

דו"ח ביקורת פנים

דוח מס' 14

מעקב אחרי תיקון ממצאי הביקורת

הגן הזואולוגי

יוסי כהן, רו"ח

מבקר פנים

1. כללי

הגן הזואולוגי משתרע על שטח נרחב בקרית בל אשר בגבול המערבי של העיר.

מאחר והגן נמצא באזור שאינו מאוכלס בצפיפות, קיים עדיין פוטנציאל לפיתוח נוסף של הגן.

במשך שנים רבות נהל הגן באמצעות עמותה בשם "העמותה למען המכון הפדגוגי למדעי הטבע בנגב".

בתחילת שנת 2011, הועבר הגן לאחריותה של חברת כיוונים.

בסוף שנת 2011 בוצעה ביקורת בגן על מנת לבחון את אופן הפעלת הגן הזואולוגי מהיבטים כספיים ותפעוליים לאור כללי מינהל תקנים ולאור נהלי כיוונים, להצביע על ליקויים במידה וקיימים ולהמליץ על דרכים לפתרון מתוך כוונה לשפר את המצב הקיים ולמנוע הישנותם של מיקרים דומים.

2. ממצאי ביקורת עיקריים בדוח מבקר החברה הנ"ל

2.1 הצעות מחיר

- 2.1.1 אין תיק מסודר של הצעת מחיר.
- 2.1.2 במקרים רבים מדי לא נעשתה השוואת מחירים עפ"י נוהלי החברה.
- 2.1.3 במקרים שישנם הצעות מחיר, אין בסיס להשוואה בין הספקים מאחר וההתייחסות הינה למוצרים שונים ולא בסיס השוואה זהה.

2.2 הסכם התקשרות עם מרפאה וטרנית "ברנע"

- 2.2.1 לא נמצאו הצעות מחיר מרופאים וטרינרים נוספים.
- 2.2.2 לדעת הביקורת סך 5,000 ₪ +מע"מ, עבור 4 שעות עבודה הינו תעריף גבוה מאוד.

2.3 תעודות משלוח וחשבוניות לא חתומות

- 2.3.1 הביקורת מצאה כי במקרים רבים לא מקפידים לחתום על תעודות משלוח/חשבוניות, כאישור לקבלת הסחורה והשירות.

2.4 קופה קטנה

- 2.4.1 אין סכום מוגדר מראש לצורך ניהול קופה קטנה, הסכום משתנה מפעם לפעם.
- 2.4.2 הקופה הקטנה משמשת לתשלום לספק קבוע של הגן.

2.5 קופה רושמת בעמדת הכניסה לגן

- 2.5.1 לא נמצאה קופה רושמת בעמדת הכניסה לגן, הרישומים נעשו באופן ידני ע"ג נייר.

2.6 קיוסק מרכזי

- 2.6.1 טפסי רשימות המלאי לא חתומים ע"י הסופרים.
- 2.6.2 חלק מהרשימות לא נושאות תאריך.
- 2.6.3 חסרות ספירות מלאי במהלך תקופת הביקורת.
- 2.6.4 הקיוסק לא מחובר למערכת אזהקה.

2.7 מזומנים בכספת

- 2.7.1 בכספת מוחזק סכום כסף גדול מאוד של 6000 שח, שמקורו איננו ברור דיו.
- 2.7.2 דפי הספירה אינם כוללים תאריך, שמות הסופרים וחתימה.
- 2.7.3 לחמשת העובדים בגן יש גישה למפתח המשרד ולקוד הסוד לכספת.
- 2.7.4 מעבירים אחריות על הכספת מעובד אחד למשנהו בלי לבצע ספירת קופה מסודרת ע"ג טופס שבו העובד האחד מקבל אחריות על הסכום הכספי שהועבר אליו.

2.8 דוח מסירת קופה

- 2.8.1 אי התאמות בין המזומנים לבין היתרה שאמורה להיות עפ"י יומן הקופה.
- 2.8.2 שינוי ביתרה ההתחלתית, עודף לצורך פריטה, מדיי יום ביומו
- 2.8.3 יומני קופה לא חתומים.

