



הוד השרון

קהילה וטבע במרכז



26

מבקר העירייה דוח שנתי

מס' 26 2019/2020

ז' בניסן תש"פ 1 באפריל 2020

טל': 09-7759620 פקס: 09-7759600

מוקד עירוני 108 - לשירותכם 24 שעות ביממה

דרך רמתיים 39 ת.ד. 4 הוד-השרון 45100

טלפון: 09-775959 פקס: 09-7759511

תמיד מבקרים: www.hod-hasharon.muni.il

תוכן עניינים

4-6	מכתב לראש העירייה
7-17	הבסיס החוקי לעבודת מבקר העירייה
18-177	דוח ביקורת בנושא ביטוחים בעירייה
76-151	נספחים
152-177	התייחסות הגוף המבוקר
178-213	דוח ביקורת בנושא הכנסות מנכסי העירייה
200-204	נספחים
205-213	התייחסות הגוף המבוקר
214-335	דוח ביקורת בנושא הקונסרבטוריון העירוני
247-274	נספחים
275-325	התייחסות הגוף המבוקר
326-335	התכתבויות שונות
336-416	דוח ביקורת בדוברות העירייה
366-415	נספחים
416	התייחסות הגוף המבוקר

**מסמך זה מכיל ממצאי ביקורת של מבקר
העירייה. פרסום, מלא או חלקי, לפני
המועד שנקבע להגשתו למועצת העיר, ללא
נטילת רשות מטעם מבקר העירייה אסור
עפ"י סעיף 170 ג' (ו) לפקודת העיריות,
והמפרסם דינו מאסר שנה לפי סעיף 334 א'
לפקודת העיריות.**

לישכת המבקר

1 אפריל 2020
ז' בניסן תש"פ
מספרינו: 2020-15
טלפון: 09-7759620
פקס: 09-7759600
עותק מס' _____
מתוך _____ עותקים

לכבוד
מר אמיר כוכבי
ראש העירייה

אדון נכבד,

הנדון: דוח מבקר העירייה מס' 26 לשנים 2019/20

1. הנני מתכבד להגיש לך את דוח מבקר העירייה לשנת 2019 - דוח מספר 26 - בהתאם להוראות סעיף 170 ג' (א) לפקודת העיריות (נוסח חדש).
2. דוח זה כולל דוחות ביקורת, העוסקים במגוון נושאים שבליבת העשייה העירונית ובשירותים שמספקת העירייה, לתושבי הוד-השרון. הביקורות נערכו בהתאם לתוכנית העבודה ולנושאים נוספים, שעלו במהלך השנה.
3. להיקף השירותים שמעניקה העירייה לתושביה ולאיוותם, נודעת השפעה על איכות החיים, של תושבי העיר. העירייה מגדילה בעיקבות את מרחב פעולותיה בסביבה משתנה וחדשנית, רוויית הזדמנויות וסיכונים. הביקורת סבורה שלקבלת החלטות מושכלת נדרשות לעירייה מערכות מידע וניהול מתקדמות ונדרשים בסיסי נתונים, תומכי החלטה.
4. דוח זה נערך אמנם כשנה ושלושה חודשים לאחר הבחירות, אך רב הנושאים והפעולות שנבדקו ושבאים לידי ביטוי בדוח, הם פרי עמלם של ההנהלה הקודמת. יחד עם זאת, בהחלט מורגשים במסדרונות העירייה אווירה ורוח חדשים של ההנהלה החדשה, וקרוב לוודאי עניין זה, ייתן את אותותיו גם בממצאי הביקורת שיערכו בהמשך.
5. ראוי לזכור שפעולתה של העירייה, הינה רחבת היקף ובאה לידי ביטוי במגוון גדול של תחומים, אך מעצם טבעה מתמקדת הביקורת מידי שנה, רק בחלק מתוך כלל הפעילויות, בהן עוסקת העירייה. כמו כן, אין הביקורת מציגה תמונה כוללת ואין משתקפים בה בדו"כ ההישגים בתחומים השונים, על אף שישנם וודאי גם הישגים לא מבוטלים.
6. תפקידו של מבקר העירייה, כהגדרתו בפקודת העיריות, הוא לבדוק את פעולותיה של העירייה, אם נעשה כדין בידי המוסמך לעשותם, תוך שמירה על טוהר המידות ועל עקרונות היעילות והחיסכון.

7. על פי תפיסת, הביקורת שלי כמבקר העירייה, נועדה להעניק ערך מוסף בשיפור פעולות העירייה, להשגת מטרותיה ויעדיה האסטרטגיים באופן יעיל, מועיל, תוך טיוב מתמיד של מערך השירותים העירוניים.
8. יצויין שהביקורת הינה כלי ניהול חשוב, המסייע לאירגון ביצירת מינהל תקין ויעיל, בניהול התקציב, בשמירה על הרכוש העירוני ובמתן השירותים לציבור, וכל זאת עפ"י החוקים, התקנות והנהלים המחייבים.
9. הפיתוח המואץ של העיר באיזורים שונים ובמקביל העליה המתמדת ברמת הציפיות של התושבים (במיוחד לאחר הבחירות) לקבלת שירותים טובים יותר ובאיכות גבוהה יותר, מחייבים את העירייה לביצוע שינויים תמדיים, באופן ההתארגנות של המערכות העירוניות ולהשקעת משאבים רבים יותר. **חשוב** שיחידות העירייה יגבירו את התיאום ביניהן, על מנת להגביר את היעילות בעבודת העירייה. **חשוב** שהנהלת העירייה והיחידות השונות, יגבירו את הפיקוח ככלל, על ביצוע העבודות לרווחת התושבים ועל תיקון הליקויים של הביקורות השונות, על מנת למנוע תופעה שחוזרת על עצמה לצערי בשנים האחרונות, של ליקויים חוזרים ונשנים. **חשוב** להגביר את המעורבות של הנהלת העירייה בהתנהלות האגפים, ע"מ **לשפר את הטיפול ואת המוטיבציה של העובדים**. **חשוב** וראוי ביותר, לסכם בתקופה הקרובה את המבנה האירגוני הנדרש לעירייה וממנו לגזור את היקף העובדים הנדרש (מעבר לגזירת היקף העובדים מתוכניות העבודה מקושרות תקציב, שהוכנו זו השנה הראשונה), תוך ביצוע פעולות התייעלות, בכל תחומי העשייה של העירייה.
10. על עובדי העירייה לבצע את עבודתם בחריצות וביעילות, על הנהלת העירייה לנהל את ענייני העיר, על פי תוכנית העבודה מקושרת תקציב, שהוכנה השנה לראשונה, כאמור. **חשוב שהציבור יתרשם שעבודת הנבחרים, ההנהלה והעובדים נעשית ביושר, בהגינות, בשיוויון וטוהר מידות.**
11. איכות חייהם של תושבי העיר, מושפעת במידה רבה מהיקף, מגוון ורמת השירותים הניתנים להם על ידי העירייה. בהתאם לכך, כלולים בדוח המצורף, דוחות ביקורת בתחומים הבאים:
 - א. דוח ביקורת, בנושא ביטוחים בעירייה.
 - ב. דוח ביקורת, בנושא הכנסות מנכסי עירייה.
 - ג. דוח ביקורת, בנושא הקונסרבטוריון העירוני.
 - ד. דוח ביקורת, בנושא הדוברות.
12. בדוח זה הושם דגש על קיום ושיפור של סדרי מינהל תקין ושמירה על טוהר המידות. נערכו ביקורות על תהליכי העבודה במחלקת הביטוחים, תוך שימת דגש על השירות לתושבים ועל חובתה של העירייה להגן על נכסיה. דוח הביקורת בנושא הכנסות מנכסי העירייה, בדקה את ניהול השכרות הנכסים ומיצוי פוטנציאל ההכנסות מנכסים עירוניים. הביקורת בנושא הקונסרבטוריון העירוני, בחנה את אופן תיפעול הקונסרבטוריון מבחינה מנהלתית ואת הרגולציה של החברה לקידום החינוך והתרבות על הקונסרבטוריון, שמפעילה אותה. בדוברות הדוח מתמקד באופן שבו העירייה מפרסמת את פעולותיה ובאופן שהיא מביאה אותן לידיעת הציבור.

13. אדוני ראש העירייה, עפ"י החוק, דוח זה מחייב את התייחסותך והערותיך, לא יאוחר מ- 3 חודשים מהיום בו הונח על שולחןך דהיינו, **לא יאוחר מה- 1 יולי 2020**, כמו כן, במועד זה עליך להמציא לכל חברי המועצה העתק מהדוח בצירוף הערותיך.
- הוועדה לענייני ביקורת מתפקידה לדון בדוח ובהערותיך ולהגיש למועצת העירייה, את סיכומיה והצעותיה, תוך חודשיים מהיום בו נמסרו לה הערותיך, דהיינו, **לא יאוחר מה- 1 ספט' 2020**.
- היה והערותיך על הדוח לא יוגשו עד תום התקופה האמורה (1.7.20), תדון הוועדה בדוח המבקר ותגיש למועצה לאישור את סיכומיה והצעותיה עד תום חמישה חודשים, ממועד המצאתו ע"י מבקר העירייה, לוועדה דהיינו, **לא יאוחר מה- 1 ספט' 2020**.
- תוך חודשיים נוספים מן היום שהגשה הוועדה את סיכומיה והצעותיה, תקיים המועצה דיון מיוחד בהם ובדוח המבקר ותחליט בדבר אישור הסיכומים או ההצעות כאמור, **דהיינו לא יאוחר מה- 1 נוב' 2020**.
- לא הגישה הוועדה את סיכומיה והצעותיה לחברי המועצה עד תום התקופה כאמור בסעיף קטן (ד) בפקודת העיריות, או לא המציא ראש העירייה לכל חברי המועצה העתק מהדוח בצירוף הערותיו, ימציא המבקר עותק הדוח לכל חברי המועצה והמועצה תדון בדוח והמלצותיו, **לא יאוחר משבעה חודשים**, ממועד הגשתו לראש העירייה דהיינו, **לא יאוחר מה- 1 נוב' 2020**.
14. אימוץ ההמלצות של הביקורת וישומן, עשויים להמשיך ולקדם את העירייה להתייעלות המנהל העירוני וכתוצאה מכך, לשיפור השירות לאזרח, שכה חיוני בתקופה זו ולחיסכון בהוצאות.

בברכה,

מוטי פרוינד
מבקר העירייה
והממונה על תלונות הציבור

עותק : חברי הוועדה לענייני ביקורת



**הבסיס החוקי לביקורת העירייה
מתוך פקודת העיריות
(נוסח חדש),
חוק מבקר המדינה,
בנוגע לביקורת
ברשויות המקומיות,
נהלים הקשורים למנהל האגף
לביקורת
והממונה על החשבונות,
במשרד הפנים**

הבסיס החוקי לעבודת מבקר העירייה

מתוך פקודת העיריות (נוסח חדש) * התשס"ב - 2002

הועדה לענייני ביקורת

סעיף 149 ג'

הועדה לענייני ביקורת (תיקון: תשל"ט, תש"ן, תשנ"ח, תשס"ב)

(א) המועצה תבחר מבין חבריה ועדה לענייני ביקורת שתפקידה לדון בכל דו"ח של מבקר המדינה ושל נציב תלונות הציבור על הביקורת בעירייה, בכל דו"ח של משרד הפנים על העירייה ובכל דו"ח של מבקר העירייה, ולעקוב אחרי תיקון הליקויים שהעלתה הביקורת, והיא רשאית לדון בכל דו"ח ביקורת אחר על העירייה שהוגש לפי דין; הועדה תגיש למועצה את סיכומיה והצעותיה.

(ב) מספר חברי הועדה לא יעלה על שבעה; הרכב הועדה יהיה תואם, ככל שניתן, את ההרכב סיעתי של המועצה; ראש העירייה, סגניו וחברי ועדת ההנהלה לא יהיו חברים בועדה לענייני ביקורת.

(ג) (1) יושב ראש הועדה לענייני ביקורת יהיה, בכפוף להוראות פסקה (2), מהאופוזיציה ולא יכהן כדירקטור בהנהלת גוף עירוני מבוקר; לעניין סעיף זה יראו את יושב ראש הועדה לענייני ביקורת כשייך לאופוזיציה אם התקיימו בסיעתו, בין היתר, לפחות כל אלה:

(א) סיעתו שונה מסיעתו של ראש העירייה;

(ב) לסיעתו אין ייצוג בועדת ההנהלה;

(ג) מסיעתו לא מונו סגנים לראש העירייה;

(ד) סיעתו אינה קשורה בהסכם המתייחס לכהונת ראש העירייה או לניהול העירייה.

(2) היו הסיעות כולן מיוצגות בועדת ההנהלה או ישנה במועצה סיעה אחת בלבד, יהיה יושב ראש הועדה לענייני ביקורת מי שהתקיימו בו לפחות כל אלה:

(א) הוא אינו חבר בועדת ההנהלה;

(ב) הוא אינו מכהן כיושב ראש ועדת הכספים או המכרזים;

(ג) הוא אינו מכהן כדירקטור בגוף עירוני מבוקר;

(ד) סיעתו שונה מסיעתו של ראש העירייה אם יש במועצה יותר מסיעה אחת.

* דיני מדינת ישראל תשכ"ד, עמ' 197

מינוי המבקר (תיקון: תשל"א, תשל"ט, תש"ן, תשנ"ה, תשס"ב)

סעיף 167

מנוי פקידים (תיקון: תשל"א, תשל"ט, תש"ן, תשנ"ה, תשס"ב)

- (ב) המועצה, בהחלטה ברוב חבריה, תמנה לעירייה מבקר במשרה מלאה.
- (ג) לא ימונה ולא יכהן אדם כמבקר עירייה אלא אם כן נתקיימו בו אלה:
- (1) הוא יחיד;
 - (2) הוא תושב ישראל;
 - (3) הוא לא הורשע בעבירה שיש עמה קלון;
 - (4) הוא בעל תואר אקדמי מאת מוסד להשכלה גבוהה בישראל או מוסד להשכלה גבוהה בחוץ-לארץ שהכיר בו, לענין זה, מוסד להשכלה גבוהה בישראל, או שהוא עורך דין או רואה חשבון.
 - (5) הוא רכש ניסיון במשך שנתיים בעבודת ביקורת.
 - (6) הוא אינו חבר בהנהלה פעילה של מפלגה או בהנהלה פעילה או בגוף דומה אחר של רשימת מועמדים שהתמודדה בבחירות לרשות המקומית.
- (1ג) מי שכהן כחבר מועצה לא ימונה ולא יכהן כמבקר עירייה בשום עירייה אלא אם כן עברו עשר שנים מתום כהונתו כחבר מועצה.
- (2ג) מי שהיה מועמד בבחירות למועצת העירייה, לא יכהן כמבקר אותה עירייה למשך כל תקופת כהונתה של אותה מועצה שאלהיה היה מועמד.
- (ד) על אף הוראות סעיף קטן (ג), רשאי הממונה על המחוז לאשר מינויו של אדם אשר לא נתמלא בו אחד מן התנאים המנויים בפסקאות (4) ו (5) לסעיף קטן (ג), כמבקר העירייה, אם הוא רכש ניסיון במשך עשר שנים בעבודת ביקורת בגוף ציבורי כמשמעו בחוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב - 1992.

סעיף 167א'

מועצה שלא מינתה מבקר (תיקון: תשנ"ה)

- (א) ראה הממונה כי המועצה אינה ממנה מבקר, רשאי הוא לדרוש ממנה בצו כי תמנה מבקר כאמור בסעיף 167 תוך הזמן הנקוב בצו.
- (ב) לא מילאה המועצה אחרי הצו תוך הזמן האמור, רשאי הממונה למנות מבקר לעירייה ולקבוע את שכרו.

סעיף 168

משכורת (תיקון: תשל"ט)

אנשים שנתמנו כאמור בסעיף 167 יקבלו את המשכורת שתקבע המועצה.

דרכי מינוי עובדים אחרים וכשירות עובדי ביקורת (תיקון תשס"ב)

- סעיף 170 דרכי מינוי עובדים אחרים וכשירות עובדי ביקורת.
- (א) ראש העירייה רשאי למנות לעירייה עובדים שלא הוזכרו בסעיף 167 למשרות שיש עליהן הקצבה בתקציב המאושר.
- (ב) לא יתמנה אדם לעובד עירייה לפי סעיף קטן (א) אלא לאחר שראש העירייה או מי שהוא הסמיך לכך הכריז על המשרה בפומבי על פי כללים לפי סעיף קטן (ג).
- (ג) השר, באישור ועדת הפנים ואיכות הסביבה של הכנסת, יקבע בתקנות כללים בדבר דרכי מכרז ופרטיו, אם בדרך כלל ואם לסוגי משרות, ורשאי הוא בתקנות כאמור לקבוע משרות וסוגי משרות שעליהן לא תחול, בתנאים שיקבע, חובת מכרז.
- (ד) לא תחול חובת מכרז לפי סעיף קטן (ב) על משרות שלהן מתקבל אדם באמצעות לשכת תעסוקה לפי חוק שירות התעסוקה, התשי"ט - 1959.
- (ה) ראש העירייה, בהסכמת מבקר העירייה, ימנה עובדים ללשכת מבקר העירייה בהתאם לתקנים שיקבע שר הפנים בתקנות ועל פי האמור בהוראות סעיפים קטנים (א) עד (ד). התקנים על פי סעיפים קטנים אלו ייקבעו בידי שר הפנים בהתחשב במספר התושבים ובגודל תקציבה השנתי של העירייה.
- (ה1) לא ימונה עובד ולא יכהן אדם כעובד ביקורת בלשכת מבקר העירייה אלא אם כן התקיימו בו הוראות סעיפים 167(ג1) עד (4).
- (ה2) על אף הוראות סעיף קטן (ה1) רשאי ראש העירייה, בהסכמת מבקר העירייה, לאשר מינויו של אדם אשר לא נתמלאו בו התנאים האמורים בסעיף 167(ג1) אם רכש ניסיון במשך שבע שנים בעבודת ביקורת בגוף ציבורי כמשמעו בחוק הביקורת הפנימית התשנ"ב - 1992.
- (ו) עובדי לשכת מבקר העירייה דינם כשאר עובדי העירייה, ואולם הם יקבלו הוראות מקצועיות ממבקר העירייה בלבד.
- (ז) לא יופסק שירותו של עובד אצל מבקר העירייה, שלא בהסכמתו של מבקר העירייה, אלא בכפוף להוראות סעיף 171א(1).

תפקידי המבקר (תיקון: תשל"א, תשל"ט, תש"ן, תשנ"ה)

- סעיף 170 א' תפקידי המבקר (תיקון תשל"א, תשל"ט, תש"ן)
- (א) ואלה תפקידי המבקר :
- (1) לבדוק אם פעולות העירייה, לרבות פעולות לפי חוק התכנון והבניה, התשכ"ה - 1965, נעשו כדין, בידי המוסמך לעשותם, תוך שמירת טוהר המידות ועקרונות היעילות והחסכון ;
 - (2) לבדוק את פעולות עובדי העירייה ;
 - (3) לבקר את הנהלת חשבונות העירייה ולבדוק אם דרכי החזקת כספי העירייה ושמירת רכוש והחזקתו מניחות את הדעת.
 - (4) לבדוק אם סדרי הבוחן והוראות הנהלה הנהוגים בעירייה מבטיחים קיום הוראות כל דין, טוהר המידות ועקרונות היעילות והחסכון ;

- (ב) הביקורת לפי סעיף קטן (א) תיעשה גם לגבי המועצה הדתית שבתחום העירייה וכן לגבי כל תאגיד, מפעל, מוסד, קרן או גוף אשר העירייה משתתפת בתקציבם השנתי ביותר מעשירית לגבי אותה שנת תקציב, או משתתפת במימון הנהלתם. למי שעומד לביקורת לפי סעיף קטן זה ייקרא "גוף עירוני מבוקר";
- (ג) כפוף לאמור בסעיף קטן (א), יקבע המבקר את תכנית עבודתו השנתית, את נושאי הביקורת בתקופה פלונית ואת היקף הביקורת -
- (1) על פי שיקול דעתו של המבקר;
 - (2) על פי דרישת ראש העירייה לבקר עניין פלוני;
 - (3) על פי דרישת הועדה לענייני ביקורת ובלבד שמספר הנושאים לביקורת לא יעלה על שני נושאים לשנת עבודה.
- (ד) המבקר יקבע על פי שיקול דעתו את הדרכים לביצוע ביקורתו.
- (ה) מבקר העירייה יכין ויגיש לראש העירייה מדי שנה הצעת תקציב שנתי ללשכתו, לרבות הצעת תקן, במסגרת הכנת התקציב לפי הפקודה. היקף הצעת התקציב לא יפחת משיעור קבוע באחוזים מהתקציב השנתי של העירייה, כפי שיקבע השר בהתחשב במספר התושבים בתחומה של העירייה ובגודל תקציבה השנתי.
- (ו) ועדת הכספים והמועצה ידונו בהצעות התקציב והתקן של לשכת מבקר העירייה, כפי שהגיש אותן מבקר העירייה, במסגרת דיוניהן בהצעת התקציב השנתי.

המצאת מסמכים ומסירת מידע (תיקון: תש"ן)

סעיף 170 ב' המצאת מסמכים ומסירת מידע (תיקון: תש"ן)

- (א) ראש העירייה וסגניו, חברי המועצה, עובדי העירייה, ראש המועצה הדתית וסגניו, חברי המועצה הדתית, עובדי המועצה הדתית וחברים ועובדים של כל גוף עירוני מבוקר, ימציאו למבקר העירייה, על פי דרישתו, כל מסמך שברשותם אשר לדעת מבקר העירייה דרוש לצורכי הביקורת ויתנו למבקר העירייה כל מידע או הסבר שיבקש, בתוך התקופה הקבועה בדרישה ובאופן הקבוע בה.
- (ב) למבקר העירייה או עובד שהוא הסמך לכך תהיה גישה, לצורך ביצוע תפקידו, לכל מאגר מידע רגיל או ממוחשב, לכל בסיס נתונים ולכל תוכנת עיבוד נתונים אוטומטי של העירייה או של המשרתים את העירייה או של גוף עירוני מבוקר.
- (ג) לגבי מידע החסוי על פי דין, יחולו על מבקר העירייה ועל עובדים מטעמו המגבלות הקבועות בחוק או לפיו לגבי המורשים לטפל באותו מידע.
- (ד) עובדו של מבקר העירייה שאינו עובד העירייה, יחולו עליו, לעניין עבודתו האמורה, כל איסור והגבלה החלים על עובד הציבור שהוא עובד מבקר העירייה.
- (ה) לצורך ביצוע תפקידו יוזמן מבקר העירייה ויהיה רשאי להיות נוכח בכל ישיבה של מועצת העירייה או כל ועדה מועדונית או כל ועדה מועדונית של גוף עירוני מבוקר; בישיבה שאינה סגורה רשאי הוא להיות נוכח אף על ידי עובד מעובדיו.

דו"ח המבקר (תיקון: תשל"ט, תש"ן)

- סעיף 170 ג' (א) המבקר יגיש לראש העירייה דו"ח על ממצאי הביקורת שערך; הדו"ח יוגש אחת לשנה, לא יאוחר מ- 1 באפריל של השנה שלאחר השנה שלגביה הוגש הדו"ח; בדו"ח יסכם המבקר את פעולותיו, יפרט את הליקויים שמצא וימליץ על תיקון הליקויים ומניעת הישנותם בעתיד; בעת הגשת הדו"ח לפי סעיף קטן זה, ימציא המבקר העתק ממנו לוועדה לענייני ביקורת; אין בהוראות סעיף קטן זה כדי לפגוע בהוראות סעיפים 21א' ו- 21ב' לחוק מבקר המדינה התשי"ח - 1958 (נוסח משולב).
- (ב) בנוסף לאמור בסעיף קטן (א) רשאי המבקר להגיש לראש העירייה ולוועדה לענייני ביקורת דו"ח על ממצאי ביקורת שערך בכל עת שיראה לו או כאשר ראש העירייה או הוועדה לענייני ביקורת דרשו ממנו לעשות כן.
- (ג) תוך שלושה חודשים מיום קבלת דו"ח המבקר, יגיש ראש העירייה לוועדה לענייני ביקורת את הערותיו על הדו"ח וימציא לכל חברי המועצה העתק מהדו"ח בצירוף הערותיו.
- (ד) הוועדה לענייני ביקורת תדון בדו"ח המבקר ובהערות ראש העירייה עליו ותגיש למועצה לאישור את סיכומיה והצעותיה תוך חודשיים מיום שנמסרו לה הערות ראש העירייה כאמור בסעיף קטן (ג); לא הגיש ראש העירייה את הערותיו על הדו"ח עד תום התקופה האמורה, תדון הוועדה בדו"ח המבקר ותגיש למועצה לאישור את סיכומיה והצעותיה עד תום חמישה חודשים ממועד המצאתו על ידי מבקר העירייה לוועדה. בטרם תשלים הוועדה את סיכומיה והצעותיה רשאית היא, אם ראתה צורך בכך, לזמן לדיוניה נושא משרה של העירייה או של גוף עירוני מבוקר כדי לאפשר להם להגיב על הדו"ח.
- (ה) (1) תוך חודשיים מן היום שהגישה הוועדה את סיכומיה והצעותיה, תקיים המועצה דיון מיוחד בהם ובדו"ח המבקר ותחליט בדבר אישור הסיכומים או ההצעות כאמור.
- (2) לא הגישה הוועדה את סיכומיה והצעותיה לחברי המועצה עד תום התקופה כאמור בסעיף קטן (ד), או לא המציא ראש העירייה לכל חברי המועצה העתק מהדו"ח בצירוף הערותיו, ימציא המבקר עותק הדו"ח לכל חברי המועצה והמועצה תדון בדו"ח ובהמלצותיו לא יאוחר משבעה חודשים ממועד הגשתו לראש העירייה.
- (ו) לא יפרסם אדם דו"ח מן האמורים בסעיף זה או חלק ממנו או תוכנו, לפני שחלף המועד שנקבע להגשתו למועצה, ולא יפרסם ממצא ביקורת של מבקר העירייה, ואולם מבקר העירייה או ראש העירייה רשאי, באישור הוועדה, להתיר פרסום כאמור.
- (ז) היה למבקר העירייה יסוד להניח שראש העירייה או היועץ המשפטי של העירייה הוא צד לעשיית עבירה לפי הוראות פרק ה' סימן ב' לחוק העונשין התשל"ו - 1997, יעביר המבקר את העניין במישרין לידיעת מבקר המדינה.
- סעיף 170 ג' 1 דו"חות המבקר, חוות דעת או כל מסמך אחר שהוציא או שהכין מבקר העירייה במילוי תפקידו, לא ישמשו ראיה בכל הליך משפטי, אך לא יהיו פסולים בשל כך לשמש ראיה בהליך משמעותי.

סעיף 170 ג' 1 א. צוות לתיקון ליקויים (תיקון: תשס"ה)

- (א) בסעיף זה, "הצוות" - עובדי העירייה החברים בצוות לתיקון ליקויים, שמונה לפי סעיף 21 א (ב) לחוק מבקר המדינה, התשי"ח - 1958 {נוסח משולב} (בסעיף זה - **חוק מבקר המדינה**).
- (ב) הצוות ידון בדרכים ובמועדים לתיקון ליקויים שנמצאו בדוח שהגיש מבקר העירייה ושנדון ע"י המועצה לפי סעיף 170 ג(ה) (1) או (2), לפי העניין, ובדרכים למניעת הישנותם של ליקויים בעתיד.
- (ג) הצוות יגיש את המלצותיו לראש העירייה בתוך שלושה חודשים מיום שדוח מבקר העירייה נדון על ידי המועצה, וידווח לוועדה לעניני ביקורת על יישום המלצותיו אחת לשלושה חודשים.
- (ד) ראש העירייה רשאי לדחות את תיקונו של ליקוי מסוים, ובלבד שינמק דחיה זו לפני מבקר העירייה והוועדה לעניני ביקורת, בכתב, לא יאוחר משלושה חודשים לאחר שהוגשו לו המלצות הצוות.
- (ה) אין בהוראות סעיף זה כדי לגרוע מהוראות סעיפים 21א ו-21 ב לחוק מבקר המדינה.

פיטורי עובדים בכירים (תיקון: תש"ן)

- סעיף 171 (ב) (1) לא יפוטר היועץ המשפטי לעירייה שהוא עובדה, אלא באישור המועצה ברוב של שני שלישים מחבריה, לאחר שניתנה הודעה כדין לכל חברי המועצה שדבר הפיטורים יידון באותה ישיבה.
- (2) לא יפוטר מבקר העירייה שהוא עובדה, אלא באישור המועצה ברוב של שלושה רבעים מחבריה, לאחר שניתנה הודעה כדין לכל חברי המועצה שדבר הפיטורים יידון באותה ישיבה.
- (ג) לא תתקבל במועצה החלטה לפיטוריו של מבקר העירייה או היועץ המשפטי לעירייה, אלא לאחר שניתנה להם זכות לשאת לפני המועצה את דברם בעניין הפיטורים.
- (ד) הוראות סעיפים קטנים (ב) ו (ג) יחולו, בשינויים המחויבים, גם על השעיית מבקר העירייה או היועץ המשפטי לעירייה.
- (ה) האמור בסעיף זה אינו בא לגרוע מסמכותו של בית דין למשמעת לפי חוק הרשויות המקומיות (משמעת) תשל"ח - 1978, לפסוק בדבר פיטוריו של עובד עירייה שסעיף זה דן בו, בשל עבירת משמעת כמשמעותה בחוק האמור.

פרסום דו"ח ביקורת או ממצא ביקורת (תיקון: תש"ן)

- סעיף 334 א' המפרסם דו"ח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170 ג' (ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו - מאסר שנה.

תקנות (תיקון: תש"ן)

- סעיף 347 השר רשאי להתקין תקנות בכל עניין הנוגע לביצועה של הפקודה. תקנות כאמור לעניין פעולתו של מבקר העירייה או לעניין הטיפול בדו"ח שהוא מגיש טעונות אישור הוועדה לעניני ביקורת המדינה של הכנסת.

1.4 מבקר העירייה

תקנות העיריות (דין וחשבון מבקר העירייה) תשל"ד - 1974

בתוקף סמכותי לפי סעיף 347 לפקודת העיריות, אני מתקין תקנות אלה :

2. תוכן דין וחשבון -
בדין וחשבון יסכם המבקר את פעולותיו בשטח הביקורת ויפרט בו את הליקויים.
3. המלצות -
המבקר יביא בדין וחשבון את המלצותיו לתיקון הליקויים ולמניעתם בעתיד.
4. רשימת מעקב -
הדין וחשבון יפרט את המעקב אחרי התיקון של ממצאי הביקורת בדינים וחשבוניות קודמים ושל ממצאי הביקורת של מבקר המדינה בנושאים שהם בתחום סמכויותיו של מבקר העירייה, והוא יציין אם הליקוי שעליו הצביעו תוקן.
5. תחילה -
תחילתן של תקנות אלה ביום השלושים לאחר פרסומן.



מבקר המדינה

כפיפותה של העירייה לביקורתו של מבקר המדינה נקבעה בסעיף 9 (4) לחוק מבקר המדינה ובהתאם חייבת העירייה כלפי מבקר המדינה את כל החובות החלות על גופים אחרים המבוקרים על ידיו.

בד בבד חלה ביקורתו של מבקר המדינה גם על כל הגופים האחרים הכפופים לביקורתו של מבקר העירייה עפ"י הוראות סעיף 170 א (ב) לפקודת העיריות.

לפי סמכותו זו מינה מבקר המדינה מבקרים המבצעים מטעמו, עפ"י שיקול דעתו פעולות ביקורת קבועות ברשויות המקומיות לרבות בעיריית הוד-השרון.

אם במהלך הביקורת התגלו ליקויים שלא הוסברו, פגיעות בחוק, בעקרונות החיסכון והיעילות או בטוהר המידות, ימסור מבקר המדינה את ממצאיו ודרישותיו לתיקון הליקויים.

עפ"י הוראות סעיף 20 (א) לחוק מבקר המדינה יכין המבקר דין וחשבון על תוצאות ביקורתו, הדוח יומצא לראש העירייה בצרוף העתקים לכל חברי המועצה וכן ישלח העתק הדוח גם לשרי האוצר והפנים ולועדה לביקורת המדינה של הכנסת.

ועדת הכנסת תדון בדוח זה כפי שהיא דנה בדוחות האחרים של המבקר.

דיוניה של ועדת הכנסת אינם פוגעים בזכותה ואינם מפחיתים מחובתה של ועדת הביקורת של העירייה, עפ"י הוראות סעיף 149 ג' לפקודת העיריות.

"לדון בכל דוח של מבקר המדינה על פעולות העיריות".

מבקר העירייה יערוך רשימת מעקב אחרי תיקון ממצאי הביקורת של מבקר המדינה, כאמור בתקנות העיריות – דין וחשבון מבקר העירייה (התשל"ד 3-1974) רשימת מעקב.



מנהל האגף לביקורת והממונה על החשבונות

כפיפותה של העירייה למבקר משרד הפנים מעוגנת בפקודת העיריות (נוסח חדש) ובחוק יסודות התקציב התשמ"ה - 1985.
להלן מפורטות סמכויות פיקוח, שהוקנו למשרד הפנים על פעולותיה של הרשות המקומית:

1. ארגון מועצת הרשות המקומית ודרך פעולתה.

2. עובדי הרשות המקומית.

3. נכסי הרשות המקומית.

4. חוזים ומכרזים.

5. תקציב הרשות המקומית.

6. כספים, חשבונות וביקורת.

7. ארנונה כללית.

8. חוקי עזר.

9. חוקי יסודות התקציב.

משרד הפנים ממנה מעת לעת מבקרים המבצעים מטעמו, עפ"י שיקול דעתו, פעולות ביקורת ברשות המקומית, לרבות בעיריית הוד-השרון.
תפקידיו של רואה החשבון לעיריות, מוגדרים בפקודת העיריות כמפורט:

א. לבקר את חשבונות הרשות המקומית ולאשר אותם בכתב.

ב. להגיש לשר הפנים ולממונה על המחוז את החשבונות המאושרים כנ"ל, ביחד עם הדין והחשבון שלו עליהם. בדין וחשבון זה יציין את ההוצאות הבלתי חוקיות שהוציאה הרשות המקומית וכל חריגה אחרת מהוראות החוק, הצווים וההוראות של שר הפנים בכל ענייני הכספים וענייני החשבונות.

לרואה החשבון של העיריות תפקיד נוסף בנושא הכנת התקציבים של הרשות המקומית, עפ"י התקנות של הרשויות המקומיות (הכנת תקציבים) תשל"א 1971. רואה החשבון לעיריות קבע שפעולות הביקורת של המבקר שמונה מטעמו יתרכזו בדרך כלל בבדיקת הניהול של המערכת החשבונאית והדיווח הכספי של הרשות המבוקרת.

סדרי המבדק הפנימי וכן בבדיקת נושאים ספציפיים אחרים כפי שיקבע מידי פעם לפעם לגבי רשות מקומית פלונית.

להלן תפקידי המבקר :

- א. לבדוק לאור ההוראות של החוקים, התקנות וההנחיות, את החשבונות התקציביים חשבון העודף, הגירעון, חשבונות האקטיב והפסיב וחשבונות העזר האל-תקציביים.
 - ב. לפרט את הממצאים ולציין את המסקנות הן מהצד החוקי והן מהצד החשבונאי.
 - ג. לערוך דין וחשבון כספי על סמך ההוראות בחוק, בתקנות ובהנחיות ובהתאם לכללי המקצוע המקובלים ולאור ממצאי הביקורת האמורים לעיל.
 - ד. לצרף לדין וחשבון הכספי ביאורים כמתחייב מתוצאות הביקורת.
 - ה. לבדוק את הנהלים והמבדק הפנימי הקיימים במערכת החשבונאית, ולציין את הממצאים ולהציע תיקונים ושיפורים המתחייבים מממצאי הביקורת.
- המבקר יכין דוח על תוצאות ביקורתו, הדוח יומצא לראש העיר וכן ישלח העתק הדוח למשרד הפנים, ועדת הביקורת ברשות תדון בדוח מבקר משרד הפנים כאמור בסעיף 149 ג' (א) בפקודת העיריות.



דוח ביקורת בנושא ביטוחים בעירייה



1. מבוא

1.1. כללי

עיריית הוד השרון (להלן: "העירייה") מבטחת באמצעות חברות ביטוח את נכסיה, פעילויותיה וחבותה הפוטנציאלית, נגד סיכונים הכרוכים בפעילותה. מעבר לחובתה, עפ"י חוק, להגן על נכסיה, קיימת לעירייה חבות בגין נזקים או פגיעות גוף או רכוש, שנגרמו לנפגעים, כתוצאה ממעשה או מחדל של העירייה, כנגזר מפקודת הנזיקין, או חוקים אחרים בהתאם לעניין. לעירייה פוליסות ביטוח שונות לרבות ביטוח אש, צד ג', אחריות מקצועית, אמינות עובדים, תאונות אישיות של תלמידים ועוד.

1.2. סוגי הסיכונים הפוטנציאליים

1.2.1. סיכון משפטי

- תביעות נגד העירייה, בשל מעשה או מחדל, אשר גרם לנזק לצד שלישי.
- נזק שנגרם ע"י צד שלישי ויצר חבות לעירייה בשל אי יכולתה להעברת החבות לצד השלישי.

1.2.2. סיכון כספי

- נזק, בהיקף מהותי, לנכסים, תשתיות או למידע.
- הצטברות וגידול ערך (שווי) מהותי של נזיקין כתוצאה מאירועי ביטוח הגורמים העלאת פרמיות הביטוח.

1.2.3. סיכון תפעולי

- פגיעה ביכולתה של העירייה לבצע את תפקידה עקב פגיעה בנכסיה או בתשתיותיה (הפיזיות וההנדסיות או מערכות הנתונים והמידע).

1.2.4. סיכון מוניטין

פגיעה בשמה הטוב של העירייה בשל:

- ריבוי אירועי נזיקין בתשתיות ואירועי פגיעה בפעילות ובתהליכי העירייה הגורמים לפערים ביכולתה להענקת שירותים ברמת שרות ורמת איכות נאותות.
- טיפול לקוי (אמיתי או לא לגמרי אמיתי) בצדדים שלישיים אשר נגרמו להם נזקים שהעירייה חבה בהם.

1.3. הגורם האחראי על ניהול נושא ביטוחי העירייה

ניהול נושא הביטוח מופקד בידי "מחלקת ביטוחים ותביעות", להלן: "המחלקה" שכפופה לגזבר העירייה.

1.4. תמצית הפרמטרים לעלויות הכרוכות בביטוחי העירייה: (נכון ל-30/6/2019) 1.4.1. עלויות הביטוחים

1.4.1.1. ריכוז נתוני עלויות הביטוחים והערך המבוטח

טבלה 1

#	פריט	מיליוני ₪ (ערך מעוגל)	
		עלות פרמיות	ערך מבוטח
	סה"כ כולל	2.92	653.75
1.	אש מורחב הכולל: מבנים, תכולה, תשתיות, פרעות, נזקי טבע, רעידת אדמה, פריצה, כל נזק אחר	0.56	533.33
2.	תביעות מצד ג'	0.93	21.20
3.	חבות מעבידים	0.13	20.00
4.	אחריות מקצועית + אחריות נושאי משרה + ביטוח נאמנות עובדים + ספורטאים	0.20	47.31
5.	שבר מכני + כספים + סחורה בהעברה	0.05	8.83
6.	צמ"ה + רכב: חובה, צד ג, מקיף (סלקטיבי)	0.24	123.08
7.	תאונות אישיות תלמידים	0.65	לא ידוע
8.	חבויות שכבות	0.16	לא ידוע

מקור ופירוט נתוני הטבלה **בנספח א'**

1.4.1.2. הערות לטבלה 1

- א. נתוני הטבלה מתייחסים לכלל ביטוחי העירייה הנוכחיים (במאי 2019).
- ב. רוב הביטוחים (כ- 2/3 ממספרם, עלותם והערך המבוטח), הינם לתקופה של 14 חודשים (עפ"י תנאי מכרז העירייה) שתחילתה ב- 1/9/2018 וסיומה ב- 31/10/2019. יתר הביטוחים הינם ברובם לתקופה של 12 חודשים ומיעוטם לתקופות של 24, 11 ו- 9 חודשים. פרוט ראה בטבלה 2 להלן:

טבלה 2

אחוז	עלות פרמיות ₪	מספר חודשי הביטוח
5%	155,000	24
64%	1,865,955	14
30%	872,338	12
0.8%	22,173	11
0.2%	4,567	9
100%	2,920,033	סה"כ לכל התקופות: <u>₪</u>
	2,579,506	סה"כ משוקלל לשנה (12 חודש) : <u>₪</u>

¹ הערך המבוטח איננו כולל ביטוח חובה לצמ"ה ולכלי רכב (לא ידוע).

1.4.2. עלויות תשלום ישיר לתובעים והשתתפות עצמית לחברות הביטוח (ש)

טבלה 3

779,914	2017	סה"כ הוצאות תשלומי נזק ישירים ותשלומי השתתפות עצמית ²
1,156,229	2018	
438,935	ינואר - יוני 2019	
968,072	ממוצע לשנה בשנים 2017 ו-2018	

1.4.3. סה"כ עלות תשלומים שנתית ממוצעת (2017-2018) לפוליסות ביטוח ותשלומי נזק

3,547,577 ₪

1.5. מטרות הביקורת

מטרות הביקורת הינן:

1.5.1. בדיקת נאותות תהליכי העבודה והטיפול ב:

- א. בחירת חברות מבטחות
 - ב. חידוש פוליסות הביטוח
 - ג. תביעת נזק (גוף או רכוש)
 - ד. ניהול הנתונים והמידע וניהול הממשקים השונים בתהליכים
- 1.5.2. בדיקת נאותות הכיסוי של פוליסות הביטוח מבחינת היקף ותוקף.
- 1.5.3. בדיקת נאותות התכנון התקציבי ובקרתו.

1.6. תקופת ההתייחסות של הביקורת

הביקורת מתמקדת בעיקר בשנתיים האחרונות 2017 עד 2018 וככל שניתן ורלוונטי גם בשנת 2016 ובשנה השוטפת: 2019.

1.7. סיוע לביצוע הביקורת

הביקורת מודה לגזבר העירייה, לחשבת הגזברות (י.מ.), למנהלת המחלקה, למנהל מח' חוזים ומכרזים ולמנהל המוקד העירוני על הרצינות והמאמץ שהפגינו במהלך הביקורת, הן בהמצאת נתונים וחומרים והן במענה לשאלות.

2. בסיס משפטי

הבסיס המשפטי לניהול נושא הביטוחים בעירייה:

2.1. פקודת הנזיקין (נוסח חדש)

² מקור הנתונים – גליון אקסל של כרטיס הנה"ח שם קובץ

2.2. חוק חוזה הביטוח, תשמ"א-1981

2.3. פקודת העיריות – סעיף 233

2.4. חוק חובת המכרזים, תשנ"ב – 1992

2.5. תקנות העיריות (מכרזים) תשמ"ח - 1987

3. מבנה ארגוני, עובדים, תחומי אחריות המחלקה ועיסוקיה

3.1. שיוך ארגוני

מחלקת ביטוחים ותביעות כפופה למנהל מינהל הכספים בעירייה (הגזבר).

3.2. מבנה ארגוני ועובדים

המחלקה כיום כוללת את מנהלת המחלקה בלבד.

בביקורת התקבל מגזבר העירייה תרשים מבנה ארגוני **עתידי** הכולל 4 ממלאי תפקידים במחלקה.

(מובא בנספח ב').

יצוין כי הביקורת לא בחנה את מידת ההצדקה להגדלת צוות המחלקה ולא בחנה אם המבנה המתוכנן ע"י הגזבר של המחלקה הולם את הצורך.

עם זאת, הביקורות ממליצה כי כל שינוי בהיקף כח אדם במחלקה יבוסס על בחינה מקצועית אובייקטיבית לרבות אופן מתן המענה לצורך (האם באמצעות עובדי עירייה או שכירת שירותים).

3.3. תמיכה חיצונית בעבודת המחלקה

עפ"י מידע ממנהלת המחלקה לביקורת, עומדים לרשות המחלקה עוד 2 קבלני משנה חיצוניים:

א. עו"ד אלונה ריקנטי – חשאי מחברת מ.מ.י. יועצים לניהול סיכונים

ב. יגאל שגיא – יועץ ביטוח

קבלנים אלו מיועדים למשימות ופעילויות ייעוץ מקצועי, בחינת היבטים מקצועיים שונים בעבודה השוטפת ובמשימות מיוחדות.

תגובת הגזברות לממצאי הביקורת בסעיף זה:

סעיף 3.3 - תשומת לב הביקורת כי נכון ליום 16.10.18 – משרד עורכי דין שגיא, הנו המשרד הבלעדי למתן ייעוץ בנושאי ביטוח והוא מחליף את משרד בר זיו (מ.מ.י.).

3.4. תחומי אחריות המחלקה

מתוך מסמך "תקציר נוהל הליכי עבודה-מחלקת ביטוחים ותביעות" שנתקבל מגזבר העירייה (נספח ג'),

ומסמך "תקציר פעילות משרדית- מחלקת ביטוחים ותביעות" **נספח ד'.**

הביקורת מציגה להלן רשימת תחומי אחריות של המחלקה:

3.4.1. חידוש ביטוחי העירייה (בתדירות של אחת לשנה).

3.4.2. טיפול במכרזים לביטוחי העירייה.

3.4.3. טיפול בפוליסות ביטוחי העירייה: הכנת חומרים ומסמכים והשלמת מידע מול הגורמים המקצועיים בעירייה, מעקב יועץ ביטוח + מח' מכרזים, טיפול בישיבות הכנה ובישיבות ועדת מכרזים.

3.4.4. טיפול בתיקי תביעות ביטוח

3.4.5. טיפול בעת פנייה לערכאה משפטית

3.4.6. תיעוד בכל הקשור לפניות או תביעות הנוגעות לביטוחי העירייה

3.4.7. טיפול בתביעות נזק לרכוש העירייה.

3.4.8. טיפול בביטוח תאונות אישיות לתלמידים במוסדות חינוך .

3.4.9. מעקב תשלומי ביטוח

3.4.10. הכנה לתקציב העירייה

3.4.11. ניהול הפעילות בממשקי העבודה עם הגורמים שעיקרם:

- (1) תובעים ובאי כוחם.
- (2) מוקד עירוני.
- (3) גורמים מקצועיים בעירייה.
- (4) מחלקה משפטית.
- (5) סוכני ביטוח.
- (6) חברת ביטוח – מייצגים.
- (7) משרדי עו"ד – מייצגים מטעם חברת הביטוח.
- (8) יועצי ביטוח.
- (9) מנהל ישיר (גזבר העירייה).
- (10) הנהלת העירייה.

התייחסות הביקורת:

אין הערות ביחס להגדרת תחומי האחריות.

קיימים פערים משמעותיים בתנאים תומכים למימוש אפקטיבי ואיכותי של תחומי האחריות הנ"ל לרבות:

- מערכת מחשוב תומכת בתהליכי המחלקה (ראה סעיף 6. להלן)
- נהלים איכותיים ותואמי התהליכים הנדרשים (ראה סעיף 4. להלן)
- אכיפת משמעת ארגונית על אגפים ומחלקות אחרות בעירייה המהווים גורמי ממשק לעבודה תקינה של המחלקה. לדוגמה: בנושא המצאת עלויות מבוססות לנזקים שצדדים שלישיים גורמים לרכוש העירייה. ראה סעיפים 4.4.1 ו- 4.4.2 להלן.
- הכשרה מקצועית והשתלמויות שוטפות למנהלת המחלקה בנושאי ביטוח, בנושאי ניהול ובעבודה אפקטיבית של מחלקת ביטוחים. (ראה סעיף 12. להלן)

– בקרה שיטתית של תוצרי עבודת המחלקה ושל דרך ביצוע התהליכים במחלקה כפי שמומחש בסעיף 10 להלן.

פירוט לפערים עפ"י הגורמים השונים מובא בהמשך דוח הביקורת

4. נוהלי עבודה

נתקבלו בביקורת מהגזבר וממנהלת המחלקה 3 מסמכים המוגדרים כ- נוהל או כהוראה (שם נרדף לנוהל, בעירייה)

4.1. "תקציר נוהל הליכי עבודה-מחלקת ביטוחים ותביעות" מתאריך 09/01/2019. נספח ג'.

מסמך זה מתמצת את תחומי האחריות העיקריים של המחלקה בליווי תיאור תקצירי של הפעילות הכרוכה במילוי כל תחום אחריות.

4.1.1. תחומי האחריות הכלולים במסמך:

- חידוש תקופתי של ביטוחי העירייה
- טיפול בתיקי תביעות ביטוח (תביעות צד ג') בהפרדה למסלול כאשר הסכום עד 65,000 ₪³ ולמסלול לסכום תביעה מעל 65,000 ₪.
- טיפול בעת פנייה לערכאה משפטית
- תיעוד פניות למחלקה ותיעוד תביעות
- טיפול בתביעות בגין נזק לרכוש העירייה
- טיפול בהסדרת ביטוח תאונות אישיות לתלמידים

4.1.2. התייחסות הביקורת

- המסמך הינו רשימה לא שלמה ותמציתית של תחומי אחריות ורשימה חלקית ותמציתית של עיסוקי המחלקה לעמידה בחלק מתחומי האחריות הללו.
- לא לגמרי ברור מה התכלית של מסמך זה על רקע קיומו של מסמך נוסף "תקציר פעילות משרדית- מחלקת ביטוחים ותביעות" נספח ד', שגם בו רשימה חלקית של תחומי אחריות ושל עיסוקים.
- לטעמה של הביקורת מוטב היה לרכז את המידע הכלול במסמכים אלו וגם מידע נוסף שאפשר שלא נכלל עקב האופי התקצירי (כאמור) של מסמכים אלו, במסמך אחד מתכלל ומפורט שמציג את תחומי האחריות של המחלקה ואת העיסוקים הנכללים, על מנת למלא בשלמות ובהצלחה את תחומי האחריות האלו.
- הביקורת ממליצה להכין מסמך כזה עפ"י התפיסה שהיא מציגה כאן.

³ הסכום הנ"ל איננו מעודכן למצב העכשווי. כיום הוא תואם רק את המקרים שהנזק איננו תוצאה של ליקוי בתשתית העירייה. מקרים אלו מהווים שיעור מועט מהמקרים. רוב המקרים הנזק או הפגיעה הינם תוצאה של ליקוי בתשתיות שאזי ההשתתפות העצמית הינה 100 אלף ₪. הביקורת רואה בהגדרה זו בנוהל ובהליכי העבודה ליקוי שמומלץ לתקנו. פרט לכך הביקורת בדעה כי הסכמת העירייה להשתתפות עצמית כה גבוהה כאשר הסיבה הינה תשתיות נתקבלה ללא תהליך סדור של חשיבה מושכלת המבוססת על בחינה וניתוח כמותי של ההסתברויות והתוחלת של התשלומים הנגזרים מכך בהשוואה לחסכון בעלויות הביטוח. עוד יותר חמור הינו היעדר איסוף נתונים וניתוחם לאירועים השוטפים שמביאים את העירייה לתשלומי השתתפות עצמית גבוהים. (ראה טבלה 3 לעיל)

4.2. הוראה: "ביטוחי העירייה" מתאריך מקורי 5.1.2007 ועדכון אחרון ב-31.1.2016. **נספח ה'.**

מסמך זה מהווה נוהל עבודה לתוצרים והתהליכים העיקריים בעבודה המחלקה. למסקנת הביקורת הוראה זו יכולה להוות בסיס התחלתי לעדכון של נוהל עבודה מנחה לביצוע עיקרי התהליכים, (לא כולם) הנוגעים לביטוחי העירייה. עם זאת, בתכולה הנוכחית של ההוראה ובניסוחה העכשווי, הביקורת מצאה שורה ארוכה של ליקויים, חוסרים, פגמים וחוסר דיוקים הדורשים התייחסות, בחינה מעמיקה ומקצועית ותיקון. פרוט לממצאי הביקורת ומסקנותיה **מובא בנספח ו'.**

תגובת הגזברות לממצאי הביקורת בסעיף זה:

סעיף 4.2 – נפעל לתיקון נרחל החוראה.

התייחסות הביקורת לתגובת הגזברות לסעיף זה

הביקורת ממליצה ללוות את ההבטחה הנ"ל, לתיקון נוהל ההוראה, בלוח זמנים מחייב וממליצה לגורמים הניהוליים והמקצועיים הרלוונטיים, לערוך בקרה על הלימות ההוראה המתקנת להמלצות הביקורת ועל סיום התיקון בל"ז המתחייב.

4.3. "הצעה לנוהל עבודה בנושא טיפול בפניות בגין נזקי רכוש/גוף צדדי ג' באחריות קבלנים מטעם העירייה" מתאריך 10/2/2019. **נספח ח'.**

4.3.1. תמצית הצעת הנוהל

הטיפול באזרח או תושב, שמצא עצמו ניזוק מפעולה או מחדל של קבלן בשירות העירייה והגיש פניה או תביעה לעירייה לפצותו, יעשה ב- מספר פעימות (בין אחת לכ- 3 פעימות). פעימה ראשונה: המחלקה המקצועית המפעילה את הקבלן "משדכת" את הפונה עם קבלן מתוך כוונה ותקווה שהקבלן יפצה את הפונה לשביעות רצונו. בפעימה הזו, למחלקת הביטוחים רק תפקיד של קבלת מידע מהמחלקה המקצועית שהוגשה תביעה. פעימה שנייה: אם ההליך הישיר בין הפונה שניזוק לבין קבלן לא עלה יפה – יעבור הטיפול אל מנהל המחלקה המקצועית, שינסה לפתור את הנושא מול הפונה, בתמיכת מחלקת הביטוחים. פעימה שלישית – אם הפנייה גלשה לתביעה משפטית, יועבר הטיפול ממחלקת הביטוחים, אל הלשכה המשפטית.

4.3.2. סטאטוס הצעת הנוהל

שאלות הביקורת אל מחלקת הביטוחים בסוף מאי 2019 :

- למי הוגשה / הועברה ההצעה לנוהל ומתי ?
 - האם התקיים דיון, או טיפול, או התייחסות, או המשך, להצעת נוהל זו ?
- זכתה לתשובת מנהלת המחלקה בתחילת יוני 2019:

- זו הצעה לנוהל - טרם אושרה.
- הדיון מתוכנן להתקיים בחודש **יולי**.

התייחסות הביקורת למסמך הצעת הנוהל:

לשאלת הביקורת "למי הוגשה / הועברה ההצעה לנוהל ומתי? לא התקבלה כל תשובה ממחלקת הביטוחים.

למהות הצעת הנוהל: מאחר והמסמך הינו רק הצעת מנהלת המחלקה שעדיין לא נדונה באף פורום ולא נתקבלה לגביה כל החלטה, הביקורת תימנע מלהתייחס למהות הצעת הנוהל, לתפיסתו ולפתרונות המוצעים בו.

ביחס לדיון על הצעת הנוהל שלא התקיים עד כה (מחצית יוני 2019) ומתוכנן רק ליולי 2019? ⁴, הביקורת בדעה כי יש "במשיכת זמן" כה ארוכה (כ- 1/2 שנה מפרוואר), רק כדי לקיים דיון ראשון, ליקוי ניהולי (לכאורה, לא של המנהלת).

4.4. נהלים חסרים

הביקורת מזהה לפחות שני נהלים החסרים להנחיית התהליכים:

4.4.1. ניהול הממשקים

ניהול כל רשימת הממשקים בתהליכי העבודה של המחלקה כפי שמפורט במסמך "תקציר פעילות

משרדית- מחלקת ביטוחים ותביעות" (נספח ד'):

ממשקי עבודה- תקציר:

1. תובעים ובאי כוחם.
2. מוקד עירוני.
3. גורמים מקצועיים בעירייה.
4. מחלקה משפטית.
5. סוכני ביטוח.
6. חברת ביטוח – מייצגים.
7. משרדי עו"ד – מייצגים מטעם חברת הביטוח.
8. יועצי ביטוח.
9. מנהל ישיר.
10. הנהלת הרשות.

לתפיסת הביקורת בעת גיבוש והכנת הנוהל נדרש לבחון באופן מדויק ומפורט אם ברשימה המוצגת במסמך הנוכחי, נכללו כל הגורמים הרלוונטיים, כמו גם אם הוכללו גורמים מיותרים. בנוסף נדרש לבחון ממשקים ארעיים או ממשקים המופעלים לעיתים ולא ברציפות, אל מול אירועים ספציפיים (כמו לדוגמה – ממשק למחלקה לרישוי עסקים הנוגע להיבט הביטוחי בעת קיום אירוע המוני).

למסקנת הביקורת, היעדרו של נוהל או מספר נהלים, לניהול הממשקים הנ"ל מהווה ליקוי מהותי.

הביקורת ממליצה לפעול לגיבוש ולהפעלת נוהל / נהלים כאלו.

4.4.2. ניהול אירועי גרימת נזק לרכוש העירייה (לרכוש הציבורי)

לדברי מנהלת המחלקה, בפגישת ההתנעה של ביקורת זו (בהשתתפות גזבר העיריה) :

⁴ 2019 הינה ניחוש / הנחה של הביקורת, כי כמו במקרים נוספים בנהלים - כפי שהביקורת ציינה- המחלקה, אם מחמת חוסר מודעות, או מחמת פערי מקצועיות, "מאתגרת" את הקורא עם צורך בניחושים או הנחות ולא מספקת מידע מפורש.

"כאשר מישהו (מזוהה) פוגע וגורם נזק לרכוש העירייה, ככלל, אין נעשית בשנים האחרונות (זולת חריגים ספורים) פעילות לתביעה מהפוגע, אין מחייבים אותו בערך הנזק ואין פועלים לגביית התשלום ממנו. האמור מתייחס לתשתיות עירוניות ולנזק שידוע בוודאות כי ערכו הכספי נמוך מההשתתפות העצמית, עפ"י תנאי הביטוח (לתשתיות – 100 אלף ₪)".

למרות המאמץ וההשתדלות הרבים של מנהלת המחלקה להביא לחיוב, או לתביעת הפוגע (כפי שהביקורת מתרשמת מדבריה), אין היא מצליחה בכך.

למרות התיעוד הנוגע לפגיעה, אשר גורמי האכיפה מספקים למנהלת מח' הביטוחים ובהם ייתכנו נתונים ו/או צילומים מהמוקד העירוני, מהפיקוח העירוני, מפיקוח החניה וכיו"ב, אין מנהלת המחלקה בד"כ מצליחה לקבל מהגורמים המקצועיים בעירייה, תחשיב כספי מבוסס ומתועד על גובה הנזק. האמור מתייחס, ככלל, אל מינהל ההנדסה על יחידותיו השונות, שהם האחראיים על תיקון הנזק והשבת המצב לקדמותו, מלפני הפגיעה.

המנהלת הביאה כדוגמאות אירועים מסוג זה, כמו פגיעת רכבים (משאית, או מכונית פרטית) בעמודי תאורת רחוב, או במעקה רחוב וכיו"ב, אשר גם שורה ארוכה וממושכת של חליפת התכתבויות (במיילים), לא הצליחה לגרום לקבלת הדרוש, לשם תביעת הנזק מהפוגע.

רשימת מקרים כאלו מובאת **בנספח ט'**.

התייחסות הביקורת

ממצאים

- מספר המקרים של פגיעה ונזק לתשתיות העירייה הינו מועט (מקרים ספורים לשנה).
- האמור איננו כולל פגיעות ואנדאליזם / השתובבות ילדים ובני נוער, שניזקם נמוך יחסית.
- הפגיעות והנזק לתשתיות מתועדים והעובדות האמורות להוות בסיס להערכת הגובה הכספי של הנזק, קיימות בעירייה.
- למרות התיעוד וקיום העובדות לפגיעה ולנזק, אין הגורמים המקצועיים מספקים למח' הביטוחים, קביעה מקצועית מבוססת ומתועדת על גובה הנזק ובאין קביעה כזו, אין מח' הביטוחים יכולה לפעול לחיוב הפוגע ולגביית ערך הנזק.

תפיסת הביקורת, מסקנות והמלצה

לתפיסת הביקורת, גם אם מספר מקרי הפגיעה מועט, על העירייה למצות את תהליך החיוב והגבייה של ערך הנזק מהפוגע.

אין היום תהליך סדור, מוגדר, מחייב ונתמך בסמכות ניהולית הולמת ובנוהל מוגדר, מתועד ומחייב, להספקת נתוני ערך הנזק מהיחידות המקצועיות (בדרך כלל במינהל ההנדסה) אל מח' הביטוחים. בהיעדר תהליך מובנה כזה, מנהלת המחלקה מנסה לקבל ("לחלוב") את הנתונים במיילים ובתזכורות רבות אל אותם מנהלים אשר אמורים לספק את הנתונים ולא עושים זאת. עם זאת, בחליפת המיילים

הרבה שהמנהלת העבירה, כדוגמאות, לביקורת, הביקורת לא מצאה פנייה תקיפה מאת מנהלת המחלקה, אל גזבר העירייה ו/או למנכ"לית, כדי שיסייעו לה במאמציה.

למסקנת הביקורת, גם אם אין זה ראוי ונכון לטפול במנהלת המח' את אשמת הטיפול הלקוי של ממלאי תפקידים במינהל ההנדסה בהספקת תחשיבי עלות הנזקים, עדיין אי פנייה תקיפה מהמנהלת לגזבר ו/או למנכ"לית, מהווה ליקוי בהתנהלות ויש בהימנעות זו, "תרומה" להיעדר התגובה.

למסקנת הביקורת היעדרו של תהליך תקין ונוהל מחייב לביצועו, מהווה ליקוי מהותי (לא של המנהלת).

הביקורת ממליצה לפעול בהקדם לגיבוש ולתכנון תהליך הולם לניהול מקרים כאלו, תוך הגדרת אחריות מוגדרת של ממלאי תפקיד ספציפיים לביצוע ואחריות ממלאי תפקיד ספציפיים לבקרת הביצוע, לרבות לוחות זמנים מירביים לתגובה. על התהליך לכלול באופן מובנה, מסלול אכיפה הולם ואפקטיבי (כיצד ומי ומתי) למקרה שממלא תפקיד שלו האחריות לביצוע, איננו ממלא את אחריותו, או חורג מלוח הזמנים המוגדר. על בסיס התהליך המתוכנן, מומלץ לבנות נוהל מתועד מחייב, אשר יהווה בסיס לביצוע התהליך ולבקרתו.

5. תוכנית עבודה מחלקתית

5.1. כללי

מחלקת ביטוחים ותביעות עוסקת בפעילות שעלותה השנתית כ- 4.0 מ"ח. עלות זו לא כוללת את החלק היחסי של עובדי עירייה הנוטלים חלק בתהליכים הקשורים בביטוחי העירייה (כמו הגזבר, הלשכה המשפטית, המוקד העירוני ונוספים). היקף עלויות זה מכסה פעילות רחבה שחלקה באמצעות גורמים חוץ מחלקתיים, שעיקרם חברות הביטוח בהתקשרות עם העירייה והלשכה המשפטית בעירייה. לתפיסת הביקורת, למרות שחלק ניכר מפעילות המחלקה הינה פעילות שיגרה, שמקורה בזרם אירועים אקראי (אירועי תביעות צד ג' ואירועי גרימת נזק ע"י צד ג' לרכוש העירייה), עדיין נדרש וחיוני שלמחלקה תהיה תוכנית עבודה מחלקתית שנתית, המחולקת לפחות לרבעונים. תוכנית זו צריכה לתת ביטוי לפעילות השיגרה, אבל בעיקר לפעילויות שאופיין פרויקטלי (מבצעים לפרק זמן מוגבל) שהמחלקה עושה ותידרש לעסוק בה גם לעתיד. לדוגמה: הקמת מערכת המידע לניהול תיקי תביעה והכנסתה לעבודה השוטפת.

5.2. ממצאים, מסקנה והמלצות בנושא תוכנית עבודה מחלקתית

ממצאי ומסקנת הביקורת: אין למחלקה תוכנית עבודה. הביקורת שאלה את מנהלת המחלקה, באשר לקיום וניהול תוכניות עבודה וקיבלה את התשובה כלהלן:

1. להלן תוכנית עבודה-מחלקת ביטוחים ותביעות
• הטמעה/סריקה תיקי תביעות ביטוח במערכת המחשוב בין השנים 2008-2015. • הטמעת תוכנה לניהול תיקי תביעות ביטוח. • ביצוע סקר נכסי העירייה.

- התקשרות עם יועץ משפטי לניהול מו"מ וייצוג בבימ"ש - לתביעות ביטוח מתחת לגובה השתתפות עצמית.
- כח אדם.

כמובן שהמוצג, למסקנת הביקורת, איננו תוכנית עבודה. חסרים במוצג הפרטים האלמנטריים ביותר, שתוכנית עבודה צריכה לכלול ובהם:

- תקופה ההתייחסות (השנה / הרבעון וכו')
- מימד כמותי מינימלי
- יעדים על ציר הזמן
- תשומות לסוגיה.

יודגש כי לדעת הביקורת, ניהול תוכניות עבודה ככלי עבודה אמיתי, היה מסייע לביצוע הצעות ותוכניות שביצוען "תקוע". דוגמאות: בהתקיים תוכניות עבודה, ההצעות של מנהלת המחלקה לשינויים ב – "הוראת הביטוח" שהוצעו, היו מן הסתם מיושמים. (ראה פרק 4.2 לעיל **ונספח ו'**). גם הסוגיה של היעדר תחשיבי עלות נזק, במקרה של פגיעת צד ג' ברכוש העירייה, כפי שתואר בסעיף 4.4.2 לעיל הייתה מן הסתם נפתרת.

הביקורת רואה בהיעדר תוכנית עבודה יישומית, ליקוי מהותי וממליצה לתקנו בהקדם.

תגובת הגזברות לממצאי הביקורת בסעיף זה:

יצוין כי הפעולות השוטפות של מחלקת הביטוחים, היא תוצאתית ופונקציה של מספרי התביעות כנגד העירייה (נשוא הביטוח). יצוין שבמרבית מח"אגפי העירייה, לא מבוצע תהליך של בניית עבודה סדורה ומפורטת. הכוונה היא לייצר תוכנית עבודה סדורה לשנת 2020 בהתאם להנחיות מנהלת העירייה.

התייחסות הביקורת לתגובת הגזברות לסעיף זה

הביקורת ממליצה ללוות את "הכוונה" הנ"ל, לייצר תוכנית עבודה סדורה לשנת 2020, בסדר פעולה ובלוח זמנים מחייב ובהליך בקרה לאיכות התוכנית ולהלימתה את עקרונות תוכנית עבודה, שמוצגים לעיל.

6. ניהול המידע ומחשוב

6.1. כללי

הביקורת ביקשה לקבל נתונים על המערכות הממוחשבות, התומכות בתהליכי העבודה, בנושא ביטוחי העירייה:

להלן מענה שנתקבל מגזבר העירייה בנושא:

7. סעיף ז – מערכת לניהול תיקי תביעות ביטוח : באמצעות OUTLOOK, WORD, EXCEL. קיימת מערכת ממוחשבת "ניסיונית" לניהול תיקי תביעות ביטוח, אך אינה מופעלת, מאחר וממתינים לאישור ביצוע התקשרות מסגרת תקציב 2019.
 הערה : אין ממשק עם מערכות אחרות בעירייה.

6.2. ממצאי הביקורת ומסקנותיה

לתפיסת הביקורת, שימוש בכלי Office סטנדרטיים מספק תמיכה בסיסית ומינימליסטית בתהליכי הניהול והטיפול של המחלקה, אך אינם יכולים לשמש תחליף לאורך זמן למערכת ייעודית לניהול נושא הביטוחים בעירייה. מערכת כזו אמורה להפוך את התהליך כולו ליותר מובנה, יותר ניתן לבקרה, יותר מחייב, יותר אפקטיבי ויותר יעיל. כמו כן לגרום לחיסכון בניירת מסורבלת ולגרום לשקיפות רבה יותר, של המידע למנהלים ולמשתמשים.

אי הפעלתה של מערכת כזו, שקיימת כבר בעירייה מזה כ-3 שנים⁵ מהווה ליקוי ופגם ניהולי. היעדר כל ממשק מיחשבי עם מערכות אחרות (רלוונטיות) בעירייה, לרבות מערכת הגבייה, מערכת התקציב, מערכת הנכסים ועוד, מהווה למסקנת הביקורת, פער שלילי משמעותי.

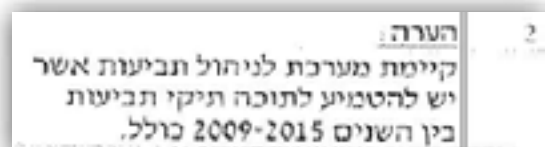
6.3. המלצת הביקורת

הביקורת ממליצה לפעול בהקדם לתיקון הליקויים ולהשלמת הפערים והחוסרים במערכת המחשוב. כמובן ששלב ראשון צריך להיות עבודה מקצועית של מיפוי עדכני וניתוח צרכים עדכני, כבסיס ליישום מערכת מחשוב הולמת ומתאימה.

תגובת הגזברות לממצאי הביקורת בסעיף זה:

סעיף 6 - לא ברור כיצד הסיקה הביקורת כי ניהול תיקי תביעות הביטוח מתנהל באופן ידני בלבד. זמן קצר לאחר כניסתה של המנהלת לתפקיד, נבחנה הפעלת התוכנה לניהול תיקי תביעות הביטוח ("פיילוט"), במסגרתו הטמיעה המנהלת את תיקי תביעות הביטוח ועד לביטול תוכנה זו. כמו כן, נכון ליום ביטול התוכנה ועד היום, מקפידה היא הקפדה יתירה בתיקון וניקוי ונביעות הביטוח באמצעות תוכנת אקסל. בנוסף, מנהלת המחלקה סורקת באופן שיטתי וביחס לכל תיק ותיק את מסמכי התביעה (מצ"ב לדוג' העתק הטמעת נתוני תיקי תביעות הביטוח בגיליונות אקסל לשנים 2016, 2017, 2018, 2019).

⁵ מתוך דוח סיכום מבדק איכות פנימי מתאריך 26/12/2016 (נספח ז'):



התייחסות הביקורת לתגובות הגזברות לסעיף זה

תגובות הגזברות, אם מחוסר הקפדה בקריאת טיוטת הביקורת, או מהחמצת משמעות הכתוב, מייחסת לביקורת מסקנה **שאיננה** כתובה בטיטות הדוח. הביקורת מעריכה לחיוב את אשר מנהלת המחלקה עשתה ועושה בגליונות אקסל. עם זאת הביקורת ממליצה למנהלת המחלקה לקרוא בעיון את מסקנות והמלצות הביקורת ולפעול על פיהם.

7. מדדי ניהול

7.1. דרישת ניהול מדדים בנוהל ביטוחים

בנוהל ביטוחים קיימת פסקה הנוגעת למדדי הצלחה:

מדדים להצלחה	4.7
סילוק תביעות אזרחיות ועירוניות בתוך 120 יום מיום הגשתם לעירייה.	4.7.1
העלאת אחוז התביעות שהסתיימו בפשרות.	4.7.2

לתפיסת הביקורת, המדד בסעיף 4.7.2 לא יכול לעמוד בפני עצמו. המדד צריך לכלול גם רכיב של איכות הפשרה. אחוז תביעות שהסתיימו בפשרות יכול לגדול, אם הפשרות שהעירייה תסכים להן, תהיינה באיכות ירודה. לדעת הביקורת איכות פשרה הינה בראש וראשונה הפער או השיעור של סכום גובה הפשרה יחסית לגובה התביעה המקורית. הביקורת ממליצה להציב ולנהל מדד כזה, בהקדם רב. כמו כן אין הגדרה למונח "סילוק תביעות אזרחיות ועירוניות": מה משמעות סילוק? מתי נחשב כ"סילוק"?

7.2. ממצאים

הביקורת ביקשה מהמחלקה תיעוד על ניהול מדדי הצלחה (מדדי ניהול). להלן תשובת המחלקה: "

2. נוהל הוראה-מדדי הצלחה

להלן 2 המדדים שנקבעו במסגרת ההוראה:

א. סילוק תביעות בתוך 120 יום מיום הגשתם לעירייה.

ב. העלאת אחוז התביעות שהסתיימו בפשרות.

מצורפת **טבלה שהוכנה במיוחד** לשם הצגת סטטוס טיפול בתיקי תביעות הביטוח לשנים 2017-2019 (למעט תיקים ספורים, בהם עדיין ממתינה להשלמת מידע בתיק).

עפ"י הטבלה המצורפת, ניתן ללמוד על מדדי הצלחה נוספים:

1. טווח זמן הטיפול ע"י המחלקה, קצר מאוד ביחס לקבוע בהוראה.

2. מספר רב של תיקים במסגרתם נדחו התובעים, תוצאה המהווה חסכון לקופת העירייה. "

להלן קטע מתוך הטבלה שצורפה לתשובת המחלקה:

טבלה 4

מינהל הכספים
 מחלקת ביטוחים ותביעות
 טלפון: 09-7759100
 פקס: 09-7759535
 כ' סיון תשע"ט
 23 יוני 2019



סטטוס טיפול תיקי תביעות ביטוח לשנים 2017-2019

תביעות רכוש - 2017

מס'	שם תובע/ת ⁶	נושא האירוע	דרישה לתשלום	מועד הגשת התביעה	מועד סגירת תביעה	גורם מטפל	פשרה	דחייה
1	ע. ז.וד. וחב' א.	נזק לרכב מעפילת עמוד חשמל	28,896	31.1.17 הודעה על העברת התיק לטיפול משרד עו"ד ביום 11.5.17	כתב תביעה מיום 10.8.17	מחלקה משפטית	16,028	
2	ב. מ. וא.	נזק לרכב חזית ופנים הדירה מקריסת עץ	121,182	9.2.17	4.6.17	חב' ביטוח	ה"ה 65,000	
3	פ. ש. וי.	נזק למזגן וקולטים מקריסת עץ	8,510	1.3.17 מכתב דרישה	כתב תביעה מיום 19.6.17	חב' ביטוח	-	
4	ס. י.	נזק לחומה ומבנה הבית משורשי עץ עתיק	דרישה לכריתת העץ	9.3.17	4.6.17	פקיד היערות	-	

הטבלה בשלמותה מובאת **בנספח י'** (בטבלה בנספח הוסרו ע"י הביקורת שמות התובעים)

⁶ השמות המקוריים הושמטו ע"י הביקורת

7.3. מסקנות והמלצת הביקורת

למסקנת הביקורת, מתוך הנתונים שהתקבלו מהמחלקה אצל הביקורת, אין שימוש במדדים ניהוליים ותפעולים במחלקה. אין הפקת מדדים, אין הפקת מידע מנותח, כבסיס לקבלת החלטות, לתכנון ולבקרה ולפעילות מתקנת ומונעת של ליקויים ותקלות, אין ניהול יעדים כמותיים, אין ניהול מגמות ותוצאות על ציר הזמן ועוד. (המחשה לכוונת הביקורת – ראה תוצאות חתכים ממדגם תיקים **בסעיף 13 שלהלן**).

הטבלה שמנהלת המחלקה שלחה לביקורת, הוכנה עבור הביקורת והיא איננה מהווה מדד ולא תחליף למדד.

אכן ניכר כי מנהלת המחלקה עשתה עבודה רבה ומאומצת (22 עמודים) כדי להכין את הטבלה לביקורת ועל כך יש להוקירה, אבל כדי שהטבלה תתורגם למדדים, נדרשים ניתוחים נוספים. כמו כן עצם הצורך להכין טבלה נתונים כזו לביקורת ולא לנהלה באופן שוטף, מהווה ליקוי מהותי. אכן יש אפשרות, לאחר ארגון ושיפור ההגדות של הפרמטרים השונים שצריכים להוות בסיס לניהול המדדים, שנתוני הטבלה ישמשו בסיס לעיבוד ולניתוח נתונים, בדרך אל הפקת מדדים.

– הקביעה של מנהלת המחלקה במכתבה לביקורת איננה מבוססת מכל וכל ולא ניתן להבין מהטבלה שאכן "טווח זמן הטיפול ע"י המחלקה קצר מאוד, ביחס לקבוע בהוראה" יתרה מזאת, בהוראה יש הנחיות לגבי לוחות זמנים במקרה של תביעה שעוברת למסלול של תביעה בבית משפט ע"י הלשכה המשפטית, אבל אין כל התייחסות ללוחות זמנים ולהנחיות לזמנים מירביים, לגבי תביעות שאינן במסלול של בית המשפט. (ראה **נספח ו'**) ולכן, קביעה זו של המנהלת איננה כמותית והיא בעלת אופי הצהרתי, או כותרתי בלבד.

– כך גם הקביעה של מנהלת המחלקה כי "מספר רב של תיקים במסגרתם נדחו התובעים, תוצאה המהווה חסכון לקופת העירייה:"

הביקורת רואה בהיעדר שימוש במדדים ניהוליים, ליקוי מהותי וממליצה לתקנו.

תגובת הגזברות לממצאי הביקורת בסעיף זה:

סעיף 7.3 – בפני הביקורת הוצגו במחלקה במסגרת הכלים הקיימים.
 ככל ותופעל מערכת לניהול תיקי תביעות הביטוח, תוכל מנהלת המחלקה להפיק מדדים כאלה ואחרים, לתכנון, בקרה והפקת לקחים.
 הדרישה לתוכנה לניהול תיקי תביעות ביטוח, תועלה שוב בתוכנית עבודה 2020.

8. תקציב מול ביצוע (תקציב שוטף)

8.1. ריכוז נתונים 2017 - 2019

לבקשת הביקורת לנתוני תקציב וביצוע של נושא ביטוחי העירייה, התקבלה מחשבות העירייה, הטבלה הבאה:

טבלה 5

מס' כרטיס	שם כרטיס	תקציב 2019	תקציב 2018	ביצוע 2018	תקציב 2017	ביצוע 2017
1610000441	ביטוח אחריות מקצועית	106,000	114,000	65,911	112,000	102,149
1723000440	הג"א ביטוח	118,000	118,000	81,053	116,000	116,020
1730000440	ביטוח	140,000	181,000	124,377	178,000	177,898
1730000441	ביטוח א.מקצועית	53,000	92,000	35,311	114,000	87,510
1760000440	ביטוח צד ג אוכלוסיה	570,000	739,000	508,261	727,000	727,122
1810000440	ביטוח מוסדות חינוך	470,000	662,000	454,182	650,000	649,714
1817500445	ביטוח תלמידים	700,000	684,000	654,150	652,000	651,700
1820000440	ביטוח	150,000	175,000	120,184	172,000	171,268
1829300441	ביטוח ספורטאים	15,000	30,000	24,880	-	-
1840000440	בטוח ש.חברתיים	110,000	140,000	95,727	137,000	137,015
1980000440	בטוח משרדי עיריה	220,000	291,000	199,842	286,000	287,107
	סה"כ	2,652,000	3,226,000	2,363,878	3,144,000	3,107,503

8.2. ממצאים, מסקנות והמלצות

8.2.1. תכולת טבלת התקציב

מתוך טבלה 5 רואים בעליל כי:

8.2.1.1. התקציב המוצג בטבלה כולל רק את עלויות פוליסות הביטוח, שמהוות רק חלק מהעלויות

הכרוכות, בניהול נושא הביטוחים בעירייה.

תגובת הגזברות למסקנת הביקורת בסעיף זה:

1. סעיף 8.1 – מציב נייר עבודה כולל נתוני תקציב וביצוע לשנים 2017-2019 מעודכנים (בהתאם להבהרות והערות בטיט הדוח) כולל התייחסות לכלל סעיפי התקציב של העירייה הקשורים לביטוחים – נספח א'.

נתוני התקציב והביצוע העדכניים בתגובת הגזברות (שהיא מגדירה כ-"נספח א') מובאים להלן
בטבלה 6.

8.2.1.2. אין בתקציב התייחסות ל:

8.2.1.2.1. עלויות ההשתתפות העצמית והתשלומים הישירים לנפגעים (כאשר הנזק פחות מההשתתפות העצמית), אשר מהווים עלות משמעותית (כ-968 אלף ₪ בממוצע לשנה) כמוצג בטבלה 3 לעיל.

תגובת הגזברות למסקנת הביקורת בסעיף זה:

2. סעיף 8.2.1.2.1 – בנייר עבודה מעודכן של תקציב ביצוע שמצורף כנספח א' מופיע סעיף תקציבי מיועד לעלויות החשתתפות העצמית והתשלומים הישירים לנפגעים.

האמור בתגובת הגזברות כ- "נספח א" מוצג להלן **בטבלה 6**.

8.2.1.2.2. עלויות שכר במחלקה ומחוז למחלקה, לעוסקים בנושא הביטוחים (בלשכה המשפטית)

תגובת הגזברות למסקנת הביקורת בסעיף זה:

3. סעיף 8.2.1.2.2 - בנייר עבודה מעודכן של תקציב ביצוע שמצורף כנספח א' מופיע סעיף תקציבי מיועד לעלויות שכר של עובדת גזברות העוסקת בנושא הביטוחים. בנוגע למעורבותה של המחלקה המשפטית של העירייה (על סמך הבחירות שהתקבלו ממנהלת מחלקת ביטוחים ותביעות):

- אין עו"ד עובד עירייה שמטפל בנושא הביטוחים
- לעיתים מכתבי דרישה/ כתבי התביעה נשלחים ישירות למחלקה משפטית וממנה מועברים למנהלת מח' ביטוחים ותביעות
- המחלקה המשפטית מטפלת לעיתים בכתבי תביעה, בהם חדרישה לנזק נמוכה מגובה החשתתפות העצמית של העירייה
- התייחסות שלי - מבחינת תקציבית מעורבותה של המחלקה המשפטית של העירייה בנושא ביטוחים לא מתקצבת בנפרד

התייחסות הביקורת לתגובת הגזברות לסעיף זה

למסקנת הביקורת, מאחר ואין עו"ד ספציפי שמטפל בנושא הביטוחים, בחרה גזברות העירייה לוותר על ניהול ההוצאה הכספית הנוגעת לטיפול הלשכה המשפטית בכתבי תביעת לשיפוי ופיצוי נזיקין, זאת הן מצד התקצוב והן מצד הביצוע.

לתפיסת הביקורת גישה זו איננה עולה בקנה אחד עם ניהול תקין. משאבי הלשכה המשפטית הינם משאבים מוגבלים וחשוב שינוהלו בדרך הולמת, דהיינו דרך תקציב ובקרת ביצוע, לרבות ניהול שעות עבודה "צבועות" בלשכה המשפטית (אם אין ניהול כזה כיום).

הביקורת ממליצה לשקול יישום ניהול תקציבי לפעילות הלשכה המשפטית, הנוגע לתביעות ביטוח.

8.2.1.2.3. עלויות שרותים שכורים: יועצי ביטוחים, שרותי עורכי דין חיצוניים וכיו"ב.

למסקנת הביקורת, תמוה שבקשת הביקורת לנתוני תקציב (וביצוע) הנוגעים לניהול הנושא של ביטוחי העירייה ע"י מחלקת ביטוחים ותביעות, נענית בטבלאות תקציב לעלויות פוליסות הביטוח בלבד. (כאמור, אלו אינם נתוני התקציב והביצוע של ניהול נושא הביטוחים בעירייה?⁷) הביקורת רואה בתכנון טבלת תקציב חלקית, ללא כל הסעיפים הכלולים בנושא הביטוחים, ליקוי מהותי.

⁷ בדיעבד, מסתבר מתגובת הגזברות, המוצגת בהמשך, כי עד לטיטוט דוח הביקורת, אכן הוצגה תמונה חלקית לתקציב ביטוחי העירייה אשר מעוותת את התקציב האמיתי. כפי שרואים להלן מתגובת הגזברות סעיפים שונים שהינם למטרת ביטוחי העירייה לא הוכללו בתקציב "ביטוחי העירייה".

תגובת הגזברות למסקנת הביקורת בסעיף זה:

4. סעיף 8.2.1.2.3 – עלויות שירותים שכורים (על סמך הבחרות שהתקבלו ממנהלת מחלקת ביטוחים ותביעות):

- יעוץ ביטוח - בנייר עבודה מעודכן של תקציב ביצוע שמצורף כנספח אי מופיע סעיף תקציבי מיועד לעלויות יעוץ ביטוח
- שמאי העירייה - המופעל בעת קרות נזק לרכוש העירייה, כשמדובר בנזק הנמוך מגובה ההשתתפות העצמית של העירייה וממשק עבודתו ישיר מול גורמי העירייה הרלוונטיים לאירוע. התייחסות שלי - עלויות אלו נכללים במסגרת ההוצאות הכרוכות בטיפול בנזק.
- עלויות לשירותים לעו"ד מטעם העירייה בנושא ביטוח – אין, כל עורכי הדין החיצוניים למיניהם, מופעלים באמצעות חברות הביטוח ותשלום שכ"ט מקוון במסגרת תשלום השתתפות העצמית של העירייה.

התייחסות הביקורת לתגובת הגזברות לסעיף זה

אין הערות.

8.2.1.3. התייחסות מסכמת של הביקורת לסעיף 8.2.1

- כאמור, לתפיסת הביקורת, בנושא ביטוחי העירייה, ראוי שכל ההוצאות בנושא, יהיו תחת ובמסגרת תקציב אחד, מרוכז ומנוהל.
- כמובן שניתן בנוסף להציג נגזרות של התקציב הנוגע לביטוחים, בביזור ליחידות שונות.
- על תפיסת ניהול התקציב לנושא הביטוחים, ראה הרחבה בהמשך.

לאור הכתוב בטיטוט דוח הביקורת, ערכה הגזברות שינויים בטבלאות התקציב, כפי שמוצג להלן

בטבלה 6.

8.3. טבלת התקציב העדכנית

8.3.1. טבלת תקציב מול ביצוע

להלן טבלת התקציב העדכנית שנתקבלה מהגזברות, לאחר התייחסות לטיטוט דוח הביקורת:

טבלת התקציב העדכנית שנתקבלה מהגזברות לאחר התייחסותה לטיטות דוח הביקורת

מס' כרטיס	שם כרטיס	תקציב 2019	תקציב 2018	ביצוע 2018	תקציב 2017	ביצוע 2017
1610000441	ביטוח אחריות מקצועית	106,000	114,000	65,911	112,000	102,149
1723000440	הג"א ביטוח	118,000	118,000	81,053	116,000	116,020
1730000440	ביטוח	140,000	181,000	124,377	178,000	177,898
1730000441	ביטוח א מקצועית	53,000	92,000	35,311	114,000	87,510
1760000440	ביטוח צד ג אוכלוסיה	570,000	739,000	508,261	727,000	727,122
1810000440	ביטוח מוסדות חינוך	470,000	662,000	454,182	650,000	649,714
1817500445	ביטוח תלמידים	700,000	684,000	654,150	652,000	651,700
1820000440	ביטוח	150,000	175,000	120,184	172,000	171,268
1829300441	ביטוח ספורטאים	15,000	30,000	24,880	-	-
1840000440	ביטוח ש.חברתיים	110,000	140,000	95,727	137,000	137,015
1980000440	ביטוח משד"ר עירה	220,000	291,000	199,842	286,000	287,107
1980000810	השתתפות עצמית תביעות ביטוח	520,000	100,000	1,156,229	560,000	779,914
1621000751	גזברות יעוץ ביטוח	71,000	42,000	43,928	42,000	36,456
		3,243,000	3,368,000	3,564,035	3,746,000	3,923,873
סעיפים שחלק מתקצוב שלהם מיועד לניהול נושא ביטוחי						
מוצג חלק יעודי לנושא ביטוחי בלבד:						
1621000110	גזברות השגר הקובע	160,000	160,000	150,953	160,000	154,776
1621000130	גזברות שעות נוספות	20,000	20,000	19,802	20,000	20,344
1621000140	גזברות הוצ' רכב	35,000	35,000	33,569	35,000	33,318
1712200730	נרחבות תחזוקת רכב	16,913	29,588	28,957	17,584	27,112
1721000730	בטוח תחזוקת רכב	2,712	2,712	1,800	2,322	2,529
1725000730	שיטור משלב תחזוקת רכב	-	-	-	-	-
1734000730	תשתיות תחזוקת רכב	-	678	-	711	450
1741000730	חזות עיר תחזוקת רכב	1,356	678	900	4,264	3,778
1743000730	חשמל תחזוקת רכב	1,356	1,356	450	1,422	450
1746000730	גיטן תחזוקת רכב	12,755	10,515	9,568	24,390	32,121
1781000730	פיקוח עירוני תחזוקת רכב	6,268	3,134	-	3,553	3,328
1829100730	מ.ספורט תחזוקת רכב	-	-	-	6,675	5,820
1622000731	מחלקת שומה תחזוקת קטנוע	5,125	7,833	9,060	-	560
1712200731	נרחבות ת.קטנוע	9,712	7,833	8,034	8,832	560
1714000731	וסרנר תחזוקת קטנוע	5,125	7,833	9,499	-	-
1741000731	חזות עיר תחזוקת קטנוע	-	-	-	-	-
1743000731	חשמל ת.קטנוע	5,125	8,547	8,908	-	-
1746000731	גנים ונוף תחזוקת קטנוע	5,125	5,833	4,910	8,832	560
1762000731	שילוט תחזוקת קטנוע	10,682	18,666	18,941	17,664	1,120
1781000731	פיקוח עירוני ת.קטנוע	62,901	73,305	72,911	122,508	94,373
1817910731	א.מוס חינוך תחזוקת קטנוע	10,250	17,666	18,119	17,664	1,120
1943000731	ראות חניה ת.קטנוע	54,544	70,876	69,941	52,422	43,948
		424,949	482,053	466,322	503,843	426,267
	סה"כ	3,667,949	3,850,053	4,030,357	4,249,843	4,350,140

8.3.2. ממצאים, מסקנות והמלצות מהמוצג בטבלה 6

8.3.2.1. סעיף 1980000810 השתתפות עצמית תביעות ביטוח

כולל גם עלויות תשלומי נזק ישיר מהעירייה לתובע, שרוב רובן הינן בגין תביעות צד ג' ("צד ג' אוכלוסיה" במינוח של התקציב):

8.3.2.1.1. תקציב ההשתתפות העצמית לשנת 2018

אל מול העלויות בפועל בשנת 2017, תמוהה ביותר קביעת התקציב לסעיף זה בשנת 2018: 100,000 ₪ בלבד. ברור מול הגזברות מסביר את הנתון: לצורך התקציב השלם, היתה נדרשת

העברת סכומי תקציב מסעיף אחר. העברה זו לא אושרה ע"י מועצת העיר (כמו גם העברות נוספות שלא אושרו). הביצוע של סעיף זה ב-2018 היה כ- 1.2 מיליון ₪, מה שמביא לחריגת ביצוע מול תקציב של כ- 1.1 מיליון ₪.

לתפיסת הביקורת התנהלות זו של תכנון וביצוע התקציב לקויה, איננה תקינה ויש בה פגיעה בכללי מינהל תקין.

הביקורת ממליצה להנהלת הגזברות ולהנהלת העירייה לבדוק אירוע זה ואירועים דומים נוספים ולמצוא פתרונות הולמים לליקוי זה, לבל יישנה בעתיד.

8.3.2.1.2. תכנון תקציב בחסר של סעיף ההשתתפות העצמית לשנים 2017 עד 2019

מטבלה 6, נראה בעליל כי תכנון התקציב לסעיף זה, הינו בחסר משמעותי מאד מול הביצוע. זאת באופן שיטתי, על פני 3 שנים ברציפות.

למסקנת הביקורת, תכנון התקציב מתעלם מהסטטיסטיקה, אשר, לתפיסת הביקורת, דווקא במקרה זה, ראוי לבסס עליה את התקציב (כל עוד לא נעשה מאומה לשינוי התהליך ולא מיושם ניהול סיכונים הנובעים מתשתיות עירוניות).

הביקורת ממליצה ליישם תכנון תקציבי של סעיף זה, בהתאם למסקנת הביקורת ותפיסתה.

8.3.2.2. ביטוח צד ג' - עלויות בפועל

מטבלה 6 ניתן לגזור את העלויות בפועל של הביטוח, של ההשתתפות העצמית ושל העלות הכוללת כפי שמוצג **בטבלה 7** להלן:

טבלה 7

ממוצע לשנה	סה"כ	2019	2018	2017	
678,565	2,035,696	* 800,313	508,261	727,122	עלות הביטוח בפועל - ₪
938,004	2,814,013	** 877,870	1,156,229	779,914	עלות ההשתתפות העצמי בפועל - ₪
1,616,570	4,849,709	1,678,183	1,664,490	1,507,036	עלות הביטוח + ההשתתפות העצמית - ₪
259,439	778,317	77,557	647,968	52,792	עלות ההשתתפות העצמית פחות עלות הביטוח - ₪
38.2%	38.2%	9.7%	127.5%	7.3%	עלות ההשתתפות העצמית פחות עלות הביטוח - %

* ראה נספח א'

** אמדן שנתי עפ"י הוצאה בפועל ל- ינואר - יוני, ראה סעיף 1.4.2 לעיל.

מטבלה 7 רואים כי:

- בשנת 2017 סה"כ עלות הביטוח + ההשתתפות העצמית מגיעה בשנה זו **לכ- 1,507,000 ₪.**

- **בשנת 2018** סה"כ עלות הביטוח + ההשתתפות העצמית מגיעה בשנה זו **לכ- 1,664,000 ₪**. בשנה זו ירדה עלות הביטוח בפועל ביחס ל-2017 בכ- 220,000 ₪ (כ- 30%) אך לעומת זאת עלות ההשתתפות העצמית זינקה לכ- 1,156,000 (עליה של כ- 376,000 ₪, כ- 48%!!).
- **בשנת 2019** אמדן סה"כ עלות הביטוח + ההשתתפות העצמית מגיעה בשנה זו **לכ- 1,680,000 ₪**.

לנוכח תמונת המצב הזו: עלות כבדה בסעיף ביטוח צד ג', וזאת באופן מתמיד ורציף במהלך השנים האחרונות, הביקורת מגיעה למסקנה כי קיימת הצדקה למאמצי חסכון בעלויות אלו. חסכון זה טמון במיצוי שני מסלולי פעולה במקביל:

א. בחינת פרופיל הביטוח האופטימלי (לעירייה) המבוסס על שילוב של המשתתפים הבאים:

- (1) מהות הסיכונים שהביטוח מכסה: לא בהכרח שנדרש ביטוח לכל נזק - לדוגמה, אולי ניתן לוותר על ביטוח צד ג' לנזקי רכוש, עד גובה נזק מסוים, ולהותיר רק ביטוח לנזקי גוף.⁸
- (2) גובה הסיכונים שהביטוח מכסה. לא בהכרח שגובה נזק של 65,000 ₪ לכל סוג נזק או 100,000 ₪ לנזק הנוגע לתשתיות עירוניות, הינם רף נכון להשתתפות עצמית. אולי נדרש פחות, או אולי נדרש יותר.

(3) עלות הביטוח השנתי - שמושפעת כמובן משני המשתתפים הקודמים.

ראוי שבחינה כזו תיעשה ע"י מומחה או צוות מומחים המשלב/ים מומחיות בתחום הביטוח, מומחיות בניהול סיכונים ומומחיות בניתוחים כספיים כמותיים. דרך הניתוח יכולה להיות בסימולציה על תרחישים מנתוני העבר בעירייה, או בכל דרך אחרת.

ב. בחינת אפשרות לתחזוקה מונעת אפקטיבית

בחינת האפשרות והמשמעויות התפעוליות והכספיות של תחזוקה מונעת בתשתיות עירוניות נבחרות ותיקוני ליקויים בזמני תגובה קצרים מאד (שעות) בתשתיות אלו, תוך שכלול זרימת המידע ותהליך התגובה למידע זה, בנוגע לליקויים שמתגלים. זאת הן מהמוקד העירוני והן ממקורות מידע נוספים כמו פיקוח עירוני, רשות החנייה ועוד. בחינה כזו ראוי שתסתייע בניתוח של תרחישי נזק ותביעה מהעבר, תוך זיהוי גורמי הנזק המהווים את עיקר הסיכון הכספי, מבחינת היקף וגובה התביעות ומול זאת, המשמעויות הכספיות של תיקון הליקוי, בטרם קרות האירוע שהוביל לפיצוי לתובע.

בהתאם למסקנות הבחינה, נדרש לגבש תוכנית יישום של כיווני הפתרון, שיעלו מהבחינה.

המלצת הביקורת

הביקורת ממליצה לפעול בהקדם, ליישום בדיקת נושא זה, ברוח הדברים של מסקנות הביקורת לעיל.

8.4. רשימת הביטוחים בטבלת התקציב

ברשימת הביטוחים בטבלת התקציב (המקורית שהתקבלה - **טבלה מס. 5**), מתוך 11 שורות בטבלה, 6 שורות (55%) אינן תואמות מבחינת הגדרת הביטוח לרשימת הביטוחים שהביקורת קיבלה ממחלקת הביטוחים. ראה טבלת "נייר עמדה – גרסה שלישית עדכני ל-2.7.19" **בנספח י"א**.

הביטוחים בטבלת התקציב שאינם מופיעים ברשימת הביטוחים של מחלקת ביטוחי העירייה:

⁸ הביקורת מדגישה כי אין בדוגמה זו או אחרת משום הכוונה או המלצה או רמז להמלצה לפעול עפ"י הדוגמה.

טבלה 8

1723000440	הג"א ביטוח	1840000440	ביטוח ש.חברת"ם
1730000440	ביטוח	1980000440	ביטוח משרד עיריה
1810000440	ביטוח מוסדות חינוך	1820000440	ביטוח

לעומת זאת שורה ארוכה של ביטוחים, לא מוצגים בטבלת התקציב ובהם:

טבלה 9

(1) אש מורחב	(2) חבות מעבידים	(3) צמ"ה	(4) שבר מכני
(5) ביטוח כספים	(6) העברה	(7) נאמנות עובדים	(8) נושאי משרה
(9) מקצועי מנהלי אירוע	(10) רכב 1 ו-14 נגרים	(11) 6 רכבי צמ"ה	(12) 30 קטנועים
(13) 30 קטנועים	(14) חבויות שכבות		

תגובת הגזברות למסקנת הביקורת בסעיף זה:

- מציב נייר עבודה המסביר את החלטה בין סעיפים ברשימת ביטוחים לבין סעיפי תקציב, מציב כנספת ב.

טבלה 10

החלטה בין רשימת ביטוחים (פוליסות) לבין סעיפי תקציב:

סד'	סעיף ברשימת ביטוחים (פוליסות)	מס' סעיף תקציבי	שם סעיף תקציבי	הסבר
1	אש מורחב	סעיף ביטוח שונים	סעיף ביטוח שונים	ראה הסבר 1
2	צד ג'	סעיף ביטוח שונים	סעיף ביטוח שונים	ראה הסבר 1
3	חבות מעבידים	סעיף ביטוח שונים	סעיף ביטוח שונים	ראה הסבר 1
4	א. מקצועית	סעיף ביטוח שונים	סעיף ביטוח שונים	ראה הסבר 1
5	צמ"ה	סעיף ביטוח שונים	סעיף ביטוח שונים	ראה הסבר 1
6	שבר מכני	סעיף ביטוח שונים	סעיף ביטוח שונים	ראה הסבר 1
7	ביטוח כספים	סעיף ביטוח שונים	סעיף ביטוח שונים	ראה הסבר 1
8	העברה	סעיף ביטוח שונים	סעיף ביטוח שונים	ראה הסבר 1
9	נאמנות עובדים	1610000441	ביטוח אחריות מקצועית	
10	א. מקצועית מהנדס העיר והועדה	1730000441	ביטוח א.מקצועית הנדסה	
11	נושאי משרה	1610000441	ביטוח אחריות מקצועית	
12	א. מקצועית מנהלי אירועים	1820000440	ביטוח תרבות	
13	רכב 1 ו-14 נגרים	סעיף תחזוקת רכב שונים	סעיף תחזוקת רכב שונים	ראה הסבר 2
14	6 רכבי צמ"ה	סעיף תחזוקת רכב שונים	סעיף תחזוקת רכב שונים	ראה הסבר 2
15	30 קטנועים	סעיף תחזוקת קטנועים שונים	סעיף תחזוקת קטנועים שונים	ראה הסבר 3
16	30 קטנועים	סעיף תחזוקת קטנועים שונים	סעיף תחזוקת קטנועים שונים	ראה הסבר 3
17	תאונות אישיות תלמידים	1817500445	ביטוח תלמידים	
18	ליגת ספורטאים	1829300441	ביטוח ספורטאים	
19	חבויות שכבות	1760000440	ביטוח צד ג' אוכלוסיה	
20	יועץ ביטוח	1621000751	גזברות יועץ ביטוח	

טבלה 11

הסבר 1:

ההוצאה הרחבתית לכלל העירייה כמו עלות פרמיה ביטוח לפי סעיפים 8-1, מועמסת על האגפים לפי מפתח היחסים הבא:

מס' סעיף תקציבי	שם סעיף תקציבי	חלק יחסי
1723000440	הג"א ביטוח	5%
1730000440	ביטוח (בתקציב אגף הנדסה)	8%
1760000440	בטוח צד ג אוכלוסיה	30%
1810000440	ביטוח חינוך	30%
1820000440	ביטוח תרבות	8%
1840000440	בטוח ש.חברתיים	6%
1980000440	בטוח משרדי עירייה	13%

טבלה 12

הסבר 2:

הוצאות נרשמות בסעיפי תקציב של תחזוקת רכבים בכל אגף, בהתאם לשיוך (שימוש) רכבים ונגררים ברמה פרטנית לאגף / מחלקה:

מס' סעיף תקציבי	שם סעיף תקציבי
1712200730	נ.רחובות תחזוקת רכב
1721000730	בטחון תחזוקת רכב
1725000730	שיטור משולב תחזוקת רכב
1734000730	תשתיות תחזוקת רכב
1741000730	חזות עיר תחזוקת רכב
1743000730	חשמל תחזוקת רכב
1746000730	גיטון תחזוקת רכב
1781000730	פיקוח עירוני תחזוקת רכב
1829100730	מ.ספורט תחזוקת רכב

טבלה 13

הסבר 3:

הוצאות נרשמות בסעיפי תקציב של תחזוקת קטנועים בכל אגף, בהתאם לשיוך (שימוש) קטנועים ברמה פרטנית לאגף / מחלקה:

מס' סעיף תקציבי	שם סעיף תקציבי
1622000731	מחלקת שומה תחזוקת קטנוע
1712200731	נ.רחובות ת.קטנוע
1714000731	וטרינר תחזוקת קטנוע
1741000731	חזות עיר תחזוקת קטנוע
1743000731	חשמל ת.קטנוע
1746000731	גנים ונוף תחזוקת קטנוע
1762000731	שילוט תחזוקת קטנוע
1781000731	פיקוח עירוני ת.קטנוע
1817910731	א.מוס חינוך תחזוקת קטנוע
1943000731	רשות חניה ת.קטנוע

התייחסות הביקורת לתגובת הגזברות

לעניין העמסת עלויות ביטוחים לסיכונים "צבועים" ולא "צבועים"

למסקנת הביקורת שהוסקה עפ"י המוצג בטבלת התקציב (טבלה 6), הסברי החשבת בגזברות 1 עד 3 (טבלאות 10 עד 13 לעיל) והבהרות שנתקבלו ממנה בע"פ:

כיום, תקציב ביטוחי העירייה מתבסס ונבנה בתפיסת תקציב מבוזרת בין אגפי ומחלקות העירייה, עפ"י העקרונות הבאים:

א. העלות של כל סוג ביטוח ש"מכסה" באופן חד משמעי ומובהק סיכון הנובע כל כולו מפעילות או מהפעלת משאבי עירייה ע"י יחידה ארגונית ספציפית בעירייה (מינהל, אגף או מחלקה) נכלל כסעיף תקציבי במסגרת התקציב של אותה יחידה ארגונית. כך לדוגמה ביטוח סיכונים מקצועיים של מינהל הנדסה (והוועדה) שהוא "צבוע לחלוטין" ליחידה זו, נכלל כסעיף ביטוחי של מינהל ההנדסה.

ב. העלות של כל סוג ביטוח שלא מכסה סיכון ספציפי של יחידה ארגונית מסוימת, כמו לדוגמה ביטוח אש מורחב, או ביטוח צד ג', פוזרה בדרך של העמסה לפי מפתח קבוע ליחידות ארגוניות בעירייה, שעליהן מעמיסים עלות זו. (לא על כל היחידות הארגוניות אלא רק על 7, מתוך עשרות).

ב. 1 יודגש כי גם אם מקבלים את תפיסת התיקצוב הזו, ראוי שהעמסת העלות לכל יחידה תיעשה על בסיס רציונלי, שניתן להסבירו. בפועל הביקורת מוצאת כי ההעמסה זו לקויה מעיקרה, באופן חמור וזאת מ - 3 סיבות עיקריות:

1) מפתח (שיעור) העמסה לפי יחידות (טבלה 10 לעיל) – הינו ללא כל בסיס רציונלי, ומשכך נגזרת מסקנה מתבקשת, כי המפתח הינו שרירותי לחלוטין.

לבקשת הביקורת להבין מה הבסיס לאחוזי העמסה לפי היחידות נתקבלה ב- 19/9/19 תשובת הגזברות: "הסבר למפתח היחסים להעמסה של הוצאות ביטוח על האגפים השונים – מדובר במפתח היסטורי שקיבלתי בחפיפה לתפקיד לפני כ-4 שנים, המפתח לא שונה מאז. לא נמצא בחומר היסטורי הסבר מפורט לביסוס המפתח"

הביקורת רואה דרך זו של תכנון תקציבי כתכנון לקוי וחסר כל ערך.

2) העמסת עלויות הביטוח נעשית רק על חלק מהיחידות. אם כבר נוהגים בדרך של העמסת עלויות, הביקורת איננה רואה נימוק וסיבה מדוע לא להעמיס את עלויות הביטוח הכלליות (שאינן צבועות) על כלל היחידות הארגוניות בעירייה. אופן זה של העמסה נוטל את ההיגיון בעצם מהליך ההעמסה ושוב הופך אותה לחסרת משמעות ולחסרת ערך.

3) העמסת העלויות נעשית רק על חלק מהביטוחים "הלא צבועים": רק על סד' 1 עד 8 בטבלה 10 לעיל. הביקורת איננה רואה הבדל בין אלו לבין סד' 9 (ביטוח "נאמנות עובדים"), סד' 11 (ביטוח אחריות מקצועית של "נושאי משרה"), וסד' 19 (ביטוח "חבויות שכבות"). גם ליקוי זה מחליש מאד, את הערך של מהלך ההעמסה לתכנון התקציבי.

תפיסת הביקורת ביחס לגישה הנדרשת לתקצוב נושא הביטוחים

(1) כל ההוצאות הכרוכות בנושא ביטוחי העירייה, הינן הוצאות "עקרות" / חסרות ערך מוסף, שכן אין בהן כל תרומה (ישירה או עקיפה), לשרותי העירייה לתושביה או לרווחתם.

תיאורטית, אם אפשר היה לוותר על ההוצאות הכרוכות בביטוח היה מוטב, אבל מעשית אי

אפשר.

(2) לפיכך, חשוב להגביל בתקציב מחושב, שקול, מושכל וריאלי (אמיתי!), כל הוצאת ביטוח.

מנגד כמובן שחשוב ביותר לבקר בקרה אמיתית ומקצועית, את הביצוע מול ההוצאה

המתקצבת.

