

נספח א'- מתוך אוגדן נהלים יובל חינוך עבור בתי ספר בניהול העצמי:

הנחיות למתן שימוש במתקני מוסדות חינוך

- א. דמי שימוש: דמי שימוש ייגבו בהתאם לתעריפים המעודכנים שאושרו ע"י ועדת התעריפים העירונית ומפורטים בטבלת "תעריפים לגביית דמי שימוש". דמי השימוש יעודכנו מע לעת ע"י 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.**
- ב. ביטוח: תנאי לחתימת יובל חינוך על החוזה הינו המצאת אישור חתום של חברת ביטוח מוכרת ובעלת מוניטין בישראל על קיום ביטוחים בנוסף טופס "אישור על קיום ביטוחים". **לא יתקבל צילום פוליסת ביטוח של המבקש אלא טופס אישור על קיום ביטוחים כשהוא חתום ע"י חברת הביטוח של המבקש.** ככל שסעיף 1 בטופס "אישור על קיום ביטוחים" ימחק ע"י חברת הביטוח, על מנהל המוסד לפנות למבקש בבקשה להמציא הצהרה בכתב, לפיה אין למבקש רכוש במסגרת הפעילות המתקיימת במתקן עפ"י חוזה רשות השימוש. ככל שסעיף 3 בטופס "אישור על קיום ביטוחים" ימחק ע"י חברת הביטוח, על מנהל המוסד לפנות למבקש בבקשה להמציא הצהרה בכתב, לפיה המבקש אינו מעסיק עובדים במסגרת הפעילות המתקיימת במתקן עפ"י חוזה רשות השימוש.
- ג. ניקיון: עבור שירותי ניקיון ואחזקה שאינם במסגרת הפעילות השוטפת של המוסד החינוכי יגבה תשלום נוסף בתיאום עם מנהל המוסד.
- ד. נוכחות נציג אחראי במהלך הפעילות: במעמד חתימת החוזה, תגובש החלטה לגבי הגורם האחראי המוסכם על הצדדים שילווה בנוכחותו את הפעילות (בתשלום) ויסייע בכל הדרישות הטכניות (חשמל, מים וכו').
- ה. בטיחות: המבקש חייב להקפיד על הוראות הבטיחות שהוגדרו ע"י משרד החינוך בהתאם לייעוד המבנה והמתקנים.
- ו. פיקוח ובקרה: יובל חינוך תבצע בקרה ומעקב לגבי יישום ההסכמים בהיבט הכספי ונהלי הנהלת חשבונות.
- רכז נכסים במינהל החינוך, התרבות והספורט יבצע פיקוח ובקרה על השימוש הפיזי במתקנים על פי החוזים שאושרו.
- ז. ביקורת פנים בבתי הספר: מבקר פנים מטעם יובל חינוך בע"מ יקיים סבב ביקורות בבתי הספר שבניהול העצמי. מטרת הביקורת היא לבדוק את הניהול התקין בבתי הספר בתחומים שונים הקשורים לניהול עצמי כגון: ניהול כספים, עמידה בתקציב, השכרות- חוזים ואישורים, ניהול אינוונטר, רמת תחזוקה.

2.10.2011

לכבוד
מבקרת העירייה,
עיריית תל אביב יפו

**הנדון: טיוטת ממצאים לדוח ביקורת בנושא מתן רשות שימוש במתקנים המצויים
במוסדות חינוך**

להלן מובאות תשובות על פי סעיפי דוח הביקורת:

אנחנו מודים לכם מאוד על הערותיכן בעקבות הבדיקה שנערכה ביום ב', ה- 29.8.11
קראנו את הערותיכם בעיון רב ולהלן תשובותינו לסעיפים השונים:

67. 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 להערתכם בסעיף 67 היה לנו ברור שהנושא מובהר לשוכרים, עם זאת בעקבות הערתכם לנושא זה נבהיר מעתה מפורשות לשוכרים במכתב גלויה כי רק לאחר אישור ועדת מיתקנים תיתכן ההתקשרות, וכן כי הם מסכימים לכך שאם מסיבה כלשהי לא תאושר ההתקשרות על ידי הועדה, 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 המאשרת את מודעותם לנושא.

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 מותירה לבתי הספר כל אפשרות אלא לנסות "ולקשור" את השוכר לבית הספר ובכך להבטיח כי השוכר לא ימצא לעצמו מקום אחר לפעילות.

68. מגן דוידי ירוק

א. 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 ש"ח. (בהתאם לשימוש, מצ"ב דוח שימוש).
לגבי מגן דוד ירוק תמיד נעשה שימוש של 3 שעות, אך מכיוון שהם משתמשים בכל כיתה כ- 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).

חזקה 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 מהטעם 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].

ב. בעקבות הדו"ח מקובלת עלינו הערתכם ותתקיים בקרה שיטתית ומסודרת על ידי עובד מטעם בית הספר שישהה במתקן ובבית הספר.

ג. ראה תשובתנו לסעיף 67.

ד. 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 חינם 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.

69. ש. ב. ד.

א. בעקבות הערתכם ייגבה הסכום מהשוכר.
ב. 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 ש"ח, לסכום זה הוספתנו 20% והתקבל 1250 ש"ח כמו שנאמר בדוח הלקוח הינו ותיק ונקבע לו סכום של 1250 ש"ח + מע"מ.
בשנת תש"ע התקבל אישור מעיריית תל אביב יפו, בשנת תשע"א אכן לא ביקשנו אישור. ה. הרינו מודים לכם על מידע זה וחושבים שלהבא כדאי ש"יובל חינוך" תיידע אותנו כששוכר לא מציג אישור ביטוחי מחודש ד. לא קיבלנו מטעם מנהלת יובל חינוך טופס "צ'ק ליסט" כמצוין.

70. ש. מ.

א. ע"פ התעריף העירוני העלות לפעילות פעמיים בשבוע מחיר לחודש היא 1240 ₪ בתוספת 50% מדובר על סך של 1860 מאחר ושומרי משקל נמצאים פעמיים בשבוע וכל פעם רק שעתיים, חישבנו תעריף שעת 1860:24 (24 שעות בחודש לפי 6 שעות בשבוע * 4 שבועות) התעריף הוא 77.5 ₪ לשעה. גבינו 180 ₪ 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.
ב. ראה תשובתנו בסעיף א'.
החווה עם ש"מ. הינו חוזה מסגרת ובפועל הם שילמו תשלומים שנעים בין 1218 ₪ ל- 2088 ₪.
בחודשים כמו ספטמבר, אפריל, מאי- חודשי חגים, ישנם ימים בהם לא התקיימה פעילות.

71. א. כ.

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.
החווה הנחתם עם הלהקה הינו חוזה מסגרת- חיוב על פי שימוש לחזרה.
התעריף הנקבע הוא 200 ש"ח + מע"מ.
הלהקה משתמשת בחזר בכל יום א' משעה 20:00-22:30 כמצוין בחווה.
בבקשה לוועדת המתקנים צוין שעתיים וחצי ומשום מה הם הועדה אישרה רק שעתיים זוהי טעות אנוש. (מצ"ב הבקשה של 'אנחנו כאן')
ברצוננו לציין כי הזמנים בחווה 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+ד. בחודש אפריל הלהקה לא קיימה מפגשים בשל חג פסח ולכן לא שילמו עבור חודש אפריל, כי הרי מדובר בחוזה מסגרת.

72. מכינת אומונות

א. 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 בממוצע. ע"פ התעריף הרשמי היינו אמורים לגבות 1590 ₪ לחודש, על מחיר זה נוסיף 50% ומתקבל 2385 ₪, נחלק 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.

ב. בפועל- עובד ביה"ס ביצע ביקורת על פעילותם מאחר ולפני כל שיעור יש להכין את הכיתה מסודרת ואנו מסרנו לעובד את תאריכי השימוש.

73. מכללת א.

א. 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 שנקבע למכללה הוא 300 ש"ח למפגש. נפלה טעות סופר בחוזה ונרשם "300 ₪ לשעה" מדובר במפגש ולא כמצוין, יש לציין כי לא נפלה טעות בחיוב!

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 הנגבה הוא על פי השימוש בפועל.

ב. 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.

74,75- אין הערות

76. ג.

