

יוסי כהן- רו"ח, כלכלן

דוח ביקורת פנים

מרכז הצעירים

(מס' 20)

בלב העיר העתיקה של באר שבע, שוכן מרכז הצעירים לתרבות מוזיקה ויצירה, אשר הוקם בשנת 2004 בסיוע תרומתה הנדיבה של קרן היסוד שוויץ.

במבנה מרכז הצעירים מוקדי פעילות רבים: אולם מופעים, גלריית אמנות, אולפני הקלטה, חדרי חזרות, אולפן טלוויזיה, חללים שונים ורחבה חיצונית בה מתקיימים פסטיבלים ואירועים.

היכל שוויץ - אולם המופעים במרכז הצעירים מארח בשנה למעלה מ-200 מופעים מכל הסוגים: מופעי סטנד אפ, מופעים מוזיקליים, הצגות סל תרבות, הפקות בית ספריות, טקסים, כנסים ומסיבות סיום של בתי ספר יסודיים.

כל המופעים המתקיימים באולם הינם של גורמים פרטיים ועירוניים השוכרים את האולם. קהל הלקוחות השוכרים את האולם מורכב מלקוחות ומפיקים פרטיים, מוסדות, חברת כיוונים, עיריית באר שבע, גופי תרבות ומוסדות חינוך.

בנוסף לפעילות בהיכל, מרכז הצעירים משמש כבית יוצרים לבאר שבעיים. מרכז הצעירים חרט על דגלו את קידום האמנות העצמאית בבאר שבע ומשמש כאחסניה למוסיקאים, אמנים ויוצרים החל מבני נוער ועד לבוגרים.

בכל שנה מוקלטים ומפיקים במרכז הצעירים כ-10 אלבומים המגיעים לתוצר ברמה ארצית.

חלק מפעילות היוצרים נעשה בשיתוף פעולה עם גופים נוספים כגון תרבות ברום, "אדמה מכתשים" והרשות לפיתוח בנגב.

מרכז הצעירים אף משמש כביתה של להקת צעירי באר שבע לחזרות ומופעים. במרכז מועסקים 6 עובדים קבועים של החברה ומס' עובדי קבלן בתחום הניקיון והאבטחה.

2. הביקורת והיקפה

מטרת הביקורת לבחון את היעילות התפעולית והכספית של מרכז הצעירים, להצביע על ליקויים במידה וקיימים ולהמליץ על דרכים לפתרון מתוך כוונה למנוע הישנותם של מקרים דומים.

לצורך השגת מטרה זו הביקורת פעלה בשלבים הבאים :

- א. זיהוי התהליכים ומהות הסיכונים הטמונים בתהליכים אלו בחברה.
- ב. זיהוי תחומים מרכזיים המחייבים תשומת לב מיוחדת.
- ג. פגישות עבודה עם מנהל המרכז, מנהל אחזקה, מנהל אומנות, מזכירת המנהל.
- ד. השגת מידע מנושאי משרה בחברה לצורך הבנת תהליכים והערכת סיכונים.
- ה. בחינת התהליכים ותהליכי המשנה והשוואתם להוראת החוק, תקנון חברת כיוונים, נהלים פנימיים של המרכז וכיו"ב.
- ו. עיון במכרזים, ההצעות הזוכות ובפרוטוקולים.
- ז. עיון בחוזים עם מפיקים חיצוניים.
- ח. סקירת מאזני בוחן של המרכז לשנים 2014-2015.
- ט. סקירת תקציבי המרכז לשנים 2014-2016.

