



## גחלת – גמול חסכון לחינוך בע"מ

### רקע

1. חברת "גחלת – גמול חסכון לחינוך בע"מ" (להלן – "גחלת") הינה תאגיד עירוני בבעלות עיריית תל אביב - יפו, אשר הוקם בסוף שנת 1960 על - ידי ראש העירייה דאז.
  2. גחלת שימשה בתחילת דרכה כמוסד בנקאי שנועד להפקדת כספי חסכון הורים אשר רצו לחסוך כסף לחינוך תיכוני לילדיהם. בהמשך, לאור חוק חינוך תיכון חינום, הוחלט להסיט החסכון התיכוני לחסכון לקראת לימודים באוניברסיטאות.
  3. בתחילת שנת 2004 סבר המפקח על הבנקים שאין זה ראוי כי עירייה תהיה בעלים של בנק. כתוצאה מכך, בחודש אוקטובר 2004 נחתמה עסקת מכירת פעילותה של גחלת לבנק אה בע"מ (להלן – "הבנק"). רוב החוסכים הועברו לזה האחרון ונכון למועד הבדיקה (יולי 2005), נותרו בגחלת כ- 30 חוסכים פעילים בלבד.
  4. גחלת היתה מוסד בנקאי עם כ- 13 אלף חוסכים.
  5. עובדי גחלת, למעט עובדים בודדים, פוטרו כשנחתם חוזה המכירה. המנכ"ל, החשבת ועובדים בודדים סיימו עבודתם בחודש ספטמבר 2005, עת הועברה כל הפעילות לבנק.
  6. בתאריך 11 ביולי, 2005, התקבל במשרד מבקר העירייה מכתב תלונה אנונימי (להלן – "תלונה"), בשם "עובד לשעבר של גחלת".
  7. הטענות שעלו מהתלונה עסקו בבזבוז, כביכול, של כספי עירייה על ידי עובדי גחלת, בין השאר, באמצעות:
    - א. העסקת המנכ"ל והחשבת בגחלת למרות שהטיפול בחוסכים הסתיים והועבר לבנק.
    - ב. החזר מופרז של הוצאות מ"קופה קטנה" עבור כיבודים, ארוחות, ימי עיון בבתי מלון וכדומה.
    - ג. מימון רכישות פרטיות של המנכ"ל באמצעות כספי "קופה קטנה".
  8. הביקורת בדקה את הנושאים שהועלו בתלונה.
  9. מנכ"ל גחלת והחשבת לשעבר כתבו בתגובתם לטיוטת ממצאי הבדיקה שהועברה להתייחסותם, בין השאר, כדלקמן: "....."
1. ... הממצאים מתייחסים לתקופת מו"מ, שהיה חשוב מאוד לעירייה, עם בנק אה בעניין מכירת פעילות גחלת ולאחר מכן מימוש ההסכם עם הבנק, אשר היה לנו חלק חשוב בהשגחו, מימושו ובשכנוע החוסכים למעבר לאה.



2. ...והלו מגעים אינטנסיביים עם הבנק, החקיימו עשרות ישיבות עם נציגי הבנק, ישיבות (כולל עד השעות הקטנות של הלילה) עם עורכי דין, ישיבות בעירייה וברשות לפיתוח כלכלי ת"א-יפו, ישיבות דירקטוריון גחלת בקשר לעסקה וכן מגעים עם החוסכים של גחלת במטרה להשיג את הסכמתם לעבור לבנק.
3. בסופו של דבר, מהלך החודשים שלאחר השלמת העסקה בוצע מעבר "חלק" של כמעט כל חוסכי גחלת לבנק א ה (למעט חוסכים בודדים שעד היום לא הסכימו לעבור ושבעלב זה גחלת מחויבת להמשיך ולנהל את חסכונותיהם).
4. ... עד סוף תקופת העבודה שלנו (גם לאחר השלמת העסקה ומעבר החלק הארי של פעילות גחלת לבנק א ה), גחלת המשיכה להחזיק בתיאום עם בנק ישראל ועם עו"ד ד ט ברישיון של מוסד בנקאי, ובהתאם לכך הייתה חייבת לקיים את כל המנגנונים הנדרשים לפי הוראות בנק ישראל.
5. על רקע זה, ההוצאות שהממצאים מתייחסים אליהן אינן חורגות מהסביר, בשום פנים ואופן. הניסיון להשתמש בהן כדי להטיל בנו דופי, שנעשה בתלונה האנונימית תוך שימוש בעקררים גסים, נובע ממניעים זרים, ויש להצר על כך שהמתלונן לא העז לחשוף את זהותו."

