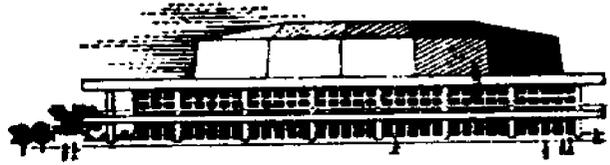


היכל התרבות בע"מ
ע"ש פרדריק ר. מאן

HEIKHAL HATARBUT LTD
FREDRIC R. MANN AUDITORIUM



כ"ד סיון תשס"ט
16 יוני 2009
הת 4827 – 1

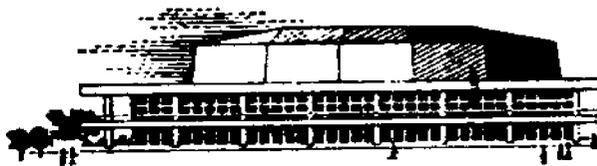
לכבוד
מבקרת העירייה
גברת נכבדה,

הנדון: טיוטת ממצאים לדו"ח ביקורת בנושא היכל התרבות
מכתבך חד 1203 – 09935 מ- 5 מאי 2009
פגישתנו מיום 1 ביוני 2009

בהמשך למכתב שבסימוכין ולפגישה שהתקיימה עם נציגי הביקורת ולקראת הפגישה שתתקיים ב- 21 יוני 2009 הנני מתכבד, כמוסכם, להעביר בזאת את תגובותי והערותי לדו"ח.

בכבוד רב

חברת היכל התרבות בע"מ



תקנון החברה

דווח על שינויים בהרכב הדירקטוריון, נעשה בצורה שוטפת ע"י היועץ המשפטי במידה וקיים שיבוש ברישום הדירקטורים ברשם החברות הנושא יבדק על ידי היועץ המשפטי ויעודכן במידת הצורך. עם המינויים החדשים בדירקטוריון נשלח בימים אלו דו"ח מעודכן לרשם.

מורשי חתימה

סעיפים 26,27

החלטת הנהלת החברה מיום 25/1/01 מתייחסת אך ורק לחתימות על המחאות ומסמכי בנק ואינה מהווה "נוהל חתימה".

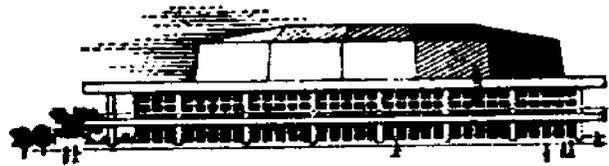
מעט לעת עם שינוי בהרכב הדירקטוריון נתקבלו החלטות הנהלה ושונו בעלי זכויות החתימה בבנק בהתאם.

דו"ח ביקורת מבקר הפנים של החברה "הפיקוח על אמצעי תשלום" קובע כי "פרוטוקול זכויות החתימה בבנק תואם לפרוטוקול התקף – תקי".

25/9/01	סכום החלטת הנהלה מיום	נספח 1
30/1/03	אישור מיום	נספח 2
11/1/01	הודעה לבנק מיום	נספח 3
16/11/05	החלטת הנהלה מיום	נספח 4
12/12/05	אישור מיום	נספח 5
14/12/05	הודעה לבנק מיום	נספח 6
29/5/07	החלטת הנהלה מיום	נספח 7
20/6/07	אישור מיום	נספח 8
24/6/07	הודעה לבנק מיום	נספח 9
מאי 2003	דו"ח מבקר הפנים	נספח 10

פיקוח על אמצעי תשלום

לסיכום: אין להשליך מהחלטות אלו המתייחסות לחשבון הבנק לגבי החתימות הנדרשות על מסמכי החברה והסכמים אחרים, ולמעשה לא קיים בחברה כל "נוהל מורשי חתימה" כל חתימות המנכ"ל מבוססות על החלטות ועדות החברה והדירקטוריון ונעשות בסמכות.



התחשבנות עם התזמורת הפילהרמונית

סעיפים 28 – 37

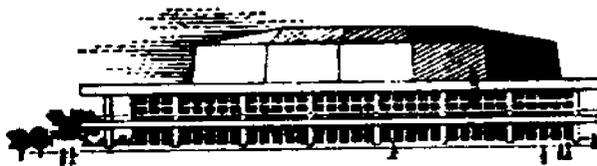
זכות ראשונים של התזמורת בקביעת לוח המופעים

נושא זה, מועלה מזה שנים בידיעה כי לעיתים אין לתזמורת ברירה, עקב העובדה כי אורחיה הם מוסיקאים מגדולי האמנים בעולם. יחד עם זאת, יש לזכור כי מצב זה מביא פעמים רבות לפגיעה ביכולת השיווקית של היכל התרבות עד כדי אבדן ימים לפעילות כפי שהוצג על ידי פעמים רבות כולל לביקורת הנוכחית.

לסיכום: ממצאים אלו מחזקים את העובדה כי היכל התרבות בתנאים הנוכחים עובד בתפוקה וביעילות מירביים.

סעיף 31

בפגישת עבודה אצל מנכ"ל העיריה הועלה הנושא של האופרה הישראלית המסובסדת ע"י העיריה בפעילות חוץ אופראית והמנכ"ל הנחה לבדוק את נושא תקציב האופרה בפעילות המסובסדת והמתחרה בהיכל.



בקרה

במהלך 24 השנים האחרונות צומצמה מצבת כ"א מ- 41 עובדים ל- 11 עובדים כדי ליעל ולהוריד עלויות, אי לכך חלוקת העבודה מחייבת מגוון תפקידים לעובדים בכירים.

סעיף 38

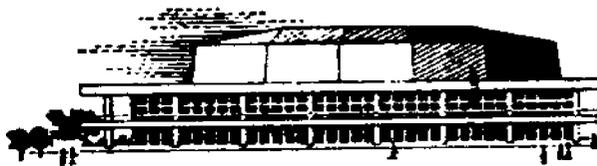
החברה מודעת לעובדה כי בשל כמות כח האדם המצומצמת לא קיימת הפרדת תפקידים נאותה, על כן, שלא כאמור בטיוטת הדו"ח סמנכ"ל הכספים אינו מאשר וקובע תשלומים כלל, סמכות האישור נתונה בידי המנכ"ל בלבד והוא המאשר את הרכישות, החשבוניות התשלומים וגובהם.

