



פינוי פסולת בניין ע"י אגף שפ"ע

כללי

1. מחלקת מבצעים לשיפור הסביבה (להלן: "מחלקת מבצעים") באגף שיפור פני העיר ממונה בין היתר על פינוי פסולת אינרטית (פסולת בניין) ברחבי העיר.
2. המחלקה מחולקת לשלושה מדורים כמפורט להלן:
מדור הריסות – ביצוע הריסות עפ"י חוק התכנון והבנייה תשכ"ה 1965 וחוקי עזר עירוניים.
מדור מבנים מסוכנים – ביצוע מטלות עפ"י חוק עזר מבנים מסוכנים, דרישות האגף לפיקוח עירוני, דרישות אגף נכסים, מינהל החינוך התרבות והספורט ועוד.
מדור פינוי פסולת – פינוי פסולת בניין ומפגעים עפ"י חוקי עזר עירוניים בהמשך לתלונות המתקבלות מאגף הפיקוח העירוני, המוקד העירוני וטיפול במטלות מיוחדות.
3. הדוח עוסק באופן התנהלות המחלקה בכל הקשור למשימות פינוי פסולת בניין ברחבי העיר.
4. הביקורת בחנה את תהליך פינוי הפסולת באמצעות מדגם חשבונות העוסקות בפינוי פסולת, והתמקדה, בין היתר, בבקרת חשבון המתייחס לפקודת עבודה שמספרה 66083793 העוסק בפינוי פסולת בניין בהיקף גדול מפארק מנחם בגין - פארק דרום. הביקורת התייחסה לממצאי דוח קודם בנושא פעילות המחלקה לפינוי פסולת בניין שנערך ע"י הביקורת בשנת 2001 - 2002 ופורסם בדוח מספר 31, שנת 2002 (להלן: "דוח הביקורת מספר 31").
5. הביקורת נערכה בתקופה שבין מרץ 2014 - לאוגוסט 2014.
6. צוות הביקורת קיים ישיבות עם גורמי העירייה, ובין היתר עם: מנהל אגף שפ"ע, מנהל מחלקת מבצעים ומנהל מדור פינוי פסולת.
7. עבודות פינוי הפסולת מבוצעות במחלקה ע"י שלושה קבלנים שונים שזכו במיכרז מספר 57/2010 שעניינו: הריסה, בנייה, סלילה, עבודות עפר, גידור ומשימות מיוחדות, שהוגש בתאריך 24.03.2010. במסגרת מכרז זה קיימים סעיפים יעודיים לעבודות פינוי פסולת בניין בלבד. במיכרז השתתפו שבעה קבלנים כמפורט בפרוטוקול ועדת המיכרזים (י"ט) מס' 34 מיישיבתה ביום 12.5.2010. העירייה קבעה את המחירים בסעיפי המכרז והקבלנים נדרשו לתת הנחות על מחירים אלו.



8. בסעיף 10 בפרוטוקול ועדת המיכרזים, נקבעה זכייתם של 3 קבלנים וחלוקת העבודה ביניהם בהתאם לנוסחה שפורסמה בתנאי המיכרז.

אומדן היקף העבודות הכללי השנתי של המכרז (כולל עבודות הריסה) הינו כ- 10 מיליון ש"ח. תקופת החוזה הינה לשנתיים עם אופצית הארכה לשנתיים נוספות. אומדן עבודות פינוי פסולת בלבד כ- 3 מיליון שח.

בפועל זכו המשתתפים הבאים: נ. י. ור. בתאריך 05.07.2010 נחתם חוזה מספר 2010-5-0068 עם הקבלן ר..

9. עבודת הביקורת נעשתה בין היתר, תוך בחינה מעמיקה של החשבון הסופי של הקבלן ר. בע"מ, ח.פ. 513298133 לגבי פקודת עבודה שמספרה 66083793. מהות העבודה: פינוי פסולת/מצבורים פיראטיים בפארק דרום. כמו כן הביקורת השוותה את הממצאים שעלו מחשבון זה לחשבונות/פקודות עבודה נוספים שנבדקו:

מספר פק"ע	אתר הפינוי	שם הקבלן	סכום לתשלום בש"ח
66081114	2040 מאחורי מגדלי נאמן	ר.	5,672
66081624	רבנו ירוחם 13	ר.	10,131
66083793	פארק דרום	ר.	154,144
66084416	מחרוזת 35	ר.	1,121
66079150	אלפסי יצחק 14	ר.	37,058
66082549	בנטוב מרדכי 4	ר.	15,003
66081944	נמל תל אביב 22	ר.	8,365
66080605	חסידי האומות 10-16 פינת וכתנגוב 3	ר.	3,677
66083594	קדם (וכתובות נוספות בעג'מי)	ר.	12,398
66078098	שניצלר 15	ר.	3,528
66082750	תל גבורים	ר.	2,886
66083598	פינשטיין מאיר 83	ר.	3,710
66082933	רפידים 1	י.ע.	11,491
66083194	הדר יוסף (וכתובות נוספות)	י.ע.	33,768
66082934	היינה היינריך 59 - 61	י.ע.	27,830
66083924	קמואל 32	נ.	5,166
66077972	דרך קיבוץ גלויות 90	נ.	7,446
66081845	הרב עובדיה בידאני (בסוף הרחוב)	נ.	4,645
66080315	נס לגויים 49 (מאחור)	נ.	4,667
66083195	3404 כתובות נוספות	נ.	24,450



10. הביקורת בחנה את נוהל המחלקה לפינוי פסולת בניין מתאריך 10.6.2013 (להלן: הנוהל) ואת מסמכי החוזה מספר 2010-5-00540.

ממצאים

כללי

11. **פסולת אינרטיית** - פסולת מוצקה שאינה עוברת תהליכי פירוק או שחרור חומרים, כגון חומר טפל. **פסולת בניין** - פסולת הנוצרת מפעילות בנייה והריסת מבנים ותשתיות ומרכיביה העיקריים הם חול, אדמה, לבנים, אבן, בטון וברזל בניין ופסולת אסבסט צמנט.
12. עודפי עפר הם קרקע טבעית המפונה למטמנה מאושרת אך אינה מצריכה מיון ומיחזור בטרם יעשה בה שימוש חוזר. עודפי עפר יכולים לשמש בשימוש חוזר.
13. בכדי לפנות פסולת למטמנה, חייב להיחתם, הסכם בין הגורם המפנה למטמנה המבטיח את התשלום עבור קבלת החומר והטיפול בו.
14. פסולת אינרטיית המפונה ממרחב העיר תל אביב-יפו מפונית בעיקר למטמנה הנמצאת במושב ברקת ולמטמנת חיריה וכמות קטנה מועברת למטמנת אולניק אשר נמצאת ברחוב יגאל ידן בת"א. המידע הנ"ל נמסר לביקורת ע"י מנהל מדור פינוי פסולת.
15. התשלום לקבלנים המפנים פסולת בניין מתבצע בשני אופנים:
- א. התשלום מתבצע בדרך כלל לפי כמויות למדידה, כלומר לפי משקל או ע"פ יחידות מכולה.
- ב. במקרה של צווי הריסה התשלום נעשה לפי סעיף קומפלט שמכסה פינוי של עד 3.0 מ"ק.
- אם הכמות הנדרשת לפינוי גדולה מ-3.0 מ"ק תשלום הכמות העודפת לפי המתואר בסעיף א.

בשתי השיטות הקבלן נדרש להציג למחלקה תעודות מאתר הפסולת.

סדר הפעולות מהוראה לפינוי הפסולת ועד ביצוע התשלום

16. פסולת בניין מצטברת במקומות שונים ברחבי תל אביב-יפו, הן כתוצאה מפעילות יזומה של העירייה (בנייה, הריסה, צווי הריסה וכד'), הן כתוצאה מפעילות של תושבים, וכן חברות וקבלנים המשליכים פסולת ברחבי העיר בניגוד לחוק.
17. תרשים זרימה של סדר הפעולות מפינוי יזום עד תשלום לקבלן.



עבודת פינוי פסולת מול מורכבות דרישות המכרז

18. הקבלן הזוכה במכרז נדרש לעמוד בתנאי סף מגבילים:

תנאי במכרז בסעיף 3.1 קבע כי רשאים להשתתף במכרז רק משתתפים הרשומים אצל רשם הקבלנים במועד האחרון להגשת ההצעות לפי: קוד ענף 100 קבוצה ג, סוג 1 וגם קוד ענף 200 קבוצה ג, סוג 1.

תנאי בסעיף 3.2 קבע כי רשאים להשתתף במכרז רק בעלי נסיון מוכח של שנתיים מתוך השנים 2007 - 2009 בביצוע עבודות הריסה עבודות בנייה ועבודות עפר בהיקף של 500,000 ש"ח לפחות בכל שנה.

19. כתב הכמויות הכולל מחירים מהווה חלק בלתי נפרד מהחווה ומכיל כ- 600 סעיפים. סעיפים אלה מצריכים כושר ביצוע של מיגוון רחב של עבודות בניין ותשתית.

