
מאת: - סגן בכיר ליועמש
נשלח: א 28 נובמבר 2010 17:22
אל: - מבקרת העירייה
עותק: - ס.גזבר ומ.אגף החשבות;
- משנה ליועמש (אזרחית)
נושא: טיוטת ממצאים לדו"ח ביקורת בנושא הטיפול במתן תמיכות למוסדות ציבור

- היועץ המשפטי;
- חשבת בקרת תמיכות;

שלום,

אין ליועץ המשפטי הערות שהן לטיוטה שבנדון.

ג ג ג ג ג

160 בכיר ליועמש האשפטי



ח' בטבת, התשע"א
5 דצמבר 2010
סימוכין: 36641010

אל

מבקר העירייה
מבקר העירייה

שלום,

הנדון: תגובה לדו"ח ממצאי בקורת - תמיכות

תגובת אגף החשבונות לדו"ח ממצאי ביקורת תמיכות:

סעיף 20

בכל שנה בועדה הראשונה כוללים בצד התמיכה המומלצת את התמיכות שאושרה שנה קודמת לאותה עמותה.
מאחר ויתכן מצב בו עמותה שנתמכה בשנת 2008 אך לא הגישה בקשה לשנת 2009, ריכוז התמיכות בנתוני ההשוואה לא יהיה בהכרח זהה לנתוני איגום התמיכות של שנת 2008.
מצ"ב (נספח 1 לממצאי בקורת 2010) טבלה המפרטת את העמותות שנתמכו ב 2008 אך לא הגישו בקשה בשנת 2009 וסכומי התמיכות שלהם מהווים השלמה של נתוני ההשוואה המוצגים בועדה 1/2009 לאיגום 2008 במלואו.
אי לכך לא מדובר בהפרשים בכלל ויש להוריד הערה זו.

סעיף 55

בתחומים הנוספים יש גורם מקצועי, בחינת פעילות העמותות נעשית ע"י הגורם המקצועי כגון: מיעוטים דתיים, קהילה גאה, איכות הסביבה.

סעיף 61

בהתאם לתבחינים התמיכות מאושרות בועדת תמיכות: תמיכה שוטפת, תמיכה למימון החיוב בארנונה תוך ציון ה % מהחיוב השנתי ותמיכה חד פעמית.
בטור תמיכות חד פעמיות בנוסף לתמיכה החד פעמית ע"פ התבחינים הוצגו גם תמיכות לכיסוי חיובי ארנונה בגין שנים קודמות וכן מרכיב התאמה הדרגתית ביטוח התבחינים בתחום הדת.
לאחר הפחתת התמיכות לכיסוי ארנונה וההתאמה הדרגתית שיעור התמיכות החד פעמיות בפועל ישתנה כדלקמן:

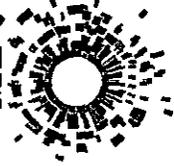
- שנת 2007: ספורט 10% במקום 21%, מוסדות דת 11% במקום 16%.
- שנת 2008: מוסדות דת ללא שינוי, בריאות ורווחה 1%.

אודה על תיקון בהתאם

סעיף 88

שחרור חלקי של התמיכה לעמותה יכול שיעשה לא רק לאור גודלה של התמיכה אלא גם מסיבות אחרות המונחות ע"י חשבת בקרת תמיכות כדוגמא:





- תמיכה חד פעמית - עמותה שקיימה את כל התנאים לקבלת התמיכה ומבחינה כספית מבקשת לקבל את התמיכה ע"פ קצב התקדמות הביצוע בפועל ולא רק בסיומה. במקרה כזה, שיחרור התמיכה יעשה במספר תשלומים.
- הקטנת תמיכה שנתית עקב ממצאי בקורת שטח.
- שיחרור תמיכה ע"פ התבחינים תוך הגבלת השיעור המירבי של תמיכת העירייה בפעילות שוטפת של מוסד לא יעלה על שליש מהמחזור הכספי השנתי של המוסד או לא יעלה על מחצית מעלות הטיפול של המוסד - הנמוך מבין השניים.

סעיף 91

עד ל 9/10 הועברו שלושה תשלומים למיכללה בסכום כולל: ברוטו לפני קיזוז תרומות בסך 14,020,318 ₪ תשלום בפועל נטו לאחר קיזוז תרומות בהיקף של מיליון ₪, 13,020,318 ₪. ע"פ החסכם עם המיכללה יקוזזו תרומות שיתקבלו להקמת המבנה.

