

מרכז הצעירים "בתייה"

החברה לתרבות פנאי וספורט

1. כללי

- 1.1. בהתאם לתכנית הביקורת השנתית של מבקרת העירייה לשנת 2024, נערכה ביקורת בחברה לתרבות, פנאי וספורט (להלן: "החברה לתפו"ס") בנושא הפעילות במרכז הצעירים "בתייה" (להלן: "מרכז הצעירים").
- 1.2. מרכז הצעירים הינו מרכז עירוני המיועד לצעירים תושבי העיר בגילאים 18-35, שהוקם לפני כעשרים שנה.
- 1.3. המרכז מספק שירותי ייעוץ והכוונה לבחירת קריירה לצעירי/ות העיר והחיילים המשוחררים ומסיימי השירות הלאומי.
- 1.4. בנוסף, במרכז הצעירים מתקיימת גם פעילות חברתית הכוללת הרצאות, הופעות, סדנאות ועוד וצעירי העיר לוקחים חלק גם בפעילויות התנדבותיות.
- 1.5. מטרת המרכז הינה לקדם את תושבי העיר ולעודד אותם לרכוש השכלה גבוהה, הכשרות מקצועיות, תעסוקה איכותית ועוד.
- 1.6. המרכז פועל בשיתוף האגף והקרן לחיילים משוחררים של משרד הביטחון, עמותת "אלומה", עמותת 8200 ועוד, ומעניק את שירותיו לצעירי העיר לרוב ללא תשלום כאשר ישנן פעילויות בהם נגבית עלות סמלית.
- 1.7. מרכז הצעירים נמצא ברחוב רהב 7 ושעות פעילותו הינם בימים א'-ה' בין השעות 09:00-19:00.
- 1.8. במשרדי המרכז חלל משותף וחדרים המשמשים לרכזים השונים, וכן מרחב הקליקה (מתחם עבודה הכולל משרדים שונים ומרחב עבודה משותף), 2 כיתות לימוד וחדר פגישות אשר מושכרים לגורמי חוץ, בהתאם לדרישה.
- 1.9. מנכ"ל החברה לתפו"ס מסר לביקורת, כי בשנת 2026 מתוכננת בניית מעלית במבנה מרכז הצעירים על מנת שיהיה נגיש לבעלי מוגבלות.

2. תכנית הביקורת

- 2.1. הביקורת בחנה את הפעילות שהתבצעה במרכז הצעירים, בשנים 2022-2023.
- 2.2. הביקורת התמקדה בנושאים שלהלן:
 - 2.2.1. המבנה הארגוני של מרכז הצעירים, בעלי התפקידים ותחומי אחריותם.
 - 2.2.2. בחינת נהלים והוראות עבודה.
 - 2.2.3. תוכנית עבודה שנתית.
 - 2.2.4. תחומי הפעילות והיקף המשתתפים.
 - 2.2.5. בחינת ההיבטים הכספיים, מקורות התקציב והסעיפים התקציביים – הכנסות והוצאות.
 - 2.2.6. פרסום ושיווק הפעילות.

2.2.7 שיתופי פעולה וההתחשבות הכספית עם גורמי חוץ (משרדי ממשלה, עמותות וכו').

2.3 ממצאי דוח הביקורת מבוססים על נתונים שנאספו במהלך הביקורת ועל נתונים שנמסרו לביקורת ממנהלת מרכז הצעירים וצוות העובדים.

3. סיכום הביקורת

3.1 בתום הביקורת נדונו ממצאיה עם מנכ"ל העירייה, מנכ"ל החברה לתפוי"ס, סמנכ"לית החברה לתפוי"ס ומנהלת מרכז הצעירים.

3.2 הביקורת מציינת בחיוב את שיתוף הפעולה המלא של מנהלת מרכז הצעירים וצוות העובדים עם עבודת הביקורת.

3.3 הביקורת התרשמה, כי קיימת פעילות עניפה לטובת הצעירים תושבי העיר אשר נוטלים בה חלק. פעילות זו הלכה והתרחבה במרוצת השנים. עם זאת, נמצאו נושאים הטעונים שיפור, והכל כפי שיפורט בהמשך הדוח.

3.4 יצויין, כי כבר בתהליך הביקורת פעלו מנהלת מרכז הצעירים והנהלת החברה לתפוי"ס לתיקון הליקויים ויישום ההמלצות.

ממצאי הביקורת העיקריים:

4. נהלים ו/או הוראות עבודה

4.1 נהלים והוראות עבודה מהווים סטנדרט מנחה, אחיד וברור לדפוסי העבודה הנדרשים.

4.2 הביקורת מצאה, כי למרכז הצעירים קיימת הוראת עבודה ייחודיות "הפעלת מרכז צעירים" שעודכנה בשנת 2020, אולם הוראת העבודה כללית ואינה מסדירה את כלל תחומי פעילותו.

4.3 הביקורת סבורה, כי יש לעדכן את הוראת העבודה כך שתשקפנה את תהליכי העבודה הנהוגים במרכז הצעירים, ותפרט את אופן כל פעולה שיש לבצע, שלביה, הגורמים האחראים ועוד.

4.4 כמו כן, קיימת חשיבות רבה, שהוראת העבודה תגדרנה את אופן ביצוע הבקרה והמעקב אחר קבלת הכספים מהגורמים הנוספים המממנים את הפעילות.

4.5 בעקבות הערת הביקורת מנהלת מרכז הצעירים פעלה לעדכון הוראת העבודה.

4.6 בנוסף, קיים נוהל "גביית כספים וטיפול בחייבים ושיקים חוזרים במוקדי הגבייה של החברה" המסדיר את אופן גביית הכספים במוקדי הגבייה לרבות במרכז הצעירים.

5. המבנה הארגוני של מרכז הצעירים, בעלי התפקידים ותחומי אחריותם

5.1 מרכז הצעירים כפוף לסמנכ"לית החברה לתפוי"ס. במרכז הצעירים מנהלת, מזכירה, רכזים ומנהל קליקה. להלן פירוט בעלי התפקידים ותחומי אחריותם:

5.2 מנהלת מרכז הצעירים (100% משרה): החלה את עבודתה במרכז הצעירים בסוף שנת 2022 ומועסקת על ידי העירייה. אחראית על ניהול כלל הפעילות במרכז

הצעירים, ניהול והדרכת צוות העובדים, בניית תקציב, בקרה ומשוב על תכניות העבודה, גיוס משאבים לפעילויות ושיתופי פעולה עם גורמים חיצוניים ועוד.

5.3. מזכירת המרכז (100% משרה): החלה את עבודתה במרכז הצעירים בסוף שנת 2022 ומועסקת על ידי העירייה. אחראית על ניהול האדמיניסטרציה במרכז הצעירים, הנהלת חשבונות, הזמנות עבודה, התנהלות שוטפת מול השוכרים של המרחבים השונים ועוד.

5.4. רכזת חיילים משוחררים (100% משרה): החלה את עבודתה במרכז הצעירים בסוף שנת 2019. אחראית על כלל הפעילות הנוגעת לחיילים משוחררים, לרבות: ייעוץ והכוונה בנוגע למיצוי זכויות, מידע והכוונה אודות השכלה גבוהה, הכשרה מקצועית, קורסים, תעסוקה ועוד, ייזום פעילויות למען החיילים המשוחררים, שילוב בתכניות שונות של האגף והקרן לחיילים משוחררים, ועוד.

הרכזת יוצרת קשר עם כלל החיילים המשוחררים תושבי העיר על מנת לתת להם מידע אודות השירותים הניתנים במרכז הצעירים.

הרכזת מועסקת על ידי החברה לתפוי"ס. עלות העסקתה ממומנת על ידי משרד הביטחון, בשיעור של 75% ועל ידי החברה לתפוי"ס, בשיעור של 25%. פירוט בהמשך הדוח.

5.5. רכזת השכלה גבוהה (100% משרה): החלה את עבודתה במרכז הצעירים בתחילת שנת 2024. אחראית על מתן ייעוץ אישי והכוונה לצעירים אודות השכלה גבוהה / הכשרה מקצועית, ייזום פעילויות לרבות קורסים וסדנאות לצורך השתלבותם בעולם ההשכלה ועוד.

הרכזת מועסקת על ידי עמותת "אלומה". עלות העסקתה ממומנת על ידי העמותה בשיעור של 75% ועל ידי החברה לתפוי"ס בשיעור של 25% (המעבירה את חלקה במימון זה לעמותה). פירוט בהמשך הדוח.

5.6. רכזת תעסוקה (50% משרה): החלה את עבודתה במרכז הצעירים בתחילת שנת 2024 ומועסקת על ידי החברה לתפוי"ס. אחראית על מתן ייעוץ אישי לצעירים בתחום התעסוקה והקריירה, הקניית מיומנויות תעסוקה ועוד. עלות העסקתה ממומנת על ידי החברה לתפוי"ס.

5.7. רכזת מעורבות חברתית (100% משרה): החלה את עבודתה במרכז הצעירים בסוף שנת 2021. אחראית על כלל הפעילות החברתית / קהילתית של הצעירים תושבי העיר. הפעילות החברתית כוללת פעילויות תרבות, הרצאות, סדנאות, התנדבויות ועוד. בנוסף, אחראית על ליווי קבוצות המנהיגות - צעירים תושבי העיר המקבלים מלגה ממפעל הפיס ו"כל ישראל חברים", ולוקחים חלק בעשייה חברתית, כגון: התנדבויות עם עולים חדשים, שיפוץ בתים של תושבי העיר בני הגיל השלישי ועוד, והכל בהתאם לצורכי העיר.

הרכזת מועסקת על ידי החברה לתפוי"ס. עלות העסקתה ממומנת על ידי המשרד לשוויון חברתי בשיעור של 75% ועל ידי החברה לתפוי"ס בשיעור של 25%. פירוט בהמשך הדוח.

5.8. רכז "תופסים כיוון" (50% משרה): החל את עבודתו במרכז הצעירים בסוף שנת 2023. אחראי על הפעלת תכנית שמטרתה הענקת כלים למציאת עבודה איכותית התואמת להשכלת המשתתפים וכישוריהם בשיתוף פעולה עם עמותת 8200. התוכנית הינה לתקופה של שלושה חודשים כאשר מספר המשתתפים בה מוגבל למקסימום 20 משתתפים.

בתום התקופה המשתתפים לוקחים חלק בפרויקט קהילתי, כגון: חונכות אישית לבני הגיל השלישי למשך חודשיים, הפנינג לילדים עם צרכים מיוחדים, אירועים לצעירים בנושא עולם התעסוקה ועוד.

רכז התכנית מועסק ב- 50% משרה בחברה לתפוי"ס (יומיים וחצי בשבוע) וב- 50% משרה בעמותת 8200.

בשנים 2022-2023 הועסק הרכז על ידי החברה לתפוי"ס ב- 50% משרה ועל ידי עמותת 8200 ב- 50% משרה. החל משנת 2024 הרכז מועסק על ידי עמותת 8200 ועלות משרה זו ממומנת על ידי העמותה בשיעור של 50% ועל ידי החברה לתפוי"ס בשיעור של 50% (המועבר לעמותה).

5.9. רכז צעירים בשכונה (100% משרה): אחראית על ניהול הפעילות בשלוחה של מרכז הצעירים בשכונת עמידר "בתיא בשכונה" המעניק שירותים לצעירי השכונה. בשנת 2022 הרכזת הועסקה על ידי עתיד רשת חינוך בע"מ, והחברה לתפוי"ס לא השתתפה במימון עלות העסקתה. בשנת 2023 הועסקה הרכזת על ידי החברה לתפוי"ס ועלות העסקתה מומנה על ידי משרד הבינוי והשיכון והחברה לתפוי"ס כמפורט בהמשך הדוח.

5.10. מנהל "הקליקה" (100% משרה): החל את עבודתו במרכז הצעירים בסוף שנת 2019 ומועסק על ידי החברה לתפוי"ס. אחראי על ניהול הקליקה לרבות התנהלות שוטפות מול שוכרי המרחבים בקליקה, גביית דמי השכירות, תחזוקת הקליקה ועוד. עלות משרה זו מומנה על ידי המשרד לפיתוח הפריפריה הנגב והגליל עד לחודש דצמבר 2022, בשיעור של 70% ועל ידי החברה לתפוי"ס בשיעור של 30%. החל מחודש דצמבר 2022 עלות משרה זו ממומנת על ידי החברה לתפוי"ס במלואה.

5.11. רכזת קהילה "קליקה" (50% משרה): החלה את עבודתה במרכז הצעירים בסוף שנת 2021. אחראית על הפעילויות השונות לשוכרי הקליקה לרבות סדנאות, הרצאות ליזמים בנושא פרסום ושיווק, ימי צילום ועוד.

הרכזת הועסקה על ידי החברה לתפוי"ס ועלות משרה זו מומנה על ידי המשרד לפיתוח הפריפריה הנגב והגליל עד לחודש דצמבר 2022, בשיעור של 85% ועל ידי החברה לתפוי"ס בשיעור של 15%. החל מחודש דצמבר 2022 משרה זו בוטלה ואינה מאוישת והרכזת משמשת כרכזת מעורבות חברתית.

6. תכנית עבודה שנתית

6.1. מנהלת מרכז הצעירים הכינה עם כניסתה לתפקיד מצגת הכוללת את חזון מרכז הצעירים והגדרת מיקודים אסטרטגיים לשנת 2022, לרבות: הכשרות והתמקצעות של הצוות, קידום מענה לתחום התעסוקה, קידום יוזמות צעירים והנהגה צעירה, יצירת אירועי פנאי ותרבות ועוד.

6.2. תכניות העבודה השנתיות המשמשות את מרכז הצעירים הינן התכניות אותן נדרש מרכז הצעירים להפעיל בהתאם להסכמים עם משרדי הממשלה השונים איתם קיים שיתוף פעולה.

6.3. בנוסף, למרכז הצעירים קיימות תכניות עבודה מפורטות לשנים 2022-2023.

