

ממצאי מעקב

טיפול בחשבונות סופיים של קבלנים

דו"חות שנתיים 18, עמ' 461; 17, עמ' 471; 15, עמ' 437

הטיפול של משרד השיכון בחשבונות סופיים של קבלנים היה ממושך: בתחילת דצמבר 1967 היו בטיפול 195 חשבונות בסך כולל של 198 מליון ל"י, מהם 57 על סך 53 מליון ל"י, שנתקבלו לפני אוקטובר 1966.

בשנת 1968 נבדקו ואושרו 235 חשבונות בסך 189 מליון ל"י, כמספר החשבונות שנתקבלו באותה שנה ובהיקף כספי דומה. בדצמבר 1968 היו עדיין בטיפול 79 חשבונות על סך של 107 מליון ל"י, שנמצאו במשרד שנה ויותר, ו-29 חשבונות על סך 41 מליון ל"י, שנמצאו למעלה משנתיים.

חשבונות המשרד עם עיריית תל אביב—יפו

דו"חות שנתיים 17, עמ' 470; 16, עמ' 442

עד שנת 1966 לא היה בידי משרד השיכון ספר נכסים, שבו יצינו פרטי הנכס, תאריך קבלתו לרשות המשרד והמסים, שבהם חב הנכס, דבר שהקשה על בדיקה של תביעות העירייה בדבר ארונות רכוש ועל אימותן.

הושלם רישום הנכסים, אולם טרם צוינו המסים, שבהם חב כל נכס.

תשלומי המשרד לעירייה היו בצורה של מקדמות כוללות על חשבון מסים ועל חשבון עבודות שביצעה העירייה, בלא שהתבססו על חשבוניות בדוקות ומאושרות. יתרת החוב של העירייה הרשומה בחשבונות החו"ז של משרד השיכון הגיעה ב-31.3.1966 ל-6.9 מליון ל"י.

טרם הסתיימה בדיקת החשבונות, שהגישה העירייה, המתייחסים לשנים קודמות. תשלומי המשרד נעשים עתה על סמך ההתחשבונות השוטפת, שבינו לבין העירייה.

בנייה באמצעות חברת שיכון ציבורית

דו"ח שנתי 17, עמ' 464

הביקורת קבעה, שמשרד השיכון, בבצעו עבודות בהיקף גדול באמצעות חברת שיכון ציבורית, לא הקפיד על כללי מינהל חשובים, ועל ידי כך נמנע פיקוח נאות על סבירות המחירים והסדרי המימון עם החברה. בסיכומיה והצעותיה לדו"ח שנתי 17 אימצה ועדת הכספים את מסקנות הביקורת ועמדה על הצורך בשיפור הליכי ההתקשרויות עם החברה, ובכלל זה קביעת מחירי העבודות, ההתחשבונות עמה וביצוע התשלומים לחברה. להלן בדיקת מעקב, שנערכה ביוני 1968.

לא נקבעו מחירי בנייה מחייבים בעת המשא ומתן על מסירת עבודות בנייה לחברת השיכון הציבורית. המחירים, שעליהם הוסכם — לעתים רק בשלבי גמר העבודה — לא התבססו על תחשיבים מפורטים.

בין אפריל 1966 ויוני 1968 נמסרו לחברה 19 הזמנות לבניית יחידות דיור במחיר מכירה כולל של כ-24 מליון ל"י. המחירים סוכמו בעת המשא ומתן על מסירת העבודות, על יסוד התחשיבים שנבדקו על ידי המחלקות הטכניות של המשרדים המחוזיים של המשרד.

בהזמנות שנמסרו לחברה בשנים 1960/61—1962/63 לא צוין אם השטח המיועד לבנייה פותח על ידי המשרד פיתוח מלא או חלקי, ובמקרים רבים לא חויבה החברה בהוצאות הפיתוח שבוצעו על ידי המשרד. חלק מהדירות המוגמרות רכש המשרד מהחברה במחירים הכוללים הוצאות פיתוח, אף כי עבודות הפיתוח נעשו על ידי המשרד ללא חיוב החברה בהוצאות. לדעת הביקורת לא היה נכון להשהות במשך שנים את גמר ההתחשבות על הוצאות הפיתוח.

על פי הסכם בין המשרד לבין החברה, חויבה החברה, בנובמבר 1967, בתשלום כ-2 מליון ל"י על חשבון עבודות פיתוח שנעשו על ידי המשרד והמתייחסות להזמנות בשנים 1960/61—1962/63. בהעדר תיעוד נאות, לא ניתן היה לביקורת לקבוע באיזו מידה מכסה הסכום שעליו הוסכם את ההוצאות הממשיות, שבהן נשא המשרד בפיתוח השטחים. החל מ-1966 נבנו רוב יחידות הדיור, שנכללו בהזמנות המשרד, על שטחים שפותחו על ידי החברה.

המשרד שילם לחברה סכומים גלובאליים על חשבון, בלא להתבסס על חשבוניות החברה, המאושרות על ידי המשרד.

בשנת 1967/68 נעשו תשלומי המשרד לחברה בדרך כלל על פי חשבוניות מאושרות.

העברת רכוש לעמידר ואחרים

דו"ח שנתי 17, עמ' 462

מכתבי העברת רכוש, הכוללים את מחיר הנכס, משמשים אסמכתא לצורכי רישום שווי הנכסים, שנעשה במשרד השיכון, ולרישום בספריו של הגוף המקבל את הנכס. במקרים לא מעטים לא הקפיד המשרד על הכנתם בעת העברת הרכוש או בסמוך לה, ויש שהפיגור הגיע לשנתיים ויותר. לא מערכה רשימה שנתית של כלל הנכסים, שהועברו במשך השנה לגופים השונים, שבאמצעותה ניתן היה להבטיח מעקב אחר הכנתם של מכתבי העברה הדרושים.

ננקטו צעדים לחיסול הפיגור בהכנת מכתבי העברה של הרכוש. עם זאת עד דצמבר 1968 לא הוכנו מכתבים ל-772 יחידות שהועברו לחברת עמידר, מרביתן, במשך השנה וכ-75 לפני מארס 1966. טרם הוכנה רשימה של כלל הנכסים שהועברו על ידי המשרד במשך השנה.

ל-4,373 יחידות דיור מאסבסט וספן, שהוקמו בין 1961 ו-1964 והועברו לניהול "עמידר", הוכנו רק 652 מכתבי העברה. כתוצאה מכך לא נמצאו רישומים כספיים בידי משרד השיכון ובידי האוצר על כלל היחידות. בהערות שר האוצר לדו"ח שנתי 17 צוין, שהחשב הכללי ביקש ממשרד השיכון להכין רשימת הרכוש, כדי להסדיר את רישומו כנדרש.

עד דצמבר 1968 הוכנו מכתבי העברה לעוד 1,040 יחידות דיור.