



ירושלים, כ"ד בטבת התשע"ח
11 בינואר 2018
אב 699-2018

לכבוד
מר ישראל זינגר
ראש עיריית
רמת גן

לכבוד
מר רון חולדאי
ראש עיריית
תל אביב

שלום רב,

הנדון: בדיקה בתאגיד עירוני המרכז הזואולוגי תל אביב - רמת גן בע"מ

התאם לתוכנית העבודה ובשיתוף אגף בכיר לתאגידים עירוניים, נערכה על ידי אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות בדיקה בתאגיד העירוני שבנדון באמצעות משרד רואי חשבון. לצורך בזאת דוח הבדיקה הכולל ממצאים המחייבים התייחסות, לרבות תיקון ליקויים ונקיטת עדים למניעת הישנותם.

תוקף תפקידכם כיושבי ראש התאגיד, הנכם מתבקשים להביא את הדוח לדיון בפני מועצת התאגיד ובהתאם לכך לנקוט בצעדים המתבקשים לתיקון הליקויים ולמניעת הישנותם, ליישום והמלצות לשיפור המנהל התקין וייעול התנהלות התאגיד העירוני שבנדון.

בקשכם להגיש לאגף בכיר לתאגידים עירוניים ולח"מ, דיווח מפורט על הפעולות שנקטו בצירוף רוטקול הדיון שנערך במועצת התאגיד.

בכבוד רב,

עפרה מרכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
והממונה על החשבונות

נתקים:

- זנהל הכללי
- הל אגף בכיר לתאגידים עירוניים
- הל המנהל לשלטון מקומי
- זונה על המחוז
- זש הרשות המקומית
- קר הרשות המקומית
- כ"ל התאגיד העירוני
- זטיבה לביקורת על השלטון המקומי, מבקר המדינה
- ק מעקב

המרכז הזואולוגי תל אביב - רמת גן

בע"מ

בדיקת התנהלות כספית ומנהל תקין

בתאגיד עירוני

שלוי קופ ושות' - רואי חשבון

מאי 2017

המרכז הזואולוגי תל אביב - רמת גן בע"מ
בדיקת התנהלות כספית ומנהל תקין בתאגיד עירוני

תוכן העניינים :

עמודים

3	דוח רואי החשבון הבודקים
4-5	פרק א' - נתונים כלליים על התאגיד העירוני
6-7	פרק ב' - עיקרי הליקויים וההמלצות
	פרק ג' - פירוט ממצאי הבדיקה :
8-9	1. יחסי גומלין עם הרשות המקומית
10	2. הסכמים עם הרשות המקומית
11-12	3. הדירקטוריון
13	4. אסדרה (רגולציה) של התקנון
14-20	5. בקורת פנים
21-22	6. מבנה ארגוני מאושר
23	7. מינוי מנכ"ל בתאגיד עירוני ותנאי העסקתו

**** **** **** ****

שלוי - קופ ושות'
רואי - חשבון

לכבוד
גברת עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: המרכז הזואולוגי תל אביב - רמת גן בע"מ - דוח בדיקה

הבדיקה בתאגיד העירוני נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הבדיקה שנמסרו לנו.
בדוח הבדיקה צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו בתאגיד העירוני, בהם ליקויים המצביעים על חריגה
מהוראות המחייבות את התאגיד העירוני ו/או הרשות המקומית.
כמו כן, צוינו המלצותינו ביחס לנורמות של מנהל תקין שראוי שיאומצו ע"י התאגיד העירוני שנבדק.

תאריך: 29/05/2017

שלוי קופ ושות'
רואי-חשבון
קריית המדע 11, ירושלים 91450
טל. 02-5485000
רואי חשבון

המרכז הזואולוגי תל אביב - רמת גן בע"מ

בדיקת התנהלות כספית ומנהל תקין בתאגיד עירוני

פרק א' - נתונים כלליים על התאגיד

1. שם הרשות המקומית השולטת בתאגיד: רמת גן
האחזקה בתאגיד משותפת לעיריית רמת גן (60%) ועיריית תל אביב (40%).
2. שם בתאגיד: המרכז הזואולוגי תל אביב - רמת גן בע"מ

3. פרטים כלליים על התאגיד

צורת ההתאגדות: חברה בע"מ
מס' ח"פ: 510845167
שנת יסוד: 1978
העיסוק העיקרי: מרכז זואולוגי- גן חיות
מועד תיקון אחרון של תקנון התאגיד: 31.8.2009

4. פרטי התקשרות עם התאגיד

כתובת מלאה של התאגיד: שדרות הצבי 1, רמת גן
מס' טלפון: 03-6305305
מס' פקס: 03-6305330
שם ותפקיד איש הקשר: שרון קאופמן- מזכירת דירקטוריון
מספר סולארי איש הקשר: 053-8663943
כתובת דוא"ל של לשכת המנכ"ל: office@safari.co.il

5. מצבת עובדים

מס' עובדים	מס' משרות	
89	82	2014
93	85	2015

6. בעלי תפקידים בתאגיד

יו"ר הדירקטוריון: רון חולדאי ראש עיריית תל אביב
יו"ר הנהלה: ישראל זינגר ראש עיריית רמת גן
מנכ"ל: יהודה בר
רואה חשבון מבקר חיצוני: קסלמן וקסלמן
יועץ משפטי: עו"ד חנוך קינן
מנהלת כספים: לימור זדרוייבסקי

המרכז הזואולוגי תל אביב - רמת גן בע"מ
בדיקת התנהלות כספית ומנהל תקין בתאגיד עירוני

7. הון מניות

סוגי מניות	ע.ג. למניה	כמות מניות (הון רשום)	הון מניות בש"ח	
			רשום	מונפק
מניה רגילה	1.00	3,000,000	3,000,000	3,000,000
מניה רגילה א'	0.01	3,997.00	39.97	39.97
מניה רגילה ב'	0.01	5,997.00	59.97	59.97
מניות נדחות	0.01	6.00	0.06	0.06
סה"כ			3,000,100	3,000,100

