

## קופת העירייה - חוסר בכספים מזומנים

### 1. כללי

- 1.1 בחודש ספטמבר 2004, נערכה ביקורת בקופת העירייה. הביקורת נערכה בעקבות פנייתו של גזבר העירייה למבקר העירייה, לאחר שנתגלה חוסר בסך 2,008 ש"ח בכספים מזומנים בקופת העירייה בתאריך 5.9.2004.
- 1.2 בשנת 1998, נערכה ביקורת של מבקר העירייה באותו נושא, אולם כפי שיובהר בהמשך לא ייושמו כל המלצות המבקר שפורטו בדוח הביקורת הזה.
- 1.3 מקרה נוסף של חוסר בכספים בקופת העירייה הדומה מאד בפרטיו למקרה הנדון בדוח זה, אירע לפני כשנתיים. אולם מקרה זה לא הובא לידיעת הביקורת ולא נבדק על-ידי הגורמים הממונים לפרטיו, מלבד הסיכום, כי הקופאית שבקופתה התגלה החוסר תשלם את הסכום החסר בסך 2,000 ש"ח מכספה הפרטי.
- 1.4 קופת העירייה וניהולה נמצאים באחריותו של מנהל מחלקת ההכנסות, אולם ההנחיות המקצועיות בתחום ניהול הקופה מתקבלות לרוב ממנהל מחלקת החשבות באגף הכספים.

### ממצאי הביקורת:

### 2. כללי

- 2.1 בקופת העירייה מועסקים שני קופאים ומנהל הקופה שנכנס לתפקידו לפני כשנתיים. שני הקופאים עוסקים בקבלת התקבולים מציבור המשלמים וכן מעובדי העירייה העוסקים בגביית כספים. מנהל הקופה אחראי לטיפול בכספים המתקבלים, רישום ושליחתם באמצעות ה"ברנינקס" להפקדה בבנק. כמו-כן, הוא מבצע את המעקב אחר התקבולים בקופת ה"טלאול".
- 2.2 בקופת העירייה פועלות שתי קופות לקבלת תקבולים וקופה שלישית בה נרשמים התקבולים שמקורם בתשלומים בכרטיסי אשראי המתקבלים באמצעות שירות טלפוני "טלאול".
- 2.3 מנתוני שנת 2004 עולה, כי סך התקבולים המתקבלים ברבעון אחד באמצעות ה"טלאול" מסתכם בכ-7 מליון ש"ח. לשם השוואה, בקופת העירייה נגבה סך של כ-15 מליון ש"ח ברבעון אחד, בכל אמצעי התשלום (מזומנים, המחאות וכרטיסי אשראי).

## קופת העירייה - חוסר בכספים מזומנים

2.4 ביום ביצוע הביקורת (26.9.2004) היתה חסרה אחת הקופאיות, אולם לא נשלח עובד אחר למלא את מקומה. לשאלת הביקורת השיב מנהל הקופה, כי הוא ממלא את מקומה וכן ממשיך לבצע את תפקידיו כמנהל הקופה. כל פניותיו למנהל מחלקת ההכנסות עד היום לפתרון הבעייה לא נענו, כך שבפועל הוא נאלץ להתמודד במקרים של העדרו של קופאי עם קופאי אחד.

2.5 מנהל הקופה ציין בפני הביקורת, כי המערכת הממוחשבת על-פיה פועלת הקופה מיושנת, וקיימות מערכות משופרות יותר גם אצל הקבלן ("אלדור"), המועסק כיום על-ידי העירייה בשירות לקופות הרושמות. יתרה מכך, הקופות עצמן מיושנות ולעיתים קרובות נעצרות, כך שלא ניתן להשתמש בהן. תיקון של הקופות מתמשך לעיתים מספר ימים בהם נאלצים לעבוד עם קופה אחת בלבד.

2.6 לאחרונה, הצליח מנהל הקופה להשיג מהקבלן קופה רזרבית המיועדת לשימוש בעת הצורך, אולם, לדבריו, הקבלן רשאי לקחתה בכל עת שיחפוץ.

### 3. תהליך העבודה בקופת העירייה

3.1 הכספים המתקבלים בקופת העירייה נרשמים באופן ממוחשב בקופות 1 ו-2, כאשר קיים פירוט של אופן התשלום (במזומן, בהמחאות שאינן דחיות או בכרטיסי אשראי). הקופאים מחזיקים את הכספים המזומנים, ההמחאות ועותקי השוברים של כרטיסי האשראי המתקבלים בקופסת עץ גדולה המונחת לצדם.

3.2 בעת שמצטברים סכומי כסף גדולים מעביר הקופאי למנהל הקופה כספים להפקדה בליווי טופס שעליו מופיע באופן ממוחשב הסכום שהועבר, כך שהוא מקוזז מאותה קופה.

3.3 מנהל הקופה בודק את הכספים המועברים אליו מהקופאי והתאמתם לטופס הממוחשב ומכין את טופס ההפקדה לבנק. הקופאי אינו מקבל אישור כלשהו ממנהל הקופה על העברת הכספים להפקדה ושניהם מסתמכים על הרישום בקופה (הקיזוז שנרשם באופן ממוחשב).

3.4 סכום ההפקדה המופיע בטופסי ההפקדה של הבנק נרשם בספר המשלוחים של חברת ה-"ברניקס", המנוהל על-ידי מנהל הקופה.

3.5 נציגי חברת ה-"ברניקס" המבצעים את העברות הכספים לסניפי הבנקים, מגיעים מדי יום בשעות הצהריים לקופת העירייה ונוטלים עימם את השיק המיועד לכך, ובו הכספים המזומנים, בצירוף טופסי ההפקדה שהכין מנהל הקופה. השיק נקשר בחותם מיוחד על-ידי מנהל הקופה על מנת שתהיה ביקורת באם נפתח על-ידי מישהו אחר מלבד פקיד הבנק האמור לפותחו.

## קופת העירייה - חוסר בכספים מזומנים

- 3.6 כעבור מספר ימים מקבל מנהל הקופה באמצעות השליח של העירייה, עותק מטופס ההפקדה, החתום על-ידי פקיד הבנק והמהווה אישור להפקדת הכספים. מנהל הקופה עורך השוואה בין סכום ההפקדה הרשום אצלו בספר המשלוחים ומסמן ליד הסכום סימון "וי" לציון שקיימת התאמה בינו לבין טופס ההפקדה המאושר על-ידי הבנק.
- 3.7 הביקורת סבורה, כי על מנהל הקופה לדרוש מהבנק לפקסס אליו עותק מטופס ההפקדה, מייד לאחר ביצועה, על מנת שתתאפשר התאמה בין הכספים שנשלחו להפקדה בבנק לבין הזיכוי הכספי בחשבון הבנק, באופן מיידי.
- 3.8 בתום יום העבודה, מסכם מנהל הקופה את סך התקבולים שהתקבלו בכל אחת מהקופות בנפרד ורושם את הפרטים בטופס המיועד לכך "טופס התאמות הקופה הרושמת". לאחר מכן נערכת בדיקה של הסכומים שנרשמו בטופס עם הסכומים המופיעים בדוח הממוחשב של כל אחת מהקופות.
- 3.9 הביקורת מצאה, שהרישום בטופס התאמות הקופה הרושמת מבוצע בעיפרון, ואין זה תקין משום שהרישום ניתן למחיקה בקלות ללא השארת סימנים. יש לבצע את הרישום בטפסים אלו בעט דיו בלבד והיה ואירעה טעות ברישום, יש להעביר קו אלכסוני על מנת לבטלו ולרשום מחדש את הסכום הנכון, כך שניתן יהיה לראות את התיקון.
- 3.10 בנוסף לכך, הטופס הקיים בו משתמש מנהל הקופה אינו מתאים לצורכי השימוש, כך שסעיפים רבים נותרים בו ריקים, ולעומת זאת, מנהל הקופה רושם סכומים בצדי הטופס (של התקבולים מכרטיסי האשראי השונים), וזאת בהעדר סעיפים מתאימים.
- 3.11 בתום פעולותיו של מנהל הקופה מועברים עותקים למחלקת החשבונות לצורך ביצוע התאמות בנקים, התאמות מול חברות האשראי, זיכוי המשלמים וכו'.
- 3.12 במחלקת החשבונות ניתן לגלות את הגרעון הכספי שנוצר בקופת העירייה בשלוש דרכים: **האחת**, באמצעות דיווח ישיר של מנהל הקופה למחלקת החשבונות, **השנייה**, באמצעות בדיקה של עותק מטופס התאמות הקופה הרושמת בו מצויין הגרעון הכספי **השלישית**, באמצעות ביצוע התאמות עם ספרי הבנק.

## 4. השתלשלות האירועים ביום 5.9.2004

- 4.1 בתאריך 5.9.2004, מצא מנהל הקופה אי-התאמה בין הרישומים שערך בטופס התאמות הקופה הרושמת לבין הסכומים שנרשמו באופן ממוחשב בקופה מס' 1. אי-ההתאמה הצביע על כך, שחסרים בקופת העירייה מזומנים בשווי של 2,008 ש"ח. בקופה מס' 2 היתה התאמה מלאה.
- 4.2 מנהל הקופה בדק שנית את כל הפעולות שבוצעו באותו היום, על מנת לבדוק האם מדובר בטעות רישומית (כגון: שהתקבלו כספים בהמחאות ונרשמו כמזומנים) או שמדובר בחוסר של כספים מזומנים ממש.

## קופת העירייה - חוסר בכספים מזומנים

- 4.3 כמו-כן, נסרק חדר העבודה בו פועלת הקופה על מנת לבדוק האם נותרו כספים שלא נאספו, אולם לא נמצאו כספים מזומנים נוספים.
- 4.4 מסקנתו של מנהל הקופה לאחר הבדיקה המקיפה והמדוקדקת העלתה, כי מדובר בחוסר של כספים מזומנים ולא בטעות רישומית.
- 4.5 מסקנתו של מנהל הקופה אינה מסתמכת על ספירת השטרות המזומנים לפי סוגיהם והתאמתם לרישומים בקופה, משום שהקופאים אינם נוהגים לציין את פירוט התקבולים המזומנים לפי סוגי שטרות ומטבעות, אלא, מסתפקים ברישום הסכום הכולל ובציון, כי מדובר במזומן. יש לציין, כי בשוברי התקבול השונים המתקבלים בקופה אין סעיף מתאים לרישום פירוט הכספים המזומנים. בנוסף, תוכנת המחשב על-פיה פועלת הקופה אינה מאפשרת רישום פירוט התקבולים המזומנים אלא בדיקה בלבד של הכספים המזומנים שהתקבלו והתאמתם לסכום הכולל. לאחר ביצוע הבדיקה מתבטל הרישום ואינו מופיע שוב.
- 4.6 בהמלצות הביקורת מדוח הביקורת שנערך בשנת 1998 מופיעה המלצה מרכזית שלא יושמה והיא תקפה גם לביקורת זו. להלן נוסח ההמלצה:  
"לערוך שינוי בתוכנת המחשב של הקופה על מנת לחייב הקלדת סוגי שטרות בעת תקבול מזומנים. במידה שלא ניתן לבצע זאת דרך המחשב, יש לרשום את פירוט השטרות בכתב יד על גבי הקבלה".
- 4.7 יחד עם זאת, ההמלצה, כי הקופאי בלבד יהיה אחראי על ספירת הכספים בקופתו, יושמה, אולם אין מנהל הקופה מעביר לידי הקופאים טופס זיכוי על הכספים שהעבירו אליו במשך היום או בתום יום העבודה.
- 4.8 בדיקה של הסכומים שהתקבלו ביום זה בדוח של קופה מס' 1 העלתה, כי ייתכן (וזאת על-פי השערותו של מנהל הקופה) שהחוסר נובע מתשלום מסי עירייה ואגרות בסך 22,192.68 ש"ח על-ידי זוג תושבים עוזבים, שבעקבותיו קיבלו אישור העירייה לרישום העברת הבעלות על הדירה בטאבו.
- 4.9 לדברי מנהל הקופה, הוא בעצמו היה אחראי על גביית התקבול המסויים הזה בזמן שהקופאי שעבד בקופה מס' 1 ביום זה יצא להפסקת צהריים.
- 4.10 להערכתו, מדובר בזוג תושבים שהונו אותו ושילמו לו סכום הנמוך ב- 2,000 ש"ח מהסכום שנדרשו והוא החזיר להם עודף בסך שמונה ש"ח. כך מסתכם חוסר הכספים ב- 2,008 ש"ח. הביקורת מעירה, כי הסברו של מנהל הקופה, כפי שהציגו בפני הביקורת עשוי לתת מענה לגבי חוסרם של 2,000 ש"ח ולא של 2,008 ש"ח, משום שהעודף בסך שמונה ש"ח היה מגיע למשלמים ממילא.
- 4.11 מנהל הקופה עשה לדבריו מאמצים לאתר את המשלמים, הן באמצעות הגעה לדירה בה התגוררו והן באמצעות הטלפון, אולם לא הצליח לאתרם.

## קופת העירייה - חוסר בכספים מזומנים

- 4.12 הביקורת הציעה את עזרתה באיתור המשלמים, ואכן באמצעות אגף החינוך העורך רישום של תלמידים העוזבים את העיר נתקבלו הפרטים על מקום מגוריהם של המשלמים ומספר הטלפון שלהם.
- 4.13 אולם, רק לאחר שהביקורת החלה בבדיקתה, התקשר סגן מנהל מחלקת ההכנסות למשלמים. העניין נמצא עדיין בבירור בין שני הצדדים.
- 4.14 מנהל הקופה מקבל אחריות בעניין זה ומוודה, שספירתו את הכספים שהתקבלו היתה מוטעית. הספירה בוצעה באופן ידני, ללא עזרתה של מכונה לספירת שטרות. יתרה מכך, מנהל הקופה הביע בפני הביקורת נכונות לממן את החוסר במזומנים מכספו הפרטי, וזאת למרות שעד היום לא שילמה לו העירייה תשלומי "מנקו" המגיעים לו בתוקף תפקידו כמנהל הקופה מאז החל בתפקידו זה.
- 4.15 בקופה קיימת מכונה אחת בלבד לספירת שטרות. המכונה ממוקמת סמוך לשולחן מנהל הקופה המצוי מאחורי דלפקי הקופאים. הקופאים אינם משתמשים בקופה משום שהם נאלצים לקום ממקום מושבם ולגשת למקום המכונה והמשלמים מתרעמים על כך שהספירה אינה מבוצעת בנוכחותם.
- 4.16 מנהל הקופה פנה בעבר למנהל מחלקת ההכנסות בבקשה לרכוש מכונה נוספת לספירת שטרות על מנת שניתן יהיה להציבה ליד דלפקי הקופאים, אולם עד היום לא ענתה בקשתו זו.
- 4.17 הדיווח על החוסר בכספים בקופת העירייה הועבר לסגן מנהל מחלקת ההכנסות רק למחרת היום. סגן מנהל מחלקת ההכנסות המתין לשובו של מנהל מחלקת ההכנסות מחופשה מבלי לעדכן את גזבר העירייה.
- 4.18 מנהל מחלקת ההכנסות עודכן על-ידי סגנו ביום 13.9.2004 (כשבוע לאחר שנתגלה החוסר בכספים) בעת ששב מחופשתו, זימן אליו את מנהל הקופה לבירור הפרטים, והורה לו להעלות על הכתב את השתלשלות העניינים, מבלי שביצע בדיקה מעמיקה של החוסר בכספים.
- 4.19 מנהל הקופה העביר למנהל מחלקת ההכנסות מכתב, ביום 19.9.2004 (כשבועיים לאחר שנתגלה החוסר בכספים), בו פירט את מקור הגרעון שנוצר בקופת העירייה בתאריך המדובר. מנהל מחלקת ההכנסות העביר עותק ממכתב זה לגזבר העירייה בתוספת בקשתו לשוחח עם גזבר העירייה בעניין.
- 4.20 גזבר העירייה פנה למבקר העירייה, בתאריך 20.9.2004, כלומר סמוך ביותר למועד בו הגיע עותק ממכתבו של מנהל הקופה לידיו. במקביל לפנייה זו, הורה גזבר העירייה למנהל הקופה להנחות את הקופאים לרשום את פירוט המזומנים המתקבלים בקופה על גבי השובר.

## קופת העירייה - חוסר בכספים מזומנים

- 4.21 הביקורת תמהה על כך, שמנהל מחלקת ההכנסות לא ראה לנכון לבצע בדיקה מטעמו בקופת העירייה, על מנת לבחון את פרטי המקרה, להסיק מסקנות ולעדכן הנחיות בהתאם.
- 4.22 לשאלת הביקורת, מסר מנהל הקופה, כי לא מתבצעת אצלו כל ביקורת מטעם מנהל מחלקת ההכנסות או נציג מטעמו, וקשרי העבודה הקיימים בינו לבין מנהל המחלקה מסתכמים ביוזמות של מנהל הקופה בפניותיו על מנת לדווח על הנעשה בקופה או לבקש ביצוע של שינויים מסויימים.
- 4.23 מנהל הקופה טען בפני הביקורת, כי לא קיבל מהממונים עליו כל נוהל הנוגע לניהול קופת העירייה ולפיכך, אינו מודע לחובתו לפעול על-פי נוהל עבודה כלשהו.
- 4.24 הביקורת בדקה ומצאה, כי לא קיימים נוהלי עבודה בכתב בנושא ניהול קופת העירייה. לדברי מנהל מחלקת החשבונות, קיים נוהל שנכתב לפני שנים רבות, אולם הוא לא מצאו ולא הציגו בפני הביקורת.
- 4.25 מנהל הקופה לא דיווח לגורם כלשהו במחלקת החשבונות על הגרעון הכספי שנוצר בקופת העירייה, אולם העביר את העותק מטופס התאמות הקופה הרושמת לידיו של הפקיד במחלקת החשבונות המבצע התאמות בנק. פקיד זה הבחין ברישומים על הגרעון הכספי ודיווח למנהל מחלקת החשבונות.
- 4.26 בעת הביקורת, טען מנהל מחלקת החשבונות, כי המידע על הגרעון הכספי בקופת העירייה נמסר לו על-ידי פקיד זה בלבד.
- 4.27 הביקורת מציינת, כי התאמות הבנק נמשכות כחודש עד חודשיים ימים ממועד ביצוע הפעולה, ולכן עד לתום הביקורת לא דווח על ביצוע התאמות הבנק ל-5.9.2004. עם זאת, ברור מהנתונים שנאספו על-ידי הביקורת, כי הסכום הכספי שנשלח להפקדה בבנק על-ידי מנהל הקופה נמוך מהסכום שנתקבל בקופה, וזאת על-פי רישומי הקופה הרושמת.
- 4.28 לדברי מנהל הקופה, מאז החל בעבודתו בקופת העירייה זכור לו מקרה נוסף של חוסר בכספים מזומנים בקופת העירייה שאירע לפני כשנתיים, אולם באותה עת הוא נעדר מעבודתו.
- 4.29 הביקורת בדקה ומצאה, כי ב-25.6.2002, אירע מקרה דומה מאד למקרה הנדון של חוסר בכספים בקופת העירייה בסך 2,000 ש"ח. במקרה זה, טענה הקופאית, שבקופה בה עבדה נתגלה החוסר, כי טענה בספירה של הכספים המזומנים שקיבלה. מנכ"ל העירייה הורה לנכות לקופאית משכרה סך של 200 ש"ח בחודש למשך עשרה חודשים עד להשלמת הסכום החסר, וזאת על-פי המלצתו של מנהל מחלקת ההכנסות.
- 4.30 הביקורת לא מצאה כל סיכום של מקרה זה מעבר להשלמת הכספים החסרים, כך שניתן יהיה להבין ממנו, כי הוסקו המסקנות שמקרה זה לא יישנה.

## 5. פיקוח על אופן ניהול קופת העירייה

- 5.1 הביקורת מסיקה מבדיקתה את פרטי האירוע, כי ניהול הקופה אינו מפוקח באופן מלא על-ידי מי מהגורמים האחראים על ניהול הקופה. יתרה מכך, ההנחיות המקצועיות בתחום ניהול הקופה נמסרות למנהל הקופה דווקא ממנהל מחלקת החשבות שאינו ממונה עליו. כמו-כן, טופסי הקופה מועברים לידי מחלקת החשבות ואינם מגיעים לידי של מנהל מחלקת ההכנסות הממונה על ניהול הקופה.
- 5.2 הראייה לכך שהפיקוח על ניהול הקופה אינו מלא היא העובדה, כי החוסר בכספים דווח על-ידי מנהל הקופה ולמנהל מחלקת ההכנסות אין דרך אחרת/נוספת לדעת על חוסרים בכספים בקופה או כל בעייה אחרת.
- 5.3 יתרה מזו, לאחר שנתגלה החוסר לא מצא לנכון מנהל מחלקת ההכנסות לבצע בדיקה מטעמו על מנת לבחון את המקרה ולהסיק ממנו את המסקנות הנדרשות. מנהל מחלקת ההכנסות הסתמך על מכתבו של מנהל הקופה, בלבד.
- 5.4 הביקורת מצאה, כי מנהל מחלקת ההכנסות אינו מבצע בדיקות מדגמיות על פעילות הקופה ואינו מנחה ביוזמתו את מנהל הקופה בהנחיות כלשהן, מלבד ההנחיות הנוגעות לכלל היחידות של מחלקת ההכנסות, כגון: קבלת קהל בימי שלישי בבוקר בתקופת החגים, למרות שבזמנים אחרים אין קבלת קהל, וזאת על מנת שמנהל הקופה יוכל להפנות את המשלמים להנפקת שוברי תשלום.
- 5.5 לו היתה נערכת בדיקה מדוקדקת של החוסר בכספים בקופת העירייה שהתגלה לפני כשנתיים והסקת המסקנות בעקבות הבדיקה, ייתכן והיה נמנע האירוע הנוכחי.
- 5.6 בנוסף, יישום המלצת המבקר מדוח מבקר העירייה לשנת 1998 באותו נושא, בדבר פירוט סוגי השטרות בשובר התשלום היה מאפשר התחקות אחר השטרות החסרים וחיזוק ההשערה לגבי מקורם.

## 6. הביקורת ממליצה:

- א. לשקול את העברת האחריות על ניהול הקופה מהממונה על ההכנסות לאחריותו של מנהל מחלקת החשבות, האחראי על נוהלי העירייה בתחום ניהול הקופה, ושבמחלקתו מתרכזים בסופו של תהליך הרישומים על הפעולות שבוצעו בקופת העירייה והמידע על חוסרים/עודפים של כספים בקופת העירייה.
- ב. לנסח עבור מנהל הקופה והקופאים נוהלי עבודה הנוגעים לכל פעילויות הקופה החל מקבלת הכספים וכלה בהפקדתם בבנק. הנוהל ידגיש את הפעולות שיש לבצע במקרה של חוסר בכספים בקופה (למי מדווחים, מתי מדווחים, מהו הסכום המוגדר כחוסר בכספים, מי מבצע את הבדיקה בקופת העירייה בעקבות החוסר בכספים, סיכום הבדיקה בכתב והסקת המסקנות, כולל השלמת הכספים החסרים). הממונה על ניהול הקופה יוודא את ביצוע הנוהל כנדרש, באמצעות מעקב שוטף על הפעילות המתנהלת בקופה.

