

יוסי כהן- רו"ח, כלכלן

דוח ביקורת פנים

מוזיאון הלונדע

(מס' 25)

1. כללי

לונדע הינו מוזיאון לכל המשפחה אשר הוקם ב 1.1.15 ונושא את שם התורמים, משפחת מנדל : ג'ק, ג'וזף ומורטון מנדל, אשר תרמו 5 מיליון דולר להקמתו.

על פני 3 קומות גדולות בשטח כולל של 4,000 מ"ר, פזורים שמונה מרחבי ידע בהם למעלה מ- 50 מייצגים ומתקנים שונים, שני שטחי חוץ ייחודיים (חצר ומרפסת פעילות) וקפיטריה.

כל מתחם עוסק בפן אחר של העולם הסובב אותנו ומאפשר לילדים לחוות את המציאות על רבדיה השונים באמצעות משחק.

המתחמים הם :

- אמנות ומוזיקה
- רגשות
- זזים קטנים
- רואים עולם
- משאבים
- זזים גדולים
- שפות
- תיאטרלי

הלונדע מציע מגוון אפשרויות בילוי, פנאי ולמידה למשפחות, כיתות גן ובתי ספר, צוותי חינוך ועוד...

כמו כן, במוזיאון ניתן לקיים אירועים עבור מוסדות, בתי עסק, ארגונים ובני משפחותיהם, מסיבות וימי גיבוש וכן לערוך ימי הולדת באחד מארבעת המסלולים הבאים : אקשן, בלשי, עולם סודי והכח שבי.

זהו מוזיאון ייחודי אשר הכניסה אליו הינה ללא נעליים.

2. מטרת הביקורת והיקפה

מטרת הביקורת הינה לבחון את פעילות המוזיאון לאור כללי מינהל תקינים בכלל ולאור נהלי חברת כיוונים בפרט, להצביע על ליקויים במידה וקיימים וכן להמליץ על דרכים לפתרון מתוך כוונה להביא לשיפור המצב הקיים ולמנוע הישנותם של מקרים דומים.

במסגרת האמצעים בהם נקטה הביקורת לצורך הכנת הדוח ננקטו הפעולות הבאות:

- פגישות עבודה עם מנהל המוזיאון וצוות המשרד והקופות.
- סקירת מאזני הבוחן, לרבות כרטסת סעיפים לשנים 2015-2016.
- עיון בהצעות מחיר.
- עיון בדוחות נוכחות של עובדי המוזיאון השונים (מדריכים, צוות המשרד, עובדי ניקיון).
- עיון באישורי הזמנה (קבוצות, מוסדות חינוך, אירועים, קייטנות).
- עיון בטופסי 101 של המדריכים.
- עריכת סיור במרחבי המוזיאון.
- סקירת דוח ניהול אינוונטר.
- עיון באישורי העסקה מהמשטרה.

הביקורת מתייחסת לשנים 2015-2016.

3. נתונים כספיים

3.1 דוח הכנסות והוצאות לשנים 2015-2016 (לא כולל רכש והכנסות והוצאות

תב"ר):

שנת 2016 1-9/16	שנת 2015	הכנסות
2,422,472	2,515,544	הכנסות עירייה
26,401	8,230	הכנסות ממוסדות
3,657,486	4,350,690	הכנסות עצמיות
351,661	532,951	הכנסות מקפיטריה
<u>6,458,020</u>	<u>7,407,415</u>	סה"כ
		הוצאות
279,913	339,155	טלפון, חשמל, ביטוח ומים
902,362	190,377	שכר ושי לחג
248,841	750,345	אחזקה, גינון, ניקיון ופחת
51,884	34,118	מחשוב
42,694	39,159	עמלות ושרותי סליקה
2,371,648	3,093,559	שכר פרוייקטים
955,986	936,793	פרסום והשתלמויות
242,354	282,585	חומרים והפעלה
159,745	178,238	שמירה, נסיעות ושכירות רכב
194,117	226,297	קפה לונדע- קפיטריה
93,600	16,946	אוצרות לונדע
<u>5,543,144</u>	<u>6,087,572</u>	סה"כ
<u>914,876</u>	<u>1,319,843</u>	עודף

3.2 מס' המבקרים בלונדע

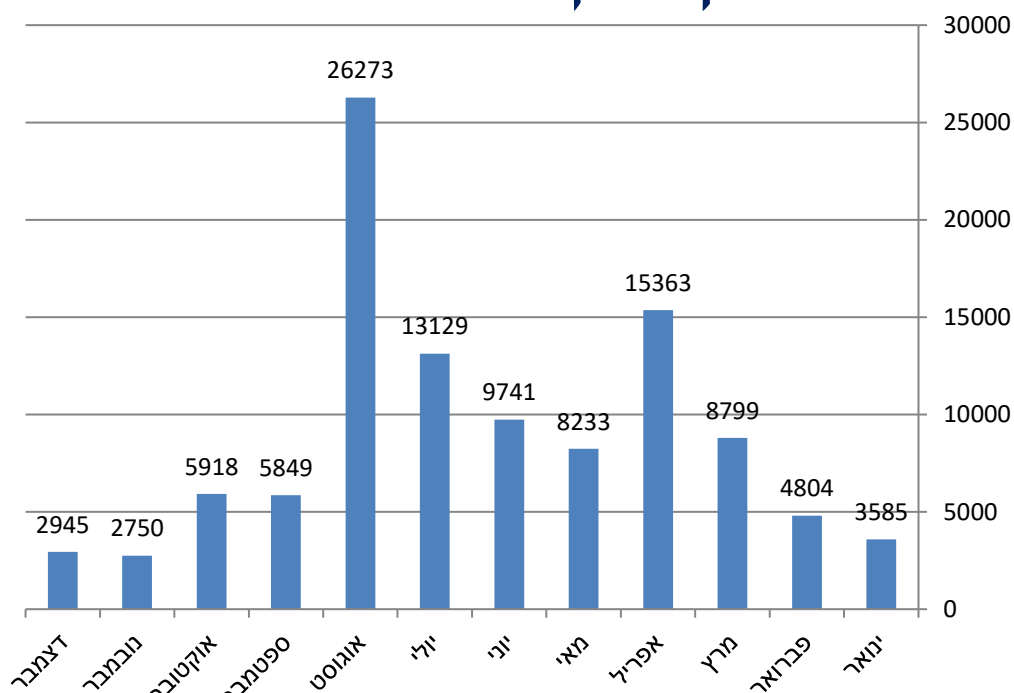
המבקרים בלונדע מתחלקים לשתי קבוצות עיקריות:

1. מבקרים חופשיים- אנשים פרטיים.
2. קבוצות ואירועים- מוסדות חינוך, קייטנות, אירגונים ועמותות.

