

יוסי כהן- רו"ח, כלכלן

דוח ביקורת פנים

בצירוף תגובת המבוקרים

מרכז קהילתי "מרגליות"
(מס' 30)

דצמבר 2019

1. כללי

מרכז קהילתי מרגליות ממוקם בשכונת דרום בעיר באר שבע.
המרכז מציע לתושבי השכונה והעיר בכל הגילאים- ילדים, נוער, מבוגרים וגמלאים, מגוון פעילויות פנאי והעשרה.
החוגים המתקיימים במרכז הם : אומנות, ציור ורישום, כדורגל ופסנתר.
כמו כן, במרכז קיים אולם המשמש בין היתר לקיום אירועים מגוונים כגון, ימי הולדת, בר/ בת מצווה, חינוך ושבתות חתן.
בצמוד למרכז, ישנו מגרש כדורגל על דשא סינטטי המתאים לשימוש התושבים.
השימוש במגרש ובאולם האירועים הינו תמורת תשלום בכפוף למחירון המרכז המתעדכן מפעם לפעם.

בשנת הלימודים 2017-6/2018 נטלו חלק בפעילות החוגים **68142** משתתפים.

בשנת הלימודים 2018-6/2019 נטלו חלק בפעילות החוגים 167 משתתפים.

הנתון שהועבר על ידי הרכזת ומוצג בטבלה מתאריך 10/11/2019 היה שגוי. מספר המשתתפים בפועל גבוה יותר ועומד על 142, על פי דוח נרשמים. נבקש לתקן בהתאם לנתון הרשום בסעיף 3.3.2

2. מטרת הביקורת והיקפה

מטרת הביקורת הינה לבחון את פעילות המרכז לאור כללי מנהל 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 נעשו הפעולות הבאות:

- ✓ פגישות עבודה עם מנהל מחלקת קהילה, מנהלת המרכזים באזור דרום ורכזת החוגים במרכז.
- ✓ סקירת מאזני הבוחן של המרכז לרבות כרטסת סעיפים לשנת 2018 ול- 1-6/2019.
- ✓ עיון בהצעות מחיר.
- ✓ עיון בטופסי רישום שחקנים והצהרת בריאות.
- ✓ עיון בטופסי "סדר פעולות לאירוע באולם מרכז קהילתי מרגליות".
- ✓ עיון בדוחות נוכחות של המשתתפים בחוגים.
- ✓ עיון בדוחות נוכחות של מדריכים ועובדי המרכז.
- ✓ בדיקת חשבוניות של מדרכי החוגים.
- ✓ בדיקת הסכמים עם מדריכים.
- ✓ בדיקת טופסי 101 של מדריכים ועובדי המרכז.

הביקורת נערכה במהלך החודשים ספטמבר- דצמבר 2019 ומתייחסת לשנת 2018

ולתקופה 1-6/2019.

3. נתונים כספיים

3.1 דוח הכנסות והוצאות לשנת 2018 ולתקופה 1-6/2019:

*דוח זה לא כולל הכנסות והוצאות תב"ר.

1-6/2019	שנת 2018	הכנסות
156,624	406,391	הכנסות עירייה
99,932	138,870	הכנסות ספורט
22,787	29,280	הכנסות אומנות
21,909	21,453	הכנסות מוסיקה
45,717	120,235	הכנסות שכירות
14,351	27,457	הכנסות הנהלה
8,521	29,731	הכנסות ערכות והפקות סוף שנה
369,841	773,417	סה"כ הכנסות
		הוצאות
117,025	494,987	שכר, שי לחג ושכר פרויקטים
77,462	96,970	שכר בחשבוניות ספורט
13,000	24,700	שכר בחשבוניות אומנות
9,869	12,102	שכר אומנות
33,621	32,764	שכר מוסיקה
24,866	83,232	טלפון, חשמל, מים, תשתיות ותקשורת
30,588	65,590	הפעלה, חומרים ואחזקה
5,173	10,290	עמלות, פרסום, ביטוח ושירותי מחשב
2,728	10,740	ערכות והפקות סוף שנה
-	4,912	פחת
314,332	836,287	סה"כ הוצאות
55,509	(62,870)	עודף (גרעון)

3.2 מספר המשתתפים בחוגים

<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>שם החוג</u>
<u>9/18-6/19</u>	<u>9/17-6/18</u>	
133	115	כדורגל (כל הקבוצות יחד)
9	10	אומנות
8	8	ציור ורישום
17	9	פסנתר
167	142	סה"כ

3.3 ניתוח הנתונים הכספיים

1. עלייה בהכנסות מחוגים

בשנת 2018 ההכנסות מחוגים הסתכמו בסך 189,603 ₪ (10 חודשים).
בתקופה 1-6/2019 ההכנסות מחוגים הסתכמו בסך 144,628 ₪ (6 חודשים).
אם לוקחים את נתוני 2019 ומתרגמים אותם לעשרה חודשים, הרי שההכנסות בשנת 2019 הן 241,047 ₪.
דהיינו, בשנת 2019 ישנה עלייה של כ- 27% ביחס לשנת 2018.

2. עלייה במספר המשתתפים בחוגים

בשנת הלימודים 9/2017-6/2018 נטלו חלק בפעילות החוגים 142 משתתפים.
בשנת הלימודים 9/2018-6/2019 נטלו חלק בפעילות החוגים 167 משתתפים.
עפ"י נתונים אלה, ישנה עלייה של כ- 18% במספר הנרשמים.

3. שכר מדריכים בחשבונית ובשכר

שכר מדריכים הן בחשבוניות והן בשכר בשנת 2018 הסתכמו בסך 166,536 ₪.
שכר מדריכים הן בחשבוניות והן בשכר במחצית הראשונה של שנת 2019 הסתכמו בסך 133,952 ₪.
יחס שכר מדריכים להכנסות בשנת 2018 הינו 88%.
יחס שכר מדריכים להכנסות במחצית הראשונה של שנת 2019 הינו 93%.
נתונים אלו אינם סבירים. במצב זה, כמעט ולא נותר רווח למרכז מקיום החוגים.