(3) תפיסת תכנון התקציב הנוכחית בה מבזרים את האחריות לתקציב הביטוחים ליחידות שונות שמעשית אינן יכולות ואינן יודעות "לקחת אחריות" על נושא זה, ראויה לדעת הביקורת לעבור בחינה ושיקול דעת נוסף. יודגש גם, כי הוצאה זו לביטוחים איננה נובעת וגם לא יכולה לנבוע מתוכנית עבודת היחידה שאליה הועמס התקציב ואין ליחידה כל דרך ואף כל עניין, לערוך בקרת ביצוע.

(4) יתרה מזו, כפי שמוצג לעיל, כל מהלך הביזור ליחידות בעת תכנון התקציב, איננו מחובר לבסיס כמותי כלשהו, או לרציונל מוסבר ותלוי כולו על בלימה.

למסקנת הביקורת, הטורח הכרוך בעריכת חישובי העמסה בגזברות (כאמור על בסיס מפוקפק) הינו בבחינת בזבז זמן וכסף.

(5) לנוכח האמור בסעיפים הנ"ל (1) עד (4) היה ראוי לשקול שוב את ההצדקה והתועלת מאימוץ תפיסה זו, של תיקצוב.

המלצת הביקורת

הביקורת ממליצה לקובעי מדיניות התקציב בעירייה, לשקול את תכנון תקציב נושא ביטוחי העירייה בתפיסה שונה. לדוגמה כל תקציב ביטוחי העירייה ירוכזו תחת מחלקת הביטוחים בגזברות, אשר תהיה לה האחריות הכוללת הן לתכנון את הצורך והדרישה והן לערוך בקרה אמיתית שאל הביצוע, מול המתוכנן.⁹

⁹ הביקורת מדגישה כי זוהי דוגמה בלבד ולא הצעה או המלצה ליישום. יישום תפיסת תקצוב השונה מהיום חייב להיעשות על בסיס חשיבה מושכלת ועבודת מטה מקצועית.

9. התקשרות העירייה עם חברות הביטוח

9.1. החברות המבטחות ופוליסות הביטוח של העירייה - תמצית הנתונים

להלן ריכוז נתונים לתקופה 2018/2019

טבלה 14

#	פריט	חודשי ביטוח	מיליוני ₪ (ערך מעוגל)	
			עלות פרמיות	ערך מבטח
	סה"כ כולל		2.92	653.75
1.	אש מורחב הכולל: מבנים, תכולה, תשתיות, פרעות, נזקי טבע, רעידת אדמה, פריצה, כל נזק אחר	14	0.56	533.33
2.	תביעות מצד ג'		0.93	21.20
3.	חבות מעבידים		0.13	20.00
4.	אחריות מקצועית + אחריות נושאי משרה + ביטוח נאמנות עובדים + ספורטאים		0.20	47.31
5.	שבר מכני + כספים + סחורה בהעברה		0.05	8.83
6.	צמ"ה + רכב: חובה, צד ג, מקיף (סלקטיבי)		0.24	23.08 ¹⁰
7.	סה"כ הפניקס		2.11	2,247.42
8.	תאונות אישיות תלמידים	12	0.65	לא ידוע
9.	חבויות שכבות	24	0.16	לא ידוע

פירוט מובא בנספח א'

9.2. ממצאי טבלה 14, והתייחסות הביקורת

9.2.1. ממצאים

מהטבלה הנ"ל רואים בעליל או ניתן לדעת (מנתונים שנתקבלו בביקורת) כי:

9.2.1.1. רובם של ביטוחי העירייה בעלות פרמיות של 2.11 מש"ח (מתוך 2.92 מש"ח) המהווים

כ- 72% מכוסים על ידי חברה אחת: הפניקס.

9.2.1.2. רוב ביטוחי הפניקס: סעיפים 1 עד 5 וביטוח צמ"ה - רכוש בלבד: בעלות פרמיות של כ- 1.89

מש"ח, הינם עפ"י זכיית הפניקס, במכרז 201/18.

9.2.1.3. ביטוחי צמ"ה צד ג' וחובה וביטוח רכב לסוגיו, זולת ביטוח חובה קטנועים (סעיף 6. בטבלה),

בעלות פרמיות של כ- 0.07 מש"ח, מכוסים ע"י הפניקס, בהתקשרות ללא מכרז וללא בדיקה

מול הצעה נוספת אחת לפחות. לדעת הביקורת יש בכך פגם, אלא אם כן, יש למחלקת

המכרזים נימוק והסבר להימנעות מבדיקה כזו. (ראה להלן)

¹⁰ הערך המבטח אינו כולל ביטוח חובה לצמ"ה ולכלי רכב (לא ידוע).

¹¹ שורה זו כוללת גם ביטוח חובה קטנועים אשר לגביה החברה המבטחת היא POOL חברות הביטוח.

סעיף 9.2.1.3 – התייחסות מנהל מחלקת מכרזים :

מהבחינה הכספית – "העלות העיקרית היא של ביטוחי החובה של הקטנועים. ביטוחים אלה מבוצעים בכל מקרה ע"י חברת הפול, המחווה ספק יחיד לכך ולכן אין לכלול אותם למעשה בחיקף ההתקשרות".
מבחינת הליך ההתקשרות - "בעבר קיבלנו התייחסות המשתתפים בהתמחרויות, שאין למעשה רווח למבטח על עריכת אותם ביטוחים ולכן עלה כי קיום ההתמחרות בנושא, לא בהכרח יביא את התועלת המירבית לעירייה, מה גם שההבדלים בין ההצעות הינם זניחים וכן כי בעבר לא הצלחנו לקבל יותר מהצעה אחת בכל הליך ממילא" (מצ"ב חודעת מנהל מכרזים מיום 24.7.19).

התייחסות הביקורת לתגובת הגזברות לסעיף זה

הביקורת מקבלת את הסבר מנהל מחלקת המכרזים.

9.2.1.4. ביטוח תאונות אישיות תלמידים (סעיף 8. בטבלה): ההתקשרות עם חברת איילון, עפ"י מכרז משכ"ל והעלות נקבעה "מלמעלה" עפ"י קביעת ועדת החינוך של הכנסת.

9.2.1.5. ביטוח חבויות שכבות - (סעיף 9. בטבלה): ההתקשרות עם חברת הראל, עפ"י מכרז משכ"ל.

9.2.2. התייחסות הביקורת

אין הערות.

9.3. בחירת הפניקס במכרז לביטוחי העירייה 201/18

למכרז לביטוחי העירייה הגישו 2 חברות הצעות:

א. חברת הפניקס

ב. חברת איילון

חברת הפניקס זכתה במכרז, על אף שהצעתה לעלות הפרמיות השנתית לכלל הביטוחים המבוקשים, גבוהה בכ- 63,000 ₪ מהצעת חברת איילון. הסיבה העיקרית לבחירת חברת הפניקס, למרות שהצעתה יקרה יותר, הינה הסתייגויות שחברת איילון הוסיפה להצעתה, בניגוד לאיסור הסתייגויות כתנאי סף למכרז.

לאחר שקראה את המסמכים שמחלקת חוזים ומכרזים העבירה לעיונה, מסקנת הביקורת הינה כי בחירת החברה במכרז, היתה תקינה.

10. פוליסת ביטוח אש מורחב - ערך מבוטח של נכסי העירייה

10.1. ערך מבוטח

להלן ריכוז הערך המבוטח של הפוליסה (פוליסת הפניקס מס. 181152021002116):

טבלה 15

#	סוג ביטוח	ערך מבוטח מירבי ₪
	<u>אש מורחב</u>: סה"כ ערך מבוטח	533,325,000
1.	מבנים	461,400,000
2.	תשתיות	10,000,000
3.	תכולה	59,825,000
4.	פרעות ומהומות אזרחיות	531,225,000
5.	נזקי טבע: סערה, גשם, רעם, שבר ענן, שלג, ברד, שטפון	531,225,000
6.	רעידת אדמה	531,225,000
7.	כל נזק אחר	1,000,000
8.	פריצה - נזק ראשון	1,100,000

10.2. הבסיס לערך הנכסים המבוטח (סעיף 1. בטבלה)

לשאלת הביקורת: הערך המבוטח של הנכסים המפורטים **בטבלה 15** לעיל, הינו לדברי מנהלת המחלקה "ערך כינון", דהיינו "ערך כחדש", (שכמובן שזה מה שנדרש לעירייה).

ממצאי הביקורת

ממצאי הביקורת מעלים, כי לקביעה זו של מנהלת המחלקה, אין ביסוס:

לדברי גזבר העירייה, הערך המבוטח ניתן ללא הערכת שמאי מקצועי וללא עריכת סקר נכסים מקצועי ועל כן, לא ניתן לקבוע, כי הערך המבוטח הינו ערך כינון. אחד הפרמטרים החיוניים כתנאי הכרחי לקביעת ערך כינון למבנים הינו, שטח המבנה, אבל לעירייה אין נתונים בדוקים, על שטחי הנכסים.

10.2.1. כיצד נקבע הערך המבוטח של המבנים?

הערך המבוטח של המבנים **זהה לערך המבוטח שהיה קיים בפוליסת ביטוח קודמת** (להבנת הביקורת – מסוף שנת 2016 ועד ל - 31/3/2018). ראה להלן מייל של מנהלת המחלקה אל הגזבר ב- 8/5/2017 (כ-9 חודשים לפני פרסום בקשות להצעות במכרז 2018/19).



10.2.2. כיצד נקבע הערך המבטוח של המבנים לביטוח הקודם ומשמעותו ביחס לביטוח הנוכחי?

לא הומצא לביקורת כל נתון או כל תיעוד המבסס את הסכום של 461.4 מיליון ₪ שנקבע כערך המבנים למכרז הנוכחי וכאמור תואם גם את הערך המבטוח של המבנים, בפוליסת הביטוח הקודמת. בהיעדר נתון כזה, בהכרח, מסקנת הביקורת הינה, כי הסכום הזה הוא מן הסתם קביעה או הערכה סובייקטיבית של מישור (לא ידוע היום של מי) וללא בסיס מקצועי לקביעה.

לתפיסת הביקורת, קביעת סכום זה כבסיס ליציאה למכרז 2018/19 איננה תקינה, גם אם קובעי בסיס זה הבינו, לכאורה באופן מוטעה, כי הסכום הינו תוצאה של אמדן הוועדה המקצועית מפרוור 2017, כפי שמתואר **בסעיף 10.2.3 להלן**.

על בסיס זאת ועל בסיס כל המתואר להלן בסעיפי המשנה של סעיף 10.2 וסעיף 10.3 להלן, הביקורת מגיעה למסקנה, כי תהליך קבלת ההחלטות לקביעת ערך נכסי העירייה לביטוח הנוכחי, היה לקוי.

הביקורת ממליצה לבחון ולגבש תהליך תקין ומחייב (ומתועד בנוהל או בהוראה) לקבלת החלטות בנושא זה לעתיד.

תגובת הגזברות למסקנת הביקורת בסעיף זה:

2. סעיף 4 ב – התייחסות לסעיף 10.2.2 : מחידוש לחידוש נקבעים ערך הפרמיות ע"י יועצי הביטוח במסגרת הכנת מסמכי ומפרטי המכרז מול מחלקת מכרזים.

התייחסות הביקורת לתגובת הגזברות

התייחסות הגזברות איננה מיישבת את הבעייתיות והליקויים בתהליך קבלת ההחלטות ובתהליך קביעת ערך הנכסים לביטוח, כפי שהביקורת מצילה **בסעיף 10.2.3 שלהלן**.

10.2.3. ישיבה יזומה במטרה להעריך מקצועית ושיטתית את ערך הנכסים לביטוח במכרז 2018/19 מנהלת המחלקה כותבת במכתבה למבקר העירייה בתאריך 5/5/2019 :

א. סעיף 11 – אכן, לא נערך סקר מטעם גורם חיצוני כלשהו.

- "הסקר", או ליתר דיוק הערכה זו, בוצעה במעמד ישיבה עם הנורמים המקצועיים, ביום 20.2.17.
- רשימת המבנים מעודכנת לשנת 2016, הועברה ע"י מנהלת הנכסים.

ועוד כותבת מנהלת המחלקה:

12א. - מצ"ב תיעוד, תיעוד זימון הפגישה מיום 20.2.17, שזומנה ע"י גזבר העירייה דאז-איל מימון, בצירוף שמות בעלי התפקידים שהשתתפו בפגישה זו.

הזימון לפגישה ב- 20/2/2017:

סיגל סער	
נושא:	10:00 שווי נכסי העירייה + סרגיו, + גיתית + איילת לרר + חוי + יוכי + סיגל
מיקום:	גברות
התחלה:	יום ב 20/02/2017 10:00
סוף:	יום ב 20/02/2017 11:00
מופע חוזר:	(ללא)
מצב פגישה:	התקבל
סדרן:	איל מימון
משתתפים דרושים:	סרגיו וולנסקי; גיתית לרר; איילת לרר; חוי קינן; סיגל סער
משתתפים אופציונליים:	דבורה אלמגור; אביבית פרץ; מירי זמיר; לימור זבטני

10.2.3.1. כיצד "התנהלה" הישיבה להערכת ערך נכסי העירייה (בשווי של כ- 0.63 מיליארד ₪!) ?
מתוך מכתב מנהלת המחלקה למבקר העירייה בתאריך 5/5/2019 :

12ב. - לא יצא פרוטוקול, חתקיים דיון והערכה בע"פ, למעט הסכומים שנרשמו על ידי ע"ג הטבלה – בהתאם להחלטות שניתנו במעמד הפגישה.

12ג. - לא נערך פרוטוקול, נערך דיון בע"פ בהשתתפות הגורמים המקצועיים חנ"ל ולא נחתמה הערכה זו, מאחר נלא נערכה לחצנה בפני גורם רשמי כלשהו.

12ד. - אכן. נערכו בדיקות וחישובים במסגרת הדיון ובעת שסוכם הנתון הסופי, הוצג ונרשם על ידי בהתאם לכל פרק מבנה, בהתאם להנחיית הגזבר דאז.

12ה. - כאמור מדובר בהערכה בלבד. ההבדלים בין הסכומים נובעים מכך כי כאמור עד היום לא הוצגה בפני חברת הביטוח רשימה מפורטת ועדכנית של נכסי העירייה, בהתאם להמלצת יועצי הביטוח של העירייה.

10.2.4. מסקנות הביקורת ביחס לישיבה ב- 20/2/2017 להערכת ערך נכסי העירייה במכרז 2018/19

10.2.4.1. קביעת ישיבה בהשתתפות של 6 עד 10 ממלאי תפקידים לפרק זמן של 1 שעה בלבד, ישיבה שבה צריכים להעריך שווי נכסים בהיקף של כ-630 מיליון ₪, איננה סבירה ויש בה לתפיסת

הביקורת, פגם ניהולי.

תרשומת הערך של נכסי העירייה, כפי שנרשמה בישיבה - ראה **נספח י"ב**

10.2.4.2. אי תיעוד הישיבה בפרוטוקול מהווה, לתפיסת הביקורת, ליקוי חמור ופגיעה מהותית בכללי מינהל תקין.

בהיעדר פרוטוקול לא ניתן לדעת:

- מי היה האחראי על ניהול הישיבה.
- מי הלכה למעשה נכח בישיבה.
- מי קבע את הערכות הערך של הנכסים כפי ששורבטו בכתב יד.
- מה הכשרתו ומה ניסיונו של אותו מעריך (אלמוני) של נכסי העירייה.
- מה ההחלטות שנתקבלו בישיבה – אם אכן נתקבלו החלטות כלשהן.
- כיצד נעשה הסיכום של סה"כ הערך של נכסי העירייה (קיימת אי התאמה של כ- 10 מ"ח בין הסיכום שערכה הביקורת: 630.8 מ"ח - **נספח י"ג** - לבין הסיכום המוצג על הדף הראשון של טבלאות הנכסים : 620.5 מ"ח – **נספח י"ב**)

תגובת הגזברות לממצאי ומסקנת הביקורת בסעיף זה:

סעיף 4 ג – התייחסות לסעיף 10.2.4.2: כפי שצוין עוד קודם בפני הביקורת, מדובר בהערכה בלבד שנערכה ע"י צוות מקצועי בעירייה (גזבר העירייה דאז, מהנדס העירייה, מנהלת נכסים, מנהל חוזים ומכרזים, מנהלת פרויקטים ומנהלת מחלקת ביטוחים ותביעות; שמות המשתתפים נמסרו עוד קודם לביקורת). הערכה זו לבטח אינה מהווה תחליף לסקר שהנו המדד הראוי ביותר להערכת שווי נכסי העירייה. ההחלטה שהתקבלה שלא לצאת לסקר זה, הייתה ועודנה של הממונים ומקבלי ההחלטות.

התייחסות הביקורת לתגובת הגזברות

תגובת הגזברות איננה מתייחסת להיעדר פרוטוקול מהישיבה להערכת ערך הנכסים, שהביקורת כאמור רואה בכך ליקוי חמור. אין בתגובת הגזברות, כדי לשנות את מסקנת הביקורת.

10.2.4.3. בסיכום הכולל לא נכלל ערך משרדי העירייה בקומה א' של בנין אגם ברחוב הבנים.

על דפי הנכסים קיימת בקשה בכתב יד (שוב, מאת מי הבקשה.....) להשלמת נתונים ממנהלת מח' הנכסים. אין כל תיעוד על השלמת נתון זה. (ראה **נספחים י"ב, י"ג**)

10.2.5. השימוש בתוצרי הישיבה למטרה שאליה היא זומנה: הערכת שווי נדרש לביטוח נכסי

העירייה

מעשית, לא נעשה כל שימוש בהערכות הערך שנרשמו על דפי טבלאות הנכסים, במהלך הישיבה

(620.5 מ"ח - ראה **נספח י"ב**) ואשר אמורות היו להיות הערך לרישום במכרז 218/19. !!

בפועל הערך שנרשם במכרז לחברות הביטוח, היה רק 461.4 מש"ח !!
וזאת, למסקנת הביקורת, מתוך טעות, לכאורה, שערך זה הינו אמדן הוועדה המקצועית, בפברואר 2017.

כאמור בסעיף 10.2.1 לעיל, עפ"י מנהלת המחלקה, זהו ערך הנכסים המבוטחים בפוליסת הביטוח הקודמת (לפני הביטוח עפ"י מכרז 218/19). כאמור, אין לגבי סכום זה כל סימוכין, מה מקורו ועל מה הוא מבוסס !!

10.2.6. התועלת של הישיבה ב- 20/2/17 להערכת שווי נכסי העירייה

בדיעבד, ולנוכח היעדר כל שימוש בתוצרי הישיבה הנ"ל, למטרה שלשמה היא התקיימה, מסקנת הביקורת הינה, כי ישיבה זו הייתה חסרת כל תועלת והיה בה רק, בזבוז זמן וכסף.

10.3. מסקנה מהערכת הערך של הנכסים בישיבה: העירייה בתת ביטוח מהותי לנכסיה

למרות חוסר התועלת המעשית של הישיבה הנ"ל, ניתן להפיק ממנה מסקנה חשובה: אל מול הערכת ערך הנכסים בישיבה הנ"ל ובהנחה "שבגדול" הערכה זו מהווה קירוב (בדוחק) לערך הכינון הריאלי והאמיתי, העירייה מצויה, לכאורה, בתת ביטוח מהותי לגבי נכסיה, בהיקף מוערך של כ- 170 מיליון ₪.

10.3.1. נתונים תומכים למסקנת הביקורת, שאכן העירייה מצויה בתת ביטוח מהותי לנכסיה

בחומר שנמסר לביקורת מהמחלקה, נמצאו נתונים תומכים למסקנה הנ"ל, אליה מגיעה הביקורת:

10.3.1.1. מכתב מאת מנהל מיזם רשויות ב- הפניקס, עו"ד רן גבעון (נספח י"ד)

עפ"י מכתבו מ-11/12/2018, אמדן ערך נכסי העירייה לביטוח (המבוסס על בסיס נתונים מ-70 רשויות) הינו: **689.6 מש"ח. ולפיכך העירייה בתת ביטוח של כ- 228.2 מש"ח (33%)**. יש להדגיש כי סכום זה, אליו הגיע כותב המכתב, קרוב לסכום המצטבר של הערכות הערך מהישיבה ב- 20/2/2017: 631 מש"ח (הסטייה בין 2 הסכומים הינה כ- 9%). יש לציין כי סכום ההערכה משיבת העירייה איננו כולל את ערך קומה א' בבעלות העירייה בבניין אגם ברחוב הבנים ועוד מספר נכסים וכאשר יוסיפו גם אותם, ההפרש בין אמדן כותב המכתב לבין הערכת העירייה, יצטמצם עוד.

10.3.1.2. מכתב מאת יועצי הביטוח של העירייה, חברת מ.מ.י. יועצים לניהול סיכונים (נספח ט"ו)

"הצורך לעידכון סכומי הביטוח למבנים ולציוד בפוליסת הרכוש

עקב דרישות חדשות של רשויות ציבוריות בעת כינון נזקים מבוטחים (סוגיית ביטוח חסר)"

תמצית המכתב:

"אנו מבקשים להפנות את תשומת ליבכם לסוגיה בה אנו נתקלים לאחרונה.

בעקבות שינויים וחידושים בחקיקה ובתקינה, מעלות רשויות ציבוריות שונות דרישות חדשות כתנאי למתן היתרי בניה לאחר נזק למבנים ולציוד, עקב הצורך בדרישות הנובעות מתקנים וחוקים עדכניים שלא היו קיימים בעבר.

נוכחנו שלעיתים עלויות ביצוע הדרישות עלולות להטיל נטל כספי ניכר מאוד על המבוטח הנאלץ לשאת בסכומים שלא נלקחו בחשבון בעת קביעת סכומי הביטוח. " פרוט, כאמור, **בנספח ט"ו**.

10.3.1.3. מייל מאת מנהלת המחלקה אל מנהל חוזים ומכרזים מתאריך 28/11/2017

From: סיגל סער
Sent: Tuesday, November 28, 2017 11:57 AM
To: חזי קינן
Cc: Alona Ricanati (Alona@howden.co.il)
Subject: FW: בקשה לקבל עדכון נתוני מבנים+תכולה לצורך מכרז ביטוח- עיריית הוד השרון

חזי הי,

ראה פניית יועצת הביטוח מטה.

כידוע הנושא נבדק ומשקל ע"י הגורמים הממונים בעירייה ואף ישבנו אנחנו עם הגורמים והתקבלה החלטה כרגע שלא לצאת לטקס (למרות שנערכה בדיקה משוערת על שווי הנכסים), כל שכן – עדיין לא להוציא הודעה רשמית בנושא לחברת הביטוח.

בכל מקרה, ממליצה על פגישה נוספת עם הגזבר (החדש), מנכ"לית, סגן ראש העיר, מנהלת נכסים, מנהלת פרויקטים, אתה ואנוכי – לוודא החלטה שהתקבלה.

אשמח לשמוע דעתך בנושא, תודה.

בברכה,

סיגל סער

מנהלת מחלקת ביטוחים וחביעות

עיריית הוד השרון

טלפון: 09-7759523 פקס: 09-7759535

signals@hod-hasharon.muni.il

10.3.1.3.1. תשובת המנהל

From: חזי קינן
Sent: Wednesday, November 29, 2017 9:20 AM
To: סיגל סער
Cc: Alona Ricanati (Alona@howden.co.il)
Subject: RE: בקשה לקבל עדכון נתוני מבנים+תכולה לצורך מכרז ביטוח- עיריית הוד השרון

היי סיגל,

לדעתי אין צורך בפגישה נוספת, סתם יבלבל את כלם וחבל על הזמן.

יש להעביר לאלונה את הסכומים שנבדקו בזמנו בישיבות.

תודה ויום טוב,

חזי

10.3.1.4. מייל מאת מנהלת המחלקה אל גזבר העירייה מתאריך 31/10/2018 :

----- הודעה מקורית -----

סיגל סער <SigalS@hod-hasharon.muni.il> מאת: 11:17 31.10.2018 (GMT+02:00)

בני זיני <BenyZ@hod-hasharon.muni.il> אל: בני זיני

נושא: שווי נכסי העירייה-סקר מבנים

בני בוקר טוב,

במעמד פגישת היכרות עם נציג ביטוח הפניקס, עליה נחשא ביצוע סקר אומדן שווי נכסי העירייה.

כאמור, בתחילת שנת 2017 קיים הצוות המקצועי בעירייה **הערכה מלבד** (ללא שמאי), זאת בהתאם לטבלת מצבת מבני ציבור 2016, שהוצגה דאז ע"י איילת-מנהלת מחלקת נכסים.

ערך מבנים – 461,400,400 ₪.

ערך תכולה – 59,825,000 ₪.

הוערכו המבנים הבאים בהתאם לטבלת מבני הציבור (מצ"ב):

בתי"ס-24

גני-98

אחר-5(ספריה עירונית, שירות פסיכולוגי, קונסרבטוריון, משרדים ברחוב הבנים-חינוך, אגודת בני ברית).

מועדון הבאר-1

מרכזים קהילתיים-5

תנועות נוער-4

מבני קהילה ורווחה-19

מעונות-2

האגף לשירותים חברתיים-2

מוסדות דת-40

מקוואות-5

משרדי המועצה הדתית-1

בטחון (מקלטים ציבוריים)-33

משרדי מחלקת בטחון ונקודת משטרה-4

אולמות ספורט-10

ברכות שחייה-2

חגגרי חפורים-3

משרדי עירייה-הבנים-1

משרדי עירייה-שימושים אחרים-28

סה"כ: 287 נכסים.

למיטב הבנתי נתוני הסקר הנדרשים לפי הנתונים הבאים:

מצבת נכסים

ייעוד הנכס

סוג הבנייה (ממה בנוי)

כתובת

גודל (מ"מ).

נתוני סקר אלו הוצגו בזמנו ע"י ביטוח איילון, במידה ויש כוונה לצאת לביצוע סקר כעת, לבטח וידרש לנתוני ביטוח הפניקס, ככל שיהיו בהתאם..

מצ"ב אף מכתב המלצות יועצי הביטוח, מיום 25.9.16 - לביצוע סקר זה.

מאת: בני זיני
 נשלח: יום רביעי 31 אוקטובר 2018 21:40
 ואל: סיגל סער
 נושא: שווי נכסי העירייה-סקר מבנים Re:

תודה רבה

בשלב זה לא נקדם סקר מפורט יותר מהמוצג

לפי מה נקבע התחולה בסך 59 מיליון?

10.4. מדוע הוכנס למכרז ערך נכסים של 461.4 מ"ח ולא 620.5 מ"ח כפי שהוערך בישיבה ?

הח"מ במכתבו 019-025 מ-1/5/19, אל מנהלת המחלקה בבקשת השלמת נתונים והבהרות שואל בסעיף
 12 ה.:

ה. סה"כ הערך שרשום על עמוד 1 של הטבלה (מבני ציבור 2016) 620,500,000
 מיליון ₪. כיצד זה הפך ל- 460,400,400 ₪ בלבד ?

בקשת הבהרה זו נותרה ללא מענה וללא כל התייחסות !!!

לנוכח זאת ובהסתמך על כלל הנתונים והתכתובת שהתקבלו מהמחלקה, למסקנת הביקורת, הכנסת הערך
 של 461.4 מיליון ₪ למכרז ולא הערך של 620.5 מיליון ₪, אליו הגיעו בישיבה מה-20/2/2017 מקורה,
 בשילוב של מספר גורמים:

- (1) היעדר תהליך קבלת החלטות תקין, לקביעת ערך הנכסים למכרז
- (2) טעות, או חוסר הבנה, או החמצה, של מנהלת המחלקה ביחס לערך אותו קבעו בישיבה הנ"ל ואשר
 אותו העבירה לגורמים שניהלו וטיפלו בהכנת המכרז (ראה סעיף 10.3.1.4 לעיל !!).
- (3) על בסיס טעות או החמצה זו, קיבלו הגזבר ומנהל המכרזים והחוזים נתון שגוי לגובה נכסי העירייה
 שהוועדה המקצועית קבעה ! (ראה סעיף 10.3.1 לעיל על כל סעיפי המשנה שלו !!).
- (4) היעדר בקרה או החמצת הבקרה ע"י המנהלים לערך הנכסים שנקבעו, ע"י הוועדה מקצועית
 בישיבתם ב-20/2/2017 ושנמסרו (בערך שגוי) ע"י מנהלת המחלקה.
- (5) מתוך חליפת המיילים המוצגת לעיל, הביקורת, בהכרח, מגיעה למסקנה כי המנהלים שקיבלו את
 נתון ערך הנכסים ממנהלת המחלקה, לא בחנו את התאמת הנתון שהם קיבלו מהמחלקה למקור
 הנתון שנמסר, דהיינו, דפי טבלאות הנכסים, עליהם נרשמו הערכות הערך, בישיבה האמורה.

כמובן שאילו נרשם סכום הערך שהוערך בישיבה במסמכי דרישות המכרז ולאחריהם בפוליסת הביטוח, היה מצטמצם מאד פער תת הביטוח הקיים (לכאורה) לפי יועצי הביטוח של העירייה ולפי נציג החברה המבטחת. (ובמקביל, מן הסתם, עלות הביטוח היתה עולה).

עם זאת הביקורת מדגישה כי לתפיסתה לא לכל פער של תת ביטוח, יש משמעות מבחינת הסיכון הכספי לעירייה שכרוך בו. (ראה להלן **סעיף 15** : ניהול סיכונים).

הביקורת תוסיף ותדגיש כי יישום של תפיסה כזו מחייב ניהול וטיפול שונה לחלוטין מזה ששרר (לממצאי ומסקנות הביקורת) ביחס לביטוח במכרז 2018/19. (ראה להלן **סעיף 15** : ניהול סיכונים).

תגובת הגזברות לממצאי ומסקנת הביקורת בסעיף זה:

סעיף 4 ד – התייחסות לסעיף 10.4: ערכי הביטוח בזמנו לא עודכנו מתוך החלטה מודעת של הממונים דאז. אף לא ניתנה הנחייה מפורשת לעדכן. **מכל מקום, ההחלטה בנושא אינה בסמכות מנהלת המחלקה.** כמו כן, היו ניסיונות מצד מנהלת המחלקה להסב את תשומת ליבם של הגורמים הרלוונטיים, לחשיבות ביצוע הסקר מלכתחילה ולמרות המלצת יועצת הביטוח דאז, עדיין, לא חל שינוי עד היום בהחלטה שהתקבלה, שלפיה אין להציג את רשימת נכסי העירייה ו/או לעדכן סכומי הביטוח. **כל התייחסות ו/או השוואה לערכי ההערכה שבוצעה ע"י הצוות המקצועי, ובהיות שגויה מיסודה מאחר וכאמור לא היה מדובר בצוות מקצועי מיומן ולבטח לא שימשה הערכה זו כסקר מקצועי הנדרש בכל רשות מתוקנת.**

חשוב להדגיש כי אף בהתייחס לפנייתו של סוכן הביטוח רן גבעון, מיום 11.12.18, ערכנו בדיקה חוזרת נוספת מול יועצי הביטוח של העירייה (כיום משרד שגיא- מצ"ב תגובת עו"ד מיטלי גאון גילרדין, מיום 17.12.18), ניתן לראות כי לא המליצה יועצת הביטוח להעביר רשימת נכסים ו/או להציג סכומי ביטוח. חשוב לציין כי במבחן התוצאה, חברת הביטוח מבטחת את כל נכסי ותכולת העירייה וככל שיש (או יהיה), אירוע ביטוחי, חברת הביטוח משפת את העירייה בגין אותו אירוע בהתאם לנסיבות האירוע (לדוג' בית"ס לפיד). לקראת חידוש מערך הביטוחים ולאור חילופי תפקידים ויועצי הביטוח בעירייה, תקודם ישיבה נוספת בה ייבחנו מחדש סכומי הביטוח.

התייחסות הביקורת לתגובת הגזברות

עקב אורך תגובת הגזברות ומורכבותה (מספר נושאים), תינתן התייחסות הביקורת בקטעים.

סעיף 4 ד – התייחסות לסעיף 10.4: ערכי הביטוח בזמנו לא עודכנו מתוך
 החלטה מודעת של הממונים דאז. אף לא ניתנה הנחייה מפורשת לעדכן.
מכל מקום, ההחלטה בנושא אינה בסמכות מנהלת המחלקה.

הביקורת לא קיבלה מעולם וגם בתגובת הגזברות, לא נתקבל כל תיעוד על "החלטה מודעת של הממונים,
 שלא לעדכן את ערכי הביטוח בזמנו"
 לא ברור מהתשובה:
 מי הינם אותם ממונים?
 מה זה "ערכי הביטוח בזמנו"
 מה הוא הזמן המכונה על ידי הגזברות "בזמנו"
 לפי התיעוד והמסמכים שנתקבלו מהגזברות ומנהלת מחלקת הביטוחים, הבסיס לערכי הביטוח הינו ממצאי
 הישיבה של הצוות המקצועי בתחילת 2017, כמוצג בסעיפים השונים של סעיף 10. מובאות כאן שוב מספר
 עובדות מתועדות, שנתקבלו מהגזברות לביסוס התייחסות הביקורת:

10.3.1.3. תשובת המנהל

From: חזי קינן
 Sent: Wednesday, November 29, 2017 9:20 AM
 To: סיגל סער
 Cc: Alona Ricanati (Alona@howden.co.il)
 Subject: RE: בקשה לקבל עדכון נחזי מבנים+תכולה לצורך מכרז ביטוח- עיריית הוד השרון

חזי קינן
 לידעני אין צורך בפגישה נוספת, סתם יבלבל את כולם וחבל על הזמן.
 יש להעביר לאלונה את הסכומים שנבדקו בזמנו בשיבות.
 תודה ויום טוב,
 חזי

10.3.1.4. מייל מאת מנהלת המחלקה אל גזבר העירייה מתאריך 31/10/2018 :

----- הודעה סקירתית -----

מאת: סגל סער <SigalS@hod-hasharon.muni.il>
 תאריך: 31.10.2018 (GMT+02:00) 11:17
 אל: בני זיני <BenyZ@hod-hasharon.muni.il>
 נושא: שווי נכסי העירייה-סקר מבנים

בני בוקר טוב,

במעמד פגישת היכרות עם מציג ביטוח הפניקס, עלה נושא ביצוע סקר אומדן שווי נכסי העירייה.

כאמור, בתחילת שנת 2017 קיים הצוות המקצועי בעירייה **הערכה בלבד** (ללא שמאי), זאת בהתאם לסבלת מצבת מבני ציבור 2016, שהוצגה דאז ע"י איילת-מנהלת מחלקת נכסים.

ערך מבנים – 461,400,400 ₪.
 ערך תכולה – 59,825,000 ₪.

הביקורת לא כתבה בשום מקום בטיטת הדוח, כי למנהלת המחלקה הסמכות להחליט, ביחס לערך הנכסים.

כמו כן, היו ניסיונות מצד מנהלת המחלקה להסב את תשומת ליבם של
 הגורמים הרלוונטיים, לחשיבות ביצוע הסקר מלכתחילה ולמרות המלצת
 יועצת הביטוח דאז, עדיין, לא חל שינוי עד היום בחחלטה שחתקבלה,
 שלפיה אין להציג את רשימת נכסי העירייה ו/או לעדכן סכומי הביטוח.

סעיף 10.4 לא מדבר כלל על נושא סקר הנכסים. (הנושא מוצג בסעיפים אחרים בדוח).

כל התייחסות ו/או השוואה לערכי ההערכה שבוצעה ע"י הצוות המקצועי,
 תהיה שגויה מיסודה מאחר וכאמור לא היה מדובר בצוות מקצועי מיומן
 ולבטח לא שימשה הערכה זו כסקר מקצועי הנדרש בכל רשות מתוקנת.

תגובת הגזברות עומדת בסתירה לעובדות המתועדות (שנתקבלו ממחלקת הביטוחים!) שהביקורת מביאת
 ומתארת בסעיף 10.4 ובסעיפי המשנה לסעיף 10 עד 10.4.
 יודגש כי בתגובת הגזברות לסעיף 10.2.4.2 בטיטת הדוח, הצוות מוגדר כצוות מקצועי

סעיף 4 ג – **התייחסות לסעיף 10.2.4.2**: כפי שצוין עוד קודם בפני הביקורת,
 מדובר **בהערכה בלבד** שנערכה ע"י **צוות מקצועי בעירייה** (גזבר העירייה דאז,
 מהנדס העירייה, מנהלת נכסים, מנהל חוזים ומכרזים, מנהלת פרויקטים
 ומנהלת מחלקת ביטוחים ותביעות; שמות המשתתפים נמסרו עוד קודם

לפתע פתאום בהתייחסות לסעיף 10.4 הוא הפך לצוות **לא מיומן**. **מי קבע שהוא לא מיומן??** ומה
 הקריטריונים לקביעת מיומן או לא מיומן?

כיצד אפשר לכנות "צוות לא מיומן" את מהנדס העיר, מנהלת הנכסים, מנהלת פרויקטים וגם את
 הגזבר הקודם?

הביקורת לא טוענת כי הערכת הצוות הנ"ל משמשת כסקר מקצועי וזה גם לא העניין בסעיף 10.4. אבל הערכת הצוות הזה היתה הנתון הטוב ביותר, שהיה בידי העירייה. הוא בוודאות עדיף, על הערך הבלתי מבוסס שמקורו מעורפל, אשר נקבע למכרז. (גם ערך הנכסים וגם ערך התכולה).

שוב, למסקנת הביקורת, גם הגזבר וגם מנהל חוזים ומכרזים קיבלו נתון שערך הנכסים שהעירייה מגישה לחברות הביטוח לקרת המכרז, הוא האומדן שהצוות המקצועי הנ"ל, הגיע אליו בהערכותיו. הטעות בהעברת הנתון ע"י מנהלת המחלקה, גרמה בסופו של דבר, שיוצג ערך הנכסים כבמכרז הקודם. למען המידע השלם: הביקורת בחנה על גבי גליונות העבודה של הצוות המקצועי (שהגזברות, כאמור, מכנה אותו כלא מיומן) את דרך האמדן של ערך הנכסים ומצאה עבודה שיטתית ולהתרשמותה גם די מקצועית. הצוות עבר על כל סוגי הנכסים, העריך את סוג הבנייה (לדוגמה העריך אחרת בניין מוסד חינוך, או משרדי עירייה ואחרת מקלט או בית כנסת וכו'). כמו כן העריך לכל נכס בקבוצת נכסים את השטח (כאן סקר נכסים יביא לדיוק יתר) וכן העריך לכל סוג נכס, את עלות ההקמה (הכינון) למ"ר בניה. המכפלות של העלות למ"ר באמדן השטח, נרשמו כערך הנכסים. שוב הביקורת מדגישה כי האמדן הכולל מאד קרוב (סטייה של אחוזים בודדים) לתוצאת הערך אליה הגיע מנהל מיזם רשויות בפניקס - עו"ד רן גבעון, בהתבסס על סימולציה מ-70 רשויות מקומיות. (ראה סעיף 10.3.1 לעיל).

חשוב להדגיש כי אף בהתייחס לפנייתו של סוכן הביטוח רן גבעון, מיום 11.12.18, ערכנו בדיקה חוזרת נוספת מול יועצי הביטוח של העירייה (נכיום משרד שניא- מציב תגובת עו"ד מיטלי גאון גילרדין, מיום 17.12.18), ניתן לראות כי לא המליצה יועצת הביטוח להעביר רשימת נכסים ו/או להציג סכומי ביטוח. חשוב לציין כי במבחן התוצאה, חברת הביטוח מבטחת את כל נכסי ותכולת העירייה וככל שיש (או יהיה), אירוע ביטוחי, חברת הביטוח משפחה את העירייה בגין אותו אירוע בהתאם לנסיבות האירוע (לדוג' ביה"ס לפיד). לקראת חידוש מערך הביטוחים ולאור חילופי תפקידים ויועצי הביטוח בעירייה, תקודם ישיבה נוספת בה ייבחנו מחדש סכומי הביטוח.

כל האמור כאן (בקטע הזה לתגובת הגזברות) איננו נוגע לסעיף 10.4 בטיטוט דוח הביקורת. עם זאת למהות הדברים: האם נכון לפעול לפי המלצת יועצת הביטוח, שלא להעביר רשימת נכסים ו/או להציג סכומי ביטוח? לתפיסת הביקורת ההחלטה לכך צריכה להיגזר ממדיניות ניהול סיכונים ולא מגישה של "כזה ראה וקדש".

לתפיסת הביקורת, אם חלילה וחס העירייה תמצא את עצמה במצב אסון (לדוגמה, הרס מסיבי של מבנים כתוצאה מרעידת אדמה) וחברת הביטוח תידרש להוציא מכיסה סכומים גבוהים ביותר, ספק רב אם ההחלטה לאמץ את המלצת היועצת הנ"ל תתברר כמוצדקת. (וזאת ללא קשר לעובדה שהביקורת מעריכה ומכבדת את היועצת ואת המלצותיה המקצועיות). לתפיסת הביקורת, במצבים קיצוניים - שבהם העירייה תהיה זקוקה ביותר להגנה הביטוחית, חברת הביטוח לא תהסס לשלף את התנאי היסודי לתקיפות הביטוח, כפי שמנוסח במפורש בפוליסה של הפניקס (מהדורת פסגה – שהפוליסה הבסיסית מתייחסת אליה: "הרכוש המבוטח הינו הרכוש המתואר ברשימה").

XIQ

- [illegible]

1. הודעת לפרק א'

1. הודעות לערוך א'	
א	הרכוש המבוסס
ב	רכוש שאינו כלול בבעלות

יודגש כי המלצת היועצת הינה מתאריך 17/12/2018, כשנה לאחר המכרז, כך שזה לא משנה ביחס לערך הנכסים, שהוצגו לחברות המתמודדות במכרז.

בנוסף, ההמלצה של הנ"ל, כפופה לתנאי שהיא מציינת במפורש, אשר לא הוצג בתגובת הגזברות לביקורת. תנאי זה שהגזברות לא התייחסה אליו, לא בתגובתה לביקורת, אבל חמור מזה בקבלת ההחלטות לאחר ההמלצה, **משנה לחלוטין את משמעות ההמלצה. להלן ציטוט מהתנאי:**

2. **אנו מניחים כי סכום הביטוח נבדק על ידכם לקראת פרסום המכרז האחרון.....**

כל מכתב ההמלצה מוצג **בנספח י"ח**

כפי שמתואר בהרחבה בסעיף 10 על סעיפי המשנה שלו, ההנחה שמניחה היועצת, שסכום הביטוח נבדק על ידי העירייה, לקראת פרסום המכרז האחרון, **איננה נכונה** ולפיכך המלצתה נשענת על תפיסה שגויה, **(שלא באשמתה !!)**, של המציאות לקראת המכרז.

עם כל זאת וכאמור, הביקורת **איננה** גורסת ו**איננה** ממליצה לפעול בגישה מקסימליסטית, או "היסטרית" של ביטוח מירבי "מקיר לקיר", אלא לגבש אסטרטגיה וגישה פרקטית ליישומה, המבוססים על סקר סיכונים וניהול סיכונים ובוודאי על נתונים נכונים ומבוקרים, הנמצאים לפני עיני מקבלי ההחלטות.

10.5. ערך מבוטח של תשתיות עירונית

ערך התשתיות לביטוח שהוכנס בדרישות המכרז, בסך 10 מ"ח, זהה לערכם בביטוח הקודם. לא הוצג לביקורת כל נתון לביסוס קביעה זו. בהכרח, הביקורת מגיעה למסקנה כי ערך התשתיות נקבע, ללא ביסוס מקצועי ושיטתי. כמו במקרה של ערך המבנים, גם כאן אין מידע מי אחראי על הקביעה הזו, כיצד ומתי היא נקבעה וכיו"ב.

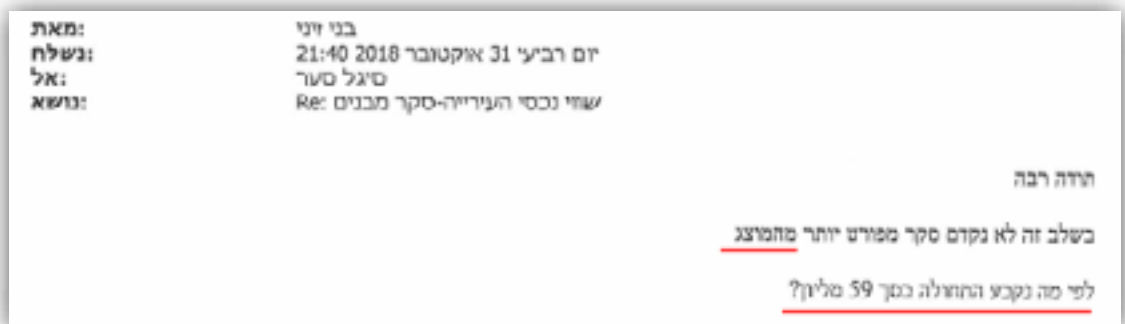
בהיעדר בסיס לקביעת שווי התשתיות, קיימת כמובן אי וודאות מהותית של השווי ובמקביל רמת סיכון גבוהה לתת ביטוח, גם בסעיף זה.

10.6. ערך תכולה

בדומה לערך המבנים ולערך התשתיות, גם כאן הוכנס למכרז הערך שהיה בביטוח הקודם. ושוב ללא כל נתון לביסוס ערך זה וללא כל נתון מי קבע ערך זה, מתי, כיצד וכיו"ב. שאלת הביקורת במכתב המבקר את מנהלת המחלקה המוזכר **בסעיף 10.4 לעיל**, מה מקור הקביעה של ערך התכולה **נותרה אף היא ללא מענה וללא התייחסות !!**

ח. מהיכן הסכום של התכולה 59,825,000 ₪. גם במקרה זה, אבקש להעביר תחשיב ובסיס. כמו כן, גם במקרה זה, נא להעביר את המשמעות של הסכום הנ"ל, האם זה שווי לרכישת חדש או משהו אחר?

גם שאלת הגזבר באותו נושא מ- 31/10/2018



נותרה ללא מענה!!

גם כאן כמו בנכסים הקודמים, היעדר בסיס לאומדן ערך התכולה אשר נקבע לביטוח, יוצר אי וודאות גדולה ובעקבותיה רמת סיכון גבוהה ל-2 הכיוונים: או תת ביטוח מהותי או עודף ביטוח מהותי (שגורם כמובן לבזבז כספים ללא כל תמורה).

תגובת הגזברות לסעיף זה:

סעיף 10.6 - מצ"ב התייחסות לגזבר העירייה מיום 1.11.18.
(כנראה נשמט העמוד מהמסמכים שהועברו עוד קודם לביקורת).

התייחסות הביקורת לתגובת הגזברות

"ההתייחסות לגזבר העירייה מיום 1.11.18" נמצאת כבר בידי הביקורת (וכעת גם הוסף כנספח – **נספח י"ז**) ובאה לידי ביטוי בטיטת הדוח. עיון בתשומת לב בסעיף 10 של טיטת הדוח, על כל סעיפי המשנה שלו, היה מגלה על נקלה, כי אכן הביקורת כבר נתנה ביטוי למסמך האמור. לפיכך, אין הביקורת רואה כל סיבה לשנות מהממצאים, המסקנות וההמלצות בטיטת דוח הביקורת לסעיף זה.

10.7. לסיכום סעיף 10

10.7.1. ממצאים ומסקנות

- 10.7.1.1. ערכי הנכסים למכרז הביטוחים האחרון נקבעו, כערך הנכסים של הביטוח הקודם.
- 10.7.1.2. הביקורת מצאה טעויות, או החמצות בהעברת נתונים ממנהלת המחלקה, אל המנהלים האחראיים למכרז.
- 10.7.1.3. קביעת ערכי הנכסים למכרז נעשתה ללא תהליך סדור של קבלת ההחלטות (בלשון המעטה) וללא בקרה הולמת של הנתונים לקביעה זו.
- 10.7.1.4. נעשתה עבודת הכנה של אמדן ערך הנכסים למכרז. תוצאת הערכה זו גבוהה בכ- 160 מש"ח, ממה שנקבע למכרז.
- 10.7.1.5. בדיעבד מתברר, כי כל עבודת ההערכה שנעשתה בהשתתפות צוות מקצועי של העירייה, הייתה לשווא וזאת בעקבות מסירת מידע שגוי ממחלקת הביטוחים לגזבר ולמחלקת חוזים ומכרזים ובעקבות חוסר בקרה של מקבלי המידע, לנכונותו ולדיוקו.

10.7.1.6. כתוצאה מקביעת ערך נכסים הנמוך במידה משמעותית מהערך שנאמד בישיבה האמורה,

העירייה נמצאת, לכאורה, בתת ביטוח מהותי, של כ- 25% עד לכ- 33%.

10.7.1.7. ערכי התשתית והתכולה למכרז, נקבעו בדיוק כפי שהיו בביטוח הקודם. אין כל מידע כיצד נקבעו

ערכים אלו, מתי ומי קבע אותם. כתוצאה מכך, נוצרת אי ודאות משמעותית וסיכון משמעותי

לתת ביטוח, או עודף ביטוח (לפי סעיפי ביטוח).

10.7.2. המלצות

הביקורת ממליצה לפעול בהקדם לתיקון הליקויים עליהם מצביעה הביקורת, לרבות תהליכי קבלת

החלטות תקינים, תהליכי בקרה תקינים, הכשרה והדרכה מותאמת למנהלת המחלקה (ראה סעיף 12

להלן) ועוד.

הביקורת ממליצה כי תהליך יישום ההמלצות יגובש, יתוכנן וילווה, ע"י גורם מקצועי אובייקטיבי.

תגובת הגזברות לממצאי הביקורת בסעיף זה:

סעיף 10.7 - מנהלת המחלקה לא הטעתה את גזבר העירייה, במסגרת

הודעתה מיום 31.10.18 (מצ"ב). מטרת ההודעה הייתה לעדכן לגבי החערכה

שבוצעה דאז (בצירוף החערכה שבוצעה), פירוט המבנים שחוערכו, וזאת

ביחס לנתוני ערכי הביטוח העדכני כיום.

התייחסות הביקורת לתגובת הגזברות לסעיף זה

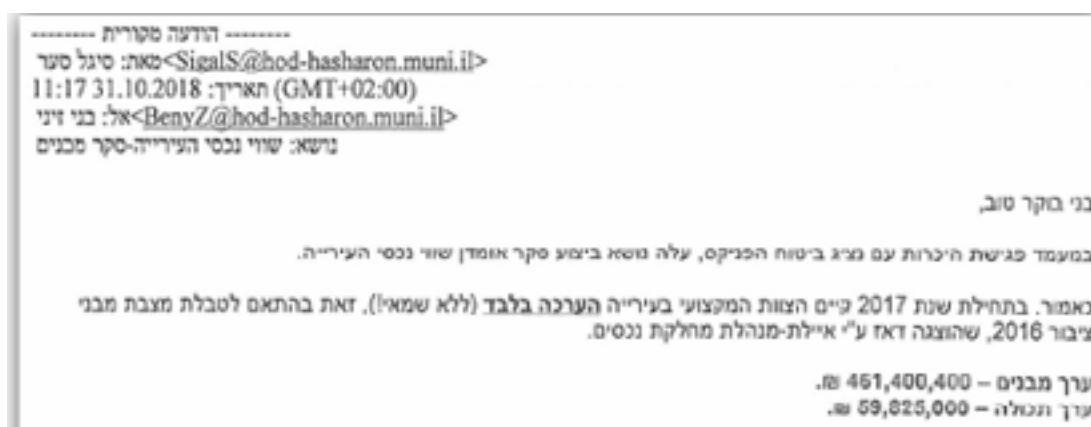
גם כאן, תגובת הגזברות איננה מתייחסת לכתוב: בסעיף 10.7 לא כתוב כי מנהלת המחלקה הטעתה

את גזבר העירייה.

לעצם המהות לא נתקבלה מהגזברות כל התייחסות לחוסר התאימות עליה מצביעה הביקורת:

כאמור בסעיף 10.3.1.4 מנהלת המחלקה העבירה אל הגזבר מייל שבו דיווחה על הערכת השווי של

נכסי העירייה: 461,400,400 ₪, כפי שהצוות המקצועי העריך וסיכם בישיבתו בתחילת 2017.



נתון זה איננו תואם את הערכת השווי של הצוות שהייתה ותועדה: 620,500,500 ₪ (בתיקון טעות

סיכום אריטמטית מגיע הסכום ל-630,800,000 ₪). הביקורת שוב מפנה לפירוט בנספחים י"ב ו-

י"ג.

יתרה מזאת, במהלך הביקורת, בטרם כתיבת טיוטת הדוח, הביקורת הפנתה את תשומת לב מנהלת המחלקה לסתירה זו וביקשה ממנה הסבר או התייחסות. עד היום (אוגוסט 2019) לא התקבלה מהמחלקה כל התייחסות לפער זה !!!

לסיכום: הביקורת איננה מוצאת כל סיבה כדי לשנות מהממצאים, המסקנות וההמלצות בטיטות דוח הביקורת.

11. פוליסות נוספות של ביטוחי העירייה

להלן התייחסות הביקורת למבחר פוליסות נוספות מתוך רשימת פוליסות הביטוח, המפורטת **בנספח א'**

11.1. ביטוח צמ"ה צד ג'

מתוך 6 כלים – ל 4 כלים קיים בפוליסה ביטוח הגנה משפטית עד לסכום של ₪14,231 ואילו לשני מטאטי כביש מספרי רישוי: 108174 ו-161732, נשמט מהפוליסה כיסוי להגנה משפטית כזו. הביקורת רואה בכך פגם הדורש תיקון.

מעבר לכך, הביקורת רואה בכך סממן (ולא יחיד בביקורת זו) לפער באיכות הבקרה וההקפדה בדיוק הנתונים של מחלקת הביטוחים והתביעות. במקביל ולא במקום, יש כאן למסקנת הביקורת פער באופן ההפעלה של יועצי הביטוח, שלתפיסת הביקורת מתפקידם לבדוק בפירוט ולעומק, את התאמת הפוליסה לצורך ולדרישות.

11.2. ביטוח חבויות שכבות

למרות בקשותיה, לא נתקבלו בביקורת כל נתונים ביחס לערך המירבי המבוטח וביחס לגובה ההשתתפות העצמית. בפוליסה עצמה יש רק הפנייה לנייר אחר אשר הביקורת ביקשה לקבל ולא נענתה. מכאן הביקורת מסיקה שלמנהלת המחלקה אין מידע כזה והיא, לכאורה, לא בחנה פרמטרים חשובים אלו, ביחס לביטוח זה. הביקורת גם לא ראתה ממצאי בחינה והתייחסות של יועצת הביטוח החיצונית, לביטוח זה.

יצוין כי לביטוח זה 3 רכיבים (שכבות):

(1) ביטוח חבות מעבידים שכבה שנייה.

(2) ביטוח צד שלישי שכבה שנייה.

(3) ביטוח צד שלישי שכבה שלשית.

למסקנת הביקורת ביטוח זה בעלות של 75,000 ₪ לתקופה אפריל 2018 עד מרץ 2019 ובעלות של 80,000 ₪ לתקופת אפריל 19 עד מרץ 20, הוזמן מ- משכ"ל ללא בדיקת חלופות וללא שנערכה בדיקת מקצועית מעמיקה, לצורך.

על פניו קיימת בביטוחים אלו כפילות, לביטוחים שנרכשו מהפניקס עפ"י המכרז:

(1) ביטוח חבות מעבידים בעלות שנתית של כ- 109,000 ₪ ובערך מבוטח מירבי של 20 מש"ח.

(2) ביטוח צד ג' בעלות שנתית של כ- 800,000 ₪ ובערך מבוטח מירבי של 21.2 מש"ח.

הביקורת ממליצה לערוך בחינה מקצועית לצורך בביטוח השכבות (למרות שלכאורה הוא זול יחסית), תוך בחינה היתרונות והערך המוסף האמיתי בביטוח זה והאם אין כאן בזבז כספים מיותר, רק בגלל שהביטוח הינו זול ומפתה, ורק בגלל "שכולם עושים".

תגובת הגזברות לממצאי הביקורת בסעיף זה:

סעיף 11.2 – בנוסף למסמכי הפוליסה שהומצאו לביקורת מבעוד מועד, מצ"ב עותק דפי רשימות הפוליסה, במסגרתה מוצגים הנתונים המבוקשים.

התייחסות הביקורת לתגובת הגזברות

הדפים שצורפו כבר נמסרו בעבר לביקורת ואין בהם כל נתונים חדשים. בתגובת הגזברות לרבות הדפים המצורפים אין מענה או התייחסות לממצאי ומסקנות והמלצות הביקורת בסעיף זה.

12. תפקוד המחלקה¹²

12.1. כללי

להתרשמות הביקורת, המחלקה (מנהלת המחלקה) על מיגוון תפקידיה ועיסוקיה ממלאת את תפקידה באופן סביר ומעלה.

הביקורת התרשמה לחיוב מהרצינות של המנהלת בעבודתה, אשר באה לידי ביטוי גם בהכנת החומרים לביקורת.

הביקורת בחנה מדגם תיקי תביעות צד ג' (גם רכוש וגם גוף) והתרשמה לחיוב מעבודתה של מנהלת המחלקה בניהול ובטיפול בתיקים אלו. (ראה **סעיף 13** להלן)

עם זאת נמצאו בביקורת זו ליקויים ופערים, המחייבים תיקון ושיפור. פירוט מובא בסעיפי הדוח השונים.

12.2. הכשרה והדרכה כתנאים תומכים לתפקוד אפקטיבי ויעיל

לדברי המנהלת היא עברה לפני כשנה קורס באמצעות משכ"ל בנושא "ביטוחים ברשויות המקומיות".

מצד שני, לדבריה, היא נכנסה לתפקידה ללא שאיש בעירייה לימד או הדריך אותה לעבודה זו וללא חפיפה עם מישהו קודם ("נזרקה למים עמוקים").

על רקע זה, הביקורת זיהתה במהלך עבודת הביקורת פערים בדיוק נתונים וטעויות שנתקבלו מהמחלקה, כמו לדוגמה: ריכוז טבלת הביטוחים של העירייה הגיעה לביקורת ב- 3 מהדורות, כאשר השנייה כללה תיקון עצמי של טעות בתקופת הביטוחים, אבל עם מספר טעויות בנושאים אחרים. אלה עברו ברובם תיקון, על רקע שאלות והערות של הביקורת וריכוזו במהדורה שלישית, שגם היא לא מושלמת (חסר בה ביטוח השכבות שחודש באפריל 2019).

¹² למחלקה שבה רק עובדת אחת, מנהלת המחלקה, התייחסות הביקורת מתקבלת בהכרח כהתייחסות אישית, למרות שהביקורת מכוננת רק למישור הניהולי והמקצועי.

כאמור, חלק מהבעיה טמון ב:

- (1) עבודה ידנית עתירת ניירת, עתירת רישומים ידניים, עם תמיכה לא מספקת של מערכת ממוחשבת.
- (2) היעדר בקרה (או מיעוט הבקרה), באופן מובנה ובתמיכה ממוחשבת, על עבודת המחלקה.

12.3. המלצה

הביקורת ממליצה לגבש ולתכנן למנהלת המחלקה מסלול להשלמת הכשרה בנושאי ניהול כללי (לרבות עקרונות ניהול בסיסיים, תכנון ובקרה, ניהול מטרות ויעדים, ניהול מדדים, היבטים כספיים בניהול, שימוש אפקטיבי ומתקדם בכלים תומכים (כמו אקסל) ועוד.

הביקורת גם ממליצה, לשקול מנטורינג או קואוצ'ינג, לפרק זמן מוגבל, על מנת להחיש את ההשפעה, מתהליך ההכשרה וההדרכה.

בהמשך ראוי לאפשר השתלמויות מעת לעת, בנושאים הרלוונטיים לעבודת המחלקה.

תגובת הגזברות לממצאי הביקורת בסעיף זה:

נחזור ונדגיש כי הערכת שווי נכסי העירייה אינה בידי מנהלת מחלקת הביטוחים וכפופה היא להנחיות ביצוע של מנהלת העירייה. הפגם לטעמינו אינו מהותי והראייה לכך, חברת הביטוח מבטחת את נכסי העירייה בהתאם לאומדן שחוצג במכרז הביטוח.

כמו כן, מנהלת המחלקה מודה מאוד לביקורת, על המלצותיה לגבש ולתכנן למנהלת מסלול להשלמת הכשרה מקצועית, רק שלא הסיקה הביקורת, כי היעדר השימוש במדדים ניהוליים כאלה ואחרים, הינם בשל היעדר הכלים הנדרשים, כח אדם ומתן אפשרות למנהלת לפעול וליושם פעולות ניהול המחלקה באופן ראוי.

לדעת הגזבר, מנהלת מחלקת הביטוחים, מגלה מקצועיות יתירה בתחום הביטוח וזאת על אף הכלים המועטים העומדים לרשותה לניהול מערך ביטוחי העירייה.

יתירה מזאת, היא מנהלת ביתר שאת, בכוחות עצמה בלבד ובצורה קפדנית ומפורטת את עשרות תיקי תביעות הביטוח מידי שנה, שכולל בין היתר פניה לגורמי העירייה, פניה לגורמי חוץ, פניה לחברות הביטוח ועד למיצוי הליכי הטיפול בתביעות.

במסגרת תפקידה זה, מגלה היא בנוסף למקצועיות, אחריות, ירידה למפרטים, שמירה על האינטרסים העירוניים וזאת כפי שצוין בכלים מועטים בלבד.

בתוכנית עבודה 2020, תועלה דרישה למערכת ממוכנת ותוספת משאבים.

13. מדגם תיקי תביעות צד ג'

13.1. כללי

הביקורת בחנה מדגם של 25 תיקי תביעות צד ג' שרובם מהשנים 2017 ו-2018 ומיעוטם מ-2016. הבחינה של מדגם התיקים אמורה לבדוק התאמה מול נוהל המגדיר את אופן ניהול תיקים כאלו. מאחר ובנוהל "ביטוחי העירייה" מס. הוראה 5.1.01.07 קיימים פערים רבים והוא איננו מהווה הנחייה מספקת לתהליך הנדרש (כפי שמפורט בסעיף 4. לעיל), נעשתה הבחינה עם התייחסות להנחיות הנוהל, אבל גם להיבטים נוספים שאין בנוהל, וזאת עפ"י תפיסת הביקורת.

13.2. תקינות ניהול התיקים

בתיקי המדגם שהביקורת בדקה, באופן כללי, התבצע הטיפול בתיקים באופן סדור ותיקין. מספרי התיקים שנבדקו הינם:

0241762	0261762	0231762	0061872	0051822	0081872	0541871	0581871
0031871	08515	0271762	0221762	0111762	0161761	0231761	0101761
02416	0131658	0011658	018871	0218171	0191871	0081871	0041871
				00716			

13.3. שיטת ניהול התיקים

- הניהול הינו בתיקים ידניים, עתירי ניירת, בחלקו ברישום ידני.
- בגיליון המרכז את עיקרי השלבים והסטאטוס של התיק, הנקרא "מעקב תיק תביעה" הרישום הינו ידני.
- אין בנוהל הנחיות כיצד לנהל גיליון זה ומה עליו להכיל (חובה ואופציונאלי).
- הניהול הידני והמסורבל נוהג כאשר קיימת בעירייה תוכנה ייעודית לניהול תיקי התביעה כבר מזה מספר שנים, שאיננה מופעלת.
- למסקנת והמלצת הביקורת יש בהמשך הניהול הידני ליקוי מהותי, שמומלץ לפעול בנמרצות ולתקנו בהקדם.

13.4. מסמכים בתיקים

כל תיקי המדגם כללו את המסמכים הנדרשים - לפי הבנת הביקורת, שכן בנוהל הביטוחים אין הגדרת מסמכים נדרשים ומחייבים לכל סוג תיק. הביקורת רואה בהיעדר הגדרה כזו בנוהל ליקוי מהותי וממליצה לתקן (או להכין נוהל חדש).

13.5. מענה ראשוני לתובע (או לנציגו) והתייחסות העירייה לאחר קבלת תביעתו

לתפיסת הביקורת, מענה ראשוני לתובע שתביעתו נתקבלה ונמצאת בטיפול (ואם נדרש גם לבקש ממנו השלמת מסמכים והבהרות וכו') הינו פרמטר חשוב, בשירות לתושב ולאזרח.

בכל תיקי המדגם נמצא כי נשלח מענה ראשוני לתובע או לנציגו, או נמסר טלפונית. ממצא זה מהווה פרמטר נוסף בתקינות, שהביקורת מצאה בניהול תיקי המדגם.

עם זאת, בנוהל הביטוחים, אין כלל התייחסות לנקודה זו. יש בכך ליקוי. הביקורת ממליצה לתקן ולכלול הנחיה בעניין בנוהל.

13.6. מידע שהופק מהמדגם

מתוך מדגם התיקים, הופק מידע במספר חתכים כדלהלן:

13.6.1. אופי התביעות: גוף / רכוש

- 13 תיקים (52%) הינם תיקי פגיעות גוף.
- 12 תיקים (48%) הינם תיקי נזיקין לרכוש
- מתוכם: 10 תיקים בגין פגיעה ברכב (40% מכלל התביעות)

13.6.2. סכומי התביעה

- ממוצע: כ- 45,000 ₪ לתביעה.
- 12 תיקים – כ-44% מהתיקים: תביעה של עד 5,000 ₪
- 1 תיק – כ-4%, תביעה של 50,000 ₪
- 1 תיק – כ-4%, תביעה של 100,000 ₪
- 1 תיק – כ-4%, תביעה של 500,000 ₪
- 8 תיקים – כ-32% תביעה ללא סכום.

13.6.3. הסיבות לגרימת הנזק

מתוך כלל הסיבות לגרימת הנזק:

- 5 תיקים (20%) - בור בכביש
- 3 תיקים (12%) - מהמורה בכביש
- 5 תיקים (20%) - פגעים / פגמים / ליקויים במדרכה
- לסיכום: 52% מהתביעות הינן מחמת תקלות כבישים ומדרכות

13.6.4. איך נסתיים הטיפול בתיק?

- 10 תיקים – 40% : התביעה נדחתה מחוסר צידוק (על בסיס עריכת בדיקות בשטח).
- 6 תיקים – 24% : פשרה (מתוכם 2 תיקים פשרה בהמלצת ביהמ"ש).
- 2 תיקים – 8% הצעת פשרה שנותרה פתוחה ללא מענה.
- 5 תיקים – 20% : בטיפול חברת הביטוח.
- 2 תיקים – 8% : בהליכי תביעה בבתי משפט ע"י הלשכה המשפטית.

13.6.5. ימים למענה ראשוני לתובע או לנציגו, מתאריך קבלת התביעה במחלקה:

- ממוצע: 24 יום
- 28% מהתיקים נענו באותו יום (0 ימים)
- 60% מהתיקים נענו תוך 7 ימים (כולל גם את הקודמים)
- 72% מהתיקים נענו תוך 14 ימים (כולל גם את הקודמים)
- 24% מהתיקים נענו בפרק זמן שמעל ל- 30 יום
- 12% מהתיקים נענו בפרק זמן שמעל ל-60 יום

מסקנות והמלצה:

- רוב התיקים מקבלים מענה מהיר עד שבוע ימים.
- אחוז לא מבוטל של תיקים מקבלים מענה לא מספק של מעל חודש.
- מומלץ לפעול לתיקון מצב זה.

13.6.6. תיעוד המענה ראשוני בגליון "מעקב תיק תביעה"

- ב- 60% מהמקרים תועד המענה הראשון
- ב- 40% אין תיעוד בגליון המעקב (למרות שבבכירה בתיק, המענה נמצא)
- המלצה: לכלול הנחייה מחייבת בנוהל לתיעוד המענה הראשוני.

13.6.7. משך הטיפול הכולל בתיק מקבלתו ועד לסיום טיפולו ע"י המחלקה¹³

- ממוצע: 135 ימים (כ- 4.5 חודשים)
- עד 30 יום: 28% מהתיקים
- עד 60 יום: 44% מהתיקים (כולל את הקודמים)
- עד 90 יום: 56% מהתיקים (כולל את הקודמים)
- עד 180 יום: 72% מהתיקים (כולל את הקודמים)
- מעל 180 יום: 28% מהתיקים

מסקנה: רוב התיקים (56%) מסתיימים תוך 3 חודשים. לתפיסת הביקורת פרק זמן מניח את הדעת.

המלצה: לנהל מדד של משך הטיפול. (וגם להכניס זאת כהנחייה לנוהל)

13.6.8. זמני התגובה של המחלקות בתהליך

בתהליך נדרש ממחלקות מקצועיות שונות איסוף נתונים והספקת מידע מקצועי הנוגע לסיבות ולנסיבות הפגיעה. בעיקר מעורבות בכך 2 מחלקות: מחלקת תשתיות (הדומיננטית בהקשר זה) ומחלקת גנים ונוף. להלן זמני התגובה מפניית מחלקת הביטוחים ועד לקבלת מענה ראשון מהמחלקה המקצועית.

¹³הזמן מתייחס ל "בסבב" הטיפול הנוכחי. תיק יכול לחזור לטיפול המחלקה לאחר שנסתיים טיפול מסיבות שונות, לעיתים לאחר שנים רבות.

13.6.8.1. מחלקת תשתיות

- סה"כ 14 פניות למחלקת תשתיות (כ- 56% מהתיקים).
- ממוצע הימים מהפנייה ועד למענה (הראשון) של המחלקה: 25 ימים.
- התפלגות לפי משך התגובה:
 - 21% מהפניות נענו עוד ביום הפנייה (0 ימים)
 - 22% מ- 1 יום ועד ל- 7 ימים (מצטבר 43%)
 - 71% עד 14 ימים (כולל את הקודמים)
 - 86% עד 30 יום (כולל את הקודמים)
 - 29% מעל 14 יום
 - 14% מעל 30 יום.

מסקנת הביקורת: לתפיסת הביקורת- באחוז ניכר של מקרים (43%) זמני התגובה מניחים את הדעת. (כאמור, אין בנוהל הנחייה למספר הימים המירבי הנדרש למענה). ברוב המקרים (57%) זמני התגובה מעל לשבוע. לתפיסת הביקורת איננו מניח את הדעת.

המלצה: לבחון דרכי פתרון לקבלת זמני תגובה קצרים יותר.

הערה: ב- 2 מקרים (8%) הטיפול של מחלקת התשתיות לבדיקת נסיבות הפגיעה הניב תיקון בו במקום של המפגע.

13.6.8.2. מחלקת גנים ונוף

סה"כ היו במדגם 5 פניות למחלקת גנים ונוף (כ- 20% מהתיקים).

- ממוצע הימים מהפנייה ועד למענה (הראשון) של המחלקה: 33 ימים.
- התפלגות לפי משך התגובה:
 - 1 פנייה (20%) נענתה עוד ביום הפנייה (0 ימים)
 - 4 פניות (80%) נענו בפרק זמן שבין 28 ימים ל- 63 ימים.

מסקנה: רוב המקרים (80%) זמני התגובה של כחודש עד לכ-חדשיים. למסקנת הביקורת איננו מניח את הדעת.

המלצה: לבחון דרכי פתרון לקבלת זמני תגובה קצרים יותר.

13.6.9. מסקנות הביקורת מהסטטיסטיקה המוצגת לעיל:

הסטטיסטיקה הנ"ל הופקה תוך נבירה ידנית בתיקים גדושי ניירת והזנת הנתונים לגליון אקסל וניתוח. לתפיסת הביקורת חיוני שתתנהל סטטיסטיקה שוטפת והפקת חתכים ופרמטרים על פעילות הניהול של תיקי תביעות הנזיקין, לפחות בחתך חצי שנתי. זאת ככלי משמעותי לקבלת החלטות מושכלות ולשיפור הניהול, לרבות הפחתת עלויות והעלאת אפקטיביות הניהול.

כמובן ששימויות ניהול כזה תתאפשר רק על בסיס מערכת ניהול ממוחשבת של תיקי התביעה, שכאמור קיימת, אך לא מופעלת. לתפיסת הביקורת, יש בכך ליקוי מהותי.

המלצה: לפעול בהקדם לתיקון הליקויים הנ"ל.

14. דיווח למוקד העירוני בדבר מפגעים שהביאו לדרישות הנזק

14.1. כללי

במדגם תיקי תביעה שהביקורת בדקה, כמפורט **בסעיף 13** לעיל, נמצאה בשיעור קטן (בכ- 2 תיקים), במהלך הטיפול בתביעה בעירייה, התעניינות אם היה דיווח מוקדם למוקד העירוני, בטרם אירע המפגע.

לתפיסת הביקורת לצורך מניעת הישנות מקרי תביעות שאינן מחויבות המציאות ולצורך שיפור דרכי הטיפול, ראוי שיתקיים הליך שיטתי וסדור לבחינת דיווח מוקדם למוקד, בכל תיקי התביעה. ראוי גם, שיתקיים בעירייה תהליך סדור של הפקת לקחים, לאור הידע והמידע הרב שנצבר אצל גורמי העירייה המעורבים בטיפול, בדרישות נזק ותביעות כנגד העירייה.

14.2. מדגם תביעות לפיצוי נזק מול דיווח למוקד העירוני

במדגם תביעות שנבדק נמצא שישנם מקרים, בשיעור ניכר, שבהם ליקויים בתשתיות עירוניות ובציוד עירוני הביאו לתביעות, חלקם בסכום נכבד. מטבע הדברים שאין אפשרות לתקן כל ליקוי בעיר, ועם זאת, נמצאו תביעות שבהן דיווח קודם לקרות האירוע על ליקוי באותו מקום, היה, לכאורה, מאפשר למנוע את הנזק והתביעה באמצעות טיפול במפגע.

בבדיקת מדגם התביעות בחנה הביקורת בנתוני המוקד העירוני, אם היה דיווח מוקדם על ליקוי או מפגע במקום הפגיעה, שבגינה הועברה לעירייה דרישת הנזק. (יצוין כי במסגרת ביקורת זו, לא נבחן כל תהליך הטיפול בתלונות ותיעדוף הטיפול במחלקות הרלוונטיות. כמו כן, לא נבדקה מהות הליקוי ולא מידת חומרתו ומידת הקושי או הקלות לתיקונו).

בבדיקה מדגמית משנת 2017 של 10 תביעות (פגיעות גוף) שהוגשו לביטוח, נמצאה תביעה אחת שבה קודם לקרות האירוע, דווח למוקד העירוני על ליקוי באותו מקום. מדובר על התביעה שמספרה הסידורי בדו"ח האקסל ממחלקת ביטוחים מתאריך 15/3/2019 (טריביטש נסטלבאום סברניה). התביעה הינה על סך 65,911 ₪. האירוע ברחוב הבנים מול מס. 12 "בעת חציית הכביש נפלה לבור". האירוע אירע בתאריך 10/8/2017. למקרה זה נתקבלה הודעת מוקד לראשונה, בתאריך 23/8/2016. ההודעה טופלה ע"י מח' התשתיות ונסגרה כ"טופלה". לאחר מכן התקבלו עוד 8 הודעות !!! בין התאריכים 1/2/2017 ל-5/4/2017 וכולן נסגרו ע"י מחלקת התשתיות, בטענה של "פניה כפולה". כאמור, 4 חודשים לאחר ההודעה האחרונה שנדחתה כפנייה כפולה אירע (לכאורה) האירוע בגינו קיימת תביעה, שעלויה לעלות לעירייה 65,000 ₪ (השתתפות עצמית).

בבדיקה מדגמית משנת 2018 של 8 תביעות (נזקי רכוש + פגיעות גוף) שהוגשו לביטוח נמצאו 5 תביעות: 4 מהן נזק לצמיגים בסכומים שבין 400 ל- 800 ₪ ותביעה אחת על חבלה גופנית בסכום של 3,000 ₪. בתביעות אלה, קודם לקרות האירוע דווח למוקד העירוני על מפגע / ליקוי באותו מקום ועוד תביעה אחת שהדיווח על המפגע למוקד, היה בתאריך האירוע. (הביקורת לא בדקה את המועדים ברזולוציה של שעות). (ריכוז המקרים **בנספח ט"ז**).

14.3. שימור הידע והפקת לקחים לצמצום הישנות בעתיד, של מקרים דומים למקרי פגיעות
 לתפיסת הביקורת כחלק מניהול נושא הביטוחים בעירייה, נדרש להפעיל הליך סדור ומובנה לניתוח (תקופתי) של מחוללי התביעות וקביעת תכנית לצמצום החשיפה ומניעת הישנות מקרים דומים בעתיד. נוסף על כך, נדרש לבצע הליך ניתוח של נתוני התביעות במטרה לבחון קיומם של אזורי "מועדים לפרענות" ושל מאפיינים חוזרים לגורמי נזק וכיו"ב. אחד התנאים לאפשרות יישום צורך זה, הינו יצירת קשר מובנה בין תביעה לבין דיווחים למוקד, שהיו לפני קרות הפגיעה שחוללה את התביעה. (שוב עולה בכל חריפותו הצורך למחשוב).

ניתוחים כאלו יאפשרו גזירת פרמטרים של רמת הסיכון לפגיעה ולתביעת נזיקין כבסיס לאפיון סטנדרטי, של התלונה המתקבלת במוקד ודרוגה ברמת עדיפות מתאימה, לדחיפות התיקון. (כלי סטנדרטי ל- פרופיילינג של תלונה למוקד באוריינטציה של סיכון לפגיעה ונזק ושל סיכון לתביעת נזיקין, גוף או רכוש).

הביקורת ממליצה לשקול כינוס צוות מנהלים וממלאי תפקיד רלוונטיים בעירייה, לבחון קידום של העקרונות הנ"ל אשר הביקורת מעלה כאן.

15. ניהול סיכונים

15.1. כללי

לתפיסת הביקורת, פוליסת הביטוח צריכה להיות החוליה האחרונה בשרשרת ההחלטות, האמצעים והפעילויות שעל העירייה להפעיל, כדי להגן על עצמה מפני הסיכונים הכרוכים במימוש מחויבותה כלפי הציבור. (על סוגי הסיכונים ראה **סעיף 1.2** לעיל). עפ"י תפיסה זו, לפני פוליסת הביטוח נדרשים:

- מדיניות ניהול הסיכונים.
- תהליך מובנה לניהול הסיכונים כולל אחראי לנושא וממלאי תפקידים מסייעים.
- תהליכי קבלת החלטות ביחס לסיכונים השונים וביחס לדרכים ולאמצעים להפחתתם, לרבות החלטות לגבי הביטוחים השונים, כאחד האמצעים (החשובים) לכך.
- מערכת מידע אפקטיבית המספקת נתונים אמינים ומידע מנותח, לצורך קבלת החלטות טובות. מערכת זו חייבת לכסות את ההתנהלות השוטפת של התביעות לסוגיהן, בעירייה.
- מידע ביחס למפגעים שונים בעיר ורמות הסיכון לחולל פגיעות ותביעות. (ראה **סעיף 14** לעיל).

15.2. תכולת נושאים לניהול סיכונים

מדיניות ניהול הסיכונים ובעקבותיה תהליך לניהול סיכונים יכלול, שורה של נושאים ובהם:

- א. הגדרת הסיכונים השונים באופן מפורט ומתעדכן והערכתם מעת לעת (כפי שהמדיניות צריכה לקבוע).
- ב. שיטת הערכת הסיכונים כולל יישום של טכניקות מקובלות, כמו אינטראקציה בין ההסתברות להתממשות הסיכון ובין השפעתו (עלותו) במקרה שהסיכון יתממש. ("רמת הסיכון").
- ג. איזה אמצעי הגנה העירייה צריכה לנקוט, במטרה להפחית את רמת הסיכון מול סוגי הסיכונים השונים: יכלול בכך הביטוחים, אבל לתפיסת הביקורת לא באופן גורף וללא אבחנה של סוגי הביטוחים.

דוגמאות

– ביטוח מבנים

לא בהכרח שנכון לכלול את כל המבנים והנכסים של העירייה תחת אותו ביטוח (שעלותו כ- חצי מיליון ₪ לשנה). לתפיסת הביקורת, עדיף לערוך ניתוח מושכל של סוגי הנכסים השונים ובהתאם לקבוע מדיניות של צורך ביטוחי. כנראה שהצורך לביטוח מבנה של בית ספר, או גן ילדים, או מרפאה, שונה מהצורך בביטוח של מקלט, או של בית כנסת, או של מחסן.

– ביטוח צד ג'

באותה תפיסה ראוי לבחון את מדיניות הביטוח של צד ג'. האם נכון "ללכת" על ביטוח קצת יותר זול, עם השתתפות עצמית גבוהה (100 אלף ₪ כאשר הסיבה הינה תשתיות וכפי שהוצג בסעיפים הקודמים, רוב התביעות הכבדות הינן בגין תשתיות), או אולי עדיף לשלם יותר על הביטוח אבל פחות בהשתתפות עצמית ובחשבון הכולל, לקבל עלות מצטברת מופחתת של ביטוח + תשלומי נזק והשתתפות עצמית. (תשלומי נזק ישירים והשתתפות עצמית, היתה ב- 2018 כ- 1.56 מיליון ₪).

ד. מערך נתונים ומידע: כמובן שכל האמור מחייב ניהול נתונים והפקת ניתוחים מושכלים באופן תקופתי. כיום, בהיעדר תמיכת מחשב לניהול הביטוחים, כל האמור קשה ליישום (אם כי אפשרי ביותר מאמץ).

ה. מוביל התהליך: במדיניות ניהול הסיכונים נדרש גם להגדיר ממלא תפקיד, שיוביל תהליך כזה ולהגדיר צוות ממלאי תפקידים שיסייעו לו בכך.

יודגש כי לתפיסת הביקורת, אין צורך לגייס עובדים נוספים לעירייה, כדי ליישם ניהול סיכונים

ו. מדדים: הגדרת מדדי הצלחה ומדדי ניהול לתהליך, (שוב עולה הצורך במערכת מידע הולמת).

15.3. ממצאים, מסקנת והמלצות הביקורת:

אין כיום כל ביטוי ממשי לניהול סיכונים בעירייה. האפיק היחידי והבלעדי להגנה מפני סיכונים הינו אפיק הביטוחים המתנהל כיום בדרך רוטינית ואינרטיית ("מה שהיה הוא ההווה ומה שיהיה")

המלצה: לקיים בחינה בדרג בכיר (בסיוע מומחים וגורמים מקצועיים) ליתרונות ניהול סיכונים ולדרכי היישום המיטביות לעירייה, לצורך מימוש מדיניות ותהליך של ניהול סיכונים בעירייה.

תגובת הגזברות לממצאי הביקורת בסעיף זה:

סעיף 15 – ניהול סיכונים הינה סוגיה חשובה, בגינה נדרשת החלטה רוחבית עיני הנהלת העירייה.
 ניהול סיכונים, הן בגוף עסקי והן בגוף ציבורי מוגדר ברמת הנהלת הארגון, על כלל פעילות הארגון תוך דירוג הסיכון מהגבוה ביותר לנמוך ביותר.

16. סיכום מסקנות

- 16.1. עלות פרמיות ביטוחי העירייה: 2.92 מיליוני ₪ (נכון ל- יוני 2019).
- 16.2. עלות שנתית ממוצעת של פרמיות ותשלומי תביעות: כ- 3.55 מיליוני ₪ (לשנים 2017 ו-2018)
- 16.3. נתקבל מבנה ארגוני עתידי ובו 4 ממלאי תפקידים במקום 1 היום. נדרשת בחינה מקצועית אובייקטיבית, להצדקת שינוי כזה.
- 16.4. נדרש השלמה של נוהלי עבודה ושיפור משמעותי של נהלי העבודה הקיימים.
- 16.5. ניהול אירועי נזק מפגיעת צד ג' בנכסי עירייה לקוי ומשובש במיקוד לביסוס ותחשיב של עלות הנזק.
- 16.6. אין ונדרשת תוכנית עבודה מחלקתית.
- 16.7. ניהול מידע ומחשוב ותמיכת מחשוב לתהליכים : חסר ולקוי ונדרש בהקדם תיקון והשלמה.
- 16.8. מדדים ניהוליים ומדדי הצלחה. לא מנוהל כיום. נדרש הקמה וניהול של מדדים כאלו.
- 16.9. נתגלו ליקויים בניהול התקציב. לתפיסת הביקורת נדרשת חשיבה מחודשת, לתפיסת ניהול התקציב.
- 16.10. כ- 72% מכלל עלויות פרמיות הביטוחים, הינם לחברת הפניקס.
- 16.11. הבחירה במכרז של חברת הפניקס למרבית ביטוחי העירייה, תקינה.
- 16.12. שווי נכסי העירייה לביטוח אש מורחב, נקבע באופן לקוי.
- 16.13. קיים, לכאורה, תת ביטוח של נכסי העירייה, בשיעור שבין 25%-ל-33%
- 16.14. מחלקת הביטוחים מתפקדת באופן סביר ומעלה.
- 16.15. במדגם תיקי תביעות צד ג', נמצא ניהול תקין של התיקים.
- 16.16. עפ"י מדגם תיקי תביעות צד ג', נמצא כי נדרשים שיפורים רבים, לרבות מחשוב התהליך.
- 16.17. עפ"י מדגם נמצא כי בשיעור לא מבוטל מהמקרים, קיים דיווח מוקדם למוקד העירוני טרם קרות האירוע שהוביל לתביעה. אין כיום ניהול מושכל של הנושא ומיצוי הפוטנציאל הטמון בניהול כזה, להפחתת התביעות.
- 16.18. ניהול סיכונים: לא מנוהל כיום בעירייה, חרף יתרונותיו, לנושא ניהול הביטוחים.

תגובת הגזברות לסעיפי משנה בסעיף 16 :

1. **סעיף 16.3** – המבנה הארגוני שמציג חיררכיה ניהולית בלבד, אין לראות בגובר העירייה כחלק ממחלקת ביטוחים ותביעות.
2. **סעיף 16.4** - נוהל התוראה שהוגדר במסגרת ה-ISO – יבחן שוב.
3. **סעיף 16.5** – מנהלת מחלקת הביטוחים גיבשה טיוטת נוהל בנושא הממתין לאישור הנחלת העירייה.
4. **סעיף 16.6** - יצוין שבמרבית מח"אגפי העירייה, לא מבוצע תהליך של בניית עבודה סדורה ומפורטת. הכוונה היא לייצר תוכנית עבודה סדורה לשנת 2020 בהתאם להנחיית הנחלת העירייה.
5. **סעיף 16.7** - בתוכנית עבודה 2020, תועלה דרישה למערכת לניהול תיקי תביעות הביטוח.
6. **סעיף 16.13** - לא ברור לפי מה נקבעה השערה זו.
7. **סעיף 16.16** - ראה לעיל התייחסות לסעיף 6 לביקורת.
8. **סעיף 16.18** – ראה לעיל סעיף התייחסות לסעיף 15 לביקורת.

התייחסות הביקורת לתגובת הגזברות בסעיף 6.13

נא לקרוא בעיון את סעיף 10 בדוח הביקורת, על כל סעיפי המשנה והנספחים הנוגעים.

17. המלצות

סדר יישום ההמלצות לפי הסדר הרשום מטה:

17.1. לפעול בהקדם לביצוע הערכה סדורה ומושכלת לשווי נכסי העירייה לביטוח, לקבל החלטות בהתאם ולפעול ליישומן.

17.2. לפעול בהקדם להקמה והפעלה של מערכת מידע ממוחשבת לתמיכה בתהליכי ניהול הביטוחים.

17.3. לפעול במהירות ובנחרצות לתיקון כל הליקויים, הפערים והתופעות הבלתי רצויות, כמפורט בדו"ח הביקורת.

תגובת הגזברות לסעיפי משנה בסעיף 16 :

1. **סעיף 17.1** - מומלץ לדרג את המלצות הביקורת בהתאם לרמת הסיכון שלהם. נהוג לדרג בין הגבוה והמסוכן ביותר לבין המסוכן פחות.
2. **סעיף 17.2** - לקראת חידוש מערך הביטוחים ולאור חילופי תפקידים ויועצי הביטוח בעירייה, תקודם ישיבת נוספת בה ייבחנו מחדש שווי נכסי העירייה וסכומי הביטוח.
3. **סעיף 17.3** - כאמור לעיל, יבוצע בתוכנית עבודה 2020.

התייחסות הביקורת לתגובת הגזברות בסעיף 17.1

התפיסה העומדת בבסיס הערת הגזבר מקובלת על הביקורת, בהסתייגות ליישום התפיסה רק עפ"י קריטריון יחיד (רמת הסיכון) בשיקול הדרוג להמלצות. בהתאם לתפיסה זו דורגו ההמלצות מחדש בדוח.



נספחים

נספח א'

תא-19

רמת פוליסות ביטוחי הערירה לשנת 2018-19

מס'	מס. פוליסה	סוג ביטוח (מס. רישוי רכב)	תקופת הביטוח	חודש ביטוח	תאריך ביטוח	תאריך פיקוח	מס. פוליסה	מס'
1	10811520210002116	פיקוח נזק/פיקוח אחריות	31/10/2019	01/09/2018	31/10/2019	31/10/2018	10811520210002116	1
2	10811520210002112	פיקוח נזק/פיקוח אחריות	31/10/2019	01/09/2018	31/10/2019	31/10/2018	10811520210002112	2
3	10811520210002119	פיקוח נזק/פיקוח אחריות	31/10/2019	01/09/2018	31/10/2019	31/10/2018	10811520210002119	3
4	10811520210002120	פיקוח נזק/פיקוח אחריות	31/10/2019	01/09/2018	31/10/2019	31/10/2018	10811520210002120	4
5	10811520210000038	פיקוח נזק/פיקוח אחריות	31/10/2019	01/09/2018	31/10/2019	31/10/2018	10811520210000038	5
6	10811520210000038	פיקוח נזק/פיקוח אחריות	31/10/2019	01/09/2018	31/10/2019	31/10/2018	10811520210000038	6
7	10811520210000038	פיקוח נזק/פיקוח אחריות	31/10/2019	01/09/2018	31/10/2019	31/10/2018	10811520210000038	7

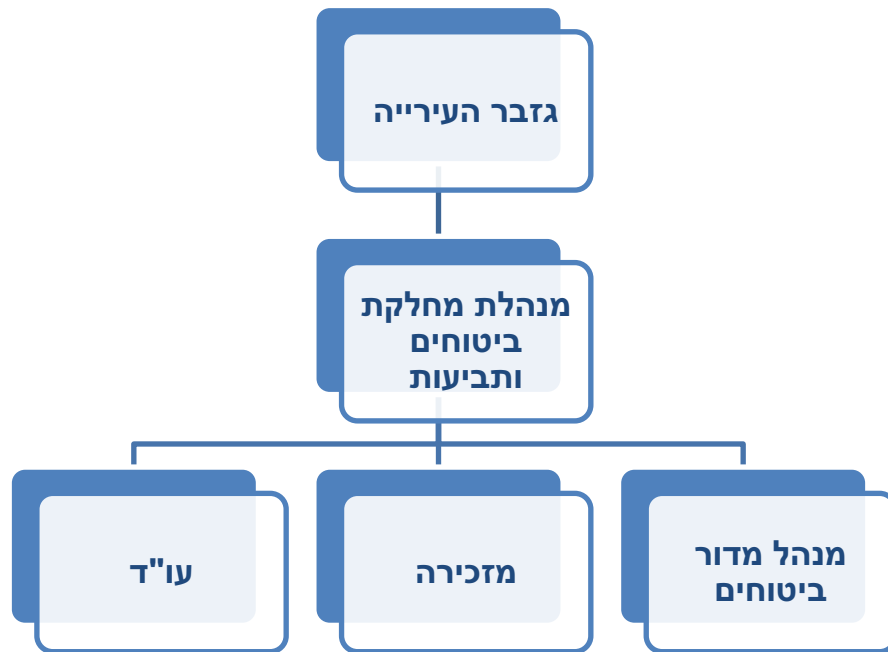
www.hod-hasharon.muni.il 108 מוקד עירוני לשירותך f 'עיריית הוד השרון'

www.hod-hasharon.muni.il 108 מוקד עירוני לשירותך f 'עיריית הוד השרון'

מא-19									
ריכוז פוליסות ביטוחי העריו"ה לשנת 2018-19									
מס'	מס. פוליסה	סוג ביטוח (מס. רישוי רכב)	תקופת הביטוח		חודשי ביטוח	תב' ביטוח	עלויות - ב'	ערך מבטוח מוצג ב'	השתתפות עצמית ב'
מס'	מס. פוליסה	סוג ביטוח (מס. רישוי רכב)	תקופת הביטוח		חודשי ביטוח	תב' ביטוח	עלויות - ב'	ערך מבטוח מוצג ב'	השתתפות עצמית ב'
20	441001294018 441001294018 441001294018	ב. ספורטאים	01/11/2018	31/10/2019	12	א"ל	14,048	5,520,000	62,500
21	441001294018 441001294018 441001294018	מבטוח שכבות	01/04/2018	31/03/2019	12	מט"ל	75,000	א"ל כל מדע הפניה לרשימה שלא צורפה	א"ל כל מדע
22	441001294018 441001294018 441001294018	מבטוח שכבות	01/04/2019	31/03/2020	12	מט"ל	80,000	א"ל כל מדע הפניה לרשימה שלא צורפה	א"ל כל מדע
23	1611520010021131 1611520010021131 1611520010021131	מבטוח שכבות	17/01/2019	31/10/2019	9	מט"ל	4,567	8,491,609	39,961
24	1611520010021131 1611520010021131 1611520010021131	מבטוח שכבות	16.10.18	31/10/2019	9	מט"ל	60,000	א"ל כל מדע הפניה לרשימה שלא צורפה	א"ל כל מדע
							2,920,033	653,746,415	
							2,920,033		

נספח ב'

מבנה ארגוני עתידי



הערה: הצגת מבנה ארגוני עתידי.

נכון להיום ממלאה את התפקיד - מנהלת מחלקת ביטוחים ותביעות.

מינהל
מחלקת ביטוחים ותביעות
 טלפון: 09-7759100
 פקס: 09-7759535
 י"א טבת תשע"ז
 09 ינואר 2017



תקציר נוהל הליכי עבודה-מחלקת ביטוחים ותביעות

כללי:

מחלקת ביטוחים ותביעות, אמונה על עריכת ביטוחי העירייה והטיפול בתיקי תביעות ביטוח. חידוש ביטוחי עירייה:

העירייה עורכת מכרז ביטוח המתפרסם מול חברות ביטוח מורשות בישראל. ביטוחי העירייה יכולים להתבצע ע"י חברות/סוכנויות ביטוח, על בסיס זכייה במכרז פומבי. החברה הזוכה, תכסה את פעילות העירייה ונכסיה כמפורט במכרז, בתנאים ובהתאם לתנאי הפוליסות המצורפות לו.

פוליסות הביטוח של העירייה מתחדשות אחת לשנה, עם אופציה לביצוע הארכה לשנתיים נוספות. מנהלת המחלקה או מי מטעמה, יתייק את תיק הפוליסות במשרדי המחלקה.

טיפול בתיקי תביעות ביטוח:

מעת לעת מתקבלות בעירייה, פניות ו/או תביעות של גורמים הטוענים כי נגרם להם נזק (פגיעות רכוש/גוף) בשל "מפגעים" באחריות העירייה.

הטיפול בתיקי תביעות הביטוח, מתבצע ע"י מנהלת מחלקת ביטוחים ותביעות, תוך ביצוע ממשקי עבודה ומעקב ישיר מול: התובעים ובאי כוחם, סוכני הביטוח, נציגי חב' הביטוח, יועץ ביטוח ושמאי חיצוניים, משרדי עו"ד המייצגים את העירייה-מטעם חב' הביטוח, הגורמים המקצועיים בעירייה, הלשכה המשפטית והנהלת העירייה.

כאשר תתקבל פנייה באמצעות מכתב דרישה או תביעה מסודרת, מגורם הטוען כי נגרם לו נזק, תועבר הפניה/תביעה למחלקת ביטוחים ותטופל על ידה במישרין ובעקיפין.

במקרה והדרישה/תביעה הינה בגין סכום הנמוך מ-65,000 ₪:

הדרישה/תביעה תיבחן ע"י גזבר העירייה וסגן ראש העירייה.

ניתוח חבות ואחריות העירייה לנזק.

ניתוח גובה הנזק הנובע מהמקרה.

ניתוח האפשרות להעביר את האחריות לגורם חיצוני לעירייה.

ניתוח סיכויי העירייה במקרה בו התביעה תידון בבית המשפט.

מתן מענה למתלונן על דרישה/תביעה.

במידה והוחלט על הליך פשרה מול התובע, ניהול מו"מ עם המתלונן ו/או באי כוחו ליישוב תביעתו מחוץ לכותלי בית המשפט וזאת על בסיס הממצאים כאמור לעיל.

בהתבסס על בחינת כל מקרה לגופו, יש להחליט על תשלום למתלונן על בסיס סעיף תקציבי, הנקבע ע"י הגזבר ו/או מנהלת תקציב העירייה, או העברת הדיון לגבי הדרישה/תביעה לכותלי בית המשפט.

אם במהלך הטיפול בדרישה/תביעה יתברר כי היקף הנזק עולה על ההערכות הראשוניות ועל ההשתתפות העצמית, תימסר הודעה במייל באופן מיידי לחברת הביטוח להמשך הטיפול בתביעה/דרישה לנזק.

והיה והוגשה תביעה משפטית, יועבר הטיפול בתביעה לידי הלשכה המשפטית בעירייה.

בתביעות נזקי גוף, תועבר הודעה לחברת הביטוח, בהתאם לנוהל טיפול בתביעות ביטוח.

במקרה והדרישה/תביעה הינה בגין סכום הגבוה מ-65,000 ₪:

במקרה ולפנייה/תביעה קיים כיסוי ביטוחי וסכום התביעה גבוה מ-65,000 ₪, יועבר הטיפול לידי חברת הביטוח באמצעות מייל באופן מיידי.

חברת הביטוח תטפל בתביעה בהתאם לנסיבות המקרה, היה ותחליט כי יש מקום לפשרה עם התובע, תפעל כדלקמן:

ההצעה לפשרה תועבר לעירייה ע"י חברת הביטוח בצירוף מכתב המפרט את הסיכונים בתיק והסיבות לקביעת גובה סכום הפשרה. הצעת הפשרה תוצג במסגרת דיון עם הממונים בעירייה, לקבלת החלטה לאישור הפשרה.

טיפול בעת פנייה לערכאה משפטית:

לאחר קבלת תביעה, יש להעבירה לטיפול הלשכה המשפטית. במקרה בו ערך הנזק פחות מגובה ההשתתפות העצמית, ניהול התיק וכתב הגנה בטיפול הלשכה המשפטית. במקרה בו ערך הנזק גבוה מסך ההשתתפות העצמית, ניהול התיק וכתב הגנה בטיפול חברת הביטוח. לאחר קבלת ההחלטה, יש להעביר דרישה לתשלום עפ"י סעיף תקציבי הנקבע ע"י הגזבר ו/או מנהלת תקציב העירייה, בגין ההשתתפות העצמית או בגין הנזיקין.

תיעוד:

מחלקת הביטוח תהיה אחראית על תיוק הפניות/תביעות במשרדי מחלקת הביטוחים בעירייה. כל תביעה מתועדת בטבלת מעקב תביעות.

טיפול בתביעות בגין נזק לרכוש העירייה:

בקורות מקרה שיש לטפל בו באמצעות תביעה לחברת הביטוח, ימסור האגף הרלוונטי הודעה מיידית בעל פה ובכתב למחלקת ביטוחים. באחריות הגורם הממונה על האתר בו אירע הנזק, למסור את ההודעה ולאסוף כמה שיותר נתונים/פרטים בזמן אמת על נסיבות האירוע/הנזק, כולל מסמכים רלוונטיים בצירוף תיעוד (תמונות). ההודעה בכתב תפרט את פרטי האירוע: תיאור המקרה, מועד האירוע, מקום האירוע המדויק, סיבת הנזק, תיאור ראשוני של היקף הנזק. מחלקת ביטוחים ותביעות, תעדכן את האגף הרלוונטי בדבר קבלת המכתב ותחילת הטיפול בנושא. במקרים בהם הנזק נגרם עקב אירוע פלילי (פריצה, גניבה, זדון), תימסר הודעה למשטרה ע"י הגורם הממונה על האתר בו אירע הנזק. אישור המשטרה על קבלת התלונה יצורף להודעה בכתב שתועבר למחלקת ביטוחים. במקרה הצורך, מנהלת מחלקת ביטוחים ותביעות, תבקש מחברת הביטוח לשלוח שמאי למקום האירוע ו/או במסגרת ההתקשרות שערכה העירייה עם משרד שמאים (תלוי בגובה הנזק הראשוני שהוערך) והשמאי יערוך את היקף ונסיבות הנזק, תוך מתן המלצה לתשלום על הנזק. במידה ומדובר בנזק המוערך גבוה מסך ההשתתפות העצמית, התשלום בגין ביצוע העבודות יועבר ע"י חברת הביטוח. במידה ומדובר בנזק המוערך פחות מסך ההשתתפות העצמית, התשלום בגין ביצוע העבודות יאושר בסעיף תקציבי שנקבע ע"י גזבר העירייה ו/או מנהלת התקציב.

ביטוח תאונות אישיות תלמידים:

ביטוח תלמידים במוסדות חינוך:

כל תלמיד הזכאי לחינוך חנם, חייב להיות מבוטח בביטוח תאונות אישיות, באמצעות רשות החינוך המקומית שבתחום שיפוט נמצא מוסד החינוך שבו הוא לומד. כל תלמיד מבוטח החל מתאריך 1.9 ועד ה- 31.8, 24 שעות ביממה בביטוח תאונות אישיות. מצבת תלמידים במוסדות החינוך בעיר, תעודכן ע"י אגף החינוך, למספר התלמידים בחינוך הממלכתי, ממלכתי-דתי, בגני הילדים ובמשפחתונים וכאמור בכל מוסד חינוך בתחום שיפוט של הרשות. חברת הביטוח שנבחרה לערוך ביטוח זה, תציג מסמך התחייבות לביטוח תאונות אישיות עבור הילדים לשנת הלימודים הרלוונטית, עליו חותמים מורשי החתימה בעירייה. כאשר מדובר בפגיעות גוף של תלמיד (קטין), יש למלא את טופס התביעה המצורף לפוליסת הביטוח המועברת להורי התלמידים בכל שנה. את הטופס יש למלא במסגרת החינוכית של התלמיד (קטין) ולשלוח לחברת הביטוח.

הליך הגשת התביעה באחריות הורי הילד ו/או באי כוחו.

רשמה : סיגל סער

מנהלת מחלקת ביטוחים ותביעות

מינהל
 מחלקת ביטוחים ותביעות
 טלפון: 09-7759100
 פקס: 09-7759535



תקציר פעילות משרדית- מחלקת ביטוחים ותביעות

מעקב וטיפול - תיקי תביעות ביטוח:

מענה ומעקב בדוא"ל.

מענה טלפוני.

מעקב פניות ומענה טלפוני לפונים (העברת ההודעות באמצעות דוא"ל/טלפון).

הדפסות מסמכים (פירוט מטה).

צילום מסמכים.

סריקת מסמכים.

תיוק מסמכים.

בניית תיקיות ממוחשבות.

בניית קובץ רישום תיקי תביעות (תיעוד משנת 2009).

משלוח דואר – רשום (בסריקה):

מכתבי תשובות ביניים.

מכתב הודעה על פרטי חברת הביטוח.

מכתבי הודעה להשלמת מסמכים.

מכתבי דחייה (נוסחים שונים).

מכתבי פשרה.

מעקבים מול הגורמים המקצועיים – בדוא"ל.

מעקבים מול הגורמים המקצועיים – פ"ע.

השלמת מידע מול הפונים/התובעים.

השלמת מידע ומסמכים מול הגורמים המקצועיים.

השלמת מידע ומסמכים מול חברת הביטוח.

ישיבות עבודה –

דיון פשרות – תיקי תביעות ביטוח - הכנת תיקי התביעות (מקבץ חודשי), על כל המשתמע מכך לדיון ומתן החלטה ע"י הממונים בעירייה.

הצעות פשרה מטעם המייצג בחברת הביטוח - שוטף! – עריכת הצעות הפשרה (מסמך מובנה) לאישור וחתימת הממונים בעירייה. (לעיתים משולב בדיון פשרות לעיל).

דיונים – כללי.

מעקב תשלומי ביטוח:

הגשה לאישור וחתימת הממונים.

הכנת עותק למחלקת התשלומים ומעקב ביצוע.

טיפול בפוליסות ביטוחי העירייה:

- חידוש הכיסוי הביטוחי נערך במסגרת מכרז שנתי.
- הכנת חומרים, מסמכים והשלמת מידע מול הגורמים המקצועיים בעירייה, בגין הפוליסות השונות.
- מעקב יועצת ביטוח + מחלקת מכרזים – השלמת מידע והחומרים לעיל..
- ישיבות הכנה.
- ועדת מכרזים.
- ממשק עבודה רציף עם סוכנות הביטוח מטעם החברה – לביצוע הנחיות/השלמת מידע.

הכנה לתקציב העירייה:

פירוט פוליסות הביטוח – תשלומי ביטוח.

פירוט הוצאות תיקי תביעות ביטוח (מול חב' הביטוח / מול העירייה).

ממשקי עבודה-תקציר:

11. תובעים ובאי כוחם.
12. מוקד עירוני.
13. גורמים מקצועיים בעירייה.
14. מחלקה משפטית.
15. סוכני ביטוח.
16. חברת ביטוח – מייצגים.
17. משרדי עו"ד – מייצגים מטעם חברת הביטוח.
18. יועצי ביטוח.
19. מנהל ישיר.
20. הנהלת הרשות.

ערכה : סיגל סער

מנהלת מחלקת ביטוחים ותביעות

 הוד השרון 100% עיר קהילה יחידה			
מנהל הכספים			
שם הוראה: ביטוחי תערייה		מס' הוראה: 5.1.01.07	עדכון מס': 2
תאריך הוראה קודם: 10.1.13	תאריך עדכון: 31.1.14	דף מס': 1	מתוך: 10

כללי:

7. מעט לעת מותקבלות בעיריית הוד השרון, פניות האז תביעות של גורמים חטוענים כי נגרם להם נזק (פגיעות רכוש/גוף) בשל רשלנות העירייה.
- 7.2. הטיפול בתביעות מול חברת הביטוח/החובע, מתבצע ע"י מנהל מחלקת ביטוחים ותביעות, תוך הסתייעות ביועץ ביטוח, עו"ד ושמואי חיצוניים.
- 7.3. החוראה מסדירה את תהליך הטיפול בתביעות ביטוח, מרגע הגעתם לעירייה ועד סילוקן.
- 7.4. סוגי פוליסות הביטוח הקיימות בעיריית הוד השרון, הינן: (פירוט סוגי הפוליסות -נספח 1)
- 7.4.1. פוליסת אש מורחב - רכוש
 - 7.4.2. ביטוח כספים
 - 7.4.3. חבונ מעבידים
 - 7.4.4. צד שלישי (ג')
 - 7.4.5. טחורה בהעברה
 - 7.4.6. אחריות מקצועית
 - 7.4.7. צמ"ח - ציוד מכני הנדסי
 - 7.4.8. שבר מכאני
 - 7.4.9. נאמנות יעובדים
 - 7.4.10. אחריות מקצועית מהנדס העירייה וחברי הועדה המקומית
 - 7.4.11. נושאי משרה
 - 7.4.12. תאונות אישיות-תלמידים

מטרת ההוראה:

- 2.1. להגדיר את תהליך הטיפול בונביעות ביטוח בעירייה, טיפל בתביעות לסוגיהן באמצעות שלבים וכללי קבלת החלטות, במטרה להביא לתהליך טיפול בונביעות יעיל, מסודר, שיטתי ואמין העוסק בכספי ציבור.

