

ניהול ובקרת הוצאות בהוראות קבע

מבוא

1. הרשאה לחיוב חשבון בנק (להלן - **הוראת קבע** או **הרשאה לחיוב**) היא שיטת תשלום שבה הלקוח מורה לבנק לכבד באופן אוטומטי כל דרישת תשלום שתגיע מגוף מסוים, ולהעביר אליו את הסכום הנדרש ישירות מחשבונו.
 2. הוראות קבע משמשות לתשלומים של חשבונות תקופתיים קבועים (כגון חשמל, טלפוניה, כבלים ושירותי אינטרנט) ושירותים נוספים הנצרכים באופן זמני.
 3. לתשלום בהוראת קבע יתרונות רבים:
 - הלקוח אינו צריך להשקיע זמן בביצוע כל תשלום בנפרד.
 - חיוב החשבונות נעשה בזמן המתאים ביותר עבור הלקוח, לפי התאריך של התשלום או לפי תאריך אחר המתאים לצורכי הלקוח.
 - התשלום מתבצע תמיד בזמן, וכך נמנע הלקוח מפיגורים בתשלום ומתשלומי ריבית פיגורים.
 - חיסכון כספי המתבטא בהוצאות לקראת התשלום ובעת התשלום, כמו עמלות משיכה, עמלות תשלום ודקות שיחת טלפון.
 - הלקוח יכול לבטל בכל רגע נתון את הוראת התשלום.
- היתרון של שחרור הלקוח מעיסוק בתשלום הוא גם החיסרון העיקרי בשיטת תשלום זו: אם נופלות טעויות בסכום התשלום, הלקוח עלול לזהות אותן רק בדיעבד (אם כי החשבון על החיוב מגיע בדרך כלל לפני החיוב). במידה שהלקוח אינו בודק את חשבוניותיו, ייתכן שטעויות אלו כלל לא תתגלנה.
4. בשנת 2012 שילמה העירייה לספקים באמצעות הוראות קבע כ-40 מיליון ש"ח.

עבודת הביקורת

1. מטרת הביקורת הייתה לבדוק האם ההוצאות המשולמות באמצעות הוראות קבע מוסדרות בנהלים ובהנחיות כתובות, ואת קיומם של מעקב ובקרה נאותים אחר תשלומים אלו.
2. הביקורת כללה, בין היתר, את הפעולות הבאות:
 - א. פגישות עם עובדים שונים האמונים על בדיקה ואישור של חשבוניות המשולמות בהוראות קבע, עם עובדת המסלקה האחראית על התאמות בנקים, עם מנהלת ועובדת יחידת הנהלת חשבונות האחראית על הוראות קבע ועוד.
 - ב. בדיקת מסמכים וקבצים רלוונטיים, כגון: דפי בנק, חשבוניות המשולמות בהוראות קבע, תלושי שכר, קובץ עובדי עירייה ממינהל כוח אדם ואמרכלות, קובץ זקיפת

שווי מס, קבצים של תשלומי חשמל וטלפון, קובץ מלאי טלפונים ניידים וחשבוניות טלפון נייד עובדים.

ג. החשבוניות שנבדקו היו לחודשים מאי-יוני 2013, אלא אם נרשם אחרת בגוף הדוח.

3. הליך איסוף הממצאים נערך בחודשים נובמבר 2013-פברואר 2014.

4. טיטות הממצאים הועברו להתייחסות המבוקרים.

ממצאים

1. רקע

1.1 תשלומים לספקי העירייה באמצעות הוראות קבע נעשים דרך בנק הפועלים ובנק המזרחי. על הרשאה לחיוב חשבון הבנק חותמים הגזבר וראש העירייה.

1.2 להלן פירוט התשלומים באמצעות הוראות קבע לשנת 2012 :

הערות	סכום שנתי, בש"ח	ספק	בנק	
	138,000	החברה למשק וכלכלה	הפועלים	
	8,481	דואר ישראל מברקים		
	839,855	דואר ישראל - דואר כמותי		
	80,284	מיגון לרכב		
	1,829,006	רכבי ליסינג		
	20,603	כביש 6		
בשנת 2012 היו ארבע הוראות קבע. בשנת 2013 הייתה הוראת קבע אחת בלבד. לא נמצאה אסמכתא לביטול ההרשאות	13,582	טלוויזיה בכבלים		
	3,099	טלוויזיה בלוויין		
	23,515	אינטרנט		
	1,119,835	תקשורת סלולרית א'		
הוראת קבע מאוקטובר 2012	353,120	תקשורת סלולרית ב'		
הוראת קבע בוטלה ב-14.3.13	18,613	תקשורת סלולרית		
לא נמצאה הרשאה לחיוב	375,519	תקשורת סלולרית ג'		המזרחי
	1,896,960	בזק - טלפוניה		
לא נמצאה הרשאה לחיוב	16,000	רשות הדואר - שליחויות		
	22,883	נסחי טאבו ורשם החברות		
	32,985,796	חברת חשמל		
הוראת קבע בוטלה ב-14.11.12	374,929	שירותי מחשוב		
	40,120,080		סה"כ	

כאמור בלוח, לא נמצאו הרשאות לחיוב של שני ספקים ולא נמצאו אסמכתאות לביטול שלוש הרשאות חיוב של ספק תקשורת. מאחר שמדובר באסמכתאות בעלות

השלכות כספיות, יש חשיבות לתיעודן שכן במידה שלא בוטלה הרשאה כנדרש, אזי הוראה שתישלח לחיוב החשבון, תכובד.

תגובת מנהלת המסלקה:

"נרשם בספקים... כי לא נמצאו הרשאות לחיוב. מדובר בהרשאות ישנות של מעל ל-11 שנה. קיימות הרשאות מהבנק."

1.3 עובדת מסלקה האחראית על התאמות בנקים מדווחת מדי חודש לעובדת יחידת הנהלת חשבונות, האמונה על נושא תשלומים בהוראות קבע, על כל התשלומים ששולמו בהוראות קבע. זו האחרונה מעבירה לאגפים הרלוונטיים את החשבוניות לבדיקתם ולאישורם, בודקת שהסכומים שחויבו בבנקים מתאימים לסכומי החשבוניות, ומקלידה פקודות יומן רלוונטיות.

2. תשלומים ואישור חשבוניות

2.1 סעיף 9ב לנוהל עבודה עירוני בנושא "תשלום לגורם חוץ" (מספר 0501-33) (להלן - **נוהל תשלום**) הדן באופן ביצוע התשלום, אינו מתייחס לתשלום באמצעות הוראות קבע.

2.2 לפי סעיף 7 לנוהל תשלום העוסק בשלבים לאישור חשבוניות/חשבוניות במינהל המזמין, בדיקת החשבוניות/החשבוניות לפני האישור בין היתר "תתבסס על בדיקת כמותיות... וכן בדיקת מחירים וחישובים בהשוואה למסמך ההתקשרות, כולל חישוב הוספת מדדים במהלך הביצוע ו/או התייקרות, בדיקת ביצוע בלתי צפוי מראש (בצ"מ)... אם מתגלות טעויות בחשבון, יש לתקן ולהודיע לגורם החוץ אודות ביצוע התיקון; במקרה זה יש לדרוש ממנו להגיש חשבונית זיכוי/חיוב - בהתאם לחשבון המתוקן..."

מממצאי הביקורת, שיפורטו בגוף הדוח, עולה שאין הקפדה על הוראות נוהל תשלום בעת בדיקת חשבוניות המשולמות באמצעות הוראות קבע, לרבות המחירים הנקובים בהן. כמו כן, מאשרי החשבוניות לא תמיד מעודכנים בתעריפים שסוכמו עם הספק.

עוד מצאה הביקורת מקרים בהם התגלו טעויות בחשבון, אשר לא תועדו בכתב, אלא שהפנייה לספקים נעשתה בטלפון.

2.3 סעיף 7ה6 לנוהל תשלום קובע: "אם תימצא החשבונית תקינה - היא תאושר בחתימת החשב, מנהל היחידה וראש המינהל/מנהל האגף המזמין..."

נמצא כי אין הקפדה על החתמת כל הגורמים הנ"ל. לדוגמה: חשבוניות השכרת רכב ונסיעה בכביש 6 נחתמו בידי ממונה ליסינג ומנהל אגף רכש ולוגיסטיקה במינהל אמרכלות, ולא בידי חשב המינהל; חשבוניות לחברות הסלולר נחתמו בידי מנהל מחלקת טלפוניה קווית וסלולרית בעירייה (להלן - **מנהל מחלקת טלפוניה**), ולא בידי חשב ומנהל התקשוב העירוני, והחשבוניות נחתמו בידי ממונה מירסים בלבד.

2.4 סעיף 7ה8 לנוהל תשלום קובע: "לד"ז לטיפול ע"י המינהל הנו עד 13 ימי עבודה (ובכפוף לתנאי החוזה), בימים אלו נמנים ימי הטיפול של האגף המקצועי, החשב וראש המינהל..." מבדיקת הביקורת עולה כי במינהל כספים וביחידות המאשרות את

החשבוניות המשולמות באמצעות הוראות קבע אין מקפידים לציין תאריכי כניסה ויציאה של החשבוניות, לרבות תאריך אישור החשבוניות, ומכאן שלא ניתן לבדוק האם עומדים בלוחות הזמנים הנדרשים בנוהל.

משיחות עם מאשרי החשבוניות, התקבל הרושם שמאחר שמדובר בתשלום בהוראת קבע, אין צורך למהר בביצוע הבדיקה שכן החשבונית תשולם בכל מקרה. אף על פי כן, הביקורת סבורה כי חשוב לתעד את תאריכי הכניסה והיציאה ולבדוק את החשבוניות בזמן ובקפדנות, כדי לאתר טעויות ולטפל בהן באופן מידי. וכך, במידה שמגיעים החזרים לעירייה, הם לא יעוכבו בשל פיגור בביצוע הבדיקה.

3. תשלום לחברה למשק וכלכלה - פרסום מכרזים

3.1 העירייה מפרסמת את מכרזיה באמצעות החברה למשק וכלכלה בשני עיתונים יומיים: גלובס ודה-מרקר. עלות שורת פרסום היא 1,000 ש"ח.

3.2 באחריות רכזת ועדת מכרזים לבדוק את החשבוניות המגיעות מהספק, לאשרן ולהחתיים את מנכ"ל העירייה.

3.3 רכזת הוועדה מנהלת רישום ידני של כל הפרסומים שנעשו באמצעות הספק ומסמנת ✓ לצד כל פרסום שחויב כדי לוודא שאין חיוב כפול. הרכזת בודקת שהחיוב בחשבונית מתאים למספר הפרסומים באותו חודש ולמספר השורות שפורסמו בעיתון. במידה שנתגלו טעויות, היא מעדכנת את המנכ"ל, אך אינה מחתימה אותו על החשבונית, ומעבירה לעובדת יחידת הנהלת חשבונות לטיפול מול הספק.

3.4 בחודשים מאי ויוני 2013 שילמה העירייה לחברה למשק וכלכלה בגין פרסום מכרזים, 5,000 ש"ח ו-1,000 ש"ח, בהתאמה.

בבדיקת חשבוניות החברה למשק וכלכלה מחודשים מאי ויוני 2013 לא נמצאו ליקויים.

4. תשלום לדואר ישראל - מברקים

4.1 נוהל עבודה עירוני בנושא "משלוח מברקים מהעירייה" (מספר 0315-32) מינואר 2006, נועד לקבוע את המורשים לשלוח מברקים מטעם העירייה ואת קווי הטלפונים מהם ישוגרו המברקים. על-פי הנוהל, 17 בעלי תפקידים בעירייה מורשים לשלוח מברקים.

מבדיקה מדגמית של חשבוניות מאי ויוני 2013 עולה כי המברקים בחודשים הני"ל נשלחו, בין היתר, מגורמים שלכאורה אינם מורשים: שלושה חברי מועצה וועד העובדים.

תגובת בא-כוח ועד העובדים:

"בניגוד לאמור... ועד העובדים מורשה לשלוח מברקים..."

4.2 מנהלת לשכת מנכ"ל העירייה דאז מסרה לביקורת שהיא שולחת בשם העירייה מברקי ניחומים לעובדים אבלים. אחת לחודש היא בודקת וחותרת על רשימת

המברקים ששלחה ושחויבו בחשבונית. נמצא כי מנהלת הלשכה לא ניהלה רישום של מברקים ששלחה. לטענתה, מאחר שמדובר במברקי ניחומים היא זוכרת למי שלחה ולכן הרישום מיותר.

תגובת מנהלת לשכת מנכ"ל העירייה דאז :

"...אכן **גם אני** שלחתי מברקים מטעם העירייה בלשכת המנכ"ל. רק לאחרונה (4-3 חודשים) התבקשתי לאשרם בחתימתי (ע"י הגזברות). אכן, מאחר ומדובר במברקי ניחומים ומאחר והודעות פטירה נשלחות דרך ה-ALL RISHON יש מעקב למי נשלח המברק. **נהגתי לשמור את הודעת הפטירה כחודש ימים בלבד**. הודעת המקור שנשלחה ב-ALL RISHON שמורה במחשב. כך שאין שום בעיה לבדיקה אם וכשצריך. לא הונחיתי מעולם לבצע רישום של מברקים. אין לי ספק שלו התבקשתי הייתי נוהגת כך." [ההדגשות במקור]

4.3 מזכירת עוזר ראש העירייה מאשרת מברקים שנשלחו מלשכת ראש העירייה. היא מנהלת במחשב ספריית מברקים, בה היא רושמת מברקי ניחומים שנשלחו. כמו כן, היא מתייקת בקלסר את כל המברקים ממוינים לפי חודשי השנה. לכל חודש מצורפים טופס מרוכז מרשות הדואר המפרט את תאריך משלוח המברק, מספר אישור ההזמנה, שם השולח מטעם העירייה ושם הנמען וכן העתק חשבונית שבדקה ואישרה מול טופסי המברקים.

4.4 במאי 2013 נשלחו 29 מברקים בעלות של 1,157 ש"ח, ובחודש יוני נשלחו 17 מברקים בעלות של 687 ש"ח, מהגורמים הבאים :

מספר מברקים שנשלחו		גורם שולח
חודש מאי	חודש יוני	
10	6	לשכת ראש העירייה
7	4	מנכ"ל העירייה
8	3	חברי מועצה
4	4	ועד עובדים

ממצאי בדיקת חשבונית ממאי 2013 4.5

■ המזכירות ששלחו את המברקים בדקו וחתמו על החשבונית מבלי לציין את תאריך האישור, למעט מזכירת ועד העובדים שציינה ליד חתימתה את התאריך 11.11.13, היינו כחצי שנה לאחר תאריך החשבונית. לדבריה, מעולם לא התבקשה לאשר חשבוניות מברקים, ורק בחודש נובמבר (לאחר שהחלה הביקורת) הועברו אליה חשבוניות של שנת 2013 והיא נתבקשה לחתום עליהן בדיעבד.

תגובת מזכירת עוזר ראש העירייה :

"למעט חודש זה, מצוין תאריך בכל יתר החשבוניות."

■ לא נמצאה חתימה של מזכירת אחד מחברי המועצה. לדבריה, מעולם לא נדרשה לאשר חשבוניות מברקים. עוד הוסיפה, כי אין לה קו ישיר לשליחת מברקים ולכן שולחת אותם דרך לשכת ראש העירייה.

תגובת מזכירת עוזר ראש העירייה :

"מזכירת חבר המועצה... **מקבלת** קו למברקה באמצעות לשכת ראש העירייה ושולחת את המברקים מטעמים באופן ישיר מול המברקה." [ההדגשה במקור]

תגובת מזכירת חבר מועצה :

"...הנני בתפקיד מנהלת לשכת סגן ראש העירייה זו הפעם השנייה. בפעם הראשונה בשנת 1994 כיהן... [חבר המועצה] בתפקיד סגן ראש העירייה והיה לי קו למברקה. מעולם לא התבקשתי לערוך רישום או לחתום על חשבוניות. כך גם ב-2008 כשכיהן בתפקיד חבר מועצה. בתקופה זו לא היה לי קו ישיר ואת השירות קיבלתי מלשכת ראש העירייה או לשכת מנכ"ל וגם לא התבקשתי לערוך רישום או לחתום על חשבוניות. בקדנציה הנוכחית... [חבר המועצה] מכהן בתפקיד סגן ראש העירייה. יש לי בלשכה קו למברקה וגם בקדנציה זו לא קיבלתי הנחיות לגבי שליחת מברק. עם קבלת מכתבך התחלתי לערוך רישום..."

4.6 ממצאי בדיקת חשבונית מיוני 2013

■ בבדיקת תאריכי אישור החשבונית נמצא כי מזכירת עוזר ראש העירייה חתמה ביום הגעת החשבונית, מזכירת ועד העובדים חתמה ב-11.11.13, מעל שלושה חודשים לאחר הגעת החשבונית, מנהלת לשכת מנכ"ל העירייה לא ציינה תאריך אישור ומזכירת אחד מחברי המועצה חתמה ב-12.11.13, מעל שלושה חודשים לאחר הגעת החשבונית. לדברי זו האחרונה, כל מברק ששלחה תועד באסמכתא, אף על פי שלא נדרשה לעשות כן, ובסוף כל חודש בדקה בחשבונית ואישרה שאלה אכן מברקים שהיא שלחה. אולם, לאחר הבחירות (אוקטובר 2013) גרסה את החומר, ועל כן אין תיעוד לכך. עוד הוסיפה, כי מאחר שלחבר המועצה לא היה קו ישיר לשליחת מברקים, היא שלחה את המברקים דרך הקו של חבר סיעתו, המשנה לראש העירייה.

תגובת מזכירת עוזר ראש העירייה :

"**ביום** בו מגיעה החשבונית ללשכת ראש העירייה, באמצעות עובדת יחידת הנהלת חשבונות, מתבצעת הבדיקה. החשבונית מאושרת ונחתמת באותו מעמד." [ההדגשה במקור]

תגובת מזכירת חבר מועצה :

"את המברקים שלחתי בהתאם להנחיות חבר המועצה כמובן."

■ לא נמצאה חתימתה של מזכירת אחד מחברי המועצה. לדבריה, מעולם לא נדרשה לאשר חשבונית מברקים.

4.7 מבדיקת החשבוניות נמצאו כפילויות בשליחת מברקים לאותם עובדי עירייה באותו נושא.

תגובת בא-כוח ועד העובדים :

"החלטה לעניין משלוח מברקים לעובדי העירייה ו/או בני משפחותיהם, היא החלטה עצמאית של ועד העובדים... למותר לציין כי אין במשלוח מברק מטעם ראש

העירייה, כדי לייתר את הצורך במברק מטעם ועד העובדים, ולעניין זה הערתך לעניין כפילות לא ישימה, אלא אם כן, ייקבע בהסכמה נוהל המאחד את ההתייחסות משתי הלשכות..."

5. תשלום לדואר ישראל - דואר כמותי

5.1 רקע

- א. מנהל יחידת הדואר מאשר את החשבוניות של הדואר הכמותי שנשלח בידי עובדי העירייה. אחת לחודש הוא מקבל חשבונית מס מרכזת המפרטת את כמות הדואר שנשלח באותו החודש ועלותו. במהלך החודש, בכל יום בו נשלח דואר, מתקבלת חשבונית עסקה יומית, המפרטת את כמויות הדואר שנשלחו ועלותם, לפי סוגי משלוחים (דואר רשום, דואר אוויר, דואר רגיל) ולפי משקל מעטפה.
- ב. מזכירת יחידת הדואר מתעדת באופן ידני במחברת את כמויות הדואר שהתקבלו מהיחידות השונות בעירייה לפי מחיר מעטפה. כמו כן, היא רושמת באותה מחברת את כמות הדואר שנשלח בכל יום, לפי סוג דבר דואר.
- ג. לכל דבר דואר תעריף משלו: בהתאם למשקל המעטפה, בדואר רשום, אישור מסירה, סריקת אישור המסירה וכדומה. לכן, יש חשיבות לתיעוד נכון ומדויק של הפריטים הנשלחים משום שיש לכך השלכה כספית.

5.2 ממצאי בדיקת חשבוניות מאי ויוני 2013

- א. בחודשים מאי ויוני 2013 שילמה העירייה לדואר ישראל בגין דואר כמותי 85,661 ש"ח ו-57,683 ש"ח, בהתאמה.
- ב. מנהל יחידת הדואר מסר כי העירייה הגיעה להסדר עם דואר ישראל, לפיו בגין כל 1,000 מכתבים עד 50 גרם ישולמו 1.52 ש"ח במקום 2 ש"ח למכתב, בתנאי שהמיקוד יירשם על גב המעטפה לפי שיטת המיקוד החדשה של דואר ישראל (שבע ספרות ולא כפי שהיה נהוג בעבר - חמש ספרות).
ב-7.5.13 שלחה המנהלת דאז של שכת מנכ"ל העירייה דואר אלקטרוני לכל עובדי העירייה בו נרשם: "במערכות הממוחשבות של העירייה כבר הוטמעה שיטת המיקוד החדשה, כמו כן ניתן לאתר מיקוד לכל כתובת באמצעות אתר האינטרנט של הדואר, לפי הקישור: ... יש להקפיד ולשלוח אך ורק מכתבים ודברי דואר הנושאים מיקוד מלא ופרטי השולח בגב המעטפה. **מכתבים שישלחו ללא מיקוד בעל 7 ספרות יוחזרו לשולח**". [ההדגשה במקור]

נמצא כי העירייה מחויבת לפי 2 ש"ח למכתב. גם מקרים שדואר ישראל חייב לפי 1.52 ש"ח תוקנו לאחר מכן לתעריף של 2 ש"ח. לדברי מנהל יחידת הדואר, ישנם אגפים בעירייה (כגון הגזברות) שעדיין רושמים את המיקוד לפי השיטה הישנה של חמש ספרות, מאחר שאינם ערוכים לשיטה החדשה. כאשר דואר ישראל מבצע מיון של המכתבים ומגלה שבחלקם רשום מיקוד של 5 ספרות, הוא מוציא תיקון ומחייב על כל כמות הדואר לפי 2 ש"ח.

בחודשיים שנדגמו שילמה העירייה בשל אי-היערכות לשיטת המיקוד החדשה כ-16,000 ש"ח.

ג. לפי חשבונות העסקה, יש תעריפים שונים לדואר רשום, בהתאם לסוג המשלוח שנדרש (ובנוסף לסיווג לפי משקל מעטפה). עובדת יחידת הדואר אינה מבצעת הפרדה לפי סוגי משלוח של מכתבים רשומים, אלא רושמת את כל הדואר הרשום תחת סעיף "רשום + א. מסירה רגיל" ומסווגת לפי משקל. היות ולסוגי משלוח קיימת משמעות כספית, יש חשיבות לביצוע ההפרדה הנ"ל לצורך בדיקה ומעקב אחר החיובים. העובדת מסרה כי לא ידעה שיש הבדל בתעריפים ולכן לא רשמה את הדואר הרשום לפי סוגי משלוח.

ד. נמצאו אי-התאמות בין רישומי דואר ישראל לבין רישומי מזכירת יחידת הדואר. הביקורת מציינת כי אמנם מדובר בהפרשים כספיים קטנים, ולעתים אף לטובת העירייה, אך הדבר מעיד על ליקוי בפיקוח ובבקרה אחר חיובי הדואר.

6. תשלום למיגון רכבי עירייה

6.1 רקע

א. מנהל אגף הרכב אמון על בדיקה ואישור חשבונות בגין מיגון רכבי עירייה. לדבריו, כאשר הוא מקבל חשבונות, הוא מאשר עובר לבדיקתה על מנת שלא לעכב את התשלום. החשבונות מועברת אף לחתימת מנהל אגף רכש ולוגיסטיקה וראש מינהל אמרכלות, מבלי שנבדקה. רק מאוחר יותר הוא בודק את החשבונות שאישר ואם מוצא טעויות, הוא פונה לספק טלפונית ועוקב אחר קבלת זיכוי. נכון למועד הביקורת (נובמבר 2013) בדק מנהל אגף הרכב את החשבונות לחודש ספטמבר 2013.

תגובת מנהל אגף הרכב:

"רק מאוחר יותר הוא בודק את החשבונות שאישר, מדובר באמירה נכונה, אלא שהיא מצטיירת לא נכון ע"י קורא הדוח שלא אמון על נתוני התנהלות בשטח, לי אין אפשרות לפעול אחרת, 'מאוחר יותר' - הרבה פעמים מתבצעת הבדיקה לעומק מיידית אחרי החתימה על החשבונות ואז היום שלמחרת."

ב. החשבונות כוללת ארבעה פרמטרים לחיוב:

- חיוב בגין שימוש באתר האינטרנט של הספק לצורך צפייה ברכבי העירייה. התשלום אינו לפי מספר עמדות אינטרנט וכל גורם עירוני שמעוניין, יכול לקבל הרשאה לצפייה ברכבים עליו הוא אמון.
- חיוב בגין ניהול צי גי.פי.אס - תוכנה פנים-ארגונית המותקנת בארבע עמדות בעירייה. עלות כל עמדה 60 ש"ח לחודש.
- חיוב בגין ביטוח חודשי.
- חיוב בגין התקנת יחידה מיגונית ברכבי העירייה.

ג. על מצבת כלי הרכב שבידי מנהל אגף הרכב נמנים 118 כלי רכב עירוניים, רובם טנדרים (52) ונגררים (31). את עובדי מינהל שפ"ע משמשים 50 מהרכבים, את עובדי מינהל איכות הסביבה משמשים 31 מהרכבים והשאר בשימוש מינהלים אחרים. מערכת מיגון מותקנת בשבעים רכבי עירייה. לשאלת הביקורת על אילו רכבים מותקן מכשיר מיגון השיב מנהל האגף: "להוציא כלים מיוחדים כמו אופנועי ים ו/או מכבש ידני ו/או טרקטור ישן במיוחד שלא יוצא מהמשתלה, לכולם מורכב [מכשיר מיגון]" הביקורת מצאה כי בחודשים מאי-יוני לא הותקן מכשיר מיגון על מספר כלי רכב ששימשו את עובדי מינהל איכות הסביבה:

מספר רישוי	סוג רכב	התייחסות סגן ראשת מינהל כוח אדם ואמרכלות (9.3.14)
12-648-56	טרקטור	"אין צורך, טרקטור מודל 1986 לעבודה פנימית במשתלה בלבד"
22-149-61	טרקטור	"מנוף גיזום עצים, אין צורך ביטוחי, נהג יחיד, מנהל יח' הרכב בודק יתרת תקציב לתוספת [מיגון] לכלי זה"
66-261-15	טרקטור	"אין צורך, מכסחת דשא"
19-255-15	משאית דחס	"המשאית נמכרה"
19-256-15	משאית דחס	"הותקן [מיגון]"
19-576-15	משאית דחס	"המשאית נמכרה"
69-625-15	משאית דחס	"הותקן [מיגון]"
69-767-15	משאית דחס	"הותקן [מיגון]"

תגובת מנהל אגף הרכב:

"אין [מכשיר מיגון] לאף אחד מהרשומים בטבלה היות והביטוח לא דורש זאת."

