

חברת ספיר

1. כללי

בהתאם לתוכנית העבודה ערך מבקר העירייה ביקורת בחברת ספיר.

חברת ספיר הוקמה בשנת 1978 בשיתוף עם הסוכנות היהודית כדי להפעיל ולנהל את המרכזים הקהילתיים בכפר סבא. כמו כן באמצעות החברה נשמר הקשר עם הקהילות היהודיות המאמצות את כפר סבא ואת הפרוייקטים השונים במסגרת שיקום השכונות. כיום החברה אחראית בנוסף לתחזוקת קרית ספיר על ניהול הקונסרבטוריון העירוני, אולם הספורט שבקרית ספיר, המוזיאון הארכיולוגי העירוני ועוד.

המרכז הקהילתי ע"ש ספיר, הוקם ע"י קרן החינוך של הסוכנות היהודית ואמור לפעול כחברה סוכנותית. במשך השנים המרכז הופעל ע"י עיריית כפר סבא ובמסגרתה, כעשר העובדים היו עובדי עירייה.

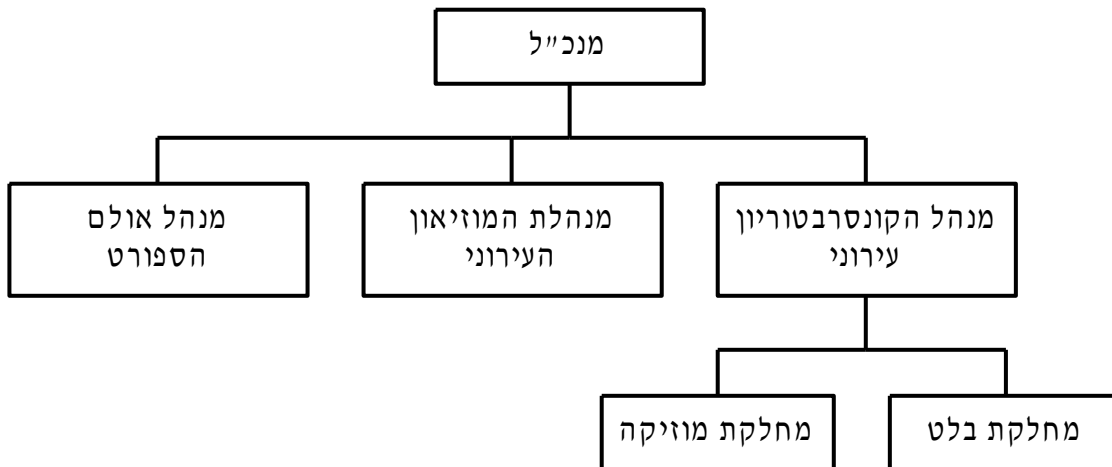
הסוכנות היהודית דרשה הפרדה והפעלה של לפחות חלק מהפעילויות המתבצעות במקום ע"י החברה הסוכנותית. לכן חלק מעובדי העירייה "הופרטו" (בעיקר רוב עובדי הקונסרבטוריון העירוני) ועל פי הנוהג המקובל בכל הארץ, העירייה משתתפת בהפעלת מרכזים קהילתיים, כאשר היא מכסה מתקציבה את ההפרש שנוצר בין ההכנסות להוצאות. ראוי לציין שגם נפח הפעילות וגם היקף ההשתתפות נקבעים ע"י העירייה.

לצורך עבודתה קיימה הביקורת ראיונות עם מנכ"ל החברה, מנהל חשבונות, מנהלת פרויקט שיקום שכונות, וכן עם כל מנהלי המחלקות בחברה, ערכה סיורים במתקני החברה וכן עיינה במסמכים.

2. מבנה החברה

2.1 מבנה ארגוני

חברת ספיר כוללת 3 יחידות המרכזות את עיקר הפעילות, כשמנכ"ל החברה מתפקד בנוסף כמנהל אדמיניסטרטיבי של מרכז ספיר. בתוקף תפקידו אחראי המנהל האדמיניסטרטיבי על תחזוקת קרית ספיר, בית יד לבנים וכיכר העיר. מנכ"ל החברה הינו עובד עירייה ולא עובד החברה.



2.2 אסיפה כללית

הפורום המהווה למעשה את קבוצת בעלי המניות של החברה, אמורים, ע"פ תקנון החברה, להתכנס לפחות פעם בשנה "על מנת לקבל את החשבונות, המאזן והדין וחשבון של המנהלים ושל רואי החשבון ולדון בהם, לבחור ברואי החשבון והיועץ המשפטי ולעסוק בכל עניין אחר שיש לעסוק בו באסיפה" (ס"ק 14 לתקנון החברה). כמו כן רשאים המנהלים, ע"פ ס"ק 15 לתקנון, "בכל פעם שימצאו לנכון לכנס אסיפה שלא מן המניין ועליהם לגשת מיד ולכנס כדין אסיפה כזאת ע"פ דרישת חברי החברה".

מעיון בפרוטוקולי החברה עולה כי באף שנה, בתקופה המבוקרת (שלוש השנים האחרונות, 1997-1999), לא כונסה האסיפה הכללית של החברה. בפועל הנהלת החברה היא זו שדנה בדוחות הכספים והאחרים שמוגשים לאסיפה, הם ממנים רואי חשבון ויועץ משפטי, כל זאת כאמור בניגוד לתקנון, ולמקובל. מעבר להפרת החוק והתקנות ממצא זה מלמד כי ההפרדה בין בעלות לניהול אינה נשמרת, משמע הבקורות הבסיסיות שאמורות לחשוף את החברה למציאות בה היא חייבת לתת דין וחשבון (accountability) לבעלים, ובכך היא נמצאת תחת פיקוח, לא מתקיים. על מקבלי ההחלטות לפעול, לדעת הביקורת, כדי שפורום האסיפה הכללית יתכנס ויפעל כפי שנקבע בתקנון החברה.