א. נמסרה בקשה לוועדת מתקנים ויש אישור של הוועדה מיום 08/08/11 מצ"ב טופס הבקשה והאישור.

התעריף הנקבע לגומא 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 כיתה פיצול.
המחיר לשעה 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.

77. לימודי משחק ת. ב.

א. 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".

ב. הקורס נמשך 12 שבועות שהם 3 חודשים ולא ארבעה חודשים ככתוב בדוח המבקר. למעשה הגבייה עבור 24 מפגשים, כל מפגש 250 ש"ח + מע"מ.
($1,240$ ש"ח $= 1.2 * 1.2 * 3$ 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.

78,79,80,81- אין הערות.

לסיכום

בעקבות הדו"ח ריכזנו את כל הבקשות החריגות לשנת תשע"ב והעברנו לאישורו של מר ח. ג. ביום 16.9.11, בקשות אלו אושרו אחת לאחת ובכך למעשה יישמנו את המלצתכם וקיבלנו את אישור המינהל כמתחייב בנוהל.

בהזדמנות זו ברצוננו לבקש שתינתן 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.

בברכה

ל. ד.

מנהלת אשכול הפיס תיכון א' לאמנויות

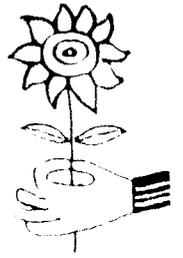
ר. כ.

מנהל לשעבר תיכון א' לאמנויות



YACHDAV
SCHOOL

יחדיו
בית ספר ממלכתי



ז' תשרי תשע"ב
יום רביעי 05 אוקטובר 2011

לכבוד:
מבקר העירייה

הנדון: התייחסות לטיוטת ממצאים לדוח ביקורת בנושא מתן רשות שימוש במתקנים
במוסדות חינוך, סימוכין שלכם : 33382511

בהמשך לשיחתי הטלפונית עם מר ד. ח. להלן התייחסות בכתב על פי סעיפים:

1. סעיף 94 בית-ספר "יחדיו" - בית-ספר ממלכתי, לחינוך מיוחד.
2. סעיף 95 ג', 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.
3. סעיף 95 ד', 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.
4. סעיף 95 ה', לגבי תוספת 20% - 50%, לא היה ידוע לי.

לסיכום:
ברצוני לציין כי ההתקשרות הינה מול "יובל-חינוך" ובהנחייתם.

בברכה,
א. ט.
ביה"ס "יחדיו"

העתק:
– מנהלת מינהל החינוך
– מנהלת המחלקה לחינוך מיוחד

6 באוקטובר 2011

לכבוד מבקר העירייה

שלום רב,

התייחסות לטיוטת הממצאים בדו"ח הביקורת : הנדון

להלן התייחסותי לסעיפים 96-122 בדו"ח הביקורת, בנושא מתן רשות שימוש במתקנים המצויים במוסדות חינוך, המתייחסים ל"קמפוס אריסון לאמנויות" שבניהולי.

בכבוד רב,

א. ק.
מנהלת

התייחסות לטיוטת דו"ח המבקר – קמפוס אריסון לאמנויות – תשע"ב

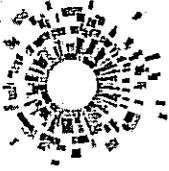
מס' סעיף בטיטת הדו"ח	התייחסות המבקרת	תגובת ביה"ס	הערות
100.א	נחתמו חוזים טרם קבלת אישור ועדת מתקנים	מקבלת את ההערה. נפעל לתיקון	
100.ב	חסר אישור ועדת מתקנים (החמישית מתוך 7 הקיימות)	רצ"ב אישור ועדת מתקנים – נספח א'	אבקש למחוק ההערה
המרכז הישראלי להתגוננות	חסר חוזה מגבה.	רצ"ב חוזה מתמשך של המרכז הישראלי להתגוננות לשנה"ל תש"ע +ההמחאות שניתנו בגין 12 חודשי פעילות כולל אוגוסט 2010. בחוזה עצמו שנחתם באוגוסט 2009 נפלה טעות סופרים בעמוד 12 – שם צויין כי סוף התקופה הוא באוגוסט 2009 במקום אוגוסט 2010. ההמחאות שצורפו מתאימות לתקופת ההתקשרות בפועל. (נספח ב')	אבקש למחוק ההערה
101.א הבימה	נחתם טרם אישור ועדת מתקנים	מקבלת את ההערה, נפעל לתיקון	
101.ב	הצגת אישור ביטוחי תקף רק בעת הארכת החוזה בדצמבר 2010 – משמע היעדר כיסוי ביטוחי במשך כחצי שנה	מקבלת את ההערה, נפעל לתיקון	
101.ג	לא נמצא תיעוד רשום של התשלומים עבור תקופת הארכת ההתקשרות בשלושה חודשים 1 באפריל – 30 ביוני 2011.	רצ"ב חוזה ההתקשרות וכן פירוט התשלומים לתקופה המתאימה – נספח ג' 1,2	
102.א	אישור ועדה לאחר תום התקשרות	מקבלת את ההערה, נפעל לתיקון	
102.ב	קביעת התעריף	הפעילות התבצעה ב-2 חדרי כיתות. ניתנה הנחה בגין ריבוי מפגשים בקורס שהתמשך. הועבר באיחור ל"יובל" – נפעל לתיקון.	
103.א תאטרון פ לילדים	אישור ועדת מתקנים לאחר 19 יום	מקבלת את ההערה, נפעל לתיקון	
103.ב	הפקדת חודשיים ראשונים בצמוד	הועבר באיחור ל"יובל", נפעל לתיקון	
104.א ב ט קייטרינג	אישור ביטוחי מלא שהוצג לאחר שתי התרעות	מקבלת את ההערה, נפעל לתיקון.	
104.ב	חודש מאי לא שולם	בבדיקה שערכנו מתברר כי השוכרת השמיטה את תשלום חודש מאי – לטענתה בשוגג. לאור זאת פנינו לשוכרת והיא העבירה התשלום אלינו בגין חודש	

	מאי באופן מידי (המזאות + מכתב - נספח ד')		
	הסכום לתשלום נקבע עפ"י הניסיון, כמקובל בשוק	קביעת סכום דמי השימוש	ג.104

מס' סעיף בטיחות הדו"ח	התייחסות המבקרת	תגובת ביה"ס	הערות
105.א	חסרה חותמת המשתמש	נחתם חוזה חדש מקבלת את ההערה, נפעל לתיקון.	
105.ב	העדר ועדת מתקנים	רצ"ב אישור ועדת מתקנים - נספח א'	אבקש למחוק ההערה
105.ג	אישור ביטוחי - נמצא	רצ"ב אישור קיום ביטוחי - נספח ה'	אבקש למחוק ההערה
105.ד,ה	לבדוק תעריף-קביעת תעריף וחתימה על חוזה חדש	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.א	חתימת חוזה טרם אישור ועדת מתקנים	מקבלת את ההערה, נפעל בהתאם להנחיות.	
106.ב	בחוזה צוין סטודיו למחול באישור ועדת מתקנים צוין שימוש בכיתת לימוד	הנ"ל שוכרת סטודיו למחול, חלל הסטודיו בבית ספרנו קטן מ-50 מ' ולכן נרשם וחושב ככיתת לימוד.	
106.ג	התשלומים עבור ספטמבר אוקטובר הועברו בצמידות בחודש אוקטובר ל"יובל"	מקבלת את ההערה, נפעל בהתאם להנחיות.	
106.ד	קביעת סכום דמי השימוש	התעריף נקבע לפי כוחות השוק ושיקול דעת עפ"י הניהול העצמי.	
107.א	אין ביטוח לחודשיים	ההערה מתקבלת, יתוקן	
107.ב	בחוזה צוין סטודיו למחול, באישור ועדת מתקנים צוין שימוש בכיתת לימוד.	הנ"ל שוכרת סטודיו למחול הקטן מ-50 מ' ולכן נרשם וחושב כדין שכירת כיתת לימוד	
107.ג	תשלומי ספטמבר אוקטובר בצמידות	הועבר ל"יובל" באיחור, נפעל בהתאם להנחיות.	
107.ד	קביעת דמי השימוש	עפ"י שיקול דעת בהתאם לייחודיות החללים ולפי כוחות השוק	
108.א,ב,ג	תשלום עבור 2 ארועים חד פעמיים	נחתמו 2 חוזים עבור 2 ארועים חד פעמיים. הועברו לתשלום והופקדו 2 צ'קים - רצ"ב 2 חוזים + 2 אישורי תשלום - נספח ו'	אבקש למחוק ההערה
108.ד	קביעת דמי השימוש	עפ"י שיקול דעת וכוחות השוק ועפ"י הניהול העצמי	
109	שימוש חד פעמי בכיתת לימוד	רצ"ב חוזה בו מצויין כי המתקן המושכר הינו "אולם אריסון" + פואייה ולא כיתת לימוד - נספח ז'	אבקש למחוק ההערה
109.א	קביעת דמי השימוש	עפ"י שיקול דעת לפי כוחות השוק, והתאמה למשך השימוש באולם בוצעו חזרות במהלך היום ומופע בשעות הערב.	
110	קביעת דמי השימוש	עפ"י שיקול דעת ולפי כוחות השוק.	
111	קביעת דמי השימוש	עפ"י שיקול דעת ולפי כוחות השוק.	

