



מתן רשות שימוש במתקנים המצויים במוסדות חינוך

כללי

1. עיריית תל אביב-יפו (להלן: "העירייה") מאפשרת למוסדות החינוך ברחבי העיר לתת רשות שימוש במתקני המוסדות (המהווים נכסים עירוניים) לגורמי חוץ, לאחר שעת סיום הלימודים הרשמית, למטרות ציבוריות.
2. ההכנסות ממתן רשות השימוש נזקפות למוסדות החינוך ומאפשרות להנהלת המוסד מקור מימון נוסף לפעולות בית ספריות.
3. סך ההכנסות בכלל מוסדות החינוך העירוניים, ממתן רשות שימוש לגורמי חוץ בשנה"ל תש"ע היה כ- 5,905 אש"ח, ובשנה"ל תשע"א היה כ- 5,942 אש"ח.
4. חברת יובל חינוך בע"מ (להלן: "יובל חינוך") הוסמכה על ידי העירייה לטפל מטעמה, במתן זכות שימוש במתקנים המצויים במוסדות חינוך בניהול עצמי ו/או החינוך המיוחד בעיר תל אביב-יפו.

עבודת הביקורת

5. לצורך עבודתה, עיינה הביקורת בין היתר, במסמכים המפורטים להלן:
 - א. אוגדן הנחיות ונהלים - יובל חינוך.
 - ב. חוזים שנחתמו עם שוכרי מתקנים בבתי ספר בהם התקיימה הביקורת, אישורי ועדות מתקנים, אישורי ביטוחים חוזיים ועוד.
 - ג. נהלים וחוזרים לרענון נהלים לניהול כספי המופצים מטעם מינהל החינוך בבתי ספר שאינם בניהול העצמי.
 - ד. נהלים עירוניים בנושא שימוש במתקני מוסדות חינוך, פרוטוקולי ועדת מתקנים, פרוטוקולי ועדת תעריפים ועוד.
 - ה. דוחות כספיים לבתי ספר לשנים 2010 ו-2011.
6. הביקורת נפגשה במסגרת עבודתה בין היתר, עם בעלי התפקידים המפורטים להלן:

מנהלת מינהל החינוך, ס.מ. משאבי אנוש וארגון במינהל החינוך, מנהל מטה החינוך, מנהלת תפעול יובל חינוך, מנהל כספים יובל חינוך, יו"ר ועדת מתקנים, מנהל אגף משאבי חינוך, רכז נכסים במינהל החינוך, מנהל המחלקה לספורט, רכז חוגים במחלקה לספורט, צוות ביה"ס ברושים: מנהלת בית הספר, המזכירות, מפקחת ביה"ס, צוות ביה"ס תיכון עירוני ט': מנהל בית הספר, מנהל אדמיניסטרטיבי, המזכירות, מפקחת ביה"ס, מנהל מרכז ספורט, מזכירת מרכז ספורט, צוות ביה"ס תיכון עירוני י"ב: מנהל ביה"ס, מינהלנית, מזכירות, מפקחת ביה"ס, צוות ביה"ס



תיכון עירוני א': מנהל ביה"ס, מנהלת משאבי אנוש, מנהלת החוגים ושכירויות, מינהלן ביה"ס, מזכירות ומפקחת ביה"ס.

7. איסוף הממצאים לדוח הביקורת נערך במהלך החודשים אפריל 2011 ועד ספטמבר 2011. בסיס הנתונים שנבדק הינו לתקופה החל מיוני 2010 ועד לחודש יולי 2011 (להלן התקופה המבוקרת).

רקע

8. הביקורת בקשה מהשירות המשפטי לבדוק מהו הבסיס החוקי המאפשר למוסדות החינוך, לתת תמורת תשלום, רשות שימוש במתקניהם. כמו כן, בקשה הביקורת לדעת האם חוזר מנכ"ל משרד הפנים ממאי 2001 לעניין הקצאות מקרקעין, לרבות התיקון מחודש יוני 2002, חל גם על מקרים בהם בית ספר עירוני מבקש לתת רשות שימוש במתקניו לאחר, וכן האם קיים איסור (עפ"י חוק/חוזר מנכ"ל וכו') לתת רשות שימוש במתקני בית ספר לגורם פרטי. בתשובה נמסר מהשירות המשפטי בתאריך 25 באוגוסט 2010, כדלקמן:

"ראשית, אציין, שמוסדות החינוך בעיר תל אביב-יפו פועלים בשיטת "הניהול העצמי". בשיטה זו, מוסד החינוך מנהל את תקציבו באופן עצמאי, ובתוך כך, משכיר את חדריו לאחר שעות הפעילות, תוך מתן אישור מועדת המתקנים העירונית, וזאת על מנת להביא לנצול ראוי של משאביו.

הבסיס החוקי להשכרה זו, מופיעה בסעיף 188 לפקודת העיריות (נוסח חדש) המתיר לעירייה להשכיר את נכסיה.

כאמור הוועדה שמאשרת את ההשכרות במוסדות החינוך, הינה ועדת המתקנים, ועדה אשר קיבלה את הסמכתה מידי ראש העיר ומועצה בהאצלה ישירה ראה המסמכים שהועברו אליך משנת 1980.

חוזר מנכ"ל משרד הפנים ממאי 2001, לרבות התיקון מיוני 2002, אינו חל במקרים הללו, מאחר ואין המדובר בהקצאת מקרקעין ללא תמורה, אלא בהשכרה, לפרקי זמן קצרים ביותר, (שעות בודדות במהלך השבוע) לתקופה הפחותה משנה, ללא מתן רשות שימוש בלעדית למשתמש, עוד יצויין כי התמורה נקבעת על ידי ועדת התעריפים שהחלטותיה מאושרת על ידי מועצת העיר. חוזר המנכ"ל שצויין על ידך מתייחס להקצאת מקרקעין באופן בלעדי, מצב שאינו קורה בעניינו.

ועדת המתקנים נותנת את אישורה לשימוש במתקנים העירוניים וזאת גם לעמותות פרטיות."



בהתייחסותם לטיטות הממצאים, מסרו מנהלת מינהל החינוך, התרבות והספורט וסגנה (המשמש גם כיו"ר ועדת מתקנים) כדלקמן:

"א. יש לציין כי אגף התקציבים ואגף הנכסים הם חלק בלתי נפרד מועדת המתקנים.

ב. פרוטוקול הועדה מועבר למנהל אגף הנכסים ולחתימת ראש העירייה."

9. העבודה השוטפת בנושא הניהול העצמי מתבצעת בהתאמה לנהלי העבודה של יובל חינוך, המאוגדים ב"אוגדן הנחיות ונהלים לניהול העצמי". האוגדן מצוי בבתי הספר ומכיל מערכת נהלים מפורטת לאפשר תכנון אסטרטגי ותקציבי של הפעילות הבית ספרית, קבלת החלטות לאור התכנון ובקרה תקציבית. אוגדן הניהול העצמי נועד לתרגם הלכה למעשה את תפיסת האוטונומיה בניהול המוענקת לבית הספר, לדרכי עבודה ותהליכי עבודה. האוגדן מאגד את כל ההנחיות והנהלים המחייבים מוסד חינוכי במסגרת הארגונית של הניהול העצמי, לתפעול המערכת הבית ספרית בצורה מסודרת, שקופה ומבוקרת, תוך שמירה על כללי ניהול תקין.

10. הביקורת הנוכחית מתמקדת בנושא הניהול הכספי של התקציב העצמי הנובע ממתן רשות שימוש במתקני מוסדות חינוך - השכרת מבנים והפעלת חוגים בבתי הספר. לפיכך מובאים הנהלים וההנחיות המחייבים כפי שכתובים באוגדן הנהלים ובהתאם להם בחנה הביקורת את תקינות הפעילות בנושא בבתי הספר.

11. ההוראות בנושא מפורטות בפרק ייעודי לכך באוגדן הנהלים, המציג את ההנחיות והטיפול בבקשה לקבלת רשות שימוש במקנים במוסדות עירוניים בניהול עצמי לשימוש גורמי חוץ ציבוריים/פרטיים, ארגונים ואגודות בעיר תל אביב-יפו. הפרק כולל הנחיות לתהליך הבקשה ומתן רשות שימוש במתקנים עירוניים לגורמים עירוניים, תושבים והורי תלמידים. כמו כן מציג הנחיות מפורטות ביחס לדמי השימוש המותרים, ביטוחים ואישורים נדרשים ונושאים נוספים כדוגמת ניקיון, נוכחות נציג אחראי, בטיחות, פיקוח ובקרה.

12. פעולות הספורט מוגדרות בעירייה כפעולות העשרה. העירייה הגדירה סדר עדיפות ברור ומחייב למתן שימוש לגורמים העוסקים בפעילות ספורט כדלקמן:

א. עדיפות ראשונה ניתנת לבית הספר עצמו המעוניין לספק את אותם השירותים, הניתנים ע"י גורמים חיצוניים, בכוחות עצמו באמצעות צוות בית ספר.

ב. בסדר עדיפות שני עומד המרכז הקהילתי הסמוך ו/או קאנטרי ו/או מרכז ספורט.

ג. בסדר עדיפות שלישי ממוקמת אגודת הספורט.

ד. ובסדר עדיפות רביעי ואחרון מצוי היזם הפרטי.

13. חלק ממוקצעות הספורט הנלמדים בחוגי הספורט דורשים הסמכות, פורמליות, ברורות וספציפיות. מחלקת הספורט הינה הגוף הממליץ על ההסמכות הנדרשות. לביקורת נמסר כי כחלק מהעבודה השוטפת נבדקות ההסמכות של מדריכי החוגים בבתי הספר, אולם אין זה מוגדר כתחום אחריות וכחלק מהמטלות הפורמליות. משמע, אין הם מחוייבים לבצע בקרה שוטפת ושיטתית בנושא ההסמכות של מדריכי החוגים. לביקורת נמסר ע"י נציגי מחלקת הספורט כי מנהל בית הספר הוא האחראי לכך וכי לא כל הסמכות מדריכי החוגים מועברות לבדיקתם. כמו כן נמסר כי גם ועדת מתקנים אינה מתייחסת לנושא ובמסגרת ישיבתה למתן אישורים למתן שימוש במתקני בתי הספר, אינה בודקת האם קיימות ההסמכות הנדרשות למדריכים.

14. מתוך אוגדן נהלים: הנחיות למתן שימוש במתקני מוסדות החינוך:

א. "בסמכות ועדת המתקנים בלבד לאשר שימוש במתקנים המצויים במוסדות החינוך העירוניים. גורם המבקש לעשות שימוש במתקן עירוני הנמצא בתחום המוסד החינוכי, יפנה בבקשה למתן רשות שימוש במתקן למנהל המוסד החינוכי בו נמצא המתקן. לאחר ביצוע בדיקה יגיש מנהל המוסד החינוכי את הבקשה לוועדת המתקנים העירונית, ע"ג הטופס המיועד לכך. החלטת ועדת מתקנים תועבר תוך 14 יום ממועד הגשת הבקשה. החלטת ועדת מתקנים המאשרת למבקש שימוש במתקן עירוני תקפה לשנת לימודים אחת. ועדת מתקנים לא תאשר בקשה שתוגש לאחר מתן רשות שימוש וקיום פעילות במתקן והיא תועבר לטיפול משמעותי".

ב. "לאחר קבלת אישור מועדת מתקנים יזמין מנהל המוסד את המבקש לחתימת חוזה. במעמד חתימת החוזה ימציא המבקש למנהל המוסד המחאות בגין דמי השימוש לכל תקופת השימוש לפקודת "יובל חינוך בע"מ" ואישור ביטוחי חתום ע"י חברת הביטוח של המבקש עפ"י הנוסח המוצג במסמך "אישור על קיום ביטוחים".

ג. "מנהל המוסד יעביר ליובל חינוך את החוזה החתום ע"י המבקש וכן את המחאות בגין דמי השימוש והאישור הביטוחי. תנאי לחתימת יובל חינוך על החוזה הינו אישור ועדת מתקנים למתן רשות השימוש, המצאת המחאות בגין דמי השימוש והמצאת האישור הביטוחי כשהוא תקין בהתאם לדרישות היעוץ הביטוחי של יובל חינוך".

ד. "בכפוף לאישור ועדת המתקנים למתן רשות שימוש, להמצאת חוזה רשות שימוש חתום כדין על ידי מגיש הבקשה, המחאות בגין דמי השימוש והאישור הביטוחי, תחתום יובל חינוך על חוזה רשות השימוש ותעביר את החוזה החתום על ידיה למנהל המוסד החינוכי".

ה. "מתן רשות שימוש חד פעמית- ללא פניה לוועדה: מנהל המוסד החינוכי רשאי לאשר מתן רשות שימוש חד פעמית למבקש ללא צורך בהפניית הבקשה לוועדת מתקנים. אישור מנהל המוסד החינוכי מתן רשות שימוש חד פעמית במתקן יחתום המבקש על "כתב התחייבות בלתי חוזרת בקשר עם קבלת רשות שימוש חד פעמית במתקן", שיועבר ליובל חינוך לפני העמדת המתקן לשימוש המבקש".

1. "מתן רשות שימוש במקרה של קבוצה ללא מדריך: במתן רשות שימוש במתקני הספורט של בית הספר לקבוצות ללא מדריך למטרת משחקי כדור, על מנהל המוסד החינוכי בהמשך לבקשה שאושרה ע"י ועדת המתקנים, לזמן את המבקש לחתימה על "חוזה רשות שימוש (קבוצה ללא מדריך)" המותאם למקרה ספציפי זה."
2. "אין להעניק רשות שימוש במוסדות חינוך למטרת בתי כנסת ו/או משרדים ו/או מחסנים".
- בהתייחסותם לטיוטת הממצאים, מסרו מנהלת מינהל החינוך, התרבות והספורט וסגנה (המשמש גם כיו"ר ועדת מתקנים) כדלקמן:
- "יודגש כי כל פניה בנושא פתיחת בית כנסת מועברת לאישור אגף הנכסים. בקשות לפתיחת משרדים ו/או מחסנים במוסדות חינוך- נדחות על הסף."
3. "פניית תושבים והורי תלמידים לשימוש במתקנים: תושבים המבקשים להשתמש במתקן באופן חד פעמי ושלא למטרות רווח ידרשו לחתום על "כתב התחייבות בלתי חוזרת בקשר עם קבלת רשות שימוש חד פעמי". הביטוח יבוצע ע"י יובל חינוך בע"מ. על מנהל המוסד לצרף מכתב בחתימתו המאשר כי אכן האירוע עבור תלמיד הלומד בבית הספר בו מצוי המתקן ולציין פרטי המבקש- שם ההורה, מספר ת.ז. וכתובת."
4. "דמי שימוש: דמי שימוש ייגבו בהתאם לתעריפים המעודכנים שאושרו ע"י ועדת התעריפים העירונית ומפורטים בטבלת "תעריפים לגביית דמי שימוש". דמי השימוש יעודכנו מעת לעת על ידי העירייה. לדמי השימוש יתווסף מע"מ. לא ניתן להפחית מדמי השימוש הקבועים- לכל תשלום נמוך מהתעריף העירוני יש לקבל אישור מראש ובכתב ממנהל אגף החינוך במינהל החינוך בעיריית תל אביב יפו."
15. דמי השימוש למתקני מינהל החינוך והתרבות הנהוגים נכון למועד עריכת הביקורת (שנה"ל תשע"א), הינם בהתאם לפרוטוקול ועדת תעריפים מס' 4/2008 מיום 19/11/2008. ועדת תעריפים קבעה בין היתר כי "אין לאפשר שימוש במתקן ללא הסדר כספי", וכי "כל גורם משתמש יחתום על חוזה". נקבעו דמי השימוש במתקני מוסדות החינוך עבור גורמים ציבוריים; גורמים שאינם ציבוריים; דרישות לביטוח; ניקיון; בטיחות; נוכחות נציג אחראי; פיקוח ובקרה ועוד, כמפורט בנספח א'.
16. כמוצג בנוהל, ועדת מתקנים הינה הגוף שהוסמך לאשר את השימוש במתקנים במוסדות החינוך. בבדיקות שהביקורת ביצעה, ראיונות עם יו"ר ועדת מתקנים וחברים בוועדה ובחינת מסמכים שהוגשו לה בנושא, העלתה הביקורת כי ועדת מתקנים זכתה להתייחסויות חוזרות ונשנות בהנחיות העירוניות, במהלך שלושת העשורים האחרונים.



- א. כבר בשנות השמונים, טרם אישור הניהול העצמי בבתי הספר בתל אביב-יפו, מוגדרת ועדת המתקנים העירונית בתוך תהליך העבודה כגורם הראשוני המאשר את השימוש של גורמי חוץ במתקני מוסדות החינוך. בתאריך 2 ליוני 1982, יוצא מסמך מטעמו של הממונה על המחלקות השירותיות במינהל החינוך בנושא ועדת מתקנים. הוא מציג את "כתב המינוי לוועדת המתקנים החדשה" שפרסם ראש אגף נכסים ומשק בעירייה דאז, חודש לפני כן בתאריך 18 ביוני 1982. בכתב המינוי נאמר כי **"ועדת מתקנים עוסקת במסירת שימוש זמני למוסדות וכן לגופים עירוניים במתקנים שבבעלות העירייה או בשכירותה ושנמסרו לשימוש מינהל החינוך. סמכות הועדה למסירת שימוש זמני לתקופה של עד שנה אחת וכן לקבוע את תנאי השימוש. החלטות הועדה טעונות את אישור הח"מ בתוקף סמכות רה"ע שהואצלה לו ע"י מועצת העירייה."** בכתב המינוי אף מונח חברי הוועדה: יו"ר ומרכז הועדה - משנה למנהל המינהל, וחברים - הממונה על המחלקות השירותיות במינהל החינוך, מנהל המחלקה לדיור ושירותים באגף נכסים ומשק, נציג נוסף מאגף נכסים, נציג מינהל הכספים, האגף להכנסות העירייה.
- ב. בחוזר הנחיות מחייב מטעם מינהל החינוך **"הנחיות להעמדת מתקנים"** מהתאריך 24/6/93 (מסמך 0664-003 נכ') נכתב **"בסמכות ועדת המתקנים בלבד לאשר שימוש או אי שימוש במתקנים. הרכב הועדה: משנה למנהל המינהל- יו"ר, מנהל אגף שירותי חינוך- חבר, נציג אגף נכסים-חבר, נציג הממונה על הכנסות העירייה-חבר, אחראי נכסים בחינוך- מרכז הועדה"** בנוסף מגדיר חוזר ההנחיות את תהליך העבודה מול ועדת מתקנים באופן הדומה למוצג בנוהל באוגדן הנהלים. מספר שנים מאוחר יותר בתאריך 25 ביוני 1998 (סימוכין 00851), ההנחיות הופצו שוב, כלשונן וללא שינוי, וקיבלו משנה תוקף בנוהל עירוני מחייב מטעם מינהל החינוך בחוזר **"הנחיות להעמדת מתקני ספורט במערכת העירונית לשימוש גורמי חוץ וגופים עירוניים"**.
- ג. עם כינונו של הניהול העצמי בבתי הספר, רועננו ההנחיות והוצגו בנוסח זהה, במסמך מיוחד המכוון לבתי ספר בניהול העצמי **"הנחיות למתן שימוש במתקני מוסדות חינוך לבתי ספר בניהול העצמי"** מתאריך 29 באפריל 2003 (סימוכין 03054-6). ההנחיות הללו הוכנסו כלשונן לאוגדן נהלי העבודה של הניהול העצמי, יוני 2006, בפרק העוסק במתן היתר לשימוש במתקני מוסדות חינוך, כפי שהוצג לעיל. בנוסף ובנפרד, הוגדרו סמכויות הוועדה ותהליכי העבודה מולה, באופן דומה, במתן היתר לשימוש במתקני בתי הספר שאינם בניהול העצמי במסמך המסכם את החלטת נציגי מינהל החינוך בישיבתם מתאריך 23 באוקטובר 2008. ההנחיות וההוראות רועננו כלשונן והופצו בנוהל מסודר שוב בתאריך 1 בינואר 2009 (סימוכין 001131).

ד. הביקורת בדקה ומצאה כי הבסיס לעבודת הוועדה כפי שפעלה בתקופת איסוף הממצאים לדוח הביקורת, הונח עוד לפני שנת 1982, כמפורט בסעיף א' לעיל, והוא מוצג בין היתר במסמך מיום 8 באוקטובר 1980 ב"פרוטוקול מישיבת הוועדה לקביעת קריטריונים לתשלום דמי שימוש במוסדות ומתקני חינוך". בישיבת הוועדה השתתפו חברי הוועדה: מנהל המחלקה לדיור ולשרותים, משנה למנהל מינהל החינוך הנוער והתרבות, נציג המחלקה המשפטית ונוכחים נוספים: מנהל המחלקה לשרותי בינוי ואחזקה ומנהל המחלקה לספורט. הוועדה מונתה לטיפול חד פעמי בנושא וקבעה כי:

- (1) רשימת התעריפים לדמי שימוש באולמות, חדרים בבתי ספר ומגרשי ספורט מפורסמת ע"י סגן הממונה על הכנסות העירייה בהתאם להחלטות ועדת הכספים.
- (2) הוועדה בדקה את רשימת התעריפים שפורסמה ונתנה אישורה לתעריפים לאחר בדיקה מדגמית של פחת והוצאות כלליות.
- (3) הוועדה אף קבעה כי הוצאות ניקיון הן תמיד על חשבון המשתמש ומשולמים על ידו בנפרד.
- (4) במסמך זה הניחה הוועדה את הבסיס לגביה דפרנציאלית בתעריפים שונים לגורמים ציבוריים וגורמים מסחריים.
- (5) הוועדה קבעה כי ניתן לשלם מראש ל- 10 חודשים עפ"י טבלת התעריפים העירונית, ויחד עם זאת ניתן לשלם דמי שימוש עבור כל 5 חודשים מראש כאשר התשלום השני יהיה תוספת של 65% על תעריפי הטבלה.
- (6) הוועדה קבעה את תהליכי העבודה כפי שהם קיימים במועד עריכת הביקורת: **"תשלום דמי שימוש יתבצע במינהל החינוך ביחד עם מילוי החוזה וחתימת המשתמש, לאחר אשור פרוטוקול ועדת המתקנים. מינהל החינוך יגבה דמי השימוש בהתאם לסכום דלעיל."**

ה. יו"ר ועדת מתקנים, רכז הוועדה ומנהל אגף משאבי חינוך מסרו לביקורת כי ועדת מתקנים עוסקת במתן אישור לשימוש במתקנים במוסדות חינוך על בסיס 2 קריטריונים בלבד: מהות תוכן המפגשים, ושעות המפגשים. תפקיד הוועדה לוודא כי התוכן המועבר ע"י הגורמים החיצוניים נורמטיבי, ראוי ומקובל על העירייה וכן לדאוג לעמידה בתקנות החוק והרעש, ודאגה לאיכות החיים של השכנים והתושבים. עוד נמסר לביקורת כי בעת מתן אישור שימוש אין הוועדה מתייחסת לתעריפים שניתנו ע"י בית הספר, וכי בקרת הכספים והתשלומים מתבצעת ע"י הגורמים הרלוונטיים ביוכל חינוך.

בהתייחסותם לטיטות הממצאים, מסרו מנהלת מינהל החינוך, התרבות והספורט וסגנה (המשמש גם כיו"ר ועדת מתקנים) כדלקמן:

"בסיכום פורום סמנכ"לים מ- 2/10/2011 נאמר כי: 'המנכ"ל מסמיך את ועדת המתקנים העירונית לדון בכל המגרשים ופעילויות הספורט לרבות במתקנים שאינם מינהל החינוך'."

17. נוהל העבודה באוגדן הניהול העצמי מגדיר בנושא פיקוח ובקרה כי **"רכז הנכסים במינהל החינוך,**

התרבות והספורט יבצע פיקוח ובקרה על השימוש הפיזי במתקנים על פי החוזים שאושרו."

בנושא זה מסרו יו"ר ועדת מתקנים, רכז הנכסים (המשמש בתפקידו גם כרכז הוועדה) ומנהל אגף משאבי חינוך, לביקורת כי רכז הנכסים במינהל החינוך מבצע ביקורת מדגמית בלבד על השימוש במתקני מוסדות החינוך. לרוב מבצע בדיקות על סמך פניות תושבים, בקשות מנהלי בית ספר וכיו"ב. אין הוא מבצע בקרה מסודרת ושיטתית על פי תוכנית קבועה מראש ובהתאם לחוזי ההתקשרות. לביקורת נמסר כי הפעילות במתן שימוש במתקני מוסדות חינוך גדלה אלפי מונים בשנים האחרונות במסגרת הניהול העצמי וכי המערכת כיום אינה בנויה לבצע בקרה כפי שהיתה מסוגלת בעבר. הגורמים במינהל החינוך מסרו לביקורת כי הגדרת רכז הנכסים במינהל החינוך כגורם המבקר את פעילות השימוש במתקני מוסדות החינוך, נעשתה על ידי יובל חינוך ולא קיבלה את התוקף הנדרש ממינהל החינוך.

בהתייחסותם לטיטות הממצאים, מסרו מנהלת מינהל החינוך, התרבות והספורט וסגנה (המשמש גם כיו"ר ועדת מתקנים) כדלקמן:

"בחודשים האחרונים ביצע אגף ארגון ותקינה בחינה ובדיקה באגף משאבי חינוך. בין היתר נבחן ונבדק התקן של רכז הנכסים במינהל החינוך. טרם התקבלו החלטות בנושא."

מנכ"לית יובל חינוך מסרה בהתייחסותה לממצא זה כי: **"מובהר בזאת, כי החברה אינה קובעת מדיניות. בהתאם לאישור מנהל אגף נכסי העירייה החברה הוסמכה לטפל בהסדרת ההתקשרות עם המשתמשים. הפיקוח והבקרה על השימוש בפועל הינו בסמכות הגורמים המוסמכים בעירייה."**

18. הגדרת תחומי אחריות כפי שהוצג לביקורת ע"י אחראי נכסים מינהל החינוך:

א. טיפול כולל בכל הצד הנכסי של מינהל החינוך המחזיק בכ- 70% מנכסי עיריית תל אביב-יפו.

ב. קבלה ומסירת נכסים מול אגף נכסים.

ג. בטיחות במוסדות חינוך (במסגרת הכשרתו כמנהל בטיחות מוסדות חינוך).

ד. טיפול בפניות תושבים למוקד העירוני בנושא נכסים.

ה. פתרון בעיות בנכסים בשטח.

ו. אחראי על טיפול ומעקב במוסדות סגורים שאינם בשימוש.



- ז. מזכיר ועדת מתקנים מרכז את פעילות הוועדה, מקבל את פניות הגורמים הפונים לאישור שימוש במתקנים, מפנה הפניות לגורמים הרלוונטיים, כותב את פרוטוקול הוועדה ומציא אישורים לבתי הספר ויובל חינוך.
19. דמי השימוש במתקני מוסדות החינוך נקבעים בתעריף העירוני ומחייבים את כל הגורמים הנוגעים לנושא. מתן הנחה בתעריפים העירוניים הינו אסור ככלל, למעט מקרים המקבלים אישור מיוחד. אישור כזה ניתן אך ורק ע"י מנהל מטה החינוך, אשר הוסמך מטעם מנהלת המינהל לעשות כן, עפ"י שיקול דעתו. מנהל מטה החינוך מסר לביקורת כי הוא בודק כל מקרה לגופו. הוא לוקח בחשבון את התעריפים העירוניים המחייבים ומתייעץ עם מנהל בית הספר ביחס לסיבות להנחה ולהנחה האפשרית. עוד מסר כי נוהג להעניק הנחה בשנת ההתקשרות הראשונה בלבד על מנת לאפשר תחילת עבודה משותפת עם הגורם הרלוונטי ולהשריש הפעילות. לאחר מכן מעלה את התעריף עד השוואתו לתעריף העירוני המחייב.
20. מנהלת תפעול שבחברת יובל חינוך מסרה לביקורת כי עם קבלת המסמכים ממנהלי בתי הספר, היא עורכת בדיקה טרם חתימת החברה על חוזה ההתקשרות. במסגרת הבדיקה נבדק החוזה, אישור ועדת מתקנים, אישור על קיום ביטוחים, ההמחאות שצורפו וכן התאמת דמי השימוש שנרשמו בחוזה לתעריפים שנקבעו בוועדת התעריפים העירונית (כאמור לעיל, כל שינוי בתעריף מחייב אישור מנהל יחידות מטה החינוך). אם חסר מסמך מופנת בקשה למנהל המוסד להמציאו.
21. איסור שימוש חד פעמי במתקן לארועים פרטיים - בבדיקתה העלתה הביקורת ומצאה כי בתאריך 29 במאי 2011 (סימוכין 17126011) נשלחה הנחיה מחייבת בנושא, אל מנהלי בתי הספר, בתפוצה רחבה שכללה גם את כלל הגורמים הרלוונטיים במינהל החינוך, יובל חינוך ומשרד החינוך. ההנחיה "אסרה על קיום ארועים פרטיים במוסדות חינוך בשום מקרה וללא חריגים". זאת לאור "ארועים שהתרחשו לאחרונה במוסדות חינוך ופניות של תושבים לפניות הציבור" לשון ההנחיה. מנהל מטה החינוך מסר לביקורת כי איסור שימוש חד פעמי במתקן מתייחס לארועים פרטיים גדולים שהתקיימו בשטחי בתי ספר, אין הכוונה לימי הולדת לתלמידי בית הספר המתקיימים במתקן.

22. תהליך עבודה 1: בקשה לקבלת רשות שימוש במתקני בית ספר:

המבקש לעשות שימוש במתקן הנמצא בתחום מוסד חינוכי יפנה בקשה למנהל המוסד. הבקשה תוגש על גבי טופס המיועד לכך. לאחר שמנהל המוסד יבדוק הבקשה ויוודא שמולאו בה כל הפרטים הנדרשים, תועבר הבקשה לוועדת המתקנים העירונית.

החלטת ועדת המתקנים תועבר למנהל המוסד שהגיש הבקשה תוך 14 יום מיום הגשתה לוועדה.

אם אושרה הבקשה, יזמין מנהל המוסד החינוכי את המבקש לחתימה על חוזה. במעמד חתימת החוזה ימציא המבקש למנהל המוסד המחאות בגין דמי השימוש לכל תקופת השימוש (לפקודת יובל חינוך) ואישור ביטוחי חתום ע"י חברת הביטוח של המבקש. המסמכים יועברו ליובל חינוך.

בכפוף לאישור ועדת המתקנים למתן רשות השימוש, להמצאת חוזה חתום כדין, ההמחאות בגין דמי השימוש והאישור הביטוחי, תחתום יובל חינוך על החוזה ותעבירו למנהל המוסד החינוכי.

ממצאים

בית ספר ברושים

23. ביה"ס במסגרת החינוך המיוחד ממוקם ברחוב דרזנר 3 בצפון העיר תל אביב-יפו. בביה"ס לומדים מכיתות ג'-י"ב. בשנת הלימודים תשע"א למדו בבית הספר 120 תלמידים. בביה"ס 17 כיתות הנחלקות ל- 3 שכבות לימוד צעירה, ביניים ובוגרת.

24. מרבית האוכלוסייה נזקקת ממעמד סוציו אקונומי בינוני ונמוך - וחלקם מטופלים ע"י גורמי רווחה.



25. צוות בית הספר: מנהלת, סגנית מנהלת, מזכירה ראשית ומזכירות, מפקחת ואב הבית. בבית הספר מלמדים כ- 80 אנשי צוות כולל: 40 מורים של משרד החינוך, 8 מורים של יובל חינוך, 16, סייעים, שירות לאומי לחינוך, רופאה, פסיכיאטרית, 2 פסיכולוגים, מטפלים, מזכירות ואנשי תחזוקה.

26. הניהול הכספי מתבצע ע"י הצוות האדמיניסטרטיבי של ביה"ס בסיוע יובל חינוך והמפקחת מטעם העירייה. בנוסף בתחילת שנה מחולק לבתי הספר חוזר רענון נהלים בניהול הכספי מטעם ממונה משאבי אנוש וארגון במינהל החינוך.

א. הגורמים מורשי החתימה בביה"ס: המזכירה הראשית ומנהלת ביה"ס.
ב. אחריות על של מנהלת בית הספר על כלל ההוצאות בביה"ס כולל אישור שוברי הוצאה ושוברי קופה קטנה.

ג. באחריות מנהלת ביה"ס והמזכירה הראשית:

(1) דוחות נוכחות מורים;

(2) טיפול בטיולים ופעולות העשרה ותרבות: כולל תיאומים עם הספקים השונים, היעדים, מועדים, הזמנות אוטובוסים, לוגיסטיקה וכיוב'.

ד. הטיפול בכספים, רכש ושכירויות הוא באחריות המזכירה הראשית. יחד עם זאת נדרשות שתי חתימות של מורשות החתימה להוצאת כספים.

ה. באחריות סגנית מנהלת ביה"ס אישור קניות מורים מקופה קטנה.

ו. באחריות אב הבית - הפקדות, משיכת כספים לקופה קטנה. ביה"ס מאושר למסגרת כוללת של קופה קטנה בסך של 2,000 ש"ח מאחר ופועל במתכונתו כבית ספר יסודי ועל יסודי.

מנכ"לית יובל חינוך מסרה בהתייחסותה לממצא זה כי: "מובהר בזאת, כי בהתאם להחלטת העירייה ביה"ס ברושים, חינוך מיוחד אינו בניהול עצמי. לפיכך, לחברה אין סמכות בקרה על המערך הכספי של ביה"ס. יחד עם זאת, החל מיום 3.2.10 אישר מנכ"ל העירייה לחברה לטפל בהסדרת ההתקשרות עם המשתמשים במתקני מוסדות חינוך בביה"ס שאינם בניהול עצמי עפ"י הנהלים".

27. המפקחת מבקרת בביה"ס במועדים שונים על פי הצורך. אין תוכנית עבודה קבועה מראש. הביקורים מבוצעים ביוזמתה או לפי בקשת המזכירה הראשית ונקבעים שבוע מראש. לפי דיווחי המבוקרים המפקחת נוכחת בביה"ס אחת לשבועיים או שלושה. בתשובתם לשאלת הביקורת תכיפות זו עונה על הצרכים.



28. המקורות התקציביים של בית הספר:
- תקציב קשיח - מועבר ע"י משרד החינוך והעירייה עבור משכורות מורים וצוות.
 - תקציב גמיש - חלקו ממומן מתשלומי הורים וחלקו מהשכרת מתקנים עבור פעילויות רווחה, העשרה ופרויקטים שונים לתלמידי ביה"ס.
29. מימון פעילות מהתקציב הגמיש העצמי של ביה"ס - על פי דיווחי המבוקרים, ביה"ס נהנה מתקציב שכירויות יחסית גבוה, לפיכך יכול לממן פעילויות נוספות לרווחת התלמידים או לפי צרכיהם המיוחדים:
- תקציב הסעות - נדרש תקציב גדול מאחר ופעמים רבות הורי תלמידים אינם יכולים להביאם אל ביה"ס ומביה"ס בנסיבות מיוחדות (לדוגמה כאשר אינו חש בטוב או כאשר מתפרע ונדרשים להרחיקו מביה"ס).
 - תקציב צילומים והפקת חומר לימודי - מאחר ורמת התלמידים אינה תואמת את הרמה הנורמטיבית המקובלת בחינוך הרגיל, נדרשים להפיק, להתאים ולצלם חומר לימודי רב הייחודי לביה"ס ולהרכיב תלמידיו - זהו סעיף תקציבי גדול יחסית שניתן לממנו באמצעות ההכנסות משכירויות ביה"ס.
30. הכנסות משכירויות: ביה"ס משכיר מתקנים כדוגמת מגרש כדורגל, אולם כדורסל, אולם יוגה וכד'. תעריפי ההשכרה צריכים להתבסס על תעריפי העירייה. למתנ"ס המקומי ניתנת עדיפות בזכות לשכירות ושימוש במתקנים בהתאם למדיניות העירייה, וכמו כן הוא נהנה מזכות להנחה של 50% מהתעריף הקבוע.
31. המבוקרים מסרו כי במצב הנוכחי המתנ"ס לא שילם שכירויות מחודש ינואר 2011 ומצוי בפיגור תשלומים של 5 חודשים.
- בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת בית ספר "ברושים" שהחלה לשמש בתפקיד החל משנה"ל תשע"ב (להלן: מנהלת בית ספר "ברושים" החדשה) כדלקמן: "בשנה"ל תשע"ב הופסקה ההתקשרות עם שוכר זה, עקב בעיות רבות בהתנהלות מולו. מזכירת ביה"ס פועלת על מנת שישלמו את התשלום האחרון שטרם שולם. ההקשר מול המתנ"ס אינה רצויה מבחינתנו, אך ייתכן שנאלץ לחדשה גם בעתיד בשל עדיפות שניתנת מהעירייה להשכרת המבנה למתנ"ס".
32. עוד דווח לביקורת כי למעט שוכר אחד - כל השוכרים לא שילמו את המע"מ השנה, ובית הספר נאלץ לספוג אותו. זאת משום ששיטת העבודה מול יובל חינוך חלה על בית ספר ברושים רק משנת הלימודים תשע"א ובהתראה שניתנה, שהיתה קצרה מדי לטענת השוכרים, הם לא הסכימו לשלם המע"מ. לשם ההבהרה, בשנים קודמות השוכרים לא נדרשו לשלם המע"מ עת שהביה"ס ניהל את ההתקשרות באופן ישיר מול השוכרים.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת בית ספר "ברושים" החדשה כדלקמן: "בשנה"ל תשע"ב כל החוזים שנחתמו עם השוכר כוללים תשלום מע"מ כפי שמתבקש".

מנכ"לית יובל חינוך מסרה בהתייחסותה לממצא זה כי: "מובהר בזאת, כי בעבר בהתקשרות מול העירייה, המשתמשים לא חויבו בתשלום מע"מ. בהתקשרות משתמש עם החברה דמי השימוש מהווים הכנסה החייבת עפ"י דין בתשלום מע"מ ובגינה מופקת חשבונית עסקת אקראי. מכאן והחל ממועד אישור גורמי העירייה להעברת הטיפול בהשכרת המתקנים באמצעות החברה נאלצה החברה לחייב המשתמשים בתשלום מע"מ".