גם מבקר הפנים התייחס לענין זה בדו"ח הביקורת על אמצעי התשלום והוא קובע.

"הסקרי סיכונים מקובל כיום לאתר סיכון ולהפניט מודעות לקיומן. לא תמיד ניתן להיאמצ מן הסיכון. המודעות לסיכון יכולה להיות חלק מהפתרון"

בנוסף פיתחה החברה מערכי בקרה פנימיים המיועדים לאתר טעויות אנוש וליקויים תוך כדי עבודה שוטפת.

לסיכום: העובדה כי לא נמצאו כל ליקויים הנובעים מחוסר הפרדת התפקידים מעידה על המקצועיות בה מנוהל מערך הכספים של החברה.



קופה קטנה

סעיף 41

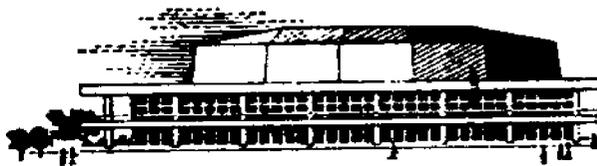
אין כל קביעה בנוהל מהו גובה המחזור החודשי ראו נספח 11 (נוהל קופה קטנה).

סעיף 42 – 43

הקופה מתנהלת בשיטת "השלמת הסכומים" בה מחזיק הקופה התחייב להחזיר להיכל את הסכום שבידיו או לחילופין קבלות מאושרות. אין כל הגבלה על מחזיק הקופה "והחריגות" אינן חריגות פשוט הצטברו חשבונות בקופה שטרם שולמו למוציא ההוצאה ומטעמי יעילות בלבד שולמו למחזיק הקופה בתשלום מרוכז אחד. ראו נספח 11.

סעיף 44

- א. המנכ"ל אישר את התשלומים כמוגדר בנוהל ע"ג טופס ריכוז שאינן מתאימות לממצאי הביקורת להלן האסמכתות.
- חשבונית ע"ס 260 ₪ מיום 6/11/2005 אושרה ע"י המנכ"ל בטופס הריכוז בתאריך 6/11/05 נספח 12.
- חשבונית ע"ס 350 ₪ מיום 05//17/1 אושרה ע"י המנכ"ל בטופס הריכוז בתאריך 21/11/05 נספח 13.
- חשבונית ע"ס 324 ₪ מיום 23/11/05 אושרה ע"י המנכ"ל בטופס ריכוז מיום 14/12/05 נספח 13 ב'.
- חשבונית ע"ס 378 ₪ מיום 28/6/06 אושר ע"י המנכ"ל בחתימתו ע"ג ההמחאה ע"ס 1,381.61 נספח 13 ג', ד'.
- חשבונית ע"ס 15.40 מיום 25/7/05 אושרה ע"י המנכ"ל בטופס הריכוז מיום 25/8/05 נספח 14,15.
- חשבונית ע"ס 13.90 ₪ מיום 14/8/06 אושרה ע"י המנכ"ל בטופס ריכוז מיום 15/9/06 נספחים, 14,15.
- חשבונית ע"ס 26.5 ₪ מיום 11/8/06 אושרה ע"י המנכ"ל בדו"ח ריכוז מיום 15/9/06 נספחים, 14,15.
- ב. מהות החשבונית נרשמת בטופס הריכוז.
- ג. ד. הגשת חשבונית באיחור אינה נוגדת את הנוהל ועדיין קיימת למנכ"ל החברה היכולת ושיקול הדעת האם לאשר את ההוצאה נספח 11 (נוהל קופה קטנה). בעתיד נקפיד יותר על הגשת חשבונית במועד.



ה. אי החתימה על הטופס המרכז הינו ליקוי טכני . אך קיימת חתימתו של המנכ"ל ע"ג ההמחאה אשר אינה נעשית מתוך בדיקה נוספת של מהות ההוצאה ואישורה. נספחים 17,16.

לסיכום:

ניהול קופה הקטנה נעשה ע"פ הנוהל למעט מקרה בו המנכ"ל אישר את ההוצאות וחתימתו היתה הנה רק על ע"ג הצ'ק במקום גם על טופס הריכוז. להבא יוקפד כי החתימה תעשה גם על טופס הריכוז ואין החברה רואה כל צורך לתקן את הנוהל וההתנהלות הקיימת.

התקשרויות

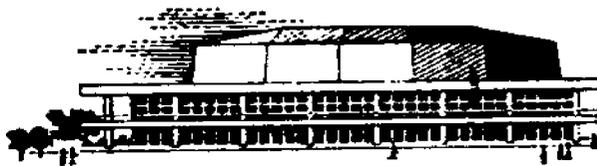
סעיף 49

כדי להעמיד דברים על דיוקם ולתקן את ממצאי הביקורת שהתבססו על שיחה בע"פ, אכן בשנת 2004 לא התקיימה ועדת מכרזים אך לעומת זאת בשנת 2005 התקיימו 2 ישיבות.

א. 28/3/05 מכרז למתן הרשאה למופעי ילדים בחנוכה 2005 פרטיכל הישיבה נספח 18.

ב. 7/12/05 העסקת החברה לפיתוח כלכלי בטיפול בפרסום חסות עסקית של הסינרמה (קשור לשיפוצי ההיכל). נספח 19.

בשנת 2006 התקיימה ישיבה אחת . יעוץ ותכנון ופיקוח בטיחות. נספח 20.



חברת ש. שרותי אבטחה

סעיף 56

לאחר בחינת הנושא ודיון במוסדות החברה קיבלה ההנהלה הסברים ואישורה בדיעבד המשך התקשרות עד ספט' 2010.