## ממצאים

### המשך הפעלת גחלת והעסקת עובדים

רקע

10. בתלונה נכתב, בין השאר, כדלקמן:

"העירייה ממשיכה לשלם שכר למנכ"ל מ ולחשבת ח ... ממשיכים להחזיק גם רכב צמוד ע"ח הקופה העירונית. עלות שכר המנכ"ל – 50,000 ₪ ומעלה, עלות שכר החשבת – 20,000 ₪. דמי שכירות המשרדי – 15,000 ₪ לחודש, טלפונים, חשמל, ביטוחים ..."

ממצאים

11. מנהלת לשכת התאגידיים בעירייה מסרה לביקורת כי המנכ"ל והחשבת נותרו בגחלת בהתאם לסיכום מנכ"ל העירייה מתאריך 8 ביוני, 2005, עד לקבלת החלטה בנוגע לגחלת.
12. לדבריה, הסיבות להמשך העסקתם של המנכ"ל והחשבת הינן כדלקמן:
  - א. גחלת צברה הון עצמי גבוה והעירייה, ביחד עם המנכ"ל והחשבת, בוחנים נכון למועד איסוף ממצאי הבדיקה, תכנון מס שיאפשר משיכת מרבית ההון.



- ב. בגחלת נותרו 29 חוסכים בהיקף של כ- 1.5 מיליון ש"ח, המסרבים להעביר חסכוניהם לבנק. העירייה ביחד עם המנכ"ל והחשבת, בוחנים אפשרויות לגביהם (מתן פיצוי, ניהול החסכוניות על ידי חשבות העירייה וכדומה).
- ג. קיים צורך שהמנכ"ל והחשבת יכינו נתונים לאישור דירקטוריון החברה וישיבו לשאלותיהם, על מנת שהליך הפירוק יבוצע ללא עיכובים מיותרים.

### "קופה קטנה"

#### רקע

13. בתלונה נכתב, בין השאר, כדלקמן:
- "הנ"ל מקבלים גם החזר הוצאות מהקופה הקטנה, כיבודים, ארוחות, ימי עיון בבתי מלון וכיו"ב.
- ....
- .....בדיקת הקבלות של הקופה הקטנה תראה מחיקות".
14. "קופה קטנה" מהווה את דמי המחזור במזומן העומד לרשות גחלת.
15. "קופה קטנה" נועדה לענות על צרכים כספיים דחופים ומיועדת לתשלומי מזומנים עבור הוצאות חד פעמיות בסכומים קטנים שאינן מצדיקות התקשרות או הוצאת המחאות בגין אופיין והיקפן.

#### ממצאים

16. מנהלת לשכת התאגידים בעירייה מסרה לביקורת כי "אין נוהל עירוני או הנחיות כל שהן לתאגידים באשר לאופי והיקף ההוצאות שניתן לממן באמצעות קופה קטנה. נושא זה נתון להחלטתו של דירקטוריון החברה בהתאם לצרכים שלה".
17. החשבת מסרה לביקורת כי לגחלת אין נהלים כתובים לגבי מימון הוצאות מ"קופה קטנה". לדבריה, מאז שהחלה עבודתה בגחלת (כ- 25 שנה) היה נהוג לממן באמצעות "קופה קטנה" ארוחות עסקיות למנהלים, חניונים, מוניות וכדומה.
18. מבדיקה מדגמית של תשלומים שבוצעו באמצעות "קופה קטנה", לא אותרו מחיקות או שינויים על הקבלות.
- בתגובה לטיטוט ממצאי הבדיקה מסרו מנכ"ל גחלת והחשבת לשעבר, בין השאר, כדלקמן:
- "חלק מההוצאות שצוינו, בודאי אלו שבסכומים גדולים, לא הוצאו כלל מ"הקופה הקטנה", אלא שולמו בשיקים של גחלת, ישירות לספקים או כהחזר הוצאות".
- הביקורת מציינת כי בניגוד לטענת המנכ"ל והחשבת לשעבר, המידע דווח על ידי זו האחרונה, ב"דו"ח קופה קטנה מתאריך xxx עד תאריך xxx". כלומר, בהתאם לדיווחיה התשלומים בוצעו באמצעות "קופה קטנה" ולא באמצעות המחאות של גחלת.