20. בשל תנאי הסף יכולים רק קבלנים מסיווג ג-1 להגיש מועמדות. מבדיקה שערכה צוות הביקורת עולה כי ב- 20 עבודות שנבדקו נעשה שימוש במספר מצומצם (3 - 4) של סעיפים הנוגעים לענין פינוי פסולת בלבד, המתבטאים בפעולות עבודה בסיסיות ופשוטות כדוגמת: העמסה, הובלה, פריקה וקבורה של פסולת אינרטי, פועל בלתי מקצועי או עוזר לפועל מקצועי, עבודת טרקטור פרגוסון M-50 עם עגלה כולל הנהג איסוף פסולת מפוזרת למכולה בנפח מעל 6 מ"ק וכדומה. עולה שאחוז מינורי של סעיפי המיכרז רלוונטים לעבודות פינוי הפסולת, בעוד שמרבית הסעיפים רלוונטים לביצוע פעולות הריסה. יש לציין שתנאי הסף דורשים היקף כספי גדול של פעילות מצד הקבלנים המשתתפים.



21. הטבלה שלהלן מציגה את היקפן הכספי הממוצע של עבודות פינוי הפסולת:

שנה	קבלן	כמות עבודות פינוי פסולת לשנה	הקף כספי לשנה בש"ח	הקף כספי ממוצע לעבודה בודדת בשקלים	כמות עבודות בסכום - 10,001 - 50,000	כמות עבודות בסכום - 50,001 - 250,000
2012	ג.	517	1,226,702	2,373	505	11
2012	ע.ע.	1	4,388	4,388	1	0
2012	ב.צ.	1	16,145	16,145	0	1
2012	ה.ה.	1	6,391	6,391	1	0
2012	ח.א.	1	4,204	4,204	1	0
2012	ח.מ.	1	3,290	3,290	1	0
2012	י.	15	175,214	11,681	8	7
2012	מ.ג.	1	8,199	8,199	1	0
2012	נ.ח.	1	8,311	8,311	1	0
2012	ר.	501	1,745,331	3,484	476	21
2012	סה"כ	1040	3,198,175	6,847	995	40

שנה	קבלן	כמות עבודות פינוי פסולת לשנה	הקף כספי לשנה בש"ח	הקף כספי ממוצע לעבודה בודדת בשקלים	כמות עבודות בסכום - 10,001 - 50,000	כמות עבודות בסכום - 50,001 - 250,000
2013	ג.	511	1,125,978	2,203	493	17
2013	י.	16	369,147	23,072	12	1
2013	נ.פ.	1	1,331	1,331	1	0
2013	ר.	309	971,237	3,143	299	19
2013	סה"כ	837	2,467,692	7,437	805	37

22. עולה שעלות עבודה ממוצעת של פינוי פסולת בשנת 2012 היתה 3,075 ש"ח ובשנת 2013 היתה 2,948 ש"ח. יתרה מזאת מתוך 1,040 עבודות שבוצעו ב- 2012, 995 עבודות מתוכן היו בטווח כספי של עד 10,000 שקל לעבודה ואילו רק 40 עבודות היו בסכום שמעל 10,000 שקל.

חלוקת העבודה לקבלנים נוספים שלא לפי החלטת ועדת המיכרזים

23. הביקורת קיבלה לידיה את סכומי ההוצאות לשנים 2012, 2013 בגין סעיפי פנוי פסולת בניין.

שנה	קבלן	כמות עבודות - פינוי פסולת לשנה	הקף כספי לשנה	סטטוס הקבלן במכרז
2012	ג.	517	1,226,702	זכה במכרז
2012	ע.ע.	1	4,388	לא השתתף ולא זכה
2012	ב.צ.	1	16,145	השתתף ולא זכה
2012	ה.ה.	1	6,391	לא השתתף ולא זכה
2012	ח.א.	1	4,204	לא השתתף ולא זכה
2012	ח.מ.	1	3,290	לא השתתף ולא זכה
2012	י.	15	175,214	זכה במכרז
2012	מ.ג.	1	8,199	לא השתתף ולא זכה



שנה	קבלן	כמות עבודות - פינוי פסולת לשנה	הקף כספי לשנה	סטטוס הקבלן במכרז
2012	נ.ח.	1	8,311	לא השתתף ולא זכה
2012	ר.	501	1,745,331	זכה במכרז
2012	סה"כ	1040	3,198,175	

שנה	קבלן	כמות עבודות - פינוי פסולת לשנה	הקף כספי לשנה	סטטוס הקבלן במכרז
2013	נ.	511	1,125,978	זכה במכרז
2013	י.	16	369,147	זכה במכרז
2013	נ.פ.	1	1,331	לא השתתף ולא זכה
2013	ר.	309	971,237	זכה במכרז
2013	סה"כ	837	2,467,692	

24. הביקורת מצביעה על כך שלמרות שהיו במכרז רק שלושה זוכים, עבודות נמסרו בשנת 2012 ל- 10 קבלנים. כלומר 7 מהקבלנים שקיבלו עבודות, כלל לא זכו במכרז. הביקורת פנתה למנהל המחלקה בסוגיה זו ולהלן תגובתו של מנהל המחלקה: "במחלקת מבצעים במיכרז 2010 פעלו 3 קבלנים בלבד. אין לי מושג מהיכן נלקחו נתונים של 8 נוספים.". הביקורת מציינת כי הנתונים נלקחו מקבצי אקסל שנמסרו לביקורת ע"י מזכירת המחלקה.

מנהל האגף מסר בהתייחסותו לטיוטת הממצאים כי: "סעיף תקציבי "פסולת בניין" משמש לעבודות נוספות במכרזים שונים, על כן ישנם קבלנים המקבלים תשלום מסעיף זה ולא קשורים או זכו במכרז 57/2010 אתו פועלת מחלקת מבצעים ושיפור הסביבה."

פקודת עבודה ואומדן

25. על פי נוהל העבודה בסעיפים 5.1-5.4 טרם נקרא הקבלן לפינוי פסולת ממקום מסוים, נציג המחלקה אמר לצאת לשטח ולבצע אומדן חזותי של נפח/משקל הפסולת.

26. בהמשך, המחלקה מנפיקה פקודת עבודה לקבלן ובה תיאור המשימה ואומדן עלות פינוי הפסולת. האומדן כולל הוראות לשימוש בסעיפי רג' במקרה הצורך. הכמויות המתוכננות והאומדן נרשמים בטופס פק"ע בביצוע שיריון. הטופס אמור להחתם ע"י מנהל המדור, מנהל המחלקה סגן מנהל האגף וחשב תיפעול.



27. בפועל בחשבונות נמצאו סטיות בין האומדן, לסכום המאושר לתשלום. הטבלה שלהלן מציג את הסטיות בין האומדן לסכום מאושר להתחשבות.

מספר פק"ע	אתר הפינני	סכום מתוכנן (בש"ח)	סכום מאושר (בהתחשבות (בש"ח)	אחוז הסטייה מהתקציב
66077972	דרך קיבוץ גלויות 90	8,153	7,447	-8.7
66078098	שניצלר 15	3,528	3,528	0.0
66079150	אלפסי יצחק 14	34,674	34,772	0.3
66080315	נס לגויים 49 מאחור)	8,921	4,668	-47.7
66080605	חסידי האומות 10-16 פינת וכטנגוב 3	4,640	3,677	-20.8
66081114	מאחורי מגדלי נאמן 2040	7,179	5,672	-21.0
66081624	רבנו ירוחם 13	15,157	10,131	-33.2
66081845	הרב עובדיה בידאני (בסוף הרחוב)	4,645	4,645	0.0
66081944	נמל תל אביב 22	9,837	8,366	-15.0
66082549	בנטוב מרדכי 4	15,212	15,003	-1.4
66082750	תל גיבורים	2,433	2,887	18.7
66082933	רפידים 1	19,137	11,491	-40.0
66082934	היינה היינריך 59-61	38,577	21,227	-45.0
66083194	הדר יוסף (וכתובות נוספות)	24,166	25,755	6.6
66083195	(כתובות נוספות) 3404	24,117	22,006	-8.8
66083594	קדם (וכתובות נוספות בעג'מי)	13,022	12,399	-4.8
66083598	פיינשטיין מאיר 83	2,308	3,711	60.8
66083793	פארק דרום	155,256	154,144	-0.7
66083924	קמואל 32	5,870	5,166	-12.0
66084416	מחרוזת 35	1,121	1,121	0.0

לדוגמה: בעבודה ברח' נס לגויים 49 – האומדן של המחלקה היה 150 טון. בפועל תעודת השקילה להתחשבות היו בסך כ- 60 טון. בעבודה ברח' חסידי האומות 10-16 האומדן היה 60 טון בפועל בתעודות השקילה סה"כ 42 טון. ברח' פיינשטיין מאיר האומדן היה 1 מכולה בפועל תעודות שקילה על סך 2 מכולות.

הסיבה/המפגע שהוביל להפקת פקודת העבודה

28. בנוהל העבודה לא מופיעה התייחסות/דרישה לכתיבת סיבת הדרישה לפינני. מנהל האגף מסר בהתייחסותו לטיוטת הממצאים כי: "אין צורך בכל פקודה לכתוב את סיבת הפינני, ההחלטה נתונה בידי מנהל המדור/מחלקה."



29. הביקורת מצאה שבפקודת העבודה של הפינוי בפארק דרום נרשמה סיבת הדרישה לפינוי. הסיבה שנרשמה הייתה חשש מהישנות מקרים של התלקחות שריפות ובעיקר בגלל קירבת האתר למגוריהם של פולשים ברחוב הבושם. הביקורת מצאה חליפת הודעות/אימיילים בנושא שהחלה בהודעת מנהל משמרת כיבוי אש המתריע בפני סגן מנהל אגף שיפור פני העיר על סכנת השריפות. בכל פקודות העבודה הנוספות גם כן נרשמה סיבת הטיפול.