סעיף 57

ראו תגובתנו לסעיף 26,27 .

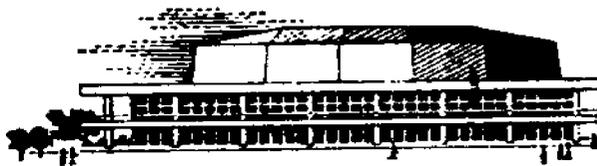
סעיף 59

חתימתו של המנכ"ל ע"ג ההמחאות נעשית מתוך בדיקה נוספת של מהות ההוצאה ואישורה ע"ג כל ההמחאות שניתן לש. שרותי האבטחה חתום המנכ"ל וחתימה זו כאמור מאשרת את התשלום.

סעיף 62

במהלך העבודה השוטף בבדיקת החשבוניות המוגשות, מערכת הבקרה הפנימית של ההיכל מצאה כי החשבוניות הוגשו שלא כמסוכם ועל כן עיכבה סכומים מעל ומעבר לנדרש. יתרת הזכות הועברה בהנה"ח לחשבון מעבר עד אשר יתקן הספק את החשבון. ואכן בחודש 10/08 העביר הספק תעודת זיכוי מתאימה ושולם לו ההפרש. נספח 21 יתרת כרטיס הנה"ח מראה גם היא יתרת 0 נספח 22.

לסיכום: החיוב שלא כדין של חברת ש. אותר ע"י מערך הכספים של היכל התרבות במהלך העבודה השוטף והחריגה לא שולמה.



חברת ל. שירותי נקיון

סעיפים 73

ראו תגובתנו לסעיפים 26,27 על כן חתימת המנכ"ל על הארכה נעשתה בהתאם להחלטות הועדה וההנהלה.

א בע"מ

סעיף 80

ראו תגובתנו בסעיף 26,27 .

סעיפים 81,82,83,84

לדעתנו, לא שולמו כל סכומים מעבר למוסכם. מצורפים:
נספח 23 הסכם השרות.

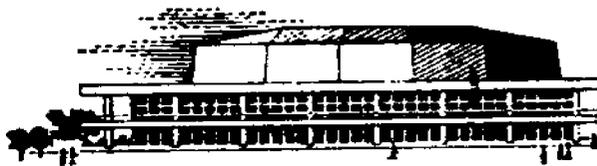
נספח 24 כרטיס לשנת 2005 + 2006

3000	29/2/06	עד	1/12/04	10511	נספח 25 חשבונית
3000	31/5/05	עד	1/3/05	10792	
3000	31/8/05	עד	1/6/05	11215	
3000	31/11/05	עד	1/9/05	11487	
3000	28/2/06	עד	1/12/05	25104	
3000	31/5/06	עד	1/3/06	25330	
3000	31/8/06	עד	1/6/06	2560	
3000	30/11/06	עד	1/9/06	25938	

סה"כ שולם בשנתיים 24,000 ₪ המהוות 1,000 ₪ לחודש.

בנספח 26 חשבונית המתייחסת לטיפול שנתי לא במערכת מיזוג האויר אלא במתקני חשמל מתח גבוה ומתח נמוך ומכאן כנראה אי ההבנה.

לסיכום : הארכות ההסכם נעשו כשורה ולא שולמו כל תשלומים חריגים.



זכיינים

ט. ה. בע"מ

סעיף 135

החיוב בוטל עקב מתן הנחה כמפורט בסעיפים 136, 137.

לסיכום: בנספח 27 כרטסת הנה"ח המצביעה על העובדה שחברת ט.ה. לא חייבת מאומה להיכל התרבות.

חברת ת.ה. בע"מ

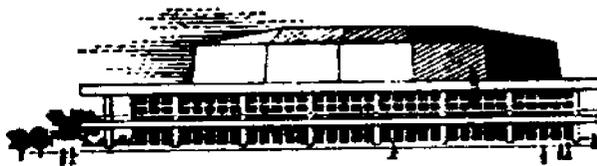
סעיף 156

העתק הארכת הפוליסה המתייחסת ל- 1/7/06 - 20/9/05 (90 יום) בנספח א' 28

סעיף 158 ג'

מדובר בטעויות הדפסה, בהתאם לפרוטוקול ישיבת ועדת הכספים מיום 15/9/03, אושר להמשיך את ההסכם בסכום קבוע שלא יקטן מ- לפחות \$ 1,000 לחודש ועל "פדיון חודשי" מעל 110,000 ₪ בחודש ישולם סך 100 \$ נוספים ועל כל פדיון של 30,000 ₪ (300,000 ₪ במקור – טעות הדפסה) בכל חודש יתווספו 100 \$ נוספים (נספח ב'28). ע"פ החלטה זו נשלח מכתב לצליל (נספח 29) ובטעות נרשם על כל 30,000 נוספים ישולם סכום של \$ 1,000 צ"ל \$ 100 מאחר והמחזור עמד על 160,468 וכל עוד לא עברו 60,000 מעל 110,000 החיוב הינו 100 \$ וכך נעשה. יש לזכור כי חברת צליל ביקשה לעזוב ולמרות החלטת הועדה להעמיד את הסכום על \$ 1,000 לחודש הצלחנו להעמיד את הסכום על 1,050 לחודש והכוונה של ההסכם החדש היתה שעל כל 30,000 ₪ מעל 110,000 ישולם סכום של 100 \$ לחודש.

לסיכום: ממצאי הביקורת מתייחסים לטעויות הדפסה ובמהות ההתחשבות נעשתה כשורה.



חופשות

סעיף 165

ניצול ימי החופשה נובע מאילוצי כח אדם ופעילות של חזרות ומופעים רציפים על פני 7 ימים בשבוע. כאשר עובדי החברה עובדים ע"פ ההסכם (שלא כשאר המשק) 6 ימים בשבוע וע"פ צורך גם 7 ימים ברציפות, וראוי לציין כי אין כל חריגה מהוראות התקש"ר.