19. הביקורת בדקה את סך הכל תשלומים שבוצעו באמצעות "קופה קטנה", לפי סוגי הוצאות, בתקופה שבין תאריך 1 בספטמבר, 2004, לבין תאריך 30 ביוני, 2005, כמפורט להלן:

סכום בש"ח							תאריך
ספרות	דואר ומשלוח	מחשב	צרכי משרד	נסיעות, אחזקת רכב, חניות	אחזקת ניקיון	אירוח, מסעדות וכיבודים	
—	79.5	—	469.7	446.6	536.9	720.95	01/09/04 - 30/09/04
107.3	—	—	387.7	305.8	644.45	926.5	03/10/04 - 28/10/04
—	—	—	725	1057.6	80	1,881.45	01/11/04 - 30/11/04
—	184.6	—	225.9	1,189.1	472.45	1,625.1	01/12/04 - 29/12/04
—	927.1	130	211	398.6	248.45	1,009.05	01/01/05 - 30/01/05
—	0.3	211	903.8	429.2	118.4	1,257.45	01/02/05 - 28/02/05
—	—	—	560	384.4	109.7	1,273.65	01/03/05- 31/03/05
—	94.9	255	83.9	205.4	—	504.9	03/04/05 - 29/04/05
—	13.6	—	156	383.4	769.95	1,513.9	01/05/05 - 31/05/05
=	=	=	<u>252</u>	<u>314</u>	=	<u>878.8</u>	01/06/05 - 30/06/05
<u>107.3</u>	<u>1,300</u>	<u>596</u>	<u>3975</u>	<u>5,114.1</u>	<u>2,980.3</u>	<u>11,591.75</u>	סך הכל

20. בתגובה לטיטוט ממצאי הבדיקה מסרו מנכ"ל גחלת והחשבת לשעבר, בין השאר, כדלקמן:

"אירוח, מסעדות וכיבודים": חלק נכבד של סעיף זה, (סעיף 19 לעיל – ה.ב.), מתייחס לכיבודים לשיבות דירקטוריון במשרדי גחלת (התקיימו ב-12.9.04, 29.11.04, 29.12.04, 27.2.05, 24.5.05, 2.6.05 – 29.8.05), שבמוצע השתתפו בהן בין 10 ל-15 אנשים. כמו כן כולל הסעיף הוצאות מכולת שוטפות לכל עובדי החברה והאורחים."



מבדיקה שערכה הביקורת לעניין סעיף הוצאות בגין "אירוח, מסעדות וכיבודים" שבוצעו בתאריכים בהם התקיימו ישיבות דירקטוריון, כפי שנכתב בתגובה, עולה כדלקמן:

תאריך	סכום ב-ש"ח נכון למועד הישיבה
12/09/2004	63
29/11/2004	421.8
29/12/2004	321.95
27/02/2005	263.2
24/05/2005	549.9
02/06/2005	84

21. בנוסף מסרו מנכ"ל גחלת והחשבת לשעבר בתגובה לטיוטת ממצאי הבדיקה, בין השאר, כדלקמן:

"נסיעות, אחזקת רכב, חניות": מטעמי חסכון בעלויות, לרוב גחלת לא השתמשה בשירותי שליחויות, ולכן העובדים השתמשו במוניות על מנת לבצע מסירות שונות (חומר לישיבות הדירקטוריון, שי לחגים וכו'); סעיף זה כולל החזר הוצאות אלו. סעיף זה כולל גם רכישת שני כרטיסי easy-park ושל קומפרסור לצמיגים, אשר הוחזרו לעירייה בסיום עבודתנו בחברה.

