

# מועצה מקומית קצרין – מבקרת המועצה

## דוח ביקורת מספר 2 לשנת 2016

### תשלומים בהוראות קבע

#### 1. כללי

1.1. המועצה משלמת באופן שוטף מספר גדול של תשלומים. רוב התשלומים מבוצעים באמצעות צ'קים או העברה בנקאית. חלק מהתשלומים משולמים באמצעות הוראות קבע לחשבון הספק. רוב הוראות הקבע מבוצעות בסכומים קבועים. הביקורת ביקשה לבדוק האם הסכומים המשולמים בהוראות קבע מבוקרים ומפוקחים על ידי המועצה כראוי.

#### 2. אופן הביקורת והיקפה

##### הנושאים שנבדקו

- 2.1. הוראות קבע לתשלום ליסינג רכבים.
- 2.2. הוראות קבע לתשלום כבלים וטלפון
- 2.3. תשלומי הלוואות ומפרעות לעובדים.

##### אופן הביקורת – אמצעי הביקורת שנקטו

- 2.4. פגישות עם ממלאי תפקידים  
הביקורת נפגשה עם עובדות הנהלת החשבונות וכן עם עוזרת גזבר ועם הגזבר וכן שוחחה עם מנהלת הרכש ועם אחראית גנים.

##### 2.5. בדיקת מסמכים

- 2.5.1. הביקורת הוציאה כרטסת בנק של המועצה לשנת 2015. הביקורת ניתחה את הכרטסת כדי לאתר הוראות קבע.
- 2.5.2. הביקורת קיבלה פרטים על רכבים ועל הוצאות כבלים וטלפון מגזברות המועצה ועל רכבים בליסינג גם ממזכירות המועצה.

### 3. רכבים בליסינג

#### כללי

- 3.1 בחוזר מנכ"ל משרד הפנים העוסק בשכר בכירים מוגדרות הוראות לעניין רכב צמוד לעובדים. להלן עיקרי ההוראות :
- 3.1.1 הרשות רשאית להעניק לנושא המשרה רכב צמוד בהתאם לדרישות התפקיד.
- 3.1.2 על הגזבר לאשר את הרכב הצמוד בצירוף תחשיב כדאיות כלכלית.
- 3.1.3 לנושא משרה ינתן רכב שרמתו נמוכה ברמה אחת לפחות מרמת הרכב המוגדרת לראש הרשות.
- 3.1.4 לעובד בכיר שלו 4 ילדים ויותר עד גיל 21 ניתן לאשר הגדלה של רמת הרכב בתנאי שהפער לא יעלה על 15%, הרכב יהיה מיועד להסעת 6 נוסעים ומעלה. התוספת תהיה על חשבון העובד.

#### ממצאי הביקורת

- 3.2 הביקורת מצאה, כי ליסינג לרכבי מועצה מבוצע באמצעות החברה למשק וכלכלה של מרכז השלטון המקומי. הביקורת איתרה את כל חיובי החברה למשק וכלכלה בחשבון הבנק של המועצה לשנת 2015. הביקורת קיבלה מסמכים על רכבי המועצה מעוזרת הגזבר. להלן עיקרי הממצאים :
- 3.2.1 במועצה מקומית קצרין 7 עובדים בכירים, המקבלים רכב צמוד הליסינג מהחברה למשק וכלכלה – ראש מועצה, גזבר, מזכיר, מהנדס, מנהל מחלקה מוניציפאלית, מנהל מחלקת חינוך, מנהל מחלקת רווחה. בנוסף, המועצה עושה שימוש בשני רכבים אחרים - ישנים יותר למחלקת ביטחון ומחלקה מוניציפאלית.
- 3.2.2 חיובי הליסינג מחוייבים כל חודש. שתי עסקאות ליסינג החלו במהלך שנת 2014 ועסקה נוספת (רכב ראש מועצה) החלה ב 2013. עסקאות אלו ממשיכות גם בשנת 2016. ארבע עסקאות ליסינג החלו במהלך 2015.

