

דוח מבקרת המועצה

לשנת 2014



30/3/2015

לכבוד :

פינקי זוארץ- ראש המועצה

חברי וועדת ביקורת

הנדון : דוח מבקרת המועצה לשנת 2014.

הריני מתכבדת להגיש את דוח הביקורת לשנת 2014 – לתגובתך, כמתחייב בפקודת העיריות 170 ג(ג) החל על מועצה מכוח סעיף 13 ה' לפקודת המועצות המקומיות.

דוח הביקורת כולל ממצאים, מסקנות והמלצות לבדיקות וביקורות שבוצעו במהלך השנה. דוח זה כולל ביקורות בתחומים הבאים :

- ניהול קבלן הגינון במועצה
- ניהול קבלן אחזקת תאורת רחובות ומתקני חשמל במועצה
- ניהול קבלן ניקיון מוסדות החינוך במועצה
- ביקורת אי העסקת עברייני מין במוסדות
- בדיקת יישום המלצות ביקורות שנים קודמות

כמו כן הדוח כולל בדיקה נקודתית אחר ניהול סעיף תקציבי "רואה חשבון 1621000750".

הביקורת נערכה על פי תקני הביקורת הפנימית המקובלים ובהתאם לנתונים והמידע שהיו ידועים במועד עריכת הביקורת.

מטרת הביקורת לספק בין היתר, כלי ניהולי לשיפור תהליכי העבודה, בחינת התהליכים הקיימים בהתאם להוראות הרגולציה, הבטחת קיומן של בקורות ופיקוח תהליכים וקידום סדרי מנהל תקין.



בדוח מפורטים המלצות לשיפור תהליכי העבודה, שמירה על נכסי המועצה ולעמידה בהנחיות מקובלות.

ברצוני להודות לך על תמיכתך בעבודת הביקורת ועל נכונותך לשיפור תהליכי העבודה וכן בהכרת תרומת הביקורת ככלי עזר רב ערך לשיפור וייעול הארגון.

ממצאי הביקורת הועברו לגורמים הרלוונטיים עוד במהלך הביקורת, וזאת מתוך מטרה לקדם טיפול במקרים הנדרשים בהקדם ובמהלך שנת העבודה.

התרשמתי כי התקיימו דיונים ענייניים בין מנהלי המועצה בנושאים המבוקרים וכן נעשו פעולות לתיקון חלק מהליקויים באופן מידי. הפעולות הבולטות בנושא זה הן פרסומי המכרזים החדשים בתחום הגינון, תחזוקת תאורת הרחובות והחשמל וכן מכרז בתחום ניקיון מוסדות החינוך תוך הטמעת המסקנות, ונקודות התורפה שליוו את ההתקשרויות הקודמות של המועצה עם הספקים בתחומים אלו.

בהתאם לסעיף 145 (ו) לצו המועצות המקומיות וסעיף 170(ג) לפקודת העיריות, חל איסור לפרסם מסמך זה ו/או חלק ממנו ו/או תוכנו, לפני שחלף המועד שנקבע להגשתו למועצה, ואין לפרסם ממצא ביקורת של מבקר המועצה בניגוד להוראות החוק.

בברכה,

גלית פלג, רו"ח

מבקרת המועצה והממונה על תלונות ציבור



י"ב ניסן תשע"ה

01 אפריל 2015

לכבוד :

חברי הוועדה לענייני ביקורת

נכבדיי,

הנדון : דוח מבקרת המועצה לשנת 2014

דו"ח מבקרת המועצה לשנת 2014 בודק נושאים חשובים לעבודתה השוטפת של המועצה, בניהם דוחות אודות התקשרויות עם קבלני הגינון, תאורת הרחובות וניקיון מוסדות החינוך במועצה.

מבקרת המועצה העלתה בפני ובפני הגורמים האמונים על ההתקשרויות האמורות את הממצאים במהלך שנת העבודה ובכך התאפשר למועצה ללמוד מנקודות התורפה הקיימות בתהליכי העבודה תוך ביצוע פעולות למניעתן ולשיפור התהליכים הקיימים.

הנחיתי את הגורמים האמונים על התחומים המבוקרים השונים ללמוד את מהות הממצאים ולפעול במידית לתיקון הליקויים. זאת תוך הפקת לקחים בהתקשרויות הנספגות של המועצה.

אני מודה למבקרת המועצה על עבודתה ועל הדוח ומסקנותיו אשר מיקד את נקודות התורפה לשיפור בתהליכי העבודה השוטפים. המועצה מאמצת את המלצותיו של דוח זה.

בברכה,

פינקי זוארץ
ראש המועצה



תוכן עניינים

5ריכוז ממצאים והמלצות
10דוח ביקורת בנושא ניהול קבלן הגינון במועצה
22דוח ביקורת בנושא ניהול קבלן אחזקת תאורת רחובות ומתקני חשמל במועצה
31דוח ביקורת בנושא ניהול קבלן ניקיון מוסדות חינוך
38ביקורת אי העסקת עברייני מין במוסדות
46בדיקת ניהול סעיף תקציבי "רואה חשבון 1621000750"
52בדיקת יישום המלצות ביקורות שנים קודמות

ריכוז ממצאים והמלצות

1. דוח ביקורת בנושא ניהול קבלן הגינון במועצה

1.1 במהלך השנים 2011-2013 רכשה המועצה חול בהיקף של 161 אלפי ש"ח מקבלנים שונים, על אף שהאחריות להחלפת ומילוי החול חלה על קבלן הגינון במסגרת ההתקשרות עמו (התקשרות בהיקף של כ- 750 אלפי ש"ח בשנה). הקבלן לא נדרש עד למועד הביקורת לשאת בעלויות האמורות.

בנוסף גני ילדים ומשחקים רבים לא עמדו בתקני הבטיחות המחייבים (תקן 1498). כפי שפורט ע"י הקבלן בטיחות גני ילדים- כמעט כל החריגות המונעות עמידה בתקן נובעות מחוסרי חול בגנים השונים (בהיקף של כ- 220 אלפי ש"ח כפי שנאמד ע"י הקבלן "א.ש. משחקים בע"מ).

על מנהל המחלקה המוניציפאלית ועל גזברית המועצה אשר אמונה על הרכש ועל הסכמי ההתקשרות, היה להתריע ולהימנע מלבצע את ההתקשרויות האמורות עם ספקים שונים. באחריות המועצה ואורגניה לוודא כי תנאי ההתקשרות וההסכמים מתמלאים ע"י הספקים השונים עמם מתקשרת המועצה ולוודא כי לא משולמים תשלומים כפולים בגין אותם הטובין/השירותים.

1.2 נכון למועד הביקורת (ינואר 2014), הקבלן מעסיק במועצה 6 עובדים בלבד (4 בבנימינה ו-2 בגבעת עדה), זאת למרות שעל פי ההסכם על הקבלן להעסיק 8 עובדים במרחב המועצה (5 בבנימינה ו-3 בגבעת עדה).

על המועצה לבחון כי תנאי ההתקשרות אותם הגדירה במסגרת המכרז מתקיימים, וזאת כדי להבטיח בין היתר כי קבלן הגינון מסוגל לעמוד בביצוע העבודה לשמה התקשרה עמו. בנוסף, יש מקום כי במקרה של אי עמידה בהתחייבויות ההסכם, תפעיל המועצה את הסנקציות המוקנות לה מטעם ההתקשרות.

1.3 על פי הסכם ההתקשרות, היה על המועצה לצלם את גניה בתחילת ההתקשרות ולערוך 'תיקי גנים' וזאת לשם "יישור קו" עם קבלן הגינון והגדרת משימותיו וכן כפי שהוגדר בהסכם ההתקשרות- לצורך כך שהקבלן ישלים על חשבונו את הצמחייה והתשתיות כפי שניתנו לו ע"י המועצה, לאחר שזו השלימה את הצמחייה, התשתיות ומערכות ההשקיה.

בפועל הגנים לא צולמו, לא נערך תיק גן במועד ההתקשרות או בכל מועד אחר ולא קיים בידי המועצה כל תיעוד אודות טיב ונראות הגנים שנמסרו לתחזוקת הקבלן ואודות תחזוקת הגנים במהלך כל התקופה.

1.4 בהסתמך על סקר הגנים אשר בוצע ע"י אגרונום בסמוך לסיום ההתקשרות עם הקבלן, חלה פגיעה במהלך השנים האחרונות בטיב הצמחייה, מערכות ההשקיה והעצים הבוגרים במרחב המועצה וכי טיבם ואיכותם של הגנים נפגם באופן משמעותי.

העובדה כי גני המועצה נותרו באיכות ירודה בסוף תקופת ההתקשרות הארוכה עם ספק הגינון- מעלה שאלות בדבר ניהול חוזה ההתקשרות ועבודת הגינון ע"י המחלקה המוניציפאלית וע"י המועצה ככלל במהלך השנים מבלי שאף גורם יחדול את המתרחש. בכל אותה העת שילמה המועצה לקבלן הגינון תשלומים שוטפים בגין גינון הגינות השונות (בהיקף של כ- 788 אלפי ש"ח בשנה) ולמפקח המועצה (בהיקף של כ- 60 אלפי ש"ח בשנה).

1.5 לא נמצא כל תיעוד לקיומו של ביטוח ע"י קבלן הגינון. בהתאם למסמכי ההסכם, צריך להיות נספח ביטוחי- אולם בפועל לא קיים בידי המועצה נספח ביטוחי תחום ע"י הספק ולא הוצגו בפני המועצה מסמכי ביטוח אחרים אשר תומכים בקיומם של ביטוחים.

1.6. בחוזה ההתקשרות בנושא אחריות הקבלן על הצמחייה צוין כי "האחריות על הצמחייה כוללת אחריות לכלל הצומח בגנים...לרבות עצים...הקבלן יהיה אחראי, על חשבונו, להשלמות כלל הצמחייה הקיימת בגן..." , בנוסף נכתב בחוזה כי "הקבלן יספק על חשבונו והוצאותיו את הציוד, חומרי הדישון, חומרי ההדברה..."

על אף כל אלו, המועצה טיפלה בחזקונית הדקל באופן נפרד ולא במסגרת ההתקשרות האמורה עם ספק הגינון בהיקף של כ- 60 אלפי ₪ (נכון למועד הביקורת).

1.7. מפקח הגינון מטעם המועצה לא עיין בחוזה ההתקשרות עם קבלן הגינון, על-אף אחריותו על בקרת ביצועי הקבלן, בהתאם להסכם ההתקשרות.

פערי המידע אצל מפקח הגינון כללו בין היתר אי הכרות סעיפים הקשורים לאחריות הקבלן לרכוש על חשבונו צמחייה וציוד השקיה (אשר היה קיים בגנים במועד ההתקשרות) וכן אחריות הקבלן לספק חול לגני הילדים ולגני המשחקים הציבוריים אחת לשנה לשם עמידה בתקני הבטיחות.

על מנהלי המחלקות השונות להכיר את חוזי ההתקשרות ולפקח אחר עמידה של ספקים בפרטי החוזים.

1.8. לא הוארכה תקופת ההתקשרות עם הקבלן, אלא בעל פה בלבד במשך שלוש שנים.

על המועצה להאריך התקשרויות עם ספקים בכתב וזאת לאחר שנבחנו תנאים להמשך ההתקשרות כגון תלונות ופניות לגבי תפקודו של הספק, מענה הספק על דרישות ההתקשרות כפי שהוגדרו בהסכם וכו'.

1.9. נכון למועד הביקורת לא קיימת ערבות לביצוע העבודות ע"י קבלן הגינון. העדר ערבות תקפה מונעת מהמועצה את האפשרות לקבלת שיפוי בגין אי ביצוע העבודה ע"י הקבלן או בכל מקרה בו הקבלן אינו עומד בתנאי ההסכם.

יש לוודא כי כלל הסכמי המועצה נתמכים בערבויות ביצוע של קבלנים ככלי לעמידה בהסכם ההתקשרות ובמקרים חריגים של אי יישום החוזה בצורה בוטה- מהווה שיפוי עבור המועצה.

1.10. בהתאם לסיכום ממצאי סקר גינות שבוצע ע"י אגרונום, נמצאו (כלשון הסקר) הממצאים הבאים: "עולה תמונה מצערת המצביעה על הרס גנים כתוצאה מהזנחה מתמשכת בתחזוקת הגינון הציבורי שנבדק. ברור גם כי הליקויים שנמצאו בכל האתרים שנבדקו, לא נגרמו כתוצאה מהזנחה שנמשכה זמן קצר בן מספר שבועות בודדים טרם ביצוע הסקר, זוהי תוצאה ברורה של חוסר טיפול מתאים והזנחה מתמשכת", עוד נכתב בסקר אודות מערכת ההשקיה שקריסתן ויציאתן מתפקוד תקין הביאה לקריסת הצמחים ולמותם. כמו כן הדוח האמור מציין ליקויים מהותיים בטיפול בדומם בגנים ובעצים הבוגרים ברחבי הישובים- "ליקויים הקשים לתיקון אם בכלל"- כאמור הדוח.

1.11. במהלך שנת 2014 התקשרה המועצה בהסכם זמני עם הקבלן "אדמונית" לביצוע עבודת תחזוקה בגנים באופן זמני- עד ליציאה למכרז.

- חוזה ההתקשרות עם הספק נמצא בספטמבר 2014 (בסמוך לסיום קבלת השירותים) כאשר הוא חתום ע"י הספק אדמונית בלבד ללא ציון של סכום התקשרות המאושר בין הצדדים וללא חתימות מורשי החתימה מטעם המועצה.

- תקופת ההתקשרות על גבי חוזה ההתקשרות שונתה בכתב יד ובמקום תוכנה המקורי "1.6.2014-1.8.2014" צוינה התקשרות לתקופה שבין התאריכים: 1.6.2014-31.10.2014

- ההתקשרות בפועל ארכה מעבר לזמן הסביר שהוגדר על ידי היועץ המשפטי להתקשרות ללא מכרז ומבלי שהמשך ההתקשרות הופנה לאישור ועדת הרכש.