	<p>הארוע התקיים ב"אולם" בשטח של חדר גדול ולכן נרשם וחושב בהתאם לתעריף שימוש חד פעמי בחדר גדול. הועבר ל"יובל" באיזור, נפעל בהתאם להנחיות.</p>	<p>דמי שימוש עבור חדר גדול ולא אולם איזור בהעברה ל"יובל"</p>	<p>ב.112 א</p>
--	--	--	----------------------------------

מס' סעיף בטיוטת הדו"ח	התייחסות המבקרת	תגובת ביה"ס	הערות
113 ישיבת ב א	שולם סכום של 2,000 ₪ כולל מע"מ	מדובר בתשלום המועבר בין 2 בתי ספר בעיר, דבר שאינו מחייב תשלום מע"מ ולכן שולם סך 2,000 ₪ כולל מע"מ	
114 לשכת עו"ד	איחור בהעברת התשלום קביעת דמי השימוש	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	קביעת דמי שימוש	בתעריפון המקומי לא מצויין תעריף לשכירת חצר התעריף נקבע עפ"י הייחודיות של חצר ביה"ס וכוחות השוק	
116 ג ח	קביעת דמי שימוש	מקבלת את ההערה, להבא נפעל בהתאם להנחיות	
117 נ ה	עיכוב בהעברת התשלום	חל עיכוב שנבע מאופן צורת התשלום, הבימה ביקש לשלם במזומן, ביה"ס סרב ועד ביצוע התשלום בהמחאה עבר הזמן. מקבלת את ההערה נפעל בהתאם להנחיות.	
118 כלל פיננסים	איחור בהעברת התשלום קביעת דמי השימוש	מקבלת את ההערה, להבא נפעל בהתאם להנחיות. דמי השימוש נקבעו עפ"י שיקול דעת מתוך ייחודיות המבנה ונתוני החצר ועפ"י כוחות השוק	
119 ע' א'	קביעת דמי השימוש	כנ"ל	
120 ביה"ח ש ת-הו	התשלום בחוזה נקבעו ע"ס 3,000 ₪ + מע"מ ושולם בפועל סך 3,000 ₪ כולל מע"מ	א. ניתנה הנחה במשא ומתן לשוכר אך לא בוצע תיקון ע"ג החוזה בהלימה.	
120.ב,ג	החוזה אינו חתום ע"י "יובל חינוך" ולא הוצג אישור ביטוחי תקין.	ב. לשוכר לא נמצאה דרך להמציא אישור ביטוחי ע"ש המזמין הספציפי של הארוע (קרן מחקרים שיבא) אלא ע"ש המרכז הרפואי. ג. נשלחה דרישה לאישור קיום ביטוחי והתקיימה התכתבות ענפה בין הצדדים.	
121 ר' עיריית חי	איחור בהעברת החומר ל"יובל"	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.	
122 מ	קביעת דמי השימוש	ארוע חד פעמי בהתאם לייחודיות המקום וכוחות השוק	
122.ב	אישור ביטוחי לא תקין	מקבלת את ההערה, להבא ננהג לפי ההנחיות.	
122.ג	איחור בהעברה	מקבלת את ההערה, השוכר לא מצא דרך להמציא אישור ביטוחי ע"ש המזמין (מחיש) בהיותה חברה בת של "בנק המזרחי", להבא ננהג לפי ההנחיות. האיחור נבע מהנסיונות של השוכר להמציא אישור קיום ביטוחים על	



עיריית תל-אביב-יפו
לשכת סגן מנהל מינהל החינוך
לבינוי ופיתוח

כו' בתשרי, תשע"ב
24 באוקטובר, 2011
סימוכין: 36705811

אל: מבקרת העירייה

מאת: מנהלת מינהל החינוך, התרבות והספורט
סגן מנהל המינהל לבינוי ופיתוח

שלום,

הנדון: מתן רשות שימוש במתקנים במוסדות חינוך – טיוטת ממצאים

להלן מספר הערות ותוספות לחומר המופיע בטיוטת הממצאים מ- 22/9/11:

לסעיף 8:

- א. יש לציין כי אגף התקציבים ואגף הנכסים הם חלק בלתי נפרד מועדת המתקנים.
ב. פרוטוקול הועדה מועבר למנהל אגף הנכסים ולחתימת ראש העירייה.

לסעיף 14 ז':

יודגש כי כל פנייה בנושא פתיחת בית כנסת מועברת לאישור אגף הנכסים. בקשות לפתיחת משרדים ו/או מחסנים במוסדות חינוך – נדחות על הסף.

לסעיף 16:

בסיכום פורום סמנכ"לים מ- 2/10/11 נאמר כי:
"המנכ"ל מסמיך את ועדת המתקנים העירונית לדון בכל המגרשים ופעילויות הספורט לרבות במתקנים שאינם באחריות מינהל החינוך".

לסעיף 17:

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

לסעיף 99 מס' 5 (עמ' 45):

חוג מחול אושר בועדת המתקנים ב- 20.10.10.

לסעיף 126 מס' 1 (עמ' 58):

צהרון – אושר בועדת המתקנים השנה, ב- 27.9.11.

מס' 5 (עמ' 60):

אי-קיו 2000 – אושר בועדת המתקנים השנה, ב- 21.7.11.

בברכה,

מנהלת מינהל החינוך, התרבות והספורט

סגן מנהל מינהל החינוך
לבינוי ופיתוח

העתיק:

הוועף המשפטי
גבר העירייה
סגן מנהל ומנהלת אגף התקציבים
מנהל אגף ארגון ותקינה
מנכ"ל חברת יובל חינוך
סגן מנהל משאבי אנוש

وزارة المعارف والثقافة
منطقة تل-أبيب
مשרד החינוך והתרבות
מחוז תל-אביב



بلدية تل-أبيب - يافا
إدارة التربية والتطعيم
עיריית תל-אביב-יפו
מינהל החינוך והתרבות

المدرسة الثانوية الشاملة - يافا بي"س عירוני י"ב - יפו

27/10/2011



לכבוד

מבקרת העירייה

שלום רב,

הנדון: התייחסות לטיטת הממצאים לדוח ביקורת.

להלן התייחסותנו לטיטת הממצאים לדוח הביקורת בנושא מתן רשות שימוש במתקנים המצויים במוסדות חינוך שנשלח בתאריך 21.09.2011 סימוכין 33377711 סעיפים 86-84.

86 – ביה"ס משכיר כיתות לימוד מביה"ס לגורם חיצוני אחד שהוא עמותת "א ל ו" למטרת העשרת לימודים, ההתקשרות נעשית לאחר אישור הרשות המקומית ולאחר טיפול של חברת יובל חינוך כולל חתימת חוזה לפי הנוהלים.

א. מספר חדרי לימוד: בחוזה ההתקשרות אין סעיף שמגדיר את מספר חדרי הלימוד. עם זאת החוזה נחתם רק לאחר אישור ועדת מתקנים להתקשרות בטופס נפרד. שימוש במתקנים (נספח 1) בקשה לשימוש במתקן עירוני. בטופס זה מצוין כמה חדרים ביה"ס מעמיד לעמותה. בטופס מצוין התשלום החודשי שהעמותה אמורה לשלם 2568 ₪ ומצוין באופן ברור מספר כתות לימוד- שלוש כתות, והתעריף לכל כיתה 856 ₪.

