

**עיריית בת ים**  
**תשובות העירייה לדוח רואה החשבון**  
**של משרד הפנים לשנת 2014**

תאריך: י"ט בחשוון תשע"ו

1 בנובמבר 2015  
סימוכין: 00183117

לכבוד

משרד הפנים,

המנהל לשלטון מקומי,

הגב' עופרה ברכה – מנהלת אגף בכיר לביקורת

ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות

ג.נ.,

הנדון: ביקורת רו"ח של משרד הפנים בעיריית בת ים לשנת 2014

1. מצ"ב התייחסות עיריית בת ים לממצאי הביקורת ולליקויים שהוצגו בדוח רו"ח של משרד הפנים לשנת 2014, כפי שמוצגים בדוח הביקורת בפרקים ב'–ג'.
2. אנו שבעי רצון מהעובדה כי כמות הליקויים המוצגים בדוח הביקורת מסתכמת השנה במספר מועט ביותר, ובעיקרם ליקויים טכניים.
3. לכול הליקויים המעטים שהוצגו הן בפרק ב' והן בפרק ג', ניתנו תשובות מפורטות מאוד כבר בתשובתנו לדוח הטיוטה, שבחלקם גם מאוזכרים בדוח הביקורת.
4. זו תוצאה של התייחסות בכובד ראש לממצאי הביקורת שנערכה על ידכם ושאיפה לפעול על פי כללי המנהל התקין.
5. הוועדה לענייני ביקורת תתכנס לדון בדוח ביקורת זה בתאריך 8.11.2015.
6. מועצת העיר תדון בדוח ביקורת זה ובסיכום דיוני הוועדה לענייני ביקורת מייד לאחר מכן.
7. הדוח הכספי המבוקר לשנת 2014 יידון בישיבת מועצת העיר הקרובה, שתיערך ב- 4/11/15.
8. אנו נעדכן בהקדם על סיום תהליכים אלו.

ב ב ר כ ה,

מנכ"ל העירייה

**עיריית בת ים**  
**תשובות העירייה לדוח רואה החשבון**  
**של משרד הפנים לשנת 2014**

עותק לידיעה : ראש העירייה

מנכ"ל משרד הפנים, ירושלים

מנהל המנהל לשלטון מקומי, משרד הפנים, י-ם

הממונה על מחוז ת"א, משרד הפנים

מ"מ מנהל משאבי אנוש

גזבר העירייה

מבקרת העירייה

היועצת המשפטית

**עיריית בת ים**  
**תשובות העירייה לדוח רואה החשבון**  
**של משרד הפנים לשנת 2014**

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

הסבר/סטטוס טיפול	עיקרי הממצאים שהועלו במהלך הביקורת	סעיף	עמ'	הנושא
לעיתים, במהלך ההתקשרות נדרשת הגדלת תקציב בשל משימות נוספות שהוטלו על היועץ תוך כדי עבודה. ככול שמדובר באישור הזמנת עבודה (תוספת), ההליך תקין. יש לציין כי סך התשלום אינו מחייב מכרז. בכול מקרה, ההסכם עם יועץ זה יתוקן בשנת 2015.	בחווה אחד מאלו שנבדקו עם יועצים חיצוניים נרשם שהמסגרת התקציבית לחווה לשנת הדוח הינה בסכום שלא יעלה על 100 אלף ₪ כאשר בפועל שולם סך של 163 אלף ₪.	.3	.6	רישום, דיווח כספי והתקשרויות
העירייה ביצעה ביקורת על זכויותיהם של עובדים המועסקים ע"י קבלני שירותים באמצעות חברה חיצונית שנשכרה לצורך כך, אשר ביצעה בדיקה במרבית החברות החיצוניות המעסיקות עובדי ניקיון ושמירה. חלק מהחברות הן זכייניות של משכ"ל העושה בעצמה את עבודת הביקורת. לאחר קבלת דוח ליקויים, נשלחים מכתבי התראה לקבלנים באמצעות המחלקה המשפטית ומעוכבים תשלומים. במקרים חריגים הופסקה ההתקשרות עם הקבלן (לדוגמה: חברת סאני).	העירייה אינה מקפידה על ביצוע ביקורת על זכויותיהם של עובדים המועסקים ע"י קבלני שירותים בתחומי השמירה, האבטחה והניקיון ע"י בודק מוסמך בתדירות ובהיקף הנדרשים. נמצא כי לגבי 7 קבלני שירות לא נערכה ביקורת כאמור.	.4	.6	מערך השכר והעסקת עובדים