להלן פילוח מס' המבקרים לשנים 2015-2016, לפי חודשים:

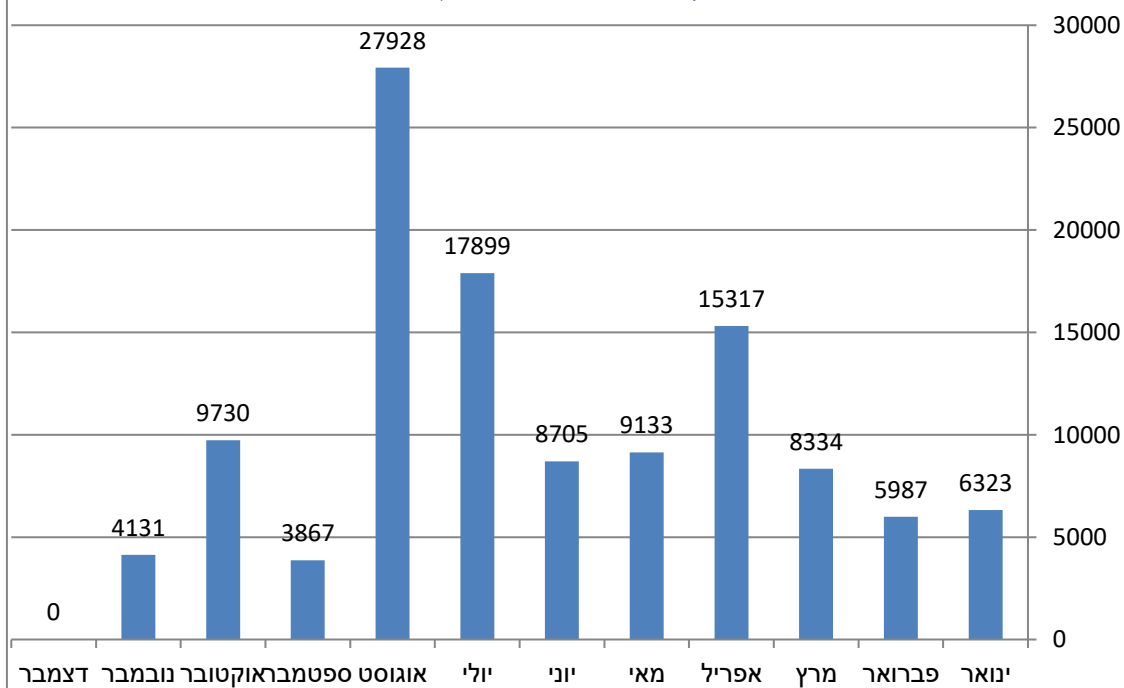
שנת 2016 1.1.16-30.11.16	שנת 2015 1.1.15-11.12.15	חודש
6,323	3,585	ינואר
5,987	4,804	פברואר
8,334	8,799	מרץ
15,317	15,363	אפריל
9,133	8,233	מאי
8,705	9,741	יוני
17,899	13,129	יולי
27,928	26,273	אוגוסט
3,867	5,849	ספטמבר
9,730	5,918	אוקטובר
4,131	2,750	נובמבר
-	2,945	דצמבר
-	5,600	תוכנית פנאי וקהילה
117,354	112,989	סה"כ

שנת 2015 סך מבקרים לפי חודשים



3.3 ניתוח הנתונים הכספיים

שנת 2016 סך מבקרים לפי חודשים (לא כולל חודש דצמבר)



1. עלייה בהכנסות-

הכנסות עצמיות + הכנסות קפיטריה בשנת 2015 הסתכמו על סך 4,883,641 ₪.
הכנסות עצמיות + הכנסות קפיטריה לחודשים 1-9/2016 הסתכמו על סך 4,009,147 ₪.
אם לוקחים את נתוני 2016 ומתרגמים אותם ל – 12 חודשים, הרי שההכנסות הן 5,345,529 ₪.
דהיינו, עלייה של כ- 9.5% ביחס לשנת 2015.

2. ירידה ברווח-

מתוך דוח הכנסות והוצאות עולה כי העודף לשנת 2015 הינו 1,319,843 ₪ בעוד שהעודף לחודשים 1-9/2016 עומד על סך 914,876 ₪.
אם לוקחים את נתוני 2016 ומתרגמים אותם ל- 12 חודשים, הרי שהעודף הינו 1,219,835 ₪.
דהיינו, ירידה של כ- 7.6% ביחס לשנת 2015.

3. מס' המבקרים בלונדע-

בשנת 2015 מס' המבקרים (חופשיים + קבוצות ואירועים) עמד על 112,989.
בשנת 2016 מס' המבקרים (חופשיים + קבוצות ואירועים) עמד על 117,354 (לא כולל חודש דצמבר).
דהיינו, עלייה של כ- 4%.
עפ"י הגרפים שצורפו לעיל, ניתן להסיק כי עיקר הפעילות בלונדע הינה בחודש אפריל ובחודש אוגוסט.

4. טעות בשיוך סעיפי הוצאות והכנסות-

מסקירת כרטסת סעיפים לשנת 2015 התגלו הליקויים הבאים :

* כרטיס "חומרים" כולל בתוכו סעיפים השייכים לכרטיס "הוצאות קפה לונדע".

* כרטיס " הכנסות עירייה עפ"י הזמנה" כולל בתוכו הכנסה בשם "ציפוי מגרש

אקרילי ביי"ס מענית". הכנסה זו אינה שייכת לפעילות המוזיאון ולכן אינה צריכה להופיע בסעיף זה.

העדר מיון נאות של הכרטיסים מקשה על ביצוע בדיקות שונות כגון, רווחיות הקפיטריה, רווחיות המוזיאון (ללא הפעלת הקפיטריה) ועוד.

5. שכר עבודה-

חל גידול מהותי של כ- 400% בסעיפי שכר ושי לחג, מ- 190,377 ₪ בשנת 2015 ל- 902,362 ₪ בשנת 2016 (ל- 9 חודשים בלבד).
לא ברור לביקורת מדוע חל גידול כה מהותי בשכר למרות שהיקף הפעילות לא גדל בהתאם.

4. פירוט הממצאים

4.1 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.

שנת 2015

1. דגלי רחוב

תאריך: 12.11.15

סכום: 4,972.5 ₪ כולל מע"מ.

שם הספק הזוכה: פו"ש- פרסום, שיווק, דיורר ישיר בע"מ

התקבלו 3 הצעות מחיר :

א. פו"ש-פרסום, שיווק, דיורר ישיר בע"מ, 12.11.15 - 4,972.5 ₪ כולל מע"מ.

ב. א. א סהר הפקות בע"מ, 10.2.15 - 5,310 ₪ כולל מע"מ.

ג. מדיה גרופ דיגיטל בע"מ, 11.2.15 - 7,965 ₪ כולל מע"מ.

תקין- 3 הצעות מחיר כנדרש.

2. בניית אתר מוזיאון לונדע

תאריך: 8.11.15

סכום: 106,800 כולל מע"מ.

ממצאים: קיים מכרז.

עפ"י פרוטוקול מיום 10.11.15 : נעשתה פנייה ל – 4 חברות העוסקות בתחום :

ווב מדיה גרופ, דיגיטל, שקד פרסום, ווב מדיה.

התקבלו 2 הצעות שנבדקו ונחתמו ע"י הנוכחים.

הצעה 1 הוגשה ע"י חברת ווב מדיה גרופ וההצעה 2 ע"י חברת שקד פרסום.

זכתה ההצעה של ווב מדיה גרופ.

תקין- הוצע מכרז כנדרש.

3. פריטים לניקיון ולקפיטריה בלונדע

תאריך: 11.10.15

סכום: 4,979 ₪ כולל מע"מ.

שם הספק הזוכה: גל יסמין שיווק והפצה בע"מ.

התקבלו 2 הצעות מחיר :

א. גל יסמין שיווק והפצה, 11.10.15 - 4,979 ₪ כולל מע"מ.

ב. מעלות הספר, 11.10.15 - 4,833 ₪ כולל מע"מ.

