

**דוח רואה החשבון לשנת 2005**

**עיריית בת-ים - התייחסות לדוח ביקורת  
רואה החשבון מטעם משרד הפנים לשנת 2005**

הסבר / סטטוס טיפול	עיקר הממצאים שהועלו במהלך הביקורת	סעיף	עמ'	
הסיבות לאי-עמידה של העירייה בחלק מאבני הדרך שנקבעו בתכנית ההבראה הן סיבות אובייקטיביות שאינן תלויות בעירייה. לדוגמה: ההסכם בין הממשלה לאוצר השלטון המקומי וההסתדרות בנושא פיטורי עובדים. הנושא הוסבר למשרד הפנים והוכר על-ידו, וכתוצאה מכך גם קיבלה העירייה את המענק ממשרד הפנים. מצ"ב סיכום משרד הפנים בנושא.	העירייה לא עמדה בחלק מאבני הדרך שנקבעו בתכנית ההבראה שנחתמה עם משרד הפנים (הפחתת עלויות שכר, איזון תקציבי לשנת 2005, הקטנת פרעון המלוות) להסדרת מצבה הכספית (פרק ד. 5.7 סעיף ה')	ב. 1.	4	ביצוע התקציב הרגיל
- החריגה הינה בעיקר ב-3 תב"רים שהוקמו בתקופת הקדנציה הקודמת, שסך הגרעון הכספית הינו 3,300 אש"ח (501/092/7 - שיפוץ ורכישות ע"ח ביטוח). החריגה הינה בסכום של 600 אש"ח, 899/732/8-תשלום מס רכישה עבור מגרשים שנמכרו בחוף הים. החריגה הינה בסך 1,954 אש"ח, 815/092/7-רכישת מניות בחברה הכלכלית. תשלום למהנדס הפרויקט לאחר פסק דין של ביהמ"ש. החריגה בסך 736 אש"ח). שני התב"רים הראשונים נסגרו. לתב"ר השלישי אין עדיין מקור תקציבי לסגירתו. יתרת הגרעון הינה במספר תב"רים רב, בהיקפי תקציב של עשרות מיליוני שקלים והחריגות הינן בסכומי כסף קטנים שנגרמו בעת הגשת החשבון הסופי. חריגות אלו ייסגרו במועצת העיר ב-29/11/06. המועצה התכנסה ואישרה את סגירת התב"רים.	- תקציבים בלתי רגילים בוצעו בחריגה בהוצאות בסך של כ-4,110 אלפי ש"ח מהמסגרת התקציבית המאושרת (פרק ד. 1.2 סעיף ז').	ב. 2.	4	ביצוע תקציבי הפיתוח
- מדובר ב-2 תב"רים. תב"ר 815/092/7 - היכל התרבות. הועברה בקשה להגדלת תב"ר נוסף בסך של 17,642 אש"ח כספים שנועדו לכיסוי גרעונות בגין הקמת היכל התרבות עוד בקדנציה הקודמת. התשלום בוצע בעקבות פסק-דין של בית-המשפט שהורה את העירייה לשלם לקבלן שבנה את היכל התרבות תוך פרק זמן קצוב. התב"ר השני 3389/732/7 - ע"ס 228 אש"ח לקניית נכס. התב"ר מומש בטרם ניתן אישור הממונה, וזאת בכדי לעמוד בלוחות הזמנים של החוזה לרכישת נכס ברח' המלאכה 2.	- העירייה החלה בביצוע תקציבים בלתי רגילים בסך של כ-18 מיליון ש"ח לפני קבלת אישור משרד הפנים (פרק ד. 1.2 סעיפים ג', ו').	ב. 3.		

