

ו' בשבט, התשע"א
11 ינואר 2011
סימוכין : 01309311

לכבוד

מבקר העירייה

הנדון: יובל חינוך - טיוטת ממצאים לדוח ביקורת

בהתיחס לטיטת הממצאים בסעיף 14 ברצוני להבהיר כי יו"ר הדירקטוריון ביקש לסיים את תפקידו בשל מעבר לחו"ל. מיד עם סיום תפקידו התמנה רו"ח אריה ב"ר, כיו"ר זמני והוא כיהן בתפקיד זה עד למינויו של מר מ' נ' כיו"ר החדש.

בשנת 2008 נכנסו לתוקף תקנות מינוי דירקטורים בעקבותיהן נדרשנו לבצע שינויים בדירקטוריונים. ועדת המינויים העירונית החלה פעילותה בחודש יוני 2008, לאחר קבלת אישור שר הפנים.

בשל הבחירות שהתקיימו בחודש נובמבר 2008 לא בוצעו מינויים ושינויים במועצות מנהלים של תאגידים ככל שמדובר היה בדירקטורים חברי מועצה. מינוי חברי מועצה החל בשנת 2009 לאחר גיבוש הרכב המועצה.

אציין כי מספר הדירקטורים המנויים היה, בכל נקודת זמן, כנדרש על פי התקנון.

בברכה,

מנהלת לשכת התאגידים
עיריית תל-אביב-יפו

העתקים:

סמנכ"ל תכנון
גזבר העירייה
יועמ"ש העירייה
מנכ"ל יובל חינוך בע"מ
רכזת ביקורת ופרוייקטים





יובל חינוך בע"מ

דיזנגוף סנטר, דיזנגוף 50, תל-אביב 64332 טל. 03-6211900 פקס. 03-6211901
www.yuval-chinuch.co.il

30.1.11

לכבוד

מבקרת העירייה

באמצעות שליח

שלום,

הנדון: טיוטת ממצאים לדוח הביקורת יובל חינוך בע"מ

רצ"ב התייחסות החברה לטיטת הביקורת שבנדון.

לאור האמור בה, אודה לביצוע התיקונים הנדרשים.

בברכה,
//

העתקים:

יו"ר הדירקטוריון
גזבר העירייה



יובל חינוך בע"מ

דיונגוף סנטר, דיונגוף 50, תל-אביב 64332 טל. 03-6211900 פקס. 03-6211901
www.yuval-chinuch.co.il

מס' הסעיף בטיטת הדוח	הנושא	הערות הביקורת	תגובת החברה
14 א'	דירקטוריון החברה	בשנת 2008 פעל הדירקטוריון ללא יו"ר. מינוי יו"ר בוצע רק בתאריך 1.6.08.	בהתאם להחלטת הדירקטוריון מיום 7.5.07 הרצי"ב מונה ע"י דירקטוריון החברה מר ביו"ר ישיבות הדירקטוריון וזאת עד ליום 1.6.08, מועד מינוי היו"ר ע"י העירייה.
14 ג'		הליך מינוי הדירקטורים בחברה נמשך כחצי שנה ...	צ"ל הליך מינוי הדירקטורים לחברה ... מינוי הדירקטורים אינו בסמכות החברה אלא העירייה.
17 א'	פרויקטים	בגין גיוס תרומות החברה זכאית לדמי ניהול בשיעור של 2% מסך התרומה.	החברה אינה גובה תקורה בגין גיוס תרומות. לחברה אין פטור ממס הכנסה על תקבולים מתרומות כמתחייב מפקודת מס הכנסה. לצורך קבלת תרומות נעזרת החברה בשירותיה של קרן ת"א לפיתוחה. הקרן גובה תקורה בגובה של 3% מסכום התרומה.
18		בנובמבר 2005 נתקבלה המלצת ועדת כספים בעירייה להעלות שיעור דמי הניהול של החברה בגין ניהול פרויקטים ל- 5% בשל גירעון המסתמן בפעילות מטה החברה.	צ"ל ... בשל גירעון שהיה בפעילות מטה החברה.
41(2) ד'	פיקוח אחר תשלומים	עמלת תקורה של 4%.	צ"ל 5%.