**עיריית בת ים**  
**תשובות העירייה לדוח רואה החשבון**  
**של משרד הפנים לשנת 2014**

<p><b>מפעלי קיץ-ניר מאור</b> - לקבלן זה חברה נוספת שלה יש רישיון לפעול כקבלן כוח אדם ובאמצעותה שילם קבלן זה את שכר העובדים. מצורף הרישיון שהועבר גם למבקר (ראה נספח א').</p>	<p>התקבלו חלק מהרישיונות לעסוק כקבלן שירות מקבלני השירות המתירים להם לעסוק כקבלן שירות כמשמעותו בחוק העסקת עובדים על ידי קבלני כוח אדם התשנ"ו - 1996. אין בידי העירייה רישיונות משני קבלני שירותים.</p>	<p align="center">.6</p>	<p align="center">.6</p>	
<p>העירייה לא מינתה באופן רשמי אחראי לריכוז נושא זכויות העובדים המועסקים על ידי קבלני שירות, אולם הנושא טופל באמצעות מספר עובדי עירייה הממונים על נושא העסקת העובדים. בכוננת העירייה למנות אחראי לתפקיד זה.</p>	<p>העירייה לא מינתה מטעמה אחראי לריכוז נושא זכויות העובדים המועסקים ע"י קבלני שירות.</p>	<p align="center">.7</p>	<p align="center">.6</p>	
<p>בשנת 2014 התכנסה ועדת הביקורת לשתי ישיבות בלבד, בהן דנו בדוחות הביקורת של משרד הפנים לשנת 2012 ולשנת 2013. זאת, על רקע המצב המורכב בעיריית בת-ים, שחייב בחירות מחודשות ולאחריהן היה צורך בבחירת חברים לוועדות השונות כולל לוועדת הביקורת. אי לכך, לאורך תקופה ממושכת, לא ניתן היה לכנס את ועדת הביקורת.</p> <p><b>דוח הביקורת לשנת 2014 הוגש לאחרונה לראש העיר ועתה מצוי בתהליך של הכנת תשובות ראש העיר לדוח, כך שהערה זו אינה רלוונטית למועד הביקורת. נכון להיום, תשובות ראש העירייה הוכנו והופצו כנדרש.</b></p>	<p>דוחות מבקרת העירייה ומבקר המדינה לשנים 2013 ו- 2014 לא הובאו לדיון בפני הוועדה לענייני ביקורת.</p>	<p align="center">.8</p>	<p align="center">.6</p>	<p align="center">מנגנוני בקרה וביקורת פנימית</p>
<p>ועדת השמות שפעלה בשנת 2014 נבחרה בישיבת מועצת העיר שלא מן המניין ביום 3.8.2014. מצורף פרוטוקול הישיבה (ראה נספח ב').</p> <p>לגבי שאר ועדות הרשות, העירייה תוודא בחירתן בישיבת מועצת העיר הקרובה.</p>	<p>העירייה לא בחרה בשנת הדוח ועדות רשות.</p>	<p align="center">.9</p>	<p align="center">.6</p>	