גם במכתב שקיבלנו מעו"ד ו ר , מנהלת תפעול מיובל חינוך בע"מ, (מצורף כנספח II). חוזה רשות שימוש במתקני ביה"ס שבו אין הערה או איזכור לכך שמספר כתות הלימוד לא צוין בהסתמך על כך שנספח מס' I מראה זאת בבירור.

א. אכן החוזה נחתם ב-30.11.2010, עם זאת אישור ועדת המתקנים ניתנה בתאריך 11.11.2011 נספח III העמותה קיימה טקס פתיחה לפרויקט ביום שישי ה-05.11.10. הפעילות הסדירה של העמותה התחילה בסוף החודש וגם חתימה על החוזה התבצע רק ב-30.11.2010 בשל חופשת "עיד אלאדחא" חג הקורבן, שהתחיל شارع دونولو ماروفه 12 ص.ב. 1010 יافا 8057 רח' דוטילו הרוסא 12 ת.ד. 41015 יפו 68057



בתאריך 18.11.210 ונמשך לשבוע.
גם ביה"ס היה בחופשת החג בתקופה זה, (מצורף תוכנית חודש נובמבר 2010 מלוח
השנה כנספח IV) .

ג. האישור הביטחוני לפעילות תקף לכל התקופה והוא מחולק לשתי תקופות:
תקופה ראשונה מתחילת הפעילות ועד סוף השנה האזרחית 31.12.2010 ואישור
שני מתחילת השנה האזרחית 01.01.2011 ועד סופה 31.12.2011 (נספח V).

ד. התעריף העירוני להשכרת כיתת לימוד היינו 856 ₪, בחוזה יש התייחסות לסכום
החודשי הכולל שהושכר משלם למשכיר. בטופס אישור ועדת מתקנים מופיעים
הפרטיים האלה: מס' חדרים, תעריף השכבה לכל חודש. בטופס זה – ראה נספח I
מופיע התעריף להשכרת כתות לימוד.
התעריף המופיע בטופס אישור ועדת מתקנים, (856 ₪, לכיתת לימוד בחודש)
תואם את התעריף המופיע באוגדן ניהול העצמי.

ה. תקופת השכירות הינה 8 חודשים, דבר זה מופיע גם בטופס אישור ועדת מתקנים-
(נספח I) וגם בחוזה ההתקשרות סעיף 6.2 .
תקופת ההתקשרות שהיא נובמבר- יוני (8 חודשים).
בחישוב פשוט הסכום שאמור לעבור לביה"ס עבור השכירות היינו
 $20.544 ₪ = (2568.8 ₪ \text{ שכירות חודשית}) \text{ ולא } 23831 ₪ \text{ כפי שמופיע}$
בטיוטה.

ברגשי כבוד והערכה

מנהל ביה"ס



איגוד ישראל לילדים נפגעים
סניף תל-אביב



משרד החינוך והתרבות

בית ספר ממלכתי "און" לילדים נפגעי C.P.

רח' צה"ל 16, צהלה, תל-אביב 69351, טל' 03-6471457, 03-6492088



עיריית תל אביב-יפו
אגף החינוך

27/10/11

עיריית תל-אביב-יפו
לשכת מבקר העירייה
נתקבל ביום
30-10-2011
נרשם כמטלה.....
סומן..... לפעולה.....

לכבוד

עיריית תל-אביב - יפו

הנדון: התייחסות לטיטוט ממצאים
בנושא מתן רשות במתקנים המצויים במוסדות חינוך
מיום 21/9/11

שלום רב,

הריני מבקשת להתייחס לעמ' 43 בטיטוט הדו"ח: (מצ"ב צילום).
התייחסות לסעיף 1 בטבלה:
מצ"ב אישור ביטוחי בתוקף בין התאריכים: 1/9/10 – 31/8/11 למועדונית תלמידי ביה"ס,
המופעלת ע"י עמותת איל"ן.
בחוזה בעמ' 12 ובהחלטת וועדת מתקנים, בניגוד למה שכתבת, כן מצויינים ימים ושעות
מדוייקים הן בחוזה (עמ' 12) וכן בהחלטת וועדת מתקנים. (מצ"ב מסמכים).

התייחסות לסעיף 2 בטבלה:
אכן, לא צויין תאריך בו נחתם החוזה - ניקח לתשומת לבנו.
לעומת זאת, בניגוד למה שצויין בדו"ח, קיימות חתימות של איל"ן מרכז ו"יובל חינוך" בדף
האחרון של החוזה (מצ"ב).

התייחסות לסעיף 3 בטבלה:
מצ"ב מכתב מביה"ס לאקי"ם, שבו מצויין תאריך דרישה לתשלום ואכן עפ"י מכתב זה בוצע
התשלום ל"יובל חינוך".

בברכה

מנהלת ביה"ס

העתקים:

מנהלת מינהל החינוך, התרבות והספורט - ע.ת.א.
מנהלת המחלקה לחינוך מיוחד - ע.ת.א.

מסמכים - תשעב - עתא - התייחסות לטיטוט ממצאים

תאריך: 30.10.11

ב' חשוון תשע"ב

לכבוד

מבקר העירייה

עיריית תל אביב

ג,1.

הנדון: תגובה לטיטת ממצאים לדו"ח ביקורת בנושא מתן רשות שימוש במתקנים המצויים

במוסדות החינוך.

הביקורת נערכה בשנת הלימודים תשע"א, בה כיהן דר' א. ב., כמנהל בית הספר. טיטת הדו"ח הגיע לתגובתי בסוף חודש ספטמבר. כמנהלת חדשה בבית הספר למדתי את פרקי טיטת הדו"ח ושוחחתי עם מר ז. א., מנהל אדמיניסטרטיבי ומר ד. ו., מנהל מרכז הספורט. להלן תגובתנו:

1. בהתייחס לסעיפים 55 א', ב' : 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. מנהל מרכז הספורט הציע לבדוק את הנושא מול נציגת לשכת סוכני המכס, אך נתבקש על ידי המבקר שלא לדבר על הנושא כדי שהנושא ילובן על ידי המבקר וכך עשה.
- בחווה החדש שנחתם עם לשכת סוכני המכס הוכנס סעיף על ידי מנהל מרכז הספורט המדגיש כי הפעילות שתעשה בחדר ההרצאות תהיה רק בנושאים הקשורים ללשכת סוכני המכס.
2. בהתייחס לסעיפים 56 א', ג' : 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.
3. בהתייחס לסעיף 56 ב' : לעניות דעתנו חוג הקראטה פועל לפי הכללים המקובלים של חוג ללא מדריך. כל החברים הפועלים בחוג משלמים למרכז הספורט. על פי הצהרת המשתתפים בחוג לא מתבצע תשלום כלשהו למדריך.

4. בהתייחס לסעיף 58 ד' : אין לבית הספר ולמרכז הספורט כל שייכות לאגף קהילה, נוער וספורט. בחוברת החוגים נפלה טעות ולוגו האגף הודפס בה.
5. בהתייחס לסעיף 60 : הגביה במרכז הספורט נעשית בהתאם להנחיות ולנהלים של יובל חינוך בע"מ ולתוכנת "כספים 2000", המשלם מקבל קבלה מידית. לאחר הוצאת הקבלות דרך כספים 2000, נעשות פעולות נוספות לצרכים פנימיים ולמעקב על החוגים. הבקרה הפנימית נערכת בתוכנת ex1 על ידי מנהל מרכז הספורט והמזכירה. המעקב הפנימי הוא לצורך שיפור השרות ועמידה ביעדים שנתיים.
6. בהתייחס לסעיף 62 : קיבלנו את הערת המבקר והחל משנת הלימודים תשע"ב כל ההנחות יינתנו על פי קריטריונים ברורים ושקופים והאסמכתאות לכל הנחה יתויקו בקלסר.
- 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 דר' א. ב. אנו מבקשים להמשיך ליוזמה זו.

לסיכום,

עובדי ביה"ס עירוני ט' ומרכז הספורט עשו וממשיכים לעשות כל שביכולתם לתת שירות איכותי הן לקהילת התלמידים, המורים וההורים של ביה"ס והן לקהילה הרחבה של רובע 9.

בברכה

א. ד.

מנהלת תיכון עירוני ט'.



