

תשובות ראש העיר לדוח מבקר העירייה מס' 28

מקבל את הערות המבקר לתיקון הליקויים שהעלה, בכפוף להתייחסות מנהלי המחלקות שצוטטו בדוח וכן לתגובות נוספות של מנהלי המחלקות המצורפת כלשונן.

חנייה בעיר (עמ' 48 בדו"ח)

הדוח על החנייה בעיר נערך בקדנציה שקדמה לבחרתי ובטרם צעדי הרה ארגון במסגרת הרפורמה שהוכרזה עם תחילת הקדנציה. הביקורת מתייחסת לתקופה שרשות החנייה היתה יחידה אורגנית של האגף לאיכות הסביבה ומנהל האגף שימש גם כמנהל רשות החנייה. יחד עם זאת אציין כי לגבי ניהול החניונים הציבוריים בתשלום היה קיים הסדר בין העירייה לחברה הכלכלית כי ניהול זה באחריות החברה הכלכלית. כל מערכת היחסים בין העירייה לחברה הכלכלית כולל, ובין היתר גם העברת רשות החנייה למסגרת החברה הכלכלית - הוסדרו בקדנציה הזאת בחוזים כמתחייב.

להלן תגובת מנהלת מח' הגביה:

"מח' הגביה גבתה ארנונה בגין חניון הכיכר על סמך המידע שהועבר אליה. במידה ויחתמו הסכמים בין העירייה לבין החברה הכלכלית או כל גורם אחר לגבי האחריות להפעלת 11 החניונים העירוניים וחניוני קניון ערים, תוטל ארנונה כדין על המחזיק בנכס."

להלן הבהרותיו של מנכ"ל החברה הכלכלית לנושא:

1. סעיף 5.1 - כידוע, מסגרת החוזה ותנאיו נקבעו ביום חתימת עיריית כפר-סבא עם חברת "שוהר". להלן התחייחסותי לאחר שיפורים שנעשו עם העברת רשות החנייה לניהולה של החברה הכלכלית. חלוקת ההכנסות על פי הסכם ההתקשרות בין חברת "שוהר" לבין עיריית כפר סבא והחברה הכלכלית הינה קבועה. חלוקה זו הינה על סך של 69.9% מסך ההכנסות. חלוקה זו נקבעה על סמך העובדה כי חברת "שוהר" מחויבת ואחראית לכל הוצאות רשות החנייה, ולאור זאת חלוקת ההכנסות הינה הגיונית.

2. סעיף 5.2 - תוכנית עסקית ואופן ההתקשרות הוצגה לפני מועצת העיר, ואשרה על-ידה.

3. סעיף 5.4 - רשות החנייה כיום מנוהלת בצורה יעילה, אגב גיבוי מלא של דוחות החנייה.

4. **סעיף 5.6-** רשות החנייה כיום פועלת כיום אך ורק על פי החוקים הנוגעים לביטול דוחות אל מול התובע העירוני.
5. **סעיף 5.7-** בתקופה זו, מתקיימים דיונים עם גזבר העירייה על מנת להסדיר את פעולות החברה הכלכלית בתחום החניונים אל מול העירייה. ההסכם עם העירייה יפעל בהתאם להחלטות הועדות השונות בנושא.
6. **סעיף 5.8-** נושאים אלו יסודרו במסגרת ההסכם בין העירייה והחברה הכלכלית בנוגע לחניוני העיר.
7. **סעיף 5.9-** כידוע, עפ"י חוק העזר מחיר החניה צמוד למדד החל מחודש 11/97. בחישוב נכון להיום תעריף החניה הינו 2.35 ₪. לפיכך, המלצתי היא לתקן את חוק העזר.
8. **סעיף 5.10-**
- בבדיקה שערכנו במספר רשויות מקומיות מצאנו כי, בכל רשות נקבעת מדיניות המגדירה שעות חנייה בתשלום, תעריפים ואזורי חנייה.
 - בכפר סבא תעריף שעת החנייה מן הנמוכים בארץ, בגוש דן, לדוגמא, מחיר החנייה הינו 4 ₪ לשעה.
 - במידה ותושב מעוניין לשלם בעבור "זמן אמת", ניתן לרכוש את מכשיר האיזי-פארק המאפשר גמישות בחנייה. כמו כן, בזמן הקרוב ניתן יהיה לשלם באמצעות מכשיר הסלולאר, המאפשר תשלום בעבור "זמן אמת" גם כן.
 - בהתייחס לפנייה בנוגע לתכנות פרקי זמן קצרים לחנייה, הדבר ניתן לביצוע אך בעל השלכות בעיתיות אותם אפרט בהמשך.
 - מדחן החנייה ניתן לתכנות לפרקי זמן קצרים, הכל לפי הגדרת מדיניות העירייה.
 - תכנות לפרקי זמן קצרים פוגע באזרח מן הסיבות הבאות:
 - כיום מונחים הפקחים לגלות גמישות במתן דוחות חנייה במקרה של סיום תוקף זמן החנייה, עד 15 דקות לאחר סיום פרק הזמן הנקוב במכשיר. לאור עובדה זו כמות הדוחות תגדל עקב קיצור זמני החנייה, מכיוון שכל תושב יעדיף לשים פחות כסף במדחן, ולמעשה יחשוף עצמו יותר לקבלת דוחות.
 - בנוסף לכך, כתוצאה מהגדלת הדוחות יגדל גם מספר מגישי הערעורים.

