

עיריית בת ים
תשובות העירייה לדוח רואה החשבון
של משרד הפנים לשנת 2015

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים

הליקוי	עמ'	סעיף	עיקרי הממצאים שהועלו	הסבר/סטטוס טיפול
ארנונה ומים	9	1.	אין הפרדה במאזן הגבייה של העירייה בין יתרת החייבים עבור שנה שוטפת לבין יתרת החייבים עבור שנים קודמות בכול סוגי השירותים.	הליקוי תוקן עוד לפני תחילת הביקורת. ברשותנו דוח גבייה לשנת 2014 הכולל הפרדה ביתרות בכול סוגי השירותים, כמתחייב מתשובת העירייה בשנים קודמות.
ביצוע התקציב הרגיל	9	3.	מועצת העיר אישרה את התקציב הרגיל לאחר המועד הקבוע בחוק.	בשנים 2015 ו-2016 היו קשיים בהכנת התקציב מפאת הגרעון המובנה של בת ים. התקיימו ישיבות עם משרדי הפנים והאוצר למציאת פתרונות ורק לאחר שאלו גובשו הוכן התקציב והוגש למועצת העיר.
	9	4.	העירייה לא מינתה מפקח ולא ערכה פיקוח או ביקורת כולשהי על העמותות שקיבלו ממנה תמיכות בשנת הדוח.	מרבית התמיכות העירוניות הניתנות לעמותות מיועדות לפעילותן השנתית השוטפת ולא למטרות ספציפיות. התמיכות משמשות למימון חלקי בלבד של פעילויות אלו, שעלותן מפורטת בטופסי הבקשה של העמותות ובמסמכיהן. המנהלים המקצועיים בתחומים השונים: רווחה, דת, ספורט ונוער עורכים ביקורים שוטפים במקומות בהם פועלות העמותות על מנת לוודא קיומן של הפעילויות. משרד רו"ח שנשכר למטרה זו, בודק את הדוחות הכספיים של העמותות ויתר מסמכיהן.

עיריית בת ים
תשובות העירייה לדוח רואה החשבון
של משרד הפנים לשנת 2015

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים

הסבר/סטטוס טיפול	עיקרי הממצאים שהועלו	סעיף	עמ'	הליקוי
<p>תנועות הנוער הפועלות תחת תנועה ארצית נדרשות להגיש תצהיר של רוי"ח של העמותה בדבר העברת כספי התמיכה העירונית לסניף בבת ים לצורך מימון פעילות התנועה בעיר בת ים.</p> <p>במקרים בהם התנועה העירונית מאושרת למטרה ספציפית, כגון: שיפוצים או הצטיידות, כספי התמיכה מועברים לעמותה רק לאחר הצגת אישורים וחשבונות על ביצוע בהתאם למטרה לה.</p>				
<p>קיים מתווה לפתרון בעיית הגרעון המובנה, לרבות הנחייה של שר הפנים לוועדה שהקים בנושא ליתן את המלצותיה לא יאוחר מ- 31.12.16, הנחייה שקיבלה ביטוי בדין שנערך בנושא בבית המשפט העליון בסוף חודש מאי 2016. להשלמת התמונה, מצ"ב מכתבים שנתקבלו בנושא ממשרד הפנים במהלך שנת 2016.</p>	<p>העירייה טרם גיבשה עם משרד הפנים תכנית לפתרון בעיית הגרעון המובנה בתקציב העירייה.</p>	.5	9	