3. עיקרי הממצאים

- 3.1 מרכז הצעירים לא מקפיד שכל מזמין/ שוכר אולם ישלם לפני האירוע כפי שנרשם בהסכם השכירות עמו.
- 3.2 אין הקפדה על הוצאת קבלה למזמין/ לשוכר מיד עם קבלת התשלום.
- 3.3 הנחות בגין מס' רב של שכירויות, ניתנות מיד עם האירוע ולא בתום השנה כפי שנדרש.
- 3.4 לא מבקשים ממזמין/ שוכר האולם הצגת אישור עם אקו"ם, או לחילופין תשלום בסך 530 ₪ כפי המתבקש.
- 3.5 לא מוודאים כי לכל מזמין/ שוכר כיסוי ביטוחי מתאים לאירוע שהוא עורך.
- 3.6 לא נחתם הסכם שכירות עם זכיין אולפן ההקלטות למרות שעברה כמעט שנה מיום זכייתו בתפעול האולפן.
- 3.7 אין כרטיסי נוכחות לעובדי הקבלן בתחום הניקיון והאבטחה בניגוד לחוקי העבודה.
- 3.8 אין מעקב יומיומי אחר שעות העבודה של עובדי הניקיון והאבטחה.
- 3.9 חשבוניות בגין שירותי ניקיון ואבטחה מאושרות טכנית, ללא בדיקה מעמיקה של היקפי השעות ותעריף לשעה.
- 3.10 אין פיקוח ובקרה עי עובדי קבלן של חברות הניקיון והאבטחה מקבלים את מלוא זכויותיהם הקבועות בחוק.

4. סקירת מאזני הבוחן

להלן פירוט הנתונים של המרכז בהתייחס לשנים 2014-2015 ותקציב 2016 .

הכנסות המרכז

תקציב 2016	מאזן בוחן 2015 *	מאזן בוחן 2014	
1,402,749	1,361,077	1,430,084	הכנסות מעיריית ב"ש
913,500	876,923	805,843	הכנסות עצמיות
2,316,249	2,238,000	2,235,927	סה"כ
3.5%	ללא שינוי		גידול (קיטון) ההכנסות באחוזים משנה קלנדרית אחת לעוקבת

הוצאות המרכז

תקציב 2016	מאזן בוחן 2015	מאזן בוחן 2014	
1,278,000	772,092	984,267	שכר
1,207,600	1,404,571	1,530,317	אחרות
2,485,600	2,176,663	2,514,584	סה"כ
107%	97%	112%	אחוז ההוצאות מסך ההכנסות

הכנסות בניכוי הוצאות

תקציב 2016	מאזן בוחן 2015	מאזן בוחן 2014	
2,316,249	2,238,000	2,235,927	הכנסות
2,485,600	2,176,663	2,514,584	הוצאות
(169,351)	61,337	(278,657)	(גרעון) עודף

*לא סופי. נכון ל 17.1.16 .

הערות הביקורת

• הכנסות

1. הכנסות מעיריית באר שבע – ניתן לראות כי ההכנסות מהוות כ 60% מסך הכנסות המרכז.
2. ישנו גידול מתמיד בהכנסות העצמיות במהלך השנים.
בשנים 2014-2015 – גידול של 9%.
2015-2016 – גידול נוסף של 4%.

• הוצאות שכר

עפ"י תקציב המרכז לשנת 2016 הוצאות השכר הצפויות הינם 1,278,000 ₪ לעומת הוצאות שכר של 984,267 בשנת 2014, גידול של כ – 30%. זאת לעומת גידול של כ 13% בלבד בהכנסות העצמיות של המרכז ו 4% בכלל ההכנסות. לדעת הביקורת, הוצאות השכר היו צריכות לגדול בהתאמה לגידול הכללי בהכנסות, קרי 4% בלבד.

5. נוהל השכרת היכל

5.1 כללי

כאמור במרכז הצעירים ישנו היכל שוויץ, אשר בו מתקיימות הפקות חיצוניות ע"י גורמים פרטיים ועירוניים השוכרים את ההיכל. בשנת 2015 התקיימו 213 מופעים, על פני 194 ימים. ההכנסות משכירות ההיכל הסתכמו בשנה זו ב- 810,640 ₪ המהווים כ 92% מכלל ההכנסות העצמיות ו 36% מכלל הכנסות המרכז. במרכז הצעירים קיים נוהל להשכרת ההיכל אשר מטרתו הסדרת תהליך העבודה מול הופעות חיצוניות שמתקיימות בהיכל. לפני כל מופע, נחתם חוזה שכירות בין המרכז לבין המפיק/ המזמין, המסדיר את תנאי השכירות, תנאי התשלום, נוהל כרטיסים, שימוש באולם וכו'. לחוזה העיקרי מוצמדים שני נספחים:

נספח להסכם - מופעים מרובים

מיועד למפיק/מזמין אשר שוכר את האולם במספר פעמים רב וזכאי להנחות הדרגתיות ככל שמספר השכירות הולכות וגדלות.