- כמו כן הדבר עלול להוביל לירידה בשמירה על חוקי החנייה, מכיוון שזמן חנייה קצר הינו פתח לאי תשלום, והגשת ערעורים לאחר מכן.
 - נוכח האמור לעיל, ונוכח ניסיון עבר בלתי מוצלח בנושא של ערים אחרות, המלצתנו היא להשאיר את המצב הקיים, ובמיוחד לאור העובדה כי החל מחודשים הקרובים ניתן יהיה לשלם בעזרת מכשיר הסלולאר בנוסף למכשיר האיזי פארק.
11. **סעיף 5.11** – בימים אלו מתבצעת בדיקה יסודית של מקומות חנייה לנכים בעיר, ולאור בדיקה זו יתוקנו הליקויים.
12. **סעיף 5.13** - עם כניסתי לתפקיד כמנכ"ל החברה הכלכלית, פעלתי ע"מ לתקן את נושא הביטוח בחניון כיכר העיר ושינוי פוליסת הביטוח הבא לידי ביטוי גם בהחלטת דירקטוריון החברה הכלכלית. בהתייחס לסוגיות הקשורות בתפעול החניון והעלויות הקשורות לכך, המצב הקיים כיום מצביע על שיפור כלכלי משמעותי ביותר. במידה כי גורם אחר יכול להשיג לקבל הצעה טובה יותר או לחלופין למצות את הפוטנציאל הכלכלי של חניון כיכר העיר בצורה יעילה יותר, נקדם כל הצעה בברכה.
13. **סעיף 5.14** - בנושא חנייה עירונית, הנושא ייבדק ויתקיים סקר שיבדוק את מידת הצלחת הסדרי החנייה הקיימים, צורכי החנייה הנוכחיים וכדומה.
14. **סעיף 5.15** - סעיף זה רלוונטי לעתיד במידה כי ניהול רשות החנייה יוחזר לניהול העירייה. "

ספרייה עירונית (עמ' 102 בדו"ח)

מתוך בדיקת הנושא עם מנהל הספרייה מר יואל כהן, מצורפת בזאת תגובתו למספר סעיפים שהועלו ע"י הביקורת.

"לעמוד 104 - באפריל 2004 נמצא כי ישנם 9,125 קוראים בעוד אני (כך נאמר) ציינתי בסקירת פעילות האגף בשנים – 95-96 שמדובר ב- 14,000 קוראים. התשובה פשוטה. אני הבהרתי כי אני מעריך שמאחורי כל שני מינויים רשומים ישנו לפחות מנוי אחד שאינו רשום בספרייה. כך, אם בספרייה רשומים 2 ילדים סביר ביותר שאח שלישי קורא בספר המובא הביתה. או כאשר זוג נשוי מיוצג בספרייה ע"י אחד מהשניים סביר (לפחות ב 50%) שהאחד שרשום מיצג עוד אחד שאינו רשום.

- ועוד, כמות הספרים המושאלים הממוצעת בכל השאלה היא כ- 2.5 ספרים למנוי, מה שמחזק את הטענה.
- ומדוע זה חשוב? כי הדבר הראשון אותו נרצה לבדוק הוא אחוז המשתמשים מכלל תושבי העיר. ולכן חשוב לקחת בחשבון גם את המשתמש הגלוי וגם את הסמוי.
- לעמוד 105 - "הביקורת מצאה כי רבים עוזבים את הספרייה מבלי להסדיר את יציאתם"....
- נעשה מאמץ עליון שלא לאפשר זאת אלא שקוראים רבים העוזבים את הספרייה כבר אינם חשים מחויבים לה ומבקשים להימנע מתשלום החוב כשחלקם הלא קטן נתלה בחוק הספריות מ- 1975. (שזכה להתייחסות רבה בעיתונות) ומסרב לשלם.
- אנו בקשר עם היועצת המשפטית של העירייה בנושא והיא הבהירה כי האפשרויות שלנו במצב זה מצומצמות ובעצם לא קיימות. ראה חוות דעתה של עו"ד בתיה בראף (נספח 1).
- כפי שציטט המבקר מדברי "יודגש כי כל קורא המחזיק בספר מעל המוקצב לו מקבל תזכורת. קורא שאינו מגיב מקבל תזכורת נוספת וקורא שאינו מגיב בשלישית מקבל תזכורת מעו"ד העירייה. מעבר לכך אין בעצם אפשרות לפעולה".
- יחד עם זאת אנו עושים מאמץ מתמשך וקבוע לשפר את מערך היציאה המסודרת.
- לעמוד 107 - הספרייה קימת מזה 33 שנים. כל נתוני המלאי (ספר מלאי) הם הצטברות של 33 שנה. אחת ה"מחלות הבלתי נמנעות" של ספריות ציבוריות בארץ היא העלמות ספרים (או בלשון נקיה פחות גניבת ספרים).
- אנו עושים ונעשה הכל כדי לצמצם זאת.
- דרכי הטפול נכון להיום:
1. תזכורות תכופות ביותר.
 2. תזכורות טלפוניות.
 3. אזהרות עו"ד (שמעבר להן אי אפשר לפעול).
 4. התקנת מכשיר למניעת גנבות (צ'ק פוינט) שכבר התישן ושכמותו לא קיים בספריית הילדים.
 5. תקן שומר שהיה ביציאה בוטל מזה שנים.
- כך שאם מישהו נחוש לגנוב ספר הוא ימצא לצערנו את נקודת התורפה (אם מעגל ספרניות, תוך ידיעה כיצד לעקוף את המכשיר אם "צריך").
- כל זה לא בא לומר שאין מה לעשות. אלא שהנושא מהווה אתגר מתמיד, שצריך גם להשקיע בנושא תקציבית ע"מ לצמצם את התופעה שלהערכתנו אינה חמורה יותר מאשר בכל ספרייה ציבורית אחרת בארץ. (ראה מכתבה של גב' מרים רצבי סגנית מנהל המח' לספריות במשרד החינוך).
- לעמוד 110 - תומך ברעיון לרכוש ציוד מיגון מגנטי מתקדם. חשוב שהאפשרות לגנוב תצומצם ככל הניתן. כפי שגם צוטט בדו"ח בעיקר מטעמים חינוכיים.