עיריית בת ים
תשובות העירייה לדוח רואה החשבון
של משרד הפנים לשנת 2015

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים

הסבר/סטטוס טיפול	עיקרי הממצאים שהועלו	סעיף	עמ'	הליקוי
<p><u>להלן התשובה שניתנה בעבר בהתייחס להשתלשלות העניינים:</u></p> <p>מזה למעלה מעשור שמוסכם על הגורמים המקצועיים במשרד הפנים לרבות מנכ"ל, מנהלת מחוז ת"א ועוד שהעיר בת ים סובלת מחוסר תקציבי מובנה שנובע משטחה הגאוגרפי ושעל משרד הפנים ומדינת ישראל לפתור את הדבר באמצעים לא שגרתיים. קרי, חלוקת הכנסות או שינוי גבולות או בכול דרך אחרת שיהיה בה לתת פתרון קבע ורמת שירותים נאותה הדומה לערים השכנות.</p> <p>לאחר שתי ועדות גבולות ולאור מסקנת ועדת הגבולות של פרופ' רזין הגישה העירייה ביוני 2013 בקשה להקמת ועדה לחלוקת הכנסות. משבושש משרד הפנים להקים ועדה כאמור ולאור גרירת רגליים, הגישה עיריית בת ים בג"צ כנגד שר הפנים במרץ 2014.</p> <p>כתגובה הקים שר הפנים ועדה נוספת- (השלישית במספר בעשור האחרון) אשר תבחן איחוד בין הערים ת"א ובת ים, ולחילופין, תיבחן חלוקת הכנסות בין בת ים לשכנותיה.</p>				

עיריית בת ים
תשובות העירייה לדוח רואה החשבון
של משרד הפנים לשנת 2015

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים

הסבר/סטטוס טיפול	עיקרי הממצאים שהועלו	סעיף	עמ'	הליקוי
<p>ביום 30.3.15, התקיים דיון בבג"ץ בעתירת עיריית בת ים, בו הוחלט על ידי שופטי בג"ץ כי עד לסוף חודש יוני על הוועדה להגיש את מסקנות הביניים שלה, וכן מכיוון שמדובר בנושא ארוך טווח, על משרד הפנים לסיים את עבודת המטה הנדרשת על מנת ליתן פתרון ביניים בדמות תקצוב נוסף לעיר בת ים, כך שהחלטות בעניין זה יתקבלו במהירות.</p> <p>עיריית בת ים עושה כול שניתן בכול דרך חוקית, לרבות פנייה לבג"ץ, על מנת שהחוסר המבני שממנו סובלת העיר בת ים ותושביה הנפגעים מכך יבוא לסיום, אך, לצערנו, גרירת הרגליים של משרד הפנים בעניין זה נמשכת. מצ"ב התכתבויות בנושא.</p>				
<p>ההערה נכונה.</p> <p>האיחור באישור התבחינים נבע מהשאלה האם יחולקו תמיכות בשנה זו.</p>	<p>הוועדה המקצועית לתמיכות אישרה את התבחינים לתמיכות באיחור ולא בהתאם למועד שנקבע בנוהל תמיכות של משרד הפנים.</p>	.6	9	
<p>הדוחות הכספיים של החברה לתרבות פנאי וספורט ותאגיד מי בת ים לשנת 2015 הוגשו.</p> <p>חברת חוף בת ים – בתהליך הכנה.</p>	<p>העירייה לא קיבלה מכול התאגידים שבשליטתה דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2015.</p>	.7	9	ניהול נכסים ובטיחות