שעות נוספות

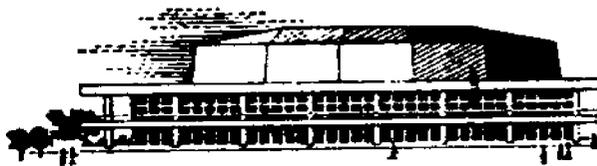
סעיף 173, 174

אופי העבודה העוסקת במופעים ובתרבות מעצם טבעה נתונה לתנודיות הנובעת מרצף המופעים תנודיות זו באה לידי ביטוי ברצפים הנובעים מכמות המופעים בימים נתונים ניהול והקמת המופעים מחיר מיומנות ניהולית מיוחדת להיכל התרבות מנהל במה ותפעול אחד. מטעמי יעילות ומניעת אבטלה סמויה על כן, מנהל התפעול והבמה לעיתים מחוייב להיות נוכח לילות ברצף, הוא ישן במשרדו ונמצא בכוננות. בתאריך 5/3/06 הגיע לעבודה בשעה 06:19 ויצא ב- 8/3/06 בשעה 18:16 סה"כ שהה ברציפות בהיכל 83.88 שעות כך שאין כל חריגה מכמות השעות הקיימת.

נספח 30 לוח המופעים לחודש מרץ 2006

נספח 31 דו"ח סיכום שעות עבודה לחודש מרץ 2006

לסיכום: מנהל הבמה שוהה ע"פ הצורך ברציפות בהיכל התרבות הוא נח במשרדו ונמצא בכוננות, עובדה הנגזרת מאופי העבודה.



מענקים עדכוני שכר ועובדים

סעיף 180

עובדי היכל מקבלים את שכרם ע"פ הסכם עבודה מיוחד שנחתם עם ההסתדרות בינואר 1986 ועל פיו מקבלים העובדים את המענקים המהווים חלק בלתי נפרד משכרם. נוהל התאגידים הינו רק מיולי 2001 (15 שנים לאחר חתימת ההסכם עם העובדים) ואינו יכול לעמוד בסתירה להסכם העבודה הקיים.

חלוקת כרטיסים למופעים לעובדים

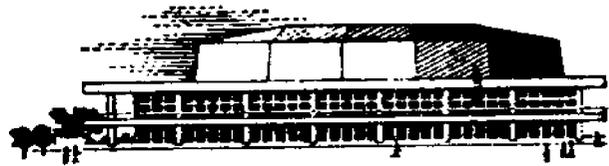
סעיפים 186 – 190

נושא חלוקת הכרטיסים לעובדים למופעים מעוגן בחוזה העבודה של עובדי היכל התרבות מאז הקמתו והינו חלק מההסכם העבודה המיוחד שעליו חתומים ההסתדרות ההנהלה והעובדים. מדובר בכסאות בסוף האולם שנוספו במיוחד רק למטרה זו אינם מוצעים למכירה בהתאם להסכם.

שכר מנכ"ל וסמנכ"ל

סעיפים 191 – 196

שכרו הבסיסי של מנכ"ל היכל התרבות נקבע לפני 22 שנים ומאז לא שונה אלא על פי השינויים שחלו במשק ו/או בהסכם הקיבוצי:
מנכ"ל היכל התרבות מקבל שכרו על פי טבלת השכר האקדמאית – המח"ר ומורכב משכר בסיסי על פי דרגתו כפי שנקבע בהסכם עבודה ומשעות נוספות כמתחייב מאופי העבודה בהיכל התרבות המחייב לעיתים שהות של 15 – 18 שעות ביממה במהלך ימי השבוע ומוצאי שבת.
שכרו של סמנכ"ל הכספים הינו נגזרת ראויה מאופי העבודה והפעילות של ממלא התפקיד המשמש למעשה כמשנה למנכ"ל היכל התרבות ובין יתר תפקידיו – טיפול בכספי היכל, שיפוז ההיכל, מחשוב ההיכל וממלא מקומו של המנכ"ל בהעדרו.



מופעים

סעיפים 197 – 200

בשנת 1984 היו חובות אבודים בגובה של יותר מ- \$ 120,000 אותם ניתן היה לאתר.

בחינת מצב היכל התרבות דאז, הביאה למסקנה כי יש להגדיר נוהל חתימה על כתבי הרשאה ותשלום מחמירים ביותר זאת על מנת לאפשר להיכל התרבות את הגמישות בתהליך העסקים השוטף.

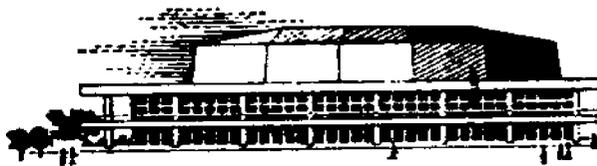
ככל שנקף הזמן והוטלו גזירות כלכליות מיתונים ומשברים כלכליים מלחמות וכו' – נשאר הנוהל הקשוח בתוקף תוך כדי הגמשתו במהלך העסקים הרגיל על מנת לאפשר מקסימום פעילות בהיכל.

כתוצאה מכך נוצרו מצבים בהם:

- א. נחתם הסכם אך תשלום המקדמה. והערבות מתעכבים מעבר לנוהל.
- ב. משולמת מקדמה ו/או ערבות אך החתימה מתעכבת.
- ג. גם החתימה וגם התשלום מתעכבים. מצבים אלה נבעו ונובעים מחסר ביטחון של האמרגנים ביכולתם "להרים" המופע כלכלית וחוסר גמישות מצד היכל התרבות היה מביא לביטול חלק ניכר מהמופעים שבסופו של תהליך קוימו, יותר מכך בכל המקרים כמו בכל כתבי הרשאה אנו מקיימים מעקב שוטף הדוק ואינטנסיבי כאשר כלל הברזל הינו – "אין עליה על הבמה כאשר נותר חוב להיכל התרבות בגין הרשאה לקיום הארוע". ולראיה – היכל התרבות נמצא במצב השואף ל- 0 חובות וחובות אבודים.

ומכאן שמבחן התוצאה של השיטה מוכיח שה"כ ריבוי ארועים יחסית כאשר כל הכנסה הצפויה נמצאת בקופת ההיכל.

