

מעקב תיקון ליקויים

עמותת קרן המוסיקה כפר סבא

1. כללי

במסגרת מעקב תיקון ליקויים אחר ממצאי דוחות מבקר העירייה, בוצעה ביקורת מעקב על דוח עמותת "קרן המוסיקה כפר סבא".

עמותת קרן המוסיקה כפר סבא הוקמה בתאריך: 28/7/1986. כפי שעולה מתקנון העמותה, מטרת העמותה היא לקדם את ענייני המוסיקה בעיר כפר סבא, תוך שימת דגש על הרחבת החינוך המוסיקלי בקרב ילדי העיר והעשרת חיי הקהילה בכלל.

בדוח מבקר העירייה מס' 37 לשנת 2013, שפורסם, נכלל פרק על עמותת קרן המוסיקה כפר סבא, בו פורטו ממצאים חמורים אשר הצביעו על התנהלות בניגוד למינהל תקין.

לאור ממצאי הביקורת, החליטה הנהלת העירייה להביא לסגירת עמותת קרן המוסיקה כפר סבא, לצד הקמת תאגיד חדש (מוסיקה ופנאי) תחתיה, בניהולה של העירייה.

מועצת העירייה, בישיבתה מה-4/1/2012 אישרה הקמת תאגיד מוזיקה ופנאי בהחלטה מס' 406: "מאשרים הקמת תאגיד עירוני לתרבות הפנאי כולל תקנון ההתאגדות המצורף לפרוטוקול". תאגיד עירוני זה, הוקם כדי להחליף, בין היתר, את פעילותה של קרן המוסיקה כפר סבא. החלטה זו באה כדי לטפל בתיקון ממצאי הביקורת וכן, להביא לאיחוד ואיגום משאבים של נושא המוסיקה והמחול בעיר, שהופעלו עד להקמת התאגיד העירוני לתרבות ופנאי, על ידי עמותת קרן המוסיקה כפר סבא ועל ידי הקונסרבטוריון שנוהל על ידי חברת ספיר.

במסגרת העמותה התקיימו פעילויות שונות, כגון:

- פרויקט כלי קשת;
- פרויקט כלי נשיפה והקשה;
- בית ספר מנגן;
- ניהול תזמורות.

העמותה קיבלה לצורך פעילותה נכס עירוני, אשר הוקצה לה, ללא תמורה, על ידי העירייה, במסגרת ועדת הקצאות קרקע. השימוש בפועל, היה במבנה בחטיבות הביניים "שזר" ו-"שרת".
לאורך השנים, העמותה קיבלה תמיכה כספית ושוות ערך כספי מהעירייה.

2. מטרה

לבדוק האם תהליך פירוק העמותה והעברת פעילותה לעירייה בוצע בהתאם לכללי כל דין וכן, האם העברת רכושה וכל הציוד שלה, לעירייה, בוצע באופן תקין בהיבט הכספי ובהיבט רישום הציוד.

3. היקף הביקורת

הביקורת בדקה את אופן התנהלות גורמי העירייה בתהליך פירוק וסגירת העמותה, החל משנת 2012 ועד מחצית שנת 2018, לרבות:

- תקינות הרישומים הנוגעים לתהליך הפירוק וסגירת העמותה;
- תקינות הליך העברת פעילות ורכוש העמותה לעירייה (לחברה לתרבות ופנאי);
- תקינות הוצאות פירוק העמותה לרבות אופן רישומן בספרים.

4. מתודולוגיית הביקורת

- א. במהלך ביצוע הביקורת התקיימו פגישות, שיחות ותחלופת מכתבים עם בעלי תפקידים שונים בעירייה.
- ב. נערכו שיחות והתכתבויות עם עובדים מרשם העמותות במשרד המשפטים, כולל קבלת נתונים מרכזת הפירוק של עמותת קרו המוסיקה כפר סבא.
- ג. מרשם העמותות במשרד המשפטים, הוזמן התיק המלא של עמותת קרן המוסיקה כפר סבא והביקורת ערכה בו סקירה מלאה של כל המסמכים.
- ד. נסקרו מסמכים ופרוטוקולים רלוונטיים שהועברו לעיון הביקורת, כמו גם, מסמכים ופרוטוקולים אחרים שהביקורת אספה בעירייה.
- ה. הביקורת גם פנתה לעו"ד שמונה למפרק העמותה כמה פעמים במספר שאלות הבהרה שלחלקן לא התקבלה תשובה.

תקציר מנהלים

עיקרי ממצאי מעקב אחר תיקון הליקויים:

1. על פי הנחיות רשם העמותות על תהליך פירוק עמותה להסתיים תוך שנה אחת וכל מפרק עמותה חותם על תצהיר מתאים לכך - לא בוצע. (מפורט בפרק ב' סעיף 13) מתאריך 7/3/13, מועד מינוי מפרק העמותה ועד למועד סיום כתיבת דוח זה, מאי 2018, סטטוס עמותת קרן המוסיקה כפר סבא (580101251), באתר של משרד המשפטים-רשם העמותות, אשר מתעדכן אחת לשבוע, נכון ל: 27/5/18 הוא בסטטוס: "בהליכי פרוק מרצון". (מפורט בפרק ב' לדוח)

1. המלצת הביקורת:

יש לפעול במרץ לסיום הליך פירוק וסגירת העמותה ומחיקת העמותה מפנקס העמותות.

2. על פי חוזה העברת הפעילות מידי העמותה לעירייה ו/או לתאגיד שנחתם ב-11 ליוני 2012 (חוזה מס' 306/12) ועל פי בדיקת הביקורת בגזברות העירייה, העירייה שילמה לעמותה 250,000 ₪ תמורת העברה של הציוד שמפורט בחוזה זה (כלי נגינה). הביקורת מצאה כי העירייה אמורה היתה לקבל לידיה את נכסי העמותה ללא תמורה בעת פירוקה (כקבוע בסעיף 13ב בתקנון העמותה). (מפורט בפרק ב' סעיפים: 5;10;13 לדוח)

2. המלצת הביקורת:

על העירייה היה לוודא כי עם פירוק העמותה נכסי העמותה יועברו לעירייה ללא תמורה כפי שקבוע בסעיף 13ב לתקנון העמותה. לפיכך, על העירייה לבחון מול מפרק העמותה/רואה חשבון ואחרים השבת הכספים אשר הועברו לעמותה בגין רכישת הציוד, חזרה לחשבון העירייה.
ראה התייחסות מבוקרים בסוף תקציר המנהלים – עמ' 6.

3. מפרק העמותה, עו"ד מ.ד.¹ מונה בתאריך: 7/3/13 על ידי האסיפה הכללית של העמותה למפרק העמותה. נכון לתאריך 27/5/18, יותר מ-5 שנים לאחר מינויו, מפרק העמותה לא סיים את הליך פירוק העמותה, כנדרש, ומרכזת הפירוק של העמותה גב' ע.ש.² הסבירה לביקורת, כי לאור העיכוב הרב בתהליך פירוק העמותה, מצידו של מפרק העמותה, עו"ד מטעם רשם העמותות יהיה צריך לאשר את ההסבר לעיכוב שיישלח המפרק לרשם

¹ שמו המלא של מפרק העמותה נמצא בניירות העבודה של הביקורת

² שמה המלא של מרכזת פירוק העמותה ברשם העמותות במשרד המשפטים נמצא בניירות העבודה של הביקורת

העמותות ובמידה וההסבר של מפרק העמותה לעיכוב, לא יאושר על ידי העו"ד מטעם רשם העמותות, תהליך הפירוק יהיה צריך להתחיל מחדש, כמפורט בגוף הדוח.

(מפורט בדוח בפרק ב' סעיף: 13ג' 8)

3. המלצת הביקורת:

על העירייה לפעול מול מפרק העמותה בדרישה לסיים את הליך פירוק העמותה, מהר ככל הניתן.

4. הביקורת ביקשה ממספר גורמים בעירייה לקבל לידיה את רשימת הציוד שנרכש מהעמותה על ידי העירייה והועבר לחברה לתרבות ופנאי, רשימות המופיעות בנספחים ב'-ד' לחוזה, אך רשימות אלה לא נתקבלו.

(מפורט בדוח בפרק ב' סעיפים 5; 11ה'; 13')

לבקשת הביקורת התקבלה מהחברה לתרבות ופנאי רשימת ציוד כפי שנוהל על ידי מנהל הקונסרבטוריון בזמן עריכת הביקורת שעבד בעמותת קרן המוסיקה בכפר סבא כמנצח ואחראי פעילות בוקר של בית ספר מנגן. הרשימה שהתקבלה לא מלאה.

4. המלצת הביקורת:

על העירייה להסדיר את רשימת ציוד כלי הנגינה כפי שהועברו אליה מעמותת קרן המוסיקה כפר סבא ולבצע השוואה תוך רישום ובקרה אשר תואמים את חוזרי מנכ"ל משרד הפנים והקבוע בפקודת העיריות לגבי רישום האיננוטר.

5. בשל חוסר בהצגת ציוד הנגינה באופן מלא, הביקורת אינה יכולה להצביע על התאמה/אי התאמה בין הציוד שהועבר מהעמותה לחברה לתרבות ופנאי (קונסרבטוריון). (מפורט בדוח בפרקים ב' ו-ד')

5. המלצת הביקורת:

יש לפעול בדחיפות להשלמת רישומי המצאי (אינונוטר) הקיים בקונסרבטוריון, כולל כתיבת נוהל עבודה לניהול מצאי ציוד נגינה. על העירייה לבצע ספירה של ציוד הנגינה ולוודא התאמה לרישומים ובמידת הצורך, לפעול לאיתור והחזרה של ציודי נגינה חסרים. מוצע לחברה לתרבות ופנאי לבחון ניהול כלי נגינה שמישים לצד ניהול רשימה נפרדת של כלי נגינה לא שמישים.

סיכום

מבדיקת מעקב תיקון ליקויים עולה כי:

1. עמותת קרן המוסיקה כפר סבא לא נסגרה. נכון ל-27/5/18 העמותה בסטטוס - "הליכי פירוק מרצון".
2. בהתאם להוראות חוק בדבר פירוק עמותה מרצון, מפרק העמותה לא השלים את ההנחיות רשם העמותות במלואן ובשל כך, נכון לסוף חודש מאי 2018, העמותה בסטטוס "בהליכי פירוק מרצון".
3. הביקורת פנתה לעו"ד מפרק העמותה שהופתע לשמוע כי העמותה בסטטוס "הליכי פירוק מרצון" והוא מסר כי יבדוק מדוע העמותה עדיין לא נסגרה. נכון לחודש מאי 2018, מועד כתיבת סיכום הביקורת, לא נתקבל עדכון ממפרק העמותה על סטטוס אחר של העמותה.
4. אופן סגירת העמותה בהיבט החשבונאי אל מול תקנון העמותה בכלל וסעיף 13ב, בתקנון העמותה בפרט, מצריך חשיבה לעתיד למנוע תשלום כפי ששילמה העירייה לעמותה סך של: 250,000 ₪, לעניין הסדרת העברת כלי הנגינה. הביקורת לא מצאה ולא הומצאו לה נספחים ב'-ד' להסכם, בהם רשימת ציוד של כל כלי הנגינה כפי שהועברו מהעמותה לעירייה ועל כן, אין באפשרותה להצביע על העברת הציוד באופן תקין ובהתאם לכללי מינהל תקינים.