8. חלוקת ההון לפי בעלי המניות

שם המחזיק	סוגי מניות	בש"ח	ב - %
עיריית רמת גן	רגילות	1,800,000	60.00%
	רגילות ב'	59.97	0.00%
	נדחות	0.03	0.00%
עיריית תל אביב	רגילות	1,200,000	40.00%
	רגילות א'	39.97	0.00%
	נדחות	0.03	0.00%
סה"כ:		3,000,100	100%

המרכז הזואולוגי תל אביב - רמת גן בע"מ
בדיקת התנהלות כספית ומנהל תקין בתאגיד עירוני

פרק ב' - עיקרי הליקויים וההמלצות

ריכוז הליקויים

יחסי גומלין עם הרשות המקומית

1. קיים הפרש ביתרות ההדדיות בין ספרי העירייה לספרי התאגיד בגין י.פ. בסך: 33,046 ש.ח. -
ראה פרק ג', סעיף 1.2.

הדירקטוריון

2. בניגוד לקבוע בתקנון התאגיד ובתקנות העירייה, חסר דירקטור נציג ציבור הממונה מטעם עיריית רמת גן. - ראה פרק ג', סעיף 3.4 וסעיף 3.5.

אסדרה של התקנון

3. לא התקבל אישור שר הפנים לתקנון התאגיד המעודכן. - ראה פרק ג', סעיף 4.2.

מבנה ארגוני מאושר

4. ישנה אי התאמה בין אישור משרד הפנים לפירוט התפקידים ורמות השכר לעובדים בכירים מיום 20/10/2010 לרמות השכר בפועל. - ראה פרק ג', סעיף 6.3.
5. לא התקבלו אישורי משרד הפנים לעובדים בחוזים אישיים. - ראה פרק ג', סעיף 6.4.

מינוי מנכ"ל בתאגיד עירוני ותנאי העסקתו

6. המנכ"ל החל בעבודתו לפני קבלת אישור משרד הפנים. - ראה פרק ג', סעיף 7.3.

המרכז הזואולוגי תל אביב - רמת גן בע"מ

בדיקת התנהלות כספית ומנהל תקין בתאגיד עירוני

ריכוז ההמלצות

יחסי גומלין עם הרשות המקומית –

1. מומלץ להוסיף בדוחות הכספיים פירוט בדבר עסקאות עם צדדים קשורים בביאור ייעודי. -
ראה פרק ג', סעיף 1.1.

ביקורת פנים

2. מומלץ לקיים דיון דירקטוריון אודות דוח הביקורת הפנימית בנושא עובדים ושכר עבודה, אשר הוגש באוגוסט 2016. - ראה פרק ג' סעיף 5.4.
3. מומלץ כי המבקר הפנימי של העירייה יכלול בדוחותיו בדיקות של התאגיד. - ראה פרק ג' סעיף 5.5.

מבנה ארגוני מאושר

4. מומלץ לאשר את העץ הארגוני והמבנה הארגוני בדירקטוריון התאגיד. - ראה פרק ג', סעיף 6.1.
5. מומלץ לקבל אישור מאגף בכיר לתאגידיים עירוניים במשרד הפנים עבור העץ הארגוני. - ראה פרק ג', סעיף 6.2.

המרכז הזואולוגי תל אביב - רמת גן בע"מ
בדיקת התנהלות כספית ומנהל תקין בתאגיד עירוני

פרק ג' - ממצאי הבדיקה

1.ג – יחסי גומלין עם הרשות המקומית

1.1 ניתן גילוי מלא לקשרי הגומלין של התאגיד עם הרשות המקומית בדוחות הכספיים (לשנת 2015) ובביאורים לרבות:

<u>מספר באור</u>	<u>באור</u>
	כללי
א-1	רכוש קבוע- שימוש בקרקע בבעלות העירייה
2	הון עצמי/מניות
5	עסקאות ויתרות עם צדדים קשורים
#	

הדוחות הכספיים של התאגיד אינם כוללים ביאור נפרד בגין עסקאות עם צדדים קשורים. בביאור 7 שעניינו "פירוטים לדוחות הכספיים" מופיעות יתרות חו"ז לגביהם נרשם "כולל צד קשור" אולם לא ניתן פירוט על יתרות אלו. בנוסף, נמצא כי בפירוט לסעיף הכנסות התאגיד, קבל התאגיד השתתפות מעיריית רמת גן, אולם לא ניתן פירוט לכך בביאור ייעודי לצדדים קשורים. תגובת התאגיד: ההערה תועבר לשיקול רו"ח המבקר של התאגיד. מומלץ להוסיף בדוחות הכספיים פירוט בדבר עסקאות עם צדדים קשורים בביאור ייעודי.

1.2 יתרות הדדיות

א. להלן התאמת היתרות ההדדיות בין ספרי התאגיד לספרי הרשות ליום 31.12.2015:
 יתרה לפי ספרי התאגיד: חובה 5,940 ש"ח
 יתרה לפי ספרי הרשות: חובה 27,106 ש"ח
 קיים הפרש לא מוסבר בסך של 33,046 ש"ח בין יתרות הפתיחה הרשומות בספרי התאגיד לאלו הרשומות בספרי העירייה.

תגובת התאגיד: ייבדק ההפרש ביתרות ותבוצע ההתאמה הנדרשת.
לאור הממצא קיים ליקוי.

ב. להלן סוגי התנועות העיקריות שנרשמו בחשבון השוטף של הרשות בספרי התאגיד לשנת 2015:
 הוצאות ארנונה והשתתפות העירייה.

1.3 השוואת ביאור על התאגיד בדוח העירייה לדוחות הכספיים של התאגיד
 בדוחות הכספיים של הרשות לשנת 2015 בביאור על תאגידים עירוניים אין נתונים שלא נכללו בדוחות הכספיים של התאגיד לשנת 2015.

