

ביקורת מעקב

קרן המוסיקה - ביקורת רכש ואינוונטר - דו"ח מבקר העירייה מס' 21

1. להלן ממצאי הביקורת כפי שהופיעו בדו"ח השנתי מס' 21 של מבקר העירייה :

- א. "קרן המוסיקה הינה עמותה, היינו תאגיד המתנהל על-פי עקרונות אשר שונים מאלה שמקובלים לגבי העירייה. תקנות ונהלים המסדירים את הרכישות במיגזר הציבורי אינם מחייבים את העמותה. יחד עם זאת רצוי, למען הסדר הטוב, כי כל גוף יתנהל על-פי נהלים שהנהלתו קובעת, אף שאין חובה לעשות כך. כמו כן, היות והעמותה נתמכת ע"י העירייה, רשאית העירייה ואף חייבת לבצע פיקוח או ביקורת על פעולותיה השונות ואכן קרן המוסיקה נתונה לביקורת מבקר העירייה."
- ב. "מנכ"ל קרן המוסיקה תיאר בפרוטרוט ובסיוע מסמכים את תהליך ההרכשה בקרן. הביקורת מעירה כי חבל שתהליך כה מפורט לא מוצא ביטוי בנהלים כתובים. ההחלטה על רכישת הכלים היא פועל יוצא של מדיניות הקובעת שהרכישה תתבצע על בסיס מחיר כדאי, תנאי תשלום נוחים וטיב גבוה. הביקורת ממליצה שהנהלת העמותה תמנה את פורום המנצחים או כל פורום אחר לועדת רכישות/מכרזים. הביקורת חוזרת ומדגישה שהכללים אומנם נשמרים, לדברי מנכ"ל הקרן, אך רצוי ואף צריך לעגן אותם במסגרת נהלים כתובים וועדות."
- ג. "תהליך ביצוע רכישת כלי נגינה בקרן המוסיקה מתבצע באופן הבא :
- א. קרן המוסיקה פונה למספר יבואנים/חנויות בבקשה להציע הצעות מחיר.
- ב. מנכ"ל קרן המוסיקה מכנס את מנצחי התזמורות ומתקן הכלים לדון בהצעות המחיר.
- ג. הפורום מקבל החלטה, שלא מוצאת ביטוי בכתובים.
- יחד עם זאת, מציינת הביקורת כי לגבי הרכישה משנת 1996 בסך של כ- 60,000 ש"ח פעלה הקרן בדרך של קבלת שלוש הצעות מחיר מספקים

שונים וזו הייתה הדרך הנכונה לגבי רכש בהיקף כספי כזה. (נמצא תיעוד לפעולה זו). הביקורת חוזרת ומציינת שהיות וכללי המינהל התקין נשמרים בדרך כלל, מן הראוי לעגן אותם בנהלים כתובים ובמסגרת ועדות מתאימות שעבודתן תמצא ביטוי בפרוטוקולים כתובים.

T. הביקורת התרשמה כי על-מנת לחזק ולהסדיר פורמלית את תהליך הרכש מן הראוי שהנהלת הקרן תקפיד לנסח בנהלים כתובים את התהליכים שממילא מתקיימים בפועל וכל דיוניה יתקיימו במסגרת ועדות שמונו ע"י הנהלת הקרן ויתועדו בפרוטוקולים בכתב. מאידך, העירייה תוכל להפעיל ביקורת על הקרן, כפי שזה נעשה גם עד כה, ואף לדרוש כי הנהלת הקרן תקבע נוהלים מתאימים.

2. **בסוף הדו"ח סיכם מבקר העירייה כלהלן :**
"לאור ממצאי הביקורת נראה כי נושא האיננוטר, כולל תהליך ההרכשה ורישום הכלים, איחסונם וניפוקם נעשה בצורה סבירה. יחד עם זאת, הביקורת מציינת כי תהליכי הרכישה, החל משלבי התיכנון והביצוע אינם מעוגנים בנהלים כתובים אשר יסדירו את הבקורות המתאימות בתהליך ההרכשה ולא כל הדיונים וההחלטות הרלוונטיות מוצאות ביטוי במסמכים כתובים."

3. מעקב

עוד בסיכום הביקורת קבע מבקר העירייה כי תהליך ההרכשה ורישום הכלים, איחסונם וניפוקם מתבצע בצורה סבירה ומניחה את הדעת. מייד עם קבלת ממצאי הביקורת, פעלה הנהלת קרן המוסיקה לתיקון הליקויים כלהלן :

- א. הוכנו נהלי רכישה בכתובין.
- ב. הערת המבקר לגבי שינוי טופס השאלת כלים נתקבלה.