

דוח משרד הפנים על החברה לתרבות פנאי וספורט בע"מ

פרק/סעיף	הליקוי	התייחסות החברה	הערות נוספות
פרק ג' 1 סעיף 1.2.1	לא נתקבל מהחברה אישור משרד הפנים לשינוי שם החברה	שינוי שם החברה הינו שינוי טכני שאינו מהווה במהותו שינוי של תקנון או תזכיר, על כן החברה הייתה סבורה כי אין צורך בקבלת אישור משרד הפנים לשינוי מסוג זה	הועברה בקשה למשרד הפנים לאישור שינוי שם החברה.
פרק ג' 1 סעיף 1.2.2	בהתאם לתדפיס פרטי החברה מרשם החברות מתאריך 2/2/2011 נמצא כי הון המניות המונפק והנפרע כפי שמופיע בתדפיס רשם החברות נמוך ב-10 מיליון ש"ח מההון המונפק המופיע בדוחות הכספיים של החברה.	החברה הגדילה את ההון הרשום של החברה ומשרד הפנים אישר זאת ביום 6.10.1996. הדיווח על שינוי זה נמסר לרשם החברות ביום 23.1.2011. לאור זאת עודכן מרשם החברות ובנוסחו העדכני מצויין כי ההון הרשום הוגדל ב-10 מיליון ש"ח.	תוקן
פרק ג' 1 סעיף 1.2.3	מהבדיקה עולה כי מניה בת 1 ש"ח ע.ג., רשומה על שמו של ראש העירייה ולא תוך נקיבת תפקיד.	החברה פנתה לרשם החברות לשינוי הסעיף משמו של ראש העירייה לציון תפקידו.	הועברה בקשה ממתנינים לאישור רשם החברות (מצ"ב נספח-2).
פרק ג' 1 סעיף 1.4	לא נתקבלו אישורי מליאת מועצת העירייה למינוי 2 נציגי ציבור לחברי דירקטוריון החברה.	הנוהל בדבר אופן בחירת נציגי ציבור בתאגיד עירוני ע"פ מפתח סיעתי, אכן אושר על ידי מועצת עיריית בת-ים אם כי לא נבחרו נציגי הציבור באופן שמי. עם זאת, בסופו של הליך אושר מינויים של נציגי הציבור על ידי משרד הפנים ללא כל דופי משהוצג בפניו אישורה של מועצת העיר.	החברה פנתה לראש העיר להעלאת הנושא במועצת העיר לאישור ילנה אומלצ'קי ואלה אברמוביץ לאישורם כחברי דירקטוריון. הנושא יועלה במועצת העיר הקרובה.
פרק ג' 1 סעיף 1.9.3	החברה הגדילה את מסגרת האשראי הבנקאי כנגד שעבוד תקבולי כרטיסי האשראי של החברה ללא אישור משרד הפנים.	בתאריך 01.01.09, בגלל קשיי נזילות של הרשות המקומית פעלה החברה לקבלת מסגרת האשראי של 1 מיליון ש"ח והועברה הבקשה ע"י העירייה למשרד הפנים. בפועל הבנק הסכים למתן מסגרת אשראי ע"ס של 500,000 ש"ח כנגד שיעבוד ההכנסות מכרטיסי האשראי. בפועל לא השתמשו במסגרת אשראי זאת. בתאריך 14.12.2010 - סולק השעבוד משום שמצבה הכספי של החברה היה טוב והוחלט שאין צורך בשעבוד כרטיסי האשראי.	הנושא יועלה לדיון בישיבת הדירקטוריון הקרובה, קבלת אישור דירקטוריון לביטול ההחלטה בנושא מסגרת האשראי דירקטוריון החברה החליט: ביטול ההחלטה בנושא מסגרת האשראי של 500,000 ש"ח כנגד שיעבוד הכנסות מכרטיסי אשראי.