✓ לא נמצאו ליקויים

המרכז הזואולוגי תל אביב - רמת גן בע"מ
בדיקת התנהלות כספית ומנהל תקין בתאגיד עירוני

1.4 להלן שירותים ונכסים שהתקבלו מהרשות ללא תמורה:

- א. הקצאת מקרקעין ללא תמורה מעיריית רמת גן לתאגיד - בהתאם לחוזה הקמת התאגיד שנחתם ביום 25 באפריל 1978 בין עיריית תל אביב לעיריית רמת גן.
- ב. משך ההסכם - בהתאם להסכם בין עיריית תל-אביב לעיריית רמת גן הקרקע תהיה בשימוש של התאגיד במשך כל התקופה בה יפעיל התאגיד את הפרויקט של גן החיות.
- ג. מידע נוסף - העירייה משתתפת בתקציב התאגיד באמצעות קיזוז חלקי של חיובי הארנונה.
✓ לא נמצאו ליקויים

המרכז הזואולוגי תל אביב - רמת גן בע"מ
בדיקת התנהלות כספית ומנהל תקין בתאגיד עירוני

ג.2 – הסכמים עם הרשות המקומית

- 2.1. האחראי על ההתקשרויות עם הרשות הוא: מנכ"ל התאגיד יהודה בר.
בעלי זכויות החתימה בתאגיד הם: ישראל זינגר, יהודה בר, אורית צרפתי, אברהם פורז.
✓. לא נמצאו ליקויים
- 2.2. סכום דמי ניהול ותקורה: לי"ר. התאגיד אינו מחייב את הרשות בדמי ניהול ותקורה.
✓. לא נמצאו ליקויים
- 2.3. סכום דמי ניהול ותקורה: לי"ר. הרשות אינה מחייבת את התאגיד בדמי ניהול ותקורה.
✓. לא נמצאו ליקויים
- 2.4. נכון ליום 31.12.2015 אין הסכמים פעילים בין התאגיד לרשות.

המרכז הזואולוגי תל אביב - רמת גן בע"מ
בדיקת התנהלות כספית ומנהל תקין בתאגיד עירוני

ג.3 – הדירקטוריון

3.1 להלן הרכב הדירקטוריון :

מס"ד	שם הדירקטור	מועד המינוי ע"י ועדת מינויים	זיקת המינוי	תפקיד ברשות (לעובדי רשות)
1.	זינגר ישראל	לי"ר	חבר מועצה (ר"ג)	ראש עיריית רמת גן
2.	ברזילי רועי	לי"ר	חבר מועצה (ר"ג)	לי"ר
3.	מדואל אהרון	לי"ר	חבר מועצה (ת"א)	לי"ר
4.	לדיאנסקי ראובן	לי"ר	חבר מועצה (ת"א)	לי"ר
5.	זילכה דוד	9.7.13	עובד ברשות (ר"ג)	סגן היועץ המשפטי
6.	פיבלביץ' עדינה	29.11.16	עובד ברשות (ר"ג)	סגן היועץ המשפטי
7.	אלמולי אלון	27.7.09	עובד ברשות (ת"א)	ווטרנר
8.	צרפתי אורית	23.4.14	עובד ברשות (ת"א)	רכזת באגף התקציבים
9.	דמתי שגיא	29.11.16	נציג ציבור (ר"ג)	לי"ר
10.	פורז אברהם	23.4.14	נציג ציבור (ת"א)	לי"ר
11.	קישון רפי	10.12.14	נציג ציבור (ת"א)	לי"ר

עו"ד דוד זילכה יסיים את כהונתו כדירקטור בעת קבלת אישור משרד הפנים למינוי הגב' ויוי הרשטיין לדירקטורית.

3.2 אישור דירקטורים על ידי הוועדה לבדיקת מינויים בתאגידים העירוניים במשרד הפנים (לעובדי רשויות ונציגי ציבור):

נתקבלו אישורים מהוועדה לבדיקת מינויים בתאגידים העירוניים למינוי הדירקטורים הבאים :

א. מינויים מטעם עיריית תל אביב- צרפתי אורית, פורז אברהם, קישון רפי.

ב. מינויים מטעם עיריית רמת גן- דמתי שגיא.

לא התקבלו אישורי הוועדה עבור הדירקטורים הבאים : אלמולי אלון, זילכה דוד ופיבלביץ' עדינה.

תגובת התאגיד : האישורים המתייחסים לשלושת הדירקטורים המצוינים בסעיף זה הועברו לביקורת כהשלמה.

✓ לא נמצאו ליקויים.

המרכז הזואולוגי תל אביב - רמת גן בע"מ **בדיקת התנהלות כספית ומנהל תקין בתאגיד עירוני**

3.3 יו"ר הדירקטוריון ויו"ר ההנהלה:

שמו של יו"ר הדירקטוריון נכון למועד הבדיקה: רון חולדאי - ראש עיריית תל אביב.
שמו של יו"ר ההנהלה נכון למועד הבדיקה: ישראל זינגר – ראש עיריית רמת גן.
✓ לא נמצאו ליקויים.

3.4 הרכב הדירקטוריון אינו תואם את האמור בתקנון התאגיד. באם ההרכב אינו תואם ציין את הסיבות:

עפ"י תקנון התאגיד המעודכן, סעיף 22.א. : "דירקטוריון החברה ימנה 12 חברים. בעל מניות רגילות אי ובעל מניות רגילות ב' ימנה כל אחד 6 דירקטורים.."
בבדיקה נמצא כי הדירקטוריון מונה 11 דירקטורים, 6 מהם נציגי עיריית תל אביב ו-5 מהם נציגי עיריית רמת גן.
בניגוד לקבוע בתקנון התאגיד חסר דירקטור נציג ציבור הממונה מטעם עיריית רמת גן.
תגובת התאגיד: תהליך השלמת נציג מקרב הציבור מטעם עיריית רמת גן נמצא בימים אלו בעיצומו. נוכח מורכבות ההליך הכולל אישור מועצה והמתנה עד לקיום ישיבת ועדת המינויים במשרד הפנים אורך ההליך משך זמן שאינו בהכרח בשליטת העירייה או התאגיד.
לאור הממצא קיים ליקוי.

