

תשלומים לספקים

ביקורת מעקב - דוח מבקר העירייה מס' 31

בדוח השנתי של מבקר העירייה מס' 31 לשנת 2006, נבדק הנושא שבנדון. עיקר ממצאי הביקורת, משמעויותיהם והמלצותיה, מובאים להלן.

הביקורת בחנה את נאותות הליך ביצוע תשלומים לספקים, החל מפתחת כרטיס ספק, דרך הפקת ואישור הוראות תשלום (פקודות זיכוי) ועד לביצוע התשלום בפועל וכמו כן, בחנה נאותות קיומן ויעילותן של בקורות בתהליכים אלו.

נמצא, כי קיימים ליקויים בתהליכי העבודה הנובעים מהיעדר מידור הרשאות וסמכויות במערכת האוטומציה בגזברות. עובדי הגזברות בעלי הרשאות נרחבות במערכת, ובין היתר, באפשרותם לפתוח כרטיסי ספק, לבצע שינויים בפרטי ספק קיים, לבצע שינויים בנתוני הזמנות עבודה וחוזים וכן להפיק ולאשר הוראות תשלום לספקים.

עוד נמצא, כי לא מבוצעת בקרה המוודאת נאותות אישור התשלומים על ידי הגורמים המוסמכים, טרם ביצועם בפועל במערכת המס"ב. בהיעדר מידור הרשאות וסמכויות במערכת הממוכנת בגזברות ובהיעדר בקורות אחר נאותות אישור התשלומים טרם ביצועם, כאמור, קיימת אפשרות כי במידה ויועברו תשלומים לגורמים בלתי מורשים או לחשבונות פרטיים אלו לא יאוותרו.

הביקורת מצאה, כי לא מבוצעת בקרה אחר נאותות קיזוז הנחות לספקים בגין תשלומים שהוקדמו על ידי העירייה לבקשת הספק, כנדרש. עוד נמצא, כי לא מבוצע מעקב בגזברות אחר המצאת חשבונית מס על ידי הספק, טרם ביצוע התשלום.

במדגם תשלומים שביצעה הביקורת נמצא כי בכ- 38% מהמקרים לא הומצאה חשבונית מס על ידי הספק משך מספר חודשים לאחר ביצוע התשלום.

הביקורת העלתה, כי העירייה אינה מפיקה הזמנות עבודה (באופן רטרואקטיבי) בגין עבודות שאושרו לתשלום ללא ביצוע הזמנה, באופן שנוצר קושי לפקח אחר נאותות עמידת הספק בהתחייבויותיו כלפי העירייה.

ביקורת מעקב:

- (1) ניתנה הוראה שגם בוצעה, ליבטול הרשאה לפתיחת כרטיס ספק ועדכון נתונים לכלל עובדי הנה"ח. כיום קיימת אופציה רק לשתי עובדות, המטפלות בנושא ולמנהלת המחלקה, לשנות נתוני כרטיס ספק.
- (2) הפקת הוראת תשלום מבוצעת ע"י המחלקה המזמינה. ההוראה נבדקת ע"י מנה"ח מקצועית במחלקת הנה"ח, המאשרת אותה ואח"כ נבדקת שוב בדיקה נוספת ע"י עוזר הגזבר. לאחר חתימת עוזר הגזבר מוחזרת הפקודה למנה"ח והיא מעלה סטאטוס במחשב, הגורם להעברת הפקודה למערך התשלומים.
רק לאחר תהליך זה ניתן לשלם את הפקודה. התשלום מבוצע ע"י מנהלת מדור תשלומים.
- (3) קיזוז הנחות לספקים בעקבות הקדמת תשלום מתחיל בטופס בקשה שממלא הספק. הטופס נחתם ע"י מנהל האגף/מחלקה שעבורה בוצעה העבודה ורק אז מגיעה הבקשה למחלקת הנה"ח. קיים קובץ באקסל בו החישובים נעשים אוטומטית ויש להזין רק את סכום התשלום ותאריכי התשלום המיועד והמבוקש.
הקיזוז בחשבון הספק מבוצע ע"י מדור תשלומים.
- (4) בגרסה החדשה של הנה"ח נדרש המקליד, כבר בעת הקלדת פקודת הזיכוי, לסמן האם מדובר בהקלדת חשבון שהינו חשבונית מס או כל מסמך אחר.
ישנו ניתוב במערכת המאפשר לבדוק אילו ספקים לא הגישו חשבוניות מס. כל חודש מעדכנים את רישום מספר חשבונית המס המתקבלת.
לאור החוק החדש נדרשת העירייה לדווח על מע"מ ספקים בצורה מקוונת, על מנת שספק יוכל להתקזז במע"מ תשומות. מכאן שהספק חייב להמציא חשבונית מס לרשות ולמוסרה על מנת שיוכל להתקזז.
- (5) עפ"י נוהל עבודה תקין, לפני התקשרות עם ספק, יש לחתום איתו על מסמך התקשרות חתום עפ"י חוק, קרי הזמנת עבודה או חוזה. במידה ובוצעה העבודה ללא המסמך הנ"ל העירייה אינה מאפשרת לקלוט הזמנה רטרואקטיבית מאחר שהעבודה כבר בוצעה ואין משמעות למסמך כנ"ל.
המחלקה המבצעת נאלצת למלא הוראת תשלום חריג והגזבר מאשר בחתימתו את החשבון לקליטה למערכת ולהעברתו לתשלום.
העירייה מעוניינת לגרום לכולם לעבוד עפ"י נוהל עבודה תקין המאפשר בדיקת תקציב לפני ביצוע העבודה, נחיצות ודחיפות העבודה וכו', ומתן אפשרות להקלדת הזמנה בדיעבד תפגע במטרה זה.

הביקורת מברכת על תיקון הליקויים כפי שבוצע מאז פרסום הדוח.