



דוח מבקר העירייה

לשנת 2014

## תוכן עניינים

דוח מבקר העירייה לשנת 2014

<u>פרק</u>	<u>עמוד</u>
מכתב הפנייה של הדוח להערות ראש העירייה	3
הערות ראש העירייה לדוח מבקר העירייה	4
1. אופק חדש- שנת לימודים 2010/11	6
2. הקמת מרכז לגיל הרך	36
3. שירות דנטלי בחודשים 11-12/2013	43
4. תלונות נגד עובדים :	
א. חסן אלטורי	47
ב. עו"ד עאמר אלעתיקה	55
5. המתנ"ס העירוני	75
6. תוצאות בירור תלונות :	
א. היתר בנייה להקמת מכון רישוי ברהט	119
ב. מכרז מס' 6/2014 למתן שירות דנטלי לתלמיד	121
ג. עבודות שיקום מערכת הניקוז בעיר	123

01.04.2015

לכבוד  
מר טלאל אלקרינאוי  
ראש העירייה  
כאן

אדון נכבד,

**הנדון : דוח מבקר העירייה לשנת 2014**

אני מתכבד בזאת להגיש לכבודך דוח מבקר העירייה לשנת 2014 (להלן- הדוח).

הדוח מוגש בהתאם להוראות סעיף 170ג(א) לפקודת העיריות (נוסח חדש).

אבקשך להגיש את הערותיך על הדוח לוועדה לענייני ביקורת **תוך שלושה חודשים** מיום קבלתו.

בעת הגשת ההערות כאמור לעיל, יש להמציא לכל חברי מועצת העירייה עותק מהדוח בצירוף הערותיך.

תודה על שיתוף הפעולה.

בכבוד רב,

עאמר אבו האני  
מבקר העירייה

העתק :  
חברי הועדה לענייני ביקורת (באמצעות מזכיר העירייה)  
מזכיר העירייה

לכבוד

חברי הוועדה לענייני ביקורת

אדונים נכבדים,

### הנדון: דו"ח מבקר העירייה לשנת 2014

בהמשך לדיונים עם מבקר העירייה בנושא דו"ח 2014 הריני להעיר את הערותיי כדלקמן:

#### 1. אופק חדש

- א. מחליט להפנות את הנושא ליועמ"ש העירייה לבחון משפטית תביעת השבה נגד הקבלן (התעשרות לא ביושר).
- ב. הדו"ח יועבר לוועדה לחיוב אישי במשרד הפנים שתבחן את האחריות האישית של הגורמים שגרמו נזק לקופת העירייה בסך 151,000 ₪.

#### 2. הקמת מרכז לגיל הרך

- א. לא יועברו תב"רים לביצוע על ידי המתנ"ס.
- ב. כל תב"ר יבוצע דרך המח' הרלוונטית דרך בקרה וביקורת המנהל הכספי בעירייה.
- ג. הנושא הועבר לגורמי אכיפה במסגרת דו"ח המתנ"ס.
- ד. לגבי ניצול התב"רים הועברו הנחיות למהנדס העיר לביצוע היתרה התקציבית.

#### 3. שירות דנטלי

- א. הדו"ח יועבר ליועמ"ש העירייה לקבלת חו"ד האם קיימת הוצאה לא חוקית ובהתאם לכך יוחלט על המשך הטיפול.

#### 4. תלונה בעניין העובדים

##### העובד חסן אלטורי:

- א. הנושא יועבר ליועמ"ש העירייה על מנת שינחה אותי כיצד לנהוג.
- ב. בעניין אישור רה"ע הקודם בחודש ספטמבר (בתקופת הבחירות) לעבודת חוץ, הנושא יועבר למשרד הפנים לבחינה האם יש פגיעה בטוהר המידות בתקופת הבחירות.
- ג. כ"א יחד עם מח' שכר יבחנו האם קיימים מקרים נוס' של עב' נוס' ליתר עובדי העירייה, וירעננו את הנהלים בחוזר אישי לעובדים שיצורף לתלוש המשכורת.

##### העובד עאמר אלעתאיקה:

- א. לגבי עבודת חוץ נוס' כעו"ד פרטי יש לפעול כפי שנכתב לעיל לגבי העובד חסן אלטורי.
- ב. העסקת מ"מ ע. גננת קרובת משפחה (אשת אחיין) אשר שולם לה שכר ודיווחה על עבודה על אף שהייתה באותה העת מאושפזת בבית החולים, הנושא יועבר ליועמ"ש לחו"ד משפטית.

5. מתנ"ס רהט  
א. הנושא הועבר לטיפול גורמי אכיפת החוק בעקבות דיון בדו"ח, בנוסף יינתנו הנחיות למנהל המתנ"ס לתיקון ליקויים באופן פרטני.

6. בירור תלונות שהתקבלו  
א. מאשר המלצות ומסקנות מבקר העירייה.

בכבוד רב

טלאל אלקרינאוי  
ראש העיר

העתקים:

עו"ד שרון שטיין – היועץ המשפטי לעירייה.  
מר עאמר אבו האני – מבקר העירייה.  
מר עלי אבו אלחסן – מזכיר העירייה.

# 1. דוח ביקורת בנושא ביצוע שלב ג' לרפורמת אופק חדש לשנה"ל

2010/11

## i. נתוני רקע

1. במכתב משרד החינוך, המנהל לפיתוח מערכות החינוך מיום 15.02.2010 נמסר לעירייה, כי עומדת לרשותה הרשאה תקציבית לצורך הקמת פינות עבודה ופינות שהייה במסגרת רפורמת אופק חדש (להלן - אופק חדש) בבתי הספר הבאים: אלסלאם, בית אלחכמה, אלאח'א, אלג'זאלי, ואלפרדוס. עוד נמסר לעירייה ע"י אותו גורם במכתב נוסף מיום 3.02.2010, כי עומדת לרשותה הרשאה תקציבית נוספת לאופק חדש בבית ספר אלחנאן.

2. בישיבת מועצת העירייה מס' 01/2010 מיום 27.01.2010 אישרה המליאה תקציב בלתי רגיל (תב"ר) מס' 479 על סך 433,600 ₪ לביצוע אופק חדש בחמשת בתי הספר הראשונים המצוינים לעיל. כמו כן אושרו בישיבות המליאה מס' 03/2010 מיום 24.03.2010 ומס' 04/2010 מיום 28.04.2010 שתי הגדלות לאותו תב"ר על סך של 54,200 ₪, אשר מיועדות לביצוע הרפורמה בבית ספר אלחנאן.

להלן הסכומים שאושרו לכל אחד מבתי הספר הנ"ל:

שם בית הספר	סכום ההקצבה ב- ₪
1 אלחנאן	54,200
2 אלסלאם	108,400
3 בית אלחכמה	89,400
4 אלאח'א	89,400
5 אלג'זאלי	73,200
6 אלפרדוס	73,200
<b>סה"כ</b>	<b>487,800</b>

3. עולה, כי התקציב המיועד להקמת סביבת עבודה אחת לשעות פרטניות הנו 19,000 ₪. הסביבה לשעות פרטניות כוללת בתוכה: מחיצות/קירות הפרדה, ריהוט, מחשב נייד, מיזוג אוויר, תשתיות תקשורת וחשמל, ומדפסת מרכזית.

כמו כן עלה, כי התקציב המיועד להקמת סביבת עבודה לשעות שהייה הנו 16,200 ₪. הסביבה לשעות שהייה כוללת בתוכה: מחיצות/קירות הפרדה, ריהוט, מחשב נייד, מיזוג אוויר, ותשתיות תקשורת וחשמל.

## ii. ממצאים כלליים

1. נמצא, כי עד עצם יומנו זה לא בוצעה רפורמת אופק חדש ולא הוקמו סביבות העבודה בבית ספר אלחנאן.

2. עלה, כי לא הוקמו התשתיות הפיזיות לסביבות העבודה בבית ספר אלפרדוס.

על אף שלא הוקמו חדרים נמצא, כי הריהוט הציוד והמחשבים נרכשו וספקו לבית ספר לעיל.

לביקורת נמסר, כי **משרד החינוך מסרב להעביר לעירייה את ההקצבה של אותו בית ספר מאחר והעבודה בוצעה רק באופן חלקי.**

בהתייחסות מנהל מחלקת תקשוב מוסדות חינוך מיום 26.11.2014 נמסר לביקורת, כי דבר אי הקמת הפינות בבית ספר אלפרדוס נעשה עפ"י בקשת מנהל בית הספר.

3. הביקורת העלתה, כי **אופק חדש התבצע לפי הקטגוריות הבאות: ציוד וריהוט, מחשוב, ותשתיות פיזיות לסביבות עבודה (כולל מיזוג אוויר ותשתיות חשמל ותקשורת).**

להלן ריכוז הוצאות ב- **ה** בהתאם לחלוקה לעיל עבור כל אחד מחמשת בתי הספר היסודיים, בהן בוצע הפרויקט עד כה<sup>1</sup>:

תחום	ביה"ס	אלסלאם	בית אלחכמה	אלאח'א	אלג'זאלי	אלפרדוס
מחשוב	39,959.68	34,301.20	34,301.20	34,301.20	28,642.72	28,642.72
ציוד וריהוט	13,259.96	10,956.20	10,956.20	10,956.20	8,986.52	8,986.52
סביבות עבודה	76,464.00	67,024.00	67,024.00	63,720.00	50,976.00	----
<b>סה"כ הוצאות לבי"ס</b>	<b>129,683.64</b>	<b>112,281.40</b>	<b>112,281.40</b>	<b>108,977.40</b>	<b>88,605.24</b>	<b>37,629.24</b>
<b>תקציב לבי"ס</b>	<b>108,400.00</b>	<b>89,400.00</b>	<b>89,400.00</b>	<b>89,400.00</b>	<b>73,200.00</b>	<b>73,200.00</b>

מהנתונים לעיל עולה, כי ב- **4 מתוך 5** בתי הספר הנ"ל עלות ביצוע העבודות **חורגת מהתקציב** שעמד לרשות העירייה לכל אחד מהם. זאת, כאשר **טרם הוקמו פינות העבודה בבית ספר אלפרדוס.**

4. השוואת סה"כ תקציב של 5 בתי הספר לעיל עם סה"כ ההוצאות לביצוע הפרויקט שם עד כה, מראה שבשלב זה **כבר נוצר גרעון של 43,576.92 ₪ בתב"ר 479.**

כמובן, השלמת העבודות בבית ספר אלפרדוס והקמת סביבות העבודה בבית ספר אלחנאן **יתרמו להגדלת הגרעון באותו תב"ר.**

5. נמצא, כי לבתי הספר **סופקו מחשבים ניידים במקום ניידים** כפי שקבוע במפרט לסביבות העבודה האמור לעיל.

בהתייחסות מנהל מחלקת תקשוב מוסדות חינוך מיום 26.11.2014 נמסר לביקורת, כי "בהתייעצות עם משרד החינוך הוחלט לספק לבתי הספר מחשבים ניידים במקום ניידים על מנת שלא יגנבו מהפינות הלא מוגנות".

<sup>1</sup> כאמור בבית ספר אלפרדוס הפרויקט בוצע רק באופן חלקי

6. **סדר ביצוע עבודות אופק חדש :**

נמצא, כי ביום 30.05.2010 נבחר ספק למחשבים וכי בחודש 01/2011 כבר סופקו המחשבים לבתי הספר. כמו כן עלה, כי ביום 13.09.2011 הוחלט על זהות ספק הריהוט והציוד, שסופקו כבר בחודש 10/2011.

נמצא, כי כל האמור לעיל התרחש כאשר רק ביום 02.06.2013, שלוש שנים לאחר בחירת ספק המחשבים וכשנתיים מיום בחירת ספק הריהוט והציוד, התכנסה ועדת התקשרויות ודנה בהצעות הקבלנים להקמת **התשתיות הפיזיות לפינות העבודה**. עוד עלה, כי באותה ישיבה לעיל החליטה הוועדה על זהות הקבלן המבצע (הקבלן שחאדה אלעובריה).

הביקורת סבורה, כי סדר ביצוע הדברים היה צריך להיות הפוך ממה שהתרחש בפועל. קודם היה צריך להקים את התשתיות הפיזיות לפינות העבודה ורק לאחר מכן לספק את הריהוט והציוד ולבסוף לספק את המחשבים.



### **iii. ממצאי הביקורת בנוגע לביצוע התשתיות הפיזיות לסביבות**

#### **העבודה בבתי הספר: אלסלאם, בית אלחכמה, אלג'זאלי,**

#### **ואלאח'א**

כאמור לעיל, לא הוקמו התשתיות הפיזיות לסביבות העבודה בבית ספר אלפרדוס וכן כלל לא בוצע הפרויקט בבית ספר אלחנאן. על כן, **הממצאים להלן מתייחסים לארבעת בתי הספר בהם הוקמו התשתיות הפיזיות לסביבות העבודה.**

1. נמצא, כי **האומדנים לביצוע תשתיות פיזיות לסביבות העבודה בארבעת בתי הספר אלאח'א, אלסלאם, בית אלחכמה, ואלג'זאלי הסתכמו על סך של 385,550.10 ₪.**

בהתאם להוראות תקנה 8 (ד) (2) לתקנות העיריות (מכרזים), התשמ"ח 1987, **סה"כ סכום האומדנים הנ"ל מחייב את העירייה לצאת למכרז זוטא ולפנות ל- 6 קבלנים לקבלת הצעות מחיר.** כמו כן עפ"י אותן תקנות לעיל, **הפורום המוסמך לדון בהצעות המחיר של הקבלנים ולהחליט לגבי ההצעה הזוכה הנו ועדת מכרזים.**

בניגוד להוראות תקנות העיריות (מכרזים) עלה, כי מנהל מחלקת תקשוב מוסדות חינוך **פנה רק ל- 3 קבלנים** (במקום ל- 6) ובקשם להגיש הצעות מחיר לביצוע התשתיות. כמו כן עלה, כי **מי שדן והחליט בהצעות הקבלנים הנה ועדת התקשרויות<sup>2</sup> ולא ועדת מכרזים כמתחייב.**

2. עולה, כי **סה"כ התקציב** שעמד לרשות העירייה לביצוע הפרויקט על כל מרכיביו בארבעת בתי הספר לעיל הנו **360,400 ₪.**

השוואה בין סה"כ ההקצבות לארבעת בתי הספר לבין סה"כ האומדנים לביצוע התשתיות הפיזיות לבדן (385,550.10 ₪) הייתה מגלה, כי **סה"כ האומדנים** (ללא העלויות לרכישת הריהוט הציוד והמחשוב) **חורג מסה"כ התקציב שעמד לרשות העירייה לביצוע כל הפרויקט** (רהוט וציוד, מחשוב ותשתיות פיזיות).

נתון זה היה אמור לגרום לדרג המקצועי ולמקבלי החלטות לעצור את התהליך ולבחון חלופות נוספות למימון ביצוע העבודות.

3. נמצא, כי טרם הגשת הצעות מחיר נמסר לקבלנים, ע"י מנהל מחלקת תקשוב מוסדות חינוך, **כתב כמויות** (כולל אומדן) להקמת תשתיות פיזיות בכל אחד מארבעת בתי הספר.

במכתב מהנדס העירייה לראש העיר מיום 10.09.2014 בנוגע לעניין הנבדק צוין, כי נעשה שימוש בכתב כמויות שהוכן ע"י מחלקת ההנדסה לעבודות

<sup>2</sup> ועדת התקשרויות מוסמכת לדון בעבודות שאומדן עלות ביצוען לא עולה על סכום הפטור הקבוע בתקנה 3 (3) לתקנות העיריות (מכרזים)

אחרות שלא קשורות לביצוע תב"ר זה. המטרה מהכנת כתב הכמויות הייתה לחשב העלות להקמת תשתיות פיזיות לפינת עבודה אחת.

לדברי מנהל מחלקת תקשוב מוסדות חינוך, כתב הכמויות המקורי הוכן עבור בית ספר יסודי אבן סינא במסגרת ביצוע שלב ב' לרפורמת אופק חדש. עפ"י כתב הכמויות המקורי, האומדן להקמת תשתיות פיזיות לפינת עבודה אחת הנו 11,170 ₪ (כולל מע"מ).

4. נמצא, כי האומדן להקמת פינת עבודה אחת הנו סכום זהה לכל בתי הספר: **19,270 ₪ כולל מע"מ<sup>3</sup>**. כמו כן נמצא, כי האומדן נערך על בסיס כתב כמויות שהוכן ע"י מחלקת ההנדסה.

הביקורת העלתה, כי הצעות המחיר של הקבלנים אשר השתתפו בהליך התמחור ניתנו בצורת הנחה מסה"כ האומדן הנ"ל. עוד עלה, כי כל אחד מהקבלנים שהשתתפו בהליך התמחור נתן הצעת מחיר קומפלט לסביבת עבודה אחת.

5. נמצא, כי לקראת הקמת סביבות העבודה נערכו סקיצות לפינות העבודה בבתי הספר השונים. מדובר בשרטוטים בלתי מקצועיים, אשר לא נערכו בהתאם לפרמטרים הנדסיים מקובלים. עלה, כי הסקיצות נערכו ע"י מנהל מחלקת תקשוב במוסדות חינוך.

לדעת הביקורת, היה צריך להכין לכל בית ספר תכניות עבודה שצריכות לכלול, זולת למידות רוחב ואורך של פינות העבודה, פרטים הנדסיים, טכניים ובטיחותיים אשר דרושים להקמת סביבות העבודה.

6. כאמור לעיל התקבלו שלוש הצעות מחיר לביצוע התשתיות הפיזיות לסביבות העבודה בארבעת בתי הספר לעיל. הצעת הקבלן הזוכה (הקבלן שחאדה אלעובר) הייתה על סך 12,636 ₪ (כולל מע"מ) לפינת עבודה אחת וזולה ב- 33% מהאומדן הנ"ל.

7. הביקורת העלתה, כי לא התקיים פיקוח הנדסי על הקמת סביבות העבודה. עוד נמצא, כי ביצוע העבודות לווה ע"י מנהל מחלקת תקשוב במוסדות החינוך, שאינו מוסמך ואין לו את הכישורים הדרושים לפקח על ביצוע עבודות מסוג זה.

בנוסף נמצא, כי מנהל מחלקת תקשוב הוא הגורם שאישר את ביצוע העבודות וחתם על החשבונות הסופיים של הקבלן. יודגש, כי האישור

<sup>3</sup>האומדן ליחידה התקבל דרך חלוקה של סך כל האומדן לבית ספר על סך כל כמות סביבות העבודה המתוכננות להקמה באותו בית ספר

## והחתימה נעשו ללא סמכות.

**לא נמצא, כי גורם כלשהו במחלקת ההנדסה אישר את החשבונות הסופיים של הקבלן המבצע.**

8. **הסבר למעורבות מנהל מחלקת תקשוב** בביצוע התשתיות הפיזיות לפינות העבודה נמצא בסיכום<sup>4</sup> ישיבה שהתקיימה בלשכת ראש העירייה ביום 20.07.2014 בעניין הנושא הנבדק.

לדברי הממונה על תיק החינוך בישיבה, מאחר וסגן מהנדס העירייה טען שקיים מחסור במקומות בבתי הספר הרלוונטיים ולכן אי אפשר להקים שם את פינות העבודה, הוא קישר בין מנהל מחלקת תקשוב לבין מנהלי בתי הספר על מנת שהוא ילווה ויוציא את העבודות לפועל.

עוד נטען באותה ישיבה ע"י הממונה על תיק החינוך, כי משרד החינוך איים להחזיר את התקציב וכן כי מטריקס (החברה ממנה הוחלט לכוש את המחשבים) איימה להגיש תביעה כנגד העירייה.

בסיכום של אותה ישיבה לעיל מצוינים גם דברי מנהל מחלקת תקשוב, אשר מאשרים את האמור בממצאי הביקורת כי **הסקיצות של פינות העבודה הוכנו על ידו וכי הוא זה שפנה לקבלנים לצורך קבלת הצעות מחיר לביצוע תשתיות פיזיות לאותן פינות.**

9. נמצא, כי במסגרת הדיווח למשרד החינוך בתום ביצוע הפרויקט אישר מהנדס העירייה את ביצוע התשתיות הפיזיות דרך חתימה ע"ג חשבונות הקבלן המבצע ביום 03.09.2013, זאת על אף שהמחלקה שבראשה הוא עומד לא הייתה מעורבת בכל דרך שהיא בפרויקט ולא פיקחה על ביצוע העבודות.

10. הביקורת מצאה, כי סגן מהנדס העירייה מר פאוזי אלקרינאוי בדק את הכמויות שבוצעו בפועל בהשוואה לחשבון הסופי שהוגש לעירייה ע"י הקבלן המבצע של התשתיות הפיזיות.

לפי בדיקת סגן המהנדס לכאורה שולם לקבלן ביתר סכום של 151,192 ₪.

מצ"ב כנספח לדוח תוצאות בדיקת סגן מהנדס העירייה שנעשו על רקע החשבונות הסופיים.

עוד עלה, כי ביום 09.06.2014 דווח סגן מהנדס העירייה לממונים על ממצאי בדיקתו בכל אחד מארבעת בתי הספר, בהן בוצעו התשתיות הפיזיות לסביבות עבודה, לפי הפירוט בטבלה להלן:

<sup>4</sup> הסיכום נרשם ע"י מהנדס העירייה

הפרש ב- ש"ח (תשלום יתר)	חשבון בהתאם לכמויות ביצוע בפועל (ב- ש"ח)	חשבון סופי מאושר (ב- ש"ח)	בית הספר
34,064	16,912	50,976	אלגיזאלי
33,746	29,974	63,720	בית אלחכמה
50,063	26,401	76,464	אלסלאם
33,319	30,401	63,720	אלאח'א
<b>151,192</b>	<b>103,688</b>	<b>254,880</b>	סה"כ

כמו כן העלתה בדיקת סגן מהנדס העירייה, כי בחשבונות הסופיים דווח על אספקת מזגנים בעלי תפוקת קירור של 9500-9000 BTU, כאשר בפועל סופקו מזגנים בעלי תפוקת קירור של 3000 BTU.

עוד דווח על ידי הנ"ל, כי עבודות החשמל בבתי הספר בוצעו בניגוד לתקנות.

11. ביום 23.06.2014 פנה ראש העיר למהנדס העירייה ובקש ממנו להתייחס לאופן ביצוע התשתיות הפיזיות לפינות העבודה בארבעת בתי הספר לעיל וזאת לאור מכתבי תלונה של חלק ממנהלי בתי הספר שבהן בוצע שלב ג' של הפרויקט ולאור תוצאות בדיקת סגן מהנדס העירייה המוזכרות לעיל.

ביום 10.09.2014 השיב מהנדס העירייה לראש העירייה, ולהלן תמצית תשובתו:

- א. הקבלנים קיבלו מפרט של משרד החינוך וכתב כמויות. הצעות המחיר הוגשו קומפלט לפי יחידה.
- ב. כתב הכמויות לביצוע חדר אחד הוכן בזמנו ע"י מנהל מחלקת הנדסה במטרה לחשב עלות החדר והיה מיועד לעבודות אחרות.
- ג. כתב הכמויות אינו משקף כלל וכלל את המציאות בשטח ולא מתאים לה.
- ד. לא הייתה כוונה לברוח מהליך מכרז, אלא מדובר על ארבעה בתי ספר שלכל אחד מהם תקציב נפרד וחשבנו שניתן לאשר לכל בית ספר בנפרד עם התקציב שלו. מה עוד שוועדת התקשרויות לא יכלה לדעת שאותו קבלן יזכה בכל העבודה.
- ה. חברי הוועדה לא ידעו על קבלת ההצעות והליך ביצועו. הדבר נעשה במחלקת חינוך והובא בפני הוועדה. בנוסף הנושא אושר ע"י ראש העיר, הגזבר והחשב מלווה.
- ו. בבדיקה שנעשתה לפי בקשת ראש העירייה נמצא, כי עלות ביצוע העבודות בפועל אכן היה הרבה פחות מהתקציב (לדעתי הכוונה כאן לסכום החשבון הסופי ששולם לקבלן, ע"א), ולהלן הפירוט:

עלות ביצוע העבודות בפועל ב- ש"ח	בית הספר
22,242	אלגיזאלי
34,114	בית אלחכמה
34,795	אלסלאם
39,913	אלאח'א
<b>131,064</b>	<b>סה"כ</b>

- ז. החדרים משמשים כיום את בתי הספר והם עונים על תנאי משרד החינוך בחלקם המרבי. **המחסור היחידי הנו בעניין התקשורת שלא בוצעה בפועל.**
- ח. כמעט ואין הבדלים בין הביצוע לבין התכנון. ההבדלים הנם זניחים.
- ט. מאידך **חישובי הכמויות שנמסרו ע"י הקבלן אינם תואמים כלל וכלל את הביצוע בפועל.** זאת עקב בדיקה בבתי הספר.
- י. הקבלן טוען כי הוא הגיש את הצעתו לפי יחידה קומפלט ללא פירוט וחישוב כמויות, ואכן כך בפני הוועדה נדונו הצעות קומפלט ליחידה.

12. מהאמור בתשובת מהנדס העירייה עולה, כי גם בדיקתו גילתה שקיים הפרש משמעותי בין הסכומים שדווחו בחשבונות הסופיים של הקבלן לבין עלות העבודות שבוצעו בפועל. עפ"י בדיקת מהנדס העירייה, **מדובר בתשלום יתר לכאורה על סך של 123,816 ₪.**

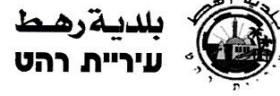
13. יודגש, כי במסגרת דוח מבקר העירייה לשנת 2010 נערכה ביקורת בנושא שלב ב' של רפורמת אופק חדש, אשר גם היא העלתה כי ביצוע פינות העבודה בבתי הספר הרלוונטיים נעשה **ללא פיקוח ומעורבות מחלקת ההנדסה**, וכי גם בשלב ב' ביצוע סביבות העבודה התרחש **בפיקוח מנהל מחלקת תקשוב ללא סמכות.**

#### תגובות המבוקרים

ביום 25.11.2014 פנתה הביקורת למבוקרים לקבלת תגובתם לממצאיה. מבין המבוקרים הגיבו לממצאים: מהנדס העירייה, סגן מהנדס העירייה, ומנהל מחלקת תקשוב מוסדות חינוך.

להלן מובאות התגובות כלשונן.

# 1. תגובת מנהל מחלקת תקשוב מוסדות חינוך



26/11/2014

לכבוד

מר עאמר אבו האני  
מבקר העירייה  
רהט

הנדון: תגובה לדוח ביקורת בנושא ביצוע שלב ג לרפורמת אופק חדש לשנה "ל" 2010/11

## הקדמה

1. התקבלה ההרשאה התקציבית בתאריך 15/02/2010 ליצירת סביבות עבודה למורים בבתי ספר המצטרפים לרפורמה להלן הרשימה:

שם בית הספר	סמל מוסד	מס סביבות עבודה לשעות פרטניות	סכום לסביבות עבודה לשעות פרטניות	מס סביבות עבודה לשעות שהייה	מס סביבות עבודה לשעות שהייה	סה"כ התחייבות
אלסלאם	618249	4	76,000	2	32,000	108,400
בית-אלהכמה	618298	3	57,000	2	32,400	89,400
אל-אחא	618348	3	57,000	2	32,400	89,400
אלגזאלי	618629	3	57,000	1	16,200	73,200
אלפרדוס	618744	3	57,000	1	16,200	73,200
<b>מצטבר</b>			<b>304,000</b>		<b>129,600</b>	<b>433,600</b>

בית ספר אלחנאן לא היה בתוכנית ועל כן לא בוצעו שם עבודות.

(ראה העתק של ההרשאה מתאריך 15/02/2010)

## ממצאים כלליים

1. בעותק המצורף בית ספר אלחנאן לא היה בתוכנית מלכתחילה.
2. בבית ספר אלפרדוס לא הוקמו סביבות עבודה כנדרש על-פי בקשת המנהל. אבל את כל הציוד הנדרש הוא קבל (מחשבים, וריהוט).
3. בהתייעצות עם משרה"ח הוחלט לספק לבתי הספר מחשבים ניידים במקום ניידים על מנת שלא יגנבו מהפינות הלא מוגנות.

## ממצאי ביקורת

1. לא נמסר אומדן לאף קבלן, אחרי ביצוע רכישת המחשבים, ורכישת הריהוט, נשאר סכום שהוא כמחצית מההרשאה הכספית המקורית. שזה היה אמור להספיק לביצוע הכנת פינות העבודה, על ידי הקבלן.
2. לא נמסר לקבלנים אומדן, אך ורק כתב כמויות מתואם מועתק מכתב כמויות שהוכן ע"י מחלקת הנדסה לביצוע אופק חדש בבית ספר אבן סינא. (מצורף העתק).
3. הסקיצות הוכנו על-ידי לפי דרישת משרד החינוך מאחר ומחלקת הנדסה לא שיתפה פעילות עימי. ואולי לא נראים מקצועיים אבל נערכו על פי מידות שמשרד החינוך מבקש בפינות.
4. אכן לא בוצע פיקוח הנדסי שליווה את הקמת סביבות העבודה, והלווי נעשה על-ידי.



5. בסעיף 7 נכתב שאני אשרתי את ביצוע העבודה, **לאישור ביצוע העבודה יצאו הזמנות לכל בית ספר בנפרד והן** התומות על ידי מורשי התימה (העתק הזמנות מצורף).  
6. בסעיף 8 צוינו הדברים למעורבותי .

הסיבה להתערבותי כי התבקשתי על ידי הממונים עלי ובביקורים בבתי הספר שבוצע בהם עבודות אופק חדש בתאריך 26/08/2009, מצאתי כי החדרים שהוכנו לא תואמים את המפרט של משרד החינוך. על כך כתבתי בזמנו מכתב בעניין שיצא ב27/08/2009. (מצ"ב)

ביצוע העבודה בשלב **אופק א** בבתי ספר הראשונים שבוצע בהם הרפורמה, לא נעשה כמו שצריך. לאחר ביקורי אחרי סיום העבודות באותם בתי ספר יסודיים, התרעתי בכתב על ביצוע לא נכון. (מצורף מכתבי מתאריך 27/08/2009)  
ביצוע העבודה בשלב **אופק ב** היה בפיקוח מלא של מחלקת ההנדסה ולא בפיקוח של מנהל מחלקת התקשוב מנהל התקשוב רק לווה את העבודה, כי גם כאן היה צורך בביקורת על הנעשה. (מצורף מכתב מתאריך 22/03/2010).  
המכתבים שכתבתי מעידים על כך שהייתי פעיל בבדיקות שנעשו בזמן ואחרי ביצוע העבודה.

7. מתשובת מהנדס העיר לראש העיר במכתבו מתאריך 10/09/2014. עולה כי:  
הבדיקה שביצע משרד החינוך דרך חברת מרמית ומנהנדס העיר **הוכחה שאכן כל העבודות שבוצעו עונים על תנאי משרד החינוך.**  
וכיום הפינות משמשות את בתי הספר לשיעורי רצונם .  
מהנדס העיר במכתבו : **כמעט אין הבדלים בין הביצוע לבין התכנון. ההבדלים הגם זניחים זה מוכיח שאכן השרטוטים שנעשו ונמסרו לקבלנים יש בהם ולו קצת מקצועיות ואולי למנהל מחלקת התקשוב יש את הכישורים הדרושים לפקח על אותן עבודות...**

לידיעתך.

בכבוד רב,  
אחמד אלהוזייל  
מנהל תקשוב מדע וטכנולוגיה  
מוסדות חינוך רהט

## 2. תגובת סגן מהנדס העירייה

بلدية رهط  
ص.ب 8 رهط ميكود 85357  
هاتف 08-9914820 فاكس 08-9914890



עיריית רהט  
ת"ד 8, רהט מיקוד 85357  
טל' 08-9914820, פקס 08-9914890  
fauzihandasa@gmail.com

Y:\פנימי חדש\אמר אבו האני ביקורת אופק חדש.docx  
25 נובמבר 2014

לכבוד,  
מר עאמר אבו האני  
מבקר העירייה  
כאן  
א.נ.

הנדון: טיוטה לדו"ח ביקורת בנושא ביצוע שלב ג'  
לרפורמת אופק חדש לשנה"ל 2010/2011 סמוכין מכתבך מיום 25/11/2014

בהמשך למכתבך להלן התייחסותי:

- (1) אני לא חוזר כי בעניין אישור הכמויות והחשבון בדיעבד והוא עומד על סך 103,688 ₪ ולא ע"ס 131,064 ₪.
- (2) עפ"י רמת ידיעתי הבנתי לא מבוצעות עבודות שיפוצים על בסיס פאושלי (בגלל אופי העבודה). במידה וכן אזי לאחר הכנת תכנון מפורט לביצוע (לא סקיצות). ותרגום התשומות לכתב כמויות שמשקף את התוכניות והביצוע העתידי ברמת דיוק של 99% לרבות הכנת מפרטים ופרטי תכולה הכלולה במחיר.
- (3) עפ"י בדיקתי ועיוני לחומר לא צוין מראש לא בכתב הכמויות ולא במפרט המיוחד שהעבודה פאושליית הבנתי... התכוונתי...  
אך יש לציין, אין דבר כזה בעבודות פאושלי לא לבצע תת פרק שלם או לבצע 2 גופי תאורה במקום 10 גופים שבכתב הכמויות!!! זה לא פאושלי, זה ניפוח כמויות, או בשפה משפטית מעילה.
- (4) מצ"ב דפים מהמפרט הכללי בין משרדי פרק 00 בנושא עבודות פאושלי לרבות דף מחוזה הסטנדרטי חוזה המדף על מנת להבהיר את הנושא חד משמעי.
- (5) יש לציין שעבודות החשמל המעטות שבוצעו מסכנות את התלמידים, הסגל ואף את המבנים.
- (6) יש לציין שסגירת המעבר בבית הספר בית אלחכמה לא חוקית ובניגוד לחוקי התכנון והבניה.
- (7) ע"פי היכרותי לתב"רים העתידיים לאופק חדש ולעזו לתמורה יוגש עוד דו"ח ביקורת.

ראה סיכום דברים בלשכת ראש העיר מיום 20/7/2014, ההתקשרות עם הזכיין למחשבים כוללת עבודות תקשורת וחשמל (רחמנא ליצלן) אין תקשורת יש תקשורת אלהוטית ככל בתי הספר. ההזמנות הנ"ל לא בוצעו ואף נתבקשו לבטל את התקשורת.

בכבוד רב,

פאוזי אלקרינאוי  
סגן מהנדס העיר  
זמנהל אגף הנדסה

העתקים:

- מר טלאל אלקרינאוי – ראש העיר.
- ד"ר עאמר אלהווייל – סגן ראש העיר.
- ר"ח סאדק דלאשה – גזבר העירייה.
- מר אברהים אבו סהיבאן – מהנדס העיר.
- מר אחמד אלהווייל – אחראי מחשוב במוסדות חינוך.





מكتب رئيس البلدية  
לשכת ראש העיר

بلدية رهط  
עיריית רהט



**סיכום ישיבה בנושא הפעלת תכניות אופק ועוז לתמורה במוסדות החינוך  
ביום 20/7/2014 בלשכת ראש העיר**

**על סדר היום:**

תקציבים. פינות לימוד והשהיה. ביצוע עבודות על ידי הקבלן. רכישת ציוד

**השתתפו ה"ה:**

מר טלאל אלקרינאוי: ראש העיר  
דר עאמר הוזייל: סגן ראש העיר  
מר מחמד אלקרינאוי: משנה לראש העיר  
דר עלי אלהוזייל: מנהל אגף החינוך  
מר פוזי אלקרינאוי: סגן המהנדס  
מר אחמד אלהוזייל: מחלקת החינוך  
מר אבראהים אבו סהיבאן: מהנדס העיר  
מר סופיאן אלקרינאוי: עוזר רה"ע

**סוכם:**

- לגבי עבודות הקבלן בבתי הספר היסודיים העבודות אושרו והחשבונות שולמו.
- קיימת מחלוקת בעניין השלמת עבודות הקבלן ע"פ מכתבים של מנהלי בתי הספר
- ראש העיר הטיל על המהנדס אבראהים אבו סהיבאן שילוה העניין מול הקבלן עד שישלים כל העבודות ברוח המכתב שנשלח ביום 23/6/14 אותו הפנה רה"ע למהנדס העיר.
- אחמד אלהוזייל לא יזמין ציוד כלשהו ללא אישור ממחלקת ההנדסה
- אין למר אחמד סמכות לחתום על חשבונות ועבודות בתחום ההנדסה.

**תקציב תכנית עוז לתמורה**

קיים תקציב שמסתכם ב-1.9 מיליון ש"ח:  
דר עאמר: מעוניינים בסיוע ממחלקת ההנדסה לדאוג לחדרים ופינות לימוד בתיכונים ואישורם במטרה לנצל התקציבים לטובת התלמידים.  
יש להקפיד את כל ההזמנות ואף לבטלן.  
סוכם: דר עאמר פוזי ואחמד אלהוזייל יסיירו בבתי הספר התיכונים לצורך מימוש המטרה  
בית ספר קיים בו מחסור בכיתות לפנות למשרד החינוך בבקשה לדחות התכנית לשנה נוספת

  
רשם: סופיאן אלקרינאוי / עוזר רה"ע

תפוצה: למשתתפים.

ת.ד. 8 – רהט, מיקוד 85357, טלפון: 08-9914805 פקס: 08-9919513  
צ.ב. 8 – רהט, מיקוד 85357, هاتف: 08-9914805 فاكس: 08-9919513

10. **תחום הפאושל** – על המתכנן לפרט מהי תכולת העבודה הכלולה במחיר הפאושל וזאת על-ידי סימון בתוכניות, וציון במפרט המיוחד. בעבודות תשתית כגון: פיתוח שטח, קווי מים, קווי ביוב, קווי חשמל, קווי תקשורת וכד' הכלולות במחיר הפאושל, יש לציין את הגבול או הנקודה המדויקת בתוכנית, שעד אליה נחשבות העבודות ככלולות בתכולת הפאושל.
11. **מחיר סופי (פאושל)** – על המתכנן לציין במפרט המיוחד, החלופה שנבחרה כמפורט בסעיף 0043.
12. **ציון חומרים או מוצרים בשמות מסחריים** – כאשר המתכנן נאלץ מסיבה כלשהי לציין שם מוצר ו/או שם יצרן במקום תכונות איפיון וכיו"ב, יציין המתכנן במפרט המיוחד לפחות שלושה מוצרים ויאפשר להציע מוצר שווה ערך להם. כאשר לדעת המתכנן אין יותר משני מוצרים, או שמות יצרנים אותם ניתן לציין בדרישה, יהיה רשאי המתכנן לציין שמות יצרנים או מוצרים אלו בכפוף לאישור המנהל.
13. **היתרים ואישורים** – המתכנן יפרט במסמכי החוזה את כל ההיתרים והאישורים הנדרשים, אותם על הקבלן להשיג לצורך ביצוע העבודה ובמהלכה, בשים לב לכך יקבע המתכנן את שלבי הביצוע ואת לוח הזמנים.
14. **פיצוי מוסכם על אי-עמידה בשלבי ביצוע** – בהמשך לאמור בסעיף 005 יקבע המתכנן את גובה הפיצוי בהתיעצות עם המנהל.
15. **מחירון** – המתכנן יודא עם המנהל איזוהו של מחירון מחייב במסמכי החוזה לצורך קביעת מחירים של שינויים, אם אין מחירון או מחירון מתאים לשינויים, במסמכי החוזה האחרים.
16. **הוראות הפעלה, ספרי מתקן, רשימת ציוד וכו'** – המתכנן יפרט מתוך הרשימה להלן את אותם הפריטים שעל הקבלן לספק, אם אינם מפורטים בפרקים המתאימים של המפרט הכללי:
- הוראות הפעלה ואחזקה, לרבות טבלת תקלות והוראות טיפול מונע כפי שנמסרו לו על-ידי יצרני הציוד. ההוראות יתייחסו גם לתוספות שבוצעו על-ידי יצרני הציוד ולתוספות שבוצעו על-ידו והדרושות לצורך אחזקה התקינה של המערכת;
  - רשימת חלקי חילוף מומלצים, כולל מספרים קטלוגיים, שם וכתובת היצרן של כל חלק;
  - קטלוגים של הציוד, אשר סופק, כולל פרטי ההתקנה;
  - רשימת הציוד המותקן (לרבות מנוע ואלמנטים חשמליים, רצועות ומיסבים) עם ציון מספרו הקטלוגי של כל פריט בצד מספרו הסידורי במערכת ופרטי הפעלתו;
  - כל תוכניות העבודה והפרטים שהוכנו על-ידי הקבלן ואושרו על-ידי המפקח;
  - כל תוכניות השינויים שיוזמו ע"י הקבלן ואושרו על-ידי המפקח.
17. **תעודות אחריות לחומרים וציוד** – המתכנן יציין רשימת החומרים, הציוד וכד' לגביהם על הקבלן להגיש תעודות אחריות לתקופה שמעבר לתקופת הבדק.
18. כל הנושאים המפורטים לעיל (סעיפים 5-17) מהווים רק תזכורת למתכנן שאינה פוטרת אותו מלבדוק התאמת סעיפי פרק 00 לתנאים של העבודה הנתונה.

00(2003)

**0032**  
**הקבלן**  
**האחר**  
על הקבלן האחר להבטיח שיתוף פעולה מלא והדוק עם הקבלן ויתר הקבלנים האחרים במסגרת המוגדרת לעיל בסעיף 0031: קבלת עזרה וסיוע מקובלים (לדעתו של המפקח) מהקבלן כגון שימוש בפיגומים, בדרכים, במשטחי עבודה וכד'.

**0033**  
**ההתקשרות**

00331  
אפשרות א'  
תיערך התקשרות חוזית בין הקבלן לבין המזמין וכן תיערך התקשרות חוזית נפרדת בין הקבלן לקבלנים האחרים לפי התנאים והמחירים שייקבעו על-ידי המזמין. העבודה שהקבלן התקשר עם הקבלנים האחרים בעקבות האמור לעיל, אינה מטילה על המזמין כל אחריות לגבי העבודה שהיא נשוא החוזה הנפרד, שבין הקבלן לבין הקבלנים האחרים, ואינה גורעת מאחריותו של הקבלן כלפי המזמין ומאחריותם של קבלנים אחרים כלפי הקבלן והמזמין לביצוע תקין של העבודה שהיא נשוא החוזה שבין הקבלן לבין הקבלנים האחרים.

התחייבויות הקבלן במקרה זה הן (בנוסף לאלה שפורטו בסעיף 0031 לעיל):

א. לערוך מדידות, לחשב כמויות ולהגיש חשבונות ביחס לעבודת הקבלנים האחרים, על כל הכרוך בכך;

ב. לשלם לקבלנים האחרים את החלק המגיע להם בהתאם לתנאי ההתקשרות ולא יאוחר מ-7 ימים ממועד פרעון החשבון המתאים המתייחס לעבודות המבוצעות על-ידי הקבלנים האחרים על-ידי המזמין.

00332  
אפשרות ב'  
תיערך התקשרות ישירה בין המזמין לבין הקבלנים האחרים (במקום בין הקבלן לקבלנים האחרים, לפי אפשרות א'). התחייבויות הקבלן כלפי המזמין והקבלנים האחרים במקרה זה, הן ההתחייבויות שפורטו בסעיף 0031 לעיל.