**דוח רואה החשבון לשנת 2005**

**עיריית בת-ים - התייחסות לדוח ביקורת  
רואה החשבון מטעם משרד הפנים לשנת 2005**

הסבר / סטטוס טיפול	עיקר הממצאים שהועלו במהלך הביקורת	סעיף	עמ'	
	<p>- העירייה אפשרה ל-21 עובדים לצבור מעל 55 ימי חופשה ול-25 עובדים לצבור מעל 65 ימי חופשה (פרק ד. 8 סעיף ד').</p> <p>- העירייה לא הפקידה בחשבון בנק נפרד חלק מהכספים שנוכו מעובדים בפנסיה תקציבית עבור קרן דמי ניהול בסך של 1,212 אלפי ש"ח (פרק ד. 5.7 סעיף ד').</p>	<p>ב. 4</p> <p>ב. 5</p>	4	מערך השכר והעסקת עובדים
	<p>- לחבר מועצת העיר ולכ-37 מעובדי העירייה חובות בגין ארנונה/מים אחרים שהסתכמו בסוף השנה בכ- 438 אלפי ש"ח (שנת 2004 - 568 אלפי ש"ח), (פרק ד. 6).</p> <p>- העירייה לא מחקה חובות אבודים בהתאם לנוהל מחיקת חובות אשר אושר על-ידי מועצת העיר (פרק ד. 8 סעיף ב')</p>	<p>ב. 6</p> <p>ב. 7</p>	5	חייבים
<p>מנכ"ל העירייה מאשר לקבוצה קטנה של עובדים לצבור ימי חופשה לניצול גם לשנה הבאה. מדובר בקבוצת עובדים חיוניים ונדרשים שיש קושי להוציא אותם לחופשה. כידוע העירייה עוברת ב-3 השנים האחרונות צמצום ניכר בכל הקשור למצבת כ"א שלה, דבר המקשה ממילא על הפעילות השוטפת. הוצאת עובדים לחופשה היתה עלולה לפגוע בעבודת העירייה, ומכאן שנאלצנו לאשר את צבירת ימי החופשה לניצול בשנה הבאה.</p> <p>- הכספים הועברו והנושא הוסדר.</p>	<p>- התייחסות העירייה לגביית חובות ארנונה מעובדיה או מחברי מועצת העיר וזה בדיוק להליכי הגבייה הנהוגים מכל תושבי העיר ואף ביתר הקפדה. חובות מטופלים באופן פרטני וננקטים צעדי אכיפה מינהלית כנגד העובדים שאינם משלמים את חובותיהם כולל הטלת עיקולים. 33 מהעובדים נמצאים בהסדר של פריסת חובות, 1 עובד נמצא בהליך גבייה מינהלי. עובד אחד כבר אינו עובד עירייה.</p> <p>-הוכן נוהל עפ"י חוזר מנכ"ל משרד הפנים. הנוהל אושר במועצת העיר. לאחר אישור הנוהל החלה העירייה לטפל במדגם של ביטול 20 בעלי חוב שמעל ל-1 מיליון שקל כל חוב. מדובר בחובות ישנים מאד שלא טופלו עד כה, תהליך המצריך איסוף מידע נתונים ומסמכים ולפני שנים רבות שלעתים עלות הפקתם עולה כסף רב. התהליך נמצא בעיצומו.</p>			

**דוח רואה החשבון לשנת 2005**

**עיריית בת-ים - התייחסות לדוח ביקורת  
רואה החשבון מטעם משרד הפנים לשנת 2005**

הסבר / סטטוס טיפול	עיקר הממצאים שהועלו במהלך הביקורת	סעיף	עמ'	נושאים אחרים
<p>- יו"ר הוועדה לענייני ביקורת הינו נציג האופוזיציה ואכן הוועדה אינה עומדת בלוחות הזמנים ואינה מסכמת את דיוניה בדוחות הביקורת כנדרש בחוק בכדי שניתן יהיה להביאם לדיון במועצה. להבא, במידה שהמצב יימשך כך, דוחות הביקורת יובאו לדיון במועצת העיר ללא סיכומיה של הוועדה, אלא עם תשובות ראה"ע לדוחות ביקורת אלו.</p> <p>- מועצת העירייה אישרה מינוי יו"ר לכל ועדות החובה וכן את חברי הוועדות השונות. בסמכותם ומחובתם של ה-יו"ר לכנס את הוועדות עפ"י המתחייב בחוק. הנהלת העירייה תתזכר את ה-יו"ר לגבי כינוסן של הוועדות עפ"י הנדרש בחוק.</p> <p>- מדובר בדוח ביקורת המתייחס לשנת 2003, בתקופת הקדנציה החולפת, ולפיכך לא היה טעם להביאו לדיון למועצת העיר הנוכחית. יחד עם זאת, קיים מנכ"ל העירייה דיונים בכל נושאי הדוח הנ"ל בכדי לטפל ולתקן את הליקויים המוצגים בדוחות הביקורת.</p>	<p>- הוועדה לענייני ביקורת פעלה באופן חלקי בלבד בשנה המבוקרת, ואינה עומדת בלוחות הזמנים הקבועים בחוק (פרק ד. 5.7 סעיף ב').</p> <p>- בשנת 2005, חלק מועדות החובה בעירייה (מל"ח,בטיחות בדרכים,קליטת עלייה,סעד...) לא התכנסו כלל, או בהתאם למועדים שנקבעו בחוק (פרק ד. 5.7 סעיף ג', פרק א' סעיף א.6).</p> <p>- דוח מבקר העירייה לשנת 2003 לא הגיע לדיון במועצה (פרק ד. 5.7 סעיף ב').</p>	<p>ב. 8</p> <p>ב. 9</p> <p>ב. 10</p>	<p>5</p>	<p>נושאים אחרים</p>

