

מחלקת אירועים

1. מבוא

מחלקת אירועים (להלן: "המחלקה") אחראית על מרבית האירועים בעיריית רמת גן, כגון: אירועי יום העצמאות, אירועי חגים, אירועי שבוע הספר, פעילויות שונות בשכונות העיר, טקסי יום השואה וטקסים עירוניים נוספים. מחלקת תרבות מתמקדת באירועים חריגים, בעלי אופי חד פעמי, כגון: אירוע חידון התנ"ך וחגיגות חג היין.

2. מטרת הביקורת

- א. בחינת מבנה ארגוני של המחלקה – מטרות המחלקה, כפיפות ארגונית.
- ב. תקציב המחלקה – בחינת התקציב לשנתיים האחרונות, אופן החלוקה שלו, עמידה ביעדים, קיומה של תוכנית אירועים מפורטת בתכנון שנתית.
- ג. בחינת התנהלות המחלקה -
 - ארגון והפקת טקסים ואירועים עירוניים: עמידה בנהלי המחלקה, בחינת התנהלות הגורמים המעורבים והאחראיים.
 - הצגת תהליך עריכת אירוע, כולל התייחסות לשיתוף פעולה עם מחלקות שונות אחרות בעירייה.
 - קיום מכרז באופן חוקי/הזמנה להציע הצעות מחיר.
 - אופן ההתקשרות עם גופים חיצוניים- הזמנת עבודה/הסכם.
 - בחינה תקציבית של האירוע.
 - תשלומים לספקים- בחינת כרטיסי הנהלת חשבונות.

הביקורת ערכה פגישות עם:

1. מנכ"ל העירייה.
2. מנהל מחלקת טקסים ואירועים.
3. מנהלת מחלקת תרבות.
4. סגן גזבר העירייה.
5. מנהל חשבונות ראשי במפעלי בית עמנואל.

3. מתודולוגיה

לשם עריכת דו"ח זה, הסתמכה הביקורת על המסמכים הבאים:

1. טפסי רישוי עסקים שהוגשו למשטרה עבור אירועי יום העצמאות ויום הזיכרון.
2. הוצאות שבוצעו עבור אירועים דרך מפעלי בית עמנואל.
3. הוצאות שבוצעו דרך עיריית רמת – גן.
4. כרטסת אירועים של מפעלי בית עמנואל.
5. כרטסת אירועים של עיריית רמת גן.

4.1. מבנה ארגוני מחלקת אירועים

מחלקת אירועים אחראית על עריכת אירועים שונים בעירייה. מחלקת אירועים מונה 3 עובדים: מנהל המחלקה, המשמש בתפקידו מעל ל-20 שנה ו-2 עובדים נוספים בצוות המחלקה.

פעילות היחידה מורכבת מתכנון, ארגון, תיאום וביצוע של טקסים, אירועים רשמיים, קבלות פנים וביקורים ממלכתיים שמארגנת העירייה בהתאם למדיניות העירייה ולהנחיות הממונים.

מחלקת אירועים כפופה ישירות למנכ"ל העירייה, עימו הקשר פעיל ורציף. מנהל המחלקה והמנכ"ל הם הגורמים האחראיים בפועל על פעילות המחלקה. במחלקה אין נהלים כתובים.

כמו כן אין מערכת ממוחשבת במחלקה ואף לא יומן אירועים ידני. האירועים נרשמים לפי גיליונות אקסל ע"י מנהל המחלקה.

ממצאים:

4.1.1. למרות חשיבות נושא הנהלים, על מנת לארגן אירועים באופן מיטבי, אין נהלים כתובים במחלקה.

הביקורת סבורה כי חובה שיהיו נהלים כתובים ביחס לארגון האירועים בעירייה וממליצה כי יוספו הנהלים הבאים, לכל הפחות:

א. שלבים בהפקת אירוע.

ב. נוהל לעריכת פגישות ועיבוד מידע עם וועדי שכונות.

ג. נוהל הליך אישור הזמנה מול גזברות העירייה ומול מפעלי בית עמנואל.

בתגובתו מסר מנהל המחלקה כי יכתבו נהלים בנושאים הבאים: הפקת אירועים והליך אישור הזמנה מול גזברות העירייה ומול מפעלי בית עמנואל.

4.1.2. החלטות המחלקה מתבססות על החלטות מנהל המחלקה ומנכ"ל העירייה, כשלא קיימת ועדת אירועים, כפי שנהוג בעיריות אחרות. החלטות הגורמים האחראיים אינן מתועדות בפרוטוקולים, אלא נערכות באופן שגרתי ושוטף,

באמצעות מיילים/טלפונים/פגישות שונות. אף ביחס לפגישות הנערכות עם ועדי השכונות, לצורך קבלת החלטות על אירועים בשכונות לא קיימים תכתובת או תיעוד.

הביקורת סבורה כי ראוי שפעילות המחלקה, האחראית על אירועים רבים ומרכזיים בעיר רמת גן, תתועד בפרוטוקולים מסודרים ותתבסס על החלטות שקולות ומנומקות. כמו כן, מומלץ לשקול הקמת ועדת אירועים, אשר תורכב, בין היתר, אף מנציג הגזברות ונציגי ועדי שכונות ברמת גן, אשר היא זו שתקבע ותחליט ביחס לאירועים שיתקיימו בעיר, בפרוטוקול מנומק שנתי או חצי שנתי.

לאור קיומם של אירועים רבים במחלקת האירועים, כפי שיפורט להלן בדו"ח, מומלץ כי פעילות המחלקה תנוהל במערכת ממוחשבת, אשר תכלול את כל נתוני האירועים. פירוט בהמשך.

4.2. תחומי האחריות של מחלקת אירועים

תוכנית שנתית במחלקה

בהתאם לדו"ח פעילות מחלקת אירועים – שנת 2010, אחראית מחלקת האירועים על התחומים הבאים:

- א. אירועי שכונות - עובדי המחלקה עובדים בשיתוף פעולה עם ועדי שכונות ברמת גן- לצורך עריכת אירועים משותפים. לאורך השנה נערכים, לדברי מנהל המחלקה, כ-100 אירועים לערך, כשצפי הקהל במצטבר הוא כ- 35 אלף איש.
- ב. אירוע יום העצמאות- פירוט בהמשך.
- ג. אירועי קיץ – ארגון והפקת אירועי קיץ מרכזיים בשכונות ובכל רחבי העיר. אירועים למבוגרים, לילדים ולכל המשפחה, בשילוב פעילות עשירה ומגוונת. צפי קהל משתתפים בכל אירועי הקיץ הוא כ- 23,000 איש.
- ד. טקסים ואירועים עירוניים- שבוע הספר, העצרת המרכזית לשואה ולגבורה בהר הבנים, טקס הזיכרון המרכזי לחללי מערכות ישראל בהר הבנים, טקסים עירוניים שונים.
- ה. אירועים בשיתוף עם מחלקות אחרות- שמחת תורה בשיתוף עם המחלקה לתרבות תורנית, אירועים ל"גיל הזהב" בשיתוף עם מחלקת תרבות הפנאי לאזרחים ותיקים, אירוע חג האהבה טו באב בשיתוף מחלקת תרבות וטקס פרס הספרות בשיתוף עם מחלקת תרבות.

