

## תקציר דוח ביקורת בנושא "הקדמת תשלומים לקבלן גינון"

דחיית התשלום לספקים לפי מנגנון שוטף + X מכונה גם אשראי ספקים. אשראי הספקים מקל על תזרים המזומנים של הרשות והינו תחליף לאשראי בנקאי ולכן אשראי הספקים מסייע לרשות ומקטין את הוצאותיה.

קבלן הגינון הועסק ברשות המקומית כ- 8 שנים.

החל משנת 2009 ועד לחודש אפריל 2017 שולמו לספק כ- 6.5 מליון ₪.

### 1 תשלומים עבור עבודות אחזקה שוטפת של גינון ציבורי

ההסכם עם מיתר גינון בע"מ נחתם בחודש יולי 2014

"תשלומים:

22.1 הקבלן יגיש למפקח אחת לחודש ב-1 בחודש חשבון בגין אחזקה שוטפת בעד החודש החולף. .... התמורה תשולם לקבלן, על פי החשבון שאושר, בתוך 60 ימים מתום החודש שבו הוגש החשבון ובתנאי שאושר כאמור וכנגד הגשת חשבונית מס כחוק."

בביקורת נמצא כי לכאורה התשלומים לספק הוקדמו מידי חודש בכ- 25-27 ימים

הקדמת תשלומים זו הייתה עקבית ונמשכה לאורך ההתקשרויות כל תקופת ההתקשרות עם הקבלן. בגוף הדוח מוצגות דוגמאות.

בביקורת נמצא:

- הספק, הגיש חשבונית עם תאריך של סוף החודש שבגינו הוגש החשבון ולא ב-1 בחודש בעד החודש החולף כפי שנקבע בהסכם. כתוצאה מכך הוקדם התשלום לספק בכ-חודש (25-27) ימים.
- נדרש היה לחשב את מועד התשלום לספק בהתאם למועד שהיה צ"ל על גבי החשבון (1 לחודש) ולא בהתאם למועד המוקדם יותר שרשם הספק ע"ג החשבון.
- התשלומים לספק הוקדמו מידי חודש בכ- 25 ימים.

משמעויות:

- הרשות המקומית הקדימה את התשלומים החודשיים במשך כ- 8 שנים כל תשלום בכ- 25 ימים.
  - הביקורת מעריכה, כי הערך הכלכלי של הקדמת התשלומים הינו שווה ערך למתן אשראי לספק ללא ריבית בהיקף של כ- 65 אלף ₪ לתקופה של כ- 6.5 שנים.
  - הליקוי שנמצא מצביע על פגם בבקרה על התשלומים לספקים.
- הביקורת מציינת כי עולה חשש כי מדובר על הטבה כלכלית שניתנה לספק אשר חורגת ואף מנוגדת למכרז ולהסכם עם הספק.

המלצות:

- מומלץ לרשות המקומית להפיק לקחים מהכשל, ולקבל החלטות לתיקון הליקויים.
- נדרש להקפיד ליישם את ההוראות בחוזים של הרשות המקומית לרבות תנאי התשלום ועיתוי התשלום לספקים.
- נדרש לקבוע נהלים ובקורות אשר יבטיחו כי התשלומים יבוצעו בהתאם להסכמים והחוזים עם הספקים.
- גזבר הרשות ומנהל מחלקת הנהלת החשבונות יוודאו כי אחראית התשלומים לספקים מקבלת העתק מהסעיפים הרלוונטים בחוזים לרבות לעניין תנאי התשלום לספקים.
- מומלץ לרשות המקומית לקיזז מהתשלום לקבלן (למועד הביקורת טרם שולם בגין חודש עבודתו האחרון 2/2017) את הערך הכלכלי של הקדמת התשלומים.

מסמך זה כולל ממצאי ביקורת שערך מבקר המועצה. לפי צו המועצות המקומיות (סעיף 145 ו) אסור לפרסם את המסמך או חלק ממנו לפני שחלף המועד שנקבע, להגשתו למועצה.