חשבונות פינוי פסולת בניין באגף לשיפור פני העיר

דוח מס' 31 לשנת 2002

	עיקרי ממצאי הביקורת 2002	עיקרי המלצות הביקורת 2002	החלטות לביצוע ומעקב - 2002	האחראי לביצוע ההחלטות	לו"ז לביצוע	תוצאות הבדיקה 2003
1.	קיימים ליקויים בתחומי פעילות שונים המצביעים על חוסר בפיקוח ובבקרה: אין במחלקת מת"מ (מבצעים ותפקידים מיוחדים) נוהלי פיקוח ובקרה מסודרים, מפורטים ומעודכנים על קבלנים כדי לפקח על עבודתם ולבקר את הליך אישור חשבונותיהם; אין נוהל מפורט המסדיר באילו מקרים יש לחשב את כמות הפסולת שפונתה לפי נפח ומרחק ובאילו מקרים – לפי משקל בטונות; אין הפרדת סמכויות נאותה במחלקת מת"מ הנחוצה כדי לפקח ולבקר את הליך אישור החשבונות של הקבלן; המפקחים אינם רושמים ביומני העבודה את המידע באשר למשאיות הקבלן המפנות את	גיבוש נוהלי עבודה מפורטים עבור פעילות מדור פינוי פסולת בניין ועבודות עפר שיכללו, בין היתר, אמצעי פיקוח ובקרה שיש להפעיל הן על הקבלנים והן בהליך בדיקת נכונות חשבונות הקבלנים ואישורם; יישום עקרון הפרדת הסמכויות בהליך אישור חשבונות הקבלנים; ניהול יומני עבודה ע"י המפקחים כך שיכילו את כל המידע הרלוונטי על כל המשאיות של הקבלן המפנות פסולת בניין מאתרי הפינוי למטמנות; הכנת דיווח חודשי ממנהל מחלקת מת"מ למנהל	יש לחזק את מנגנוני הפיקוח והבקרה בהליך פינוי פסולת בניין, כולל הכנת נוהלי עבודה עבור מדור פינוי פסולת בניין ועבודות עפר.	משנה למנכ"ל + מנהל אגף שפ"ע	לא נקבע	הוכן נוהל עבודה מפורט בנושא פינוי פסולת בניין, המעודכן בהתאם להנחיות הביקורת. עפ"י מנהל אגף שפ"ע – נוהל זה מחייב את עובדי האגף בעבודה השוטפת בפינוי פסולת בניין ובפיקוח על הקבלנים.