33. בתשובה לשאלת הביקורת ענו המבוקרים כי ביה"ס משכיר המתקנים רק במסגרת חוזים ממושכים המחוייבים בביטוח, ועדת מכרזים וכד'. אין הם עוסקים בהשכרות לפעילויות חד פעמיות.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת בית ספר "ברושים" החדשה כדלקמן: "נכון להיום, ביה"ס משכיר את המתקנים רק במסגרת חוזים ממושכים המחייבים ביטוח, ועדת מכרזים וכו'".

34. התשלומים המתקבלים מהשוכרים במזומן או בשיקים מועברים ליובל חינוך ומופקדים בחשבון הבנק של יובל חינוך. בכל חודש, בהתאם לתאריכים הנקובים בשיקים, מועברים כספים מחשבון יובל חינוך לחשבון בית הספר, בניכוי מע"מ ועמלה. בנוסף מועבר מיובל חינוך דוח חודשי המפרט את העברת הכספים שבוצעה. המזכירה הראשית מבצעת בקרה על התשלומים המועברים באמצעות צילומי השיקים המצויים אצלה. יחד עם זאת דיווחה שאינה מקיימת בקרה קבועה, ועקבית על ההעברות שמבוצעות על ידי יובל חינוך משום ש"סומכת על העובדים שם". בנוסף דיווחה על קושי בביצוע מעקב ובקרה מאחר והסכומים המפורטים בדוחות אינם תואמים תמיד את התשלומים המתקבלים מהשוכרים. בתשובה לשאלת הביקורת מסרה כי אין ביכולתה לבקר את התשלומים המועברים מיובל חינוך, האם מועברים בשלמותם ובמועד ובכלל זה אין באפשרותה לדעת האם שיק חזר אלא אם עודכנה על כך על ידי יובל חינוך.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת בית ספר "ברושים" החדשה כדלקמן: "גם אנו איננו מרוצים מהסדר זה ושמח לכל הסדר, אשר יאפשר לנו להתנהל באופן שונה, כך שנוכל לדעת איזה צ'קים הופקדו ו/או נפרעו ע"י יובל חינוך".

מנכ"לית יובל חינוך מסרה בהתייחסותה לממצא זה כי: "בתחילת כל חודש ובהתאמה להנחיות רשות המע"מ מועברים לחשבון ביה"ס כספים שהתקבלו במשרדי החברה בגין החודש הקודם בניכוי מע"מ ועמלה בשיעור של 2%.

בכל שאלה ו/או הבהרה עומדת החברה לרשות ביה"ס.

החברה תשמח לקיים תקשורת ישירה מול ביה"ס לצורך ייעול, פיקוח וסיוע לצוותי ביה"ס".

35. הביקורת קיבלה מחברת יובל חינוך העתקים של כל חוזי השכירות שנחתמו בין חברת יובל חינוך מצד אחד, לבין גורמים אשר ביקשו להשתמש במתקני בית הספר ברושים בשעות אחר הצהריים, במהלך שנת הלימודים תשע"א, מצד שני. כמו כן, קבלה הביקורת העתקים של כל אישורי ועדת המתקנים שאישרה את ההתקשרויות במטרה לבדוק התאמתם לחוזים שנחתמו. בנוסף, כפי שיפורט להלן, ערכה הביקורת מספר תצפיות בבית הספר ברושים בשעות אחה"צ, עת שפעלו בבית הספר השוכרים, במטרה לבדוק בין היתר, התאמה לאישורים ולחוזים שנחתמו.

36. מזכירת בית הספר מסרה לביקורת כי במהלך שנת הלימודים תשע"א נחתמו חמישה חוזים בלבד, למתן רשות שימוש במתקני ביה"ס. בהתבסס על העתקי החוזים והאישורים שהועברו לביקורת מיובל חינוך נמצא כי אכן נחתמו במהלך שנה"ל תשע"א חמישה חוזים עם גורמים חיצוניים. כמו כן עולה כי ועדת מתקנים אישרה את ההתקשרויות עם אותם גורמים.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת בית ספר "ברושים" החדשה כדלקמן: **"בשנה"ל תשע"ב, נכון להיום, נחתמו ארבעה חוזים למתן רשות שימוש במתקני ביה"ס, ועדת המתקנים אישרה את ההתקשרויות עם אותם גורמים."**

37. מהתצפיות שערכה הביקורת, ומהשוואה שערכה לחוזים שנחתמו ולאשורי ועדת המתקנים עולה כי בארבעה מקרים התקיימו פעילויות במתקני בית הספר, מבלי שלכאורה, נחתם חוזה עם אותם גורמים ומבלי שניתן אישור לדבר מאת ועדת מתקנים. להלן פירוט המקרים:

א. חוג ריקודים – בהדרכת ח.

(1) הביקורת ערכה תצפיות פעמיים בימי שני (בתאריך 28 במרץ 2011 ובתאריך 6 ביוני 2011), והעלתה כי בימי שני בין השעות 20:30 ועד לשעה 23:00 מתקיים חוג ריקודים בכיתה קומה II.

(2) הביקורת לא קבלה העתק אישור מאת ועדת המתקנים לשוכר זה ו/או למטרה זו במהלך שנה"ל תשע"א.

(3) הביקורת לא קבלה מיובל חינוך העתק חוזה המתיר שימוש למטרת הרקדה ביום ובשעה הנ"ל וכן לא קבלה אסמכתאות המעידות כי הועבר תשלום כלשהו בגין השימוש הנ"ל במהלך שנה"ל תשע"א.

בהתייחסותה לממצא זה, מסרה מנהלת ברושים דאז כדלקמן:

"היה אישור של העירייה לקיום החוג. הוא כונה 'התעמלות מבוגרים'."

הערת הביקורת: הביקורת בקרה במקום פעמיים כאמור, עת שהתקיים החוג, ואף שוחחה (ותעדה שיחתה) עם המדריכה ח. הביקורת מציינת כי מדריכת החוג ציינה בפנייה כי החוג מתקיים בתדירות של פעם בשבוע החל משעה 20:30 ללא הגבלת זמן וכי הריקוד שנלמד במועד ביקורה השני של הביקורת (6 ביוני 2011), היה ריקוד יווני.



הביקורת מציינת כי חוג "התעמלות מבוגרים" התקיים (בהתבסס על תצפית שערכה הביקורת בתאריך 16 במרץ 2011) ביום רביעי בין השעות 19:30 עד 21:45.

ב. חוג אייקידו – בהדרכת ג.

(1) הביקורת ערכה תצפיות כדלקמן: פעמיים בימי שלישי (בתאריך 15 במרץ 2011 ובתאריך 31 במאי 2011), פעמיים ביום ה' (בתאריך 17 במרץ 2011 ו- 2 ביוני 2011) וכן ביום א' (בתאריך 5 ביוני 2011), והעלתה כי בימים אלו בין השעות 19:45 לערך ועד לשעה 21:30 לערך, התקיים חוג אייקידו בכיתה קומה II.

(2) הביקורת לא קבלה העתק אישור מאת ועדת המתקנים לשוכר זה ו/או למטרה זו במהלך שנה"ל תשע"א.

(3) הביקורת לא קבלה מיובל חינוך העתק חוזה המתיר שימוש למטרת חוג אייקידו ביום ובשעה הנ"ל וכן לא קבלה אסמכתאות המעידות כי הועבר תשלום כלשהו בגין השימוש הנ"ל במהלך שנה"ל תשע"א.

בהתייחסותה לממצא זה, מסרה מנהלת ברושים דאז כדלקמן:

"ג. השתמש בחדר בביה"ס. הוא לא שילם עבור החדר. ג ביקש לבדוק את האפשרות של הקמת חוג. לא גבינו ממנו כסף מאחר והוא עבד בהתנדבות עם תלמיד של ברושים במסירות רבה. כמו כן היתה הבנה שאם יצליח לארגן תלמידים ולהקים חוג על בסיס קבוע ישכור את המקום באופן רשמי ועל פי הנהלים".

הערת הביקורת: הביקורת שוחחה עם אחד ממשתתפי החוג שמסר לה כי "הם נפגשים 3 פעמים בשבוע". כמו כן, היות והביקורת ביקרה במקום פעמיים - גם במהלך חודש מרץ וגם במהלך חודש יוני 2011, וראתה כי החוג מתקיים, נראה לביקורת, בהתבסס על האמור לעיל, כי החוג התנהל על בסיס קבוע.

באשר לטענת מנהלת ברושים דאז כי לא נגבה מהמדריך תשלום מאחר והוא עבד בהתנדבות עם תלמיד של ברושים, מציינת הביקורת כי על פי הנוהל היה צורך לקבל אישור על הנחה/פטור מתשלום ממנהל מטה יחידות החינוך. כמו כן, היה צורך לוודא קיום ביטוח רלוונטי ממפעיל החוג.

ג. הרצאות – האגודה הישראלית לתרפיה

(1) הביקורת ערכה תצפיות פעמיים, בימי ראשון (בתאריך 27 במרץ 2011 ובתאריך 5/6/11), והעלתה כי בימי ראשון בין השעות 19:40 ועד לשעה 21:00 מתקיימת הרצאה בחדר ספרייה מטעם האגודה הישראלית לתרפיה.



(2) הביקורת לא קבלה העתק אישור מאת ועדת המתקנים לשוכר זה ו/או למטרה זו במהלך שנה"ל תשע"א.

(3) הביקורת לא קבלה מיובל חינוך העתק חוזה המתיר שימוש למטרת הרצאות מטעם האגודה הישראלית לתרפיה ביום ובשעה הנ"ל וכן לא קבלה אסמכתאות המעידות כי הועבר תשלום כלשהו בגין השימוש הנ"ל במהלך שנה"ל תשע"א.

בהתייחסותה לממצא זה, מסרה מנהלת ברושים דאז כדלקמן:

"בהרצאות של האגודה לתרפיה השתתפו גם המטפלים והמורות של ביה"ס. היתה זו קבוצה לומדת שהתרפיסטים של ברושים נמלו בה חלק נכבד. לא נגבה מהם כסף.

הערת הביקורת: הביקורת מציינת כי בהתאם לנוהל היה צורך לפנות למנהל מטה יחידות החינוך להביא הנושא לידיעתו ולבקש שיאשר הנחה/פטור מתשלום. כמו כן, היה צורך לוודא קיום ביטוח רלוונטי ממפעיל החוג.

ד. כדורסל – בהדרכת ל.

(1) הביקורת ערכה תצפיות פעמיים בימי שלישי (בתאריך 15 במרץ 2011 ובתאריך 31 במאי 2011), והעלתה כי בימי שלישי בין השעות 15:00 ועד לשעה 16:00 מתקיים באולם הספורט חוג כדורסל.

(2) הביקורת לא קבלה העתק אישור מאת ועדת המתקנים לשוכר זה ו/או למטרה זו במהלך שנה"ל תשע"א.

(3) הביקורת לא קבלה מיובל חינוך העתק חוזה המתיר שימוש באולם הספורט, למטרת כדורסל ביום ובשעה הנ"ל וכן לא קבלה אסמכתאות המעידות כי הועבר תשלום כלשהו בגין השימוש הנ"ל במהלך שנה"ל תשע"א.

בהתייחסותה לממצא זה, מסרה מנהלת ברושים דאז כדלקמן:

"לא ידוע לי על מאמן בשם ל. אימוני כדורסל התקיימו בביה"ס מטעם המתנ"ס. ככל הידוע לי הם העסיקו את מ. לאנשי המתנ"ס היתה זכות קדימה בשימוש במקום עפ"י הנחיית העירייה."

הערת הביקורת: הביקורת מציינת כי חוג כדורסל מתנ"ס רוזין בהדרכת מ התקיים בימים שני וחמישי (בהתאם לאישור ועדת מתקנים ובהתאם לחוזה). בהתבסס על תצפיות שערכה הביקורת, התקיים החוג בהדרכת ל בימי שלישי.

הביקורת שוחחה עם המדריך ל והוא מסר לה, כי הוא שוכר את האולם פעמיים בשבוע למשך שעה ומשלם 50 ₪ בגין כל תלמיד.



בהתייחסותה לממצאים אלו מסרה מנהלת בית ספר "ברושים" החדשה כדלקמן: "אין באפשרותי להתייחס על הנעשה בעבר, אך שלושה מבין המוזכרים בדוח אין כל קשר השנה עם ביה"ס. 'האגודה הישראלית לתרפיה' (סעיף 37 ג') תקיים פעילויות גם בשנה"ל תשע"ב בביה"ס ואנו בהליך של חתימה על חוזה שכירות מסודר אשר הועבר לאישורה של ועדת מתקנים, לפני חתימת החוזה לאישור לא תתקיים כל פעילות של השוכר בביה"ס. מתקני ביה"ס לא יינתנו בעתיד לכל גורם חיצוני מבלי שיחתם חוזה ויאושר ע"י ועדת מתקנים, אלא אם יינתן אישור מיוחד לכך מהגורמים הרלוונטיים."

38. מהתצפיות שערכה הביקורת, עולה כי בחלק מהמקרים קיים שוני (בעיקר מבחינת היקף השימוש במתקנים, מועדי השימוש ומטרת השימוש) בין הפעילות בפועל לבין הסיכומים בחוזים ובאישורי ועדת המתקנים. להלן ממצאי השוואה:

א. התעמלות לגיל הרך והתעמלות למבוגרים – ע. ש.

(1) ועדת המתקנים אישרה בתאריך 8 באוגוסט 2010, למנהלת ביה"ס לאפשר לשוכרת ע. ש. שימוש באולם הספורט לצורך הפעלת חוגי התעמלות בימים ובשעות כדלקמן:

יום בשבוע	משעה	עד שעה	סה"כ שעות
א'	15:30	19:30	04:00
ב'	20:00	22:00	02:00
ד'	15:30	19:30	04:00

(2) חוזה בין יובל הינוך לבין השוכרת ע. ש. נחתם בתאריך 5 באוקטובר 2010. בחוזה נקבע שימוש בחדר גדול בימים ובשעות כדלקמן:

יום בשבוע	משעה	עד שעה	סה"כ שעות
א'	15:30	19:30	04:00
ב'	לא צויינה שעה	לא צויינה שעה	?
ד'	15:30	18:30	03:00

- (3) מממצאי תצפית הביקורת בתאריכים 16/3/11 ו- 27/3/11 עולה כי השוכרת הנ"ל השתמשה באולם הספורט בימים אלו בשעות כדלקמן:

יום בשבוע	משעה	עד שעה	סה"כ שעות
א'	14:40	21:00	06:20
ד'	16:00	21:45	05:45

- (4) מממצאי תצפית הביקורת בתאריכים 1/6/11 ו- 5/6/11 עולה כי השוכרת הנ"ל השתמשה באולם הספורט בימים אלו בשעות כדלקמן:

יום בשבוע	משעה	עד שעה	סה"כ שעות
א'	14:40	19:30	04:50
ד'	14:10	19:47	05:37

- (5) על פי החוזה, נקבע כי המתקן ימסר לשוכרת החל מחודש אוקטובר 2010 ועד לחודש יוני 2011. השוכרת תשלם מדי חודש דמי שימוש בסך 3,200 ₪ בתוספת מע"מ כחוק, (3,712 ₪ כולל מע"מ) ובסה"כ לכל התקופה 33,408 ₪ כולל מע"מ. בפועל, שילמה השוכרת בגין כל התקופה הנ"ל 30,400 ₪ כולל מע"מ. הביקורת מציינת כי בבדיקה שערכה מנהלת התפעול של יובל חינוך, טרם חתימת החברה על החוזה, היא ציינה בטופס "רשימת תיוג" שהועבר לבית הספר, כי דמי השימוש אינם תואמים את התעריפים שנקבעו בוועדת התעריפים העירונית. כמו כן ציינה בטופס הנ"ל כי "כל שינוי בתעריף מחייב אישור ממר ח. נ". מנכ"לית יובל חינוך מסרה בהתייחסותה לממצא זה כי: "בחוזה שהוחזר לחברה שונה המתקן מאולם ספורט לחדר גדול, וכפועל יוצא מכך, השתנה חישוב דמי השימוש לתקופת השימוש והוא תואם את התעריפים העירוניים והחוזה". הביקורת מציינת כי לפי החוזה שנחתם בסופו של דבר ועל פי התעריפים העירוניים להשכרת חדר גדול היה כאמור על השוכר, לשלם דמי שימוש בסך 3,200 ₪ בתוספת מע"מ כחוק, (3,712 ₪ כולל מע"מ) ובסה"כ לכל התקופה 33,408 ₪ כולל מע"מ. למרות זאת שולמו כאמור, דמי שימוש בסך 30,400 ₪ כולל מע"מ. סכום הנמוך ב- 3,008 ₪ ממה שנדרש לשלם.



(6) הביקורת פנתה למנהלת תפעול שבחברת יובל חינוך וביקשה לדעת מי אישר לשוכרת לשלם בפועל פחות ממה שסוכם בחוזה. מנהלת התפעול לא ידעה להשיב לביקורת על כך והפנתה את הביקורת למנהל יחידות מטה החינוך שבמינהל החינוך.

(7) הביקורת פנתה למנהל יחידות מטה החינוך שבסמכותו לאשר הפחתה של התעריף העירוני ובקשה לדעת האם היתה פנייה של הנהלת בית הספר לאשר לשוכרת הנ"ל הנחה בתעריף העירוני לשנה"ל תשע"א. בתגובה מסר לה הנ"ל כי לא הייתה כל פניה ממנהלת בית הספר בנושא זה בנוגע לשנה"ל תשע"א. לדבריו, היתה פניה בתחילת שנת הלימודים תש"ע של מנהלת בית הספר, שהתייחסה לשנה"ל תש"ע בלבד. בעקבות אותה פניה אישר הפחתה זמנית בתעריף, והדגיש כי ההפחתה ניתנה לשנה"ל תש"ע בלבד.

(8) בחוזה צויין כי השוכרת תשתמש ב"חדר גדול" שלוש פעמים בשבוע. בפועל השתמשה השוכרת באולם הספורט, שעלות השכרתו על פי התעריף העירוני גבוה יותר. הביקורת מציינת כי על פי התעריף העירוני היה על השוכרת לשלם בגין השימוש באולם הספורט (בהתאם למועדי השימוש שנקבעו בחוזה) סך של 5,039 ₪ בכל חודש כולל מע"מ. ובסה"כ לכל התקופה 45,351 ₪.

(9) הביקורת שאלה את רכז נכסים במינהל החינוך, התרבות והספורט האם ביצע בהתאם לקבוע באוגדן הנהלים, ביקורת במהלך שנה"ל תשע"א, בבתי הספר בכלל ובפרט בבית הספר ברושים, במטרה לוודא שהשימוש הפיזי מתקנים נעשה על פי החוזים שאושרו. בתשובה מסר כי במסגרת תפקידו אין הוא מרבה לבצע בדיקות מעין אלו.

ב. יוגה – בהדרכת נ. מ.

(1) ממצאי תצפית הביקורת בתאריכים 15/3/11 ו- 31/05/11 עולה כי השוכרת הנ"ל השתמשה בכיתה המצויה בקומה השניה בבית הספר, בימים אלו, בשעות כדלקמן:

יום בשבוע	משעה	עד שעה	סה"כ שעות
ג'	16:00	19:30	03:30
ג'	15:47	19:47	04:00

(2) על פי החוזה השימוש יהיה בחדר קטן פעם בשבוע בימי שלישי למשך ארבע שעות. החל מחודש אוקטובר 2010 ועד לחודש יוני 2011. על פי אישור ועדת מתקנים רשות שימוש ניתנה לשוכר הנ"ל בימי ג' לשעתיים בלבד.

(3) על פי ועדת תעריפים, התעריף בגין שימוש בחדר קטן פעם בשבוע למשך ארבע שעות, לגוף פרטי השוכר חדר/אולם עבור פעילות למען הקהילה הוא לפחות 1,228 ₪ כולל מע"מ, ולכל התקופה 11,050 ₪ כולל מע"מ.

(4) על פי החוזה, בגין השימוש נקבע כי השוכר ישלם מדי חודש דמי שימוש בסך 1,200 ₪ בתוספת מע"מ כחוק, (1,392 ₪ כולל מע"מ) ובסה"כ לכל התקופה 12,528 ₪ כולל מע"מ. בפועל, שילם השוכר בגין כל התקופה הנ"ל 10,128 ₪ כולל מע"מ.

הביקורת מציינת כי בבדיקה שערכה מנהלת התפעול של יובל חינוך, טרם חתימת החברה על החוזה, היא ציינה בטופס "רשימת תיג" שהועבר לבית הספר, כי דמי השימוש אינם תואמים את התעריפים שנקבעו בוועדת התעריפים העירונית. כמו כן ציינה בטופס הנ"ל כי "כל שינוי בתעריף מחייב אישור ממר ח. נ".

מנכ"לית יובל חינוך מסרה בהתייחסותה לממצא זה כי: "בחווה שהוחזר לחברה שונה המתקן מאולם ספורט לחדר קטן, וכפועל יוצא מכך, השתנה חישוב דמי השימוש והוא תואם את התעריפים העירוניים והחווה".

הביקורת מציינת כי לפי החוזה שנחתם בסופו של דבר היה כאמור על השוכר, לשלם דמי שימוש בסך 1,200 ₪ בתוספת מע"מ כחוק, (1,392 ₪ כולל מע"מ) ובסה"כ לכל התקופה 12,528 ₪ כולל מע"מ. למרות זאת שולמו כאמור, דמי שימוש בסך 10,128 ₪ כולל מע"מ. סכום הנמוך ב- 2,400 ₪ ממה שנדרש.

(5) הביקורת פנתה למנהל יחידות מטה החינוך שבסמכותו לאשר הפחתה של התעריף העירוני ובקשה לדעת האם היתה פנייה של הנהלת בית הספר לאשר לשוכרת הנ"ל הנחה בתעריף העירוני לשנה"ל תשע"א. בתגובה מסר לה הנ"ל כי לא הייתה כל פניה ממנהלת בית הספר בנושא זה בנוגע לשנה"ל תשע"א.

בהתייחסותה לממצאים המפורטים בסעיפים א' 1 - 4 ו- ב' 1 - 2 לעיל מסרה מנהלת בית ספר "ברושים" החדשה כדלקמן: "הממצאים העולים מהבדיקה מסעיפים אלו, מצביעים על חוסר התאמה בין שעות עבודתם של השוכרים, כפי שנחתמו בחוזה, לבין שעות עבודתם בפועל. אנו לוקחים הערה זו לתשומת לבנו ומעתה נפעל ביתר שאת לבקרה על שעות עבודתם של השוכרים. חשוב לציין כי בסיכום מאגוסט האחרון עם יובל חינוך ועם מ. נ. מנהל המח' לשרותים מינהליים, הוסדר כי מזכירת ביה"ס, הנב' נ. מ. מתוגמלת על עבודתה בריכוז נושא השכריות ומכאן שהיא תערוך ביקורת, בזמנים לא קבועים, בהם תוכל לעקוב אחר שעות עבודתם של השוכרים. יחד עם זאת יש לציין כי קיימים מקרים בהם קיימת הצדקה לכניסתם של השוכרים למתקן ביה"ס מוקדם יותר משעות תחילת הפעילות על מנת לסדר ולהכין את המתקן לקראת הפעילות, כמו כן עליהם להישאר לאחר הפעילות על מנת לסדר את הציוד. בחלק מהמקרים עובדים תלמידי ביה"ס הבוגרים אצל השוכרים, בתשלום, בהכנת המתקן לקראת

הפעילות ולאחריה. אנו מעודדים את עבודתם ולקיימת האחריות שהינה חלק משמעותי בתהליך הטיפול – חינוכי – שיקומי שהם עוברים בביה"ס. יש לציין כי אנו מאפשרים זאת רק במקרים שאין זה פוגע באפשרות להקשר בעמות אלו לשוכר אחר. הנושא אושר ע"י מר ח. נ. – ראש מטה החינוך."

בהתייחסותה לממצאים המפורטים בסעיפים א' 5 – 7 ו- ב' 3 – 5 מסרה כדלקמן: "סעיפים אלו עוסקים בחוסר התאמה בין גודל החדרים, כפי שצויין בחוזה שהושכרו לשוכרים השונים ובין גודל החדרים בהם עבדו בפועל, ומכאן חוסר התאמה בין התעריפים שנגבו מהם ובין התעריף העירוני שהינו גבוה יותר. ע"פ הממצאים הנחה זו לא קבלה את אישורו של ראש מטה החינוך ב – ע.ת.א. בשנה"ל, נכון להיום, ישנם ארבעה שוכרים שונים, אשר משכירים חדרים בביה"ס, השוכרים קבלו הנחה בתשלום, לעומת התעריף אשר נקבע ע"י יובל חינוך ועיריית תל אביב. מצאנו לנכון להפחית בתעריף וזאת מכון שהשוכרים אכן מקבלים אולמות ספורט (אולם ספורט גדול ואולם ספורט קטן), אך אנו גובים מהם תעריפים מופחתים של "חדרים גדולים", מכון שבפועל האולמות תפוסים בחציים בציוד של ביה"ס. ההפחתה בתעריף נעשתה באישורו של מר ח. נ. – ראש מטה החינוך בעיריית ת"א."

ג. סייף – ד. ל.

(1) בניגוד לקבוע באוגדן ההנחיות, החוזה נחתם בתאריך 1 באוקטובר 2010, טרם קבלת אישור ועדת מתקנים אשר ניתן יומים לאחר מכן, בתאריך 3 באוקטובר 2010.

(2) על פי החוזה השימוש יהיה במגרש הספורט שלוש פעמים בשבוע למשך ארבע שעות בכל פעם, מחודש ספטמבר 2010 ועד לחודש יולי 2011.

(3) על פי החוזה, בגין השימוש נקבע כי השוכר ישלם מדי חודש דמי שימוש בסך 2,300 ₪ בתוספת מע"מ כחוק, (2,668 ₪ כולל מע"מ) ובסה"כ לכל התקופה 29,348 ₪ כולל מע"מ. בפועל, שילם השוכר בגין כל התקופה הנ"ל 23,000 ₪ כולל מע"מ.

הביקורת מציינת כי בבדיקה שערכה מנהלת התפעול של יובל חינוך, טרם חתימת החברה על החוזה, היא ציינה בטופס "רשימת תיוג" שהועבר לבית הספר, כי דמי השימוש אינם תואמים את התעריפים שנקבעו בוועדת התעריפים העירונית. כמו כן ציינה בטופס הנ"ל כי "כל שינוי בתעריף מחייב אישור ממר ח. נ."

מנכ"לית יובל חינוך מסרה בהתייחסותה לממצא זה כי: "בחוזה שהוחזר לחברה שונה המתקן מאולם ספורט למגרש, וכפועל יוצא מכך, השתנה חישוב דמי השימוש והוא תואם את התעריפים העירוניים והחוזה".

להתייחסותה זו צרפה מנכ"לית יובל חינוך דוח גיול חובות שנשלח לביה"ס להסדרת החוב בגין החודש הנוסף.



הביקורת מציינת כי לפי החוזה שנחתם בסופו של דבר נקבע כאמור כי על השוכר, לשלם דמי שימוש בסך 2,300 ₪ בתוספת מע"מ כחוק, (2,668 ₪ כולל מע"מ) ובסה"כ לכל התקופה 29,348 ₪ כולל מע"מ. למרות זאת שולמו כאמור, דמי שימוש בסך 23,000 ₪ כולל מע"מ ונשלחה דרישת תשלום בגין חודש נוסף על סך של 2,300 ₪. בפועל השוכר שילם ב- 4,048 ₪ פחות ממה שנדרש בחוזה.

(4) מממצאי תצפית הביקורת עולה כי השוכר הנ"ל השתמש באולם הספורט ולא במגרש הספורט כפי שמצויין בחוזה (כאמור, עלות שכירת אולם הספורט גבוהה יותר), בשעות כדלקמן:

תאריך	יום בשבוע	משעה	עד שעה	סה"כ שעות
28/3/11	ב'	17:00	21:45	4:45
6/6/11	ב'	17:30	21:55	4:25
16/3/11	ד'	19:45	21:45	2:00
1/6/11	ד'	19:34	21:55	2:21
17/3/11	ה'	17:30	22:00	4:30
2/6/11	ה'	17:27	20:32	3:05

(5) הביקורת מציינת כי על פי ועדת תעריפים, התעריף בגין שימוש באולם ספורט שלוש פעמים בשבוע (עד שלוש שעות בכל פעם), לגוף פרטי השוכר את האולם עבור פעילות למען הקהילה הוא לפחות 5,039 ₪ כולל מע"מ, ולכל התקופה 55,429 ₪ כולל מע"מ.

(6) הביקורת פנתה למנהל יחידות מטה החינוך שבסמכותו לאשר הפחתה של התעריף העירוני ובקשה לדעת האם היתה פנייה של הנהלת בית הספר לאשר לשוכרת הנ"ל הנחה בתעריף העירוני לשנה"ל תשע"א. בתגובה מסר לה הנ"ל כי לא הייתה כל פנייה ממנהלת בית הספר בנושא זה בנוגע לשנה"ל תשע"א.

ד. כדורסל – מתנ"ס רוזין

(1) על פי החוזה, בגין השימוש באולם הספורט (לצורך חוג כדורסל), נקבע כי השוכר ישלם מדי חודש דמי שימוש בסך 1,417 ₪ בתוספת מע"מ כחוק, (1,644 ₪ כולל מע"מ) ובסה"כ לכל התקופה 14,793 ₪ כולל מע"מ. בפועל, שילם השוכר בגין כל התקופה הנ"ל 8,502 ₪ כולל מע"מ.



בהתייחסותה לטיוטת הממצאים ציינה מנכ"לית יובל חינוך, כי נשלחה לביה"ס דרישה לגביית תשלום נוסף בסך 4,251 ₪. הביקורת מציינת כי גם לאחר דרישה זו יעמוד הסכום על סך של 12,753 ₪, אשר נמוך יותר מהסכום שנקבע על פי החוזה – 14,793 ₪.

(2) הביקורת מציינת כי על פי ועדת תעריפים, התעריף בגין שימוש באולם ספורט פעמים בשבוע (עד שלוש שעות בכל פעם), לגוף עירוני השוכר את האולם עבור פעילות למען הקהילה הוא 50% מהתעריף שנקבע, והוא תואם את התעריף שצויין בחוזה.

(3) ממצאי תצפית הביקורת עולה כי השוכר הנ"ל השתמש באולם הספורט בהתאם למועדים שנקבעו בחוזה.

39. מהתצפיות שערכה הביקורת, בנוגע לכלל השוכרים, עולה כי בידיהם מפתחות לחדרים/אולמות שאותם הם שוכרים. במספר מקרים נצפו המפעילים פותחים/סוגרים את אולם הספורט ואת שערי בית הספר.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת בית ספר "ברושים" החדשה כי: "התייעצתי בדבר עם מר ח. נ., מר מ. נ., והגב' ר. ב. – ד. אשר, בדקה סוגיה זו עבורי ומסרה לי כי קיימה שיחה עם המוזכרים ולדבריהם לא נמצא כל מסמך לפיו חל איסור לתת מפתח לשוכרים. בשיחה מלפניתי שקיימתי אתמול עם מר נ. נאמר כי סוגיית נתינת מפתח בידי השוכרים צריכה לבוא לידי ביטוי בהסכם אשר נחתם בין השוכר והמשכיר. לפיכך נראה כי עלי ללמוד שוב סוגיה זו ולפעול בהתאם."

בהתייחסותה לכלל הממצאים בנוגע לביה"ס ברושים, מסרה מנהלת בית ספר "ברושים" החדשה כדלקמן: "ממצאי הדוח מתייחסים לביקורת שנערכה בשנה"ל תשע"א, בזמן שד"ר ד. ו. ניהלה את ביה"ס. מכיוון שמנהלת היוצאת לא יכלה להגיב לממצאי הדוח ולכן, אין ביכולתי לענות על שנעשה אלא להתייחס להתנהלותנו מעתה. ברצוני להודות על בדיקה מסודרת ומקצועית זו, אשר מאפשרת לי להיכנס לתפקיד באופן מסודר והתאם ולנהלים. למדנו היטב את הדוח ונתייחס לכל סעיפיו. אנו נעשה ככל העולה בידנו על מנת לתקן ולייעל את עבודתנו בנושא השכירות."

בית ספר תיכון עירוני ט'

40. בית ספר על יסודי ממוקם ברחוב טשרנא 7 בדרום מזרח העיר תל אביב יפו. בביה"ס לומדים מכיתות ז'-י"ב. זהו בית ספר ותיק הקיים כ-50 שנים. בשנת הלימודים הנוכחית תשע"א לומדים בבית הספר כ-1,100 תלמידים וכ-300 תלמידים חדשים בשכבת ז'. בית הספר נחלק ל-3 בתים, בכל בית 2 שכבות לימוד: בית א' - כיתות ז' ה', בית ב' - כיתות ט' י', בית ג' - כיתות יא'



- יב'. כל בית מהווה יחידה עצמאית שבראשה מנהלת בית שהיא גם סגנית מנהל בית הספר, צוות מזכירות ואדמיניסטרציה. לכל בית מזכירה המורשית לגבות כספים.
41. מרבית האוכלוסייה ממעמד סוציו אקונומי בינוני ונמוך - וחלקם מטופלים ע"י גורמי רווחה.
42. הצוות האדמיניסטרטיבי של בית הספר כולל: מנהל - ד"ר א. ב., 3 סגניות מנהל- המהוות כל אחת גם מנהלת בית, מנהל אדמיניסטרטיבי, מזכירה ראשית, מזכירה, גזברית, 3 מזכירות נוספות העוסקות בכספים אחת בכל בית, מפקחת, אב הבית/מנהל משק, 3 עובדי משק.
43. הניהול הכספי מתבצע ע"י הצוות האדמיניסטרטיבי של ביה"ס בסיוע יובל חינוך והמפקחת מטעם העירייה. בנוסף בתחילת שנה מחולק לבתי הספר חוזר רענון נהלים בניהול הכספי מטעם ממונה משאבי אנוש וארגון במינהל החינוך.
44. הגורמים מורשי החתימה בביה"ס: המנהל האדמיניסטרטיבי, מנהל בית הספר והמזכירה הראשית כחתימה שלישית.
45. לשאלת הביקורת נמסר כי המפקחת מבקרת בביה"ס אחת לעשרה ימים. אין תוכנית עבודה קבועה מראש. הביקורים מבוצעים בתכיפות העונה על צרכי בית הספר. הצוות מביע שביעות רצון ממקצועיות המפקחת מתפקודה, מהסיוע והליווי שמספקת.
46. לבית הספר תקציב שכירויות וחוגים, המהווה מקור תקציבי גדול לפעילויות בית הספר. מבחינה תקציבית בית הספר שומר על עודף תקציבי קבוע בסך של 170,000 ₪ העובר מדי שנה לתקציב העוקב. לבית הספר מתקנים רבים המאפשרים פעולות השכרה ופעילות חוגית עניפה, כולל: 7 מגרשים קטנים ומגרש גדול מטופחים בדשא סינטטי ומסלול רקורטן. מתקנים אלו שייכים לבית הספר עד השעה 16:00, לאחר מכן, עוברים לידי של היזם השותף לעירייה במתקנים וטיפוחם - חברת גולדטיים, הקשורה חוזית מול מחלקת נכסים בעירייה לתקופה כוללת של 15 שנים, מתוכן נותרו עוד 10 להתקשרות.
47. המבוקרים מסרו לביקורת כי השכירויות והחוגים מתבצעים רק במתקני "מרכז הספורט". בעבר השתמשו גם במתקנים הנוספים הקיימים כדוגמת השכרת כיתות לימוד למכון לנהיגה מונעת והאוניברסיטה הפתוחה. ההתקשרות עימם הופסקה בסוף שנת 2010 מאחר ולאחר השעה 16:00 כאשר המתקנים עוברים לידי חברת גולדטיים הסביבה רועשת ואינה מאפשרת את תנאי הלימוד הנדרשים.

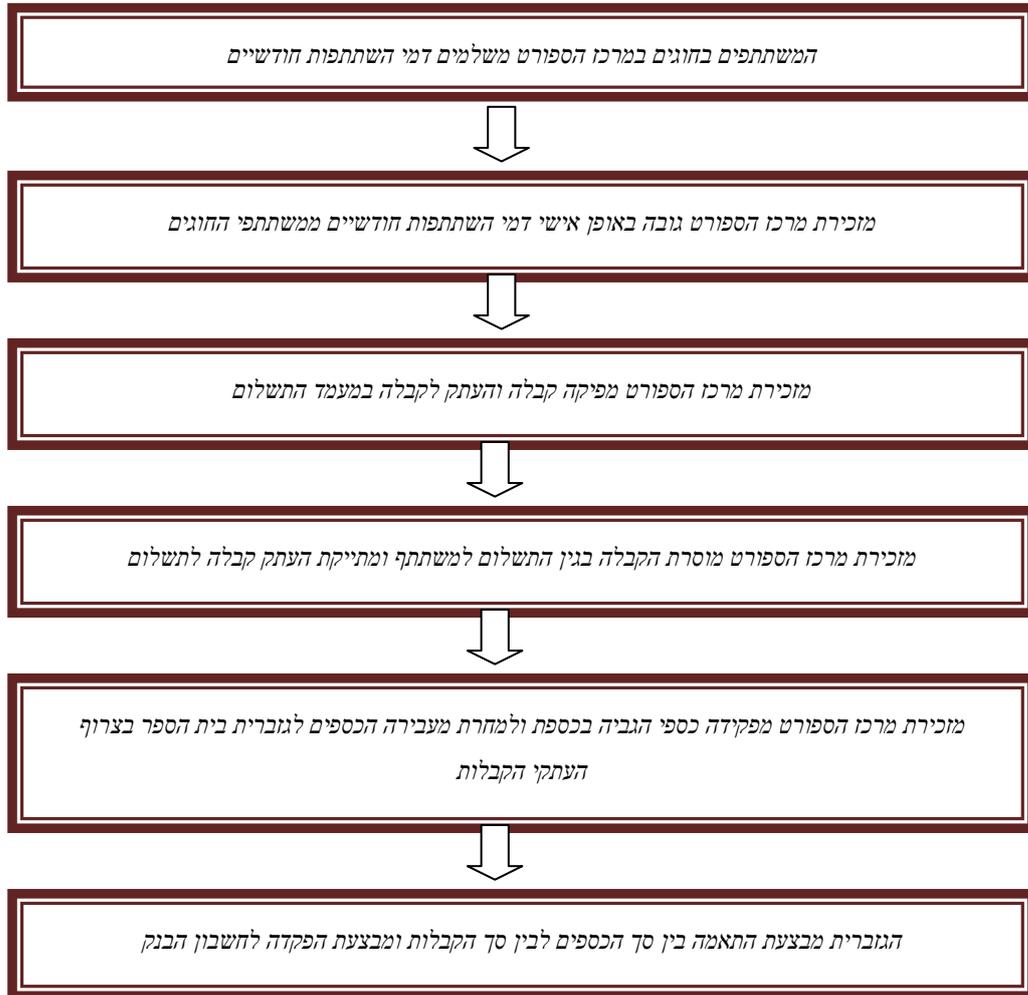
48. בית הספר מנהל פעילות חוגים עצמאית עניפה במרכז הספורט, הכולל אולם כדורסל, 3 חדרי חוגים, חדר כושר. המתקנים עומדים לרשות תלמידי בית הספר עד השעה 15:30 ולאחר מכן לפעילות החוגים הפתוחה לילדים ומבוגרים. צוות מרכז הספורט כולל את מנהל המרכז, מזכירה בהיקף של 4 ימי עבודה בשבוע דרך יובל חינוך, מדריכי החוגים דרך יובל חינוך, 2 עובדי עירייה בהיקף של שתי משרות (1 אחראי מרכז הספורט ו-1 עובד אחזקה) ו-2 עובדי קבלן המספקים שירותי ניקיון.