- מרגיז ומקומם כאשר ספר הדרוש לכמה קוראים נגנב (ואין מלה מתאימה אחרת) ע"י קורא אחד העושה ברכוש הציבור כבשלו.
- לעמוד 113 - 5.4 לעניין ההצעה לערוך ספירת מלאי. אין לי כמובן כל התנגדות לכך. להיפך. זה גם יאפשר להתייחס לתקופה שמפתיחת הספרייה ב-1973 ועד לסיום עריכת הספירה כתקופת אחת. ומכאן והלאה לתקופה אחרת.
- לעמוד 115 - לנושא התקציב. 6.2 מסכים. רואה בחיוב את המגמה שהסתמנה בתקציב שנה זו (2005) אבל זו חייבת להיות התחלה שהמשכה, תקציב גבוה יותר ולא רק לרכישת ספרים.
- 6.3 עדיין הדעה המתוארת כאן כי על מחיר המנוי לרדת עוד ועוד. ואני סבור כי יש לבדוק מחדש רעיונות חלופיים לגביית דמי הקריאה (אם חשבתי בעבר כי אין לכך סיכוי אני מבקש לבדוק מחדש את הסיכוי הזה).
- לעמוד 120 - מנהל הספרייה מסר לביקורת כי הוא שיזמת את הפניה אל המנכ"ל הקודם ע"מ שלא נגיע לסכומי חיוב מנותקים מהמציאות והספרייה פועלת, ככל שרק אפשר, עפ"י הנחיות אלה.
- לעמוד 122 - 7.4 בכל הקשור למכונות הצילום מקבל את הביקורת ומוסיף כי עמד על כך שהמכונה המקבלת כסף תאפשר קבלת עודף בניגוד למקומות בהם זה לא נדרש והקהל מפסיד כספים שלא בדיון. בסה"כ מכונות הצילום עובדות בקלות ובנוחות ומה שחשוב לא פחות אינן מצריכות אלא התערבות מינימאלית של הספרניות.
- לעמוד 122-123 - יותר מתומך בהמלצת המבקר על יצירתו של תקציב לפעולות הרחבה, למפגשים עם סופרים ויוצרים אחרים, תערוכות ולמפגשים עם מומחים בתחומים שונים אותם חשוב לנו להביא בפני ילדים והורים.
- לעמוד 124 - לסעיף מחשוב ומאגרי מידע קבע הרי שלמרות שחלק ניכר מהציוד מיושן ודרוש (אכן) חידוש, עמדות המחשב רובן ככולן פעילות ושמישות. יש לנו בספרייה לפחות 2 עובדות מיומנות בנושא וגם יח' המחשב עומדת לרשותנו בסה"כ ביעילות. תוספת עמדות רבות אכן חיונית ביותר. כמו גם החלפת מחשבים ישנים בחדשים ואיטיים במהירים.
- לעמוד 126 - "מצבת כח האדם בספרייה העירונית חסרה ביותר" מסכים. חשוב להוסיף עוד 2 משרות :
1. לנושא המחשוב דרושה לפחות מישרה שלמה נוספת.
 2. לקשר עם גני הילדים ובתי"ס (חצי משרה)
 3. ליעץ בספרית הילדים (חצי משרה).
- לעמוד 128 - לנושא הבטיחות. יציאות חירום בספרית הילדים לקויות אם לא גרוע מזה. חייבים לפתור שם את כל בעיות הבטיחות וברמה הגבוהה ביותר.
- לעמוד 132 - במעלית אכן צורך דחוף. וככל שאני יודע. הנושא מטופל ע"י מנהל האגף.
- לעמוד 135 - מקבל את ההמלצה על יצירת קשר עם הקוראים שבהפסקה. אכן, אמצעי חשוב, הבא להציע לקוראים אלה לחזור אל השאלה פעילה."

**להלן התייחסותו של מר מיכאל זלדין לביקורת בנושא בטיחות (עמ' 128 בדו"ח)
בניין יד לבנים/היכל התרבות בו שוכנת הספרייה.**

"לצורך העניין: היכל תרבות עירוני "יד לבנים" יקרא "יד לבנים"
בית תרבות עירוני "שושנה ספיר" יקרא "בית ספיר".

1. שני מבנים: יד לבנים ובית ספיר הוקמו מלפני כ-40 שנה (היתרי בניה משנת 1965) ופעלו מתוקף רישיון לניהול עסק שהוצא ע"י העירייה בהתאם להוראות צו רישוי עסקים.
2. על אף שמהקמתם פעלו שני המבנים בהתאם לכל האישורים וההיתרים הנדרשים על פי דין, הרי שככל שחלפו השנים, השתנו דרישות דיני רישוי העסקים כמו גם דיני התכנון והבניה, ובכללם דרישות החוק לגבי בטיחות המבנים.
3. כמבני ציבור שנבנו לפני כ-40 שנה, מטבע הדברים אמות המידה שהנחו את מתכננים ומפעילים לא תאמו עוד את דרישות הדין, אשר כאמור השתנו בחלוף הזמנים.
4. על מנת להתאים ככל הניתן את מצבם ההנדסי של "יד לבנים" ו"בית ספיר" לדרישות הדין הנוכחית באשר לבטיחות מבנים ציבוריים, החלה העירייה לפני כ-4 שנים בפרויקט רחב היקף לשדרוג מערכות בטיחות ולשינויים מבניים שנדרשו עקב כך.
5. התחלת הפרויקט התאפשר הודות למימון שניתן ע"י מפעל הפיס, שהקציב לעירייה מענק של 1,300,000 ₪ לצורך כך, כל זאת כשלב ראשוני. לעירייה הובטח כי יינתן תקציב נוסף בשלב מאוחר יותר, אם כי לעת עתה למיטב ידיעתי מוקפא הטיפול מטעם מפעל הפיס בהקצאות הניתנות לרשויות מקומיות.
6. לצורך ביצוע הפרויקט הזמנו תכנית בטיחות כללית, אשר הוכנה ע"י חברה הנדסית חיצונית בעלת מומחיות בתחום - ש. נתנאל מהנדסים בע"מ. בנוסף העסיקה העירייה מתכנני חשמל, אינסטלציה, סניטרית ומיזוג אויר.
7. התוכניות אושרו ע"י איגוד ערים השרון לשירותי כבאות והצלה, אשר קבע כי התוכניות משביעות רצון.
8. השלב הראשון של העבודות בוצע במבנה "יד לבנים" והושלם ב-23/11/04, יודגש כי שלב זה בעבודות הינו השלב החשוב ביותר והחיוני ביותר באשר לבטיחותם וביטחונם האישי של השוהים במבנה, שכן שהעבודות שבוצעו בשלב זה נועדו להבטיח פינוי בטוח ומהיר מן ההיכל בעת הצורך.
9. בהתאם לתכניות שהוכנו כללו העבודות הרחבת פתחים ומעברים, תיקון והשלמת עמדות כיבוי אש, התקנת מעקות במדרגות פנים ויציאת חרום,

התקנת דלתות אש, התקנת מנעולי בהלה, הפיכת כיוון דלתות, התקנת חלונות חשמליים לשחרור עשן, התקנת מחיצות גבס חסינות אש, הוספת צנרת מים ראשית לצרכי כיבוי אש וכו'.