	עיקרי ממצאי הביקורת 2002	עיקרי המלצות הביקורת 2002	החלטות לביצוע ומעקב - 2002	האחראי לביצוע ההחלטות	לו"ז לביצוע	תוצאות הבדיקה 2003
	פסולת הבניין מאתרי הפינוי למטמנות; מקרים חריגים אינם מנומקים ואינם מתועדים בצורה נאותה; אין דיווח תקופתי למנהל האגף של מקרים מיוחדים וחריגים.	אגף שפ"ע אודות מקרים מיוחדים וחריגים, לפי פירוט.				
2.	אין ודאות כי משקל הפסולת המפונה כפי שמופיע בתיעוד, המשמש בסיס לחישוב התשלום לקבלן, משקף נאמנה את משקל הפסולת שפונתה בפועל. במקרים רבים שנבדקו לא נמצאה התאמה של נתוני פינוי הפסולת במסמכים השונים (מס' משאיות, רצף מספרי של תעודות שקילה, תעודות שקילה מוחלפות וכדומה); אין הקפדה במחלקת מת"מ על נאותות תעודות השקילה המתקבלות מהקבלן, ולכן אין בקרה נאותה שתוודא שהתשלום לקבלן יבוצע עפ"י המקור בלבד, למניעת כפל תשלום;	על מנת להגדיל את אמינות נתוני משקל הפסולת המפונה ומשיקולי עלות-תועלת, יש לבדוק את האפשרות של רכישת מתקן שקילה למשאיות, אשר ישמש את האגף לשקילת כמויות הפסולת המפונה; פירוט דרישות מהקבלנים מפני הפסולת שעליהם לעמוד בהן לצורך מינהל תקין (כגון: תעודות השקילה מהמטמנות הנמסרות למפקחים יהיו "מקור" בלבד, בגין כל משאית פינוי פסולת הרשומה	מאושר לכלול בתקציב הבלתי רגיל לשנת 2003 שני מתקני שקילה למשאיות וזאת בכפוף להערכה בדבר העלות המשוערת של המתקן – כ-25,000 דולר. השימוש במתקני השקילה, לצורך קביעת משקל הפסולת המפונה, בתיאום עם הקבלן, יקבל ביטוי במסגרת המכרז/נוהלי עבודה. מנגנון הפיקוח שיגובש (שקילה	משנה למנכ"ל + מנהל אגף שפ"ע	2003	אגף שפ"ע רכש מתקן שקילה אחד שהוצב באתר הדרומי החדש הנמצא ברח' יגאל ידין (בצמוד למשרד הרישוי). במתקן זה יבצעו מדי פעם שקילה של פסולת בניין בצורה אקראית, על מנת לבחון ולוודא את משקל הפסולת המפונית ע"י הקבלנים. בשלב זה (אוקטובר 2003) טרם אותר שטח לאתר נוסף בצפון העיר ולכן אין אפשרות להציב מתקן שקילה שני.

	עיקרי ממצאי הביקורת 2002	עיקרי המלצות הביקורת 2002	החלטות לביצוע ומעקב - 2002	האחראי לביצוע ההחלטות	לו"ז לביצוע	תוצאות הבדיקה 2003
	ליקויים בפיקוח ובבקרה של המחלקה על פעילות הקבלן (הגשת ריכוז תעודות שקילה במקרה בו לא בוצעה כלל שפיכת פסולת, הגשת חשבונות הנושאים תאריכים קודמים לתאריך אישור יומני העבודה, הגשת תעודות שקילה במספר שונה ממספר המשאיות שפינו פסולת, העברת תעודות שקילה למפקח במועד מאוחר בהרבה ממועד פינוי הפסולת בפועל). מקרים אלו מעוררים תמיהה באשר לקבלן.	ביומן העבודה יש להגיש תעודת שקילה אחת בלבד, עיתוי מסירת תעודות המשלוח והחשבונות וכדומה) ווידוא יישומן במסגרת הפיקוח והבקרה על פעילות הקבלנים ואישור חשבונותיהם.	מדגמית, שקילה מסורגת וכד') יבוא לידי ביטוי בנוהלי העבודה. מתקני השקילה יוצבו במסגרת אתרי השינוע, אחד באזור הצפון ואחד באזור הדרום.			
3.	בחלק מתעודות השקילה המופקות ע"י המטמנות מצוינת המילה "מקור" בצבע כחול, בחלק מודפסת המילה "מקור" באותיות קטנות יותר ובצבע שחור; תעודות השקילה אינן ממוספרות ברצף לוגי, דהיינו, אין מיתאם בין המספר	ראה סעיפים 1, 2 לעיל.	המשנה למנכ"ל ומנהל אגף שפ"ע יפעלו לגיבוש פתרון בתיאום עם המשרד לאיכות הסביבה, שיספק את הכלים לבצע פיקוח ובקרה על הנתונים	משנה למנכ"ל + מנהל אגף שפ"ע	לא נקבע	אגף שפ"ע פנה מספר פעמים למשרד לאיכות הסביבה, האחראי הישיר על אתרי הטמנה מורשים ברחבי הארץ, בבקשה להקפיד על עבודה על פי נהלים מסודרים. לאגף שפ"ע אין אמצעי אכיפה על אתרי ההטמנה המורשים מכיוון שאינם נמצאים בשטח השיפוט של