**עיריית בת-ים - התייחסות לדוח ביקורת  
רואה החשבון מטעם משרד הפנים לשנת 2005**

**פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים**

הליקוי	הסברים
(1) העירייה לא הכינה מסגרת תקציבית לקרן לעבודות פיתוח.	העירייה הכינה לשנת 2005 ספר תב"רים - תקציבי עבודות פיתוח, המהווה מסגרת תקציבית לקרן הפיתוח. בשנת 2007, תוכן מסגרת תקציבית בקרן עבודות פיתוח על-פי ההנחיות החדשות של משרד הפנים.
(2) 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 נפרד לכל תב"ר, היות ומשרד הפנים מתנגד לפתיחת חשבון בנק נפרד לכל תב"ר ופנה למשרד האוצר לשינוי החקיקה.	הליקוי הוצג במסגרת מעקב תיקון הליקויים בדוח 2004 (ראה תשובה מס' 1). תשובת העירייה לליקוי זה התקפה גם היום. הנהלת איגוד גזברי הרשויות המקומיות פנתה למנכ"ל משרד הפנים לבטל הנחייה זו מאחר שלא ניתן ליישמה.
(3) לא התקבלו דוחות כספיים מבוקרים של החברות העירוניות לשנת 2004 ולשנת 2003. לא התקבלו הדוחות הכספיים של חברת חוף בת-ים ליזמות ולפיתוח בע"מ.	הנושא הוסדר והוגשו הדוחות הכספיים הנדרשים.
(4) לא התקבלה מהעירייה רשימה של עובדים בעל קרבה משפחתית לנבחרים ונושאי משרה בכירים. לטענתם, לא ניתן לבדוק את הדבר.	כל עובד המתקבל לעבודה בעירייה בין במכרז ובין שלא במכרז צריך להתייחס בשאלון הקבלה לנושא קרובי משפחה ברשות. אם מצוין המועמד שם של קרוב משפחה המועסק בעירייה, אנו בודקים זאת על-פי הסייגים המופיעים בחוק.
(6) בבדיקה מדגמית נמצאו מוסדות להם הניכוי אינו מועבר במועד המתחייב לאחר תשלום השכר, כולל ניכויים למס הכנסה.	הנושא הוסדר וכל הליקויים תוקנו.

