



הועדה לתיקון ליקויים

תאריך: 13/2/2014

נוכחים:
אהרן סולומון – מנכ"ל העמותה
חגי אפלר – גזבר העמותה
אלי שדה – מזכיר העמותה
שלומי בטאן – חבר הנהלה

להלן הצעת הועדה לתיקון ליקויים:

אחריות	הצעה לתיקון הליקוי	הערת המבקר
גזבר, רו"ח מבקר	העמותה תאמץ את הערת המבקר ותוסיף בדוחות הכספיים המבוקרים את התקציב שאושר	משרד מבקר המדינה העיר לעמותה כי היה מקום לאמץ בנהליה את ההנחיות להנהלת חשבונות בכל הנוגע להצגת התקציב בדוחותיה הכספיים המבוקרים, כפי שאימצה את תקנות העיריות בנוגע לרכישת טובין. מכל מקום, ההנחיות האמורות הן חלק מכללי ניהול חשבונות ומסדרי מינהל תקין שגופים מסודרים, בייחוד גופים המנהלים כספי ציבור, אמורים לפעול לפיהן.
גזבר	העמותה שינתה כבר בשנת 2013, עם השינוי הפרסונלי בעמדת הגזבר, את התנהלות הנהלת החשבונות ואת שיטת הרישום	משרד מבקר המדינה העיר לעמותה העירונית כי עליה לתת ביטוי שלם להכנסות ולהוצאות שהיא מציגה בדוחותיה, בהשוואה לתקציב, כדי להציג בשקיפות ובגילוי נאות את מימושו. לשם כך עליה להקפיד כי כל הוצאה או הכנסה תירשם במלואה בכל דוחותיה וללא כל קיזוז.
מנכ"ל גזבר	העמותה שינתה כבר בשנת 2013, עם השינוי הפרסונלי בעמדת הגזבר, את שיטת הכנת התקציב ונוקטת במשנה זהירות בהערכותיה.	משרד מבקר המדינה העיר לעמותה העירונית כרמיאל כי לנוכח הסבריה היה עליה לנקוט משנה זהירות בקביעת תקציב ההכנסות שלה ולהתבסס רק על סכומים שקיבלה בשנים קודמות; הצגת סכומים לא מבוססים עלולה להטעות.
גזבר	העמותה שינתה כבר בשנת 2013, עם השינוי הפרסונלי בעמדת הגזבר, את התנהלות הנהלת החשבונות ואת שיטת הרישום	משרד מבקר המדינה העיר לעמותה העירונית כרמיאל כי בגלל העיכוב בהעברת הנתונים להנהלת החשבונות שלה בנוגע לחשבונות שלא שולמו נעשה רישום חלקי של ההוצאות וההכנסות בהנהלת החשבונות. הנתונים שצוינו בהנהלת החשבונות של העמותה לא שיקפו אפוא את מצבה הכספי האמתי, אף שבאותה עת כבר חלפו שישה חודשים מסיום הפסטיבל.
מנכ"ל גזבר מזכיר	תיערך תוכנית עבודה לסגירת הגרעון המצטבר. התוכנית תובא לדיון ואישור בהנהלת העמותה	משרד מבקר המדינה העיר לעמותה העירונית כרמיאל כי מכיוון שבשנים האחרונות גדל הגרעון המצטבר שלה בשיעור ניכר, יש לעמוד על הסיבות להיווצרותו דווקא באותן השנים ולמצוא דרכים לשמור על תקציב מאוזן בשנים הבאות. אל לה לעמותה לסמוך על העירייה שתגדיל את השתתפותה בתקציב העמותה ותכסה את גירעונותיה השוטפים כפי שעשתה בשנים 2011 ו-2012.



פסטיבל מחול כרמיאל - Karmiel Dance Festival

אחריות	הצעה לתיקון הליקוי	הערת המבקר
מנכ"ל גזבר מזכיר	העמותה מגישה את בקשות התמיכה למשרדי הממשלה על פי הנחיות כל משרד ומשרד. העמותה נוהגת בשקיפות מלאה כלפי משרד הממשלה. בקשות התמיכה מוגשות באמצעות מערכת מרכב"ה ולכן כל משרד ממשלתי יכול לראות את הבקשות בשקיפות וללא שום הסתרות.	משרד מבקר המדינה העיר לעמותה כי יש לראות בחומרה את העובדה שלא נהגה בשקיפות מלאה בדוחות שצירפה לבקשה לקבלת תמיכה (דוחות תקציב מול ביצוע) וכן הסתירה את הנתונים המלאים ממשרד ממשלתי, ועקב כך אפשר שקיבלה כספי תמיכות שלא הגיעו לה. הדוחות הכספיים המבוקרים מסכמים את שאירע בשנה שכבר חלפה, ואין הם נותנים ביטוי לתקציב שנקבע לשנה הנוכחית ולמימושו
מנכ"ל מזכיר	מחירון הכרטיסים וההנחות השונות יובאו לאישור ההנהלה	מן הפרוטוקולים של ישיבות האספה הכללית עולה כי מידע בדבר ההיקף הכספי של הנחות אלה והירידה שחלה בהכנסות ממכירת כרטיסים לא הובא לפני האספה הכללית בעת שדנה במצבה הכספי של העמותה.
גזבר	בשנת 2013 שינתה העמותה את שיטת ההתחשבות עם היכל התרבות ע"י העברת הסליקה של כרטיסי האשראי באופן ישיר לעמותה	משרד מבקר המדינה העיר לעמותה העירונית כרמיאל כי הכנסות היכל התרבות ממכירת הכרטיסים לפסטיבל המחולות בשנת 2012 היו כשליש מהכנסותיה השוטפות של העמותה באותה שנה, והעיכוב בהעברתן לקופת העמותה הביא לידי הגדלת הגירעון שלה, לבעיות בתזרים המזומנים שלה ולפיגור בתשלומיה לספקים. על העמותה לדרוש את העברת ההכנסות לאלתר ולרשום אותן בספריה, כנדרש בהוראות החוק.
גזבר	העמותה שינתה כבר בשנת 2013 עם שינוי הפרסונלי בעמדת הגזבר את התנהלות הנהלת החשבונות ואת שיטת הרישום	משרד מבקר המדינה העיר לעמותה כי בשל הרישום החלקי של ההכנסות בספרי הנהלת החשבונות של העמותה, אף שההיקף כבר היה ידוע בסמוך לסיום הפסטיבל, באוגוסט 2012, הוצגו בספרים האמורים ובדוח ביצוע התקציב שהוגש לחברי האספה הכללית ולמשרדי הממשלה נתונים לא מדויקים על הכנסות העמותה בשנת 2012, דבר שאינו עולה בקנה אחד עם בעקרון השקיפות והגילוי הנאות.
מנכ"ל מזכיר	מנכ"ל העמותה יציג תוכנית לדיון בהנהלה.	משרד מבקר המדינה העיר לעמותה כי על האספה הכללית ועל הוועד המנהל של העמותה לבחון אם נכון להמשיך ולקיים אירועים שמספר המשתתפים בהם צפוי להיות קטן, ולכן צפוי שיניבו הכנסה מועטה, או לקבוע אמות מידה, כמו מספר מזערי של משתתפים, לקיום אירוע.