שם הוראה: ביטוחי העירייה	מס' הוראה: 5.1.01.07	עדכון מס': 2
תאריך הוראה קודם: 10.1.13	תאריך עדכון: 31.1.16	דף מס': 2
	מתוך: 10	

הגדרות

3.

3.1. **טיפול בתביעות צד ג'** – תביעות בנושאים הנובעים מרשלנות העירייה: נזקי גוף; רכוש; תאונות רכב; תאונות תלמידים; תביעות עובדים, תביעות רכוש של העירייה בגין נזקים שנגרמו לרכושה, תביעות צד ג' כנגד נושאי משרת וכיו"ב.

תוכן ההוראה

4.

טיפול בתביעות צד שלישי (ג'):

4.1. כאשר נתקבל פניה באמצעות מכתב דרישה או תביעה מסודרת מגורם הטוען כי נגרם לו נזק, תועבר הפניה/תביעה למחלקת ביטוחים ותטופל על ידה במשרון ובקפיון, בהתאם לכללים המפורטים בהוראה זו.

4.2. על כל פניה/תביעה יש לחתום באמצעות חותמות "נתקבל" הכוללת תאריך קבלה.

4.3. במקרה והדרישה/תביעה הונה בגין סכום הנמוך מ-65,000 ₪:

4.3.1. הדרישה/תביעה תיבחן ע"י גזבר העירייה וסגן ראש העירייה:

4.3.1.1. ניתוח חבות ואחריות העירייה על פי דין לנוק.

4.3.1.2. ניתוח גובה הנזק הנובע מהמקרה.

4.3.1.3. ניתוח האפשרות להעביר את האחריות לגורם חיצוני לעירייה.

4.3.1.4. ניתוח סיכויי העירייה במקרה בו התביעה תידון בבית המשפט.

4.3.1.5. הכנת חו"ד מקוצרת הכוללת תיאור של הממצאים העובדתיים ואת הניתוח הנ"ל לגבי כל דרישה/תביעה.

4.3.1.6. מתן מענה למתלונן על דרישה/תביעה.

4.3.1.7. במידה והוחלט על הליך פשרה מול התובע, ניהול מו"מ עם המתלונן או באי כוחו ליישוב תביעתו מחוץ לכותלי בית המשפט וזאת על בסיס הממצאים כאמור לעיל.

4.3.2. בהתבסס על בחינת כל מקרה לנוס, יש להחליט על תשלום למתלונן על בסיס סעיף תקציבי מהתב"ר, או העברת הדיון לגבי הדרישה/תביעה לכותלי בית המשפט.

4.3.3. אם במהלך הטיפול בדרישה/תביעה יתברר כי חיקף הנזק עולה על ההערכות הראשוניות ועל ההשתתפות העצמית, תימסר הודעה במייל באופן מיידי לחברת הביטוח לצורך המשך טיפול.

חניה הכספים

שם הוראה: ביטוחי העירייה	מס' הוראה: 5.1.01.07	עדכון מס': 2
תאריך הוראה קודם: 10.1.13	תאריך עדכון: 31.1.16	דף מס': 3
מתוך: 10		

- 4.3.4.** אם המתלונן יחליט לנשט בכל זאת לבית המשפט, יועבר הטיפול בתביעה לידי הלשכה המשפטית.
- 4.3.5.** בתביעות נזקי גוף, יועבר הטיפול ישירות לחברת הביטוח.
- 4.4.** במקרה וחדריש/תביעה חונה בגין סכום הגבוה מ- 65,000 ₪:
- 4.4.1.** במקרה ולפנייה/תביעה אין כיסוי ביטוחי של המבטחים (למשל מקרה של פריצה או גניבה של רכוש לא מבוטח), הטיפול יהיה זהה לסעיף 4.4.
- 4.4.2.** במקרה ולפנייה/תביעה קיים כיסוי ביטוחי וסכום התביעה גבוה מ- 65,000 ₪, יועבר הטיפול לידי חברת הביטוח באמצעות מייל באופן מיידי.
- 4.4.3.** חברת הביטוח תטפל בתביעה בהתאם לנסיבות המקרה, חיה ותחליט כי יש מקום לפשרה עם התובע, תפעל כדלקמן.
- 4.4.3.1.** ההצעה לפשרה תועבר ע"י חברת הביטוח בצירוף מכתב המפרט את הסיכונים בתיק והסיבות לקביעת גובה סכום הפשרה, לבחינה של גזבר העירייה וסגן ראש העירייה לצורך קבלת אישור.
- 4.4.3.2.** במקרה של דחיית הפשרה יועבר הטיפול בתיק לידי העירייה, על כל המשמעויות הנלוות לכך.
- 4.5.** טיפול בעת פנייה לערכאה משפטית:
- 4.5.1.** לאחר קבלת תביעה, יש להעביר לטיפול הלשכה המשפטית.
- 4.5.2.** כתב הגנה יופק ע"י הלשכה המשפטית בתוך 45 ימים ממועד קבלת הפנייה, על פי התאריך המתועד באמצעות חותמת "נתקבל".
- 4.5.3.** מנהלי המחלקות הרלוונטיות לתביעה יעבירו תצהיר לבית המשפט בתוך 15 ימים ממועד קבלת התביעה.
- 4.5.4.** גרסאות חוות הדעת של מנהלי המחלקות יועברו בתוך 30 ימים ממועד קבלת התביעה.
- 4.5.5.** לאחר קבלת ההחלטה, יש להעביר דרישה לתשלום מהתבייר (בגין ההשתתפות העצמית או בגין הניזקין).
- 4.6.** תיעוד:
- 4.6.1.** מחלקת הביטוח תהיה אחראית על תיוק הפניות/תביעות במשך 3 שנים במשרדי מחלקת הביטוחים בעירייה.

שם הוראה: ביטוחי העירייה	מס' הוראה: 5.1.01.07	עדכון מס': 2
תאריך הוראה קודם: 10.1.13	תאריך עדכון: 31.1.16	דף מס': 4
	מתוך: 10	

- 4.6.2 לאחר 3 שנים יועברו הפניות/תביעות לגוף העירייה, שם הם יישמרו בהתאם לנקודת רחוק.
- 4.6.3 כל תביעה תחודד ותוחזק בטבלת מעקב אחר תביעות (נספח 1).

4.7 מדדים להצלחה:

- 4.7.1 סילוק תביעות אזרחיות ועירוניות בתוך 120 יום מיום הגשתם לעירייה.
- 4.7.2 העלאת אחוז התביעות שהסתיימו בפשרות.

טיפול בתביעות בגין נזק לרכוש העירייה:

- 4.8 בקורת מקרה שיש לטפל בו באמצעות תביעה לחברת הביטוח, ימסור האגף הרלוונטי חודעה מיידיית בעל פה ובכתב למחלקת ביטוחים.
- 4.9 באחריות הגורם הממונה על האתר בו אירע נזק למסור את ההודעה ולאסוף כמה שיותר נתונים/פרטים בזמן אמת על נסיבות האירוע/הנזק, כולל מסמכים רלוונטיים בצירוף תיעוד (תמונות).
- 4.10 ההודעה בכתב תפרט את פרטי האירוע: תיאור המקרה, סיבת הנזק, תיאור ראשוני של היקף הנזק.
- 4.11 באחריות מחלקת ביטוחים לזווגי בוגר 48 שעות הודעה לאגף הרלוונטי בדבר קבלת המכתב ותחילת טיפול בנושא.
- 4.12 במקרים בהם הנזק נגרם עקב אירוע פלילי (פריצה, גניבה, זדון), תימסר הודעה למשטרה ע"י הגורם הממונה על האתר בו אירע הנזק.
- 4.12.1 אישור המשטרה על קבלת התלונה יצורף להודעה בכתב שתועבר למחלקת ביטוחים.
- 4.13 במקרה הצורך, מנהל מחלקת הביטוחים תבקש מחברת הביטוח לשלוח שמאי למקום האירוע, אשר יערוך את היקף ונסיבות הנזק, תוך מתן המליצה על חשלוח לחלוקה שניזוקה.
- 4.14 הסכומים יאושרו ע"י גזבר העירייה וסגן ראש העירייה, ויילקו מונקציב ועירייה, וחשף התביר.
- 4.15 יש להשלים הטיפול בתיק בתוך 90 יום מרגע קבלת ההודעה בכתב.

שם הוראה: ביטוחי עירייה	מס' הוראה: 5.1.01.07	עדכון מס': 2
תאריך הוראה קודם: 10.1.13	תאריך עדכון: 31.1.16	דף מס': 5
	מתוך: 10	

חידוש ביטוחי עירייה:

- 4.16. פוליסות הביטוח של העירייה מתחדשות אחת ל-3 שנים.
- 4.17. ביטוחי העירייה יכולים להתבצע ע"י חברות ביטוח/סוכנויות ביטוח, על בסיס זכייה במכרז פומבי או באמצעות החברה למשק וכלכלה.
- 4.18. חברת הביטוח תשלח למנהל המחלקה אישור כיסוי ביטוחי לפוליסות הרלוונטיות.
- 4.19. מנהל המחלקה או מי מטעמו יתייק את הפוליסות במשרדי המחלקה.

טיפול בביטוח הדדי:

- 4.20. הטיפול בביטוח הרפואי לצורך מתן פיצויים לעובדים בשל פגיעות בכושר העבודה, נכות או מוות, יתבצע ע"י מנהל המחלקה.
- 4.21. הביטוח איננו חובה וזול על העובדים שבחרו לעשותו על דעת עצמם.
- 4.22. השכר (או מי מטעמו) יעביר הודעה למנהל המחלקה על המקרה בצירוף אישורים מתאימים.
- 4.23. ההודעה תועבר ע"י מנהל המחלקה או מי מטעמו, למבטחים בתוך 72 שעות מרגע קבלתה.
- 4.24. מיד עם קבלת ההודעה מהמבטחים, יש להעבירה לתגובת המבוטח.

טיפול בביטוחי תלמידים:

ביטוח תלמידים במוסדות חינוך:

- 4.25.1. כל תלמיד מבוטח החל מתאריך 1.9 ועד ה- 31.8, 24 שעות ביממה בביטוח נגד תאונות אישיות.
- 4.25.2. מנהל מחלקת ביטוחים בעירייה אחראי על ביטוחי התלמידים, בשיתוף החברה למשק וכלכלה.
- 4.25.3. בחודש נובמבר יועבר עדכון סופי של מספר התלמידים מאגף החינוך לחברה למשק וכלכלה, תוך התייחסות למספר התלמידים בחינוך הממלכתי, ממלכתי-דתי, בגני הילדים ובמשפחתונים.
- 4.25.4. נציג החברה למשק וכלכלה מכין מסמך התחייבות לביטוח תאונות אישיות עבור הילדים לשנת הלימודים הבאה, עליו חותמים מורשי החתימה: ראש העירייה וגזבר העירייה.


הוד השרון
 מועצה אזורית קהילה וטבע

מינהל הכספים

שם הוראה: ביטוחי העירייה	מס' הוראה: 5.1.01.07	עדכון מס': 2	
תאריך הוראה קודם: 10.1.13	תאריך עדכון: 31.1.16	דף מס': 6	מתוך: 10

4.26. כאשר מדובר במגיעות גוף של תלמיד (קטין), יש למלא את טופס התביעה המצורף לפוליסת הביטוח המועברת להורי התלמידים בכל שנה. את הטופס יש למלא ולהגיש במסגרת החינוכית של התלמיד (קטין).

5. אחריות ביצוע:

5.1. מנחל מחלקת ביטוחים.

5.2. גזבר העירייה.

5.3. סגן ראש העיר.

5.4. היועץ המשפטי.

6. מסמכים ישימים:

א.מ.ל

7. נספחים:

7.1. נספח 1 – פירוט סוגי הפוליסות של העירייה

7.2. נספח 2 – נתוני תביעות ביטוח

8. תמוצה


הוד השרון
 גומלין של קהילה וסביבה

מנהל תכנון

שם תוראה: ביטוחי העירייה	מס' תוראה: 5.1.01.07	עדכון מס': 2	
תאריך תוראה קודם: 10.1.13	תאריך עדכון: 31.1.14	דף מס': 7	מסלול: 10

	א.1. מנכ"ל העירייה
	א.2. יועץ משפטי
	א.3. מזכר העירייה
	א.4. מנהל מחלקת ביטוחים
	א.5. מנהל אופיס/מחלקות

כתב התוראה: גבי טיגל טמר	תפקיד: מנהל מחלקת ביטוחים ותביעות
מאשר התוראה: מר איל מיומן	תפקיד: מזכר העירייה
תאריך:	חתימה:

דפוס 1 – פרוט סוגי המליצות של העירייה

שם הוראה: ביטוחי העירייה	מס' הוראה: 5.1.01.07	עדכון מס': 2
תאריך הוראה קודם: 10.1.13	תאריך עדכון: 31.1.16	דף מס': 8 מתוך: 10

ביטוחי העירייה - סוגי פוליסות

ביטוח אש מורחב-רכוש

ביטוח המכסה נזקים פיזיים פתאומיים ובלתי צפויים לרכוש המבוטח לפי רשימת סיכונים המנויה בפוליסה כגון אש, נזקי טבע, נזקי רעידת אדמה, התבקשות נזילים וכו'.

ביטוח חבות מעבידים

ביטוח המכסה את אחריותה של העירייה כמעביד כלפי מי מעובדיה עפ"י שני חוקים (פקודת הנזיקין וחוק האחריות למוצרים פגומים) בגין נזקי גופני שיארע להם במהלך עבודתם.

ביטוח אחריות כלפי צד שלישי

ביטוח המכסה את אחריותה של העירייה עפ"י דין כלפי צדדים שלישיים בגין נזקי רכוש וגוף.

ביטוח אחריות מקצועית

ביטוח המכסה את אחריותם הנורמלים השונים בעירייה בנפקידים מקצועיים בקשר עם היכר חובה מקצועית שמקורם במעשה רשלנות, מחדל, טעות, או השמטה.

ביטוח כספים

ביטוח המכסה נזקים פיזיים פתאומיים ובלתי צפויים לכספים (מזומנים, שטרות, המחאות וכו') המאוחסנים בכספת או במהלך העברה לרבות פריצת.

ביטוח סחורה בחעברה

ביטוח המכסה נזקים תאונתיים לרכוש המבוטח בעת העברתו ממקום למקום.

ביטוח שבר מכאני

ביטוח המכסה נזקים פיזיים פתאומיים ובלתי צפויים בתחום המכאני לרכוש המבוטח המצריך תיקון או החלפה.

ביטוח צמיח

ביטוח המכסה נזקים פיזיים פתאומיים ובלתי צפויים לצידוד מכני הנדסי.

ביטוח אחריות מקצועית למחלקת מהנדס העירייה והועדה המקומית לתכנון ובניה

ביטוח המכסה תביעות שונגשנה ו/או חליך עונשי ו/או חליכי חקירה, שינקטו נגד מחלקת מהנדס העירייה והועדה המקומית לתכנון ובניה, כל אדם ומי שמועסק ע"י הגורמים הנ"ל בקשר עם חיפוי חובה מקצועית שמקורם במעשה רשלנות, מחדל, טעות, או השמטה. למען הסר ספק הפוליסה אינה מכסה פעילות מנהלית.

ביטוח תאונות עובדים

ביטוח המכסה נזקים פיזיים פתאומיים ובלתי צפויים מעשי חפזת אמונים ו/או מרמה מצד עובדיה הגורמים לה נזקים כספיים.

ביטוח נושאי משרה

ביטוח המכסה את אחריותם עפ"י דין הישירה של נושאי משרה בעירייה כלפי צדדים שלישיים. מכוח החובות המוטלות על נושא המשרה במהלך כהונתו, עלול נושא המשרה להיות חשוף מפני חביעה אישית על ידי צד שלישי כלשהו. פוליסת אחריות נושאי משרה מעניקה לנושא המשרה הגנה אישית בחתאם לתנאיה וחריגות.

ביטוח תאונות אישיות לתלמידים

עדכון מס': 2	מס' הוראה: 5.1.01.07	שח הוראה: ביטוחי העירייה	
מתוך: 10	דף מס': 9	תאריך עדכון: 31.1.16	תאריך הוראה קודם: 10.1.13

סעיף 6 (ד1) לחוק לימוד חובה קובע כי כל תלמיד הזכאי לחינוך חנם, חייב להיות מבוטח בביטוח
 תאונות אישיות באמצעות רשות החינוך המקומית שבתחום שיפוטו ומצא מוסד החינוך שבו הוא
 לומד.
 הביטוח נערך לטובת התלמידים ומעניק כיסוי למקרים בהם נגרמים לתלמיד נכות זמנית, נכות קבועה
 או מוות, הנגרמים כתוצאה מתאונה.
 תאונה מוגדרת כאירוע פיזי, חיצוני, גלוי לעין, בלתי צפוי, הגורם לנזק גופני.
ביטוח רכבי עירייה – חובה, מקיף וצד ג'.

אונגה מכסס


הוד השרון
 100% עיר פזיזת ירק

שם הוראה: ביטחון העירייה	מס' הוראה: 5.1.01.07	ערכון מס': 2
תאריך הוראה קודם: 10.1.13	תאריך עדכון: 31.1.16	דף מס': 10
מחיר: 10		

נספח 1 - נתוני תביעות ביטוח

מס' ד	תאריך האירוע	תיאור האירוע	מקום האירוע	ערך התביעה	נכסב הודעה	מספר תביעה	ד"ר שטח	זכוי		תעודות
								יום	סכום	
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
11										
12										
13										
14										
15										

ממצאי הביקורת ביחס להוראה "ביטוחי העירייה"

1. תמצית תכולת הנוהל

- א. סוגי הביטוחים בעירייה
- ב. תהליך הטיפול בתביעות צד ג' מהעירייה בחלוקה לתביעות עד לגובה ההשתתפות העצמית (65,000 ₪) ומעל לגובה ההשתתפות העצמית.
- ג. תהליך הטיפול בעת פניית התובע (צד ג') לערכאה משפטית
- ד. תהליך הטיפול בתביעות בגין נזק לרכוש העירייה
- ה. תהליך לחידוש ביטוחי העירייה
- ו. תהליך הטיפול בביטוח הדדי
- ז. תהליך הטיפול בביטוחי תלמידים

2. כללי להוראה

למסקנת הביקורת, ככלל, ההוראה מהווה הנחיה שניתן לקבלה בדוחק כמסגרת נוהלית למילוי עיקרי התהליכים (לא כולם) הנוגעים לביטוחי העירייה. עם זאת יש בהוראה ליקויים, פגמים ופערים רבים, חלק גדול מהם מינוריים, אך חלק לא מבוטל מהותיים.

3. מידע כללי לקורא אודות מה ההוראה ומטרת ההוראה

המידע הכללי אודות מה הנוהל חסר ומטעה כפי שניתן לראות בפרק 1. כללי בסעיף 1.3

1.3. התחראת מטדירח את תחליך הטיפול בתביעות ביטוח, מרגע הגעתם לעירייה ועד סילוקן.

מידע זה מהווה כאמור רק חלק מתכולת הנוהל כפי שמוצג בסעיף 1. "תמצית תכולת הנוהל" בנספח זה.

4. סוגי פוליסות הביטוח בעירייה

בסעיף 1.4 בהוראה: סוגי פוליסות הביטוח בעירייה: מופיעים:

1.4.5. שבר מוכאני

1.4.7. פוליסת אש מורחב - רכוש

בתאריך 26/12/2016 נערך מבדק איכות פנימי במחלקה בהנחיית חברת Nextep (נספח ז') ובו הציגה מנהלת המחלקה צורך לעדכן את הגדרת הפוליסה בסעיף 1.4.1 ו- 1.4.8 :

כמו כן, סיגל מבקשת לבצע תיקונים בגב ההוראה להלן:	
1. 1.4.1 פוליסת אש מורחב- רכוש - יש להוסיף: ביטוח למבנים ונכסים של העירייה	
2. 1.4.8 שבר מכאני- להוסיף: (סעליות ומזגנים)	

בדיקת הביקורת העלתה כי התיקונים הנ"ל לא יושמו. (אי יישומם מהווה ליקוי).

5. מטרת ההוראה

מטרת ההוראה כפי שמופיעה במסמך ההוראה איננה תואמת את תוכן ההוראה:

2.	מטרת ההוראה:
2.1.	להגדיר את תחליך הטיפול בתביעות ביטוח בעירייה, טיפול בתביעות לסוגיהן באמצעות שלבים וכללי קבלת החלטות, במטרה להביא לתהליך טיפול בתביעות יעיל, מסודר, שיטתי ואמין העוסק בכספי ציבור.

כאמור בסעיף 4.2.1 לעיל הנוהל כולל הנחיות ל- 7 תהליכים! ולא רק לתביעות מצד ג'.

6. הגדרות

בסעיף 3.1 להוראה, למסקנת הביקורת, ההגדרה לתביעת צד ג' שגויה. בהוראה כתוב:

3.1. טיפול בתביעות צד ג' – תביעות בנושאים הנובעים מרשלנות העירייה:

לדעת הביקורת צריך להיות כתוב: תביעות בנושאים שעל פי טענת התובע הם נובעים, לכאורה, מרשלנות העירייה.

7. תוכן הוראה

בסעיף 4.2 בהוראה נכתב:

על כל פנייה/תביעה יש לחתום באמצעות חותמת "נתקבל" הכוללת תאריך קבלה.

הביקורת תוהה אם גם על פנייה או תביעה המגיעה בדואר אלקטרוני נדרש לחתום באמצעות חותמת נתקבל עם תאריך?

הביקורת מתרשמת כי תמורות התקשורת והטכנולוגיה ב- 9 השנים מאז שנכתב הנוהל המקורי לא מקבלות ביטוי מספיק במסמך שעודכן ב- 2016.

סעיף 4. "טיפול בתביעות צד ג': סעיפים 4.1 עד 4.4

למסקנת הביקורת כל האמור בנוהל הינו שלד ראשוני וחלקי ביותר לתוכן אותו צריך להכיל הנוהל.

חסרים בנושא זה הנחיות חשובות ביותר (שבמציאות ממלאים את חלקם) ובהם:

– מועדים מחייבים לרבות:

- תוך כמה ימים הכרחי לשלוח לתובע או לנציגו הודעה על קליטת תביעתו ועל כך שהתביעה בטיפול ואם אפשר גם מה סטאטוס הטיפול. איך להעביר הודעה זו. (מייל, מכתב, פקס, ווטס-אפ וכו')
- מה השלבים של הטיפול בתביעה: הפעלת יחידות העירייה לבחינת הנושא והיבטים שונים בתביעה, נכונות הרקע והסביבה ועוד.
- מועדי דרישה מירביים (תוך כמה ימים מתאריך קבלת התביעה) על מחלקת הביטוחים להעביר ליחידות העירייה דרישה ומה הזמן המירבי שעליהם להחזיר תגובה עם תוכן.
- איזה מסמכים על התובע לצרף לתביעתו לפי סוג התביעה: רכב, רכוש, גוף. למסקנת הביקורת ראוי לרענן את רשימת המסמכים הנדרשים ואולי גם לבדוק מה הדרישות בעיריות נוספות. (לדוגמה בעיריית הרצליה נוהל לדרוש על תביעות שמעל 1,500 ₪ טופס "אישור אי הגשת תביעה/אישור הפסדים" אשר הביקורת מניחה שהכוונה הינה מניעת מצב של הגשת תביעות על הפסדים ונזקים משורשרים מהנזק הישיר שבתביעה המוגשת.

בסעיף 4.5 בהוראה: "טיפול בעת פנייה לערכאה משפטית" נכתב:

4.5.1.	לאחר קבלת תביעה, יש להעבירה לטיפול הלשכה המשפטית.
4.5.2.	כתב הגנה יופק ע"י הלשכה המשפטית בתוך 45 ימים ממועד קבלת הפנייה, על פי התאריך המתועד באמצעות חותמת "נתקבל".
4.5.3.	מנהלי המחלקות הרלוונטיות לתביעה יעבירו תצהיר לבית המשפט בתוך 15 ימים ממועד קבלת התביעה.
4.5.4.	גרסאות חוות הדעת של מנהלי המחלקות יועברו בתוך 30 ימים ממועד קבלת התביעה.
4.5.5.	לאחר קבלת החלטת, יש להעביר דרישה לתשלום מהתבייר (בגין החשתתפות העצמית או בגין חנויקין).

סעיף 4.5.1 איננו מצייין תוך כמה זמן יש להעביר את התביעה לטיפול הלשכה המשפטית. גם לא כתוב מי צריך להעביר, אבל אפשר להניח כי הכוונה למחלקת הביטוח (עדיף בנוהל להגדיר במדויק ולא להזדקק להנחות ולפרשנויות). היעדר מגבלת זמן בסעיף זה מהווה ליקוי מהותי המסכן את אפשרות העמידה בלוח הזמנים בסעיפים הבאים של הנוהל, כפי שיפורט להלן.

סעיף 4.5.2: מאחר וביצוע הנדרש בסעיף זה מותנה בקבלת התביעה בלשכה המשפטית מייד או בסמוך לקבלת התביעה במחלקה, ומאחר והעברת התביעה ללשכה המשפטית לא הוגבלה בזמן, כפי שמובהר בסעיף הקודם, אין לדרישה בסעיף זה בסיס ייתכנות ולא בהכרח שניתן למלא אחריה גם אם עבודת הלשכה המשפטית תיעשה ללא דופי.

סעיפים 4.5.3, 4.5.4: הדרישה בסעיף 4.5.3 ממנהלי המחלקות הרלוונטיות להעברת תצהיר לבית המשפט בתוך 15 ימים ממועד קבלת התביעה¹⁴, הינה חסרת בסיס ייתכנות. זאת עקב היעדר הנחייה מוקדמת למחלקת הביטוחים להעביר את התביעה שהתקבלה אצלה אל מנהל המחלקה הרלוונטית באופן מיידי או בסמוך לקבלתה. באופן דומה ומאותו נימוק גם סעיף 4.5.4. הינו חסר בסיס ייתכנות.

¹⁴ הנחת הביקורת כי הכוונה ב-"קבלת התביעה" הינה קבלת התביעה במחלקת הביטוחים – שוב הצורך להשתמש בהנחות שמהווה ליקוי בנוהל.

סעיף 4.5.5: לא מוגדרת מגבלת זמן להעברת דרישת תשלום מהתב"ר "לאחר קבלת ההחלטה". יש בכך ליקוי מהותי בנוהל. בנוסף, שוב עולה הצורך בהנחות על מנת להבין את כוונת הנוהל. הביקורת מניחה כי "קבלת ההחלטה" משמעותה – פסק הדין או החלטת בית המשפט. גם כאן יש בעיתיות. האם הכוונה לפסק דין חלוט (סופי לאחר אפשרויות ערר) או גם החלטת בית משפט שאפשר וצד זה או אחר או גם שניהם מגישים ערעור לערכאה משפטית גבוהה יותר? כמו כן לא מוגדר "קבלת ההחלטה" היכן ואצל מי ולא מוגדר מי צריך להעביר ומתי את הדרישה לתשלום וממי הדרישה. כמו כן לא מוגדר עד מתי ניתן לממש את הדרישה לתשלום. למסקנת הביקורת סעיף זה רווי ליקויים מהותיים בניסוחו הנוכחי.

בסעיף 4.6.3

4.6.3. כל תביעה תתועד ותוגן בטבלת מעקב אחר תביעות (נספח 1).

ההפניה לנספח שגויה. צריך להיות נספח 2. במסמך מובאים 2 נספחים שניהם עם מספר 1. (חוסר דיוק בעדכון המסמך).

סעיף 4.7 מדדים להצלחה

4.7. מדדים להצלחה:	
4.7.1.	סילוק תביעות אזרחיות ועירוניות בתוך 120 יום מיום הגשתם לעירייה.
4.7.2.	העלאת אחוז התביעות שהסתיימו בפשרות.

לתפיסת הביקורת, המדד בסעיף 4.7.2 לא יכול לעמוד בפני עצמו. המדד צריך לכלול גם רכיב של איכות הפשרה. אחוז תביעות שהסתיימו בפשרות יכול לגדול אם הפשרות שהעירייה תסכים להן יהיו באיכות ירודה.

לדעת הביקורת איכות פשרה הינה בראש וראשונה הפער או השיעור של סכום גובה הפשרה יחסית לגובה התביעה המקורית. הביקורת ממליצה להציב ולנהל מדד כזה בהקדם רב. כמו כן אין הגדרה למונח "סילוק תביעות אזרחיות ועירוניות": מה משמעות סילוק? מתי נחשב כ"סילוק"?

סעיפים 4.8 עד 4.15: טיפול בתביעות בגין נזק לרכוש העירייה

טיפול בתביעות בגין נזק לרכוש העירוני:

- 4.8. בקורות מקרה שיש לטפל בו באמצעות תביעה לחברת הביטוח, ימסור האגף הרלוונטי הודעה מיידית בעל פה ובכתב למחלקת ביטוחים.
- 4.9. באחריות הגורם הממונה על האתר בו אירע נזק למסור את ההודעה ולאסוף כמה שיותר נתונים/פרטים בזמן אמת על נסיבות האירוע/הנזק, כולל מסמכים רלוונטיים בצירוף תיעוד (תמונות).
- 4.10. ההודעה בכתב תפרט את פרטי האירוע: תיאור המקרה, סיבת הנזק, תיאור ראשוני של היקף הנזק.
- 4.11. באחריות מחלקת ביטוחים להחזיר בתוך 48 שעות הודעה לאגף הרלוונטי בדבר קבלת המכתב ותחילת טיפול בנושא.
- 4.12. במקרים בהם הנזק נגרם עקב אירוע פלילי (פריצה, גניבה, זדון), תימסר הודעה למשטרה עיי הגורם הממונה על האתר בו אירע הנזק.
- 4.12.1. אישור המשטרה על קבלת התלונה יצורף להודעה בכתב שתועבר למחלקת ביטוחים.
- 4.13. במקרה הצורך, מנהל מחלקת הביטוחים תבקש מחברת הביטוח לשלוח שמאי למקום האירוע, אשר יערך את היקף ונסיבות הנזק, תוך מתן המלצה על תשלום למחלקה שניזוקה.
- 4.14. הסכומים יאושרו עיי גזבר העירייה וסגן ראש העירייה, וילקחו מתקציב העירייה, מסעיף התב"ר.
- 4.15. יש להשלים הטיפול בתיק בתוך 90 יום מרגע קבלת ההודעה בכתב.

- 4.8. בקורות מקרה שיש לטפל בו באמצעות תביעה לחברת הביטוח, ימסור האגף הרלוונטי הודעה מיידית בעל פה ובכתב למחלקת ביטוחים.

סעיף 4.8: למסקנת הביקורת, ניסוח הסעיף נותן פתח לפרשנות רחבה - מהו "מקרה שיש לטפל בו באמצעות תביעה לחברת הביטוח" שהאגף הרלוונטי צריך להחליט עליה. כמו כן ניסוח כזה נותן פתח להימנעות (מכוונת או בלתי מכוונת) מדיווח ע"י האגף הרלוונטי (בעילת אי זיהוי התאמה לטיפול דרך חברת הביטוח) שיכולה לנבוע משיקולים שונים או מנסיבות שונות.

לדעת הביקורת נדרש הוראה חלופית אשר מורה לאגף לדווח באופן גורף לכל מקרה של נזק גוף או רכוש למחלקת הביטוחים. לתפיסת הביקורת זהו תפקידה של מחלקת הביטוחים לבדוק ולהכריע אם המקרה הוא "מקרה שיש לטפל בו באמצעות תביעה לחברת הביטוח", אם לא.

בנוסף, הטלת אחריות דיווח על "האגף הרלוונטי" איננה מספיק מוגדרת. לתפיסת הביקורת נדרש להגדיר אחריות על ממלא תפקיד ספציפי ביחידה בה אירע הנזק. אפשר שהאחריות הדיווח תהא על מנהל היחידה (ולא דווקא אגף, ייתכן מחלקה או מינהל וכו'). ראה סעיפי 4.5 לעיל שם מדובר דווקא במחלקה ולא באגף – חוסר עקביות בנוהל המהווה אף הוא ליקוי) ואפשר שעל ממלא תפקיד אחר ובלבד שיהיה מוגדר.

- 4.9. באחריות הגורם הממונה על האתר בו אירע נזק למסור את ההודעה ולאסוף כמה שיותר נתונים/פרטים בזמן אמת על נסיבות האירוע/הנזק, כולל מסמכים רלוונטיים בצירוף תיעוד (תמונות).

סעיף 4.9: למסקנת הביקורת, גם ניסוח סעיף זה נותן פתח לפרשנות רחבה: מהו "אתר בו אירע נזק"? ומיהו "גורם אחראי על האתר"? כמו כן לא ברור האם בסעיף זה (4.9) "הגורם הממונה על האתר בו אירע האירוע" ממלא את הפונקציה של "האגף הרלוונטי" מהסעיף הקודם (4.8)?

בנוסף: לתפיסת הביקורת ההנחייה "לאסוף כמה שיותר נתונים / פרטים בזמן אמת על נסיבות האירוע נזק, כולל מסמכים רלוונטיים בצירוף תיעוד (תמונות)" איננה מספיק ממוקדת ונותן פתח להחמצת פרטים קריטיים או חשובים לניהול התקין והמוצלח של המקרה ע"י מחלקת הביטוחים, או להכנסת פרטים מיותרים ולא רלוונטיים לעניין. לתפיסת הביקורת היה עדיף להגדיר את "ההודעה" כ- "דוח נזיקין" ולהפנות את המדווח את טופס משולב "מובנה ופתוח". בחלק המובנה של הטופס נדרש להגדיר נתוני דיווח שכיחים וגם כאן לחלק לנתוני חובה ולנתונים אופציונליים (בצירוף הנחייה לתיעוד כזה או אחר). בחלק הפתוח נדרש לבקש תיאור אירוע היווצרות הנזק ונסיבותיו ונתונים והערות נוספות של המדווח.

4.12. במקרים בהם הנזק נגרם עקב אירוע פלילי (פריצה, גניבה, זדון), תימסר הודעה למשטרה ע"י הגורם הממונה על האתר בו אירע הנזק.

4.12.1. אישור המשטרה על קבלת התלונה יצורף להודעה בכתב שתועבר למחלקת ביטוחים.

סעיף 4.12 : ראה סעיף 4.9 לעיל. בנוסף חסר לתפיסת הביקורת הגדרה והגבלת זמן לדיווח למשטרה.

סעיף 4.16:

חידוש ביטוחי עירייה:

4.16. פוליסות הביטוח של העירייה מתחדשות אחת ל-3 שנים.

כאמור, בתאריך 26/12/2016 נערך מבדק איכות פנימי בהנחיית חברת Nextep (נספח ז') ובו הציגה מנהלת המחלקה צורך לעדכן את ההוראה במספר סעיפים לרבות סעיף 4.16:

4.16. להוסיף: (אחת לשנה אלא אם כן במסגרת חמלרו נקבע כי ניתן להאריך החתקשרות לתקופה נוספת).

בדיקת הביקורת העלתה כי השינוי המוצע לא עודכן בנוהל. יש בכך ליקוי.

סעיף 4.25:

4.25. ביטוח תלמידים במוסדות חינוך:

סעיפים 4.25.2, 4.25.3 :

4.25.2. מנהל מחלקת ביטוחים בעירייה אחראי על ביטוחי התלמידים, בשיתוף החברה למשק וכלכלה.

4.25.3. בחודש נובמבר יועבר עדכון סופי של מספר התלמידים מאגף החינוך לחברה למשק וכלכלה, תוך התייחסות למספר התלמידים בחינוך הממלכתי, ממלכתי-דתי, בגני הילדים ובמשפחותונים.

כאמור, בתאריך 26/12/2016 נערך מבדק איכות פנימי בהנחיית חברת Nextep (נספח ז') ובו הציגה מנהלת המחלקה צורך לעדכן את ההוראה במספר סעיפים לרבות סעיפים 4.25.2, 4.25.3:

4.25.2.3. לגבי ביטוח תלמידים לעיין שהביטוח הינו לתאונות אישיות ובשיתוף החברה המבטחת במקום המילים: "החברה למשק וכלכלה".

בדיקת הביקורת העלתה כי השינויים המוצעים לא עודכנו בנוהל. יש בכך ליקוי.

סעיף 4.25.4:

4.25.4. נציג החברה למשק וכלכלה מכין מסמך התחייבות לביטוח תאונות אישיות עבור הילדים לשנת הלימודים הבאה, עליו חותמים מורשי החתימה: ראש העירייה וגזבר העירייה.

כאמור, בתאריך 26/12/2016 נערך מבדק איכות פנימי בהנחיית חברת Nextep (נספח ז') ובו הציגה מנהלת המחלקה צורך לעדכן את ההוראה במספר סעיפים לרבות סעיף 4.25.4:

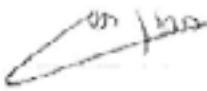
4.25.4. נציג חברת הביטוח... ולהוסיף מורשי חתימה: גזבר העירייה ומ"מ וסגן ראש העירייה.

בדיקת הביקורת העלתה כי השינוי המוצע לא עודכן בנוהל. יש בכך ליקוי.

נספח ז'

 Nextep  הוד השרון 	
עיריית הוד השרון דו"ח סיכום מבדק איכות פנימי	
שם מאמת: חסון הכור	מס' הנוהל/הוראה: 5.1.01.07
תאריך: 26/12/2016	שם המאמת: גבי סיגל סער
שם הנוהל/הוראה: ביטוחי העירייה	תפקיד: מנהלת מחלקת ביטוחים ותביעות
אגף/מחלקה: מינהל הכספים	מנהל/מנהלת: מינהל הכספים
א. סיכום מבדק	
התקיימה ישיבה עם מנהלת מחלקת ביטוחים ותביעות בעירייה הגבי סיגל סער ביום 26/12/2016. תנוהל קיים באופן שדיר עלשוננו. במסגרת הפגישה עברנו על סעיפי החוראה כולל קבלת הסברים מפורטים על ידי סיגל. כמו כן, סיגל מבקשת לבצע תיקונים בנג הוראה לחלק:	
1.	1.4.1 פוליסת אש מורחב - רכוש - יש להוסיף: ביטוח למבנים ונכסים של העירייה
2.	1.4.6 שבר מכאני - להוסיף: (מעליות ומזגנים)
3.	4.1.6 להוסיף: (אחת לשנה אלא אם כן במסגרת המכרז נקבע כי ניתן להאריך ההתקשרות לתקופה נוספת)
4.	4.25.2,3 לגבי ביטוח תלמידים לציין שהביטוח חינו לתאונות אישיות ובשיתוף החברה המבטחת במקום חגילים: "החברה למשק וכלכלה".
5.	4.25.4 נציג חברת הביטוח... ולהוסיף מרשי חתימה: גובר העירייה ומ"מ וסגן ראש העירייה.
מעורבים בזה מספר טפסים המשמשים את סיגל במסגרת עבודתה:	
1.	מעקב תיק תביעה
2.	טופס השלמת מסמכים מול הפונה
3.	טופס כתב ויתור והסתלקות-החתימה התובע במעמד הנושלט
4.	טופס תיעוד שיחות טלפוניות
ב. אי התאמות	
1.	מס' אי התאמה: אין
2.	הערה: קיימת מערכת לניהול תביעות אשר יש להסמיך לתוכה תיקי תביעות בין השנים 2009-2015 כולל.
ליד ואחראי לביצוע	
מעולה מותקנת אין	

	החלפת ביצוע הטמעת התיקים הייתה מול מנהל הביטוחים והתביעות הקודם, מר חיים בוגי, אך לא בוצעה עד סופה כנדרש. סיגל פנתה לגורמים הרלוונטיים לטיפול בנושא. סיגל, ביוזמתה סגרת היכנסה לתפקיד מטמיעה את התביעות לשנים 2015-2016.
3	
4	
5	
6	

ג. חתימות
 תאריך: 08/01/2017
 מאמת:  תמר חסון
 מאומת: גברת סיגל סער
 סיגל סער
 מנהל מנהל
 רישום ונהל

	הערות	מתאים/לא מתאים	דרישה	סעיף	No.
1		✓			1
2		✓			2
3		✓			3
4		✓			4
5		✓			5
6		✓			6
7		✓			7
8		✓			8
9		✓			9

www.hod-hasharon.muni.il 108 מוקד עירוני לשירותך f 'עיריית הוד השרון'

מינהל הכספים
 מחלקת ביטוחים ותביעות
 טלפון: 09-7759550
 פקס: 09-7759535
 תאריך: _____
 מספר: _____

הוד השרון
 100% עיר קהילה יחקה

לכבוד

הנדון:

אירוע מיום:

פניית מיום:

בהמשך לפנייתכם, הרינו מתכבדים להשיב לכם כדלקמן:

1. אנו מאשרים קבלת הפנייה.
2. מבלי להכיר בחבות העירייה ולצורך השלמת הבדיקה, נבקש להעביר את המסמכים הבאים:
 - ___ פרטי אירוע ממורטים ומדויקים.
 - ___ מקום האירוע (כתובת מדויקת).
 - ___ מסמכים רפואיים.
 - ___ צילומים מקוריים וצבעוניים ממקום האירוע.
 - ___ חשבוניות.
 - ___ קבלות.
 - ___ הצעת מחיר.
 - ___ דו"ח שמאי.
3. את המסמכים יש להעביר באחת מהדרכים הבאות:
 - א. עיריית הוד השרון, מינהל הכספים, מחלקת ביטוחים ותביעות, רח' דרך ומתיים 39, ת.ד. 4, הוד השרון 45100.
 - ב. מייל: signals@hod-hasharon.muni.il
4. עם קבלת המסמכים ונועבר פנייתכם לבדיקה מול המחלקה הרלוונטית.
5. לאחר קבלת תשובה מהמחלקה, נעדיך על המשך הטיפול.

בכבוד רב ובברכה,

מחלקת ביטוחים ותביעות

הכספים
 מחלקת ביטוחים ותביעות
 09-7759100
 09-7759535
 טלפון:
 פקס:
 מינהל
 (התל) חנוכה
 חתונה
 סיום עתה ויתור

הוד השרון
 100% עיר קהילה יחזקה

כתב ויתור והסתלקות

אני הח"מ _____ ת.ז. _____ שכתובתי: _____

מאשר בואת שקיבלתי מעיריית הוד השרון סך של _____ ₪ (במילים: _____)

לסילוק מלא וסופי של כל הוצאותי, דרישותי ונזקיי מכל מין וסוג שהוא שנגרמו לי במישורין ואו בעקיפין לטענתי ע"י עיריית הוד השרון ואו ע"י מי מעובדיה, שלוחיה, נציגיה ו/או כל מי שפעל מטעמה ואו עבורה ואו ע"י צד ג' כלשהו וזאת מבלי שהתשלום יתפרש כהודאה באחריות כלשהיא מצד עיריית הוד השרון ואו מי מטענה לנזק ואו לתוצאותיה.

הנני מצהיר בואת, שעם קבלת הסכום הנ"ל אין ולא חייבתי לי כל תביעות ואו דרישות כספיות בעתיד בגין האירוע מיום: _____

כן, הנני מצהיר בואת שלא תוגש כל תביעה מכל סוג שהיא מצדי ואו בשמי ואו בשם יורשי ואו בשם מבטחי כנגד עיריית הוד השרון ואו מי מעובדיה, שלוחיה, נציגיה ואו כל מי שפעל מטעמה ואו עבורה ואו כנגד צד ג' כלשהו בקשר לאירוע מיום _____ ואני מחוייב לפצותם ואו לשמותם מיד עם דרישתם הראשונה, על כל דרישה ואו תביעה שתוגש נגדם ביחד ואו לחוד ועבור כל הסכומים ואו ההוצאות לרבות הוצאות משפטיות, ריבית, שכ"ט עו"ד ומע"מ בגינו ככל שיידרש לשלם אם תוגש תביעה נגדם ביחד או לחוד בעקבות האירוע הנדון.

הנני מאשר כי תשלום הסכום הנ"ל על ידי אינו מהווה הודאה באחריות כלשהי של המשלמים כולם יחד וכל אחד לחוד.

זהו שמי וזהי חתימתי:

_____ חתימה

_____ תאריך

www.hod-hasharon.muni.il 108 מוקד עירוני לשירותך f 'עיריית הוד השרון'

מינהל הכספים
מחלקת ביטוחים ותביעות
טלפון: 09-7759523
פקס: 09-7759535



ה' אדר א תשע"ט
10 פברואר 2019

הצעה לנוהל עבודה בנושא טיפול בפניות בגין נזקי רכוש/גוף צדדי ג'

באחריות קבלנים מטעם העירייה

בקורות אירוע נזק לצד שלישי ע"י קבלנים מטעם העירייה, יחול נוהל זה. במסגרת התקשרויות עם קבלני העירייה, קיים סעיף ביטוח המחייב את הקבלן לנזקי צד שלישי, כגון נזק רכוש ו/או גוף. הפעלת הנוהל – באמצעות המנהלים המקצועיים במחלקות העירייה.

1. במסגרת פניות למוקד העירוני ו/או מחלקת פניות הציבור, יש להפנות את הפונה למחלקה המקצועית הרלוונטית לקורות הנזק. במקביל יש לעדכן את המנהל המקצועי על דבר הפניה ולבקש ממנו ליצור קשר עם הפונה.

2. המנהל המקצועי הרלוונטי לאירוע, ייצור קשר עם הפונה עד 3 ימי עסקים, ויעדכן כי הנושא בטיפולו.

3. עם קבלת הפניה ולאחר יצירת קשר עם הפונה, יבחן המנהל המקצועי את שאלת האחריות בגין האירוע.

4. בהנחה שמדובר באירוע ב"אחריות העירייה", יפנה את הפונה להמשך טיפול מול מחלקת ביטוחים ותביעות, בצירוף הסבר בכתב מדוע לדעתו המקצועית מדובר באחריות העירייה.

5. בהנחה שמדובר באירוע באחריות קבלן מטעם העירייה, המנהל המקצועי ייצור קשר עם הקבלן, לקידום הטיפול בפניה ויעדכן את מחלקת ביטוחים ותביעות בכתב כי הפניה הועברה לטיפול הקבלן, בצירוף הסבר מדוע לדעתו המקצועית מדובר באחריות הקבלן.

6. ככל שמדובר בניהול מו"מ לפשרה, המשך הטיפול ייעשה באמצעות הקבלן מול הפונה באופן ישיר.

7. באחריות המנהל המקצועי לוודא שהקבלן יצר קשר עם הפונה וטיפול בפנייתו ולקבל עדכון מהקבלן עם סיום הטיפול.

מינהל
מחלקת ביטוחים ותביעות
 טלפון: 09-7759523
 פקס: 09-7759535

8. המנהל המקצועי, ייצור קשר עם הפונה בסיום הטיפול ויוודא שהפניה טופלה.
9. היה והפונה לא הגיע להסכמות עם הקבלן ו/או נדחה על ידו, יפעל המנהל המקצועי כדלקמן: במידה סבור כי הצדק עם הפונה במקרה זה, יעביר את התיק להמשך טיפול למחלקת ביטוחים ותביעות, בצירוף תיעוד הפניה ופירוט המגעים שנוהלו מול הקבלן.
10. מחלקת ביטוחים ותביעות תנהל את התיק ותכינו לדיון עם הממונים בעירייה.
11. בהתאם לפשרה שתתקבל ע"י הממונים בעירייה, לאחר ביצוע תשלום לניזוק, תועבר העתק אסמכתא לתשלום למחלקת המכרזים להפעלת סעיף הביטוח במסגרת ההתקשרות עם הקבלן.
12. ניתן להוציא מכתב דרישה חתום ע"י הגזבר בגובה הסכום שנקבע לתשלום עם תאריך יעד. במידה ולא ישלם הקבלן עד תאריך היעד, יועבר ע"י מחלקת מכרזים למחלקה המשפטית.
13. היה ותוגש תביעה משפטית במהלך הטיפול, התיק יועבר לטיפול המחלקה המשפטית כנדרש.

רשמה: סיגל סער.

נספח ט'

רשימת מדגם מקרי נזק לרכוש העירייה שנגרם מפגיעת צד ג'

#	מס. דו"ח פניית מוקד או זיהוי אחר	תאריך דוח פניית מוקד	מהות הנזק	גורמים אליהם פנתה מנהלת מחלקת הביטוחים
1.	2016031142	29/10/2018	שבר בתאורת הרחוב	אבי כהן, טובה לוגסי
2.	11-901-60 מס. רכב פוגע		פגיעה ונזק במעקה	אלה בן אדרת, ורה פרקש, אלכס בוקלן, מירי זמירי, סיגל שקורי
3.	2018-10-6314	29/10/2018	שבר בתאורת הרחוב	אבי כהן, טובה לוגסי
4.	2017-08-6628	03/09/2017	שבר בתאורת הרחוב	אבי כהן, טובה לוגסי
5.	2017110135		שבר בתאורת הרחוב	אבי כהן, טובה לוגסי
6.	2015-11-2857		פגיעה רכב בעמוד של חברת חשמל	
7.	60943438 מס. דוח קנס 1370654 מס. רכב פוגע	29/10/18	פגיעת משאית בעמוד תאורה	אבי כהן, טובה לוגסי

מינהל
 מחלקת ביטחון ותביעות
 טלפון: 09-7759100
 פקס: 09-7759535

ב' סיון תשע"ט
 23 יוני 2019



סטטוס טיפול תיקי תביעות ביטוח לשנים 2017-2019

תביעות רכוש - 2017

מס'	שם תובע/ת	נושא האירוע	דרישה לתשלום	מועד הגשת התביעה	מועד סגירת תביעה	גורם מטפל	פשרה	דחייה
1		נזק לרכב מעפילת עמוד חשמל	28,896	31.1.17	כתב תביעה מיום 10.8.17	מחלקה משפטית	16,028	
2		נזק לרכב חזית ופנים הדירה מקריסת שץ	121,182	9.2.17	4.6.17	חב' ביטוח	ה"ח 65,000	
3		נזק למגון וקולטים מקריסת שץ	8,510	1.3.17	כתב תביעה מיום 19.6.17	חב' ביטוח	-	
4		נזק לחומה ומבנה הבית משורשי שץ עתיק		דרישה לכריתת העץ	9.3.17	פקיד היערות	-	
5		נזק לרכב מקריסת שץ	4,058	22.3.17	25.6.17	עירייה		מכתב דחייה העברה לקבלן אחראי

מס'	שם תובע/ת	נושא האירוע	דרישה לתשלום	מועד הגשת התביעה	מועד סגירת תביעה	גורם מספל	פשרה	זחייה
6		נזק לסככה וביטול שכירות של העסק בשל קריסת עץ	17,722	26.3.17	19.11.17	חב' ביטוח		
7		נזק לרכב מנפילת תמרור	4,639	10.9.17	20.11.17	עירייה	5,428	
8		נזק לרכב מקריסת עץ	1,170	18.4.17	5.7.17	עירייה		מכתב זחייה חנייה בניגוד לחוק
9		נזק לצמיח עקב מסמר מדידות בכביש	400	27.4.17	24.5.17	עירייה		מכתב זחייה והעבר לקבלן אחראי
10		נזק לרכב מענפי עץ	1,755	3.7.17	4.9.17	עירייה	1,200	
11		נזק לרכב מפגיעת מטאטא בכביש	5,452	5.5.17	10.5.17	עירייה		מכתב זחייה והעברה לקבלן אחראי
12		נזק לגדר מקריסת עץ	ללא סכום דרישה	3.5.17	25.6.17	טיפול ישיר של המח' מול התושב		
13		נזק ל-2 גלגלי הרכב ממפגע בכביש	1,100	9.5.17	14.6.17	עירייה	500 בהמתנה לחתימת התובע	

מס'	שם תובעת/ת	נושא האירוע	דרישה לתשלום	מועד הגשת התביעה	מועד סגירת תביעה	גורם מטפל	פשרה	דחייה
14		נזק לציוד חשמל בשל עבי קבלניות	4,401.50	16.5.17	24.5.17	עירייה		מכתב דחייה והעברה לקבלן אחראי
15		נזק לרכב משפת ערוגה ברחוב	25,679	1.6.17 מכתב דחייה מיום 14.5.17	כתב תביעה מיום 10.8.17	המחלקה המשפטית	-	
16		נזק לציוד חשמל מפגיעת מנוף	7,593.40	5.6.17	11.6.17	עירייה		מכתב דחייה והעברה לקבלן אחראי
17		נזק לחלון הרכב מאבן במהלך ניקיון עשביה	1,164	21.6.17	5.9.17	עירייה		מכתב דחייה והעברה לקבלן אחראי
18		נזק לצינור מים מפגיעת משאית לפינוי זבל	5,000	2.7.17	24.7.17	עירייה		מכתב דחייה והעברה לקבלן אחראי
19		נזק לכבל חשמל מפגיעת משאית לפינוי גזם	4,573	1.8.17	28.8.17	עירייה		מכתב דחייה והעברה לקבלן אחראי
20		נזק לציוד חשמל מפגיעת מנוף	76,733.50	6.8.17	28.7.17	עירייה		מכתב דחייה והעברה לקבלן אחראי

מס'	שם תובע/ת	נושא האירוע	דרישה לתשלום	מועד הגשת התביעה	מועד סגירת תביעה	גורם מספל	פשרה	דחייה
21		נזק לצמיג הרכב מכרזל בולט	500	7.9.17	16.11.17	עירייה	250	
22		נזק לרכב מקריסת עץ	41,638	18.9.17	10.10.17	עירייה		מכתב דחייה והעברה לקבלן אחראי
23		נזק לרכב משער כניסה אחורי למשרדי העירייה	1,870	26.9.17	18.12.17	עירייה	1,870	
24		תביעת נזיקין כספית נ' הועדה המקומית	13,639,730	3.10.17	-	המחלקה המשפטית	-	
25		נזקי הצפה למבנה	16,200	26.9.17	28.9.17	עירייה		מכתב דחייה והפניה לתאגיד המים
26		נזק לרכב מבור ביוב	26,520	29.10.17	30.10.19	עירייה		מכתב דחייה והפניה לתאגיד המים
27		נזק לרכב מקריסת עץ	19,455	1.11.17 מכתב דחייה מיום 5.11.17	כתב תביעה מיום 12.7.18	המחלקה המשפטית	-	

מס'	שם תובעת/ת	נושא האירוע	דרישה לתשלום	מועד הגשת התביעה	מועד סגירת תביעה	גורם מטפל	פשרה	דחייה
29		ניק לרכב מקריסת עץ	13,184	13.11.17	23.1.18	עירייה	3,000 בהמתנה לחתימת התובעת	
30		ניק לרכב מקריסת עץ	8,154	10.12.17 מכתב דחייה מיום 10.1.18	כתב תביעה מיום 12.9.18	המחלקה המשפטית		
31		ניק לרכב מקריסת עץ	10,535	20.8.18 כתב תביעה מיום 9.10.18	22.1.19	המחלקה המשפטית	9,023 כסייד	

תביעות גוף - 2017

מס'	שם תובעת/ת	נושא האירוע	דרישה לתשלום	מועד הגשת התביעה	מועד סגירת תביעה	גורם מטפל	פשרה	דחייה
1		נפלה בשל מפגע במדרכה ונחבלה בפניה	3,735	22.2.17	1.7.18 במחלקת ביטוח	המחלקה המשפטית	-	
2		נפלה ונחבלה בכתף בעת נסיעה באופניים חשמליות על כביש משובש	ללא סכום דרישה	3.4.17	-	חבי ביטוח	-	
3		נפגע בפנים מגדר בולטת כשצעד ברחוב	25,000 חלקי	11.5.17	22.2.18	חבי ביטוח	18,000	
4		חתך עמוק כשוק הרגל מיתד ברזל	ללא סכום דרישה	16.5.17	-	חבי ביטוח	-	

5	נפלה ונפגעה עקב פגם במדרכה נפל ונחבל בכתף ממדרכה שבורה	ללא סכום דרישה	12.6.17	-	המחלקה המשפטית	-
6	נפל ונחבל בכתף ממדרכה שבורה	ללא סכום דרישה	22.6.17	-	חב' ביטוח	-

מס'	שם תובע/ת	נושא האירוע	דרישה לתשלום	מועד הגשת התביעה	מועד סגירת תביעה	גורם מטפל	פשרה	דחייה
7		נפגעה צינור כינוי בולט תחת גדר פח של עב' פתוח	ללא סכום דרישה	3.7.17	24.7.17	עירייה		מכתב דחייה שטח פרטי
8		ננשכה עי כלב כיום אימוץ לכלבים בפארק	70,000	22.6.17	-	המחלקה המשפטית	-	
9		נפגעה ברגליה עקב בור במדרכה	180,000	22.8.17	-	חב' ביטוח	-	
10		נפגעה בגופה כשנפלה ממרצפות בולטות במדרכה	ללא סכום דרישה	10.9.17	29.3.18	עירייה	3,000	
11		נפלה מאופניים בשל מהמורה בכביש	33,500	12.7.18	10.12.18	עירייה המח המשפטית	3,000 פס"ד 7,600	
12		נפגעה בגוף בשל מדרכה עם המהמורות	30,000	26.9.17	2.1.18	עירייה	3,000	
13		נפלה ונחבלה מכביש רצוע שבור	ללא סכום דרישה	2.10.17	14.11.17	עירייה		מכתב דחייה והפנייה בשל שטח פרטי

14	נתקל בבור מכוסה בחול בנתיב שביל אופניים	15,000	25.10.17	19.12.17	עירייה	3,000	

מס'	שם תובע/ת	נושא האירוע	דרישה לתשלום	מועד הגשת התביעה	מועד סגירת תביעה	גורם מטפל	פשרה	דחייה
15		נפלה ונפגעה ברגלה ממפגע במדרכה	ללא סכום דרישה	13.11.17	-	חב' ביטוח	-	
16		נפלה ונחבלה מבור בחצייה בכביש	ללא סכום דרישה	26.11.17	30.5.18	חב' ביטוח	100,000 (ה"ח עירייה 65,911)	
17		נפגע בפה ממתקן נד-נד	ללא סכום דרישה	4.12.17	6.2.18	עירייה		מכתב דחייה אשם תורס, אין חבות לעירייה
18		נפגעה בידה וברגליה נתקלה במכסה בור	20,000	19.12.17	21.3.18	עירייה	3,000	
19		נסע באומניו ונתקל במכסה בור	65,000	9.1.18	-	חב' ביטוח	-	
20		נפלה ונפגעה בפניה ממרצפות שבורות במדרכה	ללא סכום דרישה	30.1.18	-	מחלקה משפטית	-	
21		מעדה ונפלה מבור בכביש	ללא סכום דרישה	8.2.18	8.7.18	עירייה		מכתב דחייה החלטת ממונים

22	נתקלה במכשול במדרכה	ללא סכום דרישה	13.3.18	17.1.19	חבי ביטוח	100.000

מס'	שם תובעת	נושא האירוע	דרישה לתשלום	מועד הגשת התביעה	מועד סגירת תביעה	גורם מסכל	פשרה	דחייה
23		נתקל בצינור עם ברזל	76,500 כ תביעה 86,500	20.3.18 22.11.18	-	מחלקה משפטית	-	
24		נפלה ונפגעה ברגלה בשל אבן חסרה במדרכה	ללא סכום דרישה	25.3.18	-	חבי ביטוח	-	
25		נפגע בראשו מרכב אופניים חשמליים בנינה ציבורית	ללא סכום דרישה	14.5.18	-	חבי ביטוח	-	
26		מעדה במדרגות שבנויות בנינה ציבורית	ללא סכום דרישה	19.6.18	7.10.18	עירייה	3,000 בהמתנה לחתימת התובעת	
27		נפלה ונחבלה ביד נתקלה במכשול באבנים משתלבות	ללא סכום דרישה	20.6.18	11.4.19	עירייה		דחיית התיק החלטת נמונים
28		נתקלה בשארית עמוד שנוסר ונחבלה	ללא סכום דרישה	13.2.19	-	חבי ביטוח	-	
29		בעת הליכה נתקבלה במהמורה ככביש	ללא סכום דרישה	12.3.19	-	חבי ביטוח	-	

תביעות רכוש - 2018

מס'	שם תובע/ת	נושא האירוע	דרישה לתשלום	מועד הגשת התביעה	מועד סגירת תביעה	גורם מטפל	פשרה	דחייה
1		נזק למכסה הרכב מקריסת עץ	4,330	14.1.18	20.3.18	עירייה	3,500	
2		נזק לצמיג הרכב מבור בכביש	400	10.1.18	12.3.18	עירייה	400	
3		נזק לרכב ממתקן מחזורית	3,978	23.1.18	14.3.18	עירייה	3,000	
4		נזק לרכב נמשאית לפינוי גזם	3,514	24.1.18	13.2.18	עירייה		מכתב דחייה והעברה לקבלן אחראי
5		נזק לנזק צמיגי הרכב מבור בכביש	2,290	24.1.18	15.2.18	עירייה	500 בהמתנה לחתימת התובע	
6		נזק לצמיג הרכב משפת מדרכה שבורה	450	28.1.18	15.2.18	עירייה		מכתב דחייה אשם תורם
7		נזק לגלגל אופנוע מבור בכביש	1,856 תיקון 500 יום עב'	31.1.18	29.3.18	עירייה	הי"פ 500 במסגרת פס"ד נהבע 2,150 לזכות התובע	
8		נזק לגלגלי הרכב מבור בכביש	710	4.2.18	13.3.18	עירייה	350	

מס'	שם תובע/ת	נושא האירוע	דרישה לתשלום	מועד הגשת התביעה	מועד סגירת תביעה	גורם מטפל	פשרה	דחייה
9		נזק לגלוי הרכב מבור בכביש	750	4.2.18	10.10.18	עירייה	400	
10		נזק לצמיג מבור בכביש	430	4.2.18	12.3.18	עירייה	430	
11		נזק לצמיג הרכב משער כניסה אחורית למעריה	819	13.2.18	15.2.18	עירייה		מכתב דחייה והעברה לגורם אחראי בני עקיבא
12		נזק לרכב מקריסת עץ	10,986	18.2.17	-	המחלקה המשפטית בגין הגשת כתב תביעה מיום 2.8.18	-	
13		נזק לצמיגי הרכב מבור בכביש	1,230	8.3.18	14.8.19	עירייה	400	
14		נזק לצמיגי הרכב מבור בכביש	1,630	12.3.18	25.7.18	עירייה	800	בהמתנה לחתימת התובעת
15		נזק לרכב מאבן שפה בולטת שהושארה בכביש בעב' פיתוח	2,568	19.2.18	1.3.18	עירייה		העברה לטיפול חב' כלכלית והקבלן מטעמה

מס'	שם תובעת	נושא האירוע	דרישה לתשלום	מועד הנשת תביעה	מועד סגירת תביעה	גורם מטפל	פשרה	דחייה
16		נזק לצמיגי הרכב מבור בכביש	480	14.3.18	25.7.18	עירייה	400	
17		נזק לרכב מקריסת עץ	14,430	30.4.18	3.7.18	המחלקה המשפטית	11,000	
18		נזק לנעלי נייק של הילדה נתקלה בפתח ניקוז שבור	170	8.5.18	25.7.18	עירייה	170	
19		נזק לרכב מבור בכביש	4,059	23.5.18	21.6.18	עירייה		מכתב דחייה והעברה לגורם אחראי חברת חשמל
20		נזק לרכוש הבית מנזקי שורשים	9,000	28.5.18		חב' ביטוח	-	
21		נזק לרכב מבור בכביש	1,500	11.6.18	14.6.18	עירייה		מכתב דחייה והפניה לתאגיד המים
22		נזקי הצפה פגיעה בצינור בעת קידוח	61,574	10.6.18	14.6.18	עירייה		מכתב דחייה והעברה לתאגיד המים

מס'	שם תובע/ת	נושא האירוע	דרישה לתשלום	מועד הגשת התביעה	מועד סגירת תביעה	גורם מטפל	פשרה	דחייה
23		נוק לרכב מקריסת עץ	41,818.44	21.6.18	-	המחלקה המשפטית	-	
24		נוק לצמיג הרכב ממדרכה בולטת	650	3.7.18	21.8.18	עירייה	400	
25		נוק לקיר חיצוני של הבית מלכלוך עטלפים	15,000	18.6.18	8.7.18	עירייה		מכתב דחייה אין אחריות מצד העירייה
26		נוק לרכב מקריסת עץ	24,566	19.7.18	20.5.19	עירייה		מכתב דחייה והעברה לקבלן
27		תביעת נזיקין בספית	3,000,000	30.7.18	-	המחלקה המשפטית	-	
28		נוק לרכב מקריסת עץ	11,930	15.8.18	29.8.8	עירייה		מכתב דחייה והעברה לקבלן אחראי
29		נוק לרכב מדלת קרטוניה מפח	2,340	20.8.18	12.9.18	עירייה		מכתב דחייה תניה בניגוד לחוק
30		פגיעה בגדר הבית עיי טרקטור	ללא סכום דרישה	13.9.18	13.9.18	אישור התובעת על טיפול ישיר מול הקבלן		

מס'	שם תובעת	נושא האירוע	דרישה לתשלום	מועד הגשת התביעה	מועד סגירת תביעה	גורם מטפל	משרה	דחייה
31		נזק לשמשת הרכב בעת גידום עצים	7,244	8.10.18	8.10.18	המחלקה המשפטית כתב תביעה מיום 14.2.19	פסייד נזק ע"ח הקבלן בלכד	
32		נזק לסככת הרכב בחנייה מקריסת עץ	3,027	14.10.18	10.10.18	המחלקה המשפטית כתב תביעה מיום 21.5.19	-	
33		נזק למזגן ממשאית אשפה	2,200	17.10.18	21.10.18	עדכון המחלקה טיפול ישיר של הקבלן מול התובעת		
34		נזק לרכב מעמודון במפרץ חניה	2,600	18.10.18	13.18.18	עירייה	מכתב דחייה והעברה לקבלן אחראי	
35		נזק לרכב מענף עץ	1,404	16.10.18	26.11.18	עירייה	1,404	
36		נזק לרכב ממשאית לפינוי זבל	ללא סכום דרישה	22.10.18	1.11.18	עירייה	מכתב דחייה והעברה לקבלן אחראי	
37		נזק לחברה בשל עיכוב הפקת היתר בניה	1,672,128	24.10.18	7.11.18	חב' ביטוח הודעה על פתיחת תיק בחב' הביטוח		
38		נזק לרכב בשל החלקה מנוילת שמן ר. תיאוט	1,340	25.10.18	1.11.18	עירייה	מכתב דחייה והעברה לקבלן אחראי	

מס'	שם תוכנית	נושא האירוע	דרישה לתשלום	מועד הגשת התביעה	מועד סגירת תביעה	גורם מטפל	משרה	דחייה
39		נזק לרכב מאבן שעפה בעת עבודות גיהוים	2,223	1.11.18	11.11.18	עירייה		מכתב דחייה והעברה לקבלן אחראי
40		נזק לרכב הצפה מפתח ניקוז	1,989	11.11.18	2.12.18	עירייה		מכתב דחייה חנייה בניגוד לחוק
41		נזק לרכב מגזס	4,246	19.11.18	2.12.18	עירייה		מכתב דחייה אשם תורם באופן מלא מצד התובעת
42		נזק לחומת הבית משורשי עץ	9,360	23.12.18	15.4.19	עירייה		מכתב דחייה עלב היות החומה פולשת לשטח ציבורי בחלקה
43		נזק לרכוש מקריסת עץ	1,550	24.12.118	4.2.19	עירייה	1,550	
44		נזק לצמיג הרכב מאבן שפה שבורה	250	24.12.18	7.2.19	עירייה		מכתב דחייה מאחר ואינו מהווה מפגע
45		נזק לרכב מאבן שפה שנפלה לכביש	936	27.12.18	17.1.19	עירייה		מכתב דחייה שטח פרטי

מס'	שם תובע/ת	נושא האירוע	דרישה לתשלום	מועד הגשת התביעה	מועד סגירת תביעה	גורם מטפל	פשרה	דחייה
46		נזק לרכב בעת פינוי אשפה בבניין	4,555	13.12.18	30.12.18	עירייה		מכתב דחייה והעברה לקבלן אחראי
47		מדרסי הילדה נעלמו בק/צהרון	1,000	7.1.19	22.1.19	עירייה		מכתב דחייה אין אחריות לעירייה
48		נזק לרכוש מקריסת עץ	15,190	7.1.19	7.2.19	עירייה	4,000	
49		נזק לרכב ממשאית לפינוי גזם	27,445.6	13.1.19	7.2.19	עירייה		מכתב דחייה מאחר ולא בוצע פינוי גזם במועד האירוע
50		נזק בספי בגין הוצ' בשל פתיחת ניקוז סתימה בצינור השקיה	819	10.1.19	13.3.19	עירייה		מכתב דחייה חיבור צינור פרטי בתחום שטח ציבורי בניגוד לחוק

מס	שם תובע/ת	נושא האירוע	דרישה לתשלום	מועד הגשת התביעה	מועד סגירת תביעה	גורם מטפל	פשרה	דחייה
51		נזק לצמיג מכור בכביש	13,245	15.1.19	17.1.19	עירייה		הודעת דחייה תחום שיפוט דרום השרון והשבת המסמכים לתובע
52		נזק לרכב מקריס תע	31,815	16.1.19	11.4.19	מחלקת משפטית כתב תביעה מיום 3.6.19		
53		נזק לרכב מכור בכביש	3,151.98	20.1.19	29.1.19	עירייה		מכתב דחייה והפניה לתאגיד המים
54		נזק לאופניים חשמליים מכור בכביש	630	27.1.19	4.2.19	עירייה	630	
55		נזק לרכב מכור ביוב	13,119	14.3.19	27.3.19	עירייה		מכתב דחייה והפניה לתאגיד המים
56		נזק לרכב מכור ביוב	23,692	14.3.19	27.3.19	עירייה		מכתב דחייה והפניה לתאגיד המים
57		נזק לרכב מקריס תע	9,846	10.4.19	28.5.19	חב' ביטוח		

מס'	שם תובע/ת	נושא האירוע	דרישה לתשלום	מועד הגשת התביעה	מועד סגירת תביעה	גורם מטפל	פשרה	דחייה
58	1	נזק לרכב מבור בכביש	1. 9,055 2. 27,123	7.5.19 1.5.19	28.5.19 6.6.19	עירייה ח ביטוח	5,000 -	

תביעות נזק – 2018

מס'	שם תובע/ת	נושא האירוע	דרישה לתשלום	מועד הגשת התביעה	מועד סגירת תביעה	גורם מטפל	פשרה	דחייה
1		נפל ונפגע ממדרכה משובשת ואבנים חסרות	ללא סכום דרישה	8.4.18	28.4.19	חב' ביטוח	9,000	
2		נפלה ונחבלה ממדרכה משובשת	ללא סכום דרישה	22.4.18	7.2.19	חב' ביטוח	25,000	
3		בירידה לכביש נתקעו גלגלי הכיסא נפלה ונפגעה	150,000	24.5.18	8.7.18	עירייה		דחיית התיק החלטת הממונים
4		נתקל בספסל באולם ספורט ונפגע בפניו	ללא סכום דרישה	6.6.18 בחי' ביטוח 2.8.18 בעירייה עי חב' הביטוח	-	חב' ביטוח	-	

מס'	נושא האירוע	דרישה לתשלום	מועד הגשת התביעה	מועד סגירת תביעה	גורם מטפל	כשרה	דחייה
5	נפגע בגלל אריח בולט במדרכה ונחבל נפגעה ממפגע במדרכה	ללא סכום דרישה	2.10.18	-	חבי ביטוח	-	
6	נפגעה ממפגע במדרכה	ללא סכום דרישה	22.11.18	4.2.19	עירייה	3,000 בהמתנה לחתימת התובעת	
7	החליש בשל מרצפות חלקות רטובות	ללא סכום דרישה	12.12.18	17.1.19	עירייה		מכתב דחייה אשם תורם
8	נפלה כתוצרה ממדרכה משתלבת שבורה מכה ביד ונרגל וקרע במכנס	10,000	26.12.18	4.2.19	עירייה	1,000 בהמתנה לחתימת התובעת	
9	נפלה ונפגעה מבור במדרכה	ללא סכום דרישה	6.1.19	-	חבי ביטוח	-	
10	נתקלה באבן שבלטה במדרכה	7,000	21.1.19	4.2.19	עירייה	3,000	
11	נתקלה באבן בולטת במדרכה	ללא סכום דרישה	3.2.19	11.4.19	עירייה		מכתב דחייה החלטת הממונים
12	נתקל באבן בולטת בסוף מעבר חציית	ללא סכום דרישה	30.1.19	11.4.19	עירייה		מכתב דחייה החלטת הממונים

תביעות רכוש – 2019

מס'	שם תובעת	נושא האירוע	דרישה לתשלום	מועד הגשת התביעה	מועד סגירת תביעה	גורם מטפל	מספר	דחייה
1		נוק לגלגל הרכב מבור בכביש	290	7.1.19	17.1.19	עירייה	290	
2		נוק לגיאנט הגלגל מבור בכביש	1,638	7.1.19	17.1.19	עירייה	400	בהמתנה לחתימת התובעת
3		נוק לרכב מקריסת עץ	3,042	14.1.19	4.2.19	עירייה	1,500	
4		נוק לרכב מקריסת עץ	11,498	21.1.19	4.2.19	עירייה	6,000	
5		נוק לרכב מקריסת עץ	3,299	28.1.19	6.2.19	עירייה	2,000	
6		נוק לרכב מקריסת עץ	2,106	27.1.19	6.2.19	עירייה	1,000	
7		נוק לרכב מבור בכביש	800	3.2.19	13.3.19	עירייה	400	
8		נוק לקיר הבית מרכב תיאוט	525	10.3.19	11.4.19	עירייה		מכתב דחייה אין אחריות מצד העירייה

מס'	שם תובע/ת	נושא האירוע	דרישה לתשלום	מועד הגשת התביעה	מועד סגירת תביעה	גורם מטפל	פשרה	דחייה
9		נזק לאופנוע מנפילת עמוד תאורה	2,548	14.3.19	11.4.19	עירייה	2,548	
10		נזק לרכב מקריסת עץ	19,587	17.4.19	20.5.19	עירייה		מכתב דחייה חנייה בניגוד לחוק
11		נזק לצמיג הרכב ממכסה ניקוז בולט לאחר סטייה ממכונית כנתיב נגדי	550	15.5.19	28.5.19	עירייה		מכתב דחייה הנזק נגרם מרשלנות צד שלישי
12		נזק לגדר אבן ושער הבית מקריסת עץ	17,500	29.5.19	-	חב' ביטוח	-	

תביעות גוף – 2019

מס'	שם תובע/ת	נושא האירוע	דרישה לתשלום	מועד הגשת התביעה	מועד סגירת תביעה	גורם מטפל	פשרה	דחייה
1		נתקלה במדרכה משוכשת נפלה ונחבלה	ללא סכום דרישה	17.3.19	-	חבי ביטוח	-	
2		נתקל במכשול מהמורה והפרשי גובה נפל במדרכה נפל ונחבל	ללא סכום דרישה	19.3.19	-	חבי ביטוח	-	
3		נתקלה במפגע במדרכה נפלה ונחבלה	ללא סכום דרישה	2.4.19	-	חבי ביטוח	-	
4		נתקל בבור במדרכה נפל ונחבל	ללא סכום דרישה	2.4.19	-	חבי ביטוח	-	
5		מעדה מכיסא לא יציב בעת פעילות בגן	ללא סכום דרישה	19.5.19	-	חבי ביטוח	-	

בברכה,
 סיגל סער
 מנהלת מחלקת ביטוחים ותביעות

נספח י"א

"דף עמדה – פוליסות ביטוחי העירייה" לשנת 2018-2019

(גירסה שלישית עדכנית) ל-2.7.19

מנהל
 מחלקת ביטוחים וחברות
 טלפון: 09-7759100
 פקס: 09-7759535
 כיוון טלפון ותשלום
 02 יולי 2019



דף עמדה – פוליסות ביטוחי העירייה

מס'	סוג ביטוח	תקופת הביטוח	חב' ביטוח	עלויות	הערות
1	אש מורחב	1.9.18-31.10.19	הפניקס	560,261	רכוש
2	צד ג'	1.9.18-31.10.19	הפניקס	933,699	כולל תביעות גוף
3	חבות מעבידים	1.9.18-31.10.19	הפניקס	127,234	תאונת עבודה
4	א. מקצועית	1.9.18-31.10.19	הפניקס	58,357	שלוחי הרשות
5	צמ"ח	1.9.18-31.10.19	הפניקס	21,619	ביטוח מקיף לציוד מכני הנדסי פרמיה שנתית 21,619. בפועל שולם 20,415
6	שבר מכני	1.9.18-31.10.19	הפניקס	38,889	מיזוג מרכזי ומעליות
7	ביטוח כספים	1.9.18-31.10.19	הפניקס	5,836	העברה להפקדה
8	העברה	1.9.18-31.10.19	הפניקס	1,459	העברת סחורה
9	נאמנות עובדים	1.9.18-31.10.19	הפניקס	14,589	הפרת אמונים או מרמה עם נזק כספי
10	א. מקצועית מהנדס העיר והועדה	1.9.18-31.10.19	הפניקס	87,534	בשל רשלנות, מחדל, טעות או השמטה
11	נושאי משרה	1.9.18-31.10.19	הפניקס	23,751	בגין תביעה אישית ע"י צד שלישי כלשהו
12	א. מקצועית מנהלי אירועים	17.1.19-3.10.19	הפניקס	4,567	ביטוח חובה + מקיף + צד ג'
13	רכב 1 ו-14 נגרים	1.1.19-31.12.19	הפניקס	29,752	ביטוח חובה + מקיף + צד ג'
14	6 רכבי צמ"ח	19.11.18-31.10.19	הפניקס	22,173	ביטוח חובה + צד ג'
15	30 קטנועים	1.12.18-30.11.19	הפניקס	21,330	ביטוח צד ג'
16	30 קטנועים	1.12.18-30.11.19	הפול	147,259	ביטוח חובה
17	תאונות אישיות תלמידים	1.9.18-31.8.19	איילון	654,150	מכרז מדינה 49 ש"ח פר תלמיד
18	ליגת ספורטאים	1.11.18-31.10.19	איילון	14,048	ליגות עבודה: כדורסל + כדורשת
19	חבויות שכבות	1.4.18-31.3.19	משכ"ל	75,000	צד ג' וחבות מעבידים
20	יועץ ביטוח	16.10.18 ל-12 חוד'	יגאל שגיא	60,000	התקשרות לשנה בהתאם לתנאי ההסכם תשלום חצי שנתי
סה"כ		כולל	2,901,513 ₪		

נספח י"ב
תרשומת ערך נכסי העירייה בישיבה מתאריך 20/2/2017

מבני ציבור 2016

אגף חינוך

סך הכל 620,500
 * רשימת נכסים
 שיש להם ערך
 נמוך מ-100,000 ש"ח
 ויש להם ערך
 נמוך מ-100,000 ש"ח

מס	כתובת	גוש/חלקה	שימוש	הערות
1	רח' חשור 34	6456/100 99,98,101,404	בית ספר יסודי למיד	אגף החינוך
2	רח' משוש	6446/420	בית ספר יסודי רבין	אגף החינוך
3	רח' הדורים	6412/357,566,349,556,368	בית ספר יסודי רעות	אגף החינוך
4	רח' חמט	6412/739,795 836,947,821,715,586,621	בית ספר יסודי תנוף	אגף החינוך
5	רח' השקמים	6455/740	בית ספר יסודי נבאל אלון	אגף החינוך
6	רח' אסירי ציון	6412/153	בית ספר יסודי מנחם	אגף החינוך
7	רח' גולומב	6657/227	בית ספר יסודי גולומב	אגף החינוך
8	רח' גולומב	6657/227	הנחה חקלאית	אגף החינוך
9	רח' אלכטנו	6661/117 116,229,115,118	בית ספר יסודי לאומניות	אגף החינוך
10	רח' תבנים	6453/338	בית ספר יסודי ממלכתי	אגף החינוך
11	רח' נחשון	6407/271	בית ספר יסודי ירוק עייש	אגף החינוך
12	רח' גולדה	6407/329	בית ספר מנחם בגין	אגף החינוך
13	רח' חגיבור 36	6456/461	חטיבת ביניים תשור	אגף החינוך
14	רח' פזיים	6413/433,499,457,442,392,398	חטיבת ביניים ראשונים	אגף החינוך
15	רח' יאנושקורצקי	6411/483	חטיבת שניידים	אגף החינוך
16	רח' זיבטינסקי	6446/79	תיכון הדורים	אגף החינוך
17	רח' יאנושקורצקי	6411/483	תיכון אילן רמון	אגף החינוך
18	רח' הגפן	6413/147,155,40	צורים	אגף החינוך
19	רח' החיים	6442/96	בית דודס	אגף החינוך
20	רח' קיבוץ גלויות	6453/124,125	בית ספר רמות	אגף החינוך
21	רח' חורש	6574/320	תיכון לנערים עובדים	אגף החינוך
22	רח' שמואל הצדיק	6660/22,25	בית ספר תיכון טכנולוגי	אגף החינוך
23	עליית חנוך	6418/168	מכללת שער משפט	אגף החינוך
24	עליית חנוך	6448/169	מכללת שער משפט	אגף החינוך

24 נכסים (בין - 12 - 13 נכסים). (לפי 6456)

גמי ילדים

מס	כתובת	גוש/חלקה	שם הע	הערות
1	גולומב 15	6657/220	אגף	אגף החינוך
2	גולומב 9	6455/379	אגף	אגף החינוך
3	שבי ציון 1	6410/242	דוכיפת	אגף החינוך
4	הבוסתן 12	6455/291,292	דקל	אגף החינוך

5	וונדטון	6455/603	וורוף	אגף החינוך	
6	הבוסתן 12	6455/533,634	חרוב	אגף החינוך	
7	רשי 7	6411/99	כלנית	אגף החינוך	
8	הגשר 13	6442/301	סנונית	אגף החינוך	חינוך מיוחד
9	בוסתן 4	6455/603	ערכה	אגף החינוך	
10	אסירי ציון 10	6412/96	מעמונית	אגף החינוך	
11	בן גוריון 3	6455/576	רוחח	אגף החינוך	
12	אסירי ציון 12	6411/99	רקמת	אגף החינוך	
13	הנאולה 9	6455/579	שיטה	אגף החינוך	
14	משאבים	6455/587	שקד	אגף החינוך	
15	השלמים 35	6455/130	שקמה	אגף החינוך	
16	מסי אדמונית	6412/333	אדמונית	אגף החינוך	
17	המנחם 2	6442/182	אורן	אגף החינוך	
18	מרחביה 3	6407/180	אירוס	אגף החינוך	
19	מבוא קדם 2	6653/375	אלה	אגף החינוך	חינוך מיוחד
20	סמי אלון 6	6456/275	אלון	אגף החינוך	
21	יאנוש קורצ'ק 3	6412/482	אלמוג	אגף החינוך	
22	פשוש 11	6446/420	אמנון	אגף החינוך	
23	חדרים 46	6407/346	אשכולית	אגף החינוך	
24	ארבל 7	6412/515	אשל	אגף החינוך	
25	סמי חרינה	6412/663	אתרוג	אגף החינוך	
26	יאנוש קורצ'ק 3	6412/482	בדוש	אגף החינוך	
27	חבנים 21	6456/227	גפן	אגף החינוך	
28	בן גמלא 41	6455/1063	דובדבן	אגף החינוך	
29	יאנוש קורצ'ק 3	6412/482	דולב	אגף החינוך	
30	יאנוש קורצ'ק 3	6412/482	דפנה	אגף החינוך	
31	החיל 9	6443/223	דחר	אגף החינוך	
32	המנחם 2	6442/182	חדר	אגף החינוך	
33	הנלעד 2	6444/111	חולית	אגף החינוך	
34	פשוש 11 גי	6446/420	חלמונית	אגף החינוך	
35	אסירי ציון 12	6411/99	חצב	אגף החינוך	
36	שביל תיכון 8	6411/99	חרצית	אגף החינוך	חינוך מיוחד
37	שמעון הצדיק 14	6661/118	יסמין	אגף החינוך	
38	סמי אלון	6442/275	יערה	אגף החינוך	
39	שביל תיכון	6446/79	כרכום	אגף החינוך	
40	הנגב 12	6653/121	לינד	אגף החינוך	
41	חדרים 46	6407/346	ליסון	אגף החינוך	
42	שמעון הצדיק 14	6661/101	מורן	אגף החינוך	
43	חדרים 46	6407/346	מנדרינה	אגף החינוך	
44	הירדן 1	6410/108	מדגנית	אגף החינוך	חינוך מיוחד
45	שביל תיכון 6	6446/179	נופר	אגף החינוך	
46	חידודות 17	6412/549	סביון	אגף החינוך	
47	מבוא קדם	6657/375	סחלב	אגף החינוך	
48	בני ברית 21	6456/227	סינלון	אגף החינוך	
49	ארבל 7	6412/515	סימן	אגף החינוך	חינוך מיוחד מכלכלני דוני
50	שביל תיכון	6446/79	סיתונית	אגף החינוך	
51	מבוא קדם	6657/375	עירית	אגף החינוך	
52	חדרים 46	6407/346	מומלית	אגף החינוך	
53	ראשונים 3	6456/132	פטל	אגף החינוך	
54	בן גמלא 41	6455/1063	פקאן	אגף החינוך	
55	החיל 9	6443/222	פשוש	אגף החינוך	
56	סמי אלון 6	6456/275	צאלון	אגף החינוך	
57	סמי חרינה	6412/663	צבעוני	אגף החינוך	
58	שושנים 4	6445/128	צבר	אגף החינוך	
59	השומר	6566/104	צופית	אגף החינוך	

60	שביל תיכון 10	6446/79	קחון	אגף החינוך	
61	וודיג 46	6407/346	קלמנטינה	אגף החינוך	חינוך מיוחד
62	בן גמלא 27	6455/388	רימון	אגף החינוך	
63	שבי ציון 1	6410/242	שחר	אגף החינוך	
64	סאונדסקורציק 3	6411/482	שוף	אגף החינוך	
65	מורדי הנטאות	6443/56	האשור	אגף החינוך	חינוך מיוחד
66	טמי נוגה	6456/378	תדרור	אגף החינוך	
67	יהושע בן גמלא 27	6455/388	חומר	אגף החינוך	
68	ראשונים 3	6456/132	תות	אגף החינוך	
69	משוש 11	6446/420	תמר	אגף החינוך	
70	וודיג 46	6407/346	ונגו	אגף החינוך	
71	הדרים 46	6407/346	תמרינה	אגף החינוך	
72	קיבוץ גלויות	6653/135	גן איזדרכת	אגף החינוך	טכניד
73	שמעון הצדיק	6661/96	חדס	אגף החינוך	ממיי
74	יורדי הים	6443/266	זמיר	אגף החינוך	ממיי
75	ככר אוסישקין	6412/153	נרקיס	אגף החינוך	ממיי
76	הנב 12	6653/121	סיגלית	אגף החינוך	
77	חוקן 66	6412/153	תאנה	אגף החינוך	ממיי
78	יקינטון	6453/278	פז	אגף החינוך	
79	יורדי הים	6443/266	עזראלי	אגף החינוך	
80	סני הריגה	6412/663	גן יקינטון	אגף החינוך	
81	רח חסן	6412/586	חטיב	אגף החינוך	3 בנים במתחם בית הספר
82	רח אבילבץ	6407/359	אנס	אגף החינוך	
83	רח אבילבץ	6407/346	תפוח	אגף החינוך	
84	דוד אלעזר	6411/2	אנפה	אגף החינוך	
85	רח אלעזר	6411/2	גורגור	אגף החינוך	
86	דוד אלעזר	6411/2	עזר	אגף החינוך	
87	יקינטון	6453/278	נורית	אגף החינוך	
88	אפרים קציר	6407/300	לבוט	אגף החינוך	
89	אפרים קציר	6407/300	מור	אגף החינוך	
90	אפרים קציר	6407/300	מרווה	אגף החינוך	
91	אפרים קציר	6407/300	ציפור	אגף החינוך	
92	אפרים קציר	6407/300	קינמן	אגף החינוך	
93	אפרים קציר	6407/300	רומרון	אגף החינוך	
94	אפרים קציר	6407/300	ריון	אגף החינוך	
95	כנרת	6410/124	חינוך תורני כנרת 1	עמותת מעיין החינוך והתורני	חינוך תורני כנרת 1
96	כנרת	6410/124	חינוך תורני כנרת 2	עמותת מעיין החינוך והתורני	חינוך תורני כנרת 2
97	גן ילדים	6410/89	רחי נטעים	עמותת משולבת נפש	ברסלב
98	גן ילדים דמוקרטי	6442/96	הבנים	עמותת חינוך דמוקרטי	נכס מושבר

98 ת"ת, 100, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110, 111, 112, 113, 114, 115, 116, 117, 118, 119, 120, 121, 122, 123, 124, 125, 126, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 133, 134, 135, 136, 137, 138, 139, 140, 141, 142, 143, 144, 145, 146, 147, 148, 149, 150, 151, 152, 153, 154, 155, 156, 157, 158, 159, 160, 161, 162, 163, 164, 165, 166, 167, 168, 169, 170, 171, 172, 173, 174, 175, 176, 177, 178, 179, 180, 181, 182, 183, 184, 185, 186, 187, 188, 189, 190, 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197, 198, 199, 200, 201, 202, 203, 204, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213, 214, 215, 216, 217, 218, 219, 220, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239, 240, 241, 242, 243, 244, 245, 246, 247, 248, 249, 250, 251, 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272, 273, 274, 275, 276, 277, 278, 279, 280, 281, 282, 283, 284, 285, 286, 287, 288, 289, 290, 291, 292, 293, 294, 295, 296, 297, 298, 299, 300, 301, 302, 303, 304, 305, 306, 307, 308, 309, 310, 311, 312, 313, 314, 315, 316, 317, 318, 319, 320, 321, 322, 323, 324, 325, 326, 327, 328, 329, 330, 331, 332, 333, 334, 335, 336, 337, 338, 339, 340, 341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 348, 349, 350, 351, 352, 353, 354, 355, 356, 357, 358, 359, 360, 361, 362, 363, 364, 365, 366, 367, 368, 369, 370, 371, 372, 373, 374, 375, 376, 377, 378, 379, 380, 381, 382, 383, 384, 385, 386, 387, 388, 389, 390, 391, 392, 393, 394, 395, 396, 397, 398, 399, 400, 401, 402, 403, 404, 405, 406, 407, 408, 409, 410, 411, 412, 413, 414, 415, 416, 417, 418, 419, 420, 421, 422, 423, 424, 425, 426, 427, 428, 429, 430, 431, 432, 433, 434, 435, 436, 437, 438, 439, 440, 441, 442, 443, 444, 445, 446, 447, 448, 449, 450, 451, 452, 453, 454, 455, 456, 457, 458, 459, 460, 461, 462, 463, 464, 465, 466, 467, 468, 469, 470, 471, 472, 473, 474, 475, 476, 477, 478, 479, 480, 481, 482, 483, 484, 485, 486, 487, 488, 489, 490, 491, 492, 493, 494, 495, 496, 497, 498, 499, 500, 501, 502, 503, 504, 505, 506, 507, 508, 509, 510, 511, 512, 513, 514, 515, 516, 517, 518, 519, 520, 521, 522, 523, 524, 525, 526, 527, 528, 529, 530, 531, 532, 533, 534, 535, 536, 537, 538, 539, 540, 541, 542, 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 550, 551, 552, 553, 554, 555, 556, 557, 558, 559, 560, 561, 562, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 570, 571, 572, 573, 574, 575, 576, 577, 578, 579, 580, 581, 582, 583, 584, 585, 586, 587, 588, 589, 590, 591, 592, 593, 594, 595, 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 603, 604, 605, 606, 607, 608, 609, 610, 611, 612, 613, 614, 615, 616, 617, 618, 619, 620, 621, 622, 623, 624, 625, 626, 627, 628, 629, 630, 631, 632, 633, 634, 635, 636, 637, 638, 639, 640, 641, 642, 643, 644, 645, 646, 647, 648, 649, 650, 651, 652, 653, 654, 655, 656, 657, 658, 659, 660, 661, 662, 663, 664, 665, 666, 667, 668, 669, 670, 671, 672, 673, 674, 675, 676, 677, 678, 679, 680, 681, 682, 683, 684, 685, 686, 687, 688, 689, 690, 691, 692, 693, 694, 695, 696, 697, 698, 699, 700, 701, 702, 703, 704, 705, 706, 707, 708, 709, 710, 711, 712, 713, 714, 715, 716, 717, 718, 719, 720, 721, 722, 723, 724, 725, 726, 727, 728, 729, 730, 731, 732, 733, 734, 735, 736, 737, 738, 739, 740, 741, 742, 743, 744, 745, 746, 747, 748, 749, 750, 751, 752, 753, 754, 755, 756, 757, 758, 759, 760, 761, 762, 763, 764, 765, 766, 767, 768, 769, 770, 771, 772, 773, 774, 775, 776, 777, 778, 779, 780, 781, 782, 783, 784, 785, 786, 787, 788, 789, 790, 791, 792, 793, 794, 795, 796, 797, 798, 799, 800, 801, 802, 803, 804, 805, 806, 807, 808, 809, 810, 811, 812, 813, 814, 815, 816, 817, 818, 819, 820, 821, 822, 823, 824, 825, 826, 827, 828, 829, 830, 831, 832, 833, 834, 835, 836, 837, 838, 839, 840, 841, 842, 843, 844, 845, 846, 847, 848, 849, 850, 851, 852, 853, 854, 855, 856, 857, 858, 859, 860, 861, 862, 863, 864, 865, 866, 867, 868, 869, 870, 871, 872, 873, 874, 875, 876, 877, 878, 879, 880, 881, 882, 883, 884, 885, 886, 887, 888, 889, 890, 891, 892, 893, 894, 895, 896, 897, 898, 899, 900, 901, 902, 903, 904, 905, 906, 907, 908, 909, 910, 911, 912, 913, 914, 915, 916, 917, 918, 919, 920, 921, 922, 923, 924, 925, 926, 927, 928, 929, 930, 931, 932, 933, 934, 935, 936, 937, 938, 939, 940, 941, 942, 943, 944, 945, 946, 947, 948, 949, 950, 951, 952, 953, 954, 955, 956, 957, 958, 959, 960, 961, 962, 963, 964, 965, 966, 967, 968, 969, 970, 971, 972, 973, 974, 975, 976, 977, 978, 979, 980, 981, 982, 983, 984, 985, 986, 987, 988, 989, 990, 991, 992, 993, 994, 995, 996, 997, 998, 999, 1000

אחר

כ 15 מ

מס	כתובת	נוש/חלקה	שימוש	הגוף המחזיק	הערות
1	רח' חשור	6456/442	יד לבנים וספריה	אגף חינוך	
2	רח' בארד	6442/231	שירותי פטכולוגי	אגף חינוך	מיועד למגורים
3	רח' יאנושקוביץ	6411/483	קונסרבטוריון	אגף החינוך	בתוך מבנה תיכון רמון
4	רח' חבנים	6455/764	משדדים	אגף חינוך	
5	בני ברית 2	6455/227	פעילות האגודה	אגודת בני ברית	והמבנה הסמוך

מחלקת תרבות ונוער

מועדוני נוער

מס	כתובת	נוש/חלקה	שימוש	הגוף המחזיק	הערות
1	יהושע בן גמלא	6455/274	חבאר		הערות

מרכזים קהילתיים

מס	כתובת	נוש/חלקה	שימוש	הגוף המחזיק	הערות
1	רח' ביאליק	6455/1074	מרכז קהילתי שרת	חברת מוסדות	
2	רח' יורדי הים	6443/69	מרכז קהילתי בני צבי	חברת מוסדות	
3	רח' כפר הדר	6442/63	מרכז האומנויות	חברת מוסדות	הפעלה והשכרה שעתית
4	רח' השומר	6466/104	מרכז קהילתי טוח הדר ייחבנשי	חברת מוסדות	הפעלה והשכרה שעתית
5	רח' מוטונוב	6443/247	מרכז קהילתי גיורא	חברת מוסדות	

תנועות נוער

מס	כתובת	נוש/חלקה	שימוש	הגוף המחזיק	הערות
1	רח' החומש	6411/483	תנועת נוער	תנועת הצופים	
2	רח' אהרן פרנק	6411/483,482	תנועת נוער	הנוער העובד	
3	רח' השוקמים	6455/596	תנועת נוער	הנוער העובד	חשכם חכירה
4	רח' בן גמלא	6455/274	תנועת נוער	בני עקיבא	

אולם תרבות

מס	כתובת	נוש/חלקה	שימוש	הגוף המחזיק	הערות
1	רח' בן גמלא	6455/275	אולם תרבות	עיריית	חשכם שימוש 52 ימים בשנה

מרכז האומנויות

מס	כתובת	נוש/חלקה	שימוש	הגוף המחזיק	הערות
1	רח' כפר הדר	6442/63	מרכז האומנויות	אגף החינוך	הפעלה והשכרה שעתית

מבני קהילה ולווחה

מס	לשכת	טו/חלקה	שימוש	הגוף המזוהה	הערות
1	רדח הבגד	6443/147	מגור יום	עמותת רשות מרגלית	הנכס בחכירה לטובתו היהודית
2	רדח הבאילה	6455/579	מגור יום	נעזר	הנכס נשכר לעסקית

מס	כתובת	נוש/חלקה	שימוש	חגף החזיק	הערות
1	כפר מגידאל	6412/127	משרדים	חאגף לשירותים חברתיים	
2	כנרת 1	6410/124	משרדים	חאגף לשירותים חברתיים	

מוסדות דת

בתי כנסת

מס	כתובת	גוש/חלקה	שם בית הכנסת	גוף המחזיק	הערות
1	הגיבור	6456/540	חלב חייטים - יד רפאל	עמותת יד רפאל	הסכם הקצאת קרקע
2	הרשות	6455/149	עדת שלום	ועד בית כנסת	
3	רח' המגן	6412/959	מני ירון	ועד בית כנסת	
4	האגודה 6	6445/127	רמת הדר	ועד בית כנסת	
5	הבבלי 4 שיכון גיורא	6443/209	אוהל משה	ועד בית כנסת	
6	השומר נווה הדר	6566/104,227	גבורת ישראל	ועד בית כנסת	
7	השומר נווה הדר	6566/104,227	מזלות ארזים	ועד בית כנסת	
8	החשמונאים 4 נווה נאמן	6661/197	רמב"ם	ועד בית כנסת	
9	החשמונאים 4 נווה נאמן	6661/197	רשב"י	ועד בית כנסת	
10	החשמונאים 4 נווה נאמן	6661/197	סגן אברהם	ועד בית כנסת	
11	שמעון הצדיק 37 נווה נאמן	6661/153	זיכרון משה	ועד בית כנסת	
12	שמעון הצדיק 37 נווה נאמן	6661/153	אשכנזי	ועד בית כנסת	
13	שמעון הצדיק 37 נווה נאמן	6661/153	נצחון ישראל	ועד בית כנסת	
14	שמעון הצדיק 37 נווה נאמן	6661/153	שערי שמיים	ועד בית כנסת	
15	שמעון הצדיק 37 נווה נאמן	6661/153	עולי אירן	ועד בית כנסת	
16	ביאליק 32	6455/1047	אור ישראל	ועד בית כנסת	
17	כיכר מגדאל	6412/104	משכן יעקב	ועד בית כנסת	בקומה ג' ארכיב הסטורי וחזר הדרכה מוזאון הראשונים
18	מבצע קדש 2 גיל עמל	6657/242	אריאל	ועד בית כנסת	
19	מבצע קדש 10 ויל עמל	6657/242	ע"ש מעייני	ועד בית כנסת	
20	הגולן 8 גיל עמל	6653/274	מוריה	ועד בית כנסת	
21	בן גמלא	6455/96	מזלות אחים	ועד בית כנסת	
22	בן גמלא	6455/96	ספרדי מרכזי	ועד בית כנסת	
23	בן גמלא	6455/96	הרב קוק	ועד בית כנסת	
24	רח' נצח ישראל	6411/76,77	ישראל	ועד בית כנסת	
25	רח' נצח ישראל	6411/76,77	רמב"ם	ועד בית כנסת	
26	כורח 7	6410/124	עץ חיים	ועד בית כנסת	
27	המעפיל 13 ווי צבי	6443/124	עץ חיים	ועד בית כנסת	
28	המעפיל 13 ווי צבי	6443/124	בית יעקב	ועד בית כנסת	
29	יורדי הים 32 גני צבי	6443/69	תפארת ישראל	ועד בית כנסת	
30	הבבלי 4 שיכון גיורא	6443/209	ישראל	ועד בית כנסת	
31	הבבלי 4 שיכון גיורא	6443/209	שערי חסד	ועד בית כנסת	

32	הכבלי 4 שיתון גיורא	6443/209	אוהל משה	ועד בית כנסת	
33	גולומב 23	6657/219	חרמביים	ועד בית כנסת	
34	גולומב 73	6657/219	בית אל	ועד בית כנסת	
35	גולומב 23	6657/219	הצעירים	ועד בית כנסת	
36	וולותר 23	6657/219	תפארות ישראל	ועד בית כנסת	
37	קיבוץ גלילות	6653/80	עולי לוב	ועד בית כנסת	
38	מבצע משה	6653/90	שבזי	ועד בית כנסת	
39	מבצע משה	6653/91	עייש ביטון	ועד בית כנסת	
40	האחבה 3 מגדיאל	6412/172	הוד יוסף	ועד בית כנסת	בבעלות עמחטו פרטית מיועד לעבור ע"ש העירייה במסגרת רישום פרצלציה.

סוג 40 אילן

מקומות

מס	כתובת	נוש/חלקה	שימוש	הגוף המנהיק	הערות
1	יתושע בן גמלא	6455/274	מקוה רמתיים ושית	מועצה דתית	
2	רח' הבבלי 4	6443/209	מקוה גיורא נשים	מועצה דתית	
3	רח' חנוב	6653/10	מקוה גיל עמל ושית	מועצה דתית	
4	רח' אלכסנדר הגדול 13	6661/118	מקוה נווה נאמן נשים	מועצה דתית	
5	רח' שמעון הצדיק 37	6661/153	מקוה נווה נאמן גברים	מועצה דתית	

סוג 10 אילן

בתי עלמין

מס	כתובת	נוש/חלקה	שימוש	הגוף המנהיק	הערות
1	נווה הדר	6564/38, 39, 45	בית עלמין	מועצה דתית	
2	מגדיאל	6408/14	בית עלמין	מועצה דתית	
3	רמות השבים	6451/248, 789	בית עלמין	מועצה דתית	משותף לחוד השרון ורמות השבים

אחר

מס	כתובת	נוש/חלקה	שימוש	הגוף המנהיק	הערות
1	רח' זקיף	6412/183	משרדי המועצה הדתית	מועצה דתית	

אילן 13 -

בטחון

מקלטים

מס	כתובת	נוש/חלקה	שימוש	הגוף המנהיק	הערות
1	סוקולוב	6407/49	מקלט	מחלקת בטחון	
2	גן ציבורי מגדיאל	6412/137	מקלט	מחלקת בטחון	
3	נצח ישראל	6411/76	מקלט	מחלקת בטחון	
4	אילת	6633/153	מקלט	מחלקת בטחון	
5	ששת הימים	6653/196	מקלט	מחלקת בטחון	
6	רמביים	6413/70	מקלט	מחלקת בטחון	
7	הגולן	6653/112	מקלט	מחלקת בטחון	
8	השחל	6657/243	מקלט	מחלקת בטחון	
9	בבלי גיורא	6443/209	מקלט	מחלקת בטחון	
10	ירושלמי גיורא	6443/196	מקלט	מחלקת בטחון	
11	מנוחת וטחל	6443/172	מקלט	מחלקת בטחון	

גיוורא				
12	חזייל גיוורא	6443/221	מקלט	מחלקת בטחון
13	יורדי הים	6443/130	מקלט	מחלקת בטחון
14	יורדי הים	6443/128	מקלט	מחלקת בטחון
15	אלכסנדר הנדול	6661/116	מקלט	מחלקת בטחון
16	החשמוטאים	6661/179	מקלט	מחלקת בטחון
17	התמר	6661/227	מקלט	מחלקת בטחון
18	ס. יהונתן	6661/256	מקלט	מחלקת בטחון
19	וומכביס	6661/210	מקלט	מחלקת בטחון
20	חמכבים 44	6574/188	מקלט	מחלקת בטחון
21	ש. הצדיק	6661/256	מקלט	מחלקת בטחון
22	הוורד	6453/89	מקלט	מחלקת בטחון
23	הצבי	6454/90	מקלט	מחלקת בטחון
24	גורדון	6454/130	מקלט	מחלקת בטחון
25	התכלת	6442/46	מקלט	מחלקת בטחון
26	אורלוורוב	6454/93	מקלט	מחלקת בטחון
27	הפרדס - שושנים	6445/108	מקלט	מחלקת בטחון
28	הגלעד	6444/112	מקלט	מחלקת בטחון
29	השומר פ. סני	6566/180	מקלט	מחלקת בטחון
30	השומר פ. צהל	6566/226	מקלט	מחלקת בטחון
31	השומר פ. הידיד	6566/118	מקלט	מחלקת בטחון
32	הפרסה	6455/464	מקלט	מחלקת בטחון
33	חשקמים	6454/130	מקלט	מחלקת בטחון

סיגל אילון, רגל

משרדי מחלקת בטחון ונקודות משטרה

מס	כתובת	גוש/חלקה	תאור	הגוף המחזיק	הערות
1	רח' הרשות	6455/149	נק משטרה ומשרדי מחלקת בטחון	מחלקת בטחון ומשטרה	שיטור משולב
2	רח' זיבוטנסקי	6446/79	נק משטרה ומשרדי מחלקת בטחון	שיטור משולב משטרה ובטחון	שיטור משולב
3	רח' בני ברית	6456/276,227	מחסן	מחלקת בטחון	חצי מוחסן בשימוש מי ביטחון
4	דרך מגדאל	6455/565	חמ"ל לשעת חרום	מחלקת בטחון	מקלט ונת קרקעי

אל סא.סא.סא.

ספורט

אולמות ספורט

מס	כתובת	גוש/חלקה	שימוש	הגוף המחזיק	הערות
1	רח' הגיבור	6456/461	אולם ספורט חטיבת השחר	רשות הספורט	הומעל/מושכר על בסיס שעתי
2	רח' זיבוטנסקי	6446/79	אולם ספורט הדורים	רשות הספורט	הומעל/מושכר על בסיס שעתי
3	רח' אנושקורציק	6411/483	אולם ספורט עתידים	רשות הספורט	הומעל/מושכר על בסיס שעתי
4	רח' אסיר ציון	6412/153	אולם ספורט שילה	רשות הספורט	הומעל/מושכר על בסיס שעתי
5	רח' גולומב	6657/227	אולם ספורט תליו	רשות הספורט	הומעל/מושכר על בסיס שעתי
6	רח' פדוניים	6412/453	אולם ספורט הראשונים	רשות הספורט	הומעל/מושכר על בסיס שעתי

7	רח' חבנים	6453/338	אולם ספורט ממלכתי אי	רשות הספורט	הומעל/מושכר על בסיס שעתי
8	רח' פשוש	6446/420	אולם ספורט רבין	רשות הספורט	הומעל/מושכר על בסיס שעתי
9	רח' אלכסנדר הנהל	6661/116,117	אולם ספורט נוה טאמן	רשות הספורט	הומעל/מושכר על בסיס שעתי
10	רח' משהבים	6455/740	אולם ספורט יטאל אלון	רשות הספורט	הומעל/מושכר על בסיס שעתי

* בשעות הנוקרי משמשים האולמות את בתי הספר.