6.4. תכניות העבודה כוללות תכנית ניהול כללי: הגדלת מספר הצעירים הצורכים שירות במרכז, הגדלת תקציב ההכנסות על ידי השכרת כיתות, הגדלת תקציב ההכנסות על ידי גיוס כספים ושותפויות ועוד, ותכניות עבודה לתחומים השונים: פיתוח קריירה, השכלה גבוהה, מעורבות חברתית, חיילים משוחררים ועוד.

6.5. הביקורת משבחת את מנהלת מרכז הצעירים על הכנת תכניות עבודה מפורטות הכוללות מטרות, יעדים, מספר משתתפים, מדדי הצלחה, לוחות זמנים, גורם מממן ותקציב.

7. תחומי הפעילות והיקף המשתתפים

7.1. להלן פירוט הפעילויות בשנים 2022-2023 ומספר הנרשמים לכל פעילות, כפי שנמסרו לביקורת ממנהלת מרכז הצעירים, והופקו ממערכת ה"קוינג" (מערכת המשמשת להרשמה ותשלום לפעילויות השונות):

מספר נרשמים בשנת 2023	מספר נרשמים בשנת 2022	סוג האירוע	מהות האירוע
חיילים משוחררים			
235	215	סדנא	יעוצי הכוונה וזכויות האגף והקרן, הגשת בקשות
40	-	הרצאה	התנהלות כלכלית
55	-	הרצאה	קריאת תלוש שכר
60	105	הרצאה	איך לרכוש דירה
72	34	הרצאה	יעוץ פנסיוני
38	44	הרצאה	השקעות ומניות
34	38	הרצאה	קריאת חוזי שכירות
42	18	הרצאה	הכנה לעולם התעסוקה
25	-	סדנא	סדנת תפירה
50	-	סדנא	סדנת ציור
70	220	התנדבות	חלוקת משלוחי מנות לחיימשים

החברה לתרבות פנאי וספורט – מרכז הצעירים "בתייה"

מספר נרשמים בשנת 2023	מספר נרשמים בשנת 2022	סוג האירוע	מהות האירוע
			בודדים
70	50	קורס	קורס אנגלית
80	60	קורס	הכשרה מתנדבי מסע
25	25	קורס	מלגאים – המכללה למנהל קורס הכשרה
60	60	תכנית	גב ללוחם
120	-	תכנית	מסע אל האופק
70	50	תכנית	על אמ"ת
50	-	תכנית	מחברות
150	-	אירוע	ערב משתחררים לבנות שירות
150	-	אירוע	ערב משתחררים למסיימי פרק משימה
-	60	אירוע	ערב משתחררים לצעירי רווחה
50	50	אירוע	ערב משתחררים למסיימי ברנקו וייס
150	-	אירוע	חלוקת שי למשרתי מילואים (מלחמה)
150	-	התנדבות	חלוקת מארזי מזון לחיימשים בודדים
100		התנדבות	מעגל שיח פתוח בזמן מלחמה
תעסוקה			
48	30	קורס	קורס excel
546	-	אירוע	כנס משתחררים (עתידי)
25	-	סדנא	סדנת לניקדאין
0	80	יריד	יריד תעסוקה
35	-	סדנה	סדנת צילום בסמרטפאון
-	20	קורס	קורס אקסל
-	35	קורס	קורס PPC
-	35	הרצאה	הרצאה בנושא שילוב הרות ועבודה
-	30	סיור	יום סיור להייטק
20	20	קורס	קורס פרסום לעסקים קטנים
-	20	יריד	יריד תעסוקה
-	24	קורס	קורס QA
-	25	קורס	קורס שיווק דיגאטלי

החברה לתרבות פנאי וספורט – מרכז הצעירים "בתייה"

מספר נרשמים בשנת 2023	מספר נרשמים בשנת 2022	סוג האירוע	מהות האירוע
השכלה			
30	-	הרצאה	הרצאה עמידה מול קהל
25	-	הרצאה	מיינדפולנס
19	-	הרצאה	מיומנויות למידה
15	-	סדנא	סדנאת סידור זמנים ול"וז
30	-	סדנא	AI שימוש במהלך התואר
23	17	סדנא	סדנאת עיצוב חללי עבודה
-	12	סדנא	סדנאת צורפות
20	-	סדנא	pain date
-	16	סדנא	סדנאת תקשורת מקרבת
20	-	סדנא	יצירת לוח חזון - הגשמה עצמית
140	-	התנדבות	מסעדה ליום אחד
מעורבות ותוכן			
45	45	אירוע	יום המאבק לאלימות נגד נשים
40	40	סדנא	הנדי וומן
0	150	הופעה	מוקי
30	-	סדנא	שיווק דיגיטלי
25	-	סדנא	סדנת צילום
0	25	התנדבות	התנדבות פורים
0	150	התנדבות	יום המעשים הטובים
0	200	הופעה	גיא הוכמן
0	16	תוכן	יום האישה
380	420	התנדבות	זיכרון בסלון
100	80	אירוע	מפגש יום הזיכרון לחללי צה"ל
150	-	אירוע	אמיר שורוש
150	-	אירוע	רוני קובן
40	-	קורס	ניהול דיגיטלי
19	-	סדנא	סטוריטלינג
0	200	סדנא	רוני שיקמן
500	-	הופעה	אביתר בנאי
-	45	סדנא	יוגה בשקיעה
-	30	סדנא	תזונה וניקוי רעלים
-	25	תוכן	ערב במה פתוחה
36	25	קורס	קורס בניית אתרים
20	25	סדנא	קבוצת אימוני נשים

החברה לתרבות פנאי וספורט – מרכז הצעירים "בתיה"

מספר נרשמים בשנת 2023	מספר נרשמים בשנת 2022	סוג האירוע	מהות האירוע
160	-	אירוע	עמית סגל
25	25	סדנא	סדנת משחק
0	25	סדנא	יוגה בשקיעה
0	135	התנדבות	התנדבות ראש השנה
214	198	התנדבות	התנדבות אוקטובר
50	-	תוכן	הפרשת חלה ותפילה
38	-	תוכן	קורס עזרה ראשונה
-	26	סדנא	פוטותרפיה
113	-	הרצאה	הרצאה זכויות חיילים משוחררים
-	24	תוכן	הדלקת נרות חנוכה
-	24	סדנא	הכנת נרות
35	-	תוכן	הכירו את היזמים
80	-	סדנא	שזירת פרחים
12	-	סדנא	הגנה עצמית
50	-	סדנא	סדנת בינה מלאכותית
5,254	3,326	סה"כ	

7.2. מנתוני הטבלה עולה, כי בשנת 2023 נוספו פעילויות רבות, ומספר הנרשמים גדל ביחס לשנת 2022 ב-1,928 נרשמים המהווים גידול משמעותי של 57.9%.

7.3. בנוסף, בשנת 2022 לקחו חלק בתכנית "תופסים כיוון" 60 צעירים, ובשנת 2023 61 צעירים.

7.4. סך ההכנסות מגבייה מהמשתתפים בפעילויות אלו הסתכמו בשנת 2022 ב-15,380 ₪ ובשנת 2023 בסך 93,124 ₪.

8. בחינת ההיבטים הכספיים, מקורות התקציב והסעיפים התקציביים

8.1. להלן הנתונים הכספיים כמוצג במאזן הבוחן של החברה לתפוז"ס לשנים 2022 ו-2023:

שנת 2022

מיון	חשבון	שם חשבון	חובה	זכות	הפרש
הכנסות תקציב עירייה מרכז צעירים					
5391	5710011	הכנסות מעיריית בת ים - מרכז צעירים		150,000	
5391	5711113	הקצבת עיריית בת ים - "תופסים כיוון"		80,000	

החברה לתרבות פנאי וספורט – מרכז הצעירים "בתייה"

מיון	חשבון	שם חשבון	חובה	זכות	הפרש
		סה"כ לקבוצה			
		הכנסות גורמי מימון - מרכז צעירים			
5392	5710013	הכנסות ממשרד הבטחון		90,000	
5392	5710073	הכנסות פיס צעירים		93,088	
		סה"כ לקבוצה			
		הכנסות עצמיות - מרכז צעירים			
5393	5700003	הכנסות עצמיות אירועים מסלקה		2,215	
5393	5710012	הכנסות עצמיות מרכז צעירים		740	
5393	57100120	הכנסות עצמאיות צעירים		2,800	
5393	5710107	הכנסות אירועים מרכז צעירים		15,380	
5393	5710500	הכנסות השכרות מרכז צעירים		57,565	
5393	57113290	השכרת חדרים מרכז בתייה		24,213	
		סה"כ לקבוצה			
		הוצאות מרכז צעירים			
5394	5710111	שכ"ע - מרכז צעירים	259,027.14		
5394	5710122	פרסום - קידום להשכלה גבוהה	21,398.91		
5394	5710123	אחזקה ושונות השכלה גבוהה	19,037.70		
5394	5710137	תשלום למועצה להשכלה גבוהה	14,587.25		
5394	5710144	הוצאות פעילות תעסוקה מרכז צעירים	1,404		
5394	5710145	הוצאות פעילות מעורבות חברתית	61,021.69		
5394	5710154	שכר רכזת "תופסים כיוון"	64,429.40		
5394	5710155	הוצאות "תופסים כיוון"	20,204.35		
5394	5710213	מרכז הצעירים - רווחת העובד	6,060		
5394	5715701	יזמים בקהילה	142,922.52		

החברה לתרבות פנאי וספורט – מרכז הצעירים "בתיא"

מיון	חשבון	שם חשבון	חובה	זכות	הפרש
5394	5715720	הוצאות פיס פסטיבל המרפסות	32,910		
			643,002.96		
סה"כ לקבוצה					
הוצאות הנהלה וכלליות-מרכז צעירים					
5395	5395012	הוצאות טלפון ותקשורת מרכז צעירים	3,012.76		
5395	5710121	צרכי משרד - קידום להשכלה גבוהה	4,710.06		
5395	5714016	פלאפון קידום להשכלה גבוהה	252.36		
			7,975.18		
סה"כ לקבוצה					
מעורבות חברתית-המשרד לשיויון חברתי					
5396	5710071	הכנסות ממשרד לשיויון חברתי		38,023	
5396	5715705	שכ"ע רכז מעורבות חברתית	83,868.40		
			83,868.40	38,023	-45,845.40
סה"כ לקבוצה					
קליקה					
5397	5712051	אחזקה קליקה	7,293.81		
5397	5712053	שכר מנהל אב - קליקה	215,470.10		
5397	5712054	פרסום קליקה	13,172.65		
5397	5712055	משרדיות קליקה	14,624.20		
5397	5712056	הוצאות מיתוג קליקה	3,006		
5397	5712057	הכנסות שכירות חדרים קליקה		88,770	
5397	57120570	הכנסות מהשכרת כיתות קליקה		89,750	
5397	5712060	הכנסות ממשרד הנגב והגליל		81,444	
5397	5715717	הוצאות פעילות קליקה	37,871.75		
			291,438.51	259,964	-31,474.51
סה"כ לקבוצה					
רכוש קבוע מרכז צעירים					
5398	5710217	תב"ר הוצאות מרכז צעירים		1,780	
5398	5710219	הוצאות שיפוץ ואחזקה מרכז צעירים	13,091.50		
5398	5715702	הוצאות עמידר	20,272.14		

החברה לתרבות פנאי וספורט – מרכז הצעירים "בתיה"

מיון	חשבון	שם חשבון	חובה	זכות	הפרש
5398	5715755	הכנסות מקרן קנדה בגין שלוחת עמידר		46,793.27	
		סה"כ לקבוצה	33,363.64	48,573.27	15,209.63
		סה"כ לדוח	1,059,648.69	862,561.27	-197,087.42

שנת 2023

מיון	חשבון	שם חשבון	חובה	זכות	הפרש
הכנסות תקציב עירייה מרכז צעירים					
5391	5710011	הכנסות מעיריית בת ים - מרכז צעירים		202,000	
5391	5711113	הקצבת עיריית בת ים – "תופסים כיוון"		80,000	
		סה"כ לקבוצה		282,000	
הכנסות גורמי מימון - מרכז צעירים					
5392	5710013	הכנסות ממשרד הבטחון		44,736	
5392	5710073	הכנסות פיס צעירים		154,900	
5392	5715011	הכנסות משרד הבינוי שכר רכזת עמידר		34,000	
		סה"כ לקבוצה		233,636	
הכנסות עצמיות - מרכז צעירים					
5393	5710012	הכנסות עצמיות מרכז צעירים		3,018.50	
5393	5710107	הכנסות אירועים מרכז צעירים		93,124	
5393	5710500	הכנסות השכרות מרכז צעירים		49,452	
5393	57113290	השכרת חדרים מרכז בתיה		27,399	
		סה"כ לקבוצה		172,993.50	
הוצאות מרכז צעירים					
5394	5710111	שכ"ע - מרכז צעירים	273,226.58		
5394	5710122	פרסום - קידום להשכלה גבוהה	8,896.33		
5394	5710123	אחזקה ושונות השכלה גבוהה	18,115.96		
5394	5710133	מילגאים	54,000		
5394	5710134	הדרכה צוות המרכז	6,812.60		

החברה לתרבות פנאי וספורט – מרכז הצעירים "בתיא"

מיון	חשבון	שם חשבון	חובה	זכות	הפרש
		צעירים			
5394	5710137	תשלום למועצה להשכלה גבוהה	21,103.68		
5394	5710145	הוצאות פעילות מעורבות חברתית	65,158.57		
5394	5710153	שכר מנהלת שלוחת מרכז צעירים	101,049.70		
5394	5710154	שכר רכזת "תופסים כיוון"	63,859.70		
5394	5710155	הוצאות "תופסים כיוון"	19,616.99		
5394	5710213	מרכז הצעירים - רווחת העובד	6,631.30		
5394	5715701	יזמים בקהילה	106,185.59		
5394	5715720	הוצאות פיס פסטיבל המרפסות	9,128		
		סה"כ לקבוצה	753,785		
הוצאות הנהלה וכלליות-מרכז צעירים					
5395	5395012	הוצאות טלפון ותקשורת מרכז צעירים	308		
5395	5710121	צרכי משרד - קידום להשכלה גבוהה	4,842.92		
		סה"כ לקבוצה	5,150.92		
מעורבות חברתית-המשרד לשיוון חברתי					
5396	5710071	הכנסות ממשרד לשיוון חברתי		66,305	
5396	5715705	שכ"ע רכז מעורבות חברתית	144,319.70		
		סה"כ לקבוצה	144,319.70	66,305	-78,014.70
קליקה					
5397	5712051	אחזקה קליקה	774		
5397	5712053	שכר מנהל אב - קליקה	157,737.50		
5397	5712054	פרסום קליקה	12,020		
5397	5712055	משרדיות קליקה	11,231.36		
5397	57120570	הכנסות מהשכרת כיתות קליקה		280,575	
5397	5712060	הכנסות ממשרד הנגב והגליל		118,065	

החברה לתרבות פנאי וספורט – מרכז הצעירים "בתייה"

מיון	חשבון	שם חשבון	חובה	זכות	הפרש
5397	5715717	הוצאות פעילות קליקה	35,905.40		
5397	5715719	רכוש קבוע קליקה	11,361.63		
סה"כ לקבוצה			229,029.89	398,640	169,610.11
רכוש קבוע מרכז צעירים					
5398	5710219	הוצאות שיפוץ ואחזקה מרכז צעירים	54,478.44		
5398	5715702	הוצאות עמידר	49,411.88		
סה"כ לקבוצה			103,890.32		
סה"כ לדו"ח			1,236,175.83	1,153,574.50	-82,601.33

8.2. מנתוני הטבלאות עולה, כדלקמן:

8.2.1. סך הגרעון בשנת 2022 הסתכם ב- 197,087 ₪ ובשנת 2023 ב- 82,601 ₪ מכאן

שהגרעון בשנת 2023 הצטמצם באופן משמעותי ביחס לשנת 2022 ב- 114,486 ₪ המהווים 58%.