המלצות

1. מוצע לקיים דיון מעקב בהשתתפות מנכ"ל העירייה, מנהל החברה לתרבות ופנאי, עו"ד מפרק העמותה וגורמים רלבנטיים נוספים להסדרת תוכנית עבודה במסגרת לוח זמנים מוגדר, לצורך סיום תהליך סגירת עמותת "קרן המוסיקה כפר סבא" והסדרת העברת הציוד כנדרש, על פי מינהל תקין, ועל פי הקבוע בפקודת העיריות לגבי רישום האיננוטר וההנחיות בחוזרי מנכ"ל משרד הפנים. במסגרת הדיון, יש לבחון את נושא הסדרת העניין החשבונאי בגין העברת ציוד הנגינה בתשלום מהעמותה לחברה לתרבות ופנאי של העירייה, בניגוד לקבוע בסעיף 13ב בתקנון העמותה.
2. על הקונסרבטוריון בחברה לתרבות ופנאי לפעול בדחיפות, להסדרת אינונוטר כלי הנגינה תוך רישום מלא, טיפול ומעקב בתוכנית ניהול מצאי ולוודא הסדרת הפרשים בין הציוד שהיה רשום בעמותה אל מול הציוד שהועבר בפועל, לחברה לתרבות ופנאי של העירייה.

התייחסות מבוקרים:

- 1" אין באפשרותי לשנות את העבר, העירייה חתמה על הסכם להעברת פעילות קרן המוסיקה לחברה לתרבות ופנאי – תאגיד עירוני ב 2.8.12 ובו אכן שילמה סכום של 250 אלף עבור רכישת כלי הנגינה.
2. לנגד עינינו עמדה שמאות לכלים אלו על ידי מומחה מטעמנו שאמדה את שווי הכלים המועברים מיום 14.5.12 בסך של 965 אלף שקלים כחדשים רצ"ב, זאת ככל והעירייה היתה נאלצת לרכוש את אותו היקף ציוד לשם הפעלה רציפה של פעילות המוסיקה בעיר היה ולא קיבלנו את הכלים מהעמותה וכמשומשים בסך של 480 אלף ש"ח.
3. על יסוד נתונים אלה הסכימה העירייה לרכוש את הכלים בהסכם העברת הפעילות שנחתם בסך של 250 אלף ש"ח על מנת להבטיח העברה תקינה מהירה ותוך הקפדה על האינטרס הציבורי כי פעילות המוסיקה הכל כך משמעותית וברוכה בעיר כבר סבא לא תפגע, ובכך תבטיח רציפות הפעלה והעדר פגיעה בתלמידים וכמו כן תמנע הוצאת כסף עירוני רב ומיותר על רכישת כלים חדשים בתוספת של מאות אלפי ש"ח ללא צורך.
4. כמו כן על אף הערת המבקר כי העמותה בפירוקה היתה אמורה להעביר את הנכסים ללא תמורה לעירייה, הרי שזו אמורה לקרות לאחר שהעמותה פורעת גם את מלא התחייבויותיה לרבות תשלום לעובדים בפרישה, ואכן בגמר התהליך יתרת הכספים בסך 69 אלף ש"ח שנותרות בקופת העמותה הועברו לחברה לתרבות ופנאי ויעדו על ידי הנהלת החברה להקמת קרן מלגות לסטודנטים נזקקים.
5. דומה אם כן לטעמי כי לולא היתה רוכשת העירייה את הכלים בסכום הנ"ל, לא היתה לעמותה ברירה אלא למוכרם ולהשתמש בכספים אלו לטובת תשלום חובותיה ולעיריה לא היתה נותרת ברירה אלא לרכוש כלים חדשים והנה נראה כי הציבור לא היה יוצא נשכר מכך.
6. ההסכם המצ"ב עבר כמו כל הסכם אישור יועמ"ש, ועל אף מצב דברים זה הצג בביקורת אני עדין סבור כי לא נפל פגם בהתנהלות העירייה, ואין לי אף ספק כי גם לא היתה מודעת לסעיף האמור בתקנון העמותה ואף אם היתה מודעת הרי שלא היה נחסך שקל לקופה הציבורית אלא אף להיפך הוא הדבר."

א. הוראות החוק הרלבנטיות לפירוק עמותה מרצון

הוראות החוק הרלבנטיות לגבי פירוק עמותה מרצון נקבעו בחוק העמותות, תש"ם-1980, סעיפים: 48-44א; 59-55 ובתקנות העמותות (טפסים), תשס"ט-2009, סעיפים: 10-12; 16. להלן, פירוט התהליך אותה צריכה לקיים עמותה המבקשת להתפרק מרצון, כמשתמע מהוראות החוק והתקנות שצויינו לעיל.

עמותה נדרשת להמציא לרשם העמותות את המסמכים הבאים:

1. תצהיר כושר פירעון של העמותה - התצהיר צריך להיות חתום על ידי רוב חברי

העמותה, לפיו, הם חקרו ובדקו את מצב עסקי העמותה ונוכחו לדעת כי העמותה תוכל לפרוע את חובותיה במלואם **בתוך שנה** מתחילת הפירוק. התצהיר יחתם בפני עורך דין, כנדרש בתקנות, על גבי טופס 12.

2. מכתב נלווה - העמותה תצרף לתצהיר כושר פירעון של העמותה, מכתב נלווה,

המפרט את מספר חברי ועד העמותה והאם לחברי הוועד החתומים על התצהיר, יש רוב בוועד העמותה.

3. פרוטוקול אסיפה כללית בדבר קבלת החלטה על פירוק מרצון ועל מינוי מפרק-

פרוטוקול אסיפה כללית ראשונה וכן, דיווח על אסיפה כללית בדבר פירוק מרצון, יוגשו כנדרש בתקנות, על גבי טופס 13. פרוטוקול האסיפה הכללית יהיה חתום בשתי חתימות מקוריות של שניים מחברי ועד העמותה ויצוין בו, כי התקיימו הדרישות, בדבר הודעה מוקדמת ונוכחות החברים. על העמותה להגיש לרשם העמותות את פרוטוקול האסיפה הכללית בתוך שבועיים מיום כינוס האסיפה הכללית.

4. העתק הודעה על פירוק העמותה בשני עיתונים יומיים - המפרק יפרסם בתוך

שבועיים לאחר תחילת מינויו, הודעה על פירוק העמותה ויזמין בה את נושי העמותה להגיש לו את תביעותיהם תוך מועד סביר שקבע בהודעה. ההודעה תפורסם בשני עיתונים יומיים המופיעים בשפה העברית.

5. העתק הודעה על פירוק העמותה ברשומות - הפרסום ברשומות נעשה על ידי

מחלקת רשומות במשרד המשפטים.

6. דוח מפרק העמותה - דוח המפרק יוגש לרשם העמותות לאחר שאושר על ידי

ועדת הביקורת (בצירוף האישור) ולאחר אישור האסיפה הכללית.

7. פרוטוקול אסיפה כללית המסיימת את הפירוק והודעה על סיום פירוק מרצון

של עמותה - פרוטוקול אסיפה כללית המסיימת את הפירוק וכן, דיווח על אסיפה כללית בדבר סיום פירוק מרצון יוגשו כנדרש בתקנות העמותות - טפסים, תשס"ט

2009, על גבי טופס 14. על המפרק להגיש לרשם העמותות את פרוטוקול האסיפה הכללית ואת ההודעה על סיום פירוק מרצון של העמותה בתוך שבועיים מיום כינוס האסיפה הכללית, כשהפרוטוקול, חתום בחתימות מקוריות של שניים מחברי ועד העמותה.

8. הוכחה על תשלום האגרה השנתית - העמותה צריכה לצרף קבלה על תשלום האגרה השנתית לרשם העמותות על השנה האחרונה שבה היתה פעילה לפני השנה שבה נערכה האסיפה הכללית המסיימת את פעילות העמותה או לחלופין על העמותה להגיש תצהיר חתום על ידי שני חברי ועד העמותה ומאומת על ידי עורך דין, על כך, שהעמותה פטורה מתשלום אגרה לפי החוק והתקנות. **את התצהיר יש להחתים בבנק הדואר על גבי טופס מיוחד.**

9. אישור הרשם ומחיקת העמותה מפנקס העמותות - לאחר בדיקת כל המסמכים והחלטת הרשם כי הליך הפירוק מרצון, בוצע כנדרש, יישלח לעמותה ולמפרק, אישור על סיום הליך הפירוק מרצון ובהתאם לכך, **תימחק העמותה מפנקס העמותות.**

את כל המסמכים שפורטו לעיל, יש להגיש בהתאם לתקנות העמותות (טפסים), תשס"ט-2009, ערוכים לפי הטפסים שבתוספת לתקנות.

שירות פירוק עמותה, כפי שפורט לעיל, הוא ללא עלות כספית, למעט עלות הפרסום הנדרש ברשומות. עלות זו מתעדכנת מפעם לפעם, בשרת התשלומים הממשלתי, באתר האינטרנט של משרד המשפטים וכן, עלות הפרסום של הודעה על פירוק העמותה, ב-2 עיתונים יומיים.

למען הסר ספק, על עמותה לעמוד בתשלום אגרות שנתיות עבור שנים קודמות במידה ולא שולמו. ככל שהעמותה זכאית לפטור, עליה להגיש תצהיר מתאים לבנק הדואר. יש לציין, כי כאמור לעיל, אין צורך בתשלום אגרה שנתית או במתן תצהיר עבור השנה שבה נתקיימה אסיפה כללית מסיימת.

מתחילת הפירוק לא תמשיך העמותה בכל פעולה זולת פעולות הדרושות לביצוע הפירוק וכל סמכות לפעול בשם העמותה תהיה בידי המפרק בלבד.

זמן הטיפול של רשם העמותות במשרד המשפטים הוא 30 ימי עבודה ממועד קבלת המסמכים לכל שלב ובכל מקרה משך תהליך הפירוק לא יעלה על שנה.

ב. פירוק עמותת קרן המוסיקה כפר סבא - ממצאים

עמותת קרן המוסיקה כפר סבא קיבלה החלטה על פירוק מרצון ביום 07 במרץ 2013 ועל מינוי העו"ד מ.ד.³ למפרק העמותה.

להלן, יפורטו הממצאים אותם מצאה הביקורת לגבי הליך פירוק עמותת קרן המוסיקה כפר סבא:

1. הביקורת בדקה מספר פעמים, החל מתאריך: 3/7/17 ועד לתאריך 27/5/18, באתר האינטרנט של משרד המשפטים, אתר אינטרנט שמתעדכן אחת לשבוע, ובכל הפעמים שבדקה מצאה, שעמותת קרן המוסיקה כפר סבא, שמספרה: 580101251, רשומה במאגר העמותות הרשומות וסטטוס התאגיד הוא: "בהליכי פרוק מרצון".

המשמעות של ממצא זה, היא כי על אף, שבתאריך 7/3/13, העמותה קיבלה החלטה על פירוק מרצון ועל מינוי עו"ד מ.ד.³ למפרק העמותה. כעבור כ-5 שנים, נכון ל-27/5/18, העמותה לא סיימה את תהליך הפירוק, וזאת על אף, שתהליך פירוק עמותה לא יעלה על שנה. (ראה/י עוד להלן)

2. העמותה חדלה מפעילותה בחודש אוגוסט 2012 ולפני זה ב-11/7/12, העמותה חתמה על הסכם עם העירייה על העברת פעילות העמותה לעיריית כפר סבא או לתאגיד עירוני מטעמה.

3. בדוחות הכספיים על העמותה ליום 31 בדצמבר 2011, רשום שבעמותה התקבלה החלטה להתפרק, עוד בשנת 2011.

בדוח המילולי, המצורף לדוחות השנתיים של שנת 2011, רשום בין היתר, כלהלן:

"באור 1 - באור כללי סעיף ג':

ג. העמותה קיבלה מעיריית כפר-סבא ללא תמורה את הבעלות על כלי התזמורת העירונית. נכסים אלה לא נכללו בדוחות הכספיים על פי שווים הנאות, כאמור בגילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי החשבון בישראל ותקן 5.