ברכות שחייה

מס	כתובת	גוש/חלקה	שימוש	הגוף המממן	הערות
1	רח' ויבוטינסקי	6446/79	מרכז ספורט ונוחה	הנהלת כרמל - ספורט	חסכם הכירה
2	רח' פדויים	6413/144	מרכז ספורט וברכה	חברת חומש גופש וספורט בע"מ	מושכר ע"פ מכרז

מגרשי ספורט

מס	כתובת	גוש/חלקה	שימוש	הגוף המממן	הערות
1	נוה חזר	6566/227 6565/136	מגרש כדורגל	רשות הספורט	מתקן הכולל מגרש + מבנה מנהל
2	רח' שביל תיכון	6446/79	ספורטס עירוני	רשות הספורט	מתקן הכולל מגרש + מבנה מנהל
3	רח' ויבוטינסקי	6443/42	מגרש כדורגל טינטטי	רשות הספורט	מתקן הכולל מגרש + מבנה מנהל

אחר

מס	כתובת	גוש/חלקה	תאור	הגוף המממן	הערות
1	רח' חבנים	6453/764	משרדים	עירייה	בניין אגם קומה אי בבעלות עירייה

משרדי עירייה / שימושים אחרים

מס	כתובת	גוש/חלקה	שימוש	הגוף המממן	הערות
1	רח' הרשון	6455/149	חממה טכנולוגית	חברת מוסדות	
2	רח' הרשות	6455/149	משרד ס. ראש העיר (לשיכון טוה תקשורת)	עירייה	
3	רח' הרשות	6455/188	משרד ס. ראש העיר	עירייה	
4	רח' הרשות	6455/188	משרד ס. ראש העיר	עירייה	
5	רח' הרשות	6455/188	משרד קצין רכב, אירועים וטקסים	עירייה	
6	יהושע בן גמלא	6455/95	משרדי	עירייה	
7	יהושע בן גמלא	6455/96	מועצה מרכזית	עירייה	
8	יהושע בן גמלא	6455/97	משרדי עירייה מתלכדו אי שן	עירייה	
9	יהושע בן גמלא	6455/97	מחלקת איכות הסביבה	עירייה	
10	יהושע בן גמלא	6455/279	תברואה	עירייה	
11	דרך רמתיים	6455/188	גורדות	עירייה	
12	דרך רמתיים	6455/188	משרדי קידום	עירייה	

9
 33 ב' כ"ו
 5 לכתוב
 יבוא
 3 חזית

15 ת"א
 16 ח' ח' ח'
 17 ח' ח' ח'

18 ח' ח' ח'
 19 ח' ח' ח'

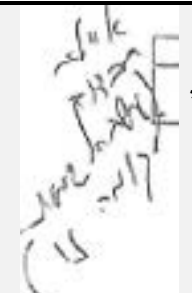
24 ח' ח' ח'
 25 ח' ח' ח'

26 ח' ח' ח'
 28 ח' ח' ח'

מסר	מסר	מסר	מסר	מסר
עירייה	ועד עובדים ודואר	6455/388	דרך רמתניס	13
עירייה	אגף וזניטן	6455/764	רחי הבנים	14
עירייה	משרד-מבקר			
עירייה	נשר + מחסן	6455/565	רחי בני ברית	15
עירייה	משרדי וטרינר	6574/320	רחי החרש	16
עירייה	משרדי מחלקת	6574/320	רחי חזו"ש	17
עירייה	רכש ומחסן			
עירייה	ארכיון עירייה	6455/660	רחי הבנים 12	18
עירייה	מחסן עירייה	6661/109	רחי חיובלים	19
עירייה	ומחלקת חשמל			
עירייה	מוזאון תראשונים	6412/425	רחי סוקולוב	20
עירייה	משרדי מחלקת	6456/84,85	דרך מגדאל 4	21
עירייה	שומן			
עירייה	משרדי מחלקת	6455/764	בניין אגס	22
עירייה	גבייה			
עירייה	משרדי דוברות	6455/571	דרך רמתניס	23
עירייה	העירייה			
דואר ישראל	סניף דואר מרכזי	6455/388	דרך רמתניס	24
דואר ישראל	סניף דואר מזרחי	6413/153	כבר מגדאל	25
קופת חולים כללית	קופת חולים	6455/388	רחי חרש	26
רמי סורי	קופת מגדאל	6412/143	כבר מגדאל	28

מתקני מים מוחזקים על ידי תאגיד המים

נספח י"ג

סיכום הערכת סכומים מהישיבה ב- 20/2/2017				
#	סוג נכסים	כמות נכסים	הערכה במיליוני ₪	
1	בתי"ס	24	300.0	
2	גני ילדים	98	100.0	
3	אחר	5	22.0	
4	הבאר	1	1.5	
5	מרכזים קהילתיים	5	26.0	
6	תנועות נוער	4	4.0	
7	מבני קהילה ורווחה	19	18.0	
8	מעונות	2	6.0	
9	משרדי האגף לשרותים חברתיים	2	3.0	
10	בתי כנסת	40	40.0	
11	מקוואות	5	10.0	
12	משרדי מועצה דתית	1	1.5	
13	מקלטים	33	1.0	
14	משרדים, מחסן וחמ"ל - מח' בטחון	4	0.5	
15	אולמות ספורט	10	50.0	
16	בריכות שחייה	2	10.0	
17	מגרשי ספורט	3	8.0	
	משרדי עירייה, בנין אגם קומה א' *	1	0.0	
18	משרדי עירייה / שימושים אחרים	28	29.3	
	סה"כ	287	630.8	
 *				

ראה הערה (כוכבית) למטה.

נספח י"ד

מכתב הפניית תשומת לב לתת ביטוח מהותי של נכסי העירייה

From: רן גבעון [mailto:ran@c-g.co.il]
 Sent: Tuesday, December 11, 2018 12:43 PM

To: חזי קוקן; סיגל סער
 Cc: נטלי קדוש
 Subject: הוד השרון - בדיקת סכומי ביטוח נכסי הרשות

חזי וסיגל היקרים הי,

בהמשך לפגישתנו הקודמת בה העליתי את נושא סכומי הביטוח של נכסי הרשות, אני ממתיין לתוצאות בדיקתכם.

בין לבין, דאגתי שתשלום תביעת נזק המים (כ-800 א' שו) לא יוקטן עקב ביטוח החסר וגם שלא תבצע בדיקה נכון ל כרגע, אולם אני ממליץ בחום כי תבדקו מיטב את מצב סכומי הביטוח ותיישרו קו.

למחיתכם, מצ"ב בשנית בדיקת הסימולציה שלנו (לפי הבדיקות שלנו הסימולציה מאוד מציאותית וזאת על פי בדיקות שבצענו ב כ-70 רשויות מוך ה-255).

מכפיל שטח פר ילד (מ"ר)	1.25
מכפיל שטח תפעול	100%
שם הרשות	הוד השרון
סה"כ תלמידים וילדים בגנים ברשות	13,791
סה"כ שטח מבני חינוך במ"ר	34,478

עלות בנייה למ"ר כולל מע"מ	6,000
סכום ביטוח למבני חינוך	208,885,000

אחוז שטח מבני חינוך מכלל מבני הרשות	30%
סה"כ שטח מבנים לביטוח ברשות במ"ר	114,925
סה"כ מבנים לביטוח שאינם מבני חינוך במ"ר	80,448

סכום ביטוח לכלל מבני הרשות	689,550,000

סכום ביטוח נכרזי	461,400,000
חוסר	228,150,000

תת ביטוח	33%



רן גבעון, עו"ד
 מנהל מיזם רשויות
 תחום ביטוח כללי

טלפון חירום: 073-2390810, נייד: 052-2766777
 דוא"ל: [mailto:ran@c-g.co.il] | אתר: [www.fx.co.il]

במציאות כמו שלנו, תבדוק שיש לך הפניקס. הפניקס חברה לביטוח בע"מ

25 בספטמבר 2016

הצורך לעידכון סכומי הביטוח למבנים ולציוד בפוליסת הרכוש עקב דרישות חדשות של רשויות ציבוריות בעת כינון נזקים מבוטחים (סוגיית ביטוח חסר)

אנו מבקשים להפנות את תשומת ליבכם לסוגייה בה אנו נתקלים לאחרונה.

בעקבות שינויים וחידושים בחקיקה ובתקינה, מעלות רשויות שונות דרישות חדשות כתנאי למתן היתרי בניה לאחר נזק למבנים ולציוד, עקב הצורך בדרישות הנובעות מתקנים וחוקים עדכניים שלא היו קיימים בעבר.

נוכחנו שלעיתים עלויות ביצוע הדרישות עלולות להטיל נטל כספי ניכר מאוד על המבוטח הנאלץ לשאת בסכומים שלא נלקחו בחשבון בעת קביעת סכומי הביטוח.

סעיף ערך כינון בפוליסת האש המקובלות בנוסח "ביט" או דומים לו, כולל הרחבה שלפיה המבטח ישפה את המבוטח בגין הוצאות עבור שינויים ותוספות הכרחיים שידרשו על ידי הרשויות המוסמכות (אך למעט דרישות מיגון אש), בתנאי שלא נדרשו על ידן לפני קרות הנזק, ובלבד שסך ההוצאות עבור השינויים והתוספות הללו לא יעלה על 10% מערך הנזק.

מבדיקות שערכנו עם שמאים וסוקרים מובילים בענף אנו מעריכים שדרישות כאלה יכולות להגיע בישראל בין היתר מהגורמים הבאים:

1. **רשות הכיבוי** - שינויים בדרישת רשות הכיבוי בין המחוזות השונים, כגון כבלים / תאי מעליות, אמצעי כיבוי וכו', השינויים מהווים תנאי לקבל רישיון עסק.
2. **חוק נגישות** - מוסדות ציבור, בתי מלון, מפעלים וכו' נדרש לקיים נגישות (מעליות, שבילים, חנייה, וכו') טרם קבלת רישיון עסק לאחר אירוע שריפה.
3. **איכות הסביבה** – לכל מפעל דרישות שונות התואמות את הפעילות ולאחר שריפה או רעידת אדמה יידרש המפעל להשקיע בשינויים בהתאם לדרישת משרד איכות הסביבה.
4. **חוק החשמל** – באתרים / מפעלים / מלונות נדרש להתקין מערכות חשמל עדכניות, כבלים, תת-קרקעיים, לוח חשמל פיקוד וכו' טרם קבלת אישור חברת חשמל, שינויים.
5. **מיזוג אוויר** – גז ידידותי לסביבה, במקרה נזק חמור למערכת המופעל בגז קירור (ישן) נדרש להתקין מערכת עדכנית בגז קירור ידידותי. השינויים מחייבים התאמות, צנרת מערכת חשמל, ביסס וכו' במפעלים / בתי מלון וכו'.
6. **מעליות** – במבנים ישנים, המעליות אינן תואמות תקנים חדשים.
7. **חוקי ותקני בנייה לעמידה בפני רעידות אדמה.**
8. **בנייה ירוקה** – בנייה ירוקה שאפשרי שתידרש על ידי הרשויות בעת נזק משמעותי למבנים.



אנו ממליצים מאוד לבחון בתאום עימנו באם קיים צורך לעדכן את סכומי הביטוח ולבטל במקביל את מגבלת ה-10%. לשם ביצוע הבדיקה יש צורך להסתייע בשירותי סוקר מקצועי, רצוי הסוקר שהעריך עבורכם את סכומי הביטוח ולבקשו לעדכן את הסקר.

עם קבלת הנתונים המעודכנים נחליט יחדיו אם וכיצד יש לנהוג.

מ.מ.י יועצים לניהול סיכונים בע"מ

docx.25.9.16 - מ:9508\שונים\בדיקת סכומי הביטוח בפוליסת הרכוש במקרה של דרישת רשויות -

נספח ט"ז

מדגם תיקי תביעות ביטוח- 2018 - עליהם היה דיווח מוקדם למוקד העירוני

דיווחים למוקד העירוני									
מחלקה מטפלת ותוצאות	תאריך הדיווח	גורם מטפל	פשרה/הליך טיפול	נסיבות האירוע	מקום האירוע	תאריך אירוע	שם תיק	#	
כ. נמסר ע"י מחלקת ג.ש.ר שטופל ב 02/01/2018	2/1/18	עירייה	400	נזק לצמיג מבור בכביש	דרך מגדאל מול בית 34	6.1.18	סלע אלון	16	
כ. נמסר ע"י מחלקת ג.ש.ר שטופל ב 06/01/2018	5/1/18								
כ. נמסר ע"י מחלקת ג.ש.ר שטופל ב 22/01/2018	21/1/18	עירייה	500	נזק לצמיג מבור בכביש	15 מולדה מאיר	21.1.18	גרילק רועי	19	
כ. נמסר ע"י מחלקת ג.ש.ר שטופל ב 02/01/2018	2/1/18	עירייה	800	נזק ל-2 צמיגי הרכב מבור בכביש	דרך מגדאל	6.1.18	הורן יעל	33	
כ. נמסר ע"י מחלקת ג.ש.ר שטופל ב 06/01/2018	5/1/18								
כ. נמסר ע"י מחלקת ג.ש.ר שטופל ב 19/12/2017	19/12/17	עירייה	400	נזק לצמיג מבור בכביש	43 נטעים ליד	26.1.18	סעיד עדינה	34	
כ. נמסר ע"י מחלקת ג.ש.ר שטופל ב 17/01/2018	15/1/18								
כ. נמסר ע"י מחלקת תשתיות שטופל ב 05/02/2018	26/1/18								
נמסר ע"י מחלקת תשתיות שמדובר בדרך לא סטטוטורית	22/12/17	עירייה	400	נזק ל-2 צמיגים	הדורים	12.2.18	הברר אסתר	35	
כ. נמסר ע"י מחלקת ג.ש.ר שטופל ב 28/01/2018	28/1/18								
הפניה נסגרה ע"י מחלקת תשתיות בתאריך 28/12/2017	25/12/17	עירייה	3,000	נפילה ונחבלה ממדרכה משובשת	18 הפרדס ליד	14.3.18	כהן נטע	37	

נספח י"ז

סיגל סער

מאת: סיגל סער
 נשלח: יום חמישי 01 נובמבר 2018 07:50
 אל: בני זיני
 נושא: שווי נכסי העירייה-סקר מבנים RE:

משוער ולבטח לא ערכתי נכון לחיפוש...

יום טוב.

בכרמל,
 סיגל סער
 מנהלת מחלקת ביטוחים וחביעות
 עיריית הוד השרון
 טלפון: 09-7759523 פקס: 09-7759535
sigals@hod-hasharon.muni.il

From: בני זיני
 Sent: Wednesday, October 31, 2018 9:40 PM
 To: סיגל סער
 Subject: שווי נכסי העירייה-סקר מבנים RE:

תודה רבה

בשלב זה לא נקדם סקר מפורט יותר מהמוצג

לפי מה נקבע התחולה בסך 59 מליון?

שלח ממארסטון ה-Samsung Galaxy שלי.

----- הודעה מקורית -----
 <SigalS@hod-hasharon.muni.il> מאת: סיגל סער
 11:17 31.10.2018 (GMT+02:00) תאריך:
 <BenyZ@hod-hasharon.muni.il> אל: בני זיני
 נושא: שווי נכסי העירייה-סקר מבנים

בני בוקר טוב,

במעמד פגישת היכרות עם נציג ביטוח הפניקס, עלה נושא ביצוע סקר אומדן שווי נכסי העירייה.

כאמור, בתחילת שנת 2017 קיים הצוות המקצועי בעירייה הערכה בלבד (ללא שמאי), זאת בהתאם לטבלת מצבת מבני
 ציבור 2018, שהוצגה דאז על ידי אילת-מנהלת מחלקת נכסים.

ערך מבנים – 461,400,400 ₪.
 ערך תכולה – 59,825,000 ₪.

הוערכו המבנים הבאים בהתאם לטבלת מבני הציבור (מצ"ב):
 בת"ס-24
 גב"ס-96

אחר-5(ספריה עירונית, שירות פסיכולוגי, קונסרבטוריון, משרדים ברחוב הבנים-חימר, אגודת בני ברית).
 מועדון הבאר-1
 מרכזים קהילתיים-5

תנועות נוער-4
 מבני קהילה ורווחה-19
 מעונות-2
 האגף לשירותים חברתיים-2
 מוסדות דת-40
 מקומות-5
 משרדי המועצה הדתית-1
 בטחון (מקלטים ציבוריים)-33
 משרדי מחלקת בטחון ונקודות משטרה-4
 אולמות ספורט-10
 בריכות שחייה-2
 מגרשי ספורט-3
 משרדי עירייה-הבנים-1
 משרדי עירייה-שימושים אחרים-28
 סה"כ: 287 נכסים.

למיטב הבנתי נתוני הסקר הנדרשים לפי הנתונים הבאים:
 מצבת נכסים
 ייעוד הנכס
 סוג הבנייה (ממה בנוי)
 כתובת
 גודל (מ"מ).

נתוני סקר אלו הוצגו בזמנו ע"י ביטוח איילון, במידה ויש כוונה לצאת לביצוע סקר כעת, לבטח נידרש לנתוני ביטוח הפניקס, ככל שיהיו בהתאם...

מצ"ב אף מכתב המלצות יועצי הביטוח, מיום 25.9.16 - לביצוע סקר זה.

לידיעתך, תודה.
 בברכה,
 סיגל סער
 מנהלת מחלקת ביטוחים ותביעות
 עיריית הוד השרון
 טלפון: 09-7759523 :ס' 09-7759535
signals@hod-hasharon.muni.il

[illegible]

התייחסות הגוף המבוקר

גלית בריגל

סיגל סער
 יום רביעי 07 אוגוסט 2019 16:07
 מוטי פרוינד
 גלית בריגל בני זינר, רן היילפרן, חזי קינן, יוליה מרקובסקי
 טיוטת דוח הביקורת בנושא ביטוחים בעירייה
 מכתב התייחסות לדוח טיוטת הביקורת מיום-17.7.19, pdf, התייחסות לסעיף 2.1 2 3 8 לטיוטת דוח
 הביקורת, pdf, התייחסות לסעיף 5 2 לטיוטת דוח הביקורת, pdf, ~~התייחסות לסעיף 7 10 לטיוטת דוח~~
 הביקורת, pdf, התייחסות לסעיף 6 10 לטיוטת דוח הביקורת, pdf, התייחסות לסעיף 7 10 לטיוטת דוח
 הביקורת, pdf, התייחסות לסעיף 2 11 לטיוטת דוח הביקורת, pdf

מוטי שלום,

מצ"ב מכתב התייחסות לטיוטת דוח הביקורת בנושא ביטוחים בעירייה, מיום 17.7.19

בבית
 סיגל סער
 מנהלת מחלקת ביטוחים ואבטלה
 עיריית הוד השרון
 טלפקס: 09-7750523, פקס: 09-7750515
signals@hod-hasharon.muni.il

From: סיגל סער
 Sent: Wednesday, August 07, 2019 2:15 PM
 To: בני זינר
 Subject: טיוטת דוח הביקורת בנושא ביטוחים בעירייה

בני היי,

אל תשכח בבדשה לכתב בהעתק גם את המונח"ל, חזי ויוליה
 הן מכותבים בטיטות דוח הביקורת – נגזרה

בבית
 סיגל סער
 מנהלת מחלקת ביטוחים ואבטלה
 עיריית הוד השרון
 טלפקס: 09-7750523, פקס: 09-7750515
signals@hod-hasharon.muni.il

מכתל
 מחלקת ביטוחים ותביעות
 טלפון: 09-7759523
 פקס: 09-7759535
 ואב תשע"ט
 07 אוגוסט 2019



לכבוד
 מר מוטי פרוינד
 מבקר העירייה
 שלום וכרחה,

התייחסות לטייטות דוח הביקורת בנושא ביטוחים בעירייה

1. סעיף 4 א – התייחסות לסעיף 8.2.1.2.3 : התייחסות מנהלת תקציב העירייה (מצ"ב).
2. סעיף 4 ב – התייחסות לסעיף 10.2.2 : מחידוש לחידוש נקבעים ערך הפרמיות ע"י יועצי הביטוח במסגרת הכנת מסמכי ומפרטי המכרז מול מחלקת מכרזים.
3. סעיף 4 ג – התייחסות לסעיף 10.2.4.2 : כפי שצוין עוד קודם בפני הביקורת, מדובר בהערכה בלבד שנערכה ע"י צוות מקצועי בעירייה (גזבר העירייה דאז, מהנדס העירייה, מנהלת נכסים, מנהל חוזים ומכרזים, מנהלת פרויקטים ומנהלת מחלקת ביטוחים ותביעות ; שמות המשתתפים נמסרו עוד קודם לביקורת). הערכה זו לבטח אינה מהווה תחליף לסקר שהגו המדד הראוי ביותר להערכת שיווי נכסי העירייה. ההחלטה שהתקבלה שלא לצאת לסקר זאת, הייתה ועדנה של הממונים ומקבלי ההחלטות.
4. סעיף 4 ד – התייחסות לסעיף 10.4 : ערכי הביטוח בזמנו לא עודכנו מתוך החלטה מודעת של הממונים דאז. אף לא ניתנה הנחייה מפורשת לעדכן. מכל מקום, ההחלטה בנושא אינה בסמכות מנהלת המחלקה. כמו כן, היו ניסיונות מצד מנהלת המחלקה להסב את תשומת ליבם של הגורמים הרלוונטיים, לתשיבות ביצוע הסקר מלכתחילה ולמרות המלצת יתנצת תביטוח דאז, עדיין, לא חל שינוי עד היום בהחלטה שהתקבלה, שלמה אין להציג את רשימת נכסי העירייה ו/או לעדכן סכומי הביטוח. כל התייחסות ו/או השוואה לערכי ההערכה שבתצעה ע"י תצוות המקצועי, תהיה שגויה מיסודה מאחר וכאמור לא היה מניב בצוות מקצועי מיומן ולבטח לא שימשה הערכה זו כסקר מקצועי הנדרש בכל רשות מתוקנת.

חשוב להדגיש כי אף בהתייחס לפנייתו של סוכן הביטוח דן גבעון, מיום 11.12.18, ערכנו בדיקה חוזרת נוספת מול יועצי הביטוח של העירייה (כיום משרד שגיא- מצ"ב תגובת עו"ד מיטלי גאון גילרדין, מיום 17.12.18), ניתן לראות כי לא המליצה יועצת הביטוח להעביר רשימת נכסים נ/או להציג סכומי ביטוח.

חשוב לציין כי במבחן התוצאה, חברת הביטוח מבטחת את כל נכסי ותכולת העירייה וכלל שיש (או יהיה), אירוע ביטוחי, חברת הביטוח משפה את העירייה בגין אותו אירוע בהתאם לנסיבות האירוע (לדוג' כיה"ס לפיד). לקראת תידוש מערך הביטוחים ולאור חילופי תפקידים ויועצי הביטוח בעירייה, תקודם ישיבת נוספת בה ייכחנו מחדש סכומי הביטוח.

התייחסות למפורט בהרחבה בטיוטת דוח הביקורת

1. סעיפים 1.4.11 ו 1.4.12 – הטבלאות אינן ברורות ובכל שמדובר בנתוני מכרו הביטוח, מעורבות מנהלת מחלקת ביטוחים ותביעות הינה מינורית ייש לפנות למחלקת מכרזים.
2. סעיף 3.3 – תשומת לב הביקורת כי נכון ליום 16.10.18 – משרד עורכי דין שגיא, הנו המשרד הבלעדי למתן ייעוץ בנושאי ביטוח יהוא סחליף את משרד בר זיו (מ.מ.י).
3. סעיף 4.2 – נפעל לתיקון נוהל ההוראה.
4. סעיף 5.2 – תוכנית עבודה לא הוכנה במיוחד בשל בקשת הביקורת, אלא הוצגה עוד קודם לבקשת הממונה הישיר באמצעות סגנו. (מצ"ב הודעת המנהלת לסגן הנזכר מיום 16.12.18). יצוין כי הפעולות השוטפות של מחלקת הביטוחים, היא תוצאותית ופינקציה של מספרי התכנית כנגד העירייה (נשוא הביטוח). יצוין שבמרבית מח"א/אנפי העירייה, לא מבוצע תהליך של בניית עבודה סדורה ומפורטת. הכוונה היא ליצר תוכנית עבודה סדורה לשנת 2020 בהתאם להנחיות המנהלת העירייה.

מיפול
 מחלקת ביטוחים ותביעות
 טלפון: 09-7759523
 פקס: 09-7759535

הוד השרון
 100% עיר קהילה יחפה



סעיף 6 - לא בחר כיצד הסיקה הביקורת כי ניהול תיקי תביעות הביטוח
 מתנהל באופן ידני בלבד. זמן קצר לאחר כניסתה של המנהלת לתפקיד,
 נבחנה הפעלת התוכנה לניהול תיקי תביעות הביטוח ("פילוט"), במסגרתו
 הטמיעה המנהלת את תיקי תביעות הביטוח ועד לביטול תוכנה זו. כמו כן,
נכון ליום ביטול התוכנה ועד היום, מספקת היא הקפדה יתירה בתיעוד
תיקי תביעות הביטוח באמצעות תוכנת אקסל. מוסף, מנהלת המחלקה
סורקת באופן שיטתי וביתר לכל תיק ותיק את מסמכי התביעה (מצ"ב לדוג
העתק הטמעת נתוני תיקי תביעות הביטוח בגיליונות אקסל לשנים
2016, 2017, 2018, 2019).

6. **סעיף 7.3 - בפני הביקורת הוצגו כמחלקה במסגרת הכלים הקיימים.**
 ככל ותופעל מערכת לניהול תיקי תביעות הביטוח, תוכל מנהלת המחלקה
 להפיק מדדים כאלה ואחרים, לתכנן, בקרה והפקת לקחים.
 תירישה לתוכנה לניהול תיקי תביעות ביטוח, תועלה שוב בתוכנית עבודה
 2020.

7. **סעיף 9.2.1.3 - התייחסות מנהל מחלקת מכרזים:**
מהבחינה הכספית - י"העלות העיקרית היא של ביטוחי החובה של
הקטטועים. ביטוחים אלה מבוצעים בכל מקרה ע"י חברת הפול, המהווה
ספק יחיד לכך ולכן אין לכלול אותם למעשה בחיקף ההתקשרות.
מבחינת הליך ההתקשרות - "בעבר קיבלנו התייחסות המשתתפים
בהתמחרות, שאין למעשה רווח למבטח על עריכת אותם ביטוחים ולכן
עלה כי קיום התמחרות בטשא, לא בהכרח יביא את התועלת המירבית
לעירייה. מה גם שההבדלים בין התצעות הינם זניחים וכן כי בעבר לא
הצלחנו לקבל יותר מהצעה אחת בכל הליך ממילא" (מצ"ב הנדעת מנהל
מכרזים מיום 24.7.19).

8. **סעיף 10.6 - מצ"ב התייחסות לגזבר העירייה מיום 1.11.18.**
 (בנראה נשמט העמוד מהמסמכים שהועברו עוד קודם לביקורת).
 9. **סעיף 10.7 - מנהלת המחלקה לא הטעתה את גזבר העירייה, במסגרת**
 הודעתה מיום 31.10.18 (מצ"ב). מטרת ההודעה הייתה לעדכן לגבי ההערכה
 שבוצעה דאז (בצירוף ההערכת שבוצעה). פירוט המבנים שחוערכו, וזאת
ביחס לעתון ערכי הביטוח העדכני כיום.

מינהל הכספים
מחלקת ביטוחים ותביעות
 טלפון: 09-7759523
 פקס: 09-7759535



10. **סעיף 11.2** – בנוסף למסמכי המליסה שהוצגו לביקורת מבעוד מועד, **מצ"ב** עותק דפי רשימת המליסה, במסגרתה מוצגים הנתונים המבוקשים.
11. **סעיף 12** – בטבלת ריכוז ביטוחי העירייה, נפלו בסופו של דבר 3 טעויות ובוודאי לא טעויות רבות.

נחזור ונדגיש כי הערכת שווי נכסי העירייה אינה בידי מנהלת מחלקת הביטוחים וכפופה היא להחלטות ביצוע של המנהל העירייה. הפגם לטעמינו אינו מהותי והראייה לכך, חברת הביטוח מבטחת את נכסי העירייה בהתאם לאומדן שהוצג במכרז הביטוח.

כמו כן, מנהלת המחלקה מודח מאוד לביקורת, על המלצותיה לנבש ולתכנן למנהלת מסלול להשלמת הכשרה מקצועית, רק שלא הסיקה הביקורת, כי היעדר השימוש במדדים ניהוליים כאלה ואחרים, הינם בשל היעדר הכלים הנדרשים, כח אדם ומתן אפשרות למנהלת לפעול ולמשש פעולות ניהול המחלקה באופן ראוי.

לדעת הגובר, מנהלת מחלקת הביטוחים, מגלה מקצועיות יתירה בתחום הביטוח וזאת על אף הכלים המועטים העומדים לרשותה לניהול מערך ביטוחי העירייה.

יתירה מזאת, היא מנהלת ביתר שאת, בכוחות עצמה בלבד ובצורה קפדנית ומפורטת את עשרות תיקי תביעות הביטוח מידי שנה, שכולל בין היתר פניה לגורמי העירייה, פניה לגורמי חוץ, פניה לחברות הביטוח ועד למיצוי הליכי הטיפול בתביעות.

במסגרת תפקידה זה, מגלה היא בנוסף למקצועיות, אחריות, ירידה לפרטים, שמירה על האינטרסים העירוניים וזאת כפי שצוין בכלים מועטיב בלבד.

בתוכנית עבודה 2020, תועלה דרישה למערכת ממוכנת ותוספת משאבים.

12. **סעיף 15** ניהול סיכונים הינה סוגיה חשובה, בגינה נדרשת החלטה חתבת עיי הנהלת העירייה.

ניהול סיכונים, הן בגוף עסקי והן בגוף ציבורי מוגדר ברמת מנהלת הארגון, על כלל פעילות הארגון תוך דירוג הסיכון מהגבוה ביותר לנמוך ביותר.

מינהל
 מחלקת ביטוחים ותביעות
 טלפון: 09-7759523
 פקס: 09-7759535



התייחסות לסיכום ומסקנות הביקורת

1. סעיף 16.3 – המבנה הארגוני שמציג היררכיה ניהולית בלבד, אין לראות בגזבר העירייה כחלק ממחלקת ביטוחים ותביעות.
2. סעיף 16.4 – נוהל התוראה שהוגדר במסגרת ה-ISO – ייבחן שוב.
3. סעיף 16.5 – מנהלת מחלקת הביטוחים גיבשה טיוטת נוהל בנושא המממין לאישור הנהלת העירייה.
4. סעיף 16.6 – יצוין שבמרבית מח'אגפי העירייה, לא מבוצע תהליך של בניית עבודה סדורה ומפורטת. הכוונה היא לייצר תוכנית עבודה סדורה לשנת 2020 בהתאם להנחיית הנהלת העירייה.
5. סעיף 16.7 – בתוכנית עבודה 2020, תועלה דרישה למערכת לניהול תיקי תביעות הביטוח.
6. סעיף 16.13 – לא ברור לפי מה נקבעה השערה זו.
7. סעיף 16.16 – ראה לעיל התייחסות לסעיף 6 לביקורת.
8. סעיף 16.18 – ראה לעיל סעיף התייחסות לסעיף 15 לביקורת.

התייחסות להמלצות הביקורת

1. סעיף 17.1 – מומלץ לדרג את המלצות הביקורת בהתאם לרמת חסיכון שלהם. טווח לדרג בין הגבוה והמסוכן ביותר לבין המסוכן פחות.
2. סעיף 17.2 – לקראת חידוש מערך הביטוחים ולאור חילופי תפקידים ויועצי הביטוח בעירייה, תקודם ישיבה נוספת בה ייבחנו מחדש שווי נכסי העירייה וסכומי הביטוח.
3. סעיף 17.3 – באמור לעיל, יבוצע בתוכנית עבודה 2020.

במדבר
 בני חני
 גזבר

תעתיק -
 תיק - מבקר

סיגל סער

זמנית:
 גשלה:
 אל:
 נושא:

סיגל סער
 יום ראשון 16 דצמבר 2018 11:17
 גל ה'
 תוכנית עבודה 2019-מחלקת ביטוחים ותביעות

גל היי,

מצ"ב להלן תקציר נושאים לתוכנית עבודה כמחלקת ביטוחים ותביעות:

1. הטמעה/כריקה תיקי תל-עות ביטוח במערכת המחשוב בין השנים 2008-2015.
2. הטמעת תוכנה לניהול תיקי תביעות ביטוח.
3. ביצוע סקר נכסי העירייה.
4. התקשרות עם יועץ משפטי לניהול מו"מ ויצוג בבימ"ש - לתביעות ביטוח מתחת לגובה השתתפות עצמית.
5. כח אדם.

בדרכה,
 סיגל סער
 מנהלת מחלקת ביטוחים ותביעות
 עיריית הוד השרון
 טלפון: 09-7759523 נקס': 09-7759535
sigals@hod-hasharon.muni.il

סיגל סער

מאת: סיגל סער
 נשלח: יום חמישי 01 נובמבר 2018 07:50
 אל: בני זני
 נושא: שווי נכסי העירייה-סקר מבנים RE

משוער ולבטח לא עדכני נכון להיום... ☹

יום טוב

בברכה,
 סיגל סער
 מנהלת מחלקת ביטחון וחברות
 עיריית הוד השרון
 מלפון: 09-7759523 פקס: 09-7759535
sigalS@hod-hasharon.muni.il

From: בני זני
 Sent: Wednesday, October 31, 2018 9:40 PM
 To: סיגל סער
 Subject: Re: שווי נכסי העירייה סקר מבנים

תודה רבה

בשלב זה לא נקדם כסדר מפורט יותר מהמוצג

לפי מה נקבע החלטה בסך 59 מליון?

באתר הנכסי העירייה: www.hod-hasharon.muni.il

----- הודעה מקדימה -----
 <SigalS@hod-hasharon.muni.il> מאת: סיגל סער
 (GMT+02:00) האריך: 31.10.2018 11:17
 אל: בני זני <BenyZ@hod-hasharon.muni.il>
 נושא: שווי נכסי העירייה-סקר מבנים

בני בוקר טוב,

במעמד פגישת היכרות עם נציג ביטוח הפניקס, עלה נושא ביצוע סקר אומדן שווי נכסי העירייה

כאמור, בתחילת שנת 2017 קיים העוות המקצועי בעירייה הערכה בלבד (ללא שמאי) זאת בהתאם לטבלת מצב מבני
 ציבור 2016 שהוצגה ראש ע"י אילת-מנהלת מחלקת נכסים.

ערך מבנים - 451,400,400 ₪.
 ערך תכולה - 59,825,000 ₪.

הוערכו המבנים הבאים בהתאם לטבלת מבני הציבור (מצ"ב):

בת"ס-24

גן-58

אחר-5 (ספריה עירונית, שירות פסיכולוגי, קונסרבטוריום, משרדים ברוב הבני-מיני, אג דת בני ברק).

מועדון הבאר-1

מרכזים קהילתיים-5

הנושאות נוער-4
 מבני קהילה ורווחה-19
 מעונות-2
 האגף לשירותים חברתיים-2
 תוספות: 40-ת
 מקומות-5
 משרדי המועצה הדתית-1
 בטחון (מקלטים ציבוריים)-33
 משרדי מתלוקת בטחון ונקודת משטרה-4
 אולמות ספורט-10
 בריכות שחייה-2
 נהרשי כפורט-3
 משרדי עיריית-הבנים-1
 משרדי עירייה-שימושים אחרים-28
 סה"כ: 287 נכסים.

למיטב הבנתי נתוני הסקר הנדרשים לפי הנתונים הבאים:
 מצבת נכסים
 ייעוד הנכס
 סוג הבנייה (חמה בנוי)
 כתובת
 גודל (מ"מ).

נתוני סקר אלה הוצגו כחומר ע"י ביטוח אילון, במידה ויש כוונה לצאת לביצוע סקר כעת. לבטח נדרש לנתוני ביטוח הפניקס. ככל שיהיו בהתאם...

מצ"ב אף מכתב המלצות יועצי הביטוח, מיום 25.9.16 - לביצוע סקר זה.

לידיעתך, ונדוה.
 במסגרת
 סגל סער
 סגרת מחלקת ביטוחים וחברות
 עירייה חד לשירון
 טלפון: 09-7759523 פקס: 09-7759535
sigals@hod-hasharon.muni.il

סיגל סקר

סיגל סקר
 יום רביעי 31 אוקטובר 2018 11:17
 בני יוני
 שווי נכסי העירייה סקר מבנים
 טבלת מבני ציבור-2016 הערכת שווי נכסי העירייה.pdf; בדיקת סכומי הביטוח בפלייסת
 הרכוש במקרה של רשימת השווי - doc.16 9 25

בני בוקר טוב,

במעמד פגישת היכרות עם נציג ביטוח הפניקס, עלה נושא ביצוע סקר אומדן שווי נכסי העירייה.

כאמור, בתחילת שנת 2017 קיים הצוות המקצועי בעירייה **הערכה בלבד** (ללא שמאי!), זאת בהתאם לטבלת מצב: מבני ציבור 2016, שהוצגה דאז ע"י איילת-מנהלת מחלקת נכסים.

ערך מבנים – 461,400,400 ₪.

ערך תכולה – 59,825,000 ₪.

הוערכו המבנים הבאים בהתאם לטבלת מבני הציבור (מצ"ב):

בתי"ס-24

גני"-98

אחר-5 (ספריה עירונית, שירות פסיכולוגי, קונסרבטוריון, משרדים ברחוב הבנים-חינך, אגודת בני ברית).

מועדון הבאר-1

מרכזים קה לת"ט-5

תנועות נוער-4

מבני קהילה ורווחה-19

מעוזות-2

האקף לשירותים חברתיים-2

מוסדות רת-40

מקוואות-5

משרדי המועצה הדתית-1

בטחון (מקלטים ציבוריים)-33

משרדי מחלקת בטחון ונקודת משטרה-4

אולמות ספורט-10

בריכות שחייה-2

מגרשי ספורט-3

משרדי עירייה-הבנים-1

משרדי גירוי-שימושים אחרים-28

סה"כ: 287 נכסים.

למיטב הבנתי נתוני הסקר הנדרשים לפי הנתונים הבאים:

מצבת נכסים

ייעוד הנכס

סוג הבנייה (מתה בנוי)

כתובת

גודל (מ"מ).

נתוני סקר אלו הוצגו בזמנו ע"י ביטוח איילן, במידה ויש כוונה לצאת לביצוע סקר כעת, לבטח נדרש לגיחוי ב טוח הפניקס, ככל שיהיו בהתאם...

מצ"ב אף מכתב המלצות יעוצי הביטוח, תיום 25.9.16 - לביצוע סקר זה.

לידיעתך תודה.

הכרבה,

סיגל סקר

מנהלת מחלקת ביטוחים ועיכוי

-103112 :17'8"

: 6: 412

6016020793/29 : ת.ד. 7019
 29 : ת.ד. 7019

(12.1) $n : 5 \leq n \leq 100$: n - 1

ה'תשנ"ח: פורסם חוק כסותה עיריית אשדוד. חוק זה יחולק על ידי הממשלה.
ה'תשנ"ח: פורסם חוק כסותה עיריית אשדוד. חוק זה יחולק על ידי הממשלה.
ה'תשנ"ח: פורסם חוק כסותה עיריית אשדוד. חוק זה יחולק על ידי הממשלה.
ה'תשנ"ח: פורסם חוק כסותה עיריית אשדוד. חוק זה יחולק על ידי הממשלה.

מסמך 1.4.2019 או מאוחר מאוחר יותר על פי
הערכות של שיה פלומה ופוליטית ונר 31.3.2020
ולשם כך, י"י *לפחות על שיה
כל עוד העסק י"י שטח"ל להבאר על פי נערך ביטוי זה
י"י בלוק.

0217121 1000000

כל הפעילויות של המבוגרים הם גורמים לשיעור.

נ'תק"ע' 70 הקטן :100

36,000,000 ש"ח לכל תקרה ביטוח זה בדרך מקרה ביטוח
הנכנסת לרשימת מקורות אמת.
300,000,000 ש"ח על הכל לקופת הביטוח. ניתן גם הוצאות
במלוא התחום. הכוללת במלואה 200 מיליון ש"ח
לקצוהם במלוא סכום חטא אחד ודלא דמי ביטוח נוספים.
הביטוח ספק, הנהיה 10:1000000 כולל ביטוחים ואם איננו כולל
עליו 1000-1000.

2011-708 5:21:24

העסקאות העצמיות עסקו של הסוכנות בלג, נאם, נאם
במסגרת השווה לנבולות העסקאות העצמיות בלג, נאם
העסקאות של כל ימות העסקאות בלג, נאם
[העסקאות בלג, נאם, או 4,000,000 ש"ח בלג, נאם]

1. פ"ק. 120

פוליסט דו באזירט צו זיין יעדאלי ילדיה פאסטע היסטארי
זאגט זיך: שוין פאר פילע יארן האט ער געוואלט
פארשטיין זיין.

: 6 1 2 3 4

תלמידי תורה

4. פוליסת זו תהווה פוליסת כספי טיפול לפוליסת
אחרת כלפי צד שלישי (הפוליסה על כל ימים מסוים,
אך איננה כוללת למעשה ו/או לטיפול).
5. מוצר זה נמכר כיה פאנורע בן פוליסה זו אינן נכסה

54-322

HMFXS15

1206 : 12:7 80

הראל חברה לביטוח בע"מ

ט.ח.ה.ל.מ.ט.מ.

מס' תעודת זהות: 6016000793719
 מס' חשבונית: 102112-1
 תאריך: 15/06/2019

ה.ח.ה.ל.מ.ט.מ. ו.ס.פ.ח.מ. ו.ח.מ.מ.מ.
 כל אחריות כספית (הנכס) בתיאור: א. בעקבות: לאחר
 הפסקת השירות בביטוח ופיקוח.
 ג. בפיקוח לרשות "המבטחים" המעורבים במחלוקת בביטוח החברה.

חשבונית מס' חשבונית:
 יוקם הכינוי בהתאם לזכרון פוליסת ל.מ.ט.מ.
 אחריות כלכלית על עסקאות מהדורת ביט 2010
 ובכפוף לעניינים המפורטים במחשבונית הרצ"ר.

תא כנס: 2019
 מס' עמית החברה והשפה באשרית: 2519118/06/2019
 (הודעה ליורית ב-24/06/2019)
 תאריך: 24.06.2019

51-322

AMEX515



דף 1 מתוך 3

בשביל השקט המקומי שלך | תיקוח ממוסמך

הראל חברה לביטוח בע"מ

שוק למבטוח

ביטוח חבות מעבידים
(חידוש 03)

ענף	מס' המדידה	שם ומספר שוק	מס' תשלום
50	6010030739/19	100122 - החברה למשק ולכלכלה חו"ל לבטוח	

פרטי המבוטח	שם המבוטח וכתובתו	כל הסכומים נקובים בש"ח
רשות מקומית הרשטונים 91 חל-אביב 0713308	רשות מקומית הרשטונים 91 חל-אביב 0713308	כל הסכומים נקובים בש"ח
תקופת הביטוח	תאריך תחילת הביטוח	תאריך סיום הביטוח
01/04/2019 עד 31/03/2020 בחבות	01/04/2019	31/03/2020
סל. בית	סל. בית	סל. בית
1000	1000	1000
ת.ז. מבוטח	ח.ז. בן/בת זוג	מס' מזהה
1000	1000	1000
דמי ביטוח	דמי אשור	סל. לתשלום
1000	1000	1000

כל הסכומים נקובים בש"ח

ה'תשע"ט
22/5/2019
החברה לביטוח בע"מ

פרטי ביטוח חבות מעבידים - שכר 4 ג'יה

החברות:
ביטוח חבות מעבידים - שכר 4 ג'יה
ביטוח חבות מעבידים - שכר 4 ג'יה
ביטוח חבות מעבידים - שכר 4 ג'יה
ביטוח חבות מעבידים - שכר 4 ג'יה
ביטוח חבות מעבידים - שכר 4 ג'יה
ביטוח חבות מעבידים - שכר 4 ג'יה
ביטוח חבות מעבידים - שכר 4 ג'יה
ביטוח חבות מעבידים - שכר 4 ג'יה
ביטוח חבות מעבידים - שכר 4 ג'יה
ביטוח חבות מעבידים - שכר 4 ג'יה

החברה לביטוח בע"מ
החברה לביטוח בע"מ
החברה לביטוח בע"מ
החברה לביטוח בע"מ
החברה לביטוח בע"מ
החברה לביטוח בע"מ
החברה לביטוח בע"מ
החברה לביטוח בע"מ
החברה לביטוח בע"מ
החברה לביטוח בע"מ

61-322

EMEX015

1206

בשם יל הנשקרו האבשי שלך

21:17 לַחֲסִידָיו

2 -4' 7" 50 13 10' 27 17 37 28 10

10:42

הכינון: 100112
מס. פ.דילי: 5010500739/19
עם הצהרתה ופליטת הדין

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100 101 102 103 104 105 106 107 108 109 110 111 112 113 114 115 116 117 118 119 120 121 122 123 124 125 126 127 128 129 130 131 132 133 134 135 136 137 138 139 140 141 142 143 144 145 146 147 148 149 150 151 152 153 154 155 156 157 158 159 160 161 162 163 164 165 166 167 168 169 170 171 172 173 174 175 176 177 178 179 180 181 182 183 184 185 186 187 188 189 190 191 192 193 194 195 196 197 198 199 200 201 202 203 204 205 206 207 208 209 210 211 212 213 214 215 216 217 218 219 220 221 222 223 224 225 226 227 228 229 230 231 232 233 234 235 236 237 238 239 240 241 242 243 244 245 246 247 248 249 250 251 252 253 254 255 256 257 258 259 260 261 262 263 264 265 266 267 268 269 270 271 272 273 274 275 276 277 278 279 280 281 282 283 284 285 286 287 288 289 290 291 292 293 294 295 296 297 298 299 300 301 302 303 304 305 306 307 308 309 310 311 312 313 314 315 316 317 318 319 320 321 322 323 324 325 326 327 328 329 330 331 332 333 334 335 336 337 338 339 340 341 342 343 344 345 346 347 348 349 350 351 352 353 354 355 356 357 358 359 360 361 362 363 364 365 366 367 368 369 370 371 372 373 374 375 376 377 378 379 380 381 382 383 384 385 386 387 388 389 390 391 392 393 394 395 396 397 398 399 400 401 402 403 404 405 406 407 408 409 410 411 412 413 414 415 416 417 418 419 420 421 422 423 424 425 426 427 428 429 430 431 432 433 434 435 436 437 438 439 440 441 442 443 444 445 446 447 448 449 450 451 452 453 454 455 456 457 458 459 460 461 462 463 464 465 466 467 468 469 470 471 472 473 474 475 476 477 478 479 480 481 482 483 484 485 486 487 488 489 490 491 492 493 494 495 496 497 498 499 500 501 502 503 504 505 506 507 508 509 510 511 512 513 514 515 516 517 518 519 520 521 522 523 524 525 526 527 528 529 530 531 532 533 534 535 536 537 538 539 540 541 542 543 544 545 546 547 548 549 550 551 552 553 554 555 556 557 558 559 560 561 562 563 564 565 566 567 568 569 570 571 572 573 574 575 576 577 578 579 580 581 582 583 584 585 586 587 588 589 590 591 592 593 594 595 596 597 598 599 600 601 602 603 604 605 606 607 608 609 610 611 612 613 614 615 616 617 618 619 620 621 622 623 624 625 626 627 628 629 630 631 632 633 634 635 636 637 638 639 640 641 642 643 644 645 646 647 648 649 650 651 652 653 654 655 656 657 658 659 660 661 662 663 664 665 666 667 668 669 670 671 672 673 674 675 676 677 678 679 680 681 682 683 684 685 686 687 688 689 690 691 692 693 694 695 696 697 698 699 700 701 702 703 704 705 706 707 708 709 710 711 712 713 714 715 716 717 718 719 720 721 722 723 724 725 726 727 728 729 730 731 732 733 734 735 736 737 738 739 740 741 742 743 744 745 746 747 748 749 750 751 752 753 754 755 756 757 758 759 760 761 762 763 764 765 766 767 768 769 770 771 772 773 774 775 776 777 778 779 780 781 782 783 784 785 786 787 788 789 790 791 792 793 794 795 796 797 798 799 800 801 802 803 804 805 806 807 808 809 810 811 812 813 814 815 816 817 818 819 820 821 822 823 824 825 826 827 828 829 830 831 832 833 834 835 836 837 838 839 840 841 842 843 844 845 846 847 848 849 850 851 852 853 854 855 856 857 858 859 860 861 862 863 864 865 866 867 868 869 870 871 872 873 874 875 876 877 878 879 880 881 882 883 884 885 886 887 888 889 890 891 892 893 894 895 896 897 898 899 900 901 902 903 904 905 906 907 908 909 910 911 912 913 914 915 916 917 918 919 920 921 922 923 924 925 926 927 928 929 930 931 932 933 934 935 936 937 938 939 940 941 942 943 944 945 946 947 948 949 950 951 952 953 954 955 956 957 958 959 960 961 962 963 964 965 966 967 968 969 970 971 972 973 974 975 976 977 978 979 980 981 982 983 984 985 986 987 988 989 990 991 992 993 994 995 996 997 998 999 1000 1001 1002 1003 1004 1005 1006 1007 1008 1009 1010 1011 1012 1013 1014 1015 1016 1017 1018 1019 1020 1021 1022 1023 1024 1025 1026 1027 1028 1029 1030 1031 1032 1033 1034 1035 1036 1037 1038 1039 104

התקום :

המחצית או יותר וזקצ'ט המליצה הסכום של יד' ורעוה.

מקומה הנצחי :

המאריך 1/3/2019 או המאריך האחר יומם 31 מרץ
המקדמות של כל דטום מקיפות את: 31/3/2020 ולאחר מכן
חרי טוח לקופות של טוח גולפס, כל בית הסכם בין סגסג
למבט על שער כעוסם של חילון אספה.

מִי־חֵיקָו עַל הַבֹּטָה:

כל הפעילות של החברות נעשית בל"ל.

נגילוח אפר'ה:

772-773

הוצאות	40,000,000
הכנסות	200,000,000

7727 ה"י: 101:

[illegible]

· 7' 742 7: 956.25

לכל הנוסח 17:92

למרות זאת, המנהל המרכזי של המשרד, משה דיין, לא
התיר למערכת המחקר להמשיך ולעבוד בלי תוכנית
עבודה. הוא דרש מהמנהל המרכזי של המשרד, משה
דיין, להגדיר את התחומים שבהם המחקר יתבצע, ו
למנות את המנהל המרכזי של המחקר, משה דיין.

מ"ד	מ"ד	6,000,000
מ"ד	מ"ד	20,000,000

[illegible]

פוליסה זו מכסה לרוב ולמשימות יחידות ולכל המטלות
המיועדות להגנה ולכל המטלות בכל המטלות
המיועדות להגנה ולכל המטלות בכל המטלות

51-322

HMEX 315

1206 : 1973 MA

הדואר חתום ומוסמך

טעג: 307 2712

מס. ע"ד י"ב: 651000739/19
מס. ע"ד י"ב: 100122

(חשבון) $\frac{7}{10} : \frac{1}{2} = \frac{7}{10} \cdot \frac{2}{1} = \frac{14}{10} = \frac{7}{5}$

- פוליסה זו חרוכה פוליסת פנקס עולים לפליטה
- לביטוח הכרה הפנימי של כל מדינה
- מוצא: (מדינה) בלי כפופות כל פוליסה זו אינה
- מטפה כל אחרים ככל הנוגע ביטוח או בעקיפין
- לשאר הפוליסה דמי-לחץ בזה חובב
- כללית לדמי-לחץ (הפוליסטים) בעצמם העומד בליד למדינה

זכור ונחמד

ה'קכ"א, כהנאס לנכסא דאלימא לגיבוס
בגב'א לעילאיתא המפולאיתא במפדא המצ'ר

(24/06/2019-נ- 1206:010
1 25:9)18/06/2019 ינועה באפרון
540.69:1

FL-322

HXK515



הראל ביטוח ופיננס | 

דף-1 בתיק 3

בשכיל העסק. ה:טז:י שלך

הוא אל חברה לביטוח בע"מ

עוֹתֵק לִסְבִּילִיטָה

ביטוח חבות כלפי צד שלישי
(חידוש 03)

ענף	מס' המליטה	שם ומספר יליד	מס' תוספת
16	6016000794/19	100112 - לחברה למשיג ולכלכלה ילידי לרנר	

כל הסכומים נקובים בש"ח

פרטי המכירה

שם המבוקש וכתובתו

רשומות תקופתיות

החשבוני 91

6743301

6/2019 עד 3/2020 בחצית

העל, ניוז

e-mail

י"ח ט"ז

— —

1658744

— ח' : דבריהם ז"ל —

1997 $pH = 7.21$

חוק המעורבות

דברי אשה:

14,656.

הל רמכומיפ :ג:כ"ס תשי"ח

כרית ג'ים
22/5/2019

ג'יט'י - ביטוח צר על'פ'י - טמבה טליג'י

החלוצים:

[illegible]

העצמה ישרה תקומה לעולם, יצורנו כביעות נאמן
אנוחתי כל הכרה הרב מתינוניו כל אהבה רחוק מקנדה
יכל המלכות הערכויות 1/4 הניפים יצאפטיטו הנחמים
בשליטת רטור, תקומה 1/4 אש רחמי - 503
תקצונו מקורו ברטור, אש נכללו בנקטה
הנחמיו, וכל אלה יראו כוליה "הנחום", נאמה ברט
עמחה שריוני עם תקומה כה הנחום יצאפטיטו הנחמים -
כל חמיו אי יצאפטיטו נאמה הנחום על ילי הנחום

61-522

HMF_X = 15

1206 21237 MS

צוהר לביטוח: 100112-15:15

מסמך: 5016000734/19
 תאריך: 15.11.2019

הוד השרון, 15.11.2019
 משרד הביטוח הלאומי, תל אביב

לקראת ביטוח:
 המעבידה של כל השירותים והשירותים
 של שירות הביטוח הלאומי, תל אביב

ביטוח של הביטוח: כל השירותים והשירותים

כולל: 40,000,000 ש"ח
 200,000,000 ש"ח
 200,000,000 ש"ח

המעבידה של כל השירותים והשירותים
 של שירות הביטוח הלאומי, תל אביב

אמאם לביטוח:
 המעבידה של כל השירותים והשירותים

שירות: 100112-15:15
 משרד הביטוח הלאומי, תל אביב

מאמץ לביטוח:

100112-15:15

100112-15:15

100112-15:15

ניתיק לביטוח הראל חברה לביטוח בע"מ דף-3

הסוכן: 100112-
 מס. פוליסה: 6015000794/19 עמ' 16
 שם יורש: יסמין סקיליץ

ה.ר.ה.ס. י.ה.ס.פ.ח. (המשל)
 א. פ. ל.י.ה.ה. ו.ה.ר.ה.ה. פ.ו.ל.י.ט.ה. סוכנה אלינור לקלינסון
 לריטור-אחריות כלפי צד שלישי במיסים ולעילית
 לריטור צד שלישי - סוכנה שנייה סל קל רבית סקיליץ.
 ב. חוזה ומסגרת כזה במסגרת כי פוליסה זו אינה מכסה
 כל אחריות לכל הן גע במיטתיו או במקומות אחרים.
 הפסידה הרעילה ברמת חובב.
 ג. בסוף לעומת "המסמכים" הרעיונות יעמודה כמיל הרבה.

הנני ונוסח הפוליסה:

הנני ונוסח הפוליסה לעומת אחריות כלפי צד שלישי -
 סוכנה שנייה (פוליסה מס' 6015000794/19) הכוללת
 במסגרת זו יחולו על ביטוח אחריות כלפי צד שלישי
 סוכנה שלישיה, בלינו יא יחסיבים הנובעים מרף
 פדמי הביטוח הזה.

כא מייכן: 1206
 לחשבון: 2519
 תאריך: 25/06/2019
 חשבונית: 2519

01-322

HMSX5.5

טלפון : 09-7759550

פקס : 09-7759535

7 באוגוסט 2019

לכבוד,
מוטי פרוינד
מבקר העירייה

הנדון: ביקורת בנושא ביטוחים בעירייה

בהמשך לטיטוט דוח ביקורת בנושא ביטוחים בעירייה, להלן התייחסותי לסעיפים הבאים:

1. סעיף 8.1 - מצייב נייר עבודה כולל נתוני תקציב וביצוע לשנים 2017-2019 מעודכנים (בהתאם להבהרות והערות בטיטוט הדוח) כולל התייחסות לכלל סעיפי התקציב של העירייה הקשורים לביטוחים - נספח א'.
2. סעיף 8.2.1.2.1 - בנייר עבודה מעודכן של תקציב ביצוע שמצורף כנספח א' מופיע סעיף תקציבי מיועד לעלויות ההשתתפות העצמית והתשלומים הישירים לנפגעים.
3. סעיף 8.2.1.2.2 - בנייר עבודה מעודכן של תקציב ביצוע שמצורף כנספח א' מופיע סעיף תקציבי מיועד לעלויות שכר של עובדת גזברות העוסקת בנושא הביטוחים בנוגע למעורבותה של המחלקה המשפטית של העירייה (על סמך הבהרות שהתקבלו ממנהלת מחלקת ביטוחים ותביעות):
 - אין עו"ד עובד עירייה שמטפל בנושא הביטוחים
 - לעיתים מכתבי דרישה/ כתבי התביעה נשלחים ישירות למחלקה משפטית וממנה מועברים למנהלת מיח' ביטוחים ותביעות
 - המחלקה המשפטית מטפלת לעיתים בכתבי תביעה, בהם הדרישה לנזק נמוכה מערכת ההשתתפות העצמית של העירייה
 - התייחסות שלי - מבחינת תקציבית מעורבותה של המחלקה המשפטית של העירייה בנושא ביטוחים לא מתקצבת בנפרד
4. סעיף 8.2.1.2.3 - עלויות שירותים שכורים (על סמך הבהרות שהתקבלו ממנהלת מחלקת ביטוחים ותביעות):
 - יעוץ ביטוח - בנייר עבודה מעודכן של תקציב ביצוע שמצורף כנספח א' מופיע סעיף תקציבי מיועד לעלויות יעוץ ביטוח
 - שמאי העירייה - המופעל בעת קרות נזק לרכוש העירייה, כשמדובר בנזק הנמוך מערכה ההשתתפות העצמית של העירייה וממשק עבודתו ישיר מול גורמי העירייה הרלוונטיים לאירוע התייחסות שלי - עלויות אלו נכללים במסגרת ההוצאות הכרוכות בטיפול בנזק.
 - עלויות לשירותים לעו"ד מטעם העירייה בנושא ביטוח - אין, כל עורכי הדין התייצבו למיניהם, מופעלים באמצעות חברות הביטוח ותשלום שלי"ט מהו"ז במסגרת תשלום השתתפות העצמית של העירייה

בצמרת הארצית בזכאות לבגרות ובגיוס לצה"ל

המקד עירוני לשירותך | 108 | www.hod-hasharon.muni.il |  |  | 



טלפון : 09-7759550

פקס : 09-7759535

5. סעיף 8.2.2 - מצייב נייר עבודה המסביר את ההצלבה בין סעיפים ברשימת ביטוחים (מוליסות) לבין סעיפי הקצוב, מצייב מסמך כי

בניה, יוליה מרקובסקי
 מנהלת מחלקת תקציבים

העיתקים :
 מר בני זיני – נוכח העירייה
 גב סיגל סער – מנהלת מחלקת ביטוחים והביעות

חברה	2017 ביצוע	2017 תקציב	2018 ביצוע	2018 תקציב	2019 ביצוע	סך כל	סך כל כרטיסים	סך כל מנויים
	102.149	112,000	65,911	114,000	109,000	16100000441	16100000441	16100000441
	116.020	116,000	81,053	116,000	119,000	17230000440	17230000440	17230000440
	177.898	178,000	124,377	181,000	140,000	17300000440	17300000440	17300000440
	87.510	114,000	35,311	92,000	53,000	17300000441	17300000441	17300000441
	727.122	727,000	608,261	739,300	670,000	17600000440	17600000440	17600000440
	649.714	650,000	454,182	662,000	470,000	18100000442	18100000442	18100000442
	651.700	652,000	654,190	684,000	700,000	18175000445	18175000445	18175000445
	171.268	172,000	120,184	175,000	150,000	18200000440	18200000440	18200000440
	-	-	24,860	30,000	15,000	18293000441	18293000441	18293000441
	137.015	137,000	96,727	140,000	110,000	18400000440	18400000440	18400000440
	287.107	288,000	199,842	291,000	220,000	18800000440	18800000440	18800000440
	779.914	660,000	116,229	122,000	620,000	19800000440	19800000440	19800000440
	36.456	42,000	41,908	42,000	71,000	16210000751	16210000751	16210000751
	3,923,873	3,746,000	3,584,036	3,368,000	3,243,000			

מסמך זה נמצא באתר האינטרנט של משרד המשפטים, תחת חוק הגנת הפרטיות, 5741-1984, סעיף 47א, וכן באתר האינטרנט של משרד הבריאות, תחת חוק הגנת הפרטיות, 5741-1984, סעיף 47א.

[illegible]

מחבר: הרב יצחק אייזיק ווארשקער
עריכת דפוס: הרב יצחק אייזיק ווארשקער
 תל אביב תשס"ו

התאחדות העובדים

Order No. 1521006110

1671060130

NY 65-15772-15210001-40

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100
101
102
103
104
105
106
107
108
109
110
111
112
113
114
115
116
117
118
119
120
121
122
123
124
125
126
127
128
129
130
131
132
133
134
135
136
137
138
139
140
141
142
143
144
145
146
147
148
149
150
151
152
153
154
155
156
157
158
159
160
161
162
163
164
165
166
167
168
169
170
171
172
173
174
175
176
177
178
179
180
181
182
183
184
185
186
187
188
189
190
191
192
193
194
195
196
197
198
199
200
201
202
203
204
205
206
207
208
209
210
211
212
213
214
215
216
217
218
219
220
221
222
223
224
225
226
227
228
229
230
231
232
233
234
235
236
237
238
239
240
241
242
243
244
245
246
247
248
249
250
251
252
253
254
255
256
257
258
259
260
261
262
263
264
265
266
267
268
269
270
271
272
273
274
275
276
277
278
279
280
281
282
283
284
285
286
287
288
289
290
291
292
293
294
295
296
297
298
299
300
301
302
303
304
305
306
307
308
309
310
311
312
313
314
315
316
317
318
319
320
321
322
323
324
325
326
327
328
329
330
331
332
333
334
335
336
337
338
339
340
341
342
343
344
345
346
347
348
349
350
351
352
353
354
355
356
357
358
359
360
361
362
363
364
365
366
367
368
369
370
371
372
373
374
375
376
377
378
379
380
381
382
383
384
385
386
387
388
389
390
391
392
393
394
395
396
397
398
399
400
401
402
403
404
405
406
407
408
409
410
411
412
413
414
415
416
417
418
419
420
421
422
423
424
425
426
427
428
429
430
431
432
433
434
435
436
437
438
439
440
441
442
443
444
445
446
447
448
449
450
451
452
453
454
455
456
457
458
459
460
461
462
463
464
465
466
467
468
469
470
471
472
473
474
475
476
477
478
479
480
481
482
483
484
485
486
487
488
489
490
491
492
493
494
495
496
497
498
499
500
501
502
503
504
505
506
507
508
509
510
511
512
513
514
515
516
517
518
519
520
521
522
523
524
525
526
527
528
529
530
531
532
533
534
535
536
537
538
539
540
541
542
543
544
545
546
547
548
549
550
551
552
553
554
555
556
557
558
559
560
561
562
563
564
565
566
567
568
569
570
571
572
573
574
575
576
577
578
579
580
581
582
583
584
585
586
587
588
589
590
591
592
593
594
595
596
597
598
599
600
601
602
603
604
605
606
607
608
609
610
611
612
613
614
615
616
617
618
619
620
621
622
623
624
625
626
627
628
629
630
631
632
633
634
635
636
637
638
639
640
641
642
643
644
645
646
647
648
649
650
651
652
653
654
655
656
657
658
659
660
661
662
663
664
665
666
667
668
669
670
671
672
673
674
675
676
677
678
679
680
681
682
683
684
685
686
687
688
689
690
691
692
693
694
695
696
697
698
699
700
701
702
703
704
705
706
707
708
709
710
711
712
713
714
715
716
717
718
719
720
721
722
723
724
725
726
727
728
729
730
731
732
733
734
735
736
737
738
739
740
741
742
743
744
745
746
747
748
749
750
751
752
753
754
755
756
757
758
759
760
761
762
763
764
765
766
767
768
769
770
771
772
773
774
775
776
777
778
779
780
781
782
783
784
785
786
787
788
789
790
791
792
793
794
795
796
797
798
799
800
801
802
803
804
805
806
807
808
809
810
811
812
813
814
815
816
817
818
819
820
821
822
823
824
825
826
827
828
829
830
831
832
833
834
835
836
837
838
839
840
84

2025-07-20 14:20:30

1-800-235-2350 1-800-235-2350

1125001.750

121 298-1111:1:200 17:24:00(17:30)

121 Department of Health 179: DDD: 30

1-800-255-0001 1-800-255-0001

[illegible]

2000-01-01

2025年12月25日

4057077 : 171272000

[illegible]

המחיר: 74155.77 ₪

May 1991 (24)6221

Fig. 6. η_{sp}/c vs. c . [17]

4007577000, 1862633333

[illegible]

07-29-08 16:29:22

[illegible]

250

הצלבה בין רשימת ביטוחים (פוליסות) לבין סעיף תקציב:

סדר	סעיף ברשימת ביטוחים (פוליסות)	מס' סעיף תקציב	שם סעיף תקציב	הסבר
1	אש מורחב	סעיף ביטוח שונים	סעיף ביטוח שונים	ראה הסבר 1
2	צד ג'	סעיף ביטוח שונים	סעיף ביטוח שונים	ראה הסבר 1
3	חבות מעבדים	סעיף ביטוח שונים	סעיף ביטוח שונים	ראה הסבר 1
4	א. מקצועית	סעיף ביטוח שונים	סעיף ביטוח שונים	ראה הסבר 1
5	צמ"ח	סעיף ביטוח שונים	סעיף ביטוח שונים	ראה הסבר 1
6	שבר מכני	סעיף ביטוח שונים	סעיף ביטוח שונים	ראה הסבר 1
7	ביטוח כספים	סעיף ביטוח שונים	סעיף ביטוח שונים	ראה הסבר 1
8	העברה	סעיף ביטוח שונים	סעיף ביטוח שונים	ראה הסבר 1
9	נאמנות שברים	1610000441	ביטוח אחריות מקצועית	
10	א. מקצועית מהחלם הטיל והועלה	1730000441	ביטוח א. מקצועית הנדסה	
11	נושאי משרה	1610000441	ביטוח אחריות מקצועית	
12	א. תקשורת מנהלי אירועים	1820000440	ביטוח תדבור	
13	רכב 1: 14 נגרים	סעיף תחזוקת רכב שונים	סעיף תחזוקת רכב שונים	ראה הסבר 2
14	6 רכבי צמ"ח	סעיף תחזוקת רכב שונים	סעיף תחזוקת רכב שונים	ראה הסבר 2
15	30 קטנועים	סעיף תחזוקת קטנועים שונים	סעיף תחזוקת קטנועים שונים	ראה הסבר 3
16	30 קטנועים	סעיף תחזוקת קטנועים שונים	סעיף תחזוקת קטנועים שונים	ראה הסבר 3
17	תאונות אישית תלמידים	1817500445	ביטוח תלמידים	
18	דיגת ספירטאים	1829300441	ביטוח ספירטאים	
19	חביות שכיבות	1760000440	ביטוח צד ג' אנוכוסיה	
20	יטען ביטוח	1621000751	גזברות יטען ביטוח	

הסבר 1:

ההוצאה הרוחבית לכלל העירייה כמו עלות פרמיה ביטוח לפי סעיפים 8-1, מועמסת על האגפים לפי חפחת היתמים הבאי

מס' סעיף תקציב	שם סעיף תקציב	חלק יחסי
1723000440	הג"א ביטוח	5%
1730000440	ביטוח (בתקציב אגף הנדסה)	8%
1760000440	ביטוח צד ג' אנוכוסיה	30%
1810000440	ביטוח חינוך	30%
1820000440	ביטוח תרבות	8%
1840000440	ביטוח ש. חברתיים	6%
1980000440	ביטוח משרדי עירייה	13%

הסבר 2:

הוצאות נרשמות בסעיף תקציב של תחזוקת רכבים בכל אגף, בהתאם לשיוך (שימוש) רכבים ונגרים ברמה פרטנית לאגף / מחלקה

מס' סעיף תקציב	שם סעיף תקציב
1712200730	נ. רחובות תחזוקת רכב
1721000730	בטחון תחזוקת רכב
1725000730	שיסוד משולב תחזוקת רכב
1734000730	תשתיות תחזוקת רכב
1741000730	חזות עיר תחזוקת רכב
1743000730	חשמל תחזוקת רכב
1746000730	גינות תחזוקת רכב
1781000730	פיקוח עירוני תחזוקת רכב
1829100730	מ. ספירט תחזוקת רכב

הסבר 3:

הוצאות נרשמות בסעיפי תקציב של תחזוקת קטנועים בכל אגף, בהתאם לשיוך (שימוש) קטמעים ברמה פרטנית לאגף / מחלקה:

שם סעיף תקציבי	מס' סעיף תקציבי
מחלקת שומה ותחזוקת קטנוע	1622000731
נרחיבות גז קטנוע	1712200731
נסרינר תחזוקת קטנוע	1714000731
חזות עיר תחזוקת קטנוע	1741000731
חשמל ת.קטנוע	1743000731
גזים וטף תחזוקת קטנוע	1746000731
שילוט תחזוקת קטנוע	1762000731
פיקוח עירובי ת.קטנוע	1781000731
א.מס חינוך תחזוקת קטנוע	1817910731
רשוח חניה ת.קטנוע	1943000731

דוח ביקורת בנושא הכנסות מנכסי העירייה

1. מבוא

1.1. כללי

במהלך חודשים יוני-ספטמבר 19 נערכה ביקורת בנושא שימוש בנכסי העירייה. נכסי העירייה הינם מגוונים וכוללים משרדים, מחסנים, כיתות, אולמות ומגרשי ספורט ועוד. משכך ניהול הנכסים השונים הופקד בידי היחידות העירוניות הרלוונטיות אשר אחראיות בין היתר גם למיצוי ההכנסות הניתנות להפקה מהשכרת/מתן רשות שימוש/הפעלת הנכסים העירוניים (להלן: "השכרה"). לדוגמה אגף החינוך יהיה אחראי למתן רשות שימוש בכיתות ומתקני בתי הספר בניהול עצמי בעבור דמי שימוש אשר ישמשו בתורן עבור מימון יוזמות פדגוגיות בבתי הספר. רשות הספורט תאפשר שימוש במתקני ספורט עבור חוגים ופעילויות אחרות בתמורה לדמי שימוש שישולמו על פי התעריפים שנקבעו.

בהתאם לאמור לעיל היחידות העירוניות הרלוונטיות לדוח זה הינן:

- מחלקת נכסים
- מחלקת חוזים ומכרזים
- אגף חינוך
- מרכז אומנויות
- גזברות

1.2. מטרת הביקורת

מטרת הביקורת הינה לבדוק את ניהול ההשכרות ומיצוי פוטנציאל ההכנסות מנכסים עירוניים. לצורך כך נבחנו באופן מדגמי גם עסקאות בהן העירייה שכרה משרדים לצורך פעילותה.

1.3. תקופת ההתייחסות של הביקורת

הביקורת מתמקדת בעסקאות הרלוונטיות לשנת הבדיקה ולשנה שקדמה לה (2018-2019). עם זאת בניתוח הכנסות משכירות, הביקורת בחנה את השנים 2016-2018.

1.4. סיוע לביצוע הביקורת

הביקורת מודה לגזבר, למנהלת מחלקת הנכסים, מנהל החברה לקידום החינוך והתרבות, דוברת העירייה, מנהלת מרכז אומנויות, מנהלת מחלקת רישוי וקידום עסקים, מנהל רשות הספורט ומנהל מרכז הצלח"ה באגף החינוך על הסיוע ושיתוף הפעולה שהפגינו במהלך הביקורת, הן בהמצאת נתונים וחומרים והן במענה לשאלות.

2. בסיס משפטי

על השכרה ושימוש בנכסי עירייה חלים הוראות חוק והנחיות שונות. ניתן להבדיל בין עסקאות השכרה למתן רשות שימוש בכך שבעסקאות השכרה החזקה בנכס עוברת לשוכר בעוד שבעסקאות מתן רשות שימוש הנכס משמש בעיקר לצרכים העירוניים ונעשה בו שימוש לפרקי זמן קצובים של מספר שעות בחודש, לאחר שעות הפעילות או בזמן שלא מתקיימת בו פעילות עירונית.

2.1. השכרת נכסי עירייה

להלן הוראות חוק הנוגעות להשכרת נכסי עירייה:

א. פקודת העיריות:

- בהתאם לסעיף 188 (א) "עירייה לא תהיה רשאית למכור מקרקעין, להחליפם או למשכנם אלא על פי החלטת המועצה ברוב חבריה ובאישור השר או מי שהוא הסמיך לכך".
- בהתאם לסעיף 188 (ב) "עירייה רשאית להשכיר מקרקעין או להרשות שימוש במקרקעין שאין בו משום שכירות, אולם השכרת מקרקעין לתקופה העולה על חמש שנים והשכרת נכס שחוק הגנת הדייר [נוסח משולב], תשל"ב – 1972, חל על שכירותו, טעונות החלטה ואישור כאמור בסעיף קטן (א)".
- בהתאם לסעיף 188 (ב1) "על אף האמור בסעיפים קטנים (א) ו – (ב), עשייה במקרקעין כאמור בסעיפים קטנים אלה בעירייה איתנה אינה טעונה אישור השר; הודעה על אישור מועצת העירייה לעשייה במקרקעין בעירייה איתנה תפורסם באתר האינטרנט של העירייה בתוך 15 ימים ממועד האישור". הביקורת מציינת כי למועדים הרלוונטיים לבדיקה עיריית הוד השרון הינה עירייה איתנה.
- בהתאם לסעיף 197 "לא תתקשר עירייה בחוזה להעברת מקרקעין או טובין, להזמנת טובין או לביצוע עבודה אלא על פי מכרז פומבי".
- בהתאם לסעיף 203 (א) "חוזה, כתב התחייבות, הסדר פשרה המוגש לבית משפט או לבית דין על מנת לקבל תוקף של פסק דין או תעודה אחרת מסוג שקבע השר בתקנות ושיש בהם התחייבות כספית מטעם העירייה, לא יחייבוה אלא אם חתמו עליהם בשם העירייה, בצד חותמת העירייה, ראש העיריה והמזכיר, ובאין מזכיר – עובד אחר של העירייה, הממלא את תפקיד המזכיר לפי החלטת המועצה".
- בהתאם לסעיף 148 (ב) "החליט ראש העיריה לאחר עיון בהמלצות ועדת המכרזים שלא לאשר את ההצעה שעליה המליצה הועדה, ירשום את הנימוקים להחלטתו ויביאם לידיעת המועצה בישיבתה הקרובה".
- בהתאם לסעיף 148 (ג) "ראש העיריה רשאי, באישור המועצה, לאשר הצעה מבין ההצעות שהיו לפני ועדת המכרזים, אף שהועדה לא המליצה עליה".

ב. תקנות העיריות (מכרזים):

- בהתאם לסעיף 9 (א) "רצתה עיריה להתקשר בחוזה הטעון מכרז פומבי, ראש העיריה הודעה על כך ובה יפורטו –
 - תיאור נושא החוזה המוצע;
 - המקום והמועד האחרון להגשת מסמכי המכרז;
 - המקום לקבלת פרטים נוספים וטפסי מסמכי המכרז.
- בהתאם לסעיף 18א. "לא ינוהל משא ומתן עם משתתף במכרז בטרם נקבע הזוכה במכרז".
- בהתאם לסעיף 22 (ד) "היה נושא המכרז חוזה למכירת מקרקעין או טובין של העיריה, תמליץ הועדה על ההצעה הגבוהה ביותר, כל עוד אינה נמוכה באופן בלתי סביר מן הסכום שנקבע באומדן; אולם הועדה רשאית להמליץ על הצעה שאיננה הגבוהה ביותר אם נוכחה שהדבר הוא לתועלת הציבור; החליטה הועדה כאמור, תרשום בפרוטוקול את הנימוקים להחלטתה..."
- בהתאם לסעיף 22 (ח) לא הוגשה כל הצעה למכרז או נדונה הצעה יחידה והועדה לא המליצה עליה, או לא המליצה הועדה על הצעה כלשהי, או החליטה מועצת העיריה שלא לאשר הצעה של ראש העיריה לפי סעיף 148(ג) לפקודת העיריות, רשאית העיריה להתקשר בחוזה ללא מכרז לאחר שמועצת העיריה החליטה על כך ברוב חברים, ולאחר שנוכחה שבנסיבות העניין עריכת מכרז לא תביא תועלת".

ג. חוק הרשויות המקומיות (ייעוץ משפטי):

- בהתאם לסעיף 7 (ב) "לא תתקשר רשות מקומית בחוזה בכתב, אלא לאחר שקיבלה חוות דעת משפטית בכתב על העסקה".

2.2. מתן רשות שימוש בנכסי העירייה

- א. חוזר מנכ"ל משרד החינוך בנושא מעבר בתי הספר היסודיים לניהול עצמי: עקרונות המדיניות ומודל היישום (סעיף 2.3 ב.5):
- "בית ספר בניהול עצמי יוכל לפעול כדי להרשות את השימוש במבנהו ובמתקניו לאחר שעות הלימודים לפעילויות שונות בהתאם להוראות בחוזר מב/7 בנושא 'פתיחת בתי הספר לפעולות בשעות אחה"צ והערב', בתנאי שנחתם הסכם שיהיו חתומים עליו הרשות המקומית והמשתמש ובאישור מנהל בית הספר. הרשות המקומית אחראית לוודא כי ההתקשרות נעשית על פי הוראות כל דין."
 - "בכל הסכם לשימוש במתקני בית הספר לאחר שעות הלימודים יועברו לכל הפחות 70% מהתמורה במסגרת ההסכם לחשבון הניהול העצמי של בית הספר. יתרת התמורה תועבר לרשות המקומית ותשמש לבתי ספר אחרים ו/או לצורך יעדים אחרים בתחום החינוך המוניציפאלי."

- "אם הרשות המקומית מעוניינת לתת רשות לשימוש במבנה בית הספר ומתקניו לאחר שעות הלימודים, על ההחלטה להתקבל בשיתוף ובהסכמה של מנהלי בתי הספר. גם במקרה זה יועברו לכל הפחות 70% מהתמורה במסגרת ההסכם לחשבון הניהול העצמי של בית הספר."
- ב. חוזר מנכ"ל משרד החינוך בנושא פתיחת בתי הספר לפעולות בשעות אחה"צ והערב:
- רצוי לנצל את המבנים הקיימים של מוסדות החינוך לקיום פעולות לאחר שעות הלימודים.
- מומלץ לקיים במבנה בית הספר פעולות נרחבות ומגוונות של תרבות חברה וספורט ובלבד שתוכניות פעולה אלה לא יעמדו בסתירה למטרות החינוך ולאופיו של המוסד.
- אין לקיים במוסד החינוך פעילות פוליטית כלשהי ואין לקיים אירועים משפחתיים כגון חתונות מסיבות בר מצווה ברית מילה וכדומה.

3. מצבת מבני הציבור ונכסים עירוניים

להלן פירוט מבני הציבור שבבעלות העירייה או שבשימוש העירייה, בחתך סוג מבנה וסוג ההחזקה:

סוג מבנה	הפעלה על ידי המועצה דתית	הפעלה על ידי חברת מוסדות	השכרה בתמורה	נכס פרטי מושכר לעירייה	עירייה	עמותה/גוף הקצאה ללא תמורה	סה"כ
גני ילדים					109	2	111
בתי כנסת					38	1	39
משרדים/שימושים אחרים	1		5	10	22	1	39
מקלטים			1		32		33
מבני קהילה ורווחה	1				12	13	26
בתי ספר			1		22	2	25
אולמות ספורט					10		10
מרכזים קהילתיים/חממות		6			1		7
מקוואות	5						5
תנועות נוער						5	5
מעונות		2	1			1	4
משרדי מחלקת בטחון ונקודות משטרה						4	4
בתי עלמין	3						3
מגרשי ספורט עירוניים					3		3
קיוסק			3				3
ברכות שחייה			2				2
אולם תרבות				1			1
סה"כ	9	9	13	11	253	25	320

3.1. העירייה כמשכיר/מחכיר

מהטבלה לעיל עולה כי 13 נכסים בבעלות העירייה מושכרים/מוחכרים בתמורה וחלקם מהווים חוזי הפעלה (כגון ברכות השחייה או מזנונים בבתי ספר). לעומת זאת העירייה שוכרת 11 נכסים מהם 10 משמשים כמשרדים ו-1 כאולם תרבות. הביקורת מציינת כי בנוסף לעיל נערכים הסכמי מתן רשות שימוש לחוגים, סדנאות, הרצאות וכו' במתקנים ומבנים עירוניים כגון בתי ספר (ראה פירוט בהמשך הדוח). להלן פירוט המבנים בהם העירייה משמשת כמשכיר/מחכיר:

כתובת	שימוש	הגוף המחזיק	הערות
עליית הנוער	מכללת שערי משפט	מכללת שערי משפט	
שביל תיכון	מעון יום	עמותת נעמ"ת	
רח' ז'בוטינסקי	קיוסק בית ספר הדרים	מפעיל פרטי	הסכם שכירות
רח' יאנוש קורצ'אק	קיוסק בית ספר עתידים	מפעיל פרטי	הסכם שכירות
רח' יאנוש קורצ'אק	קיוסק בית ספר רמון	מפעיל פרטי	הסכם שכירות
גורדון	מקלט	מחלקת בטחון	הסכם שכירות לשנה חוגי סיירות קק"ל
רח' ז'בוטינסקי	מרכז ספורט ובריכה	חברת ברטן – ספורטן	הסכם חכירה
רח' פדויים	מרכז ספורט ובריכה	חברת חופש נופש וספורט בע"מ	מושכר ע"פ מכרז של החברה הכלכלית
ככר מגדיאל	סניף דואר מזרחי	דואר ישראל	הסכם דירות מוגנת
רח' הרשות	קופת חולים	קופת חולים כללית	הסכם שכירות
רח' אפק	מרכז הדרכה אזורי הנוער העובד	חברת העובדים השיתופית הכללית בא"י	הסכם חכירה על פי פסק דין
רח' אלכסנדר הגדול	מרכז הדרכה אזורי הנוער העובד	חברת העובדים השיתופית הכללית בא"י	הסכם חכירה על פי פסק דין
רח' חנקין	קיוסק	רפי סירי	הסכם שכירות

להלן הכנסות מדמי שכירות כפי שהועברו לביקורת על ידי הגזברות:

שוכר	2016	2017	2018
אזדיאן	1,260		1,260
אנגליט	229,167	211,393	213,098
ברכת שחיה-חופש נופש	192,309		
גיל שוורץ - קיוסק הדרים		7,500	
הדקה-90		13,845	
חברת העובדים השיתופית הכללית בא"י - הנהגת הנוער העובד רח' אפק			56,772
חברת חשמל	11,794		
מרכז הספורט הוד השרון - מרכז ספורט		467,939	
סירי רפאל - קיוסק בגינת מגדיאל	21,000	42,000	24,551
סלקום	159,036	159,355	160,230

שוכר	2016	2017	2018
סקול מרקט		15,000	7,500
עמותת חוגי סיירות של קק"ל - מקלט רח' גורדון			5,604
פרטנר	477,654	361,931	336,853
רונן מלכה - קיוסקים בבית ספר רמון ועתידיים	4,615	18,461	25,430
רשות הדואר סניף דואר בכיכר מגדיאל	45,805	45,897	46,149
שערי משפט - מבנה מרכזי מכללה	532,272	532,481	588,888
שרותי בריאות כללית - סניף קופת חולים	470,577	471,520	474,109
זיכויים		-387,150	-
סכום כולל	2,145,489	1,960,172	1,940,444

הביקורת מציינת כי הטבלה לעיל לא כוללת הכנסות ממתן שימוש בנכסי העירייה בבתי ספר, מתקני ספורט ומרכז אומנויות. כמו כן לא מנוהל בעירייה דוח גיול חייבים המאפשר בחינת החייבים לפי היחידה העירונית האחראית להתקשרות בגין הנכס העירוני תוך ציון גיל החוב.

3.1.1. בדיקה מדגמית של הסכם שכירות

נערכה בדיקה מדגמית של הסכם שכירות קיוסק בגינת מגדיאל (ראה בדוח המבקר משנת 2015 סקירה של החוזים נוספים כגון שערי משפט ושרותי בריאות כללית) להלן הממצאים:

מועד חתימת ההסכם	שטח המושכר	סיום שכירות	אופציה	דמי שכירות	ביטחונות
08/03/16	9 מ"ר וכן כ- 12 מ"ר קרקע מקורה	36 חודשים ממועד מסירת החזקה. (לא מצוין בחוזה תאריך)	ניתן להאריך ב-12 חודשים נוספים. מישכה הכולל של כל תקופת השכירות לא יעלה על 48 חודשים	3500 ₪ +10% במידה והשוכר לממש את אופ' הארכה	ערבות בנקאית בסך של 4 חודשי שכירות בתוספת מע"מ

הביקורת בחנה את תהליך ההתקשרות ואיתרה את קיומם של המסמכים הבאים: המלצה של יחידה עירונית להפעיל את הקיוסק על ידי הזוכה להפעלת קיוסק חוות דעת של שמאי ופרוטוקול וועדת מכרזים.

א. בהתאם למסמכים הזוכה היה היחיד שהגיש הצעה והצעתו לא נפלה מהאומדן שנקבע.

- בהתאם לסעיף 22 ו' לתקנות העיריות (מכרזים) "לא תמליץ הועדה, דרך כלל, על הצעה אם היתה זו ההצעה היחידה שהוגשה, או שנותרה יחידה

לדיון בפני הועדה; המליצה הועדה כאמור, תרשום בפרוטוקול את הנימוקים להחלטה" הביקורת ראתה מכתב ממנהלת מחלקת נכסים המפרט נימוקים אפשריים לבחירה בהצעה היחידה אך עם זאת לא ראתה כי נימוקים כלשהם נרשמו בפרוטוקול ועדת מכרזים.

• לדעת הביקורת הגשת הצעה יחידה למכרז עשויה להעיד על צורך בהפצתו באמצעים מודרניים מאשר הקבוע בתקנות בכדי להגדיל את כמות המתעניינים להשתתף בו.

ב. נבדק קיומה של הערבות הבנקאית הנדרשת על פי ההסכם ככיסוי של 4 חודשי שכירות ונמצא כי התקבלה ערבות בנקאית בסך 30 אש"ח הגבוהה בהרבה מהנדרש על פי סעיף 22 להסכם.

ג. הביקורת ביקשה לברר האם לקיוסק קיים רישיון עסק ונמסר לה ממחלקת רישוי וקידום עסקים, כי "בית העסק מגדיאל הקטנה לא פעיל ממאי 2018. אין רישיון עסק". ממנהלת מחלקת נכסים נמסר, כי "על פי דווח שנתנה מחלקת רישוי עסקים למחלקת נכסים, לקיוסק בכיכר מגדיאל ניתן בתאריך 24.5.2016 ועד ליום 28.2.2017 רישיון עסק זמני". מהנ"ל עולה כי הקיוסק פעל בחלק מתקופת פעילותו ללא רישיון עסק במסגרת ההתקשרות עם העירייה.

3.2. העירייה כשוכרת

להלן פירוט המבנים בהם העירייה משמשת כשוכרת:

כתובת	שימוש	הגוף המחזיק	הערות
רח' בן גמלא	אולם תרבות "מופת"	אגף תרבות	הסכם שימוש 52 ימים בשנה
דרך מגדיאל 4	משרדי מחלקת שומה		
דרך רמתיים	משרדי דוברות העירייה	דוברות	
בניין אגם	משרדי מחלקת גבייה	מנהל הכספים	
בניין אגם	משרדי מחלקת תרבות	אגף תרבות	
יהושע בן גמלא	משרדי מנהל הכספים	מנהל הכספים	
יהושע בן גמלא	משרדי מנהל הכספים	מנהל הכספים	
יהושע בן גמלא	משרדי מנהל הכספים	מנהל הכספים	
רח' נטעים	העברת קו ניקוז	אגף תשתיות	השכרת שטח חקלאי להעברת קו ניקוז
ככר מגדיאל	מגרש חניה פתוח לציבור	מחלקת תחבורה	
רח' ויצמן	מגרש חניה פתוח לציבור	מחלקת תחבורה	

3.2.1. בדיקה מדגמית משרדי דוברות העירייה

א. הביקורת סקרה את ההסכם שנערך בין העירייה לא.ח.ו.ש. (להלן: "המשכיר") ולהלן עיקרי ההסכם:

מועד חתימת ההסכם	סוג המושכר	כתובת המושכר	שטח המושכר	תקופת שכירות	דמי שכירות
05/04/2017	דירה המשמשת כמשרדי דוברות העירייה	דרך רמתיים 36	68 מ"ר כולל שתי חניות לשני כלי רכב	שנה + 2 תקופות נוספות בנות 12 חודשים כל אחת	5,700 ₪ צמוד למדד ובתוספת מע"מ. בתקופת השכירות השנייה 5,800 ₪ ובתקופת השכירות השלישית 5,900 ₪

ב. בסיוור שטח שערכה הביקורת בנכס נמצא כי הנכס במצב ירוד ביותר ומבדיקת הביקורת ניתן לאתר נכסים דומים בדמי שכירות הנעים באזור ה-3,000 ₪ בעוד שהעירייה משלמת נכון למועד הביקורת כ-6,900 ₪ כולל מע"מ (אשר יתכן ולא יידרש בחלופות שכירות אחרות).

ג. להלן מספר תמונות הממחישות את מצבו הירוד של הנכס:

הכניסה:



חדר המדרגות:



כמו כן נמסר לביקורת כי יש מכת יונים בחדר המדרגות בשל החלונות השבורים

המשרדים :





הביקורת מציינת כי דוברות העירייה האחראית לתדמית העירייה מארחת במשרדיה אנשי מדיה ועיתונאים הנחשפים לתדמית שלדעת הביקורת אינה מייצגת בכבוד את העירייה.

לדעת הביקורת מומלץ כי בשכירת נכסים ימוסד תהליך איתור נכסים אשר יבטיח שהעירייה שוכרת את הנכס המתאים ביותר לצרכיה ובמחירי שוק.

ד. מבדיקת הביקורת בקומה קיים שעון חשמל אחד בלבד למרות שמצויות בו שתי דירות.



הביקורת פנתה בשאלה לגזברות האם העירייה משלמת את החשמל גם עבור הדייר השני ואם לא, כיצד נערכת ההתחשבות.

תשובת הגזברות הייתה כי חשבון החשמל אכן כולל את שתי הדירות.

נציגי הגזברות פנו בבקשה להפרדת מונים יותר מפעם אחת, והתקבלה תשובה שהדבר בלתי אפשרי. בכוונת העירייה לפעול בסיוע מח' נכסים ובעלי הנכס ליצור מנגנון התחשבות על התשלום שאינו שייך לעירייה. הביקורת מציינת, כי על פי הנתונים שהועברו העירייה משלמת חשמל כיום עבור מטה הבחירות של מפלגת העבודה ובעבר הלא רחוק, היא שילמה עבור מטה הבחירות של מועמדת לראשות העיר, שהייתה ממוקמת באותו מקום. מומלץ לפיכך להסדיר את ההתחשבות רטרואקטיבית ולבדוק אם יש נכסים נוספים שהעירייה משלמת הוצאות בגינם אשר למעשה מקורם גם במחזיקים אחרים.

ה. מבדיקת הביקורת עולה כי חשבון החשמל לתקופה של 60 יום בין ה-23/5/19 ל-21/7/19 מבטא צריכה בלתי סבירה לגודל הנכס ולשימושי המשרד הנעשים בו גם בהתייחס לשתי היחידות יחדיו. להלן פירוט החשבון כאמור אשר מסתכם לסך של 3,154 ₪ כולל מע"מ.

ד"ר דמית 36, הוד השרון 4532338	
ריכוז החשבון	
חיוב בגין צריכה - סה"כ 5311 קו"ס"ש	2,619.39
תשלום בגין הספק (KVA)	2.62
תשלום קבוע	38.33
חיובים וזיכויים שונים	35.13
סה"כ ללא מע"מ	2,695.47
מע"מ 17.00 %	458.23
סה"כ כולל מע"מ לתקופת חשבון	3,153.70

לצורך השוואה להלן נתונים מדוח של המשרד לאיכות הסביבה המבוסס על נתוני מרכז המחקר של הכנסת לגבי צריכת חשמל ממוצעת:

מספר נפשות	ממוצע חשבון חשמל חודשי למשק בית (₪)	חשבון חשמל שנתי למשק בית (₪)
2	264	3,168
4	379	4,548
+6	465	5,580

מהנ"ל עולה כי גם אם ניקח את הרף הגבוה הממוצע לחשבון בגין 60 יום יעמוד על 930 ₪ בעוד שהחיוב הנידון הסתכם ל-2,700 ₪ לפני מע"מ. הביקורת סבורה כי יש לבחון את הסיבות לחשבון החשמל החרג שמשוי לנבוע מהשארית כל המזגנים דולקים 24/7 ו/או מגניבת חשמל וכיו"ב.

1. הסכם השכירות כולל שתי חניות אך נמצא כי חניות אלו לא מסומנות באופן ייחודי לעירייה וכי השער לחניון אינו פועל כך שכל דכפין יכול להיכנס ולחנות. נמסר לביקורת על ידי עובדות מחלקת הדוברות כי לעיתים רכבים מזדמנים חונים בחניות שהוקצו לעירייה.

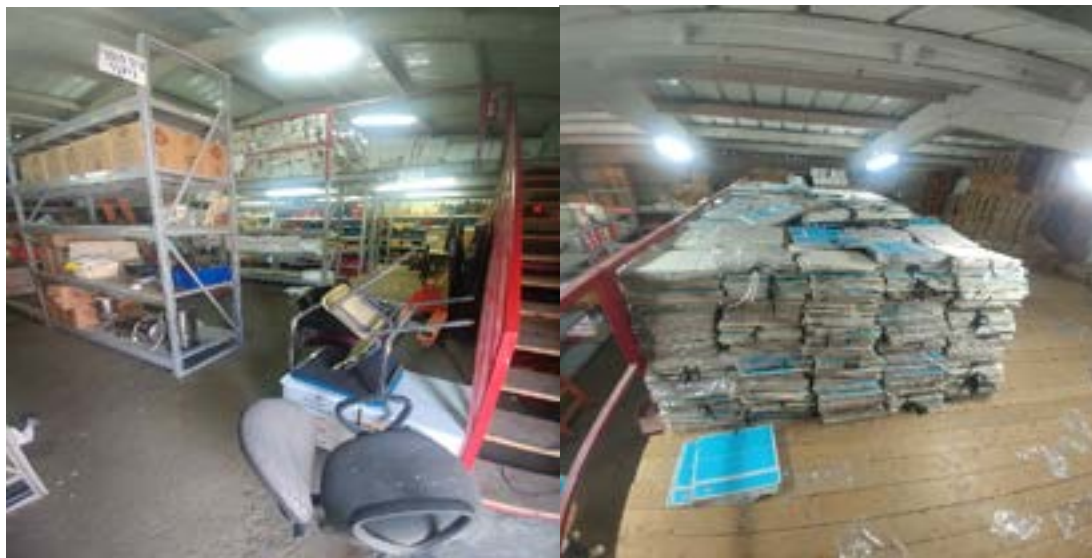
4. מחסנים עירוניים

להלן רשימת המחסנים העירוניים תוך פירוט המחלקות אשר עושות בהם שימוש :

	כתובת	שימוש	יעוד הקרקע	המחלקה המשתמשת
1	רח' החרש	מחסן עירוני רכש ואינוונטר ציוד חשמל מחסן צבא	שב"צ	מחלקת חשמל מחלקת רכש ואינוונטר מחלקת בטחון
2	רח' היובלים	ציוד חשמל, עמודי תאורה, שילוט וגידור	מלאכה	מחלקת חשמל מחלקת איכות הסביבה
3	רח' בני ברית	ציוד חשמל	שצ"פ	מחלקת בטחון מחלקת חשמל אגף בינוי
4	רח' בן גמלא באר	אכסון ציוד גינון	שצ"פ ושב"צ	מחלקת גינון
5	מכולות מאחורי משרדי העירייה רח' בן גמלא	אכסנת ציוד מחלקת איכות הסביבה	שב"צ ודרך	מחלקת איכות הסביבה
6	מכולות בתחום שטח בתי ספר הדירים ראשונים והשחר	אכסנת ציוד לשעת חרום	שב"צ	מחלקת בטחון
7	מקלט במתחם העירייה	אכסנת ציוד מחלקת בינוי	שב"צ	אגף בינוי

4.1. סיור שטח במחסן ברחוב החרש

- א. המתחם ברחוב החרש כולל מספר מחסנים המשמשים את מחלקת חשמל, מחלקת איכות סביבה ומחלקת ביטחון.
- ב. הביקורת ערכה סיור במחסן הגדול במתחם אשר ברובו כלל מלאי מת מסוגים שונים אשר אין בו שימוש. בתמונות להלן ניתן לראות תיקיות אשר שימשו בעבר ועדה עירונית וכיום אין בהם שימוש, כמו גם ציוד נוסף השוכב במחסן שנים ללא תזוזה.



- ג. הביקורת בדקה את רשימת הדרישות לניפוק מהמחסן והתרשמה כי מרבית הדרישות הינן בגין ארגזי קרטון וחלק הארי של הציוד התופס את מרבית המחסן הינו למעשה חסר שימוש. הביקורת מציינת כי בסיור במתחם, ניכר כי קיים ציוד רב השוכב ללא תכלית ומומלץ לערוך מכרז למכירת ופינוי המלאי המת ובכך לפנות שטחי אחסון וליעל את ניצול הנכסים העירוניים.
- ד. בסיור נראה כי הוקמו מבנים ארעיים במתחם מבלי שהתקבלו היתרי בניה (ראה נספח ב'):



הביקורת סבורה כי על העירייה להקפיד על קיום החוק אשר היא אמונה בין היתר לאכיפתו.

4.2. סיור שטח במחסן ברחוב היובליים

- א. המתחם ברחוב היובליים כולל ציוד המשמש את מחלקת חשמל, מחלקת איכות סביבה ומחלקת תברואה.
- ב. גם במחסן זה ניכר כי מרבית הציוד שמאוחסן בו הינו פסולת ומלאי לא שמיש. להלן תמונות המציגות פסולת מזגנים אשר מאוחסנת במחסן ללא תכלית:



הביקורת סבורה כי יש לערוך מכרז בקרב סוחרי ברזל לפינוי הפסולת הרבה הקיימת במחסן. כמו כן הביקורת מציינת כי הסיוור שערכה בשני המחסנים מעיד על ניצול לא יעיל של שטחי האחסון וכי ניתן לאחד מחסנים למיקום אחד ולפנות נכס לתכלית ציבורית או כלכלית אחרת.

ג. גג המחסן ברחוב היובלים עשוי מאסבסט.



הביקורת מציינת כי בהתאם לחוק למניעת מפגעי אסבסט ואבק מזיק, תשע"א-2011 על הרשות המקומית לידע את הממונה בהתאם לסעיף 47 ולטפל באסבסט שבחזקתה בהתאם לאמור בחוק.

5. מתן רשות שימוש בתי ספר בניהול עצמי

א. להלן התהליך המתקיים בהתקשרויות מתן שימוש במתקני בתי ספר אשר הועבר לביקורת:

1. הגורם שמבצע מעקב עבור הגביה – קובי תבור
2. להלן פרוט ההליך: קובי מחתים את המשתמש על חוזה על פי דוח שמאי, התשלום מתבצע בכרטיס אשראי או בשיקים מיד לאחר חתימת החוזה לכל השנה, במידה ומתבצעים שינויים בכמות הכיתות מתבצעת התאמת התשלום בהתאם, (מדובר בחוגים שמספר הנרשמים מתייצב בדרך כלל בחודש נובמבר לאחר החגים) כמו כן במידה וחוזר תשלום, קובי פונה למשתמש להסדר החוב.
3. הגביה באמצעות כרטיסי אשראי – הינה כ – 90% מכלל התשלומים מתבצעת ע"י קובי פעם בחודש, קובי מעביר לרונן רק את השיקים במידה וקיימים
4. בשנת 2019 – החל שידור מס"ב שקובי מכין את כל החומר לשידור, ורונן רק מבצע את הליך השידור
5. אין הפקת חיובים, כפי שרשמתי בתחילה התשלום מתבצע בתחילת השנה לכל השנה בשיקים או בכרטיסי אשראי.
6. אין חובות בכלל

ב. להלן ערכי ההסכמים בגין חוגים בבתי ספר לשנים תשע"ח ותשע"ט:

בית ספר	תשע"ח	תשע"ט	הערות
בגין	72,361	23,120	קייטנה (k20) + יובלים לעד (k22)
דמוקרטי	19,173	11,585	ירידה של 3 קבוצות
הדרים	37,750	43,848	רועי גבע - מתמטיקה - אותו נפח פעילות
השחר	72,843	50,939	הרכב מוזיקלי ירידה בהכנסות (k5) + ג'ודו (k6) + סדנת מיכאל
יגאל אלון	42,360	33,650	ירידה של סדנת מיכאל + קבוצת חוגים אחת
ירוק	35,240	40,869	תוספת חוגים
לפיד	43,510	30,418	ירידה של שני חוגים: מנהיגות + מהנדסים צעירים
המגן	29,140	12,780	ירידה של 3 קבוצות חוגים
ממ"א	22,351	13,500	ירידה של 2 קבוצות חוגים + הפסקת פעילות של קבוצה נוספת
נוה נאמן	9,253	14,955	קייטנה
עתידיים	18,215	19,789	
ראשונים	29,182	23,800	ירידה של חוג אמנות + ערבית

בית ספר	תשע"ח	תשע"ט	הערות
רבין	65,387	35,856	ירידה של קבוצות חוגים (אנגלית) + פעילות קהילת יהונתן (הפחתה)
רעות	28,600	43,218	קייטנה + 2 חוגים
שילה	-	560	תשע"ט - פעילות חד פעמית
תל"י	12,350	10,800	ירידה של קבוצות חוגים (שחמט)
	537,715	409,686	

מהטבלה לעיל עולה כי חלה ירידה משמעותית בהכנסות מדמי שימוש בתשע"ט לעומת תשע"ח.

הביקורת סבורה כי יש ללמוד על הסיבות לירידות בהכנסות מתוך מאמץ לייצר שיעור הכנסות גבוה ויציב לבתי הספר בניהול עצמי.

5.1. השימוש במתקני ספורט בבתי ספר

בעוד שהתמורה משימוש במתקני בתי הספר אמורה על פי משרד החינוך לשמש בתי ספר בניהול עצמי ("בכל הסכם לשימוש במתקני בית הספר לאחר שעות הלימודים יועברו לכל הפחות 70% מהתמורה במסגרת ההסכם לחשבון הניהול העצמי של בית הספר. יתרת התמורה תועבר לרשות המקומית ותשמש לבתי ספר אחרים ו/או לצורך יעדים אחרים בתחום החינוך המוניציפאלי." - ראה נספח ג') מתקני הספורט בבתי הספר מנוהלים על ידי רשות הספורט העירונית וההכנסות מתקבלות על ידה. להלן שאלות שהציגה הביקורת והתשובות אשר ניתנו להן:

א. שאלת הביקורת: האם בתי הספר בניהול עצמי מקבלים תשלום כלשהו מרשות הספורט, בגין החוגים המופעלים במתקני הספורט, בתחומם.
תשובת מנהל רשות הספורט: "בתי הספר אינם מקבלים תשלום ישיר עבור החוגים אולם כל הוצאות האחזקה, ניקיון, חשמל, אחראי-אולם והוצאות אחרות חלות על העירייה, יש לציין שהפעילות מתבצעת לאחר שעות הלימודים".

ב. שאלת הביקורת: האם ההכנסות מפעילויות החוגים ברשות הספורט, צבועות לטובת יוזמות פדגוגיות כלשהן, המופעלות בבתי הספר?
תשובת מנהל רשות הספורט: "ההכנסות החוגים מועברות לקופת העירייה, ההוצאות שצינתי ממומנות מתקציב זה".

ג. שאלת הביקורת: האם בתי הספר מקבלים החזר בגין הוצאות חשמל ומים, לפי תחשיב כלשהו?

תשובת מנהל רשות הספורט: "בבדיקה מול גזברות העיריה נמסר לי שכל הוצאות החשמל והמים עבור הפעילות באולמות הספורט משולמת ע"י העיריה ולא ע"י בית הספר."

לדעת הביקורת יש לבחון את קיום חוזרי מנכ"ל והנחיות משרד החינוך בנושא בשיתוף עם השירות המשפטי בכדי לוודא שהעירייה פועלת באופן תקין לגבי הכנסות הנובעות משימוש וממתן השימוש במתקני הספורט בבתי הספר בניהול עצמי.

6. מתן רשות שימוש מרכז אומנויות

להלן הכללים והתהליך המשמשים את מרכז האומנויות לצורך התקשרות למתן שימוש באולמות וחדרים:

- גופים עירוניים - שימוש בחדרים והאודיטוריום לפי הצורך – ללא תשלום
- גופים חיצוניים – חברות, פרטיים – מחויבים בחתימה על הסכם מתן רשות שימוש במרכז אומנויות / כתב התחייבות לשימוש אירוע חד פעמי, על כל האמור בהסכם
- משתמש על בסיס חוזר (חודשי/ שנתי)/ כמו גם משתמש באירוע חד פעמי - מחויב בחתימה על אישור עריכת ביטוח.
- המשתמש חייב להעביר התשלום לפני מועד קיום האירוע.