פרק/ סעיף	הליקוי	התייחסות החברה	הערות נוספות
פרק ג' 1 סעיף 1.9.4	החברה מסרה ערבות בנקאית בסך 10 אלפי ש"ח ללא אישור משרד הפנים.	החברה תפנה לקבלת אישור לערבות ממשרד הפנים.	הנושא יועלה לדיון בישיבת הדירקטוריון הקרובה. קבלת אישור דירקטוריון למתן ערבות בנקאית לעירייה, העברת הבקשה לאישור משרד הפנים, לאחר אישור החלפת הערבות החלטת דירקטוריון: הדירקטוריון מאשר מתן ערבות בנקאית לעירייה. ההחלטה תועבר לאישור משרד הפנים, לאחר האישור תוחלף הערבות הבנקאית
פרק ג' 4 סעיף 4.8.1	הסכמים עם רוב נותני שירותים וספקים שנבדקו חתומים ע"י מורשה חתימה אחד. כמו כן החתימה נעשתה ללא זיהוי שם החותם.	יתוקן. בנוסף לחותמת החברה, ירשמו שם מורשה החתימה.	בעקבות הביקורת החברה מקפידה שיחתמו 2 מורשי חתימה כולל הזיהוי של החותמים.
פרק ג' 4 סעיף 4.8.2	החברה התקשרה בהסכם עם נותן שירותים ללא חתימתו.	יתוקן.	תוקן.
פרויקטים:			
פרק ג' 5 סעיף 5.1.2	לא נתקבל אישור משרד הפנים להעברת ביצוע פרויקטים בתחומי עיסוקה השונים של העירייה לחברה בהתאם להסכם מסגרת מיום 8.08.2005 שנחתם ביניהם.	החברה תבקש מהעירייה להעביר את ההסכם לאישור משרד הפנים	חוות הדעת של היועמ"ש של משרד הפנים מחוז מרכז אומרת שאין צורך באישור משרד הפנים רצ"ב חוות הדעת (רצ"ב נספח 1-1).
פרק ג' 5 סעיף 5.3.2	הסכם התקשרות עם קבלן לחוג לבלט במרכז קהילתי הבונים נחתם ע"י מורשה חתימה אחד ללא זיהוי שם החותם.	יתוקן. כול חוזה נחתם על ידי 2 מורשי חתימה וכולל זיהוי של החותמים.	תוקן-כול החוזים נחתמים ע"י שני מורשי חתימה.
אסדרה:			
פרק ג' 1 סעיף 1.3 מס"ד 4.5.2 - 4.5.12	מומלץ כי החברה תאמץ לתקננה את הוראות נוהל אסדרת חברה עירונית.	החברה איננה שוללת באופן מוחלט אימוץ של הסדר זה ותעביר את הנושא להחלטתו של דירקטוריון החברה האמון על קביעת מדיניותה.	הנושא יועלה בישיבת הדירקטוריון, לקבלת החלטה בנושא. תועבר המלצה לאימוץ התקנון. החלטת דירקטוריון: מאשרים את אימוץ תקנון הוראת נוהל אסדרת חברה עירונית למעט ההוראה בעניין אופן עריכת מכרזים. התקנון בעניין זה יתוקן לאחר שיכנסו לתוקפם תקנון חובת מכרזים (תאגידיים עירוניים)

פרק/סעיף	הליקוי	התייחסות החברה	הערות נוספות
פרק ג' 1 סעיף 1.12	מומלץ כי החברה תאמץ לתקנונה את הוראות נוהל חוזר מנכ"ל משרד הפנים 6/2003 - הרכב דירקטוריון וגמול השתתפות לחברי דירקטוריון בתאגיד עירוני.	הוראת סעיף 4 (ד) לתקנון החברה תואמת התאמה מלאה את הקבוע בצו העיריות (הקמת תאגידיים) תש"ס - 1980 לעניין תשלום שכרם של חברי מועצה או עובדיה המשמשים כדירקטורים בחברה. לעניין הציבור - אלו לא מקבלים שכר או תמורה. החברה אכן מאמצת ומקיימת את הוראות חוזר מנכ"ל 6/2003, בהיעדר הוראת חוק אחרת בעניין תשלום שכר לדירקטורים.	הנושא יועלה בישיבת הדירקטוריון, לקבלת החלטה בנושא. תועבר המלצה לאימוץ נוהל חוזר מנכ"ל 6/2003. החלטת דירקטוריון: מאשרים לאמץ נוהל חוזר מנכ"ל 6/2003
פרק ג' 1 סעיף 1.14.1	מומלץ כי החברה תאמץ לתקנונה את ההוראות החייבות קבלת אישור משרד הפנים לביצוע מיזם בהתקשרות ארוכת טווח בהתאם לסעיף 45 א' לחוק יסודות התקציב.	נרשמה כשותפות "אשדר נאות" מוגבלת בתאריך 24.07.2000. לא ידוע לנו אם התקבל אישור משרד הפנים. הוראת סעיף 45 א' לחוק יסודות התקציב הינה הוראה שהוספה לחוק במסגרת תיקון 28 ביום 29.12.2002 כלומר לאחר שנערך ההסכם עם חברת התחייבויות אשטרום לביצוע החברה לתכנון ובניית הפרויקט וכן להקמת שותפות	הנושא יועלה בישיבת הדירקטוריון, לקבלת החלטה בנושא. תועבר המלצה לאימוץ ההמלצה. החלטת דירקטוריון: מאשרים לאמץ ההמלצה בדבר התקשרויות ארוכות טווח בהתאם לסעיף 45 א' לתיק יסודות התקציב.