באור 10 – אירועים לאחר תאריך המאזן

העמותה נמצאת כרגע במשא ומתן מול עיריית כפר סבא להעברת כל הפעילות

הייעודית של העמותה לידי עיריית כפר סבא. ...

³ שם המפרק נמצא בניירות העבודה של הביקורת

סעיף 13:

"בכוונת העמותה לסיים את פעילותה בסוף שנת 2012. העמותה נמצאת כרגע במשא ומתן מול עיריית כפר סבא להעביר את כל הפעילות הייעודית שלה לידי העירייה. "

4. יחד עם זאת, בתאריך 12/1/12, העמותה קיבלה אישור ניהול תקין לשנת 2012, בתוקף עד ליום 31/12/12.

בדוח המילולי המצורף לדוחות השנתיים לשנת 2012, רשום בין היתר, כלהלן:

"סעיף 7:

העמותה במסגרת הפסקת הפעילות בחודש אוגוסט 2012 מכרה את כל הציוד וכלי הנגינה שלה לעיריית כפר סבא⁴. "

5. ב-11 ליולי 2012, נערך ונחתם חוזה העברת פעילות קרן המוסיקה כפר סבא לתאגיד עירוני (חוזה מס' 306/12). על חוזה זה חתומים מטעם העירייה⁵: מנהל אגף תרבות; היועץ המשפטי לעירייה; הנה"ח-גזברות העירייה; גזבר העירייה; מנכ"ל העירייה.

במבוא לחוזה זה, רשום, בין היתר, כלהלן:

"...והואיל ומשמעותו המעשית של הליך הפסקת הפעילות של קרן המוסיקה, על פי תקנונה, היא פירוקה כדין והעברת כל נכסיה לעירייה ו/או לגוף עליו תורה העירייה;

....

"...והואיל ובמסגרת העברת פעילות קרן המוסיקה, מוכנה העירייה לרכוש, מקרן המוסיקה את נכסי קרן המוסיקה, לרבות כלי הנגינה והמוניטין, ולהעביר את פעילות קרן המוסיקה לגוף הנעבר, הכל בכפוף למפורט בהסכם זה. "

....

1. הצדדים מסכימים כי הם יפעלו בהתאם להוראות הסכם זה, לרכישת הציוד, וכן להעברת הפעילות מידיה של קרן המוסיקה לידי הגוף הנעבר.

....

4. הפסקת הפעילות והעברתה לגוף הנעבר

א. קרן המוסיקה תפסיק את כל פעילותה ביום 26/8/2012.

ב. הגוף הנעבר, יקבל לידיו את הפעלת הפעילות החל מיום 27/8/2012

מידי קרן המוסיקה ויהיה האחראי הבלעדי לה מיום זה ואילך.

....

⁴ הדגשת הביקורת

⁵ שמות בעלי התפקידים שמורים בניירות העבודה של הביקורת

6. הציוד – רכוש קבוע וקניין רוחני

א. בבעלות קרן המוסיקה רכוש קבוע וקניין רוחני כמפורט להלן:

1. ציוד קבוע ומחשבים – נספח ב'⁶

2. ספרייה וקניין רוחני – כמפורט בנספח ג'⁶

3. כלי נגינה – כמפורט בנספח ד'⁶.

הרכוש דלעיל ייקרא להלן – "**הציוד**".

ב. בכפוף לקיום התחייבויות עיריית כפר סבא על פי הסכם זה תעביר קרן

המוסיקה לעיריית כפר סבא עד ליום 26/8/2012 את כל הציוד

כמפורט בנספחים ב' עד ד' לעיל⁶.

ג. קרן המוסיקה תמסור ותעביר לידי הגוף הנעבר עד ליום 30.6.12 את

כל רישומיה וספריה בכל הקשור לרשימת התלמידים, מלאי כלי

נגינה, רשימת השאלת כלי נגינה וכל מידע אחר הקשור לפעילות בית

הספר המגן והתזמורות. לצורך כך, קרן המוסיקה מתחייבת לאסוף

את כלי הנגינה הנמצאים בהשאלה בידי התלמידים.

ד. לצדדים ידוע כי בתקנון של קרן המוסיקה נקבעה הוראה על פיה

במקרה של פירוקה, אזי **לאחר שנפרעו** כל חובותיה, וככל שנותרו

נכסים, יועברו נכסים אלו לעיריית כפר סבא.

....

ז. למען הסר כל ספק, כל זכות, מכל מין וסוג, הקיימת לטובת קרן

המוסיקה, אף אם לא נכללה בפירוט הציוד ו/או הפעילות, כאמור

בהסכם זה, מועברת ומומחית, ללא כל סייג, לזכות עיריית כפר סבא

ו/או הגוף הנעבר בפועל, מיד עם פירוק קרן המוסיקה.

7. התמורה

א. בתמורה לציוד כמפורט בהסכם זה, ולהעברת הפעילות ו/או כלל

רכושה של קרן המוסיקה לעיריית כפר סבא ו/או לגוף הנעבר,

מתחייבת עיריית כפר סבא לשלם לקרן המוסיקה סך של 250,000 ₪,

וזאת בתוך 30 ימים ממועד חתימת הסכם זה (להלן: "**התמורה**").

למען הסר ספק, התמורה תשולם בנוסף לכספי יתרת התמיכה בגין שנת

2012, בהתאם להחלטת מועצת העיר כפר סבא, על פי נוהל תמיכות

שפורסם בחוזר מנכ"ל משרד הפנים.

על אף האמור לעיל, במקרה בו, בתוך 6 חודשים ממועד חתימת הסכם

⁶ נספחים ב-ד' אלה לא נמצאו ולא הומצאו לביקורת

זה, יחול שינוי בכמות הציוד ו/או בשוויו, ביחס למפורט בנספחים ב' - ד'⁷ להסכם זה, תהא זכאית קרן המוסיקה לתוספת תמורה עד לסך של מאה אלף שקלים חדשים, וזאת בכפוף להמצאת אסמכתאות לעניין סכום השינוי כאמור, ובהתאם לשיקול דעתה של העירייה.

....

ג. קרן המוסיקה מתחייבת להעביר, מיד עם בקשת העירייה, כל דו"ח, מסמך, אישור ו/או נתון כספי, הנדרשים בין היתר, לשם וידוא מילוין התקין של התחייבויות קרן המוסיקה על פי הסכם זה.

".....

הסכם זה אשר נחתם בין העירייה לעמותה, בניגוד לקבוע בסעיף 13 ב' בתקנון עמותת קרן המוסיקה כפר סבא, סעיף בו נקבע כי במידה ופורקה העמותה, ולאחר שנפרעו חובותיה במלואם ונשארו נכסים, יועברו נכסים אלה לעיריית כפר-סבא ללא תמורה כספית. זאת ועוד, כבר בתאריך 12/1/12, העמותה קיבלה אישור ניהול תקין לכל שנת 2012 ובדוח המילולי המצורף לדוחות השנתיים לשנת 2012, רשום בין היתר, בסעיף 7 כי העמותה במסגרת הפסקת הפעילות בחודש אוגוסט 2012 מכרה את כל הציוד וכלי הנגינה שלה לעיריית כפר סבא. לפיכך, סעיף 7 בחוזה זה, לפיו התחייבה העירייה לשלם 250,000 ₪ לעמותה, עבור כלי הנגינה אינו תקין ועומד בסתירה לסעיף 13 ב' בתקנון העמותה.

6. בתאריך 15/10/12, לאחר החתימה על ההסכם בין העירייה לעמותה, שחלקו, הובא לעיל, העמותה קיבלה אישור ניהול תקין לשנת 2013, בתוקף עד ליום 31/12/2013.

7. בתאריך 12/8/13 התקיימה אסיפה של ועדת הביקורת של העמותה במשרדי רו"ח של העמותה⁸. על פי פרוטוקול של ישיבה זו של ועדת הביקורת של העמותה, החליטו יו"ר ועדת הביקורת וחברת הוועדה, כלהלן:

"החלטות: הוחלט להמליץ לאסיפה הכללית, לאשר את הדוחות

הכספי

⁷ נספחים ב'-ד' אלה לא נמצאו ולא הומצאו לביקורת
⁸ שמו של רו"ח של העמותה מצוי בניירות העבודה של הביקורת

ליום 31 בדצמבר 2012 ולאשר את הדוח המילולי לשנת 2012. ""

עוד המליצה ועדת הביקורת לאסיפה הכללית של העמותה, כלהלן:

"המלצות ועדת הביקורת מיום 12 באוגוסט 2013 – ועדת הביקורת

בדקה את תקינות פעולות העמותה ומוסדותיה בהתאם לתפקידיה

המפורטים בסעיף 30 לחוק העמותות, התש"ט-1980, קראה את

הדו"ח

הכספי והדו"ח המילולי לשנת 2012.

ועדת הביקורת ממליצה לאסיפה הכללית:

לאשר את הדו"ח הכספי והדו"ח המילולי לשנת 2012. ""

8. באותו יום, (12/8/2013), התקיימה גם אסיפה כללית של העמותה ולהלן,

מה שהוחלט על ידי האסיפה הכללית, בין היתר, על פי פרוטוקול

האסיפה הכללית:

"אסיפה כללית מיום 12 באוגוסט 2013 - על סדר היום:

1. מינוי חברי ועדת הביקורת: ר. ס. וד. ק'.

2. מינוי רו"ח העמותה: רו"ח מ. ח'.

3. בעת כינוס האסיפה הכללית דנו בדוח הכספי והדוח המילולי לשנת

המס 2012, האסיפה הכללית של עמותת קרן המוסיקה כפר סבא

מאשרת את הדו"חות הכספי והמילולי לשנת המס 2012."

9. בתאריך ה-1 בדצמבר 2014, רואה החשבון של העמותה שלח למפרק

העמותה ולהנהלת העמותה, דוח פירוק סופי של העמותה, נכון ליום 31

באוגוסט 2014.

הביקורת שבה ומצביעה כי נכון ל-27/5/18, לאחר יותר מ-5 שנים, תהליך פירוק העמותה לא הסתיים, על אף, שהחלטה על פירוק העמותה התקבלה ב-7/3/13 ופעולות לפירוק העמותה החלו כבר בשנת 2011.

⁹ השמות בניירות העבודה של הביקורת

10. ב-11 לחודש יולי 2012, נערך ונחתם כאמור, בין העירייה לעמותה, חוזה העברת פעילות קרן המוסיקה כפר סבא לעירייה/תאגיד עירוני (**חוזה מס' 306/12**).

בתמורה לציוד שמפורט בהסכם זה (כלי נגינה וציוד) ובתמורה להעברת הפעילות ו/או כלל רכושה של קרן המוסיקה לעיריית כפר סבא ו/או לגוף הנעבר, התחייבה העירייה לשלם לקרן המוסיקה סכום של 250,000 ₪, וזאת בתוך 30 ימים ממועד חתימת הסכם זה. בחוזה הובהר שלמען הסר ספק, התמורה תשולם בנוסף לכספי יתרת התמיכה בגין שנת 2012, בהתאם להחלטת מועצת העיר כפר סבא על פי נוהל תמיכות שפורסם בחוזר מנכ"ל משרד הפנים.

בנוסף, בדוח הפירוק הסופי של העמותה ליום 31 באוגוסט 14, נרשם בבאור 3 - פרוק העמותה; בסעיף ג':

"עיריית כפר סבא רכשה את הציוד וכלי הנגינה מידי העמותה בסך כולל של 250,000 ₪. במועד הפסקת הפעילות כל הציוד הועבר לרשות העירייה." "

בבדיקת עומק שנערכה לעמותה בחודש מרץ 2008, על ידי משרד רו"ח ברזלי ושות' עבור משרד המשפטים-מחלקת רשם העמותות, נמצא, בין היתר, כי לאורך השנים העמותה קיבלה מהעירייה תמיכה כספית ושוות ערך כספי.¹⁰

יתר על כן, בדוחות הכספיים על העמותה ליום 31 בדצמבר 2011, המצורף לדוחות השנתיים לשנת 2011, נכתב כלהלן:

"באור 1 - באור כללי סעיף ג':

ג. העמותה קיבלה מעיריית כפר-סבא ללא תמורה את הבעלות על כלי התזמורת העירונית. נכסים אלה לא נכללו בדוחות הכספיים על פי שווים הנאות, כאמור בגילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי החשבון בישראל ותקן 5."