הסבר זה בא להדגיש כי במציאות הכלכלית הבטחונית בה נמצאת מדינת ישראל יש להמשיך במדיניות זו כדי להרבות במופעים וביותר הכנסה בצידם.



סעיף 197

נוהל חתימה על הרשאות לקיים מופעים שמספרו 0.07.00 קובע בסעיף 7 כי המנכ"ל הוא זה שחותם על כתבי הרשאה נספח 32.

סעיפים 199,200

מצבה של החברה לא השתפר, וכמות המופעים אינה מספקת עקב העלות הגבוהה אותה נדרשים שוכרי האולם לשלם סכומים אלו למעשה "מסבסדים" את פעילות התזמורת והעירייה. לכן נעשים מאמצים לא לוותר על אף אירוע גם במתן הנחה אשר גם כשהיא ניתנת הינה קטנה בהרבה מכפי שאושרה בהנהלה.

לסיכום : העובדה כי אין חייבים ואין חובות אבודים להיכל מוכיחה כי הפעילות והמדיניות השוטפת הינה הנכונה ואין כל מקום לשינוי.

כתב הרשאה 5391

סעיף 203 ב'

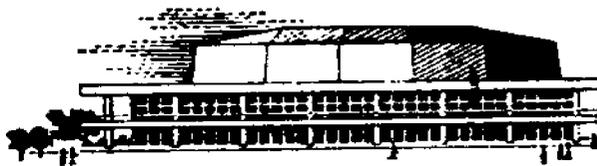
לא ברור מאין הגיעה הביקורת לסכום של 70,469 כיתרת התשלום ע"פ סעיף 4 לכתב ההרשאה נספח 33.

מניתוח חשבונית מס מס' 7453 עולה כי שולמו כל התשלומים המגיעים ועל כן לא ברורה קביעת הביקורת כי קיים חוסר של 11,137 ₪ נספח 34 אנו בטוחים כי אין כל חוסר וכי כל התשלום בוצע במלואו.

סעיף 209

האמרגנים הוותיקים אכן עיכבו את התשלום וההמחאה הגיעה ביום המופע הראשון. לא ברור מה נראה היה לביקורת שיש לעשות. במהלך עסקים קיימים גם תופעות כאלו יש לציין כי להבטחת התשלום היתה בידי ההיכל המחאת בטחון של משרד הכרטיסים קסטל בסכום של 90,000 ₪ להבטחת התשלום נספח 35.

לסיכום: כל הכסף היה בידי ההיכל ביום האירוע ואין כל חוסר ופער בתשלום.



הרשאה 5395

הלקוח הינו משרד הביטחון ומדובר בערב עבור יתומי צה"ל.

למשרד הבטחון יש נוהלי רכש שרותים ואינם מוכנים לחתום על ההרשאה של ההיכל אלא להוציא הזמנה בהתאם לנוהלים שלהם.

סעיף 211 ב'

מצורפת הזמנת משרד הבטחון שמספרה 01-5576067 שנחתמה ע"י משרד הבטחון כנדרש בחתימה במחשב ראו נספח 36.

הרשאה 5399

ראו תגובתנו לסעיף 197

הרשאה 5405

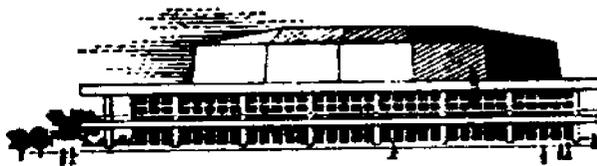
סעיף 221

הלקוח שילם את מלוא הסכום בתאריך 23/1/08 כאשר המחאה בסך 30,445 ניתנה לפרעון 6 ימים לפני קיום האירוע זמן מספיק לוודא כי ההמחאה נפרעה ע"י הבנק, נספח 37. ראו גם תגובתנו סעיפים 197

הרשאה 5404

סעיף 228

עפ"י נוהל פנימי מיום 24/5/06 מיום 24/5/89 נספח 38 ונוהל 01.07.03 צ'קים לבטחון נספח 38 א' המחאה של משרד כרטיסים הינה תחליף לערבות בנקאית ואכן בתאריך 20/1/06 (נספח 38 ב') כך שלחברה היתה הגנה מספקת ומוכחת.



הרשאה 5407

סעיף א' ב

ראו תגובתנו לסעיף 197.

סעיף 236 ב'

מדובר בטעות טכנית החתימה בלתי מזוהה הינה של הלקוח, פשוט החתימות הוחלפו משמאל לימין ולהיפך, בפועל קיימות 2 חתימות, של בעל הרשאה ושל היכל התרבות. נספח 39 א'

סעיף ד'

הביקורת לא ביקשה ולכן לא קיבלה כל הסבר לביצוע הזיכוי. הנה ההסבר: בהרשאה 5421 של אותו בעל הרשאה שולם עבור פסנתר סך 2,042 ₪ עבור שימוש בפסנתר כנף, דו"ח תאום אירוע נספח 39 ב' בפועל לא בוצע שימוש ועל כן יצאה תעודת זיכוי בהתאם וזכות זו הועברה כתשלום ע"ח להרשאה 5407 ע"פ בקשת בעל הרשאה נספח 39 ב,ג.

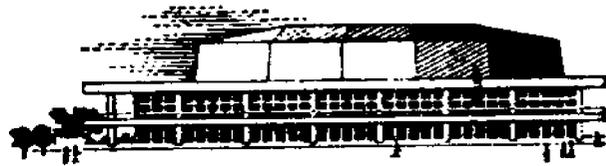
סעיף ג'

המופע בוצע ביום 8 ביוני כך שהתשלום בוצע 4 ימים לפני קיום האירוע, נספח 39 ב',ג'.

הרשאות 5419 – 5445

סעיף 240

ב. צודקת הביקורת הטעות תוקנה והלקוח שילם את יתרת חובו בסך 3,646 ₪ נספח 40.