8.2.2. לדברי מנהלת מרכז הצעירים, בשנת 2022 מעודכנת בדוח המאזן הכנסה בסך 38,023 ₪ מהמשרד לשוויון חברתי, אולם בפועל סך של 62,454 ₪ התקבלו בגין שנה זו בשנים 2023 ו-2024.

8.2.3. בשנת 2022 הוגש ואושר "קול קורא" באמצעות מפעל הפיס לאירועי תרבות קהילתיים. במסגרת כך, אושר סך של 45,000 ₪ לקיום פסטיבל מרפסות בעמידר, אולם הכנסה זו לא שויכה ברישומים למרכז הצעירים.

8.2.4. בנוסף, כחלק מתכניות מפעל הפיס אושר למרכז הצעירים סך של 97,000 ₪ עבור תוכניות קהילתיות לצעירים, אולם נרשם סעיף הוצאה גבוה יותר בסך 140,000 ₪.

8.2.5. כמו כן, בשנת 2022 נוצר בחשבון ה"קליקה" גרעון בסך 31,474 ₪ בעקבות פערי כספים שנרשמו רק בשנת 2023.

8.2.6. בנוגע לגרעון שנוצר בשנת 2023, מנהלת מרכז הצעירים מסרה לביקורת, כי בשנת 2023 התקבל אישור לשיפוץ כיתת "קמפוס הסטודנטים" על ידי מנהל החברה לתפוי"ס, והתקציב ניתן על ידי מחזיק תיק הצעירים במועצת העיר. סך התקציב הסתכם ב- 55,000 ₪ והזמנת העבודה בוצעה מסעיף תקציבי מספר 5710219 (הוצאות שיפוץ ואחזקה מרכז צעירים), אך בפועל לא שויכה למרכז הצעירים הכנסה כנגד.

8.2.7. בנוסף, בדוח המאזן קיימת הוצאה בסך 49,411 ₪ בסעיף תקציבי מספר 5715702 (הוצאות עמידר), אולם בדוח המאזן לא קיים סעיף הכנסות בסך 100,000 ₪ שהתקבל מקרן קנדה בגין שלוחת עמידר, כך שההכנסה לא שויכה למרכז הצעירים, מדובר בפער בהכנסות המסתכם ב- 50,589 ₪.

החברה לתרבות פנאי וספורט – מרכז הצעירים "בתיא" "

8.2.8. לסיכום עולה, כי במרבית המקרים בשל רישומים חסרים או שאינם מעודכנים/מאוחרים מתקבל הרושם, כי קיימת יתרת גרעונית. הביקורת ממליצה לעקוב ולהקפיד ככל האפשר על רישום כלל הפעולות הכספיות בסעיפי התקציב של מרכז הצעירים ובמועדם.

8.2.9. ההוצאות בשנת 2023 גדלו ב- 16.6% ביחס לשנת 2022, וההכנסות בשנת 2023 גדלו ב- 33.7% ביחס לשנת 2022.

8.2.10. בשנת 2023 יתרת ההכנסות בקליקה הסתכמה ב- 169,610 ₪, ובשנת 2022 נוצר גרעון בסך 31,474 ₪.

8.2.11. יובהר, כי בשנת 2022 הועסקו מנהל הקליקה במשרה מלאה ורכז קהילה קליקה ב- 50% משרה, ואילו בשנת 2023 הועסק מנהל הקליקה בלבד, כך שההוצאות בגין שכר הצטמצמו.

8.2.12. בנוסף, סך ההכנסות בקליקה בשנת 2023 גדל באופן משמעותי ביחס לשנת 2022 והסתכם ב- 398,640 ₪ המהווים גידול של 53%.

8.3. יצויין, כי בנוסף לסעיפי תקציב אלו בשנת 2023 הוקם סעיף תקציבי בעירייה "מרכז צעירים אירועים ופעולות" (1822075781) המיועד לשימוש מרכז הצעירים ומנוהל על ידי מנהלת המרכז. סך התקציב הסתכם ב- 140,000 ₪ והביצוע הסתכם ב- 121,199.50 ₪.

מעיון בכרטסת הנהלת החשבונות של סעיף תקציבי זה עולה, כי מרכז הצעירים עשה שימוש בסעיף תקציבי זה לצורך עיצוב גרפי, הופעות אמנים, הרצאה וסרטוני תדמית.

8.4. להלן הנתונים על הכנסות מרכז הצעירים בשנים 2022 ו-2023 כפי שהופקו מהמערכת הממוחשבת infocash (מערכת רישום וגבייה) ונמסרו לביקורת ממזכירת המרכז :

שנת 2023	שנת 2022	תיאור	סעיף הנהלת חשבונות
0	2,800 ₪	הכנסות עצמאיות מרכז צעירים בתיא	57100070
198,491 ₪	89,750 ₪	השכרות קליקה מרכז צעירים בתיא	57120070
72,861 ₪	24,213 ₪	השכרת חדרים מרכז צעירים בתיא	57110070
271,352 ₪	116,763 ₪	סה"כ	

8.5. הביקורת ערכה השוואה בין הנתונים שהופקו מהמערכת הממוחשבת לשנת 2022 לנתונים המוצגים במאזן בוחן. להלן ממצאיה:

8.5.1. במאזן בוחן בסעיף תקציבי מספר 57100120 "הכנסות עצמיות צעירים" היתרה מסתכמת ב- 2,800 ₪ ותואמת להכנסה במערכת הגבייה בסעיף 57100070 "הכנסות עצמיות מרכז צעירים בתייה". יובהר, כי מדובר בהכנסה שהתקבלה מגבייה עבור השתתפות בקורס אנגלית.

8.5.2. במאזן בוחן בסעיף תקציבי מספר 57113290 "השכרת חדרים מרכז בתייה" היתרה מסתכמת ב- 24,213 ₪ ותואמת להכנסה במערכת הגבייה בסעיף 57110070 "השכרת חדרים מרכז צעירים בתייה".

8.5.3. במאזן בוחן בסעיף תקציבי מספר 57120570 "הכנסות מהשכרת כיתות קליקה" היתרה מסתכמת ב- 89,750 ₪ ותואמת להכנסה במערכת הגבייה בסעיף 57120070 "השכרות קליקה מרכז צעירים בתייה".

8.5.4. במאזן בוחן הכספים ששויכו לסעיף 5710500 "הכנסות השכרות מרכז צעירים" בסך 57,565 ₪ תואמים להכנסה במערכת הגבייה "דיאלוג".

8.5.5. אולם נמצא, כי במאזן בוחן בסעיף תקציבי מספר 5712057 "הכנסות שכירות חדרים קליקה" היתרה מסתכמת בסך 88,770 ₪ ואינה תואמת את ההכנסה במערכת הגבייה "דיאלוג" המסתכמת ב- 89,270 ₪, כך שקיים פער המסתכם ב- 500 ₪.

8.5.6. חשב החברה לתפוי"ס ציין, כי הפער נובע ממעבר בין תוכנות הגבייה שבוצע במהלך שנת 2022.

8.6. בנוסף, נערכה השוואה בין הנתונים שהופקו מהמערכת הממוחשבת לשנת 2023 לנתונים המוצגים במאזן בוחן. להלן בפירוט:

8.6.1. במאזן בוחן בסעיף תקציבי מספר 57120570 "הכנסות מהשכרת כיתות קליקה" היתרה מסתכמת ב- 280,575 ₪, אולם ההכנסה במערכת הגבייה בסעיף 57120070 "השכרות קליקה מרכז צעירים בתייה" מסתכמת ב- 198,491 ₪. מדובר בפער המסתכם ב- 82,084 ₪.

8.6.2. במאזן בוחן בסעיפי התקציב 5710500 "הכנסות השכרות מרכז צעירים" ו- 57113290 "השכרת חדרים מרכז בתייה" היתרה מסתכמת ב- 76,851 ₪, אולם ההכנסה במערכת הממוחשבת בסעיף 57110070 "השכרת חדרים מרכז צעירים בתייה" מסתכמת ב- 72,861 ₪. מדובר בפער המסתכם ב- 3,990 ₪. יש לציין, כי לביקורת נמסרו דוחות נוספים ממערכת הגבייה בהם היתרה בסעיף תקציבי זה מסתכמת ב- 63,093 ₪.

8.6.3. חשב החברה לתפוי"ס הסביר, כי חשב החברה היוצא ביצע פעולה ידנית על מנת לאפס את מערכות הגבייה השונות בשל העובדה, כי באותה שנה בוצע מעבר בין מערכות הגבייה, אולם יובהר כי מעבר בין מערכות הגבייה התבצע כבר במהלך שנת 2022.

8.7. הביקורת סבורה, כי יש לבצע בדיקה בעניין זה ולוודא, כי פערים אלו יצומצמו לחלוטין תוך כדי מתן הסברים.

9. השכרת חדרי הקליקה

9.1. הקליקה הינו מתחם עבודה הכולל משרדים שונים ומרחב עבודה משותף (open-space) המיועד להשכרה לגורמי חוץ.

9.2. המתחם פתוח בימים א'-ה' בין השעות 7:30 - 22:00 וביום ו' בין השעות 7:00 - 14:00.

9.3. מנהל הקליקה מסר לביקורת, כי בשנת 2022 מרחב הקליקה שופץ ונוספו 6 משרדים קטנים ליחידים ומשרד זוגי קטן.

9.4. להלן פירוט מרחבי העבודה לשנים 2022-2023 :

הערות	מספר מרחבי העבודה בשנת 2023	מספר מרחבי העבודה בשנת 2022	מרחב העבודה
ללא שינוי	8	8	עמדת עבודה בחלל המשותף הכוללת: שולחן, כיסא, חיבור למדפסת ואינטרנט אלחוטי.
ללא שינוי	4	4	משרד בודד הכולל: עמדת עבודה אחת ומקום ישיבה לאורח אחד לפחות.
נוספו 6 משרדים	7	1	משרד יחיד קטן הכולל: עמדת עבודה אחת ומקום ישיבה לאורח אחד לפחות.
נוסף משרד 1	2	1	משרד זוגי קטן המתאים לשני אנשים וכולל: שתי עמדות עבודה ושתי מקומות ישיבה לאורחים.
ללא שינוי	1	1	משרד זוגי המתאים לשני אנשים וכולל: שתי עמדות עבודה ושתי מקומות ישיבה לאורחים.
כל שוכר יכול לעשות שימוש בחדר הישיבות, בתיאום מראש, עד 8 שעות חודשיות, ללא עלות.			חדר ישיבות המתאים ל 2-8 משתתפים.

להלן פירוט תעריפי השכירות לשנים 2022-2023 :

הערות	המחיר (לפני מע"מ) לשנת 2023	המחיר (לפני מע"מ) לשנת 2022	מרחב העבודה
ללא שינוי	₪ 500	₪ 500	עמדת עבודה בחלל המשותף הכוללת: שולחן, כיסא, חיבור למדפסת ואינטרנט אלחוטי.
המחיר עלה ב- 100 ₪	₪ 1,400	₪ 1,300	משרד בודד הכולל: עמדת עבודה אחת ומקום ישיבה לאורח אחד לפחות.
המחיר עלה ב- 300 ₪	₪ 900	₪ 600	משרד יחיד קטן הכולל: עמדת עבודה אחת ומקום ישיבה לאורח אחד לפחות.
ללא שינוי	₪ 1,200	₪ 1,200	משרד זוגי קטן המתאים לשני אנשים וכולל: שתי עמדות עבודה ושתי מקומות ישיבה לאורחים.
המחיר עלה ב- 400 ₪	₪ 2,800	₪ 2,400	משרד זוגי המתאים לשני אנשים וכולל: שתי עמדות עבודה ושתי מקומות ישיבה לאורחים.
כל שוכר יכול לעשות שימוש בחדר הישיבות, בתיאום מראש, עד 8 שעות חודשיות, ללא עלות.			חדר ישיבות המתאים ל 2-8 משתתפים.