תגובת סגן ראשת מינהל כוח אדם ואמרכלות:

"בעיקרון משאיות הדחס שברשימה נמכרו או מועמדות למכירה או שהושלמה בהן המערכת. הטרקטורים לכאורה מכילים מכסחת דשא וטרקטור עתיק לעבודה מקומית בתוך המשתלה העירונית. לכל כלי הרכב הפעילים יש [מיגון]."

6.2 ל-16 עובדי עירייה יש הרשאה לצפות ברכבי העירייה באמצעות אתר האינטרנט של הספק. נמצא כי אף על פי שבמינהל כספים יש טנדר אחד, אין גורם במינהל בעל הרשאה לצפות ברכב ובנסיעותיו.

תגובות מנהל אגף הרכב:

"מינהל הכספים אינו מעוניין בהרשאה, שאם כן היה מקבל כפי שקיבלו כולם." "ברכבי עירייה בהם לא הורכבה מערכת [מיגון], נעשה הדבר בשליטה בעקבות דרישות הביטוח + עלויות כספיות מתחייבות. אני מבקש להעיר/להאיר: אגף הרכב אינו עוסק בפיקוח ובקרה עירונית, זה לא תפקידו. המינהלים ובהם האגפים להם

ובאחריותם שייכים הרכבים, הם והם בלבד חייבים לפקח ולבקר מה קורה עם כל רכב ורכב במהלך יום העבודה, לשם כך ניתנו 16 אישורי כניסה לאינטרנט של [הספק] ואף אחד לא מפקח ולא מבקר. תשובה חלקית נותן המוקד העירוני שבדוק רכבים שעזבו את התחום הטריטוריאלי של ראשון לציון."

6.3 ממצאים נבחרים מבדיקת חשבונות מאי ויוני 2013

א. בחודשים מאי ויוני 2013 שילמה העירייה לספק 8,568 ש"ח ו-8,601 ש"ח, בהתאמה.

ב. נכון למועד הביקורת, החשבונות טרם נבדקו בידי מנהל האגף.

ג. העירייה שילמה על מכשיר מיגון שהותקן בשלושה רכבים המשמשים את עובדי החברה העירונית ראשל"צ, לתרבות ספורט ונופש בע"מ (להלן - **החברה העירונית**). לפי החשבונות, החיוב הוא בגין "איתור באינטרנט". סכום החיוב בגין רכבים אלה שונה מסכום החיוב בגין רכבי עירייה אחרים.

בעקבות ממצאי הביקורת, פנה מנהל אגף הרכב למנהל מערכות מוקד במוקד העירוני לקבלת הסבר לגבי חיוב העירייה הנ"ל ובניסיון לברר מי נתן הוראה להתקין מכשיר מיגון ברכבים אלה. מהתכתבות בעניין עולה כי הוא לא קיבל מענה מספק לפנייתו. כמו כן, משיחה עם מנהלת המוקד העירוני ומנהל מערכות מוקד, ההנחיה להתקין מכשירים על רכבים אלה לא הייתה שלהם.

ד. בגין שני רכבי עירייה נמצאו חיובים חודשיים עבור שירות "ניהול צי גי.פי.אס" בסכום גבוה מזה שנקבע.

באשר לכך, מסר תחילה מנהל אגף הרכב כי "...בזמנו היה דין ודברים עם [הספק], ברגע זה לא זוכר את הסיכום שהושג, מתחייבת בדיקה מחדש ונפעל לפי הממצאים."

תגובת מנהל אגף הרכב:

"הכסף הוחזר במלואו."

ה. בחשבונית לחודש מאי נמצאו חיובים בגין שני רכבי עירייה עבור שירות "איתור באינטרנט" בסכום נוסף לזה שנגבה עבור שירות זה, וכן חיוב עבור שירות "ניהול צי גי.פי.אס" בנוסף לסכום שנגבה עבור השירות.

תגובות מנהל אגף הרכב:

"מופיע בחודש הראשון בלבד, ייבדק!"

"כל 'חיוב ראשוני' בו נתקלת מדובר בסדר גודל של לא יותר משבוע והוא (השבוע) הנו החלק היחסי עליו יש תשלום עד לתשלום עבור חודש מלא."

הביקורת מציינת כי החיובים המופיעים כ"חיוב ראשוני" הם בנוסף לחיובים המלאים בגין השירותים הנ"ל, ולא במקומם.

תגובת מנהל אגף הרכב:

"מדובר בתשלומי חלקי חודש, הקודמים לחודש לו משויכת החשבונות."

ו. נמצאו חיובים חודשיים לרכב, עבור שני רכבים שאינם שייכים לעירייה.

תגובות מנהל אגף הרכב:

"טופל ונעלם בחודש ספטמבר."

"המספרים 01348 + 0134600 הנם מספרי שלדות של גנרטורים של חברת מני"ב. התשלום (6+6) עבורם הופסק בספטמבר 2013. חב' מני"ב שילמה עבורם (השלדות) מחיר (ישירות ל...) מלא לאורך תקופה + תשלום של 6 ש"ח עבור המוקד העירוני (שולם ע"י העירייה) לטובת שליטה (24 שעות ביממה) נוספת מעבר לזו שבאחריות מני"ב."

מבדיקת הביקורת את החשבוניות לתקופה דצמבר 2012 עד אוקטובר 2013, נמצא כי בתקופה מדצמבר 2012 ועד אוגוסט 2013, כולל, חויבה העירייה בגין הרכבים הנ"ל. ייתכן שגם בתקופה שקדמה לכך שילמה העירייה סכומים אלה.¹

ז. בחודש יוני נמצא חיוב בגין רכב מספר 28-083-70 שאינו מופיע במצבת כלי הרכב של העירייה. לדברי ראש אגף הרכב, "זה אמור להיות החשבון האחרון עבור רכב ליסינג שהוחלף." לדברי ממונה תחום ליסינג "רכב מספר 28-083-70 לא שייך אליי (לא שייך ל[חברת ליסינג])."

תגובת מנהל אגף הרכב:

"מדובר לא ברכב אלא בגנרטור של הווטרניריה, פעם נוספת טיפול שנעשה ללא ידיעתי!"

7. תשלום עבור רכבי ליסינג

7.1 רקע

א. בעירייה 52 רכבי ליסינג, מתוכם שישה רכבי עבודה: ארבעה משמשים את עובדי יחידת אכיפה באגף איכות הסביבה, אחד משמש את ממונה בטיחות בעבודה ואחד בשימוש יחידת הדואר.

ב. מדי חודש מגיעה חשבונית חיוב עבור ליסינג של הרכבים. במידה שנתן הספק שירותים נוספים במהלך החודש, כגון התקנת חיישני רוורס, נשלחות חשבוניות חיוב נוספות. בגין שירותים שנרכשו מהספק אך הם במימון העובד (כגון התקנת וו גרירה, ו/או כאשר נגרם נזק לרכב הליסינג), העירייה מחויבת על ידי הספק וממונה ליסינג באגף רכש במינהל אמרכלות (להלן - **ממונה ליסינג**) מוציא הנחיה ליחידת שכר לנכות את סכום ההוצאה משכרו של העובד. פריסת סכום ההוצאה למספר תשלומים מחייבת את אישורה של ראשת מינהל כוח אדם ואמרכלות. הסכומים מנוכים בתלוש השכר בסמל ניכוי של כביש 6 (מספר 1578).

¹ הביקורת לא בדקה חשבוניות קודמות כיוון שהיו בארכיון.

ג. ממונה ליסינג בודק ומאשר את חשבוניות הספק הני"ל. לאחר מכן, מועברת החשבונית לחתימתו של מנהל אגף רכש ולוגיסטיקה. חשב המינהל וראשת מינהל כוח אדם ואמרכלות אינם חותמים על החשבוניות. כאשר יש טעות בחשבונית, פונה ממונה ליסינג לחברת הליסינג בדואר אלקטרוני ועוקב אחר קבלת חשבונית זיכוי.

7.2 ממצאים נבחרים מבדיקת חשבוניות מאי ויוני 2013

א. בחודשים מאי ויוני עמדו התשלומים לספק הליסינג על 149,635 ש"ח ו-153,372 ש"ח, בהתאמה.

ב. מדי חודש מגיעות מספר חשבוניות מהספק, אולם החיוב בבנק הוא בסכום אחד. נמצא כי סכומי החיוב בגין חודשים אלו נוכו משכרם של העובדים בהתאם להנחיות.

ג. נמצאו חשבוניות עבור "חיוב בגין דמי השתתפות עצמית". ממונה ליסינג הסביר כי נוהלי חיוב השתתפות עצמית הם כדלהלן:

▪ ראשי מינהלים ומעלה - פטורים מהשתתפות עצמית, העירייה נושאת במלוא ההוצאות.

▪ אחר - השתתפות עצמית עד 1,000 ש"ח או לפי סכום הנזק, הנמוך מבין שניהם: חברת הליסינג מחייבת את העירייה וממונה ליסינג מחייב את העובד בשכר באמצעות מילוי טופס "חיוב השתתפות עצמית בגין נזק רכב משכרו של עובד עירייה", בציון הסכום ומספר התשלומים שיש לנכות. הטופס מועבר ליחידת שכר בעירייה.

לדברי ממונה ליסינג, כאשר צד ג' אשם בתאונה, הוא אינו מחייב את העובד במועד בו העירייה מחויבת על ידי חברת הליסינג, משום שזו האחרונה אמורה לזכות את העירייה בגין סכום החיוב במועד מאוחר יותר.

חשבונית מספר 3601 בסך 1,057.13 ש"ח היא בגין השתתפות עצמית של עובד. על-פי דוח תאונה שמילא העובד, "בכניסה לחנייה בבית בין שתי מכוניות, בהיסח דעת של שנייה, גרמתי לפגיעה קלה ברכב של השכנה". מהאמור עולה שהאשם בנזק הוא עובד העירייה ולא צד ג', ולכן, לא צפוי החזר מחברת הליסינג בגין חשבונית זאת. עם זאת, העובד לא חויב בהשתתפות עצמית.

תגובת ממונה ליסינג:

"...עקב טעות לא חויב, שוחחתי איתו וטופס חיוב שכר הועבר [לחשבת שכר]."

8. תשלום עבור נסיעה בכביש 6

8.1 רקע

א. על-פי ההסכם עם החברה המפעילה את כביש 6, חיוב רכבי הליסינג של העירייה בגין נסיעה בכביש 6 נשלחים ישירות לעירייה ולא לחברת הליסינג.

ב. ממונה ליסינג הסביר כי הנוהג לחיוב בגין נסיעה בכביש 6 הוא:

▪ ראש העירייה, סגניו, מנכ"ל העירייה והגזבר - פטורים מתשלום.

- ראשי מינהלים - 50% השתתפות.
 - כל שאר בעלי הרכבים - מלוא הסכום.
- ממונה ליסינג ממלא טופס "חיוב נסיעה בכביש 6 משכרו של עובד עירייה", בו הוא מציין את סכום החיוב בהתאם לתפקידו של העובד, ומעביר ליחידת השכר בעירייה לניכוי משכרו של העובד.

ג. הביקורת בדקה את חשבוניות יוני ואוגוסט 2013 (בחודש מאי לא היו חיובים).

8.2 ממצאי בדיקת חשבונית יוני 2013

- א. בחודש יוני שולם סך של 1,529 ש"ח.
- ב. ממונה ליסינג הנחה את יחידת השכר לחייב עובדים בהתאם לנוהג דלעיל, למעט מנהלת אגף דאז, שלא חויבה. ממונה תחום ליסינג הסביר כי "...לא חויבה עקב פרישתה מהמערכת ואין לה פנייה שניתן לחייבה בשכר, עבדה ברשות רק שנה". הביקורת מציינת כי עובדת זו סיימה את תפקידה ב-1.9.13, כחודשיים לאחר קבלת החשבונית.
- ג. בבדיקת תלושי השכר של העובדים שהיה צריך לחייבם בגין נסיעה בכביש 6 בחודש יוני נמצא כי מתוך עשרים עובדים נוכה שכרם של 19 מהעובדים בהתאם להנחיות ממונה תחום הליסינג. לא נוכה חיוב משכרה של סגנית היועצת המשפטית לעירייה, השייכת לקבוצה זו.

תגובת ממונה ליסינג:

"...חויבה - הועבר [חשבת שכר] טופס חיוב שכר."

8.3 ממצאים נבחרים מבדיקת חשבונית אוגוסט 2013

- א. בחודש אוגוסט שולם סך של 2,056 ש"ח.
- ב. גם בחשבונית זו, לא הנחה ממונה ליסינג את יחידת השכר לחייב מנהלת אגף דאז בשכרה מהסיבה שעזבה את העירייה. כאמור, העובדת סיימה את עבודתה בעירייה ב-1.9.13. לדעת הביקורת, על ממונה ליסינג היה להעביר את הנתונים ליחידת השכר, למקרה שטרם הסתיימו ההתחשבנויות הכספיות עם העובדת.
- ג. ממונה ליסינג לא הנחה את יחידת השכר לחייב מנהלת בית ספר. הנ"ל יצאה לשנת שבתון ב-28.8.13. לדברי ממונה ליסינג, עד שהגיעה החשבונית, העובדת כבר לא עבדה בעירייה ולא היה את מי לחייב. הביקורת מציינת כי בדרך כלל, בתום שנת שבתון חוזר העובד למקום עבודתו ולכן על ממונה ליסינג היה להעביר את הנתונים ליחידת השכר.

תגובת ממונה ליסינג:

"שתי מנהלות בתי ספר שפרשו... יחויבו בשכר לאחר שיעבירו המחאות ע"ש העירייה, הן בכביש 6 והן חיוב נזיקין לאחר החזרת רכבם. שוחחתי עמן בטלפון."

9. תשלום עבור טלויזיה בכבלים

9.1 רקע

- א. לדברי מנהל מחלקת טלפוניה, אישור לחיבור לכבלים ניתן ממנכ"ל העירייה ו/או סמנכ"לית העירייה דאז. חלק מהאישורים ניתנו בעל-פה וחלק בכתב, אולם רוב האישורים ניתנו לפני מספר שנים ולא נשמרו בידו. לא נמצאו הנחיות כתובות לגבי היחידות והגורמים העירוניים להם ניתן לאשר התקנת טלויזיה בכבלים ומה תכלול כל התקשרות.
- ב. מנהל מחלקת טלפוניה בודק ומאשר את החשבוניות. נכון למועד הביקורת, היו 16 נקודות חיבור לטלויזיה בכבלים בעירייה:

הערות	משרד	יחידה
	ראש העירייה	בניין העירייה
	מנכ"ל	
	סגן ומ"מ ראש העירייה	
	חבר מועצה וממונה קשרי חוץ	
	דוברת העירייה	
עבור עובדים בתורנות לילה	חדר צוות אחזקת בניין העירייה	
4 נקודות חיבור	מוקד עירוני	
מרכז הרשות ומועדון מועדון		הרשות למלחמה בסמים
משרדי האגף - חדר קולנוע		אגף הנוער
מרכז נוער		
מרכז נוער		
דירת מעבר		שילוב חברתי

9.2 ממצאים נבחרים מעיון בחשבוניות מאי ויוני 2013

- א. בחודשים מאי ויוני עמדו התשלומים לספק על 1,368 ש"ח ו-1,370 ש"ח, בהתאמה.
- ב. לרשות למלחמה בסמים שני מועדונים. לזה הממוקם ברחוב מעונות ברכה חבילת בסיס דיגיטלי, ואילו במועדון הממוקם ברחוב הרצל ושם גם נמצאים משרדי הרשות, יש, נוסף לחבילת הבסיס, שבע חבילות (בהן ארבע חבילות ספורט) וכן hot v.o.d, hot more ו-hot light. הביקורת מצביעה על כך שלמועדון זה אישרו מספר חבילות צפייה שונות, בעוד שהמועדון השני מסתפק בחבילת הבסיס. כמו כן, נמצא כי התשלום החודשי עבור שכירת ממיר HD (איכות צפייה טובה יותר) במועדון זה הוא גבוה יותר מעלות ממיר רגיל המותקן ביתר יחידות העירייה.
- ג. במוקד העירוני ארבע נקודות חיבור לכבלים. נוסף לחבילות הבסיס הדיגיטלי יש במוקד מנוי לערוצים נוספים.

תגובת מנהל תקשוב עירוני:

"אנו נעביר את כלל התקנות הכבלים והחבילות לבחינה מחודשת של מנכ"ל העירייה."

10. תשלום עבור טלוויזיה בלוויין**10.1 רקע**

מנהל מחלקת טלפוניה בודק ומאשר את חשבוניות הספק. נכון למועד שבדקה הביקורת (מאי ויוני), היה חיבור לטלוויזיה בלוויין בארבעה מוקדים, בהם לא הייתה תשתית של ספק טלוויזיה בכבלים:

תיאור	יחידה
מועדון נוער	אגף הנוער
מועדון נוער	
דירת מעבר *	מינהל לשילוב חברתי
דירת מעבר *	

* דירת מעבר אחרת מזו המוצגת בלוח שבסעיף 9.1.ב.

תגובת מנהל אגף התקשוב:

"אנו נבחן אפשרות העברת מנויים מ[טלוויזיה בלוויין] ל[טלוויזיה בכבלים] במקומות בהם קיימת תשתית."

10.2 ממצאי בדיקת חשבוניות מאי ויוני 2013

- א. בחודשים מאי ויוני עמדו התשלומים לספק טלוויזיה בלוויין על 477 ש"ח ו-485 ש"ח, בהתאמה.
- ב. כל חשבונית הכילה חיובים בגין ארבעת המוקדים הנ"ל. על החשבוניות חתמו סגנית מנהלת אגף תמיכה ושילוב במינהל לשילוב חברתי, חשב מינהל לשילוב חברתי וראשת המינהל. מנהל מחלקת טלפוניה לא חתם על החשבוניות. כמו כן, כאמור, גורמים ממינהל לשילוב חברתי אישרו חיבורים במועדון נוער שאינו באחריות המינהל עליו הם אמונים, בעוד שמנהלת אגף הנוער כלל לא התבקשה לאשר את החשבוניות.
- ג. חשבונית מאי הועברה למינהל לשילוב חברתי ב-18.6.13 ואושרה בידי הגורמים במינהל תוך חמישה ימים. חשבונית יוני התקבלה באגף חשבות בגזרות ב-17.7.13, אולם הגיעה לאגף חשבות במינהל לשילוב חברתי רק כעבור כחודש, ב-11.8.13. החשבונית אושרה תוך יומיים מהגעתה.

11. תשלום לספק אינטרנט**11.1 רקע**

א. אחראי תקשורת ותשתיות מחשבים באגף התקשוב בודק ומאשר את חשבוניות הספק הנ"ל. לאחר בדיקתו, עוברות החשבוניות לחתימת מנהל אגף התקשוב.

ב. חיוב הספק נעשה בהתאם להזמנת עבודה שנתית (מספר 21169) עבור חיבור אינטרנט אלחוטי בשלושה אתרים. ההזמנה מתחדשת מדי שנה. עלות החיוב החודשית היא כדלהלן:

אתר	עלות חודשית, בש"ח, לא כולל מע"מ
גן המושבה	190
מדרחוב	190
חוף הים	180
תמיכת משתמשי קצה	700
סה"כ עלות חודשית	1,260

11.2 ממצאי בדיקת חשבוניות מאי ויוני 2013

א. חשבונית מאי בסך 1,474 ש"ח אושרה באגף התקשוב תוך 15 ימים מיום שהגיעה לאגף חשבות בגזברות (לא ידוע מתי הועברה לאגף התקשוב). חשבונית יוני בסך 1,486 ש"ח אושרה תוך 13 ימים מיום הגעתה לאגף חשבות בגזברות העירייה.

ב. החל מחודש יוני נוסף חיוב בסך 1,348 ש"ח, בגין הזמנת עבודה (מספר 23473) לאספקת שירותי אינטרנט קווי ב-124 גני ילדים. בחודש זה הצטרפו רק 28 גנים ולכן החיוב היה חלקי. החשבונית אושרה תוך שבעה ימים מיום שהגיעה לאגף התקשוב בידי כל הגורמים. נמצא כי אחראי תקשורת ותשתיות מחשבים מנהל רישום ממוחשב של כל הגנים בפרויקט, בפירוט של שם משתמש וססמה, תאריך חיבור לאינטרנט, איש קשר ומספר טלפון, כנדרש.

12. תשלום לספק תקשורת סלולרית א'

12.1 רקע

מנהל מחלקת טלפוניה בודק ומאשר את החשבוניות החודשיות. נכון למועד הביקורת שילמה העירייה לספק בגין ארבעה מכשירי מודם ו-35 כרטיסי SIM כדלהלן:

הערות	מהות	כמות	סיווג
תשלום בגין חבילת גלישה	תחנת ניטור אוויר של איכות הסביבה	1	מודם
	מותקן בשלושה רובעים, מיועד לשעת חירום	3	
	מותקן ב-27 משאיות של קבלני אשפה, לצורך מעקב אחר יציאה מגבולות העיר שלושה כרטיסים נוספים נשארים אצל מנהל פרויקטים במינהל איכות הסביבה	30	כרטיסי SIM
	שעון נוכחות בחמש סוכות מציל בחוף הים	5	

12.2 ממצאים נבחרים מבדיקת חשבוניות מאי ויוני 2013

- א. בחודשים מאי ויוני שילמה העירייה 3,676 ש"ח ו-2,061 ש"ח, בהתאמה.
- ב. נמצאו חיובים בכל חודש בגין שני מכשירים פרטיים של עובד עירייה. לדברי מנהל מחלקת טלפוניה, העובד מחויב דרך השכר. בבדיקת הביקורת נמצא כי העובד חויב רק על מכשיר אחד בגין חודשים אוגוסט-אוקטובר 2013 בסך כולל של 234 ש"ח לפני מע"מ, בעוד שהיה אמור להיות מחויב על שני מכשירים שהעירייה שילמה בגינם סך של 1,128 ש"ח, לפני מע"מ. לדברי מנהלת יחידת הנהלת חשבונות, רק בחודש דצמבר 2013, לאחר תחילת הביקורת, הביא לידיעתה מנהל מחלקת טלפוניה כי יש לחייב את העובד הנ"ל וצירף לה חשבוניות של שלושת החודשים האחרונים אותם חייבה באותו החודש.

תגובת מנהלת יחידת הנהלת חשבונות:

"הוצאנו חשבוניות של... ואכן ראינו שהעירייה חויבה ב-8 תשלומים של 24 ש"ח ו-12 תשלומים של 78 ש"ח בעבור... סה"כ העירייה שילמה 1,330 ש"ח כולל מע"מ. חייבתי את העובד בשכר דצמבר בסך של 276.12 ש"ח. נשאר לתשלום - 1,054 ש"ח. אני אנכה אותם ב-4 תשלומים של 263.5 ש"ח כל חודש."

תגובת סגנית גזבר העירייה:

"מדוע לפרוס לו את התשלום? העירייה שילמה במקום העובד והעובד לא 'טרח' לעדכן את העירייה. לא מגיע לעובד פרס על התנהגותו. יש לחייב את כל היתרה בפעם אחת."

תגובת מנהלת יחידת הנהלת חשבונות:

"הועברה הוראה לקיזוז לעובד... בשכר 2/14 ע"ס 1,054 ש"ח בתשלום אחד."

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה:

"ניתנה הוראה בחודש 05/2013 לקזז את סכום החיוב מ[העובד] דרך השכר ונרשם גם על גבי אישור החשבונית ולא כפי שצוין שהועבר רק לאחר תחילת הביקורת."

הביקורת מאשרת כי אכן על חשבונית מאי 2013 צוין בכתב יד "לחייב את [העובד] ע"ס 102 ש"ח", אולם על חשבונית יוני 2013 לא נכתב דבר, ולדברי מנהלת יחידת הנהלת חשבונות, כאמור, רק בדצמבר 2013 הובא הדבר לידיעתה.

- ג. נמצאו חיובים על חמישה מכשירים של החברה העירונית בסך כולל של כ-570 ש"ח לחודש. ב-8.1.14 שלח מנהל מחלקת טלפוניה דואר אלקטרוני לנציג הספק וביקש להעביר את התשלומים בגין המכשירים הנ"ל לחברה העירונית. העירייה שילמה על מכשירים אלו במשך שבעה חודשים.
- ד. נמצא חיוב על מכשיר, שלדברי מנהל מחלקת טלפוניה לא שייך לעירייה. ב-8.1.14 שלח מנהל מחלקת טלפוניה דואר אלקטרוני לנציג הספק וביקש

מבקרת עיריית ראשון לציון

לברר למי שייך המכשיר. העירייה שילמה על מכשיר זה במשך אחד עשר חודשים.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה:

"התקבלה תשובת [הספק] לכך שהמכשיר שייך לחברה לביטחון, נשלח מייל [לספק] להעביר את החיוב לחברה לביטחון ולזכות את העירייה."

ה. בחשבונית מספר 60613 מחודש מאי נמצא חיוב בגין "יתרת תשלומים על מכשיר למנוי 543731032". לא התקבל הסבר ממנהל מחלקת טלפוניה לחיוב הנ"ל.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה:

"טרם התקבלה תשובתו של הספק."

ו. בחשבונית מיוני (מספר 713) נמצא חיוב בגין "השתתפות בחשבון המנוי עבור כלל החשבונית (1 מנויים)".

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה:

"המנוי נותק."

