

**עיריית בת ים - התייחסות לדוח ביקורת  
רואה החשבון מטעם משרד הפנים לשנת 2009**

**פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת**

הסבר / סטטוס טיפול	עיקר הממצאים שהועלו במהלך הביקורת	סעיף	עמ'	
	נמצאו ליקויים בנושא החלת נוהל 4/2006 תמיכות במוסדות ציבור לשנת 2009, כגון:	1.ב.	4	<u>ביצוע התקציב הרגיל</u>
אושרו התבחינים ועלות השימוש עבור השימוש במתקני הספורט. היקף התמיכות העקיפות לעמותות יידון בוועדת התמיכות ויוצגו במסגרת הדיונים וההחלטות שתתקבלנה לחלוקת תמיכות העירייה לשנת 2011.	תמיכות עקיפות לא אושרו בוועדת התמיכות	1.1.ב.	4	
העירייה פועלת על פי תבחינים מסודרים שגובשו בוועדת התמיכות ואושרו במועצת העיר ומפורסמים לקהל הרחב. אין כול משמעות למועד שהדבר נעשה ובלבד שהדבר ייעשה באופן מסודר לפני חלוקת התמיכות.	תבחינים אושרו לאחר המועד הקובע בנוהל	1.2.ב.	4	
העירייה פרסמה הודעה על מתן התמיכות בלוח מעריב וב- 2 מקומונים.	לא פרסמה הודעה על מתן תמיכות בעיתון ארצי	1.3.ב.	4	
רק בחלק קטן מאוד ממסמכי הבקשות היו חסרות חתימות כנדרש. טופס הבקשה לתמיכה יתוקן, כך שיכלול גם את שמות מורשי החתימה + יו"ר וגזבר+חותמת העמותה.	בחלק מטופסי הבקשה חסרות חתימות כנדרש	1.4.ב.	4	
טופס הבקשה יתוקן ותתווסף הצהרה של ר"ח של העמותה מבקשת התמיכה כי לא ידוע לה על בקשות תמיכה נוספות.	חלק מטופסי הבקשה חסרות הצהרת רואי החשבון של מבקש התמיכה	1.5.ב.	4	
רשימת התיוג תתוקן על פי המלצת הביקורת.	רשימת תיוג לא מלאה	1.6.ב.	4	

**עיריית בת ים - התייחסות לדוח ביקורת  
רואה החשבון מטעם משרד הפנים לשנת 2009**

הסבר/סטטוס טיפול	עיקרי הממצאים שהועלו במהלך הביקורת	סעיף	עמ'	
יתוקן.	המועצה החלה בדיוניה לאחר המועד הקבוע בנוהל	1.7. ב.	4	ביצוע התקציב הרגיל
<p>התמיכות ניתנות לעמותות כסיוע לפעילותן השוטפת. אין זו תמיכה שנועדה לפעילות מוגדרת. הפיקוח על השימוש בכספי התמיכות נועד לבדוק שהעמותה שקיבלה את התמיכה אכן פועלת בתחום שבו היא פירטה בבקשת התמיכה.</p> <p>המנהלים המקצועיים מקיימים קשר שוטף בכול ימות השנה עם העמותות ועוקבים אחר פעילותן השוטפת.</p> <p>- העמותות בבת ים המשתייכות לעמותת "אם ארצות" נדרשות להציג אישור כול שנה מחדש, שכול כספי התמיכה של השנה החולפת הועברו לעמותה בבת ים.</p> <p>- מבקר העירייה נוהג מעת לעת לבצע ביקורת בעמותות מבקשות התמיכה ובעיקר בתחום הספורט, שם מוקצות התמיכות הכספיות בעלות הערך הכספי הגבוה.</p> <p>- לתמיכות בתחום השיפוצים העירייה לא מעבירה את הכסף לעמותה, אלא רק לאחר תהליך מסודר של בדיקת התכניות, אישור התקציב ואישור בשטח כי העבודה בוצעה.</p> <p>לדעת העירייה, פיקוח זה מספק ונותן מענה לנוהל.</p>	העירייה לא מינתה מפקח על השימוש בתמיכות	1.8. ב.	4	
פירוט התמיכות למוסדות הציבור שאושרו במועצת העיר יפורסמו לציבור באתר האינטרנט של העירייה לאחר אישורן במועצת העירייה.	העירייה לא פרסמה באתר האינטרנט שלה מידע מפורט כנדרש בנוהל	1.9. ב.	4	

**עיריית בת ים - התייחסות לדוח ביקורת  
רואה החשבון מטעם משרד הפנים לשנת 2009**

הסבר/סטטוס טיפול	עיקרי הממצאים שהועלו במהלך הביקורת	סעיף	עמ'	
תאגיד המים מי בת ים אחראי על משק המים העירוני. התאגיד פועל לתקן פחת מים זה באמצעות התקנת מדי מים כלליים לבתים משותפים, מוסדות חינוך וחופי הרחצה. כמו כן לטפל ולהחליף תשתיות עירוניות הקיימות כבר שנים ארוכות.	שיעור פחת המים בעירייה בשנת 2009 הינו 11.67% וגבוה משמעותית משנים קודמות	ב.2	4	<u>ארנונה ומים</u>