להלן ההשכרות במרכז אומנויות למועד הביקורת:

שוכר/משתמש	מהות ההשכרה/השימוש	שטח	תעריף חודשי	חד פעמי / סדרת מפגשים	הערות
מיל"ה - מרכז מקהלות	משרד	חדר בטחון	1,500 ₪		שנתי
מיל"ה - מרכז מקהלות	חדרים לחזרות של המקהלות	אולם + כיתה	1,500 ₪		10 חדשים
נירה ירון	חוג בידנסה למבוגרים	אולם	960 ₪		10 חדשים
איילת כנען	פלדנקרייז	כיתה	700 ₪		11 חדשים
שרם אדיר	התעמלות כסאות	כיתה קטנה	660 ₪		11 חדשים
אוריאן צפניוק	קליגרפיה	בית האומן- חדר	480 ₪		11 חדשים
הלן דורון – אנגלית	דייויד / שייד יור לייט	כיתה	360 ₪		10 חדשים
ענבל אשוח	דיאט גריי שיט	כיתה	200 ₪		10 חדשים
הסטודיו של יעל	בלט – ילדים	אולם	1,000 ₪		10 חדשים
עמותת רקפת	פעילות תמיכה והעצמה לנוער	חדר בית האמן	475		אפריל- יולי 2019
עמותת O.A	קבוצת דיאטת - מכורים אנונימיים	חדר בבית האמן	300		10 חדשים
סיגל יהושוע	קוצת תמיכה בדיאטה	כיתה		100 למפגש ₪ / 10 מפגשים	3 מחזורים בשנה
קבוצת עראביק מדיה	שעורי ערבית	כיתה	810		3 חדשים
קהילת יהונתן	סדרת הרצאות לקהילה	אודיטוריום		600 ₪ להרצאה	כ-21 הרצאות בשנה

שוכר/משתמש	מהות ההשכרה/השימוש	שטח	תעריף חודשי	חד פעמי / סדרת מפגשים	הערות
עמותת צוות	פעילות חודשית	אודיטוריום		300 ₪ לפעילות	מקבלית תמיכה עקיפה
עמל שרונים	מסיבת סיום	אודיטוריום		2,000	חד פעמי
בתיא"ס לסל - תרבות	הקרנות סרטים + מפגשים	אודיטוריום		550	10 פעילויות בשנה
קבוצת תזונה/ פירותיים	ערב הרצאות	אודיטוריום		1,600	3 פעמים בשנה
יעקב בידור	כנס דיירים	אודיטוריום		1,600	בשנה 2-3
בני עקיבא - מרכז ישיבות	נהיגה מונעת	כיתות 2	3,680 ₪		11 חדשים

הביקורת סקרה באופן מדגמי התקשרות עם סטודיו יעל – אין הערות

7. סיכום מסקנות

- 7.1. לא מנוהל בעירייה דוח גיול חייבים המאפשר בחינת החייבים לפי היחידה העירונית האחראית להתקשרות בגין הנכס העירוני תוך ציון גיל החוב.
- 7.2. למרות הוראת סעיף 22 ו' לתקנות העיריות (מכרזים) הביקורת לא ראתה כי נרשמו נימוקים כלשהם בפרוטוקול ועדת מכרזים בקשר להמלצה על הצעה יחידה שהוגשה במכרז לקיוסק בגינת מגדאל.
- 7.3. הקיוסק בגינת מגדאל פעל בחלק מתקופת פעילותו ללא רישיון עסק במסגרת ההתקשרות עם העירייה עד שחדל מפעילותו.
- 7.4. לצורכי משרדי הדוברות, העירייה שוכרת דירה בשטח של 68 מ"ר, במצב ירוד ביותר בעד כ- 6,900 ₪ כולל מע"מ. מבדיקת הביקורת ניתן לאתר נכסים דומים באזור בדמי שכירות הנעים סביב ה-3,000 ₪ וללא צורך בתוספת מע"מ.
- 7.5. חשבון החשמל של משרדי הדוברות כולל דירה נוספת שאינה בשימוש עירוני ולמועד הביקורת אין מנגנון התחשבנות ויוצא מכך שהעירייה משלמת עבור החשמל של הדייר הנוסף בקומה.
- 7.6. חשבון החשמל לתקופה של 60 יום בין ה-23/5/19 ל-21/7/19 מבטא צריכה בלתי סבירה (2,700 ₪ לפני מע"מ) לגודל הנכס ולשימושי המשרד הנעשים בו גם בהתייחס לשתי היחידות יחדיו (פי 3 מהצריכה הצפויה בהתאם לבדיקת הביקורת).
- 7.7. בסיור במתחם המחסנים ברחוב החרש, נמצא רוב התכולה במחסן הגדול הינה מלאי מת וכי קיים ציוד רב במתחם השוכב ללא תכלית.
- 7.8. במתחם החרש הוקמו מבנים ארעיים מבלי שהתקבלו היתרי בניה.
- 7.9. במחסן ברחוב יובלים מרבית הציוד שמאוחסן הינו פסולת ומלאי לא שמיש.
- 7.10. מהסיור שערכה הביקורת בשני המחסנים עולה ניצול לא יעיל של שטחי האחסון.

7.11. גג המחסן ברחוב היובלים עשוי מאסבסט.

7.12. חלה ירידה משמעותית בהכנסות בתי ספר בניהול עצמי מדמי שימוש בתשע"ט לעומת תשע"ח (130 אש"ח המהווים ירידה בשיעור של 24%).

7.13. בעוד שהתמורה משימוש במתקני בתי הספר אמורה על פי משרד החינוך לשמש בתי ספר בניהול עצמי (לכל הפחות 70% מהתמורה צריכים להיות מועברים לחשבון הניהול העצמי של בית הספר מייצר ההכנסה והיתרה אמורה לשמש לבתי ספר אחרים ו/או לצורך יעדים אחרים בתחום החינוך המוניציפאלי) מתקני הספורט בבתי הספר מנוהלים על ידי רשות הספורט העירונית וההכנסות מהחוגים מועברים לקופת העירייה.

8. המלצות

8.1. מוצע לפתח דוח גיול חייבים אשר יאפשר בחינת החייבים לפי היחידה העירונית האחראית להתקשרות בגין הנכס העירוני תוך ציון גיל החוב.

8.2. מוצע לבחון את הנסיבות לכך שהתקבלה הצעה יחידה להפעלת קיוסק בגינת מגדיאל ולפי הצורך לשפר את תפוצת המכרז בציבור במכרזים הבאים. בכל מקרה מוצע כי ועדת מכרזים תיתן את דעתה על קבלת הצעה יחידה ולא תמליץ עליה למעט במקרים בהם קיימים נימוקים המצדיקים זאת.

8.3. על העירייה להקפיד על קיום תנאי המכרז בהתקשרויות הנוגעות לנכסיה ובכלל זה קיומו של רישיון עסק למפעיל.

8.4. מומלץ לבחון מחדש האם הנכס המשמש את משרד הדובר הינו המתאים והטוב ביותר מבחינת האפשרויות הקיימות בשוק ובהתחשב בעלות הגבוהה יחסית המשולמת בגין הנכס. יש לבחון האם פניה לקבלת הצעות הינה רלוונטית כאשר ההצעות הרבות מפורסמות לציבור הרחב על ידי בעלי הנכסים וניתן לבחור מתוכן כך שלא יוצר מצב שמתקבלת הצעה יחידה בגין פרסום העירייה- יודגש כי מבחינת היקף ההתקשרות הרי שניתן לפנות באופן יזום למספר בעלי נכסים ואין צורך בעריכת מכרז.

8.5. מומלץ להסדיר את ההתחשבנות בנוגע לחשמל משרדי הדוברות, רטרואקטיבית ולבדוק אם יש נכסים נוספים שהעירייה משלמת הוצאות בגינם אשר למעשה מקורם גם במחזיקים אחרים.

8.6. יש לבחון את הסיבות לחשבון החשמל החרג שעשוי לנבוע מהשארית כל המזגנים דולקים 24/7 ו/או מגניבת חשמל וכיו"ב.



- 8.7. מומלץ לערוך מכרז למכירת ופינוי המלאי המת במחסנים ובכך לפנות שטחי אחסון וליעל את ניצול הנכסים העירוניים.
- 8.8. ככל הקשור לקבלת היתרי בניה על העירייה להקפיד בעצמה על קיום החוק אשר היא אמונה בין היתר לאכיפתו.
- 8.9. יש לשקול איחוד מחסנים למיקום אחד ובכך לפנות נכס לתכלית ציבורית או כלכלית אחרת.
- 8.10. בהתאם לחוק למניעת מפגעי אסבסט ואבק מזיק, תשע"א-2011 על עיריית הוד השרון לידע את הממונה בהתאם לסעיף 47 ולטפל באסבסט שבחזקתה בהתאם לאמור בחוק.
- 8.11. יש ללמוד על הסיבות לירידות בהכנסות ממתן רשות שימוש במקני בתי הספר, מתוך מאמץ לייצר שיעור הכנסות גבוה ויציב לבתי הספר בניהול עצמי.
- 8.12. בכדי לוודא שהעירייה פועלת באופן תקין לגבי הכנסות הנובעות משימוש במתקני הספורט בבתי הספר בניהול עצמי מוצע לבחון את קיום חוזרי מנכ"ל והנחיות משרד החינוך בנושא מול השירות המשפטי.

נספחים

נספח א' - רשימת דרישות מחסן ברחוב החרש 1-8/19

שנה	מס' דרישה	תאור	שם חשבון	סעיף תקציב	עלות כוללת	מחלקה	סטטוס	תאריך פתיחה
2019	166	קרטונים מחלקת גבייה 01/19		1623000470	322.92	גבייה	נופקה	08.01.19
2019	252	קרטונים עבור מעבר לקומה 5		1828100470	161.46	תרבות	נופקה	23.01.19
2019	384	מעבר משורדים - קרטונים	גרמיטי שיווק ציוד ט	1621000780	807.30	נוברות	נופקה	05.02.19
2019	396	טיקיות אופנה עבור מגרשים		1829200740	472.75	ספורט	נופקה	06.02.19
2019	400	עבור רשות החניה - מעטפות 2/19 לדי ורה		1943000780	639.57	רשות חניה	נופקה	06.02.19
2019	401	קרטונים עבור לינת אלומות 07/03/2019		1829300780	491.40	ספורט	נופקה	06.02.19
2019	511	ארגונים למעבר משורדים	גרמיטי שיווק ציוד ט	1621000980	1,210.95	נוברות	נופקה	13.02.19
2019	518	קרטונים לארכיון - לאגף הרווחה		1841000470	379.43	אגף הרווחה	נופקה	14.02.19
2019	657	קרטונים + מכסים למעבר נוברות		1621000780	1,210.95	נוברות	נופקה	05.03.19
2019	1780	קרטונים מחלקת גבייה		1623000470	416.52	גבייה	נופקה	17.06.19
2019	1916	מסך חדש 7/2019		1621000780	484.38	נוברות	נופקה	02.07.19
2019	1985	15 קרטונים כולל מכסים למחלקת רישוי עסקים		1713000470	121.10	רישוי	נופקה	07.07.19

נספח ב' - תשובת מחלקת רישוי ובניה

From: ילנה סולודוכין

Sent: Wednesday, September 25, 2019 2:39 PM

To: גלית בריגל

Cc: סרג'יו וולינסקי; אתי אלחדד

Subject: RE: ביקורת בנכסי העירייה

שלום רב,

עפ"י בדיקה בכתובת רחוב החרש 9, גוש 6574 חלקה 320, לא אותרו היתרי בניה עבור המבנים הנ"ל.

בברכה,

מהנדסת ילנה סולודוכין

מנהלת מחלקת רישוי ובניה

טלפון: 09-7759644, פקס: 09-7759655

YelenaS@hod-hasharon.muni.il

From: גלית בריגל

Sent: Wednesday, September 18, 2019 12:31 PM

To: <YelenaS@hod-hasharon.muni.il> ילנה סולודוכין

Cc: <EttiE@hod-hasharon.muni.il> אתי אלחדד; <SergioW@hod-hasharon.muni.il> סרג'יו וולינסקי

Subject: ביקורת בנכסי העירייה

ילנה שלום,

הנדון: מבנים ארעיים במתחם המחסן העירוני ברחוב החרש

1. במתחם המחסן העירוני, ישנם 3 מבנים ארעיים, עפ"י הצילומים המצורפים.
2. אני מבקש לדעת, האם יש היתרי בניה למבנים אלה, או שהם הוקמו באופן פירטי.
3. נא התייחסותך עד ולא יאוחר מה- 25 ספט' 19.



בתודה,

מוטי פרוינד

מבקר העירייה

והממונה על תלונות הציבור

טל' 09-7759620

פקס 09-7759600

motif@hod-hasharon.muni.il

נספח ג' - מעבר בתי הספר היסודיים לניהול עצמי: עקרונות המדיניות ומודל היישום

הוראת קבע מס' 0041 - החלפה

תאריך פרסום: י"א בתשרי תשע"ח, 01 באוקטובר 2017 | הוראה תקפה
מתאריך 1.10.2017 :

2.3. חלק ב: המודל התפעולי – הרשות המקומית כתאגיד מרכז

א. כללי

מבחינה משפטית ונורמטיבית בתי הספר היסודיים הרשמיים הם בבעלות משותפת של משרד החינוך והרשויות המקומיות ואינם בעלי הגדרה משפטית עצמאית. במעבר לניהול עצמי עניין זה אינו משתנה, ואולם לבתי הספר ניתנת הגמישות התפעולית לממש את האוטונומיה הכלכלית שניתנה להם באמצעות ה"מטרייה" המשפטית של הרשות המקומית. מבחינה משפטית בית הספר משמש שלוחה כלכלית עצמאית של הרשות המקומית. הוא מנהל את תקציבו באמצעות חשבון בנק רשמי על שמו ובניהולו, ומתנהל על פי כללי ניהול נכסים החלים על הרשויות המקומיות. הרשות המקומית היא גם זו שאחראית על הליכי ועל הבקרה הכספית של בתי הספר.

כפועל יוצא מכך תגבש כל רשות מקומית במעבר לניהול עצמי ספר נהלים רשמי לבתי הספר בניהול עצמי, בשיתוף מנהלי בתי הספר והפיקוח הכולל. בספר יפורטו עקרונות, כללים ונחלי עבודה בהתנהלות בתי הספר עם הרשות המקומית ועם הפיקוח הכולל במסגרת דגם בתי הספר בניהול העצמי. הרשות, המשרד ובתי הספר יטמיעו עקרונות, כללים ונהלים אלו בבתי הספר. ספר הנהלים הרשמי יהיה בהלימה לכללים ולהוראות המפורטים בחוזר זה, תוך שילוב המאפיינים והנסיבות המקומיות ברשות המקומית. על ספר הנהלים לכלול הן חלק ארגוני-מדעני, המפרט את התפיסה החינוכית, את הנחות היסוד ואת עקרונות העבודה במתכונת בתי ספר בניהול עצמי, הן פירוט של עקרונות ונהלים לניהול נכסים בבתי ספר בניהול עצמי בהלימה למפורט בנספח ג לחוזר זה והן פירוט של עקרונות ונהלים המעגלים את יחסי העבודה והתקשורת בין בתי הספר ובין הרשות המקומית והפיקוח הכולל.

ב. הפרמטרים השונים של המודל התפעולי

1) חשבון הניהול העצמי – מאפיינים, נהלי עבודה נכסיים והפרדה מחשבון ההורים

הרשות המקומית נדרשת לפתוח חשבון בנק בבעלותה עבור כל בית ספר בניהול עצמי (להלן – "חשבון ניהול עצמי") ובמסגרתו תנהל הפעילות הכספית השוטפת של בית הספר, למעט ניהול תשלומי הורים. לחשבון זה יועבר תקציב "סל התלמיד" המורכב מהשתתפות משרד החינוך והרשות המקומית, וכן יועברו אליו תקציבים מקורות נוספים, כגון הכנסות מפעילויות נוספות המתבצעות בבית הספר או

...

5) שימוש נוסף במתקני ביה"ס

א) בית הספר בניהול עצמי יוכל לפעול כדי להרשות את השימוש במבנהו ובמתקניו לאחר שעות הלימודים לפעילויות שאינן בהתאם להוראות בחוזר מב/7 בנושא "פתיחת בתי הספר לפעולות בשעות אחה"צ והערב", בתנאי שנחתם הסכם שיהיו התומים עליו הרשות המקומית והמשתמש ובאישור מנהל בית הספר. הרשות המקומית אחראית לאודא כי ההתקשרות נעשית על פי הוראות כל דין.

ב) בכל הסכם לשימוש במתקני בית הספר לאחר שעות הלימודים יועברו לכל הפחות 70% מהתמורה במסגרת ההסכם לחשבון הניהול העצמי של בית הספר. יתרת התמורה תועבר לרשות המקומית ותשמש לבתי ספר אחרים ולא לצורך יעדים אחרים בתחום החינוך המוניציפאלי.

ג) אם הרשות המקומית מעוניינת לתת רשות לשימוש במבנה בית הספר ומתקניו לאחר שעות הלימודים, על ההחלטה להתקבל בשיתוף ובהסכמה של מנהלי בתי הספר. גם במקרה זה יועברו לכל הפחות 70% מהתמורה במסגרת ההסכם לחשבון הניהול העצמי של בית הספר.

ד) החלטת סעיף זה תיעשה באופן הדרגתי, בכפופות להסכמים ולמחויבויות קיימות של הרשות המקומית בעת מעבר הרשות לניהול עצמי. מעת מעבר בתי הספר לניהול עצמי כל הסכם חדש לשימוש נוסף במתקני בית הספר, או כל הארכת הסכם ישן, נדרש להיעשות על פי המתווה המפורט לעיל.

התייחסות הגוף המבוקר

ה' חשוון, תש"פ
 3 נובמבר, 2019

לכבוד
 מר מינטי פרוינד – מבקר העירייה

הנדון: התייחסות לטיזות דוח ביקורת – הכנסת מנכסי עירייה

אני מזדה לך על חעברת טיזות הדו"ח לעיוני והתייחסותי בטרם חפצת הדוח חסופי להלן התייחסותי בקצרה למספר נושאים מרכזיים שעלו בדו"ח, ככל שהם מתייחסים למחלקת נכסים:

למען חלוחית התייחסותי למפורט בסעיף 7 - סיכום ומסקנות אך התייחסותי היא כמיכך גם ליתר חמקומות כדוח שעוסקים באותו נושא.

ס. 7.3 - האמור בסעיף זה אינו מתייחס למחלקת נכסים, יחד עם זאת למיטב ידיעתי האמור בסעיף אינו מוריד עובדתית שכן על פי דוח שנתנת מחלקת רישוי עסקים למחלקת נכסים, לקיוסק בכיכר מנדלסון ניתן בתאריך 5.5.2016 ועד ליום 28.2.2017 רישיון עסק זמני.

ס' 7.4 - מסצאי הדוח אינו מדויק עובדתית שכן העירייה, באמצעות מחלקת נכסים, כו מבצעת הליך של איתור נכסים בטרם השכרת נכסים פרטים למטרות ציבוריות ופרסמת בעיתונות המקומית הזמנה חציל הצעת לנכסים להשכרה שמתאימים לנכס שנדרש לעירייה במקרה של שכירת משרדי הדוכות שנכחן על ידי הביקורת, בעלה העירייה באותה הדרך ובטרם התקשרוה בהסכם השכירות, פרסמה בעיתונות הזמנה להציל הצעות לנכסים דומים באזור. להלן עיקרי החליכים שבוצעו בנוגע להסכם זה:

בתאריך 3 ו- 5 לחודש פברואר 2017 נורסמה בעיתון ירוק ובעיתון צילת השרון הזמנה להציל הצעות לנכסים להשכרה רצ"נ נוסח המודעה וכן העתק חמודעות שפורסמו בעיתון במחלקת נכסים התקבלה הצעה אחת מאת הבעלים של הנכס אותו שכרה העירייה עד לאותו מועד המכיל ביקש בהצעתו דמי שכירות בסך של 5,900 ש"ח לחודש ולא כולל מע"מ)

לאחר מרימ שניהל גבר העירייה דאן גור איל מימון עכ בעל הנכס, שופרו מעט תנאי השכירות והוסכם כי דמי השכירות יעמדו בשנה הראשונה על סך של 5,700 ש"ח לחודש, בשנה השנייה על סך של 5,800 ש"ח לחודש ובשנה השלישית על סך של 5,900 ש"ח לחודש.

ס' 7.5 ו- 7.6 - מחלקת נכסים אינה מטפלת בחשבונות החשמל, יחד עם זאת מחלקת נכסים תיזום דיון בנושא זה ותפעל מול בעל הנכס בהתאם לחחלטות שיתקבלו

ס' 7.7-7.10 - מחסי העירייה מטהלים ומחזקים בטעל על ידי מחלקות שונות אשר עשות בהם שימוש למטרותיהן. מחלקת נכסים פועלת בהתאם למידע שנמסר לה על ידי המחלקות ואין לה דרך לבדוק את הצורך והשימוש בציד שמאיכסן במחסנים

לאיר נמצאי הביקורת תיזום מחלקת נכסים דיון אצל מיכיל העירייה בנושא מחסני העירייה עם מנהלי האגפים והמחלקות הרלוונטיים.

בברכה,

אילת לרר מילאנו

רח' בן גמלא 28 הוד-השרון, מיקוד 45265 טל: 09-7759730 פקס 09-7759654

גלית בריגל

קובי תבור
 יום רביעי 23 אדר אדר 2019 17:44
 גלית בריגל
 FW טיוטת דוח ביקורת בנושא נכסי העירייה
 הנחיות למנהלי בתי הספר למתן שימוש במתקני מוסדות החינוך יולי 2018.pdf, התייחסותי לטיטת דוח
 ביקורת - docx.22.10.19

היי גלית,

מצרף את התייחסותי לטיטת דוח הביקורת.

בברכה,
 קובי תבור
 מנהל מרכז הצלח"ה
 אנף החינוך
 עיריית הוד-השרון
kobil@hod-hasharon.muni.il
 09-7759936

From: גלית בריגל
 Sent: Wednesday, October 02, 2019 2:26 PM
 Cc: חזי קוביץ, יצחק בן דור; עמיה הרם; קובי תבור
 Subject: טיוטת דוח ביקורת בנושא נכסי העירייה

שלום.

רצ"ב 3 קבצים:
 א. מכתב פתיחה לטיטת דוח ביקורת, בנושא נכסי העירייה.
 ב. איסור פרסום.
 ג. טיוטת דוח הביקורת בנושא נכסי העירייה.

בתודה,
 גלית בריגל
 לישכת מבקר העירייה
 טל' 09-7759620
 פקס 09-7759600
galitb@hod-hasharon.muni.il

הנדון: התייחסותי לטיוטת דוח ביקורת - הכנסות מנכ"ל העירייה

1. הבסיס המשפטי, שעל פיו מתנהלת השכרת כיתות הלימוד הוא חוזר מנכ"ל: "מעבר בתי הספר היסודיים לניהול עצמי: עקרונות המדיניות ומודל היישום". ת. פרסום 1.10.2017, לנחיותך, מצרף קישור לחוזר: <https://apps.education.gov.il/Mankal/loraa.aspx?siduri=47>

מתוך תמצית התנאים:
 "המעבר לניהול עצמי בא לידי ביטוי במעבר סמכויות, משאבים ואחריות
 ממוסד החינוך והרשות המקומית למנהל ביה"ס. הן בהיבט הפדגוגי והן
 הכלכלי" (ההדגשות שלי)

2. בהתאם ובכפוף למודל יישום זה פועל באגף החינוך נוהל עבודה, המסדיר בצורה ברורה את הליך השכרת כיתות הלימוד למפעילי חוגים לאחר שעות הלימודים (מצורף).

3. מתוך מאגר המפעילים שאושרו ע"י הוועדה העירונית ונענו לקול הקורא שפורסם, רשאי מנהל ביה"ס לקבוע:

- את זהות מפעילי הפעילויות.
- את תדירות ומשך הפעילויות.
- את טווח שעות הפעילויות (אחה"צ/ערב).

4. מנהל ביה"ס רשאי שלא להיענות לבקשת חלק ממפעילי החוגים לפעול בביה"ס שבניהולו.

5. בניגוד לאופן הפעלת החוגים ברשות הספורט ובמרכז האומנויות שם מנהלי העירייה קובעים באופן בלעדי הן את זהות המפעילים והן את שעות ומשך הפעילות. נוהל השכרת כיתות הלימוד במסגרת הניהול העצמי מעביר את הסמכות והאחריות אל מנהל ביה"ס, שסוברני לקבל את ההחלטות הנ"ל, בשיתוף קהילת ביה"ס.

יולי 2018

הנחיות למתן שימוש במתקני מוסדות החינוך בהוד – השרון

לשנה"ל תשע"ט

הנוהל מציג את ההנחיות ודרכי הטיפול בבקשה למתן שימוש במתקנים ובכיתות במוסדות עירוניים בהם מתנהל ניהול עצמי, לשימוש גורמי חוץ מוסדיים לצורך הפעלת חוגים / פעילויות לאחר שעות הלימודים. בסמכות אגף החינוך להחליט בדבר שימוש או אי שימוש במתקנים.

הגורם היחיד את החוג:

עיריית הוד השרון פרסמה קול קורא פומבי לספקי חוגים אשר פורסם בכלי התקשורת. מצ"ב רשימת ספקי החוגים אשר הגישו בקשה להפעלת חוג ומאושרים ע"י עיריית הוד השרון לקיים חוגים בבתי הספר, ראה נספח א'. ספקים אלו יוכלו להפעיל חוג רק במידה ומנהל/ת ביה"ס תגיש בקשה לפעילותם וכן אך ורק לאחר שיתתם בינם לבין עיריית הוד השרון הסכם בכתב.

במידה ומנהל/ת ביה"ס מעוניינים בקיום חוג ע"י ספק חוגים אשר אינו מופיע בטבלה המצ"ב (נספח א') יהיה על המנהל/ת להגיש בקשה בכתב ולהפנות את ספק החוג לרכז חוגי בתי הספר קובי תבור.

בחירת תכני החוגים / פעילויות:

1. מנהל/ת ביה"ס ת/יתיעץ עם הורי ביה"ס (הנהגת הורים / סקר קהילתי) לגבי חוגים בהם הם מעוניינים מתוך רשימת ספקי החוגים במאושרים בטבלה המצ"ב (נספח א').
2. מנהל/ת ביה"ס ת/יזמין את ספקי החוגים אשר ברצונם/ה שיפעלו בבתי הספר לאחר שעות הלימודים לפגישה ותיאום ציפיות.
3. מנהל/ת ביה"ס ת/יכין ותגיש קובי תבור רשימה מרוכזת עם שמות ספקי החוגים אליהם פנה/תה ומהם היא מבקשת/ת שיקיימו חוג בבית ספרה לאחר שעות הלימודים.

תהליך הבקשה לשימוש במתקנים עירוניים

1. מנהל/ת ביה"ס תמלא טופס בקשה לשימוש במבנה ביה"ס לצורך חוג/פעילות (ראה נספח ב') אותו י/תשלח מנהל/ת ביה"ס במייל לקובי תבור באגף החינוך.
 2. מנהל/ת ביה"ס י/תפנה את המפעיל לקובי תבור, בצורך טופס הבקשה שחתום על ידו/ה, לצורך חתימה על הסכם שימוש בחדרים.
 4. הגורם המפעיל יצור קשר עם קובי תבור לתיאום פגישה לחתימה על הסכם השימוש. לפגישה יביא עמו הגורם את טופס הבקשה ממנהל/ת ביה"ס בצירוף כל המסמכים הנדרשים, המצוינים בטופס בקשת המנהל/ת (נספח א').
קובי תבור – 0502009316.
 5. נציג אגף החינוך יחתים את הגורם המבקש להשתמש במתקן על הסכם של העירייה (ראה נספח ב' מצ"ב) ויפעל להחתמת הגורם הרלוונטי בעיריית הוד השרון.
 6. הגורם המספק את החוג/פעילות יחזור למנהל/ת ביה"ס להצגת ההסכם חתום על ידו ועל ידי העירייה. רק אז יוכל מפעיל החוג להתחיל בפועל לקיים את החוג בביה"ס.
- ככל שמנהל/ת ביה"ס י/תקדים למסור למר קובי תבור רשימת ספקי חוגים עימם סגרה שיפעילו חוגים בבית ספרה לאחר שעות הלימודים, כך יוכלו החוגים להתחיל במועד מוקדם יותר של תחילת שנת הלימודים.

הנחיות כלליות:

1. על בחירת תכני החוגים / פעילויות ע"י מנהל/ת ביה"ס תהיה בכפוף לכתוב בחוזר מנכ"ל (מב/7 – ו' אדר התשמ"ב מרץ 2982) ראה נספח ג' המצ"ב. ובכפוף לאישור התוכן ע"י אגף החינוך.
2. חל איסור על קיום חוגים על ידי צוות ביה"ס או קרובי משפחה של צוות בית הספר.
3. בכל מקרה לא יתקשר מנהל בית הספר עם גוף שאינו יכול להציג ניהול ספרים כחוק.

רישום ופרסום לחוגים:

יעשה למול ספק החוג בלבד.
פרסום חוגים: יעשה בתיאום עם מנהלת ביה"ס בלבד.
על המנהלות לשים לב לחוזר מנכ"ל בנושא איסור פרסומות לילדים במערכת החינוך ולמצוא דרכים מתאימות לפרסום החוגים למול הורי התלמידים.
להלן קישור:

<http://cms.education.gov.il/EducationCMS/Applications/Mankal/EtsMedorim/3/3-7/HoraotKeva/K-2009-3a-3-7-57.htm>

מנהל/ת יפץ מנשרי פרסום החוגים במייל להורים בלבד, יפתח פינת פרסום חוגים באתר הבית ספרי וכן מומלץ שיקיים יום חשיפה / טעימות להורים וילדים לחוגים מוצעים כדוגמת יום שישי בבוקר או באחד מימות השבוע אחר"צ ויפרסם יום זה להורים. באירוע שכזה יוכלו בעלי החוגים להציג את החוגים ולפרסמם.

תחילת הפעילות

הגורם לא יוכל להתחיל להפעיל את החוג/פעילות לפני המצאת כל המסמכים הנדרשים ולפני שהציג בפני מנהל/ת ביה"ס הסכם חתום על ידו

וע"י עיריית הוד השרון.

תקופת השימוש

תקופת השימוש במסגרת ההסכם לא תעלה של שנ"ל אחת.

בקשה לשימוש חד פעמי

נוהל חתימת הסכם לשימוש חד פעמי במתקן בית הספר הינו אותו הנוהל שצוין לעיל, אולם ההסכם עליו יחתום ספק החוג/פעילות למול עיריית הוד השרון הינו הסכם שונה (ראה נספח ב' מצ"ב).

בשימוש חד פעמי לצורך פעילויות / אירועים רבי משתתפים, יתכן ויהיה צורך באישורים נוספים כגון רישוי עסקים / וטרינריה / ביטחון בטיחות ועוד, כל מקרה יבחן לגופו).

תשלום דמי שימוש

מעריפי המינימום של דמי השימוש למוסדות המנהלים "ניהול עצמי", יקבעו על ידי עלויות שיפורסמו ויעודכנו מעת לעת על ידי מחלקת נכסים וביטוחים של העירייה. להלן המחירון להשכרת חדרים לשנת 2016 ו 2017.

לא תתאפשר השכרת חדרים מתחת למחיר זה.

סוג הנכס		דמי שימוש בש"ח
כיתת לימוד 40-50 מ"ר		
שימוש חד פעמי	170	לשעה
שעה בשבוע לכתה	450	לחודש
שנתיים בשבוע לכתה	700	לחודש
שלוש שעות בשבוע לכתה	950	לחודש
ארבע שעות בשבוע לכתה	1185	לחודש
כל שעה שבועית נוספת מעבר לארבע שעות בשבוע	300	לחודש

שימוש במעבדת מחשבים

לא ניתן לתמחר שימוש במעבדת מחשבים. חוגים שזקוקים לשימוש במחשב יצטרכו להביא ציוד באופן עצמאי ולא להשתמש בציוד המחשב של ב"ס / עירייה.

כיקיון



דמי השימוש כוללים הוצאות שימוש לרבות חשמל, מים וניקיון.
מנהלת ביה"ס תתאם מול מפעיל החוג את אופן קבלת והחזרת המתקן בתום השימוש.

בטיחות וביטחון

המשתמש חייב להקפיד על הוראות הבטיחות שהוגדרו על ידי משרד החינוך בהתאם לייעוד המתקן. באחריות מנהלת בית הספר להמציא את הנהלים ולידע את המבקש על פרטיהם.

באחריות המנהלים לונדא כי כל מדריך המקיים חוג בבית ספר ייה בעל אישור היעדר עבירות מין תקף לשנה זאת ממשטרת ישראל. (אף על פי שהחוג פועל לאחר שעות הלימוד, הימצאות האישור לעיל הינו באחריות מנהל/ת ביה"ס).
במידה ואין בידי המנהל/ת אישור זה והמפעיל לא הציג בפני המנהל/ת את האישור, על המנהל/ת לפנות במידית לקובי תבור.

רכז חוגים / כוח אדם נוסף

עד לשעה 16:00 – המנהלת רשאית להשתמש בכוח האדם הקיים בביה"ס: מזכירות, אב בית, שירותי הניקיון.
מנהל/ת ביה"ס רשאית להעסיק רכז חוגים בתמורה לחשבונית מס.

אבטחה:

נדרשת רק מ- 100 ילדים השוהים במוסד.
במידה וקיימת אבטחה עבור הצהרון, ניתן להסתמך עליה עד לשעה בה היא מסתיימת.

במידה ולא קיימת אבטחה של הצהרון (מהסיבה שיש פחות מ- 100 ילדים בצהרון) ומספר הילדים השוהים בביה"ס הינו 100 ילדים ומעלה, כתוצאה מתוספת ילדי חוגים, על ביה"ס לשכור אבטחה, דרך ספק האבטחה של העירייה, זאת בתשלום של ביה"ס בתמורה לחשבונית מס.



דוח ביקורת בנושא הקונסרבטוריום העירוני

1. מבוא

1.1. כללי

עיריית הוד השרון (להלן: "העירייה") מפעילה קונסרבטוריון עירוני בעיר החל ממאי 2012 באמצעות קבלן משנה: "החברה לקידום החינוך והתרבות - הוד השרון" להלן "החברה" מייסודה ובבעלות של "הסוכנות היהודית לארץ ישראל".

העירייה שוכרת את שרותיה של החברה לשלל פעילויות לאורך שנים. פעילות החברה בעירייה הינה בתחומי התרבות הכוללת את החממות ואת הקונסרבטוריון העירוני, בתחומי החינוך הכולל מעונות יום, צהרונים, בתי תלמיד ובתחום הספורט הכולל מאמנט, בי"ס לכדורגל והליגה בספורט. כמו כן מפעילה החברה עבור העירייה את מועדון הנוער "הבאר" במתחם העירייה. יצוין כי שכירת שרותי החברה נעשית ללא מכרז. עם זאת הביקורת לא בחנה אם ההתקשרות ללא מכרז תקינה ומבוססת על פטור חוקי מקיום מכרז להתקשרות זו.

מתוך תקציבי ההכנסות של הקונסרבטוריון בשנים 2016 ו-2017, המסתכמים בכ- 5.82 מיליון ₪, העירייה תיקצבה ומימנה כ- 1.06 מיליון ₪ המהווים כ- 18.2% (הנתונים מבוססים על דוחות כספיים מבוקרים של החברה). מתוקף התקצוב ע"י העירייה (העולה על 10% מכלל תקציב ההכנסות), הקונסרבטוריון הינו גוף המבוקר ע"י מבקר העירייה.¹

1.2. שרותי הקונסרבטוריון

בקונסרבטוריון (להלן: "הקונס'") מתקיימים לימודי מוסיקה בשלל תחומים לרבות פסנתר, כלי נשיפה, כלי קשת, תופים, כלי הקשה, גיטרה, גיטרה בס, פיתוח קול ועוד. הלימודים כוללים שיעורים מעשיים ושיעורי תיאוריה וכן תזמורות, מקהלות, הרכבים מוזיקליים וכיו"ב. הלימודים מתקיימים בשעות הבוקר ובשעות אחה"צ. בשעות הבוקר מתקיימים לימודים לתלמידי בית ספר במסגרת בית הספר עצמו. בשעות אחה"צ מתקיימים לימודים הן לילדים והן למבוגרים במתחם הקונס', במסגרת שיעורים קבוצתיים או במסגרת שיעורים פרטיים.

¹ יש לשים לב כי העירייה מעמידה לרשות הקונס' את הקומה התחתונה של תיכון אילן רמון ובנוסף בשעות אחה"צ את כיתות התיכון (בקומות האחרות). בנוסף מקבל הקונס' כיתות לימוד לפעילותו בחטיבת הביניים עתידים. **כל אלו ללא תמורה וללא כל ביטוי כספי.** להערכת הביקורת ערך השימוש בנכסים אלו משמעותי ביותר. לתפיסת הביקורת חיוני כי העמדת נכסי עירייה אלו לשימוש הקונס' תלווה בתרגום כספי כחלק מתקציב הקונס' וכחלק מהמימון של העירייה בתקציב זה. אל מול גישה כזו, שיעור המימון של העירייה עולה משמעותית ומגיע להערכת הביקורת לעשרות אחוזים מתקציב ההפעלה של הקונס'.

2. מטרת הביקורת

מטרת הביקורת הינה לבדוק את אופן הפעילות והתפקוד של הקונסרבטוריון בתחומי הניהול, המינהלה והכספים, להצביע על ליקויים, אם ימצאו ולהמליץ על דרכים לתיקונם.

3. גבולות הביקורת

הביקורת תתמקד בעיקר בשנים 2017 ו-2018
 הביקורת לא תעסוק בתחומי התוכן המקצועי (הנוגע למוזיקה) של עבודת הקונסרבטוריון.

4. תיפקוד הקונס'

הביקורת מתרשמת כי באופן כללי הקונס' מספק מענה לדרישת הנהלת העירייה לאפשר לילדי העיר (וגם למבוגרים) חינוך והכשרה מוזיקליים ולייצג את העיר בכינוסים, אירועים ותחרויות מוזיקליות. יצוין כי הביקורת שמעה, בעיקר ממנהל הקונס' וממנכ"ל החברה, על הישגים הראויים לשבח של הקונס' (כמו המיגוון הגדול של הכלים וההרכבים המוזיקליים, הישגים בתחרויות מוזיקליות, הרמה המוזיקלית הגבוהה של הלימוד ושל ביצועי התלמידים ועוד).

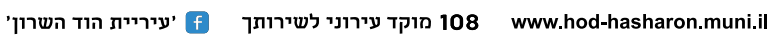
בהתייחס לגבולות הביקורת, הביקורת לא העמיקה בבדיקת הישגים אלו ובבדיקת הערכות נוספות של גורמים אובייקטיביים לכך.

בתחומים שהביקורת התמקדה בהם (כמפורט בסעיף 2. לעיל) נמצאו פערים וליקויים המחייבים תיקון ושיפור, כפי שמפורט בהמשך הדוח.

הביקורת מודה למנכ"ל החברה, [REDACTED] (להלן: "המנכ"ל") למנהלת החשבונות הראשית בחברה (להלן "מנה"ח"), למנהל הקונסרבטוריון, [REDACTED] (להלן "המנהל"), למנהלת האדמיניסטרטיבית של הקונסרבטוריון (להלן "מנ' אדמיני") ולכל ממלאי התפקידים, שתמכו בנתונים ובמידע, על הרצינות והמאמץ שהפגינו במהלך הביקורת, הן בהמצאת נתונים וחומרים והן במענה לשאלות.

5. מבנה ארגוני, עובדים, תחומי אחריות וסמכות

5.1. מבנה ארגוני



5.2. עובדים: 2017 - 2018

עפ"י דוח ביקורת של מבקר החברה, היו בחודש פברואר 2017 בקונס' 42 עובדים שרובם מורים ומנצחים, ומיעוטם עובדי הנהלה, מטה ומינהלה.

בסוף 2018 היו בקונס' 45 עובדים לרבות מנהל הקונסרבטוריון, מתוכם 40 מורי נגינה ומנצחים (עובדים ארעיים על בסיס שעתי).

מקור נתוני המורים והמנצחים: טבלה שנתקבלה מהמנכ"ל בינואר 2019.

מקור נתוני עובדי המטה והמינהלה - נתונים בע"פ שנתקבלו מהמנהל בינואר 2019.

מהנ"ל רואים ב-2018 גידול ב- 3 עובדים (7%) בהשוואה לשנת 2017 .

יצוין כי המנהל נקב בפני הביקורת כי מספר העובדים עומד על כ- 60 עובדים כולל כ- 50 מורים ומנצחים. הביקורת רואה בחוסר תאימות זו במסירת נתונים לביקורת, ליקוי וממליצה לתקנו.

5.3. תחומי אחריות וסמכות

מנהל הקונס' סקר בפני הביקורת בע"פ את תחומי האחריות והסמכות (בקירוב) של הצוות המינהלתי. להבנת הביקורת אין הגדרה מתועדת ומאושרת ע"י הנהלת החברה של תחומי האחריות לכל אחד מממלאי התפקידים בחברה, לרבות מנהל הקונס'. לתפיסת הביקורת יש בכך פער לא רצוי שמומלץ להשלימו במסמך מתועד, מאושר ומחייב.

6. תמצית נתוני הפעילות 2018

טבלה 1

2018	2017	מספר תלמידים
604		מספר תלמידים - חוג / כלי אחד
11		מספר תלמידים - שני חוגים / כלים
615	586	סה"כ מספר תלמידים

מקור הנתונים:

- 2017 - מתוך דוח מבקר החברה ביוני 2017.
 - 2018 = טבלת אקסל שנתקבלה מהמנכ"ל בינואר 2019.
- מטבלה 1 רואים בשנת 2018 גידול של 29 תלמידים בהשוואה ל- 2017 (5%).

יצוין כי גם במקרה זה של מספר תלמידים, ציין המנהל לביקורת (בינואר 2019) כי בסוף שנת 2018, רשומים בקונס' **640 תלמידים** !

שוב חוסר תאימות במסירת נתונים לביקורת. כמו במקרה של מספר העובדים, הביקורת רואה זאת כליקוי וממליצה לפעול לתיקונו.

התפלגות מספר התלמידים עפ"י כלי הנגינה / חוגים בשנת 2018

#	כלי / חוג	מס. תלמידים	אחוז	אחוז מצטבר
1	כינור	89	14.2%	14.2%
2	פסנתר	85	13.6%	27.8%
3	חליל צד	79	12.6%	40.4%
4	חצוצרה	53	8.5%	48.9%
5	קלרינט	52	8.3%	57.2%
6	סקסופון אלט	51	8.1%	65.3%
7	תופים	45	7.2%	72.5%
8	צללו	33	5.3%	77.8%
9	גיטרה	31	5.0%	82.7%
10	קרבן יער	26	4.2%	86.9%
11	פיתוח קול	19	3.0%	89.9%
12	טרומבון	15	2.4%	92.3%
13	אורגנית	12	1.9%	94.2%
14	בריטון	12	1.9%	96.2%
15	מקהלה	11	1.8%	97.9%
16	סקסופון טנור	8	1.3%	99.2%
17	טובה	4	0.6%	99.8%
18	קסילופון	1	0.2%	100.0%
		626	100%	

מתוך טבלה 2 ניתן לראות כי כ- 2/3 ממספר התלמידים מتركזים בכ- 6 כלים / חוגים המהווים 1/3 מסה"כ הכלים / החוגים הנלמדים, ואילו כ- 1/3 ממספר התלמידים "מפוזרים" על פני כ- 12 כלים / חוגים המהווים כ- 2/3 ממספר הכלים / חוגים.

7. תמצית הנתונים הכספיים

טבלה 3

מתוך הדוחות הכספיים המבוקרים של החברה לשנת 2016-2017

סה"כ	2017	2016	
4,760,343	2,446,802	2,313,541	הכנסות עצמיות
1,061,039	566,599	494,440	הכנסות מעיריית הוד השרון
5,821,382	3,013,401	2,807,981	סה"כ הכנסות
18.2%	18.8%	17.6%	אחוז הכנסות מהעירייה
4,614,051	2,427,530	2,186,521	שכר עבודה והוצאות נלוות
686,880	343,756	343,124	הוצאות ישירות
5,300,931	2,771,286	2,529,645	סה"כ הוצאות
520,451	242,115	278,336	הכנסות פחות הוצאות

מתוך טבלה 3 רואים כי בשנים 2016 ו-2017 עלו ההכנסות על ההוצאות בכ- 520 אלף ₪ (כ- 10%).

מתוך כך לתפיסת הביקורת, יש מקום לבחון אם עודף זה מתקיים גם ב- 2018 ואם כן, לשקול אפשרות הקטנת חלקה של העירייה, בתקציב ההכנסות של הקונס'.

8. הסכמי עבודה עם עובדים

8.1. הסכמים עם כלל עובדי הקונס'

מתוך דוח ביקורת מבקר החברה בשנת 2017:

8. היעדר חוזי העסקה חתומים ותקפים לעובדי הקונסרבטוריון

נמצא כי לכל עובדי הקונסרבטוריון (מלבד מנהל הקונסרבטוריון) לא קיים חוזה העסקה חתום בר תוקף.

עוד נוסף, כי בחודש דצמבר 2015 הוצאנו דוח ביקורת סופי בנושא כוח אדם. במסגרת דוח זה, הוצג ממצא דומה בהתייחס לכלל עובדי החברה שכלל המלצה דומה. החברה בתגובתה לדוח כתבה כי היא תפעל ליישום מהיר ויעיל של כל המלצות הביקורת. כאמור לעיל, החברה לא יישמה את המלצה זו (לפחות בנוגע לעובדי הקונסרבטוריון).

יש חשיבות רבה להימצאות חוזי העסקה חתומים ותקפים לעובדים אשר מסדירים את הפרטים, החובות, הזכויות, התנאים וכו' בקשר לעבודת העובד בחברה, הן מבחינה מערכתית-ניהולית והן מבחינות רבות אחרות.

נציין כי חוזי העבודה (מלבד העובדת גלית יאקה, שלה אין חוזה עבודה כלל) היו חתומים בעת הוצאת הביקורת על ידי עובדי הקונסרבטוריון ועל ידי מנהל הקונסרבטוריון. בעקבות גילוי הביקורת, מנכ"לית החברה חתמה גם היא על חוזי העבודה. אך עדיין לחוזי העבודה אין כל תוקף כיוון שהם לא נחננו על ידי מורשה חתומה נוסף כנדרש בהתאם למסמך זכויות וחובות של החברה. בדומה לכל התחייבות אחרת הדורשת את חתימת מורשי החתימה על פי מסמך זכויות החתימה של החברה, גם על חוזי העבודה להחתם בידי מורשי החתימה על פי הנקבע במסמך זכויות החתימה של החברה.

על פי מסמך זכויות החתימה של החברה בנוסף לחתימתה של מנכ"לית החברה על חוזי העבודה, נדרשת חתימה נוספת של יו"ר הדירקטוריון מר משה חנוכה או לחילופין של חבר הדירקטוריון מר רונן שוקרון.

המלצה

יו"ר הדירקטוריון מר משה חנוכה או לחילופין חבר הדירקטוריון מר רונן שוקרון, יחננו על כל חוזי ההעסקה של עובדי הקונסרבטוריון לרבות בסוף כל דף.

יש לערוך לעובדת גלית יאקה חוזה העסקה ולאשר אותו באמצעות חתימות של כל הגורמים הרלוונטיים (העובדת, מנהל הקונסרבטוריון ו-2 מורשי חתימה בהתאם למסמך זכויות החתימה של החברה).

הביקורת בדקה ומצאה כי עד לינואר 2019 המלצת מבקר החברה לא יושמה. לדברי המנכ"ל בפגישה עם הביקורת ב-22/1/19: "לכל העובדים יש חוזים חתומים על ידי [REDACTED] ועל ידי, אבל לא ע"י יו"ר הדירקטוריון" (כמתחייב, כאמור, בהתאם למסמך זכויות החתימה של החברה).

הביקורת רואה בהיעדר חוזי העסקה חתומים ותקפים, ליקוי מהותי. ליקוי חמור לא פחות, הינו חוסר היישום המתמשך של המלצות מבקר החברה. הביקורת ממליצה ליישם את ההמלצות הנ"ל בהקדם רב.

הביקורת רואה את האחריות לאי ביצוע תיקון ליקוי זה, מוטלת על הנהלת חברת מוסדות חינוך.

ביחס לעובדת [REDACTED] : עדיין אין איתה חוזה עבודה. היעדר חוזה זה מהווה ליקוי מהותי וחמור, אשר הביקורת ממליצה לתקנו בהקדם.

8.2. הסכם העסקה עם המנהל

החל מדצמבר 2015 עד לנובמבר 2018, היה קיים הסכם העסקה עם המנהל, החתום ע"י הצדדים לרבות חתימת מנכ"לית החברה (שבינתיים הוחלפה) וחתימת יו"ר הדירקטוריון כמתחייב ממסמך זכויות החתימה של החברה. העסקת המנהל עפ"י ההסכם הינה כשכיר בחברה. תקופת ההסכם: מ- 1/12/2015 עד 30/11/2018.

מ- 1/12/2018 עד עתה (מועד כתיבת דוח ביקורת זו - פברואר 2019) המנהל מועסק בחברה ללא כל הסכם העסקה. העסקתו בהיעדר הסכם מהווה ליקוי מהותי אשר הביקורת ממליצה לתקנו לאלתר.

הביקורת רואה את האחריות להעסקתו של מנהל הקונסרבטוריון, ללא הסכם בתוקף, מוטלת על הנהלת חברת מוסדות חינוך.

תשלום לכיסוי טענות המנהל מהעבר - כסעף בהסכם ההעסקה

מתוך דוח ביקורת מבקר החברה בשנת 2017:

6. העברת תשלום למנהל הקונסרבטוריון ללא קבלת חשבונית מס
 עד לחודש נובמבר 2015 מנהל הקונסרבטוריון עבד בחברה כספק וקיבל תשלום שכר טרחה על ניהול הקונסרבטוריון כנגד הוצאת חשבוניות מס. מחודש דצמבר 2015 הוא חדל להיות ספק בחברה והפך להיות עובד שכיר בחברה, וחתם על חוזה ההעסקה עם החברה. למנהל הקונסרבטוריון נותרו דרישות וטענות כספיות כאלה ואחרות מהחברה בכל הקשור לתקופת עבודתו כספק בחברה. החברה הגישה לסיכום כספי איתו בקשר לכך. סיכום כספי זה נקבע במסגרת חוזה ההעסקה שנחתם עימו. בסעיף 1.4 לחוזה ההעסקה נקבע כי החברה תשלם לו סיכום חד פעמי בסך 40,000 ₪ לצורך סילוק סופי ומוחלט של כל דרישותיו וטענותיו בקשר לתקופת עבודתו כספק בחברה. בסעיף וכתב ביטול כי התשלום יעשה כנגד קבלת חשבונית מס כדין. ביום 1 באוקטובר 2016 החברה שילמה למנהל הקונסרבטוריון באמצעות שיק את הסכום שסיכום העומד על 40,000 ₪ ללא קבלת חשבונית מס כנגד.
 הודבר הייתה אי עמידה בהוראות חוק מנהליות בייחוד. כמו כן החברה אינה יכולה לרשום כראוי את התשלום בספרי הנהלת החשבונות שלה.
 בעקבות גילוי הביקורת התקבלה החשבונית הנדרשת לקראת סוף חודש אפריל 2017 וכ- 5 חודשים מאוחר יותר מהנדרש ורק כתוצאה מגילוי הביקורת) עם תאריך של 5 בפברואר 2017.

התייחסות הביקורת

הביקורת מדגישה כי המצאת חשבונית מס באיחור של כ-5 חודשים מהתשלום, וגם זאת רק כתוצאה מגילוי ביקורת מבקר החברה, מהווה לתפיסת הביקורת, הפרת חוק מובהקת ופגיעה מהותית בכללי מינהל תקין.

יצוין גם, כי הסכום שנקבע בהסכם איננו מגובה בבסיס נתונים המצדיקים את הסכום שנקבע - 40,000 ₪. לתפיסת הביקורת, היעדר ביסוס להוצאה זו (אשר מחציתה מומנה ישירות ע"י העירייה), מהווה ליקוי מהותי.

(ממצאי הביקורת ביחס לאכיפת ההסכם תובא בהמשך דוח זה).

8.3. טפסי "הודעה לעובד (תנאי עבודה)"

מתוך דוח ביקורת מבקר החברה בשנת 2017:

9. הינדר טפסי "הודעה לעובד (תנאי עבודה)" חתומים ותקפים לעובדי הקונסרבטוריון נמצא כי לכל עובדי הקונסרבטוריון (מלבד מנהל הקונסרבטוריון) לא קיים טופס "הודעה לעובד (תנאי עבודה)" חתום בר תוקף. עוד נוסף, כי בחודש דצמבר 2015 הוצאנו דוח ביקורת סופי בנושא כוח אדם. במסגרת דוח זה, הוצג ממצא דומה בהתייחס לכלל עובדי החברה שכלל המלצה דומה. החברה בתגובתה לדוח כתבה כי היא תפעל ליישום מהיר ומעיל של כל המלצות הביקורת. כאמור לעיל, החברה לא יישמה את המלצה זו (למחזור בנוע לעובדי הקונסרבטוריון). קיימת חשיבות להימצאות טפסי "הודעה לעובד (תנאי עבודה)" חתומים ותקפים לעובדים אשר מציגים באופן מתומצת את הפרטים, החובות, הזכויות, התנאים וכו' בקשר לעבודת העובד בחברה, הן מבחינה מערכתית ניהולית והן מבחינות רבות אחרות.

המלצה

להסדיר לכל עובד הקונסרבטוריון טופס "הודעה לעובד (תנאי עבודה)" חתום בר תוקף.

המלצה

יש לוודא ש**לכל** עובד בחברה יהיה טופס "הודעה לעובד (תנאי עבודה)" חתום ותקף או לחילופין חוזה ההעסקה חתום ותקף שיכיל את **22** הפרטים הנכללים בטופס "הודעה לעובד (תנאי עבודה)".

מומלץ כי לכל עובד יהיה גם טופס "הודעה לעובד (תנאי עבודה)" חתום ותקף וגם חוזה ההעסקה חתום ותקף המכיל בין היתר את כל פרטי טופס זה.

מסקנות הביקורת

על בסיס הפגישות שערכה הביקורת עם המנהל ועם המנכ"ל, ועל בסיס התייעוד שנמסר לביקורת, הביקורת מגיעה למסקנה כי המלצות מבקר החברה לא יושמו (ראה גם סעיף 8.1 לעיל). כל זאת למעט המנהל שעבורו היה קיים טופס "הודעה בדבר תנאי עבודה" מ-1/12/15 ועד ל-30/11/18. עם זאת גם הטופס למנהל לא חתום בידי יו"ר דירקטוריון החברה כפי שמתחייב, כך שבעצם איננו תקף. אי יישום ההמלצות מהווה ליקוי מהותי אשר הביקורת ממליצה לפעול לתיקונו.

הביקורת רואה את האחריות לאי ביצוע תיקון ליקוי זה, מוטלת על הנהלת חברת מוסדות חינוך. יש באי ביצוע ליקוי זה, חומרה יתרה, משום שזה כבר הדוח השלישי, בו מוצג ממצא זה. לראשונה, בדצמ' 2015, במסגרת דוח ביקורת של המבקר הפנימי של החברה בנושא כ"א, בפעם השנייה במסגרת דוח ביקורת של המבקר הפנימי מיוני 2017, בנושא הקונסרבטוריון ובפעם השלישית, במסגרת דוח ביקורת זה.

דוגמה לטופס "הודעה לעובד (תנאי עבודה)" מובאת בנספח א'

9. דיווחי נוכחות ותשלום שכר לעובדי הקונס'

9.1. רקע

מתוך דוח ביקורת מבקר החברה בשנת 2017:

1. היעדר דיווחי נוכחות ותשלום שכר באופן לא תקין בהתייחס לעובדי הקונסרבטוריון כמעט כל עובדי הקונסרבטוריון עובדים לפי שכר שעותי ולא לפי שכר גלובלי. נמצא כי עד לפני חודש אוקטובר 2016 לא היו קיימים כלל דיווחי נוכחות לעובדי הקונסרבטוריון, והיו קיימים "טפסי נוכחות תלמידים" בלבד שמנהל הקונסרבטוריון הציג אותם כדיווח כל שהוא יחיד, אך מהם לא ניתן לערוך כל השוואה לשעות העבודה ששולמו בפועל (מלבד העובדה שהם אינם משמשים בשום פנים ואופן כדיווחי נוכחות או אף תחליף להם). נציין כי גם החל מחודש אוקטובר 2016 שישנט דיווחי נוכחות יומיים מסויימים לחלק מהעובדים (כנוצאה מעבודת הביקורת), הם בחלקם לא ברורים דיו ולא ערוכים כראוי ובכל מקרה לא על בסיס משולם שכר העובדים אלא על בסיס דוח ריכוז שכר כמוסבר להלן.

החברה משלמת את שכר העובדים בהתאם לדוח ריכוז שכר שמנהל הקונסרבטוריון מעביר כל חודש למחלקת הנהלת חשבונות ושכר של החברה, ולא מתבססת כלל על "טפסי נוכחות תלמידים" או על דוחות הנוכחות שקיימים. בדוח ריכוז שכר זה מוצגת שורה לכל עובד שמציגה לכאורה את סיכום שעות עבודתו באותו חודש. נתון סיכום שעות העבודה החודשי לכל עובד מוושב על ידי הכפלת נתון מספר שעות העבודה השבועיות שלו ב- 4 שבועות. יצוין כי בכל חודש וחודש חישוב מספר שעות העבודה החודשי מחושב בדרך זו בלבד. למותר לציין כי ימי העבודה משתנים מחודש לחודש ובנוסף כל עובד נעדר מעת לעת באופן שאינו קבוע, ולכן לא ניתן להכפיל כל חודש באופן גורף ב- 4 שבועות. במצב עניינים זה, למותר לציין כי במקרים רבים אין התאמה בין שעות העבודה שהעובדים עבדו בכל חודש בפועל לבין חישוב מספר שעות העבודה החודשיות שמוצג בדוח ריכוז שכר זה ושעל בסיסו הם מקבלים את שכרם. יוצא מכך שהחברה אינה משלמת את השכר המדויק שמגיע לעובדים על פי עבודתם בפועל.

נמצא זה מהווה אי עמידה בהוראות חוק מהותיות ביותר.

המלצה

יש לקיים דיווחי נוכחות ברורים לכל העובדים במבנה אחיד אשר יותאם ערוך בהתאם לכל ההוראות החוק ויהווה בסיס בהיר ופשוט לתשלום השכר. דוחות הנוכחות ישקפו באופן מלא את שעות העבודה בפועל. תשלום השכר יתבצע רק על פי דוחות נוכחות אלו ולא על פי כל אסמכתא או דוח אחר.

9.2. ממצאים לסוף 2018

הביקורת בדקה את המצב לאשורו ברבעון האחרון של 2018 ומצאה כי כל הליקויים שנמצאו בביקורת מבקר החברה שרירים וקיימים. החברה והקונס' לא שינו מהשיטה ומהנהג הלקויים והבלתי חוקיים בעליל, עליהם מצביע מבקר החברה ולא יישמו את המלצותיו לתיקון. הביקורת רואה את אי יישום המלצת מבקר החברה ואי הנהגת שיטת דיווח נוכחות ושיטת חישוב שכר תקינה וחוקית, כליקוי מהותי וחמור וכחריגה בעליל מכללי מינהל תקין.

מספר נקודות להדגשה:

השיטה הנוהגת להכפלה גורפת של מספר שעות שבועיות לכל מורה (שהם עיקר העובדים) ב- 4 שבועות לחודש, כבסיס לתשלום מהווה, ככלל (לעובד שעבד בכל שבועות החודש), תשלום חסר של השכר בשיעור של כ- 8% בחודש. **בחודש ממוצע יש 4.345 שבועות ולא 4.0 !!**

למסקנת הביקורת נוהג זה מהווה הפרה בוטה של הסכם העבודה עם העובדים (שכאמור לעיל, איננו תקף ואיננו כולל לצידו את הטופס "תנאי עבודה לעובד"), וכאמור הפרה של חוק מדינה בנושא שכר.

מצד שני שיטה זו גורמת לתשלום עודף לעובד שמסיבות שונות החסיר עבודה בהשוואה למתוכנן. כמובן גם זה לקוי מעיקרו.

בחינה מדגמית שהביקורת ערכה בה הושו דיווחי התייצבות תלמידים אל מול הדוח לתחשיבי שכר מורים (אשר מנהל הקונס' מעביר להנה"ח ועל פיו משלמים את שכרם) מאשרת את ממצאי מבקר החברה:

אין התאמה בין השעות בהן עבד המורה בפועל לבין תשלום השכר. יש מקרים בהם המורה עבד בפועל ולא קיבל את מלוא השכר עבור עבודתו ויש מקרים של היעדרות מורה ללא שניכור זאת משכרו. (ראה פירוט בסעיף 9.3 שלהלן)

יצוין כי לדברי המנכ"ל (בפגישת הביקורת איתו ב- 22/1/19), הפתרון לבקרת ההתאמה בין דיווחי התייצבות תלמידים (שאמורים לייצג את זמן העבודה של המורה בהעברת השיעור לאותם תלמידים) לבין דיווחי השכר הינו "מבצע איתור (הצלבה)" המתוכנן להיערך מספר פעמים בשנה. בפועל, להבנת הביקורת, לא נערך עד כה מבצע כזה (אי ביצעו מהווה ליקוי מהותי). יודגש כי לתפיסת הביקורת "פתרון" זה של מבצעי איתור פגום ולקוי מיסודו. נדרשת שיטה מובנית (וממוחשבת) בה אי ההתאמות נמנעות מראש ולא שיטת זיהוי ע"י נבירה סזיפית בים של ניירת מסורבלת ומייגעת לאיתור אי ההתאמות בדעבד (פוסט מורטם).

הביקורת מדגישה גם כי כל שיטת הדיווח והרישום הינה ידנית ומסורבלת, עם שפע הערות והתייחסויות פרטניות ולא אחידות. בשיטה ובכלים הנוכחיים אין כל דרך מעשית וכלכלית לערוך בקרה על הקשר בין עבודת המורים לבין השכר ובפועל החברת משלמת את השכר עפ"י מה שהקונס' מגיש לה. הביקורת רואה בכך ליקוי מהותי, וממליצה לתקנו בהקדם.

הביקורת רואה את האחריות לאי ביצוע תיקון ליקוי זה, מוטלת על מנהל הקונסרבטוריון ולא פחות, על הנהלת חברת מוסדות חינוך.
בליקוי זה, ישנה חומרה יתרה, גם משום הפגיעה בעובדים וגם משום הפרה, של חוק מדינה.

9.3. מדגם דיווחים

כדי לבסס את מסקנותיה הביקורת בחנה מדגם דיווחים של 15 עובדים בחודשים אוקטובר, נובמבר, דצמבר 2018. במדגם זה הושושו שעות התשלום עפ"י גליון דיווח שכר לבין השעות המתקבלות מדיווח הפעילות לפי נוכחות תלמידים. במדגם נמצא כי:

- רק ב- 3 מקרים (20%) תאימות בין השעות.
- ב- 7 מקרים שולמו לעובד עפ"י מספר שעות קטן יותר מאשר הוא עבד בפועל - עפ"י דוח נוכחות תלמידים.
- ב- 4 מקרים שולם לעובד עפ"י מספר שעות גבוה מזה שעבד בפועל.

טבלה מרכזת למדגם זה מובאת **בנספח ב'**.

דוגמאות לדיווח לשכר מהקונס' להנה"ח החברה ולדיווח לנוכחות תלמידים, כל אלו כבסיס לשעות העבודה של המורה, מובאים **בנספחים ג' ו ד'.**

9.4. המלצות הביקורת

הביקורת ממליצה לפעול בהקדם לתיקון כל הליקויים הנ"ל, לרבות:

- גיבוש שיטה ונוהל תקינים ואחידים לתהליך הדיווח והבקרה על נוכחות והקשר בין הנוכחות לבין מתן השיעורים בפועל ובין אלו שמהווים את הבסיס לתשלום השכר.
- למחשב את כל התהליך. (כולל הדרכת המורים בדיווח ממוחשב ואכיפתו).
- לערוך תחשיבים נכונים ואמיתיים של שכר המורים ולפעול בהקדם להשלמת שכר ששולם בחוסר או לקיזוז שכר ששולם בעודף. זאת לתקופה שעליה תחליט הנהלת החברה באישור הדירקטוריון ובהתחשב ביעוץ משפטי, הלוקח בחשבון, גם תקופת התיישנות.

9.5. דיווחי נוכחות ותשלום שכר למנהל הקונס'

מתוך דוח ביקורת מבקר החברה בשנת 2017:

2. חידוד דיווחי נוכחות ותשלום שכר באופן לא תקין בהתייחס למנהל הקונסרבטוריון

נמצא כי מנהל הקונסרבטוריון אינו מדווח על שעות עבודתו כלל. יצויין כי מנהל הקונסרבטוריון עובד במסגרת "משרת אמן". הוראות החוק מחייבות דיווח נוכחות מלא גם במקרה של משרת אמן. גובה שכרו המשולם לו בפועל הינו זהה בכל החודשים מבלי להתייחס למספר ימי עבודתו בפועל, למספר שעות עבודתו בפועל, למספר ימי עבודה וכו'. יצויין כי שכרו הינו גלובלי. מקבץ בסעיף 5

לחוק עבודתו שהוא זכאי לגובה שכר הגלובלי בכפוף לעבודה במשרה מלאה בהיקף של 186 שעות בחודש. לא ניתן לבדוק את יישום סעיף זה בפועל ללא דיווחי נוכחות.

בנוסף לכך, בסעיף 10.1 לחוק עבודתו כתוב באופן מפורש ואף במודגש, כי הוא זכאי לימי חופשה שנתית כחוק השכר מלא. בפועל מנהל הקונסרבטוריון מעד מהעבודה שכר מלא בכמות יומות גדולה בהרבה מכמות ימי החופשה שקבועה בחוק (לצורך עיסוקיו הפרטיים כמנצח תזמורות בינלאומיות).

ממצא זה מהווה אי עמידה בהוראות החוק ונגד את תנאי חוזה ההעסקה של מנהל הקונסרבטוריון.

חמלצת

מנהל הקונסרבטוריון יגיש דוחות נוכחות לחברה שיהיו ערוכים בהתאם לכל הוראות החוק. על החברה לפקח שדוחות הנוכחות ישקפו באופן מלא את שעות עבודתו בפועל. הדוחות יאוגרו ויוחנמו על ידי מנכ"לית החברה. באם קיוו היקפי עבודה והנמכים ממשרה מלאה של 186 שעות בחודש או שיהיו ימי חופשה בכמות העולה על כמות ימי החופשה לפי החוק, יש להפחית את שכרו בהתאם לכך.

בדיקת הביקורת העלתה כי לא חל כל שינוי מהמתואר בדוח מבקר החברה וכי המלצותיו לא יושמו.

אי יישום דוח מבקר החברה מהווה לתפיסת הביקורת ליקוי חמור, הפרת כללי מינהל תקין וכאמור הפרת חוק מדינה.

בנוסף, לתפיסת הביקורת, יש בכך מידה של הפרת אמון כלפי עיריית הוד השרון, כשותפה לתקציב הקונס'.

לפי דיווח מהמנהל (**נספח ה'**), בין אוקטובר 2016 לבין ינואר 2019 (28 חודשים) סה"כ ימי היעדרותו (ימים קלנדריים) לצורך נסיעות פרטיות לניצוח בחו"ל מגיע ל- 106 ימים. בנוסף - עפ"י דיווח מהמנהל (בהקשר עם ביקורת זו) מתאריך 15/1/19 (**נספח ו'**), בשנים 2017 ו-2018 היה המנהל בחופשות שנתיות המסכמות ל- 46 ימים קלנדריים. סה"כ ימי היעדרות לנסיעות פרטיות + חופשות שנתיות מסתכם ב- 28 חודשים ב- 152 ימים קלנדריים. עפ"י החוק (בהתבסס על שנות הוותק של המנהל כעובד שכיר של החברה המגיע בסוף שנת 2018 ל- 3 שנים) מגיעה לו חופשה של 14 ימים קלנדריים לשנה (**ראה נספח ז'**) ולכל התקופה של 28 החודשים: 33 ימים קלנדריים. מכאן שעפ"י הדיווח בדיעבד (וללא שעבר כל בקרה לדיוק הנתונים שבו), עולה מספר ימי היעדרות של המנהל על ימי החופשה להן הוא זכאי ב- 119 ימים קלנדריים.

לעניין זה יש להוסיף 2 נקודות:

- (1) הדיווח בדיעבד של המנהל על חופשות ונסיעות פרטיות לחו"ל, איננו מיישב את החריגה המהותית ע"י הנהלת החברה, באי אכיפת דיווחים תקינים ורציפים בזמן אמיתי. דיווחים אלו בדיעבד של המנהל, **אינם** בבחינת יישום המלצת מבקר החברה.
 - (2) בפגישה עם הביקורת ולשאלתה בדבר חופשותיו השיב המנהל, כי זולת נסיעותיו כמנצח תזמורות לחו"ל הוא **לעולם** איננו נוטל חופשות ותמיד נמצא בקונס'.
- הצהרה זו עומדת כמובן בסתירה מוחלטת לדיווחו על חופשה שנתית בכל שנה משנת 2014 ועד 2018, בהיקף משמעותי של ימים ומעיבה על אמינות כלל הנתונים שהתקבלו ממנו לביקורת זו.

הביקורת רואה את האחריות לאי ביצוע תיקון ליקוי זה, מוטלת על מנהל הקונסרבטוריון, ובמקביל על הנהלת חברת מוסדות חינוך. בליקוי זה, ישנה חומרה יתרה, משום אי יישום המלצות מבקר החברה, מיוני 2017. וכן בשל פגיעה חמורה לכאורה, בטוהר המידות, ע"י מנהל הקונסרבטוריון וכן בשל אי אכיפת דיווחים תקינים ורציפים, ע"י הנהלת החברה.

המלצות הביקורת

- (1) ראשית להשלים לאלתר וללא דיחוי את מעמד העבודה של המנהל בחברה. להזכיר כי החל ב- 1/12/2018 אין הסכם עבודה איתו (מהווה ליקוי מהותי). אם החברה מעוניינת בהמשך העסקתו עליה להסדיר את מעמדו: הסכם, טופס הודעה על זכויות, טופס 101 וכו'.
- (2) לאכוף לאלתר ומיידית דיווחי נוכחות והיעדרות של המנהל באופן תקין ורציף ותחת בקרה נאותה.
- (3) לפעול בהקדם לתחשיב הסכומים העודפים ששולמו למנהל, עבור היעדרויותיו החורגות מהמוסכם בהסכם העבודה ולגבות ממנו סכומים אלו הלכה למעשה.

10. תשלומי שכר לימוד של תלמידים

10.1. רקע

מתוך דוח ביקורת מבקר החברה בשנת 2017:

4. תעודת תשלום שכר לימוד בנוגע ל- 3 תלמידים
 מבדיקת תוצאות הוועדה לזכויות הילד (המצויה בנספח ב') שהעביר אלינו נגדל הקונסרבטוריון, נמצא כי ישנם 3 תלמידים שלא שילמו עבור לימודיהם בקונסרבטוריון, כמפורט להלן:

המלצות

על מטה הקונסרבטוריון ועל מנהל הקונסרבטוריון לערוך בקרה קפדנית ומתמדת אחר תלמידיו ולוודא שמקרים אלו לא ישנו יותר. על מטה החברה ועל הנהלת החברה לפקח על הנתונים שמועברים מהקונסרבטוריון כדי לוודא שמקרים אלו לא ישנו. פירוט מלא של נקיטת הצעדים שעל החברה לבצע על מנת ליישם את ההמלצה כראוי, מפורט בסעיף 4.4 ו-4.4 בפרק ה' שלהלן.

על הנהלת החברה ועל מטה החברה לערוך

בירור מקיף למציאת הסיבה להיחלשות מצב של אי גביית שכר לימוד ולהפיק את הלקחים העולים מכך כולל בניית בקרה מתאימה למטה הקונסרבטוריון ולמנהל הקונסרבטוריון וכן למטה החברה ולנהלת החברה, כדי להבטיח שמקרים כאלו לא ישנו. אם יתברר שהיא לא למדה בפועל כפי שטוען מנהל הקונסרבטוריון, על הנהלת החברה לערוך בירור מקיף ולמצוא איך ייתכן שמצבת התלמידים המעודכנת והרשמית לנקודת זמן מסוימת שעל פיה מועברים לגבייה כספי שכר הלימוד לאותה נקודת זמן, לא תואמת באופן מלא לזהות התלמידים אשר לומדים בפועל באותה נקודת זמן. בהתאם למסקנות העולות מכך, יש לבנות בקרה מתאימה למטה הקונסרבטוריון ולמנהל הקונסרבטוריון וכן למטה החברה ולנהלת החברה, כדי להבטיח שמקרים כאלו לא ישנו.

למסקנת הביקורת המלצות מבקר החברה לא יושמו. זאת גם לגבי בקרה מתאימה להבטחת התאמה מלאה בין תלמיד רשום לבין גביית התשלומים ממנו וגם לגבי בקרה מתאימה להבטיח שתלמיד שפרש או שבוטלה הרשמתו, לא יפיע ברשימת התלמידים הפעילים ולא יתאפשר מצג שגוי, של סטאטוס החובה, לתשלומים של תלמיד כזה.

תימוכין למסקנת הביקורת - התלמידה [REDACTED] אשר במשך תקופה ארוכה לא שולם שכר הלימוד עבורה ורק עריכת ביקורת זו גרמה לזיהוי החריגה. פירוט נוסף להלן.

10.2. היעדר תשלום שכר לימוד לתלמידה [REDACTED]

התלמידה [REDACTED] (להלן: א.) בתו של המנהל, לומדת בקונס' מזה מספר שנים. תוך עריכת הביקורת נמצא כי לא שולם עבורה שכר לימוד (למרות בקשות הביקורת לא נתקבלו נתונים, כמה זמן היא לומדת ומה היקף התשלום המתחייב לכל תקופת לימודיה).

יצוין כי ברשימת התלמידים שנתקבלו ממנכ"ל החברה ב-23/1/19 (בקובץ אקסל) היא רשומה במקום לפני אחרון ברשימת התלמידים (שורות 625 ו-626 בקובץ). התלמידה לומדת בשני חוגים: חוג גיטרה וחוג תופים.

יודגש כי תאריך ההרשמה שלה - עפ"י טבלת האקסל הינו **14/1/2019**!!! יום לאחר הפגישה הראשונה של הביקורת עם המנהל (ב-13/1/19), פגישה בה הביקורת שאלה אותו לגבי נושא זה.

למיטב הבנת הביקורת התלמידה לומדת בשנת הלימודים תשע"ט החל מתחילת שנה"ל (ספטמבר 2018). לפיכך היא למדה עד 14/1/19 ללא שהיתה רשומה ברשימת התלמידים כמתחייב.

תשלום בדיעבד

בתאריך 15/1/19 העביר המנהל לידי הנה"ח של החברה 2 צ'קים עבור שכר לימוד של א. :
 צ'ק ע"ס 4,417.50 ₪ עבור 5 החודשים ספטמבר 2018 עד ינואר 2019 לפי 883.50 ₪ לחודש.
 צ'ק ע"ס 8,835 ₪ עבור 10 חודשים ספטמבר 2017 עד יוני 2018 .

בנוגע לכך יצוין:

על החשבונות / קבלות שהנה"ח של החברה הפיקה (נספח ח') לא מצוין שם התלמידה עבורה התשלום, לא מצוין איזה חוגים וכמה חוגים התשלום מכסה ומה הבסיס לכל חוג. (א. לומדת - לפי טבלת התלמידים - בשני חוגים (גיטרה ותופים) שכל אחד מהם 45 דקות לשבוע). הביקורת רואה באופן רישום מרושל כזה, פגם וליקוי מהותיים.

לא ברור מדוע לא שולם עבור חודש יולי 2017 כפי שדורשים מכל הורה אחר וכפי שמתחייב מאופן הלימוד של הקונס'. יש בכך פגם וליקוי.

לא ברור מדוע התשלום לשנת תשע"ט לא מכסה את כל החודשים עד סוף השנה (יולי 2019 - כפי שדורשים מכל הורה אחר שרושם את ילדו לקונס'). מכל הורה אחר נדרשים הוראות תשלום בכרטיס אשראי לכל החודשים בשנה שאליה רשום ילדו. הביקורת רואה בדרך השונה לגבי המנהל, פגם וליקוי מהותיים.

לא ברור ממתי התלמידה לומדת בקונס'. האם תחילת לימודיה הינם ספטמבר 2017, או קודם לכן. המנהל ציין בפני הביקורת כי בשנים קודמות הוא (המנהל) לימד את ביתו בקונס' שיעורי מוסיקה. אם אכן כך, גם אז, לדעת הביקורת נדרש תשלום לקונס' עבור שיעורים אלו (כל עוד העברת השיעורים נעשתה בקונס' עצמו).

מסקנת הביקורת מהתשלום בדיעבד ע"י המנהל בנסיבות שתוארו ומיד עם תחילת הביקורת

האירוע המתואר מגלם אחד מן השניים (או גם וגם):

- (1) פגיעה בטוהר המידות.
- (2) ניהול לקוי, היעדר בקרה ורשלנות בניהול הכספי של הקונס'.

יצוין כי המנהל העביר לביקורת מכתב שבו הוא מגלגל את האחריות לאי התשלום עבור לימודי ביתו אל מזכירת הקונס' () ואל המורים (), אשר עפ"י המכתב רקמו מזימה זדונית להכשיל ולפגוע במנהל. (נספח ט'). לפי המכתב ולפי הדברים שהמנהל מסר לביקורת בע"פ, הוא נתן למזכירת הקונס' את כרטיס האשראי הפרטי שלו, כדי שהיא תסדיר עבורו את הרשמת ביתו. לתפיסת הביקורת גם אם עובדה זו נכונה, עצם הבקשה מהמזכירה לבצע עבור המנהל שרות פרטי, מהווה ליקוי וחריגה מכללי מינהל תקין בגוף ציבורי.

טיעון כזה, לתפיסת הביקורת, איננו יכול לבוא כהצדקה לאי התשלום של המנהל, עבור לימודי הבת. לגבי מכתב המנהל - בו הוא מאשים את המזכירה וצמד המורים, לכאורה בעבירות פליליות - עפ"י הבנת הביקורת, מומלץ להנהלת החברה, לשקול פנייה למשטרת ישראל בעניין. המלצה זאת, כל עוד אין ראיות מוצקות ואובייקטיביות השוללות את מסקנת הביקורת, הביקורת איתנה במסקנתה הנ"ל.

המלצות הביקורת:

- (1) לשקול צעדים הולמים בכל מישור וערוץ רלוונטי, כדי לפתור את החריג המהותי בהתנהלות המנהל בעבר ולמנוע הישנות מקרים כאלו לעתיד.
- (2) לפעול בהקדם לקיום בקרה קפדנית (כולל בקרה פיזית בכיתות), אחר תשלום תלמידים ואחר התאמה מלאה בין תלמיד המקבל שיעורים, לבין רישומו במערכת והסדרת כל התשלומים.

הביקורת רואה את האחריות לאי ביצוע תיקון ליקוי זה, מוטלת על מנהל הקונסרבטוריון ובמקביל על הנהלת חברת מוסדות חינוך. בליקוי זה, ישנה חומרה יתרה, משום אי ביצוע המלצות מבקר החברה מיוני 17 וכן בשל פגיעה חמורה לכאורה, בטוהר המידות, ע"י מנהל הקונסרבטוריון וכן בשל אי קיום בקרה קפדנית ע"י הנהלת החברה, על תשלום תלמידים והתאמה מלאה בין רשימת הלומדים, לביצוע התשלומים.

11. מלגות לימודים

11.1. רקע

מתוך דוח ביקורת מבקר החברה בשנת 2017:

3. מתן מלגות לימודים שלא בהתאם לקריטריונים שאושרו

נמצא כי מנהל הקונסרבטוריון מעניק מלגות והנחות לתלמידים שונים בקונסרבטוריון. עוד נמצא כי לא נקבעו קריטריונים מוגדרים שאושרו על ידי הנהלת החברה ודירקטוריון החברה בקשר למתן מלגות והנחות לתלמידי הקונסרבטוריון. בשנת הלימודים תשע"ו ניתנו ל- 144 תלמידים הנחות ומלגות על ידי מנהל הקונסרבטוריון מתוך כ- 600 תלמידים שלמדו בקונסרבטוריון בשנת לימודים זו. מנהל הקונסרבטוריון ערך נוהל פנימי (שלא הוצג להנהלת החברה ולא אושר על ידי ועל ידי הדירקטוריון) בדבר הענקת מלגות והנחות (המצוי בנספח א') בו הוא קבע קריטריונים מסויימים לקבלת המלגות וכן את גובה המלגה. אחד הקריטריונים שנכתבו בנוהל זה הינו כי לכל קבלת מלגה תצורף טופס מלגה שבו יוצגו פרטים מסויימים. נמצא כי מתוך 144 התלמידים שקיבלו מלגה לגבי 99 מהם (68.75%) לא קיים טופס מלגה. עוד נמצא כי בחלק מ- 45 טפסי המלגות הקיימים, לא מולאו כל הפרטים הנדרשים בהם או לא צורפו אליהם המסמכים הנדרשים על פי הנהל. בנוסף נמצאו הנחות שניתנו שהינם גבוהות מהמקסימום שנקבע בנוהל

אופן מתן ההנחות שפורט בכל ממצא זה מהווה אי סדרים מהותיים במנהל תקין.

המלצה

מנהל הקונסרבטוריון ימסד יחד עם הנהלת החברה נהל בכתב המסדיר את נושא מתן המלגות וגובהם לרבות כל התנאים לקבלתם, צירוף מסמכים ונתונים נדרשים וכו'. הנהל ינוסח באופן כזה שישאיר פחות שיקול דעת ויותר הגדרות ברורות. רק לאחר שנהל זה יאושר על ידי הנהלת החברה ודירקטוריון החברה, יהיה ניתן להעניק מלגות בכפוף לנהל זה בלבד. בנוסף יש להקים ועדת הנחות אשר תעניק את המלגות לתלמידי הקונסרבטוריון בהתאם לנהל עבודה מוסדר שיאושר על ידי מנכ"לית החברה ודירקטוריון החברה.

11.2. המצב ב- 2018 - מידת יישום המלצות מבקר החברה מ-2017

המצב בנושא המלגות ב- 2018 איננו שונה במהותו מזה שמצא מבקר החברה בשנת 2017.

עפ"י ממצאי הביקורת המלצות מבקר החברה לא יושמו: המסמך המכונה "נוהל הענקת מלגות והנחות" הינו מסמך ישן משנת 2011 שהופק ע"י המנהל. בסוף הנוהל מודפס " הנהלת הקונסרבטוריון". לתפיסת הביקורת, למסמך זה אין כל תוקף מחייב, בהיעדר תיעוד לבחינתו ע"י הנהלת החברה ובהיעדר אישורים חתומים ע"י מנכ"ל החברה ודירקטוריון החברה. המלצת מבקר החברה, לכתוב נהל עדכני ואישורו ע"י הגורמים המוסמכים, לא יושמה.

ההמלצה להקמת ועדת הנחות ולהענקת המלגות בהתאם לנהל עבודה מוסדר, לא יושמה. המדובר בנהל לעבודת הוועדה, שאיננו בא במקום נהל הענקת מלגות (שהוא בעיקרו אוסף תבחינים - קריטריונים - ודרישות נתונים לביסוסם).

הפורום היושב כיום לאישור מלגות והנחות, שמורכב רק מאנשי הקונס': המנהל, רכז השיבוצים ורכז פדגוגי (מורה בקונס'), איננו מהווה לתפיסת הביקורת " וועדת הנחות". להבנת הביקורת באופן מעשי, כל ההחלטות באשר לאישור הנחות וגובהן, הינן החלטות של איש אחד בלבד: מנהל הקונס'. לתפיסת הביקורת בוועדת הנחות צריך שיהיה ייצוג ל:

- הנהלת החברה.
- מנהל הקונס' ונציגים מקצועיים של הקונס'.
- מח' הרווחה של העירייה.

יודגש כי על הפרוטוקולים, אין אישור בחתימה של המנכ"ל ושל יו"ר הדירקטוריון כמתחייב עפ"י מסמך זכויות החתימה של החברה. בהיעדר חתימות אלו, אין תוקף להחלטות הנ"ל ויישומן בפועל, מהווה למעשה הפרה חוקית, פגם בניהול הכספי של החברה ופגיעה בכללי מינהל תקין.

11.3. טופס מלגה

11.3.1. צורף הטופס לפרוטוקול ישיבת מלגות

כאמור בדוח מבקר החברה מ-2017 כתוב:

אחד הקריטריונים שנכתבו בנהל זה הינו כי לכל קבלת מלגה תצורף טופס מלגה שבו יוצגו פרטים מסויימים. נמצא כי מתוך 144 התלמידים שקיבלו מלגה לגבי 99 מהם (68.75%) לא קיים טופס מלגה. עוד נמצא כי בחלק מ- 45 טפסי המלגות הקיימים, לא מולאו כל הפרטים הנדרשים בהם או לא צורפו אליהם המסמכים הנדרשים על פי הנהל.

בביקורת זו נתקבלו מהמנהל הפרוטוקול והחומר הנלווה של ישיבת מלגות מתאריך 30.10.2018 ושל ישיבת מלגות מתאריך 28.11.2018. (נספח י')

יצוין, לחיוב, כי לכל שורה בפרוטוקולים הנ"ל מצורף "טופס מלגה". (ראה דוגמה בנספח י"א)

11.3.2. נתונים מבססים לסיבת רווחה, או עובדי עירייה בטופס המלגה

עפ"י "נוהל הענקת מלגות והנחות" כאשר סיבת המלגה הינה "ב-1 - מצב רווחה" נדרשים נתונים מבססים להחלטה, הכוללים תלושי שכר לשכיר, או דוח רו"ח לעצמאי, אישורים רלוונטיים מהביטוח לאומי או ממשד הרווחה למקבלי קצבאות, צילום ת.ז של מבקשי המלגה. לתפיסת הביקורת, גם שתי הסיבות האחרות שמקורן אינו בין כותלי הקונס': ב-6 (עובדי עירייה), ב-7 (חייל משוחרר), מחייבים נתונים מתועדים מבססים.

הביקורת לא מצאה כל נתונים מבססים כאלו בטופסי המלגה ולמסקנתה ההחלטות על הענקת מלגה מתקבלות בלעדיהם. דרך זו של קבלת החלטות, מהווה חריגה מול הנהל, איננה תקינה בעליל ומהווה ליקוי מהותי בתהליך. הביקורת ממליצה לתקן ליקוי זה בהקדם.

11.3.3. קביעת סיבת ההנחה ואחוז המלגה / ההנחה עפ"י פרוטוקול ישיבת מלגות

הביקורת בחנה את קביעת סיבת ההנחה ואת אחוז ההנחה בכל המקרים עליהם הוחלט - כמוצג בפרוטוקולים של ישיבת המלגות בתאריכים 30/10/18 ו- 28/11/18. (נספח י"ב).

סה"כ רשומים 47 מקרים. מתוכם נמצאו 26 מקרים כאי תקינים / חריגים כפי שמפורט בטבלה 4 שלהלן:

11.3.4. ממצאים:

(1) התפלגות הסיבות לאי תקינות / חריג

טבלה 4

#	סיבה לאי תקינות / חריג	מספר מקרים	% מכלל המקרים (47)
א.	אחוז הנחה גבוה מהקבוע בנוהל	6	13%
ב.	אחוז הנחה פחות מהמינימום הקבוע בנוהל	8	17%
ג.	לא ברשימת הכלים לעידוד בנוהל	4	9%
ד.	לא בקריטריונים לעידוד בנוהל	8	17%
	סה"כ	26	55%

- (2) אין נתוני ביסוס מתועדים לכל המקרים המחייבים זאת (רווחה, עובד עירייה) .
- (3) הביקורת לא בדקה את מידת ההתאמה, בין ההחלטות הרשומות בפרוטוקולים, לבין היישום בפועל.

מסקנות

החלטות הצוות שמאשר הנחות ומלגות (ולמעשה, למסקנת הביקורת, כאמור, זוהי החלטה של איש אחד בלבד - מנהל הקונס') , חורג במידה קיצונית מהרשום בנוהל, כך שלמעשה ההחלטות על גובה ההנחה / מלגה, הינן בחלקן המכריע, שרירותיות במידה ניכרת.

למסקנת הביקורת נדרש לגבש ולהכין בהקדם נוהל חדש, המבוסס על קריטריונים מוסכמים ועדכניים.

הביקורת רואה את האחריות לאי ביצוע תיקון ליקוי זה, מוטלת על מנהל הקונסרבטוריון ובמקביל על הנהלת חברת מוסדות חינוך, בכך שלא יישמו את המלצת המבקר הפנימי, מיוני 17, בכל הנוגע להכנת נוהל חדש למתן מלגות ובכל הנוגע להקמת וועדת הנחות, במקום הפורום שקיים היום, שבו בעצם ההחלטות מתקבלות לכאורה, ע"י איש אחד, שהוא מנהל הקונסרבטוריון.

המלצות

- (4) על הנהלת החברה לבדוק בהקדם את מידת ההתאמה בין ההחלטות הרשומות בפרוטוקולים של המלגות, לבין היישום בפועל.
- (5) גיבוש וכתובת נוהל חדש להנחות מלגות, ע"י גורם מקצועי ואובייקטיבי, תוך התייחסות של כל הגורמים הקשורים לנושא לרבות המנהל, המנכ"ל, הנהלת עיריית הוד השרון ועוד.
- (6) גיבוש וכתובת נוהל לעבודת וועדת מלגות, תוך הגדרת חברי הוועדה והתפקידים בה, סמכויות וכו'. עבודת הוועדה ודרך האישור צריכה להותיר מינימום שיקול דעת אישי ומקסימום ביסוס על קריטריונים מוגדרים והולמים את הצרכים השונים, כמו הקלה למיעוטי יכולת, עידוד כישרונות, כלים נדרשים וכו'.
- (7) גיבוש ועיצוב שיטה, תהליך ונוהל לבקרת החלטות וועדת המלגות ולבקרת היישום בפועל, מול ההחלטות, באופן שוטף ורציף.

12. התחייבות לתשלומים של ההורים וזיכויים

12.1. רקע

מתוך דוח ביקורת מבקר החברה בשנת 2017:

5. ביצוע זיכויים רבים ועיתויים המאוחר

נמצאו מקרים רבים שבהם תלמידים עוזבים ממושיכים לשלם שכר לימוד גם לאחר שעזבו את הלימודים בקונסרבטוריון. כתוצאה מכך מטה החברה נאלץ לבצע זיכויים רבים לא רק עבור חודש קודם אלא לעיתים גם למספר חודשים קודמים גם יחד. בנספח ג' מצויים כמה דוגמאות של דוחות זיכויים בגין חודשים שונים, שנערכו על ידי עובדי המטה של הקונסרבטוריון, אושרו על ידי מנהל הקונסרבטוריון ונשלחו למטה החברה. מעיון בדוחות זיכויים אלו ניתן לראות את מספר הזיכויים הרב שמטה החברה נאלץ לעשות וניתן לראות מספר מקרים בהם ניתן זיכוי בגין כמה חודשים קודמים ואף מקרה בו ניתן זיכוי בגין 4 חודשים קודמים (ראה מקרה מספר 12 בדוח הזיכויים של החודשים נובמבר 2016 - דצמבר 2016). בנספח ל' נמצא כי לעיתים מטה הקונסרבטוריון שולח למטה החברה בקשות לזיכויים, לאחר מספר חודשים רב מהחודשים שבגינם נדרשים הזיכויים. בנספח ד' מצוייה דוגמה לבקשה שכזו, שנשלחה ממטה הקונסרבטוריון למטה החברה ביום 2 בנובמבר 2016 בקשר לזיכוי נדרש בגין חודשים מאי ויוני 2016.

נציין כי מובן שיהיו זיכויים מידי פעם כיוון שהחברה גובה את שכר הלימוד בסוף כל חודש עבור החודש הבא, אך כמות הזיכויים שמתבצעת גדולה מלהיות מחוייבת המציאות וכן לעיתים, עיתויי הבקשות לזיכויים, מאוחרים מדי כדי להיחשב סבירים.

המלצה

על החברה לפקח על תהליכי העבודה שמתרחשים בקונסרבטוריון ולדאוג שתהיה הפחתה משמעותית בכמות הזיכויים כולל פיקוח על עיתויי בקשות הזיכויים.

12.2. המצב ב- 2018 ומידת יישום המלצת מבקר החברה

עיקר ביקורתו של מבקר החברה מופנית אל פער הזמן הרב שהחברה מאפשרת להורים כזיכוי "לאחור". בדיקת הביקורת הזו מעלה, כי לא ניתן כיום לדעת אם המצב השתפר וזאת כי בכל רשימות בקשת הזיכויים שמעביר המנהל בחתימתו להנה"ח של החברה, אין ולו גם פעם אחת תאריך. (נספח י"ג) הביקורת מציינת ומדגישה כי כל רשימה כזו שכרוכה בהחזרת כסף מקופת החברה הינה "מסמך מבוקר" (כמו צ'ק) וכמסמך מבוקר, חובה עליו לשאת תאריך. במקרה זה היעדר תאריך, מהווה ליקוי חמור ופגיעה בכללי מינהל תקין.

אמנם ב- 16 לנובמבר שלח המנכ"ל מייל אל המנהל ואל המנהלת האדמיניסטרטיבית (המזכירה) שבו הוא מורה להפסיק להעביר זיכויים באיחור (נספח י"ג), אבל, כאמור, לביקורת אין נתונים המוכיחים שאכן הנחייתו מתבצעת.

12.3. זיכויים בניגוד לטופס התחייבות הורים

מתוך דוח ביקורת מבקר החברה בשנת 2017:

7. היעדר עמידה בסעיף 4 לכתב ההתחייבות (טופס הרשמה ללימודים)

נמצא כי בטופס ההרשמה ללימודים בקונסרבטוריון הקרוי "כתב התחייבות" (המצוי בנספח ו'), נקבע בסעיף 4 כי: "ידוע לי שלאחר שבני/בתי יסיימו את תקופת הניסיון עד פסח כולל וימשיך את לימודיו לאחר החג, אהיה חייבת/בתשלום שכר לימוד עד סוף שנת הלימודים בחודש יולי כולל".

נמצא כי סעיף זה לא מיושם בפועל וכי לתלמידים שמפסיקים את לימודיהם לאחר חג הפסח, מפסיקים את תשלום שכר הלימוד ואף ניתנים זיכויים בגין אותם חודשים שלאחר חג הפסח. בנספח ו', ניתן לראות זיכויים שניתנו לתלמידים בגין החודשים מאי 2016 - יולי 2016.

המלצה

להביא להחלטת דירקטוריון החברה את הנושא האמור. הדירקטוריון יחליט האם יש לגבות שכר לימוד מתלמידים שיעזבו את לימודיהם לאחר חג הפסח בגין החודשים שבאים לאחריו, או לחילופין לא לעשות זאת. באם יחליט הדירקטוריון לאשר את הגבייה האמורה, על החברה ליישם בפועל את הגבייה מהתלמידים שיעזבו את לימודיהם לאחר חג הפסח בגין החודשים שבאים לאחריו. באם יחליט הדירקטוריון שלא לאשר את הגבייה האמורה, יש להסיר את סעיף זה מטופס ההרשמה ("כתב התחייבות").

התייחסות הביקורת

למסקנת הביקורת המלצת מבקר החברה לא יושמה.

כאמור, כל הורה לתלמיד ב-קונס' נדרש לחתום בעת ההרשמה לשנת הלימודים החדשה ובמעמד הסדרת התשלומים, על כתב התחייבות. (כתב התחייבות לשנת 2018-2019 בנספח י"ד).

אחת ההתחייבויות הינה:

5. ידוע לי שלאחר שבני/בתי יסיימו את תקופת הניסיון עד פסח כולל וימשיך את לימודיו לאחר החג, אהיה חייבת/בתשלום שכר לימוד עד סוף שנת הלימודים בחודש יולי כולל.

כאמור, בניגוד להתחייבות זו, הקונס' והחברה נותנות זיכויים להורים גם לאחר פסח (ראה בנספח י"ג - רשימת זיכויים למאי יוני 2018).

הביקורת רואה בזיכוי זה, ליקוי מהותי וחריגה מכללי מינהל תקין. יודגש כי יש בכך גם פגם מוסרי כלפי הורים, שאפשר שגם הם, היו מעוניינים להפסיק לאחר פסח (או בחודשי יוני יולי וכו'), אבל מכבדים את התחייבותם ולא דורשים זיכוי.

שאלת הביקורת את המנכ"ל, מדוע מזכים גם לאחר פסח? נענתה כי החברה ערכה שינוי בהתחייבות, אך זאת ללא אישור דירקטוריון.

נשאלת השאלה, אם אכן נערך שינוי, כיצד יתכן כי בכתב ההתחייבות לשנת תשע"ט (2018-2019) אין ביטוי לשינוי זה.

כמו כן, אם אכן נעשה שינוי הרי ששינוי לא מתועד, לא מאושר ע"י כל הגורמים המחייבים לרבות מנכ"ל ויו"ר הדירקטוריון (בחתימתו), איננו תקף ואיננו חוקי.

לתפיסת הביקורת, אם אכן צריך לשנות ואם זו גזירה שאין הציבור יכול לעמוד בה, ראוי במקרה זה, הנוגע להפחתה בהכנסות, שגם נציגי העירייה, כמשתתפים בתקציב הקונס', יהיו שותפים להחלטה ויביעו את עמדתם.

אפשר גם כי שינוי כזה מחייב שינוי בפורמט התשלומים, או לאפשר 2 מסלולי תשלום: ללא אופציה לשינוי לאחר פסח - תשלום רגיל, עם אופציה לשינוי לאחר פסח תשלום מוגדל המבטא "פרמיית סיכון".

לנוכח הנ"ל, הביקורת ממליצה לערוך בחינה של הצורך בשינוי ההתחייבות ואם כן, לבצע אותו בדרך מסודרת, כולל קבלת אישורים חתומים מכל הגורמים המוסמכים ושינוי מתועד של כתב ההתחייבות.

הביקורת רואה את האחריות לאי ביצוע ליקוי זה, מוטלת על מנהל הקונסרבטוריון וכן על הנהלת חברת מוסדות חינוך, בשל אי יישום המלצת המבקר הפנימי, מיוני 17, וכן בשל פעילות הקונסרבטוריון, בניגוד לכתב ההתחייבות, עליו מחתימים את ההורים.

13. הסכם בין העירייה לבין החברה

13.1. רקע

מתוך דוח ביקורת מבקר החברה בשנת 2017:

16. היעדר התייחסות בהסכם שיתוף הפעולה בין העירייה לבין החברה בנוגע לגובה ההשתתפות

העירייה במימון פרויקט הקונסרבטוריון

העירייה מעבירה בפועל לחברה סכום של 41,666 ש"ח לכל חודש עבור השתתפות במימון פרויקט הקונסרבטוריון. נמצא כי לא הוסדר גובה ההשתתפות במסגרת הסכם שיתוף הפעולה בין העירייה לבין החברה.

הסדרת נושא זה בעל חשיבות מבחינת מנהל תקין.

המלצה

להסדיר את סכום השתתפות העירייה במימון פרויקט הקונסרבטוריון במסגרת הסכם שיתוף הפעולה בין העירייה לבין החברה.

13.2. מצב למועד הביקורת (ינואר 19) והתייחסות הביקורת

למסקנת הביקורת המלצת מבקר החברה לא יושמה והמצב למועד הביקורת בנושא זה הינו ללא שינוי. לתפיסת הביקורת, היעדר התייחסות בהסכם שיתוף הפעולה בין העירייה לבין החברה, לכל נושא ההשתתפות של העירייה במימון הקונסרבטוריון, מהווה ליקוי מהותי. הביקורת ממליצה לפעול בהקדם לתיקון הליקוי הזה.

14. נוהל עבודה בין החברה לבין הקונס'

למימצאי הביקורת, אין כיום נוהל עבודה מתועד ומחייב, ולא כל שכן מאושר ע"י הגורמים המוסמכים, המסדיר את ממשק העבודה ויחסי הגומלין, בין החברה לבין הקונס'. הביקורת רואה בהיעדר נוהל כזה ליקוי מהותי וממליצה לפעול בהקדם לתיקונו.

15. הפקת חוברות הדרכה ואימון ומכירתם לתלמידים

15.1. רקע והתנהלות הפקה ומכירת חוברות בשנים האחרונות

עפ"י אינפורמציה שהתקבלה מהחברה

נהוג כי מדי שנה הקונס' מבצע מכירת חוברות הדרכה ואימון לתלמידים. התשלום מועבר ע"י התלמיד או ההורה לממלא תפקיד בקונס' (המנהל או המנהלת האדמיניסטרטיבית).

יצוין כי בשנים 2013 ו-2014 נתקבלה בהנה"ח של החברה חשבונית על הפקת חוברות כאלו (הטיפול בהפקה נעשה ע"י המנהל), והחברה שילמה עבור חשבונית זו.

בשנים 2015 עד 2017 לא נתקבלו חשבוניות ולכאורה לא הופקו חוברות ולא נמכרו לתלמידים. יודגש כי אי מכירת חוברות לתלמידים בכל השנים הללו מעלה אצל הביקורת תמיהה. (הביקורת ממליצה להנהלת החברה לבדוק אם אכן כך הוא).

בשנת 2018 הוגשה להנהלת החשבונות של החברה חשבונית לתשלום עבור הפקת חוברות.

מנגד, בשנה זו הביא המנהל אל הנה"ח שקית ניילון עם מעטפות כסף, שלדבריו היו את התמורה שהילדים שילמו עבור החוברות. השקית נמסרה לאחת ממנהלות החשבונות, מבלי שהכסף נספר, ללא רשימות משלמים וכו'. אחת המעטפות שהייתה פתוחה היה רשום עליה 50 ₪, אבל המעטפה הייתה ריקה.

משנודע בהנהלת החברה על הנה"ל, הייתה דרישה במפגיע, להחזיר את שקית הניילון, עם מלוא תכולתה למנהל הקונסרבטוריון.

מאז נעלמו עקבותיה של השקית עם הכסף ולא התקבל בהנה"ח של החברה כל תשלום עבור מכירת חוברות.

15.2. התייחסות הביקורת

למימצאי הביקורת אין כיום כל נוהל המסדיר את נושא מכירת חוברות ההדרכה לתלמידים. להבנת הביקורת, לא מתקיימת כיום כל בקרה של החברה, אחר נושא זה ואחר מכירת חוברות באופן ישיר ע"י הקונס', בתשלומים במזומן וללא קבלות חוקיות, שעל החברה להמציא לתלמידים הרוכשים חוברת. למסקנת הביקורת, כל ההתנהלות של הנושא מהווה ליקוי חמור. יש בדרך התנהלות זו, לכאורה, אי סדרים כספיים, הפרת חוק ופגיעה חמורה, בכללי מינהל תקין. הביקורת ממליצה לפעול לאלתר לתיקון ליקוי, לבירור ההתנהלות בעבר ולטפל בנושא, בהתאם לתוצאות הבירור, בדרך המתאימה ובערוץ המתאים.

הביקורת רואה את האחריות לאי ביצוע ליקוי זה, מוטלת על מנהל הקונסרבטוריון ובמקביל על הנהלת חברת מוסדות חינוך. בליקוי זה ישנה חומרה יתרה, בשל פגיעה חמורה לכאורה בטוהר המידות, מצד מנהל הקונסרבטוריון ובשל אי קיום בקרה של חברת מוסדות, על הפקת ומכירת החוברות.

16. ניהול אדמיניסטרטיבי ותפעולי של הקונס'

16.1. רקע

לדברי המנהל בפגישתו עם הביקורת:

לאחר עזיבתו של [REDACTED] את התפקיד הניהולי בקונס' [REDACTED] היה בפועל סגנו של המנהל והיה אחראי על הצד התפעולי והמינהלתי, נקלט [REDACTED] כרכז שיבוצים ואיש תחזוקה. "האיש היה איש עבודה וגם סידר את מחסן הכלים. ניהל מלאי מסודר ואינוונטר". לדברי המנהל - המנהלת האדמיניסטרטיבית (המזכירה) [REDACTED] (להלן: "המנהל"), אמרה לו (למנהל) כי היא "לא מסוגלת לעבוד איתו". לפיכך המנהל פיטר אותו (כך לדבריו) וביקש [REDACTED] שהיא תביא את האיש המחליף, כך שלא יהיו לה יותר טענות. בתחילת 2017 אכן נקלט איש [REDACTED] גייסה, לדברי המנהל "האיש היה איש ראוי", היה בעבר מנהל חברות "ואני ליקקתי אצבעות". אולם, לדברי המנהל, שוב [REDACTED] "התכסחה" איתו צעקה עליו וכו'.

שוב המנהל, לדבריו, "התקפל" פיטר את [REDACTED] ונתן [REDACTED] להביא איש חדש, איש מבוגר, מבין במחשבים, ניהל חברות. התחיל לעבוד בשנת 2018. המנהל לביקורת: "מבחינתי קיבלתי את מה שרציתי, אני מרוצה מאד". לדבריו, בקיץ 2018 שוב התחילו "הריקושטים" [REDACTED]. "צעקות, הטחת עלבונות אל העובד החדש וכו'. בנוסף, לדברי המנהל, מספטמבר 2018 עובד בקונס' עובד נוסף, [REDACTED] כרכז שיבוצים וגם עליו, יש [REDACTED], לדברי המנהל, טענות ומענות. לדברי המנהל באוקט' 2018 [REDACTED] דרשה ממנו לפטר את השניים. בפועל כרגע יש לדבריו נתק בין [REDACTED] לבין השניים הנ"ל, לדבריו [REDACTED] לא מתפקדת (כלחץ על המנהל לפטר את השניים הנ"ל) ולפיכך היה מוכרח לגייס עוד מזכירה בחצי משרה. ([REDACTED]).

16.2. התייחסות הביקורת

מתוך הדברים של המנהל לביקורת (בין שהינם מדויקים ובין שלא) עולה דפוס מאד בעייתי של יחסי מנהל - מזכירה ושל ביצוע החלטות ומהלכים ע"י המנהל. מתוך דברי המנהל עולה כי בפרק זמן של כשנתיים שלוש, גייסו ופיטרו אנשים טובים כאילו היו חפצים שמשתמשים בהם וזורקים אותם, לאחר שימוש. הביקורת רואה בכך התנהגות פסולה (בלשון עדינה) שאין לה מקום בגוף ציבורי ובוודאי לא במוסד חינוכי של העירייה. לתפיסת הביקורת, גם גיוס של מזכירה נוספת "כי אין ברירה לאחר שהמזכירה איננה מתפקדת" (כך לדברי המנהל) מהווה ליקוי חמור ביותר, פגיעה בכללי מינהל תקין ובזבז רשלני, של כספי ציבור. (כולל של העירייה).

הביקורת רואה את האחריות להתנהלות לקוייה זו, מוטלת על מנהל הקונסרבטוריון ובמקביל על הנהלת החברה, שאפשרה את ההתנהלות באופן הנ"ל.

הביקורת ממליצה להנהלת החברה לערוך בדיקה מעמיקה לנושא זה ולגבש פתרונות הולמים ותיקנים בהתאם.

17. אינוונטר כלי נגינה

17.1. ניתוח רשימת האינוונטר

הביקורת ערכה ניתוח לרשימת האינוונטר של כלי נגינה, לתאריך 1/1/2019, אשר נתקבל מהקנס'.

להתרשמות הביקורת רשימת האינוונטר שנתקבלה תקינה ואין לביקורת הערות. טבלת ניתוח האינוונטר **בנספח ט"ז**.

17.2. השוואה בין מצאי כלי נגינה לבין תלמידים רשומים לפי כלי הנגינה

הביקורת בדקה, אם יש הלימה בין מספר סוגי הכלים באינוונטר, לבין מספר התלמידים הרשומים לכל סוג כלי. לא נמצאה הלימה כזו. סקסופון אלט, בריטון - עודף כלים. כינור, פסנתר, צ'לו, תופים - חוסר כלים משמעותי.