מחירי החוגים בשכונות השיקום ושכונת דרום, בכללן היו נמוכים ביחס למקובל במוקדים אחרים, כתוצאה ממדיניות עירונית לעודד פעילות קהילתית וחוגית בשכונות אלו. חלק מהמדריכים קיבלו שכר שעתי ללא תלות בהכנסות מהחוג. אנו פועלים לשנות את מחירי החוגים ותנאי ההעסקה של המדריכים וככלל, לבחון את מודל ההפעלה של החוגים בכל המוקדים.

4. עיקרי הממצאים

4.1 רכש והתקשרויות

4.1.1 המרכז מקפיד לקבל מספר הצעות מחיר כנדרש בנוהל "נהלים לעבודה בהתקשרויות- רענון".

4.2 הסכמי שכירות מגרש כדורגל

4.2.1 לא נפתח במחשב כרטיס עבור כל אחראי קבוצה לצורך ניהול מעקב.

4.2.2 השימוש בפנקסי הקבלות אינו נעשה בהתאם לספרור הציף.

4.2.3 אין ספרור רציף של "דוח מסירת קופה".

4.3 הסכמי שכירות לקיום אירועים

4.3.1 בשנת 2018 לא נחתמו הסכמי שכירות עם בעלי אירועים כלל.

4.3.2 בשנת 2019, הוכנס לשימוש נוהל וטופס להסדרת השכרת אולם האירועים, אולם

בפועל במרבית האירועים לא נעשה בו שימוש ולא נחתמו הסכמי שכירות עם בעלי האירוע.

4.3.3 השימוש בפנקסי הקבלות אינו נעשה בהתאם לספרור רציף.

4.3.4 אין ספרור רציף של "דוח מסירת קופה".

4.4 דוחות נוכחות תלמידים

4.4.1 דוחות נוכחות התלמידים לא נרשמים על ידי המדריכים עצמם.

4.4.2 רישום נוכחות התלמידים נעשה כל חודש באופן רטרואקטיבי ולא מידי שיעור.

4.4.3 דוחות נוכחות התלמידים אינם נחתמים על ידי המדריכים.

הערת הביקורת מקובלת. פעלנו במייד לתיקון המצב. האחריות על רישום התלמידים הינה של המדריכים ונעשית בכל שיעור.

4.5 דוחות נוכחות מדריכים ועובדים

- 4.5.1 דוחות הנוכחות ודוחות ההיעדרות אינם נחתמים על ידי הממונה הישיר.
- 4.5.2 המדריכים להם משולם השכר באמצעות חשבונית אינם מצרפים לחשבונית פירוט התאריכים ושעות הפעילות באותו חודש.
- 4.5.3 עובדת הניקיון לא רושמת נוכחות מידי יום ביומו, אלא בסוף החודש באופן רטרואקטיבי. כמו כן, היא והממונה הישיר שלה לא חותמים על הדוח באופן יומי.

4.6 הסכמים עם מדריכים בשכר

- 4.6.1 לא קיים חוזה עבודה עם המדריך לחוג אומנות.
- 4.6.2 שכר המדריך לחוג אומנות עולה על ההכנסות מחוג זה.

מדובר במדריך ותיק העובד בחברה מזה שנים רבות. בשנים האחרונות מצבו הרפואי הדרדר עקב מחלה קשה. המעט שהוא משתכר מהחוג נחוץ למחייתו וחברת כיוונים "זוכרת לו חסד נעוריו" וממשיכה להעסיקו, על אף שכמות התלמידים פחתה במהלך השנים. אנו מודעים לכך שההתקשרות עימו חורגת מהנוהל, אך זו דרכנו לסייע לו. יחד עם זה, נציין כי סוכם עם המדריך שבכל מקרה, שכרו לא יעלה על הכנסות מהחוג. תודתנו למבקר על הערתו.

5. פירוט הממצאים

5.1 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.

הביקורת ערכה בדיקה מדגמית לרכישות שבוצעו בשנת 2018 ולמחצית הראשונה של שנת

2019 ועמידתם לנוהל הנ"ל.

שנת 2018

1. כסאות ושולחנות

תאריך: 29.7.18

סכום: 5,990.4 ₪.

שם הספק הזוכה: הום סנטר.

התקבלו 3 הצעות מחיר:

א. הום סנטר- 3.7.18, 5,990.4 ₪ (20 ₪ לכיסא ו- 136 ₪ לשולחן).

ב. ACE - 1.7.18, 9,200 ₪ (40 ₪ לכיסא ו- 220 ₪ לשולחן).

ג. כתר- 19.5 ₪ לכיסא ו- 115 ₪ לשולחן.

תקין- התקבלו שלוש הצעות מחיר כנדרש. אך לא ברור מדוע לא נבחרה ההצעה הזולה

יותר של כתר.

מבדיקה בERP, ההבדל בין המציעים הינו העובדה שכתר דרשו תוספת בגין הובלה.

2. כורסאות המתנה

תאריך: 17.4.18

סכום: 1,872 ₪.

שם הספק הזוכה: הום סנטר.

התקבלו 3 הצעות מחיר:

א. הום סנטר- 11.4.18, 1,872 ₪.

ב. מיליון כיסאות- 11.4.18, 2,077 ₪.

ג. רהיטי הכח- 11.4.18, 2,258 ₪.

תקין- התקבלו מספר הצעות מחיר כנדרש.

3. ציוד ספורט

תאריך: 8.10.18

סכום: 2,960 ₪.

שם הספק הזוכה: גידיס שיווק בע"מ.

התקבלו 2 הצעות מחיר:

א. גידיס שיווק בע"מ- 8.10.18, 2,960 ₪.

ב. אלוף הספורט- 11.10.18, 3,243 ₪.

תקין- התקבלו שתי הצעות מחיר כנדרש.

4. חומרים וכלי עבודה

תאריך: 6.9.18

סכום: 1,083 ₪.

שם הספק הזוכה: עולם הכלים בע"מ.

התקבלו 2 הצעות מחיר:

א. עולם הכלים בע"מ- 5.7.18, 1,083 ₪.

ב. אביעם אינסטלציה- 11.7.18, 1,331.46 ₪.

תקין- התקבלו שתי הצעות מחיר כנדרש.