2.3 כוח אדם

בחברה מועסקים 7 עובדים, כלהלן:

מס'	תפקיד	היקף משרה	הערה
1	מנכ"ל	לא מוגדר	התפקיד נעשה בהתנדבות, כאשר העובד מכהן כמנהל האדמיניסטרטיבי של קרית ספיר (עובד עירייה ב- 100%)
2	סגנית מנכ"ל	100%	עובדת עירייה
3	מזכירת החברה	62%	עובדת חברה ספיר
4	אוצרת	100%	עובדת חברה ספיר
5	מנהל אולם הספורט	90%	עובד חברה ספיר
6	מנהל קונסרבטוריון	150%	עובד חברה ספיר בחוזה אישי
7	סגן מנהל קונסרבטוריון	100%	מכהן בנוסף בשכר כסמנכ"ל קרן המוסיקה - עובד חברת ספיר
8	מנהל מזכירות הקונסרבטוריון	60%	עובדת עירייה
9	מזכירה - קונסרבטוריון	60%	עובדת חברה ספיר

2.3.1 מנכ"ל

מנכ"ל החברה הנו עובד עירייה המכהן כמנהל האדמיניסטרטיבי של קרית ספיר. בתוקף תפקידו כמנהל אדמיניסטרטיבי של קרית ספיר הוא אחראי גם על 14 עובדים המתחזקים את בית יד לבנים, קרית ספיר וכיכר העיר. למרות שעם הזמן גדל תחום האחריות עליו הוא מופקד בעירייה (נוסף ככר העיר) עדין ממשיך אותו עובד לכהן בהתנדבות כמנכ"ל חברת ספיר.

2.3.2 עובדי אחזקה

עובדי האחזקה האחראים על תחזוקת מבנה קרית ספיר, נוסף על היכל התרבות יד לבנים וכיכר העיר, הם עובדי עירייה, העירייה משלמת את שכרם של עובדים אלה, כולל שעות נוספות, גם כאשר העבודה נעשית לטובת חברת ספיר. כאמור בסעיף 1 לעיל בתחילת דרכו של המרכז הקהילתי ע"ש ספיר, הוא הופעל במשך תקופה של שנים ע"י עובדי עירייה.

כאשר הסוכנות היהודית דרשה הפרדת והפעלת חלק מהפעילויות במקום ע"י החברה הסוכנותית, הועברו חלק מהעובדים למעמד של עובדי חברת ספיר. כעיקרון ועל פי הנהוג העירייה מכסה מתקציבה את ההפרש בין הכנסות להוצאות החברה והיא זאת שקובעת את היקף הפעילות והיקף השתתפותה הכספי. עקב כך גם השכר, כולל השעות הנוספות לעובדים משולמים על פי קביעתה ודרישתה של העירייה.
(ראה גם דו"ח על ניהול מפעלי התרבות בעיר, סעיף 3.5).

הביקורת מבקשת לציין בהתאם לאמור בסעיף 1 לעיל ובנושא של סעיף זה שבעצם תשלומי השכר והשעות הנוספות לעובדי העירייה המבצעים עבודות עבור חברת ספיר, מהווים אותו חלק של השתתפות העירייה בפעילות ובכיסוי ההוצאות בין ההכנסות לבין ההוצאות. כמו כן יש לזכור שהשתתפות העירייה בחברת ספיר לכיסוי ההוצאות הכרוכות בעבודות עבור היכל התרבות הינם הוצאה נוספת, לתקציב התחזוקה של אגף התרבות, הנעשים על פי קביעת העירייה הן לגבי היקף העבודות והן לגבי ההיקף הכספי של השתתפות.

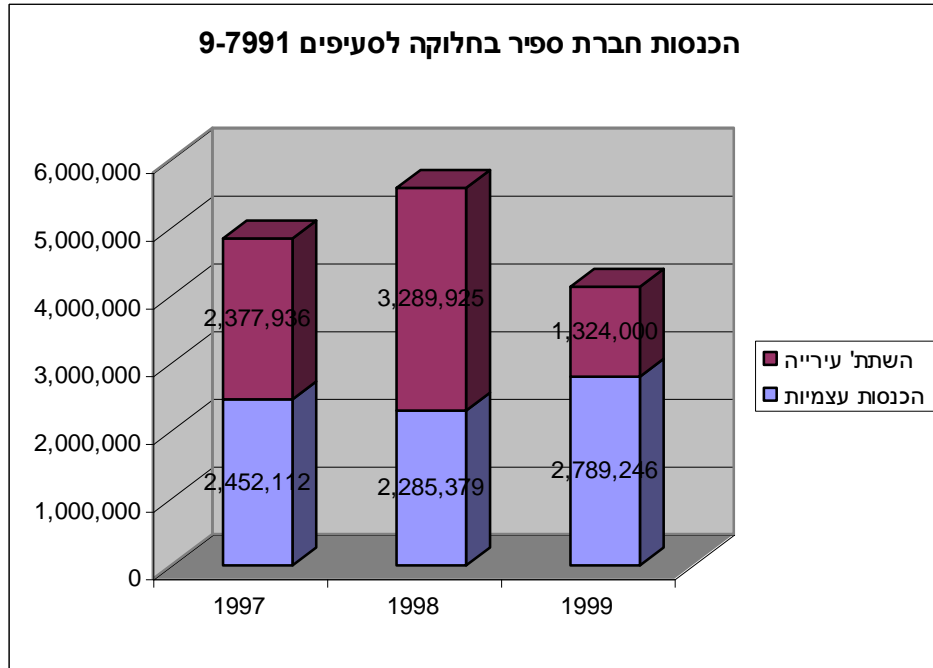
2.4 ניתוח כספי

2.4.1 הכנסות

בשנת 1999 הסתכמו הכנסות חברת ספיר ב- 4,113,246 ש"ח, היינו ירידה של 1,462,058 ש"ח (26%) לעומת שנת 98. ההכנסות בשנת 99 נמוכות (נומינלית) גם בהשוואה לשנת 97.

הכנסות			
הכנסות עצמיות	השתת' עירייה	סה"כ הכנסות	
2,452,112	2,377,936	4,830,048	1997
2,285,379	3,289,925	5,575,304	1998
<u>2,789,246</u>	<u>1,324,000</u>	<u>4,113,246</u>	1999
7,526,737	6,991,861	14,518,598	סה"כ

מסקירת תלת שנתי של הנתונים עולה כי בעוד שההכנסות העצמיות של חברת ספיר נשארות כמעט בהיקף דומה, חלקה של עיריית כפר סבא בהשתתפות ובמימון הגירעון ירד בתקופה האמורה בשיעור של כ 44% (ראה תרשים בהמשך).

