

דוח הבדיקה של רואה החשבון מטעם משרד הפנים

**על ההתנהלות הכספית ומנהל תקין
בחברת חוף בת ים ליזמות ופיתוח בע"מ**

פרק ב' - עיקרי הליקויים וההמלצות

הממצא/ההמלצה	התייחסות
<p><u>אסדרה</u></p> <p>1. מהחברה לא נתקבל אישור מליאת מועצת העירייה למינוי עובדת העירייה כחברת דירקטוריון</p>	<p>הגב' מרינה חוטובלי אושרה במועצת העיר כחברת דירקטוריון. הוועדה לבדיקת מינויים בתאגידים אישרה ב- 21/4/09 את מינוייה של הגב' מרינה חוטובלי כנציגה מקרב עובדי העירייה בדירקטוריון התאגיד העירוני חב' חוף בת ים ליזמות ופיתוח. לא היה מקום לציין נושא זה כליקוי כלל ועיקר.</p>
<p>2. החברה לא עדכנה את רשימת מנהלי החברה ברשם החברות</p>	<p>בהתייחסות לדוח הטיוטה ציינה החברה כי היא עדכנה את השינויים והציגה עותק לביקורת. מאחר שהשינויים והדוח לא נקלטו ונרשמו כנדרש אצל רשם החברות, יטפל היועץ המשפטי של החברה להסדרת הנושא.</p>
<p>3. הרכב הדירקטוריון של החברה לא תואם ליחס ההרכב כפי שנקבע בתקנות העיריות (נציגי העירייה בתאגיד העירוני) התשס"ו - 2006</p>	<p>בדירקטוריון חסרים כיום 4 חברים: 1 עובד עירייה (לאחר פרישתו של המנכ"ל מר עובד קונה) ו- 3 נציגי ציבור. העירייה ומנכ"ל החברה יפעלו בדחיפות (ובתוך 3 החודשים הקרובים) למציאת מועמדים מתאימים לאיוש הנציגים בדירקטוריון החברה.</p>
<p><u>כוח אדם ושכר</u></p> <p>4. מנכ"ל העירייה מכהן כמ"מ מנכ"ל החברה מחודש פברואר 2005. לדעתנו, תקופת כהונתו נראית בלתי סבירה לנוכח הנסיבות.</p>	<p>מנכ"ל העירייה הקודם מר עובד קונה פרש מעבודתו בעירייה ומתפקידו כמ"מ מנכ"ל החברה. מנכ"ל העירייה - עו"ד ארז פודמסקי שקד, מונה גם כמנכ"ל החברה באישור הדירקטוריון של החברה ב- 19/7/11.</p> <p>בתפקידו זה אינו מקבל שכר מהחברה.</p>
<p>5. מהבדיקה עולה כי הסכם בין החברה לבין נותן שירותים נחתם ללא ציון תאריך חתימתו</p>	<p>בדף הראשון לחוזה חסר תאריך ההתקשרות, אולם בנספח המצורף מצויין תאריך ההתקשרות 19/4/09. להבא תהיה הקפדה לציין תאריכים בסמוך לחתימות.</p>

דוח משרד הפנים על חברת חוף בת ים

הממצא/ההמלצה	התייחסות
<p>6. לא נתקבלו פרטי המכרז לנותן שירותים שהחברה התקשרה עמו בהסכם לקבלת שירותים בנושא "מיתוג אזור העסקים המתחדש" בבת ים המתחדש " בבת ים</p>	<p>העסקת יועץ חיצוני שסיפק את השירות בנושא "מיתוג אזור העסקים המתחדש" בבת ים פטורה ממכרז על פי תקנת המכרזים, ולפיכך הערת הביקורת אינה במקומה.</p>
<p>פרויקטים</p> <p>7. מהחברה לא נתקבלו חוזים נוספים או נספחים להסכם מסגרת הקובעים את ההיקף הכספי בהתאם להזמנות עבודה שהעירייה מסרה לחברה.</p> <p>נחתם הסכם בין חב' חוף בת ים ועיריית בת ים לקבלת האחריות לביצוע עבודות הפיתוח באזור התעשייה בבת ים. במסגרת זו קיימה החברה מכרז מס' 2/07 ונבחרה חב' חופי השרון לביצוע עבודות נשוא המכרז.</p> <p>בהתאם לאופי העבודה (נחתם הסכם לכול שלב משלבי הביצוע). הוגשו הזמנות עבודה לעירייה, אלו אושרו ובהתאם לכך בוצעו התשלומים לקבלן. כול המסמכים והתיעוד מצויים במשרדי חברת חוף בת ים והוצגו גם לביקורת.</p>	
<p>ריכוז ההמלצות אסדרה</p>	
<p>1. החברה תאמץ לתקננה את ההוראות המחייבות רישום אחזקה במניות ע"י ראש העירייה תוך נקיבת תפקידים בלבד מתוקף סעיף 2 לצו העירייות הקמת תאגידים תש"ס-1980</p> <p>תקנון החברה אינו מחייב הכללת ההוראות לפי המלצת הביקורת, אולם החברה מתנהלת בפעילותה השוטפת על פי העקרונות הקבועים בצו העירייות להקמת תאגידים.</p> <p>לעניין השתתפות חברי דירקטוריון, עד היום לא שולם שכר לחברי דירקטוריון ולכן הנושא אינו אקטואלי.</p>	
<p>2. החברה תאמץ לתקננה את ההוראות המחייבות קבלת אישור שר הפנים לשינוי בתזכיר ו/או תקנון החברה, להגדלת הון המניות הרשום, למתן תמורה לנציגי העירייה בחברה, להספקת שירותים שהם בסמכות העירייה ע"י החברה ולהקמת תאגיד בת או סניף לחברה, בהתאם לסעיף 6 לצו העירייות הקמת תאגידים תש"ס 1980</p>	<p>--- --</p>
<p>3. החברה תאמץ לתקננה את ההוראות נוהל אסדרת חברה עירונית</p>	<p>--- --</p>

