

יוסי כהן- רו"ח, כלכלן

דוח ביקורת פנים

מתנ"ס נווה נוי

(מס' 23)

תוכן עניינים

1. כללי.....	3
2. מטרת הביקורת והיקפה.....	4
3. נתונים כספיים :	
3.1 דוח הכנסות והוצאות	5
3.2 מס' משתתפים בחוגים.....	6
3.3 ניתוח הנתונים הכספיים.....	7
4. פירוט הממצאים :	
4.1 גיליון נוכחות של עובדי המתנ"ס.....	8-9
4.2 דוחות נוכחות לתלמידים.....	9
4.3 ניהול אינוונטר.....	10
4.4 בקרה תקציבית.....	10
4.5 הטיפול במזומנים.....	10-11
4.6 רכש והתקשרויות.....	12-16
5. סיכום והמלצות.....	17

1. כללי

במשך שנים רבות, שימש אולם ב"ס "מענית" את פעילות החוגים של שכונת נווה נוי. המקום אומנם מילא את ייעודו אך היה קטן מלהכיל את מגוון הפעילויות והחוגים. באוקטובר 2015 נפתחו שערינו של המתנ"ס נווה נוי החדש, לרווחתם של תושבי השכונה והשכונות הסמוכות, נחל בקע ונווה זאב.

שטחו הבנוי של המתנ"ס הינו כ 600 מ"ר וכולל 2 אולמות סטודיו ו- 3 כיתות. השטח הבלתי בנוי כולל רחבת פעילות ו- 2 מגרשי מיני כדורגל. במתנ"ס מגוון חוגים הכוללים בין השאר:

חוגי מוסיקה, כדורגל, אומנויות הלחימה, בישול ותפירה, מועדון לפנסיונרים, חוגי גידוד, אנגלית ועוד.

בשנת הלימודים 9/15-8/16 נטלו חלק בפעילות 392 משתתפים.

בשנת הלימודים 9/16 ועד כה (פברואר 2017) נוטלים חלק 298 משתתפים.

2. מטרת הביקורת והיקפה

בדוח הביקורת הנוכחי שמה לה הביקורת למטרה לבדוק את ההתנהלות הכספית והמנהלתית בהתאם לכללי מינהל תקינים, להצביע על ליקויים במידה וקיימים ולהמליץ על דרכים לפתרון מתוך כוונה למנוע הישנותם של מקרים כאלו.

במסגרת האמצעים בהם נקטה הביקורת בוצעו הפעולות הבאות :

- פגישות עבודה עם מנהל המתנ"ס
- סקירת מאזני בוחן וקרסות לשנים 2015 ו- 2016
- עיון בהצעות מחיר
- עיון בדוחות נוכחות של עובדי המתנ"ס
- עיון בדוחות נוכחות של תלמידים
- עיון בתקציב המתנ"ס לשנת 2016

3. נתונים כספיים

3.1 דוח הכנסות והוצאות לשנים 2015-2016 (לא כולל הכנסות ורכש תב"ר):

הכנסות	2015 נובמבר - דצמבר	2016 ינואר - ספטמבר
השתתפות עירייה	-	208,909
הכנסות ספורט	33,821	112,111
הכנסות גימלנוי	-	2,245
הכנסות אומנות	6,956	22,308
הכנסות העשרה	36,562	96,167
הכנסות מוסיקה	4,707	15,727
הכנסות מחול	46,871	115,526
הכנסות שכירות אולם	9,572	28,535
הכנסות הנהלה	23,737	10,395
סה"כ	<u>162,226</u>	<u>611,923</u>
הוצאות		
שכר הנהלה	129,497	145,973
טלפון, חשמל, ביטוח ומים	32,051	48,003
אחזקה, גינון וניקיון	28,083	53,041
מחשוב	1,632	-
עמלות	2,267	1,225
שכר חוגים בחשבונות	26,784	121,052
שכר חוגים - משכורת	-	17,255
הפעלה	12,047	69,557
חומרים/ ערכות לחוגים	34,441	28,361
פרסום והשתלמויות	3,328	9,481
הצטיידות שוטפת	-	40,556
סה"כ	<u>270,130</u>	<u>534,504</u>
עודף (גרעון)	(107,904)	77,419

3.2 מס' משתתפים בחוגים:

שם החוג	שנת 2015 9/15-8/16	שנת 2016 9/16-1/17
גיטרה	9	8
אנגלית	21	29
תפירה	13	15
בישול ואפייה	27	10
מחול	27	-
כדורגל	33	41
ספורט אתגרי	27	18
ג'ודו	28	-
פילאטיס והיפ הופ	60	58
בלט קלאסי וריקודים	15	29
ברייקדאנס, זומבה וקפוארה	39	21
רובוטיקה ויצירה	36	-
ברידג'	-	8
שונות	57	61
סה"כ משתתפים	<u>392</u>	<u>298</u>

3.3 ניתוח הנתונים הכספיים:

1. ירידה בהכנסות:

בשנת 2015 הכנסות מחוגים הסתכמו ב- 128,917 ₪ (2 חודשים).
בשנת 2016 הכנסות מחוגים הסתכמו ב- 364,084 ₪ (9 חודשים).
אם לוקחים את נתוני 2015 לחודשיים ומתרגמים אותם ל 9 חודשים הרי שההכנסות בשנת 2016 היו אמורות להיות 580,127 ₪.
בפועל ההכנסות הינם 364,084 ₪, דהיינו ירידה של 38% ביחס לשנת 2015.

2. שכר מדריכים:

שכר מדריכים הן בחשבוניות והן בשכר הסתכמו בשנת 2015 ב- 26,784 ₪.
שכר הן בחשבוניות והן בשכר הסתכמו בשנת 2016 ב- 138,307 ₪.
יחס שכר מדריכים להכנסות בשנת 2015 הינו 20%.
יחס שכר מדריכים להכנסות בשנת 2016 הינו 40%.

נתונים אלו אינם סבירים משתי בחינות:

- א. היחס גדל פי שניים בשנת 2016.
- ב. שכר המדריכים המינימלי הינו 47% מההכנסות (לא כולל נלוות).
- א"כ לא סביר כי בשנת 2015 היחס הינו 20% ובשנת 2016 הינו 40%.

3. מס' משתתפים:

בשנת הלימודים 9/15-8/16 נטלו חלק 392 תלמידים.
בשנת הלימודים 9/16-1/17 נטלו חלק 298 תלמידים.
מאחר ומרבית הרישום לחוגים מתבצע בחודשים הראשונים של שנת הלימודים, דהיינו ספטמבר- אוקטובר- נובמבר, רוב הרישום לשנת 2016-2017 נעשה כבר.
עפ"י הנתונים הנ"ל ישנה ירידה של כ- 24% במספר הנרשמים עד כה.

4. פירוט הממצאים

4.1 גיליון נוכחות של עובדי המתנ"ס

4.1.1. גיליון נוכחות של המדריכים

מסקירת דוחות נוכחות של מדריכים בשנת 2016 עולה כי המדריכים אינם ממלאים דוח נוכחות מדי שיעור בשיעור, אלא בסוף החודש ממלאים דוחות נוכחות ידניים רטרואקטיביים שבהם הם רושמים את הימים והשעות בחודש שחלף בצירוף חתימתם בתחתית הדף.

נוהג זה פסול מעיקרו ובניגוד לחוק שעות העבודה והמנוחה. סעיף 25 לחוק שעות העבודה ומנוחה, תשי"א- 1951 קובע כדלקמן: "א) מעסיק חייב לנהל פנקס בדבר שעות עבודה, שעות מנוחה שבועית, שעות נוספות, גמול שעות נוספות וגמול עבודה במנוחה השבועית, ובו ירשמו הפרטים שיקבעו בתקנות.

1א) לעניין שעות עבודה, שעות מנוחה שבועית ושעות נוספות יערך הרישום בפנקס שעות העבודה באופן שוטף (ההדגשה שלי) ויכלול רישום שעות עבודה בפועל. 2) לא בוצע הרישום בפנקס כאמור בפסקה 1) באמצעים מכניים, דיגיטליים או אלקטרוניים, יחתם הרישום מדי יום בידי העובד ויאושר בחתימת אחראי שהמעסיק מינה לכך..."

נמצאנו למדים כי הרישום שנעשה בסוף החודש בדיעבד נוגד את סעיף 25 לחוק שעות העבודה והמנוחה, תשי"א- 1951 בשני דברים:

- א. הרישום לא נעשה מדי יום ביומו (קרי מדי שיעור בשיעור).
- ב. אין חתימה יומית של המדריך ושל מנהל המתנ"ס.