	עיקרי ממצאי הביקורת 2002	עיקרי המלצות הביקורת 2002	החלטות לביצוע ומעקב - 2002	האחראי לביצוע ההחלטות	לו"ז לביצוע	תוצאות הבדיקה 2003
	הסידורי המופיע על תעודת השקילה לבין שעת הפקת תעודת השקילה; במקרים רבים נמצאו תעודות שקילה ללא חתימת "מקור" כחולה מבוטלות שהוחלפו בתעודות שקילה אחרות עליהן הופיעה חתימת "מקור" כחולה – אך ללא רצף ו/או סמיכות במספרי התעודות (למרות זהות בתאריכים, במספרי המשאיות ובשעת השקילה – בתעודות המבוטלות ובתעודות המחליפות).		המתקבלים מאתרי ההטמנה.			עת"א.
4.	הסעיף החדש במכרז – 51.06.0040 – אושר ע"י ועדת המכרזים ומיושם הלכה למעשה ע"י אגף שפ"ע, אולם לא בוצע כל עדכון לחוזה בין העירייה לבין הקבלן בגין סעיף זה.	המשך הפעילות עם הקבלן על פי הסעיף החדש (51.06.0040) שאושר בוועדת מכרזים, ללא עדכון החוזה בין הקבלן והעירייה בהתאם, נוגד נוהל תקין, ועל כן יש לעדכן את החוזה.	כל הגורמים הנוגעים בדבר מתבקשים לפעול לעדכון החוזה בין הקבלן והעירייה, בהתאם לסעיף החדש, כפי שאושר בוועדת המכרזים.	מנהל אגף שפ"ע + השירות המשפטי	לא נקבע	החוזה בין הקבלן ובין העירייה עודכן בהתאם לסעיף 51.06.0040 כפי שאושר בוועדת המכרזים.

	עיקרי ממצאי הביקורת 2002	עיקרי המלצות הביקורת 2002	החלטות לביצוע ומעקב - 2002	האחראי לביצוע ההחלטות	לו"ז לביצוע	תוצאות הבדיקה 2003
5.	החשבות אינה בודקת, גם לא מדגמית, את נכונות כמויות הפסולת בחשבונות הקבלן. בדיקה כזו נחוצה כדי לפקח ולבקר את הליך אישור החשבונות של הקבלן, ולדעת הביקורת אין להסתמך רק על אישור כמויות הפסולת ע"י מורשי החתימה במחלקת מת"מ.	באחריות מנהל אגף החשבות לערוך בחינה יסודית באשר לצורת בדיקת חשבונות קבלנים/ספקים הנהוגה כיום ע"י חשבי היחידות השונות בעירייה. חשבונות אלו בגין עבודות או שירותים ייבדקו הן באשר לנתונים הכספיים, כמבוצע כיום, והן באשר לנתונים הכמותיים (לפחות על בסיס מדגמי).	תפיסת הבקרה של החשבות לא רק בהיבט הכספי, כי אם גם בהיבט הכמותי, הינה סוגייה עקרונית, שהוצפה ע"י הביקורת וראויה לידון ביתר הרחבה ע"י הנהלת העירייה, לרבות שיקולי עלות/תועלת הנגזרים משינוי התפיסה. גזבר העירייה מרכז עבודת מטה לבחינת תחומי אחריות החשבים, אופן פעילותם ונוהלי עבודתם, שבסופה יוצג מסמך "סמכות ואחריות חשבים" להנהלת העירייה.	מנהל אגף החשבות + הנהלת העירייה	לא נקבע	מסמך "סמכות ואחריות חשבים" נמצא, נכון לחודש נובמבר 2003, בהליכי גיבוש אחרונים. הנושא נידון וסוכם ברובו ברמת מינהל הכספים. נותרו היבטים להשלמה (כולל התייחסות להתקשרויות מול החברות העירוניות והבקרה עליהן) ולאחריה יוצג המסמך להנהלת העירייה.