**0034**  
**התמורה**

א. התמורה המגיעה לקבלן מהמזמין לפי החוזה הנוסף אשר באפשרות א', או בגין השירותים וההתחייבויות לפי אפשרות ב' (כולל בין היתר ההוצאות הכלליות ורווח הקבלן) תהיה בסכום שיחושב על-ידי המזמין, בשיעור הנקוב באחד ממסמכי החוזה באחוזים מערך התמורה הכוללת שתשולם בגין העבודות שהן נשוא החוזה שבין הקבלן לבין הקבלנים האחרים לפי המחירים שסוכמו על-ידי המזמין, או לפי התמורה שהמזמין ישלם לקבלנים האחרים תמורת עבודות אלה, בתנאי מפורש שלא ייכללו בו התשלומים הבאים:

1) מס קניה החל על מתקני מיוזג אוויר (המשולמים לפי טון קירור);

2) ציוד, ריהוט ומטלטלים אחרים, שאינם מחוברים חיבור של קבע לבניין.

ב. הקבלן לא זכאי לתמורה אם הוא עצמו זכה בעבודות קבלן אחר;

ג. הקבלן לא יהיה זכאי לכל תמורה בגין עבודות מבוצעות על-ידי גופים הפועלים מכוח דין לרבות זיכיון (ראה סעיף 0030 לעיל).

**0035**  
**שילוב**  
**קבלנים**  
**אחרים**  
**בלוח**  
**זמנים**  
שילוב קבלנים אחרים בלוח זמנים יהיה כאמור בסעיף 11 במדף 3210 – "דרכי ביצוע ולוח זמנים" וכאמור לעיל בסעיף 0031.

#### **004 – מחיר סופי (פאושל)**

0040  
כללי  
הגדרה: מחיר סופי (פאושל) פירושו מחיר חוזה סופי ללא מדידת כמויות, בכפוף לסעיף 62 במדף 3210 – "תנודות במחיר החומרים ובערך העבודה".

בכל מקרה בו יקבע המזמין מראש ועל אף האמור בסעיף 52 במדף 3210 – "מדידת כמויות", כי המחיר בגין ביצוע העבודה הוא סופי (פאושל), לא תימדדנה הכמויות

00(2003)

המפורטות בכתב הכמויות ולא יוכלו במחירי היחידה, פרט לסעיפים המסומנים "הכמויות למדידה".

הקבלן מתחייב לסיים ולמסור את המבנה בעד התמורה שהציע בהתאם לתנאי החוזה על כל מסמכיו.

תכולת העבודה הכלולה במחיר הפאושל תהיה כמוגדר בתוכניות ובשאר מסמכי החוזה. **0041 תכולת הפאושל**

בכל מקרה בו קיימת סתירה, או אי-התאמה, או דו-משמעות בין הנידוש במסמכי החוזה השונים (לדוגמה: תוכניות, מפרטים, כתב כמויות וכד'), תהיה עדיפה הדרישה או ההנחייה בה כלולה הכמות המקסימלית לביצוע (עבודה או פריט, מוצר, חומר וכד') או האיכות המיטבית לפי העניין. **0042 עדיפות בין מסמכים**

החלטת המנהל בעניין זה תהיה מחייבת.

המחיר הסופי (הפאושל), להוציא סעיפים המסומנים "הכמויות למדידה", ייקבע על פי אחת משתי החלופות: **0043 מחיר סופי**

א. כאשר למסמכי החוזה יצורף כתב כמויות שהוכן על-ידי המזמין, יחושב המחיר על פי סיכום המכפלות של הכמויות ומחירי היחידה המוצגים לידן כפי שמצויין בחוזה. כל פרט המסומן בתוכניות, או הנידוש במפרט ואינו כלול בסעיפי כתב הכמויות, ייחשב ככלול במחיר שהוצע על-ידי הקבלן לביצוע המבנה בשלמותו כנידוש. כמו כן כל סעיף הכלול בכתב הכמויות ואינו מסומן בתוכניות, ייחשב ככלול במחיר שהוצע על-ידי הקבלן.

ב. כאשר למסמכי החוזה לא יצורף כתב כמויות יהיה המחיר הכלול כפי שמצויין בחוזה.

תכולת המחירים לפי סעיף 0071 חלה על המבנה הנמדד במחיר סופי (פאושל) כשם שהיא חלה על הפריט.

מבלי לגרוע מכל האמור לעיל, המחיר הסופי (הפאושל) ישונה רק אם יחולו שינויים לפי דרישה בכתב מאת המפקח. במקרה זה יימדדו השינויים בלבד. אם צורף לחוזה כתב כמויות, תחושב עלותם הכספית של השינויים (תוספת או הפחתה) לפי מחירי היחידה המתאימים הנקובים בכתב הכמויות. **0044 שינויים**

המנהל רשאי לא להתחשב במחירי היחידה הנקובים בכתב הכמויות, אם אינם סבירים, במקרה זה ייקבעו המחירים על-פי המחירון אשר נקבע כקובע, באחד ממסמכי החוזה.

#### **005 – פיצוי מוסכם על איחורים בשלבי ביצוע**

מבלי לגרוע מהאמור במדף 3210 סעיף 45 – פיצויים מוסכמים וקבועים מראש על איחורים: אם במפרט המיוחד נדרש הקבלן להשלים חלקי עבודה במועדים קבועים מראש (שלבי ביצוע) ולא עמד בכך, יחוייב הקבלן במהלך העבודה בפיצוי יומי עבור פיגור בכל שלב שלא עמד בו. **0050 כללי**

משך זמן הפיגור יהיה כל התקופה שבין מועד ההשלמה החוזי, לבין מועד ההשלמה בפועל של אותו שלב העבודה, ובלבד שלא אושרה לקבלן אורכה להשלמת אותו שלב.

שיעור הפיצוי היומי בו יחוייב הקבלן יהיה קבוע במסמכי החוזה.



### פרק ט' – מדידות

#### **מדידת כמויות**

52. (1) הכמויות הנקובות בכתב הכמויות הן אומדן בלבד של הכמויות הדרושות לביצוע המבנה ואין לראותן ככמויות הסופיות שעל הקבלן לבצע בפועל לצורך מילוי התחייבויותיו לפי החוזה.
- (2) הכמויות שבוצעו בפועל לפי החוזה תיקבענה על סמך מדידות שתעשה על ידי המפקח והקבלן בהתאם לשיטה המפורטת בכתב הכמויות ו/או על סמך חישובי כמויות שיוגשו על ידי הקבלן ויאושרו על ידי המפקח, הכל לפי העניין. כל המדידות תירשמה בספר המדידות או ברשימות מיוחדות לכך ותיחתמנה על ידי המפקח והקבלן.
- (3) לפני בואו למדוד את המבנה, כולו או מקצתו, יתן המפקח הודעה מראש לקבלן על כוונתו לעשות כן ועל המועד הרצוי לו, והקבלן מתחייב להיות נוכח במועד הנקוב או לשלוח בא – כוח לצורך זה ולעזור למפקח או לנציגו לבצע את המדידות הדרושות, וכן לספק את כח האדם והציוד הדרושים לביצוע המדידות, על חשבונו, ולהמציא למפקח את הפרטים הדרושים בקשר לכך.
- (4) לא נכח הקבלן או בא – כוחו במועד הנקוב לצורך ביצוע המדידות – רשאי המפקח או נציגו לבצע את המדידות בהעדרם, ויראו את המדידות האלה כמדידות הנכונות של הכמויות, והקבלן לא יהיה רשאי לערער עליהן. אולם אם הקבלן נתן טעם סביר להעדרו ומסר על כך הודעה למפקח לפני המועד שנקבע לביצוע המדידות כאמור, יידחה ביצוע המדידות למועד מאוחר יותר שייקבע כאמור בסעיף קטן (3).
- (5) נכח הקבלן או בא כוחו במועד ביצוע המדידות – רשאי הוא לערער בכתב, תוך 7 ימים, על כל כמות שנמדדה, והמפקח יקבע מועד לביצוע מדידה שניה של הכמות האמורה. אם גם אחרי המדידה השנייה יישארו חילוקי דעות בין הקבלן לבין המפקח, יקבע המנהל את הכמויות וקביעתו תהיה סופית.
- (6) היה המבנה, כולו או מקצתו, מוכן למדידה והקבלן ביקש שהמדידות תבוצענה בהקדם – לא ידחה המפקח את ביצוע המדידה אלא מסיבות סבירות.

#### **הקצבים ומחירי יסוד**

53. (1) סכום שנכלל בכתב הכמויות כהקצב כספי לכיסוי הוצאות ביצועו של חלק כלשהו מהמבנה – לא ייכלל בשכר החוזה; ואם בוצע חלק המבנה האמור, ייכלל בשכר החוזה, במקום הסכום שנכלל כהקצב, ערכו של חלק המבנה האמור, שייקבע בהתאם להוראות סעיף 49 בתנאי החוזה.

3. תגובת מהנדס העירייה

מكتب مهندس البلدية  
לשכת מהנדס העיר



بلدية رهط  
עיריית רהט

09 מדצמבר 2014

לכבוד  
מר עאמר אבו האני  
מבקר העירייה  
כאן

אדון נכבד ,

הנדון : תגובתי לדוח ביקורת שלב ג' אוסק חדש 2010/2011.

1. דוח הביקורת לא כלל את סיכום הישיבה עם ראש העיר ועאמר ואחידים . יצ"ב סיכום הישיבה מיום 20.07.2014 אבקש לכלול בדוח , כחלק מתגובתי .
2. אנו לומדים שיש לבצע את העבודות ההנדסיות ע"י ההנדסה ולא שום גורם אחר .

בכבוד רב,  
אברהם אבו סהיבאן  
מהנדס העיר

העתקים :  
מר טלאל אלקרינאוי - ראש העיר .  
ד"ר עאמר אלהוזייל - סגן ראש העיר .  
ד"ר עלי אלהוזייל - מנהל אגף חינוך .  
רו"ח סאזק דלאשה - גזבר העירייה .

יודגש, כי בדוח צוינו החלקים הרלוונטיים לנושא הנבדק מתוך סיכום הישיבה מיום 20.07.2014 שהוזכרה בתגובת מהנדס העירייה.

## מסקנות והמלצות

אי מעורבות מחלקת ההנדסה בתכנון ובבצוע עבודות הקמת התשתיות הפיזיות לפינות העבודה לאופק חדש הנה שערורייתית. לא ניתן לפצות על כך באמצעות גורמים אחרים בתוך העירייה, כפי שנעשה במקרה הנבדק.

הביקורת ממליצה, כי:

1. **התכנון לפינות העבודה יתבצע לפי אימות מיזה הנדסיים**, ושעל בסיסו ייערכו **תכניות עבודה לביצוע הפרויקט**. על תכניות העבודה לתת **מענה לכל מרכיבי הפרויקט** (תקשורת, חשמל, בניית קירות, וכיו"ב) ולדאוג לקביעת סטנדרטים מקצועיים שמבטיחים **רמה גבוהה של בטיחות** למשתמשים בפינות.
2. **הפיקוח על הביצוע** יהיה אך ורק ע"י **מחלקת ההנדסה** או באמצעות גורם מקצועי שיתמנה לכך על ידה.
3. **שהעירייה תתבע מהקבלן המבצע השבת סכומים** ששולמו לו ביתר.
4. **יושלמו עבודות בבתי ספר** שטרם בוצע בהם הפרויקט ו/או בוצע באופן חלקי.
5. **העירייה תפעל בהתאם להנחיות פרק 00** – מוקדמות למפרט הכללי הבין משרדי לעבודות בנייה בכל הנוגע למחירים פאושליים. בכדי להשתמש במחיר פאושלי על הדבר להיות מצוין מפורשות במסמכי מכרזי העירייה/בקשות העירייה לקבלת הצעות מחיר.

**אלאחא**

**אלעוברא שחאדה**

עבודות עפר, פיתוח, הובלות ושיפוצים

רח"ט שכ' 24 בית 85 ניד 054-4217366

עוסק מורשה מס" 053708434

חשבון סופי - אופק חדש יצירת סביבות עבודה - ביה"ס אלאחא  
חשבון יחידת לימוד לפי הצעת יחידה : ש" 10,800

2610

66

סעיף	תואר	יחידה	כמות	מחיר יחידה	סך הכול
	<b>פרק 06 נגרות אומן ומסגרות פלדה</b>				
	<b>תת פרק 06.1 דלתות וארונות מעץ שומת</b>				
06.1.180	דלת עץ חד כנפית	יח"	3.8	870.00	4350.00
	<b>תת פרק 06.2 עבודות תיקון - שיפוצ ותוספות</b>				
06.2.150	גלגל עוצר לדלת	יח"	0.8	70.00	700.00
06.2.170	מגן אצבעות להתקנה בצד הצירים כדוגמת דגם "אצבעוני" של שהרבני	יח"	3.8	220.00	1480.00
	<b>פרק 08 מתקני חשמל</b>				
	<b>תת פרק 08.1 מובילים</b>				
08.1.220	תעלה פלסטית במידות 60X40 מ"מ עם מכסה לרבות מחזיקי קבלים	מטר	0.75	25.00	1875.00
	<b>תת פרק 08.2 מוליכים וכבלים</b>				
08.2.130	כבל נחושת N2XY (XLPE) בחתך 5X4 ממ"ר	מטר	0.75	20.00	1500.00
08.2.110	כבל נחושת N2XY (XLPE) בחתך 3X2.5 ממ"ר	מטר	0.75	7.00	105.00
08.2.465	כבל טלפון להתקנה פנימי רב-גידי ארבע זוגות בחתך 0.5	מטר	0.100	5.30	530.00
	<b>תת פרק 08.5 לוחות חשמל</b>				
08.5.012	מבנה לוח חשמל מודולרי פלסטי	קומפ"	0.8	190.00	950.00
08.5.160	מאמ"ת זעיר חד פאזי עד 25A	יח"	0.10	88.00	880.00

3270

אלעוברא שחאדה  
ע.מ. 053708434

אחמד אלחוייל (MCSB)  
יועץ ומרכז המחשבים  
ליוסדות חינוך רח"ט



# אלעוברה שחאדה

עבודות עפר, פיתוח, הובלות ושיפוצים

רחש שכל' 24 בית 85 ניד 054-4217366

עוסק מורשה מס" 053708434

חשבון סופי - אופק חדש יצירת סביבות עבודה - ביה"ס אלחאח  
חשבון יחידת לימוד לפי הצעת יחידה : נח 10,800

3270

סך הכול	מחיר יחידה	כמות	יחידה	תואר	סעיף
660.00	132.00	0.5	יח"	מאמ"ת זעיר תלת פאזי עד 25A	08.5.188
3750.00	750.00	0.5	יח"	מאמ"ת תלת פאזי 63A עם הגנה מגניטית	08.5.236
1600.00	320.00	0.5	יח"	ממסר פחת 4X25 A	08.5.612
<b>תת פרק 08.6 איבורים</b>					
440.00	44.00	0.10	יח"	מ"ז למאור A10 יחיד כפול מחליף או לחצן כנדרש	08.6.010
900.00	180.00	0.5	יח"	יח" הפעלה למזגן עד 3.5 כ"ס	08.6.045
1750	450.00	5.10	קומפ"	קופסת בתי-תקע משולבת לחשמל <del>והקצבת</del> 1/1" מק, 2/1" 1/1"	08.6.145
<b>תת פרק 08.7 גופי תאורה</b>					
2650.00	265.00	0.10	קומפ"	גוף תאורה פלואורוסצנט בעל כיווי פוליקרבונט עם תפסים אטום למים	08.7.070
<b>תת פרק 08.9 נקודות ושונות</b>					
900.00	140.00	0.5	נק"	נקודת מאור עם צינורות ולאו תעלות ובתוכם כבלים	08.9.005
850.00	170.00	5	נק"	נקודת כח ללא אביזר סופי עם צינורות או תעלות ובתוכם כבלים כולל לרבות חיבור לאביזר הסופי	08.9.030
650.00	130.00	0.5	נק"	נקודת הכנה לתקשורת כולל כבל התקשורת	08.9.035
700.00	7.00	0.100	מטר	כבל תקשורת בעל ת" 8 גידים	08.9.060
1700.00	17.00	0.100	מטר	כבל סלפון להתקנה חיצונית (ג'ל) 10 זוגות	08.9.045

5020

אלעוברה שחאדה  
053708434 נ.מ.  
אחמד אלחוזיילי (MCS)  
יועץ ומרכז חומות  
מוסדות חינוך רחש

# אלעוברת שחאדה

עבודות עפר, פיתוח, הובלות ושיפוצים

רחש ש"כ 24 בית 85 נייד 054-4217366

עוסק מרשה מס' 053708434

חשבון סופי - אופק חדש יצירת סביבות עבודה - ביה"ס אלאחא  
חשבון יחידת לימוד לפי הצעת יחידה: ע"מ 10,800

5020

סעיף	תואר	יחידה	כמות	מחיר יחידה	סך הכול
	<b>פרק 10 עבודות ריצוף וחיפוי</b>				
	<b>תת פרק 10.3 פ בארחי קרמיקה \ גרניט פורצלן</b>				
10.3.035	שיפולי קרמיקה \ גרניט פורצלן במידות 33-30-20-7-10 ס"מ	מטר	100 41,4	35.00	3500.00 1449
	<b>תת פרק 10.4 חיפוי קירות</b>				
10.4.110	שטיחי לבד חסין אש דרגת מינימום 3.3.3	מ"ר			
	<b>פרק 11 עבודות צביעה</b>				
	<b>תת פרק 11.1 סידוד וצביעה על טיח בטון בלוקים ובס</b>				
11.1.020	צביעה בצבע סופרקריל \ נירוקריל על מחיצות גבס לרבות כל ההכנות הדרושות	מ"ר	225 92,64	23.00	5175.00 2130
	חימוש צבע קיים על קירות ותקרות בסופרקריל \ נירוקריל	מ"ר	78 0	23.00	1725.00
	<b>פרק 15 מתקני מיזוג אוויר</b>				
	<b>תת פרק 15.2 מזגנים מפוצלים</b>				
15.2.040	מזגן עילי מפוצל תפוקת קירור של 9000-3000	קומפ"	5	4600.00 2000	23000.00 10900
	מזגן עילי מפוצל דגם חסדי תפוקת קירור של 29000-30000	קומפ"			
	קלוב מגן למזגן חיצוני מפרופילי פלדה	יח"	5	170.00	850.00
	<b>פרק 22 רכיבים מתעושים בבנין</b>				
	<b>תת פרק 22.1 מחיצות קלות ושונות</b>				
22.1.010	מחיצות מלוחות גבס בעובי עד 1.25 ס"מ	מ"ר	125 46,32	110.00	13750.00 5095
22.1.025	בידוד מחיצות גבס ע"י מזרני צמר סלעים בעובי 2"	מ"ר	125 46,32	24.00	3000.00 1112
22.1.035	תוספת מחיר למחיצות גבס עבור פינות מגן חיצוניות	יח"	10 02	19.00	190.00 1178

82,480.00	סה"כ כולל
14,021.60	מע"מ 17.00%
96,501.60	סה"כ כולל מע"מ
63,720.00	סה"כ לפי הצעת מחיר יחידה

25,984

אלעוברת שחאדה  
ע.מ. 053708434

אחראי על החשבון (MCS)

**אלסלום**

**אלעוברה שחאדה**

עבודות עפר, פיתוח, הובלות ושיפוצים

רדט שכ' 24 בית 85 נייד 054-4217366

עוסק מורשה מס" 053708434

חשבון סופי - אופק חדש יצירת סביבות עבודה - ביה"ס אלסלאם  
חשבון יחידת לימוד לפי הצעת יחידה : שם 10,800

סעיף	תואר	יחידה	כמות	מחיר יחידה	סך הכול
	<b>פרק 06 נגרות אומן ומסגרות פלדה</b>				
	<b>תת פרק 06.1 דלתות וארונות מעץ שונות</b>				
06.1.180	דלת עץ חד כנפית	יח"	6	870.00	5220.00
	<b>תת פרק 06.2 עבודות תיקון - שיפוצ ותוספות</b>				
06.2.150	גלגל עוצר לדלת	יח"	6	70.00	420.00
06.2.170	מגן אצבעות להתקנה בצד הצירים כדוגמת דגם "אצבעוני" של שהר בני	יח"	6	220.00	1320.00
	<b>פרק 08 מתקני חשמל</b>				
	<b>תת פרק 08.1 מובילים</b>				
08.1.220	תעלה פלסטית במידות 60X40 מ"מ עם מכסה לרבות מחזיקי קבלים	מטר	90	25.00	2250.00
	<b>תת פרק 08.2 מוליכים וכבלים</b>				
08.2.130	כבל נחושת (XLPE) N2XY בחתך 5X4 ממ"ר	מטר	90	20.00	1800.00
08.2.110	כבל נחושת (XLPE) N2XY בחתך 3X2.5 ממ"ר	מטר	90	7.00	630.00
08.2.465	כבל טלפון להתקנה פנימי רב-גידי ארבע זוגות בחתך 0.5	מטר	120	5.30	636.00
	<b>תת פרק 08.5 לוחות חשמל</b>				
08.5.012	מבנה לוח חשמל מודולרי פלסטי	קומפ"	8	190.00	1140.00
08.5.160	מאמ"ת זעיר חד פאזי עד 25A	יח"	12	88.00	1056.00

25

אחמד אלחזיני (MCS)  
יועץ ומרכז המעשים  
מוסדות חינוך ורע

אלעוברה שחאדה  
ע.מ. 053708434

# אלעוברה שחאדה

עבודות עפר, פיתוח, הובלות ושיפוצים

רחט שכ' 24 בית 85 נייד 054-4217366

עוסק מורשה מס" 053708434

חשבון סופי - אופק חדש יצירת סביבות עבודה - ביה"ס אלסלאם  
חשבון יחידת לימוד לפי הצעת יחידה : עמ 10,8000

25

סעיף	תואר	יחידה	כמות	מחיר יחידה	סך הכול
08.5.188	מאמ"ת זעיר תלת פאזי עד 25A	יח"	8	132.00	792.00
08.5.236	מאמ"ת תלת פאזי 63A עם הגנה מגניטית	יח"	8	750.00	4500.00
08.5.612	ממסר פחת 4X25 A	יח"	8	320.00	1920.00
<b>תת פרק 08.6 איבזרים</b>					
08.6.010	מ"ז למאור A10 יחיד כפול מחליף או לחצן כנדרש	יח"	12	44.00	528.00
08.6.045	יח" הפעלה למזגן עד 3.5 כ"ס	יח"	8	180.00	1080.00
08.6.145	קופסת בתי-תקע משולבת לחשמל ותקשורת ומק"ט	קומפ"	6	450.00 350	5400.00
<b>תת פרק 08.7 גופי תאורה</b>					
08.7.070	גוף תאורה פלאורוסצנט בעל כיוו פוליקרבונט עם תפסים אטום למים	קומפ"	12	265.0	3180.00
<b>תת פרק 08.9 נקודות ושונות</b>					
08.9.005	נקודת מאור עם צימרות ולא תעלות ובתוכם כבלים	נק"	8	140.00	840.00
08.9.030	נקודת כח ללא אביזר סופי עם צינורות או תעלות ובתוכם כבלים כולל לרבות חיבור לאביזר הסופי	נק"	6	170.00	1020.00
08.9.035	נקודת הכנה לתקשורת כולל כבל התקשורת	נק"	6	130.00	780.00
08.9.060	כבל תקשורת בעל ת" 8 גידים	מטר	120	7.00	840.00
08.9.045	כבל טלפון להתקנה חיצונית (ג"ל) 10 זוגות	מטר	120	17.00	2040.00

2100

1020

3145

אחמד אלמוזיני (M.C.S.E)  
יועץ ומרכז המערכות  
מסודות חינוך ורפ"ח

אלעוברה שחאדה  
ע.מ. - 053708434



# אלעוברת שחאדה

עבודות עפר, פיתוח, הובלות ושיפוצים

רח"ש שכ" 24 בית 85 י"ד 054-4217366

עוסק מורשה מס" 053708434

חשבון סופי - אופק חדש יצירת סביבות עבודה - ביה"ס אלסלאם  
חשבון יחידת לימוד לפי הצעת יחידה : 10,800

3145

700

1104

32845

2640

576

400

27,565

סעיף	תואר	יחידה	כמות	מחיר יחידה	סך הכול
	<b>פרק 10 עבודות ריצוף וחיפוי</b>				
	<b>תת פרק 10.3 פ בארתי קרמיקה \ גרניט פורצלן</b>				
10.3.035	שיפולי קרמיקה \ גרניט פורצלן במידות 10-7-20-30-33 ס"מ	מטר	128 20	35.00	4200.00
	<b>תת פרק 10.4 חיפוי קירות</b>				
10.4.110	שטיחי לבד חסין אש דרגת מינימום 3.3.3	מ"ר			
	<b>פרק 11 עבודות צביעה</b>				
	<b>תת פרק 11.1 סידוד וצביעה על טיח בטון בלוקים ונבס</b>				
11.1.020	צביעה בצבע סופרקריל \ נירוקריל על מחיצות גבס לרבות כל ההכנות הדרושות	מ"ר	270 48	23.00	6210.00
	חיידוש צבע קיים על קירות ותקרות בסופרקריל \ נירוקריל	מ"ר	90	23.00	2070.00
	<b>פרק 15 מתקני מיזוג אוויר</b>				
	<b>תת פרק 15.2 מזגנים מפוצלים</b>				
	מזגן עילי מפוצל תפוקת קירור של 9000-9500	קומפ"	6	4000.00 2000	27000.00 12000
	מזגן עילי מפוצל דגם מוסדי תפוקת קירור של 29000-30000	קומפ"			
15.2.040	קלוב מגן למזגן חיצוני מפרופילי פלדה	יח"	8	170.00	1020.00
	<b>פרק 22 רכיבים מתעושים בבני</b>				
	<b>תת פרק 22.1 מחיצות קלות ושונות</b>				
22.1.010	מחיצות מלוחות גבס בעובי עד 1.25 ס"מ	מ"ר	158 24	110.00	16500.00
22.1.025	בידוד מחיצות גבס ע"י מזרני צמר סלעים בעובי 2"	מ"ר	158 24	24.00	3600.00
22.1.035	תוספת מחיר למחיצות גבס עבור פינות מגן חיצוניות	יח"	12 21	19.00	228.00

98820.00	סה"כ כוללי
16799.40	מע"מ 17.00%
115619.40	סה"כ כולל מע"מ
76,464.00	סה"כ לפי הצעת מחיר יחידה

אלעוברת שחאדה  
ע.פ. 053708434

אגודת החשבונאים (ACSE)  
ייעוץ ומרכז המעשנים  
ח.פ. 052-222-1111

**בית אלקטרה**

**אלעוברה שחאדה**

עבודות עפר, פיתוח, הובלות ושיפוצים

רהט שכ' 24 בית 85 נייד 054-4217366

עוסק מורשה מס" 053708434

חשבון סופי - אופק חדש יצירת סביבות עבודה - ביה"ס בית אלחכמה

חשבון יחידת לימוד לפי הצעת יחידה : שם 10,800

סעיף	תואר	יחידה	כמות	מחיר יחידה	סך הכול
<b>פרק 06 נגרות אומן ומסגרות פלדה</b>					
<b>תת פרק 06.1 דלתות ארונות מעץ שומת</b>					
06.1.180	דלת עץ חד כנפית	יח"	35	870.00	4350.00
2610					
<b>תת פרק 06.2 עבודות תיקון - שיפוצ ותוספות</b>					
06.2.150	גלגל עוצר לדלת	יח"	5	70.00	350.00
06.2.170	מגן אצבעות להתקנה בצד הצירים כדוגמת דגם "אצבעוני" של שהר בני	יח"	35	220.00	1100.00
660					
<b>פרק 08 מתקני חשמל</b>					
<b>תת פרק 08.1 מובילים</b>					
08.1.220	תעלה פלסטית במידות 60X40 מ"מ עם מכסה לרבות מחזיקי קבלים	מטר	75	25.00	1875.00
<b>תת פרק 08.2 מוליכים וכבלים</b>					
08.2.130	כבל נחושת (XLPE) N2XY בחתך 5X4 ממ"ר	מטר	75	20.00	1500.00
08.2.110	כבל נחושת (XLPE) N2XY בחתך 3X2.5 ממ"ר	מטר	75	7.00	525.00
08.2.465	כבל טלפון להתקנה פנימי רב-נייב ארבע זוגות בחתך 0.5	מטר	100	5.30	530.00
<b>תת פרק 08.5 לוחות חשמל</b>					
08.5.012	מבנה לוח חשמל מודולרי פלסטי	קומפ"	5	190.00	950.00
08.5.160	מאמ"ת זעיר חד פאזי עד 25A	יח"	10	88.00	880.00

3270

  
 אחמד אלהווייל (MCS)  
 יועץ ומרכז המחשבים  
 מוסדות חינוך רחם

**אלעוברה שחאדה**  
 053708434 .פ.ט.

# אלעוברת שחאדה

עבודות עפר, פיתוח, הובלות ושיפוצים

רחש שכ' 24 בית 85 ניד 054-4217366

עוסק מורשה מס' 053708434

חשבון סופי - אופק חדש יצירת סביבות עבודה - ביה"ס בית אלחכמה  
חשבון יחידת לימוד לפי הצעת יחידה : ש" 10,800

3270

סעיף	תואר	יחידה	כמות	מחיר יחידה	סך הכול
08.5.188	מאגמ"ת זעיר תלת פאזי עד 25A	יה"	5	132.00	660.00
08.5.236	מאגמ"ת תלת פאזי 63A עם הגנה מגניטית	יה"	5	750.00	3750.00
08.5.612	ממסר פחת 4X25 A	יה"	5	320.00	1600.00
<b>תת פרק 08.6 איבורים</b>					
08.6.010	ג"ז למאור A10 יחיד כפול מחליף או לחצן כנדרש	יה"	210	44.00	440.00
08.6.045	יה" הפעלה למזגן עד 3.5 כ"ס	יה"	5	180.00	900.00
08.6.145	קופסת בתי-תקע משולבת לחשמל ותקשורת	קומפ"	510	450.00	4500.00
<b>תת פרק 08.7 גופי תאורה</b>					
08.7.070	גוף תאורה פלואורוסצנט בעל כיסוי פוליקרבונט עם תפסים אטום למים	קומפ"	210	265.00	2650.00
<b>תת פרק 08.9 נקודות ושונות</b>					
08.9.005	נקודת מאור עם צינורות וואו תעלות ובתוכם כבלים	נק"	25	140.00	700.00
08.9.030	נקודת כח ללא אבזר סופי עם צינורות או תעלות ובתוכם כבלים כולל לרבות חיבור לאבזר הסופי	נק"	45	170.00	850.00
08.9.036	נקודת הכנה לתקשורת כולל כבל התקשורת	נק"	5	130.00	650.00
08.9.060	כבל תקשורת בעל ת" 8 גידים	מטר	100	7.00	700.00
08.9.045	כבל טלפון להתקנה חיצונית (ג'ל) 10 חזות	מטר	100	17.00	1700.00

89

1750

530

280

680

6598

  
אחד ולחזויל (ACSE)  
ע"י ומרכז מחשבים  
ת. חינוך רחש

אלעוברת שחאדה  
053708434  
ע.מ.

# אלעוברת שחאדה

עבודות עפר, פיתוח, הובלות ושיפוצים

דגש שכ' בית 24 גי' 85 054-4217366

053708434 מ"ס מורשה

חשבון סופי - אופק חדש יצירת סביבות עבודה - ביה"ס בית אלחמה  
חשבון יחידת לימוד לפי הצעת יחידה : ש"מ 10,800

6598

סעיף	תואר	יחידה	כמות	מחיר יחידה	סך הכול
<b>פרק 10 עבודות ריצוף וחיפוי</b>					
<b>תת פרק 10.3 פ בארתי קרמיקה \ גרניט פורצלן</b>					
10.3.035	שיפולי קרמיקה \ גרניט פורצלן במידות 33-30-20-7-10 ס"מ	מטר	100 15	35.00	3500.00
<b>תת פרק 10.4 חיפוי קירות</b>					
10.4.110	שטיחי לבד חסין אש דרגת מינימום 3-3-3	מ"ר			
<b>פרק 11 עבודות צביעה</b>					
<b>תת פרק 11.1 סידור וצביעה על טיח בטון בלוקים וגבס</b>					
11.1.020	צביעה בצבע סופרקריל \ נירוקריל על מחיצות גבס לרבות כל ההכנות הדרושות	מ"ר	228 80	23.00	5175.00
	חידוש צבע קיים על קירות ותקרות בסופרקריל \ נירוקריל	מ"ר	78	23.00	1725.00
<b>פרק 15 מתקני מיזוג אוויר</b>					
<b>תת פרק 15.2 מזגנים מפוצלים</b>					
15.2.040	מזגן עילי מפוצל תפוקת קיור של 9000-9500	קומפ"	48	4600.00 2000	23000.00
15.2.040	מזגן עילי מפוצל דגם מוסדי תפוקת קיור של 29000-30000	קומפ"			
	קלוב מגן למזגן חיצוני מפרופילי פלדה	יח"	8	170.00	850.00
<b>פרק 22 רכיבים מתעושים בבנין</b>					
<b>תת פרק 22.1 מחיצות קלות ושומות</b>					
22.1.010	מחיצות מלוחות גבס בעובי עד 1.25 ס"מ	מ"ר	125 58	110.00	13750.00
22.1.025	בידוד מחיצות גבס ע"י מזרני צמר סלעים בעובי 2"	מ"ר	125 39	24.00	3000.00
22.1.035	תוספת מחיר למחיצות גבס עבור פינות מגן חיצוניות	יח"	10	19.00	190.00

מ"ר 1200

1840

8000

6380

936

24000

25619	82,350.00	סה"כ כולל
	13,999.50	מע"מ 17.00%
	96,349.50	סה"כ כולל מע"מ
	63,720.00	סה"כ לאחר הנחה

אלעוברת שחאדה  
053708434 מ"ס

אחמד אלהווייל (MCS)  
יועץ ומרכז המחשבים  
שירותי חינוך רחם



אלעזר'ס

**אלעזר'ס שחאדה**

עבודות עפר, פיתוח, הובלות ושיפוצים

רחט שכ' 24 בית 85 יידי 054-4217366

עוסק מורשה מס" 053708434

חשבון סופי - אופק חדש יצירת סביבות עבודה - ביה"ס אלגזאלי  
חשבון יחידת לימוד לפי הצעת יחידה : 10,800

סעיף	תואר	יחידה	כמות	מחיר יחידה	סך הכול
	<b>פרק 06 נגרות אומן ומסגרות פלדה</b>				
	<b>תת פרק 06.1 דלתות וארונות מעץ שונות</b>				
06.1.180	דלת עץ חד כנפית	יח"	3 A	870.00	2610 3480.00
	<b>תת פרק 06.2 עבודות תיקון - שיפוצ ותוספות</b>				
06.2.150	גלגל עוצר לדלת	יח"	4	70.00	280.00
06.2.170	מגן אצבעות להתקנה בצד הצירים כדוגמת דגם "אצבעוני" של שהרבני	יח"	3 A	220.00	660 880.00
	<b>פרק 08 מתקני חשמל</b>				
	<b>תת פרק 08.1 מובילים</b>				
08.1.220	תעלה פלסטית במידות 60X40 מ"מ עם מכסה לרבות מחזיקי קבלים	מטר	60	25.00	1500.00
	<b>תת פרק 08.2 מוליכים וכבלים</b>				
08.2.130	כבל נחושת N2XY (XLPE) בחתך 5X4 מ"מ	מטר	60	20.00	1200.00
08.2.110	כבל נחושת N2XY (XLPE) בחתך 3X2.5 מ"מ	מטר	60	7.00	420.00
08.2.465	כבל מלפון להתקנה פנימי רב-ג'ייד ארבע זוגות בחתך 0.5	מטר	80	5.30	424.00
	<b>תת פרק 08.5 לוחות חשמל</b>				
08.5.012	מבנה לוח חשמל מודולרי פלסטי	קומפ"	4	190.00	760.00
08.5.160	מאמ"ת זעיר חד פאזי עד 25A	יח"	8	88.00	704.00

3270

אומדן מלחודויל (מס"ס)  
ייעוץ ומרכז החשבונות  
היסודות חינוך רחם

אלעזר'ס שחאדה  
ע.פ. 053708434

# אלעוברה שחאדה

עבודות עפר, פיתוח, הובלות ושיפוצים

רחש שכ' 24 בית 85 גניד 054-4217366

עוסק מורשה מס" 053708434

חשבון סופי - אופק חדש יצירת סביבות עבודה - ביה"ס אלגזאלי  
חשבון יחידת לימוד לפי הצעת יחידה : 10,800.

3210

סעיף	תואר	יחידה	כמות	מחיר יחידה	סך הכול
08.5.188	מאמ"ת זעיר תלת פאזי עד 25A	יה"	4	132.00	528.00
08.5.236	מאמ"ת תלת פאזי 63A עם הגנה מגניטית	יה"	4	750.00	3000.00
08.5.612	ממסר פחת A-25X4	יה"	4	320.00	1280.00
<b>תת פרק 08.6 איבורים</b>					
08.6.010	מ"ד למאור A-10 יחיד כפול מחליף או לחצן כדרש	יה"	8	44.00	352.00
08.6.045	יח"הפעלה למזגן עד 3.5 כ"ס	יה"	4	180.00	720.00
08.6.145	קופסת בתי-תקע משולבת לחשמל ותקשורת	קומפ"	4	450.00	1800.00
<b>תת פרק 08.7 גופי תאורה</b>					
08.7.070	גוף תאורה פלאורוסצנט בעל כיסוי פוליקרבונט עם תפסים אטום למים	קומפ"	8	265.0	2120.00
<b>תת פרק 08.9 נקודות ושונות</b>					
08.9.005	נקודת מאור עם צינורות עליו תעלות ובתוכם כבלים	נק"	4	140.00	560.00
08.9.030	נקודת כבל ללא אביזר סופי עם צינורות או תעלות ובתוכם כבלים כולל לרבות חיבור לאביזר הסופי	נק"	4	170.00	680.00
08.9.035	נקודת הכנה לתקשורת כולל כבל התקשורת	נק"	4	130.00	520.00
08.9.060	כבל ותקשורת בעל ת" 8 גידים	מטר	80	7.00	560.00
08.9.045	כבל מלפפן להתקנה חיצונית (גל) 10 זוגות	מטר	80	17.00	1360.00

1400

4670

אלעוברה שחאדה  
ע"מ - 4217366

# אלעוברה שחאדה

עבודות עפר, פיתוח, הובלות ושיפוצים

רחט שכ' 24 בית 85 נייד 054-4217366

עוסק מורשה מס" 053708434

חשבון סופי - אופק חדש יצירת סביבות עבודה - ביה"ס אלגזאלי  
חשבון יחידת לימוד לפי הצעת יחידה : שו 10,800

4670

סעיף	תואר	יחידה	כמות	מחיר יחידה	סך הכול
	<b>פרק 10 עבודות ריצוף וחיפוי</b>				
	<b>תת פרק 10.3 פ בארחי קרמיקה \ גרניט פורצלן</b>				
640	10.3.035 שיפולי קרמיקה \ גרניט פורצלן במידות 33-30-20-7-10 ס"מ	מטר	18,3 <sup>80</sup>	35.00	2800.00
	<b>תת פרק 10.4 חיפוי קירות</b>				
	10.4.110 שטיחי לבד חסין אש דרגת מינימום 3.3.3	מ"ר			
	<b>פרק 11 עבודות צביעה</b>				
	<b>תת פרק 11.1 סיוד וצביעה על טיח בטון בלוקים וגבס</b>				
1242	11.1.020 צביעה בצבע סופרקריל \ נירוקריל על מחיצות גבס לרבות כל ההכנות הדרושות	מ"ר	54180	23.00	4140.00
	חיבוש צבע קיים על קירות ותקרות בסופרקריל \ נירוקריל	מ"ר	60	23.00	1380.00
	<b>פרק 15 מתקני מיזוג אויר</b>				
	<b>תת פרק 15.2 מזגנים מפוצלים</b>				
4000	מזגן עילי מפוצל תפוקת קירור של 9000-9500	קומפ"	2	4600.00	18400.00
	מזגן עילי מפוצל דגם מוסדי תפוקת קירור של 29000-30000	קומפ"			
	קלוב מגן למזגן חיצוני מפרופילי פלדה	יח"	4	170.00	680.00
	<b>פרק 22 רכיבים מתעושים בבנין</b>				
	<b>תת פרק 22.1 מחיצות קלות ושונות</b>				
2970	22.1.010 מחיצות מלוחות גבס בעובי עד 1.25 ס"מ	מ"ר	27180	110.00	11000.00
648	22.1.025 בידוד מחיצות גבס ע"י מזרני צמר סלעימבעובי 2"	מ"ר	21100	24.00	2400.00
285	22.1.035 תוספת מחיר למחיצות גבס עבור פינות מגן חיצוניות	יח"	158	19.00	152.00

65,880.00	סה"כ כולל
11,199.60	מע"מ 17.00%
77,079.60	סה"כ כולל מע"מ
50,976.00	סה"כ לפי הצעת מודר יחידה

14455

16912

אלעוברה שחאדה  
053708434  
אחראי וולונטרי  
יועץ ופרכי התחלה

**2. דוח ביקורת בנושא הקמת המרכז לגיל הרך**  
**כולל התייחסות לעבודות השיפוצים במועדון נוער בשכונה 21**

**i. רקע**

בחודש אפריל 2014 התקבלה במשרד הממונה על מחוז דרום במשרד הפנים תלונה בנושא עבודות השיפוץ שנערכו במרכז הגיל הרך. הנושא הועבר לבדיקת מבקר העירייה בעקבות פניית משרד הפנים לראש העירייה בנדון.

**ii. בסיס הביקורת**

הבדיקה התבססה על מידע ונתונים שהומצאו לה מהנהלת חשבונות, גזרות העירייה, ממחלקת הנדסה, ממנהלת תכנית שמיד וממתנ"ס רהט. בנוסף ערכה הביקורת סיור בשטח להתרשמות מטיב העבודות שבוצעו במבנה המרכז לגיל הרך.

כמו כן נפגשה הביקורת עם הקבלן שזכה בביצוע העבודות וכן שוחחה עם הקבלן משנה אשר ביצע בפועל את השיפוצים.

**iii. ממצאים - תב"ר 491: שיפוץ מועדון נוער בשכונה 21**

1. ביום 04.08.2010 אישרה מליאת העירייה **תב"ר מס' 491** על סך 50,000 ₪ לשיפוץ מועדון נוער בשכונה 21 (במימון של מפעל הפיס) וביום 18.04.2012 אושרה על ידי המליאה הגדלה לאותו תב"ר בסך של 160,794 ₪ (מהחזר עמלות מהחברה למשק וכלכלה).

עוד יוזכר, כי ביום 31.12.2012 אישרה המליאה **תב"ר נוסף** שמספרו 641 על סך 200,000 ₪ **לאותה מטרה** (במימון של מפעל הפיס). עלה, כי תב"ר 641 **בוטל** ע"י המליאה ביום 12.06.2013 בעקבות החלטת הגורם המממן על איחוד מענקים. כתוצאה מהביטול ובמקביל לו הוחלט באותה ישיבת מליאה על **הגדלה נוספת** לתב"ר מס' 491 בסכום של 200,000 ₪.

יוצא, כי **סך כל המענקים**, אשר מרכיבים את **תב"ר מס' 491**, עומד על סך **410,794 ₪**.

2. עלה, כי **בסוף שנת 2012 החל ניצול התב"ר** וכי **נכון לתקופת עריכת הביקורת (ברבעון השני והשלישי של 2014) עדיין הייתה קיימת בתב"ר יתרה תקציבית על סך 207,979 ₪**.