9.5 מנהל הקליקה מסר לביקורת, כי בשנת 2022 ועד לסיום ההתקשרות עם המשרד לפיתוח הפריפריה הנגב והגליל תעריפי השכירות נקבעו על ידי המשרד.

9.6 מנהלת מרכז הצעירים מסרה לביקורת, כי בשנת 2023 תעריפי השכירות אושרו על ידי הנהלת החברה לתפ"ס, אולם לביקורת לא הוצגה אסמכתא.

9.7 בקליקה קיימים שירותי אינטרנט אלחוטי, שירותי הדפסה, ניקיון ומטבח מאובזר, ללא עלות נוספת.

9.8 בנוסף, בשנת 2022, נהנו השוכרים גם מהפעילויות הבאות: סדנת ניהול זמן שכללה 4 מפגשים בה לקחו חלק 12 משתתפים, וסדנת כתיבה שיווקית שכללה 4 מפגשים בה לקחו חלק 16 משתתפים. לא נגבה תשלום בגין פעילויות אלו.

9.9 בשנת 2023 נהנו השוכרים מהרצאות רלוונטיות שמציע מרכז הצעירים: ניהול זמן, ניהול עסק ושיווק ברשתות החברתיות.

הסכמים

9.10 לצורך השכרת מרחב עבודה קיים הסכם שנועד להסדיר את היחסים המשפטיים בין החברה לתפ"ס לבין השוכר.

- 9.11. הביקורת ביקשה להציג בפניה את ההסכמים שנחתמו עם השוכרים בשנים 2022 ו-2023.
- 9.12. לדברי מנהל הקליקה העתקי ההסכמים לא נשמרו באופן נאות, ולאחר חיפוש שבוצע על ידו נמצאו רק חלקם.
- 9.13. נמצא, כי מבין כ- 15 שוכרים, ששכרו משרדים בקליקה, בשנים 2022-2023 נמצאו רק 2 שוכרים איתם היה הסכם בתוקף. יש לציין, כי הסכמים אלו נחתמו על ידי השוכר בלבד.
- 9.14. בנוסף, הוצגו בפני הביקורת 7 הסכמים נוספים עם שוכרים אשר שכרו משרד בקליקה בשנת 2022, שלא היו בתוקף.
- 9.15. הביקורת מצאה, כי ההסכמים עם השוכרים נחתמו לתקופה של עד 6 חודשים ללא שנחתמה תוספת לצורך הארכת תקופת ההסכם למרות שהשוכר השתמש במשרד מעבר לתקופה זו, וכי חלק מההסכמים לא נחתמו על ידי מורשי החתימה בחברה אלא על ידי השוכר בלבד.
- 9.16. הביקורת רואה חשיבות רבה בחתימת שני הצדדים על הסכם השכירות, מסירת עותק ממנו לשוכר ושמירתו על ידי הגורם האחראי על כך בחברה לתפוי"ס.
- 9.17. הביקורת סבורה, כי יש לוודא, כי קיימים הסכמי שכירות בתוקף, חתומים על ידי הצדדים עם כלל השוכרים והקפדה על תיעודם ושמירתם.
- 9.18. לדברי מנהלת מרכז הצעירים, בעקבות הערת הביקורת נחתמו הסכמים עם כלל השוכרים בקליקה. כמו כן, הסכמים חדשים אשר אושרו על ידי הנהלת החברה לתפוי"ס יחתמו עם כלל השוכרים בשנת 2025.
- 9.19. הביקורת ביקשה לקבל רשימה של שוכרים אשר שכרו מרחב בקליקה בשנים 2022-2023 על מנת לבחון את תשלומי השכירות ששולמו על ידי השוכרים.
- 9.20. נמצא, כי למעט רשימת שוכרים שהוגשה במסגרת דיווח בנושא זה למשרד לפיתוח הפריפריה הנגב והגליל בשנת 2022, לא קיים תיעוד מלא להתקשרות עם השוכרים.
- 9.21. הביקורת ערכה השוואה בין הדיווח שהוגש למשרד ברבעון 1 לשנת 2022 לבין דוח התשלומים לאותה תקופה ומצאה, כי קיימים פערים בין נתוני הדיווח לבין התשלומים שאמורים היו להיות משלומים על ידי השוכרים בהתאם לתעריפי השכירות שנקבעו. להלן הממצאים:

9.21.1. בדיווח נרשמו 15 שוכרים.

9.21.2. שוכר אחד חויב בתעריף של משרד יחיד (1,300 ₪ לחודש), למרות שהוא שכר משרד זוגי בעלות של 2,400 ₪ לחודש. לדברי מנהלת מרכז הצעירים השוכר שכר עמדה הממוקמת במשרד הזוגי, המשמש כמשרדו של מנהל הקליקה, ולכן התעריף היה בהתאם.

9.21.3. שוכר אחד לא חויב כלל, למרות ששכר עמדת open-space.

לדברי מנהלת מרכז הצעירים שוכר זה לא שכר עמדה בחודשים אלו. הדבר

סותר את הנתונים ברישומים.

- 9.21.4. בנוסף, ישנם שוכרים אשר בהתאם לדוח התשלומים, שהציגה מנהלת מרכז הצעירים, חויבו, אולם אינם רשומים בדיווח שהוגש למשרד לפיתוח הפריפריה הנגב והגליל: שני שוכרים ששכרו באופן חד פעמי, שוכר ששכר עמדת open-space בחודשים 1-3/2022 בסך 500 ₪ לחודש ושוכר ששכר משרד קטן בחודש 3/2022 בסך 600 ₪.
- 9.21.5. שאר תשלומי השכירות שנבדקו ברבעון זה נמצאו תואמים לדיווח.
- 9.22. הביקורת סבורה, כי על מנהל הקליקה לתעד במלואה כל התקשרות עם השוכרים בטבלת אקסל ייעודית שתכלול את מועד תחילת השכירות וסיומה ואת הסכום שעל השוכר לשלם, מידי חודש. בעקבות הערת הביקורת, הוכנה טבלת אקסל הכוללת את פרטי השוכר, מועד תחילת השכירות ועוד. טבלה זו תתעדכן בהתאם לשינויים שיחלו.
- 9.23. בנוסף, על מנהל הקליקה לבצע מעקב ובקרה שוטפים אחר גביית תשלומי השכירות.
- 9.24. הביקורת מעירה, כי נושא תיעוד השכרת המשרדים לא נוהל כנדרש, כך שלא ניתן היה לבצע ביקורת מלאה על התקופות בהם הושכרו המשרדים והתשלומים ששולמו בגין השכרות אלו ולוודא, כי אכן נגבו התשלומים במלואם.
- 9.25. על הנהלת החברה לתפוס להכין הוראת עבודה מסודרת שתקבע את תהליך השכרת המרחבים, הגבייה, המעקב והבקרה בנושא זה.
- 9.26. סמנכ"לית החברה לתפוס מסרה לביקורת, כי נושא השכרת המרחבים השונים בתהליך הסדרה, כך שיוגדרו תחומי העיסוק בהם ניתן לשכור מרחב בקליקה. בנוסף, משך השכירות יוגבל ל-3 שנים על מנת לאפשר לבעלי עסקים נוספים לשכור מרחב ועוד. כמו כן, מנהלת מרכז הצעירים פעלה להכנת הוראת עבודה בנושא ניהול ותפעול הקליקה.
- 9.27. מנכ"ל החברה מסר לביקורת, כי החל משנת 2024 החברה לתפוס באמצעות מרכז הצעירים מפעילה את הקליקה באופן עצמאי ללא תמיכה כספית של גורם ממשלתי כלשהו.

10. השכרת המרחבים השונים במרכז הצעירים

- 10.1. במרכז הצעירים חלל גדול, 2 כיתות לימוד וחדר פגישות וסדנאות המושכרים בהתאם לדרישה.
- 10.2. בכיתות הלימוד שולחנות וכסאות, מקרן, לוח ואינטרנט אלחוטי.

10.3. להלן המחירון לשנים 2022-2024 בעבור השימוש במרחבים השונים (הסכומים כוללים מע"מ):

דמי שימוש בוקר / (ערב (עד 4 שעות)	דמי שימוש ליום	דמי שימוש לשעה	סוג החלל
₪ 150	₪ 200	₪ 70	חדר פגישות וסדנאות קטן (כ- 15 מ"ר)
₪ 425	₪ 740	₪ 160	כיתות לימוד / סדנאות
₪ 350 (לשעות הערב בלבד)	אין אפשרות	₪ 150	חלל מרכז הצעירים

הערות:

- לעמותות וארגונים חברתיים ניתנת הנחה נוספת.
 - בהשכרת חדר לסדנאות קצרות (5-10 מפגשים) ניתנת הנחה בסך 10%.
 - בהשכרת חדר לסדנאות ארוכות (למעלה מ- 10 מפגשים) ניתנת הנחה בסך 12%.
- 10.4. המחירון נקבע על ידי מנהלת מרכז הצעירים, ולדבריה אושר על ידי מנכ"ל החברה לתפוי"ס, אולם לביקורת לא הוצגה אסמכתא לאישורו על ידי הנהלת החברה לתפוי"ס. מנהלת מרכז הצעירים מסרה לביקורת, כי התקיימה פגישה בנושא, אולם לא קיימת אסמכתא לכך.
- 10.5. המרחבים השונים מושכרים למטרות הבאות: הפעלת קורסים שונים, ניהול הכנה לבחינה פסיכומטרית, כנס דיירים של יזמי בנייה ועוד.
- 10.6. לצורך השכרת המרחבים השונים השוכר מקבל טופס הזמנת כיתה הכולל את פרטי המזמין, מועד השכרת המרחב, פירוט הציוד הקיים במתחם ובכיתה והצעת מחיר אליו מצורף טופס בקשה לתשלום הקובע, כי יש להסדיר את התשלום עד למועד ההשכרה.
- 10.7. במסגרת בדיקה מדגמית שביצעה הביקורת עלה, כי התשלומים לא הוסדרו קודם המועד שבו הושכר המרחב. לדוגמא: בגין שכירות בחודשים 2-4/2023 ניתנה המחאה שמועד פירעונה בחודש 3/2023, באמצע תקופת השכירות, אולם קבלה (מספר 160874) הופקה רק בחודש 6/2023.
- 10.8. לדברי מנהלת מרכז הצעירים המחאה נשלחה בחודש פברואר 2023, אך התקבלה רק בחודש יוני, וזאת בשל עיכוב משמעותי בדואר. כמו כן, בשל עיכובים כאלו שופר תהליך גביית הכספים, וכעת מרכז הצעירים דורש לבצע את התשלום בהעברה בנקאית.
- 10.9. הביקורת סבורה, כי יש להסדיר את התשלומים קודם השכרת המרחב כפי שנקבע בטופס ההזמנה.
- 10.10. מנהלת מרכז הצעירים מסרה לביקורת, כי מדובר בחברות ששוכרות את החדרים על בסיס קבוע יחסית כאשר קיימים שינויים וביטולים בהתאם לפעילות החברות.

טופס הזמנת הכיתות הנשלח לשוכרים מסדיר את שריון המרחבים ואת התאריכים והעלות והחברות מחויבות לתשלום, וכי חשוב לציין שמלוא הכספים הנרשים בטופסי ההזמנה משולמים גם אם קיימים שינויים במועדים, וככל שיש תוספת מופקת הזמנה חדשה.

10.11. מועד השכרת המרחב מעודכן בלוח השנה של מזכירת המרכז וטופסי ההזמנה והקבלות שהונפקו נשמרים בקלסר.

10.12. הביקורת ערכה בדיקה אודות התשלומים ששולמו על ידי השוכרים, בחודשים אפריל – יוני 2023, להלן ממצאיה:

10.12.1. כלל מועדי השכרת הכיתות הינם בהתאם לנתונים המעודכנים בלוח השנה של מזכירת מרכז הצעירים.

10.12.2. בחודש אפריל 2023 כיתות המרכז הושכרו 12 פעמים ל"דרך ארץ". במועד אחד (5.4.23) בו הושכרה כיתה נמצא, כי לא בוצע חיוב בגין מועד זה. לדברי מנהלת מרכז הצעירים קיים אישור של החברה לביטול ההזמנה, אולם לביקורת לא הוצגה אסמכתא לכך.

10.12.3. בחודש מאי 2023 כיתות המרכז הושכרו 25 פעמים ל"דרך ארץ". במועד אחד (2.5.23) בו הושכרה כיתה למשך שעתיים, בוצע חיוב עבור 4 שעות ובמועד נוסף (18.5.23) בו הושכרה כיתה למשך שעתיים, לא בוצע חיוב בגין מועד זה. יובהר, כי החיוב עבור 4 שעות שונה מהחיוב לפי שעה. לדברי מנהלת מרכז הצעירים בתאריך 2.5.23 הכיתה הושכרה למשך 4 שעות, אולם התבטלו שעתיים, והשוכרת ביקשה להעביר את השימוש בהם ליום אחר, וקיבלה על כך אישור. יצויין, כי השוכרת ותיקה ומוכרת במרכז הצעירים.

10.12.4. בחודש מאי 2023 הושכרה כיתה למשך שעתיים לצורך כנס דיירים ובוצע חיוב בהתאם.

10.12.5. בחודש יוני 2023 כיתות המרכז הושכרו 8 פעמים ל"דרך ארץ" ובוצע חיוב בהתאם.

10.13. ממצאי הבדיקה העלו, כי לא ניתן להסתמך רק על רישום המועדים בלוח השנה. לפיכך, הביקורת ממליצה לעדכן את לוח השנה בהתאם לשינויים, להדפיסו, אחת לחודש, ולתייקו בקלסר, וזאת על מנת שניתן יהיה לבצע מעקב ובקרה אחר המועדים בהם הושכרו המרחבים השונים.

10.14. הביקורת ערכה בדיקה שבחנה את התאמת הסכומים שנגבו לתעריפים שנקבעו. להלן ממצאיה:

10.14.1. קבלה מספר 160874:

בהתאם לפירוט ההזמנה המצורף לקבלה, הכיתות הושכרו 12 פעמים: 10 ימים מלאים ויומיים נוספים למשך 3 שעות (בכל יום), אולם בוצע חיוב בעבור 8 ימים מלאים בלבד.