10. כתוצאה מעבודות אלו מצב ההיכל כיום מבטיח שהות בטוחה יותר בו מה גם שעבודות אלו קיבלו את אישורם של היועצים המקצועיים.

11. כאמור מתקציב ראשון של מפעל הפיס של 1,300,000 ₪ כ-450,000 ₪ הושקע בתכנון הפרויקט בשני המבנים וכ-850,000 ₪ - ביצוע בפועל במבנה "יד לבנים".

12. לצורך השלמת הפרויקט כולו בשני המבנים נדרש תקציב של כ-4,200,000 ₪ (אופציה 1 – מועדפת) ויש לפעול מול מפעל הפיס להשגת התקציב.

13. אופציה 2 – השגת הקצבה הדרגתית וביצוע הפרויקט בהתאם בחלקים, אופציה מובילה להתייקרות ולשיבושים תקופתיים בתפקודם של כל המבנים.

14. אופציה 3- ביצוע תיקונים מקומיים והשלמות מכספי הרשות."

ניהול חוגים (עמ' 181 בד"ח)

מקבל את הערות והמלצות הביקורת לעניין החוגים במופעלים ע"י מח' הנוער ומח' התרבות.
להלן התייחסותו של מנהל מח' הספורט למסקנות הדו"ח בנוסף לאלו שהובאו בגוף הביקורת.

"1. השוואת צפי הכנסות להכנסות בפועל :

צפי הכנסות חוגי הספורט אותו ערכנו לקראת תחילת שנת הפעילות תשס"ד (1/9/03 - 31/8/04) עליו התבססה הביקורת כולל את מרכזי הספורט בלבד : אלון, סורקיס, קריית הספורט, בר לב, אופירה נבון ובתי תלמיד .

במרכזי הספורט פועלות קבוצות החוגים הבאות : חוגי יזמים, משחקי כדור, חוגים עירוניים, בית ספר לכדור עף . בנוסף קיימת גבייה עבור אירועים חד פעמים ואבטחה

. חוגים אלה לא כוללים את החוגים המתבצעים בשכונות העיר .

מחלקת הספורט מבצעת תחזית הכנסות בתחילת כל שנת הפעילות, (מצורפים אומדני ההכנסות - נספח 2), לקראת גיבוש הערותי לדו"ח, חזרתי בשנית על תחזית ההכנסות .

סה"כ אומדן ההכנסות הוא : 1,841,760 ₪ .

להלן פירוט צפי ההכנסות :

טבלת תחזית אומדן הכנסות לחוגי הספורט עונת פעילות תשס"ד (1/9/03 – 31/8/04)
:(

סה"כ הערכה	אופירה	סורקיס	בתי תלמיד	קריית הספורט	בר לב	אלון	החוגים יזמים
637,471	9,153	51,800	127,797	211,855	134,967	101,899	
116,379	45,960	12,500		19,719	15,200	23,000	משחקי כדור
405,405	18,000		137,610	28,980	17,400	203,415	חוגים
549,105		7,500		187,730		353,875	כדורעף
129,400				30,100	30,750	68,550	אבטחה
4,000				2,000		2,000	אירועים חד פעמיים
1,841,760	73,113	71,800	265,407	480,384	198,317	752,739	סה"כ

בדיקת הכנסות המחלקה לספורט בפועל

בדיקת הכנסות המחלקה לספורט בפועל, התבצעה בשני אופנים: ע"י תוכנת החוגים שבאמצעותה מתקבלים דוחות הכנסות מצטברים של חוגי הספורט המופעלים על ידו, ובאמצעות גיליון אלקטרוני המשמש למעקב אחרי תקבולי ההכנסות היזמים (מצורף הגיליון – ניספח מספר 3).

הכנסות בפועל אותם גבתה המחלקה לספורט הם: 1,833,001 ₪.

להלן פירוט ההכנסות אותם גבתה המחלקה לספורט בפועל :
טבלת הכנסות בפועל של חוגי הספורט עונת פעילות תשס"ד (1/9/03 – 31/8/04) :

סה"כ הערכה	אופירה	סורקיס	בתי תלמיד	קריית הספורט	בר לב	אלון	החוגים יזמים
611,073	9,153	43,898	127,780	187,194	151,936	91,112	
151,446	41,000	13,820		41,115	14,440	41,071	משחקי כדור
439,963	7,362		117,836	46,174	22,135	246,456	חוגים
472,798		5,781		175,441		291,576	כדורעף
124,563				33,309	29,625	61,629	אבטחה
33,158	400	1,000		8,205	4,600	18,953	אירועים חד פעמיים
1,833,001	57,915	64,499	245,616	491,438	222,736	750,797	סה"כ

2. נתוני הכנסות מחלקת הספורט כפי שנרשמו בסעיפי הכנסות העירייה :

מכיוון שעונת חוגים מתחלקת בין שתי שנות תקציב, בוצע מיון ההכנסות באופן הבא :
 הכנסות - 2003 : 1/9/03 - 31/12/03 . הכנסות - 2004 : 1/1/04 - 31/8/04 , בנוסף
 להכנסות אלו כללנו הכנסות שהופקדו בספטמבר - אוקטובר 2004, אך משויכות
 לתקופת הפעילות הקודמת, כמו הפקדת הכנסות שבוצעו עד - 30/9/04 ושייכות עדיין
 לשנה קודמת (ראה ניספח 4, 5) .