לתפיסת הביקורת, ראוי שתהייה הלימה בין מספר הכלים המוחזקים בקונס', לבין מספר התלמידים, הלומדים בהם. עם זאת, הביקורת מודעת כי חלק מהפער נפתר באמצעות כלים פרטיים של הלומדים. חרף זאת, לתפיסת הביקורת, נדרש לבחון דרכים להעלאת המתאם בין מספר הכלים, לסוג כלי, לבין מספר התלמידים הלומדים בו. פרוט מובא **בנספח י"ז**.

לא נערכה בדיקה בין רשימת האינוונטר, לבין המצאי בפועל. בדיקה כזו תיערך בהמשך, עפ"י שיקול דעתו של הח"מ.

18. סיכום מסקנות

- א. בדוח הביקורת הנ"ל, ישנה חומרה יתרה לאור העובדה, שחלק גדול מהליקויים חוזרים על עצמם, מהביקורות הקודמות שנערכו בנושאים אלה, ע"י המבקר הפנימי של החברה, בדצמבר 15 בנושא כ"א וביוני 17.
- לפיכך, זו כבר הביקורת השלישית, שבה נמצאו ליקויים שלא יושמו, על אף דוחות ביקורת קודמים.
- הסיבה השנייה שיש בביקורת זו חומרה יתרה היא, שנמצאו מספר ממצאים חמורים, שיש בהם לכאורה פגיעה, בטוהר המידות, כמו:
- (1) דיווחים בלתי אמינים לכאורה על חופשותיו ונסיעותיו הפרטיות של מנהל הקונסרבטוריון ואי אכיפת הסכם ההעסקה של המנהל, ע"י הנהלת חברת מוסדות חינוך.
 - (2) היעדר תשלום שכר לימוד לכאורה, לתלמידה [REDACTED] והיעדר קיום בקרה ופיקוח, ע"י הנהלת חברת מוסדות חינוך.
 - (3) ניסיונו של מנהל הקונסרבטוריון לגלגל את האחריות באי תשלום שכר הלימוד של ביתו, על מזכירתו ועל המורים של הבת, ללא הצדקה לדעת הביקורת.
 - (4) מתן מלגות ע"י מנהל הקונסרבטוריון, שלא בהתאם לקריטריונים שאושרו לכאורה, תוך חריגה קיצונית במתן המלגות מהרשום בנוהל, כך שלמעשה ההחלטות על גובה ההנחה / מלגה, בחלקם המכריע של המקרים, שרירותית במידה ניכרת.
 - (5) דיווחים בלתי אמינים וחשש לפגיעה בטוהר המידות לכאורה, בכל הנוגע להפקת חוברת הדרכה ואימון ומכירתם לתלמידים בהיעדר פיקוח ובקרה, של הנהלת חברת מוסדות, בנושא זה.

19. סיכום מסקנות מפורטות

- 19.1 העירייה מממנת את הקונס' בשיעור של כ-18% מתקציב ההכנסות ובנוסף מעמיד לרשות הקונס' מבנים וכיתות אשר אין להם כל ביטוי כספי ולא נחשבים כיום כמימון נוסף.
- 19.2 להתרשמות הביקורת, קיימת הערכה חיובית להישגיו המקצועיים של הקונס'.
- 19.3 אין הגדרה מתועדת ומאושרת לתחומי האחריות של ממלאי התפקידים בקונס'.
- 19.4 היקף הפעילות ב-2018: 615 תלמידים שמלמדים אותם כ-40 מורים.
- 19.5 היקף ההכנסות ב-2017 כ-3 מיליון ₪ מול כ-2.75 מיליון ₪ הוצאות.
- 19.6 קיימים חוזי עבודה עם רוב העובדים. חוזים אלו אינם תקפים בהיעדר חתימת יו"ר הדירקטוריון, כמתחייב ממסמך זכויות החתימה, של החברה.
- 19.7 למנהל אין במועד עריכת הביקורת (ינואר - פברואר 2019) חוזה עבודה. למנהלת האדמיניסטרטיבית (המזכירה) אין ולא היה חוזה עבודה.

- 19.8 זולת למנהל עד נובמבר 2018, החברה לא מסרה לעובדים טופס "הודעה לעובד (תנאי עבודה)".
- 19.9 בין דצמבר 2015 לבין נובמבר 2018, היה עם המנהל הסכם עבודה.
- 19.10 החברה לא אכפה את קיומו של הסכם העבודה עם המנהל: המנהל נעדר תקופות ארוכות מהעבודה, מעבר לחופשה השנתית שעליה חל תשלום עפ"י ההסכם. החברה שילמה למנהל עבור כל ימי ההיעדרות העודפים, בניגוד להסכם ובניגוד לחוק.
- 19.11 כל שיטת הדיווח של נוכחות מורים לקויה, מסורבלת, ידנית ובלתי ניתנת לבקרה.
- 19.12 אין התאמה בין זמן העבודה של המורים, לבין תשלומי השכר שלהם. בחלק מהמקרים השכר עודף, לזמן העבודה ובחלק מהמקרים השכר חסר, לזמן העבודה.
- 19.13 יש מקרים שתלמידים לא משלמים עבור שכר הלימוד. מקרה הראוי לציון מיוחד הינו לימודי ביתו של המנהל אשר במשך תקופה של לפחות שנה ומחצה (ואפשר שיותר) למדה ללא תשלום שכ"ל. התשלום בוצע ע"י המנהל רק משהנושא הועלה במהלך הביקורת.
- 19.14 הענקת מלגות והנחות אינן תקינות. הנוהל הינו מיושן מ-2011 ואין לו תוקף בהיעדר אישור בחתימת המנכ"ל ויו"ר הדירקטוריון של החברה. אין הלימה בין אחוזי ההנחה בטופס, לבין אחוזי ההנחה עפ"י הנוהל.
- 19.15 מתן זיכויים להורים עבור תלמידים שהפסיקו לימודיהם, אינו תקין. עומד בניגוד לסעיף 4. בטופס ההתחייבות של ההורים. הזיכויים ניתנים בדיעבד לתקופה לא ברורה, בהיעדר תאריך על ריכוז הוראות לזיכוי, שמעביר המנהל להנה"ח של החברה.
- 19.16 ההסכם בין העירייה לבין החברה, ביחס לקונסרבטוריון, לא כולל התייחסות לנושא השתתפות במימון הקונסרבטוריון, ע"י העירייה.
- 19.17 לא קיים נוהל עבודה מפורט, בין הקונס' לבין החברה.
- 19.18 מכירת חוברות הדרכה ואימון לתלמידים לקויה ונגועה, לכאורה, באי סדרים כספיים.
- 19.19 הניהול התפעולי והמינהלתי בקונס' בעייתי, לרבות יחסי העבודה שבין המנהל לבין המנהלת האדמיניסטרטיבית.
- 19.20 אין הערות ביחס לרשימות אינוונטר כלי הנגינה.
- 19.21 קיימת אי הלימה בין מספר הכלים באינוונטר הקונס', לבין מספר הלומדים עפ"י כלי.
- 19.22 לתפיסת הביקורת לממצאים המתייחסים למנהל לגבי הפרות חוק לכאורה, פגיעה בכללי מינהל תקין ופגיעה בטוהר המידות, יש לתת משקל רב מהרגיל, כי מדובר בממלא תפקיד חינוכי ובמוסד חינוכי.

20. סיכום המלצות

- 20.1 לשקול צעדים הולמים, בכל מישור וערוץ רלוונטי, כדי לפתור את החריג המהותי בהתנהלות מנהל הקונסרבטוריון, שיש בו פגיעה לכאורה בטוהר המידות, בחלק מהמקרים ולמנוע הישנות מקרים כאלו לעתיד.
- 20.2 לשקול צעדים בכל מישור וערוץ רלוונטי, בכל הנוגע להתנהלות הרשלנית לכאורה, של הנהלת החברה, בכל הנוגע לאי קיום רגולציה, בקרה, אכיפה ופיקוח מספקים, ע"מ למנוע את התנהלותו הבעייתית לכאורה, של מנהל הקונסרבטוריון.
- 20.3 לשקול צעדים בכל הנוגע להיעדר יישום חלק ניכר מההמלצות של המבקר הפנימי של החברה, מהביקורת בדצמ' 15 ומיוני 17, ע"י הנהלת חברת מוסדות חינוך.
- 20.4 ליישם את ההמלצות של הביקורת בדוח זה.
- 20.5 אל מול מסקנה מס. 19.22 לעיל, לתפיסת הביקורת, מומלץ לשקול אם ניתן לעבור לסדר היום ולהסתפק בתיקון מקומי של החריגות שהתגלו, או שיש הכרח לנקוט בפתרונות שורש. בהתאם לאופי הממצאים והמסקנות.

נספחים

מדגם משכורות מורים לרבעון: IV 2018

שעות		שם המורה		#
א' - עפ"י טבלת משכורות	ב' - עפ"י טופס נוכחות תלמידים	א' פחות ב'	תעריף לשעה ש	הפרש ש: א' פחות ב'
אוק-18				
7.25	7.25	0	90	0
16.75	16.75	0	70	0
18.75	19.75	-1	70	-70
24.0	26.0	-2	60	-120
21.0	21	0	80	0
נוב-18				
31.0	33	-2	70	-140
44.25	45	-0.75	70	-52.5
19.0	12.75	6.25	80	500
68.0	84.25	-16.25	80	-1,300
67	83.5	-16.5	80	-1,320
דצמ-18				
68	66.75	1.25	70	87.5
56	46.5	9.5	70	665
38.25	44	-5.75	70	-403
17	11.25	5.75	70	402.5
32	19.75	12.25	80	980

נספח ג' - דף דוגמה לגיליון חישוב שכר שנעשה בקונס' - נובמבר 2018

מדינת ישראל - תל אביב

[illegible]

דוגמה לגליון דיווח פעילות - נוכחות תלמידים לפי מורה - נובמבר 2018 - מתוך מדגם הביקורת



מרכז חודש השרון
הוד השרון

נוסף נוכחות תלמידים לחודש נובמבר 2018

שם המורה: צ'רית צ'רית חתימה: [Signature]

שם הנגינה: אפיקת נגינה בית ספר: קונסרבטוריון

שם התלמיד	שעת השיעור	1	5	6	8	12	13	15	19	20	22	26	הערות
[Redacted]	45 15:15-16:00	V			V			V			V		23.11.18 בית דפ"ר מחיר 4.12.18
	45 16:00-16:45	V			V			V			V		כנ"ס
	60 16:45-17:30	V			V			V			V		כנ"ס
	60 17:30-18:15	V			V			V			V		כנ"ס
	45 14:30-15:15	V				V			V		V		
	45 15:15-16:00	V				V				V			
	45 16:00-16:45	V				V				V			
	120 17:00-18:00	V				V					V		
	90 18:00-19:00	V				V						V	סיר צ'לסטר קצב שיעור
	45 14:30-15:15			V			V			V		V	שכר צ'לסטר 20.11.18 ב
	45 15:15-16:00			V				V			V	V	יב 27.11.18
	45 16:00-16:45			V				V				V	
45 16:45-17:30			V								V	V	
60 17:30-18:15			V				V				V	V	
45 18:15-19:00			V									V	

דוח ימון קורס 1, בתוכו "אילן דפון", דוד השרון

טלפון - 09-7425184 סקס - 09-7738428

Hodhasharonmusic@gmail.com

סיכום ביקורת: 19.11.18
55.25

נספח ה'

פרוט ימי היעדרויות לצורך ניצוח בחו"ל

תשע"ט 2018-2019

20.9.18 עד 28.9.18 הפילהרמונית של מקדוניה: 8 ימים
10.10.18 עד 23.10.18 סיור תזמורת האופרה הישראלית במקסיקו לכבוד 70 שנה למדינת ישראל: 13 ימים

22.12.18 עד 8.1.19 סיור התזמורת הפילהרמונית של מקדוניה בסין: 17 ימים
5.5.19 עד 9.5.19 הפילהרמונית של מקדוניה: 4 ימים

סה"כ היעדרויות לצורך נסיעות לחו"ל בשנת תשע"ט: 42 ימים

תשע"ח 2017-2018

13.11.17 עד 18.11.17 הסימפוניית של בודפשט-הונגריה: 5 ימים
24.12.17 עד 31.12.17 הפילהרמונית של מקדוניה: 7 ימים
5.2.18 עד 11.2.18 הפילהרמונית של מוסקבה – רוסיה: 6 ימים
13.5.18 עד 20.5.18 הפילהרמונית של מקדוניה: 7 ימים

סה"כ היעדרויות לצורך נסיעות לחו"ל בשנת תשע"ח: 25 ימים

תשע"ז 2016-2017

23.10.16 עד 28.10.16 הפילהרמונית של מקדוניה: 5 ימים
4.3.17 עד 20.3.17 הפילהרמונית של בוגטסה-קולומביה: 16 ימים

הערות:

נסיעה זו התקיימה לצורך ניצוח על התזמורת הפילהרמונית של קולומביה והשתתפות בסימפוזיאון
בנישא חינוך מוסיקאלי לילדים בהשתתפות כ-1,000 אנשי חינוך ומנהלי מוסדות בעולם, כאשר

המנצחים האורחים הייבוי:

המנצח: GUSTAVO DUDAMEL מונצואלה אשר הציג את המודל "EL SISTEMA" הקיים
בקרס מזה 40 שנה, ורח"מ אשר הציג את פרויקט "בית ספר מנגן" המתקיים בהוד השרון.

2.4.17 עד 24.4.17 הסימפוניית הלאומית של ארגנטינה: 22 ימים

סה"כ היעדרויות לצורך נסיעות לחו"ל בשנת תשע"ז: 43 ימים

מיתר - החברה לקידום החינוך והתרבות בהוד השרון

מאת:
 נשלח:
 אל:
 עותק:
 נושא:

<Yeruham Scharovsky <yscharo@gmail.com
 יום שלישי 15 ינואר 2019 18:40
 טניה - הנהלת חשבונות, מוסדות חינוך ותרבות
 מיתר - החברה לקידום החינוך והתרבות בהוד השרון
 חופשות שנתיות

טניה שלום,

רצ"ב תאריכי חופשות שנתיות:

- תשע"ח 6.8.18 עד 30.8.18 ; 25 ימים
- תשע"ז 23.7.17 עד 10.8.17 ; 19 ימים
- תשע"ו 27.7.16 עד 11.8.16
- תשע"ה 21.7.15 עד 13.8.15
- תשע"ד 22.7.14 עד 12.8.14



חיסוב ימי חופשה שנתית לפי חוק חופשה שנתית-א-1951

זכויות העובד לחופשה שנתית

לפירוט בנושא זכות העובד לחופשה שנתית, [לחצו כאן](#)

ימי החופשה השנתית בהתאם לזוהק לפי הוראות החוק

ההוראות לעניין מספר ימי החופשה להם זכאי העובד נקבעו בחוק וכן בצו הרחבה שפורסם בעקבות המעבר לשבוע עבודה מקוצר.

החוק נוקב במספר ימי החופשה ברוטו (כולל מנוחה שבועית), ולא במספר ימי העבודה נטו, הכלולים בחופשה.

צו הרחבה, בשונה מהחוק, נוקב במספר ימי החופשה נטו (מספר ימי העבודה הכלולים בחופשה), צו הרחבה, שנערך בעקבות קיצור שבוע העבודה לחמישה ימים בשבוע חל על מרבית העבודה במשק. לעכלה המחצה את חיסוב ימי החופשה לפי צו הרחבה, [לחצו כאן](#).

ימי החופשה השנתית בהתאם לזוהק לפי הוראות החוק

שבוע עבודה של 6 ימים

ימי חופשה נטו
(ימי עבודה)

ימי חופשה ברוטו
(ימים קלנדאריים - כולל מנוחה שבועית)

שנות זוהק

10

2/15/2019

גישת הוראה | מודל העבודה, הרחבת השירותים והשירותים

12	14	1-2
12	14	3-4
14	16	5
16	18	6
18	21	7
19	22	8
20	23	9
21	24	10
22	25	11
23	26	12
24	27	13
24	28	14 או יותר

אכיפת ההוראות שבחוקי העבודה

למשרד הכלכלה והתעשייה סמכויות לאכיפה מינהלית ופלילית של הוראות שונות שבחוקי העבודה. בתחום שיווין ההזדמנויות בעבודה ועובדים זרים קיימת גם סמכויות אכיפה אזרחית. לפירוט נוסף בנושא אכיפת דיני עבודה ומיצוי זכויות העובד, [לחצו כאן](#).

**החברה לקידום
החינוך והתרבות -
עו"ד בלמן**
מישור של חקיקה ופיקוח
לחץ יוצא דופן (חל"צ)

תאריך	המחאה	בנק	סניף	חשבון	פרטים	סכום
15/01/2019	5000227	13	152	1348136		4,417.50
סה"כ:						4,417.50

החברה לקידום החינוך והתרבות בהוד השרון

ת.ד. 4 הוד השרון מיקוד 4510001
 טל 09-7482902 פקס 09-7686311
 ח.פ. 510662372

**החברה לקידום
החינוך והתרבות -**

פרויקט השרון
 מסייעתה של המנהל הכלכלי
 לפרויקט השרון



העתק משוחזר

חשבון/קבלה מס': 193253

לכבוד :
 שוקה : 15:56
 תאריך : 15/01/2019
 מחסן : 1
 סוכן : 0
 אסמ"ל : 2
 מפתח : 329246458
 מזהה : 256155

מפתח פריט	שם פריט	כמות	מחיר	מסבך	% הנחה	סה"כ
200	חוג מסיקה	10.00	883.50	ש"ח	0.00	8,835.00

תאריך תשלום: 15/01/2019
 סה"כ: 8,835.00
 הנחה: 0.00
 סה"כ לפני מע"מ: 8,835.00
 מע"מ: 0.00 %
 סה"כ לתשלום: 8,835.00

תשלום עבור חודשים 9/2017-06/2018

המחאות:

תאריך	המחאה	בנק	סרף	חשבון	פריטים	סכום
15/01/2019	5000226	13	152	348136		8,835.00
סה"כ:						8,835.00

נספח ט'

מכתב המנהל לביקורת בנושא אי תשלום עבור לימודי ביתו

רצ"ב כל מלגות הקונסרבטוריון בצרוף נוהל מלגות, המלגות עצמן ופרוטוקול אישורן.

בעת ביקור המבקר, כאשר נשאלתי לגבי "מלגות מלאות" עניתי בנחישות שאין, כי לא הייתי מודע למצב עם בתי אגם שרובסקי.

תגובת המבקר לפיה בתי אגם רשומה כמי שלומדת במלגה מלאה הפתיעה אותי כי מבחינתי לא הייתה כל בעיה ולימודיה היו משולמים עד תום.

כשהתחלתי לבדוק את הנושא הסתבר לי שכנראה נפילתי קורבן לתרגיל זדוני ומתוכנן, שכל מטרתו הייתה לפגוע בשמי הטוב ובאמינותי.

- 1- הנני מצהיר בזאת שמעולם לא ביקשתי מאף מורה או גורם אחר שלא לרשום את שם בתי רק בשם הפרטי או בשמות קוד.
- 2- ראהי לכך ששני מורי התופים שלימדו את בתי (לפני שנה המורה איתמר ויינסטיין והשנה המורה עומר קוצ'ין) יעידו על כך שלא היו דברים מעולם.
- 3- היחידים התומכים בסיפור המופרך הזה, הם מזכירת הקונסרבטוריון (אשר הייתה אמורה לטפל בנושא מטעמי) והמורה, שחר מעוז, איתו יש לי חילוק דעות מאז תחילת העסקתו (לפני שנה). כיום, "לגמרי במקרה", חברו יחד המזכירה, המורה שחר מעוז ואשתו המורה ענבל מעוז ויוצאים כנגד הקונסרבטוריון והח"מ בטענות מופרכות וחסרות שחר.
- 4- זה בלתי הגיוני בעליל שהח"מ יפנה למורה המצוי איתו בחילוקי דעות עמוקים מיום העסקתו ויבקש ממנו לבצע דבר כה פסול ?
- 5- האם זה לא יותר הגיוני שגם המזכירה המובילה את התלונה הבלתי מוצדקת והשקרית נגד הקונסרבטוריון ונגדי, ומי שהייתה אמורה לטפל בנושא הסדרת תשלום מטעמי (נמסר לה לשם כך אמצעי תשלום), ובני הזוג מעוז עשו יד אחת ורקחו תכנית זדונית כנגד הח"מ ע"מ שיהיה להם בסיס להכפיש ולהכתים את שמי הטוב ?
- 6- בל נשכח שמיללים פקטיביים (לא מזוהים) עם תכני בלע כנגד מנהל הקונסרבטוריון נשלחים בכל רגע לחברי מועצת העיר, מנהלי מחלקות ועיתוני האיזור. האם לא ברור שמדובר בנסיון פרוע ל"שיימינג" בכל מחיר ?

- 7- בכל מקרה, עם היוודע הדבר, מייד פניתי למנהלת החשבונות הראשית של החברה למוסדות החינוך והתרבות וביקשתי לוודא אם אכן לא בוצעו תשלומים עם אמצעי תשלום שלי שנמסרו למזכירה עבור לימודי בתי.
- 8- ברגע שנודע לי סופית שאכן זהו המצב, ביקשתי פגישה דחופה עם מנכ"ל החברת לקידום החינוך והתרבות והיוע"המש שלה ודיוותי על המקרה.
- 9- התבקשתי, קודם כל ובאופן מידי לסלק את החוב רטרואקטיבית לפי רשומי החברה. בהמשך לכך שלמתי כ-15,000 ₪ לכיסוי כל החוב ללא כל הנחה לעובד החברה או העירייה.
- 10- אני מביע צער עמוק ומעומק ליבי על התקלה החמורה שקרתה, אך אני חוזר ומצהיר שהדבר לא קרה בזדון אלא מתוך אמונה באנשים אשר עבדו קרוב אלי ועליהם סמכתי כאשר מסרתי אמצעי תשלום ובתום לב לא ווידאתי שהדבר אכן נעשה.
- 11- עם זאת אבקש לאשר את דברי ולפנות למורים האחרים אשר לימדו את בתי (כאמור, לפני שנה איתמר ויינשטיין: 054-3102920 והשנה עומר קוצ'ין: 052-4701118) ולוודא מולם שלא הייתה מעולם פנייה ממני או מגורם אחר מטעמי לבצע איזשהו רישום מוטעה, מטעה או פיקטיבי במטרה להסתיר את דבר לימודי בתי במוסד.
- 12- אני חוזר ומבקש להדגיש שבכל מקרה, התקלה דווחה ותוקנה במלואה ואני נושא באחריות לטעות המצערת שקרתה.

ירוחם שרובסקי
 מנהל
 הקונסרבטוריון העירוני הוד-השרון

נספח י'

פרוטוקולים ישיבת מלגות

פרוטוקול ישיבת מלגות

30.10.2018

משתתפים:

ירוחם שרובסקי, מנהל הקונסרבטוריון
 איתן ארדיטי, רכז שיבוצים
 ארז יעקב, רכז כדגוגי

שם התלמיד	כלי נגינה	סיבת המלגה	שכ"ל מלא	אחוזי מלגה	שכ"ל לאחר הנחה	עלות המלגה	הערות
	חצוצרה	נשרון נדיר	465	10%	420	45	משתתף בכל גופי הביצוע בסולן ובגן קאמרי
	נשרון נדיר		515	10%	463	52	תלמיד ממשיך ומצטיין שהשתתף בתחרויות מטעם הקונסרבטוריון
	הנחת אחים		410	15%	348	62	מוכשרת ומבטיחה
פסנתר	רווחה		465	10%	419	46	משפחה חד הורית-הסבתא מממנת
	אחים		465	20%	372	93	משפחה חד הורית-הסבתא מממנת
טובה	כלי נדרש וכשרון נדיר		515	40%	300	215	תלמיד מצטיין ניגן השנה לקרן שרת
קרן יער	כלי נדרש		290+60	15% (על השכרת כלי הכלי ה-290 שכ"ל)	306	44	
כינור	רווחה		515 + 60	20%	460	115	משפחה חד הורית
פסנתר	הצטיינות		465	15%	395	70	משפחה פעילה במיוחד בקונס
סקסופון	אחים		465 + 60	10% (ההנחה היא על שכר הלימוד בסך 465)	479	46	משפחה פעילה במיוחד בקונס
כינור	עידוד כלי קשת		410	10%	369	41	עידוד תלמידים
פסנתר	כלי שני		410	10%	369	41	עידוד כלי שני
טרומבון	כלי נדרש		290 + 60	10%	321	29	משכר הלימוד 290
פסנתר	משפחה חד הורית		465	15%	395	70	האם מממנת יחדיה
תופים	משפחה חד הורית ורווחה		290	15%	250	40	שני אחים לומדים
כינור	כלי נדרש ואחים		290	15%	250	40	
סקסופון	חוג שני		350	15%	298	52	שלושה אחים לומדים בקונס
תופים	כלי		290	20%	235	55	שלושה אחים לומדים בקונס

שלושה אחים לומדים בקונס	47	423	10% מ-410 ש"ל	+ 410 60 השאלת כלי	כנ"ל	חצוצרה
האם מפרנסת יחידה	115	400	20%	515	רווחה	צל
הרחיבו את השיעורים לשנה ורבע	60	530	10%	590 (ש"ש '45 וש"ש '30 2 שיעורים שבועיים)	אחים	פסנתר
	70	280	20%	290+60 350=	כלי נדרש לתזמורת	טרומבון
	30	260	10%	290	רווחה	כינור
	29	321	10% משכ"ל 290	+ 290 60 השאלת כלי: 350	אחים	קלרינט
	70	170	30%	240	אחים	מקהלה
דרושים חלילים בתזמורת ההורים	60	350	15%	410	עידוד	חליל צד
הנחת עידוד למשפחה שלמה הלומדת במוסד	115	400	20%	515	כל המשפחה לומדת	פסנתר
הנחת עידוד למשפחה שלמה הלומדת במוסד	93	372	20%	465	כל המשפחה לומ	צל
הנחת עידוד למשפחה שלמה הלומדת במוסד	103	307	25%	410	כנ"ל	פסנתר
הנחת עידוד למשפחה שלמה הלומדת במוסד	103	307	25%	410	כנ"ל	כינור
הנחת עידוד למשפחה שלמה הלומדת במוסד	103	307	25%	410	כנ"ל	חליל
הנחת עידוד למשפחה שלמה הלומדת במוסד	103	307	25%	410	כנ"ל	תופים
	30	260	10%	290	רווחה	כינור
	130	380	20%	+ 410 60 השאלת כלי: 470	רווחה	חליל
	115	175	40%	290 ביה"ס שילה	רווחה	כינור
	115	175	40%	290 ביה"ס שילה	כנ"ל	כינור

סה"כ עלות מלגות 2,647 ₪

מאשרים:
 ירוחם שרובסקי
 איתן ארדיסי
 ארי יעקוב

30.10.18
 חתום

פרוטוקול ישיבת מלגות

28.11.2018

משתתפים:
 ירוחם שרובסקי, מנהל הקונסרבטוריון
 איתן ארדיטי, רכז שיבוצים
 ארז יעקב, רכז פדגוגי

שם התלמיד	כלי נגינה	סיבת המלגה	שכ"ל מלא	אחוזי מלגה	שכ"ל לאחר הנחה	עלות מלגות מצטברת	הערות
	פסנתר	רווחה	465	25%	350	115	האם נפטרה. הילד גדל אצל אפוטרופוס.
	כינור	רווחה	410	15%	350	60	
	כינור	עידוד כלי קשת	350	20%	280	70	משפחה עובדת עירייה
	קלרינט	רווחה	410	5%	390	20	הנחת מנהל
	חצוצרה	רווחה	350	40%	200	150	משפחה קשת יום, בית הספר יעביר במזומן את שכ"ל בעקבות פניית המנהלת נווה נאמן.
	תופים	רווחה	290	20%	230	60	האב פוטר, מצורף המכתב
	פ קול	רווחה	410	20%	330	80	האם לא עובדת
	תופים	עידוד מבוגרים	465	25%	350	115	כלי נדרש בתזמורת ההורים.
	בריסון	כלי נדרש	465	25%	395	70	
	פסנתר	האם עובדת עירייה	410	10%	369	41	מזכירה ב"ס בגין.
	פסנתר	רווחה	465	15%	395	70	האם מפרנסת יחידה.
סה"כ עלות מלגות דוח זה 851 ₪							

ירוחם שרובסקי
 איתן ארדיטי
 ארז יעקב

תאריך 28.11.18




טופס מילגה
 תאריך: 18.9.18

התלמיד: שם משפחה [REDACTED] שם פרטי [REDACTED]
 ביה"ס: [REDACTED] כתובת: [REDACTED]

הסיבה למילגה
 אחים: כל נדוש / רוחה / כשרון נדיר / מנהל / חוג שני ומעלה / תלמיד מנצח-מוסיקה בעיר / משפחה מוגנת
 אחר:

פירוט
 מצב כלכלי מוגדר כמצב קשה מאוד, למעשה אין הכנסה משפחתית.
 אחות נדושה 6 שנים. משפחה נמצאת במצב קשה מאוד.
 (ייתכן, מ"ס קניין, קאמרה, ויכסוף אגודת צדקה)
 אמצעים נדושים מועדף ולעצמה מנצחת מנצחת מנצחת.
 מוענקת מילגה בכך (באחוזים) 40% המילגה בתוקף בשנת הלימודים המוגדרת עד תאריך 1/1/

ישלמו: 300 ש"ח בחודש
 (ש"ח שנתית + 60 ש"ח השאלת כלי) כולל.

אם ניתן צורך לחצות את המילגה יש לפנות אל מנהל הקונסרבטוריון כשמוסמכים תוקף המילגה הנכסית.

שם ההורה: [REDACTED]
 סל-יד: 052-8574140

מאשרים:
 חתמה: [REDACTED]
 תאריך: 18.9.18
 חתום: [REDACTED]
 תאריך: 30.10.18

מנהל הקונסרבטוריון
 ירוחם שרובסקי

רחוב יאנוש קרצ'ק 1, בת-בן "אילן רמון", הוד השרון
 טלפון: 09-7425184 פקס: 09-7439124
 Hodhasharon.music@gmail.com

אחודי ההנחה שהוחלט עליהם בהשוואה לנוהל מלגות - ישיבת מלגות 28.11.18

28.11.2018

WILLIAMS & WILKINS

[illegible]

ס"ח 851 או חיד' מלכות או'

2611, 18 Yards

החטיבות הבקורות	אחוזי הנחה ע"י נוהל מלגות		#
	מקסימום	מינימום	
	25%		1
			2
אחוז גבוה מרחוק	10%	10%	3
פחות מהמינימום במוהל	40%	20%	4
אחוז גבוה מרחוק	10%	10%	5
			6
	40%		7
	40%		8
	20%		9
	25%		10
	10%	10%	11
לא ברשימת כלים לעידוד במוהל			12
לא ברשימת לעידוד במוהל	40%		13
			14
פחות מהמינימום במוהל	40%	20%	15
פחות מהמינימום במוהל	40%	20%	16
מעל למקס. במוהל. כינון לא במוהל	10%	10%	17
מעל למקס. במוהל.	10%	10%	18

פרוטוקול ישיבת מלגות									
תאריך: 30.10.2018									
רשם שירותים, מנהל התכנון והפיקוח									
אין אודות, ר"מ שירותים									
אין קצב, ר"מ שירות									
שם	כ"ר	סוג	שטח	אחוז מלגה	שטח	שטח	שטח	שטח	שטח
1	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת
2	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת
3	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת
4	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת
5	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת
6	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת
7	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת
8	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת
9	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת
10	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת
11	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת
12	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת
13	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת
14	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת
15	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת
16	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת
17	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת
18	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת	מחלקת

30.10.2018

(המשטרה)

www.hod-hasharon.muni.il 108 מוקד עירוני לשירותך f 'עיריית הוד השרון'

רשימות זיכויים ממנהל הקונס'

זיכויים נוב' 18

— 350 ש"ח עבור נוב'. סקסופון. כיתה ה' לפיד. נמאס
לז. וגם לא רוצה כלי אחר. לא קיבל שיעור בנוב', ניסים
האמא טל 050-6806005

— 350 ש"ח עבור נוב'. טרומבון. נגממן כיתה ד'. לז
עמוס. לא קיבלה שיעור בנוב', יפים

— 217 ש"ח עבור נוב' (במקום 290 כיוון שהברז
בשיעור הראשון של החודש)
בגין כיתה ד', צ'ל. לא מעוניין יותר. ביקשה זיכוי
לא קיבל שיעור בנוב', ב-4/11 לא הגיע, האמא התנצלה שלא הספיקה בזמן
לעדכן. הילד לא רוצה להמשיך, עובד

— 350 ש"ח חליל, הירוק כיתה ה'. לז עמוס. *אבא*
לא קיבלה שיעור בנוב', אנה שולקין.
האמא עדכנה את שירה ואנה ב-1/11 שהבת לא רוצה יותר. ניסו לתת לזה
צ'אנס, והבת לא היתה מוכנה.

— 870 ש"ח עבור ספ' אוק' ונוב'. ג' רבין כינור
נרשמו, פרח מזכרונה מכר עקב החגים וכו'.
לא פנו אליה בכלל עם שיבוץ. כעת, הם כבר לא רוצים. עמוסים בחוגים
אחרים.
ב-19/11 איתן במייל: אכן לא שובצה ולא למדה (סבטה)

— 940 ש"ח עבור ספ' ואוק'. לא נמצא שיבוץ.
בגין כיתה ד' כינור
(הסתבר שהכלי של מרום)

חתימה


מאשר: ירוחם שרובסקי

2/...

- 870 נזק עבוד ספ' אוק' ונז' איתן לא הצליח
 למצוא שיבוץ (הדס) שלא נופל על שיעורי ליבה. רבין ד' חצוצרה

- 290 נזק עבוד דצ' הודיעה ב- 2/12. כינר ג' המנן.
 (חייבים לה 2 שיעורים מאוק', אמרו שידועו מתי יהיו השלמות, ואפילו לא
 עדכנו אותה מאז, קבוצת ווצאפ)

- 418.50 עבוד דצ' פרש ב- 4/12 גיטרה איתן.
 ב- 4/12 איתן הפסיק לו את השיעור באמצע, כיוון שהוא לא מתאמן. האמא
 היתה נוכחת בשיעור, המורה ארז את הגיטרה ויצא מהחדר.

- 307 (לפי 410) עבוד דצ' פרשה ב- 5/12 פסנתר אנה
 קיבלה שיעור ב- 5/12. לא מתחברת, לא רוצה יותר.

- 465 עבוד דצ' פ.קול קרן. לא מעוניין יותר


 חתימה

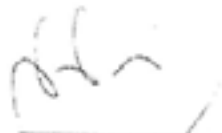
מאשר: ירוחם שרובסקי

זיכויים עקב פרישה

מאי יוני 18

350 – נש עבור מאי ✓
 290 – נש עבור מאי ✓
 350 - עבור מאי ✓
 290 - נש עבור מאי ✓
 410 נש עבור מאי ✓

 465 – נש עבור יוני ✓
 395.25 – נש עבור יוני ✓


 חתימה
 מנכ"ל
 מועצה מקומית

מאשר: ירוחם שרובסקי

מאשר: ירוחם שרובסקי

זיכויים - עקב פרישה

290 ש"ח עבור מרץ	✓
522 ש"ח עבור ינואר ופברואר	✓
386 ש"ח עבור 3/4 מרץ	✓
940 ש"ח עבור פב' ומרץ	✓
410 ש"ח עבור אפ'	✓
515 ש"ח עבור אפ'	✓
290 ש"ח עבור אפ'	✓
525 ש"ח עבור אפ'	✓
465 ש"ח עבור אפ'	✓
290 ש"ח עבור אפ'	✓


 יורם שורובסקי
 מנהל
 תחום שירותי המבחן

חתימה

מאשר: יורם שורובסקי

מיתר - החברה לקידום החינוך והתרבות בהוד השרון

מאת: מיתר - החברה לקידום החינוך והתרבות בהוד השרון
נשלח: יום חמישי 16 נובמבר 2017 17:10
אל: קונסרבטוריון הוד השרון
ענות: ירוחם שרובסקי; טניה - הנהלת חשבונות, מוסדות חינוך ותרבות
נושא: זיכויים נוב' 17 RE:

ירוחם וגלית,

חמוצב בו אנו נדרשים לזכות שלוש חודשים אחורה הוא לא תקין בעליל, ומגיע בהתנהלות ושוטטות.
 אני נאלץ, שוב, לאשר את הזיכויים מותוך אין ברירה ורצון לא להגדיל את הנזק שכבר גרם ללקוחות.
 אני מבקש לעשות עבודה חריגה על כל רשימות התלמידים בקונסרבטוריון ובחודש הבא לבצע זיכוי סופי ומוחלט.
חל מחר, לא אאשר זיכויים על פרק זמן של למעלה מחודש אחורה.

שימו לב שהמצב מייצר קושי על קושי- כשהמורים מקבלים למעשה שכר לפי תלמידים, וכעת לא באמת ניתן להתקוו על התלמידים שמסתבר שפרשו.

לטיפולכם המסור.
 ניהול ספדני, נכון ומסודר יתרום להגדלת התצלחה של כולנו.

שבת שלום



מיתר שורץ

החברה לקידום החינוך והתרבות - הוד השרון
 יו"ר: 0549747235 | מנכ"ל: 09-7489508 | טלפקס: 09-7486333

From: מיתר - החברה לקידום החינוך והתרבות בהוד השרון [mailto:hodhasharon.music@gmail.com]
Sent: Wednesday, November 15, 2017 12:41 PM
To: <meitar@mosdothh.com> - החברה לקידום החינוך והתרבות בהוד השרון
Cc: <deev@mosdothh.com> - טניה - הנהלת חשבונות, מוסדות חינוך ותרבות; <ysharo@gmail.com> - ירוחם שרובסקי
Subject: זיכויים נוב' 17

מיתר שלום,

מצורף הקובץ.

המון תודה
 גלית

קונסרבטוריון הוד השרון

רחוב יאנוש קורצ'ק 1

חיפה אילן רמון

טלפקס 09-7425184

פקס 09-7738428



נספח ט"ו

כתב התחייבות הורים



כתב התחייבות

שנערך ונחתם בהוד השרון בתאריך _____ שנת תשע"ט (2018-2019)

עם קבלת **בני** / **בתי** שם משפחה _____ שם פרטי _____

כתלמיד/ת בקונסרבטוריון העירוני של הוד השרון בפריקט **בוקר** / **אחה"צ**,

משנת הלימודים תשע"ח ובמשך כל תקופת הלימודים, הריני מתחייב/ת בזה כי אמלא אחרי הפרטים הבאים:

1. לדאוג לכך שבני/בתי יופיעו באופן סדיר לשיעורים ולחזרות וייקחו חלק פעיל בתזמורת הבית ספרית ובכל האירועים החברתיים והתרבותיים שייקבעו על ידי מנהל התזמורת, הן בפעילות הבוקר בבית"ס והן בפעילות אחה"צ בקונסרבטוריון.

2. לשלם עבור הלימודים שכר לימוד חודשי בסך _____ ש"ח

(_____ ש"ח שכל"ל בסיסי + _____ ש"ח השאלת כלי)

הערות:

לפי תנאי התשלום:

א. התשלום יוגש לחיוב בסוף כל חודש עבור החודש הבא אחריו לפי הרשאה לחיוב כרטיס אשראי שאתן לקונסרבטוריון.

ב. למשלם מראש תינתן הנחה של 5%.

ג. לילד שני מאותה משפחה, או לחוג שני הנלמד ע"י אותו התלמיד, תינתן הנחה של 10%.

3. רובא לידעתי כי לימודי הנגינה מתקיימים **במשך 11 חודשים**: מספטמבר ועד יולי כולל. המערכת מתחייבת לספק מינימום סך שנתי של 36 שיעורים, או מספר השיעורים היחסי למספר חודשי הלימוד.

לימודי החודש ה- 11 ירוכזו בשלושה ימים במהלך השבועיים הראשונים של חודש יולי, בשעות הבוקר או אחה"צ, במקום שייקבע ע"י הקונסרבטוריון.

4. בחודשי חגי ישראל (בחגי תשרי ובפסח) יתקיימו 3 שיעורים.

5. ידוע לי שלאחר שבני/בתי יסיימו את **תקופת הניסיון עד פסח כולל** וימשיך את לימודיו לאחר החג, אחיה חייב/ת בתשלום שכר לימוד עד סוף שנת הלימודים בחודש יולי כולל.

6. **ידוע לי כמו כן, שאי השתתפות בפעילות המתקיימת בחודש יולי,**

איננה מהווה עילה לזיכוי כספי

חתימת ההורה

רחוב יאנוש קורצ'ק 1, בתיכון "אילן רמון", הוד השרון
 טלפון – 09-7738428 – 09-7425184
 Hodhasharon.music@gmail.com



7. כלי הנגינה (נא למחוק את הסעיף המיותר):

א. ברשות בני/בתי כלי נגינה פרטי.

ב. אני מאשר קבלת כלי נגינה מס' _____

ג. אני מתחייב לשמור עליו ולהחזיקו במצב תקין ונקי.

ד. עבור קבלת כלי הנגינה לרשותי אשלם סך של 60 ש"ח לחודש שכירות.

ה. תשלום זה מאפשר שימוש בכלי ומתן תיקונים שוטפים ע"י המתקן המורשה.

ו. אני מתחייב כי השימוש בכלי יעשה רק לצורכי לימוד והופעות במסגרת חזרות ביה"ס

ולא יעשה בו שימוש אחר.

ז. במידה ובני/בתי יפסיקו לימודיהם יוחזר כלי הנגינה מיד לקונסרבטוריון כשהוא במצב תקין.

ח. הקונסרבטוריון אחראי לתיחזוק הכלי כמו החלפת כריות, ברגים, שעם, דברים הקשורים לטיפול השוטף שלו. כל פגיעה פיזית בכלי כמו: חבלה, שבר, סדק, נפילה, מכה, עלות התיקון תחול על המשאיל.

ט. אני מתחייב להחזיר את הכלי הגיל בכל עת שאדרש לכך.

י. במקרה של אובדן הכלי, אני מתחייב לשלם לקונסרבטוריון את הסכום הנקוב בטופס השאלת הכלי בסעיף שווי הכלי.

8. הקונסרבטוריון שומר לעצמו את הזכות להפסיק השתתפות בני/בתי את לימודי הנגינה במסגרת הקונסרבטוריון בעל חוסר רצונם, חוסר רגישות, אי השגת הרמה הנדרשת ביחס לזמן הנלמד, סירוב לנגן בתזמורת ו/או התנהגות כלכלית הולמת. זאת בהתאמה של חודש מראש.

9. במידה וארצה להפסיק את השתתפות בני/בתי בתכנית החזרות, אוכל לעשות זאת בכל עת ע"י פנייה בכתב, חודש מראש לפי הכתובת: תיכון אילן רמון, רחוב יאנוש קורצ'ק 1, הוד השרון "לידי קונסרבטוריון הוד השרון", או במייל. חיוב חשבוני יופסק חודש לאחר קבלת הפנייה בכתב(חוץ מהמקרים המצוינים בסעיף 5).

9. במידה וחוב החשבון לא יכובד על ידי הבנק מסיבות שאינן תלויות בקונסרבטוריון, יהיה הקונסרבטוריון רשאי לגבות ממני את עמלת החזרה.

10. מוסכם בין הצדדים כי כתב התחייבות זה והרשאה לחיוב כרטיס אשראי שקיבל הקונסרבטוריון, יישארו בתוקף כל זמן שלא הופסקו הלימודים ע"י אחד הצדדים, והקונסרבטוריון רשאי להמשיך בחיוב אמצעי התשלום בשנה"ל הבאה, אלא אם כן נמסרה בכתב הודעה מפורשת להפסקת החיוב, והכלי הוחזר לרשותנו.

11. קונסרבטוריון הוד השרון התחייב בפניי כי לא ימשוך מחשבוני שום סכום מעבר למגיע לו. במידה ויווצר חוב כלפי קונסרבטוריון, הקונסרבטוריון יהיה רשאי לגבות החוב באמצעות אמצעי התשלום עליו חתמו ההורים.

12. הפסד שיעורים: לא יינתן החזר כספי בעד הפסד שיעור.

זכאות להשלמת שיעורים תינתן במקרים הבאים:

א. היעדרות של המורה מכל סיבה שהיא.

ב. היעדרות של התלמיד מסיבות בריאותיות ובהודעה מראש של 24 שעות.

שום סיבה אחרת לא תהווה עילה להשלמת שיעור.

הנני מאשר שקראתי וחבנתי את תוכן המסמך,

שם ההורה וחתימה

נציג הקונסרבטוריון

רחוב יאנוש קורצ'ק 1, בתיכון "אילן רמון", הוד השרון
 טלפון – 09-7738428 – 09-7425184
 Hodhasharon.music@gmail.com

ניתוח אינוונטר כלי נגינה עפ"י רשימת מלאי ל-1 בינואר 2019

#	סוג כלי	סה"ב מצאי במחסן הקונס' ובהשאלה	סה"כ בתיקון	סה"כ מספר כלים	אחוז מסה"כ הכלים במצאי	אחוז מצטבר
1	סקסופון אלט	98	6	104	20%	20%
2	חליל צד	96	3	99	19%	39%
3	קלרינט	62	13	75	14%	53%
4	חצוצרה	60	8	68	13%	66%
5	קרן יער	33	3	36	7%	72%
6	בריטון	36	0	36	7%	79%
7	טרומבון	20	4	24	5%	84%
8	כינור	17	0	17	3%	87%
9	צ'לו	16	0	16	3%	90%
10	מערכת תופים	13	0	13	2%	93%
11	תובה	9	1	10	2%	94%
12	פסנתר	10	0	10	2%	96%
13	סקסופון טנור	5	0	5	1%	97%
14	קסילופון וגלוקנשפיל	4	0	4	1%	98%
15	פסנתר חשמלי	3	0	3	1%	99%
16	סקסופון סופרן	1	0	1	0%	99%
17	סקסופון בריטון	1	0	1	0%	99%
18	גיטרה וגיטרה חשמלית	5	0	5	1%	100%
19	סה"כ	489	38	527	100%	
	אחוז כלים בתיקון		7%			

נספח י"ז

השוואה בין מצאי כלי נגינה לבין תלמידים רשומים לפי כלי הנגינה

תלמידים רשומים לפי כלי 2018		ביתוח אינוונטר כלי נגינה עפ"י רשימת מלאי ל-1 בינואר 2019				
מס.תלמידים רשומים	אחוז מתלמידים רשומים	אחוז מצטבר	אחוז מסה"כ הכלים במצאי	סה"כ מספר כלי	סוג כלי	#
51	9%	20%	20%	104	סקסופון אלט	1
79	14%	39%	19%	99	חליל צד	2
52	9%	53%	14%	75	קלרינט	3
53	9%	66%	13%	68	חצוצרה	4
26	4%	72%	7%	36	קרן יער	5
12	2%	79%	7%	36	בריטון	6
15	3%	84%	5%	24	טרומבון	7
89	15%	87%	3%	17	כינור	8
33	6%	90%	3%	16	צליל	9
45	8%	93%	2%	13	מערכת תופים	10
4	1%	94%	2%	10	תובה	11
85	15%	96%	2%	10	פסנתר	12
8	1%	97%	1%	5	סקסופון טנור	13
1	0%	98%	1%	4	קסילופון וגלוקנשפיל	14
0	0%	99%	1%	3	פסנתר חשמלי	15
0	0%	99%	0%	1	סקסופון סופרן	16
0	0%	99%	0%	1	סקסופון בריטון	17
31	5%	100%	1%	5	גיטרה וגיטרה חשמלית	18
584	100%		100%	527	סה"כ	19

התייחסות הגוף המבוקר

גלית בריגל

מזה:
 נשלח:
 אל:
 נושא:
 קבצים מצורפים:

מוטי פרינד
 יום רביעי 27 מרץ 2019 09:02
 גלית בריגל
 FW: התייחסות החברה לטיטות דוח הביקורת בנושא הקונסרבטוריון.
 26 03 2019 התייחסות לטיטות דוח המבקר.pdf

בברכה,
 מוטי פרינד
 מבקר העירייה
 והממונה על תלונות הציבור
 טל: 09-7759620 פקס: 09-7759600
motif@hod-hasharon.muni.il

From: meitar@mosdotnh.com [mailto:meitar@mosdotnh.com] - החברה לקידום החינוך והתרבות בהוד השרון
 Sent: Tuesday, March 26, 2019 11:20 PM
 To: מוטי פרינד
 Subject: התייחסות החברה לטיטות דוח הביקורת בנושא הקונסרבטוריון.

מוטי שלום וברכה,

ראה המסמך המצורף בנושא שבבדון.
 תודה על המחקר בעיניכם.

בברכה,

מיתר

**החברה לקידום
החינוך והתרבות -
הוד השרון**

מיום זה של הסכמות היהודית
לארץ ישראל בע"מ (הליצ)



26 מרץ 2019
 יו"ר אהרן ב. תשע"ט

לכבוד
 מר מיטלי פרוינד
 מבקר העירייה

הנדון: התמחותות לטיוטת דו"ח ביקורת בנושא הכונסרפטורניר העירוני

א.נ.

1. ככר נפתח הדברים ובמקום נתמחות לטיוטת הדו"ח, בבקש לרשום את העובדה ההיסטורית הפשוטה - היא שחברתנו הקימה בהוד השרון את הקונסרפטורניר העירוני, לאחר שנים בהן עיריית הוד השרון נכשלה במשימה זו. פעם אחד פעם נעשו ניסיונות להקים בעיר מוסד ראוי לשם, אך משהדבר לא צלח, נחלצה החלטה החברה "או על מנת לחיוביל משימה חשובה זו.
2. היום, מיזן וברור לכל כי ישנה מציאות אחרת - והעיר מתכרכת במפעל חינוכי ותרבותי שרבים, מכל המדינה, באים ללמוד על הפעילות היוצאת מעבר הרציל.

ביקורת הפנים בחברה

3. החברה רואה בביקורת כלי חשוב, חיוני ורצוי להתפתחותה התקונה והראייה זו, לא רק כסימטאות ביקורת, אלא כדרך חיים של ממש.
4. במסגרת זו, מינתה החברה החל משנת 2014 מבקר פנים, שעלות הפעלתו נאמדת במאות אלפי שקלים במצטבר, זאת על מנת לקיים ביקורת פנימית נעילה ואיכותית.
5. בפעילותו, ערך מבקר הפנים של החברה במשך השנים נהלי עבודה ודוחות ביקורת רבים ומגוונים, אשר באמצעות כל אלה פועלת החברה בכל עת על מנת לטפל בדריש טיפול ולשפר את הדריש שיפור.

החברה לקידום החינוך והתרבות -

הוד השרון

מיסודה של הסכנות היהודיות
 לארץ ישראל בע"מ (חל"צ)

6. כפי שניראה בטיטוס דו"ח המבקר - גם ביקורת מבקר העירייה, מושתתת רובה, אם לא כולה, על ממצאי דו"ח המבקר הפנים של החברה שעסק כולו ברפעלת הקונסרבטוריון משנת 2017.

סמכותו של המבקר

7. לאחרונה, פנתה החברה למבקר העירייה, באמצעות עו"ד סגל פזיל, והסבירה בפירוט רב שבביקורתו במסגרת הקונסרבטוריון, פועל המבקר למעשה במצב של היעדר סמכות. החברה אף סיפקה עדויות משפטיים עליהם מבוססת הקביעה הברורה שדו"ח זה נכתב בהיעדר סמכות. צר לנו שחרף המצאות המשפטיות, בוחרת העירייה להשקיע את משאביה בביקורת של גוף חיצוני (המפעיל בעצמו ביקורת פנים) ואשר אין להם סמכות לבקרו, במקום לבצע את עבודת הביקורת הבה תותית בעירייה עצמה. נלענין זה ראו את מכתביה של עו"ד פזיל מיום 20.02.2019 ומיום 03.03.2019 כחלק בלתי נפרד מתוכנית זו לענין היעדר סמכותו של המבקר.

8. אם לא די בכך, חרף הרסברים המשפטיים כברי המשקל, לא התקבלה עד כה חוות דעת משפטית של יועמיש העירייה אלא תשובות חלקיות בלבד, לא ממצות ולא משפטיות מצידו של אדונו. נבקש אפוא שטרם פרסומו של דו"ח לעיון הציבור תתקבל חוות דעתו של היועמיש על חוקיות הפרסום למרות טיעוניה של החברה.

9. נשיב, נחזור ונציין את הוראות החוק, לפיו אינו למבקר העירייה סמכות לערוך ביקורות בחברה, היות ואף אחד משני התנאים שצוינו אינם מתקיימים - אחוז הבנסות העירייה בחברה עימד על 3%, וכן הנהלתה ממונה עיי האסיפה הכללית של הסוכנות הירודיות ולא עיי העירמה.

10. למרות זאת, ולמרות היעדר הסמכות, בוחרת החברה שוב- מתיך חשיבות הביקורת ושיתוף הפעולה המורה והמקצועי עם הנהלת העירייה והכבוד הרב אותה רוחשת הנהלת החברה למבקר העירייה- בחירו להשיב ולהתייחס לטיוטת הדו"ח במלוא הרצינות המתבקשת.

11. גם החברה שותפת להתחשלותו של המבקר לגבי מסי קטן של ליקויים והערות שעלו בדו"ח יתמפל במלוא העוצמה לתיקונם.

הרקע לביצוע הביקורת

12. בחודשים האחרונים פתחת, בעקבות פנייה שהתסבלה במשרדך מנן ואגת של עובדת בקונסרבטוריון העירוני נעוצת החברה לקידום החינוך והתרבות, בביקורת נרחבת בענין התנהלות הקונסרבטוריון ומנהלו.

החברה לקידום החינוך והתרבות -

הוד השרון

מיסודה של הסוכנות היהודית לארץ ישראל בע"מ (חל"צ)



13. החל משלביה הראשונים של הבדיקה, לא ראית צורך להעביר לנהלת החברה את פרטי הסענות ואז התלונות כפי שהתקבלו במשרדך, על מנת שיבדקו על ידי הנהלת החברה לעומקן, ועל כך אין לנו אלא להצביע.

14. מנגד, וכו העובדות וכן זוגה למעמד מיוחד במשרדך, עת ביקרו בו לעתים באופן יומי בתקופת הבדיקה ואף שימשו, למרבה האירוניה, בסיס לאימות טענות שונות.

15. כל זאת חרף העובדה החמורה שהיממהקפה" של העובדות כנגד המוסד ומנהלו, מקורה למעשה בסירוב הנהלת החברה לבקשתה להתמנות לסגנית מנהל הקונסרבטוריון תוך תחישת של רצון לנקמה אישית. על כך, כידוע לך, הצהירר ראובנית בעצמה.

16. לצורך, ומסיבה שאינה ברורה, גם מסגרת התנהלותו של תהליך הבדיקה וגם מעורבות בטיטות הדויות, עולה חשש כבד כי הביקורת מערכה בתלונה, בצורה המתאימה יותר לייסומן מטרות יחידות אשמים מאשר לביקורת ראוייה בניה ציבורי.

17. כפי שופרט בהמשך מסמך זה, לוקה טיטות הדויות במספר רב של אי דיוקים, קלים וקשים, המעידה כמירה רבה על כך שהביקורת אינה מתמצאת מספיק בתלונות המקצועיים בהם טעל הקונסרבטוריון, ולא עשתה מספיק על מנת לקבל את המידע וההתייחסויות המספקים מהנורמים הרלוונטיים.

18. במהלך 7 שנות פעילותו הפך הקונסרבטוריון העירוני שבניהולה של החברה למוסד ממואר, בעל שם ארצי בתקשורת והישיבה בשנות התלשיית, וכה אף להכרת משרד החינוך, בדרגה הנכונה ביותר (כאילו) חסר תקדים בארץ). ההרכבים הרבים ותזמורות הלונטרבטוריון נושתתפים בתחרויות וקנסיס רבים בארץ, כשלמחרת גם זכתה התזמורת הייצוגית במקום ה-1 באירופה בתחרות תזמורות בשלדמונט, אוסטריה. הקונסרבטוריון העירוני, אותו ניסתה העירייה להקים לפני שנים עם עשרות בודדות של תלמידים, מונה היום למעלה מ-600 תלמידים, מפעיל עשרות רכבים, להקות ותזמורות, מועל בכל בתי הספר היסודיים בעיר ומנהל מסור באווה להם ולעיר כולה.

19. כל האמור יוכל להעיד כי לקונסרבטוריון העירוני קיים דג א של הצלחה, יסודיות ומקצועיות, ועל בסיסים אלו נבנה לאורך כל שנותיו מכתביהם הרבים של הורים לתלמידים בקונסרבטוריון בעבר ובהווה, יעידו על כך גם הם למרבה הצער, ממילותיהם החמות של נאית התלמידים וההורים, ועשרות רמורים הפעילים בקונסרבטוריון לאורך כל שנותיו, בחרה הביקורת להתעלם, חרף פליטותיהם ומכתביהם.



החברה לקידום החינוך והתרבות -

הוד השרון

מימורה של הו"מ: נטת היהודית
לארץ ישראל בע"מ (חלוצ)

20. למורים וותיקים ובכירים, אשר צועדים עם הקונסרבטוריון העירוני מיום הקמתו, ובצמיד להנהל-ג לא רתגלתה איון קשבת, כאשר מנגד נמצא מקום תם לכל מורה ואיש צונת שהיה מעוניין להצביע על ליקויים ועל כשלים.

אתגרי החברה השונים

21. לקראת סוף שנת 2017, בשל כניסתי לתוקף של חוק הצהרונים ומסיבות נוספות, נתקלה החברה בקשיים כלכליים משמעותיים למשבר איתו תיותר, היותה הנהלת העירייה שנתפה מלאה, בידיעה ובסיוע להנעה לפתרון. בתקופה זו, גם חל שינוי בהנהלת החברה- מנכ"לית החברה ב-5 השנים שלפני כן פרשה, ובמקומה נכנס מנכ"ל חדש. זאת, לצד שינויים גם בהרכב יורקטוריון החברה וכניסתם של חברי דירקטוריון חדשים.

22. בשל התנאים הסורכבים כפי שתוארו, נתחח החברה בתכנית נרחבת להתייעלות וחיסכון, אשר דרשה להבנאה שינויים רבים באופי ורתגלות החברה. יש לציין כי במסגרת הו"מ, אנו שמחים על עמידה ביעדי התכנית והצלחתה, ועדים להבראת החברה וצמיחתה.

23. עוד באיתח התקופה, לבקשת העירייה, בוצעה ביקורת עומק נרחבת ע"י ריזיח דוג פישמן ביקורת אשר שאבה משאבי זמן יקרים של הנהלת החברה (ועל כך אין אנו מצטערים).

24. במבט על לחות תזמנים והשתלשלות האירועים בשנים אלו, ניתן להבין כי יש לחות זהירים מעט יותר בהתייחסות לדוח המבקר בעניין הקונסרבטוריון משנת 2017, ובכלל הרי ברור שיש גם לפנות מעט זמן לעבודה, לשיפור ולתיקון בין לחות הביקורת והאתגרים השונים.

25. מאז אותה תקופה ועד היום, ניתן להצביע על שוקיים רבים ומשמעותיים שהתרחשו בחברה: החל מפעילות כלכלית מאוזנת ומבוקרת, דרך שיפור שירות העבודה ועד הצטיינות במסורות הפעילות השונות.

26. כל אלה הם עדות חיה למחויבותה האמיתית של החברה לפעילות תקינה ואיכותית.

27. כאמור, החברה פועלת להמשיך לפעול בכל עת על מנת לתקן כל כיהי שימצא

מברכה,

החברה לקידום החינוך והתרבות



התייחסות לטייטת דו"ח מבקר העירייה בנושא הקונסרבטוריון העירוני

1. התייחסות לסעיף 1.1 (מבוא/כללי)

1.1. החברה מעולם לא הפעילה את מועדון הנוער "הבארי" ומעולם לא הייתה קשורה אליו, בשום אופן ובשום צורה.

1.2. מזה שנים רבות מתקשרות רשויות מקומיות רבות עם חברות "קרן החינוך" שבשליטת הסוכנות היהודית לארץ ישראל בהפעלת מיסדות תרבות, חינוך, רוחות, ספורט וקהילה. כך, גם עיריית הוד השרון. התקשרות זו מאושרת בהתקשרות כפסטר מוכרת, בהתאם לאמיר בתקנה 3(11) לתקנות העירוניות (מכרזים), תשמ"ח-1987.

1.3. כפי שאמור ונכתב כבר בעבר, הקונסרבטוריון העירוני אינו מהווה יחידה משפטית נפרדת או עצמאית. הוא אינו "תאגיד", "מפעל" או "מיסד" ולכן לא ניתן לבדוק את אחוזי הכנסות העירייה בקונסרבטוריון בלבד ולהסיק ממנו על תוהו נ"ף מבוקר. רגוף היחיד הקיים ורלוונטי לעניין זה הינו החבר לקידום החינוך והתרבות, אשר אחוז השתתפות העירייה בתקציבה נאמד בכ-3%. כל התייחסות אחרת לאחוזי ההכנסות מהעירייה בתקציב הקונסרבטוריון בלבד תהיה לא מקצועית ולא רלוונטית.

1.4. על כן, וכפי שכבר נכתב בתחילתו של מסמך זה, החברה שומרת על טענה כי אין הקונסרבטוריון והן החברה לא יכולים להיחשב "גוף מבוקר" ופעילותו של מבקר העירייה במסגרת זו מתבצעת, למעשה, בהיעדר סמכות רלוונטית.

1.5. בהצעת השוליים גורסת הביקורת כי יש לתרגם לשוני כספי את העמדת הקומה הרלוונטית בתיכון רמון לרשות הקונסרבטוריון. צר לנו על אמירה קשה זו, רמת העלמת מחשבה כי מדובר בגוף חינוכי עירוני הנותן את שירותיו לתלמידי העיר, צעירים ובוגרים עוד יצוין כי מבחינה שנתית אל מול הפיקוח על הקונסרבטוריונים והחינוך הנוטיקלי במשרד החינוך, לא נראה בארץ כולה תקדים מתקדם אותו אתה מזכיר. האם הביקורת גורסת כי על העירייה לגבות מבתי הספר תשלום בעבור השימוש בטכנה בית הספר? האם בית הספר לנוטיקה, המוכר על ידי משרד החינוך, אינו ככל בתי הספר? אם אכן תחליט רנהלת העירייה על גביית תשלום בעבור המבנה אותו מעמידה לרשות הקונסרבטוריון, הרי שיהיה הדבר בבחינת מכת מניית על לימודי הנוטיקה בעיר ועל המיסד המפואר שצמח ב-7 השנים האחרונות.

2. התייחסות לסעיף 5.2 (עובדים : 2017-2018)

2.1. ראוי היה לציון בסעיף זה שלצר הנידול בכמות העובדים- ישנו גם נידול בכמות התלמידים, מה שמסביר את השינוי ואף מצדיק אותו.



החברה לקידום התינוק והתרבות - הוד השרון

מיסודה של הסוכנות היהודית
 לארץ ישראל בע"מ (חל"צ)

3. התייחסות לסעיף 5.3 (תחומי אחריות וסמכות)

לכל אורך עבודת הביקורת, כשביקשה להכליל חומרים אי מסמכים שונים – היכלה זאת
 במלואם ובמהירות האפשרית. לא ברור למה כאן העדיפה הביקורת להסתמך על "הפניה". הבנת
 הביקורת מוטעית לחלוטין היות ובחברה בכלל ובקונסרבטוריון בפרט ישנן חגירות תפקידים
 ותחומי אחריות מתועשים לכל תפקיד. על כן תחום אחריותו של כל עובד, הן בקונסרבטוריון
 והן בחברה, ברור לאשורו הן לעובד, הן למנהל והן להנהלת החברה.

4. התייחסות לסעיף 6 (תמצית נתוני תפעילות)

4.1. אין החברה יכולה להגיב לנתונים שנאמרו לכאורה בעל-פה. החברה הצילה לביקורת את
 כל המסמכים והנתונים שביקשה ידק אלו מהווים את בסיס הנתונים העובדתי אשר
 מתקיים בקונסרבטוריון.

4.2. אף על פי כן, נוסף ונאמר כי הכיש של 25% (25 תלמידים בין מה שצוין עיני המנהל לכך
 חתמו שזוהי הוא נתון בטל בשישים שיוכל לנבוע בין היתר משינוי בתקופות השיר ובין.
 ההחלטה להנדיד עניין זה כיליקניי הינה מצערת ומצביעה שוב, על נסיון לא מאוזן ולא
 שקול לאיתור ליקויים בכל מחיר

5. התייחסות לסעיף 7 (תמצית הנתונים הפיננסיים)

5.1. הקונסרבטוריון העירוני אינו מועל כיתורה עצמאית כשלעצמה. הוא מנהל עיני מסה
 החברה ומקבל שירותים שונים כגון הנחלת השבועות, תשבות שבת, ניהול, פרסים, שירותי
 תקשורת ואמצעים נוספים. בהתאם למדיניות החברה, באופי טכני ובתיאום מלא עם
 הנהלת העירייה, מכל מסגרת פעילות בחברה מופרשים 6% מההכנסות לתקופת הנהלה
 וכלליות. הצאה זו אינה מופיעה בטבלה זו והרגי שהיא משנה באופן מהותי את הנתונים.

5.2. ברוסף, חשוב לבין שבהסתכלות על שנים 2016-2017 ישנו פגם מובהק, שכן במהלך שנותיו
 הראשונות של הקונסרבטוריון, בהיותן שנות ההקמה, ספגה החברה את הנדון שליוותה
 את הקונסרבטוריון כגוף צעיר וחש. לכן, ראוי יהיה להציג תמונה מאוזנת ומדויקת על
 המסד שהחברה נשאה מימינו הראשון

5.3. חשוב להזכיר כי כאמור בשנת 2017, עברה החברה תקופה של מורכבות תארגונית
 וכלכלית. כל מסגרת החברה, בתיאום ובתבטון משותף עם הנהלת העירייה, התנהלו
 במדיניות התיעלות וחיסכון ולכן צמצמו באופן דרמטי את הוצאותיהן. התיסכני שלוצר
 יכול אף ורס להעיד על יעילות ניהול הקונסרבטוריון, גם בתחום הכלכלי

5.4. בעניין הוצאות הקונסרבטוריון, חשוב לציין כי ישנם פערים מהותיים ביחס למקובל
 בקונסרבטוריון אחרים, פריש שיש לתקנס בהסדר וירשיים תוספת תקציב, בנייהם:

5.4.1. ערכון מובהק המורים: ע"פ דוחית משרד החינוך, הקונסרבטוריון העירוני מדורג
 בין המוסדות המתגמלים את מוריי בשכר נמיך יחסית. על אף נתון זה, מצליח מנהל



החברה לקידום החינוך והתרבות - הוד השרון

מסורה של הסוכנות היהודית
 לארץ ישראל בע"מ (ח"צ)

הקונסרבטוריון לגייס מורים מתאימים ומוכשרים, כאשר רובם מהמידים בעבודתם במיסד במשך 5 שנים ומעלה.

5.4.2. תשלום חדש 12. הסונסרבטוריון העירוני שייך למיעוט רמיסדות בארץ הנשלמים שר 11 ארשים בשנה. ע"פ נתוני משרד החינוך, ברוב הקונסרבטוריונים בארץ נהוג לשלם גם את החדש ה-12, ולא ירחק היום כי גם הקונסרבטוריון העירוני יצטרך לתשלום זה. כמיל לגבי קרן השתלמות

5.5. עוד נציין בנוגע לשוטת התקצוב, כי ע"פ משרד החינוך, מפתח התקצוב המקובל של רשויות מקומיות לקונסרבטוריונים העירוניים, עומד על כ-1,500 ₪ לתלמיד בשנה כיום, תקצוב עירונית הוד השרון מגיע לכ-860 ₪ לתלמיד בשנה

6. התייחסות לסעיף 8.1 (הטכנים עם כלל עובדי הקונס)

6.1. רבניה כי בעניין זה נראה "חוסר יישום מתמשך של המלצות מבקר החברה" וכי התיקון לא בוצע, שגור מוסדרה ומתעלמות מהמציאות. נראה שעשתה בשלב זה פעולת של "הצתק-הדבק" בלבד מדו"ח מבקר הפנים משנת 2017 מבלי בדקה משמעותית רלוונטית של מבקר העירייה, שכן העובדה הפשוטה היא שלכל עובדי הקונסרבטוריון (למעט עובדת אחת אותה ציינה הביקורת) ישנו חוזה העסקה.

6.2. לא זו אף זו, למרות שהחוק קובע כי חובת המעסיק שלכל עובד יהיה אף רחוק עבודה אף טופס הודעה לעובד- במקרה שלנו יש למרבית העובדים גם וגם.

6.3. כפי שנאמר ע"י מנכ"ל החברה, יו"ר הדירקטוריון אינו עובד בחברה ואינו נמצא במשרדה באופן יומיומי על כן, נאמר כי לא כל חוזה העבודה חתומים גם על ידיה עם זאת, בבדיקה שנערכה עלה כי למעלה מ-95% מהחוזים חתומים על ידו, למעט החוזים של עובדים שהחלו את עבודתם לאחר תחילת השנה, עליהם טרם הספיק יו"ר הדירקטוריון לחתום. על כן, לא נראה כי בעניין זה יש בסיס לקביעת הביקורת.

6.4. ביחס לעובדת האמורה, באמור יש להכין אף חוזה עבודה אף טופס הודעה לעובד, ולענכית יש טופס הודעה לעובד לכל שנת עבודה. עם זאת, החברה תמל במהירות ובחסדם על מנת להסיר את נישא חוזה העבודה של עובדת זו, ככל שאר העובדים.

6.5. על כן, נראה כי הליקוי המתואר הינו מופרך באופן כמעט מוחלט

7. התייחסות לסעיף 8.2 (הטכנים עם המנהל)

7.1. לא ברור, שוב, על בסיס מה קובעת הביקורת את טענתה, מבלי שביקשה להכל כל מסמך בעניין.

7.2. מבקר העירייה, במכתבו מיום 23.12.2018 ציין כי ידוע לו שנכסת הרארבה של מנהל הקונסרבטוריון נמצא בחתימתו.

7.3. היה זה מבקר העירייה בעצמו, באותו מכתב מיום 23.12.2018, שגם ביסס כי נספח ההארכיה יהיה ל-3 חודשים בלבד ולא מעבר ל-31 מרץ 2019



החברה לקידום החינוך והתרבות - הוד השרון

מיסדה של הסוכנות היהודית
לארץ ישראל בע"מ (ז"ל)

7.4 בעקבות התמיהה, שבנראה מעלה הבקשה האמורה, נשלח למחלקת מכתב נוסף בו מבקש המבקש לתקן ולהבהיר כי אין בוועה לפגוע או לחדוץ את גורלי של צמח הקונסרבטוריום בטרם יבדקו הליקויים.

8. התייחסות לסעיף 8.2.1 (תשלום לכיסוי טענות המנהל מהעבר - כסעיף בהסכם העסקה) 8.1. בסעיף זה מתייחסת הביקורת לסעיף מביקורת הפנים בשנת 2017- אליו החברה התייחסה ותיקנה. החברה לא רואה סיבה לציון בדו"ח נוסף ליקוי שנמצא - ותיקן כבר בעבר.

8.2. לא ברור על מה מדובר בטענת הביקורת כי "הסכום שנקבע בהסכם איננו נמוכה בבסיס נתונים המצדיקים את הסכום שנקבע". טענה זו מבהירה, שוב, את חוסר ההתמצאות במדויק ואת חוסר ההיכרות עם האירועים שקדמו לכך. הרי שכל עניין הפיצוי נהל ע"י רנהלת העירייה, במשרדו הנהלת העירייה, בליווי יועמ"ש העירייה ומנהלית העירייה לראיית השתתפות העירייה בכלחצות מסכום הפיצוי. כל הפרוטוקולים וכל הסיכומים בעניין זה קיימים וניתן לקבל אותם מהנהלת העירייה אשר קיבלה את החלטה זו.

9. התייחסות לסעיף 8.3 (סכמי "הודעה לעובד (תנאי עבודה)"))

9.1. גם כאן, ממחזרת הביקורת את דו"ח ביקורת הפנים שנערך בשנת 2017 מבלי לבדוק את הדברים לעומקם. המלצת דו"ח ביקורת הפנים היא לוודא שלכל עובד יהיה טופס הודעה לעובד או לחלופין חוזה העסקה. כפי שכבר נכתב בסעיף 8 להתייחסותנו זק, לכל העובדים כולם (למעט עובדת אחת) ישנו חוזה העסקה או טופס הודעה לעובד, בעוד שלסרביתם יש גם וים.

9.2. גם במקרה זה החברה מצרף על כך שטענות נקבעו מבלי שנבדקו ומבלי שהביקורת ביקשה לבדוק את העניין או לקבל דוגמאות למסמכים אלו

10. התייחסות לסעיפים 9.2 (דיווחי נוכחות ותשלום שכר לעובדי הקונס)

10.1. סוגיית רישום הנוכחות של המורים למסיקה בקונסרבטוריום ומודל תשלום שכרם, הינה סוגיה מארכת מאד בארץ כולה.

10.2. מורי המסיקה מלמדים גם בשעות הבוקר בבתי הספר, וגם בשעות אחר-צו בקונסרבטוריום. במקרים רבים, מתקיימים הלימודים בשעות לא סדירות (בהתאם לשיעורי מניעת ביחיס, לניכוחת חתלמיד, שיעורי השלמות וכו').

10.3. כמורלך עבודתם ממלאים המורים דו"ח רפורט את מקום העבודה, הילדים אתם לימודי ואת סוג השיעור הניתן. הדו"ח, בהתימתם, עובר לרכז השיבוצים אשר מכין את סיכום הנתונים לחשבת השכל בהברה. ל"חיות אלי משקפים בדיוק רמירבי את עבודתם של המורים, ורם שרונים מני הנהוג בסרבית הקונסרבטוריום בארץ.

10.4. ע"פ מודל זה, מקבל כל מורה שכר עבור 4 שיעורים בחודש, בכל חודש בתידישי רחמים (רגי תשרי, חנוכה ופסח), מתחייב המורה ללמד לא פחות מ-3 שיעורים מעדן



החברה לקידום החינוך והתרבות - הוד השרון

מייסודה של הסוכנות היהודית
לארץ ישראל בע"מ (חר"צ)

- מקבל שכר עבור 4 שיעורים. מנגד, גם בהורשלים בהם יש 5 שבועות, מקבל המורה שכר עבור 4 שיעורים. לאורך השנה מהבצע סיכום של כמות השיעורים המובטחת לתלמידים (42 בשנה), וכך מידל זה מבטיח מצד אחד יציבות למורה בגובה שכרו ומצד שני את מהן כמות שיעורים המובטחת לכל תלמיד.
- 10.5 בנוגע לתיאור מבצעי איתור שנכתב ע"י הביקורת- לא מדובר כלל בגבירה סטטיסטית בים של גיירת מסורבלת ומוינעת, ולא ברור מאין הסיקה הביטחון מסכנה שכזו. המהלך מתבצע בלחיצת כפתור, עת המחשב מפיץ את דוחות רנוכחות ועל כל מורה ומורה לחתום על רשימת תלמידיו. מדובר בפתרון ראוי, ועל ומקצועי הנהוג בקונסרבטוריונים רבים.
- 10.6 עם זאת, ועל מנת להשתפר גם בתחום זה, תסמינע החברה אבליקציה לניהול נכחית עובדים אשר תתאים למסגרת הפעילות בקונסרבטוריון ולאופי העבודה
11. תתיחסות לסעיפים 9.3 (מנגד ויוחיס)
- 11.1 מודל חישוב שכר מורי המסיקה אכן מורכב, ולכן יש להבין איתו לעומק על מנת לעתור על פי בדיקת צוות הקונסרבטוריון, לא נמצא אי התאמות. הנהלת החברה תבדוק את הנושא לעומק. באם יתגלו אי התאמות, החברה תעמוד במתייחסות לעובדים ולהוצאות החוק על מנת לתקן את הדברים עד תום.
12. התייחסות לסעיף 9.5 (דיווחי נכחות ותשלום שכר למנהל הקונס')
- 12.1 ע"פ חוזה העסקתו של מנהל הקונסרבטוריון, רשאי המנהל להיעדר עד חודשיים ימים מהקונסרבטוריון לצורך עיסוקו כמנצח תזמורות בין-לאומי, כאשר גם בתקופה זו, ממשיך לנהל את המוסד ונושא במלאי האחריות לפעילותו.
- 12.2 מנהל הקונסרבטוריון עבד באופן זה עוד בתקופת עבודתו בעיריית הוד השרון, בטרם הועסק ע"י החברה, מתיך עיקרון כי ישנה חשיבות גדולה למנציח המקצועי של האדם העומד בראש מוסד שכזה.
- 12.3 עיקרון זה הוביח את עצמו פעמים רבות, כאשר מנהל הקונסרבטוריון הצליח לגייס מורים מצוינים ואיכותיים מן הארץ ומחוצות, למרות תעריפי השכר הנרונים, וכן לוצרה קבוצת מנצחי תזמורות ילדים ונוער, מהתזמורת בארץ
- 12.4 הביקורת מידדת תקופה של 28 חודשים בתקופה זו, ע"פ חוזה העסקתו, רשאי המנהל להיעדר לתהופה של 135 ימים, כשבפועל, נעדר 106 ימים. מכאן שלא תרג מהמבטח המותרת לתקופת היעדרותו.
- 12.5 בנוגע לאי רישום דוחות נכחות: כך הוטעה מנהל הקונסרבטוריון למעל ע"י מנכ"לית החברה לשעבר.
- 12.6 עם הוצאת מנכ"ל החברה הנוכחי למנהל הקונסרבטוריון למלא דו"חות נכחות כנרש, החל המנהל למלא את הדוחות ולהגישם כראוי.



החברה לקידום החינוך והתרבות - נכ"ד ר"ש

מוסדה של תחנות החינוך
 לארץ ישראל ב"מ (חל"צ)

12.7. עוד יצוין כי החברה תקפיד הקפדה יתרה על תכנון ימי התעודות ועל ניכויים משכרו של מנהל הקונסרבטוריון בהתאם לתנאי העסקתו.

13. התייחסות לסעיף 10.1 (תשלומי שכר לימוד של תלמידים)

13.1. בסעיף זה מזכירה הביקורת את ממצא ביקורת ראשית משנת 2017, בדבר איתור שלוש תלמידים שלא שילמו עבור לימודיהם. (באמור, מחיר 586 תלמידים, לרוב: 0.6% מהתלמידים).

13.2. ממצא זה הוא בחדא דבר שיש לתקן, אך מבדיקה מהירה בחוג הספורט, למשל, אולם מפעילה העירייה, ניתן למצוא כי מדובר באחד מועדף ואף חריג בגודלו הקטן בסרב פעילויות מסוג זה אותן מפעילה העירייה.

13.3. על מנת להמשיך ולפעול בתחום זו מנהלת החברה מספר פעמים בשנה ימבצעי איתור" בהם היא מרכיבת משאבים על מנת לבצע התאמת רשימות לאיתור תלמידים לא משלמים. ע"פ הנתון המצוין וביחס להשוואה למצוי בחוג העירייה, נראה כי מדובר בנתון מוצלח- וגם אותו החברה תשפר.

14. התייחסות לסעיף 10.2 (תיעוד תשלום שכר לימוד לתלמיד)

14.1. החברה כיפרת במסקנות הביקורת כי הדבר קרה בין היתר כתוצאה מהיעדר בקרה של הנהלת החברה בייחוד האמה מלאך בין רשימת הלומים, לביצוע תשלומים, כיוון שהתלמיד לא הייתה רשומה ולא הייתה כלולה ברשימת הלומים.

14.2. לבקשת הביקורת, היעבר ע"י מנהל הקונסרבטוריון מסמך מפרט למשרד מבקר העירייה אודות לימודיה של התלמידה בקונסרבטוריון.

14.3. במהלך הביקורת, אכן התגלה שהתלמידה לימדה במלך שהליכה בשכר לימוד. מיד עם גילוי העניין, נדרש אביה, מנהל הקונסרבטוריון. להסדיר את התשלום במלואו, וכך נעשה ביום למחרת.

14.4. בניסוח יעוצב ממצא הביקורת. עשוי אולי לעלות הרשם שמו מושהו ניסה להסתיר את העובדה שהילדה נרשמה במערכת יום למחרת הפגישה בעניין, אך זהו אינו חמצב כלל וכלל. האמיר בסעיף 12.2, התשלום בעבור לימודיה הנסדר מיד עם גילוי העניין והסבר מפורט על כך, כולל סכומי התשלום, נמסר לביקורת במהלך פגישה בנושא.

14.5. הנהלת החברה יראה מקרה זה בחומרה רבה ותנקט בעניין זה צעדים נשמעתיים כנגד מנהל הקונסרבטוריון.

14.6. אין להנהלת החברה דרך לדעת האם הדבר נעשה מתוך פגישה בטוהר רפיונות לבאורה או מהנך ניהול לקוי והתרשלות. כך או כך, ברור כי על מנהל הקונסרבטוריון מוטלת מלוא האחריות בעניין זה.

14.7. בנוסף יציין, כי תגובה בעניינו רעובה שהביקורת בחרה להתעלם מאחריותה החברה של מוכירת הקונסרבטוריון בעניין זה, שהרי גם בהתאם להגדרות תפקידה,



החברה לקידום החינוך והתרבות - כ"ד רליון

מיסדה של הסוכנות היהודית
 לארץ ישראל ושל (המ"ח)

במסגרת התקדימה מחזיקה העירייה באחריות ובסמכות לטפל בענייני רישום ונכיה האם
 ייתכן שהדבר נורע לה רק בעת בה החליטה להתלונן על מנהל הקונסרבטוריון, רגע לאחר
 שהיכלה סירב למינויה כסגנית מנהל? האם לא ידעו על הדבר חודשים ארוכים קודם
 לכן? המוזה בעיניו סא"ר העובדה כי הביקורת העלתה את כל ההשערות והתהוות
 האפשרויות לגבי מנהל הקונסרבטוריון ואף לא הזכירה במילר אחת את נזירות
 הקונסרבטוריון, שהרי זהו תפקידה.

14.8. כפי שמפורט במסמך שהועבר, התשלום עבור התלמידה כולל שני חודשים של 45 דקי
 לשנת תשע"ח ועבור חודשים ספטמבר 18-19 ו-20 לשנת תשע"ט. החל מחודש פברואר
 19 התשלום נגבה באשראי באופן חודשי. בעבור חודש יולי 18 לא נגבה תשלום מאחר
 והתלמידה לא השתתפה בסדנת חקיק, ובהתאם למדיניות שאינה חריגה שכן היא
 מיושמת באופן שווה כלפי כלל תלמידי הקונסרבטוריון.

14.9. בנוגע לאופן רישום הקבלה בעבור התשלום- חנינון יבדק ויטופל אל מול מחלקת
 הנהלת החשבונות בחברה על מנת למנוע הישגותו של מקרה דומה.

15. התייחסות לסעיף 11 (מלגות תלמידים)

15.1. לא ברור מהיכן לקחה הביקורת את חתומים המוצגים, שכן הם אינם אלה
 שהועברו לבדיקתה וחם אינם תואמים את המצאות בפועל.

15.2. בעקבות ביקורת העירייה, ביקשה החברה, בעזמתה, לערוך ביקורת נוספת. הפעם
 מטעם משרד החינוך, על מנת לבדוק את מערך המלגות ע"י גורמים מקצועיים הבקאים
 ומניסים בתחום החינוך המוזיקלי והקונסרבטוריונים. מהבדיקה שערכו, עולה כי
 חתנהלות המלגות בקונסרבטוריון העירייה תקינה והולמת את דרישות ינהיות משרד
 החינוך

15.3. בשנתונים האחרונות פעלה הנהלת החברה על מנת "ליושר-הו" עם העירייה בכל
 הקשור להנחות ומלגות. במסגרת הצהרונים, לדוגמא, הודאה היא שאין בסמכות
 החברה לאשר הנחה כלשהי, בשום מצב, אלא אך ורק במסגרת ועדת הנחות עירייה
 בהשתתפות נציגי עירייה ובהתאם לקריטריונים עירייה. כך נפעל על מנת להטמיע את
 ההתנהלות העירונית גם בקונסרבטוריון.

15.4. בהתאם לאמור, יאשר מנהל בלרקטוריון החברה כך שישדיר את הילמן של
 ועדת רהנתה בהתאם להנחות העירייה בעניין הנחות.

16. התייחסות לסעיף 12.2 (התחייבות לתשלומים של ההורים חייבים)

16.1. ניתן בהחלט לדעת שהמצב בעניין זה השתפר. ראשית, כשל העובדה שמסמך
 החייבים מוגש בדוא"ל ולכן ניתן לבדוק את התאריך של כל מסמך שכזה. שנית, בכל
 מסמך שכזה ניתן לחבך את רחיש בו היא צא ע"פ חידשי חייבים המבוקשים בו



החברה לקידום החינוך והתרבות - הוד השרון

מכירה של הסכמים היהודית
לארץ ישראל בע"מ (ח"ג)

16.2. עם זאת, החברה מקבלת את הערת הביקורת ותפיק דו"ח זיכויים מובנה הכולל פרטים חיוניים שונים בהתאם להתייחסות הביקורת אשר רק באמצעותו ניתן יהיה לדווח על זיכויים שונים.

17. התייחסות לסעיף 12.3 (זיכויים בניגוד לטופס התחייבות הו"מ)

17.1. אכן היתה בעבר קיימת כוונה לחייב את התלמידים בתשלום שנתי, בניגוד ויפרשו לאחר ראש אפריל.
17.2. עם זאת, לאור העובדה כי הדבר התקשה לעמוד במבחן המציאות, החברה הפעל לתקן את הליקוי, לשנות את טופס התחייבות ההורים ולהסיר את הסעיף מטופס ההתחייבות. זאת, בכפוף לאישור דירקטוריון החברה כנדרש.

18. התייחסות לסעיף 13 (הסכם בין העירייה לבין החברה)

18.1. גם בסעיף זה נדמה כי הביקורת הסתמכה בפעולת "העתק-הדבק" מנחם מנחם הפנים של החברה משנת 2017, מבלי לבדוק את הדברים לעומקם.
18.2. לאחר פעילות ארוכה ומאומצת בעניין זה, כל פעילויות החברה משוגעת בהסכמים, לרבות תקולת הפעלה, סכומים ותבחינים שונים נוספים כך גם פעילות הקונסרבטוריון.

19. התייחסות לסעיף 14 (נהל עבודה בין החברה לבין הקונס)

19.1. לא ברור למה הכוונה בסעיף אמורפי זה, שגראה שאיך מתייחס לעניין קונסרבטורי כלשהו וניעד להסיר "ליקויים כמותיים" ותו לא. קונסרבטוריון נהלה את אתה ממסגרות הפעילות בחברה והוא חלק משגרות העבודה השוטפות בחברה. לתבדור יש נהלים והנחיות התקפים גם לקונסרבטוריון ונעשים לכל הממשקים שבין החברה לקונסרבטוריון, כך מנהל הקונסרבטוריון לוקח חלק בשיטות צוות שיטות קבועות עם הנהלת החברה.

20. התייחסות לסעיף 15 (הפקת חומרות הדרכה מניסיון ומכירתן לתלמידים)

20.1. כפי שנתן לראות בכל החומר שהועבר לביקורת ע"י החברה, לא מוזכר כלל בהפקת חומרות אלא ברכישת חומרות בצורה מרלולית ע"י להיזיל את העלויות להורים.
20.2. לירי הביקורת רועבה (במסירה אישית, ביום 01.2019) רשימה מפורטת של כל התלמידים שקיבלו חומרות ושילמו בע"ה.
20.3. כל הכספים שגבו בעבור מכירת החומרות הופקדי במחלקת הנהלת החשבונות במטה החברה, כפי שניתן לראות בברטסית הנהלת החשבונות שהועבר לביקורת, בשלוש המעגלים השונים מאז הקמתו כדן ביצע הקונסרבטוריון מכירת חומרות מריכות.



החברה לקידום החינוך והתרבות - הוד השרון

מיסודה של הסוכנות היהודית
 לארץ ישראל ת"מ (תל"צ)

- 20.4. הביקורת בחרת, שוב, להביע תמיכה ולהטיל צל ללא בסיס שנבדתי של ממש. אם קבעה הביקורת שאין היא נכנסת לתחום המהצוץ ולשיהולים המקצועיים בהוראה יבחינוך המוסיקלי, מכאן שאין בסיס לתמיכתה בשאלה האם לגיטומי, נכון או ראוי לעשות שימוש בחברות לזכור או אם לא.
- 20.5. לא ברור כלל וכלל על איזו שקית נעלמה מדברת הביקורת, ימאץ שאבה מירע זה. צר לנו כי פעם נקפת בחרת הביקורת לעשות שימוש בסיפורי מישיית ששמעה מגורמים שונים. הנהלת החברה אינה מכירה את המקרה ובאמור, בכל הקשור למכירת האברות מוכותי אין כל פער מבחינת רישום בהנהלת החשבונות.

21. התייחסות לסעיף 16 (ניהול אדמיניסטרטיבי ותפעולי של הקוסי)

- 21.1. במוסד חינוכי שבו לומדים כ-600 תלמידים ומועסקים כ-40 מורים, תגבור משרת המזכירות נמשרה אחת למשרה וחצי היא בגדר הקרת, ובדואי לא יליקוי חמור, פניעה בכלל מנחל תקין ובזבז רשלי של בספי ציבורי, כפי שכתבה הביקורת. זאת מבלי כל קשר למה שנאמר עיי המנהל וליירעשי דרקעי הנלווים. עצם העובדה שעה כה לא נויסה מוכירה נוספת בחצי משרה מעידה על הצלחת המוסד לעבד בתנאים מצומצמים יתי לא, וצר לנו על נסיון נוסף של הביקורת להטיח האשמות חמורות מבלי להתייחס לנעוני האמת. האם בבליס אתר עם כמות כזאת של תלמידים ופעילות ישנה רק מזכירה אחת? התנהלותם של מנהל הקונסרבטוריון ומכירת הקונסרבטוריון במהרים אלו אכן נראית פסולה, ועל כן תנקוט החברה בצעדים נשמעתיים כנגד העובדים בעניין זה, וכן קבעה כי לא יתכצעו שום תהליכי סיוס העסקר מבלי עירוב מנכ"ל החברה.
- 21.2. עם זאת, מפתיע לראות גם בעניין זה את התעלמותה המוחלטת של הביקורת מכל מה שתואר, ופרוטוקולי השיחה והפגישות שהועברו בעניין מזכירות הקונסרבטוריון, לגביה התלוננו עובדים רבים בנן יחס מתעמר ואלימות מילולית.
- 21.3. בצר לנו, וחסי אלוש הם הבסיס להתנהלות תקינה בכל מקום עבודה, ובמקרה זה נאלצנו להתמודד עם עובדים אשר אינם הסתדרו ואינם אפשרו מהלך עבודה תקין.

22. התייחסות לסעיף 17 (אינוונטר בלי נגינה)

- 22.1. נראה שבמקרה זה תפיסת הביקורת אינה מתיישבת עם המציאות ובסעיף זה ניתן לראות, שוב, את חוסר ההבנה של הביקורת בתחום הסדור ואת המרדף אחר ליקויים על חשבון איכות הביקורת.
- 22.2. על פי תפיסת הביקורת- ראוי, ליוגמא, שתריח הלימה בוי מספר הפסנתרים המוחזקים בקונסרבטוריון לבי מספר התלמידים הלימודים בהם, להלן: 85 פסנתרים ל-85 תלמידי פסנתר, ו-45 מערכות תופים ל-45 תלמידי תופים.
- 22.3. אינני חושב שיש צורך לרכיב במילים בהסבר צד כמה טענה זו אינה מציאותית, אינה רלוונטית ואינה נכונה.



החברה לקידום החינוך והתרבות - הוד השרון

מיסדה של הסוכנות היהודית
 לארץ ישראל הערית (מלי"ד)



22.4 בכל זאת אסביר כי יש כלים שהינם כלים אישיים- המושכרים ע"י התלמיד
 לשימוש האישי לאור שנת הלימודים, ויש כלים שאינם כלים אישיים, כדוגמת פסנתר,
 תיזים וכו'. אין הקונסרבטוריון מספק לילדים פסנתרים אישיים.
 22.5 לא זו אף זו, אלא שגם במגזר הכלים האישיים, ובהתאם לדחלסת הנהלת החברה,
 אין הקונסרבטוריון מבצע עוד רכוש של כלים אישיים, אלא התלמידים נעמנים להשכרת
 הכלים באופן עצמאי בתנאות המוזיקה השונות, כנהוג וכמקובל בקונסרבטוריון רבים
 בארץ.

לישכת המבחן

כ"ר אדר ב' תשע"ט
 31 מרץ 2019
 מוספרנו: 019-021
 טל': 09-7759620
 פקס: 09-7759600

לכבוד

מר מיתר שורץ

מנהל החברה לקידום החינוך והתרבות

אדון נכבד,

הנדון: מענה הביקורת להתייחסות החברה לטיטות דו"ח ביקורת,

בנושא הקונסרבטוריון העירוני

מכתבכם: מיום 26 מרץ 2019

ההקדמה במכתבכם - סעיפים 1. עד 27.

כללי: הביקורת ביקשה את התייחסותכם לטיטות דוח הביקורת במיקוד לנכונות, דיוק ושלמות נתונים. ההקדמה הנ"ל שהינה בעיקרה תיאורית, לא כמותית וללא סימוכין לנקודות שהיא מעלה, אין בה תרומה לביקורת. בתהליך הכנת הדוח, עם זאת הביקורת תענה לכל הסעיפים בהקדמה זו כמפורט להלן:

1. כבד כפתח הדברים ובטחם נתייחס לטיטות הדיווח, נבקש להזכיר את העובדה ההיסטורית הפשוטה - והיא שחברתנו הקימה בהוד השרון את הקונסרבטוריון העירוני, לאחר שנים בהן עיריית הוד השרון נשללה בשיטתה זו. פעם אחר פעם נעשו ניסיונות להקים בעיר מוסד ראוי לשמה, אך משהדבר לא צלח, נחלצה הנהלת החברה דאג על מנת להוביל משימה חשובה זו.

מענה הביקורת: לא רלוונטי לביקורת הביקורת איננה עוסקת בפרשנויות היסטוריות ולא בחקר עובדות (לכאורה) היסטוריות.

2. היום, סובן וברור לכל כי ישנה מציאות אחרת - והעיר מתכרכת במפעל חינוכי ותרבותי שרכים, בכל הסדרה, באים ללמוד על המעלע הקצאת מגדר הרגיל.

מענה הביקורת לא רלוונטי לביקורת. דוח הביקורת לא עסק בנושאי גאווה עירונית ובנושא "אור (צליל) לגויים".

הביקורת ציינה בטיטות הדו"ח בסעיף 4: "הביקורת מתרשמת כי באופן כללי הקונס' מספק מענה לדרישת הנהלת העירייה לאפשר לילדי העיר (וגם למבוגרים) חינוך והכשרה מוזיקליים ולייצג את העיר בכינוסים, אירועים ותחרויות מוזיקליות. יצוין כי הביקורת שמעה, בעיקר ממנהל הקונס' וממנכ"ל החברה, על הישגים הראויים לשבח של הקונס' (כמו הניגון הגדול של הכלים וההרכבים המוזיקליים. הישגים בתחרויות מוזיקליות. הרמה המוזיקלית הגבוהה של הלימוד ושל ביצועי התלמידים ועוד).

בהתייחס לגבולות הביקורת, הביקורת לא העמידה בבדיקת הישגים אלו ובביקורת הערכות מספיק של גורמים אובייקטיביים לכך.

ביקורת הפנים בחברה

3. החברה רואה בביקורת כלי חשוב, חיוני והכרחי להתפתחותה התקינה והראויה. זו, לא רק כסיסמאות ריקות, אלא כדרך חיים של מסש.
4. כמיסגרת זו, סינתזה החברה החל משנת 2014 מבקר פנים, ששלוש הפעולות האחרות באות אלפי שקלים במצטבר, זאת על סגת לקיים ביקורת פנימית פעילה ואיכותית.
5. בפעילותו, ערך מבקר הפנים של החברה במשך השנים נהלי עבודה נרחבות ביקורת רבים וסגולות, אשר באמצעות כל אלה פעולת החברה בכל עת על מנת לטפל בפרש טיפול ולשפר את הדרוש שיפור.

מענה הביקורת: לא רלוונטי לביקורת. לביקורת אין אלא להביע שביעות רצון מהצהרת ההפנמה של חשיבות הביקורת. בתרבות הניהולית בחברה. עם זאת יצוין כי בדוחות הביקורת של מבקר הפנים של החברה בשנים האחרונות, נכתב לחלק ניכר מהליקויים והפגמים שנמצאו. כי המלצות המבקר לא יושמו. (לחלקם פעם אחר פעם מספר שנים).

6. כפי שגורא בטיטוט דריח המבקר גם ביקורת מבקר העירייה, פושטת רובה, אם לא כולה, על טמצאי דריח מבקר הפנים של החברה שעסק בול בהפעלת הקונסרבטוריון משנת 2017.

מענה הביקורת: לא רלוונטי לביקורת. הביקורת אכן הסתייעה בדו"חות הביקורת של המבקר הפנימי ובמיקר בדוח הביקורת שהתמקד בקונסרבטוריון משנת 2017, כפי שהסתייעה במקורות נוספים. הביקורת גם הביאה ציטוטים מדוח מבקר הפנים, לטיטוט דוח הביקורת וצינה זאת באופן המפורש ביותר יודגש כי הסתייעות במידע ובממצאים מדוחות ביקורת של גורמים אחרים. כמו מבקר פנים, רואה חשבון של חברה, מבקר המדינה וכו"ב, הינה דרך מקובלת, לגיטימית ואפקטיבית. בעריכת דוחות ביקורת ובלבד שהגורם שמסתייעים בממצאיו, הינו גורם מקצועי ואמין יצוין ויודגש כי קביעתכם "ביקורת מבקר העירייה מושגת רובה, אם לא כולה, על ממצאי דו"ח מבקר הפנים של החברה משנת 2017" איננה נכונה. הביקורת דוחה אותה מכל וכל.

סמכותו של המבקר

7. לאחרונה, פנתה החברה למבקר העירייה, באמצעות עויד סיגל מעיל, והסבירה בפירוט רב שבבדיקתו במסגרת הקונסרבטוריון, פעיל המבקר למעשה במצב של היעדר סמכות. החברה אף סיפקה עדויות משפטיים עליהם מבוססת הקביעה הברורה שדו"ח זה נכתב בהיעדר סמכות. ער לנו שחרף המציאות המשפטית, בחרת העירייה להשיקע את משאביה בביקורת של גוף חיצוני והמכיל בעצמו ביקורת פנים ואשר אין להם סמכות לבקר, במקום לבצע את עבודת הביקורת הכה חיונית – בעירייה עצמה. נלעגין זה ראוי את מכתביה של עויד מעיל מיום 20.02.2019 ופיקס 03.03.2019 כחלק בלתי נפרד מתגובתו זו לעגין היעדר סמכותו של המבקר.

מענה הביקורת: ראה מענה הביקורת לסעיף 1.1 בפרק:

התייחסות לטיעות דו"ח מבקר העירייה בנושא הקונסרבטוריון העירוני

המשפט - ער לנו שחרף המציאות המשפטית, בחרת העירייה להשיקע את משאביה בביקורת של גוף חיצוני והמכיל בעצמו ביקורת פנים ואשר אין להם סמכות לבקר, במקום לבצע את עבודת הביקורת הכה חיונית בעירייה עצמה. הינו, בלשון המעטה והדירה, משפט מכפיש, מתנשא ומלכל, המשפט עומד בסתירה לכל יסוד עובדתי ואינו נכון מכל וכל.

8. אם לא די בכך, תרף ההסברים המשפטיים כבדי תמשקל, לא התקבלה עד כה חוות דעתו המשפטית של יועץ העירייה אלא תשובות חלקיות בלבד, לא ממצות ולא משפטיות מצידו של אדוני. נבקש אפוא שטרם פרסומו של דו"ח לעיון הציבור תתקבל חוות דעתו של היועץ על חלקיות הפרסום למרות טיעוניה של החברה.

9. חשוב, נחזור ונציין את הוראות החוק, לפיו אין למבקר העירייה סמכות לערוך ביקורות בחברה, היות ואף אחד משני התנאים שצוינו אינם מתקיימים – אחוז המנסות העירייה בחברה עומד על 3%, וכן הנהלתה סמונה ע"י האסיפה הכללית של הסוכנות היהודית ולא ע"י העירייה.

מענה הביקורת: ראה מענה הביקורת לסעיף 1.1 בפרק:

התייחסות לטיעות דו"ח מבקר העירייה בנושא הקונסרבטוריון העירוני

10. למרות זאת, ולמרות היעדר הסמכות, בחרת החברה שוב- מתוך חשיבות הביקורת ושיתוף המעולה הפורה והמקצועי עם הנהלת העירייה והכבוד הרב אותו רוחשת הנהלת החברה למבקר העירייה, בחרנו להשיב ולהתייחס לטיעות הדו"ח במלוא הרצינות המתבקשת.

11. גם החברה שמתנה לתחשנותיו של המבקר לנבי בסיס קטן של ליקויים והערות שעלו בדו"ח ותנמל במלוא העוצמה לתיקונם.

מענה הביקורת:

לסעיף 10: הביקורת מערילה את שיתוף הפעולה של הנהלת החברה בתהליך ביקורת זו והביעה בטיטסת הדוח, את תודתה לכל הנוטלים חלק בכך (סעיף 4. בטיטסת הדוח).

לסעיף 11: הביקורת מערילה את כוונת התבדה לתקן את הליקויים והפערים כפי שיעלו בדוח הביקורת (כאמור, כרגע זוהי רק טיטסת דוח להתייחסות). לגבי הקביעה של הנהלת החברה "מספר קטן של ליקויים והערות" - זוהי הערכה סובייקטיבית של הנהלת החברה, אין בה מימד כמותי ואין בה מהות עניינית.

הדבק למיצוט הביקורת

12. בחודשים האחרונים מתחיל, בעקבות מנייה שהתקבלה במשרד סכן זוגה של עובדת בקונסרבטוריון העירוני (עובדת החברה לקידום החינוך והתרבות), בבדיקה נרחבת בעניין התנהלות הקונסרבטוריון נמנהל.

מענה הביקורת: לא רלוונטי לביקורת. על פי חוק, מבקר העירייה אינו חייב לנמק ולפרט, לאשר או לשלול לגורם מבקר או לכל גורם אחר. את שיקוליו בהחלטתו לפתיחת ביקורת כלשהי.

13. החל משלביה הראשונים של הבדיקה, לא ראית צורך להעביר להנהלת החברה את פרטי הטענות ואף התלונות כפי שהתקבלו במשרדך, על מנת שיבדקו על ידי הנהלת החברה לעומקן, ועל כך אין לט אלא להצר.

14. מנגד, זכו העובדות וכן זוגה למעמד סיועד במשרדך, עת ביקרו בו לעתים באופן יום יומי בתחומת הבדיקה נאף שימשו, למרבה האירוניה, בסיס לאימות טענות שונות.

15. כל זאת תוך השכחה החמורה שהיישמת קפה של העובדות כנגד המנכ"ל ופניה לו, מקורה למעשה בסירוב הנהלת החברה לבקשתה להתמטט לסגנית מנהל הקונסרבטוריון תוך תחושה של רצון לנקמה אישית. על כך, כידוע לך, הצהירה העובדת בעצמה.

מענה הביקורת:

לסעיף 13: ראשית: התייחסות החברה לא רלוונטית לביקורת. טיטסת דוח הביקורת לא עסקה ולא נגעה בשום סעיף. בנושא תלונות שהתקבלו במשרד המבקר.

שנית: התלונות שהתקבלו הינם במשרד הממונה על תלונות הציבור, תפקיד שאותו עושה אותו ממלא תפקיד במקביל לתפקידו כמבקר העירייה.

שלישית: כל טענה / תלונה ניתנת שהממונה על תלונות הציבור מאז לגנון להעביר להנהלת החברה. הוא העביר. הטענה שפרטי הטענות ואף התלונות לא הועברו ולא הוצגו למנכ"ל החברה, משוללת כל יסוד עובדתי ואיננה נכונה.

לסעיף 14: ראשית: התייחסות החברה לא רלוונטית לביקורת.
שנית: הטענות בסעיף זה משוללי כל יסוד עובדתי ומציאותי, ללא כל סימוכין, אינם נכונים ומכפישים.

לסעיף 15: ראשית: התייחסות החברה לא רלוונטית לביקורת.
שנית: אין בשום מקום בטיט דוח הביקורת התייחסות לתלונות של "העובדת" ואו נקיטת עמדה של הביקורת לצידה או לצד אחר.
שלישית: בסעיף 16 בטיט דוח הביקורת, יש התייחסות לרפוס בעייתי של יחסי מנהל – מזכירה, כפי שעלה מתיאור המנהל לביקורת. אין בהתייחסות הביקורת כל הבעת תימוכין או הצדקה של העובדת (אולי נהפוך הוא). ועל כן "הרמיזות" הלא עדינות של הנהלת החברה, בדבר משוא פנים כביכול של המבקר כלפי אותה עובדת, שנמדות בסתירה לכל נתון עובדתי.

16. לצערי, ומסיבה שהינה ברורה, גם מסגרת חתמה עלו של תהליך הבדיקה וגם טעין בטיט הדויות, עלה חשש נכד כי הביקורת נערכה בתוסה, בצורה הפתאמית יותר לסיסיון פטרות והכרזות אשסיסי-סאשר לכקורת ראיה במקף ציבורי.

מענה הביקורת: טענות הנהלת החברה, מעבר לאופיין המכפיש, הינן משוללות כל יסוד עובדתי, לא נלווה אליהן כל סימוכין להוכחתן והן אינן נכונות מכל וכל. הן גם עומדות בסתירה עמוקה לדברי החלקלקות של הנהלת החברה, בסעיף 10 להתייחסות החברה

10. למרות זאת, ולמרות היעדר הסמכות, בוחרת החברה שני- מתוך חשיבות הביקורת ושיחוף המעולה הנצרה והמקצועי עם הנהלת העירייה והאכבוד הרב אותה רוחשת הנהלת החברה לשבסר העירייה- ברצונו להשיב ולהתייחס לטיטות הנדויות במלוא הקציות המתבקשות.

17. כפי שפורט בהמשך מסמך זה, לוקה טיטות הדויות במספר רב של אי דיוקים, קלים וקשים, המעידה במידה רבה על כך שהביקורת אינה מתמצאת מספיק בתחומים המקצועיים בהם פעל הכונסרנטוריון. ולא עשתה מספיק על מנת לקבל את המידע וההתייחסויות המספקים מהנורטים הרלוונטיים.

מענה הביקורת:

ראשית: אם בטיט הדו"ח נפלו אי דיוקים בנתונים. הרי שבדיקת למטרה הזו נתבקשה התייחסות הנהלת החברה !! להדגיש כי מדובר במסמך ראשוני להתייחסות, בו יש לראות את כל הנתונים, נעומדים לבדיקת המבוקרים והניתנים לשינוי, השלמה, הוספה, גריעה, תיקון. או עדכון.
 הביקורת איננה מקבלת ודוחה את השימוש בטיט שהחברה בחרה בו: "לוקה טיטות הדוח". טיטות הדוח לא לוקה. אלא אולי יש בה, אי דיוקים.