עוד עלה, כי הביצוע של התב"ר נעשה בעיקר דרך **מכרז מס' 38/2012 לשיפוץ מועדון נוער בשכונה 21** (להלן: המכרז). בהתאם להחלטת וועדת מכרזים מיום 30.01.2013 זכה במכרז הקבלן מ. מוסא חברה לעבודות פיתוח, מסחר ובנייה בע"מ (להלן: הקבלן).

נמצא, כי רק ביום 30.04.2013 הוצא לקבלן צו התחלת עבודה.

3. נמצא, כי החשבון הסופי של הקבלן על סך 192,863 ₪, שהתקבל בתאריך 26.08.2013, אושר ע"י המפקח מטעם חברת וקסמן ג'וברין טל יוסף וע"י מהנדס העירייה ושולם ע"י העירייה.

4. בדיקת החשבון הסופי ע"י סגן מהנדס העירייה העלתה, כי חלק מהעבודות שדווח עליהם לא בוצעו בפועל ו/או בוצעו בכמות קטנה יותר מאשר שבחווה ו/או באיכות שונה מזו שנקבעה בחוזה, לדוגמה: חלונות אלומיניום, מתקני חשמל/גופי תאורה, תקרות אקוסטיות.

5. אין למבנה מועדון הנוער אישורי בטיחות ונגישות.

6. נמצא, כי לקבלן שולם שכר טרחה בגין פיקוח על ביצוע העבודה, כאשר הפיקוח נעשה בפועל ע"י חב' וקסמן ג'וברין טל יוסף.

7. עלה, כי למרות שביצוע השיפוצים כבר הסתיים לפני יותר משנה טרם דווח למפעל הפיס על סיום העבודות ועל ניצול המענקים.

8. הביקורת העלתה, כי אין לקבלן את הסיווג הקבלני הדרוש לביצוע עבודות שיפוצים.

עלה, כי עפ"י דרישות הסף של המכרז היה דרוש סיווג קבלני שסמלו ג100 (ענף ראשי בנייה) או א131 (שיפוצים), כאשר לקבלן יש סיווג קבלני של ג200 (ענף ראשי כבישים תשתיות ופיתוח).

מדובר בעבירה לכאורה על הוראות חוק רישום קבלנים לעבודות הנדסה בנאיות, תשכ"ט-1969

#### iv. הסבת מבנה מועדון נוער בשכונה 21 למרכז לגיל הרך

9. עלה, כי ביום 05.09.2012 פנה ראש העירייה דאז מר פאיז אבו צהיבאן למפעל הפיס וביקש לשנות את ייעוד המבנה של מועדון נוער בשכונה 21 למרכז לגיל הרך.

הבקשה נומקה בכך, כי אין לעירייה תקציב לתיקון נזקים שנגרמו למבנה עקב שריפה שהתרחשה במקום ובשל כך ברצונה להשתמש בתקציב שקבלה מג'וינט ישראל (תב"ר 710, ע"א) במסגרת תכנית שמיד (פרויקט התחלה טובה).

נמצא, כי ביום 21.01.2013 נענתה בקשת העירייה בחיוב ע"י מפעל הפיס וזאת על דעת ג'וינט ישראל.

עלה, כי עפ"י פרוגרמה שקבעה העירייה חלק מתב"ר 710 (פרויקט התחלה טובה) יועד לשיפוץ מבנה המרכז לגיל הרך.

יוזכר, כי תב"ר 710 ע"ס 350,000 ₪ אושר ע"י מליאת מועצת העירייה  
בישיבתה מס' 16/2013 מיום 04.12.2013.

10. תמוהה בעיני הביקורת הבקשה **לנצל חלק מתב"ר 710 לשיפוץ מועדון נוער בשכונה 21** (לצורך הסבתו למרכז לגיל הרך) כאשר במקביל לכך אושר לעירייה **תקציב נוסף להשלמת עבודות השיפוצים שם**, שנכון לאותה עת לא נוצל.

**לא ברור הצורך בלנצל חלק מתקציב התחלה טובה (תב"ר 710) לשיפוץ מועדון נוער 21, כאשר באותה מידה היה ניתן לנצל את יתרת תב"ר 491, שממלא מיועד לאותה מטרה.**

11. לביקורת נמסר, כי **הקבלן** אשר ביצע את העבודות במסגרת מכרז מס' 38/2012 לשיפוץ מועדון נוער 21 (במסגרת תב"ר 491), **התבקש לבצע עבודות התאמה ושיפוצים לאותו מבנה** במסגרת ביצוע תב"ר 710, זאת ללא עריכת מכרז נוסף.

12. לביקורת נמסר, כי עקב התנגדות התושבים בשכונה 21 להסבת מבנה מועדון הנוער לייעוד אחר נאלצה העירייה להפסיק את עבודות השלמת השיפוץ וההתאמה ולאתר מבנה חילופי למרכז לגיל הרך.

#### v. איתור מבנה חילופי למרכז לגיל הרך

13. נמצא, כי ביום 02.10.2013 הודיע סגן ראש העירייה הממונה על תיק חינוך לממונה מחוזית התחלה טובה על ההחלטה, להעביר את המרכז לגיל הרך למבנה אחר בשכונה 9 שצמוד לבית ספר שייד סלמאן אלהוזייל. כמו כן התחייב הנ"ל לסיים את עבודות השיפוצים לפני סוף שנת 2013.

#### vi. תב"ר 710: פרויקט התחלה טובה (תכנית שמיד)

14. במהלך חודש 06/2012 אושר לעירייה בגוינט ישראל מענק על סך 350,000 ₪ להקמת מרכז גיל הרך.

עלה, כי רק ביום 10.06.2013 **כשנה לאחר אישור המענק, ורק בעקבות איום הגורם המממן להעביר את המענק לרשות אחרת, הוגשה ע"י העירייה פרוגרמה לביצוע התקציב: 250,000 ₪ לשיפוץ (צורף אומדן) ו- 100,000 ₪ להצטיידות (צורפה הצעת מחיר).**

עוד נמצא, כי רק ביום 04.12.2013 אושר **תב"ר מס' 710 ע"י מליאת מועצת העירייה, כלומר כשנה וחצי מיום שהתקבלה ההרשאה התקציבית.**

15. עלה, כי התשלום לקבלן השיפוצים ולספקי הציוד התבצע באמצעות חברת אמון, ארגון ומדעי ניהול יועצים בע"מ (להלן: חברת אמון) אשר זכתה מטעם ג'וינט ישראל להפעיל את תכנית התחלה טובה.

כמו כן עלה, כי לגבי כל אחד ממרכיבי הפרויקט קיים **הסכם משולש בין: העירייה, חברת אמון והגורם המבצע.**

להלן פירוט **התשלומים שהתבצעו דרך חברת אמון** במסגרת ניצול תב"ר 710:

סכום ב- ₪	הטובין/העבודה	ספק/קבלן
19,356	ציוד	פעלטון
71,375	ציוד	אופיס 2000
16,948	ציוד	הכל לגן
247,454	שיפוצים	מ.מוסא חבי לעבודות פיתוח בנייה ומסחר בע"מ
<b>355,142</b>		<b>סה"כ</b>

16. עיון במסמכים שהיו קיימים ברשות מנהלת תכנית שמיד העלה, כי **ביצוע תב"ר 710 כבר הסתיים**: עבודות השיפוצים הסתיימו והציוד נרכש והתשלומים עבור כך בוצעו. מצד שני נמצא, כי עד למועד עריכת הביקורת, **בהנהלת החשבונות/בגזברות לא היה קיים כל רישום שהו המתעד את הניצול של התב"ר הנ"ל.** לביקורת נמסר, כי **לא דווח להנהלת חשבונות ולאחראים לנושא התב"רים בגזברות על הביצוע של תב"ר 710 ועל התשלומים שהתבצעו ממנו.**

17. כתוצאה מחוסר הדיווח לגזברות וכתוצאה מאי מעקב אחר המתרחש בתב"רים המאושרים ע"י מליאת העירייה עלה, כי עפ"י ספרי העירייה **נכון לחודש 06/2014 לא היה ניצול כלשהו בתב"ר 710.**

כתוצאה מחוסר הדיווח וחוסר המעקב נמצא, כי הוגשו במסגרת ניצול של אותו תב"ר הצעות מחיר לביצוע עבודות פיתוח למרכז גיל הרך.

עוד נמצא, כי **עבודות הפיתוח בוצעו ע"י הקבלן ס.ס. קרן הנדסה בע"מ והחשבון הסופי עבורן על סך כ- 39,000 ₪ אושר לתשלום, זאת כאשר תב"ר 710 כבר נוצל במלואו.** המשמעות היא, שמימון ביצוע עבודות פיתוח במרכז לגיל הרך נעשה בחריגה מהתב"ר.

vii. **שיפוץ מבנה המרכז לגיל הרך במסגרת ביצוע תב"ר 710** ביום 07.05.2014 ערכה הביקורת סיור בשטח בהשתתפות סגן מהנדס העירייה ומנהלת המרכז לגיל הרך דאז גב' רינא אלעוקבי.

להלן ממצאי הביקורת וההדגשים של סגן מהנדס העירייה בסיור המתבססים על השוואת המצב בשטח עם החשבון הסופי וכתב הכמויות:

1. נמצא, כי תחילה נערך ע"י מחלקת הנדסה בחודש 6/2013 **כתב כמויות להשלמת שיפוץ מועדון נוער בשכונה 21 והתאמתו למרכז לגיל הרך**.  
כאמור לעיל, כי הכוונה הייתה להשלים את עבודות השיפוצים שנעשו במסגרת ביצוע **תב"ר 491**, אך הדבר נעצר עקב התנגדות תושבי השכונה והעירייה נאלצה לאתר מקום חילופי למרכז.  
2. עלה, כי עבודות השיפוצים במבנה המרכז לגיל הרך **התנהלו דרך המתנ"ס העירוני**.  
עוד נמצא, כי **בעירייה לא התקיים הליך מכרז** לבחירת הקבלן שביצע את עבודות השיפוץ.  
לדברי מנהל המתנ"ס דאז מר אברהים אבו שארב, כי נמסרה על ידו רשימה של קבלני שיפוצים לחברת אמן, אשר פנתה לאותם קבלנים באופן ישיר וקבלה מהם הצעות מחיר והחליטה להתקשר עם הקבלן המבצע (מ. מוסא חברה לעבודות פיתוח, מסחר ובנייה בע"מ).  
עוד נמסר לביקורת, כי ההחלטה על העברת ביצוע עבודות השיפוצים למתנ"ס התקבלה ע"י ראש העירייה דאז מר פאיז אבו צהיבאן.  
3. נמצא, כי קיים **הסכם התקשרות משולש** בין העירייה, חברת אמן, והקבלן לביצוע עבודות השיפוצים במרכז לגיל הרך.  
עוד נמצא, כי **עבודות השיפוצים בוצעו במשך חודש 12/2013**.  
4. עלה, כי הקבלן שביצע את עבודות השיפוץ במועדון נוער בשכונה 21 במסגרת ביצוע תב"ר 491 ואשר החל עם ביצוע עבודות השלמת השיפוצים באותו מבנה במסגרת תב"ר 710, הוא גם אותו קבלן שביצע את עבודות השיפוצים במבנה החילופי של המרכז לגיל הרך.  
5. עלה, כי **הסיווג הקבלני של הקבלן המבצע לא מתאים לסוג העבודות שבוצעו במרכז הגיל הרך**. קרי, סיווג הקבלן המבצע אינו תואם את דרישות תקנות רישום קבלנים לעבודות הנדסה בנאיות (סיווג קבלנים רשומים), התשמ"ח-1988.  
בהתאם לתקנות לעיל, לביצוע עבודות השיפוצים היה דרוש סיווג קבלני שסמלו 100 (ענף ראשי בנייה) או 131 (שיפוצים), כאשר לקבלן המבצע יש סיווג קבלני שסמלו 200 (ענף ראשי כבישים תשתיות ופיתוח).  
6. לביקורת נמסר, כי **כתב הכמויות לעבודות השיפוצים במבנה המרכז לגיל הרך נערך ע"י גורם הנדסי שהתקשר איתו המתנ"ס לצורך זה**.



עוד נמסר לביקורת, כי הן **עריכת תכנית העבודה** לשיפוץ המבנה והן **הפיקוח** על ביצוע העבודות נעשו ע"י **אדריכל שהועסק ע"י המתנ"ס**.

נמצא, כי התשלום לאותו אדריכל **מומן מתקציב המתנ"ס** ולא נעשה מתוך תקציב פרויקט התחלה טובה (תב"ר 710).

7. נמצא, כי **החשבון הסופי זהה לחלוטין לכתב הכמויות**, הן מבחינת הכמויות והן מבחינת המחירים.

לדברי הקבלן משנה שבצע את העבודות, כי **בוצעו על ידו עבודות חריגות** בנוסף לאלה שבכתב הכמויות, אך אלה **לא נכללו בחשבון הסופי**: עבודות עפר, עבודות איטום, מתקני תברואה, עבודות ריצוף וחיפוי, ועבודות צביעה.

8. לדברי סגן מהנדס העירייה, **לא הוגשו חישובי כמויות** ביחד עם החשבון הסופי. יצוין, כי חישובי הכמויות נעשים על מנת לוודא אם הכמות הסופית שדווחה ע"י הקבלן תואמת את הביצוע בפועל.

9. לדברי סגן מהנדס העירייה, **חלק מהסעיפים שדווחו בחשבון הסופי לא בוצעו בפועל**: עמדת כיבוי אש, ומד מים.

10. עלה, כי החשבון הסופי **אושר ע"י מנהל אגף חינוך בעירייה** שאינו מוסמך לעשות כן.

11. לביקורת נמסר, כי **לא הועסקו יועצי בטיחות ונגישות במסגרת ביצוע עבודות השיפוץ**.

זאת ועוד, לדברי סגן מהנדס העירייה, **לא מתקיימות במבנה דרישות תקנות הנגישות** הבאות- רוחב הדלתות קטן מהדרוש, אין תאי שירותים לנכים.

12. עלה, כי **לא התקיים פיקוח הנדסי מטעם העירייה** על ביצוע העבודה.

13. כאמור לעיל עלה, כי **התשלום לקבלן התבצע דרך חברת אמן** באמצעות הסכם משולש החתום בין: העירייה, חברת אמן, והקבלן המבצע. להסכם צורף עותק של החשבון הסופי. כמו כן עלה, כי **לא דווח להנהלת חשבונות ולמערכת הגזברות** על ניצול התב"ר לצורך ביצוע השיפוצים במבנה מרכז גיל הרך.

## התייחסות ראש העיר דאז מר פאיז אבו צהיבאן מיום 14.11.2016

הגיוינט הוא המממן של עבודות השיפוץ שבוצעו והעירייה העמידה את המבנה לרשות המרכז לגיל הרך והרשתה לגיוינט לעשות את השיפוץ.

### מסקנות והמלצות

1. מאחר ועדיין קיימת יתרה תקציבית בתב"ר 491, יש להשלים את עבודות השיפוצים במועדון הנוער בשכונה 21 מתוך תקציב זה. יש לדאוג לכך שהמבנה יהפוך לראוי לשימושם של בני הנוער המתגוררים בסביבה הקרובה.
2. יש לקבע מנגנון לשיתוף פעולה בין מחלקות העירייה השונות. במסגרת זו, יש לקבע בין היתר נוהל דיווחים בין מחלקתיים, כך שכל התפתחות בעלת משמעות כספית ו/או אחרת תדווח תוך זמן סביר לכל הנוגעים בדבר בתוך העירייה.
3. אמנם התקשרות בין העירייה לבין המתנ"ס העירוני הנה פטורה ממכרז, אך התקשרות המתנ"ס העירוני עם גורמים שלישיים אינה פטורה ממכרז. על העירייה לוודא, שעבודות ופעילויות המבוצעות עבורה באמצעות המתנ"ס, יתבצעו כדין.
4. הקמת מרכז לגיל הרך הנו פרויקט שמן הראוי להיערך לו באופן שיבטיח השגת המטרה וכן יבטיח ניצול יעיל למשאבים שהועמדו לרשות העירייה לאותו צורך.  
חוסר ההיערכות מראש גרמו לאלתור פתרונות בלתי הולמים ולעיכובים משמעותיים בהפעלת הפרויקט ומתן שירות לאוכלוסיית היעד.  
יש להימנע מאופן פעולה כמתואר בדוח ולדאוג לתכנון ארוך טווח לצורכי העיר.
5. יש לדאוג להסרת כל הליקויים במבנה שהצביעה עליהם הביקורת.
6. יש לרשום בכרטיסת הנהלת החשבונות/הגזברות את כל ההוצאות שבוצעו מתב"ר 710.

**3. דוח ביקורת בנושא חשבון בגין מתן שירות דנטלי לתלמיד  
בחודשים 11-12/2013**

**המכרז וההתקשרות**

1. בתחילת שנת 2011 אישר משרד הבריאות לעיריית רהט הקצבה בגין מתן שירותי בריאות השן לתלמידים בכיתות א'-ט'. העירייה פרסמה מכרז לאותו נושא שמספרו 8/2011 (להלן- המכרז), ולאחר מספר ישיבות של וועדת מכרזים הוחלט בישיבה מס' 08/2011 מיום 09.05.2011 להמליץ על דר' חמדאן אלמטאלקה כזוכה במכרז (להלן- רופא השיניים).
  2. לביקורת נמסר, כי ההקצבה של משרד הבריאות לשירות דנטלי הנה לפי שנת לימודים (מחודש ספטמבר לשנה מסוימת עד לחודש יוני של השנה העוקבת), כאשר הניצול בפועל של ההקצבה נעשה לפי שנה קלנדרית והיתרה מועברת לשנת הכספים העוקבת.
  3. החוזה בין העירייה לבין רופא השיניים נחתם ביום 23.03.2011 לתקופה של שנה **החל מיום 15.05.2011** (התקופה הראשונה). עוד עלה, כי סעיף 10.2 לחוזה קובע, כי העירייה רשאית להאריך את תקופת ההתקשרות בשתי תקופות נוספות בנות שנה אחת כל פעם.
  4. עלה, כי מאחר ואחד המציעים במכרז עתר לבית משפט לעניינים מנהליים בבאר שבע כנגד החלטת וועדת מכרזים לעיל, **מתן השירות הדנטלי התעכב והחל בפועל רק בחודש 12/2011** לאחר מתן פסק דין בהליך המשפטי לעיל.
  5. עוד עלה, כי ביום 22.05.2013 (לדעת הביקורת, בגלל טעות סופר צוינה שנת 2013 במקום שנת 2012) **הוארך החוזה לשנה נוספת** עד ליום 30.06.2013 (להלן- התקופה השנייה). הארכת החוזה לתקופה השנייה חתומה ע"י שלושת מרשי החתימה של העירייה.
  6. ביום 09.06.2013 הודיע ראש העירייה דאז מר פאיז אבו צהיבאן לרופא השיניים על **סיום ההתקשרות בתאריך 30.06.2013** וכן על **כוונת העירייה לפרסם מכרז חדש** בנושא השירות הדנטלי.
  7. הביקורת מצאה, כי ביום 06.10.2013, **לאחר יותר משלושה חודשים מסיום התקופה השנייה וסיום ההתקשרות בכלל**, הודיע ראש העירייה דאז לרופא השיניים על **חידוש ההתקשרות לתקופה נוספת** עד ל- 31.12.2013 (להלן- התקופה השלישית).
- עלה, כי ההארכה לתקופה השלישית נעשתה בהסתמך על אותו חוזה לעיל **וחתומה ע"י ראש העירייה דאז בלבד**, וזאת בניגוד להוראות סעיף 203 **לפקודת העיריות** אשר קובעות שהתחייבות כספית צריכה להיות חתומה ע"י מורשי החתימה של העירייה.
- אומנם עפ"י סעיף 195 לפקודת העיריות רשאי היה ראש העירייה להתקשר בחוזה בשם העירייה מאחר וקיימת הקצבה מתאימה לאותה הוצאה כספית בתקציב המאושר (כמובן בצירוף חתימתם של שאר מורשי החתימה בעירייה

ע"ג ההתקשרות), אך בשל לבצע את ההתקשרות במקרה הנבדק לא היה ניתן להסתמך על חוזה/מכרז שהסתיים כבר זמן רב לפני כן.

יתרה מזאת, במכתב סיום ההתקשרות עם רופא השיניים האמור לעיל צוין מפורשות, שהדרך לקביעת זהות רופא השיניים, שייתן את השירות הדנטלי בבתי ספר בהמשך, תעשה דרך מכרז.

יודגש, כי מדובר בחודש בו נערכו הבחירות לרשויות המקומיות כולל לעיריית רהט. לדעת הביקורת, היה על ראש העירייה דאז להימנע מהתקשרות כלשהי במועד צפוף כל כך למועד הבחירות.

### דוחות ביצוע ותשלומים

1. נמצא, כי בדרך כלל דוחות הביצוע של רופא השיניים אושרו תחילה ע"י העובדת סארה אבו סיאם מתאמת בריאות בעירייה (להלן- מתאמת בריאות), ואילו החשבונות בצירוף הדוחות אושרו לתשלום ע"י מזכיר העירייה לפני העברתם לגזברות לתשלום.

2. לדברי מתאמת בריאות, בנוסף לדוחות הביצוע נערכו רשימות שמיות לתלמידים שקבלו שירות דנטלי, כאשר אלה חתומות ע"י בית הספר הרלוונטי ורופא השיניים. לביקורת נמסר ע"י מתאמת בריאות, כי עותק מהרשימות נשמר בבית הספר ועותק אחר נשמר במרפאת רופא השיניים.

### מכתב גזבר העירייה לראש העירייה מיום 22.04.2014

1. במכתבו הנ"ל פרט גזבר העירייה את התנהלותם של גורמים שונים בעירייה בעניין החשבון נשוא בדיקה זו. הטענה המרכזית של גזבר העירייה הנה כי דרישת התשלום של רופא השיניים בגין מתן שירות דנטלי בחודשים 11-12/2013 הועלתה לראשונה בחודש מרץ 2014 וכי רק ביום 09.03.2014 הוא נחשף למכתב ראש העירייה דאז בנושא ההארכה לתקופה השלישית שעליו מתבססת דרישת התשלום.

2. עוד ציין גזבר העירייה כי, מאחר וראש העירייה דאז לא נהג לחתום לבדו על הארכת תוקפם של חוזים ללא חתימתם של שאר מורשי החתימה בעירייה, קיים ספק רב לגבי אותנטיות ו/או מהימנות המסמך מיום 06.10.2013.

### ראיות למתן שירות דנטלי בתקופת החודשים 11-12/2013

1. בפני הביקורת הונחו רשימות שמיות של התלמידים שקבלו שירות דנטלי ע"י רופא השיניים בתקופה הרלוונטית בחמשת בתי ספר: אלנג'אח אלהווייל, בית אלחכמה, עומר בן אלחטאב, ודאר אלקלם. נמצא, כי הרשימות חתומות ע"י רופא השיניים וע"י בתי הספר לעיל.

2. במכתב של דר' דן דקל, רופא השיניים המחוזי במשרד הבריאות מחוז דרום, מיום 09.01.2014 צוין, כי ביום 27.11.2013 הוא ביקר ביחד עם מתאמת בריאות בבית ספר עומר בן אלחטאב בעת מתן השירות הדנטלי לתלמידי אותו בית ספר ע"י רופאת שיניים מטעם דר' חמדאן אלמטאלקה הזוכה במכרז.

3. לדברי דר' עאמר אלהוזייל סגן ראש העירייה והממונה על תיק חינוך בתקופה הרלוונטית, כי הוא **עד לכך שהשירות הדנטלי ניתן** ע"י רופא השיניים בתקופת החודשים 11-12/2013. דברי הנ"ל נאמרו בישיבת וועדת מכרזים מס' 05/2014 מיום 02.04.2014 אשר דנה במכרז מס' 6/2014 למתן שירות דנטלי לתלמיד במוסדות חינוך.

### **התייחסות ראש העירייה דאז לממצאי הביקורת**

ביום 29.06.2014 הוצגו ממצאי הביקורת והמסמכים עליהם היא התבססה לרבות מכתב הארכת ההתקשרות לתקופה השלישית בפני ראש העירייה דאז מר פאיז אבו צהיבאן. להלן התייחסותו:

1. בטרם חתימה על הארכת ההתקשרות עם רופא השיניים מצאתי שקיימת יתרה תקציבית בסעיף הרלוונטי וכן קיימת אופציה בחוזה להאריך את ההתקשרות לתקופה נוספת.
2. הפרויקט מתוקצב ע"י משרד הבריאות והרופא המחוזי איים לבקש החזרת חלק התקציב שלא נוצל למשרד הבריאות.
3. השיקול מאחורי הארכת ההתקשרות עם רופא השיניים היה ענייני מאחר ולא ריציתי שהכסף יוחזר למשרד הבריאות ושהתלמידים יפסידו את השירות הדנטלי.
4. גזבר העירייה והחשב המלווה היו מודעים להארכת ההתקשרות ולא התנגדו לה. ראיה לכך, כי הנ"ל מכותבים במכתבי לרופא השיניים מיום 06.10.2014.

### **התייחסות גזבר העירייה**

בהתייחסותו לתגובת ראש העירייה דאז מסר גזבר העירייה לביקורת בשיחה טלפונית מיום 01.07.2014, כי הוא עומד מאחורי גרסתו שהובאה במכתבו הנ"ל מיום 22.04.2014, לפיה מכתב ההארכה לתקופה השלישית הוצג בפניו לראשונה ביום 09.03.2014 וכי הוא לא היה מודע לקיום ההארכה לפני כן.

### **התייחסות החשב מלווה**

בהתייחסות לתגובת ראש העירייה דאז מסר החשב מלווה לביקורת בשיחה טלפונית מיום 01.07.2014, כי הוא לא היה מודע לקיומו של מכתב ההארכה לתקופה השלישית וכי הוא לא היה שותף לעניין זה בכל צורה שהיא.

## מסקנות והמלצות

יש להתייחס בנפרד לשני היבטים שונים של הנושא הנבדק: האחד **האם בוצעה עבודה ע"י רופא השיניים בתקופה של החודשים 11-12/2013 שיש לשלם לו תמורתה?**, והאחר **האם ההתקשרות עם רופא השיניים עבור אותה תקופה נעשתה בהתאם לנוהל תקין?**

בקשר להיבט הראשון, מסקנת הביקורת מהאמור לעיל היא חד משמעית כי **אכן עבד רופא השיניים בתקופה לעיל ועל העירייה לשלם לו תמורת כך.**

לגבי עניין תקינות הארכת ההתקשרות לתקופה השלישית, לדעת הביקורת **לא היה ניתן להתקשר מחדש עם רופא השיניים בחודש 10/2013 ע"ב חוזה ההתקשרות שהסתיים ביום 30.06.2013** ולאחר שהוצאה לו הודעה על כך. חמור מכך שההארכה נעשתה זמן רב אחרי סיום החוזה וחתומה ע"י ראש העירייה דאז בלבד.

בעניין זה ממליצה הביקורת, **שהיועץ המשפטי לעירייה יבחן אם מדובר בהוצאה לא חוקית בהתאם לסעיף 221 לפקודת העיריות.** יש לפעול בהתאם למסקנת חוות הדעת המשפטית.

זאת ועוד, מאחר והארכת החוזה נעשתה בחודש בו התקיימו הבחירות לעיריית רהט, עוד על היועץ המשפטי לעירייה לבחון בחוות דעתו **את מידת הפגיעה בטוהר המידות ובאם הדבר סותר את הנחיות היועץ המשפטי לממשלה בעניין עריכת התקשרויות בתקופת בחירות.**

#### 4. א. דוח ביקורת בנושא התלונות בעניין העובד חסן אלטורי

### התלונות

בעירייה התקבלו שתי תלונות שונות, בהן טענות כלפי העובד חסן אלמלאחי/ אלטורי (להלן- העובד): האחת התקבלה בתאריך 17.09.2014 והשנייה בתאריך 30.09.2014 (להלן: התלונות).

מצ"ב כנספח עותקים של התלונות.

הטענה המרכזית שחוזרת על עצמה בשתי התלונות הנה, כי העובד, המועסק בעירייה במשרה מלאה בתור קצין ביקור סדיר, עובד במקביל כמורה בבית ספר עומר בן אלחטאב ברהט.

### המסגרת הנורמטיבית

סעיפי פקודת העיריות 176 עד 182 קובעים את המסגרת הנורמטיבית בנוגע לעבודת חוץ.

מצ"ב הנוסח המלא של סעיפי פקודת העיריות הנ"ל ומסומנים כנספח א'.

סעיף 176 לפקודת העיריות מגדיר עבודת חוץ בתור כל עסק או עבודה מחוץ לשירות העירייה, למעט-

- (1) עבודה ציבורית- שלא על מנת לקבל פרס;
  - (2) עבודה מדעית, אמנותית או ספרותית ללא התקשרות קבועה;
  - (3) השקעת הון וקבלת רווחים ממנה שאינ אתן עבודה או עיסוק.
- יצוין, כי עובד עירייה מוגדר בהקשר זה כעובד עירייה המשמש בקביעות במשרה מלאה.

סעיף 177 לפקודת העיריות אוסר על עובד עירייה לעבוד בעבודת חוץ.

סעיף 178 לפקודת העיריות קובע, שראש העירייה רשאי להתיר עיסוק בעבודה מדעית, אמנותית או ספרותית גם אם העבודה היא בהתקשרות קבועה.

סעיף 179 לפקודת העיריות קובע, כי ראש העירייה באישור מועצת העירייה רשאי להתיר עבודת חוץ שלא על מנת לקבל פרס (הכוונה לעבודה שאינה ציבורית).

סעיף 180 לפקודת העיריות קובע, שמליאת המועצה רשאית, במקרים מיוחדים, להתיר עבודת חוץ גם על מנת לקבל פרס (לגבי עובדים שנתמנו לפי הסעיפים 167 ו-169 לפקודת העיריות, החלטת המועצה תהיה טעונה באישור שר הפנים).

יודגש, כי אין המועצה רשאית להתיר עבודת חוץ על מנת לקבל פרס אלא אם:

- (1) היא לטובת הכלל;
- (2) אינה עשויה לפגום לרעה בתפקידו של עובד העירייה;

- (3) אין בה כדי ליצור התקשרות בין העובד לבין אדם, תאגיד או מוסד העומדים במגע כספי, מסחרי או ענייני עם העירייה;
- (4) העובד הצהיר על הפרס שיקבל בעדה.

### נתוני רקע

העובד מועסק החל משנת 1992 ע"י משרד החינוך כמורה בבית ספר יסודי עומר בן אלחטאב ברהט, ומשנת 1995 הוא התחיל להיות מועסק במשרה מלאה בעיריית רהט.

לדברי העובד לביקורת מיום 13.10.2014, מתחילת עבודתו בעירייה הוא נהג לעבוד בהתאם למחזוריות ולמתכונת כלהלן:

העובד נוהג לצאת לחופשה ללא תשלום לתקופה של שלוש שנים מעבודתו בבית הספר עומר בן אלחטאב ובשנה הרביעית הוא חוזר לעבוד שם בשליש משרה לפחות, זאת על מנת לשמר זכויות שנצברו לו במשרד החינוך. עבודתו בבית הספר נעשתה במקביל לעבודה במשרה מלאה בעירייה.

### שנת הלימודים 2013/2014

1. בהתאם למתכונת לעיל נמצא, כי בשנת הלימודים 2013/2014 עבד העובד במקביל לעבודתו בעירייה, בהיקף של שליש משרה (10 שעות שבועיות) במשרד החינוך.

לדברי העובד, עבודתו בבית הספר התבצעה בימי שני בין השעות 10:30 לשעה 15:00.

עוד מסר העובד, כי הוא נהג להטביע אצבע בשעון הנוכחות ביציאה מהעירייה, ועם סיום עבודתו בבית הספר הוא הטביע אצבע בכניסתו חזרה לעירייה.

מעיון בדוחות הנוכחות של העובד במשך תקופת שנת הלימודים 2013/14 (מחודש 09/2013 עד לחודש 06/2014) עולה, כי לא בכל ימי שני שנפלו בתקופה הנ"ל הייתה הטבעת אצבע, שאמורה להעיד על היעדרות מהעבודה בעירייה במשך שעות העבודה בבית הספר.

2. לדברי העובד, המתכונת בה הוא עבד בשנה"ל 13/14 הנה עפ"י אישור שניתן לו ע"י ראש העיר דאז מר פאיז אבו צהיבאן.
- העובד המציא לביקורת עותק של בקשתו מיום 6.9.2013, שאושרה בחתימת ידו של ראש העיר דאז.
- במסגרת פניית העובד לראש העיר דאז ביקש הראשון, כי שעות עבודתו בבית הספר יקוזזו כימי היעדרות מהעירייה או מהחופשה השנתית



## שהצטברה לזכותו.

מצ"ב **כנספח ב'** בקשת העובד מיום 6.9.2013 ואישור ראש העיר המתנוסס על גביה.

### התייחסות העובד

1. ביום 17.09.2014 התקבלה אצל מבקר העירייה התלונה הראשונה. באותו יום הועברה התלונה להתייחסות העובד.  
ביום 22.09.2014 התייחס העובד לאמור בתלונה הראשונה. התייחסות העובד מובאת במלואה בהמשך ומסומנת **כנספח ג'**.

**בנוגע לעבודתו הנוספת בבית הספר** מסר העובד בתגובתו, כי:  
"אנוכי רק עובד בעיריית רהט, נכון שהייתי בשנה שעברה גם עובד בבית הספר מספר שעות מאחר ונאלצתי לחזור לבית הספר ע"י משרד החינוך, כל זה באישור ראש העיר.  
שעות עבודתי בבית הספר היו עד 10 שעות שבועיות אשר קוזזו משעות הנוכחות שלי בעירייה".

2. בנוסף ולאחר גיבוש ממצאי הביקורת הופנתה ביום 02.11.2014 טיוטה של ממצאי הביקורת לתגובת העובד. ביום 16.11.2014 הגיב העובד לביקורת.

להלן מובאת תגובת העובד במלואה.

### התייחסות ראש העיר דאז מר פאיז אבו צהיבאן מיום 14.11.2016

- א. אשרתי לעובד בתנאי שיפחית את כמות השעות שילמד בבית הספר משעות עבודתו בעירייה;
- ב. היה נהוג בעירייה, שעובדים שבאו ממערכת החינוך ימשיכו ללמד בבתי הספר בתנאי שעבודתם בעירייה לא תיפגע. יוזכר, שהעובד מועסק במחלקת חינוך;
- ג. הכל נעשה בתום לב;
- ד. אין זו הפעם הראשונה בה אני מאשר לעובד ללמד בבית הספר, מאחר והעובד נהג לבקש אישור לכך פעם ב-3 שנים. יצוין, כי זה מה שהיה נהוג גם בתקופה לפני כהונתי כראש עיר.

16/11/2014

לכבוד  
מר עאמר אבו האני  
מבקר עיריית רהט

א.נ.,

**הנדון: תגובה לטייטה דוח ביקורת מיום 2/11/2014**

1. מאשר קבלת הטייטה לדוח הביקורת .
2. אבקשך לציין שכל המסמכים שנדרשו על ידכם התקבלו כגון : אישור חל"ית משרד החינוך לשנת הלימוד תשע"ה , דוחות נוכחות בעירייה, אישור תיאום מס ואישורו של ראש העיר.
3. כמו כן אני מציין , עבודתי בעירייה לא נפגעה - מתוך אחריות אנוכי אחראי ומטפל במספר בתי ספר וכמות תלמידים כמו כל קב"ס אחר עם מאה אחוז משרה .
4. בנוסף לזה, דוחות הנוכחות שלי אושרו ונחתמו ע"י הממונה והאחראים בעירייה.
5. בנוגע לסעיף 2 מטיוטת הביקורת , יש לציין שבימי שני שלא הייתה בהן הטבעת אצבע , הם היו ימי עבודה בעירייה בלבד.
6. יש לציין שאנוכי פעל על פי הכללים של עבודה נוספת ( סעיף 180(ב) לפקודת העיריות וסעיף 42.415 לתקשי"ר ) :
  - א. שעות העבודה הנוספות לא עלו על 25 אחוז ממספר שעות העבודה הנהוגות לשבוע (10.75 שעות לשבוע )
  - ב. העבודה הנוספת לא פגעה לרעה בתפקידי כעובד ברשות.
  - ג. הצהרתי על התמורה שאנוכי מקבל בעד העבודה הנוספת .
  - ד. אין ניגודי עניינים בין תפקידי ברשות לעבודתי הנוספת.
  - ה. קבלתי אישורו של ראש הרשות לעבודה נוספת .
7. עם כל זאת, בשנים הבאות אפעל להקטנת המשרה בעירייה ו / או הבאת הנושא לאישור מליאת המועצה במידה ואנוכי נאלץ לחזור למשרד החינוך בחלקית המשרה .
8. להמשך טיפולך אודה.

בכבוד רב

טורי חסן  
קצין ביקור סדיר  
עיריית רהט

העתקים : מר טלאל אלקרנאוי – ראש העיר

**מסקנות**

1. עבודת העובד בבית הספר כמתואר לעיל נחשבת לעבודת חוץ כהגדרתה בסעיף 176 לפקודת העיריות.  
מאחר והעובד מועסק בעירייה בקביעות במשרה מלאה, לא ניתן לאשר לו עבודת חוץ וזאת מהנימוקים להלן:
  - א. העבודה בתור מורה אינה מסוג העבודות שבסמכות ראש העירייה לאשר לעובד.
  - ב. מאחר ומדובר בעבודה חוץ על מנת לקבל פרס אין האמור בסעיף 179 רלוונטי למקרה הנדון (הסעיף דן בעבודות שלא על מנת לקבל פרס).
  - ג. אין מועצת העירייה מוסמכת לאשר עבודת חוץ בהתבסס על הוראות סעיף 180 במקרה זה, מאחר והעבודה בבתי ספר עומר בן אלחטאב יוצרת התקשרות בין העובד לבין מוסד שעומד במגע כספי וענייני עם העירייה.
- לאור האמור לעיל, **אישור ראש העיר דאז** מר פאיז אבו צהיבאן **לעבודת חוץ** שניתן לעובד ביום 6.9.2013 **ניתן בחוסר סמכות**.
2. לדעת הביקורת, **כי לא ניתן לבצע עבודת חוץ במשך שעות היעדרות מהעבודה בעירייה או בימי חופשה שנתית**. עבודת חוץ לא נחשבת להיעדרות מוצדקת מעבודה בעירייה ואין ימי חופשה שנתית מיועדים לצורך ביצוע עבודה אחרת.
3. **אישור ראש העיר דאז ניתן במועד שחופף למועד עריכת הבחירות** לרשויות המקומיות, דבר שמהווה **פגם לכאורה** לטעם הביקורת.

## המלצות

4. להעביר את ממצאי הביקורת ליועץ המשפטי לעירייה על מנת שהוא יחווה את דעתו בנוגע למקרה הנבדק ולהנחות את העירייה כיצד יש לנהוג באותו מקרה.
5. במקביל על מנהל כוח אדם בסיוע מדור שכר לזהות מקרים נוספים בהם מתקיימת עבודת חוץ ללא אישור ולפעול כנגד אותם מקרים.
6. על היועץ המשפטי ביחד עם מנהל כ"א לחבר חוזר לכלל עובדי העירייה המבהיר את הוראות פקודת העיריות בנוגע לעבודת חוץ.

**נספח א' - סעיפי פקודת העיריות**

”עבודת-חוץ” – כל עסק או עבודה מחוץ לשירות העיריה, למעט –

- (1) עבודה ציבורית – שלא על מנת לקבל פרס ;
  - (2) עבודה מדעית, אמנותית או ספרותית ללא התקשרות קבועה ;
  - (3) השקעת הון וקבלת רווחים ממנה שאין אתן עבודה או עיסוק ;
- ”עובד עיריה” – עובד עיריה המשמש בקביעות במשרה מלאה.

177. עובד עיריה לא יעסוק ולא ישתתף, במישרין או בעקיפין, בעבודת-חוץ.

178. רשאי עובד עיריה, באישור ראש העיריה, לעסוק בעבודה מדעית, אמנותית או ספרותית מחוץ לשירות העיריה גם אם העבודה היא בהתקשרות קבועה.

179. רשאי ראש עיריה, באישור המועצה, להתיר לעובד העיריה לעסוק בעבודת-חוץ שלא על מנת לקבל פרס.

180. (א) רשאית מועצה, במקרים מיוחדים, להתיר לעובד העיריה לעסוק בעבודת-חוץ גם על מנת לקבל פרס, אלא שבנוגע לפקידי העיריה שנתמנו לפי הסעיפים 167 ו-169 תהא החלטתה טעונה אישורו של השר.

(ב) אין מועצה רשאית להתיר לעובד העיריה לעסוק בעבודת-חוץ על מנת לקבל פרס לפי סעיף זה, אלא אם –

- (1) היא לטובת הכלל ;
- (2) אינה עשויה לפגום לרעה בתפקידו של עובד העיריה ;
- (3) אין בה כדי ליצור התקשרות בין העובד לבין אדם, תאגיד או מוסד העומדים במגע כספי, מסחרי או ענייני עם העיריה ;
- (4) העובד הצהיר על הפרס שיקבל בעדה.

181. עובד עיריה, העובד בעבודת-חוץ על מנת לקבל פרס בניגוד להוראות סעיפים 177-180, דינו - קנס פי שלושה משווי הפרס שניתן בעד אותה עבודה.

182. הוראות סעיפים 176-181 אינן גורעות מהוראות סעיפים 174 ו-175.

## נספח ב' - בקשת העובד ואישור ראש העיר דאז

6/9/2013



מאיר

לכבוד  
מר פאז אבו סהיבאן  
ראש העיר.

א.ג.

הנדון: אישור עבודה שניה

1. אנוכי נאלץ השנה לחזור ללמד בבית ספר לאחר חל"ת ממשרד החינוך.
2. שעות העבודה שלי יהיו עד 10 שעות שבועיות.
3. שעות היעדרות שלי מהעבודה בעירייה יקוזזו כימי היעדרות או מחופש השנתי.
4. לאישורך אודה.



במבד רב  
שורי חסון  
קצין ביקור סדיר

## נספח ג' - התייחסות העובד לתלונה הראשונה

22/9/2014

לכבוד  
מר עאמר אבו האני  
מבקר עיריית רהט

א.ג.,

### הנדון: תגובה לתלונה

לפניתך ובקשתך מיום 17/9/2014 להלן תגובתי לתלונה הנ"ל :

1. המכתב נשלח ע"י אדם אנונימי שהגדיר את עצמו תושב רהט.
2. כל מה שנאמר במכתבו של התושב הוא חסר שחר , הוא נבע מקנאות, נקמנות והכפשת שמי כעובד טוב ומסור במיוחד בימים הללו שאני מגיש מעמדות למכרזים רלוונטיים בעירייה .
3. במכתבו של התושב , מחד גיסא הוא מציין שלא יודע מה אני עובד ומאידך הוא מדגיש שאני עובד בבית הספר ויש לי עובדים בבית !!?
4. לתושב הנחמד הזה ! , אני אומר : " שאנוכי חסן אלטורי עובד כקצין ביקור סדיר בעיריית רהט, תפקידי מאפשר לי להיות בכל מקום בעיר כחלק מביקורי בית, מעקב וסיוורים אחרי תלמידים.
5. אנוכי כמו כל עובד אחר מתחיל את עבודתו בשבע וחצי ומסיים בארבע אחרי הצוהרים , ואם ישנה יציאה למקרה חריג אני מודיע לממונים .
6. הבית שהעלה במכתבו הוא כבר מאוכלס קרוב לשנה וחצי , והעובדים שדבר עליהם הם כנראה עובדים אצלו ולא אצלי ?
7. אנוכי רק עובד בעיריית רהט , נכון שהייתי בשנה שעברה גם עובד בבית הספר מספר שעות מאחר ונאלצתי לחזור לבית הספר ע"י משרד החינוך, כל זה באישורו של ראש העיר.
8. שעות עבודתי בבית הספר היו עד 10 שעות שבועיות אשר קוזזו משעות הנוכחות שלי בעירייה
9. אני מציע לאנשים האנונימיים שהתלוננו בתקופה האחרונה נגד עובדי עיריית רהט שיגלו את הפרצוף האמתי שלהם אם הם צודקים ואם חשובה להם העיר וטובת הציבור !! ולא להסתתר מאחורי מסכת השקרים ?
10. זו תגובתי , להמשך טיפולך .