פרק זמן לתגובת הקבלן

30. ע"פ החוזה - סעיף 1.18.1: "הקבלן מתחייב להתייצב באתר העבודה תוך שעה מקבלת ההודעה מהמנהל, או המפקח, וזאת עבור כל סוג של עבודה בכל שעות היממה, בימי חול, שבתות וחגים, אם ולא עמד הקבלן בדרישות ההתייצבות רשאי המפקח לחייב את הקבלן בפיצוי על סך של 5,000 ש"ח לכל קריאה". ע"פ סעיף 1.18.2: "הקבלן מתחייב להתייצב במקום אליו נשלח על פי הוראות המנהל, או המפקח, תוך שעה מקבלת ההודעה, אם ימסרו לקבלן מספר קריאות באותו זמן, מתחייב הקבלן להתייצב בהתאם ללוח ההתייצבות שלהלן:

מס'	קריאה	משך הזמן והתייצבות למקום האירוע
1	לקריאה ראשונה לאתר מסוים	שעה
2	לקריאה שניה לאתר שונה מהאתר בסעיף 1 לעיל	שעה וחצי
3	לקריאה שלישית לאתר שונה מהאתרים בסעיף 2+ לעיל	שעתיים
4	לכל קריאה נוספת לאתרים שונים מהאתרים בסעיפים 1-3	שעתיים וחצי

31. בנוהל המחלקה אין איזכור לנושא של זמן תגובה הנדרש מהקבלן/מועד תחילת הביצוע. מנהל האגף מסר בהתייחסותו לטיוטת הממצאים כי: "הנוהל העירוני (מספר 712) מדגיש בסעיף 3/9 שהחווה הקיים מול הקבלנים הנו חלק בלתי נפרד מהנוהל. ולכן מבלת זמני ההגעה בחווה הנם חלק בלתי נפרד מהנוהל. חשוב להדגיש שעל פי רוב אין עבודות דחופות שמשך הזמן לביצוען והתגובה הנם ברצף לעבודות נוספות ולכן הן מטופלות כמקרה יחיד."

32. במסמכי פק"ע של הפינוי בפארק דרום, לא מצאה הביקורת ישום לדרישת העירייה מהקבלן בחווה להתחיל לבצע את הפינוי של המפגע תוך פרק זמן מסוים. הדבר נכון לכל החשבונות שנבדקו.

33. לשאלת הביקורת האם יש למחלקה דרישה ומעקב אחר זמני תגובה, ענה מנהל המחלקה:

א. "מטלות המוגדרות כדחופות הדרישה לקבלנים הינה לביצוע מידי"

ב. מטלות רגילות הסובלות דיחוי מבצעות עפ"י תוכנית ולאחר אישור הפק"ע.

כל העבודות נמצאות במעקב למסירה וביצוע ע"י עוזר תיאום ובקרה מנהל המדור והמפקחים בשטח. בהודעות מוקד קיים זמן תקן לבצוע עבודות."



תאריך לסיום עבודת הקבלן

34. בנוהל המחלקה אין התייחסות למועד סיום עבודה. בחוזה בפרק ו' בסעיף 54 ישנו איזכור למועד הנדרש לסיום הביצוע: "בכפופות לדרישה כלשהי הכלולה בחוזה, בדבר השלמת חלק כלשהו מהעבודה לפני סיומה המלא והגמור של העבודה, מתחייב הקבלן לסיים את העבודה כולה תוך הזמן שנקבע בחוזה, או בפקודת העבודה שמניינו יתחיל מהתאריך שנקבע ע"י המנהל בצו התחלת העבודה, או בפקודת העבודה. כמו כן, מצהיר הקבלן שידוע לו כי העירייה תהא ראשית להשתמש באותו חלק מהעבודה לפי שיקול דעתה לאחר השלמת ביצעו". הביקורת מצאה שבכל פקודות העבודה שנבדקו לא נמצאה דרישה של העירייה מהקבלן לגבי מועד סיום הביצוע. מסיבה זו לא ניתן היה לבחון את נושא העמידה בלוחות זמנים. מנהל האגף מסר בהתייחסותו לטיוטת הממצאים כי: "רק במקרים חריגים או מגדירים לקבלן טווחי זמן. בד"כ האינטרס של הקבלן לסיים את העבודה במהירות כדי לחסוך בהוצאות תפעול ולהיות זמין לעבודות נוספות. סעיף זה אינו פוגע בעבודה השוטפת אך מצד שני הוא גם אינו מהווה סעיף משמעותי לצורך קידום ו/או ביצוע העבודה. לפיכך ניתן לשקול את הסרתו".

תעוד מצולם של ערימות הפסולת

35. הביקורת מציינת שבנוהל וגם בחוזה אין דרישה לצילום אתר הפינוי למרות שמקובל בעבודות הנדסיות לתעד מצבים שלא ניתן לבדוק אותם אלא באמצעות תיעוד מצולם. הביקורת לא מצאה במסמכי העבודה של פינוי הפסולת מפארק דרום צילומים של מצבורי הפסולת. בדיקה בכ- 20 חשבונות נוספים העלתה כי רק ב- 4 עבודות צורפו תצלומים למסמכי העבודה.

36. בתגובה לשאלת הביקורת האם קיימים צילומים לעבודה הנדונה, ענה מנהל המחלקה שהמפקחים אמורים לצלם את האתר לפני ואחרי הביצוע. עוד הוסיף מנהל המחלקה כי ברשותו קיים מאגר תמונות משנת 2000. מנהל האגף מסר בהתייחסותו לטיוטת הממצאים כי: "דרישה לנוכחות מפקח באתר הפינוי הן בנוהל והן בחוזה אין דרישה לצילום אתר הפינוי. הדבר נתון לשיקול דעתו המקצועי של המפקח במקום והכל בהתאם ועל פי אופי העבודה הספציפית. דהיינו כל מקרה לנופו".

37. הביקורת מציינת שלא ניתן לראות באף אחת מהעבודות איזכור, תיעוד להימצאות מפקח צמוד באתר. הביקורת מסבה תשומת לב כי בנוהל המחלקה רשום בסעיף 5.5 שבמצבים מסוימים יוצב מפקח באתר. אין הגדרה מהם אותם מצבים ולכן הביקורת פנתה בענין זה למנהל המחלקה ולהלן תגובתו: "עפ"י רוב נוכח מפקח בשטח בעת העמסת הפסולת לפינויה, יש לציין שעקב העומס הוכנס תיקון לנוהל המאפשר לבצע עבודות בפיקוח 'צף' דהינו פיקוח על מספר במקביל ולפיכך ישנם מקרים בהם לא נוכח בזמן ההעמסה כזו או אחרת".

מס' 66083793

| מס' פניני |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 631.52 | 528.98 | 432.10 | 432.60 | 449.22 | 2,478.48 |
| 4 | 5 | 6 | 5 | | 20 |
| | | | | | 16 |
| | | | | | 38 |
| | | | | | 40 |

אביב פוסט מוקדם מוקדם מוקדם מוקדם מוקדם מוקדם

בעיה

42. הביקורת מציינת שבפועל היה צריך לחתום על טופס מתאים. מנהל מדור פסולת בניין מסר לביקורת כי קיבל את הטופס המתאים, אך בפועל לא נעשה בו שימוש. להלן הטופס שהיה אמור לשמש לרישום המשאיות:

כתובת פניני פסולת _____ דף _____

תאריך _____

שעת יציאה	מס' משאית	דגם משאית			נפח מכולה			מס' הערות
		רגילה	אמבטיה	פול	עד 5 מ"ק	עד 10 מ"ק	עד 20 מ"ק	

טופס זה לא היה בשימוש המחלקה בעבודה זו וגם לא בעבודות האחרות שמסמכיהן נמסרו לביקורת.

הביקורת מציינת שהדרישה בנוהל המחלקה לרישום המשאיות ביומן העבודה לרבות מספר רישוי תאריך ושעה לא בוצעה על ידי המחלקה.

מנהל האגף מסר בהתייחסותו לטיוטת הממצאים כי: "מדובר על מסמך מרכז מסכם של מנהל מדור פניני פסולת ולא על יומן עבודה. בכל יומני המחלקה מתבצע רישום מדוקדק של גודל ונפח המשאית, מספר הרישוי ומועד העבודה החתום ע"י הקבלן והמפקח. סוג המשאיות איננו רלוונטי מאחר והמשקל מוערך על פי גודל ונפח ארגז המשאית. מחלקת מבצעים מבצעת שימוש בטופס הרלוונטי לתיעוד יציאת משאיות ומספרי רישוי כאשר ישנו פיקוח צמוד בעבודות מסוג זה (בעבודה זו לא היה פיקוח צמוד). במקרה הנ"ל המסמך המצורף בכתב יד הנו מסמך המרכז את סעיפי היומן עפ"י סיווגים וכמויות לצורך בדיקת החשבון בלבד ולא כתחליף למסמך הייעודי לנושא המשאיות היוצאות מאתר העבודה."

תעודות שקילה ללא שם או חתימת הנהג

43. נוהל העבודה של המחלקה נקבע בסעיף 4 א' כי באחריות המפקח: "לודא שתעודות השקילה מהמטמונות הנמסרות למפקחים ע"י הקבלנים יהיו מקור בלבד ויחתמו ע"י הנהגים".
44. בדוח הביקורת מ-2002 בסעיף 40 נרשם: "ב-129 תעודות שקילה חסרה חתימת הנהג".
45. בעבודת פינוי הפסולת מפארק דרום הביקורת מצאה שכל תעודות השקילה לא היו חתומות ע"י הנהג וגם לא מצוין שמו של הנהג.
- בצילום המצ"ב ניתן לראות דוגמא ל-2 תעודות מתוך למעלה מ-250 תעודות שאינן חתומות.
- בכ-75% מהתעודות שנבדקו לא הופיע שמו של הנהג וגם לא חתימתו.
 - בכ-10% מהתעודות הופיעה חתימת הנהג אך ללא שמו.

