

המרכז הזואולוגי תל אביב – רמת גן בע"מ

24.09.2009

התייחסות לדוח ביקורת מבקר עיריית ת"א, ח.ד. - 1203 - 09863

כללי

לאחר עיון ובדיקת ממצאי הדוח, מעביר המרכז הזואולוגי את השגותיו והתייחסותו לדוח. ההתייחסות בהתאם לסעיפי הדוח.

ארנונה סעיף 22

בשנת 2006 נרשמה הוצאת ארנונה בספרי הנהלת החשבונות כדלקמן: בגין שנת 2006 כהוצאה שוטפת, ובגין שנים 2003-2005 כהוצאה אחרת. הוצאת ארנונה בגין שנים 2003-2005 טרם שולמו.

קבלת החלטות

את ממצאי הביקורת יש להפנות להתייחסות מיו"ר הדירקטוריון ומלשכת התאגידים של עיריית ת"א. מנכ"ל החברה אינו קובע ואינו ממנה דירקטורים, מינוי הדירקטורים באחריות בעלי המניות עיריית ת"א ועיריית ר"ג.

חלוקת הזמנות וכרטיסים

כתוצאה ממצאי הביקורת יוצא נוהל חדש לחלוקת הזמנות ואישורי כניסה לדירקטורים ובעלי תפקידים בעיריות. כעקרון חברי הדירקטוריון יקבלו תעודה שמאשרת להם כניסה בלתי מוגבלת לספארי לצורך מילוי תפקידם. לבעלי תפקידים בעיריות לא תתאפשר כניסה חופשית.

סעיף 43

יש מקרים בהם המנכ"ל מרשה לעצמו לחרוג מהנוהל ולאשר הזמנות נוספות כמו בסעיף 50.ג. מתנדבת שעובדת בספארי שנים רבות כ- 3-4 פעמים בשבוע, מתמידה, יעילה ומסורה.

סעיף 52 תורמים

עקב היות הספארי חברה עסקית מרכיב התרומות קטן ביותר, כך שכל תורם מתמיד מקבל אישור כניסה.

סעיף 53 ה'

נ.ו. פעיל בעמותת בית החולים לחיות בר שמוקם בספארי, ועל כך ניתנה לו תעודת כניסה, שבינתיים בוטלה.

סעיף ז'

ברשימת מקבלי אישורי הכניסה נמצאים כאלה שהספארי עובד אתם ובדרך כלל תרומתם לספארי בהתנדבות על חשבון זמנם החופשי.

סעיף 56 ב'

ועד עובדים (*)-בהסכם העבודה הקיבוצי זכאי ועד העובדים לקבל כל שנה 50 הזמנות לצרכיו. ה (**)- משרד להפצת כרטיסי הספארי קיבל את ההזמנות לקידום מכירות של הספארי. ס. (***)- מפיך שעובד עם הספארי קיבל את ההזמנות לקידום מכירות.

בעתיד יוכנס נושא ההזמנות לקידום מכירות להסכמים עם הגורמים הרלוונטיים.

קופה קטנה

חריגה מסכום ה-150 ₪ מאושרת ע"י המנכ"ל במקרים בהם יש חובה לשלם מיידי (אין יכולת להתחייב לתשלום), כמו רישוי כלי ירי, רישוי קייטנות וכו', או במקרים בהם אין לספארי הסכם התחייבות.

מערך קופות הספארי

כל הממצאים אינם רלוונטיים מאחר והחל מתחילת שנת 2008 כל הקופות ממוחשבות, כל סדר הפעולות, יכולת השליטה והפקוח שונו והותאמו למצב החדש. בביקורת פתע שנעשו ע"י מבקר הפנים של הספארי נמצאה התאמה מוחלטת בין הסכום שנספר בקופה לבין הסכום שהיה צריך להיות.

נסיעות לחו"ל

סעיף 142 – יוקפד על חתימת מנכ"ל באישור היציאה לחו"ל.

התקשרות ומכרזים

על סמך ממצאי הביקורת ולפי בקשת נציגת עיריית ת"א בהנהלה, בימים אלה מגובש נוהל חדש שיתן מענה לגבי חתימה על התחייבויות. הנוהל יובא לאישור הנהלה ודירקטוריון בחברה.

סעיף 165 א' (5)

תוספת התשלום למוביל הירקות בוצעה עקב העברת השוק הסיטונאי מת"א לצריפין.

פרסום ושיווק

סעיף 165 ב' (4)

התשלום לחברה פרסום ב. בע"מ הינו על פי ההסכם ואינו ביתר. הסכם ההתקשרות קובע תשלום שנתי בסך 60,000 ₪ לחברה ובנוסף התחייבות לפרסם במדיות השונות בסכום של כ-240,000 ₪ באמצעות חברת הפרסום. בשנת 2006 שולם לחברה סך של 293,092 ₪ לא כולל מע"מ, המתחלק – 50,000 ₪ תשלום שנתי, ו- 243,092 ₪ בגין פרסום שבוצע באמצעות החברה.