בכבוד רב  
טורי חסן  
קצין ביקור סדיר  
עיריית רהט

העתקים :

מר טלאל אלקרנאוי – ראש העיר

## 4 ב. דוח ביקורת בנושא תלונות בעניין עו"ד עאמר אלעתאיקה

### 1. רקע

כנגד עובד העירייה עו"ד עאמר אלעתאיקה (להלן- העובד) התקבלו שתי תלונות. התלונה הראשונה מחודש 02/2014 הופנתה הן לגורמים שונים בתוך העירייה והן לגורמים חיצוניים (להלן- התלונה הראשונה). התלונה השנייה הופנתה למשרד הפנים בחודש 05/2014 אשר בתורו ביקש את התייחסות העירייה לנטען בה (להלן- התלונה השנייה).

### הטענות לכאורה אשר הועלו בתלונה הראשונה

1. מינוי העובד לתפקיד מנהל מחלקת גני ילדים משיקולים פוליטיים;
2. ביצוע עבודות נוספות בתקופה בה כיהן כמנהל מחלקת גני ילדים: בתור מורה ב- 50% משרה בבית ספר תיכון אלנור ובתור עורך דין פרטי;
3. בנייה ללא היתר בנייה במגרש 55 בשכונה 19;
4. התנהגות בלתי הולמת עם הגננות ועוזרות הגננות.

### הטענות לכאורה אשר הועלו בתלונה השנייה

1. דיווח כוזב על העסקת ממלאות מקום לגננות ולעוזרות גננות;
2. העסקת שלוש עוזרות גננות ויותר באותו גן ילדים;
3. העסקת קרובת משפחה (אשת אחיין) ללא הכשרה מקצועית מתאימה. לאותה קרובת משפחה אושר ע"י העובד תשלום שכר, כאשר היא נמצאה בבית או כאשר היא הייתה מאושפזת בבית חולים;
4. סגן ראש העירייה הממונה על תיק חינוך ביחד עם ראש העירייה והעובד מנסים למזער את הנזק ולסגור ביניהם את סוגיית העסקתן הלא תקינה של העוזרות גננות ומ"מ עוזרות גננות. שלושת הנ"ל התחלקו בכסף שלא הוחזר לקופת העירייה;
5. בנייה ללא היתר בנייה במגרש 55 בשכונה 19 ואי תשלום ארנונה בגין אותה בנייה;
6. עבודות נוספות בשעות העבודה בעירייה: כמורה בבית ספר תיכון אלנור וכעורך דין פרטי.

## 11. המסגרת הנורמטיבית

סעיפי פקודת העיריות 176 עד 182 קובעים את המסגרת הנורמטיבית בנוגע לעבודת חוץ.

סעיף 176 לפקודת העיריות מגדיר עבודת חוץ בתור כל עסק או עבודה מחוץ לשירות העירייה, למעט-

- (4) עבודה ציבורית- שלא על מנת לקבל פרס ;
- (5) עבודה מדעית, אמנותית או ספרותית ללא התקשרות קבועה ;
- (6) השקעת הון וקבלת רווחים ממנה שאין אתן עבודה או עיסוק.

יצוין, כי עובד עירייה מוגדר בהקשר זה כעובד עירייה המשמש בקביעות במשרה מלאה.

סעיף 177 לפקודת העיריות אוסר על עובד עירייה לעבוד בעבודת חוץ.

סעיף 178 לפקודת העיריות קובע, שראש העירייה רשאי להתיר עיסוק בעבודה מדעית, אמנותית או ספרותית גם אם העבודה היא בהתקשרות קבועה.

סעיף 179 לפקודת העיריות קובע, כי ראש העירייה באישור מועצת העירייה רשאי להתיר עבודת חוץ שלא על מנת לקבל פרס (הכוונה לעבודה שאינה ציבורית).

סעיף 180 לפקודת העיריות קובע, שמליאת המועצה רשאית, במקרים מיוחדים, להתיר עבודת חוץ גם על מנת לקבל פרס (לגבי עובדים שנתמנו לפי הסעיפים 167 ו-169 לפקודת העיריות, החלטת המועצה תהיה טעונה באישור שר הפנים).

יודגש, כי אין המועצה רשאית להתיר עבודת חוץ על מנת לקבל פרס אלא אם :

- (5) היא לטובת הכלל ;
- (6) אינה עשויה לפגום לרעה בתפקידו של עובד העירייה ;
- (7) אין בה כדי ליצור התקשרות בין העובד לבין אדם, תאגיד או מוסד העומדים במגע כספי, מסחרי או ענייני עם העירייה ;
- (8) העובד הצהיר על הפרס שיקבל בעדה.



### III. נתוני רקע

עלה, כי העובד מועסק בעירייה החל משנת 2008. להלן תקופות ההעסקה שלו בתפקידים השונים שהוא מילא וכן אחוזי המשרה לכל תפקיד:

קב"ס	מנהל מח' גני ילדים	קב"ס ומורה	מורה	תפקיד
				תקופת העסקה
			100%	2008-1998
		87% בתור קב"ס ו- 33% בתור מורה		8/2013 - 9/2008 <sup>5</sup>
	100%			2/2014 - 9/2013
100%				מ- 3/2014 עד היום

יוצא, כי העובד היה מועסק בעירייה לאורך כל הזמן במשרה מלאה.

מדברי העובד עלה עוד, כי משנת 2000 ועד שהוא עבר לעבוד במחלקת חינוך בשנת 2008 הוא ניהל משרד עורכי דין עצמאי.

### IV. התייחסות העובד לנטען בתלונות

ביום 27.08.2014 הופנתה התלונה הראשונה להתייחסות העובד, ועם קבלת התלונה השנייה אף היא הופנתה לתגובתו ביום 02.09.2014.

להלן עיקרי התייחסות העובד לטענות שהועלו בתלונות, שנמסרה לביקורת באמצעות מכתביו מיום 14.09.2014 ו- 24.09.2014. תגובות העובד מובאות להלן **בלשון בה נמסרו לביקורת**, עם שיפורים מינוריים של הניסוחים שנעשו ע"י הביקורת.

עוד יצוין, כי הביקורת חלקה את תגובות העובד לפרקים בהתאם לטענות שבתלונות:

#### 1. עבודות נוספות כמורה וכעורך דין פרטי

החל מיום 01.09.2013 התחלתי לעבוד כמנהל מחלקת גני ילדים בעירייה, לא הייתי עובד בבית ספר אלנור בתקופה זו. למען השקיפות אבהיר שהייתי עובד בבית ספר אלנור 8 שעות הוראה עד ליום 31.08.2013, כלומר מיום שהתחלתי לעבוד 100% משרה כמנהל מחלקת גנים הפסקתי לעבוד בתיכון אלנור.

אני נותן סיוע ועזרה בהתנדבות בתחום המשפט, הסיוע וההתנדבות נעשות שלא בשעות העבודה ובהתאם לפקודת העירייה ורק כאשר זה לא פוגע בעבודתי בעירייה.

עוד נמסר ע"י העובד בנוגע לעבודתו כעורך דין, כי:

<sup>5</sup> בשנות הלימודים 2008/9 ו- 2009/10 היה העובד בחופשה ללא תשלום

החל משנת 2009 ועד לשנת 2013 בהנחית המפקח על הביקור הסדיר (במחוז דרום במשרד החינוך, ע"א), ובהסכמת ואישור הממונים התבקשתי לעבוד ביום שבת ולבחור יום חופש במשך השבוע, בחרתי ביום רביעי עם אפשרות שינוי.

כלומר בכל יום רביעי לא הייתי עובד בביקור סדיר.

כמו שאמרתי בהתייחסות נתתי עזרה וסיוע בהתנדבות.

גם פעמים רבות ביקש ממני גזבר העירייה עו"ד סאדק דלאשה לאשר תצהירים לטובת העירייה, גם מהנדס העירייה אברהים אבו סהיבאן בקשה לאמת חתימה והכל בהתנדבות.

2. בנייה ללא היתר במגרש 55 בשכונה 19  
לעניין הבית שקיבלתי בירושה, לא קיבלתי כל בית שהוא בשכונה 19 בירושה ולא בניתי כל תוספת בשכונה 19.

3. התנהגות בלתי הולמת עם הגננות ועוזרות הגננות  
לעניין ההתנהגות עם הגננות, פעלתי בהתאם לנוהל תוך כדי כבוד הדדי.

4. דיווח כוזב על העסקת ממלאות מקום לגננות ולעוזרות גננות  
מינוי העוזרות נעשה בהתאם לנוהל ולמספר התקנים (ע"פ מפתח כל 31 ילדים בגן נותנים תקן עוזרת בנוסף יש אפשרות להגיש בקשה למשרד חינוך להעסיק עוזרת נוספת בתוספת תקציב והוגשה בקשה בהתאם).

בראשית דבריי אבהיר שמ"מ הגננות מתמנות על ידי המפקחת ואין לעירייה עניין בזה ולא מניתי אף מ"מ גננת.

לעניין מ"מ העוזרות, כאשר נכנסתי לתפקיד הייתה במחלקת הגנים רשימה מאושרת של מ"מ עוזרות, לא התעסקתי בכלל במ"מ העוזרות וחלוקת העבודה ושליחת מ"מ עוזרת נעשו ע"י המזכירה במחלקת הגנים בלבד.

5. העסקת שלוש עוזרות גננות ויותר באותו גן ילדים  
לא העסקתי בשום גן שלוש עוזרות, לא העסקתי שום קרובת משפחה כפי שנטען (כהגדרתה בחוק), יתרה מזו ההעסקה של עובדים הייתה רק דרך הממונים ולא הייתה לי כל סמכות אפילו למנות מ"מ עוזרת גננת.

6. העסקת קרובת משפחה (אשת אחיין) ללא הכשרה מקצועית מתאימה, ואישור לה תשלום שכר, בזמן שהיא נמצאה בבית או הייתה מאושפזת בבית חולים

הנוהל לעניין ימי המחלה הנו ככל שהעובדת מגישה חופשת מחלה, ימי ההיעדרות מאושרים בהסתמך על אישור המחלה.  
לעניין אישור דוח הנוכחות, הדבר נעשה רק אחרי שהעובדת חתומה על הדוח וגם הגננת שבגן.

עוד מסר העובד בהשלמה לתגובתו בנוגע להעסקת אשת אחיינו, כי:

בהמשך לשיחתנו הנני מתכבד להבהיר נושא אשת אחייני שהוזכרה בתלונה, בהתייחסותי הקודמת הזכרתי שאין קרבה מדרגה ראשונה ביני לבין כל עוזרת גננת שהתמנתה בתקופה שהייתי מנהל מח' גנים, ולהלן השתלשלות הדברים:

- א. אשת אחייני, גבי דורית אבו עבדון, מוכשרת והמחזיקה בתעודת עוזרת גננת.
- ב. ביום 1.9.2013, התחלתי את תפקידי כמנהל מח' גנים, במחלקה הייתה רשימת עוזרות גננות ממלאות מקום, אשת אחייני הייתה מתוך הרשימה שגובשה לפני כניסתי לתפקיד.
- ג. ביום 5.9.2013 ולאחר שעמותות שהמפעילות גני ילדים סגרו את הגנים שבבעלותם הוחלט לפתוח גן בתוך בית הספר החדש מתחם 5 ששמו היום חאג' סלמאן אלעתאיקה.
- ד. היות וגבי דורית אבו עבדון המ"מ עוזרת הקרובה ביותר לבית הספר נשלחה לעבוד בגן בתאום ובהסכמת הממונים.
- ה. בגן מספר הילדים הגיע ל- 41 ילדים.
- ו. כפתרון זמני ומתן מענה נשלחה עוזרת נוספת (דועא אבו נאסר), אשר הייתה עובדת סייעת צמודה עם אחד הילדים בבית ספר ע"ש חאג' סלמאן.
- ז. חשוב לציין שגבי דועא אבו נאסר נשלחה ע"י הממונים ובהסכמת ראש העיר דאז מר פאיז אבו סהיבאן.
- ח. היות ומדובר בפתרון זמני העירייה החתימה את גבי דועא אבו נאסר על חוזה העסקה מיום 16.6.2013 ועד 30.10.2013 (קיימת טעות סופר לגבי התאריך. התאריך הנכון מ- 16.09.2013 עד 13-30.10.2013, ע"א).
- ט. בתום תקופת ההעסקה של גבי אבו נאסר הודעתי לה באופן הברור ביותר שחוזה ההעסקה שלה הסתיים ואינה יכולה להתייצב בגן, תשובתה הייתה שהיא תישאר בגן עד חידוש החוזה.
- י. בקשתי ממנהל מח' כח אדם אסמכתא על סיום ההעסקה והתקבל במחלקת הגנים אישור המראה סוף החוזה. **האישור מצורף ומסומן באות א'** (לתגובה צורפה הודעה על העסקת גבי אבו נאסר המגדירה את תקופת העסקתה: -16.09.2013-30.10.2013).
- יא. חשוב לציין שבחודש 9/2013 וחודש 10/2013 הועסקו בגן שתי סייעות באישור ראש העיר דאז פאיז אבו סהיבאן והממונים.
- יב. בסוף חודש 10/2013 פוצל הגן ונפתח בבית הספר ע"ש חאג' סלמאן אלעתאיקה גן נוסף (גן חובה), לגן מונתה העוזרת גננת ע"י הממונים.

- יג. גבי דועא אבו נאסר למרות שקבלה הודעה על סיום ההעסקה המשיכה להתייצב בגן.
- יד. גבי דועא אבו נאסר בחודש 11/2013 הציגה כרטיס נוכחות בעבודה ובקשה לאשר את הדוח (כרטיס נוכחות בעבודה בחודש 11/2013, ע"א), לא אשרתי הדוח וכתבתי שאין חוזה העסקה, הדוח הגיע לשולחנו של ד"ר עאמר אלהוזייל סגן ראש העיר וממונה תיק החינוך, ועל הדוח כתב לי **מאשר בתאום עם ראש העיר**. ורק אחר כך אשרתי הדוח. **מצ"ב עותק הדוח ומסומן באות ב'.**
- טו. השיקולים בהעסקת שתי סייעות בגן :
- מדובר בגן טרום חובה לילדים שמרביתם בני 3 שנים.
  - כל הילדים מוסעים לגן ע"י ההורים שמורידים אותם על השער ראשי של בית הספר דבר המסכן אותם.
  - לבית הספר לא הייתה חניה מסודרת וההורים מורידים הילדים בצורה שמחייבת סיוע והשגחה.
- טז. הגן היחידי שלומדים בו גילאי 3 ואינו בתוך השכונה. במהלך חודש 1/2014 התמנתה גבי דועא אבו נאסר עוזרת קבועה בגן ולאור מספר הילדים שפחת הופסקה עבודתה של גבי דורית אבו עבדון החל מיום 23.12.2013.
- יז. חשוב לציין שבחודש 10/2013 ובחודש 11/2013 היו בחירות שלב ראשון ושלב שני (בחירות לרשויות המקומיות, ע"א). עניין זה עכב לפעמים הטיפול בנושאים כמו חידוש חוזה, התייעצות עם הממונים .....
- יח. יש לציין שהוגשה בקשה למשרד חינוך להעסקת סייעת נוספת בגן, הבקשה הוגשה בזמן ובתאום עם המפקחת גבי רנדה זריק.
- יט. חשוב לציין שנכנסתי לתפקיד ביום 1.9.2013 ונאלצתי להתמודד עם סגירת 18 גנים שהיו מופעלים ע"י עמותות, העמותות החליטו לסגור הגנים בתחילת השנה, כל הנושאים האלה בנוסף לעבודה השוטפת נעשתה ללא תקופת חפיפה (עם מנהל המחלקה הקודם, ע"א).
- כ. למותר לציין, שבעקבות סגירת גנים של העמותות מספר הילדים בגנים של העירייה עלה ומספר התקנים לעוזרות עלה בהתאם. (ע"פ הנוהל כל 31 ילד נותן תקן עוזרת).
7. **סגן ראש העירייה הממונה על תיק חינוך ביחד עם ראש העירייה והעובד מנסים למזער את הנזק ולסגור ביניהם את סוגיית העסקתן הלא תקינה של העוזרות גננות ומ"מ עוזרות גננות. שלושת הנ"ל התחלקו בכסף שלא הוחזר לקופת העירייה**
- התלונה לכאורה גורסת שאנוכי עם עאמר אלהוזייל וראש העיר חלקנו הכסף, הדבר מוכחש מיסודו ומופרך. אין יער ואין דוב.

V. ממצאי הביקורת בנוגע לפתיחת והפעלת שני גני הילדים  
בבי"ס ע"ש חאג' סלמאן אלעתאיקה

בד בבד עם קבלת התייחסות העובד לאמור בתלונות בדקה הביקורת את התנהלות שני גני הילדים, שהוזכרו בהתייחסות העובד, בתקופת ארבעת החודשים הראשונים לשנת הלימודים 2013/14.

הביקורת התבססה על מידע ומסמכים שהתקבלו ממחלקת גני ילדים, על שיחות ופגישות עבודה עם הגננות (או מ"מ שלהן) ועם העוזרות גננות והמ"מ עוזרות גננות שהועסקו/מועסקות באותם גני ילדים.  
להלן ממצאי הביקורת:

1. בתחילת שנה"ל 2013/14 נפתח גן ילדים חובה עם 35 ילדים גילאי 5 שנים (סמל הגן: 472480). בגן הועסקה גברת זינה אבו סיאם כמ"מ לעוזרת גננת עד לקליטת עוזרת גננת קבועה.  
גב' אבו סיאם הועסקה בתקופה מ- 28/8/13 עד 5/9/13 בגן הילדים הנ"ל.

במקביל נקלטה לתפקיד עוזרת גננת קבועה גב' עטאף אלעתאיקה, אשר החלה את עבודתה במשך השבוע הראשון לחודש 09/2013. גב' אלעתאיקה דיווחה שהיא עבדה בגן כבר מיום 01.09.2013.

2. לביקורת נמסר, כי בתחילת שנת הלימודים 13/14 התבקשה הגננת הזמנית של גן החובה לשבץ ילדים גילאי 3-4 שנים באופן זמני עד לפתיחת מסגרת מתאימה לאותם ילדים. לדברי הגננת, בגן החובה נקלטו כ- 10 ילדים גילאי 3-4 שנים.

3. ביום 15.09.2013 נפתח גן ילדים טרומ חובה בבית ספר ע"ש שייך סלמאן אלעתאיקה (סמל גן: 472613), בו שובצו בין היתר הילדים בעלי הגילאים הרלוונטיים שלמדו עד אז בגן החובה הנ"ל.  
לדברי המ"מ גננת, הגן נפתח עם כ- 20 ילדים. ועפ"י מידע שהתקבל ממחלקת גני ילדים, כמות הילדים גדלה עם הזמן עד ל- 29 ילדים.

נמצא, כי ביום 16.09.2013 החלה גב' דועא אבו נאסר את עבודתה כעוזרת גננת קבועה בגן טרום חובה. תחילה הועסקה הנ"ל לתקופה של חודשיים עד סוף חודש 10/2013 ולאחר מכן נעשתה לה קליטה באופן קבוע החל מתאריך 03.11.2013, קרי הנ"ל המשיכה ברצף להיות העוזרת גננת הקבועה. נמצא, כי החוזה לקליטה באופן קבוע נחתם בתחילת חודש 02/2014.

לדברי גב' אבו נאסר, בסוף חודש 10/2013 היא התבקשה ע"י מנהל המחלקה דאז (העובד, ע"א) להמשיך לעבוד בגן ונמסר לה על ידו כי החוזה הקבוע שלה ייחתם בהמשך ועם חתימתו ישולם לה שכרה כמתחייב.  
באופן תמוה נמצא, כי ביום 24.02.2014 לאחר החתמת חוזה העסקתה

**הקבוע של הנ"ל, היא התבקשה ע"י העובד לחתום על מסמך בו היא מאשרת כי חוזה העסקתה הראשון הסתיים ביום 30.10.2013. לביקורת נמסר, כי העובד סירב למסור לגבי אבו נאסר עותק מהמסמך לעיל שהיא חתומה עליו.**

לביקורת נמסר, כי העובד ביקש מגב' אבו נאסר לוותר על משכורתה בגין חודשיים מהתקופה שבין החודשים 11/2013 ל- 01/2014 וכי בתמורה לכך ישולם לה פיצוי במשכורות של חודשי הקיץ 07-08/2014. עוד נמסר לביקורת, כי גב' אבו נאסר סירבה לבקשת העובד.

4. עוד נמצא, כי בגן ילדים טרום חובה הנ"ל הועסקה בוזמנית באופן מלא לתקופה של 4 חודשים גב' דורית אבו עבדון (מ- 1.9.2013 עד 31.12.2013).

א. לביקורת נמסר, כי גב' אבו עבדון החלה לעבוד בגן טרום חובה מיד עם פתיחתו ביום 15.09.13, כאשר גב' אבו נאסר הנ"ל החלה לעבוד שם לאחר מסי ימים בודדים מהפתיחה.

ב. עלה, כי גב' אבו עבדון קיבלה שכר מלא כמ"מ עוזרת גננת על אף העסקת בוזמנית של העוזרת גננת הקבועה גב' אבו נאסר באותו גן.

ג. חמור מכך עלה, כי לגב' אבו עבדון שולם עבור חופשות חגים בדומה לעובדת קבועה מן המניין.

ד. לביקורת נמסר, כי גב' אבו עבדון חלתה לתקופה של כשבוע ימים במשך חודש 09/2013 וכן לתקופה ממושכת החל מסוף חודש 10/2013 עד ליציאה לחופשת השליש הראשון בחודש 12/2013. נמצא, כי היעדרות העובדת מסיבת מחלה לא קיבל ביטוי בכרטיס הנוכחות שלה ולא דווח על כך למערכת ושולם לה שכר מלא עבור תקופות המחלה כאילו שנכחה בעבודה באופן מלא.

ראיה חלקית בנוגע להיעדרותה הממושכת של גב' אבו עבדון הוא ממצא הביקורת, כי ביום 24.09.2013 חלתה גב' אבו נאסר, העוזרת גננת הראשית, ובמקומה הועסקה כמ"מ עוזרת גננת בגן טרום חובה גב' עביר אלטורי (שכמובן לא הייתה מועסקת אילו נכחה עוזרת גננת אחרת בגן).

לא מיותר לציין, כי לגב' אבו עבדון שולם שכר מלא עבור היום הנ"ל כאילו שנכחה בפועל בגן.

למען הסר ספק יובהר, כי גב' אבו עבדון, כמי שהועסקה על בסיס שעתי אינה זכאית לשכר בגין ימי מחלה.

לדעת הביקורת, גב' אבו עבדון הייתה מודעת לכך ועל כן לא יידעה את המערכת על מחלתה בתקופות הנ"ל.

5. עלה, כי השכר של העוזרת גננת והמ"מ עוזרת גננת שהועסקו בגן טרום חובה שולם משני סעיפים תקציביים שונים : לעוזרת גננת הראשית שולם שכר מסעיף תקציבי מס' 812383 ; ולמ"מ עוזרת גננת שולם שכר מסעיף תקציבי מס' 812386.

יצוין, כי תשלום שכר משני סעיפים תקציביים שונים קרה בניגוד לנהוג במערכת הכספית של העירייה : השכר לכלל המ"מ עוזרות גננות משולם מסעיף סל שמספרו 812300.

לביקורת נמסר, כי אילו היו משויכות שתי העובדות הנ"ל לאותו סעיף תקציבי היה ניתן למנוע תשלום שכר לשתי עוזרות גננות שהועסקו באותו גן ילדים.

6. מהאמור לעיל עולה, כי במערכת התייחסו לגב' דורית אבו עבדון כעוזרת גננת קבועה לכל דבר ועניין : סעיף תקציבי ספציפי לשכר שלה (ולא תשלום מסעיף סל מס' 812300), תשלום בגין ימי חופשת חג, ותשלום בגין ימי מחלה שלא דווחו לכאורה.

## VI. ממצאים נוספים

1. הביקורת העלתה, כי ביום 19.02.2014 התקיים דיון בעניין העובד בהשתתפות ראש העיר, סגן רה"ע וממונה תיק החינוך, מ"מ היועץ המשפטי לעירייה, והחשב המלווה לעירייה.

בסיכום הדיון נכתב :

"בהמשך לישיבה מיום 19.2.14 הוצג בפני היועמ"ש והחשב המלווה, כי מנהל מח' גני הילדים הביא להעסקה של ממלאת מקום זמנית יחד עם עוזרת גננת ראשית, זאת בניגוד להנחיות העירייה וללא תקן ותקציב. כמו-כן, הוצג כי מנהל מח' גני ילדים אישר דוח נוכחות של ממלאת המקום לחודש נובמבר 2013, כאשר ממלאת המקום הזמנית כלל לא עבדה ולא נכחה במקום.

בנוסף התברר שהעובד שהיום מועסק ב- 100% משרה, משמש בנוסף כעו"ד ומייצג את עמותת מ.ח.ת ונוספים- דבר שמציג אותו בניגוד עניינים עם העירייה.

סוכם :

בהנחיית היועמ"ש והחשב יוזמן לשימוע לפני פיטורין נוכח התנהלותו היוצרת חוסר אמון לשמש בתפקיד מנהל מח' גני ילדים ואשר גרמה לעירייה להוצאת כספים בניגוד לתקן ולתקציב."

הביקורת מצאה, כי הסיכום של הישיבה הנ"ל לא יצא לפועל.

2. נמצא, כי ביום 18.03.2014 פנה סגן ראש העיר הממונה על תיק חינוך לעובד בעניין **החזרים כספיים לקופת העירייה**. הפנייה נעשתה בהתאם לסיכום בעל פה בין השניים.  
עפ"י לשון המכתב לעיל, העובד התבקש להחזיר **תשלומי שכר ששולמו לא כדין**.

בהתאם למכתב הנ"ל של הממונה על תיק החינוך, **הסכומים** שהיה על העובד להחזיר לקופת העירייה:  
חודש ספטמבר 2013 בסך 3,555.07 ₪;  
חודש אוקטובר 2013 בסך 3,713.84 ₪;  
החודשים נובמבר ודצמבר 2013 בסך 6,951.23 ₪.

בדיקת הביקורת העלתה, כי **הסכומים לעיל, הנם סכומי השכר נטו ששולמו לגב' דורית אבו עבדון בגין תקופת העסקתה בגן הילדים לגילאי טרום חובה המוזכר לעיל**.

לדעת הביקורת, נעשתה שגיאה בעניין קביעת גובה הסכום שיש להחזירו לקופת העירייה. **היה צריך לדרוש מהעובד השבת סכום השווה לעלות מעביד של העסקת גב' אבו עבדון ולא להסתפק רק בהחזר השכר נטו ששולם לאותה גברת**.

עוד העלתה הביקורת, כי ביום 20.03.2014 **שולם לקופת העירייה סכום של 14,220 ₪ אשר נרשם כהכנסות שונות**.

לדעת הביקורת, **מן הראוי היה לציין בספרי העירייה שמדובר בהחזר הוצאות שכר ששולמו לא כדין**.

לדברי העובד, הסכום הנ"ל שולם לקופת העירייה ע"י גב' אבו עבדון, וכאשר דרשה מחלקת הגבייה אסמכתא לגביית הכסף הוצג בפניהם מכתבו של דר' עאמר אלהוזייל המצוין לעיל.

3. נמצא, כי עפ"י בקשתו מיום 27.02.2014 **הוחזר העובד לתפקיד כרכז מדור ביקור סדיר** (התפקיד שקדם למינויו לתפקיד מנהל מחלקת גני ילדים).

חזרת העובד לתפקיד רכז מדור ביקור סדיר נכנסה לתוקף החל מתאריך 05.03.2014.

עוד עלה, כי עפ"י מכתב סגן ראש העיר הממונה על תיק חינוך מיום 05.03.2014 **תנאי העסקת העובד הנם בהתאם לתפקיד לו הוא הוחזר**.



## תגובות המבוקרים .VII

ביום 27.10.2014 נשלחה טיוטה של ממצאי הביקורת לראש העירייה ולסגן ראש העירייה הממונה על תיק החינוך לקבלת תגובותיהם. כמו כן הופנו הממצאים באותו מועד גם כן לעובד, לצורך מתן התייחסות מסכמת לאמור בדוח. אצל הביקורת התקבלו תגובותיהם של ראש העירייה ושל העובד.

התייחסות העובד המסכמת מובאת בהמשך.

התייחסות ראש העירייה מובאת בהמשך בסוף תגובת העובד.

10 נובמבר 14

לכבוד  
מר עאמר אבו האני  
מבקר העירייה

כאן .

אדון נכבד,

הנדון : התייחסות לטיטת דוח הביקורת .

מאשר קבלת טיטת דוח הביקורת ביום 29.10.2014 .  
אציין שלטיטת הדוח צורפו שני מסמכים בלבד.  
-פרוטוקול ישיבה מיום 18.2.2014  
-מכתבו של סגן ראש העיר עאמר הוזייל מיום 18.03.2014 .

א. התייחסות לעניין הממצאים בביקורת בנושא הסייעת :

1. אדגיש ברשאית דברי כי בהתייחסות לתלונות לא נקטי בתאריכים מדויקים היות ולא התבצע רישום פעולות הן בעניין העסקת העובדות והן בעניין תאריכי פתיחת הגנים, בחודש 9/2013 נפתחו כ- 9 גנים חדשים .
2. ע"פ ממצאי הביקורת העובדת דורית אבו עבדון חתמה על חוזה ביום 19.9.2013, אציין כי עניין הקליטה נעשה לפני כניסתי לתפקיד ורשימת מ"מ הייתה מוכנה וממתינה לחתימה. לא הייתי שותף לבחירת העובדת בכלל ו/או לא היה לי שיקול דעת בבחירה.  
בתקופה זו פעלתי לתת פתרונות לגנים שנסגרו ולא היה מענה ליותר מ- 200 תלמיד שנשארו ללא מסגרת.
3. לעניין פתיחת הגנים בבית הספר ע"ש חגי סלמאן אלעתאיקה, התחילה הייתה מחשבה לפתוח גן אחד ורק לאחר שמספר התלמידים גדל בצורה שלא הייתה מצופה הוחלט לפתוח גן נוסף, אבהיר שבחודש 9/2013 לא הייתה עובדת רישום במחלקת הגנים וההנחיה הייתה לגנות לקבל הילדים ולשלוח ההורים לשלם ביטוח ולעשות רישום במחלקת הגנים, נוצר מצב שבפועל בגן יותר ילדים מאשר מופיעים ברישום, הנושא הוסדר רק לאחר קליטת עובדת רישום באופן מסודר, אדגיש שוב שלא ניהלתי יומן לעניין תאריכי פתיחת הגנים .
4. לעניין חתימת הגנת על דוח הנוכחות של העוזרת, החל מחודש 12/2013 הנחו כל הגנות לחתום על דוח הנוכחות של העוזרות .
5. נוהל קבלת דוחות נוכחות עוזרות גנות ואישורו : אבהיר את נוהל רישום ההיעדרויות וחתימה על דוחות נוכחות.  
מזכירת מח' הגנים מנהלת יומן רישום, כל גנת ו/או עוזרת שנעדרת מעבודתה מתקשרת למזכירה, המזכירה רושמת היעדרותה ורושמת שם המחליפה שנשלחה במקומה, כך עובדת המערכת גם לגבי הגנות וגם לגבי העוזרות, בסוף החודש כל עובדת מציגה את הדוח שלה. המזכירות עושה את ההצלבה לעניין ההיעדרות ומעבירה את הדוח לחתימתי .

אדגיש שעוזרות מ"מ נשלחות בעיקר ע"י המזכירות ורק כאשר אין מענה במזכירות ו/או המזכירה לא עובדת אני שלוח מחליפות .

**יומן הנוכחות נמצא במזכירות מח' הגנים וניתן לעיון .**

6. ע"פ ממציא הביקורת דברי גב' דועא אבו נאסר סותרים את עצמם, היה טוענת שאני בקשתי ממנה להמשיך לעבוד בסוף חודש 10/2013, הדבר מוכחש והגברת אבו נאסר התבקשה להפסיק לעבוד וזאת ביום שקבלתי אישור במחלקת הגנים שהחווה הסתיים.

אבהיר כי שבוע בערך לאחר שהודעתי לגב' אבו נאסר וסירבה להפסיק הודעתי למר ראד אבו נאסר שעובד במחלקת הגבייה והוא אח של גב' אבו נאסר שהחווה הסתיים ועלו לדעת שכל לא חודש החווה אינה עובדת .

גב' דועא אבו נאסר יחד עם אמה גב' נגאח אבו נאסר נהלו מסע הכבשה לשמי ופזרו אמירות פוגעניות ושקריות שאין להן אחיזה במציאות והציגה את עצמה כאילו לא יודעת וכאילו לא נודע לה על סיום עבודתה במטרה לכפות את עצמה על העירייה ולקבל עבודה .

גב' אבו נאסר סירבה לבקשתי וכפתה את עצמה על המערכת ולבסוף חודש חוזה ההעסקה גם באופן רטרואקטיבי.

מה היה קורה אם גב' אבו נאסר שנכחה בגן בכפיה עברה תאונה ו/או נפלה מי יישא באחריות??????

7. לאחר שגב' אבו נאסר הגזימה באמירות הזמנתי אותה אצלי למשרד ביום 24.2.2014, הגב' הגיעה יחד עם אמה גב' נגאח, הבהרתי הדברים שלא קבלה שכר היות ואין לה חוזה בתוקף, ובקשתי ממנה לחתום על מסמך שאכן הודעתי לכבודה על סיום חוזה העבודה, ואף בקשה שאני אוסיף סעיף שאני יודע שהיה הייתה בגן בתקופה ונכתב ע"פ רצונה, שאר הדברים שנאמרו מוכחים מיסודם.

מצ"ב המכתב ומסומן באות א'

8. כפי שנאמר בסעיף 5 לגבי נוהל הנכחות, גב' אבו עבדון לא הציגה כל אישור מחלה ולא ידעה המערכת על היעדרותה ככל שהייתה, גם הגננת לא ידעה המערכת על היעדרות.

**אישור דוח הנוכחות של העובד נשען בעיקר על הצהרתו ואין למערכת הגנים הכלים לבדוק כל עוזרת אם נכחה בגן או לא אם זה לא מדוח.**

9. בהמשך להתייחסותי הקודמת אבהיר כי עניין העסקת עוזרת שנייה בהתאם לשיקולים והתנאים שנאמרו בהתייחסותי הקודמת היו על דעת ראש העיר והממונים ומפקחת הגנים, ביום 27.10.2013 ובהנחית המפקח על הגנים גב' רנדה זריק שלחתי בקשה למשרד החינוך לתקצב סייעות נוספות בגנים טרום חובה, בקשות כאלה בדרך כלל מאושרות ע"י משרד החינוך .

מצ"ב עותק מאישור המייל מסומן באות ב' (היות ומדובר בטופס מכוון).

## **ב. התייחסות לעניין עבודתי ביום שבת :**

10. החל מתחילת שנת 2011 התחלתי לעבוד ביום שבת בשבוע, היות והייתי עובד משרה חלקית בביקור הסדיר 87%. תכנון שבוע העבודה היה בהתאם לתכנית עבודה שבועית שהגשתי ואושרה ע"י הגורמים הרלוונטיים בעירייה.

11. אציין שביום שמר סלים אבו האני חתם על האישור לעבוד ביום שבת, בהיותי נוכח בחדר שלו שוחח עם ראש העיר דאז וקבל אישורו לכך.

**מצ"ב אישור החתום ע"י מנהל אגף חנוך, ממונה תיק החינוך, מנהל כח אדם**

האישור מסומן באות ג'

12. **השיקולים שעמדו מאחורי העבודה ביום שבת:**  
ברוב המקרים שערכנו ביקורי בית לא היה נוכח הבעל ולא מקובל בחברה הבדואית לכנס לבית כאשר נמצאת רק האישה.

## **ג. התייחסות לעניין העדר אישור לעבודת חוץ בתיק האישי :**

אציין שלא הייתי אמור לקבל אישור לעבודת חוץ היות והתנדבתי בעבודה ציבורית במסגרת גוף ציבורי (מ.ח.ת.) **חברה לתועלת הציבור**, ובנוסף לא הייתי עובד במשרה מלאה כפקיד עירייה.

לצורך הבהרת העניין אפנה לסעיפים 177-181, שמגדיר עבודת חוץ ומסייג את העבודה הציבורית – שלא על מנת לקבל פרס.

סעיף 176 לפקודה .

בסעיפים 177-181 –

"עבודת-חוץ" – כל עסק או עבודה מחוץ לשירות העירייה, למעט –

- (1) **עבודה ציבורית – שלא על מנת לקבל פרס ;**
  - (2) עבודה מדעית, אמנותית או ספרותית ללא התקשרות קבועה ;
  - (3) השקעת הון וקבלת רווחים ממנה שאין אתן עבודה או עיסוק ;
- "עובד עירייה" – עובד עירייה המשמש בקביעות במשרה מלאה.**

כמו כן בעניין ניגוד הענינים שעלה הנני מפנה לסעיף 174 לפקודת העיריות :

174 לא ייפסל אדם ולא יהיה צפוי לקנס משום כך בלבד שהוא אחד מאלה :

- (1) בעל **מניות בחברה**, או חבר באגודה שיתופית, שהיא צד לחוזה עם העירייה או **מבצעת עבודות למענה**, ואיננו מנהל, מנהל עסקים, פקיד או סוכן של אותה חברה או אגודה שיתופית ;
- (2) מתקשר בחוזה של חכירה או שכירות עם העירייה לגבי בנין או חלק מבנין או לגבי מבנה אחר, שהם בבעלות העירייה, לשם החזקה בהם בעצמו או על ידי בן-זוגו או בן משפחה אחר התלוי בו.

אבהיר כי מ.ח.ת. מוסדות חנוך במגזר הבדואי נרשמה בשנת 2003 אז לא הייתי פקיד עירייה והנני בעל **מינה אחת**, בהיותי מנוי על בעלי המניות חל איסור לקבלת תמורה עבור התנדבותי ו/או כל שירות אחר.  
לאור העובדה שטיב עבודתי הייתה ציבורית ונכנסת בהגדרה של עבודה

ציבורית- שלא על מנת לקבל פרס : לא הייתי אמור לקבל אישור עבודת חוץ, יתרה מזו חובת קבלת אישור היה לפקיד עירייה העובד משראה מלאה והייתי עובד במשרה חלקית 87% אחוז המשרה.

מ.ח.ת הנה גוף שקבל אישור העירייה להפעלת גנים ומוסדות חינוך בעיר רהט, אישור העירייה ניתן לפני כניסתי לתפקיד .

הנושא עלה בשנת 2010 וראש העיר דאז שלח לי מכתב בנושא ולאחר שקבל יעוץ משפטי מהיועץ המשפטי לעירייה אז עו"ד חי יקיר הובהר לו העניין כפי שתארתי וזנח הנושא.

### התייחסות למכתב המבקר מיום 5.11.2014 בעניין הופעתי בתיקים כמייצג אחד הצדדים :

מכתב המבקר מעיד על בדיקה שנעשתה במשותף עם היועץ המשפטי לעירייה, **הבדיקה נעשתה באתר בתי המשפט ובמערכת תקדין** . למען השקיפות ביום 6.11.2014 ישבתי אצל המבקר ובקשתי מספרי התיקים שלכאורה שאני מופיע כמייצג אחד הצדדים, המבקר הקריא אלי מדף מספרי תיקים בין השנים **2010 עד 2013** . נאמר כי רוב התיקים של מ.ח.ת מוסדות חינוך וסוכם שאתיחס לעניין.

מעיון ברשימה עולה כי רב התיקים של מ.ח.ת אשר ייצגתי בתקופה שהייתי עובד **משרה חלקית** ולא הייתי עובד ביום רבעי וביום חמשי בשבוע (למעט שלוש שעות), יומיים בשבוע לא הייתי בשרות העירייה ועל כן סיעתי למ.ח.ת וגם לבני משפחה, ברשימת התיקים קיים תיק של אמא שלי גב' חסן אלעתאיקה נ' קרון פנסייה ביטוח, תיק של אח שלי האיל נגד חברת געשמק בע"מ .

אבהיר שלא הייתי בדיונים על חשבון עבודתי בעירייה.

### יחד עם זאת אבהיר כי מ.ח.ת התפרקה ואני לא מתנדב ולא נותן שרות מסוף חודש 10/2013 .

כמו שנאמר בתגובתי הקודמת ומצורף אישור לעניין תוכנית עבודה שבועית עם אפשרות שינוי, עיון בכרטיס הנכוחות שלי יראה בבירור את התמונה השלמה.

יש לציין שמשנת 2000 ועד 2005 הייתי מנהל משרד עורכי דין עצמאי בשותפות עם חבר למקצוע, כאשר עברתי לעירייה בשנת 2008 המשיך חברי וחלק מהתיקים במשרד מופיע בשם המשרד עו"ד עאמר אלעתאיקה.

ביום 1.9.2013 התחלתי לעבוד 100% כמנהל מח' גנים, הפסקתי לתת שרות משפטי למ.ח.ת, וגם כאשר לא פטרו אותי מתיקים נאלצתי בסוף לכתוב לכבוד בית הדין שאני עובד עירייה ובקשתי שחרור מייצוג.

מצ"ב עותק בקשה שהוגשה ביום 5.2.2014 לפני קבלת כל תלונה שהי ומתוך אחריות אישית ושמירה על נוהל תקין .

עותק הבקשה מצורף ומסומן באות ד'

#### **ד. התייחסות לעניין החזרת כספים לקופת העירייה :**

ביום 28.2.2014 לאחר שישה חודשים בדיוק של עבודה כמנהל מח' גנים בקשתי לחזור לעבודתי הקודמת רכז מדור ביקור סדיר, עלה עניין העוזרת דורית אבו עבדון אשר לא ידעה את המערכת על היעדרותה וקבלה שכר, בסיכום עם ד"ר עאמר אלהוזייל, ד"ר עלי אלהוזייל, חאלד אלתיאיה הוחלט לפעול מול העובדת להחזרת הכסף לקופת העירייה, בגבייה בקשו אסמכתא לקבלת הכסף וצורף מכתבו של ד"ד עאמר אלהוזייל, **אבהיר כי העובדת החזירה לקופת העירייה את הסכום שהתבקשה להחזיר .**

מצ"ב עותק הקבלה מסומן באות ה'

#### **ה. התייחסות לעניין פרוטוקול הדיון בעניני ביום 18.2.2014**

הפרוטוקול הוצג לעיוני כנספח מטיוטת הדוח הביקורת, ראיתי לנכון לתייחס אילו בקצרה, אציין שאכן התפטרתי ממחלקת הגנים ביום 28.2.2014.

