

היכל התרבות - תפעול

הקדמה - עיקרי הממצאים וההמלצות

1. כללי

- 1.1 בשנת 2001 נערכה לראשונה ביקורת על אופן תפעולו של היכל התרבות העירוני, וזאת בחלוף שנתיים לתחילת פעילותו.
- 1.2 היכל התרבות מופעל ומנוהל על ידי החברה לתרבות פנאי וספורט בבת-ים בע"מ (בעבר החברה הכלכלית העירונית לפיתוח בת-ים), כשם שהיה בתקופת הביקורת הקודמת.
- 1.3 לאור השינויים בהנהלת החברה ובחלוף שש שנים, הביקורת בדקה פעם נוספת את ההיבטים השונים הכרוכים באופן תפעולו השוטף של היכל התרבות, תקציבו וניהולו הכספי, וזאת בהשוואה לממצאי דוח הביקורת הקודם.
- 1.4 הביקורת מציינת **בהערכה רבה** את שיתוף הפעולה המלא שקיבלה מצוות מנהל היכל התרבות ועובדיו ומהנהלת ומנכ"ל החברה לתרבות פנאי וספורט בבת-ים.

2. עיקרי הממצאים וההמלצות

- 2.1 היכל התרבות בבת-ים הינו היכל תרבות קטן יחסית המכיל 575 מושבים בלבד. להיכל תשתית מנויים רחבה (3348 מנויים בעונת 2006/2007) ההולכת וגדלה על ציר הזמן ונראה על פניו כי ההיכל הצליח לבסס עצמו כעוגן מרכזי בחיי התרבות בעיר. בסמיכות להיכל קיים אולם תרבות קטן יותר, האודיטוריום העירוני, המופעל גם הוא על ידי החברה לתרבות פנאי וספורט ופועל בשיתוף פעולה עם היכל התרבות.
- 2.2 מנהל היכל התרבות כפוף למנכ"ל החברה לתרבות פנאי וספורט בבת-ים ונמצא תחת פיקוח הדוק שלו ושל חשב החברה, כשכל הוצאה כספית וחתימה על הסכם מחייבת את אישורם.
- 2.3 בשנים 2005 - 2007 (עד חודש 4/07), מנכ"ל החברה נעזר ביועצת חיצונית לשיווק, מכירות וניהול ההיכל ובכפיפות ישירה למנכ"ל החברה. החל מחודש 5/07, מונה מנהל השיווק של ההיכל כ-מ"מ מנהל ההיכל.
- 2.4 כוח האדם המפעיל את ההיכל מונה ארבעה עובדים במשרה מלאה (מ"מ מנהל ההיכל, מנהל טכני, מנהלת מחלקת מנויים וקופה ומזכירת ההיכל), וכן שתי קופאיות על פי שעות ועובד כללי ב-חצי משרה. כמו כן מופעלים עובדי טלמרקטינג לצורך מכירת מנויים, בהיקפים משתנים, על פי הצורך.

היכל התרבות - תפעול

2.5 מהדוחות הכספיים של החברה לשנת 2006 עולה כי להיכל התרבות גרעון כספי של כ- 195 אש"ח. סה"כ ההכנסות הסתכמו בשיעור של כ- 3,393 אש"ח בעוד ההוצאות הכספיות הגיעו לכדי 3,588 אש"ח.

עיריית בת-ים משתתפת בתקציבו הכספי של היכל התרבות באמצעות תקציב של 1 מיליון ש"ח בשנה המהווה כ- 29% מתוך סך כל הכנסות ההיכל.

2.6 אולם היכל התרבות מושכר הן למפיקים חיצוניים והן ליחידות העירייה, בתי ספר וכו', על פי לוח תעריפים קבוע. סה"כ ההכנסות מהשכרת האולם בשנת 2006 הגיעו לכדי 410 אש"ח.

2.7 כללית, בראייה רחבה, במרבית התחומים בהם עוסק דוח ביקורת זה הממצאים תקינים, הפעילות המתבצעת הינה מבורכת ותקינה והעובדים והמנהלים חדורי מוטיבציה, אכפתיות ורצון להצליח ולקדם את הפעילות התרבותית בעיר. יחד עם זאת, דוח הביקורת מציג גם מספר ליקויים אותם יש להסדיר.

מצבת המנויים

2.8 מהנתונים המוצגים בגוף הדוח עולה תמונת מצב מעודדת ומחמיאה לפיה ההיכל הצליח להגדיל באופן מרשים את מספר המנויים שהגיע בעונת 2007/2006 לכדי 3210 מנויים, וזאת בהשוואה ל- 1035 מנויים בעונת 2001/2000, תקופת הדוח הקודם- דהיינו, גידול של פי שלושה ויותר במצבת המנויים.

כמו כן הורחבו סוגי המנוי השונים העומדים לבחירת הקהל והצגות התיאטרון למנויי תיאטרון מועלות בעונת 2007/2006 בסדרה בת חמש הצגות, וזאת בהשוואה לעונת 2006/2005 בה הועלתה כל הצגה בסדרה בת ארבע הצגות ובעונת 2001/2000 פעם אחת בלבד.

להיכל גרעין מנויים "קשה" המחדש מנוי מדי שנה, בעונה האחרונה 81% ממנויי התיאטרון הם מחדשי מנוי, כך גם 89% ממנויי מועדון הזמר, 74% ממנויי הסדרה הקלאסית ו- 48% ממנויי תיאטרון הילדים (נתון מקובל וסביר מעצם העובדה שהילדים גדלים).

תפוסת האולם והיקף הפעילות

2.9 שיעור תפוסת המושבים הממוצע באולם היכל התרבות מבוסס על בדיקה מדגמית של 23 אירועים, מסוגים שונים, חלקם בעונת 2006/2005 וחלקם בעונת 2007/2006. ממצאי הבדיקה מלמדים על שיעור תפוסת מושבים ממוצע בהצגות קנויות/הפקות עצמיות של 75%. סה"כ התקיימו בהיכל בשנת 2006 261 אירועים שונים, ובממוצע, כ- 22 אירועים בחודש. נתונים אלו מצביעים על גידול בהיקף הפעילות של כ- 12% בהשוואה לתקופת הדוח הקודם.

חלוקת כרטיסי הזמנה ללא תשלום

2.10 ממצאי הביקורת עולה כי נושא זה שופר בהשוואה לדוח קודם בכך שמתבצע כיום רישום ממוחשב עקבי ומסודר של הזמנות המחולקות למופעים, שם מקבל ההזמנה ומספר ההזמנות שחולקו.

יחד עם זאת, הביקורת העירה כי חלוקת הזמנות כיום אינה מעוגנת עדיין במסמך רשמי ומקיף המפרט את הכללים, הנהלים והקריטריונים לחלוקת הזמנות, זאת למרות שבחלקם קיימות הנחיות לחלוקת הזמנות גם אם לא במסמך רשמי ומחייב. כמו כן מעירה הביקורת כי בבדיקה המדגמית שערכה נמצאו הזמנות שחולקו שלא על פי ההנחיות הקיימות.

לדברי מנכ"ל החברה לתרבות פנאי וספורט, הזמנות מחולקות על מנת לקרב אוכלוסיות רבות ככל האפשר להיכל ולפעילותו והן מחולקות רק במידה שהדבר אינו פוגע במכירות. לדבריו, התבחינים לחלוקת ההזמנות יובאו לאישור הדירקטוריון/הוועד המנהל ויעוגנו במסמך רשמי ומחייב.

השכרת אולם היכל התרבות

2.11 נושא זה נבדק על ידי הביקורת במדגם של 21 אירועים, חלקם נערכו בשנת 2006 וחלקם בשנת 2007, הן לגורמי חוץ והן לגורמי העירייה.

ממצאי הביקורת עולה כי בחלקם של האירועים שהופקו על ידי גורמים עירוניים לא נחתמו הסכמים להשכרת האולם, כמו, למשל, עם אולפנת צבייה, תרבות תורנית, תנועות נוער וכו'. יצויין כי בכל המקרים בהם הופקו אירועים על ידי גופים חוץ עירוניים, נחתם הסכם כנדרש.

לדברי מנכ"ל החברה, יחידות העירייה אינן חותמות על הסכם להשכרת האולם. הביקורת סבורה כי יש מקום להחתים את מקיים האירוע לפחות על מסמך הנחיות פנימי המגדיר את תחומי האחריות בין ההיכל לגורם העירוני מפיק האירוע, את המותר, האסור וכל שאר הכללים בהם נדרש לעמוד מפיק האירוע. מנכ"ל החברה מסכים עם עמדה זו של הביקורת. החברה תכין טופס הנחיות המגדיר את תחומי האחריות בין ההיכל לגורם העירוני מזמין האירוע.

2.12 הביקורת מציינת כי לוח תעריפי השכרת האולם לא אושר בדירקטוריון/בוועד המנהל ולוח התעריפים הקיים שהוצג לביקורת אף אינו נושא את הכותרת הרשמית של החברה.