סעיף 165 ד' (9)

התשלום מבוצע על פי משקל החציר שמסופק בפועל. כל משלוח נשקל, תעודת השקילה נמסרת לידי נציג הספארי שמקבל את המשלוח.

סעיף 165 ה' (1)

שילוט הפרסום הוצב על אחריות המפרסם.

סעיף 165 ו' (12)

מצורפים מסמכי המכרז.

סעיף 165 ז' (9)

הסכום השנתי שמתקבל מהזכיין אינו מחייב פרסום מכרז.

עובדים

סעיף 177

דיווח שנתי על הוצאות השכר מועברות מידי שנה לממונה על השכר. במשך שנות קיומו של הספארי מעולם לא נעשתה פנייה לממונה על השכר לאישור חוזים אישיים או חוזה קיבוצי. מסוף 2007 מתנהלים דיונים עם הממונה על השכר להסדרה ואישור החוזים האישיים והחוזה הקיבוצי.

סעיף 181-182

החל מ-2007 לא מאריכים החוזים האישיים עד להשלמת העבודה מול הממונה על השכר.

סעיף 192 – (מנכ"ל)

בהתאם לחוזה העסקה של המנכ"ל מיום 10 בדצמבר 2000, ולמכתבים של מנהל לשכת התאגידים, מיום 12 במרץ 2000, ומיום 19 פברואר 2001, דרגתו של המנכ"ל נקבעה לדרגה ז'. שכרו משולם בהתאם לדרגה הנ"ל.

סעיף 198

הטבלה מציינת עובדתית את יתרות החופשה ואינה מחייבת חריגה מההסכם.

סעיף 199

יתוקן וישולם 14 ימי הבראה.

סעיף 200 א'

העובדת חויבה לעבוד שעות מעבר למשרתה עקב צורך נקודתי.

סעיף 200 ב'

הוגדל היקף המשרה ולכן שולמו יותר שעות.

סעיף 206 – הסכם קיבוצי

החברה נמצאת כרגע בדיונים עם הממונה על השכר במשרד האוצר על מנת לאשר את הסכמי העבודה הנהוגים בחברה.

סעיף 214 - החזר נסיעות

בהסכם שנחתם עם נציגי ועד עובדי הספארי סוכם כי רכיב החזר הוצאת נסיעה יופרד ממרכיב שכר היסוד ויהווה 50% מההחזר המחויב, 50% הנותרים ישולמו כרכיב נוסף של החזר נסיעות.

בחודש דצמבר 2006 בוצעה ההפרדה של רשום הנסיעות וניתן לראות בדוגמא כי משכורת יסוד חודש דצמבר בסך 5,957.6 ₪ בתוספת רכיב נסיעות בסך 155.5 ₪, שווה לשכר חודש קודם בסך 6,113.1 ₪.

השכר החל מחודש יולי 2006 עלה בעקבות תוספת יוקר למגזר הציבורי בגובה 2.1%.

סעיף 215

צירוף רכיב החזר הוצאת נסיעה שהופרד מהמשכורת ביחד עם רכיב החזר נסיעה המופיע בנפרד אינו נמוך מעלות כרטיס "חופשי חודשי" בחודש דצמבר 2006.

סעיף 219 – ימי מחלה

היתרה השלילית המצוינת בטבלה אינה יתרת מחלה שלילית, אלא ניצול ימי מחלה של העובד מיום תחילת עבודתו ועד ליום 31 בדצמבר 2006.

סעיף 222 - דמי הבראה

עובדת ר.א. – החלה את עבודתה בספארי בחודש נובמבר 1987, הפסיקה את עבודתה ביוני 2000 בעקבות לידת ילדיה, וחזרה לעבודה בחודש נובמבר 2001. הצבירה לדמי הבראה כללה גם את תקופת עבודתה הראשונה.

סעיף 228 – פרמיית אי היעדרות

פרמיית אי היעדרות אינה משולמת לעובדים הנעדרים מעבר לחצי יום עבודה. "ההיעדרות" המדוברת היא של מספר שעות בודדות ביום, פחות מחצי יום העבודה, ולכן פרמיית אי היעדרות שולמה לעובדים אלה.

סעיף 238

עובדת ט.י. – התעריף ששולם מהווה 150% משכר יסוד שלה (שהוא 49 ₪).

סעיף 239

לא ברור לאילו עובדים מתייחס הסעיף.

סעיף 251 - העסקת בני משפחה

כל קרובי המשפחה שמועסקים בספארי, למעט מקרה אחד, הכירו בספארי ונישאו בתקופת עבודתם בספארי.