49. הכנסות החוגים בהיקף של כ- 600,000 ש"ח בשנה מאפשרים לבית הספר רווח בניכוי משכורות ותחזוקת המרכז, בהיקף של כ- 200,000 ש"ח בשנה. ביצוע הגביה באחריות המזכירה שמפיקה קבלה במעמד התשלום.

50. תעריפי ההשתתפות בחוגים השונים נקבעים על ידי בית הספר כאשר העירייה קובעת מחיר סף בגבול תחתון. תעריפי החוגים נשענים על מחירון ועדת תעריפים הקובעת שלושה סוגים של תעריפים לחוגי בתי ספר/מתנסים על פי מיקומם ברחבי העיר תל-אביב-יפו: תעריף א' הגבוה ביותר לאזור הצפון, תעריף ב' נמוך יותר לאזור המרכז ותעריף ג' הנמוך ביותר לאזור הדרום. בית הספר ממוקם בדרום העיר, ומאופיין באוכלוסיה משכבה סוציאקונומית נמוכה שבחלקה מטופלת בשרותי הרווחה, מתבסס בקביעת תעריפי החוגים על תעריף ג' במחירון ועדת תעריפים. האישור הסופי לתעריף החוגים ניתן על ידי מנהל מחלקת הספורט ורכז החוגים, שמהווים מנחים מקצועיים ומדווחים על פעילות מרכז הספורט. בנוסף קיימת הנחיה מטעם מנהל בית הספר בדבר זכאות תלמידי בית הספר והוריהם, להנחה בשיעור של 50%.

בהתייחסותה לממצאים מסרה מנהלת תיכון עירוני ט' כדלקמן: "ביה"ס עירוני ט' רואה עצמו כביה"ס קהילתי ונותן שרות מלא לקהילת תלמידיו והוריו. לשם עידוד השתתפותם בפעילויות העשרה ופנאי ניתנה לתלמידים ולהוריהם הנחה של עד 50% על ידי מנהל ביה"ס ד"ר א. ב. אנו מבקשים להמשיך יוזמה זו."

51. תהליך עבודה 2: גביית תשלומים בבית הספר עירוני ט' עבור השתתפות בחוגים:



52. הביקורת קיבלה מחברת יובל חינוך העתקים של כל חוזי השכירות שנחתמו בין חברת יובל חינוך לבין גורמים אשר ביקשו להשתמש במתקני בית הספר עירוני ט' בשעות אחר הצהריים, במהלך שנת הלימודים תשע"א. כמו כן, קבלה הביקורת העתקים של כל אישורי ועדת המתקנים שאישרה את ההתקשרויות במטרה לבדוק התאמתם לחוזים שנחתמו. יחד עם זאת קיבלה הביקורת אישורי הביטוחים שהועברו מצד השוכרים, על מנת לבדוק עמידה בנהלים ובדרישות החוזיות להבטחת כסויים ביטוחיים.

53. בנוסף למתן שימוש במתקנים לתקופה ממושכת של עד שנה באמצעות חוזי התקשרויות, פועל מרכז הספורט בבית הספר כמרכז חוגים עצמאי המתופעל על ידי מנהל המרכז ומזכירות המרכז. מדריכי החוגים מועסקים במרכז הספורט באמצעות יובל חינוך. הביקורת קיבלה לידיה מחברת יובל חינוך את מצבת כוח האדם של עובדי יובל חינוך המועסקים במרכז הספורט של עירוני ט', העתקים של חוזי העסקה, וגיליונות נוכחות של כל אחד מהעובדים לחודשים מרץ 2011 – יוני 2011. הביקורת ניתחה את כלל הנתונים הנ"ל והשוותה לפעילות החוגית בפועל בשנת תשע"א



כפי שמוצגת בעלון החוגים של בית הספר, ובמערכת החוגים העדכנית כפי שנמסר לביקורת מנהל המרכז.

54. בנוסף, כפי שיפורט להלן, ערכה הביקורת מספר תצפיות בבית הספר עירוני ט' בשעות אחה"צ, עת שפעלו בבית הספר השוכרים והחוגים, במטרה לבדוק בין היתר, התאמה לאישורים ולחוזים שנחתמו וכן התאמת פעילות החוגים כפי שמדווחים.

55. בהתבסס על העתקי החוזים והאישורים שהועברו לביקורת מיובל חינוך עולה כי במהלך שנה"ל תשע"א נחתמו רק שלושה חוזים עם גורמים חיצוניים למתן רשות שימוש ממושכת (עד שנה) במתקני ביה"ס. כמו כן עולה כי ועדת מתקנים אישרה את ההתקשרויות עם אותם גורמים וכי קיימים האישורים הביטוחיים הנדרשים. יחד עם זאת, מהתצפיות שערכה הביקורת עולה אי התאמה בין אחת הפעילויות שנצפתה ובין המוגדר בחוזה ההתקשרות כדלהלן:

א. הביקורת ערכה תצפית ביום ד' בתאריך 15 ביוני 2011 בשעה 17:20 ואילך, והעלתה כי בחדר ההרצאות במרכז הספורט התקיים קורס סיעוד בן 19 משתתפים. הביקורת בדקה ומצאה כי עפ"י רשומות הפעילויות והחוגים במרכז הספורט וביובל חינוך לא מתקיים קורס סיעוד ולא נחתם בגינו כל חוזה התקשרות למתן שימוש במתקן. בנוסף העלתה הביקורת כי על פי חוזה ההתקשרות בימים א', ג' ו ד' בין השעות 17:00 ועד 20:00 מתקיימים מפגשים של לשכת סוכני המכס בחדר ההרצאות במרכז הספורט. בין מרכז הספורט ולשכת סוכני המכס קיים חוזה התקשרות תקין ותקף עד לחודש ספטמבר 2011. הביקורת בדקה ממצאים אלו עם מנהל מרכז הספורט שדיווח כי אינו מודע לקורס סיעוד המתקיים במתקני מרכז הספורט ואינו מקושר בחוזה עם כל גורם לטובת קורס זה.

ב. מנהל המרכז ציין בפני הביקורת כי במועד בו קיימה הביקורת התצפית הנ"ל אכן התקיים עפ"י החוזה מפגש של לשכת סוכני המכס בחדר ההרצאות. לשאלת הביקורת מסר מנהל המרכז כי הוא אינו יכול לעלות על אי תקינות בקיום החוזה מצד לשכת סוכני המכס, אם קיימים מקרים בהם הם מעבירים לאחור את רשות השימוש במתקן שניתנה להם בחוזה, באמצעות חוזה משנה או כל פרוצדורה אחרת.

בהתייחסותה לממצאים אלו, מסרה מנהלת תיכון עירוני ט' כדלקמן: "בימים א', ג', ד', בין השעות 17.00 – 20.00 חדר ההרצאות של מרכז הספורט מושכר ללשכת סוכני המכס עפ"י חוזה חתום מול יובל חינוך בע"מ. מרכז הספורט לא השכיר ולא יכול להשכיר את המקום לקורס סיעוד בזמן שהמקום כבר מושכר ללשכת סוכני המכס. ייתכן שלשכת סוכני המכס העבירה את חדר ההרצאות על חשבון זמנם לגורם אחר שעשה שם קורס סיעוד. מנהל מרכז הספורט ועובדיו לא ידעו ואינם יכולים לדעת על תוכן הפעילות המתקיים בחדר..."

"בחווה החדש שנחתם עם לשכת סוכני המכס הונס סעיף על ידי מנהל מרכז הספורט המדגיש כי הפעילות שתעשה בחדר ההרצאות תהיה רק בנושאים הקשורים ללשכת סוכני המכס."

56. מהתצפיות שערכה הביקורת, מעיון בתוכנית החוגים של מרכז הספורט לשנת תשע"א, וכן מהשוואה בין מצבת כוח האדם של מדריכי החוגים כפי שקיימת ביובל חינוך, לבין חוזי העסקה ולוח שיבוץ כוח אדם במרכז הספורט, העלתה הביקורת כי קיימים מקרים של חוגים המתקיימים במרכז הספורט אולם אינם קיימים ברישומי החוגים ביובל חינוך ו/או בעלון החוגים של בית הספר. כמו כן הביקורת העלתה כי מדריכי חוגים אלו אינם כלולים במצבת כוח האדם של המדריכים הרשומים ביובל חינוך ואין חוזה העסקה בגינם. עוד העלתה הביקורת כי במסגרת חוגים אלו התשלום מתבצע על ידי המשתתפים ישירות למדריך שמעביר את הכסף במרוכז למזכירת המרכז. הביקורת ביצעה תצפיות במרכז הספורט בבית הספר עת פעלו החוגים, בחודש אפריל 2011 בימים ג' - ה' בתאריכים 5 - 7 באפריל 2011 ובימים א' - ב' בתאריכים 10 - 11 באפריל 2011, כמו כן ביצעה הביקורת תצפיות בחודש יוני 2011 בימים ד' - ה' בתאריכים 15 - 16 ביוני 2011 ובימים א' - ב' בתאריכים 19 - 20 ביוני 2011. להלן פירוט המקרים:

א. חוג קרב מגע בהדרכת ר. ג.

- (1) החוג מתקיים בימי שני וניתן לשלוש קבוצות גיל: ילדים בין השעות 16:00 - 17:00, נוער בין השעות 18:00 - 17:00 ובוגרים בין השעות 19:00 - 18:00. החוג מופיע בעלון החוגים הרשמי של מרכז הספורט בבית הספר עירוני ט'.
- (2) המדריך אינו מופיע ברישומים ובמצבת כוח האדם של מדריכי מרכז הספורט ביובל חינוך.
- (3) לא קיים חוזה העסקה. מרכז הספורט אינו מקושר בחוזה התקשרות מכל סוג שהוא עם המדריך, בגין החוג.
- (4) המדריך גובה את דמי ההשתתפות בחוג מהמשתתפים. בסוף כל חודש המדריך מדווח על מספר המשתתפים באותו חודש ומעביר למרכז הספורט את דמי ההשתתפות החודשיים בסך של 50 ₪ למשתתף כפול מספר המשתתפים כפי שהוא



מדווח למרכז. את יתרת דמי ההשתתפות אותם גובה המדריך מהמשתתפים הוא שומר לעצמו.

(5) כנגד התשלום מקבל המשתתף 2 קבלות האחת על סך 50 ₪ ממרכז הספורט בבית הספר והשניה על יתרת התשלום מהמדריך.

(6) הביטוח מתבצע על ידי המדריך. לשאלת הביקורת האם קיימת אסמכתה בגין כיסוי הביטוחי הנדרש מהמדריך עבור החוג, נענתה הביקורת על ידי מנהל מרכז הספורט כי לא קיימת כל אסמכתה וכי הדברים נעשים על פי קודים של אמון ודיווחים שבעל פה.

(7) מנהל מרכז הספורט דיווח לביקורת כי במקרה הנדון ההתייחסות לחוג הינה בהתאם למתקיים בחברה למתנסים ולנוהל הקיים במחלקת הספורט - כקבוצת ספורט ללא מדריך. במקרה זה לפי הבנתו אין צורך בחוזה והתשלום נעשה בצורת סכום קבוע עבור כל משתתף.

ב. חוג קראטה בהדרכת א. ק.

(1) החוג מתקיים פעמיים בשבוע, בימים ב' ו ה' בין השעות 19:00 - 21:00. החוג אינו מופיע בעלון החוגים הרשמי של בית הספר.

(2) החוג, כמו גם המדריך, אינו מופיע ברישומים ובמצבת כוח האדם של מדריכי המרכז ביוכל חינוך.

(3) לא קיים חוזה העסקה. מרכז הספורט אינו מקושר בחוזה התקשרות מסוג שהוא עם המדריך, בגין החוג.

(4) עלות חודשית להשתתפות בחוג הינה בסכום של 150 ₪ עבור פעם בשבוע ו- 200 ₪ עבור פעמיים בשבוע. התשלום מתבצע ישירות למדריך.

(5) מנהל המרכז דיווח לביקורת כי המדובר בקבוצה מובנית המונה 12 משתתפים והם משלמים בתחילת כל חודש סכום קבוע של 70 ₪ למשתתף. עוד דיווח מנהל המרכז כי המדריך אינו מקבל שכר ממרכז הספורט ולפי הבנתו פועל על בסיס וולונטרי מאחר ואינו מקבל שכר מהקבוצה. יתרה מזו המדריך משלם דמי השתתפות למרכז הספורט כאחד המשתתפים בסך של 70 ₪.

(6) לא קיים כל חוזה העסקה עם המדריך ו/או חוזה התקשרות בגין החוג. ההתייחסות במקרה זה הינה כקבוצה ללא מדריך. כפי שנמסר לביקורת על ידי מנהל המרכז, הקשר מתבסס על אמון בין הצדדים ודיווחים בעל פה.



בהתייחסותה לממצאים אלו מסרה מנהלת תיכון עירוני ט' כדלקמן: "לעניות דעתנו חוג הקראטה פועל לפי הכללים המקובלים של חוג ללא מדריך. כל החברים בחוג משלמים למרכז הספורט. על פי הצהרת המשתתפים בחוג לא מתבצע תשלום כלשהו למדריך."

ג. חוג טאי צ'י

- (1) החוג מתקיים פעם בשבוע ביום ג' במשך שעה וחצי בין השעות 19:00-20:30. החוג מופיע בעלון החוגים הרשמי של מרכז הספורט בבית הספר עירוני ט'.
 - (2) החוג מתנהל כקבוצה ללא מדריך. החוג אינו מופיע ברישומים ביובל חינוך.
 - (3) לא קיים חוזה העסקה. מרכז הספורט אינו מקושר בחוזה התקשרות מכל סוג שהוא, בגין החוג.
 - (4) הכיסוי הביטוחי מבוצע על ידי מרכז הספורט.
 - (5) דמי השתתפות בחוג 250 ₪ לחודש או 3,000 ₪ לשנה. התשלום מתבצע ישירות למדריך.
 - (6) מנהל המרכז דיווח לביקורת כי זוהי קבוצה מובנית המונה 20 משתתפים והם משלמים בכל חודש סכום קבוע של 75 ₪ למשתתף. כפי שנמסר לביקורת על ידי מנהל המרכז, הקשר מתבסס על אמון בין הצדדים ודיווחים בעל פה.
- בהתייחסותה לממצאים המפורטים בסעיפים 56 א ו- 56 ג, מסרה מנהלת תיכון עירוני ט' כדלקמן: "קיבלנו את הערת המבקר האוסר לפעול בדרך שבו המדריך מעביר את החלק היחסי של התשלום למרכז הספורט (כנהוג בחברה למוסדות). חוג קרב מגע וחוג טאי צ'י/ קונג פו הועברו להתקשרות חוזית מול יובל חינוך בע"מ."

57. מהתצפיות שערכה הביקורת, ומהשוואה שערכה לתוכנית החוגים בפועל במרכז הספורט בשנת תשע"א, מצבת כוח האדם של מדריכי החוגים כפי שקיימת ביובל חינוך, חוזי העסקה ולוח שיבוץ כוח אדם במרכז הספורט, העלתה הביקורת כי קיימים מקרים של חוגים המתקיימים במרכז הספורט ורשומים בעלון החוגים של מרכז הספורט אולם אינם קיימים ברישומי החוגים ביובל חינוך. להלן פירוט:

א. ביה"ס להתעמלות אומנותית בהדרכת א. מ.

- (1) מיועד לבנות מגיל 3.5 וכולל שיעורי ריקוד, מחול, אקרובטיקה ובלט המרכיבים את ההתעמלות האומנותית. ניתן ע"י צוות מאמנות בניהולה של א. מ.



(2) מתקיים בימים ב' ו' ה' בשלוש קבוצות לפי שכבות גיל: גילאי 7-8 בין השעות 16:30-15:45, גילאי 5-6 בין השעות 17:15-16:30, גילאי 3.5-4.5 בין השעות 18:00-17:15.

(3) החוג, כמו גם המדריכה, אינו מופיע ברישומים ובמצבת כוח האדם של מדריכי המרכז ביובל חינוך.

(4) מנהל המרכז מגיש דוח שעות נוכחות חודשי לעיריית תל אביב-יפו. במקרה זה המדריכה משוייכת למרכז הספורט באמצעות מחלקת הספורט בעירייה. מועסקת כנש"מית של המחלקה לספורט ושכרה ניתן עפ"י שעות הדרכה כ"שעות חוגים".

מנכ"לית יובל חינוך מסרה בהתייחסותה לממצאים המפורטים בסעיפים 56 ו-57 כי: **"לחברה אין רישומי חוגים במוסדות חינוך."**

58. הביקורת בדקה והעלתה כי מרכז הספורט בבית הספר עירוני ט' פועל כעין מרכז חוגים קהילתי אולם אינו מוכר כמרכז קהילתי ואינו משוייך לאגף קהילה נוער וספורט ואינו מונחה ומנוהל ע"י החברה למוסדות. יחד עם זאת מנהל, מקושר ומדווח למספר גופים המעורבים בשיגרת פעילותו ובהעסקת המדריכים הפועלים במסגרתו:

א. הגורם הראשון - הניהול העצמי של בית הספר המפעיל את החוגים ומעסיק את המדריכים באמצעות יובל חינוך. במובן זה מנהל המרכז כפוף למנהל בית הספר והניהול הכולל והאחריות הכוללת הינה של מנהל בית הספר.

ב. גורם שני - משרד החינוך המשלם למדריכים מסויימים באמצעות העירייה שעות חוגים ושעות תקן.

ג. גורם שלישי - מחלקת העירייה השונות - כמועדון ספורט בית ספרי מונחה מקצועית ע"י מנהל מדור ספורט בתי ספר (מר ע. ר.) ומנהל המחלקה לספורט (מר מ. א.).

ד. גורם רביעי - למרות שמרכז הספורט עירוני ט' אינו מוכר באופן רשמי כחלק מאגף קהילה נוער וספורט, הוא פועל עפ"י ההנחיות, תעריפים והוראות העבודה של האגף, מאחר וזהו מודל העבודה המתאים ביותר למערך המבני שלו ומספק מענה יחסי ההולם ביותר לצרכיו. עלון החוגים של מרכז הספורט מציין שהוא שייך לאגף קהילה נוער וספורט.

בהתייחסותה לממצאים אלו, מסרה מנהלת תיכון עירוני ט' כדלקמן: **"אין לבית הספר ולמרכז הספורט כל שייכות לאגף קהילה, נוער וספורט. בחוברת החוגים נפלה טעות ולונו האגף הודפס בה."**

59. המרכזים הקהילתיים המקיימים חוגים שייכים לאגף קהילה נוער וספורט. הפעילות במסגרת זו מסודרת באמצעות נהלים ברורים, מקיפים ושיטתיים. כלל פעולות החוגים, הרישום, הניהול הכספי וכיו"ב מנוהלים באמצעות מערכת ממוחשבת מקיפה ומסודרת "חוגים 2000", קיימים תעריפים קבועים וברורים והנחיות שיטתיות. לעומת זאת, מרכז הספורט עירוני ט' פועל כמרכז קהילתי, אולם לא שייך בפועל למערך הזה. אינו נכלל ברשימת המרכזים הקהילתיים המתופעלים על ידי החברה למוסדות חינוך אשר מנחה מקצועית, ומבקרת את פעילותם באופן רציף וקבוע. מרכז הספורט שייך בפועל לבית הספר עירוני ט' ומקושר למערכת הנהלת חשבונות הבית-ספרית המנב"ס ועובד מול יובל חינוך. בתשובה לשאלת הביקורת בראיון שביצעה עם מנהל מחלקת הספורט נמסר לביקורת כי לא קיים קשר היררכי ופורמלי בין אגף קהילה נוער וספורט למרכז הספורט בעירוני ט', וכי למרות זאת מנהל מרכז הספורט בעירוני ט' הכפיף עצמו, באופן וולונטרי, להכוונה המקצועית של מחלקת הספורט, זאת למרות שלא קיים נוהל פורמלי ומחייב. יחד עם זאת מציין כי במהלך השנים, התבססו קשרי עבודה שוטפים ורציפים. הגורמים במחלקה לספורט ובאגף קהילה נוער וספורט מעניקים למנהל מרכז הספורט ליווי מקצועי שוטף הן בקביעת התעריפים המחייבים לחוגים, תוכניות עבודה ועוד.

60. מערכת המחשב המנב"ס של בית הספר אינה מיועדת לניהול מערך ענף של חוגים כפי שמתקיים במרכז הספורט ואינה תואמת את שיגרת העבודה שם. לפיכך אינה מספקת את המענים ההנדרשים הן מהאספקט הניהולי הן מהאספקט הכספי, בסיס הנתונים הנדרש והדוחות שניתן להפיק. במצב זה מקיים מנהל המרכז מערכת אלטרנטיבית שלמה ידנית וחיצונית למערכת המנב"ס באמצעות גיליונות אקסל. בתוך כך מקיים רישומים ידניים, בתוכנת אקסל, מזין את התעריפים באופן ידני. לא ניתן להסיק על סמך התעריפים האם ניתנו בגין הנחה ואיזו, האם ניתנו עקב רישום באמצע החודש - השתתפות חלקית, אינו מסוגל לבצע בדיקה האם המשתתפים הטוענים להנחה הינם אכן תלמידי בית ספר. דפי האקסל אינם מקושרים למערכת התשלומים והקבלות, לפיכך לא ניתן לבצע בקרה מדויקת לנוכחות של אלו ששילמו בלבד. לא קיימות בקורות להנחות הניתנו, מספר המשתתפים, סך הכנסות לכל חוג, האם החוג ריווחי וכו'.

בהתייחסותה לממצאים אלו, מסרה מנהלת תיכון עירוני ט' כדלקמן: "הגבייה במרכז הספורט נעשית בהתאם להנחיות ולנהלים של יובל חינוך בע"מ ולתוכנת 'כספים 2000', המשלם מקבל קבלה מיידית. לאחר הוצאת הקבלות דרך כספים 2000, נעשות פעולות נוספות לצרכים פנימיים ולמעקב על החוגים. הבקרה הפנימית נערכת בחוכנת ex1 על ידי מנהל מרכז הספורט והמוזכירה. המעקב הפנימי הוא לצורך שיפור השרות ועמידה ביעדים שנתיים."

61. בשיטות הידניות הנהוגות במרכז הספורט, מזכירת המרכז בודקת נוכחות כל שיעור כעבור 10 דקות ממועד תחילת השיעור. רושמת את שמות המשתתפים בחוברת חוגים ולאחר מכן משווה מול גיליונות האקסל - נוכחות והאם כולם שילמו.



62. הביקורת בדקה ומצאה כי במרכז הספורט לא קיימים קלסרים לתיעוד אסמכתאות מבוססות להנחות השונות הניתנות. כמו כן לא קיים קלסר לתיעוד "הנחות אקסטרות" שאושרו בוועדות. לא קיים כרטיס משתתף וממילא לא קיים במערכת מידע מתועד הכולל איפיונים רלוונטיים של המשתתף, סטטוסים והתעריפים להם זכאי בגינם.

ככלל תפעול וניהול המערך במרכז הספורט עירוני ט' נעשה באופן ידני, עפ"י הנסיון האישי הצבור של מנהל המרכז ומזכירתו ובאמצעים העומדים לרשותם. הם אינם יודעים או מסוגלים להפיק דוחות במערכת בית הספר. גם אם מפקים דוחות בבית הספר הם לא מדויקים.

בהתייחסותה לממצאים אלו, מסרה מנהלת תיכון עירוני ט' כדלקמן: **"קבלנו את הערת המבקר והחל משנת הלימודים תשע"ב כל ההנחות יינתנו על פי קריטריונים ברורים ושקופים והאסמכתאות לכל הנחה יתויקו בקלסר."**

בית ספר תיכון עירוני א'

63. בית ספר על יסודי תיכון עירוני א' לאומנויות ממוקם ברחוב שפרינצק 4 בלב העיר תל אביב-יפו.
64. בית הספר מאפשר שימוש במתקני בית הספר המוגדרים במתחם אשכול הפיס הממוקם בשטח בית הספר. השימוש במתקני אשכול הפיס ניתן לגורמי חוץ המעוניינים לקיים פעולות תרבות, העשרה וחוגי ספורט, באמצעות חוזי שימוש לטווח של עד שנה. אשכול הפיס הוקם באפריל 1999 בשיתוף מפעל הפיס, משרד החינוך ועיריית תל אביב-יפו. הפעילות באשכול הפיס מנוהלת ע"י מנהלת האשכול והיא כוללת אודיטוריום, סטודיו למחול, סדנת קולנוע ומעבדות בעלות ציוד חדיש ומתקדם למדע ומחשבים. בשעות הבוקר עומד אשכול הפיס לרשות תלמידי התיכון. השימוש במתקנים ניתן לגורמי חוץ החל מהשעה 16:00 אחר הצהרים.
65. הביקורת קיבלה מחברת יובל חינוך העתקים של כל חוזי השכירות שנחתמו בין חברת יובל חינוך לבין גורמים אשר ביקשו להשתמש במתקני בית הספר עירוני א' בשעות אחר הצהרים, במהלך שנת הלימודים תשע"א. כמו כן, קבלה הביקורת העתקים של כל אישורי ועדת המתקנים שאישרה את ההתקשרויות במטרה לבדוק התאמתם לחוזים שנחתמו. יחד עם זאת, קיבלה הביקורת אישורי הביטוחים שהועברו מצד השוכרים, על מנת לבדוק עמידה בנהלים ובדרישות החוזיות להבטחת כיסויים ביטוחיים.
66. בנוסף, כפי שיפורט להלן, ערכה הביקורת מספר תצפיות בבית הספר עירוני א' בשעות אחה"צ, עת שפעלו בבית הספר השוכרים והחוגים, במטרה לבדוק בין היתר, התאמה לאישורים ולחוזים שנחתמו וכן התאמת פעילות החוגים כפי שמדווחים. הביקורת קיימה תצפיות בימים ד' ו- ה' בתאריכים 6 - 7 בחודש אפריל 2011 ובימים א' וב' בתאריכים 10 - 11 בחודש אפריל 2011.



על סמך בדיקות הביקורת כפי שפורטו לעיל, העלתה הביקורת ומצאה כי בית ספר עירוני א' איפשר שימוש במתקני אשכול הפיס, במהלך תשע"א, באמצעות חוזה מחייב ל- 17 גורמים חיצוניים, 11 גורמים מתוכם, התקשרו באמצעות חוזה לשימוש במתקנים לזמן ממושך ו- 6 גורמים התקשרו באמצעות "כתב התחייבות בלתי חוזרת בקשר עם קבלת רשות שימוש חד פעמית במתקן", כמפורט בטבלה הבאה:

מס'	שם	סוג חוזה תאריך חתימה	תאריך אישור ועדת מתקנים	תקופת ההתקשרות עפ"י החוזה	שימוש במתקן עפ"י החוזה	דמי שימוש שנקבעו בחוזה
1	מגן דוד ירוק לימודי פרה וטרינריה	חוזה מסגרת 21/6/2010	8/8/2010	1/9/2010- 31/8/2011	כיתות לימוד	חיוב לשעה 55 ש"ח + מע"מ לכיתה (63.8) ש"ח + 1,000 ש"ח למשרד
2	ש. ב. ד. יוגה	חוזה רגיל 24/8/2010	3/10/2010	3/10/2010- 31/8/2011	סטודיו למחול	תשלום דמי שימוש במועד חתימת החוזה 10 המחאות בסך של 1,250 ש"ח כולל מע"מ להודש.
3	"ש. מ."	חוזה מסגרת 21/6/2010	8/8/2010	1/9/2010- 31/8/2011	כיתות לימוד	תשלום דמי שימוש בסוף כל חודש על החודש שעבר, חיוב למפגש 180 ש"ח + מע"מ לכיתה.
4	"א. כ."	חוזה מסגרת 28/6/2010	8/8/2010	1/10/2010- 31/8/2011	אולפן קולנוע	תשלום דמי שימוש בסוף כל חודש על החודש שעבר. חיוב לחזרה 200 ש"ח + מע"מ.
5	מ. א. ל. ק.	חוזה רגיל 12/5/2010	1/7/2010	1/7/2010- 30/3/2011	כיתות לימוד	דמי שימוש שולמו בעת חתימת חוזה 8 שיקים כ"א ע"ס 1,994 ש"ח כ"כ 15,952 ש"ח לכל תקופת השימוש (266 ש"ח) למפגש כפול 60 מפגשים).



מס'	שם	סוג חוזה תאריך חתימה	תאריך אישור ועדת מתקנים	תקופת ההתקשרות עפ"י החוזה	שימוש במתקן עפ"י החוזה	דמי שימוש שנקבעו בחוזה
6	מ. א. חוג	חוזה מסגרת 12/10/2010	8/8/2010	31/10/2010- 31/8/2011	כיתת לימוד	תשלום דמי שימוש בסוף כל חודש על החודש שעבר. מחיר לשעת שיעור 300 ₪ כולל מע"מ.
7	מחול מזרחי	חוזה רגיל 28/8/2010	11/11/2010	1/9/2010- 30/7/2011	סטודיו	תשלום דמי שימוש בסוף כל חודש על החודש שעבר עבור, כל שעת שיעור 105 ₪ בתוספת מע"מ.
8	נ. מ. ר.	חוזה מסגרת קבוצה ללא מדריך 1/11/2010	3/10/2010	01/3/2011- 1/6/2011	אולם ספורט	תשלום דמי שימוש בסוף כל חודש על החודש שעבר בסך של 2,200 ₪ בתוספת מע"מ לחודש.
9	ג. ה. ה. ל.	חוזה רגיל 1/8/2010	לא קיים אישור	1/9/2010- 31/8/2011	כיתות לימוד	תשלום דמי שימוש בסוף כל חודש על החודש שעבר בסך של 270 ₪ בתוספת מע"מ למפגש ועוד 135 ₪ בתוספת מע"מ לפיצול.
10	ח. ב. לימודי משחק	חוזה מסגרת 16/11/2010	22/12/2010	6/12/2010- 30/3/2011	כיתת לימוד	דמי שימוש שולמו במעמד חתימת החוזה 3 תשלומים בסך של 2,000 ₪ + מע"מ כל אחד. עבור 24 מפגשים בתעריף של 250 ₪ + מע"מ למפגש.
11	נ. ס. שיעורי	חוזה מסגרת 21/11/2010	22/12/2010	-25/11/2010 31/8/2011	כיתת לימוד	תשלום דמי שימוש בסוף כל



מס'	שם	סוג חוזה תאריך חתימה	תאריך אישור ועדת מתקנים	תקופת ההתקשרות עפ"י החוזה	שימוש במתקן עפ"י החוזה	דמי שימוש שנקבעו בחוזה
	רפואה משלימה					חודש על החודש שעבר, 100 ₪ בתוספת מע"מ לשעה לכיתה.
12	ה. ה. ל. ב. ו.	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (כנס) 17/5/2010 תוספת לחוזה נחתמה ב- 1/9/2010	לא נדרש	26- 28/9/2010	אודיטוריום+ לובי+ כיתות+ אולפן+ מרפסת	דמי שימוש ישולמו לא יאוחר מיום 3/10/2010 בסך של 18,900 ₪ בתוספת מע"מ. ניתן שיק לתאריך 26/10/2010 עבור חדרים נוספים בכנס בסך 8,468 ₪.
13	ב. ל. ת"א	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (הצגה) 8/11/2010	לא נדרש	6/12/2010	אודיטוריום	דמי שימוש ישולמו ביום 6/12/2010 בסך של 2,500 ₪ בתוספת מע"מ.
14	גן א.	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (מסיבות גן) 6/10/2010	לא נדרש	30/11/2010 15/2/2011 27/6/2011	אולפן קולנוע	דמי שימוש בסך 700 ₪ כולל מע"מ ישולמו ביום 30/12/2010
15	ה. א.	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (אימון) 28/3/2011	לא נדרש	28/3/2011	אולם ספורט	דמי שימוש בסך 250 בתוספת מע"מ ישולמו ביום 28/3/2011
16	ה. ל. ת. ו.	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (פסטיבל ילדים) 8/10/2010	לא נדרש	24/10/2010 26/10/2010 27/10/2010 29/10/2010	אודיטוריום	דמי שימוש בסך 5,300 ₪ כולל מע"מ ישולמו לא יאוחר מ- 30/12/2010



מס'	שם	סוג חוזה תאריך חתימה	תאריך אישור ועדת מתקנים	תקופת ההתקשרות עפ"י החוזה	שימוש במתקן עפ"י החוזה	דמי שימוש שנקבעו בחוזה
17	ק.ה.ל. ס.ת.	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (פסטיבל סרטים) 13/9/2010	לא נדרש	26/5/2011 27/5/2011	אודיטוריום+ לובי+ מרפסת	דמי שימוש בסך של 7,000 ₪ כולל מע"מ ישולמו ב- 30/6/2011

67. הביקורת בדקה ומצאה כי 9 מתוך 11 התקשרויות שבוצעו במהלך תשע"א בין אשכול הפיס בבית הספר עירוני א' ובין גורמים חיצוניים לצורך מתן שימוש במתקני אשכול הפיס לזמן ממושך, נחתמו החוזים טרם קבלת אישור ועדת מתקנים. משמע החוזים נחתמו בניגוד לנוהל העירוני המחייב קבלת אישור ועדת מתקנים טרם חתימת החוזה. מנהלת אשכול הפיס מסרה לביקורת בנוגע לכך, כי התאריך המציין את חתימת החוזה הוא המועד בו היא שולחת את החוזה לחתימת הלקוח (טרם קיבלה את אישור ועדת מתקנים). רק לאחר קבלת אישור ועדת מתקנים שולחת את החוזה החתום כבר על ידי הלקוח לחתימת יובל חינוך ובפועל יובל חינוך לא חותם על החוזה לפני קבלת אישור ועדת מתקנים אלא לאחר מכן.

לשאלת הביקורת מסרה, כי כאשר היא מחתימה גורם חיצוני על חוזה התקשרות (עוד בטרם התקבל אישור מוועדת המתקנים), אין היא נוהגת להחתם אותו גם על מכתב נלווה המבהיר לו מפורשות כי רק לאחר אישור ועדת מתקנים תיתכן ההתקשרות, וכן כי הוא מסכים לכך שאם מסיבה כלשהי לא תאושר ההתקשרות על ידי הוועדה, לא יהיו לו כל טענות ו/או דרישות כנגד בית הספר ו/או העירייה ו/או חברת יובל חינוך.

בהתייחסותה לממצאים אלו מסרה מנהלת אשכול הפיס שבתיווך א' לאומניות כדלקמן:
"הבקשה נשלחת לאישור ועדת מתקנים ביום בו השוכר חותם על החוזה. החתימה על החוזה מתבצעת זמן רב לפני תחילת השימוש במתקן. השוכר מודע לכך שאין כל תוקף לחתימתו על החוזה ללא חתימת יובל חינוך, רק לאחר אישור ועדת מתקנים החוזה יכנס לתוקף.
בהמשך להערכתכם בסעיף 67 היה לנו ברור שהנושא מובהר לשוכרים, עם זאת בעקבות הערכתכם לנושא זה נבהיר מעתה מפורשות לשוכרים במכתב נלווה כי רק לאחר אישור ועדת מיתקנים תיתכן ההתקשרות, וכן כי הם מסכימים לכך שאם מסיבה כלשהי לא תאושר ההתקשרות על ידי הוועדה, לא יהיו כל טענות ו/או דרישות כנגד בית הספר ו/או עירייה ו/או חברת יובל חינוך.
בנוסף ברצוננו לציין שבמהלך 10 השנים הללו אף אחד מהשוכרים לא בא בטענות או בתביעה, עובדה המאשררת את מודעותם לנושא."

68. מ. ד. י.

א. כמצוין בטבלה ההתקשרות הינה ב"חוזת מסגרת", לפיכך כמתאפשר מסוג חוזה זה הוסכם כי "דמי שימוש ישולמו בסוף כל חודש על החודש שעבר".

הביקורת בדקה ומצאה כי התקיימו מפגשים בחודש אפריל 2011, אולם לא הועבר תשלום בגינם בתום חודש אפריל כמחוייב בחוזה.