נספח ב להסכם - טופס אירוע

זהו נספח מפורט יותר שכולל בין השאר את שעת האירוע, מס' האומנים/המשתתפים, מס' צופים, שעת הגעת האומנים וכו'.

סעיף 6 לחוזה קובע כדלקמן:

"סה"כ ישלם המשתמש עבור הנ"ל ____ ₪.

(א) מקדמה על סך של ____ ₪ תשולם במעמד חתימת החוזה.

(ב) היתרה על סך של ____ ₪ תשולם במלואה עד לתאריך האירוע. למען הסר ספק, זמן תשלום היתרה יהיה לא יאוחר משעתיים לפני תחילת האירוע".

דהיינו עפ"י סעיף 6 לחוזה, בחלק מהמקרים יש לשלם מקדמה מראש, ובכל מקרה כל התמורה תשולם שעתיים לפני האירוע.

כמו כן, ישנו מחירון שכירות בהתאם לסוג המזמין ושעות השכירות.

להלן המחירון שהיה בתוקף לשנת 2015:

מחיר	סוג הלקוח
יום מלא - 4,300 ₪ + מע"מ בוקר - 2,900 ₪ + מע"מ ערב - 3,450 ₪ + מע"מ	לקוח פרטי
מחיר אחיד – 2,900 ₪ + מע"מ	הצגות ילדים (לקוח פרטי)
יום מלא – 3,750 ₪ חצי יום (בוקר או ערב) - 2,700 ₪	כיוונים
יום מלא – 3,750 ₪ חצי יום (בוקר או ערב) - 2,900 ₪	עיריית באר שבע
יום מלא – 4,300 ₪ חצי יום – 3,225 ₪ דיל בתי ספר – 5,500 ₪ (כולל הגברה ותאורה קיימת)	מוסדות חינוך
מחיר אחיד – 2,000 ₪	השכרת לובי בלבד
500 ש"ח	שימוש בלובי לקייטרינג או קבלת פנים

5.2 ביקורת מדגמית

הביקורת ערכה מדגם של 26 אירועים שהתקיימו במהלך שנת 2015 כדי לוודא האם תעריפי השכירות ותנאי התשלום הינם בהתאם למחירון ולחוזה השכירות. להלן הממצאים:

בדיקת שכירות אולם מופעים

ליקוי	הערות	זמן המופע	תעריף בפועל	תעריף עפ"י מחירון	חתימה על הסכם	שם השוכר	תאריך	
הנחה מראש	תשלום חודשי	ערב	2,900 ₪ + מע"מ	3,450 ₪ + מע"מ	כן	שפע הפקות בע"מ	2.5.15	1
תשלום אחרי האירוע	שיק דחוי ל-10.5.15 קבלה ו-21.5.15	בוקר	2,900 ₪ + מע"מ	2,900 ₪ + מע"מ	כן	מעגל תרבות (ע"ר)	2.5.15	2
הנחה מראש	תשלום חודשי	ערב	2,900 ₪ + מע"מ	3,450 ₪ + מע"מ	כן	שפע הפקות בע"מ	8.5.15	3
הנחה מראש	תשלום חודשי	ערב	2,900 ₪ + מע"מ	3,450 ₪ + מע"מ	כן	שפע הפקות בע"מ	9.5.15	4
תקין	11.5.15	יומיים שלמים	4,300 × 2 ₪ + מע"מ	4,300 × 2 ₪ + מע"מ	כן	חיים ועקנין הפקה שנתית	13.5.15-14.5.15	5
הנחה מראש	תשלום חודשי	ערב	2,900 ₪ + מע"מ	3,450 ₪ + מע"מ	כן	שפע הפקות בע"מ	15.5.15	6
תקין	תשלום ב-18.5.15	יום שלם, דיל בית ספר	5,500 ₪ + מע"מ	5,500 ₪ + מע"מ	כן	בית ספר תיכון אורט אום-בטין	18.5.15	7
תקין	שולם ב-5.5.2015	ערב	3,450 ₪ + מע"מ	3,450 ₪ + מע"מ	כן	יוסף בריח	19.5.15	8
תשלום אחרי האירוע	קבלה הוצאה ל-1.6.15 תשלום שיק ב-25.5.15	ערב	3,450 ₪ + מע"מ	3,450 ₪ + מע"מ	כן	העמותה לקידום	25.5.15	9
תשלום אחרי האירוע. קבלה מאוחרת	שיק ל-30.5.15 קבלה הוצאה ב-1.6.15	בוקר	2,900 ₪ + מע"מ	2,900 ₪ + מע"מ	כן	תיאטרון טיקטינר	29.5.15	10

