

**עיריית בת-ים - התייחסות לדוח ביקורת
רואה החשבון מטעם משרד הפנים לשנת 2006**

תשובת העירייה	הממצא המוצג בדוח	פרק וסעיף
	ממצאים עיקריים בביקורת לשנת 2006	פרק ב'
במשך שנים הועברו כספים מקרנות הפיתוח לתקציב הרגיל לצורך השתתפות בפירעון מלוות. ההעברה בוצעה בגובה ביצוע פירעון המלוות החל משנת 2007, ובעקבות הערת הביקורת העברות הכספים לא עוברות את גובה התקציב המאושר של ההכנסות.	ביצוע התקציב הרגיל העברות מקרנות הפיתוח לתקציב הרגיל לשם מימון פירעון מלוות, בוצעו בחריגה של 1,084 אלפי ש"ח מעבר לתקציב שאושר (פרק ד.2.2)	ב.1
כפי שהעירה הביקורת, תב"ר 3481 כלל 20 עבודות קבלניות שונות אשר בוצעו בהליך של הצעות מחיר וחתימה על חוזה מקוצר. בחוזים אלו לא נקבע הצורך במתן ערבויות ולפיכך הם לא נדרשו. בעקבות הערת הביקורת, תבחן העירייה את הנושא בשנית ותקבע נוהל באיזה מהעבודות הנעשות בהליך הצעות מחיר יידרשו ערבויות. בכל מקרה, העבודות שהיקפן <u>הכספי מחייב</u> הליכי מכרז זוטא או פומבי, תדרוש העירייה ערבויות למכרז לביצוע ולהבטחת טיב העבודה.	ביצוע תקציבי הפיתוח נמצא תב"ר בו העירייה לא קיבלה ערבויות ביצוע וערבויות טיב ממבצעי העבודות (פרק ד.1.2 סעיף ז')	ב.2
הליקוי תוקן ומועצת העירייה אישרה בישיבתה מיום 5/8/07 פרוטוקול מס' 50/16 רשימת קבלנים למכרזי זוטא לשנים 2007-2008.	רישום, דיווח כספי והתקשרויות לא נתקבלה מהעירייה רשימה של ספקים מאושרת אשר רשאים להשתתף במכרז זוטא (פרק ד.5 סעיף ה')	ב.3
בתוכנה הקיימת כיום בעירייה לא ניתן לקבל מידע לגבי גיול החובות. העירייה לא רואה צורך במידע זה. בבדיקה שערכה העירייה בחברה לאוטומציה עלה כי גם שם המידע המופק במערכת המחשוב שלהם הינו סכמתי ואיננו מדוייק ולכן הוא לא יכול לתת מענה לצורכי העירייה.	חייבים לעירייה אין יכולת להפיק דוחות חייבים לפי גיל החוב (פרק ד.4.3).	ב.4
מדובר בהשקעה בגין בניית היכל התרבות שנעשתה בשנים קודמות. לאור הערת הביקורת הנושא יועבר למשרד הפנים לקבלת אישור.	חברות כלכליות ותאגידים העירייה השקיעה בחברה הכלכלית שבבעלותה (בשנים 2006-1996) סך 67,219 אלפי ש"ח ללא אישור משרד הפנים (פרק ד.1.2 סעיף ה')	ב.5

תשובת העירייה	הממצא המוצג בדוח	פרק וסעיף
<p>הערת הביקורת אינה במקומה. העירייה פעלה בדיוק כפי שנדרש ממנה. דוח משרד הבריאות על איכות מי השתייה הופק ב- 15/10/06. הדוח התקבל בעירייה ב- 1/11/06 ופורסם לתושבים ב- 8/11/06 בעיתון מקומי. מסמכים אלו הוצגו לביקורת באופן מסודר ולכן לא היה מקום להציג פעילות זאת כליקוי- נהפוך הוא.</p>	<p>נושאים אחרים העירייה לא קיימה את הוראות החוק בדבר דיווח על איכות המים בכך שלא פרסמה דוח תלת חודשי - ספטמבר 2006 במועד שנקבע (פרק ד. 3.6)</p>	<p>ב. 6</p>
פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים		
<p>העירייה הכינה לשנת 2007 מסגרת תקציבית לקרן לעבודות פיתוח על פי ההנחיות החדשות של משרד הפנים. משרד הפנים דורש מהעירייה כי כל תב"ר יוגש לו בנפרד לאישור.</p>	<p>ביצוע תקציבי הפיתוח העירייה לא הכינה מסגרת תקציבית לקרן לעבודות פיתוח.</p>	<p>ג. 1</p>
<p>הליקוי הוצג גם בשנים עברו ותשובת העירייה שניתנה אז תקפה גם להיום. הנהלת איגוד גזברי הרשויות המקומיות פנתה למנכ"ל משרד הפנים לבטל הנהייה זו מאחר שלא ניתן ליישמה.</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. לטענת העירייה אין טעם בפתחת חשבון נפרד לכל תב"ר, היות ומשרד הפנים מתנגד לפתיחת חשבון בנק נפקד לכל תב"ר ופנה למשרד האוצר לשינוי החקיקה.</p>	<p>ג. 2</p>
<p>החריגה הינה בעיקר ב- 3 תב"רים שהוקמו בתקופת הקדנציה הקודמת, שסך הגירעון המימוני הינו 9,521 אלפי ש"ח (תב"ר מס' 501/092/7 - שיפוץ ורכישות ע"ח ביטוח. החריגה הינה בסכום של 600 אלפי ש"ח. התב"ר נסגר בשנת 2007. תב"ר מס' 899/732/8 - תשלום מס רכישה עבור מגרשים שנמכרו בחוף הים. החריגה הינה בסך 1,954 אלפי ש"ח. התב"ר ייסגר בשנת 2007. תב"ר מס' 815/092/7 - רכישת מניות בחברה הכלכלית. תשלומים לאחר פסקי דין של ביהמ"ש. כספים שנועדו לכיסוי גירעונות בגין הקמת היכל התרבות עוד בקדנציה הקודמת. התשלום בוצע בעקבות פסק דין של ביהמ"ש שהורה את העירייה לשלם לקבלן שבנה את היכל התרבות תוך פרק זמן קצוב. החריגה בסך 26,868 אלפי ש"ח - ראה הסבר נוסף בפרק ד. 2.1. סעיף ח'). יתרת הגירעון הינה במספר תב"רים, גידול רב בהיקפי תקציב של מספר מיליוני שקלים חדשים וחריגות הינן בסכומי כסף קטנים שנגרמו בעת הגשת החשבון הסופי - ראה פרק ד. 2.1. סעיף ה'.</p>	<p>תקציבים בלתי רגילים בוצעו בחריגה בהוצאות בסך של כ- 30,589 אלפי ש"ח מהמסגרת התקציבית המאושרת</p>	<p>ג. 3</p>