יחד עם זאת, הועברו 2 תשלומים ע"ס 10,398 ₪ ו 10,013 ₪ בתום חודש מאי 2011. הביקורת בדקה ומצאה כי על פי התעריפון העירוני בית הספר היה צריך לגבות מ. ד. י. 13,015 ₪ לחודש, בפועל גבה תשלומים נמוכים יותר כדוגמת 10,398 ₪ ו 10,013 ₪ בחודשים אפריל ומאי 2011 בהתאמה. מנהלת אשכול הפיס הציגה תחשיביה לביקורת, והסבירה כי אינה מחייבת חיוב מלא עבור שימוש במתקן בפרק זמן הנמוך משלוש שעות בהתאם לקבוע בתעריף העירוני. לדבריה, במרבית המקרים נעשה שימוש במשך פרק זמן הנמוך משלוש שעות, לפיכך עפ"י השכל הישר ומידת ההגינות היא מחלקת את דמי השימוש שנקבעו בתעריפון העירוני לשלוש (שכן דמי השימוש שנקבעו למתקן הם זהים לכל פרק זמן של עד שלוש שעות). תוצאת החלוקה בשלוש, מהווה לדבריה עלות שעת שימוש במתקן. עלות זו מוכפלת בסך שעות השימוש בחודש. במקרה הנדון של מגן דוד ירוק, גובה על בסיס חישוב זה 55 ₪ לשעה בתוספת מע"מ.

בהתייחסותה לממצאים אלו מסרה מנהלת אשכול הפיס שבתיווך א' לאומניות כדלקמן:

"בחודש אפריל התקיימו מפגשים ושולם בגינם, מצ"ב פירוט התשלום עבור חודש אפריל. בגין חודש אפריל התקבל סך של 6162.80 ש"ח וברצוננו לציין שבחודש זה חל חג הפסח ובחופשת החג אין פעילות למכללה.

כמו כן הועברו תשלומים על החודשים מאי ויוני לא כמו שציינה הביקורת. בחודש מאי הועבר סך של 10,147.80 ש"ח ובחודש יוני הועבר סך של 10,962 ₪. (בהתאם לשימוש, מצ"ב דוח שימוש). הביקורת מדגישה כי התייחסה לתשלומים עבור שימוש במתקנים בחודשים שלפני חודש מאי (התשלום מיובל חינוך בוצע במאי עבור חודשים קודמים בהתאם לשיטת העבודה).

5-6 פעמים בשבוע ובמס' רב של כיתות בכל פעם, הסכום שנקבע היה 55 ש"ח + מע"מ לשעה לכיתה.

לגבי הטענה כי ביה"ס הושכר לפרקי זמן שהם פחות מ- 3 שעות ובהתאם היה החיוב הרינו להסביר זאת:

על פי ההוראה מחויב בית הספר להשכרת המתקנים ל- 3 שעות מינימום. הסיבה שהשכרנו לפחות זמן היא מענה להשכרות בעלי אופי קהילתי כגון: "ש. מ.", "א. כ.", "קהילת זמר שהוקמה בוילנה שמייצגת את העיר ת"א).



חוקה עלינו כי חיוב גורמים הפועלים למען הקהילה בהוצאה שמעל לשימושם בפועל, יש בה משום אי צדק כלפיהם, ומשום אופי פעילותם הקהילתית: שלא למטרות רווח, בחרנו ללכת לקראתם בחיוב עבור פעילותם.

בעקבות ביקורת זו אנו מבקשים כי בהוראות החדשות, שיצאו קרוב לודאי כתוצאה ממסקנות הביקורת, יינתן שיקול דעת למשכיר בעניינים שיש בהם שרות לקהילה.

כמו כן היינו מבקשים שהתקנון יאפשר להשכיר ע"פ שעה ולא ע"פ יחידות של 3 שעות מהמעמ הפשוט ששוכרים מתמרמרים כשהם מבקשים את המתקן לפרקי זמן של שעתיים ונאלצים לשלם עבור 3 שעות! אין הדבר מקיים כל היגיון [ואגב, אין השכרה של שעתיים באה על חשבון שוכר אחר שרצה זאת לפרק זמן ארוך יותר]."

כמתאפשר מסוג חוזה זה, צוין שימוש במתקן כיתות לימוד אם כי לא צוין מספר הכיתות, אשר משתנה מדי חודש וההתחשבות הינה בגין היקף השימוש החודשי. מנהלת אשכול הפיס דיווחה בתשובה לשאלת הביקורת כי היא מסתמכת על דיווחי המשתמשים ביחס להיקף השימוש בפועל במתקנים, היא אינה מבצעת בקרה עיקבית ושיטתית בעצמה. הביקורת מדגישה כי ביצוע בקרה שיטתית, מסודרת ומתועדת משמעותי ביותר בעיקר במקרים בהם מדובר בחוזה מסגרת וגובה דמי השימוש נגזר מדיווחי המשתמשים בפועל.

בהתייחסותה לממצאים אלו מסרה מנהלת אשכול הפיס שבתיכון א' לאומניות כדלקמן: **"בעקבות הדו"ח מקובלת עלינו הערכתם ותתקיים בקרה שיטתית ומסודרת על ידי עובד ממעם בית הספר שישנה במתקן ובבית הספר."**

ב. עפ"י הממצאים החוזה נחתם ב 21/6/2010 כאשר אישור ועדת מתקנים ניתן רק בתאריך 8/8/2010. זאת בניגוד לנוהל המחייב קבלת אישור ועדת מתקנים בטרם חתימת החוזה. במקרה זה החוזה נחתם 48 ימים לפני קבלת אישור ועדת מתקנים, המהווה תנאי ראשוני לאישור התקשרות עם גורם חיצוני, למתן היתר שימוש במתקנים במוסדות חינוך.

בהתייחסותה לממצאים אלו מסרה מנהלת אשכול הפיס שבתיכון א' לאומניות כדלקמן: **בשולי הדברים ברצוננו לציין כי התנהלותה של ועדת המתקנים מול בתי הספר בנושא אישור חוזה השכרות היא בעייתית. כלל לא ברור לנו מתי ועדת המתקנים מתכנסת, לא ברור מתי הבקשות נדונות ומכאן גם לא ברור מתי נקבל תשובה.**

סעיף 68 ג' אותו ציינתם מעיד בפני עצמו על כך שבקשות שנשלחות לוועדת המתקנים בעירייה חוזרות במקרה הטוב אחרי 36 ימים ובמקרה הרע גם לאחר 50 יום!!

ברצוננו לבקש כי כל נושא התכנסות ועדת המתקנים יעלה לדיון שבסופו נמצא את דרך עבודתה של ועדת המתקנים יעילה, ובעיקר **מהירה!**

לשאלותינו לא אחת למועד התכנסות ועדת המתקנים נענינו: "כשיצטבר מספיק חומר". אולם לקול דא עלמא ברור שכך לא ניתן לנהל בית ספר בניהול עצמי לא כל שכן התקשרויות עסקיות מהירות.

אנו משערים כי חזקה על מבקר העירייה כי התנהלות מסוג זה לא מותרת לבתי הספר כל אפשרות אלא לנסות 'ולקשור' את השוכר לבית הספר ובכך להבטיח כי השוכר לא ימצא לעצמו מקום אחר לפעילות."

ג. הביקורת בדקה ומצאה כי עפ"י החוזה, ניתן היתר שימוש במתקן ללימודי פרה וטרינריה בסך של 55 ש"ח לשעה, ובחזר לצורך משרד לשוכר - בתשלום נוסף של 1,000 ש"ח לחודש. הביקורת מציינת כי ועדת מתקנים אישרה שימוש במתקן רק עבור לימודי פרה וטרינריה. שימוש במתקן לצורך משרד ע"י השוכר, נעשה בניגוד לנהל ולהוראות העבודה, מאחר ועפ"י הנהל חל איסור לתת רשות שימוש במתקן לצורך משרד.

בהתייחסותה לממצאים אלו מסרה מנהלת אשכול הפיס שבתיכון א' לאומניות כדלקמן: לגבי השימוש במשרד - הרינו לאשר את המקרה הנ"ל, אכן מדובר על חלק מהשכרה גדולה של חדרים לשוכר גדול הנמצא בבית הספר זוהי השנה ה-11 ובהכנסה של כ-120,000 ש"ח בשנה. שוכר זה מפעיל קורסים לימודיים שונים בנושא וטרינריה ולימודי סביבה, מטבע הדברים השכרה של מס' רב של חדרים לקורסים שמתבצעים בו זמנית מחייבת מינהלה. לא ראינו שום פסול בכך שהקצנו "קיטון" שגודלו מטר וחצי על 2 מטרים לטובת צרכים אלה, כמתבקש מהיקף הפעילות. קיטון זה שהוקצה היה צריך להיות חינוך ולטובת המשכיר ויחד עם זאת גבינו עבורו כ-870 שקלים בחודש על מנת שיהווה מקום לאדמיניסטרציה של הקורסים הרבים המתקיימים בבית הספר.

אנו מבקשים שגם בנקודה זו ועדת המיתקנים תאפשר במקרים חריגים מעין אלה, הבנה לפיתרון בעיות כפי שאנו פתרנו."

ד. קיים אישור ביטוחי תקין.

69. ש. ב. ד. - יוגה

א. עפ"י הממצאים החוזה נחתם בתאריך 24/8/2010 כאשר אישור ועדת מתקנים התקבל בתאריך 3/10/2010. במקרה זה החוזה נחתם 40 ימים לפני קבלת אישור ועדת מתקנים. הביקורת בדקה ומצאה כי החוזה שנחתם בין אשכול הפיס בבית הספר עירוני א' ובין ש. ב. ד., היה לפרק זמן של 11 חודשים, יחד עם זאת חוייב השוכר בדמי שימוש של 10 המחאות ע"ס 1250 ש"ח כל אחת. בדיקה נוספת העלתה כי אכן בפועל נמסרו 10 המחאות בגין שימוש חודשי של 1250 ש"ח לחודש כולל מע"מ. בתגובה מסרה מנהלת אשכול הפיס כי הדבר נעשה בהיסח הדעת או בטעות, ממצאי הביקורת מקובלים עליה והיא תפעל לגבות את התשלום בעבור החודש החסר. בהתייחסותה לממצאים אלו מסרה מנהלת אשכול הפיס שבתיכון א' לאומניות כדלקמן: "בעקבות הערתכם ייגבה הסכום מהשוכר."

ב. בדיקות הביקורת העלו כי בהתאם לתעריפון העירוני, בית הספר היה צריך לגבות סך של 1,468.56 ₪ כולל מע"מ לחודש, עבור השימוש במתקניו במקרה הנדון (מחיר התעריפון + 20% פעילות גוף פרטי למען הקהילה). לעומת זאת נגבה סכום חודשי נמוך יותר, בסך של 1,250 ₪ כולל מע"מ. מנהלת אשכול הפיס טענה בפני הביקורת כי במקרה הנדון, מאחר והלקוח הינו לקוח ותיק (משך כ-10 שנים) ורגיל לתעריפים הקודמים, היא גובה לפי התעריפון הנמוך של שנת 2002. ראוי לציין כי מנהלת אשכול הפיס קיבלה אישור מיוחד מסגן מנהל אגף החינוך, לגבות תעריפים נמוכים רק בגין שנה"ל תש"ע ורק בגין שוכר זה. אישור זה לא ניתן לה בגין שנה"ל תשע"א.

בהתייחסותה לממצאים אלו מסרה מנהלת אשכול הפיס שבתיווך א' לאומניות כדלקמן: "הסכום שנגבה מהשוכר הוא 1250 ₪. השוכר משתמש פעם בשבוע ביום א' בסטודיו ל-3 שעות על פי תעריף ועדת המתקנים השוכר אמור לשלם עבור פעם בשבוע, שימוש בסטודיו מעל 50 מ"ר 1055 ₪, לסכום זה הוספתו 20% והתקבל 1250 ₪ כמו שנאמר בדוח הלקוח הינו ותיק ונקבע לו סכום של 1250 ₪ + מע"מ. בשנת תש"ע התקבל אישור מעיריית תל אביב יפו, בשנת תשע"א אכן לא ביקשו אישור".

הביקורת חוזרת ומציינת כי הסכום שנקבע לשוכר ע"י בית הספר כולל מע"מ, הסכום שצריך היה לגבות בתוספת המע"מ הוא כפי שצוין 1468.56 ₪.

ג. לא קיים אישור ביטוחי תקף- תוקפו של אישור ביטוחי של המשתמש פג ביום 31/1/2011 והוא נדרש ע"י מנהלת תפעול יובל חינוך להציג אישור ביטוחי לתקופה עד תום החוזה יום 31/8/2011.

מהממצאים עולה כי לא הוצג כל אישור ביטוחי והשוכר המשיך את השימוש ללא הצגת האישור הביטוחי המחוייב בהתאם לחוזה ולנוהל הקיים. ביום 17/2/2011 נשלחה התרעה נוספת על היעדר אישור קיום ביטוחים ובקשה להמציא אישור כנ"ל. לא הוצג כל אישור ביטוחי ולא נשלחה התרעה נוספת. השוכר המשיך את השימוש ללא כיסוי ביטוחי כנדרש.

ד. בטופס ה"צ'ק ליסט" שהועבר לבית הספר עירוני א', מטעם מנהלת תפעול יובל חינוך, לאחר בדיקת מסמכי החוזה והאישורים הנדרשים, הוצהר כי דמי השימוש אינם תואמים את התעריפים שנקבעו בוועדת התעריפים העירונית וכי כל שינוי מחייב אישור של מנהל יחידות מטה החינוך. בית הספר נדרש להמציא אישור כנ"ל עד ליום 24/10/2010. בית הספר השיב ביום 20/10/2010 כי בבדיקה בשטח נמצא כי מדובר בסטודיו קטן פחות מ-50 מ"ר לכן התעריף מתאים. מנהלת אשכול פיס מסרה לביקורת כי לא ידוע לה על הנושא וכי בפועל הסטודיו אכן גדול מ-50 מ"ר.

בהתייחסותה לממצאים אלו מסרה מנהלת אשכול הפיס שבתיכון א' לאומניות כדלקמן:
**"הרינו מודים לכם על מידע זה וחושבים שלהבא כדאי ש"יובל חינוך" תיידע אותנו
 כנשוכר לא מציג אישור ביטוחי מחודש. כמו כן ציינה כי: "לא קיבלנו מטעם מנהלת יובל
 חינוך טופס "צ'ק ליסט" כמצוין."**

70. ש. מ.

א. הביקורת בדקה ומצאה כי החוזה מול ש. מ., נחתם ב 21/6/2010 כאשר אישור ועדת מתקנים ניתן בתאריך 8/8/2010. משמע החוזה נחתם במקרה זה 48 ימים בטרם קבלת אישור ועדת מתקנים.

ב. בדיקות הביקורת העלו כי ועדת מתקנים אישרה השימוש במתקן בימים ב' ו ג' במשך שעתיים בכל יום וסה"כ 4 שעות שבועיות, לעומת זאת החוזה נחתם והוסכם עבור שלוש שעות בכל יום ובסה"כ 6 שעות שבועיות, כלומר שעתיים יותר ממה שאושר ע"י ועדת מתקנים.

בהתייחסותה לממצאים אלו מסרה מנהלת אשכול הפיס שבתיכון א' לאומניות כדלקמן:
"החוזה עם 'ש. מ.' הינו חוזה מסגרת ובפועל הם שילמו תשלומים שנעים בין 1218 ש"ח ל- 2088 ש"ח.

בחודשים כמו ספטמבר, אפריל, מאי- חודשי חגים, ישנם ימים בהם לא התקיימה פעילות."

ג. בדיקות הביקורת העלו כי בהתאם לתעריפון העירוני, בית הספר היה צריך לגבות 1,488 ש"ח בתוספת מע"מ לחודש (+1,240 20% פעילות גוף פרטי למען הקהילה), בפועל גובה בית הספר סכום נמוך יותר בסך של 1,440 ש"ח בתוספת מע"מ.

ד. בהתייחסותה לממצאים אלו מסרה מנהלת אשכול הפיס שבתיכון א' לאומניות כדלקמן:
"ע"פ התעריף העירוני העלות לפעילות פעמיים בשבוע מחיר לחודש היא 1240 ש"ח בתוספת 50% מדובר על סך של 1860 מאחר וש. מ. נמצאים פעמיים בשבוע וכל פעם רק שעתיים, חישבנו תעריף שעתיים 1860:24 (24 שעות בחודש לפי 6 שעות בשבוע* 4 שבועות) התעריף הוא 77.5 ש"ח לשעה. גבינו 180 ש"ח למפגש + מע"מ שזה בהרבה יותר מהכפלת הסכום לשעה כפול 2. ברצוננו לציין שבדקנו לא אחת אם אכן הם משתמשים בכיתה לשעתיים, וביקרנו במפגשים שלהם."

ה. למרות שש. מ. נדרשים היו לשלם דמי שימוש בגובה 180 ש"ח לשעה, נמצא כי במשך מספר חודשים שילמו דמי שימוש בגובה 150 ש"ח לשעה. הדבר תוקן עקב בדיקות שביצעה מנהלת אשכול הפיס. הטעות לא אותרה ע"י מי מהגורמים הבודקים בעירייה ו/או ביובל חינוך.



מנכ"לית יובל חינוך מסרה בהתייחסותה לממצא זה כי: "מקבלים את ההערה. יוקפד להבא."

1. קיים אישור ביטוחי תקין.

71. "א. כ."

א. הביקורת בדקה ומצאה כי חוזה המסגרת נחתם בתאריך 28/6/2010 כאשר אישור ועדת מתקנים ניתן רק בתאריך 8/8/2010. במקרה זה, העלתה הביקורת כי החוזה נחתם בניגוד למתחייב מהנוהל, 41 יום טרם התקבל אישור ועדת מתקנים המהווה תנאי מקדים לחתימת חוזה.

ב. בדיקת הביקורת העלתה כי, ועדת מתקנים אישרה השימוש במתקן ביום א' למשך שעתיים לעומת זאת בחוזה סוכם על שימוש למשך שעתיים וחצי כלומר כחצי שעה יותר ממה שאושר ע"י ועדת מתקנים.

בהתייחסותה לממצאים אלו מסרה מנהלת אשכול הפיס שבתיכון א' לאומניות כדלקמן:
"זוהי להקת זמר שהוקמה בוילנה שבליטא לפני 53 שנים.

בשנות השבעים הקבוצה עלתה לארץ והקימה את להקת 'א. כ.'. כיום מונה הלהקה כ- 70 איש בהם רקדנים, סולנים ונגנים.

הלהקה הינה להקת הייצוג של המדינה, נתמכת על ידי גופים ציבוריים שונים ומשמשת כלהקה ייצוגית של תל אביב בארץ ובעולם, בעיקר בפני ערים תאומות לתל אביב. החוזה הנחתם עם הלהקה הינו חוזה מסגרת- חיוב על פי שימוש לחזרה. התעריף הנקבע הוא 200 ש"ח+ מע"מ.

הלהקה משתמשת בחדר בכל יום א' משעה 20:00 - 22:30 כמצוין בחוזה. בבקשה לוועדת המתקנים צוין שעתיים וחצי ומשום מה הם הועדה אישרה רק שעתיים זוהי טעות אנוש. (מצ"ב הבקשה של 'א. כ.'). ברצוננו לציין כי הזמנים בחוזה הם המחייבים.

ע"פ התעריף של ועדת המתקנים השימוש לפעם בשבוע הוא 735 ש"ח לזה יש להוסיף 20% 882 ש"ח, חילקנו את הסכום ל- 4 חזרות בחודש והפחתנו 20 ש"ח מאחר ומשתמשים רק 2.5 שעות כל פעם."

ג. בהתאם לקביעת ועדת התעריפים, בית הספר נדרש לגבות דמי שימוש בסך 1,102.5 ש"ח בתוספת מע"מ (באם המדובר בגוף פרטי העושה שימוש במתקן לפעילות מסחרית/פרטית) או דמי שימוש בגובה של 882 ש"ח בתוספת מע"מ (אם מדובר בגוף פרטי הפועל למען הקהילה). בדיקות הביקורת העלו כי, במקרה הנדון מנהלת אשכול הפיס אכן גובה סכום של 882 ש"ח בתוספת מע"מ, אך ללא אישור המינהל המעיד כי אכן מדובר בגוף פרטי השוכר המתקן עבור פעילות למען הקהילה), בהתאם לנדרש באוגדן הנהלים לניהול העצמי.



- ד. עפ"י תצפיות הביקורת שנערכו ביום א' בתאריך באפריל 2011, לא התקיימו מפגשים של חוג "א. כ." למרות שאמורים להתקיים בהתאם לחוזה.
- בהתייחסותה לממצאים אלו מסרה מנהלת אשכול הפיס שבתיכון א' לאומניות כדלקמן:
"בחודש אפריל הלהקה לא קיימה מפגשים בשל חג פסח ולכן לא שילמו עבור חודש אפריל, כי הרי מדובר בחוזה מסגרת."
- ה. בחודש אפריל 2011 לא בוצעו העברות מיובל חינוך בגין תשלום של "א. כ." בחודש מאי 2011 בוצעה העברה.
- מנכ"לית יובל חינוך מסרה בהתייחסותה לממצא זה כי: **"העברות בגין כספים שהתקבלו בחברה בחודש הקודם מבוצעות בתחילת כל חודש בהתאמה להנחיות רשות המע"מ."**
- ו. קיים אישור ביטוחי תקין.
72. מכינת אומנות
- א. בהתאם לממצאי הביקורת החוזה נחתם בתאריך 12/5/2010, כאשר אישור ועדת מתקנים ניתן בתאריך 1/7/2010. משמע החוזה נחתם 50 ימים טרם ניתן אישור ועדת מתקנים.
- ב. כמצויין בטבלה לעיל, נמסרו בעת חתימת החוזה 8 שיקים כ"א ע"ס 1994 ₪ סה"כ 15,952 ₪ לכל תקופת השימוש (266 ₪ למפגש כפול 60 מפגשים). בדיקת הביקורת העלתה כי דמי השימוש שנקבעו נמוכים באופן משמעותי מדמי השימוש שנדרשו לגבות על פי התעריף העירוני בסך כולל של 20,606.4 ₪ עבור כל תקופת השימוש ($1.2 * 1.2 * 1,590 =$ תעריף עירוני לשלוש שעות בתוספת 20% גוף פרטי המבצע פעילות לטובת הציבור ובתוספת 20% לשעה רביעית). הנוהל מחייב אישור מיוחד לתעריף הנמוך מהתעריף העירוני. בדיקת הביקורת העלתה כי לא ניתן במקרה זה כל אישור מיוחד. בנוסף מצאה הביקורת כי, לא ניתנה התרעה ע"י הגורם הבודק ביובל חינוך על שימוש בתעריף נמוך בניגוד לנוהל.
- בהתייחסותה לממצאים אלו מסרה מנהלת אשכול הפיס שבתיכון א' לאומניות כדלקמן:
"התעריף שנקבע למכינת האומנות היה על סמך שימוש בפועל במכינה. בפגישה שהתקיימה עימם קיבלנו מהם את תכנית הקורס וכן את התאריכים. מדובר במכינה שהתקיימה 3 פעמים בשבוע במוצע. ע"פ התעריף הרשמי היינו אמורים לגבות 1590 ₪ לחודש, על מחיר זה נוסף 50% ומתקבל 2385 ₪, וחלק ל-36 שעות בחודש [4X9 שבועות] ונקבל 66 ש"ח לשעה ואת סכום זה הכפלנו ב-4 שעות לכל מפגש ולכן התקבל 266 ש"ח."



כל מפגש עלותו 266 ש"ח X 60 מפגשים סה"כ של 15,960 ואכן קיבלנו סכום זה פחות 7- ש"ח. המחיר שנגבה מהם הוא כמו גוף פרטי ולכן לא דורש אישור מיוחד.

בדו"ח המבקר נפלה טעות והסכום החודשי הוכפל פעמיים ב- 1.2, מדובר בשיעור של 4 שעות ולא 5 שעות, אי לכך הסכום הסופי שגבינו הוא לא נמוך מהתעריף העירוני."

הביקורת מציינת כי לא נפלה כל טעות בחישוב יתרה מכך בחישוביה התייחסה הביקורת כאילו והיה זה גוף פרטי הפועל לטובת הציבור ולכן חושבה תוספת של 20% ולא 50%. 20% הנוספים הינם בגין תוספת של שעה רביעית.

מנכ"לית יובל חינוך מסרה בהתייחסותה לממצא זה כי: "ממועד העלאת התעריפים העירוניים תוספת זו לא מיושמת ברב ביה"ס. יבוקר בהתאם למדיניות העירייה שתקבע."

ג. החוזה נחתם לתקופה של 9 חודשים ורק עבור 60 מפגשים במהלך התקופה. הביקורת לא מצאה כי התבצעה בקרה שאכן התקיימו 60 מפגשים בלבד במהלך התקופה כמחוייב. מנהלת אשכול הפיס ציינה כי בתחילת התקופה ספרה איתם כמה מפגשים יהיו והגיעו ל- 60 מפגשים. לטענתה, קיבלה דיווח מאב הבית ובעצמה ויודאה שלא היה שימוש חריג. אין לה מסמכים שמציגים רישום מסודר ובקרה שיטתית ומתועדת בנושא.

בהתייחסותה לממצאים אלו מסרה מנהלת אשכול הפיס שבתיכון א' לאומניות כדלקמן: "בפועל- עובד ביה"ס ביצע ביקורת על פעילותם מאחר ולפני כל שיעור יש להכין את הכיתה מסודרת ואנו מסרנו לעובד את תאריכי השימוש."

ד. קיים אישור ביטוחי תקין.

73. מכללת א.

א. הביקורת מצאה כי תאריך חתימת החוזה תקין: עפ"י הממצאים החוזה נחתם בתאריך 12/10/2010 כאשר אישור ועדת מתקנים ניתן קודם לכן, כמתחייב בחוזה ובנוהל, בתאריך 8/8/2010.

בהתייחסותה לממצאים אלו מסרה מנהלת אשכול הפיס שבתיכון א' לאומניות כדלקמן: "מכללת א. הינה מכללה המלמדת אנימציות במחשב. הפעילות של המכללה משתנה במהלך השנה יש פעמים שהם מלמדים פעמיים בשבוע במקביל, יש פעמים שמתקיים רק שיעור אחד, ויש פעמים בהם לא מתקיימים שיעורים כלל.

התעריף שנוקבע למכללה הוא 300 ש"ח למפגש.

נפלה טעות סופר בחוזה ונרשם '300 ש"ח לשעה' מדובר במפגש ולא כמצוין,

יש לציין כי לא נפלה טעות בחיובו

התעריף נקבע ע"פ פעמים בשבוע- 1860 ש"ח, נחלק ל- 24 שעות בחודש. המחיר לשעה 75 ש"ח השיעור נמשך 4 שעות כלומר 300 ש"ח למפגש.

הסכום הנובה הוא על פי השימוש בפועל."

ב. הביקורת מצאה כי החוזה אינו משקף את ימי הפעילות בפועל וכמו כן אינו משקף את החיוב בפועל. בחוזה צויין חיוב של 300 ש"ח לשעת מפגש בעת שבפועל בוצע חיוב של 300 ש"ח למפגש. מנהלת אשכול הפיס טענה בפני הביקורת כי חלו טעויות בחוזה הן בציון ימי הפעילות והן בתעריף דמי השימוש.

בהתייחסותה לממצאים אלו מסרה מנהלת אשכול הפיס שבתיכון א' לאומניות כדלקמן:
"בתאריך 10/04/11 חופשת פסח לא התקיים שיעור.

ב- 07/04/11 התקיים מבחן (בירור שעשינו עם השוכר) ולכן התאריך זמן השיעור.

בעקבות הערה זו מצאנו לנכון לקיים ביקורת מסודרת ויעילה על פעילות השוכרים."

ג. יחד עם זאת ציינה מנהלת אשכול הפיס כי המקרה הנדון אינו פשוט וקשה לקבוע דמי שימוש אובייקטיביים על בסיס התעריפון העירוני והכלים העומדים לרשותה. לפיכך נדרשה לעשות תחשיבים שונים על מנת לקבוע דמי שימוש בסיסיים לחישוב דמי שימוש חודשיים. מנהלת אשכול הפיס מסרה כי חלק גדול מהמפגשים נערכו פעם בשבוע. יחד עם זאת, קיימת תקופה בה מתקיימים 2 מפגשים בשבוע, לפיכך נדרשה לבצע ממוצע על בסיס קבעה דמי שימוש בסך 300 ש"ח למפגש ובסך הכל 1200 - 1500 ש"ח לחודש (תלוי במספר המפגשים בחודש בפועל). הביקורת בדקה ומצאה כי עפ"י התעריפון העירוני קיים טווח רחב לחיוב באופן התלוי בבסיס החישוב. באם מתבססים על תעריפי השימוש עבור פעם בשבוע תעריף החיוב החודשי יגיע לסך של 1,058 ש"ח, באם מתבססים על תעריפי השימוש בעבור פעמיים בשבוע תעריף החיוב החודשי יגיע לסך של 1,785.6 ש"ח.

ד. על פי תצפיות הביקורת ביום ה' בתאריך 7/4/2011, התקיים חוג אנימציה. החוג נמשך כשעה יותר מפרק הזמן שנקבע בחוזה (אם כי מאושר עקרונית בועדת מתקנים). ביום א' בתאריך 10/4/2011 לעומת זאת, עת קיימה הביקורת תצפיותיה, לא התקיים החוג כלל.

ה. קיים אישור ביטוחי תקין.

74. מחול מזרחי

א. בהתאם לממצאי הביקורת, החוזה נחתם בתאריך 28/8/2010, כאשר אישור ועדת מתקנים ניתן רק לאחר פרק זמן של 75 יום, בתאריך 11/11/2010.



חווה נחתם בתאריך 28/8/2010 עבור תקופת התקשרות של 1/9/2010-30/7/2011. בחווה צוינה תקופת השכירות כ- 1/9/2010-30/7/2011 בטעות אולם הטעות לא תוקנה ע"י מי מהגורמים המבקרים ביובל חינוך, בית הספר, או כל גורם עירוני אחר. מנכ"לית יובל חינוך מסרה בהתייחסותה לממצא זה כי: "מקבלים את ההערה. יוקפד להבא".

- ב. שימוש במתקן סטודיו. דמי שימוש ישולמו בסוף כל חודש בגין החודש שעבר. עבור כל שעת שיעור 105 ₪ בתוספת מע"מ, וסך של 1,260 ₪ עד 1,575 ₪ בחודש תלוי במספר המפגשים בפועל. התעריף שנקבע ע"י מנהלת אשכול הפיס תואם את התעריפון העירוני בסך של 1,266 ₪ ואת הנוהל המחייב.
- ג. היקף דמי השימוש נקבע בהתאם לפעילות בפועל, מנהלת אשכול הפיס הציגה בפני הביקורת רישומים מסודרים של מעקב ובקרה על המפגשים שבוצעו בפועל.
- ד. קיים אישור ביטוחי תקין.

75. ג. מ. ר.

- א. בדיקת הביקורת העלתה כי תאריך החתימה תקין: עפ"י ממצאי הביקורת החווה נחתם בתאריך 1/11/2010, כאשר אישור ועדת מתקנים ניתן קודם לכן כנדרש, בתאריך 3/10/2010.
- ב. מבדיקות הביקורת עולה כי בית הספר גובה דמי שימוש חודשיים בסך של 2,200 ₪ בתוספת מע"מ, בעוד שעפ"י התעריפון העירוני היה בית הספר צריך לגבות 2,520 ₪ בתוספת מע"מ. מנהלת אשכול הפיס מסרה לביקורת כי היא מחייבת על בסיס חיוב שעתי, מאחר והלקוח משתמש במתקנים לאורך זמן במשך שעתיים בכל מפגש ולא שלוש שעות (המהוות את בסיס החיוב בתעריפון העירוני). מנהלת אשכול הפיס מסרה כי במבחן השכל הישר, לא נכון לחייב לקוח שעושה שימוש קבוע ועל פני תקופה ארוכה בשעות רבות יותר משעות הפעילות בפועל. לטענת מנהלת אשכול הפיס זהו לקוח שהשתמש בעבר במתקני בית הספר אחר - עירוני ד' וממילא טען, כי דמי השימוש גבוהים בהשוואה לדמי השימוש אותם גובים בבית ספר זה.
- ג. קיים אישור ביטוחי תקין.

76. ג, ה, ה. ל.

א. הביקורת בחנה את מסמכי החוזים שהועברו לבדיקתה מיובל חינוך, בדיקת הביקורת העלתה כי החוזה נחתם ב 1/8/2010 ללא אישור ועדת מתקנים וללא כל התרעה מאת הגורם המבקר ביובל חינוך. מנהלת אשכול הפיס הציגה בפני הביקורת אישור ועדת מתקנים מהתאריך 8/8/2010, אישור הניתן שבוע ימים לאחר חתימת החוזה.

בהתייחסותה לממצאים אלו מסרה מנהלת אשכול הפיס שבתיכון א' לאומניות כדלקמן: "נמסרה בקשה לוועדת מתקנים ויש אישור של הועדה מיום 08/08/11 מצ"ב טופס הבקשה והאישור.

התעריף הנקבע לג. הינו ע"פ השימוש שלהם: שוכר זה משתמש לעיתים 3 פעמים בשבוע, לפעמים פעמיים ולפעמים פעם אחת. השוכר מקבל כיתה שמשמשת למפגש מליאה- 5 שעות. לאחר שעתיים מקבל כיתה נוספת שמשמשת כפיצול ולכן השוכר משלם 270 ש"ח עבור כיתה למפגש ו- 130 ש"ח עבור כיתת פיצול.

המחיר לשענה לפי שלוש פעמים בשבוע- מחיר לחודש הוא: 53 ש"ח לכן עבור מפגש $53 \times 5 = 265$ ש"ח, קבענו 270 ש"ח למפגש ועבור פיצול חילקנו בשניים 135 ש"ח."

מנכ"לית יובל חינוך מסרה בהתייחסותה לממצא זה כי: "החוזה התקבל לראשונה במשרדי החברה רק ביום 14.2.11, מועד בו כבר היה אישור ועדת מתקנים."

ב. הביקורת העלתה כי בהתאם לתנאי החוזה תשלום דמי השימוש יועבר בתום כל חודש בגין החודש הקודם, בסך 270 ש"ח בתוספת מע"מ למפגש ועוד 135 ש"ח בתוספת מע"מ לפיצול. התעריפים אינם עומדים בתעריפים העירוניים, המחייבים תשלום של 4,199 ש"ח כולל מע"מ לחודש (2,025 ש"ח * 1.2*1.2*1.2*1.2 עבור 3 שעות ו- 3 תוספות לכל שעה נוספת וכן תוספת של 20% על פי קריטריון של גוף פרטי הפועל למען הקהילה). מנהלת אשכול הפיס טענה בפני הביקורת כי לעתים הלקוח מקיים פחות מ- 5 מפגשים בשבוע לפיכך מחייבת אותו בדמי שימוש נמוכים יותר.

ג. קיים אישור ביטוחי תקין.

77. לימודי משחק ח. ב.

א. הביקורת בדקה ומצאה כי החוזה נחתם בתאריך 16/11/2010, 36 ימים לפני אישור ועדת מיתקנים שניתן בתאריך 22/12/2011.



בהתייחסותה לממצאים אלו מסרה מנהלת אשכול הפיס שבתיכון א' לאומניות כדלקמן:
"בפועל מתקיימים 2 מפגשים בשבוע כל מפגש 4 שעות, משעה 18:00 - 22:00 ולא כפי שרשום בדו"ח: '2 מפגשים בשבוע בני 6 שעות כ"א'. הביקורת מדגישה כי הרשום הוא כפי שרשום בחוזה ההתקשרות ימים ב' ו ג' 16:00-22:00.

ב. החוזה מאשר 2 מפגשים בשבוע בני 6 שעות כ"א, סה"כ 12 שעות שבועיות שלא בהתאם לאישור ועדת מיתקנים, אשר אישרה 2 מפגשים בשבוע בני 4 שעות כ"א וסה"כ 8 שעות שבועיות. מנהלת אשכול הפיס טענה בפני הביקורת כי טעתה ברישום בחוזה וכי התכוונה לרשום את שאושר ע"י ועדת מתקנים ולמעשה מתקיים בפועל (2 מפגשים בני 4 שעות כ"א).

ג. דמי שימוש שולמו במעמד חתימת החוזה: 3 תשלומים בסך של 2,000 ₪ + מע"מ כל אחד. עפ"י חישוב של 250 ₪ בתוספת מע"מ למפגש סה"כ 6,000 ₪ בתוספת מע"מ עבור 24 מפגשים. הביקורת בדקה ומצאה כי דמי השימוש שניגבו נמוכים מדמי השימוש שנדרש היה לגבות בהתאם לתעריפון העירוני. דמי השימוש שבית הספר נדרש לגבות הינם בסך של 7,142.4 ₪ עבור תקופה של 4 חודשים (1,240 ₪ * 1.2 * 1.2 * 4) לעומת דמי השימוש שניגבו בפועל, עפ"י חישוב שעת, בסך של 6,000 ₪ בלבד, עבור תקופה של 4 חודשים.

בהתייחסותה לממצאים אלו מסרה מנהלת אשכול הפיס שבתיכון א' לאומניות כדלקמן:
"הקורס נמשך 12 שבועות שהם 3 חודשים ולא ארבעה חודשים ככתוב בדוח המבקר. הביקורת מדגישה כי הרשום הוא כפי שרשום בחוזה ההתקשרות 6/12/2010-30/3/2011. למעשה הגבייה עבור 24 מפגשים, כל מפגש 250 ₪ + מע"מ. (1,240 ₪ * 1.2 * 1.2 * 3 חודשים = 5356.8 ובפועל נגבה יותר).

מדובר על קורס במשחק מול מצלמה שכולל 12 מפגשים, הנ"ל פתח 2 קורסים במקביל, גם בפרסום של הנ"ל לקהל לקוחותיו כתוב במפורש שהקורס הוא בן 12 מפגשים."

ד. הביקורת בחנה מסמכים בגין העברות תשלומים, שנמסרו לביקורת מיובל חינוך. בחינת הביקורת העלתה כי לא הועברו כספים עבור שימוש במתקנים בחודשים אפריל ומאי 2011 מטעם ח. ב. לימודי משחק לבית הספר.

ה. הביקורת לא מצאה כי בוצעה בקרה מתועדת ומסודרת ע"י מי מהגורמים: בית ספר, יובל חינוך או גורם עירוני כלשהוא, כי אכן בתקופת החוזה התקיימו אך ורק 24 מפגשים כמצוין בחוזה ולא יותר מכך. מנהלת אשכול הפיס טענה בפני הביקורת כי היא מבצעת בקרה שוטפת על הפעילות במסגרת קורס זה. יחד עם זאת לא קיים רישום ותיעוד שיטתי ומסודר לבקרה המבוצעת על ידה.