סעיף 95

מצ"ב טבלה (נספח 2 לדו"ח ממצאי בקורת 2010) המכילה נתונים לאחר בדיקה של התקציב המאושר והניצול בפועל בתקציבי התמיכות לשנים 2008-2009 וכן פירוט העמותות שתמיכתן לא מומשה. שריונים של תמיכות שלא מומשו הושארו במערכת ולא נמחקו לצורך בקרה תקציבית.

סעיף 98 (ב')

אין העברת נתונים מינהליים וכספיים להנה"ת אגף הכספים לצורך ביצוע תשלומים לא ברורה הערת הבקורת בנושא.

נספח ב'

בתחילת שנת 2010 הוכנה תוכנית בקורת שטח בעמותות שאושרה להן תמיכה בשנת 2010. בתוכנית נקבעה תדירות הבקורת בכל תחום. מאחר ומדובר בתוכנית מקיפה שהחלה השנה לראשונה, לא ניתן לבצע בקורות ע"פ התדירות שנקבעה בהיקף מלא. במהלך 2010 בוצעו בקורות שטח בהיקף של 46% מכלל העמותות הנתמכות. הפערים המוצגים בנספח ב' יסגרו במהלך 2011.

מצ"ב נספחים.

ב ב ר כ ה,

סגן גזבר
ומנהל אגף החשבונות

העתקים:

גזבר העירייה
חשבת בקרת תמיכות
חשב מנהל כספים



אגף החשבונות - יחידת התמיכות
השוואה בין נתוני איגום 2008 למספרי ההשוואה בועדה 1/2009

ס"ה"כ	תמיכה חד פעמית	תמיכה בארנונה	תמיכה שוטפת	בריאות ורווחה
6,080,562	942,753	3,457,553	1,680,256	דוח איגום 2008
5,913,192	917,630	3,422,206	1,573,356	נתוני 2008 בפרוטוקול 1/2009
16,217			16,217	עמותות שנתמכו ב 2008 ולא הגישו בקשה ב 2009 :
19,284		6,905	12,379	עמותה
46,874	25,123	7,515	14,236	לשכת ב ב מ ש
16,217			16,217	עמותת ר
12,379			12,379	ה המרכז העולמי ל י נ א צ
20,877		10,163	10,714	פ
12,379			12,379	קונגרס י ב
23,143		10,764	12,379	ארגון א לשעבר מחוז ת"א
6,080,562	942,753	3,457,553	1,680,256	
0	0	0	0	אין הפרש



אמנות ותרבות	תמיכה שוטפת	תמיכה בארנונה	תמיכה חד פעמית	סה"כ
דוח איגום 2008	26,386,000	3,398,684	3,598,113	33,382,797
נתוני 2008 בפרוטוקול 1/2009	26,258,000	3,398,684	3,598,113	33,254,797
עמותות שנתמכו ב 2008 ולא הגישו בקשה ב 2009 :				
תיאטרון נ	78,000			78,000
ח עבור כתב עט	26,000			26,000
ס				
עמותה ע לת	24,000			24,000
	26,386,000	3,398,684	3,598,113	33,382,797
אין הפרש	0	0	0	0

ספורט	תמיכה שוטפת	תמיכה בארנונה	תמיכה חד פעמית	סה"כ
דוח איגום 2008	5,725,678	1,104,394	788,985	7,619,057
נתוני 2008 בפרוטוקול 1/2009	5,597,904	1,104,394	788,985	7,491,283
עמותות שנתמכו ב 2008 ולא הגישו בקשה ב 2009 :				
מועדון כדורסל מ ת	127,774			127,774
	5,725,678	1,104,394	788,985	7,619,057
אין הפרש	0	0	0	0



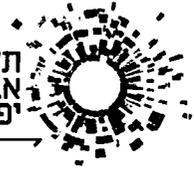
**יתרות תקציבי תמיכות לשנים
2009 - 2008**