2.9 כח אדם ושכר

- 2.9.1 המזכירה שעובדת בגן טרם חתמה על חוזה העסקה ועובדת עפ"י תנאים שהיו לה בעמותה הקודמת.
- 2.9.2 ביתה של המזכירה, מועסקת בגן, בניגוד לנהל חברה 2006-21.

2.10 כיסוי ביטוחי

- 2.10.1 הפעילות בגן כרוכה בסיכונים שאינם קיימים בפעילויות האחרות של החברה, כגון: תקיפת בעלי חיים את המבקרים וכו'.
- לביקורת לא הומצא פוליסת ביטוח המכסות את הסיכון המיוחד.

2.11 היעדר מרחב מוגן

- 2.11.1 בשטח הגן אין מרחב מוגן.

3. מעקב אחרי תיקון ממצאי הביקורת

במסגרת תוכנית העבודה נערכה ביקורת מעקב. מביקורת זו עולה כי מרבית הליקויים שנתגלו בדוח הביקורת הקודם שעיקרם הוצגו לעיל, תוקנו. קיים שיפור רב בכל הנוגע להתנהלות כספים ושמירה על כללי מינהל תקינים.

יחד עם זאת נשארו מס' נושאים שדורשים תיקון (ראה פרק 5 סיכום והמלצות).

להלן ממצאי בקורת המעקב שהתקיימה:

3.1 הצעות מחיר

3.1.1 ישנו תיק מסודר של הצעות מחיר.

3.1.2 במקרים חריגים שלא היו הצעות מחיר, הדבר נעשה לאחר קבלת אישור מגורמים מוסמכים בחברה (וועדת יועצים בקשר לעבודות פיתוח בגן). התקשרות עם ספק גלידה אחד - מאחר וספקים אחרים ביקשו ערבות בנקאית וחשב החברה לא הסכים להעמיד ערבות בנקאית).

3.2 הסכם התקשרות עם מרפא וטרינרית "ברנע"

3.2.1 מנהל הגן מנהל משא ומתן עם גורמים אלטרנטיביים במטרה להחליף את נותן השירות הנוכחי.

3.3 תעודות משלוח וחשבוניות לא חתומות

3.3.1 הביקורת נוכחה לדעת כי תעודות המשלוח ו/או החשבוניות נחתמו כנדרש ע"י עובדי הגן.

3.4 קופה קטנה

3.4.1 סכום דמי מחזור קבוע (500 ש"ח)

3.4.2 סכומי ההוצאה וסוג ההוצאה - תקין.

3.4.3 הביקורת ערכה ספירת קופה - תקין.

3.4.4 קופה רושמת בעמדת הכניסה לגן.

3.4.5 נמצא קופה רושמת בעמדת הכניסה.

3.4.6 ספירת קופה תקין.

3.5 קופה רושמת בעמדת הכניסה לגן

3.5.1 נמצאת קופה רושמת בעמדת הכניסה.

3.5.2 ספירת קופה- תקין

3.6 קיוסק מרכזי

3.6.1 מתבצעות ספירות מלאי הן ע"י המזכירה והן ע"י מנהל תורן בתחילת משמרת ובסוף

משמרת.

דפי הספירה חתומים ונושאים תאריך.

3.6.2 מנהל תורן מעדכן במחשב בסוף המשמרת את נתוני הסגירה של המלאי. נוהל זה

איננו ראוי, מאחר ובאמצעות עדכון נתוני המלאי ניתן להסתיר חוסר בפדיון.

3.6.3 הביקורת ערכה התאמות בין הפדיון עפ"י נתוני המלאי (הפרשים בין מלאי פתיחה

למלאי סגירה) לבין הפדיון לפי ה-Z.

בשני מקרים נתגלה פער בין הפדיון המחושב לבין הפדיון המופיע ב-Z בתאריך 12.4.13

פער של 83 ₪ ובתאריך 3.4.13 פער של 332 ₪.

3.6.4 הקיוסק עדיין לא מחובר למערכת אזהקה.