13. תשלום לספק תקשורת סלולרית ב'

13.1 רקע

א. חברה חיצונית בודקת את החשבוניות. הבדיקה כוללת התאמת התעריפים שחויבו להסכמים שנחתמו עם הספק, השוואת חיובים לחודשים קודמים, על מנת לאתר חריגות, ומתן המלצות לחיסכון כספי והתייעלות. החברה הנ"ל אינה בודקת את התאמת המנויים שחויבו לרשימת מלאי הטלפונים הניידים (להלן - **מלאי טלפונים ניידים**) בעירייה.

ב. לכל עובד שקיבל טלפון נייד מהעירייה נקבעה הקצאה בהתאם לתפקידו², היינו סכום שהעירייה מממנת. מעבר לכך, תשלום הוצאות הטלפון הנייד חל על העובד. כמו כן, לכל עובד הותאמה חבילת שיחות, בהתאם לכמות הדקות ששוחח בחודשים הקודמים לקביעת החבילה ובכפוף להקצאתו.

ג. בחודשים מאי ויוני עמדו הוצאות התקשורת הסלולרית בעירייה על 101,970 ש"ח ו-101,966 ש"ח, בהתאמה.

13.2 קובץ מלאי טלפונים ניידים

א. על-פי רשימת מלאי הטלפונים הניידים שהעבירה לביקורת מזכירת אגף התקשוב ב-14.1.1, יש לעירייה 1,055 מכשירים, מתוכם 97 עם הקצאה אפס, היינו העובדים מממנים את הוצאות הטלפון הנייד בעצמם ללא השתתפות העירייה.

² עובדים שביקשו ליהנות מהתנאים בהסכם בין העירייה לחברת הסלולר ולדעת העירייה טלפון נייד אינו נחוץ להם למילוי תפקידם, קיבלו מכשיר טלפון שבעלותו ובהוצאות השימוש הם אמורים לשאת באופן מלא. במקרים אלו הקצאת העירייה היא 0.

ב. לביקורת הועברו מאגף התקשוב העירוני שלושה קבצים שונים של מלאי טלפונים ניידים, בתאריכים שונים: בכל פעם נשלח קובץ מעודכן בעקבות שאלות שהעלתה הביקורת. נמצא כי נציגת הספק בעירייה ומזכירת האגף מנהלות שני קובצי מלאי טלפונים ניידים שונים, והן אמורות לסנכרן את הנתונים ולוודא התאמה מלאה בין הקבצים. מהקבצים השונים שקיבלה הביקורת נראה אפוא כי קובץ מלאי טלפונים ניידים אינו מעודכן באופן שוטף.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה:

"הרשימות עודכנו וכעת מסונכרנות בין [מזכירת אגף תקשוב] ונציגת הספק בעירייה]."

ג. חלק משמות העובדים בקובץ מלאי הטלפונים הניידים לא תאם את שמותיהם כפי שמופיעים במינהל כוח אדם ואמרכלות. לעתים, בקובץ אף נרשם שם בן הזוג ו/או הילד במקום שמו של עובד העירייה. כמו כן, מאחר שלא הקפידו לרשום בקובץ את מספרי תעודות הזהות של העובדים, קשה לאתרם במקרים בהם מדובר במספר עובדים בעלי שם זהה.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה:

"נעשתה פנייה ל[ספק] לביצוע שינוי ברישום כך שירשם ת"ז העובד כמספר ראשי ות"ז של המשלם כמשני."

ד. מבדיקת הקובץ האחרון ששלחה מזכירת אגף התקשוב ב-1.1.14 עולה כי שישה עובדים המופיעים בקובץ מלאי טלפונים ניידים לא הופיעו בקובץ מינהל כוח אדם ואמרכלות כעובדי עירייה:

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה	סכום הקצאה, בש"ח	מספר מנוי (ארבע ספרות אחרונות)
יועץ חיצוני	0	4636
סופק מכשיר בהתאם להוראת ראש העיר	150	8456
פרש	150	8233
עובד החברה המספקת שירותי מחשוב	100	8028
חל"ית	0	8180
מ"מ דוברת	250	7775

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה:

"ראי הסבר בהתייחסות לסעיף 13.8."

13.3 מדיניות חלוקת מכשירי טלפונים ניידים

א. ב-12.11.18 הוחלט על מדיניות חלוקת מכשירי טלפון ניידים בעירייה:

- נקבעה טבלת הקצאות בהתאם לדרג העובד.
- כל בקשת עובד לקבלת מכשיר טלפון נייד ו/או הגדלת הקצאה תיעשה דרך ראש המינהל אליו הוא שייך. ראש המינהל יפנה את הבקשה לראשת מינהל

מבקרת עיריית ראשון לציון

כוח אדם ואמרכלות בטופס ייעודי. לאחר אישורו יועבר הטופס לאישור מנהל אגף התקשוב, ולאחריו - למנכ"ל העירייה.

■ אין צורך באישור מנכ"ל העירייה לבקשה לטלפון ללא הקצאת העירייה, כלומר השימוש בטלפון ימומן במלואו בידי העובד.

ב. ההקצאות שנקבעו הן כדלהלן:

הקצאה חודשית, בש"ח	דרג
300	סגן ראש מינהל/מנהל אגף
250	סגן מנהל אגף
200	מנהל מחלקה/יחידה
150	מפקח/מנהל לשכה של ראש מינהל/מנהל אגף/חבר מועצה
	עובד לשכת ראש העירייה ופניות הציבור
	רפרנט שכר
100	עו"ס/קב"ס
	טכנאי/ראש צוות
	מדריך נוער
80	עובד חוף הים
55	אב בית

ג. מקובץ מלאי טלפונים ניידים עולה כי ישנן הקצאות בסכומים שונים מהלוח דלעיל או כאלו שאינן מצוינות בו:

הקצאה חודשית, בש"ח	מספר עובדים	הערות	תגובת מנהל מחלקת טלפוניה
65	8	עובדי מינהל איכות הסביבה	"הקצאה שאושרה בעבר, אין אישורים נוספים להקצאה זו"
140	1	מזכירה באגף חשמל במינהל שפי"ע	"אישור מיוחד שהתקבל עבור העובדת [מזכירה באגף חשמל] מ[ראש מינהל אמרכלות דאז]"
350	1	סגנית הגזבר	"אישור שהתקבל בעבר - בתפקידה משמשת כסגנית ראש מינהל כספים (גזבר)"
400	11	ראשי מינהלים	"אישור ישן ואנו נצרפו לטבלה"
500	8	מנכ"ל, סגני ראש העירייה, גזבר, יו"ר הוועד, מנהלת מקיף ו'	
1,000	2	ראש העירייה, מנהלת לשכת ראש העירייה	

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה:

"מצ"ב הטבלה המלאה של הקצאות העירייה 'טבלת הקצאה לפי דרג'. הביקורת מציינת כי בטבלה המעודכנת שצורפה לתגובה נוספו סכומי הקצאות לראש עירייה, ראשי מינהלים, סגנית גזבר ומנהלת לשכת ראש עירייה.

ד. נמצא כי מתוך 93 עובדים להם אושרה הקצאה של 55 ש"ח, המיועדת לפי המדיניות שנקבעה לעיל, לאבות בית, רק 33 עובדים שייכים למינהל חינוך. כל השאר נקבעו לעובדים מהיחידות שפ"ע (28 עובדים), איכות הסביבה (14 עובדים), רישוי עסקים (עובד 1), שילוב חברתי (3 עובדים), כספים (2 עובדים), הנהלה (5 עובדים) ואמרכלות (7 עובדים).

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה:

"אלו עובדים שהייתה להם הקצאה ישנה של 30 ש"ח ובמעבר ל[ספק] שודרגו למינימום של 55 ש"ח באישור המנכ"ל."

13.4 חבילת השיחות שנקבעה לכל עובד

א. ישנם ארבעה סוגי חבילות שנופקו לעובדים: 25 ש"ח, 80 ש"ח, 100 ש"ח ו-180 ש"ח. כל חבילה כוללת בהתאם לסכום החבילה, כמות דקות שיחה, כמות מסרונים (SMS) וחבילת גלישה.

ב. נמצאו 161 עובדים שהחבילה שנקבעה להם גבוהה מהקצאתם:

הערות	מספר עובדים	סכום הקצאה, בש"ח
2 עובדים - חבילה של 25 ש"ח	82	0
59 עובדים - חבילה של 80 ש"ח		
17 עובדים - חבילה של 100 ש"ח		
4 עובדים - חבילה של 180 ש"ח	57	55
44 עובדים - חבילה של 80 ש"ח		
12 עובדים - חבילה של 100 ש"ח		
עובד אחד - חבילה של 180 ש"ח	8	65
3 עובדים - חבילה של 100 ש"ח		
5 עובדים - חבילה של 80 ש"ח	6	100
חבילה של 180 ש"ח		
חבילה של 180 ש"ח		
חבילה של 180 ש"ח	1	140
חבילה של 180 ש"ח	7	150

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה:

"נבדוק. בכל מקרה אין קשר בין החבילה לסכום הפיצול³. החבילות נקבעו בזמנו על סמך דוח שיחות ממוצע שהיה לעובד. יתר על כן, עובדים להם הקצאה אפס, אמורים לממן את כל הוצאות ה[טלפון] בעצמם."

ג. בדיקת הרשימות והקבצים לגבי חודשים מאי ויוני העלתה 92 ו-100 עובדים, בהתאמה, שחבילתם גדולה מהקצאתם, וחלקם אף חרגו מסכום החבילה, אך לא חויבו. להלן דוגמאות⁴:

³ פיצול - סכום ההקצאה שמשלמת הערייה.

⁴ רשימת העובדים המלאה הועברה לבדיקת מנהל מחלקת טלפוניה.

חודש	מספר מנוי (ארבע ספרות אחרונות)	הקצאה, בש"ח	חבילה, בש"ח	חיוב העירייה, בש"ח
מאי	8746	65	80	99.8
	8053	55	80	69.9
	8191	55	100	99.8
	8195	55	80	99.8
	7544	0	80	95.6
יוני	8294	55	100	69.9
	8324	55	80	99.8
	8743	65	80	99.8
	7538	0	80	80.0
	8621	55	80	131.3

ד. לדברי מנהל מחלקת טלפוניה, הוא אינו בודק את החבילות שהוקצו לעובדים לצורך בירור כדאיות כלכלית לעירייה ו/או לעובדים, אלא אם עובד פונה בתלונה שהחבילה אינה מתאימה לו, ולאחר בדיקה משנים לו את החבילה על-פי הצורך.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה:

"נעשתה פנייה לחברת... לקבלת דו"ח חודשי למנויים חריגים לצורך בדיקה והתאמת חבילות למשתמשים."

ה. עלות מכשיר קבוע לרכב היא 29.90 ש"ח לחודש, עליו מתקבל זיכוי מלא, המותנה בשימוש מעל 80 ש"ח. עלות מכשיר סלולר מסוג סמסונג גלקסי W⁵ הוא 69.9 ש"ח לחודש, וגם עליו יש זיכוי מלא בשימוש מעל 80 ש"ח (זיכוי מלא של מכשיר יקר יותר מותנה בשימוש מעל 100 ש"ח לחודש). על מנת לקבל זיכוי מלא הן על מכשיר סלולר והן על מכשיר קבוע לרכב נדרש שימוש של לפחות 100 ש"ח בחודש. המשמעות היא שעובדים שהחבילה שלהם 100 ש"ח ומעלה יכלו לכאורה לקבל טלפון נייד ומכשיר קבוע לרכב, ללא עלות נוספת לעירייה. מבדיקת החשבונות נמצא שרק לחלק מהעובדים ניתן מכשיר קבוע לרכב. נמצא כי לחלק מהעובדים שקיבלו מכשיר לרכב אושרה חבילה בסכום נמוך מ-100 ש"ח ולכן הזיכוי שקיבלו הוא חלקי בלבד, והעירייה נשאה ביתרת עלות מכשיר הרכב.⁶ להלן דוגמאות:

⁵ מכשיר שסופק למרבית העובדים.

⁶ בבדיקת חשבונות עובדים אלה נמצא כי העירייה מממנת את מכשיר הרכב שברשותם.

מספר מנוי (ארבע ספרות אחרונות)	יחידה	הקצאה, בש"ח	חבילה, בש"ח
8820	אחזקת פארקים	100	80
7488	חוף הים	55	80
7492	חוף הים	80	80

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה לתת-סעיפים ג', ה' :

"מצייב מייל... הכולל אישור של [סגנית הגזבר] לנושא התחשבות מול [הספק] של מנויים בהקצאה נמוכה מ-80 ש"ח ועפ"י חלוקה האם קיים קבוע רכב (דיבורית) או לא."

הביקורת מציינת כי בתכתובת האלקטרונית שצורפה הסביר מנהל אגף התקשוב ש"הפעל נוצר מול עובדים עם פיצול נמוך ששדרגו מכשיר או שהותקן ברכבם [מכשיר] קבוע לרכב (עפ"י החוזה לא מגיע להם)... ב-20.1.14 אישרה סגנית הגזבר לחייב בשכר עובדים בפיצול 55 ו-60, החל מחודש אוגוסט 2012: "מאשרת לחייב בשכר... לאור העובדה כי תקופה ארוכה לא חויבו, מציעה לבצע בכל חודש חיוב שוטף בתוספת חיוב בגין חודש אחד רטרוא..."

13.5 בעייתיות בתצוגת חשבוניות הספק

א. בכל חודש מתקבלות בעירייה מספר חשבוניות של הספק. בכל חשבונית יש ריכוז של סך כל החיובים והזיכויים של העירייה, וכן, פירוט של המנויים שבגינם חויבה העירייה באותה חשבונית. כל חשבונית אמורה לייצג מנויים של מינהל מסוים. נמצא כי המנויים המופיעים בחשבונית שויכו לאותו מינהל במועד ההתקשרות עם הספק, אולם שינויים שחלו מאז, אינם באים לידי ביטוי בחשבונית.

ב. בחשבונית מפורטים סוגי החיובים, כדלהלן:

- חיובים קבועים - תשלום חודשי קבוע (דמי מנוי), ביטוח, שירות תיקונים וכדומה.
- חיובים משתנים - שיחות, SMS, חו"ל, שירותים מתקדמים כדוגמת שיחות וידאו וערוצי TV.
- זיכויים - עבור המכשירים, העברה לתשלום עובד וכדומה.
- חיובים בגין ציוד.

נוסף על כך, יש פירוט חיובים וזיכויים לפי מספר מנוי.

הביקורת מצאה כי לא ניתן לבדוק את נכונות הסכומים שהעירייה זוכתה בהם משום שאין הפרדה בחשבונית בין סכומים שהעובד חויב בהם בגין חריגה מההקצאה ובין סכומים שהעובד חויב בגין שירותים שהעירייה אינה מממנת. כמו כן, ישנם עובדים שמחויבים דרך השכר. הדרך היחידה לבדוק את החשבונית היא באמצעות בדיקה פרטנית של כל חשבוניות העובדים.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה:

"בוצעה פנייה לחברת ס' [החברה החיצונית] לקבלת דו"ח מצאי חודשי הכולל מכשירים וחיובים בחשבונית."

ג. השמות המצוינים ליד כל מספר מנוי אינם בהכרח של עובדי העירייה להם נמסר המכשיר, אלא של בעל כרטיס האשראי המחויב בעת חריגה מההקצאה. הביקורת מציינת כי הדבר מקשה על בדיקת החשבוניות.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה:

"הנושא מטופל - ראי התייחסות בסעיף 13.2 ג."

ד. לעתים, ישנם לכאורה חיובים כפולים לאותו מספר מכשיר: כאשר מספר מנוי שניתן לעובד מסוים מועבר לעובד אחר הוא יחויב פעמיים: פעם אחת בגין המכשיר עצמו (יופיע על שם העובד המחזיק במכשיר) ופעם נוספת בגין עלות החבילה (יופיע על שם העובד שקיבל במקור את המכשיר). גם זה לדעת הביקורת פוגע ביכולת לבדוק את החשבוניות בצורה נאותה.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה:

"בוצעה פנייה [לספק] לשינוי הצגת מכשירים/מנויים ששורשו."

ה. לדברי מנהל מחלקת טלפוניה, נציגת הספק, שיושבת באופן קבוע בעירייה, בודקת את תקינות החשבוניות, לרבות חיוב עובדים שחרגו מהקצאתם ו/או השתמשו בשירותים שאינם במימון עירייה, זיכויים שצריכים להתקבל ועוד. לדבריו, לאחר מכן הוא בודק עמה חשבוניות באופן מדגמי. כמו כן, נציגת הספק אחראית על עדכון קובץ מלאי טלפונים ניידים. הביקורת סבורה כי מצב בו עובדת הספק בודקת את החשבוניות שהפיק מעסיקה לעירייה מעורר חשש לניגוד עניינים.

תגובת מנהל אגף התקשוב:

"כוח האדם במחלקה אינו מספיק לבדיקת כל תוכן החשבוניות מול החתום בחוזה. ניתן להוציא את בדיקת החשבוניות כולה לחברה חיצונית, העלות החוזית הנה לפי אחוז הצלחה מבדיקת החשבונית כולה ולא ניתן לשלב בין בדיקת האגף לבדיקת מנהל המחלקה, נכון להיום [מנהל מחלקת טלפוניה] עולה על חלק מהחיובים השגויים. עד היום לא היה מעורב חשב בבדיקת החשבוניות, מציע כי ילווה אותנו חשב או מי מטעמו, לבדיקה חודשית מדוקדקת יותר." [ההדגשה במקור]

13.6 שירותים במימון העובד

א. באוגוסט 2013 נכתב בהודעה שנשלחה בדואר האלקטרוני העירוני לכלל העובדים "השתתפות העירייה בהוצאות הסלולר הנה עבור שיחות ו-SMS (הודעות רגילות) בלבד. העירייה מאפשרת הזמנת שירותים נוספים המחויבים חודשית ישירות מאמצעי התשלום..."

בהודעה זו ניתנו דוגמאות לשירותים שהעירייה אינה מממנת, כגון שיר בהמתנה, שירות חפש אותי, טייפ סלולרי, גיבוי/ספר טלפונים, גיבוי מדיה בענן, שירותי מוסיקה, חבילת ערוצי TV, שירות מכמונת מהירות, הודעות MMS ושיחות ל-144. בהודעה הודגש כי "אלו דוגמאות בלבד וייתכן שקיימים שירותים נוספים בתשלום".

המשמעות היא שמחייבים את העובד בגין שירותים שונים שצרך, אף אם לא חרג מההקצאה שנקבעה לו.

נציגת הספק בעירייה מסרה לביקורת כי החל מחודש יוני 2013 ניתן לראות בחשבוניות את חיובי העובדים בגין שירותים שהעירייה אינה מממנת.

ב. נמצא כי העירייה מימנה שירותים בניגוד לכאורה להנחיה הנ"ל (המימון הוא עד לגובה הקצאת העובד):

הערות	עלות יוני 2013, בש"ח	עלות מאי 2013, בש"ח	שירות במימון העירייה
1	27	23	שיחות פרימיום
2	317	382	חסימת זיהוי שיחה
3	3,257	3,973	שיחות מחו"ל לארץ
	335	260	שיחות בינלאומיות (מהארץ לחו"ל)
4	111	154	סינון שיחות בחו"ל
5	32	112	שיחות גוביינא

הערות ללוח:

1. על-פי דוח ניתוח עלויות תקשורת למאי-יוני 2013 של החברה החיצונית, שיחות פרימיום מחויבות בעלות דקת שיחה יקרה, לעתים בעלות של 10 ש"ח.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה:

"בבדיקה מול [הספק] לניתוק השירות."

2. על-פי דוח ניתוח עלויות תקשורת, שימוש בשירות *43 מייקר את עלות השיחה.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה:

"נמצא כי בחוזה אנו לא אמורים להיות מחויבים בשירות זה - בוצעה פנייה לספק לזיכוי רטרו מתחילת ההסכם."

3. העירייה מממנת שיחות עובדים מחו"ל ו/או לחו"ל כל עוד לא חרגו מההקצאה שלהם.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה:

"לחיוב עד גובה הקצאת העובד."

4. עלות שירות למנוי היא 8.53 ש"ח.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה:

"לחיוב עד גובה הקצאת העובד."

5. החיוב על חשבון מקבל השיחה.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה:

"שיחות גוביינא - נחסמו."

13.7 חיוב עובדים בשכר בגין חריגה מהקצאה

א. כל עובד שקיבל מכשיר טלפון נייד מהעירייה מסר מספר כרטיס אשראי לחיוב, במקרה של חריגה מההקצאה. זאת, למעט כשלושים עובדים שאין ברשותם כרטיס אשראי, ולכן, מנכים את סכום החריגה משכרם. מנהלת יחידת הנהלת חשבונות מסרה לביקורת כי מדי חודש היא מקבלת מהספק את סכומי חיוב העירייה בגין אותם עובדים ומחייבת אותם בשכר בגין ההפרש בין החיוב לבין ההקצאה להם זכאים.

ב. נמצא כי מנהל מחלקת טלפוניה ו/או מנהלת יחידת הנהלת חשבונות אינם בודקים את חשבוניות העובדים על מנת לחייבם בגין שירותים שהשתמשו ושהעירייה אינה מממנת. מבדיקת החשבוניות הפרטניות של העובדים הנ"ל נמצא שחלקם השתמשו בשירותים שונים, כגון, שיר בהמתנה, שירות 144, גיבוי מדיה בענן ושליחת MMS.

תגובת מנהלת אגף חשבות:

"בדיקת חריגה מההקצאה שאושרה לעובד אל מול ההסכם עם הספק הנה באחריות מחלקת הטלפוניה. למיטב ידיעתי השירותים שהעירייה אינה מממנת הופסקו ב-2013 ע"י התקשוב. יחידת הנה"ח מקבלת הנתונים שנבדקו על ידם לצורך תרגומה לעניין היבטי המיסוי בלבד - זקיפת שווי ההטבה בשכר." [ההדגשה במקור]

ג. לדברי מנהל מחלקת טלפוניה, סכום ההקצאה שנקבע לעובדים הוא לפני מע"מ. נמצא שמנהלת יחידת הנהלת חשבונות מחייבת את העובדים שמשלמים באמצעות השכר על ההפרש בין סכום חיוב העירייה לאחר מע"מ לבין סכום ההקצאה לפני מע"מ. זאת, בניגוד לעובדים שמשלמים על חריגה מהקצאה באמצעות כרטיס אשראי - לחריגה מתווסף רק חלק המע"מ היחסי.

תגובת מנהלת יחידת הנהלת חשבונות:

"המע"מ מועמס על העובד ולא על העירייה..."

תגובת סגנית הגזבר:

"גם [מנהל אגף תקשוב] טען שסבר כי בעבר המע"מ על הפיצול הועמס על העירייה. יש להמשיך לנהוג כפי שנהגנו עד כה."

תגובת מנהלת אגף חשבות :

"...מאחר שמדובר בהטבה לעובד, המדיניות בעירייה שיושמה עד היום הנה שהעובדים מחויבים בגין רכיב המע"מ ולפי סגנית הגזבר אין לשנות מהמדיניות הקיימת." [ההדגשה במקור]

13.8 ממצאים מבדיקת חשבונות מאי ויוני 2013

א. בחודש מאי נמצאו חיובים בגין חמישה עובדים שפרטיהם אינם נכללים בקובץ עובדים שנתקבל ממינהל כוח אדם ואמרכלות ו/או פרו מהעירייה. בחודש יוני נמצאו חיובים בגין שישה עובדים כאלה :

הערות	בש"ח			מספר מנוי (ארבע ספרות אחרונות)
	חיוב יוני, לפני מע"מ	חיוב מאי, לפני מע"מ	סכום הקצאה	
1	100.00	100.00	100	8028
2	128.90	לא רלוונטי	400	8084
3	100.00	100.00	150	8233
4	80.00	80.99	150	8945
5	99.78	99.80	0	8180
6	82.57	82.27	150	8456
7	0.00	0.00	0	4636

הערות ללוח :

1. מדובר בעובד החברה המספקת לעירייה שירותי מחשוב.

תגובת מנהל אגף תקשוב :

"מדובר בעובד החברה... המוצב בעירייה כ-21 שנה ומשמש כמנהל תקשורת מחשבים והנו חלק ממרכז התמיכה של העירייה, בעבודתו מספק שירות לעובדי העירייה וכן עובד מול גורמי חוץ רבים. האישור לטלפון נייד התקבל לפני הגעתי לעירייה ב-10/2010 ולדעתי יש להשאירו."

2. העובדת פרשה לגמלאות ב-1.6.13. פרישתה עודכנה במערכת הספק במועד, ב-30.5.13. החיוב בחשבונות יוני הוא בגין מכשיר הטלפון הנייד (99 ש"ח) ומכשיר שהותקן ברכב (29.9 ש"ח) אותם החזירה לעירייה, כנדרש. על-פי ההסכם עם הספק, יש לקבל זיכוי בגובה עלויות המכשירים. נציגת הספק בעירייה הסבירה כי הזיכוי בגין המכשירים הנ"ל צריך להופיע בחשבונות העובדים אליהם הועברו אותם המכשירים. בבדיקת הביקורת נמצא כי המכשיר הנייד של העובדת שפרשה הועבר למנהלת אגף חינוך על-יסודי והזיכוי בסך 99 ש"ח הופיע בחשבונות של אותה עובדת. מכשיר הרכב של העובדת שפרשה הועבר למנהל אגף נכסים, אולם לא ניתן זיכוי בגינו בסך 29.9 ש"ח לחודש, החל מיוני 2013 ועד תום הביקורת, בינואר 2014, ובסה"כ 240 ש"ח.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה :

"יועבר זיכוי."

3. העובד עזב את העירייה ב-6.1.13, אולם רק ב-6.1.14, בעקבות הביקורת, עודכנה הקצאתו מ-150 ש"ח לאפס. עד אז, במשך שנה שלמה, שילמה העירייה את הוצאות הטלפון הנייד של העובד בסך 1,296 ש"ח. לדברי נציגת הספק, מכשיר הטלפון הנייד נותר ברשותו של העובד.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה:

"לא הועבר טופס טיולים על עזיבת העובד, ולכן לא הועבר המכשיר לבעלותו או לבעלות העירייה."

4. העובדת פרשה ב-1.5.13, אולם רק ב-26.5.13 עודכנה עזיבתה במערכת הספק. העובדת החזירה את הטלפון הנייד לעירייה. לדברי נציגת הספק, העירייה ממשיכה לשלם על המכשיר את עלות החבילה בסך 80 ש"ח לחודש, מאחר שלא בוצע שרשור של המכשיר ולא ניתן לבצע הקפאת קווים (במקרה כזה גם לא ניתן זיכוי בגין המכשיר).