אבהיר כי ביום 26.2.2014 הוזמנתי לישיבה אצל היועץ המשפטי לעירייה דאז דן שוץ ושוחח אתי על עניין מ.ח.ת. . .  
לאחר שיחה כחצי שעה הבהרתי לו את הדברים והודיע כי יבדוק התיק והנושא הסתיים.

לעניין גרימת הוצאות מכספי הציבור אציין כי עבודתי כמנהל מח' גנים זכתה לשבחים מגזבר העירייה בישיבת החינוך והצגת הנתונים "עאמר למד העבודה במהירות וייעל מחלקת הגנים".

התנגדתי להעסקת סייעות כל עוד וקיים במערכת סייעות שמקבלות שכר ולא עובדות כי הגן נסגר ו/או נשרף .... במערכת היו סייעות כאלה שלא קבלו זכות קדימה .

#### **סוף דבר :**

אבהיר כי גם בעבודתי בעירייה הנני עושה חלק נכבד **ללא תגמול כמו ריכוז הביקור הסדיר**, מזה 4 שנים אני מרכז ללא תגמול, גם בתכונותי נחשו"ן הייתי מפקח על הלימודים עד שעה 18:00 למרות שעבודתי מסתיימת בשעה 16:00 (אפשר לברר עם מנחה תוכנית נחשון מאיר שהעון).

גם מר רחמים יוסף מפקח על הביקור הסדיר, הממונים על החינוך,  
מודעים לעשייה ולתרומה לעובדתי בעירייה.

בכבוד רב,

(עו"ד) עאמר אלעתיקה

רכז ביקור סדיר

העתק :

מר טלאל אלקרינאוי – ראש העיר

ד"ר עאמר אלהוזייל – סגן ראש העיר וממונה תיק החינוך .

## התייחסות ראש העירייה

מكتب رئيس البلدية  
לשכת ראש העיר



بلدية رهط  
עיריית רהט

12 נובמבר 2014

לכבוד

מר עאמר אבו האני  
מבקר העירייה  
כאן  
א.ג.,

הנדון: טיוטה לדו"ח ביקורת תלונות בעניין עו"ד עאמר אלעתיקה

1. הריני מאשר קבלת פנייתך בנדון מיום 27/10/14.
2. בעניין תגובתי, הריני להגיב לשני הנושאים עליהם התבקשת:
  - א. בעניין השימוע לפני פיטורין שהתקיים בלשכתי ביום 19/2/14, אכן התקיימה ישיבה והסכמתי בישיבה כי יש צורך בשימוע לפני פיטורין עפ"י המלצת היועמ"ש עו"ד דן שוויץ.  
לאחר תקופה קצרה, הגיעה אלי פניה בעניין הפיטורין, כי המדובר בתהליך ארוך המחייב ראיות ועדויות בבית הדין לעבודה, הליך שיכול להימשך זמן רב ולכן הומלץ בפניי שהעובד ינוייד חזרה לתפקידו הקודם בביקור סדיר ועל כך הסכמתי.
  - ב. בעניין החזרת הכספים לקופת העירייה, הובא לידיעתי שהעובד אכן החזיר את התשלום לקופת העירייה ולא הוצגו בפניי מסמכים.

בכבוד רב

טלאל אלקרינאוי  
ראש העיר

ת.ד. 8 רהט - מיקוד 85357 טל : 08-9914805 פקס : 08-9919513 E-mail : [tk12075@gmail.com](mailto:tk12075@gmail.com)



## התייחסות ראש העיר דאז מר פאיז אבו צהיבאן מיום 14.11.2016

לא אישרתי אף פעם העסקה של יותר מעוזרת גננת אחת בגן ילדים. גם במקרה הזה, אני דוחה על הסף את טענת העובד שכביכול ניתן על ידי אישור להעסקת יותר מעוזרת גננת אחת בגן הרלוונטי.

## VIII. הערות הביקורת להתייחסות העובד

1. בבדיקה שנעשתה ביחד עם היועץ המשפטי לעירייה באתר בתי המשפט ואתר תקדין עלה, כי העובד נתן ייצוג כעורך דין פרטי לצדדים שונים בדיונים שהתקיימו בערכאות משפטיות שונות במסגרת תיקים שונים שהתנהלו שם. נמצא, כי באותם הליכים חלק מהדיונים התקיימו בימי עבודה, בהם העובד היה אמור להיות נוכח במקום עבודתו בעירייה.
2. לפי ממצאי הביקורת חלק מעבודת העובד כעורך דין פרטי נחשבת לעבודת חוץ כהגדרתה בסעיף 176 לפקודת העיריות (נוסח חדש).  
בדיקת תיק העובד העלתה, כי לא ניתן לו אישור לעבודת חוץ בהתאם לדרוש בסעיפים 179-180 לפקודת העיריות (נוסח חדש).
3. בניגוד לדברי העובד, גב' דורית אבו עבדון נוספה לראשונה בחודש 09/2013 לרשימת המ"מ עוזרות גננות. הרשימה מתאריך 19.09.2013 שכוללת את שמה של הנ"ל נערכה עם פתיחת שנת הלימודים 2013/2014 בתקופה בה כבר כיהן העובד בתפקיד מנהל מחלקת גני ילדים.
4. עפ"י ממצאי הביקורת המוזכרים לעיל, תחילה הופעל גן ילדים לגילאי חובה ושבוועיים לאחר מכן הופעל גן ילדים לגילאי טרום חובה. ממצאי הביקורת סותרים את דברי העובד בנוגע לסדר בו הופעלו גני הילדים.
5. הביקורת העלתה, כי לא קיים בתיק האישי של העובד אישור מראש העיר לבקשתו מיום 29.01.2010 לעבוד בימי שבת. אך אכן צורף לתגובה המסכמת של העובד מיום 10.11.2014 אישור לתכנית עבודה שבועית, שכוללת עבודה בימי שבת. התכנית אושרה ע"י מנהל אגף חינוך, מנהל כ"א, והממונה על תיק החינוך.
6. נמצא, כי הגננות לא נהגו לחתום על גבי דוחות הנוכחות של העוזרות גננות או של המ"מ לעוזרות גננות, כפי שנטען בתגובת העובד.
7. בניגוד לאמור בתגובת העובד נמסר לביקורת, כי הפניית המ"מ עוזרות גננות לגני ילדים בהם נעדרות העוזרות גננות נעשתה/נעשית ברוב המקרים ע"י מנהל המחלקה ו/או ע"י הממונים במחלקת החינוך.

## מסקנות והמלצות .IX

1. ממצאי הביקורת מראים, כי אכן בוצעה עבודת חוץ ע"י העובד במקביל לעבודתו בעירייה, וזאת ללא קבלת אישור לכך כמתחייב. למען הסר ספק יובהר, כי לא היה ניתן לאשר לעובד עבודת חוץ.  
**בנושא זה ממליצה הביקורת, להעביר את ממצאיה לעיון היועץ המשפטי לעירייה לצורך קבלת חוות דעת משפטית לגבי דרכי הפעולה שעל העירייה לנקוט בהם על מנת לתקן את הליקויים בהקשר זה וכן למנוע הישנות מקרים דומים בעתיד.**
2. כמו כן ממליצה הביקורת, **לפרסם בקרב עובדי העירייה את הוראות סעיפי פקודת העיריות (176 עד 182) בנוגע לעבודת חוץ, על מנת ליצור מודעות בקרבם בעניין האיסור שבחוק והדרכים לקבלת היתרים במקרים הרלוונטיים.**
3. הביקורת ממליצה, **לדרוש את השבת ההפרש בין עלות המעביד שנגרמה לעירייה עקב העסקתה ללא צורך של גב' אבו עבדון לבין השכר נטו ששלום לה בתקופה בין החודשים 9-12/2013 בגן ילדים טרום חובה שסמלו 472613.**

## 5. דוח ביקורת בנושא המשבר הפיננסי-ניהולי במתנ"ס רהט בשנת

2014

### תוכן עניינים

סעיף	עמוד
.I	בסיס הביקורת 76
.II	הקדמה 76
.III	נתוני רקע פיננסיים 76
.IV	<b>ממצאים</b>
1.	הגרעון המצטבר של המתנ"ס נכון לסוף שנת 2013 והסיבות להיווצרותו 81
2.	השתתפות העירייה בתקציב המתנ"ס 83
3.	הוצאות החשמל והמים 84
4.	הכנסות עצמיות 86
5.	מתכונת העברת מימון פרויקטים שיש להם תקציבים ייעודיים והועברו מהעירייה להפעלה ע"י המתנ"ס 90
6.	תהליך ומועדי הדיווח על ביצוע פרויקטים שהועברו מהעירייה לביצוע ע"י המתנ"ס, ומעקב אחר דרישות תשלום 91
7.	התקשרויות עם ספקים וקבלנים 92
8.	תשלום באמצעות שיקים דחויים לקבלנים וספקים 97
9.	ניהול מצבת עובדים ותיקי עובדים 98
10.	ליקויים במערך השכר ובניהול משאבי אנוש 99
11.	המעון יום : תשלומי הורים 106
12.	פיקוח ובקרה על פעילות המתנ"ס- חלוקת התפקידים בין העירייה לבין החברה למתנ"סים 111
13.	המבנה הארגוני של המתנ"ס 113
14.	רישום מצאי (אינוונטר) 114
15.	אבטחת מידע של המתנ"ס 114
.V	צעדים שננקטו עד כה לייעול ושיפור תפקוד המתנ"ס 115
.VI	תגובות והערות המבוקרים 116
.VII	מסקנות והמלצות 117

## 1. בסיס הביקורת

הביקורת התבססה על: תקנות העיריות (מכרזים), האמנה<sup>6</sup> מדצמבר 2009, התקנון האחד למתנ"סים ממאי 2013, טיוטה של האמנה המעודכנת משנת 2013, דוגמאות מהעבר להסכמי הפעלת לפרויקטים שהועברו מהעירייה למתנ"ס, מסמכים כספיים ואחרים, התכתבויות שונות, ושיבות עבודה ושיחות עם בעלי תפקידים רלוונטיים: הבקר הכספי של מחוז דרום בחברה למתנ"סים (להלן- הבקר הכספי), מ"מ מנהל המתנ"ס, מנהל החשבונות היוצא, ממונה על תיק המתנ"ס בעירייה, רו"ח העמותה, ואחרים.

## 2. הקדמה

בהתאם להוראות **תקנה 3 (14) לתקנות העיריות (מכרזים)**, העירייה רשאית להתקשר בחוזה ללא מכרז אם ההתקשרות היא עם תאגיד המוכר כמוסד ללא כוונת רווח (מלכ"ר) **לרכישת שירותים או לביצוע עבודה לצורך ביצוע מיזם** אשר יפעל ללא כוונת רווח למטרה של **חינוך, תרבות, רווחה או ספורט** בתחומה של העירייה. זאת בלבד שהעירייה מחזיקה 40% לפחות מהונו של התאגיד האמור או מכוח ההצבעה או בכוח למנות 40% לפחות מחברי הגוף המנהל שלו. ההוראות לעיל מהוות מקור הסמכות של העירייה להשתתף בתקציב המתנ"ס ולהעביר אליו ללא מכרז פרויקטים להפעלה על ידו.

## 3. נתוני רקע פיננסיים

1. דברי הבקר הכספי, המובאים להלן, מטיבים להסביר את הרקע למשבר הפיננסי השורר כיום במתנ"ס רהט. כך לדבריו: "החל משנת 2012 פעלה העירייה להעביר פרויקטים לניהול המתנ"ס ללא בחינה מוקדמת למידת מסוגלותו לשאת במימון ביניים וללא בדיקת עניין התאמת הפרויקטים שהועברו לתחומי הליבה שבאחריות המתנ"ס. כתוצאה מכך גדל היקף פעילות המתנ"ס שהגיע לממדים שעברו בהרבה את יכולותיו הארגוניות והמנהליות לעמוד בציפיות לנהל ולבצע כמות כה גדולה של פרויקטים. כתוצאה מהתהליכים וההתפתחויות לעיל החלה להיווצר במתנ"ס בשנת 2012 בעיית תזרים מזומנים, אשר החמירה בשנת 2013, ובשנת 2014 לא היה ניתן להתעלם מאותו משבר פיננסי שנוצר".

כאן המקום להוסיף, כי תוצאות ההתנהלות לעיל קיבלו ביטוי בנתוני הדוחות הכספיים המבוקרים לשנים 2012 ו-2013, אשר מצביעים בין היתר על היווצרותם של גירעונות תקציביים, כלהלן:

שנה	עודף (גרעון) מצטבר ב- ש"ח (נכון לסוף השנה)
2011	35,047
2012	(426,921)
2013	(1,068,696)

<sup>6</sup> הסכם משולש להפעלת מתנ"ס רהט שנחתם בין עיריית רהט, החברה למתנ"סים, ועמותת מתנ"ס רהט

תגובת מנהל המתנ"ס: הגירעונות המוצגים לעיל הינם בגדר "אחיזת עיניים". בשנת 2013 ישנו סכום של כ- 630 אלף ₪ הוצאות חשמל ומים מצטברים משנת 2009 שהעירייה רשמה בכרטיס המתנ"ס בעירייה, והיה צריך לקזז מהגירעון המצטבר. מצ"ב סיכום דברים מיום 8.1.2014 וכרטיס העירייה מתאריך 2.3.2014 שמוכיחים בבירור שחובות המים והחשמל היו צריכים להיות מקוזזים עד סוף 2013. מיותר לציין שחלק מהוצאות החשמל והמים הן של מוסדות שהעירייה משתמשת בהם ורשומים בכרטיס המתנ"ס. בנוסף, יש לציין שבמהלך כל השנים הנ"ל העירייה אף פעם לא עמדה בהתחייבות להעביר את הסכומים שהובטחו למתנ"ס. גם בשנת 2013 הובטח למתנ"ס עפ"י סיכומי דברים (מצ"ב) סכום של 1.8 מליון ₪ בשלוש פעימות אך בפועל הועבר רק 600 ₪. בנוסף לכך, חלק מהגירעון של שנת 2012 הינו כספי העתודה לפיצויים ופחת כאשר מנהל החשבונות הונחה שהחל משנת 2013 כל ההפרשות לפיצויים יהיו על חשבון הפרויקטים ושעלות השכר של העובד תכלול את ההפרשות לפיצויים.

2. ביום 8.5.2014 פנה **הבקר הכספי** למנהל מתנ"ס רהט דאז מר אברהם אבו שארב (להלן- המנהל היוצא) והתריע על **המצב הכספי הבעייתי** בו שרוי המתנ"ס. הבקר הכספי הצביע בין היתר על סוגיית הגרעון התקציבי הצפוי לשנה השוטפת 2014 וכן זה המצטבר עד סוף 2013.

להלן התסמינים למשבר הפיננסי-הניהולי כפי שאלה עולים ממכתב הבקר כספי מיום 8.5.2014:

- א. טרם אושר תקציב המתנ"ס לשנת 2014;
- ב. עד סוף שנת 2014 צפוי גרעון שוטף בגובה של 900 אלף ₪;
- ג. הגרעון המצטבר נכון לסוף 2012 הנו על סך 426,931 ₪;
- ד. הגרעון השוטף לשנת 2013 הנו כ- 600,000 ₪. במקביל קוזזו 600,000 ₪ נוספים ע"י העירייה בגין הוצאות חשמל ומים של המתנ"ס;
- ה. המתנ"ס אינו עומד בהסדר התשלומים שנעשה מול מס הכנסה והמוסד לביטוח לאומי. קיים פיגור של שלושה חודשים בתשלום, דבר שעלול לגרום לעיקולים<sup>7</sup> על חשבון הבנק של המתנ"ס;
- ו. למתנ"ס קיימים **חובות לספקים** אשר הגיע זמנם לתשלום **בסכום שעולה על מיליון ₪**;
- ז. המתנ"ס לא מעביר תשלומי נלוות שכר כבר 4 חודשים, דבר אשר מהווה עבירה פלילית;
- ח. המתנ"ס לא משלם במועד שכר לעובדים וטרם שילם את משכורת חודש 02/2014 במלואה.

בהתייחסו למכתב הבקר הכספי לעיל כתב **גזבר העירייה** ביום 10.5.2014 לראש העירייה, כי לדעתו הסיבות המרכזיות להיווצרות הגרעון בתקציב המתנ"ס הן: הוצאות המתנ"ס בפועל חורגות ממה שמתוקצב ו/או הגבייה של ההכנסות העצמיות הנה פחות ממה שמתוקצב.

<sup>7</sup> לביקורת נמסר, כי בשלב מסוים אי העמידה בהסדר התשלומים גרם להטלת עיקולים על חשבון הבנק של המתנ"ס העירוני ואף להטלת קנסות ע"י רשות המסים

בעקבות התייחסות גזבר העירייה לעיל פנה **המנהל היוצא** ביום 12.05.14 לראש העירייה ובקש לנקוט באופן מידי בשני צעדים על מנת לעצור המשך הדרדרות המצב הכספי של המתנ"ס :

- א. לקבל התחייבות כספית חתומה של מורשה החתימה בעירייה על גודל השתתפות העירייה בתקציב המתנ"ס לשנת 2014, על מנת לאפשר לו להכין הצעת תקציב לשנת 2014 ;
  - ב. עצירת/סגירת הפרויקטים/הפעילויות הבאים ופיטורי עובדים שמועסקים בהם : הספרייה, תרבות, ספורט, מדעים, חוגים, סגירת המתנ"ס ושלוחותיו בחודשי הקיץ.
- כמו כן הוצע ע"י המנהל היוצא, לשקול מחדש את ההחלטות בעניין הוצאת מרכז הצעירים מהמתנ"ס, וביצוע תיקונים בחדרי כושר.

תגובת מנהל המתנ"ס : מצ"ב מכתב של הבקר הכספי מיום 22.5.14 לפיו (ציטוט), "מניתוח הנתונים (לא מבוקרים) שהתקבלו ממנה"יח של מתנ"ס רהט ביום 20.5.14, עולה כי, מתנ"ס רהט יסיים את שנת הכספים 2013 באיזון כספי ללא הוצאות פחת." בנוסף מצורף מכתב נוסף של הבקר הכספי מיום 11.5.2014 ממנו עולה כי, (ציטוט) "המועצה מעבירה את התקציב הבלתי יעודי למתנ"ס בזמן, אך, הוא עומד על 600 אלף ₪ בלבד. סכום זה לא מספיק כדי לסבסד הפעלת מתנ"ס בסדר גודל של כ- 9,000,000 ₪. ... המתנ"ס אמור לסיים את שנת 2014 בגרעון גדול מהסיבה שהוא החל את השנה בידיעה על קבלת תקציב בלתי יעודי של 2 מיליון ₪ ולמרות ההודעה בחודש מרץ 2014 על הקיצוץ, הנהלת המתנ"ס טרם נקטה בצעדים לצמצום הגרעון הצפוי" .... מתנ"ס רהט מפעיל מספר רב של פרויקטים הממומנים ברובם ע"י משרד הממשלה, המתנ"ס נאלץ לספוג מימון ביניים מכיוון שהעירייה לא מעבירה למתנ"ס תשלום עבור ביצוע הפרויקטים, עד לקבלת הכספים ממשרד הממשלה, דבר שמתעכב מספר חודשים רב וגורם לכך שהמתנ"ס לא יכול לשלם את חובותיו בזמן.

בקשר לחובות לספקים - מצ"ב מיילים בנושא החובות לספקים- תכתובת שהתנהלה בחודש יוני 2013 .

3. באותה עת התנהל **חילופי מכתבים בין המנהל היוצא לבין הממונה על תיק המתנ"ס** בעירייה דר' עאמר אלהוזייל (להלן- הממונה על המתנ"ס). כך נמצא, כי ביום 13.05.2014 פנה הממונה על המתנ"ס בכתב למנהל היוצא ושטח בפניו ממצאיו בנוגע להתנהלות המתנ"ס בעניין קידומן בתפקיד של שתי עובדות והעלאת שכרן (מזכירת המתנ"ס היוצאת ומנהלת המעון יום היוצאת). כמו כן ציין הממונה על המתנ"ס במכתבו את החריגות מסמכות בכל הקשור לקידום עובדים וחתימה על מסמכים כספיים ואחרים ללא אישור ההנהלה וועדת כ"א וכספים. בסוף מכתבו דרש הממונה על המתנ"ס להחזיר את שתי העובדות לתפקידיהן הקודמים וכן להיערך לבדיקה מקיפה שתכלול את ההיבטים הכספיים השונים של ניהול המתנ"ס בשנים 2013-14 : העסקת וקידום עובדים, הזמנות טובין, רכישות, דרישות תשלום, עבודות שיפוצים, וכיו"ב.
- בתשובת המנהל היוצא למכתב הממונה על המתנ"ס הנ"ל נטען, כי :

- א. המנהל היוצא התבקש ע"י הממונה על המתנ"ס לפטר את שתי העובדות הנ"ל וזאת משיקולים לא ענייניים ;
- ב. המנהל היוצא אכן מורשה חתימה ;

- ג. שהממונים אכן אישרו בחתימתם את השינויים בתפקיד ובשכר של העובדות הנ"ל;
- ד. קיימים מקרים נוספים של קידום עובדים והעלאות שכר, כאשר הגדרת התפקיד וקביעת תנאי ההעסקה שלהם נעשתה לפי בקשת הממונה על המתנ"ס, וזאת ללא אישור וועדת כ"א וכספים וללא אישור ההנהלה. המנהל היוצא בחר לציין במכתבו שני מקרים כאלה: מנהל אולם ספורט אבן ח'לדון וכן מנהל היחידה לקידום נוער;
- ה. המשבר התקציבי נובע משתי סיבות:
- 1) הקיצוץ בהשתתפות העירייה משני מיליון ₪ ל- 600 אלף ₪ זה כבר שנה שנייה;
  - 2) תזרים מזומנים בעייתי עקב הפעלת פרויקטים ללא הזרמת מימון באופן חודשי ע"י העירייה.
- ביום 15.05.14 ענה הממונה על המתנ"ס לטענות שצוינו בתשובת מנהל המתנ"ס היוצא מיום 14.5.14, כאשר הוא חזר על דבריו ודרישותיו שצוינו במכתבו מיום 13.5.14 האמור לעיל. כמו כן נתן הממונה על המתנ"ס במכתבו הנוסף הסברים לדרך בה קודמו שני העובדים הנוספים שהוזכרו במכתב הנ"ל של מנהל המתנ"ס היוצא.
- תגובת מנהל המתנ"ס: במהלך 5 השנים ועדת כ"א התכנסה במקרים של קליטת עובדים חדשים וזה קרה פעמים רבות וזאת לאור המספר הרב של הפרוייקטים והעובדים שנקלטו למתנ"ס. תהליך קליטה זה לשמחתי נבדק בדוח ביקורת של מבקר עיריית רהט בשנת 2011-12, ונמצא לרוב תקין. לאורך כל 5 השנים ועדת כ"א התכנסה לצורך גיוס עובדים ולא לצורך שינויים בשכר ו/או תוספות שכר ושינויים בהיקף המשרה. לגבי התוספות ושינויי השכר, היה נהוג לשנות את שכר העובדים ותנאי ההעסקה עפ"י אופי הפרוייקט והכיסוי התקציבי, או בהתאם לותק של העובד ודרישות התפקיד. הנחתי את מנה"ח לרשום את השינויים בנספח לחוזה ולהחתים את מורשי חתימה. כך, שמנהל המתנ"ס לא ביצע את השינויים על דעתו האישית.
- וכאן נשאלת השאלה באשר לאחריות שלי לכינוס הוועדה, איפה היה סגל ההדרכה של מחוז דרום (החברה למתנ"סים), וההתראה שלהם שצריך לכנס ועדת כ"א לשינויים בשכר.
- באשר למזכירת המתנ"ס העובדת עברה ל- 4 ימים בשבוע בהיקף שעות עבודה שבועי זהה למה שהיה קודם ולכן, היקף המשרה לא ירד. לעובדת הנ"ל היתה בקשה לתוספת שכר בגלל הוותק מאחר והינה העובדת הראשונה שנקלטה למתנ"ס ומאידך הינה אם עם שתי תאומות. הסיכום היה שלא תהיה תוספת שכר אלא מעבר ל- 4 ימי עבודה עם שמירה על שעות משרת אם. השינוי נעשה בהתייעצות עם המנחה אבי כהן. לעומתה, רכזת הגיל הרך עברה להיות מנהלת מעון ולכן, הועלה אחוז המשרה כמקובל.
4. לאחר הצפת מכלול הבעיות הכספיות והאחרות של המתנ"ס הן במסגרת מסמכים, שחלקם הוזכר לעיל וחלקם האחר נדון בגוף דוח זה, והן במסגרת ישיבות הנהלה של המתנ"ס ובישיבות של פורמים אחרים, אשר דנו בנושא בחודש 05/2014 ובסמוך לכך, הודיע מנהל המתנ"ס היוצא על יציאה לחופשה ללא תשלום מעבודתו בחברה למתנ"סים ועל סיום תפקידו כמנהל המתנ"ס העירוני ברהט החל מיום 01.06.2014.

תגובת מנהל המתנ"ס: בקשתי לסיים את עבודתי במתנ"ס רהט באה בעקבות ההתנכלות והרדיפה הפוליטית שנמשכה יותר מחצי שנה. המכתב הראשון בו בקשתי לסיים את עבודתי במתנ"ס רהט נשלח למנהל המחוז כבר בחודש נובמבר 2013 (מצ"ב). התפטרות שנדחתה ע"י כל הגורמים. כל התקופה הזו היו ניסיונות ולחצים מצד נציגי העירייה

בהנהלת המתנ"ס להתערב באופן בוטה במינוי או פיטורי עובדים. המייל שקבלתי ב- 9.5.14 (יום שישי שעה 23:00) (מצ"ב) מהממונה על התיק מעיד על ההתנכלות והמצב שאינו מאפשר ניהול מתנ"ס. המייל נשלח לאחר שאחד העובדים של המתנ"ס, שהוא שחקן, כמה שעות לפני כותב בדף הפייסבוק שלו על ראש העיר וסגניו שהם "משולש נאחס" ובאותו ערב אני מקבל דרישה להביא את החוזה שלו, זה מעיד על רמה נמוכה של התנהלות, שאותה לא יכולתי לסבול. התנהלות שגררה עיכוב משכורות ותשובה מצד בכירי העירייה "תלכו לסהל שייתן לכם משכורות". אמנם, ומתוך אמונה וידע שיכולתי להתמודד עם הבעיות הכספיות ולהביא את המתנ"ס גם בשנת 2014 בצורה מאוזנת. כל הניסיונות להיפגש עם ראש העיר נדחו ועל זה יעידו המכתבים ומנהל המחוז. הייתי מוכן לתת עוד תקופה עד לחפיפה מסודרת אך, לצערי גם הצעה זו נפלה מאחר והייתה אטימות ופרשנות למכתבים שאני יזמתי. לצערי נציגי העירייה האמינו לניתוחים הכספיים של הגזבר שמתבררים היום כלא נכונים מאחר ובשנת 2013 המתנ"ס סיים במצב מאוזן. המכתב של דני זמיר, שהוא יוזמה שלי כמנהל המתנ"ס, בא להתריע על המצב בשנת 2014, שמעיד על זלזול העירייה במתנ"ס והניסיון ליבש אותו ולא על מצב כספי אמיתי. מצ"ב פרוטוקול ועדת כספים מיום 1.4.2014 בו נערך דיון בתקציב 2014.

## 5. פרמטרים פיננסיים רלוונטיים לתיאור המצב לקראת סוף 2014

להלן פרמטרים פיננסיים רלוונטיים שעלו ממסמכים שונים שדנו במצב הפיננסי-ניהולי של המתנ"ס:

הערות	סכום ב- ₪	פרמטר
עפ"י דוח כספי מבוקר לשנת 2013	1,068,696	גרעון מצטבר נכון לסוף 2013 <sup>8</sup>
עפ"י מאזן בוחן 31.8.2014	600,000	גרעון שוטף נכון לסוף חודש 8/2014
	950,000	צפי לגרעון שנתי לשנת 2014
	<b>כ- 2,000,000</b>	<b>סה"כ גרעון מצטבר צפוי לסוף שנת 2014<sup>9</sup></b>
חלקו הגדול של הסכום הנו חוב לחברת <b>מטיילי להב</b> שעומד על סך של <b>כמיליון ₪</b>	1,872,002	חובות ספקים
שכר אוקטובר 2014	275,000	חובות שכר לעובדים
תכנית שמיד	195,000	פיצויים לעובדים שפוטרו
נכון לסוף 2013	440,000	התחייבות פיצויים לעובדים קיימים
	<b>2,782,002</b>	<b>סה"כ חובות</b>

נכון ליום 31.08.2014	<b>721,000</b>	הכנסות לקבל מהעירייה
----------------------	----------------	----------------------

יודגש, כי אין בנתונים לעיל התייחסות לתביעות משפטיות שהוגשו כנגד המתנ"ס. כך לדוגמא נמסר לביקורת, כי הוגשה כנגד המתנ"ס תביעה משפטית ע"ס 200 אלף ₪ ע"י עובד לשעבר של המתנ"ס שהועסק בתפקיד מנהל בי"ס להשלמת השכלה.

<sup>8</sup> לדברי מ"מ מנהל המתנ"ס הגרעון צפוי לגדול עם הזמן, מאחר ומתגלים עם הזמן הוצאות שתהיה להם השפעה שלילית על הגרעון

<sup>9</sup> מאחר ובשנת 2014 נעשה ביטול לחיוב המתנ"ס בסך של 645,102.8 ₪ עבור הוצאות חשמל ומים בגין השנים 2011-2013, הדבר יביא לצמצום הגרעון המצטבר בסכום זהה



1. הגרעון המצטבר של המתנ"ס נכון לסוף שנת 2013 והסיבות להיווצרותו

כאמור לעיל, הגרעון המצטבר בתקציב המתנ"ס הגיע עד סוף שנת 2013 לסכום של 1,068,696 ₪.

**הסיבות העיקריות להיווצרות הגרעון המצטבר הן:**

א. **תמחור לקוי של עלויות פרויקטים שבוצעו/מבוצעים ע"י המתנ"ס.**  
כתוצאה מכך הסכומים שיועדו למימון אותם פרויקטים לא הספיקו לכיסוי כלל העלויות;

ב. **חוסר תקצוב עלויות תקורה של המתנ"ס, כך:**  
לא תוקצבו הוצאות שוטפות שנגרמות באופן ישיר כתוצאה מביצוע פרויקט כלשהו: הוצאות חשמל, מים, תקשורת, והנהלה (שעות עבודה של מזכירות, הנהלת חשבונות וכיו"ב).  
מימון הוצאות תקורה בא על חשבון הוצאות אחרות שאכן תוקצבו אך לא היה ניתן לעמוד בהן (לדוגמא תשלום נלוות לשכר עובדים);

ג. **איחורים ניכרים בהעברת המימון ע"י הגורמים המממנים** (בד"כ המימון לפרויקטים היה ע"י משרדי ממשלה באמצעות העירייה):

האיחורים בהעברות הכספים גרמו להוצאות מימון (ריביות, עמלות, קנסות, וכיו"ב), לתשלומי רביות והצמדה למדד עקב איחורים בתשלום נלוות לשכר עובדים, והטלת קנסות מטעם מוסדות ממלכתיים דוגמת מס הכנסה והמוסד לביטוח לאומי עקב איחור בהעברות, וכיו"ב.

כך נמצא, כי הוטלו קנסות על המתנ"ס עקב אי ביצוע תשלומים בזמן לרשות המסים:

נמצא, כי הוטלו על מתנ"ס רהט קנסות מטעם רשות המסים בגין השנים 2012-2014 בגלל אי עמידה בהסדר תשלומים, כלהלן:

שנה	קנס ב- ₪
2012	9,122
2013	7,913
2014	5,542
<b>סה"כ</b>	<b>22,577</b>

בהקשר זה חשוב לציין את גובה סכומי ההכנסות לקבל שהיו מגיעים למתנ"ס (בעיקר מהעירייה) בסוף כל אחת מהשנים 2011-13:

נכון לסוף שנת	סכום ההכנסות לקבל ב- ש"ח <sup>10</sup>
2011	747,529
2012	2,766,188
2013	813,017

יודגש, כי מדובר בכספים שהוצאו ע"י המתנ"ס ודווח עליהם לגורמים המממנים, אך עד למועד סיום ביצוע ביקורת הדוחות הכספיים לאותם שנים לעיל לא הועברו לקופת המתנ"ס;

תגובת מנהל המתנ"ס: במהלך השנים התקיימו פגישות ודרישות לשנות את שיטת העברת הכספים מהעירייה למתנ"ס. מאחר ומדובר בהוצאות שכר לעובדים, המתנ"ס ספג מימון ביניים של כמה חודשים דבר אשר גרר איחורים בהעברת משכורות וגם בתשלום הנלוות. מיותר לציין שזה דרש ממנהל המתנ"ס השקעת זמן רב מידי חודש על מנת להבטיח תשלום משכורות לעובדים. כל הבקשות לשנות את שיטת העברת הכספים נפלו על אוזניים אטומות במיוחד מצד הגזבר, בניגוד לדעתם של ראש העיר הקודם וראש העיר הנוכחי. לעניין זה אף המצאתי חוזים של מקומות אחרים איך צריך להעביר כספים 1/12 אך, לצערי גם זה לא צלח.

ד. הוצאות השכר של המתנ"ס עלו פי 2.5 תוך 3 שנים בין השנים 2010 ו- 2013:

שנה	עלויות שכר ב- ש"ח בהתאם לדוח 126
2010	2,010,086
2013	4,753,072

לדעת הביקורת, העלייה בעלויות השכר לא תמיד עמדה בקורלציה ברורה עם הגידול בהיקף הפרויקטים שבוצעו ע"י המתנ"ס. כך נמצאו יותר מ- 30 מקרים של העלאות שכר לעובדי מתנ"ס. על אף שלרוב ההעלאה נבעה מניוד לתפקיד אחר (20 מקרים) עם שכר גבוה יותר, עדיין יותר מעשרה עובדים העלאת שכרם אינה מנומקת.

מדובר בהעלאות שכר משמעותיות לכמות עובדים יחסית גדולה.

תגובת מנהל המתנ"ס: מאחר ורוב עובדי המתנ"ס הם עובדי פרויקטים הרא, כל הניודים שנעשו היו באישור ועדה ותיאום עם הגורם המממן. כך לדוגמא, העברת עובדים בתוכנית הלאומית או בעיר ללא אלימות. לא נויד עובד אלא באישור ועדה מקצועית ותקציב תואם. המתנ"ס התנהל עם הנהלה מצומצמת שמנתה כ- 4 משרות בלבד ועלויות כ"א של המנהלה היו נמוכות מ- 3% מתקציב המתנ"ס.

בהתייחסותו לביקורת מסר מ"מ מנהל המתנ"ס מר אבי כהן, כי בתקופת ה- 3 שנים 2010-2013 התווספו פרויקטים חדשים שלא היו בשנת 2010. כמו כן הוסיף הנ"ל, כי בכל הפרויקטים המבוצעים ע"י המתנ"ס 80% מתקציב הפרויקטים מיועד לכיסוי עלויות שכר.

<sup>10</sup> עפ"י הדוחות הכספיים המבוקרים לעמותת המתנ"ס לשנים 2012 ו- 2013

תגובת מנהל המתנ"ס : במקביל לגידול בעלויות השכר גדלו גם הכנסות המתנ"ס מכ- 4.5 מליון ₪ ב- 2010 לכ- 8.5 מליון ₪ ב- 2013. בשנים האלו שכר המינימום עלה ואחוזי הפרשה לקופ"ג עלו מה שהעלה את עלויות השכר. עיריית רהט והחברה למתנ"סים יודעים שרוב הפרויקטים הכרוכים בהעסקת כ"א עברו למתנ"ס. כאשר, ברוב הפרויקטים האלו השכר נקבע ע"י הגוף המממן. לדוגמא, במקרה של תוכנית מרחב שהעירייה לא הצליחה להפעיל את הפרויקט מאחר, ושכר הפסיכולוגים לשעה היה 200 ₪. העירייה החליטה להעביר את הפרויקט למתנ"ס וזו רק דוגמא אחת מתוך כ- 30 פרויקטים שרובם הם פרויקטים שעלות כ"א מהווה מעל 80% מתקציב הפרויקט.

ה. **אספקת שירותים שאינם מתקציבים** כחלק מפרויקט מסוים של המתנ"ס.

הדוגמה הבולטת לכך הם **שירותי הסעות לסטודנטים שלמדו באוניברסיטאות בחברון**, שמומנו באופן חלקי מתקציב מצוינגב.

עלה, כי בשנת 2013 נגבה מהסטודנטים **סכום של כ- 136,000 ₪** עבור הסעות לחברון, **כאשר ההוצאות בגין אותן הסעות הגיעו לכדי כ- 177,000 ₪**. כלומר, כ- 41,000 ₪ מומנו ע"ח פרויקטים אחרים.

עוד עלה, כי הגבייה מהסטודנטים נעשתה במרוכז באמצעות רכז פרויקט הישגים עבור שירותי הסעות לחברון. לביקורת נמסר, כי הכסף שנגבה הופקד בקופת המתנ"ס והונפקה קבלה מרוכזת לטובת מרכז צעירים;

תגובת מנהל המתנ"ס : בפרויקטים רבים שמופעלים ישנה דרישה לתקציב תואם (מציינג), לשמחתי הצלחנו בהרבה מקרים לחסוך כסף מהעירייה שהייתה מחויבת לאותם פרויקטים ע"י כיסוי מתקציבי פרויקטים אחרים, הקשורים לתחום הנ"ל ובאישור הגורם המממן.

המתנ"ס הוציא קבלה מרוכזת למרכז הצעירים. מרכז הצעירים ניהל את הפרויקט והנפיק שוברי עליה לאוטובוס לכל סטודנט.

## 2. השתתפות העירייה בתקציב המתנ"ס

א. נמצא, כי עיריית רהט נוהגת לאשר הקצבה להשתתפות שנתית בתקציב המתנ"ס העירוני. **ההקצבה מחולקת לתחומי פעילות שונים של המתנ"ס בהתאם לצרכים הממוניים של פרויקטים שקיים פער בין הכנסות הייעודיות לאותם פרויקטים לבין עלויות הביצוע המתוכננות שלהם**. חלוקת ההקצבה של העירייה לפי פרויקטים ספציפיים נעשית בהתאם להנחיות התקנה לעיל שמחייבות את העירייה להקצבה **ייעודית** למיזם ספציפי.

ב. בהתאם לדוחות הכספיים המבוקרים של מתנ"ס רהט לשנים 2012 ו- 2013 להלן סכומי ההקצבות השנתיות של העירייה לשנים **2011- 2013** :

שנה	סכום השתתפות העירייה בתקציב
2011	525,000
2012	750,000
2013	600,000

ג. לביקורת נמסר, כי **במסגרת הכנת תקציב המתנ"ס לשנת 2014** סוכם בהתחלה על הקצבה בגובה של **2 מיליון ₪**. כמו כן נמסר לביקורת, כי המתנ"ס עבד בהתאם להקצבה זו **עד סוף חודש 03/2014**.

זאת ועוד, לדברי הבקר הכספי שצוינו במכתבו מיום 22.05.2014 למנהל המתנ"ס היוצא, העירייה אף העבירה למתנ"ס תשלום ראשון בגובה של 166,000 ₪, שהנו שווה ל- 1/12 של ה- 2 מיליון ₪.

עלה, כי **הצעת תקציב המתנ"ס לשנת 2014** מחודש מרץ 2014 נבנתה בהתבסס על הקצבה בגובה של 2,000,000 ₪<sup>11</sup>.

עוד עלה, כי רק בחודש 4/2014 עודכן סכום ההקצבה השנתית ונקבע שזה יהיה **600 אלף ₪** במקום 2 מיליון ש"ח. זאת, כאשר לדברי מ"מ מנהל המתנ"ס, סכום ההקצבה המעודכן לשנת 2014 **כולל בתוכו הוצאות חשמל ומים** בגין הצריכה המתבצעת במבנים ובמתקנים שבשימוש המתנ"ס (סכום שמוערך ב- **250-300 אלף ₪ בשנה**).

ד. נמצא, כי **בשנת 2014 פעל המתנ"ס ללא תקציב מאושר**. יתרה מכך עלה, כי באותה שנה **לא התנהלו הוצאות של המתנ"ס בהתאם למתכונת של 1/12 מהתקציב המאושר לשנת 2013 כמתחייב**.

תגובת מנהל המתנ"ס: כבר בסוף שנת 2013 הוגשה להנהלת המתנ"ס הצעת תקציב לשנת 2014 ולאחר מכן נקבעו גם ישיבות הנהלה לאישור תקציב 2014 שלצערי הסתיימו ללא תוצאה מאחר וכל פעם התשובה הייתה שתקציב העירייה טרם נסגר ולכן אי אפשר לאשר את סכום ההקצבות. לצערי, רק בישיבה שהתקיימה בסוף מרץ 2014 נדהמתי לגלות שגם מכתב ההתחייבות על 2 מיליון ₪ חזר להיות סכום של 600 אלף ₪.

דאגתי שלא יהיו הוצאות משמעותיות שאינן מתוקצבות כך למשל לא נקלט מנהלן ולא סגן מנהל כפי שהיה מתקצב וגם המינוי של מנהל אולם אבן חלדון היה כרוך באישור התקציב. הממונה על התיק הבטיח לי שהתקציב לא ירד מ 1.2 מיליון.

### 3. הוצאות החשמל והמים

א. באמנה<sup>12</sup> להפעלת מתנ"ס רהט מיום 15.12.2009 מעוגנים מחויבויותיהם של הצדדים (עיריית רהט והחברה למתנ"סים) בנוגע להפעלת המרכז הקהילתי ברהט.

<sup>11</sup> נמצאו שתי הצעות תקציב נוספות לשנת 2014 שנערכו בחודש מאי 2014, בתוכן מופיע כי סכום ההקצבה צומצם ל- 1,200,000 ₪ או 1,300,000 ₪

<sup>12</sup> הסכם משולש בין עיריית רהט, החברה למתנ"סים, ועמותת מתנ"ס רהט

עלה, כי נושא הוצאות החשמל והמים לא עוגן מפורשות כהתחייבות של אחד הצדדים החתומים על האמנה מסוף שנת 2009.

עוד נמצא, כי הנוסח המוצע לאמנה החדשה משנת 2013, שהופץ לאחרונה לקראת דיון ואישור במוסדות העירייה, מעגן את התשלומים בגין צריכת חשמל ומים במתקנים ומבנים המופעלים ע"י המתנ"ס כהתחייבות של העירייה.

ב. עפ"י ניסיון העבר, גובה הוצאות החשמל והמים בגין צריכת שנעשית במבנים ובמתקנים שבשימוש המתנ"ס מוערך ב- 300-250 אלף ₪ לשנה.

ג. עלה, כי עד סוף שנת 2013 נהגה העירייה לשלם בעצמה את חשבונות המים והחשמל של מבנים ומתקנים המופעלים ע"י המתנ"ס, ובמקביל חייבה העירייה את כרטסת המתנ"ס בהנהלת חשבונות. מדובר בחובות בגין השנים 2011-2013 שסכומן המצטבר הגיע עד סוף שנת 2013 ל- 634,309 ₪.