ליקוי	הערות	זמן המופע	תעריף בפועל	תעריף עפ"י מחירון	חתימה על הסכם	שם השוכר/ המופע	תאריך	
תשלום אחרי האירוע	תשלום ב 11.10.15	ערב	3,450 ₪ + מע"מ	3,450 ₪ + מע"מ	כן	ליאנה הרמן	2.10.15	11
1. הנחה לא ברורה. 2. תשלום אחרי האירוע	מצויין 10% הנחה. לא ברור. קבלה ב 18.10.15 תאריך קבלה שיק ל 12.11.15	בוקר	3,054 ₪ + מע"מ	3,422 ₪ + מע"מ	כן	דיאלוג	10.10.15	12
הנחה מראש	דרישת תשלום חודשית.	ערב	2,900 ₪ + מע"מ	3,450 ₪ + מע"מ	כן	שפע הפקות בע"מ	16.10.15	13
תקין	שולם ב 18.10.15 לפני האירוע	ערב	3,450 ₪ + מע"מ	3,450 ₪ + מע"מ	כן	מעגל תרבות	29.10.15	14
תקין	תשלום ב 2.6.15	יום מלא	3,300 ₪ × 3	3,300 ₪ × 3	כן	בית ספר אלומות	2.6.15-4.6.15	15
לא ברור אם שולם	אין קבלה	בוקר	0	3,450 ₪ + מע"מ	כן	ברנקו וייס (ע"ר)	8.6.15	16
קבלה יצאה מאוחר בניגוד לחוק	שיק ל 11.6.15 קבלה הוצאה ב 25.6.15	יום שלם, דיל בית ספר	5,500 ₪ + מע"מ	5,500 ₪	כן	בית ספר יחדיו	11.6.15	17
הנחה לא ברורה. תשלום אחרי האירוע	שולם ב 4.1.15 יומיים אחרי האירוע	בוקר	2,700 ₪ + מע"מ	2,900 ₪ + מע"מ	כן	תאטרון פרוספקט	2.1.15	18
תשלום לא בהתאם לחוזה. לא שולמה מקדמה. הכל שולם אחרי האירוע	בפועל הכל שולם אחרי ההצגה. ב 28.12.15 קבלה 504187	בוקר	2,900 ₪ + מע"מ	2,900 ₪ + מע"מ	כן	דימטרי קוטנקו	26.12.15	19
1. תשלום אחרי האירוע. 2. הנחה לא ברורה	עפ"י קבלה 504112 שולם ב 15.12.15 אחרי האירוע		6,954 ₪ + מע"מ	7,440 ₪ + מע"מ	כן	לורן מיראלי	1.2.15-2.2.15	20
1. עפ"י ההסכם היה צריך להיות שוטף + 30, קרי ל 30.1.16. 2. הנחה לא ברורה	תשלום ב 15.12.15. שיק ל 10.2.16	בוקר	3,877 ₪ + מע"מ	3,450 ₪ + מע"מ	כן	חברת ביבולד	16.12.15	21