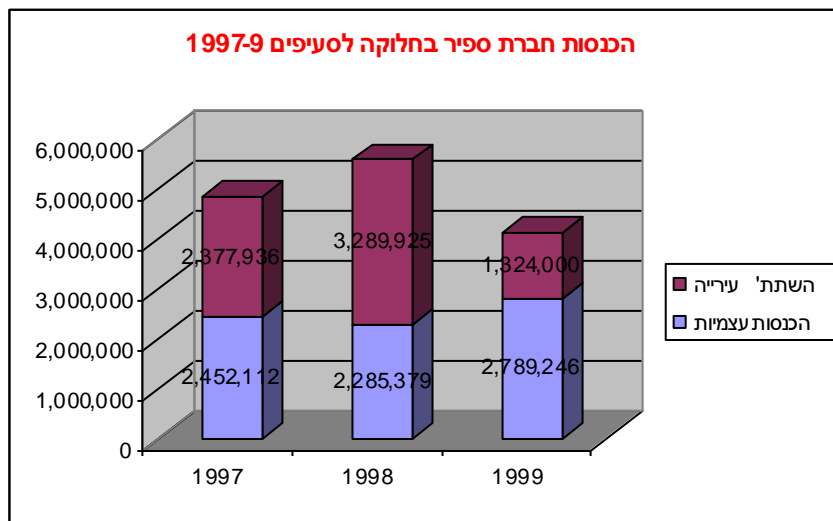


2.4.2 הוצאות

בשנת 1999 הסתכמו הוצאות חברת ספיר ב- 4,540,157 ש"ח, היינו ירידה של 1,001,048 ש"ח (18%) לעומת שנה קודמת. גם בהשוואה לשנת 97 עולה כי היקף ההוצאות/פעילות ירד בשנת 1999 לעומת העבר.

	הוצאות			
	סה"כ	תפעול	שכר	
	4,796,298	418,945	4,377,353	1997
	5,541,205	366,122	5,175,083	1998
	<u>4,540,157</u>	<u>927,365</u>	<u>3,612,792</u>	1999
	14,877,660	1,712,432	13,165,228	סה"כ

מסקירה תלת שנתית עולה כי בשנת 1999, בהשוואה לעבר, בעוד שחל קיטון בהוצאות שכר, גדל החלק שהקצה החברה לפעילויותיה (ראה תרשים בהמשך) מסקירת תלת שנתית של הנתונים עולה כי בעוד שההכנסות העצמיות של חברת ספיר נשארות בהיקף כמעט דומה, חלקה של עיריית כפר סבא בהשתתפות ובמימון הגרעון ירד בתקופה



האמורה בשיעור של כ 44% (ראה תרשים בהמשך).
 יחד עם זאת יש להצביע על כך שרוב הוצאות החברה מיועדות שכר
 (בשנת 1997 - 91%, בשנת 1998 - 93% ובשנת 1999 כ - 80%).

2.4.3 הכנסות מול הוצאות

בכל התקופה הנסקרת, למעט שנת 99, סיימה החברה את שנה"ע ביתרת זכות
 זניחה. בשנת 99, עקב ירידה בהשתתפות העירייה סיימה החברה את השנה
 בגירעון שוטף של 426,911 ש"ח (10% ראה טבלה בהמשך).

הפרש ב%	הפרש	סה"כ ביצע	סה"כ הכנסות	סה"כ
1%	33,750	4,796,298	4,830,048	1997
1%	34,099	5,541,205	5,575,304	1998
-10%	-426,911	4,540,157	4,113,246	1999
-2%	-359,062	14,877,660	14,518,598	סה"כ

לביקורת ידוע שבכל מקרה התוצאות המובאות בטבלה הינן לאחר כיסוי הגרעון
 ע"י עיריית כפר סבא. גם במקרה החריג של שנת 1999 יש להניח שהגירעון כוסה
 ע"י העירייה.

מעיון בדוחות הכספיים של החברה עולה כי ביצועי החברה גירעוניים כמעט בכל
 תחומי פעילותה (לפירוט ראה סעיף 4 בהמשך), דבר המגדיל את תלותה בעירייה,
 ואכן בשנת 1999 כאשר קטנו תקציבי השתתפות העירייה גדל הגירעון של חברה.

הכנסות חברת ספיר מול הוצאות בשנים 1997-9

עירייה שוטף	השת' העירייה בכיסוי גרעון	סה"כ עירייה	סה"כ הכנסות	סה"כ ביצע
715,270	1,662,666	2,377,936	4,830,048	4,796,298
564,948	2,528,567	3,093,515	5,575,304	5,541,205
	1,324,000	1,324,000	4,113,246	4,540,157
1,280,218	5,515,233	6,795,451	14,518,598	14,877,660

הביקורת מציינת שלא מצאה ולא הוצגו לפניו מסמכים אשר יצביעו על מאמצי
 החברה להגדיל הכנסותיה העצמאיות והשיטה הקיימת, על פיה מועצת העירייה
 מכסה את גירעון החברה בכל שנה, אינה מהווה תמריץ להגדלת הכנסות אלה.

3. הנהלת החברה

דירקטוריון חברה ספיר מונה 7 נציגים כלהלן:

- א. עמירם מילר, חבר מועצה - יו"ר הנהלת החברה
- ב. דני בוסטין גזבר העירייה - חבר הנהלה
- ג. פנחס כהנא - חבר הנהלה
- ד. ססי אוזן - חבר הנהלה
- ה. אילנה בכר - חברת הנהלה
- ו. שושנה שובל - חברת הנהלה
- ז. עודד פנחס - חבר הנהלה

3.1 חוקיות ההחלטות

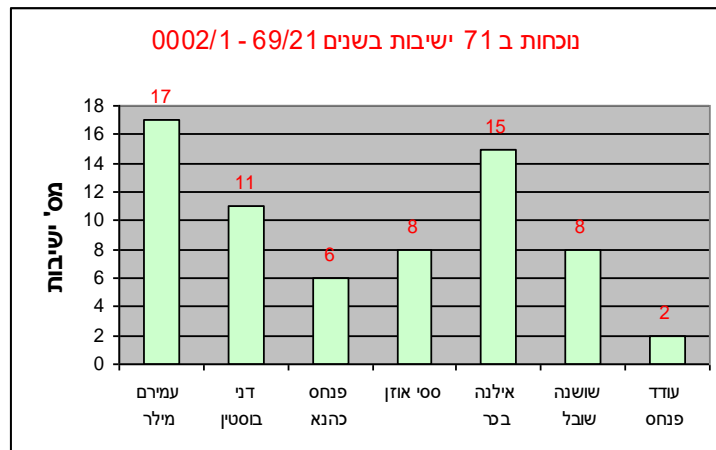
ע"פ סעיף 39 לתקנון החברה כל עוד לא נקבע אחרת, המניין החוקי הדרוש לשיבות מועצת המנהלים הנו שלושה דירקטורים. מעיון בפרוטוקולים של ישיבות הנהלת החברה בשנים 1997-1999 עולה כי ב - 2 מתוך 15 ישיבות התנהלה ישיבה בפורום מצומצם מזה הקבוע כאמור בתקנון. קיים ספק אם ההחלטות שהתקבלו בפורום כזה, חוקיות.