בשום מקרה אין ממונה על קרוב משפחה, למעט כאשר אחד מהם ממלא תפקיד מנהל תורן.

ב ב ר כ ה,

מנכ"ל

15 נובמבר, 2009

לכבוד

מבקרת עיריית תל אביב

שלום רב,

הנדון: ממצאי דוח ביקורת
שלכם- 17524909, מ-19 אוקטובר 2009

להלן התייחסותי להערות במסמך,

1. סעיף א' – לא קיים בהסכם אישור על ידי לאחר חתימת ההסכם.

סעיף ב' – המנכ"ל מתחייב לנצל אך ורק את ימי החופשה הצבויים שמאושרת בהסכם העבודה שלו העומד על 65 ימים.

סעיף ג' – העובדת עבדה במשרה חלקית ונדרשה לתוספת שעות עבודה, עקב צורך נקודתי. נכון להיום, היקף משרתה הוגדל.

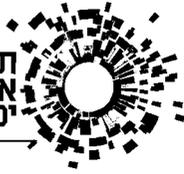
סעיף ד' – מצורפת דוגמא של העובד ת.ר.

2. מדובר בעובדים המשמשים הן כמטפלים והן כמדריכים. בגין עבודתם כמטפלים הם מחתימים את השעון הדיגיטלי, ובגין עבודתם כמדריכים מחתימים כרטיס נוכחות ידני המדווח לשכר על ידי מנהלת מחלקת החינוך.

מצ"ב דוגמת תלוש שכר וגיליון נוכחות ממוחשב המוחתם באמצעות השעון הדיגיטלי.

בבליה

מורי



ד' באייר, התשס"ט
28 אפריל 2009
סימוכין : 06399009

לכבוד

מבקר העירייה

הנדון: טיוטת ממצאים לדוח ביקורת המרכז הזואולוגי תל-אביב רמת גן

1. בהתאם למצויין בסעיפים 2 ו-23 ג(3) בטיטת הממצאים (להלן-"הטיטא"), השליטה בחברת המרכז הזואולוגי תל-אביב רמת-גן בע"מ (להלן-"החברה") הינה בידי עיריית רמת-גן. לפיכך, לא חלים על החברה הנהלים והנחיות של לשכת התאגידים (להלן-הלשכה) כאמור בסעיף 26 בטיטא.
2. למרות האמור לעיל, מקפידה הלשכה להעביר לחברה את כל הנהלים וההנחיות החלים על התאגידים העירוניים, וכאמור בסעיפים שונים בטיטא (37, 143, 146 ועוד) מובאים מעת לעת עמדת הלשכה בפני האורגנים השונים של החברה.
3. בפועל, כל שיחה או הבהרה בכתב או בע"פ המתקיימים עם החברה הינם בגדר התייעצות ו/או המלצות בלבד, שכן, בסופו של דבר, מחליטים האסיפה הכללית, מועצת המנהלים והנהלת החברה על פי שיקוליהן וצרכיהן, ללא התחשבות בכללים ונהלים הנהוגים בעיריית תל אביב – יפו.

בברכה,

מנהלת לשכת התאגידים
עיריית תל-אביב-יפו

העתקים: סמנכ"ל תכנון
גזבר העירייה
היועץ המשפטי לעירייה

והנהלת העירייה תל אביב יפו



ה' ניסן תשס"ט
30 מרץ, 2009
סימוכין: מג - 2801 - 55844

אל: מבקר העירייה

מאת: גזבר העירייה

הנדון: טיוטת ממצאים לדו"ח ביקורת בנושא המרכז הזואולוגי תל-אביב-רמת-גן בע"מ
מכתבך: ח.ד. 09880-1203 מה- 17.3.09

למינהל הכספים אין הערות לטיטת ממצאי הביקורת.

ב ב ר כ ה ,

גזבר העירייה

העתקים:

סגן גזבר העירייה
ס' גזבר ומנהלת אגף התקציבים
סגן גזבר ומנהל אגף החשבות
סגן מנהל אגף החשבות
מנהלת מח' תכנון תקציבי