ליקוי	תאריך תשלום בפועל	זמן המופע	תעריף בפועל	תעריף עפ"י מחירון	חתימה על הסכם	שם השוכר/ המופע	תאריך	
הנחה מראש		ערב	2,900 ₪ + מע"מ	3,450 ₪ + מע"מ		שפע הפקות	19.12.15	22
תשלום אחרי האירוע	עפ"י קבלה 504197 שולם ב 28.12.15	בוקר	2,900 ₪ + מע"מ	2,900 ₪ + מע"מ	כן	טיקטינר שאול	25.12.15	23
תשלום אחרי האירוע	קבלה 504131 שולם ב 20.12.15	בוקר	2,900 ₪ + מע"מ	2,900 ₪ + מע"מ		מעגל תרבות	19.12.15	24
1. תשלום אחרי האירוע. 2. התעריף בפועל לא תואם למחירון.	הבקשה להוצאת דרישת תשלום יצאה ב 3.8.15. עפ"י התכתבות המילים.	יום שלם	3,500 ₪ + מע"מ	4,300 ₪ + מע"מ		כלי זמר	15.7.15	25
תשלום אחרי האירוע	עפ"י קבלה 503416 יצאה קבלה ב 14, 11.8.15 יום אחרי האירוע	ערב	3,450 ₪ + מע"מ	3,450 ₪ + מע"מ		בני ברדא	29.7.15	26

5.3 תשלום לאקו"ם

סעיף 6 לחוזה השכירות קובע כי יש לשלם כדלקמן :
"עבור תשלום לאקו"ם בגין אי רישיון עבור ביצוע פומבי של השמעת מוסיקה ו/או יצירת רפרטואר 530 ש. תשלום זה יבוטל במקרה של הצגת הסדר מול אקו"ם טרם קיום האירוע".
גם בסעיף 7 לחוזה מצוין במפורש : " באם לא יציג אישור, ישלם המפיק למרכז הצעירים, תשלום לאקו"ם כאמור בסעיף 4 להסכם זה בנוסף לדמי השכירות".
הביקורת נוכחת לדעת כי סעיף זה איננו מיושם בפועל. אף מפיק/ מזמין לא משלם 530 ש, או לחילופין מציג הסדר מול אקו"ם טרם קיום האירוע.

5.4 עריכת ביטוח

בעת עריכת הסכם עם מפיקים חיצוניים יש לוודא כי המפיקים ערכו ביטוח על המופע על מנת להפחית את רמת הסיכון הגלומה בעריכת המופע.
כמו כן בסעיף 18 לחוזה השכירות מצוין במפורש : " ידוע למפיק או מי מטעמו, כי הוא אחראי הבלעדי על הציוד אשר הביא עמו והחפצים האישיים וביטוחם בחברת הביטוח".

הביקורת נוכחה לדעת כי בנוהלי המרכז אין התייחסות כלל לנושא הביטוח ולא דורשים אישור וקיום ביטוח מצד המפיק/המזמין.
לדעת הביקורת, אי קיומם של נספחי ביטוח נאותים מהווה ליקוי חמור החושף את המרכז לתקלות בעת קרות מקרה ביטוחי עתידי. על המשכן לוודא טרם ביצוע מופע, כי לכל מופע ביטוח בתוקף ולדאוג לתיעוד נאות בדבר קיום הביטוחים.

5.5 חוזים עם שפע הפקות

שפע הפקות בע"מ הינה גורם משמעותי בשכירות האולם. כך עפ"י נתוני שנת 2015 היא שכרה את האולם 53 אירועים מתוך 216 כלל האירועים בשנה האמורה, דהיינו כ-25%.

מאחר ומספר הפעמים שהיא שוכרת את האולם הוא גדול היא זכאית להנחה עפ"י מספר האירועים כאמור בנספח א להסכם מופעים מרובים.

עפ"י סעיף 2 לנספח הנ"ל:

בין 10 ל 20 שכירויות - 7% הנחה.

בין 20 ל 30 שכירויות - 10% הנחה.

בין 30 ל 40 שכירויות - 13% הנחה.

למעלה מ-40 שכירויות - 16% הנחה.

עפ"י סעיף 4 לנספח האמור:

"הנחה לפי נספח זה, תינתן בסוף השנה במידה והמפיק יעמוד בהתחייבותו-לפחות 10 שכירויות בשנה". קרי, ההנחה תינתן בסוף השנה עפ"י מס' השכירויות בפועל.

הביקורת נוכחה לדעת כי בכל החוזים עם שפע הפקות, המחיר הנקוב בחוזה הינו המחיר לאחר ההנחה המקסימלית- דהיינו 16% וזאת בניגוד לסעיף 4 האמור שההנחה תינתן רק בסוף השנה, עם בדיקת מס' השכירויות בפועל באותה השנה.