לדעת הביקורת יש להעביר את העניין אל היועץ המשפטי לשם קבלת חוות דעת. הביקורת רוצה להזכיר כי בתוקף תפקידו והסמכויות המוקנות לו מחובת מזכיר החברה להתריע כל עת כאשר קיים ספק לגבי חוקיות תפקוד ההנהלה.

3.2 נוכחות חברי הנהלה בישיבות

חבר אסיפה כללית, כל שכן חבר הנהלה, נושא באחריות לפעולות החברה, אותה הוא משרת. אחריות מנהלית זו מחייבת את בעל התפקיד בנוכחות בפורמים השונים שמתקיימים בחברה. הואיל ולנוכחות חברים בדיונים נודעת חשיבות, בחנה הביקורת את נוכחות חברי הנהלה בשנים 1996-1999.

להלן פירוט נוכחות חברים בישיבות הנהלת חברת ספיר :



ההלכה הקיימת בנושא נוכחות חברי מועצה/הנהלה בחלק ניכר מהגופים הציבוריים הפועלים במדינה היא שננקטים צעדי הרחקה נגד חבר הנעדר משלוש ישיבות ברציפות ללא הסבר הולם. בפועל למרות חשיבות הנושא, הנהלת החברה לא נתנה דעתה לנושא.

לדעת הביקורת מן הראוי שהנהלת החברה ואף האסיפה תיתן דעתה לנושא ותפעל להקנות בחברה נורמה כמפורט לעיל, תוך התייחסות להיעדרות חברי המועצה / הנהלה מהישיבות ואולי אף כדאי לשקול החלפתם בחברים פעילים ונכונים להשתתף בדיונים ובתהליך קבלת ההחלטות.

4. יחידות החברה

4.1 קונסרבטוריון

קונסרבטוריון הנו תחום הפעילות המרכזי של חברת ספיר. יחידה זו בחברה מפעילה בית ספר ללימוד נגינה ומחול וכן עורכת, בשיתוף עם האקדמיה הבריטית למחול,

מבחני כניסה ללימודים באקדמיה. כמוסבר בסעיף 1 לעיל, רוב עובדי הקונסרבטוריון שבעבר היו עובדי עירייה, הועברו למעמד של עובדי חברת ספיר.

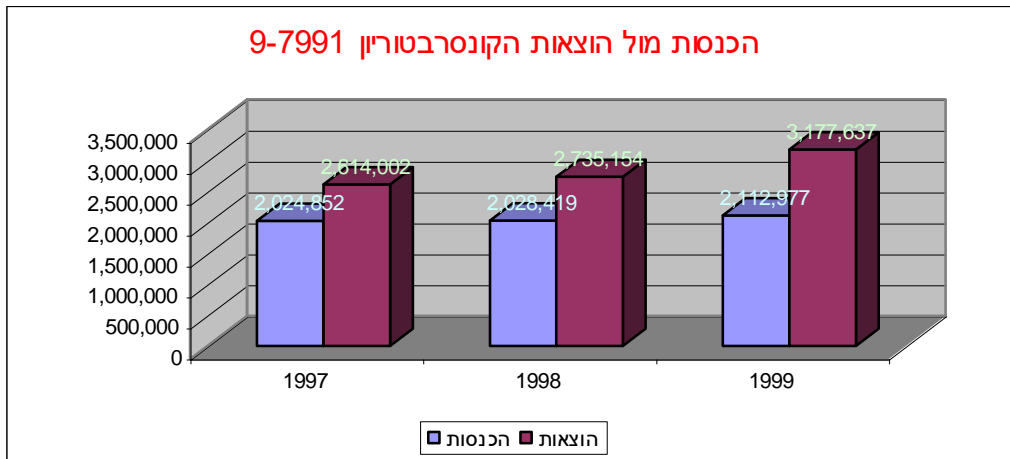
4.1.1 הכנסות והוצאות

הכנסות הקונסרבטוריון הסתכמו בשנת 1999 ב- 2,112,977 ש"ח, היינו עליה של 84,558 ש"ח (4%) לעומת שנה קודמת. ההוצאות הקונסרבטוריון הסתכמו בשנת 1999 ב- 3,177,637 ש"ח, משמע שהביצוע תרם לגירעון על סך 1,064,660 ש"ח המהווה כ- 50% מהכנסות באותה שנה.

קונסרבטוריון

הכנסות	הוצאות	פער	פער ב%	
2,024,852	2,614,002	-589,150	-29%	1997
2,028,419	2,735,154	-706,735	-35%	1998
2,112,977	3,177,637	-1,064,660	-50%	1999
6,166,248	8,526,793	-2,360,545	-38%	סה"כ

בפרספקטיבה תלת שנתית נמצא כי כל אחת מהשנים שנסקרו הסתיימה בגירעון, כשהיחס בין ההוצאות להכנסות הינו 3:1 במוצט. עוד נמצא כי בעוד שרמת ההכנסות נשמרת בכל אחת מהשנים שנסקרו, הוצאות הקונסרבטוריון עולות בשיעורים ניכרים בכל שנה (ראה תרשים בהמשך):



הביקורת מבקשת לציין כי קיימת החלטה עקרונית של מועצת העירייה ושל ראש העיר כי ההכנסות מהתלמידים תכסנה את הוצאות שכר הלימוד בקונסרבטוריון, כך שבעצם הקונסרבטוריון ינוהל כמשק סגור, ללא הוצאות תחזוקה ותקורה. מהנתונים לעיל ברור כי קביעה זו של מועצת העירייה ושל ראש העיר, אינה מתקיימת למעשה, היינו ההכנסות מהתלמידים (או גובה שכר הלימוד) אינן מכסות את הוצאות שכר המורים, דבר שמגדיל את הגירעון של הקונסרבטוריון.