מנכ"לית יובל חינוך מסרה בהתייחסותה לממצא זה כי: "החוזה לא ציין מס' מפגשים אלא סכום כולל לתשלום בתקופת החוזה. אין זה מסמכותה ותפקידה של החברה לבצע פיקוח ובקרה במתקן."

ו. קיים אישור ביטוחי תקין.

78. ג. ס. - שיעורי רפואה משלימה

א. הביקורת העלתה כי החוזה נחתם בתאריך 12/11/2010, לעומת זאת אישור ועדת מתקנים ניתן לאחר מכן רק ב- 22/12/2011. כלומר חתימת החוזה נעשתה בניגוד לנהלים, 40 ימים טרם ניתן אישור ועדת מתקנים לכך.

ב. במסמך רשמי מודיעה אחראית אשכול הפיס ליובל חינוך כי ההתקשרות עם ג. ס. הסתיימה בתום חודש מרץ 2011. מנהלת אשכול הפיס דיווחה לביקורת כי ההתקשרות עם ג. ס. הופסקה תקופה קצרה לאחר החלת החוזה, עת שהתברר כי ההמחאות שנתן, הן חסרות כיסוי. מנהלת אשכול הפיס מסרה לביקורת כי מתוקף תפקידה מטפלת יובל חינוך בגביית החוב.

מנכ"לית יובל חינוך מסרה בהתייחסותה לממצא זה כי: "ביה"ס הודיע על הפסקת התקשרות. לא התקבלה פנייה של ביה"ס לגביית החוב.

מובהר בזאת, כי במקרה שקיים חוב על ביה"ס לפנות בכתב ישירות למשתמש להסדרת החוב. במידה והחוב לא שולם הטיפול בחוב מועבר ליובל חינוך."

ג. קיים אישור ביטוחי תקין.

79. האגודה הישראלית למדע בדיוני ופנטסיה - כנס שנמשך 3 ימים במהלכו נעשה שימוש במתקנים רבים: אודיטוריום+ לובי+ כיתות+ אולפן+ מרפסת.

בדיקות הביקורת העלו כי התעריפון העירוני אינו מספק כלי ברור ומדויק לקביעת דמי שימוש במקרים מורכבים כדוגמת המקרה הנדון. התעריפון הבנוי על יחידת חישוב של 3 שעות שימוש אינו מספק מענה לשימוש במתקנים רבים בו זמנית במהלך כנס של מספר ימים ושעות רבות. מנהלת אשכול הפיס הציגה בפני הביקורת את הצעת המחיר שבנתה עבור הכנס, שלדבריה "חישבה ובנתה עפ"י השכל הישר בהתבסס באופן גלובלי על התעריפון העירוני". כמו כן, דיווחה מנהלת אשכול הפיס כי בתעריפון העדכני חסר תעריף חיוב לשימוש באודיטוריום, לפיכך לצורך זה, משתמשת בתעריפון משנת 2001.

80. ב. ל. - הביקורת העלתה כי, גם במקרה זה בדומה למקרה הקודם מתבססת מנהלת אשכול הפיס על תעריפון 2001 לשם קביעת דמי שימוש באודיטוריום בסך של 2,500 ₪ בתוספת מע"מ לשימוש של עד 3 שעות.

81. ק. ה. ל. ת. - שימוש חד פעמי במתקן לצורך פסטיבל סרטים
- א. מועד התשלום צוין כ 30/6/2010 בטעות במקום 30/6/2011 אולם לא תוקן ע"י מי מהגורמים בבית הספר, בעירייה או הגורם הבודק ביובל חינוך.
- מנכ"לית יובל חינוך מסרה בהתייחסותה לממצא זה כי: "מקבלים את ההערה. יוקפד להבא."
- ב. מקרה נוסף לדוגמה, שממחיש כי בפועל קיימים מקרים מורכבים של שימוש במספר מתקנים במשך מספר ימים רצוף לטובת כנס או דומה. במקרה זה נעשה שימוש במרפסת ליום אחד ובלובי ואודיטוריום במשך יומיים. התעריפון העירוני אינו מספק מענה ברור וחד משמעי לגובה דמי השימוש שיש לגבות. מנהלת אשכול הפיס דיווחה כי ביצעה תחשיבים שונים, וקבעה דמי שימוש בסך של 7,000 ש"ח כולל מע"מ לכל ימי הכנס.
82. בדיקות הביקורת העלו כי במהלך העבודה השוטפת בנושא מתן שימוש במתקני בתי הספר ותשלומים בעבור השימוש, לא מבוצעת בקרה על דרכי העבודה, קביעת התעריפים, גביה ועוד נושאים, לא ע"י גורמים בעירייה כדוגמת ועדת מתקנים ולא ע"י גורמים בודקים ומבקרים ביובל חינוך. התמונה העולה מצד הגורמים האחראיים על נושא דמי השימוש בבתי הספר הינה כי הם פועלים, בליט ברירה, ללא הנחיה וללא בקרה.
- מנכ"לית יובל חינוך מסרה בהתייחסותה לממצא זה כי: "החברה אינה מקבלת ההערה. החברה מבצעת בקרה על מאות חוזים בהתאם למדיניות העירייה והנהלים המחייבים.
- החברה אינה קובעת מדיניות בכל הקשור והנוגע לשימוש במתקני מוסדות חינוך."
- בבדיקת הביקורת עולה כי מנהלת אשכול הפיס, לא קיבלה כל התייחסות מהגורמים המוסמכים בעירייה ו/או ביובל חינוך בנוגע לתעריפים השעתיים שקבעה, ושכמקרים רבים אינם תואמים את התעריפים העירוניים המחויבים בנוהל.
- מנכ"לית יובל חינוך מסרה בהתייחסותה לממצא זה כי: "יבוקר ע"י החברה בהתאם למדיניות העירייה שתקבע לגבי תעריפים שעתיים במקרים של ריבוי מפגשים במתקני המוסד החינוכי."
83. הביקורת בדקה ומצאה כי בכלל המקרים בהם החליטה מנהלת אשכול הפיס בקביעתה את דמי השימוש עבור המשתמשים, להוסיף על התעריף העירוני 20% לחיוב גורם פרטי הפועל למען הקהילה כנדרש בנוהל, עשתה זאת על דעת עצמה ו"בהתאם למבחן השכל הישר" מבלי לקבל את אישור המינהל כמתחייב בנוהל.
- בהתייחסותה לממצאים המפורטים בפרק זה מסרה מנהלת אשכול הפיס שבתוכן א' לאומניות כדלקמן: "בעקבות הדו"ח ריכזנו את כל הבקשות החריגות לשנות תשע"ב והעברנו לאישורו של מר ח. נ. ביום 16.9.11, בקשות אלו אושרו אחת לאחת ובכך למעשה יישמנו את המלצתכם וקיבלנו את אישור המינהל כמתחייב בנוהל.



בהזדמנות זו ברצוננו לבקש שתיתן אוטונומיה לבית הספר וקביעת תעריף לפי שעה ולא לפי- 3 שעות משום שע"פ הצרכים הבאים לפתחנו ישנם גופים השוכרים לשעתיים וישנם לשלוש שעות ואחרים יותר מ- 3 שעות. לא כולם מעוניינים ביחידות השכרה של 3 שעות."

בית ספר תיכון עירוני יב'

84. בית ספר על יסודי תיכון עירוני יב' ממוקם ברחוב דונולו הרופא 12 יפו, בדרום העיר תל אביב יפו. בית ספר מוגדר כערבי ממלכתי שש שנתי. כולל שכבות לימוד ז'-י"ב ומונה עת ביצוע הביקורת 638 תלמידים.

85. הביקורת קיבלה מחברת יובל חינוך העתקים של חוזי השכירות שנחתמו בין חברת יובל חינוך לבין גורמים אשר ביקשו להשתמש במתקני בית הספר עירוני יב' בשעות אחר הצהריים, במהלך שנת הלימודים תשע"א. כמו כן, קבלה הביקורת העתקים של אישורי ועדת המתקנים שאישרה את ההתקשרויות במטרה לבדוק התאמתם לחוזים שנחתמו. בנוסף, קיבלה הביקורת את אישורי הביטוחים שהעבירו השוכרים, על מנת לבדוק עמידה בנהלים ובדרישות החוזיות להבטחת כיסויים ביטוחיים.

86. בהסתמך על המסמכים שהועברו לידי הביקורת וראיונות שביצעה עם מנהל בית הספר והצוות האדמיניסטרטיבי מצאה הביקורת כי:

א. בית הספר העניק רשות שימוש במתקניו בשנת תשע"א, באמצעות חוזה התקשרות לגורם חיצוני אחד בלבד - עמותת "אאפאק לחינוך ותרבות" למטרת העשרת לימודים. במסגרת החוזה נקבע כי יעשה שימוש בחדרי לימוד מידי יום ו' בין השעות 15:00 - 17:00. הביקורת מציינת כי בחוזה לא נקבע מפורשות בכמה חדרי לימוד מדובר. יחד עם זאת, בטופס הבקשה לוועדת המתקנים צוינו מספר כיתות הלימוד והתעריף לכל כיתה. בהתייחסות לממצאים אלו, מסר מנהל בית - הספר עירוני י"ב כי: "בחוזה ההתקשרות אין סעיף שמגדיר את מספר חדרי הלימוד. עם זאת החוזה נחתם רק לאחר אישור ועדת מתקנים להתקשרות בטופס נפרד."

ב. הביקורת בדקה ומצאה כי החוזה נחתם בתאריך 30/11/2010 אולם המתקן נמסר לשימוש העמותה עוד קודם לחתימת החוזה ביום 5/11/2010.

ג. בהתייחסות לממצאים אלו, מסר מנהל בית - הספר עירוני י"ב כי: "אכן החוזה נחתם ב 30.11.2010, עם זאת אישור ועדת המתקנים ניתנה בתאריך 11.11.2010...העמותה קיימה טקס פתיחה לפרוייקט ביום שישי ה- 5.11.10. הפעילות הסדירה של העמותה התחילה בסוף החודש וגם חתימה על החוזה התבצע רק ב 30.11.2010 בשל חופשת "עיד אלאדחא" חג הקורבן, שהתחיל בתאריך 18.11.2010 ונמשך לשבוע. גם ביה"ס היה בחופשת החג בתקופה זו."



ד. בנוסף העלתה הביקורת, כי האישור הביטוחי תקף עד לתאריך 31/12/2010, בעת שתקופת ההתקשרות התארכה מעבר לזאת עד לחודש יוני 2011, משמע היעדר כיסוי ביטוחי נדרש במשך חצי שנה. כמו כן נמצא כי הגורם המבקר ביובל חינוך אישר את האישור הביטוחי שנמסר למרות שלא עמד בנהלים המחייבים.

בהתייחסות לממצאים אלו, מסר מנהל בית - הספר עירוני י"ב כי: "האישור הביטוחי לפעילות תקף לכל התקופה והוא מחולק לשתי תקופות: תקופה ראשונה מתחילת הפעילות ועד סוף השנה האזרחית 01.01.2011 ועד סופה 31.12.2011".

ה. הביקורת מצאה כי החוזה מחייב תשלום חודשי של 2,568 ₪ בתוספת מע"מ כחוק. הביקורת מציינת כי לא יכלה לבדוק האם סכום זה תואם את התעריפון העירוני היות וכאמור לא צוין בחוזה מהו מספר החדרים בהם נעשה שימוש.

ו. לבית הספר הועברו 8 המחאות בסך של 2,568 ₪ כולל מע"מ. סך הכל שולם לבית הספר סכום של 20,544 ₪ בעד השימוש במתקנים, במקום סכום של 23,831.04 ₪ שאותו היה צריך השוכר לשלם בהתאם לקבוע בחוזה.

מנכ"לית יובל חינוך מסרה בהתייחסותה לממצאים אלו כי: "מובהר בזאת, כי בסמוך לתום תקופת הביטוח של המשתמש החברה מתריעה בפני ביה"ס הרלוונטי על הצורך בחידוש אישור ביטוח תקף של המשתמש/המבוטח בגין יתרת תקופת השימוש עפ"י החוזה. מסמך זה מכונה 'דו"ח ביטוח'.

רצ"ב דוח ביטוח שנשלח לביה"ס ביום 13.12.10 להמצאת אישור מחודש לתקופת הביטוח החל מיום 1.1.11 + אישור ביטוחי תקף לכל תקופת ההתקשרות".

עוד ציינה בנוגע לממצא כי לא צויין בחוזה מהו מספר החדרים בהם נעשה שימוש כי: "מקבלים ההערה. יוקפד להבא".

בית ספר יסודי און

87. בית ספר יסודי האון במסגרת החינוך המיוחד, ממקום ברחוב צהלה 16 בצפון העיר תל אביב-יפו.

88. הביקורת קיבלה מחברת יובל חינוך העתקים של חוזי השכירות שנחתמו בין חברת יובל חינוך לבין גורמים אשר ביקשו להשתמש במתקני בית הספר און בשעות אחר הצהריים, במהלך שנת הלימודים תשע"א. כמו כן, קבלה הביקורת העתקים של אישורי ועדת המתקנים שאישרה את ההתקשרויות במטרה לבדוק התאמתם לחוזים שנחתמו. בנוסף, קיבלה הביקורת אישורי הביטוחים שהועברו מצד השוכרים, על מנת לבדוק עמידה בנהלים ובדרישות החוזיות להבטחת כיסויים ביטוחיים.

89. על סמך בדיקות הביקורת כפי שפורטו לעיל, מצאה הביקורת כי בית ספר עירוני האון מיעט בחוזי התקשרויות לשימוש במתקניו במהלך תשע"א. הביקורת בדקה ומצאה כי בוצעו 3 התקשרויות בלבד. שתיים מן ההתקשרויות באמצעות חוזה לשימוש במתקנים לזמן ממושך והתקשרות אחת לארוע נקודתי באמצעות "כתב התחייבות בלתי חוזרת בקשר עם קבלת רשות שימוש חד פעמית במתקן", כמפורט בטבלה הבאה:

מס'	שם	סוג חוזה תאריך חתימה	תאריך אישור ועדת מתקנים	תקופת ההתקשרות	שימוש במתקן	דמי שימוש
1	עמותת א. מועדונית לתלמידי ביה"ס	חוזה רגיל מאי/2010 • לא מצוין יום מדויק	3/3/2011	מאי/2011- אפריל/2012	4-5 כיתות לימוד	ללא תשלום באישור מיוחד של ס.מנהל אגף החינוך לא קיים אישור ביטוחי תקף
2	עמותת א. לחוג חברתי של א.	חוזה רגיל לא מצוין תאריך חתימה	8/8/2010	1/9/2010- 31/8/2011	אולם ספורט + מ. טיפולי 4 כיתות	ללא תשלום באישור מיוחד של ס.מנהל אגף החינוך
3	עמותת א.	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (ארוע לעמותה) 8/3/2011	לא נדרש	17/3/2011	אולם ספורט	דמי שימוש בגובה 1,100 ש"ח כולל מע"מ, לא מצוין תאריך התשלום. בפועל הועבר התשלום לבית הספר בחודש מרץ 2011.

בהתייחסותה לממצאים המפורטים בטבלה שלעיל, מסרה מנהלת בית הספר און כדלקמן:

"התייחסות לסעיף 1 בטבלה:

מצ"ב אישור ביטוחי בתוקף בין התאריכים 1/9/10 - 31/8/11 למועדונית תלמידי ביה"ס,
המופעלת ע"י ע. א..

בחווה בעמ' 12 ובהחלטת וועדת מתקנים, בניגוד למה שכתבת, כן מצויינים ימים ושעות מדויקים
הן בחווה וכן בהחלטת וועדת מתקנים."

הביקורת מבקשת להדגיש כי המידע החסר בחווה הוא יום חתימת החוזה ולא ימי פעילות
השוכרים.

בהתייחסותה לסעיף 2 בטבלה מסרה מנהלת בית הספר כדלקמן:

אכן, לא ציון תאריך בו נחתם החוזה – ניקח לתשומת לבנו. לעומת זאת, בניגוד למה שציון בדו"ח, קיימות חתימות של א. מרכז ו'יובל חינוך' בדף האחרון של החוזה (מצ"ב).
התייחסות לסעיף 3 בטבלה:
מצ"ב מכתב מביה"ס לא., שבו מצוין תאריך דרישה לתשלום ואכן עפ"י מכתב זה בוצע התשלום ל'יובל חינוך'."

90. הביקורת בדקה ומצאה כי ההתקשרות של ביה"ס האון עם עמותת איל"ן לשימוש במתקנים הינה ללא תמורה באישור מיוחד של ס. מנהל אגף החינוך במינהל החינוך.

91. הביקורת בדקה ומצאה כי בהתקשרות של ביה"ס האון עם עמותת איל"ן לשימוש בכיתות לימוד כמועדונית לתלמידי בית הספר, לא הומצא אישור ביטוחי תקף כנדרש. כמו כן הדבר לא נבדק ונדרש על ידי מי מהגורמים המבקרים במינהל החינוך ו/או ביובל חינוך.

92. הביקורת העלתה כי בשנים מתוך שלושה מקרים, אין הקפדה על ציון תאריכים מדויקים במילוי החוזים, כדוגמת תאריך מדויק של חתימת החוזה כולל יום החתימה ותאריך מדויק של תקופת ההתקשרות כולל יום ראשון להתקשרות ועד יום אחרון של ההתקשרות, כפי שנמצא בהתקשרות מול עמותת איל"ן כמו כן מצאה הביקורת חוסר הקפדה על ציון תאריך התשלום כפי, שנמצא בהתקשרות מול עמותת אקי"ם.

מנכ"לית יובל חינוך מסרה בהתייחסותה לממצאים אלו כי: "מקבלים את ההערה. יוקפד להבא."

93. הביקורת בדקה ומצאה כי חיוב דמי שימוש בסך של 1,100 ₪ כולל מע"מ עבור ארוע חד פעמי לעמותת אקי"ם תואם את התעריפון העירוני לחיוב דמי שימוש באולמות שאינם אודיטוריום לאירועים ומופעים (925 ₪ בתוספת מע"מ).

בית ספר ממלכתי לחינוך מיוחד, יחדיו

94. בית ספר ממלכתי לחינוך מיוחד יחדיו ממוקם ברחוב יהודה הנשיא 6 בצפון העיר תל אביב-יפו.

95. הביקורת קיבלה מחברת יובל חינוך העתקים של חוזי השכירות שנחתמו בין חברת יובל חינוך לבין גורמים אשר ביקשו להשתמש במתקני בית הספר יחדיו בשעות אחר הצהריים, במהלך שנת הלימודים תשע"א. כמו כן, קבלה הביקורת העתקים של אישורי ועדת המתקנים שאישרה את ההתקשרויות במטרה לבדוק התאמתם לחוזים שנחתמו. בנוסף, קיבלה הביקורת אישורי הביטוחים שהועברו מצד השוכרים, על מנת לבדוק עמידה בנהלים ובדרישות החוזיות להבטחת כיסויים ביטוחיים.

- א. הביקורת מצאה כי בית הספר העניק רשות שימוש במתקניו בשנת תשע"א, באמצעות חוזה התקשרות לגורם חיצוני אחד בלבד - ספורט BALL, למטרת משחקי כדור ופיתוח קואורדינציה. במסגרת החוזה נעשה שימוש באולם ספורט.
- ב. החוזה נחתם ביום 4 באוקטובר 2010 עבור תקופת שימוש של שמונה חודשים 30/6/2011-1/11/2010.
- ג. הביקורת העלתה כי אישור ועדת מתקנים ניתן ביום 20/10/2010, משמע החוזה נחתם 16 ימים טרם ניתן אישור ועדת מתקנים לכך.
בהתייחסותה לטיוטת הממצאים, מסרה מנהלת בית הספר יחדיו כדלקמן:
"המתקן ניתן 16 יום לפני מתן היתר בכתב. התקבל אישור בעל פה על ידי ע ר מנהל המחלקה לספורט בעיריית תל-אביב, וזאת מכיוון שהשוכר מוכר כי שוכר עוד מתקנים ברשות המקומית ובידם המסמכים הדרושים."
- ד. הביקורת בדקה ומצאה כי ועדת מתקנים אישרה לבית הספר מתן שימוש במתקן ביום ב' בין השעות 16:45 - 18:45, אולם בחוזה אושר שימוש במתקן ביום ו' בין השעות 12:45 - 16:45.
בהתייחסותה לטיוטת הממצאים, מסרה מנהלת בית הספר יחדיו כדלקמן:
"בחודשים אוקטובר 2010 - מרץ 2011 המתקן הושכר רק בימי שני. באפריל נחתם תוספת לחוזה ובו הוסף יום ו'. בחודש מרץ 2011 - חג הפסח לא הושכר המבנה."
הביקורת מציינת כי לא הועבר לידיה אישור מתאים מועדת מתקנים לשינוי בחוזה.
- ה. הביקורת מצאה כי בחוזה נקבעו דמי שימוש לתשלום ב- 8 המחאות ב-15 לחודש עבור השימוש החודשי באולם הספורט, כל המחאה על סך של 1,680 ש"ח בתוספת מע"מ כחוק. הביקורת מציינת כי מכיון שמדובר בגוף פרטי היה צריך להוסיף לסכום זה בהתאם לתעריפים העירוניים, לפחות 20% (בהנחה שפעילותו למען הקהילה אושרה ע"י הנהלת המינהל) או לחילופין לפחות 50% בהנחה והמדובר בפעילות מסחרית/פרטית.
בהתייחסותה לטיוטת הממצאים, מסרה מנהלת בית הספר יחדיו כדלקמן:
"לגבי תוספת 20%-50%, לא היה ידוע לי". עוד ציינה כי "ההתקשרות הינה מול 'יובל חינוך' ובהנחייתם."
- ו. הביקורת בדקה ומצאה כי בתחילה הוגש אישור ביטוחי התקף לחלק מתקופת ההתקשרות ולאחר בקשת הגורם הבודק הומצא אישור ביטוחי תקין לכל תקופת ההתקשרות.



ז. נמצא כי נוספו שעות פעילות באמצעות תוספת לחוזה שנחתמה ביום 20 בדצמבר 2010: ימי ב' בין השעות 16:45 - 19:45 עבור החודשים מחצית דצמבר 2010, ינואר ופברואר 2011. זאת ללא קבלת אישור נוסף מועדת מתקנים.

מנכ"לית יובל חינוך מסרה בהתייחסותה לממצאים אלו כי: "להבנתנו, אין צורך באישור נוסף מקום שמדובר בתוספת שעות שימוש באותו מתקן להבדיל מתוספת מתקן".

ח. עבור שעות השימוש הכוללת את השעות הנוספות נקבעו דמי שימוש חדשים בסך של 2,835 ₪ בתוספת מע"מ לחודש. הביקורת מציינת כי מכיון שמדובר בגוף פרטי היה צריך להוסיף לסכום זה בהתאם לתעריפים העירוניים, לפחות 20% (בהנחה שפעילותו למען הקהילה אושרה ע"י הנהלת המינהל) או לחלופין לפחות 50% בהנחה והמדובר בפעילות מסחרית/פרטית.

ט. הביקורת העלתה כי בוצעו עוד שתי תוספות לחוזה בנוגע להוספת שעות פעילות. שתי התוספות נחתמו בתאריך 1 במרץ 2011 האחת עבור הוספת שעות הפעילות בימי ב' בין השעות 16:45 - 19:45 בחודש מרץ, והשנייה עבור הוספת שעות הפעילות בימי ב' בין השעות 16:45 - 19:45 בחודשים אפריל ומאי. כל זאת ללא אישור נוסף של ועדת מתקנים.

י. הביקורת בדקה ומצאה כי "ס. ב." העבירו לבית ספר יחדיו 7 המחאות ולא 8 המחאות כפי שמתחייב מהחוזה. בסך כולל של 21,009 ₪ כולל מע"מ ותוספות תשלומים עבור תוספות שעות פעילות. בדיקות הביקורת העלו כי סכום זה נמוך מהסכום שנדרשו לגבות בהתאם לתעריפון העירוני ולנוהל המחייב. על פי תחשיבי הביקורת בית הספר נדרש לגבות דמי שימוש בסך של 24,759 ₪ בתוספת מע"מ עבור כל שעות הפעילות במהלך כל תקופת ההתקשרות.

בהתייחסות לממצא זה מסרה מנכ"לית יובל חינוך כי בוצע תשלום בגין מלוא דמי השימוש בהתאמה לחוזה על כל התוספות.

בית ספר יסודי אריסון לאומנויות

96. בית ספר יסודי אריסון לאומנויות ממוקם ברחוב סעדיה גאון 6/ לויד ג'ורג' 2 בלב-דרום העיר תל אביב-יפו.

97. בית הספר מאפשר שימוש ענף במתקני בית הספר כדוגמת אולמות ספורט, כיתות לימוד, אולמות מופעים, חדרי סטודיו וכיוב'. השימוש במתקני בית הספר ניתן לגורמי חוץ המעוניינים לקיים פעולות תרבות, העשרה וחוגי ספורט, באמצעות חוזי שימוש לטווח של עד שנה. כמו כן ניתן

היתר שימוש במתקנים לארועים חד פעמיים באמצעות כתב התחייבות בלתי חוזרת לשימוש חד פעמי במתקן.

98. הביקורת קיבלה מחברת יובל חינוך העתקים של כל חוזי השכירות שנחתמו בין חברת יובל חינוך לבין גורמים אשר ביקשו להשתמש במתקני בית הספר אריסון לאומנויות בשעות אחר הצהריים, במהלך שנת הלימודים תשע"א. כמו כן, קבלה הביקורת העתקים של כל אישורי ועדת המתקנים שאישרה את ההתקשרויות במטרה לבדוק התאמתם לחוזים שנחתמו. בנוסף, קיבלה הביקורת אישורי הביטוחים שהועברו מצד השוכרים, על מנת לבדוק עמידה בנהלים ובדרישות החוזיות להבטחת כסויים ביטוחיים.

99. על סמך בדיקות הביקורת כפי שפורטו למעלה, העלתה הביקורת ומצאה כי בית ספר אריסון לאומנויות איפשר שימוש במתקניו, במהלך תשע"א, באמצעות חוזה מחייב, ל- 22 גורמים חיצוניים, 7 גורמים מתוכם, התקשרו באמצעות חוזה לשימוש במתקנים לזמן ממושך ו- 15 גורמים התקשרו באמצעות "כתב התחייבות בלתי חוזרת בקשר עם קבלת רשות שימוש חד פעמית במתקן", כמפורט בטבלה הבאה:

מס'	שם	סוג חוזה תאריך חתימה	תאריך אישור ועדת מתקנים	תקופת ההתקשרות	שימוש במתקן בהתאם לחוזה	דמי שימוש בהתאם לחוזה
1	התאטרון הלאומי ה.	חוזה מסגרת 31/3/2010 תוספת לחוזה 27/12/2010 תוספת לחוזה 22/2/2011	22/4/2010	1/4/2010-31/12/2010 הארכת ההתקשרות ב-3 חודשים 1/1/2011-31/3/2011 הארכת ההתקשרות ב-3 חודשים 1/4/2011-30/6/2011	אולם אריסון פואייה	בחוזה נקבע מפרט התעריפים כדלקמן: הצגה ראשונה 3,850 ₪ הצגה שניה 2,200 ₪ חזרה עד 4 שעות 1,920 ₪ חזרה מעל 4 שעות 2,800 ₪ ציוד אורקולי 315 ₪ (כל התעריפים בתוספת מע"מ כחוק). תשלום מראש ל 150 הצגות



מס'	שם	סוג חוזה תאריך חתימה	תאריך אישור ועדת מתקנים	תקופת ההתקשרות	שימוש במתקן בהתאם לחוזה	דמי שימוש בהתאם לחוזה
					ראשונות בסך של 669,900 ש"ח כולל מע"מ, ב- 27 המחאות.	
2	מ. שוקי הון	חוזה רגיל 20/2/2010	1/7/2010	24/2/2010- 31/5/2010	חדרי כיתות גדולים	בחוזה צוין תשלום דמי שימוש עבור 33 מפגשים בסך של 500 ש"ח בתוספת מע"מ לכל מפגש- סה"כ 19,140 ש"ח. יחד עם זאת לא צוין מועד התשלום.
3	תאטרון א.פ. ל.ו.	חוזה מסגרת 1/10/2010	20/10/2010	1/10/2010- 30/6/2011	חללי סטודיו לתאטרון	תשלום דמי שימוש עבור 33 מפגשים בסך של 2,800 ש"ח כולל מע"מ לכל מפגש וכן תוספת של 93 ש"ח לחלל נוסף לכל מפגש- סה"כ 95,469 ש"ח. תשלום מדי חודש בחודשו.
4	ב. ס. קייטרינג עמדה למכירת כריכים	חוזה מסגרת 30/8/2010 תוספת לחוזה 1/5/2011	26/8/2010	1/9/2010- 31/6/2011 1/7/2011- 31/8/2011	עמדת מכירת כריכים	תשלום דמי שימוש בסוף כל חודש על החודש שעבר, בשיעור של 30% מדיווח קופה רושמת בהתימת רו"ח.
5	צ. מ. חוגי מחול לילדות	חוזה רגיל 19/8/2010	יו"ר ועדת מתקנים מסר לביקורת כי החוג אישר בוועדת	1/10/2010- 31/6/2011	חללי סטודיו למחול	תשלום דמי שימוש ב-12 כל חודש בעבור החודש בסך של



מס'	שם	סוג חוזה תאריך חתימה	תאריך אישור ועדת מתקנים	תקופת ההתקשרות	שימוש במתקן בהתאם לחוזה	דמי שימוש בהתאם לחוזה
			מתקנים בתאריך 20/10/2010 כמו כן לביקורת הועבר אישור ועדת מתקנים מתאריך 20/10/2010			2,480 ₪ בתוספת מע"מ.
6	ע. א. חוגי מחול לבוגרות	חוזה 18/8/2010	26/8/2010	1/9/2010-31/8/2011	סטודיו למחול	תשלום דמי שימוש ב-10 כל חודש עבור כל חודש מראש. בסך של 2,446 ₪ לחודש כולל מע"מ.
7	נ. ש. חוג מחול פלנקו-בוגרות	חוזה רגיל 28/8/2010	11/11/2010	1/9/2010-30/7/2011	סטודיו למחול	תשלום דמי שימוש ב-10 כל חודש עבור כל חודש מראש. בסך של 2,446 ₪ לחודש כולל מע"מ.
8	קרן א. ק.	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (מרתון בוקר+תזמורת האנדלוסית) 1/6/2011	לא נדרש	11/7/2011	אולם קונצרטים+פואייה	תשלום דמי שימוש עד 5/8/2011 בסך של 5,000 ₪ כולל מע"מ.
9	ק. א. ק.	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (קונצרט תזמורת האנדלוסית) 1/6/2011	לא נדרש	5/7/2011	אולם קונצרטים+פואייה	תשלום דמי שימוש עד 30/7/2011 בסך של 5,000 ₪ כולל מע"מ.
10	א. יי סטודיו	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (חזרות ומופעי מחול) 24/1/2011	לא נדרש	17/7/2011-18/7/2011	כיתת לימוד	תשלום דמי שימוש לא יאוחר מיום ההופעה בסך של 8,000 ₪ בתוספת מע"מ.



מס'	שם	סוג חוזה תאריך חתימה	תאריך אישור ועדת מתקנים	תקופת ההתקשרות	שימוש במתקן בהתאם לחוזה	דמי שימוש בהתאם לחוזה
11	ב.	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (הרצאת אמן אורח) 27/4/2011	לא נדרש	15/5/2011	אולם אריסון	תשלום דמי שימוש לא יאוחר מיום ההופעה בסך של 2,000 ₪ בתוספת מע"מ.
12	י. נ.	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (ארוע קהילת ביהכ"נ ובית מדרש) 28/3/2011	לא נדרש	22/5/2011	אולם ספורט חצר	דמי שימוש ישולמו לא יאוחר מיום הארוע בסך של 6,758 ₪ בתוספת מע"מ.
13	א. מערכות ניהוליות	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (הרצאה) 22/3/2011	לא נדרש	12/4/2010	חדר הרצאות	דמי שימוש ישולמו עד יום הארוע בסך של 1,200 ₪ בתוספת מע"מ.
14	י. ב. א. - יובל חינוך	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (קונצרט) 3/3/2011	לא נדרש	5/4/2011 ביטוח יובל חינוך	אולם אריסון	דמי שימוש בסך 2,000 ₪ בתוספת מע"מ + 160 ₪ למאבטח ישולמו עד יום הארוע.
15	הוצאה לאור ל. ע. ה.	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (הרצאות) 13/1/2011	לא נדרש	5 מפגשים: 16/1/2011 23/1/2011 30/1/2011 6/2/2011 17/2/2011	ספריה	דמי שימוש בסך 7,500 ₪ בתוספת מע"מ ישולמו לא יאוחר מיום 23/1/2011.
16	ש. פ.	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (יום הולדת כיתתית) 21/2/2011	לא נדרש	23/2/2011 נשלח מכתב בקשה להחלת ביטוח בית הספר על ארוע יום הולדת הכיתתי בשעות אחה"צ	חצר החטיבה הצעירה	דמי שימוש בסך 450 ₪ כולל מע"מ ישולמו לא יאוחר מיום הארוע.



מס'	שם	סוג חוזה תאריך חתימה	תאריך אישור ועדת מתקנים	תקופת ההתקשרות	שימוש במתקן בהתאם לחוזה	דמי שימוש בהתאם לחוזה
17	ג. ה.	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (יום הולדת כיתתית) 20/1/2011	לא נדרש	הארוע בתאריך 4/2/2011 נכתב בחוזה בטעות 4/1/2011 נשלח מכתב בקשה להחלת ביטוח בית הספר על ארוע יום הולדת הכיתתי בשעות אחה"צ	אולם הספורט	דמי שימוש בסך של 300 ש"ח כולל מע"מ ישולמו לא יאוחר מיום הארוע.
18	נ. ה.	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (הרצאה למשלחת מגרמניה) 15/11/2010	לא נדרש	16/11/2010	חדר מוסיקה	דמי שימוש בסך של 590 ש"ח כולל מע"מ ישולמו לא יאוחר מיום הארוע. בפועל מצאה הביקורת כי בוצעה העברה מיובל חינוך לטובת בית הספר רק בחודש פברואר 2011, 3 חודשים לאחר מועד הארוע.
19	א.	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (כנס חברה) 30/8/2010	לא נדרש	1/9/2010	אולם הרצאות	דמי שימוש בסך של 500 ש"ח בתוספת מע"מ ישולמו לא יאוחר מיום הארוע.
20	כ. פ.	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (הרמת כוסית) 30/8/2010	לא נדרש	1/9/2010	חצר החטיבה הצעירה	דמי שימוש בסך של 1,000 ש"ח בתוספת מע"מ ישולמו לא יאוחר מיום הארוע. בפועל נמצא כי התשלום הועבר מיובל חינוך לבית



מס'	שם	סוג חוזה תאריך חתימה	תאריך אישור ועדת מתקנים	תקופת ההתקשרות	שימוש במתקן בהתאם לחוזה	דמי שימוש בהתאם לחוזה
					הספר חודשיים לאחר מועד הארוע.	
21	מגמת המחול עירוני א'	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (חג מחול) 1/10/2010	לא נדרש	15/3/2011-17/3/2011 צוין ביטוח יובל חינוך	אולם אריסון והפואייה	דמי שימוש בסך של 13,500 ש"ח כולל מע"מ ישולמו לא יאוחר מיום 15/3/2011
22	בי"ח ש. ת. ה.	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (ערב התרמה- הקרנת סרט) 18/8/2010	לא נדרש	14/10/2010 החוזה התקבל ביובל חינוך בתאריך 11/11/2010 משמע כמעט חודש לאחר המועד בו התקיים ארוע ההתרמה. החוזה חתום על ידי בית הספר בלבד, אינו חתום ע"י יובל חינוך.	אולם אריסון	דמי שימוש בסך של 3,000 ש"ח בתוספת מע"מ ישולמו לא יאוחר מיום הארוע
23	ע. ח. - בית ספר ר.	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (יום פעילות חוויתי מוסיקלי) 15/12/2010	לא נדרש	29/12/2010 ביטוח ע"י משרד החינוך	חללי המגמה למוסיקה	דמי שימוש בסך של 1,500 ש"ח בתוספת מע"מ ישולמו לא יאוחר מיום הארוע.
24	מ. שירותי מחשב בע"מ	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (כנס חברה) 17/3/2011	לא נדרש	4/4/2011	אולם אריסון	דמי שימוש בסך של 3,500 ש"ח בתוספת מע"מ ישולמו לא יאוחר מיום הארוע. החוזה התקבל במשרדי יובל חינוך בתאריך 27/4/2011, 23 ימים לאחר



מס'	שם	סוג חוזה תאריך חתימה	תאריך אישור ועדת מתקנים	תקופת ההתקשרות	שימוש במתקן בהתאם לחוזה	דמי שימוש בהתאם לחוזה
					קיום הארוע. החוזה חתום ע"י בית הספר בלבד ולא ע"י יובל חינוך.	

100. לענין התקשרויות לטווח ארוך, הביקורת בדקה ומצאה כי:

א. ב- 4 מתוך 7 התקשרויות שבוצעו במהלך תשע"א בין בית הספר אריסון לאומנויות ובין גורמים היצוניים לצורך מתן שימוש במתקניו לזמן ממושך, נחתמו החוזים טרם קבלת אישור ועדת מתקנים. משמע החוזים נחתמו בניגוד לנוהל העירוני המחייב קבלת אישור ועדת מתקנים טרם חתימת החוזה.

בהתייחסותה לטיוטת הממצאים מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: **"מקבלת את ההערה. נפעל לתיקון."**

ב. בדיקת הביקורת העלתה כי בנוסף לגורמים שפורטו בטבלה דלעיל, המרכז הישראלי להתגוננות עשה שימוש במתקני בית הספר להפעלת חוג הישרדות בהתקשרות מתמשכת ואף העביר לבית הספר דמי שימוש בסך 3,372 ש"ח בחודש אוגוסט 2010.