ו. סיוע ושיתוף פעולה עם גופים עירוניים וחינוניים - אגף חינוך – מירוץ גולני, מירוץ הלפיד, אירועים לנוער, אגף קשרי חוץ- טקסים של אירוח משלחות מחו"ל, אגף משאבי אנוש- טקס עובד מצטיין, עובדים ותיקים ופרישת גימלאים, אגף רווחה - מפעלי בית עמנואל, אירועים לחיילים.

בנוסף למחלקת אירועים, חשוב לציין, כי קיימת מחלקת תרבות שאחראית על פעילויות שונות כגון: שבת גן- בוקר אקטואליה ותרבות, שחרית שבת, מועדון המחול – ריקודי עם ועוד.

בנוסף, ישנם אירועים באגף חינוך או במחלקות נוספות, המקבלות סיוע ע"י מחלקת אירועים.

ממצאים:

4.2.1. מפגישות שערכה הביקורת עם מנכ"ל העירייה, נמצא כי מחלקת אירועים מספקת שירותי הפקת אירועים בשכונות וכן אירועים החוזרים על עצמם מידי שנה, כגון: אירועי יום העצמאות, ואילו מחלקת התרבות אחראית על אירועים בעלי אופי חד פעמי, כגון: חידון התנ"ך.

הביקורת סבורה כי למחלקת אירועים ניסיון עשיר בניהול אירועים רבי משתתפים, ממשק מול אמרגנים, ממשק מול המשטרה, אגף הנדסה וכו'. לפיכך יש לשקול ריכוז ניהול כלל האירועים בידי מחלקת אירועים, כפי שנהוג ברשויות אחרות, ולא ביזור בין 2 מחלקות אשר אף לא ברור מהות ההבדל ביניהן למעט חלוקה של אירועים על ידי מנכ"ל העירייה.

תגובת מנהל המחלקה: יש חלוקת עבודה בין מחלקות האירועים והתרבות ואף שיתופי פעולה בחלק מהאירועים.

4.3. רישום האירועים

היחידה מטפלת במגוון רב של טקסים ואירועים. האירועים מסווגים לנושאים שפורטו בתוכנית השנתית: אירועי שכונות, אירועי יום העצמאות, אירועי קיץ, טקסים ואירועים עירוניים, סיוע ושיתוף פעולה עם גופים עירוניים וחינוניים. האירועים רשומים בקבצי אקסל אצל מנהל המחלקה, כאשר לא קיים יומן אירועים ואף קבצי האקסל אינם מתייחסים לכלל האירועים. לגבי תיק אירוע, בו מתויקים מסמכים הקשורים באירוע ובהפקתו, לביקורת נמסר כי מסמכי האירוע מבחינת הצעות מחיר, מועברים להנה"ח בגזברות העירייה או להנה"ח של מפעלי בית עמנואל, כפי שיפורט בהמשך.

להלן כמות ריכוז האירועים בשנים 2009 – 2010 כפי שבוצעו על ידי מחלקת אירועים:

2010		2009	
כמות האירועים בשנה	סוג האירוע	כמות האירועים בשנה	סוג האירוע
2	זיכרון	3	זיכרון
1	טו באב	1	טו באב
1	טקס זיכרון	1	טקס זיכרון
17	טקסים עירוניים	19	טקסים עירוניים
		1	כללי
3	סוכות- שמחת תורה	3	סוכות- שמחת תורה
12	עצמאות	12	עצמאות
23	קיץ	21	קיץ
1	שואה	1	שואה
<u>73</u>	שכונות	<u>79</u>	שכונות
<u>133</u>		<u>141</u>	

ממצאים:

4.3.1. מנהל המחלקה ציין בפני הביקורת כי הוא מנהל קבצי אקסל ביחס לתחומים המרכזיים תחת אחריותו, אך אלו אינם כוללים תיעוד לפגישות עם וועדי שכונות ואמרגנים. נמצא, כי החלטות מתקבלות על ידי מנהל המחלקה מבלי שהדבר מנומק בהזמנה, פרוטוקול או כל מסמך אחר.

הביקורת סבורה כי רצוי לתעד באופן מסודר, בעדיפות לממוחשב, את כלל הפעילויות המתקיימות על ידי המחלקה, על מנת שניתן יהיה לבחון מדוע בוצעו ההזמנות ומהו הבסיס לקבלת ההחלטות. הביקורת סבורה כי הכנת יומן אירועים

של המחלקה אשר יכול את הנתונים הבאים: תאריך, שם האירוע, מספר האורחים ותקציב יאפשר לקבל דו"ח אירועים רציף של האירועים שהתקיימו בפועל.

בתגובתו מסר מנהל המחלקה כי קיימת מערכת ממוחשבת שנבנתה על ידי הכוללת את שם האירוע תאריך והתקציב שלו.
הערת הביקורת: הביקורת מבקשת להדגיש כי הכוונה למערכת ממוחשבת, להבדיל משימוש בדו"ח אקסל, אשר מאפשרת מעקב וריכוז נתונים.

4.4. רישוי האירוע על ידי משטרת ישראל

בהתאם לנהוג במחלקת אירועים, מנהל המחלקה מקבל טופס ממשטרת ישראל המציג את האישורים הנדרשים אשר יש למסור למשטרה בגין כל אירוע. עד למועד האירוע מנהל האירוע מוודא כי בוצעו כלל הביקורות על ידי המומחים וכי בידיו כלל האישורים עבור האירוע כגון: אישור נוכחות מגן דוד אדום, אישור מהנדס קונסטרוקציה, אישור בדיקות חשמל ועוד. האישורים מועברים על ידי מנהל המחלקה למשטרת ישראל. ביום האירוע מוודא מנהל המחלקה כי אכן כל הגורמים האחראים על בטיחות (אבטחה, הצלה, כיבוי אש) אכן נוכחים באירוע ומחתים אותם על טופס ייעודי.

ממצאים:

4.4.1. אישורי יועצים וטפסי נוכחות המוכיחים כי אכן כלל גורמי הבטיחות וההצלה נמצאים באירוע, אינם מצויים בידי מנהל המחלקה כי אם בידי משטרת ישראל בלבד. המדובר באסמכתאות המעידות כי אכן העירייה פעלה כנדרש ווידאה כי אכן נערכו כלל הבדיקות ושכירת הגורמים הרלוונטיים לאירוע בהתאם להנחיות המשטרה.