6. אולפן הקלטות

במרכז הצעירים קיים אולפן הקלטות משוכלל הכולל ציוד נגינה- 2 מערכות תופים 5 חלקים, פסנתר חשמלי, מוניטורים, מגברים, מיקרופונים, מחשב i7 להקלטות ועוד.

אולפן ההקלטות מיועד לשימוש לכל מי שמעוניין להקליט אלבומים, סינגלים, ביצוע חזרות מוזיקליות וכו' תמורת דמי שכירות.

עד מרס 2015 האולפן הופעל ישירות ע"י חברת כיוונים.

במרס 2015 חברת כיוונים פירסמה פניה לכל המעוניין לתפעל את האולפן להגיש הצעות לתפעול אולפן הקלטות במרכז הצעירים.

עפ"י ההזמנה הנ"ל על המציע להציע תוספת לסכום בו נוקבת חברת כיוונים, עבור דמי השימוש במתחם אולפן ההקלטות של מרכז הצעירים.

תקופת ההתקשרות בין המציע הזוכה לבין חברת כיוונים הינה לשלוש שנים + אופציה להארכת תקופת ההתקשרות- מצד חברת כיוונים ובכפוף להחלטת הנהלת חברת כיוונים לשנתיים (1+1) נוספות.

הזוכה עפ"י הצעות המחיר הינו קומבו הפקות.

הזכין אמור לשלם דמי שכירות חודשיים של 2500 ₪, דהיינו 30,000 ₪ לשנה.

מנתונים כספיים לשנת 2014 (נתונים סופיים) עולה כי ההכנסות בשנת 2014 מאולפן ההקלטות הגיעו לסך 77,591 ₪ בעוד שהוצאות אולפן ההקלטות לשנה האמורה הסתכמו ב-229,529 ₪, דהיינו רווח שנתי של 55,062 ₪.

הביקורת מוצאת מקום להעיר כי אם אולפן ההקלטות היה רווחי בשנת 2014, מדוע כיוונים ויתרה על הכנסה של כ- 55,000 ₪ ומסתפקת ב- 35,000 ₪ בלבד.

האם נעשתה בדיקה כלכלית ראויה לשמה לפני הוצאת האולפן לתפעול חיצוני? כמו כן, הביקורת נוכחה לדעת, כי למרות שעברה כמעט שנה מקביעת הזכין לתפעול אולפן ההקלטות, טרם נחתם עמו חוזה תפעול כנדרש.

הביקורת מדגישה כי בפניה לקבלת הצעות מחיר צוין במפורש בסעיף ההצהרות, "אנו מצהירים בזאת:

ג. כי לא קיימת כל מניעה חוקית ו/או על פי כל דין ו/או אחרת ולא קיימים כל איסורים, הגבלות או הסתייגות, המנעות בעדנו לחתום על ההצעה לקבלת הצעת המחיר ועל החוזה".

דהיינו, אין להסתפק בהצעת המחיר שהגיש הזכין, אלא יש לחתום עמו חוזה כחוק.

7. שירותי ניקיון ואבטחה

7.1 כללי

שירותי ניקיון ואבטחה ניתנים ע"י שתי חברות שזכו במכרז כללי לאספקת השירותים הנ"ל לחברת כיוונים. שירותי הניקיון בהיקף כספי של כ 110,000 ₪ לשנה ושירות האבטחה כ 60,000 ₪ לשנה.

לכאורה מדובר בעובדים חיצוניים שאינם מועסקים ישירות ע"י חברת כיוונים. אולם יש לזכור כי החוק להגברת האכיפה של דיני עבודה, תשע"ב-2011 מטיל אחריות אזרחית ופלילית בנסיבות מסוימות על מזמין העבודה בגין הפרת זכויות העובדים אצל מעסיקם הישיר.

על מנת שלא להגיע לאחריות אזרחית ופלילית על מזמין העבודה, קרי חברת כיוונים לגלות מעורבות ועניין בכל הנוגע לזכויות עובדי הקבלן המועסקים אצלה, החל מכרטיס הנוכחות, עיון בתלושי העובדים, התנאים הסוציאליים וכו'.

הביקורת התרשמה כי אין בקרה נאותה והבנה בכל הנוגע להעסקת עובדי הקבלן כפי שיפורט בהמשך.