4.1.2 גיליון נוכחות של מנהל המתנ"ס ואיש האחזקה

העובדים הללו ממלאים דוחות נוכחות ידניים מדי יום ביומו.

4.1.3 שיעון נוכחות

הביקורת מוצאת לציין כי מן הראוי שיותקן שיעון נוכחות דיגיטלי לשימוש כל העובדים, הן הצוות הניהולי והן המדריכים. שימוש בשיעון זה ייתן מענה ראוי לדרישות חוק שעות עבודה ומנוחה האמור ומצד שני יגביר את אמינות הדיווחים, בנוסף להקלה המשמעותית בתהליך הכנת המשכורות.

4.2 דוחות נוכחות לתלמידים

כל מדריך מקבל רשימת תלמידים שנוטלים חלק בחוג שהוא מדריך. הרשימה כוללת שם התלמיד, תאריך הצטרפות לחוג ותאריך סיום החוג (משותף לכולם). מסקירת דוחות התלמידים לחודשים ספטמבר- דצמבר 2016 עולה כי המדריכים לא ציינו מדי שיעור האם התלמיד הופיע/לא הופיע. אין רישום נוכחות כלל. ישנה רק חתימה של המדריך בתחתית הדף. ישנה חשיבות לרישום הנוכחות של התלמידים בחוג מכמה סיבות:

1. בקרה ופיקוח על התלמידים שנוטלים חלק בפעילות המתנ"ס.
2. תלמיד שעוזב את החוג באמצע התקופה מקבל החזר כספי שמותנה בתאריך הפרישה מהחוג. אם אין רישום נוכחות כנדרש, לא נדע מתי הוא פרש בפועל.
3. ההתחשבות עם המדריכים על השכר שמגיע להם הינה בהתאם להכנסה שמופקת מהחוג שהינה מותנית בגבייה ובהחזרים להורים.

הביקורת מוצאת לנכון לציין כי במחצית הראשונה של שנת 2016, המדריכים אכן מלאו דוחות נוכחות של התלמידים כנדרש. לא ברור מדוע הופסק נוהל זה במחצית השנייה של 2016.

4.3 ניהול אינוונטר

כאמור, המתנ"ס הינו חדש ובמהלך השנים 2015-2016 התבצעו רכישות של ציוד באלפי ש"ח.

נוהל תקין מחייב ניהול אינוונטר שיכלול בין השאר שם הפריט, מס' קטלוגי, תאריך כניסה/גריעה, מיקום הפריט וכו'.

בפני המבקר הוצגה רשימה שכללה רשימת הציוד במתנ"ס, מיקום הפריט וכמות. הרשימה לא כללה מס' קטלוגי, תאריך כניסה/גריעה כנדרש. כמו כן, הביקורת העלתה כי האינוונטר אינו מסומן בחותמת או במדבקה. כמו כן לא צויין לאיזה תאריך מתייחסת הרשימה.

4.4 בקרה תקציבית

הביקורת העלתה כי ניהול בקרה תקציבית דהיינו, תקציב מתוכנן מול ביצוע בפועל החל רק בשנת 2017 באמצעות גיליון אקסל. בשנת 2016 לא התבצעה בקרה תקציבית כאמור. למותר לציין כי ללא בקרה תקציבית נאותה, המתנ"ס יגלה רק בדיעבד ובאיחור אי עמידה בתקציב הן מצד ההכנסות והן מצד ההוצאות, ללא יכולת לתקן אחורה.

4.5 הטיפול במזומנים

גביית הכספים מהחוגים והפעילות במתנ"ס מתבצעות במוקד הרישום הכללי של החברה. אולם ישנן מס' פעילויות שהתשלום בגינן הינו במזומן ובמתנ"ס עצמו. פעילויות אלו הינן:

- חוג שעת סיפור
- הרקדה
- שכירות מגרשי טניס בנאות לון.

בפעילויות אלו נמכרים כרטיסי השתתפות עבור פעילות ספציפית. התמורה הינה במזומן ובמתנ"ס. ההיקפים משתנים מפעילות לפעילות ומתקופה לתקופה.