5. ציוד ספורט

תאריך: 11.10.18

סכום: 1,538 ₪.

שם הספק הזוכה: אלוף הספורט.

התקבלו 2 הצעות מחיר:

א. אלוף הספורט- 11.10.18, 1,538 ₪.

ב. גידיס שיווק בע"מ- 8.10.18, 1,856 ₪.

תקין- התקבלו שתי הצעות מחיר כנדרש.

6. גדר

תאריך: 11.11.18

סכום: 2,676 ₪ כולל מע"מ.

שם הספק הזוכה: מרזבית סניף דרום בע"מ.

התקבלו 2-3 הצעות מחיר:

א. מרזבית סניף דרום בע"מ- 11.11.18, 2,676 ₪. כולל מע"מ.

ב. מסגריית סלע בע"מ- 14.11.18, 4,633 ₪ כולל מע"מ.

ג. מטבחי לינוי- 5,300 ₪ לא כולל מע"מ.

תקין- התקבלו מספר הצעות מחיר כנדרש.

7. נורות לד

תאריך: 7.10.18

סכום: 1,158.3 ₪.

שם הספק הזוכה: אוריה חשמל ותאורה בע"מ.

התקבלו 2 הצעות מחיר:

א. אוריה חשמל ותאורה בע"מ- 7.10.18, 1,158.3 ₪.

ב. ראש חשמל באר שבע בע"מ- 7.10.18, 1,337 ₪.

תקין- התקבלו 2 הצעות מחיר כנדרש.

8. שלטים

תאריך: 16.12.18

סכום: 772 ₪.

שם הספק הזוכה: אות לאות.

תקין- התקבלה הצעת מחיר אחת כנדרש.

9. בד ואדמה

תאריך: 8.5.19

סכום: 994 ₪.

שם הספק הזוכה: משתלת דרויאן.

תקין- התקבלה הצעת מחיר אחת כנדרש.

10. חומרים

תאריך: 15.2.18

סכום: 3,699.21 ₪ כולל מע"מ.

שם הספק הזוכה: קרביץ.

התקבלו 3 הצעות מחיר:

א. קרביץ- 18.1.18, 3,699.21 ₪ כולל מע"מ.

ב. קסם תקשורת- 29.1.18, 3,647.25 לא כולל מע"מ.

ג. גרפיטי- 17.1.18- 3,795.97 ₪ כולל מע"מ.

תקין- התקבלו מספר הצעות מחיר כנדרש.

11. בניית קיר גבס והתקנת דלת

תאריך: 2.1.18

סכום: 4,563 ₪ כולל מע"מ.

שם הספק הזוכה: חסין שיפוצים.

התקבלו 3 הצעות מחיר:

א. חסין שיפוצים- 2.1.18, 4,563 ₪ כולל מע"מ.

ב. שיפוצי 10- 23.11.17, 5,850 ₪ כולל מע"מ.

ג. אסף בובליל- 22.11.17, 5,300 ₪ לא כולל מע"מ.

תקין- התקבלו שלוש הצעות מחיר כנדרש.

12. שיפוט מקלט

תאריך: 12.7.18

סכום: 6,550 ₪.

שם הספק הזוכה: אסף בובליל.

התקבלו 3 הצעות מחיר:

א. אסף בובליל- 12.7.18, 6,550 ₪.

ב. יניב עיצובים בגבס- 7,700 ₪.

ג. אפיקים פרוייקטים בדרום בע"מ- 8,775 ₪.

תקין- התקבלו שלוש הצעות מחיר כנדרש.

שנת 2019

1. ציוד ספורט

תאריך: 20.2.19

סכום: 1,105 ₪ כולל מע"מ

שם הספק הזוכה: אלוף הספורט.

התקבלו 2 הצעות מחיר:

א. אלוף הספורט- 20.2.19, 1,105 ₪.

ב. גידיס שיווק- 30.1.19, 1,162 ₪.

תקין- התקבלו שתי הצעות מחיר כנדרש.

2. הזמנת חומרים

תאריך: 27.2.19

סכום: 2,516 ₪.

שם הספק הזוכה: יעיל ציוד וריהוט משרדי.

התקבלו 3 הצעות מחיר:

א. יעיל ציוד וריהוט משרדי- 28.3.19, 2,516 ₪.

ב. קרביץ- 17.2.19, 2,551.3 ₪.

ג. אופיס 2000- 26.2.19, 1,417 ₪.

תקין- התקבלו מספר הצעות מחיר כנדרש.

3. ציוד חשמל- מנורת לד

תאריך: 19.2.19

סכום: 4,344 ₪.

שם הספק הזוכה: ארכה בע"מ.

התקבלו 3 הצעות מחיר:

א. ארכה בע"מ- 19.2.19, 4,344 ₪.

ב. אוריה חשמל ותאורה בע"מ- 19.2.19, 4,509.18 ₪.

ג. ראש חשמל באר שבע בע"מ- 19.2.19, 4,574 ₪.

תקין- הקבלו מספר הצעות מחיר כנדרש.

4. כלים וחומרי עבודה

תאריך: 13.3.19

סכום: 992 ₪.

שם הספק הזוכה: עולם הכלים בע"מ.

תקין- התקבלה הצעת מחיר אחת כנדרש.

5. מקרו

תאריך: 19.2.19

סכום: 2,282 ₪.

שם הספק הזוכה: ב.ק בת קול בע"מ.

התקבלו 2 הצעות מחיר:

א. ב.ק בת קול בע"מ- 19.2.19, 2,282 ₪.

ב. סלון אדיב בע"מ- 19.2.19, 2,500 ₪.

תקין- התקבלו 2 הצעות מחיר כנדרש.

6. כדור ג'ומה

תאריך: 27.1.19

סכום: 1,825 ₪.

שם הספק הזוכה: גידיס שיווק בע"מ.

תקין- התקבלה הצעת מחיר אחת מאחר וקיים מכרז זוטא (9/2018) עם הספק הזוכה.