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה:

"בוצע שרשור למכשיר."

5. העובדת יצאה לחל"ת ב-1.3.13, אולם רק ב-6.5.13 עודכנה הקצאתה מ-150 ש"ח לאפס. מכשיר הסלולר ומכשיר הרכב שקיבלה מהעירייה נשאר אצל העובדת, ואף שהקצאתה עודכנה לאפס, ממשיכה העירייה לשלם את הוצאות הטלפון הנייד שלה. נמצא כי העובדת מחויבת רק על חריגה ממספר הדקות המוקצב בחבילה וכן על שירותים שהעירייה לא מממנת. עבור התקופה מארס 2013 - ינואר 2014, שילמה העירייה בגין הוצאות הסלולר של עובדת זו 1,187 ש"ח.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה:

"לא דווח לתקשוב על יציאת העובדת לחל"ת, לאחר עדכון התקשוב, הפיצול שונה ל-0, העירייה ממשיכה לשלם על המכשיר שהנו רכוש העירייה."

תגובת מנהל אגף התקשוב:

"יש לקבל החלטה לגבי עובדים בחל"ת והאם מימון הטלפון בזמן זה הנו על חשבון העירייה כפי שקיים היום."

6. לדברי מנהל מחלקת טלפוניה, העובד מועסק בקרן ראשון. העירייה מממנת לו הוצאות טלפון נייד, אף שאינו עובד עירייה, בהוראת ראש העירייה.

7. מדובר ביועץ חיצוני לעירייה. ניתנה לו האפשרות להתקשר עם הספק בתנאים של עובד עירייה ובמימונו הפרטי.

ב. בחודש מאי נמצאו חיובים בסך 7,628 ש"ח בגין 109 טלפונים שאינם כלולים בקובץ מלאי טלפונים ניידים, ובחודש יוני נמצאו חיובים בסך 6,892 ש"ח בגין 105 טלפונים. רשימת המנויים הועברה למנהל מחלקת טלפוניה. עליו לפעול בהתאם לתוצאות בדיקותיו.

ג. בחודש מאי נמצאו 106 עובדים שחרגו מהקצאתם סה"כ ב-3,518 ש"ח, אך לא חויבו בגין החריגה ובחודש יוני נמצאו 115 עובדים שחרגו מהקצאתם סה"כ ב-3,642 ש"ח. רשימות העובדים הועברו למנהל מחלקת טלפוניה, אולם נכון למועד הפצת טיוטת הממצאים טרם התקבל הסברו.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה לתתי-סעיפים ב', ג' :

"דוחות מאי הועברו ודוחות יוני עדיין בבדיקה."

ד. בחשבונית מחודש יוני נמצא חיוב עירייה בסך 1,007 ש"ח בגין תביעת ביטוח על אובדן מכשיר. לא נמצא כי העובדת חויבה בסכום זה, אף על פי שלפי הסברו של מנהל מחלקת טלפוניה, כאשר מדובר באובדן מכשיר /או הריסתו, מחויב העובד בעלות ההשתתפות העצמית.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה :

"הועבר לטיפול [העובדת] מול המנכ"ל."

13.9 בדיקת חשבוניות עובדים

הביקורת בדקה באופן אקראי מספר חשבוניות עובדים. להלן הממצאים :

א.	מספר מנוי *	8173
	הקצאה לפי קובץ מלאי טלפונים ניידים :	100 ש"ח
	עלות חבילה :	100 ש"ח
	חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש מאי :	131.6 ש"ח
	חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש יוני :	142.73 ש"ח

* ארבע ספרות אחרונות.

- לעובד מכשיר סמסונג גלקסי w ומכשיר קבוע לרכב. לא נמצא זיכוי בגין המכשיר הקבוע לרכב בסך 29.9 ש"ח החל מספטמבר 2012 ועד למועד סיום איסוף הממצאים בינואר 2014 (16 חודשים) בסך כולל של 478 ש"ח. זאת, אף שהעובד חויב בסכום גבוה מ-100 ש"ח לחודש.
- לא נמצא כי העובד חויב בגין חריגה מההקצאה.
- בחשבונית ינואר 2014 של העובד נמצא שהוא השתמש בשירותים שאמורים להיות ממומנים בידו (שירות חפש אותי ושליחת MMS), אולם הוא לא חויב בכל הסכום.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה :

"לעובד הקצאה של 150 ש"ח ולא 100 ש"ח כפי שמופיע - חשבונית ינואר בבדיקה."

- ב. מספר מנוי : 7519
- הקצאה לפי קובץ מלאי טלפונים ניידים : 100 ש"ח
- עלות חבילה : 80 ש"ח
- חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש מאי : 150.57 ש"ח
- חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש יוני : 80.57 ש"ח
- בחודש מאי חרג העובד מהקצאתו וחויב על כך דרך השכר.
 - נמצא כי העובד חויב בטעות בגין שני מכשירי סלולר, אולם זוכה רק על מכשיר סלולר אחד. בדיקת הביקורת העלתה כי החיוב הכפול היה במשך חודשיים בלבד.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה :

"העובד חויב בשכר, לגבי שני המכשירים - המספר הופיע פעמיים וזוכה."

- ג. מספר מנוי : 7520
- הקצאה לפי קובץ מלאי טלפונים ניידים : 150 ש"ח
- עלות חבילה : 80 ש"ח
- חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש מאי : 160.55 ש"ח
- חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש יוני : 169.9 ש"ח
- בחודשים מאי ויוני העובד חרג מהקצאתו, אולם לא נמצא כי חויב בשל כך.
 - מבדיקת חשבונות העובד לשנת 2013 עולה כי ב-11 חודשים חרג העובד מדקות השיחה שהוקצו לו (80 ש"ח) ובשמונה חודשים נשאה העירייה בעלות הגבוהה ממאה ש"ח לחודש. המשמעות היא שתבילה של 100 ש"ח הייתה כדאית יותר לעובד ולעירייה. העירייה הייתה חוסכת בגין אותו עובד כ-300 ש"ח.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה :

"הפיצול היה מעודכן ל-200 ש"ח בפועל הפיצול היה צריך להיות 150 ש"ח - העובד יחויב על ההפרש."

- ד. מספר מנוי : 7311
- הקצאה לפי קובץ מלאי טלפונים ניידים : 100 ש"ח
- עלות חבילה : 80 ש"ח
- חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש מאי : 42.86 ש"ח
- חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש יוני : 126.13 ש"ח
- בחודש יוני חרגה העובדת מהקצאתה וחויבה על כך דרך השכר.
 - חשבונות מאי ויוני כללו זיכוי בסך 69.9 ש"ח בגין מכשיר הסלולר, אולם החיוב בגין הציוד היה בחשבונות אחרת הכוללת את החיובים של כל מכשירי הסלולר של העובדים הסוציאליים (העובדת נכללת ביניהם). המשמעות היא שגם בחודש מאי חרגה העובדת מהקצאתה מבלי שחויבה על כך : לו החיוב והזיכוי בגין מכשיר הסלולר היו בחשבונות אחת, היה

סכום החשבונית 112.76 ש"ח. בחודש יוני היה אמור להיות חיוב בסך 196 ש"ח, היינו העובדת חויבה על סכום נמוך יותר.

- מבדיקת חשבוניות העובדת לשנת 2013 עולה כי באותם חודשים חרגה העובדת מדקות השיחה שמוקצות בחבילה של 80 ש"ח ואף ממאה ש"ח, מבלי שחויבה על כך. המשמעות היא שהיה כדאי יותר להתאים לה חבילה של 100 ש"ח.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה:

"היה חיוב בשכר ובנוסף תשונה החבילה."

- ה. מספר מנוי: 8820
- הקצאה לפי קובץ מלאי טלפונים ניידים: 100 ש"ח
- עלות חבילה: 80 ש"ח
- חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש מאי: 109.9 ש"ח
- חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש יוני: 109.9 ש"ח
- החל מדצמבר 2012, יש לעובד מכשיר קבוע לרכב בסך 29.9 ש"ח לחודש, עליו לא התקבל זיכוי, מאחר שחבילת העובד קטנה מ-100 ש"ח.
 - העובד לא חויב על חריגה מהקצאה.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה:

"מנוי העביר מכשיר רכב לבעלות פרטית ללא אישור - יועבר בחזרה לבעלות העירייה, במקביל הונחתה [החברה] לעדכן על כל העברת בעלות של ציוד העירייה."

- ו. מספר מנוי: 7488
- הקצאה לפי קובץ מלאי טלפונים ניידים: 55 ש"ח
- עלות חבילה: 80 ש"ח
- חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש מאי: 99.8 ש"ח
- חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש יוני: 99.8 ש"ח
- עלות החבילה של העובד גבוהה מהקצאתו. גם סכומי החשבוניות עולים על גובה ההקצאה והחבילה, אך העובד לא חויב. בשנת 2013 חרג העובד מהקצאתו בכ-600 ש"ח.
 - החל מדצמבר 2012 יש לעובד גם מכשיר קבוע לרכב בסך כולל של 29.9 ש"ח לחודש. לא נתקבל זיכוי מלא על מכשיר הרכב עד לחודש יוני 2013, מאחר שהחבילה שלו הייתה קטנה מ-100 ש"ח.
 - לפי חשבוניות העובד, החל מחודש יוני שונתה החבילה ל-100 ש"ח, כאשר ברישומי העירייה מופיעה לעובד חבילה של 80 ש"ח.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה:

"ראי הערה בסעיף 13.4 ג+ה - העובד יחויב באמצעי תשלום משלו."

7281	מספר מנוי :
55 ש"ח	הקצאה לפי קובץ מלאי טלפונים ניידים :
80 ש"ח	עלות חבילה :
168.9 ש"ח	חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש מאי :
168.9 ש"ח	חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש יוני :

- נמצא כי בנוסף לחיוב בגין מכשיר סמסונג גלקסי W שבידי העובדת, היה חיוב גם על מכשיר גלקסי S3 בסך 99 ש"ח לחודש, במשך 15 חודשים, עד לבדיקת הביקורת, מבלי שזוכתה עליו. מבירור עם נציגת הספק בעירייה עולה כי העובדת חויבה בטעות על מכשיר זה במקום מספר מנוי אחר (עובדת אחרת שרק זוכתה על מכשיר ללא חיוב).
- בחודשים מאי ויוני, העובדת לא חויבה על מלוא ההפרש בין סכום החשבונית לסכום ההקצאה.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה :

"העירייה חויבה... עקב מספרים כפולים - הנושא סודר."

8564	מספר מנוי :
150 ש"ח	הקצאה לפי קובץ מלאי טלפונים ניידים :
100 ש"ח	עלות חבילה :
219.1 ש"ח	חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש מאי :
219.1 ש"ח	חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש יוני :

- לפי החשבוניות, לעובדת חבילה של 80 ש"ח ולא של 100 ש"ח, כפי שמופיע בקובץ מלאי טלפונים ניידים בעירייה.
- בחודש מאי חרגה העובדת מהקצאת הדקות בחבילה של 80 ש"ח ב-155 ש"ח ובחודש יוני חרגה ב-194 ש"ח. גם בחודשים נוספים נמצאו חיובים בגין שיחות מעבר להקצאת החבילה.
- העובדת חויבה על מכשיר מסוג סמסונג T5511S-GT סכום של 99 ש"ח בחודש, אולם זוכתה רק על 29.9 ש"ח, במשך 16 חודשים (עד למועד סיום הביקורת בינואר 2014). סה"כ חסר זיכוי של 1,106 ש"ח. נציגת הספק בעירייה מסרה לביקורת כי מדובר בטעות וכי עלות המכשיר היא 29.9 ש"ח לחודש. לדבריה, ישנם עובדים נוספים שחויבו בגין המכשיר הנ"ל ביתר, ובחודש נובמבר 2013 זוכתה העירייה בחשבונית נפרדת. לא הומצאה אסמכתא על כך לביקורת.
- נמצא כי העובדת חויבה בחשבוניות מאי ויוני על חריגה מהקצאה כאילו זוכתה ב-99 ש"ח עבור המכשיר.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה :

"העובדת תועבר לחבילה שונה ובנוסף הועבר אליה זיכוי לחיובי יתר."

- ט. מספר מנוי : 8586
- הקצאה לפי קובץ מלאי טלפונים ניידים : 100 ש"ח
- עלות חבילה : 100 ש"ח
- חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש מאי : 129.9 ש"ח
- חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש יוני : 129.9 ש"ח
- לעובד מכשיר רכב בסכום של 29.9 ש"ח לחודש, אולם לא נמצא כי זוכה עליו במשך 13 חודשים (עד למועד איסוף הממצאים בינואר 2014). סה"כ חסר זיכוי של 389 ש"ח.
 - העובד חויב בחשבונות מאי ויוני על חריגה מהקצאה כאילו זוכה בגין מכשיר הרכב.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה :

"הקצאת העובד הנה 150 ש"ח ולא 100 ש"ח כפי שמופיע בדו"ח."

- י. מספר מנוי : 8621
- הקצאה לפי קובץ מלאי טלפונים ניידים : 55 ש"ח
- עלות חבילה : 80 ש"ח
- חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש מאי : 167.21 ש"ח
- חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש יוני : 131.32 ש"ח
- עלות החבילה של העובד גבוהה מהקצאתו. לא נמצא כי העובד חויב בחודשים מאי ויוני על חריגה מהקצאה בסך 112.22 ש"ח ו-76.32 ש"ח, בהתאמה.
 - בחודש יוני נמצא חיוב בגין שימוש בשירות 144, שאינו ממומן על ידי העירייה, וגם עליו לא חויב העובד.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה :

"ראי הערה בסעיף 13.4 ג-ה - העובד יחויב באמצעי תשלום שלו."

- יא. מספר מנוי : 7533
- הקצאה לפי קובץ מלאי טלפונים ניידים : 0 ש"ח
- עלות חבילה : 80 ש"ח
- חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש מאי : 90.82 ש"ח
- חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש יוני : 80 ש"ח
- עלות החבילה של העובדת גבוהה מהקצאתה. לא נמצא כי העובדת חויבה על חריגה מהקצאה בסך 90.82 ש"ח בחודש מאי ו-80 ש"ח בחודש יוני.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה :

"הקצאת העובדת הנה 100 ש"ח ולא 0 ש"ח, כפי שמופיע בדו"ח."

- יב. מספר מנוי : 8228
הקצאה לפי קובץ מלאי טלפונים ניידים : 0 ש"ח
עלות חבילה : 100 ש"ח
חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש מאי : 131.16 ש"ח
חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש יוני : 100 ש"ח
- עלות החבילה של העובד גבוהה מהקצאתו. העובד לא חויב על חריגה מהקצאה בסך 131.16 ש"ח ו-100 ש"ח בחודשים מאי ויוני, בהתאמה.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה :

"העובד יחויב בשכר."

- יג. מספר מנוי : 4566
הקצאה לפי קובץ מלאי טלפונים ניידים : 0 ש"ח
עלות חבילה : 100 ש"ח
חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש מאי : 109.51 ש"ח
חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש יוני : 110.02 ש"ח
- עלות החבילה של העובדת גבוהה מהקצאתה. לא נמצא כי העובדת חויבה על חריגה מהקצאה בסך 109.51 ש"ח בחודש מאי ו-110.02 ש"ח בחודש יוני.
 - בחודש יוני נמצא שימוש בשירות "גיבוי מדיה בענן" ושליחת MMS בסך 10 ש"ח, שאינו ממומן על ידי העירייה וגם עליו לא חויבה העובדת.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה :

"לעובדת לא היה אמצעי תשלום - עודכן."

- יד. מספר מנוי : 7276
הקצאה לפי קובץ מלאי טלפונים ניידים : 55 ש"ח
עלות חבילה : 80 ש"ח
חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש מאי : 69.9 ש"ח
חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש יוני : 69.9 ש"ח
- עלות החבילה של העובד גבוהה מהקצאתו. העובד לא חויב על מלוא החריגה מההקצאה בסך 14.9 ש"ח בכל אחד מהחודשים מאי ויוני.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה :

"ראי הערה בסעיף 13.4 ג-ה - העובד יחויב באמצעי תשלום שלו."

- טו. מספר מנוי : 7492
הקצאה לפי קובץ מלאי טלפונים ניידים : 80 ש"ח
עלות חבילה : 80 ש"ח
חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש מאי : 100.44 ש"ח
חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש יוני : 100 ש"ח

- לעובד יש מכשיר רכב בעלות 29.9 ש"ח לחודש, החל מדצמבר 2013. מאחר שעד חודש יוני, החבילה שלו הייתה קטנה מ-100 ש"ח לחודש, לא נתקבל זיכוי מלא על המכשיר הקבוע לרכב והעירייה נשאה בעלות המכשיר. בחודש מאי נתקבל זיכוי חלקי בסך 80 ש"ח בלבד על המכשירים. בחודש יוני נתקבל זיכוי מלא לאחר שהוגדלה חבילת העובד ל-100 ש"ח. הגדלת החבילה אינה מתועדת בקובץ מלאי טלפונים ניידים.
- העובד לא חויב על חריגה מהקצאה בסך 20.44 ש"ח בחודש מאי ו-20 ש"ח בחודש יוני.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה:

"ראי הערה בסעיף 13.4 ג-ה - העובד יחויב באמצעי תשלום שלו."

- 8273 מספר מנוי : .זו.
- הקצאה לפי קובץ מלאי טלפונים ניידים : 55 ש"ח
- עלות חבילה : 100 ש"ח
- חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש מאי : 100.88 ש"ח
- חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש יוני : 104.05 ש"ח
- עלות החבילה של העובד גבוהה מהקצאתו. לא נמצא כי העובד חויב על חריגה מהקצאה, אף לא דרך השכר.
 - עד סוף חודש מאי הייתה לעובד חבילה של 80 ש"ח, רק בחודש יוני הועבר לחבילה של 100 ש"ח.
 - לעובד יש מכשיר קבוע לרכב בסך 29.9 ש"ח לחודש, החל מינואר 2013. מאחר שעד יוני 2013 הייתה חבילת העובד קטנה מ-100 ש"ח, לא נתקבל זיכוי מלא על מכשיר הרכב והעירייה מימנה אותו.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה:

"העובד מחויב בשכר."

- 7547 מספר מנוי : .זי.
- הקצאה לפי קובץ מלאי טלפונים ניידים : 0 ש"ח
- עלות חבילה : 80 ש"ח
- חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש מאי : 100 ש"ח
- חיוב עירייה לפני מע"מ - חודש יוני : 100 ש"ח
- עלות החבילה של העובדת גבוהה מהקצאתה. נמצא כי העובדת לא חויבה על חריגה מהקצאה אפס, אלא על ההפרש שמעל 100 ש"ח.
 - אם הקצאתה אכן עומדת על 100 ש"ח, יש לשקול להגדיל את החבילה מ-80 ש"ח ל-100 ש"ח, משום שהיא חורגת מדקות החבילה שלה. כך למשל, בחודש מאי חרגה מהחבילה ב-33 ש"ח ובחודש יוני חרגה מהחבילה ב-73 ש"ח.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה:

"הקצאת העובד הנה 100 ש"ח ולא 0 ש"ח כפי שמופיע בדו"ח."

13.10 שווי שימוש בטלפון סלולרי

- א. על-פי תקנות מס הכנסה יחויב העובד במס על שווי שימוש בטלפון סלולרי בגובה מחצית ההוצאות החודשיות בשל טלפון נייד או בסכום של 105 ש"ח (נכון לשנת 2013), הנמוך מביניהם, והכול בניכוי סכום השתתפותו של העובד בהוצאות.
- ב. נמצא כי בגין חודש מאי 2013 לא חויבו העובדים על שווי שימוש בטלפון נייד. מנהלת אגף חשבות הסבירה לביקורת כי "החל ממשכורת יוני 2013 - חויבו בעלי טל' צמוד בשווי מס עבור חודש שוטף וחודש פיגור שתחילתו בשכר 10/2012 עקב התחשבות ממעבר ל[ספק] ואי קבלת נתונים מדויקים - מ[הספק] - המהווים בסיס לחיוב העובדים. בנסיבות שנוצרו חויבו העובדים בשווי מס באיחור, כולל גם בגין התקופה שהחלה ממועד תחילת ההתקשרות..."

תגובת מנהלת יחידת הנהלת חשבונות:

"חיובי שווי מס החלו במשכורת יוני 2013 + חודש פיגור משכר 10/2012 עקב התארגנות מול חב'... שהחליפה את חב'... והתאמת הדרישות לעירייה לצורך התחשיבים הנדרשים."

- ג. נמצא כי בגין חודש יוני זקפו שווי שימוש בטלפון נייד ל-35 עובדים שלהם הקצאה אפס, היינו שאין השתתפות עירייה בהוצאות הטלפון שלהם ושהעירייה לא חויבה בגינם, אף לא עבור מכשיר הטלפון. כמו כן, נמצאו 49 עובדים שלא זקפו להם שווי מס, אף על פי שיש להם הקצאה מהעירייה שחויבה בגין מכשיר הטלפון הנייד שלהם. רשימת העובדים הועברה למנהלת יחידת בקרת שכר בגזברות.

תגובת מנהלת בקרת שכר:

"...אני לא בודקת הקצאות. כיום בקרת שכר היא הגורם המבצע. לפי דעתי כל הבדיקות האלו אמורות להיות לפני קליטת קובצי חיוב בשכר..."

תגובת מנהלת אגף חשבות:

"הטיפול מול [הספק] נעשה ע"י [מנהל מחלקת טלפוניה] והוא מעביר הנתונים ל[מנהלת יחידת הנהלת חשבונות] לאחר בדיקתו לקליטה בשווי - [מנהלת יחידת הנהלת חשבונות] מכינה טכנית..."

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה:

"...מעולם לא טיפלתי בשווי מס וזה לא תפקידי."

בעקבות תשובת מנהל מחלקת טלפוניה, הנחתה מנהלת אגף חשבות את מנהלת יחידת הנהלת חשבונות לבדוק את הנושא. על-פי הסברה של מנהלת יחידת הנהלת חשבונות היא "מקבלת כל חודש מ[הספק] רשימות שווי מס של

כל הניידים של העירייה. בדוח זה רשום כמה העירייה שילמה, כמה העובד שילם וסה"כ עובד ומעביד. מתוך הרשימה אני מסננת את כל הניידים שרשומים כעיריית ראש"צ ללא שם שע"פ בירור עם [מנהל מחלקת טלפוניה] הם ניידים שנמצאים בעירייה ולא הועברו לעובדים. כמו כן אני בודקת נכונות ת. זהות היות וברשימות [הספק] יש טעויות. לאחר מכן אני מעבירה מהדוח את תשלומי העובד וסה"כ עובד מעביד בקובץ אסקי לשכר. את חישובי הזקיפה עושים בשכר, אני רק מעבירה נתונים."

כאמור, גם לדברי מנהלת יחידת הנהלת חשבונות יש בעייתיות ברשימות שמעביר הספק: שמות המנויים שמופיעים ברשימה הם שמות בעלי כרטיס האשראי, שלא בהכרח תואמים לשמות עובדי העירייה ואז עליה לברר מיהו עובד העירייה שמחזיק במכשיר. תהליך זה אורך זמן רב ופוגע ביכולת הפיקוח והבקרה.

להלן הסברי מנהלת יחידת הנהלת חשבונות לגבי 49 עובדים שלא זקפו להם שווי מס:

מספר עובדים	הסבר
34	"מופיעים בגיליון דוח אסקי יוני דוחו לשכר"
2	"מופיעים בדוח [הספק] ע"ש עיריית ראש"צ ללא ציון שם"
6	"מופיע בדוח לשכר עם ת. זהות אחרת"
2	"לא מופיע ברשימות [הספק]"
5	"חייב החל מדוח 7/13 מפורט בגיליון אסקי יולי שמצר"ב"

בנוגע לעובדים שהקצאתם אפס אך חויבו בשווי מס, השיבה לביקורת כי הרשימות שמגיעות מהספק כוללות גם עובדים אלה ומעולם לא ידעה שמשמעות הקצאה אפס היא שהעובד מממן בעצמו את הוצאות הטלפון הנייד, לרבות רכישת המכשיר. היא הבינה כי אמנם הוא מממן את השיחות, אך את המכשיר קיבל מהעירייה, ולכן זו הטבה שיש לזקוף בגינה שווי מס.

תגובת מנהלת יחידת הנהלת חשבונות:

"מאשרת בעייתיות ברשימות שמעביר הספק, עובדה שמצריכה ממני בדיקה רבה של כל נתון, תהליך מורכב שאורך זמן רב. בנוגע לעובדים שהקצאתם אפס - הנושא טופל ומיושם החל משכר 12/13."

תגובת מנהלת אגף חשבונות:

"חייב בשווי המס ובגין הקצאה 0 תוקן למועד הוצאת הדו"ח. לגבי מס הכנסה אנו בתהליך סגירת שומות מס לעירייה למס' שנים והנושא ייסגר עם מס הכנסה במסגרת הסכם כולל."

14. תשלום לספק תקשורת סלולרית ג'

14.1 רקע

- א. בעירייה, 245 מכשירי טלפון ניידים המשמשים כמכשירי קשר: 120 מיועדים לחירום ו-125 מחולקים לעובדי שטח. על המכשירים משלמים דמי שימוש.
- ב. מהמכשירים אין אפשרות להוציא שיחות, למעט מכשירים של 12 עובדים: ארבעה עובדים להם ניתנה הקצבת שיחות מהעירייה ושמונה נוספים המשלמים על השיחות באמצעות כרטיס האשראי שלהם. לא נמצאו עובדים שמקבלים הקצאה כפולה הן לטלפון נייד של ספק אחר והן לטלפון נייד של ספק זה.
- ג. מכשירי החירום משמשים לתרגילים ו/או לעת מלחמה. בשגרה, המכשירים אינם פעילים, ורק בהנחיית ממונה תחום מים ומירסים חירום במינהל אמרכלות (להלן - **ממונה מירסים**) פותח אותם הספק לפעילות, כאשר החיוב בגינם הוא יחסי לימי הפעילות בפועל. בחודשים מאי ויוני שולמו 241 ש"ח ו-940 ש"ח, בהתאמה.