3.5 חברי הדירקטוריון אשר מונו על ידי הרשות אינו תואם את הנדרש בתקנות:

עפ"י תקנות העיריות (נציגי העירייה בתאגיד עירוני), התשס"ו 2006, סעיף 2 (ב): "הנציגים בתאגיד העירוני ימונו כך ששליש מהם יהיו מקרב חברי מועצת העירייה, שליש יהיו מקרב עובדי העירייה ושליש יהיו מקרב הציבור"
בבדיקה נמצא כי חסר דירקטור נציג ציבור הממונה מטעם עיריית רמת גן, הדירקטוריון מונה 11 דירקטורים: 4 מהם חברי המועצות, 4 מהם עובדי העיריות ו-3 מהם נציגי ציבור.
בניגוד לקבוע בתקנות העיריות, סך נציגי הציבור בדירקטוריון אינם מהווים שליש מהרכב הדירקטוריון.
תגובת התאגיד: פורטה לעיל בסעיף 3.4.
לאור הממצא קיים ליקוי.

3.6 פירוט על ישיבות הדירקטוריון והנהלה:

הדירקטוריון התכנס בתקופה שמיום 1.1.2015 ועד למועד עריכת הבדיקה 3 פעמים. ההנהלה התכנסה בתקופה זו פעמיים. רשימת החברים ויו"ר התאגיד שהשתתפו בשלוש ישיבות אחרונות אכן תואמים את הרשימה ואת תקנון התאגיד.
✓ לא נמצאו ליקויים

המרכז הזואולוגי תל אביב - רמת גן בע"מ
בדיקת התנהלות כספית ומנהל תקין בתאגיד עירוני

ג.4 - אסדרה (רגולציה) של התקנון

4.1 אישור משרד הפנים להקמת התאגיד:

התאגיד נוסד בתאריך: 21.2.1980
התקבל אישור שר הפנים דאז להקמת התאגיד.
✓. לא נמצאו ליקויים

4.2 אישור משרד הפנים לתקנון התאגיד:

הבדיקה קבלה את אישור משרד הפנים לתקנון המקורי של התאגיד משנת 1979. אולם, בשנת 2009 בוצעו שינויים בתקנון התאגיד, שינוי התקנון לא אושר על ידי משרד הפנים. במהלך הבדיקה לא התקבל אישור שר הפנים לתקנון התאגיד המעודכן. תגובת התאגיד: לא בוצעו שינויים בתקנון מאז הקמת הספארי. הנוסח היחיד של תקנון הספארי הוא הנוסח המקורי משנת 1979. מאחר ונושא הבעלות על התאגיד נבחן בימים אלה בין בעלי המניות, נושא התקנון יפתח לבדיקה מחודשת לאחר קבלת ההחלטות בנושא הבעלות. **תגובת הביקורת: לביקורת הועבר עדכון לתקנות ההתאגדות של התאגיד, המעודכן לאחר השינויים באסיפת בעלי המניות מיום 31.8.2009.**

לבקשת הבדיקה התקבלה תגובת היועץ המשפטי של התאגיד, וכן המכתב המדובר: ביום 3.4.1979 פנה מנהל משרד הפנים דאז, חיים קוברסקי, אל שני ראשי הערים: שלמה ציץ להט וד"ר פלד, וביקש כי תהא התייחסות בתזכיר התאגיד, אשר תכפיף נושא כמו הגדלת הון המניות הרשום לאישור משרד הפנים. עוד הודיע המנכ"ל, כי בדעת משרד הפנים לאשר את הקמת התאגיד המשותף לשתי הערים. בנוסף, התקבל אישורו של שר הפנים דאז, ד"ר יוסף בורג ז"ל מיום 7.10.1979 לתזכיר ההתאגדות של התאגיד.

לאור הממצא קיים ליקוי.

המרכז הזואולוגי תל אביב - רמת גן בע"מ
בדיקת התנהלות כספית ומנהל תקין בתאגיד עירוני

5.ג – בקורת פנים

5.1 בשנים 2015 ו-2016 קיים בתאגיד מבקר פנים.

✓. לא נמצאו ליקויים.

5.2 מבקר הפנים מונה בחודש מאי 2009.

5.3 למבקר הפנימי של התאגיד יש תכנית עבודה מסודרת לשנים 2015 ו- 2016, אשר אושרה על ידי ועדת הביקורת של התאגיד.

5.4 להלן הנושאים שנבדקו בתאגיד על ידי מבקר הפנים של התאגיד בכל אחת מהשנים 2014-2016:

שנת 2014

מס"ד	נושא דוח הביקורת	האם אושר בוועדת ביקורת?	האם נדון בדירקטוריון?
1	אכיפת דיני עבודה על ידי קבלן השמירה	כן	כן
2	אכיפת דיני עבודה על ידי קבלן ניקיון	כן	כן
3	ממצאים מספירת פתע בקופה הממוחשבת בשער הספארי	כן	כן
4	ספירת מלאי תרופות נרקוטיות	כן	כן
5	ספירת מלאי מדגמית במחסן הכללי	כן	כן

שנת 2015

מס"ד	נושא דוח הביקורת	האם אושר בוועדת ביקורת?	האם נדון בדירקטוריון?
1	ספירת מלאי מדגמית במחסן הכללי	כן	כן
2	מעקב תיקון ליקויים מדוח הביקורת הפנימית בנושא אכיפת דיני העבודה על ידי קבלן ניקיון	כן	כן
3	דוח ביקורת פנימית בנושא	כן	כן

המרכז הזואולוגי תל אביב - רמת גן בע"מ

בדיקת התנהלות כספית ומנהל תקין בתאגיד עירוני

		מערכות מידע	
כן	כן	ניהול מלאי התרופות הנרקוטיות והכלליות	

נת 2016

האם נדון בדירקטוריון?	בוועדת	האם אושר ביקורת?	נושא דוח הביקורת	ס"ד
לא		כן	עובדים ושכר עבודה	

לא התקיים דיון דירקטוריון אודות דוח הביקורת הפנימית בנושא עובדים ושכר עבודה, אשר הוגש באוגוסט 2016.

