



כ' באלול תשע"ג

26 באוגוסט, 2013  
סימוכין : 13-253

אל : מנהלת מחקר ופיתוח, לשכת גזבר

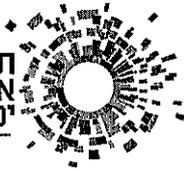
מאת: ס' מנהלת אגף תקציבים וכלכלה

### הנדון: טיוטת ממצאים לדוח ביקורת בנושא ניהול תקציבים בלתי רגילים

להלן התייחסות אגף תקציבים :

- לסעיף 7-**  
הנתונים המופיעים בסעיף זה מתייחסים להצעת תקציב הפיתוח המאושרת בתחילת כל שנה (במהלך כל שנה גדל תקציב הפיתוח בכ-50%).
- לסעיף 11-**  
נערכו גם פגישות עם אנשי אגף החשבות.
- לסעיף 34-**  
מדובר במהלך של דחיית מימוש הלוואות מאושרות. מהלך זה מאושר ע"י משרד הפנים, מידי שנה.
- לסעיף 38-**  
התב"רים מאושרים ע"י מנכ"ל העירייה ו/או אגף תקציבים.
- לסעיף 44-**  
עת"א פועלת בנושא התב"רים הרב שנתיים בדרך שתואמה עם המעיין מטעם משרד הפנים.
- לסעיף 48-**  
נבקש לשנות הניסוח. "לעיתים קורה שבשל קשיים טכניים בתהליך, לא מועברים תקציבים לתב"רים מסויימים מהקרנות.."
- לסעיף 53-54-**  
הבקרה על מימוש מימון מגורמים חיצוניים, מתבצעת באופן שוטף ומול דו"חות המתקבלים מהגורם המממן.
- לסעיף 57-**  
פעילות העירייה לקבלת החזרים מתברות הביטוח היא באחריות יחידת ניהול סיכונים.
- לסעיף 63-**  
נזקי סופה – סך של 4 מלש"ח נרשמו במקור בהכנסות התב"ר. סך של 5.75 מלש"ח נרשמו בקרן נזיקין (ספר 09) הצטיידות מת"ש – התב"ר הוקם ואושר כתב"ר מותנה הכנסות.
- לסעיף 64-**  
נזקי סופה – התב"ר תוקצב בהסתמך על הערכה ראשונית להשתתפות הביטוח.





**לסעיף 65-** נפלה טעות סופר יש לתקן:  
מת"ש – מרכז תעסוקה שיקומי.

התב"ר הוקטן בהתאם לגובה השתתפות ביטוח לאומי (והצורך בפועל), יש לציין כי כאמור בהתייחסותנו לסעיף 63-  
התב"ר אושר כתב"ר המותנה בהכנסות.

**לסעיף 77-**

לסעיפים 1-7 כל הנתונים שנתבקשו מאגף תקציבים נמסרו לביקורת. להלן הבהרות נדרשות:

1. תחנות שאיבה למי קיץ – מדובר בתב"ר רב שנתי (לא פרויקט בדיד).
18. אולם ספורט ביי"ס פתוח – התב"ר המקורי הוקם מסי' שנים לפני תחילת הפרויקט.
28. מדרון יפו – הפרויקט תוקצב באופן מודולרי.
29. קרית ספר – הפרויקט תוקצב באופן מודולרי.
31. גן יעקב – תכולת הפרויקט השתנתה משמעותית תוך כדי ביצוע הפרויקט.
32. כיכר הסינמטק – תכולת הפרויקט השתנתה משמעותית תוך כדי תכנון הפרויקט.

**לסעיף 92-**

יש לציין כי האמור בסעיף מתייחס להעברות פנימיות בלבד.

**לסעיף 155 –**

הפרויקט	תב"ר מקורי	עלות כוללת	פער
אולם ספורט עירוני א'	10.7	11.1	4%
אשכול גנים/דיזינגוף	12.5	13	4%
יהודה הנשיא	2.8	4.4	36%
גן ראש הפינה	3	3.4	13%

להלן נתוני תקציב מקורי ונתוני ביצוע סופיים:

יהודה הנשיא- הפרוייקט אכן נוהל בצורה לא יעילה. עלויות הביצוע היו גבוהות בהשוואה לפרוייקטים דומים. התקצוב הסתמך בין היתר על הקבלה לפרוייקטים דומים.  
ראש פינה- הפער מהתקציב המקורי נבע בעיקרו מנסיבות הנדסיות שנתגלו במהלך הביצוע, בהיקף חריג וניכר מהבני"מ בפרוייקט.