ג. הביקורת מציינת כי מאחר ולא הועבר לידיה חוזה התקשרות אין ביכולה לקבוע באם דמי השימוש שנקבעו תואמים את התעריפון העירוני.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: **"...בחווה עצמו שנחתם באוגוסט 2009 נפלה טעות סופרים בעמ' 12 - שם צוין כי סוף התקופה הוא באוגוסט 2009 במקום אוגוסט 2010. ההמחאות שצורפו מתאימות לתקופת ההתקשרות בפועל."**

101. התאטרון הלאומי ה.

א. החוזה נחתם בתאריך 31/3/2010 אולם אישור ועדת מתקנים ניתן ביום 22/4/2010, משמע החוזה נחתם 22 ימים לפני קבלת אישור מועדת מתקנים.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: **"מקבלת את ההערה, נפעל לתיקון."**

ב. הוצג אישור ביטוחי תקף רק עד 30/6/2010 חרף דרישת מנהלת תפעול מיובל חינוך להציג אישור תקף, לא הוצג אישור ביטוחי תקף לכל תקופת ההתקשרות. לבסוף, הוצג



אישור ביטוחי תקף 1/7/2010-30/6/2011 רק בעת הארכת החוזה בדצמבר 2010, משמע היעדר כיסוי ביטוחי במשך כחצי שנה.

ג. בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: **"מקבלת את ההערה, נפעל לתיקון."**

דמי שימוש: בחוזה ההתקשרות נקבע תשלום מראש ל- 150 הצגות ראשונות בסך של 669,900 ₪ כולל מע"מ, ב- 27 המחאות. הביקורת מצאה כי בפועל שולם סך של 1,040,063 ₪ בחודשים ספט' 2010, נוב' - דצמ' 2010 ופבר' - יולי 2011 עבור תקופת התקשרות של 1/4/2010-31/3/2011.

לביקורת לא הוצג מסמך שיש בו כדי להסביר כיצד נקבע הסכום הנ"ל.

102. מ. ש. ה.

א. הביקורת בדקה ומצאה כי החוזה נחתם בתאריך 20/2/2010 אולם אישור ועדת מתקנים ניתן 1/7/2010, כלומר למעלה מ-4 חודשים טרם קבלת אישור מועדת מתקנים. למעשה נמצא כי אישור הועדה ניתן לאחר תום תקופת ההתקשרות ב- 31/5/2010.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: **"מקבלת את ההערה, נפעל לתיקון."**

ב. בחוזה ההתקשרות צוין תשלום דמי שימוש הינם בעבור שימוש בחדרי לימוד גדולים ל- 33 מפגשים. דמי השימוש נקבעו על סך של 500 ₪ בתוספת מע"מ לכל מפגש- סה"כ 19,140 ₪. יחד עם זאת לא צוין מועד התשלום. בדיקת הביקורת העלתה כי מלוא הסכום שנקבע בחוזה הועבר מיובל חינוך לבית הספר בחודש דצמבר 2010, כלומר חצי שנה לאחר תום תקופת ההתקשרות. הביקורת מציינת כי לא יכלה לבדוק האם סכום זה תואם את התעריפון העירוני היות ולא צוין בחוזה מהו מספר החדרים בהם נעשה שימוש.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: **"הפעילות התבצעה ב- 2 חדרי כיתות. ניתנה הנחה בגין ריבוי מפגשים בקורס שהתמשך. הועבר באיחור ל"יובל" – נפעל לתיקון."**

103. תאטרון א. פ. ל. ו.

א. החוזה נחתם בתאריך 1/10/2010 ואילו אישור ועדת מתקנים ניתן ביום 20/10/2010, כלומר החוזה נחתם 19 ימים לפני קבלת אישור מועדת מתקנים.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: **"מקבלת את ההערה, נפעל לתיקון."**



ב. בחוזה ההתקשרות צוין תשלום דמי שימוש עבור 33 מפגשים בסך של 2,800 ₪ כולל מע"מ לכל מפגש וכן תוספת של 93 ₪ לחלל נוסף לכל מפגש - סה"כ 95,469 ₪. תשלום מדי חודש בחודשו. הביקורת מצאה כי בפועל התבצע תשלום של חודש בחודשו על פי התעריף שנקבע למעט התשלום עבור חודש אוקטובר שהועבר ביחד עם תשלום חודש נובמבר כלומר סכום כפול שולם בחודש נובמבר 2010. לביקורת לא הוצג מסמך שיש בו כדי להסביר כיצד נקבע הסכום הנ"ל.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: **"הועבר באיחור ל'יובל', נפעל לתיקון."**

104. ב. ס. קייטרינג - עמדה למכירת כריכים

א. הביקורת בדקה ומצאה כי הוצג אישור ביטוחי עבור חלק מתקופת ההתקשרות. הגורם המבקר ביובל חינוך התריע מספר פעמים על היעדר אישור ביטוחי מלא. לאחר שתי התרעות הוצג אישור ביטוחי כנדרש.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: **"מקבלת את ההערה, נפעל לתיקון."**

ב. בחוזה נקבע כי יתבצע תשלום דמי שימוש ישולמו בסוף כל חודש בגין החודש הקודם, בשיעור של 30% מדיווח קופה רושמת בחתימת רו"ח. הביקורת בדקה ומצאה כי בפועל, הועברו תשלומים בגין 8 חודשים נוב' 2010 - יולי 2011 (בחודש מאי לא הועברו תשלומים), כאשר תקופת ההתקשרות כללה 12 חודשים.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: **"בבדיקה שערכנו מתברר כי השוכרת השמימה את תשלום חודש מאי- למענתה בשוגג. לאור זאת פנינו לשוכרת והיא העבירה התשלום אלינו בגין חודש מאי באופן מידי (המחאות + מכתב)."**

ג. מאחר והתעריף העירוני אינו מתייחס לשכירויות מסוג זה לביקורת לא ברור כיצד נקבע סכום דמי השימוש.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: **"הסכום לתשלום נקבע עפ"י הניסיון, כמקובל בשוק."**

105. ז. מ. - חוגי מחול לילדות

א. הגורם הבודק ביובל חינוך התריע ברשימת התיוג כי חסרה חתימת המשתמש אולם הדבר לא תוקן.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: **"מקבלת את ההערה, נפעל לתיקון."**

ב. בחוזה ההתקשרות נקבע תשלום דמי שימוש ב-12 כל חודש בעבור החודש בסך של 2,480 ₪ בתוספת מע"מ. מאחר והתעריף העירוני אינו מתייחס לשכירויות מסוג זה לביקורת לא ברור כיצד נקבע סכום דמי השימוש.

ג. הגורם הבודק ביובל חינוך, ציין ברשימת התיוג כי בעת חתימת חוזה שולמו 9 המחאות בסך כולל של 33,498 ₪. הביקורת מצאה כי בפועל ניתנו 9 המחאות בסך של 2,876 ₪ כל אחת ובסך כולל של 25,884 ₪ כנדרש.

בהתייחסותה לממצאים המפורטים בסעיפים ד' ו-ה' מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: **"אנו רואים את עצמנו כמשרתי הקהילה. לאור בעיות כלכליות קשות של השוכרת (צ'קים שחזרו בשנת הלימודים החולפת) לאחר קביעת התשלום, ולאור פניית השוכרת למנהלת ביה"ס הוחלט לאפשר לה הנחה. נחתם חוזה חדש מעל מסגרת גבולות התעריפון העירוני."**

106. ע. א. - חוג מחול לבוגרות

א. הביקורת בדקה ומצאה כי חוזה ההתקשרות נחתם 8 ימים לפני קבלת אישור מועדת מתקנים.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: **"מקבלת את ההערה, נפעל בהתאם להנחיות."**

ב. נמצא כי בחוזה ניתן אישור שימוש בסטודיו למחול אולם באישור ועדת מתקנים צוין מתן שימוש בכיתת לימוד ולא בסטודיו למחול.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: **"הנ"ל שוכרת סטודיו למחול, חלל הסטודיו בבית ספרנו קטן מ-50 מ' ולכן נרשם וחושב ככיתת לימוד."**

ג. בחוזה ההתקשרות נקבע תשלום דמי שימוש ב-10 כל חודש עבור כל חודש מראש. בסך של 2,446 ₪ לחודש כולל מע"מ. בפועל מצאה הביקורת כי התשלומים הועברו כנדרש מדי חודש פרט לתשלום עבור חודש ספטמבר שהועבר מיובל חינוך בחודש אוקטובר בנוסף לתשלום שבוצע עבור חודש אוקטובר 2010.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: **"מקבלת את ההערה, נפעל בהתאם להנחיות."**

ד. מאחר והתעריף העירוני אינו מתייחס לשכירויות מסוג זה לביקורת לא ברור כיצד נקבע סכום דמי השימוש.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: **"התעריף נקבע לפי כוחות השוק ושיקול דעת עפ"י הניהול העצמי."**

107. ג. ש. חוג מחול פלמנקו - בוגרות

א. הביקורת בדקה והעלתה כי למרות שתקופת ההתקשרות הינה עד סוף יולי 2011, נמסר אישור ביטוחי רק עד סוף חודש מאי 2011. משמע, עבור חודשיים בתקופת ההתקשרות לא היה קיים אישור ביטוחי תקף. הגורם הבודק ביובל חינוך לא התריע על היעדר אישור ביטוחי לתקופה זו.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: **"ההערה מתקבלת, יתוקן."**

ב. מנכ"לית יובל חינוך העבירה לביקורת במסגרת התייחסותה לממצאים אלו דוח ביטוח המתריע על העדר אישור ביטוח והצורך בהמצאת אישור מחודש לחברה.

ג. נמצא כי בחוזה ניתן אישור שימוש בסטודיו למחול אולם באישור ועדת מתקנים צוין מתן שימוש בכיתת לימוד ולא בסטודיו למחול.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: **"הנ"ל שוכרת סטודיו למחול הקטן מ-50 מ' ולכן נרשם וחושב כדין שכירת כיתת לימוד."**

ד. בחוזה ההתקשרות נקבע תשלום דמי שימוש ב-10 כל חודש עבור כל חודש מראש. בסך של 2,446 ₪ לחודש כולל מע"מ. בפועל מצאה הביקורת, כי התשלומים הועברו כנדרש מדי חודש פרט לתשלום עבור חודש ספטמבר שהועבר מיובל חינוך בחודש אוקטובר בנוסף לתשלום שבוצע עבור חודש אוקטובר 2010.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: **"הועבר ל"יובל" באיחור, נפעל בהתאם להנחיות."**

ה. מאחר והתעריף העירוני אינו מתייחס לשכירויות מסוג זה לביקורת לא ברור כיצד נקבע סכום דמי השימוש.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: **"עפ"י שיקול דעת בהתאם לייחודיות החללים ולפי כוחות השוק."**

108. ק. א. ק. - נחתמו 2 חוזים שונים עבור 2 ארועים שונים במסגרת שימוש חד פעמי במתקן:

א. חוזה ראשון נחתם עבור שימוש חד פעמי במתקן לקונצרט התזמורת האנדלוסית בתאריך 5/7/2011. בחוזה נקבע כי תשלום דמי שימוש יעשה עד 30/7/2011 בסך של 5,000 ₪ כולל מע"מ.

ב. חוזה שני נחתם עבור שימוש חד פעמי במתקן לקונצרט התזמורת האנדלוסית בתאריך 11/7/2011. בחוזה נקבע כי תשלום דמי שימוש יעשה עד 5/8/2011 בסך של 5,000 ₪ כולל מע"מ.



ג. בדיקת הביקורת העלתה כי נחתמו 2 חוזים שונים באותו מועד יום ה-1/6/2011, בגין 2 ארועים שונים: 5/7/2011 ו 11/7/2011, אולם בפועל בוצע תשלום עבור ארוע אחד בלבד בחודש יולי 2010, הארוע שהתקיים ביום 5/7/2011. לא נמצא בדוחות שהועברו לביקורת מיובל חינוך כי בוצע תשלום כנדרש בחודש אוגוסט כמתחייב מהחוזה בעבור הארוע שהתקיים ביום 11/7/2011. מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות העבירה האסמכתאות הנדרשות לביקורת.

ד. מאחר והתעריף העירוני אינו מתייחס לשכירויות מסוג זה לביקורת לא ברור כיצד נקבע סכום דמי השימוש.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: **"עפ"י שיקול דעת וכוחות השוק ועפ"י הניהול העצמי."**

109. א. סטודיו

א. נחתם חוזה לשימוש חד פעמי באולם+פואייה בבית ספר לצורך חזרות והופעה במשך יומיים. בחוזה נקבע כי תשלום דמי שימוש לא יאוחר מיום ההופעה בסך של 8,000 ₪ בתוספת מע"מ.

ב. מאחר והתעריף העירוני אינו מתייחס לשכירויות מסוג זה לביקורת לא ברור כיצד נקבע סכום דמי השימוש.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: **"עפ"י שיקול דעת לפי כוחות השוק, והתאמה למשך השימוש באולם בוצעו חזרות במהלך היום ומופע בשעות הערב."**

110. ב.

נחתם חוזה לשימוש חד פעמי באולם אריסון עבור הרצאה. בחוזה נקבע כי תשלום דמי שימוש לא יאוחר מיום ההופעה בסך של 2,000 ₪ בתוספת מע"מ. מאחר והתעריף העירוני אינו מתייחס לשכירויות מסוג זה, לביקורת לא ברור כיצד נקבע סכום דמי השימוש.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: **"עפ"י שיקול דעת ולפי כוחות השוק."**

111. י.ג.

נחתם חוזה לשימוש חד פעמי באולם ספורט וחצר לארוע קהילת בית כנסת. בחוזה נקבע כי דמי שימוש ישולמו לא יאוחר מיום הארוע בסך של 6,758 ₪ בתוספת מע"מ. מאחר והתעריף העירוני אינו מתייחס לשכירויות מסוג זה לביקורת לא ברור כיצד נקבע סכום דמי השימוש. בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: **"עפ"י שיקול דעת ולפי כוחות השוק."**

112. א. מערכות ניהוליות - החברה חתמה 2 חוזים לשימוש חד פעמי במתקן:

א. שימוש באולם הרצאות לטובת הרצאה ביום 12/4/2010. בחוזה נקבע כי דמי שימוש ישולמו עד יום הארוע בסך של 1,200 ₪ בתוספת מע"מ.

ב. שימוש באולם הרצאות לטובת כנס חברה ביום 1/9/2010. בחוזה נקבע כי דמי שימוש ישולמו בסך של 500 ₪ בתוספת מע"מ ישולמו לא יאוחר מיום הארוע. בחוזה מצויין שתשלום יתבצע לא יאוחר מיום הארוע 1/9/2010 אולם בדיקת הביקורת העלתה כי בוצעה הפקדה מטעם יובל חינוך לטובת בית הספר רק בחודש פברואר 2011. הביקורת בדקה והעלתה כי, מנהלת תפעול ביובל חינוך העירה כי התעריף שנקבע לארוע נמוך מהתעריפון העירוני, בית הספר הסביר שדמי השימוש נקבעו בהתאם לתעריפון העירוני עבור אולם קונצרטים שבו התקיים הארוע ולא אולם אריסון שעבורו התעריף אכן גבוה יותר. מאחר והתעריף העירוני אינו מתייחס לשכירויות מסוג זה לביקורת לא ברור כיצד נקבע סכום דמי השימוש.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: **"הארוע התקיים ב'אולם' בשטח של חדר גדול ולכן נרשם וחושב בהתאם לתעריף שימוש חד פעמי בחדר גדול. הועבר ל'יובל' באיחור, נפעל בהתאם להנחיות."**

113. ישיבת ב. א. - יובל חינוך

נחתם חוזה לשימוש חד פעמי באולם אריסון. בחוזה נקבע כי דמי שימוש בסך 2,000 ₪ בתוספת מע"מ + 160 ₪ למאבטח ישולמו עד יום הארוע. בדיקת הביקורת העלתה כי התשלום בוצע במועד המתחייב מהחוזה. יחד עם זאת נמצא כי שולם סכום נמוך מהנדרש עפ"י החוזה, מאחר ושולם סכום של 2,000 ₪ כולל מע"מ ולא בתוספת מע"מ כפי שנקבע בחוזה. מאחר והתעריף העירוני אינו מתייחס לשכירויות מסוג זה לביקורת לא ברור כיצד נקבע סכום דמי השימוש. בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: **"מדובר בתשלום המועבר בין 2 בתי ספר בעיר, דבר שאינו מחייב תשלום מע"מ ולכן שולם סך 2,000 ₪ כולל מע"מ."**



114. הוצאה לאור של ל. ע. ה.

נחתם חוזה לשימוש חד פעמי בספריית בית הספר עבור 5 מפגשים. בחוזה נקבע כי דמי שימוש בסך 7,500 ₪ בתוספת מע"מ ישולמו לא יאוחר מיום 23/1/2011. בפועל הביקורת מצאה כי התשלום הועבר מיובל חינוך לבית הספר רק בחודש מרץ 2011. מאחר והתעריף העירוני אינו מתייחס לשכירויות מסוג זה לביקורת לא ברור כיצד נקבע סכום דמי השימוש. בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: **"הועבר באיחור ל"יובל", נפעל בהתאם להנחיות. התשלום נקבע עפ"י שיקול דעת בהתאם לייחודיות החללים בביה"ס וכן לאור משך הפעילות המתבצעת."**

115. ש. פ.

נחתם חוזה לשימוש חד פעמי בחצר החטיבה הצעירה למטרת יום הולדת כיתתי. בחוזה נקבע כי דמי שימוש בסך 450 ₪ כולל מע"מ ישולמו לא יאוחר מיום הארוע. מאחר והתעריף העירוני אינו מתייחס לשכירויות מסוג זה לביקורת לא ברור כיצד נקבע סכום דמי השימוש. בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: **"בתעריפון המקומי לא מצויין תעריף לשכירת חצר התעריף נקבע עפ"י הייחודיות של חצר ביה"ס וכוחות השוק."**

116. ג. ח.

א. הארוע בתאריך 4/2/2011 נכתב בחוזה בטעות 4/1/2011. הדבר לא תוקן ע"י הגורם הבודק ביובל חינוך או מי מהגורמים האחרים במינהל החינוך. מנכ"לית יובל חינוך מסרה לביקורת בהתייחסותה לממצא זה כי: **"מקבלים ההערה. יוקפד להבא."**

ב. נחתם חוזה לשימוש חד פעמי באולם ספורט לצורך יום הולדת כיתתי. בחוזה נקבע כי דמי שימוש בסך של 300 ₪ כולל מע"מ ישולמו לא יאוחר מיום הארוע. הביקורת מציינת כי דמי השימוש שנקבעו בחוזה אינם תואמים את התעריפון העירוני אשר קובע דמי שימוש חד פעמי באולם ספורט על סך של 525 ₪ בתוספת מע"מ. בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: **"מקבלת את ההערה, להבא נפעל בהתאם להנחיות"**.

117. נאמנות ה.

נחתם חוזה לשימוש חד פעמי בחדר מוסיקה לצורך הרצאה בפני משלחת. בחוזה נקבע כי דמי שימוש בסך של 590 ₪ כולל מע"מ ישולמו לא יאחר מיום הארוע. בפועל מצאה הביקורת כי בוצעה העברה מיובל חינוך לטובת בית הספר רק בחודש פברואר 2011, 3 חודשים לאחר מועד הארוע. הביקורת מצאה כי דמי השימוש שנקבעו בחוזה תואמים את התעריפון העירוני לחיוב גורם פרטי, עבור שימוש חד פעמי בחדר גדול, בהנחה והמדובר בפעילות מסחרית/פרטית. בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: "חל עיכוב שנבע מאופן צורת התשלום, ה. ביקש לשלם במזומן, ביה"ס סרב ועד ביצוע התשלום בהמחאה עבר הזמן. מקבלת את ההערה נפעל בהתאם להנחיות."

118. כ. פיננסים

נחתם חוזה לשימוש חד פעמי בחצר החטיבה הצעירה למטרת הרמת כוסית. בחוזה נקבע כי דמי שימוש בסך של 1,000 ₪ בתוספת מע"מ ישולמו לא יאחר מיום הארוע. בפועל נמצא כי התשלום הועבר מיובל חינוך לבית הספר חודשיים לאחר מועד הארוע. מאחר והתעריף העירוני אינו מתייחס לשכירויות מסוג זה לביקורת לא ברור כיצד נקבע סכום דמי השימוש. בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: "מקבלת את ההערה, להבא נפעל בהתאם להנחיות. דמי השימוש נקבעו עפ"י שיקול דעת מתוך ייחודיות המבנה ונתוני החצר ועפ"י כוחות השוק."

119. מגמת המחול עירוני א'

נחתם חוזה לשימוש חד פעמי באולם אריסון והפואייה במשך 3 ימים למטרת חג המחול. בחוזה נקבע כי דמי שימוש בסך של 13,500 ₪ כולל מע"מ ישולמו לא יאחר מיום 15/3/2011. מאחר והתעריף העירוני אינו מתייחס לשכירויות מסוג זה, לביקורת לא ברור כיצד נקבע סכום דמי השימוש.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: "מקבלת את ההערה, להבא נפעל בהתאם להנחיות. דמי השימוש נקבעו עפ"י שיקול דעת מתוך ייחודיות המבנה ונתוני החצר ועפ"י כוחות השוק."

120. בית חולים ש. ת. ה.

א. חתם חוזה לשימוש חד פעמי באולם אריסון למטרת ערב התרמה. בחוזה נקבע כי דמי שימוש בסך של 3,000 ₪ בתוספת מע"מ ישולמו לא יאחר מיום הארוע. תנאי התשלום בחוזה נקבעו לסך של 3,000 ₪ בתוספת מע"מ אולם בפועל שולמו 3,000 ₪ כולל מע"מ. הגורם המבקר מיובל חינוך ציין ברשימת התיוג כי שולמו בסך הכל 3,000 ₪ אולם לא הציג דרישה להשלים הסכום בהתאם לדרישת החוזה. בדיקת הביקורת העלתה כי



בחודש נובמבר 2010 בוצעה הפקדה לטובת בית הספר על סך 3,000 ₪ מטעם מ. ר. ש.. מאחר והתעריף העירוני אינו מתייחס לשכירויות מסוג זה, ובנוסף לא צוינו מספר שעות השימוש באולם אריסון, לביקורת לא ברור כיצד נקבע סכום דמי השימוש.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: **"ניתנה הנחה במשא ומתן לשוכר אך לא בוצע תיקון ע"ג החוזה בהלימה."**

ב. הביקורת בדקה ומצאה כי, החוזה התקבל ביובל חינוך לחתימה, בתאריך 11/11/2010 משמע כמעט חודש לאחר המועד בו התקיים ארוע ההתרמה. החוזה אינו חתום ע"י יובל חינוך וחתום על ידי בית הספר בלבד.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: **"לשוכר לא נמצאה דרך להמציא אישור ביטוחי ע"ש המזמין הספציפי של הארוע (ק. מ. ש.) אלא ע"ש המרכז הרפואי."**

ג. הביקורת בדקה ומצאה כי לא הוצג אישור ביטוחי תקין. ברשימת התיג מנהלת התפעול ביובל חינוך מציינת, אם כי בדיעבד, כי אין אישור על קיום ביטוחים כנדרש. לא צורף אישור תקין.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: **"נשלחה דרישה לאישור קיום ביטוחי והתקיימה התכתבות ענפה בין הצדדים."**

ד. ממצאי הביקורת מעלים כי הארוע התקיים ללא חתימת יובל חינוך על גבי החוזה המחייב, ללא כיסוי ביטוחי וכן תוך גביית סכום הנמוך מהמתחייב בחוזה.

מנכ"לית יובל חינוך מסרה לביקורת בהתייחסותה לממצאים אלו כי: **"החברה מבצעת בקרה על החוזים החל ממועד קבלתם במשרדיה. חוזים שמועברים ע"י ביה"ס לחברה באיחור ניכר מבוקרים בדיעבד."**

החוזה בגין השימוש ביום 14.10.10 התקבל במשרדי החברה רק ביום 11.11.10. בניסיונות בהן, חוזה מתקבל בדיעבד ולא קיים כיסוי ביטוחי, החברה מתריעה על כך בפני ביה"ס ואינה חותמת על החוזה.

"רצ"ב רשימת תיוג של החברה בצירוף הבהרה להנהלת ביה"ס בדבר משמעות והשלכות העדר כיסוי ביטוחי של המשתמש."

121. עיריית ת. - בית ספר ר.

נחתם חוזה לשימוש חד פעמי בחללי המגמה למוסיקה למטרת יום חווייתי מוסיקלי. בחוזה נקבע כי, דמי שימוש בסך של 1,500 ₪ בתוספת מע"מ ישולמו לא יאוחר מיום הארוע. הביקורת מצאה כי בפועל, החוזה התקבל במשרדי יובל חינוך בתאריך 29/3/2011 חודשים לאחר קיום הארוע.

החווה חתום ע"י בית הספר בלבד ולא ע"י יובל חינוך. הארוע התקיים בהיעדר חוזה חתום ע"י ישות משפטית כנדרש. התשלום עבור הארוע הועבר מיובל חינוך לבית הספר בחודש מרץ 2011 עת התקבל החוזה מבית הספר. מאחר והתעריף העירוני אינו מתייחס לשכירויות מסוג זה, לביקורת לא ברור כיצד נקבע סכום דמי השימוש.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: "מקבלים את הערה, להבא ננהג לפי ההנחיות. כנ"ל. השוכר לא מצא דרך להמציא אישור ביטוחי ע"ש המזמין (ביה"ס רעות) אלא עיריית חיפה. התעריף נקבע לפי הניהול העצמי."

מנכ"לית יובל חינוך מסרה לביקורת בהתייחסותה לממצאים אלו כי: "ברשימת התיוג הרצ"ב הובהר לביה"ס, כי ביה"ס אינו אישיות משפטית וככזה אינו רשאי לחתום על החוזה. כן, בנסיבות בהן החוזה אינו חתום ע"י מורשי החתימה של המשתמש החברה אינה חותמת על החוזה."

122. מ. שירותי מחשוב בע"מ

א. נחתם חוזה לשימוש חד פעמי באולם אריסון לצורך כנס חברה. בחוזה נקבע כי דמי שימוש בסך של 3,500 ₪ בתוספת מע"מ ישולמו לא יאוחר מיום הארוע. מאחר ולא צויין סך מספר השעות בהן נעשה שימוש באולם אריסון, לא ברור לביקורת כיצד נקבע סכום דמי השימוש.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: "ארוע חד פעמי בהתאם לייחודיות המקום וכוחות השוק."

ב. הועבר אישור ביטוחי לא תקין מאחר ושם המשתמש אינו זהה לשם המבוטח. הגורם המבקר ציין את הבעייתיות ברשימת התיוג, למרות שהדבר נעשה לאחר מעשה, זאת מאחר ובית הספר העביר החוזה לאחר קיום הארוע.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: "מקבלת את ההערה, להבא ננהג לפי ההנחיות."

ג. הביקורת מצאה כי החוזה התקבל במשרדי יובל חינוך בתאריך 27/4/2011, 23 ימים לאחר קיום הארוע. החוזה חתום ע"י בית הספר בלבד ולא ע"י יובל חינוך. משמע, הארוע התקיים בהיעדר חוזה חתום ע"י ישות משפטית כנדרש ובהיעדר כיסוי ביטוחי כנדרש. התשלום עבור הארוע הועבר מיובל חינוך לבית הספר בחודש אפריל 2011 עת התקבל החוזה מבית הספר.

בהתייחסותה לממצא זה מסרה מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות כי: "מקבלת את ההערה, השוכר לא מצא דרך להמציא אישור ביטוחי ע"ש המזמין (מ). בהיותה חברת בת של 'ב. ה., להבא ננהג לפי ההנחיות. האיחור נבע מהנסיגנות של השוכר להמציא אישור קיום ביטוחים על שמו."

מנהלת קמפוס אריסון לאומנויות מסרה בהתייחסותה לכל הממצאים המפורטים בפרק כדלקמן:
"לאור ממצאי הדוח ביה"ס לוקח על עצמו לתקן בהתאמה להערות המבקר, ולחזק את הפיקוח בהתאמה בתחומים הבאים: אישור קיום ביטוחי, אישור ועדת מתקנים, העברת החומר בזמן והתאמות לחוזה. מודה על הערותכם."

בית ספר יסודי ממלכתי היובל

123. בית ספר יסודי היובל ממוקם ברחוב מודליאני 19 בצפון-לב העיר תל אביב יפו.
124. בית הספר מאפשר שימוש ענף במתקני בית הספר כדוגמת אולמות ספורט, כיתות לימוד, מגרשי ספורט, חדרי ספרייה וכיוב'. השימוש במתקני בית הספר ניתן לגורמי חוץ המעוניינים לקיים פעולות תרבות, העשרה וחוגי ספורט, באמצעות חוזי שימוש לטווח של עד שנה. כמו כן ניתן היתר שימוש במתקנים לארועים חד פעמיים באמצעות כתב התחייבות בלתי חוזרת לשימוש חד פעמי במתקן.
125. הביקורת קיבלה מחברת יובל חינוך העתקים של כל חוזי השכירות שנחתמו בין חברת יובל חינוך לבין גורמים אשר ביקשו להשתמש במתקני בית הספר היובל בשעות אחר הצהריים, במהלך שנת הלימודים תשע"א. כמו כן, קבלה הביקורת העתקים של כל אישורי ועדת המתקנים שאישרה את ההתקשרויות במטרה לבדוק התאמתם לחוזים שנחתמו. בנוסף, קיבלה הביקורת אישורי הביטוחים שהועברו מצד השוכרים, על מנת לבדוק עמידה בנהלים ובדרישות החוזיות להבטחת כיסויים ביטוחיים.
- על סמך בדיקות הביקורת כפי שפורטו לעיל, העלתה הביקורת ומצאה כי בית ספר היובל איפשר שימוש במתקניו, במהלך תשע"א, באמצעות חוזה מחייב, ל- 18 גורמים חיצוניים, 6 גורמים מתוכם, התקשרו באמצעות חוזה לשימוש במתקנים לזמן ממושך ו- 12 גורמים התקשרו באמצעות "כתב התחייבות בלתי חוזרת בקשר עם קבלת רשות שימוש חד פעמית במתקן", כמפורט בטבלה הבאה:

מס'	שם	סוג חוזה תאריך חתימה	תאריך אישור ועדת מתקנים	תקופת ההתקשרות	שימוש במתקן	דמי שימוש
1	ק. ה.- צהרון	חוזה רגיל 5/9/2005 תוספת לחוזה 5/9/2010 תוספת לחוזה 29/11/2010 תוספת לחוזה 7/4/2011	לא נמסר לידי הביקורת אישור ועדת מתקנים. יו"ר ועדת מתקנים מסר בהתייחסותו לממצא זה כי הצהרון אושר בועדת המתקנים בתאריך	1/9/2010-31/6/2011	כיתות לימוד	תשלום דמי שימוש עבור 10 חודשי השימוש שולם, ב-10 המחאות בסך של 9,396 ₪ כולל מע"מ כל אחת לכל חודש, בעת חתימת החוזה מראש, עבור כל



מס'	שם	סוג חוזה תאריך חתימה	תאריך אישור ועדת מתקנים	תקופת ההתקשרות	שימוש במתקן	דמי שימוש
			27/9/2011			תקופת השימוש.
2	ק. ה.- קיטנת קיץ	חוזה רגיל 28/6/2011	23/6/2011	חודש יולי 2011	כיתות לימוד	בחווה צוין כי דמי שימוש בסך של 12,150 ₪ בתוספת מע"מ שולמו מראש לחודש יולי בעת 2011 חתימת החוזה בחודש יוני 2011.
3	הורי תלמידי בית הספר כיתה ד' -2 קבוצת כדורסל ייצוגית לביה"ס היובל.	חוזה רגיל 12/1/2011 נחתמה תוספת לחוזה (להארכת תקופת ההתקשרות בשלושה חודשים)- לא מצוין מועד חתימה.	22/12/2010	1/11/2010-30/3/2011 הארכת תקופת ההתקשרות 1/4/2011-30/6/2011	אולם ספורט	תשלום דמי שימוש עבור תקופת ההתקשרות נקבעו לסך של 2,915 ₪ כולל מע"מ במזומן.
4	שגרירות פ.- בית ספר פולני	חוזה רגיל. לא מצוין מועד חתימה.	התקבל אישור ועדת מתקנים ביום 12/10/2010	1/10/2010-31/6/2011	3 כיתות לימוד	תשלום דמי שימוש בסך של 5,553 ₪ כולל מע"מ לחודש.
5	א. ק.-2000 חוגים	חוזה רגיל לא מצוין מועד חתימה	לא נמסר לידי הביקורת אישור ועדת מתקנים יו"ר ועדת מתקנים מסר בהתייחסותו לממצא זה כי אושר בועדת המתקנים השנה ב- 21/7/2011.	1/10/2010-31/6/2011	מגרש+ אולם ספורט	תשלום דמי שימוש בסך של 3,526 ₪ כולל מע"מ, עבור כל תקופת ההתקשרות.
6	עמותת מועדון הכדורסל מ. ת.	חוזה רגיל 30/8/2010	26/8/2010	1/9/2010-30/6/2011	אולם ספורט	תשלום דמי שימוש ב-10 כל חודש עבור כל חודש מראש. בסך כולל של 21,480 ₪ כולל מע"מ עבור כל תקופת ההתקשרות.



מס'	שם	סוג חוזה תאריך חתימה	תאריך אישור ועדת מתקנים	תקופת ההתקשרות	שימוש במתקן	דמי שימוש
7	א. י. קפוארה	חוזה רגיל 28/8/2010	11/11/2010	1/9/2010- 30/7/2011	אולם ספורט	תשלום דמי שימוש בסך של 2,310 ₪ לחודש כולל מע"מ.
8	פ. מ.	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (חגיגת יום הולדת) לא מצוין מועד חתימה	לא נדרש	2/7/2011 נשלחה בקשה מאת ביה"ס להחלת ביטוח חד פעמי ע"י יובל חינוך.	אולם ספורט	תשלום דמי שימוש בסך של 609 ₪ כולל מע"מ, לא יאוחר מיום 23/6/2011.
9	א. א.	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (חגיגת יום הולדת) 7/4/2011	לא נדרש	29/3/2011 נשלחה בקשה מאת ביה"ס להחלת ביטוח חד פעמי ע"י יובל חינוך. הבקשה נשלחה ביום 7/4/2011 בעוד שהארוע התקיים 9 ימים לפני כן.	אולם ספורט	תשלום דמי שימוש בסך של 609 ₪ בתוספת מע"מ, לא יאוחר מיום 30/4/2011. נמצא כי בפועל שולמו 609 ₪ כולל מע"מ.
10	א. ה.	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (חגיגת יום הולדת) 24/3/2011	לא נדרש	30/4/2011 נשלחה בקשה מאת ביה"ס להחלת ביטוח חד פעמי ע"י יובל חינוך.	אולם ספורט	תשלום דמי שימוש בסך 609 ₪ בתוספת מע"מ לא יאוחר מיום 1/5/2011. נמצא כי בפועל שולמו 610 ₪ כולל מע"מ
11	ו. ז.	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (חגיגת יום הולדת) 8/4/2011	לא נדרש	15/5/2011 נשלחה בקשה מאת ביה"ס להחלת ביטוח חד פעמי ע"י יובל חינוך.	אולם ספורט	תשלום דמי שימוש בסך 609 ₪ בתוספת מע"מ לא יאוחר מיום 6/4/2011. נמצא כי בפועל שולמו 609 ₪ כולל מע"מ
12	א. א.	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (מסיבת פורים) 1/3/2011	לא נדרש	10/3/2011 נשלחה בקשה מאת ביה"ס להחלת ביטוח חד פעמי ע"י יובל חינוך.	סיפריית בית ספר	תשלום דמי שימוש בסך 400 ₪ בתוספת מע"מ לא יאוחר מיום 10/3/2011. נמצא כי בפועל



מס'	שם	סוג חוזה תאריך חתימה	תאריך אישור ועדת מתקנים	תקופת ההתקשרות	שימוש במתקן	דמי שימוש
						שולמו 400 ₪ כולל מע"מ
13	נ. ס.	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (חגיגת יום הולדת) 19/1/2011	לא נדרש	4/2/2011 נשלחה בקשה מאת ביה"ס להחלת ביטוח חד פעמי ע"י יובל חינוך.	אולם ספורט	תשלום דמי שימוש בסך 609 ₪ בתוספת מע"מ לא יאוחר מיום 6/2/2011. נמצא כי בפועל שולמו 609 ₪ כולל מע"מ
14	ש. ר.	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (חגיגת יום הולדת) 3/1/2011	לא נדרש	8/1/2011 נשלחה בקשה מאת ביה"ס להחלת ביטוח חד פעמי ע"י יובל חינוך.	אולם ספורט	תשלום דמי שימוש בסך 609 ₪ בתוספת מע"מ לא יאוחר מיום 11/1/2011. נמצא כי בפועל שולמו 609 ₪ כולל מע"מ
15	ל. ט. ג.	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (חגיגת יום הולדת) 20/12/2010	לא נדרש	1/1/2011 נשלחה בקשה מאת ביה"ס להחלת ביטוח חד פעמי ע"י יובל חינוך.	אולם ספורט	תשלום דמי שימוש בסך 609 ₪ בתוספת מע"מ לא יאוחר מיום 3/1/2011. נמצא כי בפועל שולמו 609 ₪ כולל מע"מ
16	עמותת הורים גן העיר	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (מסיבת חנוכה לילדי הגן) 23/11/2010	לא נדרש	30/11/2010 נשלחה בקשה מאת ביה"ס להחלת ביטוח חד פעמי ע"י יובל חינוך.	אולם ספורט	תשלום דמי שימוש בסך 609 ₪ כולל מע"מ לא יאוחר מיום 12/12/2010
17	א. ה. - ועד גן פרפר	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (מסיבת חנוכה) 7/12/2010	לא נדרש	7/12/2010 נשלחה בקשה מאת ביה"ס להחלת ביטוח חד פעמי ע"י יובל חינוך.	סיפריית בית ספר	תשלום דמי שימוש בסך 400 ₪ כולל מע"מ לא יאוחר מיום 12/12/2010
18	ו. נ.	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן	לא נדרש	20/11/2010 נשלחה בקשה מאת ביה"ס	אולם ספורט	תשלום דמי שימוש בסך 609 ₪ כולל מע"מ לא יאוחר מיום



מס'	שם	סוג חוזה תאריך חתימה	תאריך אישור ועדת מתקנים	תקופת ההתקשרות	שימוש במתקן	דמי שימוש
		(חגיגת יום הולדת) 18/11/2010		להחלת ביטוח חד פעמי ע"י יובל חינוך.		24/11/2010
19	ע. ק. מ.	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (חגיגת יום הולדת) לא מצוין מועד חתימה.	לא נדרש	23/10/2010	אולם ספורט	תשלום דמי שימוש בסך 609 ₪ בתוספת מע"מ לא יאוחר מיום 27/10/2010. נמצא כי בפועל שולמו 609 ₪ כולל מע"מ.
20	נ. ס.	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (חגיגת יום הולדת) 7/9/2010	לא נדרש	3/9/2010	אולם ספורט	תשלום דמי שימוש בסך 609 ₪ בתוספת מע"מ לא יאוחר מיום 7/9/2010. נמצא כי בפועל שולמו 609 ₪ כולל מע"מ.