2. דוח ביקורת בנושא ניהול קבלן אחזקת תאורת רחובות ומתקני חשמל במועצה

- 2.1. המועצה התקשרה בהיקפים רחבים עם ספק 'רז הנדסה' (כ- 1,469 אלפי ש"ח במסגרת התקציב הרגיל והבלתי רגיל), מבלי שהתקיים מכרז פומבי ומבלי שנבדקו הצעות המחיר לעבודות החשמל הכלליות (עבודות חשמל שאינן כלולות במסגרת "טיפול בתאורת הרחובות").
- המועצה התקשרה עם הספק במסגרת מכרז זוטא בלבד (אשר במסגרתו יש להתקשר עם קבלנים עד להיקף של כ- 340 אלפי ש"ח) ולאחר שנבחר במסגרת בחינת הצעות מחיר לטיפול בתאורת רחובות בלבד.
- 2.2. קבלן תאורת הרחובות העניק שירותי תיקוני תאורה וחשמל כלליים מבלי שאלו נבחנו במסגרת המכרז האמור. סה"כ היקף ההתקשרות עם הקבלן בגין עבודות אלו הינו כ-682 אלפי ש"ח.
- נוכח היקף עבודות החשמל במועצה- מומלץ לבחור ספק עבודות חשמל בהליך מכרזי ובאמצעות מכרז פנימי.**
- 2.3. נכון למועד הביקורת, המועצה מעסיקה את קבלן החשמל, מזה כשנה ללא קיומו של הסכם ומבלי שניתן להאריך את תוקפו של החוזה האחרון אותו חתמה המועצה עם הקבלן.
- מומלץ לצאת למכרז לאחזקת תאורת רחובות ועבודות חשמל לאלתר.**
- 2.4. במסגרת דגימת חשבונות נמצא כי חלק מהעבודות אשר שולמו לספק שלא במסגרת ההתקשרות עבור תאורת רחובות, כללו חיובים בעלי אופי של תיקון תאורת רחובות (אשר כאמור משולמת באופן קבוע לספק בהיקף של 12.4 אלפי ש"ח לחודש).
- יש לוודא כי המועצה אינה משלמת תשלומים עודפים בגין תיקון תאורת רחובות מעבר לריטיינר המתחייב בהסכם.**
- 2.5. קיים קושי לבחון את חיוב המועצה והתאמת החיוב למפרט המחירים המקורי וזאת בין היתר מכיוון שאין קשר ישיר בין המפרט לחשבונית.
- הביקורת ממליצה כי יהיה קשר הין חשבוניות המוגשות למועצה ולמפרט המחירים המאושר של הספק, בדרך של אזכור סעיף חיוב.**
- כך ניתן יהיה לעקוב אחר נאותות החיוב בהתאם למחירים להם התחייבו קבלנים.**
- 2.6. נמצא כי הספק נותן שירות לתיקונים רבים כאשר כל קריאה מטופלת ביום אחר ובימים עוקבים. עבור כל קריאה גובה הספק (בהתאם למכרז) 320 ש"ח עבור מינימום של 4 שעות עבודה.
- במצב כזה המועצה משלמת תשלומים עודפים, שכן הרבה מהקריאות הינן קריאות שזמן הביצוע בגינם נמוך מארבע שעות.
- מומלץ לאגד מספר תיקונים למספר ימי עבודה מצומצמים ובכך לחסוך בעלויות הבסיס של ביקור חשמלאי. ניתן לראות כי חלק מהתיקונים נעשו בימים עוקבים ואין מניעה לאחדם ולחסוך בעלויות ההתקשרות עם הספק.**
- 2.7. לא קיימת בידי המועצה פוליסת ביטוח של הקבלן- כמתחייב בחוזה ההתקשרות (המקוריים ו/או חידושים), כל זאת, על אף המתחייב במסמכי המכרז.
- 2.8. לא קיימת בידי המועצה ערבות של הקבלן לביצוע העבודות.
- יש לוודא קיומם של ביטוחים וערבויות עבור כלל ספקי המועצה**

3. דוח ביקורת בנושא ניהול קבלן ניקיון מוסדות חינוך

החל מה- 1/4/2015 תחל המועצה את התקשרותה עם ספק ניקיון מוסדות חינוך חדש אשר נבחר במסגרת מכרז.

3.1 מנהלות בתי הספר הביעו חוסר שביעות רצון משמעותי מתפקודו של מנהל החברה מטעם ספק המשנה המספק שירותי ניקיון לבתי הספר (חברת "פרח ירוק"). המנהלות ציינו התנהלות עקבית לאורך השנים של הבטחות כוזבות חוזרות ונשנות, סחבת מתמשכת באספקת חומרי ניקיון ואי מענה לצרכי בית הספר השוטפים בתחום הניקיון.

3.2 מנהל החברה המפעילה את שירותי הניקיון, אינו משמש הוא או אף מטעמו כמנהל עבודה בפועל ואינו מפקח אחר ביצוע עבודת הניקיון במהלך יום הלימודים, זאת בניגוד להסכם. מכיוון שכך, עבודת הפיקוח בפועל מוטלת על גורמי בית הספר, כולל אבות הבית, המנהלות וסגנית המנהלת.

3.3 לטענת המנהלות, קבלן המשנה אינו מנקה בהתאם לחוזה את בתי הספר ניקיון יסודי בחופשות החגים ובסוף השנה כמתבקש בהתאם לחוזה ההתקשרות ובכך בית הספר לא "נהנה" מזכויותיו וממלוא השירותים להם הוא זכאי במסגרת ההסכם. בנוסף, חומרי הניקיון המסופקים לבתי הספר הינם באיכות ירודה מאוד ובכמויות קטנות וזאת למרות הבקשות הרבות מצד המנהלת בית הספר ולמרות שההסכם מחייב את הספק לעשות כן-חומרי הניקיון אינם מוחלפים.

3.4 בשני בתי-ספר דיווחו המנהלות כי אינן שביעות רצון מניקיון בית הספר וכי לא קיים כל שיפור בנושא, על אף הניסיונות החוזרים ונשנים לתקן את הנושא.

3.5 על אף קיומם של סעיפי הפרות וסעדים בחוזה, המועצה לא קנסה את הספק ולא השתמשה בכלים החוקיים הקיימים לרשותה כדי להסדיר את ההתנהלות השוטפת מול הספק.

מכיוון שבמקרה האמור מדובר ב'קבלן משנה' אשר לא זוכה במכרז האמור, הרי שהיה מקום לדרוש החלפתו של קבלן המשנה תוך העברת האחריות לקבלן הזוכה ולחברה למשך וכלכלה למתן מענה.

4. ביקורת אי העסקת עברייני מין במוסדות

במסגרת הדוח האמור, אותרו ליקויים במועד הביקורת בעמידת מוסדות החינוך בחוק "אי העסקת עברייני מין במוסדות" ובחוזר מנכ"ל משרד החינוך בנושא. נמצא כי לא התקבלו אישורי משטרה המעידים על העידר עבירות מין עבור עובדים, ספקים, מלווים ונותני שירותים- במסגרת טיולים שנתיים וכו'.

לאחר איסוף הממצאים ודיווח הנושא לראש המועצה ולמנהלת מחלקת החינוך תוקנו הליקויים מלבד אישורים עבור ספקים בודדים בלבד.

בנוסף לא נמצאו נהלי או נוהגי עבודה המסדירים את נושא קבלת אישורי אי העסקת עברייני מין מהמשטרה

נמצאה חוסר בהירות ואי הבנה לגבי הגורמים האחראיים ליישום החוק, האחריות החלה על הגורמים השונים ויישום החוק הלכה למעשה.

חלה על המועצה החובה ליישום חוק איסור העסקת עברייני מין במוסדות החינוך השונים. על הגורמים האחראיים, ללמוד את החוק ולדאוג ליישום בכל מוסדות החינוך במועצה להבטחת ביטחון הילדים הלומדים במוסדות החינוך בפרט ומוסדות המוגדרים בחוק בכלל. יש לוודא קבלת אישורי משטרה לאי העסקת עברייני מין במוסדות השונים מכל הגורמים המוגדרים בחוק, להם אינטראקציה עם הלומדים במוסד החינוכי. הח"מ ממליצה על עריכת נוהל עבודה בנושא.



1. בדיקת ניהול סעיף תקציבי "רואה חשבון"

1.1 מערכת הנהלת החשבונות מנוהלת ללא שריון תקציבי בכרסות הנהלת החשבונות לחוזים הקיימים והחתומים עם ספקי המועצה- דבר אשר מותיר סעיפים תקציביים חשופים להעדר יתרה תקציבית עבור התקשרויות קבועות, ידועות אשר מעוגנות בהסכמים.

קיימת חשיבות גבוהה לשריון הסעיפים התקציביים בהתאם לחוזים להם מחויבת המועצה.

1.2 אותרה הוצאה חריגה במהותה אשר **לא ניכר קשר** בין מהותה ובין סעיף התקציבי אליו יוחסה (כפי שהוגדר ואושר במליאת המועצה).

מומלץ כי בספר התקציב תהיה אחידות וקשר בין מלל הסעיף התקציבי ומהותו. במקרים בהם יכולה להיות חוסר ודאות לגבי מהות התקציבי מומלץ לפרטו טרם הגשתו לאישור המליאה.



ניהול קבלן

הגיגון במועצה



ניהול קבלן הגינון במועצה

א. רקע

הקבלן 'ערן סיגלוביץ' (להלן: "קבלן הגינון") נבחר במסגרת מכרז פומבי 1/10 בנושא 'ביצוע עבודות גינון ואחזקת גנים בתחום המועצה המקומית' משנת 2010. למועצה הסכם ההתקשרות עם הקבלן התקף למועדים 7/2010-7/2011, כלל אפשרות להארכת ההסכם לשלוש תקופות נוספות.

תמצית אחריות הקבלן על פי החוזה:

אספקת כוח אדם:

על פי ההסכם הקבלן יעסיק צוות בן 8 אנשי גינון כמפורט:

- בבנימינה- 5 אנשי צוות הכוללים 4 פועלים ומנהל עבודה

- בגבעת עדה- 3 אנשי צוות הכוללים שני פועלים ומנהל עבודה.

בהתאם לחוזה, במקרה של העדר העסקת פועל כנדרש, ייקנס הקבלן ב- 400 ₪ לפועל ליום. בנוסף, המועצה רשאית לבקש תוספת עובדים כראות עיניה.

בפני הקבלן, כמו גם בפני יתר הספקים אשר הגישו הצעה לביצוע העבודה, הוגש מסמך מפורט (כנספח לחוזה) ובו רשימת כל הגנים הציבוריים, גני הילדים ומוסדות החינוך, שבילים/ טיילות ודרכים- הדורשים גיזום וטיפול במהלך תקופת ההתקשרות, כמו כן פורטו רחובות ובהם עצי חורש הדורשים טיפול (עד לגובה של 8 מטרים) ברחבי המועצה.

על פי ההסכם, עם תחילת ההתקשרות, יבצע הקבלן סיור בגנים, אשר בסיומו תשלם הרשות חסרים באמצעות ספקים או באמצעות הקבלן.

לאחר תיקון הליקויים, כל תיקון יהיה באחריות הקבלן ועל חשבונו כולל תיקון תשתיות הגנים, צמחייה ומערכות השקיה, כמפורט:

1. תשתיות הגנים כוללות -רחבות מרוצפות, אבני שפה, קירות תמך, ארגזי חול, משטחי גומי ומסלעות.



2. צמחייה הכוללת גיאופיטים, עשבונים, בני שיחים, שיחים, מטפסים, עצים, דשא וכיוצא בזה.

3. מערכת ההשקיה- כולל בין היתר בקרי השקיה, צנרת עילית, תת קרקעית, ממטירים, צנרת טפטוף וכו'.

הקבלן יהיה אחראי על כל אלו על חשבונו לתיקון והשלמת החוסר או הליקויים שינבעו מכל סיבה שהיא, לרבות ונדליזם או מפגע טבע וזאת תוך 4 ימי עבודה- בהתאם להסכם ההתקשרות.

בנוסף אחראי הקבלן על פיננוי החול הקיים מארגזי החול, החלפתו בחול חדש המתאים לתקן מתקני המשחקים וזאת אחת לשנה במהלך חודש מאי והכל על מנת לשמור את הגן כפי שנמסר לו.

בהתאם לחוזה, בגין כל גן אשר ימצא לא מטופל עד השעה 16:00 ביום העבודה, רשאית המועצה לקזז 500 ₪ ליום כפיצוי מוסכם מראש.

תמורה : על פי ההסכם ובכפוף למכרז, ישולמו לקבלן 67,912 ₪ + מע"מ לחודש. נכון למועד הביקורת (2013) משולם לקבלן הגינון סכום קבוע חודשי בגובה 64,655 ₪ + מע"מ.

להלן היקף ההתקשרות עם קבלן הגינון בשנים 2012-2014 :

2012	2013	1-5/2014	היקף ההתקשרות
₪698,776	₪788,331	₪381,465	

עפ"י הסכם ההתקשרות עם הקבלן, מפקח מטעם המועצה רשאי לבדוק בכל זמן שהוא את טיב החומרים וטיב החומרים ולפקח אחר עבודת הקבלן.

למועצה הסכם התקשרות מיולי 2011, עם מפקח תחום גינון, אשר היה בעבר עובד המועצה. שירותי הפיקוח כוללים בהתאם לחוזה ייעוץ, בדיקה וביקורת על קבלנים,



בחינת טיפול במפגעים והשקיה ופיקוח אחר טיפול בתקלות שהופנו למוקד המועצה.

בהתאם להסכם ההתקשרות עם המפקח על הגינון- טיב ואיכות השירותים הניתנים ע"י המפקח יהיו נתונות לביקורת מנהל המחלקה המוניציפאלית במועצה.

על פי הסכם ההתקשרות עם המפקח מטעם המועצה, ההתקשרות הינה בהיקף מקסימאלי של 5,000 ₪ לחודש, קרי 60 אלפי ₪ בשנה.

במהלך שנת 2014 סיימה המועצה התקשרותה עם קבלן הגינון "ערן סיגלוביץ".

עם סיום ההתקשרות ולאחר שמצאה המועצה כי קיימים פערים מהותיים בין טיב הגנים אשר קיבל הקבלן לידיו לאלו שנמסרו למועצה עם סיום תקופת ההתקשרות, פנתה המועצה לביצוע "סקר גינות" ע"י אגרונום (ראה נספח א' – סיכום סקר גינות).

במהלך שנת 2015 החלה המועצה את התקשרותה עם ספק אחזקת גינות חדש אשר נבחר במסגרת מכרז פומבי.