**לסעיף 165-**

נפלה טעות סופר. התב"ר הוגדל ב-3.5 מ' ש' בהתאמה למופיע בעמ' 16, סעיף 31.

**לסעיף 175 –** תכנון קריית ספר הינו אחד: התקצוב והביצוע המודולרי נגזרו מהתלות בביצוע פינוי כתנאי לביצוע שלב ב'.

**לסעיף 179 –** קיים הליך מסודר לשחרור בהליך המחייב אישור הגזבר, המנכ"ל והיועמ"ש. הטופס המסדיר את התהליך- הועבר במהלך ביצוע הביקורת למבקרים.

**לסעיף 182-**

במערכת המחשוב קיימת יכולת שליפת בקשות הנמצאות בסטטוס שחרור בהליך בעת ביצוע השליפה. קיים באגף תקציבים וכלכלה תיעוד של מסמכי השחרור בהליך.

**לסעיף 185-**

אישור מועצת העירייה נתקבל ב-26.11.12 כחודש לאחר אישור ועדת הכספים העירונית.

**לסעיף 191 -** אגף תקציבים וכלכלה סורק באופן ידני שיטתי את כל התב"רים, בהסתמך על המידע החשבונאי והפרוייקטלי הקיים במטרה לסגור את כל התב"רים הרלוונטיים.





תל אביב-יפו  
TEL AVIV  
YAFU



עיריית תל-אביב-יפו  
מינהל הכספים  
אגף תקציבים וכלכלה

**לסעיף 192** – ניהול דיווח סגירת פרויקטים מתוכנן להכלל במתודולוגיה לניהול פרויקטים.

**לסעיף 196** – גן רחוב יהודה הנשיא – טרם הושלמה ההתחשבות בפרויקט. אולם ספורט עירוני א - נדרשת השלמת עבודות (כיבוי אש). שאר הנושאים מצויים בשלבי סגירה.

**לסעיף 197** – בהמשך להערת הביקורת, בוצעה סגירה של שני תב"רים בספרי העירייה.

**לסעיף 202** – דרך סגירת התב"רים, המבוצעת כיום ע"י אגף תקציבים וכלכלה, מאושרת ע"י משרד הפנים.

**לסעיף 208** – אגף תקציבים מבצע הערכות מדי שנה, להשלכות פרויקטי פיתוח על תקציב העירייה השוטף. העתק מקובץ עבודה זה הועבר לידיעת המבקר.

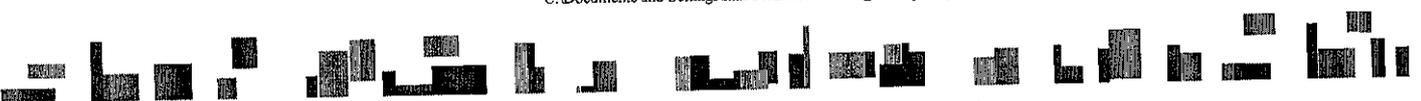
ב ב ר כ ה ,

ס' מנהל אגף תקציבים וכלכלה  
ומ' מח' תב"ר

העתק:

מנהלת אגף תקציבים וכלכלה  
ס' מנהלת אגף תקציבים וכלכלה  
מנהלת מחלקת תכנון רוחבי  
רכז תקציבים  
תיק: מבקר העירייה

C:\Documents and Settings\ma06482\Local Settings\Temporary Internet Files\Content.Outlook\WVQEJBJE\253-13 (3).docx



רחוב אבן גבירול 69, תל-אביב-יפו 64162 טלפון: 03-5218506, פקס: 03-5218895, www.tel-aviv.gov.il

כ"א באלול, התשע"ג  
 27 אוגוסט 2013  
 סימוכין : 29834213

לכבוד,

מבקרת העירייה

**הנדון : תגובה לטיטוט ממצאים לדוח ביקורת בנושא ניהול תקציבים בלתי רגילים**

**סעיף 102-** הסעיף בחלקו העיקרי מתייחס למנהל בת"ש וחינוך ויש לקבל מהם את התייחסותם. ככלל הסיבה המרכזית לגידול בתבר"ם הינה תוספת של עבודות שלא היו מתוכננות מראש ופעילות בתנאי שטח בלתי צפויים.