5.2 הסכמי שכירות מגרש כדורגל

בצמוד למרכז, ישנו מגרש כדורגל על דשא סינטטי המתאים לשימוש התושבים. השימוש במגרש הינו תמורת תשלום בכפוף למחירון המתעדכן מפעם לפעם. המחיר לשעת משחק במהלך השנים 2018-2019 נותר ללא שינוי ועמד על 180 ₪. משך כל משחק הוא שעותיים. המגרש ניתן להשכרה על ידי קבוצות שחקנים לשימוש חד פעמי או למשך תקופה. השכרת המגרש למשך תקופה תעשה בהתאם ליום קבוע ושעה קבועה. על השחקנים למלא טופס "רישום שחקן/ית בוגר/ת והצהרת בריאות". בטופס זה, כל שחקן מחברי הקבוצה ממלא את פרטיו האישיים, כגון, שם פרטי ושם משפחה, תעודת זהות, תאריך לידה, טלפון ותאריך מילוי הטופס ולבסוף חותם עליו. אם מדובר בקבוצה המשכירה את המגרש למשך תקופה, על השחקנים למלא את הטופס פעם אחת במועד השימוש הראשוני במגרש ולעדכן במידה ונוספו שחקנים או במידה ומצבו הבריאותי של אחד מחברי הקבוצה השתנה. כמו כן, בטופס זה, כל שחקן מצהיר בין היתר כי הוא בריא ובמצב גופני טוב וכי חובה עליו לדווח על כל שינוי במצבו הבריאותי. בנוסף, הוא מאשר בחתימתו את הוראות השימוש במגרש המופיעים בנספח א' לטופס זה. הטפסים הנ"ל נמסרים לרכז התפעול במרכז ונשמרים בקלסר.

שמירת הטפסים ואופן גביית הכספים ורישומם

רכז התפעול במרכז אחראי על אחזקת המגרש ועל השכרתו לקבוצות השונות. גביית התשלום עבור השימוש במגרש נעשית על ידו בתום כל המשחק או מספר ימים לאחר מכן. לעיתים, קבוצה המשכירה את המגרש למשך תקופה מחליטה לשלם מראש עבור מספר משחקים קדימה. בעת קבלת הכסף, יוצאת קבלה על ידי רכזת החוגים או על ידי רכז התפעול. לכל קבוצה קיים אחראי שעל שמו יוצאת הקבלה. הכסף מופקד בכספת המקובעת לקיר במשרדה של הרכזת. רק לרכזת קיימת גישה לכספת. הכסף שבכספת נמסר לאחראי גבייה בחברת כיוונים אחת לכמה ימים.

לפני מסירתו לכיוונים, הרכזת ממלאת "דוח מסירת קופה". דוח זה הינו טבלה שבה הרכזת מציינת עבור כל קבלה שיצאה, את פרטי המשלם והסכום. לבסוף, היא חותמת בתחתית הדוח. בעת קבלת הכסף על ידי חברת כיוונים, חותם גם אחראי הגבייה על דוח זה.

הביקורת בחנה את הסכמי שכירות המגרש בשנים 2018-2019 והעלתה מספר ליקויים:

1. לא נפתח במחשב כרטיס עבור כל אחראי קבוצה. בצורה כזו, לא ניתן לעקוב אחר התשלומים והחובות של הקבוצה למרכז. כלומר, לא ניתן לדעת אם היא חייבת כסף למרכז בגין משחקים שלא שילמה עבורם או שהיא בעודף כיוון ששילמה מראש עבור מספר משחקים קדימה.

הערת הביקורת מקובלת. רישום שכירות המגרש נעשה באופן ממוחשב ומתבצע מעקב אחר תשלומים

2. השימוש בפנקסי הקבלות אינו נעשה בהתאם לספרור רציף ובהתאם לסדר הכרונולוגי של התאריכים, אלא בכל פעם נעשה שימוש בפנקס קבלות אחר.

הערת הביקורת מקובלת. יתוקן

3. על גבי "דוח מסירת קופה" לא מופיע מספר הדוח. כלומר, אין ספרור רציף של

הדוחות. בהיעדר ספרור רציף, איתור והצלבת נתוני המרכז עם הנתונים המופיעים

הערת הביקורת מקובלת. אנו בוחנים את האפשרות לדוח ממוכן. מועד משוער לביצוע: 09/2020

בחברת כיוונים יהיו מסובכים ומורכבים יותר.

4. במקרים מסוימים, קיים פער של מספר ימים בין יום קבלת הכסף ליום מסירתו לחברת כיוונים.

להלן הממצאים :

שנת 2018 :

תאריך הקבלה	מספר פנקס קבלה	סכום הקבלה	טופס הצהרת בריאות חתום	מועד מסירת הכסף לכיוונים	מספר ימים מרגע קבלת הכסף עד למסירתו לחברת כיוונים
7.5.18	600	630 ₪	✓	8.5.18	יום אחד
9.5.18	600	360 ₪	✓	10.5.18	יום אחד
12.5.18	600	360 ₪	✓	13.5.18	יום אחד
31.5.18	600	500 ₪	✓	3.6.18	שלושה ימים
7.6.18	600	700 ₪	✓	7.6.18	-
26.8.18	708	360 ₪	✓	26.8.18	-
3.9.18	708	350 ₪	✓	3.9.18	-
3.10.18	708	360 ₪	✓	3.10.18	-
3.10.18	708	320 ₪	✓	3.10.18	-
24.12.18	695	570 ₪	✓	24.12.18	-
26.12.18	695	360 ₪	✓	26.12.18	-

שנת 2019 :

מספר ימים מרגע קבלת הכסף עד למסירתו לחברת כיוונים	מועד מסירת הכסף לכיוונים	טופס הצהרת בריאות חתום	סכום הקבלה	מספר פנקס קבלה	תאריך הקבלה
יום אחד	2.1.19	✓	600 ₪	695	1.1.19
-	20.1.19	✓	330 ₪	695	20.1.19
-	21.1.19	✓	720 ₪	695	21.1.19
יום אחד	28.2.19	✓	360 ₪	807	27.2.19
ארבעה ימים	24.3.19	✓	360 ₪	807	20.3.19
-	31.3.19	✓	320 ₪	807	31.3.19
-	31.3.19	✓	1,250 ₪	841	31.3.19
-	6.5.19	✓	360 ₪	841	6.5.19
-	30.5.19	✓	310 ₪	841	30.5.19
-	13.6.19	✓	360 ₪	840	13.6.19

5.3 הסכמי שכירות לקיום אירועים

כאמור, במרכז קיים אולם המשמש בין היתר לקיום אירועים מגוונים כגון, ימי הולדת, בר/ בת מצווה, חתונות ושבתות חתן.