בנוסף המועצה מינתה את אחד מעובדיה כאחראי גינון אשר אמון על בחינת עבודת הגננים, טיפול הצומח ועמידה בהסכם המחייב.



ב. ממצאים :

1. המועצה רכשה במהלך השנים האחרונות במספר מועדים שונים חול לגני המשחקים ולגני הילדים לצורך עמידה בתקן 1498- תקן בטיחות למתקני משחק, כל זאת על-אף שהאחריות חלה על הקבלן, כפי שנכתב בחוזה: "...ידאג הקבלן לפינוי החול הקיים מארגזי החול והחלפתו בחול חדש המתאים לתקן מתקני המשחק וזאת אחת לשנה במהלך חודש מאי...".

במהלך השנים 2011-2013 רכשה המועצה חול כאמור בהיקף של 161 אלפי טון, הקבלן לא נדרש עד למועד הביקורת לשאת בעלויות האמורות. אציין כי במסגרת ביקורת זו ולאחר שנודע למבקרת פרטי החוזה עם הקבלן, דיווחה המבקרת במיידית לראש המועצה על אחריות הקבלן בנושא רכישת החול ומילוי החול בגני המשחקים והילדים, לצורך עמידה בתקני הבטיחות המחייבים ולמניעת רכישת חול ע"י המועצה מספקים אחרים.

בנוסף אציין כי במהלך הביקורת נמצא כי גני ילדים ומשחקים רבים לא עמדו בתקני הבטיחות המחייבים (תקן 1498). כפי שפורט ע"י הקבלן האמון אחר בקרת העמידה בתקני הבטיחות המחייבים (א.ד. משחקים בע"מ)- כמעט כל החריגות המונעות עמידה בתקן נובעות ממחוסר בחול בגנים השונים בהיקף של כ- 220 אלפי טון (כפי שנאמד ע"י הקבלן "א.ד. משחקים בע"מ). התאמת כמות החול בגנים לתקן הינה באחריות הקבלן "ערן סיגלוביץ" כאמור.

מקרה זה בו המועצה התקשרה עם אחר לרכישת חול למרות שהנושא הינו באחריות קבלן הגינון- הינה ככפל תשלומים, שכן התשלומים הקבועים לקבלן הגינון כוללים את כל חבויות הספק כלפי המועצה- כפי שהוגדרו בחוזה ההתקשרות.

יש לראות במקרה זה כשל בבקרה ובפיקוח אחר ספקים ובהליכי הרכש במסגרתם אושרו רכישות החול מספקים אחרים.



על מנהל המחלקה המוניציפאלית ועל גזברית המועצה אשר אמונה על הרכש ועל הסכמי ההתקשרות, היה להתריע ולהימנע מלבצע את ההתקשרויות האמורות.

באחריות המועצה ואורגניה לוודא כי תנאי ההתקשרות וההסכמים מתמלאים ע"י הספקים השונים עמם מתקשרת המועצה ולוודא כי לא משולמים תשלומים כפולים בגין אותם הטובין/השירותים.

2. נכון למועד הביקורת (ינואר 2014), הקבלן מעסיק במועצה 6 עובדים בלבד (4 בבנימינה ו-2 בגבעת עדה) וארבעה ביום שישי, זאת למרות שעל פי ההסכם על הקבלן להעסיק 8 עובדים במרחב המועצה (5 בבנימינה ו-3 בגבעת עדה). מדיווח שנמסר ע"י מפקח מטעם המועצה, לא זכור כי בעבר הקבלן העסיק כוח-אדם נוסף בשטחי המועצה.

על אף נתון זה, המועצה שילמה לקבלן הגינון מבלי לבצע שימוש בסנקציה המוקנית לה מטעם החוזה- הטלת קנס בגובה 400 ₪ לעובד ליום.

העסקת כמות קטנה של עובדים כאמור פגמה בהיקף העבודה וביכולת הקבלן הגינון לטפל בשטחי הגינון במועצה.

על המועצה לבחון כי תנאי ההתקשרות - אותם הגדירה במסגרת המכרז מתקיימים, וזאת כדי להבטיח בין היתר כי קבלן הגינון מסוגל לעמוד בביצוע העבודה לשמה התקשרה עמו המועצה.

בנוסף, יש מקום כי במקרה של אי עמידה בהתחייבויות ההסכם, תפעיל המועצה את הסנקציות המוקנות לה מטעם הסכם ההתקשרות.

3. במסגרת בדיקה מדגמית של חשבוניות קבלן הגינון, לא נמצאו תשלומים חורגים מהסכומים שסוכמו בהתאם להסכם ההתקשרות.

בנוסף, נמצא כי חשבונות הקבלן נחתמו ע"י בעלי התפקידים הרלוונטיים. יש לציין כי כאמור בסעיפים לעיל, חשבונות קבלן הגינון נחתמו על אף שלא מולאו כל סעיפי החוזה והתחייבויותיו של הספק.

4. על פי הסכם ההתקשרות, בתחילת ההתקשרות היה על המועצה לצלם את גניה ולערוך 'תיקי גנים' וזאת לשם הגדרת הצרכים מול הקבלן וכן "יישור קו" עם קבלן הגינון להגדרת משימותיו.

על פי הסכם ההתקשרות: "לאחר השלמת הצמחייה/ תשתיות/ מערכות ההשקיה ע"י הרשות המזמינה ותחילת העבודה בגנים או קבלת הגנים במצבם כמו שהוא, קבלן הגינון יהיה אחראי על חשבונו להשלמת כלל הצמחייה/ התשתיות הקיימות בגן / השלמת כלל מערכות ההשקיה".

בפועל הגנים לא צולמו, לא נערך תיק גן במועד ההתקשרות או בכל מועד אחר ולא קיים בידי המועצה כל תיעוד אודות טיב ונראות הגנים שנמסרו לתחזוקת הקבלן ואודות תחזוקת הגנים במהלך כל התקופה.

5. בהסתמך על סקר הגנים אשר בוצע ע"י אגרונום (ראה סיכום הסקר בנספח א') בסמוך לסיום עבודתו של הקבלן 'ערן סיגלוביץ'- חלה פגיעה בטיב הצמחייה, מערכות ההשקיה והעצים הבוגרים במרחב המועצה וכי טיבם ואיכותם של הגנים נפגם באופן משמעותי.

מפקח הגינון - האמון על הפיקוח מטעם המועצה דיווח כי לא הכיר את חוזה ההתקשרות עם קבלן הגינון ואת כלל הסעיפים בו וכי לא היה מודע לסעיף הנ"ל אשר מחייב את הקבלן להשאיר ולהשיב את הגנים כפי שקיבל מהמועצה ובכך פגם ביכולתו לדרוש את המגיע למועצה במהלך כל תקופת ההתקשרות.

אי תיעוד מצב הגנים בעת מסירת הגנים לקבלן פוגם ביכולת המועצה להעיד על הנזק אשר נגרם לכאורה בתקופת קבלת השירותים מקבלן הגינון.

העובדה כי גני המועצה נותרו באיכות ירודה בסוף תקופת ההתקשרות הארוכה עם ספק הגינון – מעלה שאלות בדבר ניהול חוזה ההתקשרות ועבודת הגינון ע"י המחלקה המוניציפאלית וע"י המועצה ככלל במהלך השנים מבלי שאף גורם יחדול את המתרחש.



בכל אותה העת שילמה המועצה לקבלן הגינון תשלומים שוטפים בגין גינון הגינות השונות (בהיקף של כ- 788 אלפי ₪ בשנה) ולמפקח מטעם המועצה (בהיקף של כ- 60 אלפי ₪ בשנה).

6. בחוזה ההתקשרות בנושא אחריות הקבלן על הצמחייה צוין כי "האחריות על הצמחייה כוללת אחריות לכלל הצומח בגנים...לרבות עצים...הקבלן יהיה אחראי, על חשבונו, להשלמות כלל הצמחייה הקיימת בגן. כל חוסר או תמותה של צמחייה בגנים שינבע מכל סיבה שהיא, לרבות ונדליזם או פגעי טבע, יושלם ע"י הקבלן, על חשבונו תוך 7 ימי עבודה על מנת לשמור על הגן במצבו כפי שנמסר לו"

בנוסף נכתב בחוזה כי "הקבלן יספק על חשבונו והוצאותיו את הציוד, חומרי הדישון, חומרי ההדברה..."

על אף כל אלו, המועצה טיפלה בחדקונית הדקל- מזיק אשר פוגע בדקלים, באופן נפרד ולא במסגרת ההתקשרות האמורה עם ספק הגינון.

נכון למועד הביקורת המועצה ביצעה עבודות הדברה במזיק הנ"ל בהיקף של 120 אלף ₪.

7. מפקח הגינון מטעם המועצה לא עיין בחוזה ההתקשרות עם קבלן הגינון, על-אף אחריותו על בקרת ביצועי הקבלן, בהתאם להסכם ההתקשרות. פערי המידע אצל מפקח הגינון כללו בין היתר אי הכרות סעיפים הקשורים לאחריות הקבלן לרכוש על חשבונו צמחייה וציוד השקיה (אשר היה קיים בגנים במועד ההתקשרות) וכן אחריות הקבלן לספק חול לגני הילדים ולגני המשחקים הציבוריים אחת לשנה לשם עמידה בתקני הבטיחות.

על מנהלי המחלקות השונות להכיר את חוזה ההתקשרות ולפקח אחר עמידה של ספקים בפרטי החוזים.



8. לא הוארכה תקופת ההתקשרות עם הקבלן, אלא בעל פה בלבד.
נכון למועד הביקורת למועצה קיים הסכם התקשרות עם הקבלן התקף למועדים 7/2010-7/2011 (כולל אפשרות להארכת ההסכם לשלוש תקופות נוספות), הספק הועסק בפועל במועצה עד 5/2014.
- על המועצה להאריך התקשרויות עם ספקים בכתב וזאת לאחר שנבחנו תנאים להמשך ההתקשרות כגון תלונות ופניות לגבי תפקודו של הספק, מענה הספק על דרישות ההתקשרות כפי שהוגדרו בהסכם וכו'.**
9. בהתאם למסמכי המכרז- על קבלן הגינן להציג ערבות מכרז בלבד בגובה של 30 אלפי ₪ בלבד ללא ערבות ביצוע.
נכון למועד הביקורת לא קיימת ערבות לביצוע עבודות ע"י קבלן הגינן.
העדר ערבות תקפה מונעת מהמועצה את האפשרות לקבלת שיפוי בגין אי ביצוע העבודה ע"י הקבלן או בכל מקרה בו הקבלן אינו עומד בתנאי ההסכם.
- יש לוודא כי כלל הסכמי המועצה נתמכים בערבויות ביצוע של קבלנים ככלי הרתעתי לעמידה בהסכם ההתקשרות ובמקרים חריגים של אי יישום החוזה בצורה בוטה- מהווה שיפוי עבור המועצה.**
10. לא נמצא כל תיעוד לקיומו של ביטוח ע"י קבלן הגינן. בהתאם למסמכי ההסכם, צריך להיות נספח ביטוחי- אולם בפועל לא קיים בידי המועצה נספח ביטוחי חתום ע"י הספק ולא הוצגו בפני המועצה מסמכי ביטוח אחרים אשר תומכים בקיומם של ביטוחים.

11. עם סיום התקשרות המועצה על הספק "ערן סיגלוביץ" ולאחר שמצאה המועצה כי קיימים פערים מהותיים בין טיב הגנים אשר קיבל הקבלן לידין לאלו שנמסרו למועצה עם סיום תקופת ההתקשרות, פנתה המועצה לביצוע "סקר גינות" ע"י אגרונום (ראה נספח א' – סיכום סקר גינות). בהתאם לסיכום ממצאי הסקר- "עולה תמונה מצערת המצביעה על הרס גנים כתוצאה מהזנחה מתמשכת בתחזוקת הגינות הציבורי שנבדק. ברור גם כי הליקויים שנמצאו בכל האתרים שנבדקו, לא נגרמו כתוצאה מהזנחה שנמשכה זמן קצר בן מספר שבועות בודדים טרם ביצוע הסקר, זוהי תוצאה ברורה של חוסר טיפול מתאים והזנחה מתמשכת", עוד נכתב בסקר אודות מערכת ההשקיה שקריסתן ויציאתן מתפקוד תקין הביאה לקריסת הצמחים ולמותם. כמו כן הדוח האמור מציין ליקויים מהותיים בטיפול בדומם בגנים ובעצים הבוגרים ברחבי הישובים- "ליקויים הקשים לתיקון אם בכלל".

12. במהלך שנת 2014 התקשרה המועצה בהסכם זמני עם הקבלן "אדמונית" לביצוע עבודת תחזוקה בגנים באופן זמני- עד ליציאה למכרז. במסגרת הליך הרכש התקבלו שלוש הצעות מחיר, הצעתו של הספק "אדמונית" הינה הנמוכה ביותר מבין ההצעות שהוצגו בפני ועדת הרכש. בהליך האמור וטרם אישור ההתקשרות הזמנית, נתקבלה חוות דעתו של היועץ המשפטי לאישור התקשרות זמנית כפי שפרט הנ"ל בחוות דעתו :

"... בנקודת הזמן הנוכחית המועצה מצויה רק בראשיתו של הליך מכרזי לצו המועצות, ואי ביצוע עבודות גינון בסיסיות וחיוניות עלול להביא לנזק כבד ביותר לשצ"פים ולשטחי הגינון במרחב המועצה, אשר יהיה קושי רב לשקמם, נזקים אלה עלולים להסתכם במאות אלפי ש"ח.

בנסיבות אלה ועל מנת למנוע את הנזקים ניתן להתקשר לזמן מוגבל עם קבלן לקבלת שירותי גינון עד לסיום ההליך המכרזי הדרוש לביצוע המכרז למתן שירותי הגינון (זמן סביר להשלמת ההליך הינו עד 3 חודשים)".

המועצה קיבלה שירותים מהספק אדמונית במהלך החודשים יוני- אוקטובר 2014 בהיקף של 326 אלפי ₪.

- חוזה ההתקשרות עם הספק נמצא בספטמבר 2014 (בסמוך לסיום קבלת השירותים) כאשר הוא חתום ע"י הספק אדמונית בלבד ללא ציון של סכום התקשרות המאושר בין הצדדים וללא חתימות מורשיי החתימה מטעם המועצה.