העתק 1 העתק

בע"מ

עסק מורשה
כתובת
טלפון

מחצבה / אתר
תעודת משלוח/שקילה מספר 393182

מס' רכב
שם נהג
שם לקוח
סוג תשלום

חברת הובלה
שעה כניסה
יציאה

תאריך
אסמכתא
חומר ח.מ.עפר

השקילות בק"ג

63460	כרוסו
22100	טרה
41360	נסו

חתימת נהג

שם השוקל

יודגש כי ליקוי זה חזר על עצמו גם ברוב הגדול של העבודות שנבדקו.

יודגש גם שכל התעודות שנמסרו לביקורת אינן תעודות מקור אלא צילומים.

מנהל האגף מסר בהתייחסותו לטיוטת הממצאים כי: "המסמך הנ"ל מהווה אך ורק אסמכתא לתשלום ביחסים בין הקבלן לבין אתר הפסולת. הנושא נבדק ע"י מנהל המחלקה ונמצא שחתימת הנהגים הנה באחריות אתרי הפסולת ולכן לא מתבצעת בנדון הקפדה יתרה שכן הנושא לשיקולם ומשמע כאמצעי הוכחה בנושאי גביה/תשלומים כאמור, בין האתר לקבלן. מדובר על מאות נהגים שלא ניתן לזהות את חתימתם ולכן לחתימה זו אין שום משמעות. אנו נבדוק את נושא חתימת הנהגים מהנוהל".

זמן שהייה בלתי סביר במטמנה

46. הביקורת מצאה שבחלק ניכר מתעודות השקילה מצויין זמן שהייה קצר ובלתי סביר במטמנה (פחות מחמש דקות) ובמקרים רבים אף פחות מדקה. לדעת הביקורת, אין זה סביר ששהיית משאית עם נהג במטמנה כולל ביצוע שתי שקילות ופריקה תהיה כה קצרה. משאית שנכנסת למטמנה נשקלת בכניסה לאחר מכן היא נשלחת למקום השפיכה שם היא נדרשת לתמרן (נסיעה לאחור) לבצע את הפריקה ומשסיימה את הפריקה היא נעה לכוון מאזני השקילה נשקלת בשנית (הפעם כשהיא ריקה) אז נרשמת ביציאה ומשתחררת. אין שום אפשרות לבצע את התהליך לפי פרקי הזמנים שצוינו בתעודות. הביקורת ריכזה את כל זמני הכניסה והיציאה ומצאה מתוך 119 תעודות שנבדקו כי:

- 34 תעודות בהן לא הופיעו זמני כניסה ויציאה.
- 73 תעודות שבהן זמן השהייה פחות מחמש דקות.
- 12 תעודות שבהן זמן השהייה היה גדול מ- 5 דקות.

בתצלום ניתן לראות דוגמה של תעודות עם זמן שהייה של שניה אחת בלבד בתוך המטמנה.

The image shows a receipt from a truck weighing station. The receipt is in Hebrew and contains the following information:

- העתק 1** (Copy 1)
- העתק** (Copy)
- בע"מ** (Owner)
- עסק מורשה** (Licensed Business)
- כתובת** (Address)
- טלפון** (Phone)
- מחצבה / אתר** (Quarry / Site)
- מסמנת** (License Number)
- תעודת משלוח/שקילה מספר** (Dispatch/Weighing Document Number): 393254
- חברת הובלה** (Transport Company): אסמכטא 8381
- מס' רכב** (Vehicle Number): [Redacted]
- שם נהג** (Driver Name): [Redacted]
- שם לקוח** (Customer Name): [Redacted]
- סוג תשלום** (Payment Type): אש"א
- תאריך** (Date): 28/10/2013
- שעה כניסה** (Arrival Time): 12:26:41
- שעה יציאה** (Departure Time): 12:26:42
- השקילות בק"ג** (Weighing in kg):
 - ברוטו (Gross): 32960
 - טרה (Tare): 18200
 - נטו (Net): 16760
- חולפת נהג** (Driver's License)
- שם המשקל** (Scale Name)

47. בתשובה לשאלה שהופנתה למנהל מחלקת מבצעים "כיצד זה יתכן שזמן השהייה כה קצר?" ענה מנהל המחלקה שיש להפנות את השאלה אל המטמנה שהנפיקה את התעודה. מנהל האגף מסר בהתייחסותו לטיטות הממצאים כי: "מבדיקה נוספת וחוזרת בנושא מול אתר הפסולת נמסר כי אין משמעות לזמן היציאה וזאת היות ולרוב המשאיות, קיים במערכת משקל נטו (מביקורים קודמים) ולכן זמן היציאה נסגר מיד לאחר השקילה (כניסה). זמן הכניסה והיציאה הנו אחיד."



48. יצוין כי רק מטמנת אחת מבין שלוש המטמנות שעובדות מול קבלני ת"א מפיקה תעודות עם זמני כניסה ויציאה וארבעה מתוך 20 קבלנים שהועסקו בעבודות שנבדקו על ידי הביקורת סיפקו תעודות מסוג זה.

49. עוד יצוין כי ב- 4 מתוך 20 העבודות שנבדקו היה זמן השהייה במטמנה נמוך משתי דקות. מנהל האגף הוסיף: "כפי הנראה מטמנה זו לא מחזיקה מאגר נתוני משאיות ולכן לא יכולה לבצע הנפקת תעודת שקילה מיידית."

כמויות גדולות ועלות פינוי של פסולת עפר

50. הביקורת ריכזה את נתוני תעודות המשלוח ומצאה שלמרות שעיקר העבודה של מחלקת מבצעים הוגדרה על ידי מנהל המחלקה ומנהל האגף כעבודת פינוי פסולת בניין נמצאו תעודות משלוח רבות המעידות על פינוי פסולת עפר. ראה טבלה בהמשך. הביקורת מדגישה ומבהירה ההבדלים בין שני סוגי הפסולת:

- פסולת אינרטיית הינה פסולת הנוצרת מפירוק/הריסות של בניין או כביש או מדרכה.
- פסולת/עודפי עפר היא קרקע טבעית המפונה למטמנה מאושרת אך אינה מצריכה מיון ומיחזור בטרם יעשה בה שימוש חוזר. לאחר פינוייה מן האתר היא בעלת שווי כספי.

51. הביקורת ערכה סקר מחירים במספר מטמנות ולהלן הנתונים:

שם המטמנה	מחיר להטמנת 1 טון פסולת עפר בש"ח	מחיר להטמנת 1 טון פסולת בניין בש"ח
נען	43.2	48
כ.ח. תעשיות (טייבה)	24.0	48
דודאים	10.0 לחומר נקי	35
א.ס.פ.י.	10.0	49

הקבלן קיבל תשלום לפי מחיר של 55 ש"ח לטון. (מחיר לפני עדכון מדדים לפני הנחה וכולל העמסה הובלה ופריקה). המחיר כולל עלות פינוי כללית של פסולת בניין ועפר. בפועל בחשבון מופיע מחיר של 46.7 ש"ח לטון. מנהל המחלקה ענה לשאלת הביקורת: "בהמשך לפנייתך בוצע בירור לנושא אי ההתאמה שמצאת בחשבון לדוגמא שהועבר: 1. מספר סעיפים הרשומים בכתב הכמויות של המכרו עברו שיוויים. 2. בנוסף לשיווי במחיר הבסיסי ניתנו במעמד הארכות לחוזה הנחות נוספות (כל קבלן וההנחה שלו). 3. המחיר המופיע הנו לאחר הנחה (תלוי בתקופת החשבון, כפי שצוין ניתנו במהלך התקופה הנחות נוספות)". כמו כן מסר כי "עפ"י רוב תעודות השקילה המועברות למחלקת מבצעים ע"י הקבלנים הנן העתקים (מקור נשאר באתר המעבר)".

מנהל האגף מסר בהתייחסותו לטיוטת הממצאים כי: "פסולת עפר כהגדרתה הנה כחלק מפסולת בניין, הנתונים המוצגים בסעיף זה מתייחסים לעודפי עפר ולא ל"פסולת עפר". המצוין בטבלה אינו נכון, הטבלה מתייחסת לעודפי עפר (ראה התייחסות בתגובה לסעיף 47). לעודפי עפר קיים סעיף גם במכרז אך הוא אינו כמעט בשימוש". הביקורת מציינת כי בתעודות המשלוח של המטמנה מופיעים באופן קבוע הפרדה בין פסולת עפר, לפסולת בניין על אף שמושג זה אינו קיים פורמלי.

52. הקבלנים מעבירים תעודות שקילה בהם מופיעה הפרדה בין פסולת עפר לפסולת בניין. לעודפי עפר עלות הטמנה נמוכה יותר מהטמנת פסולת בניין. מנהל האגף מסר בהתייחסותו לטיוטת הממצאים כי: "הסעיף אינו נכון, העירייה משלמת עבור טיפול בפסולת בניין, פסולת עפר אינו חומר זמין לשימוש חוזר עפ"י תקנות המשרד לאיכות הסביבה שימוש חוזר מתאפשר בעודפי עפר ואדמה בלבד וזהו אינו המקרה שבנדון". הביקורת חוזרת ומציינת כי בתעודות המשלוח מופיעה הפרדה בשקילה.