תגובת מנהל אגף התקשוב:

"יש לעדכן שהחל מה-15/01/2014 ניהול המירסים הועבר באופן מלא לתקשוב העירוני ומנוהל במחלקת תקשורת קווית וסלולארית."

- ד. ממונה מירסים בודק ומאשר את חשבוניות הספק. לדברי מנהל אגף התקשוב, אף על פי שממונה מירסים משויך מינהלתית למינהל כוח אדם ואמרכלות, הוא כפוף אליו מקצועית.
- ה. לא נמצאו חתימות של מנהל אגף התקשוב על החשבוניות.

תגובת מנהל אגף התקשוב:

"חשבוניות החל מ-10/2013 נבדקות על ידי [עוזר מנהל מחלקת טלפוניה], ואושרו ע"י מנהל המחלקה... ואני אחתום לבסוף כמנהל התקשוב העירוני."

- ו. ממונה מירסים הלין בפני הביקורת כי אין זה מתפקידו לאשר חשבוניות היות שאין לו את הידע הנדרש לשם כך. לדבריו, הוא בודק את המכשירים המחויבים ואת סכומי החיוב. בסוף דצמבר 2013 עדכן הממונה את הביקורת שכל הטיפול במכשירים אלו מועבר לעוזרו של מנהל מחלקת טלפוניה.

תגובת מנהל אגף התקשוב:

"מעבר לבדיקה שתיעשה במחלקה/אגף, עד היום לא היה מעורב חשב בבדיקת החשבונות, מציע כי ילווה אותנו חשב או מי מטעמו, לבדיקה חודשית מדוקדקת יותר של חשבונות..."

14.2 ממצאים מבדיקת חשבוניות מאי ויוני 2013

א. בחודשים מאי ויוני 2013 שילמה העירייה לספק 20,139 ש"ח ו-21,192 ש"ח, בהתאמה.

ב. נמצאו אי-התאמות בין שמות העובדים בחשבוניות לשמות העובדים בגיליון אלקטרוני הכולל את רשימת מלאי המכשירים שהעביר ממונה מירסים לביקורת.

תגובת מנהל אגף התקשוב:

"מחלקת התקשורת קווית וסלולארית תדאג לביצוע מיפוי שמי מחודש לעדכון הרשימות."

ג. נמצאו חמישה מכשירים של המוקד העירוני (101, 103, 106, 107, 108) שחויבו בחודשים הנ"ל בסכומים גבוהים מהנדרש. נציג הספק הסביר לביקורת כי החיוב הוא בגין הוספת שמונה קבוצות דיבור (מעבר לשתיים הניתנות ללא עלות) לחמשת המכשירים ובגין מכשיר 101 שמחובר קבוע לרכבו של מנכ"ל העירייה. לדברי ממונה מירסים, אין בעירייה מכשיר קבוע ברכב.

תגובת ממונה מירסים:

"קבוע הרכב של המנכ"ל בוטל."

ד. נמצאו שני מכשירים (314, 316) שחויבו בחודשים הנ"ל יותר מהנדרש בגין חיבור לאינטרנט סלולרי. לדברי ממונה מירסים, תשעה פקחי איכות הסביבה משתמשים באפליקציה של החברה לביטחון לרישום דוחות. נציג הספק מסר ש"כדי להשתמש באפליקציה הם חייבים להיות מחוברים לאינטרנט". המשמעות היא שיש להם אפשרות גלישה חופשית באינטרנט, ולא רק גישה לאפליקציה. מהסברו של ממונה מירסים לא ברור מדוע רק שניים מתוך תשעת מכשירי הפקחים מחויבים על חיבור לאינטרנט, בעוד שכולם אמורים לרשום דוחות.

תגובת מנהל אגף התקשוב:

"מחלקת התקשורת קווית וסלולארית תדאג לבדיקת הנושא לעומק בנוגע לשימוש בחבילת אינטרנט ל-9 מפקחים עם מכשירי 686."

ה. מכשיר מספר 145 חויב בגין שיחות טלפון, אף על פי שאמור להיות חסום לשיחות יוצאות. נציג הספק השיב כי "מכשיר 145 נותק לשיחות יוצאות. ונמצא בבירור למה ניפתח".

ו. מכשירים מספר 310 ו-402 חויבו בגין "ווקי טוקי". נציג הספק הסביר כי "...ניתן לבטל אופציה זו".

תגובת ממונה מירסים:

"הועברה בקשה לניתוק בגין 'ווקי טוקי' ובנוסף לניתוק כל שירות שאינו קשור ל-PTT."

15. תשלום לבזק - טלפוניה

15.1 רקע

- א. חשבוניות בזק נבדקות על ידי חברה חיצונית. זו בודקת התאמה בין התעריפים שחויבו להסכמים שנחתמו עם הספק, מבצעת השוואה בין חיובים נוכחיים לחיובי חודשים קודמים, על מנת לאתר חריגות, ומספקת המלצות לחיסכון כספי והתייעלות.
- ב. לדברי נציגת החברה החיצונית, טרם העברת חשבוניות הספק לבדיקתם, באחריות מנהל מחלקת טלפוניה לבדוק שהקווים שחויבו בחשבונית תואמים את הקיים בעירייה. אחראי התקשורת מסר לביקורת כי הוא חותם על החשבוניות בהסתמך על בדיקת החברה החיצונית ומבלי לערוך בדיקות נוספות מעבר לבדיקתם.

תגובת מנהל אגף התקשוב:

"כוח האדם במחלקה אינו מספיק לבדיקת כל תוכן החשבוניות מול תעריפי בזק, ניתן להוציא את בדיקת החשבוניות כולה לחברה חיצונית, העלות החוזית הנה לפי אחוז הצלחה מבדיקת החשבונית כולה ולא ניתן לשלב בין בדיקת האגף לבדיקת מנהל המחלקה, נכון להיום [מנהל מחלקת טלפוניה] עולה על חלק מהחיובים השגויים. עד היום לא היה מעורב חשב בבדיקת החשבוניות, מציע כי ילווה אותנו חשב או מי מטעמו, לבדיקה חודשית מדוקדקת יותר." [ההדגשה במקור]

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה:

"אני מבצע בדיקות נוספות מעבר לדו"ח המתקבל מ[החברה החיצונית], ולראיה התקבלו זיכויים בנוגע להקפאת קווים, התקנת קווים, קווים קלים, מחירי צירי PRI וכו'."

15.2 ממצאי בדיקת חשבוניות מאי ויוני 2013

- א. על-פי דוח ניתוח עלויות תקשורת לעירייה שהפיקה החברה החיצונית הני"ל, הוצאות הטלפון של העירייה במחצית הראשונה של שנת 2013 היו 797,147 ש"ח, ירידה של 12% מהתקופה המקבילה אשתקד. בחודשים מאי ויוני 2013 היו הוצאות הטלפון בעירייה 144,791 ש"ח ו-151,482 ש"ח, בהתאמה - גידול של 2% מהתקופה המקבילה אשתקד. בחודשים אלה הוצאות הטלפון היו הגבוהות ביותר במחצית הראשונה של שנת 2013.
- ב. הוצאות העירייה בגין שיחות לחו"ל במחצית הראשונה של שנת 2013 היו 7,033 ש"ח, ירידה של 32% מהתקופה המקבילה אשתקד. בחשבוניות מאי ויוני חויבה העירייה בגין שיחות בינלאומיות בסך 1,054 ש"ח ו-802 ש"ח, בהתאמה, ירידה של 33%-ו 51% יחסית לתקופה מקבילה אשתקד.
- השיחות לחו"ל בחודשים מאי ויוני בוצעו מחמישה קווים: פקס, אגף הנוער, יחידת הצעירים, אגף הקליטה ומרכזיית העירייה. רוב השיחות נעשו דרך מרכזיית העירייה, ולכן לא ניתן לדעת איזה גורם בעירייה התקשר לחו"ל.

מנהל מחלקת טלפוניה מסר כי אין אפשרות להוציא שיחות לחו"ל מקווי העירייה, למעט מהקווים של ראש העירייה, מנכ"ל העירייה ומחזיק תיק קשרי חוץ. נחסמו גם שירותים נוספים של הספק כגון 144 ושליחת מברקים. לדבריו, לא ניתן לחסום שירותים אלה במקומות שבהם אין מרכזיה, למשל: משרדי מבקרת העירייה, גני ילדים, אגף הנוער, שיל"ת וחלק ממחלקות הרווחה.

ג. מנהל מחלקת טלפוניה לא ניהל רשימת קווי בזק של העירייה. בחודש מאי 2013 ביצעה העירייה, באמצעות החברה החיצונית, סקר טלפוניה לבדיקת כל קווי הטלפון עליהם מחויבת העירייה. מהסקר עולה כי חברת בזק חייבה את העירייה בגין 904 קווים. להלן החרגים שנמצאו בסקר:

ממצאי בדיקת מנהל מחלקת טלפוניה	עלות בחודשים מאי-יוני, בש"ח	מספר קווים	סטטוס קו לפי סקר
ב-36 מספרים מתוך הרשימה לא היה מענה. ב-2 קווים הייתה הודעת מערכת שהמספר אינו מחובר, קו אחד היה תפוס באופן קבוע ו-2 קווים נוספים ניתן לנתק	3,952	50	"קו לא קיים בתיבה"
ב-7 קווים לא היה מענה, קו אחד תפוס באופן קבוע וקו נוסף ניתן להקפיא	434	10	"כתובת אתר לא קיימת"
ב-3 קווים לא היה מענה	353	5	"לא נמצא היעד של הקו"
42 קווים הוקפאו, ב-8 קווים לא היה מענה, קו נוסף אינו מחובר	694	53	"לא פעיל" *
אין מענה מהקו	43	1	"צליל תפוס"
ב-2 קווים אין מענה, ב-2 קווים היה ניתוק ישיר ללא מענה וללא צלולים, קו אחד אינו מוכר ונבדק, ובקו נוסף יש הודעת מערכת שהקו אינו מחובר	5,162	8	קו אינו מחובר
ב-23 קווים לא היה מענה	1,862	32	"רשום בכתובת אחרת" **
	12,500	159	סה"כ

* על 39 קווים לא חויבה העירייה.

** הקו רשום על שם אדם פרטי שאינו קשור לעירייה.

לדברי מנהל מחלקת טלפוניה, בעקבות ממצאי הסקר, נותקו ו/או הוקפאו חמישים קווי טלפון. את שאר הקווים הוא בודק, והטיפול יהא בהתאם לממצאים.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה:

"מבקש לציין כי ברשותי רשימת קווי בזק והסקר שבוצע על ידי [החברה החיצונית] בחודש 05/2013 היה לצורך זיהוי הקווים. הערה כללית לטבלה, רוב הקווים שצוינו כקווים פרטיים נמצאו כשייכים לעירייה חוץ מ-2 קווים שבזמן עריכת הדו"ח היו שייכים לעירייה והועברו לפרטי לאחר מכן. נעשתה בדיקה נוספת לקווים בטבלה, וקווים שלאחר 3 ניסיונות לא יהיה מענה הם ינותקו."

ד. נמצאו 55 קווים שמשולמים על ידי העירייה, בעוד שלדעת הביקורת יש לבחון האם העירייה אכן צריכה לשלם עליהם:

מנויים	מספר קווים	עלות בחודשים מאי-יוני, בש"ח	תגובת מנהל מחלקת טלפוניה
החברה העירונית (בית זרובבל, יד לבנים, ספריות, מדרשה לחקר חיבת ציון ועוד)	29	12,523	"הקווים הועברו לבעלות חברה העירונית"
היכל הספורט - קווי חירום	22	944	"הקווים הוקפאו"
החברה לביטחון - פקס	1 *	127	"קו אינו שייך לעירייה וינותק"
מרכז הדרכה לבטיחות בדרכים	1	158	"בבדיקה"
דפוס א'	1	450	"טעות ברישום לא שייך לעירייה"
תנועת נוער	1	43	"ממתין לתשובה מהנוער"
סה"כ	55	14,245	

* על-פי הסקר, נמצאו חמישה קווים של החברה לביטחון. בחודשים מאי ויוני שילמה העירייה על קו אחד בלבד.

ה. מנהל מחלקת טלפוניה מסר לביקורת כי מאז חודש מאי, עת ערכו את הסקר, נוספו קווי טלפון לעירייה, אולם הוא לא עדכן את רשימת הקווים.

ו. הביקורת מציינת כי לא ניתן לדעת מחשבוניות הספק מהן הוצאות הטלפון של כל מינהל, שכן בזק מגישה רשימה מפורטת של כל קווי הטלפון עליהם היא מחייבת ללא מיונם לפי מינהלים ו/או יחידות. גם מנהל מחלקת טלפוניה ו/או החברה החיצונית אינם בודקים נתונים אלה. נוסף על כך, אין פיקוח אחר הוצאות הטלפון בקווים השונים, לרבות השוואות לתקופות קודמות. המשמעות היא שלכאורה כל עובד יכול לשוחח בטלפון כאוות נפשו מבלי שתהיה עליו בקרה, ובמקומות שבהם אין חסימות - גם לבצע שיחות לשירותים שאינם מאושרים על ידי העירייה.

תגובת מנהל מחלקת טלפוניה:

"כלל חשבונות הטלפון משולמים ע"י התקשוב העירוני ולכן אין הפרדה למינהלים, שימוש יתר יכול להיות רק בקווים ישירים, כלל הקווים המחוברים למרכזיות חסומים."

16. תשלום לדואר ישראל - ספק שליחויות

- א. עובדת מסלקה אמונה על הנושא. היא משמשת בתפקיד זה החל מספטמבר 2013.
- ב. בחודשים מאי ויוני הסתכמו הוצאות השליחויות ב-1,534 ש"ח וב-1,670 ש"ח, בהתאמה.
- ג. מדי יום מגיעה למסלקה באמצעות שליח של דואר ישראל, חבילת ספחים שתושבים משלמים בדואר כגון מיסים ואגרות שמירה. לחבילת הדואר מצורפת אסמכתא עם מספר משלוח. עובדת המסלקה מנהלת רישום ידני של כל מספרי המשלוחים שמגיעים אליה ותאריך ההגעה. בסוף כל חודש מגיעה מדואר ישראל חשבונית

המפרטת את כל המשלוחים שהיו באותו החודש. עובדת המסלקה בודקת התאמה אל מול הרישומים הידניים שלה. במידה שיש דבר דואר שאינו רשום אצלה היא נכנסת לאתר האינטרנט של הדואר ומוציאה העתק מהספח שעליו חתמה לשלוח. כאשר החיוב שגוי, היא פונה ליחידת הנהלת החשבונות בדואר ישראל ומבקשת זיכוי. בסיום הבדיקה כותבת העובדת על החשבונית "הועבר לנעוּבדת יחידת הנהלת חשבונות" בציון תאריך. לא נמצאו על החשבוניות חתימתה של עובדת המסלקה הקודמת שטיפלה בנושא ושל מנהלת המסלקה.

- ד. יש שני סוגי חיובים: "שליחות בינעירוני" ו"הבא לי בינעירוני". עובדת המסלקה לא ידעה מה ההבדל בין החיובים אף שתעריפיהם שונים. לדבריה, היא אינה בודקת את סכומי החיוב, אלא רק מוודאת שמספרי המשלוחים תואמים לרשימה שהיא מנהלת. מבדיקת הביקורת מול דואר ישראל עולה שכאשר העירייה מוציאה שליחות, החיוב נעשה לפי סוג חיוב "שליחות בינעירוני". כאשר העירייה מקבלת אליה משלוח מסניף הדואר המרכזי בירושלים, החיוב נעשה לפי תעריף "הבא לי בינעירוני". עובדת המסלקה מסרה לביקורת כי אינה מוציאה שליחות, אלא רק מקבלת. נמצאו בחשבוניות של מאי ויוני חיובים על שלוש שליחויות שבוצעו.
- ה. החיוב נעשה לפי משקל החבילה. עובדת המסלקה לא ידעה מהם התעריפים לחיוב, ורק לאחר פניית הביקורת, ביררה בדואר ישראל את התעריפים.

17. תשלום עבור נסחי טאבו ורשם החברות

17.1 רקע

- א. לספק אתר אינטרנט המאפשר שירות צפייה בנסחי טאבו (רשם המקרקעין) ורשם החברות באמצעות האינטרנט.
- ב. התעריף עבור הפקת מידע באמצעות אתר האינטרנט של הספק כולל עמלה ואגרה בגין השירות.
- הביקורת מציינת כי ניתן לצפות בנסחי טאבו ובנסחי חברות דרך אתר האינטרנט של משרד המשפטים בתשלום אגרה בלבד, ובכך לחסוך את עמלת התיווך.

תגובת חשבת מינהל כספים:

- "מאחר וההצעה זולה יותר ומשתלמת לעירייה, נבחן את דרכי ההתקשרות, לרבות אמצעי תשלום, ניהול הרשאות, חיובי סעיפי תקציב ובקרה."
- ג. חשבת מינהל כספים בודקת את הסכומים שחויבו, לאחר שהיחידות להן יש הרשאה למערכת הספק, אישרו שאכן הפיקו את המידע עליו חויבו בחשבונית. בתקופה נובמבר 2012 - ספטמבר 2013 שהתה חשבת המינהל בחופשת לידה ולכן החשבוניות נבדקו ואושרו בידי עובדי היחידות בלבד.
- ד. לדברי חשבת מינהל כספים, לפני כחמש שנים הוקם מאגר נסחי טאבו עירוני שמטרתו למנוע כפילות בהזמנת נסחי טאבו, ייעול, שימוש וניצול נכון של המנוי ולהעמיד לרשות עובדי העירייה מידע זמין בנושא. לשם כך קיים כונן ד

בשם "נסחים" בו נשמרים נסחי הטאבו שהופקו לפי מספרי גוש-חלקה. טרם שלפת נסח טאבו מתבקש המשתמש לערוך חיפוש בכונן ולוודא אם הנסח נשלף כבר בידו או בידי משתמש אחר.

ה. בעת הביקורת (נובמבר 2013) היו הרשאות ל-16 משתמשים, ביניהם חשבת מינהל כספים המשמשת כמנהלת המערכת, היינו יש לה אפשרות להוסיף ו/או להסיר הרשאות באופן עצמאי. הרשאה ניתנת רק באישורו והנחייתו של הממונה על ההכנסות בעירייה. בעקבות הביקורת בוטלו בנובמבר 2013 הרשאות לשלושה עובדים: אחד עזב את העירייה ב-1.2.11, אחד עבר תפקיד ב-1.7.12 ואחד עבר תפקיד ב-1.10.13. הביקורת מציינת כי חשבת המינהל אינה מעודכנת בעובדים שעוזבים את תפקידם, ולכן אינה יכולה לדעת שעליה לבטל הרשאות. באחריות מנהלי העובדים שביקשו לפתוח להם הרשאות לעדכן את החשבת על עזיבתם וסגירת ההרשאה.

17.2 ממצאים מבדיקת חשבונות

א. בחודשים מאי ויוני 2013 היו התשלומים לספק 1,934 ש"ח ו-1,767 ש"ח, בהתאמה. כאמור, בחודשים אלה נעדרה חשבת מינהל כספים מעבודתה ולכן נבדקו החשבונות בידי היחידות האלה בלבד:

- אגף רישוי ופיקוח על העסקים
 - אגף נכסים
 - אגף גבייה ואכיפה ארנונה מגורים ועסקים (שתי הרשאות)
 - אגף רישוי ופיקוח על הבנייה
- הביקורת מציינת כי אף על פי שיש הרשאות ל-13 משתמשים, מגיעות רק חמש חשבונות מדי חודש. הביקורת לא הצליחה לקבל תשובה היכן מופיעים חיובים בגין הפקות מידע של יתר בעלי ההרשאות. ייתכן שהם אינם משתמשים במערכת, ועל כן יש לבטל להם את ההרשאות, וייתכן שהחיובים מופיעים בחשבונות של יחידות אחרות, משמע שהן מאושרות בידי גורמים אחרים מבלי לאמת את הנתונים.

תגובת חשבת מינהל כספים:

"אכן ישנן הרשאות ל-13 משתמשים ומגיעות פחות חשבונות ממספר המשתמשים. הדבר נבע מכך, שעם הזמן הצטרפו עוד ועוד אגפים לשירות ונוצרו ריבוי חשבונות שהסתובבו בעירייה לאישור, ויח' המסלקה, שטיפלה בכך בעבר, התקשתה לרכז ולקבל בזמן את כלל החשבונות, ולפיכך הוחלט לרכז חשבון לפי אגף/מנהל ולא לפי משתמש..."

ב. אגף רישוי ופיקוח על העסקים

- לרכזת המשפטית של האגף יש הרשאה להיכנס למערכת הספק. סגנית מנהל האגף נכנסת אף היא למערכת עם הססמה של הרכזת המשפטית. לדבריהן, הן אינן מנהלות רשימה של החברות שעליהן הוציאו מידע כדי לבדוק את החשבונות ואף לא שומרות את הנתונים בכונן D.

- אמרכלית האגף בודקת ומאשרת את חשבוניות הספק. היא בודקת שאין כפילויות בחברות שבגינן הפיקו מידע ומעבירה לראש האגף לחתימה. במידה שמצאה כפילות בחיוב, היא פונה לרכזת המשפטית ומבקשת שתקפיד שלא להפיק פעמיים נתונים לאותה חברה. לדברי האמרכלית, היא אינה פונה לספק לתיקון טעות משום שאינה יודעת אם החיוב כפול או שהרכזת המשפטית הפיקה נתונים כפולים.

תגובת מנהל אגף רישוי ופיקוח על העסקים:

- "רכזת המשפטים באגפנו מתעדת ושומרת כל טופס רשם החברות שהוזמן, בתיק מיוחד. לא מתבצעות הזמנות כפולות של אותו טופס. בנוסף הנחתי את רכזת המשפטים לתעד בכתב כל הזמנה של טופס רשם החברות ולהגיש אליי דוח חודשי על מנת להשוותו לטופס דרישת תשלום. הנחתי לבדוק אפשרות לשמור את הטפסים בכונן T ולבדוק האם ניתן להזמין את הטפסים באתר משרד המשפטים בתשלום אגרה בלבד."
- הביקורת מעירה כי בשלב איסוף הממצאים מסרה לה אמרכלית האגף כי היא שומרת חשבוניות בלבד.

ג. אגף נכסים

- רכז מידע באגף נכסים יש הרשאה להיכנס למערכת הספק. לדבריו, הוא מקבל בקשות לשליפת מידע מגורמים שונים בעירייה, כדוגמת המוקד העירוני, החברה לביטחון וסדר ציבורי, מנהל אגף תרבות הדיור ויחידת אכיפה ממינהל איכות הסביבה. את רוב הבקשות להפקת מידע הוא מתייק ומתעד, למעט מידע שנתבקש להפיק לעובדי האגף או שהפיק לשימוש, אותם הוא זוכר ולא מתעד. כשחשבונית מגיעה, הוא בודק מדגמית שהחיובים תואמים את הבקשות שקיבל. לדבריו, הוא אינו בודק את סכומי החיוב.
- רכז המידע חותם על החשבונית מבלי להעבירה לחתימת מנהל האגף.
- רכז המידע שומר את הנתונים שהפיק בכונן T, כנדרש, לפי גוש וחלקה. הוא אינו מוחק נתונים ישנים של הנכס, כדי שיהיה תיעוד להיסטוריה של הנכס.
- נבדקו מדגמית עשרה חיובים בחשבונית מאי: לשניים מהם לא נמצא תיעוד לבקשה. נבדקו מדגמית תשעה חיובים בחשבונית יוני: נמצא כי אחד החיובים הופק בשל טעות בהקלדת מספרי הגוש והחלקה. לכל יתר המקרים שנבדקו נמצא תיעוד לבקשה. כמו כן, כל הנתונים שנבדקו בחודשים הנ"ל נשמרו בכונן T.
- בחודש מאי 2013 חויב האגף בגין 93 שליפות נתונים בסך כולל של 1,337 ש"ח, ובחודש יוני 2013 - בגין 86 שליפות בסך 1,220 ש"ח.

ד. אגף גבייה ואכיפה - ארנונה

- סגנית מנהל האגף אישרה את חשבוניות הספק בתקופה שחשבת מינהל כספים הייתה בחופשת לידה. זאת, מבלי להעבירה לחתימת מנהל האגף.
- לשתי עובדות באגף יש הרשאת כניסה למערכת הספק. לדברי סגנית מנהל האגף, העובדות הללו מעבירות לה רשימה של הנתונים שהפיקו והיא בודקת מול הפירוט בחשבונית. היא אינה בודקת את סכומי החיוב. אחת העובדות⁷ מסרה לביקורת כי כל הנתונים שהיא מפיקה מהמערכת נשמרים בכונן ד והיא אינה מנהלת רישום ידני של הנתונים שהפיקה במהלך החודש. לדברי עובדת זו, בניגוד להסברה של סגנית מנהל האגף, היא אינה מעבירה מידע על אודות נתונים שהופקו לסגנית מנהל האגף. במידה שפונים אליה ושואלים אם הפיקה נתונים מסוימים, היא בודקת ומאשרת בהתאם.
- בחודשים מאי ויוני הופקו 25 ו-19 נסחי טאבו ו/או רשם החברות, בהתאמה.

תגובת סגנית מנהל אגף גבייה ואכיפה:

"נתבקשתי ע"י מנהל אגף גבייה ואכיפה באופן חד-פעמי לבדוק האם ישנה התאמה ברישומי נסחי הטאבו בלבד (ולא כפי שצוין בדוח בגין תשלומים שזה לא בתוקף סמכותי), שזה אומר אך ורק לשם ביצוע הצלבת רישומים מול הרשימה המרוכזת שניתנה לי ע"י אחת העובדות שהרשימה נמצאת אצלה. אדגיש ואציין שחתימתי על הרשימה בלבד ולא על כסף. וזאת באישורו של מנהל האגף כאמור. בניגוד למה שנרשם הפקידה אינה מעבירה מידע, אלא כשביקשתי לעשות את ההצלבה, ביקשתי את הרשימה של נסחי טאבו שהוצאו לאותו מועד. לסיכום: לא בתוקף תפקידי לטפל בנושא התשלומים. וחתימתי הייתה לשם כמות."