דיווח כספי :			
פרק ג' 2 סעיף 2.2	מומלץ כי החברה תערך את דוחותיה בסכומים מדווחים כפי שנדרש בכללי חשבונאות מקובלים.	מאחר שהדוחות הכספיים של החברה בשנים הקודמות לא נערכו בערכים מדווחים ולא היה בנמצא המידע הנדרש לערוך את השינוי לשנים הקודמות (2003) הוחלט להמשיך ולדווח בערכים נומינאליים לאור ההחלטה לחזור לדיווח על בסיס נומינאלי	ניתן גילוי בדוחות הכספיים
ריכוז ההמלצות			
המשך - דיווח כספי :			
פרק ג' 2 סעיף 2.3.2.2	מומלץ כי החברה תציג ביאור על מדיניות ההכרה בהכנסות בדוחותיה הכספיים כפי שנדרש על פי כללי חשבונאות מקובלים בישראל.	ההכרה בהכנסה היא כמקובל על בסיס צבירה. יינתן ביאור בעתיד	תוקן. בדוח 2010 יינתן ביאור.
פרק ג' 2 סעיף 2.3.6	מומלץ כי החברה תציג מידע בדבר התקשרויות מהותיות לרבות עם עיריית בת-ים בדוחותיה הכספיים כפי שנדרש לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל.	יינתן ביאור בדוח 2010	תוקן. בדוח 2010 יינתן ביאור.

פרק/סעיף	הליקוי	התייחסות החברה	הערות נוספות
פרק ג' 2 סעיף 2.3.8	מומלץ כי החברה תציג מידע בדבר הרכב ומהות ההעברות הכספיות בין החברה לרשויות שלטוניות, לרבות עיריית בת-ים בדוחותיה הכספיים כפי שנדרש לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל.	יישם בדוח 2010	תוקן . בדוח 2010 יינתן ביאור .
פרק ג' 2 סעיף 2.12.1	מומלץ כי החברה תערוך תזרים המזומנים כמוסיף מידע בעל משמעות על המידע המצוי בדוחותיה הכספיים של החברה כפי שנדרש לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל.	ראה ביאור 2 ד' בו ניתן הסבר וגילוי לחוסר מהותיות בדוח מאחר שאין בחברה שינויים מהותיים בכול הנוגע לנכסי רכוש קבוע/או התחייבות לז"א ומרבית השינויים שוטפים. במידה שהדוח יהיה מהותי בהחלט ייערך דוח כאמור .	תוקן במאזן מבוקר 2010
פרק ג' 2 סעיף 2.12.3	מומלץ כי החברה תציג מידע למהות ההלוואות לזמן ארוך, לסכום ההלוואות ותנאיהם בדוחותיה הכספיים כפי שנדרש לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל.	יתוקן בדו"ח הבא .	תוקן . בדוח 2010 יינתן ביאור .