- תקופת ההתקשרות על גבי חוזה ההתקשרות שונתה בכתב יד ובמקום תוכנה המקורי "1.6.2014-1.8.2014" צוינה התקשרות לתקופה שבין התאריכים: "1.6.2014-31.10.2014"

- ההתקשרות בפועל ארכה מעבר לזמן הסביר שהוגדר על ידי היועץ המשפטי ומבלי שהמשך ההתקשרות הופנה לאישור ועדת הרכש.

13. במסגרת הביקורת, נבחנו פניות הציבור בנושא הגינון וזאת כדי לשקף חלק מהאווירה הציבורית בנוגע לשירותי הגינון במועצה.

להלן פרוט פניות תושבים בנושא גינון נכון לשנת 2013:

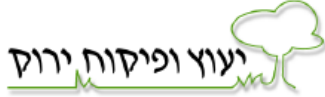
מספר פניות	נושא
72	גינה ציבורית מוזנחת
24	השקיה הפועלת ללא הפסקה
14	השקיה ממושכת מידי של גינון ציבורי
11	לכלוך/עלי שלכת רבים/פחים מלאים בגן ציבורי
134	נזילה ממערכת ההשקיה
4	ע. קבלניות - חישוף שטחים
34	צמחיה נבולה בשטח ציבורי
190	*שונות
483	סכום כולל

*עיקר הדיווחים השונים הינם בגין עצים שקרו/ו על סף קריסה ועצים המסתירים תאורה/ פולשים למדרכה

ניתן לראות כי היקף הפניות בנושא בעיות גינון והשקיה במושבות בנימינה וגבעת עדה הינו רחב ועשוי להצביע על שביעות רצון נמוכה בקרב הציבור לנראות עבודת הגינון במושבות.

נספח א' - סיכום סקר גנים אשר בוצע ע"י החברה "יעוץ ופיקוח ירוק"

באמצעות אגרונום בגני המועצה:



סיכום

מתוך ממצאי סקר זה עולה תמונה מצעררת המצביעה על הרס בגנים כתוצאה מהזנחה מתמשכת בתחזוקת הגיבון הציבורי שנבדק. ברור גם, כי הליקויים שנמצאו בכל האתרים שנבדקו, לא נגרמו כתוצאה מהזנחה שנמשכה זמן קצר בן מספר שבועות בודדים טרם ביצוע הסקר, אלא הם תוצאה ברורה של חוסר טיפול מתאים והזנחה מתמשכת. הטיפול הלקוי כלל את כל מרכיבי הגנים, ובראשן את מערכות ההשקיה שקריסתן ויציאתן מתפקוד תקין הביאה לקריסת הצמחים השונים ולמותם של חלק ניכר מהם. ניכר גם כי הדומם בגנים לא טופל כראוי במטרה לשמר את הקיים ולמנוע מפגעים מסוכנים. למעשה נמצאו מפגעים בכל האתרים שנבדקו, חלקם מסוכנים לציבור המשתמשים. בנוסף נמצאו גם הזנחה וטיפול לקוי מצערים מאד בעצים הבוגרים ברחבי הישוב (שכן לעיתים, נזקים אלו קשים לתיקון - אם בכלל).

• מערכות ההשקיה

כאמור, מרבית ארונות ראשי מערכת ההשקיה נמצאו פתוחים ולא נעולים. חלק מהארונות אינם במצב תקין ומרבית מערכות ההשקיה אינן פעילות באופן אוטומטי, אלא באופן ידני, משום שהציוד אינו מתוחזק כראוי. ציוד ראשי המערכת שעלותו עשויה להגיע לעשרות אלפי שקלים ליחידה, נמצא מוזנח, הרוס ומקולקל ובדרך כלל לא פעיל וכך גם מצב תשתיות צנרת ההשקיה וההמטרה בערוגות הגיבון.

מאחר והתנאי הבסיסי להצלחת הגיבון הוא קיומה של מע' השקיה תקינה ופעילה, הרי שהזנחת מערכות ההשקיה (ניכר כי חלקן היו מערכות יקרות ביותר) וכתוצאה מכך הפסקת פעולתן התקינה, הביאה לתמותת הצמחים ולהרס שנמצא בגנים.

• צמחיה

ערוגות רבות נמצאו מיובשות וחסרות צמחיה וצנרת השקיה תקינה. צמחיה יבשה ועשביה רבה נמצאו כמעט בכל מקום ועצים רבים אינם גזומים ומטופלים. נמצאו עצים רבים אשר סובלים מחיגור: תוצאה של קשירות חבלים או כבלים סביב גזעי העצים אשר לא הוסרו בזמן וגרמו לפגיעת הגזע, מה שמביא להתפתחות לא תקינה של הגזע ועלול לגרום לקריסתו בעתיד.

• דומם

במקרים רבים נמצאו פחים, שלטים, שבילים וספסלים לא תקינים, ובמקרה אחד מתקן משחק שבור. כמו כן, נמצאו סמוכות ברזל ללא שימוש שיש לסלקן, המהווים מפגע בטיחות.



**ניהול קבלן אחזקת
תאורת רחובות
ומתקני חשמל במועצה**



ניהול קבלן אחזקת תאורת רחובות ומתקני חשמל במועצה

א. רקע:

במהלך מרץ 2010 פרסמה המועצה מכרז זוטא 2/10 להתקשרות עם ספקים לאחזקת תאורת רחובות ומתקני חשמל כלליים.

עבודת אחזקת תאורת הרחובות כללה – בהתאם למסמכי המכרז- ביצוע עבודות אחזקה שוטפות עבור תאורת רחובות בתחום המועצה, לרבות גנים ציבוריים, איי תנועה שדרות וכיוצא בזה.

בנוסף, צוין כי המכרז הינו "לביצוע עבודות חשמל תאורת רחובות, תאורה דקורטיבית, מגרשי ספורט, בתי ספר, גני ילדים וכל המוסדות הציבוריים האחרים בישוב/ באזור השיפוט המועצה... החוזה יקיף את כל העבודות ועבודות הלוואי והעזר הדרושים כפי שיידרשו".

בהתאם למכרז האמור, התבקשו המציעים להגיש תמחור לשני סעיפים:

א. הצעת מחיר לאחזקת תאורת רחובות.

ב. הצעת מחיר למתקני חשמל כלליים- סעיף אשר לא מהווה רכיב לבחירת הזוכה במכרז ואמור לספק תמחור לעבודות עתידיות הקשורות לתחזוקה שוטפת של מתקני חשמל במבני המועצה, במוסדות החינוך, תשתיות וכיוצא בזה.

לאחר בחינת ההצעות השונות נבחר הספק "רז הנדסה בע"מ" עמו נחתם חוזה להתקשרות ב- 6/5/10 בהיקף התקשרות של 12.4 אלפי ₪ בחודש בגין תאורת רחובות (148.8 אלפי ₪ שנתיים).

בנוסף ההסכם כלל תמחור ביצוע עבודות חשמל שונות, אותם תמחר הקבלן ולה זכאית המועצה במהלך תקופת ההתקשרות.

הסכם ההתקשרות אשר נחתם עם הקבלן הינו עבור התאריכים 6/5/10-5/5/11 ובמסגרתו רשאית למועצה להאריך את תקופת ההתקשרות בשנה נוספת בכל פעם ובלבד שתקופת החוזה ותקופת ההארכה לא יעלו יחד על שלוש שנים.



בנוסף אישרה וועדת הרכש של המועצה התקשרות קבועה עם קבלן תאורת הרחובות לצורך עבודות חשמל שוטפות בהיקף של 4,237 ₪ לחודש (5,000 ₪ כולל מע"מ).

להלן היקף ההתקשרות עם הספק בין התאריכים מאי 2010 (מועד ההתקשרות) לדצמבר 2014, בהתאם לרישומי מערכת הנהלת החשבונות (הסכומים אינם כוללים מע"מ):

תב"ר	תקציב רגיל		סה"כ התקשרות	
	בגין עבודות נוספות	בגין תאורת רחובות (תשלום חודשי קבוע בסך 12,400 ₪)		
106,694 ₪	93,860 ₪	148,800 ₪	349,354 ₪	שנת 2014
63,410 ₪	49,316 ₪	148,800 ₪	261,526 ₪	שנת 2013
88,739 ₪	82,448 ₪	148,800 ₪	319,986 ₪	שנת 2012
75,250 ₪	94,332 ₪	148,800 ₪	318,382 ₪	שנת 2011
28,900 ₪	103,846 ₪	86,800 ₪	219,546 ₪	שנת 2010 (החל ממאי)
362,993 ₪	423,802 ₪	682,000 ₪	1,468,794 ₪	סך ההתקשרות עד למועד הביקורת

הביקורת דגמה חשבונות וחשבוניות משנת 2013 לבחינת ההתנהלות הכספית עם הספק.



ב. ממצאים והמלצות

1. לצורך התקשרות המועצה עם קבלן לאחזקת תאורת הרחובות, פרסמה המועצה מכרז **זוטא** 2/2010 בו זכה כאמור הספק רז הנדסה. על פי צו המועצות המקומיות, יש להתקשר עם קבלנים במכרז זוטא עד לסכום התקשרות כולל של כ- 340 אלפי ₪ במצטבר (צמוד מדד). בפועל התקשרה המועצה עם הספק בהיקף של יותר מ- 1,469 אלפי ₪ במסגרת התקציב הרגיל והבלתי רגיל (כאשר עבור חלק קטן ביותר מהתב"רים התקבלו הצעות מחיר נוספות למתן השירותים).

המועצה התקשרה בהיקפים רחבים עם ספק מבלי שהתקיים מכרז פומבי ומבלי שנבדקו הצעות המחיר לעבודות החשמל הכלליות (מעבר לתיקון וטיפול בתאורת הרחובות).

הח"מ מבקשת לציין כי לא ניתן היה להשיג את מסמכי המכרז במסגרת הביקורת.

2. הסכם ההתקשרות עם הקבלן הינו עבור התאריכים 6/5/10-5/5/11 ובמסגרתו תהא למועצה זכות להאריך את חוזה ההתקשרות בשנה נוספת בכל פעם ובלבד שתקופת החוזה ותקופת ההארכה לא יעלו יחד על שלוש שנים (כלומר אפשרות הארכה עד ה- 5/5/2013).

לא נמצאה כל הארכה בכתב של הסכם ההתקשרות הראשוני עם הספק.

נכון למועד הביקורת, המועצה מעסיקה את קבלן החשמל, מזה כשנה ללא קיומו של הסכם ומבלי שניתן להאריך את תוקפו של החוזה האחרון אותו חתמה המועצה עם הקבלן.

במהלך הביקורת הנושא הובא לידיעת ראש המועצה והמנהלים הרלוונטיים לטיפול מידי.

מומלץ לצאת למכרז לאחזקת תאורת רחובות ועבודות חשמל לאלתר.

3. במסגרת המכרז לבחירת ספק תאורת רחוב, התבקשו המציעים להגיש הצעות מחיר לביצוע תיקוני חשמל כלליים (שאינם במסגרת תאורת רחוב). הובהר למציעים כי הצעות מחיר אלו לא יילקחו בחשבון לצורך בחירת הזוכה ואינם מהווים בסיס לחישוב כדאיות ההתקשרות עם הספקים. בפועל המועצה מקבלת שירותים מהספק הזוכה בהיקפים רחבים מעבר לעבודות תיקון תאורת הרחובות וזאת מבלי שהצעות מחיר אלו נבחנו במסגרת מכרז ההתקשרות.
כך לדוגמא:

תקופה	סה"כ התקשרות	סה"כ בגין עבודות נוספות מעבר לתאורת רחובות	אחוז העבודות הנוספות מכלל ההתקשרות
ינואר - יוני 2014	349 אלפי ₪	201 אלפי ₪	58%
שנת 2013	262 אלפי ₪	113 אלפי ₪	43%
שנת 2012	320 אלפי ₪	171 אלפי ₪	53%
שנת 2011	318 אלפי ₪	169 אלפי ₪	53%
שנת 2010 (ממאי)	220 אלפי ₪	132 אלפי ₪	60%

בבדיקה שנעשתה עבור כל חשבונות עבודות החשמל הנוספות בשנת 2013, מלבד עבודה אחת בהיקף של כ-5,000 ₪, ההתקשרות עם הקבלן בוצעה בכל העבודות מבלי קבלת הצעות מחיר נוספות.

ממצא דומה נמצא בדגימת התקשרויות עם הספק במהלך חציון 1 לשנת 2014.

היקף ההתקשרויות בגין עבודות החשמל הנוספות (שאינן תאורת רחובות) בכל השנים הינם בהיקף המחייב יציאה למכרז על פי צו המועצות המקומיות.

מגזברית המועצה נמסר כי הצעות המחיר עבור עבודות החשמל הנוספות אכן לא נבחנו במסגרת המכרז, אולם בוצעה משא ומתן עם הזוכה להורדת מחירי המקור אשר ניתנו על ידו (בהתאם להצעת המחיר הנמוכה אשר התקבלה מהמציעים השונים) ובכך הבטיחה המועצה כי היא זוכה למחירים נמוכים.



לא ניתן היה לבצע בחינה כי אכן התקיים משא ומתן והתקבלו המחירים הנמוכים ביותר לצורך ההתקשרות.

נוכח היקף עבודות החשמל במועצה- מומלץ לבחור ספק עבודות חשמל בהליך מכרזי.

4. במסגרת דגימת חשבונות נמצא כי חלק מהעבודות אשר שולמו לספק שלא במסגרת ההתקשרות השוטפת עבור תאורת רחובות, כללו את החיובים הבאים:

תקופה	סוג התיקון	עלות
מרץ 2013	תיקון פנסים דקורטיביים במתחם יד לבנים	620 ₪
מרץ 2013	החלפת מנורה ברחוב חי בגבעת עדה	800 ₪
מרץ 2013	טיפול בתאורת כביש ראשי ליד תחנת הדלק	320 ₪
אפריל 2013	טיפול בפנס שנפגע ברחוב המייסדים	300 ₪
יוני 2013	רחוב ניילי- עמודים לא דולקים	320 ₪

ניתן לראות כי החיובים בפועל הינם בגין תאורת רחובות אך משולמים בנוסף לתשלום הקבוע (תשלום תאורת הרחובות הינו בריטיינר בגובה 12,400 ₪ לחודש).