תגובת העירייה: הדוח יוצג בישיבת הדירקטוריון הבאה.
מומלץ כי התאגיד יקיים דיון בדירקטוריון אודות הדוח.

5. מבקר הפנים של עיריית רמת גן אינו מבצע ביקורת בתאגיד.

תגובת העירייה: להווי ידוע לכם, כי הספארי הינו תאגיד משותף נכון להיום, ובין הרשויות קיימת מחלוקת לגבי השקעת כספים ומשאבים בתאגיד, מצב דברים זה מונע מעיריית רמת גן להשקיע כספים ומשאבים בתאגיד ללא קבלת השתתפות יחסית מצד עיריית תל אביב המחזיקה במניות התאגיד. בימים אלו אנו עומדים לקראת חתימת הסכם רכישת מלוא הזכויות בתאגיד, ורק לאחר העברת כלל המניות לידי עיריית רמת גן, ככל שההסכם ייכרת בסופו של דבר, נפעיל את מבקר העירייה גם בתאגיד זה, בדומה לנעשה בתאגידים עירוניים אחרים שבבעלות העירייה.

מומלץ כי המבקר הפנימי של העירייה יכלול בדוחותיו בדיקות של התאגיד.

5. להלן תמצית הליקויים וההמלצות שנרשמו בדוח הביקורת האחרון של מבקר הפנים של התאגיד שאושר:

דוח ביקורת בנושא עובדים ושכר עבודה - אוגוסט 2016

נושא	רקע	ממצאים	המלצות	התייחסות התאגיד
נהלים	הספארי גיבש "קובץ נהלי הספארי", אשר עודכן בחודש ינואר 2014 וכולל 2 נהלים רלוונטיים לנושא הביקורת: נוהל גיוס וקליטת עובדי שבת ונוהל נסיעות לחו"ל.	הספארי לא גיבש נהלי עבודה, בין היתר, בנושאים הבאים: גיוס עובדים, דיווח נוכחות, הכנת שכר עבודה, העלאה בדרגה, מתן הלוואות לעובדים, החזר הוצאות בתפקיד ועוד.	מומלץ על גיבוש נהלי עבודה מסודרים בנושאי: גיוס עובדים, דיווח נוכחות, הכנת שכר עבודה, מתן הלוואות לעובדים והחזר הוצאות בתפקיד.	הספארי מקבל את המלצת הביקורת.

המרכז הזואולוגי תל אביב - רמת גן בע"מ
בדיקת התנהלות כספית ומנהל תקין בתאגיד עירוני

<p>ההמלצה אינה מקובלת עקב מחסור בכוח אדם.</p>	<p>מומלץ על גיוס עובד לטיפול בדיווחי נוכחות אשר לא יקח חלק בתהליך הכנת השכר.</p>	<p>נמצא העדר הפרדת תפקידים נאותה בכל הקשור לתפעול מערכת הנוכחות ועריכת השכר.</p>	<p>הכנת תלושי השכר לעובדים ותשלום השכר מתבצעים על ידי לשכת השירות חיצונית "מלם שכר".</p> <p>חשבת השכר אחראית, בין היתר, במסגרת תפקידה על תפעול מערכת הנוכחות, עדכון שכר ועריכת השכר החודשי.</p>	<p>מבנה ארגוני והפרדת תפקידים</p>
<p>הגידול בתגבור כח אדם נובע מפרויקט קסם בספארי בקיץ.</p>	<p>מומלץ לבחון התאמת התקציב לצרכי התאגיד.</p>	<p>נמצא חריגה בתקציב בסעיף "תגבור כח אדם".</p>	<p>הוצאות השכר היוו כ- 62% מסך הוצאות הספארי בשנת 2014 וכ- 64% בשנת 2015</p>	<p>תקציב</p>
<p>הספארי פועל פי ההסכם קיבוצי החל עליו. הספארי אינו מקבל את המלצת הביקורת בעניין ביצוע תחשיב השכר ללא התערבות ידנית. הספארי התקשר עם מטמיע נוכחות שכר עצמאי לשיפור תהליכים במערכת</p>	<p>מומלץ על גיבוש נוהל דיווחי נוכחות, אכיפת הוראות חוק שעות עבודה ומנוחה, חתימה על דוחות נוכחות ע"י עובדים ומנהלים, ביצוע תחשיב השכר ע"י מערכת הנוכחות ללא התערבות ידנית.</p>	<p>הספארי לא גיבש נוהל דיווחי הנוכחות ופועל על פי שיטות עבודה אשר התגבשו עם השנים.</p> <p>לתלוש השכר של עובדי הספארי מצורף דוח הנוכחות בלבד, ללא "דו"ח ניתוח נוכחות", כך שאין ביכולתם של עובדי הספארי לבחון ולבקר בין שעות עבודה תקינות לשעות נוספות שביצעו.</p> <p>מנהלי המחלקות והממונים אינם נוהגים לאשר בחתימתם את דיווחי</p>	<p>הוראות חוק שעות עבודה ומנוחה סעיף 25 לחוק קובע, בין היתר, כי:</p> <p>"מעביד חייב לנהל פנקס בדבר שעות עבודה, שעות מנוחה שבועיות, שעות נוספות, גמול שעות נוספות וגמול עבודה במנוחה שבועית, ובו יירשמו הפרטים שייקבעו בתקנות.</p> <ul style="list-style-type: none"> • הוצאות חוק שעות עבודה ומנוחה סעיף 25 לחוק קובע, בין היתר, כי: "מעביד חייב לנהל פנקס בדבר שעות עבודה, שעות מנוחה שבועיות, שעות נוספות, גמול שעות נוספות וגמול עבודה במנוחה שבועית, ובו יירשמו הפרטים שייקבעו בתקנות. • לתלוש השכר של עובדי הספארי מצורף דוח הנוכחות בלבד, ללא "דו"ח ניתוח נוכחות", כך שאין ביכולתם של עובדי הספארי לבחון ולבקר בין שעות עבודה תקינות לשעות נוספות שביצעו. • מנהלי המחלקות והממונים אינם נוהגים לאשר בחתימתם את דיווחי 	<p>דיווחי נוכחות</p>