הביקורת שבה ומציינת כי בתקנון העמותה נקבע בסעיף 13 ששונה בשנת 1999 לסעיף 14, כלהלן:

¹⁰ סעיף 2.2.2 בדוח: בבדיקת עומק-דוח סופי שנערך עבור מח' רשם העמותות ע"י משרד רו"ח ברזלי ושות'

13". רכוש העמותה

(א) הכנסות העמותה ורכושה ישמשו אך ורק לקידום מטרותיה, כפי שנקבעו בתקנות אלה, ולא יחולקו בין חברי העמותה.
(ב) פורקה העמותה, ולאחר שנפרעו חובותיה במלואם נשארו נכסים, יועברו נכסים אלה לעיריית כפר-סבא.¹¹
 (ג) נכס שניתן לעמותה ללא תמורה ובתנאי שישתמשו בו למטרות העמותה, יועבר לאחזר פרוק העמותה¹² לגוף אחר, כך שישמש ככל הניתן, את מטרות, כוונות ורצון הנותן."

הממצאים שפורטו לעיל, מצביעים הן, על תמיכה מתמשכת של העירייה בעמותה ברכישת כלי נגינה ורכישת ציוד והן, במתן רשות שימוש במתקני עירייה. בתקנון העמותה נקבע כאמור, בסעיף 13ב' כי במקרה של פירוק העמותה, כלי הנגינה עוברים לעירייה ללא תמורה כספית ולפיכך, הביקורת שבה ומבהירה כי סעיף 7 בחוזה, בו התחייבה העירייה לשלם 250,000 ₪ לעמותה, סכום שאכן שולם, אינו תקין.

11. להבהרת התמונה, הביקורת פנתה במספר שאלות למנהל מחלקת פיקוח ובקרה מגזברות העירייה, ולהלן עיקרי תשובותיו:
- א. העירייה שילמה בחודש דצמבר 2012, סכום של 250,000 ₪ לקרן המוסיקה וסכום זה הורד מהתקציב של החברה לתרבות ופנאי.
- ב. העירייה קיבלה (עבור החברה לתרבות ופנאי) את כל נכסי קרן המוסיקה וקלטה את עובדי קרן המוסיקה, באמצעות החברה לתרבות ופנאי, לצורך המשך רצף תעסוקתי, מותנה בהסכמת העובד.
- ג. לא כל התחייבויות הקרן להפסקת יחסי עבודה היו מכוסות בקרנות פיצויים ופנסיה.
- ד. נשכר מומחה להסכמי עבודה שחישב את הגירעון.
- ה. אין בידיו את רשימות הציוד שנרכש מהעמותה, כמפורט בנספחים ב'-ד' לחוזה.
- ו. למיטב ידיעתו מחלקת הרכש לא הייתה מעורבת.

¹¹ הדגשת הביקורת

¹² הדגשת הביקורת

סגנית גזבר העירייה ענתה לשאלת הביקורת ומסרה כי אכן שולם סכום של 250,000 ₪ לקרן המוסיקה, ישירות מהעירייה, לפי הפירוט להלן:

1. העירייה שילמה סכום של 150,000 ₪ לעמותת קרן המוסיקה כפר סבא בחודש ספטמבר 2012.
2. העירייה שילמה סכום של 100,000 ₪ לעמותת קרן המוסיקה כפר סבא בחודש נובמבר 2012.
3. שני תשלומים אלה, המסתכמים ב-250,000 ₪ שולמו לקרן המוסיקה על ידי העירייה ולאחר ביצוע התשלומים בוצע חיוב של סכום זה לחברה לתרבות ופנאי.

הביקורת בדקה פקודות זיכוי אלו בהנהלת החשבונות של גזברות העירייה והעלתה את הממצאים הבאים:

1. פקודת זיכוי על סך 150,000 ₪ ניתנה ב-9/8/12 ושולמה באופן מיידי, יום למחרת, ב-10/8/12.
2. פקודת זיכוי על סך 100,000 ₪ ניתנה ב-4/9/12 ולבקשת גזבר העירייה שולמה באופן מיידי, באותו יום. על טופס הוראת ההעברה הבנקאית חתומים מנכ"ל העירייה דאז, וגזבר העירייה.
3. לאור 3 תאריכים שונים של התשלומים שנמסרו לביקורת, כפי שנרשם לעיל, בדיקת פקודות הזיכוי, כפי שהוצגה לעיל, מציינת את תאריכי התשלומים הנכונים.

12. להלן חלקים, מתוך דוח הפירוק הסופי של עמותת קרן המוסיקה כפר סבא:

"באור 3 - פרוק העמותה; סעיף א':

"בתאריך 11 ליולי 2012 נחתם הסכם עם עיריית כפר סבא על העברת פעילות העמותה לידי עיריית כפר סבא לתאגיד עירוני - החברה העירונית לתרבות ופנאי.

....

סעיף ב':

במסגרת ההסכם התחייבה העמותה להפסיק את הפעילות באוגוסט 2012.

סעיף ג':

עיריית כפר סבא רכשה את הציוד וכלי הנגינה מידי העמותה בסך כולל של 250,000 ₪. במועד הפסקת הפעילות כל הציוד הועבר לרשות העירייה.

סעיף ד':

העמותה החליטה בפועל בתאריך 7/3/2013 על פירוק מרצון ועל מינוי עו"ד מ. ד. 13.
 כמפרק העמותה. ""

באור 5 - פרוק העמותה:

הנהלת העמותה החליטה לייעד את הכסף שגותר בקופתה לאחר סיום הליך הפרוק, לקרן מלגות לתלמידים מצטיינים ונוזקים, בקונסרבטוריון. לאחר קבלת הסכמת עיריית כפר סבא, הועבר הכסף שגותר בחשבון הבנק של העמותה בסך של 59,000 ₪ ב-11/6/2014 לידי החברה העירונית לתרבות ופנאי. ""

13. ניתוח תהליך הפירוק הסופי של העמותה:

1. הביקורת מצאה בתיק הפירוק של העמותה במשרד המשפטים, כי בתאריך: 2/12/14, מפרק העמותה, שלח לרשם העמותות במשרד המשפטים את המסמכים הבאים:

א. מכתב מתאריך 2/12/14, בו כתב, בין היתר:

"5. אודה על רישום דו"ח המפרק ופרוטוקול האסיפה הכללית המסכמת וקבלת אישור בחוזר על סיום הפירוק. "

ב. תיעוד לפרסום בילקוט הפרסומים שהתבצע ב-8/4/13;

ג. תיעוד לפרסום בשני עיתונים יומיים (הארץ, כלכליסט) שהתבצע ב-24/3/13;

ד. פרוטוקול ועדת ביקורת של העמותה שהתקיימה ב-1/12/14 ובה אושר

דוח המפרק;

ה. ה. פרוטוקול אסיפה כללית של העמותה שהתקיימה ב-1/12/14 ובה אושר

דוח המפרק;

ו. דוח מסכם בחתימת רו"ח העמותה ומפרק העמותה מ-1/12/14;

ז. מכתב ממנכ"ל עיריית כפר סבא דאז, ליו"ר הנהלת קרן המוסיקה מה-25/5/14, המאשר את העברת יתרות הכספים שבידי העמותה, לאחר סילוק כל חובותיה, לחברה העירונית לתרבות ופנאי לצורך הקמת קרן מלגות;

ח. מכתב ממ"מ מנכ"ל החברה לתרבות ופנאי (מנהל אגף תרבות),

¹³ שמו של מפרק העמותה נמצא בניירות העבודה של הביקורת

מ-25/5/14, המאשר את הקמת קרן המלגות שהוזכרה בסעיף ז' לעיל;
ט. מכתב ממפרק העמותה **מ-9/6/14**, למ"מ מנכ"ל החברה לתרבות ופנאי
 (מנהל אגף תרבות), לו מצורפת המחאה ע"ס 59,000 ₪ לפקודת החברה
 העירונית לתרבות ופנאי, לשם הקמת קרן המלגות;
י. קבלה **מ-10/6/14** של החברה העירונית לתרבות ופנאי על המחאה ע"ס
 59,000 ₪.

2. לאחר כחודש וחצי, בתאריך **22/1/15** נשלח מכתב תשובה ממרכזת מרשות
 תאגידיים (מלכ"רים), מרשם העמותות במשרד המשפטים, לקרן המוסיקה כפר
 סבא, רח' גאולה 4 ת.ד. 558 אצל ר. ד.14, כפר סבא, **עם העתק למפרק
 העמותה**, בו נכתב, בין היתר, כלהלן:
 "הריני לאשר קבלת העתק מתאים למקור של פרסום בשני עיתונים יומיים, העתק מתאים
 למקור של הפרסום ברשומות, דו"ח מפרק מאושר ע"י ועדת ביקורת, פרוטוקול אסיפה
 כללית המסיימת את הפירוק, אסמכתא להעברת כספים לחברה העירונית תרבות ופנאי לצורך
 הקמת קרן מלגות לבעלי כישרון מוזיקלי.
 על מנת לסיים את הליכי הפירוק אבקשכם להמציא למשרדנו:
 תשלום/תצהיר בגין האגרה לשנים 2013-2014.
 במידה ואין בידכם את הטפסים הנדרשים, נא לפנות למוקד בטלפון:
 1-700-70-60-44¹⁵."

3. לאחר כחודשיים וחצי, בתאריך **30/4/15**, מפרק העמותה, עו"ד מ. ד.16, שלח
 מכתב לרשם העמותות במשרד המשפטים ובו כתב:
 "בהמשך למכתבך מיום 22/1/2015 ולאחר שקיבלנו טפסים מתאימים בדואר מצ"ב
 תצהירים לצורך פטור מאגרה לשנים 2013 עד 2015 חתומים ומאומתים.
 אודה על קבלת אישורכם לסיום הליכי הפירוק מרצון. ""

4. לאחר כחודש וחצי, בתאריך **18/6/15**, נשלח מכתב על ידי ע. ש.17, מרכזת
 ברשות תאגידיים (מלכ"רים) מרשם העמותות במשרד המשפטים, לעו"ד מ.
 ד.8, מפרק העמותה, עם העתק לקרן המוסיקה כפר סבא, רח' גאולה 4 ת.ד.
 558 אצל ר. ד.18, כפר סבא.
במכתב זה, נרשם כלהלן:

"הריני לאשר קבלת מכתבך מיום 30.4.15, אשר התקבל במשרדנו ביום 13.5.15, אליו
 צורפו טפסי האגרה לשנים 2013-2015.
**על מנת לקלוט את הטפסים יש להפקידם בבנק הדואר ועל כן מצורפים בזאת הטפסים
 לצורך הפקדתם כנדרש.**

¹⁴ השם המלא נמצא בניירות העבודה של הביקורת

¹⁵ הדגשת הביקורת

¹⁶ שם מפרק העמותה נמצא בניירות העבודה של הביקורת

¹⁷ שמה של המרכזת מרשות התאגידיים ברשם העמותות של משרד המשפטים נמצא בניירות העבודה של הביקורת