עוד עלה, כי ביום 16.11.2014 בוטל חיוב המתנ"ס בהוצאות חשמל ומים בכרטסת הנהלת חשבונות שלו, וזאת בהתאם לסיכום מיום 25.08.2014. סה"כ הסכום שבוטל הנו 655,521 ₪, אשר מתחלק כלהלן:

שנה	סה"כ הוצאות מים וחשמל ב- ₪
2011-12	375,785
2013	279,736

בפני הביקורת נטען, כי החל משנת 2014 המתנ"ס לא יחויב בהוצאות חשמל ומים של מבנים ומתקנים שבשימוש. אך בפועל נמצא, כי העירייה ממשיכה לנהוג באותה שיטה שהייתה נהוגה עד סוף שנת 2013. כלומר, כיום המתנ"ס חייב לעירייה כספים ששולמו על ידה בגין הוצאות חשמל ומים לשנת 2014.

**תגובת מנהל המתנ"ס:** במשך כל השנים עלה בכל שני וחמישי נושא החשמל העירייה הייתה מחויבת לשלם את הוצאות החשמל והמים מכוח האמנה והסיכומים בין החברה למתנ"סים לעירייה במיוחד כאשר התקצוב למתנ"ס כל שנה לא לקח בחשבון את הוצאות החשמל והמים. מה גם שהוצאות אלה נובעות משימוש של העירייה עצמה במבנים שהמתנ"ס מפעיל. מוזר מאוד שנעלם מעניו של המבקר סיכום דברים מה- 8.1.14 וכרטסת המתנ"ס בעירייה בה מופיעה התחייבות העירייה למחיקת כל החובות האלה עד לסוף שנת 2013 (מסמכים מצ"ב). המעשה הנבזי של ביטול הסיכומים ודחיית מחיקת החוב מעידים מעל כולל שכל הסיפור של גירעונות במתנ"ס וכי זו הסיבה האמיתית למצב אינם כוונים כי, עד למשבר היו סיכומים ברוח אחרת.

ד. עלה, כי על אף שבחלק מן הזמן משתמשת העירייה ו/או בתי הספר שבבעלותה באותם מבנים ומתקנים, אלה אינם מחויבים בחלקן היחסי של הוצאות חשמל ומים.

תגובת מנהל המתנ"ס : הסעיף נכון. התקיימו המון ישיבות בנושא.

#### 4. הכנסות עצמיות

א. ההכנסות העצמיות שנגבות מהמשתתפים בפעילויות/בחוגים המתבצעים ע"י המתנ"ס מהוות מרכיב מרכזי בתקציב שלו וערובה לתפקוד ראוי של המרכז. זאת ועוד, חלק מהפעילויות של המתנ"ס אף לא ניתנות לביצוע ללא הכספים הנגבים מהמשתתפים. על כן, חובה שגביית אותם כספים תתבצע בהתאם לנוהל מסודר שיבטיח שהעניין יתנהל ויתועד כראוי.

נמצא, כי :

1) עלה, כי עד פרוץ המשבר התבצעה הגבייה מהמשתתפים ישירות על ידי גורמי השטח (רכזי הפרויקטים/התחומים) באותם מתקנים/מבנים בהם התנהלה הפעילות. הצורה בה התבצעה הגבייה גרמה לחוסר שקיפות בקשר לסכומים שנגבו וחוסר יכולת לבצע פיקוח ובקרה על הגבייה.

עוד נמסר לביקורת, כי לא תמיד הונפקו קבלות למשלמים כמתחייב.

תגובת מנהל המתנ"ס : הנהלים שיצאו ממני אוסרים גבייה ממשותתפים ע"י רכזים או עובדים בשטח. הנחתי שיש לשלם במזכירות המתנ"ס. במקרים שזה לא התאפשר במיוחד כמו גבייה באולמות ספורט, הרכז התבקש ובאופן מיידי להעביר כספים למזכירה ולקבל אישור על כך. במקרים של קייטנות אף נשלחו עובדים מהמתנ"ס לקיים גבייה בתוך אולם כנגד קבלה ידנית למשלם.

2) רישום הקבלות נעשה באופן ידני.

תגובת מנהל המתנ"ס : במקרים שבהם לא היתה אפשרות להוציא קבלה מתוכנת חוגים אכן היה מקובל לתת אישור זמני על קבלת כספים ובהמשך להוציא קבלה ממוחשבת מהתוכנה. המזכירה ומנה"ח קיבלו הנחיות ונהלים ברורים גם ממני וגם מהבקר הכספי לגבי נוהל גביית כספים.

#### צעד שננקט בו לתיקון הליקוי

במשך תקופת ביצוע הביקורת הוחלט ע"י מ"מ מנהל המתנ"ס, שהגבייה תתבצע אך ורק במבנה המתנ"ס המרכזי ע"י מזכירת המתנ"ס אשר תדאג להנפקת קבלות ממוחשבות למשלמים.

3) המקרה של אולם ספורט אלנג'אח :

לביקורת דווח על חוסר התאמה בין כמות קבוצות הקט רגל

למבוגרים המדווחות כיום למתנ"ס ובין אלה שקיימות בפועל. זאת ועוד, חלק מהמשתתפים הצהירו בכתב בפני מ"מ מנהל המתנ"ס שהם שילמו כספים לחוג קט רגל, אך לא דווח על אותם אנשים למתנ"ס ולכן הם לא מופיעים במערכת ואינם מבוטחים במסגרת פוליסת הביטוח. עוד לפי תצהירים של חלק מהמשתתפים בחוג, כי הגבייה שמתבצעת ע"י המדריכים בשטח הנה עבור כמות קבוצות גדולה מהכמות המדווחת להנהלת המתנ"ס.

**מנהל אולם הספורט מסר בתגובתו** מיום 17.03.2015 באמצעות עו"ד משה דנוך, כי "כפי שעלה בשימוע<sup>13</sup>, מרשי הוכיח כי ישנה התאמה בין הקבוצות הרשומות לפועלות, בניגוד לגרסת מ"מ מנהל המתנ"ס. לרבות התאמה כספית בהתאם לקבלות כפי שהציג הנתונים במהלך השימוע. חלילה לא נמצא כל אי התאמה."

עוד נמסר לביקורת, כי מופעל באולם ספורט אלנג'אח **חוג דבקה** (ריקוד עממי) ונגבים מהמשתתפים כספים עבור כך, אך לא מדווח למתנ"ס על קיום אותו חוג.

**מנהל אולם הספורט מסר בתגובתו** מיום 17.03.2015 באמצעות עו"ד משה דנוך, כי "כפי שמרשי פירט בישיבת השימוע, מרשי ניאות לשלב קבוצת נערות לפעילות הדבקה, ללא כל גביית תשלום. זאת בשל הרצון לגבש אף קבוצת נערות לריקוד הדבקה בדומה לקבוצת הנערים הקיימת הפועלת אף בהתנדבות. קבוצת הנערים הופיעו בהתנדבות בפעילויות השונות של האולם והמתנ"ס. מרשי בירך על הרעיון להקמת קבוצת הנערות בהתנדבות מליאה, בשל נחיצות הופעת נערות באירועים סגורים רק בפני נשים. על כן מרשי הופתע כאשר נמסר לו כי המדריך גבה סכומי כסף מהנערות ועם היוודע לו, פסקה הפעילות."

**תגובת מנהל המתנ"ס**: כחצי שנה לפני עזיבתי את התפקיד מצאתי אי התאמות בין קבוצות הקט רגל הרשומות באולמות השונים וזאת מאחר והפעילות מתקיימת בשעות הערב והלילה כאשר אין מזכירות לגביה ולכן, הוטל על העובד (אשרף אלהוזייל) לעשות רישום מדויק של הקבוצות.

(4) **סגירת קופה** לא נעשתה פעם ביום כמתחייב, אלא באופן שבועי ואף לפעמים רק פעם בחודש. יודגש, כי סגירת קופה מהווה חלק מתפקידה של מזכירת המתנ"ס, אך בפועל הדבר נעשה ע"י מנהל חשבונות.

תגובת מנהל המתנ"ס: כל הנהלים של הכספים והגבייה היו באחריות מנה"ח. אני דאגתי לעדכן ולשלוח לעובדים האחראים כל מייל שהגיע אליי בנושא וכמובן לאשר השתלמויות והדרכות בתחום (כולל נהלי עבודה ואופן הפעלת התוכנות).

<sup>13</sup> שימוע שנערך למנהל אולם ספורט אלנג'אח ביום 04.03.2015 ע"י ועדת כ"א וכספים של המתנ"ס העירוני

5) **לא התקיים הממשק בין תוכנת חוגים (תוכנת גבייה) לחשבשבת (תוכנת הנהלת חשבונות):**

בהתאם להנחיות החברה למתנ"סים, המצב התקין מחייב **ממשק אוטומטי בין תוכנת חוגים לבין תוכנת חשבשבת**. עפ"י אותן הנחיות, נעשית פקודה פעם בחודש דרכה נמשכים נתונים מתכנת חוגים לחשבשבת, זאת לאחר בדיקת איזון בין סכומי הזכות והחובה.

בפועל נמצא, כי מנהל החשבונות **שלף תדפיס מחוגים והקליד באופן ידני את פרטי הקבלות לתוך החשבשבת**. העבודה בשיטה זו גרמה לעיכובים, טעויות ועומס בעבודה שהיה אפשר להימנע מהם אילו נעשה הממשק באופן אוטומטי.

עוד נמצא, כי לאחר גידול בהיקף הגבייה ובכמות הקבלות נקלטה במתנ"ס **עוזרת למנהל החשבונות בחלקיות משרה**, שכל תפקידה היה להקליד את הקבלות לחשבשבת. הדבר היווה פתח לטעויות ומעילות, זאת מעבר להיות תפקיד זה מיותר אילו היה נעשה הממשק כאמור.

בנוסף עלה, כי העסקת העוזרת של מנהל החשבונות נעשתה **על דעת מנהל המתנ"ס וללא אישור הנהלה וועדת כ"א**.

לביקורת נמסר, כי לאחרונה **נעשתה התאמה לאינדקס של החוגים, כך שיתאים לקודים של החשבשבת**. עוד נמסר לביקורת, כי ההתאמה **הזו כבר יושמה לגבי נתוני 2014**.

תגובת מנהל המתנ"ס: כל הנהלים של הכספים והגבייה היו באחריות מנה"ח. לגבי העוזרת למנה"ח, הדבר נעשה לאור הנחיצות והעומס שגם הבקר הכספי התריע לגביו. כל המשימות שהוטלו על העוזרת היו באחריות מנה"ח.

6) לדברי הבקר הכספי, ההכנסות העצמיות של מתנ"ס רהט נחשבות לנמוכות בהתחשב בהיקף הפעילות הענפה שהתבצעה על ידיו.

עובדה זו מהווה סיבה מרכזית לכך, שהפרויקטים המופעלים ע"י מתנ"ס רהט הנם כמעט ללא השתתפות עצמית של המשתתפים.

להלן **היקף ההכנסות העצמיות** בשנים 2011-2013 עפ"י הדוחות הכספיים המבוקרים לאותן שנים:

שנה	מחזור הפעילות	הכנסות ממשתתפים	אחוז הכנסות עצמיות ממחזור הפעילות
2011	6,911,172	914,181	13.2%
2012	8,615,843	1,241,973	14.4%
2013	8,482,390	1,231,998	14.5%



תגובת מנהל המתנ"ס: מתנ"ס רהט בהשוואה למתנ"סים שנמצאים בישובי עוני נחשב למתנ"ס עם הכנסות עצמיות סבירות וזה נאמר ע"י הבקר הכספי בישיבות ההנהלה. לא שוכחים שכ- 70% מפעילות המתנ"ס הינה מפרויקטים האוסרים גביה ממשותפים כגון: פרויקטים לילדים בסיכון. נוסף לכך שרהט נמצאת באשכול סוציו אקונומי מספר 1-2.

עפ"י נתונים שנמסרו לביקורת ע"י החברה למתנ"סים, אחוז ההכנסות העצמיות הממוצע במתנ"סים במחוז דרום מגיע לכדי 50% ממחזור הפעילות. עוד נמסר לביקורת, כי אחוז ההכנסות העצמיות ממחזור פעילות של מתנ"סים ביישובים באשכולות סוציו אקונומי 1-2 הנו בממוצע 20%.

ב. נמצא, כי לחלק מלקוחות המתנ"ס קיים **חוב משנים קודמות** (משתתפים בפעילות/נהנים משירותי המתנ"ס/משתמשים במתקני המתנ"ס). בנוסף עלה, כי חלק מהלקוחות החייבים ממשיכים להשתתף בפעילות על אף היותם בעלי חוב למתנ"ס.

כך עולה מנתוני הבקר הכספי, כי נכון ל- 8/2014 היו חייבים למתנ"ס:  
**מכללת דרום** סך 70,000 ₪;  
**ולקוחות מעון יום** סך 40,000 ₪.

תגובת מנהל המתנ"ס: נכון למועד פרישתי, מדובר בחובות שנמצאו בתהליך גביה. לגבי המכללה כבר בחודש יולי 2014 היה סיכום על פריסת תשלומים. לגבי לקוחות מעון יום, לאחר שנשלחו מכתבים אזהרה להורים, הועבר חלק מתהליך הגביה לטיפול עו"ד.

ג. **שימוש ללא תמורה ע"י גורמים שלישיים במתקנים ומבנים אשר מנוהלים ע"י המתנ"ס:**

עלה, כי גורמים שלישיים שונים נהגו להשתמש ללא תמורה באולמות הספורט או בחדרי בניינים שמנוהלים ע"י המתנ"ס. השימוש במתקנים כאמור לעיל **גורם להוצאות שוטפות** הנובעות באופן ישיר מאותו שימוש (בעיקר הוצאות חשמל).

תגובת מנהל המתנ"ס: לצערי, לא פעם היינו בשיחות עם בתי הספר בנוכחות או מעורבות ראש העיר והממונה על התיק לגבי נושא הוצאות אולמות הספורט שלא מסתכמים רק בחשמל ומים אלא במקרים אחרים היינו צריכים לעשות שיפוץ באולמות בשל הנזקים שנגרמו ע"י תלמידי בתי הספר שמשתמשים באולם בשעות הבוקר. המתנ"ס מימן את כל עבודות הניקיון באולמות. יתרה מזאת לצערי בכרטיס המתנ"ס מחייבים הוצאות מים וחשמל גם למבנים שהם בשימוש נטו של העירייה כמו מועדון נוער שכונה 17 אשר משמש כגן ילדים של העירייה.

ד. עוד נמצא, כי אולמות הספורט המופעלים ע"י המתנ"ס משמשים בחלק מן המקרים גם לפעילות ספורטיבית של תלמידי בתי"ס הסמוכים לאותם אולמות. על אף זאת בתי הספר לא נוהגים לשלם דמי שימוש

לכיסוי חלקן היחסי במימון ההוצאה השוטפת שנגרמת כתוצאה מהפעלת אותם אולמות.

### צעד שננקט בו לתיקון הליקוי

במשך תקופת ביצוע הביקורת הוחלט שבעתיד יחויבו צדדים שלישיים בתשלום דמי שימוש.

### 5. מתכונת העברת המימון לפרויקטים שיש להם תקציבים ייעודיים והועברו מהעירייה להפעלה ע"י המתנ"ס

א. נמצא, כי לא נערכים חוזים בין העירייה לבין המתנ"ס בעניין הפעלת פרויקטים שמועברים מהעירייה להפעלה באמצעות המתנ"ס. חוזים מעין אלה אמורים להסדיר את התחייבויותיו של כל צד ובמיוחד לקבוע לוחות זמנים להעברת מימון בהתאם להתקדמות בביצוע הפרויקטים.

יודגש, כי בעבר, בתחילת דרכו של מתנ"ס רהט, היה נהוג לערוך חוזה הפעלה לכל אחת מהפעילויות שהועברו מהעירייה לביצוע המתנ"ס.

ב. עלה, כי השיטה להעברת מימון הפרויקטים שהייתה נהוגה עד סוף 05/2014 פעלה כלהלן:

עם תחילת ביצוע פרויקט מסוים ע"י המתנ"ס העבירה העירייה כ- 30% מהתקציב המיועד לאותו פרויקט כמימון ביניים. בתום ביצוע הפרויקט דווח המתנ"ס לעירייה על סיום הפעילות והגיש לה דרישת תשלום על שאר הסכום. העירייה דיווחה בתורה לגורם המממן על גמר ביצוע הפרויקט, ורק לאחר שהעירייה קבלה את הכסף מאותו גורם מממן שולמו למתנ"ס ה- 70% הנותרים מהתקציב.

השיטה לעיל גרמה לכך, שהמתנ"ס בצע את הפרויקטים ודי פקטו התחייב על 100% מעלות הפרויקט כאשר התקבל אצלו רק 30% מהכסף, כל זאת כאשר אין למתנ"ס רזרבות כספיות/מקורות כספיים חילופיים למימון ביניים של פרויקטים.

כך עולה מעיון בדוחות הכספיים המבוקרים של המתנ"ס לשנים 2012 ו- 2013, כי ערך הרזרבות הכספיות של העמותה (מזומנים ושווי מזומנים) זניח ואף נמצא במגמת ירידה.

שנה	ערך המזומנים ושווי מזומנים (עפ"י דוחות כספיים מבוקרים)
2011	287,443
2012	99,617
2013	45,102

שיטת מימון הפעילות בדרך האמורה לעיל גרמה להיווצרות חובות לעובדים ולספקים של המתנ"ס, וכן חובות למוסדות ממלכתיים דוגמת המוסד לביטוח לאומי ורשות המסים.

בנוסף, כתוצאה מהשיטה לעיל, **נהיה לבלתי אפשרי לבצע פיקוח ובקרה על המתרחש בפרויקטים מבחינה כספית, ובכלל הקשתה השיטה על האחראים לדעת בזמן אמת (בכל נקודת זמן שהי) מהו מצבו הפיננסי של המתנ"ס.**

ג. מעיון במסמך שנערך ע"י הנהלת החשבונות של המתנ"ס עולה, כי נכון לחודש 5/2014 **הייתה חייבת העירייה למתנ"ס סכום של 2,293,891 ₪ בגין דרישות תשלום שהוגשו לה.**

עוד עולה מעיון באותו מסמך לעיל, כי כ- 25% מהסכום לעיל היה מגיע למתנ"ס בגין פרויקטים שביצועם כבר הסתיים בשנת 2013, וכי סכום של 124,000 ₪ אף היה מגיע למתנ"ס בגין פעילות שבוצעה בשנת 2012.

ד. מצד שני, עיון בכרטיס הנהלת חשבונות של המתנ"ס בעירייה העלה, כי נכון לסוף חודש 06/2014 **הצטברו כספים שהיו מגיעים למתנ"ס מהעירייה שסכומם עבר את המיליון ₪.** יודגש, כי הסכום לעיל הנו עבור פרויקטים שבוצעו ודווחו לעירייה בהתאם לשיטת העבודה לעיל.

#### **צעדים שננקט בהם לתיקון הליקוי**

בישיבה שהתקיימה ביום 16.06.2014<sup>14</sup> בלשכת ראש העיר סוכם על שינוי השיטה המתוארת לעיל להעברת הכספים מהעירייה למימון פרויקטים המבוצעים ע"י המתנ"ס.

סוכם, כי המתנ"ס ידווח לעירייה באופן חודשי, עד ה-5 לכל חודש, על הביצוע שנעשה בפרויקטים השונים. העירייה תעדכן את כרטיס הנה"ח של הפרויקטים הרלוונטיים ותבצע העברת הכספים לפני ה-10 לחודש הרלוונטי. סוכם, כי יועברו למתנ"ס כספים בהתאם לשלב הביצוע המדווח לעירייה.

תגובת מנהל המתנ"ס: חבל מאוד, שרק אחרי ששנים סבלתי כמנהל מתנ"ס כל חודש בריצות במסדרונות העירייה שונה הנוהל על אף ששלושה חודשים לפני עזיבתי הצגתי בפני העירייה חוזה דומה בין עיריית ב"ש לחברת כיוונים ברוח דברים אלה אך לצערי משהו כנראה היה עסוק בנקמנות ולכן, הצעתי לא בוצעה. חבל מאוד גם שהגזבר גרר אחריו את העירייה למשבר פיקטיבי כאשר בפועל הדברים היו קשורים בגירעונות תזרימים שהיה אפשר לפתור בצורה פשוטה יותר.

#### **6. תהליך ומועדי הדיווח על ביצוע פרויקטים שהועברו מהעירייה לביצוע ע"י המתנ"ס, ומעקב אחר דרישות תשלום**

א. נמצא, כי הדיווחים של מנהל החשבונות היוצא על ביצוע הפרויקטים נערכו באיחור ולפעמים אף באיחור ניכר. כתוצאה מכך, הסכומים הרשומים בכרטיס המתנ"ס בהנהלת החשבונות בעירייה (חו"ז המתנ"ס) לא היו מעודכנים בהתאם לסטטוס/שלב בו נמצאים

<sup>14</sup> בישיבה השתתפו כל הגורמים האחראים לנושא המתנ"ס הן בעירייה והן בחברה למתנ"סים

הפרויקטים.

עקב האמור לעיל, לרוב הסכומים להם היה זכאי המתנ"ס עפ"י הרשום בכרטיסת היו קטנים מהסכומים שהיו מגיעים לו בפועל (ראה ממצא קודם).

ב. כאמור לעיל, העירייה לא העבירה למתנ"ס בזמן את הכספים שמגיעים לו ממנה. כך עולה מעיון בכרטיס המתנ"ס לשנת 2014, כי רוב הזמן היה המתנ"ס בזכות ובסכומים יחסית גדולים בהשוואה להיקף פעילותו.

בהתחשב במצב הכספי הבעייתי בו שרוי המתנ"ס מן הדין היה שהעירייה תזדרז בהעברת כספים המגיעים למתנ"ס, על מנת לסייע לו לעמוד בהתחייבויותיו השוטפות הנובעות מביצוע פרויקטים שהועברו לו על ידה.

בנוסף עלה, כי הנהלת החשבונות במתנ"ס לא נהגו לבצע מעקב מסודר אחר דרישות התשלום המוגשות על ידם לעירייה וכן לא עקבו אחר העברת הכספים מהגורמים המממנים לעירייה.

תגובת מנהל המתנ"ס: נערך מעקב שוטף אחר גביה מהעירייה. לצערי זה תמיד הסתיים בתשובה שתנאי החוזה בין העירייה למתנ"ס של 30% מקדמות ו- 70% עם קבלת הכספים לא אפשרו קבלת הכספים באופן שוטף. אין למתנ"ס אפשרות לבדוק במדויק מתי הועבר הכסף מהגורם המממן לעירייה.

#### 7. התקשרויות עם ספקים וקבלנים

א. סעיף 20.1 להוראות התקנון מחודש 05/2013 קובע שכל התקשרויות העמותה (המתנ"ס העירוני) תבוצענה בהתאם לדין החל על הרשות המקומית לרבות לעניין ניגוד עניינים ובין השאר חובת עריכת מכרז והכללים החלים על העברת זכויות מקרקעין....

כמו כן בחברה למתנ"סים קיים נוהל מס' 31, אשר נועד להסדיר את נושא הזמנת ורכישת טובין/שירותים במתנ"סים.

הנוהל קובע את דרכי רכישת טובין בהתאם להיקף הכספי של הרכישה. עולה, כי בהתאם להיקף הכספי נקבעו ארבע רמות רכישה שונות: קופה קטנה, רמה א' (בסמכות מנהל המתנ"ס או ועדת רכישות), רמה ב' (על בסיס 3 הצעות מחיר), ורמה ג' (התקשרות לטווח ארוך על בסיס מכרז פתוח או סגור לפי החלטת ועדת רכישות).

כמו כן מפרט הנוהל את דרכי הטיפול בבקשה להזמנת טובין משלב הגשת הבקשה להזמנת טובין עד לאישור החשבונית וביצוע התשלום לספק.

עוד קובע הנוהל דרכי פעולה בכל הנוגע להוצאת הזמנת עבודות/ שירותים בהתאם להיקף הכספי של הרכישה. גם בהקשר זה מפורטות בנוהל דרכי הטיפול בהוצאת הזמנה לביצוע עבודה/שירות עד לביצוע התשלום בפועל לספק.

יצוין, כי נוסח הנוהל המעודכן שקיים בידי הביקורת הנו מחודש מאי 1995. מזה ניתן ללמוד, כי הנוסח המקורי הנו מלפני תאריך זה. בכל אופן ברור, כי הנוהל קיים **זמן רב לפני הקמת המתנ"ס העירוני ברה"ט**.

נמצא, כי **הדרג המקצועי במתנ"ס לא פעל בהתאם להוראות הנוהל** בכל הנוגע להוצאת הזמנות לביצוע רכישות טובין/שירותים. עוד עלה, כי לרוב נעשתה פנייה לספק אחד בלבד לצורך קבלת הצעת מחיר ולא הייתה פנייה למספר ספקים כמתחייב מהוראות הנוהל. כמו כן עלה, כי כמעט ולא כונסה ועדת כספים לצורך דיון והחלטה בנושאי רכישות והתקשרויות.

תגובת מנהל המתנ"ס: כמנהל מתנ"ס פעלתי ואף הנחתי את הרכזים לפעול עפ"י נוהל תקין של הזמנה מראש לפני כל רכישה. הנחתי את העובדים לקבלת 3 הצעות מחיר לפני רכישות.

דוגמה בולטת להתנהלות זו הנה הדרך בה נקבעה זהות הקבלן המבצע של **עבודות השיפוצים במבנה היחידה לקידום נוער** הממוקם במבנה ב"ס אבן ח'לדון הישן. עלה, כי עלות ביצוע העבודות הנה **61,000 ₪** כאשר לא התבקשו הצעות מחיר נוספות זולת זו של הקבלן שביצע את העבודה בפועל.

נמצא, כי החשבונית שהוגשה למתנ"ס לתשלום הנה של חברה בשם **גנמי כיפוף ברזל וסחר בע"מ**, כאשר מי שביצע את העבודות בפועל הנו קבלן בשם אחמד אלעובר. כמו כן עלה, כי על אף שהחשבונית הוגשה למתנ"ס בתאריך 2.5.2014 היא לא נרשמה בספרי הנהלת החשבונות ולכן לא הופיע חוב בספרים לאותו קבלן שביצע את עבודות השיפוצים.

עוד נמסר לביקורת, כי במהלך פעילות המתנ"ס בשנים שעברו **בוצעו עבודות שיפוצים שונות** במבנים ומתקנים שונים של המתנ"ס שכולן **בוצעו באותה דרך וע"י אותו קבלן** (אחמד אלעובר).

תגובת מנהל המתנ"ס: במקרה של שיפוץ מבנה קידום נוער הדבר נעשה מאחר וליחידה לקידום נוער לא היה מבנה ומשרד החינוך התנה את העברת הכספים במציאת מקום מתאים. סגן ראש העיר, ד"ר עמר אלהוזייל והממונה על התיק היה מעורב בכל התהליך ואף ביקש שהשיפוץ יעשה והתקציב הינו של מחלקת החינוך מאחר וזה חלק מהפעילות של החינוך. היו 3 הצעות מחיר לעבודה הזו. הקבלן נבחר מאחר שהצעתו הייתה הזולה ביותר. וגם במקרים האחרים הוא זכה בשל היותו הזול מבין האחרים. ובמקרים אחרים כדוגמת שיפוץ מעון היום

וגם מרכז לגיל הרך זכו קבלנים אחרים לכן, אני דוחה את הטענות שנמסרו לביקורת.

ב. בהתאם להוראות **תקנה 3 (14) לתקנות העיריות (מכרזים)**, העירייה רשאית להתקשר בחוזה **ללא מכרז** אם ההתקשרות היא עם תאגיד המוכר כמוסד ללא כוונת רווח (מלכ"ר) **לרכישת שירותים או לביצוע עבודה לצורך ביצוע מיזם** אשר יפעל ללא כוונת רווח למטרה של **חינוך, תרבות, רווחה או ספורט** בתחומה של העירייה. זאת בלבד שהעירייה מחזיקה 40% לפחות מהונו של התאגיד האמור או מכוח ההצבעה או בכוח למנות 40% לפחות מחברי הגוף המנהל שלו.

יודגש, כי התקנה לעיל מתנה את הפטור ממכרז בהתקיים שורה של תנאים המנויים באותה תקנה. מבין התנאים המנויים שם, **שההתקשרויות של התאגיד עם צדדים נוספים, אשר נובעות מההתקשרות עם העירייה, ייעשו במכרז** בהתאם לדין החל על העירייה, בשינויים המחויבים.

נמצא, כי המתנ"ס לא פעל בהתאם לדיני המכרזים כמתחייב מהוראות תקנה 3 (14) לתקנות העיריות (מכרזים).

להלן מספר דוגמאות להתנהלות זו:

1) **עבודות השיפוצים של המרכז לגיל הרך**: האומדן לאותן עבודות היה 250,000 ₪. עלה, כי העבודות בוצעו **ללא מכרז** כמתחייב מתקנות העיריות (מכרזים).

תגובת מנהל המתנ"ס: המתנ"ס והעירייה באמצעות גב' חנאן אלקרנאווי מנהלת התוכנית הלאומית לילדים בסיכון נתבקשו לעזור בתיווך לגבי קבלני שיפוץ ע"י חברת אמן מטעם הגוינט. לא חלה כאן שום חובת מכרזים מאחר והדברים נעשו ע"י חברת אמן מול הקבלן באופן ישיר. המנהלן של המתנ"ס דאז עזר רק בתיווך ולא יותר. הכספים לא עברו דרך המתנ"ס ולא דרך העירייה.

2) **עבודות השיפוצים של מרכז הצעירים**: האומדן שנערך ע"י מחלקת הנדסה הנו 296,894 ₪ והתקציב שעמד לרשות העירייה לעניין זה הנו על סך 200,000 ₪. עלה, כי העבודות בוצעו **ללא מכרז** וכי ההצעות לביצוע השיפוצים התקבלו בהליך של הצעות מחיר רגיל. עוד עלה, כי התקבלו 3 הצעות מחיר: גני אמין בע"מ (260,266 ₪), אדם מרצפות בע"מ (245,323 ₪), ואלצאנע מחמד עבודות בניה (235,053 ₪).

נמצא, כי החשבוניות על סך 235,000 ₪ שהוגשו למתנ"ס לתשלום לא שייכות לאף אחד מבין בעלי הצעות המחיר הנ"ל. החשבוניות ששולמו הן של עסק בשם א.מ. חומרי בניין

**ועבודות בניין**. כלומר, אין זהות בין הגורם שזכה בעבודות לבין הגורם שאתו נעשתה ההתקשרות בפועל וביצע אותן בפועל.

עוד נמסר לביקורת, כי גם במקרה הזה העבודות בוצעו ע"י אותו גורם לעיל, אשר ביצע את רוב עבודות השיפוצים במקומות אחרים בהם בוצעו עבודות מסוג זה ע"י המתנ"ס. תגובת מנהל המתנ"ס: למיטב ידיעתי וזכרוני אלצאנע מחמד, הינו הבעלים של העסק שנקרא א.מ. חומרי בניין ועבודות בניין, ולכן, מדובר באותו קבלן וניתן לשלם לו. גם כאן השיפוץ נעשה בהתאם לקול קורא שהמשרד לפיתוח הנגב והגליל הוציא, התקיים תהליך בחירת ספק וביצוע השיפוץ בצורה שקופה בין האחראים במשרד לבין מנהל המרכז עצמו. כל החשבונות נבדקו בקפדנות ע"י החשב במשרד ורק לאחר בדיקת הביצוע הועברו הכספים מהמשרד לעירייה ומהעירייה למתנ"ס ומשם לקבלן.

3) ההתקשרות עם חברות ההסעות בכלל ועם חברת מטיילי להב בפרט בוצעו ללא מכרז כמתחייב מהוראות תקנות העיריות (מכרזים), זאת כאשר היקף ההסעות שבוצע היה מחייב עריכת מכרז זוטא/פומבי.

להלן היקף ההסעות שבוצעו ע"י חברת מטיילי להב בשנים 2010-2013:

שנה	2010	2011	2012	2013	סה"כ
סכום ב- ₪	401,911	413,139	599,973	806,378	2,221,401

**תגובת מנהל המתנ"ס**: מטיילי להב הוא הזכין (של עירייה) והמתנ"ס. במהלך השנים נלקחו הצעות מחיר מהספק. ובתקופות שונות נלקחו הצעות מחיר גם ממסיעים אחרים והראיה כי, המתנ"ס עבד גם עם מסיעים אחרים. קיבלנו הצעות מחיר ואכן ישנן עשרות הסעות שהתבצעו בשנתיים האחרונות ע"י חברות הסעות אחרות. הנחיות החברה למתנ"סים ונהליה המאומצים ע"י המתנ"ס, קובעים כי, ניתן להשתמש בספקים שאושרו ע"י העירייה, גם ע"י המתנ"ס.

היקף ההסעות ומספרם הינו פונקציה של היקף הפעילות של המתנ"ס. המתנ"ס, הסיע באופן קבוע ומידי שבוע קבוצות של ילדים ומבוגרים בפרויקטים השונים ובספורט. כל סעיפי ההסעות מאושרים וממומנים ע"י הגורמים המתקצבים. לדוגמא, בתוכנית שח"ר ועפ"י אישור העירייה ומשרד החינוך הוסעו אלפי ילדים מרהט לפארק המדע בב"ש ובמקרה הזה נבחרו שני ספקים מטיילי להב וגלים, ההסעות היו בהיקף של 200 אלף ₪ לשניהם רק עבור פרויקט אחד. מאחר והבריכה ברהט סגורה, המתנ"ס הוציא כמעט מידי שנה 1,000 ילדים ביום אחד לנחשונים, וגם כאן המתנ"ס עבד עם יותר ממסיע אחד.

ג. ליקויים בביצוע ההסעות ע"י מטיילי להב בביקורת החברה למתנ"סים עלה:

(1) אי התאמה בין פרטים שבחשבונית לבין פרטים שבהזמנה :  
חשבוניות על כמות גדולה יותר של אוטובוסים, ועל סכומים גבוהים יותר מאשר בהזמנה ;  
**תגובת מנהל המתנ"ס** - כנראה כל אחת מהחשבוניות יצאה בגין מספר הזמנות. ולכן, מציע שהביקורת תנסה לאתר את החשבוניות במתנ"ס או אצל הספק ולהתאים להזמנות טובין.  
בנוסף, יתכן כי, הביקוש היה גבוה יותר מהמצופה, כמו שקורה בהרבה מקרים כמו קייטנה או נסיעה ליום כיף ולכן, אולי נדרשו יותר אוטובוסים. יש לבדוק אם החשבוניות מאושרות ע"י הרכז.

(2) אי התאמה בין יעדי הנסיעות עפ"י דוחות הנסיעה של הרכבים ויעדי הנסיעות עפ"י החשבוניות ששולמו ;  
**תגובת המנהל** - הייתי מציע לביקורת לבסס את הבדיקות והמסקנות שלה על אסמכתאות שהיא יודעת לקרוא. ההסבר שלי לגבי אי התאמה בין דוח הנסיעה לחשבונית נעוץ בכך שדוח הנסיעה מראה את נקודת הזמן והמקום שבו מניעים את הרכב ולא בהכרח מצלם את הנוסעים שעולים לרכב. בהרבה מקרים נקודת ההנעה היא ביתו של הנהג. אני כמנהל אישרתי חשבוניות שעברו את הבדיקה של מנה"ח וחד משמעית לא אישרתי חשבונית שאין בגינה הזמנה מאושרת על ידי ושאין עליה אישור הרכז.

(3) חשד להוספה/מחיקת עלות אוטובוסים ע"ג הזמנות באופן ידני בדיעבד לאחר הנפקת חשבוניות ;  
**תגובת מנהל המתנ"ס** – עלויות האוטובוס אינם נרשמים לאחר הפקת החשבונית. בכל מקרה החשבוניות הופקו רק לאחר סיכום המחיר ואם היה מחיר שאינו תואם אז הספק קיבל דרישה או בקשה לרשום עפ"י המחיר המקובל שיש בהצעת המחיר. לשולחני הגיעו רק חשבוניות שצורפו אליהן הזמנות תקינות ומאושרות ע"י הרכזים. אם היו במועדים זהים הרא שהתאריך היה זהה על ההזמנה ועל החשבונית. מאחר ולא צויינו הבדלים בתאריך הרא מתבדה חשד הביקורת.

(4) הפקת הזמנות מבלי לציין את מטרת ויעד הנסיעה ;  
**תגובת מנהל המתנ"ס** : במרבית המקרים על ההזמנות נרשם מטרת ויעד הנסיעה וסעיף תקציבי. מאחר ולא ניתנו דוגמאות אינני יודע במה מדובר.

(5) הפקת הזמנות להסעות במסגרת פרויקטים שאין להם סעיף תקציבי מתאים, ובכך נעשה חיוב על חשבון תקציב אחר ;  
**תגובת המנהל** : אינני יודע באלו פרויקטים מדובר מאחר ולא צוינו בדוח. לדוגמא, פרויקט אום דליל ("האם המדריכה") הינו חלק מהגיל הרך. הרכזת טהאני אבו גליון, קיבלה שכר מהקרן לתוכניות גיל רך "קרן טראסט" וכמו כן המדריכות ולכן, גם ההשתלמויות היו בירושלים וראמאללה ובמיוון הקרן שיושבת שם.  
לבי"ס אלפרדוס היו מספר פרויקטים בשיתוף עם המתנ"ס. כל נסיעה של בי"ס היתה מתוקצבת עפ"י אופי הפרוייקט. לדוגמא, מופעל בבי"ס "פרוייקט שחר" ששייך לכיתת השלמת השכלה שבשני המקרים שייכים לפעילות של הגיל הרך.

כנ"ל לגבי יתר הפרוייקטים שמומנו ע"י הגורם המתקצב.



6) ביצוע הסעות לסטודנטים לחברון ללא תקציב מתאים, כאשר ההזמנות הוצאו כחלק מביצוע פרויקט **הישגים (מרכז הצעירים)**.

עוד נמצא, כי ההסעות לחברון בשנת 2013 נרשמו בהנהלת חשבונות (הן כהכנסה וכן כהוצאה) כחלק מפרויקט **שיקום שכונות**;

**תגובת מנהל המתנ"ס**: נסיעות לאוניברסיטת חברון הינן נסיעות שקשורות למרכז הצעירים כמו כן פרויקט הישגים הינו חלק ממרכז הצעירים.

7) **תשלום עבור הסעות שלא נכללו בדוח הנסיעות של חברת מטיילי להב לשנת 2012.**

**תגובת מנהל המתנ"ס** – אינני יודע באיזה דוח מדובר. המתנ"ס שילם רק על הסעות שהתבצעו בפועל. כל הנסיעות וההתנהלות מול הספק עברה דרך המזכירות והנה"ח ולא עם המנהל באופן ישיר ועל כן זה מעיד על התנהלות נכונה ושקיפות שבה מעורבים יותר מגורם אחד. אני לא עסקתי בנסיעות של הספק הזה וגם של ספקים אחרים באופן ישיר ואינדיווידואלי על כן הייתי מציע לביקורת לפני שהם ממהרים להסיק מסקנות רק מתוך הדוח של הספק, שלא ברור מהו, לבדוק לעומק בכל הערוצים.

**תגובת מסכמת של מנהל המתנ"ס** – ההתנהלות מול הספק מטיילי להב הייתה ידועה וברורה לכולם. מטיילי להב הוא הספק של העירייה הוא גם הספק של המתנ"ס. הצעות המחיר שנתקבלו ונמצאים בתיקי המתנ"ס מעידים על הוגנות במחיר ובשירות. מחוז דרום (החברה למתנ"סים) היה מעודכן באופן חודשי על החובות כלפי הספק. הספק קיבל תשלום שוטף בשיקים דחויים במשך כל השנים. שיקים שמורשי החתימה חתמו עליהם. במקרה אחד שהחלטתי להקפיא את הנסיעות לקבוצות הכדורגל בגלל חוסר תקציב, ההנהלה התנגדה והגיבה בחומרה.

ד. **עלה כי ההזמנות בוצעו באופן ידני ולא נעשה שימוש באחת מהתוכנות הקיימות להוצאת הזמנות ממוחשבות.**

לדברי הבקר הכספי במחוז דרום לחברה למתנ"סים, ניתנו הנחיות שההזמנות יבוצעו אך ורק בצורה ממוחשבות וכי אלה יופקו באמצעות אחת מהתוכנות הקיימות קומאקס-comax או חשבשבת.

**תגובת מנהל המתנ"ס**: כבר בתחילת שנת 2014 פניתי לחברה למתנ"סים לצרף את מתנ"ס רהט לתוכנת ההזמנות החדשה לאחר שנחשפתי אליה בהשתלמות בנתניה וזאת מתוך רצון מקצועי להגביר את הבקרה על ניהול הזמנות טובין. במיוחד לאחר שכל הניסיונות שלי לתגבר את המנהלה במתנ"ס בעוד אנשים על מנת לעשות בקרה טובה יותר על כל הנעשה מבחינת הזמנות וגביה ובכלל מעקב אחר כל הנעשה בפרויקטים השונים של המתנ"ס, לא צלחו.

## 8. תשלום באמצעות שיקים דחויים לספקים וקבלנים

עלה, כי המתנ"ס נהג לשלם לספקים באמצעות שיקים עם תאריכי פירעון עתידיים וזאת בניגוד להנחיות החברה למתנ"סים האוסרות זאת.

עלה, כי נכון ליום 15.06.2014 היו קיימים בידי ספקים שיקים שטרם הגיע זמן פירעונם שערכם היה על סך 368,129 ₪.

לביקורת נמסר, כי במאי 2014 ניתנה הנחייה למנהל המתנ"ס היוצא על ידי יו"ר ועדת כ"א וכספים לא לשלם לספקים באמצעות שיקים דחויים.

**תגובת מנהל המתנ"ס :** אם הייתי יודע על הנוהל הזה של החברה למתנ"סים לא הייתי פועל בצורה זו. לא ניתנה לי שום הנחייה לגבי איסור תשלום שיקים דחויים. יו"ר ועדת כ"א וכספים המשמש בתפקיד כבר כמה שנים חתם כל הזמן על שיקים דחויים ואף היה מעורב לא פעם בהסדרי תשלומים שנעשו.

### 9. ניהול מצבת עובדים ותיקי עובדים

א. להלן תמונת מצב בעניין הכוח אדם שהיה מועסק במתנ"ס נכון לחודש 07/2014, כפי שגובשה ע"י הביקורת.

חלוקה העובדים לפי תחומים/פרויקטים ולפי צורת ההעסקה (משרה או ש"ש)

מס"ד	תחום/פרויקט	סה"כ כמות עובדים	מתוכם	
			מועסקים במשרה	מועסקים בשעות שבועיות
1	מנהלה	5	2	3
2	תרבות	1	1	-
3	סמים ואלכוהול	1	1	-
4	תאטרון	1	-	1
5	ספרייה	3	1	2
6	תפירה	1	-	1
7	עסקים בקהילה (טרה)	1	-	1
8	ספורט	7	5	2
9	גיל רך	2	-	2
10	השלמת השכלה	9	1	8
11	מעון יום	12	1	11
12	מוגנות (עיר ללא אלימות)	5	-	5
13	עיר ללא אלימות	12	2	10
14	מל"א (שמיד)	13	-	13
15	מעג"ן (שמיד)	7	-	7
16	מרח"ב (שמיד)	11	1	10
17	מרכז נוער- נוער בסיכון (שמיד)	10	1	9
18	מצוינגב	6	-	6
19	מצוינות	4	1	3
20	נוער	9	1	8
21	קידום נוער	3	1	2
22	חדרי כושר	15	-	15
23	מדעים ורובוטיקה	5	-	5
<b>סה"כ</b>		<b>144</b>	<b>20</b>	<b>124</b>

חלוקת העובדים לפי שנת תחילת עבודה

שנת תחילת עבודה	2009	2010	2011	2012	2013	2014	סה"כ
שנת תחילת עבודה כמות עובדים	14	16	20	29	41	24	144

ב. לביקורת נמסרו מצבות עובדים שונות עם נתונים לא מסודרים ומבולבלים. עוד עלה, כי לא היה בידי מנהל החשבונות היוצא נתון מדויק של כמות העובדים המועסקים במתנ"ס וכן נתונים רלוונטיים אודות אותם עובדים כגון: האתר בו מועסק כל אחד מהם, אחוז המשרה

שלו או כמות השעות השבועיות המקצות לו, וכיו"ב.