הרשאה 5410

סעיף 245

א. ראו תגובתנו סעיף 197.

ב. מדובר בלקוח קבוע מידי שנה המקבל ערב עיריה ועל כן הסתפקנו בצ'ק בטחון.

הרשאה 5409

בעל ההרשאה הינו עירית תל אביב אגף שכונות ורבעים עם אישור ערב עיריה
נספח 41.

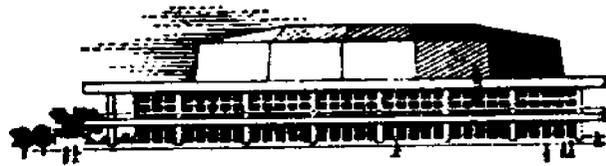
הרשאה 5418

בעל ההרשאה הינה עירית תל אביב מדובר בארוע "5 שנים לפיגוע הדולפינריום".

סעיף 251

ב. מצורף אישור פרוטוקול ועדת האולמות נספח 42.

ג. אין באפשרות החברה להכתיב לעירית ת"א תשלום מראש הדבר נוגד את נוהלי
התשלום בעירית תל אביב. ואין באפשרות החברה שלא להעמיד את האולם לרשות
העיריה בייחוד לא לארוע הקשור בפיגוע בדולפינריום.



הרשאה 5416

סעיף 257

- א. ראו תגובתנו סעיף 197 .
- ז. משרד הכרטיסים זכאי להנחת איגוד האמרגנים נספחים 43,45
- ח. הסכום כולו שולם בהעברה בנקאית בתאריך 16/2/06 כאשר המופע הראשון היה 19/2/06 3 ימים לפני קיום הארוע נספח 43.

הרשאה 5414

מדובר במופע יום העצמאות בכפוף להסכם עם קאט טי ג'י נספח 44.

הרשאה 5491

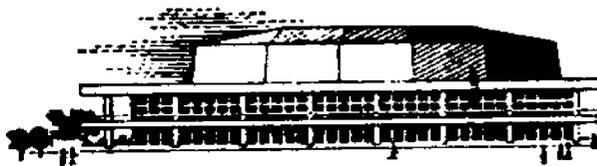
סעיף 267

- א. ראו תגובתנו סעיף 197
- ב. ראו תגובתנו סעיף 197
- ג. ראו תגובתנו סעיף 197

הרשאה 5493

סעיף 271

סעיף 11 להסכם קובע כי האירוע במסגרת הסכם היכל התרבות וקופת חיפה נספח 44.
החויב בוצע בהתאם למחירון התקף של איגוד האמרגנים למופע חצות בסך 51,085.
לסיכום החיוב נעשה כשורה ללא כל סטיות.



הרשאה 5481

סעיף 272

ראו תגובתנו סעיף 197.

סעיף 276

מדובר בקונצרט התרמה לעמותת "עזר מציון".

א. ראו תגובתנו סעיף 197

ב. לאמרגן היו קשיים בהעמדת ערבות בנקאית ומשיקול מסחרי צ'ק לבטחון לתאריך 22/2/07 ראה 3 שבועות לפני תאריך המופע שהתקיים ב- 13/3/07.

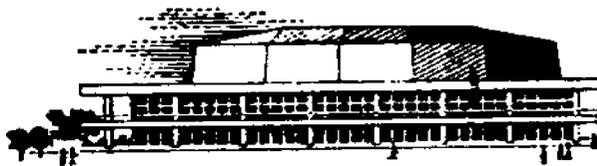
ג. האמרגן היה חבר איגוד האמרגנים הזכאי להנחה ובכלל תקלת מחשוב חתם על הרשאה של לקוח רגיל ולא חבר איגוד על כן קיבל את ההנחה בדיעבד.

ד. קיים הסכם עם איגוד האמרגנים מחודש מרץ 91 נספח 45.

ז. לא ברור כיצד הגיע הביקורת לחישוב הנ"ל. בפועל החיוב הינו 57,132 ₪ חשבונית 7754 כולל הקלטות נספח א' (שכר אולם שרותי במה) נספח ב' הוצאה תעודת זיכוי בסך 12,430 ₪ עבור ביטול הקלטות נספח ג'.
שולמה בשנת 2006 מקדמה בסך 9,000 ₪ נספח ד'.
הקלטות בסך 6,000 ₪ שולמו ע"י אולפני הרצליה נספח ה'.
כרטסת הנה"ח ומסמכים נלווים נספח ו'.

הרשאה 5494

ההרשאה נחתמה ע"י משרד כרטיסים הדרן שהינו לקוח גדול ומשמעותי של ההיכל. ולכן למרות שלכאורה לא קויימו הנהלים הסיכון הינו קטן ביותר ונלקח כתוצאה מאילוצים ובמסגרת מהלך העסקים המתחייב.



כתב הרשאה 5501

ההתחשבנות תקינה, הוצאה תעודת זיכוי בהתאם
ראו נספחים 46 א', 46 ב'.

הרשאה 5393

סעיף 299

מדובר בחברת ביטוח כלל עם מנגנוני תשלום מסורבלים עם מוסר תשלומים גבוה .
ראו תגובתנו סעיף 197.

הרשאה 5487

סעיף 293

א. ראו תגובתנו סעיף 197 .

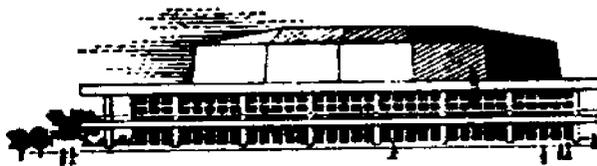
הרשאה 5497

סעיף 305

מדובר בארוע של חברת בזק אשר לה נוהלי התקשרות קשיחים.

הברירה היתה לא לקיים את המופע והשיקול לוותר על מקדמה וערבות הינו שיקול
מסחרי מאחר והתחייבות כוסתה ע"י הזמנה מקבילה של בזק תוך פיצול חשבונית כפי
שנתבקשנו ע"י בזק.