¹⁸ השם המלא של הנמען שמור בניירות העבודה של הביקורת

לאחר הפקדתם בבנק הדואר, יש לשלוח העתק למשרדנו. "19

5. מאחר והביקורת מצאה כי המכתב שתואר בסעיף 4 לעיל, הוא המסמך האחרון מבחינה תאריכית, שנמצא בתיק פירוק העמותה ברשם העמותות במשרד המשפטים, משמע מפרק העמותה, ככל הנראה, לא פעל על פיו. הביקורת ערכה בירור בנוגע לכך, במשרדי רשם העמותות, כפי שיפורט להלן:
- א. בתאריך ה-4/7/17, בשעה 14:35, ערכה הביקורת שיחה טלפונית עם גב' ע.²⁰ נציגת שירות מידע במשרדי רשם העמותות של משרד המשפטים כדי לברר על המכתב שמצויין בסעיף 4 לעיל, ונמסר לה, על ידי נציגת השירות, כי זהו אכן, המכתב האחרון שנשלח על ידי רשם העמותות, למפרק העמותה ונכון למועד השיחה, אין בתיק העמותה אף פירוט ו/או מסמך עם תאריך מאוחר יותר.
- ב. עוד הוסיפה אותה נציגת שירות כי על פי הרישומים בתיק העמותה, לא קיים בתיק העמותה תיעוד כי מכתב זה נענה.
- ג. בתאריך 26/7/17, הביקורת בדקה את תהליך הפירוק של העמותה עם מרכזת הפירוק של העמותה, מרשם העמותות (רשות התאגידים (מלכ"רים)), במשרד המשפטים, גב' ע.ש.² ולהלן עיקרי הממצאים:
1. מרכזת הפירוק אישרה כי אכן המכתב האחרון שנשלח על ידה לעו"ד מ. ד.²¹ מפרק העמותה ובכלל, נשלח ב-18 ליוני 2015 ובו כתבה למפרק העמותה כי עליו להפקיד את טפסי האגרה לשנים 2013-2015 בבנק הדואר על מנת לקלוט את הטפסים ולאחר ההפקדה עליו לשלוח העתק למשרדה.
2. מרכזת הפירוק, הסבירה לביקורת כי כדי לקלוט את טפסי האגרה גם אם קיים פטור, על מפרק העמותה היה להפקיד את טפסי האגרה בבנק הדואר בסכום של 0 ₪ ורק כך הטפסים יכולים להיקלט ברשם העמותות.
3. מרכזת הפירוק, ענתה לשאלת הביקורת ומסרה כי תהליך פירוק עמותה חייב להסתיים תוך שנה מתחילת הפירוק והעו"ד המפרק, חותם על תצהיר מתאים לכך.

¹⁹ הדגשת הביקורת

²⁰ שם נציגת שירות המידע

²¹ שמו של מפרק העמותה נמצא בניירות העבודה של הביקורת

4. מרכזת הפירוק אישרה לביקורת כי הסדרת נושא טפסי האגרה הם נכון למועד השיחה, אכן, הפעולה האחרונה שנשארה כדי לסיים את תהליך פירוק העמותה.

5. יחד עם זאת, מרכזת הפירוק הבהירה לביקורת כי לאור הזמן הרב שעבר מתחילת הפירוק (7/3/13), ולאוור חוסר הפעילות של מפרק העמותה, על מפרק העמותה, נכון למועד השיחה עימה (ה-26/7/17) להפקיד בבנק הדואר את טפסי האגרה החסרים, **בסכום של 0 ₪**, כלומר משנת 2013 עד שנת 2015.

6. בנוסף, מרכזת הפירוק מסרה לביקורת, כי על מפרק העמותה להפקיד בבנק הדואר את טפסי האגרה גם עבור השנים 2016 עד 2017 ולצרף מכתב אשר בו מפרק העמותה יסביר מה עיכב את סיום תהליך פירוק העמותה.

7. מרכזת הפירוק, הסבירה עוד, כי לאור העיכוב בפעולת מפרק העמותה, על המפרק לדאוג לתצהירי פטור מתשלום האגרה גם לשנים 2016 עד 2017.

8. בנוסף, הסבירה לביקורת, מרכזת הפירוק כי כאמור, לאור העיכוב הרב בתהליך, מצידו של מפרק העמותה, עו"ד מטעם רשם העמותות יהיה צריך לאשר את ההסבר לעיכוב שיישלח המפרק לרשם העמותות ובמידה וההסבר של מפרק העמותה לעיכוב לא יאושר על ידי העו"ד מטעם רשם העמותות, תהליך הפירוק יהיה צריך להתחיל מחדש.

הביקורת שבה ומציינת כי תהליך פירוק העמותה אמור היה להסתיים תוך שנה מתחילת הפירוק (מתאריך: 7/3/13) והעורך דין המפרק חותם על תצהיר מתאים.

משמעות ממצא זה והעובדה שמפרק העמותה מונה בתאריך: 7/3/13, נכון לחודש מאי 2018, 5 שנים וחודשיים אחרי, עמותת קרן המוסיקה כפר סבא, לא התפרקה וכתוצאה מכך, העמותה רשומה כחוק אצל רשם העמותות במשרד המשפטים על פי חוק העמותות התש"מ-1980.

מהממצאים שפורטו לעיל, הביקורת שבה ומצביעה כי סיום תהליך פירוק העמותה עשוי להידחות על ידי רשם העמותות במשרד המשפטים, עקב פער

הזמנים כפי שפורט לעיל, ואז תאלץ העמותה להתחיל את כל תהליך הפירוק מחדש.

6. בישיבת מועצת העיר שמן המניין שהתקיימה בתאריך 5/7/17 על סדר היום היה דיון בדוח השנתי של החברה העירונית לתרבות ופנאי בכפר סבא לשנת 2016. יש לציין כי בדוח זה בפרק באור 1 - סעיף ב. 3. נכתב כלהלן:
 "ב. התקשרות עם עיריית כפר סבא, שירותים ונכסים שהתקבלו ללא תמורה:
 3. עיריית כפר סבא השאילה לחברה כלי נגינה לשימוש פעילות ביה"ס לנגינה, לרבות השאלת כלי נגינה לתלמידים. החברה התחייבה לדאוג לתחזוקתם התקין, לנהל רישומים בדבר פרטי כל הכלי ומצבו...".

7. בסוף חודש אוגוסט 2017, הביקורת קיימה פגישה עם 3 בעלי התפקידים:

(תפקידים בעת עריכת הביקורת)

א. מנהל הקונסרבטוריון;²²

ב. מנהלנית הקונסרבטוריון;²³

ג. מורה, מנצח ומנהל בית ספר מנגן.²⁴

שלושת בעלי התפקידים שפורטו לעיל, עבדו בקרן המוסיקה, בתפקידים הבאים:

א. מנהל הקונסרבטוריון - עבד בקרן המוסיקה כמנצח ואחראי פעילות בוקר של בית ספר מנגן;

ב. מנהלנית הקונסרבטוריון - עבדה בקרן המוסיקה כמזכירת הקרן;

ג. מורה, מנצח ומנהל בית ספר מנגן - עבד בקרן המוסיקה כמורה; מנצח ואיש תפעול.

שאלות הביקורת נענו בפגישה זו, כמפורט להלן:

א. העמותה עברה פיסית לבניין בית ספיר בחודש מאי 2010, עם כל הציוד. בעת ההיא, עדיין היו 2 גופים: הקונסרבטוריון של חברת ספיר והעמותה. כל הציוד של העמותה עבר לבית ספיר ואז התחילו להשתמש בכל הציוד.

ב. הציוד שהועבר מהעמותה, כלל: ריהוט, מחשבים, כסאות פלסטיק ירוקים, פסנתר כנף אחד וכל כלי הנגינה של העמותה, עמודי תווים כולל בלאי (כל הכלים שלא שמישים/לא תקינים נמצאים נכון לסוף חודש אוגוסט 2017, במחסן של הקונסרבטוריון).

²² השם שמור בניירות העבודה של הביקורת

²³ השם שמור בניירות העבודה של הביקורת

²⁴ השם שמור בניירות העבודה של הביקורת

- ג. מנהל הקונסרבטוריון אמר לביקורת כי לא ידוע להם מה לעשות עם הציוד המושבת.
- ד. מנהל הקונסרבטוריון אמר לביקורת: "אנחנו עובדים של החברה לתרבות הפנאי, כמו כל עובדי הקונסרבטוריון ולא עובדים של העירייה."
- ה. מנהל הקונסרבטוריון אמר לביקורת שכל העסקאות של העמותה בסגירתה, היו של יו"ר העמותה²⁵ שהיה בעל זכות חתימה.
- כן הוסיף, כי יו"ר העמותה רצה לסגור אותה, כי הוא ראה שזה גדל מעבר למה שציפה.
- עוד אמר שהיו חילוקי דיעות בין מנכ"ל העמותה²⁶ ליו"ר העמותה שפחד שלא יהיה לעמותה, כסף לשלם פיצויים לעובדים (בגלל שהעמותה לא הפרישה לעובדים כספים לקרן פנסיה ולפיצויים, אלא שמה כספים בצד).
- היו אז (שנת 2012) פגישות עם מנכ"ל העירייה דאז²⁷, ועם גזבר העירייה. לדברי מנהל הקונסרבטוריון, יו"ר העמותה והעירייה (בעת תהליך הסגירה) סיכמו שאם ייחסר כסף לפיצויים, העירייה תשלם ובתמורה הקרן תעביר את כלי הנגינה לעירייה/ לקונסרבטוריון/ לחברה לתרבות ופנאי.
- מנהל הקונסרבטוריון אמר לביקורת כי ב-24/11/11, מנכ"ל העמותה חזר מחו"ל והגיע למשרדי העמותה וגילה שהנהלת העמותה החליטה שהוא לא יבוא יותר. עם קבלת החלטה זו, מינתה הנהלת העמותה את מנהל הקונסרבטוריון הנוכחי למ"מ מנכ"ל העמותה, יחד עם מזכירת העמותה ומורה; מנצח ואיש תפעול. (שלושת משתפי הפגישה עם הביקורת).
- מנהל הקונסרבטוריון אמר לביקורת כי יו"ר העמותה אמר להם: "המינוי הוא ללא תוספת שכר ושהנהלת הקרן לא נוגעים בכלום, ואתם תדאגו שהעסק ימשיך." מילוי המקום הזה, נמשך עד ה-31/8/12 מועד סגירת העמותה.
- ו. בפועל, הסביר מנהל הקונסרבטוריון שהם ניהלו את העמותה ולפי ידיעתו, בתקופה זו, תקופה של כ-9 חודשים, העמותה לא שילמה משכורת למנכ"ל העמותה ולא שילמה עוד הוצאות של המנכ"ל ולאור כך, הוצאות העמותה ירדו באופן ניכר ובפועל, אחרי שהעמותה שילמו לעובדים פיצויים, נשאר בקופת העמותה 59,000 ₪, על אף, שכל שידוע לו, העירייה לא שילמה כסף עבור כלי המוסיקה והציוד לפי החוזה שנחתם בין העמותה לעירייה.
- כתוצאה מכך, שנשאר כסף בקופת העמותה, יו"ר העמותה דרש שכסף זה יועד למלגות שיחולקו על סמך החלטות ועדת מלגות.²⁸

²⁵ שם יו"ר העמותה שמור בניירות העבודה של הביקורת

²⁶ שם מנכ"ל העמותה שמור בניירות העבודה של הביקורת

²⁷ שם מנכ"ל העירייה דאז, שמר בניירות העבודה של הביקורת

²⁸ נספח א' - פרוטוקול דוגמא של ועדות מלגות

מנהל הקונסרבטוריון ענה לשאלת הביקורת והסביר שהסכום שנקבע לקרן המלגות (59,000 ₪) נמצא בתוך התקציב הכללי של הקונסרבטוריון ומתנהל רישום של מתן המלגות והיתרה העדכנית שנשארה בקרן מלגות זו.

