



## הערות ראש העירייה

1. בדיון שהתקיים בראשות הסמנכ"ל לתכנון באוקטובר 2004 נקבע, כי כל תאגיד עירוני חייב לפעול תוך שמירה על כללי מינהל תקין וחשיבה כלכלית.
2. לשכת התאגידים העירונית פועלת למתן סיוע ותמיכה לתאגידים, בד בבד עם ביצוע פיקוח ובקרה על פעולותיהם.
3. לשכת התאגידים תפעל להכנת נוהל דיווח כספי לתאגידים, אשר יסדיר הסוגיות שהועלו בדוח. הנוהל יהיה מוכן עד סוף שנת 2005, כך שהדיווח לשנת 2005 יבוצע עפ"יו.
4. בדיון שנערך בראשות מנכ"ל העירייה במרץ 2005 בנושא יחסי הגומלין של חברת המשכן מול גופי התוכן, קבע המנכ"ל, כי בשלב זה אין לשנות החוזה הקיים הכולל את המרכיבים הדרושים לניהול נכון של גופי התרבות.
- בעתיד, לאחר תקופת פעילות משותפת, ניתן יהיה לבצע שינויים בחוזה בהתאם לצרכים וליתרון והחסרון היחסי של הגורמים השונים, בהתאמות הכספיות הנדרשות.
5. לגבי קרן האחזקה, קבע המנכ"ל, כי הקרן תשולם עד לתקרה של 2 מ"ש"ח.
6. לשכת התאגידים תנחה החברות ומבקרי הפנים שלהן לבצע בתחילת שנת 2006 ביקורת לבחינת תיקון הליקויים שצויינו בדוח, תוך דיווח ללשכה.
7. התאגידים העירוניים התבקשו להעביר ללשכה את נתוני שיטות הרישום השונות הקיימות בחברתם. הנתונים הועברו לבדיקת יועץ המיסוי של הלשכה להמלצה על דרכי פעולה אפשריות. המלצות היועץ והשלכותיהן על המערכת העירונית ייבחנו מול הגורמים המוסמכים בעירייה. החלטות לגבי הצורך בשינוי, דרכי השינוי ועיתויו תועברנה לתאגידים ליישום. עבודה זו תסתיים במהלך הרבעון השלישי של שנת 2005.
8. בבדיקת הדוחות הכספיים לשנת 2004 שהוגשו ללשכה, נשאלה כל חברה לגבי מצבת החובות לתאריך המאזן וגילם. כמו כן, נתבקש מידע לגבי פירעון החובות לאחר תאריך המאזן. לא נמצאו מקרים של חובות מהותיים שלא נפרעו לאחר מועד זה, אלא אם הם במסגרת תנאי ההסכם עם החייב. לגבי חובות אשר קיים ספק בגבייתם, נדרשו החברות לבצע ההפרשות המתאימות.



9. להלן דיווחי החברות אודות יישום המלצות דוח המבקר:

#### חברת המשכן לאמנויות הבמה

- ✓ חברת המשכן החלה בתהליך מואץ לבדיקת ההתקשרויות עם גופי התוכן ועיגון בחוזים.
- ✓ הוקמו צוותי מו"מ מול כל גוף תוכן, לקביעת אופן וגובה התשלום בגין מגוון השירותים.
- ✓ שיטת הרישום נבדקה ועומדת בכללי חשבוונאות מתאימים. במקביל, נערכים רישומי עזר בקבצים נפרדים לעניין חיוב וזיכוי החייבים.
- ✓ החברה פועלת באינטנסיביות לגביית החובות. הועברו ע"י האופרה והקאמרי הכספים בגין קרן האחזקה עבור שנת 2004 וחלק משנת 2005.

#### חברת בניין הבימה

- ✓ הושגה הסכמה בנוגע לחוב התיאטרון והועברו כל ההמחאות על חשבון החוב. כמו כן הוסכם על דרך התשלום השוטף.
- ✓ הודק המעקב והפיקוח על זכיין המזון. פורסם מכרז ונחתם הסכם עם זכיין חדש ב-1/2/05.

#### חברת גני יהושע

- ✓ החברה עורכת בדיקה מתמדת של חוזי הזכיינים והספקים השונים ומבצעת מעקב גבייה שוטף בהתאם.
- ✓ כל מתן הנחה או הסכם פשרה מגובה בהחלטת דירקטוריון ומתועד בהתאם.
- ✓ רואה החשבון החיצוני של החברה בדק שיטת הרישום ומצא, כי הרישומים עומדים בדרישות ובכללי החשבוונאות המתאימים.
- ✓ החברה מנהלת רישומי עזר לגבי חיובי וזיכויי החייבים.
- ✓ הטיפול בחובות הזכיינים נעשה באופן פרטני ושוטף. יגובשו נהלים לטיפול בחובות הזכיינים בהתאם להמלצות הביקורת.
- ✓ חיובים בגין הפרשי הצמדה וריביות על פיגור בתשלומים נערכים בתכנת עזר ובזמן הגבייה הדבר בא לידי ביטוי.

#### מוזיאון א"י-ת"א

- ✓ מתבצע תיעוד מלא לגבי תהליך מתן הנחות לזכיינים ע"י הגורמים המוסמכים בחברה, כולל היועץ המשפטי של המוזיאון.

#### מוזיאון ת"א לאמנות

- ✓ זכיין המזון מגיש את דוחות ההכנסות באופן סדיר. חיובי המוזיאון בגין הכנסות מוגשים לזכיין מדי חודש. החיובים בגין חשמל וארנונה – אחת לחודשיים.



✓ בעקבות דוח מבקר הפנים של המוזיאון, נעשה מבצע לגביית רוב חובות העבר. חובות אשר לא צלח לגבייתם – הועברו לטיפול משפטי, או שבוצע ההליך החשבונאי המתאים בגינם.