

חייבים בחברות עירוניות

דוח מס' 33 לשנת 2004

תוצאות הבדיקה 2005	לוח לביצוע	האחראי לביצוע ההחלטות	החלטות לביצוע ומעקב - 2005	עיקרי המלצות הביקורת 2004	עיקרי ממצאי הביקורת 2004
מחברת המשכן לאמנויות הבמה נמסר כי חברת בניין הבימה עומדת בתשלומים שוטפים לחברת הבניין. החברה עומדת בסיום מו"מ לתשלום דמי ניהול לחברת המשכן. בין חברת בניין הקאמרי לחברת המשכן נחתם הסכם. חברת בניין הקאמרי העבירה תשלומים בגין דמי ניהול כמתחייב בהסכם. תיאטרון הקאמרי והאופרה מעבירים את הסכומים עבור קרן אחזקה ומימון כנדרש.	לא נקבע		חוזים ברורים בין גוף הבניין לגוף התוכן. יש למצות הדין כלפי גופי התוכן וכלפי היזם החיצוני.	בדיקת חוזים של גופי התוכן, חידושם ועדכוןם. בדיקת החיובים הכספיים ודרכי אכיפתם.	1. חילוקי דעות בין חברות הבניין לגופי התוכן באשר לגובה החיובים. גופי התוכן לא חויבו במלוא התשלומים עפ"י תנאי החוזה והצטברו לחובתם חובות בהיקפים גדולים שלא נגבו.
ממוזיאון א"י ת"א נמסר כי מתבצע תיעוד מלא לגבי תהליך מתן הנחות לזכיינים ע"י גורמים מוסמכים בחברה.	לא נקבע		החלטות עסקיות חייבות להיות מבוססות בקשיחות מתוך שיקולים כלכליים.	קבלת החלטות על מתן הנחות ע"י הגופים המוסמכים בחברה. תיעוד ורישום מלא בהנה"ח.	2. לא נמצא תיעוד הולם ואסמכתאות בהנה"ח למתן הנחות לזכיינים.
מלשכת התאגידים נמסר כי יועצי המיסוי נמצאים בשלב של בדיקה ועיון בדוחות הכספיים לבחינת היבטי	12.2005	לשכת התאגידים	לשכת התאגידים תוביל עבודה לבדיקת שיטת	העברה לרו"ח חיצוני לבדיקת שיטת הרישום	3. שעטנו של שיטות רישום בהנה"ח, רישום בשיטת מזומן ובשיטת

תוצאות הבדיקה 2005	לר"ז לביצוע	האחראי לביצוע ההחלטות	החלטות לביצוע ומעקב - 2005	עיקרי המלצות הביקורת 2004	עיקרי ממצאי הביקורת 2004
המס הכרוכים בפעילות התאגידים. כמו כן נמסר כי דוחות כספיים 2005 ייערכו בהתאם לנוהל דיווח כספי. מחברת גני יהושע נמסר כי ר"ח חיצוני של החברה בדק את שיטת הרישום ומצא כי הרישומים עומדים בדרישות ובכללי החשבונאות המתאימים.			הרישום בהנה"ח בתאגידי העירייה. לשכת התאגידים תפעל להכנת נוהל דיווח כספי לתאגידים.	בהנה"ח - שיטת מזומן או צבירה.	צבירה. לא מתנהל רישום עזר לגבי חיובים וזיכויים של החייבים.
בבדיקת הדוחות הכספיים לשנת 2004 ע"י לשכת התאגידים נשאלה כל חברה לגבי מצבת החובות לתאריך המאון וגילם. לא נמצאו חובות מהותיים שלא נפרעו. לגבי חובות שספק בגבייתם נדרשו החברות לבצע הפרשות. ממוזיאון ת"א נמסר כי בכל חודש נעשה ניתוח של החייבים ומצבת החובות מוצגת מידי חודש לסמנכ"ל המוזיאון.	לא נקבע		הטיפול בחובות של גופי התוכן לא יתבצע כלאחר יד. יש לבצע פיקוח ובקרה נאותים.	נוהל טיפול בחובות. תיעוד פעולות גבייה ואכיפה. העמקת האפקטיביות של פעולות גביית חובות.	אין נוהל לטיפול בחייבים ובחובות. לא בכל החברות מופק דוח גיול חובות ופעולות האכיפה לא מתועדות.
מלשכת התאגידים נמסר כי החברות עודכנו לבצע את תיקון הליקויים ולדווח ללשכה בהתאם.	תחילת 2006	לשכת התאגידים	לשכת התאגידים תנחה את החברות לבחון תיקון הליקויים שצוינו בדוח תוך דיווח ללשכה.	תיקון הליקויים כמפורט בדוח.	ליקויים בהתקשרות עם זכיינים, ברישומי הנה"ח ובאופן גביית חובות.