**תגובת מנהל המתנ"ס:** ישנה מצבת עובדים מסודרת אך, יש בה שינויים כל הזמן מכוח הפרויקטים השונים והשינויים שאנו נדרשים לבצע. מנה"ח קיבל באופן שוטף שינויים שחלו או עובדים חדשים שנקלטו. מצבת זו גם נמסרה לעירייה לא פעם והאחרונה הייתה חודשיים לפני שסיימתי את עבודתי במתנ"ס. המנחה המחוזי, מר אבי כהן, ליווה את המתנ"ס בתחום הזה ולא פעם התקיימו ישיבות בנושא. בנוסף, הוא עבד באופן ישיר מול הרכזים בהכנת תוכניות עבודה במתנ"ס והייתה לו נגיעה ישירה במצבת העובדים. מורשי החתימה חתמו מידי חודש על המשכורות שכוללות פירוט של כל עובד ועובד והיקף המשרה שלו. נושא מצבת העובדים נידון בישיבות ההנהלה ובנוסף יצא דוח של מבקר העירייה (בשנת 2012) בנושא כוח אדם וניתנה בו חוות דעת חיובית. למרות זאת פניתי לחברה למתנ"סים וביקשתי את התערבותה של מנהלנית משאבי אנוש שהגיעה למתנ"ס ונתנה הנחיות למנה"ח ולמזכירה ובהמשך אף נקלט מנהלן שעיקר תפקידו היה לעקוב ולבצע את נהלי כוח אדם.

ג. לביקורת נמסר, כי לא כל נתוני העובדים הוזנו לתוכנת ארגל- תוכנת חשבות שכר (לדוגמה לא הוזנו נתונים על הפרשות לפיצויים).

**תגובת מנהל המתנ"ס:** אני מקבל דוחות מוכנים. אין לי מושג כמנהל מתנ"ס איך מזינים ואיך שולפים דוחות מהתוכנה. בסוף שנת 2013 על אף קשיי התזרים, התקיימו ישיבות בנושא הפרשות לפנסיה וניתנו הנחיות חד משמעיות לצרף את כל העובדים לביטוח מנהלים הכולל בתוכו פנסיה ופיצויים.

ד. עוד עלה, כי לא מנוהלים תיקים אישיים לעובדים ו/או אין בתיקים האישיים כל המסמכים הרלוונטיים לעובדים, כגון: נוסח המכרז שפורסם למשרה בה מועסק העובד, פרוטוקול ועדת קבלת עובדים, חוזה העסקה, וכיו"ב.

**תגובת המנהל:** במתנ"ס נקלטו ועזבו עשרות עובדים כמעט מידי חודש. על מנת לעקוב אחרי כל השינויים ביקשתי מנהלה גדולה יותר ובמיוחד לאור התפקוד הלקוי של מנה"ח שכולם מודעים לו. פעלתי כל הזמן לתיקון המצב לגבי התיקים האישיים ואף בתאום עם מחוז דרום (החברה למתנ"סים) הוזמנה נאווה קורנבלום ליום שלם להדרכת מנה"ח ולסידור התיקים. בהמשך אף נקלט מנהלן שזה היה תפקידו ועבר השתלמויות והדרכה במחוז דרום (החברה למתנ"סים) והצליח לעשות סדר בהרבה תיקים אך לצערי הפסיק לעבוד ולא נקלט מנהלן במקומו.

#### 10. ליקויים במערך השכר ובניהול משאבי אנוש

סעיף 20.2 לתקנון קובע, כי קבלת עובדים לעמותה (המתנ"ס העירוני) תיעשה במכרז- עפ"י הדינים המקובלים ברשות המקומית בשינויים המחייבים, או על פי כללים ונהלים שיותאמו לעמותה ויאושרו לעניין זה ע"י משרד הפנים.

בביקורת נמצא :

**א. אי התאמה בין זהות העובדים שנכחו ועבדו בפועל לבין זהות אלה ששולם להם שכר :**

עפ"י הנתונים שנמסרו לביקורת ביום 12.10.2014 ממנהל החשבונות היוצא מר יוסף אבו סדרה, הועסקו במתנ"ס 3 עובדות עם זהות בדויה, כלומר לא הייתה התאמה בין זהות מי שעבדו בפועל לבין זהותן של אלה ששולם להן שכר.

מדובר בשלושה מקרים שהיו קיימים עד לאחרונה - שתי עובדות ניקיון ועובדת בפרויקט טרה (עסקים בקהילה), שלהלן פרטיהן :

שם העובדת שנכחה בפועל במקום העבודה	שם העובדת שקבלה שכר	תקופת ההעסקה	מקום העבודה
קוטר אבו שארב	סמר אבו שארב	מ-7/2013 עד 06/2014	עובדת ניקיון במבנה המתנ"ס
סברה אלהווייל	אסלאם אלהווייל	מ-05/2010 עד 06/2014	עובדת ניקיון במועדון נוער אבן חילדון
מרים אלהווייל	רינה אלהווייל	מ-2/2014 עד 4/2014	רכזת טרה (עסקים בקהילה)

**תגובת מנהל המתנ"ס :** מוזר שהביקורת החליטה לרשום את שם המשפחה של העובדת הראשונה כקוטר אבו שארב כאשר בפועל בשום דוח נוכחות לא מופיע השם הזה והעובדת שאני קלטתי לעבודה שמה שוורבה סמר, אנני נוהג לזהות עובדים עפ"י תעודת זהות ולכן, לא היתה לי אפשרות לדעת שמדובר בשתי עובדות.

עוד נמסר לביקורת, כי בעבר הועסקו ע"י המתנ"ס שתי עובדות נוספות באותה שיטה, אך העסקתן של אלה כבר הסתיימה. לא נמסרו לביקורת פרטים מזהים של שתי העובדות הנוספות.

עלה, כי העבירה לכאורה על הוראות החוק **התבצעה באופן שיטתי ובידיעת מנהל המתנ"ס היוצא ומנהל החשבונות היוצא**. כך נמסר לביקורת, כי דוחות הנוכחות הונפקו על שם העובדות אשר מקבלות שכר ולא ע"ש העובדות שנכחו בפועל במקומות העבודה.

**תגובת מנהל המתנ"ס :** ראוי לציין שקיימים מקרים רבים בחברה שלנו בהם השם שנרשם בת"ז אינו השם היומיומי בו משתמש האדם לדוגמא יאסר אלהווייל, מנהל מועדון אבן חילדון, נרשם בת"ז כ"סלמאן אלהווייל".

עד למועד עזיבתי את המתנ"ס ב-30.5.14 לא ידעתי על החלפת הזהויות.

העובדת קאתר נקלטה כעובדת זמנית לשעות אחה"צ. העובדת הופנתה למנהל"ח. מנהל המתנ"ס אינו אחראי לזהות את העובדת עפ"י ת"ז ומנהל המתנ"ס אינו חותם לעובדת על החוזה. גם אם יש טענה של קירבה משפחתית, בת"ז אין התאמה בשמות המשפחה (שם משפחה שונה לעובדת (שוורבה) ולמנהל המתנ"ס (אבו שארב).

מנהל המתנ"ס אינו אחראי להכיר כל אחד מלמעלה ממאה עובדים ולזהות עובדים שהתחזו לאחרים.

עובדת הניקיון (אסלאם אלהווייל) נקלטה ע"י מנהל מועדון אבן חילדון, יאסר אלהווייל. יאסר חתם על דוחות הנוכחות שלה כממונה ישיר. מנהל המתנ"ס האציל את סמכות הפיקוח ליאסר הממונה הישיר, ולמנהל יחידת קידום נוער.

במשך כל התקופה לא הייתה תלונה של עובדת אחרת שאינה מקבלת את שכרה. אני כמנהל שאלתי תמיד את הממונה הישיר היכן עובדת העובדת ואם קבלתי תשובה מספקת ואין תלונות, אישרתי את הדוח. אני מעולם לא פגשתי את אסלאם ובמשך כל תקופת העבודה לא הובאה לידיעת תלונה אחת על אי ביצוע הניקיון במועדון ו/או בעיות שכר. נכון למועד עזיבתי את המתני"ס ב- 30.5.14 לא נרמז לי אפילו כי, קיימת כאן התחזות לעובדת אחרת. מנהל המתני"ס אינו יכול לפקח על רמת אמינות המידע בדוחות הנוכחות מלבד של העובדים הכפופים אליו ישירות ולכן, יש מנגנון האצלת סמכויות במתני"ס.

אני קלטתי את מרים לעבודה. אך לא נהגתי לזהות את העובדים עפ"י ת"ז אלא על פי הצגה עצמית. העובדת הומלצה ע"י עינת זינגר וחייה רשף שהינן העובדות האחראיות על הפרויקט מטעם החברה למתני"סים. מרים אף, התלוננה במהלך 3 חודשי העסקתה על תנאי השכר שלה כך, שהיה ברור כי, היא זו שעובדת במתני"ס.

**לסיכום**, העסקה כזו יכולה להתרחש בכל מערכת שיש בה הרבה עובדים והאצלת סמכויות רחבה. מנהל מתני"ס אינו יכול לזהות את העובדים כשמדובר בהרבה עובדים שעובדים בשעות לא שגרתיות ובשלוחות רבות של המתני"ס. וכמובן עם התופעה הרחבה של כפילות בשמות בחברתנו.

## ב. העסקת עובדים ללא תקציב ייעודי

תפקיד	אחוז משרה או כמות ש"ש
עובד פרסום	15 ש"ש
רכז תרבות	1 משרה
ספרייה	1.3 משרות

### יצוין, כי כבר הופסקה העסקתם של עובד הפרסום ורכז התרבות.

**תגובת מנהל המתני"ס** : בכל מתני"ס יש רכז תרבות במשרה מלאה. למתני"ס יש תקציב לרכז תרבות ולכן, גם הועסק אדם בתפקיד זה באישור ההנהלה. כספים לתרבות הגיעו מכמה גורמי מימון ובעיקר מהעירייה שהייתה מחויבת לתחום זה.

לעובד הפרסום היו רק 15 שעות שבועיות והתקציב הגיע באופן רוחבי מכמה פרויקטים שלהם נדרשה עבודת פרסום ותיעוד.

משרות הספרייה מתוקצבות מהתקציב הלא ייעודי של העירייה וזאת עפ"י כל הסיכומים שנעשו בין העירייה למתני"ס למחלקה לספריות ולכן, בחודש מרס 2014 בעקבות הקיצוץ בתקציב הוצאתי מכתב שבו אני מציע כאופציה לסגור את הספרייה.

כמנהל מתני"ס בצעתי מדיניות העירייה ובכלל זה להפעיל את הספרייה ועוד המון פרויקטים תוך התחייבות מצד העירייה לתקצוב.

### ג. נמצא, כי מזכירת המתני"ס לשעבר גב' נסרין אלעוברה הועסקה ב-

**80% משרה, אך שולם לה שכר עבור 100% משרה.** כמו כן עלה, כי במקביל לצמצום שעות עבודתה **שונה תואר משרתה** ממזכירה למנהלת משרד ומנהלנית.

זאת ועוד, נמצא, כי לעובדת הנ"ל אושרו **שתי העלאות שכר ללא אישור ועדת כ"א וכספים.**

**תגובת המנהל** - העובדת עברה ל- 4 ימים בשבוע בהיקף שעות עבודה שבועי זהה למה שהיה קודם ולכן, היקף המשרה לא ירד.

לעובדת הנ"ל הייתה בקשה לתוספת שכר בגלל הוותק. הסיכום היה שלא תהיה תוספת שכר אלא מעבר ל- 4 ימי עבודה עם שמירה על שעות משרת אם. השינוי נעשה בהתייעצות עם המנחה אבי כהן והועלה בוועדת כספים ב- 1.4.2014. העלאות השכר נעשו בתקופה של 4 שנים לאור הוותק והתפקוד של העובדת. השינויים נרשמו בנספחי החוזה ומנהל החשבונות תפקידו להחתיים את מורשי החתימה על שינויים אלה. בכל ארגון ישנם תוספות שכר לעובדים עפ"י ותק ועפ"י שינוי דרגה וכך היה גם עם העובדת הזו וגם עם עובדים אחרים שראיתי שמבחינה מקצועית הם עושים עבודתם.

**ד. עלה, כי ועדת כ"א וכספים לא התכנסות בתדירות קבועה ולפי צורך ובעצם היא כמעט ולא תפקדה.**

תגובת המנהל המתנ"ס- הנהלת המתנ"ס נהגה להתכנס כ- 4-5 פעמים בשנה. במהלך 5 השנים ועדת כ"א התכנסה במקרים של קליטת עובדים חדשים וזה קרה המון פעמים וזאת לאור המספר הרב של הפרוייקטים והעובדים שנקלטו למתנ"ס. תהליך קליטה זה לשמחתי נבדק בדוח ביקורת של מבקר עיריית רהט בשנת 2011-12, ונמצא לרוב תקין. לאורך כל 5 השנים ועדת כ"א התכנסה לצורך גיוס עובדים ולא לצורך שינויים בשכר ו/או תוספות שכר ושינויים בהיקף המשרה. לגבי התוספות ושינויי השכר, היה נהוג לשנות את שכר העובדים ותנאי ההעסקה עפ"י אופי הפרוייקט והכיסוי התקציבי, או בהתאם לותק של העובד ודרישות התפקיד. הנחתי את מנה"ח לרשום את השינויים בנספח לחוזה ולהחתיים את מורשי חתימה. כך, שמנהל המתנ"ס לא ביצע את השינויים על דעתו האישית. וכאן נשאלת השאלה באשר לאחריות שלי לכינוס הוועדה, איפה היה יו"ר הוועדה ויו"ר ההנהלה. מצ"ב פרוטוקול שימוע שנעשה לעובד רביע אלהווייל מיום 29.4.2013. מכתב של מנהל המתנ"ס אל הפונקציות האחראיות בעירייה לגבי סיכום דברים בנושא מנהל יחידת נוער מיום 8.4.2012. מצ"ב מייל שנשלח לדי"ר עאמר אלהווייל מיום 17.2.14 בו אני מבקש לפרסם מכרז לסגן מנהל, כולל אישורו של המכתב.

**ה. לביקורת נמסר, כי חלק גדול מהעובדים שנקלטו לעבודה בשנים 2012 ו-2013 נקלטו ללא בחינה ע"י ועדת כ"א וכספים וללא אישור ההנהלה.**

**תגובת מנהל המתנ"ס :** אני דוחה טענה חמורה וחסרת אחריות זו מאחר והעובדים שנקלטו במשך כל 5 השנים נקלטו עפ"י כל הנהלים והדרישות. הביקורת שנעשתה לגבי קליטת עובדים ודרישות התפקיד העלתה מידה רבה של התאמה ועבודה עפ"י נהלים. למבקר העירייה נמסרו כל הפרסומים והפרוטוקולים של העובדים שנקלטו מעל לחצי משרה עפ"י אישור ההנהלה. משנת 2012 כל העובדים שנקלטו מעל ל- 1/4 משרה היה פרסום ובחירה ע"י וועדת כ"א. אני מציע למבקר להסתכל טוב בחומרים שישנם במתנ"ס לפני טענה חמורה זו. יש לציין שרוב העובדים של המתנ"ס הינם עובדים שעתיים של פרויקטים ולכן, גם קליטתם מחוייבת וועדות מקצועיות של המחלקה או המשרד ו/או הגוף המממן. אני מצרף רק כמה דוגמאות של קליטת עובדים עפ"י כל הנהלים ופרוטוקולים של וועדת כ"א. לדוגמא פרוטוקול מיום 18.8.11 של ראיון רכזי מגוונות. פרוטוקול מיום 8.1.2012 לבחירת רכז הישגים. פרוטוקול מיום 16.2.14 לבחירת מנהל תוכנית עיר ללא אלימות.

**ו. ליקויים בחישוב חבות פיצויים ואי הפרשה לפיצויים : לדברי בקר הכספים, הפיצויים לעובדים חושבו בצורה לקויה ע"י הנהלת חשבונות.**

עלה, כי בשנים 2012 ו-2013 לחלק מהעובדים לא נעשו הפרשות לפיצויים ולחלקם נעשו הפרשות חלקיות בלבד.

עפ"י מאזן עמותת המתנ"ס לסוף שנת 2013, גובה ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד (נטו) הנו 626,628 ₪. הנתון לעיל משנת 2013 הנו לאחר תיקון הטעיות בחישוב והוספת הסכומים שלא הופרשו. השוואת נתון משנת 2013 עם הסכום בסוף שנת 2012 מעלה, כי ההתחייבות בעניין הפיצויים עלתה בכ- 220% (ב- 2012 הסכום היה 285,163 ₪).

מנתוני בקר הכספים שצוינו לעיל עולה, כי נכון ליום 31.12.2013 החוב לפיצויים לעובדים הקיימים עומד על סך 440,000 ₪. זאת בנוסף לפיצויים המגיעים לעובדים שפוטרו במשך שנת 2014 אשר עומדים על סך של 195,000 ₪.

**תגובת מנהל המתנ"ס:** כל הנושא הכספי נידון יחד עם הבקר הכספי לא פעם. שמח שהבקר הכספי מגלה טעויות שונות בחישובים. חבל מאוד שזה לא עלה בכל הדוחות והמאזנים שהבקר בדק בכל התקופה שבה כיהנתי כמנהל מתנ"ס. מבחינתי ההנחיה הייתה מאוד ברורה לפעול עפ"י חוק פיצויים ופנסיה כאשר הדגש שמאחר ורוב העובדים הינם עובדי פרויקטים להפריש לפיצויים מתקציב הפרויקט. ההוכחה שעובדי הפרויקטים שעזבו בתקופתי קיבלו את הפיצויים המגיעים להם מכספי הפרויקט.

ז. נמצא, כי משנת 2012 לא שולמו דמי הבראה לעובדים.

עוד עלה, כי מינואר 2012 עד חודש 05/2014 הצטבר סכום של 149,000 ₪ כחובות לעובדים בגין אי תשלום דמי הבראה.

לביקורת נמסר, כי נציגי החברה למתנ"סים במחוז דרום הודיעו מפורשות למנהל המתנ"ס היוצא על האיסור לפעול בדרך זו. תגובת המנהל – אי תשלום הבראה נבע מבעיות תזרימיות שהנהלת המתנ"ס ומחוז דרום (החברה למתנ"סים) היו מודעים להם כל הזמן.

ח. עפ"י הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2013, ההפרשות הסוציאליות לפיצויים ודמי הבראה לעובדים שהועסקו בשנים 2011 עד 2013 ושבגינם לא היו הפרשות או רק הפרשות חלקיות, הסתכמו בכ- 317,000 ₪.

לדברי רו"ח של המתנ"ס, הנהלת החשבונות לא נתנו ביטוי לסכום הנ"ל בספרי המתנ"ס, זאת על אף שמדובר בהוצאה מהותית.

**תגובת מנהל המתנ"ס:** כל נושא ההפרשות הסוציאליות נידון וטופל ע"י מנה"ח כאשר הוא קיבל גם השתלמויות וגם הנחיות מפורשות מהבקר הכספי של החברה למתנ"סים. ומה בדבר אחריותו של רו"ח לערוך בדיקה מדגמית של קופות הפיצויים ולערוך חישוב של החבות לפיצויים. ואם היתה טעות ברישומי הנה"ח הרא שרו"ח מתפקידו היה צריך להתריע על כך.

ט. תשלום שכר נטו ללא נלוות

עלה, כי החל מחודש 10/2012 נהג המתנ"ס לשלם באיחור רב את הנלוות לשכר.

כמו כן עלה, כי לסירווגין במהלך שנת 2013 ומתחילת שנת 2014 נהג המתנ"ס לשלם לעובדים שכר נטו ללא נלוות. יודגש, כי התנהלות זו אסורה עפ"י חוק.

**תגובת מנהל המתנ"ס** - הנחיתי היתה בהתאם להנחיות החוק ולהנחיות שקיבלתי מהחברה למתנ"סים שיש להפריש לכל עובד במתנ"ס עפ"י חוק. לא ידוע לי על הנחיות אחרות. לצערי בשל בעיות תזרימיות ההפרשות לא הועברו במועד. העובדה שכשיצאתי מהמתנ"ס היינו חייבים לחברות הביטוח המנהלות את ההפרשות סכומים גדולים שכולם היו מודעים אליהם, ובכלל זה החברה למתנ"סים ועיריית רהט. מצ"ב מכתב מיום 28.8.13 ממני אל ראש עיריית רהט בו אני מדווח כי, אני נאלץ להקפיא פעילות "עיר ללא אלימות" ו- "התוכנית הלאומית" מאחר ולא אוכל לשלם שכר ונילוות. מכתב מיום 4.9.13 המתריע על חוב העיריה למתנ"ס ודרישה להעברה מיידית של 350 אלף ₪ וכי אי העברת הכסף תעכב תשלום משכורות. ב- 1.4.14 שלחתי מכתב אל ראש העיר וסגנו, המתריע על בעיות תזרימיות כולל חובות למוסדות. ב-21.4.14 שלחתי מכתב נוסף אל ראש העיר בבקשה לקיים ישיבת כספים מיידית למנוע קריסת המתנ"ס ולדון בבעיות התזרימיות שמביאות לאי תשלום משכורות בזמן, חובות לרשויות המס וחובות לספקים.

י. סעיף 29 (א) לחוק יסודות התקציב קובע, כי "גוף מתוקצב או גוף נתמך, לא יסכים על שינויים בשכר, בתנאי פרישה או מגימלאות, או על הטבות כאמור, אלא בהתאם למה שהוסכם או הונהג לגבי כלל עובדי המדינה או באישורו של שר האוצר...."

בניגוד להוראות החוק לעיל, נמצאו 33 מקרים של העלאות שכר לעובדי מתנ"ס, כאשר ב- 20 מקרים ההעלאה נבעה מניוד לתפקיד אחר עם שכר גבוה יותר. כלומר ב- 13 מתוך ה- 33 מקרים ההעלאות נעשו ללא שינוי כלשהו בהגדרת התפקיד. עוד עלה, כי שינויי המשרה או הקידומים בתפקיד נעשו ללא מכרז וללא אישור וועדת כ"א וכספים וללא אישור ההנהלה.

**תגובת מנהל המתנ"ס** : המתנ"ס הפעיל המון פרויקטים כאשר לכל פרויקט הייתה ועדה מקצועית מלווה ולחלק מהפרויקטים היו מנהלי פרויקטים חיצוניים שתפקידם לאשר קליטה ניוד ופיטורי עובדים. הדברים נעשו בצורה מקצועית ועפ"י סעיף תקציבי בהתאם. כל השינויים שנעשו היו בידיעת ועדת כ"א ומורשי החתימה אשר חתמו או נדרשו לחתום על חוזים ושינויים בחוזים. יו"ר ועדת כ"א וכספים של המתנ"ס היה מעורב בכל מהלך של שינוי מהותי בהגדרות תפקידים של עובדים במתנ"ס. מכתבים ישיבות ומיילים נשלחו אלי באופן שוטף (דוגמאות מצורפות).

דוגמאות : מנהל אולם איבן חלדון- מכתב ממנהל המתנ"ס לעובד מיום 10.12.13- הודעה על שינויים בתנאי ההעסקה עם העתקים לראש העיר וסגנו ומנהל הספורט, מנהל קידום נוער, מנהל אולם אלראזי, רכזי מוגנות בעיר ללא אלימות, עובדים בפרויקט שיקום שכונות ועוד.



יא. **אי תשלום שכר במסגרת פרויקט מרח"ב (תכנית שמיד)**  
בתחילת עריכת הביקורת עלה, כי היו קיימים איחורים ניכרים  
בתשלום שכר למורים שהועסקו בפרויקט מרח"ב. כך נמצא, כי לא  
שולמה להם עד אותה נקודת זמן משכורת לחודש 2/2014.

**תגובת מנהל המתנ"ס** : בשל בעיות תזרימיות, נאלצנו לא פעם לשלם באיחור.  
לצערי הרב, במקרה הנ"ל העיכובים היו מאחר וכל העובדים הנ"ל מבחינתם זו  
משרה שנייה ובנוסף, כספי הפרויקט לא התקבלו. הדבר נעשה בידיעת מורשי  
החתימה ומנהלת התוכנית.  
מצי"ב מייל מיום 16.6.13 בנושא אי תשלום השכר בו מנהל המתנ"ס מיידע את  
ראש העיר וסגנו.

יב. **פרויקט עיר הילדים והנוער - עובד המתנ"ס מר סאמי אבו סיאם**  
**מנהל אולם ספורט אלנג'אח**  
במסגרת ביצוע פרויקט עיר הילדים והנוער, שהופעל ע"י העירייה  
באולם הנ"ל ובמקומות אחרים ברחבי העיר, דווח ע"י מנהל האולם,  
כי הועסקו באותה פעילות מדריכות לתקופה של 5 ימים במשך חודש  
8/2014 (17-21/8/2014).

במסגרת הזנת נתוני המדריכות למערכת השכר של העירייה עלה, כי  
**חמש מבין המדריכות מסרו לעירייה פרטי בנק זהים**. מבירור הנושא  
עלה, כי **חשבון הבנק שפרטיו נמסרו לעירייה שייך למנהל אולם**  
**ספורט אלנג'אח**.

עוד עלה, כי **שלושה מבין חמשת המדריכות הן אחייניותיו של מנהל**  
**האולם**.

בדיקת העניין מול 3 מבין 5 הבנות העלתה, כי **שלושת המדריכות**  
**כלל לא עבדו** בתקופה האמורה לעיל במסגרת הפרויקט הנ"ל. יודגש,  
כי לא היה ניתן להשיג את שתי הבנות הנוספות.  
שלוש הבנות לעיל מסרו לביקורת, כי **לא היו מודעות לקיום חוזים**  
**בינן לבין העירייה, לא חתמו על גביהם ולא חתמו ע"ג שאר**  
**המסמכים שהוגשו בשמם לעירייה וצורפו לאותם חוזים**.

מבדיקת המסמכים שהוגשו למדור שכר בעירייה עולה חשד לכאורה  
**שהחוזים ושאר המסמכים שצורפו להם (כרטיס העובד/טופס 101**  
**ודוחות נוכחות) מולאו ונחתמו ע"י מנהל האולם בעצמו**. עוד עלה, כי  
**דוחות הנוכחות לא חתומים ע"י הבנות**.

**מנהל אולם הספורט מסר בתגובתו מיום 17.03.2015 באמצעות עו"ד משה דנוך,**  
כי:

א. מרשי, למעט העובדה, כי הודה שאכן 3 עובדות מתוך יתר הבנות, הן  
האחייניות שלו אשר עבדו תחת אחריות ישירה של רכזת הקייטנה הגב' אבו  
מדין סאברין ולא תחת אריות מרשי כיוון שמרשי לא עבד בקייטנה זו, בשל  
נסיבות אישיות.

ב. מרשי מצהיר כי כל הבנות חתמו, הן על חוזי העבודה והן על כרטיסי העובד. מרשי הצהיר הן בפני הועדה של ועדת השימוע הצהיר כי הנו דובר אמת והנו מוכן להתעמת ו/או להיבדק בפוליגרף.

ג. דוחות נוכחות- מעיון במבנה של דוח נוכחות זה, אין מקום כלל לחתימת עובד. אכן, מרשי חתם על טופס ריכוז זה, תוך שהנו נסמך על מסמך מרכז שהגישה לו הרכות, הגב' סאברין. בהתאם לדוח מפורט זה של הרכות מילא את דוח הנוכחות.

**תגובת מנהל המתנ"ס :** אני מצטער לשמוע על דברים כאלה (אם הם נכונים), קורים אחרי עזיבתי את המתנ"ס.

צעדים שננקט בהם תוך כדי תקופת ביצוע הביקורת  
הוחלט, כי **קליטת עובדים תהיה אך ורק באמצעות מכרז** וכי המועמדים ייבחנו ע"י ועדת כ"א וכספים.

עלה, כי קליטתן של שתי המזכירות החדשות ומנהלת החשבונות החדשה נעשתה בהתאם לנוהל זה.

כמו כן הוחלט, כי **עובדי המתנ"ס יטביעו אצבע** בכניסה למקום העבודה וביציאה ממנו. לצורך כך הותקנו ברוב המבנים שבשימוש המתנ"ס שעוני נוכחות להטבעה דרך אצבע.

#### 11. המעון יום

המעון יום החל לפעול ברהט בשנת הלימודים 2011/12. המעון יום מופעל דרך **רשת התחלה חכמה** (שייכת לחברה למתנ"סים).

בדיקת הביקורת לכרטסת הנהלת חשבונות של המתנ"ס העלתה את הנתונים להלן בנוגע **להכנסות והוצאות המעון יום משנת הלימודים 2011/12 עד שנה"ל 2013/14 :**

שנת לימודים	הכנסות ב- ₪	הוצאות ב- ₪	עודף (גרעון) ב- ₪
2011/12	239,217.25	654,769.87	(415,552.62)
2012/13	944,722.60	624,394.01	320,328.59
2013/14	961,714.58	734,074.33	227,640.25

**תגובת מנהל המתנ"ס** המעון ברהט הינו חלק מרשת התחלה חכמה של החברה למתנ"סים ולכן, כל ההחלטות שהתקבלו היו על בסיס בדיקה, התייעצות ותאום עם הרשת ומנהלות המעונות בעיקר בחברה הערבית. המעון בנוסף, היה תחת פיקוח ובקרה של משרד הכלכלה. במשך כל התקופה לא קיבלתי תלונות על תפקוד המעון ומנהלת המעון.

#### ממצאי הביקורת

א. לביקורת נמסר, כי עם תחילת המשבר במתנ"ס **נעלמו מהמזכירות התיקים שמכילים מסמכים וחומרים של המעון יום** בעניין : גביית תשלומי הורים, נוכחות ילדים במעון, התכתבויות, וכיו"ב. בנוסף נמסר, כי **מסמכים ומידע ממוחשב** שהיו שמורים במחשב

## המעון גם כן נמחקו משם.

**תגובת מנהל המתנ"ס :** עד ליום 31.5.14 כל החומרים בתיקים ובמחשב לגבי המעון היו במתנ"ס. גם במחשב הנייד שנמסר לאבי סולימאני לאחר עזיבתי היו חומרים ובעיקר מכתבים שהוצאו ממני או מהמתנ"ס להורים ולגורמים שונים בנושא המעון.

ב. נמצא, כי **דוחות הגבייה**, המונפקים ממאגר הגבייה בתוכנת **חוגים**, אינם מכילים נתונים חשובים לגבי הילדים ששוהים במעון ובמיוחד את מס' תעודת הזהות, תאריך לידה, והדרגה שנקבעה לילד ע"י משרד הכלכלה.

**תגובת מנהל המתנ"ס :** אין לי מושג איזה נתונים ניתן לקבל מתוכנת חוגים. לשולחני הגיעו קבלות ממוחשבות ובנוסף דוח אקסל עם נתוני הילדים וההורים שלהם.

ג. לכל ילד נקבעת ע"י משרד הכלכלה דרגה<sup>15</sup> שלפיה נקבע גובה ההשתתפות החודשית של ההורים בשכר לימוד במעון יום (להלן- תשלום הורים). ההפרש בין המחיר המלא לבין תשלום הורים ממומן ע"י משרד הכלכלה.

מדוח שהוכן ע"י מנהלת המעון יום היוצאת, נכון לחודש 05/2014 למדו במעון 60 ילדים לפי החלוקה הבאה :

כיתה <sup>16</sup>	כמות ילדים	תעריף מלא ב- [ש]/לחודש	מבינם ילדי רווחה	מבינם מעוכבי התפתחות
תינוקות <sup>17</sup>	16	2,273	3	--
פעוטות <sup>18</sup>	20	1,730	2	--
בוגרים <sup>19</sup>	24	1,730	3	2

מצד שני, מדוח משרד הכלכלה- האגף למעמד האישה מעונות יום ולמשפחתונים לגיל הרך (להלן- משרד הכלכלה) עולה, כי בחודש מאי 2014 למדו במעון סה"כ 57 ילדים. יודגש, כי רשימת משרד הכלכלה אינה כוללת ילדי רווחה (8 ילדים) וילדים מעוכבי התפתחות (2 ילדים).

משמעות האמור לעיל, כי שבעה מהילדים שלמדו במעון יום ודווח

<sup>15</sup> דרגות 1 ו- 2 מיועדות לילדי רווחה בלבד

דרגות 3-12 ניתנות בהתאם למבחן ההכנסה (רמת הכנסה לנפש), כאשר דרגה 12 אינה מזכה בהשתתפות בשכר לימוד דרגה 13 מיועדת לילדי נשים דורשות עבודה עפ"י החלטת ממשלה עבור מפוני גוש קטיף דרגה 14 מיועדת למשפחות שעל פי הקריטריונים ומבחן ההכנסה נמצאות בדרגה 3 ולהן 2 ילדים השוהים במעון או משפחתון בעל סמל דרגה 15 מיועדת למשפחות שעל פי הקריטריונים ומבחן ההכנסה נמצאות בדרגה 3 ולהן 3 ילדים השוהים במעון או משפחתון בעל סמל

<sup>16</sup> החלוקה עפ"י משרד הכלכלה נעשית לפי שתי קבוצות: ילדים ותינוקות

<sup>17</sup> גיל 3-15 חודשים

<sup>18</sup> גיל 15-24 חודשים

<sup>19</sup> גיל 24-36 חודשים

עליהם למשרד הכלכלה אינם מופיעים ברשימת הילדים של המעון  
יום ממאי 2014.

מהאמור לעיל ניתן ללמוד אחת משתיים : אותם 7 ילדים **למדו בפועל** במעון יום אך לא היו רשומים כנוכחים שם וגם **לא שולם עבורם השתתפות הורים או אלה למדו לתקופה קצרה במעון יום ועזבו לאחר מכן, אך לא דווח למשרד הכלכלה על העזיבה.**

ד. מנתוני משרד הכלכלה לחודש 05/2014 עולה, כי ל- **21 ילדים** (שאינם ילדי רווחה ואינם מעוכבי התפתחות) **יש דרגה 12 שאינה מזכה אותם לקבל השתתפות** בשכר לימוד **ממשרד הכלכלה**. זאת כאשר מצד שני, הדיווח של מנהלת המעון היוצאת מחודש 05/2014 מראה, כי **רק 14 ילדים** הנם בעלי **דרגה 12** וכי בפועל תשלום ההורים לאותם ילדים היה פחות מהסכומים שהיה עליהם לשלם בהתאם לדרגות. כלומר, לאותם 14 ילדים **ניתנו די פקטו הנחות שאינם זכאים לקבלם**.

ה. השוואת נתוני משרד הכלכלה עם אלה של המעון יום העלתה, כי ל- 3 **ילדים, שמופיעים בשתי המקורות** ועפ"י הדרגה שנקבעה להם ע"י משרד הכלכלה (דרגה 12) היו אמורים לשלם מחיר מלא, ניתנו להם ע"י המתנ"ס דרגות שמזכות אותם בהנחות (לשני ילדים נקבעה דרגה 3 וליד השלישי נקבעה דרגה 7).

ו. עוד העלתה השוואת נתוני משרד הכלכלה עם אלה של המעון יום, כי **8 ילדי הרווחה** שהיו משולבים במעון יום **לא הופיעו בדוחות משרד הכלכלה**.

עפ"י מידע שנמסר לביקורת, מאחר ומדובר בילדים בסיכון אלה מטופלים ע"י משרד הרווחה באמצעות אגף הרווחה בעירייה. עוד נמסר לביקורת, כי פקידת מנהל וזכאות באגף הרווחה קובעת דרגה לכל ילד בהתבסס על החומר הקיים בתיק אצל העובד הסוציאלי המטפל. בהתאם לאותה דרגה נקבע גובה תשלום ההורים לפי תעריפי משרד הכלכלה לילדי רווחה. ההפרש בין מחיר מלא לבין תשלום הורים מתחלק לפי הנוסחה : 75% ממומן ע"י משרד הרווחה ו- 25% ממומן ע"י הרשות המקומית.

נמצא, כי גם לגבי ילדי רווחה אמון המעון יום על גביית תשלום הורים. לגבי יתרת שכר הלימוד נמסר לביקורת, כי משרד הרווחה מעביר את חלקו ואת חלקה של העירייה במימון ישירות לגורם שמפעיל את המסגרת (החברה למתנ"סים). במקביל מקזז משרד הרווחה את חלק העירייה מתשלומים שמגיעים לה ממנו.

- ז. עלה, כי ברשימות המעון יום **אין התאמה בין דרגות שנקבעו לילדי הרווחה** (נקבעו להם במעון יום דרגות 3 ו-4 במקום 1 ו-2) **לבין הסכומים שחויבו הוריהם לשלם** (ההורים חויבו בתשלום סכומים בהתאם לדרגה הנכונה של כל ילד וילד).
- ח. מצא, כי במעון יום **שהו שני ילדים מעוכבי התפתחות**. לביקורת נמסר, כי מדובר בילדי עובדת מתנ"ס לשעבר.
- במקרים כאלה הנחיות החברה למתנ"סים מחייבות קבלת אישור ממשד הכלכלה בטרם שילובם במסגרת. האישור אמור לקבוע בין היתר דרגת הילד לצורך חישוב תשלום ההורים. **באין אישור ממשד הכלכלה חובה על ההורים לשאת בתשלום מלא עבור אותם ילדים**. עלה, כי במקרה של 2 הילדים הנ"ל, שלמדו במסגרת בשנת הלימודים 2013/14, הוחלט לקבוע עבורם **תשלום הורים מופחת** בגובה של 600 ₪ לילד בחודש, זאת **ללא קביעת דרגות** להם ע"י משרד הכלכלה.
- ט. נמצא, כי בנוסף לתעריפי הבסיס המצוינים לעיל **משתמשים בתוכנת חוגים בתעריפי בסיס נוספים שלא נקבעו ע"י משרד הכלכלה**: 800 ₪/לילד, 1,000 ₪/לילד, 1,200 ₪/לילד, 1,300 ₪/לילד, 1,400 ₪/לילד.
- י. **חובות הורים**:
- 1) הביקורת העלתה, כי **לא קיימים במתנ"ס נתונים ומידע אודות חובות הורים בגין שנים קודמות**. כך שלא קיים כלל מידע לגבי: זהות ההורים החייבים, השנים אליהם מתייחס החוב, וכיו"ב.
- סביר להניח, כי הסיבה למחסור בנתונים בנוגע לחובות הורים עבור שנים קודמות הנה היעלמות כלל החומרים של המעון יום המצוינת מעלה בפתיח של פרק זה.
- 2) עפ"י הדיווח שנערך ע"י המנהלת היוצאת של המעון יום, נכון לסוף חודש 05/2014 היו הוריהם של 22 ילדים בעלי חוב למעון יום, כאשר החוב של 10 מתוכם מתייחס לחודש השוטף 05/2014 והיתר בעלי חוב של חודשיים ויותר.
- 3) עלה, כי **שני עובדי מתנ"ס לשעבר** (המזכירה לשעבר ומנהל החשבונות לשעבר) **היו חייבים סכומים גדולים בגין ילדיהם שלמדו במעון יום**. על אף זאת עלה, כי **לא ננקטה כל פעולה לקיזוז חובותיהם מהשכר שהיה מגיע להם**.

לביקורת נמסר, כי רק לאחרונה קוזז חובה של המזכירה לשעבר מהפיצויים שהיו מגיעים לה בעת פרישתה מעבודה במתנ"ס וכן סילק מנהל החשבונות את חובותיו למעון יום.

4) הביקורת של החברה למתנ"סים בנושא תשלומי הורים לשנת הלימודים 2012/13 העלתה, כי קיים פער בין הדיווח שנרשם בתכנת חוגים של המתנ"ס לבין הדוחות שהונפקו ע"י משרד הכלכלה. עלה, כי בתוכנת חוגים רשומים 41 ילדים, כאשר ברשימת משרד הכלכלה הופיעו 59 ילדים.

עוד מצאה ביקורת החברה למתנ"סים, כי קיים חוסר הכנסות מהורים בהיקף של כ- 230,000 ₪, אשר מתחלק כלהלן:

כ- 130,000 ₪ בגין ילדים שלא שילמו כלל (18 ילדים);  
כ- 100,000 ₪ בגין ילדים ששילמו פחות מהנדרש (31 ילדים).

מהאמור לעיל ניתן להסיק, כי רק עבור 10 ילדים (מתוך אלה שברשימת משרד הכלכלה) בוצע תשלום הורים כנדרש.

עוד ניתן ללמוד מהאמור לעיל, כי ככל הנראה הילדים שהוריהם לא שילמו כלל, גם אינם מופיעים ברישומי תוכנת חוגים (18 ילדים).

**תגובת מנהל המתנ"ס-** המעון ברהט הינו חלק מרשת התחלה חכמה של החברה למתנ"סים ולכן, כל ההחלטות שהתקבלו היו על בסיס בדיקה, התייעצות ותאום עם הרשת ומנהלות המעונות בעיקר בחברה הערבית. המעון בנוסף, היה תחת פיקוח ובקרה של משרד הכלכלה. במשך כל התקופה לא קיבלתי תלונות על תפקוד המעון ומנהלת המעון.

באשר למתן הנחות ותשלומי הורים הרא, הדבר נעשה בשקיפות מול רשת התחלה חכמה ומבחינתי מתן ההנחות הינו בסמכות ועדת הנחות, שחבריה הם: מנחת התחלה חכמה, מנהלת המעון ואנוכי. לא ניתנו הנחות באופן עצמאי ע"י המנהל אלא לאחר בדיקה והתייעצות עם שתי פונקציות אלה. במתנ"ס נמצא תיק הנחות שמכיל בתוכו את כל המסמכים.

במקרים בהם ילדים דווחו למשרד הכלכלה ולא שולם בעבורם למתנ"ס, סבורני שאלו מקרים בהם הילדים כלל לא היו במעון. במקרה של ילדים ששילמו פחות מהנדרש הרא, שהתשלום בגינם לא עודכן בתוכנת חוגים, באופן כללי, המעון ברהט פעל תחת פיקוח ובקרה של החברה למתנ"סים, משרד הכלכלה ומשרד הבריאות. כל ההתעסקות עם דרגות ודיווחים היו באחריות מנהלת המעון. בתאום עם המזכירה וכמובן באחריות ישירה של מנה"ח לגבי כל נושא הגביה. המון פגישות ומכתבים התקיימו לגבי דרגות ותשלומי הורים ואף ישנם כמה כתבי תביעה נגד הורים שלא שילמו בזמן למתנ"ס. כמנהל מתנ"ס האצלתי סמכות למנהלת המעון שהייתי מגדיר את תפקודה כטוב מאוד וזאת גם על פי חו"ד אנשי המקצוע שעבדו מולה וכל הנושא של התאמות נעשו לא פעם יחד עם המזכירה ודוחות הוצאות מידי פעם עם המון נתונים. עפ"י זה גם יצאו התביעות ו/או דרישות תשלום וכמובן טיפול בכל נושא הביטוח. כמנהל מתנ"ס אני מודה שהרבה פרטים כמו דרגות וכדומה, אין לי יכולת לעקוב ולדעת אותם.