ז. מנהל הקונסרבטוריון אמר לביקורת שבזמנו, כשדיברו על ההעברה של העמותה לעירייה, מנהל אגף תרבות שלפני זה היה מנהל הקונסרבטוריון בחברת ספיר, פנה למנהל סניף של חברה למכירת כלי נגינה²⁹ בחיפה, אותו הוא הכיר, ככל הנראה, מהתקופה שעבד בתזמורת חיפה ו/או מהתקופה בה ניהל את הקונסרבטוריון בחיפה וביקש ממנו לתת שמאות על כל כלי הנגינה של העמותה כדי להעריך את שווי הכלים.

מנהל הקונסרבטוריון אמר לביקורת שבפועל, היו שתי שמאיות (זול ויקר) כדי שאם העירייה תצטרך לשלם על כלי הנגינה לעמותה אז העירייה תשלם את התעריף הזול.

ח. מנהל הקונסרבטוריון הסביר כי כל הפעולה הזו של השמאות, נעשתה בשביל הבטחון שחיפשו בעמותה כדי שהעמותה לא תישאר עם פחות מדי כסף ממה שהיא תהיה חייבת שיישאר לה, כדי לשלם את כל חובותיה ובעיקר כדי לשלם את כל כספי הפיצויים שהיא תהיה חייבת לעובדים.

ט. לדברי, מנהל הקונסרבטוריון, מנכ"ל העמותה לפני סגירתה, היה נגד סגירת העמותה והוא אסף להנהלת העמותה אנשים שיהיו בעדו. כך לדוגמא, י. ש.³⁰ הדפיסה מכתב התפטרות ושמנכ"ל העמותה שמע על זה, הוא הגיע למשרדים ומחק מהמחשב את מכתב ההתפטרות שלה, אבל בגלל שהיה גיבוי ל-G-MAIL של מנהל הקונסרבטוריון, אז המכתב שהמנכ"ל מחק נמצא.

י. **שלושת הנוכחים בפגישה, מסרו לביקורת, כי אין ברשותם את הנספחים (ב'ד') של החוזה (רשימות כלי הנגינה).** בנוסף, מנהל הקונסרבטוריון אמר לביקורת, כי גם את החוזה בין העמותה לעירייה, הוא ראה רק כמה ימים לפני הפגישה עם הביקורת.

הביקורת מבהירה כי היא ביקשה את הנספחים מהחוזה בין העירייה לבין העמותה גם ממזכירות העירייה, בה מתויקים חוזי העירייה, ממנהל אגף תרבות, ממנהלת מחלקת רכש, אספקה ומכרזים וממנהל מחלקת פיקוח ובקרה בגזברות העירייה, **אולם כולם השיבו לביקורת כי נספחים אלה לא נמצאים ברשותם. הביקורת רואה בחומרה את אי הימצאותם של נספחים אלה אצל הגורמים המקצועיים של העירייה וממליצה להבא, כי הגורם שאחראי על החוזה ידאג לתיוקו המלא.**

²⁹ שם סניף חברת כלי הנגינה שמור בניירות העבודה של הביקורת
³⁰ השם שמור בניירות העבודה של הביקורת

ג. ניהול כלי הנגינה בעמותת קרן המוסיקה כפר סבא ובקונסרבטוריון

להלן, הסברים שניתנו לביקורת על ידי מנהל הקונסרבטוריון ומנהל בית ספר מנגן, בעת עריכת הביקורת, לגבי כלי הנגינה בתקופה שהיתה קיימת העמותה ולאחר סגירתה, בקונסרבטוריון:

בעמותת קרן המוסיקה כפר סבא:

1. כל תלמיד שקיבל כלי נגינה מושאל, הוריו היו חותמים על טופס השאלה.³¹
2. ההורים היו מצרפים לטופס זה, שיק ביטחון, למקרה וכלי הנגינה לא יוחזר עם סיום הלימודים.
3. על גבי טופס ההשאלה היה רשום סוג כלי הנגינה ומס' סידורי של כלי הנגינה.
4. כלי הנגינה היה רשום בתוכנת קשרשרת. בתוכנה זו היה רישום מלא של כל הפרטים על כלי הנגינה (תאריך קנייה, מחיר הקנייה, מקום הקנייה ובנוסף, היו מצורפים חשבוניות וכו').
5. כל תלמיד שילם בהוראת קבע מחיר אחיד קבוע מדי חודש, כדמי שכירות, לכלי הנגינה ותשלום זה כלל שימוש בכלי הנגינה על ידי התלמיד כולל, תיקון שוטף של כלי הנגינה על ידי מתקן מורשה מטעם הקונסרבטוריון.

בקונסרבטוריון של החברה לתרבות ופנאי של העירייה:

1. לאחר סגירת העמותה והמעבר לקונסרבטוריון של החברה לתרבות ופנאי של העירייה, כל ההורים הוחתמו מחדש על טפסי השאלה של החברה לתרבות ופנאי ועל הוראות קבע חדשות כיוון שזו חברה חדשה (חברה אחרת) עם מספר חשבון בנק אחר.
2. לאחר סגירת העמותה והמעבר לקונסרבטוריון של החברה לתרבות ופנאי הנתונים שהיו בתוכנת קשרשרת הועברו לתוכנת חוגים של החברה למתנ"סים ותוכנת קשרשרת לא קיימת בקונסרבטוריון.
3. מנהל הקונסרבטוריון הסביר שבגלל שתוכנת קשרשרת היתה של איש אחד הם פחדו להסתמך עליו ולכן עברו לתוכנת חוגים של החברה למתנ"סים.

³¹ נספח ב' - טופס השאלת כלי נגינה

הביקורת מעירה כי בתוכנה של החברה למתנס"ים אין אפשרות לרישום מלא של כל הפרטים על כלי הנגינה כמו בתוכנת קשרשרת והדבר פוגע במידע. לאור כך, הביקורת ממליצה לבחון את החלפת התוכנה.

4. בחודש יוני 2017 מנהל אגף תרבות, ביקש ממנהל הקונסרבטוריון להעביר את האיננוטר לתוכנת EXCEL. הלה, אמר לביקורת, שלשמחתו, הם התחילו לעבוד על זה בתחילת שנת 2016 וכשהגיעה הבקשה ממנהל האגף, לקונסרבטוריון היתה כבר רשימה מוכנה. נכון לסוף חודש אוגוסט 2017, מבחינת כלי הנגינה, הרשימה מלאה ומבחינת ציוד קבוע, טרם הסתיים הרישום אך זה בטיפול של הנה"ח ואב הבית.

בתאריך: 12/11/17 מנהל הקונסרבטוריון ענה לשאלת הביקורת שרישום הציוד הקבוע טרם הסתיים.

נכון לתאריך: 27/5/18, הביקורת קיבלה ממנהל הקונסרבטוריון רשימת אינוונטר סופי, בטבלת Excel.

על אף זאת, הביקורת שבה וממליצה כי נושא הרישום והטיפול במלאי ובמצאי הקונסרבטוריון יוסדר במלואו.

5. **כלים קבועים** - ברשימת כלי הנגינה יש כלים קבועים כגון: פסנתר, נבל, כלי הקשה וכו' (כלים גדולים שאינם מושאלים) - **רשימה זו מלאה**.

6. **ציוד מתכלה** - ציוד פשוט שנשבר וקונים, כגון: טמבורין (תוף מרים); קלווס (שני מקלות עץ); מראקס (כדור מעץ עם ידיית מלא ברשרשנים).

7. **ניהול הרישום בטבלת EXCEL** - אב הבית מנהל את הרישומים השוטפים בטבלת EXCEL.

8. נמצא שבטבלת ה-EXCEL שהוצגה לביקורת במהלך הפגישה, בסוף חודש אוגוסט 2017, כאמור, אין רישום מלא. כלומר, רשומים בטבלה כלי נגינה ללא אף פרט מזהה מבחינת איפה מאוחסן כל כלי נגינה מסויים. (מושכר לתלמיד או נמצא במחסן)

לאור כך, מנהל הקונסרבטוריון הסביר לביקורת כי ככל הנראה, רשומים בטבלה גם כלי נגינה שיצאו משימוש אך הוא לא יודע כמה.

ממצא זה שב ומצביע על ליקויי בניהול המצאי של הקונסרבטוריון. לאור השווי הכספי הגבוה של כלי הנגינה וחוסר המידע לגבי מיקום מפורט של כל כלי הנגינה, הביקורת ממליצה כי נושא ניהול המצאי של הקונסרבטוריון יוסדר וינוהל באופן שוטף בצורה תקינה כך שניתן יהיה לקבל דוחות על פי מיון, ככגון: מהי כמות כלי נגינה מסוג מסויים; כמה כלי נגינה נמצאים במחסן וכו'.

לאחר בדיקה שביצע עם אב הבית, לבקשתו, העביר ב-18/10/17, מנהל הקונסרבטוריון את טבלת אינוונטר כלי הנגינה של הקונסרבטוריון³² לביקורת. הביקורת ערכה ניתוח של רשימת האינוונטר זו ומצאה כי ברשימה זו רשומים סה"כ 1,093 כלי נגינה. מתוכם, רשום ש-407 כלי נגינה נמצאים במחסן.

להלן פרטים שמצאה הביקורת בטבלת אינוונטר זו:

- א. 147 כלי נגינה מיועדים לתיקון;
- ב. 38 כלי נגינה הושבתו ומיועדים לחלקי חילוף;
- ג. 87 כלי נגינה מושבתים;
- ד. 567 כלי נגינה מושאלים לתלמידים;
- ה. 15 כלי נגינה נמצאים בבתי ספר יסודיים.

הביקורת מוסיפה כי בנוסף למה שנמצא ופורט לעיל, נמצאו הממצאים הבאים:

- א. 48 כלי נגינה - רשומים שיצאו מכלל שימוש;
 - ב. 42 כלי נגינה - רשום כמושאלים לתלמידים ללא פרטים מלאים;
 - ג. 9 בתי ספר - רשומים ללא שמם;
 - ד. 8 כלי נגינה - רשומים בלאי;
 - ה. 2 כלי נגינה - רשומים ראשי;
 - ו. 2 כלי נגינה - רשומים משני;
 - ז. 2 כלי נגינה - רשומים שקוף;
 - ח. כלי נגינה אחד - רשום מושבת-תצוגה בקונסרבטוריון;
 - ט. לגבי כלי נגינה אחד - רשום שנמצא במשרד של אב הבית;
 - י. לגבי כלי נגינה אחד - רשום טרייד אין ג...³³;
9. לאור השימוש בתוכנת החברה למתנ"סים ו/או תוכנת ה-EXCEL, שאלה הביקורת את מנהל הקונסרבטוריון האם נעשתה על ידי הקונסרבטוריון פנייה לאגף מחשוב בבקשה לבחון נושא התאמת/שדרוג תוכנת המצא ונענתה בשלילה.

הביקורת ממליצה כי תוכנת ניהול המצאי והמלאי של הקונסרבטוריון תיבחן על ידי גורמים מקצועיים על מנת להתאים את התוכנה הטובה ביותר.

10. על כלי הנגינה עצמם אין סימון פיזי, של הקונסרבטוריון, באמצעות: הטבעה; סימון; חריטה; צריבה; חותמת וכו', על אף, שהנושא נשקל. אולם על כל מזוודה של כלי נגינה יש סימון.

³² טבלת אינוונטר כלי הנגינה של הקונסרבטוריון נמצאת בניירות העבודה של הביקורת
³³ שם של חנות כלי נגינה

11. רשימת הציוד של הקונסרבטוריון לא הועברה לעירייה ולא נדרשה על ידי העירייה.

זאת ועוד, הביקורת בדקה עם מנהלת מחלקת רכש, אספקה ומכרזים האם רכש כלי נגינה וציוד של העמותה ושל הקונסרבטוריון בוצע ו/או מבוצע באמצעות המחלקה שבניהולה והאם קיים רישום על כך באינוונטר העירוני וקיבלה את התשובות הבאות:

1. מחלקת רכש, אספקה ומכרזים של העירייה לא ביצעה רכש לחברה לתרבות ופנאי.

