

תשובות ראש העירייה לדוח המבקר

בנושא: חוסר בכספים - חברת חוף בת ים

1. ממצאי הביקורת העלו כי החוסר בכספים שהתגלה בחברת חוף בת ים נבע מהעדר פיקוח ובקרה נאותים של המנהלים הממונים על עבודתה של מנהלת החשבונות של החברה.
 2. לאור זאת, אמצה הנהלת חברת חוף בת ים את נוהלי העירייה הרלוונטיים לדפוס עבודתה וחלקם אף מיושמים בפועל.
 3. הנהלת חברת חוף בת ים תוודא הכנתו של נוהל עבודה שיגדיר את דרכי המעקב והפיקוח על ניהול הכספים הן בתחום ההכנסות והן בתחום ההוצאות.
עד לסוף חודש ספטמבר 2014 יובא נוהל זה לאישור הוועד המנהל של החברה.
הנוהל יצורף לתשובות ראש העירייה לדוח ביקורת זה.
 4. אחת לחודש תבוצע בקרה על אופן ניהול הכספים בהתאם לנוהל זה וממצאיה יתועדו בכתב.
 5. הבקרה על ניהול הכספים תבוצע במספר רבדים :
האחד - בדיקה רבעונית של כלל המערכת הכספית, הן מהיבט ביצוע פעולות הנהלת החשבונות השוטפות והן מההיבט של ביצוע המעקב, הבקרה והתיעוד על ידי מנהל החשבונות ומנהל החברה.
השני - פעם בחודש תבוצע בדיקה של גביית הכספים המבוצעת מחוץ למזכירות החברה, במוקדים שונים, כך שכול כספי הגבייה יועברו למזכירות החברה, יירשמו ויופקדו בחשבון הבנק של החברה.
הבקרה והמעקב אחר ביצוע סגירת ההתחשבנות עם גורמי הגבייה החיצוניים, ייעשו אחת לשלושה חודשים.
השלישי - יוכן נוהל שיפרט ויגדיר את דרכי המעקב והבקרה אחר ההסכמים הקיימים בחברת חוף בת ים. הנוהל יגדיר את המעקב אחר תנאי ההסכם, התמורה הכספית או התשלומים שעל החברה לשלם לפי לוחות זמנים, תיוק המסמכים והאישורים הנוגעים להסכמים אלו וכו'.
- המעקב והבקרה יתועדו בטופס מתאים.
- פעם בשלושה חודשים תבוצע בקרה על התנהלות זו על ידי מנהל החשבונות ומנהל החברה.