בטעות נרשמה הקבלה ל- 1 ינואר במקום 31 ינואר לפי רצף מספרי הקבלות לא
הוצאה הקבלה ב- 1 ינואר נספחים 47 א', 47 ב', 47 ג'.



הרשאה 5411

ראו תגובתנו סעיף 197

כרטיסים למופעים

נושא כרטיסים למופעים נמצא בימים אלה בבחינה של היועץ המשפטי של עיריית ת"א שנפגש עם מנכ"ל האולמות ושמע התייחסותם לכשינתנו מסקנותיו הן תובאנה בפני הנהלת היכל התרבות שתנחה המשך פעילות בנושא.

ניתוח דו"חות כספיים

טעות היא לנתח את פעילות היכל התרבות דרך הדו"חות הכספיים ויחסים פיננסיים. כהגדרה תרבות אינה מייצרת כסף אלא עולה כסף.

הדו"חות הכספיים אינם משקפים את הפעילות הכלכלית של ההיכל. בעוד ההכנסות הם בגין 93 מופעים בממוצע בשנים 2006 – 2004 ההוצאות הינם בגין 283 מופעים וקונצרטים כאשר 130 מופעים אחרים הינם של התזמורת והעירייה ובנוסף אין הוצאות בגין 182 חזרות של התזמורת אילו בספרי החברה היו באים לידי ביטוי הכנסות בגובה ההוצאות עם רווח שולי בגין פעילות התזמורת והעירייה הרי שהחברה היתה רווחית והיחסים הפיננסיים היו שונים בתכלית.

ט' בסיון, התשס"ט
1 יוני 2009
סימוכין : 08538409

לכבוד

מבקר העירייה

חיה שלום,

הנדון: טיוטת ממצאים לדוח ביקורת היכל התרבות בע"מ

להלן תגובת לשכת התאגידים לטיוטת הממצאים שבנדון:

1. סע' 16 – מספר הדירקטורים – כפי שמסרנו בתגובתנו לדוחות ביקורת נוספים, אנו נבחן הנושא שוב עם היועץ המשפטי לעירייה. למטה מן הדברים נציין כי אילו סבר היועץ המשפטי כי חוזר מנכ"ל משרד הפנים חל על החברה לא היה מאשר, בשנת 2005, תיקון התקנון והגדלת מספר הדירקטורים ל-12.
2. סע' 24 – תקופת כהונת הדירקטורים - כפי שצינו בדוחות ביקורת אחרים, אנו חולקים על קביעת הביקורת כי לא ניתן היה למנות דירקטור לכהונה שמעבר ל-6 שנים. החל משנת 2008 קיימת מגבלה על פי תקנות העיריות. נציין כי לדעתנו כאשר בחבר מועצה עסקין לא חלות מגבלות תקופת כהונה כל עוד מכהן כחבר מועצה.
3. סע' 93 – כהונת היועץ המשפטי – לשכת התאגידים דרשה מהחברה מספר פעמים להחליף את היועץ משפטי כנדרש בנוהל. לאחר התנגדויות מצד החברה הוסכם כי היועץ המשפטי הנוכחי יסיים את כהונתו ויוחלף על ידי מיד בתום פרויקט השיפוץ.
4. סע' 106 – החלפת מבקר הפנים - לאור העובדה כי הבחירות לרשויות עמדו בפתח, ועל מנת למנוע לזות שפתיים וטענות בעניין "מחטפים" במינויים, הוחלט כי כל המינויים של שנת 2008 יידחו לשנת 2009. הנושא יטופל במהלך שנה זו.

בברכה,

מנהלת לשכת התאגידים
עיריית תל-אביב-יפו

העתקים:

סמנכ"ל תכנון
היועץ המשפטי לעירייה
גזבר העירייה
מנכ"ל חב' היכל התרבות בע"מ
רכזת ביקורת ופרוייקטים, לשכת הסמנכ"ל לתכנון

יחסי ממשל ופיקוח



י' סיון תשס"ט
02 יוני, 2009
סימוכין : מג - 2801 - 55934

אל: מבקר העירייה

מאת: גזבר העירייה

הנדון: טיוטת ממצאי דו"ח ביקורת בנושא היכל התרבות

מבקר העירייה: ח.ד. 1203 – 09935 מ- 5.5.09

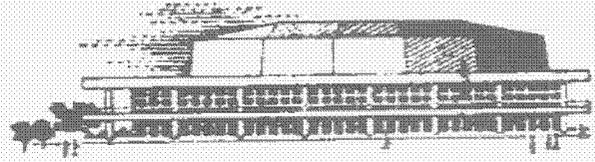
להלן התייחסות מנהל הכספים:

האמור בסעיף 36 סותר לכאורה את האמור בסעיף 29 ו'1. הרשום בסעיף 29 ו'1 – הוא הנכון.

ב ב ר כ ה,

גזבר העירייה

העתקים:
סמנכ"ל תכנון
היועמ"ש לעירייה
ס' גזבר ומנהלת אגף התקציבים
סגן גזבר ומנהל אגף החשבות
מנהלת לשכת התאגידים העירוניים
סגן מנהל אגף החשבות
מנהלת מח' תכנון תקציבי