**סעיף 162-** הסעיף אינו נכון. בסיס הפרויקט היה 50 מליון ש"ח והבצ"מ בפרויקט ראשוני זה לא היה ידוע. התוספות נבעו מתנאי שטח ועבודה בלתי צפויה כתוצאה מעבודה בשטח שהנו הר פסולת שהושלכה בו פסולת בניין במשך עשרות שנים. תוואי השטח לא אפשר צפי מדויק של העבודות הנדרשות. דבר שהיה ידוע מראש שכן לא נעשתה בארץ עבודה דומה לפני כן. יש לציין כי הפרויקט הינו פרויקט המחזור הגדול במדינה שבוצע עד כה במדינת ישראל ללא רקע מקצועי שניתן היה להתבסס עליו באומדנים הראשוניים.

**סעיף 163-** אין הערות.

**סעיף 164-** הסעיף בחלקו העיקרי נכון.

כפי שצוין בסעיף 162 הסיבה המרכזית לגידול בתבר"ם הינה תוספת של עבודות שלא היו מתוכננות מראש ותנאי שטח בלתי צפויים. חשוב לציין כי אגף שפ"ע ביצע פקוח עליון על פרויקט מדרון יפו שבוצע ע"י חברת עזרה וביצרון הפרויקט הינו ייחודי וראשוני תנאי השטח מתחת לפני הקרקע לא היו ידועים מראש מדובר בהר פסולת שעבר מחזור והחומר הממוחזר פונה מהשטח ולכן במקרה בודד וייחודי זה תנאי השטח הינם בלתי צפויים.

**סעיפים 165-166-** אינם נכונים.

היות וקיים הבדל מהותי בבסיס הפרויקט בתכנון לביצוע בפועל. במהלך הביצוע התווסף שטח נוסף שפונה ושינה את כל בסיס התכנון התקציבי המקורי.

**סעיף 167-** הסעיף אינו נכון ראה תשובתנו מסעיף 165 היקף העבודה שונה בפועל.

**סעיפים 170-168-** הנושא הועבר לאחוזת החוף לתגובתם.

**סעיף 171-** הסעיף בחלקו העיקרי נכון, אולם יש לציין שהתקציב גדל כתוצאה מההחלטה לשנות את מהות הפרויקט ולבצע ככר חדשה במקום החלפת ריצוף וריהוט.



**סעיף 172-** אין הערות.

**סעיף 173-** הסעיף בחלקו העיקרי נכון התוספת של 500 אל"ש נבעו כתוצאה מעבודות נוספות כגון: הקמת תשתיות ביוב חדשות, הגדלת היקף שטח ריצוף וגרם מדרגות שלא הייתה כלולה בתכנית המקורית.

**סעיף 174-** הסעיף אינו נכון. הפרויקטים לעיתים מחולקים לשני שלבים ועל כן התקציב מתקבל בחלוקה לפי שנים.

**סעיף 175-** הסעיף בחלקו העיקרי נכון שכן התקציב הינו ייעודי לפרויקט תב"ר מסוים ולכן גם התוספות נכנסות לאותו סעיף תקציבי.

**סעיף 176-** הסעיף הועבר לתגובת חברת אחוזת החוף.

**סעיף 177-** הסעיף אינו נכון.

מדובר על שתי פרויקטים שונים מהותית מבחינת התכנון ולכן קיים פער בתקציב. כפי שצוין בסעיפים 171-173, כל מהות הפרויקט שונתה. בתחילה נדרשנו לבצע החלפת ריצוף ורהוט בלבד. לאחר מכן הוחלט על תכנון אדריכלי שהוצג ואושר ע"י הנהלת העירייה וכך תוקצב בהתאם. הסכום הנוסף נבע כתוצאה מתוספת מדרגות ורמפות של הכניסה לבניין ועבודות תשתית ביוב. יש לציין כי ההתייקרות בעלויות הפרויקטים בסעיף איננו נכון אלא נובע משינוי ע"י אדריכל הפרויקט ואדריכל העיר.