2. באינוונטר העירוני רשום כל רכוש שנרכש על ידי מחלקת הרכש.

3. באינוונטר העירוני רשום רכוש ששייך לעמותה ו/או לקונסרבטוריון לפי הפירוט הבא:

4. רכוש שרשום כשייך לעמותה³⁴ בסכום כולל של 19,457 ₪ כמפורט להלן:

א. רכוש בשווי של 19,090 ₪ שנרכש בשנת 2002;

ב. רכוש בשווי של 367 ₪, שלא מצויין מועד הרכישה.

5. רכוש שרשום כשייך לקונסרבטוריון³⁵ בסכום כולל של 497,252 ₪ כמפורט להלן:

א. רכוש בשווי של 10,797 ₪ שנרכש בשנת 2003;

ב. רכוש בשווי של 744 ₪ שנרכש בשנת 2008;

ג. רכוש בשווי של 212,577 ₪ שנרכש בשנת 2010;

ד. רכוש בשווי של 210,323 ₪ שנרכש בשנת 2011;

ה. רכוש בשווי של 45,623 ₪ שנרכש בשנת 2012;

ו. רכוש בשווי של 2,218 ₪ שנרכש בשנת 2015;

ז. רכוש בשווי של 14,970 ₪ שלא מצויין מועד הרכישה.

יוצא אפוא, כי באינוונטר העירוני רשום ציוד של העמותה והקונסרבטוריון בסכום כולל של 516,709 ₪, כפי שפורט לעיל.

יתר על כן, באינוונטר העירוני רשום ב-2/10/17 ציוד של העמותה על אף, שחוזרה להעברת פעילותה לעירייה נחתם ב-11/7/12 כאמור. זאת בנוסף, להחלטה על פירוקה שהתקבלה ב-7/3/13, כאמור.

מומלץ כי מחלקת רכש תעדכן, בהתאם לכך, את הרישומים באינוונטר העירוני. הממצאים שפורטו לעיל, מצביעים על ניהול לקוי של מצאי כלי הנגינה והציוד של הקונסרבטוריון. הביקורת ממליצה שתערך בחינה של אופן הרישום ויוסדר רישום מלא

³⁴ פירוט הרכוש שנרכש לעמותת קרן המוסיקה כפר סבא נמצא בניירות העבודה של הביקורת

³⁵ פירוט הרכוש שנרכש לקונסרבטוריון נמצא בניירות העבודה של הביקורת

ותקין של כל המצאי ושל כל כלי הנגינה, בפרט, יחד עם נקיטה בפעולות להסדרת ניהול תקין הכולל: רישום, סימון, הנהגת נהלי השבתה וכו'.

להלן, הסברים שניתנו על ידי מנהל הקונסרבטוריון לגבי רכישת ציוד לקונסרבטוריון:

1. ציוד כללי/קבוע שבשימוש הקונסרבטוריון מוחזק על ידי המקום, כלומר מוחזק על ידי בית ספיר.
2. הקונסרבטוריון לא רוכש דרך מחלקת הרכש של העירייה. רכש לקונסרבטוריון נעשה מתקציבו שלו. רכש זה נעשה מהספקים של העירייה בתנאים של העירייה, לאחר סיוע מצד מנהלת מחלקת הרכש ו/או מצד גזבר העירייה.
3. במידה ויש ספק יחיד, עובדים על פי הכללים שבתקנות העיריות (מכרזים).
4. כלי נגינה הם כלים שעקב השימוש בהם, הם מתבלים. לאור כך, פונים למספר ספקים לקבלת הצעות מחיר ובמקביל מורים של הקונסרבטוריון מבצעים בדיקה מקצועית ורק לאחר מכן, בוחרים את ההצעה המתאימה ומבצעים אותה לאחר חתימה של 3 גורמים (מנהל אגף תרבות ויו"ר החברה לתרבות ופנאי, חשב אגף תרבות ומנהל הקונסרבטוריון).³⁶
5. כל כלי הנגינה שיוצאים מכלל שימוש נשמרים במחסן הקונסרבטוריון. לדברי מנהל הקונסרבטוריון הם לא יודעים מה לעשות עם כלים אלה.
6. אב הבית רושם את כל כלי הנגינה החדשים בטבלאות ה-EXCEL לפי מספר סידורי עוקב בטבלה ולאחר מכן, כלי הנגינה מובא לייעודו.

ד. להלן, ניתוח השמאיות³⁷ שמסר מנהל הקונסרבטוריון לביקורת

המפורט להלן, על פי שמאיות שנמסרו לביקורת ב-22/8/17:

שמאיות מתאריך 1/5/12:

א. שווי כלי נגינה וציוד של: "קרן המוסיקה" עפ"י שמאות 714537, משעה 17:49

(מס' מזהה: 203626) עומד על סך של: 965,000 ₪.

בשמאות זו רשום: "הערכת מחיר לכלים חדשים"

ב. שווי כלי נגינה וציוד של: "קרן המוסיקה" עפ"י שמאות מס' 714533, משעה

17:50 (מס' מזהה: 203622) עומד על סך של: 480,000 ₪.

בשמאות זו, שרשימת כלי הנגינה בה זהה לרשימה שבסעיף א' לעיל, רשום:

"הערכת מחיר לכלים יד שנייה משומשים"

³⁶ נספח ג' דוגמא לטופס סיכום הצעות מחיר לכלי נגינה

³⁷ כל השמאיות נמצאות בניירות העבודה של הביקורת

ג. שווי כלי נגינה וציוד של: "הקונסרבטוריון "עפ"י שמאות מס' 714538, משעה

17:48 (מס' מזהה: 203627) **עומד על: 1,200,000 ₪.**

בשמאות זו רשום: "הערכת מחיר לכלים חדשים "

ד. שווי כלי נגינה וציוד של: "הקונסרבטוריון " עפ"י שמאות מס' 714539 משעה

17:47 (מס' מזהה: 203631) **עומד על: 890,000 ₪.**

בשמאות זו, שרשימת כלי הנגינה בה זהה לרשימה שבסעיף ג' לעיל,

רשום: "הערכת מחיר ליד שניה "

שמאות מתאריך 3/5/12:

א. שווי כלי הנגינה של: "הקונסרבטוריון " עפ"י שמאות מס' 714573 משעה

18:10 (מס' מזהה: 204126) **עומד על: 466,936 ₪.**

בשמאות זו רשום: "הערכת מחיר ליד שניה "

שמאות מתאריך 10/5/12:

א. שווי כלי נגינה וציוד של: "עיריית אינוונטר כלי נגינה ***שמאות*** " עפ"י

שמאות מס' 714629 משעה 9:21 (מס' מזהה: 204421) **עומד על:**

605,150 ₪.

בשמאות זו רשום: "הערכת מחיר לכלים חדשים "

ב. שווי כלי נגינה וציוד של: "עיריית אינוונטר כלי נגינה ***שמאות*** " עפ"י

שמאות מס' 714630 משעה 9:27 (מס' מזהה: 204431) **עומד על:**

442,807 ₪.

בשמאות זו רשום: "הערכת מחיר לכלים יד שניה משומשים "

שמאות מתאריך 14/5/12:

א. שווי כלי נגינה וציוד: "שמאות קרו המוסיקה אינוונטר חדש" עפ"י שמאות

מס' 714664 משעה 15:17 (מס' מזהה: 204700) **עומד על: 965,000 ₪.**

בשמאות זו רשום: "הערכת מחיר לכלים חדשים "

ב. שווי כלי נגינה וציוד: "שמאות קרו המוסיקה אינוונטר משומש" עפ"י שמאות

מס' 714665² משעה 15:20 (מס' מזהה: 204701) **עומד על: 480,000 ₪.**

בשמאות זו, שרשימת כלי הנגינה בה זהה לרשימה שבסעיף א' לעיל, רשום:

"הערכת מחיר לכלים משומשים. "

- ג. **שווי כלי נגינה וציוד:** "שמאות קרו המוסיקה אינוונטר משומש" עפ"י שמאות מס' 714665³⁸ משעה 17:13 (מס' מזהה: 207195) עומד על: 438,000 ₪. בשמאות זו, שרשימת כלי הנגינה בה זהה לרשימה שבסעיף א'+ב' לעיל, **רשום:** "הערכת מחיר לכלים משומשים."
- ד. **שווי כלי נגינה וציוד:** "שמאות קונסרבטוריון אינוונטר משומש" עפ"י שמאות מס' 714666 משעה 15:31 (מס' מזהה: 204702) עומד על: 356,933 ₪. בשמאות זו, שרשימת כלי הנגינה בה זהה לרשימה שבסעיף א' מה-3/5/12, שרשום לעיל, פרט לשני פריטים שמתקזזים בשמאות, **רשום:** "שמאות קונסרבטוריון אינוונטר משומש."
- ה. **שווי כלי נגינה וציוד:** "שמאות עירייה אינוונטר כלי נגינה משומש" עפ"י שמאות מס' 714667 משעה 15:35 (מס' מזהה: 204704) עומד על: 552,827 ₪. בשמאות זו, שרשימת כלי הנגינה בה זהה לרשימה שבסעיף א' מה-10/5/12 שרשום לעיל, פרט לשני פריטים שמתקזזים בשמאות, אולם קיים שוני במחירים של חלק מפריטים זהים אחרים, **רשום:** "שמאות עירייה אינוונטר כלי נגינה משומש."
- ו. **שווי כלי נגינה וציוד:** "שמאות קונסרבטוריון אינוונטר חדש" עפ"י שמאות מס' 714668 משעה 15:38 (מס' מזהה: 204705) עומד על: 550,084 ₪. בשמאות זו, שרשימת כלי הנגינה בה זהה לרשימה שבסעיף ד' לעיל, פרט לפריט אחד נוסף שלא מתקזז בשמאות, אולם קיים שוני במחירים של חלק מפריטים זהים אחרים, בגלל שקיים שוני במחירים של חלק מפריטים אחרים זהים, **רשום:** "שמאות קונסרבטוריון אינוונטר חדש"
- ז. **שווי כלי נגינה וציוד:** "שמאות עירייה אינוונטר כלי נגינה חדש" עפ"י שמאות מס' 714669 משעה 15:41 (מס' מזהה: 204706) עומד על: 45,177 ₪. בשמאות זו, שרשימת כלי הנגינה והציוד בה, זהה לסעיף ב' מה-10/5/12, שרשום לעיל, פרט ל-2 פריטים נוספים לרשימה האחרת שלא מתקזזים בשמאות, בגלל שקיים שוני במחירים של חלק מפריטים אחרים זהים, **רשום:** "שמאות עירייה אינוונטר כלי נגינה חדש."

ניתוח השמאות שהובא לעיל, מצביע על שווי כספי רב של כלי הנגינה והציוד שנמצא בקונסרבטוריון. יחד עם זאת, נתונים אלא הם חלקיים בלבד ולא מהווים את כל הציוד של הקונסרבטוריון. זאת ועוד, ממצאי הביקורת מצביעים על רישום לקוי וחסר של הציוד הנמצא בקונסרבטוריון.

הביקורת ממליצה להסדיר את רישומו המלא של כלל הציוד של הקונסרבטוריון.

