

יוסי כהן- רו"ח, כלכלן

דוח ביקורת פנים

אשכול פיס

(מס' 21)

1. כללי

אשכול פיס הינו מוקד הפועל במבנה בבעלות של "אשכול פיס" הממוקם בשכונה ט',

בבאר שבע.

במבנה זה מתקיימות פעילויות מצד שלושה גורמים:

1. חברת כיוונים

2. אשכול פיס

3. מקיף ו, השוכן בסמוך

חברת כיוונים מפעילה בו חוגים במגוון רחב של תחומים: חוגי ספורט (כדורסל, כדורגל ,

קראטה), מחול, אומנות, נגינה (אורגנית, גיטרה) ועוד.

חלק מהחוגים מתקיימים באשכול פיס עצמו וחלק מהחוגים בבתי הספר (בארי, יובלים).

מספר המשתתפים במהלך השנים 2013-2016 הינו כדלקמן:

בשנת 2013-2014 – 752 משתתפים

בשנת 2014-2015 – 662 משתתפים

בשנת 2015-2016 – 674 משתתפים

מהנתונים הנ"ל נראה כי חלה ירידה במספר המשתתפים בשיעור כ 10% במהלך השנים.

2. נתונים כספיים

2.1 דוח הכנסות והוצאות לשנים 2014-2015:

הכנסות	2014	2015	השינוי %
הכנסות עצמיות	45,451	14,932	-69%
הכנסות ספורט	645,761	592,056	-9%
הכנסות אומנות	22,183	12,226	-45%
הכנסות העשרה	50,532	54,133	+8%
הכנסות מוסיקה	81,251	64,784	-20%
הכנסות מחול	329,968	348,967	+5%
הכנסות הנהלה	68,923	75,460	+10%
סה"כ	1,244,072	1,162,561	-7%

הוצאות	2014	2015	השינוי %
שכר הנהלה	265,376	287,052	+8%
טלפון, דפוס וביטוח	6255	49,041	+700%
אחזקה	83,352	14,322	-84%
מחשוב	2,595	2,240	-14%
עמלות	2,519	2,267	-11%
שכר חוגים בחשבוניות	81,075	80,110	-1%
שכר חוגים	611,431	632,335	+3%
הפעלה	48,925	53,720	+10%
חומרים/ ערכות לחוגים	100,953	73,017	-27%
פחת	17,070	3,578	-80%
סה"כ הוצאות	1,219,551	1,197,682	-2%
עודף גרעון	24,521	(35,121)	

2.2 ניתוח הנתונים הכספיים

1. במהלך השנים 2014-2015 חלה ירידה בהיקף ההכנסות של המוקד בשיעור של 7%.
בנטרול הכנסות ההנהלה (זהו בעצם תקצוב המוקד עפ"י ההנהלה) מגיעה הירידה בהכנסות לכדי 8%.
2. הירידה בעיקר ההכנסות הינן בסעיף הכנסות עצמיות (שכירות) 69%, ובחוגי אומנות שיעור של 45%.
3. בשכר הנהלה חל גידול במהלך השנים בשיעור של 8%.
4. הכנסות מחוגים בלבד בשנת 2015 הסתכמו ב 1,073,000.
הכנסות מחוגים בלבד בשנת 2014 הסתכמו ב 1,130,000. ירידה של 6%.
לעומת זאת, חל גידול בשכר למפעילי החוגים (הן בחשבוניות והן בשכר) מ 692,506 בשנת 2014 לסך של 712,445 בשנת 2015. גידול של 3%.
כלומר ההכנסות מחוגים ירדו ב 6% בעוד שבשכר למפעילים חל גידול של 3%, במקום ירידה צפויה לפחות של 6% בשכר המדריכים.

3. הסדרת היחסים בין הגופים הפועלים במוקד

כאמור לעיל המוקד פועל במבנה של אשכול פיס.

במבנה זה פועלים שלושה גורמים: חברת כיוונים, מקיף ו' ואשכול פיס.

אין מערכת חוזית המסדירה את טיב היחסים בינם. מערכת חוזית לו הייתה, הייתה נותנת מענה לשאלות הבאות:

- מי משתמש ומתי במבנה

-מי נושא בעלויות האחזקה והתפעול

-דמי שכירות למי מגיע ומי אמור לשלם

-האם חברת כיוונים אמורה לשאת בחלק מעלויות האחזקה והתפעול, עפ"י בסיס תמחירי.

המצב כיום הינו שכל גוף קובע עובדות בשטח ושאר הגורמים נאלצים לישר קו עמו.