לדברי מנכ"ל החברה, הוא יפעל לאשר ולעגן את לוח התעריפים באמצעות הוועד המנהל של החברה, בישיבתו הקרובה.

2.13 מהבדיקה המדגמית עלה כי כללית, התעריפים הנגבים בעבור השכרת אולם ההיכל תואמים את לוח התעריפים של החברה. יחד עם זאת, בבדיקה עלו מספר חריגים, אירועים בהם לא נגבה מלוא סכום ההשכרה, והדברים מפורטים בגוף הדוח ראה סעיפים: 5.13.1-5.13.6.

ביטוח בעת השכרת האולם למפיקים חיצוניים

2.14 החוזה הסטנדרטי הנחתם בין החברה לתרבות פנאי וספורט בבת-ים לבין המפיקים השוכרים את אולם ההיכל מסדיר את חובתו של שוכר האולם לבצע ביטוח שיכסה הן את השוכר והן את החברה. בפועל, נושא זה אינו נבדק ואינו נאכף.

לדברי מנכ"ל החברה, הנושא נבדק על ידו מול היועץ המשפטי העירוני, ההיכל מבוטח

במסגרת הביטוחים העירוניים.

רישוי עסקים

2.15 להיכל התרבות יש רישיון לניהול עסק בתוקף עד 31/12/08.

נוהלי עבודה

2.16 הפעילות המתבצעת בהיכל התרבות עדיין אינה מעוגנת בקובץ נוהלי עבודה מסודר. לדברי מנכ"ל החברה, הנושא יוסדר בחודשים הקרובים באמצעות חברה חיצונית.

התקשרויות עם ספקים ונותני שירותים

2.17 נושא זה נבדק באמצעות ההתקשרויות שנעשו עם שלוש חברות המספקות שירותי תחזוקה למתקני מיזוג האוויר, שירותי אבטחה וסדרנות, ושירותי ניקיון.

2.18 ממצאי הביקורת מצביעים על מספר ליקויים אותם יש להסדיר בתחום זה, כמפורט:

2.18.1 בנושא קבלת שירותי החזקה ותיקון מערכת מיזוג האוויר נמצא כי לא

מתבצעת הקפדה על כך שבדיקת תקינות לכל רכיבי המתקן תיעשה לפחות ארבע פעמים בשנה, כנדרש על פי החוזה. לשנת 2006 הוצגו לביקורת אסמכתאות לקיומן של שתי ביקורות בלבד. כמו כן נספח שאמור להיות מצורף לחוזה ואשר על פיו הטכנאי אמור לחתום ולאשר את ביצוע כל עבודות התחזוקה שהתבצעו על פי מפרט, כלל לא מוכר ומעולם לא נדרש מחברה המספקת את השירות לעבוד על פיו.

לדברי מנכ"ל החברה, החברה המתחזקת את מערכת מיזוג האוויר מבצעת את הבדיקות שהיא מחוייבת בהן, המנהל הטכני נדרש לבצע מעקב ורישום לגבי כל ביקור ולצרף את דוח הטכנאי על ביצוע עבודות התחזוקה.

2.18.2 בנושא קבלת שירותי שמירה וסדרנות הביקורת מצאה כי בעוד שהסכם לעניין

זה נחתם עם חברה פלונית, בפועל, על פי החשבוניות, השירות הניתן כיום להיכל התרבות ניתן על ידי חברה שונה. כמו כן אין כול הסכם בעל תוקף עם החברה המספקת בפועל את שירותי השמירה.

לדברי מנכ"ל החברה, החברה תפעל לבצע התקשרות בהסכם מסודר עם החברה המספקת את שירותי השמירה.

עוד נמצא כי ההיכל מחוייב על ידי ספק השירות בגין שעות העבודה בימי שישי (טרם כניסת השבת) בשיעור של 150% במקום 100% כמקובל.

מנכ"ל החברה הורה לעצור תשלומים לספק שירות זה ולהיכנס לבדיקה מקיפה הואיל ומבדיקה שערך כלל לא היו נחוצים עובדים בימי שישי ולפיכך לא ברור פשר הרישום והחיוב על פי יומן העבודה שהוגש על ידי הספק.

לדברי מנכ"ל החברה, לאחר שנערכה בדיקה בנושא, אכן אושר תשלום בטעות, לא נמצאו מקרים נוספים וניתנה על ידו הוראה לקזז את חיוב היתר בחשבונית השוטפת של החברה.

היכל התרבות - תפעול

2.18.3 בנושא קבלת שירותי ניקיון הביקורת מצאה כי למרות שעל פי החוזה התמורה לקבלן המספק את השירות אמורה להיות 7,100 ש"ח לחודש + מע"מ בפועל, התשלום הינו גבוה יותר ומגיע לכדי 9,355 ש"ח כולל מע"מ. לדברי חשב החברה ולדברי סמנכ"ל החברה, ההסכם תוקן כך שהקבלן מקבל כיום תמורה גם בגין שעות נוספות. הביקורת מציינת כי אין לכך כל גיבוי בנספח שאמור היה להיות מצורף להסכם וחתום על ידי שני הצדדים. עוד מציינת הביקורת, כי לא מנוהל יומן עבודה על ידי המפקח מטעם הקבלן עם פירוט כל העבודות התקופתיות שהתבצעו, מועד ביצוען ורישום תקלות שהתגלו במהלך הביצוע. לדברי מנכ"ל החברה, החברה תצא להליך חדש של קבלת הצעות מחיר ותפעל לתקן את הערות הביקורת.

2.18.4 למרות שהקבלנים וספקי השירותים מחוייבים על פי ההסכמים שנחתמו עמם בפוליסות ביטוח, נושא זה מעולם לא נבדק על ידי מנהלי היכל התרבות. לא ברור באם אכן יש לקבלנים פוליסת ביטוח כנגד כל הסיכונים, אחריות מעבידים, צד שלישי, האם החברה לתרבות פנאי וספורט התווספה כצד בביטוח, האם הפוליסה כוללת סעיף אחריות צולבת ועוד. הביקורת סבורה כי על מנכ"ל החברה "להיכנס לעובי הקורה" ולהסדיר נושא חשוב זה. לדברי מנכ"ל החברה, נבדק ונמצא כי לחברה המספקת את תחזוקת מערכות מיזוג האוויר יש ביטוח כנדרש.

כוח-האדם

2.19 היכל התרבות מעסיק מערך של עובדי טלמרקטינג, בהיקפים משתנים, רובם לקראת פתיחת עונת המנויים, וזאת על מנת להגדיל את היקף מכירת המנויים. העובדים מועסקים על פי שעות לפי שכר מינימום + בונוס להצלחה על פי מפתח נתון. נמצא כי לעובדים אלו אין כל הסכם/חוזה העסקה מסודר. לדברי מנכ"ל החברה, הוכן חוזה לעובדי הטלמרקטינג והעסקתם תגובה בהסכם ההעסקה מסודר.

התקציב והניהול הכספי

2.20 עיקר ההכנסות הכספיות של היכל התרבות הינן ממכירת מנויים וכרטיסים, מהשכרת האולם, השכרת אתרים (לחברות תקשורת סלולרית), ומהשתתפות העירייה.

בשנים 2005 ו- 2006 הסתכמו ההכנסות הכספיות בשיעור של כ- 2,665 אש"ח ו- 3,393 אש"ח בהתאמה, גידול של כ- 61% ביחס לביקורת הקודמת.

2.21 עיקר ההוצאות הכספיות של היכל התרבות הינו בעבור שכר ונלוות, רכישת מופעים, תפעול ואחזקה, פרסום ויחסי ציבור.

היכל התרבות - תפעול

בשנים 2005 ו- 2006 הסתכמו ההוצאות הכספיות בשיעור של כ- 3,027 אש"ח ו- 3,588 אש"ח בהתאמה.

2.22 הנתונים התקציביים מצביעים על גירעון תפעולי שנתי של כ- 361 אש"ח בשנת 2005 ושל כ- 195 אש"ח בשנת 2006, וזאת בהשוואה לגירעון תפעולי שנתי של כ- 74 אש"ח בתקופת דוח קודם.

ראוי לציין כי שכר מנכ"ל החברה לתרבות נוער וספורט מועמס על סעיף ההוצאה לשכר ונלוות של היכל התרבות. בניכוי שכר מנכ"ל החברה המאזן הכספי של החברה היה מציג רווח תפעולי.

2.23 בשונה מדוח הביקורת הקודם, כיום, המעורבות של מנהל היכל התרבות בתחום הכספי הינה מינורית, ולמעשה, הניהול הכספי השוטף, אישור ההוצאות הכספיות וחתומות על הסכמים מתבצע באישור ובפיקוח הדוק של חשב החברה ושל מנכ"ל החברה.

2.24 מבדיקה מדגמית של הוצאות כספיות שונות נמצא כי באופן כללי הפעילות בתחום זה תקינה ומסודרת ונמצאו אסמכתאות לכל ההוצאות.

2.25 הביקורת מציינת כי הבקרה על ההכנסות בקופת היכל התרבות מתבצעת באופן חלקי בלבד. דוחות קופה יומיים מועברים לבדיקה ורישום הנהלת החשבונות בחברה רק אחת לחודש.

לדברי חשב החברה, תינתן על ידו הנחייה להעביר להנהלת החשבונות דוחות קופה יומיים לבדיקה ורישום אחת לשבוע.

תחזוקת ההיכל

2.26 בהיכל התרבות קיימים מספר ליקויי תחזוקה מהותיים שהם תולדה של ליקויים מתמשכים מתקופת בניית ההיכל, כמו, למשל, תקרת ה-"מרו" שאינה יורדת, קונכייה אקוסטית, ואיטום לקוי של מרפסת עליונה הגורם לנזילות לתוך הלובי ואשר הסדרתם של ליקויים אלה מצריכה השקעה כספית גבוהה.

מזנון ההיכל

2.27 המזנון הקיים בהיכל מופעל בימים ובשעות בהם מתקיימים אירועים. הפעלת המזנון מתבצעת באמצעות מיזם עסקי לנוער בסיכון - מיזם משותף ל-"עלית קופי", "ציונות 2000" והחברה ובניהול רכזת האחראית לנושא. המיזם פועל ללא מטרות רווח והמודל מתקיים גם ברשויות נוספות. לדברי מנכ"ל החברה, לפרויקט זה חשיבות קהילתית וחברתית רבה ועד כה הפעלתו מתבצעת בהצלחה רבה תוך השגת המטרה החברתית לשמה הוקם.

3. הביקורת ממליצה:

- א. להכין כתב התחייבות/מסמך הנחיות והתחייבות פנימי ולהחתים עליו את יחידות העירייה/בתי ספר, המבקשים לקיים אירוע בהיכל התרבות.
- ב. להביא לאישור הוועד המנהל את הכללים והתבחינים המחייבים לחלוקת כרטיסי הזמנה חינם ולפעול על פיהם.
- ג. להביא לאישור הוועד המנהל את לוח התעריפים להשכרת האולם.
- ד. לעגן את כל הפעילות המתבצעת בהיכל התרבות בקובץ נוהלי עבודה מסודר.
- ה. בכל הקשור להתקשרויות עם ספקים ונותני שירותים, יש להקפיד ולפעול כמפורט:
 - (1) לוודא קיומם של הסכמים מסודרים ותקפים עם כל ספק ונותן שירותים.
 - (2) על מ"מ מנהל ההיכל להכיר על בוריים את כל פרטי ההסכמים השונים ולוודא ביצוע כול המתחייב מהם.
 - (3) בהסכמים בהם התשלום החודשי משתנה בהתאם לשינויי מדד או תשלומי תוספת יוקר, על חשב החברה לבדוק ולאשר נכונות הסכומים המצויינים בחשבוניות הספק.
 - (4) להפסיק הנוהג של תשלום שעות עבודה בימי שישי לפי 150%.
 - (5) לעגן כל שינוי בתנאי הסכם חתום בנספח מצורף, החתום על ידי שני הצדדים.
 - (6) לוודא קיומן של פוליסות ביטוח לכל הספקים בהתאם להסכם שנחתם עמם.
- ז. להחתים את עובדי הטלמרקטינג על הסכמי עבודה.
- ח. להעביר לרישום ולבקרת הנהלת החשבוניות בחברה את דוחות הקופה היומיים לפחות אחת לשבוע.

פירוט עיקרי הממצאים:

4. היקף הפעילות בהיכל התרבות

כללי

- 4.1 הביקורת בדקה את היקף הפעילות שהתבצעה בהיכל התרבות בשנים 2005-2006, וזאת בהשוואה לתקופת הדוח הקודם, שנת 2000. בנוסף, נבדקו במדגם של 23 הצגות/הפקות עצמיות בעונות 2006/2005 ו- 2007/2006, תפוסת המושבים בהיכל ורווח/הפסד מקיום האירוע.

היקף הפעילות

4.2 הטבלה שלהלן משקפת את כל כמות האירועים שהתקיימו בהיכל התרבות בשנים 2005 - 2006 בהשוואה לתקופת הדוח הקודם, בחתך האירועים השונים :

2007 (עד 30.6.07)	2006	2005	2000	סוג האירוע/מופע
22	29	21	19	הצגות תיאטרון
14	24	32	34	הצגות ילדים
8	8	7	9	מופעי בידור
19	19	17	22	מחול/מוסיקה/זמר
3	21	24	21	אירועים אתניים
15	44	26	20	אירועי עירייה
50	63	54	63	סל תרבות
45	38	37	21	בתי-ספר + מתנ"סים
			4	מסורת
	15	13	19	אירועים שונים
176	261	231	232	סה"כ

4.3 מנתוני הטבלה עולה, כי סך כל היקף האירועים שהתקיימו בהיכל התרבות בשנת 2006 היה גבוה בהשוואה לנתוני שנת 2000 בשיעור של 12% והוא משקף היקף פעילות ממוצע של כ- 22 אירועים בחודש. נתוני הפעילות לשנת 2005 זהים בהיקפם לנתוני הפעילות בשנת 2000.

תפוסת המושבים בהיכל

4.4 היכל התרבות בבת-ים מכיל 575 מושבים.

4.5 הביקורת בחנה את שיעור תפוסת המושבים בהיכל במדגם של 23 אירועים, מחציתם בעונת 2006/2005 ומחציתם בעונת 2007/2006. בכל אחת מהעונות, המדגם כלל אירועים המכסים את כל קשת ההפקות העצמיות/הצגות קנויות. הטבלה שלהלן מפרטת את ניצול המושבים באירועים שעלו במדגם, תוך התייחסות לעלויות, להכנסות ולחלוקת כרטיסי הזמנה חינם :

היכל התרבות - תפעול

קני כרס	עלות קנייה/ הפקה ב-ש"ח	הזמנות ללא תשלום	תפוסת מושבים באולם	שם המופע	סוג המופע	תאריך
						עונת 2006/2005
	24,000	25	486	פוטו בגדד	תיאטרון	13/12/05
	24,000	55	498	"- -"	תיאטרון	
	24,000	14	438	"- -"	תיאטרון	
	24,000	9	502	"- -"	תיאטרון	
	26,500	6	563	מועדון האלמנות	תיאטרון	13/6/06
	22,000	13	539	תשליך	תיאטרון	15/7/06
	27,000	8	432	השתיקה	תיאטרון	7/3/06
	8,775	2	404	בארץ אהבתי	זמר	22/12/05
	8,190	11	452	פריחת השקד	זמר	15/6/06
	8,807	0	272	שירים מהמגרב	אנדלוסי	30/5/06
	2,320	0	0	(1) קול הסיפורים לפורים	הצגת ילדים - פורים	15/3/06
	12,000	98	547	פרוזאק	מופע בידור	15/3/06

(1) לדברי מנכ"ל החברה, המדובר באירוע פתוח לקהילה במסגרת האירועים העירוניים לפורים. היכל התרבות התגייס ותרם את תרומתו.

היכל התרבות - תפעול

תאריך	סוג המופע	שם המופע	תפוסת מושבים באולם	הזמנות ללא תשלום	עלות קנייה/ הפקה ב-ש"ח	הכנס כרכ
						עונת 2007/2006
2/12/06	תיאטרון	ריגוש	432	27	26,625	
26/3/07	תיאטרון	חתונה מושלמת	448	21	25,309	
11/6/07	תיאטרון	החולה ההודי	395	24	26,625	
6/3/07	תיאטרון	רכוש נטוש	562	-	20,000	
17/7/07	תיאטרון	יומן חוף ברייטון	510	8	26,000	
14/12/06	זמר	הו רב חובל	462	4	7,500	
22/2/07	זמר	פגישה לאין קץ	442	6	8,662	
7/6/07	זמר	משושנה עד וילנסקי	507	3	7,500	
19/3/07	אנדלוסי	שיר ומזמור	167	19	9,254	
24/2/07	מופע	בני סילמן ולהקתו	444	12	12,000	
14/10/06	מופע - אסיף	ערב שירי יין	426	18	4,158	
סה"כ						385,225

היכל התרבות - תפעול

4.6 מנתוני הטבלה עולה, כי תפוסת המושבים הממוצעת בהצגות קנויות/הפקות עצמיות שעלו במדגם היא 431 (75%).

4.7 סך כל ההוצאות הכספיות לרכישת ההצגות/הפקות עצמיות שעלו במדגם הסתכם בשיעור של 385,225 ש"ח. ההכנסות הכספיות ממופעים אלו הסתכמו בשיעור של 483,675 ש"ח - דהיינו, רווח של כ-25%.

מעבר לכך, קיימות הוצאות שוטפות לכל אירוע של חשמל, סדרנות, הבטחה, ניקיון והן מסתכמות בממוצע בשיעור של כ-1,500 ש"ח לכל אירוע.

4.8 בראייה שנתית כוללת, סך כל ההוצאה לרכישת מופעים הסתכמה בשנת 2006 בשיעור של כ-1,356 אש"ח, בעוד ההכנסות ממכירת מנויים וכרטיסים הסתכמו בשיעור של כ-1,640 אש"ח - רווח של כ-20%.

ראוי לציין כי נתוני ביצוע אלו מעודדים ומצביעים על שיפור ניכר בהשוואה לדוח הביקורת הקודם שבו ההוצאה השנתית לרכישת מופעים הסתכמה בשיעור של כ-804 אש"ח, בעוד ההכנסות ממכירת מנויים וכרטיסים הגיעו רק לכדי 571 אש"ח (29%-).

5. השכרת האולם למפיקים חיצוניים ולגופים עירוניים

כללי

5.1 אולם היכל התרבות מושכר למפיקים חיצוניים המעלים בו הפקות שונות לקהל הרחב, כמו גם לגופים עירוניים, בתי ספר, מתנ"סים ויחידות העירייה השונות.

5.2 נקבע לוח תעריפי השכרה לאולם תוך הבחנה בין שעות הבוקר, אחר-הצהריים והערב.

5.3 השכרת האולם אמורה להיות מלווה בחתימה על חוזה המסדיר את התנאים החלים על השוכר ועל המשכיר וכן את תעריף דמי השכירות אותם גובה ההיכל.

5.4 הביקורת בדקה במדגם של 21 אירועים, מחציתם בשנת 2006 ומחציתם בשנת 2007, קיומם של חוזי השכרה, האם תעריפי השכירות שנקבעו לכל אירוע תאמו את לוח התעריפים שנקבע על ידי החברה והאם הגבייה בפועל תאמה את מה שנקבע בחוזה.

חתימה על חוזים

5.5 נמצא בבדיקה כי לשבעה מתוך 21 האירועים שנבדקו במסגרת המדגם לא נחתמו כלל הסכמים. המדובר באירועים שהתקיימו באולם על ידי אולפנת צבייה, אירוע של תנועת הנוער, המחלקת לתרבות תורנית וסל תרבות גנים.

לדברי מנכ"ל החברה, יחידות העירייה אינן חותמות על הסכם.

הביקורת סבורה כי יש מקום להכנת מסמך הנחיות והתחייבות פנימי לצורך הסדרת והגדרת תחומי האחריות בין ההיכל לבין הגורם העירוני המפיק את האירוע.

5.6 ההסכם להשכרת האולם מונה חמישה עמודים וכן נספח להסכם בן שני עמודים ובו מפורטים פרטי האירוע, משכו, התמורה, מועדי התשלום והנחיות מיוחדות לקיום האירוע. נמצא כי במשרדי היכל התרבות מתוייקים לרוב רק העמוד הראשון להסכם והנספח (באותם המקרים בהם נחתם הסכם). כמו כן החברה אינה מצרפת חתימתה על גבי הנספח להסכם. לדברי מ"מ מנהל ההיכל, השוכר מקבל את ההסכם במלואו, אולם מחזיר חתום רק את הנספח. הביקורת סבורה כי ראוי יהיה באם ההסכם במלואו חתום על ידי השוכר גם על כל אחר מעמודיו, יתוייק במשרדי היכל התרבות.

ביטוח

5.7 על פי סעיף 20 להסכם, השוכר אמור לבטח על חשבונו בביטוח מקיף את האולם והציוד שנמסר לרשותו על פי המפורט בנספח, לרבות כל נזק שעלול להיגרם לאדם ו/או לרכוש בקשר עם המופע ו/או השימוש באולם. הביטוח ייעשה בחברת ביטוח מורשית לטובת המשתמש והחברה ויכלול בין היתר את החברה, עובדיו, מבקריו וכל הבאים מטעמו וכן רכוש החברה. כמו כן השוכר מחוייב גם לערוך ביטוח חבות מעבידים.

5.8 מבדיקת הביקורת עולה כי נושא הביטוח, למרות שהינו מופיע כסעיף בהסכם, יישומו כלל לא נבדק על ידי מנהל ההיכל ולא נדרש מהשוכרים להציג פוליסת ביטוח המכסה הן את המפיק/מארגן האירוע והן את החברה לתרבות פנאי וספורט כבעלת הזכויות באולם.

5.9 הביקורת מציינת כי גם בביקורת הקודמת לא הוקפד לבדוק האם קיים כיסוי ביטוחי למפיקים, ובפועל האולם הושכר לאירועים שונים בלא שלחלקם היה כיסוי ביטוחי הולם.

5.10 היועץ המשפטי לעירייה נדרש לסוגייה זו בעבר ועל פי חוות דעתו, אין מחלוקת על כך שבמידה שהאולם מושכר חובה שיהיה כיסוי ביטוחי לחברה לתרבות פנאי וספורט כמנהלת האולם והמשכירה את האולם. יחד עם זאת, על פי דעתו, הסדרת תנאי הביטוח והדאגה למימון הוצאותיו על ידי החברה הינם יעילים יותר מאשר בדיקה פרטנית של כל עסקה על ידי מנכ"ל החברה/מנהל ההיכל.

5.11 לדברי מנכ"ל החברה, לחברה לתרבות פנאי וספורט בבת-ים בע"מ ביטוח המכסה אותה גם בשעה שהאולם מושכר למפיק פרטי המארגן אירוע באולם ההיכל.

תעריפי השכרת האולם

5.12 קיים לוח מחירים מפורט להשכרת האולם תוך הבחנה בין משכי הזמן, בוקר צהריים או ערב, מחיר לעמותות, לגורמי עירייה ובתי ספר, הצגות ילדים וכו'.

5.13 מבדיקת הביקורת עלה כי באופן כללי, תעריפי השכרת האולם לגורמים חיצוניים תואמים את לוח התעריפים שהוצג לביקורת. לא נמצאה אסמכתה לכך שלוח תעריפים זה אושר על ידי דירקטוריון החברה או הוועד המנהל. בנוסף, הביקורת מצאה מספר חריגים, כמפורט:

היכל התרבות - תפעול

- 5.13.1 האולם הוזמן לסדרה של שמונה הרצאות על ידי המחלקה לתרבות תורנית (הרצאות של הרב קבס בנושא זוגיות, שלום בית וחינוך ילדים).
מנכ"ל החברה אישר לקיים את האירועים בתשלום של 24,000 ש"ח (3,000 ש"ח למפגש). סכום זה הינו נמוך מלוח התעריפים המחייב את החברה - 3,500 ש"ח למפגש.
- התשלום בעבור כל שמונת האירועים היה אמור להיות ממומן בחלקו על ידי המחלקה לתרבות תורנית בהעברה תקציבית של 12,300 ש"ח והיתרה בסך של 11,700 ש"ח (1,462.5 ש"ח למפגש) על ידי "ביתי החדש מרכז לגישור". בפועל, מהקבלות שהונפקו על ידי היכל התרבות עולה כי הסכום ששולם על ידי המארגנים היה בחסר: 1,060 ש"ח למפגש במקום 1,462.5 ש"ח למפגש. בבדיקה נמצא כי המחלקה לתרבות תורנית שילמה סכום נוסף של 1,525 ש"ח על מנת להשלים את החסר, אולם גם סכום זה אינו מכסה את הנדרש ועדיין חסרים 1,680 ש"ח להשלמת הסכום שנדרש על ידי מנכ"ל החברה.
- 5.13.2 אירוע של אולפנת צבייה מתאריך 25/1/07 - הואיל ולא נחתם הסכם כלל לא ברור ואין פרטים באשר למהות האירוע, משך הזמן והשעות שבהן הועמד האולם לטובת האולפנה. בפועל שולם סכום של 2,500 ש"ח על ידי האולפנה, אולם סכום זה אינו תואם אף לא אחת מהאפשרויות כפי שעולה מלוח התעריפים להשכרת האולם.
- לדברי מנכ"ל החברה, התקבלה פנייה של מנכ"ל העירייה לאפשר לבית הספר לקיים אירוע בתעריף מיוחד, וכך אושר.
- 5.13.3 ערב יהדות לוב מ-15/2/06 (בית כנסת שלום ורעות) - על פי ההסכם, הסכום לתשלום אמור היה להיות 3,500 ש"ח. בהיכל התרבות לא נמצאה קבלה בגין התשלום עבור השכרת האולם או כל מידע אחר ממנו עולה כי ההיכל גבה את התעריף שנקבע עבור ההשכרה.
- בנוסף על כך, הואיל והמדובר בגוף חוץ עירוני, התשלום על פי לוח התעריפים אמור היה להיות 4,680 ש"ח ולא 3,500 ש"ח כפי שנקבע.
- 5.13.4 תיאטרון אידיש שפיל מ-12/10/06 - על פי ההסכם הסכום לתשלום בגין השכרת האולם אמור היה להיות 4,680 ש"ח. בפועל שולם רק 1,500 ש"ח + 808 ש"ח עמלת מכירת כרטיסים.
- לדברי מנכ"ל החברה, היכל התרבות מפעיל מדיניות של "רשת ביטחון" כדי שמפיקים (למופעי בידור בעיקר) יסכימו להגיע ולהופיע בקופה פתוחה. החלופה של רכישת מופע מסכנת יותר את ההיכל.
- 5.13.5 ערב לעדה הפרסית בתאריך 21/5/06 - על פי ממצאי הביקורת, מנהל לשכת ראש העירייה ביקש לשריין תאריך למופע, על דעתו של מנכ"ל החברה לתרבות פנאי וספורט. מפיק המופע אמור היה לשלם 2,000 ש"ח והיתרה תשולם על ידי מ"מ ראש העירייה באמצעות המחלקה לתרבות תורנית.

היכל התרבות - תפעול

לא נקבע מהי היתרה לתשלום. בפועל, שולם סכום של 2,000 ש"ח כנדרש, אולם לא נמצאה כל אסמכתה להשלמת התשלום החסר.

5.13.6 על פי פרסומים בעיתונות המקומית, סגן ראש העירייה היה מעורב בארגון ובהפקת המופע "כיפה אדומה בעיראקית".

הביקורת בדקה מידע זה, ובהסתמך על קבלות התשלום נמצא כי ההיכל הושכר בשני מועדים שונים (29/8/05 ו-28/11/06) לסגן ראש העירייה. הביקורת מציינת כי הסכום ששולם בעבור השכרת האולם 7,000 ש"ח (3,500 ש"ח לכל אירוע), אינו עולה בקנה אחד עם הסכום הנדרש לתשלום בעבור הפקת מופע בשעות הערב - 4,680 ש"ח.

לדברי מנכ"ל החברה, ההיכל נוהג לגבות תעריף עירייה ממחלקות העירייה השונות ומעמותות עירוניות. פנייתו של סגן ראש העירייה גרמה למזכירת ההיכל להניח, שמדובר על השכרה לגורם עירוני, ולפיכך, הסכום שנגבה היה 3,500 ש"ח לכול אירוע - סכום התואם את לוח התעריפים לגורמי העירייה.

6. חלוקת כרטיסי הזמנה למופעים ללא תשלום

6.1 בדוח הביקורת הקודם עלתה סוגיית חלוקת כרטיסי הזמנה למופעים ללא תשלום. מהדוח עלתה תמונת מצב לפיה חולקו כרטיסי הזמנה ללא תשלום ללא קריטריונים ברורים ובלא שהתקיים כל רישום ותיעוד מסודר באשר לחלוקתם.

הביקורת המליצה להסדיר נושא זה באמצעות קביעת קריטריונים לחלוקת הזמנות תוך התייחסות לכמות שתחולק, למי, באלו תנאים ובאישורו של מי וכן בביצוע רישום מסודר של מקבלי הזמנות.

6.2 ביקורת המעקב בדקה את חלוקת כרטיסי הזמנה ללא תשלום במדגם של 12 הצגות/מופעים - מחציתם בעונת 2006/2005 ומחציתם בעונת 2007/2006. ממצאי הביקורת עולה, כי רק חלקם של הליקויים עליהם הצביעה הביקורת בעבר תוקנו.

בולט לעין השיפור שחל באופן הרישום והתיעוד של מקבלי הזמנות - קיים כיום רישום ממוחשב הכולל נתונים לכל אירוע שבו חולקו כרטיסי הזמנה ללא תשלום עם שמות המקבלים, מספר הכרטיסים שניתנו לכל אחד ותאריך מתן הזמנה. יחד עם זאת, הביקורת הצביעה על מספר ליקויים אותם יש להסדיר, כמפורט:

6.2.1 אין עדיין מסמך אחד, מקיף, רשמי ומחייב של החברה בנושא חלוקת הזמנות ללא תשלום שאושר בדירקטוריון החברה/הוועד המנהל.

לביקורת הוצג פרוטוקול ישיבת הוועד המנהל מ-5/5/05, לפיו לעובדי החברה אושרה חלוקת הזמנות ללא תשלום ל-חמש הצגות בשנה. מעבר לכך, קיימים עוד שני "מסמכים" שאינם נושאים כותרת רשמית של החברה ו/או כל ציון אחר ובהם מפורטים כללים/קריטריונים לחלוקת כרטיסי הזמנה.

היכל התרבות - תפעול

- 6.2.2 סוכנים הפעילים בקידום מכירות בהתנדבות אמורים לקבל שתי הזמנות להצגה. בפועל, בהסתמך על ממצאי הבדיקה המדגמית, נמצאו סוכנים שקיבלו כרטיסים מעבר לכמות שנקבעה, כמו, למשל, שמונה כרטיסים שניתנו לסוכנת (ל.ש.) לערב שירי יין ומצב רוח (14/10/06), ארבעה כרטיסים שניתנו לסוכנת (צ.ש.) לערב זה ועוד.
- 6.2.3 נמצא כי באישור מנכ"ל החברה (בע"פ) ניתנו כרטיסי הזמנה "לקבוצת מגדלור" (תשעה כרטיסים), עובדים מצטיינים מחלקת שפ"ע (ארבעה כרטיסים), מדריכי קצ"ב (ארבעה כרטיסים), למרות שעל פי הכללים/נהלים לחלוקת כרטיסים לא היה לכך מקום.
- 6.2.4 מ"מ מנהלת ההיכל לשעבר, משכה כרטיסי הזמנה לאירועים, מספר כרטיסים לאירוע, כמו, למשל, שישה כרטיסים להצגה "פוטו בגדד" ב- 15/12/05, ארבעה כרטיסים ל-"שלישיית פרוזאק" ב- 15/3/06 ועוד.
- 6.2.5 בדוח המפורט לחלוקת כרטיסי הזמנה באירועים שנבדקו במדגם מופיעים שמות מקבלי הכרטיסים שלגביהם אין כל מידע מי הם המקבלים ומדוע קיבלו את הכרטיסים.
- 6.2.6 בביקורת נמצא כי מחולקים כרטיסי הזמנה לשחקנים/מנהלים של תיאטראות המעלים מופעים בהיכל. ברור לביקורת כי המדובר בנורמה כלל ארצית שכולם "מתיישרים" על פיה, אולם הביקורת סבורה כי יש לעגן זאת בנהלים הפנימיים של החברה.
- 6.2.7 מנכ"ל החברה לתרבות פנאי וספורט התייחס לממצאים אלו ולדבריו, כמדויניות, הנחה לעשות ככל האפשר על מנת לקרב אוכלוסיות רבות להיכל התרבות ולפעילותו, וזאת כאשר הדבר אינו פוגע במכירות. לפיכך ועל מנת למלא אולם שלעתים הינו ריק יחסית והדבר אינו מכובד, מחולקות הזמנות. באשר לשחקני התיאטרון, לדבריו אין לתת הזמנות ישירות לשחקן אלא לתיאטרון המעלה את המופע והוא אשר יחלקם על פי חלוקה פנימית שלו.

7. התפתחות מצבת המנויים

- 7.1 ביקורת המעקב מציינת בהערכה רבה את הגידול המרשים במצבת המנויים ויצירת תשתית מנויים ההולכת וגדלה על פני ציר הזמן.
- 7.2 הטבלה שלהלן מפרטת את הגידול שחל בכמות המנויים בהיכל התרבות, וזאת בהשוואה בין תקופת הדוח הקודם (עונת 2001/2000) לעונות 2006/2005 ו-2007/2006 :

היכל התרבות - תפעול

הערות	עונת 2007/2006	עונת 2006/2005	עונת 2001/2000	סוגי המנוי
בעונת 2001/2000 כל הצגת מנויים הועלתה פעם אחת. בעונת 2006/2005 - סדרה בת 4 הצגות. בעונת 2007/2006 - סדרה בת 5 הצגות.	1837	1545	648	תיאטרון מבוגרים
	118	114	164	קלאסי
	553	491	126	מועדון זמר
	523	563	97	תיאטרון ילדים
	78	143	לא היה	טריו אנדלוסי
	239	251	לא היה	מנוי בדורה מי
	3348	3107	1035	סה"כ

7.3 מנתוני הטבלה עולה כי בהשוואה לתקופת הדוח הקודם, כמות המנויים בהיכל גדלה פי שלושה ויותר. כמו כן הורחבו סוגי המנוי המוצעים לבחירת הקהל.

7.4 מתוך כלל מנויי ההיכל, כ- 85% מקרב מנויי תיאטרון מבוגרים ומועדון הזמר, 74% ממנויי הסדרה הקלאסית ו- 48% ממנויי תיאטרון ילדים הינם מנויים החוזרים ומחדשים את המנוי מדי שנה. נתון זה מצביע על כך שההיכל הצליח לבסס תשתית קבועה ורחבה של מערך מנויים - תשתית החשובה למיצובו של ההיכל כעוגן מרכזי בחיי התרבות של העיר.

8. התקשרויות עם ספקים ונותני שירותים

8.1 נבדקו על ידי הביקורת התקשרויות עם חברה המספקת שירותי תחזוקת מיזוג אוויר, חברה המספקת שירותי ניקיון וחברת אבטחה וסדרנות.

שירותי תחזוקת מיזוג אוויר

- 8.2 בהיכל מערכת מיזוג אוויר שהותקנה על ידי חברת "אלקטרה" שאף מספקת את שירותי התחזוקה השוטפת והתיקונים. כללית, משיחת הביקורת עם המנהל הטכני בהיכל עולה שביעות רצון מטיב השירות הניתן ומהיענות החברה לטפל בתקלות באופן מידי.
- 8.3 חוזה למתן שירותי התחזוקה נחתם במרץ 2001 והיה בתוקף עד סוף חודש פברואר 2002.
- על פי ההסכם, במידה שצד אחד אינו מודיע על רצונו לסיים את השירות בתום התקופה, יחול ההסכם לתקופה של שנה נוספת, וחוזר חלילה.
- בפועל, הסדר זה מתמשך עד היום. הביקורת סבורה כי ראוי היה מעת לעת לבצע בדיקה מול ספק זה ואחרים באשר להיקף השירות המתקבל וההוצאה הכספית בגינה.
- 8.4 על פי ההסכם, התמורה לספק בגין שירותי תחזוקת מיזוג האוויר אמורה להיות 17,000 ש"ח לשנה + מע"מ צמוד למדד חודש דצמבר 2000, 168.53 ש"ח.
- נמצא כי לא מתבצעת כל בדיקה על ידי חשב החברה באשר לנכונות הסכומים הנקובים בחשבוניות המוגשות על ידי הספק והאם הסכומים תואמים את הנדרש על פי החוזה (תשלום אחרון שולם ב-9/07 בסך 5,455.03 ש"ח). לדברי חשב החברה, הנושא ייבדק על ידו מעתה והלאה.
- 8.5 על פי ההסכם, נותן השירות אמור לבצע לפחות ארבע פעמים בשנה בדיקת תקינות של כל רכיבי המתקן ולהמציא דוח בדיקה מפורט על פי הנספח המצורף כנספח ב' להסכם.
- נמצא כי הבדיקה האמורה אינה מתבצעת בתדירות כמתבקש על פי החוזה וכך, למשל, בשנת 2006, בהסתמך על המסמכים שהוצגו לביקורת, הבדיקה האמורה נערכה פעמיים בלבד.
- עוד מציינת הביקורת כי "נספח ב'" להסכם אינו מוכר למנהל הטכני בהיכל ולמ"מ מנהל ההיכל. נספח זה אינו מצורף לחוזה, לא ידוע על מה מדובר ודוחות הטיפולים של חברת "אלקטרה" נושאים את הכותרת: "טופס טיפולים שנתי/חצי שנתי".
- 8.6 על פי ההסכם, השירות הניתן אינו כולל חלפים, למעט חומרי עזר כגון: חומרי שימון וסיכה, ברגים, אומים, דסקיות, סגרים למיניהם וכו'.
- הואיל ומעת לעת עולה הצורך בהחלפת חלקים ובעלות לא קטנה (ראה למשל החלפת בקר בעלות של 10,275 ש"ח בחודש ינואר 06, מנה 14 אסמכ' 6147), הביקורת סבורה כי ראוי במסגרת חידוש הסכם, תהיה החברה נותנת השירות אשר תהיה, לקבל את לוח מחירי החלפים ולעגנו בהסכם כולל הנחת מחיר קבועה בגין החלפים.
- 8.7 על פי סעיף 4 להסכם, אמורה להתבצע בקרה על השירות הניתן על ידי חברת "אלקטרה" באמצעות חברת "יובלים", וכשההוצאות לכך כלולות כבר במחיר שנקבע בהסכם.

היכל התרבות - תפעול

חשבונית השירות ודוחות התקלות אמורים לקבל את אישור חברת "יובלים" ורק לאחר אישורה יועבר התשלום לחברת "אלקטרה".

בפועל, הסדר זה אינו מתקיים ואינו מוכר על ידי מי מאנשי ההיכל או החברה לתרבות פנאי וספורט.

שירותי שמירה וסדרנות

8.8 הסכם לקבלת שירותי שמירה, סדרנות ואבטחה נחתם עם חברת י.ד. עמל בטחון בע"מ. תוקפו של ההסכם היה לשנה אחת מ- 24/6/04 ועד 23/6/05 והחברה לתרבות פנאי וספורט הייתה רשאית להאריכו לתקופה של שנתיים נוספות, שנה בכל פעם, בהודעה לקבלן.

מבדיקת החשבוניות המוגשות על יד ספק השירות עולה כי בפועל שירותי האבטחה מתקבלים מחברת "מ.א.ל. בטחון אחזקות וכוח אדם בע"מ", וזאת כשאינ כל הסכם/חוזה עם חברה זו.

באשר לשירותי הסדרנות, לדברי מנכ"ל החברה, הזמנת שירותי סדרנות מתבצעת באמצעות הזמנות עבודה מהחברה.

8.9 מבדיקת יומן העבודה וכרטיסי העובד לחודש אוגוסט 07 נמצא כי החברה המספקת את שירותי האבטחה מחייבת את ההיכל בגין שעות עבודה בימי שישי לפי 150% גם כאשר שעות העבודה מבוצעות במהלך היום וטרם כניסת השבת.

נושא זה הועלה בפני מנכ"ל החברה לתרבות פנאי וספורט. בבדיקה ראשונית שנערכה על ידו נמצא כי לא היה כל צורך בעובד בימי שישי ולא ברור מדוע נרשמו ואושרו שעות עבודה אלו, ולפיכך הורה מיידית על עיכוב תשלומים לחברה ועל ביצוע בדיקה מקיפה לבירור נושא זה.

8.10 כרטיסי העובד עם פרוט שעות העבודה בכל אחד מימי החודש וכן מקום העבודה נרשמים על ידי עובד חברת האבטחה ידנית.

הביקורת מציינת כי בכרטיס העבודה החודשי מצויינים גם מקומות עבודה נוספים, שאינם היכל התרבות, דבר המקשה על בדיקת הנתונים.

בשיתוף עם מ"מ מנהל ההיכל נקבע, כי המאבטח ידפיס כרטיס עובד בשעון הנוכחות המשמש את עובדי ההיכל, וזאת לצורך ייעול הבקרה.

8.11 כלל לא ברור באם לחברה המספקת כיום את שירותי האבטחה יש פוליסת ביטוח המכסה את עובדיה ואת ההיכל מפני סיכוני צד ג' וכן בשל כל נזק שהקבלן יהיה אחראי לו או שההיכל עלול להיתבע בגינו, וכן ביטוח חבות מעבידים לעובדי הקבלן. פוליסה שכזו נדרשה על פי החוזה מחברת י.צ. עמל בטחון בע"מ, אולם בהיכל לא מצוי עותק ממנה וכלל לא ברור אם נבדקה אי פעם הימצאותה של פוליסת ביטוח כנדרש בחוזה.