טבלה – נתוני הכנסות מחלקת הספורט לעונת פעילות תשס"ד 2003-4 כפי שמופיעים
 בסעיפי הכנסות הגזברות :

ס.ת	שם התקציב	שנת – 2003	שנת – 2004	סה"כ הכנסות
1329300640	שכר דירה מחוגים	43,221	482,349	525,570
1311000440	יזמים- חינוך	68,000	189,000	257,000
1329300420	הכנסות מספורט	274,280	778,473	1,052,753
1329300610	הכנסות מאבטחה	57,073	19,675	76,748
1098004710	הכנסות מסורקיס		42,000	42,000
1329300420	אירועים חד פעמיים	22,560	13,160	35,720
סה"כ		465,134	1,524,657	1,989,791

הערה :

חלק מהכנסות מחלקת הספורט נזקפות לטובת סעיפי הכנסות אגף החינוך – יזמים
 חינוך ס.ת 1311000440 .
 ההכנסות הרשומות בסעיפי ההכנסה של המחלקה לספורט מצביעות על פער (עודף)
 של 148,031 ₪ ביחס לתכנון המחלקה לספורט , או 156,790 ש"ח עודף ביחס
 להכנסות מחלקת הספורט כפי שרשומות בנתוניה.

מבדיקה שערכנו מתברר כי המחלקה לספורט זוכתה בסכום הכנסות מסוים השייך
 לאגף התרבות .
 הכנסות חוגי הספורט אותם שייכה הביקורת למחלקה לספורט היו כנראה משני סעיפי
 תקציב – חוגי ספורט על פי הפירוט הבא :

טבלת סעיפי הכנסות חוגי המחלקה לספורט כולל שכונות:

ס.ת	שם התקציב	2003	2004	סה"כ
1329300421	חוגי ספורט	274,280	778,443	1,052,723
1329300420	חוגי ספורט	130,121	212,522	342,643
סה"כ		404,401	990,965	1,395,366

3. השוואת נתונים בין הרשום במחלקה לספורט לבין הרשום בספרי החשבונות של גזברות העירייה

אנו מבצעים השוואה בין נתוני מחלקת הספורט לנתוני גזברות העירייה (מעולם לא אמרתי, שאין אנו מבצעים בדיקה והשוואה), בסיום שנת החוגים 2003-4, ביצענו השוואה ואף פירטנו את ההבדלים שעלו כפועל יוצא של חוסר התאמה, (מצורף מסמך ההשוואה, ראה ניספח 6). הפרשים אלו נבדקו בוררו וטופלו מול גזברות העירייה .

חוסר התאמה בין הגזברות לתוכנת המחשב אפשרי במקרה והכנסה נרשמה בתוכנת המחשב, אך יש לבצע החזר כספי במקרה של פציעה, או עזיבה של החוג, במקרה זה – של החזר כסף הגזברות מחייבת את סעיף התקציב אך לא ניתן לזכות את התוכנה בסכום זה במקביל. זיכויים אפשריים רק לגבי הוראת קבע ושיקים דחויים . כאמור הפרשים אלה באים לביטוי בטבלה – 5 של הנספח .

חלק נוסף מחוסר ההתאמה יכול להיות מוסבר מכך שאת השיקים מזכים ביום הפירעון, עושים זאת פעם בחודש. בגלל שמחלקות נוספות מפקידות באותו חשבון הזיכויים לא מבוצעים תמיד נכון .

אפשרות לפתרונה של בעיה זאת היא מימשק ממוחשב בין תוכנת החוגים הפועלת במחלקה לגזברות באופן שכל פעולה המתבצעת בתוכנה, הכנסה, הוצאה תרשם בהכנסות המחלקה.
בסיוור שקיימנו ברמת השרון וברעננה למדנו על קיומו של ממשק זה .

4. חוגים שתכנונם מראה על השתתפות העירייה (סבסוד) .

גזברות העירייה קבעה את אופן איזון החוגים העירוניים בכלל וחוגי הספורט בפרט, כל חוג מתומחר ברמת הוצאות ההדרכה, הוצאות הפעולה (כמו ציוד) ובנוסף להם אנו מוספים לכל חוג תקורה של 40% מההוצאות, רוב חוגי הספורט מאוזנים על פי עיקרון זה , חלקם הגדול של החוגים בשכונות לא פועלים על פי עיקרון זה והם מסובסדים כפועל יוצא של מדיניות עירונית כשמטרתו של התחשיב היא להראות את רמת הסבסוד, חוגים נוספים המסובסדים באופן דומה, הם בית ספר לכדורעף וחוגי האתלטיקה - קלה .

5. השוואת תכנון הוצאות לביצוע הוצאות :

המחלקה לספורט מבצעת תכנון ובדיקת הוצאות קפדנית (ראה דוגמה – ניספח 7) ובאמצעותם אנו מסוגלים לתכנן את ההוצאות ולהוציאם אל הפועל על בסיס התקציבים העומדים לרשותינו .

בחלק מהפעולות אנו מבצעים השוואה בין התכנון לבין ההוצאה בפועל, קל לבצע זאת בסעיפי תקציב ייעודיים, כמו אבטחה, ביטוחים, אירועים וכו", יש קושי להפריד בין סוגי הוצאות אחרות משום שאלה נמצאים בתקציבים משותפים למספר תחומים כמו הוצאות בתי נוער יחד עם הוצאות מרכזי הספורט . שכר בתי נוער יחד עם שכר מרכזי

הספורט . מיון אחר של תקציבי ההוצאה יאפשר לבצע בדיקה טובה יותר של הוצאות בפועל בהשוואה לתכנון ."

כדאיות תשלומי אחזקת רכב מול ליסינג תפעולי (עמ' 205 בדו"ח)

המלצות המבקר נבדקו ונותחו בוועדות אשר הוקמו לצורך כך וניתוחי כדאיות הליסינג התפעולי אף הועברו להערכת גורם מקצועי חיצוני. גם לאור בדיקות שנערכו בעיריות אחרות אשר עברו לליסינג תפעולי מסתמנת מגמה חיובית מבחינת החיסכון. נכון למועד כתיבת תגובות ראש העיר הנושא נמצא בטיפול מתקדם.