שנת 2008

סה"כ היתרה בתקציב שלא חומשה	יתרה	סכום	עמותות שתמיכתם לא חומשה	ניצול בפועל	תקציב מאושר	שם הסעיף	סעיף תקציב
209,000				791,000	1,000,000	תמיכות - אומנות	01/825100/812/5
43,000		43,000	קרן ל	46,000	89,000	תמיכות איגודי אמנים	01/825100/818/2
60,175				3,371,825	3,432,000	מיסים-למוסדות אומנות	01/825100/819/3
32,629		32,629	קרן מוזיאון ר	1,367,371	1,400,000	תמיכות - אומנות פלסטית	01/825700/811/4
648,000				650,000	1,298,000	סל הספורט	01/829900/811/8
78,547				1,025,453	1,104,000	תמיכות מיסים לגופי הספורט	01/829900/813/1
149,215	2,422	146,793	מ.ס.ד.ר. מועדון כדורסל מ ת"א א ת"א פ מ.ס.ד.ר. ב א מועדון כדורסל מ ת"א א ת"א מועדון סקי מים פ סה"כ	4,928,785	5,078,000	תמיכות ספורט	01/829900/814/2
42,000	2,000	40,000	מ ת"א	611,000	653,000	תמיכות ספורט - חד פעמי	01/829900/815/3
274,312				3,190,688	3,465,000	תמיכות מיסים - מוסדות בריאות ורוחה	01/761300/812/3
8,202				205,798	214,000	תמיכות מיסים - מוסדות שונים	01/761300/813/4
22,845	1,013	21,832	אור ע ש ש י ת זה סה"כ	2,477,155	2,500,000	תמיכות למוסדות דת	01/761400/811/8;

שנת 2008

		16,217	עמ לילדים בסיכון	1,568,623	1,681,000	תמיכות מיסים - מוסדות בריאות ורוחה	01/761400/812/9
		11,609	א.ר.א. צ				
		16,217	בית ב				
			לשכת ב				
		12,379	מ				
		14,236	ע.מ.ר				
		16,217	ה				
		12,379	א ש א				
			מרכז מ				
		12,379	א צ				
112,377	744	111,633					
35,000		35,000	א.ג. אורתודוכסית	65,000	100,000	תמיכות - מיעוטים	01/761400/818/6
47,000				53,000	100,000	תרומות חד פעמיות	01/761400/819/7
1,762,302				20,351,698	22,114,000		



9 דצמבר 2010
 סימוכין : 36002310

לכבוד

עו"ד

מבקר העירייה

הנדון: טיוטת ממצאים לדוח ביקורת בנושא הטיפול במתן תמיכות למוסדות ציבור

להלן התייחסותו של א ל , מנהל אגף תרבות, לפרק הקשור לתמיכות במוסדות תרבות:
 הכתוב בדו"ח משקף את הדברים שנמסרו לנציג מבקר העירייה.

להלן התייחסותו של מ א , מנהל המחלקה לספורט, לפרק הקשור לתמיכות באגודות ספורט:

מעיון מעמיק בטיטת הממצאים התחורר כי בשנת 2007 התמיכה החד פעמית עמדה על ערך של כ- 21% אולם מעיון עמוק יותר מדובר על תמיכות בסכום של כ- 1,124 מלש"ח שמהותן הוא תמיכה וסיוע בגין חיובי ארנונה בגין קרקע תפוסה. תמיכה זו אינה אמורה להיות חלק מהתמיכות החד פעמיות, והוא מצוי בסעיף זה בשל העובדה כי הוא אושר בוועדה שדנה בתמיכות החד פעמיות .

בקיזוז סכומי תמיכה זו הערך של תמיכות החד פעמיות בשנה זו עומד על 935 אש"ח המהווה מסה"כ התמיכה סך של כ- 11% בלבד.

לשם העברת התייחסות מקיפה ומעמיקה יותר בנושא אנו ממליצים לפנות למר ה ס סגן גזר העירייה ומנהל אגף החשבות.

בברכה,

מנהלת מינהל החינוך התרבות והספורט

עיריית תל אביב-יפו
לשכת מבקר העירייה
נתקבל ביום
13 / 12 / 2010
נרשם כמסלח
סומן



ט' בטבת, התשע"א
 16 דצמבר 2010
 סימוכין: 36866610

אל: מבקר העירייה

מאת: גזבר העירייה

הנדון: טיוטת ממצאים לדו"ח ביקורת בנושא הטיפול במתן תמיכות למוסדות ציבור
 מבקר העירייה 32433210 מ- 8.11.10

רצ"ב תשובת אגף התקציבים המהווה התייחסות מינהל הכספים לטיוטת ממצאי הדו"ח, בנוסף לתשובת אגף החשבות אשר הועברה אליך ישירות.