126. לענין התקשרויות לטווח ארוך, הביקורת בדקה ומצאה כי:

א. ב- 3 מתוך 7 התקשרויות שבוצעו במהלך תשע"א בין בית הספר היובל ובין גורמים חיצוניים לצורך מתן שימוש במתקניו לזמן ממושך, נחתמו החוזים ו/או הוחל השימוש במתקני בית הספר, טרם קבלת אישור ועדת מתקנים. משמע החוזים נחתמו בניגוד לנוהל העירוני המחייב קבלת אישור ועדת מתקנים טרם חתימת החוזה.

בהתייחסותה לממצאים אלו מסרה מנהלת ביה"ס היובל ת"א כי: "בית הספר משכיר את מתקניו מזה שנים רבות לשוכרים קבועים ומאפשר פעילויות תרבות, העשרה וחוגי ספורט לקהילה הסובבת אותו. לעיתים, אישורי ועדת מתקנים מגיעים לאחר תחילת השימוש במתקנים וזאת בשל עיכובים טכניים (ועדת המתקנים מתכנת בתאריכים מסוימים וכו'). לפיכך, בית הספר דואג לחתימת חוזה מראש עם השוכרים, עד שמגיע אישור ועדת מתקנים. בעתיד, נדאג להעביר את הבקשות לוועדת המתקנים זמן רב מראש."

ב. ב- 2 התקשרויות מתוך 7 התקשרויות לטווח ארוך במהלך תשע"א לא נמסר אישור ועדת מתקנים כלל.

בהתייחסותה לממצאים אלו מסרה מנהלת ביה"ס היובל ת"א כי: "אישורים של ועדת מתקנים עבור חברת 'ק. ה. צ.' וחברת 'א. ק. 2000' מצויים בביה"ס. לפי מיטב ידיעתנו, האישורים של ועדת מתקנים מגיעים במקביל לביה"ס, גם לחברת 'יובל חינוך'".

127. בדיקות הביקורת העלו כי קיימים 4 גורמים, אשר השתמשו במתקני בית הספר באופן מתמשך ו/או חד פעמי, ואף העבירו דמי שימוש לבית הספר, אולם במסמכים החוזיים שהועברו לבדיקת הביקורת מיובל חינוך לא נמצאו חוזים המגבים התקשרויות אלו:

א. מ. נ.

- 1) שימוש במתקני בית הספר לחוג מדיטציה בתנועה במשך מספר חודשים.
- 2) דמי שימוש בסך 4,660 ₪ הועברו לבית הספר בחודש נובמבר 2010, דמי שימוש בסך 2,300 ₪ הועברו בחודש דצמבר 2010 וכן בחודשים ינואר-מרץ 2011. סה"כ שולמו לבית הספר ע"י מ. נ. דמי שימוש בסך כולל של 13,860 ₪.
- 3) הביקורת מצאה כי ניתן אישור מיוחד מטעם מ"מ מנהלת המחלקה לחינוך למתן הנחה ולגביית דמי שימוש חודשיים בסך של 2,310 ₪ הנמוכים מהתעריפון העירוני.

ב. א. ק.

- 1) שימוש במתקני בית הספר לקייטנת קיץ בהתקשרות מתמשכת.
- 2) דמי שימוש בסך 2,349 ₪ הועברו לבית הספר בחודש יולי 2011.

ג. ר. ג. - ועד שיכון הקצינים

- 1) שימוש במתקני בית הספר לצרכי אסיפה באופן חד פעמי.
- 2) דמי שימוש בסך 609 ₪ שולמו לבית הספר בחודש אוקטובר 2010.

ד. א. ז.

- 1) שימוש במתקני בית הספר לצרכי בת מצווה.
- 2) דמי שימוש בסך 609 ₪ שולמו לבית הספר בחודש ינואר 2011.

128. הביקורת בדקה ומצאה כי, ב- 5 התקשרויות מתוך 20 ההתקשרויות שבוצעו במהלך תשע"א, לא צוין ע"ג החוזה תאריך חתימת החוזה.

129. ק. ה.

א. צהרון

- 1) נחתם חוזה לשימוש בכיתות לימוד לצרכי הפעלת צהרון במשך 5 פעמים בשבוע. לא מצויין מספר הכיתות בהן נעשה שימוש, המהוות בסיס לקביעת דמי השימוש.
- 2) לפי בדיקת הביקורת נראה כי שנת חתימת החוזה נכתבה בטעות 2005 במקום 2010. זאת מבלי שמי מהגורמים בבית הספר, ביובל חינוך או במינהל החינוך יתקנו זאת.
- 3) נחתמה תוספת לחוזה ביום 5/9/2010 וניתן אישור מיוחד ע"י מנהלת המחלקה לחינוך יסודי להפעלת הצהרון כקייטנה בסוכות בתאריכים 26-28/9/2010 במהלך שעות היום ללא תשלום נוסף. לאחר מכן נחתמה תוספת נוספת לחוזה ביום 29/11/2010 וניתן אישור מיוחד על ידי מנהלת המחלקה לחינוך יסודי להפעלת הצהרון כקייטנה בחנוכה בתאריכים 5-9/12/2010 במהלך שעות היום ללא תשלום נוסף. אחר כך נחתמה תוספת לחוזה בשלישית ביום 7/4/2011 וניתן אישור מיוחד ע"י מנהלת המחלקה לחינוך יסודי להפעלת הצהרון כקייטנה בפסח בתאריכים 10 - 14/4/2011 ; 17/4/2011 ; 26/4/2011 במהלך שעות היום ללא תשלום נוסף.
- 4) לא נמסר לידי הביקורת אישור ועדת מתקנים.
- 5) תשלום דמי שימוש עבור 10 חודשי השימוש שולם, ב-10 המחאות בסך של 9,396 ₪ כולל מע"מ כל אחת לכל חודש, בעת חתימת החוזה מראש, עבור כל תקופת השימוש. מאחר והתעריף העירוני אינו מתייחס לשכירויות מסוג זה, לביקורת לא ברור כיצד נקבע סכום דמי השימוש.

ב. קיטנת קיץ

נחתם חוזה לשימוש בכיתות לימוד למטרת הפעלת קיטנת קיץ במשך חודש יולי 2011. לא צוין מספר כיתות הלימוד בהן נעשה שימוש המהוות בסיס לקביעת דמי השימוש. מנכ"לית יובל חינוך מסרה לביקורת בהתייחסותה לממצא זה כי: "מקבלים הערה. יוקפד להבא".

130. הורי תלמידי בית הספר כיתה ד' 2- קבוצת כדורסל ייצוגית לבית הספר

- א. נחתם חוזה רגיל ביום 12/1/2011 לשימוש באולם הספורט לתקופה של 5 חודשים, לאחר מכן נחתמה תוספת לחוזה להארכת תקופת ההתקשרות בשלושה חודשים, לא מצוין מועד חתימת החוזה.



- ב. הביקורת בדקה ומצאה כי החוזה נחתם חודשיים וחצי לאחר תחילת השימוש באולם הספורט של בית הספר. ועדת מתקנים אמנם נתנה אישורה בטרם חתימת החוזה אך ממילא לאחר תחילת השימוש באולם הספורט.
- ג. האישור הביטוחי תקף רק החל מתאריך 20/1/2011. הגורם הבודק ביובל חינוך התריע על הנושא ברשימת התיוג ודרש טופס הפוטר מאחריות ותביעות מצד המשתמשים מתאריך תחילת השימוש 1/11/2011 ועד לתאריך 20/1/2011, הדבר בוצע כנדרש.
- ד. תשלום דמי שימוש עבור תקופת ההתקשרות נקבעו לסך של 2,915 ₪ כולל מע"מ במזומן. זאת בהתאם לאישור מיוחד של מנהל יחידות מטה החינוך להנחה לתשלום חודשי של 500 ₪ בתוספת מע"מ, תחת תשלום חודשי של 735 ₪ בתוספת מע"מ כמתחייב במחירון העירוני. בפועל מצאה הביקורת כי התשלום בעבור תקופת ההתקשרות הועבר בחודש פברואר 2011. עבור 3 החודשים הנוספים שולם תשלום אחד במזומן בסך של 1,750 ₪ כולל מע"מ כמתחייב בחוזה.
131. שגרירות פ.- בית ספר פולני
- א. נחתם חוזה רגיל לשימוש ב-3 כיתות לימוד לצרכי הפעלת בית ספר פולני. לא מצוין על גבי החוזה מועד חתימת החוזה.
- ב. אישור ועדת מתקנים התקבל ביום 12/10/2010 שנים עשר ימים לאחר תחילת שימוש במתקני בית ספר.
- ג. אישור ביטוחי ניתן למן יום ה-6/10/2010, משמע במשך 5 ימים לא היה קיים כיסוי ביטוחי נדרש. הנושא לא טופל ע"י מי מהגורמים הרלוונטיים בעירייה או ביובל חינוך. מנכ"לית יובל חינוך מסרה לביקורת בהתייחסותה לממצא זה כי: "מקבלים הערה".
- ד. בחוזה התקשרות נקבע תשלום דמי שימוש בסך של 5,553 ₪ כולל מע"מ לחודש. תעריף נמוך באופן משמעותי מהתעריפון העירוני, אשר על בסיסו יש לחייב דמי שימוש בטווח של 6,640 ₪ כולל מע"מ לחודש ועד 8,300 ₪ כולל מע"מ לחודש (תלוי באם הגורם מאושר כגוף הפעיל למען הקהילה או גורם עיסקי גרידא). מתן הנחה זו אושר ע"י מ"מ מנהלת המחלקה לחינוך (מר ח. נ.) לשנת תשע"א. הביקורת מצאה כי בפועל הועבר סכום של 49,977 ₪ הנדרש לכל תקופת ההתקשרות בחודש נובמבר 2010.

132. א. ק. - חוגים

א. נחתם חוזה רגיל לשימוש במגרש + אולם ספורט לצורך הפעלת חוגים, במשך 9 חודשים. הביקורת מצאה כי על גבי חוזה ההתקשרות לא מצוין מועד חתימת החוזה. מנכ"לית יובל חינוך מסרה לביקורת בהתייחסותה לממצא זה כי: "מקבלים הערה. יוקפד להבא."

ב. לא נמסר לידי הביקורת אישור ועדת מתקנים.

ג. בחוזה נקבע תשלום דמי שימוש בסך של 3,526 ₪ כולל מע"מ לחודש, עבור כל תקופת ההתקשרות של 9 חודשים. הביקורת בדקה ומצאה כי אושר תעריף מוזל יחסית לתעריפון העירוני ($5,039.04 + 2,213.28 = 7,252.32$ לחודש כולל מע"מ) ע"י מ"מ מנהל המחלקה לחינוך (מר ח. נ.) לשנת תשע"א.

133. עמותת מועדון הכדורסל - מ. ת.

א. נחתם חוזה רגיל לשימוש באולם ספורט להפעלת בית ספר לכדורסל במשך 10 חודשים פעמיים בשבוע.

ב. ניתן כיסוי ביטוחי עד לתאריך 31/5/2011 בלבד בעוד שתקופת ההתקשרות הינה עד 30/6/2011. משמע, חודש פעילות אחרון התקיים בהיעדר כיסוי ביטוחי.

במסגרת התייחסותה לטיוטת הממצאים העבירה מנכ"לית יובל חינוך מסמך המעיד על כך שנשלחה מאת החברה בקשה למנהלת בית הספר היובל, להמציא אישור ביטוחים מחודש החל מתאריך 31 במאי 2011.

ג. בחוזה נקבע תשלום דמי שימוש ב- 10 כל חודש עבור כל חודש מראש. בסך כולל של 21,480 ₪ כולל מע"מ עבור כל תקופת ההתקשרות. הביקורת בדקה והעלתה כי אושר תעריף מוזל (21,480 ₪) מהתעריפון העירוני (בסך של 25,056 ₪ כולל מע"מ וכולל הנחה של 50% עבור אגודות ספורט, לתקופה של 10 חודשים) ע"י מ"מ מנהל המחלקה לחינוך (מר ח. נ.) לשנת תשע"א. הביקורת מצאה כי בפועל, דמי השימוש עבור החודשים ספטמבר ואוקטובר, שולמו בחודש נובמבר 2010 בצרוף עם דמי השימוש של חודש נובמבר.

134. א. י. - קפוארה

א. נחתם חוזה רגיל לשימוש באולם ספורט להפעלת חוג קפוארה פעמיים בשבוע במשך 11 חודשים.

ב. אישור ועדת מתקנים ניתן חודשיים וחצי לאחר מועד חתימת חוזה ההתקשרות.



- ג. אישור ביטוחי ניתן למן יום ה-30/9/2010 משמע במשך חודש ימים לא היה קיים כיסוי ביטוחי נדרש. למרות זאת נמצא ע"י הביקורת כי הגורם הבודק ביובל הינוך ציין ברשימת התיוג כי קיים אישור ביטוחי תקין.
- בהתייחסותה לממצאים אלו מסרה מנהלת ביה"ס היובל ת"א כי: "אישור ביטוחי של א. י. מתחיל רק בתאריך 30.9.10 מאחר והאישור הביטוחי מהשנה הקודמת מסתיים בדיוק בתאריך זה.
- ד. בחוזה נקבע תשלום דמי שימוש בסך של 2,310 ₪ לחודש כולל מע"מ. הביקורת בדקה ומצאה כי תעריף מוזל מהתעריפון העירוני (25,410 ₪ לכל התקופה לעומת 39,463.2 ₪ לכל התקופה) אושר ע"י מ"מ מנהלת המחלקה להינוך (מר ח. נ.) לשנת תשע"א. הביקורת מצאה כי בפועל התשלומים הועברו מדי חודש פרט לתשלום עבור חודשים ספטמבר ואוקטובר שהועבר מיובל הינוך בחודש נובמבר 2010 בנוסף לתשלום שבוצע עבור חודש נובמבר.
- בהתייחסותה לממצאים אלו מסרה מנהלת ביה"ס היובל ת"א כי: "א. י. מעביר את כל השקים במרוכז עם חתימת החוזה, לכן לא ברור כיצד שני שיקים הועברו בנפרד."
135. פ. מ. - חגיגת יום הולדת - שולמו דמי שימוש בגובה של 609 ₪ כולל מע"מ בהתאם לנדרש בתעריף העירוני עבור שימוש חד פעמי באולם ספורט ללא יציעים.
136. א. א. - חגיגת יום הולדת
- א. בדיקת הביקורת העלתה כי החוזה נחתם ביום 7/4/2011, 9 ימים לאחר מועד קיום הארוע עצמו ב- 29/3/2011.
- ב. שולמו דמי שימוש בגובה של 609 ₪ כולל מע"מ בהתאם לנדרש בתעריף העירוני עבור שימוש חד פעמי באולם ספורט ללא יציעים.
- בהתייחסותה לממצאים אלו מסרה מנהלת ביה"ס היובל ת"א כי: "בחתימת החוזים הבאים, אנו נקפיד יתרה על כתיבת תאריך חתימת החוזה."
137. א. ה. - חגיגת יום הולדת - שולמו דמי שימוש בגובה של 609 ₪ כולל מע"מ בהתאם לנדרש בתעריף העירוני עבור שימוש חד פעמי באולם ספורט ללא יציעים.
138. ו. ז. - חגיגת יום הולדת- שולמו דמי שימוש בגובה של 609 ₪ כולל מע"מ בהתאם לנדרש בתעריף העירוני עבור שימוש חד פעמי באולם ספורט ללא יציעים.



139. א. א. - מסיבת פורים
- א. נחתם חוזה לשימוש חד פעמי בסיפריית בית ספר עבור מסיבת פורים.
- ב. בחוזה נקבע תשלום דמי שימוש בסך 400 ₪ בתוספת מע"מ לא יאוחר מיום 10/3/2011. הביקורת מצאה כי בפועל התשלום אכן הועבר בחודש מרץ 2011.
140. ג. ס.ך
- א. חגיגת יום הולדת ביום 3/9/2010. שולמו דמי שימוש בגובה של 609 ₪ כולל מע"מ בהתאם לנדרש בתעריף העירוני עבור שימוש חד פעמי באולם ספורט ללא יציעים.
- ב. חגיגת יום הולדת ביום 4/2/2011. שולמו דמי שימוש בגובה של 609 ₪ כולל מע"מ בהתאם לנדרש בתעריף העירוני עבור שימוש חד פעמי באולם ספורט ללא יציעים.
141. ש. ר. - חגיגת יום הולדת - שולמו דמי שימוש בגובה של 609 ₪ כולל מע"מ בהתאם לנדרש בתעריף העירוני עבור שימוש חד פעמי באולם ספורט ללא יציעים.
142. ל. ט. ג. - חגיגת יום הולדת - שולמו דמי שימוש בגובה של 609 ₪ כולל מע"מ בהתאם לנדרש בתעריף העירוני עבור שימוש חד פעמי באולם ספורט ללא יציעים.
143. עמותת הורים גן העיר - מסיבת חנוכה לילדי הגן
- א. נחתם חוזה לשימוש חד פעמי באולם הספורט עבור מסיבת חנוכה של ילדי הגן.
- ב. שולמו דמי שימוש בגובה של 609 ₪ כולל מע"מ בהתאם לנדרש בתעריף העירוני עבור שימוש חד פעמי באולם ספורט ללא יציעים.
144. ו. ג. - חגיגת יום הולדת - שולמו דמי שימוש בגובה של 609 ₪ כולל מע"מ בהתאם לנדרש בתעריף העירוני עבור שימוש חד פעמי באולם ספורט ללא יציעים.
145. א. ה. - ועד גן פרפר - מסיבת חנוכה
- א. נחתם חוזה לשימוש חד פעמי בסיפריית בית ספר עבור חגיגת חנוכה.
- ב. בחוזה ההתקשרות נקבע תשלום דמי שימוש בסך 400 ₪ כולל מע"מ לא יאוחר מיום 12/12/2010. הביקורת מצאה כי בפועל התשלום אכן הועבר בחודש דצמבר 2010.
146. ע. ק. מ. - חגיגת יום הולדת - שולמו דמי שימוש בגובה של 609 ₪ כולל מע"מ בהתאם לנדרש בתעריף העירוני עבור שימוש חד פעמי באולם ספורט ללא יציעים.

בית ספר ממלכתי דתי אלומות

147. בית ספר ממלכתי דתי אלומות ממוקם ברחוב רידינג 35 בצפון-מערב העיר תל אביב-יפו.
148. בית הספר מאפשר שימוש ענף במתקני בית הספר כדוגמת אולמות וכיתות לימוד. השימוש במתקני בית הספר ניתן לגורמי חוץ המעוניינים לקיים פעולות תרבות, העשרה וחוגי ספורט, באמצעות חוזי שימוש לטווח של עד שנה. כמו כן ניתן היתר שימוש במתקנים לארועים חד פעמיים באמצעות כתב התחייבות בלתי חוזרת לשימוש חד פעמי במתקן.
149. הביקורת קיבלה מחברת יובל חינוך העתקים של כל חוזי השכירות שנחתמו בין חברת יובל חינוך לבין גורמים אשר ביקשו להשתמש במתקני בית הספר אלומות בשעות אחר הצהריים, במהלך שנת הלימודים תשע"א. כמו כן, קבלה הביקורת העתקים של כל אישורי ועדת המתקנים שאישרה את ההתקשרויות במטרה לבדוק התאמתם לחוזים שנחתמו. בנוסף, קיבלה הביקורת אישורי הביטוחים שהועברו מצד השוכרים, על מנת לבדוק עמידה בנהלים ובדרישות החוזיות להבטחת כיסויים ביטוחיים.
150. על סמך בדיקות הביקורת כפי שפורטו לעיל, העלתה הביקורת כי בית ספר אלומות איפשר שימוש במתקניו, במהלך תשע"א, באמצעות חוזה מחייב, ל- 6 גורמים חיצוניים, 3 גורמים מתוכם, התקשרו באמצעות חוזה לשימוש במתקנים לזמן ממושך ו- 3 גורמים התקשרו באמצעות "כתב התחייבות בלתי חוזרת בקשר עם קבלת רשות שימוש חד פעמית במתקן", כמפורט בטבלה הבאה:

מס'	שם	סוג חוזה תאריך חתימה	תאריך אישור ועדת מתקנים	תקופת ההתקשרות	שימוש במתקן	דמי שימוש
1	נתיב עתים- חוג מחשבים	חוזה רגיל 15/11/2010	2/9/2010	1/11/2010- 31/6/2011	חדר מחשבים	תשלום דמי שימוש עבור 8 חודשי השימוש שולם, ב-8 המחאות בסך של 580 ש"ח כולל מע"מ כל אחת לכל חודש, בעת חתימת החוזה מראש, עבור כל תקופת השימוש.
2	נ.פ.- חוג קט רגל	חוזה רגיל לא מצוין תאריך חתימת חוזה	8/8/2010	1/9/2010- 30/6/2011	מגרש כדורגל	תשלום דמי שימוש עבור 10 חודשי השימוש שולם, ב-8 המחאות בסך של 500 ש"ח כולל מע"מ כל אחת



מס'	שם	סוג חוזה תאריך חתימה	תאריך אישור ועדת מתקנים	תקופת ההתקשרות	שימוש במתקן	דמי שימוש
						ועוד 2 המחאות בסך 250 ש"ח כל אחת, בעת חתימת החוזה מראש, עבור כל תקופת השימוש.
3	א. מ. - שיעורי תנועה וספורט	חוזה רגיל 31/8/2010 תוספת לחוזה 1/2/2011 עבור תוספת שעות -18:00-21:00 ביום ב' במהלך חודש פברואר 2011. תוספת לחוזה 6/3/2011 עבור תוספת שעות -18:00-21:00 במהלך חודשים מרץ ואפריל 2011 תוספת לחוזה 15/5/2011 עבור הארכת החוזה לחודשיים נוספים מאי ויוני 2011.	2/9/2010	1/9/2010-30/4/2011	חדר גדול	תשלום דמי שימוש עבור תקופת ההתקשרות נקבעו לסך של 1,840 ש"ח בתוספת מע"מ לחודש, למעט חודשים ספטמבר 2010 ואפריל 2011 חודשי החגים בהם התשלום בהתאם לפעילות בפועל.
4	ש. מ. - גן ידיים אוהבות	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (מסיבת חנוכה) לא מצוין תאריך חתימת חוזה	לא נדרש	6/12/2010-7/12/2010	חדר גדול	תשלום דמי שימוש בסך של 1,218 ש"ח בתוספת מע"מ, לארוע.
5	גן ידיים אוהבות	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (מסיבת סיום) 4/8/2011	לא נדרש	4/8/2011-7/8/2011	חדר גדול	תשלום דמי שימוש בסך של 770 ש"ח בתוספת מע"מ, לארוע.
6	ל. פ.	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן	לא נדרש.	9/12/2010	חדר גדול	תשלום דמי שימוש בסך של 382.8 ש"ח בתוספת מע"מ, לא



מס'	שם	סוג חוזה תאריך חתימה	תאריך אישור ועדת מתקנים	תקופת ההתקשרות	שימוש במתקן	דמי שימוש
		(חגיגת חנוכה) 28/11/2010				יאוחר מיום 28/11/2010
7	מ. ק. - גן סביונים	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (מסיבת סוף שנה) 15/7/2011	לא נדרש	15/7/2011		תשלום דמי שימוש בסך של 383 ₪ בתוספת מע"מ
8	מ. ק. / א. ש.	כתב התחייבות לשימוש חד פעמי במתקן (מסיבת סוף שנה) 29/6/2010	לא נדרש	30/7/2010	חדר גדול	תשלום דמי שימוש בסך של 382.8 ₪ בתוספת מע"מ

בהתייחסותה לממצאים המפורטים בטבלה, מסרה מנהלת בית הספר אלומות כי: "בסעיף 151 צויין כי תאריך וחתימה בחוזה חסר. אנחנו לקחנו זאת לתשומת לב ובעתיד דבר זה לא יישנה."

מנכ"לית יובל חינוך מסרה לביקורת בהתייחסותה לממצאים הנוגעים לאי ציון על גבי החוזה את מועדי חתימת החוזה כי: "מקבלים את ההערה. יבוקר להבא."

151. הביקורת בדקה ומצאה כי, ב- 2 התקשרויות מתוך 8 ההתקשרויות שבוצעו במהלך תשע"א, לא צוין ע"ג החוזה תאריך חתימת החוזה.

152. ג. ע. חוג מחשבים

א. נחתם חוזה מתמשך רגיל לשימוש בחדר מחשבים לצורך חוג מחשבים. בחוזה נקבע כי תשלום דמי שימוש עבור שימוש פעם בשבוע במשך 8 חודשי השימוש ישולם ב- 8 המחאות בסך של 580 ₪ כולל מע"מ כל אחת לכל חודש, בעת חתימת החוזה מראש, עבור כל תקופת השימוש. הביקורת בדקה ומצאה כי בפועל שולם כפי שנקבע בחוזה.

ב. בדיקת הביקורת העלתה כי, תעריף הנחה מיוחד מהתעריפון העירוני, ניתן ע"י מנהל יחידות מטה החינוך (מר ח. ג.): בסך של 500 ₪ + מע"מ לחודש. זאת תחת תשלום של 735 ₪ + מע"מ לחודש על פי התעריפון העירוני.

ג. הביקורת בדקה ומצאה כי תקופת ההתקשרות החלה שבועיים לפני חתימת החוזה. כלומר הוחל בשימוש במתקנים טרם נחתם החוזה.



- ד. הביקורת מצאה כי לא הוצג אישור ביטוחי כנדרש. הוצג אישור ביטוחי התקף רק לחודש הראשון של ההתקשרות. כלומר במרבית תקופת ההתקשרות לא היה כיסוי ביטוחי לפעילות.
153. ג. פ.- חוג קט רגל
- א. נחתם חוזה רגיל לשימוש במגרש כדורגל לתקופה של 10 חודשים אולם לא מצוין תאריך חתימת חוזה.
- ב. הוצג אישור ביטוחי לא תקין, לאחר דרישות הגורם הבדוק ביובל חינוך, על גבי רשימת התיוג, לתקן הלקוי, הנושא טופל ותוקן.
- ג. במסגרת חוזה ההתקשרות נקבע כי תשלום דמי שימוש עבור 10 חודשי השימוש ישולם, ב- 8 המחאות בסך של 500 ₪ כולל מע"מ כל אחת ועוד 2 המחאות בסך 250 ₪ כל אחת, בעת חתימת החוזה מראש, עבור כל תקופת השימוש. בפועל נמצא כי שולמו תשלומים מדי חודש כנדרש פרט לתשלומים עבור החודשים ספטמבר, אוקטובר ונובמבר ששולמו בחודש דצמבר 2010.
- ד. הביקורת בדקה ומצאה כי תעריף הנחה מיוחד מהתעריפון העירוני, ניתן ע"י מנהל יחידות מטה החינוך (מר ח. נ.): 431 ₪ + מע"מ. זאת תחת תשלום של 1,240 ₪ בתוספת מע"מ דמי שימוש חודשיים במגרש עבור שימוש של פעמיים בשבוע, עפ"י התעריפון העירוני.
154. א. מ. - שיעורי תנועה וספורט
- א. נחתם חוזה רגיל ביום 31/8/2010 עבור שימוש בחדר גדול במשך 8 חודשים, 4 ימים בשבוע. לאחר מכן נחתמה תוספת לחוזה ביום 1/2/2011 עבור תוספת שעות 18:00- 21:00 ביום ב' במהלך חודש פברואר 2011. לאחר מכן נחתמה תוספת נוספת לחוזה ביום 6/3/2011 עבור תוספת שעות 18:00 - 21:00 ביום ב' במהלך חודשים מרץ ואפריל 2011. לאחר מכן נחתמה תוספת נוספת לחוזה ביום 15/5/2011 עבור הארכת החוזה לחודשיים נוספים מאי ויוני 2011.
- ב. תשלום דמי שימוש עבור תקופת ההתקשרות נקבעו לסך של 1,840 ₪ בתוספת מע"מ לחודש, למעט חודשים ספטמבר 2010 ואפריל 2011 חודשי החגים בהם התשלום בהתאם לפעילות בפועל. לאחר חתימת התוספת לחוזה נקבעה תוספת תשלום של 450 ₪ כולל מע"מ לחודש פברואר 2011. לאחר חתימת התוספת השנייה לחוזה נקבעה תוספת תשלום של 450 ₪ כולל מע"מ עבור חודש מרץ 2011 ותוספת תשלום של מחצית הסכום 225 ₪ כולל מע"מ עבור חודש אפריל 2011. לבסוף, נקבעה תוספת תשלום של 2,809 ₪ כולל מע"מ לחודש עבור תקופת השימוש הנוספת בת החודשיים. זאת בהתאם לאישור מיוחד



של מנהלת המחלקה לחינוך יסודי להנחה לתשלום חודשי של 1,840 ₪ בתוספת מע"מ תחת תשלום חודשי של 2,640 ₪ בתוספת מע"מ כמתחייב במחירון העירוני, עבור שימוש בחדר גדול 4 פעמים בשבוע (וגם זאת תחת אישור מיוחד להכרה בפיצולי השעות בין יום חמישי ושישי כיחידת חיוב אחת של 3 שעות כפי שחושב בעבר).

ג. אישור ועדת מתקנים ניתן יומיים לאחר חתימת החוזה.

155. ש. מ.- גן ידיים אוהבות

א. מסיבת חנוכה

(1) נחתם חוזה לשימוש חד פעמי בחדר גדול במשך יומיים למטרת מסיבות חנוכה, אולם לא מצוין תאריך חתימת החוזה.

(2) תשלום דמי שימוש נקבע לסך של 1,218 ₪ בתוספת מע"מ. בדיקת הביקורת העלתה כי בפועל שולמו לבית הספר בחודש דצמבר 2011 סך של 1,218 ₪ כולל מע"מ עבור שתי מסיבות חנוכה ולא כמתחייב מהחוזה 1,218 ₪ בתוספת מע"מ. יחד עם זאת מצאה הביקורת כי דמי השימוש נקבעו בהתאם לנוהל והתעריף העירוני.

מנכ"לית יובל חינוך מסרה לביקורת בהתייחסותה לממצא זה כי: "ביה"ס גבה דמי שימוש בצירוף מע"מ בהתאם לתעריף העירוני. יחד עם זאת, לא ביצע תיקון על גבי החוזה בהלימה".

ב. מסיבת סיום

נחתם חוזה לשימוש חד פעמי בחדר גדול למטרת מסיבת סיום במשך יומיים. תשלום דמי שימוש נקבע לסך של 770 ₪ בתוספת מע"מ, לארוע. בדיקת הביקורת העלתה כי במסמכים שהוצגו לביקורת ע"י יובל חינוך, לא נמצאה אסמכתא כי בשנת תשע"א הועבר תשלום עבור מסיבות הסיום של גן ידיים עובדות כמתחייב מהחוזה. יחד עם זאת, הביקורת מצאה כי דמי השימוש נקבעו בהתאם לנוהל והתעריף העירוני.

מנכ"לית יובל חינוך מסרה לביקורת בהתייחסותה לממצא זה כי: "מובהר בזאת, כי ביה"ס גבה דמי שימוש בצירוף מע"מ בהתאם לתעריף העירוני. יחד עם זאת, לא ביצע תיקון על גבי החוזה בהלימה".



156. ל. פ.

- א. נחתם חוזה לשימוש חד פעמי בחדר גדול עבור מסיבת חנוכה.
- ב. בחוזה נקבע כי תשלום דמי שימוש בסך של 382.8 ₪ בתוספת מע"מ, יתבצע לא יאוחר מיום 28/11/2010. נמצא כי בפועל הסכום שולם ללא תוספת מע"מ, אך בהתאם לנדרש בתעריף העירוני.
- מנכ"לית יובל חינוך מסרה לביקורת בהתייחסותה לממצאים אלו כי: "ביה"ס גבה דמי שימוש בצירוף מע"מ בהתאם לתעריף העירוני. יחד עם זאת, לא ביצע תיקון על גבי החוזה בהלימה."

157. מ. ק. - גן סביונים

- נחתם חוזה לשימוש חד פעמי בחדר גדול צרכי מסיבת סיום. נקבע תשלום דמי שימוש בסך של 383 ₪ בתוספת מע"מ נמצא כי בפועל הסכום שולם ללא תוספת מע"מ, אולם בהתאם לנדרש בתעריף העירוני.
- מנכ"לית יובל חינוך מסרה לביקורת בהתייחסותה לממצאים אלו כי: "ביה"ס גבה דמי שימוש בצירוף מע"מ בהתאם לתעריף העירוני. יחד עם זאת, לא ביצע תיקון על גבי החוזה בהלימה."

158. מ. ק./א. ש.

- א. הביקורת מצאה כי נערכו 2 חוזים עם בית הספר בעבור אותו ארוע. בנוסף נמצא כי שני החוזים גם יחד, לא נחתמו ע"י יובל חינוך.
- ב. נקבע תשלום דמי שימוש בסך של 382.8 ₪ בתוספת מע"מ. בפועל נמצא כי הסכום שולם ללא תוספת מע"מ, אך בהתאם לנקוב בנוהל העירוני.
- בהתייחסותה לסעיפים 156 – 159, מסרה מנהלת בית הספר אלומות כי: "נקפיד למחוק את המילים בתוספת מע"מ בסעיף 4 במסמך 'כתב התחייבות בלתי חוזרת'".
- כמו כן, בנוגע לסעיף 159 מסרה כדלקמן: "לגבי סעיף 159 נקפיד לצרף 'אישור קיום ביטוחים' לכל מועד שבו נשכיר את האולם."
- מנכ"לית יובל חינוך מסרה לביקורת בהתייחסותה לממצאים אלו כי: "ביה"ס גבה דמי שימוש בצירוף מע"מ בהתאם לתעריף העירוני. יחד עם זאת, לא ביצע תיקון על גבי החוזה בהלימה. יום 26.7.10 התקבל בחברה חוזה לשימוש ביום 30.7.10 ע"ש א. ש. (להלן: "המשתמש") ללא כיסוי ביטוחי בצירוף המחאה של מ. ק. ולא של המשתמש + 53 ש"ח במזומן. הוחזר לביה"ס להמשך טיפולם. הוחזר לחברה בדיעבד רק ביום 14.10.10 וכשהחוזה ע"ש מ. ק. בצירוף אותה המחאה. בנסיבות אלו, החברה אינה חותמת על החוזה."

**לתשומת לב:**

התייחסויות המבוקרים ואחרים לטיטוט ממצאי הביקורת בשלב אימות הממצאים, מצורפות לדוח בפרק הנספחים, ומהוות חלק בלתי נפרד מדוח הביקורת. הנספחים להתייחסויות (אם צורפו) שמורים במשרד מבקר העירייה.

נספח א - הנחיות למתן שימוש במתקני מוסדות חינוך (מתוך אוגדן נהלים יובל חינוך עבור בתי ספר בניהול העצמי)

נספח ב - התייחסות מנהלת בי"ס עירוני א' מתאריך 2.10.2011.

נספח ג - התייחסות מנהלת בי"ס יחדיו מתאריך 5.10.2011.

נספח ד - התייחסות מנהלת בי"ס אריסון לאמנויות מתאריך 6.10.2011.

נספח ה - התייחסות מנהלת מינהל החינוך מתאריך 24.10.2011.

נספח ו - התייחסות מנהל בי"ס עירוני י"ב מתאריך 27.10.2011.

נספח ז - התייחסות מנהלת בי"ס און מתאריך 27.10.2011.

נספח ח - התייחסות מנהלת בי"ס עירוני ט' מתאריך 30.10.2011.

נספח ט - התייחסות גזבר העירייה מיום 31.10.2011.

נספח י - התייחסות מנהלת בי"ס ברושים מתאריך 6.11.2011 ומתאריך 15.11.2011.

נספח יא - התייחסות מנהלת בי"ס אלומות מתאריך 9.11.2011.

נספח יב - התייחסות מנכ"לית יובל חינוך מתאריך 13.11.2011.

נספח יג - התייחסות מנהלת בי"ס היובל מתאריך 14.11.2011.



מסקנות

159. המדיניות העירונית במתן רשות שימוש במתקני בתי הספר לצד ג', הינה ברורה ומוצגת בנהלים עירוניים שהופצו במינהל החינוך ובקרב בתי הספר. כמו כן מוצגת באופן מחייב וחד משמעי בתעריפון העירוני ובאוגדן הנהלים בנושא הניהול העצמי. במסגרות אלו נקבעו בין היתר דמי השימוש במתקני מוסדות חינוך עבור גורמים ציבוריים; גורמים שאינם ציבוריים; דרישות לביטוח; ניקיון; בטיחות; נוכחות נציג אחראי; פיקוח ובקרה ועוד (כמפורט בנספח א' לדוח). באופן כללי בתי הספר מפנים יותר ויותר משאבים לטיפול בנושא והפעילות במסגרת זו הולכת וגדלה בהיקפים משמעותיים בשנים האחרונות. בהתאמה ההכנסות מפעילות זו גדלות ומהוות חלק ניכר מתקציב בית הספר ומאפשרות עשייה רבה שלא התאפשרה בעבר.

160. ממצאי הביקורת עולה כי במהלך הטיפול חסרה הקפדה על ביצוע בהתאם להוראות העירוניות מצד כל הגורמים המשתתפים בתהליך העבודה: במינהל החינוך, בבתי הספר וביובל חינוך.