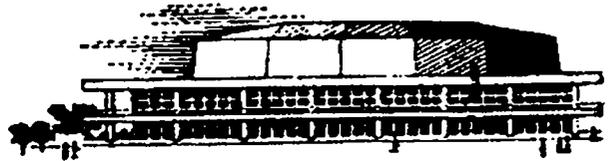


למסקנות

- 316 – בפועל תוקן והשמות עודכנו.
- 317 – הנוהל הוכן ויועבר לאישור ההנהלה בישיבתה הקרובה.
- 318 – התזמורת עושה כמיטב יכולתה להעביר תאריכים בכפוף לאילוצים ושינויים של אורחיהם המוסיקליים.
- 319 – בידינו המידע וניתן להציגו בכל מועד.
- 320 – בבדיקה חוזרת התאימה העיריה את נתונייה לאלה של ההיכל.
- 321 – קיימת מודעות לנושא זה והבקרה מתבצעת באמצעות המערכות הממוחשבות. כעובדה לא נמצאו טעויות, חריגים ומעילות.
- לאחרונה בוצעו והוגשו דו"חות ביקורת של המבקר הפנימי בנושא אמצעי תשלום וטופס 856 (תשלום לספקים) והממצאים יצאו תקנים ללא כל חריגים.
- 322 – איחור בהגשת חשבוניות בטווח של חודשים בודדים איננו פוגע ביכולת המנכ"ל לוודא ההוצאות עבור החברה יעשה מאמץ להקפיד שלא יחזור על עצמו.
- 323 – החברה תקפיד להבא על חידוש הסכמים מבעוד מועד באמצעות בקרה ממוחשבת שכבר קיימת בחברה.
- 324 – מדובר בהתקשרות קבועה רבת שנים שלמעשה אושרה ע"י העיריה עד לגמר השיפוץ.
- 325 – החברה תבחן פניה לקבלת היתר מראש ממפקח העבודה האזורי לקבלת היתר כנדרש.
- 326 – מדובר בתוספת אחת שניתנה לפני למעלה מ- 20 שנה ועל כן היה קושי במציאת אישור הדירקטוריון.
- 327 – כל הרכיבים בשכר מנכ"ל וסמנכ"ל אושרו לפני למעלה מ- 20 שנה למעט רכיב אחד שבוטל עם קבלת הערת הביקורת.
- 328 – האישור קיים וניתן לפני למעלה מ- 20 שנה ע"י ועדת כספים עקב הזמן הרב שחלף לא ניתן היה למצאו. יו"ר ההנהלה אישר מחדש את סוג הרכב בשנים האחרונות וניתן להמציא אישור זה.
- 329 – ההנחות הניתנות כיום אינן עולות על 25% כאשר לקוח לוקח מספר מופעים רב מתנהל מו"מ בנפרד. הנושא יועלה לאישור ע"י הנהלת החברה בישיבתה הקרובה.
- 330/331 – מדובר בהתנהלות עסקית מול שוכרים רבים ומגוונים. אשר בפועל עמדו בכל התחייבותיהם. עד היום קיבלנו את כל התשלומים בגין קיום ארועים בהיכל התרבות ואין כל חובות. יובא לדירקטוריון למתן סמכויות הולמות למנכ"ל בסוגיות אלה
- 332-334 – נמצא בהליך משפטי וננהג לפי תוצאות הליך זה.

היכל התרבות בע"מ
ע"ש פרדריק ר. מאן

HEIKHAL HATARBUT LTD
FREDRIC R. MANN AUDITORIUM



להמלצות

- 335 – בוצע
- 336 – יבוצע
- 337 – נעשים מאמצים לשפר קבלת המידע הדרוש בתאום עם התזמורת הפילהרמונית.
- 338 – בוצע
- 339 – בוצע
- 340 – מבוצע הגברת מערך הבקרה הפנימית.
- 341 – מבוצע
- 342 – מבוצע
- 343 – מבוצע
- 344 – יבוצע
- 345 – יבוצע
- 346 – יובא לישיבת הדירקטוריון לאחר חו"ד משפטית של היועמ"ש של החברה.
- 347 – יובא לדיון מחודש בהנהלת החברה.
- 348/349 – יובא לדיון בהנהלת החברה.
- 350 – הנושא נמצא בהליך משפטי וננהג בהתאם לקביעת בית המשפט.

נספח ה

כ"ה בשבט, התש"ע
 9 פברואר 2010
 סימוכין: 04906010

אל: מבקרת העירייה

מאת: גזבר העירייה

הנדון: טיוטת דו"ח ביקורת בנושא היכל התרבות

מבקר העירייה: 02770410 מ-24.1.10

להלן התייחסות מינהל הכספים:

1. באשר לסעיף 34 בממצאי טיוטת הדו"ח יובהר כי הטבלה הקודמת שהועברה ע"י הח"מ כללה בתוכה גם העברות לטובת הון מניות.

להלן טבלה מסכמת להשתפויות העירייה בתקציב השוטף:

1.1. מתוך נתוני בדיקה שנערכה עם מר חשב היכל התרבות ועפ"י רישומי החברה להלן הסכומים שבגינם הוצאו חשבוניות ושולם מע"מ. התשלום בכל שנה מכסו את חלקה של העירייה בגרעון של השנה הקודמת.

שנת התשלום בפועל	בגין גרעון של שנת	השתתפות שוטפת, כנגד חשבונית, אש"ח	כולל מע"מ, אש"ח
2005	2004	107	125
2006	2005	107	125
2007*	2006	348	402
2008	2007	550	635
2009	2008	630	734

* בנוגע לתשלום שבוצע בשנת 2007, בוצע תיקון מאוחר ושולם מע"מ בגין מלא הסכום המצויין בטבלה, אולם לא הוצאה חשבונית בדיעבד על מלוא הסכום.

שאר התשלומים שהועברו בכל שנה, כהון מניות, כוללים גם רכיבים הקשורים לשיפוץ, הקמת חדר החזרות וכו'.

עבור השנים 2007, 2008, 2009 משתתפת העירייה בכיסוי 60% מהגרעון השוטף של היכל. בשנים שלפני כך התחלק הגרעון בין השותפים על פי פרופורציות חלוקת הערבים, כך שלרוב נשאה העירייה בכ-20% מהגרעון.

ב ב ר כ"ה

גזבר העירייה

העתקים:

- מנכ"ל העירייה
- סמנכ"ל תכנון ארגון ומ"מ
- היועץ המשפטי
- ס. גזבר ומ. אגף תקציבים וכלכלה
- ס. גזבר ומ. אגף החשבות
- מ. לשכת התאגידים
- ס. נ. אגף החשבות
- רכזת ביקורת ופרוייקטים
- מנהלת מח' תכנון תקציבי
- רכז תקציבים

תיק:

תאגידים עירוניים/היכל התרבות
מבקר העירייה/טיוטת דו"ח ביקורת בנושא היכל התרבות