53. הביקורת הפנתה שאלה למנהל במדור פינוי פסולת בניין: "כיצד זה שיש כל כך הרבה עפר שמפונה מאתרי פסולת". התשובה שנתקבלה היא: "מבנה שנהרס מכיל בתוכו שכבת חול שנמצא מתחת לאריחי הרצפה וזה המקור לעפר".

לדעת הביקורת אין זה סביר שהחול הנמצא מתחת לרצפות בקומותיו של בניין טיפוסי מהווה מחצית מנפחי הפסולת.

להלן טבלת כמויות פסולת העפר וכמויות פסולת הבניין שפוננו בכל החשבונות שהביקורת בדקה :

סוג פסולת	ק"ג פסולת	באחוזים
פסולת בניין	1,752,450	45.58%
פסולת עפר	2,092,040	54.42%
סכום כולל	3,844,490	100.00%

הביקורת לא מצאה אבחנה בין פינוי פסולת בניין למול פסולת עפר באף אחד מהמסמכים הבאים: חוזה, נוהל ופקודת עבודה.

כפועל בחשבון לתשלום לא מובחן תשלום שונה בפינוי סוגי הפסולת השונים - בניין או עפר .

מנהל האגף מסר בהתייחסותו לטיוטת הממצאים כי: "סעיף אינו נכון, ע"פ כל חו"ד מקצועית מדובר על פסולת בנין מעורבת הכוללת חלקי בטון ושברי פסולת מעורבת המהווה פסולת בניין עפ"י הגדרתה (ראה תגובה לסעיף 48)".



אי התאמה בין כמות המשאיות ביומן עבודה ותעודות שקילה

54. הבקורת ריכזה את כמות כלי הרכב שנרשמו ביומן העבודה בפרויקט פינזי בפארק דרום והשוותה אותם לכמות של תעודות המשלוח/שקילה שהופקו על ידי המטמנות ומצאה פערים כמפורט בטבלה שלהלן.

תאריך	כמות פריקות משאיות לפי תעודות משלוח	כמות פריקות משאיות לפי יומן עבודה	כמות פריקות מכולות לפי תעודות משלוח	כמות פריקות מכולות לפי יומן עבודה
27/10/13	22	22	4	4
28/10/13	17	22	5	5
29/10/13	9	27	0	6
30/10/13	16	16	5	5
31/10/13	13	13	0	0

55. הביקורת מציינת שנושא זה עלה בדוח הביקורת משנת 2002 - בסעיף 29:

"בכל יומן עבודה רושם המפקח את מספרן הכולל של המשאיות שפינו פסולת. מספרן הכולל של המשאיות חייב להיות זהה למספר הכולל של תעודות השקילה המצורפות ליומן העבודה.

א. ביומן עבודה אחד, מצאה הביקורת כי המספר הכולל של המשאיות שפינו פסולת קטן ממספר תעודות השקילה....

ב. הביקורת מצאה כי ב- 6 יומני עבודה, המספר הכולל של המשאיות שפינו פסולת, גדול ממספר תעודות השקילה המצורפות ליומן העבודה, למרות שמשקל הפסולת שפונתה על פי נתוני תעודות השקילה זהה למשקל הפסולת שנרשם ביומן העבודה."

56. בנוהל העבודה נקבע בסעיף 4 ב' שעל המפקח לוודא שבגין כל משאית פינזי פסולת הרשומה ביומן העבודה יש להגיש תעודת שקילה אחת בלבד. בסעיף 5.8 - 5.10 בנוהל נקבע כי הקבלן ינפיק לנהג המשאית תעודת משלוח ממוספרת ובה ירשם מספר הרישוי של המשאית ותאריך שעת היציאה מהאתר העבודה. מספרה של תעודת המשלוח ירשם בתעודת השקילה ובמקביל ביומן העבודה. המפקח יקבל מהקבלן ויצרף ליומן העבודה את תעודות השקילה אחרי שבדק את נאותותן בהשוואה לרישומיו.

57. הביקורת מציינת שבבדיקת החשבון של פינזי פסולת בפארק דרום בוצעה הוראת התשלום כהלכה כלומר בהתאם למספר כמות תעודות השקילה שהועברו מהמטמנה.



58. הביקורת בדקה עוד 19 עבודות פינוי פסולת ובהן נבחנה רמת התאימות בין תעודות מישלוח/שקילה לבין כלי הרכב שדווחו ביומן. להלן הממצאים:

א. לגבי משאיות שנבדקו מול תעודות שקילה:

• ב- 6 מתוך 19 עבודות לא ניתן לבדוק תאימות (כי לא נרשמו המשאיות שיצאו מהאתר);

• ב- 11 מתוך 19 עבודות נמצאה תאימות;

• ב- 2 מתוך 19 עבודות לא נמצאה תאימות.

ב. לגבי מכולות שנבדקו מול תעודות מישלוח:

• ב- 4 מתוך 19 עבודות לא ניתן לבדוק תאימות (כי לא נרשמו המכולות שיצאו מהאתר);

• ב- 14 מתוך 19 עבודות נמצאה תאימות;

• ב- 1 מתוך 19 עבודות לא נמצאה תאימות.

מנהל האגף מסר בהתייחסותו לטיוטת הממצאים כי: "בדיקת תאימות תעודות שקילה/משלוח אל מול יומני עבודה:

• דוח הביקורת מתייחס ל 20 עבודות ולא 19 כפי שצוין במיומנת הדוח.

• ב 10 עבודות מתוך 20 היה פיקוח "צף" ועל כן לא נרשמו בעבודות אלו מספרי משאיות.

ע"פ החומר שהוגש ע"י הביקורת מדובר על 5 עבודות מתוך 20 בהם נמצא לכאורה אי התאמה, להלן ההתייחסות:

1. רחוב קמואל 32 – צורפו לחשבון 4 תעודות שקילה המהוות אסמכתה לתשלום בגין המכולות שנכנסו לאתר שפיכת פסולת מורשה עפ"י נוהל העבודה נמצא תקין.

2. רחוב 3404 – תעודות השקילה מהוות אסמכתה לתשלום בגין מכולות המצוינות ביומן העבודה (15-15) ונכנסו לאתר שפיכת פסולת מאושר. עפ"י נוהל העבודה נמצא תקין.

3. הנריך היינה 59-61 – כמות המכולות המצוינות ביומן העבודה תואמת לתעודות השקילה שהוגשו (13). עפ"י נוהל העבודה נמצא תקין.

4. נס לגויים 49 – ביומן העבודה צוין כמות הפסולת שפונתה בטונות, לא צוין כמות המשאיות היות ומדובר בפיקוח "צף" בעבודה זו. עפ"י נוהל העבודה נמצא תקין.

5. פארק דרום - במעמד בדיקת החשבון (תעודות מול יומן עבודה) בטרם אישורו לתשלום נמצאו כל תעודות השקילה ותעודות המשלוח, מצ"ב לביקורת חלק מהתעודות החסרות שכפי הנראה נשמטו במעמד צילום החומר בעת העברתו לביקורת.



יש לציין כי מתוך 218 קבלות שצוינו ביומני העבודה לא נמצאו 10 קבלות של 20 מון בלבד, ניתן לפעול לקבלת העתקים נאמנים למקור מול אתרי הפסולת והקבלן המבצע.

הביקורת מציינת שתעודות הנוספות שנמסרו חוזרות על הקודמות.

איחור במסירת תעודות השקילה מהמטמנות למפקחים

59. בנוהל העבודה בסעיף 4 ד' נקבע שעל המפקח לוודא שאין לעכב את מסירת תעודות השקילה מהמטמנות למפקחים עד ל- 7 ימים ממועד פינוי הפסולת. מנהל האגף מסר בהתייחסותו לטיטות הממצאים כי: "סעיף 14' בנוהל יתוקן מעד 7 ימים ל- שלושה חודשים. נושא עיכוב מסירת החשבונות לא מהווה נושא בעל חשיבות ודחיפות. יש לציין שאתרי הפסולת מעבירים ריכוז לקבלנים אחת לחודש ולפיכך המצוין בנוהל (7 ימים) אינו רלוונטי."

60. בדף הראשון של יומן העבודה של פרויקט פינוי בפארק דרום נרשם תאריך ה- 31/10/13 כיום האחרון לעבודה. בדף השני (האחרון) של יומן העבודה נרשם כי בתאריך 10/12/13 נתקבלו תעודות השקילה/אישורי השפיכה של המטמנות. דהיינו רק 40 יום לאחר פינוי הפסולת נמסרו התעודות וזאת בניגוד לנוהל המחלקה.

61. הביקורת מבקשת לציין שהנושא עלה בדוח הביקורת מ- 2002 בסעיף 30: "כמות הפסולת שפונתה בפועל נרשמת ביומן העבודה ע"י המפקח לאחר קבלת תעודות השקילה. הקבלן מוסר באיחור רב את תעודות השקילה למפקחים. ב- 29 יומני עבודה, הבחינה הביקורת שתאריך רישום כמות הפסולת שפונתה הוא בין שבוע ל- 4 חודשים לאחר תאריך פינוי הפסולת בפועל."

הביקורת מציינת שבנוהל ישנו איזכור ברור לגבי פרק הזמן להצגת תעודות השקילה.