כלומר, לא בוצע חיוב עבור יומיים מלאים ועבור יומיים נוספים למשך 3 שעות (בכל יום). כמו כן, ניתנה הנחה בסך 12% בהתאם למחירון. מנהלת מרכז הצעירים מסרה לביקורת, כי השוכרת ביקשה לשנות את משך זמן השכרת הכיתה בחמישה מועדים שונים, וכי השינוי בוצע לאחר הוצאת טופס ההזמנה, ולכן השינוי בוצע בפועל בחיוב וביומנים. במועדים אלו הכיתה הושכרה למשך 11 שעות סה"כ עליהם בוצע חיוב עבור יום שלם.

10.14.2. קבלה מספר 160882 :

בהתאם לפירוט ההזמנה המצורף לקבלה הכיתות הושכרו 16 פעמים : 10 ימים מלאים, יום אחד למשך 3 שעות, יום אחד למשך שלוש וחצי שעות ו- 4 ימים למשך שעתיים, אולם בוצע חיוב בעבור 11 ימים מלאים ובעבור חמישה ימים בתעריף של עד 4 שעות. יובהר, כי ניתן היה לגבות תעריף לשעה עבור המועדים בהם הכיתה הושכרה למשך שעתיים. כמו כן, ניתנה הנחה בסך 12% בהתאם למחירון. לדברי מנהלת מרכז הצעירים, בוצע חיוב של איחוד שעות לאחר שינוי שנעשה לאחר ביצוע ההזמנה ותשלום השוכרת.

10.14.3. בהתאם לפירוט ההזמנה הנוסף אשר מצורף לקבלה הכיתות הושכרו 13 פעמים : פעם אחת למשך 4 שעות ו- 12 פעמים למשך שעתיים, אולם בוצע חיוב בעבור 13 ימים בדמי שימוש של עד 4 שעות, וזאת על אף שניתן היה לגבות תעריף לשעה עבור המועדים בהם הכיתה הושכרה למשך שעתיים. כמו כן, ניתנה הנחה בסך 12% בהתאם למחירון. לביקורת לא ניתן הסבר לפער זה.

10.14.4. בנוסף, נמצאו מועדים בהם הכיתה הושכרה למשך מספר שעות, אולם בוצעו מספר חיובים עבור שעתיים בגין אותו יום. המשמעות היא שתעריף הגבייה היה גבוה יותר.

10.14.5. קבלה מספר 196007 : בהתאם לפירוט ההזמנה המצורף לקבלה הכיתות הושכרו 26 פעמים למשך יום מלא ובוצע חיוב בהתאם. כמו כן, ניתנה הנחה בסך 12% בהתאם למחירון.

10.14.6. הביקורת מצאה, כי ההנחה שניתנה לשוכר לא באה לידי ביטוי במנוי השוכר שבמערכת הממוחשבת, אלא רק בטופס הזמנת כיתה המצורף לקבלה, למרות שההנחה ניתנה בפועל.

10.14.7. הביקורת מעירה, כי לצורך ביצוע פיקוח ובקרה על מתן הנחות על ההנחה לבוא לידי ביטוי במנוי השוכר שבמערכת הממוחשבת. לפיכך, יש להקים הנחות ייעודיות הרלוונטיות להשכרת המרחבים השונים.

10.14.8. הביקורת רואה חשיבות רבה בחיוב השוכרים בהתאם לתעריפים שנקבעו.

- 10.14.9. הביקורת סבורה, כי יש להקים יחידות חיוב בתוכנת המחשב, כך שמזכירת מרכז הצעירים תבצע חיוב בהתאם ליחידות חיוב כפי שנקבעו במחירון.
- 10.14.10. מנהלת מרכז הצעירים פעלה להכנת הוראת עבודה המסדירה את נושא השכרת הכיתות.

11. פרסום ושיווק הפעילות

- 11.1. בשנת 2023 החליטה מנהלת המרכז על מיתוג חדש למרכז הצעירים. לשם כך השתמש מרכז הצעירים בשירותיה של חברת מיתוג.
- 11.2. מרכז הצעירים מפרסם את שירותיו במגוון ערוצים: באתר האינטרנט העירוני, באתר האינטרנט של החברה לתפוז וברשתות החברתיות: פייסבוק ואינסטגרם. בנוסף, מתבצע פרסום ממומן לקהלי יעד ספציפיים.
- 11.3. כמו כן, שירותי המרכז מפורסמים בכל פירסומי אירועי התרבות של מרכז הצעירים באמצעות שלטי חוצות הכוללים ברקודים באמצעותם ניתן להגיע ישירות לשירות המבוקש.
- 11.4. בשנת 2024 חלק מהפעילות פורסמה באמצעות דיוור ישיר הנשלח בצירוף לחשבון הארנונה ובאמצעות שלטי חוצות.
- 11.5. בנוסף, האוניברסיטאות מפרסמות את פעילות מרכז הצעירים בנושא פעילויות התנדבות שהסטודנטים יכולים לקחת בהם חלק לצורך קבלת מלגה בשכר הלימוד.
- 11.6. מנהלת מרכז הצעירים מסרה לביקורת, כי לצורך פרסום הפעילות ברשתות החברתיות של העירייה מתקיימים קשרי עבודה שוטפים עם דוברות העירייה.

שיתופי פעולה והתחשבות הכספית עם גורמי חוץ

12. משרד הביטחון (האגף והקרן לחיילים משוחררים):

- 12.1. נוהל משרד הביטחון למתן הקצאה לרשויות המקומיות לצורך מתן שירותי ייעוץ והכוונה לחיילים משוחררים במרכזי צעירים בישראל מיום 13.11.2022 קובע, בין היתר כדלקמן:
- 12.2. תחילתו של הנוהל ביום 1.1.2023 ותוקפו עד ליום 31.12.2023.
- 12.3. "היקף ההקצאה עבור כל רשות מקומית שלה אושרה הקצאה לאור עמידותה בתנאי הסף, לא יעלה על סך של 90,000 ₪ לשנה, ויחולק תוך יישום שוויוני, אחיד וענייני של המבחנים שנקבעו בהתאם לאמות המידה ושיעוריה המפורטות בנוהל זה, ובכל מקרה לא יעלה על 75% מעלות שכר כולל עלויות המעסיק של נותן שירותי הייעוץ וההכוונה לחיילים המשוחררים במרכז הצעירים."
- 12.4. החברה לתפוז מעסיקה רכזת חיילים משוחררים במשרה מלאה.
- 12.5. "בנוסף על ההקצאה, האגף והקרן יהיו רשאים להחליט על העמדת תקציב פעילות שנתי לכל רשות מקומית שלה אושרה הקצאה לאור עמידותה בתנאי הסף, כאשר הדבר יתבצע באופן שוויוני ובהתאם לכמות החיילים המשוחררים המשוויכים לכל רשות מקומית או רשויות מקומיות בסך הכל במצטבר ובהתאם לניצול בפועל."

- 12.6. מנהלת מרכז הצעירים מסרה לביקורת, כי בשנת 2023 העביר משרד הביטחון לעירייה, באופן חד פעמי, סך של 5,668 ₪ עבור פעילות, מעבר לכך לא ניתן תקציב לפעילות בשנים 2022-2023.
- יצוין, כי בפני הביקורת הוצגה חשבונית בסך 5,668 ₪ עבור פעילות, אולם לא נמצאה דרישת תשלום במסגרתה התבקש משרד הביטחון להשתתף בהוצאה זו ואף לא נמצאה כל אסמכתא, כי הכספים הועברו לעירייה.
- 12.7. יצוין, כי על אף העובדה שלא ניתן תקציב עבור פעילות, מנהלת מרכז הצעירים פעלה לצורך גיוס תכניות עבור החיילים המשוחררים, ובשנת 2023 החלה לפעול התכנית "גב ללוחם" – תכנית להכנת לוחמים ולוחמות משוחררים/ות לאזרחות הכוללת הכוונה בתחום התעסוקה / הלימודים והדרכה באמצעות מנטור אישי, ובשנת 2024 התכנית "מסע אל האופק" – תכנית המסייעת לחיילות וחיילים משוחררים ולמסיימי השירות הלאומי אזרחי להשתלבות חברתית הכוללת אימון אישי, השתלבות בעולם העבודה, ועוד.
- 12.8. "הרשות המקומית מבקשת ההקצאה תשתתף בסכום של 30,000 ₪ בשנה שישמש למימון עלות השכר של נותן שירותי הייעוץ וההכוונה לחיילים המשוחררים, או סכום של 25% מעלות השכר כאמור, הגבוה מבין השניים, ובהתאם להיקף המשרה של נותן שירותי ייעוץ וההכוונה לחיילים המשוחררים."
- 12.9. "מנהל מרכז הצעירים / הגורם הרלוונטי מטעם הרשות מבקשת ההקצאה יגיש בכל חודש "דו"ח ביצוע חודשי" (בכל ה-01 לחודש העוקב) כתנאי לקבלת הקצאה, ובו יפורטו כלל הפעילויות שבוצעו ברשות המקומית למען חיילים משוחררים. הדו"ח יוגש על גבי פורמט שיועבר לרשות מטעם האגף והקרן."
- 12.10. "התמורה תועבר לרשות המקומית מבקשת ההקצאה, בהתאם לתקופת העסקת נותן שירותי הייעוץ וההכוונה לחיילים המשוחררים ברשות ובהתאם להיקף משרתו ברשות המקומית בפועל כנגד 4 דרישות תשלום שיוגשו בגין כל רבעון ובהתאם למועדים המצוינים בנספח ג'."
- 12.11. "התשלום יועבר לרשות תוך 45 יום משידור / קבלת דרישת התשלום על ידי הגורם המוסמך במשרד הביטחון."
- 12.12. הביקורת מצאה, כי לצורך קבלת ההשתתפות הכספית עבור עלות העסקת רכזת החיילים המשוחררים, בשנת 2023, העירייה העבירה למשרד הביטחון, אחת לרבעון, דרישת תשלום חתומה על ידי גזבר העירייה הכוללת את התקופה בגינה היא מבוקשת ואת סכום ההשתתפות. לדרישת התשלום מצורפת הצהרת גזבר העירייה ואסמכתאות לשכר ששולם לרכזת החיילים המשוחררים.
- 12.13. הביקורת מצאה, כי כלל דרישות התשלום אשר הועברו למשרד הביטחון בשנים 2022-2023 מתויקות על ידי רכזת החיילים המשוחררים בקלסר מסודר.

12.14. הביקורת בחנה את דרישות התשלום לשנת 2023. להלן ממצאיה:

12.14.1. דרישת תשלום מספר 1/2023 עבור התקופה 31.3.2023-1.1.2023:

עלות שכרה של רכזת החיילים המשוחררים לתקופה זו הסתכמה ב- 38,150 ₪. דרישת התשלום כוללת את השתתפות משרד הביטחון בעלות שכר הרכזת בסך 22,500 ₪.

הביקורת מצאה, כי ההכנסה שהתקבלה בגין דרישת תשלום זו, בסך 22,236 ₪ הועברה לחברה לתפוי"ס ושויכה לסעיף התקציבי הייעודי להכנסות ממשד הביטחון, ביום 6.6.2023. יצויין, כי קיים פער של סכום נמוך (בסך 264 ₪) לעומת דרישת התשלום.

12.14.2. דרישת תשלום מספר 2/2023 עבור התקופה 30.6.2023-1.4.2023:

עלות שכרה של רכזת החיילים המשוחררים לתקופה זו הסתכמה ב- 41,269 ₪.

דרישת התשלום כוללת את השתתפות משרד הביטחון בעלות שכר הרכזת בסך 22,500 ₪.

הביקורת מצאה, כי ההכנסה שהתקבלה בגין דרישת תשלום זו, בסך 22,500 ₪ הועברה לחברה לתפוי"ס ושויכה לסעיף התקציבי הייעודי להכנסות ממשד הביטחון, ביום 18.9.2023.

12.14.3. דרישת תשלום מספר 3/2023 עבור התקופה 30.9.2023-1.7.2023:

עלות שכרה של רכזת החיילים המשוחררים לתקופה זו הסתכמה ב- 39,029 ₪.

דרישת התשלום כוללת את השתתפות משרד הביטחון בעלות שכר הרכזת בסך 29,272 ₪.

הביקורת מצאה, כי ההכנסה שהתקבלה בגין דרישת תשלום זו, בסך 22,500 ₪ הועברה לחברה לתפוי"ס ושויכה לסעיף התקציבי הייעודי להכנסות ממשד הביטחון ביום 26.6.2024.

12.14.4. דרישת תשלום מספר 4/2023 עבור התקופה 31.12.2023-1.10.2023:

עלות שכרה של רכזת החיילים המשוחררים לתקופה זו הסתכמה ב- 33,721 ₪.

דרישת התשלום כוללת את השתתפות משרד הביטחון בעלות שכר הרכזת בסך 25,290 ₪.

הביקורת מצאה, כי ההכנסה שהתקבלה בגין דרישת תשלום זו, בסך 25,008 ₪ הועברה לחברה לתפוי"ס ושויכה לסעיף התקציבי הייעודי להכנסות ממשד הביטחון ביום 26.6.2024. יצויין, כי קיים פער של סכום נמוך (282 ₪) בין הסכום שהתקבל לסכום בדרישת התשלום.

12.15. מהנתונים עולה, כי היקף ההקצאה עבור שכר הרכזת לשנת 2023 בגין דרישות התשלום שנשלחו בשנה זו היה גבוה מ- 90,000 ₪ והסתכם ב- 92,244 ₪.

12.16. הביקורת מצאה, כי קיימת הכנסה נוספת ממשרד הביטחון בסך 22,500 ₪ מיום 24.6.2024 בגינה לא נמצאה דרישת תשלום לשנת 2023.