יובל חינוך בע"מ

דיונגוף סנטר, דיונגוף 50, תל-אביב 64332 טל. 03-6211900 פקס. 03-6211901
www.yuval-chinuch.co.il

53	ניהול עצמי	תוכנית העבודה מאושרת ע"י מפקח משרד החינוך, התרבות והספורט וע"י מנהל החינוך, התרבות והספורט בעירייה.	צ"ל תוכנית העבודה מאושרת בישיבה לה שותפים מנהלת מח' הגיל הרלוונטית בעירייה, נציגי עירייה, נציגי יובל חינוך ומנהל/ת ביה"ס. לקבלת פרטים בנוגע לאישורים של משרד החינוך יש לפנות למנהל החינוך בעירייה.
62 (ה') 1	העסקת עובדים בפרויקטים	... בנוסף נקבע כי החברה תשא בתשלום המע"מ וביטוח לאומי עבור העובד.	צ"ל הפרויקט נושא בתשלומים אלו.
80	נוכחות עובדים	בגני ילדים אין מנהל אחראי ולא ניתן לאמת את הדיווחים המוגשים ע"י הגננות והסייעות. בנוסף בתחום זה קיימות הרבה מחליפות כך שקשה לבקר אמינות הדיווחים.	בחברה פותחה מערכת דיווח ממוכנת לעובדות פרויקט מועדוניות הגן אשר הביאה להתייעלות הפרויקט.
105	עובדי הנהלה - מטה החברה	בחודש דצמבר 2008 ניתנה תוספת שכר של כ- 5% לעובדי המטה בחברה. התוספת אושרה ע"י מנכ"ל החברה.	תוכנית העבודה והצעת התקציב מאושרת ע"י מנכ"ל העירייה ודירקטוריון החברה. בתוכנית העבודה קיים סעיף שכר. בהמלצת מנהלי המחלקה בחברה תוספת השכר אושרה/לא אושרה ע"י מנכ"ל החברה וזאת בכפוף לתקציב החברה המאושר. זהו ההבדל המשמעותי בין קביעת מדיניות לניהול בפועל.
108		נוהל מורשי חתימה של החברה אינו עוסק בחתימה על חוזים ואינו קובע מי הם המורשים לחתום בשם החברה על התקשרויות חוזיות.	הדירקטוריון קבע בהחלטותיו מימים 11.8.09 (סעיף 9 לפרוטוקול זכויות החתימה) ו- 27.4.10 (סעיף 10 לפרוטוקול זכויות חתימה) הרצ"ב מי הם מורשי החתימה על התקשרויות חוזיות.
109 א' 3		לבקשת הביקורת לקבל אסמכתא לאישור מתן רכב למנכ"ל החברה נמסר כי לא אותרה	הדירקטוריון בהחלטתו מיום 1.3.05 הרצ"ב אישר את הסכם העסקה.



יובל חינוך בע"מ

דיזנגוף סנטר, דיזנגוף 50, תל-אביב 64332 טל. 03-6211900 פקס. 03-6211901
www.yuval-chinuch.co.il