62. הביקורת בדקה את מועדי מסירת תעודות השקילה בעבודות נוספות ומצאה שב- 85% מהמקרים המסירה חרגה מ- 7 ימים ברוב המקרים מדובר בהריגה של חודש – חודשים ובמקרים מסוימים עברו תקופה של חודשיים. לביקורת לא ברור ממה נבעו הפרשי הזמן.

מנהל האגף מסר בהתייחסותו לטיטות הממצאים כי: "איחור בהעברת תעודות שקילה לצורכי התחשבות, היות והקבלנים מקבלים ריכוזי תעודות אחת לחודש יתוקן הנוהל מ 7 – 90 ימי עבודה לצורך הגשת תעודות השקילה."

שימוש בסעיפי רג'י

63. בחוזה בסעיף 44.1 נקבע כי: "הקבלן מתחייב לספק על חשבונו את כל הציוד, המתקנים, החומרים והדברים האחרים הדרושים לביצועה היעיל של העבודה בקצב הדרוש."

64. באיזכור פינוי פסולת כסעיף בחוזה בסעיף 1.19 בעמוד 22 של המפרט הטכני המהווה נספח לחוזה כתוב: "הקבלן מתחייב לפנות על חשבונו את פסולת הבניין ועודפי העפר מהאתרים בהם יועסק, אל אתר לסילוק פסולת מאושר ע"י המשדר להגנת הסביבה למטרה זו אף מחוץ לגבולות העיר, כל ההוצאות הכרוכות בפינוי הפסולת האירטית הנ"ל כלולות במחירי היחידה שבכתבי הכמויות



ולא תשולם כל תוספת בגין המרחק אל אתר פינוי פסולת המאושר ע"י המשרד להגנת הסביבה או הוצאות הקבורה של הפסולת ולא כל הוצאה אחרת."

65. הביקורת מציינת שאין בחוזה התייחסות לתיגמול הקבלן בסעיפי רג'י. בחוזה נקבע כי התשלום יהיה בסך 55 ש"ח לטון פינוי. מנהל האגף מסר בהתייחסותו לטיוטת הממצאים כי: "ע"פ מכרז 57/10 וכתב הכמויות ניתן להשתמש בסעיפי רג'י. ישנה התייחסות לנושא העבודה היומית בעמוד 47 סעיף 71."

66. בנוהל העבודה נקבע כי בסעיף 5.3 כי באומדן ילקח בחשבון גם שימוש בסעיפים שונים של המפרט הנדרשים לביצוע כגון פועלים, טרקטורים.

67. בחשבון פינוי פסולת מפארק דרום נעשה שימוש בשעות רג'י בהיקף כספי של 10,000 ש"ח מתוך סכום של 168,000 ש"ח. להלן סעיפי הרג'י:

- פועל מקצועי (מנהל עבודה)
- פועל בלתי מקצועי או עוזר לפועל מקצועי
- עבודת טרקטור פרגוסון M-50 עם עגלה כולל הנהג
- טרקטור 930 או 950 לרבות מפעיל לצורך.

תופעה זו חזרה גם בכל החשבונות הנוספים שנבדקו ע"י הביקורת. להלן הממצאים:

מספר פקודת עבודה	אתר הפינוי	שם קבלן	משקלן היחסי של סעיפי רג'י בפק"ע להתחשבות
66081114	2040 מאחורי מגדלי נאמן	ר	25%
66081624	רבנו ירוחם 13	ר	11%
66083793	פארק דרום	ר	7%
66084416	מחרוזת 35	ר	37%
66079150	אלפסי יצחק 14	ר	7%
66082549	בנטוב מרדכי 4	ר	17%
66081944	נמל תל אביב 22	ר	29%
66080605	חסידי האומות 10 - 16 פינת וסטנגוב 3	ר	46%
66083594	קדם (וכתובות נוספות בעג'מי)	ר	31%
66078098	שניצלר 15		20%
66082750	תל גבורים	ר	19%
66083598	פיינשטיין מאיר 83		24%
66082933	רפידים 1	יע	16%
66083194	הדר יוסף (וכתובות נוספות)	יע	68%
66082934	היינה היינריך 59-61	יע	15%
66083924	קמואל 32	נ	18%



מספר פקודת עבודה	אתר הפינני	שם קבלן	משקלן היחסי של סעיפי רג'י בפק"ע להתחשבות
66077972	דרך קיבוץ גליות 90	נ	40%
66081845	הרב עובדיה בידאני (בסוף הרחוב)	נ	24%
66080315	נס לגויים 49 (מאחור)	נ	24%
66083195	(כתובות נוספות) 3404	נ	52%

68. ביומני העבודה לא ניתן הסבר לשימוש בסעיפי הרג'י ומי מוסמך לאשר את השימוש בהם. בחלק מהמקרים הרג'י נקבע כבר בפקודת העבודה ללא מתן הסבר או הנמקה להוספתו מעבר לסעיפים הכלליים. מנהל האגף מסר בהתייחסותו לטיוטת הממצאים כי: "עפ"י סעיף 71 למכרז ההרסות אין צורך במילוי הסבר. נדרש תיעוד של רשימת שמות עובדים, שעות עבודתם בכל יום ויום ביומן ואישור המפקח. הח"מ מקבל את הערת הביקורת והנחה את מנהל המחלקה שבכל עבודה בסעיפי רג'י יינתן הסבר לכך ביומן. נושא זה יתווסף לנוהל 712".

ביצוע תשלום בגין פינני פסולת

69. הנתונים שאושרו כאמור ביומן העבודה אמורים להיות מוזנים למערכת אחזקה לצורך הפקת "פק"ע - בהתחשבות" ובה נתוני הביצוע בפועל מתומחרים לפי מחירי החוזה על פקודת עבודה ז.

70. הגורמים הרלוונטיים מטעם מחלקת מבצעים - המפקח (רק על כתב כמויות), מנהל מדור פינני פסולת בניין, מנהל המחלקה - חותמים על פקודת עבודה המהווה בסיס להגשת החשבון של הקבלן. החשבון המוגש בהמשך מאושר ע"י מפקח (כתב כמויות בלבד) מנהל המדור ומנהל המחלקה.

71. התשלום לקבלן מתבצע בדרך כלל עבור מספר פקודות עבודה במרוכז. ריכוז פקודות העבודה לתשלום מקבל מספר חשבון פנימי של האגף ומאושר ע"י מנהל מדור פינני פסולת בניין וע"י מנהל המחלקה.

72. ריכוז פקודות העבודה, בצירוף התיעוד הנלווה (פקודת עבודה, יומן עבודה, חשבון קבלן) ללא תעודות השקילה מהמטמנות, מועבר לחשבות האגף לבדיקה ולהוצאת תשלום לקבלן. בחשבות האגף בודקים את נכונות המחיר ונכונות הסיכומים האריתמטיים בהשוואה לחוזה עם הקבלן. לאחר אישור חשבות האגף, נשלח ריכוז פקודות העבודה בצירוף הוראת תשלום להנה"ח המרכזית לביצוע התשלום לקבלן.



73. מנהל המחלקה מסר כי ב- 95% מהעבודות הנובעות מצווי הריסה אין חריגה מסעיף הקומפלט ואם נדרשת חריגה היא מחויבת הנחיה ספציפית של מנהל המחלקה. הביקורת לא מצאה איזכור בנוהל המחלקה לצורת התשלום במקרה של צווי הריסה. מנהל האגף מסר בהתייחסותו לטיוטת הממצאים כי: "שימוש בסעיפי פסולת בנין במסגרת ביצוע צווי הריסה, במידה וישנה חריגה מ 3 ק"ב המופיע בסעיף הקומפלט מתבצע שימוש בסעיפי פינוי פסולת בנייה בכפוף לתעודות שקילה מתאימות ליחידות בהם בוצע שימוש וזאת בכפוף לנוהל פינוי פסולת."

פינוי פסולת - סעיף אסבסט

74. באתר הפינוי קמואל 32 בוצעה עבודה הכוללת בין היתר פינוי אסבסט.

להלן פקודת העבודה:

מספר דף: 1

פק"ע: 66083924 בהתחשבות - כולל יומן עבודה

מסר 10/57 חוזה 215371 הריסות - 2010

מספר תקלה 56558589 מספר הודעה 176167

מתיחת תקלה 05/11/2013 15:20 דחיפות טיפול

מסירה לביצוע 05/11/2013 13:59

מפגע מדווח מהנדס אזורי

מפגע בפועל

אתר

כתובת

מבצעים קבלן

מפקח עובד

הערות הודעה בהגנתי לשטח 05.11.13 שעה 11-14הזמנתי בדיקה נוספת דרך אריה בו

הערות תקלה בהגנתי לשטח 05.11.13 שעה 11-14הזמנתי בדיקה נוספת דרך אריה בורא- לא נמצאו בעלים-מיודי מהכביש

הערות פק"ע מהכביש-ביצוע מיודי

מודיע התקלה

סעיף תקציבי פינוי פסולת-שיריון גלובל-2013/5/746800/01

תת סעיף

הערות ס.תקציב 40-13-18

דוח הביצוע

מק"ט	תאריך עבודה	כמות מאושרת	יח.	מחיר יחידה	עלות לפי חוזה
19-03-0140	איסוף וסילוק אסבסט שלם או שבדור בכל צורה	8.000	מי"ר	55.00	440.00
51-06-0040	איסוף פסולת מפחרת למכולתו בנפח מעל 6 מ"ק	4.000	יח'	703.80	2815.20
60-01-0090	עבודות מחפרון JCB13 D כולל מפעיל.	6.000	ש"יע	155.62	933.72
81-01-0010	צוות עובדים הכולל מנהל עבודה, שלזשה פועל	0.500	קומ	1955.00	977.50

75. הסעיף שמופיע בפק"ע ובחשבון ונוגע לפינוי אסבסט לא קיים בכתב הכמויות החוזי (החווה) ולא ברור מהיכן נלקח.