מערכת הקשרים בין העירייה לבית החולים מאיר (עמ' 222 בדו"ח)

להלן תגובת מנהלת מח' הגביה בנוסף להתייחסותה במהלך הביקורת:
 " לסעיף 2.2.1 – מביה"ח מאיר נגבו תשלומים שהוגדרו "פינוי אשפה" לאורך השנים בסך של 938,179 ₪, ערך נומינלי, למרות חוות דעת משפטית של משרד טויסטר האומרת כי על סמך חוזר מנכ"ל משנת 1992 על העירייה להימנע מחיוב בגין אשפה למוסדות המוגדרים כפטורים עפ"י פקודת הפיטורין 1938. אלא במצב של הגשת חשבון על פינוי אשפה בפועל.

עם פרסום פסקי הדין המאששים את גביית אגרת אשפה כארנונה סמויה ואיסור חיוב וגבייה מסוג זה, חדלה העירייה מן החיוב.

החל משנת 2003 חויב ביה"ח מאיר על פי המידע שהיה קיים במח' הגבייה ויתכן שלא במלואו עקב חוסר עדכון לגבי שטחים חדשים אשר לגביהם הוצאו היתרי בנייה ולא הועברו לעדכון מח' הגבייה.

משנת 2003 ו – 2004 חויב ביה"ח מאיר עפ"י מיטב השפיטה בארנונה ללא קיום בסיס מוצק למידע על השטח. יחד עם זאת ביה"ח מאיר שילם הארנונה לשנים 2003 ו – 2004 בהתאם לתקנות. היתרות הקיימות בכרטיס יתוקנו עם סיום המדידה שבוצעה והסתיימה בחודש יוני 2005.

במסגרת עידכון השטח הבנוי והשימושים בשטחים, תעודכן השומה של ביה"ח מאיר על בסיס סופי ונכון לחודש מאי 2005 החל מ – 1.1.05.

יש לציין כי ביה"ח תבע מעיריית כפ"ס השבת אגרות פינוי אשפה ששולמו לאורך השנים, אך בעקבות מו"מ במסגרת שומת הארנונה, ביה"ח לא חזר לתבוע את הסכומים ששולמו לאורך השנים.

לסעיף 2.2.2 – במהלך חודש 4/05 בעקבות הוצאת היתר בנייה ולמרות המדיניות שהיתה קיימת שלא לעכב הוצאת היתרי בנייה, עיכבתי מתן היתר הבנייה עקב קיום חובות בהיטלי פיתוח בחשבון ביה"ח מהסיבה כי הוצאת היתר מוגדרת בחוק כמועד מימוש. בעבר היו נסיונות עוד משנת 2002, בהם נדרשה העירייה לתת פירוט על חיובים אלה. לאחר בדיקה של מנהל מח' תשתיות בהנדסה על העדר חיוב בהיטלים להיתר זה והתחייבות כוללת של המנהל האדמיניסטרטיבי של ביה"ח מאיר כי בתום הבדיקה, לגבי ההיטלים שתעשה ע"י מחלקת תשתיות, יכסה ביה"ח מאיר את חובות היטלי פיתוח.

רק לאחר ביצוע האמור ניתן ההיתר לביה"ח. כאשר אנו עוקבים מקרוב על ביצוע הברורים על מנת להסדיר התשלום והרישום בכרטיסי ביה"ח מאיר.

סיכום

בעקבות הפעילויות היזומות של מח' הגבייה בחודשים האחרונים שהם קיום מדידה מקיפה של כל נכסי ביה"ח מאיר, יזום טיפול בחיוב היטלי הפיתוח ובדיקתם, אנו תקווה כי בתום פעילויות אלה יוסדרו התשלומים והרישומים הקיימים כיום בכרטיס ביה"ח. זאת ועוד. יש לקבל מידע מסודר לגבי תוספת בנייה ושטחים נוספים לביה"ח מאגף ההנדסה, אחרת קובץ השטח לחיוב הארנונה יאבד מאיכותו ובעקבותיו עלול בסיס המידע לחיוב להיפגע ומכאן רמת החיוב בארנונה.

קופות קטנות (עמ' 245 בדו"ח)

להלן הערות גזבר העירייה לדו"ח:

1. נוהל הקופות הקטנות של העירייה נכתב על ידי הח"מ (דני בוסטין) תוך הסתמכות על נהלים ממקומות אחרים, נבחן מול כל הגורמים הרלוונטים בעירייה (כולל המבקר) ואושר בוועדת כספים ומועצת העיר. האישור כלל את פתיחת חשבונות הבנק למטרה זו.
2. היקף הפעילות של הקופות הוקטן על ידנו לאורך השנים ואילו לא היה חיוני לפתרון בעיות היינו מבטלים אותו לחלוטין.
3. במקביל הוקטן מספר המחזיקים בקופות והוגדרו קופות ראשיות (המנוהלות בחשבונות בנק) וקופות משנה הממומנות באמצעות הקופות הראשיות (ללא חשבונות בנק). חלק מהגורמים המפעילים קופות קטנות עושים זאת מסיבות לוגיסטיות, כגון מרחק מהמשרד הראשי, ולא בגלל היקף הפעילות.
4. גזברות העירייה והנהלת החשבונות פועלים מול מנהלי יחידות ומזהים את חתימותיהם תוך שהם מוודאים שהמסמכים מגיעים מהגורם המוסמך ובחלק אנו מזהים לפי חתימה וחותמת. אכן, נשקול הכנת קובץ של דוגמאות חתימה לכל העובדים בתחום זה.
5. קופה קטנה היא אמצעי תשלום בלבד. הקופה אינה מקור תקציבי וכל הוצאה נזקפת, מדווחת ומבוקרת בסעיף תקציבי רלוונטי. מידת הדחיפות בצורך בשימוש בקופה או מידת היעילות בשימוש בה ניתנת, מטבע הדברים, לגורם המחזיק בקופה. כל ביקורת של הממונה על הקופות הקטנות היא אחרי המעשה ואינה נוגעת במהות ההוצאה אלא בצדדים הטכניים לביצועה.
6. נושא המתנות לנבחרי הציבור מנוהל בהנהלת החשבונות בהתאם לנוהל. יש להבחין בין זכאות למתנות לאירועים של ראש העיר והסגנים למתנות המוענקות לאורחי העיר והעירייה. כאן המקום להעיר שהזכות למתנות מוגבלת בסכום חודשי במסגרתו ניתן לחרוג מערך של 170 ₪ למתנה ובלבד שבעלות ההוצאה העודפת יחייב חשבון נבחר ציבור.
7. לנושא המתנות צריך להדגיש שגם ראש העיר הנכחי וגם קודמו בחרו לרכוש מתנות אחידות בעלות נמוכה מזו המוזכרת בחוזר מנכ"ל משרד הפנים ורק במקרים חריגים ניתן סכום גבוה יותר.
8. לעניין אש"ל ראש העיר אבקש להעיר שהמבקר לא התייחס לאבחנה בין אש"ל לבין כיבוד ואירוח. יש להדגיש שההבדל בסוגי ההוצאה מחייב ציון שמות הגורמים שהתארחו מול ההוצאות ששולמו.