השימוש באולם האירועים הינו תמורת תשלום בכפוף למחירון המרכז המתעדכן מפעם לפעם.

להלן המחירוניים לשנת 2018 ולשנת 2019 :

שנת 2018 :

מחיר	ימים	סוג האירוע
400	א'ר'	יום הולדת (עד 3 שעות)
500	א'ה'	בר/בת מצווה/חינה/חתונה
600	שבת צהריים	שבת חתן (עד 3 שעות)
1,100	שבת שלמה	שבת חתן
700	א'ה'	מסיבת סיום- גן פרטי (עד 3 שעות)
500	א'ה'	אירוע עמותה (עד 3 שעות)
400	א'ר'	יום הולדת במגרש

שנת 2019 :

מחיר	ימים	סוג האירוע
500	א'ר'	יום הולדת (עד 3 שעות)
800	א'ה'	בר מצווה/חינה/חתונה
1000	שבת צהריים	שבת חתן (עד 3 שעות)
1,500	שבת שלמה	שבת חתן
500	א'ר'	יום הולדת במגרש (עד 3 שעות)

שעות השכרת האולם

ימי הולדת : בין השעות 16:00-20:00.

אירוע ערב- בר/בת מצווה, חתונה וחתונה : בין השעות 16:00-23:00.

אופן השכרת האולם

במהלך שנת 2018 לא נחתמו כלל הסכמי שכירות עם בעלי האירוע. בעלי האירוע היו מתאמים מועד לקיום האירוע מול הרכזת במרכז ומשלמים ביום האירוע או בסמוך לו. עם קבלת הכסף, יצאה קבלה. בחודש פברואר 2019, החל המרכז להשתמש בטופס פנימי הנקרא "סדר פעולות לאירוע באולם מרכז קהילתי מרגליות". טופס זה כולל את הפרטים הבאים: תאריך האירוע, שעות האירוע, פרטי מזמין האירוע, סוג האירוע, עלות ההשכרה, הציוד שהמרכז מעמיד לרשות מזמין האירוע ופירוט כמויות, פרטי מפעיל חיצוני וכן צילום אישור חשמלאי לתקינות ציוד המפעיל. גם בשנת 2019, בעלי האירוע מתאמים מועד לקיום האירוע מול הרכזת במרכז ומשלמים ביום האירוע או בסמוך לו. עם קבלת הכסף, יצאה קבלה. הכספים המתקבלים על ידי בעלי האירוע, מופקדים בכספת. הכסף שבכספת נמסר לאחראי גבייה בחברת כיוונים אחת לכמה ימים באמצעות "דוח מסירת קופה" שהוסבר לעיל.

הביקורת בחנה נושא זה במהלך השנים 2018-2019 והעלתה את הליקויים הבאים:

1. בשנת 2018 לא נחתמו הסכמי שכירות מסודרים עם בעלי האירוע הכוללים תאריך האירוע, סכום ההשכרה, ציוד המרכז העומד לרשותם, שעות האירוע, שם מפיק האירוע, אישור בטיחות הציוד, מועד התשלום, אמצעי התשלום, אישור תשלום, חתימת הרכזת במרכז וחתימת בעל האירוע. גם טופס "סדר פעולות" שהחל המרכז להשתמש בו בחודש פברואר 2019 לוקה בחסר. הוא אינו כולל אישור תשלום, חתימת הרכזת וחתימת בעל האירוע. באופן כזה, לא ניתן לפקח ולעקוב אחר האירועים המתקיימים במרכז במהלך השנה וכן לא ניתן לוודא שכל אירוע שהתקיים שולם במלואו.
2. טופס "סדר פעולות" שהחל בשנת 2019 לא נערך עבור מרבית האירועים שהתקיימו במהלך שנת 2019. כלומר, קיים נוהל לשימוש בטופס זה, אך בפועל המרכז לא עומד בו.
3. במקרים מסוימים, קיים פער של מספר ימים בין יום קבלת הכסף ליום מסירתו לחברת כיוונים.

4. השימוש בפנקסי קבלות אינו נעשה בהתאם לספרור רציף ובהתאם לסדר הכרונולוגי

של התאריכים, אלא בכל פעם נעשה שימוש בפנקס קבלות אחר.

הערת הביקורת מקובלת באשר לפנקסי הקבלות. שימוש בטופס סדר פעולות: שוכרי האולם יחתמו על הסכם, נוסף על הטופס ובכך, יתקיים מעקב אחר תשלומים. אשר לפער בין קבלת התשלום להעברתו – מדובר באירועים המתקיימים בסופ"ש והכספים מופקדים בראשון לאחריו.

להלן הממצאים:

שנת 2018:

סוג האירוע	תאריך הקבלה	מספר פנקס קבלה	סכום הקבלה	מועד מסירת הכסף לכיוונים	התאמה למחירון	מספר ימים מרגע קבלת הכסף עד למסירתו לחברת כיוונים
יום הולדת	14.5.18	600	400 ₪	15.5.19	✓	יום אחד
יום הולדת	31.5.18	600	400 ₪	3.6.19	✓	שלושה ימים
שבת חתן	31.5.18	600	1,100 ₪	3.6.18	✓	שלושה ימים
יום הולדת	7.6.18	600	400 ₪	10.6.18	✓	שלושה ימים
שבת חתן	15.8.18	708	1,100 ₪	16.8.18	✓	יום אחד
יום הולדת	30.8.18	708	400 ₪	3.9.18	✓	ארבעה ימים
יום הולדת	16.9.18	708	400 ₪	17.9.18	✓	יום אחד
יום הולדת	11.10.18	708	400 ₪	14.10.18	✓	שלושה ימים
יום הולדת	20.12.18	695	400 ₪	23.12.18	✓	שלושה ימים
אירוע ערב	24.12.18	695	500 ₪	25.12.18	✓	יום אחד

שנת 2019 :