12.17. לדברי מנהלת מרכז הצעירים קיים נוהל משרד הביטחון גם לשנת 2024, כך שההתקשרות עם משרד הביטחון ממשיכה גם בשנה זו.

13. עמותת "אלומה":

13.1. בהתאם להסכם ניהול מקצועי של תכנית הישגים במרכז הצעירים לתקופה 1.10.2021-30.9.2023 שנחתם בין החברה לתפו"ס לבין עמותת "אלומה":

13.2. עמותת "אלומה" מעסיקה באופן ישיר את רכזת התכנית.

13.3. מקום מושבה של רכזת הישגים יהיה במרכז הצעירים.

13.4. המנהלת הישירה של הרכזת תהיה המנהלת המחוזית של התכנית.

13.5. המוסמכת / מורשה / בא כח מטעם החברה לתפו"ס לצורכי קבלת החלטות להפעלת התכנית תהיה מנהלת מרכז הצעירים.

13.6. "הרכזת מועסקת בהיקף 100% משרה בעלות שנתית של כ- 140,000 ₪ לשנה למשרה מלאה. העלות השנתית כוללת עלויות מעביד, הוצאות נסיעה ועלויות נלוות."

13.7. "החברה לתפו"ס תשתתף במימון 25% משכר היסוד של הרכזת ועד מקסימום 30,000 ₪ בשנה למשרה מלאה. הסכום יועבר לעמותת אלומה עם קבלת דרישת התשלום אשר תועבר אחת לרבעון. התשלום יועבר לעמותת אלומה, לכל המאוחר, תוך 60 יום מיום קבלת דרישת התשלום."

13.8. הביקורת מצאה, כי לצורך קבלת ההשתתפות בשכר הרכזת לשנת 2023 העבירה עמותת אלומה לחברה לתפו"ס, אחת לרבעון, חשבון הכולל את עלות שכר הרכזת ואת סכום ההשתתפות שעל החברה לתפו"ס להעביר לעמותה.

13.9. נמצא, כי בהתאם לחשבונות שנשלחו מעמותת אלומה, החברה לתפו"ס התבקשה להעביר לעמותה 25% מעלות שכר הרכזת כאשר בחשבון אחד הופחתו 45.99%, 3,497 ₪, מהשתתפות החברה לתפו"ס בשכר הרכזת לחודשים 7-9/2023. הביקורת לא מצאה הסבר להפחתה זו.

13.10. לסיכום, החברה לתפו"ס העבירה לעמותת "אלומה" סך של 28,860 ש"ח עבור ההשתתפות בשכר הרכזת לשנת 2023, פחות מהסכום הקבוע בהסכם.

13.11. לדברי מנהלת מרכז הצעירים התשלום מבוצע בהתאם לחשבונות אותן שולחת עמותת "אלומה". יתכן שבשל היעדר רכז כמספר שבועות כתוצאה מחילופי תפקידים נוצר הפער בסכום.

13.12. בתום התקופה הוארך ההסכם עם עמותת אלומה החל מיום 1.10.2023 ועד ליום 30.9.2024, כלומר לשנה נוספת, ולדברי מנהלת מרכז הצעירים הוארך פעם נוספת.

14. המשרד לשוויון חברתי:

- 14.1. בתאריך 26.12.2021 נחתם הסכם בין המשרד לשוויון חברתי לבין העירייה:
- 14.2. המשרד פרסם פנייה לרשויות מקומיות להפעיל במרכזי צעירים ברשויות מקומיות תכנית לקידום מעורבות חברתית של אוכלוסיית הצעירים בתחומן למען הקהילה.
- 14.3. "הרשות המקומית הגישה ביום 8.8.2021 בקשה להצטרפות למיזם מושא הקול הקורא, ובקשתה אושרה בכפוף להסכמתה לתנאים ולהנחיות כפי שפורסמו בקול קורא."
- 14.4. המשרד לשוויון חברתי והרשות המקומית הסכימו, כי הרשות המקומית תפעיל בעבור המשרד את הפרויקט על כל מרכיביו בתחומה.
- 14.5. ההסכם נעשה לתקופה של שנה ועד ליום 31.12.2022. למשרד לשוויון חברתי בלבד ניתנות אופציות להאריך את תקופת ההסכם מעת לעת בתקופות נוספות מצטברות של 4 שנים נוספות.
- 14.6. "הרשות המקומית מתחייבת להוציא לפועל תכנית עבודה לפיתוח ולביצוע תכניות שונות למען הצעירים ברשות המקומית שתורכב לפי בחירתה, מתוך רשימת הפעילויות המצורפת כנספח ד' בכפוף לתנאים הנקובים בנספח ד' בהתייחס לכל פעילות ובכפוף למסגרת התקציבית בסעיף 19 להסכם.
- בטרם תחילת ביצוע תכנית העבודה על ידי הרשות המקומית, הרשות המקומית תציג למנהל ההתקשרות מטעם המשרד את תכנית העבודה המפורטת כולל התייחסות לזהות מרצים, תכני סדנאות / הרצאות, גורמים שותפים ותקציב.
- הרשות המקומית רשאית לעדכן את תכנית העבודה, ובלבד שהציגה מראש את העדכון למנהל ההתקשרות מטעם המשרד. למשרד עומדת הזכות להודיע, כי הוא אינו מאשר פעילות הנכללת בתכנית העבודה."
- 14.7. מנהלת מרכז הצעירים מסרה לביקורת, כי התקיימו קשרי עבודה שוטפים עם נציג המשרד לשוויון חברתי. כמו כן, נשלחה תכנית עבודה שהוצגה לביקורת הכוללת פירוט פעילויות כגון: הנהגה צעירה לחיילים משוחררים, תכנית יזמות חברתית ועוד.
- 14.8. "הרשות המקומית מתחייבת כי בתוך שישה חודשים מיום חתימת הסכם זה ייטלו חלק במסגרת הפרויקט לכל הפחות 50 צעירים המשתתפים בתכניות קבועות שאינן חד פעמיות או 100 צעירים שהשתתפו בפעילויות חד פעמיות. ככל שהרשות המקומית לא תעמוד ביעד זה, המשרד יהיה רשאי להפסיק את ההתקשרות באופן מיידי."
- 14.9. "הרשות המקומית תבצע בקרה והערכה לפעילות, ובכלל זה תנהל רישום פרטים של הצעירים המשתתפים בתכניות הפרויקט."
- 14.10. מנהלת מרכז הצעירים מסרה לביקורת, כי הרישום לפעילויות הכולל את פרטי הנרשמים תועד בתוכנת הקוינג באמצעותה ניתן להירשם לפעילויות השונות.

14.11. "הרשות המקומית תגיש בסוף כל רבעון קלנדרי דוח על ביצוע הפרויקט בנוסח המצורף כנספח ה' ובו תפרט את הפעילויות שבוצעו במסגרת הפרויקט, את התקדמות הפעילות והשלבים העתידיים הצפויים להתבצע בפרויקט בצירוף לוח גאנט מעודכן, ובכלל זה יינתן פירוט ביחס לביצוע כל אחת מהפעילויות הנכללות בתכנית העבודה, מספר הצעירים המשתתפים בכל פעילות, מספר התושבים המשתתפים בכל פעילות שהיא למען הקהילה, נשירת צעירים והסיבות לכך, בעיות נוספות שעלו ופתרון וכל נתון אחר הנוגע לפעילות בפרויקט ונדרש לבקרה של המשרד כפי שיבקש המשרד. המשרד יהא רשאי להורות לרשות המקומית להגיש את הדוח כאמור במסגרת מערכת ייעודית אינטרנטית או בכל אופן אחר לרבות באמצעות טופס מקוון ובמבנה נתונים שיוגדר מראש על ידי המשרד."

14.12. מנהלת מרכז הצעירים מסרה לביקורת, כי אחת לרבעון מוגש למשרד לשוויון חברתי דיווח ביצוע הכולל את הפעילויות שבוצעו. הביקורת מצאה, כי הדיווחים אינם כוללים את הנדרש בהסכם כגון: התקדמות הפעילות והשלבים העתידיים הצפויים להתבצע בפרויקט, מספר הצעירים המשתתפים בכל פעילות, מספר התושבים המשתתפים בכל פעילות שהיא למען הקהילה ועוד.

14.13. "תקציב הפרויקט הכולל הוא 250,000 ₪ (השתתפות שני הצדדים) לשנה בכפוף למסגרת התקציבית הקבועה בנספח ד'. תקציב הפרויקט ימומן על ידי הרשות המקומית והמשרד במשותף, כמפורט בסעיפים 19-25 להסכם. תקציב הפרויקט לא יכלול תקציב בגין עבודת עובדי הרשות המקומית, למעט רכוז מעורבות חברתית ככל שהוא עובד הרשות המקומית, או הוצאות בגדר שווה כסף בגין רכוש שבבעלות הרשות המקומית."

14.14. "הרשות המקומית תשתתף במימון הפרויקט על פי תקציב הפרויקט בסכום של 62,500 ₪ (כולל מע"מ) לשנה מתקציבה. הרשות המקומית רשאית לממן השתתפותה בפרויקט מתקציבה ו/או ממקורות נוספים שאינם מתקציב המדינה שיגויסו על ידה."

14.15. "המשרד ישתתף במימון הוצאות הפרויקט בסכום של עד 187,500 ₪ (כולל מע"מ) לשנה בכפוף לכך שהשתתפות המשרד לא תעלה על 187,500 ₪ מכלל ההוצאות שהוצאו בפועל בפרויקט (המאושרת על פי תקציב הפרויקט)".

14.16. "המשרד יישא בחלקו היחסי במימון הפרויקט (75%) מכל הוצאה שהוצאה על פי תקציב הפרויקט, והרשות המקומית תישא ביתר הוצאה. השתתפות המשרד לא תעלה על סך כולל של 187,500 ₪."

14.17. "תשלומים יבוצעו באופן הבא: בסוף כל רבעון קלנדרי ולא יאוחר מ- 30 ימים לאחר מכן, תגיש הרשות המקומית למשרד, חשבון לתשלום בצירוף דוח ביצוע (כספי) מפורט על פי המבנה שבנספח ה' להסכם זה או בכל מבנה עליו יורה המשרד, כולל הכנסות, חתום על ידי חשב הרשות המקומית ונציג הרשות המקומית."

הארכת ההסכם

- 14.18. בתוספת הראשונה להסכם תקופת ההסכם הוארכה מיום 1.1.2023 ועד ליום 31.7.2023.
- 14.19. במסגרת התוספת הראשונה להסכם הרשות המקומית הצהירה, כי יתרות תקציב הפרויקט (השתתפות שני הצדדים) כפי שנקבע בהסכם המקורי בגינן לא תוגש על ידה דרישות תשלום עומדות על סך של לפחות 78,565 ₪.
- 14.20. בתוספת השנייה להסכם הוסכם, כי תקופת ההארכה המצוינת בתוספת הראשונה ובתוספת השנייה תהא מיום 1.1.2023 ועד ליום 31.12.2023.
- 14.21. תקציב הפרויקט לתקופת ההארכה הינו 250,000 ₪ (כולל מע"מ) והוא זהה לתקציב שבהסכם המקורי.
- 14.22. כמו כן, השתתפות המשרד במימון הוצאות הפרויקט לתקופת ההארכה הינה זהה להסכם המקורי ותסתכם ב- 187,500 ₪ (כולל מע"מ).
- 14.23. השתתפות המשרד לא תעלה על 75% מכלל ההוצאות שהוצאו בפועל בפרויקט בתקופת ההארכה (המאושרת על פי תקציב הפרויקט לתקופת ההארכה) והרשות המקומית תישא ביתר ההוצאה.
- 14.24. הביקורת מצאה, כי לצורך קבלת ההשתתפות העירייה מעבירה למשרד לשוויון חברתי דיווח ביצוע הכולל את שם הפעילות, התקציב השנתי לפעילות, ביצוע בפועל ברבעון והשתתפות המשרד ברבעון, ודרישת תשלום חתומה על ידי גזבר העירייה ומנהלת מרכז הצעירים הכוללת את סכום ההשתתפות ואת התקופה בגינה היא מבוקשת. לדרישת התשלום מצורפות אסמכתאות לשכר ששולם לרכזת ועבור הפעילויות השונות.
- 14.25. הביקורת בחנה, את הדיווחים שהוגשו למשרד לשוויון חברתי בשנת 2023. להלן ממצאיה:
- 14.25.1. דוח ביצוע לרבעון 1.1.2023-31.3.2023: עלות שכר הרכזת הסתכמה ב- 33,115 ₪. הדיווח כולל את ההוצאות עבור שכר הרכזת בסך 31,979 ₪. המשרד לשוויון חברתי התבקש להעביר לעירייה סך של 23,984 ₪, 75% מההוצאות.
- הביקורת מצאה, כי ההכנסה שהתקבלה בגין דרישת תשלום זו, בסך 23,984 ₪, הועברה לחברה לתפוי"ס ושויכה לסעיף התקציבי הייעודי להכנסות מהמשרד לשוויון חברתי, ביום 9.10.2023.
- 14.25.2. דוח ביצוע לרבעון 1.4.2023-31.6.2023: עלות שכר הרכזת הסתכמה ב- 39,157 ₪. הדיווח כולל את ההוצאות עבור שכר הרכזת בסך 31,979 ₪. המשרד לשוויון חברתי התבקש להעביר לעירייה סך של 23,984 ₪, 75% מההוצאות.
- הביקורת מצאה, כי ההכנסה שהתקבלה בגין דרישת תשלום זו, בסך 23,984 ₪, הועברה לחברה לתפוי"ס ושויכה לסעיף התקציבי הייעודי להכנסות מהמשרד לשוויון חברתי, ביום 19.12.2023.

14.25.3. דוח ביצוע לתאריכים 1.7.2023-31.7.2023: עלות שכר הרכזת הסתכמה ב- 14,207 ש"ח. הדיווח כולל את ההוצאות עבור שכר הרכזת בסך 10,833 ₪ ועבור פעילות בסך 11,900 ₪ (סה"כ 22,733 ₪). המשרד לשוויון חברתי התבקש להעביר לעירייה סך של 17,050 ₪, 75% מההוצאות.