9. לשטיפת המכונית והחניה הקדיש המבקר חלק מהביקורת המחייב התייחסות, לצערי, מצטט המבקר התייחסות בעל פה של מנהלת משאבי אנוש והמנכ"ל ולא הזכיר את ששמע מגזבר העירייה בנושא זה שיפורט בהמשך.

א: מרכיב החניה כלול בתחשיב עלות אחזקת הרכב המשולמת לבעלי רכב פרטי ומשולמת כחלק מההחזר. גם עלות רחיצת הרכב היא חלק מעלותו.

ב: ככלל, העירייה מתייחסת למרכיבים אלה כחלק מאחזקת הרכב. השימוש ברכב מתבצע גם בסופי השבוע והחגים לצרכים אישיים וההוצאות ממומנות כחלק מההסדר. מסיבה זו מתבצע חיוב של מס בדרך של זקיפת הטבה.

ג: עיקר ההוצאות כולל תיקונים, דלק, ביטוח וכו' שולמו במסגרת ההסדר. רחיצת הרכב במידה וטופלה ע"י מחלקת הרכב במסגרת חשבון כללי ובמקרים של טיפול ע"י הנוהג ברכב כהחזר לקבלות.

ד: אינני מכיר הנחיות של מנכ"ל או מנהלת משאבי אנוש בנושאים אלה ואינני זוכר דיון שהתקיים בנושא זה. אינני מסכים עם הערותיו של המבקר בנושא שטיפת הרכב והחניה."

להלן הערות מר אילן לוי העוסק בבקרה בהנהלת החשבונות על הוצאות הקופה הקטנה:

"החלק הארי של הדו"ח עוסק בהשוואה בין נוהל קופות קטנות לבין ההתנהלות בפועל, כאשר ההערות ברובן, מבקשות לעגן בנוהל הוראות שאולי לא רשומות, אך מבוצעות הלכה למעשה.

לסעיף 2.4 – ההערה תמוהה לנוכח העובדה שכך בדיוק מתנהלים הדברים באופן קבוע מזה שנים.

לגבי ההערה "יחידות העירייה המנצלות עד תום את המקדמה" אבקש להעיר שכיום אנו נוטים שלא לחדש דמי מחזור המוגשים לקראת סוף שנת התקציב, אלא לקזז את ההוצאות מהמקדמה כבר מסוף חודש אוקטובר/תחילת נובמבר, ובכך, יוצרים מצב שבעצם לרוב היחידות אין מזומנים רבים לניצול בסוף שנת הכספים.

לסעיף 2.5 – רק חשבונית מס מקור או חשבונית קבלה מקור מאושרת לתשלום בגזברות כדבר שבשגרה. הנוהג הוא כי על ריכוז החשבוניות חותם מנהל היחידה ורכז הקופה."

שרותי העירייה למוסדות חינוך (עמ' 277 בדו"ח)

התייחסות מנהל המוקש העירוני:

"לסעיף 2.1.2: מצ"ב מסמך אשר הופק ע"י מחלקת המיחשוב המציין את התאריך המקורי להוצאתו וזאת על מנת לדחות את הערת הביקורת "עובדה זו מעמידה בספק הן את אמינות המסמך והן אף את קיומו". (ראה נספח מספר 8).

להלן התייחסות מנהל מח' תחזוקת מבנים:

<p>- בנוסף למציין בדו"ח המחלקה במשך שנה קלנדארית מפעילה קבלנים לביצוע עבודות שונות בהיקף של מאות אלפי שקלים כולל כל ההליך הנלווה: הכנת מפרטים ואומדנים, הצעות מחיר, ביצוע ואישור חשבונות.</p>	<p>3.2 תחומי הפעילות...</p>
<p>- אני עומד בדעתי "ששיטת התייצבות העובדים" הקיימת היא נכונה – סדר בעבודה יותר חשוב מרווח (כביכול) בזמן.</p>	<p>3.6 כל העובדים...</p>
<p>- בכדי ליישם המלצת הביקורת בנוגע להנהגת יומני עבודה יש צורך מובהק במנהל צוות ברמה מתאימה ולא מנהל "מקרי" הקיים היום במחלקה.</p>	<p>3.7 הביקורת מצאה...</p>
<p>- בפועל לא המנהל אלא מזכירת המחלקה, מחלקת את העבודה בין הצוות לבין קבלן תחזוקה.</p>	<p>3.8 מנהל המחלקה....</p>
<p>- עבודות תקופתיות בוצעו ע"י הקבלן לפי לו"ז המצוין בחוזה ולא עם תחילת שנת הלימודים כמצוין בדו"ח.</p>	<p>3.10 הביקורת מצאה....</p>
<p>- המלצת הביקורת "כי יונהג פיקוח יסודי" על עבודת הקבלן הוא נכונה בהחלט, אך לא ניתן להפעיל פיקוח אפקטיבי על ידי עובד מקצועי, אלא באמצעות מפקח – הנדסאי לכל הפחות.</p>	<p>3.11 פיקוח על עבודות....</p>
<p>- יש לציין שהשנה תב"ר "שיפוצי קיץ 2005" בסך 4,000,000 ש"ח אושר בזמן הנכון וכנגד פורסם מכרז למספר קבלנים המיועד למטרה זו כך שלא צפוי השנה עיכוב בהתחלת העבודות וכמו כן בסיומן. - בנושא כיבוי אש: לכל בתי ספר וגני ילדים ישנם אישורים של רשות הכבאות, הוכנה תוכנית חומש לשיפור מערכות ומבנים, בפרוגרמה שיפוצי קיץ 2005 הוקצה 400,000 ₪ לצרכים הנ"ל.</p>	<p>3.12 הצעת תוכנית....</p>
<p>- בזכות שינוי במדיניות של הנהלת העירייה ו"ניקיון" שבוצע במחלקה, חל שיפור ניכר בעבודת הצוות והדבר קיבל ביטוי בסטיסטיקה של סגירת קריאות מוקד – רוב הקריאות נסגרות עם עמידה בזמני התקן. - בעבודת המחלקה העדיפות היא תמיד לטיפול במוסדות חינוך: בתי ספר וגני ילדים.</p>	<p>3.13 צוות מחלקת....</p>
<p>- עם כניסתו לעבודה של קבלן תחזוקה חדש (אבוקטש עבד) נובמבר 2004 על מערך התחזוקה (תיקון תקלות) עבר</p>	<p>3.14 קבלן אחזקה....</p>

