

A decorative graphic on the left side of the page. It features three blue circles of varying sizes, each with a lighter blue outer ring and a darker blue inner circle. Two thin blue lines extend from the top right towards the circles, and one thin blue line extends from the top left towards the circles. A large blue shape, resembling a quarter-circle with a circular cutout, is positioned at the bottom left.

דוח ביקורת 2020

סלאמה זחאלקה, רו"ח
מבקר הפנים במועצה וממונה על תלונות
הציבור



לכבוד

מר מחמוד עאסי

ראש המועצה

שלום רב,

הנדון: דוח מבקר המועצה לשנת 2020

הריני מתכבד להגיש אליך את דין וחשבון מבקר המועצה לשנת 2020 שערכתי בנושא התקציב הבלתי רגיל, וניתוח וביצוע בדיקה מדגמית על פרויקט הקמת ביה"ס וכן ניתוח ובדיקת השפעת הקורונה על תקציבי המועצה.

הדו"ח מוגש על פי הוראות סעיף 170 ג) (א) לפקודת המועצות. בה בעת מועברים עותקים מהדו"ח לחברי הוועדה לענייני ביקורת כנדרש בפקודת המועצות.

הדו"ח מקיף את ממצאי הביקורת אשר בוצעה במהלך השנה שלגביה מוגש הדו"ח, לאחר קבלת הערות ותגובת המבוקרים, באשר הייתה, ובעלי התפקידים מולם נערכה הביקורת.

כולי תקווה שדו"ח זה יעזור לכולנו, הנהלת המועצה, מנהלי בכירים, פקידים ושאר העובדים במועצה, על מנת לשפר את המועצה ועל מנת לעשות עבודתנו בצורה הטובה, הנכונה, היעילה, והאפקטיבית עפ"י כללי המנהל התקין.

תשומת הלב מופנת לאופן הטיפול הנדרש בדו"ח הביקורת כמפורט בסעיף 170 ג) (ג) – (ו) לפקודת המועצות. כן מודגש עניין איסור פרסום פרטי הדו"ח בטרם חלף המועד להגשתו למועצה.

בברכה
סלאמה זחאלקה, רו"ח
מבקר המועצה



תוכן העניינים

תקציב בלתי רגיל

6	1. מבוא
7	2. מתודולוגית הבדיקה
8	3. נתונים כספיים
14	4. תהליך הכנת התקציב הבלתי רגיל 4.1 רקע 4.2 הליך אישור התב"רים במועצה: 4.3 בדיקת התאמה בין תאריכי אישורי התבר"יים בפועל לבין מערכת הנח"ש
22	5. תב"רים פתוחים במערכת המועצה 5.1 תב"רים בעודף
26	6. רישום החשבונאי ומספור חשבונות התקציב הבלתי רגיל (אינדקס החשבונות)



בדיקת פרויקטים מדגמית

15	1. רקע לנושאים העיקריים בניהול הפרויקט
31	2. פרויקט הקמת ביה"ס לאוטסטים (234)
31	2.1 רקע
34	2.2 דאטום מהנדסים בע"מ בפרויקט הקמת ביה"ס לאוטסטים (234)
	2.2.1 רקע
	2.2.2 חוזה החברה
	2.2.3 התחשבות ותשלום
	2.2.4 דוחות עבודה ופיקוח
39	2.3 נעאמנה מופדי רמזי
	2.3.1 רקע
	2.3.2 חוזה החברה
	2.3.3 התחשבות ותשלום
43	2.4 תא-מג בע"מ
	2.4.1 תיק הספק
	2.4.2 חוזה קבלן
	2.4.3 מעקב אחר ההזמנות
	2.4.4 חשבוניות ותשלום
	2.4.5 עבודות נוספות
	2.4.6 בדיקת כמויות ופריטים
60	3. תוספת לביה"ס יסודי- כפר ברא (214)



**בדיקת ההלימה בצמצום בתקציבים בעקבות הקורונה אל מול
ההוצאות**

63	2.1 רקע והקדמה
63	2.2 תהליך העבודה
64	2.3 מטרת הביקורת
64	2.4 רשימת סעיפי הכנסות משרד החינוך שנשארו ללא שינוי בהתאם לעדכונים והשינויים בתקצוב משרד החינוך בתקופת הקורונה
66	2.5 רשימת סעיפי הכנסות משרד החינוך שהשתנו בהתאם לעדכונים והשינויים בתקצוב משרד החינוך בתקופת הקורונה <ul style="list-style-type: none"> 2.5.1 ניהול עצמי 2.5.2 תקציב הסעות וליווי 2.5.3 תקציב תכנית ניצנים
74	2.6 השפעת הסכמי השכר שנחתמו לאורך תקופת הקורונה <ul style="list-style-type: none"> 2.6.1 הסכם קיבוצי מיום 23.03.20 2.6.2 הסכם קיבוצי מיום 18.04.20 2.6.3 הסכם קיבוצי מיום 01.05.20

82

ריכוז המלצות

91

דו"ח סיכום פניות הציבור לשנת 2020



1. מבוא

כחלק מתפקידה ומהשירותים שניתנים לתושבים, מבצעת המועצה באופן שוטף עבודות של בנייה, אחזקה ושיפוצים. לצורך ביצוע פעולות אלו,

מקצה המועצה תקציב ייעודי הנקרא תקציב בלתי רגיל להלן – (תב"ר). התב"ר מיועד לפעולה חד-פעמית או לתחום פעילות מסוים, והוא כולל אומדן תקבולים ותשלומים לאותה פעולה או לאותו תחום פעילות וכן כספים שיועדו על פי דין למטרות שאינן תקציב רגיל.

יחד עם זאת לצורך ביצוע אותם התב"רים מתקשרת המועצה עם קבלני אחזקה ובנייה בתחומים הרלוונטיים. להתקשרויות המועצה חשיבות גדולה הן בתחום הכספי – ההוצאה הכספית המשמעותית, הן בתחום השירות לתושב ואיכותו והן בתחום המשפטי של אופן ההתקשרות והפיקוח עליה.

על כן, החליטה הביקורת לבדוק את נושא התב"רים בכלל ונושא ההתקשרויות עם הקבלנים בפרט. הביקורת בדקה התנהלות המועצה בתב"רים באופן היסטורי ועד מועד דוח ביקורת זה וכבדיקה מדגמית בחנה את ההתקשרות בשני תחומים - תוספת לביה"ס יסודי- כפר ברא (214), הקמת ביה"ס לאוטסטים (234)

כאשר תב"ר תוספת לביה"ס יסודי- כפר ברא (214) בוצע במהלך השנים 2012-2015 בהתאם להסכם שחתמה המועצה מול החברה למשק וכלכלה. ותב"ר הקמת ביה"ס לאוטסטים (234) בוצע במהלך השנים 2017-2020 בהתאם להסכם שחתמה המועצה מול הקבלן.



2. מתודולוגית הבדיקה

הביקורת נועדה לבחון יישום התאמת התהליכים וכלל הפעילות בנושא התב"רים וההתקשרות עם הקבלנים להוראות החוק, להנחיות המחייבות ולכללי מינהל תקין.

ובדיקת אם התנהלות הגורמים האחראים לנושא הביקורת פועלים בהתאם להוראות המחייבות ובאופן מסודר, יעיל וחסכוני, תוך בקרה נאותה ופיקוח הולם.

, וזאת במטרה להצביע על ליקויים, באם ישנם, במצב הקיים ולהמליץ על דרכים לתיקונם, כל זאת מתוך כוונה לשפר ולייעל את פעילות בתחום התב"רים וההתקשרות עם הקבלנים.

בנושא התב"רים נבדק

- אישורי משרד הפנים לפתיחת תב"ר
- פרוטוקולים של מליאת המועצה לאישור תב"ר
- נתונים כספיים במערכות ניהול הכספים במועצה
- אומדנים לתב"ר

בנושא הקבלנים נבדק

- מכרזים מהות העבודות שנכללו בהם, היקף העבודות ותקופת החוזה
- אופן ההחלטה על העבודות שיוזמנו מהקבלנים, הכנת כתבי כמויות והוצאת הזמנה
- הגשת חשבוניות, בדיקה ותשלום
- עובדי הקבלן
- ביטוחים
- ערבויות
- פיקוח על ביצוע בפועל

3. נתונים כספיים

בפקודת העיריות (נוסח חדש) ובפקודת המועצות המקומיות נקבע כי על ראש הרשות המקומית ועל גזבר הרשות לנהל בנאמנות את התב"ר.

לרוב, התקבולים בתב"ר מקורם במענקים המועברים לרשויות המקומיות ממשרדי ממשלה וממוסדות ציבור, במקורות עצמיים של הרשויות ובהלוואות

לפי תקנות הרשויות המקומיות הכנת תקציבים, (התשל"א-1971), כל תב"ר חייב ועל מועצת הרשות לדון בו ולאשרו. לאחר קבלת אישורה של מליאת מועצת הרשות המסמכים מועברים לאישור משרד הפנים, ורק לאחר קבלת אישורו מוסמכת הרשות המקומית להתחיל לפעול על פיו. על פי ההנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות המקומיות שפרסם משרד הפנים.

התקציב הבלתי רגיל (להלן: "תב"ר"), הינו תקציב המנוהל בנפרד מכספי חשבון התקציב הרגיל ויכול לשמש את המועצה רק למטרה מוגדרת מראש שלשמה נועד. התב"ר הינו תקציב רב שנתי המיועד למימון פרויקטים חד פעמיים שנמשכים לעיתים מעבר לשנת תקציב אחת. רישומי הפרויקטים הממומנים מכספי התב"ר אמורים לכלול בין היתר, אומדנים, פירוט תקבולים ותשלומים וכספים שיועדו על פי דין למטרות שאינן תקציב רגיל.

לכל תב"ר מוגדרים מראש מקורות מימון ייעודיים מכספי המועצה ולעיתים גם ממקורות חיצוניים. על פי תקנות הרשויות המקומיות בנושא הכנת תקציב, סעיף 15, הוגדרו מקורות המימון הקיימים כמפורט: הקצבות מהתקציב הרגיל, השתתפויות בעלים, השתתפויות הממשלה, השתתפויות של מוסדות ותרומות, יתרות מתקציבים בלתי רגילים קודמים, הכנסות מקרנות הרשות, מלוות מאוצר המדינה, מלוות מבנקים ומוסדות אחרים, אשראי מקבלנים וספקים, מכירת רכוש, הכנסות בעד עבודות לטובת המשלמים.

סעיף 19 לתקנות הרשויות המקומיות הכנת תקציב (תשל"א 1971) – מחייב אישור תב"ר על ידי המועצה ומשרד הפנים "ראש הרשות המקומית יגיש



את התקציב במועד שיאפשר למועצה לדון בו ולאשרו, ולשר הפנים או לממונה על המחוז לאשרו לפני התחלת ביצוע פעולה לפיו.

כחלק ממקורות המימון הקיימים נבחנו יתרות קרנות הרשות נכון ל-

31/12/2018

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות אחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	תב"רים לקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והתבנות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
קרן עזמי תב"רים סופיים	257	521					521	521					521	257
קרן הטל השבחה		2,338					2,338	764					764	1,574
קרן עזמי תב"רים סופיים	69													69
קרן הטל סלילה וכבישים		512					512							512
קרן תאגוד מים וביוב- דינדור	188						98						98	90
סה"כ	257	2,850					2,850	862					862	2,245

מכיוון שממוש בתב"רים הינו רב שנתי, מירב התב"רים נפתחו בשנים עברו ולכן, על אף שממצאי דוח הינם בגין נתוני ה-31/12/2019, יש בביקורת זו שיקוף של ניהול התב"רים באופן ארוך טווח ועל פני מספר רב של שנים. במהלך הביקורת נמצא כי המועצה לא ביצעה סגירה לתב"רים בהם הסתיימה פעילות ולקיחת הלוואה למימון גירעונות בתב"רים החל משנת



2016. וזאת להסדרת תחום פעילות התב"רים הן במישור התקציבי והן במישור הביצועי של קידום מימוש כספי פרויקטים .

על כן לא חל שינוי בקרן עודפי תב"רים סופיים החל משנת 2015.

מומלץ לבצע סגירה לתב"רים בהם הסתיימה פעילות ולקיחת הלוואה למימון גירעונות בתב"רים החל משנת 2016 . והפרשה לקרן עודפי תב"רים סופיים



מועצה מקומית כפר ברא

מועצה מקומית כפר ברא - הנה"ח

שנת כספים 2020

תאריך הדפסה 12.04.2020 12:58

מועצה מקומית כפר ברא - הנה"ח

דו"ח כספי לחב"ר - סיכום לפי פרקים

3. בולל פרקים ללא תקציב וביצוע: לא

דוח לתקופה 1-12/2020
כולל תמונת המצב

מס' פרק	שם פרק	תקציב מאושר	ביצוע עד 31.12.2019	ביצוע בתחומה 2020	סה"כ ביצוע	יתרה לביצוע	סה"כ שריון	סה"כ שריון + סה"כ ביצוע	יתרה לביצוע כולל שריון
	תקבולים להכנסה								
61	מינהל כללי	478,774.00	478,774.00	478,774.00	478,774.00	0.00		0.00	478,774.00
71	תברואה	1,451,000.00	1,451,000.00	1,451,000.00	1,451,000.00	0.00		1,050,000.00	401,000.00
72	שמירה ובטחון	619,778.15	619,778.15	619,778.15	619,778.15	0.00		175,202.00	444,576.15
73	תכנון ובנין העיר	408,000.00	408,000.00	408,000.00	408,000.00	0.00		187,908.00	220,092.00
74	נכסים ציבוריים	22,577,286.13	22,577,286.13	22,577,286.13	22,577,286.13	0.00		12,556,180.00	10,021,106.13
81	חינוך	29,207,235.00	29,207,235.00	29,207,235.00	29,207,235.00	0.00		25,038,540.00	4,168,695.00
82	תרבות	34,397,264.00	34,397,264.00	34,397,264.00	34,397,264.00	0.00		1,067,854.40	33,329,409.60
84	סניד תשלומים	299,567.00	299,567.00	299,567.00	299,567.00	0.00		0.00	299,567.00
85	דת	840,349.00	840,349.00	840,349.00	840,349.00	0.00		227,656.00	612,693.00
	סה"כ תקבולים	90,279,253.28	90,279,253.28	90,279,253.28	90,279,253.28	0.00	0.00	40,303,340.40	49,975,912.88

מס' פרק	שם פרק	תקציב מאושר	ביצוע עד 31.12.2019	ביצוע בתחומה 2020	סה"כ ביצוע	יתרה לביצוע	סה"כ שריון	סה"כ שריון + סה"כ ביצוע	יתרה לביצוע כולל שריון
	תשלומים								
61	מינהל כללי	478,774.00	478,774.00	478,774.00	478,774.00	0.00		0.00	478,774.00
71	תברואה	1,451,000.00	1,451,000.00	1,451,000.00	1,451,000.00	0.00		940,381.00	510,619.00
72	שמירה ובטחון	619,778.15	619,778.15	619,778.15	619,778.15	0.00		267,997.00	351,781.15
73	תכנון ובנין העיר	408,000.00	408,000.00	408,000.00	408,000.00	0.00		112,092.00	295,908.00
74	נכסים ציבוריים	22,577,286.13	22,577,286.13	22,577,286.13	22,577,286.13	0.00		33,962,508.79	-11,385,222.66
81	חינוך	29,207,235.00	29,207,235.00	29,207,235.00	29,207,235.00	0.00		548,504.00	1,539,288.00
82	תרבות	34,397,264.00	34,397,264.00	34,397,264.00	34,397,264.00	0.00		1,926,803.84	31,304,781.44
84	סניד תשלומים	299,567.00	299,567.00	299,567.00	299,567.00	0.00		0.00	299,567.00
85	דת	840,349.00	840,349.00	840,349.00	840,349.00	0.00		206,657.00	-123,722.75
	סה"כ תשלומים	90,279,253.28	90,279,253.28	90,279,253.28	90,279,253.28	-1,308,929.85	23,961,991.31	43,045,488.79	23,271,773.18

49,975,912.88	40,303,340.40	0.00	49,975,912.88	40,303,340.40	868,687.00	39,434,653.40	90,279,253.28	סה"כ תקבולים
23,271,773.18	67,007,480.10	23,961,991.31	47,233,764.49	43,045,488.79	-1,308,929.85	44,354,418.64	90,279,253.28	סה"כ תשלומים
26,704,139.70	-26,704,139.70		2,742,148.39	-2,742,148.39	2,177,616.85	-4,919,765.24	0.00	סה"כ תקבולים נחות תשלומים



1. מהטבלה שלעיל ניתן לראות שעד תאריך 30.04.20, המועצה נמצאת בגירעון כולל של 2,742 אלפי ₪ .
כאשר סך של 1,418 אלפי ₪ עודפים מהתב"רים הפתוחים וסך של 4,160 גירעון מהתב"רים הפתוחים.

עודפים בתבר"ים פתוחים 30.04.20	פרק
131,344	71
75,816	73
251,338	74
766,784	81
193,439	82
1,418,722	סכום כולל
גרעון בתבר"ים פתוחים 30.04.20	פרק
-4,160,871	74
-4,160,871	סכום כולל

2. מהטבלה לעיל ניתן לראות שמסך התקציב המתוכנן 90,279 אלפי ₪ סך התשלומים הם בסך כ- 43,045 אלפי ₪ דהיינו תת ביצוע בסך 47,233 אלפי ₪ . כאשר סך של כ-22,540 אלפי ₪ רק משנת 2018 ואילך.

3. בטבלה לעיל ניתן לראות שקיים שריון בסך כ-23,961 אלפי ₪ כאשר מכלל השריון סך של 21,200 אלפי ₪ בפרק 74 .
יש לציין ששריון בפרק זה הרבה מעבר לסך התקציב המאושר בסך 22,500 אלפי ₪ , וזאת לאור היות ביצוע בסך 12,761 אלפי ₪ ובכך קיים ביצוע כולל שריון בפרק 74 בסך 33,962 אלפי ₪ .
ככל הנראה מצב זה נוצא בעקבות אי שחרור שריון בעת הביצוע אלא רישום פקודה ידנית ולא דרך מערכת ההזמנות במטרופולינט.



תגובת הגזבר לעניין השריונים

החל משנת 2019 החלה מחלקת ההנדסה להכניס את החוזים למערכת. החל משנת 2020 תתחיל המועצה לעבוד בביצוע התב"רים במקביל למערכת השריונים וההזמנות.

✓ **מומלץ** לפעול לריכוז טבלת מעקב בתב"רים בכלל והתב"רים הגירעוניים בפרט וסטאטוס סגירתם,

✓ **מומלץ** לבצע שחרור שריון בעת הביצוע ולא לרשום פקודה ידנית אלא רק דרך מערכת ההזמנות במטרופלינט.

✓ **מומלץ** שלא יעבור ביצוע + שריון את התקציב המאושר לתב"רים לפי פרק.

4. תהליך הכנת התקציב הבלתי רגיל

4.1 רקע

בהתאם לתקנה 19 לתקנות הרשויות המקומיות (הכנת תקציבים), תשל"א
1971-

"ראש הרשות המקומית יגיש את התקציב במועד שיאפשר למועצה לדון
בו ולאשרו, ולשר הפנים או לממונה על המחוז לאשרו לפני התחלת ביצוע
פעולה לפיו."

סעיף 2.2.2 במדריך לגזבר בהוצאת איגוד הגזברים ברשויות המקומיות
(1997) מנחה כיצד יש לקבל דרישות מהיחידות השונות ברשות לתקציב
הבלתי רגיל .

"הגזברות מוציאה הנחיות ליחידות ברשות להכנת הדרישות לתקציב הבלתי
רגיל. הדרישות יפרטו תאור הפרוייקט המבוקש (או הצטיידות פיזיים
וכמותיים, מטרת השימוש בפרוייקט ואומדן עלות כולל מע"מ.
היחידה המבקשת תציין מקורות מימון אפשריים או מובטחים באם יש
(התחייבות משרד החינוך, משרד התחבורה, מפעל הפיס, תרומות וכד')

היחידה המבקשת תערוך דירוג של עדיפויות של רשימת הפרוייקטים
המבוקשים על ידה.

הגזברות מעבדת את כל הדרישות מהיחידות השונות למסגרת הצעה לדיון
עם ראש הרשות, הנהלת הרשות. בדיון זה יקבעו סדר העדיפות הכללית,
רשימת הפרוייקטים שיש להם מימון מלא מיועד, ופרוייקטים ללא מימון
ספציפי, אשר המימון יבוא מקרנות הרשות או מקו אשראי.

הגזברות תערוך הצעת תקציב מפורטת לדיונים בוועדת ההנלה וועדת
הכספים."

4.2 הליך אישור התב"רים במועצה:

במועצה תהליך פתיחת התב"ר מתחיל בהכנת המחלקות תאור לפרוייקט המבוקש (או הצטיידות פיזיים וכמותיים, ומטרת השימוש בפרוייקט

לאחר מכן היחידה המבקשת מציינת הרשאות תקציביות ומקורות מימון אפשריים או מובטחים ובהתאם להרשאות נערך דיון המועצה באם אין מגבלה וחסם תקציבי או אחר להרצת פרוייקט זה.

במקרה ואין כל מגבלה מכנסים ישיבת מועצה לפתיחת התב"ר כאשר במקביל מתקשרים עם מתכננים (0עורך התוכניות בתיאון עם היועמ"ש)

לאחר מכן מוגשת הבקשה למשרד הפנים לאישור התב"ר, לאחר אישור התב"ר במשרד הפנים מתחילים בתהליך הכנת המכרז.

להלן תרשים המפרט את הליך אישור התב"רים במועצה:



התב"רים שאושרו על ידי ראש הרשות מוגשים על ידי גזבר המועצה, לאישור של מועצת העירייה.



גזבר הרשות מעביר למשרד הפנים את רשימת התב"רים שאושרו על ידי מועצת הרשות.

לאחר קבלת אישור משרד הפנים, הגזבר מזין ידנית את מועד אישור ראש הרשות, מועד אישור הישיבה במועצה ומועד אישור ממונה משרד הפנים וסכום התקציב שאושר לביצוע כל תב"ר במערכת הנח"ש. ודאז נפתחים כרטיסים בסעיפים התקציביים של התב"ר.

הביקורת בחנה את תב"רים שנפתחו במערכת את קיומם של אישורי מועצת העירייה ומשרד הפנים.

נבדק גם מועד תחילת ביצוע הפרויקט בפועל (צו תחילת העבודה/מועד הקמת התב"ר ותחילת התשלומים בו, המועד המוקדם מבין השניים) ביחס למועד אישור התב"ר על ידי משרד הפנים.



4.3 בדיקת התאמה בין תאריכי אישורי התבר"ים בפועל לבין מערכת הנח"ש

מס' תב"ר	שם תב"ר	בקשת תקציב	אשר בשיבת המועצה מס'	תאריך ישיבה	תאריך אישור ע"י הממונה	מועד תחילת ביצוע הפרויקט בפועל	הערות
221	שיקום כבישים ומדרכות	מקורית	4	15.03.14	07.05.14	31.07.14	
222	תוספת קומה שלישית מסגד עותמאן בן עפאן	מקורית	4	15.03.14	07.05.14	29.11.15	
223	שיפוץ בית עלמין	מקורית	3	21.12.13	01.06.14	27.12.15	
224	שיקום כבישים ומדרכות	מקורית	10	01.11.14	01.01.15	26.04.15	
224	שיקום כבישים ומדרכות	עדכון 1	10	01.11.14		26.04.15	
225	בנין גן לידים	מקורית	9	08.07.14			פתוח ללא ניצול משנת 2014
226	הגשת מבנה המועצה כניסה למועצה	מקורית	12	24.01.15	18.01.16		פתוח ללא ניצול משנת 2015
228	שיפוץ מבנה מועדון לקשיש	מקורית	21	19.12.15			פתוח ללא ניצול משנת 2015
229	שינויים והתאמות בבית ספר מקיף	מקורית	21	19.12.15	01.02.16	20.03.16	
230	שיקום כבישים ומדרכות	מקורית	21	19.12.15	01.02.16	04.10.16	
232	פיתוח בית הקברות	מקורית	23	06.02.16	06.02.16	02.11.16	
233	פינוי פסולת	מקורית	23	06.02.16	03.11.16	14.05.17	
234	הקמת ב"ס לאוטוסיטים	מקורית	33	12.11.16	19.12.16	16.04.17	
234	הקמת ב"ס לאוטוסיטים	עדכון 4	13	28.12.19		18.09.19	לא הוזן תאריך אישור משרד הפנים למערכת, העבודה החלה לפי אישור המועצה לעדכון
235	שיקום כבישים ומדרכות 2016	מקורית	27	13.08.16		26.02.17	לא הוזן תאריך אישור משרד הפנים למערכת
236	שיפוץ מחסן חירום 2016	מקורית	34	31.12.16	14.02.17	21.03.17	
237	רכש ציוד למתדבבים 2016	מקורית	34	31.12.16	14.02.17	29.05.17	
238	שיקום כביש כניסה סלאח אלדין כפר ברא	מקורית	34	31.12.16	14.02.17	16.04.17	
239	תוכנית אתגרים קידום החינוך הבלתי פורמאלי	מקורית	34	31.12.16		26.12.17	לא הוזן תאריך אישור משרד הפנים למערכת
240	שינויים והתאמות במוסדות חינוך (חידוש מבנים)	מקורית	34	31.12.16	31.12.16	25.06.17	
241	מגרש דשא סינטטי שכונה מערבית	מקורית	36	25.02.17	29.05.17	04.02.18	
241	מגרש דשא סינטטי שכונה מערבית	עדכון 1	46	03.03.18		20.07.18	לא הוזן תאריך אישור משרד הפנים למערכת
242	מרכז הכפר (התחדשות עירונית)	מקורית	37	25.03.17	26.03.18	17.12.18	
242	מרכז הכפר (התחדשות עירונית)	עדכון 1	46	03.03.18			לא הוזן תאריך אישור משרד הפנים למערכת
243	בנית חדר י שני חשמל שכונה צפופית	מקורית	37	25.03.17			פתוח ללא ניצול משנת 2017
244	שיפוץ מבנה מועדוניות משותפות	מקורית	37	25.03.17		06.04.17	לא ברור למה יש אישור בקשה ועדכון באותו תאריך ישיבה, לא הוזן תאריך אישור משרד הפנים למערכת
244	שיפוץ מבנה מועדוניות משותפות	עדכון 1	37	25.03.17		30.09.17	לא ברור למה יש אישור בקשה ועדכון באותו תאריך ישיבה, לא הוזן תאריך אישור משרד הפנים למערכת
245	הצלה ומושבים לאנפי תיאטרון	מקורית	37	25.03.17		03.07.17	לא הוזן תאריך אישור משרד הפנים למערכת



מס' תב"ר	שם תב"ר	בקשת תקציב	אושר בשיבת המועצה מס'	תאריך ישיבה	תאריך אישור ע"י הממונה	מועד תחילת ביצוע הפרויקט בפועל	הערות
246	פיתוח שכונה צפונית ק/1009 שלב א	מקורית	40	24.06.17	31.08.17	18.03.18	
246	פיתוח שכונה צפונית ק/1009 שלב א	עדכון 1	52	09.10.18			לא הוזן תאריך אישור משרד הפנים למערכת
247	מצלמות אבטחה	מקורית	40	24.06.17			פתוח ללא ניצול משנת 2017
248	שיקום כבישים ומדרכות רחוב סלאח אלדין	מקורית	40	24.06.17		04.02.18	לא הוזן תאריך אישור משרד הפנים למערכת
249	שיפוץ וציוד למרכז ההפעלה	מקורית	40	24.06.17	31.08.17	01.10.17	
250	שביל אופניים כניסת הכפר	מקורית	40	24.06.17	31.08.17	30.10.17	
251	פינוי פסולת ברחבי היישוב	מקורית	40	24.06.17	31.08.17	30.06.18	
252	התייעלות אנרגטית תאורת רחובות	מקורית	46	03.03.18		23.10.18	לא הוזן תאריך אישור משרד הפנים למערכת
253	יעוץ ותכנון החלטת הממשלה 922	מקורית	46	03.03.18	26.03.18	31.12.19	
254	סקר נכסים ותוכנת GIS	מקורית	46	03.03.18	26.03.18	06.05.19	
255	תכנון אזור תעשייה	מקורית	46	03.03.18	26.03.18	29.03.18	חשבון הגוש 29.03.18!
256	אולם רב תכליתי ותוספת בנין המועצה	מקורית	48	21.04.18	21.11.18		פתוח ללא ניצול משנת 2018
257	אולם ספורט	מקורית	48	21.04.18		29.03.20	לא הוזן תאריך אישור משרד הפנים למערכת
258	שיקום כבישים ומדרכות רח' אלזייטון ואלמר	מקורית	50	14.08.18	21.01.19	10.02.19	
259	גישות מבני ציבור מועדון נוער	מקורית	50	14.08.18			פתוח ללא ניצול משנת 2018
260	גישות מבני ציבור מרכז קהילתי (מתנ"ס)	מקורית	50	14.08.18			פתוח ללא ניצול משנת 2018
261	גישות מבני ציבור מועדון פיס לקשישי	מקורית	50	14.08.18			פתוח ללא ניצול משנת 2018
262	גישות מבני ציבור מועדוניות משותפות	מקורית	50	14.08.18			פתוח ללא ניצול משנת 2018
263	רכישת כיתת מבנה יביל	מקורית	50	14.10.18	21.01.19	03.03.19	
264	רכישת מצלמות אבטחה	מקורית	50	14.10.18			פתוח ללא ניצול משנת 2018
265	פרויקט אתגרים	מקורית	52	09.10.18			פתוח ללא ניצול משנת 2018
266	הצללת בית ספר מקיף	מקורית	3	19.01.19	20.05.19	16.09.19	
267	פיתוח בית הקברות	מקורית	3	19.01.19	20.05.19	10.12.19	
268	בנית גן מעל גן חובה של גומאנה	מקורית	6	06.07.19			פתוח ללא ניצול משנת 2019
269	שיקום כביש סלאח אלדין וניקוז שכונה צפונית	מקורית	11	28.11.19			פתוח ללא ניצול משנת 2019
270	מרחבי למידה בבית ספר יסודי עומר בן אלחטאב	מקורית	13	28.12.19			פתוח ללא ניצול משנת 2019
271	מרחבי הכלה בבית ספר יסודי	מקורית	13	28.12.19			פתוח ללא ניצול משנת 2019
272	מרחבי הכלה לבית ספר חטיבת ביניים	מקורית	13	28.12.19			פתוח ללא ניצול משנת 2019
273	גן קק"ל השתתפות רשות מקרקעי ישראל	מקורית	13	28.12.19			פתוח ללא ניצול משנת 2019
274	גן קק"ל	מקורית	13	28.02.19			פתוח ללא ניצול משנת 2019
275	אולם רב תכליתי השתתפות רמ"	מקורית	13	28.12.19			פתוח ללא ניצול משנת 2019



מהטבלה לעיל ניתן לראות מועד אישור ראש הרשות, מועד אישור ישיבת המועצה, מועד אישור הממונה של משרד הפנים ומועד תחילת ביצוע הפרויקט בפועל (צו תחילת העבודה/מועד הקמת התב"ר ותחילת התשלומים בו, המועד המוקדם מבין השניים) ביחס למועד אישור התב"ר על ידי משרד הפנים.

וניתן להסיק ש:

- בתב"ר (234) החלה העבודה לפני קבלת האישור לעדכון - לאחר בדיקה נמצא שהתב"ר עבר הגדלות רבות ובהגדלה האחרונה (עדכון 4) התעכב אישור משרד הפנים כמה חודשים ממועד הגשת הבקשה
- תב"ר שמועד אישור הממונה לתב"ר חופף לתאריך רישום החשבון במערכת ההנחי"ש (255). לאחר בדיקה נמצא שטופס השחרור של החשבונית הוא לאחר כמה חודשים מתאריך החשבונית.
- בשני בתב"ר 244 לא הצליחה הביקורת להבין מדוע הבקשה המקורית ועדכון התקציב הם באותו תאריך. לאחר בדיקה נמצא שהזון בטעות תאריך הישיבה המקורית 25.03.17 כאשר העדכון היה בפרוטוקול 40/2017 בישיבה בתאריך 24.06.17 – תוקן במערכת. (מצ"ב אישור התב"ר)

- ב-9 תב"רים לא הוזן תאריך אישור משרד הפנים. (235, 239, 241, 242, 245, 246, 248, 252, 257)
- לאחר בדיקה נמצא שאכן ישנם אישורים לפתיחת התב"רים החדשים ולעדכון התב"רים, בהתאם לאישורים הגזבר עדכן את התאריכים החסרים (מצ"ב אישורי התב"רים) – תוקן במערכת
- קיים במערכת 22 תב"רים שפתוחים ללא ניצול שמתוכם 2 משנת 2012, 1 משנת 2014, 2 משנת 2015, 2 משנת 2017, 7 משנת 2018, 8 משנת 2019
- לאחר בדיקה פרטנית ומיפוי לאותם התברים נמסר מהגזבר שהתברים (215 – שיפוץ בית עלמין, 217 – שדרוג מוקד, 225 -בניית גן ילדים, 228 -שיפוץ מבנה מועדון לקשיש, 243 -בנית חדרי שנאי חשמל לשכונה צפונית, 259 -נגישות מבני ציבור מועדון נוער, 260 -נגישות מבני ציבור מרכז קהילתי, 261 – נגישות מבני ציבור מועדון פיס לקשיש, 262 – נגישות מבני ציבור מועדוניות משותפות) יסגרו במערכת.
- תב"ר 268 – בניית גן מעל גן חובה של גומאנה שנפתח בשנת 2019 לא נוצל בעקבות בעיה בתקציב לעומת ההוצאות.
- תב"רים משנת 2019 (269 –שיקום כביש סלאח אלדין וניקוז שכונה צפונית, 270 – מרחבי למידה בבית ספר יסודי עומר בן אלחטאב, 271 – מרחבי הכלה בבית ספר יסודי, 272 -מרחבי הכלה לבית ספר חט"ב, 273- גן קק"ל השתתפות רשות מקרקעי ישראל, 274 – גן קק"ל 275- אולם רב תכליתי השתתפות רמ"י) עדיין בשלבי הרצה



✓ **מומלץ** לפעול עפ"י תקנות הרשויות המקומיות הכנת תקציבים, (התשל"א-1971), כל תב"ר חייב ועל מועצת הרשות לדון בו ולאשרו. לאחר קבלת אישורה של מליאת מועצת הרשות המסמכים מועברים לאישור משרד הפנים, ורק לאחר קבלת אישורו מוסמכת הרשות המקומית להתחיל לפעול על פיו. על פי ההנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות המקומיות שפרסם משרד הפנים.

✓ **מומלץ** לבדוק את התב"רים שלא הוזן להם תאריך אישור משרד הפנים למערכת וזאת בגלל או שלא הוזן או לא התקבל אישור כלל ממשרד הפנים. (200, 204, 206, 235, 239, 241, 242, 245, 246, 248, 252, 257)



5. תב"רים פתוחים במערכת המועצה

נכון למועד הביקורת קיימים במועצה 64 תב"רים פתוחים במערכת ניהול החשבונות (נכון לדצמבר 2019), כאשר 18 מהם נפתחו במהלך השנים 2018-2019. במהלך שנת 2019 לא נסגרו תב"רים.

נמצא 17 מהתב"רים בהם לא בוצעה כל פעילות, במהלך השנתיים האחרונות שמחלקם נובע גרעון בסך כ-632 אלפי ₪ ועודף בסך 239 אלפי ₪. עודפי תב"רים שללא פעילות אלה חייבים בהעברה לקרן עודפי תב"רים סופיים וזאת בכדי שבעתיד תהיה אפשרות פתיחת תב"רים באמצעות קרן זו גירעונות תב"רים מייצגים בין היתר שימוש בכספי הרשות בזמן אמת ודילולן או שטרם התקבלו הכנסות נוספות אשר סגרו את הגירעונות האמורים.

להלן טבלה בתב"רים שבהם לא בוצעה כל פעילות, במהלך השנתיים האחרונות

מס' תב"ר	פרק	שם תב"ר	תאריך התחלה	תקציב	תקבולים להכנסה	תשלומים	יתרה
180	81	בניית גני חובה	24.12.2005	6,201,826	6,202,893	6,003,701	199,191.62
221	74	שיקום כבישים ומדרכות	06.04.2014	178,000	178,000	166,200	11,800.00
225	81	בניין גן ילדים	29.04.2015	1,521,696	1,665,969	1,637,549	28,419.81
206	74	אופק חדש פינת עבודה	01.01.2010	35,200		30	-30
213	74	מספור בתים ושמות רחובות 2011	14.12.2011	201,684	184,000	201,684	-17,684.00
214	74	תוספת לבי"ס יסודי-כפר ברא	29.01.2012	5,414,017	5,414,017	5,664,928	-250,910.90
218	74	שיקום מדרכות וכבישים	24.10.2012	180,436	176,000	180,436	-4,436.13
219	74	פיתוח ושיפוץ בית הקברות לשנת 2012	01.01.2013	85,000	77,668	86,298	-8,630.00
220	74	שיקום מפגעי פסולת בניה באמצעות מחזור	02.02.2014	420,000	400,000	421,725	-21,725.00
222	74	תוספת קומה שלישית מסגד עותמאן בן עפאן	06.04.2014	304,272		304,272	-304,272.00
223	74	שיפוץ בית עלמין	06.04.2014	95,269	85,742	95,269	-9,527.00
224	74	שיקום כבישים ומדרכות	30.11.2014	212,000	212,000	212,767	-767
229	74	שינויים והתאמות בבית ספר מקיף	17.01.2016	312,000	312,000	312,796	-795.6
235	74	שיקום כבישים ומדרכות 2016	14.12.2016	212,000	212,000	212,644	-643.5
236	74	שיפוץ מחסן חירום 2016	31.12.2016	50,000	50,000	58,395	-8,394.99
237	74	רכש ציוד למתמדים 2016	31.12.2016	30,000	25,600	30,000	-4,400.01
244	74	שיפוץ מבנה מועדוניות משותפות	25.03.2017	430,000	430,000	430,673	-672.75



✓ **מומלץ** לפעול לריכוז טבלת מעקב בתב"רים בכלל והתב"רים הגירעוניים בפרט וסטאטוס סגירתם

✓ **מומלץ** שתבר"ים בעודף שללא פעילות אלה חייבים בהעברה לקרן עודפי תב"רים סופיים וזאת בכדי שבעתיד תהיה אפשרות פתיחת תב"רים באמצעות קרן זו .

נמצא שקיים 5 תבר"ים בהם התשלומים עברו את התקציב המאושר , על כן למרות שחל בהם שינוי במהלך השנתיים האחרונות אלא שקיים סבירות גבוהה שיש לסגור אותם ו/או לעדכן את התקציב המאושר

להלן טבלה בתב"רים בהם התשלומים עברו את התקציב המאושר

מס' תב"ר	פרק	שם תב"ר	תאריך התחלה	תקציב	תקבולים להכנסה	תשלומים	יתרה
239	81	תוכנית אתגרים קידום החינוך הבלתי פורמאלי	31.12.2016	515,865	832,503	524,657	307,846
240	81	שיניים והתאמות במוסדות חינוך (חידוש מבנים)	31.12.2016	242,670	503,920	272,593	231,327
238	74	שיקום כביש כניסה סלאח אלדין כפר ברא	31.12.2016	716,000	716,000	979,887	-263,887
250	74	שביל אופניים כניסת הכפר	30.07.2017	700,000	700,000	780,400	-80,400
258	74	שיקום כבישים ומדרכות רח' אלזייתון ואלנור	15.10.2018	217,000	217,000	217,644	-644

✓ **מומלץ** לבחון תב"רים אלה אם קיים הצורך לסגור אותם וזאת כי אם אין את הצורך בסגירת התב"ר על המועצה לעדכן את התקציב המאושר



נמצא שקיים 11 תבר"רים בהם לא בוצעה כל פעילות, ואף בחלקם נפתחו ולא בוצעה בו כלל פעילות מאז פתיחתו, לצורך הבדיקה לא נבחנו תבר"רים שנפתחו במהלך השנים 2018-2019 אשר ייתכן כי טרם הספיקה המועצה לממש את תקציבם

להלן טבלה בתבר"רים בהם לא בוצעה כל פעילות, ואף בחלקם נפתחו ולא בוצעה בו כלל פעילות מאז פתיחתו

מס' תבר"ר	פרק	שם תבר"ר	תאריך התחלה	תקציב	תקבולים להכנסה	תשלומים	יתרה
200	74	שיקום מדרכות וכבישים	01.01.2010	152,000	-	-	-
204	74	שיקום מדרכות וכבישים	01.01.2009	190,000	-	-	-
215	85	שיפוץ בית עלמין 2011	18.10.2012	85,000	-	-	-
217	72	שדרוג מוקד	18.10.2012	25,000	-	-	-
226	61	גשת מבנה המועצה כניסה למוע	21.06.2015	478,774	-	-	-
228	84	שיפוץ מבנה מועדון לקשיש	17.01.2016	250,000	-	-	-
230	74	שיקום כבישים ומדרכות	17.01.2016	312,000	312,000	312,000	-
233	71	פינוי פסולת	13.10.2016	381,000	378,656	378,656	-
243	74	ת חדרי שנאי חשמל שכונה צפון	25.03.2017	513,758	-	-	-
247	72	מצלמות אבטחה	30.07.2017	334,778	-	-	-
249	72	שיפוץ וציוד למרכז ההפעלה	30.07.2017	100,000	99,602	99,602	-

✓ מומלץ לפעול למיון תבר"רים אלה בין אם הם יהיו בשימוש ובין אם לאו, שדאז יהיה חובה לסגור אותם.



5.1 תב"רים בעודף

אותרו 11 תב"רים אשר נפתחו לפני שנת 2019, בעלי עודפי מימון בהיקף של 1,418 אלפי ₪, אשר טרם מומשו נכון ל- 30.04.20 ניתן לראות כי בחלק מהתב"רים בוצע שימוש בחלק קטן בלבד מכלל התקציב. יש להבהיר כי הטבלה האמורה מייצגת תב"רים בהם קיימים יתרות כספיות זמינות אשר לא ממומשות באופן שוטף ע"י מנהלי המחלקות השונים.

מס' תב"ר	פרק	שם תב"ר	תאריך התחלה	תקציב	תקבולים להכנסה	תשלומים	יתרה
180	81	בניית גני חובה	24.12.2005	6,201,826	6,202,893	6,003,701	199,192
221	74	שיקום כבישים ומדרכות	06.04.2014	178,000	178,000	166,200	11,800
225	81	בניין גן ילדים	29.04.2015	1,521,696	1,665,969	1,637,549	28,420
239	81	תוכנית אתגרים קידום החינוך הבלתי פורמאלי	31.12.2016	515,865	832,503	524,657	307,846
240	81	שינויים והתאמות במוסדות חינוך (חידוש מבנים)	31.12.2016	242,670	503,920	272,593	231,327
245	74	הצללה ומושבים לאנפי תיאטרון	25.03.2017	200,000	199,789	168,770	31,019
248	74	שיקום כבישים ומדרכות רחוב סלאח אלדין	30.07.2017	195,000	195,000	521	194,479
251	71	פינוי פסולת ברחבי היישוב	30.07.2017	650,000	271,344	140,000	131,344
252	74	התייעלות אנרגטית תאורת רחובות	18.03.2018	730,000	730,000	715,959	14,041
253	73	יעוץ ותכנון החלטת הממשלה 922	18.03.2018	38,000	37,908	-37,908	75,816
256	82	אולם רב תכליתי ותוספת בניין המועצה	03.03.2018	8,374,000	193,439		193,439
				18,847,057	11,010,765	9,592,043	1,418,722
				סה"כ			

✓ מומלץ לבחון כוונת המועצה לממש את הפרויקטים האמורים ולקדםם בהתאם או לחלופין לשקול סגירת התב"רים והשבת הכספים למקורם הכספי.



6. רישום החשבונאי ומספור חשבונות התקציב הבלתי רגיל (אינדקס

החשבונות)

להלן מספר עקרונות מנחים לאינדקס מקובל של התב"ר, המבוססים על טופס "שינויים בתקציב בלתי רגיל", אשר נכלל בדיני מדינת ישראל נוסח חדש 8 תשכ"ד עמ' 197, המועבר על ידי הרשויות המקומיות לאישור הממונה על המחוז בעת הגשת בקשה לאישור תב"ר או הגדלת מסגרת התקציב של תב"ר בביצוע

סעיפי תקבולים:

- 510 - הקצבות מהתקציב הרגיל;
- 521 - השתתפויות בעלים;
- 522 - השתתפויות הממשלה (יתווסף מספור פנימי של המשרד הספציפי);
- 523 - השתתפויות של מוסדות ותרומות (יתווסף מספור פנימי של המוסד);
- 530 - יתרות מתקציבים בלתי רגילים קודמים;
- 540 - הכנסות מקרנות הרשות;
- 550 - מילוות מאוצר המדינה;
- 560 - מילוות מבנקים ומוסדות אחרים;
- 570 - אשראי מקבלנים וספקים;
- 580 - מכירת רכוש;
- 590 - הכנסות בעד עבודות לטובת המשלמים.

סעיפי תשלומים:

- 750 - עבודות קבלניות;
- 917 - העברה לתקציב בלתי רגיל;
- 918 - העברה לתקציב הרגיל;
- 930 - רכישת ציוד יסודי;
- 940 - רכישת נדל"ן;
- 950 - הוצאות תכנון ופיקוח;
- 980 - הוצאות אחרות.



ולצורך קבלת האישור בטופס הבקשה הרשות צריכה להציג את מקורות המימון והשימושים ובתאם לכך ליישם את האישור במערכת ההנח"ש כבהנחיות לעיל, אף על פי זאת קיים רישום בהנח"ש שאינו תואם למקורות בהתאם לסעיפים התקציביים

להלן טבלה בפירוט התב"רים בהנח"ש שאינו תואם למקורות בהתאם לסעיפים התקציביים

מס' תב"ר	שם תב"ר	סעיף	סוג	תאור סעיף	מספר כרטיס	תקציב מאושר	סה"כ ביצוע עד 30.04.20	הפרש
180	בניית גני חובה	525	הכנסות	משרד החינוך	2001801525	3,285,951	6,202,893	2,916,942
180	בניית גני חובה	560	הכנסות	מלוות מבנקים מסחריים		894,508	-	-894,508
180	בניית גני חובה	580	הכנסות	מכירת רכוש		2,021,367	-	-2,021,367
	סה"כ					6,201,826	6,202,893	1,067
220	שיקום מפעלי פסולת בניה באמצעות מחזור	510	הכנסות	הקצבה מתקציב רגיל	2002201510	20,000	-	-20,000
220	שיקום מפעלי פסולת בניה באמצעות מחזור	520	הכנסות	השתת' ממשלה	2002201520	400,000	400,000	-
	סה"כ					420,000	400,000	-20,000
223	שיפוץ בית עלמין	510	הכנסות	הקצבה מתקציב רגיל	2002231510	9,527	-	-9,527
223	שיפוץ בית עלמין	520	הכנסות	השתת' ממשלה	2002231520	85,742	85,742	-
	סה"כ					95,269	85,742	-9,527
224	שיקום כבישים ומדרכות	520	הכנסות	משרד הפנים	2002241520	-	212,000	212,000
224	שיקום כבישים ומדרכות	524	הכנסות	משרד הפנים		212,000	-	-212,000
	סה"כ					212,000	212,000	-
234	הקמת ב"ס לאוטוסיטים	520	הכנסות	השתת' ממשלה		9,393,966	-	-9,393,966
234	הקמת ב"ס לאוטוסיטים	523	הכנסות	השתתפות מוסדות ותרומות	2002341523	4,319,490	9,957,240	5,637,750
	סה"כ					13,713,456	9,957,240	-3,756,216

מהטבלה לעיל ניתן לראות שבתב"ר 180 נרשמו כל ההכנסות בסעיף ההכנסות של משרד החינוך ועל כן נהייתה סטייה מהתקציב המאושר בסך 2,916 אלפי ₪ כנגד סטייה שלילית מהתקציב המאושר בסעיפים האחרים.

מהטבלה לעיל ניתן לראות שבתב"ר 220 נרשמו כל ההכנסות בסעיף ההכנסות של השתתפות ממשלה ולא בוצעה פעולה של הוצאה בתקציב הרגיל כנד סעיף ההכנסה הייעודי של הקצבה מהתקציב הרגיל בסך 20 אלפי ₪.

מהטבלה לעיל ניתן לראות שבתב"ר 223 נרשמו כל ההכנסות בסעיף ההכנסות של השתתפות ממשלה ולא בוצעה פעולה של הוצאה בתקציב הרגיל כנד סעיף ההכנסה הייעודי של הקצבה מהתקציב הרגיל בסך 9.5 אלפי ₪.



מהטבלה לעיל ניתן לראות שבתב"ר 234 נרשמו כל ההכנסות בסעיף ההכנסות של השתתפות מוסדות ותרומות ועל כן נהייתה סטייה מהתקציב המאושר בסך 5,637 אלפי ₪ כנגד סטייה שלילית מהתקציב המאושר בסעיפים האחרים.

✓ מומלץ לתקן את רישום הפעולות בתבר"ים בהתאם לסעיפי השימושים



נושא 2 – בדיקת פרויקטים מדגמית

1. רקע לנושאים העיקריים בניהול הפרויקט

קיימת הסכמה שעבודות פיתוח וניהול פרויקטים הם מהנושאים המורכבים ביותר ואשר דורשים הכנה בשלבים החל מרגע קבלת החלטות בדבר החיוניות בהקמת הפרויקט עד אישורו, תכנונו, השגת תקציבים, ביצוע, פיקוח, השלמתו ומסירתו.

המורכבות והאחריות שבהקמת פרויקט הנדסי מחייב ודורש הקמת צוות ניהול מיומן אשר ביכולתו לנהל את העבודה בכל שלביה.

לאור המורכבות בביצוע פרויקט וניהולו נדרשת ממנהל פרויקט להיות מקצועי, מיומן ובעל ניסיון רב בתחום ההנדסי וזאת לאור האחריות הגדולה אשר מוטלת עליו לשם הצלחת הפרויקט ולשם ביצוע המטלות המוטלות עליו החל :

נוכחות בדיוני צוות ההקמה ותכנון הפרויקט.

הכנת המכרז, הסכמים ותקציבים.

בדיקת התכנון והתאמתם להליך הביצוע, לתכניות סטטוטוריות מאושרות ולזכויות מעבר.

תיאום בין המהנדס המתכנן לבין המפקח על הפרויקט.

תיאום בין המחלקות במועצה לשם הוצאת הפרויקט לביצוע.

התקשרות ותיאום בין מוסדות ממשלתיים.

מעקב על ביצוע הפרויקט בהתאם לדרישות התכנון וההסכם.



מעקב אחרי ביצוע התקציב והגשת דו"חות למנהל המחלקה.
פתרון סכסוכים ובעיות בזמן הביצוע ובמיוחד בתחום ההנדסי.
טיפול בתלונות הציבור הקשורים לביצוע הפרויקט.
בדיקה ואישור החשבונות עם הקבלנים, מתכננים ומפקחים.
הגשת החשבון למשרדים הממשלתיים הממנים, ודאגה שהחשבונות המאושרים יועברו לקופת הרשות בזמן.
ניהול תיק פרויקט

ניהול תיק פרויקט הוא אחד הנושאים החשובים למנהל הפרויקט, מעשית הוא צילום תמונת מצב כללית ומפורטת לפרויקט ומה התרחש בזמן הביצוע, על כן קיים פירוט מוסכם לגבי הנושאים והמסמכים שעל מנהל הפרויקט לתעד אותם בתיק הפרויקט:

1. תכנון ותכניות הפרויקט.
2. הסכמים עם הקבלן, המתכנן, המפקח, כתב כמויות וצו התחלת עבודה.
3. אישורים ומסמכים מהקבלן כמו תעודת רישום וסיווג, אישור ניהול ספרים, ערביות וכו'.
4. לוח זמנים לביצוע ויומני עבודה.
5. אישורים של מוסדות ממשלתיים וציבוריים.
6. פרוטוקולים והתכתבות עם הקבלן המבצע.
7. פרוטוקולים והתכתבות עם המתכנן.
8. פרוטוקולים והתכתבות עם המפקח.
9. פרוטוקולים והתכתבות עם המוסדות השונים.
10. חשבונות חלקיים וסופיים לקבלן, מתכנן ומפקח.
11. שונות: פרוטוקולים על מסירת הפרויקט ותעודת סיום עבודה.
12. מעקב שוטף על ביצוע התקציב ותיאום מתמיד עם גזבר הרשות.



2. פרויקט הקמת ביה"ס לאוטסטים (234)

2.1 רקע

הפרויקט בוצע במהלך השנים 2017-2020 בהתאם להסכם שחתמה המועצה מול הקבלן .

התב"ר נפתח במערכת בתאריך 12.11.16 בתקציב של 4,319,490 ₪ שקיבל את האישור מהממונה בתאריך 19.12.16 .

המועצה ביצעה עדכון ראשון להגדלת תקציב התב"ר לכ- 9,486 אלפי ₪ בתאריך 21.04.18 שקיבל אישור הממונה בתאריך 13.05.18 . שדאז העלות המצטברת כבר הגיעה לכ-1,710 אלפי ₪ . ללא חריגה המועצה ביצעה עדכון שני להגדלת תקציב התב"ר לכ- 10,557 אלפי ₪ בתאריך 14.08.18 שקיבל אישור הממונה בתאריך 21.01.19 . שדאז העלות המצטברת כבר הגיעה לכ-9,161 אלפי ₪ . ללא חריגה

המועצה ביצעה עדכון שלישי להגדלת תקציב התב"ר לכ- 11,032 אלפי ₪ בתאריך 15.12.18 שקיבל אישור הממונה בתאריך 20.05.19 . שדאז העלות המצטברת כבר הגיעה לכ-10,696 אלפי ₪ . ללא חריגה

בתאריך 18.09.19 חרג התב"ר מהתקציב המאושר כאשר העלות המצטברת דאז היא כ-12,520 אלפי ₪ , חריגה של כ-1,500 אלפי ₪ יחד עם בתאריך 28.12.19 התקבל אישור המועצה לעדכון נוסף ללא אישור הממונה לתקציב בסך 13,713 אלפי ₪ .

✓ **מומלץ** לבצע הגדלות בתקציב לתב"ר בהתאם לקצב ההתקדמות ובהתאם לתכנון מראש ולא בדיעבד לאחר החריגה שבוצעה

✓ **מומלץ** לקבל אישור הממונה על ההגדלות כנדרש בהנחיות ובהוראות משרד הפנים



✓ **מומלץ** לאחר סיום פעילות התב"ר יש הצורך ליישם הוראות והנחיות משרד הפנים בעניין סגירת התב"ר והעברת יתרת גרעון/ עודף של התב"ר.

עלות עבודות הקבלן (תא – מג בע"מ) הסתכמה לכ- 11,235 אלפי ₪, והוצאות העירייה הנוספות הסתכמו בכ- 1,317 אלפי ₪. מעבר לסכום ששולם לקבלן (עלויות פיקוח, אבטחה, משטרה, עבודות שפ"ע, חברת החשמל ועוד), כך שהעלות הכוללת של התב"ר הסתכמה ב- 12,552 אלפי ₪).

להלן דוח הביצוע של הקמת ביה"ס לאוטסטים (234)

סה"כ ביצוע	ביצוע בתקופה 2020	ביצוע עד 31.12.2019	תקציב מאושר	מספר כרטיס	תאור סעיף	מס' תב"ר
-			9,393,966	2002341523	השת' ממשלה	234
9,957,240	868,687	9,088,553	4,319,490	2002341523	השתפות מוסדות ותרומות	234
9,957,240	868,687	9,088,553	13,713,456		סה"כ מקורות	
12,552,452	-1,310,100	13,862,552	13,713,456	2002342750	עבודות קבלניות	234
12,552,452	-1,310,100	13,862,552	13,713,456		סה"כ שימושים	
-2,595,212	2,178,787	-4,773,999	-		סיכום כולל	

✓ **מומלץ** לבדוק אם קיימת יתרה שטרם התקבלה ממשרד החינוך בגין פרויקט זה

✓ **מומלץ** לעמוד בתקציב התב"ר ולהימנע מחריגות וגרימת התהוות תב"רים גירעוניים



להלן חלוקה ביצוע הוצאות עפ"י חלוקת ספקים

שם ספק	סכום בש"ח
סולטאני גרף 2000	6,352
ג.ד. העתקות	4,074
דאטום מהנדסים בע"מ	497,482
חברת החשמל בע"מ	50,277
חלבי פרסום - שאדי	644
מיתב תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ	42,429
מסטיק עיצובים	40,482
נעאמנה מופדי רמזי	663,402
עלא גנטוס רו"ח	11,700
תא - מג בע"מ	11,235,610
סכום כולל	12,552,452

הביקורת בדקה את הספקים הגדולים בתב"ר בכל הנוגע לאופן ביצוע ההסכמים. וכן הביקורת בדקה אם יש הקפדה על קיומם של הוראות חוזים אלו בכל הנוגע לטיב השירות, ביטוחים וערבויות וכיוצא בכך.



2.2 דאטום מהנדסים בע"מ בפרויקט הקמת ביה"ס לאוטסטים (234)

2.2.1 רקע

לעבודות הפיקוח והתכנון נבחרה חברת דאטום מהנדסים בע"מ אשר נחתם עמם חוזה תכנון בשכר טרחה בשיעור 4.5% מההיקף הכספי של כל הפרויקט בתוספת מע"מ כחוק.

השירות כלל ניהול התכנון, ניהול המכרז, ניהול הביצוע, פיקוח, קשר עם רשויות בחוץ בדגש עם הגוף המממן. תיעוד תיק הפרויקט ו-שירותי ייעוץ לאגף ההנדסה.

הביקורת מציינת שמצאה שבחירתו של המתכנן והמפקח נערכה בהתאם לכללים המקובלים ונתקבלו הצעות מחירים.

2.2.2 חוזה החברה

החוזה עם החברה נחתם בתאריך 07/09/2016 וכלל סטנדרטיים לגבי התחייבויות החברה שהמועצה דרשה, הכוללים

• בגוף החוזה תצהיר החברה

א. שמנהל הפרויקט מצהיר כי בידיו נמצאים ביטוחים מקצועיים, ביטוחי חוות מעבידים, וביטוח צד ג' – בסכומים המתאימים לערך הפרויקט נשוא חוזה זה, שהינם בתוקף ויישארו בתוקף עד לסיום ומסירת הפרויקט הסופית ועד לגמר שנת האחריות (שנת הבדק) כהגדרתה בחוזה עם הקבלן המבצע, ולפי כל דין.

ב. מנהל הפרויקט/מנהל מצהיר בזאת שהוא בעל תעודת "עוסק מורשה" לפי חוק מס ערך מוסף –1976.



ג. מנהל הפרויקט/מנהל מצהיר בזה כי הינו בעל רשיון מהנדס בתוקף, בהתאם לחוק.

ד. תצהיר והתחייבות למניעת ניגוד עניינים:

הביקורת סבורה שדרישת המצאת מסמכים הייתה עדיפה ממתן תצהיר שבגוף החוזה, וזאת בכדי שתוכל לוודא קיום דרישות מהמתכנן והמפקח בהתאם להיקף הפרויקט, כגון :

ביטוחים מקצועיים, ביטוחי חוות מעבידים, וביטוח צד ג' – בסכומים המתאימים לערך הפרויקט נשוא חוזה זה, שהינם בתוקף ויישארו בתוקף עד לסיום ומסירת הפרויקט הסופית ועד לגמר שנת האחריות (שנת הבדק) כהגדרתה בחוזה עם הקבלן המבצע, ולפי כל דין.

יחד עם זאת מומלץ היה לבקש גם

התחייבות לתשלום שכר מינימום והעסקת עובדים כדין לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים, תשליו – 1976
תצהיר העדר הרשעות של המציע ועובדיו טבלה בדבר היקף ניסיון המציע
טופס מינוי מפקח מטעם החברה

• דרישות נוספות בעקבות השינויים בהארכת תקופת החוזה או במקרה של הגדלת החוזה,

לא נדרש ולא התקבל על כן מומלץ שבכל החוזים תציין המועצה את ההליך הנדרש במקרה של הארכת תקופת החוזה או במקרה של הגדלת החוזה, על מנת שתוכל לוודא קיום דרישות מהמתכנן והמפקח בהתאם להיקף הפרויקט

2.2.3 התחשבות ותשלום

כדי למנוע חריגות מתקציב רצוי להעזר במערכת אשר תתריע מראש בעזרת מערכות שיריון הזמנות הפועלות כמוסבר להלן: המערכת מאפשרת ליחידות הרשות המקומית ליזום הזמנות במסגרת התקציבים שעומדים לרשותן ובהתאם לצרכים.

הביקורת מצאה, כי אין נוהל רכש למועצה שמפרט ומתייחס לתהליך הוצאת הזמנת עבודה, החל משלב הדרישה ועד שלב הגשת החשבונית.

- ההזמנה בפועל אינה מהווה כלי עזר במערכת שמתריעה מראש בעזרת מערכות שיריון הזמנות. וזאת כי ההזמנות אינן מוזנות למערכת מראש ו/או די זמן בשביל להתריע בפני הגזבר לפני ביצוע ההזמנה במקרה ושקיימת סטייה או חריגה מהתקציב.

הביקורת ממליצה:, כי לכל פרויקט

✓ יוכן תקרה תקציבית לתכנון ופיקוח בהתאם לסך הפרויקט הצפוי לפני תחילת ביצועו.

✓ המתכנן לא יתחיל בעבודתו ללא קבלת הזמנה חתומה

✓ לאחר קבלת החשבונות, יש לבדוק התאמת הביצוע בהתאם להתקדמות העבודות בשטח, ובהתאם לחשבונות המאושרים של הקבלן, ובניכוי תשלומים ששולמו ע"ח בהתאם לחוזה שנחתם

- הביקורת בחנה את תשלום שכר טרחה ואם הוא אכן בשיעור 4.5% מההיקף הכספי של כל הפרויקט בתוספת מע"מ כחוק שנקבע בחוזה.



להלן טבלה לאחר הקבלת חשבונות הקבלן אל מול חשבונות חברת ההנדסה וזאת בכדי לבדוק קיום השיעור של שכ"ט שנקבע בחוזה

תאריך ערך	פרטי התנועה	חשבון הקבלן המבצע	חשבון התכנון והפיקוח	אחוז שכ"ט	הערות
14.03.2018	חשבון חלקי מס' 1 עבור בי"ס לאוטוסיטים	1,685,176			
20.05.2018	חשבון חלקי מס' 2 עבור קבלן ביצוע לבי"ס לאוטוסיטים	1,584,756	147,147	0.04500	תקין
11.07.2018	עבור חשבון חלקי מס 1 שלב ב' חשבון קבלן ביצוע-תא מג	1,623,048	73,037	0.04500	תקין
25.12.2018	ח-ן חלקי מס' 3 שלב א' עבור קבלן ביצוע- תא מג לבי"ס אוטיסיטים	977,711	44,032	0.04504	תקין, זחאת גם לאחר תיקון וקיטון החשבון שבוצע בתאריך 05/04/20 בסך 978,471 ₪
31.12.2018	ח-ן חלקי מס' 2 שלב ב' עבור קבלן ביצוע- תא- מג לבי"ס אוטיסיטים	1,047,544	47,139	0.04500	תקין
05.05.2019	ח-ן חלקי מס' 3 שלב ב' עבור קבלן ביצוע- תא- מג לבי"ס אוטיסיטים	1,314,333	59,145	0.04500	תקין
18.09.2019	ח-ן חלקי מס' 4 שלב ב' עבור קבלן ביצוע/ תא-מג לבי"ס אוטיסיטים	1,693,694	76,216	0.04500	תקין
31.12.2019	ח-ן חלקי מס' 4 טרום סופי - שלב א' עבור קבלן ביצוע	785,953	50,766	0.06459	דורש תיקון שכן בוצע תיקון וקיטון לחשבון שבוצע בתאריך 05/04/20 בסך 342,910 ₪ ובכך שכ"ט המגיע הוא 35,367 ₪



2.2.4 דוחות עבודה ופיקוח

בסעיף 18 לחוזה נאמר

- א. מנהל הפרויקט/מנהל מתחייב לבצע את השירותים והפעולות הכרוכות בכך לפי מיטב הנהג המקצועי, במומחיות, במקצועיות ובדיוק הדרושים בהתאם לכל דין ולשביעות רצונו המוחלטת של המועצה ולשם כך למלא אחר כל הוראותיו של המועצה בין שהן מפורטות בחוזה זה ובין שאינן מפורטות בו.
- ב. בנוסף לדוחות המפורטים בהרחבה בסעיף 3 בנספח א' להלן, ימסור מנהל הפרויקט/מנהל למועצה לפי דרישתה או לפי הצורך דו"ח על התקדמות ביצוע השירותים והמועצה רשאית לבדוק את התקדמות ביצוע השירותים ואופן ביצועם ולשם כך רשאית אף לבקר במשרד מנהל הפרויקט/מנהל, ומנהל הפרויקט/מנהל מתחייב לאפשר ולסייע למועצה לבצע את הבדיקות בכל עת.
- ג. מנהל הפרויקט/מנהל מתחייב כי הוא ו/או עובדיו ו/או מי מטעמו ישתמשו בתוארם על פי חוזה זה רק לצורך פעולותיהם במסגרת חוזה זה.

הביקורת בחנה את קיום דוחות עבודה לדוחות המפורטים בהרחבה בסעיף 3 בנספח א' ו- דו"ח על התקדמות ביצוע השירותים נמצא תיעוד לדוחות הבאים:

- ✓ דוח בדיקת תיק המכרז הכולל בדיקת סעיפים ב-"אומדן עלות ראשוני" מפרט טכני, התאמת תוכניות
- ✓ פרוטוקול סיור קבלנים הכולל הדגשים לביצוע העבודות
- ✓ פרוטוקול מסירת השטח לקבלן
- ✓ פרוטוקול בין הקבלן המבצע לבין חברת הפיקוח בנושא קידום ומתן הנחיות לקבלן בשלב ההריסות

יחד עם זאת לא נמצא פירוט לנספח א' המפרט את הדוחות הנדרשים מחברת

הפיקוח

מומלץ שכל הנספחים הנדרשים יהיו מפורטים דיו וזאת בכדי שיהיה בידי

הרשות אמצעי בקרה על עבודות המפקח

2.3 נעאמנה מופדי רמזי

2.3.1 רקע

למתן שירותי תכנון, סקר, ייעוץ, עריכת מסמכי, מכרזים, תכניות, מפרטים טכניים ואומדנים, בדיקת הצעות במכרזים, תיאום וליווי, פיקוח עליון, עדכון תכניות לביצוע, ביקורת על הביצוע בפועל של הפרויקט, לרבות תיאום בין יועצים ומתכננים, בדיקת חשבונות הקבלן, לרבות כל עבודה ו/או שירות הנדרש מצד שלישי כלשהו, לצורך מתן השירותים הנ"ל לרבות תכנית לביצוע. נבחר מפדי נעאמנה אשר נחתם עמו חוזה תכנון בשכר טרחה בשיעור 6% מההיקף הכספי של כל הפרויקט בתוספת מע"מ כחוק.

הביקורת מציינת שמצאה שבחירתו של המתכנן והמפקח נערכה בהתאם לכללים המקובלים ונתקבלו הצעות מחירים.

2.3.2 חוזה החברה

החוזה עם המתכנן נחתם בתאריך 14/05/2017 וכלל סטנדרטיים לגבי התחייבויות המתכנן שהמועצה דרשה, הכוללים

- בגוף החוזה תצהיר והתחייבות המתכנן

א. כי בחן, בדק והבין את צרכי המועצה הנדרשים בקשר למתן השירותים, ואת המועדים הנדרשים לבצעם, ועל כן מצהיר הוא כי ביכולתו לספק את השירותים, במלואם ובמועדם, ברמה ובמיומנות מקצועית נאותה, ולשביעות רצונה המלא של המועצה.

ב. מתחייב המתכנן לשכור ו/או להעסיק כל צד שלישי, במידת הצורך, לביצוע עבודות ו/או למתן שירותים הנדרשים לצורך מילוי התחייבויות המתכנן על פי הסכם זה, וזאת ללא כל תמורה נוספת מעבר לקבוע בהסכם זה.

ג. המתכנן יערוך את התוכניות שהכין עבור המועצה באמצעות תוכנה המצויה ברשות המועצה. כל התוכניות יישמרו על גבי דיסקט,



תקליטור או מדיה מגנטית או אמצעי אחר לשימור מידע לפי דרישת המועצה. הדיסקט או האמצעי כמפורט לעיל יימסרו למועצה מיד עם סיום עריכת התוכניות.

• נספחי החוזה.

א. נספח א' - תיאור הפרויקט בו נדרשים השירותים.

נמצא חתום אך לא כלל מילוי האינפורמציה הנדרשת (כגון מיקום הפרויקט, תכניות החלות על הפרויקט)

ב. נספח ב' - לוח הזמנים למתן השירותים.

הנספח כלל מועד פרסום המכרז, דרישות פרקטיות לגבי הפיקוח העליון כגון מספר הביקורים באתר העבודות בפרויקט כל חודש, בדיקות ספיצפיות הנדרשות כמו בדיקת פתע, ובדיקות חומרים בהם משתמש הקבלן המבצע. ומועד הגשת תכנית שינויים להיתר לוועדה המקומית לתכנון.

ג. נספח ג' - השירותים.

נספח ג' כלל פירוט מעשי לשירותים עליוהם התחייב המתכנן לספק במסגרת ההתקשרות

ד. נספח ד - אישור קיום ביטוחים.

ביטוחים מקצועיים, ביטוחי אחריות, וביטוח צד ג' – בסכומים המתאימים לערך הפרויקט נשוא חוזה זה, שהינם בתוקף ויישארו לתקופה שלא תפחת משבע שנים מסיום העבודות עפ"י החוזה או מסיום הקמת הפרויקט וקבלת תעודת גמר – לפי המאוחר מבניהם.

הביקורת סבורה שמומלץ

להקפיד על חתימה ותיוק כלל הנספחים וזאת כי הנספחים המפורטים שצורפו לחוזה ומהווים חלק בלתי נפרד ממנו

להקפיד על מלוי כל האינפורמציה הנדרשת בנספח שעליו המתכנן אמור לחתום



לנסות לפרט את השירותים הנדרשים, אשר מועדי ביצועיהם אינו מפורט בנספח לוח הזמנים, והערכה לזמן הסביר לביצועם מומלץ להקפיד על תיוק הביטוחים של המתכנן לאחר בדיקת התאמתו לדרישות החוזה בהיקף ובתקופה

2.3.3 התחשבות ותשלום

כדי למנוע חריגות מתקציב רצוי להעזר במערכת אשר תתריע מראש בעזרת מערכות שיריון הזמנות הפועלות כמוסבר להלן: המערכת מאפשרת ליחידות הרשות המקומית ליזום הזמנות במסגרת התקציבים שעומדים לרשותן ובהתאם לצרכים.

הביקורת מצאה, כי אין נוהל רכש למועצה שמפרט ומתייחס לתהליך הוצאת הזמנת עבודה, החל משלב הדרישה ועד שלב הגשת החשבונית.

ההזמנה בפועל אינה מהווה כלי עזר במערכת שמתריעה מראש בעזרת מערכות שיריון הזמנות. וזאת כי ההזמנות אינן מוזנות למערכת מראש ו/או די זמן בשביל להתריע בפני הגזבר לפני ביצוע

הביקורת ממליצה: , כי לכל פרויקט

- ✓ יוכן תקרה תקציבית לתכנון בהתאם לסך הפרויקט הצפוי לפני תחילת ביצועו.
- ✓ המתכנן לא יתחיל בעבודתו ללא קבלת הזמנה חתומה
- ✓ לאחר קבלת החשבונות, יש לבדוק התאמת הביצוע בהתאם להתקדמות העבודות בשטח, ובהתאם לחשבונות המאושרים של הקבלן, ובניכוי תשלומים ששולמו ע"ח בהתאם לחוזה שנחתם



הביקורת בחנה את תשלום שכר טרחה ואם הוא אכן בשיעור 6% מההיקף הכספי של כל הפרויקט בתוספת מע"מ כחוק שנקבע בחוזה.

להלן טבלה לאחר הקבלת חשבונות הקבלן אל מול חשבונות המתכנן וזאת בכדי לבדוק קיום השיעור של שכ"ט שנקבע בחוזה

תאריך ערך	פרטי התמעה	חשבון הקבלן המבצע	חשבון התכמן	אחוז שכ"ט	העחת
14.03.2018	חשבון חלקי מס' 1 עבור ב"ס לאוטוסיטים	1,685,176			
20.05.2018	חשבון חלקי מס' 2 עבור קבלן ביצוע לב"ס לאוטוסיטים	1,584,756	196,196	0.06000	תקין
11.07.2018	עבור חשבון חלקי מס 1 שלב ב' חשבון קבלן ביצוע-תא מג	1,623,048	97,383	0.06000	תקין
25.12.2018	ה-ן חלקי מס' 3 שלב א' עבור קבלן ביצוע- תא מג לב"ס אוטיסיטים	977,711	58,709	0.06005	תקין, וזאת גם לאחר תיקון וקיטון החשבון שבוצע בתאריך 05/04/20 בסך 978,471 ₪
31.12.2018	ה-ן חלקי מס' 2 שלב ב' עבור קבלן ביצוע- תא- מג לב"ס אוטיסיטים	1,047,544	62,852	0.06000	תקין
05.05.2019	ה-ן חלקי מס' 3 שלב ב' עבור קבלן ביצוע- תא- מג לב"ס אוטיסיטים	1,314,333	78,860	0.06000	תקין
18.09.2019	ה-ן חלקי מס' 4 שלב ב' עבור קבלן ביצוע/ תא-מג לב"ס אוטיסיטים	1,693,694	101,505	0.05993	תקין
31.12.2019	ה-ן חלקי מס' 4 טרום סופי - שלב א' עבור קבלן ביצוע	785,953	67,897	0.08639	דורש תיקון שכן בוצע תיקון וקיטון לחשבון שבוצע בתאריך 05/04/20 בסך 342,910 ₪ ובכך שכ"ט המגיע הוא 47,157 ₪

2.4 תא – מג בע"מ

2.4.1 תיק הספק

הביקורת מצאה, כי יש קיים תיקיה לפרויקט בכללותו במחלקת ההנדסה , אך אינה מכילה טופס תכולת תיק . כתוצאה מכך, באופן מעשי לא ניתן לדעת מה מכילה התיקייה, אלא באמצעות עיון מקיף בה. כאשר בתיקייה זו, נמצא תיקיות נוספות של הקבלן המבצע והמתכננים והמחויבויות של הקבלן במסגרת החוזה

המלצה :

- הביקורת סבורה, כי על המועצה להכין תיק פיזי – המכיל טופס תכולת תיק. על הטופס הנ"ל להכיל את רשימת כל המסמכים, שצריכים להיות בתיק הקבלן – ביטוח, ערבות, חוזה, צו תחילת עבודה וכו'. מומלץ, כי טרם מועבר תשלום ראשון לקבלן – מחלקת הרכש תעבור על רשימת המסמכים הנ"ל ותוודא כי כולם נמצאים בתיק וכי כל הוראות החוזה מתקיימות - כולל הוראות הנוגעות לסכומי ערבות, תוקף ערבויות וביטוחים ועוד.
- מומלץ, כי מחלקת רכש תנהל גיליון ממוחשב על נתוני המסמכים הנילווים של כל החוזים. בגיליון יעודכנו פרטי המסמך – תאריך תחילה, תאריך סיום, סכום אם יש (למשל סכום ערבות). יש להקפיד, לפחות אחת לחודש, לעבור על הרשימה ולקבל עדכון לכל המסמכים שתוקפם עומד לפוג.



2.4.2 חוזה הקבלן

הביקורת מצאה, כי המועצה קבעה סטנדרטיים לגבי מסמכים שעליה לדרוש בחוזה לפי אופיו והיקפו.

- הצהרת משתתף במכרז
- ערבות הצעה למכרז
- אישור בדבר קיומו של המציע כ"עסק חי"
- תצהיר בדבר העדר קרבה והתחייבות למניעת ניגוד עניינים
- התחייבות לתשלום שכר מינימום והעסקת עובדים כדין לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים, תשל"ו – 1976
- תצהיר בדבר העסקת עובדים זרים כדין לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים, תשל"ו – 1976
- התחייבות להעסקת עובדים זרים כדין
- תצהיר העדר הרשעות של המציע ועובדיו טבלה בדבר היקף ניסיון המציע
- אישור עורך דין על פרטים בדבר המציע כתאגיד
- טופס מינוי מנהל עבודה מטעם הקבלן
- תכולת המחירים.
- מסמך בטיחות
- אישור על קיום ביטוחים של הקבלן
- פרטים על התאגיד
- הצהרת "העדר תביעות"
- נוסח ערבות ביצוע
- כתב כמויות והצעת המציע

על כן נדרש מהקבלן לקיים תנאי החוזה ולספק

• ערבות ביצוע בגובה 10% מערך החוזה הנומינאלי.

נמצא שערבות ביצוע היא ע"ס 979,627 ₪ דהיינו של 10% מהחוזה שתקפה ל-12 חודשים ממועד צו התחלת העבודה 01.07.17 עד 31.07.18. אך הלכה למעשה הפרויקט נמשך מעבר לתקופה שנקבעה בחוזה ובסכום הגבוהה בשל ההגדלות שבוצעו לכן רצוי שערבות הביצוע תהיה לתקופת ההתחשבנות ובגובה הסכום שלאחר הגידול ולמספר חודשים לאחר סיומו. יש לציין. שהדבר גורם לכך שאין בידי המועצה את הבטחונות המתאימים ונפגעת יכולתה של המועצה להגן על עצמה במקרה של הפרת החוזה, קריסה כלכלית של הקבלן ועוד.

הביקורת ממליצה, כי המועצה תקבע בנוהל, כי בכל הגדלת חוזה, יש לעדכן את הערבות באופן יחסי לסכום המעודכן של החוזה. כמו כן, יש לקבוע בנוהל, כי בכל מקרה של הארכת תוקף של חוזה, יש להקפיד כי ערבות הביצוע תוגדל בהתאם ותוקפה יוארך. כן מומלץ, כי ערבות הביצוע תקבע למועד המאוחר ממועד התשלום האחרון בעד העבודות בחוזה, כלומר לפחות 3 חודשים לאחר סיום החוזה.

הביקורת ממליצה, לנהל רישום ומעקב אחרי תוקפן של הערבויות ולהקפיד על הארכת הערבויות ע"פ הנדרש במכרז, וזאת על מנת לשמור על זכויות העירייה מול קבלנים הן בזמן החוזה והן אחריו.

• **קיום ביטוח אתר העבודה בהתאם לדרישות בנספחי החוזה.**
נמצא שקיים ביטוח בנוסח הנדרש לפי היקף החוזה שנחתם. שתקפה לתקופה בין 01.07.17 עד 31.07.19.

הוגדלו סכומי העבודות או התקופה, אך הביטוח לא הוגדל בהתאם. כמו כן, חברת הביטוח שינתה סעיפים בביטוח באופן שעשוי לפגוע בזכויות העירייה במקרה ביטוח.
הביקורת ממליצה, כי בכל מקרה של הגדלת חוזה ו/או הארכת זמן ביצוע העבודה, יתוקן נספח הביטוח בהתאם לנתונים החדשים, כך שהמועצה תהיה מכוסה מפני תביעות אפשריות בשל עבודתו של הקבלן.

• **הצהרת משתתף במכרז**

התקבל

• **אישור בדבר קיומו של המציע כ"עסק חי"**

התקבל

• **תצהיר בדבר העדר קרבה והתחייבות למניעת ניגוד עניינים**

התקבל

• **התחייבות לתשלום שכר מינימום והעסקת עובדים כדין לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים, תשל"ו – 1976**

התקבל

• **תצהיר בדבר העסקת עובדים זרים כדין לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים, תשל"ו – 1976**

התקבל



- התחייבות להעסקת עובדים זרים כדין

התקבל

- תצהיר העדר הרשעות של המציע ועובדיו טבלה בדבר היקף ניסיון

המציע

התקבל

- אישור עורך דין על פרטים בדבר המציע כתאגיד

התקבל

- מינוי מנהל עבודה כדין וניהול פנקס כללי של משרד העבודה.

נמצא שבתאריך 31.07.17 מונה אגבריה מואיד לתפקיד מנהל עבודה כדין וניהול פנקס כללי של משרד העבודה שהינו שונה מהשם המוצג בהצעה עלי מחאמיד יש לציין במקרה ומנהל העבודה יחדל להיות מועסק על ידי המציע, מכל סיבה שהיא, המציע מתחייב להעסיק מידיית, מנהל אחר, שיאושר ע"י המועצה.

- תכולת המחירים.

התקבל

- רשימה של העובדים בעלי אישורי מקצוע ואת תעודת המקצוע

שלהם

לא נדרש ולא התקבל

העירייה דרשה במכרז מספר דרישות הנוגעות לעובדי הקבלן, אך לא דאגה לפקח על ביצוען בפועל. בין השאר העירייה לא דרשה ולא קיבלה אישורים על הסמכות של העובדים, ועל העדר עבירות מין של עובדים המועסקים במוסדות חינוך ובמוסדות לחסרי ישע.

כתוצאה מכך, לא ניתן לדעת האם הקבלן עמד בדרישות שנקבעו בחוזה. העירייה מעמידה את עצמה בסיכון במספר היבטים - בתחום המקצועי של עבודות הקבלן, ,



במקרה של עבירה ובעיקר עבירת מין המבוצעת על ידי עובד הקבלן ובמקרה של אי תשלום לעובדים על פי חוק.

הביקורת ממליצה כי המועצה תוסיף למסמכים שיש להמציא בתחילת עבודה של כל קבלן – אישור על העסקת עובדים מקצועיים לפי דרישות המכרז. כך לדוגמא, אם נדרש במכרז העסקת חשמלאי מומחה למוסדות חינוך יש להעביר אישור על העסקת מומחה כזה כולל פירוט שמו וצירוף התעודות המקצועיות של העובד.

מומלץ כי הרכש יהיה אחראי על קבלת מסמכים אלו ותיוקם עם תחילת תוקף החוזה והמועצה לא תשלם תשלום ראשון לקבלן ללא המצאת המסמכים הנ"ל

בכל שיפוץ גדול או בנייה במוסד חינוכי או במוסד לחסרי ישע, המועצה תבקש מהקבלן אישור על היעדר עבירות מין של העובדים המועסקים בפרויקט.

- **דרישות נוספות בעקבות השינויים בהארכת תקופת החוזה או במקרה של הגדלת החוזה,**

לא נדרש ולא התקבל על כן מומלץ שבכל החוזים תציין העירייה את ההליך הנדרש במקרה של הארכת תקופת החוזה או במקרה של הגדלת החוזה, על מנת שכל הערבויות, ביטוחים וכדומה, יעמדו בסטנדרטיים שנקבעו.

2.4.3 מעקב אחר הזמנות עבודה

- רקע

כדי למנוע חריגות מתקציב רצוי להעזר במערכת אשר תתריע מראש בעזרת מערכות שריון הזמנות הפועלות כמוסבר להלן: המערכת מאפשרת ליחידות הרשות המקומית ליזום הזמנות במסגרת התקציבים שעומדים לרשותן ובהתאם לצרכים.

כל יחידה המתכננת הוצאה כספית כגון: ביצוע הזמנות טובין מספק, קבלת שירותים מקבלן, ביצוע פרוייקט כלשהו, נדרשת להעביר הזמנה ליחידת הרכש והאספקה בהתאם לנהלים הקיימים באותה רשות. הזמנות שמאושרות באופן עקרוני על ידי הגזבר, עוברות לרישום למערכת ההזמנות. חשיבותה של מערכת שריון הזמנות הוא להציג את ההזמנות אשר אושרו וטרם ניתן להן ביטוי במערכת הנהלת החשבונות התקציבית. תפקיד המחלקה להתריע בפני הגזבר לפני ביצוע ההזמנה במקרה ושקיימת סטייה או חריגה מהתקציב היחסי לתקופה ו/או השנתית.

מחלקת ההזמנות תנהג לפי הנחיות הגזבר, כדלקמן - הכנת בקשה לתוספת תקציב באמצעות מחלקת התקציבים - ייזום הצעות להעברות תקציביות מסעיף לסעיף בתאום עם הגזבר והמחלקה הרלוונטית.

הביקורת מצאה, כי אין נוהל רכש למועצה שמפרט ומתייחס לתהליך הוצאת הזמנת עבודה, החל משלב הדרישה ועד שלב הגשת החשבונית.

- וזאת לדוגמה כאשר ניתן לראות שקיים שריון בכל התב"רים בסך כ-23,961 אלפי ₪ כאשר מכלל השריון סך של 21,200 אלפי ₪ בפרק 74.

ואותו שריון בפרק זה (74) הרבה מעבר לסך התקציב המאושר בסך 22,500 אלפי ₪, וזאת לאור היות ביצוע בסך 12,761 אלפי ₪ ובכך קיים ביצוע כולל שריון בפרק 74 בסך 33,962 אלפי ₪.



ככל הנראה מצב זה נוצא בעקבות אי שחרור שריון בעת הביצוע אלא רישום פקודה ידנית ולא דרך מערכת ההזמנות במטרופולינט.

- ההזמנה יוצאת בפועל על סכום כולל שאינו מבוסס על פירוט כלשהו של העבודות שיבוצעו ושל כמות ועלות כל פריט. כך למעשה, לאחר הוצאת הזמנה ניתן לבצע כל עבודה באמצעות אותו קבלן, כאשר המגבלה היחידה היא סכום ההזמנה. כמו כן, גם אם מנוצל כל סכום ההזמנה, ניתן להוציא הזמנה נוספת, גם זאת ללא פירוט העבודות, כל עוד הסך הכולל של העבודות לא עולה על סכום החוזה השנתי/ דו שנתי של הקבלן.

- בצורה זו של הזמנה, היוצאת ללא כל פירוט (גם ללא פירוט נילוהו כגון כתב כמויות), כלל לא ניתן לבדוק האם בוצע מה שהוזמן בהזמנה והאם ישנה חריגה בסכומים או בכמויות. נמצא, כי פרויקטים שונים מנוהלים במסגרת החוזים של קבלנים בלא שהוכן להן כלל כתב כמויות או בכתב הכמויות שונה מהותית מהביצוע בפועל.

- ההזמנה בפועל אינה מהווה כלי עזר במערכת שמתריעה מראש בעזרת מערכות שריון הזמנות. וזאת כי ההזמנות אינן מוזנות למערכת מראש ו/או די זמן בשביל להתריע בפני הגזבר לפני ביצוע ההזמנה במקרה ושקיימת סטייה או חריגה מהתקציב.



הביקורת סבורה, כי אופן ההתנהלות כפי שתואר לעיל מעקר חלק גדול מהחשיבות של הזמנה.

הביקורת ממליצה:, כי לכל פרוייקט

✓ יוכן כתב כמויות לפני תחילת ביצועו וכי ההזמנה תצא על פי כתב הכנויות שהוכן.

✓ הקבלן לא יתחיל בעבודתו ללא קבלת הזמנה חתומה

✓ לאחר קבלת החשבונות, יש לבדוק התאמת הביצוע בפועל לתוכנית הן מבחינת מהות העבודות, הן מבחינת כמויות והן מבחינת מחיר.

✓ לבצע סקירה תקופתית לאחר ההזמנות הפתוחות. וזאת בכדי שלא להשאיר יתרות תקציביות מהותיות "תקועות" בהזמנות ישנות ולא מנוצלות. כגון בתב"רים בפרק 74 יש לדאוג לניצול הסכום או לחלופין לסגירת ההזמנה ול"שחרור" הכספים השמורים בה, על מנת שאלו ינוצלו.

✓ יש להגדיר בנוהל הליך לסגירת הזמנות על ידי הרכש וכן הליך לבדיקה שנתית של מצב הזמנות. יש לקבוע בין השאר כי אחת לשנה לפחות, באמצע השנה, יבדקו כל ההזמנות הפתוחות משנה קודמת.



2.4.4 חשבוניות ותשלום

הביקורת מצאה, כי בתשלומים הראשונים לקבלן המועצה נהגה לשלם עפ"י התקבולים שהתקבלו ממשרד החינוך ללא קשר לחשבון שהוגש ולתשלום מפעל הפיס ששולם ישירות לקבלן.

דבר שיצר מצב בחלק מהמקרים המועצה שילמה "על החשבון". וגם אי סגירה של סכומי ההוצאות שנרשמו בהתאם לחשבונות שהוגשו לבין התשלומים שהועברו לקבלן.

המועצה אינה מנהלת דפוס תשלומים קבוע לתקופת התשלום מתאריך הנקוב על החשבון עליו משולם.

במיוחד שנאמר בסעיף 8 לחוזה עם הקבלן "שהמועצה תשלם כל תשלום ביניים בתום 60 יום מיום שאושר סופית ע"י מנהל הפרויקט החשבון החלקי שעל פיו נדרש התשלום ובכפוף לחובתה לעשות כן באותו מועד ובתנאי שהתקציב לאותו פרויקט שוחרר מהמשרד היעודי, כאמור בנספח הנזכר בסעיף (ג) לעיל."

תאריך חשבון	תאריך תשלום	תקופת ימים לתשלום	סכום בש"ח
14/03/2018	18/03/2018	4	1,685,176
20/05/2018	10/05/2018 (חלקי)	תשלום מראש (מקדמה)	1,584,756
10/07/2018	22/07/2018	12	261,250
11/07/2018	16/08/2018	36	1,623,048
24/07/2018	27/08/2018	34	261,250
25/12/2018	31/12/2018 (חלקי)	6	1,946,516
31/12/2018	16/01/2019	16	1,047,544
05/05/2019	23/06/2019	49	1,314,333
18/09/2019	12/01/2020	116	1,693,694



יש לציין שמבדיקת החשבונות המוגשים למפקחים, נמצא שתאריך החשבון שהוגש לא הוא תאריך הנהח"ש ואף לא תאריך אישור המפקח שכן לרוב המפקחים אינם מקפידים לחתום בחותמת נתקבל על החשבונות עם תאריך האישור וממילא לא ניתן לדעת מתי נתקבלו אצלם.

נמצא פקודת קיזוז לתיקון חשבון הקבלן ע"ס כ-1,310 אלפי ₪ וזאת לתיקון חשבון מס' 3 שלב אי בסך 968 אלפי ₪ וקיטון ע"ס 342 אלפי ₪ לצורך ההתאמה להרשאה התקציבית. אף שעל פי דעת הביקורת צריך לרשום מלוא סכום ההוצאה ללא קשר להרשאה ולתקציב ההכנסות.

נמצא שבין התאריכים 11/19 ו-03/20 קיים תשלום שנוכה בגינו מס במקור ותשלומים שלא נוכה מס בגינם, יחד עם זאת שלפי כרטיס הקבלן יש לו פטור מ-9/19 עד 3/20.

על כן על המועצה לבדוק ניכוי מס במקור וקיום אישור עסקאות גופים ציבוריים, אישורי ניהול ספרים לפני כל תשלום.

2.4.5 עבודות נוספות שלא נכללו בחוזה 7/17

בכרטיס הקבלן בוצע סכום של סך 522 אלפי ₪ כנגד תב"ר 234 שאינם חלק מהחוזה המקורי 7/2017

על כן הנושא נבדק ונמצא :

- המועצה קיבלה בתאריך 14/11/2017 חוות דעת משפטית שלפיה נאמר שתקנה 3(7)(ב) לתקנות העיריות (מכרזים) קובעת כי עירייה רשאית להגדיל את הוצאותיה בחוזה קיים עד 25% (ללא יציאה למכרז). והיות ובשטח קיים קבלן, אשר מבצע עבודות בנייה בבית הספר, בהתאם למכרז שזכה בו כדין, ולאור הסכומים שנקבעו על ידי המועצה, אין מניעה חוקית כי אותו קבלן קיים, יבצע את עבודות השיפוצים והשינויים באותו בית ספר
 - המועצה חתמה על חוזה העבודה הנוספת עם הקבלן בתאריך 04/02/2018 ונתנה לקבלן צו התחלת עבודה.
- בדקה הביקורת הסטנדרטים באשר לערבויות ולביטוחים שהתבקשו מהקבלן בעבור העבודה הנוספת ואם הן התקיימו :

1. ערבות בנקאית : בסעיף 8 לחוזה נאמר " שלהבטחת מילוי

התחייבויותיו על פי חוזה זה וכערבות לשחרור דמי עיכובן בשיעור של 10% מכל תשלום ביניים, כאמור בסעיף 44 לחוזה, ימציא הקבלן למזמין, עם חתימת החוזה, ערבות בנקאית לא מותנת – להנחת דעתו של המזמין ובנוסף שנקבע על ידה- בגובה של 10% מערך החוזה, הערבות האמורה תהיה צמודה למדד המחירים לבנייה כשהחודש הקובע לחישוב ההצמדה יהיה החודש שבו הוגשה הצעת הקבלן. תקופת הערבות תהיה שנה לאחר קבלת המבנה על ידי המזמין.

יחד עם זאת לא נמצאה ערבות בנקאית בעבור פרויקט זה בהתאם לחוזה



מומלץ שערכות הביצוע תהיה לתקופת ההתחשבות ובגובה הסכום שלאחר הגידול ולמספר חודשים לאחר סיומו. יש לציין. שהדבר גורם לכך שאין בידי המועצה את הבטחונות המתאימים ונפגעת יכולתה של המועצה להגן על עצמה במקרה של הפרת החוזה, קריסה כלכלית של הקבלן ועוד.

2. ביטוח על ידי הקבלן: בסעיף 17 לחוזה נאמר שהקבלן יבטח על חשבונו הוא, לטובתו ולטובת המזמין יחדיו :-

(א) את המבנה לרבות: החומרים, הציוד, המתקנים וכל דבר אחר שהובא למקום המבנה לצורך המבנה, במלוא ערכו מזמן לזמן, נגד כל נזק ו/או אבדן למשך כל תקופת ביצוע המבנה.

(ב) מפני נזק ו/או אבדן העלולים להיגרם, במישרין או בעקיפין, תוך כדי ביצוע העבודות לגופו ו/או לרכושו של כל אדם, לרבות עובדי הקבלן, קבלני המשנה ועובדיהם, עובדי המזמין וכל אדם אחר הנמצא השרות המנהל.

כאשר הביטוחים הנדרשים לפי סעיף קטן (1) הם:

(א) ביטוח אחריות קבלנים, הכולל ביטוח נגד כל הסיכונים לגבי הרכוש, וביטוח אחריות כלפי צד שלישי.

(ב) ביטוח אחריות מעבידים.

הקבלן מתחייב לערוך את הביטוחים על פי הוראת המזמין כמפורט במסמכי החוזה, ולהמציא למזמין את פוליסת הביטוח עם חתימת החוזה על ידו או מיד עם תחילת ביצוע המבנה, הכול לפי התאריך המוקדם יותר.

יחד עם זאת לא נמצא הביטוח בעבור פרויקט זה בהתאם לחוזה



בשל שעבודה זו היא בעצם הגדלה לסכומי העבודות, מסמך הביטוחי בעבור העבודות במכרז 7/17 אינן מספיקות ונדרש הגדלה לביטוח בהתאם.

הביקורת ממליצה, כי בכל מקרה של הגדלת חוזה ו/או הארכת זמן ביצוע העבודה, יתוקן נספח הביטוח בהתאם לנתונים החדשים, כך שהמועצה תהיה מכוסה מפני תביעות אפשריות בשל עבודתו של הקבלן.

- באשר להוצאת הזמנה לקבלן נמצא שההזמנה יוצאת בפועל על סכום כולל שאינו מבוסס על פירוט כלשהו של העבודות שיבוצעו ושל כמות ועלות כל פריט. כך למעשה, לאחר הוצאת הזמנה ניתן לבצע כל עבודה באמצעות אותו קבלן, כאשר המגבלה היחידה היא סכום ההזמנה. וההזמנה בפועל אינה מהווה כלי עזר במערכת שמתריעה מראש בעזרת מערכות שיריון הזמנות. וזאת כי ההזמנות אינן מוזנות למערכת מראש ו/או די זמן בשביל להתריע בפני הגזבר לפני ביצוע ההזמנה במקרה ושקיימת סטייה או חריגה מהתקציב.
- באשר לחשבוניות ותשלום בחוזה בסעיף 43 נאמר שלאחר גמר העבודה ומסירתה והגשת חשבון סופי אשר ייבדק ויאושר ע"י המפקח והמתכנן, ישלם המזמין לקבלן את הסכום המגיע לקבלן לפי החשבון המאושר. התשלום יועבר לקבלן לאחר קבלת הכספים ממפעל הפיס בפועל, ובכפוף להוצאת ערבות בדק צמודה לשנה ע"ס 10% מהיקף החוזה, ערבות זו תהיה צמודה למדד. בכל מקרה של תשלום העולה על 90% מערך החשבון המאושר, הקבלן יהיה חייב בהגשת ערבות בנקאית לכיסוי הסכום הנוסף מעל 90% על החשבון המאושר.



תאריך החשבון 31/01/2018

תאריך תשלום (50%): 22/07/2018

תאריך תשלום (50%): 27/08/2018

1. המועצה אינה מנהלת דפוס תשלומים קבוע לתקופת התשלום מתאריך הנקוב על החשבון עליו משולם.
2. לא נמצא ערבות בדיק צמודה לשנה ע"ס 10% מהיקף החוזה.
3. נמצא סכום שהתקבל ממשרד החינוך בסך 261,250 ₪ בלבד מתוך סך המגיע 522,500 ₪

2.4.6 בדיקת כמויות ופריטים

הביקורת מצאה, כי בתחום של בדיקת כמויות אומנם מתבצעת בדיקה של הכמות בפועל לעומת הכמות בחשבון – אבל באופן מעשי אין כל התייחסות לסעיף "כמות בחוזה". אומנם בחשבון מצוינת "כמות בחוזה" המתייחסת לכמות פריטים, אשר, כביכול, סוכמו בהכנה של כתב הכמויות לצורך הפרוייקט, אך נראה, שאין לכמות זו כל משמעות. לעיתים רק למחצית הפריטים בכלל רשומה כמות בחוזה וגם כאשר זו רשומה, הביקורת מצאה מקרים רבים, בהם יש הפרש גדול בין הכמויות בפועל לכמות שרשומה בסעיף "כמות בחוזה".

להלן הפרקים בהם ישנה חריגה מעל לכמות בחוזה

פרק	פירוט סעיף	סכום חוזה	ביצוע א	ביצוע ב	סה"כ ביצוע	חריגה	אחוז חריגה
1	בנין	67,200	89,400		89,400	22,200	133%
2	עבודות בטון יצוק באתר	2,115,787	1,978,392	1,115,341	3,093,733	977,946	146%
4	עבודות בנייה	240,950	155,000	198,450	353,450	112,500	147%
19	מסגרות חדש	49,725	26,200	49,725	75,925	26,200	153%



להלן הפרקים בהם ישנה חריגה מתחת לכמות בחוזה

פרק	פירוט סעיף	סכום חוזה	ביצוע א	ביצוע ב	סה"כ ביצוע	חריגה	אחוז חריגה
41	גינן והשקיה	33,924	1,830	3,230	5,060	-28,864	15%
42	אשפתונים	126,668		18,900	18,900	-107,768	15%
6	גרות אומן	410,940	37,530	156,231	193,761	-217,179	47%
57	עבודות מים וביוב	226,150	134,833		134,833	-91,317	60%
5	עבודות איטום	194,924	31,500	103,608	135,108	-59,816	69%
12	עבודות אלומיניום	502,040	109,680	246,050	355,730	-146,310	71%
39	פיתוח	232,780	166,780		166,780	-66,000	72%

תכנון פרויקט כולל כתב כמויות מפורט הוא בסיס לכל ביצוע אך העירייה קודם מבצעת ואז קובעת כמויות לפי המצב בשטח ...

מומלץ שהמועצה תתכנן בכתב הכמויות את כל הפרוייקט מבחינת הנדרש להשלמתו ובכך תוכל לחסוך בעלויות, לתכנן נכון יותר את תקציבה ולנהל טוב יותר את חלוקת הפרוייקטים בין הקבלנים.

תגובת מהנדס המועצה

- בדיקה ואישור החוזה מבוצע ע"י היועץ המשפטי, יש לציין שכיום מועסק יועץ משפטי ספציפי לענייני חוזים ומכרזים.
- לעניין הבטוחים של המתכנן והמפקח, כיום המועצה התקשרה עם יועץ ספציפי המתעסק בענייני הביטוחים, כאשר הם מותאמים בהתאם לחוזה ההתקשרות. כיום לדוגמה בפרוייקט מרכז הכפר יועץ הביטוחים ליווה את היועץ המשפטי לעניין החוזים בנושא זה.
- לעיין מעקב ממחושב לאחר הפרוייקט, אכן המועצה השתמשה במערכת הממוחשבת באופן חלקי, כאשר היום המועצה החלה



להשתמש במערכת ניהול חוזים , הן לביצוע , והן לתכנון ולכן כיום קיים תקרה תקציבית לפרויקטים

• בנושא מעקב על החשבון מול המתכנן והמפקח , אכן ידוע על זיכוי יתר בחשבון הספק ולכן קיימת יתרה שטרם שולמה ובעת הגשת החשבון הסופי ייסגר החשבון בהתאם

• לעניין ניהול ארגון ותיוק והטמעת קבצי כתב הכמויות ומעקב אחר המסמכים בכלל ובמרכז זה בפרט מבוצע על ידי המהנדס . על כן רצוי תוספת תקן למחלקת ההנדסה כדי למלא פונקציה זו ביעילות

• בנושא התחשבות עם הקבלן המבצע של הפרויקט , הקבלן טרם הגיש את החשבון הסופי והקבלן טרם הגיש תקן מסירה , והמהנדס לא מתכוון לאשר תשלום עד להסדרת ערבות טיב בדק בסכום הערבות הדרוש , ולחליפין משחררים לו ומעקבים סכום הערבות.

• לעניין הבטוחים של הקבלן ביצוע , כאמור כיום המועצה התקשרה עם יועץ ספציפי המתעסק בענייני הביטוחים , כאשר הם מותאמים בהתאם לחוזה ההתקשרות. כיום לדוגמה בפרויקט מרכז הכפר יועץ הביטוחים ליווה את היועץ המשפטי לעניין החוזים בנושא זה.

• בנושא המסמכים שיש להמציא בתחילת עבודה של כל קבלן – אישור על העסקת עובדים מקצועיים לפי דרישות המכרז. היום הנושא טופל

3 תוספת לביה"ס יסודי- כפר ברא (214)

רקע

הפרויקט בוצע במהלך השנים 2012-2015 בהתאם להסכם שחתמה המועצה מול החברה למשק וכלכלה .

התב"ר נפתח במערכת בתאריך 29.01.2012 בתקציב של 4,351,489 ₪ שקיבל את האישור מהממונה בתאריך 15.02.2012 .
בתאריך 31.05.2013 חרג התב"ר מהתקציב המאושר כאשר העלות המצטברת דאז היא כ-4,411 אלפי ₪ , חריגה של כ-90 אלפי ₪ יחד עם זאת המועצה ביצעה עדכון ראשון להגדלת תקציב התב"ר רק בתאריך 01.11.14 שקיבל אישור הממונה בתאריך 01.01.15. שדאז העלות המצטברת כבר הגיעה לכ-5,312 אלפי ₪ . חריגה של כ-400 אלפי ₪ מהעדכון שבוצע.
בתאריך 24.01.15 התקבל אישור המועצה לעדכון נוסף ללא אישור הממונה לתקציב בסך 5,414 אלפי ₪ שאינו מספיק לביצוע בפועל שהגיע עד ל-5,664 אלפי ₪ בתאריך 25.05.15 בחריגה של כ-250 אלפי ₪ .

המלצות

- לבצע הגדלות בתקציב לתב"ר בהתאם לקצב ההתקדמות ובהתאם לתכנון מראש ולא בדיעבד לאחר החריגה שבוצעה
- לקבל אישור הממונה על ההגדלות כנדרש בהנחיות ובהוראות משרד הפנים
- לאחר סיום פעילות התב"ר יש הצורך ליישם הוראות והנחיות משרד הפנים בעניין סגירת התב"ר והעברת יתרת גרעון/ עודף של התב"ר.

עלות עבודות הקבלן (החברה למשק וכלכלה) הסתכמה לכ- 5,514 אלפי ₪ , והוצאות העירייה הנוספות הסתכמו בכ- 151 אלפי ₪. מעבר לסכום ששולם לקבלן (עלויות פיקוח, אבטחה, משטרה, עבודות שפ"ע, חברת החשמל ועוד, (כך שהעלות הכוללת של התב"ר הסתכמה ב- 5,665 מלש"ח) .



להלן דוח הביצוע של תוספת לביה"ס יסודי- כפר ברא (214)

מס' תב"ר	תאור סעיף	מספר כרטיס	תקציב מאושר	ביצוע עד 31.12.2019	סטייה
214	משרד החינוך	2002141525	5,414,017	5,414,017	-
סה"כ מקורות					
214	עבודות קבלניות	2002142750	5,414,017	5,664,928	-250,911
סה"כ שימושים					
סיכום כולל					
			-	-250,911	250,911

המלצות

- לבדוק אם קיימת יתרה שטרם התקבלה ממשרד החינוך בגין פרויקט זה
- לעמוד בתקציב התב"ר ולהימנע מחריגות וגרימת התהוות תב"רים גירעוניים

להלן חלוקה ביצוע הוצאות עפ"י חלוקת ספקים

שם ספק	סכום בש"ח
סולטאני גרף 2000	12,125
ברק אש בע"מ	4,656
ד"ר בלוך את אינג' סוקל בע"מ	3,510
דלתא אומגה תקשורת	47,676
החברה למשק וכלכלה של השלטון המקומי	5,514,017
המחשב שלך - ריאן חמזה	12,757
הרשות הארצית לכבאות והצלה	3,202
חברת החשמל בע"מ	20,010
חסן אבו אלחסן אדריכלות	6,960
מכון התקנים הישראלי	779
נגריית אסלאם-מוחמד מת	25,500
o.s. קרן הנדסה בע"מ	151,350
עביר התקנות	4,886
עסאף ריאן	8,850
שיפוץ מוסדות חינוך	-151,350
סכום כולל	5,664,928

נושא 3 – בדיקת ההלימה בצמצום בתקציבי החינוך בעקבות הקורונה אל מול ההוצאות

2.1 הקדמה

משרד החינוך פרסם הנחיות רבות בעניין התקציבים על מנת להתמודד עם התפשטות נגיף הקורונה במדינת ישראל.

על כן נדרשו הוראות מיוחדות אשר הן בעלות השפעה על כלל המשק ובכלל זה על עובדי מחלקת החינוך.

במסגרת זו בריאות העם (נגיף הקורונה החדש) (הגבלת פעילות מוסדות חינוך) (הוראת שעה) התש"ף - 2020 נקבע, כי לא תתקיים כל פעילות לימודית או אחרת בתוך כתלי מבנה מוסד החינוך או מחוצה לו, הכרוכה בהתכנסות פיזית של עובדי הוראה או תלמידים, לצורך צמצום ההדבקה והתפשטות הנגיף. לפיכך, לא ניתן לקיים את העבודה של עובדי הוראה במתכונתם הרגילה.

על כן בחנה הביקורת חוזרים אלה לצורך אמידת ההלימה בצמצום בתקציבי החינוך בעקבות הקורונה אל מול ההוצאות במערכת הגזברות של המועצה

2.2 תהליך העבודה

בבואנו לערוך את הבדיקה בנושא אמידת ההלימה בצמצום בתקציבי החינוך בעקבות הקורונה אל מול ההוצאות במערכת הגזברות של המועצה לאורך שנת הלימודים תש"פ (2019-2020) – בדקנו את ההוצאות בפועל במחלקת הגזברות בגין מחלקת החינוך בשנה"ל תש"פ אל מול הוצאות תשע"ט, בצענו אבחנה בין סעיפי ההכנסות של משרד החינוך שנותרו ללא שינוי למרות צמצום בתקציבים בעקבות המגפה לבין סעיפי ההכנסות של משרד החינוך שצומצמו בעקבות המגפה.



2.3 מטרת הביקורת

מטרת עבודה זו הינה אמידת ההלימה בצמצום בתקציבי החינוך בעקבות הקורונה אל מול ההוצאות במערכת הגזברות של המועצה.

כמו כן, זיהוי הליקויים מבעוד מועד ותיקונם זאת על מנת שביקורת משרד החינוך במידה ותהיה תצא תקינה וללא קיזוזים מיותרים.

במסגרת הביקורת נבדקו הנושאים הבאים:

- דוחות כספיים של מחלקת החינוך לשנה"ל תש"פ, תשע"ט
- חוזרי משרד החינוך בנושאי עדכונים תקציביים בשל מגפת הקורונה
- דוחות מיתר של שנה"ל תש"פ
- כרטסות הנח"ש

2.4 רשימת סעיפי הכנסות משרד החינוך בהתאם לעדכונים והשינויים בתקצוב משרד החינוך בתקופת הקורונה - שנשאר ללא שינוי לפי ההנחיות

תקציב עובדי מנהלה לפי הנחיות משרד החינוך מיום 21.03.20 ומאחר שכלל מוסדות החינוך שמקיימים על ידי רשויות חינוך מקומיות, רשמיים ומוכרים שאינם רשמיים, אשר הינם זכאים לתקציב, ממשיכים להיות מתוקצבים על ידי משרד חינוך, חל איסור להוציא את עובדיהם המנהליים לחל"ת בשל תקופת החירום, ובפרט לצורך קבלת דמי אבטלה מהביטוח הלאומי. ככל שימצא שעובדים הוצאו לחל"ת, בניגוד להנחיות אלו, משרד החינוך עשוי לנקוט צעדים משמעותיים כנגד רשות חינוך מקומית ולקזז תשלומים מהתקציבים שיועברו לבעלות



מדינת ישראל
משרד החינוך
אגף הכספים
לשכת החשב

כיתוב באדר תש"פ
24 במרץ 2020
סימון: 2000-1042-2020-0122051

לכבוד

רשויות חינוך מקומיות

שלום רב,

הודון: אי התאמת עובדים לחל"ת בתקופת חירום נגיף הקורונה

במשך לוח לבעלויות תש"פ, מיום 23.2.20 בדבר עובדי החוראה במוסדות החינוך המוכרים שאינם רשמיים, <http://mcyda.education.gov.il/files/Sherut-coronavirus.pdf> חוג מוניס אליכס כדלקטן:

על מנת לוחמודד עם התפשטות נגיף הקורונה במדינת ישראל נדרש הוראה מיוחדת אשר חן בעלות השמנה על כלל המשק וכלל זה על העובדים במוסדות החינוך. במסגרת זו בריאות העם (נגיף הקורונה החדש) (הגבלת פעילות מוסדות חינוך) (הוראת שעה), תשי"ף - 2020 נקבע, כי לא תתקיים כל פעילות לימודית או אחרת בתוך סתלי סבנה מוסד החינוך או מוצצה לו, הכרוכה בחתכנסות פיזית של עובדי הוראה או תלמידים, עד ליום 18.4.2020. זאת, לצורך צמצום ההדבקה והתפשטות הנגיף. לסיכך, לא ניתן לקיים אף את העבודה של העובדים המיונהליים במוסד חינוך במתכונתם הרגילה.

חחיות בעניין זה ניתנו עיי המנהל על השכר במשרד האוצר, מר קובי בר טתן מיום 21.3.2020 למעסיקים (מכיון) סכה תקנות שעת חירום (הגבלת מספר העובדים במקום עבודה לשם צמצום התפשטות נגיף הקורונה החדש), תשי"ף-2020 ולמי תקנות שעת חירום (הרחבת חסכס יציאה לרופשה על המגור הציבורי הרחב בשל נגיף קורונה החדש), תשי"ף-2020, ולפי החסכס הקיבוצי מיום 18.3.2020 בין המדינה ומעסיקים נוספים במגור הציבורי לבין הסותרות העובדים הכללית החדשה

נוכה האמור לעיל וכן מאחר שכלל מוסדות החינוך שסקיימים על ידי רשויות חינוך מקומיות, רשמיים ומוכרים שאינם רשמיים, אשר חונם זכאים לתקצוב, ממשיכים לחיות מתקצבים על ידי משרד החינוך, חל איסור לחוציא את עובדיהם המיונהליים לחל"ת בשל תקופת החירום, ובפרט לצורך קבלת דמי אבטלה מתביטוח הלאומי.

על כן הסעיפים שלהלן לא השתנו בעקבות פרסום זה

שכל"מ ג"י עזרת גגנת	סייעות כיתניות סייעות תגבור (בית ספריות)	מזכירים שרתים	קב"ט מנהל תחום התנדבותי
גגנת עודפות סייעת 2 - רשמ	סייעות צמודות סייעות רפואיות	תוס' דפנציאל-נ.עצמי מועדניות	קב"ס גמול מנהליות-נ. עצמי



**2.5 רשימת סעיפי הכנסות משרד החינוך בהתאם לעדכונים והשינויים
בתקצוב משרד החינוך בתקופת הקורונה - שהשתנו לפי ההנחיות**

2.5.1 תקציב הניהול העצמי

התקבל מכתב בתאריך 17/03/20 משרד החינוך בנושא שלפיו "לאור צו בריאות העם התש"ף, בו נמצאת המדינה, הופסקה הפעילות בבתי הספר היסודיים. לפיכך, תקציב ניהול עצמי בבתי הספר היסודיים (נושא 573, 574) ישולם לרשויות באופן יחסי בהתאם לתקופה בה פעלו בתי הספר היסודיים בחודש מרץ."

על הרשות להעביר לבתי הספר את כספי ניהול עצמי במלואם, כפי שהתקבלו משרד החינוך עד לתאריך 15/03/2020 .

מעבר לתאריך זה לא יועברו כספי ניהול עצמי וזאת עד אשר תתקבל הנחיה אחרת של משרד הבריאות אשר תאפשר חזרה לפעילות שוטפת.

הודעה על חזרה לפעילות שוטפת תינתן על ידי המשרד לכשהתנאים יאפשרו זאת."

על כן הסעיפים שלהלן השתנו בעקבות פרסום זה (השינוי בתקציב היה עד תחילת חודש מאי 2020)

עובד סיוע משופר א-ח
תוס' דפנציאלי-נ.עצמי



כאי אדר תשי"ף
17/3/2020

משרד החינוך
המנהל הפדגוגי
מנהלת ניהול עצמי ומרום



לכבוד:

נזברי ומנהלי מחלקות החינוך ברשויות המקומיות,
מפקחים כוללים,
מנהלי בתי הספר היסודיים שבניהול עצמי

שלום רב,

הנדון: תשלום ניהול עצמי נושא 573, 574 לאור צו בריאות העם - תשי"ף

לאור צו בריאות העם התשי"ף, בו נמצאת המדינה, הופסקה הפעילות בבתי הספר היסודיים. לפיכך, תקציב ניהול עצמי בבתי הספר היסודיים (נושא 573, 574) ישולם לרשויות באופן יחסי בהתאם לתקופה בה פעלו בתי הספר היסודיים בחודש מרץ.

על הרשות להעביר לבתי הספר את כספי ניהול עצמי **במלואם**, כפי שהתקבלו ממשרד החינוך עד לתאריך 15/3/2020.

מעבר לתאריך זה לא יועברו כספי ניהול עצמי וזאת עד אשר תתקבל הנחיה אחרת של משרד הבריאות אשר תאפשר חזרה לפעילות שוטפת.

הודעה על חזרה לפעילות שוטפת תינתן על ידי המשרד לכשהתנאים יאפשרו זאת.

לימים טובים ובראים.

בברכה,

רזחל אלניר

ראש מנהלת ניהול עצמי ומרום

העתיקים -

דייר שיש נחום, סמנכ"לית בכירה ומנהלת המינהל הפדגוגי

גבי איתי סאפי, מנהלת אגף אי חינוך יסודי

גבי מיכל מנגס, סמנכ"לית חינוך וחברה, מרכז שלטון מקומי

מר אבי קמינסקי, יו"ר איגוד מנהלי המחלקות לחינוך ברשויות המקומיות



סך הקיטון	סה"כ הוצאות לתקופה 3+4/2019	סה"כ הוצאות לתקופה 3+4/20	סך הקיטון	סה"כ הכנסות לתקופה 3+4/2019	סה"כ הכנסות לתקופה 3+4/20	תת משא	משא
			-6,806	9,073	2,267	עבד סיוע משופר א-ח	ניהול עצמי
-26,200	34,000	7,800	-7,278	9,475	2,197	תוס' דפנצאלי - ב עצמי	
-26,200	34,000	7,800	-14,084	18,548	4,464	סה"כ	

מהטבלה לעיל ניתן לראות שבחודשי צמצום התקציב (חודשים מרץ, אפריל) חל קיטון בהכנסות משרד החינוך בסך כ-14 אלפי ש"ח לעומת אותה תקופה אשתקד.

יחד עם זאת חל קיטון בהוצאות המועצה בסך כ-26 אלפי ש"ח לעומת אותה תקופה אשתקד.

✓ על כן יש הלימה בין הקיטון בהכנסות לבין הקיטון בהוצאות בנושא הניהול העצמי



2.5.2 תקציב הסעות וליווי להסעות

התקבל מכתב בתאריך 23/03/20 ממשרד החינוך בנושא שלפניו

מדינת ישראל
משרד החינוך
המינהל לפיתוח מערכת החינוך
אגף אי הסעות והקטיגוריות

ירושלים, כ"א אדר תש"ף
23 במרץ 2020

מחוזות-מנהליות וחוזם הסעות
מחוזות-גברים

שלום רב,

הדיון מדיניות השילומים בניג הסעות וליווי בתקופת החירום

1. על פי חודאת השבית משדד החינוך בנושא התקשורת בעת חירום ובחסימתן על זו בראות העם, הנבטת פעולות במסדיות חינוך הופסקו הלימודים במסדיות החינוך בפועלים הבאים:
חינוך הרגיל- פעל עד ה-12 במרץ כולל.
חינוך מיוחד- פעל עד ה-13 במרץ (כולל).
2. המשרד יתחנף פעולות השעות התלמידים באופן יחסי ליצי תלמוד ובחזקם לתקופת הז פלג מסדיות החינוך התקיימו בהם השעות במצל עפ"י כללי החלי משדד החינוך.
3. השעות השולמות ע"י המשרד נמר תלמיד ייסבר בניגם תחלק ריחתי עי לתאריך ה-12 במרץ.
4. השעות השולמות נמר מסילול בחינוך הרגיל והמיוחד יחלשו עפ"י תחלק תיחסי עכ המסילול בתחום לימד הלימוד בחינוך הרגיל והמיוחד בתחומה.
5. השולטים נעבור ליווי התלמידים חוכאים לכך יבוצע באופן מסג, ללא החישוב תיחסי את התשלומים שאשרדו ניתן יחיה לראות במערכת מתיים לשייכוניג התשלום במצל.
6. שאלות בנושא התשלומים שאשרדו יש להפנות אל גוברי המחוזות.
7. יש לתאבדד חודדת או אל גוברי הרשויות והאחראים על החסעות.

ממברד רב,

אשונץ אבני
מנהל אגף אי הסעות והקטיגוריות

העמק - משדד החינוך- נמר עמסו עקודי רחוב המשרד
משדד החינוך נמר על ביכס מנהל תיחמו כביר הרבאות ותיאולומים לסיקיים
משדד החינוך- נמר סיטה טנאה מנהל סיטהל כלכלה ותקציבים
משדד החינוך נמר דודי מורחיו מנהל אגף בכיר תקציבים



על כן הסעיפים שלהלן לא השתנו בעקבות פרסום זה (השינוי בתקציב היה עד תחילת חודש מאי 2020)

ליווי
הסעות חינוך רגיל
הסעות חנ"מ

סך הקיטון	סה"כ הוצאות לתקופה 3+4/2019	סה"כ הוצאות לתקופה 3+4/20	סך הקיטון	סה"כ הכנסות לתקופה 3+4/2019	סה"כ הכנסות לתקופה 3+4/20	תת משא	משא
-114,873	163,124	48,251	-60,568	102,010	41,442	הסעות חינוך רגיל	הסעות
-114,873	163,124	48,251	-27,864	46,678	18,814	הסעות חנ"מ	
			-88,432	148,688	60,256	סה"כ	

מהטבלה לעיל ניתן לראות שבחודשי צמצום התקציב (חודשים מרץ, אפריל) חל קיטון בהכנסות משרד החינוך בסך כ-88 אלפי ₪ לעומת אותה תקופה אשתקד.

יחד עם זאת חל קיטון בהוצאות המועצה בסך כ-114 אלפי ₪ לעומת אותה תקופה אשתקד.

✓ על כן יש הלימה בין הקיטון בהכנסות לבין הקיטון בהוצאות בנושא ההסעות



2.5.3 תקציב תכנית ניצנים

התקבל מכתב בתאריך 18/03/20 ממושרד החינוך בנושא שלפיו

ניצנים תש"ף - תשלום ודיווח חודש מרץ 2020

שלום רב,

לאור זו בראות העם והמסקנת הפעילות במסגרות החינוך משרד החינוך ילים באופן יחסי את תשלומי תכנית ניצנים (מחוזים) על נלל מרכיביו לרבות הזנה.

בהתאם לתקופה בה שלו המסגרות בחודש מרץ

יש להעריך בהתאם לתשלום היחסי שיתבצע בשל"מ השוטף בתחילת חודש אפריל 2020 בדוח המית"ר ב"מזכרים" נושאם 831,632.

כמו כן אק לסמל במערכת את צפי אפריל - שלא ישולם.

בברכה ובבראות.

פעילות בשעת חירום

שלום רב,

לאור זו בראות העם (מנ"ח חקוקנה החדש) הפעילות פעילות מסגרות חינוך (הראית שעה) התש"ף-2020 חיים 15.3.2020 המסקנה הפעילות במסגרות החינוך יק המסקנה הפעילות של תכנית אגות.

בשל כך, הוחלט בעת הזו על הקטנת הפעילות המבוצעת על ידך במסגרות ההתקפות עם המשרד, ובכלל זה יפסק תשלום המורה בתקופת ההקפאה, וזאת עד אשר תתקבל החלטה אחרת של משרד הבראות אשר תאפשר חזרה לפעילות נאמסת. חודשה על חזרה לפעילות נאמסת חינוך עד ימי המשרד לכשהתבאים ואפשרות זאת.

חיים הלפנין

מנהל היחידה לתכנית משלימות למידה

המינהל הפדגוגי

על כן הסעיפים שלהלן השתנו בעקבות פרסום זה (השינוי בתקציב היה עד תחילת חודש מאי 2020)

פירוט
תכנית ניצנים - בי"ס
תכנית ניצנים - גנ"י
תכנית ניצנים - הזנה



مجلس محلي كفر براء

מועצה מקומית כפר ברא

ס"ח	סה"כ הכנסות לתקופה 3+4/20	סה"כ הכנסות לתקופה 3+4/2019	סה"כ הכנסות לתקופה 3+4/20	סה"כ הכנסות לתקופה 3+4/2019	סה"כ הכנסות לתקופה 3+4/20	תת משא	משא
						תכנית ניצנים - בי"ס	תכנית ניצנים
						תכנית ניצנים - גנ"י	
						תכנית ניצנים - הזנה	
-165,406	225,033	59,627	93,056	-121,360	-28,304	סה"כ	
-165,406	225,033	59,627	-196,589	232,973	36,384		

מהטבלה לעיל ניתן לראות שבחודשי צמצום התקציב (חודשים מרץ, אפריל) חל קיטון בהכנסות משרד החינוך בסך כ-196 אלפי ש"ח לעומת אותה תקופה אשתקד.

יחד עם זאת חל קיטון בהוצאות המועצה בסך כ-165 אלפי ש"ח לעומת אותה תקופה אשתקד.

✓ על כן יש הלימה בין הקיטון בהכנסות לבין הקיטון בהוצאות בנושא תכנית ניצנים

2.6. השפעת הסכמי השכר שנחתמו לאורך תקופת הקורונה

2.6.1 הסכם קיבוצי מיום 22.03.20

תקופה

בתקופה החל מיום 22 במרץ 2020 ועד יום 16 באפריל 20

עיקר ההסכם

כל עוד קיימת לעובד רגיל יתרה חיובית של ימי חופשת מנוחה - ולעניין זה יובא בחשבון כל סוג של חופשה שנתית כגון: חופשה מיוחדת, חופשה ארעית (למעט ימי בחירה וחופשה פנימית), תהיה החופשה האמורה על חשבון ימי חופשת המנוחה של העובד.

עובד רגיל שאין לו יתרה חיובית של ימי חופשת מנוחה, ישהה גם הוא בחופשה כאמור כמקדמה על חשבון ימי חופשת המנוחה מהסוג של ימי חופשת מנוחה אשר ניתנים לצבירה בלבד, להם הוא עתיד להיות זכאי לאחר תום תקופת ההסכם לדוגמה, מכסת ימי חופשת המנוחה בגין שנת 2021

ההשלכה על היקף השכר

השכר ללא שינוי בשל מתן כאמור מקדמה על חשבון ימי חופשת המנוחה לעובד שאין לו ימי חופשה וניצול היתרה חיובית של ימי חופשת מנוחה לעובד בעל יתרה חיובית

תקציב משרד החינוך

ללא שינוי



2.6.2 הסכם קיבוצי מיום 18.04.20

תקופה

לתקופה שמיום 19 באפריל 2020 ועד ליום 30 באפריל 2020

עיקר ההסכם

החל מיום 19 באפריל 2020 ועד יום 30 באפריל 2020, ישהה כל עובד רגיל בחופשה, למעט במועדים המיוחדים (להלן: "מועדים מיוחדים") אשר יפורטו להלן. כל יום שבו ישהה עובד רגיל בחופשה כאמור ייחשב חצי יום חופשה על חשבון המעסיק וחצי יום חופשה על חשבון העובד (לגבי עובד רגיל בחלקיות משרה – החלוקה תחושב בהתאמה) והכל בהתאם למפורט להלן בסעיף קטן 4(ב) להלן (ב) כל עוד קיימת לעובד רגיל יתרה חיובית של ימי חופשת מנוחה שנתית) של ימי חופשה הניתנים לצבירה ולפדיון) תהיה החופשה האמורה על חשבון ימי חופשת המנוחה של העובד. עובד רגיל שלא עומדת לרשותו יתרה חיובית של ימי חופשת מנוחה, אך עומדת לרשותו חופשה שנתית אחרת, כגון חופשה מיוחדת, חופשה ארעית, ולמעט ימי בחירה) להלן": ימי חופשה שנת ית אחרת" – יחויב העובד הרגיל על חשבון היתרה של ימי החופשה השנתית האחרת. ככול שלא עומדת לרשות העובד הרגיל יתרה חיובית של ימי חופשת מנוחה או ימי חופשה שנתית אחרת, ישהה גם הוא בחופשה כאמור ויופחתו מספר הימים לחיוב

כמקדמה על חשבון ימי חופשת המנוחה להם הוא עתיד להיות זכאי לאחר תום תקופת חוזר זה. לגבי עובד רגיל אשר יסיים העסקתו בטרם יהיה זכאי למכסת חופשה כאמור, תבוצע התחשבנות בגין ניצול החופשה במסגרת גמר חשבון.

ההשלכה על היקף השכר

השכר ללא שינוי בשל מתן כאמור מקדמה על חשבון ימי חופשת המנוחה לעובד שאין לו ימי חופשה וניצול היתרה חיובית של ימי חופשת מנוחה לעובד בעל יתרה חיובית

תקציב משרד החינוך

ללא שינוי



2.6.3 הסכם קיבוצי מיום 01.05.20

תקופה

הסכם זה הוא לתקופת חירום זמנית שמיום 3 במאי 2020 ועד ליום 30 ביוני 20

עיקר ההסכם

עובד בהסדר, וכל עוד הוא עובד בהסדר, לא יידרש לביצוע תפקידו, ויהיה זכאי לתשלום בעד התקופה המיוחדת שבה הוא עובד בהסדר (להלן: "התקופה המיוחדת"), בכפוף ובהתאם לאמור להלן:
(א) בגין התקופה המיוחדת יהיה זכאי לתשלום מיוחד כהגדרתו להלן אשר נקבע בין הצדדים בשים לב למבנה השכר של העובדים. מובהר כי התשלום המיוחד ישולם במועד תשלום המשכורת החודשית של העובד.

בסעיף זה - "תשלום מיוחד" – מכפלה של שלושת אלה:

(א) 80% מסך רכיבי השכר המובאים בחשבון לחישוב השלמת פיצויי פיטורים (לגבי אותו עובד), בחודש שקדם לתחילת תקופת ההסכם, למעט רכיבי הבראה וביגוד (ככל שהם נכללים ברכיבים אלו), המורכב משני אלה:

(1) 67.5% תשלום שאינו מקדמה;

(2) 12.5% שמהווה מקדמה. דרך מתן המקדמה ודרך ניכוייה מהעובד יסוכמו בין הצדדים עד ה-10.5.20. בכל מקרה, המקדמה כאמור תנוכה משכרו החל ממשכורת החודש השלישי לאחר שהתאפשר לעובד לשוב לעבודה בהיקף המשרה בו הועסק בחודש שקדם לתקופת ההסכם, ב-10 תשלומים, ובכפוף לשיעור הניכוי המותר לפי הוראות חוק הגנת השכר, התשי"ח-1958. מובהר כי לגבי עובד כאמור שבמועד סיום העסקתו לא יסיים להשיב את מלוא המקדמה, תבוצע התחשבות במסגרת גמר חשבון. העובד רשאי לבקש מהמעסיק בכתב כי אינו מעוניין בקבלת המקדמה, ואם ביקש כך, לא תינתן לו המקדמה.

(ב) החלק היחסי של התקופה המיוחדת מתוך חודש העבודה שבה חלה התקופה המיוחדת.

(ג) חלקיות המשרה של העובד; ולגבי עובד המועסק במשרה חלקית, לפי ממוצע של חלקיות משרתו בחודשים דצמבר 2019, ינואר ופברואר 2020.



ההשלכה על היקף השכר

כאמור היקף השכר חייב לקטון שכן עובדי מערך החינוך שנעדרו בחודש מאי השכר המקסמאלי שיקבלו הוא עד 80% מהמגיע להם.

על כן בוצעה בדיקה ההיקף הוצאות השכר ביחס לחודשים קודמים ולאותה תקופה אשתקד:

סעיף	שם סעיף	חודש 3/20	חודש 4/20	חודש 5/20	שימי בשכר 5/20 אל מול 4/20	חודש 5/19
1811000110	משכורת חינוך	53,626	51,278	62,302	11,024	35,459
1813310110	משכורת חינוך	191,985	191,619	201,813	10,194	232,327
1817600110	מדריך נוער	23,341	19,748	23,236	3,489	23,015
1813350110	משכורת חינוך	93,905	95,459	98,115	2,656	91,186
1813200110	משכורת ב"ס	58,225	51,900	53,912	2,012	52,030
1813300110	משכורת חינוך מיוחד	19,920	19,822	21,776	1,953	20,785
1814200110	משכורת חינוך	47,102	47,023	48,369	1,347	69,966
1813320110	משכורת חינוך	39,289	39,664	40,924	1,260	40,418
1812200110	משכורת ע.גנות	38,966	39,093	40,242	1,149	32,314
1812220110	משכורת חינוך	8,556	8,556	9,130	574	8,855
1813330110	משכורת חינוך	9,864	9,900	10,219	319	10,041
1813312110	סייעות בית ספריות חר	3,051	2,954	3,245	291	3,412
1814210110	משכורת חינוך	5,976	5,763	6,050	286	6,742
1811100110	משכורת חינוך	-	-	-	-	9,182
1813360110	משכורת חינוך	850	-	-	-	2,032
1817300110	משכורת פסיכולוג	24,265	23,408	23,364	-44	22,086
1813500110	משכורת חינוך	31,384	31,485	30,546	-940	32,508
1812210110	משכורת חינוך	33,146	33,071	31,332	-1,739	33,797
1813340110	משכורת חינוך	17,729	16,297	14,072	-2,226	19,176
1813210110	מש' מזכירים ב"ס	28,058	27,608	23,202	-4,407	31,939
	סה"כ	729,240	714,649	741,850	27,200	777,272

להלן מרכיבי העלות שבהן חל גידול בחודש 5/20 לעומת 4/20

מרכיב עלות	גיחול בש"ח
משולב + תוספות	-58,286
עבודה נוספת	9,483
שעות, טלפון	11,330
רכב + ביטוחים	9,406
פנסיה	-2,104
תשלומים שנתיים	-
שומת	-455
ביטוח לאומי	3,225
מס שכר	3,909
הפרשה לקופות	50,550
סה"כ	27,060



מהטבלה לעיל ניתן להבחין שאכן השכר המשולב קטן בעקבות ההסכם ואי הפעלת מוסדות החינוך, אך יחד עם זאת ניתן לראות שקיים סעיפים שבהן חל גידול בעלויות העובדים בין חודש 04/20 לבין חודש 05/20

על כן בוצעה בדיקת שכר נקודתית לעובדים, כאשר השוואה הביקורת את שכר חודש 04/20 אל מול שכר חודש 05/20.

להלן ממצאי הבדיקה:

1. המשולב קטן אך קיים תוספת הסכם קורונה פנסיוני

ל-65 עובדים נמצא שאכן המשולב קטן אך יחד עם זאת קיים לחלק מהעובדים תוספת הסכם קורונה

תשובה לאחר בירור

עובדים אלה הוכנסו להסדר קורונה במסגרת הסכם הקורונה שנחתם מיום 03/05/20 , חלק מהעובדים שהו בהסדר מתאריך 03/05 עד 30/06 ובתקופה זו קבלו שכר עבור 70% מהשכר המגיע

בוצעה בדיקה לסבירות השכר בחודש מאי הכוללת "שכר רגיל" בעבור ימי העבודה הרגילים שבגינם העובד יקבל 100% שכר, "שכר בתוספת הקורונה" בעבוד היעדרות מהעבודה שבגינם העובד יקבל 70% מהשכר.

כאשר סיכום שכר זה אמורה לקטון אל מול השכר של חודש עבודה מלא (להלן חודש ההשוואה 04/20)



הפרש	חודש 4/20	חודש 5/20			4 ספרות אחרונות ת"ז
	סך משולב (חלק) (100%)	סה"כ	סך משולב (חלק) (100%)	תוספת קורונה 70%	
-670	6,391	5,721	4,329	1,392	32024
-286	4,688	4,402	4,010	392	69764
-217	5,063	4,847	4,422	425	39972
-207	4,834	4,627	4,222	405	17204
-858	8,466	7,608	5,793	1,815	64820
-612	5,751	5,139	4,297	841	74566
-1,271	4,761	3,490	1,100	2,390	67136
-1,478	4,290	2,811	977	1,834	24231
-310	2,245	1,936	1,466	469	92592
-831	3,935	3,105	1,623	1,482	91039
-568	4,060	3,492	2,602	890	50924
-1,449	5,648	4,199	1,355	2,844	34755
-816	3,040	2,224	703	1,522	70608
-1,133	4,143	3,010	932	2,078	99340
-491	3,787	3,296	2,584	712	13887
-531	4,892	4,360	3,643	717	76028
-384	3,991	3,607	2,855	752	49458
-496	4,044	3,548	2,823	725	3029
-561	4,109	3,548	2,756	792	48243
-368	3,195	2,828	2,405	422	94418
-763	6,878	6,115	4,673	1,442	40131
-498	6,645	6,148	5,174	974	69947
-525	4,859	4,334	3,622	712	62325
-630	5,626	4,996	3,936	1,060	89861
-730	3,943	3,213	1,959	1,254	6461
-1,131	6,486	5,355	3,456	1,899	64739
-323	4,284	3,961	3,341	620	74434
-896	6,197	5,301	3,749	1,552	48455
-774	2,831	2,056	637	1,419	51258
-956	3,756	2,799	1,007	1,792	95664
-542	5,067	4,525	3,584	940	33870

המסקנה שהמצב תקין שכן חלה ירידה בשכר בתקופת הסגרים ואי העסקת העובדים אל מול השכר בחודש המלא



2. אין שינוי בשכר המשולב .

ל-76 עובדים נמצא שאין שינוי במשולב

תשובה לאחר בירור

עובדים אלה בתפקידי :

- עובדי מטה מועצה (הנהלת חשבונות גזבר וטרינר חרום וביטחון מבקר הרשות מזכירות מועצה מחלקת חינוך)
- רווחה
- סייעות כיתתיות בבה"ס לחינוך מיוחד, שרתים בביה"ס שבאופן חריג עבדו במהלך חודש מאי , כך שעובד אשר החסיר ימי עבודה הופחת משכרו, ולחלופין עובד שהחליף עובד אחר קבל תוספת שעות בשכרו

3. אין שינוי בשכר המשולב, אך קיים בחודש מאי תוספת עבודות נוספות

ל-6 עובדים נמצא שאין שינוי במשולב אך קיים בחודש מאי תוספת עבודות נוספות

תשובה לאחר בירור

עובדים אלה בתפקידי :

- 2 עובדים בתפקיד שרתים - העובדות עבדו במהלך חודש 05/20 ואף קבלה ושעות נוספות בשל מילוי מקום .
- עובד רווחה - קיבל שעות כוננות בגין חודש 05/20 ובגין חודש 04/20
- מנהל מחלקת נוער -- קיבל שעות כוננות בגין חודש 05/20



4. המשולב קטן אך לא קיים תוספת הסכם קורונה פנסיוני

ל-עובד אחד נמצא שאכן המשולב קטן אך יחד עם זאת לא קיבל תוספת הסכם קורונה כשאר העובדים

תשובה לאחר בירור

לעובדת בוצע עדכון למשרה מ-70% ל-47% ולכן המשולב קטן מתחילת 01/05/2020

5. הפרשה על בסיס שכר מוגדל

ל-עובד אחד נמצא שבסיס הפנסיה הוגדל לעומת השכר של חודש מאי

תשובה לאחר בירור

הפרשה על סך 12577 היא בגין 3 חודשים קודמים, ראה ניכוי פנסיה לעובד בשכרו

6. הפרשה מוגדלת לעובדים

ל-117 עובדים נמצא שקיימת תוספת הפרשה סוציאלית בסך כ-59 אלפי ₪

תשובה לאחר בירור

לאחר בדיקת הנושא מול חשבת השכר ורפרנט מל"מ שכר (מערכת התוכנה) נמצא שתוספת זו היא בגין תשלום באופן חד פעמי למעוף לעמית והפרשת מועדון רווחה בחודש מאי. (חשוב לציין שהפרשות אלה מבוצעות בכל שנה בחודש מאי).

מ.י	סמל רכיב	שם רכיב	ת. עורר	ת. תשלום	כמות	סכום
0	1442	הפרשת מועדון רווחה	01/05/2020	01/05/2020	0.00	392.00
0	5252	עמותת מעוף	01/05/2020	01/05/2020	0.00	107.00



חשוב לציין שסכומים אלה לא שולמו לעמותת המעוף לעמית בסך 12,840 והעמותה לקידום מקצועי לעובדי הרשמ"ק בסך 46,648 ₪.

על כן מומלץ להפיק דוח פיזור לתשלום הקופות הנ"ל או לחלופין לדאוג להקטין את הוצאות השכא ולהגיע להסדר תשלום בפקודה נפרדת

תקציב משרד החינוך

ללא שינוי אך יחד לאחר פנייה לגבי עינת גבריא לוב ממשרד החינוך בנוגע לאם הסכם השכר 1/5 שנחתם עם ההסתדרות יפגע בתקציב משרד החינוך הצפוי להתקבל בגין חודש 5/20, שכן בהסכם נקבע שעובד שלא חוזר לעבודה יקבל שכר עד 80% כאשר 67.5% כשכר רגיל ו-12.5% כמקדמה על החשבון. (לנוחיותכם מצ"ב ההסכם)

נמסר לנו שנכון להיום אין כל שינוי בתקציב הצפוי בעקבות ההסכם.

אולם צפוי בקשה ממחלקת אכיפה ובקרה של משרד החינוך להגיש דוחות ביצוע שכר לצורך סגירת פערי תקציבי יתר ששולמו ממשרד החינוך



3. ריכוז המלצות

נתונים כספיים –

- **מומלץ** לבצע סגירה לתב"רים בהם הסתיימה פעילות ולקיחת הלוואה למימון גירעונות בתב"רים החל משנת 2016. והפרשה לקרן עודפי תב"רים סופיים
- **מומלץ** לפעול לריכוז טבלת מעקב בתב"רים בכלל והתב"רים הגירעוניים בפרט וסטאטוס סגירתם,
- **מומלץ** לבצע שחרור שריון בעת הביצוע ולא לרשום פקודה ידנית אלא רק דרך מערכת ההזמנות במטרופלינט.
- **מומלץ** שלא יעבור ביצוע + שריון את התקציב המאושר לתב"רים לפי פרק.

תהליך הכנת התקציב הבלתי רגיל

- **מומלץ** לבדוק את התב"רים שלא הוזן להם תאריך אישור משרד הפנים למערכת וזאת בגלל או שלא הוזן או לא התקבל אישור כלל ממשרד הפנים.
(200, 204, 206, 235, 239, 241, 242, 245, 246, 248, 252, 257)

תב"רים פתוחים במערכת המועצה

- **מומלץ** לפעול לריכוז טבלת מעקב בתב"רים בכלל והתב"רים הגירעוניים בפרט וסטאטוס סגירתם
- **מומלץ** שתבר"ים בעודף שללא פעילות אלה חייבים בהעברה לקרן עודפי תב"רים סופיים וזאת בכדי שבעתיד תהיה אפשרות פתיחת תב"רים באמצעות קרן זו.



- **מומלץ** לבחון תב"רים ש התשלומים בהן עברו את התקציב המאושר אם קיים הצורך לסגור אותם וזאת כי אם אין את הצורך בסגירת התב"ר על המועצה לעדכן את התקציב המאושר
- **בתב"רים בהם לא בוצעה כל פעילות, ואף בחלקם נפתחו ולא בוצעה בו כלל פעילות מאז פתיחתו מומלץ** לפעול למיון תב"רים אלה בין אם הם יהיו בשימוש ובין אם לאו, שדאז יהיה חובה לסגור אותם.
- **מומלץ** על אורגני המועצה ומנהלי המחלקות השונות לבחון את סיבות הגרעון בכל אחד מהפרויקטים ולפעול לצמצומו בהקדם. וזאת כי גרעון מימוני בתב"רים משקף בין היתר שימוש שוטף בכספי המועצה וסיכון לדילול קרנות הרשות.
- **מומלץ** לפעול על פי רוב יוצגו גרעונות אלו בסעיף נפרד במאזן ויתווספו לגרעונות המצטברים רק באישור מיוחד. כדי לגרוע את הגרעון הסופי, יש לזכות את התב"ר בהכנסה בסכום הגרעון הסופי ולחייב את הסעיף המאזני. יש להוסיף באור הרכב שיכלול את יתרת הגרעונות הסופיים לתחילת השנה ואת התנועה בשנת החשבון. הערה: במידה שהרשות המקומית מציגה תב"רים שהסתיימו כתב"רים פתוחים, הדבר מחייב הסתייגות תוך ציון סכום הגרעון / העודף הסופי המוצג בדוחות הכספיים כגרעון / עודף זמני.
- **מומלץ** כי על מנהלי המחלקות השונות חלה האחריות לעקוב אחר תב"רים אשר נפתחו לקידום פרויקטים אשר באחריותם, לוודא מימוש הכספים באופן נאות. בפגישה שהתקיימה עם ראש המועצה בנושא, הנחה ראש המועצה את בעלי התפקידים השונים לנהל תיק תב"ר בגין כל תב"ר אשר יכלול תוכנית לניהולו וליישום הכספים בו.



- מומלץ לבחון כוונת המועצה לממש את הפרויקטים האמורים ולקדםם בהתאם או לחלופין לשקול סגירת התב"רים והשבת הכספים למקורם הכספי.

רישום החשבונאי ומספור חשבונות התקציב הבלתי רגיל (אינדקס החשבונות)

- מומלץ לתקן את רישום הפעולות בתבר"ים (180, 224, 223, 220) בהתאם לסעיפי השימושים

פירוט הפרויקטים שנדגמו בביקורת: הקמת ביה"ס לאוטסטים (234)

- מומלץ לבצע הגדלות בתקציב לתב"ר בהתאם לקצב ההתקדמות ובהתאם לתכנון מראש ולא בדיעבד לאחר החריגה שבוצעה
- מומלץ לקבל אישור הממונה על ההגדלות כנדרש בהנחיות ובהוראות משרד הפנים
- מומלץ לאחר סיום פעילות התב"ר יש הצורך ליישם הוראות והנחיות משרד הפנים בעניין סגירת התב"ר והעברת יתרת גרעון/ עודף של התב"ר.
- מומלץ לבדוק אם קיימת יתרה שטרם התקבלה ממשרד החינוך בגין פרויקט זה
- מומלץ לעמוד בתקציב התב"ר ולהימנע מחריגות וגרימת התהוות תב"רים גירעוניים



לעבודות הפיקוח והתכנון של דאטום מהנדסים בע"מ בהקמת ביה"ס לאוטסטים

(234)

• הביקורת סבורה שדרישת המצאת מסמכים הייתה עדיפה ממתן תצהיר שבגוף החוזה, וזאת בכדי שתוכל לוודא קיום דרישות מהמתכנן והמפקח בהתאם להיקף הפרויקט

• מומלץ היה לבקש גם התחייבות לתשלום שכר מינימום והעסקת עובדים כדין לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים, תשל"ו – 1976, תצהיר העדר הרשעות של המציע ועובדיו טבלה בדבר היקף ניסיון המציע, טופס מינוי מפקח מטעם החברה

• מומלץ שבכל החוזים תציין המועצה את ההליך הנדרש במקרה של הארכת תקופת החוזה או במקרה של הגדלת החוזה, על מנת שתוכל לוודא קיום דרישות מהמתכנן והמפקח בהתאם להיקף הפרויקט

• הביקורת ממליצה: , כי לכל פרויקט

✓ יוכן תקרה תקציבית לתכנון ופיקוח בהתאם לסך הפרויקט הצפוי לפני תחילת ביצועו.

✓ המתכנן לא יתחיל בעבודתו ללא קבלת הזמנה חתומה

✓ לאחר קבלת החשבונות, יש לבדוק התאמת הביצוע בהתאם להתקדמות העבודות בשטח, ובהתאם לחשבונות המאושרים של הקבלן, ובניכוי תשלומים ששולמו ע"ח בהתאם לחוזה שנחתם

• ח-ן חלקי מס' 4 טרום סופי - שלב א' דורש תיקון שכן בוצע תיקון וקישון לחשבון שבוצע בתאריך 05/04/20 בסך ₪342,910 ובכך שכ"ט המגיע הוא ₪35,367



- לא נמצא פירוט לנספח א' המפרט את הדוחות הנדרשים מחברת הפיקוח, מומלץ שכל הנספחים הנדרשים יהיו מפורטים דיו וזאת בכדי שיהיה בידי הרשות אמצעי בקרה על עבודות המפקח

לשירותי תכנון, סקר, ייעוץ, עריכת מסמכי, מכרזים, תכניות, מפרטים טכניים ואומדנים, בדיקת הצעות במכרזים של נעאמנה מופדי רמזי בהקמת ביה"ס לאוטסטים (234)

- מומלץ להקפיד על חתימה ותיוק כלל הנספחים וזאת כי הנספחים המפורטים שצורפו לחוזה ומהווים חלק בלתי נפרד ממנו
- להקפיד על מלוי כל האינפורמציה הנדרשת בנספח שעליו המתכנן אמור לחתום
- לנסות לפרט את השירותים הנדרשים, אשר מועדי ביצועיהם אינו מפורט בנספח לוח הזמנים, והערכה לזמן הסביר לביצועם
- מומלץ להקפיד על תיוק הביטוחים של המתכנן לאחר בדיקת התאמתו לדרישות החוזה בהיקף ובתקופה
- ח-ן חלקי מס' 4 טרום סופי - שלב א' דורש תיקון שכן בוצע תיקון וקיטון לחשבון שבוצע בתאריך 05/04/20 בסך ₪342,910 ובכך שכ"ט המגיע הוא ₪47,157



לקבלן המבצע תא-מג בע"מ בהקמת ביה"ס לאוטסטים (234)

- הביקורת סבורה, כי על המועצה להכין תיק פיזי – המכיל טופס תכולת תיק. על הטופס הנ"ל להכיל את רשימת כל המסמכים, שצריכים להיות בתיק הקבלן – ביטוח, ערבות, חוזה, צו תחילת עבודה וכו'. מומלץ, כי טרם מועבר תשלום ראשון לקבלן – מחלקת הרכש תעבור על רשימת המסמכים הנ"ל ותוודא כי כולם נמצאים בתיק וכי כל הוראות החוזה מתקיימות - כולל הוראות הנוגעות לסכומי ערבות, תוקף ערבויות וביטוחים ועוד.
- מומלץ, כי מחלקת רכש תנהל גיליון ממוחשב על נתוני המסמכים הנלווים של כל החוזים. בגיליון יעודכנו פרטי המסמך – תאריך תחילה, תאריך סיום, סכום אם יש (למשל סכום ערבות). יש להקפיד, לפחות אחת לחודש, לעבור על הרשימה ולקבל עדכון לכל המסמכים שתוקפם עומד לפוג.
- הביקורת ממליצה, כי המועצה תקבע בנוהל, כי בכל הגדלת חוזה, יש לעדכן את הערבות באופן יחסי לסכום המעודכן של החוזה. כמו כן, יש לקבוע בנוהל, כי בכל מקרה של הארכת תוקף של חוזה, יש להקפיד כי ערבות הביצוע תוגדל בהתאם ותוקפה יוארך. כן מומלץ, כי ערבות הביצוע תקבע למועד המאוחר ממועד התשלום האחרון בעד העבודות בחוזה, כלומר לפחות 3 חודשים לאחר סיום החוזה.
- הביקורת ממליצה, לנהל רישום ומעקב אחרי תוקפן של הערבויות ולהקפיד על הארכת הערבויות ע"פ הנדרש במכרז, וזאת על מנת לשמור על זכויות העירייה מול קבלנים הן בזמן החוזה והן אחריו.
- הביקורת ממליצה, כי בכל מקרה של הגדלת חוזה ו/או הארכת זמן ביצוע העבודה, יתוקן נספח הביטוח בהתאם לנתונים החדשים, כך שהמועצה תהיה מכוסה מפני תביעות אפשריות בשל עבודתו של הקבלן.



- הביקורת ממליצה כי המועצה תוסיף למסמכים שיש להמציא בתחילת עבודה של כל קבלן – אישור על העסקת עובדים מקצועיים לפי דרישות המכרז. כך לדוגמא, אם נדרש במכרז העסקת חשמלאי מומחה למוסדות חינוך יש להעביר אישור על העסקת מומחה כזה כולל פירוט שמו וצירוף התעודות המקצועיות של העובד.
- מומלץ כי הרכש יהיה אחראי על קבלת מסמכים אלו ותיוקם עם תחילת תוקף החוזה והמועצה לא תשלם תשלום ראשון לקבלן ללא המצאת המסמכים הנ"ל
- מומלץ בכל שיפוץ גדול או בנייה במוסד חינוכי או במוסד לחסרי ישע, המועצה תבקש מהקבלן אישור על היעדר עבירות מין של העובדים המועסקים בפרויקט.
- מומלץ שבכל החוזים תציין העירייה את ההליך הנדרש במקרה של הארכת תקופת החוזה או במקרה של הגדלת החוזה, על מנת שכל הערבויות, ביטוחים וכדומה, יעמדו בסטנדרטיים שנקבעו.
- הביקורת ממליצה: , כי לכל פרויקט
 - ✓ יוכן כתב כמויות לפני תחילת ביצועו וכי ההזמנה תצא על פי כתב הכנויות שהוכן.
 - ✓ הקבלן לא יתחיל בעבודתו ללא קבלת הזמנה חתומה
 - ✓ לאחר קבלת החשבונות , יש לבדוק התאמת הביצוע בפועל לתוכנית הן מבחינת מהות העבודות , הן מבחינת כמויות והן מבחינת מחיר.
 - ✓ לבצע סקירה תקופתית לאחר ההזמנות הפתוחות . וזאת בכדי שלא להשאיר יתרות תקציביות מהותיות "תקועות" בהזמנות ישנות ולא מנוצלות. כגון בתב"רים בפרק 74 יש לדאוג לניצול הסכום או



לחלופין לסגירת ההזמנה ול"שחרור" הכספים השמורים בה, על מנת שאלו ינוצלו.

✓ יש להגדיר בנוהל הליך לסגירת הזמנות על ידי הרכש וכן הליך לבדיקה שנתית של מצב הזמנות. יש לקבוע בין השאר כי אחת לשנה לפחות, באמצע השנה, יבדקו כל ההזמנות הפתוחות משנה קודמת.

- נמצא שבין התאריכים 11/19 ו-03/20 קיים תשלום שנוכה בגינו מס במקור ותשלומים שלא נוכה מס בגינם, יחד עם זאת שלפי כרטיס הקבלן יש לו פטור מ-9/19 עד 3/20. על כן על המועצה לבדוק ניכוי מס במקור וקיום אישור עסקאות גופים ציבוריים, אישורי ניהול ספרים לפני כל תשלום.

- מומלץ לאמץ דפוס תשלומים קבוע לתקופת התשלום מתאריך הנקוב על החשבון עליו משולם. במיוחד שנאמר בסעיף 8 לחוזה עם הקבלן "שהמועצה תשלם כל תשלום ביניים בתום 60 יום מיום שאושר סופית ע"י מנהל הפרויקט החשבון החלקי שעל פיו נדרש התשלום ובכפוף לחובתה לעשות כן באותו מועד ובתנאי שהתקציב לאותו פרויקט שוחרר מהמשרד היעודי, כאמור בנספח הנזכר בסעיף (ג) לעיל."

- מומלץ לבדוק היתרה ממשרד החינוך בסך 261,250 ₪ שכן נרשמו בכרטיס הכנסות התב"ר 234 סכום של 261,250 ₪ מסך המגיע 522,500 ₪ (לבדוק תב"ר 240)



- מומלץ שהמועצה תבחן את החריגה מעל לכמות בחוזה ואת חריגה מתחת לכמות בחוזה

- מומלץ שהמועצה תתכנן בכתב הכמויות את כל הפרוייקט מבחינת הנדרש להשלמתו ובכך תוכל לחסוך בעלויות, לתכנן נכון יותר את תקציבה ולנהל טוב יותר את חלוקת הפרוייקטים בין הקבלנים

עבודות נוספות שלא נכללו בחוזה 7/17 לקבלן המבצע תא-מג בע"מ

- מומלץ שערבות הביצוע תהיה לתקופת ההתחשבות ובגובה הסכום שלאחר הגידול ולמספר חודשים לאחר סיומו.
יש לציין. שהדבר גורם לכך שאין בידי המועצה את הבטחונות המתאימים ונפגעת יכולתה של המועצה להגן על עצמה במקרה של הפרת החוזה, קריסה כלכלית של הקבלן ועוד.
- הביקורת ממליצה, כי בכל מקרה של הגדלת חוזה ו/או הארכת זמן ביצוע העבודה, יתוקן נספח הביטוח בהתאם לנתונים החדשים, כך שהמועצה תהיה מכוסה מפני תביעות אפשריות בשל עבודתו של הקבלן.



דו"ח סיכום פניות הציבור לשנת 2020



לכבוד

מחמוד עאסי

ראש המועצה

הנידון: דוח הממונה על תלונות הציבור לשנת 2020

הריני מתכבד בזאת להגיש את הדו"ח השנתי של סיכום פניות הציבור לשנת 2020. הדוח מוגש בהתאם לחוק הרשויות המקומיות תשס"ח 2008 כפי שנקבע בסעיף 15 לחוק החוק מחייב את חברי מועצת העיר לקיים דיון בנושא. בהזדמנות זו אני רוצה לציין לחיוב את שיתוף הפעולה של עובדי המועצה והרצון שלהם לתקן ולטפל בתלונות שהתקבלו.

בכבוד רב

סלאמה זחאלקה, רו"ח

מבקר המועצה וממונה על פניות הציבור

רקע הגשת תלונה

(א) כל אדם רשאי להגיש תלונה לממונה על תלונות הציבור על הרשות המקומית ומוסדותיה, על עובד, על נושא משרה או על ממלא תפקיד ברשות המקומית, וכן על גו, עירוני מבוקר כמשמעותו בסעיף 170א(ב) לפקודת העיריות, על נושא משרה או על ממלא תפקיד בו.

(ב) תלונה כאמור בסעיף קטן (א) תהא בעניין הנוגע למילוי תפקידיו של הנילון, ובלבד שהתקיימו שני אלה:

- (1) המעשה פוגע במישרין במתלונן עצמו, או מונע ממנו במישרין טובת הנאה, או מעשה הפוגע במישרין באדם אחר או המונע ממנו במישרין טובת הנאה והמתלונן קיבל, להנחת דעתו של הממונה על תלונות הציבור, את הסכמתו של אותו אדם להגיש תלונה בעניינו;
- (2) המעשה נעשה בניגוד לחוק או שנעשה בלא סמכות חוקית או בניגוד למינהל תקין, או שיש בו משום נוקשות יתרה או אי-צדק בולט.

דרך הגשת התלונה

תלונה שהוגשה בכתב או תלונה שהוגשה בעל פה ונרשמה מפי המתלונן תיחתם בידי המתלונן ויצוינו בה שם המתלונן ומענו, תיאור מפורט של העניין שעליו נסבה התלונה, לרבות המועד שבו אירע, וכל פרט אחר הנוגע לעניין והמסייע לבירור יעיל של התלונה.

דין וחשבון

הממונה על תלונות הציבור יגיש לראש הרשות המקומית ולמועצת הרשות המקומית דין וחשבון על פעולותיו לא יאוחר מ-1 במאי בכל שנה; המועצה תקיים דיון בעניין הדין וחשבון בתוך חודשיים מיום שהוגש לה; דין וחשבון כאמור יהיה פתוח לעיון הציבור ויפורסם באתר האינטרנט של הרשות המקומית.

תהליכי עבודה – פניות הציבור

- א. עם הגעת מכתב פנייה מאזרח, שולחת היחידה מכתב (ראשוני) לפונה, ובו אישור קבלת המכתב. במקביל, פונה היחידה לאגף האחראי לנושא על מנת שיבחן את הפנייה וישלח התייחסות/ תשובה ליחידה לפניות הציבור.
- ב. פניות טלפוניות דחופות מטופלות בד"כ כפי שמטופלות פניות בכתב. נושאים כגון: דליפות מים, מטרדים תברואתיים, חסימת דרכים, צווי הוצאה לפועל – מטופלים מיידית, תוך עידכון הפונה.
- ג. הטיפול בכל פנייה מסתיים לאחר שנשלח מכתב תשובה לפונה ו'או מבוצעת שיחת עידכון טלפונית במטרה לוודא את מידת שביעות רצונו של הפונה



מספר התלונות שטופלו בשנת 2020

עד מועד הפקת דוח זה הוגשו 5 תלונות בכתב

להלן התלונות

1. כללי

1.1 תיאור התלונה

התקבלה תלונה על אי שיפוי משכיר על תיקונים בנכס לאחר תום שימוש איגוד איכות הסביבה בו.

בירור התלונה

לאחר בירור התלונה נמצא שהנושא אינו באחריות המועצה שהייתה אחת מתוך חמשת היישובים שמאוגדים באיגוד זה.

2. תברואה

2.1 תיאור התלונה

התקבלה תלונה מחברה המקיימת פעילות בתחום שיפוט המועצה שלא קיבלה מענה לבקשותיה לניקוי לכלוך וחול ברחוב חיפה וליד מחסני החברה.

בירור התלונה

לאחר בירור הנושא עם מנהל מחלקת התברואה נמסר שהעניין טופל.



3. שכר ושאבי אנוש

3.1 תיאור התלונה

התקבלה תלונה מעובד על ניכוי במרכיב שכר בתלושו שהתקבל בשנת 1993.

בירור התלונה

לאחר בירור הנושא עם המחלקה נמסר שהעניין טופל.

4. גזברות

4.1 תיאור התלונה

התקבלה תלונה מחברת מצלמות שטרם שולם לה חוב בגין שנת 2018.

בירור התלונה

לאחר בירור הנושא עם המחלקה נמצא שאי התשלום נבע מאי קבלת התקציב וכיום העניין טופל.

5. הנדסה

5.1 תיאור התלונה

התקבלה תלונה מתושב לגבי שינוי התנועה בכניסה לכפר



בירור התלונה

לאחר בירור הנושא עם המחלקה נמצא ששינוי התנועה בכניסה לכפר בוצע בהתאם לתוכניות מאושרות ובעל השטח פעל עפ"י הוראות התכנית וממש זכויותיו.

העבודות נעשו על פי תכנית מפורטת ק/1009, שהמועצה יזמה ותכננה בסוף שנות ה-2000. כל השינויים נעשו עפ"י התכנית התחבורה המאושרת. כל השינויים והעבודות השייכות לכביש הכניסה בוצעו על ידי קבלן מורשה ועל פי תכנית מאושרת של מהנדס מוסמך.

כל העבודות נעשו לאחר הגשת תכנית למשרד התחבורה אשר אושרו ע"י משרד התחבורה באזור מרכז. תחנת התחבורה הציבורית הוקמה בכפוף לתוכנית החדשה המאושרת