לא תקין - הוגשו רק 2 הצעות מחיר. עפ"י הנוהל, נדרש 3 הצעות.

4. דגלי עירייה

תאריך: 14.10.15

סכום: 4,080 ₪ כולל מע"מ.

שם הספק הזוכה: פו"ש- פרסום, שיווק, דיורר ישיר בע"מ.

הוגשו 3 הצעות מחיר:

א. פו"ש- פרסום, שיווק, דיורר ישיר בע"מ, 14.10.15 - 4,080 ₪ כולל מע"מ.

ב. א.א. סהר הפקות בע"מ, 10.3.15 - 7,670 ₪ כולל מע"מ.

ג. ווב מדיה דיגיטל בע"מ, 11.2.15 - 7,965 ₪ כולל מע"מ.

תקין - 3 הצעות מחיר כנדרש.

5. מגנט לוח מזון

תאריך: 12.10.15

סכום: 5,800 ₪ כולל מע"מ.

שם הספק הזוכה: פו"ש- פרסום, שיווק, דיורר ישיר בע"מ.

הוגשו 3 הצעות מחיר:

א. פו"ש- פרסום, שיווק, דיורר ישיר בע"מ, 12.10.15 - 5,800 ₪ כולל מע"מ.

ב. אי פרינט צילומים והעתקות בע"מ, 14.10.15 - 7,429 ₪ כולל מע"מ.

ג. דפוס דימונה, 13.10.15 - 6,552 ₪ כולל מע"מ.

תקין - הוגשו 3 הצעות מחיר כנדרש.

6. כיבוד להפנינג משפחות בחנוכה

תאריך: 30.11.15

סכום: 1,990 ₪ כולל מע"מ.

שם הספק הזוכה: ידידי (אשיב) שירותי מזון בע"מ.

לא תקין - הוגשה רק הצעת מחיר אחת. עפ"י הנוהל, נדרש 2 הצעות מחיר.

7. מנעול

תאריך: 19.11.15

סכום: 2,720 ₪ כולל מע"מ.

שם הספק הזוכה: בשירי מרדכי.

לא תקיין- הוגשה רק הצעת מחיר אחת. עפ"י הנוהל, נדרש 2 הצעות מחיר.

8. שולחן וכסאות לאירועי סוכות

תאריך: 25.8.15

סכום: 4,200 ₪ כולל מע"מ.

שם הספק הזוכה: לגן ולטף דרום 2011 בע"מ.

לא תקיין- הוגשה רק הצעת מחיר אחת. עפ"י הנוהל, נדרש 3 הצעות מחיר.

9. דשא סינטטי ללונדע

תאריך: 7.7.15

סכום: 12,390 ₪ כולל מע"מ.

שם הספק הזוכה: טיפטוף- מרכז לגינון והשקייה.

לא תקיין- הוגשה רק הצעת מחיר אחת. עפ"י הנוהל, נדרש 3 הצעות מחיר.

10. יצור והרכבה שער הזזה

תאריך: 16.6.15

סכום: 5,310 ₪ כולל מע"מ.

שם הספק הזוכה: ש.פ. עבודות (פורטל שמואל).

הוגשו 2 הצעות מחיר:

א. פורטל שמואל, 16.6.15 - 5,310 ₪ כולל מע"מ.

ב. א. ג. י עבודות אלומיניום ושיפוצים, 16.6.15 - 5,310 ₪ כולל מע"מ.

לא תקיין הוגשו רק 2 הצעות מחיר. עפ"י הנוהל, נדרש 3 הצעות מחיר.

11. מערכת הגברה

תאריך: 25.6.15

סכום: 5,940 ₪ כולל מע"מ.

שם הספק הזוכה: ב.ק בת קול בע"מ.

הוגשו 2 הצעות מחיר:

א. ב.ק בת קול בע"מ, 25.6.15 - 5,940 ₪ כולל מע"מ.

ב. כלי זמר, 22.6.15 - 9,934 ₪ כולל מע"מ.

לא תקין - הוגשו רק 2 הצעות מחיר. עפ"י הנוהל, נדרש 3 הצעות מחיר.

שנת 2016

1. פרסום אירועי חנוכה בלונדע

תאריך: 14.12.16

סכום: 300,000 ₪ כולל מע"מ.

שם הספק הזוכה: יוניברסל מקאן ישראל.

ממצאים: קיים מכרז מסודר עם הספק הזוכה. ההצעה הוגשה במעטפה סגורה

לחברת כיוונים.

תקין

2. שילוט עירוני לונדע

תאריך: 5.12.16

סכום: 9,419 ₪ כולל מע"מ.

שם הספק הזוכה: ד.פ המרכז הישראלי לשילוט בע"מ.

לא תקין - הוגשה הצעת מחיר אחת. עפ"י הנוהל, נדרש 3 הצעות מחיר.

3. חופשה בחו"ל לזוכי אליפות הטאקי בישראל-

תאריך: 13.11.16

סכום: 14,040 ₪ כולל מע"מ.

שם הספק הזוכה: לונה טורס בע"מ.

הוגשו 3 הצעות מחיר :

א. לונה טורס בע"מ, 13.11.16 - 14,040 ₪ כולל מע"מ.

ב. איסתא, 3.11.16 - 12,000 ₪ כולל מע"מ.

ג. נסיעות אופקים בע"מ, 13.11.16 - 14,000 ₪ כולל מע"מ.

תקין - 3 הצעות מחיר כנדרש.

4. **בדים לאליפות הטאקי בסוכות (בד לשולחו)**

תאריך : 26.9.16

סכום : 7,722 ₪ כולל מע"מ.

שם הספק הזוכה : קשת שלטים בע"מ (קשת דיגיטל הדפסות בע"מ).

הוגשו 2 הצעות מחיר :

א. ז.נ קשת דיגיטל הדפסות בע"מ, 20.9.16 - 7,722 ₪ כולל מע"מ.

ב. אי פרינט צילומים והעתקות בע"מ, 25.9.16 - 11,934 ₪ כולל מע"מ.

לא תקין - הוגשו רק 2 הצעות מחיר. עפ"י הנוהל, נדרש 3 הצעות מחיר.

5. **מכונת ברד - 2 ראשים** :

תאריך : 27.10.16

סכום : 6,435 ₪ כולל מע"מ.

שם הספק הזוכה : א.ח צינו קפה בע"מ

הוגשו 2 הצעות מחיר :

א. א.ח צינו קפה בע"מ, 27.10.16 - 6,435 ₪ כולל מע"מ.

ב. משקה טעים - 7,254 ₪ כולל מע"מ.

לא תקין - הוגשו רק 2 הצעות מחיר. עפ"י הנוהל, נדרש 3 הצעות מחיר.

6. **תכנון קונסטרוקציה להרחבת הלונדע**

תאריך : 21.6.16

סכום : 11,700 ₪ כולל מע"מ.

שם הספק הזוכה : אדר הנדסה.

לא תקין - הוגשה רק הצעת מחיר אחת. עפ"י הנוהל, נדרש 3 הצעות מחיר.

7. מחסום רגל לכניסה + הובלה

תאריך: 13.9.16

סכום: 5,497 ₪ כולל מע"מ.

שם הספק הזוכה: א אוטודור פתרונות

הוגשו 3 הצעות מחיר:

א. א אוטודור פתרונות, 13.9.16 - 5,497 ₪ כולל מע"מ.