**12. פיקוח ובקרה על פעילות המתנ"ס - חלוקת תפקידים בין העירייה לבין החברה למתנ"סים**

**12.1 ממצאים בנוגע למסגרת הנורמטיבית לפעילות המתנ"ס**

א. באמנה<sup>20</sup> להפעלת מתנ"ס רהט מיום 15.12.2009 מעוגנות מחויבויותיהם של הצדדים (עיריית רהט והחברה למתנ"סים) בנוגע להפעלת המרכז הקהילתי ברהט. עולה, כי האמנה מחודש 12/2009 מתבססת בעיקר על הוראות התקנון האחד מחודש 4/2009, שהוראותיו תקפות לכלל המתנ"סים המופעלים ע"י החברה למתנ"סים.

ב. לקראת סוף שנת 2011 נכנס לתוקף תיקון לתקנות העיריות (מכרזים) שמטרתו הייתה להביא לפתרון סוגיית מימון עמותות המתנ"סים ע"י הרשויות המקומיות. נמצא, כי החברה למתנ"סים עדכנה את התקנון האחד בהתאם לתיקון תקנות העיריות (מכרזים) והוציאה מהדורה מעודכנת לתקנון בחודש 5/2013.

לביקורת נמסר, כי עמותת מתנ"ס רהט אימצה התקנון המעודכן, אך טרם עודכנה האמנה משנת 2009 בהתאם לשינויים בתקנון החדש. יודגש, כי לאחרונה הופצה טיוטה לאמנה חדשה אך זו טרם אושרה על ידי אורגני העירייה.

**12.2 פגמים בפיקוח ובקרה**

א. תוצאות הכשל הפיננסי-ניהולי שהתרחש במתנ"ס מוכיחות, כי הבקורות, שהיו אמורות להיות מופעלות ע"י הגופים האחראים על ניהול תקין של המתנ"ס, לא תפקדו כראוי ו/או לא הופעלו כלל. על כן ניתן לקבוע, כי הגופים בעלי סמכויות הפיקוח והבקרה בעירייה ובחברה למתנ"סים נכשלו במילוי תפקידם.

ב. עולה, כי בפועל הייתה התעלמות משורה ארוכה של "דגלים אדומים" שהיו אמורים להוביל לעצירת פעילותם של חלק מהפרויקטים ו/או לבחינה מעמיקה למצב הכספי הניהולי של המתנ"ס, כך לדוגמא:

1) הן קבלת עובדים וניהול משאבי אנוש והן נושא עריכת התקשרויות עם ספקים וקבלנים התנהלו כמעט בהתעלם מנהלים מחייבים של החברה למתנ"סים ושל העירייה.

נמצא, כי ההחלטות לקדם עובדים וכן ההחלטות להתקשר עם ספקים/קבלנים התקבלו ע"י מנהל המתנ"ס והצוות המקצועי

<sup>20</sup> הסכם משולש להפעלת מתנ"ס רהט שנחתם בין עיריית רהט, החברה למתנ"סים, ועמותת מתנ"ס רהט

שלו ללא שיתוף ועדת כ"א וכספים והנהלת המתנ"ס.

(2) **הוצאות השכר של המתנ"ס עלו פי 2.5 תוך תקופה של 3 שנים** (בין השנים 2010 ו-2013).

(3) **לא בוצעו העברות בזמן לרשות המסים ולמוסד לביטוח לאומי, ולא שולמו נלוות שכר לעובדים** (קרנות פנסיה, דמי הבראה, וכיו"ב).

ג. נמצא, כי ביום 10.10.2013 פנה **מנהל מחוז דרום** בחברה למתנ"סים לראש העירייה דאז מר פאיז אבו צהיבאן והתלונן בפניו לגבי:

- (1) **איחורים ניכרים מטעם העירייה בהעברת המימון** לפרויקטים שמופעלים ע"י המתנ"ס. נכון למועד כתיבת המכתב הייתה חייבת העירייה למתנ"ס סך של 1,403,000 ₪ בגין פעילות שבוצעה בשנים 2012-13;
- (2) **צמצום השתתפות העירייה בתקציב המתנ"ס** לשנת 2013 מ-1,800,000 ₪ לכדי 600,000 ₪;
- (3) **עקב האמור לעיל אין ביכולת המתנ"ס לשלם שכר לעובדים וכן נלוות שכר** כמתחייב;
- (4) **העירייה מחייבת את המתנ"ס בתשלום הוצאות חשמל** בגובה של 250,000 ₪ לשנה בלי להגדיל בהתאם את ההשתתפות שלה בתקציב המתנ"ס. למרבה התדהמה עלה, כי דברי מנהל המחוז במכתבו לעיל **לא הובאו לדיון בפני הנהלת המתנ"ס ולא הובילו לנקיטת צעדים כלשהם לצורך שינוי דפוסי עבודת המתנ"ס מול העירייה.**

ד. עוד עלה, כי תקופה קצרה אחרי פניית מנהל המחוז הנ"ל פנה ביום 4.11.2013 **הבקר הכספי** למנהל היוצא והתריע בפניו על התנהלות המערכת הכספית של המתנ"ס וציין, כי:

- (1) **חסרים רישומים רבים במערכת הנהלת חשבונות**, ולא ניתן להתבסס על הנתונים לצורך ניתוח וקבלת החלטות;
- (2) **הרישומים שבוצעו אינם מתנהלים ברמה המקצועית הראויה**;
- (3) **למערכת הכספית במתנ"ס אין בקרה על נושא גביית כספים מלקוחות פרטיים**. נושא זה הנו באחריות מנהל החשבונות והנו פתח למנהל כספי לא תקין.

**תגובת מנהל המתנ"ס:** מצבו הכספי של המתנ"ס הועלה ברוב הישיבות שהתקיימו בנוכחות כל הגורמים. ישנם פרוטוקולים וסיכומים כל שנה לגבי התנהלות כספית. מכתבו של מנהל המחוז בא לאחר פניה שלי למחוז וכמובן לאחר אין ספור ישיבות וויכוחים עם הגזבר. ראש העיר החדש עם כניסתו לתפקיד ומתוך הבנה כספית הוציא התחייבות כספית וזאת לאור דרישה שלי



כמנהל מתנ"ס על מנת לבנות תקציב 2014. לצערי כמו כל ישיבות הסיכום שאותם אני מצרף לתגובתי בכל השנים גם התחייבות זו, העירייה לא עמדה בה וזאת הייתי אומר מתוך גם מצב הכספי של העירייה אבל החמור מכל זו האטימות של הגזבר לגבי חשיבות הפעילות הקהילתית.

מאזן 2013 כמו גם מאזנים קודמים מראים מאוד ברור שהמתנ"ס אינו סובל מגירעונות אלא יותר מבעיות תזרים, שאם העירייה הייתה פועלת בהגיינות כמו שהיא ניסתה בשנים קודמות ומאמצת חוזה חדש שבו לא מעבירים פרויקטים להפעלת המתנ"ס מבלי להעביר כספים בהתאם, המתנ"ס היה ממשיך ללא משברים. המשבר מבחינתי הינו משבר אמון עם הנהלת העיר החדשה, שגרמה לי לבחור לסיים את עבודתי מאשר לשמש כשוט ביד הנקמנות הפוליטית השבטית מצד אחד ומאידך גישה להסכים על כניסת עובדים רק בשל קירבתם המשפחתית לפוליטיקאים. כגון: מנהלן, או סגן מנהל או כל תפקיד שמתפנה במתנ"ס.

מצ"ב מייל מיום 17.3.14 שהפנתי אל ראש העיר וסגנו בקשר להבטחתם להעביר 2 מליון ₪ מהעירייה למתנ"ס בשנת 2014.

הבקר הכספי מטיל את האחריות להתנהלות הכספית הלקויה על כתפיו של מנהל החשבונות דאז מר יוסף אבו סדרה, ומגיע למסקנה חד משמעית שיש להחליפו באחר.

למרבה התדהמה, כי גם דברי הבקר הכספי, שהיו אמורים לגרום לרעידת אדמה במתנ"ס, נשמרו בסוד ולא הובאו לידיעת וטיפול הפורמים האחראים במתנ"ס: וועדת כספים וכ"א וועדת הנהלה.

**תגובת מנהל המתנ"ס:** אין צורך ברעידות אדמה. התפקוד של מנה"ח הובא לידיעת כולם. ראש העיר הקודם אף המליץ לקחת מיקור חוץ. הדבר לא נעשה משני טעמים: העלות הכספית וכמובן העיתוי של תקופת הבחירות.

### **13. המבנה הארגוני של המתנ"ס**

המבנה הארגוני הנו נגזרת של הצרכים הפונקציונאליים והמקצועיים של כל ארגון שהו. על המבנה הארגוני לאפשר תפקוד ראוי ויעיל של הארגון, על מנת לאפשר קבלת החלטות מהירה וכן לאפשר ביצוע פיקוח ובקרה על הפעילות דרך השקעת משאבים סבירה. עוד מוטב, שהמבנה הארגוני יכיל בין היתר חזון להתפתחות הארגון.

לדברי מ"מ מנהל המתנ"ס שצוינו בתכנית התייעלות המתנ"ס מיום 4.8.2014, **לא היה באותה עת מבנה ארגוני מסודר למתנ"ס**. כל מנהל פרויקט עבד בנפרד ולא הי חיבור בין עובדי הצוות.

לביקורת נמסר, כי בתחילת שנת 2014, עם פרוץ המשבר הפיננסי-ניהולי במתנ"ס, הועסקו במתנ"ס **26 רכזי פרויקטים/תחומים**, אשר הוו ביחד **צוות ניהול של המתנ"ס**. המספר הגדול של חברי צוות הניהול הפך את **ניהול המתנ"ס למשימה קשה עד בלתי אפשרית**. מצב זה הקשה על קבלת החלטות וניהול אפקטיבי של הארגון וכן על היכולת לבצע מעקב ובקרה אחר הפעילות.

עוד נמסר לביקורת, שהיה קיים חוסר בהירות באשר להגדרת תפקידים וכפיפיות.

במסגרת תכנית ההתייעלות של המתנ"ס הוכנה הצעה למבנה ארגוני מצומצם, מורכב מ- 5-6 תחומי פעילות/אגפים בלבד ואשר אליהם ישויכו כל הפרויקטים והפעילויות של המתנ"ס: השכלה, גיל רך, ילדים ונוער, קהילה, ספורט, ומנהלה.

**תגובת מנהל המתנ"ס:** ברצוני לתקן את המבקר ולהגיד שהמבנה הארגוני שמוצג לעיל הוכן על ידי כבר משנת 2011 וזאת בתיאום והנחיות מסגנית מנהל המחוז הגב' סיגל פריינטה. דרישה זו עלתה כל שנה בישיבות תקציב אך, לצערי נדחתה בשל חוסר תקציב. כמנהל מקצועי כמובן שמצב זה גרם להמון עבודה קשה ואנרגיות על מנת לשמור על העבודה המקצועית של המתנ"ס. המשימה לא הייתה קלה בכלל לאור גם ההתעסקות כמעט היומיומית בנושאי כספים. אך, לשמחתי על אף כל הקשיים האלו המתנ"ס ברהט הגיעה להישגים והצלחות שאף אחד אינו יכול להתעלם מהם. מצ"ב מייל שנשלח לד"ר עאמר אלהוזייל מיום 17.2.14 בו אני מבקש לפרסם מכרז לסגן מנהל, כולל אישורו של המכותב.

#### 14. רישום מצאי (אינוונטר)

עלה, כי במתנ"ס לא מתנהל רישום מצאי כמתחייב. כלומר לא מתקיים פיקוח ומעקב אחר הרכוש שנמצא בשימוש רב שנתי של המתנ"ס (ציוד, ריהוט, מחשבים, וכיו"ב).

**תגובת מנהל המתנ"ס:** בכל שנה היו הנחיות למנה"ח ואף הוגדרו שעות לעובדים הכפופים לו לביצוע אינוונטר (מצ"ב מכתבים- מכתב למנה"ח מיום 20.11.2011).

#### 15. אבטחת מידע של המתנ"ס

לביקורת נמסר, כי עד לאחרונה נעשה הגיבוי למידע ונתונים כספיים ואחרים (גבייה, הנה"ח, שכר, וכיו"ב) באופן ידני ע"ג דיסקטים. התנהלות בדרך זו חשפה את המתנ"ס לסיכונים של אובדן מידע רגיש. עוד נמסר לביקורת, כי לאחרונה בוצע גיבוי למאגרי המידע של המתנ"ס בענן של בזק בינלאומי.

**צעדים שננקטו עד כה לייעול ושיפור תפקוד המתנ"ס**

עם פרוץ המשבר החליטה הנהלת המתנ"ס על הקמת צוות להכנת תכנית הבראה. על הצוות הוטלה המשימה, להמליץ על צעדים שיש לנקוט בהם על מנת להביא להתייעלות המתנ"ס ועל מנת למנוע המשך היווצרות גירעונות תקציביים.

1. לאחר בחינת הפרויקטים השונים שהופעלו ע"י המתנ"ס בשנת 2014 הוחלט על הפסקת הפעילות בחלק מהפרויקטים או על החזרתם לעירייה, כלהלן:

פרויקט/פעילות	מה עלה בגורלו/ה
תרבות	הפעילות הופסקה
פרסום והסברה	הפעילות הופסקה
שח"ר	הוחזר לעירייה
הישגים	הוחזר לעירייה (התוכנית מופעלת ע"י מרכז צעירים)
שיקום שכונת	הוחזר לעירייה
עסקים בקהילה (טרה)	הפעילות הופסקה
איכות הסביבה	הפעילות הופסקה
מדעים	הוחזר לעירייה
תאטרון	הפעילות הופסקה
תכנית שמיד (גיל רך, מעג"ן, מל"א, מרח"ב, וכיו"ב)	הוחזר לעירייה
קידום נוער	הוחזר לעירייה

לדברי מ"מ מנהל המתנ"ס שצוינו בישיבת הצוות להבראת המתנ"ס מיום 14.12.2014, כי הפסקת הפעילויות הנ"ל, צמצום משרות אחרות וקיצוץ שעות עבודה הביאו לחסכון של כ- 900,000 ₪ במונחים שנתיים. עוד לדבריו, כי במהלך ביצוע תכנית ההבראה פוטרו כ- 55 עובדים.

2. עוד הוחלט, כי בחלק מהחוגים (תפירה, קרטה, וכיו"ב) שכן המדריכים יעבור ממתכונת שעתית לשיטת תשלום לפי פדיון.

3. בנוסף לאמור לעיל התקבלו החלטות פרטניות בנוגע לסוגיות הספציפיות שנבחנו במסגרת דוח ביקורת זה, כאשר המטרה היא לתת מענה לבעיות אמתיות מהן סבל המתנ"ס הן במישור הכספי/תקציבי והן במישור הניהולי. יודגש, כי השינויים שנעשו בשיטות הניהול ודרכי העבודה מצוינים בהקשרים השונים בגוף הדוח.

**תגובות והערות המבוקרים**

ממצאי הביקורת הועברו להתייחסות הבקר הכספי והמנחה מחוזי במחוז דרום של החברה למתנ"סים. הערותיהם של הנ"ל שולבו בגוף הממצאים.

כמו כן הועברו הממצאים לתגובת סגן ראש העירייה הממונה על תיק המתנ"ס. הערותיו של הממונה נלקחו בחשבון ושולבו בגוף הדוח.

בנוסף פנתה הביקורת למנהל המתנ"ס היוצא וביקש לקבל את התייחסותו לממצאים. תגובת המנהל היוצא הובאה כלשונה לאחר כל אחד מהממצאים שאליהם הוא בחר להגיב.

**התייחסות ראש העיר דאז מר פאיז אבו צהיבאן מיום 14.11.2016**

כראש עיר סמכתי על מנהל המתנ"ס בכל הקשור לענייני ניהול המתנ"ס. כיו"ר העמותה לא אישרתי חשבונות, לא עסקתי בביקורת הכספית וכוח אדם.

תפקיד המנהל לפקח על קליטת עובדים. סמכתי על הגורם המקצועי, אך התגלה שיש ליקויים בהתנהלות המתנ"ס.

1. לאורך הדוח מסתמנת תמונת מצב רצופת כשלים ניהוליים הן במישור הכספי והן במישור המקצועי. **הגורמים העיקריים לכשלים הנם לדעת הביקורת:**
  - א. **חוסר הקפדה על פעולה לפי הכללים** שאמורים להסדיר את פעילות המתנ"ס כתאגיד עירוני: תקנות העיריות (מכרזים), תקנון המתנ"ס, האמנה, נהלים של החברה למתנ"סים, וכיו"ב.
  - ב. **פגמים בפיקוח ובבקרה** מצד העירייה ומצד החברה למתנ"סים על הנעשה בפרויקטים המופעלים ע"י המתנ"ס. כאמור בגוף הדוח **תמרורי האזהרה** שעלו מדי פעם **לא גרמו** להנהלת המתנ"ס ו/או לחברה למתנ"סים ו/או לעיריית רהט **לצמצם פעילות המתנ"ס ו/או לעצור ביצוע פרויקטים בעייתיים**.
  - ג. **רמה מקצועית ירודה** של הדרג הביצועי שהועסק במתנ"ס במיוחד במזכירות ובהנהלת החשבונות.
  - ד. העירייה העבירה פרויקטים למתנ"ס **ללא בחינה מוקדמת של האיתנות הפיננסית שלו**. כמו כן, **לא נעשתה הסדרה חוזית להתקשרויות בין העירייה למתנ"ס בנושא הפעלת פרויקטים** וכתוצאה מכך **היו איחורים גדולים בהעברת כספים** מהעירייה למתנ"ס, מה שגרם לקשיים בתזרים המזומנים וכן לעיכובים ניכרים בתשלום שכר לעובדים, בתשלום לספקים ולקבלנים, ובהעברות לרשות המסים ולמוסד לביטוח לאומי.
  - ה. **הקצבה יחסית נמוכה של העירייה למתנ"ס** בהתחשב בגודל האוכלוסייה שאמורה ליהנות מרמה סבירה של שירותי חינוך בלתי פורמאלי בעיר שאוכלוסייתה מתקרבת ל- 60,000 תושבים. כמו כן, הניסיון לאורך כל השנים להעמיס על המתנ"ס **הוצאות החשמל והמים** שנצרכים במבנים בהם מתנהלת לא רק פעילות של המתנ"ס.
  - ו. **תפקוד לקוי של אורגני העמותה** ובמיוחד ועדת כ"א וכספים. האמור לעיל הביא את הביקורת למסקנה, כי חילופי המכתבים שצוינו בתחילת דוח זה בטאו רק תמונה חלקית ביותר של המשבר החמור בתפקוד המתנ"ס באותה עת. עיקר תרומתם של אותם מכתבים הנה בכך, שהם גרמו לכלל הצדדים הרלוונטיים להעלות שאלות ולבקש בחינה מקיפה של פעילות המתנ"ס.
2. **המסמך שנערך ביום 04.08.2014 ע"י מר אבי סולימני מ"מ מנהל** המתנ"ס מפרט בתוכו **המלצות** שלדעת הביקורת הן ראויות ליישום הלכה למעשה (במידה וטרם ייושמו):
  - א. **המלצות בתחום הכספי**, כך לדוגמה- לדרוש 8% תקורה מכל פרויקט המבוצע עבור כל גוף שהוא; לחתום על הסכם מול

- העירייה בעבור כל פרויקט ולדרוש תשלום מידי של מלוא העלות לגבי כל פרויקט שבוצע ודווח ;
- ב. **המלצות בעניין הגבייה**, כך לדוגמה- לבצע גבייה רק במזכירות המתנ"ס ופתיחת המזכירות גם בשעות הערב בחלק מימי השבוע ; לעבור לשיטת גבייה באמצעות הוראות קבע וכרטיסי אשראי ;
- ג. **המלצות בתחום הארגוני**, כך לדוגמה- להקים מבנה ארגוני חדש ; להכניס שעון נוכחות עם טביעת אצבע ; להכניס תוכנת רכש ממוחשבת ; לבצע תשלומים לספקים באמצעות מס"ב ; קליטת עובדים תיעשה באמצעות מכרז, ועדת קבלה, ואישור ועדת כ"א וכספים.

### 3. המלצות פרטניות נוספות

- א. חלק ממצאי הביקורת מצביעים על **התנהלות פלילית לכאורה** : העסקה פיקטיבית של עובדות, אי דיווח על גביית כספים באולם ספורט אלנג'אח, וכיו"ב.
- לדעת הביקורת, יש להפנות את אותם ממצאים לגורמי אכיפת החוק שיבצעו חקירה מעמיקה ומקיפה לאותם היבטים.
- ב. **הגברת הפיקוח והבקרה על פעילות המתנ"ס השוטפת** הן מטעם העירייה והן מטעם החברה למתנ"סים. הביקורת ממליצה על **צירוף מורשה חתימה מבין נציגי החברה למתנ"סים בהנהלת המתנ"ס**.
- ג. יש לבחון ברצינות את האפשרות לבצע את **ההסעות** במתנ"ס באמצעות קבלן הזכייין של העירייה בנושא הסעות ;
- ד. על העירייה לשקול בחיוב כי **הוצאות חשמל ומים** יהיו חלק מהתחייבויותיה אשר תעוגן באמנה להפעלת מתנ"ס רהט ;
- ה. על העירייה להגדיל את **ההקצבה השנתית** שלה למתנ"ס עד לסכום של מיליון ₪ כשלב ראשון. על סכום זה להתעדכן בהתאם לגידול בפעילות המתנ"ס ;
- ו. יש להכין **תכנית רב שנתית לטיפול בגרעון המצטבר** שתסייע למתנ"ס לסלק את חובותיו כלפי הספקים ושאר החייבים. יש לפנות לגורמים הממלכתיים האחראים למימון התכנית ;
- ז. על היועץ המשפטי של החברה למתנ"סים לבחון האם ממצאי הביקורת, שנערכה ע"י החברה למתנ"סים בנושאי **הסעות ותשלומי הורים במעון יום**, מכילים מרכיבים שמחייבים הפנייתם למשרד הכלכלה ו/או לגורמי אכיפת החוק.

**6. א. תלונת חברת א.ע.י.ע. השקעות וסחר בע"מ מתאריך**  
**25.12.2013**

**רקע**

התלונה הנה בעניין היתר בנייה שניתן לחברת א.ע.י.ע. (בר) תעשיות ומסחר בע"מ (להלן - החברה). ההיתר ניתן להקמת מבנה תעשייה חדש, שאמור לשמש הקמת **תחנת בדיקה לרישוי רכב** במגרש 60 ובחלק ממגרש 61 באזור התעשייה רהט (להלן - מכון רישוי).

עפ"י מידע שנמסר לביקורת, נכון ליום הגשת הבקשה להיתר בנייה מגרש מס' 60 היה ריק ובמגרש מס' 61 היה קיים מבנה אשר משמש בחלקו הגדול את מפעל הקייטרינג של חברת ארמונות הנגב 2011 בע"מ.

עוד עלה, כי הבקשה להיתר הוגשה בעקבות זכיית החברה בהקמת מכון רישוי ברהט במסגרת מכרז מס' 17/2011 של משרד התחבורה להקמת 4 תחנות בדיקה לרישוי רכב במקומות שונים ברחבי המדינה.

**תוצאות בירור הטענות**

בהמשך לישיבה מיום 31.12.2013, שהתקיימה בלשכת ראש העירייה בהשתתפות מ"מ היועמ"ש והחתום מטה, נבדקו ע"י הביקורת הטענות שהועלו בתלונה ולהלן תוצאות הבירור:

1. ביום 15.09.2013 הגישה החברה לוועדה המקומית לתכנון ובנייה רהט (להלן - הוועדה) בקשה לקבל היתר בנייה להקמת מכון רישוי.
  2. באותו יום ה- 15.09.2013 התכנסה רשות רישוי מקומית ודנה בין היתר בבקשה לעיל. הבקשה אושרה **בכפוף לתנאים**.
  3. ביום 16.09.2013 נשלח לחברה מכתב מטעם מנהל יחידת רישוי בוועדה, אשר פירט את הדרישות שעל החברה להשלים בטרם הנפקת היתר בנייה.
  4. מנהל יחידת רישוי בוועדה מסר לביקורת בישיבה מיום 31.12.2013, כי **כל הדרישות של רשות רישוי הושלמו** בטרם הונפק היתר בנייה למכון רישוי. לביקורת הוצגו מסמכים המאשרים את זאת.
- עלה, כי ביום 21.11.2013 הוצא לחברה היתר בנייה להקמת מכון רישוי.

**התייחסות לטענות הפרטניות שהועלו בתלונה**

1. אישור על העדר חובות לעירייה בגין הנכס  
נמצא, כי קיים בתיק בוועדה אישור ממחלקת הגבייה מיום 29.10.2013 על סילוק חובות ארנונה לשנת 2013 עבור המבנה הקיים במגרש מס' 61. כאמור המבנה משמש בחלקו הגדול את מפעל הקייטרינג של חברת ארמונות הנגב בע"מ.  
בתלונה נטען, כי המבנה קיים מאז שנת 2009 (תחילה הוא שימש כמוסד ומשנת 2010 כמפעל קייטרינג) וכי על אף זאת הוא לא חויב בתשלום ארנונה בין השנים 2009 עד 2012.  
לביקורת נמסר ע"י מנהל מחלקת גבייה, כי המבנה התגלה לעירייה רק במסגרת סקר נכסים שנערך ע"י העירייה בשנים 2011/2 וכי החיוב החל

בשנת 2013.

2. תכנית מדידה מצבית- מבנה קיים במגרש מס' 61  
נמצא, כי המבנה הקיים צוין בתוכנית מדידה מצבית של מגרש מס' 61. עוד  
עלה, כי המבנה הקיים לא מיועד להיות חלק ממכון רישוי.

3. חנייה  
עפ"י תקנון תכנית 31/ב/7 של אזור מלאכה ותעשייה, על החנייה להיות **בתוך תחומי המגרשים** וזאת לפי תקן מקומות חנייה הקבוע בתקנות התכנון והבנייה (התקנת מקומות חנייה), התשמ"ג-1983 (להלן- תקן מקומות חנייה).  
זאת ועוד, בתסריט התוכנית לעיל סומן קו בניין קדמי של 7 מטר למגרשים 60 ו-61, אשר **מותר שישמשו לצורכי חנייה**.

בעניין **מכון רישוי** נמצא, כי קיים בתיק **נספח תנועה וחניה** שהוגש ביחד עם הבקשה להיתר. הנספח התייחס לשני המגרשים 60 ו-61. עוד עלה, כי משרד התחבורה מסר לחברה ביום 02.10.2013 אישור על כך, כי אישור מהנדס התנועה ואישור עורך התוכנית עונים לדרישות המכרז ועל כן אישור הרשות (רשות מקרקעי ישראל) שניתן לתוכניות הבנייה נכנס לתוקף.

במקרה של **מפעל הקייטרינג** מדובר במפעל תעשייתי, על כן הדרישה לפי תקן מקומות חנייה היא **מקום חנייה אחד לרכב פרטי לכל 100 מ"ר** (מאחר וגודל חלק המבנה שמשמש את המפעל הנו 600 מ"ר, יוצא שדרושים סה"כ 6 מקומות חנייה לרכב פרטי), וכן **מקום חנייה תפעולית לכל 500 מ"ר** (עד 2,000 מ"ר) ולכל 2,000 מ"ר נוספים מקום חנייה אחד.

לפי חישובים שנערכו ע"י מנהל הוועדה המקומית, השטח שנמצא בחזית המגרש 61 נותן מענה לחנייה הדרושה למפעל הקייטרינג לפי תקן מקומות חנייה.



## **ב. תלונה בעניין מכרז שירות דנטלי בבתי ספר מס' 6/2014**

### **רקע**

ביום 11.05.2014 הופנתה לבדיקת הביקורת תלונתו של תושב בשם בדוי. מי שחתום על מכתב התלונה הנו אדם בשם מוסא אחמד משכונה 24 ברהט (להלן: התלונה).

התלונה הנה בנושא מכרז מס' 6/2014 למתן שירות דנטלי לתלמיד במוסדות חינוך בעיר רהט (להלן: המכרז).

### **המכרז**

המכרז נפתח בישיבת ועדת מכרזים מס' 05/2014 מיום 02.04.2014 אשר החליטה להעביר את ההצעות לבדיקת צוות מקצועי. לאחר בדיקת ההצעות ע"י הצוות המקצועי נותרו שתי הצעות כשרות מתוך 7 שהוגשו במסגרת המכרז.

ביום 07.05.2014 כונסה ועדת מכרזים לישיבה מס' 08/2014 בה התקיים המשך דיון במכרז. עלה, כי בגלל ההנחות הגדולות שניתנו ע"י המציעים בעלי ההצעות הכשרות הוחלט ע"י היועץ המשפטי לעירייה לזמנם לשימוע במסגרת דיוני הוועדה בישיבה מס' 08/2014. כמו כן עלה, כי לאחר עריכת השימוע הוחלט ברוב קולות להמליץ על המציע בעל ההצעה הזולה כזוכה במכרז.

### **התלונה**

להלן הטענות שהועלו בתלונה, שמובאים להלן בניסוח כמעט זהה לזה שבמכתב התלונה:

- א. אחד המציעים ניסה לשבת עם רוב חברי ועדת המכרזים ולהגיע אליהם;
- ב. חלק מחברי ועדת המכרזים נפגש עם אותו מציע בגלוי וחלק אחר בסמוי. חלק מהמפגשים נעשה דרך בני משפחה וחלקם דרך אנשי ציבור או קבלנים מוכרים בעיר;
- ג. המציע הציע שוחד לחלק מהחברי ועדת המכרזים;
- ד. רוב חברי ועדת המכרזים שנפגש איתם אותו מציע הצביעו בעד ההחלטה להמליץ על הצעתו כהצעה זוכה;
- ה. חלק מחברי ועדת המכרזים ובני משפחותיהם מטופלים במרפאת אותו רופא שיניים, דבר אשר שם את אותם חברי ועדה במצב של ניגוד עניינים. עובדה זו השפיעה על החלטת אותם חברי ועדה להצביע בעד הצעת אותו רופא;
- ו. המציע שלח לראש העירייה אנשים מכרים וחברים שבקשו מהאחרון לנסות לעזור לאותו רופא.

יצוין, כי לא צורפו לתלונה צילומים, מסמכים והקלטות כלשהן המאמתות את הטענות המצוינות לעיל, על אף שנטען בגוף התלונה כי קיימים כאלה ברשות המתלונן.

### **בדיקת הטענות מול חברי ועדת המכרזים וראש העירייה**

בהתבסס על הטענות שהועלו בתלונה נוסחו ע"י הביקורת שאלות שהופנו על ידיה ל- 7 מבין חברי ועדת מכרזים וכן לראש העירייה. להלן נוסח השאלות:

- א. האם נפגשת עם המציע בעל ההצעה שהומלץ עליה כזוכה במכרז למתן שירות דנטלי לתלמיד?  
או

- האם היה ניסיון כלשהו מטעם אותו רופא לפגוש אותך לפני ההחלטה בעניין אותו מכרז לעיל?
- ב. אם התשובה היא כן, מיהו הגורם שתוודך ביניכם?
- ג. האם הוצע לך שוחד ע"י המציע בעל ההצעה המומלצת תמורת הצבעה בעד ההחלטה לקבל את הצעתו?
- ד. במידה ונפגשת עם המציע לעיל, האם לפגישה שלך אתו הייתה השפעה כלשהי על הצבעתך בישיבת הוועדה?
- ה. האם אתה ו/או חלק מבני משפחתך מטופלים במרפאת אותו רופא שיניים?
- ו. **שאלה המופנית לראש העירייה**: האם נשלחו לך מכרים או חברים או אנשים אחרים מטעם הרופא בעל ההצעה שהומלץ עליה כזוכה ע"י וועדת מכרזים?

### **תמצית תשובות חברי וועדת המכרזים וראש העירייה**

כל חברי הוועדה שתושאלו ע"י הביקורת מסרו, כי לא נפגשו עם המציע בעל ההצעה הזוכה ולא היה ניסיון מטעמו לפגוש אותם לפני ההחלטה בעניין המכרז. כמו כן הם מסרו לביקורת, כי לא הוצע להם שוחד כפי שנטען בתלונה.

לעניין טיפולי שיניים במרפאת השיניים של אותו זוכה נמסר לביקורת, כי אף אחד מחברי הוועדה המבוקרים אינו מטופל במרפאת הרופא הזוכה.

למען השקיפות והגילוי הנאות נמסר לביקורת, כי מאחר והרופא הזוכה הנו גם זכיון של קופ"ח כללית חלק מילדי מ"מ ראש העירייה מטופלים בתור חברי קופ"ח כללית במרפאת השיניים שלו. כמו כן נמסר לביקורת ע"י ראש העירייה, כי לפני שהוא נבחר לתפקידו נעשה לו טיפול שיניים חד פעמי במרפאתו של הרופא הזוכה ואשר שולם תמורתו בשיק.

בנוגע לטענה המתייחסת לראש העירייה נמסר לביקורת, כי התקבלה אצל ראש העירייה שיחת טלפון בודדת מגורם שלישי אשר נענתה במלים אלה על ידו: "יש וועדת מכרזים והיא שתחליט בעניין המכרז".

### **מסקנות הביקורת**

עפ"י המידע שנמסר לביקורת ע"י חברי וועדת מכרזים **לא ניתן היה לאשר אף אחת מהטענות שבתלונה**. יודגש, כי לא צורפה אף ראייה התומכת בטענות שבתלונה כלפי חברי וועדת מכרזים.

זאת ועוד, הביקורת לא הצליחה לזהות כל סימן שהו לכך, שהמלצת וועדת מכרזים נבעה משיקולים פסולים כלשהם.

הביקורת סבורה, כי **אין לעכב את ההכרזה על זוכה במכרז רק בשל תלונה של אדם בשם בדוי שאינה נתמכת ע"י כל ראייה שהי המאמתת את הנטען בה**.

### **המלצה**

מאחר ולרשות המשטרה עומדים כלים שיטות ואמצעים שאינם ברשות מבקר העירייה ושיכולים לסייע בלהגיע למתלונן, מומלץ לשקול בחיוב להגיש תלונה במשטרה בהתבסס על מכתב התלונה.

## ג. פניית גזבר העירייה בנושא שיקום מערכת הניקוז

### בסיס הבדיקה

ביום 12.02.2015 פנה גזבר העירייה למבקר העירייה וקבל על התנהלות מחלקת הנדסה והקבלן שביצע עבודות לשיקום מערכת הניקוז. הגזבר ביקש לבדוק חשבונות שהוגשו לגזברות לתשלום בנוגע לעבודות הקשורות לשיקום מערכת הניקוז. דרך ההתנהלות של הנושא לעיל גרמה לחוסר בהירות בקרב הגזברות בכל הקשור לחשבונות שהוגשו לתשלום וכן העבודות שבשלבן הן מוגשות.

פניית הגזבר מצ"ב כנספח לדוח.

### רקע

ביום 21.11.2013 החליטה ועדת התקשרויות לפסול שתי הצעות מחיר שהוגשו אליה לצורך ביצוע עבודות ניקוי תאי קולטים במערכת הניקוז, זאת מאחר ולא ניתן היה להשוות בין שתי ההצעות מבחינת האומדנים שבכתב הכמויות.

להלן שתי ההצעות שנפסלו:

- א. מ. מוסא חבי' לעבודות פיתוח, בנייה ומסחר בע"מ 108,173 ₪;
- ב. מובילי הדרום (1983) בע"מ 138,082 ₪.

לאחר פסילת ההצעות נעשתה ע"י ההנדסה פניה מחודשת למציעים על בסיס אותו כתב כמויות. האומדן לביצוע העבודות שנקבע ע"י העירייה הנו 150,745 ₪.

נמצא, כי ביום 10.12.2013 התכנסה ועדת אד הוק שמונתה לבדיקת הצעות מחיר והמליצה על התקשרות עם חברת מובילי דרום (1983) בע"מ (להלן - הקבלן) בעלת ההצעה הזולה שהייתה על סך 114,114 ₪.

יצוין, כי מר עליאן אבו ג'רבווע משמש כנציג הקבלן בפועל והוא אשר נמצא בקשר שוטף עם העירייה.

תמונה בעיני הביקורת הירידה המשמעותית בגובה הצעת הקבלן מ- 138,082 ₪ בפעם הראשונה (הנחה של 8.4%) ל- 114,114 ₪ בפעם השנייה (הנחה של 24.3%), כאשר ההנחות ניתנו מאותו אומדן. כלומר, בפעם השנייה ניתנה הנחה גובהה כמעט פי שלושה ממה שניתן בהליך הראשון תוך פרק זמן של פחות מחודש.

### הוצאת הזמנה מס' 860 וביטול אותה הזמנה

נמצא, כי ביום 10.12.2013 נפתחה הזמנה לקבלן ע"ס 114,114 ₪, אך הוחלט במועד מאוחר יותר לבטל את ההזמנה.

עלה, כי קודם להחלטה על ביטול ההזמנה התקיים ביום 19.12.2013 דיון בלשכת המ"מ וסגן ראש העירייה, שבעקבותיו הוחלט לצמצם את היקף העבודות ב- 50% וזאת "לאור צורכי המערכת והמצב בשטח".

כמו כן הוחלט באותו דיון לעיל, כי יש לעדכן את כתב הכמויות בהתאם לצמצום שנעשה וכי יש להגיש חשבון נפרד על העבודות שבוצעו בימי הסערה (לביקורת נמסר, כי הסערה הייתה בחודש 12/2013, לפני מועד הדיון לעיל).

## סעיף עבודות קבלניות לאחזקת מערכת הניקוז בתקציב 2013 - סעיף 1745000750

נמצא, כי במסגרת תקציב העירייה לשנת 2013 תוכננה הוצאה בגין עבודות קבלניות לאחזקת מערכת הניקוז בעיר על סך של 600,000 ₪.

עלה, כי התקציב הנ"ל לא נוצל כלל ע"י ההנדסה, זאת כאשר הצורך לשיקום ואחזקת מערכת הניקוז זועק לשמים. בין יתר אותם צרכים: העבודות שתוכננו לביצוע במסגרת הזמנה 860, אשר כאמור בוטלה וכן אלה שבוצעו בפועל במשך אותה שנת תקציב (2013) במסגרת ההזמנות מס' 20001 ו- 20055, אשר מומנו מתקציבי העירייה לשנים 2014 ו- 2015 בהתאמה.

### ביצוע עבודות בחודשים 11-12/2013 והוצאת הזמנות ביום 04.02.2014 וביום 13.01.2015

לדברי הקבלן מיום 03.03.2015, הן העבודות לניקוי ושיקום מערכת הניקוז והן העבודות הדחופות אגב הסערה בוצעו על ידו בחודשים 11-12/2013, קרי הרבה זמן לפני הוצאת הזמנות העבודה לעיל.

#### הזמנה מס' 20001 מיום 04.02.2014

נמצא, כי העבודות שבהזמנה לעיל בוצעו בחודשים 11-12/2013 והוגשה בגינן חשבונית מס מספר 2348 בתאריך 23.02.2014 אשר שולמה לקבלן מתקציב 2014.

#### הזמנה מס' 20055 מיום 13.01.2015

נמצא, כי בחודש 05/2014 הוגש ע"י הקבלן חשבון על עבודות דחופות שבוצעו במשך חודש 12/2013. החשבון אושר לתשלום ע"י האחראי לתשתיות במחלקת הנדסה וכן ע"י הממונה על תיק ההנדסה.

עוד נמצא, כי רק בחודש 9/2014 התקבל החשבון בגזברות וכי חשבונית המס מס' 2716 לאותו חשבון הונפקה בתאריך 23.09.2014. עלה, כי בגוף חשבונית המס 2716 צוין שהיא מוגשת לפי הזמנה מס' 20001 (שכאמור כבר שולמה לקבלן), כאשר במועד הנפקת החשבונית לא הייתה קיימת כלל הזמנה לאותן עבודות דחופות.

כמו כן עלה, כי רק ביום 13.01.2015 הונפקה הזמנה לעבודות שכאמור כבר בוצעו בחודש 12/2013. יצוין, כי סכום החשבונית לעיל שוררין לתשלום במסגרת תקציב העירייה לשנת 2015.

בנוסף עלה, כי לאחר הנפקת ההזמנה הוציא הקבלן ביום 02.02.2015 חשבון עסקה על סך סכום הזמנה מס' 20055, כאשר בתוך חשבון העסקה הוא מציין את מס' ההזמנה הנכון.

עוד נמסר במכתב גזבר העירייה למבקר העירייה מיום 12.02.2015, כי לחשבונית צורף צילום של הזמנה מס' 860, שכאמור בוטלה ולא הוצאה לפועל.

בהתייחסותו מסר הקבלן, כי ההזמנה מס' 860 לא צורפה על ידו לחשבונית וכי אף פעם לא היה ברשותו עותק של אותה הזמנה.

## סיכום - מסקנות והמלצות

1. חוסר התכנון ואי ההיערכות מראש גרמו ועדיין גורמים לביצוע עבודות ללא הזמנות עבודה.  
במצב תקין על מחלקת ההנדסה להיערך לעונת הגשמים בחודשים 9-10 של כל שנה. במסגרת ההיערכות יש לבצע סקר צרכים למערכת הניקוז ברחבי העיר שעל בסיסו יונפקו הזמנות עבודה.  
  
הזמנה מס' 860 שבאה אומנם באיחור מסוים הייתה אמורה לתת מענה לצרכי מערכת הניקוז בטרם התחוללה הסערה בסוף שנת 2013. העיכובים בהוצאת הזמנות לביצוע העבודות וכן צמצום היקף העבודות אינם עולים בקנה אחד עם צרכי מערכת הניקוז בעיר.  
  
לדעת הביקורת, העיכובים לעיל היו מבין הסיבות לאי ניצול הסעיף התקציבי הרלוונטי בשנת 2013, וכתוצאה מכך הועמסו ההוצאות לאחזקת מערכת הניקוז על תקציבי השנים העוקבות 2014 ו-2015.  
  
כאמור עלה, כי סעיף ההוצאה ע"ס 600,000 ₪ לנושא שיקום ואחזקת מערכת הניקוז בשנת 2013 לא נוצל כלל ואף הוקטן בשנת 2014 ל-150,000 ₪, זאת על אף הבעיות והצרכים הרבים של מערכת הניקוז בעיר.
2. לדברי הקבלן, כי מחלקת תשתיות בהנדסה מסרה לו בעל פה שהוא משמש בתור כונן למקרה חירום בכל הנוגע לטיפול בכשלים במערכת הניקוז ובנזקי מזג אוויר.  
נמצא, כי ההחלטה לעיל לא התקבלה ע"י גורם/אורגן מוסמך בעירייה וכי היחסים בין העירייה לבין הקבלן לא עוגנו בכתב. יש לשים קץ למצב בלתי תקין זה.
3. בעניין הזמנה 20055 הביקורת בדעה שיש לשלמה לקבלן, מאחר וקיים דוח מפורט של ההנדסה על העבודות הדחופות שבוצעו, וכן כי החשבון עבור אותן עבודות אושר הן על ידי הגורם המקצועי האחראי במחלקת הנדסה והן ע"י הממונה על תיק הנדסה.
4. הביקורת ממליצה על יציאה למכרז מסגרת לשיקום ואחזקת תשתיות ברחבי העיר (כולל מערכת הניקוז). הקבלן שיזכה במכרז יבצע בשגרה עבודות שעבורן יוצאו לו הזמנות עבודה וכן ישמש בתור כונן למקרי חירום.