4.1.2.3 תפעול קופה

מזכירות הקונסרבטוריון מפעילה 6 קופות תקבולים שונות, כלהלן:

מס'	קופה	גובה התשלום ליחיד	הערות
1	מבחני התאמה	15 ש"ח	
2	מבחני RAD	150 ש"ח	התקבולים נשמרים במעטפת נייר
3	מבחני בגרות	600 ש"ח-900 ש"ח	
4	שעורי תגבור לבוגרות	30 ש"ח	
5	מכירת ספרי לימוד	20 ש"ח	

הביקורת סקרה את סדרי האבטחה ונאותות פעולת הקופה, להלן עיקר הממצאים:

- א. בבדיקת הקופות השונות בקונסרבטוריון נמצא שקיימת אי התאמה בין סה"כ התקבולים לרישום בקופת דמי שכלול, קופת כרטיסי מחול, קופה קטנה, ובעוד מספר קופות שהיקף הכספים בהם הוא זניח.
- ב. נמצא שישנם בקופה המחאות שלא מופקדות, שמועד פירעונם ליולי 99, הביקורת רוצה לציין כי התוקף המקובל של המחאות פרטיות הנו חצי שנה, כך שקיים ספק שהמחאות כאלה עדיין ברות פירעון.
- ג. כל עוד היא לא הוסבה, המחאה כמוה כמזומן. כדי להימנע מסיכונים מיותרים חשוב להסב את המחאות, מיד עם קבלתם. בבדיקה נמצאו המחאות לא מוסבות לפקודת החברה, היינו יש לרשום על גבי המחאה (או לתבוע על גבם חותמת החברה) את שם החברה ולסמן את המחאה בקרוס (שני קווים מקבילים ביניהם ירשם "למוטב בלבד").
- ד. נמצא כי מזכירות הקונסרבטוריון מקבלת מהמורים כספים בגין מכירת ספרי לימוד שרוכש הקונסרבטוריון ומנפקת בגין זאת קבלה מבלי לערוך בדיקה ו/או להפעיל בקרה. הביקורת מבקשת להבהיר כי מחובתה של המזכירות, כפונקציה המטפלת בין היתר גם בכספי הקונסרבטוריון, להבטיח בקרה על כל התקבולים העוברים דרכה.
- ה. תוכנת הקופה אינה מאפשרת להפיק דו"ח סיכום קופה, כך שקיים קושי לנהל בדיקות קופה. הביקורת מבקשת שבעקבות בדיקה בעבר שנעשתה לאחר מציאת אי סדרים חמורים בניהול הקופה, הגובלים במעילה, הובטח לביקורת כי התוכנה תשונה ותובטחנה הבקורות המתאימות. ברוח זו נתקבלה החלטה גם בהנהלת החברה. הביקורת מצטערת לציין כי לא נלמדו הלקחים מהמקרה שהיה ועדיין יש "פירצה הקוראת לגנב". מן הראוי היה כי הנהלת הקונסרבטוריון והנהלת חברת ספיר יקפידו הקפדה יתרה בכל הקשור לניהול הכספי.
- ו. הנהלת החשבונות של הקונסרבטוריון היא למעשה תוכנה לניהול חוגים, כך שבפועל התוכנה אינה מאפשרת לרשום תקבולים זולת דמי שכלול ושכר לימוד. המצב הקיים מאלץ את המזכירות לנהל רישום הנהלת חשבונות כפול, אחד ידני והאחר ממוכן.

2. נמצאו כספים שלא נופקו בגינם קבלות. מהסברים שקיבלנו עולה כי מדובר בכספים שהתקבלו ממכירה מצומצמת של קלטות שלא נופקו בגינם קבלות.

לסיכום, הביקורת מבקשת לציין שכל הקשור בניהול קופת הקונסרבטוריון ורישום הנהלת חשבונות הקונסרבטוריון, כחלק מהנהלת החשבונות הכללית של החברה הינו לקוי, חסר פיקוח ובקרה ונראה שהאחראים לכך, הן בקונסרבטוריון והן בחברת ספיר אינם מקפידים על כללי מינהל תקינים. על גזבר החברה לפרסם הנחיות כתובות ונהלים בכל הקשור לניהול הכספים והחשבונות.

4.2 מוזיאון

חברת ספיר מפעילה בקריה מוזיאון ארכיאולוגי המהווה גם מרכז להפעלת ילדים ונוער. המוזיאון מפעיל סדנאות, מקיים תערוכה קבועה של עתיקות מאזור העיר כפר סבא והשומרון, וכן מפעיל גן ארכיאולוגי בשכון יוספטל.

4.2.1 הכנסות והוצאות

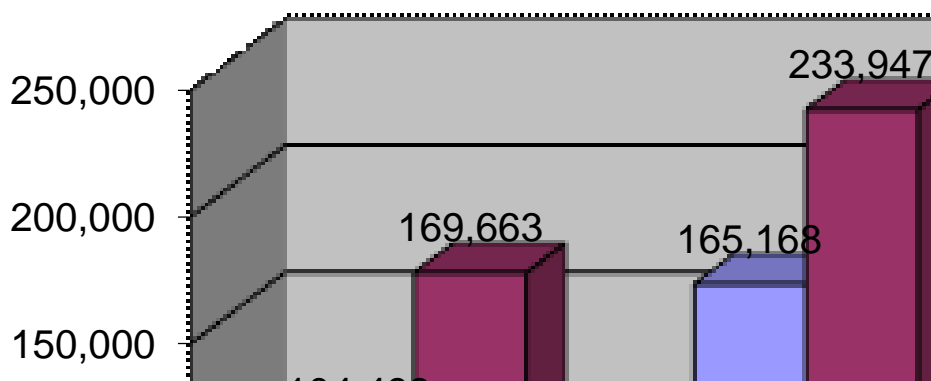
הכנסות המוזיאון הסתכמו בשנת 1999 ב- 166,132 ש"ח, היינו עליה של 964 ש"ח (0.5%) לעומת שנה קודמת. הוצאות המוזיאון הסתכמו בשנת 1999 ב- 234,311 ש"ח, משמע שהביצוע תרם לגירעון בסך 68,179 ש"ח המהווה כ- 41% מהכנסות אותה שנה.