ב. י.ד גדרות, 13.9.16 - 5,510.7 ₪ כולל מע"מ.

ג. רשתות באר שבע, 13.9.16 - 4,563 ₪ כולל מע"מ.

תקין- הוגשו 3 הצעות מחיר כנדרש.

8. אירוח לאירוע משטרה

תאריך: 2.8.16

סכום: 11,904 ₪ כולל מע"מ.

שם הספק הזוכה: דידי (אשיב) שירותי מזון בע"מ.

הוגשו 3 הצעות מחיר:

א. דידי (אשיב) שירותי מזון בע"מ, 2.8.16 - 11,904 ₪ כולל מע"מ.

ב. אס בי אמ שירותי מזון בע"מ, 10.7.16 - 18,427.5 ₪ כולל מע"מ.

ג. האותנטית, 25.7.16 - 9,600 ₪ לפני מע"מ.

תקין- 3 הצעות מחיר כנדרש.

9. שילוט כניסה ללונדע

תאריך: 2.3.16

סכום: 5,206.5 ₪ כולל מע"מ.

שם הספק הזוכה: א.ע. רכיבי חינוך והוראה בע"מ.

הוגשו 4 הצעות מחיר:

א. א.ע רכיבי חינוך והוראה בע"מ, 2.3.16 - 5,206.5 ₪ כולל מע"מ.

ב. פולקובסקי בע"מ, יצרני שילוט, 1.3.16 - 12,987 ₪ כולל מע"מ.

ג. קווים, 29.2.16 - 12,431 ₪ כולל מע"מ.

ד. א.א פרסומאים בע"מ, 29.2.16 - 9,945 ₪ כולל מע"מ.

תקין- הוגשו מס' הצעות מחיר כנדרש.

10. מסך למשחק הגומיות

תאריך: 27.6.16

סכום: 8,886 ₪ כולל מע"מ.

שם הספק הזוכה: אתר אל טכנולוגיות בע"מ.

לא תקין- הוגשה רק הצעת מחיר אחת. עפ"י הנוהל, נדרש 3 הצעות מחיר.

11. אמבטיית חיצים ל"רואים עולם"

תאריך: 13.6.16

סכום: 4,095 ₪ כולל מע"מ.

שם הספק הזוכה: א.א פרסומאים.

הוגשו 2 הצעות מחיר:

א. א.א פרסומאים, 13.6.16 - 4,095 ₪ כולל מע"מ

ב. דפוס דימונה, 12.7.16 - 5,440 ₪ כולל מע"מ.

לא תקין- הוגשו רק 2 הצעות מחיר. עפ"י הנוהל, נדרש 3 הצעות מחיר.

4.2 הסכמים ואישורי הזמנה

מוזיאון הלונדע מציע מגוון אפשרויות בילוי, פנאי ולמידה לקבוצות, מוסדות חינוך, בתי עסק, ארגונים וכן ימי הולדת.

קיימים 3 סוגי הסכמים :

1. הסכם לקבוצות, מוסדות חינוך, עמותות, קייטנות.

2. הסכם לאירועים של חברות וארגונים שונים.

3. הסכם לימי הולדת.

לפני ביצוע ההזמנה, איש הקשר בכל קבוצה ממלא באופן ידני טופס "קליטת קבוצה בלונדע".

לאחר מכן, נשלח אליו במייל טופס "אישור הזמנה" מתאים (לכל אחד משלושת ההסכמים שצוינו לעיל קיים טופס "אישור הזמנה" רלוונטי) הכולל את הפרטים הבאים :

שם הקבוצה/ הארגון, מועד הביקור, פרטי איש הקשר, מס' המבקרים, מחיר למבקר וכן אמצעי תשלום.

כמו כן, על איש הקשר לחתום על גבי הטופס וכן לציין תאריך.

חובה לצרף את טופס "אישור הזמנה" החתום ע"י איש הקשר לטופס "קליטת קבוצה בלונדע". ללא קיום טופס "אישור הזמנה", לא יהיה ניתן לשריין את המועד הרצוי.

במסגרת סקירת הביקורת את ההסכמים ואישורי ההזמנה השונים התגלו הליקויים הבאים :

* במקרים רבים, לא היה טופס "אישור הזמנה".

* במקרים רבים, אישור ההזמנה איננו חתום ע"י איש הקשר וכן לא צויין תאריך.

ליקויים אלו עומדים בניגוד לדרישות המוזיאון כפי שצוינו ע"ג טופס "אישור ההזמנה" : "יש להחזיר את הטופס מלא וחתום במייל חוזר על מנת שנשריין את המועד הרצוי לביקור ... בלי הסכם מלא וחתום- לא אוכל לשבץ ביומן" (הדגשה שלי).

בנוסף, טופסי "אישור הזמנה" אינם מסופרים בספרור רציף דבר המקשה על הפיקוח והבקרה על האירועים המתקיימים במוזיאון.

להלן הממצאים:

שנת 2015

* מקרים בהם לא היה טופס "אישור הזמנה":

(1) שם המוסד: "הבית של שרי"- בית לכל ילד

מס' מבקרים: 9

מחיר למבקר: 25 ₪

תאריך: 30.9.15

אמצעי תשלום: מזומן

סה"כ לתשלום: 225 ₪

(2) שם המוסד: בית ילדים "יונה"

מס' מבקרים: 27

תאריך: 30.9.15

אמצעי תשלום: מזומן

סה"כ לתשלום: 945 ₪ (לא ברור מטופס "קליטת קבוצה בלונדע" מהו המחיר למבקר).

(3) שם המוסד: גן הדס

מס' מבקרים: 34

תאריך: 13.10.15

אמצעי תשלום: מזומן (לא ברור מטופס "קליטת קבוצה בלונדע" מהו המחיר למבקר וכן כמה שולם בסה"כ).

(4) שם המוסד : גן גליל

מס' מבקרים : 28

תאריך : 21.10.15

(5) שם המוסד : קייטנת קשת של צבעים

מס' מבקרים : 46

מחיר למבקר : 25 ₪

סה"כ לתשלום : 1,150 ש"ח

תאריך : 20.7.15

(6) שם המוסד : עמותת נגבה

מס' מבקרים : 41

מחיר למבקר : 25 ₪

תאריך : 23.7.15

אמצעי תשלום : מזומן

סה"כ לתשלום : 1,025 ₪

(7) שם המוסד : מקיף אמית

מס' מבקרים : 55

תאריך : 5.5.15

(8) שם המוסד : גן גפן

מס' מבקרים : 33

תאריך : 11.5.15

(9) שם המוסד : גן דבורה

תאריך : 12.5.15

מס' מבקרים : 19

(10) שם המוסד : גן קשת

מס' מבקרים : 20

תאריך : 17.5.15

(11) שם המוסד : ביי"ס "נווה אילן"

מס' מבקרים : 31

תאריך : 18.5.15

(12) שם המוסד : ביי"ס "נווה מדבר"

מס' מבקרים : 52

תאריך : 20.5.15

* מקרים בהם טופס "אישור הזמנה" איננו חתום ע"י איש הקשר וכן לא צויין

תאריך :

(1) שם המוסד : בית ילדים "שיר"

תאריך : 30.7.15

(2) שם המוסד : ביי"ס "אור"