יש לוודא כי המועצה אינה משלמת תשלומים עודפים בגין תיקון תאורת רחובות מעבר לריטיינר המתחייב בהסכם.

5. קיים קושי לבחון את חיוב המועצה והתאמת החיוב למפרט המחירים המקורי וזאת בין היתר מכיוון שאין קשר ישיר בין המפרט לחשבונית.

הביקורת ממליצה כי יהיה קשר הין חשבוניות המוגשות למועצה ולמפרט המחירים המאושר של הספק, בדרך של אזכור סעיף חיוב. כך ניתן יהיה לעקוב אחר נאותות החיוב בהתאם למחירים להם התחייבו קבלנים.

6. נמצא כי הספק נותן שירות לתיקונים רבים כאשר כל קריאה מטופלת ביום אחר ובימים עוקבים. עבור כל קריאה גובה הספק (בהתאם למכרז) 320 ש"ח עבור מינימום של 4 שעות עבודה. במצב כזה המועצה משלמת תשלומים עודפים, שכן הרבה מהקריאות הינן קריאות שזמן הביצוע בגינם נמוך מארבע שעות.

דוגמא לחשבונות הספק במהלך חודשיים:

תאריך	אפיון העבודה	מחיר עבודה	עלויות חומרים	סה"כ עלות
10/02/13	גן חצב- החלפת נורות ליבון ופלורוסנט	ש"ח 320	ש"ח 90	ש"ח 410
11/02/13	גן זרעונייה החלפת נורות ליבון ופלורוסנט + חיזוק	ש"ח 320	ש"ח 120	ש"ח 440
13/02/13	גן קונסטנטין (ילדים) קצר בקו דוד + החלפת נורות	ש"ח 320		ש"ח 320
25/02/13	מקלט רווחה- החלפת נורות ותאורת פלורוסנט	ש"ח 320	ש"ח 345	ש"ח 665
26/02/13	גן יובלים - שקע מקצר. תיקון והחלפת שקע	ש"ח 320	ש"ח 40	ש"ח 360
27/02/13	חדר כיתות לימוד אשכולות - איתור תקלה והחלפת משנק	ש"ח 320	ש"ח 40	ש"ח 360
28/02/13	בית ספר הרים- שקע ותקע שרופים, החלפה ומסגרת גבס	ש"ח 320	ש"ח 105	ש"ח 425

תאריך	אפיון העבודה	מחיר עבודה	עלויות חומרים	סה"כ עלות
03/03/2013	החלפת מנורות במחלקת חינוך במועצה	ש"ח 320		ש"ח 320
04/03/2013	בית ספר אשכולות - טיפול בקצר בכתות לימוד	ש"ח 320	ש"ח 60	ש"ח 380
06/03/2013	רחוב חי 48- החלפת כדור תאורה שבור	ש"ח 320	ש"ח 480	ש"ח 800
09/03/2013	משמר אזרחי - תקלה בפלורוסנט	ש"ח 320		ש"ח 320
09/03/2013	גן אלון- מזגן חד פזי- חיבור	ש"ח 320		ש"ח 320
09/03/2013	בית ספר אשכולות- החלפת מספק באולם ספורט	ש"ח 320	ש"ח 40	ש"ח 360
12/03/2013	גן רימון- החלפה פחת חד פאזי	ש"ח 320	ש"ח 180	ש"ח 500
13/03/2013	גן אלון גבעת עדה- סידור כבל אינטרקום שנקרע	ש"ח 320		ש"ח 320
15/03/2013	בית המועצה- תיקונים שסופקו ע"י המזמין	ש"ח 320		ש"ח 320

ניתן לאגד מספר תיקונים למספר ימי עבודה מצומצמים ובכך לחסוך בעלויות הבסיס של ביקור חשמלאי. ניתן לראות כי חלק מהתיקונים נעשו בימים עוקבים ואין מניעה לאחדם ולחסוך בעלויות ההתקשרות עם הספק.



7. לא קיימת בידי המועצה פוליסת ביטוח של הקבלן- כמתחייב בחוזה ההתקשרות.

במסמכי החוזה מצוין כי הקבלן מתחייב לערוך ביטוח ולהגישו למועצה, אולם כאמור מאז החתימה על החוזה חלפו ארבע וחצי שנים והחוזה כאמור אינו תקף מזה כשנה. נציין כי לא אותרו מסמכי הביטוח המקוריים או חידושם אשר הוגשו כביכול למועצה.

8. לא קיימת בידי המועצה ערבות של הקבלן לביצוע העבודות. בהתאם למסמכי החוזה- על הקבלן להגיש ערבות בסך 30,000 ₪ (צמודה למדד הבסיס מאי 2010).

ערבות מהווה בסיס להפעלת קבלנים במועצה ובקיומו מבטיחה המועצה צמצום החשיפה מפני נזקים כלכליים ואחרים של המועצה, עובדיה, תושביה וקבלניה.

יש להסדיר את נושא הערבויות של הקבלן ושל כלל קבלנים וספקים במועצה.

9. המועצה משלמת לספק עבודות החשמל עבור תיקונים שוטפים ותקלות חשמל ברחבי המועצה. נמצאו תשלומים רבים של המועצה לקבלן עבור עבודות של החלפת מנורות ברחבי מוסדות המועצה.



להלן פרוט התשלומים בגין החלפת נורות בשנת 2013 המתבססים על מדגם של 5 חודשים בלבד וכן ממצא דומה שאותר בשנת 2014 :

מועד החשבון	סוג העבודה	עלות	הערות
9/2013	החלפת נורות במשרדי הנהלת החשבונות במועצה	₪ 624	עבודת חשמלאי (320 ₪ עד 4 שעות עבודת חשמלאי) ו- 8 נורות
9/2013	החלפת נורות בגן אילנות	₪ 1,180	עבודת חשמלאי (640 ₪ מעל 4 ועד 8 שעות עבודת חשמלאי) ו- 8 נורות
9/2013	החלפת נורות בגן גפן בנימינה	₪ 500	עבודת חשמלאי (320 ₪ עד 4 שעות עבודת חשמלאי) ו- 24 נורות
2/2013	החלפת נורות בגן חצב	₪ 410	עבודת חשמלאי (320 ₪ עד 4 שעות עבודת חשמלאי) ו- 7 נורות
2/2013	החלפת נורות גן זרעוניה	₪ 440	עבודת חשמלאי (320 ₪ עד 4 שעות עבודת חשמלאי) ו- 9 נורות
2/2013	החלפת נורות מקלט רווחה	₪ 665	עבודת חשמלאי (320 ₪ עד 4 שעות עבודת חשמלאי) ו- 23 נורות
7/2013	החלפת גוף תאורה במשרדה של מזכירת המועצה	₪ 608	עבודת חשמלאי (320 ₪ עד 4 שעות עבודת חשמלאי) ו- 8 נורות
4/2014	החלפת נורות בספרייה בגבעת עדה	₪ 2,812	פקודה 140949

נכון למועד הגשת דוח זה הנחה ראש המועצה כי עבודות טיפול בהחלפת נורות יבוצעו באופן עצמאי ע"י המועצה.



ביקורת ניהול קבלן ניקיון מוסדות חינוך



ביקורת ניהול קבלן ניקיון מוסדות חינוך

א. רקע

בתאריך 29/12/2011 חתמה המועצה על הסכם התקשרות לשלוש שנים עם הספק "אגודת השומרים", לאחר שזה זכה במכרז 35/2010 למתן שירותי ניקיון במבני חינוך וציבור שפורסם באמצעות החברה למשק וכלכלה של השלטון המקומי (להלן: "משכ"ל").

הקבלן "אגודת השומרים", הוא הזוכה כאמור במסגרת המכרז ועל פי חוזה ההתקשרות עמו, אין הוא יכול להסב את זכויותיו ואת התקשרותו- אלא באישור המועצה.

בסמוך למועד ההתקשרות הגיש הזכיין בקשה להסבת השירותים לחברת "פרח ירוק" אשר בפועל משמשים כנותני השירותים למועצה.

בהתאם לתנאי ההסכם, לצורך מתן השירותים למועצה, יעסיק הספק מנהל עבודה (עם מכשיר טלפון ורכב) אשר ישמש איש קשר מול הרשות. על הקבלן לספק למועצה את חומרי ניקיון, כלי ניקיון, מכונת שטיפה, קרצוף ושאיבה, סולמות וכו' לשם ביצוע העבודה ולוודא אחסנת חומרי הניקיון במחסנים נעולים.

בידי הרשות אפשרות לדרוש את החלפת העובדים. החוזה מגדיר הפרות וסעדים למקרה והספק אינו יספק את העבודה הנדרשת וקובע את סכום הפיצוי שתקזז המועצה בגין כל סוג עבודה שלא תבוצע ע"י הספק.



אחת לחודש לערך, מתקיימת ביקורת של החברה למשק וכלכלה במוסדות החינוך ומופק דוח ביקורת הכולל את הממצאים והליקויים שנמצאו, בהתאם להסכם- על הקבלן להשיב בכתב תוך 7 ימים לדוח ביקורת של החברה המנהלת – ולדווח לרשות ולחברה המנהלת על טיפול בליקויים.

בגין התקשרות המועצה דרך החברה למשק וכלכלה מעבירה המועצה לעמלת בגובה 6% מסך היקף ההתקשרות.

להלן תשלומי המועצה לקבלן הניקיון ולמשכ"ל בשנים 2012-2014 :

סה"כ	2014	2013	2012	
₪ 1,790,052	₪ 637,441	₪ 599,324	₪ 553,287	סך התשלומים
₪ 107,402	₪ 38,246	₪ 35,959	₪ 33,197	מתוכם הועברו למשכ"ל

במהלך תחילת שנת 2015 יצאה המועצה למכרז התקשרות חדש עם קבלן בניקיון מוסדות החינוך באמצעות החברה למשק וכלכלה.
הספק החדש יחל בעבודתו בתחילת אפריל 2015.



ממצאים והמלצות:

1. מנהלות בתי הספר הביעו חוסר שביעות רצון משמעותי מתפקודו של מנהל החברה מטעם ספק המשנה המספק ניקיון בתי הספר (חברת "פרח ירוק"). המנהלות ציינו התנהלות עקבית לאורך השנים של הבטחות כוזבות חוזרות ונשנות, סחבת מתמשכת באספקת חומרי ניקיון ואי מענה לצרכי בית הספר השוטפים בתחום הניקיון. על אף הפגישות עמו וניסיון להסדרת תהליכי העבודה, דיווחו המנהלות כי אינו עומד בהבטחותיו וכי הן מתקשות לפעול מולו. 'פרח ירוק' כאמור אושרה על ידי המועצה כספק משנה לביצוע העבודות.
2. מנהל החברה המפעילה את שירותי הניקיון- 'פרח ירוק' אינו משמש הוא, או אף אחד מטעמו כמנהל עבודה בפועל ואינו מפקח אחר ביצוע עבודת הניקיון במהלך יום העבודה. על פי החוזה "הקבלן ימנה מנהל עבודה מטעמו...יהיה אחראי לקיים קשר שוטף עם העובדים, לפקח על ביצוע השירותים על ידם...מנהל העבודה יפקוד לפחות פעם ביום את העובדים אשר באחריותו..." מכיוון שהחברה המנהלת אינה שולחת נציג מטעמה - עבודת הפיקוח בפועל מוטלת על גורמי בית הספר. באחד מבתי הספר דיווחו כי סגנית המנהלת עוסקת מחצית מזמנה בפיקוח והנחייה למנקות. כמו כן, המועצה מעסיקה את אחד מגמלאייה במשרה חלקית בפיקוח אחר ניקיון בתי הספר- משימה אשר היתה מוטלת מראש על הקבלן המבצע במסגרת מינוי מנהל עבודה למועצה.
3. לטענת המנהלות, קבלן המשנה אינו מנקה בהתאם לחוזה את בתי הספר ניקיון יסודי בחופשות החגים ובסוף השנה כמתבקש בהתאם לחוזה ההתקשרות.



4. הקבלן אינו מספק מכונת קרצוף לקרצוף יסודי תקופתי של בית הספר ובית הספר לא "נהנה" מזכויותיו במסגרת ההסכם, בבית ספר הרים אף הגדילו להביא מכונה לניקוי הרצפות מביתו של אחד העובדים כדי לשפר את הניקיון הבית ספרי.

5. חומרי הניקיון המסופקים לבתי הספר הינם באיכות ירודה מאוד ובכמויות קטנות, לדברי המנהלות ולמרות בקשות רבות מצדן להחליפם- החומרים לא מוחלפים.

על פי החוזה "חומרי הניקיון יסופקו ע"י הקבלן ועל חשבונו ויהיו באיכות טובה מאוד" עוד נכתב "החברה המנהלת רשאית לדרוש מהקבלן להחליף את כלי וחומרי הניקיון והקבלן מתחייב לעשות כן במידית..."
בית ספר הרים דווח כי בית הספר נהנה מתרומות של חומרי ניקיון – והם אלו אשר משמשים אותו באופן שוטף.

6. בשני בתי-ספר דיווחו המנהלות כי אינן שביעות רצון מניקיון בית הספר וכי לא קיים כל שיפור בנושא, על אף הניסיונות החוזרים ונשנים לתקן את הנושא. בסיוור בבתי הספר אכן נמצאו שטחים מלוכלכים אשר לא מטופלים בשוטף.

מנהלת אגף החינוך מקבלת דיווחים שוטפים ממנהלות בתי הספר ומנסה לסייע תוך שהיא מקיימת פגישות עם נציגי משכ"ל והספק המבצע (פרח ירוק), אולם בפועל נראה כי עדיין קיימת חוסר שביעות רצון רב וכי בתי הספר בחלקם אינם נהנים מניקיון מוסדות החינוך ובעיקר מדווחים על סחבת מול ספק המשנה.

7. על אף קיומם של סעיפי הפרות וסעדים בחוזה, המועצה לא קנסה את הספק ולא השתמשה בכלים החוקיים הקיימים לרשותה כדי להסדיר את ההתנהלות השוטפת מול הספק.



8. להחברה למשק וכלכלה ביטוח וערבות של הספק "אגודת השומרים" להבטחת ביצוע העבודה ועמידותו בדרישות המכרז.