ברור שמערכת יחסים כזאת לא ראויה לגופים שכולם הינם גופים עירוניים.

4. גיליון נוכחות של המדריכים

המדריכים העובדים במקום ממלאים גיליון נוכחות ידני.

דוח נוכחות זה נחתם על ידם ועל ידי רכז המקום אחת לחודש, בתחתית הגיליון.

חתימה אחת לחודש בלבד, הינה בניגוד לחוק שעות עבודה ומנוחה .

עפ"י חוק זה אם רישום השעות נעשה באמצעים שאינם מכניים, דיגיטליים או אלקטרוניים

יחתם הרישום מידי יום בידי העובד ויאושר בחתימת אחראי שהמעסיק מינה לכך.

יתרה מכך, במקום נמצא שעון נוכחות, לא ברור לביקורת מדוע המדריכים לא מחתימים שעון נוכחות.

החתמה באמצעות שעון נוכחות מייעלת את העובדה ועומדת בדרישות חוק שעות עבודה ומנוחה.

5. רכש והתקשרויות

5.1 הצעות מחיר:

עפ"י נוהל החברה בעת התקשרות לביצוע רכישות יש לנהוג כדלקמן:

מספר הצעות מחיר	סכום הרכישה
הצעת מחיר אחת	1-1,000 ש"ח
2 הצעות מחיר	1,001-4,000 ₪
3 הצעות מחיר	4,001-15,000 ש"ח

קבלת ההצעות יעשו בפקס, במייל או במסירה ידנית. לא תתקבל הצעת מחיר אשר לא תוגש על מסמכי התאגיד במסמך המכיל את לוגו החברה.

5.2 הצעות מחיר במעטפה סגורה

מסך של 15,001 ₪ ומעלה ההצעות יבוצעו באמצעות ההתקשרויות.
הפניה תעשה באמצעות התקשרויות על פי רשימת ספקים אשר קיימת בספר הספקים.
כמו כן קיימת אופציה להוספת ספקים נוספים.

5.3 ביקורת רכש

הביקורת ביצעה ביקורת מדגמית של רכישות במהלך השנים 2014-2016 כדי לוודא

עמידה בנוהל הנ"ל.

5.3.1 ריצפת פרקט:

תאריך: 30.10.14 .

סכום: 76,995 ₪.

שם הספק: אלעד חיפויים בע"מ .

ממצאים :

החברה פנתה לשבעה עסקים:

1.נועם מג'ק פלור

2.תומר פרויקטים

3.ריצפרקט

4.אלעד חיפויים

5.תולי את ניסים

6.אבי שטיחים

7 . Magic Floor

בפועל רק שני ספקים הגישו הצעות.

הצעה ראשונה הוגשה ע"י אלעד חיפויים בע"מ- המציע נתן הנחה 11.5%.

הצעה שניה הוגשה ע"י מג'ק פלור – המציע נתן הנחה 4%.

החלטה – הזוכה הינו אלעד חיפויים בע"מ, לאור ההנחה הגבוהה יותר שנתן.

הערת ביקורת: הליך תקין. ישנו פרוטוקול מפורט.

5.3.2 אספקת ערכות לחוגים

תאריך: 30.11.15

סכום : 7,342 ₪, 29,682 ₪ .

שם הספק : גידים שיווק בע"מ.

ממצאים: התקיים מכרז זוטא.

החברה פנתה לארבעה חברות: ספורט ישיר, גידים שיווק בע"מ, אלוף הספורט, בש גל .

בפועל נתקבלו רק 2 הצעות.

הצעה אחת הוגשה ע"י גידים:

חלק א'-ערכת כדורגל הנחה 27%.

ערכת כדורסל הנחה 27%.

חלק ב'- ערכת ציוד מאמן 35%.

הצעה שנייה הוגשה ע"י אלוף הספורט:

חלק א'- ערכת כדורגל הנחה 17%

ערכת כדורסל הנחה 17%.

חלק ב'- ערכת ציוד מאמן הנחה 40%.

החלטה: לחלק את הרכישה לשני הספקים -

ערכת כדורגל וכדורסל – לגידים שיווק בע"מ.

ערכת מאמן –אלוף הספורט .

הערת ביקורת – הליך תקין. ישנו פרוטוקול מפורט.

5.3.3 תלבבושות מופע סוף שנה

תאריך: 31.3.15.

סכום: 9,817 ₪.

שם הספק : כיכר גולומוב בע"מ.

ממצאים:

נתקבלו 2 הצעות מחיר בלבד .

1. כיכר גולומוב בע"מ – 9,817 ₪ .