**עיריית בת ים**  
**תשובות העירייה לדוח רואה החשבון**  
**של משרד הפנים לשנת 2014**

**פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים**

<b>הסברים – תשובות העירייה שניתנו לדוחות הביקורת בשנים עברו</b>	<b>הליקוי</b>	
	<b>ארנונה ומים</b>	
<p>הליקוי <b>תוקן</b> עוד לפני תחילת הביקורת. ברשותנו דוח גבייה לשנת 2014 הכולל הפרדה ביתרות בכול סוגי השירותים, כמתחייב מתשובת העירייה בשנים קודמות.</p>	<p>1. אין הפרדה במאזן הגבייה של העירייה בין יתרת החייבים עבור השנה השוטפת לבין יתרת החייבים עבור השנים הקודמות בכול סוגי השירותים.</p>	<p>1.</p>
<p>לא קיימים בעירייה חובות בגין תשלומים לקרנות הפיתוח ולפיכך אין יתרת חיובים משנים קודמות, זאת מאחר שהעירייה אינה נותנת אישורים או היתרים (רישיונות) בנייה לפני ששולמו כול האגרות וההיטלים המתחייבים מאופי הבקשה להיתר.</p>	<p>2. לא מנוהל בעירייה מערך חייבים לגבי תקבולים לקרנות הפיתוח.</p>	<p>2.</p>
<p>הליקוי <b>תוקן</b>. בדוח הגבייה שנמסר לרואי החשבון הליקוי אינו קיים.</p>	<p>3. במאזן הגבייה של העירייה אין הפרדה ברישום הריבית בגין יתרות חובות משנים קודמות ובין יתרות חוב שוטף.</p>	<p>3.</p>
<p>הנוהל <b>תוקן</b> בחודש נובמבר 2013, כך שקיימת דרישה להצגת טופס 4 במעמד פתיחת חשבון לנכס חדש.</p>	<p>4. בנוהל החיוב בארנונה לנכס חדש אין דרישה לקבל טופס 4 באופן שוטף.</p>	<p>4.</p>
<b>ביצוע התקציב הרגיל</b>		
<p>התקציב הרגיל אושר במועצת העיר בתאריך 5.3.2014, בשל הבחירות שהתקיימו בחודש אוקטובר 2013, <b>וזאת בהתאם לחוק</b>.</p>	<p>5. מועצת העיר אישרה את התקציב הרגיל לאחר המועד הקבוע בחוק.</p>	<p>5.</p>

**עיריית בת ים**  
**תשובות העירייה לדוח רואה החשבון**  
**של משרד הפנים לשנת 2014**

<p>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.</p> <p>המנהלים המקצועיים בתחומים השונים: רווחה, דת, ספורט ונוער עורכים ביקורים שוטפים במקומות בהם פועלות העמותות על מנת לוודא קיומן של הפעילויות.</p> <p>משרד רו"ח שנשכר למטרה זו, בודק את הדוחות הכספיים של העמותות ויתר מסמכיהן.</p> <p>תנועות הנוער הפועלות תחת תנועה ארצית נדרשות להגיש תצהיר של רו"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 וחשבוניות על ביצוע בהתאם למטרה לה יועדו כספים אלו.</p>	<p>6. העירייה לא מינתה מפקח ולא ערכה פיקוח או ביקורת כולשהי על העמותות שקיבלו ממנה תמיכות בשנת הדוח.</p>
---	--

**עיריית בת ים**  
**תשובות העירייה לדוח רואה החשבון**  
**של משרד הפנים לשנת 2014**

<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. כתגובה הקים שר הפנים ועדה נוספת- (השלישית במספר בעשור האחרון) אשר תבחן איחוד בין הערים ת"א ובת ים, ולחילופין, תבחן חלוקת הכנסות בין בת ים לשכנותיה. ביום 30.3.15, התקיים דיון בבג"צ בעתירת עיריית בת ים, בו הוחלט על ידי שופטי בג"צ 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"צ, על מנת שהחוסר המבני שממנו סובלת העיר בת ים ותושביה הנפגעים מכך יבוא לסיום, אך לצערנו גרירת הרגליים של משרד הפנים בעניין זה נמשכת.</p>	<p>7. העירייה טרם גיבשה עם משרד הפנים תכנית לפתרון בעיית הגירעון המובנה בתקציב העירייה.</p>	<p>.7</p>
<p>הוועדה המקצועית דנה בתבחינים למתן התמיכות בחודש דצמבר 2013, וזאת בתום תהליך הבחירות לרשויות. העירייה תוודא כי להבא יאושרו התבחינים למתן התמיכות בהתאם למועד שנקבע בנוהל התמיכות של משרד הפנים.</p>	<p>8. הוועדה המקצועית לתמיכות אישרה את התבחינים לתמיכות באיחור ולא בהתאם למועד שנקבע בנוהל תמיכות של משרד הפנים</p>	<p>.8</p>