המבקרת סבורה כי העסקתו של קבלן במהלך שלוש שנים כאשר שביעות הרצון מתפקודו נמוכה מאוד הינה בעייתית ומעוררת שאלות בדבר ניהולו של הקבלן והפיקוח אחר יישום חוזה ההתקשרות ובפרט נוכח העובדה כי היקף ההתקשרות עם הספק משמעותי (כ-1.8 מיליון ₪).

זאת ועוד – מצב בו שביעות הרצון מהספק נמוכה ולא מבוצע שימוש בכלי הפרות והסעדים המוקנות מטעם חוזה ההתקשרות, יש בה כדי פגיעה בקבלת השירותים להם זכאית המועצה מבלי לבצע שימוש בכלים ההרתעתיים החוקיים והלגיטימיים להסדרת העבודה עם הקבלן.

בתהליך הביקורת הביאה המבקרת לידיעת הגורמים הרלוונטיים את הממצאים בנוגע לעבודת הקבלן.



המלצות

מכיוון שחוזה ההתקשרות הגיע לסיומו, המבקרת ממליצה לצאת למכרז חדש לביצוע העבודות תוך פיקוח ובקרה אחר יישום סעיפי החוזה ומתן מענה טוב ואיכותי לניקיון בתי הספר.

יש מקום לבחון שימוש בכלים החוקיים במסגרת חוזה ההתקשרות- הלא הם ההפרות וסעדים המוגדרים בחוזה לצורך הסדרת העבודה מול הקבלן וביצוע העבודה כמצופה וכמוגדר על פי החוזה.

בנוסף הח"מ סבורה כי במקרים דומים יש לתת מענה מיידי לפתרון הבעיה תוך הסדרת הנושא מול החברה למשק וכלכלה ומול הקבלן וזאת כדי להבטיח מתן מענה לשירותים הנרכשים ע"י המועצה.

מכיוון שבמקרה האמור מדובר ב'קבלן משנה' אשר לא זוכה במכרז האמור, הרי שהיה מקום לדרוש החלפתו והחזרת האחריות לקבלן הזוכה- הלא הוא "אגודת השומרים" לביצוע הניקיון הבית ספרי כולל שמירה על קיומם של סעיפי החוזה השונים לאבטחת ניקיון ופיקוח.

יש לדרוש עמידה בהסכם ההתקשרות, הכוללת ניקיון ייסודי של מוסדות החינוך במועצה, העסקתו של מנהל עבודה בפועל מטעם קבלן הניקיון אשר יסייר בין מוסדות החינוך ואספקת חומרי ניקיון ברמה טובה.



ביקורת אי העסקת עברייני מין במוסדות



רקע:

כפי שנקבע ב"חוק למניעת העסקה של עברייני מין במוסדות מסוימים, תשס"א-2001", מעסיק לא יקבל לעבודה במוסד ולא יעסיק בעבודה במוסד, בגיר שהורשע בעבירת מין שאותה ביצע בהיותו בגיר (לעניין זה מוסד הינו בית ספר שלומדים בו קטינים, מוסד חינוכי, מקום בו שוהים אנשים בעלי מוגבלות שכלית או התפתחותית ועוד- כפי שנקבע בחוק האמור).

בגיר שהורשע כאמור לעיל, לא יעסוק בעבודה במוסד, בין בתמורה ובין אם בהתנדבות, למרבות מתן שירותים המאפשר למבצעה, במסגרת עבודתו, להיות בקשר קבוע או סדיר עם קטינים, עם אנשים עם מוגבלות שכלית או התפתחותית או עם חסרי ישע.

עוד נקבע בחוק כי מעסיק לא יקבל בגיר לעבודה במוסד בטרם קיבל אישור ממשטרת ישראל כי אין מניעה להעסקתו לפי חוק זה.

בהתאם לחוזר המנכ"ל, "כל מנהל מוסד חינוכי או בעלים על מוסד חינוכי, או מי מטעמו, המעסיק אדם באמצעות קבלן או בכל דרך אחרת, באופן קבוע או סדיר או זמני, נדרש לוודא כי יש לאותו אדם האישור המתאים ממשטרת ישראל על העדר הרשעה/הרשעות בגין עברות מין.

חל איסור מוחלט להעסיק אדם או לשבצו לתפקיד כלשהו במוסד חינוכי בטרם התקבל אישור ממשטרת ישראל כאמור לעיל.

בהתאם לחוק האמור: "העסקת אדם באופן קבוע או סדיר או זמני, באופן ישיר או עקיף, ללא האישור היא עברה פלילית אשר העובר אותה יישא באחריות אישית."



בעלי תפקידים המועסקים במוסד החינוכי שיש לדרוש לגביהם אישור כי אין מניעה

מהעסקתם לפי החוק:

- סגל הוראה קבוע או זמני או ממלא מקום.
- עובדי קבלן קבועים או זמניים ובעלי מקצוע שונים, לרבות כאלה המועסקים בחוזה, במכרז או שלא במכרז
- מאבטחי טיולים, מדריכים, מלווה רפואי, ובכלל זה מגיש עזרה ראשונה, חובש ורופא
- מאבטחי מוסדות חינוך
- נהגי הסעות לתלמידים
- עובדי מזנון/דוכן בתוך בית הספר
- ספקים.

הביקורת התמקדה בבחינת יישום החוק בבתי הספר אשר בתחום ובאחריות המועצה.



ממצאים והמלצות:

1. נבדקו אישורי משטרה עבור עובדים וספקים שונים, להלן הממצאים:

א. עבור סייעי החינוך המיוחד (בבית ספר הרים) - **נמצאו אישורים מתאימים**
עבור כל סייעי החינוך המיוחד שדווחו כפועלים במתחם בית הספר ע"י
המנהלת.

ב. עבור אבות הבית המועסקים ע"י המועצה – לא נמצאו האישורים האמורים
ממשטרת ישראל.

הממצא תוקן במהלך הביקורת.

עם ביצוע עבודת הביקורת ופנייה למזכירת המועצה בנושא, פנתה מזכירת המועצה
לאבות הבית לקבלת האישורים הנדרשים, במהלך דצמבר 2014 התקבלו כל האישורים.

ג. בגין עובדי הבית ספר המנגן המועסקים ע"י המועצה – לא נמצאו
האישורים האמורים ממשטרת ישראל.

הממצא תוקן במהלך הביקורת.

עם ביצוע הביקורת פנה מנהל בית הספר המנגן לקבלת האישורים האמורים. בסמוך
למועד סיום הביקורת התקבלו האישורים המתאימים.

ד. עבור מורי בית הספר - בהתאם לחוז"ר מנכ"ל משרד החינוך בנושא, משרד
החינוך אמון על קבלת האישורים בגין מורים קבועים וזמניים.

עבור מורים המועסקים ע"י רשת אורט- בהתאם לדיווחי מנהלת בית הספר
ובהתאם למדגם שבוצע- עבור שני מורים לא התקבלו אישורים מתאימים
ממשטרת ישראל.

הממצא תוקן במהלך הביקורת



ה. נמצא כי עובדי קבלן וקבלנים וספקים שונים (קבועים וזמניים) מועסקים ע"י המועצה מבלי שהתקבלו אישורי משטרה להעדר עבירות מין. כך לדוגמא עבודות גינון, תיקון מזגנים, טיפול במתקני משחק (בעיקר בגני הילדים), עבודות קבלנים (עבודות נקודתיות של תיקונים) ועוד, מבוצעים ע"י ספקים מבלי שהתקבלו האישורים הנדרשים ממשטרת ישראל להעדר עבירות מין.

נציין כי חלק מהקבלנים חתומים על נספח בחוזה ההתקשרות ובו הם מצהירים כי יציגו בפני המועצה את אישור המשטרה מיד עם מתן הודעה על הזכייה, אולם נכון למועד הביקורת, לא נמסרו ונבדקו אישורים אלו במועצה.

עבור קבלנים וספקים המועסקים ע"י בית ספר אורט- התקבלו אישורים עבור הקבלנים שנדגמו ונראה כי בית הספר מנהל מעקב ובקרה אחר כניסתם של ספקים שונים למתחם בית הספר.

ו. אישור משטרת עיבור מאבטחי טיולים, מדריכים, מלווה רפואי, ובכלל זה מגיש עזרה ראשונה, חובש ורופא-

נמצא כי החוק אינו מיושם בחלק מבתי הספר היסודיים וכי טיולים מתקיימים מבלי שנבדקו אישורי העדר עבירות מין מצד המאבטחים, חובשים ונהגים המלווים את הטיול. מבדיקה בבית הספר אורט נמצא כי נותני השירותים האמורים הציגו את האישורים האמורים בתקופה הנבדקת.



ז. נמצאו אישורים להעדר עבירות מין לכלל אנשי הביטחון אשר דווחו כמועסקים ע"י קב"ט המועצה.

ח. נהגי הסעות לתלמידים- לחברה למשק וכלכלה – דרכה התקשרה המועצה עם נותני השירותים בתחום, הוצגו האישורים האמורים על ידי חלק מחברות ההסעה.

ט. מתנדבים- בבדיקה מדגמית שבוצעה, דווח כי נמסרו האישורים האמורים ממשטרת ישראל, **אולם לא תועדו ונשמרו האישורים.**

י. עובדי מזנון בבית הספר אורט- התקבלו אישורים ממשטרת ישראל בגין מפעילי מזנון בית הספר.

ממנהלות בתי הספר דיווחו כי במקרה של כניסת ספקים, אבות הבית מתלווים לעיתים לנותני השירותים בזמן עבודתם במוסד החינוכי.

ראש המועצה הנחה את מנהלת מחלקת החינוך לפעול להסדרת אישורי המשטרה עבור כלל העובדים והספקים לאלתר.



2. לא נמצאו נהלי או נוהגי עבודה המסדירים את נושא קבלת אישורי אי העסקת עברייני מין מהמשטרה
נמצאה חוסר בהירות ואי הבנה לגבי גורמים האחראיים ליישום החוק, האחריות החלה על הגורמים השונים ויישום החוק הלכה למעשה.

עם סיומה של הביקורת עדכנה מנהלת מחלקת החינוך את מנהלות בתי הספר והגנות בדבר חובתן ליישום החוק ולבקרתן המחייבת להעדר גישה של גורמים ללא אישורי משטרה מתאימים לתלמידי המוסד החינוכי- כל זאת בהתאם להנחיות ולשון החוק.

3. בתהליך הביקורת נמצא כי מנהלות מוסדות החינוך הכירו את החוק באופן כללי בלבד וחלק מהמנהלות לא הכירו את התייחסות החוק לכלל נותני השירותים במוסד הלימודים ולא מכירות את האחריות המוטלת עליהן בחוק.

המלצות:

חלה על המועצה החובה ליישום חוק איסור העסקת עברייני מין במוסדות החינוך השונים.

על הגורמים האחראיים, ללמוד את החוק ולדאוג ליישמו בכל מוסדות החינוך במועצה להבטחת ביטחון הילדים הלומדים במוסד החינוכי.

יש לוודא קבלת אישורי משטרה לאי העסקת עברייני מין במוסדות השונים מעובדי המוסד החינוכי, מספקי המועצה, וכן מכל הגורמים המוגדרים בחוק, להם אינטראקציה עם הלומדים במוסד החינוכי.

בנוסף- בנוגע לספקים אשר המועצה מתקשרת עמם באמצעות החברה למשק וכלכלה- יש מקום לקבל את האישורים מהחברה למשק וכלכלה ולוודא כי החברה למשק וכלכלה אכן בחנה קיומם של האישורים עבור נותני השירותים במוסדות השונים הנידונים בחוק האמור.

הח"מ ממליצה על עריכת נוהל עבודה אשר יגדיר בין היתר את הבאים:

- תהליך קבלת האישורים ממשטרת ישראל
- תדירות קבלת האישורים האמורים במקרה של נותני שירותים ועובדים קבועים.
- שמירת המסמכים והאישורים המתקבלים
- הגדרת הגורמים האחראיים על קבלת אישורי המשטרה
- הגדרת תהליכי עבודה במקרה של ספקים ונותני שירותים מזדמנים.
- הגדרת סדרי ליווי ספקים מזדמנים ברחבי מוסדות החינוך.



בדיקת ניהול סעיף תקציב

”רואה חשבון 1621000750”



בדיקת ניהול סעיף תקציב "רואה חשבון 1621000750"

רקע:

בעקבות פנייתו של ראש המועצה, נבדק נושא ניהול כרטיס הנהלת החשבונות "רואה חשבון 1621000750" ונבחן נושא יכולת המועצה להתחייב כלפי הספק 'בר ניר' בגין שירותי חשבות- שכר מהתקציב האמור, כל זאת בעקבות שימוש בסעיף התקציבי עבור שירות לאיתור "קולות קוראים".

תקציב "רואה חשבון" 1621000750, הינו סעיף תקציבי הכולל את תשלומי המועצה בגין רואה חשבון וחשבות שכר (שירותי חשבות השכר וראיית החשבון נתנו בעבר ע"י ספק אחד ומכיוון שכך הושרשה הגדרת השירותים בסעיף תקציבי אחד).

מאז שנת 2010 תקציב "רואה חשבון" 1621000750 כלל הוצאות בגין רואה החשבון וחשבות השכר בלבד.

ביולי 2014 נחתם חוזה המועצה עם חברת "בר ניר" להקצאת עובדת בתפקיד "חשבת שכר" במשרדי המועצה בתקופה 9/2014-31/8/2015 (ובנוסף לתקופת הארכה אפשרית).

עלות ההתקשרות בגין שלושה ימי עבודה של חשבת השכר : 11,682 ₪.

עלות ההתקשרות בגין חמישה ימי עבודה של חשבת השכר : 19,470 ₪ (בהתאם לתוצאות מכרז פומבי בנושא).

במהלך שנת 2014 נרשמה לזכותו של התקציב האמור הוצאות והוצאה צפויה בגין שירות איתור קולות קוראים מהספק "ארמה ניהול מידע בע"מ" בסכום כולל של 24,780 ₪ (8,260 ₪ בגין הוצאה בחודשים 7-8/2014 וסכום של 16,520 ₪ בגין הוצאה צפויה לחודשים 9-12/2014).



כתוצאה מרישום זה נותר תקציב של 37 אלפי ₪ עבור שירותי חשבונות שכר בחודשים 9-12/2014 סכום המייצג גרעון צפוי בגובה של 9,726 ₪, בהתחשב בהסכמים הקיימים.