מוזיאון

פער ב%	פער	הוצאות	הכנסות	
-62%	-65,170	169,663	104,493	1997
-42%	-68,779	233,947	165,168	1998
-41%	-68,179	234,311	166,132	1999
-46%	-202,128	637,921	435,793	ה"כ

בראייה תלת שנתית נמצא כי בכל אחת מהשנים שנסקרו הסתיימה פעילות המוזיאון בגירעון. עוד נמצא כי למעט הביצוע בשנת 1997, אין כמעט שינוי לא ברמת ההכנסות ולא ברמת ההוצאות, ההכנסות מכסות ב- 30% מכלל הוצאות המוזיאון והפער מכוסה בעצם במסגרת כיסוי הגרעון של חברת ספיר ע"י השתתפות העירייה.

הכנסות והוצאות המוזיאון 1997-1999



בקריית ספיר קיים אולם הספורט בו קיימת פעילות, כלהלן:

10 קבוצות	התעמלות גברים
3 קבוצות	כדור סל גברים
1 קבוצה	התעמלות נשים

סה"כ פעילים במסגרות השונות שמפעיל אולם הספורט, כ- 170 משתתפים.

כוח האדם המפעיל את הפעילויות הללו כולל:

תפקיד	היקף משרה	הערה
2 מאמנות		שכר לפי דיווח
2 עוזרות מאמן		
עוזרת מאמן חלקית		לקבוצות גדולות במיוחד
מורה להתעמלות נשים		
2 עובדים יומיים		נערים שהמרכז חותם אתם חוזה עבודה
מנהל אולם	75% משרה	

4.3.1 הכנסות והוצאות

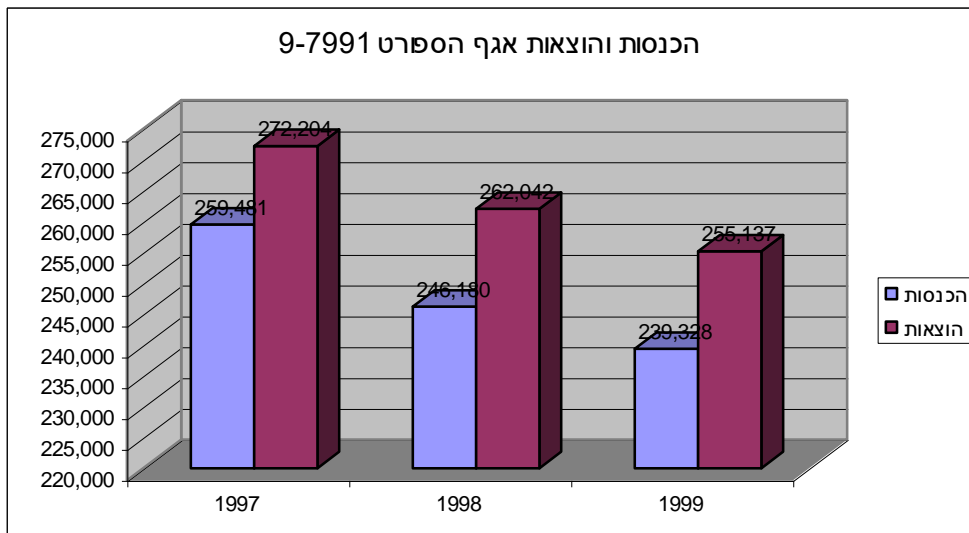
הכנסות מאולם הספורט הסתכמו בשנת 1999 ב- 239,328 ש"ח, היינו ירידה של 6,852 ש"ח (2%) לעומת שנה קודמת, וירידה של 20,153 ש"ח (8%) לעומת שנת 1997. ההוצאות אולם הספורט הסתכמו בשנת 1999 ב- 255,137 ש"ח, משמע שהביצוע תרם לגירעון חברת ספיר סך 15,809 ש"ח המהווה כ- 7% מהכנסות

אגף ספורט

הכנסות	הוצאות	פער	פער ב%	
259,481	272,204	-12,723	-5%	1997
246,180	262,042	-15,862	-6%	1998
239,328	255,137	-15,809	-7%	1999
744,989	789,383	-44,394	-6%	סה"כ

באותה שנה.

בפרספקטיבה תלת שנתית נמצא כי בכל אחת מהשנים שנסקרו הסתיימה בגירעון. עוד נמצא כי על אף הירידה הן ברמת ההוצאות והן ברמת ההכנסות היחס בין הוצאות והכנסות נשמר פחות או יותר בכל אחת מהשנים שנסקרו. הממצאים הללו מלמדים כי נפח הפעילויות באולם הספורט נמצא במגמת ירידה (ראה תרשים בהמשך).



4.3.2 גבייה

דמי ההשתתפות בחוגים נגבים באמצעות הוראות קבע, זאת למעט התשלום הראשון שנגבה במזומן/המחאה במשרדי אולם הספורט. החיובים האמורים נרשמים בפנקס קבלות ובמקביל מוזנים לתוכנת הנהלת חשבונות שבמשרדי חברת ספיר. התקבולים מוכנסים עם קבלתם לכספת ומאוחר יותר מועברים כאמור למשרדי החברה. לא היו מזומנים בעת עריכת הביקורת, ולא נמצאו ליקויים באבטחה, רישום והטיפול בתקבולים.

4.3.3 הנחות

תעריף חוג סטנדרטי באולם הנו 150 ש"ח (נכון לשנת הלימודים תש"ס), צמוד למדד. להלן טבלת ההנחות שמעניקה חברת ספיר למשתתפי החוגים:

הערה	היקף	סיבה
משפחות ברוכות ילדים	25%	הנחת עמותת "זהבי"
	25%	עובדי חברת ספיר
	25%	עובדי עירייה - קרית ספיר
	10%	משתתף שני

יחד עם האמור לעיל נמצא כי, בניגוד לטבלת ההנחות, אושרה ל-4 עובדי עירייה שאינם עובדים בקרית ספיר 25% הנחה.

הביקורת לא מצאה כל תימוכין ו/או סימוכין על מדיניות מתן הנחות לעובדי עירייה ו/או לעובדי קרית ספיר. לדעת הביקורת זוהי הטבת שכר החייבת במס. בכל מקרה מומלץ לקבל חוות דעת משפטית בנושא.