3.7 מזומנים בכספת

3.7.1 הסכום המוחזק כיום בכספת הינו 2,000 ₪ בלבד (לעומת 6,000 ₪ בביקורת הקודמת).

3.7.2 ישנם דפי ספירה מסודרים הנושאים תאריך וחותימת הסופר.

3.7.3 הספירה מתבצעת בתדירות של פעמיים בשבוע.

3.7.4 נערכו ספירות פתע לקופה- נמצא תקין.

3.7.5 לארבע עובדים בגן ישנה גישה לכספת.

3.7.6 העברת אחריות מעובד לעובד על הכספת בלא ספירה בעת העברת האחריות וללא

חותימת המקבל.

3.8 דוח מסירת קופה

3.8.1 נעשתה ספירת קופה והתאמה לוח קופה- נמצא תקין.

3.8.2 לא מקפידים לחתום על דפי מסירת הקופה.

3.8.3 יתרה התחלתית, מזומנים לפריטה סכום קבוע 200 ₪.

3.9 כת אדם ושכר

3.9.1 מסקירת כרטיסי נכחות, לא נמצא כי מועסקים קרובים בגן.

3.9.2 מסקירת כרטיסי הנכחות נמצא כי העובדים לא מקפידים להחתים כרטיס מדי יום

ביום, הן בכניסה והן ביציאה.

להלן ריכוז הממצאים לחודשים מרס- אפריל 2013:

שם העובד	חודש מרס		חודש אפריל		סה"כ חוסר סה"כ ימי עבודה	% חוסר
	חוסר חתימה בכניסה	חוסר חתימה ביציאה	חוסר חתימה בכניסה	חוסר חתימה ביציאה		
אליזבטה ברנשטיין	-----	1	1	5	48	15%
תומר זאדה	1	4	1	4	47	21%
איתי טסלר	1	1	-----	1	46	7%
תהילה צרפתי	1	3	-----	2	46	13%
שלמה חזד	-----	-----	1	2	41	7%
לודמילה טבגר	-----	2	-----	6	47	17%
רונית יתח	-----	-----	-----	1	40	3%
אלכסנדר זוסמנביץ	2	2	-----	3	40	18%
אסף ברמי	-----	1	-----	2	49	6%
					48	12%
					404	

3.9.3 שני עובדים שעתיים שעובדים מעל שנה וחצי בגן טרם הונפק להם כרטיס נכחות מגנטי ורושמים נכחות באופן ידני.

3.10 כיסוי ביטוחי

3.10.1 הביקורת לא קיבלה תשובות מספקות לגבי כיסוי ביטוחי בגן.

3.11 העדר מרחב מוגן

3.11.1 בגן נמצאות שלוש עמדות של צינורות בטון המשמשות כ"מרחב מוגן".

4. סיכום והמלצות

4.1 הביקורת מציינת בסיפוק רב את השיפור המשמעותי במרבית הנושאים, מאז הביקורת שנערכה בסוף שנת 2011.

4.2 ספירת מלאי בקיוסק המרכזי תיערך בנוכחות שני עובדים, הן המקבל והן המוסר את האחריות על המלאי.

4.3 למנהל תורן לא תותר גישה למחשב לצורך עידכון ספירת מלאי בסוף המשמרת.

4.4 יש לחבר את הקיוסק לאזעקה ולמוקד עירוני.

4.5 אחריות על הכספים בכספת תתבצע ע"י ספירת המזומנים בנוכחות שני עובדים, המקבל והמוסר. שני העובדים הנ"ל יחתמו על טופס העברת כספת.

4.6 דו"ח מסירת קופה יחתם כנדרש.

4.7 יש להקפיד שכל העובדים יחתימו שעון נוכחות יום ביומו.

4.8 לכל עובד שמתקבל לעבודה יונפק כרטיס נוכחות מגנטי מיד עם קבלתו לעבודה.

4.9 על מנהל הגן לקבל תשובות מספקות מהגורמים האחראים בעירייה על הכיסוי הביטוחי בגן.