<p>שיפור משמעותי והוכחה לכך – אין תלונות ממוסדות על עבודת הקבלן אלא רק מקבלים פידבקים טובים.</p>	
<p>- המלצות של סעיף זה הושמו בשנה הנוכחית 2005 – כל הזמן מתבצעות עבודות שונות במוסדות ומתקנים.</p>	3.15 לדעת מנהל..
<p>- עקב מורכבות מערך סגירת קריאות במחלקה (ביצוע+אישור נציג המוסד+דיווח למחלקה+סגירת הקריאה שבוצעה במחלקה) בעבר היה פיגור מתמיד בסגירת הקריאות לעומת ביצוען וכתוצאה מכך היה חריגה בזמני התקן. - כיום נמצאה שיטת סגירת קריאות אחרת על אותו עיקרון אך חוסכת זמן רב בין ביצוע לבין סגירה. - "סטיסטיקת" הקריאות בחודשים האחרונים השתפרה בהרבה.</p>	3.16 זמני תקן...
<p>- גגות מבני חינוך וציבור (שטוחים ורעפים)- נושא בעייתי ביותר וזה מכמה סיבות: תכנון ובניה ליקויים והזנחה של שנים (דוגמה של היכל תרבות ובית ספיר). - כיום נדרשים טיפול והשקעה אינטנסיבים במשך שנתיים שלוש על מנת להגיע למצב "תחזוקתי" סביר לכל הפחות. - בחודשי החורף דרוש תגבור לקבלן תחזוקה על ידי הפעלת קבלן גגות מיועד.</p>	3.17 תיקוני גגות...
<p>- נושא מתן עדיפויות לטיפול בפניות זה לא נושא בפני עצמו ונמצא בתוך מכלול של מערכת תחזוקה מבני ציבור וקריטריונים כאן די ברורים: היגיון, ניסיון, ודרישות תקן ישראלי. - לדעתי טוב, לעומת הביקורת, שלמנהל המחלקה יש חופש פעולה מסוים בנדון הנותן ליישם את ה"פרקטיקה" לפי מקצוע נטו ללא התערבות גורמים אחרים.</p>	3.18 סדרי עדיפויות..
<p>- יש לבנות מערכת תחזוקה עירונית, כאשר אחד המקומות המרכזיים בה ימצא "אב הבית" – דבר הכרחי לקיום המערכת - יש לקשור את אבות הבית עם מחלקת תחזוקה באמצעות נהלים ברורים ובאמצעות הספקת חמרים, חלקים וכלי עבודה.</p>	3.20 "אבות בית"...

להלן הערות מנהלת מח' הרכש לממצאי הביקורת:

1. הצטיידות לתחילת שנת לימודים – סעיף 5.3
 אנו מקבלים את הממצא כי על מנת לאפשר תחילת שנת לימודים כסדרה יש לבצע תהליך הצטיידות כך שהצידוד יסופק עוד לפני תחילת שנת הלימודים. לצערנו בשל בעיות של תקציב הדרישות הוגשו באיחור אך יחד עם זאת נעשה מאמץ על מנת לספק את הפריטים לתחילת שנת הלימודים, למעט חריגים שאספקתם המאוחרת תואמה יחד עם אגף החינוך.

 השנה לאור הלקחים שנלמדו סופק הריהוט לבתי הספר עוד לפני תום שנת הלימודים הנוכחית.
2. תחזית הצטיידות שנתית – סעיף 5.4, 10.13
 אנו מקבלים את המלצת המבקר סעיף זה יש לראות ברמה עירונית כולל העמדת התקציבים הנדרשים ותכנון עבודה מראש, על אגף החינוך להיערך לכך בהתאם.
3. רכישות ע"י מוסדות חינוך
 בהתאם לנוהל עבודה שסוכם עם הנהלת העירייה וגזבר העירייה הועברו לפני כ 3 שנים כל התקציבים השוטפים של אגף החינוך ישירות לבתי הספר. האחריות לניהול התקציב מוטלת עליהם. הוגדרו בנהלי עבודה שיטת הרכש ומתי יש לקבל את אישור העירייה – ו.קניות.
 בנתוני כ"א הקיימים לא ניתן לפקח ברמת השטח נושא זה צריך להיות מטופל ע"י חשב באגף החינוך שתפקידו לודא מעקב ובקרה אחר התקציבים והרכישות שמתבצעות ע"י בתי הספר.
4. טיפול המחסן – סעיף 10.14
 עפ"י חוק לא ניתן להכניס למחסן עובד שאינו נמנה על עובדי המחסן. המשמעות של הוראה זו כי בעת העדרותו של מנהל המחסן לחופשת מחלה או כל ארוע אחר המחסן יהיה סגור לפעילות.
 במקרה של יציאת המחסנאי לחופשה אנו דואגים להודיע מבעוד מועד לכל הגופים על מנת שיערכו מראש כולל משיכת ציוד מוקדמת.