- 3.2.3 . בשנת 2014 החלה עסקה של ליסינג עבור שני רכבים מסוג רנו שהיו אמורים להיות זהים. עם זאת, החיובים בגינם לא היו זהים. נמצא, כי אחד הרכבים היה דגם משופר וכן הותקן ברכב זה וו גרירה. בשל שידרוגים אלו נוסף לעלותו סך של כ - 450 ₪ לחודש. (מחצית בגין וו גרירה ומחצית בגין הדגם המשודרג)
- 3.2.4 . ב 3/2015 בוצעה עסקת ליסינג של רנו פלורנס בתשלום חודשי של 3,423 ₪ לחודש.
- 3.2.5 . בתחילת שנת 2015 נתנה מזכירת המועצה הוראה על פיה כל הרכבים יהיו מסוג סקודה רפיד, שעלותו (לפי המכרז של החברה למשק וכלכלה) היא 2,746 ₪ לחודש.
- 3.2.6 . ב 9/2015 בוצעה עסקת ליסינג על שלושה רכבים זהים שעלות כל האחד מהם היא 2,847 ₪. עלותם הקודמת של רכבים אלו היתה 3,066 ₪, 3,301 ₪ ו 3,776 ₪.
- 3.3 . משיחה עם הגזבר, עולה כי אינו בודק את הוראות הקבע כל חודש.
- 3.4 . בגזברות לא נמצאו תחשיבי כדאיות כלכלית לרכבי ליסינג.
- 3.5 . נמצא, כי בגזברות נערכה רשימה של רכבי המועצה כולל רכבים של גופים קשורים. ברשימה פורט סוג הרכב, מספר רישוי, מחלקת, שנת ייצור, בעלות (ליסינג/ מועצה) ותאריך רכישה/ קבלת הרכב. אין ריכוז של עלות חודשית של כל רכב.

### מסקנות והמלצות

- 3.6 . הביקורת מצאה, כי המצב הקיים איפשר בפועל קבלת רכב משודרג / עם תוספות שלא בטוח שהיה בכוונת המועצה לאשרן. לביקורת לא ברור מדוע רכב הצמוד לבכיר במועצה זקוק לוו גרירה במסגרת תפקידו ומדוע המועצה שילמה עבור כך אלפי ₪ באופן מצטבר.
- 3.7 . מומלץ, כי בטבלת הריכוז שמנוהלת בגזברות יתווסף סעיף של עלות חודשית בהסכם ליסינג. סעיף זה יקל על השוואת עלויות בין רכבים וכן יקל על הגזבר לבדוק את החיובים.
- 3.8 . מומלץ, כי הגזבר/ עוזרת הגזבר יבדקו אחת לחודש את חיובי הליסינג ויוודאו כי החיוב החודשי של כל רכב זהה להסכם הנוגע לאותו רכב. מומלץ להעזר לצורך כך בטבלת ריכוז מצבת כלי רכב.
- 3.9 . הביקורת מצאה, כי בשנת 2015, עקב הוראה מפורשת של מזכירת המועצה, הוחכרו רכבים זולים יותר מבעבר, מה שהביא לחיסכון חודשי של כ 1,500 ₪ לחודש עבור שלושה רכבים.
- 3.10 . מומלץ, כי לפני כל החכרה של רכבים בליסינג, יכין הגזבר בדיקת כדאיות כלכלית לכל רכב.
- 3.11 . מומלץ, כי כל עסקאות הליסינג יאושרו על ידי הגזבר והמזכיר במשותף. מומלץ, כי אחת לשנה יציג הגזבר את רשימת מצבת הרכבים של המועצה כולל עלות ליסינג חודשית בפני מזכיר המועצה.

## 4. הוראות קבע אחרות

### כללי וממצאים

- 4.1 הביקורת ביקשה לבדוק את הטיפול בהוראות קבע נוספות. הביקורת בדקה את הטיפול בשני סוגים נוספים של הוראות קבע – חיובים לכבלים וללויין וחיובים עבור הלוואות.
- 4.2 הביקורת מצאה, כי המועצה שילמה בתחילת שנת 2015 עבור חמישה מנויים של טלוויזיה בכבלים - ארבעה מנויים של חברת הוט ומנוי אחד לחברת יס. באפריל 2015 מנוי אחד נפסק. שאר המינויים היו פעילים כל השנה.
- 4.3 להלן פירוט התשלומים להוט בשנת 2015 :
  - 4.3.1 מנוי אחד היה עבור מרכז מתנדבים
  - 4.3.2 שני מנויים הם עבור מועדוניות לילדים ונוער.
  - 4.3.3 מנוי אחד עבור דירת מועצה ברחוב אלונים.
  - 4.3.4 מנוי נוסף. שהופסק במרץ 2015, היה עבור גן מועצה ברחוב זמירון.
  - 4.3.5 סכומי המינויים הם בין 200 ל 350 ל"ח לחודש.
- 4.4 הביקורת מצאה, כי המינוי לגן ילדים ברחוב זמירון הופעל לפני שנים עבור צהרון שפעל בגן. המועצה המשיכה להפעיל את המינוי עד שהאחראית על הגנים בדקה את החיוב וביטלה את המינוי.
- 4.5 הביקורת מצאה, כי מינוי נוסף, הוא כאמור לדירת מועצה ברחוב אלונים. מדובר בדירה המוחזקת במשך שנים על ידי המועצה. במסגרת דוח ביקורת בנושא מבני מועצה העירה הביקורת על דירה זו והמליצה בחינה מחדש של הצורך בה. כתוצאה מהביקורת הוחלט להשכיר את הדירה בשוק החופשי. ב 31/7/16 עברו שוכרים להתגורר בדירה. לא ברור כלל אם לשוכרים יש טלוויזיה ובחווה השכירות המועצה לא התחייבה להמשיך לשלם דמי מינוי עבור טלוויזיה בכבלים. למרות זאת, המועצה שילמה בכל חודש (7/16 עד 12/16) סך של 244 ₪ עבור טלוויזיה בכבלים.