8. סעיף 296 – מקובל. הוצאה מקופה קטנה החורגת מסכום של 150 ₪ מאושרת על ידי המנכ"ל במקרים בהם יש צורך לשלם מיידית ובמזומן, כמו תשלום בגין רשוי. הועברה הנחייה לאחראים על הקופה הקטנה להקפיד על אישור מוקדם ממנכ"ל החברה לפני ביצוע רכישות.
9. סעיף 297 – המלצה מיותרת. החל מינואר 2008 הקופות הממוחשבות מופעלות באופן מלא בכל ימות שנה ובכל העמדות.
10. סעיף 298 – מסקנת הביקורת מקובלת, ואולם היא מטילה קושי רב בביצוע בשל מורכבות הפתרון הטכני. תתבצע חשיבה עם חברת התמיכה של מערכת הקופות הממוחשבות למציאת פתרון לתעוד המבוקש.
11. סעיף 299 – הקופאים מונחים לדרוש באופן קבוע מבעלי כרטיסי המנוי להציג תעודה מזהה בנוסף להצגת כרטיס המנוי לספארי, ואולם מנהל הקופות יחדד את חשיבות בקשת התעודה המזהה מבעלי כרטיס מנוי בקרב הקופאים. מצ"ב הנחיית מנהל קופות לאחראי קופות מחודש ינואר 2006.
12. סעיף 300 – מקובל. בעקבות כניסתה של מערכת הקופות הממוחשבת, המקרים בהם מתגלים הפרשים בין סכומי הפדיון בקופה לבין דוח המכירות הצטמצמו משמעותית. בכל מקרה, מנהל הקופות הונחה להגביר את הפיקוח והבקרה על אופן עבודתם של הקופאים, ובמקרים של הפרשים בין הפדיון לדוח מכירות לבצע בירור מתועד ולבקש הסברים להפרשים.
13. סעיף 301 – נסיעות לחו"ל של עובדים מאושרות מראש על ידי הנהלת החברה, ועלותן נקבעת על פי הוראות מס הכנסה. אין נסיעות לחו"ל של חברי דירקטוריון על חשבון החברה. אולם, החברה תגבש נוהל נסיעות לחו"ל הלוך בחשבון את הנחיות לשכת התאגידים, ותביאו לאישור ההנהלה.
14. סעיף 302 – מקובל.
15. סעיף 303 – החברה עורכת באופן קבוע ושוטף בקרה על כל חריגה בהוצאותיה מתוכנית העבודה השוטפת, כולל בהעסקת יועצים חיצוניים במידה ויש.
16. סעיף 304 – תקנות החברה כפי שנכתבו לפני עשרות שנים אינן מתאימות להוויה היומיומית של החברה, ולמעשה אין ניתן לקיים את פעילותה השוטפת של החברה בתוך המגבלה שבתקנות החברה. על פי תקנות החברה הרשאת החתימה בכל דבר ועניין (לא רק המחאות, אלא גם כל הסכם, הזמנת רכוש, התחייבות כלשהי בכל תחום שהוא יהיה פעוט ככל שיהיה) הינה אך ורק בידי מורשי חתימה מתוך ההנהלה. ההנהלה כידוע מורכבת מנציגי העיריות ולא מצוות העובדים בספארי ברשות המנכ"ל. החברה ברשות המנכ"ל חפצה מאוד להסדיר נושא זה באופן שמחד יעמוד בתקנון החברה ובכללי מנהל תקין, ומצד שני יאפשר התנהלות שוטפת סבירה. בשנה האחרונה הוצע על ידי היועץ המשפטי להסדיר הנושא באמצעות מינוי ממלא מקום בהתאם לתקנון החברה אשר יהיו מתוך צוות הניהול הבכיר של החברה תוך הגדרת הרשאות החתימה המוענקות בידן כממלאי מקום לעניין זה.



לפני כשבועיים הובא לידיעתנו כי עיריית תל אביב מתנגדת למהלך שכזה, ומבקשת שהדבר יעשה על דרך שינוי תקנון. לא למותר לציין כי שינוי תקנון החברה הינו מהלך מורכב וארוך בזמן בשל הצורך לקבל אישורי שתי מועצות עיר ומשרד הפנים. ואולם הונחה היועץ המשפטי לשינוי התקנון.

17. סעיף 305-307 – מקובל. החברה פועלת לגיבוש נוהל "רכש והתקשוריות" חדש, שיגדיר את הסמכויות, שיטת ההתקשות והסכומים.
18. סעיף 308 – מקובל.
19. סעיף 309 – מקובל.
20. סעיף 310-312 – בעקבות ביקורת הממונה על השכר במשרד האוצר שהחלה ב-2007, החברה שכרה את שירותיו של היועץ לשעבר הממונה על השכר, על מנת להסדיר את אישור מערכת השכר של החברה. במסגרת טיפולו החברה נמצאת בקשר רצוף גם עם נציג אגף כוח אדם ברשויות המקומיות במשרד הפנים. על פי עצתו לא חודשו ההסכמים לעובדים בחוזים האישיים על לאישור הממונה על השכר.
21. סעיף 313 – כל קרובי המשפחה המועסקים בספארי, למעט מקרה אחד, הכיר בספארי ונישאו בתקופת עבודתם בספארי. בשום מקרה אין ממונה על קרוב משפחה, למעט כאשר אחד מהם ממלא תפקיד מנהל תורן.

בברכה,

מנכ"ל

מנכ"ל העירייה

העתק: