

קופת העירייה - חוסר במזומנים ביקורת מעקב

אגף הכנסות

קופת העירייה - חוסר בכספים מזומנים

ביקורת מעקב

1. בחודש ינואר 2019, נערכה ביקורת בקופת העירייה. הביקורת נערכה בעקבות פנייתו של גזבר העירייה למבקר העירייה, לאחר שבתאריך 21.1.2019 נתגלה חוסר בסך 987 ש"ח בכספים מזומנים בקופת העירייה.
2. ממצאי הביקורת העלו כי החוסר בכספים בקופה נובע ככל הנראה מטעות של הקופאית שעבדה בקופה מס' 1, שככל הנראה קיבלה סכום כסף הנמוך ב- 987 ש"ח מהסכום שנרשם כתקבול על גבי שובר התשלום.
3. בסיכום הדיונים אצל מנכ"לית העירייה, ניתנה הנחייתה לקיים שימוע לקופאית, ולאחר שיועברו אליה תוצאות השימוע והמלצת חברי ועדת השימוע, היא תתן את החלטתה בנושא. לאחר קיום השימוע, החליטה הועדה, כי אכן מדובר בטעות אנוש חריגה ופטרה את הקופאית מכל סוג של ענישה.
4. יש להדגיש, כי בבדיקה לא התעורר חשד שהכספים נלקחו על ידי הקופאית, אלא שמדובר בטעות אנוש. לאור זאת, הוחלט שלא לחייב את הקופאית בהחזר כספי כלשהו.
5. מנהל הקופה פרש מעבודתו לאחר הביקורת ואת מקומו ממלאה אחת הקופאיות שעמדה לפרוש מספר חודשים לאחוריו.
6. בסמוך למועד הביקורת, ולאחר פרישתו של מנהל הקופה עלתה השאלה לגבי נחיצותה של הקופה. בסופו של דבר הוחלט להשאיר את פעילות הקופה (שתי קופאיות בלבד), ולהאריך את כהונתה של מנהלת הקופה לשנתיים נוספות. תהליך אישור המשך כהונתה, טרם הושלם.
7. בביקורת המעקב, התרשמה הביקורת, כי מרבית מההמלצות יושמו הודות לפעולתם המיידית והמקצועית של המנהלים האחראים על נושא זה.
8. להלן הממצאים כפי שעלו בביקורת המעקב:

| המלצה מדוח הביקורת בשנת 2019 | עדכון המצב |
|--|------------|
| 1. לערוך בירור עם הקופאית מקופה 1 בדבר החוסר בכספים ולתעד בירור זה בפרוטוקול בכתב. | בוצע. |
| 2. לדווח על החוסר בכספים בקופה בהתאם להוראת העבודה גם לראש העירייה ולמנכ"ל העירייה. לאחר מכן יחליט מנכ"ל העירייה, באילו צעדים יש לנקוט כלפי הקופאית האחראית לחוסר בכספים מזומנים. האם לחייבה בהחזר הסכום הכספי החסר, כולו או חלקו. | בוצע. |

קופת העירייה-חוסר במזומנים - ביקורת מעקב

| עדכון המצב | המלצה מדוח הביקורת בשנת 2019 |
|---|--|
| בוצע. | 3. לבצע בדיקות פתע מדגמיות בקופת העירייה פעם אחת ברבעון לפחות, כפי שמוגדר בהוראת העבודה, על מנת לוודא, כי היא מנוהלת בהתאם לנוהלים. |
| לא רלוונטי. לא ניתן היה לבצע שינוי זה. | 4. לבדוק האם ניתן לבצע שינוי בתוכנת המחשב באמצעותה פועלת הקופה, כך שיתאפשר פירוט הכספים המזומנים גם באופן ממוחשב. לחילופין, להמציא לקופאיות חותמת מתאימה בה יפורטו סוגי השטרות/מטבעות ויוותר מקום לרישום מספר השטרות/מטבעות אותו ימלא הקופאי. לדברי מנהל הקופה קיימות חותמות לעניין זה, אולם למרות הנחייתו לקופאיות הן מעדיפות לפרט את סוגי השטרות/מטבעות ללא שימוש בחותמות אלו. |
| לא רלוונטי. לא ניתן לבצע זאת גם בתוכנה החדשה. | 5. לוודא, כי בתוכנה החדשה שאמורה לפעול בתקופה הקרובה, תהיה האפשרות לפרט את הכספים המזומנים גם באופן ממוחשב. |
| לא בוצע. הביקורת סבורה, כי קיימת חשיבות שספירת המזומנים תעשה לעיני המשלמים, ולכן יש לפעול ליישום המלצה זו. | 6. להעביר את המכונה לספירת שטרות מזומנים ליד הקופאיות ולהתקין זרוע מתאימה, כך ששתי הקופאיות תוכלנה להשתמש במכונה מבלי לקום ממקומן ולעיניהם של המשלמים. |
| בוצע. עם זאת, בתוכנה החדשה ניתן להשתמש במדפסת רגילה. | 7. לרכוש עבור מנהל הקופה מדפסת קופה <u>רזרבית</u> למקרים בהם מדפסת הקופה מתקלקלת. |
| בוצע. | 8. לשנות את הכותרת של הטופס בו נרשם פירוט הכספים המזומנים שהתקבלו באותו יום בקופה ל- "ספירת מזומן" (במקום "הפקדת מזומן"). |
| בוצע. | 9. להקפיד על הרישומים בטופס "התאמת הקופה" המתעדים את הפעילות בקופה של אותו יום. הצגת הנתונים חייבת להתאים ליום הפעילות. אין לגרור רישום פעילות מיום |

קופת העירייה-חוסר במזומנים - ביקורת מעקב

| עדכון המצב | המלצה מדוח הביקורת בשנת 2019 | |
|--|---|-----|
| | אחד למשנהו. | |
| <p>בוצע. ההמלצה התקבלה. עם זאת, לא אירע מקרה נוסף.</p> | <p>להקפיד כי בכל מקרה של חוסר בכספים בקופה, יערוך מנהל מחלקת החשבות בדיקה מדוקדקת מטעמו ויגיש תוצאותיה בכתב לגזבר העירייה.</p> | .10 |
| <p>טרם הושלם. מנכ"לית העירייה הורתה על התאמת התנאים הפיזיים בקופה לצרכי הקופאיות. הוחל בתהליך, אולם הוא לא הושלם.</p> | <p>לבחון את טענותיהם של הקופאיות ומנהל הקופה בדבר הבעיות הנובעות מהתנאים הפיזיים הקיימים בקופה, ולפעול ככל הניתן לשפרם לטובת יעילות העבודה.</p> | .11 |
| <p>טרם בוצע. הנושא יבחן כאשר תוחלף מערכת המצלמות בבניין העירייה.</p> | <p>לבחון את האפשרות לכוון מצלמה לעבר אזור הקופה ודלת הכניסה לקופה, על מנת להתחקות את המתרחש באזור זה.</p> | .12 |