בשעת סיפור הגבייה לפעולה הינה כ 100-160 ש"ח דהיינו, ממוצע חודשי של כ 500 ש"ח.
בהרקדה הגבייה הינה כ 100 ש"ח לפעילות. ממוצע חודשי של כ 400 ש"ח.
בשכירות מגרשי טניס הגביה הינה כ 70 ש"ח לאמצע השבוע וכ 150 ש"ח לסוף השבוע.

הכספים משעת סיפור ומההרקדה מוחזקים בקופת מתכת ניידת אשר נמצאת במגירה
נעולה במשרדי מנהל המתנ"ס.

הכספים משכירות מגרשי הטניס בנאות לון מוחזקים בכספת מקובעת.
תדירות העברת הכספים לחברת כיוונים להנהלת החשבונות הינה אחת לשבועיים-
שלושה.

הביקורת סבורה כי מצב דברים זה איננו תקין משני היבטים :

א. המזומנים במתנ"ס אינם מוחזקים בכספת ראויה לשמה, אלא נעולים במגירה
שניתנת בקלות לפריצה.

ב. תדירות העברת הכספים להנהלת החשבונות נמוכה מידי ויש להעביר את הכספים
להנהלת החשבונות לפחות אחת לשבוע (בסוף השבוע).

4.6 רכש והתקשרויות

נוהל חברה "נהלים לעבודה בהתקשרויות- רענון" מיום 16 לנובמבר 2015 קובע כדלקמן :

א. הצעות מחיר

ניתן לבצע הצעות מחיר בפקס בהתאם לסכומים המפורטים :

1-1,000 ₪ : הצעת מחיר אחת.

1,001-4,000 ₪ : 2 הצעות מחיר.

4,001-15,000 : 3 הצעות מחיר.

קבלת ההצעות תעשה בפקס, במייל או במסירה ידנית.

ב. הצעות מחיר במעטפה סגורה

מסך 15,001 ₪ ומעלה ההצעות יבוצעו באמצעות ההתקשרויות.

הפנייה תעשה באמצעות התקשרויות על פי רשימת ספקים אשר קיימת בספר הספקים.

כמו כן, קיימת אופציה להוספת ספקים נוספים.

הביקורת ביצעה בדיקה מדגמית לרכישות בשנים 2015-2016 ועמידתם לנוהל הנ"ל.

בדיקת הצעות מחיר 2015 :

1) רכישת ריהוט למתנ"ס

תאריך: 8.10.15

סכום: 76,676 ₪

שם הספק הזוכה: פז ג.ג. ריהוט משרדי

התבצעה פנייה לקבל הצעות מחיר באוגוסט 2015 במעטפות סגורות לארבעת הספקים הבאים:

- פז ג.ג. ריהוט משרדי
- מתיס ציוד משרדי
- ריהוטק
- יעיל ציוד משרדי

בפועל הוגשה הצעה אחת של פז ג.ג. ריהוט משרדי שגם זוהי ההצעה הזוכה.

ישנו פרוטוקול מסודר.

2) רכישת 6 מכוונות תפירה

תאריך: 12.10.15

סכום: 10,740 ₪

שם הספק הזוכה: קמנמן אברהם

שלוש הצעות מחיר:

שם הספק	מחיר למכונת תפירה	למגהץ	תחתית טפולן למגהץ
קמנמן	1,790 ₪ כולל מע"מ	1,920 ₪ כולל מע"מ	100 ₪ כולל מע"מ
פוגלר	2,180 ₪	2,100 ₪	110 ₪
ירון פרקט ובנוך ושות'	2,290 ₪	2,200 ₪	110 ₪

תקין- 3 הצעות מחיר כנדרש.

3) רכישת LED פנסוניק 50"- 2 יחידות ו LED פנסוניק 42"- 1 יחידה

תאריך: 19.10.15

סכום: 9,200 ₪

שם הספק הזוכה: סלון אדיב

שלוש הצעות מחיר:

שם הספק	50" LED	42" LED
סלון אדיב	3,400 ₪ ליחידה כולל מע"מ	2,400 ₪ כולל מע"מ
ארטנט א.ג.פ מערכות בע"מ	3,568 ₪ כולל מע"מ	2,749 ₪ כולל מע"מ
קולטק	3,627 ₪ כולל מע"מ	2,866 ₪ כולל מע"מ

תקין- 3 הצעות כנדרש.

4) אספקה והתקנת וילונות

תאריך: 1.11.15

סכום: 17,550 ₪

שם הספק הזוכה: שטיחי שמחון

- לא תקין. לא נמצאו הצעות מחיר נוספות.

5) ציוד הגברה ומולטימדיה

סכום: 14,625 ₪

שם הספק הזוכה: קולטק

הצעה א': קולטק- 14,625 ₪ כולל מע"מ

הצעה ב': דביר טסלר- 16,205 ₪ כולל מע"מ

* לא תקין:

(1) נדרש שלוש הצעות מחיר ולא שתיים.

(2) המפרט הטכני של חלק מהפריטים אינם זהים בשתי ההצעות.

בדיקת הצעות מחיר 2016 :

(1) ריהוט למתנ"ס

תאריך: 18.1.16

סכום: 8,436 ₪

שם הספק הזוכה: פז ג.ג. ריהוט משרדי

שלוש הצעות מחיר:

(א) פז ג.ג. ריהוט משרדי- 8,436 ₪

(ב) קל נוח בע"מ- 10,284 ₪

(ג) ליאור שמר רהיטים בע"מ- 10,832 ₪

תקין- 3 הצעות מחיר

(2) מזגן 3 כ"ס, טורנדו, כולל התקניה

תאריך: 25.7.16

סכום: 5,700 ₪

שם ספק הזוכה: סלון אדיב

שלוש הצעות מחיר:

(א) סלון אדיב : 5,700 ₪

(ב) פ. מ שירותי מזגנים : 5,900 ₪

(ג) קסלמן יהודה : 9,067.5 ₪

תקין- 3 הצעות מחיר.

3) ציוד כיבוי אש- מטפי אש וכו'

תאריך: 10.3.16

סכום: 4,750 ₪

שם הספק הזוכה: כלבו אש- ביטון מיכאל

הצעות מחיר:

א) כלבו אש : 4,750 ₪

ב) א.ל. מערכות צורת וכיבוי אש : 5,900 ₪ כולל מע"מ

לא תקין- נדרש 3 הצעות מחיר.

4) עבודות מתכת ומסגרות

תאריך: 13.3.16

סכום: 15,678 ₪

שם הספק הזוכה: אומנות הברזל והעץ

שלוש הצעות מחיר :

א) אומנות הברזל והעץ : 15,678 ₪

ב) שרונית פרויקטים בע"מ : 18,486 ₪

ג) געש תעשיות מתכת : 18,135 ₪

תקין- 3 הצעות מחיר כנדרש.

5) חומרי חשמל

שלוש הצעות מחיר :

א) ראש חשמל באר שבע בע"מ : 8,243 ₪

ב) א. ברקוביץ : 8,323 ₪

ג) נידקס : 8,622 ₪

תקין- 3 הצעות כנדרש.

5. סיכום והמלצות

1. על עובדי המתנ"ס למלא דוח נוכחות יום יום, ולא פעם בחודש רטרואקטיבי.
2. יש להכניס לשימוש שעון נוכחות דיגיטלי/ביומטרי.
3. תעשה בדיקת נוכחות של התלמידים מדי שיעור.
- נוכחות זו תירשם כנדרש ב "דוח נוכחות תלמידים".
4. יש לנהל אינוונטר בצורה מקיפה יותר שתכלול שם הפריט, מס' קטלוגי, תאריך כניסה/גריעה, מיקום הפריט וכו'.
- כמו כן, יצוין כ"ג דפי האינוונטר לאיזה תאריך הדוח מתייחס.
5. יש לסמן את הציוד במתנ"ס באמצעות חותמת או מדבקה.
6. יש לנהל בקרה תקציבית לפחות ברמה של אחת לרבעון.
- כל סטייה מהתקציב תיבדק ותוסבר ע"י מנהל המתנ"ס.
7. יש לרכוש כספת באופן מיידי למתנ"ס.
8. אחת לשבוע לפחות יועברו כספי המזומנים שנצברו במתנ"ס לידי הנהלת החשבונות בחברה.
9. יש להקפיד על נוהל רכש והתקשרויות של החברה, הן במספר ההצעות הנדרש והן במפרט טכני אחיד.