שנית: הביקורת דוחה מכל וכל את הפרשנות המכפישה והמגמתית בהתייחסות הנהלת החברה, שאי דיוקים בטיטות הדוח "מעידים על כך שהביקורת איננה מתמצאת מספיק בתחומים המקצועיים, בהם פועל הקונסרבטוריון. כאמור הביקורת איננה מתעסקת בפרשנויות מסוג זה, שאין להן דבר וחצי דבר עם מהות הביקורת. **שלישית:** הנהלת החברה מטיחה בביקורת ש"לא עשתה מספיק על מנת לקבל את המידע וההתייחסויות המספקים מהגורמים הרלוונטיים" הביקורת רואה במשפט מכפיש זה פרשנות בסגנון כוללני (בלשון המעטה וזהירה). שאין לה מקום בהתייחסות לטיטות דוח הביקורת. מה זה לעשות מספיק? מה הם המידע וההתייחסויות המספקים? מי הם הגורמים הרלוונטיים? אם הנהלת החברה רואה פערים קונקרטיים בגובה טיטות הדוח, מדוע לא השלימה אותו בהתייחסותה ובחרה בדרך של הצהרות כוללניות, לא מבוססות וללא כל סימוכין תומך. (וגם לא נכונות).

18. במהלך 7 שנות פעילותו הפך הקונסרבטוריון העירוני שכיהולה של החברה לפוסד מפאזר, בעל שם ארצי במקצועיותו והישגיו. בשנתו החמישית, זכה אף להכרת משרד החינוך, בזרנה הנבונה כקוטר חסר תקדים בארץ. התרכבים הרבים והזמורות הקונסרבטוריון משתתלים בתחרויות וכנסים רבים בארץ, כשלאחרונה גם זכתה לתזמורת הייצוגית במקום ה-1 באירופה בתחרות תזמורת בשלדטינג, אוסטריה. הקונסרבטוריון העירוני, אותו ניסתה העירייה להקים לפני שנים עם עשרות כודדות של תלמידים, סוגה היום למעלה מ-600 תלמידים, מפעיל עשרות תרכבים, להקות ותזמורות. פועל בכל בתי הספר היסודיים בעיר וסוהוה מקור נאווה להם ולעיר כולה.

מענה הביקורת: התייחסות הנהלת החברה הינה הרחבה והעמקה של האמור בהתייחסותה בסעיפים 1. ו-2. לעיל. ראה את מענה הביקורת לסעיפים אלו שם.

19. כל האמור יוכל להעיד כי לקונסרבטוריון העירוני קיים ד.ג.א של הצלחה, יסודיות ומקצועיות, ועל בסיסים אלו נמנת לאורך כל שנותיו. מכתביהם הרבים של הורים לתלמידים בקונסרבטוריון כעבר נבהוה, יעידו על כך גם הם. למרבה הצער, סמילותיהם החסות של מאות התלמידים וההורים, ועשרות הסורים המועלים בקונסרבטוריון לאורך כל שנותיו, בתורה הביקורת להתעלם, חרף מילותיהם ומכתביהם.

מענה הביקורת: התייחסות הנהלת החברה, הינה בחלקה נוסף, לאמור בסעיף 18 בהתייחסותה. באשר למשפט:

למרבה הצער, סמילותיהם התמות של מאות

ותלמידים וההורים, ועשרות הסורים המועלים בקונסרבטוריון לאורך כל שנותיו, בחרה הביקורת להתעלם, חרף מילותיהם ומכתביהם.

ראשית, כל האמור במשפט זה אינו רלוונטי לדוח הביקורת, לפי שמוכרח בסעיפים 2, 3 ו-4. לטיטות דוח הביקורת.

טיוטא	2. מטרת הביקורת
מטרת הביקורת הינה לבדוק את אופן הפעילות והתפקוד של הקונסרבטוריון בתחומי הניהול, המינהלה והכספים, להצביע על ליקויים, אם ימצאו ולהמליץ על דרכים לתקונם.	
	3. גבולות הביקורת
	הביקורת תתמקד בעיקר בשנים 2017 ו-2018 הביקורת לא תעסוק בתחומי התוכן המקצועי (הנוגע למזיקה) של עבודת הקונסרבטוריון.
	4. תיפקוד הקונס'
הביקורת מתבססת כי באופן כללי הקונס' מספק מענה לדרישות הנהלת העירייה לאפשר לילדי העיר (וגם למבוגרים) חינוך והמשרה מוזיקלית ולייצג את העיר בכלינגים, אירועים ותחרויות מוזיקליות. יציין כי הביקורת שמעה, בעיקר ממנהל הקונס' וממנהל החברה, על הישגים הראויים לשבח של הקונס' (כמו המיגון הגדול של הכלים וההרכבים המוזיקליים, הישגים בתחרויות מוזיקליות, הרמה המוזיקלית הגבוהה של הלימוד ושל ביצועי התלמידים ועוד). בהתייחס לגבולות הביקורת, הביקורת לא העמידה כבדיקת הישגים אלו ובדיקת הערכות נוספות של גורמים אובייקטיביים לכך.	

שנית, אל המבקר לא הגיעו כל פניות ומלכבי שבה ומיליס חמות מאת הורים, תלמידים ומורים. עם זאת, גם אם היו מגיעים כאלו, אין הדבר מונע כלל לטיטות דוח ביקורת זו ועל כן הכתוב בהתייחסות הנהלת החברה בסעיף זה, אינו רלוונטי.

20. למגלים וותיקים ונכירים, אשר צעדים עם הקונסרבטוריון העירוני מיום הקמתו, נבצמד להתחלתו- לא התגלתה אופן קשנות, כאשר מעד נמצא מקום חס לכל אורה ואיש צוות שהיה מעוניין להצביע על ליקויים ועל כשלים.

מענה הביקורת:

ראשית: לאמור בסעיף זה בהתייחסות הנהלת החברה אין ולא כלום עם הביקורת. שנית: "הרמיזה" הבלתי מעודנת (בלשון המעטה וההירה), על משוא פנים כביכול של המבקר (למרות שבהתייחסות החברה המבקר לא מזכיר) מהווה הכפשה בוטה וקביעה מסולפת ומשוללת כל יסוד עובדתי במציאות. שוב גם כאן, התייחסות זו עומדת בסתירה עמוקה לדברי החלקלקות של הנהלת החברה, בסעיף 10 להתייחסות החברה:

10. לפדות זאת, ולסרנת היעדר השקנות, כוונת האקדה טוב- סאון חסיבות הביקורת ושינוף המענה הסורה ותקצוצי עם תהליכי העירייה והכבוד הרב אלוס רחשלת כנהלת החברה למבקר העירייה- כהרנו להשליכ ולהתייחס לסאונת הדו"ח בסלוא הרצונות לטובתם.

אתגרי החברה השונים

21. לקראת סוף שנת 2017, בשל כניסתו לתוקף של חוק הצהרונים ומסילות נוספות, נתקלה החברה בקשיים כלכליים משמעותיים למשכר אותו חוותה. היתה הגבלת הערייה שותפה מלאה, בידועה ובסיוע להגעה לפתרון. בתקופה זו, גם חל שינוי בהנהלת החברה - מנכ"לית החברה ב-5 השנים שלפני כן פרשה, ובמקומה נכנס מנכ"ל חדש, זאת, לצד שינויים גם בהרכב דירקטוריון החברה ובגישתם של חברי דירקטוריון חדשים.
22. בשל התנאים המורכבים כפי שתוארו, מתחה החברה בתכלית נרחבת להתייעלות וחיסכון, אשר דרשה והביאה שינויים רבים באופי והתנהלות החברה. יש לציין כי במרוץ הזמן, אנו שמים על עמידה ביעדי התכנית והצלחתה, ועדים להבראת החברה וצמיחתה.
23. עוד באותה התקופה, לבקשת הערייה, נמצאה ביקורת עומק נרחבת ע"י רייוח רון פישמן. ביקורת אשר שאגבת משאבי זמן יקרים של הנהלת החברה (ועל כך אין אנו מצטערים).
24. במטב על לחות הזמנים והשתלשלות האירועים בשנים אלו, ניתן להבין כי יש להיות זהירים בעת יותר בהתייחסות לזוה המבקר בעניין הקונטרבטוריון משנת 2017, ובכלל. הרי ביקור שיש גם לפנות מעט זמן לעבודה, לשיפור ולתיקון בין דוחות הביקורת והאתגרים השונים.
25. מאז אותה תקופה ועד היום, ניתן להצביע על שינויים רבים ומשמעותיים שהתרחשו בחברה: החל מפעילות כלכלית מאוזנת ומבוקרת, דרך שיפור שירות העבודה ועד ההצטיינות במסגרות הפעילות השוטות.
26. כל אלה הם עדות חיה למחויבותה האמיתית של החברה לפעילות תקינה ואיכותית.
27. כאמור, החברה פועלת ותמשיך לפעול בכל עת על סגת לתקן כל ליקוי שיטתי.

מענה הביקורת:

לתפיסת הביקורת כל האמור בסעיפים 21 עד 27 אינו רלוונטי לבקשת הביקורת להתייחס, לטיטות דוח הביקורת האמור כולל הסברים וצידוקים לנאורה. מדוע יישום המלצות ביקורת קודמות התענב ומנגד הצהרות כוללניות, על הישגים שונים.

מענה הביקורת להתחמקות הנהלת החברה - פרק:

התחמקות לטיית דו"ח מבקר העירייה בנושא הקונסרבטוריון העירוני

1. התחמקות לסעיף 1.1 (מבוא כללי)

- 1.1. החברה מעולם לא הפעילה את מועדון הנוער "הבאר" ומעולם לא הייתה קשורה אליו, בשום אופן ובשום צורה.
- 1.2. מזה שנים רבות מתקשרות רשויות מקומיות רבות עם חברות "קרן תחילוך" שבשליטת הסוכנות היהודית לארץ ישראל בהפעלת מוסדות תרבות, חינוך, רווחה, ספורט וקהילה. כך, גם עיריית הוד השרון. התקשרות זו מאפשרת להתקשרות במסגרת, בהתאם לאמור בתקנה 113) לתקנות העירייה (מכרזים), תשמ"ח-1987.

מענה הביקורת:

יתוקן בדוח.

1. כפי שנאסר ונכתב כבר בעבר, הקונסרבטוריון העירוני אינו סתווה ליחידה משפטית נפרדת או עצמאית. הוא אינו "תאגיד", "מפעל" או "מוסד" ולכן לא ניתן לבדוק את אחוזי חנוסות העירייה בקונסרבטוריון בלבד ולהסיק ממנו על היותו גוף מבוקר. הגוף היתיר הקיים ורלוואנטי לעניין זה הנו החברה לקידום החינוך והתרבות, אשר אחוז השתתפות העירייה בתקציבה נאמד ב-34%. כל התחייבות אחרת לאחוזי החנוסות מהעירייה בתקציב הקונסרבטוריון בלבד תהיה לא מקצועית ולא רלוונטית.
- 1.4. על כן, וכפי שכבר נכתב בתחילתו של מסמך זה, החברה עומדת על טענתה כי הן הקונסרבטוריון והן החברה לא יכולים להיחשב "גוף מבוקר" ומעילותו של מבקר העירייה במסגרת זו מתבצעת, למעשה, בהיעדר סמכות רלוונטית.
- 1.5. בהערות השוליים גרסת הביקורת כי יש לתרגם לשוני בספי את העמדת חקאמה התחתונה בתיכון רמון לרשות הקונסרבטוריון. צד לו על אמירה קשה זו, המתעלמת מהעובדה כי מדובר בגוף חינוכי עירוני העתק את שירותיו לתלמידי העיר, צעירים ובוגרים. עוד יצוין כי מבדיקה שנערכה אל מול תפיקוח על הקונסרבטוריונים והחינוך המסיקלי במשרד החינוך, לא נראה בגוף כולה תקדים מהסוג אותו אתה מזכיר. האם הביקורת גורסת כי על העירייה לגבות מבתי הספר תשלום בעבור השימוש בסבבה בית הספר? האם בית הספר לבחסיקה, המוכר על-ידי משרד החינוך, אינו ככל בתי הספר? אם אכן תחליט הנהלת העירייה על גביית תשלום בעבור הסבבה אותו מעמידה לרשות הקונסרבטוריון, הרי שיהיה הדבר בבחינת מכת סוות על לימודי המוסיקה מעור ועל המוסד הממלכתי שצמח בו 7 השנים האחרונות.

מענה הביקורת:

- א. הביקורת לא מקבלת את טיעון הנהלת החברה, בדבר האיסור של מבקר העירייה לערוך ביקורת, על התנהלות הקונסרבטוריון בחברה.
- ב. החברה פועלת כספק של העירייה ללא מכרז וזאת עפ"י חוק בהיותה פטורה ממכרז. פטור זה ממכרז, כשלעצמו מהווה סיבה ועילה מחמתית לביקורת של העירייה על החברה, לא יעלה על הדעת שמצד אחד העירייה מנועה מלבחור את הספק במכרז ומצד שני מנועה מלבצע ביקורת אצל הספק המחויב.
- ג. הקונסרבטוריון מתנהל באופן מהותי בפעילות פנימית בתוך אגף החינוך של העירייה. (עובדה העולה גם מהתייחסות החברה בסעיף 1.5 לעיל) לרבות שימוש ללא תשלום כספי בנכסי העירייה: בתי ספר, כיתות, ציוד ועוד. קבלת שירותים ללא כל תמורה מעובדי עירייה (צוותי בתי ספר), ועוד, לא יעלה על הדעת כי פעילות משמעותית בתוך אגף החינוך של העירייה, תתנהל ותתבצע ללא שלעירייה. תהא אפשרות ביקורת עליה.
- ד. שווה הערך של השימוש בנכסים ובמשאבים המצויים בסעיף ב. לעיל מגיע למאות אלפים ואף למיליוני ₪ כך שהטען בדבר 3% מופרך מעיקרו.
- ידגש כי אין הביקורת ממליצה לגבות מהחברה את שווה הערך הזה, אבל גם לא להתעלם ממנו בהתייחסות למימון העירייה.
- ה. הפרשנות המסולפת שהנהלת החברה ניסחה לאמנר בהערת השוליים בטיטות דוח הביקורת, הינה טועה ומטעה והינה בבחינת "לשים דברים בפי הביקורת", דברים שהביקורת מעולם לא כתבה אותם. יש הבדל תהומי בין לגבות דמי שימוש ובין לייחס שווה ערך של שימוש למימון. שהעירייה מושאת בו בפעילות הקונסרבטוריון. להלן עותק גמדיק מהערת השוליים שהנהלת החברה בחרה לפרש אותה בדרכה וכאמור ללא קשר לדיוק הכתוב.

יש לשים לב כי העירייה מטמיה לרשות הקונס' את הקומה הממונה של תוכן אילן רחוק ובנוסף בשעות אחה"צ את גיטות התוכן (בקומת האתר) בנוסף מקבל הקונס' גישה לעמוד לעמוד לפעילות בחברת הביניים עתידים. כל אלו ללא תמורה וללא כל גישה כספית. להערכת הביקורת ערך השימוש בגישים אלו משמעותי ביותר, לתמיכת הקונס' ביוזמי גישה כספית וזאת עירייה אלו לשימוש הקונס' תלויה בחברתם כספית בחלק מהתקציב הקונס' ובחלק מהמימון של העירייה דתקציב זה. אל מול גישה לא, שימור המימון של העירייה נעלה משמעותית וחגיע להערכת הביקורת לתשרות אחוזים ותקציב בהפעלה של הקונס'

2. התייחסות לסעיף 5.2 (עובדים: 2017-2018)

- 2.1 ראוי היה לעיין בסעיף זה שלצד הגידול בכמות העובדים- ישנו גם גידול בכמות התלמידים, מה שמסביר את השינוי ואף מצדיק אותו.

מענה הביקורת:

התייחסות החברת תקבל ביטוי בדוח.

3. התייחסות לסעיף 5.3 (תחומי אחריות וסמכות)

לכל אורך עבודת הביקורת, כשיקשה לקבל חומרים או מסמכים שונים – קיבלה אותם במלואם ובמהירות האפשרית. לא ברור למה לאן העדיפה הביקורת להסתמך על "הבטחה" הכנת הביקורת מנטיעת לחלוטין היות ובחברה בכלל ובקונסרבטוריון בפרט ישנן הגדרות תפקידים ותחומי אחריות מתועדים לכל תפקיד. על כן תחום אחריותו של כל עובד, הן בקונסרבטוריון והן בחברה, ברור לאשרו הן לעובד, הן למנהל והן להנהלת החברה.

מענה הביקורת:

התייחסות החברה מפגינה התעלמות מהסטאטוס של המסמך שהועבר אליה להתייחסות, שכאמור איננו אלא טיוטה להתייחסות במיקוד לנתונים (השלמה, עדכון, הוספה, גרעין, תיקון, וכיו"ב). לטעמה של הביקורת, במקום להתפלמס ולהתנצח היה נכון וראוי להגיב כי מממכי הגדרת תחומי סמכות ואחריות קיימים בחברה ולצרף אותם עם ההתייחסות. מבחינת הביקורת כל עוד לא קיבלה מסמכים, אלו הינם בסטאטוס של "אין".

ציין גם כי אם אכן קיימים מסמכי הגדרות אחריות וסמכות והגדרת תפקידים לכל סונקציה בקונסרבטוריון, היודרותם בקונסרבטוריון, באופן שמנהל הקונסרבטוריון לא יוכל בשליפה להגישם לביקורת, מהווה פגם לא רצוי.

4. התייחסות לסעיף 6 (תוספות נתיבי הפעילות)

- 4.1. אין החברה יכולת להגיב לנתונים שנאמרו לכאורה מעל-פה. החברה הציעה לביקורת את כל המסמכים והנתונים שביקשה ורק אלו מהווים את בסיס הנתונים האובדתי אשר מתקיים בקונסרבטוריון.
- 4.2. אף על פי כן, נוסף ונאמר כי המדש של 25 (!!!) תלמידים בין מה שאין עיי המנחל לבין הנתון שדוח הוא נתון בטל בשישים שיוכל לנכוע בין היתר משינוי בתקנות השנה וכיו. ההחלטת להגדיר עניין זה כליקויי הינה מצערת ומצביעה שוב, על נסיון לא מאוזן ולא שקול לאיתור ליקויים בכל סטיר.

מענה הביקורת:

בטיטת דוח הביקורת הוצג ע"י הביקורת מספר תלמידים לסוף שנת 2018, עפ"י ניתוח שהביקורת ערכה על קובץ נתונים באקסל, שקיבלה ממנכ"ל החברה. כך שאכן הוצג בסיס נתונים עובדתי ומבוסס. יתרה מזאת, הביקורת לא הרגישה בטחון בנתון הנמתי, שניתן ע"י מנהל הקונס (ולא רק לגבי נתון זה). הנתון ניתן ממנהל הקונס בע"פ ובדשימה מודפסת, שאין בה תאימות לנאמר בע"פ וכוללת רק 596 תלמידים. על רקע זה, ביקשה הביקורת ממנכ"ל החברה קובץ ממוחשב. עליו ניתן לערוך ניתוח.

יצוין כי הפער בין מספר התלמידים בפועל לבין הנתון שנתקבל מהמנהל אמנם אינו דרמטי, אבל גם אינו בטל בשישים (1.6%) ומגיע ל- 4% חלק מהפער טבעי, מספירה כפולה של תלמידים, שלומדים ביותר ממקצוע (כלי) נגינה אחד. (11 תלמידים).

יצוין כי אין כאן עניין של שינוי בתקופות השנה, שכן כל הנתונים נתבקשו ונתקבלו לסוף 2018.

לתפיסת הביקורת ראוי שיהיה מיתאם בין נתונים הניתנים על ידי מנהל הקונסרבטוריון, לבין קובץ הנתונים המתועדים. הביקורת איננה מקבלת את הטולרנטיות הנדיבה, שהנהלת החברת מפגינה בהתייחסותה. לתפיסתה שגיאה של 25 תלמידים מתוך 615 כן מהווה בעייה ובמיוחד שזהו לא המקרה היחיד של סטיות בנתונים. שהביקורת קיבלה ממנהל הקונסרבטוריון. המהווה אינדיקציה לדפוס ניהול נתונים, לא קפדני.

5 התייחסות לסעיף 7 לתמצית הנתונים הכספיים

- 5.1 הקונסרבטוריון העירוני אינו טועל כחידה עצמאית כשלעצמה. הוא מנהל עיני טטה החברה ומקבל שירותים שונים כגון הנהלת חשבונות, חשבות שכר, ניהול, פריסום, שירותי תקשורת ואמצעים טכניים. בהתאם למדיניות החברה, כאמור טבעי ונתיאם מלא עם הנהלת העירייה, מכל מסגרת פעילות בחברה מופרשים 64% מההכנסות לתקורת הנהלה וכלליות. הנצחה זו אינה מופיעה בטבלה זו ותרי שהיא משנה כאמור מהותי את הנתונים.
- 5.2 בנוסף, חשוב לציין שבהסתכלות על שנים 2016-2017 ישנן פגם מובהק, שכן במהלך שנותיו הראשונות של הקונסרבטוריון, בהיותן שנות ההקמה, ספגה החברה את הוצאות שלטון את הקונסרבטוריון כגוף צעיר וחדיש. לכן, ראוי יהיה להציג תמונה פאזנט ומדויקת על המוסד שהחברה נשאה מניקו הראשון.
- 5.3 חשוב להזכיר כי כאמור בשנת 2017, עברה החברה תקופה של מערכות תזרימית וכלכלית. כל מסגרות החברה, בתיאום ובתכנון משותף עם הנהלת העירייה, התנהלו במדיניות התייחסות וחיסכון ולכן צמצמו באופן דרמטי את הוצאותיהן. החיסכון שנוצר יכול אך ורק להעיד על יעילות ניהול הקונסרבטוריון, גם בתום הכלכלי.
- 5.4 בעניין הוצאות הקונסרבטוריון, חשוב לציין כי ישנם פערים מהותיים ביחס למקובל בקונסרבטוריון אחרים, פערים שיש לתקנם בהקדם וזוהרים תוספת תקציב, ביניהם:
 - 5.4.1 עדרת נגנה שכל המורים: עייף דוחות משרד החינוך, הקונסרבטוריון העירוני מדרג בין המוסדות המתפעלים את מוריו בשכר נמוך יחסית. על אף נתון זה, מצליח מנהל

הקונסרבטוריון לגייס מורים מחוברים ומוכשרים, כאשר דרכם מתמידים בעבודתם כמוסד במשך 5 שנים ומעלה.

5.4.2 תשלום חודש 12: הקונסרבטוריון העירוני שייך למיעוט המוסדות בארץ המשלמים שכר 11 חודשים בשנה. עייף נתוני משרד החינוך, בחוב הקונסרבטוריונים בארץ נמוך לשלם גם את החודש ה-12, ולא ירחק היום בו גם בקונסרבטוריון העירוני נידרש לתשלום זה. כנייל לגבי קרן השתלמות.

5.5 עוד נציין בנוגע לשיטות התקצוב, כי עייף משרד החינוך, מסתמך התקצוב המקובל של רשויות מקומיות לקונסרבטוריונים העירוניים, עומד על כ-1,500 ש"ח לתלמיד בשנה. כיום, תקצוב עיריית הוד השרון מגיע לכ-850 ש"ח לתלמיד בשנה.

מענה הביקורת:

- א. הביקורת תשלב את הסברי הנהלת החברה בהתייחסותה לטיוטת הדוח.
- ב. הביקורת מבקשת תיעוד תקף ומחייב למדיניות החברה, שהינה כאמור בהתייחסות בתיאום מלא עם הנהלת העירייה, ביחס להפרשת 6% מההכנסות, לטובת תקורת הנהלה וכלליות.
- ג. על אף האמור בסעיפים קטנים א., ב. לעיל – למסקנות הביקורת אין באמור בהתייחסות הנהלת החברה, בכדי לשנות את ממצאי הביקורת ומסקנותיה, כמוצג בטיטוט הדוח.

6. התייחסות לסעיף 8.1 (הסכמים עם כלל עובדי הקונטיינר)

- 6.1. הקביעה כי בעניין זה נראה יחוסר ישום מתמשך של המלצות מבקר החברה וכל התיקון לא בוצע, שגויה מיסודה ומתעלמת מהמציאות, ונראה שנעשתה בשלב זה פעולה של יחלוקת-הדבקי בלבד מדווח מבקר המים משנת 2017 מבלי בדקיה משמעותית רלוונטיות של מבקר העירייה, שכן העובדה המשותפת היא שלכל עובדי הקונטרייטוריון ולמעט עובדות אחת אותה ציונה הביקורת ישן חוזה העסקה.
- 6.2. לא זו אף זו, למרות שהחוק קובע כי חובת המעסיק שלכל עובד יהיה א חוזה עבודה א טופס הודעה לעובד – במקרה שלנו יש למרבית העובדים גם וגם.
- 6.3. כפי שנאמר ע"י מנהל החברה, יו"ר הדירקטוריון אינו עובד בחברה ואינו נמצא בקשריה באופן יומיומי. על כן, נאמר כי לא כל חוזה העבודה חתומים גם על ידו. עם זאת, בדקיה שנערכה עלה כי למעלה מ-95% מהחוזים חתומים על ידו, למעט החוזים של עובדים שהחלו את עבודתם לאחר תחילת השנה, עליהם טרם הספיק יו"ר הדירקטוריון לתת.
- על כן, לא נראה כי בעניין זה יש בסיס לקביעת הביקורת.
- 6.4. ביחס לעובדות האמורה, כאמור – יש להכין א חוזה עבודה א טופס הודעה לעובד, ולעובדות יש טופס הודעה לעובד לכל שנת עבודה. עם זאת, החברה תפעל בצורה ובהקדם על מנת להסדיר את נושא חוזה העבודה של עובדות זו, ככל שאר העובדים.
- 6.5. על כן, נראה כי הליקוי המתואר הינו מופרך באופן כמעט סוחלט.

מענה הביקורת:

- לסעיף 6.1: הטענות של הנהלת החברה בסעיף זה מסולפות, לא נכונות ומכפישות.** הביקורת יושבה עם מנכ"ל החברה בתאריך 22/1/2019 ולהלן ציטוט מדויק בנושא זה, שנרשם על ידי הביקורת, מילה במילה כסיכום הישיבה איתו:
- "לכל העובדים יש חוזים חתומים על ידי ירוחם ועל ידי (מיתר). אבל לא על ידי יו"ר הדירקטוריון".

סיכום

- 8 -

הביקורת בדקה ומצאה כי עד לינואר 2019 המלצת מבקר החברה לא יושמה. לדברי המנכ"ל בפגישה עם הביקורת ב-22/1/19: "לכל העובדים יש חודים חתומים על ידי [שם] ועל ידי, אבל לא על ידי הדירקטוריון" (כמתחייב, כאמור, בהתאם למסמך זכויות החתימה של החברה).

הביקורת רואה בהיעדר חודי העסקה חתומים ותקפים, ליקוי מהותי. ליקוי חמור לא פחות, הינו חוסר היישום המתמשך של המלצות מבקר החברה. הביקורת ממליצה ליישם את ההמלצות הכלל בהקדם רב.

לסעיף 6.2 : המבקר הפנימי שלכם המליץ שלכל עובד יהיה גם חוזה וגם טופס הודעה לשבד. אם אכן יש "למרבית העובדים" גם וגם, מוטב היה לו הייתם מצרפים לביקורת רשימה מפורטת של העובדים, שלהם יש גם טופס הודעה לעובד. לרבות צילומי ההודעה, לכל עובד כזה, עם זאת, גם במקרה כתנאי לתקיפות המסמך, נדרשת חתימת ה"ר."

סעיף 6.3 : הקביעה שלמעלה מ-95% מחוזי העבודה של העובדים חתומים על ה"ר עומדת בסתירה מוחלטת לאשר נאמר לביקורת, על ידי המנכ"ל החברה ב-22/1/2019. הביקורת לא תפרט כאן את כל המשמעויות האפשריות וההתרחישים האפשריים, מסתירה זו עם זאת, אם אכן המצב כל כך מושלם, היה ראוי שהנהלת החברה תצטרף להתייחסותה את הסכמי העבודה החתומים.

סעיף 6.4 - הביקורת מצפה לראות אכן, לאחר כשנתיים, יישום "במהירות ובהקדים" של המלצת מבקר החברה, לחוזה עבודה עם העובדת האמורה.

סעיף 6.5 הקביעה של הנהלת החברה כי הליקוי המתואר הינו מופרך באופן כמעט מוחלט, עומד בסתירה מוחלטת לתפיסת הביקורת ולמסקנתה. לתפיסתה ולמסקנתה. הליקוי המתואר בסיכום דוח הביקורת, הינו תקף ונכון לחלוטין, אינו מופרך מכל וכל ואף אינו מופרך באופן כמעט מוחלט.

7. התייחסות לסעיף 8.2 (הסכם העסקה עם המנהל)

- 7.1. לא ברור, שוב, על מסיים מה קובעת הביקורת את טענתה, ככלי שביקשה לקבל כל מסמך בעניין
- 7.2. מבקר העירייה, במכתב מיום 23.12.2018 ציין כי קדע לו שנספח ההארכה של טעה הקולסר בטורדיון נמצא בחתימת.
- 7.3. היה זה מבקר העירייה בעצמו, באתו מכתב מיום 23.12.2018, שגם ביקש כי נספח ההארכה יהיה ל-3 חודשים בלבד ולא מעבר ל-31 מרץ 2019.

מענה הביקורת:

לסעיף 7.1 : הביקורת ככל לא מבססת את ממצאיה ומסקנותיה והמלצותיה על טענות או טענות, אלא אך ורק על נתונים וראיות. הביקורת ביקשה במהלך ינואר 2019 מהחברה חזרה עבודה עם מנהל הקונס. וקיבלה חזרה חתום ותקף (כולל חתימת מנכ"לית וי"ר) עד 30 בנובמבר 2018. במהלך ינואר 2019 בו נתקיימו פגישות עם מנהל הקונס. ועם מנכ"ל החברה, לא נמסר לביקורת כל חזרה חדש תקף. על בסיס אלו, הביקורת הגיעה למסקנותה. כי למועד עריכת הביקורת וכתובת טיוטת דוח הביקורת, מנהל הקונס. מועסק ללא הסכם העסקה.

אם בידי הנהלת החברה הסכם עבודה בר תקף, לסוף ינואר - תחילת פברואר 2019, בבקשה להעבירו לביקורת והיא תשנח לשנות את ממצאיה, מסקנותה והמלצותה.

יודגש כי נספח הארכה המצוי בתהליך חתימות, אינו מהווה הסכם העסקה בר תקף ואין זה משנה אם המבקר יודע על כך.

לסעיף 7.2 : ראה הסייפא בסעיף 7.1 לעיל

לסעיף 7.3 : ראה הסייפא בסעיף 7.1 לעיל.

7.4 : בעקבות חתמיהה, שכנראה מעלה הבקשה האמורה, ושלה לפחית מכתב נוסף בו מבקש המבקר לתקן ולהבהיר כי אין כוונה לפגוע או לחרוץ את גורלו של מנהל הקונסרבטוריון בטרם יבדקו הליקויים.

מענה הביקורת:

ההתייחסות של הנהלת החברה איננה מובנת. לא ברורה הספקולציה בקשר שבין התמיהה לבקשה האמורה (האם ההכונה למצוין בסעיף 7.3 לעיל) לבין אי הכוונה לפגוע או לחרוץ גורל מנהל הקונס. בטרם יבדקו הליקויים. כמו כן לא ברור ההקשר של התייחסות זו. לסעיף בטיטות דוח הביקורת, הן באי קיום הסכם העסקה בר תקף עם מנהל הקונס.

8. התייחסות לסעיף 8.2.1 (משלוח לביטוי טענות המנהל מהעבר - בסעיף בהסכם העסקה)
8.1. בסעיף זה התייחסות הביקורת לסעיף מביקורת הפנים בשנת 2017 - אליו החברה התייחסה ותיקנה. החברה לא רואה סיבה לעיין בדו"ח נוסף ליקול שנמצא - ותנכן כבר בעבר.
8.2. לא ברור על מה מדובר בטענת הביקורת כי "הסכום שנקבע בהסכם אינו מגובה בבסיס נתונים המצדיקים את הסכום שנקבע". טענה זו מבטלת, שוב, את חוסר ההתקיימות בפריטים ואת חוסר ההיכרות עם האירועים שקדמו לכך. הרי שכל עניין הפיצוי נהל ע"י הנהלת העירייה, כמשרד הנהלת העירייה, בליווי קצמ"ש העירייה ומנכ"לית העירייה, לראייה - השתתפות העירייה בכמה ציט מסכום הפיצוי. כל הפרוטוקולים וכל הסיכומים בעניין זה קיימים וניתן לקבל אותם מהנהלת העירייה אשר קיבלה את החלטה זו.

מענה הביקורת:

לסעיף 8.1 בהתייחסות החברה: אכן הביקורת התייחסה לסעיף מביקורת הפנים בשנת 2017. עם זאת הליקוי המוצג הינו חמור ומהווה עבירה על החוק (הגשת חשבונית מס באיחור של 5 חודשים מתאריך פירעון התשלום). הביקורת בחרה לציין ולהדגיש ליקוי זה, גם אם החברה לא רואה סיבה לציונו.

לסעיף 8.2 בהתייחסות החברה: הביקורת פנתה לחברה וביקשה פירוט וביסוס לסכום שנקבע כפיצוי ונדחתה בטענה שאין פירוט כזה ושאכן העירייה הייתה שאתפה להחלטה על הסכום.

שוב עולה בניסוח של תגובת הנהלת החברה המונח "טענת הביקורת": "לא ברור על מה מדובר בטענת הביקורת"

הביקורת שוב מבקשה!! אין הביקורת מגיעה לממצאים, מסקנות והמלצות על בסיס טענה, אלא רק על בסיס נתונים (או היעדר נתונים) ועל ראיות (או היעדר ראיות). כל עוד הביקורת לא קיבלה לבקשתה את הבסיס לסכום הפיצוי שהסכים עליו, גם אם העירייה על כל ממלאי התפקידים שמוזכרים בהתייחסות החברה, הייתה מעורבת בהחלטה, הרי שקביעת הביקורת, שאין בסיס נתונים המבסס את גובה הפיצוי שרירה, קיימת ותקיפה.

המשפט של הנהלת החברה: "טענה זו מבקשה, שוב, את חוסר ההתמצאות בפרטים ואת חוסר ההילדות עם האירועים שקדמו לכך" הינו מצד אחד משפט מכפיש ומצד שני איננו נכון.

למהות העניין, אם יש להנהלת החברה נתונים המבססים את הסכום שנקבע כפיצוי, בבקשה להעבירם לביקורת.

9. התייחסות לסעיף 8.3 (טפסי יהודעה לעובד (תנאי עבודה))

9.1. גם כאן, מטרת הביקורת את דו"ח ביקורת הפנים שנערך בשנת 2017 מבלי לבדוק את הנתונים לעומקם. המלצת דו"ח ביקורת הפנים היא לוודא שלכל עובד יהיה טיפס הודעה לעובד או להילפין חוזה העסקה. כפי שכבר נכתב בסעיף 6 להתייחסותנו, לכל העובדים כולם (למעט עובדת אחת) ישנו חוזה העסקה או טיפס הודעה לעובד, בעוד שלמרביתם יש גם וגם.

9.2. גם במקרה זה החברה מצרה על כך שטענות נקבעו מבלי שנבדקו ומבלי שהביקורת ביקשה לבדוק את העניין או לקבל דוגמאות לטפסים אלו.

מענה הביקורת:

הביקורת ישבה עם מנהל החברה וכאמור לעיל קיבלה ממנו תשובה כי לכל העובדים זולת מזכירת מנהל הקונס' יש חוזים חתומים על מנהל הקונס' ומנכ"ל החברה, אבל ללא חתימת היו"ר משנך, חוזים אלו הינם חסרי תוקף. אכן הביקורת מצאה תיעוד לעובד אחד או שניים וכן למנהל הקונס', לגבי סופסי הודעה לעובד. אבל כאמור אלו חתומים בידי המנכ"ל לית היוצאת (או המנכ"ל המכהן). אבל ללא חתימת היו"ר, כמתחייב.

להזכיר ולהדגיש שוב, כי המדובר בטיטות דנו ביקורת ואם ביד החברה יש מסמכים שהביקורת כתבה בטיטות הדוח שאינם, הרי מן הראוי להעביר לביקורת מסמכים אלו, כהתייחסות הולמת ותקינה ולא "להתנפל" על הביקורת בהכפשות ובסילוף עובדות, גם במקרה זה הנהלת החברה בוחרת להשתמש במינוח "טענות". שכאמור אין להם מקום בסדר העבודה, של הביקורת.

10.1.	התייחסות לשיעורים 9.2 (דיווחי נוכחות ותשלום שכר לעובדי הקתס)
10.1.1.	סוגיית רישום הנוכחות של המורים למסיקה בקונסרבטוריונים ומודל תשלום שכרם, הינה סוגיה מורכבת המצריכה בדיקה.
10.1.2.	מורי המסיקה מלמדים גם בשעות הבוקר בבתי הספר, וגם בשעות אחה"צ בקונסרבטוריון. במקרים רבים, מתקיימים הלימודים בשעות לא סדירות ובהתאם לשינויי מערכת ביה"ס, לטכנות התלמיד, שיעורי השלמות וכו'.
10.1.3.	במהלך עבודתם ממלאים המורים דו"ח המפרט את מקום העבודה, הילדים אותם לימדו ואת סוג השיעור הניתן. הדו"ח, בחתימתם, עובר לרכז השינויים אשר מכין את סיכום העתונים למשרת השכר מחברה. דו"חות אלו משקפים כדיוק המירבי את עבודתם של המורים, והם ערוכים כפי הנהוג במרבית הקונסרבטוריונים בארץ.
10.1.4.	ע"פ מודל זה, מקבל כל מורה שכר עבור 4 שיעורים ברוש, בכל חודש. בחודשי החגים (תני ושרי, חנוכה ופסח), מתחייב המורה ללמד לא פחות מ-3 שיעורים ועדיין מקבל שכר עבור 4 שיעורים. מנגד, גם בחודשים בהם יש 5 שבועות, מקבל המורה שכר עבור 4 שיעורים. לאורך השנה מתבצע סיכום של כמות השיעורים המובטחת לתלמידים (42 בשנה), וכן מודל זה מבטיח מצד אחד יציבות למורה בגובה שכרו ומצד שני את מתן כמות שיעורים המובטחת לכל תלמיד.
10.1.5.	בנוגע לתיאור מבצעי איתור שוכנת ע"י הביקורת- לא מדובר כלל בבדיקה סיועית בים של נירת מסורבלת ומייגעת, ולא ברור מאין הסיקה הביקורת מסקנה שכזו. המהלך מתבצע בלחיצת כפתור, את המחשב מביק את דוחות הנוכחות ועל כל מורה ומורה קחתם על רשימת תלמידיו. מדובר במתדוך ראוי, יעיל ומקצועי הנהוג בקונסרבטוריונים רבים.
10.1.6.	עם זאת, ועל מנת להשתפר גם בתחום זה, תסמוע החברה אפליקציה לניהול נוכחות עובדים אשר תתאים למסגרת הפעילות בקונסרבטוריון ולאפי העבודה.

מענה הביקורת:

לסעיף 10.1 עד 10.2 בהתייחסות החברה : מבחינת הביקורת: אין תגובה

לסעיף 10.3 בהתייחסות החברה: ניסוח הנהלת החברה כי הדוחות משקפים "בדיק מירבי" את עבודת המורים עלולה להתפרש כי אכן אין סתירה בין הדיווח לבין המציאות ולא היא, על פי ממצאי הביקורת וע"י ממצאי מבקר החברה, שיטת הדיווח הנוהגת בקונסרבטוריון, מניבה סתירות רבות בין דיווח למציאות. זה שהם ערוכים כפי הנהוג במרבית הקונסרבטוריונים בארץ. הצהרה ללא כל סימוכין כמותי, שהביקורת לא בדקה את דיוק (וגם לא תבדוק), עדיין לא מוכיח שהשיטה טובה ואמינה

לסעיף 10.4 בהתייחסות החברה: יציבות מובטחת למורה בגובה שכר, עדין לא מבטיחה התאמה בין דיווח לבין מציאות, התאמה שיש בה פערים משמעותיים. כפי שהממצאים מוכיחים.

לסעיף 10.5 בהתייחסות החברה: הביקורת תיתן ביטוי להתייחסות הנהלת החברה ותתאים את הכתוב בדוח, כפי שתמצא לנכון.

לסעיף 10.6 בהתייחסות החברה: אם השיטה כל כך טובה וידידותית ומקבלים הכל בהרף עין, בלחיצת כפתור, מדוע לבזבז את כספי החברה על אפליקציה ??
 לתפיסת הביקורת, שיטה שבה צריך לערוך הצלבות בדיעבד ולאחר חריגים, התמצות. שאיכות וליקוי נתונים ומידע, היא בבסיסה לקויה. לניהול אפקטיבי ויעיל נדרשת שיטה שבה רוב החריגים וההתמצות והשיגאות והליקויים נמנעים ומסוננים מיד (או קרוב למועד ההתרחשות) ובמקור.

11. התייחסות לסעיפים 9.3 (מדגם דיווחים)

- 11.1.** מודל חישוב שכר מאזי המוסיקה אכן מורכב, ולכן יש להבין אותו לעומקו על מנת לנתחו. על פי בדיקת צוות הקונסרבטוריון, לא נמצא אי התאמות. הנהלת החברה תבדוק את חנושא לעומק. באם יתגלו אי התאמות, החברה תעצוד במחויבותה לעובדים ולהראות החוק על מנת לתקן את הדברים עד תום.

מענה הביקורת:

הביקורת ברעה כי הבנתה מספקת על מנת לערוך, את הניתוח אותו ערכה. אם יש להנהלת החברה השגות או הסתייגויות קונקרטיים בנקודה זו או אחרת, עליה להעלותן. הצהרה שהמודל מורכב וצריך הבנה עמוקה, יפה לתפארת המליצה, אבל אין בה כדי לספק תוכן ממשי.

אם בדיקת צוות הקונסרבטוריון מצאה שאין התאמות, בבקשה להמציא לביקורת את נתוני וממצאי הבדיקה, על מנת לאפשר לה לבדוק את עצמה. אולי פרט זה או אחר נעלם מעיניה, בתהליך ניתוח המדגם שערכה. שוב, הצהרה ללא ממצאים ונתונים איננה תורמת דבר. לתהליך הביקורת.

לנכח כל האמור לעיל, הביקורת לא רואה בסיס לשינוי טיטוט הדוח בנושא זה.

12. אתרייחסות לפעיוף 9.5 (דחוחי נוכחות ותשלום שוקר למנהל הקונס)

- 12.1. עי"פ חוזה העסקתו של מנהל הקונסרבטוריון, רשאי המנהל להיעדר עד חודשיים ימים מתקונסרבטוריון לצורך עיסוקו במנצח תזמורות בין-לאומי, כאשר גם בתקופה זו, ממשיך לנהל את המוסד ונשא במלא האחריות לפעילותו.
- 12.2. מנהל הקונסרבטוריון עובד באופן זה עוד בתקופת עבודתו כעיריית הוד השרון, בטרם הועסק ע"י החברה, מתוך עיקרון כי ישנה חשיבות גדולה למניסין המסצוני של האדם העומד בראש מוסד שכזה.
- 12.3. עיקרון זה הולכת את עצמן פעמים רבות, כאשר מנהל הקונסרבטוריון הצליח לביים מורים מצוינים ואיכותיים מן הארץ ומח"ל, למרות תעריפי השכר הגבוהים, וכן נוצרה קבוצת מנצחי תזמורות ילדים ונוער, מהטובות בארץ.
- 12.4. הביקורת מנודות תקופה של 28 חודשים, בתקופה זו, עי"פ חוזה העסקתו, רשאי המנהל להיעדר לתקופה של 135 ימים, כשבפעל, נעדר 106 ימים. מכאן שלא חרג מהמבססה המותרת לתקופת היעדרותו.
- 12.5. בנוגע לאי רישום דוחות לוכחותי כך הונחה מנהל הקונסרבטוריון לפעול ע"י מנכ"לית החברה לשעבר.
- 12.6. עם הוראת מנכ"ל החברה האנכתי למנהל הקונסרבטוריון למלא דוחות נוכחות כנרש, החל המנהל למלא את הדוחות ולהגישם כראוי.

12.7. עוד יצוין כי החברה תקפיד הקפדה יתרה על תכנון ימי ההיעדרות ועל ניכויים משכרו של מנהל הקונסרבטוריון בהתאם לחוזה העסקתו.

מענת הביקורת:

לסעיף 12.1 בהתייחסות החברה: להלן ציטוט מדויק מהחזה. בנושא זה:

10.5. העובד הוא מנצח תזמורות בינלאומיות ומדי פעם נוסע לעיסוק זה.

14.7. החברה מצהירה כי ידוע לה כי העובד משמש גם כמנצח תזמורות בין לאומי ולכוכך מאפשרת לו להיעדר פיזית לתקופה של עד חודשיים בשנה לצורך עיסוקו זה. ימי ההיעדרות הראשונים יוכנו מימי החופשה השנתית לה זכאי העובד.

בחזזה לא כתוב שהחברה תשלם לו שכר עבור ימי ההיעדרות האלו. נהפוך הוא, ימי החופשה השנתית ("ימי חופשה שנתית כחוק") ישמשו לתשלום חלק מימי ההיעדרות. על יתר הימים אין הוא זכאי לתשלום, כך שכל התשלומים הגורפים שהחברה שילמה לו הינם תשלומים עודפים בניגוד להסכם.

ידגש כי לאותה מסיקנה הגיע גם המבקר הפנימי של החברה, בביקורתו בשנת 2017.

לתפיסת הביקורת, היה ראוי ונכון שהנהלת החברה תקרא בעיון את פרטי החוזה ותלמד אותו לסעיפים 12.2 ו-12.3 בהתייחסות החברה; הכתוב אינו רלוונטי לטיעונת דוח הביקורת ואינו מוסיף מאומה, לתהליך הכנת הדוח.

לסעיף 12.4 בהתייחסות המבקרת: הכתוב אינו נכון מכל וכל ותלוש לחלוטין מהכתוב בחוזה העסקה. כל הכתוב ע"י הביקורת בטיוטת הדוח מגובה ומבוסס ולפיכך אל מול ההתייחסות הזו של הנהלת החברה, הביקורת לא רואה כל נימוק לשנות את הכתוב, בטיוטת דוח הביקורת.

לסעיף 12.5 בהתייחסות החברה: אם אכן כך הונחה ע"י המנכ"לית הקודמת, היה ראוי, לתפיסת הביקורת, שהנהלת החברה הנכחית, תשקול צעדים לתיקון המעוות.

לסעיף 12.6 בהתייחסות החברה: עד סוף ינואר 2019 הביקורת לא ראתה שהנהלת המנכ"ל החדש, לדיווחי נוכחות, מיושמים. הביקורת מקווה שאכן כעת (מרץ 2019) הדברים שונים.

לסעיף 12.7 בהתייחסות החברה: הצהרות הנהלת החברה בדבר כוונת ההקפדה לגבי העתיד איננה מיישבת את הליקני החמור בתשלומים עורפים שנעשו בעבר. הביקורת ממליצה לערוך תחשיב מלא של הסכומים העורפים האלו ולנכותם בהתאם.

13. התייחסות לסעיף 10.1 (תשלומי שכר לימוד של תלמידים)

13.1. בסעיף זה מוזכרת הביקורת את ממצא ביקורת המניס משנת 2017, בדבר איתור שלושה תלמידים שלא שילמו עבור לימודיהם. לכאמור, מתוך 586 תלמידים, להלן: 0.6% מהתלמידים.

13.2. ממצא זה הוא בודאי דבר שיש לתקנו, אך מבדיקה מהירה בחוגי הספורט, למשל, אותם ממעילה העירייה, ניתן למצוא כי מדובר באחוז מערי ואף חריג בגודלו הקטן בקרב פעילויות מסוג זה אותן ממעילה העירייה.

13.3. על מנת להמשיך ולפעול בתחום זו מנהלת החברה מספר פעמים בשנה ימבצעי איתור בהם היא מרכזת משאבים על מנת לבצע התאמת רשימות ואיתור תלמידים לא משלמים. ע"פ המטון המצויק וביחס להשוואה למצוי בחוגי העירייה, נראה כי מדובר בנתון מוצלח וגם אותו החברה תשפר.

מענה הביקורת:

התייחסות הנהלת החברה תובא בדוח הביקורת.

14. התייחסות לסעיף 10.2 (היעדר תשלום שכר לימוד לתלמידה)

- 14.1. התכרה כופרת במסקנת הביקורת כי הדבר קרה בין היתר כתוצאה טהייער בקרת של הנהלת החברה בייחודה מלאה בין רשימת הלומדים, לביצוע תשלומים, כיוון שהתלמידה לא הייתה דשומה ולא הייתה כלולה ברשימת הלומדים.
- 14.2. לבקשת הביקורת, הועבר עיי מנהל הקונסרבטוריון מסמך מפרט למשרד מבקר העירייה אודות לימודיה של התלמידה בקונסרבטוריון.
- 14.3. במהלך הביקורת, אכן התגלה שהתלמידה לומדת מבלי שחויבה בשכר לימוד. מיד עם גילוי העניין, נדרש אכיה, מנהל הקונסרבטוריון, להסדיר את התשלום במלואו, וכך לעשה ביום ליחרת.
- 14.4. בליטוח ועיצוב ממנא הביקורת, עשול אולי לעלות הדושם שכא מלישה ייסה להסתייר את העובדה שהילדה נרשמה במערכות יום למחרת המלישה בעניין, אך זהו אינו המצב כלל וכלל כאמור בסעיף 12.2. התשלום בעבור ליסודיה הוסדר מיד עם גילוי העניין והסבר ספורט על כך, כולל סכומי התשלום, נמסר לביקורת במהלך מלישה בטשא.
- 14.5. הנהלת החברה רואה מקרה זה בחומרה רבה ותנקוט בעניין זה צעדים נשימיעיים כנגד מנהל הקונסרבטוריון.
- 14.6. אין להנהלת החברה דרך לדעת האם הדבר נעשה מתוך מליעה בטוהר המידות לכאורה או מתוך ניהול לקוי והתרשלות. כך או כך, ברור כי על מנהל הקונסרבטוריון מוטלת מלוא האחריות בעניין זה.
- 14.7. בנוסף נציין, כי תממה בעניינו העובדה שהביקורת בתרה להתעלם מאחריותה הכבדה של מזכירת הקונסרבטוריון בעניין זה, שהרי גם בהתאם להנדרות תפקידה,

במסגרת תפקידה מחזיקה העובדת באחריות ובסמכות לטפל בענייני רישום וגבייה. האם ייתכן שהדבר נודע לה רק בעת בה החליטה להתלונן על מנהל הקונסרבטוריון, רגע לאחר שקיבלה סירוב למיעוה כסגנית מנהל? האם לא ידעה על הדבר ואדשים ארוכים קודם לכן? תמוהה בעינינו סאוד העובדה כי הביקורת העלתה את כל ההשערות והתהיות האפשריות לגבי מנהל הקונסרבטוריון ואף לא הזכירה במילה אחת את מזכירת הקונסרבטוריון, שהרי זהו תפקידה.

- 14.8. כפי שספריט במסמך שהועבר, התשלום עבור התלמידה כולל שני חוגים של 45 דקי לשנת תשע"ח ועבור חודשים ספטמבר 18-ינואר 19, לשנת תשע"ט. החל מחודש פברואר 19 התשלום נכבה באשראי באופן חודשי. בעבור חודש יולי 18 לא נגבה תשלום מאחר והתלמידה לא השתתפה בסדנת הקיץ, ובהתאם למדיניות שאיננה חריגה שכן היא מיושמת באופן שווה כלפי כלל תלמידי הקונסרבטוריון.
- 14.9. בטגע לאופן רישום הקבלה בעבור התשלום- העניין יבדק ויטופל אל מול מתלכות הנהלת החשכונות בחברה על מנת למנע הישנותו של מקרה דומה.

מענה הביקורת:

לסעיף 14.1 בהתייחסות החברה: שוב הנהלת החברה "שמה דברים בפי הביקורת". הביקורת לא כתבה בטיטות הדוח את המצויות בהתייחסות הנהלת החברה. הביקורת לא כתבה כי כתוצאה מהיעדר בקרה של הנהלת החברה ב"התאמה מלאה בין רשימת הלומדים, לביצוע התשלומים". הביקורת לא התנתה בשום תנאי את מרחב הבקרה שהחברה צריכה לערוך ולא הגבילה אותה רק למיתאם בין רשימת התלמידים לבין המשלמים. לתפיסת הביקורת, הבקרה של החברה צריכה להיות בכל המישורים וכל הממדים, כולל לומדים שאינם רשומים (בגלל טעות או במכוון) ואף אינם משלמים.

לפיכך אין מקום ואין צורך ב"נפירת החברה במסקנות הביקורת", שכן, הכתוב בהתייחסות אינו מסקנת הביקורת והתייחסות הנהלת החברה. אינה רלוונטית לדוח הביקורת.

לסעיף 14.2 בהתייחסות החברה: המסמך שהועבר ע"י מנהל הקונסרבטוריון למשרד מבקר העירייה לא הועבר לבקשת הביקורת, אלא ביזומה אישית של מנהל הקונס. כמו כן הוא אינו מסמך מפורט אלא אוסף של הצהרות המנהל, כולל התייחסות בשתי שורות (מתוך 2 עמודים) ללימודי התופים של ביתו (המסמך מצורף בזה להלן, בסוף סעיף 14 להתייחסות החברה).

לסעיפים 14.3 עד 14.6 בהתייחסות החברה: אין לביקורת תגובה.

לסעיף 14.7 בהתייחסות החברה:

א. התייחסות הנהלת החברה מגלמת באופן המובהק ביותר, תרבות אירגונית. בה מגלגלים אחריות ממנהלים אל ה- ש ג.

ב. שוב להזכיר כי זוהי טיטות דוח ביקורת ולא דוח ביקורת ועל כן להדגיש שוב, כי כל נתון או מידע שנמצא בטיטות הדוח, ניתן להשלמה ולהוספה וכו'.

הביקורת לא קיבלה ולא ראתה הגדרת התפקיד של מזכירת הקונסרבטוריון (אם יש כזאת) אם אכן יש הגדרת תפקיד כזו, לא ידוע לביקורת כי בהגדרת תפקיד כזו, כלולים תפקידי שירותים פרטיים למנהל הקונסרבטוריון, כולל ביצוע הרשמה ותשלום של ביתו, כמו כן לא ידוע לביקורת, כי בהגדרת תפקידה, כלול תפקיד בקרת רישום. או בקרת ביצוע לימוד ללא רישום והצלבתו עם תשלום.

עם אכן יש את כל ההגדרות האלו באופן מתועד לתקופה הרלוונטית של נושא אי התשלום. עבור בת המנהל, הביקורת מבקשת לקבלן ללא דיחוי.

1. לפי נכתב מנהל הקונס, אי התשלום המתמשך הינו בגלל מזימה זדונית, של המזכירה ושותפים נוספים כלפי המנהל.

י/שהתחלתי לבדוק את הנושא הסתבר לי שכנראה נפלתי קורבן לתרגיל זדוני ומתוכנן, שכל מטרתו הייתה לפגוע בשמי הטוב ובאמינותי.

5- האם זה לא יותר הגיוני שגם המזכירה המובילה את התלונה הבלתי מוצדקת והשקרית נגד הקונסרבטוריון ובגדי, זמי שהייתה אמורה לטפל בנושא הסדרת תשלום מטעמי (נמסר לה לשם כך אמצעי תשלום), ובני הזוג מעוז עשו יד אחת ורקחו תכנית זדונית כנגד הח"מ ע"מ שיהיה להם בסיס להכפיש ולהכתים את שמי הטוב?

לתפיסת הביקורת תיאור זה של המנהל מהווה בסיס להגשת תלונה למשטרה והיה ראוי שהמנהל או הנהלת החברה, יעשו כן. יש להניח כי המשטרה בכלים ובסמכויות העומדים לרשותה, (ושאין אותם לביקורת) תוכל לחקור ולהגיע לחקר האמת. בסוגיה זו.

ד. הביקורת רואה "ברמיזות" (והחוזרות שוב על עצמן) של הנהלת החברה, בדבר משוא פנים ללאורה של המבקר כלפי מזכירת הקונסרבטוריון, מצג מסולף ומעוות של המציאות והכפשה חמורה ומתפירה.

לסעיף 14.8 ו-14.8 בהתייחסות החברה: אין לביקורת תגובה.

15. התייחסות לסעיף 11 (מלגות תלמידים)

15.1. לא ברור מהיכן לקחה הביקורת את הנתונים המוצגים, שכן הם אינם אלה שהועברו לבדיקתה והם אינם תואמים את המציאות בפועל.

מענה הביקורת:

הנתונים המוצגים בדוח ובנספחים נתקבלו ממנכ"ל החברה מיתר שוורץ וממנהל הקונסרבטוריון ירוחם שרובסקי. הנתונים נתקבלו בינואר 2019. כל הנתונים מתועדים אצל הביקורת וניתן לראות אותם בתיאום מתאים. הקביעה שאלו אינם הנתונים שהועברו לבדיקה, משוללת כל יסוד עובדתי ואיננה נכונה.

אם הנתונים שהועברו לבדיקת הביקורת לא תואמים את המציאות כפי שכתוב בהתייחסות הנהלת החברה, יש לראות בכך ליקוי נוסף וחמור ועל החברה, לטפל בכך בהקדם.

15.2. מנקבות ביקורת העירייה, ביקשה החברה, ביזמתה, לערוך ביקורת נוספת- הפעם מטעם משרד החינוך, על מנת לבדוק את מערך המלגות ע"י גורמים מקצועיים הבקאים ומעשים בתחום החינוך חמויקלי והקונסרבטוריונים. מהבדיקה שערכו, עלה כי התנהלות המלגות בקונסרבטוריון העירוני תקינה והולמת את דרישות והתניות משרד החינוך.

מענה הביקורת:

להצהרה הזו של הנהלת החברה אין כל תרומה לתהליך דוח הביקורת. ההיקרות לא תוכל להתירם להצהרה זו ולא לממצאים לכאורה. שנמצאו בביקורת המזכרת. בודאי לא לביקורת מוזמנת. שנערכה לאחר כתיבת טיוטת דוח ביקורת בטיט דוח הביקורת, מובאים ממצאים רבים בהיבטים שונים, המוגעים לנושא והיה ראוי שהנהלת החברה תתייחס בכבוד ראש, לכל אחד מהממצאים האלו מתוך התייחסות החברה, הביקורת אינה רואה נימוק הולם לשנות מאומה מהממצאים, המסקנות וההמלצות בטיטת הדוח.

- | |
|---|
| <p>15.3. בשנתיים האחרונות מעלה הנהלת החברה על מנת "ליישר-קו" עם העירייה בכל הקשור להונות ומלגות. כמסגרת הצהרונים, לדוגמא, ההוראה היא שאין בסמכות החברה לאשר הנחה כלשהי, בשום מצב, אלא אך ורק במסגרת ועדת הנחות עירונית בהשתתפות נציגי עירייה ובהתאם לקריטריונים עירוניים כך נפעל על מנת להטמיע את ההתנהלות העירונית גם בקונסרבטוריון.</p> <p>15.4. בהתאם לאמור, ואשר הנהל בדירקטוריון החברה כך שישדיר את קיוטן של ועדות ההנחה בהתאם להנחיות העירייה בעניין הנחות.</p> |
|---|

מענה הביקורת:

אין תגובה.

- | |
|---|
| <p>16. התייחסות לסעיף 12.2 (התחייבות לתשלומים של ההורים ויכונים)</p> <p>16.1. ניתן בהחלט לדעת שהמכב בעניין זה השתפר. ראשית, בשל העובדה שמסמך היכונים מגיע בדוא"ל ולכן ניתן לבדוק את התאריך של כל מסמך שכזה. שנית, ככל מסמך שכזה ניתן להבין את החודש בו הוא יצא לייב חודשי היכונים המבוקשים בו.</p> <p>16.2. עם זאת, החברה מקבלת את הערת הביקורת ותפיק דוח יכונים מובנה הכלל פרטים חיוניים שונים בהתאם להתייחסות הביקורת אשר רק באמצעותו ניתן יהיה לדווח על ויכונים שונים.</p> |
|---|

מענה הביקורת:

אין תגובה.

- | |
|---|
| <p>17. התייחסות לסעיף 12.3 (ויכונים בניגוד לטופס התחייבות הורים)</p> <p>17.1. אכן הייתה בעבר קיימת כוונה לקיים את התלמידים בתשלום שנת, במידה ויפרשו לאחר חודש אפריל.</p> <p>17.2. עם זאת, לאור העובדה כי הדבר התקשה לעמוד במבחן המציאות, החברה תפעל לתקן את הליקוי, לשטת את טופס התחייבות ההורים ולהסיר את הסעיף מטופס ההתחייבות. זאת, בכפוף לאישור דירקטוריון החברה כנדרש.</p> |
|---|

מענה הביקורת:

אין תגובה.

18. התייחסות לסעיף 13 (הסכם בין העירייה לבין החברה)

- 18.1 גם בסעיף זה נדמה כי הביקורת הסתמכה בפעולת "העתק-הדבק" מרוח מנקה הפנים של החברה משנת 2017, מבלי לבדוק את הדברים לעומקם.
- 18.2 לאחר פעילות ארוכה ומאומצת בעמין זה, כל פעילויות החברה ממוגנות בהסכמים, לרבות תקופת הפעלה, סכומים ותכתיבים שונים וטכנים. כך גם פעילות הקונסרבטוריון.

מענה הביקורת:

שוב חוזרת התופעה, של התייחסות שגויה של הנהלת החברה למסמך, שהועבר אליה כטיוטת דוח ביקורת, להתייחסות. על פי זאת, במקום להעביר לביקורת את ההסכמים, אם אכן נחתמו כאלה, בוחרת הנהלת החברה לבחור בניסוחי התנשאות ולעג "העתק הדבק", גם אם לעג זה מצופה הניסוחי נימוס מלוקק כמו "נדמה כי". לתפיסת הביקורת מענה מסוג זה (העובר לחוט השני לאורך כל ההתייחסות של הנהלת החברה), מהווה כשלעצמו ליקוי מהותי בהתנהלות הנהלת החברה, מול ביקורת.

למהות הדברים - הביקורת מבקשת לקבל בהקדם את ההסכמים, כמוצגת בהתייחסות הנהלת החברה. קבלת הסכמים אלו, יאפשר התאמה בסיטוט דוח הביקורת.

19. התייחסות לסעיף 14 (ניהול עבודה בין החברה לבין הקונסרטי)

- 19.1 לא ברור למה הכוונה בסעיף אמורפי זה, שנראה שאינו מתייחס לעניין קונסרטי כלשהו ונועד להוסיף "ליקויים צהותיים" ותו לא. הקונסרבטוריון מהווה את אחת ממסגרות הפעילות בחברה והוא חלק משירות העבודה השוטפות בחברה. לחברה יש נהלים ונהגות התקפים גם לקונסרבטוריון ונגעים לכל הממשקים שבין החברה לקונסרבטוריון, וכן מנהל הקונסרבטוריון לוקח חלק בשיטות צוות שוטפות קבועות עם הנהלת החברה.

מענה הביקורת:

הביקורת איננה שותפה לדעה כי זהו סעיף אמורפי. לתפיסת הביקורת קיום נהלים עדכניים, איכותיים והולמים, ועוד יותר חשוב מכך, יישומם המעשי בניהול ובעבודה, מהווים דבר חשוב. לניהול ולתפעול מוצלחים.

אם יש נהלים הנוגעים לכל הממשקים, בין החברה לבין הקונסרבטוריון, כפי שמצגת בהתייחסות הנהלת החברה, בבקשה להעבירם לביקורת בהקדם האפשרי.

20.2	ותי"חיסות לסעיף 15 (הפקת חוברות הדרכה ואימון יזמיותן לתלמידים)
20.1	כפי שניתן לראות בכל החומר שהועבר לביקורת ע"י החברה, לא מזכיר כלל בהפקת חוברות אלא מבישת חוברות בצורה מרוכזת ע"מ להויל את העליות להורים.

מענה הביקורת:

אין תגובה

20.2	לידי הביקורת הועברה (במסירה אישית, ביום 30.01.2019) רשימה מפורטת של כל התלמידים שקיבלו חוברות ושילמו בעבורה.

מענה הביקורת:

מתוך בדיקה שערכה הביקורת לא הגיעו לידיה, שום רשימות מפורטות של תלמידים, שקיבלו חוברת ושילמו עבורה, לא במסירה אישית ולא בקובץ ממוחשב. אם יש רשימות כאלה, נא להעבירם באופן מידי לידי הביקורת, כולל כרטיס הנה"ח של החברה, שמעידים שכספי ההורים אכן הופקדו לחברה.

20.3	כל הכספים שגבו מבור מכירת החברות הופקדו במחלקת הנהלת החשבונות במטה החברה, כפי שניתן לראות בכרטיסות הנהלת החשבונות שהועברו לביקורת, בשלוש הכספים השונות מאז הקמתו בהן ביצע הקונסרבטוריון מכירת חוברות מרוכזות.

מענה הביקורת:

אין תגובה.

20.4	הביקורת בוחנת, שוב, להביע תמיהה ולהטיל צל ללא בסיס עובדתי של ממש. אם קבעה הביקורת שאין היא נכנסת לתחום המקצועי ולשיקולים המקצועיים בהוראה ובחינוך המוזיקלי, מכאן שאין בסיס לתמיהתה בשאלה האם לגיטימי, נכון או ראוי לעשות שימוש בחברות לימוד או אם לא.

מענה הביקורת:

ראשית, שוב לאזכר כי המדובר בטיטות דוח ביקורת להת"חיסות ולא במסמך דוח ביקורת שנית, התייחסות הנהלת החברה מנותקת לחלוטין מהכתוב בטיטות הדוח. אין בסעיף 15. בטיטות הדוח כל תמיהה והמילה תמיהה, כלל לא מופיעה בה. הביקורת איננה מבינה על איזה צל של בסיס עובדתי ההתייחסות מדברת. הביקורת לא תמיהה ולא שאלה אם לגיטימי, נכון או ראוי לעשות שימוש בחברות לימוד או לא. כל סעיף 15 דן בסוגית ניהול המכירה גרידא ובסוגית הניהול הכספי של מכירה זו ותו לא. אין בפרק 15 כל כפיסה וכל נגיעה לצד מקצועי מוזיקלי או רידיקטי.

20.5	לא ברור כלל וכלל על איזו שקית נעלמה מדוברת הביקורת, ומאין שאבה מידע זה. צר לנו כי פעם נוספת בוחנת הביקורת לעשות שימוש בסיפורי מגשיות ששמעה מנדרמים שונים. הנהלת המכרה אינה מכירה את המקרה וכאמור, בכל מקרה למכירת חוברות מרוכזות- אין כל פער מבחינת חרישום בהנהלת החשבונות.

מענה הביקורת:

מכיוון שהביקורת תפצה להיות מדויקת בממצאיה, פנתה לברור מעמיק בעניין זה, למנהלת החשבונות הראשית של החברה והיא זו שמסרה את האינפורמציה לביקורת. הכתוב בטיוטת דוח הביקורת הינו ציטוט מדויק מדבריה. הביקורת מקווה שדברים ממנהלת החשבונות הראשית של החברה אינם סיפורי מעשיות ובי היא לא מוגדרת כ- "גורמים שונים" אם הנהלת החברה איננה מכירה את המקרה האמור, כדאי שתעדכן ותלמד אותו לאשור.

לסיכום נושא זה, בכל האמור בהתייחסות הנהלת החברה, אין הנמקה לשינוי ממצאי ומסקנות והמלצות הביקורת, נפי שכתובות בטיוטת דוח הביקורת.

21. התיוחסות לסעיף 16 (ניהול אדמיניסטרטיבי ותפעולי של הקונסל)

21.1. כמסד חינוכי שבו לומדים כ-600 תלמידים וטועסקים כ-40 טורים, תגבור משרת המזכירות משרת אחת למשרה נחצי הוא בגדר הכרת, ובוודאי לא יליקוי תמור. פגיעה כללית מנהל תקין ובזמן רשמי של כספי ציבורי, כפי שכתבה הביקורת. זאת מבלי כל קשר למנהל שנאמר עיי המנהל וליריעי תדקעי הנלווים. עצם העובדה שעד כה לא גויסה מזכירה נוספת בחצי משרה מעידה על הצלחת המסד לעבוד בתנאים מצומצמים ותו לא, ועד לו על נסיון נוסף של הביקורת להטיח האשמות תמורות מבלי להתייחס לנתוני האמת. נחלקם כבייס אתר עם כמות כזאת של תלמידים ופעילות ישנה רק מזכירות אחת!

מענה הביקורת:

מסקנות הביקורת הינם, לנוכח גיוס חצי משרת מזכירה כפתרון למזכירה "לא מתפקדת. קפריזית. עושה מה שבא לה ומצפצפת על מנהל הקונסרבטוריון", נפי שהביקורת שמעה ממנו. אלו אינם "רעשי רקע" מלווים. הביקורת לא נקטה עמדה ביחס למספר הראוי, של שרותי מזכירות. יתכן שמשרה וחצי הינה הכרח ויתכן שלא. כדי לקבוע זאת נדרשת בדיקה תהליכית הכוללת את מיפוי תוצרי השרות הנדרשים, שיטת העבודה, סביבת העבודה. לרבות גורמים תומכים (כמו בתי הספר) ועוד. הביקורת לא נכנסה לכך.

הביקורת חולקת על הניסוח המסולף והמעוות והבלתי נכון והמגפיש שבהתייחסות הנהלת החברה הביקורת לא עושה ולא עשתה "נסיין להטיח האשמות תמורות מבלי להתייחס לנתוני האמת". אמירה זו הינה אמירה מקוממת ושוב להזכיר כי ההתייחסות אמורה להיות אל טיוטת דוח ביקורת ולא אל כתב תביעה או כתב אישום לבית המשפט.

21.2. התנהלותם של מנהל הקונסרבטוריון ומזכירת הקונסרבטוריון בסדרים אלו אכן

נראית פסולה, ועל כן תגנוט החברה בעצמים משמעותיים כנגד העובדים בעניין זה, וכן קבעה כי לא יתבצע שום תהליכי סיום העסקה מבלי עירוב מנגיל החברה.

מענה הביקורת:

הביקורת מקוּוּת שההתנהלות הפסולה והמעוותת הנ"ל ("הדגב שמתקשקש בגלגל") אכן תיפתר. (בעתיד - מתי?). אם זאת לתפיסת הביקורת התנהלות פסולה ומעוותת מהסוג שהביקורת שמעה ממנהל הקונס, (בין שדבריו אמת כולם או חלקם), שנמשכת שנים, הייתה צריכה לקבל כבר מזמן את פתרונה. בנוסלול כזה או אחר ולא היה צורך להמתין לביקורת, כדי לחולל את השיפור.

21.3. עם זאת, מפתיע לראות גם בעניין זה את התעלמותה המוחלטת של הביקורת מכל מה שצוּר, ופרוטוקולי השיחה והמשימות שהועברו בעניין מוכירת הקונסרבטוריון, לניהול התלוננה עובדים רבים בנין יחס מתעמר ואלימות מילולית.

מענה הביקורת:

הביקורת לא נכנסה לנושא זה, שכן זוהי אינה מטרת הביקורת. (ראה בטיטות דוח הביקורת סעיף 2.)

עם זאת שוב, לתפיסת הביקורת הנהלת החברה איננה זקוקה לביקורת ואיננה צריכה לחכות לביקורת, כדי לעשות את חובתה זאת המוטל עליה ולמצוא פתרון הולם לגביה של מזכירת הקונסרבטוריון.

21.4. בצד לנו, יחסי אנוש הם הבסיס להתנהלות תקינה בכל מקום עבודה, ובמקרה זה נאלצנו להתמודד עם עובדים אשר אינם הסתדרו ואינם אפשרו טהלך עבודה תקין.

מענה הביקורת:

ראה סעיף קודם 21.3

22. התוודעות לסעיף 17 (אינונסטר בלי גינה)

- 22.1. נראה שבמקרה זה תפיסת הביקורת אינה מתיישבת עם המציאות ובסעיף זה ניתן לראות, שוב, את חוסר ההבנה של הביקורת בתחום הסדור ואת הסדרף אחר ליקויים על חשבון איכות הביקורת.
- 22.2. על פי תפיסת הביקורת - ראוי, לזנבא, שתהיה הלימה בין מספר הפסנתרים המוזיקים בקונסרבטוריון לבין מספר התלמידים הלומדים בהם, להלן: 85 בסנתרים ל-85 תלמידי פסנתר, ו-45 מערכות תופים ל-45 תלמידי תופים.
- 22.3. אינני חושב שיש צורך להכביר במילים מהסבר עד כמה טענה זו אינה מציאותית. אינה רלוונטית ואינה נכונה.

- 22.4. בכל זאת אסביר כי יש כלים שהינם כלים אישיים - המושכרים ע"י התלמיד לשימוש האישי לאורך שנת הלימודים, ויש כלים שאינם כלים אישיים, בדוגמת פסנתר, תופים וכו'. אין הקונסרבטוריון מספק לילדים פסנתרים אישיים.
- 22.5. לא זו אף זו. אלא שגם בטנדר הכלים האישיים, ובהתאם להחלטת הנהלת החברה, אין הקונסרבטוריון מציע עוד רכישה של כלים אישיים, אלא התלמידים מומים להשכרת הכלים באופן עצמאי כחמיות המוזיקה השונות. כנהוג וכמקובל בקונסרבטוריון רבים בארץ

מענה הביקורת:

תפיסת הביקורת כן מתיישבת עם המציאות, כאשר מבטאים את תפיסת הביקורת נכונה ולא בפרשנות נלעגת ולועגת.

הביקורת לא שרטטה נוסחת מתאם מתמטית מדויקת, בין מספר כלים לבין מספר תלמידים, כפי שהנהלת החברה כתבה בהתייחסותה. שוב הנהלת החברה "מכניסה דברים לפי הביקורת" ללא כל קשר, למה שהביקורת כתבה. גם הביקורת, שנציגיה הינם בין היתר הורים לילדים שלמדו שנים רבות מוזיקה בקונסרבטוריון עירוני על כלים שונים לרבות פסנתר וכלי נשיפה, מבינה דבר אחד או שניים בנושא. הביקורת אכן גם כתבה כי "הביקורת מודעת כי חלק מהפער נפתר באמצעות כלים פרטיים של הלומדים".

האמור בסעיף זה ע"י הביקורת, הינו ברמה עקרונית של שיפור ככל הניתן באיזון וזאת, תוך הפעלת השכל הישר, והתייחסות להיבט המקצועי מוזיקלי והכלכלי. כמובן שאין כאן כוונה לאזן איזון מלא, בין כלים לבין תלמידים.

בברכה,

מוטי פרוינד

מבקר העירייה

נהממונה על תלונות הציבור

מוטי פרינד

נמאת: Yeruham Scharovsky <y.scharo@gmail.com>
 (ושלח: 15:51 08 אפריל 2019
 אל: מוטי פרינד
 עותק: גלית בריגל
 נושא: השלמות לתשובות לסיכום דוח הביקורת בקונסרבטוריון Re

לכבוד
 מר מוטי פרינד
 מכלל העירייה

שלום רב,

במענה למייל שלך מהיום:

- (1) חשיבותי במסגרת למעב"ל החברה לקידום תחומי התרבות יומיים לאחר כבלת טיולת הדי"ח, והן אכן נכללו בתשובתו אליך.
- (2) כפי שציינתי במייל הקודם, רק לאחרונה נודע לי שהשוכח לא כללה מסמכים, לכן חשבתי שיהיה לך חשוב לפענ אמירות הד"ח שלך לכלל מסמכים אלה.
- (3) הנני הודר ומדגיש שהמסמך "פירוט מספים שהתקבלו עבור חובות EASY STEPS" נמסר למזכירתך במסגרת אישור על ידי מר איתן ארזי, רכז השיכונים של הקונסרבטוריון בהאריך 31.1.2019 בשעות הצהריים (בין 13:00 ל-14:00 לערך).
- (4) מאדיר יכריזם הנחלת החשבונות על הדי"ח המדי"ח נמצא בחברה לקידום התחומי התרבות, הנני מעביר שלא תהיה לך כל בעיה לקבלו ממעב"ל החברה מר מיתר שורין.
- (5) מסמך מעבר החינוך בנושא המלגות צורף מאחר ושערת עייתה לי חשוב לקבל התרשמותי על משרד המטפל בנושא זה בעשרות קונסרבטוריונים ברחבי הארץ. יחד עם זאת הנני הודר ומדגיש שהמסמך נמצא ברשותכם מסד עבור כל מלגה ומלגה שהוענקה בקונסרבטוריון. אם יש לכם קושי בשיוך המסמכים למלגות, אשמח שיתנהי מטעם הקונסרבטוריון יראה לכם זאת אחד לאחר באופן אישי.

בברכה,
 ד"ר שרובסקי

On Mon, Apr 8, 2019 at 1:43 PM גלית בריגל <GalitB@hod-hasharon.muni.il> wrote:

שלום,

רצ"ב התייחסותו של מבקר העירייה, למכתבך מהיום.

בתודה,

גלית בריגל

לישכת מבקר העירייה

טל' 09-7759620

פקס 09-7759600

galitb@hod-hasharon.muni.il

גלית בריגל

יחסי: <Yerham> Scharovsky <yscharo@gmail.com>
 יום שני 08 אפריל 2019 11:28
 מוטי פרוינד
 גלית בריגל
 השלמות לטיטות דנה המברק
 דוח ביקורת מסעם משרד החינוך.pdf; שיטת תלמידים ותשלומים עבור חוברות EASY STEPS יומא 19.
 pdf
 קבצים מצורפים:

לכבוד
 מר מוטי פרוינד
 מבקר העירייה.

שלום רב,

הנדון: השלמות לתשובות לטיטות ד"ר המברק.

משודע לי שהמסמכים הרצ"ב לא נשלחו אליך במסמך התשובה של מנכ"ל החברה מר מיתר שוורץ, ומפאת חשיבותם שמע לא יכלול בדו"ח המברק מידע מוטעה, רצ"ב השלמות לגבי שני סעיפים:

1. סעיף 11 מלגות

רצ"ב דו"ח ביקורת משרד החינוך ובו התייחסות לנושא המלגות

2. סעיף 15 חוברות לימוד

רצ"ב מסמך המפרט את מקבלי החוברות והתשלומים אשר התקבלו עבורן ונמסרו למנהלת החשבונות הראשית של החברה לקידום החינוך והתרבות, הגברת טניה דאב.

יצוין שמסמך זה כבר נמסר לביקורת במסירה אישית, אך בתגובות המברק הייתה התעלמות מכך.

בברכה,

ירוחם שרובסקי
 מנהל הקונסרבטוריון

מדינת ישראל
משרד החינוך

המינהל הפדגוגי
 הפיקוח על הקונסרבטוריונים

המזכירות הפדגוגית
 מגף אמוניות
 הפיקוח על החינוך המוזיקלי

19 בפברואר 2019

לכבוד : ועדת תמילות,

דו"ח ביקורת בהוד השרון בעקבות קבלת תלונה אנטישמית בדבר אי סדרים בקונסרבטוריון

בתאריך ה' - 6-2-19 קיימתי ביקורת בקונסרבטוריון הוד השרון.
 בביקורת נכחו : מיתר שג"ר - מנכ"ל החברה לקידום החינוך והתרבות הוד השרון
 ירחם שרונבסקי - מנהל הקונסרבטוריון
 מעם יעקובי - מנכ"ל מרכז הפיקוח על הקונסרבטוריונים
 בצלאל קופרנחיל - מפעיל מוזיקה

בביקורת ביקשתי מקונסרבטוריון הוד השרון להציג את הפרטים הראשי:

- הרכבי הציגו... בהלימה לרישום בממשק לרישום בכנסים
- שיעורי החזרה - תוכנית עבודה יומית נכונה.
- מערי הבלגות מחוץ חלוקת המלגות של הקונסרבטוריון.

הרכבי הציגו:

נבדדו כל הרכבי הציגו שנרשמו בממשק. נבדדו הרישום של כלל הרכבים לכנסים הרלוונטיים כתאי לקבלת
 מספי התמיכה עבור הרכבים אלה הן מבחינה מספרית והן מבחינה הקטגוריות הפדגוגיות הנדרשות.
 המצאי הביקורת היו תקינים. היה הרכב אחד שלא הגויס לקטגוריה נמדד נכחה הממשק הוגש מחדש ללא
 הרכב והקונסרבטוריון לא יבקש עלי תמיכה בממשק.
 הסבר למנהל מודע לא ניתן לרישום הרכב זה בממשק.

שיעורי תיאוריה:

נבדדו כלי הקבוצות שנרשמו בממשק, מספרי תלמידים וכן משאלו שאלות לגבי אופן הקלטה לקבוצה
 והקטגוריות לחלקה. מבחינת מספרי הקבוצות והרישום בממשק היונה הלימה ברישום. ביום בו נערכה
 הביקורת לא כל הקבוצות למדו ביקשם יומי נכחות של כל הקבוצות. חלק קיבלו במקום וחלק הועברו ביום
 כחיתת הסיכום.

נאמר למנהל הקונסרבטוריון כי יש להקפיד על זמינות הרישום גם לצורך בקרה של מנהל הקונסרבטוריון
 בשטח.

הועלו סוגיות של רצון הקונסרבטוריון לקיים שיעורי תאוריה לכמה שיעור תלמידים אל סל האתגר של תוסף
 מטיביות של התלת לים.

הועלו מספר פירוט כמו השתתפות באליפיאדה ונאריה ועוד כמה דעות.
 נאמר למנהל הקונסרבטוריון כי יש ליצב את כמות הקבוצות עד לשליחת הממשק, שכן עד לחדש פברואר יש
 לארגן את לימודי התיאוריה באופן מסודר. הנמנות הסופית אולם הפיקוח קבל לצורך תמיכה היום 15 ולא 18
 כיון שמספר הילומדים נמוך מכפי הנדרש. גם נשא זה תוקן בממשק המשיכן שתמלה לצורך תקינות וכן
 נשלחו הומרי הלימוד ורישום החלקה מחדש לקבוצות הלימוד.

כיון שהספר הקבוצות שאישר היה 15, בתחשיב שיגש לאגדת התמיכות - הפיקוח יקח 1 שיש של ימ"ש
 משנת 2018, של הקבוצות הלל קודי מכל שנת הלימודים תשע"ט שתהילוני בשנת התקצוב 2018. מ"כ
 ממציא הממשק של 2018, סה"כ הסכום שהפיקוח ממליץ לתז משנת התקצוב 2019 הוא 3463 (עלות תמיכת
 המשיך ל"ש"ש מ"ש). מומלץ כי סכום זה יקח מקטף המל"ש של קונסרבטוריון הוד השרון לשנת
 2019. לכל מקרה המלצת הפיקוח יבוא לשיעור ועדת התמיכות.

**מדינת ישראל
משרד החינוך**

**המינהל הפדגוגי
הפיקוח על הקונסרבטוריונים**

**המזכירות הפדגוגית
אגף אמנויות
הפיקוח על החינוך המוזיקלי**

מערך המלגות ומתן חלוקת המלגות של הקונסרבטוריון

בדיק מערך המלגות וכן המלגות וזמן חלוקת המלגות אל אול הדרישות של המשרד.
בקונסרבטוריון מקפידים על חלוקת מלגות. קיים מנגנון ברור להחזקת המלגות וכן יחידה ובעלי התפקידים
הדרושים חונכים על פרוטוקול חלוקת המלגות
משרד החינוך מקפיד על לחיבת הפרוטוקול על טופס אחד על מנת לייעל את עבודת זמנית הביצוע גם ליקר
זה מתקן על לחיבת דליה הבין-רבות והטפסים העברו עם המלגות משרד החינוך.

לסיכום :

קונסרבטוריון הוד השרון נכנס לקונסרבטוריון מנהל ומתקדם בשנת 2017.
הקונסרבטוריון נכנס לשלב ג' (הקטגוריה הגבוהה ביותר) מספר מצומצם של קונסרבטוריונים (4 בסך הכל
הארץ) נכנסו לטגוריה זו. לקונסרבטוריון כמות תלמידים והרכבים מרשימה ביותר יחסית לגילו =
הקונסרבטוריון פעיל סה"כ 7 שנים במהותו המוכחת, יצור המקד על קצב התקדמות מעל הממוצע, ניכר כי
יש יד מקצועית מוכנה המנבטת היטב את הפעילות הפדגוגית לסוגיה השונה בעולם בינוריון.
הקונסרבטוריון הספיק לשלוח את התזמורת הייצוגית לחו"ל לתחרות בינלאומית, ומשם היא חזרה עם פרס
ראשון – הישג מרשים המיוחד
חזרה הדעת על ביצוע ההרכבים הספקחים רינה חיובית ועמדת בכל הסטנדרטים הדרושים (היה לעין בכל
חומר"ר מכל השנים).
לקונסרבטוריון מספר אתגרים: העדר תוכנית אב משמעותית ללימודי מוזיקה וכלל המערכת שמי בהוד
השרון קיימות מגמות מוזיקה בבתי הספר העיוניים והטכניים ביניהם, יליא תוכנית מתכללת היתכן חומות
מיוחדת על תלמידים, העדר איגום משאבים פדגוגיים ותנאים,
תוכנית תיאורית – יש להקד הפיסות עולם בריהק יחיד בתחום זה.
תלמידי הסינל – בשל העדר תוכנית אב ללימודי מוזיקה המשחפת את בתי הספר וכן העדר חלופות לחינוך
הלמידה הסינל ולחונשים בקונסרבטוריון נמצא עתה להק המקובל בקטגוריה זו. סנהל הקונסרבטוריון מדע
לסגור ופעל להעלות את טיפסי התלמידים הנוגשים להסיטל
לעניי הסגור הבטיחותית שעל לבקורת – הפיקוח על החינוך המוזיקלי מפעיל מנגנון בקרר משגרה, וללא כל
קשר לבקורת הספציפית ניתן היה להגיע לממצאים אלו גם על פי המערך השגורתי. אותו אנו מפעילים.
יש לבין כי הליקיים שנמצאו אינם מהותיים ואינם הרגיו מספיקת דיווח מקובלות.

בברכה,



בצלאל קפריסר
מפמ"ר מוזיקה

פרוט כספים שהתקבלו עבור חוברות EASY STEPS

- 1- ניקוז משכטר 109 חוברות בעלות 5,785 ₪ (רצ"ב חשבונית)
 - 2- הוחלט על גביית 50 ₪ לתלמיד (סה"כ 5,450 ₪)
 - 3- נגבה עבור 89 חוברות 4,450 ₪
 - 4- נשארו בקונסרבטוריום 20 חוברות (1,000 ₪)
- פרוט הכספים שהתקבלו:

המנצח - הפרויקט	התקבל	עבור כמות החוברות
ליה סעדי: לפיד ונוה נאמן	900 ₪	18 חוברות
אייל הרכבי: רבין ויגאל אלון	950 ₪	19 חוברות
יואב וייס: בגין	550 ₪	11 חוברות
שני חסון: המגן נחלי"י	1,100 ₪	22 חוברות
שירה סברוב: הירוק ורעות	950 ₪	19 חוברות
סה"כ כל בתי הספר	4,450 ₪	סה"כ חוברות 89

תלמיד	תלמיד	תלמיד	תלמיד	תלמיד
ליה סעדי	שירה סברוב	אייל הרכבי	שני חסון	יואב וייס
לפיד	הירוק	רבין	המגן	בגין
גוני מלאך	גלי מויסה	חן שובה	נעמה לבטוב	מוק פריילך
הילה וולך	מיטל פרסקובסקי	דניאל רוסלמן	חומר ברק	הילה עמר
שני כרמונה	יאיר וייס	לוגה ביג	אוח בלאו	מעין גרודמן
שירה אבקסיס	נועה פפו	עומרי להד	רעות קנטור	עילי מנור
רועי נתיב	אוריאל ויינשטיין	אילי ארז	אופיר אורנשטיין	ירדן חגג
נועה דגריאן	תומר קהת	גיא נחמיאס	מאיה פלדמן	עומרי קונפורטי
יער רבוי	ענבר אקאשלי	אדם לוי	עומרי מור	אלון בר נר
נעמה אהרונ	עופר כחן	גילי פיסצקי	ליה יערי	יאיר זוסמן
נל נדיב	איתי קסלמן	מיקה גורן	נחלי"י	נועם זקסנברד
נוה נאמן	גיא ברנע	יגאל אלון	אגס מנצח	ליאור גליקמן
עמית קדים	רוחם נל	איראל וידרמן	אדם קורן	בארי עוז
פז גולדשמיס	רעות	איתן בכר	הילי בלינסון	
אופק דוד	הילי סופר	ליה קרשניק	נעמי בר	
עידו פרייס	אופיר שטרית	תמרה אידלמן	מעין פלא	
אור לוי	דנה כהן פרינה	עילאי סדובסקי	עברי רוזנבלט	
סנפיה גואטה	איתמר ישראל	סער כספי	עפדי עירון	
נדב דמש	לילך לרנר	תמר שדה אור	גלי לוי	
עלמה אברהמוב	גלעד בן גיסל	תמר פלדמן	תמר קימלמן	
יאיר דרום	איתי כתב	רוחם בר	ירמי גל	
	יובל לויטס	שירה פליס	נועה שביט	
			אוריה בן שסרית	
			מיקה זהות	
			מיקה פינקל	

בברכה,
 ירוחם שרובסקי
 מנהל הקונסרבטוריום

לישכת המבקר

ג' בניסן תשע"ט
 8 אפריל 2019
 מספרנו: 019-023
 טל': 09-7759620
 פקס: 09-7759600

לכבוד
מר ירוחם שרובסקי

אדון נכבד,

הנדון: השלמות לתשובות לטיוטת דוח הביקורת מיום 28 פבר' 19
מנייתך מיום 8 אפריל 19

1. ראשית, יצויין שטיוטת דוח הביקורת של מבקר העירייה, הועבר אליך במסירה אישית ב- 28 פבר' 19 והיית אמור להגיב עליו ולמסור את התייחסותך, לא יאוחר מ- **24 מרץ 19**, לצערי, לא קיבלתי שום התייחסות, כפי שנדרשת להגיש.
2. דוח הביקורת של משרד החינוך, שצירפת למכתבך מהיום, אינו נותן מענה לליקויים שנתגלו במסגרת הביקורת שלי כמבקר העירייה וכפי שפורט בהרחבה, במסגרת טיוטת דוח הביקורת.
3. בלשכת מבקר העירייה, לא התקבל הדף שצירפת למכתבך הנוכחי, לגבי הכספים שהתקבלו עבור החוברות. בכל מקרה, במקביל לפירוט שצירפת, אני מבקש לקבל את כרטיס הנה"ח של החברה, שבו באים לידי ביטוי, פירוט הכספים שהתקבלו, בהתאם לפירוט שמופיע בדף.

בברכה,

מוטי פריינד
 מבקר העירייה
 והממונה על זמלוגות-חציבור

עותק: מר מיתר שורץ - מנהל החברה לקידום החינוך והתרבות

התכתבויות שונות

Sigal Pail Adv.	סיגל פניל עור
Zohar Elpt Adv.	זאחר גיפט עור
Yifat Tavor Adv.	יפעת תבור עור
Sivan Muchnik Adv.	סיון מנצ'ניק עור
Adar Shwarts Adv.	אדר שוורץ עור
Tal Isaac Adv.	טל איסק עור
Elmor Yachobli Adv.	אלמור יעקובי עור

20.2.19

לכבוד,

הגב' חנה גולן, מנכליית

עריד מר ירון סולברג, יועץ משפטי

עיריית הוד השרון

מבלי לפנוע בזכויות

נכבדיי,

הנדון: ביקורת פנים על תפקוד מנהל הקונסרבטוריון

החברה לקידום החינוך והתרבות בהוד השרון (חל"צ), מילאת ידינו לפנות אליכם בדברים הבאים:

1. כידוע, מרשתנו, חברה לתועלת הציבור, מיסודה של הסוכנות היהודית, הנה גוף עצמאי, והיא אינה חברה בת עירונית, משום סוג.
2. עוד כידוע, בימים אלה, מכצע מבקר הפנים של עיריית הוד השרון ביקורת, בנוגע לתלונה שהתקבלה בעירייה, מבן זוגה של מזכירתו של מנהל הקונסרבטוריון, כאשר הן מנהל הקונסרבטוריון והן מזכירתו, מועסקים ע"י מרשתנו [להלן – "תלונה בן הזוג"].
3. למרות מעמדה המשפטי הנפרד והעצמאי, של מרשתנו, באופן היסטורי ובמהלך השנים, אפשרה מרשתנו למבקר הפנים של העירייה ולגורמים נוספים מטעם העירייה, לבצע ביקורות על נושאים שונים, זאת מבלי שיש מקור משפטי מוכר או ידוע לסמכותו של מבקר הפנים לבצע ביקורת (תוך! ולא פנים) על מרשתנו, שכן מרשתנו מברכת כל סוג של ביקורת (גם אם לא מחויבת) על פנימיותה.
4. אלא שבניגוד מוחלט לביקורות תקולדות, המעם חודתה העירייה למבקר הפנים (משום מה) לכרר תלונה שהוגשה כאמור בטוגע לעובד מרשתנו.

5. עוד מסתבר שהבדיקה, שמשום מה מבצע מבקר הפנים, ביחס לעובד אשר אינו עובד עירייה באזור, לפי הלונה של עובדת אשר גם היא איננה עובדת עירייה, מתבצעת ישירות אל מול עובדי מרשתת תוך התעלמות מוחלטת מהיות מרשתת גוף משפטי עצמאי, הפועל בין היתר כמעסיק שאיננו גוף עירוני (במסגרת מוסגר אציון, שהדבר אף חושף את העירייה לתביעת סטטוס של מעסיק נוסף/במשותף, בקרב עובדי מרשתת).
6. אבהיר, שלאור האמור, ומתוך רצון לשותף פעולה, החברה פנתה מיוזמתה לעירייה והציעה, לקיים פגישות "מטה מול מטה" שיעסקו בדבוע בנושא וכן לבצע את הבירור בעצמה, אלא שהצעותיה אלה נדחו ע"י העירייה העומדת על ביצוע ביקורת, נטולת מקור משפטי משום סוג.
7. מכאן שעולה החשש, שעמדתה של מרשתת, המקבלת על עצמה באופן היסטורי ושיטתי, גם היום, כל ביקורת, מנוצלת לרעה ע"י העירייה ומיושמת הפנים, באופן שנראה לכאורה שאינו תקין.
8. אודה לקבלת עמדתכם המקצועית בנושא ולהמנות את הק"מ למקור הנורמטיבי כלשהו המאפשר קיומה של בדיקת ביקורת פנים של העירייה על עובדים המועסקים ע"י גוף חיצוני לעירייה.
9. למען הסדר הטוב יובהר שאין במכתב זה כדי לפגוע בזכויותיה של מרשתת על פי כל דין.

בכבוד רב ובברכה,
 סיגל כהן, עו"ד
 סגל מעיל ושות' / משרד עורכי דין

העתק: מר אמיר כוכבי – ראש העירייה

מר מוטי פרוינד – מבקר פנים

רו"ח עומרי וולף – לשכת החברות, הסוכנות היהודית

לי ש כ ת ה מ ב ק ר

21 פברואר 2019
 ט"ו באדר תשע"ט
 מספרינו: 019-016
 טלפון: 09-7759620
 פקס: 09-7759600

לכבוד
עו"ד סיגל פעיל

נברת נכבדה,

הנדון: פנייתך בנושא ביקורת בקונסרבטוריון העירוני מכתבך מיום 20 פבר' 19

1. בהמשך לפנייתך למנכ"לית העירייה הגב' חנה גולן וליועצה המשפטי עו"ד ירון סולברג, נשם מרשתך, החברה לקידום החינוך והתרבות בהוד-השרון, אני מוצא לנכון להשיב לך, על מספר נושאים שהועלו בפנייתך, מבלי להיכנס לפילפולים המשפטיים, שאותם אשאיר ליועץ המשפטי לעירייה.
2. ראשית, אני מבקש להדגיש, שהביקורת שאני כמבקר העירייה עורך בקונסרבטוריון העירוני, היא לא על תיפקוד מנהל הקונסרבטוריון, כפי שהגדרת בכותרת לפנייתך, אלא מטרת הביקורת הינה, כפי שהוגדרה על ידי "לבדוק את אופן הפעילות והתיפקוד של הקונסרבטוריון בתחומי הניהול המנהלה והכספים, להצביע על ליקויים, אם ימצאו ולהמליץ על דרכים לתיקונים". במסגרת הביקורת הכוללת, כפי שהוגדרה על ידי וכפי שצינתי לעיל, יבדקת מטבע הדברים גם תיפקודו של מנהל הקונסרבטוריון, מאחר והוא בעצם אחראי על כל הפעילות של הקונסרבטוריון, גם מבחינה מקצועית וגם מבחינה מנהלתית.
3. ההחלטה שלי כמבקר העירייה לבצע את הביקורת, הוחלטה בעיקבות תלונה שהתקבלה והיא זו שהיזמה את הטריגר לפתיחת הביקורת, אך לא רק זאת, משום שבמסגרת התלונה שהתקבלה הסתבר, שהמבקר הפנימי של החברה ערך ביקורת ביוני 17, דומה מאוד לזו, הנערכת כעת ע"י הח"מ והליקויים רובם ככולם, עלו כבר אז, בביקורת של יוני 17.
4. באשר לנאמר בסעיף 4 לפנייתך, אני מבקש לציין ולהדגיש, כי לעירייה אין סמכות להורות למבקר העירייה לבדור ו/או לבצע ביקורת (כפי שציננת במכתבך). מבקר העירייה הוא זה שקובע את תוכנית עבודתו השנתית, את נושאי הביקורת בתקופה פלונית ואת היקף הביקורת:
 - א. עפ"י שיקול דעתו של המבקר.
 - ב. עפ"י דרישת ראש העירייה, לבקר עניין פלוני.
 - ג. עפ"י דרישת הוועדה לענייני ביקורת.
 זהו ציטוט מפקודת העיריות סעיף 170 א.א. (ג).

לפיכך, אפילו ראש העירייה, לא יכול להורות למבקר העירייה, על ביצוע ביקורת אד-הוק, משום שכאמור ראש העירייה יכול לדרוש אך ורק, לבקר עניין פלוני, **במסגרת תוכנית העבודה**.
 גם במסגרת תוכנית העבודה, העדיפות הראשונה ניתנת לשיקול דעתו של מבקר העירייה, כפי שזה מופיע, בצורה מדורגת. בפקודת העיריות וכפי שציטטתי לעיל.
 אם כן, אין כל בסיס עובדתי לנאמר על ידך, ש"הפעם הורתה העירייה למבקר הפנים (משום מה) לברר תלונה..."

5. באשר לסמכותו של מבקר העירייה לבצע ביקורת אצל מרשתך, אציין שוב, שאין לי כל כוונה להיכנס לפילפולים משפטיים, אותם אשאיר ליועץ המשפטי של העירייה, אך אתייחס בכל זאת לעניין זה, בקצרה:
- פקודת העיריות בסעיף 170 א. (ב) קובע: "הביקורת לפי סעיף קטן (א) תיעשה גם לגבי המועצה הדתית שבתחום העירייה וכן לגבי כל תאגיד, מפעל, מוסד, קרן או גוף אשר העירייה משתתפת בתקציבו השנתי כדי יותר מעשירית לגבי אותה שנת תקציב או משתתפת במינוי הנהלתם. למי שעומד לביקורת לפי סעיף קטן זה, ייקרא להלן "גוף עירוני מבוקר".
- במקרה זה, נדמה לי ששני התנאים גם יחד מתקיימים, על אף שאין הכרח, כי אם ניתן להסתפק בתנאי אחד בלבד:
- א. עפ"י הדוחות הכספיים המבוקרים של החברה, השתתפות העירייה בתקציב הקונסרבטוריון, עולה על 10%, מכלל התקציב.
- ב. העירייה משתתפת במינוי הנהלתם.
6. יצוין שהביקורת אינה מנוצלת לרעה כלל ועיקר ומיושמת באופן תקין, לאור כל האמור לעיל, בניגוד לנאמר בפנייתך.
- לא זו בלבד, אלא שאני סמוך ובטוח, שגם הנהלת חברת מוסדות חינוך, לא תרצה לעבור לסדר היום, אם וככל שישתבר חלילה ולכאורה, שבמסגרת הקונסרבטוריון נעשו פעולות שפוגעות בטוהר המידות, שהינו מוסד חינוכי ובעלי התפקידים בו, הינם ממלאי תפקידים חינוכיים.
7. את העמדה המשפטית המקצועית אשאיר כאמור, ליועץ המשפטי של העירייה, עו"ד ירון סולברג.

בברכה,

מוטי פרוינד
 מבקר העירייה
 והממונה על תלונות הציבור

עותקים:
 מר אמיר כוכבי - ראש העירייה
 גב' חנה גולן - מנכ"לית העירייה
 מר ירון סולברג - יועמ"ש

Sigal Palt Adv	סיגל מעיל ופוזר
Zohar Gips Adv	זוהר גיפס ק"ר
Yifat Tavor Adv	יפעת תבור ק"ר
Szymon Muchnik Adv	סימון מוצ'ניק ש"ד
Adar Shmartz Adv	אדר שזרץ ק"ר
Tal Isaac Adv	טל איסק ש"ד
Elinor Yaakobi Adv	אלינור יעקובי ש"ד

יום ראשון 03 מרץ 2019

מבטל לפגוע בזכויות ובטענות

לכבוד
מר מוטי פרוינד, מבקר העירייה והממונה על תלויות הציבור
עיריית הוד השרון
א.ג.

הנדון: ביקורת פנים על תפקוד מנהל הקונסרבטוריון

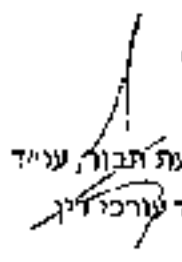
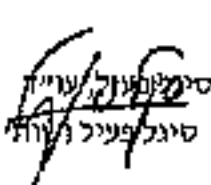
סימוכין: מכתבן מיום 20.2.19; מכתבן מיום 21.2.19

מרשתנו, החברה לקידום החינוך והתרבות בהוד השרון (תל"צ), הנחתנו להשיב למכתבך שבסימוכין בדברים הבאים:

1. אבהיר שמכתבנו זה שסק במענה למכתבים שבסימוכין, ואינו עוסק בשלב זה בטיוטת דו"ח הביקורת אשר הגיעה למרשתנו לפני זמן קצר.
2. במכתבך אתה מבהיר ומחדד, ובצדק שה"טריגרי" לפתיחת הבדיקה שביצעת בנוגע למנהל הקונסרבטוריון (להלן – "המנהל"), היתה "תלונה" שהתקבלה, והיא התלונה אותה תיארתי במכתבי שבסימוכין אשר הופנתה רובה ככולה, שלא לומר כולה כנגד המנהל, ולא כנגד מרשתנו.
3. דרך המלך היתה להצגות התלונה שהתקבלה לבירור מרשתנו ולא לפתוח בבירור בנוגע למנהל, אשר כאמור הנו עובד מרשתנו ואינו עובד עיריית מושום סוג.
4. שנית אך לא משנית בסדר החשיבות, היא הסמכות אשר לטענת מרשתנו איננה קיימת למבקר פנים, לבצע בקרת הוצ' (והטענות שבמכתבך נחוצים חידוד ומענה, ואין המדובר ב"פלפולים משפטיים" אליהם בצדק ביקשת שלא להפס במכתבך שבסימוכין. אך מקור סמכות איננה כגור "פלפולי" להיפך.
5. במכתבך שבסימוכין התייחסת מצדך טענות להבנת, לקונסרבטוריון כיחידה משפטית נפרדת או למצער עצמאית, בהפניה לסעיף 170א(ב) לפקודת העיריות, אלא שהקונסרבטוריון, מכובד ככל שיהא, אינו מהווה "תאגיד" או "מפעל" או "מוסד" ואף לא "גוף", שכן הגוף המבוקר אמור להיות – מרשתנו. ואם בכך עסקינן הרי שהעירייה משתתפת בכ 3% מתקציבה של מרשתנו ולא בעשירית ודאי

- לא יותר מכך. מכאן שתנאי זה אינו מתקיים ואינו מניב לכבודו סמכות לערוך ביקורת אצל מרשתנו ובדאי שלא בנוגע לעובד מרשתנו.
6. כך גם לגבי התנאי השני בטעות נכתב במכתבך כאילו זה ממונה בין היתר ע"י העירייה. אין כך הדבר. כידוע, מרשתנו הנה חברה סוכנותית, הנהלתו נקבעת ע"י הדירקטוריון של החברה אשר נקבע ע"י האסיפה הכללית של קרן החברות בסוכנות היהודית.
7. אמת היא, שראש הרשות ממליץ לאסיפה הכללית על מינוי דירקטורים למרשתנו אך העירייה אינה משתתפת במינוי הנהלת מרשתנו, ולפיכך גם התנאי השני אינו מתקיים.
8. מכאן שבמכתבך נכלו טעויות, משפטיות בעיקר, אשר אינן בגדר "פלפול" אלא יצירת או שלילת מקור סמכות.
9. מעבר לאמור, ניתן גם ללמוד, מפרוטוקולים של ישיבות מועצה וכן הנהלה ניתן ללמוד על מעמדה של מרשתנו כ"ספק" (לכל היותר) ולא כאורגן כמותאזר במכתבך.
10. מכל מקום אכתיר, מרשתנו עומדת מאחורי האמור וחנטען במכתבי ואין באמור וחנטען במכתבך כדי לשכנע אחרת.
11. בהודמנות זו אוסיף שגם הכירור שביצעת בקרב עובדי מרשתנו, אינו מצוי במסגרת סמכותי של מבקר פנים של רשות מקומית.
12. למרות כל האמור, ומבלי לעסוק במקור נורמטיבי לביצוע ביקורת פנים בגורם חוץ כגון מרשתנו, מרשתנו חוזרת על הצעתה לקיים פגישות "מטה מול מטה" מול העירייה לבחינת פעילות הקונסרבטוריון, ללא קשר לכדיקה שבנדון.
13. למען הסדר הטוב יובחר שאין במכתבנו זה כדי לפגוע בזכויותיה של מרשתנו על מי כל דין.