**עיריית בת ים**  
**תשובות העירייה לדוח רואה החשבון**  
**של משרד הפנים לשנת 2014**

	<b>חברות כלכליות ותאגידיים</b>	
הדוחות הכספיים השנתיים המבוקרים נמצאים בשלבי סיום הכנתם והגשתם.	העירייה לא קיבלה מהתאגידיים שבשליטתה דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2014	9.
	<b>חייבים</b>	
רוב הכנסות העירייה (יותר מ-90%) עוברות דרך מערכת הגבייה. עבור מעט ההכנסות שלא עוברות דרך טרמינל זה, ניתן בהחלט לקבל יתרות חייבים. אי לכך, אנו סבורים כי יש לבטל ההערה.	לא נתקבל מהעירייה פירוט מלא של יתרת החייבים שאינם עוברים דרך מערכת הגבייה (טרמינל)	10.
<p>בשנתיים האחרונות פעלה העירייה בדרכים שונות לטיפול בחשבונות בהם קיימות יתרות חוב שליליות של תושבים:</p> <p>א. בחשבונות הפעילים זוכו התושבים ובאופן שוטף אנו מונעים את היווצרותה של יתרת חוב שלילית לאורך זמן.</p> <p>ב. 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>ג. בחשבונות שאינם פעילים ושבהם לא נתקבלה תשובת בעל החשבון לפניית העירייה, בוצעו פעולות לאיתורו (כגון: באמצעות מרשם התושבים של משרד הפנים).</p> <p>ד. 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. 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>	העירייה טרם טיפלה ביתרות "החוב השליליות" של תושבים שנצברו	11.



**עיריית בת ים**  
**תשובות העירייה לדוח רואה החשבון**  
**של משרד הפנים לשנת 2014**

<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 ₪. מעבר לכך, סך של 1,642,700 ₪ שייך לאנשים שנפטרו או שלא ניתן לאתרם בהעדר תעודת זהות רשומה בחשבונם. נכון להיום, קיימת יתרת זכות של 10,894,917 ₪, שבחלקה לא תהיה לה דרישה להחזר או/ו לא ניתן יהיה להחזירה. יתרה זו כוללת סך של 550,185 ₪ - יתרות זכות המסתכמות בפחות מ- 100 ₪ לחשבון.</p>		
<p>העירייה מנהלת פעילות גבייה מסודרת בנושא ומטפלת בחובותיהם של עובדי העירייה בדומה לכול תושב מן השורה ואף ביתר חומרה. מרבית החוב הינו מלפני שנים רבות (15-20) של מספר פנסיונרים (אותם אנשים מדוחות קודמים), שהתקבלו לעבודה כאשר החוב היה קיים והיום מקבלים פנסיה נמוכה ביותר ויש להם הסדר תשלומים שאינו מצליח לכסות את החוב. חובות חדשים מטופלים ונפתרים מיידית. אין אנו מאפשרים לעובד לצבור חוב ומעקלים מיידית את החוב ממשכורתו אם הוא אינו מסדירו בעצמו. <b>אנו מבקשים למחוק הערה זו.</b></p>	<p>ל-9 מעובדי העירייה חובות בגין ארנונה/מים/אחרים שהסתכמו בסוף השנה בכ- 788 אלפי ₪.</p>	<p>12.</p>
<b>מנגנוני בקרה וביקורת פנימית</b>		
<p>ועדת ההשקעות פעלה בשנת 2014. מצורף פרוטוקול מישיבתה בחודש יולי 2014 <b>(ראה נספח ג')</b>.</p>	<p>ועדת ההשקעות לא פעלה בשנה המבוקרת למרות שנצברו בחשבונות הבנקים של העירייה בשנת הדוח פיקדונות בסך של כ- 24 מיליון ₪</p>	<p>13.</p>
<b>נושאים אחרים</b>		
<p>מדובר בנתונים היסטוריים שלא ניתן לשחזרם כיום. מעתה ואילך, במידה שהעירייה תרכוש קרקעות ו/או מבנים, יירשמו הנתונים לגבי עלותם.</p>	<p>אין בעירייה נתונים לגבי עלות הקרקעות והמבנים שברשותה לגבי הנכסים שנרכשו לפני שנת 1995</p>	<p>14.</p>

