפת. הוצאת עובדים לחופשה הייתה עלולה לפגוע בעבודת העירייה, לכן אנו נאלצים לאפשר לעובדים לצבור ימי חופשה בשנה שלאחר מכן. בנוסף, כדי לצמצם את ימי צבירת היתר סוכם שרוב העובדים ינצלו את ימי הצבירה עד ל- 1/4/10. שאר העובדים ינצלו אותם עד סוף 2010. הסדר זה נשלח לאישור משרד הפנים. הנושא אושר ע"י משרד הפנים.</p>

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

**פרק ג' - מעקב אחר תיקון הליקויים**

הסברים – תשובות העירייה שניתנו לדוחות הביקורת בשנים עברו	הליקוי
הערת הביקורת נתקבלה והליקוי תוקן. שאלון הקבלה למועמדים לעבודה בעירייה שונה וקיים סעיף המתייחס לקרובי משפחה ברשות. אם מצוין המועמד שם של קרוב משפחה המועסק בעירייה, העירייה בודקת זאת על פי הסייגים המופיעים בחוק (כפיפות ארגונית). ראוי כי ליקוי זה החוזר על עצמו יוסר מסדר היום.	<b>9.</b> לא התקבלה מהעירייה רשימה של עובדים בעלי קרבה משפחתית לנבחרים ונושאי משרה בכירים. לטענתם לא ניתן לבדוק את הדבר.
	<b>נושאים אחרים</b>
1. בוצעו הערות אזהרה לגבי חלק מהנכסים (מקלטים) בלשכת רישום המקרקעין לטובת העירייה. 2. הוגשו תביעות הצהרתיות – בקשות להחיות חברות לבית המשפט המחוזי. 3. העירייה עבדה מול מ"י בחידוש הסכמי חכירה.	<b>10.</b> לא הומצאו לנו סימוכין לבעלות העירייה על 128 נכסים (71%)
אין ביכולתה של העירייה להתחקות אחר נתונים אלו.	<b>11.</b> אין בעירייה נתונים לגבי עלות הקרקעות והמבנים שברשותה לגבי הנכסים שנרכשו לפני שנת 1995.
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 (מצ"ב דוגמת פנייה שנעשתה ליו"ר הוועדות לקידום מעמד הילד, לוועדת ביטחון, ועדת בטיחות בדרכים, ועדת סעד ורווחה, ועדת מל"ח, ועדת חינוך ולוועדה לקליטת עלייה).	<b>12.</b> הוועדה לענייני ביקורת פעלה באופן חלקי בשנה המבוקרת וחלק מוועדות החובה בעירייה לא התכנסו כלל, או לא בהתאם למועדים שנקבעו בחוק.
העירייה פועלת להסדרת המצב בכול הנכסים המושכרים לעמותות ללא כוונת רווח. המועצה פנתה לכול העמותות להסדרת נושא השהייה בנכסים.	<b>14.</b> לא הומצאה לנו עדות לקיומם של חוזי שכירות עבור 31 נכסים המושכרים למוסדות ללא כוונת רווח ו-2 חוזי שכירות בגין נכסים המושכרים לגופים עסקיים.
בחלק מהנכסים הוגשו כנגד המחזיקים תביעות פינוי. בשאר הנכסים אנו פועלים לחידוש ההסכמים.	<b>15.</b> חלק מהנכסים מושכרים במסגרת חוזה שאינו בר תוקף.

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

**פרק ג' - מעקב אחר תיקון הליקויים**

הסברים – תשובות העירייה שניתנו לדוחות הביקורת בשנים עברו	הליקוי
	<b>ניהול נכסים ובטיחות</b>
<p>מצ"ב הודעות לחברי המועצה בנושא דוחות כספיים של החברות העירוניות לשנת 2007 על פי סעיף 59 לפקודת העיריות. דיון במועצה אמור להתקיים רק אם אחד מחברי המועצה מבקש זאת, הנושא הזה לא התבקש ע"י אף אחד מחברי המועצה.</p>	<p><b>16.</b> לא נתקבל מהעירייה פרוטוקול דיון מועצת העיר בדוחות הכספיים המבוקרים של התאגידים העירוניים לשנת 2007.</p>
<p>מדובר בחוב ארנונה משנים קודמות בגין היכל התרבות בעיר, המופעל ע"י החברה לתרבות פנאי וספורט. החל משנת 2006, על פי חוות דעת משפטית שקיבלנו, אין המקום מחוייב בארנונה מאחר שמדובר בנכס עירוני. גם החוב הקיים כנראה דינו להימחק ואנו ממתינים לחו"ד משפטית בעניין.</p>	<p><b>17.</b> יתרת החוב של תאגיד עירוני בגין ארנונה מסתכם לסך כולל של כ- 1.2 מיליון ₪.</p>
<p>לחברת חוף בת ים אין ולא הייתה מסגרת לקבלת אשראי. כמו כן אין לחברה שינויים בהון המניות.</p>	<p><b>18.</b> לא נתקבלו מהעירייה בגין חברת חוף בת ים ליזמות ולפיתוח בע"מ, תאגיד עירוני שבשליטת העירייה, אישורים ממשרד הפנים לקבלת אשראי ושינויים בהון המניות.</p>
<p>החברה הכלכלית של העירייה חתמה על הסכם שותפות עם חברת אשטרום לביצוע פרויקט בדרום העיר – מתחם המעברה. הפרויקט כולל שיווק, עבודות פיתוח ובנייה של דירות למגורים. רווחי השותפות חולקו בין החברה הכלכלית 12% מהכנסות חברת אשדר ו- 87% מהכנסות והשותף הכללי – 1%. החברה הכלכלית והעירייה לא נזקקו לאשראי למכירת הזכויות בקרקע, מאחר שהמימון נעשה על ידי השותפות, לפיכך לא נעשתה פנייה למשרד הפנים לקבל אשראי למיזם זה. הבקשה למכירת הזכויות בקרקע – העירייה פנתה לשר הפנים והוא אישר שהזכויות בקרקע יימכרו במכרזים. הדבר אושר בסיכום אצל מנכ"ל משרד הפנים שהוסמך לאשר את המכירה. לכול אחד מהבניינים שנבנו על גבי החלקות הנ"ל פורסמו מכרזים פומביים למכירת הזכויות.</p>	<p><b>19.</b> תאגיד עירוני שבשליטת העירייה הקים (12%) ביחד עם חברה קבלנית פרטית (88%) שותפות לשם ניהול פרויקט, הכולל בנייה ושיווק דירות למגורים, ולשם ביצוע עבודות פיתוח ואחרות עבור העירייה. לא נתקבל מהתאגיד העירוני אישור משרד הפנים לקבלת אשראי ולהקמת מיזם זה.</p>

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

**פרק ג' - מעקב אחר תיקון הליקויים**

הסברים – תשובות העירייה שניתנו לדוחות הביקורת בשנים עברו	הליקוי
	<b>רישום, דיווח כספי והתקשרויות</b>
<p>מועצת העירייה אישרה בישיבתה מיום 5/8/07 פרוטוקול מס' 50/16 רשימת קבלנים למכרזי זוטא לשנים 2007 - 2008. בנוסף לכך, ביוני 2008 קיימה העירייה מכרז גדול – מכרז מסגרת לבחירת סל של קבלנים לכול סוגי העבודות ההנדסיות ומתאריך זה ואילך, העירייה עובדת אך ורק עם קבלנים שנבחרו במסגרת מכרז מסגרת זה.</p>	<p><b>20.</b> לא נתקבלה מהעירייה רשימה של ספקים מאושרת אשר רשאים להשתתף במכרז זוטא.</p>