בברכה,

גזבר העירייה

העתקים:

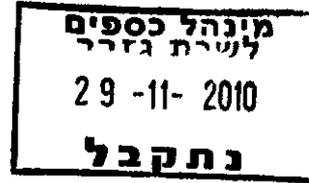
סגן גזבר העירייה
 ס' גזבר ומנהלת אגף התקציבים
 סגן גזבר ומנהל אגף החשבות
 סגן מנהל אגף החשבות
 מנהלת מחלקת תכנון תקציבי
 רכז מידע ותיאום משרדי ממשלה

תיק:

מבקר העירייה/טיוטת ממצאים לדו"ח ביקורת בנושא הטיפול במתן תמיכות למוסדות ציבור



י"א כסלו תשע"א
18 בנובמבר, 2010
סימוכין : 10 / 366



אל : מתאמת פעולות מינהל הכספים
מאת : ס' גזבר ומנהלת אגף התקציבים

הנדון: טיוטת ממצאים לדו"ח טיפול במתן תמיכות

להלן התייחסות אגף תקציבים וכלכלה לסעיפים הבאים:

סעיף 8
תקינת היחידה המעודכנת, לרבות יישום החלטות ועדת שדרוגים, נכללת בדברי ההסבר לספר התקציב של שנת 2011.

סעיף 91ב
לתמיכה החד פעמית בסך 23.8 מלש"ח קיימים שני תב"רים – לשנת 2009, 18 מלש"ח ולשנת 2008, 5.8 מלש"ח.

ב ב ר כ ה,

ס' גזבר
ומנהלת אגף התקציבים

העתק:
תיק: מבקר



From: מנהל אגף מחשוב -

Sent: Sunday, January 09, 2011 8:47 AM

To: מבקר -

Cc: מנהלת מחלקת מערכות מידע אירגוניות -

Subject: FW: טיטת ממצאים לדוח ביקורת בנושא הטיפול במתן תמיכות למוסדות ציבור

בוקר טוב

להלן התייחסותנו לפרק "מערכות עזר לניהול נושא התמיכות" (סעיפים 102-96).
מערכת התמיכות (מערכת המג'יק) פועלת בהתאם לאפיון שהמערכת נבנתה לפיו בזמנו.
בנוסף, כפי שעולה מנתוני הביקורת ישנו תהליך מקביל של שימוש גיליונות אלקטרוניים, אך לא הוגדר הצורך של אינטגרציה ו/או בדיקת התאמה בין אם באופן ממוכן או בתהליכי עבודה.

תודה

מאת: - סגן בכיר ליועמש

נשלח: ה 10 פברואר 2011 17:48

אל: - מבקרת העירייה

עותק: - ס.גזבר ומ.אגף החשבות;

(אזרחית)

- חשבת בקרת תמיכות;

- משנה ליועמש

נושא: טיטת דו"ח בקורת בנושא טיפול במתן תמיכות למוסדות ציבור

הנני להודיע כי אין ליעוץ המשפטי הערות לדו"ח שבנדון.

בברכה,

עו"ד

סגן בכיר ליועץ המשפטי

טי"ז באדר א', התשע"א
20 פברואר 2011
סימוכין: 06112511

אל: מבקר העירייה

מאת: גזבר העירייה

הנדון: טיוטת דו"ח ביקורת בנושא הטיפול במתן תמיכות למוסדות ציבורמבקר העירייה: 03644811 מ-31 בינואר 2011
אגף החשבות: 05814411 מ-16 בפברואר 2011

רצ"ב תשובת אגף החשבות המהווה תגובת מינהל הכספים לטיוטת דו"ח הביקורת בנושא הטיפול במתן תמיכות למוסדות ציבור.

בנוסף, באשר להמלצת הביקורת לסעיף 155 יובהר כי למרות שלח"מ עמדה ברורה בנושא, לא מצאנו לנכון להתייחס כי עסקינן בהמלצה לדרג הפוליטי.

אם אתבקש אתייחס בנפרד.