יתרה מכך, חשבונות מס המוגשות לתשלום למרכז הצעירים בגין שירותי הניקיון והאבטחה נחתמות ע"י הגורם המאשר אותן בלי להבין את החשבונית כראוי, הן מכמות השעות והן מצד התעריף לשעה.

7.2 שירותי ניקיון

שירותי הניקיון למרכז הצעירים ניתנים ע"י חברת שמיר י.איתן(1990) בע"מ.

חברה זו זכתה במכרז הכללי של חברת כיוונים למתן שירותי ניקיון, אשר כוללים בין השאר את מרכז הצעירים.

מדי יום ישנה מנקה כ 5 שעות בבוקר ובמידה וישנם אירועים נוספים בשעות הערב והלילה ו/או שבתות חברת הניקיון מעמידה עובדים נוספים בהתאם לדרישת מרכז הצעירים.

בתחילת כל חודש עורך מנהל האחזקה צפי חודשי של השעות בחודש הקרוב ומעבירו לחברת הניקיון הנ"ל.

רישומי השעות של העובדים נרשמים על דף סתמי ולא כרטיס נוכחות כמבוקש ע"ח חוקי העבודה. ככל הנראה בסוף החודש, הולך העובד למשרדי החברה מדווח על השעות שנרשמו באופן ידני על נייר לא מחייב. נתונים אלו שנמסרו בסוף החודש

מועלים למערכת דיווח ממוחשבת ואז ישנו דוח שעות חודשי ממוחשב.

הביקורת מדגישה כי כל התהליך הנ"ל נעשה בדיעבד ולא בזמן אמת. כמו כן הביקורת מוצאת לנכון לציין כי שום עובד של מרכז הצעירים לא חותם על רישומי העובדים השוטפים, שכאמור נרשמים על נייר לא מחייב, כך שאי אפשר לדעת האם הרישום הממוחשב בדיעבד תואם את הביצוע בפועל. בסוף החודש מוגשת חשבונית ע"י חברת הניקיון שבה נרשמים מס' השעות הרגילות ומחיר לשעה, מס' השעות הנוספות ומחיר לשעה וסה"כ לתשלום (כולל מע"מ). לחשבונית זו מצורפים תלושי השכר של העובדים ודוח השעות הממוחשב של כל עובד שכאמור מתבצע בדיעבד.

לשאלת הביקורת כיצד בודקים ומאמתים את השעות שמוגשות לתשלום, הרי אין מעקב יום יומי אחרי שעות העובד הפועל, ענה מנהל האחזקה במרכז " כי הוא בודק בגדול את סה"כ השעות בחשבונית מול התוכנית שנשלחה בתחילת החודש".

הביקורת התרשמה כי אין גורם אחראי שמנתח את חשבונית הקבלן ולומד אותה לעומק: כיצד הגיעו לסה"כ השעות בחשבונית ומקשר בין דוחות נוכחות לבין החשבונית לבין תלושי השכר של העובד. הביקורת נוכחה לדעת מביקורת מדגמית שנערכה שישנם פערים בין שעות בחשבונית לבין דוחות הנוכחות לבין התלושים. הפערים מתבטאים בסטייה בכמות הכללית של השעות ו/או בחלוקה הפנימית בין שעות רגילות לשעות נוספות.

חודש ספטמבר 2015

בחשבונית הקבלן נרשמו 79.5 שעות רגילות ללא שעות נוספות. בעוד שמבדיקת הדיווח הממוחשב (שנעשה בדיעבד כאמור) היו 68.5 שעות רגילות ו- 11 שעות נוספות. בחודש זה לא הוצגו בפני הביקורת תלושי שכר של העובדים כדי לבדוק האם שולמו להם שעות נוספות כנדרש.

חודש אוקטובר 2015

בחשבונית נרשמו 119.80 שעות רגילות ו- 25.5 שעות נוספות. בעוד שמבדיקת הדיווח הממוחשב היו 114 שעות רגילות ו- 40.2 שעות נוספות. כמו כן, מבדיקת תלושי שכר של עובד בשם ש.ח. עולה כי 20.5 שעות נוספות שהיו בדיווח הממוחשב נרשמו כשעות רגילות בתלוש.