תקולת אנכי' החברה

"עובדי העירייה כולל עובדי קרית ספיר הפיקו לכאורה את
25% מהעלויות הנדרשות מאוסדות העירייה. הסכום של כק קיים
בין עובדי העירייה להנהלת העירייה. לגבי הנחות בחולאים
מצוה בפעילות של חול לב או אחי ולא בפעילות הנמשכת
לאורך שנים".

4.3.4 מלאי

באולם הספורט ציוד ייעודי רב שחלקו נאמד במאות שקלים חדשים ואף יותר מכך. על אף שחלק ניכר מהציוד הנו מיטלטלין אין הציוד מסומן ולא מתבצעת ספירת מלאי. בתשובה לשאלת הביקורת השיב מנהל אולם הספורט כי למיטב זכרונו ספירת המלאי האחרונה שנעשתה היא לפני כ-10 שנים, כיום, בהעדר תיעוד, לא ניתן לדעת בוודאות מהו היקף הציוד שנרכש על-ידי חברת ספיר, מה התבלה, מה ניזוק וכד'.

כללי מינהל תקין מחייבים ביצוע ספירת מלאי, ובתיעוד תוצאות הספירה. כל שינוי במצבה צריך שיתועד ויפוקח על-ידי ועדת בלאי, והאינוונטר צריך שישמר ויאובטח כראוי.

המצב הקיים מחייב, לדעת הביקורת, ביצוע ספירת מלאי לאלתר וכן להחיל בנוהל את חובת ביצוע הספירה בתדירות ובמועד שתקבע הנהלת החברה, אך לא פחות מאחת לשנה, לקראת סגירת הדו"חות הכספיים של החברה.

תלומת אנ"ל החברה:

"יורה דעה" הסייג לאולם הספוקס הינו ציוו וחקלה. כאו כפוקים ואפיונים. לכן לא מציאתי לניון אפוס ספוקס מלא. בהתאם להחלטת הביקורת נפוס ספוקס מלאי הסייג השנה".

4.4 מנויי רחצה

נמצא כי חברת ספיר מפעילה שירות מכירת כרטיסי כניסה לרחצה בחוף "השרון" בהרצליה. מעיון בתזכיר החברה עולה כי מטרת החברה היא "להפעיל ולנהל את המרכז הקהילתי". לביקורת לא ברור כיצד מכירת כרטיסי כניסה לחוף ים עולים בקנה אחד עם מטרות החברה. יתרה מזאת, מהסברים שקיבלנו עולה כי השירות הנ"ל נעשה ללא גביית דמי ניהול ו/או גבייה כלשהם, היינו החברה מוכרת את הכרטיסים באותו מחיר שהיא רוכשת, כך שבפועל לא נזקפת לחברה, על אף שיתכן וישנן הוצאות הכרוכות בכך, הכנסות בגין שרות זה. היקף הפעילות בתחום זה הסתכם בשנת 1998 ב- 31,478 ש"ח.

הביקורת מודעת לעובדה ומברכת על כך, שיש כאן רצון להבטיח שירות לתושבי כפר סבא. ראש העיר הינחה את החברה להעניק לתושבי העיר שירות זה חינם ולא לגבות דמי טיפול עבור השירות, היות ולדעתו מתן השירות ע"י חברת ספיר אינו כרוך בפעילות ו/או בהוצאות נוספות.

5. מזכירות החברה

מזכירות החברה אחראית על תפעול המנגנון האדמיניסטרטיבי של החברה. מעבר למנכ"ל, במזכירות עובדות סמנכ"לית במשרה מלאה ומזכירה ב - 62% משרה.

5.1 קופה

הביקורת סקרה את סדרי אבטחת קופה ואופן הפעלתה, להלן הממצאים:

- א. התקבולים נשמרים בכספת בחדרו של מנכ"ל החברה. מפתח לכספת נמצא בידי 3 מעובדי החברה.
- ב. נמצא תקבול ע"ס 720 ש"ח שלא נופקה בגינו קבלה. הביקורת מבקשת להבהיר כי אי תיעוד פעילות כספים מנוגד לכללי מינהל תקין.
- ג. בבדיקה שערכה הביקורת נמצאה התאמה בין סה"כ התקבולים לבין התיעוד של הקופה, המבטא את רישומי תנועות הכספים בקופה.

6. השימוש במתקני קרית ספיר

קרית ספיר שוכנת במבנה דו קומתי רחב ידיים המכיל אודיטוריום, מוזיאון, מעונות ילדים, כיתות קונסרבטוריון וכן חללים המשמשים כספריה עירונית, חדרי לימוד ומשרדים. על אף שהמבנה עירוני, הוא משמש גם את חברת ספיר, ומהווה בעבורה את מקום משכנה הקבוע.

להלן הגופים הפועלים בתוך קרית ספיר :

הגוף	בעלות	מימון תחזוקת המבנה
שרות פסיכולוגי	עירייה	
4 מעונות יום	נעמ"ת	ע"ח העירייה
ספריית ילדים	עירייה	

מהסברים שקיבלה הביקורת עולה כי בנוסף לאמור לעיל, קבוצת הכדור עף של הפועל כפר סבא משתמשת בקביעות באולם הספורט שבמבנה, כלהלן :

הגוף	בעלות	הסדרת השימוש בחוזה	השתתפות מימון תחזוקת המבנה
קבוצת כדור עף	הפועל כ"ס	ללא הסכם	לא

לדעת הביקורת יש להסדיר בצורה חוזית את השימוש במתקני החברה או לחילופין יש לקבל החלטות לגבי מתן רשות שימוש ללא תמורה לגופים עירוניים או אגודות ספורט ו/או אחרים.

תלנת מנכ"ל חפית ספיר:

"השנת הכספית 2000 נחתה הנחייה למנהל אולם הספורט לא להעמיץ את האולם לרשות "הפועל" וזאת ע"י להסדרת הנושא הכספי. מנהלי "הפועל" פנו אלשבת ראש העירייה ובהמשך לפנייה לו קיבלתי הנחייה בכתב מ"ע"י יעקב אחיון. סגן ראש העירייה להעמיץ את האולם לרשות "הפועל" וזאת ע"י שהעירייה תסדיר את הנושא הכספי. ההנחייה ניתנה על זמני של ראש העירייה".

(בנספח לדו"ח מובאים מזכרו של סגן ראש העירייה והתייחסותו של מנכ"ל החברה לאמור במזכר).

7. סיכום והמלצות

- 7.1 מומלץ לבחון שיטה אשר תהווה תמריץ עבור החברה להגדיל את הכנסותיה העצמיות. השיטה לפיה העירייה מכסה את גירעונות החברה, מדי שנה אינה מהווה תמריץ לכך (סעיף 2.3).
- 7.2 נדרשת הקפדה יתרה לגבי הפורום החוקי הנדרש לקיום דיונים ולקבלת החלטות בדירקטוריון החברה (סעיף 3.1).
- 7.3 יש לדרוש מחברי הנהלת / דירקטוריון חברת ספיר להקפיד ולהיות נוכחים בישיבות הדירקטוריון. לחילופין יש לשקול החלפת דירקטורים אשר נעדרים מספר פעמים בלתי סביר מישיבות הדירקטוריון (סעיף 3.2).
- 7.4 הביקורת חוזרת וממליצה, כפי שזה נעשה גם בעבר בביקורות קודמות, על כתיבת נוהל ניהול קופות מסודר אשר יקבע דרכי הניהול והפיקוח על הכספים בקופה (סעיף 4.1.2. ובמיוחד סעיף 4.1.2.3).
- 7.5 כל תקבולי החברה, המתקבלים באחת מזרועות החברה (קונסרבטוריון, אולם ספורט, מוזיאון) ידווחו ויירשמו בהנהלת החשבונות של החברה. לא יישמרו כספים בקופות היחידות מבלי לרשמו בהנהלת החשבונות של החברה (סעיף 4.1.2.2).

7.6 על מנכ"ל חברת ספיר להקפיד על הוראת תקנות שר הפנים מנובמבר 1998, בדבר רכישות, ניהול מחסנים, רישום וניהול טובין, ולבצע ספירות מלאי ואינוונטר, אחת לשנה לפחות. לצורך ביצוע ההנחיות שבתקנות שר הפנים ניתן להיעזר במנהל מחלקת הרכש של העירייה (סעיף 4.3.4).

7.7 הביקורת מבקשת להמליץ כי יש להסדיר בצורה חוזית את מתן רשות השימוש במתקני החברה, לגופים מחוץ לעירייה ו/או לחילופין יש לקבל החלטות מפורטות ולקבוע קריטריונים על מתן רשות. שימוש ללא תמורה במתקני החברה ובמקרה זה לדעת הביקורת יש לפעול בהתאם לנוהל מתן תמיכות של הרשויות המקומיות (סעיף 6).

נספח לסעיף 6 בדו"ח - מזכר סגן ראש העירייה והתייחסות מנכ"ל החברה למזכר בדבר מתן רשות שימוש ללא תמורה של אולם הספורט.

עיריית כפר-סבא
לשכת סגן ראש העיר



מזכר

אד: א. מנחם בן יצחק
קקס 7649266

מזכר
מס' 100

סימון:

הנדון: יאמס המולת תחום ב"ס (קטור) אולם בית-2007

בא"ת קי"מ"י בקרב אס ראש הו"ד קולא
אנציון, סוכים ב' קלדנה י. אסארי
אקדולו הכנסים איגור אגראן אסון
באולם אס אספיה ללא תמורה
ק"מ"י באולם

העדות: ראש הו"ד
עבדן-מנחם אלקות הסולט

תאריך: 2.1.2000

בכבוד רב,

עו"ד יעקב אהרון
סגן ראש העיר

עיריית כפר-סבא
MUNICIPALITY of KFAR-SAVA ISRAEL



מרכז קהילתי
ע"ש
שושנה ופנחס ספיר בע"מ

9 ינואר, 2000
00010901

2

לכבוד
שר"ד יעקב אוהיון - סגן ראש העיר
ב א ו

J.R.

הנדון: שמועס סכרצת הפועל באולם הספורט בבית ספיר
מחוזבך מיום 2.1.2000

קבלתי את מכתבך ואני מכבד את תוכנו. להלן הערותי:
שלא כשאר אולמות הספורט בעיר אולם הספורט בבית ספיר הנו חלק בלתי נפרד מהפעילות של חב' ספיר. כל פעילות שנערכת חייבת להיות מכוושה כספית.

בעת קיום פעילות באולם או מפעילים את מערכת החשמל, את מערכת המזג וכן משלמים שעות נוספות לאחדאי על האולם שנוכח אישית בעת הפעילות באולם.

אני מבקש לדעת מתי יוסדר נושא החיוב. אני מבקש לקבל תאריך מדוייק, או לחלופין לקבל את אשור הגזבר שהחוב בגין פעילות זו ירשם כגריעון מצטבר ומוכר של חב' ספיר.

מכבוד רב

מנחם בן-יצחק
מנכ"ל החברה

העתיקים:

י. גלד - ראש העיר
ד. בוספין - גזבר הרשות
ע. כהן - מנהל מוז' הספורט
ע. גנור - מנהל אולם הספורט

רח' ירושלים 33, כפר סבא מיקוד 44102 ת.ד. 284 P.O.B. KFAR-SAVA JERUSALEM ST. 33
טלפון: 09-479242-3* TEL: 09-479242 FAX: 09-479266 פקסימיליה:



הראשונה בלילה

MUNICIPALITY OF KFAR-SABA



עיריית כפר-סבא

3

לשכת סגן ראש העיר
טל: 09-7649164

יג' סבא, תש"ס
20 בינואר, 2000

לכבוד
מר מנחם בן יצחק
מנכ"ל מרכז קהילתי
ע"ש שושנה ופנחס ספיר בע"מ

שלום רב,

הנדון: שימוש קבוצות הפועל באולם הספורט בבית ספיר

1. מאשר, בתודה, קבלת מכתבך מיום 9.1.2000.
2. שאלת הכיסוי הכספי של השימוש שבנדון תידון ותוסדר במסגרת דיוני תקציב העירייה לשנת 2000.
3. לאחר תום דיוני התקציב אודיעך באיזה אופן יוסדר נושא החיוב שבנדון.

בברכה,

עוזר אוחיון יעקב
סגן ראש העיר

העתק:

1. מר יצחק וכל, ראש העיר
2. מר דני בוסטין, גזבר הרשות
3. מר עוזי כהן, מנהל מחלקת הספורט

כפר סבא



היילאונה זכרון