**סעיף 192-** בחלקו העיקרי נכון.

לא קיים בעירייה נוהל דיווח אולם חשוב לציין שכל חשבון סופי אשר מציין את סיום הפרויקט מועבר לחתימה ואישור של אגף התקציבים. כמו כן הח"מ הורה שבסיום מסירה סופי שאינו קשור לתשלום הסופי יועבר העתק מסיכום הסיור לאגף התקציבים. בנוסף יש לציין כי התקציב משמש גם לצורך ביצוע תיקונים ותוספות במהלך שנת הבדק. אי לכך אגף שפ"ע ממתין לסיום שנת הבדק.

**סעיף 193-** הסעיף בחלקו העיקרי נכון.

ראה תשובתנו בסעיף 192.

**סעיף 194-** שבעת הפרויקטים המופיעים בטבלה המצורפת אינם שייכים לאגף שפ"ע.

**סעיף 195 - הסעיף נכון.**

חשוב להקים מערכת ממוחשבת חדשנית אשר תנהל את הבקרה לגבי תבריי"ם שנסגרו ותטפל בנושאים נוספים.

**סעיף 196 - סעיף זה אינו קשור לאגף שפי"ע.**

ב ב ר כ ה ,

מנהל האגף לשיפור פני העיר

העתקים :

המשנה למנכ"ל העירייה  
סמנכ"ל תכנון ומ"מ  
גזבר העירייה  
מנהלת מינהל החינוך  
מנהל מינהל בת"ש  
סגן מנהל אגף שפי"ע לתכנון, מבצעים ומינהל  
מנהלת מחלקת פרויקטים

תאריך : כ"ג באלול, התשע"ג  
29-אוגוסט-13

סימוכין : 30157013

אל : מבקר העירייה

הנדון : ממצאים לדוח ביקורת בנושא ניהול תקציבים בלתי רגילים

להלן תגובת מינהל בינוי ותשתית לטיוטת ממצאי הביקורת :

סעיפים 95-96 :  
העירייה עובדת לפי חוק הארכיונים וככזה מחויבת בשמירת מסמכים כקבוע בחוק. לכל פרויקט קיים תיק עם כל סרטי ההתקשרות והביצוע, יתכן שקיימים מספר תיקים במקומות שונים, כגון : בחשבות, תיק התקדמות ביצוע באגף.

סעיף 97 :  
הקמת תחנת שאיבה למי קיץ נעשית במתן אישור פרויקט לתאגיד המים. התשלום עבור ההקמה מתבצע על פי חשבונות חלקיים וסופיים הנמסרים להנהלת החשבונות ונשמרים בתאגיד המים.

סעיפים 77, 95-98 :  
החומר שבאחריות החשבות / הנהלת חשבונות הקשור להתקשרות והתשלומים לספקים בגין הפרויקטים זמין בכל עת כפי שנמסר למבקר העירייה (נמסר לד"ח לאחר שיחה עם המבקר בתאריך 26.8.2013), ב 27/8/2013 המבקר היה במשרד, החשב עיין בחומר. כמו כן, לגבי רחוב גורי ובר כוכבא, קיים חומר מתועד זמין באגף דרכים ומאור.

סעיף 102 :  
לא ברור מניסוח הסעיף, באיזה פרויקט ספציפי מדובר, כך שלא ניתן להגיב לסעיף זה (חסר פירוט).

סעיף 109-105 :  
בשל אופי העבודות (תכסית) אין כתב כמויות לפרויקט, אלא מחיר יחידה של מ"ר כביש או מדרכה מניתוח עבודות בעבר. הפק"ע שיוצאת בתחילת הפרויקט נועדה "לשריין" את הכסף ואינה בהכרח תואמת כתב כמויות כלשהו.

לסעיף 120 :  
על פי תנאי המכרז והחוזה, חודש הבסיס לחישוב ההצמדות, הנו המדד בגין החודש בו חל המועד האחרון להגשת ההצעות למכרז ולא ככתוב הדו"ח.

לסעיף 124 :  
לדעתנו בטבלה יש טעות סופר בכותרת טור 4 (זהה לכותרת בטור 3) וכנראה הכוונה למדד הביטומן, אם אכן כך, אחוז שינוי הביטומן בשורה הראשונה ובשנייה בטבלה, במקום עלייה של 81% צריך להיות ירידה של 19% ואם כך גם תיקון המדד המשוקלל טעון תיקון.



לסעיף 126 :  
חישוב ההצמדה מבוצע על ידי מערכת האחזקה בנוסף בשל מגבלות במערכת האחזקה ובשל טעויות בהקלדה הקשורים לתקופת העבודה נעשית בנוסף בדיקה ידנית.

