

## **תקציר דוח ביקורת בנושא: "הקדמת תשלומים לספק ציוד חקלאי"**

הספק ח.י.ש. עמרוסי מועסק ברשות המקומית שנים רבות החל מחודש ספטמבר 2011 ועד לחודש יולי 2017 שולמו לספק כ 225 אלף ₪. ככלל תנאי התשלום בהזמנות שמוציאה הרשות המקומית לספקים הנם שוטף +90 תנאי התשלום שנקבעו בהזמנות שהוצאו לספק ח.י.ש. ע. היו כמקובל לספקים האחרים, שוטף + 90

**בביקורת נמצא כי לכאורה תשלומים לספק בוצעו לפי שוטף + 60, כאשר בהזמנות נקבעו תנאי תשלום של שוטף +90 (בגוף דוח הביקורת ניתנו דוגמאות)**

**בביקורת נמצא בנוסף, כי עד לחודש אוגוסט 2011 התשלומים לספק בוצעו בהתאם להזמנות, דהיינו שוטף + 90.**

**עוד נמצא כי החל מחודש ספטמבר 2011 התשלומים לספק הוקדמו באופן עקבי ובוצעו ע"פ שוטף+, 60 במקום ע"פ שוטף + 90 שנקבע בהזמנה.**

אחראית תשלומים לספקים בהנהלת החשבונות מסרה לביקורת, כי בשנת 2011 הספק פנה למנהל מחלקת הנהלת החשבונות בעקבות רכישות לחווה החקלאית וטען כי אינו מוכן לתנאי תשלום של שוטף + 90. מנהל מחלקת הנהלת החשבונות ואחראית התשלומים ניגשו לגזבר המועצה, וגזבר המועצה אישר לשנות את תנאי התשלום לספק ל שוטף +60. אישור הגזבר ניתן ב ע"פ. לא ניתן אישור בכתב.

משמעויות:

- במשך כ-6 שנים הרשות המקומית הקדימה את התשלומים לספק לספק ח.י.ש. ע., ובצעה את התשלומים ע"פ שוטף+60 במקום ע"פ שוטף + 90 שנקבע בהזמנות.
- הליקוי שנמצא מצביע על פגם בבקרה על התשלומים לספקים.
- הקדמת התשלום לספק מהווה פגיעה בשוויון בהליך הרכש, וחורגת מסדרי מנהל תקינים.

הביקורת מציינת כי עולה חשש כי מדובר על הטבה כלכלית שניתנה לספק אשר חורגת מהתנאים שנקבעו בהזמנות שהוצאו לספק.

הביקורת מדגישה, כי הרשות המקומית פונה בבקשה לקבלת הצעות ממספר ספקים, בתנאי תשלום, שוטף + 90. הביקורת מעירה כי התהליך לפיו כאשר זוכה הספק לספק ח.י.ש. ע. תנאי התשלום בפועל הנם שוטף + 60, וכאשר זוכה ספק אחר תנאי התשלום הנם שוטף + 90, אינו הוגן, מהווה פגיעה בשוויון בהליך הרכש, ומהווה חריגה מסדרי מנהל תקינים.

המלצות:

- הביקורת ממליצה לגזברית הרשות המקומית, להורות לתקן את תנאי התשלום לספק זה לאלתר, ולבדוק האם קיימים מקרים דומים.
- 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 עם הספקים.
- ככלל לא תבוצע הקדמת תשלומים לספקים. במקרים חריגים, החלטה על הקדמת תשלום לספק תאושר בכתב ע"י גזברית הרשות המקומית, התיעוד יכלול גם את הנימוקים להקדמת התשלום, והריבית שנדרש לחייב את הספק בגין ההקדמה.

בתגובת גזברית הרשות המקומית לממצאי הביקורת והמלצותיה נאמר: "אנו מקבלים את הביקורת ופועלים לתיקון לאלתר"

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.