2. אולדינה הכל בתחום המחול – 10,650 + בע"מ.

נבחרה הצעה מספר 1- כיכר גולומוב בע"מ.

הערות ביקורת:

1. עפ"י נוהל החברה ברכישה שבין 4,001-15,000 ₪ יש לדרוש שלוש הצעות מחיר ולא

שתיים .

2. מעיון בהצעות המחיר שהוגשו עולה כי כמויות המוצרים וסוגי המוצרים אינם תואמים בשתי

ההצעות. לא ברור לביקורת כיצד נעשתה ההשוואה ביניהם.

5.3.4 תיקון מזגן

תאריך: 30.3.16.

סכום: 15,000 ₪.

-השתתפות חברת כיוונים בתיקון מזגן. שולם לאשכול פיס.

הערת ביקורת: לא ברור לביקורת מה העלות הכוללת של התיקון, כיצד חולק הסכום בין

הגורמים השונים ועפ"י איזה יחס חלוקה.

6. שכר מדריכים

שכר המדריכים המועסקים בחוגים מחולק לשתי קבוצות:

קבוצה א' - שכר המשולם באמצעות חשבונית.

קבוצה ב' – שכר המשולם באמצעות תלוש משכורת.

משכורות המדריכים נקבעות עפ"י רוב כאחוז מסך ההכנסה בחוג.

האחוז נקבע עפ"י פרמטרים שונים: וותק המדריך, מספר המשתתפים וכו'.

בקבוצה ב' - השכר המשולם באמצעות תלוש משכורת. טווח השכר נע בין 47% ל 60%.

הביקורת מדגישה כי האחוז הנ"ל הינו ברוטו למדריך לא כולל נלוות החברה.

דהיינו בשקלול הנלוות יכול להגיע השכר לכדי 80% מההכנסה בחוג.

חוג כזה, שבו עלויות השכר יכול להגיע לכדי 80%, במצב הטוב הוא בקושי מאוזן.

במקרים אחרים הוא יכול ליצור גרעון לחברה בהתחשב בכל ההוצאות הקבועות בהפעלת המוקד.

אחוז גבוה זה מביא לשכר מאוד גבוה למדריך. כך לדוגמא:

בחוג קראטה פעמיים שבוע (קוד 41).

סה"כ ההכנסה המצטברת מחוג זה מיום פתיחתו דהיינו 1.9.15 ועד כולל 6.16 הינה

120,851 ₪ (בניכוי הנחות).

סה"כ חודשי פעילות עד כה 10 חודשים. דהיינו לחודש כ 12,000 ₪.

המדריך מקבל 60%-7,200 ₪ לחודש. מיכון שישנם 8 מפגשים לחודש שכרו למפגש הינו

900 ₪ לארבעים וחמש דקות. סכום גבוה לכל הדעות.

בקבוצה א' השכר שמשולם עפ"י חשבוניות- האחוזים נעים בין 70%-75% מההכנסה כולל

מע"מ.

הביקורת מציינת כי אחוזים אלו הינם גבוהים ולא משאירים שולי רווח נאותים לחברה כדי

לכסות את כל התקורות שכרוכות בהפעלת המוקד.

7. עיקרי הממצאים

- 7.1. ישנה ירידה במספר המשתתפים בשנת 2015 לעומת 2014, דבר המקבל את ביטויו גם בהכנסות ובמעבר מעודף לגרעון במהלך השנים.
- 7.2. אין חוזה המסדיר את מערכת היחסים המשולשת בין כיוונים, אשכול פיס ומקיף ו' הפועלים ביחד במוקד אשכול פיס.
- 7.3. מדריכי החוגים לא חותמים מידי יום על גיליון הנוכחות כנדרש עפ"י חוק שעות עבודה ומנוחה.
- 7.4. ראוי שמדריכי החוגים יחתמו שעון נוכחות במקום גיליונות נוכחות ידניים.
- 7.5. במקרים מסוימים המוקד לא מקבל מספר הצעות מחיר כנדרש (2 הצעות במקום 3).
- 7.6. לעיתים, הצעות המחיר המוגשות על ידי הספקים אינן על בסיס אחיד ולכן אינן ברי השוואה.
- 7.7. המוקד השתתף בתיקון מזגן בעלות של 15,000 ₪. לא ברור לביקורת על פי מה נקבע גובה השתתפות זו.
- 7.8. שכר מדריכים – הן על בסיס חשבונית והן על בסיס תלוש שכר גבוה מדי לעיתים ואינו משאיר שולי רווח נאותים לחברה. יש לתמחר את שכר המדריכים על בסיס אחוזים נמוכים יותר.