הביקורת סבורה כי על מנהל האירוע לשמור העתקים של כל האישורים הנדרשים ולתייכם בתיק האירוע.
יצוין כי מנהל המחלקה יישם את המלצת הביקורת כבר בחודש מאי 2011 במהלך אירועי יום העצמאות.

בתגובתו מסר מנהל המחלקה כי הערת הביקורת התקבלה והנושא מיושם.

4.4.2. מבדיקה מדגמית שערכה הביקורת ל-3 אירועים (יום הזיכרון מיום ה-18/4/2010, 2 במות בידור יום העצמאות מיום ה-19/4/2010), נמצאה התאמה

מלאה בין האישורים כפי שנדרשו על ידי משטרה ישראל לבין האישורים כפי שנמצאו בתיקי האירוע במשטרה.

4.5. תקציב מחלקת אירועים

תקציבה של מחלקת אירועים מורכב מסעיפי תקציב שונים, אשר חלקם נמצאים באחריות של מנכ"ל העירייה וחלקם באחריות של מפעלי בית עמנואל.

סעיפי התקציב אשר באחריות מנכ"ל העירייה :

- יום העצמאות.
- טקסים.
- סעיפי תקציב אשר באחריות מפעלי בית עמנואל :
- יום השואה.
- אירועי הקיץ והצגות קיץ.
- אירועי השכונות.

יצוין כי "מפעלי בית עמנואל" הינה חברה עירונית המרכזת את רוב פעילות הפנאי בעיריית רמת גן. משנת 1994 עברה מחלקת תרבות ואירועים לתפקד באמצעות מפעלי בית עמנואל, כשיו"ר בית עמנואל שימש אף כאחראי על תיק התרבות בעירייה. לגבי סעיפי תקציב אשר באחריות מפעלי בית עמנואל, מדובר בסעיפים תקציביים, אשר הגזברות מעבירה מדי חודש סכום קבוע לגביהם למפעלי בית עמנואל והכרטסת מנוהלת במפעלי בית עמנואל.

לביקורת הועברו נתוני תקציב מהגזברות, ממחלקת אירועים וממפעלי בית עמנואל. קיימת אי התאמה בנתונים השונים, כפי שיוצגו להלן בטבלאות. דוגמאות לאי ההתאמה יפורטו בממצאי הביקורת.

נתוני גזברות העירייה

להלן נתוני תקציב העירייה לשנים 2009-2010 בגין הפעילויות השונות בתחום הטקסים והאירועים כפי שנמסרו מגזברות העירייה, **באלפי ₪** :

תקציב	תקציב	אחריות	גורם מבצע
-------	-------	--------	-----------

		2010	2009	
כלל מחלקות העירייה	מנכ"ל	1,475	1,280	חשבון טקסים
אגף תברואה	אגף תברואה	390	405	אבטחת אירועים ושוונות
מחלקת אירועים	מנכ"ל	2,410	2,033	חשבון יום עצמאות
כלל מחלקות העירייה	מנכ"ל	2,127	1,790	תרבות ואירועים
מחלקת אירועים	אירועים	85	85	שואה
מחלקת תרבות	תרבות	51	51	תרבות לעולים
מחלקת תרבות	תרבות	190	170	תרבות המזרח
מחלקת אירועים	מפעלי בית עמנואל	695	621	אירועי קיץ
מחלקת אירועים	מפעלי בית עמנואל	100	98	הצגות אירועי קיץ
מחלקת תרבות	מפעלי בית עמנואל	1,300	375	אירועים ופעולות תרבות
		8,823,000	6,908,000	סה"כ

נתוני מחלקת אירועים – מפעלי בית עמנואל

להלן נתוני מחלקת האירועים ומפעלי בית עמנואל, בהתאם ל-2 מסמכים : טבלה המרכזת את נתוני "תכנון תקציב אירועים לשנת 2010" בהשוואה לנתונים משנת 2009 - ממחלקת אירועים ומסמך מאזן בוחן מטעם מפעלי בית עמנואל לשנת 2010 :

שנת 2010 מאזן בוחן מ.ב.ע זכות מול חובה		שנת 2010 – תקציב בש"ח	שנת 2009 – תקציב בש"ח	אירועים
399,695	391,000	835,600	798,000	רחבי העיר/ שכונות
		35,000 (לא נכלל בתקציב)	35,000 (לא נכלל בתקציב)	סיוע פורים ע"י המנכ"ל
17,250	18,000	9,000	9,000	סיוע לותיקי ר"ג
		9,000	9,000	סיוע לגלעד תל השומר

297,623	281,500	85,000	85,000	ציוד משרדי/מחלקה
		130,000	-	משכורת עובד המחלקה
		9,900	9,900	עליון מיידע
39,510	39,520	39,520	39,520	ריקודי עם
284,509	284,521	172,000	172,000	אירוע מרכזי
924,137	825,180	850,140	848,180	אירוע קיץ *
83,905	84,960	84,960	85,000	שואה
		2,225,120	2,055,600	סה"כ

* כולל תקציב של הצגות קיץ

ממצאים:

4.5.1. ביחס לנתוני הגזברות (הטבלה הראשונה), ישנה אי בהירות לגבי ההבחנה בין

סעיפי התקציב השונים.

לדוגמה, קיימים 2 סעיפי תקציב "דומים" בהגדרתם, אך מפוצלים ובעלי גורם אחראי שונה: "תרבות ואירועים" בתקציב של 2.217 מיליון ₪ בשנת 2010, לגביו הגורם האחראי הוא המנכ"ל ו"אירועים והפעלת תרבות" בתקציב 1.300 מיליון ₪ באותה שנה, כשלגביו הגורם האחראי הוא מחלקת תרבות. בפגישות שנערכו הן עם מנהל חשבונות מטעם מפעלי בית עמנואל והן עם נציג הגזברות, טרם ניתן הסבר לביקורת ביחס ל-2 סעיפי תקציב אלו, מדוע קיים פיצול בין 2 הסעיפים ומהי הסיבה לשוני בגורם האחראי.

בתגובתו מסר מנהל המחלקה כי תבדק האפשרות לבצע הפרדה בין סעיפי התקציב של התרבות והאירועים בהתאמה מול גזברות העירייה לקראת הכנת התקציב הבא.

4.5.2. ביחס לנתוני המחלקה (הטבלה השנייה), ישנו תקציב מיוחד לפורים שאינו

נכלל בתקציב מחלקת אירועים, אלא מוגדר כ"סיוע פורים ע"י המנכ"ל" בנייר התקציב מטעם מחלקת האירועים. מדובר בסכום קבוע של 35 אלפי ₪ שמועבר למחלקת אירועים בנוסף לתקציב השוטף שניתן למחלקה לאירועי פורים. לא ניתן לביקורת הסבר ביחס ל"תמיכה" זו מעבר לתקציב השוטף.

4.5.3. ביחס לנתוני מפעלי בית עמנואל (הטבלה השנייה עמודות שמאליות), אין

התאמה ברורה בין סעיפי התקציב שניתנו ע"י מפעלי בית עמנואל, לאלו שניתנו על

ידי הגזברות ובין נתוני המחלקה. בולט לדוגמה ההבדל בתקציב השכונות, שלפי המחלקה עומד על סך של 835,600 ₪ נכון לשנת 2010 ובהתאם לנתוני בית עמנואל עומד על 391,000 ₪.

הביקורת סבורה כי על מנהל מחלקת אירועים לוודא קיום התאמה בין הסעיפים התקציביים המאושרים על ידי גזברות העירייה לבין הסעיפים אשר הועברו לפעילותו על ידי בית עמנואל.

בתגובתו מסר מנהל המחלקה כי תבדק האפשרות לבצע התאמה והפרדה בין סעיפי התקציב.

4.5.4. לסיכום, לא רק שישנה חלוקת אחריות על התקציב למקורות שונים- לשכת מנכ"ל, מחלקת אירועים, מחלקת תרבות, מחלקת רישוי ופיקוח, אין חלוקה לוגית בין הגורם האחראי לפעילות שתחת אחריותו ואף אין התאמה בנתוני התקציב בין המקורות השונים.

4.5.5. בנוסף עלו נתונים נוספים ממסמך "מאזן בוחן" מטעם מפעלי בית עמנואל, לשנת 2010 :

א. כרטסת 5400440 המתייחסת לאירועי קיץ כוללת אירועים המוגדרים כאירוע קיץ ולעיתים מוגדרים כאירוע לשכונה מסוימת- לדוגמה "כוכבים אירועים מופע נוה יהושע".

הביקורת סבורה כי ראוי לעשות הפרדה בין שני סוגי האירועים. האמור לעיל נכון אף ביחס לכרטיס 5405040 "אירועי קיץ – במה ותפאורה".

ב. כרטיס 5480548 כולל הוצאות טלפון וסלולארי של מחלקת תרבות- למרות שההתייחסות היא לשלושת עובדי מחלקת אירועים. במרבית החודשים ההוצאות עקביות למעט 2 חודשים שנדגמו ע"י הביקורת- חודש 7/2010 עלות סלולאר לעובד אחד - 1,094 ₪ (לעומת כ 150 ₪ בחודשים אחרים) ובחודש 8/2010 עלות סלולאר לעובד אחר – 499 ₪ לעומת כ- 300 ₪ בשאר החודשים.

4.5.6. התחשבות- סעיפי תקציב מנכ"ל וסעיפי תקציב בית עמנואל

התחשבות סעיפי תקציב מנכ"ל - בהתאם לסגן הגזבר, בסעיפים התקציביים שבאחריות המנכ"ל – מכתב ממחלקת אירועים עם הצעה נמסרת לאישור תקציבי בלשכת המנכ"ל, לפי סעיף תקציבי ומס' הזמנה. בנוסף, כל חשבון שמגיע כפועל יוצא של חוזה, נבדק מול החוזה, המצוי בגזברות. החשבונות מצויים בגזברות העירייה.

התחשבות סעיפי תקציב בית עמנואל - כאשר מנהל מחלקת תרבות מארגן ומפיק אירוע, תהליך ההתחשבות הינו כדלקמן (בהתאם להסבר מנהל מחלקת חשבונות ראשי "מפעלי בית עמנואל"): הצעת מחיר מועברת ממנהל המחלקה אליו – ניתן אישור ע"י מנהל מחלקת תקציבים – ניתן אישור ע"י מנכ"ל- ההזמנה מוחזרת למנהל מחלקת אירועים ומועברת ממנו לספק שמאשר את ההזמנה – ניתן לפעול לפי התקציב.

מדגמים:

הביקורת דגמה את הליך ההתחשבות וקיומם של מלוא המסמכים במחלקת אירועים מבחינת סעיפי התקציב המתייחסים למנכ"ל העירייה ומבחינת סעיפי התקציב המתייחסים לבית עמנואל.

יצוין כי למרות שאין חובה חוקית בעריכת הסכם בכתב לכל הזמנה, הביקורת סבורה כי יש להקפיד על הסכמים חתומים ביחס לסיכום עם ספקים שונים, בייחוד כשעסקינן בסכומים גבוהים, על מנת לתת חיזוק לסיכום ועל מנת שלעירייה תהיה אסמכתא כתובה על כל הזמנה. על כן הביקורת תיתן התייחסות לאי קיומו של הסכם, בדגש על סכומים שגבוהים מ- 20,000 ₪.

להלן נתוני המדגם – מנכ"ל העירייה- ובדיקת הביקורת ביחס לפקודת זיכוי- ולמסמכים הנלווים בתהליך

ההתחשבות.

מס' חשבון 1752000780 טקסים:

<u>מס' פקודה</u> <u>תיאור וסכום</u> <u>בש"ח</u>	<u>הוראת</u> <u>תשלום</u>	<u>הצעות</u> <u>מחיר</u>	<u>הזמנה ואישור</u> <u>תקציבי</u>	<u>חשבונית</u>	<u>חווה</u>	<u>הערות</u>
מס' 90899. חתומה. שקיות שמחת תורה. 26,000 ₪	חתומה ע"י גזברות, הנהלה ומנהל אגף. תאריך 21/9/2010	יש הצעת מחיר של הספק הנבחר- גיפט. <u>אין הצעות</u> <u>מחיר</u> <u>נוספות</u>	<u>אין הזמנה או</u> <u>אישור תקציבי.</u> יש רק בקשת מנהל יחידת מזכירות לעוזרת המנכ"ל לשריון תקציבי.	<u>אין</u> <u>חשבונית</u>	<u>אין הסכם.</u> יש חלק מפרוטוקול המתייחס לאירועי הקפות הכוללים מימון עלות שקיות ממתקים.	אין חשבונית. אין הזמנה או אישור תקציבי. אין הסכם.
מס' 110383. חתומה. כיבוד אירוע שירה. 31,320 ₪	חתומה ע"י גזברות הנהלה <u>חסרה</u> <u>חתימת</u> <u>מנהל אגף.</u> תאריך 20/10/2010	<u>אין הצעות</u> <u>מחיר</u>	יש הזמנת עבודה 42229. יחידה מזמינה לשכת מנכ"ל. סך ההזמנה 32,000 ₪. יש חתימת מנכ"ל 19/9/2010. אין חתימת תקציבן.	יש חשבונית חתומה	<u>אין הסכם.</u>	אין הצעות מחיר. אין הסכם.
מס' 121036. חתומה. תקציב אירוע בוז'ולה 2,784 ₪	חתומה ע"י גזברות הנהלה (<u>אין</u>) <u>חתימת</u> <u>מנהל אגף כי</u> <u>שייך</u> <u>למחלקת</u> <u>מנכ"ל.</u> תאריך 30/11/2010	אין הצעות מחיר	יש הזמנת עבודה 43008 - <u>הזמנה</u> <u>לאירוע בוז'ולה.</u> יחידה מזמינה לשכת מנכ"ל. סך ההזמנה 267,241 ₪. יש חתימת מנכ"ל 18/11/2010. אין חתימת תקציבן.	יש חשבונית חתומה. חברת מוצאות בתי שימוש ניידים.	אין הסכם	לא מצוין עבור מה התקציב בכרטסת. לא ניתן ללמוד מהזמנת העבודה הכללית על הזמנת עבודה ספציפית זו.
מס' 121037. חתומה. אבטחה אירוע בוז'ולה. 525 ₪.	חתומה ע"י גזברות הנהלה (<u>אין</u>) <u>חתימת</u> <u>מנהל אגף כי</u> <u>שייך</u> <u>למחלקת</u> <u>מנכ"ל.</u> תאריך 30/11/2010	<u>יש הצעת</u> <u>מחיר של</u> <u>מד"א</u> <u>הספק</u> <u>הנבחר.</u>	אותה הזמנה- אירוע בוז'ולה.	יש חשבונית חתומה. מדא אבטחת אירועים	יש אישור הזמנה על גבי הצעת המחיר.	לא ניתן ללמוד מהזמנת העבודה הכללית על הזמנת עבודה ספציפית זו.

לא מצוין עבור מה התקציב בכרטסת. לא ניתן ללמוד מהזמנת העבודה הכללית על הזמנת עבודה ספציפית זו.	אין הסכם	יש חשבונית חתומה. עבור בדיקות מתקני חשמל בע"מ.	אותה הזמנה- אירוע בוז'ולה.	יש בקשה להצעת מחיר מחברת קלינפלץ- הספק בפקודה זו. אין הצעות מחיר.	חתומה ע"י גזברות הנהלה (אין חתימת מנהל אגף כי שייך למחלקת מנכל). תאריך 30/11/2010	מס' 121038 חתומה. תקציב אירוע בוז'ולה 1,276 ש"ח.
לא מצוין עבור מה התקציב בכרטסת. לא ניתן ללמוד מהזמנת העבודה על הזמנת עבודה ספציפית זו.	אין הסכם	יש חשבונית חתומה. עבור בדיקות בטיחות לאירוע	אותה הזמנה- אירוע בוז'ולה.	יש רק הצעת מחיר של הספק הנבחר- רשגד שמהווה הזמנת עבודה. לא חתומה.	חתומה ע"י גזברות הנהלה (אין חתימת מנהל אגף כי שייך למחלקת מנכל). תאריך 30/11/2010	מס' 121044 חתומה. תקציב אירוע בוז'ולה 4,176 ש"ח.
מדובר בכיבוד שהוזמן עבור הצוות המלווה של האמן שהופיע באירוע.	לא רלבנטי	יש חשבונית חתומה. עבור כריכים מדומיניק	אותה הזמנה- אירוע בוז'ולה.	לא רלבנטי	חתומה ע"י גזברות הנהלה (אין חתימת מנהל אגף כי שייך למחלקת מנכל). תאריך 12/12/2010	מס' 121583 חתומה. כיבוד אירוע בוז'ולה. 495 ש"ח.
לא מצוין עבור מה התקציב בכרטסת. לא ניתן ללמוד מהזמנת העבודה הכללית על הזמנת עבודה ספציפית זו. אין הצעות מחיר ואין הסכם	אין הסכם	יש חשבונית חתומה. עבור במות - ספק - מסיבות אחים בע"מ	אותה הזמנה- אירוע בוז'ולה.	אין הצעות מחיר	חתומה ע"י גזברות הנהלה (אין חתימת מנהל אגף כי שייך למחלקת מנכל).	מס' 121605 חתומה. במות אירוע בוז'ולה. 20,416 ש"ח
לא ניתן ללמוד מהזמנת העבודה על הזמנת עבודה ספציפית זו. אין הצעות מחיר.	<u>יש הסכם</u>	יש חשבונית חתומה. עבור עיצוב ומדיה- ממי דר קריאטיב	אותה הזמנה- אירוע בוז'ולה.	אין הצעות מחיר	חתומה ע"י גזברות הנהלה (אין חתימת מנהל אגף כי שייך למחלקת מנכל). תאריך 19/12/2010	מס' 121622 חתומה. פרסום אירוע בוז'ולה 30,615 ש"ח

לא ניתן ללמוד מהזמנת העבודה על הזמנת עבודה ספציפית זו.	אין הסכם	יש חשבונית חתומה. עבור פרסום בידיעות	אותה הזמנה- אירוע בוז'ולה.	אין הצעות מחיר	חתומה ע"י גזברות הנהלה <u>אין חתימת מנהל אגף כי שייך למחלקת מנכל</u> . תאריך 19/12/2010	מס' 121625 חתומה פרסום אירוע בוז'ולה 6,027 ש"ח
לא מצוין עבור מה התקציב בכרטסת. לא ניתן ללמוד מהזמנת העבודה על הזמנת עבודה ספציפית זו.	אין הסכם	יש חשבונית חתומה. עבור פרסום במקומון רג גבעתיים	אותה הזמנה- אירוע בוז'ולה.	אין הצעות מחיר	חתומה ע"י גזברות הנהלה <u>אין חתימת מנהל אגף כי שייך למחלקת מנכל</u> . תאריך 19/12/2010	מס' 121626 חתומה פרסום אירוע בוז'ולה 2,088 ש"ח
מבירור עם מנהלת מחלקת תרבות, המדובר בחברה אשר עובדת עם האמן אשר הופיע באירוע.	אין הסכם	יש חשבונית חתומה. עבור סינקופה- הגברה ותאורה	אותה הזמנה- אירוע בוז'ולה.		חתומה ע"י גזברות הנהלה <u>אין חתימת מנהל אגף כי שייך למחלקת מנכל</u> . תאריך 30/11/2010	מס' 121920 חתומה הגברה ותאורה אירוע בוז'ולה 44,168 ₪

מס' חשבון 1751000780 יום העצמאות:

<u>הערות</u>	<u>חוזה</u>	<u>חשבונית</u>	<u>הזמנה ואישור תקציבי</u>	<u>הצעות מחיר</u>	<u>הוראת תשלום</u>	<u>פקודת זיכוי תיאור וסכום בש"ח</u>
אין הצעות מחיר, אין הסכם. לא ניתן לדעת מה החלק של פקודה זו בתוך ההזמנה	אין הסכם	יש חשבונית חתומה ללביא אומגה- זיקוקין ופירוטכניקה	יש הזמנה 40278 ממר הרשקוביץ לגזברות ספציפית לאירוע. מלבד זאת יש הזמנת עבודה כללית- 40284- לזיקוקי דינור ביום העצמאות בסך 179,762 ₪. חתומה ע"י מנכל העירייה	יש הצעת מחיר של הספק הנבחר.	חתומה ע"י גזברות הנהלה ומנהל אגף. תאריך 29/4/2010	מס' 50558 חתומה. זיקוקים יום העצמאות 40,500 ₪

<p>יש הצעת מחיר יחידה, אין הסכם. לא ניתן לדעת מה החלק של פקודה זו בתוך ההזמנה</p>	<p>אין הסכם</p>	<p>יש חשבונית חתומה למגה קול הגברה ותאורה</p>	<p>יש הזמנה 40279ממר הרשקוביץ לגזברות ספציפית לאירוע. מלבד זאת יש הזמנת עבודה כללית- 40279- להגברה ותאורה ביום העצמאות בסך 478,016 ₪. חתומה ע"י מנכל העיריה</p>	<p>יש הצעת מחיר של הספק הנבחר.</p>	<p>חתומה ע"י גזברות הנהלה ומנהל אגף. תאריך 29/4/2010</p>	<p>מס' 50559 חתומה הגברה ותאורה יום העצמאות 50,000 ₪</p>
<p>יש הצעת מחיר מספק אחר באותו סכום, אין הסכם. לא ניתן לדעת מה החלק של פקודה זו בתוך ההזמנה</p>	<p>אין הסכם</p>	<p>יש חשבונית חתומה לרוני הפקות נימרון עבור הגברה ליום זכרון</p>	<p>יש הזמנה 40279ממר הרשקוביץ לגזברות ספציפית לאירוע. מלבד זאת יש הזמנת עבודה כללית- 40279- להגברה ותאורה ביום העצמאות בסך 478,016 ₪. חתומה ע"י מנכל העיריה</p>	<p>יש הזמנה להציע הצעה מחברת נימרון- הספק הזוכה. אין הצעת מחיר. <u>יש הצעת ספק אחר- אריה ברנר באותו סכום.</u></p>	<p>חתומה ע"י גזברות הנהלה ומנהל אגף. תאריך 29/4/2010</p>	<p>מס' 50560 חתומה. הגברה ותאורה יום העצמאות 15,000 ₪</p>
<p>יש הצעת מחיר יחידה, אין הסכם. לא ניתן לדעת מה החלק של פקודה זו בתוך ההזמנה</p>	<p>אין הסכם. יש בקשה מהרשקוביץ למנכל לשריון תקציבי עבור תוספת זיקוקים בסך 2,320 ₪</p>	<p>יש חשבונית חתומה לזיק דינור- זיקוקין ופירוטכניקה</p>	<p>יש הזמנה 40284ממר הרשקוביץ לגזברות ספציפית לאירוע. מלבד זאת יש הזמנת עבודה כללית- 40284- לזיקוקי דינור ביום העצמאות בסך 179,762 ₪. חתומה ע"י מנכל העיריה</p>	<p>יש הצעת מחיר של הספק הנבחר.</p>	<p>חתומה ע"י גזברות הנהלה ומנהל אגף. תאריך 3/5/2010</p>	<p>מס' 50563 חתומה זיקוקים יום העצמאות 92,820 ₪</p>
<p><u>יש אישור קבלן להפעלת זיקוקין שלא היה ביחס לקבלנים האחרים!!</u> יש הצעת מחיר יחידה, אין הסכם. לא ניתן לדעת מה החלק של פקודה זו בתוך ההזמנה</p>	<p>אין הסכם. יש בקשה מהרשקוביץ למנכל לשריון תקציבי עבור תוספת זיקוקים בסך 2,320 ₪</p>	<p>יש חשבונית חתומה לפלאש זיקוקין- זיקוקין ופירוטכניקה</p>	<p>יש הזמנה 40284ממר הרשקוביץ לגזברות ספציפית לאירוע. מלבד זאת יש הזמנת עבודה כללית- 40284- לזיקוקי דינור ביום העצמאות בסך 179,762 ₪. חתומה ע"י מנכל העיריה</p>	<p>יש הצעת מחיר של הספק הנבחר.</p>	<p>חתומה ע"י גזברות הנהלה ומנהל אגף. תאריך 3/5/2010</p>	<p>מס' 50565 חתומה זיקוקים יום העצמאות 69,000 ₪</p>

יש הצעת מחיר יחידה. אין הסכם. יש תוספת שלא באה לידי ביטוי בשורה זו של הפקודה בכרטיסת - אך רשומה בפקודה בשורה נפרדת אז תקין.	אין הסכם. יש בקשה מהרשקובי ץ למנכל לשריון תקציבי עבור תוספת גרלנדה בסך ₪ 10,631	יש חשבונית חתומה לשבח שירותים עבור תליית גרלנדות ע"ס 2 פקודות זו ואחת – נוספת – סך הכל 145,568 ₪	יש הזמנה 40282 בסך 134,937 ₪. חתומה ע"י מנכל העירייה. יש הזמנה נוספת 40288 בסך של 85,449 ₪. מסומן בכתב יד את הסך של 10,631 - שכנראה נכלל בתקציב זה.	יש הצעת מחיר של הספק הנבחר.	חתומה ע"י גזברות הנהלה ומנהל אגף. תאריך 29/4/2010	מס' 50839 חתומה ** גרלנדות יום העצמאות 134,937 ₪
---	---	--	---	-----------------------------	---	--

* כוללת פקודות נוספות לתשלום הפקודה מסתכמת ב 393,000 ₪
** כוללת פקודה נוספת לתשלום של שונות. הפקודה מסתכמת ב 145,568 ₪

4.5.7. מהערות הביקורת ביחס למדגם בגזברות ניתן לסכם כי:

א. לא צורפו, למרות בקשת הביקורת הצעות מחיר נוספות, מעבר לספק הנבחר. במקרה אחד בו צורפה הצעת מחיר מספק אחר, היא הייתה על אותו סכום של הספק הנבחר, (פקודה 50560), כך שלא ניתן לדעת מדוע לא נבחרה.

הביקורת סבורה כי יש לקבל ולתייק בתיק האירוע הצעות מחיר על ידי ריבוי ספקים על מנת לאפשר לבצע השוואה בין הספקים השונים וההצעות השונות.

בתגובתו מסר מנהל המחלקה כי בנושא הצעות המחיר הוחלט כי החל משנת התקציב הבאה, מעל סכום של 10,000 ₪ ילקחו 3 הצעות מחיר.

ב. היה מקרה אחד בו לא צורפה חשבונית- פקודה 90899. הביקורת סבורה כי על אגף הגזברות לשמור ולתייק חשבוניות כהוכחת קניה ועל מנת לאפשר מעקב אחר ההוצאות.

ג. ישנם מקרים בהם הסכום הוא מעל 20,000 ₪ ולמרות זאת אין הסכם בכתב עם הספק. ייתכן ומסתמכים על הזמנת עבודה והצעת מחיר.

כמצוין, הביקורת סבורה כי יש מקום לחתימת הסכמים בכתב, על מנת לאפשר מעקב אחר ההזמנות ומחירן.

בתגובתו מסר מנהל המחלקה כי לגבי אומנים יש הסכמים, לגבי חברות ההגברה התאורה והבמות אין הסכמים אולם תבחן האפשרות להוסיף נושא האחרייות של הספק במקרה של תקלה.

ד. באירועים בהם יש הזמנה לאירוע גדול, כגון אירוע בוז'ולה, לא תמיד ניתן ללמוד מכרטיסת הנהלת החשבונות לשם מה מיועדת הפקודה הספציפית של ההזמנה: האם מדובר בבמות, הגברה, אומן, כיבוד.

הביקורת סבורה כי יש לפרט את מהות הפקודה בכל הזמנה, כפי שנעשה בחלק מהמקרים - הגברה, במות ולא להותיר את ההגדרה "תקציב אירוע" כפי שנעשה בפקודות 121036, 121038 למשל. כך אף לגבי הזמנות העבודה באירועים גדולים - ישנן הזמנות שאין בהן פירוט של הפקודות מהן היא מורכבת. לדוגמה פקודה 121605 המתייחסת לבמות באירוע הבוז'ולה בסך של 20,416 ₪ מהווה חלק מתוך הזמנת עבודה בסך של 267,241 ₪. לא ניתן לדעת האם סכום הפקודה הוא תקין, כיוון שההזמנה אינה מפרטת את הסכום שסוכם לגבי במות.

ה. לגבי יום העצמאות - ישנה הזמנה כללית ליום העצמאות בסך של 1,171,480 ₪ ולרוב הוצאו אף הזמנות ספציפיות לפי מספרי הפקודה. ישנם מקרים בהם נרשם בכרטסת "אומנים יום העצמאות" ללא פירוט (פקודה 50347, 50357). הביקורת סבורה כי מן הראוי לפרט את תוכן של הזמנות ספציפיות על מנת לאפשר מעקב תקין.

תגובת מנהל המחלקה לסעיפים ד' ה' כי אין צורך בפירוט אלא רק לפי תחומי פעילות ובתוך התיק יש טבלה תקציבית מפורטת יחד עם הצעות המחיר.

הערת הביקורת: הביקורת סבורה כי ישנה חשיבות רבה בפירוט בכרטיסי הנה"ח אף במערכת הגזברות על מנת לאפשר בקרה נוספת.

ו. ביחס להזמנת ספקים לזיקוקים ביום העצמאות - רק בפקודה 50565 נמצא אישור של הקבלן להפעלת זיקוקין, שלא נמצא ב-2 הפקודות האחרות המתייחסות ליום העצמאות ובהם קבלנים אחרים - פקודה 50563 ופקודה 50558. הביקורת מציינת כי על המחלקה לקבל ולשמור את האישורים הנדרשים על ידי המפעילים.

בתגובתו מסר מנהל המחלקה כי חברות זיקוקי הדינור מחויבות להציג אישור זה בפני המשטרה בסיוור השטח שנעשה איתם יחד עם קצין החבלה של המשטרה ומחלקת אירועים ורק לאחר מכן הם מקבלים אישור להפעלה ולכן אין צורך לשמור את האישור בתיקים במחלקה.

ז. הסכומים בכרטסת היו תואמים למסמכים האחרים שהוצגו בפני הביקורת. נמצא מקרה בפקודה 50839 בו בפקודה נפרדת נוסף סך של 10,631 ₪ שצורפה לספק בפקודה זו, כך שתקין.

להלן נתוני מדגם בית עמנואל:

שנת 2010

מספר חשבון

בדיקת ביקורת
מסמכים

הערות	הצעת מחיר נוספות	הזמנה	חשבונית	תשלום הוראת	סכום	פרטים	כתרת	נושא חשבון	חשבון	
	X	√	√	√	20,969	טרמינל 28/2 לני גבאי	561635	אירועי המתמיד	5300405	1
הצעה אחת בלבד אין פירוט בהזמנה	X	√	√	√	7,700	אושרה הפקות חנוכה 7/12	743888	אירועי המתמיד	5300405	2
אין פירוט בהזמנה	X	√	√	√	1,000	ניסים לוי 28/1	543624	אירועי עמידר	5300412	3
	X	√	√	√	2,900	תאטרון נקודה טובה הצגה	701657	אירועי עמידר	5300412	4
	X	√	√	√	1,102	שלטי קריספין בד לפורים	560001	אירועי בורוכוב פרסום ושיווק	5300621	5
	X	X	√	√	927	דפס כל פליירים חנוכה	720604	אירועי בורוכוב פרסום ושיווק	5300621	6
	X	√	√	√	4,500	בייס עתיד החזר הוצ הגברה	582035	אירועי עתיד הגברה ותאורה	5300563	7
יש רק הצעה אחת	X	√	√	√	11,600	מסיבות האחים כץ פורים 1/3	563618	אירועי מ. נווה במה/תפאורה	5305016	8
	X	√	√	√	11,600	מסיבות האחים כץ שכונת חנוכה	732268	אירועי מ. נווה במה/תפאורה	5305016	9
	X	√	√	√	35,000	אשר ראובני 22/7 הפקת א. קיץ	698825	אירועי קיץ	5400440	10
אמן - ליאור נרקיס	X	√	√	√	52,780	כספית ייצוג והפקת מופע 9/8	702204	אירועי קיץ	5400440	11
אין הצעות מחיר	X	√	√	√	16,049	ארגוני במות א. קיץ 29/8 מרום	704607	אירועי קיץ במה/תפאורה	5405040	12
אין הצעות מחיר	X	√	√	√	9,860	מסיבות אחים כץ שיכון ותיקים	707660	אירועי קיץ במה/תפאורה	5405040	13

	לא רלוונטי	לא רלוונט ,	לא רלוונטי	דף חיוב מעיריית גן - רמת	1,094	הרשקוביץ סלולר פרטנר	718827	טלפון וסלולרי	5480548	14
	לא רלוונטי	לא רלוונט ,	לא רלוונטי	דף חיוב מעיריית גן - רמת	499	אסף מרגוליס סלולר פרטנר	718903	טלפון וסלולרי	5480548	15
	לא רלוונטי	לא רלוונט ,	לא רלוונטי	יש תלוש	15,240	משכורת 7/10	700020	שכר מרגוליס	5482148	16
	לא רלוונטי	לא רלוונט ,	לא רלוונטי	יש תלוש	1,336	משכורת 1/2010	544426	שכר הרשקוביץ	5484148	17
	לא רלבנטי	√	√	√	229	הרשקוביץ החזר הוצאות	559943	יום השואה	5490949	18
אין הזמנה ואין הצעות מחיר	X	X	√	√	5,023	מ.ר. חשמל 11/4 תורן חשמל	578624	יום השואה	5490949	19
יש למעשה 3 אישורים נדרשים בהזמנה. אין הצעות מחיר	X	√	√	√	19,625	תשרי הפקות יום 11/4 השואה	582199	יום השואה	5490949	20