## קופת העירייה - חוסר בכספים מזומנים

- ג. לבצע בדיקות פתע מדגמיות בקופת העירייה פעם אחת ברבעון לפחות, על מנת לוודא, כי היא מנוהלת בהתאם לנוהלים.
- ד. לשקול האם לאסור עבודה של יותר מקופאי אחד על אותה קופה ביום עבודה אחד, אלא אם כן בוצעה סגירה של הקופה וספירת כספי התקבולים ונבדקה התאמתם לרישומי הקופה.
- ה. להורות למנהל הקופה ולקופאים לרשום על גבי שובר התקבול שעותקו נותר בקופה את פרטי התקבול במזומן כפי שנתקבל בחלוקה לסוגי השטרות ולמטבעות. לשם כך יש לשנות את שוברי התקבול כך שיכללו סעיף מתאים לפירוט המבוקש, וכן לבדוק האם ניתן לבצע שינוי בתוכנת המחשב באמצעותה פועלת הקופה כך שיתאפשר פירוט זה גם באופן ממוחשב. בתקופת הביניים עד להתאמתם של שוברי התשלום לרישום זה, יש להמציא לקופאים חותמת מתאימה בה יפורטו סוגי השטרות/מטבעות ויותר מקום לרישום מספר השטרות/מטבעות אותו ימלא הקופאי.
- ו. לשנות את טופס התאמות הקופה הרושמת, כך שיענה על צרכי הרישום הקיימים כיום, כולל רישום התקבולים באמצעות כרטיסי האשראי.
- ז. להורות למנהל הקופה לבצע את הרישומים בטופס התאמות הקופה הרושמת בעט דין בלבד, ולא בעיפרון.
- ח. לרכוש מכונה לספירת שטרות מזומנים נוספת, שעלותה מסתכמת בכ- 3,000 ש"ח. עד לרכישתה של מכונה נוספת, יש להעביר באופן זמני את המכונה לספירת שטרות מזומנים ליד הקופאים ולהתקין זרוע מתאימה, כך ששני הקופאים יוכלו להשתמש במכונה מבלי לקום ממקומם ולעיניהם של המשלמים.
- ט. להורות לסניפי הבנק בהם מופקדים כספי התקבולים של העירייה להעביר עותק באמצעות הפקס מטופסי ההפקדה של הבנק מיידית בעת ביצוע ההפקדה לחשבון הבנק.
- י. לבחון את האפשרות לשפר את המערכת הממוחשבת, שעל-פיה פועלת קופת העירייה, וכן את החלפת הציוד בציד מתקדם על מנת למנוע ככל האפשר תקלות הפוגעות בעבודה השוטפת.
- יא. להורות למנהל הקופה למסור בידי הקופאים טופס זיכוי על הכספים אותם הם מעבירים לידי, הן במשך יום העבודה והן בסיומו.
- יב. גזבר העירייה יפעל להסדיר את ביצוע תשלומי ה-"מנקו" בשכרו של מנהל הקופה, בהתאם להגדרת תפקידו.
- יג. מנכ"ל העירייה יקבע כיצד לנהוג במנהל הקופה שהודה, כי החוסר במזומנים נבע מפעולתו והאם לחייבו בהחזר הסכום הכספי החסר, כולו או חלקו.
7. בעקבות דוח הביקורת נערך דיון אצל גזבר העירייה. להלן סיכום הדיון: