

مجلس محلي يافة الناصرة מועצה מקומית יפיע



تقرير مراقب المجلس

דו"ח מבקר המועצה

דו"ח שנתי מספר 18

לשנת 2019

31/03/2020

לכבוד:
מר מאהר ח'ליליה
ראש המועצה המקומית
יפיע

אדון נכבד

הנדון: דו"ח מבקר המועצה לשנת 2019

על פי צו המועצות המקומיות (א) סעיף 145 (א), הריני מתכבד להגיש לכבודך דו"ח על ממצאי הביקורת לשנת 2016.

הדו"ח לשנת 2019 הינו הדו"ח השמונה עשר במספר שאותו אני מגיש בתפקידי כמבקר המועצה.

הדו"ח כלל נושאים שונים, ביקורת מעקב אחר תשלום אגרת תלמידי חוץ, ביקורת תב"ר, ביקורת על הכנסות והוצאות המועצה בהסעות, ביקורת הפעלת מלוות בהסעה, תשלום חלף היטל השבחה, יישום תכנית עוז לתמורה והפעלת תכנית ניצנים בגנים ובבתי ספר יסודיים.

הממצאים באים לחשוף בפני המועצה ליקויים שנתגלו בתפקודה של הרשות המקומית.

בלטו ליקויים ומחדלים, חלקם כבדי משקל, אבל לצערי רוב רובם של הליקויים נגרמו כתוצאה מרשלנות ישירה, חוסר אחריות וכשל מקצועי של עובדי המועצה.

האחריות לתיקון הליקויים בפעילותיה של המועצה מוטלת בראש וראשונה, על מקבלי ההחלטות, מליאת המועצה והעומד בראשה, כגודל הסמכות כן גודל האחריות, מחובתם של היחידות המבוקרות לעסוק בנחישות לתיקון הליקויים שהועלו בדו"ח, כאשר טובת האזרח וטובת המועצה לנגד עיניהם.

לאור הממצאים שהועלו בדו"ח המבקר, הנני ממליץ לכבודו להורות מיידית לתיקון הליקויים שהועלו בדו"ח, ולפעול במרץ כדי להתייעל ולחסוך בהוצאות.

תוך שלושה חודשים מיום קבלת הדו"ח כבודו מתבקש, להגיש לוועדת הביקורת את הערותיך בכתב, על הדו"ח ולהמציא למועצה העתק מהדו"ח בצירוף הערותיך.

בכבוד רב,
 ג'מאמעה עאדל
 מבקר המועצה

העתקים
 חברי ועדת הביקורת

תוכן העניינים

5	רקע כללי
	מעקב אחרי תשלום אגרת תלמידי חוץ
6	מבוא
7	מטרת הביקורת
7	מידע כללי
8	הגדרות ונהלים
11	ממצאים
12	מסקנות
13	המלצות
	ביקורת תב"ר 107/2017
14	רקע והגדרות
15	הליך הביקורת
16	ממצאים
25	מסקנות והמלצות
27	תגובת המפקח
	הכנסות והוצאות המועצה – הסעות בחינוך מיוחד
46	רקע
47	ממצאים
49	מסקנות והמלצות הביקורת
50	נספחים
	ביקורת ליווי בהסעה
52	ממצאים
53	המלצות
	ביקורת שוטפת-הצעות מחיר
53	ממצאים בהנגשת כיתות כבדי שמיעה
55	המלצות
56	נספח
	תשלום חלף היטל השבחה
58	מטרת הביקורת
60	ממצאים
	ביקורת עוז לתמורה
61	רקע והקדמה
62	מטרת הביקורת והיקפה
	הפעלת תכנית ניצנים
65	מסגרת הפעילות
67	ממצאים
69	מסקנות והמלצות
	עיקרי החקיקה
70	מינוי מבקר וסמכויותיו
71	תכנית העבודה
72	דיווח על ממצאי הביקורת

כללי

הביקורת הפנימית הנה פונקציה ארגונית בלתי תלויה שמתפקידה לבחון ולהעריך את הפעילות של הארגון. דוחות הביקורת שהם התוצר המוגמר של עבודת הביקורת מהווים כלי ראשון במעלה לקבלת מידע ניהולי ומשמשים ככלי למידה, ייעוץ והפקת לקחים.

בשנת 1996 חויבו המועצות המקומיות למנות מבקר פנימי, המועצה המקומית יפיע (להלן המועצה) מינתה לראשונה בחודש יולי 2002 מבקר פנימי והיא מעסיקה אותו בחצי משרה.

כדי לשמור ככל האפשר על עצמאותו המקצועית ועל אי תלותו של מבקר המועצה נקבע, כי מבקר המועצה יקבע את תכנית העבודה, את הנושאים המבוקרים ואת היקף הביקורת, בראש ובראשונה על פי שיקול דעתו, על פי דרישת ראש המועצה לבדוק נושא מסוים וככל האפשר על פי בקשת ועדת הביקורת. כמו כן נקבע שמבקר המועצה לא יפוטר, אלא באישור המועצה ברוב של שני שלישים מחבריה, לאחר שניתנה הודעה כדין לכל חברי המועצה, שדבר הפיטורין יידון באותה ישיבה.

דו"ח הביקורת לשנת 2019 שהינו הדו"ח השמונה עשר שמפרסם מבקר המועצה מסכם את פעולות הביקורת לשנת 2019.

הדו"ח כולל מגוון רחב של סוגיות כספיות, ארגוניות, ניהוליות ומשפטיות המתייחסות לתחומי העשייה השונים של המועצה המקומית.

על מקבלי ההחלטות במועצת הרשות, והדרג הבכיר של עובדי הרשות להטמיע את ההכרה, כי הם שרתי הציבור ולא אדוניו, ומחובתם לפעול כשליחיו הנאמנים, כוחם וסמכותם נשאבים מהחוק ומכוחו של הציבור.

מבקר המועצה אינו מתעלם מן העשייה ומן המאמץ הארגוני המושקע על ידי הנהלת המועצה ועובדיה כדי לספק לתושבים שירותים, אולם מטבע הדברים דו"ח הביקורת אינו האכסניה הראויה לשקף זאת.

תשלום אגרת תלמידי חוץ בחינוך המיוחד-מעקב

מבוא

הרשות המקומית מופקדת על מתן פתרון חינוכי לתושביה על ידי קיום מוסד העונה על צרכי שכבת הגיל והזרם החינוכי הנדרש או באמצעות מוסד חינוכי הנמצא בתחום שיפוטה של הרשות או של רשות אחרת שהגיעה להסכם איתה. לא נמצא בתחומי הרשות המקומית פתרון חינוכי לתלמיד, כאמור לעיל, יתבטא קיום חובתה של הרשות המקומית במתן אישור לתלמיד ללמוד מחוץ ליישוב ובתשלום אגרת תלמידי חוץ לרשות הקולטת.

סיפקה הרשות מסגרת חינוכית לתלמיד, כאמור לעיל, והוריו מחליטים מיוזמתם לשלחו ללמוד מחוץ לתחום השיפוט של הרשות המקומית שהוא מתגורר בה, יש לקבל אישור על כך מן הרשות השולחת והקולטת, וההורים יישאו בתשלום אגרת תלמידי חוץ.

בתשלומים לאגרת תלמידי חוץ, ההתחשבות היא בין הרשויות לבין עצמן, או בין הרשויות לבעלויות בחינוך המיוחד, ואין לערב את ההורים בצורה כלשהי, למעט מקרים שבהם ההורים בחרו מיוזמתם במוסד אחר מזה שהוצע לילדיהם על ידי הרשות המקומית.

רשות מקומית הקולטת במוסדות החינוך שבתחומה תלמידים מרשות מקומית שולחת וכן בעלות הקולטת תלמידים מהחינוך המיוחד זכאיות לגבות מהרשות המקומית השולחת "תשלום אגרת תלמידי חוץ" בעד החלק היחסי של הוצאות החינוך הבסיסיות לתלמיד שאינן מכוסות על ידי תקציב משרד החינוך או על ידי משרדי ממשלה אחרים כמו משרד הרווחה.

תשלום זה מחויב מתוקף אחריות של הרשויות המקומיות השולחות באשר לתלמידים הגרים בתחומן, על פי הנקבע בחוק חינוך חובה.

משרד החינוך, בשיתוף עם מרכז השלטון המקומי, קבע לגבי תלמידים בחינוך המיוחד סולם תעריפים דיפרנציאלי, על פי סוג החריגות הכיתתית, גובה התשלום נקבע על פי רמות השירות המוכרות על ידי המשרד ולא על פי גירעונות תפעוליים.

מסגרת תשלומי אגרת תלמיד חוץ כוללת רמה בסיסית מחייבת לכל מסגרות החינוך המיוחד על פי קטגוריות שתפורטנה על פי רמות שירות נוספות, התשלום ייגבה לפי שלוש קטגוריות והשתייכותו של התלמיד לאחת הקטגוריות תיקבע בהתאם לאפיון החריגות הכיתתית, על פי הנתונים הקיימים בקובץ המוסדות ומצבת התלמידים במשרד.

מעבר לגבייה עבור רמת שירות בסיסית, רשות מקומית ובעלות זכאיות לגבות עבור שירותים נוספים.

מטרת הביקורת

בעקבות הממצאים שנתגלו בדו"ח הביקורת לשנת 2012 בעניין הסעת תלמידי החינוך המיוחד למוסדות החינוך מחוץ ליישוב יפיע אשר נמצא שמספר תלמידים כלל לא מוסעים למוסדות החינוך מסיבה אחת פשוטה שאינם לומדים כלל במוסדות אלה אלא נמצאים ללא סטאטוס קרי תלמידים נושרים ממערכת החינוך, החליטה הביקורת להרחיב השנה את הבדיקה שתכלול תשלום אגרת תלמידי חוץ במוסדות שנתגלו בהם הממצאים, קרי בית ספר לחינוך מיוחד יפיע ובית ספר רינה אתגרים חינוכיים ברינה.

מידע כללי

1. בסעיף 2 לחוק חינוך מיוחד, תשמ"ח-1988, נקבע, מטרת החינוך המיוחד היא לקדם ולפתח את כישוריו ויכולתו של הילד בעל הצרכים המיוחדים, לתקן ולשפר את תפקודו הגופני, השכלי, הנפשי וההתנהגותי, להקנות לו ידע, מיומנות והרגלים ולסגל לו התנהגות מקובלת בחברה, במטרה להקל על שילובו בה ובעגל העבודה.
2. בסעיף 3 לחוק חינוך מיוחד, תשמ"ח-1988, נקבע, ילד בעל צרכים מיוחדים זכאי לחינוך מיוחד חינוך במוסד לחינוך מיוחד באזור מגוריו, לא נמצא מוסד כאמור באזור מגוריו, אחראית רשות החינוך המקומית למתן חינוך מיוחד לילד במוסד מתאים קרוב ככל האפשר לאזור מגוריו, אף אם המוסד נמצא בתחום שיפוטה של רשות אחרת.
3. לא נמצא בתחומי הרשות המקומית פתרון חינוכי לתלמיד, כאמור לעיל, יתבטא קיום חובתה של הרשות המקומית במתן אישור לתלמיד ללמוד מחוץ ליישוב ובתשלום "אגרת תלמיד חוץ" לרשות הקולטת או למוסד החינוכי הקולט.

הגדרות ונהלים

משרד החינוך

מייצג ומבצע את המדיניות הממלכתית של השלטון המרכזי, לצורך הביצוע מנחה על ידי חוקים וחוזרי מנכ"ל את הרשויות. המשרד מקצה כספים ומפקח על מוסדות חינוך הזכאיות לקבלת כספי המשרד לפעילותיהם.

מנהל מחלקת חינוך

מטלות ותחומי אחריות עיקריים כפי שמופיע במסמך הגדרת תפקידים: גיבוש, תכנון אסטרטגי, התוויה ארגון וביצוע של מדיניות שירותי החינוך ברשות המקומית ובכלל זה פיקוח ובקרה על שירותי חינוך בגני הילדים, חינוך יסודי, חינוך על יסודי, שירות פסיכולוגי במערכת החינוך ועוד מטלות.

מנהל מחלקת החינוך נדרש להנחות ולכוון את מנהלי המדורים והיחידות להן הוא אחראי, בנוסף הוא נדרש להכין תכנית עבודה, לארגן ולחלק העבודה ונהלים הם כלים הכרחיים לביצוע מובנה של מטלות אלו.

המטרה בספר נהלים היא ליצור מערכת ארגונית אשר תפעל באמצעות נהלים כתובים, על פי שיטות עבודה מובנות אשר יהוו אמצעי לשיפור תהליכים ויתרמו תרומה מהותית לפעילות המחלקה.

גזבר הרשות

הסמכות העליונה בנושא כספים, אחראי על ניהול כספי הרשות בהתאם למקורותיה ושימושיה המגוונים.

ועדת השמה

לפי סעיפים 11-5 לחוק החינוך המיוחד, תשמ"ח-1988: דנה בזכאותו של תלמיד בעל צרכים מיוחדים לחינוך מיוחד ולהשמה ברצף המסגרות החינוכיות הקיים. סעיף 20 ה' בחוק החינוך המיוחד קובע:

"וועדת ההשמה תשמש גם כוועדת ערר על החלטת וועדת השילוב המוסדית". על פי חוזר מנכ"ל משרד החינוך, שתחולתו החל מתאריך 02/04/2006, תכלית הדיונים המתקיימים בוועדת ההשמה היא לקבל החלטות חינוכיות מיטביות ומשמעותיות בעניינם של תלמידים בעלי צרכים מיוחדים. לפיכך הדיונים חייבים להיות מושתתים על עקרונות הומניסטיים תוך קיום דיון הוגן, אחראי, הדוגל בשיתוף ההורים והתלמיד ומאפשר להם להשמיע את עמדתם ולהציג את רצונם ואת תפיסתם לגבי המענה ההולם את צרכי התלמיד כדי שתקודם איכות חייו.

ועדת שיבוץ

הועדה אחראית להתאים את המוסד החינוכי לצרכי התלמיד בהתאם להחלטת ועדת ההשמה.

הועדה מורכבת מאותם החברים שמרכיבים את ועדת ההשמה. **מבדיקת הביקורת נמצא:** הועדה לא מתכנסת כלל וסמכויותיה נגזלות ע"י מנהל מחלקת החינוך אשר הוא בעצמו בלבד עורך ומבצע שיבוץ לתלמידים למסגרות השונות ללא קריטריונים ברורים ובניגוד לכללים.

המסגרת הנורמטיבית

1. הרשות שולחת את תלמידיה בחינוך המיוחד למוסדות חינוך שונים, התשלום עבור תלמידי חוץ מחויב מתוקף אחריותה המשפטית של הרשות המקומית השולחת על תלמידים הגרים בתחומה עפ"י המשתמע מסעיף 7א לחוק לימוד חובה, התש"ט-1949, וכן מסעיף 4 (ג) לחוק החינוך המיוחד, התשמ"ח – 1988.

2. משרד החינוך, בהתייעצות עם מרכז השלטון המקומי ובאישור ועדת החינוך והתרבות של הכנסת, קבע לגבי תלמידים בחינוך המיוחד סולם תעריפים דיפרנציאלי, עפ"י סוג החריגות הכיתתית, גובה התשלום נקבע עפ"י רמות השירות המוכרות על ידי המשרד ולא עפ"י גירעונות תפעוליים. מסגרת "תשלומי החוץ" כוללת רמה בסיסית מחייבת לכל מסגרות החינוך המיוחד, עפ"י קטגוריות ועפ"י רמות שירות נוספות. התשלום ייגבה לפי שלוש קטגוריות, השתייכותו של התלמיד לאחת הקטגוריות תיקבע בהתאם לאפיון החריגות הכיתתית, עפ"י **הנתונים הקיימים בקובץ המוסדות ומצבת התלמידים במשרד**. מעבר לגבייה עבור רמת השירות הבסיסית, רשות מקומית ובעלות זכאיות לגבות עבור שירותים נוספים בחמישה תחומים.

3. לפי סעיף 4.5 לחוזר מנכ"ל מספר 3.7-28, בתחולה מתאריך 1/12/2002 נקבע:

- א. אפשר לגבות "תשלום עבור תלמידי חוץ" רק עבור תלמיד אשר ועדת השמה קבעה את זכאותו לחינוך מיוחד ואשר הרשות המקומית הפנתה אותו ללימודים מחוץ למקום מגוריו, למסגרת חינוך מיוחד.
- ב. רשות/בעלות קולטת תוכל לדרוש תשלום רק עבור "תלמיד חוץ" הלומד במוסד חינוכי שבבעלותה והמוכר על ידי משרד החינוך.
- ג. לא ניתן לדרוש תשלום בגין "תלמיד חוץ" שאינו מופיע במצבת התלמידים וכן במקרה שבו הרישום במצבת אינו תואם את הפרטים של כיתות התקן שהוקצבו למוסד החינוכי.
- ד. בסיס החישוב ל"תלמיד חוץ" הוא 12 חודשים בשנה, תלמיד אשר למד בשנת לימודים מסוימת רק חלק מתקופת הלימודים, תוכל הרשות השולחת לשלם רק את החלק היחסי מהתשלום, בהתאם לתקופת שהייתו במסגרת.

מדי שנה מפרסם משרד החינוך בחוזרי מנכ"ל תעריף תשלומים לתלמיד בחינוך המיוחד ולהלן הקטגוריות שלפיהן ייגבה התשלום:

1. הקטגוריה הראשונה

מתייחסת לכיתות מיוחדות של החינוך הרגיל שלומדים בהן תלמידים בעלי חריגות קלות, כוללת תלמידים בעלי משכל גבולי רב בעייתיים, בעלי הפרעות התנהגותיות/ הפרעות רגשיות קשות, לקויי למידה, מעוכבי התפתחות, מעוכבי שפה, עיוורים, לקויי ראייה ולקויי שמיעה.

2. הקטגוריה השנייה (א)

מתייחסת לכיתות הכוללות תלמידים בעלי חריגויות קלות בבתי ספר ובגני ילדים בחינוך המיוחד, כיתות הכוללות תלמידים בעלי הפרעות התנהגותיות/ הפרעות רגשיות קשות, לקויי למידה רב-בעייתיים מעוכבי התפתחות, מעוכבי שפה.

3. הקטגוריה השנייה (ב)

מתייחסת לתלמידים לקויי חושים בבתי ספר ובגני ילדים בחינוך המיוחד.

4. הקטגוריה השלישית (א)

מתייחסת לכיתות הכוללות תלמידים בעלי לקויות קשות בגני הילדים, בבתי ספר של החינוך המיוחד ובכיתות מיוחדות בבתי ספר של החינוך הרגיל, למשותקי מוחין ובעלי נכויות פיזיות קשות ולבעלי פיגור בינוני רב-בעייתי.

5. הקטגוריה השלישית (ב)

מתייחסת לכיתות הכוללות תלמידים בעלי לקויות קשות בגני הילדים, בבתי ספר של החינוך המיוחד ובכיתות מיוחדות בבתי ספר של החינוך הרגיל, לאוטיסטים ולבעלי הפרעות נפשיות.

ממצאים

1. **בית ספר רינה אתגרים** שלח הודעת חיוב בגין שכר לימוד עבור 8 תלמידים הלומדים בבית הספר כביכול בסכום כולל של 51,416 ₪.
2. בדיקת הביקורת העלתה, ששלושה תלמידים מתוך כלל התלמידים לא למדו כלל בבית הספר בשנת הלימודים תשע"ט. **בעקבות ממצא זה הפחיתה הביקורת את סכום החיוב הכולל בסך של 19,281 ₪ אגרת שכר לימוד עבור שלושת התלמידים שנחשבים נושרים ממערכת הלימוד.** (ראה נספח מצורף).
3. בית ספר רינה אתגרים מגיש חשבון אגרת תלמיד חוץ עבור תלמידים שלא לומדים בבית ספרו כלל.
4. **בית ספר רנד** הגיש חשבון בגין 6 התלמידים שלומדים בבית ספר רנד, ושני התלמידים הלומדים בגן ילדים השייך לעמותת רנד.
5. בהתאם לחוזר מנכ"ל ולפי סעיף 7א לחוק לימוד חובה, התש"ט-1949, ולפי סעיף 4(ג) לחוק החינוך המיוחד, התשמ"ח-1988, בעלות על מוסד חינוכי במעמד מוכר שאינו רשמי רשאית לסמן את רכיב הפסיכולוג רק אם השירות סופק על ידי השירות סופק על ידי השירות הפסיכולוגי החינוכי העירוני.
6. תשלום אגרת פסיכולוג רק כאשר המועצה המקומית מספקת שירות זה למוסד, הואיל והפסיכולוג מועסק ישירות על ידי המוסד כלומר רנד, **אזי אין לשלם אגרת שירות פסיכולוגי בסך $282 \times 6 = 1,692$ ₪ לששת התלמידים הלומדים בבית ספר.** בית הספר לא דרש תשלום אגרה עבור שירות פסיכולוגי עבור התלמידים הלומדים בגן.

7. **עמותת רנד**, הגישה בקשה לתשלום אגרת שירותי בריכה בגין שני תלמידים הלומדים בגני הילדים של העמותה, כאשר הבריכה ממוקמת מחוץ לבניין גני הילדים במרחק קילומטרים בודדים, העלות של האגרה עבור שני התלמידים 5,030 ₪ שיש להפחיתה מסכום החיוב.

8. **עמותת רנד**, הגישה חשבון שכר לימוד עבור הילדה ח.נ. עבור כל שנת הלימודים, בדיקת הביקורת העלתה שהתלמידה נפטרה בתאריך 13/12/2018, על כן הבעלות זכאית לשכר לימוד באופן יחסי, קרי $9,501 \times 3.5/12 = 2,771$ ₪ במקום 9,501 ₪.

9. **סך הכול הפחתות ממוסד רנד** $12,738 = 11,046 + 1,692$ ₪ שהופחתו מזרישת התשלום.

להלן טבלה אשר מפרטת ומרכזת את הממצאים והמוסדות שמהם הופחתו אגרות:

שם המוסד	זרישת תשלום	הפחתה	יתרה לתשלום
ב"ס אג'יאל	16,329 ₪	4,805 ₪	11,524 ₪
רינה אתגרים	51,416 ₪	19,281 ₪	32,135 ₪
עמותת רנד	17,481 ₪	11,046 ₪	6,435 ₪
ב"ס רנד	72,096 ₪	1,692 ₪	70,404 ₪
סה"כ	157,322 ₪	36,824 ₪	120,498 ₪

מסקנות

1. החשבונות המוגשים למועצה לא נבדקים בצורה מקצועית ומעמיקה ע"י רכזת החינוך המיוחד או מנהל המחלקה, ואז קורה לפעמים שהמועצה משלמת אגרה בגין שירותים שלא קיבלו תלמידה או בגין תלמידים נושרים שכלל לא למדו בבית הספר או סכומים לא בהתאם לחוזרי משרד החינוך.
2. בתי הספר לחינוך מיוחד ובמיוחד שבבעלות פרטית מחייבים את המועצה בגין שירותים שלא ניתנים לתלמידי המועצה וכך יוצאת המועצה משלמת סכומים גדולים בגין שירותים שלא סופקו לתלמידה ע"י מוסדות אלה, וזאת עקב אי קיום בקרה וביקורת על הליך אישור החשבונות או על תכניות הלימוד המסופקות על ידי מוסדות החינוך המיוחד.
3. בתי ספר לחינוך מיוחד מגישים אגרת תשלום שכ"ל בגין תלמידים שכלל לא לומדים בבית ספרם או למדו מספר ימים ונשרו.

המלצות

1. על מחלקת החינוך להכיר וללמוד באופן מעמיק את מערכת ההתחשבות עם מוסדות החינוך המיוחד .
2. מוטלת החובה על מנהל מחלקת החינוך לבדוק את כל בקשות תשלום אגרת חינוך מיוחד לפני אישור סופי לחשבון.
3. מומלץ לשלוח מכתב לבית ספר רינה אתגרים על ניסיונותיהם מדי שנה לקבל אגרת תלמיד באופן לא חוקי עבור תלמידים שלא למדו כלל בבית ספרם.
4. אותו הדבר לבית ספר ועמותת רנד לחינוך מיוחד שדורשים אגרה בגין שירותים שלא מגיע להם לגבות כמו שירותי שמירה, שימוש בבריכה ושירות פסיכולוגי.

ביקורות פרויקטים תב"ר 107/2017

המועצה המקומית יפיע התקשרה בחוזה עם הקבלן פ.ח. במכרז מספר 107/2017 לשיפוץ מבנה קיים והתאמתו לכיתות לימוד בחינוך הבלתי פורמאלי במתחם בתי הספר.
בנוסף בוצעה השלמת עבודה שלא הושלמה על ידי קבלן שפשט רגל באולם הספורט בממתחם בית ספר ג במראח אלג'וזלאן.

תקציבים בלתי רגילים כללי

1. התקציב הבלתי רגיל (תב"ר) הינו תקציב המנוהל בנפרד מכספי חשבון התקציב הרגיל ויכול לשמש את המועצה רק למטרה מוגדרת מראש שלשמה נועד.
 2. התב"ר הינו תקציב מועצה רב שנתי המיועד למימון פרויקטים חד פעמיים שנמשכים לעיתים מעבר לשנת תקציב אחת כגון: פיתוח תשתיות, רכישות ציוד ועוד.
 3. רישומי הפרויקטים הממומנים מכספי התב"ר אמורים לכלול בין היתר, אומדנים, פירוט תקבולים ותשלומים, וכספים שיועדו על פי דין למטרות שאינן תקציב רגיל.
 4. לכל תב"ר מוגדרים מראש מקורות מימון ייעודיים מכספי המועצה ולעיתים גם ממקורות חיצוניים. התב"ר נסגר על ידי המועצה עם סיום התשלומים בפרויקט וגביית כל הסכומים שנועדו למימונו.
 5. הסמכות לאישור תב"ר, הוקנתה לרשויות המקומיות בסעיף 210 לפקודת העיריות בו כונה התב"ר כ"תקציב מילואים", כלהלן: ראש העירייה רשאי להורות לגזבר להכין לעירייה, בשעת הצורך, הצעת תקציב מילואים".
 6. סעיף 19 לתקנות הרשויות המקומיות (הכנת תקציבים) תשל"א – 1971 מחייב את אישור התב"ר על ידי מועצת העירייה ומשרד הפנים, כלהלן: ראש הרשות המקומית יגיש את התקציב במועד שיאפשר למועצה לדון בו ולאשרו, ולשר הפנים או לממונה על המחוז לאשר לפני התחלת ביצוע פעולה לפיו".
- הביקורת למדה את פרטי תכנון המכרז אשר כלל כתב כמויות ומחירים גבול וטווח ביצוע מקורי בהתאם לתכנון הפרויקט ובהתאם לתנאי המכרז וההסכם שנחתם עם הקבלן המבצע.

הליך הביקורת

- בדיקת הליך המכרז .
- בדיקת תקציב הפרויקט .
- בדיקת חשבון ביצוע.
- בדיקה בפועל שכללה סיור בשטח וצילומים.
- ישיבה עם המפקח .

- ב. לאחר אישור התב"ר הסופי במועצה ואישורו ע"י הממונה המועצה יצאה במכרז פומבי מס' 107/2017, שיפוץ כיתות לימוד בלתי פורמאליות.
- ג. קבלן זוכה הנו פ.ח, עלות המכרז סך של 517,000 ₪.
- ד. לעבודות הפיקוח והתכנון נבחר המהנדס א.ג אשר נחתם עמו חוזה תכנון בשכר טרחה בשיעור 4% מערך עבודות הפיתוח בתוספת מע"מ כחוק ולעבודות הפיקוח נחתם חוזה בשכר טרחה בשיעור 3% מערך הביצוע בפועל בתוספת מע"מ כחוק.
- הביקורת מעירה על כך שבחירתו של המתכנן והמפקח לא נערכה בהתאם לכללים המקובלים ולא נתקבלו הצעות מחירים, מה גם המתכנן הוא גם המפקח וזה פסול לפי כל הכללים והנהלים.**

לצורך ביצוע הבדיקה, נפגשתי עם המהנדס המתכנן, המפקח ומהנדס המועצה, מנהל היחידה מר אחמד ח'ליליה, ביקרתי בשני האתרים, בוצעו מדידות בשטח בהתאם למפרט ולעבודות שבוצעו בפועל, ערכתי חישובי כמויות ומחירים בהתאם למדידה בפועל בעזרת מכשיר מדידה לייזר, עיינתי ולמדתי את כל תנאי המכרז כולל כתב כמויות ומחירים, **ונתגלו הממצאים הבאים:**

פרק 6 נגרות ומסגרות פלדה

סעיף 06.01.0010

דלת עץ חד-כנפית מצופה פורמאיקה בהדבקה חמה ועם מלבן פלדה. הדלת שסופקה שונה, אינה עם ציפוי פורמאיקה, אלא דלת פשוטה רגילה הנמכרת בחנויות הגבס, כמו כן המשקוף אינו מפלדה בהתאם לדרישת המכרז אלא מעץ פשוטה.

המחיר של הדלת בחנויות הגבס הינו 350 ₪ בהתאם לבדיקה שערכתי ובתוספת התקנה ורווח קבלני לא יותר מסך 700 ₪.

הכמות שסופקה בסעיף זה ואשר אושרה היא שתי דלתות במחיר של 1,500 ₪, הפרש מחיר ששולם ביתר $2 \times 800 = 1,600$ ₪ להחזר.

סעיף 06.01.0020

אותו דבר כנ"ל הדלת שסופקה לא בהתאם למפרט ללא ציפוי פורמאיקה ועם משקוף מעץ ולא מפלדה.

הכמות המאושרת 4 דלתות במחיר 1,500 ₪ לדלת, לפי תחשיב הביקורת המחיר הוא 700 ₪ כולל התקנה ורווח קבלני.

הפרש מחיר ששולם ביתר $3,200 = 4 * 800$ ₪ להחזר.

סעיף 06.03.0010

סורג פלדה קבוע לחלונות, הכמות שאושרה בחשבון הסופי 14.16 מ"ר. לפי המדידה והחישובים של הביקורת בפועל הכמות הנמדדת היא 4.16 מ"ר, כלומר הפרש של 10 מ"ר יותר ממה בוצע בפועל לטענת המפקח בוצעו עבודות מסוג זה במקום אחר, אבל לא המציא חישוב כמויות לפי הפירוט דלהלן:

בקומת קרקע: $2.4 = 1.13 * 2.12$

$1.75 = 0.7 * 1.25$

4.15 מ"ר

סה"כ

₪ 3,500

הפרש מחיר ששולם

סעיף 06.03.0120

מעקה תקני למדרגות כולל מאחז, אושר סכום 2,000 ₪ בגין 10 מ"ר. בפועל המעקה לא נעשה כלל הואיל ואין צורך במעקה כי המדרגות תחומים בין שני קירות כלומר יש קיר מכל צד כך שאין צורך כלל במעקה.

₪ 2,000

הסכום להחזר

פרק 07 מתקני תברואה**סעיף 07.04.0200**

מחסום רצפה או קופסת ביקורת או מכסה, אושרו 6 קופסאות במחיר 150 ₪ לקופסה, בסה"כ 900 ₪.

הביקורת לא הצליחה לאתר מיקום הקופסאות יש להצביע על מיקומן על מנת לאשר תשלום.

סעיף 07.06.0020

אסלה מחרס לשירותי הנכים עם מכסה כבד, סופק מכסה רגיל.

פרק 8 עבודות חשמל**סעיף 08.02.0010**

נקודות מאור או שקע אושרה כמות של 48 נקודה כאשר נספרו בפועל 45 נקודות בלבד.

סעיף 08.02.0065

נקודות שקע בריטי למזגן תלת פאזי 16 אמפר.

הכמות המאושרת היא 5 נקודות כאשר בפועל נספרו רק שתי נקודות בלבד.

הסכום לקיזוז או החזר $810 = 270 * 3$ ₪

סעיף 08.02.0170

מפסק זרם פקט מוגן מים תלת פאזי 16 אמפר למזגן.
הכמות המושרת היא 5 מפסיקים כאשר בפועל לא הותקנו כלל מפסיקים,
מדובר במפסק בטיחות על מנת לנטרל את החשמל בזמן תיקון המנוע, אי
התקנת מפסק עלול לגרום לסכנת חיים.

הסכום לקיזוז או החזר $1,600 = 320 * 5$ ₪

סעיף 08.03.0010

בדיקת רציפות ותקינות מערכת הארקה יסוד, יש להמציא אישור בכתב על
יישום הבדיקה ותקינותה מחשמלאי מוסמך או מהנדס.
עלות הבדיקה היא 750 ₪.

סעיף 08.04.0300

מא"ז (מפסק אוטומטי) חד קוטבי 10 אמפר בלוח החשמל.
הכמות המאושרת היא 11 מפסיקים כאשר בפועל נספרו בלוח החשמל רק 8
מפסיקים A10.

הסכום לקיזוז או החזר $150 = 50 * 3$ ₪

סעיף 08.04.0305

מא"ז (מפסק אוטומטי) חד קוטבי 16 אמפר בלוח החשמל.
הכמות המאושרת היא 26 מפסיקים כאשר בפועל נספרו בתוך לוח החשמל 24
מפסיקים A16.

הסכום לקיזוז או החזר $100 = 50 * 2$ ₪

סעיף 08.06.0010

רכזת גילוי וכיבוי ל-4 אזורים, הרכזת הותקנה ולפי טענת מנהל היחידה
הופעלה אבל ההפעלה לא תקינה.
הבדיקה העלתה, שהרכזת מושבתת לא מופעלת ואינה פעילה, יש להפעילה
אחרת עלותה תקיזוז מחשבון הקבלן בסך 3.500 ₪

סעיף 08.06.0020

גלאי עשן מאושר ירוק, הכמות המאושרת היא 13 כאשר בפועל נספרו 9 גלאי
עשן, 5 גלאים בקומת קרקע וארבעה גלאים בקומה א.

הסכום לקיזוז או החזר $800 = 200 * 4$ ₪

סעיף 08.06.0080

נורת סימון לגילוי אש על קיר או תקרה, הכמות המאושרת 13 נורות כאשר
בפועל נספרו 8 נורות בלבד, ארבע נורות בקומת קרקע ונורה אחת בקומה א.

הסכום לקיזוז או החזר $960 = 120 * 8$ ₪

סעיף 08.06.0090

חייגן אוטומטי כולל הודעה מוקלטת ומטען עם מצבר, לא הופעל ולא תקין יש להפעילו ולבדוק תקינותו על מנת לאשר תשלום, אחרת הסכום יקוזז מחשבון הקבלן עלות החייגן 850 ₪.

סעיף 08.07.0020

מרכזית גילוי פריצה חדשה ל-16 אזורים כולל חייגן, המרכזייה הותקנה אבל לא הופעלה, יש להמציא אישור תקינות ולהפעילה, העלות שלה 700 ₪.

סעיף 08.07.0030

רגש מגנטי לדלת או חלון-לא מצאתי ולא הצלחתי לאתר יש להצביע על מיקומו איפה הותקן, העלות 150 ₪.

סעיף 08.07.0060

לוח מקשים KEYBOARD, הלוח הותקן בכניסה מצד שמאל, אבל לא מופעל, יש להפעילו על מנת ולהמציא אישור תקינות, העלות של הלוח 1,800 ₪.

פרק 09 עבודות טיח

סעיף 09.01.0005

טיח פנים על שטחים משוריים בשתי שכבות, שתי שכבות סרגל בשני כיוונים כולל שליכט לבן. העבודה לא בוצעה כלל, כל הקירות והציפויים עשויים מגבס, לא אותרה עבודת טיח כלל.

הסכום לקיזוז או החזר $3,300 = 60 * 55$ ₪

סעיף 09.01.0005

קניטקס סופר גמיש, בהתזה על טיח חוץ, לא אותרה עבודה מסוג זה, המבנה מורכב רק משני קירות בלבד כאשר אחד מהם עשוי מאבן ובשני לא בוצע שום טיח חדש.

הסכום לקיזוז או החזר $4,620 = 30 * 154$ ₪

פרק 10 עבודות ריצוף וחיפוי

סעיף 10.06.0015

אספקה והתקנה של פרקט למינציה חסין אש, לפי דברי מנהל היחידה העבודה נעשתה על ידי הזמנת עבודה מהמועצה ליחידה ולא ע"י הקבלן.

$$2,198 = 280 * 7.85 \text{ ₪}$$

הסכום לקיזוז או החזר

סעיף 10.06.0020

סף לדלת יציאה במידות 20/5 ס"מ, במבנה קיימת יציאה אחת בלבד בכניסה ראשית בקומת קרקע, על כן בוצע סף אחד בלבד, יש להצביע על מיקום השני במידה ובוצע, העלות 150 ₪.

פרק 12 מסגרות אומן(אלומיניום)

סעיף 12.02.0010

חלון אלומיניום הזזה כנף על כנף, הכמות המאושרת 16.84 מ"ר, הכמות שנמדדה ע"י הביקורת 6.58 מ"ר.
במכתב תגובה ששלח המפקח, נטען בו שבוצעו עוד עבודות מסוג זה, יש להצביע על מיקום העבודות על מנת לאפשר לביקורת לבצע את המדידה והחישובים.

פרק 15 מתקני מיזוג אוויר

סעיף 15.04.0030

אספקה והתקנה מושלמת של מזגן עילי, בחישוב מחיר וכמות נפלה טעות חישוב, נרשם סכום של 23,625 ₪ במקום 22,500 ₪, הפרש סכום של 1,125 ₪ לקיזוז.

פרק 19 מסגרות חרש

סעיף 19.01.0040

פירוק לוחות עץ מהתקרה והנמכת פרופיל הפלדה, הכמות המאושרת 20 מ"ר, כאשר בפועל נמדדה כמות של 5 מ"ר. (ראה נספח בדף חישוב כמויות דף מספר 2).

$$1,500 = 100 * 15 \text{ ₪}$$

הסכום לקיזוז או החזר

פרק 24 פירוקים, הריסות, פריצת פתחים

סעיף 24.08.0010

פריצת פתחים בשטח עד 1 מ"ר בקיר, הכמות המאושרת 4 פתחים כאשר בפועל לפי הבדיקה ואישור מנהל היחידה, נפרצו שני פתחים בלבד.
הסכום לקיזוז או החזר

$$800 = 400 * 2 \text{ ₪}$$

סעיף 24.08.0020

פריצת פתחים בשטח מעל 1 מ"ר בקיר, הכמות המאושרת 4 פתחים בגודל זה כאשר בדיקה בשטח ואישור מנהל היחידה, נפרץ פתח אחד בלבד.

הסכום לקיזוז או החזר $3,000 = 1000 * 3$ ₪

במכתב תגובה ששלח המפקח, נטען בו שבוצעו עוד עבודות מסוג זה, יש להצביע על מיקום העבודות על מנת לאפשר לביקורת לבצע את המדידה והחישובים.

סעיף 24.08.0030

פריצת פתחים בתקרות וקירות בטון מזויין, הביקורת לא הצליחה לאתר פתחים מסוג זה, הואיל ומעל למבנה קיימת עוד קומה, מחיר המזגנים כולל אספקה והתקנה ולצינורות הניקוז אושרו 5 קידוחים בנפרד.

על הקבלן או המפקח להצביע על מיקומם והשימוש בפתחים אלה ולהמציא תכנית אומיד על מנת לאשר סעיף עבודה זו ולאפשר לביקורת לבצע בדיקה.

העלות $1,500 = 150 * 10$ ₪

סעיף 24.08.0040

קידוח חור במקדח יהלום בקוטר 2 אינץ' יש להצביע על מיקומם והצורך לשימוש ולהמציא תכנית במידת הצורך על מנת לאפשר ביצוע ביקורת ואישור סעיף זה.

העלות $640 = 80 * 8$ ₪

סעיף 24.08.0050

קידוח חור במקדח יהלום בקוטר 3 אינץ' , כנ"ל אותו דבר כמו בסעיף קודם.

העלות $980 = 140 * 7$ ₪

פרק 30 ריהוט וציוד**סעיף 30.03.0005**

כסא מורה או עובד עם גב גבוה, ידידות מתכווננות, גלגלים, מושב מרופד עם מנגנון עולה יורד וגב קפיץ.

הכמות שאושרה 4 כסאות כאשר בפועל סופקו 3 כסאות לעובדות.

הסכום לקיזוז או החזר $400 = 400 * 1$ ₪

סעיף 30.03.0015

כסא תלמיד או עובד, גלגלים, מושב פלסטיק או מרופד עם מנגנון עולה ויורד.

הכמות שסופקה מתאימה והיא 40 כסאות, אבל הכסא שסופק לא בהתאם למפרט, סופק כסא רגיל מפלסטיק בלי מנגנון עולה יורד. הביקורת המציאה הצעת מחיר תואמת לסוג הכסא שסופק במחיר 115 ₪ לפני מע"מ, המחיר כולל רווח קבלני בשיעור 12% הוא 128.8 ₪. הפרש מחיר לקיזוז $5,248 = 40 * (131.2 = 260 - 128.8)$ ₪

פרק 90 עבודות נוספות

סעיף 90.01.0010

עבודות שבוצעו בבית ספר לפי דרישה (קומפ') בעלות של 6,300 ₪. יש לפרט באיזה בית ספר בוצעו העבודות, להמציא מפרט וחישוב מחיר וכמות ואישור המזמינה על הדרישה לבצע עבודות מסוג זה, אחר כך לאשר במחיר דקל פחות 20%.

סעיף 90.01.0030

על חשבון עבודות חשמל ותקשורת עד להצגת, (קומפ') בעלות של 16,250 ₪. יש לפרט סוג העבודות שבוצעו מיקומם, כמויות ומחירים על מנת לאפשר לביקורת לבצע בדיקה.

סעיף 90.01.0040

עבודות חשמל שבוצעו לפי ימי עבודה, בעלות של 1,920 ₪. אותו דבר כפי שנאמר בסעיף הקודם, הרי אושרו עבודות חשמל קומפלט בסעיף הקודם, אזי מה פשר תשלום זה. יש לפרט סוג ומיקום העבודות עם חישובי כמויות ומחירים, הרי לא יתכן לשלם בגין ביצוע עבודות חשמל וגם שעות עבודה לחשמלאי ועוזרו, נוצר מצב של תשלום כפול.

סעיף 90.01.0050

עבודות חשמל שבוצעו לפי ימי עבודה, לעוזר חשמלאי בעלות של 1,440 ₪. תמונה בעיני הביקורת אישור סעיף זה כאשר אושרו עבודות דומות בסעיפים קודמים, יש לפרט סוג ומיקום העבודות עם חישובי כמויות ומחירים.

סעיף 90.01.0060

החלפת נורות פלאורצנט פס אמריקאי, הכמות שאושרה 40 נורות במחיר 25 ₪ לנורה. יש להצביע על מיקום העבודה ומקום החלפת הנורות על מנת לבדוק כמות הנורות.

סעיף 90.01.0070

נקודות שונות, בתי תקע ושקע וכו', הכמות המאושרת 12 נקודות במחיר 140 ₪ לנקודה.

אין אפשרות לבדוק ולאשר סעיף זה מבלי להצביע על מיקומם של הנקודות, על המפקח והקבלן להמציא תסריט או תכנית מדידה, סעיף זה קיים בחוזה ובמפרט של המכרז סעיף 08.02.0010 נקודות מאור ושקע והמחיר החוזי 80 ₪.

סעיף 90.01.0080

טיפול בהתקנת מנועי מזגנים חדשים ותלייתם על הקיר לפי 24 ש"ע במחיר 100 ₪ לשעת עבודה.
הותקנו 3 מנועים במקום המנועים שהושחתו.

סעיף 90.01.0090

צנרת גז וחשמל בהתאם לקיים, מדובר בהחלפת שלושה מנועים שהושחתו והעתקתם מהרצפה למעלה על הקיר, כמות הצנרת שאושרה 22 מטר והמחיר לא תואם ומוגזם הרי מדובר בהזזת המיקום מרצפת המבנה למעלה על הקיר מרחק שניים עד שלושה מטרים למנוע.
יש לשלם בהתאם למחיר דקל פחות 20% ולא מחיר 250 ₪ למטר.

סעיף 90.01.0100

אספקה והתקנת מנועים חדשים ותלייתם על הקיר(קומפ') במחיר 3,150 ₪ למנוע ובסה"כ 9,450 ₪.
אם זה קומפ' למה אושרו 24 ש"ע וצנרת גז וחשמל 22 מטר.
העלות הכוללת של החלפת 3 מנועים (17,350 ₪) עלתה על מחיר אספקה והתקנת מזגנים חדשים, כמו כן איפה אחריות הקבלן בגין השחתת המנועים הרי העבודה טרם נמסרה למזמינה המועצה לכן יש להטיל אחריות על שמירת הנכסים והמבנה על הקבלן ולא לאשר מחיר מלא, יש להמציא ניתוח מחיר לגבי האספקה וההתקנה של המנועים ולבדוק מחירים לפני אישור התשלום.

סעיף 90.01.0120

גוף תאורה חירום בשתי קומות במחיר 375 ₪ לגוף.
הותקנו גופי תאורה שונים בשתי הקומות למה לא תוכנן מראש להתקין מספר גופי תאורה ולהטמיע זאת במכרז, כמו כן יש לשלם לפי דקל פחות 20%.
אושרה כמות 16 גופי תאורה חירום כאשר נספרו בפועל 12 גופים בלבד.
הסכום לקיזוז $1,500 = 375 * 4$ ₪

סעיף 90.01.0130

בדיקת מתקן חשמל במתח נמוך בגודל עד, העלות 1,200 ₪.
יש להמציא אישור בודק מוסמך חשמלאי או מהנדס על תקינות הבדיקה.

סעיף 90.01.0140

כנ"ל אולם כבל בחתך 10X5 ממ"ר.
אושרו 55 מטר במחיר 47 ₪ למטר בעלות 2,585, יש לפרט מה זה איפה נעשתה
העבודה וניתוח מחיר וחישוב כמות.

סעיף 90.01.0160

שעון ממוחשב, איפה סופק ובאיזה מקום, יש להצביע על מיקומו ולהמציא
ניתוח מחיר בהתאם לסוג השעון.

פרק 91-עבודות איטום**סעיף 91.09.0040**

תיקון ואיטום סביב כניסת צנרת מזגנים מהגג.
איזה מזגנים, הרי המזגנים החדשים שהותקנו המחיר כולל התקנה מושלמת,
יש להצביע על מיקום ביצוע העבודה ולהמציא ניתוח מחיר.

תת פרק 92.12 שילוט**סעיף 92.12.0330**

שלטי מדבקות, במידות 20/20 ס"מ, בבדיקה שנערכה לא נמצא שילוט מסוג
זה, יש להצביע על המיקום.

סעיף 92.12.0350

מספור או סימון חצים ו/או כיתוב על גבי קירות, לא נמצא מספור כלשהו או
כיתוב על גבי הקירות, יש להצביע על המיקום.

תת פרק 94.09 שטיחים פי.וי.סי ופרקטים**סעיף 94.09.0270**

יחידת בקרה "מוניטור" למערכת ההגברה.
לפי בדיקת הביקורת יחד עם האחראי על המועדון, היחידה לא סופקה, העלות
1,570 ₪.

סעיף 94.09.0290

נגן דיסקים ל-5 דיסקים לרבות חיבור למגבר.
לפי בדיקת הביקורת יחד עם האחראי על המועדון, היחידה לא סופקה, העלות 2,200 ₪.

סעיף 94.09.0300

אקוולייזר, לפי בדיקת הביקורת יחד עם האחראי על המועדון, היחידה לא סופקה, העלות 2,080 ₪.

תת פרק 94.10 ציפוי אולמות ספורט**סעיף 94.10.0020**

הספקה והתקנת זכוכית בידודית 4/6, תוקנה זכוכית של כנף חלון אחד בלבד, הכנף במידות 110/75 ס"מ, שזה 0.825 מ"ר, כאשר אושרה כמות של 9 מ"ר במחיר 250 ₪ למ"ר. (ראה דף חישוב כמויות מספר 3).
הסכום לקיזוז $2,044 = 250 * 8.175$ ₪

סעיף 94.10.0050

ריפוד מתחת מתקני הסל להגנה הכולל.
אושרה כמות של 40 מ"ר, כאשר בפועל לפי המדידה שערכה הביקורת היא 31.5 מ"ר בלבד, הפרש של 8.5 מ"ר.
הסכום לקיזוז $2,250 = 300 * 8.5$ ₪

פרק 95 עבודות צביעה**תת פרק 95.02 חידוש סיווד וצביעה****סעיף 95.02.0080**

ניקוי והסרת הצבע השחור הקיים מקיר חיצוני בכניסה לאולם הספורט.
העבודה בוצעה, אבל לצערי העבודה לא נעשתה באופן מקצועי, הצבע שנעשה הוא בגוון שלא תואם לגוון הקיר הקיים, הצביעה נעשתה בגוון אחר, יש להסירה ולבצע באותו גוון מקורי של הקיר.

סעיף 95.04.0010

חידוש או צביעת דלת ברזל חד כנפית.
העבודה שבוצעה, כיוון לדלת בלבד, לא בוצעו עבודות צביעה לדלת.

סעיף 97.01.0010

אספקה והרכבה של מעקה, הכמות המאושרת היא 14.2 מ"ר, כאשר בפועל נמדדה כמות של 12.35 מ"ר בלבד.

פרק 99-עבודות נוספות**סעיף 99.01.0020**

נקודות מאור, סעיף זה קיים בסעיף חוזי 08.01.0045 במחיר המכרז, איפה זה, יש להצביע על מיקומם, באם מדובר באיזור התקרה האקוסטית, הנקודות היו ובפועל קיים 7 נקודות של גופי תאורה.

סעיף 99.01.0030

מנורת שלט יציאת חירום LED לד.
הכמות המאושרת היא 7 מנורות שלט יציאת חירום, כאשר בפועל נספרו 5.
הסכום לקיזוז $760 = 380 * 2$ ₪

סעיף 99.01.0080

פירוק והחלפת לוחות מינרליים 60/60 ס"מ.
מדובר בפרוזדור של אולם הספורט, העבודה אושרה בסעיף 96.09.0030 מדובר בכפילות, אותה עבודה.
יש לקזז הסכום על סך 8,500 ₪.

סעיפים 99.01.0110 עד 99.01.0170

מדובר בשעות עבודה שאושרו לצבעי ועוזר צבעי, חשמלאי ועוזר חשמלאי, מסגר ועוזר מסגר ושרברב ועוזר שרברב.
יש לציין ששולם בסעיפים קודמים עבודות חשמל, צביעה, מסגרות ושרברבות, כך שאין מקום לשלם שוב שעות עבודה לבעלי מקצוע, או במסגרת העבודות או שעות עבודה, לא משלמים בגין נקודות מאור וגם שעות עבודה לחשמלאי ועוזרו, אותה התייחסות לגבי בעלי מקצוע אחרים, אחרת תהיה כפילות בתשלום.

סעיף 99.01.0190

פתיחת מעבר לניקוז חצר בכניסה.
אושר בסעיף 94.02.0180, סכום 300 ₪ כמו בסעיף זה, מדובר בכפילות אין לאשר פעמיים.

סעיף 99.01.0200

עבודות אלומיניום לדלתות.

זה בעבור החלפת שלבים בשתי דלתות, כאשר במקור השלבים נעשו מזכוכית. יש להמציא חישוב כמויות וניתוח מחירים במחיר זה ניתן להחליף כל הדלת ולא שלבים, המחיר מופרז.

סעיף 99.01.0210

תיקון דלת כניסה ראשית, יש לקבל ניתוח מחיר, לפי אישור האחראי מדובר בביצוע עבודת כיוון והתאמת סגירה לדלת.

מסקנות והמלצות הביקורת

1. מטלת הפיקוח ותכנון הוטלה על אדם אחד מהנדס אשר תכנן הפרויקט ופיקח עליו.
2. בוצעו עבודות מחוץ לתחום הביצוע של הפרויקט, נעשו השלמות עבודה ללא תכנון במקומות אחרים ובמחירים שונים ממחירי המכרז.
3. היקף העבודות הנוספות גדול מאוד כמעט 40% מעלות המכרז.
4. הותקן ציוד אבטחה שלא הופעל ונקרא ציוד מת.
5. לא הומצאו אישורים מטעם חשמלאי מוסמך.
6. לא הומצאה תכנית אומיד.
7. נמצאו טעויות בחישובי הכמות ולא תוקנו, לטענת המפקח מתקזז עם עלות תכנון עבודות החשמל על ידי הקבלן.
8. הותקנו דלתות לא בהתאם למפרט ולמכרז.
9. חלק מהעבודות אושרו ללא ביצוע חישוב כמויות וניתוח מחיר כפי שמתבקש.
10. לא בוצע סימון ושילוט בהתאם לכמות המאושרת.
11. על הקבלן להמציא אישורים וכתבי אחריות לעבודות החשמל והציוד שהותקן ולהפעילו בהתאם.

תגובת המפקח לממצאי הביקורת

ביקורות פרויקטים תב"ר 107/2017

התייחסות לביקורת תאריך 29.06.2019

המועצה המקומית יפיע התקשרה בחוזה עם הקבלן פ.ח. במכרז מספר 107/2017 לשיפוץ מבנה קיים והתאמתו לכיתות לימוד בחינוך הבלתי פורמאלי במתחם בתי הספר.

בנוסף בוצעה השלמת עבודה שלא הושלמה על ידי קבלן שפשט רגל באולם הספורט בממתחם בית ספר ג במראח אלג'וזלאן.

מתכנן הפרויקט והמפקח המהנדס א.ג.

(תכנון ופיקוח- חינוך בלתי פורמאלי + שיפוצים , עפו, נאיל, סמיר, חצר אלמראח בלבד. העבודות שבוצעו בחדרי ספח אולם אלמראח באחריות מפקח האולם.)

הקבלן ספק תכנית as made סופית, מחיצות תקרות כולל עבודות גבס וסינרים בשתי הקומות התכנית נמצאת אצלי, תקבל העתק סרוק .

הסעיפים המופיעים בחשבון סופי בפרק 90 שייכים ל-חינוך בלתי פורמאלי + עפו+נאיל+ סמיר בעלות של כ- 58,000 ₪

מפרק 91 ועד פרק 99 עבודות אלו בוצעו לפי הזמנה נפרדת ובהוראת הגזבר בחדרי ספח אולם אלמראח בעלות של כ- 109,000 ₪ +מע"מ התפקיד שלי בקטע הזה היה רק עריכת החשבון, הטמעת הפרקים 91-99 שציינתי לעיל לצורך דיווח החשבון לגורם המתקצב . וכל זה ללא חריגה מהתב"ר המאושר .

אילו היה מדובר בעבודות בשווי אלפי שקלים בודדים, הביקורת הייתה מסתפקת בתשובה כללית זו, אבל הואיל ומדובר בעבודות בשווי עשרות אלפי שקלים כמאה אלף שקלים ויותר, אזי על המפקח להמציא לביקורת חישובי כמויות, ניתוח מחירים, מדידות, שרטוטים ואזמייד, על מנת לאפשר לביקורת לערוך בדיקה, מדידה וחישובי כמויות, לביקורת לא הומצאו ניירות עבודה, ניהול יומן עבודה או מסמכים אחרים המאשרים הזמנת העבודות שבוצעו מצד המועצה.

כל מה שקשור למבנה חינוך בלתי פורמאלי מבחינת אז מייד, תכניות, וחישובים ומדידות הקבלן ספק חלק מהמסמכים ואת השאר טופל ישירות מול

הקבלן בישיבת התחשבנות אישור חשבון סופי. אני נצמדתי לכמויות החוזה ועל כן חלק מהעבודות שבוצעו אצל נאיל, עפו, סמיר הומרו גם לסעיפי חוזה, יתרה על כך נוצר מצב של עודף בתקציב בסכום של כ- 75000 ₪ לפני מע"מ ואחרי הנחה. לא התנהל יומן עבודה (מאוד קשה לנהל יומן ולרדוף אחרי הקבלן מסיטואציה כזו, העבודה שבוצעה אצל עפו, סמיר, נאיל לפי בקשת יו"ר המועצה, לעומת העבודה שבוצעה בחדרי ספח באולם אלמראח, המועצה הכינה הזמנה נפרדת וחתומה. ראה תגובתי בהמשך לכל סעיף וסעיף ועל כן מדובר בעבודות באלפי שקלים בודדים, להזכירכם, אנחנו עדיין לפני שנת בדק ואחריות ועל הקבלן לטפל בחוסרים ובתיקונים בהמשך.

להלן תגובתי לממצאים שנתגלו (ראה בבקשה תגובתי והתייחסותי לכל סעיף וסעיף) :

פרק 6 נגרות ומסגרות פלדה

סעיף 06.01.0010

דלת עץ חד-כנפית מצופה פורמאיקה בהדבקה חמה ועם מלבן פלדה. הדלת שסופקה שונה, אינה עם ציפוי פורמאיקה, אלא דלת פשוטה רגילה הנמכרת בחנויות הגבס, כמו כן המשקוף אינו מפלדה בהתאם לדרישת המכרז אלא מעץ פשוטה. המחיר של הדלת בחנויות הגבס הינו 400 בהתאם לבדיקה שערכתי ובתוספת התקנה ורווח קבלני לא יותר מסך 900 ₪. הכמות שסופקה בסעיף זה ואשר אושרה היא שתי דלתות במחיר של 1,500 ₪, הפרש מחיר ששולם ביתר $2 \times 600 = 1,200$ ₪ להחזר.

סעיף 06.01.0010 :

לא ניתן להתקין משקופי פלדה במחיצות גבס. בפועל הותקנו משקופי עץ. מחיר הסעיף לפי מכרז לאחר הנחה הינו 1350 ₪ / יח. מחיר דלת במכרז שנתי הינו 2250 ₪ / יח פחות עלות עץ בהיקף הכסף (240 ₪) פחות ציפוי פורמאיקה (350 ₪ / כסף) = 1660 ₪ עדיין המחיר גבוה מהמחיר שאושר. (אין מקום לקיזוז)

סעיף 06.01.0020

אותו דבר כנ"ל הדלת שסופקה לא בהתאם למפרט ללא ציפוי פורמאיקה ועם משקוף מעץ ולא מפלדה. הכמות המאושרת 4 דלתות במחיר 1,500 ₪ לדלת, לפי תחשיב הביקורת המחיר הוא 900 ₪ כולל התקנה ורווח קבלני. הפרש מחיר ששולם ביתר $4 \times 600 = 2,400$ ₪ להחזר.

סעיף 06.01.0020 :**כנ"ל (אין מקום לקיזוז)****סעיף 06.03.0010**

סורג פלדה קבוע לחלונות, הכמות שאושרה בחשבון הסופי 14.16 מ"ר.
 לפי המדידה והחישובים של הביקורת בפועל הכמות הנמדדת היא 4.16 מ"ר,
 כלומר הפרש של 10 מ"ר יותר ממה בוצע בפועל לטענת המפקח בוצעו עבודות
 מסוג זה במקום אחר, אבל לא המציא חישוב כמויות לפי הפירוט דלהלן :

$$2.4 = 1.13 * 2.12$$

בקומת קרקע :

$$1.75 = 0.7 * 1.25$$

סה"כ 4.15 מ"ר

סה"כ

₪ 3,500

הפרש מחיר ששולם

סעיף 06.03.0010 :

**אספקה והתקנת סורגים בחינוך בלתי פורמאלי ובאולם אימוני אגרוף(סמיר
 (סה"כ 14.16 מ"ר
 יש לצבוע את הסורגים לשביעות רצונה של המועצה ללא קיזוז**

סעיף 06.03.0120

מעקה תקני למדרגות כולל מאחז, אושר סכום 2,000 ₪ בגין 10 מ"ר.
 בפועל המעקה לא נעשה כלל הואיל ואין צורך במעקה כי המדרגות תחומים
 בין שני קירות כלומר יש קיר מכל צד כך שאין צורך כלל במעקה.
 הסכום להחזר 2,000 ₪

סעיף 06.03.0120 :

**מדובר בהשלמת מאחזי יד בצידי המדרגות במחיר של 400 ₪ * 50% * 10 מ'
 = 2000 ₪
 יש להשלים עד תקופת הבדק . להשלים לא לקיזוז**

פרק 07 מתקני תברואה**סעיף 07.04.0200**

מחסום רצפה או קופסת ביקורת או מכסה, אושרו 6 קופסאות במחיר 150 ₪
 לקופסה, בסה"כ 900 ₪ .
 הביקורת לא הצליחה לאתר מיקום הקופסאות יש להצביע על מיקומן על מנת
 לאשר תשלום.

סעיף 07.04.0200 :

יש לגלות ע"י הקבלן מחסומי רצפה (בתקופת הבדק) , לגלות ולא לקיזוז

סעיף 07.06.0020

אסלה מחרס לשירותי הנכים עם מכסה כבד, סופק מכסה רגיל.

סעיף 07.06.0020 :

על הקבלן להחליף ממכסה רגיל למכסה כבד באסלת נכים (תקופת בדק) ,
יש להחליף ולא לקזז

פרק 8 עבודות חשמל**סעיף 08.02.0010**

נקודות מאור או שקע אושרה כמות של 48 נקודה כאשר נספרו בפועל 45
נקודות בלבד.

סעיף 08.02.0010 :

יש להתייחס לפרק החשמל , כתכנון וביצוע , לא קיים מתכנן חשמל בפרויקט
. הפרש בכמות מהווה כתשלום עבור תכנון. לא לקזז

סעיף 08.02.0065

נקודות שקע בריטי למזגן תלת פאזי 16 אמפר.
הכמות המאושרת היא 5 נקודות כאשר בפועל נספרו רק שתי נקודות בלבד.
הסכום לקיזוז או החזר $810 = 270 * 3$ ₪

סעיף 08.02.0065 :

הכמות בהתאם למספר המזגנים

סעיף 08.02.0170

מפסק זרם פקט מוגן מים תלת פאזי 16 אמפר למזגן.

הכמות המושרת היא 5 מפסיקים כאשר בפועל לא הותקנו כלל מפסיקים,
מדובר במפסק בטיחות על מנת לנטרל את החשמל בזמן תיקון המנוע, אי
התקנת מפסק עלול לגרום לסכנת חיים.

הסכום לקיזוז או החזר $1,600 = 320 * 5$ ₪

סעיף 08.02.0170 :

יש להתקין באופן מיידי ע"י הקבלן ולפני תקופת הבדק . יש להתקין ולא
לקזז

סעיף 08.03.0010

בדיקת רציפות ותקינות מערכת הארקה יסוד, יש להמציא אישור בכתב על
יישום הבדיקה ותקינותה מחשמלאי מוסמך או מהנדס.

750 ₪.

עלות הבדיקה היא

סעיף 08.03.0010 :**אישורים באחריות הקבלן, נא לבקש בתקופת שנת הבדק.****סעיף 08.04.0300**

מא"ז (מפסק אוטומטי) חד קוטבי 10 אמפר בלוח החשמל.

הכמות המאושרת היא 11 מפסיקים כאשר בפועל נספרו בלוח החשמל רק 8 מפסיקים A10.

$$150 = 50 \times 3 \text{ ₪}$$

הסכום לקיזוז או החזר

סעיף 08.04.0300 עד סעיף 08.06.0080 :

יש להתייחס לפרק החשמל, כתכנון וביצוע, לא קיים מתכנן חשמל בפרויקט . הפרש בכמות מהווה כתשלום עבור תכנון. לא ניתן לקזז פשוט מדובר בתכנון ובביצוע .

סעיף 08.04.0305

מא"ז (מפסק אוטומטי) חד קוטבי 16 אמפר בלוח החשמל.

הכמות המאושרת היא 26 מפסיקים כאשר בפועל נספרו בתוך לוח החשמל 24 מפסיקים A16.

$$100 = 50 \times 2 \text{ ₪}$$

הסכום לקיזוז או החזר

סעיף 08.04.0300 עד סעיף 08.06.0080 :

יש להתייחס לפרק החשמל, כתכנון וביצוע, לא קיים מתכנן חשמל בפרויקט . הפרש בכמות מהווה כתשלום עבור תכנון. לא ניתן לקזז פשוט מדובר בתכנון ובביצוע .

סעיף 08.06.0010

רכזת גילוי וכיבוי ל-4 אזורים, הרכזת הותקנה ולפי טענת מנהל היחידה הופעלה אבל ההפעלה לא תקינה.

הבדיקה העלתה, שהרכזת מושבתת לא מופעלת ואינה פעילה, יש להפעילה אחרת עלותה תקיזוז מחשבון הקבלן בסך 3.500 ₪

סעיף 08.04.0300 עד סעיף 08.06.0080 :

יש להתייחס לפרק החשמל, כתכנון וביצוע, לא קיים מתכנן חשמל בפרויקט . הפרש בכמות מהווה כתשלום עבור תכנון. לא ניתן לקזז פשוט מדובר בתכנון ובביצוע .

סעיף 08.06.0020

גלאי עשן מאושר ירוק, הכמות המאושרת היא 13 כאשר בפועל נספרו 9 גלאי עשן, 5 גלאים בקומת קרקע וארבעה גלאים בקומה א.
הסכום לקיזוז או החזר $800 = 200 * 4$ ₪

סעיף 08.04.0300 עד סעיף 08.06.0080 :

יש להתייחס לפרק החשמל, כתכנון וביצוע, לא קיים מתכנן חשמל בפרויקט. הפרש בכמות מהווה כתשלום עבור תכנון. לא ניתן לקזז פשוט מדובר בתכנון ובביצוע.

סעיף 08.06.0080

נורת סימון לגילוי אש על קיר או תקרה, הכמות המאושרת 13 נורות כאשר בפועל נספרו 8 נורות בלבד, ארבע נורות בקומת קרקע ונורה אחת בקומה א.
הסכום לקיזוז או החזר $960 = 120 * 8$ ₪

סעיף 08.04.0300 עד סעיף 08.06.0080 :

יש להתייחס לפרק החשמל, כתכנון וביצוע, לא קיים מתכנן חשמל בפרויקט. הפרש בכמות מהווה כתשלום עבור תכנון. לא ניתן לקזז פשוט מדובר בתכנון ובביצוע.

סעיף 08.06.0090

חייגן אוטומטי כולל הודעה מוקלטת ומטען עם מצבר, לא הופעל ולא תקין יש להפעילו ולבדוק תקינותו על מנת לאשר תשלום, אחרת הסכום יקוזז מחשבון הקבלן עלות החייגן 850 ₪.

סעיף 08.06.0090 :

יש להפעיל את החייגן- באחריות הקבלן בתקופת הבדק. אין קיזוז

סעיף 08.07.0020

מרכזית גילוי פריצה חדשה ל-16 אזורים כולל חייגן, המרכזייה הותקנה אבל לא הופעלה, יש להמציא אישור תקינות ולהפעילה, העלות שלה 700 ₪.

סעיף 08.07.0020 :

יש להפעיל מרכזית גילוי – באחריות הקבלן בתקופת הבדק. אין קיזוז

סעיף 08.07.0030

רגש מגנטי לדלת או חלון-לא מצאתי ולא הצלחתי לאתר יש להצביע על מיקומו איפה הותקן, העלות 150 ₪.

סעיף 08.07.0030 :

יש הכנה לנקודת מצלמה זה דומה. אין קיזוז

סעיף 08.07.0060

לוח מקשים KEYBOARD , הלוח הותקן בכניסה מצד שמאל, אבל לא מופעל, יש להפעילו על מנת ולהמציא אישור תקינות, העלות של הלוח 1,800 ₪.

סעיף 08.07.0060 :

לוח מקשים לא עובד- באחריות הקבלן להפעיל ולהמציא אישור תקינות .
אין קיזוז

פרק 09 עבודות טיח**סעיף 09.01.0005**

טיח פנים על שטחים משוריים בשתי שכבות, שתי שכבות סרגל בשני כיוונים כולל שליכט לבן.
העבודה לא בוצעה כלל, כל הקירות והציפויים עשויים מגבס, לא אותרה עבודת טיח כלל.

$$3,300 = 60 * 55 \text{ ₪}$$

הסכום לקיזוז או החזר

סעיף 09.01.0050 :

בוצעו פתחים חדשים בקירות בטון בעוביים שונים 20-40 ס"מ בשני המקומות, חינוך בלתי פורמאלי ומרכז אימוני אגרוף ולפני הרכבת אלומיניום בוצעו עבודות טיח ברצועות ולגליפים מסביב לפתחים החדשים מבפנים ומבחוץ . אין קיזוז.

סעיף 09.02.0020

קניטקס סופר גמיש, בהתזה על טיח חוץ, לא אותרה עבודה מסוג זה, המבנה מורכב רק משני קירות בלבד כאשר אחד מהם עשוי מאבן ובשני לא בוצע שום טיח חדש.

$$4,620 = 30 * 154 \text{ ₪}$$

הסכום לקיזוז או החזר

סעיף 09.02.0020 :

בוצע צבע חוץ קניטקס לקירות אולם ספורט בכניסה לחינוך בלתי פורמאלי.
אין קיזוז

פרק 10 עבודות ריצוף וחיפוי**סעיף 10.06.0015**

אספקה והתקנה של פרקט למינציה חסין אש, לפי דברי מנהל היחידה העבודה נעשתה על ידי הזמנת עבודה מהמועצה ליחידה ולא ע"י הקבלן.

הסכום לקיזוז או החזר $2,198 = 280 \times 7.85$ ₪

סעיף 10.06.0015 :

סעיף זה עבור עבודות פנלים בקומה א עליונה (גלריה) , לא לקיזוז

סעיף 10.06.0020

סף לדלת יציאה במידות 20/5 ס"מ, במבנה קיימת יציאה אחת בלבד בכניסה ראשית בקומת קרקע, על כן בוצע סף אחד בלבד, יש להצביע על מיקום השני במידה ובוצע, העלות 150 ₪.

סעיף 10.06.0020 :

בוצע סף לדלת יציאה באורך כ- 2 מ'. לא לקיזוז

פרק 12 מסגרות אומן(אלומיניום)

סעיף 12.02.0010

חלון אלומיניום הזזה כנף על כנף, הכמות המאושרת 16.84 מ"ר, הכמות שנמדדה ע"י הביקורת 6.58 מ"ר.

במכתב תגובה ששלח המפקח, נטען בו שבוצעו עוד עבודות מסוג זה, יש להצביע על מיקום העבודות על מנת לאפשר לביקורת לבצע את המדידה והחישובים.

סעיף 12.02.0010 :

אספקה והתקנת חלונות אלומיניום בשני המקומות, חינוך בלתי פורמאלי ובמרכז לאימוני אגרוף, כ- 7.0 מ"ר + 9.00 מ"ר = כ- 17 מ"ר. לא לקיזוז

פרק 15 מתקני מיזוג אוויר

סעיף 15.04.0030

אספקה והתקנה מושלמת של מזגן עילי, בחישוב מחיר וכמות נפלה טעות חישוב, נרשם סכום של 23,625 ₪ במקום 22,500 ₪, הפרש סכום של 1,125 ₪ לקיזוז.

סעיף 15.04.0030 :

לא טעות סופר (קולמוס), סופקו מזגנים עם גודל תפוקת מעל לרשום בסעיף לכן נתתי תוספת 5% מעבר למחיר חוזה בסעיף זה. לא לקיזוז

פרק 19 מסגרות חרש**סעיף 19.01.0040**

פירוק לוחות עץ מהתקרה והנמכת פרופיל הפלדה, הכמות המאושרת 20 מ"ר, כאשר בפועל נמדדה כמות של 5 מ"ר. (ראה נספח בדף חישוב כמויות דף מספר 2).

$$1,500 = 100 * 15 \text{ ₪}$$

הסכום לקיזוז או החזר

סעיף 19.01.0040 :

לאחר בצוע כול הפירוקים במבנה הקיים (חינוך) התברר שיש צורך בשינוי מיקום המדרגות, על כן הקבלן פירק חלק מהתקרה הקיימת (מעץ) בשטח יותר גדול משטח המדרגות והנמיך פרופילי הפלדה והחזיר את המצב לקדמותו, הכמות היא נכונה. לא לקזז

פרק 24 פירוקים, הריסות, פריצת פתחים**סעיף 24.08.0010**

פריצת פתחים בשטח עד 1 מ"ר בקיר, הכמות המאושרת 4 פתחים כאשר בפועל לפי הבדיקה ואישור מנהל היחידה, נפרצו שני פתחים בלבד.

$$800 = 400 * 2 \text{ ₪}$$

הסכום לקיזוז או החזר

סעיף 24.08.0010 :

פריצת פתחים (בשני מקומות, חינוך ואגרוף) עבור פתחים לחלונות והגדלת פתחים לא לקזז

סעיף 24.08.0020

פריצת פתחים בשטח מעל 1 מ"ר בקיר, הכמות המאושרת 4 פתחים בגודל זה כאשר בדיקה בשטח ואישור מנהל היחידה, נפרץ פתח אחד בלבד.

$$3,000 = 1000 * 3 \text{ ₪}$$

הסכום לקיזוז או החזר

סעיף 24.02.0020 :

פריצת פתחים (בשני מקומות, חינוך ואגרוף) כנ"ל. לא לקזז

במכתב תגובה ששלח המפקח, נטען בו שבוצעו עוד עבודות מסוג זה, יש להצביע על מיקום העבודות על מנת לאפשר לביקורת לבצע את המדידה והחישובים.

סעיף 24.08.0030

פריצת פתחים בתקרות וקירות בטון מזויין, הביקורת לא הצליחה לאתר פתחים מסוג זה, הואיל ומעל למבנה קיימת עוד קומה, מחיר המזגנים כולל אספקה והתקנה ולצינורות הניקוז אושרו 5 קידוחים בנפרד.

על הקבלן או המפקח להצביע על מיקומם והשימוש בפתחים אלה ולהמציא תכנית אומיד על מנת לאשר סעיף עבודה זו ולאפשר לביקורת לבצע בדיקה.

העלות $1,500 = 150 * 10$ ₪

סעיף 24.08.0030 :

השלמה מחיר לסעיף 24.08.0020, היות וחלק מהפריצות נעשו בקירות בעלי עובי עד 45 ס"מ, כולל. לא לקזז

סעיף 24.08.0040

קידוח חור במקדח יהלום בקוטר 2 אינץ' יש להצביע על מיקומם והצורך לשימוש ולהמציא תכנית במידת הצורך על מנת לאפשר ביצוע ביקורת ואישור סעיף זה.

העלות $640 = 80 * 8$ ₪

סעיף 24.08.0040 :

קידוח חורים, עבור העברת צנרת גז, חשמל, שינוי במיקום קו מים. לא לקזז

סעיף 24.08.0050

קידוח חור במקדח יהלום בקוטר 3 אינץ', כנ"ל אותו דבר כמו בסעיף קודם.

העלות $980 = 140 * 7$ ₪

סעיף 24.08.0050 :

כנ"ל

פרק 30 ריהוט וציוד

סעיף 30.03.0005

כסא מורה או עובד עם גב גבוה, ידידות מתכווננות, גלגלים, מושב מרופד עם מנגנון עולה יורד וגב קפיץ.

הכמות שאושרה 4 כסאות כאשר בפועל סופקו 3 כסאות לעובדות.

הסכום לקיזוז או החזר $400 = 400 * 1$ ₪

סעיף 30.03.0005 :

הובלה ואספקת 4 כסאות (מנהל + 3 עמדות). לא לקזז

סעיף 30.03.0015

כסא תלמיד או עובד, גלגלים, מושב פלסטיק או מרופד עם מנגנון עולה ויורד. הכמות שסופקה מתאימה והיא 40 כסאות, אבל הכסא שסופק לא בהתאם למפרט, סופק כסא רגיל מפלסטיק בלי מנגנון עולה ויורד. הביקורת המציאה הצעת מחיר תואמת לסוג הכסא שסופק במחיר 115 ₪ לפני מע"מ, המחיר כולל רווח קבלני בשיעור 12% הוא 128.8 ₪.

הפרש מחיר לקיזוז $5,248 = 40 * (131.2 = 260 - 128.8)$ ₪

סעיף 30.03.0015 :

הכסא שסופק נבחר ע"י מנהל המבנה ולפי בחירה אצל הספק. לא לקזז

פרק 90 עבודות נוספות**סעיף 90.01.0010**

עבודות שבוצעו בבית ספר לפי דרישה (קומפי) בעלות של 6,300 ₪. יש לפרט באיזה בית ספר בוצעו העבודות, להמציא מפרט וחישוב מחיר וכמות ואישור המזמינה על הדרישה לבצע עבודות מסוג זה, אחר כך לאשר במחיר דקל פחות 20%.

סעיף 90.01.0010 :

עבודות שבוצעו לפי דרישה בית ספר תיכון (עפו חלילה , בי"ס יסודי ד), תיקוני צנרת, טיפול בנזילות בשירותים, החלפת ברזים , מכסים, סוללות, צנרת למיכלי הדחה, מכסי אסלות ועוד.

סעיף 90.01.0020

אספקה והתקנת וינטות 6 אינץ' כולל שררולים בעלות 4,800 ₪. הביקורת תוהה למה סעיף זה לא תוכנן מראש והוטמע בסעיפי החוזה והמכרז, הרי ידוע שלשירותים אין פתחים חיצוניים.

יש להמציא ניתוח מחירים וחישובי כמויות של השררולים, המחיר יהיה לפי

דקל פחות 20%.

סעיף 90.01.0020 :

אוורור השירותים בחינוך בלתי פורמאלי הינו מאולץ , לכן הותקנה מערכת שררולים כולל ונטה (יניקה בקוטר 6") לצורך אוורור השירותים, העבודה בוצעה לאחר סיום התקנת תקרות ולפי דרישת(נכון אין סעיף חוזה ולפעמים שוכחים להוסיף סעיפים מהסוג הזה) . לא לקזז

סעיף 90.01.0030

על חשבון עבודות חשמל ותקשורת עד להצגת, (קומפי) בעלות 16,250 ₪.

יש לפרט סוג העבודות שבוצעו מיקומם, כמויות ומחירים

סעיף 90.01.0030 :

יש להתייחס לפרק החשמל , כתכנון וביצוע , לא קיים מתכנן חשמל בפרויקט . הפרש בכמות מהווה כתשלום עבור תכנון. ובנוסף התקנת מערכת תקשורת שלא אושרה בסעיפי חוזה . לא לקזז

סעיף 90.01.0040 :

עבודות חשמל שבוצעו לפי ימי עבודה, בעלות 1,920 ₪. אותו דבר כפי שנאמר בסעיף הקודם, הרי אושרו עבודות חשמל קומפלט בסעיף הקודם, אזי מה פשר תשלום זה. יש לפרט סוג ומיקום העבודות עם חישובי כמויות ומחירים, הרי לא יתכן לשלם בגין ביצוע עבודות חשמל וגם שעות עבודה לחשמלאי ועוזרו, נוצר מצב של תשלום כפול.

סעיף 90.01.0040 :

טיפול במערכת החשמל לפי ימי עבודה חשמלאי ועוזר במרכז אימוני אגרוף ובבי"ס יסודי ד, וגם לאחר התקנת מזגנים חדשים בחינוך בלתי פורמאלי . לא לקזז

סעיף 90.01.0050 :

עבודות חשמל שבוצעו לפי ימי עבודה, לעוזר חשמלאי בעלות 1,440 ₪. תמוהה בעיני הביקורת אישור סעיף זה כאשר אושרו עבודות דומות בסעיפים קודמים, יש לפרט סוג ומיקום

סעיף 90.01.0050 :

כנ"ל לעוזר, טיפול במערכת החשמל לפי ימי עבודה חשמלאי ועוזר במרכז אימוני אגרוף, וגם לאחר התקנת מזגנים חדשים בחינוך בלתי פורמאלי ובבית ספר ד . לא לקזז

סעיף 90.01.0060 :

החלפת נורות פלאורצנט פס אמריקאי, הכמות שאושרה 40 נורות במחיר 25 ₪ לנורה. יש להצביע על מיקום העבודה ומיקום החלפת הנורות על מנת לבדוק כמות הנורות.

סעיף 90.01.006 :

לאחר תיקון מערכת החשמל בהתאם לסעיפים קודמים, סעיף זה מתייחס להחלפת נורות פלאורצנט במבנה אימוני אגרוף . לא לקזז

סעיף 90.01.0070 :

נקודות שונות, בתי תקע ושקע וכו', הכמות המאושרת 12 נקודות במחיר 140 ₪ לנקודה.

אין אפשרות לבדוק ולאשר סעיף זה מבלי להצביע על מיקומם של הנקודות, על המפקח והקבלן להמציא תסריט או תכנית מדידה, סעיף זה קיים בחוזה ובמפרט של המכרז סעיף 08.02.0010 נקודות מאור ושקע והמחיר החוזי 80 ₪.

סעיף 90.01.0070 :

סעיף זה מתייחס לשקעים במחלקת אימוני אגרוף. לא לקזז

סעיף 90.01.0080

טיפול בהתקנת מנועי מזגנים חדשים ותלייתם על הקיר לפי 24 ש"ע במחיר 100 ₪ לשעת עבודה. הותקנו 3 מנועים במקום המנועים שהושחתו.

סעיף 90.01.0080 :

טיפול בהתקנה מנועים של מזגנים חדשים בקיר חיצוני ובגובה העולה על 2.5 מ' (ראוי לציין שהעבודה בוצעה מחדש ועד ליחידה הפנימית) . לא לקזז

סעיף 90.01.0090

צנרת גז וחשמל בהתאם לקיים, מדובר בהחלפת שלושה מנועים שהושחתו והעתקתם מהרצפה למעלה על הקיר, כמות הצנרת שאושרה 22 מטר והמחיר לא תואם ומוגזם הרי מדובר בהזזת המיקום מרצפת המבנה למעלה על הקיר מרחק שניים עד שלושה מטרים למנוע. יש לשלם בהתאם למחיר דקל פחות 20% ולא מחיר 250 ₪ למטר.

סעיף 90.01.0090 :

אספקה והתקנת צנרת חדשה למזגנים חדשים כולל פירוק הצנרת הישנה מהקיר החיצוני ועד ליחידה הפנימית בשלושת המזגנים . לא לקזז

סעיף 90.01.0100

אספקה והתקנת מנועים חדשים ותלייתם על הקיר(קומפ') במחיר 3,150 ₪ למנוע ובסה"כ 9,450 ₪.

אם זה קומפ' למה אושרו 24 ש"ע וצנרת גז וחשמל 22 מטר.

העלות הכוללת של החלפת 3 מנועים (17,350 ₪) עלתה על מחיר אספקה והתקנת מזגנים חדשים, כמו כן איפה אחריות הקבלן בגין השחתת המנועים הרי העבודה טרם נמסרה למזמינה המועצה לכן יש להטיל אחריות על שמירת הנכסים והמבנה על הקבלן ולא לאשר מחיר מלא, יש להמציא ניתוח מחיר לגבי האספקה וההתקנה של המנועים ולבדוק מחירים לפני אישור התשלום.

סעיף 90.01.0100 :

עלות המזגנים לא כולל צנרת גז והחשמל, אספקה והתקנה. לא לקזז

סעיף 90.01.0120

גוף תאורה חירום בשתי קומות במחיר 375 ₪ לגוף.
 הותקנו גופי תאורה שונים בשתי הקומות למה לא תוכנן מראש להתקין מספר
 גופי תאורה ולהטמיע זאת במכרז, כמו כן יש לשלם לפי דקל פחות 20%.
 אושרה כמות 16 גופי תאורה חירום כאשר נספרו בפועל 12 גופים בלבד.
 הסכום לקיזוז $1,500 = 375 * 4$ ₪

סעיף 90.01.0120 :

יש להתייחס לפרק החשמל, כתכנון וביצוע, לא קיים מתכנן חשמל בפרויקט
 . הפרש בכמות מהווה כתשלום עבור תכנון. לא לקזז

סעיף 90.01.0130

בדיקת מתקן חשמל במתח נמוך בגודל עד, העלות 1,200 ₪.
 יש להמציא אישור בודק מוסמך חשמלאי או מהנדס על תקינות הבדיקה.

סעיף 90.01.0130 :

אישור בודק מוסמך באחריות הקבלן.

סעיף 90.01.0140

כנ"ל אולם כבל בחתך 10X5 ממ"ר.
 אושרו 55 מטר במחיר 47 ₪ למטר בעלות 2,585, יש לפרט מה זה איפה נעשתה
 העבודה וניתוח מחיר וחישוב כמות.

סעיף 90.01.0140 :

טיפול בתאורת חוץ חצר פיתוח אולם אלמראה הכמות 55 מ"א

סעיף 90.01.0160

שעון ממוחשב, איפה סופק ובאיזה מקום, יש להצביע על מיקומו ולהמציא
 ניתוח מחיר בהתאם לסוג השעון.

סעיף 90.01.0160 :

שעון שבת הותקן בלוח אולם ספורט אלמראה עבור עמודי תאורת חוץ.

פרק 91-עבודות איטום

סעיף 91.09.0040

תיקון ואיטום סביב כניסת צנרת מזגנים מהגג.
 איזה מזגנים, הרי המזגנים החדשים שהותקנו המחיר כולל התקנה מושלמת,
 יש להצביע על מיקום ביצוע העבודה ולהמציא ניתוח מחיר.

סעיף 91.09.0040 :

גג חדרי ספח טיפול באיטום צנרת מזגנים על הגג .

תת פרק 92.12 שילוט**סעיף 92.12.0330**

שלטי מדבקות, במידות 20/20 ס"מ, בבדיקה שנערכה לא נמצא שילוט מסוג זה, יש להצביע על המיקום.

סעיף 92.012.0330 :

להשלים שילוט לבדיקת בשנת בדק (מפקח האולם)

סעיף 92.12.0350

מספור או סימון חצים ו/או כיתוב על גבי קירות, לא נמצא מספור כלשהו או כיתוב על גבי הקירות, יש להצביע על המיקום.

סעיף 92.12.0350 :

לבדיקה בשנת בדק (מפקח האולם)

תת פרק 94.09 שטיחים פי.וי.סי ופרקטים**סעיף 94.09.0270**

יחידת בקרה "מוניטור" למערכת ההגברה.
לפי בדיקת הביקורת יחד עם האחראי על המועדון, היחידה לא סופקה, העלות 1,570 ₪.

סעיף 94.09.0270 ועד 94.09.0300 :

המערכת סופקה, נא לברר מול האחרים על המבנה , לבדיקה עם מפקח האולם

סעיף 94.09.0290

נגן דיסקים ל-5 דיסקים לרבות חיבור למגבר.
לפי בדיקת הביקורת יחד עם האחראי על המועדון, היחידה לא סופקה, העלות 2,200 ₪.

סעיף 94.09.0270 ועד 94.09.0300 :

המערכת סופקה, נא לברר מול האחרים על המבנה , לבדיקה עם מפקח האולם

סעיף 94.09.0300

אקווליזר , לפי בדיקת הביקורת יחד עם האחראי על המועדון, היחידה לא סופקה, העלות 2,080 ₪.

סעיף 94.09.0270 ועד 94.09.0300 :

המערכת סופקה, נא לברר מול האחרים על המבנה , לבדיקה עם מפקח האולם

תת פרק 94.10 ציפוי אולמות ספורט**סעיף 94.10.0020**

הספקה והתקנת זכוכית בידודית 4/6, תוקנה זכוכית של כנף חלון אחד בלבד, הכנף במידות 110/75 ס"מ, שזה 0.825 מ"ר, כאשר אושרה כמות של 9 מ"ר במחיר 250 ₪ למ"ר. (ראה דף חישוב כמויות מספר 3).

הסכום לקיזוז $2,044 = 250 * 8.175$ ₪

סעיף 94.10.0020 :

טיפול בזכוכיות שבורות של חלונות הכמות נכונה. לא לקזז

סעיף 94.10.0050

ריפוד מתחת מתקני הסל להגנה הכולל. אושרה כמות של 40 מ"ר, כאשר בפועל לפי המדידה שערכה הביקורת היא 31.5 מ"ר בלבד, הפרש של 8.5 מ"ר.

הסכום לקיזוז $2,250 = 300 * 8.5$ ₪

סעיף 94.10.0050 :

ריפוד מאחורי סלים לא כולל פירוק הקיים שלא נלקח באף מקום וישור פני הקירות עד קבלת משטח מישורי ותיקוני ס מהיקף ההדבקה , הפרש בכמות = תיקונים מהיקף הריפוד. לא לקזז

פרק 95 עבודות צביעה**תת פרק 95.02 חידוש סיווד וצביעה****סעיף 95.02.0080**

ניקוי והסרת הצבע השחור הקיים מקיר חיצוני בכניסה לאולם הספורט. העבודה בוצעה, אבל לצערי העבודה לא נעשתה באופן מקצועי, הצבע שנעשה הוא בגוון שלא תואם לגוון הקיר הקיים, הצביעה נעשתה בגוון אחר, יש להסירה ולבצע באותו גוון מקורי של הקיר.

סעיף 95.02.0080 :**העניין יטפול בשנת בדק . באחריות מפקח האולם****סעיף 95.04.0010**

חידוש או צביעת דלת ברזל חד כנפית.
 העבודה שבוצעה, כיוון לדלת בלבד, לא בוצעו עבודות צביעה לדלת.

סעיף 95.04.0010 :**נעשה צבע לדלת כניסה של האולם****סעיף 97.01.0010**

אספקה והרכבה של מעקה, הכמות המאושרת היא 14.2 מ"ר, כאשר בפועל
 נמדדה כמות של 12.35 מ"ר בלבד.

סעיף 97.01.0010 :

**אספקה והרכבת מעקה במרפסת דרומית , הכמות המאושרת היא נכונה
 מכיוון שיש צורך בהתאמה במקום . לבדיקה עם מפקח האולם**

פרק 99-עבודות נוספות**סעיף 99.01.0020**

נקודות מאור, סעיף זה קיים בסעיף חוזי 08.01.0045 במחיר המכרז,
 איפה זה, יש להצביע על מיקומם, באם מדובר באיזור התקרה האקוסטית,
 הנקודות היו ובפועל קיים 7 נקודות של גופי תאורה.

סעיף 99.01.0020 :

**לאחר פירוק התקרה באיזור השירותים באולם נוצר מצב שיש צורך בנקודות
 מאור חדשות כולל נקודות חשמל עבור שלטי יציאה . לבדיקה עם מפקח
 האולם**

סעיף 99.01.0030

מנורת שלט יציאת חירום LED לד.
 הכמות המאושרת היא 7 מנורות שלט יציאת חירום, כאשר בפועל נספרו 5 .
 הסכום לקיזוז $760 = 380 * 2$ ₪

סעיף 99.01.0030 :**כמות שלטי יציאת חירום לבדיקה בשנת בדק עם מפקח האולם****סעיף 99.01.0080**

פירוק והחלפת לוחות מינרליים 60/60 ס"מ.
 מדובר בפרוזדור של אולם הספורט, העבודה אושרה בסעיף 96.09.0030 מדובר
 בכפילות, אותה עבודה.

יש לקזז הסכום על סך 8,500 ₪.

סעיפים 99.01.0110 עד 99.01.0170

מדובר בשעות עבודה שאושרו לצבעי ועוזר צבעי, חשמלאי ועוזר חשמלאי, מסגר ועוזר מסגר ושרברב ועוזר שרברב.
יש לציין ששולם בסעיפים קודמים עבודות חשמל, צביעה, מסגרות ושרברבות, כך שאין מקום לשלם שוב שעות עבודה לבעלי מקצוע, או במסגרת העבודות או שעות עבודה, לא משלמים בגין נקודות מאור וגם שעות עבודה לחשמלאי ועוזרו, אותה התייחסות לגבי בעלי מקצוע אחרים, אחרת תהיה כפילות בתשלום.

סעיפים 99.01.0110 עד 99.01.0170 :

טיפול באולם ובחצר האולם

1. חשמלאי מוסמך ועוזר לצורך טיפול בתאורת חוץ, עמודי, גילוי פגיעה בקו חשמל, מנורות וכו'
2. צבעי ועוזר, לצורך טיפול בקירות פנים של מבנה האולם לאחר מעשה הונדלזים במבנה.
3. שרברב ועוזר, טיפול בכיורים החדשים ובשירותים הקיימים באולם.
4. מסגר מקצועי, טיפול בדלת הממ"ד, כנף ללא ידית לא לקזז

סעיף 99.01.0190

פתיחת מעבר לניקוז חצר בכניסה.
אושר בסעיף 94.02.0180, סכום 300 ₪ כמו בסעיף זה, מדובר בכפילות אין לאשר פעמיים.

סעיף 99.01.0190 :

טיפול בניקוז חצר דרומית באולם. לא לקזז

סעיף 99.01.0200

עבודות אלומיניום לדלתות.
זה בעבור החלפת שלבים בשתי דלתות, כאשר במקור השלבים נעשו מזכוכית.
יש להמציא חישוב כמויות וניתוח מחירים במחיר זה ניתן להחליף כל הדלת ולא שלבים, המחיר מופרז.

סעיף 99.01.0200 :

טיפול בכנף הדלת כולל הדבקת לוחות אלומיניום בחלק הפנימי של הדלת לצורך מניעת מעשה ונדליזם .

סעיף 99.01.0210

תיקון דלת כניסה ראשית, יש לקבל ניתוח מחיר, לפי אישור האחראי מדובר בביצוע עבודת כיוון והתאמת סגירה לדלת

סעיף 99.01.0210 :

תיקון דלת כניסה כולל כיוונים . בכניסה לאולם

סעיף 99.01.0080 :

טעות סופר (קולמוס), נפלה טעות בהוספת עוד סעיף דומה . אפשר להשתמש בעלות זו עבור פירוק הקיים שלא נלקח באף מקום וישור פני הקירות עד קבלת משטח מישורי. לקזז חלקי .

להלן העבודות שבוצעו ולא שולם עבורם באופן ישיר לקבלן בחשבון הסופי למרות הבקשות של המועצה להתחשבן עם הקבלן .

1. הדבקת פסים לעיוורים באזור המעלית בבנין המועצה
 2. עבודות תיקונים , פירוק פנלים, ריצוף מחדש, חיתוך כנף דלת. כולל צבע בחדר סגן מנהל במועצה
 3. פירוק ריפוד מאחורי הסלים באולם אל מראח עד לקבלת משטח מישורי נקי להתקנה ריפוד חדש.
 4. אספקה והתקנת גדר באורך כ- 2 מ' כולל מחסום כביש באיזור בי"ס תיכון אלמראח כביש עיליון
- כמו כן, העבודות מפרק 91 ועד 99 בוצעו בחדרי ספח (אולם ספורט אלמראח (וכל זה לפי הזמנה נפרדת ובאחריות מפקח האולם .

בברכה.,

א.ג.

תקבולים ותשלומים בהסעת תלמידי החינוך המיוחד

רקע

מערך ההיסעים של ילדי ותלמידי החינוך המיוחד הולך וגדל מדי שנה ומצריך ניהול ופיקוח טוב על מערך ההיסעים, הואיל והעניין כרוך בעלויות כבדות וגדולות, אי פיקוח וניהול תקין יביא לגירעון גדול לתקציב המועצה, על כן אין להפעיל קווי הסעה מבלי לקבל אישור ותקציב על כך ממשד החינוך.

קווים שלא מאושרים על ידי משרד החינוך עלות מלוא הקו תהיה על חשבון המועצה ויביא לגירעון בסעיף תקציבי זה והמועצה אמורה למצוא מקור תקציבי מתקציבה הרגיל על חשבון שירותים אחרים.

הבדיקה

הביקורת ערכה השוואה בין קווי ההסעה המאושרים והמתקצבים בפועל על ידי משרד החינוך ומחיר התקצוב לבין קווי ההסעה בפועל שמבוצעים על ידי קבלני ההסעות במועצה בהתאם לדיווחי המועצה ואישורי מחלק ההיסעים במשרד החינוך, ולהלן הממצאים:

1. נמצא שהמשרד שילם סכומים שונים לאותו יעד הסעה ופחות ממה ששילמה המועצה לקבלן, לדוגמה לבית ספר אבדאע מאושרים מספר קווים והמשרד שילם לכל קבלן סכום שונה מהאחר כאשר המועצה שילמה באופן אחיד תעריף אחיד לכל הקבלנים, ההפרש תספוג המועצה.
2. מספר קווי הסעה לא אושרו על ידי משרד החינוך, חלקם בעקבות ביקורת שערך המשרד ונמצא שהקבלן משלב קווים ביחד ומצע הסעה אחת במקום שתיים וכו', וחלקם המשרד לא אישר כי לא מצא נחיצות לאישור ההסעה הואיל ולא עונה על הקריטריונים לאישור הסעה, בעקבות הממצאים **משרד החינוך לא אישר תשלום בגין הקו והמועצה תספוג את כל העלות הואיל והמשיכה להפעיל את הקו.**
3. המועצה הפעילה השנה וממשיכה להפעיל קווים שלא מאושרים ומתוקצבים על ידי משרד החינוך, משמעות הדבר תשלום כל העלות על ידי המועצה על חשבון הגדלת הגירעון בתקציב או ביטול שירותים אחרים.
4. הביקורת ערכה טבלת השוואה בין קווי ההסעה המאושרים והמתוקצבים על ידי משרד החינוך ונמצאו הבדלים בין העלות המתוקצבת לבין התשלום המשולם בפועל לקבלנים, כמו כן נמצא מספר קווים מופעלים עבור תלמידים שלא במסגרת החינוך המיוחד אשר לא זכאים להסעה ואשר

עלות ההסעה כולה על חשבון המועצה לאור אי תשלום ותקצוב על ידי משרד החינוך.

5. כל הממצאים שהועלו לעיל הביאו לגירעון בתקציב ההסעות מעבר למיליון ₪ בשנה, סכום שתצטרך המועצה למצוא לו תקציב ממקורות אחרים או על חשבון שירותים אחרים.

6. לצורך הבנת העניין כך לדוגמא קו מספר 604 הסעות למפתן נצרת בעלות יומית 430 ₪ לפני מע"מ יתוקצב פר תלמיד ולא הסעה פרטית, גם קו מספר 707 ו- 708 לחט"ב יפיע בעלות 180 ₪ לפני מע"מ, מסלול 709 לבית ספר ג נתבקשו ע"י משרד החינוך לשלב עם מסלולים קיימים לבית הספר ולקו לא יאושר ולא יתוקצב ע"י המשרד, **הרשות ממשיכה להפעיל ולשלם מתקציב ועל חשבונה.**

7. קו 710 למשפחה הקדושה בעלות 468 ₪ לפני מע"מ לא יתוקצב בשנת הלימודים הנוכחית תש"פ **והרשות ממשיכה להפעילו ולשלם לקבלן על חשבונה.**

8. קו 765 לנעמ"ת נצרת לא יאושר ולא יתוקצב כהסעה פרטית אלא פר תלמיד או לשלב עם הסעות קיימות לפי דרישת המשרד, **עלות הקו לפני מע"מ 580 ₪ על חשבון הרשות, בחישוב שנתי על מנת להבין את המשמעות התקציבית כ-135,000 ₪.**

9. קווים 733,735 לבתי ספר ביפיע אושר תקציב של 178 ₪ לפני מע"מ הרשות משלמת לקבלן 390 ₪ לפני מע"מ הפרש של 212 ₪ לפני מע"מ.

10. קווים 770,777 בעלות יומית לפני מע"מ 360 ₪ ו-380 ₪ לא אושרו על ידי המשרד והרשות מפעילה וממשיכה לשלם מתקציבה לקבלן.

11. קו 743 ביפיע תוקצב בסכום 440 ₪ במקום 550 ₪ שמשלמת הרשות לקבלן.

12. קו 760 לעמל וסליזיאן בעלות 550 ₪ לפני מע"מ לא אושר ולא תוקצב **והרשות תספוג את מלוא העלות על חשבונה ומתקציבה.**

13. אלה חלק מהממצאים שהעלתה הביקורת ודוגמאות על מנת להבהיר ולהבין את המשמעות לניהול מערך ההיסעים באופן מקצועי ועקבי ועל מנת להבין את המשמעות התקציבית כפי שצינתי לעיל **גירעון תקציבי בסעיף זה למעלה ממיליון ₪ בשנה.**

14. לפי רישומי המועצה(הנהלת חשבונות הכנסות הרשות מהסעות חינוך מיוחד בשנת הלימודים תשע"ח(2017-2018) **סך של 3,609,627 ₪ ובנוסף הכנסות מליווי בהסעות סך של 546,246 ₪ כאשר ההוצאות לפי רישומי הנהלת חשבונות הגיעו לסכום של 6,284,277 ₪** כלומר גירעון(עודף

הוצאות על הכנסות) **בסך של 2,128,404 ₪** המהווה 51% כולל חלק המועצה בשיעור 20% כלומר 31% יותר, אם נוריד חלק המועצה מהסכום הנ"ל ($425,680 = 2,128,404 * 20\%$) נשאר סכום של **1,702,724 ₪** שבכל מקרה המועצה אמורה לממן מתקציבה על חשבון שירותים אחרים.

15. בשנת הלימודים תשע"ט (2018-2019) היו הכנסות המועצה מהסעות בחינוך מיוחד **בסך של 3,255,456 ₪** בנוסף להכנסות מליווי בסך של 564,742 ₪, כאשר הוצאות המועצה לפי רישומי הנהלת החשבונות הגיעו לסכום של **6,121,534 ₪** כלומר גירעון בסך **2,301,336 ₪** המהווה 60% כולל חלק המועצה בשיעור 20% מייצ"ג, שזה 40% יותר הוצאות מתקציב המועצה.

16. להלן טבלת ניתוח הכנסות מול הוצאות המפרטת את הנ"ל:

פרטים	שנת 2019	באחוזים
הוצ' הסעה	6,121,534	100%
הכנס' מ.חינוך	3,255,456	53%
הכנס' מליווי	564,742	9.23%
השתתפ' המועצה	2,301,336	37.6%
פרטים	שנת 2018	באחוזים
הוצ' הסעה	6,284,277	100%
הכנס' מ.חינוך	3,609,627	57.4%
הכנס' מליווי	546,246	8.7%
השתתפ' המועצה	2,128,404	34%

מסקנות והמלצות הביקורת

1. מערך ההיסעים במועצה מקומית יפיע הולך וגדל בהיקף ניכר בכל שנה, וניהולו באחריות המועצה.
2. מוסכם בין המועצה לקבלנים שהמועצה תישא בעלות ההסעה בהתאם לאישור המסלול ע"י משרד החינוך והתשלום יהיה לפי העלות של משרד החינוך.
3. מחלקת החינוך והגזברות לא פעלו בהתאם לנ"ל, מסלולים שבגינם לא נתקבל כל תקציב או תקציב חלקי מומן במלואו על חשבון המועצה ומתקציבה השוטף.
4. לאור הנ"ל נגרמו הפסדים כספיים למועצה בהיקף של עשרות אלפי שקלים בשנה.
5. יש לעשות ארגון מחדש הן במערך ההיסעים והליווי ואופן חלוקת המסלולים בין הקבלנים.
6. יש לשלם לקבלנים בהתאם לתקציב שמאושר על ידי משרד החינוך בלבד ולא מעבר לכך.
7. אין לאשר הפעלת קווים חדשים ללא אישור ממשרד החינוך וקבלת תקציב על כך על מנת לא להכביד על תקציב המועצה ועל מנת לא לגרום לגירעון בסעיף זה.

30/03/2020 אדל גומה יפיע סגסגס - שנת כספים 2020

2150 מב חשבון כרטיס תקציב רגיל

השכונ 1813300510 השעת חתון פיוחד שנה 2018

תורה לתאריך 01/01/2018

תאריך רישום	תאריך ערך	סטטוס	תאור סטטוס	הערה	אסמכתא	פקודה	חשבון נגדי	שם חשבון נגדי	תאור פעולה
31/01/2018	31/01/2018	40	מקובע		96	700093	6100590000	השעות עבוד	השעות 1/18
31/01/2018	31/01/2018	40	מקובע		266	700094	6100803000	ח'טיב סאמי	השעות 1/18
31/01/2018	31/01/2018	40	מקובע		314	700095	6101397000	מוניות חטיב יפיע בע"מ	השעות 1/18
31/01/2018	31/01/2018	40	מקובע		17	700098	6101235000	לאפי פחרי	השעות 1/18
31/01/2018	31/01/2018	40	מקובע		701	700100	6101633000	עלי סאלח אחמד	השעות 1/18
31/01/2018	31/01/2018	40	מקובע		106	700101	6101311000	מוניות והשעות לב יפיע	השעות 1/18
31/01/2018	31/01/2018	40	מקובע		448	700102	610613000	יוסאם רחאני	השעות 1/18
31/01/2018	31/01/2018	40	מקובע		754	700103	6100848000	חאג' אחמד	השעות 1/18
31/01/2018	31/01/2018	40	מקובע		718	700108	6101101000	כאמל עבאס	השעות 1/18
31/01/2018	31/01/2018	40	מקובע		122	700116	6100508000	השעות חוא	השעות 1/18
31/01/2018	31/01/2018	40	מקובע		367	700117	6100540000	השעות גזאלין	השעות 1/18
31/01/2018	31/01/2018	40	מקובע		710279	710279	6100504000	השעות שריף	השעות 1/18
01/02/2018	31/01/2018	40	מקובע		1273	700099	6100301000	ג'ראר סארי	השעות 1/18
28/02/2018	28/02/2018	40	מקובע		1278	700206	6100301000	ג'ראר סארי	השעות 2/18
28/02/2018	28/02/2018	40	מקובע		123	700220	6100508000	השעות חוא	השעות 2/18
28/02/2018	28/02/2018	40	מקובע		450	700221	6100613000	יוסאם רחאני	השעות 2/18
28/02/2018	28/02/2018	40	מקובע		110	700223	6101311000	מוניות והשעות לב יפיע	השעות 2/18
28/02/2018	28/02/2018	40	מקובע		720	700224	6101101000	כאמל עבאס	השעות 2/18
28/02/2018	28/02/2018	40	מקובע		267	700230	6100803000	ח'טיב סאמי	השעות 2/18
28/02/2018	28/02/2018	40	מקובע		704	700249	6101633000	עלי סאלח אחמד	השעות 2/18
28/02/2018	28/02/2018	40	מקובע		18	700250	6101235000	לאפי פחרי	השעות 2/18
28/02/2018	28/02/2018	40	מקובע		756	700252	6100848000	חאג' אחמד	השעות 2/18
28/02/2018	28/02/2018	40	מקובע		369	700276	6100540000	השעות גזאלין	השעות 2/18
28/02/2018	28/02/2018	40	מקובע		324	700279	6101397000	מוניות חטיב יפיע בע"מ	השעות 2/18
28/02/2018	28/02/2018	40	מקובע		379	700280	6100504000	השעות שריף	השעות 2/18
28/02/2018	28/02/2018	40	מקובע		97	700303	6100590000	השעות עבוד	השעות 2/18
30/03/2018	30/03/2018	40	מקובע		722	700448	6101101000	כאמל עבאס	השעות 3/18
30/03/2018	30/03/2018	40	מקובע		385	700464	6100504000	השעות שריף	השעות 3/18
31/03/2018	31/03/2018	40	מקובע		271	700412	6100803000	ח'טיב סאמי	השעות 3/18
31/03/2018	31/03/2018	40	מקובע		19	700417	6101235000	לאפי פחרי	השעות 3/18
31/03/2018	31/03/2018	40	מקובע		98	700418	6100590000	השעות עבוד	השעות 3/18
31/03/2018	31/03/2018	40	מקובע		112	700424	6101311000	מוניות והשעות לב יפיע	השעות 3/18
31/03/2018	31/03/2018	40	מקובע		759	700446	6100848000	חאג' אחמד	השעות 3/18
31/03/2018	31/03/2018	40	מקובע		124	700447	6100508000	השעות חוא	השעות 3/18
31/03/2018	31/03/2018	40	מקובע		336	700449	6101397000	מוניות חטיב יפיע בע"מ	השעות 3/18
31/03/2018	31/03/2018	40	מקובע		709	700450	6101633000	עלי סאלח אחמד	השעות 3/18
31/03/2018	31/03/2018	40	מקובע		372	700459	6100540000	השעות גזאלין	השעות 3/18
31/03/2018	31/03/2018	40	מקובע		452	700470	6100613000	יוסאם רחאני	השעות 3/18
15/04/2018	15/04/2018	40	מקובע		1289	700445	6100301000	ג'ראר סארי	השעות 3/18
30/04/2018	30/04/2018	40	מקובע		455	700598	6100613000	יוסאם רחאני	השעות 4/18
30/04/2018	30/04/2018	40	מקובע		125	700602	6100508000	השעות חוא	השעות 4/18
30/04/2018	30/04/2018	40	מקובע		765	700613	6100848000	חאג' אחמד	השעות 4/18
30/04/2018	30/04/2018	40	מקובע		273	700618	6100803000	ח'טיב סאמי	השעות 4/18
30/04/2018	30/04/2018	40	מקובע		113	700619	6101311000	מוניות והשעות לב יפיע	השעות 4/18
30/04/2018	30/04/2018	40	מקובע		723	700627	6101101000	כאמל עבאס	השעות 4/18
30/04/2018	30/04/2018	40	מקובע		712	700631	6101633000	עלי סאלח אחמד	השעות 4/18
30/04/2018	30/04/2018	40	מקובע		20	700632	6101235000	לאפי פחרי	השעות 4/18
30/04/2018	30/04/2018	40	מקובע		374	700633	6100540000	השעות גזאלין	השעות 4/18
30/04/2018	30/04/2018	40	מקובע		345	700644	6101397000	מוניות חטיב יפיע בע"מ	השעות 4/18
30/04/2018	30/04/2018	40	מקובע		387	700655	6100504000	השעות שריף	השעות 4/18

5,760,000.00	תקציב לשנת 2018	0.00	זכות	6,284,277.00	חובה
6,284,277.00	תורה באכ				מב
0.00	ת.זכונות				פסח
6,284,277.00	סה"כ תורה		ש.מחוזת	0.00	שיריו
524,277.00	התקציב לשנת 2018		סה"כ שיריו		

30/03/2020 אדל גומה יפיע פינסים - שנת כספים 2020

2150 מנב חשבון כרטיס תקציב רגיל

חשבון 1813300510 הפעולות חומר מיוחד שנה 2019

יורה לתאריך 01/01/2019

תאריך רישום	תאריך שר	סטטוס	תאור סטטוס	הערה	אסמבלת	פקודה	חשבון נגדי	שם חשבון נגדי	תאור פעולה
30/01/2019	30/01/2019	40	מקובע		754	700069	6101101000	כאמל עבאס	הפעולות 1/19
30/01/2019	30/01/2019	40	מקובע		755	700070	6101101000	כאמל עבאס	ש"מלוח 1/19
31/01/2019	31/01/2019	40	מקובע		481	700026	6100613000	ויסאם ריחאני	הפעולות 1/19
31/01/2019	31/01/2019	40	מקובע		482	700027	6100613000	ויסאם ריחאני	ש"מלוח 1/19
31/01/2019	31/01/2019	40	מקובע		752	700034	6101633000	עלי סאלח אחמד	הפעולות 1/19
31/01/2019	31/01/2019	40	מקובע		754	700035	6101633000	עלי סאלח אחמד	ש"מלוח 1/19
31/01/2019	31/01/2019	40	מקובע		140	700036	6100508000	הפעולות חוא	הפעולות 1/19
31/01/2019	31/01/2019	40	מקובע		141	700037	6100508000	הפעולות חוא	ש"מלוח 1/19
31/01/2019	31/01/2019	40	מקובע		37	700064	6101235000	לאפי פחרי	הפעולות 1/19
31/01/2019	31/01/2019	40	מקובע		38	700065	6101235000	לאפי פחרי	ש"מלוח 1/19
31/01/2019	31/01/2019	40	מקובע		113	700067	6100590000	הפעולות עבד	הפעולות 1/19
31/01/2019	31/01/2019	40	מקובע		114	700068	6100590000	הפעולות עבד	ש"מלוח 1/19
31/01/2019	31/01/2019	40	מקובע		800	700088	6100848000	חאג' אחמד	הפעולות 1/19
31/01/2019	31/01/2019	40	מקובע		801	700090	6100848000	חאג' אחמד	ש"מלוח 1/19
31/01/2019	31/01/2019	40	מקובע		405	700126	6100540000	הפעולות גזאלין	הפעולות 1/19
31/01/2019	31/01/2019	40	מקובע		406	700127	6100540000	הפעולות גזאלין	ש"מלוח 1/19
31/01/2019	31/01/2019	40	מקובע		415	700128	6101397000	מוניות חטיב יפיע בע"מ	הפעולות 1/19
31/01/2019	31/01/2019	40	מקובע		416	700129	6101397000	מוניות חטיב יפיע בע"מ	ש"מלוח 1/19
31/01/2019	31/01/2019	40	מקובע		136	700135	6101311000	מוניות והפעולות לב יפיע	הפעולות 1/19
31/01/2019	31/01/2019	40	מקובע		134	700136	6101311000	מוניות והפעולות לב יפיע	ש"מלוח 1/19
31/01/2019	31/01/2019	40	מקובע		1000000	700144	6100803000	ח"טיב סאמי	הפעולות 1/19
31/01/2019	31/01/2019	40	מקובע		1	700145	6100803000	ח"טיב סאמי	ש"מלוח 1/19
31/01/2019	31/01/2019	40	מקובע		416	700152	6100504000	הפעולות שריף	הפעולות 1/19
31/01/2019	31/01/2019	40	מקובע		417	700153	6100504000	הפעולות שריף	ש"מלוח 1/19
01/02/2019	31/01/2019	40	מקובע		1390	700059	6100301000	ג'ראר טאהר	הפעולות 1/19
01/02/2019	31/01/2019	40	מקובע		1391	700060	6100301000	ג'ראר טאהר	הפעולות 1/19
02/02/2019	31/01/2019	40	מקובע		1392	700150	6100301000	ג'ראר טאהר	ש"מלוח 1/19
28/02/2019	28/02/2019	40	מקובע		3	700204	6100803000	ח"טיב סאמי	הפעולות 2/19
28/02/2019	28/02/2019	40	מקובע		4	700205	6100803000	ח"טיב סאמי	ש"מלוח 2/19
28/02/2019	28/02/2019	40	מקובע		142	700220	6100508000	הפעולות חוא	הפעולות 2/19
28/02/2019	28/02/2019	40	מקובע		143	700221	6100508000	הפעולות חוא	ש"מלוח 2/19
28/02/2019	28/02/2019	40	מקובע		137	700229	6101311000	מוניות והפעולות לב יפיע	הפעולות 2/19
28/02/2019	28/02/2019	40	מקובע		138	700230	6101311000	מוניות והפעולות לב יפיע	ש"מלוח 2/19
28/02/2019	28/02/2019	40	מקובע		409	700259	6100540000	הפעולות גזאלין	הפעולות 2/19
28/02/2019	28/02/2019	40	מקובע		410	700260	6100540000	הפעולות גזאלין	ש"מלוח 2/19
28/02/2019	28/02/2019	40	מקובע		484	700265	6100613000	ויסאם ריחאני	הפעולות 2/19
28/02/2019	28/02/2019	40	מקובע		485	700266	6100613000	ויסאם ריחאני	ש"מלוח 2/19
28/02/2019	28/02/2019	40	מקובע		805	700269	6100848000	חאג' אחמד	הפעולות 2/19
28/02/2019	28/02/2019	40	מקובע		806	700270	6100848000	חאג' אחמד	ש"מלוח 2/19
28/02/2019	28/02/2019	40	מקובע		421	700292	6101397000	מוניות חטיב יפיע בע"מ	הפעולות 2/19
28/02/2019	28/02/2019	40	מקובע		422	700293	6101397000	מוניות חטיב יפיע בע"מ	ש"מלוח 2/19
28/02/2019	28/02/2019	40	מקובע		40	700298	6101235000	לאפי פחרי	הפעולות 2/19
28/02/2019	28/02/2019	40	מקובע		41	700299	6101235000	לאפי פחרי	ש"מלוח 2/19
28/02/2019	28/02/2019	40	מקובע		757	700314	6101101000	כאמל עבאס	הפעולות 2/19
28/02/2019	28/02/2019	40	מקובע		758	700316	6101101000	כאמל עבאס	ש"מלוח 2/19
28/02/2019	28/02/2019	40	מקובע		115	700329	6100590000	הפעולות עבד	הפעולות 2/19
28/02/2019	28/02/2019	40	מקובע		116	700330	6100590000	הפעולות עבד	ש"מלוח 2/19
28/02/2019	28/02/2019	40	מקובע		757	700353	6101633000	עלי סאלח אחמד	הפעולות 2/19
28/02/2019	28/02/2019	40	מקובע		759	700355	6101633000	עלי סאלח אחמד	ש"מלוח 2/19
28/02/2019	28/02/2019	40	מקובע		418	700364	6100504000	הפעולות שריף	הפעולות 2/19

חובה	6,252,393.81	זכות	0.00	תקציב לשנת 2019	6,285,000.00
מנב	0.00	ש. מותרת		יורה באב	6,252,393.81
שיריון	0.00	סה"כ שיריון		ת.זמניות	60,992.00
				סה"כ יורה	6,313,385.81
				י.תקציבית לשנת 2019	28,385.81

בקורת ליווי בהסעה בטיחותית לילדים נכים

רקע כללי

ילדי החינוך המיוחד זכאים להסעה בטוחה למוסדות החינוך אשר לומדים בהם, ללא קשר למרחק בין הבית למוסד החינוכי, כמו כן חלק מילדים אלה זכאים בנוסף לזכאותם להסעה בטוחה בחינם, זכאים לליווי בהסעה אם הם עונים על הקריטריונים שקבע שר החינוך, התרבות והספורט ואשר זכאותו לחינוך מיוחד נקבעה ע"י ועדת ההשמה לפי חוק חינוך מיוחד, תשמ"ח-1988. בשנת 1995, התקין שר החינוך, התרבות והספורט תקנות הסעה בטיחותית לילדים נכים (כללים ומבחנים לזכאות להסעה ולליווי), תשנ"ה-1995, בתוקף סמכותו לפי סעיפים 2(ג) ו-7 לחוק הסעה בטיחותית לילדים נכים, תשמ"ד-1994.

הזכות לקבל ליווי

2. (א) ליווי לפי סעיף 2(ב) לחוק יהיה על ידי מי שמועסק בתפקיד מלווה בידי רשות מקומית.

(ב) האחריות לביצוע הליווי לילד נכה הזכאי לקבלו, חלה על הרשות המקומית שבתחום שיפוטה הוא גר.

(ג) ילד נכה זכאי לליווי אם הוא אחד מאלה :

(1) ילד חריג כאמור בתקנה 1(א)(1), שאופיין בוועדת ההשמה

כחולה נפש, כאוטיסט, כמי שסובל מהפרעות התנהגות קשות, כבעל פיגור עמוק (סיעודי), כבעל פיגור קשה או כבעל פיגור בינוני;

(2) משותק מוחין או בעל נכות פיזית קשה;

(3) נמצא זכאי לליווי על ידי ועדת חריגים שמינה לעניין זה שר

החינוך, התרבות והספורט.

ובהתאם לרשימת התלמידים הזכאים למלווה בהסעה שהועברה אלי מהמחלקה, מתברר שמספר התלמידים הזכאים לליווי בהסעה הינו 51 תלמידים הלומדים ב 15 מוסדות חינוך. כלומר בממוצע 4 הסעות עם ארבע מלוות לכל מוסד חינוכי, ויותר ממלווה אחת לכל ילד, דבר שלא הגיוני ואינו מתקבל על הדעת.

לאור הנ"ל הביקורת ערכה בדיקה בהתאם לנתונים שהומצאו ולהלן טבלה המפרטת הממצאים :

שם הקבלן	מספר רמז מלווה	מספר רמז מלווה	עלות חודש 10/2019
הסעו ת.ח.א.	5	2.5	12,636
ס.ח.	5	3	11,162

ו.ר	6	2	13,104
כ.ע	3	1	6,458
ח.א	8	4	16,660
ח.ס	5	2	10,296
ש.ס	5	3	10,764
ג.ז	5	3	10,296
א.ג	6.5	2.5	13,385
י.ג	7	4	14,321
א.ע	3	2	5,101
ט.ג	2.5	1	3,120
סה"כ חודש 10	61	30	127,303

הביקורת ערכה חישוב עלות תשלום בגין ליווי בהסעה לחודשים 9-11 לשנת 2019 והתברר שהקבלנים הגישו חשבוניות בסך **357,000 ₪** כאשר ההכנסות מליווי בהסעה בהתאם לדוח מית"ר עבור שלושת החודשים הינם **112,947 ₪** כלומר **37,649 ₪** לחודש בגין סעיף זה, על כן נוצר למועצה **גירעון 244,000 ₪** רק לרבעון אחד.

בהתאם לנ"ל, ממוצע עלות מלווה לחודש כ-2,000 ₪, בחישוב שנתי 20,000 ₪, במידה ונצמצם מספר המלוות בהתאם להצעתי, החיסכון לקופת המועצה לשנה יהיה כ- **600,000 ₪** ($600,000 = 30 * 20,000$).

לאור הממצאים הנ"ל הביקורת ממליצה לבחון מחדש אופן אישור ליווי בהסעה בהתאם להוראות משרד החינוך ולפעול בהתאם מול הקבלנים לפי מתווה והצעת הביקורת.

יש לציין שהמועצה הפחיתה באופן גורף לכל קבלן עלות של מלווה אחד בסך כ-2000 ₪ לחודש ולא לפי הצעת הביקורת לעיל, ובכך המועצה תספוג על חשבונה את הגרעון שיצטבר מסעיף זה.

ביקורת שוטפת- הצעות מחיר

הנגשת כיתות לימוד לכבדי שמיעה

משרד החינוך מממן עלות התאמת והנגשת כיתות לימוד לתלמידים כבדי שמיעה מדי שנה, השנה ניתן מימון לשתי כיתות, אחת בבית ספר יסודי א והשנייה בבית ספר אבדאע לחינוך מיוחד. העבודות נמסרו לקבלן ס. שיפוצים בהתאם לתוצאות הצעות המחיר שנעשו בהתאם לסכום העבודות. הביקורת בדקה את מהלך ביצוע העבודות ונמצאו ליקויים כבדי משקל, הן בביצוע העבודה והן בהליך אישור החשבון ע"י מחלקת ההנדסה והתשלום לקבלן, להלן הממצאים:

בית ספר א אלג'בל

סעיף 01.1.005

אספקה והתקנת מזגן LG INV (אנוונטר) שקט 2.5 כוח סוס או שווה ערך אמקור או תדיראן. הבדיקה העלתה, שבכיתה נמצא מזגן חדש גדול על כן סופק מזגן אחד בלבד 2 כוח סוס במקום 2.5 דגם טורנדו שהוא לא שווה ערך למזגן LG.

סעיף 01.1.006

דלת רב בריח הותקנה ללא משאבת שמן וסטופר לדלת.

סעיף 01.1.007

מערכת שמע, לא הותקנה כלל, יש לקזז עלותה כולל מע"מ בהתאם למחיר ההזמנה שהוא סך 1,849 ₪.

סעיף 01.1.008

התקנת בולם רעש מגומי לרגלי הכסאות-העבודה לא בוצעה כלל, יש לקזז את העלות כולל מע"מ 739 ₪.

סעיף 01.1.010

חיפוי קיר, התקנה בגובה 1.20 מטר מהרצפה-העבודה לא בוצעה כלל, יש לקזז עלות העבודה כולל מע"מ 924 ₪.

בית ספר אבדאע בשכונת פנוראמה

סעיף 01.1.005

אספקה והתקנת שני מזגני LG INV (אנוונטר) שקט 2.5 כוח סוס או שווה ערך אמקור או תדיראן. הבדיקה העלתה, שבכיתה הותקן מזגן אחד בלבד 2 כוח סוס במקום 2.5 דגם טורנדו שהוא לא שווה ערך למזגן LG.

סעיף 01.1.006

דלת רב בריח הותקנה ללא משאבת שמן וסטופר לדלת.

סעיף 01.1.007

מערכת שמע, לא הותקנה כלל, יש לקזז עלותה כולל מע"מ בהתאם למחיר ההזמנה שהוא סך 6,195 ₪.

סעיף 01.1.008

התקנת בולם רעש מגומי לרגלי הכסאות-העבודה לא בוצעה כלל, יש לקזז את העלות כולל מע"מ 833 ₪.

הסכום שיש לקזז מהקבלן בגין אי מילוי תנאי ההזמנה בהתאם לממצאי הביקורת כולל מע"מ הוא 10,427 ₪.

הסכום להחזר בשתי הכיתות הוא 20,731 ₪.

החשבון אושר ע"י מחלקת ההנדסה לצערי ללא בדיקה בסוף חודש מרץ באותו יום שבו הוגש החשבון לאישור, נרשם בהנהלת החשבונות ושולם לקבלן בתאריך 06/05/19.

נספח לדוח

11/07/19

לכבוד:

ח.פ.

מחלקת הנדסה

א.ג.

הנדון: הנגשת כיתות לימוד ב"ס א ואבדאע

המועצה המקומית יפיע התקשרה בהזמנה עם הקבלן ס. שיפוצים לפי הצעות מחיר, לביצוע עבודות להתאמת כיתות שמע בשני בתי ספר, בית ספר א אלג'בל ובית ספר אבדאע בשכונת פנוראמה.

העבודות כללו התקנת מסגרים בכיתות, תקרה אקוסטית עם גופי תאורה, אספקה והתקנת שני מזגני LG 2.5 כוח סוס בכל כיתה, התקנת דלת רב בריח עם משאבה, מערכת שמע, חיפוי קירות ורגלי גומי לכסאות.

הביקורת בדקה את ביצוע העבודה בפועל ונתגלו ליקויים חמורים בביצוע העבודה על ידי הקבלן כדלקמן:

בית ספר א אלג'בלסעיף 01.1.005

אספקה והתקנת מזגן LG INV (אנוונטר) שקט 2.5 כוח סוס או שווה ערך אמקור או תדיראן. הבדיקה העלתה, שבכיתה נמצא מזגן חדש גדול על כן סופק מזגן אחד בלבד 2 כוח סוס במקום 2.5 דגם טורנדו שהוא לא שווה ערך למזגן LG.

יש לקזז מחיר מזגן שלם בהתאם להזמנה שזה 5,545 ₪ כולל מע"מ, בנוסף לעלות התקנה בערך 1,000 ₪, הפרש מחיר בין דגם המזגן בין 1,000 ₪ ל 1,500 ₪ ועלות מפסק בטחון.

סעיף 01.1.006

דלת רב בריח הותקנה ללא משאבת שמן וסטופר לדלת.

סעיף 01.1.007

מערכת שמע, לא הותקנה כלל, יש לקזז עלותה כולל מע"מ בהתאם למחיר ההזמנה שהוא סך 1,849 ₪.

סעיף 01.1.008

התקנת בולם רעש מגומי לרגלי הכסאות-העבודה לא בוצעה כלל, יש לקזז את העלות כולל מע"מ 739 ₪.

סעיף 01.1.010

חיפוי קיר, התקנה בגובה 1.20 מטר מהרצפה-העבודה לא בוצעה כלל, יש לקזז עלות העבודה כולל מע"מ 924 ₪.

הסכום שיש לקזז מהקבלן בגין אי מילוי תנאי ההזמנה בהתאם לממצאי הביקורת כולל מע"מ הוא 10,304 ₪.

בית ספר אבדאע בשכונת פנוראמה

סעיף 01.1.005

אספקה והתקנת שני מזגני LG INV (אנוונטר) שקט 2.5 כוח סוס או שווה ערך אמקור או תדיראן.
הבדיקה העלתה, שבכיתה הותקן מזגן אחד בלבד 2 כוח סוס במקום 2.5 דגם טורנדו שהוא לא שווה ערך למזגן LG.

יש לקזז מחיר מזגן בהתאם להצעת המחיר וההזמנה בסך 3,399 ₪ כולל מע"מ.

סעיף 01.1.006

דלת רב בריח הותקנה ללא משאבת שמן וסטופר לדלת.

סעיף 01.1.007

מערכת שמע, לא הותקנה כלל, יש לקזז עלותה כולל מע"מ בהתאם למחיר ההזמנה שהוא סך 6,195 ₪.

סעיף 01.1.008

התקנת בולם רעש מגומי לרגלי הכסאות-העבודה לא בוצעה כלל, יש לקזז את העלות כולל מע"מ 833 ₪.

הסכום שיש לקזז מהקבלן בגין אי מילוי תנאי ההזמנה בהתאם לממצאי הביקורת כולל מע"מ הוא 10,427 ₪.

הסכום להחזר בשתי הכיתות הוא 20,731 ₪.

לא למותר לציין שהחשבון לצערי אוסר במלואו בתאריך 29/03/19, כנראה ללא בדיקה ושולם בתאריך 06/05/19.

הנך מתבקש להגיב לממצאי הביקורת שהועלו ולפעול מול הקבלן על מנת להחזיר כספים עודפים שקיבל בגין אי ביצוע עבודות ולהשלים התקנת נשאבות שמן לדלתות הרב בריח שהותקנו.

בכבוד רב,

עאדל ג'מאמעה

מבקר המועצה ונציב תלונות הציבור

ביקורת תשלום חלף היטל השבחה

רקע

היטל השבחה הוא תשלום חובה המשולם לרשות המקומית בגין עליית ערך מקרקעין לאור שינוי תכנוני של הקרקע, כלומר שינוי ייעודה של הקרקע מחקלאי למגורים או מסחר.

רשות מקרקעי ישראל (להלן: "רמ"י") אינה חייבת בתשלום היטל השבחה בגין השבחה של מקרקעי ישראל, (החוק פטר אותם) אלא בתשלום "חלף היטל השבחה".

רמ"י משלמת לרשויות המקומיות "חלף היטל השבחה" בשיעור של 12% מהתקבולים בגין עסקאותיה כפי שמפורט בנוהל וטבלת מפתחות לפיזור כלומר מפריש חלף היטל השבחה.

המגרשים ששיווקה רמ"י ביפיע למטרה בנייה נמוכה, לפי טבלת מפתחות לפיזור קבוצת מטרה זו מחייבת הפרשת חלף היטל השבחה זאת אומרת שמועצה מקומית יפיע זכאית לקבל מרמ"י כספים בגין מס בשיעור 12% עבור חלף היטל השבחה על כל עסקה שנעשתה בתחום שיפוטה של המועצה.

מטרת הביקורת

המטרה לבחון ולבדוק היקף התשלומים שחייבת רמ"י לשלם למועצה המקומית יפיע בגין עסקאות שבוצעו בתחום שיפוטה במסגרת מכרז מספר צפ/281/2018 כמו כן לבדוק נכונות התשלומים בהתאם לעסקאות שנעשו ובהתאם להוראות הנוהל בעניין תשלום "חלף היטל השבחה".

עקרונות ומדיניות

בתאריך 21/10/2012, נחתם הסכם פשרה בין המדינה לרשויות המקומיות, בעניין חלף היטל השבחה, להלן עיקרי ההסכם:

- "על השבחה במקרקעי ישראל שלא הוכרו לדורות, לא יחול חיוב בהיטל השבחה".
- "מכרה רמ"י זכויות בקרקע שהיא קרקע עירונית, כהגדרתה בחוק מקרקעי ישראל, תעביר לוועדה המקומית שבמרחב התכנון שלה כלולה אותה קרקע 12% מהתקבולים שקיבלה בגין אותה קרקע, "תקבולים"

– הסכומים אותם קיבלה רמ"י בפועל בגין מכירת הזכויות בקרקע בניכוי מס ערך מוסף".

- תשלום חלף היטל ההשבחה יתבצע בהתאם לטבלת מפתחות לפיזור(בדיקת הביקורת העלתה שסמל בנייה נמוכה מפריש חלף היטל השבחה).

- בעת קבלת תקבול בעסקה, יזוכה חשבון הרשות המקומית בחלף היטל השבחה ובעת החזר תקבול (החזר כספים) בעסקה, יחויב חשבון הרשות המקומית בחלף היטל השבחה.

- העברת התשלום בגין חלף היטל השבחה מתבצעת על-ידי מחלקת תשלומים, במטה רמ"י, בסוף כל חודש באמצעות ממשק ממערכת עכ"א למערכת מרכב"ה. התשלום יועבר ביום העסקים האחרון של כל חודש בגין תקבולים בגין עסקאות החייבים בתשלום חלף היטל השבחה, בחודש שקדם לחודש התשלום.

- במקרה של החזר חלקי או מלא של התקבול לחוכר, חשבונה של הרשות המקומית יחויב בחלף היטל השבחה על כל הסכומים המוחזרים לחוכר, פרט לרכיב המע"מ.

- בתאריך 15/5/2013 הועלה באתר רשות מקרקעי ישראל יישום אינטרנטי המאפשר צפייה בדו"ח עסקאות ובפירוט תשלומי חלף השבחה. לרשויות המקומיות נשלחו מכתבים לרכישת כרטיס חכם, על מנת להירשם ולהשתמש ביישום זה.

בהתאם להסכם בין מנהל מקרקעי ישראל לבין משרד הפנים ומרכז השלטון המקומי, המועצה אמורה לקבל 10% / 12% מסך ההכנסות של המנהל מהיטלי השבחה שנגבו בגין עסקאות שנעשו בתחום שטח השיפוט של המועצה.

הביקורת ערכה בדיקת השוואה בין עסקאות הנכסים ששווקו ע"י המנהל בשטח מועצה מקומית יפיע בהתאם למכרז מספר צפ/281/2018 אשר תוצאותיו פורסמו לציבור באתר האינטרנט של רמ"י לבין הסכומים שנתקבלו במועצה עד כה קרי עד סוף 2019 מרמ"י ולהלן הממצאים:

ממצאים

1. רמ"י העבירה לחשבון המועצה סכום של 417,000 ₪ בלבד מסך העסקאות שנחתמו עם רמ"י ובגינם בוצע תשלום מצד הזוכים.
2. באתר האינטרנט של רמ"י עדיין לא מופיעות תוצאות המכרז, מלבד הזוכים במכרז, כלומר סכומי וערך העסקאות עם הזוכים טרם פורסמו.
3. המועצה לא רכשה כרטיס חכם ולא השתמשה באפליקציה של רמ"י, דבר שהיה חוסך זמן וקבלת תמורת חלף היטל השבחה בזמן.
4. הביקורת יזמה פגישה עם נציגי רמ"י על מנת לקבל ולדלות מידע על תוצאות המכרז בכדי לחשב התמורה המגיעה למועצה בגין חלף היטל השבחה על העסקאות שנעשו עם רמ"י בתחום שיפוטה של המועצה.
5. לצערי עקב מצב החירום מפירוס קורונה לא הצלחנו להוציא הפגישה לפועל.
6. לאור הנ"ל הביקורת תידחה הטיפול בנושא זה עד לסיום מצב החירום והעניין יועבר לטיפול בדוח לשנה הבאה קרי 2020.

ביקורת יישום רפורמת עוז לתמורה

רקע

במסגרת תכנית הביקורת לשנת 2019, החלטתי להכניס לתכנית נושא בדיקת יישום רפורמת עוז לתמורה לאחר דחיית הבדיקה מלפני שנתיים לאור מחלתו ופטירתו של מנהל בית הספר מר עפו ח'ליליה ז"ל. הביקורת תתמקד ביישום הרפורמה בפועל ומילוי הוראות הרפורמה במיוחד בשעות העבודה הפרטניות של כל מורה בתיכון על שם ראוף אבו חאטום עבור שנת הלימודים הנוכחית, תש"ף.

בית ספר תיכון על שם ראוף אבו חאטום ואשר נמצא במתחם בתי הספר אלחדיקה הוא אחד משני בתי הספר התיכוניים ביפיע והראשון שנפתח מלפני 32 שנים.

לבית הספר עדיין לא מונה מנהל/ת לבית הספר, פורסם מכרז חיצוני לבחירת מנהל/ת לבית הספר עד אז ימשיך לנהל בית הספר צוות הנהלה יחד עם ממלא המקום מר עלאא ח'ליליה.

היקף שעות משרה של מורה במשרה מלאה לפני רפורמת עוז לתמורה עמד על 24 שעות שבועיות ואילו לאחר הרפורמה היקף שעות המרה עלה ל – 40 שעות שבועיות, אך היקף שעות ההוראה בכיתה(שעות פרונטליות) נשאר כשהיה, היינו 24 שעות שבועיות. בשנת הלימודים הנוכחית, כמעט כל צוות המורים נכלל ברפורמת עוז לתמורה.

"רפורמת "עוז לתמורה" היא הרפורמה הגדולה ביותר שנערכה עד כה במערך ההוראה בחטיבות העליונות במערכת החינוך והיא דומה באופייה לרפורמת "אופק חדש" ומטרתה להביא לידי שינוי יסודי בהיבט הפדגוגי, בתחום הניהולי ובתנאי העסקת המורים, לקדם את הישגי מערכת החינוך ולהעצים את מעמדו של המורה. מלבד העלאת ההישגים הלימודיים של התלמידים באמצעות הוראה איכותית הרפורמה שואפת לפתח ולהעצים אצל התלמיד גם את התחושות והכישורים הבאים:

- כושר מנהיגות.
- תחושת ערך עצמי גבוה.
- תחושת שייכות לכיתה ולבית הספר.
- תחושת אחריות אישית ללמידה, לקידום תחומי מצוינות ולמימוש עצמי.

הרפורמה יושמה בהדרגה משנת הלימודים התשע"ב (2011-2012) על פי הסכם קיבוצי שנחתם באוגוסט 2011 בין השלטון המקומי ושלוש הערים הגדולות ובין ארגון המורים בבתי הספר העל-יסודיים ובמכללות, בשלוש השנים הראשונות ליישומה של הרפורמה הצטרפו אליה 444 חטיבות עליונות, שהן 40% מהחטיבות העליונות בישראל ביישום מלא או חלקי.

עיקר הרפורמה כולל שינויים במבנה שבוע העבודה של המורים (מעבר לשבוע עבודה של 40 שעות), במבנה השכר של המורים (תוספת שכר ממוצעת של 42%) ובמבנה מערכת השעות שלהם (הוספת שעות להוראה פרטנית ושעות תומכות הוראה).

כמו כן, הוסדרו תהליכי הערכת המורים ומתווה הפיתוח והקידום במקצועי שלהם, ונקבע מתווה להקמת פינות עבודה הולמות למורים לצורך ההוראה הפרטנית (חללי עבודה) והעבודה בשעות תומכות ההוראה.

למנהל בית הספר תפקיד מרכזי בהטמעת הרפורמה בבית הספר ובהובלת תהליכי השינוי הפדגוגיים הנובעים ממנה, בשיתוף הצוותים החינוכיים בבית הספר, הרפורמה מכוונת להשגת שיפור האפקטיביות של בית הספר, המתבטאת בשיפור ההישגים, מניעת נשירה ושיפור באקלים וסביבת בית הספר.

מטרת הביקורת

הביקורת תתמקד בעיקר בניצול ומימוש השעות הפרונטליות כשעות הוראה, ובדיקת אופן מימוש תכנית הרפורמה עוז לתמורה במובן הכללי.

היקף הביקורת:

1. הביקורת תתמקד בבדיקת דיווחי בית הספר לפי תכנת עו"שר במהלך השנה שעברה קרי 2018-2019 והשנה הנוכחית בהשוואה לביצוע בפועל.
2. תקן השעות של בית הספר שנקבע בתחילת שנת הלימודים על פי תחשיב שמבצע משרד החינוך הכולל מספר התלמידים בבית הספר ופרטים נוספים, עפ"י תקן זה מקבלת המועצה תקצוב ממשרד החינוך. בנוסף, תקן זה יחד עם תוספת שעות של הרשות במידה ויש מהווים מסגרת תקציב אשר בתוכה אמור בית הספר לפעול ולא לחרוג ממנה.

3. משרה מלאה של מורים בבתי הספר התיכוניים בארץ לאחר חתימת הסכם עוז לתמורה היא בהיקף של 40 שעות שבועיות על פי הפירוט הבא :

10 ש"ש תומכות הוראות	6 ש"ש פרטניות	24 ש"ש פרונטאליות	
מדובר ב-10 ש"ש למורה במשרה מלאה, אשר נועדו לישיבות עבודה, השתלמויות צוותיות, שיחות עם הורים, בדיקת מבחנים והכנת חומרי הוראה.	מדובר ב-6 ש"ש למורה במשרה מלאה שעות אלה נועדו להוראה בקבוצות קטנות של 3-5 תלמידים, מטרתן לתת תגבור לימודי.	שעות שבועיות שניתנות לבעלי תפקידים להן זכאים מורים עבור ריכוז מקצוע, חינוך כיתה, שעות אלה אינן שעות שהייה בכיתה.	שעות שבועיות שהן בגרות למורים המכינים לבגרות. שעות אלה אינן שעות שהייה בכיתה.

4. תקן השעות המאושר לתיכון ע"י משרד החינוך לשנת הלימודים עמד על 1,107 שעות מתוקצבות כאשר בפועל לפי תקן שכר ששולם על ידי המועצה הוא 1,192 שעות עודף של 85 שעות כלומר 8% תוספת שעות לצוות החינוכי מעבר לתקן מאושר.
5. לאור השינויים שהחלו וקרו בתיכון אלחדיקה כתוצאה מהעדר מינוי מנהל בית ספר קבוע, נבצר מהביקורת להתחיל ולסיים את הליך הביקורת, וגם בגלל התפרצות וירוס הקורונה וסגירת בתי הספר בכלל.
6. על כן המשך הביקורת תובא בדו"ח של שנת 2020.

הפעלת תכנית ניצנים השנתית

✓ **רקע**

בהתאם להחלטות הממשלה מספר 2659,3377, משרד החינוך ירחיב את התכנית לסבסוד מסגרות לימודיות נוספות בשעות אחר הצהריים לגני הילדים ולבתי הספר המתוקצבים ע"י משרד החינוך.

המשרד יסבסד את תכנית **"ניצנים"** לתלמידים בגני הילדים הציבוריים ובכיתות א-ב בבתי הספר המתוקצבים ע"י משרד החינוך, והם יתקיימו במוסדות החינוך, 5 ימים בשבוע, בהתאמה לכל מוסד לפי ימי הלימוד שנקבעו לו, מתום יום הלימודים ועד השעה 16:00 לפחות.

הקצבת המשרד תעשה עפ"י הדירוג הסוציו אקונומי של הרשות(אשכול) המעודכן **במודל של תעריף למשתתף בפועל "פר-ילד"** ותועבר לרשות המקומית האחראית על הפעלת התכנית. תשלום הסבסוד עבור הפעלת התכנית ייעשה בהתאם לביצוע בפועל לפי מספרי התלמידים הרשומים כדין במוסדות.

בגני הילדים: התכנית מיועדת לכל התלמידים בגני הילדים האמורים, באשכולות למ"ס 1-10 המתוקצבים על ידי המשרד בתקופת התכנית.

המסגרת בגני הילדים היא 15-30 ילדים.