ב ברך ה,

גזבר העירייה

העתקים:מנכ"ל העירייה
סמנכ"ל תכנון ארגון ומערכות מידע
היועמ"ש
מנהלת מינהל השרותים החברתיים
מנהלת מינהל החינוך
סגן גזבר העירייה
סגן הגזבר ומנהלת אגף התקציבים
סגן גזבר ומנהל אגף החשבות
מנהל האגף לחיובי ארנונה
מנהל האגף לגביית ארנונה ומים
מנהל אגף המיחשוב
סגן מבקר העירייה
סגן מנהל אגף החשבות
מנהלת מחלקת תכנון תקציבי
רכזת ביקורת ופרוייקטים
רכז מידע ותיאום משרדי ממשלה**תיק:**

מבקר העירייה/טיוטת דו"ח ביקורת בנושא חטיפול במתן תמיכות למוסדות ציבור





תל אביב-יפו
TEL AVIV YAFFO
עיריית תל-אביב-יפו
מינהל הכספים
אגף החשבונות

י"ב באדר א', התשע"א
16 פברואר 2011
סימוכין: 05814411

מינהל כספים
לשכת גזבר
17-02-2011
נתקבל

גזבר העירייה

אל:

ס.גזבר ומנהל אגף החשבונות

מאת:

הנדון: טיוטת דו"ח ביקורת בנושא הטיפול במתן תמיכות למוסדות ציבור

לחלן התייחסות אגף החשבונות:

1. אגף החשבונות מודה למבקרת העירייה על דו"ח הביקורת שבנידון בכלל ועל מסקנותיו וההמלצות הנגזרות ממנו בפרט. המסקנות לפיהן "תחליך חלוקת התמיכות למלכ"רים מתנהל בצורה תקינה ומבוקרת" כי "מהבחינה השירותית נהגה יחידת התמיכות באופן ראוי" - אינו דבר של מה בכך, ורק מי שעוסק בתחום רגיש ותובעני זה יכול לחבין את משמעות הדבר.
2. לענין ס' 141, 142 במסקנות ו-150 בהמלצות: לצערי, לרשות עובדי אגף החשבונות עומדות מערכות מחשוב מיושנות כדוגמת המערכת הכספית שהוכנסה לשימוש בשנות השבעים של המאה הקודמת וכן מערכת הקנייק שכבר עם הכנסתה לשימוש הייתה מיושנת ולא התאימה לצרכי שנות ה-2000. אגף החשבונות מקבל בידיים פתוחות את המסקנות וההמלצה הנ"ל. לדעתי, יש מקום להחיל על יחידת התמיכות אפיון מערכת עכשווי אשר ישנה את התחליך הקיים והידני לתחליך ממוחשב ואינטגרטיבי החל משלב קליטת החומר וכלה באישור התשלום הממוחשב לעמותות. אנחנו נכוניס לכך.
3. לס' 143, 144 וס' 151, 152 להמלצות - מקובל.
4. ס' 145 ו-153 - מקובל.
5. לס' 146 במסקנות ולס' 154 בהמלצות: דרישת אישור ר"ח על ביצוע פעולות נוגעות לתמיכות חד פעמיות בגין הצטיידות שיפוצים או פרויקט ייחודי לתחום בזמן ובכסף, אישור זה של ר"ח נסמך על בדיקתו בספרי העמותה לרבות המסמכים התומכים בחוות דעתו המאושרת. לפיכך, ההמלצה בס' 154- מיותרת.
6. לס' 147 במסקנות ולס' 154 בהמלצות: האמור בס' 147 למסקנות נוגע אך ורק לתחום הספורט, ביתר התחומים נדרשת הוכחת ההעברה ע"י הגוף האחר טרם שחרור כספי התמיכה העירונית. סדר הדברים בתחום הספורט הוא כזה: מינהל הספורט מאשר עקרונית את נכונותו לממן חלק מהפרויקט. ביצוע חלקו של מינהל הספורט כרוך בהוכחת העירייה על ביצוע חלקה. מכאן, נימצא מצב זמני בו העירייה ממנת טרם קבלת חלק מינהל הספורט בפרויקט. לפיכך, האמור בס' 154 והנוגע לעניין זה לא ניתן ליישום.

ב ב ח' ה,

סגן גזבר
ומנהל אגף החשבונות

תעתיקים:

סגן מנהל אגף החשבונות
חשבת בקרת תמיכות