שירותי ניקיון

- 8.12 הסכם לקבלת שירותי ניקיון נחתם עם חברת בניר כ"א בע"מ בחודש יולי 05. הסכם זה מתחדש מאליו, על כל תנאיו, מדי שנה בשנה אלא אם ניתנה הודעה בכתב בהתראה של 45 יום.
- 8.13 להסכם מצורף נספח המפרט את הנדרש בניקוי יומי, שבועי, חודשי, תלת חודשי, חצי שנתי ושנתי.
- כללית, כפי שעלה בשיחת הביקורת עם המנהל הטכני של ההיכל, קיימת שביעות רצון מלאה מהיקף וטיב שירותי הניקיון הניתנים על ידי החברה.
- 8.14 על פי ההסכם, התמורה לקבלן אמורה להיות 7,100 ש"ח לחודש + מע"מ, צמוד לתוספת היוקר כל אימת שמשולמת לכלל העובדים במשק.
- מבדיקת הביקורת עלה, כי בפועל התשלום לחברת הניקיון הינו גבוה יותר ועומד על 9,355 ש"ח כולל מע"מ, תשלום הגבוה בשיעור של כ- 1,150 ש"ח מהנדרש על פי החוזה.
- 8.15 לדברי חשב החברה ולדברי סמנכ"ל החברה, ההסכם תוקן כך שלקבלן ניתנת כיום תמורה (גלובלית) גם בגין עבודה בשעות נוספות.
- הביקורת מתקשה לקבל הסבר זה הואיל ובהסכם שנחתם עם הקבלן מצויין במפורש שהתמורה לקבלן הינה בגין ביצוע השירותים בשבתות ובלילות כפי שיידרש. עניינית - תוספת התשלום לקבלן אינה מגובה בהסכם נפרד או כנספח להסכם הקיים, חתום על ידי הצדדים.
- 8.16 החשבונית החודשית לתשלום אינה חתומה על ידי המנהל הטכני של ההיכל האמור לאשר את ביצוע השירות שניתן וטיבו, וזאת משום שהחשבונית מועברת ישירות לחשב החברה. החשבונית חתומה ומאושרת על ידי סמנכ"ל החברה.
- 8.17 על פי ההסכם, על הקבלן למנות מפקח מטעמו אשר יפקח על ביצוע עבודות הניקיון וטיבו. לדברי המנהל הטכני של ההיכל ומ"מ מנהל ההיכל, קיים בפועל מפקח מטעם הקבלן.
- הביקורת מציינת כי לא מנוהל יומן עבודה שעל המפקח לנהל עם רישום פירוט העבודות התקופתיות שבוצעו ומועד ביצוען ורישום תקלות שהתגלו במהלך הביצוע, כנדרש בחוזה.
- 8.18 על פי מפרט עבודות הניקיון לביצוע, כמפורט בנספח ב' לחוזה, קבלן הניקיון אמור לבצע ניקיון יסודי של מרפסות וגשרי תאורה במסגרת הניקוי התלת חודשי והשנתי. כמו כן טיפול ומריחת לכה על כל משטחי העץ וניקוי תקרת ה-"מרו" באולם כולל הבדיקה באמצעות חומרים מתאימים, מדי חצי שנה.
- בפועל, עבודות אלו אינן מתבצעות. לדברי המנהל הטכני של האולם, התקרה אינה מנוקית מחשש בטיחות העובד (אין אמצעים/פיגומים להגיע לתקרה ללא סיכון המבצע), גשרי התאורה והמרפסות מנוקים על ידו באופן אישי, וזאת בשל הכמות הרבה של כבלים וציוד חשמלי המצוי על גבי הגשרים.

8.19 על פי ההסכם, קבלן הניקיון אמור היה להמציא את העתקי פוליסות הביטוח בתוך 14 יום מחתימת ההסכם. הקבלן התחייב לבטח את רכושו ורכוש עובדיו המצויים בבניין בפוליסת ביטוח נגד כל הסיכונים שתכלול גם את ביטול זכות השיבוב של המבטח נגד המזמין (החברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ), ביטוח אחריות מעבידים בה יתווסף המזמין כמבוטח נוסף יחד עם הקבלן וביטוח אחריות צד שלישי שאף בה יתווסף המזמין כמבוטח נוסף. על הפוליסות לכלול סעיף "אחריות צולבת" וכן סעיף לפיו הן אינן ניתנות לביטול אלא אם ניתנה למזמין הודעה של 60 יום מראש ובכתב. מבדיקת הביקורת עולה, כי עותק מפוליסת הביטוח אינו מצוי בהיכל, לא ברור כלל באם אי פעם הקבלן נתבקש להמציאה ובאם לקבלן כיסוי ביטוחי כנדרש על פי ההסכם.

9. התקציב והניהול הכספי

כללי

- 9.1 הפעילות הכספית של היכל התרבות מתנהלת באמצעות חשבון בבנק איגוד, בסניף 073, שמספרו 45060021.
- 9.2 מנהל ההיכל מכין מדי שנה את התקציב החזוי להכנסות והוצאות ההיכל. התקציב נדון בוועד המנהל של החברה לתרבות פנאי וספורט ומאושר על ידי הדירקטוריון.
- 9.3 הביקורת בחנה את תקציבי ההכנסות וההוצאות של היכל התרבות בשנים 2005-2006 אל מול הביצוע, וזאת בהשוואה לנתוני שנת 2000 - תקופת הדוח הקודם, את גובה ההשתתפות הכספית העירונית ואת חלקה היחסי מתוך כלל הכנסות ההיכל. כמו כן נבדקו אופן הבקרה על קופת ההיכל ובדיקה מדגמית של הוצאות כספיות לרכש או קבלת שירותים והימצאותן של אסמכתאות להוצאות אלו.

תקציב ההכנסות

- 9.4 מקורות ההכנסות הכספיות להיכל התרבות הם כדלקמן:
 - הכנסות ממכירת מנויים
 - הכנסות ממכירת כרטיסים.
 - הכנסות מהשכרת אולם.
 - הכנסות מהשכרת אתרים.
 - השתתפות העירייה בתקציב ההיכל.
- 9.5 הטבלה שלהלן מפרטת את תקציב ההכנסות מול הביצוע בפועל בשנים 2005-2006 ו-2007 (עד אפריל), וזאת בהשוואה לתקופת הדוח הקודם (שנת 2000):

היכל התרבות - תפעול

2007 (עד 30/4/07)	2006			2005			2000			סעיף ההכנסה
	% ביצוע	ביצוע (ב-ש"ח)	תקציב (ב-ש"ח)	% ביצוע	ביצוע (ב-ש"ח)	תקציב (ב-ש"ח)	% ביצוע	ביצוע (ב-ש"ח)	תקציב (ב-ש"ח)	
325,242	107.6%	1,076,375	1,000,000	80.2%	784,292	977,529	55%	294,017	530,000	מכירת מנויים
64,104	188%	564,506	300,000	94%	235,127	250,000	54%	272,222	510,000	מכירת כרטיסים
79,971	85.4%	410,025	480,000	85.6%	423,779	495,000	93%	417,338	450,000	השכרת אולם
88,806	113.8%	341,564	300,000	74%	221,854	300,000	99%	108,701	110,000	השכרת אתרים
333,333	100%	1,000,000	1,000,000	100%	1,000,000	1,000,000	100%	1,250,000	1,250,000	השתתפות העירייה בתקציב
891,456	110%	3,392,570	3,080,000	88.1%	2,665,052	3,022,529	103%	2,347,278	2,285,000	סה"כ הכנסות
		29.4%			37.5%			53%		% התמיכה העירונית מתוך סה"כ ההכנסות

היכל התרבות - תפעול

9.6 מהנתונים המפורטים בטבלה עולה, כי בחלוף שש שנים, ההכנסות ממכירת מנויים עלו בהשוואה לתקופת הביקורת הקודמת באופן ניכר - עלייה בשיעור של כ- 266%, ובהשוואה בין שנת 2006 ל- 2005 - גידול בהכנסות בשיעור של כ- 37%. גם היקף ההכנסות ממכירת כרטיסים למופעים עלה בשיעור ניכר - גידול של 107% בהשוואה בין הכנסות שנת 2006 להכנסות בתקופת הדוח הקודם.

9.7 בשל הגידול המתמיד בהיקף ההכנסות ממכירת מנויים וכרטיסים, אחוז התמיכה העירונית מתוך סך כל הכנסות היכל התרבות הולך ופוחת, וכך, באם בתקופת הדוח הקודם, התמיכה העירונית היוותה כמחצית מכלל הכנסות היכל התרבות, בשנת 2006 התמיכה העירונית מהווה רק 29.4% מכלל ההכנסות - ירידה של כ- 60%.

9.8 להיכל הכנסות כספיות נוספות מחסויות שאינן משתקפות בדוח הכספי. לדברי חשב החברה, ההכנסות הכספיות מחסויות הוכללו בטעות בסעיף ההכנסות ממכירת מנויים/כרטיסים. לדבריו, ליקוי זה יוסדר בדוח הכספי הבא.

9.9 במקרה אחד נמצא כי נותן חסות שילם ישירות לספק (תמורת פרסום על גבי כרטיסים). הביקורת סבורה כי הליך זה אינו תקין ואינו מתיישב עם כללי הרישום החשבונאי ועם הוראות רשויות המס לעניין רישום הכנסות והוצאות כספיות. תמיכת נותן החסות הייתה אמורה להירשם בספרי החברה כהכנסה והחברה הייתה אמורה לממן את הפרסום באמצעותה. לדברי מנכ"ל החברה, ליקוי זה יוסדר ולא יחזור שנית.