ה. אגף רישוי ופיקוח על הבנייה במינהל הנדסה

- מנהל יחידת הפיקוח על הבנייה ומפקח בנייה ביחידה מפיקים נסחי טאבו לצורכי עבודתם, כאשר שניהם משתמשים באותה ססמה (של מנהל היחידה).
- הנתונים שהפיקו נשמרים בכונן ד כנדרש.
- מנהלת אגף רישוי ופיקוח על הבנייה חותמת על החשבונית, מבלי לוודא עם עובדיה שאכן הפיקו את הנסחים שבחשבונית.
- בחודשים מאי ויוני 2013 הופקו 6 ו-7 נסחי טאבו, בהתאמה.

ו. כפילות בהפקת נסחי טאבו

הביקורת עיינה בחשבוניות הספק לתקופה ינואר-יוני 2013 ובדקה אם היו כפילויות בהפקת נסחי טאבו ו/או מידע של רשם החברות. להלן הממצאים:

⁷ העובדת הנוספת שהתה בחופשת לידה באותה עת, ולכן הביקורת לא שוחחה עמה.

- נמצאו שישה מקרים של עובדים שהפיקו פעמיים את אותם נתונים בתאריכים שונים:

גוש וחלקה	יחידה	מספר חשבונית	תאריך חשבונית
3628/246	אגף נכסים	6436	30.5.13
		3192	30.6.13
3925/269	אגף גבייה ואכיפה	9791	30.4.13
		6435	31.5.13
3926/954	אגף גבייה ואכיפה	7963	28.2.13
		9791	30.4.13
3934/103	אגף רישוי ופיקוח על הבנייה	9789	30.4.13
		6434	30.5.13
4241/444	אגף נכסים	6436	30.5.13
		3192	30.6.13
7281/159	אגף גבייה ואכיפה	5805	31.5.13
		2566	30.6.13

- נמצאו תשעה מקרים של עובדים שהפיקו מספר פעמים את אותם נתונים באותם תאריכים:

גוש וחלקה/שם חברה	יחידה	מספר חשבונית	תאריך חשבונית
3629/159	אגף נכסים	9794	30.4.13
		9793	30.4.13
3631/56	אגף רישוי ופיקוח על הבנייה	1695	31.1.13
		1695	31.1.13
3926/954	אגף גבייה ואכיפה	7963	28.2.13
		7963	28.2.13
3939/533	אגף נכסים	6436	30.5.13
		6436	30.5.13
4246/21	אגף רישוי ופיקוח על הבנייה	7962	28.2.13
		7962	28.2.13
4247/71	אגף רישוי ופיקוח על הבנייה	2545	31.3.13
		2545	31.3.13
7281/159	אגף גבייה ואכיפה	5805	31.5.13
		5805	31.5.13
15041/21	אגף נכסים	2547	31.3.13
		2547	31.3.13
		2547	31.3.13
בי"ח הובלות ועבודות עפר בע"מ	אגף גבייה ואכיפה	6435	31.5.13
		6435	31.5.13

- נמצאו חמישה מקרים של שליפת נתונים זהים בידי עובדים שונים בתאריכים שונים:

גוש/חלקה	יחידה	מספר חשבונית	תאריך חשבונית
3925/269	אגף נכסים	7964	28.2.13
	אגף גבייה ואכיפה	9791	30.4.13
3926/602	אגף נכסים	2547	31.3.13
	אגף גבייה ואכיפה	6435	31.5.13
3939/267	אגף נכסים	1697	31.1.13
	אגף גבייה ואכיפה	9791	30.4.13
3939/521	אגף רישוי ופיקוח על הבנייה	1695	31.1.13
	אגף נכסים	3192	30.6.13
4247/71	אגף גבייה ואכיפה	7963	28.2.13
	אגף רישוי ופיקוח על הבנייה	2545	31.3.13

- נמצא מקרה אחד ששני עובדים מאותה יחידה שלפו באותו תאריך את אותם הנתונים:

גוש/חלקה	יחידה	שם עובד	מספר חשבונית	תאריך חשבונית
4243/290	אגף גבייה ואכיפה	מ"ג	3192	31.5.13
	אגף גבייה ואכיפה	ל"ד	5805	31.5.13

המקרים הנ"ל מעידים כי אין הקפדה לשמור את הנתונים שנשלפו בכונן T. לחילופין, מסתבר כי אין בודקים אם נתונים מסוימים כבר הופקו בידי משתמש אחר, במטרה למנוע כפילות, להשתמש ולנצל באופן יעיל את המערכת ולחסוך בהוצאות.

18. תשלום לחברת חשמל

18.1 רקע

- מערכות החשמל בארגונים מרובי צרכנים (מונים) הן מערכות דינמיות שבהן משתנים לעתים תכופות כמות וסוג הצרכנים ושיוכם הארגוני. לדוגמה, בעירייה נוספים מעת לעת גני ילדים, מקלטים ומרכזיות תאורה.
- בדיקת חשבונות החשמל בעירייה נעשית על ידי חברה חיצונית (להלן - **חברה ג'**), אשר מספקת לעירייה שירות בקרת צריכה והוצאות של חשבונות חברת חשמל באמצעות מערכת ממוחשבת באינטרנט. מערכת זו מאפשרת בין היתר קליטת נתונים ממוחשבת מחברת חשמל, לרבות תיעוד של שינויים בחילוף מונים וכתובות, הפקת דוחות בחתכים שונים והכנת קובץ פקודות יומן להנהלת חשבונות. נוסף על כך, במערכת נשמרים כל הנתונים ההיסטוריים.⁸

⁸ נלקח מתוך פרופיל חברה ג'.

ג. נציגת חברה ג' הסבירה לביקורת כי העירייה היא ארגון מרובה צרכני חשמל (כ-900 במספר) וכי היא מקבלת מדי חודש חשבונות חשמל, המתייחסים לתקופות צריכה שונות (בהתאם לתאריך קריאת המונה) ולסוגי תעריפים שונים. כמו כן, בחשבון החשמל קיימים פרמטרים נוספים, כגון מקדמי הספק ושיאי ביקוש. כל אלה הופכים את המעקב, הבקרה וניהול מיטבי של צריכות והוצאות החשמל של הארגון למשימה מורכבת הדורשת זמן רב, ידע וכלי תוכנה ייעודיים.

חברה ג' מקבלת מחברת חשמל את כל חשבונות החשמל של העירייה כמדיה מגנטית וכן דוח חיובים פר יום ופר צרכן. יחידת הנהלת החשבונות בעירייה מעבירה לחברה ג' את כל חיובי החשמל שירדו בהוראת קבע בבנק באותו החודש והם מבצעים התאמה בין הדוחות. בסופו של דבר מופקים ליחידת הנהלת החשבונות דוח פקודות יומן והתאמות בנקים לפי פורמט מובנה של החברה לאוטומציה וניתוח דוחות בחתכים שונים, המועברים למנהל אגף חשמל במינהל שפ"ע. זה האחרון מסר לביקורת כי הדוחות מועברים אליו לצורך מידע בלבד וכי אינו עושה בהם שימוש מעבר לכך.

ד. מנהל רישום ופיקוח נכסים מבונים באגף נכסים (להלן - **מנהל נכסים**) מכהן בתפקידו כשנה. באחריותו, בין היתר, לנהל קובץ נכסים עירוני ולעדכן את נציגת חברה ג' על כל שינוי שחל בנכס עירוני. כמו כן, הוא מטפל בכל נושא החשמל בנכסים העירוניים.

תגובת מנהל נכסים:

"באחריותו של מנהל הנכסים לעדכן את חברת חשמל ונציגת החברה החיצונית [חברה ג'] על זהות המחזיק העירוני במונה חדש שהועבר על שם העירייה ועל הפסקת שימוש העירייה במונה חשמל והעברתו לגורם אחר."

18.2 ממצאים מדוחות חברה ג' בגין חודשים מאי ויוני 2013

- א. הוצאות החשמל של העירייה בחודש מאי עמדו על 2,681,526 ש"ח, גידול של 13.4% מהתקופה המקבילה אשתקד. בחודש יוני עמדו הוצאות החשמל על 2,954,383 ש"ח, גידול של 10.7% יחסית לתקופה המקבילה אשתקד.
- ב. מדוחות חברה ג' עולה כי בחודשים מאי ויוני 2013 שילמה העירייה קנסות בגין מקדם הספק נמוך⁹ בסך 32,603 ש"ח ו-38,632 ש"ח לפני מע"מ, בהתאמה. במחצית הראשונה של שנת 2013 שילמה העירייה קנסות מצטברים בגין מקדמי הספק נמוך בסך 224,144 ש"ח. על-פי אתר חברת חשמל, על הלקוח לפעול להגדלת מקדם ההספק באמצעות קבלים מתאימים המיועדים לשיפור מקדם ההספק. חברה ג' המליצה אף היא לעירייה לנקוט באמצעים על מנת להימנע מקנסות. מנהל אגף חשמל מסר לביקורת שעיקר הקנסות הם בגין בתי

⁹ לפי אתר חברת חשמל, מקדם הספק נמוך גורם לגידול בהפסדי אנרגיה ובהוצאות החשמל, מקטין את האפשרות לניצול גודל חיבור החשמל ומצריך הגדלת השקעות בתשתית מערכת החשמל. מקדם ההספק התקני שקבעה חברת חשמל הוא 0.92. אם מקדם ההספק הקיים קטן ממקדם ההספק הנדרש, תחול על הלקוח תוספת תשלום בגין מקדם ההספק (קנס).

ספר ומרכזיות חשמל. כאשר יש בעיה נקודתית במקום מסוים, הם מחליפים את הקבלים. לדבריו, הוא מתכנן בשנה הבאה פרויקט החלפה של כל הקבלים בבתי הספר ובמרכזיות.

18.3 אימות חיובי חברת חשמל בגין נכסי עירייה

א. בחודשים מאי ויוני 2013 חויבה העירייה בגין 515 ו-417 צרכני חשמל (מונים), בהתאמה.

ב. על מנת לוודא שכל מוני החשמל עליהם מחויבת העירייה אכן מחוברים למבנים עירוניים וכי העירייה אינה משלמת הוצאות חשמל של גורמים זרים, ביקשה הביקורת את הקבצים הבאים:

- ממנהל נכסים - קובץ של כל נכסי העירייה, מעודכן לסוף דצמבר 2013, כולל נכסים מושכרים ו/או מוקצים ונכסים שהעירייה שוכרת לשימושה (להלן - **קובץ נכסים**). הקובץ מכיל שני גיליונות אלקטרוניים: מבנים בשימוש עירוני ומבנים בשימוש גורמי חוץ. כל גיליון כולל תיאור מבנה, כתובת, גוש וחלקה, תיאור משתמש, שימוש, הגורם שנושא בעלויות חשמל ומים וכדומה.
- מנציגת חברה ג' - קובצי הוצאות חשמל לפי צרכנים לחודשים מאי ויוני 2013 (להלן - **קובץ חברת חשמל**). הקובץ כולל: שם הצרכן, מספר זיהוי בחברת חשמל, מספר ג' (מספר שניתן לצרכן על ידי חברה ג'), צריכה בקוט"ש (קילוואט שעה), תאריך פירעון, תשלום בש"ח ותקופת החשבון בימים.

ג. נמצא כי יש קושי להשוות בין שני הקבצים מאחר שאין בסיס נתונים זהה להשוואה: יש שוני בכתובות, בשמות המבנים ובתיאור השימוש בנכס. להלן דוגמאות:

שם צרכן בקובץ נכסים		מספר ג'	שם צרכן בקובץ חברת חשמל
כתובת	תיאור מבנה		
הרב צאלח משה 6	מקלט ציבורי מס' 32	15764	"ע. ראשלי"צ האגס מול בית 1 מקלט"
נגבה 7	אולפנה	15493	"ע. ראשלי"צ בית הספר שדה נחום"
השומרה	חט"ב יצחק רבין	15833	"ע. ראשלי"צ המכללה למנהל שומרה"
אוגדה 9	גן ילדים מספר 291, 292	15868	"ע. ראשלי"צ קדמת סיני 10 ג"
ויגודסקי 8	גן ילדים מספר 93, 94	15552	"ע. ראשלי"צ תנחום 3 גן ילדים"
אביעזר ילין 12	מרכז קהילתי - גני ראשון	15435	"ע. ראשלי"צ שרירא עי 21 טיפת חלב"
מורדי הגיטאות 88	מקלט ציבורי מספר 6	15410	"ע. ראשלי"צ אסירי ציון מקלט ציבורי"

נציגת חברה ג' הסבירה לביקורת ששם הצרכן בקובץ חברת חשמל ניתן בעת חיבור מונה החשמל. שינויים שחלו מאז בשימושי הנכס ו/או בשמות הצרכנים, אינם באים לידי ביטוי בקובץ של חברת חשמל, ולכן יש קושי לאתרם אל מול קובץ הנכסים העירוני. הביקורת מציינת אף כי בקובץ נכסים לא מצוין מספר

מונה ו/או מספר זיהוי בחברת חשמל ו/או מספר צרכן בחברה ג', נתון שהיה מאפשר איתור נכסים בנקל.

תגובת מנהל נכסים :

"אכן אין התאמה בין קובץ נכסים עירוניים לבין קובץ חיובי חשמל, מעולם לא נעשתה פעולה להבאת התאמה בין הקבצים ואני וקודמי בתפקיד לא מכירים בקשה כזו."

18.4 נכסים המחויבים על ידי חברת חשמל

א. נמצא כי קובץ נכסים אינו מעודכן ואינו כולל את כלל נכסי העירייה. להלן דוגמאות לנכסי עירייה המחויבים בחברת חשמל, אולם אינם מופיעים בקובץ הנכסים :

שם צרכן בקובץ חברת חשמל	מספר ג'	הערות מנהל נכסים
"הירקון קא האגודה למען החיל"	30677	שני גנים עירוניים ברחוב הירקון 6
"ע. ראשלי"צ נורדוי 3 קא"י"	15607	מוזיאון עירוני
"יהודה לייב 49 כ1 גן ילדים"	94447	גן של עמותה ברחוב פישנון
"דוד אלעזר 1 - גן ילדים"	94471	גן עירוני חדש מספטמבר 2012
"ע. ראשלי"צ הרב נורוק 14 ביה"ס"	15589	ישיבה תיכונית
"ע. ראשלי"צ הרקפת 31 ביי"ס"	30706	משרדי רווחה
"ע. ראשלי"צ רמבם 26 אולפן עולים"	15583	גן ילדים
"ע. ראשלי"צ רמבם 62 גן 120"	15585	גן ילדים
"ע. ראשלי"צ אריה רפאל 6 גן ילדי"	15573	גן ילדים
"ע. ראשלי"צ בר יוחאי 14 גן ילדים"	15317	גן ילדים

הביקורת מפנה את תשומת הלב לתקנות הרשויות המקומיות (ניהול פנקסי זכויות במקרקעין), תשכ"ז-1967, לפיהם, "מועצת הרשות תסמיך אחד מעובדיה להיות רשם נכסים ומתפקידו יהיה לנהל את פנקס המקרקעין של הרשות המקומית... רשם הנכסים ירשום בפנקס המקרקעין של הרשות המקומית כל זכות במקרקעין לטובת הרשות המקומית וכן כל זכות במקרקעין של הרשות המקומית לטובת אדם זולתה, תוך חודש ימים מיום שנוצרה..." [ההדגשה אינה במקור]

תגובת מנהל נכסים :

"כל המבנים המחויבים בחשמל מופיעים בספר הנכסים העירוניים אולם לא באותו שם כפי שמופיעים בקובץ החשמל וזאת עקב אי ההתאמה בין הקבצים."

הביקורת מציינת כי בקובץ נכסים שהועבר למבקרת ובבדיקה עם מנהל נכסים, לא הופיעו הנכסים הנ"ל בקובץ.

ב. הוצאות החשמל של כל נכס משויכות לסעיף תקציבי רלוונטי, בהתאם לשימוש הנכס. נמצאו אי-התאמות בין שימושי נכסים לבין הסעיפים התקציביים שאליהם שויכו הוצאות החשמל. להלן דוגמאות:

שם צרכן בקובץ חברת חשמל	מספר ג'	מספר סעיף תקציבי *	שם הסעיף התקציבי	שימוש בנכס בפועל
"אולפנה בית יוסף 12"	94437	18154004317	חינוך - ישיבות תיכוניות ואולפנות	מועדון קשישים
"ע. ראשלי"צ אבי אסירים משרד התבר"	15768	1740004316	הוצאות חשמל כללי	שתי עמותות
"ע. ראשלי"צ ראם 25 ביי"ס מקיף"	16058	18157604316	חינוך	אולם ספורט של מקיף ו', באחריות החברה העירונית
"ע. ראשלי"צ נחמה קא מועדון גמלי"	15835	1844500431	רווחה - תעסוקה ומרכזי יום לקשיש	גן ילדים עירוני
"ע. ראשלי"צ רמבם 26 אולפן עולים"	15583	18410004312	מינהל רווחה	גן ילדים עירוני

* על-פי דוחות חברה ג'.

מנהל נכסים הסביר שכאשר משתנה שימוש בנכס, לא מתעדכן הסעיף התקציבי אליו יש לשייך את הוצאות החשמל. לטענתו, באחריות המינהלים לוודא עדכון הסעיפים התקציביים, מאחר שמדובר במבנים שהם אכלסו/מאכלסים. הביקורת מציינת כי המינהלים אינם מקבלים פירוט של הוצאות החשמל במבנים שהם מאכלסים.

תגובת מנהל נכסים:

"אכן אין התאמה בין הסעיפים התקציביים המחויבים לסוג השימוש. מדובר בחיוב היסטורי. מתחילת ביצוע תפקידי נדרשתי רק להצביע על סעיפים תקציביים במונים חדשים שהועברו לתשלום העירייה או בפניות של חשבי אגפים לגבי מבנים בהם הם מחויבים."

ג. נמצאו נכסים עירוניים בשימוש גורמי חוץ, שהוצאות החשמל שלהם משולמות על ידי העירייה. זאת, אף על פי שהם אמורים להיות משולמים בידי אותם גופים, בין אם באופן עצמאי ובין אם בדרך של התחשבות. להלן דוגמאות:

הערות	הוצאות חשמל בשנת 2013, בש"ח	מספר ג'	תיאור משתמש בקובץ נכסים
1	18,320	15768	עמותה
			עמותה
2	299	15478	אגודה
3	2,413	94488	תנועת נוער
4	2,249	94430	עמותה
5	6,533	30658	בית כנסת
	8,118	15712	בית כנסת

הערות	הוצאות חשמל בשנת 2013, בש"ח	מספר ג'	תיאור משתמש בקובץ נכסים
	12,364	15374	בית כנסת
6	33,151	15707	סוכנות דואר

הערות ללוח:

1. על-פי נתוני קובץ נכסים, על העירייה לחייב את העמותות בגין הוצאות חשמל. אף על פי כן, הן מעולם לא חויבו. לדברי מנהל נכסים, העמותות יושבות במבנה העירוני משנת 2006, ומאחר שהוצאות החשמל של המבנה שויכו לסעיף תקציב כללי, לא אותרה הטעות. הביקורת מציינת כי הוצאות החשמל של המבנה בשנים 2007-2013 עמדו על כ-134,000 ש"ח.
2. לדברי מנהל נכסים, טרם נחתם הסכם התקשרות ולכן לא ניתן להעביר את שעון החשמל על שם המשתמש. הביקורת מציינת כי ניתן לחילופין להוציא דרישת תשלום בגין הוצאות החשמל. עוד נמצא כי הוצאות החשמל של הנכס משויכות לסעיף תקציבי של החברה לביטחון, מאחר שמדובר במקלט ציבורי שבאחריותה.
3. המבנה אינו מופיע בקובץ נכסים שהועבר לביקורת. לדברי מנהל נכסים על תנועת הנוער, ששוהה במבנה מדצמבר 2012, לשלם את הוצאות החשמל. נמצא כי ההוצאות בסך כ-4,000 ש"ח עבור חודשים דצמבר 2012 - דצמבר 2013, שולמו בידי העירייה מסעיף תקציבי של אגף הנוער.
4. על-פי נתוני קובץ נכסים, על העירייה לחייב את העמותה בגין הוצאות חשמל. אף על פי כן, היא לא חויבה והעירייה נשאה במלוא הוצאות החשמל.
5. לדברי מנהל נכסים, בתי כנסת אינם מחויבים בהוצאות חשמל, מאחר שלא נחתם עמם הסכם התקשרות. עם בתי הכנסת הנ"ל נחתם הסכם ב-9.2.14 ויתחילו לחייב אותם בהוצאות חשמל.
6. בבדיקת הביקורת בקובץ נכסים נמצא נכס עירוני בשימוש של עובד עירייה לשעבר. לדברי מנהל נכסים, הנ"ל קיבל את הנכס לידיו בשנת 2011, אולם, עד למועד סיום הביקורת טרם נחתם עמו הסכם התקשרות ולכן הוא אינו מחויב בהוצאות שכירות וחשמל. בקשת הביקורת לעיין בטיטוטת ההסכם נענתה בידי עובדי אגף נכסים כי התיק "נעלם" ולא ניתן לאתר.

תגובת מנהל נכסים:

"המבקרת ביקשה ביום ששהתה במשרדי האגף את תיק [הנכס]. לא איתרנו את התיק, בחיפושים ובירורים נוספים הסתבר שהתיק היה בחדרו של מנהל אגף נכסים, התיק עומד לרשות המבקרת לעיון."

הביקורת מציינת כי מאחר שהתיק לא נמצא במועד בו שהתה באגף, היא ביקשה לחפשו שוב עד לפגישה הבאה, אך גם אז נאמר לה שלא אותר התיק.

תגובת מנהל נכסים:

"אכן ישנם גורמים אשר העירייה משלמת במקומם את הוצאות החשמל, אני בתהליך מתמשך מתחילת תפקידי לזהות את אותם גורמים ולהעביר את החשבונות על שמם או לחילופין להעביר אליהם חיובים, הפערים קטנים ובוועדת הקצאות הקרובה יתקיים דיון עקרוני האם יש להעביר שעון חשמל על שם גוף שלא חתום על הסכם ואיך פועלים כנגד משתמשים שלא מאוגדים כישות משפטית."

ד. נמצאו חיובים בחברת חשמל בגין מספר מוני חשמל לאותו מבנה עירוני. מנהל נכסים לא ידע לשייך את המונים למשתמשים בנכס העירוני. לדבריו, יש לאתר את מונה החשמל על מנת לדעת לשייכו למשתמש. להלן דוגמאות:

- חיובים בגין חמישה מוני חשמל שלדברי מנהל נכסים שייכים למבנים שונים במוזיאון העירוני, כדוגמת הבניין הראשי, הקליניקה, האורווה והקיוסק (מיצג מוזיאוני), אולם, הוא אינו יודע לשייך את מוני החשמל למבנים:

שם צרכן בקובץ חברת חשמל	מספר ג'
"ע. ראשל"צ ככר המייסדים 3א"	15996
"ע. ראשל"צ ככר המייסדים 3"	16074
"ע. ראשל"צ בימ"ל רוטשילד 19"	15528
"ע. ראשל"צ אחד העם 4"	15563
"מוזיאון ככר המייסדים 5"	94409

הביקורת מציינת כי כתובות הצרכנים הנ"ל מקובץ חברת חשמל לא אותרו בקובץ נכסים. לדברי מנהל נכסים, המבנים נמצאים ברחוב רוטשילד 1.

- שני חיובים בגין בית ספר, אף שעל פי קובץ נכסים מדובר במבנה אחד בלבד. לדברי מנהל נכסים, יש לאתר את שעוני החשמל ולוודא ששניהם מחוברים למבנה בית הספר:

שם צרכן בקובץ חברת חשמל	מספר ג'
"ע. ראשל"צ זלמן שזר בי"ס נווה"	15673
"ע. ראשל"צ זלמן שזר בי"ס"	15674

הביקורת מציינת כי בקובץ נכסים רשום בית הספר ברחוב חיל השריון ולא ברחוב זלמן שזר, כפי שמופיע בקובץ חברת חשמל.

- נמצא חיוב בגין צרכן "יגאל אלון 35 מרכז קניות", מספר ג' 16021. לדברי מנהל נכסים, מדובר במרכז קהילתי, אולם, הוא אינו יודע אם הכוונה למרכז הקהילתי בשכונת נווה הדרים או בשכונת מישור הנוף. לשם כך, יש לאתר את מונה החשמל ולראות לאיזה מבנה הוא מחובר.

תגובת מנהל נכסים לסעיפים ד, ה:

"בקובץ חיובי חשמל מופיעות כתובות שלא ניתן לשייכן ללא איתור המונה בפועל או על ידי מנהל נכסים או על ידי חברת חשמל, לאחר איתורם ניתן יהיה לשייכם לגוף המחזיק."

ה. נמצאו חיובים בחברת חשמל שמנהל נכסים לא ידע לשייכם לנכס עירוני. לדבריו, יש לאתר את מונה החשמל ולבדוק לאיזה נכס עירוני הוא מחובר, אם בכלל. להלן דוגמאות:

הוצאות חשמל, בש"ח		מספר ג'	שם צרכן בקובץ חברת חשמל
יוני 2013	מאי 2013		
-	2,923	15834	"ע. ראשלי"צ החרצית 1"
-	1,274	15399	"ע. ראשלי"צ ליד העליה 27 מקלט"
-	82	15775	"ע. ראשלי"צ נפתלי הלל 7 משרד"
-	566	15847	"ע. ראשלי"צ וינברג 8 קא אולם קו"
-	1,174	94491	"4203 בית 4"
3,121	4,713	15470	"ע. ראשלי"צ כביש רמת אליהו"
-	159	15397	"ע. ראשלי"צ עליה 53 קא מועדון"
-	1,185	15427	"ע. ראשלי"צ העליה 45 גן ילדים"
7,151	5,199	16152	"הסביון 2"
1,322	1,235	30708	"קהילה 2000 20%"
-	179	16046	"ע. ראשלי"צ רוטשילד 28 כ"2 *"

* הנכס רשום בדוחות חברה ג' תחת הכותרת "צרכנים לא פעילים". לדברי מנהל נכסים, הוא לא ייחס חשיבות לנכסים המשויכים לקבוצה זו היות שחשב שמאחר שהם אינם פעילים, הם אינם מחויבים.