ג' בחשון, התשע"ב
 31 אוקטובר 2011
 סימוכין : 37955011

אל: מבקר העירייה

מאת: גזבר העירייה

הנדון: טיוטת ממצאי דו"ח ביקורת בנושא מתן רשות שימוש במתקנים המצויים במוסדות חינוך

מבקר העירייה: 32610211 מ- 22.9.11

אגף תקציבים: 345/11 מ- 9.10.11

תשובת אגף תקציבים הרצ"ב מהווה התייחסות מינהל הכספים לטיוטת הממצאים.

ב ב ר כ ה

גזבר העירייה

העתקים:

היועמיש
 מנהלת מינהל החינוך
 מ"מ מנהל מינהל החינוך התרבות והספורט
 סגן הגזבר ומנהלת אגף התקציבים
 סגן גזבר ומנהל אגף החשבונות
 סגן מבקר העירייה
 סגן מנהל אגף החשבונות
 מנהלת מחלקת תכנון תקציבי

תיק:

מבקר העירייה/טיוטת ממצאים לדו"ח ביקורת בנושא מתן רשות שימוש במתקנים המצויים במוסדות חינוך

מינהל כספים
לשכה גזר
-3 -11- 2011
נתקבל



י"א בתשרי תשע"ב
09 באוקטובר, 2011

סימוכין : 11 / 345

אל : מתאמת פעולות מינהל הכספים
מאת : ס' גזבר ומנהלת אגף תקציבים וכלכלה

הנדון: טיוטת ממצאים לדו"ח ביקורת בנושא מתן רשות שימוש במתקנים המצויים במוסדות חינוך

להלן הערת אגף תקציבים לטיוטת הממצאים :

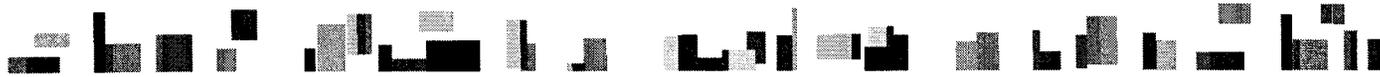
סעיף 47 – מרכז הפיס (מרכז הספורט) בתיכון ט' מתקצב ע"י העירייה בהיקף של שתי משרות :

1 אתראי מרכז הספורט, 1 עובד אחזקה.

ב ב ר כ ה,

ס' גזבר
ומנהלת אגף תקציבים וכלכלה

העתק:
תיק: מבקר העירייה



"BROSHIM" SCHOOL

3 Drezner st. Tel-Aviv

Israel

Tel. 3-6414587

Fax 3-6436334



בי"ס "ברושים"
רח' דרזנר 3
תל-אביב
טל. 6414587
פקס 6436334

6/11/11

עו"ד – מבקר העירייה – תל אביב
מנהלת בי"ס "ברושים".

אל –
מאת –

הנדון:

התייחסות לטיטוטת ממצאים לדוח ביקורת בנושא מתן שימוש במתקנים
חיצוניים במוסדות חינוך מיום ה- 20/9/2011

בברכה,

מנהלת בי"ס "ברושים"

מנחלת מינחל החינוך - עת"א
- מנחלת המחלקה לחינוך מיוחד - עת"א

העתקים:

הקדמה:

בי"ס "ברושים" לחינוך מיוחד המיועד לתלמידים עם הפרעות התנהגות ובעיות רגשיות קשות, עבר השנה שינוי הכולל החלפת מנהלת, גדילה משמעותית במספר התלמידים והכתות והרחבת גילאי התלמידים המתחנכים בביה"ס.

דר' אשר ניהלה את ביה"ס שנים רבות, פרשה לגמלאות ואני נכנסתי לתפקיד המנהלת ב- 1.9.11.

ברצוני להודות לדר' על שבנתה בביה"ס את מערך השכירויות, בכפוף לנהלי עיריית תל-אביב.

כפי שנאמר בדו"ח הכנסות ביה"ס משכירויות חשובות ביותר להתנהלות היומיומית ולקיומם של פרויקטים חינוכיים וטיפולים בביה"ס.

עלי לחזק את הנאמר (בסעיף 23) בדוח על כך שמרבית האוכלוסייה בביה"ס הינה אוכלוסייה נזקקת ממעמד סוציאקונומי בינוני-נמוך ורובם מטופלים ע"י גורמי רווחה. מעטים התלמידים בביה"ס אשר משלמים "תשלומי הורים" באופן מלא ורובם משלמים חלק קטן מהם, אם בכלל, מה שמגביר עוד יותר את הצורך בהכנסה משכירויות.

ממצאי הדוח מתייחסים לביקורת שנערכה בשנה"ל תשע"א, בזמן שדר' ד ו ניהלה את ביה"ס. מכיוון שהמנהלת 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 ובהתאם לנהלים.

למדנו היטב את הדוח ונתייחס לכל סעיפיו.

אנו נעשה ככל העולה בידנו על מנת לתקן ולייעל את עבודתנו בנושא השכירויות.

התייחסות לממצאים

סעיפים 22-29 עוסקים בנתונים אודות ביה"ס, והם נשארו כשהיו למעט סעיפים **22 וסעיף 25 ג'.**

22. בשנה"ל הלימודים תשע"א (כמצויין בדוח) בביה"ס למדו מכתות ג'-י"ב תלמידים ב- 17 כתות.

בשנה"ל תשע"ב גדלה אוכלוסיית ביה"ס באופן משמעותי ולומדים מכתות א' – י"ב, כ- 155 תלמידים ב- 20 כתות.

25-ג בשנה"ל תשע"א (כמצויין בדוח) – באחריות סגנית המנהלת קניות מקופה קטנה.

בשנה"ל תשע"ב קניות מורים מקופה קטנה דורשות אישור מנהלת.

סעיף 30. "המבוקרים מסרו כי במצב הנוכחי המתנ"ס לא שילם שכירויות מחודש ינואר 2011 ומצוי בפיגור תשלומים של 5 חודשים".

בשנה"ל תשע"ב הופסקה ההקשרות עם שוכר זה, עקב בעיות רבות בהתנהלות מולו. מזכירת ביה"ס פועלת על מנת שישלמו את התשלום האחרון שטרם שולם. ההקשרות מול המתנ"ס אינה רצויה מבחינתנו, אך ייתכן שנאלץ לחדשה גם בעתיד בשל עדיפות שניתנת מהעירייה להשכרת המבנה למתנ"ס.

סעיף 31. ע"פ הדוח, בשנה"ל תשע"א למעט שוכר אחד – כל השוכרים לא שלמו מע"מ וביה"ס נאלץ לספוג אותו".
בשנה"ל תשע"ב כל החוזים שנחתמו עם השוכר כוללים תשלום מע"מ כפי שמתבקש.

סעיף 32. נכון להיום, ביה"ס משכיר את המתקנים רק במסגרת חוזים ממושכים המחייבים ביטוח, ועדת מכרזים וכיו.

ממצאי הדו"ח תשע"א:

סעיף 33. "המזכירה הראשית מבצעת בקרה על התשלומים המועברים באמצעות צילומי השקים המצויים אצלה. יחד עם זאת דיווחה שאינה מקיימת בקרה קבועה ועקבית על ההעברות המבוצעות על ידי יובל חינוך משום שהיא סומכת על העובדים שם". בנוסף דיווחה על קושי בביצוע מעקב ובקרה והסכומים המפורטים בדוחות אינם תואמים תמיד את התשלומים הניתנים. בתשובה לשאלת הביקורת מסרה כי אין ביכולתה לבקר את התשלומים המועברים מיובל חינוך, והם מועברים בשלמותם ובמועד ובכלל זה אין באפשרותה לדעת האם שיק חזר אלא אם עודכנה על כך מיובל חינוך".

גם אנו איננו מרוצים מהסדר זה ונשמח לכל הסדר, אשר יאפשר לנו להתנהל באופן שונה, כך שנוכל לדעת איזה צ'קים הופקדו וואו נפרעו ע"י יובל חינוך.

סעיף 35: בשנה"ל תשע"א – נחתמו חמישה חוזים למתן רשות שימוש במתקני ביה"ס.

בשנה"ל תשע"ב, נכון להיום, נחתמו ארבעה חוזים למתן רשות שימוש במתקני ביה"ס, ועדת המתקנים אישרה את ההתקשרויות עם אותם גורמים.

סעיף 36 א-ד "מהתצפית שערכה הביקורת והשוואה שערכה לחוזים שנחתמו נמצא כי בארבעה מקרים התקיימו פעילויות במתקני ביה"ס, מבלי שלכאורה נחתם חוזה עם אותם גורמים".
אין באפשרותי להתייחס על הנעשה בעבר, אך לשלושה מבין המוזכרים בדוח אין כל קשר השנה עם ביה"ס.

"הייתה היעדרות ל" (סעיף 36 ג') תקיים פעילויות גם בשנה"ל תשע"ב בבית הספר, ואנו בוחנים את ההתקשרות על חוזה שכירות מסודר אשר הועבר לאישורה של ועדת מתקנים, לפני חתימת החוזה לאישור לא תקיים כל פעילות של השוכר בבית הספר.

מתקני ביה"ס לא יינתנו בעתיד לכל גורם חיצוני מבלי שיחתם חוזה ויאושר ע"י ועדת מתקנים, אלא אם יינתן אישור מיוחד לכך מהגורמים הרלבנטיים.

סעיף 37 : א- 1-4

ב- 1-2

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 מאוגוסט האחרון עם יובל חינוך ועם מר-מנהל המח' לשרותים מינהליים, הוסדר כי מזכירת ביה"ס, הגב' מתוגמלת על עבודתה בריכוז נושא השכירויות 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 למתקני 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 פעילות ולאחריה. אנו מעודדים את עבודתם ולקיחת האחריות שהינה חלק משמעותי בתהליך הטיפולי-חינוכי-שיקומי שהם עוברים בבית הספר. יש לציין כי אנו מאפשרים זאת רק במקרים שאין זה פוגע באפשרות להקשר בשעות אלו לשוכר אחר.
הנושא אושר ע"י מר – ראש מטה החינוך (ראה נספח מספר 2).

5-7	א-	<u>סעיף 38</u>
3-5	ב-	
3	ב	

סעיפים אלו עוסקים בחוסר התאמה בין גודל החדרים, כפי שצוין 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 מכוון שהשוכרים אכן מקבלים אולמות ספורט (אולם ספורט גדול ואולם קטן), אך אנו גובים מהם תעריפים מופחתים של "חדרים גדולים", מכוון שבפועל האולמות תפוסים בחציים בצווד של ביה"ס.

ההפחתה בתעריף נעשתה באישורו של מר חביב נאמן- ראש מטה החינוך בעיריית ת"א (ראה נספח מס' 1).

סעיף 39 : "מהתצפית 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."

לאחר שקראנו ביסודיות את פרטי החוזה, לא נמצאה כל הוראה בכתב השוללת את האפשרות לתת בידי השוכר את מפתחות ביה"ס ובתנאי שיעמדו בתנאי ההסכם. התייעצתי בעניין זה עם מר - יחידת מטה החינוך, עם מר - מנהל המחי' לשרותים מנהליים, וזוגי - מנהלת המחלקה לחינוך מיוחד ולאף אחד מהם לא ידוע על כל איסור שכזה.

לפיכך אנו ממשיכים בהסדר על פיו לשוכרים, איתם אנו עובדים כבר שנים יינתן מפתח, כפי שהיה בעבר.

"BROSHIM" SCHOOL
 3 Drezner st. Tel-Aviv
 Tel: 03-6414587
 Fax: 03-6436334



בי"ס "ברושים"
 רח' דרזנר 3, תל אביב
 טל: 036414587
 פקס: 03-6436334

15/11/11

לכבוד: עו"ד, מבקר העירייה ת"א.

הנדון: תיקון טעות בהתייחסות לטיזטת ממצאים לדוח ביקורת בנושא מתן שימוש במתקנים חיצוניים במוסדות חינוך- בי"ס ברושים.

עלי לתקן טעות בהתייחסות לדוח מבקר העירייה (בע"מ 4 במסמך אשר נשלח למבקר העירייה ב- 9.11.11).
 בתשובתי לסעיף 39 בביקורת, העוסק במתן מפתחות ביה"ס לשוכר כתבתי כי התייעצתי בדבר עם מר מר והגב' אשר, בדקה סוגיה זו עבורי ומסרה לי כי קיימה שיחה עם המוזכרים ולדבריהם לא נמצא כל מסמך לפיו חל איסור לתת מפתח לשוכרים.
 בשיחה טלפונית שקיימתי אתמול עם מר 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.

בתודה ובברכה,

מנהלת ביה"ס

העתק: מנהלת מנהל החינוך עת"א
 מנהל יחידת מטה החינוך עת"א.
 מנהל המח' לשרותים חברתיים עת"א.
 מנהלת המח' לחינוך מיוחד עת"א.

נספח יא

בס"ד

בי"ס ממ"ד "אלומות" רמת אביב, תל אביב
 רח' רידינג 35 מיקוד 62028
 טל: בי"ס - 6994197, חט"צ - 6992029, פקס - 072-2446510

לכבוד :

מבקר העירייה

הנדון: מכתב תגובה.

בהמשך לדו"ח הביקורת בנושא מתן רשות שימוש במתקנים המצויים במוסדות החינוך.

להלן התייחסות לדו"ח:

לידיעתכם סכום הגביה של ביה"ס עבור דמי שימוש לגורמים פרטיים המשתמשים בחדרים/אולמות היה נכון.
 להבא נקפיד על דברים הבאים:

1. בסעיפים 156-159 נקפיד למחוק את המילים בתוספת מע"מ בסניף 4 במסמך "כתב התחייבות בלתי חוזרת".
2. בסעיף 151 צוין כי תאריך וחתימה בחוזה חסר. אנחנו לקחנו זאת לתשומת לב ובעתיד דבר זה לא יישנה.
3. לגבי סעיף 159 נקפיד לצרף "אישור על קיום ביטוחים" לכל מועד שבו נשכיר את החדר/האולם.

מנהל בית"ס
 "אלומות"

יובל חינוך בע"מ



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

13.11.11

לכבוד

מבקרת העירייה

באמצעות שליח

שלום,

**הנדון: טיוטת ממצאים לדוח ביקורת בנושא מתן רשות שימוש במתקנים
המצויים במוסדות חינוך**

רצ"ב התייחסות החברה לטיטת הביקורת שבנדון.
לאור האמור בה, אודה לביצוע התיקונים הנדרשים.

מיכ"ל
מנהל
יובל חינוך בע"מ

העתקים:

יו"ר הדירקטוריון
גזבר העירייה
היועמ"ש לעירייה
מנהל לשכת התאגידים



יובל חינוך בע"מ

דיזנגוף סנטר, דיזנגוף 50, תל-אביב 6433270. 03-6211900. 03-6211901
www.yuval-chinuch.co.il

מס' הסעיף בטיוטת הדוח	הנושא	הערות הביקורת	תגובת החברה
17	פיקוח ובקרה על השימוש הפיזי במתקנים	גורמים במנהל החינוך מסרו לביקורת כי הגדרת רכז הנכסים במנהל החינוך כגורם מבקר השימוש במתקנים נעשתה ע"י יובל חינוך ולא קיבלה את התוקף הנדרש ממנהל החינוך.	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.
25	ביה"ס ברושים	הניהול הכספי מתבצע ע"י הצוות האדמיניסטרטיבי של ביה"ס בסיוע יובל חינוך והמפקחת מטעם העירייה.	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 ע"י הנהלים.
31	תשלום מע"מ	למעט שוכר אחד כל השוכרים לא שילמו מע"מ וביה"ס נאלץ לספוג אותו. השוכרים לא הסכימו לשלם מע"מ. בשנים קודמות השוכרים לא נדרשו לשלם מע"מ.	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	שיעור עמלת החברה	בכל חודש בהתאם לתאריכים הנקובים בשיקים מועברים כספים מחשבון החברה	צ"ל בתחילת כל חודש ובהתאמה להנחיות רשות המע"מ מועברים לחשבון ביה"ס כספים שהתקבלו במשרדי החברה בגין החודש הקודם בניכוי מע"מ



יובל חינוך בע"מ

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

ועמלה בשיעור של 2%.	לחשבון ביה"ס בניכוי מע"מ ועמלה בשיעור של 3%.		
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.	המזכירה דיווחה על קושי בביצוע מעקב ובקרה על הסכומים המפורטים בדוחות החברה.	מעקב ובקרה של מזכירת ביה"ס	33
רצ"ב רשימת תיוג של החברה ממנה עולה כי על ביה"ס להסדיר נושא התעריף היות ואינו תואם את התעריפים העירוניים – נספח א'. בחוזה שהוחזר לחברה שונה המתקן מאולם ספורט לחדר גדול, וכפועל יוצא מכך, השתנה חישוב דמי השימוש לתקופת השימוש והוא תואם את התעריפים העירוניים והחוזה.	עפ"י החוזה לכל התקופה נדרש לשלם 33,408 ₪ כולל מע"מ. בפועל שולם 30,400 ₪ כולל מע"מ.	- אי התאמה בין התשלום שסוכם בחוזה לבין התשלום בפועל	37 א (5) (6)
רצ"ב רשימת תיוג של החברה ממנה עולה כי על ביה"ס להסדיר נושא התעריף היות ואינו תואם את התעריפים העירוניים – נספח ב'. בחוזה שהוחזר לחברה שונה המתקן מאולם ספורט לחדר קטן, וכפועל יוצא מכך, השתנה חישוב דמי השימוש והוא תואם את התעריפים העירוניים והחוזה.	עפ"י החוזה נדרש 12,528 ₪ כולל מע"מ. בפועל שולם 10,128 ₪ כולל מע"מ.	- כני"ל	37 ב 4
רצ"ב רשימת תיוג של החברה ממנה עולה כי על ביה"ס להסדיר נושא התעריף היות ואינו תואם את התעריפים העירוניים – נספח ג'1. בחוזה שהוחזר לחברה שונה המתקן מאולם ספורט למגרש, וכפועל יוצא מכך, השתנה חישוב דמי השימוש והוא תואם את התעריפים העירוניים והחוזה. כן, רצ"ב רשימת תיוג חוזרת – נספח ג'2 ודו"ח גיול חובות שנשלח לביה"ס להסדרת החוב בגין חודש נוסף – נספח ג'3.	עפ"י החוזה 29,348 ₪ כולל מע"מ. בפועל 23,000 ₪ כולל מע"מ.	- כני"ל	37 ב 3



יובל חינוך בע"מ

דיזנגוף סנטר, דיזנגוף 50, תל-אביב 64332 טל. 03-6211900-079. 03-6211901-03

www.yuval-chinuch.co.il

1 ג 37	מתנסס רוזין – כניל	עפ"י החוזה 14,793 כולל מע"מ. בפועל 8,502 כולל מע"מ.	רצ"ב דו"ח גיול חובות שנשלח לביה"ס להסדרת גביית החוב – נספח ג'3.
56 + 57	עירוני ט' מרכז הספורט	קיימים מקרים של חוגים המתקיימים במרכז הספורט אולם אינם קיימים ברישומי החוגים ביובל חינוך.	לחברה אין רישומי חוגים במוסדות חינוך.
70 ד	עירוני א' – ש ז	נדרשו לשלם 180 ₪ לשעה בפועל שולם 150 ₪ לשעה. הטעות לא אותרה ע"י העירייה ו/או יובל חינוך.	מקבלים ההערה. יוקפד להבא.
71 ה	א כ	באפריל לא בוצעו העברות מיובל חינוך בגין התשלום. בחודש מאי בוצעה העברה.	העברות בגין כספים שהתקבלו בחברה בחודש הקודם מבוצעות בתחילת כל חודש בהתאמה להנחיות רשות המע"מ.
72 ב	מכינת אמנות	לא נגבתה תוספת בשיעור 20% בגין גוף פרטי המבצע פעילות לטובת הציבור. לא ניתנה התרעה ע"י יובל חינוך על שימוש בתעריף נמוך בניגוד לנוהל.	ממועד העלאת התעריפים העירוניים תוספת זו לא מיושמת ברב ביה"ס. יבוקר בהתאם למדיניות העירייה שתקבע.
74 א	מתחל מזרחי	תקופת החוזה שגויה. לא תוקן ע"י יובל חינוך או ביה"ס או גורם עירוני.	מקבלים ההערה. יוקפד להבא.
76 א	ג גישור	החוזה נחתם ב- 1.8.10 ללא אישור ועדת מתקנים וללא כל התרעה מהגורם המבקר ביובל חינוך.	החוזה התקבל לראשונה במשרדי החברה רק ביום 14.2.11, מועד בו כבר היה אישור ועדת מתקנים. רצ"ב עותק מעמ' 1 לחוזה עליו הוטבעה חותמת נתקבל מיום 14.2.11 – נספח ד'.



יובל חינוך בע"מ

דיזנגוף סנטר, דיזנגוף 50, תל-אביב 64332 70. 03-6211900 פקס. 03-6211901
www.yuval-chinuch.co.il

ה77	ח ב	לא בוצעה בקרה מתועדת ע"י מי מהגורמים: ביה"ס, יובל חינוך או גורם עירוני כלשהוא כי אכן בתקופת החוזה התקיימו 24 מפגשים כמצוין בחוזה ולא יותר.	החוזה לא ציין מסי מפגשים אלא סכום כולל לתשלום בתקופת החוזה. אין זה מסמכותה ותפקידה של החברה לבצע פיקוח ובקרה במתקן.
78	נ ס	ההתקשרות הופסקה עת התברר כי ההמחאות חסרות כיסוי.	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.
81 א	ק	מועד התשלום שגוי ולא תוקן ע"י מי מהגורמים בביה"ס עירייה או יובל חינוך.	מקבלים ההערה. יוקפד להבא.
82	בקרה תעריפים שעתיים	לא מבוצעת בקרה על דרכי העבודה, קביעת תעריפים, גבייה ועוד נושאים לא ע"י העירייה ולא ביובל חינוך. אין התייחסות הגורמים המוסמכים בעירייה ו/או בחברה בנוגע לתעריפים שעתיים שקבעה מנהלת אשכול הפיס ובמקרים רבים אינם תואמים את התעריפים העירוניים.	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. יבוקר ע"י החברה בהתאם למדיניות העירייה שתקבע לגבי תעריפים שעתיים במקרים של ריבוי מפגשים במתקני המוסד החינוכי.
86	עירוני י"ב - עמותת א	העדר כיסוי ביטוחי במשך חצי שנה. הגורם המבקר ביובל חינוך אישר הביטוח למרות שלא עמד בנהלים.	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".



יובל חינוך בע"מ

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

www.yuval-chinuch.co.il

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 – נספח ה' . מקבלים ההערה. יוקפד להבא.	לא צוין בחוזה מהו מספר החדרים בהם נעשה שימוש.	מס חדרים	
רצ"ב אישור ביטוח ומכתב הבהרה של חברת הביטוח המעיד כי הביטוח תקף לכל תקופת ההתקשרות – נספח ו' . מקבלים ההערה. יוקפד להבא.	לא קיים אישור ביטוח תקף. אין הקפדה על ציון תאריך מדויק במילוי החוזים: חתימת חוזה, תחילת התקשרות, סיום ותאריך תשלום.	ביה"ס און – עמותת א	91 + (1) 89
להבנתנו, אין צורך באישור נוסף מקום שמדובר בתוספת שעות שימוש <u>באותו מתקן</u> להבדיל מתוספת מתקן.	אין אישור נוסף מועדת מתקנים לתוספת שעות פעילות באותו מתקן	ביה"ס יחדיו- ספורט בו	95 ז
רצ"ב דו"ח כספי בגין תשלום מלוא דמי השימוש בהתאמה לחוזה על כל התוספות – נספח ז' .	הועברו 7 המחאות במקום 8 כמתחייב בחוזה	ספורט ב	95 י
רצ"ב אישור ועדת מתקנים – נספח ח'1 . צ"ל חסרה חתימת המשתמש. רצ"ב אישור ביטוחים תקף ודוח ביטוח שנשלח לביה"ס – נספח ח'2 .	אין אישור ועדת מתקנים למרות שיובל חינוך ציין ברשימת התיוג כי קיים אישור. חסרה חותמת המשתמש העדר כיסוי ביטוחי	ביה"ס אומניות – צ מ	99 + (5) 100 ב 105 + ב 105 א 105 ג
החברה התבקשה ע"י הביקורת להעביר חוזים משנה"ל תשע"א. החוזה	במסמכים החוזיים שהועברו לבדיקת	מרכז ישראלי	100 ב



יובל חינוך בע"מ

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

להתגוננות	הביקורת מיובל חינוך לא נמצאו חוזים המגבים התקשרות זו.	שייך לשנה"ל תשי"ע, לא בתוכנית הביקורת. יומצא ככל שנדרש.
מועד העברת הכספים מהחברה לביה"ס + 106 ב + ג + 107 ג + 112 ב + 117 114 121	חלק מהתשלומים הועברו לביה"ס בחודש העוקב או בחלוף מס' חודשים.	בהתאם לנהלי החברה והנחיות רשות המע"מ הכספים מועברים לביה"ס בתחילת כל חודש בגין תשלומים שהתקבלו בחברה חודש קודם. העברת החוזים מביה"ס לחברה מתבצעת לרב במהלך תקופת השימוש ו/או בסיומה ו/או בדיעבד.
107	הגורם הבודק ביובל חינוך לא התריע על העדר אישור ביטוח לתקופה החל מיום 1.6.11.	רצ"ב דו"ח ביטוח המתריע על העדר אישור ביטוח והצורך בהמצאת אישור מחודש לחברה – נספח ט'.
116	מועד השימוש שגוי. לא תוקן ע"י הגורם הבודק ביובל חינוך ו/או במנהל החינוך בעירייה.	מקבלים ההערה. יוקפד להבא.
120 ב, ג	לא הוצג אישור ביטוחי תקין. ברשימת התיוג מנהלת התפעול מציינת בדיעבד כי אין אישור ביטוחי כנדרש. החוזה לא נחתם ע"י החברה.	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. בנסיבות 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 – נספח י'.



יובל חינוך בע"מ

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

www.yuval-chinuch.co.il

121	עיריית חיפה	החווה לא נחתם ע"י יובל חינוך.	ברשימת התיוג הרצ"ב הובהר לביה"ס, כי ביה"ס אינו אישיות משפטית וככזה אינו רשאי לחתום על החווה. כן, בנסיבות בהן החווה אינו חתום ע"י מורשי החתימה של המשתמש החברה אינה חותמת על החווה. – נספח י"א.
126 (1) (5) + 127 ב + 130 (4) + 133 ב	ביה"ס היובל - ק א ק	לא נמסר אישור ועדת מתקנים. במספר חוזים לא צוין מועד חתימת חווה ובמקרה אחד נרשם מועד שגוי.	רצ"ב אישורי ועדת מתקנים – נספח י"ב. מקבלים ההערה. יבוקר להבא.
130 ב	ק קייטנת ק קיץ	לא צוין מספר כיתות לימוד בחווה. שולם 18,756 ולא 14,094 כולל מע"מ כנדרש בחווה.	מקבלים ההערה. יבוקר להבא. שולם סך של 19,600 ₪ כולל מע"מ בהתאמה לחווה ולתוספת לחווה – רצ"ב דו"ח כספי – נספח י"ג.
132 ג	שגרירות ז'ולין	העדר כיסוי ביטוחי במשך 5 ימים החל מיום 1.10.10.	מקבלים ההערה.
134 ב	עמותת מועדון הכדורסל מ'ת	לא הוצגה דרישה בדבר הצגת כיסוי ביטוחי תקין ע"י מי מהגורמים בעירייה ויובל חינוך החל מיום 1.6.11.	רצ"ב דוח ביטוח – נספח י"ד.
135 ג	א י	ברשימת התיוג צוין כי קיים אישור ביטוחי תקין בעוד שלא היה כיסוי ביטוחי נדרש במשך חודש ימים החל מיום 1.9.10.	רצ"ב אישור ביטוח כנדרש בין היתר לחודש ספטמבר 2010 – נספח ט"ו.



יובל חינוך בע"מ

דיזנגוף סנטר, דיזנגוף 50, תל-אביב 64332.70 03-6211900 פקס. 03-6211901
www.yuval-chinuch.co.il

מקבלים ההערה. יבוקר להבא.	בשני חוזים לא צוין ע"ג החוזה מועד חתימת החוזה.	ביה"ס אלומות -	151 (2) (4) + 152 + א154 + 156
רצ"ב אישור תקף לכל תקופת ההתקשרות – נספח ט"ז.	הוצג אישור ביטוח תקף רק לחודש הראשון	נ ע	153 ד
ביה"ס גבה דמי שימוש בצירוף מע"מ בהתאם לתעריף העירוני. יחד עם זאת, לא ביצע תיקון על גבי החוזה בהלימה.	בפועל שולם 1,218 כולל מע"מ במקום בתוספת מע"מ כמתחייב בחוזה	ש	156 א 2
רצ"ב דו"ח כספי בגין העברת התשלום הנ"ל בסך 770 ₪ כולל מע"מ – נספח י"ז. מובהר בזאת, כי ביה"ס גבה דמי שימוש בצירוף מע"מ בהתאם לתעריף העירוני. יחד עם זאת, לא ביצע תיקון על גבי החוזה בהלימה.	לא נמצאה אסמכתא כי בשנת תשע"א הועבר תשלום עבור מסיבת הסיום בסך 770 ₪ בתוספת מע"מ.	גן א' - מסיבת סיום בע"מ	156 ב
ביה"ס גבה דמי שימוש בצירוף מע"מ בהתאם לתעריף העירוני. יחד עם זאת, לא ביצע תיקון על גבי החוזה בהלימה.	בפועל שולם 382.8 ש"ח כולל מע"מ במקום בתוספת מע"מ.	ל פ	157 + 158 + 159
ביה"ס גבה דמי שימוש בצירוף מע"מ בהתאם לתעריף העירוני. יחד עם זאת, לא ביצע תיקון על גבי החוזה בהלימה.	כנייל 383 ₪ כולל מע"מ במקום בתוספת מע"מ	מ ק	
ביה"ס גבה דמי שימוש בצירוף מע"מ בהתאם לתעריף העירוני. יחד עם זאת, לא ביצע תיקון על גבי החוזה בהלימה.	כנייל לגבי התשלום 382.8 ₪ כולל מע"מ.	א ש / מ ק	
ביום 26.7.10 התקבל בחברה חוזה לשימוש ביום 30.7.10 ע"ש אשר שרה החוזים לא נחתמו ע"י יובל חינוך.			



יובל חינוך בע"מ

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

www.yuval-chinuch.co.il

<p>(להלן: "המשתמש") ללא כיסוי ביטוחי בצירוף המחאה של מרים קראוס ולא של המשתמש +53 ש"ח במזומן. הוחזר לביה"ס להמשך טיפולם. הוחזר לחברה בדיעבד רק ביום 14.10.10 וכשהחווה ע"ש מרים קראוס בצירוף אותה המחאה. בנסיבות אלו, החברה אינה חותמת על החווה.</p>			
---	--	--	--

בית ספר היובל ת"א

מודליאני 19, ת"א

הנדון: טיוטת ממצאים לדוח ביקורת בנושא מתן רשות שימוש

במתקנים המצויים במוסדות חינוך

להלן התייחסותנו לטיטת הדוח:

1. סעיף 5א: 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.
2. סעיף 5ב: אישורים של ועדת מתקנים עבור חברת "ק" וחברת "א" מצויים בביה"ס. לפי מיטב ידיעתנו, האישורים של ועדת מתקנים מגיעים במקביל לביה"ס, גם לחברת "יובל חינוך".
3. סעיף ח: קייטנת הקיץ: הסכום ששולם בעבור קייטנת הקיץ, גולל בתוכו גם את התוספת של חודש אוגוסט. ולכן שונה הסכום מהכתוב בחוזה. בתוספת לחוזה מופיעה התוספת בסכום.
4. סעיף ג13: אישור ביטוחי של א. י. מתחיל רק בתאריך 30.9.10 מאחר והאישור הביטוחי מהשנה הקודמת מסתיים בדיוק בתאריך זה.
5. סעיף ד13: א. י. מעביר את כל השקים במרוכז עם חתימת החוזה, לכן לא ברור כיצד שני שיקים הועברו בנפרד.
6. בחתימת החוזים הבאים, אנו נקפיד יתרה על כתיבת תאריך חתימת החוזה.

בכבוד רב,
מנהלת ביה"ס