דהיינו, אין התאמה בין השעות הנוספות שמשולמות ע"י חברת כיוונים לבין השעות הנוספות שמשולמות לעובד בפועל.
מעבר לאי אימות שעות העובדים בחשבונית, גם לתעריף לשעה שנרשם בחשבונית לא היה הסבר מהיכן הוא נובע ועל מה הוא מבוסס.
למעט תשובה סתמית של מנהל האחזקה: "זה על פי מכרז". לשאלתי האם חוברת המכרז שבה נקבעו התעריפים נמצאת ברשותך, ענה לי הנ"ל- לא.
לא ברור א"כ איך הוא חתם ואישר את החשבונית כשאיננו יודעים מה התעריף שנקבע במכרז.

7.3 שירותי אבטחה

שירותי אבטחה(סדרנות) ניתנים ע"י חברת פידליס גרופ מיסודה של חברת ש.ע.ל בע"מ.
גם כאן מגיש מנהל האחזקה לחברה הנ"ל בתחילת כל חודש תוכנית חודשית להיקפי השעות הנדרשים. בסוף החודש חברת האבטחה מגישה חשבון שכולל שעות רגילות ושעות שבת/ חג, מבלי לצרף את דוחות הנוכחות ותלושי השכר של העובדים.
מנהל האחזקה מאשר את החשבון, על פי התחזית שנמסרה בתחילת החודש.
גם כאן עובדי האבטחה אינם מנהלים כרטיסי נוכחות (בניגוד לחוק) ואין מעקב יום יומי אחרי שעות העבודה שבוצעו בפועל .
אין בקרה על תלושי השכר ועל השכר והתנאים הסוציאליים המשולמים לעובד.
הביקורת מתרשמת כי אישור חשבון חברת האבטחה הינו טכני בעיקרו ואיננו משקף אישור על השעות שאכן בוצעו בפועל ובאישור התעריף.

8. המלצות הביקורת

- 8.1 להקפיד שכל מזמין/שוכר האולם ישלם לפני המופע, כפי שנאמר בהסכם השכירות.
- 8.2 קבלה למזמין/שוכר יש להוציא מיד עם קבלת התשלום ללא דיחוי כלשהוא.
(ראה אירוע: 10, 17).
- 8.3 יש להיצמד למחירון השכירות הכללי שנקבע. כל סטייה ממנו תנומק ותאושר ע"י הגורם האחראי.
- 8.4 ההנחה לגורם השוכר את האולם וזכאי להנחה בגין מס' רב של שכירויות, תנתן רק בסוף השנה.
- 8.5 על מזמין/שוכר האולם להציג הסדר מול אקו"ם. לחילופין יש לגבות מראש סך של 530 ₪ והכל כאמור לחוזה שנחתם עימו.
- 8.6 יש לוודא כי לכל מזמין/שוכר אולם ישנו כיסוי ביטוחי מתאים ולהחתים אותו על נספח בדבר כיסוי הביטוח.
- 8.7 על מרכז הצעירים לערוך הסכם שכירות ותפעול עם הזכ"ן לתפעול אולפן ההקלטות.
- 8.8 יש לוודא כי לעובדי הניקיון והאבטחה כרטיסי נוכחות כנדרש.
- 8.9 מנהל האחזקה יחתום מידי יום ביומו על שעות בכרטיס הנוכחות באותו היום.
- 8.10 על מנהל האחזקה להחזיק באופן שוטף אצלו חוזי ניקיון ואבטחה כדי להיות בקיא בכל ההתחשבות עם חברות הניקיון והאבטחה המספקות שירותים למרכז.
- 8.11 יש להחזיק במרכז הצעירים את כל החוזים הרלבנטיים לתפעול המרכז כדי שתהיה אפשרות לאמת את השירותים והמחירים של הספקים.

8.12 על מנהל האחזקה לנהל פיקוח ובקרה על חשבוניות הניקיון והאבטחה המוגשות לאישורו.

לבדוק האם השעות שבגינם מוגשת החשבונית אכן התבצעו בפועל, האם התעריף השעתי נכון וכו'.

8.13 על מנהל האחזקה לוודא כי השעות הנוספות וכל התנאים הסוציאליים שמגיעים לעובדי הניקיון והאבטחה משולמים להם כחוק.