הביקורת מצאה ליקויים בתהליכי העבודה שחלקם עוברים כחוט השני בכל בתי ספר שנבדקו ע"י הביקורת, ובחלקם אופייניים לבתי ספר מסויימים. להלן עיקרי הליקויים:

א. אי דיווח על מלוא ההשכרות ליובל חינוך ולוועדת מתקנים, משמע דיווח חלקי על השכרת מתקני בית הספר בפועל.

ב. החתמת שוכרים על חוזים טרם קבלת אישור ועדת מתקנים.

ג. חתימת חוזים ללא ציון תאריך חתימה וללא ציון מועדי התשלום.

ד. היעדר חתימות הצדדים הרלוונטיים.

ה. חיוב בדמי שימוש שאינם עומדים בתעריפון העירוני.

ו. מתן הנחות בדמי השימוש, ללא קבלת אישור הגורם שהוסמך לכך בלעדית, או בהסתמך על אישור משנה קודמת מבלי לאשררו מחדש עבור שנת פעילות חדשה. האישור הניתן הינו לשנה אחת בלבד. לכל שנת פעילות נדרש אישור מחדש.

ז. החסרת פרטי מידע הנדרשים בעת חתימת החוזה כדוגמת אילו מתקנים נמסרו לשימוש (סוגי חדרים, גודל וכד'). יתרה מכך, הממצאים מצביעים על חוסר התאמה בין גודל החדרים שהושכרו לשוכרים השונים, כפי שצוינו בחוזים, ובין גודל החדרים אשר שימשו אותם בפועל. דבר שהוביל לחוסר התאמה בין התעריפים שנגבו מהשוכרים לבין התעריף העירוני שלרוב גבוה יותר.



- ח. חתימת חוזים ללא ציון מועדי השימוש המדוייקים במתקנים ע"י השוכרים (ימים ושעות). כמו כן, בחלק מהמקרים הצביעו הממצאים על חוסר התאמה בין פרק הזמן שנקבע לשימוש במתקן הבית ספרי על פי החוזה, לבין שעות השימוש בו בפועל.
- ט. חיוב חסר. זאת עקב קביעת דמי שימוש הנמוכים מהנדרש או היעדר הקפדה על ביצוע גבייה מלאה בהתאם למה שקבוע בחוזה. הביקורת מציינת כי במקרים רבים נבע הדבר מכך שדמי השימוש שנקבעו נשענו על התעריפים הנקוטים בתעריפון העירוני גם במקרים בהם היה מדובר בגוף פרטי שעבורו יש להוסיף 20% - 50% לתעריף הנקוב במחירון.
- י. ביצוע התקשרות חוזית ללא כיסוי ביטוחי כנדרש.
- יא. היעדר בקרה שיטתית ומלאה על שעות עבודתם של השוכרים ע"י גורם ספציפי שמונה לכך מטעם בית הספר.
- יב. עריכת שינויים ותוספות לחוזה ההתקשרות הקשורים להוספת שעות פעילות ללא אישור נוסף של ועדת מתקנים.
- יג. היעדר הקפדה על העברת תשלומי השוכרים ליובל חינוך במועד, דבר המבוצע שלא עפ"י ההנחיות ומקשה על ניהול כספים תקין.
161. היעדר בקרה מספקת ומלאה מצד הגורם הבודק והמבקר - יובל חינוך. תפקידה של יובל חינוך מוגדר בכל המסמכים הנ"ל כגורם המהווה צד לחוזה וחותר עליו בפועל, בודק, מבקר ומוודא כי כל ההוראות וההנחיות העירוניות בנושא מתן שימוש במיתקנים בבתי הספר בהיבט הכספי, מבוצעות כלשונן. באופן דומה ועדת מתקנים תפקידה לבקר את ההתקשרויות תוך אישורן וביצוע בקרה כי הנהלים העירוניים בנושא נשמרים תוך הקפדה כי מטרות ושעות השימוש תואמות את המדיניות העירונית. יחד עם זאת, אובחנו פערים בתפיסת תפקידי הבקרה שעל יובל חינוך לבצע בין הגורמים המעורבים. אין תמימות דעים ביחס למה נדרשת לעשות ומה לא נכלל בביצוע הבקרה.
162. נראה כי הגורמים העירוניים במינהל החינוך ובבתי הספר כמו גם ביובל חינוך תופסים את תפקידה של יובל חינוך כגורם האחראי על בקרת כספים ותשלומים בהתאם למדיניות העירונית. אולם הפרשנות הניתנת לזאת מגוונת והיא מקבלת ביטוי שונה ע"י יובל חינוך לעומת הגורמים האחרים.
- א. במהלך השנה לא מבוצעת בקרה שוטפת ביחס לעמידה בתשלומים ובתנאי התשלום כפי שנקבעו בחוזה. ממצאי הביקורת העלו גבית חסר. כך למשל נמצא באחד המקרים ע"י הביקורת, כי בדיעבד, השוכר השמיט תשלום שהתחייב בתקופת ההתקשרות. זאת ללא התרעה של הגורם המבקר ביובל חינוך בתהליך העבודה השוטף.

- ב. מן הממצאים עולה כי יובל חינוך אימצה לעצמה רק חלק מהבקורות לביצוע ולא את כולן. כדוגמה, היא מתריעה על אי עמידה בתעריפי המינימום שנקבעו ע"י ועדת תעריפים, אך לא מתריעה על אי עמידה בתשלום הקבוע בחוזה. בכל המקרים שנבדקו ע"י הביקורת כאשר בית הספר נדרש לבצע תחשיבים מורכבים לקביעת סכום השכירות כנגזרת מהתעריפון העירוני, לא נבדק התחשיב ע"י יובל חינוך והוא אושר למעשה כתוצאה מכך.
- ג. במקרים רבים אין מקפידים בבתי הספר למלא את מלוא הפרטים הנדרשים בחוזה ההתקשרות כדוגמת תאריך חתימת החוזה, תאור מדויק של המתקנים בהם נעשה שימוש, סכומים מדויקים של דמי השימוש ותנאי התשלום. הנושאים הללו לא תמיד מבוקרים ע"י הגורם המבקר ביובל חינוך ולא מוצגת דרישה כלפי בתי הספר, מצד הגורם המבקר כמתחייב מתפקידו, לבצעם.
- ד. במקרים רבים הסכומים שנגבו בפועל היו שונים מהסכומים שצויינו בחוזי ההתקשרות ולא הייתה הלימה ביניהם. בתי הספר לא תיקנו החוזים בהלימה לסכומים שנגבו והגורם המבקר ביובל חינוך לא התריע על כך.
163. ממדגם בתי הספר אותם דגמה הביקורת, עלה כי קיימת ציפיה מצד חלק מבתי הספר, מיובל חינוך, כספק הנותן להם שרות, להיענות וקשב במידה רבה יותר מהמוצג ע"י יובל חינוך כיום. קיימת ציפיה להיענות מדויקת יותר לצרכים הספציפיים של בית הספר בעיקר בנושא דוחות ודיווחים ומעקב תשלומים.
164. ממצאי הביקורת, ממספר בתי ספר במדגם, מלמדים על קושי בביצוע מעקב ובקרה ע"י בתי הספר מאחר והסכומים המפורטים בדוחות מיובל חינוך, כוללים לעתים תשלומים מצטברים בגין מספר חודשים ובגין מספר שוכרים גם יחד. לפיכך, אין ביכולתם לבקר את התשלומים המועברים מיובל חינוך, לבדוק האם מועברים בשלמותם ובמועד ובכלל זה אין באפשרותם לדעת האם שיק חזר אלא אם עודכנו על כך על ידי יובל חינוך. הביקורת סבורה כי הדיווח והדוחות הניתנים ע"י יובל חינוך כיום הינם מהימנים אך יחד עם זאת אינם ברמת פירוט המצופה ע"י מקבלי השירות.
165. בדיקת הביקורת העלתה כי התעריפון העירוני המחייב בנוי באופן קשיח, בלתי גמיש ושאינו עונה באופן מירבי על צרכי בתי הספר. בתי הספר חשים חוסר הוגנות לחיוב יתר על בסיס חישוב זה, ונאלצים לבצע חישובים ולגזור סכומים שעתיים מהמחירון הנתון.
166. קיימים מתקנים וחללים בבתי הספר שאינם מוגדרים במחירון, לפיכך גם במקרים בהם נעשה שימוש במתקנים אלו המחירון אינו מספק מענה. קיימים מתקנים שאינם מקבלים כל התייחסות בתעריפונים ואחרים כדוגמת שימוש באודיטוריום, לצורך זה, נעשה שימוש באחד המקרים שבדקה הביקורת, בתעריפון משנת 2001 המתייחס למתקן, אולם בתעריפים שאינם עדכניים.

167. בדיקות הביקורת העלו כי במהלך העבודה השוטפת בנושא מתן רשות שימוש במתקני בתי הספר ותשלומים בעבור השימוש, לא מבוצעת בקרה מלאה על דרכי העבודה בבתי הספר, קביעת התעריפים, גביה ונושאים נוספים. לא ע"י גורמים בעירייה כדוגמת ועדת מתקנים ולא ע"י גורמים בודקים ומבקרים ביוכל חינוך. התמונה העולה מצד הגורמים האחראיים על נושא דמי השימוש בבתי הספר הינה כי הם פועלים, בלית ברירה, ללא הנחיה וללא בקרה.
168. במקרים רבים לא התקבלה כל התייחסות מהגורמים המוסמכים בעירייה ו/או ביוכל חינוך בנוגע לתעריפים השעתיים שנקבעו ע"י בתי הספר, אשר בחלקם אינם תואמים את התעריפים העירוניים המחויבים בנוהל.
169. מהממצאים עולה כי במרבית המקרים בהם נדרש היה להוסיף בהתאם לנוהל 20% על התעריף העירוני בשל היות השוכר גורם פרטי, לא בוצע הדבר ע"י בית הספר, וזאת מבלי לקבל את אישור המינהל כמתחייב בנוהל.
170. ועדת מתקנים - כבר בשנות השמונים, טרם אישור הניהול העצמי בבתי הספר בתל אביב-יפו, מוגדרת ועדת המתקנים העירונית, בתוך תהליך העבודה, כגורם הראשוני המאשר את השימוש של גורמי חוץ במתקני מוסדות החינוך. חברי הוועדה: יו"ר ומרכז הוועדה - משנה למנהל המינהל, וחברים - הממונה על המחלקות השירותיות במינהל החינוך, מנהל המחלקה לדיור ושירותים באגף נכסים ומשק, נציג נוסף מאגף נכסים, נציג מינהל הכספים, האגף להכנסות העירייה. למרות הפורום הרחב המתכנס לאישור השימוש במתקנים במוסדות החינוך, אין הפורום מתייחס לתעריפים הקבועים בחוזה.
- עוד עולה מבדיקת הביקורת כי, התנהלותה של ועדת המתקנים מול בתי הספר בנושא אישור מתן שימוש במתקנים מקשה על תהליך תקין ושוטף של בתי הספר מול השוכרים. בניגוד לנוהל, ועדת המתקנים אינה מקפידה להחזיר תשובות למנהלי מוסדות החינוך תוך 14 יום ממועד הגשת בקשותיהם. בבדיקה עלו מקרים בהם ניתנו תשובות ועדת מתקנים בטווחי זמן ארוכים וממושכים. נראה כי מועדי התכנסות הוועדה נקבעו לא פעם בהתאם לכמות הבקשות המצטברת ולא בכפוף למועדים מחייבים וקבועים מראש. דבר זה מקשה על ביצוע התקשרויות עסקיות מהירות ובאופן כללי פוגע באפקטיביות הניהול במסגרת הניהול העצמי. התנהלות מסוג זה גורמת לבתי הספר לנסות "ולקשור" את השוכר לבית הספר בדרכים שאינן מותרות בנוהל העירוני (כדוגמת מעין החתמה על חוזה טרם אישור ועדת מתקנים) בכדי להבטיח כי השוכר לא ימצא לעצמו מקום אחר לפעילות.

171. רכז נכסים - במסגרת תפקידו ובהתאם למוצג באוגדן הנהלים, רכז הנכסים נדרש לבצע בקרה על השימוש הנעשה בשטח במתקני בתי הספר ובאם מבוצע בהתאם להתקשרות החוזית ולנהלים העירוניים. בפועל, רכז הנכסים במינהל החינוך מבצע ביקורת מדגמית בלבד על השימוש במתקני מוסדות החינוך. לרוב מבצע בדיקות על סמך פניות תושבים, בקשות מנהלי בית ספר וכיו"ב. אין הוא מבצע בקרה מסודרת ושיטתית על פי תוכנית קבועה מראש ובהתאם לחוזי ההתקשרות. לאור הממצאים נראה כי המערכת אינה מבצעת ו/או אינה מסוגלת לבצע את הביקורת הנדרשת כפי שהיתה מסוגלת בעבר. זאת בייחוד לאור הגידול המשמעותי במתן רשות שימוש במתקני מוסדות חינוך בשנים האחרונות במסגרת הניהול העצמי.

172. בקרה בנושא עמידה בדרישת ההסמכות הנדרשות ממדריכי חוגי הספורט - חלק ממקצועות הספורט הנלמדים בחוגי הספורט דורשים הסמכות פורמליות, ברורות וספציפיות. מחלקת הספורט הינה הגוף הממליץ על ההסמכות הנדרשות ממדריכי החוגים. היא גם הגוף אשר בודק את ההסמכות של מדריכי החוגים בבתי הספר כחלק מהעבודה השוטפת, אולם נושא זה אינו מוגדר כתחום אחריות וכחלק מהמטלות הפורמליות של עובדי המחלקה. משמע, אין הם מחוייבים לבצע בקרה שוטפת ושיטתית בנושא ההסמכות של מדריכי החוגים ובהתאמה אף לא כל הסמכות מדריכי החוגים מועברות לבדיקתם. כמו כן, ועדת מתקנים אינה מתייחסת לנושא ובמסגרת ישיבתה למתן אישורים למתן רשות שימוש במתקני בתי הספר, אינה בודקת האם קיימות ההסמכות הנדרשות למדריכים. מנהל בית הספר הוא האחראי באופן רשמי לטיפול בנושא הסמכות מדריכי החוגים. ממצאי הביקורת מעלים כי בפועל קיימת עמימות ביחס לסוגיה מי הוא הגורם האחראי לטיפול בנושא, ומהו תהליך העבודה הנדרש במהלך בדיקת ואישור ההסמכות. הנושא מטופל באופן חלקי ע"י מספר גורמים כך שחלק מההסמכות הנדרשות לא מועברות לידיעת כלל הגורמים לביצוע בקרה, חלקן לא עובר בדיקה כלל, הגורמים הקשורים לנושא מבצעים הבדיקות והבקרה הנדרשת באופן חלקי, לא שיטתי מסודר ומחייב.

בית ספר חינוך מיוחד ברושים

173. מהממצאים עולה כי בית הספר נתן לכאורה, במהלך שנת הלימודים רשות שימוש במתקניו למספר גורמים חיצוניים ללא:

- דיווח ואישור מועדת מתקנים;

- דיווח ליובל חינוך והחתמה על חוזה;

- כיסוי ביטוחי;

- אסמכתאות המעידות כי הועבר תשלום בגין השימוש או אושר פטור מתשלום על ידי גורם עירוני מוסמך.

הביקורת רואה בחומרה התנהלות זו המהווה חריגה מהנהלים שנקבעו.

174. תצפיות שערכה הביקורת, בנוגע לשימוש במתקני בית הספר העלו כי בחלק מהמקרים קיים שוני בין הקבוע בחוזה ובאישור ועדת המתקנים לבין השימוש בפועל, מבחינת סוג המתקנים והיקף השימוש בהם, המהווים פרמטרים לקביעת תעריף השימוש. באותם המקרים שנבדקו ע"י הביקורת, נעשה שימוש בפועל במתקנים ובהיקפים גדולים יותר ממה שנקבע בחוזה (כך למשל: בעוד שבחוזה נקבע כי השוכר יעשה שימוש בחדר גדול בפועל עשה שימוש באולם הספורט שעברו תעריף השימוש גבוה יותר). כתוצאה מכך באותם המקרים בית הספר לא גבה את מלוא הסכום אותו צריך היה לגבות עבור השימוש במתקניו.

175. הממצאים מלמדים גם על גביה בחסר מול השוכרים. במספר מקרים, יחד עם קביעת תעריפים נמוכים מהנדרש, בית הספר אף לא הקפיד לגבות את מלוא הסכום שקבע בחוזה ולא מיצה את תהליך הגביה מול השוכרים.

176. מהתצפיות שערכה הביקורת, בנוגע לכלל השוכרים, עולה כי בידיהם מפתחות לחדרים/אולמות שאותם הם שוכרים. במספר מקרים נצפו המפעילים פותחים/סוגרים את אולם הספורט ואת שערי בית הספר. לדעת הביקורת מתן מפתחות לשוכרים ללא גורם מפקח בשטח עלול לאפשר לשוכרים שימוש במתקנים באופן החורג מתנאי החוזה.

בית ספר תיכון עירוני ט'

177. בדיקת הביקורת העלתה כי בנוסף למתן שימוש במתקנים לתקופה ממושכת של עד שנה באמצעות חוזי התקשרויות, פועל מרכז הספורט בבית הספר כמרכז חוגים עצמאי המתופעל על ידי מנהל המרכז ומזכירות המרכז. מדריכי החוגים מועסקים במרכז הספורט באמצעות יובל חינוך. הביקורת קיבלה לידיה מחברת יובל חינוך את מצבת כוח האדם של עובדי יובל חינוך המועסקים במרכז הספורט של עירוני ט', העתקים של חוזי העסקה, וגיליונות נוכחות של כל אחד מהעובדים לחודשים מרץ 2011 – יוני 2011.

הביקורת ניתחה את כלל הנתונים הנ"ל והשוותה לפעילות החוגית בפועל בשנת תשע"א כפי שמוצגת בעלון החוגים של בית הספר, ושיבוץ כח האדם במערכת החוגים העדכנית כפי שנמסר לביקורת ממנהל המרכז. ממצאי הביקורת העלו כי:

א. קיימים מקרים של חוגים המתקיימים במרכז הספורט אולם אינם קיימים ברישומי החוגים ביובל חינוך ו/או בעלון החוגים של בית הספר.

ב. מדריכי חוגים אלו אינם כלולים במצבת כוח האדם של המדריכים הרשומים ביובל חינוך ואין חוזה העסקה בגינם ו/או חוזה התקשרות בגין החוג.



- ג. במסגרת חוגים אלו התשלום מתבצע על ידי המשתתפים ישירות למדריך שמעביר את הכסף במרוכז למזכירת המרכז. כאשר הדיווחים על מספר משתתפים ובכלל הקשר בין המדריך לבית הספר מבוצעים בע"פ ומתבססים על אמון. יתרה מזאת, בין המקרים שנבדקו נמצאו מקרים בהם המדריך גובה סכום גבוה יותר באופן משמעותי מן הסכום שהוסכם עם בית הספר כדמי השתתפות. זאת למרות שמקרים אלו מוצגים ע"י בית הספר כ"חוג ללא מדריך" המחויב בתשלום לבית הספר ללא תשלום למדריך.
- ד. מתוך המקרים שנבדקו קיימים מקרים בהם הביטוח הנדרש מתבצע על ידי המדריך, ללא כל אסמכתה בגין הכיסוי הביטוחי הנדרש מהמדריך עבור החוג. הדברים נעשים על פי קודים של אמון ודיווחים שבעל פה מצד המדריך כלפי מנהל המרכז ללא אסמכתאות כתובות ומתועדות.
178. ממצאי הביקורת מצביעים על כך שלא מתבצעת בדיקה במטרה לוודא כי הגורם השוכר אינו מעביר זכויותיו בשכירות משנה לגורם אחר. הדבר מעיד על היעדר בקרה מספקת בשטח וכן היעדר בקרות מדגמיות מעמיקות יותר בהן ניתן לדגום מרצים, תכנים ונוכחות.
179. מרכז הספורט בבית הספר עירוני ט' פועל כעין מרכז חוגים קהילתי אולם אינו מוכר כמרכז קהילתי, אינו משוייך לאגף קהילה נוער וספורט ואינו מונחה ומנוהל ע"י החברה למסדות (היות והמדובר במוסד חינוכי). יחד עם זאת מנוהל, מקושר ומדווח למספר גופים המעורבים בשיגרת פעילותו ובהעסקת המדריכים הפועלים במסגרתו:
- א. הגורם הראשון - הניהול העצמי של בית הספר המפעיל את החוגים ומעסיק את המדריכים באמצעות יובל חינוך. במובן זה מנהל המרכז כפוף למנהל בית הספר והניהול הכולל והאחריות הכוללת הינה של מנהל בית הספר.
- ב. הגורם השני - משרד החינוך המשלם למדריכים מסויימים באמצעות העירייה שעות חוגים ושעות תקן.
- ג. הגורם השלישי - למרות שמרכז הספורט עירוני ט' אינו מוכר באופן רשמי כחלק מאגף קהילה נוער וספורט, הוא פועל עפ"י ההנחיות, תעריפים והוראות העבודה של האגף, מאחר וזהו לפי תפיסתו, מודל העבודה המתאים ביותר למערך המבני שלו ומספק מענה יחסי ההולם ביותר לצרכיו. עלון החוגים של מרכז הספורט מציין שהוא שייך לאגף קהילה נוער וספורט. מנהל מרכז הספורט בעירוני ט' הכפיף עצמו, באופן וולונטרי, להכוונה המקצועית של מחלקת הספורט, זאת למרות שלא קיים נוהל פורמלי ומחייב, אלא קשרי עבודה שוטפים ורציפים שהתבססו במהלך שנות עבודה משותפת. הגורמים במחלקה לספורט ובאגף קהילה נוער וספורט מעניקים למנהל מרכז הספורט ליווי מקצועי שוטף בקביעת התעריפים המחייבים לחוגים, תוכניות עבודה ועוד.

- כתוצאה מריבוי הגורמים המעורבים בהעסקת מדריכים ושיגרת העבודה במרכז הספורט, לא קיים גורם אחד עיקרי המנחה ומוביל את מנהל המרכז. דבר היוצר חוסר סדר ואחידות בניהול פעילות המרכז על כל מדריכיו, מקשה על ביצוע בקרה מסודרת ומאפשר התנהלות שאינה עקבית.
180. היעדר תוכנת מחשב ייעודית לניהול חוגים גורמת לקיום מערכת אלטרנטיבית שלמה ידנית וחיצונית, לפיכך אינה מספקת את המענים ההנדרשים הן מהאספקט הניהולי הן מהאספקט הכספי, בסיס הנתונים הנדרש והדוחות שניתן להפיק בתוך כך מקיים רישומים ידניים, בתוכנת אקסל, מזין את התעריפים באופן ידני. לא ניתן להסיק על סמך התעריפים האם ניתנו בגין הנחה ואיזון, האם ניתנו עקב רישום באמצע החודש - השתתפות חלקית, אינו מסוגל לבצע בדיקה האם המשתתפים הטוענים להנחה הינם אכן תלמידי בית ספר. דפי האקסל אינם מקושרים למערכת התשלומים והקבלות, לפיכך לא ניתן לבצע בקרה מזוייקת לנוכחות של אלו ששילמו בלבד. לא קיימות בקרות להנחות הניתנות, מספר המשתתפים, סך הכנסות לכל חוג, האם החוג ריווחי וכו'.
181. ככלל תפעול וניהול המערך במרכז הספורט עירוני ט' נעשה באופן ידני, עפ"י הנסיון האישי הצבור של מנהל המרכז ומזכירתו ובאמצעים העומדים לרשותם. הם אינם יודעים או מסוגלים להפיק דוחות במערכת בית הספר. גם אם מפקים דוחות בבית הספר הם אינם מדויקים.
- א. בשיטות הידניות הנהוגות במרכז הספורט, מזכירת המרכז בודקת נוכחות כל שיעור לאחר 10 דקות מתחילת השיעור. רושמת את שמות המשתתפים בחוברת חוגים ולאחר מכן משווה מול גליונות האקסל - נוכחות והאם כולם שילמו.
- ב. הביקורת בדקה ומצאה כי במרכז הספורט לא קיימים קלסרים לתיעוד אסמכתאות מבוססות להנחות השונות הניתנות. כמו כן לא קיים קלסר לתיעוד "הנחות אקסטרות" שאושרו בוועדות. לא קיים כרטיס משתתף וממילא לא קיים במערכת מידע מתועד הכולל איפיונים רלוונטיים של המשתתף, סטטוסים והתעריפים להם זכאי בגינם.
182. תעריפי ההשתתפות בחוגים השונים נקבעים על ידי בית הספר כאשר העירייה קובעת מחיר סף בגבול תחתון. תעריפי החוגים נשענים על מחירון ועדת תעריפים הקובעת שלושה סוגים של תעריפים לחוגי בתי ספר/מתנסים על פי מיקומם ברחבי העיר תל-אביב-יפו: תעריף א' הגבוה ביותר לאזור הצפון, תעריף ב' נמוך יותר לאזור המרכז ותעריף ג' הנמוך ביותר לאזור הדרום. בית הספר ממוקם בדרום העיר, ומאופיין באוכלוסייה משכבה סוציאקונומית נמוכה שבחלקה מטופלת בשרותי הרווחה, מתבסס בקביעת תעריפי החוגים על תעריף ג' במחירון ועדת תעריפים. האישור הסופי לתעריף החוגים ניתן על ידי מנהל מחלקת הספורט ורכז החוגים, שמהווים מנחים מקצועיים ומדווחים על פעילות מרכז הספורט. ממצאי הביקורת מעלים כי בנוסף קיימת הנחה מטעם מנהל בית הספר בדבר זכאות תלמידי בית הספר והוריהם, להנחה בשיעור של 50%.



הביקורת מציינת כי הדבר נעשה בניגוד לנוהל העירוני, האוסר על מתן הנחה ללא אישור הגורם העירוני שהוסמך לכך. יוזמה זו נדרשת לקבל את האישור הנדרש בהליך המקובל.

בית ספר תיכון עירוני א'

183. ממצאי הביקורת מצביעים על כך כי במסגרת מרבית ההתקשרויות בין בית הספר עירוני א' ובין גורמים חיצוניים לצורך מתן שימוש במתקני אשכול הפיס, נחתמו החוזים טרם קבלת אישור ועדת מתקנים. משמע החוזים נחתמו בניגוד לנוהל העירוני המחייב קבלת אישור ועדת מתקנים טרם חתימת החוזה.

הביקורת מצאה כי כאשר היא מחתימה גורם חיצוני על חוזה התקשרות (עוד בטרם התקבל אישור מוועדת המתקנים), אין היא נוהגת להחתם אותו גם על מכתב נלווה המבהיר לו מפורשות כי רק לאחר אישור ועדת מתקנים תיתכן ההתקשרות, וכן כי הוא מסכים לכך שאם מסיבה כלשהי לא תאושר ההתקשרות על ידי הוועדה, לא יהיו לו כל טענות ו/או דרישות כנגד בית הספר ו/או העירייה ו/או חברת יובל חינוך. התנהלות זו טומנת בחובה סיכונים מיותרים ופתח להתדיינויות ותביעות מצד הלקוח שאותן הנוהל העירוני מונע.

184. ממצאי הביקורת העלו כי במקרים רבים במסגרת מתן רשות שימוש במתקני אשכול הפיס התקיים קושי לקבוע דמי שימוש אובייקטיביים על בסיס התעריפון העירוני ונדרשו לעשות תחשיבים שונים על מנת לקבוע דמי שימוש בסיסיים לחישוב דמי שימוש חודשיים. כדוגמת מקרים בהם נעשה שימוש בפחות מ-3 שעות ביום הפעילות, מקרים בהם מספר ימי הפעילות השתנו משבוע לשבוע או מחודש לחודש כך שנדרשו לחשב דמי שימוש שעתיים כפונקציה של היקף שעות הפעילות לתקופה, כנסים בני מספר ימים בהם נעשה שימוש במספר מתקנים במקביל ועוד. נראה כי באופן בולט בבית ספר זה ובבתי ספר אחרים, התעריפון העירוני אינו מספק מענה פשוט נדרש לדמי שימוש שעתיים ואינו מספק מענה למקרים המורכבים הרבים הקיימים בשטח.

185. בדיקת הביקורת העלתה כי למרות שעל פי ההוראה מחויב בית הספר לגבות תשלום מינימלי (בגין השכרה לפרק זמן של עד 3 שעות), קיימים מקרים רבים בהם מחוייב השוכר בשעות השימוש בפועל בסך הפחות מחויב של 3 שעות שימוש. בחלקם מקרים אלו הינם מענה של בית הספר להשכרות בעלי אופי קהילתי כגון: "ש. מ.", "א. כ." (קהילת זמר שהוקמה בוילנה שמייצגת את העיר ת"א).

186. במקרים אחרים השוכרים עושים שימוש במתקן בפחות מ-3 שעות באם פעם בשבוע באם יותר. בנושא זה נטען כי "....שוכרים מתמרמרים כשהם מבקשים את המתקן לפרקי זמן של שעתיים ונאלצים לשלם עבור 3 שעות! אין הדבר מקיים כל היגיון [ואגב, אין השכרה של שעתיים באה על חשבון שוכר אחר שרצה זאת לפרק זמן ארוך יותר].".
187. ממצאי הביקורת העלו מספר רב של מקרים בהם ניתנו הנחות בדמי השימוש, ללא קבלת אישור הגורם שהוסמך לכך בלעדית, או בהסתמך על אישור משנה קודמת מבלי לאשררו מחדש עבור שנת הפעילות הבאה.
188. בדיקת הביקורת העלתה מקרים בהם נגבה בשוגג מן השוכרים סכום הנמוך יותר מן הקבוע בחוזה ההתקשרות. זאת ללא כל התרעה מצד הגורם המבקר ביובל חינוך.
189. במקרים שבהם מדובר בחתימת חוזה מסגרת מול השוכרים, כמתאפשר בחוזה מסוג זה, מצוין שימוש במתקן כיתות לימוד אם כי לא מצוין מספר הכיתות, אשר משתנה מדי חודש וההתחשבות הינה בגין היקף השימוש החודשי. בדיקת הביקורת העלתה כי מנהלת אשכול הפיס מסתמכת על דיווחי המשתמשים ביחס להיקף השימוש בפועל במתקנים, היא אינה מבצעת בשטח בקרה עיקבית ושיטתית בעצמה. באופן דומה במקרים בהם מצוין מספר מפגשים מסויים במשך תקופת התקשרות, לא מצאה הביקורת כי בוצעה בקרה מתועדת ומסודרת ע"י מי מהגורמים: בית ספר או גורם עירוני כלשהוא, כי אכן בתקופת החוזה התקיימו אך מספר המפגשים כמצוין בחוזה ולא יותר מכך. מנהלת אשכול הפיס טענה בפני הביקורת כי היא מבצעת בקרה שוטפת על הפעילות. יחד עם זאת לא קיים רישום ותיעוד שיטתי ומסודר לבקרה המבוצעת על ידה. הביקורת מדגישה כי ביצוע בקרה שיטתית, מסודרת ומתועדת משמעותי ביותר בעיקר במקרים בהם מדובר במספר מפגשים מסוים לאורך תקופה או כאשר מדובר בחוזה מסגרת שבו גובה דמי השימוש נגזר מדיווחי המשתמשים בפועל.
190. בדיקת הביקורת העלתה כי בית הספר איפשר לאחד השוכרים לשכור מתקן לטובת משרד, ללא אישור ועדת מתקנים בניגוד לנוהל העירוני.

המלצות

191. באחריות מינהל החינוך ויובל חינוך לרענן ההנחיות בקרב כלל מוסדות החינוך, בנוגע למתן רשות שימוש לצד ג', במיוחד בנושאים הבאים:
- א. הקפדה על מילוי טופס בקשה לוועדת מתקנים טרם מילוי חוזה התקשרות. על הבקשה לכלול את מלוא הפרטים הנדרשים הרלוונטיים לרבות: פרטי השימוש, סוג המתקנים, מספר המתקנים, היקף משתתפים, שעות שימוש, פרטי המבקשים, המלצת בית הספר.



- ב. דיווח מלא על מלוא היקפי השכרות מתקני בתי הספר בחוזי ההתקשרות, כולל מילוי מלוא הפרטים שיש למלא בחוזה ההתקשרות החל מתאריך מדויק של חתימת החוזה, משך תקופת ההתקשרות, מספר מדויק וסוג המתקנים (כיתות, אולמות, מעבדות וכו'), מועדי שימוש (ימים ושעות), היקף משתתפים, דמי שימוש, תנאי תשלום ומועדים מדויקים, כולל חתימות תקינות של השוכרים.
- ג. הקפדה על החתמת השוכר על חוזה רק לאחר אישור ועדת מתקנים.
- ד. הקפדה על חיוב השוכרים בדמי השימוש בהתאם לתעריפים העירוניים המעודכנים.
- ה. הקפדה על קבלת אישורים למתן הנחה מהגורם המוסמך לכך בעירייה, טרם מתן ההנחה. כמו כן אישור מחדש של ההנחה הניתנת עבור כל שנת פעילות חדשה.
- ו. הקפדה על עריכת שינויים ותוספות לחוזה ההתקשרות הקשורים להוספת שעות פעילות, רק לאחר אישור נוסף של ועדת מתקנים.
- ז. הקפדה על רישום מדויק ונכון בחוזה ההתקשרות של המתקנים בהם נעשה השימוש בפועל, על מנת לוודא קביעת דמי שימוש התואמים את המתקן שבשימוש השוכר.
- ח. הקפדה על קבלת המחאות בגין דמי השימוש לכל תקופת השימוש בהתאם לקבוע בחוזה.
- ט. הקפדה על קבלת אישור ביטוחי התום ע"י חברת הביטוח של השוכר, התקף לכל תקופת השכירות.
- י. הקפדה על העברת תשלומי השוכרים ליובל חינוך במועד.
- יא. הקפדה על ביצוע בקרה מלאה ושיטתית בשטח על שעות עבודתם של השוכרים ע"י גורם ייעודי שמונה לכך מטעם בית הספר.
192. באחריות יו"ר ועדת מתקנים לוודא כי ועדת המתקנים תשיב לכל בקשה תוך 14 יום ממועד הגשתה. כך יתאפשר למנהלי מוסדות החינוך להוציא לפועל התקשרויות עסקיות מהירות ולקיים ניהול מהיר ואפקטיבי של נושא השכירויות.
193. מומלץ כי ועדת מתקנים תבדוק במסגרת בדיקותיה כי התעריפים שסוכמו עם השוכרים תואמים את התעריפים העדכניים שנקבעו ע"י ועדת תעריפים. בדרך זו תתאפשר בקרה והנחיה נוספת, טרם החתמת השוכר, ביחס לתעריפים, על זו המבוצעת גם ע"י יובל חינוך.
194. באחריות מינהל החינוך לקבוע את הגורמים אשר יבצעו בדיקות מדגמיות אחת לתקופה במתקני מוסדות החינוך בהם ניתנת רשות שימוש לצד ג', על מנת לוודא כי אין חריגות בשימוש והוא מתקיים בהתאם לתנאי החוזים שנחתמו.

195. במקרים בהם מדובר בפעילויות ספורטיביות שבהן נדרשות הסמכות למדריכים, באחריות יו"ר ועדת מתקנים להעביר למחלקת הספורט את מלוא הנתונים, אסמכתאות ואישורים על מנת לאפשר למחלקת הספורט לבצע בדיקה מקיפה בטרם מתן חוות דעתם.
196. לאור תלונות מנהלי מוסדות חינוך ומנהלי מרכזי הספורט בדבר קושי בקביעת דמי שימוש בהתבסס על התעריפון העירוני (אשר אינו כולל תעריף שעתי, אינו כולל את כל סוגי המתקנים, אינו מתחשב במקרים מיוחדים של השכרה במקביל של מספר מתקנים או במשך מספר ימים וכו') מומלץ לבצע שינויים בתעריפון העירוני כך שיוספק מענה לצרכי בתי הספר ולמציאות המורכבת בשטח, לדוגמה נקיטת דמי שימוש שעתיים.
197. באחריות יובל חינוך לערוך בנוגע לכל חוזה בטרם חתימה עליו, בדיקה מקיפה לוודא עמידה בתעריפי מינימום, בדיקת התחשיבים שבוצעו ע"י בתי הספר לקביעת דמי שימוש על מנת לוודא עמידה בתנאי החוזה ובנוהל העירוני, מילוי כל הפרטים הנדרשים (סוג המתקנים, משך שימוש), כמו כן עליה לוודא טרם חתימת החוזה כי השוכר המציא המחאות בגין מלוא דמי השימוש לכל תקופת השימוש.
198. לאור תלונות של הגורמים בבתי הספר שנבדקו על אי היענות וסיוע במידה מספקת מיובל חינוך, מומלץ כי יובל חינוך כגורם הנותן שרות, יבחן הטענות ויפעל למתן המענה הנדרש ושיפור השירות.
199. לאור ממצאי הביקורת החמורים לכאורה, בנוגע למתן רשות שימוש בבית ספר ברושים מבלי לדווח על כך לוועדת מתקנים וליובל חינוך, ממליצה הביקורת כי מינהל החינוך יבצע בדיקה מקיפה במטרה לקבוע האם היו אי סדרים לכאורה, והאם היתה התנהלות חריגה שכתוצאה מכך כספים מהשכירות לא נרשמו במערכת כדין.
200. מומלץ לא לתת לשוכרים מפתחות למתקנים אלא למנות גורם מפקח מטעם בית הספר, שיפתח וינעל דלתות המתקנים בהתאם לשעות הפעילות.
201. לאור ייחודיות הפעילות המתקיימת במרכז הספורט בבית הספר עירוני ט', אשר מצד אחד מהווה מוסד חינוכי הכפוף למינהל החינוך ולהנחיות יובל חינוך ומצד שני, שלא כמו יתר מוסדות החינוך מתקיימים בו חוגים באופן הדומה למרכז קהילתי, ממליצה הביקורת שמינהל החינוך יקבע את הגורם המנחה והאחראי לפעילות מנהל המרכז, וכן יקבע לו הנחיות ברורות בנוגע לתפעול החוגים, רישומים, הנחות אפשריות, ויאפשר לו את הכלים המתאימים לתפעול מערכת חוגים מורכבת בדומה לכלים הקיימים במרכזים הקהילתיים.