109 ב'	העמדת רכב לחשב החברה	הדירקטוריון הסמיק נציג מטעמו להיות שותף בתהליך בחירת החשב ולקבוע את תנאי העסקתו.
109 ג' 2	א.ב.ד קיבלה החזר נסיעות שאינו קבוע בחוזה.	מעביד חייב עפ"י חוק לשלם לעובדיו החזר נסיעות. אין צורך לציין זאת בחוזה העסקה.
109 - 112	החזר בגין הוצאות רכב שירות עפ"י דיווח	כמקובל בשירות הציבורי, במתן החזר הוצאות רכב לעובד עפ"י רמת ניידות קבועה אין צורך במתן דיווח.
112	עובדי הנהלה – מטה החברה	שלושה מעובדי החברה קיבלו תשלומים בגין הוצאות רכב שאינם קבועים במסגרת החוזה.
116	נמצאו שני עובדים החורגים מהוראת חוזר מנכ"ל של משרד הפנים בנושא ימי חופשה	הנושא טופל. אין יתרת ימי חופשה מעבר למכסה המותרת עפ"י דין.
154	נושאי משרת אמון	הדירקטוריון החליט למנות את א.ב. ו.פ ואת ... צ"ל ... ד.פ. ...
171	מכרזים והצעות מחיר בניהול עצמי	בתאריך 24.12.06 אישרה מנכ"ל החברה ... צ"ל בהסתמך על אישור הדירקטוריון אישרה מנכ"ל החברה ...
178	מכרזים והצעות מחיר בניהול עצמי	נוסח הנוהל יוצר מצב בו פיקוח והבקרה על הפרויקט מבוצעים רק בסיומו ולא במהלכו. להבנתנו, הפיקוח והבקרה על ביצוע העבודה מבוצע במהלך כל הפרויקט ע"י המחלקה המקצועית הרלוונטית בעירייה. התשלום ע"י החברה מבוצע בכפוף לקבלת אישור הגורם המקצועי בעירייה.



יובל חינוך בע"מ

דיונגוף סנטר, דיונגוף 50, תל-אביב 64332 טל. 03-6211900 פקס: 03-6211901

www.yuval-chinuch.co.il

182 א' 1	מכרזים והצעות מחיר בניהול עצמי	פניית ביה"ס ל- 3 קבלנים לקבלת הצעות מחיר הינה בניגוד לנהלי החברה הקובעים בסכום העולה על 41,800 ₪ פנייה ל- 4 קבלנים.	במועד פרסום הפנייה, מרץ 2009, קבע האוגדן כי בסכום העולה על 29,701 יש לפנות ל- 3 קבלנים. השינוי ל- 4 קבלנים תקף החל מנובמבר 2009.
182 א' 4		הליך קבלת הצעות ופתיחת מעטפות בוצע טרם קבלת הרשאה תקציבית בניגוד לנהלי החברה	בוצע בשל אילוצי המערכת ועל מנת להכין תשתיות ולאפשר ביצוע מיד עם קבלת התקציב. הדבר נתון לשק"ד המקצועי של החברה כמי שאחראי על מתן שירות מהיר. החברה תשקול תוספת לנהל.
182 א' 7 ובי' 8		קבלת אישור ביטוחי מהקבלן בוצעה לאחר התייעצות ואישור סוכן הביטוח של החברה.	צ"ל ... אישור היועץ הביטוחי של החברה
182 ד' 7		... נשלחה הודעת דואר אלקטרוני ממנהל מחלקת בינוי ואחזקה בעירייה למנהל אגף משאבי אנוש בחברה.	צ"ל למנהל אגף משאבי חינוך בעירייה
183	חשיפה לתביעות	נכון לשנת 2010 הוגשו 2 תביעות כנגד החברה	התביעות המוזכרות בטיטות הדו"ח הוגשו נגד החברה, הראשונה במאי 2007 והשנייה בינואר 2008.
189	ניתוח דוחות כספיים- הון עצמי	לחברה הון ונכסים נטו העומד על 9,075 אלפי ₪ נכון ליום 31.12.09. למרות שהחברה מוגדרת כחברה ללא כוונת רווח הרי שמדוחותיה הכספיים עולה כי לחברה עודף מפעילות בסכום ניכר.	מרבית העודפים הם של ביה"ס בניהול עצמי.
194	יתוח דוחות	מהדוחות עולה כי הוצאות השכר הינן יציבות	צ"ל מהדוחות עולה כי הוצאות השכר בחברה הינן יציבות...