**עיריית בת ים**  
**תשובות העירייה לדוח רואה החשבון**  
**של משרד הפנים לשנת 2014**

<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>חלק גדול מוועדות החובה בעירייה לא התכנסו כלל.</p>	<p>15.</p>
<p>מדובר בנכסים שהושכרו למוסדות ללא כוונת רווח לפני שנים רבות והיעדרם של חוזי השכירות הינו היסטורי. כיום פועלת העירייה להסדרת השימוש בנכסי העירייה, בהתאם לתוצאות סקר נכסים מקיף ביותר שנערך על ידי חברת סקרים. במקרים בהם המחזיק בנכס לא יענה לדרישות העירייה, תפעל העירייה לסילוק מהנכס. 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>לא הומצאה לנו עדות לקיומם של חוזי שכירות עבור 31 נכסים המושכרים למוסדות ללא כוונת רווח.</p>	<p>16.</p>
<p>העירייה מבצעת את התהליך המשפטי הדרוש לקבלת סימוכין לבעלות העירייה לגבי הנכסים הרלוונטיים ופעלה עד היום לרישומם של עשרות נכסים. פעילות זו מתבססת גם על פי תוצאות סקר הנכסים שהסתיים לאחרונה. 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>לא הומצאו לנו סימוכין לבעלות העירייה על 64 נכסים.</p>	<p>17.</p>
<b>ניהול נכסים ובטיחות</b>		
<p>בכול ישיבת מועצת עיר הדנה בנושא הקצאת נכסי העירייה מצורפת חוות הדעת של היועצת המשפטית בנוגע להקצאה, לרבות החוזה שנחתם בין העמותה לעירייה. מועצת העיר בעצם אישור החכירה מאשרת את החוזה המצורף כחלק מסדר היום.</p>	<p>החוזים שנחתמו בין העירייה ובין הגופים שהוקצתה להם הקרקע לא אושרו ע"י היועצת המשפטית של העירייה ולא אושרו ע"י מליאת המועצה</p>	<p>18.</p>

**עיריית בת ים**  
**תשובות העירייה לדוח רואה החשבון**  
**של משרד הפנים לשנת 2014**

<p>על גבי כול חוזה מוטבעת חותמת היועצת המשפטית שהוא נבדק ואושר, המהווה למעשה אישור היועצת המשפטית.</p>		
<p>העובדה שטרם התקבל אישור משרד הפנים לחלק מבקשות ההקצאה אינה מעידה על ליקוי בעירייה, אלא על עיכוב משרד הפנים במתן המענה. לדוגמה: בקשה שהוגשה למשרד הפנים בחודש יולי 2013 קיבלה מענה רק בחודש נובמבר 2014! הקצאות שלא אושר – בכוונת העירייה לפעול לשינוי החלטת משרד הפנים בין אם על ידי פנייה חוזרת בכתב ובין אם על ידי עתירה מנהלית.</p>	<p>טרם נתקבל אישור משרד הפנים לשבעה חוזים מאלו שנחתמו עם הגופים שהוקצתה להם הקרקע, ומשרד הפנים לא אישר שני חוזים</p>	<p>19.</p>
<p>כלל המבנים העירוניים, לרבות המבנים שבוצעה לגביהם הקצאה מבוטחים בביטוח העירייה. אכן, מרבית העמותות לא הציגו אישור על קיום ביטוחים לגבי המבנה ובכוונת העירייה לפעול לאכיפת הוראה זו בחוזה באמצעות משלוח מכתבי התראה ו/או ביטול החוזה, במידת הצורך. פיקוח על השימוש בנכס- בחודשים הקרובים עתידה העירייה לפעול לביצוע ביקורת שנתית בכול הנכסים שהוקצו באמצעות מפקח עירוני. הביקורת תכלול בדיקת היושבים בנכס, צילום המבנה והגשת דיווח בכתב למחלקה המשפטית בנוגע לנכס.</p>	<p>אין בעירייה פוליסות ביטוח לגבי המקרקעין שהוקצו והעירייה אינה מבצעת פיקוח על השימוש בקרקע</p>	<p>20.</p>
<p>מדובר בחוב ארנונה שחוייב בטעות על היכל התרבות בעיר, שהוא נכס עירוני המופעל היום באמצעות החברה לתרבות פנאי וספורט. <u>בשבועות הקרובות</u> היועץ המשפטי לעירייה יגבש חוות דעת משפטית לצורך מחיקת החוב האמור.</p>	<p>יתרת החוב של תאגיד עירוני בגין ארנונה מסתכם בסך כולל של כ- 8 מיליון ₪.</p>	<p>21.</p>
<p>האשראי שקיבלה חברת חוף בת ים היה לאחרונה בשנת 2003. מאז לא נלקח אשראי חדש מהבנקים. שינויים בהון מניות – השינוי האחרון בהון המניות התבצע ב-1996. ע"פ הדוחות הכספיים הן של העירייה והן של החברה, קיימת התאמה מלאה בהשקעות העירייה בחברה.</p>	<p>לא נתקבלו מהעירייה בגין חברת חוף בת ים ליזמות ולפיתוח בע"מ, תאגיד עירוני שבשליטת העירייה, אישורים ממשרד הפנים לקבלת אשראי ושינויים בהון המניות.</p>	<p>22.</p>