המרכז הזואולוגי תל אביב - רמת גן בע"מ
בדיקת התנהלות כספית ומנהל תקין בתאגיד עירוני

הנוכחות.	של הנוכחות העובדים.	של הנוכחות העובדים.	הנוכחות.
<p>על פי החוזה הקיבוצי מותר לצבור עד פי שניים מהזכאות השנתית עד לתקרה של 46 ימים. בדיקת חריגה מצבירת ימי חופשה מותרת מתבצעת נכון ליום האחרון של השנה. במידה ויש חריגה לעיתים ניתנת אפשרות לנצלה תוך שלושה חודשים, ולאחר מכן נמחקים ימי החריגה מיתרת הצבירה. במידה ויש ניצול יתר של ימי חופשה, היא מקוזזת מהשכר.</p>	<p>מומלץ לפעול לאכיפת הוראות החוק, יישום הסכם קיבוצי ואישי כחוק, צמצום ימי החופשה הצבורים, ואיסור ניצול ימים מעבר לזכאות.</p>	<p>ל- 8 עובדים יתרת ימי חופשה גבוהה מהצבירה המותרת על פי ההסכם הקיבוצי. כמו"כ ישנה עובדת בעלת יתרת ימי חופשה שלילית של 4.48</p>	<p>זקיפת ימי החופשה בוצעה בהתאם להסכם הקיבוצי המתיר לעובדים בעלי ותק של עד 10 שנים לצבור פחות מ- 7 ימים המותרת על פי חוק חופשה שנתית.</p>
<p>קיים נוהל לגיוס עובדים יומיים שיותאם</p>	<p>מומלץ על גיבוש נוהל גיוס עובדים כללי ועובדי שבת ואכיפת יישומו, מסמכי תיעוד</p>	<p>לא גובש נוהל עבודה באשר לגיוס עובדים כללי. לא מתעדים מסמכי גיוס כ"א וטופסי סיכום</p>	<p>קיים תהליך גיוס עובדים.</p>

המרכז הזואולוגי תל אביב - רמת גן בע"מ
בדיקת התנהלות כספית ומנהל תקין בתאגיד עירוני

<p>לגיוס כלל העובדים. הספארי מקבל את המלצת הביקורת.</p>	<p>הגיוס, מילוי כרטיס עובד וטפסי 101, חתימות על הסכמי העסקה ותנאים. יש לשקול שימוש במערכת ממוחשבת לניהול כ"א. הגבלת הגישה הפיזית והממוחשבת לתיקי עובדים ומדריכים.</p>	<p>ריאיון</p>	
<p>הספארי מקבל את המלצת הביקורת</p>	<p>מומלץ להקפיד על החתמת שערך נוכחות ותשלום שכר בהתאם לדיווחים, בחינת תחשיב ימי חופשה ותשלום החזר הוצאות נסיעה.</p>	<p>דיווחי הנוכחות של המדריכים, בשונה מדיווח נוכחות של יתר עובדי הספארי, אינם נקלטים באופן אוטומטי במערכת הנוכחות ומצריכים התערבות ידנית של חשבת השכר בעת עריכת תחשיב שעות ושכר העבודה. תשלום דמי חופשה למדריכים אינו עומד בהוראות חוק חופשה שנתית. הספארי שילם למדריכים החזר נסיעות העולה על תנאי העסקה שנקבעו עמם במכתב ההעסקה למדריכים.</p>	<p>בתום כל חודש, מנהלת מחלקת חינוך עורכת גיליון אקסל המפרט, בין היתר, שעות עבודה של כל אחד מהמדריכים על פי תפקידי הדרכה ותפקידים שאינם הדרכה. מנהלת מחלקת חינוך מזינה את שעות נוכחות העובדים באופן ידני לגיליון האקסל, תוך שנעזרת בסידור העבודה ובכרטיסי הנוכחות הידניים.</p>
<p>אנו לא רואים חשיבות בגיבוש נוהל לפעילות בודדת. עם</p>	<p>מומלץ על גיבוש נוהל פעילויות מיוחדות, חישוב נוספות בשבת בהתאם למערכת הנוכחות, חישוב</p>	<p>עובדים המועסקים מעבר לשעות העבודה הרגילות, אינם מקבלים תשלום בגין שעות נוספות. כמו כן, הספארי לא</p>	<p>הספארי עורך אירועים ופעילויות מיוחדות, כגון: ספארי לילה, קסם בספארי, ספארי בן ערביים ועוד. הספארי קבע תעריף שכר עבודה קבוע עבור כל אחד מהתפקידים בפעילויות</p> <p>שעות נוספות ופעילויות מיוחדות</p>

המרכז הזואולוגי תל אביב - רמת גן בע"מ
בדיקת התנהלות כספית ומנהל תקין בתאגיד עירוני