יובל חינוך בע"מ

דיזנגוף סנטר, דיזנגוף 50, תל-אביב 64332 טל. 03-6211900 פקס. 03-6211901
www.yuval-chinuch.co.il

	לאורך השנים...	כספיים הוצאות שכר	
--	----------------	----------------------	--

ג' באדר א', התשע"א
7 פברואר 2011
סימוכין: 04585511

אל: מבקר העירייה

מאת: גזבר העירייה

הנדון: טיוטת ממצאי דו"ח ביקורת בנושא חברת יובל חינוך בע"מ

מבקר העירייה: 00251711 מ- 3 בינואר 2011
אגף החשבות: 02697211 מ- 23 בינואר 2011
אגף תקציבים וכלכלה: 44-11 מ- 27 בינואר 2011

להלן התייחסות מינהל הכספים לטיטות ממצאי דו"ח ביקורת בנושא חברת יובל חינוך בע"מ:

1. לסעיף 15ב'
הפרוייקטים המופעלים ע"י החברה מתקצבים על בסיס שנתי ומאושרים במסגרת דיוני ת"ע של העירייה. אופן ההתנהלות הכספית עם החברה ידון ויסוכם בין מנהל החינוך, גזבר העירייה וחברת יובל חינוך.
2. לסעיף 37
תוכן הפרוייקט ומסגרתו נקבעים בדיון ת"ע השנתיים של מינהל החינוך, לאחר קבלת אישור מוסדות העירייה. בתכנון תקציב הפרוייקט נכלל שיעור דמי הניהול מסך התקציב המאושר.
- יובהר כי לאחר אישור תקציב כחוק, חשבות מינהל החינוך מעבירה את מסגרות התקציב המפורטות עפ"י סעיפי התקציב העירוניים שאושרו לחברת יובל חינוך.
3. לסעיף 46 ו- 48
התקציב העירוני תואם ותוקצב בהתאם לפעילות המבוקשת ע"י מנהל הפרוייקט ועל החברה לנהל את הפרוייקט בהתאם לתקציב שאושר.
- קיים קושי לקבל מחב' יובל חינוך במהלך השנה תחזית ביצוע מספקת לכל פרויקט ופרוייקט.
- בגמר החשבון שבוצע עם החברה לשנת 2009 עולה כי התקציב העירוני של הפרוייקטים מסוג "1/12" עמד על כ- 72.5 מליון ₪ לעומת עלות הביצוע של החברה שעמדה על כ- 69.8 מליון ₪. רצ"ב טבלת גמר חשבון לשנת 2009 לפרוייקטים מסוג "1/12".
4. לסעיף 47
יודגש כי בתקציב העירייה לכל פרויקט קיימים מסגרת וסעיף תקציבי נפרד.



5. סעיף 55
קיימות שלוש פנימיות בניהול עצמי.

6. לסעיפים 62 ו-71
יובהר כי העניינים הנדונים בסעיפים אלו נדונו אצל מנכ"ל העירייה ובימים אלו מצויים בטיפול סמנכ"ל משאבי אנוש ומנהל בעירייה.

לוט: טבלת גמר חשבון לשנת 2009 לפרוייקטים מסוג "1/12"

ב בר זךה,

גזבר העירייה

העתקים:

סגן הגזבר ומנהלת אגף התקציבים
סגן גזבר ומנהל אגף החשבות
סגן מבקר העירייה
סגן מנהל אגף החשבות
מנהלת מחלקת תכנון תקציבי
מנהל מחלקת כספים במינהל החינוך
סגן חשב מינהל החינוך

תיק:

מבקר העירייה/טיוטת ממצאי דו"ח ביקורת בנושא יובל חינוך בע"מ



יובל חינוך בע"מ



דיזנגוף סנטר, דיזנגוף 50, תל-אביב 64332. טל. 03-6211900 פקס. 03-6211901
www.yuval-chinuch.co.il

10.2.11

לכבוד

מבקרת העירייה

באמצעות שליח

שלום,

הנדון: טיוטת ממצאים לדו"ח הביקורת יובל חינוך בע"מ

להלן התייחסות יובל חינוך להערות מנהל הכספים מיום 7.2.11 לטיטת הדו"ח שבנדון:

1. לסעיף 15 ב' – בישיבה שהתקיימה ביום 28.12.08 בלשכת הגזבר בהשתתפות נציגי מנהל החינוך ונציגי יובל חינוך נדון הנושא "תקציב וביצוע פרויקטים 1/12". טרם התקבלה החלטה.

2. לסעיף 46 ו- 48 – החברה אינה מקבלת הטענה בדבר קיום קושי בקבלת תחזית ביצוע מספקת לכל פרויקט ופרויקט.

דו"ח ביצוע מוגש למנהל החינוך ב- 20 לכל חודש בגין החודש הקודם.

הדו"ח מוגש בהתאם להנחיות חשב מנהל החינוך וכולל:

1. ניצול בפועל של תקציב + שעות העבודה שבוצעו.
2. שריונים כפי שהועברו ע"י מנהלי הפרויקטים.
3. הנחות עבודה לגבי תקופות עבודה/חופשה בבתי הספר.
4. הוצאות בלתי צפויות.

תחזית לשנה"ל או תקציב מבוססת על ניצול בפועל, על שריונים ועל תחזית הוצאות בלתי צפויות בשיעור של כ- 3% מסך היתרה הבלתי מנוצלת עד לשלב זה.

הדו"ח הכספי (הניצול והתחזית) מהווים תמונת ראי מלאה ומדויקת של הנתונים שסופקו לחברה עד למועד הפקת הדו"ח. נתונים אלה מלמדים על אופן ניהול הפרויקט.

במספר פרויקטים מתקיימות ישיבות עבודה קבועות בין מנהל הפרויקט ונציגי החברה על מנת להתאים את הפעילות לתקציב.

ישנם מספר פרויקטים שהשינויים בהם תכופים ורבים ולעיתים רטרואקטיביים לכמה חודשים. בפרויקטים אלה הצפי משקף מצב נתון נכון ליום הפקת הדו"ח. רצ"ב כנספח א' דוגמאות לקליטת עובדים מאוחרת בבית"ס הגורמת לשינוי מהותי בתחזית.

3. לסעיף 47 – המדיניות נקבעת ע"י מנהל הפרויקט העירוני. הנושא עלה באותה ישיבה כאמור בסעיף 1 לעיל וטרם התקבלה החלטה.

יובל חינוך בע"מ



דיזנגוף סנטר, דיזנגוף 50, תל-אביב 64332 טל. 03-6211900 פקס. 03-6211901
www.yuval-chinuch.co.il

4. לסעיף 55 – בחברה מנוהלים 4 תקציבים לפנימיות בניהול עצמי.

לאור האמור לעיל, אודה לביצוע התיקונים הנדרשים.

בדפוס
יובל חינוך בע"מ

העתקים:

יו"ר הדירקטוריון
גזבר העירייה



י"ב באייר, התשע"א
16 מאי 2011
סימוכין : 15507111

אל: מבקרת העירייה
מאת: מנהל מינהל החינוך התרבות והספורט.