³⁸ מספרי השמאות בסעיפים ט' ו-י' זהים

ה. סיכום ממצאים והמלצות

1. כלל הממצאים המפורטים בדוח זה מצביעים כי לא היתה בקרה של העירייה על שלבי הפירוק של עמותת קרן המוסיקה כפר סבא ועל אופן פעולותיו של המפרק מול רשם העמותות במשרד המשפטים וכתוצאה מכך, נכון למועד סיום הביקורת 16/5/18 מעל 5 שנים וחודשיים לאחר ההחלטה על פירוק העמותה ומינוי המפרק שהיה ב-7/3/13, העמותה רשומה באתר רשם העמותות בסטטוס: "בהליכי פירוק מרצון", וכפי שפורט בגוף הדוח קיים סיכוי גבוה שהמפרק יאלץ להתחיל את כל תהליך הפירוק מחדש.
2. העמותה קיבלה החלטה על פירוק מרצון ב-7/3/13, ומינוי מפרק לעמותה. נכון למועד הבדיקה האחרון שהיה ב-16/5/18, העמותה לא סיימה את הליך הפירוק ורשומה באתר רשם העמותות בסטטוס: "בהליכי פירוק מרצון", על אף, שמפרק עמותה חותם על תצהיר כי תהליך פירוק העמותה מסתיים תוך לא יותר משנה. זאת ועוד, המכתב האחרון שנמצא בתיק פירוק העמותה, כפי שנמסר לביקורת על ידי מרכזת הפירוק של העמותה, ברשם העמותות, הוא מתאריך 18/6/15.

הביקורת ממליצה כי העירייה תוודא שמפרק העמותה יסיים את הליך פירוק העמותה בהקדם האפשרי.

3. העמותה חתמה ב-11/7/12 על חוזה עם העירייה (306/12) על העברת פעילות העמותה לעירייה ו/או לתאגיד עירוני מטעמה. בסעיף 7 להסכם זה נקבע כי העירייה תשלם לעמותה 250,000 ₪ בתמורה לציוד שמפורט בהסכם זה (כלי נגינה וציוד) ולהעברת הפעילות.

יש לציין, כי סעיף זה מנוגד לקבוע בסעיף 13ב' לתקנון העמותה בו נקבע: "פורקה העמותה, ולאחר שנפרעו חובותיה במלואם נשארו נכסים, יועברו נכסים אלה לעיריית כפר סבא."

הביקורת ממליצה כי כספים אלה, ששולמו לעמותה בשני תשלומים: התשלום הראשון על סך: 150,000 ₪, שולם ב-10/8/12 והתשלום השני על סך: 100,000 ₪, שולם ב-4/9/12, יוחזרו לחשבון העירייה ובפרט, שרוב הרכוש והציוד של העמותה נרכש לאורך השנים מתקציב העירייה.

4. לחוזה בין העירייה לעמותה מצורפים נספחים וביניהם, נספחים ב'-ד', ובהם קיימת רשימת הציוד וכלי הנגינה שנרכש מהעמותה. הביקורת לא הצליחה לאתר נספחים אלה ולא קיבלה אותם מאף אחד מהגורמים מהם ביקשה, כמפורט בדוח. הביקורת ממליצה על תיוק מלא של כל החוזים על נספחיהם.

5. ניהול רשימת כלי הנגינה של הקונסרבטוריון אינו מלא בכל הפרטים הדרושים. בנוסף, רשימת כלי הנגינה והציוד של הקונסרבטוריון אינה ממויינת. לאור כך, לא ניתן להצביע על התאמה/אי התאמה בין הציוד שהועבר מהעמותה לקונסרבטוריון. **הביקורת ממליצה כי יינקטו פעולות להסדרת רישום וניהול רשימת הציוד וכלי הנגינה של הקונסרבטוריון באופן ממוחשב, בהתאמה ובהמשקה למערכת ניהול האיננוטר הקיימת בעירייה ויינקטו פעולות נוספות להסדרת הניהול, הרישום, הסימון, נהלי השבתה וכו'.**

נספחים

קרן מלגות - קרן המוסיקה עיריית כפר סבא

פרוטוקול ישיבת מלגות מיום 06/11/14

נוכחים: ד"ר [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

בישיבת הוועדה סוכם על הקריטריונים להענקת מלגות ובהתאם לכך הוצעו מספר תלמידים העומדים בקריטריונים. לאחר בדיקת הנתונים הוחלט להעניק מלגות לשנת הלימודים תשע"ה לתלמידים הבאים:

| שם התלמיד | כלי נגינה | אחוזי המלגה מעלות שכ"ל | סכום המלגה | הערות |
|------------|------------------|------------------------|------------|---|
| [REDACTED] | קלרינט | 10% | 643.5 | השקעה, רצינות ומצב כלכלי |
| [REDACTED] | חליל | 10% | 600 | הצטיינות והשתתפות בתזמורת הלאומית |
| [REDACTED] | קלרינט | 10% | 1045 | הצטיינות והשקעה |
| [REDACTED] | כינור | 10% | 643.5 | הצטיינות |
| [REDACTED] | פסנתר | 15% | 965.25 | הצטיינות |
| [REDACTED] | חצוצרה | דמי שכירות כלי | 605 | תלמיד פנימיית עלומים המקבל מלגה מלאה |
| [REDACTED] | כינור | 10% | 643.5 | הצטיינות |
| [REDACTED] | טרומבון | 10% | 484 | תלמיד מתקדם בלימודים (אוטיסט) |
| [REDACTED] | ויולה | 50% | 2400 | כלכלי קשה מאוד |
| [REDACTED] | כלי הקשה | 15% | 734 | הצטיינות והשקעה |
| [REDACTED] | כלי הקשה 2 חוגים | 50% | 4895 | השקעה, "אזרח" טוב, רצינו ומצב כלכלי קשה |
| | | סה"כ מלגות לשנת תשע"ה | 13,658.8 | |

מקורות מימון:

קרן מלגות קרן המוסיקה - 6829.4 ש"ח קרן מלגות החברה לתרבות הפנאי - 6829.4 ש"ח

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]



טופס השכרת כלי לתלמידי הקונסרבטוריון

שם התלמיד: _____

תלמיד בוקר בבית ספר _____ / תלמיד אחר הצהריים

אני (שם ההורה): _____, ת.ז.: _____

הגרה/ב: _____, טלפון: _____

מאשר/ת בזאת קבלת כלי נגינה בהשאלה מהקונסרבטוריון עירוני כפר סבא.

כלי נגינה: _____, מספר סידורי: _____, פיקדון בסך: _____
צ'ק הפיקדון יוחזר במועד החזרת הכלי.

עבור קבלת כלי הנגינה אשלם סך של: **55 ש"ח** לחודש באמצעות אמצעי התשלום לקונסרבטוריון.
תשלום זה מאפשר שימוש בכלי ומתן תיקונים שוטפים ע"י המתקן המורשה מטעם הקונסרבטוריון.

אני מתחייב/ת לשמור על הכלי ולהחזיקו במצב תקין ונקי בהתאם להנחיות המורה, במידה והכלי ייזק עקב רשלנות חוזרת אהיה מחויב בעלות התיקון. כמו כן, עלי להחזיר את הכלי הנ"ל בכל עת שאדרש לכך.
אני מתחייב/ת שהכלי יישאר כל הזמן בהשגחתי ולא יימסר לאחר ללא אישור הקונסרבטוריון העירוני כפר-סבא.
הקונסרבטוריון העירוני התחייב בפני כי לא תמשוך מחשבוננו שום סכום מעבר למגיע לה וכי כתב ההתחייבות יבוטל ברגע שאחזיר את הכלי.
במידה ותיעשה הפסקת לימודים וכלי הנגינה לא יוחזר, יפדה הקונסרבטוריון את צ'ק הפיקדון.

תאריך: _____, חתימת שוכר הכלי: _____

שם נציג הקונסרבטוריון: _____



עיריית כפר-סבא

רח' ירושלים 35, קריית ספיר, כפר-סבא, מיקוד 4436905, טל. 09-7640740/1, פקס. 09-7640742

E-mail: conservatory@ksaba.co.il, דוא"ל:



החברה העירונית לתרבות הפנאי בכפר-סבא

נספח ג'

סיכום הצעות מחיר - רכש קונסרבטוריון

| כתי/פריט | הצעה 1 | הצעה 2 | הצעה 3 | הצעה 1 | הצעה 2 | הצעה 3 | הצעה 1 | הצעה 2 | הצעה 3 | הצעה 1 | הצעה 2 | הצעה 3 |
|----------------------|------------|------------|--------|--------|-----------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|--------|
| 1 צ'לו 1/2, 1/4, 4/4 | 950 | | | 1400 | 2500 | 2350 | 950 | 1950 | 2350 | 1950 | | |
| 2 בריטון | 1000 | 1500 | | 1750 | | | 1470 | 1950 | | 1470 | 3727 | 1360 |
| 3 טרומבון | 750 | 1227 | | 1000 | 1800 | 1380 | 1170 | 1380 | | 1170 | 4026 | 855 |
| 4 ארגז לטרומבון | diamond | roy benson | | 240 | eastman | eastman | | eastman | | eastman | | |
| 5 ארגז לחצוצרה | 140 | | | 140 | | | 388 | 470 | | 388 | | |
| 6 חצוצרה | diamond | 1000 | | 750 | 2000 | 2380 | 1040 | 1270 | | 1040 | 4550 | 1565 |
| 7 מרימבה | diamond | roy benson | | 9000 | signature | eastman | 9000 | 11900 | | 9000 | 20000 | adams |
| 8 פסנתר השמלי | roy sp 170 | musser m32 | | 1900 | | | 1900 | | | 1900 | | |
| 9 מערכת תופים | 2800 | | | | | | 1780 | 2680 | | 1780 | | |
| 10 ארגז לקלרינט | 130 | | | | | | | | | | | |

סיכום רכישות:

| חנות | מחיר לכמות | ליחידה | פריט | כמות |
|------------|------------|--------|-----------------|------|
| שלמים 5 | 14250 | 950 | צ'לים | 15 |
| Roy benson | 22500 | 1500 | בריטון קטן+מת | 15 |
| | 1400 | 140 | ארגזים חצוצרה | 10 |
| | 2400 | 240 | ארגזים לטרומבון | 10 |
| | 20,000 | 20000 | מרימבה | 1 |
| Roy benson | 7000 | 3500 | בריטון תזמורתי | 2 |
| | 19,000 | 950 | צ'לו 1/4 | 20 |
| BACH | 10000 | 1000 | חצוצרות | 10 |
| | 1500 | 1500 | מערכת תופים ב | 1 |
| | 6136 | 1227 | טרומבון | 5 |
| | 1300 | 130 | ארגזים לקלרינט | 10 |
| korg s 170 | 1900 | 1900 | פסנתר השמלי | 1 |
| | 12777 | | שיפוח פסנתרים | |
| | 27140 | | שיפוח פסנתר כנף | |
| | 147303 | | סה"כ | |

| מקורות תקציב | מקורות תקציב |
|----------------|-------------------------|
| 100,000 | תקציב מיוחד |
| 27,700 | תקציב רכש קבוע קונס' |
| 20,000 | תקציב תיקוני כלים קונס' |
| 147,700 | |

| ריקארדו יוחק | תיקונים |
|--------------|-----------------------------------|
| 5550 | שיפוח פסנתר פטרוף |
| | אולם פסנתרים |
| 1711 | שיפוח פסנתר kawai |
| | אולם משני |
| 27140 | שיפוח פסנתר B steinway |
| 2035 | אולם ראשי כיוון ואינטונציה Hailun |
| 3481 | אולם ראשי הקלת מקלדת Kawai |

סייף באורים לקניה
 2 בבקו 5 בריטונים מספקים שונים וברמות שונות, נבחר כלי בתמורה למחיר הגבוה ביותר (כל הכלים הזולים ברמה מאד נמוכה)
 6 כלי ברמה טובה לתלמידים מתחילים (הכלים הזולים יותר לא עומדים באיכות הדרושה)
 7 בהתייעצות עם מומחים בתחום, הכלי הדרוש הוא הדגם הספציפי שנבחר

באורים לתיקונים
 נחשב למשפח הפסנתרים הטוב בארץ ויש לו זכות בלעדית מול היצרן

חתימות