מחיר למבקר : 25 ₪

תאריך : 15.6.15

(3) שם המוסד : ביי"ס רמון

מחיר למבקר : 25 ₪

תאריך : 24.6.15

(4) שם המוסד : אגד תיור ונופש

מחיר למבקר : 30 ₪

תאריך : 15.6.15

5) שם המוסד : משפחת אייזקס

מחיר למבקר : 25 ₪

תאריך : 6.8.15

אמצעי תשלום : כרטיס אשראי

שנת 2016

* מקרים בהם לא היה טופס "אישור הזמנה" :

1) שם המוסד : מרכז חירום לילדים- עמותת "בית לכל ילד"

מס' מבקרים : 15

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : מזומן

סה"כ לתשלום : 375 ₪

תאריך : 3.8.16

2) שם המוסד : בית חב"ד להבים

מס' מבקרים : 116

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : המחאה

סה"כ לתשלום : 2,900 ₪

תאריך : 16.8.16

3) שם מוסד : הצהרון של ענת

מס' מבקרים : 14

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : מזומן

סה"כ לתשלום : 350 ₪

תאריך : 3.8.16

(4) שם המוסד : קייטנת הורים סנסנה

מס' מבקרים : 9

מחיר למבקר : 35 ₪ (לא ברור מדוע נגבה מחיר של 35 ₪ למשתתף. לא תואם

למחירון. בדרי"כ 25 ₪ או 30 ₪).

אמצעי תשלום : מזומן

סה"כ לתשלום : 315 ₪

תאריך : 3.8.16

(5) שם המוסד : מועדון איבצן- קריית גת

מס' מבקרים : 35

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : מזומן

סה"כ לתשלום : 875 ₪

תאריך : 28.7.16

(6) שם המוסד : מועדון נועם- קריית גת

מס' מבקרים : 40

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : מזומן

סה"כ לתשלום : 1,000 ₪

תאריך : 28.7.16

(7) שם המוסד : הגנים של מירב- גן רימון

מס' מבקרים : 9

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : מזומן

סה"כ לתשלום : 225 ₪

תאריך : 26.7.16

8) שם המוסד : צהרון אושר

מס' מבקרים : 11

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : מזומן

סה"כ לתשלום : 275 ₪

תאריך : 14.7.16

9) שם המוסד : קייטנת הורים- ב"ש (גן רימון)

מס' מבקרים : 11

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : מזומן

סה"כ לתשלום : 275 ₪

תאריך הביקור : 4.7.16

10) שם המוסד : בי"ס מכבים- גן יבנה

מס' מבקרים : 66

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : המחאה

סה"כ לתשלום : 1,650 ₪

תאריך הביקור : 9.6.16

11) שם המוסד : גן זית- עומר

מס' מבקרים : 28

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : מזומן

סה"כ לתשלום : 700 ₪

תאריך : 6.6.16

12) שם המוסד : בי"ס מכבים- גן יבנה

מס' מבקרים : 79

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : המחאה

סה"כ לתשלום : 1,975 ₪

תאריך : 8.6.16

13) שם המוסד : גן אלנגוב- ערערה בנגב

מס' מבקרים : 24

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : מזומן

סה"כ לתשלום : 600 ₪

תאריך : 5.6.16

14) שם המוסד : גן אלורוד- ערערה בנגב

מס' מבקרים : 21

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : מזומן

סה"כ לתשלום : 525 ₪

תאריך : 5.6.16

15) שם המוסד : גן אלנדלס- כסייפה

מס' מבקרים : 55

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : מזומן

סה"כ לתשלום : 1,375 ₪

תאריך : 2.6.16

16) שם המוסד : גן השלום

מס' מבקרים : 19

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : החמאה

סה"כ לתשלום : 475 ₪

תאריך : 2.6.16

17) שם המוסד : ביי"ס יצחק שדה- דימונה

מס' המבקרים : 99

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : המחאה

סה"כ לתשלום : 2,475 ₪

תאריך : 24.5.16

18) שם המוסד : ביי"ס דקלים- דימונה

מס' מבקרים : 14

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : המחאה

סה"כ לתשלום : 350 ₪

תאריך : 22.5.16

19) שם המוסד : באר מים חיים

מס' מבקרים : 106

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : המחאה

סה"כ לתשלום : 2,650 ₪

תאריך : 18.1.16

20) שם המוסד : בי"ס עבד רבה

מס' מבקרים : 128

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : המחאה

סה"כ לתשלום : 3,200 ₪

תאריך : 21.3.16

21) שם המוסד : בי"ס אלאנדלוס חורה

מס' מבקרים : 114

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : המחאה

סה"כ לתשלום : 2,850 ₪

תאריך : 21.3.16

22) שם המוסד : בי"ס נתיב יצחק

מס' מבקרים : 50

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : המחאה

סה"כ לתשלום : 1,250 ₪

תאריך : 31.1.16

23) שם המוסד : אל רחמה- רהט

מס' מבקרים : 65

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : המחאה

סה"כ לתשלום : 1,625 ₪

תאריך : 4.2.16

24) שם המוסד : עומרים- וועד בי"ס עומרים

מס' מבקרים : 59

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : מזומן

סה"כ לתשלום : 1,475 ₪

תאריך : 4.2.16

25) שם המוסד : בי"ס אל רחמה- רהט

מס' מבקרים : 89

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : המחאה

סה"כ לתשלום : 2,225 ₪

תאריך : 8.2.16

26) שם המוסד : בי"ס עיסווה יסודי לבנות

מס' מבקרים : 105

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : המחאה

סה"כ לתשלום : 2,625 ₪

תאריך : 14.2.16

27) שם המוסד: יסודי ע"ש חג' סלמאן

מס' המבקרים : 45

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : המחאה

סה"כ לתשלום : 1,125 ₪

תאריך : 29.2.16

28) שם המוסד : ביי"ס אבן חלבין- ערערה בנגב

מס' מבקרים : 95

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : המחאה

סה"כ לתשלום : 2,375 ₪

תאריך : 17.3.16

29) שם המוסד : ביי"ס אפיקים בנגב

מס' מבקרים : 121

מחיר לבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : המחאה

סה"כ לתשלום : 3,025 ₪

תאריך : 23.2.16

30) שם המוסד : מעון ילדים נווה זאב

מס' מבקרים : 125

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : מזומן

סה"כ לתשלום : 3,125 ₪

תאריך : 16.2.16

31) שם המוסד : ביי"ס אבו עוביידה- רהט

מס' מבקרים : 104

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : המחאה

סה"כ לתשלום : 2,600 ₪

תאריך : 1.3.16

32) שם המוסד : בי"ס רעים

מס' מבקרים : 34

אמצעי תשלום : המחאה

תאריך : 16.3.16

33) שם המוסד : הגנים של מירב- גן זוהר

מס' מבקרים : 8

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : מזומן

סה"כ לתשלום : 200 ₪

תאריך : 26.7.16

* מקרים בהם טופס "אישור הזמנה" איננו חתום ע"י איש הקשר וכן לא צויין

תאריך :

1) שם המוסד : גן היובל- ב"ש

מס' מבקרים : 17

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : מזומן

סה"כ לתשלום : 425 ₪

תאריך : 4.8.16

2) שם המוסד : סנסנה- קייטנת הורים

מס' מבקרים : 16

מחיר למבקר : 30 ₪

אמצעי תשלום : מזומן + אשראי

סה"כ תשלום : 480 ₪

תאריך : 3.8.16

(3) שם המוסד : קייטנת מפל- ב"ש

מס' המבקרים : 15

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : המחאה

סה"כ לתשלום : 375 ₪

תאריך : 24.7.16

(4) שם המוסד : תגי"ל- מועדון לעיוור ב"ש

מס' המבקרים : 9

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : כרטיס אשראי

סה"כ לתשלום : 225 ₪

תאריך : 18.7.16

(5) שם המוסד : ב"ס נתיב יצחק

מס' מבקרים : 47

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : המחאה

תאריך : 13.1.16

(6) שם המוסד : גן אריה- פעילות הורים וילדים

מס' מבקרים : 56

מחיר למבקר : 25 ₪

אמצעי תשלום : מזומן

סה"כ לתשלום : 1,400 ₪

תאריך : 15.12.16

4.3 ניהול מלאי

עפ"י נתוני מאזן הבוחן לשנת 2015 ו- 2016 היקפי הקניות לקפטריה הינם בסכומים משמעותיים.