תשובת העירייה	הממצא המוצג בדוח	פרק וסעיף
<p>הדוחות הכספיים המבוקרים של התאגידים העירוניים מוגשים במסגרת הסדר ארכות לשלטונות המס. במסגרת זו, ניתן להגיש את הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2006 עד 31.1.08. הדוח הכספי של החברה לתרבות פנאי וספורט הוגש ואושר בדירקטוריון החברה ב- 8.1.08, ואילו הדוח של חברת חוף בת-ים ליזמות ופיתוח בע"מ יוגש על לתאריך האמור.</p>	<p>חברות כלכליות ותאגידים העירייה לא קיבלה מתאגידים שבשליטתה דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2006.</p>	<p>4.ג</p>
<p>החל משנת 2007 העירייה פועלת על פי הנוהל למחיקת חובות שאושר במועצת העירייה. על פי נוהל זה, הועברה למשרד הפנים בקשה למחיקת חובות בסך 15 מיליון ש"ח, והדבר אושר.</p>	<p>חייבים העירייה לא מחקה חובות אבודים בהתאם לנוהל מחיקת חובות אשר אושר על ידי מועצת העיר.</p>	<p>5.ג</p>
<p>כנ"ל.</p>	<p>העירייה לא מחקה חובות אבודים בהתאם לנוהל מחיקת חובות אשר אושר ע"י מועצת העיר.</p>	<p>6.ג</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, והדבר אינו מצוי בסדר עדיפות גבוה. 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 ההכנסות העצמיות של העירייה נרשמות במערכת הנה"ח הממוחשבת תוך הפניית ההכנסות לסעיפים תקציביים ייעודיים לפי נושא. אין כל מניעה להפיק את תכולת הסעיפים התקציביים הנ"ל.</p>	<p>לא נתקבל מהעירייה פירוט מלא של ההכנסות העצמיות שאינן עוברות דרך מערכת הגבייה (טרמינל).</p>	<p>7.ג</p>