עיריית בת ים
תשובות העירייה לדוח רואה החשבון
של משרד הפנים לשנת 2015

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים

הסבר/סטטוס טיפול	עיקרי הממצאים שהועלו	סעיף	עמ'	הליקוי
<p>רוב הכנסות העירייה (יותר מ-90%) עוברות דרך מערכת הגבייה. לגבי יתרת החייבים שאינם עוברים דרך מערכת הגבייה, הועברו דוחות יתרות חייבים מחברות הגבייה החיצוניות.</p>	<p>לא נתקבל מהעירייה פירוט מלא של יתרת החייבים שאינם עוברים דרך מערכת הגבייה (טרמינל).</p>	.8	9	חייבים
<p>סך יתרות הזכות בחשבונות לא פעילים הצטמצם ומסתכם היום ב- 7.8 מ' ש.</p> <p>הטיפול ביתרות הזכות הינו תהליך מתמשך, מרמת זכאים בגובה של כ-17 מ' ש הופחת הסכום לכ-7 מ' ש מתוכו סך של כ- 5 מ' ש מהווה יתרות זכות של זכאים שלא ניתן לאתרם (ע"פ דיווח של מנהל אגף הכנסות נשלחו שאילתות לאיתור אותם זכאים שלא צלחו). ליתר הזכאים, כ-2 מ' ש יישלחו מכתבים בשנית לטובת הסדרת השבת יתרת הזכות.</p> <p align="center"><u>רקע :</u></p> <p>בשנתיים האחרונות פעלה העירייה בדרכים שונות לטיפול בחשבונות בהם קיימות יתרות חוב שליליות של תושבים :</p> <p>בחשבונות הפעילים זוכו התושבים ובאופן שוטף אנו מונעים את היווצרותה של יתרת חוב שלילית לאורך זמן.</p>	<p>העירייה טרם טיפלה ביתרות "החוב השליליות" של תושבים שנצברו.</p>	.9	9	

עיריית בת ים
תשובות העירייה לדוח רואה החשבון
של משרד הפנים לשנת 2015

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים

הסבר/סטטוס טיפול	עיקרי הממצאים שהועלו	סעיף	עמ'	הליקוי
<p>בחשבונות שאינם פעילים – נשלחו הודעות לבעלי החשבון במטרה לאתרם ולהשיב להם את יתרת הכספים המגיעה להם. כול מי שפנה בעקבות ההודעה קיבל החזר כספי.</p> <p>בחשבונות שאינם פעילים ושבהם לא נתקבלה תשובת בעל החשבון לפניית העירייה, בוצעו פעולות לאיתורו (כגון: באמצעות מרשם התושבים של משרד הפנים).</p> <p>באתר האינטרנט העירוני פועל שירות לציבור בו מוצגים כול החשבונות בהם קיימת יתרת זכות. הציבור יכול לעיין בחשבונו בהתאם למספר תעודת הזהות שהוא נדרש להציג.</p> <p>השירות פורסם בעיתונות. יש לציין כי העירייה התחייבה לביצוע פעולות אלו להחזרת כספי יתרות החוב השליליות לבעלי החשבונות במסגרת הסכם פשרה שהושג לאחר שהוגשה תובענה כנגד העירייה בעניין זה.</p> <p>עד לסוף שנת 2014, הוחזרו כספים בגין יתרות זכות בסך של 10,456,847 ₪ (כולל הצמדה וריבית) מסך יתרות הזכות שהסתכמו ב- 17,649,902 ₪.</p>				

עיריית בת ים
תשובות העירייה לדוח רואה החשבון
של משרד הפנים לשנת 2015

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים

הליקוי	עמ'	סעיף	עיקרי הממצאים שהועלו	הסבר/סטטוס טיפול
				מעבר לכך, סך של 1,642,700 ₪ שייך לאנשים שנפטרו או שלא ניתן לאתרם בהעדר תעודת זהות רשומה בחשבונם.
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	9	.11	דוח מבקר המדינה לשנת 2014 לא נדון על ידי הוועדה לענייני ביקורת.	ההערה נכונה. הדוח לא נדון בזמנו משום שהוועדה לא פעלה בסמוך לתקופת הבחירות. כיום הדוח פחות רלוונטי ומטופל ברמת המעקב השוטף.
נושאים אחרים	10	.12	חלק גדול מוועדות החובה בעירייה לא התכנסו כלל, וחלקן התכנסו בתדירות נמוכה מהקבוע בחוק.	מחודש יולי 2015, קיימת הקפדה על כינוסן של ועדות החובה. 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.
	10	.13	לא הומצאה לנו עדות לקיומם של חוזי שכירות עבור כול הנכסים המושכרים למוסדות ללא כוונת רווח.	מדובר בנכסים שהושכרו למוסדות ללא כוונת רווח לפני שנים רבות והיעדרם של חוזי השכירות הינו היסטורי. כיום פועלת העירייה להסדרת השימוש בנכסי העירייה, בהתאם