סוג האירוע	תאריך הקבלה	מספר פנקס קבלה	סכום הקבלה	קיום טופס סדר פעולות	מועד מסירת הכסף לכיוונים	התאמה למחירון	מספר ימים מרגע קבלת הכסף עד למסירתו לחברת כיוונים
יום הולדת	26.2.19	807	400* ₪	✓	27.2.19	✓	יום אחד
יום הולדת	3.3.19	807	400* ₪	✓	4.3.19	✓	יום אחד
יום הולדת	1.4.19	841	500 ₪	✗	2.4.19	✓	יום אחד
יום הולדת	10.4.19	841	500 ₪	✓	11.4.19	✓	יום אחד
יום הולדת	30.4.19	841	500 ₪	✓	30.4.19	✓	-
יום הולדת	26.6.19	840	500 ₪	✓	27.6.19	✓	יום אחד
שבת חתן	30.6.19	840	1,100* ₪	✗	30.6.19	✓	-

* אירוע שנסגר בשנת 2018 ולכן חויב לפי המחירון לשנת 2018.

5.4 דוחות נוכחות תלמידים

לכל חוג המתקיים במרכז, קיימת רשימת תלמידים שנוטלים בו חלק.

הרשימה כוללת את הפרטים הבאים:

שם משתתף, תעודת זהות, תאריך הצטרפות לחוג, תאריך סיום ותאריכים בהם התקיימו השיעורים.

מדריכי החוגים אינם ממלאים דוחות אלה, אלא בסוף כל חודש רכזת החוגים שבמרכז ממלאת באופן אוטומטי ורטרואקטיבי את נוכחות התלמידים. היא אינה מוודאת הגעה בפועל של התלמידים לחוג אלא מציינת נוכחות מלאה של כל התלמידים ללא בדיקה.

בשיחה עם רכזת החוגים נאמר על ידה כדלקמן:

1. הדוחות נרשמים על ידי ולא על ידי המדריכים עצמם.

2. רישום הנוכחות נעשה בסוף כל חודש באופן רטרואקטיבי ולא מידי שיעור.

הערת הביקורת מקובלת. רישום הנוכחות יבוצע בכל שיעור ובכך, נבטיח מעקב אחר נוכחות.

מבדיקת דוחות נוכחות התלמידים לחודשים 10/2018, 12/2018, 2/2019 ו- 5/2019 עולה

כי דוחות הנוכחות אינם נחתמים על ידי המדריכים.

ישנה חשיבות לרישום הנוכחות של התלמידים בחוג מכמה סיבות:

1. בקרה ופיקוח על התלמידים שנוטלים חלק בפעילות המרכז.

2. תלמיד שעוזב את החוג באמצע התקופה מקבל החזר כספי שמונתה בתאריך הפרישה

מהחוג. אם אין רישום נוכחות כנדרש, לא נדע מתי הוא פרש בפועל.

3. ההתחשבות עם המדריכים (בחוג ספורט ובחוג אומנות) על השכר שמגיע להם הינה

בהתאם להכנסה המופקת מהחוג שהינה מותנית בגבייה ובהחזרים להורים.

5.5 דוחות נוכחות מדריכים ועובדים

מצבת העובדים במרכז לשנים 2018-2019 כללה את העובדים הבאים :

- מנהל המרכז (עד נובמבר 2018 כולל).
- רכזת חוגים.
- רכז תפעול.
- עובדת ניקיון (החל מדצמבר 2018).
- 2 מדריכים המשולם להם שכר באמצעות תלוש משכורת (ציור ופסנתר).
- 2 מדריכים המשולם להם שכר באמצעות חשבונית (כדורגל ואומנות).

אופן דיווח נוכחות בעבודה

המנהל, רכזת החוגים, רכז התפעול ושני המדריכים המשולם להם שכר באמצעות תלוש, מדווחים על שעות העבודה באמצעות שערן נוכחות ביומטרי ואילו עובדת הניקיון מדווחת על שעות עבודתה בסוף החודש באמצעות דוח נוכחות ידני. כמו כן, שני המדריכים להם משולם שכר באמצעות חשבונית אינם ממלאים דוח נוכחות כלל.

מסקירת הביקורת את דוחות הנוכחות לחודשים 10/2018, 12/2018, 2/2019 ו- 5/2019

עלו הליקויים הבאים :

1. בחודשים 12/2018, 2/2019 ו- 5/2019, דוחות הנוכחות אינם חתומים על ידי הממונה הישיר של העובדים.
2. בחודשים 12/2018, 2/2019 ו- 5/2019, דוחות בגין היעדרות (חופשה, מחלה) אינם חתומים על ידי הממונה הישיר של העובדים.
3. שני המדריכים להם משולם שכר באמצעות חשבונית אינם מצרפים מידי חודש לחשבונית פירוט התאריכים ושעות הפעילות באותו החודש. במצב זה, אין בקרה ופיקוח על שעות עבודתם.
4. בכל החודשים הנ"ל, עובדת הניקיון דיווחה על שעות עבודתה בסוף החודש באופן ידני ולא באמצעות שערן נוכחות ביומטרי. כמו כן, דוחות הנוכחות לא נחתמו על ידי הממונה הישיר שלה.

ליקוי 4 עומד בניגוד לסעיף 25 לחוק שעות העבודה והמנוחה, תשי"א- 1951 הקובע כי :
"(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)(1) לעניין שעות עבודה, שעות מנוחה שבועית ושעות נוספות יערך הרישום בפנקס
שעות העבודה באופן שוטף (הדגשת הביקורת) ויכלול רישום שעות עבודה בפועל.
(2) לא בוצע הרישום בפנקס כאמור בפסקה (1) באמצעים מכניים, דיגיטליים או
אלקטרוניים, ייחתם הרישום מדי יום בידי העובד ויאושר בחתימת אחראי
שהמעסיק מינה לכך..."

נמצאו למדים כי רישום הנוכחות של עובדת הניקיון בסוף החודש עומד בניגוד לסעיף 25
לחוק שעות העבודה והמנוחה בשני היבטים :
א. רישום נוכחות עובדת הניקיון לא נעשה מידי יום ביומו (כלומר, בימי עבודתה במרכז).
ב. אין חתימה יומית של עובדת הניקיון ושל הממונה עליה.