בשנת 2015- 226,297 ₪ ובשנת 2016 (ל 9 חודשים)- 194,117 ₪.

כללי מינהל תקין מחייבים עריכת מפקד מלאי לעיתים מזומנות ולפחות פעם בשנה. רשימות המלאי אמורות לכלול את הפרטים הבאים : שם הפריט, כמות, מחיר קניה, סה"כ לפריט, תאריך הספירה וכן חתימת הסופרים.

הביקורת דרשה לראות רשימות מלאי כנדרש.

לשנת 2015 לא הוצג שום מסמך, ובשנת 2016 הוצג מסמך לא מסודר ולא ברור, רחוק מלהיקרא רשימת מלאי.

מיותר לציין, כי ישנה חשיבות רבה למפקד הנדרש משתי סיבות עיקריות :

(א) אימות ניהול המלאי- יש תנועות במלאי שאינן מגיעות אל מערכת המידע כמו : גניבה, אובדן, בלאי וכו'. בעקבות המפקד מתגלים פערים שקיימים בין מצב המלאי ובין הרישומים אודותיו.

(ב) ערכו של המלאי משמש כלי מרכזי בקביעת הרווח וההפסד של העסק.

4.4 ניהול אינוונטר

נוהל תקין מחייב ניהול אינוונטר שיכלול את הפרטים הבאים :

שם הפריט, מיקום הפריט, כמות הפריט, מס' קטלוגי, תאריך כניסה/ גריעה וכו'. בפני הביקורת הוצגה רשימת אינוונטר שכללה רשימת הצווד במוזיאון, מיקום הפריט וכמות.

הרשימה אינה כללה מס' קטלוגי של הפריט, תאריך כניסה/ גריעה וכן תאריך מדוייק אליו מתייחסת הרשימה.

יש לציין, כי הביקורת מצאה שהאינוונטר במוזיאון אינו מסומן בחותמת או במדבקה.

4.5 הטיפול במזומנים

גביית הכספים מפעילויות שונות במוזיאון נעשית ע"י צוות הקופות של המוזיאון למעט דרישות תשלום המבוצעות ע"י הנהלת החשבונות בחברת כיוונים.

מקורות ההכנסה הם:

1. מכירות בקפיטריה
2. ביקורים חופשיים, קבוצות, אירועים וימי הולדת.
- התמורה הינה במזומן, אשראי או באמצעות דרישת תשלום.

המזומנים המתקבלים מוחזקים בכספת מקובעת לרצפה הנמצאת בחדר השייך לצוות הקופות והמשרד.

לכספת קוד סודי הידוע לצוות הקופות (3 עובדות) וכן לצוות הקופאים בקפיטריה (כ- 3 עובדים).

סה"כ לכ- 6 עובדים ישנה גישה ישירה לכספת.

עפ"י נהלי המוזיאון, הפקדת הכספים בכספת נעשית באופן הבא:

א) כספים מהקפיטריה-

כספי הפדיון נשמרים בכספת ניידת עד גמר המשמרת.

בסיום כל משמרת, על הקופאי להדפיס דוח סגירת קופה. את המזומן יש לשים במעטפה, לצרף את תדפיס המזומן ואח"כ להכניס בעצמו לכספת.

ע"ג המעטפה יש לרשום את הפרטים הבאים: תאריך, משמרת בוקר/ערב, שם הקופה, שם הקופאי וסכום מדויק בש"ח.

את תדפיס האשראי יש לתיק לקלסר הנמצא בחדר המשרד.

ב) כספים ממכירת כרטיסים למוזיאון-

המזומן המתקבל במהלך היום נמצא בקופת מתכת ניידת שנמצאת ליד הצוות.

בסוף היום, עובדת מצוות הקופות מבצעת ספירה, מצרפת טופס סגירת קופה ומכניסה לכספת.

תדירות העברת הכספים להנהלת החשבונות בחברת כיוונים הינה אחת לשבוע – בדו"כ בימי ראשון.

בתחילת השבוע, לפני העברת הכספים לכיוונים, סופרים את הכסף הקיים בכספת ובודקים שקיימת התאמה לטפסים שהוצאו במהלך השבוע.

הביקורת סבורה כי מצב זה אינו תקין מההיבטים הבאים :

(1) הגישה לכספת אפשרית לגורמים רבים (צוות הקופות + קופאים, כ- 6 עובדים). יש לצמצם את כמות העובדים שלהם גישה לכספת למינימום הכרחי, ובוודאי לא לשישה עובדים.

(2) בסוף כל משמרת בקפיטריה, הקופאי מכניס את המעטפה עם המזומן לכספת. פעולה זו נעשית ללא פיקוח ובדיקה של גורם מוסמך.

ראוי כי הגורם המוסמך יבדוק את המזומן במעטפה וכן יחתום על גביה.

(3) סכומי המזומן הנצברים במהלך השבוע מגיעים לכדי כ- 15,000 ₪.

לאור סכומים גבוהים אלו תדירות העברת הכספים להנהלת החשבונות בחברת כיוונים נמוכה מידי ויש להעביר את הכספים להנהלת החשבונות לפחות פעמיים בשבוע.

4.6 דוחות נוכחות עובדי הלונדע

כל עובדי הלונדע (צוות המשרד, עובדי הניקיון והמדריכים) מחתימים כרטיס באמצעות שעון נוכחות ביומטרי.

בסוף כל חודש מופק "דוח כרטיס עובד" הכולל את הפרטים הבאים:

שם העובד, מס' העובד, תאריך, יום, שעת כניסה, שעת יציאה, סה"כ נוכחות, ש.נ. 100%, ש.נ. 150%, ש.נ. 125%, חריגים, חתימת העובד וחתימת המנהל.

הביקורת ערכה סקירה לדוחות הנוכחות לשנים 2015-2016.

הסקירה העלתה את הליקויים הבאים:

- (1) במקרים רבים דוחות הנוכחות אינם חתומים ע"י העובד.
- (2) במקרים רבים לא צורפה חתימת מנהל המוזיאון לדוח הנוכחות.
- (3) ישנם עובדים אשר בחלק מהימים במהלך החודש ממלאים שעות כניסה ויציאה באופן ידני ללא ציון סיבה (לדג': הפסקת חשמל וכו').