.....

"דואר ומשלוח": הסכום ה"חריג" של 927 ₪ בחודש ינואר 2005 נובע ממשלוח דיווחים שנתיים לחוסכי גחלת."

22. בין מסמכי "קופה קטנה" אותרו הוצאות בגין כיבודים.

להלן דוגמאות להוצאות כמצוין לעיל:

תאריך	תיאור	סכום בש"ח
20/01/2005	"לחם דגנים קל...בננות, תפוחי עץ סטארק"	19.18
16/05/2005	"חלב... מיקס תות-בננה... פ אשכוליות... לחם הדגנים של..."	126.50
24/05/2005	"עוגה, עוגיות, רוג'לך, בורקס"	210
24/05/2005	"אפרסק לבן... נקטרינה... דובדבן אדום... אגס... תפוח עץ..."	107.90
05/06/2005	"יופלה פינה קול... 2x... גבינה קוטג'... חלב 1%... חלב י 3%... רוטב אלף האיים, לחם משיפון"	47.87
27/06/2005	"גבינה קוטג'... גבינה קוטג'... יופלה אפרסק 3x... יופלה פינה קול... לחם משיפון"	35.89



23. בתגובה מסרו מנכ"ל גחלת והחשבת לשעבר, בין השאר, כדלקמן:

"הוצאות כיבודים מ- 16.5.05 ומ- 24.5.05 (כ-450 שח) מתייחסות לשיבת הדירקטוריון שהתקיימה ביום 24.5.05. יתר ההוצאות מתייחסות לדברי מאכל שנקנו באופן שוטף עבור כל עובדי גחלת."

24. בין מסמכי "קופה קטנה" אותרו הוצאות בגין ארוחות בוקר וצהריים במסעדות.

להלן דוגמאות להוצאות כמצוין לעיל:

תאריך	שעה	שם מסעדה	תיאור	סכום בש"ח
14/02/05	12:47	"ד"	"מרק... טונה סלרי בבגט"	33
23/02/05	12:40	"ד"	"עמק בגט... ארוחה בצלחת"	46
02/03/05	13:49	"י י מ ס"	"ארוחה"	194
11/04/05	9:30	"ק ב ש" (*)	"ארוחת בוקר יחיד"	33
08/05/05	09:03	"ק ב כס" (*)	"ארוחת בוקר יחיד"	46
19/06/05	08:34	"ק ט ל ב"	לא ידוע	31
29/06/05	14:56	"מה"	לא ידוע	179

(\*) על החשבונית נכתב "עבור - מ".

25. בתגובה מסרו מנכ"ל גחלת והחשבת לשעבר, בין השאר, כדלקמן:

"ההוצאות מתייחסות לארוחות לצורך פגישות בנושאים הקשורים לגחלת או לארוחות מחוץ למשרד בסמוך לפגישות שהתקיימו בנושאים הקשורים לגחלת."

26. הביקורת איתרה תשלום עבור הוצאה שבוצעה ביום שישי בסניף מ ר ה, (עיר מגוריו של

המנכ"ל) כמפורט להלן:

תאריך	תיאור	סכום בש"ח
20/05/2005	"סורבה דיאט... מים מינרלים"	44.88

27. בתגובה מסרו מנכ"ל גחלת והחשבת לשעבר, בין השאר, כדלקמן:

"ההוצאה מתייחסת לרכישת מים מינרלים מוגזים עבור כל עובדי גחלת, שנרכשו ע"י המנכ"ל בסמוך לביתו מאחר שלא היו במלאי במכולת שלייד משרדי החברה."

הביקורת מציינת כי סכום ההוצאה כולל סך של 29.99 ש"ח עבור סורבה "דיאט" ועל כן הסכום לרכישת מים מינרלים מוגזים עבור עובדי גחלת הוא 14.89 ש"ח.