תקציב ההוצאות

9.10 הטבלה שלהלן מפרטת את תקציב ההוצאות מול הביצוע בפועל לתפעול השוטף של היכל התרבות בשנים 2005-2006 ו- 2007 (עד אפריל), וזאת בהשוואה לתקופת הדוח הקודם (שנת 2000):

היכל התרבות - תפעול

2007 (עד 30/4/07)	2006			2005			2000			סעיף ההוצאה
ביצוע (ב-ש"ח)	% ביצוע	ביצוע (ב-ש"ח)	תקציב (ב-ש"ח)	% ביצוע	ביצוע (ב-ש"ח)	תקציב (ב-ש"ח)	% ביצוע	ביצוע (ב-ש"ח)	תקציב (ב-ש"ח)	
307,153	99.5%	(2) 942,988	947,000	100%	(2) 960,309	960,000	125%	(1) 595,393	475,000	שכר ונלוות
419,139	142.7%	1,356,317	950,000	100%	1,004,983	1,000,000	96.3%	803,989	835,000	רכישת מופעים והוצאות למופעים
38,108	101.5%	807,358	795,000	92.7%	694,251	748,705	91%	742,192	815,000	הוצאות תפעול, אחזקה, משרד והנה"ח
18,234	169%	169,005	100,000	79%	102,677	130,000	46.8%	196,636	420,000	פרסום ויחסי ציבור
102,326	111.4%	(3) 311,960	280,000	94.4%	(3) 264,425	280,000		72,000		שירותי שיווק ויעוץ
0		0			0	0	31.1%	10,900	35,000	הוצאות מימון
884,960	116.8%	3,587,628	3,072,000	97%	3,026,645	3,118,705	93.8%	2,421,110	2,580,000	סה"כ

היכל התרבות - תפעול

(1) הנתונים משקפים גם את שכרו של מנהל היכל התרבות שעד לשנה זו שולם בתמורה לקבלות שהוגשו על ידו והוצאה כספית זו נרשמה בדוחות הכספיים תחת הסעיף "דמי ניהול".

(2) ההוצאה לשכר ונלוות כמשתקף בדוחות הכספיים כוללת בתוכה גם את שכרו של מנכ"ל החברה לתרבות פנאי וספורט. בניכוי שכר מנכ"ל החברה, ההוצאה הכוללת לשכר ונלוות מסתכמת בשיעור של 520,800 ש"ח.

(3) ההוצאה הכספית לשירותי שיווק ויעוץ כוללת בתוכה שכר יועצת שבפועל הועסקה כמנהלת ההיכל עד מרץ 2007 (תשלום שכר כנגד קבלות) בהיקף של 12,000 ש"ח + מע"מ לחודש וכן הוצאה לשירותי טלמרקטינג באמצעות העסקת עובדים זמניים, כל שנה בין חודש מאי לחודש נובמבר, לצורך הגדלת ההכנסות ממכירת מנויים.

9.11 מנתוני הטבלה עולה, כי ההוצאות לרכישת מופעים בשנת 2006 היו גבוהות בשיעור של כ- 35% בהשוואה לשנת 2005 ובשיעור של כ- 68% בהשוואה לשנת 2000 (תקופת הדוח הקודם), אולם, הדבר סביר לאור הגידול המרשים במצבת המנויים ובהכנסות ממכירת המנויים ומכירת כרטיסים (כמפורט בסעיף 9.6).

רווח/הפסד תפעולי שנתי

9.12 הטבלה שלהלן מפרטת את הגירעון התפעולי של היכל התרבות בשנת 2000 (תקופת הדוח הקודם) בהשוואה לשנים 2005-2006 (ב-ש"ח):

2006	2005	2000	
3,392,570	2,665,052	2,347,278	הכנסות
3,587,628	3,026,645	2,421,110	הוצאות
(195,058)	(361,593)	(73,832)	סה"כ רווח/הפסד

9.13 מנתוני הטבלה עולה, כי חרף השליטה והפיקוח המרכזי של הנהלת החברה לתרבות פנאי וספורט בבת-ים על היקף ההוצאות הכספיות, החוזים הנחתמים וכלל הפעילות הכספית, עדיין אין היכל התרבות נושא עצמו כלכלית. יחד עם זאת, מנתוני שנת 2006 עולה, כי הגירעון התפעולי בשנה זו פחת באופן משמעותי בהשוואה לשנה הקודמת. ראוי לציין כי במידה ששכר מנכ"ל החברה לתרבות פנאי וספורט לא היה מועמס על סעיף ההוצאה לשכר ונלוות בהיכל התרבות, המאזן הכספי של ההיכל היה מצביע על רווח תפעולי שנתי.

הניהול הכספי

9.14 כללית, בהשוואה לדוח הביקורת הקודם, נמצא, כי חל שינוי מהותי בכל הנוגע לניהול הכספי השוטף ולפיקוח ובקרה על היקף ההכנסות וההוצאות הכספיות של היכל התרבות.

בשונה מהעבר, כיום למנהל ההיכל אין כל נגיעה לניהול הכספי ואין מעורבות יומיומית בכל הקשור לניהול הכספי, אין כל קשר עם בנקים ולא מתקבל כל מידע שוטף על תזרים המזומנים. ההוצאות הכספיות לספקים ונותני שירותים מתבצעות באמצעות הזמנות עבודה המועברות לחברה לביקורת ואישורו של מנכ"ל החברה ושל החשב ובכך מתאפשרת להנהלת החברה ראייה כוללת על היקף ההכנסות וההוצאות. מנגד, מנהל ההיכל מנפיק קבלות כנגד תקבולים מהשכרות האולם, חסויות והכנסות ממנויים.

בדיקת ההוצאות הכספיות

9.15 הביקורת בדקה באמצעות כרטסת ממויינת מדגם של 25 הוצאות כספיות להימצאותן של אסמכתאות להוצאות הכספיות שנדגמו.

הבדיקה נערכה במשרדי הנהלת החשבונות בחברה לתרבות נוער וספורט המחזיקה באסמכתאות. יצויין, כי במשרדי היכל התרבות לא מתוייק עותק מהאסמכתה המתקבלת בגין ההוצאה הכספית.

9.16 מממצאי הבדיקה הכספית עולה, כי כללית, רישומי ההוצאות הכספיות והאסמכתאות הנדרשות להוצאות אלו (הזמנות עבודה, חשבונות מס, העתק המחאה) מאורגנים באופן מסודר ונאות. לכל ההוצאות הכספיות שנבדקו נמצאו אסמכתאות, יחד עם זאת, הביקורת מציינת כי במספר מקרים נמצא כי חסרה חתימת מנהל אחראי בהיכל על גבי החשבונות או שחסרה הזמנת עבודה. בעניין אישורי מנהל בהיכל על גבי חשבונות הספק, הביקורת סבורה כי מעבר לחתימה שתמית ראוי להוסיף ולציין במלל קצר כמו: "מאשר קבלת כל הכמות או "מאשר ביצוע התיקון" וכו', הכל על פי העניין.

9.17 במקרה אחד מצאה הביקורת כי התבצעה הוצאה כספית (5,082 ש"ח) באמצעות הזמנת עבודה מספק המשמש גם כחבר מועצת העיר (ראה מנה 308, אסמכתה 9060 מ-22/08/06).

הביקורת מציינת כי ההליך שהתבצע אינו תקין ונמצא בניגוד לפקודת העיריות על פיה, בפרק ו' - נבחר ציבור ברשויות המקומיות, בסעיף 12, חבר מועצה לא יהיה צד לחוזה או לעסקה עם הרשות המקומית.

בקרת קופה

9.18 הביקורת בחנה את אופן ביצוע הבקרה על הכנסות כספיות באמצעות קופת ההיכל. ניהול הקופה מתבצע באמצעות תכנת "טופטיקס" - תכנת מדף הנמצאת בשימוש באולמות נוספים בארץ.

9.19 כדרך שגרה, כל קופאית מפיקה בסוף יום דוח קופה יומי. הדוחות נבדקים על ידי מזכירת ההיכל ברמה הבסיסית של התאמת המחאות, מזומן ו-"סליפים" של כרטיסי אשראי לרישום בדוח הקופה.

9.20 נמצא כי דוחות הקופה היומיים מועברים להנהלת החשבונות בחברה רק אחת לחודש יחד עם דוח מסכם חודשי. למעשה, במהלך החודש לא מתבצעת בקרה שוטפת של הנהלת החשבונות אחר הדוחות כשהמשמעות היא בין השאר מידע חלקי בלבד המצוי ברשות חשב החברה אחר תזרים המזומנים הצפוי בגין ההכנסות מקופת ההיכל.

9.21 לדברי חשב החברה, אכן רצוי היה כי דוחות הקופה היומיים יועברו להנהלת החשבונות לפחות אחת לשבוע. יחד עם זאת, לדבריו, אין כל בעיה של צפי תזרים מזומנים הואיל ומרבית ההכנסות הן בכרטיסי אשראי וניתן לקבל נתונים מפעילות בכרטיסי אשראי ולצפות בזיכויים עתידיים בחשבון הבנק.

9.22 נמצא כי בימים בהם הקופה מנפיקה כרטיסים ל-"סוכנים" (כרטיסים הנמכרים ע"י הסוכנים לקהל), דוח הקופה לא יהיה מאוזן הואיל ומחד הדוח מציג את ההכנסות מהכרטיסים שהונפקו לסוכנים ומאידך, התקבול עדיין לא התקבל מהסוכן. הדוחות אמורים להתאזן רק לאחר שהסוכן מחזיר לקופה את כספי מכירת הכרטיסים שנמכרו על ידו ואת יתרת הכרטיסים שלא נמכרו.