עיריית בת ים
תשובות העירייה לדוח רואה החשבון
של משרד הפנים לשנת 2015

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים

הסבר/סטטוס טיפול	עיקרי הממצאים שהועלו	סעיף	עמ'	הליקוי
<p>לתוצאות סקר נכסים מקיף ביותר שנערך על ידי חברת סקרים. במקרים בהם המחזיק בנכס לא יענה לדרישות העירייה, תפעל העירייה לסילוקו מהנכס.</p> <p>במקביל לסקר זה, מבצעת העירייה מזה מספר שנים תהליך של הקצאות הנכסים לעמותות ללא כוונת רווח בהתאם לנוהל משרד הפנים. עמותות שלא יפעלו בהתאם לנוהל זה יפוננו מהנכסים העירוניים.</p>				
<p>העירייה מבצעת את התהליך המשפטי הדרוש לקבלת סימוכין לבעלות העירייה לגבי הנכסים הרלוונטיים ופעלה עד היום לרישום של עשרות נכסים. פעילות זו מתבססת גם על פי תוצאות סקר הנכסים שהסתיים לאחרונה.</p> <p>מדובר בנכסים שנמסרו לעירייה בשנות ה-70 מידי קבלני בניין בתמורה לתשלום מס השבחה. אי לכך התהליך המשפטי יכול להימשך מספר רב של חודשים.</p> <p>מדובר ברישום שעולה עשרות אלפי שקלים לרישום ואנו עושים את זה בקצב ובהתאם לתקציב שלנו.</p>	<p>לא הומצאו לנו סימוכין לבעלות העירייה על נכסי מקרקעין של העירייה.</p>	14.	10	

עיריית בת ים
תשובות העירייה לדוח רואה החשבון
של משרד הפנים לשנת 2015

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים

הליקוי	עמ'	סעיף	עיקרי הממצאים שהועלו	הסבר/סטטוס טיפול
	10	.15	יתרת החוב של תאגיד עירוני בגין ארנונה מסתכם בסך כולל של כ- 7 מיליון ₪.	חוב הארנונה עד 2003 בסך כ- 6.3 מיליון ₪ הועבר למחיקה לאישור משרד הפנים ב- 21.1.2016.
רישום, דיווח כספי והתקשרויות	10	.16	אין אפשרות בעירייה להוציא כרטיס הנהלת חשבונות שבו מפורטים כול המפרטים הדרושים ביחד, כגון: מס' פקודה, תאריך רישום, תאריך ערך, תיאור מפורט של הפעולה, מספר הזמנה, מס' חשבונית, חשבון נגדי, סכום החשבון ויתרה. כמו כן, המערכת הממוחשבת של הנהלת החשבונות אינה מאפשרת מתן דוחות השוואתיים שנתיים, קבצי ייצוא לאקסל ו-pdf ברמת המשתמש.	כול הפרטים הנדרשים קיימים במערכת הפיננסית הממוחשבת וניתן להפיקם בשני דוחות. יש מגבלת מקום למספר השדות שניתן להפיק דוח ממוחשב ולא ניתן לכלול בו את כול הפרטים. לפיכך, יש לפצלו לשני דוחות. מעבר לכך, העירייה אינה זקוקה לדוח זה ולא נדרשה לספקו לגורם כולשהו. ההערה תמוהה משום שהעירייה מפיקה כרטיס הנהלת חשבונות סטנדרטי הכולל את כול הנתונים הנדרשים – תאריך ערך, סכום חובה, סכום זכות, פרטים, אסמכתה, מספר פקודה, חשבון נגדי. מדובר בכרטיס סטנדרטי לכול דבר ועניין, וכרטיסים בפורמט זה נשלחו לרואה החשבון בפורמט pdf.