28. בין מסמכי "קופה קטנה" אותרו העתקי חשבוניות מס/קבלות בעלות מספרים סידוריים עוקבים,

עבור חניה בחניונים שונים.

להלן דוגמאות כמצוין לעיל:



תאריך	פרטים	חשבונית מס'	שעה	סכום בש"ח
03/04/05	חניון עתידים	9402	12:02-13:27	12
03/04/05	חניון עתידים	9403	12:03-13:27	12
07/06/05 (*)	חניון גן העיר	220636/0602/00602	16:41-18:05	8
07/06/05 (*)	חניון גן העיר	223592/0603/00603	15:59-18:05	16

\* באותו מועד אותרה הוצאה על סך של 21.6 ש"ח עבור "כיבוד" מ"קונדיטוריה גן העיר".

בתגובה מסרו מנכ"ל גחלת והחשבת לשעבר, בין השאר, כדלקמן:

"הוצאות החניה קשורות לפגישה שנתיימו (הטעות במקור) בנושאים שקשורים לגחלת, במשרדי הרשות לפיתוח כלכלי ת"א-יפו ואצל מנכ"ל עיריית ת"א-יפו. הקבלה הכפולה לכל פגישה נובעת מכך שכל אחד מאיתנו הגיע לפגישות בנפרד ברכבו".

29. אותר העתק חשבונית מס/קבלה לתשלום, בשעה חריגה, כמצוין להלן:

תאריך	פרטים	שעה	סכום בש"ח
17/06/05	חניון אחוזות החוף בע"מ	21:19	20

בתגובה מסרו מנכ"ל גחלת והחשבת לשעבר, בין השאר, כדלקמן:

"תשלום חניה זה, בסך 20 ש"ח, הינו הוצאה אישית של מנכ"ל גחלת, והחזר בנינו נדרש בטעות בשל שיטת ביצוע ההחזרים (הגשה מרוכזת של חשבוניות שונאספו)".

30. בין מסמכי "קופה קטנה" אותרו חשבוניות עבור חניות בחניון הממוקם בנמל תעופה בן גוריון, כמפורט להלן:

תאריך	שעה	סכום בש"ח
24/11/04	22:36-23:22	13
04/04/05	02:55-04:17	18
12/04/05	02:27-03:04	13

בתגובה מסרו מנכ"ל גחלת והחשבת לשעבר, בין השאר, כדלקמן:

"לא ידוע לנו למה מתייחסות הוצאות החניה בנתב"ג בסך כולל של 44 ש"ח".



## ימי עיון

## רקע

31. בתלונה נכתב, בין השאר, כדלקמן:

**"המנכ"ל והחשבת ... מקבלים גם החזר הוצאות... ימי עיון בבתי מלון וכיו"ב".**

## ממצאים

32. בבדיקה מדגמית של מסמכי הנהלת החשבונות של גחלת, איתרה הביקורת תשלומים שדווחו כתשלומים עבור ימי עיון.

33. להלן המקרים כמצוין לעיל:

א. נופש לעובדים שנערך במלון "נ" בטבריה, בין התאריך 25 במרץ, 2004, לבין התאריך 27 במרץ, 2004, (יום חמישי – יום שבת), בעלות של 15,090 ש"ח.

בנופש השתתפו תשעה מעובדי גחלת, לרבות בני זוגם וילדיהם של חלק מהעובדים.

ב. נופש לעובדים שנערך במלון "ל" ביים המלח, בין התאריך 16 בדצמבר, 2004, לבין התאריך 18 בדצמבר, 2004, (יום חמישי – יום שבת), בעלות של 13,618 ש"ח.

בנופש השתתפו שמונה מעובדי גחלת, לרבות בני זוגם וילדיהם של חלק מהעובדים. הנופש כלל עיסויים לחלק מהנופשים.

ג. נופש לעובדים שנערך בכודפשט, בין התאריך 14 באפריל, 2005, לבין התאריך 17 באפריל, 2005, (יום רביעי – יום שבת), בעלות של 9,600 ש"ח.