מנהל האגף מסר בהתייחסותו לטיוטת הממצאים כי: "שימוש בסעיפי פסולת בנין במסגרת ביצוע צווי הריסה, במידה וישנה חריגה מ 3 ק"ב המופיע בסעיף הקומפלט מתבצע שימוש בסעיפי פינוי פסולת בניה בכפוף לתעודות שקילה מתאימות ליחידות בהם בוצע שימוש וזאת בכפוף לנוהל פינוי פסולת."



סעיפי אסבסט הנם תוספת למכרז הקיים ובוצעו בהוראת שינויים וע"י אישור הועדה (מצ"ב הועדה). לקבלן יש היתר כחוק - בכל עבודת איסוף חלקי אסבסט עפ"י דרישות המגיעות מהפיקוח העירוני או הרשות לאיכות הסביבה או המוקד העירוני המהווים מפגע פועלת מחלקת מבצעים בהתאם להנחיות המשרד להגנת הסביבה באמצעות ובמסגרת "היתר סוג". מדובר על היתר שנתי שמקבל הקבלן המבצע היתר סוג איסוף פסולת אסבסט משטחים ציבוריים מצ"ב. במועד ביצוע העבודה ברחוב קמואל שנבדקה ע"י הביקורת בוצעה עפ"י היתר מס' 2-0381/2013 (מצ"ב העתק ההיתר). במכרז 12/2014 החדש נושא האסבסט הנו חלק בלתי נפרד."

לתשומת לב:

התייחסויות המבוקרים ואחרים לטיטות 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 - התייחסות מנהל האגף לשיפור פני העיר מתאריך 4.11.2014.

מסקנות

תנאי סף במיכרז מול פשטות הביצוע

76. למרות שעלות עבודה ממוצעת של פינוי פסולת מסתכמת בסכומי כסף נמוכים יחסית וסעיפי העבודה הנדרשים מעטים ופשוטים (בשנת 2012 עלות ממוצעת 3,075 שקל לעבודה ובשנת 2013 2,948 שקל לעבודה), תנאי הסף במכרז מחייבים קבלנים בסיווג ג-1. בעבודות שנבדקו עולה שנעשה שימוש במספר מצומצם (4 - 3) של סעיפים בחוזה המתבטאים בעבודות בניין בסיסיות.

77. לדעת הביקורת תנאי סף של קבלנים בסיווג ג-1 אינם תואמים לאופי העבודה (פשטות העבודה ועלותה הממוצעת). הסעיפים המעטים בנושא שאינם מפרטים מה כוללת העבודה אינם מספקים שכן תדיר מתווספים לחשבונות סעיפי ר'גי. הורדה והתאמת תנאי הסף תביא לקבלת מספר הצעות גדול יותר, ולסוג קבלנים המתאימים לאופי המשימה. הגדרת סעיפי עבודה בחוזה אינה ברורה ואל בהירה תכולת העבודה. לדעת הביקורת ראוי לייחד לנושא מכרז נפרד בתקציב נפרד ולא לצרפו כמוצר לוואי למכרז הריסות. מכרז נפרד יוכל לשמש גם יחידות אחרות העוסקות בפינוי פסולת בנין.



שמוש בסעיף במכרז

78. לדעת הביקורת לא נכון להעמיס הוצאות פינני פסולת שמבוצעות ע"י קבלנים אחרים במכרזים אחרים על הסעיף התקציבי של פינני פסולת של המחלקה.

פער בין אומדן לתשלום

79. בחלק מהמקרים קיימות סטיות גדולות בין אומדן העבודה לבין הסכום שאושר לתשלום. (סטיות לכיוון שלילי וחיובי). לדעת הביקורת במצב נתון של מצבור פסולת הנראה לעין, אין סיבה לפערים משמעותיים בין האומדן לתשלום בפועל. לצורך בקרת האומדן חשוב צילום השטח טרם הפינני.

רישום הסיבה להפקת פקודת העבודה

80. נוהל העבודה של המחלקה אינו מחייב איזכור הסיבה שבעקבותיה מוצאת פקודת עבודה. על אף שאין דרישה לכך, נמצא כי פקודות העבודה כוללות הסבר על "הטריגר" שגרם להפקת פק"ע. לדעת הביקורת יש חשיבות לציון הסיבה לפינני ולתיעודה, שכן ריכוז הנתונים יכול ללמד על הישנות תופעות וסיבות חוזרות להוצרות מפגעים וניתוח המידע יכול לתרום לפעולות מניעה ואיתור.

פרק זמן לתגובת הקבלן

81. לא קיימת הגדרה ברורה לגבי המועד שבו אמור הקבלן להתחיל בביצוע המשימה. הגדרה כזו צריכה להופיע באופן אחיד: בחוזה, בנוהל המחלקה ובפקודות העבודה. בחוזה קיימת הגדרת זמנים שתקפה לכל המכרז (העוסק בעיקר בביצוע הריסות) בעוד שבנוהל לא קיימת הוראה וכן לא בפקודות העבודה. לדעת הביקורת יש לתחם את הקבלן בזמנים.

מועד סיום העבודה

82. קיימת חוסר אחידות במסמכים השונים לגבי מועד סיום העבודה. בנוהל העבודה של המחלקה אין התייחסות למועד סיום העבודה, ואילו בחוזה הקבלנים קיימת התייחסות למועד סיום העבודה. כמו כן, בפקודות העבודה המוצאות לא מצויין מועד סיום עבודה המחייב לקבלן. לדעת הביקורת, נדרש לתחם את מועד סיום העבודה כחלק מנוהל עבודה תקין.

תעוד מצולם של ערימות פסולת

83. בנוהל ובחוזה אין דרישה לצילום אתר הפינני. בעבודות הנדסיות מקובל לתעד מצבים שאמורים להיות מטופלים, ע"י צילום. בפועל קיים במחלקה מאגר צילומים של חלק מהאתרים אך הצילומים אינם מוצמדים למסמכי העבודה של האתר. לדעת הביקורת, במיוחד כשמדובר בעבודות בפיקוח צף יש חשיבות לצילום האתר לשם פיקוח ובקרה, והצמדת הצילום למסמכי העבודה חשובה ועניינית. (חשיבות גדולה בעיקר בעבודות גדולות ובכאלו שיש בהן בהמשך חיוב בעלים).

**דרישה לנוכחות מפקח באתר הפינוי**

84. הביקורת מציינת שלא ניתן לראות באף אחת מהעבודות איזכור/ תיעוד להימצאות מפקח צמוד באתר. נוהל המחלקה קובע שבמצבים מסוימים יוצב מפקח באתר, אך אין הגדרה מהם אותם מצבים. בפועל במקרים שנבדקו לא נכח מפקח ולא ניתן לדעת האם נדרש או לאו. נושא הפיקוח הצף אינו מוגדר דיו ואינו נותן מענה לצורך בפיקוח ובקרה. ביומני העבודה מופיעה חותמת של המפקח העירוני ללא ציון תאריך ולא ברור האם האישור הוא בשטח או בדיעבד.

ניהול יומני העבודה לוקה בחסר

85. הביקורת מציינת שעל אף שבנוהל המחלקה קיימת דרישה לרישום משאיות ביומן העבודה, נמצא שביומני העבודה לא נרשמו נתונים בסיסיים, דוגמת: פרטי הנהג, דגם המשאית, מספר הרישוי, תאריך ושעת יציאת המשאית מאתר הפינוי. העדר רישום כנ"ל יש בו משום בקרה לקויה של המחלקה על עבודת הקבלנים. הביקורת מציינת כי בדוח הביקורת הקודם משנת 2002 הנחה מנהל האגף דאז את מנהל המחלקה "לצרף את מספרי המשאיות ליומן העבודה". דרישות אלו צריכות להיות מתואמות עם הגדרת פיקוח צף.

תעודת שקילה

86. הדרישה לרישום שם נהג בתעודות השקילה מופיעה בנוהל אך בפועל במרבית התעודות אין רישום של שם הנהג. העדר רישום מעיד על בקרה לקויה של המחלקה. כמו כן נדרשות תעודות מקוריות בעוד שבפועל במחלקה מסתפקים בצילום של תעודת השקילה מהמטמנה בניגוד להוראות.

87. לצד תעודות השקילה הממוחשבות (עותקים) מועברות גם תעודות משלוח ידניות שאינן ממוחשבות התעודות בהנפקת הנהג המוביל ועליהם חותמת המטמנה. תעודות אלו אינן מספקות שכן אינן ממוחשבות, אינן כוללות ציון משקל, אינן מקוריות, אינן כוללות ציון שעה וסוג החומר.

88. בתעודות המשלוח מופיעה מספר מכולות ללא ציון שקילה, התשלום נעשה עבור המכולה כאשר אין אינדקציה למשקלה.

זמן שהייה בלתי סביר במטמנה

89. הביקורת מצאה שבחלק ניכר מתעודות השקילה מצויין זמן שהייה קצר ובלתי סביר במטמנה (פחות מחמש דקות) ובמקרים רבים אף פחות מדקה. לדעת הביקורת, אין זה סביר ששהיית משאית עם נהג במטמנה כולל ביצוע שתי שקילות ופריקה תהיה כה קצרה.



כניסה ויציאה למרות שבדרישות להכרה במטמנה מאושרת נדרש כי יופיעו זמני הכניסה.