להלן פרוט כרטיס הנהלת החשבונות "רואה חשבון 1621000750", בו תוקצבו תשלומים עבור רואה החשבון וחשבונות השכר במועצה.

הפרוט האמור מייצג את התקציב, בראייה שנתית (בהתאם לניהולו במערכת הנהלת החשבונות במועד הביקורת) ויתרתו להתקשרות עם חברת בר ניר לצורך מתן שירותי חשבונות השכר:

	₪ 307,000	תקציב שנתי:
		תשלומים צפויים שנתיים:
₪ 160,848		תשלומים לרואה החשבון 1-12/2014
₪ 80,240		תשלומים לחשב השכר 1-8/2014*
₪ 28,910		תשלומים בגין שירות איתור קולות קוראים 6-12/14
₪ 269,998		
	₪ 37,002	יתרה תקציבית עבור שירותי חשבונות שכר 9-12/14

	₪ 9,250.50	יתרה תקציבית לשירותי חשבונות השכר בפריסה חודשית עבור ארבעה חודשים
	₪ 46,728	הוצאה צפויה בגין שירותי חשבונות שכר עד תום שנת 2014 לפי 3 ימי עבודה חשבת שכר (11,682 ₪ * 4 חודשים)
	(₪ 9,726)	גרעון צפוי

*בהתאם להסכם השכר עם חשב השכר היוצא.



ממצאים והמלצות:

1. מערכת הנהלת החשבונות מנוהלת ללא שריון תקציבי בכרטסות הנהלת החשבונות לחוזים הקיימים והחתומים עם ספקי המועצה- דבר אשר מותר סעיפים חשופים להעדר יתרה תקציבית עבור התקשרויות קבועות, ידועות אשר מעוגנות בהסכמים עם ספקים.
נכון להיום- שריון תקציבי מבוצע בגין התקשרויות המעוגנות בהזמנת עבודה בלבד.
קיימת חשיבות גבוהה לשריון הסעיפים התקציביים בהתאם לחוזים להם מחויבת המועצה.
2. הסעיף התקציבי 'רואה חשבון 1621000750' חויב בגין שירות איתור קולות קוראים מהספק "ארמה ניהול מידע בע"מ" בסכום של 8,260 ₪ (בגין חודשיים) וכן שורין מהכרטיס סכום נוסף בגובה 16,520 ₪ בגין מתן שרות זה עד סוף שנת 2014.
במסגרת אישור תקציב המועצה לשנת 2014 במליאת המועצה, לא צורפו דברי הסבר אודות מהות סעיף תקציבי "רואה חשבון" ולא ניתן פרוט אודות תוכנו ורכיביו של הסעיף התקציבי האמור.
בנוסף אציין כי במהלך שלוש השנים הקודמות (2011-2013) לבדיקה, הסעיף התקציבי האמור נשא תשלומים בגין שירותי ראיית חשבון וחשבות שכר שוטפים בלבד (אשר ניתנו בעבר שניהם ע"י ספק אחד).
לא ניכר קשר בין מהות ההוצאה עבור הספק "ארמה ניהול מידע"- בגין שירות קולות קוראים ובין מהות הסעיף התקציבי כפי שהוצג למליאת המועצה.



3. לא אותר חוזה ההתקשרות המקורי עם הספק 'ארמה ניתוח מערכות בע"מ'. בעותק של חוזה ההתקשרות אותרה חתימתו של הספק ע"ג ההסכם וללא חתימת מורשיי- החתימה מטעם המועצה.
למרות זאת שולמו לספק תשלומים בגין החודשים יוני, יולי 2014.

4. הסעיף התקציבי אליו יוחסה הזמנת העבודה והשריון התקציבי עבור הספק 'ארמה ניהול מידע' שונה מספר פעמים:

- במאי 2014- אושרה הזמנת הרכש ע"י ראש המועצה וכן בחתימתם של חברי ועדת הרכש- עבור מימוש הוצאה מסעיף תקציבי 'קבלניות הנהלת חשבונות 1621100700'.

- ב-2 ליוני 2014 שונה הסעיף התקציבי המיוחס להזמנה לתקציב 'שירותי ניהול רכש והתקשרויות 1621200750'— לא נמצאה הזמנה מאושרת בחתימתם של חברי ועדת הרכש וראש מועצה.

- ההזמנה שונתה פעם נוספת ויוחסה לסעיף תקציבי "רואה חשבון 1621000750"— לא נמצאה הזמנה מאושרת בחתימתם של חברי ועדת הרכש וראש מועצה וכן לא ניתן לדעת מהו מועד השינוי האמור.

5. ביולי 2014 נחתם חוזה המועצה עם חברת "בר ניר" להקצאת עובדת בתפקיד "חשבת שכר" במשרדי המועצה בתקופה 9/2014-31/8/2015 (ובנוסף לתקופת הארכה אפשרית).

עלות ההתקשרות בגין שלושה ימי עבודה של חשבת השכר: ₪ 11,682.
עלות ההתקשרות בגין חמישה ימי עבודה של חשבת השכר: ₪ 19,470 (בהתאם לתוצאות מכרז פומבי בנושא).

ניתן לראות (בהמשך לטבלה שהוצגה ברקע לפרק זה) כי אין די ביתרת התקציב עבור עלות שירותי חשבות- השכר, כל זאת בהתאם לחוזה ההתקשרות עם חברת "ברניר" וכי צפויה חריגה תקציבית בגובה של כ- 10 אלפי ₪ בתקציב זה.



המלצות:

מומלץ כי בספר התקציב תהיה אחידות וקשר בין הגדרת הסעיף התקציבי ומהותו. במקרים בהם עשויה להיות חוסר התאמה בין שם הסעיף התקציבי ומהותו-מומלץ לפרטו טרם הגשתו לאישור המליאה למניעת אי הבנות ואישורי תקציבים לצרכים השונים מהסעיף התקציבי כפי שהוגדר בפני המליאה.

המבקרת ממליצה שכלל חוזי המועצה עם ספקים יוזנו במערכת הנהלת החשבונות באופן בו יבוצע שריון תקציבי להוצאות מחייבות עד לתום השנה התקציבית-
בכך יימנע מצב של שימוש חריג בתקציבים המיועדים להתקשרויות קבועות ושוטפות.

העמסת חיוב ההתקשרות עם חברת "ארמה ניהול מידע בע"מ" על גבי הסעיף התקציבי האמור, הותירו את הסעיף התקציב ללא יתרה מתאימה למימוש ההוצאה הצפויה בגין שירותי חשבות השכר עד לתום השנה הנוכחית.

במידה וההוצאה בגין 'איתור הקולות הקוראים' היתה מועמסת על גבי סעיף תקציבי רלוונטי לצורכי רכש והתקשרויות, ניתן היה לשלם לספק "בר ניר" ללא סיכון לחריגה תקציבית בסעיף התקציבי האמור.



בדיקת יישום המלצות ביקורת שנים קודמות

הערות	יישום ההמלצה	המלצה	ממצא	
<p>*דוח שימוש באמצעי תשלום - ריכוז ממצאים :</p> <p>*יישום ההמלצות מתייחס למועד הבדיקה - נובמבר 2014.</p>				
<p>המועצה החלה בהעסקת מנהל חשבונות ראשי אשר צפוי להיות אחראי על תחומים באופן שבו תתאפשר הפרדת תפקידים בין הגורמים השונים במהלך שנת 2015.</p>	לא יושם	<p>מומלץ לבצע הפרדת התפקידים בין תהליך הקמת רשומות לספקים חדשים/ שינוי פרטי ספקים, רישום פקודת יומן ותשלום לספקים, זאת על-מנת לצמצם את החשיפה בכספי המועצה.</p> <p>לחלופין, מומלץ לבצע בקרות שוטפות משלימות אחר שינוי בפרטי ספקים והקמת ספקים חדשים ולבצע בקרות משלימות להעברות תשלומים לספקים ולניהול מערך התשלומים כפי שמפורט בהמלצות בהמשך הפרק.</p>	<p>קיים ריכוז סמכויות למנהלת החשבונות האמונה על ביצוע התשלומים, דבר אשר חושף את המועצה לביצוע פעולות פיננסיות בלתי מורשות.</p>	1.א
	יושם	<p>יש לקיים בקרה אחר פתיחת ושינוי פרטי ספקים כמפורט בממצא.</p>	<p>לא מבוצעת בקרה אחר פתיחת ספקים או שינוי בפרטי ספקים ב'קובץ אב ספקים', כולל בקרה אחר פרטי חשבון בנק, כפילות חשבונות בנקים, פרטי תנאי תשלום וכו'.</p>	2.א

הערות	יישום ההמלצה	המלצה	ממצא	
	יושם	יש להתנות פתיחת כרטיס ספק בקבלת 'טופס פתיחת ספק' חתום ע"י הספק ובחותמת בית העסק. יש לדרוש מהספק לצרף המחאה מבוטלת, לצורך אימות פרטי חשבון הבנק.	לא נמצאו אסמכתאות לאישור מספר חשבונות הבנק, במקרה של פתיחת ספקים חדשים.	3.א
	יושם	יש להותיר רשימת ספקים עדכנית במערכות המידע למניעת שימוש לא נאות בנתוני הספקים.	קובץ אב ספקים במערכת האוטומציה כולל ספקים רבים ישנים אשר המועצה סיימה התקשרות עמם וכן קיימת לעיתים כפילות חשבונות לספקים הכוללים פרטי חשבונות בנקים שונים ותנאי תשלום שונים. מצב זה עשוי להוות חשיפה לביצוע תשלומים שגויים, לטעויות ולאי סדרים אפשריים.	4.א
	יושם חלקית	יש לפעול להפרדת סמכויות ולמניעת מצב בו לגורמים במועצה גישה או אפשרות לביצוע שימושים חריגים בכספי המועצה.	מנהלת החשבונות במועצה חותמת חתימה אלקטרונית בשם הגזברית וראש המועצה ע"ג דוח המס"ב הממוחשב, כל זאת באמצעות כרטיס גישה וקוד סודי שניתן לשימוש מורשי חתימה. קיימת חשיפה לביצוע שינויים רגישים בקובץ התשלומים הממוחשב לאחר אישור הקובץ בצורה ידנית ע"י מורשי החתימה.	6.א

הערות	יישום ההמלצה	המלצה	ממצא	
	לא יושם	על מנת למנוע שידור לא מורשה באמצעות מערכת מס"ב, יש לבצע את העברת הקובץ תשלומים באמצעות העברת שני כרטיסים מגנטיים שישמרו במקום מאובטח.	לא מתקיימת אבטחת כרטיסי התשלום במס"ב בצורה ראויה.	7.א
	יושם	על גזבר המועצה לוודא כי תשלומים המשולמים ע"י המועצה הינם בכפוף לאישור מורשי החתימה במועצה ולהבטיח את שמירת נכסי המועצה מפני פעולות חריגות שאינן מאושרות.	<p>8.א בדגימת תשלומי מס"ב לספקים, אותרו תשלומים ללא אישורו של ראש המועצה בסכומים מהותיים (כחצי מיליון ₪) וכן תשלומי שכר ללא חתימת ראש המועצה (בהיקף של כ- 1.1 מיליון ₪ כל אחד).</p> <p>9.א אותרו תשלומים במס"ב, אשר שולמו טרם קבלת אישור לתשלום ע"י מורשי החתימה.</p>	8.א 9.א
	לא יושם	קיימת חשיבות להוצאת נוהל מסודר בנושא אשר יגדיר את אחריות הגורמים השונים במערך התשלומים ואשר יכלול את הנושאים הבאים: <ul style="list-style-type: none"> - בקרה אחר פתיחה ושינוי פרטי ספקים - רישום פקודת תשלום במערכת הנהלת החשבונות - שמירת כרטיסים אלקטרוניים לתשלומי מס"ב - תהליך תשלום ואישור שכר עובדים - התאמות חשבונות בנקים 	במועצה לא קיים נוהל המפרט את תהליך התשלומים במס"ב, תחומי האחריות והבקורות הנדרשות בתהליך התשלומים במס"ב.	10.א

הערות	יישום ההמלצה	המלצה	ממצא	
-------	-----------------	-------	------	--

תשלומים בהוראות קבע

	יושם		לא קיים גורם אחראי על תחום התקשורת המועצה (תקשורת קווית וסלולארית, אינטרנט) ונושאים אלו נותרים ללא גורם ממונה לבחינת נחיצותם של מערכות התקשורת הקיימות, כפילות בחשבונות וחיוב בחשבונות חורגים. כמו כן לא קיים גורם אשר אמון על בחינה תקופתית אחר הנחות/ שינוי חוזים מול חברות התקשורת השונות.	11.א
	לא יושם	יש לוודא כי חשבוניות המשולמות בהוראות קבע, נמסרים לסקירה ואישור של אחראי הממונה על כל אחד מהתחומים, כגון : טלפוניה, תשלומי חשמל, מירס, אינטרנט, מחשוב וכו'. על כל חשבונית להיות חתומה ומאושרת ע"י הממונה בתחומה וזאת לאחר שביצע בדיקות משלימות.	חלק מהוראות הקבע משולמות ע"י המועצה הינן ללא מנגנוני בקרה, במטרה לבדוק את נאותות החשבונות ששולמו.	12.א
המועצה הסתייעה במתנדב לבדיקת החשבונות, איתור חשבונות חריגים ובחינת היתכנות	יושם חלקית	<ul style="list-style-type: none"> יש למנות גורם לאימות ואישור מוני החשמל הקיימים ברשות יש לאשר תשלומים בהתאם למוני החשמל 	למועצה קיימים כ- 113 חוזי חשמל/ חשבונות חשמל בגינם היא מחויבת מדי חודש/ חודשיים בהוראת קבע בהיקף של	13.א