הביקורת מצאה, כי ההכנסה שהתקבלה בגין דרישת תשלום זו, בסך 17,050 ₪ הועברה לחברה לתפוי"ס ושויכה לסעיף התקציבי הייעודי להכנסות מהמשרד לשוויון חברתי, ביום 14.7.2024, אולם הועברה לסעיף תקציבי אחר, הכנסות ממשרד הבינוי. לביקורת לא ניתן הסבר מדוע ההכנסה הועברה לסעיף אחר.

כמו כן, מנהלת מרכז הצעירים מסרה לביקורת, כי התשלום התקבל באיחור ניכר משום שהדיווח הוחזר מספר פעמים היות והסריקה לא נשלחה באופן ברור.

14.25.4. דוח ביצוע לרבעון 1.8.2023-31.12.2023: עלות שכר הרכזת הסתכמה ב- 56,122 ₪. הדיווח כולל את ההוצאות עבור שכר הרכזת בסך 54,165 ₪ ועבור פעילויות בסך 10,336 ₪ (סה"כ 64,501 ₪). המשרד לשוויון חברתי התבקש להעביר לעירייה סך של 48,376 ₪, 75% מההוצאות.

מנהלת מרכז הצעירים מסרה לביקורת, כי ההכנסה ששויכה לסעיף התקציבי הייעודי להכנסות מהמשרד לשוויון חברתי בסך 66,375 ₪ ביום 27.3.2024 הינה בעבור דרישת תשלום זו. מדובר בתוספת בסך 17,999 ₪. מנהלת מרכז הצעירים מסרה לביקורת, כי בנוסף להכנסה בגין דיווח זה המשרד לשוויון חברתי העביר לעירייה תמיכה עבור פעילות שבוצעה במרכז הצעירים בזמן מלחמת "חרבות ברזל": הוקם חמ"ל שדרכו גויסו כספים עבור צרכים לחיילים תושבי העיר כדוגמת ציוד, התבצעה אריזה של מארזי מזון עבור התושבים המפוננים וניתן סיוע לחיילים בודדים תושבי העיר, אולם לא התקבל מסמך המעיד על כך.

14.25.5. יובהר, כי בהתאם לדיווחים ההקצבה השנתית עבור שכר הרכזת הינה 130,000 ₪, וזאת על אף שעלות המעסיק הייתה גבוהה יותר והסתכמה ב- 142,601 ₪.

14.26. לסיכום, המשרד לשוויון חברתי השתתף במימון הוצאות הפרויקט בשנת 2023 בסך 113,394 ₪. יובהר, כי ההכנסה בגין רבעון מס' 4 חושבה בהתאם לסכום השתתפות המשרד בהתאם לדיווח משום שהתקבלה תוספת עבור פעילות שבוצעה במרכז הצעירים בזמן מלחמת "חרבות ברזל" ולא ניתן היה לערוך הבחנה בין הסכום שהתקבל עבור הדיווח לסכום שהתקבל עבור הפעילות שבוצעה במרכז הצעירים בזמן מלחמת "חרבות ברזל".

15. עמותת 8200:

15.1. במסגרת תכנית "תופסים כיוון" הצעירים לוקחים חלק בסדנאות / הרצאות על מנת להשתלב בעבודה התואמת להשכלתם.

- 15.2. בשנים 2022-2023 הועסק רכו "תופסים כיוון" מטעם עמותת 8200 על ידי החברה לתפוי"ס ב- 50% משרה ועל ידי עמותת 8200 ב- 50% משרה.
- 15.3. החל משנת 2024 הרכז מועסק על ידי עמותת 8200 ועלות משרה זו ממומנת על ידי העמותה בשיעור של 50% ועל ידי החברה לתפוי"ס בשיעור של 50% (המועבר על ידי החברה לתפוי"ס לעמותה).
- 15.4. מנהלת מרכז הצעירים מסרה לביקורת, כי קיים הסכם לתכנית זו, אולם הוא לא הוצג לביקורת על אף בקשתה.

16. המשרד לפיתוח הפריפריה הנגב והגליל:

- 16.1. המשרד לפיתוח הפריפריה הנגב והגליל פרסם קול קורא להקמת והפעלת מתחמי עבודה משותפים לזימים ובעלי עסקים.
- 16.2. בשנת 2018 אישר המשרד, כי יעביר לעירייה סכום של עד 500,000 ₪ לצורך הקמת, שיפוץ והתאמת המבנה לטובת האב (מתחמי עבודה משותפים). כמו כן, העירייה התחייבה למימון עצמי עבור הקמת האב בסך 200,000 ₪ שיכול להיות כסף ויכול להיות שווה כסף, על פי הוראות הקול קורא.
- 16.3. בנוסף, אושר תקצוב עבור תפעול ההאב למשך 3 שנים. המשרד השתתף בעלות ההפעלה עד לחודש דצמבר 2022.
- 16.4. הביקורת לא קיבלה מסמכים המעידים על היקף הכספים שקיבלה העירייה מהמשרד לפיתוח הפריפריה הנגב והגליל על אף מאמציה לאתרם.
- 16.5. הביקורת בחנה, את דרישות התשלום שהועברו למשרד לפיתוח הפריפריה הנגב והגליל בשנת 2022. להלן ממצאיה:
- 16.5.1. דרישת תשלום מס' 1 בסך 51,970 ₪ עבור החודשים 2022-3-1: הביקורת מצאה, כי ההכנסה שהתקבלה בגין דרישת תשלום זו, בסך 51,970 ₪ הועברה לחברה לתפוי"ס ושויכה לסעיף התקציבי הייעודי להכנסות ממשרד הנגב והגליל ביום 30.9.2022. הסכום שהתקבל תואם לדרישת התשלום.
- 16.5.2. דרישת תשלום מס' 2 בסך 42,924 ₪ עבור החודשים 2022-6-4: הביקורת מצאה, כי ההכנסה שהתקבלה בגין דרישת תשלום זו, בסך 42,924 ₪ הועברה לחברה לתפוי"ס ושויכה לסעיף התקציבי הייעודי להכנסות ממשרד הנגב והגליל ביום 11.5.2023. הסכום שהתקבל תואם לדרישת התשלום.
- 16.5.3. דרישת תשלום מס' 3 בסך 75,033 ₪ עבור החודשים 2022-11-6: הביקורת מצאה, כי ההכנסה שהתקבלה בגין דרישת תשלום זו, בסך 75,141 ש"ח הועברה לחברה לתפוי"ס ושויכה לסעיף התקציבי הייעודי להכנסות ממשרד הנגב והגליל ביום 22.8.2023.
- 16.5.4. כלל דרישות התשלום כוללות את השתתפות המשרד בהוצאות עבור שכר מנהל הקליקה, רכזת קהילה קליקה ועבור הוצאות הקליקה.

17. משרד הבינוי והשיכון (שיקום שכונות):

- 17.1. בשנת 2020 נחתם הסכם בין משרד הבינוי והשיכון לבין עיריית בת ים לצורך קידום פרויקט "שיקום שכונות חוזר". להלן עיקרי ההסכם:
- 17.2. במסגרת הפרויקט מעוניין משרד הבינוי והשיכון לבצע פעילות חברתית בתחום הצעירים באחת משכונות השיקום שבגבולות הרשות.
- 17.3. "בעיר קיים מרכז צעירים יישובי אשר אינו ממוקם בשכונת שיקום, ובהתאם לכך, מתחייבת הרשות להעמיד לטובת הפעילות החברתית מבנה אשר ישמש כ"שלוחה" של מרכז הצעירים היישובי. המבנה הינו בבעלות הרשות / הרשות בעלת זכות החכירה במבנה, ואשר אותו תקצה הרשות לטובת הפרויקט ובו יבוצעו פעילויות חברתיות בתחום הצעירים באזורי השיקום."
- 17.4. "משרד הבינוי והשיכון מעוניין להקצות תקציבים לשיקום המבנה ו/או להתאמתו לביצוע הפעילות החברתית באמצעות האגודה לתרבות הדיור."
- 17.5. "השתתפות משרד הבינוי והשיכון בעלויות התאמת המבנה תהא בהתאם להצעת המחיר הזוכה, במסגרת המכרז שתוציא האגודה לתרבות הדיור, ואולם שיעור ההשתתפות לא יעלה על סך של 120,000 ₪ למבנה."
- 17.6. מנהלת מרכז הצעירים מסרה לביקורת, כי משרד הבינוי והשיכון הקצה את התקציבים לשיקום המבנה כמפורט בהסכם, וזאת כפי שנמסר לה ממנהלת מרכז הצעירים הקודמת, אולם הביקורת לא קיבלה אסמכתאות המעידות על שיעור ההשתתפות.
- 17.7. כתובת המבנה אותו הקצתה הרשות לטובת הפעילות החברתית, הפלמ"ח 14. יובהר, כי הנכס הינו בבעלות ויצ"ו אשר נתנה רשות לעירייה לעשות בו שימוש לצורך הפעלת מרכז צעירים במסגרת שיתוף פעולה.
- 17.8. "משרד הבינוי והשיכון מקצה תקציבים לטובת העסקת כח אדם וביצוע הפעילות החברתית במרכזי הצעירים באמצעות חברה מנהלת אשר זכתה במכרז."
- 17.9. עתיד רשת חינוך בע"מ היא החברה המנהלת אשר זכתה במכרז.
- 17.10. מרכז הצעירים "בתייה בשכונה" מהווה שלוחה של מרכז הצעירים העירוני, ומעניק שירותים לצעירי השכונה. במרכז התקיימו פעילויות רבות למען הצעירים הכוללות: פנאי, תרבות, הכשרה מקצועית, ייעוץ תעסוקה והשכלה גבוהה, ועוד.
- 17.11. מנהלת מרכז הצעירים ניהלה קשרי עבודה שוטפים עם החברה המנהלת אשר זכתה במכרז, עתיד רשת חינוך בע"מ, בכל הנוגע לאישור תכניות עבודה, תקציבים ועוד.
- 17.12. הביקורת מצאה, כי קיימת תכנית עבודה מפורטת לשנת 2022 הכוללת מטרות ויעדים, מדדי הצלחה, לוחות זמנים ותקציב הכולל את השתתפות העירייה. המטרות כוללות: פיתוח צעירי השכונה ברמה הפרטנית מתוך מקום של תודעת מסוגלות ופיתוח תמונות עתיד, פיתוח ויישום של מסלולי תעסוקה וקריירה פרקטיים לצעירי השכונה ברמה האישית והקבוצתית תוך תשומת דגש כלכלית ועוד.

- 17.13. תקופת ההתקשרות הינה למשך 36 חודשים החל ממועד חתימת ההסכם על ידי מורשי החתימה של הצדדים, משרד הבינוי והשיכון ועיריית בת ים. ההסכם נחתם על ידי העירייה בחודש פברואר 2020.
- 17.14. מימון ביצוע הפעילות החברתית יחולק בין משרד הבינוי והשיכון לבין הרשות באופן הבא :
- 17.15. בשנת הפעילות הראשונה (2020) : עלויות הפעילות החברתית יהיו במימון מלא של המשרד, בסך שלא יעלה על 280,000 ₪.
- 17.16. בשנת הפעילות השנייה (2021) : המשרד יממן את ביצוע הפעילות החברתית בסך שלא יעלה על 280,000 ₪, והרשות מתחייבת להפעיל פעילויות חברתיות נוספות, בתיאום ובאישור המשרד בהיקף תקציבי של לפחות 28,000 ₪ לשנת הפעילות השנייה.
- 17.17. בשנת הפעילות השלישית (2022) : המשרד יממן את ביצוע הפעילות החברתית בסך שלא יעלה על 280,000 ₪, והרשות מתחייבת להפעיל פעילויות חברתיות נוספות, בתיאום ובאישור המשרד, בהיקף תקציבי של לפחות 56,000 ₪ לשנת הפעילות השלישית.
- 17.18. הביקורת לא בחנה את ההתקשרות לתקופה זו, אלא את הסכם ההתקשרות שנחתם בשנת 2023.
- 17.19. בשנת 2023 נחתם הסכם נוסף בין משרד הבינוי והשיכון לבין העירייה. להלן עיקרי ההסכם :
- 17.20. "משרד הבינוי והשיכון החליט על סיום הפעלת תכניות חברתיות עד לסיום שנת 2022 וסיים את ההתקשרות עם עתיד רשת חינוך בע"מ להפעלת תוכנית "צעירים בשכונה" ביום 31.12.2022."
- 17.21. "ועדת תמיכות (של המשרד) אישרה ביום 26.12.2022 את מתווה הענקת תמיכות לרשויות המקומיות הכלולות בתכנית, אשר יפעילו את התוכנית."
- 17.22. "משרד הבינוי והשיכון והרשות מעוניינים להעביר לאחריותה ולניהולה של הרשות את התכנית, כולל מודל ההפעלה, הפעלת השלוחה בשכונה, הפעלה ומימון של רכז/ת צעירים בשכונה ופעילות חברתית בתחום הצעירים, בשכונות השיקום שבגבולות הרשות."
- 17.23. "גובה התקציב המיועד לתמיכה עבור הרשות עומד על סך שלא יעלה על תקציב התמיכה כפי שאושר על ידי ועדת התמיכות ביום 26.12.2022, בסך 93,793 ₪, למשך תקופה של 12 חודשים החל מיום 1.1.2023 ועד ליום 31.12.2023 או עד לסיום תקציב התמיכות, המוקדם מבניהם."
- 17.24. "הוצאות שיוכרו לתמיכה : שכר רכז/ת צעירים בשכונה בהיקף שלא יעלה על 90% מעלות השכר בפועל ולא יותר מ- 135,000 ₪ לשנה והוצאות להפעלת תכניות חברתיות לצעירים בשכונות השיקום. התכניות החברתיות יכולות לכלול קורסים,