להלן דוגמאות לכל אחד מן הליקויים שצויינו לעיל:

1. דוחות הנוכחות אינם חתומים ע"י העובד:

מס' העובד	שם העובד	תקופה
	כולם	24.6.15-25.5.15
	כולם	25.7.15-24.8.15
7368	ר.ח.	25.8.15-24.9.15
8133	ט.א.	25.8.15-24.9.15
7754	ר.ש.	25.8.15-24.9.15
7753	נ.א.	25.8.15-24.9.15
7490	ה.ק.	25.8.15-24.9.15
7753	נ.א.	25.6.15-24.7.15
5091	ט.ל.	25.6.15-24.7.15
6201	א.א.	25.6.15-24.7.15
7370	נ.ח.	25.6.15-24.7.15
7780	ס.א.	25.6.15-24.7.15
8051	ג.ר.	25.9.15-24.10.15
7824	ת.ס.	25.10.15-24.11.15
8165	צ.ח.	25.10.15-24.11.15
7368	ר.ח.	25.4.15-24.5.15
7491	כ.ק.	25.3.15-24.4.15
7603	א.מ.	25.3.15-24.4.15
7424	א.מ.	25.2.15-24.3.15
5091	ט.ל.	25.2.15-24.3.15
7491	כ.ק.	25.2.12-24.3.15
7425	ע.א.	25.2.15-24.3.15
7370	נ.ח.	25.2.15-24.3.15

7581	ב.ד	25.2.15-24.3.15
7489	מ.ק	25.2.15-24.3.15
7494	נ.ס	25.2.15-24.3.15
7604	ע.ד	25.2.15-24.3.15
7552	א.ר	25.2.15-24.3.15
7479	ב.מ	25.2.15-24.3.15
6201	א.א	25.2.15-24.3.15
7580	מ.ש	25.2.15-24.3.15
7372	נ.ח	25.2.15-24.3.15
7367	ה.ד	25.2.15-24.3.15
7493	ג.א	25.2.15-24.3.15
7478	ד.י	25.2.15-24.3.15
7477	א.מ	25.2.15-24.3.15
7496	י.מ	25.2.15-24.3.15
2412	ל.ו	25.2.15-24.3.15
6201	א.א	25.12.15-24.1.16
3904	ו.ק	25.2.16-24.3.16
5017	ע.ל	25.2.16-24.3.16
7735	י.ד	25.2.16-24.3.16
8493	נ.פ	25.3.16-24.4.16
	מרבית העובדים	25.4.16-24.5.16
3904	ו.ק	25.5.16-24.6.16
7805	ת.ז	25.5.16-24.6.16
8051	ג.ר	25.7.16-24.8.16
7805	ת.ז	25.7.16-24.8.16
8130	נ.ר	25.7.16-24.8.16
8474	ס.ד	25.7.16-24.8.16
8544	נ.ד	25.7.16-24.8.16
7809	ט.מ	25.7.16-24.8.16
8241	ר.ב	25.7.16-24.8.16

2. לא צורפה חתימת מנהל המוזיאון לדוח הנוכחות של העובדים :

תקופה	הערות
25.5.15-24.6.15	אין חתימה בכל דוחות הנוכחות
25.6.15-24.7.15	אין חתימה בכל דוחות הנוכחות
25.7.15-24.8.15	אין חתימה בכל דוחות הנוכחות
25.8.15-24.9.15	אין חתימה בכל דוחות הנוכחות
25.9.15-24.10.15	אין חתימה בכל דוחות הנוכחות
25.4.15-24.5.15	אין חתימה בכל דוחות הנוכחות
25.2.15-24.3.15	אין חתימה בכל דוחות הנוכחות
25.3.16-24.4.16	אין חתימה בכל דוחות הנוכחות
25.4.16-24.5.16	אין חתימה בכל דוחות הנוכחות
25.5.16-24.6.16	אין חתימה בכל דוחות הנוכחות
25.7.16-24.8.16	אין חתימה בכל דוחות הנוכחות
25.10.16-24.11.16	אין חתימה בכל דוחות הנוכחות

3. רישום שעות באופן ידני:

תקופה	שם העובד	מס' העובד	הערות
25.8.15-24.9.15	י.א	8106	שעות הכניסה והיציאה בימים 25.8.15-26.8.15 מולאו באופן ידני
25.8.15-24.9.15	ש.מ	7804	שעות הכניסה והיציאה ביום 16.9.15 מולאו באופן ידני
25.8.15-24.9.15	ט.ל	5091	שעות הכניסה והיציאה בימים 15.9.15 ו- 28.8.15 מולאו באופן ידני
25.9.15-24.10.15	ו.ק	3904	שעות הכניסה והיציאה בימים 18.10.15, 29.9.15 ו- 22.10.15 מולאו באופן ידני
25.9.15-24.10.15	ט.ל	5091	שעות הכניסה והיציאה ב 20.10.15 מולאו באופן ידני
25.9.15-24.10.15	ת.ז	7805	שעות הכניסה והיציאה ב 22.10.15 מולאו באופן ידני
25.9.15-24.10.15	מ.א	7765	שעות הכניסה והיציאה בימים 7.10.15 ו- 25.9.15 מולאו באופן ידני
25.10.15-24.11.15	נ.ת	7802	שעות הכניסה והיציאה בימים 15.11.15 ו- 24.11.15 מולאו באופן ידני
25.4.15-24.5.15	מ.פ	7669	שעות הכניסה והיציאה בחלק מהימים מולאו באופן ידני
25.4.15-24.5.15	ט.ל	5091	שעות הכניסה והיציאה בחלק מהימים מולאו באופן ידני
25.3.15-24.4.15	א.מ	7424	שעות הכניסה והיציאה בחלק מהימים מולאו

באופן ידני (5 ימים)			
שעות הכניסה והיציאה בחלק מהימים מולאו באופן ידני (4 ימים)	3895	ש.ש	25.2.15-24.3.15
שעות הכניסה והיציאה בחלק מהימים מולאו באופן ידני (3 ימים)	7427	ד.א	25.2.15-24.3.15
שעות הכניסה והיציאה בחלק מהימים מולאו באופן ידני (2 ימים)	7478	ד.י	25.2.15-24.3.15
שעות הכניסה והיציאה בחלק מהימים מולאו באופן ידני (3 ימים)	7432	ר.ה	25.2.15-24.3.15
שעות הכניסה והיציאה בחלק מהימים מולאו באופן ידני	2412	ל.ו	25.2.15-24.3.15
שעות הכניסה והיציאה בחלק מהימים מולאו באופן ידני	8544	נ.ד	25.5.16-24.6.16
שעות הכניסה והיציאה ברוב הימים מולאו באופן ידני	8576	נ.כ	25.7.16-24.8.16
שעות הכניסה והיציאה בחלק מהימים מולאו באופן ידני (6 ימים)	8474	ד.ס	25.10.16-24.11.16
שעות הכניסה והיציאה בחלק מהימים מולאו באופן ידני (2 ימים)	8518	א.ש	25.10.16-24.11.16
שעות הכניסה והיציאה בימים 9.12.16, 27.11.16 ו- 21.12.16 מולאו באופן ידני	8474	ד.ס	25.11.16-24.12.16

4.7 קבלת מדריכים חדשים

בעת קבלת מדריכים חדשים למוזיאון, יש לוודא עמידה בנושאים הבאים:

א. מילוי טופס 101 כנדרש-

בהתאם לתקנה 2 לתקנות מס הכנסה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה),
חייב כל עובד למלא, עם קבלתו לעבודה ובתחילת כל שנה, את טופס 101.
בטופס זה נרשמים פרטים אישיים של העובד הקשורים בחישוב המס:
פרטים מזהים, מצב משפחתי, פרטי בן הזוג והילדים והיקף העסקה (משרה יחידה,
משרה נוספת וכו'..).
כמו כן, בחלק ב'- "פרטי העובד/ת" שבטופס 101 מצויין במפורש כי "יש לצרף צילום
תעודת זהות כולל ספח".