הערות	יישום ההמלצה	המלצה	ממצא	
לחסכון בעלויות. נכון למועד הבדיקה לא מבוצעת בדיקה חודשית שוטפת של חשבונות החשמל.		המותקנים בפועל • תוך בדיקה חודשית אחר תשלום לפי מוני החשמל, סבירות התשלומים ביחס לתקופות מקבילות, שלמות התשלומים וכו'.	כ- 1,712 אלפי ₪ בשנת 2012. לא קיים גורם האחראי על בדיקת חשבונות החשמל, על אימות מוני החשמל המשולמים ועל בחינת התייעלות בצריכה.	
	לא יושם	יש לוודא כי חשבוניות המשולמות בהוראות קבע, נמסרים לסקירה ואישור של אחראי ממונה. על כל חשבונית להיות חתומה ומאושרת ע"י הממונה וזאת לאחר שביצע בדיקות משלימות.	חשבונות בגין תדלוק בפזומט אינם נבדקים במועצה בסמוך לתשלום ולא נעשתה בחינה לשיפור הסכמים וחסכון בעלויות.	14.א
	יושם	תשלומים לחברת מירס- • יש לשקול ביטול מכשירים שאינם בשימוש המועצה	לא מבוצעת בדיקה שוטפת אחר מכשירי המירס בגינם משלמת המועצה באופן שוטף וכן אחר גובה וסבירות החשבונות.	15.א
	יושם	יש למנות אחראי על ניהול החשבונות ובדיקתם השוטפת	המועצה שילמה בגין מכשירי מירס אשר זהות המשתמשים אינה ידועה וכן בגין מכשירים אשר אינו בשימוש כלל.	16.א

הערות	יישום ההמלצה	המלצה	ממצא	
-------	-----------------	-------	------	--

דוח בקרת שכר עובדים - ריכוז ממצאים :

	יושם	יש לבחון זהות המתמודדים במכרזי כוח אדם באמצעות אימות ת.ז במערכת ניהול השכר. בנוסף, יש מקום לניהול ידע בנושא כוח אדם ושכר (בנוסף לניהול ידע בתחומים אחרים), כל זאת ליצירת תשתית לניהול המועצה בהווה ובעתיד באמצעים ממוחשבים ואחרים.	בתהליך בחינת מועמדים לתפקידים השונים, לא נבדקת העסקתם של מועמדים במועצה בעבר.	1.ב
נעשתה פניה למשפחות אולם הכספים לא הושבו. הטיפול עבר להליך המשפטי. קיימת בקרה אחר טפסי 101.	יושם חלקית	יש לפעול לבחינת השבת הכספים. יש מקום לבחון אפשרויות ל"אימות גמלאים" לצורך איתור פנסיונרים להם משלמת המועצה פנסיה תקציבים ואשר אינם בין החיים.	אותרו שני מקרים בהם שולמו תשלומי פנסיה תקציבית עבור פנסיונרים של המועצה, גם לאחר שאלו נפטרו, בהיקף של 32 אלפי ש"ח, הכספים טרם הושבו.	2.ב
המועצה מיישמת בקרות מפצות הכוללות הליך חלוקת מתנות לידי הפנסיונרים אשר מגיעים למועצה, מזדהים ומזוהים.	יושם		מזכירת המועצה דיווחה כי אין ביכולה לאמת את זהות כלל הפנסיונרים במועצה אשר מקבלים פנסיה באופן שוטף.	3.ב

הערות	יישום ההמלצה	המלצה	ממצא	
קיימת גישה למערכת, בקרות תלושי השכר אינן מבוצעות בצורה ממוחשבת נכון למועד הבדיקה. בדיקה ממוחשבת וידינית כאחד	יושם חלקית	הביקורת ממליצה כי למזכירת המועצה תהיה גישה למערכת השכר וכי יבוצעו על ידה בקרות שוטפות בסמוך להפקת השכר החודשית.	למזכירת המועצה לא קיימת גישה למודול ניהול שכר העובדים אשר במערכת החברה לאוטומציה. מורשה הגישה היחיד למודול האמור הינו חשב השכר- אשר נותן שירותים למועצה כספק חיצוני.	4.ב
צפויות במהלך 2015 באמצעות מנהל משאבי אנוש, מזכירת המועצה וגזבר המועצה.	לא יושם	הביקורת ממליצה על הפקת דוחות שכר בקבצים ממוחשבים וביצוע בקרה אחר שינויי שכר ורכיבי שכר בין החודשים בצורה ממוחשבת. יש מקום לבחון את אחוז או ערך שינוי שכר, רכיבי השכר, אחוז משרה, הפרשות סוציאליות וכו', כל זאת כדי לבחון אי סבירויות בתשלום השכר. המבקרת ממליצה כי מזכירת המועצה תבצע שימוש בכלים העומדים לרשותה, במערכת המידע הקיימת לניהול שכר, תוך הפקת דוחות בקרת שכר שוטפים (כדוגמת, הפקת דוח "שינוי דרגות", לבחינת נאותות השינויים ואיתור חריגות).	סקירת ובדיקת תלושי השכר של עובדי המועצה מבוצעת באופן ידני. הסקירה האמורה אינה סבירה, ויכולת איתור חריגות, תוך סקירה של 270 תלושי שכר - בצורה ידינית, חשופה לטעויות ולאי דיוקים רבים. כמו כן קיים קושי באופן הנוכחי לאתר שינויים בנתוני ובתנאי השכר של העובדים מחודש אחד למשנהו.	5.ב

הערות	יישום ההמלצה	המלצה	ממצא	
	יושם	יש לוודא כי עדכון/ שינוי בחשבונות בנק של מקבלי שכר מבוקרים ע"י מזכירת המועצה באופן שוטף- למניעת טעויות ואי סדרים.	שינויים בחשבונות הבנק של מקבלי השכר, מבוצעת לעיתים ע"י מעורבותו של חשב השכר בלבד ללא פיקוח של גורם ממונה.	6.ב
	לא יושם	יש מקום לבצע בקרה אחר הפרשות לעובדים, בהתאם לחוזי ההעסקה וכן לבצע בקרות אחר התאמת ההפקדות לקופות השונות בגין כלל העובדים במועצה. בנוסף, יש לבחון אחת לשנה יתרת הפקדות בקופות השונות בגין העובדים הפעילים במועצה.	לא קיימת בקרה שוטפת אחר נאותות תשלמי קופות גמל/ פנסיה/ קרן השתלמות ותשלומי סוציאליות אחרים לעובדים, בהתאם לחוזי ההעסקה ובהתאם להנחיות והוראות החוק. בנוסף, לא מבוצעת בקרת יתרות והפקדות על הקופות השונות.	7.ב
	יושם	המבקרת ממליצה כי המועצה תפעל לפתיחת קופות ייעודיות, המאושרות ע"י מרכז השלטון המקומי, להפקדת הכספים ולהסדרת זכויותיהם לאלתר, של העובדים על פי דין - לקרן פנסיה, קופת גמל וקרן השתלמות, כל זאת בליווי ובייעוץ שוטף של היועץ המשפטי של המועצה- לבחינת עמידה בהוראות חוק מחייבות.	אותרו 35 עובדים, אשר נכון למועד הביקורת, לא הופרשו בגינם הפרשות לקרן פנסיה, קופת גמל ולקרן השתלמות, כל זאת בהתאם למידע שנמסר מחשב השכר. סה"כ היקף פערי ההפרשות בגין עובדים אלו הינו כ- 260 אלפי ₪.	8.ב

הערות	יישום ההמלצה	המלצה	ממצא	
	יושם		ארבעה מבין עשרה שעוני נוכחות במתחמי המועצה- אינם פועלים מזה מספר חודשים ודיווחי הנוכחות של עובדים במתחמים אלו נמסרים באופן ידני למחלקת השכר.	9.ב
	יושם	יש מקום לבחון- בהתאם לשיקולי עלות תועלת וכפי שיבחנו ע"י גזברית ומזכירת המועצה, יצירת ממשקים אוטומטיים במערכות המידע- ניהול נוכחות וניהול השכר.	לא קיימים ממשקים אוטומטיים בין מערכת ניהול הנוכחות למערכת ניהול השכר, דבר אשר חושף את המועצה בפני דיווחי נוכחות שגויים וסיכון לתשלומי שכר מוטעים.	10.ב

דוח ניהול חלקות קבר בבית העלמין בבנימינה- ריכוז ממצאים:

אותרו חלקות שנרכשו ולא נרשמו במערכת. הנושא דווח למנהל בית העלמין אשר דיווח כי הנושא יתוקן במידית.	יושם	יש לפעול לתיעוד מלא של חלקות הקבר בבית העלמין, כולל תיעוד של חלקות הנפטרים במערכת המידע הייעודית הקיימת ברשות המועצה, תיעוד של חלקות שמורות אשר נרכשו ע"י תושבים ותיעוד חלקות פנויות. על המידע להיות זמין למועצה ומתועד במערכות המידע, בין היתר לשם תיעוד ושמירת החומר ויכולת מעקב בלתי תלוי במי בעובדי המועצה.	לא קיים תיעוד ממוחשב מלא של חלקות הקבר בבית העלמין ופרטי הקבורה (תאריך פטירה וקבורה, רישיון קבורה ועוד). כמו כן, לא קיים תיעוד של חלקות קבר שמורות ופנויות לקבורה.	1.ג
---	------	--	--	-----

הערות	יישום ההמלצה	המלצה	ממצא	
	יושם	הביקורת ממליצה על גביית הכספים לאלתר בגין חלקות הקבר השמורות. יש מקום להביא לידיעת קרובי משפחות נפטרים כי חלקות קבר ישמרו כנגד תשלום בגין החלקות, כל זאת בכפוף לכל דין.	במשך כשנה וחצי נשמרו חלקות קבר בבית העלמין מבלי שנגבו כספים בגין שמירת החלקות אלו (בהיקף של כ- 66 אלפי ₪), וזאת למרות שחוק שירותי הדת מתיר ומגדיר תעריפי תקרה בגין שמירת חלקות.	2.ג
<ul style="list-style-type: none"> - כספי הביטוח הלאומי התקבלו באופן חלקי בגין התקופה המבוקרת (מדובר בכספים שלא ניתן יותר לקבלם עקב כך שלא הוגשו במהלך שנה וחצי). - בשוטף מועבר דיווח חודשי לצורך קבלת הכספים. - קיים פער בגין קבלת דמי ביטוח לאומי לקברים שהורחבו לקבורה במכפלות (4 נפטרים נכון למועד הבדיקה), בגינם טרם אושרה קבלת הכספים האמורה ע"י הביטוח הלאומי. 	יושם חלקית	מומלץ להגיש לאלתר את רשימת הנפטרים ולוודא קבלת הכספים בהקדם.	במשך כשנה וחצי ממועד קבלת רישיון הקבורה (5/2012) לא הוסדר נושא קבלת דמי הביטוח הלאומי לו זכאית המועצה בגין קבורת נפטרים.	3.ג

הערות	יישום ההמלצה	המלצה	ממצא	
יושם בגין החלקות להם ניתן היה לאתר/ לשחזר רישיונות קבורה (בהתאם לדיווח של מנהל בית העלמין).	יושם	מומלץ לאתר/ לשחזר את רישיונות הקבורה ולתעד את הנתונים במערכות המידע לניהול חלקות הקבר.	בגין 400 קברים אשר תועדו במערכת המידע לניהול חלקות קבר, לא קיים תיעוד של פרטי רישיון הקבורה.	4.ג
	לא יושם	יש להציג בפני קהל בית העלמין את פרטי חלקות הקבר ואת מפת הקברים וכן שילוט כל פרט מהותי בנוגע לרכישת החלקות, כל זאת על פי כל דין.	בבית העלמין בבנימינה, לא קיימת מפה הכוללת את חלקות הקבר ופרוט לגבי חלקות שמורות בה וזאת בניגוד לחוק שירותי הדת.	5.ג
	יושם	מומלץ למסור את הדיווחים המחייבים על פי כל דין.	המועצה לא דיווחה לשר האמון ולא מסרה נתונים ודוחות המחייבים בנוגע להכנסותיו (ממכירת חלקות) והוצאותיו של בית העלמין, בניגוד לחוק שירותי הדת והתייחסותו לחובת הדיווח.	6.ג
	יושם	על גזבר המועצה להפקיד מכספי הכנסות בית העלמין בקרן ייעודית לפיתוח עתידי של קברים ותשתיות, כל זאת בהתאם לכלל דין.	כספי פיתוח בית העלמין (מהכנסות בית העלמין) הועברו לתקציבה השוטף של המועצה וזאת על אף שבחוק שירותי הדת נקבע כי 50% מההכנסות ייצברו בקרן לצורכי פיתוח.	7.ג

הערות	יישום ההמלצה	המלצה	ממצא	
בהתאם להמלצת ועדת ביקורת, יש ליישום הנ"ל עד פברואר 2015.	לא יושם	הביקורת ממליצה לערוך נהלים לניהול בית העלמין בנושאים הבאים: - קבלת רישיון קבורה ותיעודו - קביעת אחריות ותהליך דרישת כספי הביטוח הלאומי בגין נפטרים - ניהול חלקות קבר במערכת המידע הקיימת - מדיניות שמירת מסמכי נפטרים - מדיניות הצגת ושקיפות מידע לציבור וכו'.	לא קיימים נהלים כתובים להסדרת ניהול בית העלמין	8.ג
<u>דוח ביקורת בנושא טיפול בפניות תושבים בהתאם לנתוני במערכת ה- CRM - ריכוז ממצאים:</u>				
	יושם	מערכת ה-CRM מהווה נתיב אחד ולא יחיד לפניות תושבים לטיפול בתקלות וליקויים עליהם אמונה המועצה. העדר מדיניות ברורה בנושא טיפול בפניות תושבים ושימוש במערכת ה-CRM הובילה לסגירת פניות תושבים במערכת הממוחשבת בצורה שאינה מבוקרת ואשר אינה מקבילה לעיתים למועד פתרון הבעיה/התקלה- אשר התושב פנה בגינה. לא הוגדרו יעדי ביצוע לטיפול בפניות השונות – כגון קביעת לוחות זמנים לטיפול בפניות בתחומים השונים ולא נבחנו מגמות ושינויים במתן השירות לתושב. קיימים תחומים במועצה אשר ניכר כי בגינם פנו תושבים בהיקפים גבוהים מאחרים, אולם לא נקבעו יעדים לשיפור השירות ולא נבחנו שינויים במגמות השירות. אותרו תחומים אשר משך הטיפול בפניות תושבים בגינם היה רב, אולם העדר הגדרות ברורות לסגירת פניות תושבים במערכת והעדר הגדרות זמן לטיפול בתקלות מטילות ערפל אחר יכולת המועצה לבסס ממצאים ומסקנות אחר טיפול בפניות תושבים ע"י המחלקות השונות.		ד