- סדנאות, הרצאות ופעילויות חד יומיות לקידום ההשכלה והתעסוקה של הצעירים ולפיתוח מעורבות קהילתית ומנהיגות של צעירים בשכונתם.
- 17.25. בין התנאים לקבלת התמיכה :
- 17.25.1. "הרשות מעסיקה לאורך כל תקופת קבלת התמיכה, במישרין או בעקיפין, רכז/ת צעירים בשכונה לתכנית, בהיקף של לפחות חצי משרה, ולא יותר ממשרה מלאה. הרכז/ת יהיה אקדמאי/ת, בעל/ת ניסיון מקצועי רלוונטי. יובהר, כי השתתפות המשרד בעלויות רכז צעירים בשכונה תהא בהתאם לעלויות בפועל, ואולם שיעור השתתפות המשרד לא יעלה על 90% עלות בפועל לשנה. עלות התשלום לכוח אדם תהיה 60%-85% מכלל עלות התכנית."
- 17.25.2. בשנת 2023 הועסקה רכזת צעירים בשכונה על ידי החברה לתפוי"ס.
- 17.25.3. "הרשות תקצה תקציב להפעלת רכז/ת צעירים בשכונה ופעולות בתכנית, בסכום שלא יפחת מ- 40,000 ₪."
- 17.25.4. "הרשות תכין תכנית עבודה שנתית בהתאם לצרכים של אוכלוסיות היעד והישוב, תוך התמקדות באיתור ובמענים לצעירים המתגוררים בשכונת השיקום."
- 17.25.5. הביקורת מצאה, כי קיימת תוכנית עבודה לשנת 2023 הכוללת את שם התוכנית, תיאור הפעילות, מספר משתתפים מתוכנן, תקציב ועוד. התכניות כוללות: מנהיגות צעירים, יצירת שכונה שטוב לחיות בה, נגישות להשכלה גבוהה, אירועים קהילתיים ופרסום.
- 17.26. בהתאם לדוחות הביצוע תקציב התמיכה שאושר לשנת 2023 הסתכם ב- 59,083 ₪ והשתתפות הרשות המקומית הסתכמה ב- 40,000 ₪.
- 17.27. בשנת 2023 הוגשו שני דוחות ביצוע, כדלקמן :
- 17.27.1. דוח ביצוע לרבעון מרץ - יוני: כולל את ההוצאה עבור שכר מנהלת שלוחת מרכז הצעירים לחודשים מרץ-יוני בסך 34,000 ₪ כאשר עלות העסקתה הסתכמה ב- 33,709 ₪.
- הביקורת מצאה, כי ההכנסה שהתקבלה בגין דרישת תשלום זו בסך 34,000 ₪ הועברה לחברה לתפוי"ס ושויכה לסעיף התקציבי הייעודי להכנסות ממשרד הבינוי והשיכון, ביום 21.11.2023.
- 17.27.2. דוח ביצוע יולי - ספטמבר: כולל את ההוצאה עבור שכר מנהלת שלוחת מרכז הצעירים לחודשים יולי-ספטמבר בסך 25,083 ₪ כאשר עלות העסקתה הסתכמה ב- 34,931 ₪.
- הביקורת מצאה, כי ההכנסה שהתקבלה בגין דרישת תשלום זו, בסך 25,083 ₪ הועברה לחברה לתפוי"ס ושויכה לסעיף התקציבי הייעודי להכנסות ממשרד הבינוי והשיכון ביום 14.1.2024.

17.27.3. סך הכספים שהתקבלו ממשרד הבינוי והשיכון לשנת 2023, מסתכמים ב- 59,083 ₪.

17.27.4. יצויין, כי מנהלת שלוחת מרכז הצעירים הועסקה על ידי החברה לתפוי"ס החל מחודש מרץ 2023 ועד לחודש דצמבר 2023.

18. סיכום

18.1. הביקורת מצאה, כי המסמכים הרלוונטיים לרבות: הסכמי ההתקשרות עם גורמי חוץ, דרישות התשלום ואישורי קבלת הכספים המתקבלים מגזברות העירייה לא נשמרו במשרדי מרכז הצעירים במלואם וממליצה, כי כלל המסמכים יתויקו על ידי מזכירת מרכז הצעירים, כך שניתן יהיה לנהל מעקב ובקרה אחר קבלת הכספים.

18.2. לדברי מנהלת מרכז הצעירים, יחודדו הנהלים בעניין תיוק המסמכים.

18.3. לדברי מנהלת מרכז הצעירים, ההתחשבות הכספית מתבצעת באמצעות העירייה ולא באופן ישיר, ולכן מרכז הצעירים מחזיק בדיווחים, אישורי קבלה מהעירייה ודוא"ל מגזברות העירייה אודות שיוך הכספים.

18.4. כמו כן, יש לבצע מעקב ובקרה שוטפים אחר ביצוע דיווחים וקבלת הכספים מכלל גורמי החוץ. לדברי מנהלת מרכז הצעירים, מתבצע מעקב על מנת שכל הכספים יכנסו במלואם.

19. גביית הכספים

19.1. הביקורת מצאה, כי קיים נוהל "גביית כספים וטיפול בחייבים ושיקים חוזרים במוקדי הגבייה של החברה" המסדיר את אופן גביית הכספים במוקדי הגבייה ביחידות החברה השונות, שמירת הכספים והפקדתם ועוד.

19.2. בהתאם לסעיף 5.1.1 לנוהל "מנכ"ל החברה ימנה בכתב מורשה לגביית כספים בכול אחד ממוקדי הגבייה שעליהם הוא אחראי – ראה נספח א'. הדבר ייעשה באחריות חשב החברה. עותק מכתבי המינוי יימצא אצל חשב החברה."

19.3. הביקורת מצאה, כי מזכירת מרכז הצעירים, האחראית על גביית הכספים לא מונתה על ידי מנכ"ל החברה כנדרש בנוהל. עם הערת הביקורת פנתה מנהלת מרכז הצעירים למנכ"ל החברה בעניין זה, ומזכירת מרכז הצעירים מונתה למורשה לגביית כספים.

19.4. בהתאם לסעיף 5.1.2 לנוהל "המורשה לגביית כספים יהיה עובד החברה או עובד עיריית בת ים בלבד, והוא אשר יקבל את כתב המינוי ויחתום על טופס ההתחייבות להפקדת כספים – ראה נספח ב'."

19.5. הביקורת מצאה, כי מזכירת מרכז הצעירים לא חתמה על טופס ההתחייבות להפקדת כספים. בעקבות הערת הביקורת חתמה מזכירת מרכז הצעירים על טופס זה.

19.6. בנוסף, בהתאם לנוהל על גובה הכספים לחתום על טופס ההצהרה המצורף כנספח ג' לנוהל, לפיו הוא קיבל תדרוך מחשב החברה, הנוהל על כל היבטיו ברור לו וכי

- יפעל על פי הנחיות הנוהל. בעקבות הערת הביקורת מזכירת מרכז הצעירים חתמה על טופס זה.
- 19.7. בהתאם לסעיף 5.10.1 לנוהל "כספים המתקבלים / נגבים במוקדי הגבייה יוכנסו מיד עם קבלתם לתוך ארונות נעולה / מגירת שולחן נעולה של פקיד הגבייה. אין להשאיר כספים על שולחן העבודה של פקיד הגבייה. הכספים יופקדו למשמרת בבנק או לחילופין בארון ברזל נעול או בכספת."
- 19.8. מזכירת מרכז הצעירים מסרה לביקורת, כי הכספים הנגבים על ידה נשמרים בכספת הממוקמת בקליקה עד להפקדתם בחשבון הבנק של החברה לתפ"ס.
- 19.9. בהתאם לסעיף 5.10.3 לנוהל מוקדי גבייה שברשותם כספת רשאים להלין כספים עד לסכום של 5,000 ₪ במזומן. מזכירת מרכז הצעירים מסרה לביקורת, כי לא היו הפקדות של למעלה מ-5,000 ₪ במזומן, וכי תשלום במזומן מתקבל לעיתים רחוקות.
- 19.10. בהתאם לסעיף 5.10.4 לנוהל במוקדי גבייה שברשותם כספת ניתן לשמור המחאות ללא הגבלת סכום.
- גביית הכספים עבור הפעילויות השונות
- 19.11. מערכת "הקוינג" משמשת להרשמה ותשלום לפעילויות השונות ונמצאת בשימוש החברה לתפ"ס.
- 19.12. גביית הכספים עבור הפעילויות השונות בשנים 2022-2023 התבצעה באמצעות מערכת "קוינג" בלבד, למעט קורס אחד בתחילת שנת 2022.
- 19.13. סך ההכנסות מהפעילויות, שנגבו באמצעות מערכת "קוינג", הסתכמו בשנת 2022 ב- 15,380 ₪ ובשנת 2023 בסך 93,124 ₪.
- 19.14. פירוט הפעילויות בשנים 2022-2023 ומספר הנרשמים לכל פעילות שהופקו ממערכת הקוינג מפורטים בתחילת הדוח.
- גביית הכספים עבור השכרת חדרי הקליקה והמרחבים השונים במרכז הצעירים
- 19.15. במערכת הממוחשבת info cash הקיימת בחברה לתפ"ס והמשמשת לרישום וגביית כספים נפתח מנוי לכל שוכר על ידי מזכירת מרכז הצעירים.
- 19.16. בעת פתיחת המנוי מעודכנים כלל פרטי השוכר: ת.ז / ח.פ, שם פרטי + משפחה, דוא"ל, תאריך לידה, טלפון, רחוב ועוד.
- 19.17. את דמי השכירות ניתן לשלם בדרכים הבאות: מזומן, המחאה, כרטיס אשראי או העברה בנקאית.
- 19.18. כאשר דמי השכירות משולמים במזומן או בהמחאה מזכירת המרכז מפיקה קבלה מהמנוי של השוכר במערכת הממוחשבת.
- 19.19. לצורך הפקדת הכספים מזכירת המרכז מכניסה את הכספים המזומנים או ההמחאות למעטפה של הבנק הכוללת מספר סידורי, ומצהירה על סכום ההפקדה באתר הבנק. מנהל הקליקה מכניס את המעטפות למכונה הממוקמת בבנק, ומקבל על כך אישור המועבר למזכירת המרכז.

- 19.20. במנוי של השוכר מפורטים כלל התשלומים שהתקבלו מהשוכר, כך שבכל רגע נתון ניתן לבצע מעקב ובקרה אחר התקבולים השמורים בכספת.
- 19.21. כאשר דמי השכירות משולמים בכרטיס אשראי, מזכירת המרכז "מקימה" התחייבות כספית במנוי של השוכר, ומתבצע חיוב של כרטיס האשראי בתוכנת הסליקה על ידי האחראית לכך בחברה לתפ"ס. לאחר החיוב מזכירת המרכז מפיקה קבלה מהמנוי של השוכר.
- 19.22. כאשר דמי השכירות משולמים בהעברה בנקאית מזכירת המרכז מפיקה קבלה מהמנוי של השוכר לאחר שמוודה, כי הכספים התקבלו.
- 19.23. מנהלת מרכז הצעירים מסרה לביקורת, כי אחת לרבעון מתבצעת על ידה בדיקה אודות שיוך כלל הכספים שהתקבלו בגין דמי השכירות לסעיף התקציבי בהתאם לחשבוניות שהופקו, אולם לביקורת לא הוצגה אסמכתא לכך.

הביקורת ממליצה:

- א. לעדכן את הוראת העבודה כך שתשקפנה את תהליכי העבודה הנהוגים במרכז הצעירים, ותפרט את אופן כל פעולה שיש לבצע, שלביה, הגורמים האחראים ועוד. כמו כן, קיימת חשיבות רבה, שהוראת העבודה תגדרנה את אופן ביצוע הבקרה והמעקב אחר קבלת הכספים מהגורמים הנוספים המממנים את הפעילות.
- ב. לבצע בדיקה בעניין אי התאמת הנתונים שהופקו מהמערכת הממוחשבת infocash לנתונים המוצגים במאזן בוחן ולוודא, כי פערים אלו יצומצמו לחלוטין תוך כדי מתן הסברים.
- ג. לוודא, כי קיימים הסכמי שכירות בתוקף, חתומים על ידי הצדדים עם כלל השוכרים והקפדה על תיעודם ושמירתם.
- ד. לתעד במלואה כל התקשרות עם השוכרים בטבלת אקסל ייעודית שתכלול את מועד תחילת השכירות וסיומה ואת הסכום שעל השוכר לשלם, מידי חודש.
- ה. לבצע מעקב ובקרה אחר גביית תשלומי השכירות.
- ו. להכין הוראת עבודה מפורטת שתקבע את תהליך השכרת המרחבים, הגבייה, המעקב והבקרה בנושא זה.
- ז. להסדיר את התשלומים קודם השכרת המרחב כפי שנקבע בטופס ההזמנה.
- ח. לעדכן את לוח השנה בהתאם לשינויים, להדפיסו, אחת לחודש, ולתייקו בקלסר, וזאת על מנת שניתן יהיה לבצע מעקב ובקרה אחר המועדים בהם הושכרו המרחבים השונים.
- ט. להקים הנחות ייעודיות מאושרות הרלוונטיות להשכרת המרחבים השונים לצורך ביצוע פיקוח ובקרה על מתן הנחות כך שההנחה תבוא לידי ביטוי במנוי השוכר שבמערכת הממוחשבת.
- י. להקים יחידות חיוב בתוכנת המחשב, כך שמזכירת מרכז הצעירים תבצע חיוב בהתאם ליחידות חיוב כפי שנקבעו במחירון.
- יא. לערוך הסכם עם עמותת 8200 להסדרת קשרי העבודה ומימון העלויות.
- יב. להנחות את מזכירת מרכז הצעירים, כי כלל המסמכים יתועדו ויתויקו על ידיה, כך שניתן יהיה לנהל מעקב ובקרה מלאים אחר קבלת הכספים.
- יג. לבצע מעקב ובקרה שוטפים אחר ביצוע דיווחים וקבלת הכספים מכלל גורמי החוץ.