דוח משרד הפנים על חברת חוף בת ים

הממצא/ההמלצה	התייחסות
<p>4. החברה תאמץ לתקנונה את הוראות נוהל חוזר מנכ"ל משרד הפנים 6/2003 - הרכב דירקטוריון וגמול השתתפות לחברי דירקטוריון בתאגיד עירוני</p>	<p>תקנון החברה אינו מחייב הכללת ההוראות לפי המלצת הביקורת, אולם החברה מתנהלת בפעילות השוטפת על פי העקרונות הקבועים בצו העיריות להקמת תאגידיים. לעניין השתתפות חברי דירקטוריון, עד היום לא שולם שכר לחברי דירקטוריון ולכן הנושא אינו אקטואלי.</p>
דיווח כספי	
<p>5. החברה תערוך דוחותיה בסכומים מדווחים כפי שנדרש בכללי חשבונאות מקובלים</p>	<p>מאחר שדוחות החברה בשנים הקודמות למועד השינוי בחזרה לדיווח בערכים נומינליים, לא נערכו בערכים מדווחים, ולא היה בנמצא המידע הנדרש לערוך את השינוי לשנים הקודמות (ל-2003), הוחלט לדווח בהתאם להחלטה שממילא קבעה חזרה לדיווח בערכים נומינליים.</p>
<p>6. החברה תציג מידע בדבר סכום, הרכב ומהות ההעברות הכספיות בין החברה לרשויות שלטוניות, לרבות עיריית בת ים בדוחותיה הכספיים כפי שנדרש לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל</p>	<p>יישם בדוח הכספי לשנת 2010.</p>
<p>7. החברה תערוך דוח תזרים מזומנים בדוחותיה הכספיים של החברה כפי שנדרש לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל</p>	<p>ראה ביאור 1 ד' בדוחות הכספיים של החברה, בהם ניתן הסבר בגילוי לחוסר מהותיות לדוח, מאחר שאין בחברה שינויים מהותיים בכול הנוגע לנכסי רכוש קבוע ו/או התחייבויות לזמן ארוך, ומרבית השינויים שוטפים. במידה שהדוח יהיה מהותי, בהחלט ייערך דוח כאמור.</p>
<p>8. החברה תציג מידע בדבר מהות והרכב הכנסותיה כפי שנדרש לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל</p>	<p>המידע ניתן במסגרת הדיון לאישור הדוחות הכספיים. ההמלצה תיושם בדוחות הכספיים של 2010.</p>
<p>9. החברה תיישם את תקן מס' 4 – עבודות ע"פ חוזה ביצוע בדוחותיה הכספיים</p>	<p>יישם בדוח הכספי לשנת 2010.</p>
<p>10. החברה תיתן ביטוי לשירותים שנתקבלו מבעלי תפקידים בעיריית בת ים ומכהנים בחברה ללא תוספת שכר</p>	<p>אין בכוונת החברה לשלם עבור שירותי מנכ"ל העירייה ורואה בעבודתו כעבודת דירקטוריון מטעם העירייה שאינו מקבל תגמול.</p>
כוח אדם ושכר	
<p>11. החברה תיישם נהלים לקביעת גובה השכר לעובדים חדשים</p>	<p>יבוצע.</p>
<p>12. החברה תיישם נהלים לאישור שעות עבודה חודשיות לעובדי החברה</p>	<p>יבוצע.</p>

דוח משרד הפנים על חברת חוף בת ים

התייחסות	הממצא/ההמלצה
	<u>פרויקטים ועסקאות</u>
יבוצע.	13. החברה תקבע נוהל לפיקוח ובקרה על תשלומים לקבלנים ולנותני שירותים אחרים באמצעות אישור התשלומים בכתב
מתבצע.	14. החברה תגיש לעירייה דוחות ביצוע מצטברים עבור פרויקט שמבצעת כפי שנדרש בתוספת להסכם שנחתם ביניהן