ב. אישור העדר עבירות מין-

סעיף 3 לחוק למניעת העסקה של עברייני מין במוסדות מסויימים, תשס"א- 2001
קובע כדלקמן:

"(א) מעסיק לא יקבל בגיר לעבודה במוסד בטרם קיבל אישור ממשטרת ישראל כי
אין מניעה להעסקתו עפ"י חוק זה".

סעיף 1 לחוק זה קובע את ההגדרות הבאות:

"בגיר"- מי שמלאו לו 18 שנים.

"מוסד"- בית ספר שלומדים בו קטינים, מוסד חינוכי ששוהים בו קטינים, מעונות
לקטינים... מרכזי תרבות, נוער וספורט... גוף אחר, שבין עיסוקיו מתן שירותי
חונכות, הדרכה, הוראה, בידור או אבחון לקטינים..."

בהתאם לחוק זה, מחוייב המוזיאון בקבלת אישור העסקה ממשטרת ישראל עבור כל
מדריך (גבר) מעל גיל 18 המועסק על ידו.

במהלך סקירת הביקורת את טופסי 101 וכן את אישורי העסקה מהמשטרה התגלו הליקויים הבאים :

(1) בכל המקרים, לא צויין בטופס 101 תאריך תחילת עבודה של המדריך.

(2) במרבית המקרים, לא צורף לטופס 101 צילום ת"ז + ספח.

יש לציין, כי לעיתים צורף רישיון נהיגה במקום ת"ז אבל רישיון נהיגה אינו מהווה תחליף לצילום ת"ז מאחר ואיננו כולל פריטים שהינם בעלי השפעה על חישוב המס של העובד, כגון סטטוס משפחתי, מס' ילדים וכו'.

(3) ישנם מקרים בהם העובד לא מילא את חלק ד' בטופס 101 בדבר "פרטים על הכנסות".

(4) לעיתים, מדריך (גבר) לא המציא אישור העסקה מהמשטרה בגין העדר עבירות מין.

להלן הממצאים :

שנת 2015:

טופס 101

שם העובד	מילוי חלק ד' ("פרטים על הכנסות")	ציון תאריך תחילת עבודה	צירוף צילום ת"ז + ספח	קיום אישור העסקה מהמשטרה
נ.נ.	V	X	V	אין צורך
א.ב.	X	X	X	אין צורך
י.ס.	V	X	X	אין צורך
ס.כ.	V	X	X	אין צורך
י.מ.	V	X	X	אין צורך
נ.ח.	X	X	X	אין צורך
ש.ש.	V	X	X	לא קיים אישור
א.מ.	V	X	X	לא קיים אישור
ד.א.	X	X	X	לא קיים אישור
מ.ש.	V	X	X	אין צורך
כ.ק.	V	X	V	אין צורך
מ.ק.	V	X	X	אין צורך
ל.ד.	V	X	V	אין צורך

נ.א	V	X	X	אין צורך
א.מ	X	X	X	אין צורך
ד.י	X	X	X	קיים אישור
א.ב	V	X	X	לא קיים אישור
ח.ה	V	X	X	קיים אישור
י.פ	V	X	X	לא קיים אישור
ד.י	V	X	X	לא קיים אישור
ג.ר	X	X	V	לא קיים אישור
ו.ק	X	X	X	אין צורך
ת.ק	X	X	V	אין צורך
ע.ה	V	X	X	אין צורך
ד.י	V	X	X	קיים אישור
א.מ	X	X	V	אין צורך
ש.פ	V	X	X	אין צורך
א.מ	X	X	X	קיים אישור
ג.א	V	X	X	לא קיים אישור
מ.ש	X	X	X	קיים אישור

שנת 2016:

טופס 101

שם העובד	מילוי חלק ד' (פרטים על הכנסות)	ציון תאריך תחילת עבודה	צירוף צילום ת"ז + ספח	קיום אישור העסקה מהמשטרה
ר.צ	V	X	V	אין צורך
ל.ב	V	X	X	אין צורך
א.ב	V	X	X	אין צורך
א.א	V	X	X	אין צורך
י.ר	V	X	V	אין צורך
ב.ר	X	X	X	לא קיים אישור
א.ג	V	X	X	קיים אישור
נ.כ	V	X	X	אין צורך
ק.ס	V	X	X	אין צורך
א.ש	X	X	X	אין צורך
ר.ש	X	X	X	אין צורך
ד.נ	X	X	X	לא קיים אישור

ו-יש א-אין

5. סיכום והמלצות

- 5.1 יש להקפיד על מיון נאות של הכרטיסים המופיעים במאזני הבוחן של המוזיאון.
- 5.2 יש להקפיד על קבלת מספר הצעות מחיר בהתאם לנדרש עפ"י נהלי החברה.
- 5.3 יש להקפיד על מילוי טופס "אישור הזמנה".
- 5.4 יש להקפיד על חתימת איש הקשר על גבי טופס "אישור הזמנה" וכן על ציון תאריך.
- 5.5 חובה כי ההזמנות לאירועים השונים יסופרו בספרור רציף על מנת לאפשר פיקוח ובקרה טובים יותר.
- 5.6 יש להקפיד על עריכת מפקד מלאי לפחות פעם בשנה בהתאם לכללי מינהל תקינים.
- הרשימות יכללו את הפרטים הבאים : שם הפרט, כמות, מחיר קניה, סה"כ לפריט, תאריך הספירה וכן חתימת הסופרים.
- 5.7 יש לערוך רשימת אינוונטר מפורטת יותר שתכלול את כל הפרטים הבאים : שם הפרט, מיקום הפרט, כמות הפרט, מס' קטלוגי, תאריך כניסה/ גריעה וכן תאריך מדויק אליו מתייחסת הרשימה.
- 5.8 יש לסמן את האינוונטר הנמצא במוזיאון באמצעות חותמת או מדבקה.
- 5.9 יש להגביל משמעותית את הגישה לכספת למס' עובדים מינימלי הכרחי.
- 5.10 יש למנות גורם מוסמך אשר יאשר בחתימתו את הכספים המתקבלים בסיום כל משמרת בקפיטריה.
- 5.11 ראוי להגביר את תדירות העברת הכספים להנהלת החשבונות בחברת כיוונים- לפחות פעמיים בשבוע.
- 5.12 יש להקפיד כי דוחות הנוכחות יחתמו ע"י העובדים.
- 5.13 יש להקפיד על צירוף חתימת מנהל המוזיאון בדוחות הנוכחות של העובדים.

5.14 חובה על כל עובד למלא את טופס 101 על כל סעיפיו השונים לרבות תאריך תחילת עבודה, הכנסות נוספות וכו'.

5.15 חובה על כל עובד לצרף לטופס 101 צילום ת"ז + ספח ואין להסתפק ברישיון נהיגה בלבד.

5.16 יש להקפיד כי כל מדריך (גבר) ימציא למוזיאון אישור העסקה מהמשטרה בגין העדר עבירות מין.