**דוח רואה החשבון לשנת 2005**

**עיריית בת-ים - התייחסות לדוח ביקורת  
רואה החשבון מטעם משרד הפנים לשנת 2005**

הסברים	הליקוי
תשלומי הארנונה, המים והביוב מהעסקים המהווים את עיקר ההכנסות מהעסקים כלולות במערכת הממוחשבת של העירייה וניתן לקבל כל מידע מבוקש באופן מיידי. תשלומים אחרים מעסקים כגון: אגרות רישוי עסקים ואגרות שילוט ופרסום מנוהלות עדיין באופן ידני. הנושא נמצא בתהליך של מחשוב וגם עורכי הביקורת ציינו כי הם קיבלו את כל המידע המלא של הכנסות עצמיות ועסקים, וכי הערה זו לא תופיע יותר בדוח הביקורת.	(9) לא קיבלנו מהעירייה את הנתונים הדרושים לניתוח יתרת החוב של העסקים לסוגים השונים.
מבדיקה עם עורכי הביקורת וגם עפ"י דוח הביקורת עצמו (ראה סעיף ד. 8 . 1 בדוח המפורט), בשנת 2005 חל שיפור ניכר ביכולתה של העירייה לספק מידע אודות הכנסותיה העצמיות. מרבית הכנסות העירייה מנוהלות באמצעות המערכת הממוחשבת. חלק קטן מהכנסות העירייה מנוהל עדיין באופן ידני ומתבצע מעקב מלא ומסודר אחר החייבים. גם נושא זה נמצא בתהליך של מחשוב.	(10) לא ניתן היה לקבל מהעירייה פירוט מלא של ההכנסות העצמיות, מכאן שהרשות אינה מקיימת מעקב מלא אחר חייבים.
בשנת 2007 תערוך העירייה מכרז חדש לביטוח העירייה. במסגרת זו תילקח בחשבון הערת הביקורת.	(11) המדינה לא צורפה כמוטבת בפוליסת הביטוח בהתאם לחוזר מנכ"ל 2002/2001
העירייה מנהלת רישום מדויק של תשלומי הפרמיות של פוליסות הביטוח השונות. במקביל, מתנהל רישום מסודר של הפיצויים המשולמים ע"י חברות הביטוח של העירייה לתושבים אשר פוצו ע"י חברת הביטוח וכן רישום של ההשתתפות העצמית המשולמת בכל תביעה. כל זאת, מאז חודש אוגוסט 2004. הליקוי תוקן ולא ברור מדוע הוא חוזר בשנית.	(12) העירייה לא ערכה מאזן ביטוחים (פרמיה משולמת לעומת קבלת הפיצוי מהמבטח) ואינה מנהלת מעקב מסודר אחר סכומי הפיצויים הנצברים שנתקבלו.
במשך שנים נוהלה מערכת הנכסים של העירייה ברשלנות. במהלך 2005 החלה העירייה לבצע סקר נכסים באמצעות חברה חיצונית שמטרתו יצירת תיק לכל נכס עירוני על-פי דין. הסקר יימשך עד מרץ 2008.	(13) לא הומצאו לנו סימוכין לבעלות העירייה על 128 נכסים (71%).
העירייה מבצעת סקר נכסים שיימשך עד מרץ 2008. במסגרת זו. ניתן יהיה לקבל מידע לצורך הערכת שווי הנכסים לצורכי ביטוח.	(14) העירייה לא ביצעה הערכה לכיסוי הביטוחי הדרוש ולהיקף הכספי של הביטוח (סקר סיכוני ביטוח).
נכסים שקיימת בהם בעית גבייה מתמשכת מטופלים במסגרת הליך פינוי ויתר הנכסים הגבייה מלאה.	(16) עד היום קיימת גבייה בחסר של שכ"ד.

דוח רואה החשבון לשנת 2005

**עיריית בת-ים - התייחסות לדוח ביקורת  
רואה החשבון מטעם משרד הפנים לשנת 2005**

הסברים	הליקוי
העירייה כבר נתנה תשובה מפורטת להערת ביקורת זו בדוח ביקורת לשנת 2004 (ראה סעיף 18 לתשובות העירייה לדוח הביקורת לשנת 2004).	(17) לא הומצאה לנו עדות לקיומם של חוזי שכירות עבור 31 נכסים המושכרים למוסדות ללא כוונת רווח ו-2 חוזי שכירות בגין נכסים המושכרים לגופים עסקיים.
ראה תשובת העירייה להערת הביקורת בסעיף 14.	(18) העירייה לא ערכה במהלך השנתיים האחרונות סקר שיערוך נכסים לנכסים המבוטחים בידי שמאי או באמצעות חברת ביטוח.
ניתנה תשובה מפורטת ע"י העירייה להערת ביקורת זו, (ראה תשובת העירייה בסעיף 26 בדוח ביקורת 2004). תשובה זו תקפה גם להיום. לפיכך לא ברור לעירייה מדוע ליקוי זה חוזר על עצמו מאחר שהוא תוקן, דבר המעיד כי אין התייחסות לתשובות העירייה לתיקון הליקויים.	(19) העירייה אינה מנהלת מעקב אחר סה"כ מספר התביעות המוגשות, סכומי השיפוי ששולמו וחהיקף ההשתתפות העצמית לכל אחד מסוגי הביטוח.
נותרו רק 7 נכסים בהם קיימת מחלוקת משפטית. העירייה פועלת לפינוי המחזיקים בנכס או הסדרת ההסכם עם המחזיקים.	(20) 26 מהנכסים מושכרים במסגרת חוזה שאינו בר תוקף.
סקר הנכסים שמתבצע בעירייה בתקופה זו ייתן מענה לגבי שווי הקרקעות והמבנים שברשות העירייה.	(21) אין בעירייה נתונים לגבי עלות הקרקעות והמבנים שברשותה לגבי הנכסים שנרכשו לפני שנת 1995.
גם אותן ההכנסות שעדיין לא עוברות דרך המג"ע מנהלות בצורה מסודרת ומבוקרת, וכאמור הנושא נמצא בתהליך של מחשוב.	(22) אין בעירייה פירוט של החייבים בגין הסכומים שאינם עוברים דרך המג"ע.

דוח רואה החשבון לשנת 2005

עיריית בת-ים - התייחסות לדוח ביקורת  
רואה החשבון מטעם משרד הפנים לשנת 2005

להוסיף נספח 1

(נמצא בתיק הדוח)