המיוחדות.	הגדיר מה אורכה של כל פעילות מיוחדת.	תעריף ואכיפת החוק.	מיוחד זאת, תיבדק האפשרות לתשלום עבור פעילות ספארי לילה על פי שעות עבודה. התחשיב בוצע כך שלקח בחשבון תשלום שעות נוספות.
<p>תהליך הכנת השכר קיים תהליך הכנת המשכורת הכולל את חישוב השכר וביצוע תשלום. בשנים 2014-2015 הספארי נתן 3 הלוואות לעובדים, בהיקף כולל של, 8,500</p>	<p>הספארי לא גיבש נוהל הכנה ואישור שכר ופועל על פי שיטות עבודה שהתגבשו בשנות פעילותו. חשבת השכר הינה הגורם היחיד בספארי המבצע שידור של קובץ מס"ב. הספארי לא גיבש נוהל למתן הלוואות לעובדים.</p>	<p>מומלץ על גיבוש נוהל, הקפדה על מסירת תלושים כחוק הגנת השכר, שידור קובץ מס"ב ע"י גורם בלתי תלוי ובנוכחות עובד נוסף, גיבוש נוהל בנושא הלוואות עובדים ויישמו בהתאם לחוק.</p>	<p>תלוש השכר נמסר בפער של מספר ימים בודדים ממועד התשלום. אינו מקבל את הערת הביקורת בנושא שידור קובץ מס"ב ע"י גורם בלתי תלוי ובנוכחות עובד נוסף, בשל חוסר בכוח אדם. התאגיד אינו</p>

המרכז הזואולוגי תל אביב - רמת גן בע"מ
בדיקת התנהלות כספית ומנהל תקין בתאגיד עירוני

מקבל את הערת הביקורת בנושא הלוואות לעובדים.				
	מומלץ לבצע בקרה רבעונית לגבי חסימת עובדים שסיימו במערכות הנוכחות והשכר.			סיום העסקה

✓. לא נמצאו ליקויים.

המרכז הזואולוגי תל אביב - רמת גן בע"מ
בדיקת התנהלות כספית ומנהל תקין בתאגיד עירוני

ג.6- מבנה ארגוני מאושר

6. להלן ממצאי הבדיקה:

הערות	לא	כן	הבדיקה
<p>א. מבנה ארגוני- התאגיד הציג בפני הבדיקה את המבנה הארגוני לפיו הוא פועל כיום. לא התקבלו אסמכתאות המעידות על אישור המבנה בדירקטוריון.</p> <p>ב. הדירקטוריון קיבל במהלך שנת 2015 סקירה על פירוט העובדים אך לא התקבלה החלטה המאשרת את הפירוט שהוצג.</p>	X		האם יש בידי התאגיד אישור הדירקטוריון למבנה הארגוני ולעץ הארגוני שלו?
	X		האם יש בידי התאגיד אישור משרד הפנים לעץ הארגוני שלו?
<p>התקבל אישור משרד הפנים לפירוט תפקידים ורמות שכר לעובדים בכירים מיום 20 באוקטובר 2010. מהשוואת האישור לנתוני העובדים במשרות אלו בפועל, נמצא כי ישנה אי התאמה בין רמת השכר באישור משרד הפנים לרמת השכר בפועל.</p> <p>בנוסף, לא התקבלו אישורי משרד הפנים לעובדים בחוזים אישיים.</p>		V	האם יש בידי התאגיד אישור משרד הפנים לחוזים של עובדים המועסקים על ידו בשכר בכירים במועד הבדיקה?

יקויים אחרים, ככל שעלו במסגרת הבדיקה:

6.1 לא התקבלו אישורי דירקטוריון לעץ ולמבנה הארגוני.

תגובת התאגיד: הנושא יוצג לאישור הדירקטוריון.

מומלץ לאשר את העץ הארגוני והמבנה הארגוני בדירקטוריון התאגיד.

6.2 אין בידי התאגיד אישור מאגף בכיר לתאגידים עירוניים במשרד הפנים לעץ הארגוני.

תגובת התאגיד: לאחר אישור הדירקטוריון, יועבר הנושא לאישור משרד הפנים.

מומלץ לקבל אישור מאגף בכיר לתאגידים עירוניים במשרד הפנים עבור העץ הארגוני.

6.3 ישנה אי התאמה בין אישור משרד הפנים לפירוט התפקידים ורמות השכר לעובדים בכירים מיום

20/10/2016 לרמות השכר בפועל.

תגובת התאגיד: רמת השכר בפועל של העובדים בחוזים בכירים הינה בהתאם לאישור משרד הפנים.

תגובת הביקורת: תגובת התאגיד לא מתקבלת.

לאור הממצא קיים ליקוי.

המרכז הזואולוגי תל אביב - רמת גן בע"מ
בדיקת התנהלות כספית ומנהל תקין בתאגיד עירוני

- 6.4 לא התקבלו אישורי משרד הפנים לעובדים בחוזים אישיים.
תגובת התאגיד: ההמלצה להסדיר קבלת אישורים ממשרד הפנים עבור עובדים בחוזים האישיים מקובלת.
לאור הממצא קיים ליקוי.
- 6.5 לא התקבלו אישורי דירקטוריון עבור העלאות שכר בתוך רמות שכר מאושרות בניגוד להנחיית משרד הפנים כפי שנקבע באישור מיום 20/10/2010.
תגובת התאגיד: הנושא נדון בישיבת הדירקטוריון בתאריך 20.12.16 הפרוטוקול הועבר לביקורת כהשלמה.
✓ לא נמצאו ליקויים.

המרכז הזואולוגי תל אביב - רמת גן בע"מ
בדיקת התנהלות כספית ומנהל תקין בתאגיד עירוני

6.4 לא התקבלו אישורי משרד הפנים לעובדים בחוזים אישיים.
תגובת התאגיד: ההמלצה להסדיר קבלת אישורים ממשרד הפנים עבור עובדים בחוזים אישיים מקובלת.
לאור הממצא קיים ליקוי.