עמוד 2 מתוך 5



פסטיבל מחול כרמיאל - Karmiel Dance Festival

אחריות	הצעה לתיקון הליקוי	הערות המבקר
מנכ"ל מזכיר	יערך דיון בהנהלת העמותה	משרד מבקר המדינה מדגיש כי אין לשלול באופן גורף קיום אירועים שהכניסה אליהם היא במחיר סמלי או אף בחינם, ובלבד שהחלטות בעניין קיום אירועים כאלה יתקבלו באופן מושכל, בתהליך קבלת החלטות מנומק ומתועד שבו ייקבע אילו סוגי אירועים השתתפות בהם תהיה במחיר סמלי או בחינם, ומה מקורות המימון לכיסוי ההוצאות הכרוכות באירועים מסוג זה. משרד מבקר המדינה העיר לעמותה העירונית כי כאשר גדל הגירעון המצטבר שלה, היה עליה לשקול היטב אם כדאי לקיים אירועים בחינם, ואם כן באיזה היקף, ולפרט את הנימוקים לקיום אירועים כאלה, הגורמים להעמקת הגירעון. כל זאת בעיקר לנוכח הבטחת העמותה לעירייה לפעול ככל יכולתה למנוע גירעון כספי.
מנכ"ל מזכיר	יערך דיון בהנהלת העמותה	משרד מבקר המדינה העיר לעמותה העירונית כי היקף הפעילות הכספית של הזכיינים מצדיק לכל הפחות פרסום קול קורא לקבלת הצעות מחיר מהם, אולם העמותה לא דנה בכך, ואף לא באפשרות לחייבם לשאת בהוצאות ההקמה וההפעלה של הדוכנים.
יו"ר מנכ"ל מזכיר	בשנת 2013 קבעה מועצת העיר נוהל וקריטריונים לחלוקת כרטיסי הזמנה. העמותה אימצה את הנוהל ופעלה כבר בשנה 2013 לפי נוהל זה.	משרד מבקר המדינה העיר לעמותה העירונית כרמיאל כי הנהלתה המשיכה לחלק כרטיסים ללא כל תמורה גם בשנים 2011-2012, אף שהבינה כי הדבר מביא את העמותה לידי הפסדים כספיים. עוד העיר משרד מבקר המדינה כי מהפרוטוקולים של הדיונים על תקציב העמותה ועל ענייניה עולה כי לא נדרש מהנהלת העמותה להפסיק את חלוקת הכרטיסים ללא תמורה בשנים אלו. עקב חלוקת הכרטיסים הפסידה העמותה לכאורה הכנסות בסך מאות אלפי שקלים שהיו מסייעות בידיה להקטין את גירעונה הכספי.
מנכ"ל מזכיר	עמותה תאמץ את הנוהל העירוני שנקבע.	משרד מבקר המדינה העיר לרשויות המקומיות שנבדקו ולתאגידים העירוניים כי ראוי שתקבע מסגרת מחייבת שבה יוסדרו כל הפעולות הכרוכות בקיומם של אירועים משלב התכנון ועד לאחר הסיום, לרבות תהליך הפקת לקחים. התקנת הנוהל ואימוץ דרכי הפעולה המומלצות בו עשויים לאפשר ניהול יעיל, חסכוני ואפקטיבי יותר של האירועים המופקים ברחבי העיר ושל כספי הציבור המוצאים בגינם.

עמוד 3 מתוך 5



פסטיבל מחול כרמיאל - Karmiel Dance Festival

אחריות	הצעה לתיקון הליקוי	הערות המבקר
מנכ"ל גזבר מזכיר	תקציב העמותה יפורט ויועמד לדיון בהנהלת העמותה	משרד מבקר המדינה העיר לעמותה העירונית כרמיאל כי כדי להעריך אילו מופעים יש לבטל מפאת צפי הכנסות נמוך מכל סיבה שהיא, למשל קהל קטן ומסוים מאוד, על תקציב העמותה המוגש לאישור האספה הכללית להיות מפורט ככל האפשר ולכלול אומדן של ההוצאות וההכנסות.
מנכ"ל	העמותה תאמץ את הנוהל העירוני. הנוהל כולל תהליכי קבלת החלטות, בחירת אמנים והפקת לקחים	משרד מבקר המדינה העיר לרשויות המקומיות ולתאגידים העירוניים שנבדקו כי היה עליהם לתעד את תהליך קבלת ההחלטות על קיומם של האירועים, לרבות זהותו של מי שהחליט על קיומו של כל אירוע והנימוקים להחלטתו; על קביעת תוכנו ואופיו של האירוע; על קביעת התקציב לאירוע, לרבות היקף השתתפותה של הרשות במימונו והשגת התחייבות למקורות המימון האחרים לכיסוי ההוצאות; ועל בחירת החברה המפיקה, הספקים ונותני השירותים. בהיעדר מסמכים המפרטים את אבני הדרך בתכנון כל אירוע לא ניתן לקבוע כי התקבלו ההחלטות הנכונות בדבר קיומו, וקשה לקיים תהליך הפקת לקחים לאחר סיומו.
יו"ר מנכ"ל גזבר	בסוף שנת 2014 יסתיים ההסכם עם המנהל האמנותי. לקראת בחירת מנהל אמנותי תוקם ועדת איתור. הועדה תמליץ להנהלת העמותה על מועמד מתאים.	משרד מבקר המדינה העיר לעמותה העירונית כי גם תהליך בחירה במנהל אמנותי צריך להיות תחרותי ושקוף ולהיעשות על פי אמות מידה ציבוריות, וכי היה ראוי ללוות את ההתקשרות עם המנהל האמנותי בפרוטוקול מפורט שיבהיר מדוע הוא הועדף על פני אחרים במשך 15 שנים, ומדוע הוארך ההסכם עמו לפרק זמן של שש שנים, שלא כמקובל בהתקשרויות מעין אלה.
יו"ר מנכ"ל מזכיר	בסוף שנת 2014 יסתיים ההסכם עם המנהל האמנותי. בהסכם החדש יוגדר שוב תפקידי המנהל האמנותי לפי צרכי העמותה.	משרד מבקר המדינה העיר לעמותה העירונית כי תשובתו של המנהל האמנותי אינה עולה בקנה אחד עם המוסכם בחוזה עמו.
מנכ"ל מזכיר	יקבע נוהל שבו 4 פעמים בשנה לפחות יעביר המנהל האמנותי דיווח להנהלת העמותה בכתב או בעל פה.	משרד מבקר המדינה מסב את תשומת לב העמותה לחשיבות הרבה בדיווח שוטף של המנהל האמנותי; בהיעדר דיווח כזה נפגע הפיקוח על פעילותו ועל התמורה שהוא מספק; חשיבות רבה גם לעריכת פרוטוקולים מלאים ואמינים שישקפו ככל האפשר את המתרחש בישיבה ואת עיקרי הדברים המוסכמים.

עמוד 4 מתוך 5



פסטיבל מחול כרמיאל - Karmiel Dance Festival

אחריות	הצעה לתיקון הליקוי	הערת המבקר
מנכ"ל	עמותה תאמץ את הנוהל העירוני שנקבע.	משרד מבקר המדינה העיר לעמותה כי בהיעדר תיעוד של תהליך הבחירה אי-אפשר לדעת כיצד נבחרו האמנים. כמו כן, העמותה גם לא קבעה אמות מידה לבחירה ולא נקבעה כל מגבלה כספית על ההתקשרות עם אמנים במטרה לנסות ולהפחית את המחירים.
מנכ"ל גזבר	העמותה תקפיד על החתמת שני הצדדים על הזמנות העבודה	משרד מבקר במדינה העיר לעמותה העירונית כי אין מדובר במפרט טכני גרדא ובקביעת "מדדים כמותיים" לביצוע העבודה. על העמותה להבטיח את קבלת השירות מהאמנים באמצעות הסכמים או הזמנות ששני הצדדים חותמים עליהם, ובהם פירוט השירות שיינתן.
מנכ"ל גזבר	העמותה תקפיד שכל הצעות המחיר יועברו את ועדת הצעות המחיר	משרד מבקר המדינה העיר לעמותה כי מאחר שהנהיגה ועדת הצעות מחיר, ועדה זו הייתה צריכה לדון גם בהצעות אלה ולהחליט אם לאשרן אם לאו.
מנכ"ל גזבר	העמותה תקפיד על נהלי המכרזים באופן מלא.	משרד מבקר המדינה העיר לעמותה כי עליה לפעול על פי נוהל המכרזים שהיא בעצמה אימצה ולקיים תהליכים תחרותיים ושוויוניים המבטיחים למתמודדים שוויון זכויות ולה עצמה התקשרות בתנאים מיטביים.
מנכ"ל	עמותה תאמץ את הנוהל העירוני שנקבע.	משרד מבקר המדינה העיר לעמותה העירונית בכרמיאל כי עליה לנהל רישום מפורט ובו כל פריטי המידע הרלוונטיים ודרישות הגופים נותני האישורים הנחוצים לקיום האירוע. את הרישום יש לעדכן, דהיינו לציין בתיק אילו שלבים בוצעו ומתי, כדי שיהיה אפשר לקיים בקרה שוטפת ולוודא שאכן מולאו במועדם כל התנאים הנדרשים לקיום האירוע לפי אופיו וגודלו.

המלצות הועדה יובאו לאישור ודיון בהנהלת העמותה.

רשם: אלי שדה – מזכיר העמותה

עמוד 5 מתוך 5