18.5 ממצאי בדיקה מדגמית של מוני חשמל

ב-17.2.14 יצא צוות הביקורת עם מנהל נכסים לאתר מוני חשמל במדגם של שמונה מוקדים מבין המונים שמנהל נכסים לא ידע לשייך אותם לנכס עירוני. להלן הממצאים:

א. בחודש מאי חויבה העירייה בסכום של 21,638 ש"ח בגין תשעה מוני חשמל בבניין בו נמצאים משרדיה של החברה הכלכלית לראשון לציון בע"מ (להלן - החברה הכלכלית), שם שוכרת העירייה משרדים. מנהל נכסים לא ידע לשייך את מוני החשמל למשתמשים. הביקורת מעירה כי משרדים אלה לא הופיעו בקובץ נכסי עירייה:

שם צרכן בקובץ חברת חשמל	מספר ג'	מספר מונה	שייך על-פי סעיף תקציבי
"ע. ראשלי"צ יסוד המעלה 3"	15838	4204164	מבקר העירייה
"ע. ראשלי"צ יסוד המעלה 3 קו ד17"	30605	6175749	מינהל לשילוב חברתי
"ע. ראשלי"צ חלוצי יסוד מעלה 3"	15837	1120484	
"ע. ראשלי"צ יסוד המעלה 3 קד משרד"	16097	4204125	

שם צרכן בקובץ חברת חשמל	מספר ג'	מספר מונה	שידוך על-פי סעיף תקציבי
"ע. ראשלי"צ יסוד המעלה 3"	16192	4006352	
"חלוצי יסוד המעלה 3 רווחה"	30711	4007648	
"ע. ראשלי"צ יסוד המעלה 3 ק"	16055	4008591 מונה מחושב	צרכני חשמל שונים
"ע. ראשלי"צ חלוצי יסוד 3"	15836	120205	
"ע. ראשלי"צ יסוד המעלה 3 ק"	16056	4008591 מונה מחושב	

■ נמצא כי כל המונים, למעט מונה מספר 4204164 ומונה מספר 6175749, מחוברים למשרדי המינהל לשילוב חברתי. לפיכך, יש לעדכן את הסעיף התקציבי "צרכני חשמל שונים" בהתאם.

■ מונה מספר 4204164 ומונה מספר 6175749 ממוקמים בקומה 6, שם היו בעבר משרדי מבקר העירייה. הביקורת מציינת כי באוגוסט 2011 הועתק משרד המבקר לרחוב ביאליק 13. עם זאת, רק במאי 2013, בעקבות דיווח על צריכת חשמל גבוהה של משרד המבקר, נבדק ונמצא כי העירייה המשיכה לשלם את הוצאות החשמל של המשרד בבניין החברה הכלכלית, בנוסף להוצאות החשמל במשרד החדש.

בחודש מאי 2013 חויבה העירייה בגין מונה מספר 4204164 בסך של 951 ש"ח ובגין מונה מספר 6175749 בסך של 11,704 ש"ח. לשם השוואה, בחודש יוני 2013 חויבה העירייה בגין המשרדים החדשים של המבקר בסך של 988 ש"ח. לאור האמור, עולה חשש כי העירייה נשאה בהוצאות החשמל של השטח המשותף בבניין החברה הכלכלית ואף בהוצאות בגין משרדי החברה הכלכלית שהיו סמוכים למשרד דאו של המבקר.

במאי 2013 העביר מנהל נכסים את מונה מספר 4204164 על שם החברה הכלכלית. עד אז שילמה העירייה בגין המונה הנ"ל, עבור התקופה אוגוסט 2011-מאי 2013 כ-17,000 ש"ח. בנובמבר 2013 העביר מנהל נכסים על שם החברה הכלכלית את מונה מספר 6175749. עד אז שילמה העירייה בגין המונה הנ"ל, עבור התקופה אוגוסט 2011-נובמבר 2013 כ-235,000 ש"ח. נכון לתום הביקורת (פברואר 2014), טרם דרש מנהל הנכסים מהחברה הכלכלית זיכוי בגין חיובי החשמל הנ"ל.

תגובת מנהל נכסים:

"הליך איתור המונים שאינם בשימוש העירייה בבניין חכ"ר הסתיים כשסוף סוף המונים שאינם משרתים את העירייה רשומים על שם החכ"ר, מאחר שחשבונות נובמבר 13 שולמו בינואר 14 ומאחר ורציתי לוודא שלא נותר חיוב כלשהו על שם העירייה שהיתי את דרישת החוב עד היום [24.2.14] (העתק מהדרישה נשלח אליכם)."

■ נמצא כי מספרי ג' 16055 ו-16056 מחושבים לפי 50% מהצריכה והתשלום של מונה חשמל מספר 4008591. מונה זה ממוקם בקומה שלישית בבניין החברה

הכלכלית, שם נמצאים משרדים של שמאי, עורך דין ו-קרן ראשון. בשנת 2013 שילמה העירייה בגין מונה זה 10,000 ש"ח. עולה חשש שגם במקרה זה שילמה העירייה הוצאות חשמל לא שלה.

ב. בשנת 2013 חויבה העירייה בסכום של 16,755 ש"ח, בגין שני מוני חשמל ברחוב התזמורת 30:

שם צרכן בקובץ חברת חשמל	מספר ג'	מספר מונה	שיוך על-פי סעיף תקציבי
"ע. ראשלי"צ התזמורת 30 ק קרקע צב"	15960	404212	רווחה - תחנות אם וילד
"ע. ראשלי"צ-התזמורת 30 ק קרקע טי"	15961	404296	רווחה - תחנות אם וילד

במבנה הנ"ל ממוקם בקומת הקרקע סניף של טיפת חלב, שהעירייה מממנת את הוצאותיו, ובקומה הראשונה - סניף של קופת חולים, שאמורה לשלם את הוצאות החשמל באופן עצמאי. נמצא כי שני המונים שייכים לטיפת חלב, כאשר מונה מספר 404212 הוא של השטח הציבורי של המבנה. לדעת הביקורת, יש לשקול לחייב בחלק יחסי את קופת החולים בגין הוצאות החשמל של השטח הציבורי.

תגובת מנהל נכסים:

"יש לבדוק עם גורמי המקצוע את חלוקת המונים ולקבל החלטה על סמך נתונים מוצקים באם לחייב את קופת חולים."

ג. בשנת 2013 חויבה העירייה בסכום של 4,421 ש"ח בגין מונה חשמל מספר 496868 ברחוב ההרדוף 2. נמצא כי המונה הוא של מועדון תנועת נוער, שאמור לשלם את הוצאות החשמל בעצמו. הוצאות החשמל שויכו לסעיף תקציבי של אגף הנוער.

ד. בשנת 2013 חויבה העירייה בסכום של 19,180 ש"ח בגין שלושה מוני חשמל ברחוב ספינת השלושה:

שם צרכן בקובץ חברת חשמל	מספר ג'	מספר מונה	שיוך על-פי סעיף תקציבי
"ע. ראשלי"צ בית כנסת ספינת השלוש"	15600	3723815	צרכני חשמל שונים
"ע. ראשלי"צ ביה"כ ספינת השלושה"	15771	32156620	צרכני חשמל שונים
"ע. ראשלי"צ ביה"כ ספינת השלושה"	15772	32156616	צרכני חשמל שונים

ברחוב נמצאו שני גני ילדים עירוניים, ושני מקלטים, שאחד מהם משמש כבית כנסת. מונה החשמל של גני הילדים לא תאם למונים הנ"ל. מאחר שהמקלטים היו נעולים, לא ניתן היה לבדוק את מוני החשמל שלהם, אולם מנהל נכסים מסר כי מבדיקה שערך קודם לכן, רק מונה אחד תואם לרשימה. לפיכך, יש לזמן את חברת חשמל לצורך איתור המונים.

ה. בשנת 2013 חויבה העירייה בסכום של 1,374 ש"ח בגין מונה חשמל מספר 4460561 של צרכן "גן ילדים הרב נורוק ליד 7". ההוצאה שויכה לסעיף תקציבי של חינוך - גני ילדים גיל חובה. המונה הנ"ל לא תאם לאף מבנה באזור (פרויקט עצמאות של המינהל לשילוב חברתי, מעון של נעמ"ת, גן ילדים, מקלט ועוד). לפיכך, מסר מנהל נכסים, יש לזמן את חברת חשמל לאיתור המונה.

- ו. בשנת 2013 חויבה העירייה בסכום של 14,798 ש"ח בגין מונה מספר 12569212 של צרכן "הגלעד 13 גן בוקובינה". נמצא כי מונה החשמל מחובר לגינה הציבורית במקום. כלומר, יש להעביר את הוצאות החשמל מסעיף תקציבי של חינוך - גני ילדים גיל חובה, לסעיף תקציבי של תאורת רחוב.
- ז. בשנת 2013 חויבה העירייה בסכום של 5,819 ש"ח בגין מונה מספר 8075644 של צרכן "אוסישקין 83 מועדון קשישים". נמצא כי המונה מחובר לגן ילדים עירוני ברחוב אוסישקין 38. כלומר, יש להעביר את הוצאות החשמל מסעיף תקציבי חינוך - תרבות תורנית לסעיף תקציבי חינוך - גני ילדים.
- ח. בשנת 2013 חויבה העירייה בסכום של 6,716 ש"ח בגין מונה מספר 19570 של צרכן "ע. ראשל"צ חנה סנש 2 מאחור מקו". נמצא כי המונה מחובר למקווה, שאמור היה לשלם את הוצאות החשמל באופן עצמאי.

תגובת מנהל נכסים לסעיפים ג'-ח' :

"הנושאים יבדקו ותועבר התייחסות פרטנית..."

18.6 סקר מוני/צרכני חשמל

- א. לדברי נציגת חברה ג', בעת בדיקת חשבונות החשמל, לא נבדק שכל הנכסים המחויבים בחשבונית הם אכן נכסים עירוניים. רק אם מנהל נכסים בעירייה מעדכן אותה שנכס כזה או אחר כבר לא בשימוש עירוני, היא דואגת להסירו מחשבונות החשמל.
 - ב. סקר צרכני חשמל נועד לעדכן אחת למספר שנים את בסיס הנתונים של צרכני החשמל בעירייה ולאתר חריגים: מונים שכבר אינם שייכים לעירייה אך היא ממשיכה לשלם עבורם, מונים שהמידע לגביהם שגוי (שם, כתובת, שיוך ארגוני), מונים משותפים לעירייה ולגוף אחר שמשתמש בחלק מהחשמל ללא תשלום, מונים שאינם מזוהים בשטח, מונים שאינם נקראים על ידי חברת חשמל עקב חוסר נגישות, מונים שאינם תקינים ועוד.
- לשאלת הביקורת, השיבה נציגת חברה ג' כי מומלץ לעשות סקר צרכני חשמל אחת לשבע שנים. מנהל הנכסים מסר כי מעולם לא בוצע סקר כזה.

ריכוז ממצאים ומסקנות

העירייה משלמת לספקים באמצעות הוראות קבע כ-40 מיליון ש"ח בשנה. חשבוניות של ספקים המשולמות באמצעות הוראות קבע, מועברות, לאחר אישורן על ידי יחידות העירייה השונות, לעובדת יחידת הנהלת חשבונות האמונה על נושא תשלומים בהוראות קבע, אשר בודקת שהסכומים שחויבו בבנקים מתאימים לסכומי החשבוניות, ומקלידה פקודות יומן רלוונטיות. זאת, להבדיל, מחשבוניות המשולמות באמצעות מס"ב ו/או המחאות, המועברות, לאחר שאושרו על ידי אגפי העירייה השונים, לאגף תשלומים במינהל כספים, שם הן עוברות בדיקה נוספת.

משיחות עם מאשרי החשבוניות התקבל הרושם שמאחר שמדובר בתשלום בהוראת קבע, אין הם ממהרים ו/או מדקדקים בביצוע הבדיקה שכן החשבונית תשולם בכל מקרה. הביקורת סבורה כי חשוב לבדוק את החשבוניות בזמן ובקפדנות, כדי לאתר טעויות ולטפל בהן באופן מידי. ואכן במסגרת הביקורת אותרו בעיות בחשבוניות, שלא התגלו בבדיקת מאשריהן. מאחר שלרוב מדובר בתשלומים חודשיים קבועים, הדבר מעיד על ליקוי בתהליך בדיקת החשבוניות ובבקרה. להלן ריכוז ממצאי הביקורת, המשקפים את האמור לעיל:

1. נוהלי עבודה והנחיות

- 1.1 נוהל "תשלום לגורם חוץ" (מספר 0501-33)
הנוהל אינו מתייחס כלל לתשלום באמצעות הוראות קבע והיחידות המאשרות חשבוניות המשולמות בהוראות קבע אינן מקפידות לפעול בהתאם להנחיות הכלולות בנוהל.
- 1.2 נוהל "משלוח מברקים מהעירייה" (מספר 0315-32)
א. נמצא כי נשלחו מברקים גם מגורמים שאינם מורשים על-פי הנוהל.
ב. הנוהל אינו מפרט את הנושאים שניתן בגינם לשלוח מברקים.
- 1.3 טלוויזיה בכבלים
לא נמצאו הנחיות כתובות לגבי היחידות והגורמים העירוניים להם ניתן לאשר התקנת טלוויזיה בכבלים, מיהו הגורם המאשר ומה תכלול כל התקשרות. חלק מהאישורים לחיבור לטלוויזיה בכבלים ניתנו בעל-פה.

2. רישום ותיעוד

- 2.1 העובדים לא הקפידו על תיעוד אסמכתאות בעלות השלכות כספיות, למשל:
 - לא נמצאו חלק מהרשאות לחיוב ו/או לביטול הרשאות חיוב של ספקים. המשמעות היא שבמידה שלא בוטלה הרשאה כנדרש, אזי הוראה שתשלח לחיוב החשבון - תכובד.
 - פניות של מאשרי החשבוניות לספקים, בגין טעויות בחשבון, נעשו טלפונית ולא תועדו בכתב. הדבר מקשה על המעקב אחר קבלת זיכוי.

תגובת מנהלת יחידת הנהלת חשבונות:

"הרשאות לא נמצאות ביחידת הנהח"ש. תיעוד מסמכים נמצא ביח' הרלוונטיות - מחשוב לרבות הרשאות לחיוב וביטול."

הביקורת מעירה כי מרבית "היחידות הרלוונטיות" הפנו אותה ליחידת הנהלת חשבונות לצורך קבלת הרשאות לחיוב ו/או לביטול, כמו גם לקבלת העתקי חשבוניות.

2.2 העובדים לא הקפידו על ניהול ורישום בסיסי נתונים לצורכי בקרה ופיקוח. הביקורת מציינת שהרשימות נועדו לבדיקה ולאימות החשבוניות: לא ניתן לבדוק את נכונות החיובים בחשבוניות כראוי מבלי לנהל רישומים ובסיסי נתונים. להלן דוגמאות:

▪ גורמים ששלחו מברקים לא הקפידו לנהל רישום של מברקים ששלחו, וביחידת הדואר לא הקפידו לתעד את הפריטים שנשלחו בהתאם לכל סוגי המשלוח והתעריפים.

תגובת בא-כוח ועד העובדים:

"כפי שוועד העובדים מכבד את נוהלי העירייה לעניין ציוד משרדי, ככל שיועברו נהלים חדשים ו/או מעודכנים לעניין תיעוד הזמנות, הרי שאלו יכובדו ויקוימו כנדרש..."

▪ בעלי הרשאות כניסה למערכת נסחי טאבו ורשם החברות לא הקפידו לשמור את המידע שהפיקו בכונן T, לבדוק אם נתונים מסוימים כבר הופקו בידי משתמש אחר, במטרה למנוע כפילות ולנהל רישום של המידע שהפיקו כדי להצליבו מול נתוני החשבוניות.

תגובת חשבת מינהל כספים:

"הביקורת התרשמה שכלל הנושא בטיפולי. חשוב לי לציין, שהטיפול ההתחלתי וניהול ההרשאות (כפועל יוצא) בלבד היו בטיפולי, האגפים מנהלים עצמאית את הנושא. עוד אציין שהנושא עבר מס' גלגולים... בעבר הרחוק נושא של שליפות מהאתר... בוצע ע"י אגף הכנסות עמ"ת בלבד... אט אט הצטרפו אגפים נוספים. משראתי כך, יזמתי הקמת מאגר נסחי טאבו עירוני למניעת כפילויות של שליפות ופניתי ל... מנהלת מחשוב ובקרה דאז, וכך הוקם כונן T, ובמקביל הופץ למשתמשים נוהל בנושא... מקבלת את ההמלצה לרענון נוהל השימוש בכונן T והקפדה של ניהול רישום של המידע ע"י המשתמשים." [ההדגשה במקור]

▪ קובץ מלאי טלפונים ניידים אינו מעודכן באופן שוטף, שמות עובדים בקובץ לא תאמו את הרשום במינהל כוח אדם ואמרכלות, והיו חסרים מספרי תעודות זהות של עובדים, דבר שהקשה על איתורם.

▪ מנהל מחלקת טלפוניה לא ניהל רשימת קווי בזק של העירייה. הביקורת מציינת כי מעת עריכת סקר לבדיקת הטלפוניה בעירייה במאי 2013, נוספו קווי טלפון לעירייה, אולם רשימת הקווים לא עודכנה.

3. בדיקת חשבוניות ואישורן

3.1 ליקויים בתהליך אישור חשבוניות:

- חשבוניות בגין מיגון לרכבים אושרו עובר לבדיקתן על מנת שלא לעכב את התשלום.
- חשבוניות לא הועברו לאישורם של כל הגורמים הרלוונטיים (מברקים, טלוויזיה ללוויין).
- נציגת ספק תקשורת סלולרית, שיושבת באופן קבוע בעירייה, בודקת את תקינות החשבוניות, ומנהל מחלקת טלפוניה בודק אותה באופן מדגמי. לדעת הביקורת, יש חשש לניגוד עניינים במצב בו עובדת הספק בודקת את החשבוניות שמעסיקה הפיק לעירייה.
- הספק של נסחי טאבו ורשם החברות שולח חשבוניות רק עבור חלק מבעלי ההרשאות למערכת. לא ידוע היכן מופיעים חיובים בגין הפקות מידע של יתר בעלי ההרשאות. ייתכן שהם אינם משתמשים במערכת, ועל כן יש לבטל להם את ההרשאות. ייתכן שהחיובים מופיעים בחשבוניות של יחידות אחרות, משמע הן מאושרות בידי גורמים אחרים מבלי לאמת את הנתונים.

תגובת חשבת מינהל כספים:

"...מגיעות פחות חשבוניות ממספר המשתמשים, הדבר נבע מכך, שעם הזמן הצטרפו עוד ועוד אגפים לשירות ונוצרו ריבוי חשבוניות... ויח' המסלקה... התקשתה לרכז ולקבל בזמן את כלל החשבוניות, ולפיכך הוחלט לרכז חשבון לפי אגף/מנהל ולא לפי משתמש, וביקשנו מחב' [ספק נסחי טאבו ורשם מקרקעין] שכל אגף/מינהל יקבל חשבון לחיוב בו מופיעות כלל השאילתות, שנשלפו ע"י אותו אגף/מינהל. לעניין זיהוי המשתמשים, דרשתי צירוף פירוט לחשבון בו יפורט שם המשתמש ותאריך שליפה לכל שאילתה והחברה אכן שלחה בצירוף לכל חשבון (לכל אגף בנפרד)... מברור עם נציגת החברה, עקב שינוי תוכנה לאחרונה, הפסיקו לשלוח. (העברתי בקשה דחופה לצרף שוב את הנספח...)"

[ההדגשה במקור]

3.2 ליקויים בבדיקת חשבוניות

- עובדים לא ידעו מהם התעריפים לחיוב, ולא בדקו את סכומי החיוב בחשבוניות (נסחי טאבו ורשם החברות, דואר שליחויות).

תגובת חשבת מינהל כספים:

"העובדים/המינהלים מאשרים רק את כמויות השליפות ומאמתים אותן, סכומי החיוב נבדקו תמיד על ידי חשב ולא ע"י העובדים ולכן הם לא ידעו את התעריפים (מכל מקום, בפרקי הזמן שלא שהיתי בחופשת לידה, התעריפים נבדקו על ידי)."

[ההדגשה במקור]

- מנהל מחלקת טלפוניה ו/או החברה החיצונית הבודקת את חשבוניות בזק אינם בודקים שקווי הטלפון המחויבים בחשבוניות אכן שייכים לעירייה.

- נמצאו חיובים שגויים ו/או חיובים בגין ציוד/שירותים שלא סופקו לעירייה (דואר שליחויות, תקשורת סלולרית, מיגון לרכבים).
- נמצאו ליקויים רבים בבדיקת חשבוניות ספק תקשורת סלולרית: עובדים שלא חויבו על חריגה מהקצאה, עובדים שלא חויבו על שימוש בשירותים שאינם במימון העירייה, עובדים שעזבו ו/או יצאו לחל"ת והעירייה המשיכה לממן את הוצאות הטלפון שלהם וחיובים וזיכויים שגויים בגין מכשירי הסלולר.

4. חיובי עובדים

לעתים עובדים מחויבים באמצעות השכר על שירותים שקיבלו מספקים והעירייה שילמה בגינם. נמצאו ליקויים כלהלן:

4.1 רכבי ליסינג ונסיעה בכביש 6

- א. ממונה ליסינג לא הנחה לחייב בשכר שתי עובדות בגין נסיעה בכביש 6 בטענה שפרשו מהמערכת ו/או יצאו לשנת שבתון.
- ב. ממונה ליסינג לא הנחה לחייב עובד שגרם לנזק ברכב ליסינג, בהשתתפות עצמית, אף שעל-פי דוח תאונה שמילא העובד, הוא האשם בנזק ולכן לא צפוי החזר מחברת הליסינג.

4.2 תקשורת סלולרית

א. מנהלת יחידת הנהלת חשבונות מחייבת עובדים שחרגו מהקצאתם ומחויבים דרך השכר על ההפרש בין סכום חיוב העירייה לאחר מע"מ ובין סכום ההקצאה לפני מע"מ, כך שהעובדים מחויבים ביתר. מצב זה יוצר איֶפָה ואֶיפָה בין עובדים שחריגותיהם מנוכות מכרטיס אשראי ובין עובדים שחריגותיהם מנוכות מהשכר.

תגובת מנהלת יחידת הנהלת חשבונות:

"מבוצע חיוב עובדים ללא אמצעי תשלום בשכר ע"פ ההפרש בין סכום חיוב העירייה לאחר מע"מ ובין סכום ההקצאה לפני מע"מ."

ב. נמצאו עובדים שלא זקפו להם שווי מס, אף על פי שהעירייה מימנה להם את הוצאות הטלפון הנייד. לעומת זאת, נמצאו עובדים שזקפו להם שווי שימוש בטלפון נייד אף על פי שהעירייה לא מימנה להם את רכישת המכשיר ואת הוצאות הטלפון הנייד.

ג. מנהל מחלקת טלפוניה ו/או מנהלת יחידת הנהלת חשבונות אינם בודקים כלל את חשבוניות העובדים המחויבים על חריגה מהקצאה דרך השכר. משום כך, עובדים אלה אינם מחויבים בגין שירותים שהשתמשו ושהעירייה אינה מממנת.

תגובת מנהלת יחידת הנהלת חשבונות:

"בדיקת החשבונות של העובדים ללא אמצעי תשלום נעשית בתקשוב. יחידת הנהח"ש הנה גורם מבצע בלבד."

ד. נמצאו חיובים בגין שני מכשירים פרטיים של עובד עירייה. העובד חויב בגין המכשירים רק בתחילת הביקורת ורק על 21% מהסכום בו חויבה העירייה. יתרת הסכום לא הובאה לידיעת מנהלת יחידת הנהלת חשבונות, לצורך חיובו.

תגובת מנהלת יחידת הנהלת חשבונות:

"החיוב בוצע בשכר 2/14 כפי שהוסבר בסעיף 12.2 לעיל."

5. פיקוח ובקרה

נמצאו ליקויים בפיקוח ובבקרה אחר יישום מדיניות העירייה:

5.1 דואר כמותי

נמצא כי העירייה מחויבת בתעריף גבוה יותר על מכתבים, בשל אי-היערכות לשיטת המיקוד החדשה של 7 ספרות. בחודשיים שנדגמו שילמה העירייה בשל כך כ-16,000 ש"ח.

5.2 תקשורת סלולרית

- א. נמצא כי העירייה מימנה שירותים של הספק בניגוד לכאורה להנחיותיה, כדוגמת שיחות פרימיום, שיחות לחו"ל ומחו"ל ושיחות גוביינא.
- ב. נמצא שרק לחלק מהעובדים שיכלו לקבל מכשיר קבוע לרכב, ללא עלות נוספת לעירייה, סופק המכשיר. כמו כן, נמצאו עובדים שקיבלו מכשיר לרכב אף על פי שהזיכוי שהתקבל בגינו הוא חלקי בלבד והעירייה נשאה ביתרת עלותו.
- ג. מנהל מחלקת טלפוניה אינו בודק את החבילות שהוקצו לעובדים לצורך בירור כדאיות כלכלית לעירייה ו/או לעובדים.

5.3 מיגון לרכב

נמצא כי אף על פי שבמינהל כספים יש טנדר אחד המחובר למערכת מיגון, אין גורם במינהל בעל הרשאה לצפות ברכב ובנסיעותיו.

תגובת סגן ראשת מינהל כוח אדם ואמרכלות:

"הבעיה החמורה אותה ציין גם [מנהל אגף הרכב] הנה שלמרות שנתנו הרשאה לכל המנהלים - איש מהם לא בודק יזום התנהגות הרכבים שלו, קל וחומר לא יוצר שום אכיפה או משמעת בנושא."

5.4 בזק

א. בסקר טלפוניה, שנערך במאי 2013, לבדיקת כל קווי הטלפון עליהם מחויבת העירייה, נמצאו 159 קווים חריגים (קווים לא פעילים, קווים לא קיימים ו/או אינם מחוברים). כמו כן, הביקורת איתרה 55 קווים שמשולמים על ידי העירייה, אף שלכאורה שייכים לגופים אחרים, כדוגמת החברה העירונית, תנועת נוער ובית דפוס.

ב. אין פיקוח ומעקב אחר הוצאות הטלפון של כל מינהל, כגון אחר הוצאות הטלפון בקווים השונים בהשוואה לתקופות קודמות. המשמעות היא שלכאורה כל עובד יכול לשוחח בטלפון כאוות נפשו מבלי שתהיה עליו בקרה. החשיפה גדולה יותר

במקומות שבהם לא ניתן לחסום שירותים שאינם מאושרים על ידי העירייה, כגון 144, שליחת מברקים ושיחות לחו"ל.

5.5 נסחי טאבו ורשם החברות

- א. בעקבות הביקורת בוטלו הרשאות כניסה למערכת להפקת נסחי טאבו ורשם החברות לשלושה עובדים שעזבו ו/או עברו מתפקידם. הביקורת מציינת כי חשבת מינהל כספים אינה מעודכנת לגבי עובדים שעזובים את תפקידם, ולכן אינה יכולה לדעת שעליה לבטל הרשאות.
- ב. התעריף לספק מורכב מאגרה ומעמלת תיווך. הביקורת מציינת כי ניתן לצפות בנסחי טאבו ובנסחי חברות דרך אתר האינטרנט של משרד המשפטים בתשלום אגרה בלבד, ובכך לחסוך את עמלת התיווך.

5.6 חברת חשמל

- א. העירייה משלמת לחברת חשמל מאות אלפי שקלים קנסות בגין מקדם הספק נמוך. חברה חיצונית הבודקת עבור העירייה את החשבונות התריעה כי יש לנקוט באמצעים על מנת להימנע מקנסות אלו.
- ב. קובץ הנכסים העירוני אינו מעודכן ואינו כולל את כל נכסי העירייה. כמו כן, מאחר שאין בסיס נתונים זהה להשוואה בין קובץ הנכסים לבין קובץ חברת חשמל, יש קושי לוודא שכל הנכסים המחויבים בחברת חשמל הם אכן נכסי עירייה.
- ג. הסעיפים התקציביים אליהם משויכות הוצאות החשמל אינם מתעדכנים עם שינוי השימוש בנכס. מאחר שהמינהלים אינם מעודכנים בהוצאות החשמל של המבנים שהם מאכלסים, הם אינם יכולים להתריע על כך.
- ד. נמצאו נכסים עירוניים בשימוש גופים חיצוניים, שהוצאות החשמל שלהם שולמו בידי העירייה, אף שגופים אלה אמורים לשאת בהוצאות.
- ה. נמצא כי העירייה המשיכה לשלם במשך כמעט שנתיים את הוצאות החשמל של משרד מבקרת העירייה ששכן בעבר בבניין בו שוכנת החברה הכלכלית ושהועתק מהמקום כבר באוגוסט 2011. רק בתום הביקורת בפברואר 2014, דרש מנהל נכסים מהחברה הכלכלית זיכוי בגין חיובי החשמל. הביקורת מציינת כי לאור הסכום הגבוה של הוצאות החשמל (כ-252,000 ש"ח עבור התקופה הנ"ל), עולה חשש כי העירייה נשאה גם בהוצאות החשמל של השטח המשותף ושל משרדי החברה הכלכלית שישבו בסמוך למשרד המבקרת. כמו כן, נמצא שהעירייה משלמת את הוצאות החשמל של מונה חשמל בבניין החברה הכלכלית שמחובר למשרדים שונים, כגון שמאי ועורך דין.
- ו. החברה החיצונית אינה בודקת שכל הנכסים המחויבים בחשבוניות חברת חשמל הם אכן נכסים עירוניים. הביקורת מציינת כי לא נערך בעירייה סקר צרכני חשמל, על מנת לעדכן את בסיס הנתונים של צרכני החשמל בעירייה ולאתר חריגים.

תגובת מנהל אגף נכסים:

"טיוטת הדוח מקובלת עליי! ריכוז הממצאים מציף את הבעיות בתחום ומעלה תהיות לגבי בעיות דומות בתחומים אחרים. ההמלצות ברורות וניערך ליישומן, בדגש על סקר צרכני חשמל וטיוב בסיס המידע לגיבוש קובץ נתונים עדכני של חברת החשמל המשקף את המצב בשטח, לאיתור חריגים ולחיסכון בהוצ' החשמל לרשות."

המלצות**1. נוהלי עבודה והנחיות**

1.1 יש לשקול להעביר לבדיקת אגף תשלומים ו/או גורם אחר במינהל כספים חשבוניות המשולמות באמצעות הוראות קבע. זאת, נוסף לבדיקות שעל כל יחידה לבצע קודם לכן.

תגובת מנהלת אגף חשבות:

"הבקרה הנכונה צריכה להתחיל מהחשבים הרלוונטיים לכל נושא ובכל מינהל אל מול תנאי ההתקשרות הספציפית. אין לערבב את חשבונות הוראות הקבע עם חשבונות תשלומים גם על מנת שלא ישולמו בטעות בכפל לאחר גבייה בהו"ק [הוראת קבע]. מדובר באלפי חשבונות וישנן תוכנות ייעודיות לבקורות מסוג זה. כמו"כ יידרש כוח אדם נוסף לטיפול בנושא. הו"ק אינה דומה לתשלום שניתן לעצור כשגוי, **אלא טיפול בדיעבד** מול הספק ומעקב אחרי זיכויים רבים. יש חברות חיצוניות שבודקות חלק מהוראות הקבע גם בעירייה (חשמל, בזק). יש לשקול להיעזר בחברה חיצונית שבידה כל אמצעי הבקרה הדרושים כאמור לעיל."

[ההדגשה במקור]

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים הוחלט כי ההמלצה תבוצע.

1.2 יש לעדכן את נוהל העבודה "תשלום לגורם חוץ" (מספר 33-0501), ולכלול בו את נושא התשלום באמצעות הוראות קבע, לרבות זהות מורשי החתימה על הרשאה לחיוב חשבון בנק, פירוט המקרים שבהם יאושרו תשלומים באמצעות הוראות קבע ואופן הטיפול בביטול הרשאה לחיוב.

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים הוחלט כי ההמלצה תבוצע.

1.3 יש לעדכן את נוהל העבודה "משלוח מברקים מהעירייה" (מספר 32-0315), לרבות עדכון רשימת המורשים לשלוח מברקים ופירוט הנושאים שניתן בגינם לשלוח מברקים. כמו כן, מומלץ לרענן את הנחיות הנוהל לעובדים ולחברי מועצה ולהקפיד על יישומו.

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים הוחלט כי ההמלצה תבוצע.

1.4 על מנהל התקשוב העירוני ומנהל מחלקת טלפוניה לקבוע הנחיות ברורות מיהן היחידות העירוניות להן ניתן לאשר התקנת טלוויזיה בכבלים, מיהו הגורם המאשר ומה תכלול כל התקשרות (סוגי ומספר חבילות, סוגי ממירים וכו'). על מנהל מחלקת טלפוניה לתעד בכתב את כל אישורי ההתקנה שהתקבלו. כמו כן, יש לבחון מחדש את חלוקת חבילות ערוצי טלוויזיה בכבלים ביחידות העירייה השונות, לרבות נחיצותן ועלותן, ולבצע שינויים בהתאם לתוצאות הבדיקה ולהנחיות שייקבעו.

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים הוחלט כי ההמלצה תבוצע.

2. רישום ותיעוד

2.1 על יחידות העירייה השונות להקפיד ולתעד אסמכתאות בעלות השלכות כספיות, כדוגמת הרשאות לחיוב, ביטול הרשאות חיוב, ופנייה לספקים בגין בירורים ו/או טעויות בחשבוניות.

תגובת מנהלת יחידת הנהלת חשבוניות:

"תיעוד אסמכתאות נמצא במחלקות הרלוונטיות - תקשוב עירוני ולא ביח' הנהח"ש... בירורים מול הספקים נעשים אף הם על ידם ולא ע"י יח' הנהח"ש..."

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים הוחלט כי ההמלצה תבוצע.

2.2 על יחידות העירייה להקפיד ולנהל רישומים של כל הנתונים שבגינם מחייבים הספקים. בסוף כל חודש ייבדקו ויאומתו החיובים בחשבוניות על-פי רישומי היחידה, אשר העתק מהם יצורף לחשבונית כאסמכתא לבדיקתה. כך לדוגמה, יש לנהל רישומים של כל המברקים שנשלחו לפי תאריכים, לפי הנמען ולפי סיבת המברק; של דברי הדואר היוצאים, הן לפי משקל המעטפות והן לפי סוגי המשלוח הנדרש; של מידע שהופק ממערכת נסחי טאבו ורשם החברות; של כל קווי הטלפון בעירייה; של נקודות חיבור לטלוויזיה בכבלים ו/או לוויין, לרבות מיקומן ועלותן.

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים הוחלט כי ההמלצה תבוצע.

2.3 על חשבת מינהל כספים לרענן למשתמשים במערכת להפקת נסחי טאבו ורשם החברות את הנחיות השימוש במערכת ואישור חשבוניות: שמירת הנתונים שנשלפו בכונן T, וידוא שנתונים נדרשים לא הופקו כבר בידי משתמש אחר, ניהול רישום של המידע שהפיקו במהלך החודש והצלבתו עם חיובי החשבוניות, בדיקת סכומי חיוב וכדומה.

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים נמסר: "יבוצע. (על"מ שלא תהיינה כפילויות) בכל מינהל אדם אחד יהיה אחראי או מ"מ אשר בקיא במאגר ותינתן ל"מ"מ] הרשאה להפיק מידע רק בימים בהם העובד [האחראי] לא יהיה בעבודה (לאחר אישור חשבת מינהל כספים)."

2.4 על ממונה מחלקת טלפוניה לוודא כי קובץ מלאי טלפונים ניידים יהיה מעודכן באופן שוטף ותואם לנתוני הספק, לרבות שמות העובדים, מספרי תעודות זהות, נתוני הקצאתם, חבילתם, סוגי מכשירים שברשותם (כולל מכשירי רכב), תאריך קבלת מכשירים, תאריך ביצוע שינויים (שינוי בהקצאה/חבילה) ואופן הגבייה מהעובד (משכר העובד או מכרטיס אשראי). כל זאת על מנת לסייע ולהקל באיתור חיובים חריגים.

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים נמסר כי ההמלצה בוצעה.

3. בדיקת חשבוניות ואישורן

3.1 על היחידות המאשרות חשבוניות המשולמות בהוראות קבע להקפיד לעבוד בהתאם להנחיות נוהל "תשלום לגורם חוץ", ובכלל זה, בדיקת החשבוניות במועד, לרבות המחירים הנקובים בהן, החתמת כל הגורמים הנדרשים בנוהל על חשבוניות הספקים וציון תאריך כניסה ויציאה של החשבוניות, לרבות תאריך אישור החשבוניות, כדי לבדוק עמידה בלוחות הזמנים הנדרשים בנוהל. על עובדת יחידת הנהלת חשבונות, האמונה על הנושא, לוודא שאכן כל הגורמים הנדרשים חתמו על החשבוניות.

תגובת מנהלת יחידת הנהלת חשבונות:

"הובהרה לעובדת ביח' הנהח"ש הממונה על הנושא החשיבות בציון תאריך כניסה ויציאה של החשבוניות, לרבות תאריך אישור החשבוניות ובדיקת אישורם לפי שרשרת הייררכיה של כל הגורמים הנדרשים."

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים הוחלט כי ההמלצה תבוצע.

3.2 על מנהל מחלקת טלפוניה לבדוק בעצמו את חשבוניות ספקי תקשורת טלפונית ו/או באמצעות יחידת החשבות הנותנת שירותים לאגף התקשוב.

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים הוחלט כי ההמלצה תבוצע.

3.3 על מנהל מחלקת טלפוניה לבדוק את כל קובצי החריגים של ספק תקשורת סלולרית שאיתרה הביקורת ושהועברו אליו, כגון מספרי מנויים שלא אותרו, עובדים שעזבו ו/או פרשו ועובדים שחרגו מהקצאתם אך לא חויבו בגין החריגה. עליו לפעול בהתאם לתוצאות בדיקתו.

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים הוחלט כי ההמלצה תבוצע.

3.4 על הרפרנטים במינהל אמרכלות להקפיד שכל עובד שעוזב ו/או פורש מהעירייה, יחתים במסגרת "טופס טיולים" את אגף התקשוב על החזרת טלפון נייד. כמו כן, על מנהל מחלקת טלפוניה לעדכן את הקצאת עובד זה במערכת.

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים הוחלט כי ההמלצה תבוצע.

3.5 לאור ממצאי הדוח, ומאחר שלא ניתן לבדוק את נכונות נתוני החשבונית המרוכזת של ספק תקשורת סלולרית, על מנהל מחלקת טלפוניה לדרוש מהספק דוחות חריגים כדוגמת עובדים החורגים מהקצאתם, עובדים החורגים מהחבילה ועובדים שהחבילה שלהם גדולה מההקצאה שניתנה להם. זאת, על מנת לבדוק את חשבוניות העובדים באופן פרטני ולאחר חריגים.

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים הוחלט כי ההמלצה תבוצע.

3.6 על מנהל מחלקת טלפוניה ו/או החברה החיצונית לבדוק שקווי הטלפונים המחויבים בחשבוניות בזק תואמים את הקיים בעירייה.

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים נמסר כי ההמלצה בוצעה. כמו כן, מנכ"ל העירייה מסר כי "טופס טיולים חתום מלא יועבר לאגף תקשוב כשעובד עוזב".

3.7 על חשבת מינהל כספים לבדוק שכל בעלי ההרשאות למערכת להפקת נסחי טאבו ורשם החברות אכן משתמשים במערכת ולבטל הרשאות, במידת הצורך. כמו כן, עליה לבדוק מול הספק, באילו חשבוניות מופיעים חיובים עבור הפקות מידע של משתמשים שלא התקבלו בגינם חשבוניות ולהעביר את החשבוניות גם לאישורם. מומלץ גם לבדוק עם הספק האם ניתן לקבל דוח חיובים המפרט את שמות המשתמשים שהפיקו את המידע.

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים הוחלט כי ההמלצה תבוצע.

3.8 על מאשרי החשבוניות בהם איתרה הביקורת ליקויים לפעול לקבלת זיכוי בגין חיובים שגויים ו/או חיובים בגין ציוד/שירותים שלא סופקו לעירייה. כמו כן, עליהם לוודא כי טעויות אלו לא יישנו.

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים הוחלט כי ההמלצה תבוצע.

4. חיובי עובדים

4.1 על ממונה ליסינג להעביר את כל נתוני חיוב עובדים ליחידת שכר, לרבות נתוני עובדים שעזבו את העירייה, למקרה שטרם הסתיימו ההתחשבוניות הכספיות עם העובדים.

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים הוחלט כי ההמלצה תבוצע.

4.2 על ממונה ליסינג לחייב עובדים בגין השתתפות עצמית ללא קשר לזהות האשם בנזק, ובמידה שיתקבל החזר מחברת הליסינג, לזכותם.

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים הוחלט כי ההמלצה תבוצע.

4.3 על מינהל כספים להעמיס רק את חלק המע"מ היחסי בגין ההפרש בין סכום חיוב העירייה לאחר מע"מ ובין סכום ההקצאה לפני מע"מ על עובדים שחריגות

מהקצאתם מנוכות משכרם. זאת, בדומה לעובדים שמשלמים על החריגה מהקצאה באמצעות כרטיס אשראי.

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים הוחלט כי ההמלצה תבוצע.

4.4 על מנהל מחלקת טלפוניה להעביר למנהלת יחידת הנהלת חשבונות רשימה מעודכנת של כל העובדים שהעירייה מממנת את הוצאות הטלפון הנייד שלהם, לרבות תאריך קבלת המכשיר וכן רשימת כל העובדים שהקצאתם אפס, היינו שאין השתתפות עירייה בהוצאות הטלפון שלהם. על מנהלת יחידת הנהלת חשבונות לבדוק שזקוף שווי שימוש בטלפון נייד לכל העובדים הרלוונטיים ולחייב בהתאם עובדים שלא חויבו. מנגד, עליה לזכות עובדים שהקצאתם אפס והם אף מימנו את עלות המכשיר וזקוף להם שווי מס, בהתאם לסכומים שחויבו עד כה שלא לצורך.

תגובת מנהלת יחידת הנהלת חשבונות:

"הנושא תוקן ומיושם בשוטף, לא ניתן לבצע תיקון רטרואקטיבי מפאת כמות הנתונים וריבוי סכומים קטנים ולא מהותיים."

4.5 על מנהל מחלקת טלפוניה לבדוק את כל חשבונות העובדים שמנכים להם מהשכר חריגות מהקצאה, ולהעביר ליחידת הנהלת חשבונות הוראות לחיוב העובדים במידה שהשתמשו בשירותים שהעירייה אינה מממנת.

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים נמסר כי ההמלצה בוצעה.

4.6 על מנהלת יחידת הנהלת חשבונות לחייב רטרואקטיבית את העובד שהעירייה נשאה בתשלום הוצאות מכשירי הטלפון הניידים הפרטיים שלו.

תגובת מנהלת יחידת הנהלת חשבונות:

"החיוב במלואו בוצע בשכר 2/14."

תגובת מנהלת אגף חשבונות:

"תוקן."

5. פיקוח ובקרה

5.1 על כל יחידות העירייה להיערך בקדימות לשיטת המיקוד החדשה. כמו כן, על יחידת הדואר לבצע מיון פנימי של הדואר טרם שליחתו: לפי מיקוד של 7 ספרות ולפי מיקוד של 5 ספרות וכך ליהנות מהתעריף המוזל. במידה שמדובר על מספר קטן של מעטפות שאינן תקינות, יש להחזירן לשולח לתיקון.

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים הוחלט כי ההמלצה תבוצע. כמו כן, מנכ"ל העירייה קבע: "מי שלא ירשום קוד של שבע ספרות יוחזר לו דבר הדואר ששלח."

5.2 על מנהל אגף התקשוב ומנהל מחלקת טלפוניה להביא לידיעת העובדים מידע על כל השירותים הממומנים על ידי העירייה והשירותים במימון העובדים.

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים הוחלט כי ההמלצה תבוצע.

5.3 על מנהל אגף התקשוב ומנהל מחלקת טלפוניה לקבוע מדיניות בנוגע לזכאות עובדים למכשיר קבוע לרכב. כמו כן, יש לקבוע מדיניות בנוגע למימון הוצאות טלפון נייד לעובדים שאינם עובדי עירייה, כגון עובדים בחל"ית ועובדים של חברות חיצוניות שנותנות שירות לעירייה.

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים הוחלט כי ההמלצה תבוצע.

5.4 על מנהל מחלקת טלפוניה לבדוק את התאמת החבילות שנקבעו לעובדים אחת לתקופה שתיקבע ולעדכן בהתאם. באמצעות בדיקת דוח שהספק יתבקש למסור, המפרט את דקות השיחה בפועל של העובדים במשך מספר חודשים. לחילופין, ניתן להשוות בין נתוני חבילות העובדים לסכומי החיובים ולבדוק פרטנית עובדים שהחיוב בגינם גבוה משמעותית מהחבילה.

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים נמסר כי ההמלצה בוצעה.

5.5 לאור ממצאי דוח הביקורת בנושא שילוט¹⁰, מומלץ למנות גורם במינהל כספים שיקבל הרשאה לצפות במערכת מיגון לרכב אחר נסיעות טנדר המינהל, לצורך שליטה ובקרה טובה יותר אחר עובדי המינהל שנוסעים ברכב.

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים הוחלט כי ההמלצה תבוצע.

5.6 על מנהל מחלקת טלפוניה לבדוק בקדימות את כל הקווים החריגים של בזק שאותרו בסקר הטלפוניה ולפעול בהתאם לממצאים, לרבות הקפאה ו/או ניתוק של קווים שאינם שמישים. כמו כן, יש לבדוק האם העירייה אכן צריכה לשלם על 55 קווי טלפון שלפי ממצאי הביקורת ככל הנראה אינם שייכים לה, ולפעול בהתאם לתוצאות הבדיקה.

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים נמסר כי ההמלצה בוצעה.

5.7 יש להקפיד ולבצע מעקב אחר הוצאות הטלפון של יחידות בהן לא ניתן לחסום שירותים שאינם מאושרים על ידי העירייה.

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים נמסר כי ההמלצה בוצעה.

5.8 על חשבת מינהל כספים לבדוק אפשרות להפיק נסחי טאבו ורשם החברות דרך אתר משרד המשפטים ולחסוך את עלויות התיווך שמשלמת העירייה לספק הנוכחי.

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים הוחלט כי ההמלצה תבוצע.

¹⁰ מובא בדוח מבקרת העירייה הנוכחי (לשנת 2013).

5.9 על חשבת מינהל כספים לדרוש ממנהלי עובדים בעלי הרשאות כניסה למערכת להפקת נסחי טאבו ורשם החברות לעדכנה על עזיבת עובדים את תפקידם, לצורך סגירת הרשאותיהם.

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים נמסר כי ההמלצה בוצעה.

5.10 על מנהל אגף חשמל בעירייה לפעול להגדלת מקדם ההספק באמצעות קבלים מתאימים המיועדים לשיפור מקדם ההספק, על מנת להימנע מקנסות.

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים הוחלט כי ההמלצה תבוצע.

5.11 על מנהל נכסים לעדכן את קובץ הנכסים העירוני כך שיכלול את כל נכסי העירייה, לרבות מספר ג' (מספר של חברה חיצונית שבודקת חשבוניות עבור העירייה) של כל נכס ו/או מספר מונה חשמל וסעיף תקציבי, ולסנכרן את נתוני הקובץ עם נתוני קובץ חברת חשמל, כדי שתהיה התאמה מלאה בין שמות הנכסים וכתובתם בשני הקבצים.

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים נמסר כי ההמלצה מבוצעת.

5.12 יש לעדכן את הסעיפים התקציביים אליהם משויכות הוצאות החשמל בהתאם לשימושי הנכסים העירוניים: באחריות מנהל נכסים לעדכן את אגף תקציבים והחברה החיצונית על שינוי שימוש בנכס לצורך עדכון הסעיף התקציבי. כמו כן, על כל מינהל לקבל ממנהל נכסים את רשימת המבנים שבשימוש, סעיף תקציבי של הוצאות החשמל של כל מבנה וצריכת חשמל שוטפת בגין מבנים אלו. המינהלים יעקבו אחרי הוצאות החשמל שלהם ויתריעו על חריגות ו/או הוצאות בגין נכסים שאינם עוד בשימוש.

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים הוחלט כי ההמלצה תבוצע.

5.13 על מנהל נכסים להעביר ליחידת הנהלת חשבונות רשימה של כל המבנים העירוניים שהוקצו לגופים חיצוניים, אשר העירייה משלמת את הוצאות החשמל שלהם ואמורה להתבצע התחשבות. יחידת הנהלת חשבונות תבדוק ותעביר לאגף נכסים סכומים שיש לחייב רטרואקטיבית גורמי חוץ שלא חויבו בהוצאות חשמל. כמו כן, על מנהל נכסים לפעול לקידום העברת מוני חשמל על שם גורמי החוץ שקיבלו רשות שימוש במבנים העירוניים.

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים הוחלט כי ההמלצה תבוצע.

תגובת מנהלת אגף חשבונות:

"**החל מתחילת 2013, החיוב והבקרה** על חיוב נכסי העירייה או נכסים שאינם עירוניים בנושא חשמל נעשה באגף הנכסים בלבד, יש לפתוח לאגף הנכסים גישה לצפייה בנתונים הכספיים והתקציביים הרלוונטיים כך שהבקרה תהיה מלאה וממצה. ע"פ ממצאי הבקרה של אגף הנכסים לעיל שתועבר ליחידת הנה"ח - היא אמורה לחייב או לזכות בספרי הנה"ח. אין צורך בבקרה כפולה על רשימת הנכסים

הן של אגף הנכסים מתוקף התמחותו והן של הנה"ח האחראית על הרישומים..."
[ההדגשות במקור]

תגובת מנהלת יחידת הנהלת חשבונות :

"יח' הנהלת חשבונות לא מחייבת גורמים חיצוניים שמשמשים בנכסים עירוניים. הנושא עבר לטיפולם של יח' נכסים כבר מתחילת 2013. היות ויח' נכסים לא מחוברת למערכת הפיננסית של העירייה, יח' הנהלת חשבונות מסייעת בהעברת נתונים כספיים ליח' נכסים לפי בקשתם לצורך המשך הטיפול בחיוב."

תגובת מנהל נכסים :

"תיושם"

תגובת מנהלת אגף חשבות להמלצות 5.12, 5.13 :

"הממשק בין סעיפי התקציב לנכסים בשימוש עירוני מבוצע מול אגף התקציבים לרבות כל העדכונים הדרושים בסעיפי התקציב - לא בהנה"ח, ולרבות בגין שינויים תקציביים מעת לעת. ממשק מלא מול אגף התקציבים יקל גם על הבקרה התקציבית בכל מינהל."
[ההדגשה במקור]

תגובת מנהל נכסים להמלצות 5.12, 5.13 :

"בכוונתי לעדכן את קובץ חיובי חשמל כך שתהיה התאמה לספר הנכסים כולל הסעיף התקציבי, לצורך כך אשתמש בנתוני הסקר המופיע בהמלצה 5.16. אחת לחצי שנה יקבל כל מינהל את רשימת המבנים באחריותו כולל צריכה שוטפת..."

5.14 על מנהל נכסים לדרוש מהחברה הכלכלית זיכוי עבור הוצאות חשמל ששילמה העירייה בגין משרד מבקרת העירייה, החל מאוגוסט 2011. כמו כן, יש לבדוק האם מונים מספר 6175749 ו-4008591 הם בגין משרדים של החברה הכלכלית ו/או גורמים שאינם עירוניים, ולדרוש זיכוי במידת הצורך.

תגובת מנהל נכסים :

"מצורפת דרישת תשלום [למוני משרד מבקרת העירייה בבניין החברה הכלכלית]."

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים הוחלט כי ההמלצה תבוצע.

5.15 יש לערוך סקר צרכני חשמל על מנת לטייב את בסיס המידע של צרכני חשמל ולוודא שהרשום בקובץ הנתונים של חברת חשמל אכן משקף את המצוי בשטח, לאתר חריגים ולטפל בהם, ובכך לחסוך בהוצאות העירייה.

תגובת מנהל נכסים :

"סקר מונים לפי מבנה (יציאה לכל מקום, איתור מונה החשמל ורישום מספרו)."

✓ בישיבת הצוות לתיקון ליקויים הוחלט כי ההמלצה תבוצע.