בבתי הספר: התכנית מיועדת לתלמידי כיתות א'-ב בכל האשכולות בביה"ס היסודיים המתוקצבים על ידי המשרד בתקופת התכנית, בחינוך הרגיל ובכיתות חינוך מיוחד, כאשר בחופשות התכנית מיועדת לתלמידי כיתות א-ג.

המסגרת בבתי הספר היא 18-34 תלמידים.

בכיתות החינוך המיוחד (גנים ובתי ספר): התוכנית מיועדת לתלמידים בעלי צרכים מיוחדים הלומדים בגנים, בבתי"ס רגילים ובבתי"ס חינוך מיוחד, ובלבד שאינם נכללים בתכניות לפעילות בחופשות לתלמידי החינוך המיוחד.

המסגרת בחינוך המיוחד היא 5-12 תלמידים.

מסגרת הפעילות

להלן תנאי סף למסגרת הפעילות:

1. מסגרת הזמן השבועית המוקצית להפעלת התכנית על מרכיביה היא: 5 ימים בשבוע, בהתאמה לכל מוסד לפי ימי הלימוד שנקבעו לו ולאחר סיום הלימודים הפורמאליים.

2. ככלל, הפעילות בגנים ובבתי הספר תעסוק ברובה בהעשרה ותכלול גם הרכיבים הבאים : ארוחה חמה וסיוע בהכנת שיעורים בית למסגרות שבבתי הספר.
3. הפעילות מותנית בהגשת ארוחת צהריים חמה לילדים **המשתתפים**.
4. קיום ועדת היגוי רשותית.
5. הכשרת עובדי "ניצנים".
6. העסקת רכז רשותי בהתאם לכמות מסגרות "ניצנים" לפי מפתח שלא יפחת מכ- 80 מסגרות למשרת רכז במוצע.
7. הפעלת חוגי העשרה הכלולים במאגר תכניות חינוכיות של משרד החינוך.
8. עמידה במספר הילדים למסגרת בית ספר/גן "ניצנים" כפי שפורט לעיל.

✓ **הצוותים החינוכיים בתכניות יהיו :**

בגני הילדים :

בכל קבוצה יהיו 2 אנשי צוות

1. גננת תועסק עפ"י סדר העדיפות הבא : א. גננת מוסמכת. ב. סטז'רית ג. אם אין בנמצא ניתן להעסיק סייעת גני ילדים (באישור מפקחת גני הילדים).
2. בתפקיד עוזרת מדריך "סייעת" בגן : בהתאם למקובל לגבי סייעות בפעילות הגנים בבוקר .

בבתי הספר :

1. בכל קבוצה יהיה איש צוות אחד, מורים בעלי רישיון לעיסוק בהוראה ו/או בעלי תעודת הוראה. או מדריך בוגר בעל ניסיון בעבודה עם נוער, שהוא סטודנט להוראה/ סטודנט / מדריך מתוך מאגר תכניות העשרה כמו קרב, מיל"ת וכד'. אם אין בנמצא מדריך כמפורט לעיל, העסקת מדריך "אחר" תתאפשר באישור הפיקוח בלבד .
2. בכל בית ספר רכז אחד, רכז בית ספרי והוא ייבחר ע"י מנהל "ניצנים" ברשות מתוך צוות בית הספר, אחרת יש לבקש אישור במפורש מהמפקח על בית הספר להעסיק רכז שאינו מצוות בית הספר, הוא יהיה בעל תעודת הוראה או בוגר אוני' בתחום החינוך עם ותק של 3 שנות הוראה לפחות.

בקבוצות החינוך המיוחד (גנים ובתי ספר) :

בכל קבוצה יהיו 2 אנשי צוות .

1. מורים/גננות בעלי הסמכה בחינוך המיוחד. במידה וכח האדם שרוצים להעסיק אינו עומד בתנאים הנ"ל. יש לקבל את אישור המפקח על החינוך המיוחד
2. בתפקיד עוזרת מדריך ("סייעת") בחינוך המיוחד: בהתאם למקובל לגבי סייעת בפעילות הבוקר.

✓ תנאי שכר מינימאלי ברוטו:

להלן השכר המינימלי ברוטו לשעת עבודה של הצוותים החינוכיים בשתי התוכניות. על השכר ברוטו לשעת עבודה יש להוסיף עלויות מעסיק כחוק (כולל נסיעות ותנאים סוציאליים) וכן מס שכר או מע"מ.

תכנית	תפקיד/הכשרה	שכר ברוטו מינימלי לשעת עבודה – ש"ח (*)
שתי התכניות	רכז בית ספרי	75
	סייעת בגן / סייעת בקבוצת חינוך מיוחד בבית ספר / סייעת נוספת בקבוצות גדולות גן או בית ספר	37
	מדריך עם תעודה/ סטודנט - חינוך רגיל	45
ניצנים	מורה/גננת בחינוך רגיל	60

נתוני כמויות תלמידים ומסגרות לפי דיווח

עפ"י נתוני דיווח שהעבירה אלי העמותה המפעילה את התכנית סך התלמידים והמסגרות כדלקמן:

1. גני ילדים: דווח על 825 תלמידים שהם 29 מסגרות.
 2. בגני החינוך המיוחד: דווח על 48 תלמידים בתוך 6 מסגרות.
 3. בבתי ספר יסודיים: דווח על 603 תלמידים בתוך 24 מסגרות, כאשר בבית ספר יסודי א 26.6 תלמידים בממוצע למסגרת, בבית ספר ב 25.67 תלמידים למסגרת, בית ספר ג 26.33 תלמידים למסגרת, בבית ספר ד 25 תלמידים למסגרת ובבית ספר אלשמאלי 22.5 תלמידים למסגרת.
- כל המסגרות בתחום הנורמטיבי הנדרש מכל קבוצת תלמידים.

ממצאים

1. בסך הכול יש 59 מסגרות חינוכיות בכל הסקטורים, גני ילדים, חינוך מיוחד ובתי ספר יסודיים.
2. לצורך ההפעלה מונו שתי רכזות יישוביות, רכזת אחת לגנים והשנייה לבתי הספר.
3. שתי הרכזות עובדות העמותה המפעילה, וזאת בניגוד לנוהל שאמורות להיות עובדות המועצה על מנת לשמש מנגנון פיקוח וביקורת מצד המועצה ולמנוע ניגוד אינטרסים, המועצה משתתפת בעלות רכזת אחת.
4. בהתאם לנוהל ולפי מספר המסגרות יש למנות רכז/ת יישובי אחד בלבד.
5. הביקורת ערכה בדיקת מדגם במספר מוסדות והעלתה, שמספר הילדים הנוכחיים בכל מסגרת אינו תואם את מספרם לפי הדיווח, כך למשל בשעת פתיחת התכנית הנוכחות קרובה למסגרת וכל שהזמן עובר ומתקרבים לשעת סיום הפעילות מספרם הולך ופוחת באופן גדול.
6. כך למשל הנוכחות במספר מוסדות בשעת הפתיחה לפי רישומי הגננות הייתה קרובה למספר הילדים במסגרת קרי קרוב ל-25 ילדים לעומתו לפי ספירת הביקורת מספר הילדים ממש קטן נע בין מספר ילדים בודדים למקסימום 10 ילדים למסגרת והנוכחות אחרי השעה שלוש וחצי אפסית.
7. יש לציין שלפי התכנית חל איסור מוחלט על שחרור ילדים לפני תום הפעילות ללא אישור ההורים וללא ליווי מבוגר לילד.
8. הגננות לא עומדות בלחץ ההורים ומשחררים ילדים לפני תום הפעילות על בסיס יומי והנוכחות כמעט אפסית אחרי השעה שלוש וחצי ובכך הילדים מפסידים הרבה פעילות כתוצאה משחרורם מוקדם.
9. נמצא שילדים נעדרו מהמסגרת מעל יומיים ולא דווח על כך.
10. הצוות אמור לעבור הכשרה של 25 שעות, לא הומצאו כל האישורים המעידים על כך שכל הצוות עבר הכשרה, בהתאם למסמכים שהועברו לביקורת חסרים כמה אסמכתאות למספר קטן בלבד.
11. העמותה לא העבירה לביקורת את דו"ח העלות לתקופה 10-12/2019 למרות מספר פניות להנהלת העמותה.
12. לא נמסרו אסמכתאות על ביצוע ההוצאות (דוחות עלות של העובדים, חשבוניות..).
13. המפעיל דורש תשלומים שהם במסגרת התקורה שהגיש מטעמו במכרז שהיא 0%
14. חל שיפור באיכות הארוחה שמעביר מפעל ההזנה השנה הן לפי בדיקת הביקורת והן לפי שביעות רצון צוות ניצנים ובמיוחד איכות הירקות והפירות.

15. אין הקפדה שכל ילד יאכל פרי בכל יום.
16. בהתאם לדוחות הביצוע כפי שהגישה העמותה, מתברר שסך הכול ההוצאות משתוות כמעט להכנסות, הואיל והעמותה לא המציאה אסמכתאות לביקורת אזי לא ניתן לאמת נכונות הדיווח, הוצאות על סך 2,548,270 ₪ מול הכנסה של 2,502,259 ₪ כלומר גירעון של 46,011 ₪.
17. עלות השכר של כלל העובדים הסתכמה בסך 1,099,279 ₪, לא נתקבל דו"ח שכר לביקורת על מנת לבדוק תשלום תנאים סוציאליים ושכר לעובדים בהתאם לחוק.
18. עלות תכניות ההעשרה הסתכמו בסך 216,800 ₪ בנוסף לרכש בסך 52,775 ₪, לא הוגשו אסמכתאות.

מסקנות והמלצות הביקורת

1. מונו שתי רכזות יישוביות במקום אחת בהתאם לתכנית, אין מקום לשתי רכזות במספר מסגרות כמו שיש למועצה 59 מסגרות.
2. יש להקפיד שכל הצוות יעבור ההכשרה לפי דרישת משרד החינוך.
3. על העמותה להמציא למועצה ולביקורת דו"חות ביצוע מגובים באסמכתאות על מנת לבדוק נכונות הדיווח.
4. על העמותה להמציא לביקורת דו"ח עלות מעבידים על מנת לבדוק נכונות הדו"ח ולבדוק האם העמותה שלמה תנאים סוציאליים ושכר לעובדים בהתאם לחוק.
5. על העמותה להמציא אסמכתאות בגין הרכישות ועלות הפעילות הפדגוגית.

מעקב אחר תיקון הליקויים

לצערי כמדי שנה הנהלת המועצה וועדת הביקורת לא עורכים מעקב ולא דנים בתיקון הליקויים שבדו"חות הביקורת.

בעניין אגרת תלמידי חוץ בחינוך המיוחד, חל שיפור טוב בהתנהגות מוסדות החינוך וזאת עקב הביקורת השנתית שאני עורך בעניין זה ומבטל תשלומים לא חוקיים, השנה כמעט ולא היו ניסיונות לקבל תשלומים עבור שירותים שלא סופקו.

בעניין חוק עזר מודעות ושילוט, לא חל שום שינוי והמצב עדיין פרוץ, לאט אושר חוק עזר חדש, אין פנייה מצד המפרסמים למועצה לקבלת היתר פרסום, אין מעקב מצד מחלקת הנדסה ורישוי עסקים, כך שכל אדם הרוצה לפרסם ולתלות מודעה, עושה באופן עצמאי ללא רשות.

גם בעניין ניהול מועדונית משפחתית, עדיין נמצא רק מועדונית אחת בלבד שבקושי מגייסת 15 תלמידים בלבד, טרם חודש הציוד במועדונית.

בניהול עצמי חל שיפור, בתי הספר מתקשרים עם ספקים שיש להם פטור מניכוי מס במקור, מקבלים הצעות מחיר ולא מפצלים עסקאות.

בעמותת אולימפיק, הנהלת העמותה השתנתה בעקבות בחירת ראש מועצה חדש והביקורת טרם ערכה מעקב אחר תיקון הליקויים, ניתנה להנהלת העמותה החדשה להתארגן לפני ביצוע המעקב.

עיקרי החקיקה

מינוי מבקר וסמכויותיו-עיקרי החקיקה

תפקידו של מבקר המועצה, סמכויותיו ודפוסי עבודתו מעוגנים בצו המועצות המקומיות(א) (להלן- הצו), כמפורט להלן :

מינוי מבקר מועצה

סעיף 145

(א) "המועצה, בהחלטת רוב חבריה, תמנה מבקר פנימי למועצה".

(ב) "היה מספר התושבים בתחום המועצה 10,000 או

יותר, רשאי השר לאשר שהמבקר יכהן במשרה חלקית שלא תפחת מחצי משרה".

תפקידי המבקר

סעיף 145 ז

(א) "ואלה תפקידי המבקר :

1. לבדוק אם פעולות המועצה, לרבות פעולות לפי חוק התכנון והבנייה, התשכ"ה – 1965, נעשו כדין בידי המוסמך לעשותם תוך שמירה על טוהר המידות ועקרונות היעילות והחיסכון.
2. לבדוק את פעולות עובדי המועצה.
3. לבדוק אם הוראות הנוהל של המועצה מבטיחות קיום הוראות כל דין, טוהר המידות ועקרונות היעילות והחיסכון.
4. לבקר את הנהלת החשבונות של המועצה ולבדוק אם דרכי החזקת כספי המועצה והחזקת רכוש ושמירתו מניחות את הדעת.
5. לבדוק אם תוקנו הליקויים בהנהלת ענייני המועצה שעליהם הצביע המבקר או מבקר המדינה.

תכנית העבודה

סעיף 145 ז

(ג) "המבקר יקבע את תכנית עבודתו השנתית, את נושאי הביקורת בתקופה פלונית ואת היקף הביקורת לפי –

- (1) שיקול דעתו.
- (2) דרישת ראש המועצה לבקר עניין פלוני.
- (3) ככל האפשר בהתאם להמלצות ועדת הביקורת".

סדרי הביקורת סעיף 145 ה

(א) ראש המועצה וסגניו, חברי המועצה, עובדי המועצה, ועובדים של כל גוף מבוקר, ימציאו למבקר, על פי דרישתו, כל מסמך שברשותם אשר לדעת המבקר דרוש לצרכי הביקורת ויתנו למבקר כל מידע או הסבר שיבקש.

(ב) למבקר או לעובד שהוא הסמך לכך תהיה גישה, לצורך ביצוע תפקידו, לכל מאגר נתונים אוטומטי של המועצה או של גוף מבוקר.

(ג) לגבי מידע החסוי על פי דין, יחולו על המבקר ועל העובדים מטעמו המגבלות הקבועות בחוק או לפיו לגבי המורשים לטפל במידע כאמור.

(ד) עובד של המבקר שאינו עובד המועצה יחולו עליו לעניין עבודתו האמורה, כל איסור והגבלה החלים על עובד הציבור שהוא עובד המבקר.

(ה) לצורך ביצוע תפקידו, יוזמן המבקר ויהיה רשאי להיות נוכח בכל ישיבה של מליאת המועצה או של כל ועדה מוועדותיה או כל ועדה מוועדותיו של גוף מבוקר, בישיבה שאינה סגורה רשאי להיות נוכח גם עובד מעובדיו של המבקר.

דיווח על ממצאי הביקורת סעיף 145 ו

(א) המבקר יגיש לראש המועצה אחת לשנה דוח על ממצאי הביקורת שערך, בעת הגשת הדו"ח כאמור ימציא המבקר העתק ממנו לוועדת הביקורת.

(ב) בנוסף לאמור בסעיף קטן (א) רשאי המבקר להגיש לראש המועצה ולוועדת הביקורת דו"ח על ממצאי בקורת שערך בכל עת שייראה לו או כאשר ראש המועצה או ועדת הביקורת דרשו ממנו לעשות כן.

(ג) בתוך שלושה חודשים מיום קבלת דו"ח המבקר יגיש ראש המועצה לוועדת הביקורת את הערותיו על הדו"ח וימציא

למועצה העתק מהדו"ח בצירוף הערותיו.

(ד) ועדת הביקורת תדון בדו"ח המבקר ובהערות ראש המועצה עליו ותגיש למועצה לאישור את סיכומיה והצעותיה בתוך חודשיים מיום שנמסרו לה הערות ראש המועצה כאמור בסעיף קטן (ג), בטרם תשלים הועדה את סיכומיה והצעותיה רשאית היא, אם ראתה צורך בכך, לזמן לדיוניה נושאי משרה של המועצה או של גוף מבוקר כדי לאפשר להם להגיב על הדו"ח.

(ה) תוך חודשיים מן היום שבו הגישה ועדת הביקורת את סיכומיה והצעותיה תקיים המועצה דיון מיוחד בהם ותחליט בדבר אישור ההצעות.

(ו) לא יפרסם אדם דו"ח מן האמורים בסעיף זה או את תוכנו, לפני שחלף המועד שנקבע להגשתו למועצה, ואולם רשאים המבקר או ראש המועצה באישור הועדה, להתיר פרסום כאמור, לעניין סעיף קטן זה, "דו"ח" - לרבות חלק מדו"ח ולרבות ממצא ביקורת.

(ז) הוגש דו"ח הביקורת למועצה יעביר ראש המועצה העתק ממנו לשר, אין בהוראות סעיף זה לגרוע מסמכות השר לפי סעיף 203.

מינוי עובדים ללשכת המבקר **סעיף 145 ז**

- (א) ראש המועצה ימנה בהסכמת המבקר עובדים ללשכת המבקר בהתאם לתקנים שקבע השר ובכפוף להוראות סעיף 140.
- (ב) דין עובדי לשכת המבקר כדין שאר עובדי המועצה, ואולם הם יקבלו הוראות מקצועיות מהמבקר בלבד.
- (ג) לא יופסק שירותו של עובד לשכת המבקר שלא בהסכמתו של המבקר אלא בכפוף להוראות סעיף 144 א(1).

פיטורי עובדים בכירים **סעיף 144**

- (א) עובדי המועצה המנויים בסעיף 139 לא יפוטרו אלא אם כן הוחלט על כך בישיבת

המועצה לאחר שניתנה הודעה כדין לכל חברי המועצה שדבר הפיטורים יידון באותה ישיבה.

(ב) לא יפוטל מבקר המועצה או עובד המועצה המשמש יועץ משפטי למועצה אלא באישור המועצה ברוב של שני שלישים מחבריה, לאחר שניתנה הודעה כדין לכל חברי המועצה שדבר הפיטורים יידון באותה ישיבה.

(ג) לא תתקבל במועצה החלטה לפיטוריו של מבקר המועצה או היועץ המשפטי למועצה אלא לאחר שניתנה לו זכות לשאת לפני המועצה את דברו בעניין הפיטורים.

(ד) הוראות סעיפים קטנים (ב) ו-(ג) יחולו, בשינויים המחויבים, גם על השעיית מבקר המועצה או היועץ המשפטי למועצה.

(ה) האמור בסעיף זה איננו בה לגרוע מסמכותו של בית דין למשמעת לפי חוק הרשויות המקומיות (משמעת), התשל"ח-1978, לפסוק בדבר פיטוריו של עובד המועצה שסעיף זה דן בו, בשל עבירת משמעת כמשמעותה בחוק האמור.

עבירות סעיף 204

- (א) ואלה דינם מאסר חודש ימים או קנס כקבוע בסעיף 61(א)(1) לחוק העונשין, התשל"ז-1977, או שני העונשים כאחד:
- (1) המחזיק ספר, מסמך או נייר של המועצה וסירב להרשות למי שזכאי לכך, את העיון בהם או לא נתן העתק או תקציר מהם או רשות להכין העתק או תקציר מהם.
 - (2) מי שמיאן למסור ידיעה או להראות מסמך, או נמנע מלעשות זאת במשך שבוע ימים מיום שנדרש לכך לפי צו זה.
 - (3) מי שמסר ביודעין ידיעה או הצהרה לא נכונה בכל בקשה, ערר או ערעור, או בכל מסמך או טופס אחר שהגיש או שמילא לפי צו זה.
 - (4) מי שעייב או מנע ועדה מוועדות המועצה או עובד מעובדיה או שליח משליחיה המורשים לכך להיכנס לבניין או לקרקע להשיג שם ידיעות הדרושות להם לצורך תפקידיהם, או לערוך שם חקירות, בדיקות ומדידות לפי צו זה.
 - (5) מי שמסר ידיעה שהגיעה לידיהו בתוקף תפקידו בעניין מכרז העומד להתפרסם או בעניין מהלך הדיונים בוועדת

המכרזים וההצעות של המועצה והחלטתה לאדם שלא
הוסמך כדין לקבל אותה ידיעה.

(ב) המפרסם דו"ח, כולו או חלקו או תוכנו של דו"ח, או ממצא
ביקורת בניגוד להוראות סעיף 145(ו) או המפר תנאי בהיתר
שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר ששה חודשים.