**עיריית בת ים**  
**תשובות העירייה לדוח רואה החשבון**  
**של משרד הפנים לשנת 2014**

<p>קיימת בעירייה תוכנת נכסים המפרטת את כלל נכסי העירייה המהווה למעשה ספר הנכסים. גם מבקר המדינה, שביצע לאחרונה ביקורת בעירייה בנושא ניהול הנכסים מציין, כי העירייה מנהלת פנקס מקרקעין ממוחשב הכולל את ספר הנכסים וכרטיסיית נכסים.</p>	<p>העירייה אינה מנהלת ספר הקצאות מקרקעין</p>	<p>23.</p>
<p>התצהיר שהוכן על ידי משרד הפנים אינו משקף את המציאות הקיימת, משום שידוע לכול כי חלק מנכסי העירייה נמסרו לפני שנים רבות לצדדי ג' ללא הליך של הקצאה. לכן, אין מקום לכך שראש העיר ו/או גזבר העירייה יחתמו על תצהיר זה.</p>	<p>לא נתקבלה רשימה של מקרקעין שהוקצו ולא התקבלה הצהרה חתומה על ידי ראש העירייה ועל ידי גזבר העירייה על כך שלא בוצעו על ידי העירייה הקצאות נוספות על אלו שהובאו לידיעת הביקורת.</p>	<p>24.</p>
<p>העירייה פועלת על פי ההנחיות שנקבעו בנוהל ההקצאות ודורשת כתנאי לדיון בבקשה להקצאה מסמכים שונים מעת העמותה, כגון: אישור על ניהול תקין, תקנון, תעודת התאגדות, דוחות כספיים וכיוצ"ב.</p> <p><b>לסיכום, הליקויים הנוגעים לנכסים – העירייה פועלת בהתאם לתוצאות סקר הנכסים שנעשה לאחרונה וממצאיו הועברו לעירייה בחודש מרץ האחרון.</b></p>	<p>העירייה אינה פועלת על פי ההנחיות שנקבעו בנוהל הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית, היות ובחלק מההקצאות לא צורפו כול הפרטים והמסמכים הנלווים שפורטו בנוהל.</p>	<p>25.</p>
<b>רישום, דיווח כספי והתקשרויות</b>		
<p>כול הפרטים הנדרשים קיימים במערכת הפיננסית הממוחשבת וניתן להפיקם בשני דוחות. יש מגבלת מקום למספר השדות שניתן להפיק בדוח ממוחשב ולא ניתן לכלול בו את כול הפרטים, לפיכך יש לפצלו לשני דוחות. מעבר לכך, העירייה אינה זקוקה לדוח זה ולא נדרשה לספקו לגורם כלשהו.</p>	<p>אין אפשרות בעירייה להוציא כרטיס הנהלת חשבונות שבו מפורטים כול הפרטים הדרושים ביחד, כגון: מס' הפקודה, תאריך הרישום, תאריך הערך, תיאור מפורט של הפעולה, מספר ההזמנה, מס' החשבונית, החשבון הנגדי, סכום החשבון והיתרה.</p>	<p>26.</p>