לסעיף 127 ו 128 :  
תקופת הביצוע המצוינת בחשבון הקבלן לא נלקחת בחשבון ע"י מנהלת החשבונות, נלקח בחשבון ונבדק מה שמוקלד ומאושר במערכת האחזקה על ידי מנהל המחלקה, וכאן נבדק רצף / התאמה למוקלד במערכת האחזקה בחשבונות קודמים. בכל המקרים התשלום לקבלן מבוצע ע"פ תקופת העבודה בפועל ונבדקת מול מנהל המחלקה ומשולמת ע"פ תנאי החוזה / מכרז.

לסעיף 129 :  
אכן הייתה בעיה בחישובי המע"מ במערכת האחזקה, הנ"ל תוקן, יש לציין שכל התשלומים לקבלנים בוצעו ע"פ המע"מ שנקבע בחוק.

לסעיפים 130 ו 131 :  
בשל מגבלות מע' האחזקה, בכל חשבון נבדק ידנית כל פרמטר משפיע, על מנת לוודא שהעירייה לא משלמת ביתר, בכל מקרה, גם אם היה פער בין מערכת האחזקה לחישוב הידני לא שולם אף תשלום ביתר לקבלנים וכל התשלומים בוצעו ע"פ תנאי החוזה / המכרז ותקופת הביצוע בפועל, במקרה הספציפי הקלדת תקופת החשבון בחשבון חלקי 3 הייתה שגויה הנ"ל בולט בהשוואת תקופות הביצוע בחשבונות חלקיים 1 ו 2 והנושא נבדק עם המחלקה ותוקן ידנית בהתאם.

לסעיף 135 :  
ישנן עלויות שלא ניתן לחזות כאשר מכינים אומדן, כמו דרישת משטרה לתוספת שוטרים או הוספת מעקות בטיחות או הסדרי תנועה מורכבים.

לסעיף 157 :  
לאור השימוש ההולך וגובר בעבודות עם משכ"ל, במהלך 2012 הוחל בשימוש במערכת בינארית לטיפול בעבודות עם משכ"ל.

סעיפים 192-197 :  
אנו מבקשים סגירת התבר"ים בדיון משותף עם אגף תקציבים על פי הנחיות הנהלת החשבונות ואגף תקציבים.

ב ב ר כ ה ,

סגן מנהל מינהל בינוי ותשתית

העתקים:  
מנהל מחלקת דרכים ומאור  
חשב  
מנהל מחלקת תמחיר ומכרזים

כ"ו באלול, התשע"ג  
 1 בספטמבר, 2013  
 סימוכין : 30406413

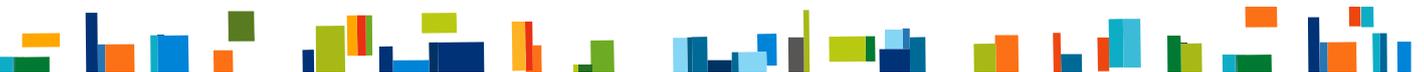
אל : מבקר העירייה  
 מאת : רכזת פרויקטים לפיתוח

**הנדון: תגובת מינהל החינוך לטיוטת ממצאים לדו"ח ביקורת בנושא ניהול תקציבים בלתי רגילים**  
**סימוכין: 27742613**

בהמשך לפנייתך, להלן התייחסות מינהל החינוך לממצאים המופיעים בדו"ח הנ"ל:

1. **סעיף 102**: לא בתחום אחריות מינהל החינוך.
  2. **סעיפים 152-137, 155**: אין הערות.
  3. **סעיף 153**: יודגש כי עבור כל פרויקט בינוי, כתבי הכמויות והאומדנים נקבעים על ידי הגורם המתכנן והמבצע - מינהל בת"ש, אגף מבני ציבור או מי מטעמם (חברת משכ"ל או החברות העירוניות וכיו"ב).
  4. **סעיף 154**: עלות הפרויקט מוגשת על ידי מינהל החינוך על בסיס אומדנים שנערכים על ידי הגורם המתכנן והמבצע - מינהל בת"ש, אגף מבני ציבור.
  5. **סעיפים 161 – 156**: לא בתחום אחריות מינהל החינוך.
  6. **סעיף 192**: אין הערות.
  7. **סעיפים 194 – 193**: מינהל החינוך מגיש אחת למספר חודשים תב"רים שניתן למחוק את יתרתם.
  8. **סעיף 195**: לא בתחום אחריות מינהל החינוך.
  9. **סעיף 196**: מצ"ב הדו"ח כפי שהוגש לביקורת.
- בנוסף, מינהל החינוך מוצא לנכון להתייחס לסעיפים הבאים:
10. **סעיפים 208, 207, 211**: עלויות האחזקה מתוקצבות במסגרת התקציב הרגיל ונאמדות כתקציב תוצאתי על ידי אגף התקציבים. פניית הביקורת התקבלה והועבר תשובתנו (מצ"ב עותק). יודגש כי תחזוקת פרויקטים איננו בתחום אחריות יחידת בינוי ופיתוח.

העתקים:  
 משנה למנכ"ל העירייה  
 סמנכ"ל תכנון  
 גזבר העירייה  
 מנהלת מינהל החינוך, התרבות והספורט  
 סגן מנהל מינהל החינוך, התרבות והספורט  
 מנהל מינהל בת"ש



**מאת:**  
**נשלח:**  
**אל:**  
**עותק:**  
**נושא:**

עוזר ומנהל פרויקטים

יועץ ניהול סיכונים  
יום רביעי 09 אוקטובר 2013 12:17  
סגן מבקר העירייה  
מבקרת העירייה;  
RE: טיוטת ממצאי ביקורת בנושא תב"רים

שלום,

להלן הערותי:

1. שפוי חברת הביטוח נעשה לכל אירוע בנפרד ולא כפי שצויין לכמה אירועים, כל שפוי כזה עבר את אישור ועדת פשרות עליונה.
2. לא ניתן לקבל מחברת הביטוח התחייבות מראש לשפוי ופצוי העירייה, מאחר וחבות חברת הביטוח נחקרת ונלמדת על ידי החברה ככל שתיקון הנזק מתקדם.
3. יודגש שכל אירוע של נזק לרכוש העירייה שמטופל על ידי חברת הביטוח, הוא במעקב שלי, תוך כדי ביקורת על גובה הפצוי המוצע.
4. נראה לי שיש צורך בשלב נוסף, לעומת התהליך שבצעתי עד עתה, לפני אישור השפוי על ידי ועדת הפשרות העליונה, והוא, עידכון ויידוע של [ ] ז, תוך הצגת מסמכי חברת הביטוח על השפוי והפצוי המוצע על ידי חברת הביטוח.

מנהל היחידה לביטוח וניהול סיכונים

י"א בחשוון, התשע"ד  
13-אוק-15  
סימוכין : 34729113

אל : מבקר העירייה

מאת : מנהל אגף מחשוב ומ"מ

### הנדון: התייחסות לטיוטת ממצאים לדו"ח ביקורת בנושא תקציבים לא רגילים

ההתייחסות	מס' הסעיף
אכן מתרחש לעיתים כשל טכני הנובע ממגבלות של המחשב המרכזי, כשל זה נובע ממגבלת ביצועים של המחשב המרכזי בהרצת תוכניות ארוכות (כגון מהלך קרנות), לאור זאת אנו פועלים לנסות ולמצוא מעקף לבעיה זו.	סעיף 48
המערכת המנהל כיום את נושא התב"רים הינה המערכת הלוגיסטית, מערכת ותיקה בת כ-2 עשורים, שפותחה ע"פ האפיון שהוגדר בזמנו. אכן אין במערכת זו פונקציונאליות של הכנסות מול הוצאות.	סעיף 49,50
נכון, במערכת הלוגיסטית אין ניהול של תב"רים ברמה בדידה.	סעיף 51,52
התיאור נכון.	סעיף 53,54
והיה ותועבר אלינו הלוגיקה המבוקשת לסגירת תב"ר, נוכל לבחון את משמעויות היישום במערכת.	סעיף 66
המערכת אכן כוללת נתוני תקציב מול ביצוע בלבד.	סעיף 67,68,69,70
במערכת הלוגיסטית אין כלל פונקציונאליות לניהול פרויקט ולכן אין גם יכולת של סגירת פרויקט.	סעיף 72
אכן, במערכת אין יכולת בחינה פרטנית של תב"רים.	סעיף 73

ב ב ר כ ה,

מנהלת אגף מחשוב ומ"מ

העתקים:

סגן מנהל אגף תקציבים וכלכלה  
מנהלת אגף תקציבים וכלכלה  
ס. מנהל מינהל החינוך לבינוי ופיתוח  
סגן מנהל מינהל בת"ש  
מנהל אגף לשיפור פני העיר  
משנה למנכ"ל עירייה  
סמנכ"ל תכנון ומ"מ  
גזבר העירייה  
מנהלת מינהל החינוך  
מנהל מינהל בת"ש

כ"ו באלול, התשע"ג  
1 ספטמבר 2013  
סימוכין: 30444713

### נושא: דוח ביקורת- תקציבים בלתי רגילים

להלן הערות אגף חשבונות לטיוטת הממצאים:

- 1.לסעיפים 77, 95, 96, 97 ו-98 - ובקש להבהיר כי כל המידע המצוי במחלקת כספים קרי דרישות התשלום מתאגיד המים ושוברי התשלום בגינם הוצגו לביקורת ב 27/8/2013 ע"י מחלקת כספים של בת"ש.
- 2.לסעיף 120 - הצמדות על פי תנאי המכרז: חודש הבסיס לחישוב ההצמדות, הגו המדד בגין החודש בו חל המועד האחרון להגשת ההצעות למכרז ולא כפי שכתוב בסעיף.
- 3.לסעיף 124 - בטבלה יש טעות בכותרת טור 4 (זהה לכותרת בטור 3) וכנראה הכוונה למדד הביטומן, אם אכן כך, אחוז שינוי הביטומן בשורה הראשונה ובשניה בטבלה, במקום עלייה של 81% צריך להיות ירידה של 19% ואם כך נדרש תיקון המדד המשוקלל.
- 4.לסעיף 126 - חישוב ההצמדה מבוצע על ידי מערכת האחזקה ובנוסף בשל מגבלות במערכת האחזקה נעשית בדיקה ידנית של החשבון.
- 5.לסעיף 127 ו-128 - תקופת הביצוע המצויינת בחשבון הקבלן לא נלקחת בחשבון ע"י מנהלת החשבונות ובדק מה שמוקלד ומאושר במערכת האחזקה על ידי מנהל המחלקה, וכן נבדק רצף / התאמה למוקלד במערכת האחזקה בחשבונות קודמים. בכל המקרים התשלום לקבלן מבוצע ע"פ תקופת העבודה בפועל ובבדקת מול מנהל המחלקה ומשולמת ע"פ תנאי החוזה / מכרז.
- 6.לסעיף 129 – אכן היתה בעיה בחישובי המע"מ במערכת האחזקה, הנ"ל תוקן, יש לציין שכל התשלומים לקבלנים בוצעו ע"פ המע"מ שנקבע בחוק.
- 7.לסעיפים 130 ו-131 – בשל מגבלות מע' האחזקה, בכל חשבון נבדק ידנית כל פרמטר משפיע, על מנת לוודא שהעירייה לא משלמת ביתר או בחסר. בכל מקרה, גם אם היה פער בין מערכת האחזקה לחישוב הידני לא שולם אף תשלום ביתר לקבלנים וכל התשלומים בוצעו ע"פ תנאי החוזה / המכרז ותקופת הביצוע בפועל. במקרה המתואר בסעיף 130 בבדיקה שערכה הנהלת החשבונות העלתה כי תקופת הביצוע שהוקלדה במערכת האחזקה בחשבון חלקי 3 חופפת תקופות הביצוע בחשבונות חלקיים 1 ו-2. לאחר בדיקה עם המחלקה ביצעה הנהלת חשבונות תיקון ידני ובהתאם לכך שולם ע"פ תקופת הביצוע בפועל.
- 8.לסעיף 157 – לאור השימוש ההולך וגובר בעבודות עם משכ"ל, במהלך 2012 הוחל בשימוש במערכת בינארית לטיפול בעבודות עם משכ"ל.

בברכה,

סגן מנהל אגף חשבונות

העתק:

ס.גזבר ומנהל אגף חשבונות



ז' בכסלו, התשע"ד  
10 נובמבר 2013  
סימוכין : 38203013

אל : מבקר העירייה

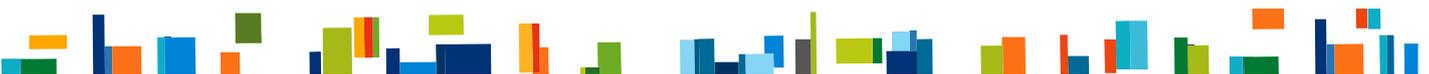
מאת : גזבר העירייה

**הנדון : טיוטת דו"ח ביקורת בנושא ניהול תקציבים בלתי רגילים**

מבקר העירייה : 32295413 מ- 20.10.2013

להלן התייחסות מינהל הכספים לטיוטת דו"ח הביקורת בנושא ניהול תקציבים בלתי רגילים :

1. **סעיף 212**  
מימוש הרשאות של כלל נושאי התב"ר ממקורות חוץ (למעט חברות ביטוח ומשרד התחבורה) מתבצע באופן שוטף, ובהקבלה לביצוע הפרוייקטים בכפוף למגבלות הקיימות כאשר נדרשת קבלת מידע מצד ג'.
2. **לסעיפים 214 ו- 229**  
הגדרות סמכות ואחריות בין העירייה לתאגידיה קובעות שהמכרזים, התקשרויות, הזמנות/פקודות עבודה, תשלומים ובקרת הוצאות וכו', מבוצעות על ידי התאגיד ובאחריותו ולכן כל החומר הרלוונטי נמצא בתאגיד, לאור האמור לעיל המלצה 229 אינה מקובלת.
3. **לסעיף 216**  
מדד הביטומן הינו רלוונטי לחברות מאחר ומרכיב זה מושפע ממחירי הנפט, יש לציין שבמכרזים בעבר לא נכלל מדד הביטומן והקבלנים הגיעו למצב שביקשו לבטל/להיחלץ מהחוזים בשל הפסדים כתוצאה מעליית מחיר הביטומן, לאור זאת העירייה הוסיפה את מדד הביטומן במכרזים אלו.  
במכרזים החדשים היחס בסעיפים הרלוונטיים (פרק 51.4 תערובות אספלט) הינו 35% ביטומן 65% מדד הסלילה. לדעתנו חשוב שמדד הביטומן יופיע במכרזים בפרק הרלוונטי, הנ"ל מאפשר לקבלנים ולעירייה "למתן" הסיכון במכרז. יחד עם זאת יש לשקול בעת חידוש החוזה ליתן משקל מתאים גם לרכיבים נוספים.
4. **לסעיפים 217 ו- 231** – יש לציין שהבדיקות הנעשות הן אלה שאיפשרו לאתר תקלות במערכת האחזקה.
5. **סעיף 224**  
יש להדגיש כי אין באפשרות אגף תקציבים וכלכלה להפיק דו"ח המפרט את המקרים החריגים, בשל מגבלות מערכת המיחשוב.



6. **סעיף 227** ביצוע מעקב ובקרה שוטפים עפ"י המלצת מבקרת העירייה מחייב אפיון ופיתוח של מערכת מיחשוב ייעודית.
7. **סעיף 234** פרויקטים דגל/גדולים בתחום שפ"ע הכוללים מספר שלבים (לדוגמא, מדרון יפו, קריית ספר) מתקצבים בהתאם לשלבי הפרוייקט.
8. **סעיף 235** הפקת הדו"ח למקרים חריגים מחייב שדרוג של המערכת הלוגיסטית.
9. **סעיף 236** אופן הדיווח על סיום פרויקטים, ימצא את ביטויו במתודולוגיה העירונית לניהול פרויקטים.

ב ב ר כ ה ,

גזבר העירייה

**העתקים :**

מנכ"ל העירייה  
 סמנכ"ל תכנון, ארגון ומ"מ  
 סגן הגזבר ומנהלת אגף התקציבים  
 מ"מ מנהל מינהל החינוך התרבות והספורט  
 סגן מנהל מינהל בת"ש  
 סגן גזבר ומנהל אגף החשבות  
 מנהל אגף שפ"ע  
 מנהלת אגף המיחשוב  
 סגן מבקר העירייה  
 סגן מנהל אגף התקציבים ומנהל מחלקת תב"ר  
 סגן מנהל אגף החשבות  
 מנהלת מחלקת תכנון תקציבי  
 רכזת בקורת ופרוייקטים  
 יועץ ניהול סיכונים

**תיק :**

מבקר העירייה/טיטוט דו"ח ביקורת בנושא ניהול תקציבים בלתי רגילים