34. בתגובה מסרו מנכ"ל גחלת והחשבת לשעבר, בין השאר, כדלקמן:

**"הוצאות ימי עיון היו עבור כל עובדי גחלת, ולא דווקא המנכ"ל והחשבת. ימי עיון עבור העובדים היו חלק מתנאי עבודתם, ונקבעו במטרה לאפשר את קיום הסכם העבודה במקביל להכרה בהוצאה לצרכי מס, וזאת על פי המלצת רואי החשבון של החברה. גחלת נשאה בגינם בהוצאה של 1,200 ₪ לעובד שאושרה בדירקטוריון במסגרת התקציב. הפרש בין התשלומים שעילמה גחלת לספקים לבין ההוצאה המאושרת כאמור נוכח משכרם של העובדים. גם בהשתלמות בחו"ל נשמר עיקרון זה והתשלום העודף מעל התקרה שנקבעה נוכח משכר העובדים." (ההדגשה לא במקור).**

**רכישות פרטיות לכאורה****רקע**

35. בתלונה נכתב, בין השאר, כדלקמן:

"הקופה הקטנה מנוהלת ע"י החשבת מ.ח. היא משמשת להחזר הוצאות למנכ"ל מ, בין השאר רכישת אביזרי מחשב פרטיים ומוצרים שנרכשו לשימוש הפרטי של המנכ"ל...".

**ממצאים**

36. מבדיקה מדגמית של מסמכי הנהלת חשבונות של גחלת איתרה הביקורת רכישות של מוצרי מיחשוב.

37. להלן דוגמאות לרכישות מוצרים העשויים להיות לשימוש אישי:

א. חשבונית מס מתאריך 8 באפריל, 2003, עבור רכישת "M500 SER SLIM LTHR CASE CLAM – על סך של 184 ש"ח.

על העתק החשבונית נכתב בכתב יד "רכישת חיק לפיילוט (מ מ) (שם המנכ"ל – לא במקור)".

התשלום בוצע מ"קופה קטנה".

ב. הזמנה מתאריך 18 בינואר, 2005, של תוכנה בשם "WorldMate Standart Edition for pocket PC", על סך של 130 ש"ח (\$29.95), שבוצעה באמצעות האינטרנט.

ההזמנה הינה על שמו של המנכ"ל וכתובת למשלוח החיוב הינה כתובתו הפרטית. התשלום בוצע באמצעות כרטיס אשראי.

החזר התשלום בוצע מ"קופה קטנה".

ג. חשבונית מתאריך 11 באפריל, 2005, עבור "כרטיס זיכרון 512 למחשב כף יד", על סך 255 ש"ח.

התשלום בוצע מ"קופה קטנה".

ד. רכישת מחשב כף יד:

המחאה על סך של 2,018 ש"ח מתאריך 30 במרץ, 2003, לפקודת המנכ"ל. בספה ההמחאה נכתב כי התשלום בוצע עבור "כ פאלם 515 + כרטיס גיבוי... מ מ (שם המנכ"ל

– לא במקור) שילם באמצעות כרטיס אשראי החשבונית ע"ש גחלת".

על החשבונית נכתב בכתב יד: "רכשתי את המכשיר בעקבות כך שהמכשיר הקודם התקלקל, באמצעות אינטרנט. שילמתי את המכשיר בכרטיס אשראי פרטי שלי".

ה. רכישת מחשב כף יד:

המחאה על סך של 1,992 ש"ח מתאריך 28 בפברואר, 2005, עבור רכישת מחשב כף יד מדגם "MIO 336BT".

ו. מבדיקה שערכה הביקורת עולה כי בטופס המפרט את נכסי גחלת אשר ניתן לתבוע עבורם פחת לצורך מס הכנסה נכון לשנת 2005, מופיע מחשב כף יד אחד על סך של 1,992 ש"ח מתאריך 1 באפריל, 2005.

ז. חשבת גחלת מסרה לביקורת כי רישום מחשב כף היד דווח כנכס של גחלת בטופס זה לאחר שרואה החשבון שביקר את ספרי החשבונות של גחלת ציין כי יש צורך לרשום הפריט כנכס של גחלת.