6.5 לא התקבלו אישורי דירקטוריון עבור העלאות שכר בתוך רמות שכר מאושרות בניגוד להנחיית משרד הפנים כפי שנקבע באישור מיום 20/10/2010.
תגובת התאגיד: הנושא נדון בישיבת הדירקטוריון בתאריך 20.12.16 הפרוטוקול הועבר לביקורת כהשלמה.
✓ לא נמצאו ליקויים.

המרכז הזואולוגי תל אביב - רמת גן בע"מ
בדיקת התנהלות כספית ומנהל תקין בתאגיד עירוני

ג.7- מינוי מנכ"ל בתאגיד עירוני ותנאי העסקתו

להלן ממצאי הבדיקה:

7.

הבדיקה	כן	לא
האם מונה מנכ"ל לתאגיד?	V	
האם המנכ"ל משמש במקביל בתפקיד ברשות?		V
האם משרד הפנים אישר את חוזה העסקת המנכ"ל?	V	
האם המנכ"ל החל בעבודתו לפני קבלת אישור משרד הפנים לחוזה העסקתו ולקביעת שכרו?	V	
האם שכר המנכ"ל תואם את חוזה העסקתו?	V	
האם שכר המנכ"ל תואם את השכר שאושר על ידי משרד הפנים?	V	

הערות:

7.2 שכר המנכ"ל קיבל את אישור משרד הפנים.

✓. לא נמצאו ליקויים.

7.3 המנכ"ל החל בעבודתו לפני קבלת אישור משרד הפנים. מעיון בהארכת ההתקשרות של מנכ"ל התאגיד נראה כי החל לכהן בתפקידו עוד לפני אוקטובר 2000, אולם האישור שהתקבל בבדיקה הינו מיום 20.10.10.

תגובת התאגיד: מנכ"ל התאגיד הנוכחי מסיים את תפקידו בעוד כחודש, ולכשיבחר מנכ"ל חדש יוגש הסכם העסקתו לאישור כנדרש.
לאור הממצא קיים ליקוי.

7.4 שכר המנכ"ל תואם את חוזה העסקתו.

✓. לא נמצאו ליקויים.

7.5 שכר המנכ"ל תואם את השכר שאושר על ידי משרד הפנים.

✓. לא נמצאו ליקויים.

המרכז הזואולוגי תל אביב - רמת גן בע"מ
בדיקת התנהלות כספית ומנהל תקין בתאגיד עירוני

ג.7- מינוי מנכ"ל בתאגיד עירוני ותנאי העסקתו

להלן ממצאי הבדיקה:

7.

לב	כן	הבדיקה
	V	האם מונה מנכ"ל לתאגיד?
V		האם המנכ"ל משמש במקביל בתפקיד ברשות?
	V	האם משרד הפנים אישר את חוזה העסקת המנכ"ל?
	V	האם המנכ"ל החל בעבודתו לפני קבלת אישור משרד הפנים לחוזה העסקתו ולקביעת שכרו?
	V	האם שכר המנכ"ל תואם את חוזה העסקתו?
	V	האם שכר המנכ"ל תואם את השכר שאושר על ידי משרד הפנים?

הערות:

7.2 שכר המנכ"ל קיבל את אישור משרד הפנים.

✓. לא נמצאו ליקויים.

7.3 המנכ"ל החל בעבודתו לפני קבלת אישור משרד הפנים. מעיון בהארכת ההתקשרות של מנכ"ל התאגיד נראה כי החל לכהן בתפקידו עוד לפני אוקטובר 2000, אולם האישור שהתקבל בבדיקה הינו מיום 20.10.10.

תגובת התאגיד: מנכ"ל התאגיד הנוכחי מסיים את תפקידו בעוד כחודש, ולכשיבחר מנכ"ל חדש יוגש הסכם העסקתו לאישור כנדרש.

לאור הממצא קיים ליקוי.

7.4 שכר המנכ"ל תואם את חוזה העסקתו.

✓. לא נמצאו ליקויים.

7.5 שכר המנכ"ל תואם את השכר שאושר על ידי משרד הפנים.

✓. לא נמצאו ליקויים.

המרכז הזואולוגי תל אביב - רמת גן בע"מ
 בדיקת התנהלות כספית ומנהל תקין בתאגיד עירוני

ג.7- מינוי מנכ"ל בתאגיד עירוני ותנאי העסקתו

להלן ממצאי הבדיקה:

7.

הבדיקה	כן	לא
האם מונה מנכ"ל לתאגיד?	V	
האם המנכ"ל משמש במקביל בתפקיד ברשות?		V
האם משרד הפנים אישר את חוזה העסקת המנכ"ל?	V	
האם המנכ"ל החל בעבודתו לפני קבלת אישור משרד הפנים לחוזה העסקתו ולקביעת שכרו?	V	
האם שכר המנכ"ל תואם את חוזה העסקתו?	V	
האם שכר המנכ"ל תואם את השכר שאושר על ידי משרד הפנים?	V	

הערות:

- 7.2 שכר המנכ"ל קיבל את אישור משרד הפנים.
 ✓. לא נמצאו ליקויים.
- 7.3 המנכ"ל החל בעבודתו לפני קבלת אישור משרד הפנים. מעיון בהארכת ההתקשרות של מנכ"ל התאגיד נראה כי החל לכהן בתפקידו עוד לפני אוקטובר 2000, אולם האישור שהתקבל בבדיקה הינו מיום 20.10.10.
 תגובת התאגיד: מנכ"ל התאגיד הנוכחי מסיים את תפקידו בעוד כחודש, ולכשיבחר מנכ"ל חדש יוגש הסכם העסקתו לאישור כנדרש.
 לאור הממצא קיים ליקוי.
- 7.4 שכר המנכ"ל תואם את חוזה העסקתו.
 ✓. לא נמצאו ליקויים.
- 7.5 שכר המנכ"ל תואם את השכר שאושר על ידי משרד הפנים.
 ✓. לא נמצאו ליקויים.