הסבר שנמסר ע"י האגף כי אין צורך בשקילה שכן המשקל העצמי של המשאית ידוע, מסביר חלקית את משך זמן השהייה הקצר.

העדר אבחנה בין פסולת בניין לפסולת עפר

90. סקר המחירים שבררה הביקורת עולה כי לעודפי עפר מחיר הטמנה נמוך מזה של פסולת בניין. בחשבונות שהעבירו הקבלנים מהמטמנות מופיעה רישום של פסולת עפר המהווה יותר ממחצית הכמות המסולקת. למרות שבתעודות השקילה יש אבחנה בין פסולת בניין לפסולת עפר, ביומני העבודה של הקבלן אין אבחנה בין סוגי פסולת. הביקורת תמהה על חלוקה זו במטמנה ועל כך שאין חלוקה דומה במכרז/פקודות עבודה אם אכן היא רלוונטית.

בדיקת תאימות בין כמות משאיות המופיעה ביומן לכמות משאיות בתעודות שקילה

91. הביקורת מציינת כי המחלקה מקפידה על התאמה בין כמויות המאושרות כנגד תעודות שקילה תעודות משלוח ויומני עבודה (ללא אבחנה בין פסולת עפר לפסולת בניין כאמור בסעיף הקודם).

איחור במסירת תעודות השקילה מהמטמנות למפקחים

92. בנוהל העבודה בסעיף 4 ד' נקבע שעל המפקח לוודא מסירת תעודות השקילה מהמטמנות לעירייה עד ל- 7 ימים ממועד פינוי הפסולת.

93. למרות זאת ב- 85% מהמקרים המסירה חרגה מ- 7 ימים ואף הגיע לעיכוב של חודש – חודשיים. מהאגף נמסר כי ההוראה בנוהל תתוקן ל- 90 יום. הביקורת מציינת כי אין סיבה להאריך את זמן העברת התעודות ל 3 חודשים. התעודות נמסרות לנהגים בזמן הפריקה וכדי לנהל מעקב צמוד ופיקוח צריכות להגיע למחלקה בהקדם. בנוסף קיימת בעיה טכנית לגבי שמירה של ניירת (תעודות השקילה) בהקפים גדולים לתקופות ארוכות.

מחירי המכרז

94. המחיר המקורי המופיע בחוזה כתשלום לקבלן עבור פינוי טון פסולת הינו 55 ₪ לאחר מכן שונה ל 60 ש"ח. בחישוב המחיר לאחר ההנחות שניתנו ע"י הקבלנים, מופיע בחשבונות מחיר של 46 ₪. הביקורת מציינת כי מחירי הפינוי ה"פורמליים" של מטמנה נעים בין 48-50 ₪ לטון. בנוסף למחיר התשלום במטמנה על הקבלן לממן עלויות איסוף ושינוע למטמנה. תחשיב עלויות ורווח הקבלן אינו ברור בקסיעת התעריף וגובה ההנחות.

**שימוש בסעיפי רג'י**

95. שימוש לא מבוקר בסעיפי רג'י מאפיין חוזים רבים. גם בהפעלת קבלני פינוי פסולת חזרה התופעה של שימוש רחב בסעיפי רג'י ללא הנמקה וביסוס משכנע. נוהל העבודה מאפשר לקבוע באומדן כי יופיעו סעיפי רג'י אך לא דורש הנמקה. במקרים רבים סעיפי הרג'י הופיעו רק בחשבון ולא באומדן העבודה. לדעת הביקורת, אין סבירות בשימוש התכוף בסעיפי רג'י. מחירי הפינוי נקבעו בחוזה, סעיפי רג'י אמורים לשמש במקרים יוצאי דופן בלבד. אם מחירי המכרז אינם ריאליים יש לתקנם. לא ברור לביקורת איך מתקבל אישור לסעיפי הרג'י במצב של פיקוח צף.

פינוי אסבסט

96. הביקורת מצאה שטיפול בעבודה שהיתה מעורבת בפינוי אסבסט נעשה לפי הנוהל.

כללי

97. המלצות דוח 2002 לא הוטמעו כולן בפעילות השוטפת של המחלקה.

המלצות**יצירת מיכרז יחודי לפינוי פסולת/ העמסה תקציבית**

98. הביקורת ממליצה להפריד את עבודות פינוי הפסולת מ-"המיכרז הגדול". ליצור מיכרז יעודי לעבודות פינוי פסולת בנין עם תנאי סף מצומצמים ורלוונטים ועם פירוט סעיפים מתאים לסוג העבודה. בהפעלת מכרז זה ישמשו קבלנים בסדר גודל מתאים שיתנו שירות זריז ובעלות נמוכה.

99. הביקורת ממליצה כי החשבות תבדוק את העמסת הוצאות פינוי פסולת ממכרזים אחרים על סעיף פינוי פסולת במכרז זה.

סטיה מהתקציב

100. יש לקבוע אומדן לכל עבודה על בסיס בדיקה בשטח ותיעודה בצילום ולבצע (מנהל האגף) מידי תקופה דוח השוואה מדגמי בין האומדן לחשבון.

תכולת פקודת העבודה לשריון

101. כל פקודת עבודה צריכה להכיל את הפרטים הבאים:

- המניע להפקת הפקודה לרבות הפניה לאסמכתאות מתאריך הדיווח על מפגע.
- מועד מחייב לתחילת ביצוע.
- מועד מחייב לסיום העבודה.
- כמות מדוייקת של נפח פינוי הפסולת והנמקה לשימוש ברג'י אם נדרש כולל אישור מנהל האגף.

**דרישה לנוכחות מפקח באתר**

102. הביקורת ממליצה שבכל אתר שנפח הפינוי הוא מעל הגודל שנקבע, יגיע מפקח מהמחלקה בעת העמסת משאיות/מכולות.
103. יש לעגן בנוהל המחלקה את הצורך בנוכחות מפקח ולסייג את המקרים הבודדים בהם ניתן לוותר על דרישה זו. יש להגדיר את מהות הפיקוח צף וקריטריונים לאבחנה בין מקרים בהם נדרש פיקוח צמוד.

רישום משאיות קפדני

104. יש לחייב את המפקחים להשתמש בטופס רישום משאיות יעודי בנוסף על השימוש ביומן העבודה. היות שרישום פרטי המשאית, תאריך ושעת יציאת המשאית כמו גם פרטי הנהג הינו כלי ניהולי חשוב, ממליצה הביקורת על הטמעת הדרישה לשימוש בטופס יעודי כחלק מנוהל המחלקה. זאת בהתאמה להגדרה חדשה של הפיקוח הצף.

תעודות שקילה – רישום פרטים

105. יש לחייב את הקבלנים להגיש תעודות שקילה הכוללות פרטי הנהג וחתימתו ובנוסף גם שעת כניסה ויציאה. דרישה זו צריכה להופיע בחוזים עם הקבלנים.
106. על התעודה לכלול את סיווג הפסולת. כלומר: האם מדובר בפסולת בנין או פסולת/עודפי עפר.
107. אין להגיש תעודת משלוח לא ממוחשבות ויש להציג גם את משקל המכולות.
108. תעודות השקילה ותעודות המשלוח צריכות להיות המסמך המקורי.

אבחנה בין פסולת עפר לפסולת בניין ושיטת שקילה

109. יש לבחון את תעודות השקילה המוגשות מהמטמנות ולהבין את הרשום בהם - מדוע קיימת אבחנה בין פסולת עפר לפסולת בניין, האם האבחנה רלוונטית לתעריף תשלום.
110. יש לייצר אבחנה בין שימוש בסעיפי פינוי לפי נפח או לפי משקל, מתי נכון להשתמש בשיטת מדידה זאת או אחרת. יש להעדיף את שיטת השקילה על שיטת המכולות.
111. יש להורות לשקול גם את המכולות כדי לוודא משקלן.

יומן עבודה

112. יומן עבודה צריך להכיל פירוט הפעולות שנעשו בשטח, אישור לפעולות ר'גי וכן תיעוד של יום ושעה לצד חתימת המפקח באם נחתם בשטח ע"י המפקח או בדיעבד.

**מועד מסירת תעודות המישלוח/שקילה והטיפול בהם**

113. יש להקפיד על מסירת תעודות שקילה משלוח מקוריות בלוח הזמנים שיקבע. יש למסד דרך לשמירת התעודות או ע"י סריקה או העברת הניירת לארכיב מידי תקופה. יש לבחון הוספת שעות עבודה של מזכירה לטובת ביצוע פעולות משרדיות הנובעות מפעולות הפיקוח והכנת המסמכים לאישור ותשלום.

שימוש בסעיפי רג'י

114. יש לאסור שימוש בסעיפי רג'י למעט מצבים שיוגדרו מראש, או אישור מראש ובכתב של מנהל אגף.

כללי

115. יש לרענן את נוהל המחלקה כך שיכלול את כל ההבטים של פרק ההמלצות יגדיר מושגי עבודה באופן חד וברור וישמש הנחייה לנושא פינוי פסולת מעבר למכרז הכללי העוסק בעיקר בביצוע הריסות.

לתשומת לב:

התייחסויות המבוקרים ואחרים למסקנות והמלצות הביקורת, מצורפות לדוח בפרק הנספחים ומהוות חלק בלתי נפרד מדוח הביקורת. הנספחים להתייחסויות (אם צורפו) שמורים במשרד מבקר העירייה.

נספח ב - התייחסות גזבר העירייה מתאריך 28.12.2014.