- 4.6. הביקורת בדקה מתן הלוואות לעובדים. הביקורת מצאה, כי כ- 40 עובדים החזירו הלוואות בשנת 2015. חלקן מפרעות על חשבון שכר וחלקן הלוואות. חלק מההלוואות נלקחו בשנת 2015 וחלקן בשנים קודמות. בסה"כ הוחזרו בשנת 2015 כ 219 אלף ₪ על ידי העובדים לרשות. מניתוח חשבון הבנק עולה, כי בחשבון מופיעים החזרי הלוואה באופן מרוכז לכל חודש. מחלקת שכר מכינה נייר עבודה המפרט את כל החזרי הלוואות שקוזזו לעובדים בשכר. הסה"כ של כל החוזרים הוא הסכום המועבר לבנק.
- 4.7. הביקורת ערכה השוואה בין פירוט החזרי הלוואות החודשי לבין ההחזר בפועל בבנק בשלושה חודשים שונים ומצאה כי הם מתאימים.
- 4.8. הביקורת קיבלה ממערכת השכר של המועצה פירוט של כל הלוואות העובדים שהוחזרו בשנת 2015. בפירוט רשום שם העובד, הסכום שהחזיר, ותאריך ביצוע החזר. הביקורת השוואתה מדגמית בין דפי הריכוז (המפרטים את הרכב החזר החודשי לבנק) ובין נתוני מחלקת השכר ומצאה כי הנתונים מתאימים.

### מסקנות והמלצות

- 4.9. הביקורת מצאה, כי ישנן מספר הוראות קבע של טלוויזיה בכבלים. נמצא, כי בשני מקרים המועצה המשיכה עוד זמן רב לשלם עבור טלוויזיה בכבלים, כאשר לא צרכה, או לא היתה מעוניינת לצרוך את השירות. הביקורת סבורה, כי הדבר נגרם בין השאר מכיוון שמדובר בהוראת קבע שמשולמת אוטומטית ואין צורך לאשרה ביום יום.
- 4.10. בנוסף לכך, הביקורת סבורה, כי בנושא טלוויזיה בכבלים יש חשש לשימוש שלא לצורך בשירות. הביקורת ממליצה, כי אחת לשנה מחלקת גזברות תבדוק את כל הוראות הקבע הנוגעות לכבלים ולוויין ותוודא שהסכומים משולמים עבור מתקנים שהמועצה סבורה כי יש בהם צורך בשירות זה. ניתן להעביר אחת למספר חודשים הודעה לגופים המשלמים (למשל למחלקת חינוך) הודעה, כי משולם כל חודש סכום עבור טלוויזיה בכבלים בכתובת איקס, על מנת שיבדקו את הצורך בשירות.
- 4.11. לגבי דירת המועצה ברחוב אלונים, הביקורת משבחת את המועצה על שפעלה על פי המלצות הביקורת והחליטה להשכיר את הדירה. עם זאת, המועצה לא התחייבה בחוזה לספק טלוויזיה בכבלים ונראה כי הוראת הקבע פשוט נשארה בעת שהדירה החלה להיות מושכרת. הביקורת ממליצה, לפעול מיידית לניתוק הכבלים בדירה, ולבדוק האם ניתן לקבל החזר כלשהו עקב חוסר שימוש בשירות בתקופה שחלפה.
- 4.12. לא נמצאו ליקויים בניהול הלוואות עובדים.

בכבוד רב,

רואת חשבון יעל אשל

מבקרת המועצה המקומית קצרין