ריכוז ההמלצות			
כוח אדם ושכר :			
פרק ג' 3 סעיף 3.7.5.1.2	מומלץ כי הנהלת התאגיד תיישם נהלים לפיקוח ובקרה על שעות העבודה החודשיות של עובדי החברה הנרשמות באופן ידני.	עובדים שמקום עבודתם מחוץ למתקני החברה ובהם אין שיעון נוכחות הדיווח נמסר ידני שמנהל הפרויקט חתום על כל דוח ומאשר אותו. קיימים עובדים שעבודתם חלקה בתוך מתקני החברה וחלקה בשטח קיים דיווח ידני על חלק מהדוח, אחריות המנהל הישיר לאשר את הדוח בכללותו לאחר מכן הדוח עובר למנהל מחלקה/תחום בחברה לאישורו (בהתאם למבנה האירגוני).	החל מה- 1/2/12 תפעל בחברה מערכת ממוחשבת של דיווח שעות נוכחות לכל עובדי החברה, כול דוח נוכחות ייחתם על ידי העובד ויועבר ואישור המנהל הישיר, באחריות המנהל לקיים פיקוח ובקרה לא יהיה דיווח ידני
פרק ג' 3 סעיף 3.7.5.1.3	מומלץ כי הנהלת התאגיד תיישם נהלים לפיקוח ובקרה על שעות עבודה וכן תשקול המשך העסקה בשכר גלובלי.	למעשה, החברה אינה כוללת בשכר העבודה רכיבים שאסור על פי דין להכלילם וזאת על פי דעת משפטית שניתנה לה בעבר. מתבצע פיקוח מדי חודש בחודשו ע"י המנהלים הישירים ושל מנהלי התחומים. בכל מקרה החברה תרענן את נוהלי הבקרה והפיקוח על העובדים .	למעשה, החברה אינה כוללת בשכר העבודה רכיבים שאסור על פי דין להכלילם וזאת על פי דעת משפטית שניתנה לה בעבר. מתבצע פיקוח מידי חודש בחודשו ע"י המנהלים הישירים ושל מנהלי התחומים. בכל מקרה החברה תרענן את נוהלי הבקרה והפיקוח על העובדים .

פרק/ סעיף	הליקוי	התייחסות החברה	הערות נוספות
פרק ג' 3 סעיף 3.7.5.3	מומלץ כי הנהלת התאגיד תקבע ותיישם נהלים לפיקוח ובקרה על ימי היעדרות עובדי החברה בשל חופשה		החברה תרענן את הנהלים בנושא פיקוח ובקרה על ימי היעדרות בשל חופשה.
התקשרויות			
פרק ג' 4 סעיף 4.8.3	מומלץ כי יירשמו פרטי מורשי החתימה בנוסף לחתימתם.		תוקן . החברה הכינה חותמות שכוללות את שם החותם .
עסקאות ופרויקטים:			
פרק ג' 5 סעיף 5.4	מומלץ כי החברה תיישם נהלים לפיקוח ובקרה על פעילות של קבלני חוגים כפי שנדרש בהסכמי העסקתם .	פעילות החוג לרבות ימים ושעות שנקבעים מראש נעשים בשיתוף פעולה בין מנהלת המרכז למדריך/קבלן החוג. בכל חוג נעשה מעקב משתתפים בדפי נוכחות שמדווחים לרכז החוגים. מדי שבוע הרכז והמדריך עוברים יחד על דפי הנוכחות על מנת לבדוק את השתתפות הילדים בחוג.	תוקן .
פרק ג' 5 סעיף 5.5	מומלץ כי החברה תיישם נהלים לפיקוח ובקרה על שעות נוכחות של קבלני חוגים והשתתפותם בשיעורים כפי שנדרש בהסכם העסקתם.	העבודה מול "קבלן חוגים" לא נעשית ע"י הדפסת כרטיס נוכחות מנהלת המתנ"ס, רכזת החוגים ומזכירת המרכז עוקבות בצורה שוטפת אחר הגעתם ועזיבתם בזמן של כול מדריכי החוגים. לרבות משך זמן החוג, וכן במקרה של הודעה מראש לחניכים על ביטול שיעור, במקרה של ביטול שיעור נדרש המדריך להחזיר שיעור. כול התנהלות החוג מובאת לאישורה של מנהלת המרכז הקהילתי .	תוקן .