4.5.8. מהערות הביקורת ביחס למדגם בבית עמנואל ניתן לסכם כי:

- א. נמצאו 14 פקודות מתוך 20 בהם לא נמצאו הצעות מחיר נוספות, מעבר להצעת מחיר אחת, למשל בחשבון 5400440 ע"ס של 35,000 ₪.
- הביקורת ממליצה, בייחוד לגבי סכומים גבוהים, כי תילקחנה לפחות 3 הצעות מחיר, לצורך השוואת נתונים, לצורך ניסיון להזיל עלויות ולשם נראות של הליך תקין.
- ב. ב – 2 פקודות לא נמצאו הזמנות לספק.
- הביקורת סבורה כי יש לתייק את מסמכי ההזמנות מהספקים השונים בתיק האירוע על מנת לאפשר מעקב אחר ההזמנות וכן על מנת שימצא בידי העירייה אישור על ההזמנה.
- ג. נמצאו באופן תקין, הן הוראת תשלום חתומה והן חשבונית ספק אשר אושרה על ידי מורשי החתימה.

5. ריכוז ממצאים המלצות וסיכום

במבנה הארגוני הקיים כיום, מחלקת אירועים אומנם בעלת אחריות מרכזית ביחס לאירועים וטקסים שונים הנערכים מטעם עיריית רמת גן ואולם האירועים אינם מרוכזים אך ורק במחלקה זו. למעשה, האירועים מבוזרים אצל גורמים נוספים, כגון: מחלקת תרבות אשר מתמקדת בתכנון וארגון של אירועים שונים בעלי אופי חד פעמי. כבר מבחינה ראשונית, עולה הצורך לשקול את ריכוז ניהול האירועים בידי מחלקת אירועים.

הביקורת איתרה מספר פגמים בהתנהלות מחלקת אירועים, כדלקמן:

- במחלקה אין נהלים כתובים, אין יומן אירועים ידני ואף אין מערכת ממוחשבת לניהול אירועים. האירועים נרשמים בגיליונות אקסל ע"י מנהל המחלקה. הביקורת ממליצה על כתיבת נהלים ועל תיעוד פעילות המחלקה ביומן אירועים - רצוי ממוחשב. כמו כן, ממליצה הביקורת על הכנת תוכנית שנתית מפורטת ביחס לאירועים המתוכננים לכל שנת תקציב.
- החלטות המחלקה מתבססות על מנהל המחלקה והמנכ"ל בלבד, ללא היעזרות בועדת אירועים. הביקורת ממליצה לשקול שילוב של גורמים נוספים - כגון ראשי ועדי שכונות

בוועדת אירועים שתקבע החלטות שיהוו את הבסיס לתכנון השנתי, תוך התייחסות, בין היתר, לכמות האירועים, מיקומם ותוכנם.

- במחלקה אין תיעוד של טפסי הבטיחות הרלבנטיים לאירועים השונים, כשאלו נשמרים בידי משטרת ישראל בלבד. הביקורת מדגישה את חשיבות התיעוד, כשיצוין שמנהל המחלקה יישם את המלצת הביקורת, לשמור טפסים אלו, כבר בחודש מאי 2011 במהלך אירועי יום העצמאות.
- בבחינת ניהול התקציב של המחלקה עולה כי לא תמיד ישנה בהירות ביחס להבדל בין סעיפי התקציב השונים ולא תמיד ישנה התאמה בין נתוני הגזברות לנתוני המחלקה עצמה ולנתוני מפעלי בית עמנואל. בנוסף ישנה חלוקת אחריות ביחס לסעיפי התקציב בין גורמים שונים- לשכת מנכ"ל, מחלקת אירועים, מחלקת תרבות, מחלקת רישוי ופיקוח.
- חוסר התיעוד בא לידי ביטוי אף בתיקי האירועים, בהם לא תמיד ישנה הקפדה על הצעות מחיר מספקים שונים, חשבוניות, הסכמים והזמנות מפורטות. הביקורת ממליצה לקבל ולתייק בתיק האירוע את המסמכים הנ"ל.

לסיכום, ממליצה הביקורת לערוך דיון בפורום המתאים ולשקול שוב נושא ריכוז האירועים העירוניים במחלקת האירועים בלבד, כפי שנהוג ברשויות אחרות, ואף האחריות על כלל סעיפי התקציב תרוכז במחלקת אירועים בלבד.

הערה : תגובת מנהל המחלקה לממצאי הביקורת שולבה במסגרת סעיפי הדוח השונים.

הערות ראש העיר לדו"ח מבקר העירייה 2010

מחלקת אירועים

ראש העיר מאמץ את המלצות המבקר תוך שמברך את מחלקת אירועים על עבודתם המקצועית והאיכותית.
להלן התייחסות לדו"ח המבקר:

מבנה ארגוני מחלקת אירועים (סעיף 4.1 לדו"ח המבקר)

ראש העיר מקבל את המלצת המבקר תוך שהנחה לכתוב נהלים בנושא הפקת אירועים והליך אישור הזמנה.
עם זאת, ראש העיר אינו רואה צורך בהקמת ועדת אירועים, מאחר והחלטות על אירועים מתקבלות באישור ראש העיר, ובמידת הצורך גם באישור הנהלת העיר.

רישום האירועים (סעיף 4.3 לדו"ח המבקר)

ראש העיר אינו מקבל את המלצת המבקר תוך שמציין כי קיימת מערכת ממוחשבת שהוקמה ע"י מנהל מחלקת אירועים.

רישוי האירוע על ידי משטרת ישראל (סעיף 4.4 לדו"ח המבקר)

ראש העיר מקבל את המלצת המבקר תוך שמעדיכן כי החל מחודש מאי 2011 נשמר עותק של כל האישורים במחלקת אירועים.

תקציב מחלקת אירועים (סעיף 4.5 לדו"ח המבקר)

ראש העיר מקבל את המלצת המבקר תוך שהנחה לבדוק אפשרות לבצע התאמה והפרדה של סעיפי תקציב.

כמו כן מעדיכן ראש העיר, כי החל משנת התקציב 2012 על כל הוצאה מעל 10,000 ₪ ילקחו 3 הצעות מחיר.