תשובת העירייה	הממצא המוצג בדוח	פרק וסעיף
<p>הערת הביקורת מתייחסת לעובדה, שלעירייה יש קושי לנתח את יתרת חוב הארנונה של העסקי עפ"י פילוח לקבוצות העסק השונות, כגון: בתי מלון, מסעדות, בתי עסק למיניהם, מבנים ציבוריים, משרדי ממשלה וכו'. בתוכנה הקיימת לא ניתן להפיק דוח מפולח כזה של יתרת החוב. ניתן להכנס ולבדוק כל חייב וחייב או קבוצת עסקים כוללת או מידע עפ"י התעריפים השונים שבצו הארנונה. לעירייה אין כל צורך או שימוש בסוג כזה של נתונים ומידע שאותו ביקשה לקבל הביקורת ולפיכך הנושא לא קיבל כל תשומת לב או לא נכלל בתכנית העבודה של העירייה. מבדיקה עם עורכי הביקורת עולה, כי גם מבחינתם הנושא אינו מהותי.</p>	<p>לא קיבלנו מהעירייה את הנתונים הדרושים לניתוח יתרת החוב של העסקים לסוגים השונים.</p>	<p>8.ג</p>
<p>הערת הביקורת נכונה. ועדת הביקורת מיעטה להתכנס בשנת 2006 ודינויה וסיכומיה אינם מובאים ועומדים בל"ז כנדרש בחוק (מבקר העירייה ערך דוח ביקורת בנושא הנדון). בשנת 2007 מונה יו"ר חדש לוועדה והיא מתכנסת בתדירות רבה יותר.</p>	<p>מנגנוני בקרה וביקורת פנימית הוועדה לענייני ביקורת פעלה באופן חלקי בלבד בשנה המבוקרת, ואינה עומדת בלוחות הזמנים הקבועים בחוק.</p>	<p>9.ג</p>
<p>העירייה מאשרת לקבוצה קטנה של עובדים לצבור ימי חופשה לניצול גם לשנה הבאה. מדובר בקבוצת עובדים חיוניים ונדרשים שיש קושי להוציא אותם לחופשה. כידוע, העירייה עברה ב-3 השנים האחרונות צמצום ניכר בכל הקשור למצבת כ"א שלה, דבר המקשה ממילא על הפעילות השוטפת. הוצאת עובדים לחופשה הייתה עלולה לפגוע בעבודת העירייה ומכאן שנאלצנו לאשר את צבירת ימי החופשה לניצול בשנה הבאה.</p>	<p>מערך השכר והעסקת עובדים העירייה אפשרה לעובדים לצבור ימי חופשה מעל המותר.</p>	<p>10.ג</p>
<p>מאז התקבלה הערת דוח הביקורת בנושא שונה שאלון הקבלה למועמדים לעבודה בעירייה וקיים סעיף המתייחס לקרובי משפחה ברשות. אם מציין המועמד שם של קרוב משפחה המועסק בעירייה, אנו בודקים זאת על פי הסייגים המופיעים בחוק. למיטב ידיעתנו אין עובדים שיש להם קרבת משפחה ואשר חורגים מהמותר בחוק (כפיפות ארגונית). העירייה תנהל מעקב החל מ-1/1/08 אחר קבלת עובדים שיש להם קרובי משפחה המועסקים בעירייה.</p>	<p>לא התקבלה מהעירייה רשימה של עובדים בעלי קרבה משפחתית לנבחרים ונושאי משרה בכירים. לטענתם, לא ניתן לבדוק את הדבר.</p>	<p>12.ג</p>
<p>הנושא הוסדר. בשנת 2007 הפקידה העירייה מלוא סכומי הכסף.</p>	<p>העירייה לא הפקידה בחשבון בנק נפרד מיועד חלק מהסכומים שנוכו על ידה מעובדים המועסקים בתנאי פנסיה תקציבית והמיועדים לתשלומי פנסיה בעתיד בסך של 841 אלפי ש"ח.</p>	<p>13.ג</p>

תשובת העירייה	הממצא המוצג בדוח	פרק וסעיף
בעיר בת-ים מבוצע כרגע סקר נכסים שהקיף עד היום כ- 50% מכלל נכסי העירייה. במהלך הסקר נאספים מסמכים המעידים על בעלות העירייה בנכסיה. הסקר אמור להסתיים בסוף שנת 2008.	נושאים אחרים לא הומצאו לנו סימוכין לבעלות העירייה על 128 נכסים (71%)	14.ג
לאחר ביצוע סקר הנכסים, ב- 50% מנכסי העירייה לא נמצאו כל ממצאים באשר לעלויות הרלוונטיות בעת רכישתם. אנו מניחים כי גם ביתר הנכסים לא יימצאו הנתונים המבוקשים.	אין בעירייה נתונים לגבי עלות הקרקעות והמבנים שברשותה לגבי הנכסים שנרכשו לפני שנת 1995.	15.ג
מועצת העירייה אישרה מינוי יושב ראש לכל ועדות החובה וכן את חברי הוועדות השונות. בסמכותם וכן מחובתם של היו"רים לכנס את הוועדות. מנכ"ל העירייה ימליץ בכתב ליו"ר הוועדות לכנס את ועדות החובה במועדים כפי שקובע החוק.	חלק מוועדות החובה בעירייה לא התכנסו בכלל או בהתאם למועדים שנקבעו בחוק.	16.ג
לאחר ביצוע סקר הנכסים, ב- 50% מנכסי העירייה, הן בנכסים המושכרים למוסדות ללא כוונת רווח והן בשכירות לגופים עסקיים, מחתימה העירייה כל מוסד על הסכם שכירות. נציין כי השנה נחתמו 20 חוזים.	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.	18.ג
בתשובתנו הקודמת לדוח המבקר נותרו מתוך 26 נכסים רק 7 נכסים שהטיפול בהם התמשך. כיום מצבם של 7 הנכסים הללו: 2 הוחזרו לעירייה, 2 עדיין בטיפול משפטי ו- 4 הוסדר בהם הטיפול.	חלק מהנכסים מושכרים במסגרת חוזה שאינו בר תוקף.	19.ג
העירייה פועלת להוסיף את המדינה כמוטבת בפוליסת הביטוח של העירייה.	המדינה לא צורפה כמוטבת בפוליסת הביטוח בהתאם לחוזר מנכ"ל 2002/1	20.ג