38. בתגובה לממצאי הבדיקה מסרו מנכ"ל גחלת והחשבת לשעבר, בין השאר, כדלקמן:

"ציוד המחשב המוזכר נרכש לצורך עבודתו של המנכ"ל, כל הציוד, כולל התוכנה שנרכשה (למעט חיק לפיילוט בסך 184 ₪ שנחכלה) הוחזר לעירייה בסיום העבודה. הפריטים הקטנים נרכשו דרך אינטרנט לצורך חיסכון בעלויות; הפריטים המהותיים יותר נרכשו ע"י גחלת ישירות, ולא באמצעות "הקופה הקטנה".

לעניין רישום הציוד בספרי גחלת: עד שנת 2005, הציוד לא נרשם כ"נכס קבוע" של החברה בשל היותו ציוד מתכלה. הנוהל שונה לאור הערה של רואה חשבון החברה".

הביקורת מציינת כי בתגובה אין התייחסות לכך שנרכשו שני מחשבי כף יד ולא אחד, אשר על כן, הביקורת תמהה על כך שגחלת רכשה שני מחשבי כף יד "לצורך עבודתו של המנכ"ל". הביקורת לא בדקה כי ציוד המחשוב אכן הוחזר לעירייה במלואו.

## מסקנות

39. כמצוין לעיל, בחודש ספטמבר 2005, כל פעילותה של גחלת הועברה לבנק והעובדים שנותרו סיימו עבודתם. אשר על כן, חלק מהטענות שהועלו בתגובה לממצאי הבדיקה לא אומתו על ידי הביקורת.

40. לשכת התאגידיים לא פיקחה אחר הוצאות גחלת. לדעת הביקורת, מן הראוי היה שלשכת התאגידיים תנחה חברות עירוניות באשר לאופי והיקף הוצאות שניתן להוציא ותפקח על כך.



41. לא היה נוהל בחברה ו/או הנחיות מלשכת התאגידים באשר לאופי והיקף ההוצאות שניתן לממן באמצעות "קופה קטנה".
42. "קופה קטנה" מיועדת לממן הוצאות קטנות של עובדים (שאינן מצדיקות התקשרות או הוצאת המחאות בגין אופיין והיקפן), הקשורות לביצוע עבודתם. למרות זאת, השימוש בכספי "קופה קטנה" על ידי בכירי גחלת חרג מכך. כך למשל: מומנו ארוחות במסעדות בסכומים גבוהים וכן הוצאות בגין חניה בחניונים.
43. בגין מספר רב של פעולות שמומנו מ"קופה קטנה" לא נכתב שם מבצע ההוצאה וייעודה.
44. המנכ"ל רכש מחשבי כף יד אשר שימשו אותו, לטענתו, לצורך עבודתו. לדעת הביקורת, למנכ"ל לא היה צורך ברכישת שני מחשבי כף יד ועל כן לא ברור למה שימש ואת מי, לפחות אחד מהם, בפועל. רכישת מחשב כף יד נוסף בתאריך 28/2/05, לאחר שבחודש אוקטובר 2004 נחתמה עסקה למכירת פעילות החברה הייתה, לדעת הביקורת, מיותרת.

## המלצות

45. על לשכת התאגידים לדרוש ולוודא כי בתאגידים העירוניים יהיו נוהלי עבודה כתובים, לרבות נוהל "קופה קטנה" והשתתפות בימי עיון.
46. על לשכת התאגידים לוודא כי הגורמים הממונים בתאגידים העירוניים ינהגו במשורה ובצניעות בכל הנוגע להוצאות, כמתבקש בשירות הציבורי.
47. על לשכת התאגידים לוודא יישומם כהלכה של נוהלי העירייה. על התאגידים לקבל הנחיות ברורות ולהכיר הנהלים וההנחיות של העירייה על בוריים. לשם כך יש לוודא הטמעה וביצוע בקרה שוטפת על ההתנהלות הכספית בגופים אלו.