הנדון: טיוטת דוח ביקורת בנושא חברת יובל חינוך

להלן התיחסות מינהל החינוך התרבות והספורט לטיטת דוח ביקורת בנושא חברת יובל חינוך לסעיפים המופנים למינהל החינוך התרבות והספורט:

1. מנהלת המינהל מביעה מחאה על אי קבלת הדו"ח בלשכת מנהלת המינהל.
2. על פי הסכם מסגרת בין עיריית תל אביב יפו לבין חברת יובל חינוך תפקידי חברת יובל חינוך הינם:

- א. ניהול תקציבי כספי בתיה"ס בניהול עצמי.
- ב. העסקת עובדים עפ"י הזמנת מינהל החינוך והמסגרת התקציבית.
- ג. ניהול פרויקטים על פי הצורך, בניית קשר חוזי עם גופים מבצעים.

נושא פרויקטים - המלצה מספר 213

ההמלצה מקובלת עם זאת יש להדגיש כי ההחלטה הסופית תתקבל על ידי הגורם המקצועי במינהל החינוך ובעירייה תוך ידוע החברה, החברה תהייה אחראית על ניהול התקציב והביצוע.

העסקת עובדים - המלצה מספר 216

1. מכיוון שרוב המועסקים על ידי חברת יובל חינוך הינם עובדי הוראה אנו חייבים להודיע על פי הסכמי עבודה על הפסקת עבודה עד לתאריך 31 במאי בעוד שהחווה עם עובדי ההוראה תקף עד לתאריך 31 באוגוסט משמע:
 - א. הודעה זו ניתנת כאמור 3 חודשים מראש באחריות מינהל החינוך ויובל חינוך.
 - ב. פסק זמן המספיק על פי חוק.
2. מתן הודעה על המשך ההעסקה נעשה עד שבועים ראשונים של ספטמבר בהתאם למסגרת התקציבית, העומדת לרשות ביה"ס עובדה זו מונעת מהחברה לתת פיצויי פיטורין שלא לצורך.



תל אביב
AVIV
יפו YAFFO



עיריית תל-אביב-יפו
מינהל החינוך התרבות והספורט
לשכת מנהלת המינהל

כל שאר עובדי הוראה שאינם ממשיכים (כ- 20%) החברה מחויבת בפיצויים בחוק. לגבי עובדים שאינם עובדי הוראה, ראוי שהחברה תתן התראה מספקת לגורם העירוני על מנת לפעול על פי החוק.

דיווחי שעות של בתיה"ס – המלצה מספר 217,218.

מינהל החינוך האגפים ומנהלות מחלקות הגיל. בשיתוף אגף משאבי אנוש ינחו את מנהלי בתיה"ס לגבי אחריותם לנוכחות המורים ולדיווח נכון ובמועד, מנהלי בתיה"ס יהיו חתומים על דוחות המורים.
חברת יובל חינוך תערוך ביקורת מדגמית על הדיווחים ותגיש ממצאים למנהלי בתיה"ס ולמינהל החינוך.

המלצה מספר 223

בתחום השיפוצים מקבלים את ההערה.
סגן מנהלת מינהל החינוך הממונה על תכנון בינוי ופיתוח ינחה את האגף/ מחלקה הרלוונטיות בדבר ביצוע ההמלצה.

המלצה 224

ההמלצה מקובלת. גם כיום הרענון מתרחש מידי שנה במפגשים בין מנהל משאבי אנוש בחינוך, אגפי/ מחלקות הגיל עם מנהלי בתיה"ס.
ננקוט כד' גם בשנים הבאות ביתר הקפדה.

בברכה

מנהלת מינהל החינוך התרבות והספורט

מנכ"ל העירייה
סמנכ"ל תכנון וארגון ומערכות מידע
יועמ"ש
- גזבר העירייה
סגן הגזבר ומנהלת אגף תקציבים
סגן גזבר ומנהל אגף החשבות
מנהלת התאגידים העירוניים
סגן מבקר העירייה
סגן מנהל אגף החשבות
סגן מנהלת המינהל לבינוי ופיתוח
סגן מנהלת המינהל לחינוך
מנהל אגף משאבי חינוך וארגון
מנהלת האגף העיס וקידום ילדים ונוער
סגן מנהל משאבי אנוש וארגון