5.6 הסכמים עם מדריכים בשכר

במרכז קיימים שני מדריכים להם משולם שכר באמצעות חשבונית, האחד מדריך לחוג כדורגל והשני מדריך לחוג אומנות.

חוג כדורגל

קיים הסכם בין המדריך לבין חברת כיוונים מיום 14.8.18.

תקופת ההסכם הינה מיום 1.9.18 ועד 31.7.19.

בהתאם להסכם, חברת כיוונים רשאית על פי שיקול דעתה להאריך הסכם זה לשנה נוספת.

עוד נקבע בהסכם כי חברת כיוונים תשלם למדריך תשלום חודשי קבוע וכולל בסך 74% מהכנסות החוג בפועל לאותו חודש כנגד חשבונית מס כדין.

חוג אומנות

לא קיים הסכם בין המדריך לחברת כיוונים.

כמו כן, מבדיקת החשבוניות המוגשות על ידי המדריך עולה כי השכר המשולם לו על ידי חברת כיוונים עולה על 100% מהכנסות החוג:

המדריך מגיש חשבונית חודשית על סך 2,400 ₪ כאשר בפועל ההכנסות החודשיות מחוג זה הינן 2,250 ₪ (9 משתתפים כפול 250 ₪ חודשי למשתתף).

כלומר, חוג זה בגירעון.

לדעת הביקורת, יש לבחון את המשך ההתקשרות עם המדריך. לא ייתכן כי קורס זה ימשיך להתקיים במתכונתו הנוכחית.

כמו כן, במידה והוחלט על המשך ההתקשרות, יש לחתום עימו על הסכם המסדיר בין היתר את תנאי התשלום באופן שלא יאפשר גרעון בחוג.

6. תגובת המבוקרים

טיוטת דוח הביקורת הועברה למבוקרים ביום 20 למאי 2020.
מנהלת אזור דרום העיר, גברת שני אבוהרון, מסרה תגובתה מיום 25.5.20 לממצאי הדוח כדלהלן (בהשמטת סעיפים שאינם רלוונטיים):

” סעיף 3.3.3- חוסר רווחיות נובעת מהסכמי העסקה ישנים וממחירי חוגים זולים יותר בשל מצב סוציאקונומי נמוך בשכונה (בדגש על חוגי ציור ומוסיקה). בטווח הקצר- שינוי מחירי חוגים ותנאי העסקה של מדריכים. בטווח הארוך- בחינה של מודל הפעלת חוגים בכלל המרכזים הקהילתיים.

סעיף 4.2.1- רכז התפעול עוקב אחר השכירויות באופן ידני- טפסי הצהרות בריאות ורישום שחקנים הכל נמצא באופן מלא בקלסר. כעל מנת לייעל את התהליך, נרכש מחשב לרכז התפעול, ניישם את ההמלצה ונעבור לתיעוד ממוחשב.

סעיף 4.2.2- פנקסי הקבלות שהחברה מפיקה הינם עבור כלל חברת כיוונים ולכן כל יחידה לוקחת אחת לתקופה מס’ פנקסים ולא בהכרח באופן רציף. בתוך הפנקס עצמו מקפידים מאוד לשמור על רציפות.

סעיף 4.2.3- הפנקס עצמו אינו ממוספר אך בשנה זו התחלנו למספר באופן רציף את דו”חות מסירת קופה על מנת לבצע מעקב מול ההפקדה בפועל. מצ”ב דוגמא בנספח 1.

סעיף 4.3.2- אנו עובדים כעת על ניסוח מול לשכה משפטית של הסכם ברור שייחתם בין השוכר למשכיר כולל תנאי ביטול שכירות וכן מעקב אחר תשלום בפועל לאחר השכירות.

סעיף 4.3.3- ראה תגובה בסעיף 4.2.2

סעיף 4.3.4- ראה תגובה בסעיף 4.2.3

סעיף 4.4.1- מדריכי המרכז ממלאים דו”חות נוכחות תלמידים. בחוג כדורגל באופן חריג בגלל כמות המשתתפים והעבודה במגרש גדול, רכות החוגים מסייעת למדריך בבדיקת הנוכחות.

סעיף 4.4.2- מקרה חריג שהתרחש רק בחוגי הכדורגל- הוסבר לרכות כי הדבר אינו תקין ומעתה יקפידו בדיקת נוכחות ברגע האמת, מידי שיעור.

סעיף 4.4.3- אין חתימה של המדריך על דוחות הנוכחות במכוון. תפקידה של הרכזת לוודא קבלת דו"ח עדכני מידי שיעור מהמדריך ולערוך מעקב ובקרה רציף לאורך כל שנת הפעילות.

סעיף 4.5.1- בתקופה זו לא היה מנהל במרכז הקהילתי, כל התנהלות נושא החוגים התבצעה מול מנהלת תחום חוגים. הדוחות הועברו אליה ונחתמו על ידה.

סעיף 4.5.2- אין דרישה להגשת שעות נוכחות עבור עובדים בחשבונית, מכוון שהחשבונית היא אמצעי תשלום בלבד ולא פיקוח על נוכחות המדריך בפועל. תפקידה של הרכזת לוודא הגעת המדריך, קיום השיעור ומילוי דוח נוכחות למשתתפים תוך בקרה רציפה לאורך כל שנת הפעילות.

סעיף 4.5.3- עובדת הניקיון הייתה עובדת זמנית ודיווחה שעות על דו"ח שעות ידני ועשתה זאת באופן רטרואקטיבי- לא תקין. העובדת הנוכחית מטביעה שעות בשעון ביומטרי.

סעיף 4.6.1- לפרביז המורה לציור אין הסכם העסקה. סוכם כי בשנת הפעילות הקרובה ההתקשרות לא תחודש במידה ולא ייחתם הסכם ע"פ נוהל.

סעיף 4.6.2- בשנה זו בוצע הסדר חדש עם המדריך לפיו שכרו לא ייעלה על הכנסותיו מן החוג. מידי חודש מבוצעת בדיקה בפועל כדי לפקח על כך.