**עיריית בת ים - התייחסות לדוח ביקורת  
רואה החשבון מטעם משרד הפנים לשנת 2009**

**פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים**

הסברים – תשובות העירייה שניתנו לדוחות הביקורת בשנים עברו	הליקוי
	<b>ביצוע תקציבי הפיתוח</b>
<p>הליקוי הוצג גם בשנים עברו ותשובת העירייה שניתנה אז תקפה גם להיום. בעירייה מתנהלים עשרות רבות של תב"רים ולא ניתן לנהל לכול תב"ר חשבון בנק נפרד. הנהלת איגוד גזברי הרשויות המקומיות פנתה למנכ"ל משרד הפנים לבטל הנחייה זו מאחר שלא ניתן ליישמה ולמיטב ידיעתנו, באף רשות לא מיישמים אותה וראוי כי ליקוי זה יוסדר אחת ולתמיד גם על ידי משרד הפנים.</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 העיריות. 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>השקעות העירייה נובעות מהכנסות שוטפות של העירייה והינן בסכומי כסף קטנים. התשואות תועברנה לקרנות הפיתוח.</p>	<p>2. תשואה מהשקעות שמקורן מקרנות פיתוח או מעודפי מימון זמניים בתקציבים בלתי רגילים נזקפה לתקציב רגיל</p>
	<b>חברות כלכליות ותאגידים</b>
<p>הדוח הכספי של חברת תרבות פנאי וספורט אושר בדצמבר 2010 ואילו הדוח הכספי של חברת חוף בת ים נמצא בתהליכי הכנה סופיים.</p>	<p>3. העירייה לא קיבלה מתאגידים שבשליטתה דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2009</p>
	<b>חייבים</b>
<p>מדובר בחובותיהם של עובדי עירייה ופנסיונרים. עיקר החוב הוא של כ- 6 גימלאים 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 שגימלאים 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>	<p>4. ל- 21 מעובדי העירייה חובות בגין ארנונה/מים/אחרים שהסתכמו בסוף השנה בכ- 425 אלפי ₪</p>

**עיריית בת ים - התייחסות לדוח ביקורת  
רואה החשבון מטעם משרד הפנים לשנת 2009**

הסברים – תשובות העירייה שניתנו לדוחות הביקורת בשנים עברו	הליקוי
<p>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 המחשב שלהם הינו סכמתי ואיננו מדויק ולכן הוא לא יכול לתת מענה לצורכי העירייה.</p>	<p>5. לעירייה אין יכולת להפיק דוחות חייבים לפי גיל החוב</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 ההכנסות העצמיות של העירייה נרשמות במערכת הנה"ח הממוחשבת תוך הפניית ההכנסות לסעיפים תקציביים ייעודיים לפי נושא. אין כול מניעה להפיק את תכולת הסעיפים התקציביים הני"ל.</p>	<p>6. לא נתקבל מהעירייה פירוט מלא של יתרת החייבים שאינם עובדים דרך מערכת הגבייה (טרמינל)</p>
	<p align="center"><b>נושאים אחרים</b></p>
<p>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 ממ"י בחידוש הסכמי חכירה.</p>	<p>7. לא הומצאו לנו סימוכין לבעלות העירייה על 128 נכסים (71%)</p>
<p>אין ביכולתה של העירייה להתחקות אחר נתונים אלו.</p>	<p>8. אין בעירייה נתונים לגבי עלות הקרקעות והמבנים שברשותה לגבי הנכסים שנרכשו לפני שנת 1995.</p>
<p>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.</p>	<p>9. הוועדה לענייני ביקורת פעלה באופן חלקי בשנה המבוקרת וחלק מוועדות החובה בעירייה לא התכנסו כלל, או לא בהתאם למועדים שנקבעו בחוק.</p>

**עיריית בת ים - התייחסות לדוח ביקורת  
רואה החשבון מטעם משרד הפנים לשנת 2009**

הסברים – תשובות העירייה שניתנו לדוחות הביקורת בשנים עברו	הליקוי
<p>העירייה פועלת להסדרת המצב בכול הנכסים המושכרים לעמותות ללא כוונות רווח באמצעות הליך הקצאת הנכסים לעמותות אלו. המועצה פנתה לכול העמותות להסדרת נושא השהייה בנכסים. בחלק מהנכסים הוגשו כנגד המחזיקים תביעות פינוי.</p>	<p><b>11.</b> חלק מהנכסים מושכרים במסגרת חוזה שאינו בר תוקף.</p>
<p>הליקוי תוקן והעירייה מעבירה החל מ- פברואר 2010 את כספי דמי הניהול שנוכו לעובדים לקופת גמל שנבחרה במכרז ע"י מרכז השלטון המקומי.</p>	<p><b>12.</b> העירייה לא הפקידה בקופה מיועדת את הסכומים בגין דמי ניהול שנוכו על ידה מעובדים המועסקים בתנאי פנסיה תקציבית והמיועדים לתשלומי פנסיה בעתיד</p>
	<p align="center"><b>ניהול נכסים ובטיחות</b></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>14.</b> יתרת החוב של תאגיד עירוני בגין ארנונה מסתכם לסך כולל של כ- 1.2 מיליון ₪</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 לאחשראי 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>16.</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>
	<p align="center"><b>רישום, דיווח כספי והתקשרויות</b></p>
<p>העירייה ביצעה מכרז רחב היקף לבחירת קבלנים לכול מגוון סוגי העבודות ההנדסיות הנדרשות לביצוע. קבלנים אלו נותנים מענה הן למכרזי זוטא והן למכרזים פומביים. בנושא רכש יש ועדת רכש אשר מאשרת את הצעות הרכש של מחלקת המשק.</p>	<p><b>17.</b> לא נתקבלה מהעירייה רשימה של ספקים מאושרת אשר רשאים להשתתף במכרז זוטא</p>