סעיף 5.2- הבהרה- תשלום עבור שכירות מבוצע לרוב לפני או בתום השכירות עצמה, מלבד גופים עמם יש הסדר תשלום אחר.

סעיף 5.2.4- העברת הכסף מן המרכז להנהלת חשבונות בחברת כיוונים נעשית כיום לא יאחר מ- 24 שעות ממועד קבלת הכסף. במקרים חריגים ייתכן ויהיה פער של מס' ימים אם מסירת הכסף התבצעה בסופ"ש/ בחג.

סעיף 5.5.1- בחודשים אלה לא הייתה נוכחות מנהל במרכז עצמו ולכן הדו"חות הועברו למנהל מחלקת קהילה, אשר הוגדר כמנהל ישיר והדו"חות נחתמו על ידו.

הערות הביקורת לתגובת המבוקרים

- סעיף 4.2.2 - בהנחה שחברת "כיוונים" מפיקה פנקסי קבלות לכלל החברה וכל יחידה לוקחת מספר פנקסים בהתאם לצורך, עדיין השימוש בפנקסים על ידי היחידה צריך להיעשות בהתאם לספרור רציף, דבר שלא נעשה כיום.
דוגמה לכך ניתן לראות בטבלאות המצורפות בסעיף 5.2 ו- 5.3 לדוח הביקורת:
טבלה המצורפת בסעיף 5.2:
שנת 2018 - בחודשים ספטמבר ואוקטובר נעשה שימוש בפנקס מס' 708 ואילו בחודש דצמבר נעשה שימוש בפנקס מס' 695.
שנת 2019 - בחודשים מרץ, אפריל ומאי נעשה שימוש בפנקס מס' 841 ואילו בחודש יוני נעשה שימוש בפנקס מס' 840.
טבלה המצורפת בסעיף 5.3:
שנת 2018 - בחודשים אוגוסט, ספטמבר ואוקטובר נעשה שימוש בפנקס מס' 708 ואילו בחודש דצמבר נעשה שימוש בפנקס מס' 695.
שנת 2019 - בחודש אפריל נעשה שימוש בפנקס מס' 841 ואילו בחודש יוני נעשה שימוש בפנקס מס' 840.
- סעיפים 4.4.1-4.4.2 - בעת עריכת הביקורת, רכזת החוגים נשאלה על אופן מילוי דוחות נוכחות התלמידים והשיבה שהרישום נעשה על ידה ולא הבחינה בין חוג כדורגל לשאר החוגים.
- סעיף 4.4.3 - על המדריך לחתום על דוחות נוכחות התלמידים ללא קשר לבקרה ולפיקוח של הרכזת.
- סעיף 4.5.1 - לא הוצגו בפני הביקורת דוחות נוכחות חתומים על ידי מנהלת תחום החוגים.
- סעיף 4.5.2 - מן הראוי שגם מדריך בחשבונית יצרף לחשבונית שמגיש פירוט הימים והשעות שעבד באותו חודש.

7. סיכום והמלצות

7.1 על המרכז לנהל כרטיס במחשב לכל אחראי קבוצה המשחקת במגרש על מנת שתהיה

אפשרות לעקוב אחר התשלומים והחובות של הקבוצה. - בוצע

7.2 יש להקפיד על שימוש בקבלות בהתאם לספרור הרציף של פנקסי הקבלות. - מקובל

7.3 על גבי "דוח מסירת קופה" יופיע מספר דוח כך שיהיה ספרור רציף של כל הדוחות. -

מקובל

7.4 יש להקפיד כי הכסף המופקד הכספת, יימסר לחברת כיוונים לא יאוחר מיום אחד

ממועד קבלתו. הכספים שנמסרו לאחר יותר מיום אחד נגבו במהלך סופ"ש.

7.5 על המרכז לערוך הסכם מסודר לקיום אירועים שייחתם על ידי אחראי במרכז ועל

ידי בעל האירוע ויכלול את הפרטים הבאים: תאריך האירוע, סכום לתשלום, מועד

התשלום, אמצעי תשלום, אישור תשלום, ציוד המרכז העומד לרשות בעלי האירוע,

שעות האירוע, שם מפיק האירוע ואישור בטיחות הציוד. בימים אלה אנו מכינים

הסכם התקשרות למפעילים ושוכרים.

7.6 יש להקפיד כי טופס "סדר פעולות" הנערך על ידי המרכז החל מחודש פברואר 2019,

ייעשה עבור כל האירועים המתקיימים בו. מבוצע באופן שוטף.

7.7 על מדריכי החוגים לערוך רישום נוכחות של התלמידים המשתתפים בחוג, מידי

שיעור בשיעור. אין לבצע רישום נוכחות אוטומטי ורטרואקטיבי. מקובל

7.8 יש להקפיד כי דוחות נוכחות התלמידים ייחתמו על ידי המדריכים מידי שיעור.

מקובל

7.9 יש להקפיד כי דוחות הנוכחות של העובדים במרכז ייחתמו על ידי הממונה הישיר

שלם. הנוהל המחייב הוא שהעובדים מחתימים שעון נוכחות והמנהל חותם

במערכת השכר.

7.10 יש להקפיד כי דוחות בגין היעדרות ייחתמו על ידי הממונה הישיר של העובדים

במרכז. מקובל

7.11 יש להקפיד שהמדריכים להם משולם שכר באמצעות חשבונית יצרפו בגוף החשבונית

את פירוט התאריכים ושעות הפעילות באותו החודש. מקובל. הדבר יבוצע החל משנת

הפעילות הבאה (תשפ"א)

7.12 על עובדת הניקיון לדווח על שעות עבודתה באופן יומיומי ולא רטרואקטיבית. הדוח

ייחתם על ידה ועל ידי הממונה הישיר שלה בכל יום בו מגיעה לעבודה. העובדת

מדפיסה נוכחות כשאר העובדים

7.13 יש לערוך הסכם מסודר עם המדריך לחוג אומנות שיכלול בין היתר את תנאי

התשלום באופן כזה שלא יאפשר גרעון בחוג. – ראה התייחסות בעמוד 6

לסיכום, אנו מודים למבקר על עבודת הביקורת המקיפה. אנו לומדים את הערות

המבקר ופועלים לתיקון הליקויים.