בכבוד רב ובכובד,


 יושב ראש העירייה

 סגן ראש העירייה
 -- משרד עורכי דין --

העתק: מר אמיר כוכבי, ראש העירייה
 הגב' חנה גולן, סנכ"לית
 ע"י מר ירון סולברג, יועץ משפטי
 רו"ח עומרי וילף, לשכת החברות, תסוכנות היהודית

לישכת המבקר

3 מרץ 2019
 כ"י אדר א' תשע"ט
 מספרינו: 019-019
 טלפון: 09-7759620
 פקס: 09-7759600

לכבוד
 סינל פעיל - עו"ד
 גברת יכבדה,

הנדון: ביקורת בנושא הקונסרבטוריון העירוני

מכתבך: מיום 20 פבר' 19
 מכתבי: 019-016 מיום 21 פבר' 19
 מכתבך: מיום 3 מרץ 19

1. קיבלתי את מכתבך הנוסף בנושא שבנדון ואני מתכבד להשיבך כדלקמן:
 א. לטענתך, העירייה משתתפת רק בכ- 3% מתקציבה של חברת מוסדות חינוך ותרבות.
 לצערי, לא נלקח בחשבון, כי העירייה מעמידה לרשות הקונסרבטוריון את הקומה התחתונה של תיכון "אילן רמון", בשעות אחה"צ גם את כיתות התיכון, (בקומות האחרות). בנוסף, מקבל הקונסרבטוריון כיתות לימוד לפעילותו בחטיבת הביניים "עתידיים". כל אלו ללא תמורה וללא כל ביטוי כספי.
 להערכת הביקורת, ערך השימוש בנכסים אלו, משמעותי ביותר. אל מול גישה כזו, שיעור המימון של העירייה עולה משמעותית ומגיע להערכת הביקורת, לעשרות אחוזים מתקציב ההפעלה, של הקונסרבטוריון.
 ב. באשר לתנאי השני, הרי שראש הרשות הוא זה שממליץ על יו"ר הדירקטוריון ועוד שני דירקטורים מטעם הרשות המקומית וכן ממליץ על 3 נציגי ציבור. האסיפה הכללית של קרן החברות בסוכנות היהודית, ממנה אך ורק 3 חברים, ביחס ל- 6 האחרים כאמור.
 2. כאמור, ניתן להסתפק בתנאי אחד בלבד.
 3. באשר להצעה לקיים פגישות "מטה מול מטה", לא אני הגורם שאמור, להחליט על כך.
 4. בשולי הדברים אציין שוב ולא כדבר שולי, שאני תקווה שגם הנהלת חברת מוסדות חינוך, לא תרצה לעבור לסדר היום, אם וככל שישתבר תלילה ולכאורה, שבמסגרת הקונסרבטוריון נעשו פעולות שפוגעות, בטוהר המידות. הממצאים כידוע, כבר הוצפו במסגרת דוח הביקורת של המבקר הפנימי של החברה, עוד ביוני 2017, כשעל סמכותו לבצע ביקורת, אני מקווה שאין חילוקי דעות.
 בברכה,
 מנחם פריגור
 מבקר העירייה
 והממונה על תלונות הציבור

עותקים: מר אמיר כוכבי - ראש העירייה
 גבי חנה גולן - מנכ"לית העירייה
 מר ירון סולברג - יועמיש

לישכת המבקר

19 פברואר 2019
ידי באדר תשע"ט
מספרינו: 019-015
טלפון: 09-7759620
פקס: 09-7759600

לכבוד
מר דני יאקה

אדון נכבד,

הנדון: תלונתך מיום 20 דצמ' 18 - בנושא התנהלות בעייתית החורגת מכללי מנהל תקין, של מנהל הקונסרבטוריון העירוני

1. קיבלתי את תלונתך בנושא שבנדון, שהועברו החל מה- 20 דצמ' 18, שבה הועברה התלונה הראשונה והמשך בתלונות נוספות, אם במסגרת פגישות אישיות ואם במסגרת מכתבים.
2. בעיקבות תלונתך שנלמדו ככבוד ראש, תוך הפניית תשומת לב ראוייה לנושא, החלטתי לבצע ביקורת במהירות המקסימלית, מבלי לוותר על העומק והזהירות הנדרשת.
3. הביקורת שהסתיימה בימים אלה, העלתה ממצאים שונים, שיועברו לגורמים המבוקרים, שיצטרכו להתייחס לימצאי הדוח ולהעביר את תגובתם, עפ"י החוק והנוהל, בנושא.
לאחר שיועברו ההתייחסויות, הדות יתוקן במידת הצורך, בכל מה שנוגע לעובדות.
בכל מה שנוגע למסקנות והמלצות, כתיבתן וניסוחן, הינן בסמכותו הבלעדית של הח"מ, כמבקר העירייה.
4. לאתר שלב ההתייחסויות והתיקונים ככל שיהיו, דוח הביקורת יהפוך מדוח טיוטא, לדוח סופי.
5. הדוח יקבל את התייחסותו של ראש העירייה ולאחר מכן, ידון במסגרת הוועדה לענייני ביקורת ובסופו של דבר המלצות הדוח והערות ראש העירייה, יובאו לאישור, בפני מועצת עיר.

6. בסוף התהליך במועצת העיר, הדוח מקבל פומביות, מעצם העובדה, ששיבת מועצת העיר פתוחה לקהל הרחב, כולל עיתונאים.
7. לצערי, רק בסוף התהליך, כשהדוח יקבל פומביות, רק אז, תוכל להיחשף לממצאי הדוח.
8. הדוח יועבר לעיון נציבות תלונות הציבור, אצל מבקר המדינה, עפ"י בקשתם.
9. אשמח לעמוד לרשותך, ככל שידרש.

בברכה,

מוטי פרוינד
מבקר העירייה
והממונה על תלונות-הציבור



דוח ביקורת בדוברים העירייה

1. מבוא

1.1. כללי

1.1.1. פרסום

אחת החובות החוקיות החלות על העירייה היא פרסום פעולותיה והבאתן לידיעת הציבור כגון: דו"ח פעילות שנתי, דו"חות כספיים, מידע לציבור כמתבקש עפ"י חוק חופש המידע ועוד.

כמו כן הרשות מספקת מידע אודות אירועים, מופעים, חוגים, פעילות פיתוח בעיר, או כל פעילות אחרת, בה עשוי הציבור לגלות עניין, או ליטול חלק.

אמצעי הפרסום של העירייה מגוונים ומותאמים לכל מטרה: דו"חות, מנשרים, עלונים, חוברות מידע, כרזות מסוגים שונים ובאמצעים שונים, שלטי חוצות, פרסום בעיתונים, אתר האינטרנט, אפליקציה סלולרית, רשתות חברתיות כמו פייסבוק.

1.1.2. דוברות

חובה שנייה הינה "הדוברות" המהווה זרוע מקצועית של הנהלת העירייה להעברת מסרים ומידע עדכני, לסוגיהם, מהנהלת העירייה ומממלאי תפקידים בכירים בעירייה, לציבור התושבים ולכלל הציבור. כלולים בחובה זו, ניהול נושא יחסי הציבור ובכלל זה קשר עם עיתונאים וכתבים, פרסום יזום וכו'. כמו כן תגובות מקצועיות (שמקורן היחידות המקצועיות בעירייה), פרסומים בתקשורת, שנושאים העירייה וכיוצ"ב.

קו ההפרדה והחיתוך בין 2 החובות הללו, איננו חד משמעי וקיימות ביניהן שטחים חופפים וממשקים חזקים.

1.2. הגורם האחראי על ניהול נושא דוברות ופרסומים

ניהול נושא הדוברות ופרסומים מופקד בידי "אגף הדוברות", להלן: "האגף" או "הדוברות" שכפופה למנכ"ל העירייה.

1.3. תמצית הפרמטרים לפעילות הדוברות לשנים 2017 עד 2018

1.3.1. לפעילות הדוברות

טבלה 1

#	פריט	יחידת ספירה	כמות			סה"כ
			2017	2018	1-9/2019	
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						

1.3.2. לפעילות הסברה ופרסום

טבלה 2

#	פריט	יחידת ספירה	כמות		
			2017	2018	1-9/2019
ה.1					
ת.2					
3.					
4.					
ו.5					
ז.6					
ח.7					
ט.8					

הביקורת

כל בקשות הביקורת מהדוברת לנתונים מרוכזים על פעילות אגף הדוברת, לא נענו. כמו כן אגף הדוברת איננו מפיק דוח ביצוע שנתי לפעילותו. הביקורת רואה בהיעדר הנ"ל, ליקוי חמור וממליצה לתקנו בהקדם.

1.4. מטרות הביקורת

מטרות הביקורת הינן:

1.4.1. בדיקת מדיניות הפרסום בערוצים ובכלים השונים

1.4.2. בדיקת נאותות תהליכי העבודה והטיפול ב:

- א. בחירת חברות מפרסמות ונותני שירותים שונים בתחום הפרסום וניהול המידע.
- ב. ניהול החוזים וההתקשרויות, עם ספקי השירותים לסוגיהם.
- ג. הסברה ופרסום לתושבי העיר ולכלל הציבור.
- ד. ניהול ממשקי העבודה עם הנהלת העירייה ועם יחידות העירייה השונות.
- ה. ניהול הנתונים והמידע.

1.4.3. בדיקת ההיבטים התקציביים והכספיים, הנוגעים לנושאי הדוברות והפרסום.

1.5. תקופת ההתייחסות של הביקורת

הביקורת מתמקדת בעיקר בשנתיים האחרונות 2017 עד 2018 וככל שניתן ורלוונטי, גם בשנה השוטפת: 2019.

1.6. סיוע לביצוע הביקורת

הביקורת מודה לדוברת העירייה ולגזברות העירייה על הסיוע בהמצאת נתונים וחומרים ועל מענה לשאלות ובקשות להבהרות.

2. בסיס משפטי

הבסיס המשפטי לניהול נושא הדוברות בעירייה:

2.1. פקודת העיריות, סעיפים 343-346.

2.2. חוק פנייה לגופים ציבוריים באמצעי קשר דיגיטליים, תשע"ח-2018.

2.3. הקוד האתי לדוברי עיריות - איגוד דוברי הרשויות המקומיות.

3. מבנה ארגוני, עובדים, תחומי אחריות האגף ועיסוקיה

3.1. שיוך ארגוני

עפ"י נתוני הדוברת:

"כפיפות האגף, על פי הגדרות משרד הפנים הינה, למנכ"ל העירייה ולצד זאת קיימים ממשקי עבודה מרובים המתנהלים באופן ישיר אל מול לשכת רה"ע".

3.2. מבנה ארגוני ועובדים

עפ"י נתוני הדוברת:

האגף כיום (יוני 2019) מונה 3 עובדות:

(1) מנהלת האגף - דוברת העירייה.

(2) אחראית הפרסום העירונית.

(3) מזכירת הדוברות ואחראית אתר האינטרנט העירוני.

"יצוין בהקשר זה כי עד לחודש יוני 2015 מנה האגף 4 בעלי תפקידים. התפקיד הנוסף, עוזרת לדוברות

בתקן מנהלת מחלקה, אויש החל מיוני 2015 ועד היום (יוני 2019) לתקופה של כ-3 חודשים בלבד.

תקן זה בוטל במסגרת אישור התקציב העירוני לשנת 2019.

"להלן המבנה הארגוני של האגף עד לשנת 2019:

תרשים 1



התייחסות הביקורת

לתפיסת הביקורת כל שינוי במספר עובדי האגף (אם להגדלה ואם להקטנה) מחייב כתנאי מוקדם, עבודת בחינה ארגונית / תהליכית מקצועית ע"י גורם מקצועי אובייקטיבי שמומחיותו בכך. גודל צוות האגף והגדרת התפקידים, יתבסס על המלצות בחינה זו.

3.2.1 קבלנים וספקים חיצוניים

יצוין כי מרבית תוצרי האגף, בייחוד אלו הנוגעים לפרסומים, מבוצעים ע"י ספקים וקבלני משנה, שהאגף מנהל את ההתקשרויות איתם, כפי שיפורט בהמשך דוח ביקורת זה.

3.3 תחומי אחריות ותפקידים באגף

3.3.1 תחומי האחריות של האגף

עפ"י נתוני הדוברת:

תפקידה של דוברת העירייה, נחלק למספר תחומים עיקריים, כפורט להלן:

3.3.1.1 העברת מסרים ומידע עדכני לתושבי העיר.

3.3.1.2 דוברות ויחסי ציבור.

3.3.1.3 קשר עם התושב.

3.3.1.4 ניהול ותחזוקת פלטפורמות תקשורתיות, שבבעלות הרשות.

3.3.1.5 מרקום (תקשורת שיווקית) ותקשורת פנים ארגונית.

3.3.1.6 ניהול ותפעול מכלול מידע לציבור בשעת חירום.

פרוט מובא בנספח א'

3.3.2 חלוקת התפקידים באגף

3.3.2.1 דוברת העירייה

ניהול של:

3.3.2.1.1 תכניות עבודה.

3.3.2.1.2 ספקים.

3.3.2.1.3 תקציב.

3.3.2.1.4 דוברות ויח"צ.

3.3.2.1.5 רשתות חברתיות.

3.3.2.1.6 הפקת קמפיינים.

3.3.2.1.7 מידע לציבור בחירום.

3.3.2.2. אחריות פרסום

ניהול של:

3.3.2.2.1. משרד הגרפיקה, ספקי שילוט ופרסום בעיתונות.

3.3.2.2.2. ספקי דפוס.

3.3.2.2.3. הודעות לעיתונות.

3.3.2.2.4. מידע לציבור בחירום.

3.3.2.3. מזכירת הדוברות ואחריות אתר העירייה

ניהול של:

3.3.2.3.1. יומנים

3.3.2.3.2. דרישות והזמנות

3.3.2.3.3. אתר האינטרנט

3.3.2.3.4. לוח צלמים

3.3.2.3.5. תא אינטרנט לציבור בחירום

פרוט מובא **בנספח א'**

3.3.3. התייחסות הביקורת:

אין הערות

4. נוהלי עבודה

4.1. כללי

חלק ניכר מעבודת האגף מלווה בנוהלי עבודה. יש לציין זאת לחיוב.

יצוין כי הנהלים בשימוש האגף מחולקים לשתי קטגוריות:

- (1) נהלים של אגף הדוברות, באחריות האגף לרבות גיבושם, כתיבתם ועדכוןם.
- (2) נהלים של יחידות אחרות בעירייה, כמו הגזברות ומחלקת חוזים ומכרזים לצורך ביצוע תהליכים ע"י הדוברות, שבהם משולבים ממשקי עבודה ויחסי גומלין עם יחידות אחרות.

4.2. נהלים של אגף הדוברות

הנהלים שהתקבלו בביקורת מהאגף:

4.2.1. ביצוע הזמנות

הזמנות על ידי דוברות העירייה, מבוצעות, לדברי הדוברת, על פי הוראות (נהלים) גזברות העירייה ומחלקת חוזים ומכרזים. מהדוברת נתקבל תרשים זרימה לתהליך ההזמנות. לפירוט ראה **נספח ב'**.

4.2.2. עבודת דוברות עיריית הוד השרון - מתאריך 2/03/2016

כולל הנחיות לדרך הפרסום באמצעים שונים לרבות עיתונים, פליירים, שלטי חוצות, חוברות וכיו"ב. נתקבל בביקורת הן בעיבוד לתרשים זרימת התהליך, ראה **נספח ג'-1** והן כנוהל, ראה **נספח ג'-2**. הביקורת מצאה בנוהל זה פגמים וליקויים רבים וממליצה לכתבו מחדש, כפי שמפורט **בנספחים ג'-1 וג'-2 (כולל המוסף ל- ג'-2)**.

4.2.3. הצעות מחיר להפקה, הדפסה והפצת חוברות עירוניות - מתאריך 14/10/15

ראה **נספח ד' והמוסף לנספח ד'.**

4.2.4. עבודת צלם מול דוברות העירייה (ללא תאריך)

ראה **נספח ה'-1**. נוגע לנוהל זה "מחירון צלמים עיריית הוד השרון" (ללא תאריך) ראה **נספח ה'-2**.

4.3. התייחסות הביקורת - ממצאים, מסקנות והמלצות

4.3.1. ממצאים ומסקנות

מבחינת נהלי המחלקה (לפירוט ראה נספחים ג'-1, ג'-2 ו-ה-1) הביקורת מגיעה לממצאים ולמסקנות הבאות:

- **רוב התהליכים העיקריים המבוצעים ע"י המחלקה "מכוסה" בנהלים, עובדה הראויה לציון חיובי.**
- בדרך כלל הנהלים אינם כתובים במתכונת נוהל, אלא כרשימת משימות.

חסר בנהלים:

- תאריכי תוקף.
- בחלק מהם אין כל תאריך כך שלא ניתן לדעת ממתי הנוהל.
- קישור לחוקים מחייבים.
- ציון האחראים לביצוע הנוהל, או לביצוע חלקים מסוימים בנוהל. היעדר גורם זה מחמיר את הליקוי, כאשר הנוהל מתייחס לביצוע מעורב של הדוברות ושל גורמים אחרים בעירייה, או גורמי חוץ לעירייה.
- ציון אל מי הכתוב מופנה.
- אין ציון מי כתב את הנוהל ומי אישר אותו.
- מספרי עמודים למסמכי הנוהל.
- תחביר ועריכה מקובלים אשר יאפשרו התייחסות לפסקה מסוימת ולפריט מידע מסוים, בנוהל. הספרור הפנימי חלקי ולא מסודר (בלשון המעטה). בנוסף עריכה צפופה ולא ידידותית לקורא.
- הביקורת הייתה מצפה שדווקא ביחידת דוברות, שאמורה להיות מופת מקצועי למסמכים רהוטים, ידידותיים ואיכותיים, תהיה כתיבת עריכת הנהלים בהתאם, לרבות ספרור עמודים, פסקאות מוגדרות, מיקום הפסקאות, כותרות, בהירות ושלימות התהליכים המתוארים וכיו"ב.
- "מפת דרכים לנהלים", דהיינו רשימה שלמה של נהלים (גם קיימים וגם נדרשים) לפי נושאים, כדי להקל על הבנת המקום של כל נוהל, במערך הפעילות הכללית של הדוברות.
- כיום כל נוהל עומד כיחידה סגורה בפני עצמה, למרות שבאופן מעשי יש קשר בין נהלים מסוימים, לפחות ברמת התייחסות ואזכור.

לפירוט ראה נספחים ג' עד ה' לרבות המוספים לכל נספח, שם הביקורת מציינת את ממצאיה

ומסקנותיה המפורטים לכל נוהל.

5. תוכניות עבודה

5.1. כללי

לאגף הדוברות פעילות תקשורתית רחבת היקף, הכוללת רבדי פרסום שונים ורבדי דוברות והסברה רבים. הפעילות כוללת ממשקים רבים עם רוב היחידות הארגוניות בעירייה ועם נותני שירותים חיצוניים לעירייה. פעילות זו מתבצעת לאורך כל השנה וברצף בכל השנים. הפעילות כרוכה, כמובן, בתקציב ניכר.

אך טבעי הוא שפעילות מעין זו תנוהל באמצעות תוכניות עבודה שיטתיות, סדורות ומקושרות לתקציב.

5.2. תוכנית העבודה באגף

במכתב מס. 019-047 מ-14/7/2019 מאת מבקר העירייה נתבקשה הדוברת להעביר לביקורת תוכנית עבודה ותכנון מול ביצוע לכל אחת מהשנים 2017 עד 2019.

מאגף הדוברות נתקבלו בביקורת:

תרשים המציג את תפיסת תוכניות העבודה באגף כמפורט להלן:

תרשים 2



לשלב מס. 1 בתרשים 2 נתקבלה מהדוברות מצגת משנת 2017 שכותרה: "אסטרטגיית דיגיטל עיריית הוד השרון". המצגת כוללת תפיסת שירות כיעד ליישום, סטאטוס נכסים דיגיטליים, יעדים להשגה עד שנת 2019, עקרונות ליישום התפיסה והשגת היעדים וכיו"ב. פרוט המצגת **בנספח ו'.**

לשלב מס. 2 בתרשים 2 נתקבלו מהדוברים:

(1) תוכנית שנתית לשנת 2016.

קובץ אקסל: גליון עלויות שנתיות למשרדי פרסום, גליון רשימת תכנון לקמפיינים שנתיים – פרסום

(נספח ז')

(2) תוכנית שנתית לשנת 2016 - קובץ אקסל

12 גליונות - אחד לכל חודש לפרסומי פעילות היחידות השונות בכל חודש (דוגמת גליון לחודש **בנספח ח')**

(ח')

(3)

(4) תכנון תקציב פרסומים לשנת 2016 ו- 2017.

תכנון תקציב פרסומים של היחידות השונות ובקרתו - בחתך חודשי (דוגמת גליון לחודש **בנספח ט')**.

לשלב מס. 3 בתרשים 2 נתקבלו מהדוברים:

(1) פריסת (תוכנית) דיוור ישיר מנשרים והזמנות לשנת 2016

תוכנית בחתך חודשי. **(נספח י')**

(2) פריסת (תוכנית) חוברות לשנת 2016

תוכנית בחתך חודשי. **(נספח יא')**

(3) פריסת (תוכנית) פרסומים לשנת 2016

תוכנית בחתך חודשי. **(נספח יב')**

(4) טבלת פריסת (תוכנית) שילוט לחודשים אוגוסט - נובמבר 2016 ולאירועים בשנת 2017.

תוכניות בחתך נושא ומבצע. **(נספחים יג', יד')**

(5) טבלת פרסום ויח"צ אירוע שבועות בהוד השרון 9.6.2016

תוכנית פרסום במדיות שונות לרבות עיתונות מקומית, שלטים, בילבורדים, עמודי תאורה, באנר ותמונות קאבר באתר האינטרנט העירוני, פלאיר בפיסבוק, רדיו, פליירים לתושבים ולעסקים ולבאי מתחם האירוע וכו'. **(פירוט בנספח ט"ו)**

(6) ברף קמפיין שירות ל-26/11/2017

תוכנית פרסום בעיתונות מקומית, בילבורדים, עמודי תאורה לאפיקי השירות ולשירותים המקוונים לתושב.

(פירוט בנספח ט"ז)

(7) פריסת עיתונות יולי 2017

תוכנית פרסום בעיתונות מקומית במהלך חודש יולי 2017 **(נספח י"ז)**

(8) קומוניקטים לחודשים: מאי, יולי ונובמבר לשנת 2017 (דוגמה **בנספח י"ח)**

(9) טבלת פריסת פרסום, ועלויות - צעדת רון ארד 18.11.2017 **(נספח י"ט)**

פרסום במדיה "מסורתית" + בדיגיטלית (אתר עירוני, פייסבוק, עירונט, כתבות, מיילים לועדי הורים)

(10) תכנון חודשי מפורט מאי יוני 2019

תוכנית פרסום דו חודשית לאירועים בכל ערוצי המדיה - מסורתית ודיגיטלית. **(נספח כ')**

לשלב מס. 4 בתרשים 2 לא נתקבל מאומה !

לשלב מס. 5. בתרשים 2 לא נתקבלו מסמכים ספציפיים, אם כי לנושאי התכנון הרשומים בשלב זה, נתקבלו חומרים במסגרת שלב 3 כמפורט לעיל.

5.3. ממצאים, מסקנה והמלצות

המצגת לשלב 1 בתרשים נותנת מענה סביר להגדרת אסטרטגיה תקשורתית. עם זאת המיקוד הינו למדיה הדיגיטלית בלבד (שכיום אכן הינה בעלת משקל משמעותי, בערוצי התקשורת של הדוברות). אין בה התייחסות למדיית תקשורת אחרות, כמו עיתונות כתובה וכיו"ב.

מומלץ לשקול הכנת מסמך אסטרטגיה עדכני ומקיף, הכולל התייחסות לכלל סוגי המדיית בשימוש האגף ולכלל השרותים שהוא מעניק.

לשלב 2 - התוכנית שהתקבלה לשנת 2016 מהווה, לכאורה, תוכנית עבודה יישומית. עם זאת עפ"י התפיסה המוצגת בתרשים, מתוך תוכנית זאת, כתוכנית אב שנתית, היו אמורות להיגזר יתר התוכניות התקופתיות (רבעוני, חודשי, שבועי), או התוכניות לנושאים ולאירועים ספציפיים. לפחות היה אמור להיות קשר, בין התוכנית השנתית הכוללת, לבין התוכניות שאמורות להיות נגזרות שלה. בפועל, זולת מספר משימות ספורות (שניתן לספור אותן על אצבעות יד אחת - מתוך מאות משימות), אין כל קשר בין מה שמוגדר כתוכנית שנתית, לבין כל התוכניות האחרות (המוצגות בחומרים שהתקבלו, לשלב 3 בתרשים. לתפיסת הביקורת אי ההלימה בין מה שהאגף הציג לביקורת כתפיסת ניהול תוכנית עבודה, לבין המציאות מהווה ליקוי מהותי. אפשר שיש קושי לנהל את תוכניות העבודה של האגף בתפיסה המוצגת. אם אכן כך, היה מתבקש לשנות תפיסה ולשנות את המוצג לפני הביקורת ולא להטריח אותה בבחינת חומרים, עפ"י מודל תכנון תיאורטי, שלא קיים במציאות העירייה.

ליקוי נוסף: אין בתוכנית השנתית כל ביטוי, לבקרת ביצוע. גם אם, כשכיח, רוב המשימות בתוכנית מבוצעת, עדיין יש צורך בבקרת ביצוע. במקרה כזה (שרק מיעוט משימות לא מבוצע), אין נדרשת בקרה לכל משימה, אלא רק זיהוי והתייחסות למשימות התוכנית, אשר לא התבצעו. הביקורת רואה בהיעדר בקרת ביצוע לתוכנית, ליקוי וממליצה לפעול לתיקונו.

לשלב 3 - כמוצג לעיל, התקבלו תוכניות פרסום לערוצי פרסום ספציפיים או לאירועים ספציפיים, בחתך חודשי או בהתייחס למועדים בשנה.

לדעת הביקורת התוכניות עונות על הצורך בתוכניות עבודה מפורטות, במידה המניחה את הדעת. ועם זאת יש בהם ליקויים מהותיים:

בדומה להתייחסות הביקורת לתוכנית שלב 2, גם כאן בתוכניות שלב 3, אין בתוכניות כל ביטוי לבקרת הביצוע מול התכנון. מהווה ליקוי מהותי.

גם כאן, כל התוכניות מתייחסות לשנים 2016 ו-2017 (זולת מקרה יחיד של תכנון דו חודשי, לפרסום בשנת 2019.

5.4. תוכניות עבודה לשנים 2018 ו-2019

5.4.1. תוכניות לשנת 2018

הביקורת ביקשה תוכניות עבודה לשנים 2017 עד 2019. האגף סיפק לביקורת נתונים לשנים 2016 ו-2017 כפי שמוצג בסעיפים 5.1 עד 5.3 לעיל. לבקשות חוזרות של הביקורת נתקבל תוכנית חלקית לשנת 2018 - **רק** ! 12 גליונות חודשיים לפרסומי פעילות היחידות השונות בכל חודש (בדומה לאמור לעיל בסעיף 5.2 "לשלב מס. 2 בתרשים סעיף קטן (2). - לדוגמה ראה **נספח ח'-1**. מעבר לכך, לא נתקבל מאומה לשנה זו (2018) בדומה לתוכניות שהוצגו לשנים 2016 ו-2017 בסעיף 5.2 לעיל.

5.4.2. תוכניות לשנת 2019

חרף כל בקשות ותזכורות הביקורת, לקבל תוכניות עבודה לשנת 2019, לא התקבל מאומה מהאגף.

5.4.3. מסקנות והמלצות הביקורת ביחס לתוכניות עבודה 2018 ו-2019

מסקנות

לנוכח האמור בסעיפים 5.4.1 ו- 5.4.2 לעיל, הביקורת מגיעה למסקנות כי:

- א. כל התוכניות הנגזרות מהאסטרטגיה כמוצג בתרשים האסטרטגיה בסעיף 5.2 לעיל, נוהלו רק עד 2017. בשנת 2018 נותרה רק תוכנית הפרסומים החודשיים לפי יחידות (כמפורט לעיל **בסעיף 5.4.1**). שוב, כפי שצוין בנוגע ל-2016 ו-2017, לא מתקיימת בקרה ביצוע על התוכנית.
- ב. בשנת 2019 אין האגף מכין ומנהל יותר תוכניות עבודה.
- ג. דילול ניהול תוכניות עבודה (ב- 2018) והפסקת ניהולן ב- 2019, מהווה ליקוי מהותי בהתנהלות האגף.

המלצה

הביקורת ממליצה לפעול בהקדם לתיקון הליקויים שנמנו בסעיף 5, על כל סעיפי המשנה שלו.

6. אפקטיביות ויעילות בעבודת הדוברות - מדדי ניהול

6.1. כללי

בביקורת זו, כמו גם בביקורת עבר בדוברות, עלה הצורך והיתרון בניהול שיטתי, עפ"י מדדים כמותיים, של האפקטיביות והיעילות בעבודת הדוברות לסוגיה.

6.2. נתונים וממצאים

6.2.1. כללי

כותבת הדוברת אל הביקורת: "

ח. יעילות ואפקטיביות בעבודת הדוברות

באופן טבעי עבודות דוברות עוסקות בעולמות תוכן הקשורים בתפישה תדמיתית, נראות ציבורית ומידת היכרות עם תכנים ופעילויות אלו מקשים על הליכי מדידת- יעילות ואפקטיביות, בעיקר בהעדר סקרים ארגוניים הנהוגים במשק.

יחד עם זאת ולאור ביקורות עבר שבוצעו על עבודת הדוברות, ניתן דגש בשנים האחרונות לפתרון נושא זה באופן הבא: "

6.2.2. יעילות ואפקטיביות בעבודת יחסי הציבור (יח"צ) לעיתונות

כותבת הדוברת אל הביקורת: "

תחום היח"צ בעבודת הדוברות מתבסס על כתיבה והפצה של הודעות לעיתונות המודפסת והמקוונת. המדד העיקרי שנבחר לבחינת יעילות ואפקטיביות תחום זה, הינו מדד כמותי האומד את מידת ההשקעה הדוברתית מבחינת שעות עבודה בתחום זה מידי שבוע, אל מול התוצרים המתקבלים בדמות היקף הפרסומים העיתונאים, הניתנים לכימות. מצ"ב נספח 16 "

להלן המסמך המכונה "נספח 16" שאמור לבטא " מדד כמותי, האומד את מידת ההשקעה הדוברתית מבחינת שעות עבודה בתחום זה מידי שבוע, אל מול התוצרים המתקבלים בדמות היקף הפרסומים העיתונאים, הניתנים לכימות."

עיריית הוד השרון-לשכת הדוברות ("נספח 16")

טבלה 3

30.8.2018

ידיעות	היקף ירוק	שווי	היקף הוד	שווי
שנה"ל תשע"ט	שער+ עמוד	5350	שער+ עמוד	6200
נפתחת ההרשמה שנת החוגים	--	--	רבע	780
אירוע חנוכת פארק הוד השרון	חצי	1500	רבע	780
מפגש מנהלים	חצי	1500	--	--
פותרים שנה במתקני הספורט	--	--	--	--
הצלחה להפנינג הספורט המשפחתי	חצי	1500	--	--
מאות משתתפים בטיול ליל ירח המסורתי	--	--	רבע	780
הרצאה להורים בשבוע הבא: סמכות הורית בעידן הדיגיטלי	רבע	800	רבע	780

למרות כל מאמצי, לא הצליחה הביקורת לפענח את הקשר בין הטבלה הנ"ל (טבלה 3), לבין המדד שהדוברות מציינת במכתבה לביקורת.

לממצאי ולמסקנות הביקורת, הטבלה הזו איננה מבטאת כל מדד ואף אין בה בסיס נתונים לחישוב מדד כזה. חסר בטבלה:

- מימד של טווח הזמן לנתונים.
- מימד של השוואה על ציר הזמן.
- כל התייחסות לשעות עבודה כפי שכתוב במכתב הדוברות.
- כל תחשיב.

מסקנה: למסקנת הביקורת, הכתוב ע"י הדוברות ביחס לניהול יעילות ואפקטיביות בעבודת יח"צ לעיתונות, עפ"י מדד כמותי, איננו מתקיים במציאות ויש בו רק מימד הצהרתי וללא תוכן ממשי.¹

6.2.3. יעילות ואפקטיביות בעבודת הדיגיטל

לדברי הדוברת בעבודת הדיגיטל מנוהלים מדד כמותי "הכולל מגוון נרחב של נתונים" לבחינת האפקטיביות והיעילות. עבודת הדיגיטל כוללת:

- א. רשתות חברתיות.
- ב. אתר עירוני.
- ג. עירונט.

עוד מפרטת הדוברת:

6.2.3.1 ברשתות החברתיות

- מספר חברי העמוד.
- מספר החברים המצטרפים מידי שבוע.
- מקור המצטרפים, האם תושבי העיר או תושבי חוץ.
- כמות החשיפות - לפוסטים השונים העולים בעמוד.
- כמות הצפיות בסרטונים העולים לעמוד.
- כמות המעורבויות סימוני לייקים ותגובות, כמות התגובות ואופיין, האם חיוביות או שליליות וזאת לצד הקפדה על זמני המענה, לפניית המתקבלות בעמוד.

לפי מצגת שנתקבלה בביקורת בנושא מדדים לאתר האינטרנט העירוני ולדף הפייסבוק העירוני (כדוגמה לנתונים שניתן לקבל מהמערכת כל חודש), ניתן מתוך הנתונים לנהל מגמות על ציר הזמן, של הפרמטרים הרשומים. עם זאת מהמצגת לא ניתן לראות:

- לאיזה שנה הנתונים מתייחסים.
- האם אכן מנוהלים מדדים לאורך זמן.
- האם משתמשים במדדים - המבוססים על הנתונים הנ"ל, לתמיכה בקבלת החלטות, לטווח קצר ולטווח ארוך.

¹ תיאורטית קיימת גם אפשרות כי קיים פער מהותי בין מה שהביקורת תופסת כמדד יעילות ואפקטיביות לבין מה שהדוברת תופסת כמדד כזה.



היעדרם של נתונים אלו, מהווה פגם משמעותי בהעברת נתוני הדוברות לצורך ביקורת זו ומקשה על הביקורת להגיע למסקנה בדבר השימוש המעשי במדדים מהנתונים הפוטנציאליים, שעומדים לרשות הדוברות.

למצגת ראה **נספח כ"א**

7. ניהול המידע ומחשוב

7.1. תוכנות מחשב בשימוש המחלקה לצרכים ניהוליים

- א. ערכת Office (Word, Excel, Power Point וכו')
- ב. תוכנת חשבות עירונית. (במגבלת ההרשאות המתאימה)

7.2. מערכות ממוחשבות לפרסום ולהסברה

- א. מערכת ניהול אתר אינטרנט עירוני.
- ב. עירוני-נט.
- ג. Facebook.

7.3. פערים, בעיות ודרישות להשלמות ושיפורים

בקשת הביקורת מהדוברת להתייחסותה ביחס לבעיות ופערים ביחס לתמיכת מערכות המחשוב בעבודת האגף. לרבות ממשקים עם מערכות מחשוב אחרות בעירייה, לא זכתה לתגובה, או לכל התייחסות אחרת.

יש בכך כמובן התנהלות לקוייה. מול הליך הביקורת.

8. תקציב מול ביצוע (תקציב שוטף)

8.1. סה"כ התקציב השנתי מול ביצוע לשנים 2017 עד 2019

טבלה 4

סוג / קבוצת עלות	תקציב מלא 2019	ביצוע + שריון 2019 מעודכן ליום 6.10.2019	תקציב 2018	ביצוע 2018	תקציב 2017	ביצוע 2017
סה"כ כולל	3,148,000	1,932,081	2,951,000	2,713,799	2,846,800	2,776,915
שינוי ב- % משנה קודמת	6.7%		3.7%	-2.3%		
שינוי ב- % משנת 2017	10.6%		3.7%	-2.3%		

8.1.1. ממצאים, מסקנות והמלצות

מטבלה 4 רואים עלייה מתונה של תקציב 2018 מול 2017 ועליה חדה יחסית בתקציב 2019 מול 2018. סה"כ הגידול בתקציב מ-2017 ל-2019 היה בשיעור ניכר של כ-11%. פרוט טבלת התקציב והביצוע מובא **בנספח כ"ב**.

מעיון בטבלה **בנספח כ"ב** רואים בעליל כי עליית התקציב נגרמה בעיקר מ-2 גורמים:

א. הגידול החד בתקציב הפרסום של אגף שפ"ע (שורה 17 בטבלה). מ-תקציב של 100,000 ₪ ב-2017 לתקציב של 315,000 ₪ ב-2018 ותקציב של 295,000 ₪ בשנת 2019. לדעת הביקורת השינוי נוגע בשינוי הארגוני שנעשה בנושא שפ"ע במהלך 2017. עם זאת, הביקורת לא נכנסת במסגרת ביקורת זו, לבדיקת תוכניות הפרסום של היחידות הארגוניות השונות בעירייה. מצד שני הביקורת בדעה, כי ראוי למקבלי ההחלטות ביחס לתקציבי העירייה, לבדוק מדוע ולמה היתה עלייה חדה זו וכן אם יש הצדקה להמשך תקציב כזה, בתכנון התקציבים הבאים.

ב. הכנסת סעיף חדש של פרסום להתחדשות עירונית בתקציב 2019 בסכום של 65,000 ₪. יודגש כי עד אוקטובר 2019 לא הייתה כל הוצאה בסעיף זה. לנוכח היעדר כל פעילות בסעיף זה בשנים 2017 ו-2018 וכמעט בכל 2019 ראוי לדעת הביקורת לשקול הסרת סעיף זה מהתקציב, של אגף הדוברות.

8.2. התפלגות התקציב לפי סוגי עלות עיקריים

קיבוץ סעיפי התקציב (נספח כ"ב) לקבוצות / סוגי עלות עיקריים מציגה את התמונה הבאה:

טבלה 5

סוג / קבוצת עלות	תקציב מלא 2019	ביצוע + שריון 2019 מעודכן ליום 6.10.2019	תקציב 2018	ביצוע 2018	תקציב 2017	ביצוע 2017
סה"כ שכר, שעות נוספות ורכב	743,000	528,931	865,000	721,800	829,000	753,621
אחוז מסה"כ	23.6%	27.4%	29.3%	26.6%	29.1%	27.1%
סה"כ שכ"ד משרד והוצאות המשרד	94,000	87,820	80,100	89,219	80,100	85,507
אחוז מסה"כ	3.0%	4.5%	2.7%	3.3%	2.8%	3.1%
דובר - סה"כ הוצאות נותני שרותים וקבלנים	545,000	378,593	545,000	502,112	545,000	543,526
אחוז מסה"כ	17.3%	19.6%	18.5%	18.5%	19.1%	19.6%
סה"כ פרסום של פעילויות יחידות העיריה	1,766,000	936,738	1,460,900	1,400,668	1,392,700	1,394,261
אחוז מסה"כ	56.1%	48.5%	49.5%	51.6%	48.9%	50.2%
סה"כ כולל	3,148,000	1,932,081	2,951,000	2,713,799	2,846,800	2,776,915
אחוז מסה"כ	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%

לפירוט ראה נספח כ"ג

8.2.1. ממצאים, מסקנות והמלצות

מתוך טבלה 5 רואים כי:

8.2.1.1. קבוצת סעיפי השכר הייתה בתקציב 2017 כ-830,000 ₪ והביצוע כ-754,000 ₪ (91%)

וב-2018 התקציב 865,000 ₪ והביצוע כ-722,000 ₪ (83%). בשנת 2019 ירד

התקציב לכ-740,000 ₪ והביצוע הצפוי כ-705,000 ₪ (95%).

מתוך ממצאים אלו הביקורת מגיעה למסקנות הבאות:

- בכל השנים בטבלה, עלויות סעיפי השכר בדוברות תוקצבו בעודף.
- רק לאחר 3 שנים, בשנת 2019, הופחת התקציב להתאמה ריאלית (פחות או יותר) לנדרש.

- בעודף התקצוב ובהשתהות להפחתתו, יש לתפיסת הביקורת פגם בתכנון התקציב.

8.2.1.2. היקף התקציב של קבוצת סעיפי שרותים וקבלנים (של הדוברות) קבוע, לאורך 3

השנים בטבלה, (545,000 ₪) כמו גם ביצועו. (פחות או יותר).

נערכה ע"י הביקורת בחינה מפורטת יותר לסעיפי קבוצת עלויות זו, כמפורט בהמשך בסעיף

8.3

8.2.1.3. תקציב עלויות הפרסום של יחידות העיריה השונות, עלה בחדות בשנת 2019 עליה

שהוסברה, כאמור, בסעיף 8.11 א. ו-ב. לעיל.

8.3. דובר - הוצאות נותני שירותים וקבלנים 2017 - 2019

מרכיב משמעותי בתקציב הדוברות – מעל כ- חצי מיליון ₪ בשנה (כ- 20% מהעלויות של הדוברות) הינו לסעיפים אלו שפירוטם בטבלה הבאה:

טבלה 6

סעיף תקציבי סוג / קבוצת עלות	תקציב מלא 2019	ביצוע + שריון 2019 מעודכן ליום 6.10.2019	תקציב 2018	ביצוע 2018	תקציב 2017	ביצוע 2017
8 דובר הוצ' פרסום	220,000	129,626	220,000	215,207	220,000	219,960
10 שרותי דוברות ופרסום	250,000	208,374	250,000	212,485	250,000	249,616
11 דובר עב' קבלניות	75,000	40,593	75,000	74,420	75,000	73,949
דובר - סה"כ הוצאות נותני שירותים וקבלנים	545,000	378,593	545,000	502,112	545,000	543,526
אחוז מסה"כ	17.3%	19.6%	18.5%	18.5%	19.1%	19.6%

8.3.1. ממצאים, מסקנות והמלצות

מתוך קריאת שמות שלושת הסעיפים התקציביים **בטבלה 6** לעיל, לא ניתן לדעת ולהבחין מה ההבדל ביניהם ומדוע ההוצאות לתשלומי נותני השירותים והקבלנים, שהאגף מפעיל, "יושבות" על 3 סעיפים שונים. מהסתכלות פנימית לתוך תכולת ההוצאות בכל אחד מסעיפי התקציב בטבלה **(נספח כ"ד)**, רואים כי תשלומים לספקים זהים מבוצעים מסעיפי תקציב שונים. כדוגמאות ספורות לתופעה זו, מוצאים בכרטיסי הספקים: 630162400, 6301640000, 6301727000, 6303006000, 6310203000, 6311021000, 6313218000.

הביקורת מגיעה למסקנה, כי אין סיבה מהותית לפיצול זה מלבד "הגמישות" בהקצאת הוצאות לאותו ספק בסעיפי תקציב שונים (העברה מסעיף לסעיף עפ"י נוחות ושיקולים נוספים שאינם ברורים). "גמישות זו יוצרת סירבול, אבל גם קושי בניהול ובבקרה וחמור מאלה, יש בה, לכאורה, הפרת כללי מינהל תקין וחריגה מפקודת העירייה בניהול תקציבים, שכן כל נידוד הוצאה בין סעיפי תקציב שונים, מחייב אישור מועצת העיר, אישור אשר במקרה זה, לא מתבקש אף פעם.

נושא זה כבר עלה בביקורת קודמת (בשנת 2015) ונראה כי המלצת הביקורת אז לתיקון הליקוי לא יושמה. הביקורת חוזרת וממליצה לבחון את ההצדקה לפיצול הנ"ל ולפעול לתיקון בהתאם לתוצאות הבחינה.

9. התקשרות עם נותני שירותים לאגף

9.1. רשימות נותני השרות והספקים לאגף (להלן: "הספקים")

9.1.1. רשימת הספקים מהדוברת:

מהדוברת התקבלה ב-13/06/19: הטבלה הבאה:

טבלה 7

להלן רשימת הספקים מולם פועלת דוברת העירייה לאורך השנה בהסכמי התקשרות קבועים.

שם הספק	נושא	תוקף ההתקשרות הנכונה	היקף (שנתי) כולל מע"מ	סעיף תקציבי	הערות
אינטרדיל	תחזוקה ואחסון אתר עירייה ואתרי משנה	עד ליום 31.12.18	62,618	1768000751	נספח 1 למסמך זה
סולומון מדיה	שירותי עיצוב ופרסום	עד ליום 13.8.19	129,588	1614000750	נספח 2 למסמך זה
יפעת מידע תקשורתי	ניטור מידע תקשורתי אופ ליין	עד ליום 31.12.19	עפ"י ביצוע	1614000550	נספח 3 למסמך זה
אינפור	מאגר תקשורתי	עד ליום 31.12.19	2,340	1768000751	נספח 4 למסמך זה
סקופר	ניטור מידע תקשורתי מקוון	עד ליום 31.12.19	7,020	1768000751	נספח 5 למסמך זה
דודו חריטה ממוחשבת	ייצור אספקה והתקנת שלטים עירוניים ע"ג באגרים ופח	עד ליום 1.6.2019	על פי ביצוע	בהתאם לתוכן העבודה המבוצעת	נספח 6 למסמך זה
מבט ראשון	התקנה תחזוקה ותפעול מתקני ריהוט רחוב ומתן זכות פרסום	עד ליום 15.2.21	ללא עלות	ללא עלות	נספח 7 למסמך זה
דה בריץ	יו מדיה	עד ליום 30.8.18	94,788	1768000751	נספח 8 למסמך זה

דגשים לרשימת ההתקשרות:

- ההתקשרות מול חברת מבט ראשון בניהול מח' שילוט
- ההתקשרות מול חברת אינטרדיל בניהול המנמ"רית, בימים אלו אנו בעיצומו של הליך הקמת אתר העירייה החדש ומעבר לחברת מטרופולינט- א.ש.בינה
- ההתקשרות מול חברת דודו חריטה ממוחשבת הינה כלל ארגונית

הרשימה הנ"ל כוללת 8 ספקים.

9.1.2. רשימת ספקים מהגזברות

מהגזברות הגיעו 2 רשימות ספקים של הדוברות:

(1) רשימה מאת מנהלת התקציבים (י.מ.) שהתקבלה בסוף יולי 19 הכוללת 62 ספקים. פרוט **בנספח כ"ה**.

(2) רשימה מאת חשבת אגף כללי (א.פ.) שרוכזה עפ"י כרטיסי הנה"ח של ספקי הדוברות (לבקשת הביקורת). כרטיסים אלו התקבלו בספטמבר ובאוקטובר 19. רשימת ספקים זו כוללת **32 ספקים**. פרוט הרשימה והשוואה לרשימה שהתקבלה ממנהלת התקציבים **בנספח כ"ו**

מסקנות והמלצות

למסקנת הביקורת אין בעירייה רשימה אחידה ומבוססת של נותני השירותים והספקים, שבאחריות הדוברות. חוסר ההלימה בין רשימות הספקים המוצג לעיל הינו ליקוי מהותי.

הביקורת **ממליצה** לערוך בדיקה יסודית של הנושא ולתקן את הליקוי בהתאם.

9.2. ספקים בהיקף פעילות משמעותי שאינם ברשימת הספקים שנתקבלו מהדוברות

9.2.1. רשימת הספקים בחשבות אגף מינהל כללי, בהשוואה לרשימה באגף הדוברות

להלן רשימת הספקים בהיקף משמעותי (רכישות של כ- 90 אלף ₪ ומעלה בתקופת ינואר 2017 עד 10/9/2019), אשר נתקבלו עבורם כרטיסי הנה"ח ואינם מופעים בטבלת ספקי הדוברות:

טבלה 8

#	מס' כרטיס הנה"ח	שם ספק	סוג השרות / מוצר	סה"כ הוצאה מ- 1.1.17 עד 10.9.19 ₪
2	6313218000	מי-רז פרסום ויחסי ציבור בע"מ	פרסום ויחסי ציבור	965,823
3	6301624000	אקטיב ויז'ן בע"מ	פרסום דרושים, מכרז וכיו"ב	788,963
5	6312082000	לב העיר-הרשת המקומית בע"מ	פרסום בעיתון מקומון	713,418
6	6301068000	א.ד.הפצות ועיטוף בע"מ	עבודות דפוס	461,452
7	6308126000	חיים דדוש	צילום	322,066
9	6317183000	פליין סטודיו בע"מ	הפקת סרטונים וצילומים	232,573
10	6314100000	נר טל שרותי הדפסה בע"מ	שרותי הדפסה לסוגיהם	201,905
11	6316049000	ידיעות תקשורת בע"מ	פרסום בעיתונות	178,734
13	6304181000	דפוס סמי	דפוס: פליירים, גלויה, פרוספקט וכיו"ב	106,449
14	6310203000	יפעת קירשנבאום ארן - צלמת	צילום	91,846

מקור הנתונים ל**טבלה 8** הינה טבלת הספקים **בנספח כ"ו**.

יודגש כי:

- הפעילות של הספקים המוצגים בטבלה, שוטפת ורציפה לאורך כל תקופת השנים: מ- ינואר 2017 עד ספטמבר 2019.
- ספקים אלו מספקים שירותים לאגף הדוברות, ללא שנחתם איתם הסכם וללא שנערך מכרז הנדרש לרכישות בהיקף כזה.

למסקנת הביקורת: היעדרו של הסכם ומכרז לספקים הנ"ל **בטבלה 8**, שהיקף הרכישות מכל אחד מהם מגיע בתקופה של כ-2.5 שנים לסכומים שבין כ-90 אלף ₪ לבין כ-4 מיליון ₪ ובסה"כ כ-4 מיליון ₪, מהווה ליקוי מהותי והפרה מובהקת של חוק ותקנות חובת המכרזים ושל כללי מינהל תקין.

הביקורת ממליצה לתקן ליקוי זה בהקדם.

9.2.1.1. התקשרות עם ספקי עבודות הדפסה (סעיפים 6, 10 ו-13. בטבלה 8)

מבקר העירייה שאל את הדוברת בנוגע לבתי דפוס והפצות - מדוע אין מכרז? תשובתה של הדוברת ב-31/7/19: "עבודות דפוס, הדפסות והפצות, צריכות להיעשות בדבר"כ מהיום למחר, תוך פרק זמן קצר. בתי דפוס לא תמיד יכולים לעמוד בזה, כי יש להם עבודות נוספות מצרכנים אחרים ואז יכול להיווצר מצב, שהמכונות תפוסות ולכן עובדים לפי הצעות מחיר ולפי בית דפוס, שמסוגל לעמוד בל"ז הנדרש וכשהמכונות פנויות לעבודה דחופה."

התייחסות הביקורת: הביקורת איננה מקבלת את "האכסיומה" בטיעון הדוברת: **"העבודה צריכה להיעשות בדבר"כ מהיום למחר תוך פרק זמן קצר"**. אם אכן זוהי שיגרת העבודה בדוברות, הרי שהיא מעידה, לתפיסת הביקורת, על חוסר תכנון ועל חוסר סדר ניהולי. טענה זו גם סותרת את הצהרת הדוברת בדבר עבודה מסודרת עפ"י תוכניות עבודה (אשר כאמור הביקורת לא מצאה כל תיעוד על בקרת ביצוע מול התוכניות ושהיעדר בקרה כזו, הופך את התוכניות לתפארת מליצה בלבד). הביקורת שבה ומוצאת כי הזמנות דפוס בהיקף כה משמעותי (בסעיף 6 **בטבלה 8** ההזמנות מגיעות לכ- 500,000 ₪ בשנתיים וחצי) מהווה הפרה בוטה של חוק ותקנות חובת המכרזים ופגיעה בכללי מינהל תקין.

הביקורת ממליצה לפעול בהקדם לגיבוש תהליכי ניהול ותפעול באגף הדוברות, אשר מצד אחד יבטיחו את האפקטיביות והיעילות התפעולית ומצד שני יבטיחו ציות להלימה לדרישות החוק והמינהל התקין. הביקורת ממליצה גם, לפעול בהקדם רב, להכללת כל הפעילות בהיקף משמעותי למסגרת מכרזים לסוגיהם, עפ"י הנחיות פקודת העיריות.

9.2.1.2. אינטרדיל (ניהול ותחזוקת אתר האינטרנט העירוני):

יצוין כי אם ההתקשרות מול אינטרדיל הינה באחריות ובניהול המנמרת, כפי שמציינת הדוברת, אין מקום לכלול ספק זה ברשימת הספקים הקבועים של אגף הדוברות ונדרש לסלקו מרשימה זו. לא ברור לביקורת מדוע אגף הדוברות, מנכס ספק זה לרשימת ספקים, אם הוא כלל לא אחראי על ניהול ההתקשרות מולו. הכללה כזו מהווה ליקוי. הביקורת ממליצה "לעשות סדר" בעניין ולתקן הליקוי בהקדם.

ההתקשרות עם אינטרדיל

ההתקשרות עם אינטרדיל מעוגנת ומתועדת במסמך התקשרות מתאריך 14/11/2018, בין הספק לבין אגף מערכות מידע. (**נספח כ"ז**).

עפ"י מסמך זה שיטת ההתקשרות הינה ריטיינר חודשי קבוע ע"ס 2,700 ₪ לחודש לפני מע"מ, ובתוספת מע"מ מדובר על התקשרות שנתי של 37,908 ₪.

כמו כן ההתקשרות הינה רק לתקופה 1/1/2018 עד 31/12/2018

לעומת זאת הדוברת במסמך שהעבירה לביקורת (**טבלה 7** לעיל) נוקבת בסכום של 62,618 ₪ לשנה המהווה תוספת של כ-25,000 ₪ (+65% !!) וזאת ללא כל תיעוד המיישב חריגה מהותית זו.

עפ"י כרטיס הנה"ח היתה ההוצאה בפועל של 2,317 ₪ כבר בשנת 2017 (**ללא הסכם**) ואילו בשנת 2018 היתה הוצאה של 68,528 ₪, חריגה של 30,620 ₪ (81%).

הביקורת רואה בחריגות אלו ליקוי מהותי בניהול ההסכם ובבקרת יישומו. הביקורת **ממליצה** לפעול לתיקון הליקוי ולגיבוש נהלים הולמים, אשר יבטיחו הלימת יישום כספי למתחייב להסכמים.

9.3. ההתקשרות עם מבט ראשון

9.3.1. תמצית תנאי ההתקשרות

חברת מבט ראשון נמצאת ברשימת הספקים של הדוברות (**טבלה 7 לעיל**):

שם הספק	נושא	תוקף ההתקשרות המכחית	היקף ההתקשרות (שנתי) כולל מע"מ	סעיף תקציבי	הערות
מבט ראשון	התקנה ותחזוקה ותפעול מתקני ריהוט רחוב ומתן זכות פרסום	עד ליום 15.2.21	ללא עלות	ללא עלות	נספח 7 למסמך זה

כפי שניתן לראות בטבלה זו, נושא ההתקשרות (מהראייה של הדוברות), הינו מתן זכות פרסום לעירייה, (באמצעות הדוברות) על מתקני ריהוט רחוב. היקף ההתקשרות השנתי הוא "ללא עלות", שכן החברה מחויבת עפ"י **2 הסכמים** להפיק את פרסומי העירייה (בהיקף מירבי המוגדר בהסכם) ולפרסמם על מתקני הריהוט "על חשבונה".

לחברה, אשר נבחרה במכרז, הסכמים עם העירייה המפרטים את היקפי ומפרטי פרסומי "החינם" לעירייה, בין יתר התנאים לפרסומים מסחריים, שלחברה זכות לבצע על מתקני ריהוט רחוב.

9.3.2. תנאי ההסכמים לפרסומי העירייה (ללא עלות לעירייה) שהחברה חבה בהם

9.3.2.1. הסכם מס. 47/18 מתאריך 15/2/18 עפ"י מכרז 224/17 מתאריך הגשה: 31/10/2017

פרסום על מתקני חוצות מוארים מסוג בילבורד

7. שימוש העירייה במתקנים

- 7.1. העירייה תהיה זכאית לבצע באמצעות החברה פרסום עירוני על המתקנים.
- 7.2. שלושה פני פרסום יעמדו לשימוש העירייה.
- 7.3. מיקום המתקנים יקבע בהסכמה בין העירייה לחברה. ככל שלא תהיה הסכמה, תהיה העירייה רשאית לקבוע אלו פני פרסום יעמדו לרשותה.
- 7.4. לצורך ביצוע הפרסום העירוני, תיתן העירייה לחברה הודעה של שבעה (7) ימים מראש ובכתב, לפני המועד הדרוש לפרסום העירוני. בהודעה יצינו מיקום הפרסום הנדרש ותקופת הפרסום.
- 7.5. להודעת העירייה יצורפו קבצים ממוחשבים מותאמים לצידוד החברה אשר נדרשים לצורך הפקת הפרסום.

- 7.6. עם קבלת הודעת העירייה תפיק החברה, את הפרסום העירוני ותדביק אותו על המתקנים.
- 7.7. החברה תפיק, על חשבונה, עד שש עשרה (16) כרזות על כל פן פרסום בשנה. עבור כל כרזה נוספת תשלם העירייה 300 ₪ בתוספת מע"מ.
- 7.8. המכסות לא תהיינה נצברות משנה לשנה.
- 7.9. המסרים העירוניים יכולים לכלול אלמנט מסחרי זה או אחר, כגון לוגו נותן חסות וכד'.
- 7.10. הוראות סעיף זה תחשבנה מעיקרי החוזה, והפרתן, כולן או חלקן, תחשב כהפרה יסודית של החוזה זה.
- 8.4. החברה מצהירה כי ידוע לה וכי היא מסכימה לזכות העירייה להשתמש במתקנים ללא תשלום כלשהו לחברה, כמפורט בסעיף 7 לעיל.

9.3.2.2. הסכם 143/18 מתאריך 9/5/18 עפ"י מכרז 205/18 מתאריך הגשה 5/2/2018

פרסום על מתקני ריהוט רחוב: סככות המתנה לאוטובוסים, מתקנים מוארים להכוונת תנועה, עמודי שלטי שמות רחובות, ראשי הפרסום של עמודי שלטי שמות רחובות, מתקני מפת העיר, מרכזיות שילוט ושלטי נונסטופ עירוניים.

שימוש העירייה עפ"י ההסכם:

1.14. בהתאם לחוזה ההתקשרות שבין הוועדה במכרז לבין העירייה, חלק משטח הפרסום נשוא מכרז זה יוקצה לשימוש עירוני הוד השרון ו/או מי מטעמה לצרכי פרסום עירוניים ו/או ציבוריים ו/או קהילתיים. שטח הפרסום המוקצה לצורך הפרסום העירוני האמור מפורט בחוזה המצורף למכרז זה.

1.15. פני הפרסום אשר יוקצו לשימוש העירייה הינם כלהלן:

1.15.1. פן פרסום אחד על כל מכוון ותנועה ומתקן מפה, בהתאם לאמור בסעיף 4 לחוזה ההתקשרות.

1.15.2. פן פרסום אחד על כל סככת המתנה לאוטובוסיט ברוח פרסום הקיימת בעיר במועד פרסום המכרז (פן הפרסום החיצוני):

1.15.3. כל 76 פני הפרסום אשר על מתקני הנונסטופ.

1.15.4. מבלי לגרוע מהאמור, יחויב הזכיין בכל מקרה שחוא לחעמיד לרשות העירייה, מיד עם תחילת תקופת ההתקשרות, את מכסת הפרסום העירוני כהגדרתה בסעיפים 4.1 עד 4.4 לחוזה ההתקשרות.

1.15.5. כמות ההפקות העומדות לרשות העירייה והוראות לתפעול הפרסום העירוני מפורטות בפרק 4 לחוזה ההתקשרות.

4. שימוש העירייה ו/או מי מטעמה במתקנים

4.1 מתקני הכוונה מוארים- שלטי הכוונה

עבור 21 מתקנים הקיימים במועד תחילת ההתקשרות, וכל מתקן ניסף שיוקם בתקופת החוזה - 50% למסרי הכוונה ולמסרים מטעם הדובר ו/או העירייה,

פני הפרסום המיועדים לשימוש העירייה על המכונים יכללו מסרי הכוונה קבועים ומסרים עירוניים מתחלפים (יתרת פני הפרסום).

4.1.1 העירייה תהיה רשאית, להודיע לחברה, בכל עת, בתקופת החוזה, כי עליה להתקין מסרי הכוונה, ביחס לכל המתקנים המוארים להכוונת התנועה, או חלקם ותצטרף להודעתה את רשימת היעדים העירוניים אליהם נדרשת ההכוונה.

4.1.2 עם קבלת הודעת העירייה בקשר לשלטי ההכוונה, תכין החברה באמצעות מהנדס תנועה מטעמה, תרשימים הבוללים נוסח מסר ההכוונה, תכנונו ועיצובו מבחינה גראפית, בהתאם לדרישות העירייה, משרד התחבורה והדין, ביחס למתקנים המוארים להכוונת התנועה, או חלקם.

4.1.3 החברה תגיש לאישור העירייה, או מי מטעמה את כל תרשימי שלטי ההכוונה אשר הוכנו כאמור לעיל.

4.1.4 כל שלט הכוונה יהיה בשפות העברית והאנגלית. על מסר ההכוונה להיות בכתיב נכון ובהתאם לכללי שפה תקינה של כל שפה ושפה. גודל האותיות בכל השפות יהיה זהה. התרשימים יוכנו על פי הדין, על פי הנחיות העירייה וכן, על פי הנחיות לתכנון שילוט הדרכה עירוני של משרד התחבורה.

4.1.5 בכפוף לכל התחייבויות החברה על פי חוזה זה ומבלי לגרוע מהן, מתחייבת החברה להחליף את שלטי ההכוונה, כולם או מקצתם, לפי הנחיות העירייה. העירייה תהיה רשאית לדרוש שינוי מסרי ההכוונה, אחת לשנה קלנדרית בתקופת החוזה.

4.1.6 לצורך החלפת שלטי ההכוונה כאמור, תיתן העירייה לחברה הודעה של שלושים (30) יום מראש ובכתב, לפני המועד הדרוש להחלפת שלטי ההכוונה. בהודעה יצוינו פרטי שלט ההכוונה הנדרש, ומיקום המתקן המואר להכוונת תנועה לגבי תבוצע ההחלפה. החלפת שלטי ההכוונה על פי הנחיות העירייה.

4.1.7 מובהר בזאת כי הפקת, התקנת והחלפת שלטי ההכוונה על גבי מתקנים מוארים להכוונת תנועה כאמור לעיל, יבוצעו על ידי החברה ועל חשבונה.

4.1.8 ככל ולעירייה לא יהיה שימוש בפני פרסום על מכוני תנועה לצרכי הכוונת תנועה, רשאית העירייה להקצות את פן הפרסום לשימוש החברה, לרבות תשלום התמורה לעירייה בגינו.

4.2 פרסום עירוני מתחלף על מתקני גונסטופ עירוניים:

- 4.2.1 העירייה רשאית להורות לחברה להציב כרזות פרסום עירוניות מטעמה על מתקני הגונסטופ.
- 4.2.2 החברה תפיק ותציב על חשבונה עד 20 כרזות פרסום עירוני מדי שנה לכל אחד מ-76 פני הפרסום על מתקני הגונסטופ.
- 4.2.3 לצורך ביצוע הפרסום העירוני על גבי מתקני הפרסום על מתקני הגונסטופ, תיתן העירייה, או מי מטעמה, לחברה הודעה של לפחות שלושים ושש (36) שעות מראש ובכתב, לפני המועד הדרוש לתליית הכרזות על גבי מתקני הגונסטופ (להלן: "ההודעה").
- 4.2.4 בהודעה יצוינו פרטי הפרסום הנדרש ותקופת הפרסום, אשר אינה מוגבלת לתקופה כלשהי, ופרוט המתקנים עליהם יוצב הפרסום. מובהר בזאת כי העירייה או מי מטעמה רשאים למסור הודעות לחברה, כאמור, בכל עת, בתקופת החוזה.
- 4.2.5 להודעה יצורפו קבצי גרפיקה התואמת את דרישות ההפקה אשר על פיהם תופקנה הכרזות על ידי החברה. עם קבלת ההודעה תפיק החברה, את הכרזות, לרבות הדפסתן וחיתוכן, ותתקין אותן על גבי על גבי מתקני הגונסטופ על פי הנחיות העירייה ו/או מי מטעמה, תוך שלושים ושש (36) שעות ממועד ההודעה כאמור לעיל.
- 4.2.6 מבלי לפגוע בכלליות האמור לעיל, העירייה ו/או מי מטעמה יהיה רשאי לבדוק ולאשר את דוגמת כרזת הפרסום המוצגת על ידו בבית העוט, טרם שלב ההפקה וההתקנה של הפרסום.

4.3 מתקני מפת עיר:

עבור 7 מתקנים הקיימים במועד תחילת ההתקשרות, וכל מתקן נוסף שיוקם בתקופת החוזה - 50% למסרי הכוונה.

פני הפרסום המיועדים לשימוש העירייה על מתקני המפה יכללו מסרי הכוונה קבועים.

- 4.3.1 בכל שנה בתקופת החוזה תפיק החברה מפה אחת, למתקן מפת עיר על פי קובץ שיימסר לה על ידי העירייה. החברה תדאג להסרת המפה הקיימת במתקן מפת עיר ותחלה את המפה החדשה על מתקני מסות העיר וזאת, ללא כל תמורה. לחלופין, רשאית העירייה להפיק בעצמה את המפה ולספק אותה לחברה לצורך תלייתה.
- 4.3.2 תוכן המפה ייקבע על פי שיקול דעתה הבלעדי של העירייה.
- 4.3.3 הזכין יוודא כי הכרזה המותקנת על ידו במתקן מפת העיר תהיה תקינה, שלמה ומותקנת בשלמותה במהלך השנה. במידה ויידרש, יחליף הזכין על חשבונו את המפה.

4.4 סככות המתנה לאוטובוס:

פרסום עירוני מותחלף על סככות המתנה לאוטובוס:

4.4.1 החברה תקצה לשימוש העירייה פן פרסום אחד על כל אחת מסככות המתנה לאוטובוסים הכוללות ארגו פרסום- פן הפרסום החיצוני בכל אחת מהסככות.

4.4.2 העירייה רשאית להורות לחברה להציב כרזות פרסום עירוניות מטעמה בטסגרת מכסות פני הפרסום העירוני.

4.4.3 החברה תפיק ותציב על חשבונה עד 20 כרזות פרסום עירוני מדי שנה לכל אחד מפני הפרסום המיועדים לכך, ועל כי סעיף 4.4.2 לעיל.

4.5 קנסות בגין אי עמידה במטלות המפורטות לעיל:

4.5.1 כל איחור או אי ביצוע המטלות לעיל, כולן או וולקן, יביא להשתת קנס כספי על החברה כמפורט להלן:

4.5.1.1 תשלום בסך 500 (חמש מאות) שו בגין כל יום איחור בביצוע המטלה.

4.5.1.2 תשלום בסך 500 (חמש מאות) שו בגין כל פן פרסום לגביו לא תבוצע המטלה.

4.5.1.3 גביית הקנס מהחברה תיעשה במסגרת חישוב התמורה, ראה סעיף 13 להלן;

9.3.3. התייחסות הביקורת לפרסומי העירייה "ללא עלות"²

9.3.3.1. עיסקאות חליפין (ברטר)

הביקורת מזהה בכל אחת מ-2 ההתקשרויות הנ"ל, עיסקת חליפין (עסקת ברטר) שסממניה העיקריים הינם:

- החברה מעניקה לעירייה שרותים ומוצרים הדרושים להספקת שירותים אלו וזאת ללא חיוב וללא קבלת תמורה כספית (לכאורה).
- לתפיסת ומסקנת הביקורת העירייה בתמורה משלמת לחברה לא בכסף ישיר, אבל **בוודאי ובהכרח** בהסכמת העירייה לקבלת מחיר מופחת על הפרסומים ועל הזכויות הבלעדיות המוקנות לחברה, לשימוש במתקני העירייה.

להדגיש: לתפיסת ולמסקנת הביקורת: לו העירייה הייתה משלמת עבור כל השרותים, אשר במסגרת ההסכמים החברה "מוכרת" לעירייה בחינם, הסכומים שהחברה והמציעים האחרים במכרז היו מציעים ומשלמים היו גבוהים לפחות בשווה הערך הכספי, של אותם שרותים חינמיים!!

9.3.3.2. הבעייתיות בעסקאות ברטר ע"י העירייה

לתפיסת הביקורת, בעיסקאות ברטר ע"י העירייה מתקיימת בעייתיות משמעותית מ-4 סיבות עיקריות:

² האמור בסעיף זה איננו בא להטיל אחריות על הדוברת או על הדוברות אלא על מתכנני ומבצעי ההסכמים הנ"ל.

א. מינהל תקין בגוף ציבורי "לא הולך ביחד" עם עיסקאות ברטר (אלא במקרים נדירים שבהם אין ברירה אחרת).

ב. יש כאן, לכאורה, עבירה של הספק הנוגעת למס הכנסה ולמס ערך מוסף, בכך שעל שירות חינמי זה הספק איננו מוציא לעירייה חשבוניות (בשווה הערך הכספי של השירות הניתן). לעבירות אלו, לכאורה, העירייה נותנת (שלא במודע כנראה) תמיכה פעילה. לתפיסת הביקורת, על העירייה לבחון קיום פסקי דין והלכות משפטיות בנושא.

לתפיסת הביקורת אם כבר מתקשרים בסוג כזה של התקשרות, הספק צריך להמציא לעירייה חשבונית מס על שווי ההכנסה מהפרסום. (כאמור, הוא מקבל את ההכנסה בתשלום המופחת שהוא משלם על הזכות לפרסום - ברור שבהצעתו במכרז הוא חישב זאת). עפ"י חוק, מס הכנסה ומס ערך מוסף אמורים לקבל דיווח ולהיות "שותפים" לכל הכנסה או הוצאה עיסקית בכסף או **בשווה כסף**. לגבי מע"מ, לתפיסת הביקורת, גם אם אין תשלום בכסף מהעירייה לספק, על הספק לגבות מהעירייה מע"מ ולהעביר אותו לרשות המיסים כחוק.

ג. מבחינת העירייה יש בסוג עיסקה כלכלית גם סיכון כלכלי (מעבר לסיכון מול רשויות המס), או אפילו אי הפעלת חשיבה מושכלת כלכלית. עפ"י המכרז העירייה אמורה לנצל את כל המגיע לה. אבל אם היא לא מנצלת, הרי שאת ההנחה היא כבר נתנה מראש במכרז. יש במהלך כזה גם סיכון שניראות מיצוי הניצול של "השירות החינמי" תהיה כל כך חשובה לגורמי היישום של ההסכם כדי שתגרום "לדחיפה בכח" של פרסומים, שאין בהם ערך מוסף מבחינה תפעולית, הסברתית או תדמיתית.

ד. עיסקת חליפין כזו משדרת, לתפיסת הביקורת תרבות ניהולית של "מסחר קטן" ולא של גוף ממלכתי שמשלם תשלום מלא (בכסף) עבור רכישותיו ומקבל תקבול מלא (בכסף), עבור שירותים וזכויות שהוא מוכר או מעניק. שידור כזה פוגע בתדמית העירייה.

יש לציין כי נושא זה ועמדת הביקורת נגד עיסקאות קבלת שירותים "ללא עלות" כבר עלתה בביקורת קודמת בדוברות, משנת 2015. לנוכח ההסכמים שנסקרו לעיל, הביקורת מגיעה למסקנה כי המלצותיה בענין זה בביקורת דאז, לא יושמו.

9.4. אישור חשבונות ספקים

9.4.1. כללי

הביקורת בחנה מדגם חשבונות ספקים, אשר הדוברות העבירה ומצאה שתהליך האישורים תקין.

9.4.2. אישור חשבונות של התקשרות בריטיינר - "דה בריף"

חשבונות התקשרות בריטיינר של "דה בריף", מוגשים ללא כל פירוט ומאשרים כך לתשלום. גם אם ההתקשרות הינה בריטיינר חלה על הספק חובת שירותים ספציפיים, בהיקף ובמפרט המוגדרים בהסכם.

לתפיסת הביקורת נדרש כי מילוי חובת אותם שירותים בהסכם, יבוקרו בדרך מתועדת אל מול החשבונות של הספק, כתנאי לאישורם. לעצם אופי ההתקשרות - לתפיסת הביקורת ההתקשרות בשיטת ריטיינר "מעודדת" בקרה לא מספקת או חוסר בקרה וסיכון לתמורה לא הולמת מאת הספק מול גובה התשלום. הביקורת ממליצה בעת התקשרויות עתיד מסוג זה, לעשות כל מאמץ על מנת להימנע מהתקשרות בריטיינר.

10. פרסום בערוצים שונים עפ"י קריטריונים

10.1. כללי

הדוברות מפרסמת פרסומים שונים בערוצי פרסום רבים ובהם עיתונות מקומית וארצית, באמצעות מדיה אלקטרונית כמו אתר האינטרנט, פייסבוק, באמצעות מתקני שילוט, באמצעות מכתבים ישירים או עקיפים, (על חשבונות ארנונה לדוגמה) ועוד.

פרסומים כה רבים ובאמצעים כה מגוונים ובאמצעות ספקים שונים, מחייב תכנון ובחירת ערוץ הפרסום והספק על בסיס ניתוח אובייקטיבי של נתונים ועל בסיס קריטריונים מובנים.

10.2. שיטת התכנון והבחירה בדוברות

על רקע האמור בסעיף 10.1 לעיל, הביקורת ביקשה מהדוברת התייחסות לדרך ההקצאה והבחירה של ערוץ הפרסום ושל הספק.

להלן תשובת הדוברת:

1. אכן נבחנים מגוון קריטריונים לפרסום בעיתונות:

ראשית נשאלת השאלה האם אירוע/פעילות/מידע מסוג מסוים נדרשים לפרסום בעיתונות כלל או באמצעים אחרים (דוג': אתר העירייה, פייסבוק, שילוט, הודעה לעיתונות-יח"צ, הפצה ישירה לבתי התושבים וכד')

במענה לשאלה זו נכללים פרמטרים רבים דוגמת תוכן המידע ואפיון קהל היעד הרלוונטי לקבלת מידע זה: היקפו, מיקומו הגיאוגרפי, גילו, מאפייני צריכת המידע שלו וכן פרמטרים העוסקים בשיקולים תקציביים על הרצף השנתי.

לאחר מכן, במידה והוחלט על ביצוע פרסום בעיתונות נבחנת שאלת גודל הפרסום הנדרש והיא נענית על פי פרמטרים דוגמת: תוכן והיקף המידע אותו מבקשים להעביר, רוח הדברים אותה מבקשים לשדר באמצעים הוויזואליים הכרוכים בפרסום בעיתונות ועוד.

- בשלב האחרון ולאחר גיבוש המענה לקריטריונים הקודמים, מבוצעת פריסת הפרסום, זהו השלב בו משובצים הפרסומים העירוניים לעיתונים השונים:
- א. על פי סדרי הדברים: פרסום במקומות קודם לפרסום בעיתונים האזורים ואלו קודמים לפרסום בעיתונות הארצית- סדר דברים זה נקבע הן מתוך צורך למקד את הפרסום העירוני מהקרוב (תושבי העיר- המקבלים את מקומוני העיר בדיוור ישיר לתיבות הדואר ללא עלות) אל הרחוק (תושבי ערים שכנות- מנוי/רכשי העיתון האזורי ורק לאחר מכן לתושבי ערים בכלל הארץ- מנוי/רכשי עיתון ארצי מסוים) והן לאור שיקולי תקציב.
 - ב. פריסת הפרסום מבוצעת אחת לשבוע אל מול מכלול הפרסומים המיועדים לעיתונות באותו השבוע ותוך מעקב שנתי אחר רצף הפרסומים בעיתונות המקומית
 - ג. בשלב זה נכנס למכלול השיקולים גם עיקרון השוויון, בהתאם למספר נרחב של החלטות משפטיות שונות בנושא ברחבי הארץ בשנים האחרונות ולפיו מקפידה דוברות העירייה על הפניה שוויונית של מודעות לכל אחד משני המקומות הפועלים בעיר, בהיקף העמודים ותוך התאמה להיקף העלות הכספית.
2. כן, נבחנים קריטריונים גם בעת קביעת אמצעי הפצת הפרסומים השונים שלא במודעות בעיתונות (הודעות לעיתונות-יח"צ, אתר העירייה, פייסבוק עירוני, שילוט, הפצה ישירה וכד')
- אלו קריטריונים דומים לאלו שנבחנו בעת קבלת ההחלטה האם לבצע פרסום עיתונאי למידע מסוים ובאיזה היקף, כפי שצוין מעלה (תוכן המידע, אפיון קהל היעד, שיקולי תקציב וכד') ונוספים להם גם שיקולי זמן (ממתי/עד מתי) בחלק מהפלטפורמות.
3. כן, קיימים מדדים גם בתחום ההודעות לעיתונות (קומוניקטים), צרפתי עם הסבר לחומר הראשון שהועבר (עמוד 13 ונספח 16)

התייחסות הביקורת לאמור:

הביקורת בדעה כי הדוברת פרסה סדר הולם ושיטה הגיונית המבססת את בחירת ערוץ הפרסום המתאים ואת הספק ההולם לכך.

עם זאת, לתפיסת הביקורת, כל עוד הניהול לבחירה ולהחלטה איננו מתועד באופן שיטתי, רציף ומתמשך, הרי שכל האמור הינו תאוריה בלבד.

הביקורת הייתה מצפה שעם ההצגה התיאורטית של שיטת הבחירה יצורף גם תיעוד לביצוע הלכה למעשה של בחירות אלו (או לפחות מספר דוגמאות מעשיות מהשנה האחרונה). בפועל לא התקבל כל תיעוד לכך.

למסקנת הביקורת היעדר תיעוד לבחירת ערוץ פרסום וספק מתאים, מהווה ליקוי מהותי. הביקורת ממליצה לתקן ליקוי זה בהקדם.

11. סיכום מסקנות

- 11.1. לאגף הדוברות אין ריכוז נתוני פעילות שנתי ולא דוח ביצוע שנתי לפעילותו.
- 11.2. שינוי היקף מספר עובדי הדוברות מחייבת לתפיסת הביקורת, בחינה ארגונית מוקדמת.
- 11.3. רוב תהליכי העבודה בדוברות מכוסים בנהלים. עם זאת, בנהלים הנוכחיים פערים וליקויים שנדרש לתקנם.
- 11.4. עבודת הדוברות מלווה בתוכניות עבודה. עם זאת יש בתוכניות אלו פערים וליקויים. כמו כן אין בקרה מתועדת על ביצוע תוכניות העבודה, אל מול המתוכנן.
- 11.5. עבודת הדוברת מלווה במדדי ביצוע. עם זאת יש בניהול מדדים אלו ליקויים מהותיים ביותר ולא הוכח שימוש מעשי בהם, לצורך קבלת החלטות או תכנון.
- 11.6. ניהול מידע ומחשוב ותמיכת מחשוב לתהליכים: יש שימוש במערכות ממוחשבות. היעדר כל התייחסות הדוברת לנושא זה במהלך הביקורת, חרף בקשת הביקורת, מהווה ליקוי.
- 11.7. תקציב נותני שירותים וספקים של הדוברות מפוצל ל-3 סעיפים תקציביים ללא בסיס רציונלי. מאפשר גמישות וניוד הוצאות בין סעיפים תקציביים שונים. גמישות זו בעייתית ומנוגדת לפקודת העיריות.
- 11.8. אין רשימה אחידה של ספקי הדוברות באגף ובגזברות.
- 11.9. מתקיימות רכישות מספקים בהיקף כספי משמעותי (מאות אלפי ₪) ללא מכרז וללא הסכם.
- 11.10. רוכשים שירותי הדפסה מספקים בהיקף גדול ללא מכרז וללא הסכם, בטענה כי כל עבודת הדפסה חייבת לצאת כמשימה דחופה בהולה, טענה מופרכת מעיקרה.
- 11.11. סעיפי ההתקשרות עם חברת מבט ראשון בהם מוקנית לעירייה זכות לפרסומים ללא עלות מהווה מעין עיסקת חליפין בעייתית.

12. המלצות

- 12.1. לפעול במהירות ובנחרצות לתיקון כל הליקויים, הפערים והתופעות הבלתי רצויות כמפורט בדו"ח הביקורת.
- 12.2. לתקן את תכנון תקציב, ספקי שירותי הדוברות.
- 12.3. לבסס את היקף הרכישות הגדול מספקים, על מכרזים הולמים.

נספחים

עיריית הוד השרון
לשכת הדוברות



ב. הגדרת תפקידים ותחומי אחריות

תפקידה של דוברות העירייה נחלק למספר תחומים עיקריים, כפורט להלן:

1. העברת מסרים ומידע עדכני לתושבות ותושבי העיר:

- מידע אודות פעילויות הרשות לקהל הרחב: אירועים, מופעים, פעילויות קהילתיות, חוגים, הרצאות, קורסים, מפגשים, הישגים עירוניים ועוד בפלטפורמות ובאמצעים מגוונים.
- דו"חות שנתיים
- מכרזי קבלנים ומכרזי כ"א
- חוקי עזר וחוקי מדינה בעלי השלכה מקומית
- מידע אודות מדיניות העירייה בנושאים שונים לרבות תו"ב
- מידע אודות עבודות הרשות המבוצעות ברחבי העיר ובעלות השפעה על חיי התושבים
- מידע אודות עבודות חיצוניות המתבצעות בתחומי הרשות ו/או בעלות השפעה על חיי התושבים (עבודות חברת החשמל, משרד התחבורה וספקיו ועוד)
- פרסום עדכונים שוטפים בזמן אמת אודות תקלות, מפגעים, חסימות כבישים ועוד

2. דוברות ויחסי ציבור:

- ייזום סיקור עיתונאי חיובי אודות הרשות ופעילותיה בתקשורת הארצית והמקומית, כולל תדריך והכשרת בעלי תפקידים להופעה בתקשורת
- מענה לפניות ושאלות עיתונאים

3. קשר עם התושב:

- מענה לפניות תושבים המתקבלות בפלטפורמות המקוונות שבבעלות העירייה
- ליווי הסברתי להליכי שיתוף וידוע הציבור המתבצעים על ידי יחידות העירייה

4. ניהול ותחזוקת פלטפורמות תקשורתיות שבבעלות הרשות:

- אתר האינטרנט העירוני ואתרי המשנה העירוניים
- דף הפייסבוק העירוני
- עירונט- מנשר מקוון שבועי
- אתר עירוני לשעת חירום

5. מרקום ותקשורת פנים ארגונית

6. ניהול ותפעול מכלול מידע לציבור בשעת חירום

על מנת לתת מענה מקיף לתחומים שפורטו לעיל, מבוצעת חלוקת תחומי האחריות באגף באופן הבא:

דוברת העירייה

יצירת תכנית עבודה וניהול- אסטרטגיה ודרכי פעולה
 בחירת ספקים וניהול- משלב הגדרת צרכים ועד עבודה שוטפת
 ניהול תקציבי, בקרה ומעקב
 ניהול תחום חברות ויח"צ- סיקור עיתונאי, תדריך ומענה לפניות
 ניהול רשות חברתית- תוכן ומענה לפניות
 הפקת קמפיינים
 ניהול מכלול מידע לציבור בחירום

אחראית פרסום

הפקת הפרסומים העירוניים- עבודה מול משרד הגרפיקה וספקי שילוט ופרסום בעיתונות
 הפקת מוצרי דפוס- חוברות, מנשרים ועוד לרבות עבודה מול ספקי דפוס
 סיוע בכתיבת הודעות לעיתונות
 מס' 2 מכלול מידע לציבור בחירום

מזכירת הדוברות ואחראית אתר העירייה

ניהול המשרד- יומנים, נותני שירות ועוד
 ניהול חשבונאי- דרישות והזמנות מול חשבת האגף
 ניהול אתר האינטרנט העירוני ואתרי המשנה- העלאת תכנים, ריכוז פניות, ניהול טכני
 ניהול ל"ז צלמים עירוניים וארכיון צילומים עירוניים
 סיוע בניהול רשתות חברתיות
 אחראית תא אינטרנט מכלול מידע לציבור בחירום

הזמנות על ידי דוברות העירייה, מבוצעות על פי הוראות גזברות העירייה ומחלקת

חוזים ומכרזים, באופן הבא:

עד 500 ש"ח, הצעת מחיר 1

, 501-5000 ש"ח 2 הצעות מחיר

, 5001-10000 ש"ח 3 הצעות מחיר

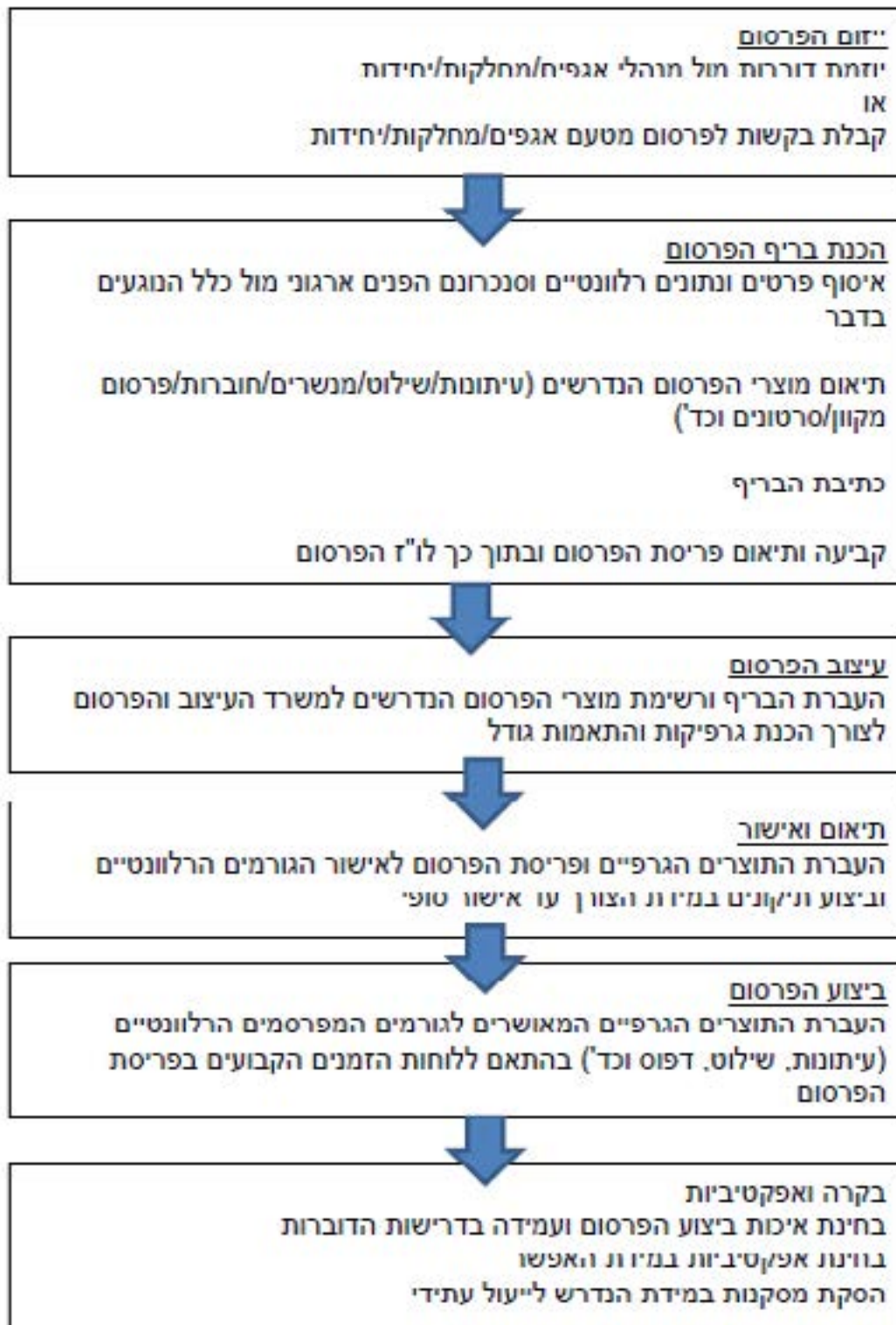
10,001-30,000 ש"ח, התמחרות פנים אגפית

+ 30,000 ש"ח, על פי הנחיות חוזים ומכרזים



יחסי גומלין בין דוברות העירייה לכלל אגפיה ומחלקותיה

הפרסום עבור כלל אגפי, מחלקות ויחידות העירייה מנוהל באופן שוטף על ידי דוברות העירייה בהתאם לנוהל עבודה דוברות עיריית הוד השרון הזמנות פרסום מיום 2.3.16 ועל פי תרשים הזרימה הבא:



2.3.2016

עיריית הוד השרון-לשכת הדוברות

נוהל עבודה דוברות עיריית הוד השרון

דוברות העירייה הינה הגוף האמון על הודעות לציבור ומהווה את החוט המקשר בין התושבים לבין האגפים והמחלקות השונות באמצעות פרסום בעיתונים, ידיעות לתקשורת, שילוט עירוני וכו'.

מוצרי פרסום בשוטף:

מודעות

לעיתונות מקומית / אזורית

בגודל עמוד/חצי עמוד/רבע/דאבל עמוד ושער אחורי

פליירים

פליירים בגודל 5a צבעונים צד אחד/דו"צ

פליירים בגודל 4a צד אחד/דו"צ – צבעוני/של

פליירים 4a מקופל – לפי דרישה

שילוט חוצות

בילבורד

עמודי תאורה

אנטנות

באנרים למתקני מסרים בעיר ובבתי הספר

באנר לאתר העירוני

קאבר לפייסבוק

חברות

הוד הפנאי – חוברת דו חודשים יוצאת כ-5 פעמים במהלך השנה

רישום לחטיבות העליונות – יוצאת פעם בשנה בינואר

דו"ח לתושב - יוצאת פעם בשנה בחודש פברואר/מרץ

חוגים – יוצאת פעם בשנה בחודש אוגוסט

חינוך – יוצאת פעם בשנה בחודש אוגוסט

רישום לגני הילדים העירוניים – יוצאת פעם בשנה בדצמבר

זכאויות ארנונה – יוצאת פעם בשנה בחודש דצמבר

חוברות נוספות לפי דרישה (תושב חדש, נשים, מתאר, מתנדבים, בית פתוח, חכמולוג ועוד)

העבודה מתבצעת לפי הנוהל הבא:

1. שליחת בריף למשרד הפרסום שכולל את סוג המוצר/גודל ומכיל מלל מפורט, לוגויים, תמונות (במידת הצורך והדרישה) ולו"ז לבצוע.
2. שליחת סקיצה ע"י המשרד לאישור ראשוני.
3. הסקיצה נבדקת ע"י אחראית הפרסום ומועברת לדוברת. לאחר תיקון ראשוני נמסרת לתיקון למשרד הפרסום.
4. סקיצה שנייה מתוקנת מועברת לאחראית הפרסום ומועברת על ידה לכל הגורמים הרלבנטיים בעירייה.
5. תיקונים במידת הצורך ואישור הדוברות.
6. שליחת קובץ סגור לדפוס + קובץ ג'יפג לדוברות העירייה.

חשוב לציין

משרד הפרסום אינו מעביר גרפיקות לכל גורם כלשהו מלבד דוברות העירייה. אלא אם כן נדרש לכך בתיאום מול הדוברות ובאישורה.

על כל בריף שישלח יתבצע קופי מצידכם והערות במידת הצורך. הכל יבוצע רק לאחר אישור הדוברות ובהסכמתה.

לו"ז לכל עבודה יימסר לפי הפרמטרים הבאים:

1. העברת סקיצה ראשונה
2. אישור מודעה
3. סגירה לדפוס

טבלת גדלי פרסומים שוטפים תועבר על ידי הדוברות למשרד.

בהתאם למכרז מוציאים דרישת תשלום פעם בחודש, לפי תאריך מתואם מראש.

חשוב לציין

שבהתאם לתנאי המכרז והסיכום חשובה זמינות בכל יום ובמקרים נדרשים גם בשעות לא שגרתיות למתן סיוע ועבודה. יתכנו מקרים של העברת בריף ודרישה לקבלת המוצר תוך זמן קצר ולכן העבודה צריכה להתבצע ביעילות רבה ובשיתוף פעולה מלא.

הנחיות כלליות:

1. יש לשלוח מידי חודש את תוכניות העבודה לחודש הבא, חשוב לשלוח מראש עדכון על מנת שנוכל להתארגן ולחשוב איך לקדם את פועלכם וליידע את ציבור התושבים.

לעיתים גם פעולות אשר נראות לכם בנאליות ויומיומיות יכולות לקבל את "זרקור" המדיה.

את האינפורמציה לדוברות יש להעביר באופן מסודר באמצעות דואר אלקטרוני לדוברות העירייה.

2. כל הוצאת מנשר/מכתב לתושבים תאושר ע"י הדוברות.

3. אין להתראיין, ללא הכנה ותיאום מראש.

נוהל מסכם להזמנת שרות מדוברות העירייה:

1. הדרך להזמנת שרות: פרסום או דוברות

א. פנייה טלפונית למשרד הדוברות 09-7759541

ב. פנייה באמצעות הדואר האלקטרוני laorona@hod-hasharon.muni.il זמיר/ניצן היימן/נטע שטלצר/רויטל גל

2. איך צריך להכין את החומר?

את החומרים יש לשלוח בדואר אלקטרוני לכתובת המופיעה לעיל.

3. מה צריך להכין בעת ההזמנה?

א. להזמנה יש למלא "טופס בריף" (מצ"ב)

המטרה: להעביר מסרים ברורים, לאפשר לציבור להבין טוב יותר מה השרות המוצע, למלא אחר המשימות השיווקיות – לדבר בשפה אחידה וברורה.

עבודת הכנה דורשת ידע ומומחיות מיוחדים הן בתחום הקריאטיבי והן בתחומים נוספים, לצד שיקול דעת מקצועי לגבי היקף הפרסום, זמן הפרסום, מידת הדחיפות, טון הפרסום ועוד.

דעתכם והמלצתכם אינה מפריעה והיא תורמת להצלחתנו להעברת המסרים.

אנא מלאו בטופס הבריף כל מידע אפשרי.

ב. תמונות ניתן להעביר בדוא"ל ברזולוציה גבוהה, או להעביר אלי תמונות לסריקות איכותיות.

ג. יש לציין מהם הגורמים בעירייה המעורבים בנושא, עם מי ניתן לברר עניינים כמובן לציין

טלפון וטלפון סלולארי.

ד. תאריכים ושעות.

ה. לוגואים נלווים.

4. סיווג הפרסום

לתכנון הפרסום השנתי יש גורמים קבועים המתנהלים על פי לוח השנה, ויש גורמים משתנים

בהתאם להחלטות תכנון ולאסטרטגיה פרסומית.

נחלק אותם כך:

א. פרסום שוטף

ב. פרסום פרויקטים, מבצעים ואירועים.

5. מהו הפרסום השוטף?

לרוב הוא מתנהל על פי לוחות השנה, לדוגמא רישום לגני ילדים, תיכונים, רישום קייטנות,

אירועי ספורט ותרבות שוטפים, הודעה על שעות פעילות או על חופשות מרוכזות של העובדים וכו'.

6. איך נתנהל בפרסום השוטף:

לגבי פרסום בעיתונים, לפרסום ביום חמישי יש להעביר את החומרים:

עד יום א' (13 ימים לפני מועד הפרסום) למודעות פרוצס

לפרסום מדיה אחרות צריך לקחת בחשבון זמן הפקה בהתאם למוצר.

לאחר הכנת הפרסום הוא ייבדק ויאושר על ידי הגורם המזמין בלבד וישלח למדיה.

מהו פרסום הפרויקטים והמבצעים?

פרסומים אלו מתכננים מראש, היקף הפרסום גדול בהרבה מהפרסום השוטף הן בתקציב והן בחומרים,

מקיף יותר סוגי מדיה ומפורסם במשך זמן רצוף לתקופה יותר ארוכה, לדוגמא:
 אירוע יום עצמאות, אירועי הקיץ וכו'.

איך נתנהל בפרסום מבצעים ופרויקטים:

לפחות חודש ימים לפני תחילת הפרסום, מועד תחילת הפרסום יקבע בין הגורמים המתכננים והמבצעים.

יש להעביר את החומרים על פי הנהלים בסעיף "מה תכלול כל בקשה" הקונספט שיקבע יאושר על ידי הגורמים האחראים.

הזמנת פרסום ממחלקות העירייה

קבלת הזמנה ממחלקה

קבלת בריף פרסומי

קבלת חומרים נלווים: קובץ וורד, תמונה ואח'.

הכנת סקיצות

קבלת הזמנה

בריף להזמנת עבודה

סוג העבודה (הקף/י בעיגול – ניתן לסמן יותר מאפשרות אחת):

שירותי דוברות/ידיעות בעיתונות/קידום מכירות/פרסום

אחר: _____

סיווג העבודה (הקף/י בעיגול וציין/י את שם הפרויקט):

* פרויקט עירוני חדש _____

* פרויקט עירוני חוזר _____

•	• * פרסום שוטף _____ * אחר _____ _____ תאריך הגשת הבריף
•	• אגף/מחלקה
•	• איש קשר
•	• טלפון
•	• נייד
•	• פקס
•	• כתובת E-mail
•	• תאריך פרסום/הפקה נדרש
•	• תאריך הפרויקט
•	•

	•
	•

• רקע + שירות – תיאור קצר של השירות הנדרש
•
•
•
•

• מהי המשימה השיווקית שאנו רוצים להשיג?
•
•
•
•

• למי אנו פונים? מיהו התושב האופייני שאליו אנו רוצים לפנות (היקף/י בעיגול): • * כלל ציבור הוד השרון • * כלל ציבור הוד השרון וסביבתה • * חלק מציבור הוד השרון: _____ (פרט/י לפי גיל, אזור מגורים, מצב סוציו אקונומי, מגזרים וכו')

• מה עוד כדאי לדעת?
•
•

• מצורף לבריק (הקף/י בעיגול):
• * נוסח כתוב מודפס * הקובץ נשלח במייל OrnaZ@hod-hasharon.muni.il * תמונות * תמונות משלחו במייל * לוגו במייל * חומרים שיווקים * אחר _____

☐ דוברות
☐ יחסי ציבור
☐ פרסום
☐ פרויקט חודי
☐ שוט

סוג המוצרים _____
 נושא העבודה _____
 תאריך יעד/פרסום _____
 מקום אספקה מועדף _____
 הערות _____
 חתימה _____

התייחסות הביקורת ל- "נוהל עבודה דוברות עיריית הוד השרון"

1. כללי

לתפיסת הביקורת, יש בנוהל זה תרומה ניהולית חיובית. עם זאת, לממצאי ולמסקנות הביקורת, יש בנוהל במתכונתו ובניסוחו הנוכחיים פגמים, פגמים וליקויים רבים כפי שיפורט להלן.

2. פגמים, פגמים, ליקויים בנוהל

שם הנוהל מטעה. בפועל הנוהל מתייחס רק לחלק מעבודת הדוברות.

הפיסקה בפתיחה שגויה ("כיוונה" הפוך): בנוהל כתוב "דוברות העירייה הינה הגוף האמון על הודעות לציבור ומהווה את החוט המקשר בין התושבים לבין האגפים והמחלקות השונות באמצעות פרסום בעיתונים, ידיעות לתקשורת, שילוט עירוני וכו'."

צריך להיות כתוב הפוך "דוברות העירייה הינה הגוף האמון על הודעות לציבור ומהווה את החוט המקשר בין האגפים והמחלקות השונות לבין התושבים, באמצעות פרסום בעיתונים, ידיעות לתקשורת, שילוט עירוני וכו'."

האגפים והמחלקות השונות מעבירות מסרים באמצעות פרסום לתושבים ולא כפי שכתוב בנוהל.

בנוהל יש כותרות רק לחלק מהנושאים. לדוגמה התהליך המתחיל במשפט "העבודה מתבצעת לפי הנוהל הבא" בעמוד 1 (אותו צריך לנחש כי אין ספרור לעמודים), אין בו כותרת.

אין אחידות מינוחים. במשפט האמור ""העבודה מתבצעת לפי הנוהל הבא" הכוונה הינה "העבודה מתבצעת לפי התהליך הבא, או לפי השלבים הבאים" ולא לפי הנוהל הבא.

באותו תהליך האמור כתוב בנוהל כי שלב ראשון הינו שליחת בריף למשרד הפרסום. לדעת הביקורת חסר כאן שלב מקדים של קבלת מסרים מהגורם בעירייה המעוניין להעביר לציבור מסרים בפרסום (אגף, מחלקה וכו') ותיאום עם גורם זה עקרונות של משתני הפרסום לרבות גודל, מלל, לוגו, תמונות, לוגו נדרש ועוד.

בפיסקה (שלא ניתן להגדיר אותה במרחב של הנוהל מהיעדר, כאמור, כותרות וספרור פנימי): "על כל בריף שישלח יתבצע קופי מצידכם" והערות במידת הצורך. הכל יבוצע רק לאחר אישור הדוברות ובהסכמתה."

למי מכון "מצידכם" ?? צריך לנחש ולביקורת אין תשובה מה הניחוש הנכון.

בפסקה:

"לז"ל לכל עבודה יימסר לפי הפרמטרים הבאים:

1. העברת סקיצה ראשונה
2. אישור מודעה
3. סגירה לדפוס

יימסר ע"י מי ולמי ??? לא ברור לחלוטין.

בפסקה:

"בהתאם למכרז מוציאים דרישת תשלום פעם בחודש, לפי תאריך מתואם מראש"

איזה מכרז ??? (הנוהל לכאורה מתחילת 2016).
מי אלו שמוציאים ???

מתואם מראש: מי מתואם עם מי. מתואם עם מי?

לא תקין להכניס בנוהל עירייה קבלן חיצוני, כגורם עם אחריות ביצוע בתוך הנוהל. כן יכול להיות תיאור או עדיף תרשים של השלבים והממשקים עם הקבלן החיצוני. לדעת הביקורת משפט שכנראה מכוון לקבלן פרסום חיצוני (גם זה ניחוש):

"שבהתאם לתנאי המכרז והסיכום חשובה זמינות בכל יום ובמקרים נדרשים גם בשעות לא שגרתיות למתן סיוע ועבודה. יתכנו מקרים של העברת בריף ודרישה לקבלת המוצר תוך זמן קצר ולכן העבודה צריכה להתבצע ביעילות רבה ובשיתוף פעולה מלא."

איננו משפט תקין בתוך נוהל עבודה של העירייה. זהו משפט שאולי מתאים למכתב שהדוברות הוציאה או תוציא לקבלן אבל לא משפט לנוהל. כאמור כל האמור במשפט זה ובדומים לו צריך להיות כדרישה מחייבת בחוזה עם הקבלן ובנוהל צריך רק להתייחס את הסעיף הספציפי בחוזה.

בפסקה (עם הכותרת)

הנחיות כלליות:

1. יש לשלוח מידי חודש את תוכניות העבודה לחודש הבא, חשוב לשלוח מראש עדכון על מנת שנוכל להתארגן ולחשוב איך לקדם את פועלכם וליידע את ציבור התושבים.

לעיתים גם פעולות אשר נראות לכם בנאליות ויומיומיות יכולות לקבל את "זרקור" המדיה.

את האינפורמציה לדוברות יש להעביר באופן מסודר באמצעות דואר אלקטרוני לדוברות העירייה.

2. כל הוצאת מנשר/מכתב לתושבים תאושר ע"י הדוברות.

3. אין להתראיין, ללא הכנה ותיאום מראש.

אפשר לנחש שהכתוב מכון אל יחידות העירייה השונות אבל זה כתוב בנוהל.

בפסקה שכותרתה: " **נוהל מסכם להזמנת שרות מדוברות העירייה:** "

לא ברור למה הכוונה "מסכם". מסכם את מה? בפסקה:

הדרך להזמנת שרות: פרסום או דוברות

א. פנייה טלפונית למשרד הדוברות 09-7759541

ב. פנייה באמצעות הדואר האלקטרוני [לאורנה זמיר](mailto:OmaZ@hod-hasharon.muni.il)/ניצן היימן/נטע שטלצר/רויטל גל

באופן דומה גם בנחייה לחומר שצריך לצרף לבריר

מצורף לבריר (הקף/ בעיגול):

* נוסח כתוב מודפס

* הקובץ נשלח במייל OmaZ@hod-hasharon.muni.il

* תמונות

* תמונות משלחו במייל



	* לוגו במייל
	* חומרים שיווקים
	* אחר _____

אורנה זמיר שהיתה הדוברת עד לפני כ- 4-5 שנים, איננה צריכה להופיע בנוהל בשנת 2019. לביקורת אין אלא להסיק כי הנוהל שנתקבל אצלה לא עבר עדכון שנים רבות ומשתמשים בנוהל שאין לו תוקף. (כאמור גם בנוהל זה וגם באחרים אין כל התייחסות לתאריכי תוקף של הנוהל).

3. לסיכום:

למסקנת הביקורת במסמך המכונה "נוהל עבודה דוברות עיריית הוד השרון", פגמים, ליקויים ופערים רבים.

4. המלצה

הביקורת ממליצה להמיר נוהל זה בנוהל (אחד או יותר) המתוכנן וכתוב בדרכי תקינה שעונה על התנאים ההכרחיים בנוהל עבודה מחייב.

14.10.2015

נוהל עבודה דוברות עיריית הוד השרון
בנושא הצעות מחיר להפקה, הדפסה והפצה של חוברות עירוניות

1. בהתאם לתוכנית העבודה השנתית ו/או עם קבלת דרישה מאגפי ומחלקות העירייה להפקת חוברת עירונית יש לבצע פנייה למינימום 3 ספקים
2. הספקים אליהם תבוצע הפניה הינם ספקים אשר נבחנו, נבדקו ואושרו על ידי דוברת העירייה וזאת בכפוף ל:
 - א. קיום פגישה אישית עם הספק
 - ב. בחינת עמידתו בקריטריונים שהוגדרו מראש והם: רישום כחוק ברשם החברות, ניסיון מקצועי בעבודה מול רשויות מקומיות בגודל זהה ומעלה לעיריית הוד השרון
 - ג. הרכב בעלי התפקידים בחברה
 - ד. זמינות החברה לעבודה
 - ה. בחינת תיק העבודות של החברה
 - ו. איסוף המלצות מרשויות מקומיות בהתאם להצהרת הספק-טלפונים ו/או בכתב
3. הפנייה תבוצע באמצעות המייל על ידי אחראית הפרסום בעירייה בכל מקרה בו עלות החוברת הינה מתחת ל- 30,000 ₪, על כל חלקיה
4. את הפנייה יש לבצע לספקים באופן זהה ובמסגרתה להגדיר באופן מדויק ככל הניתן את הצרכים על מנת למנוע טעויות או שינויים עתידיים: כמות חוברות, סוג נייר וכריכת החוברת, גודל חוברת, מספר עמודים, העיצוב הנדרש ולו"ז לביצוע
5. הפנייה לספקים תבוצע באמצעות שליחת טבלה אחידה למילוי וכן מסמך הסבר מפורט
6. את הבקשה להצעת המחיר יש לחלק לשלושה סעיפים: **עיצוב, הדפסה והפצה** וזאת על מנת לאפשר בחינה של כל סעיף בנפרד, בהתאם לסעיפים הנדרשים במסגרת הזמנת העבודה
7. את הצעות המחיר תאסוף דוברת העירייה ו/או אחראית הפרסום
8. עם קבלת הצעות המחיר תיצור דוברת העירייה טבלת השוואה בין המציעים בחלוקה לסעיפים השונים- עיצוב, הדפסה והפצה ותגבש בהתאם את המלצותיה לבחירת הספק לביצוע העבודה
9. הפרמטרים אשר ייבחנו בעת גיבוש ההמלצה יהיו כמותיים (50%) ואיכותיים (50%):
 - **כמותי:** עלות ההצעה בכל שלושת הסעיפים: עיצוב / הדפסה / הפצה
 - **איכותי:** יכולת העיצוב והקרייאטיב, של הספקים השונים כולל בחינת עבודות קודמות של הספק בתחום הפקת חוברות
 - **איכותי:** התחייבות הספק לעמידה בלו"ז נדרש- בכל אחד משלושת הסעיפים
10. לאחר גיבוש המלצת הדוברות, תועבר ההמלצה בצירוף כל הצעות המחיר שהתקבלו לחשבת האגף לצורך אישור הבחירה המומלצת. במידה ותאשר חשבת האגף את המלצת הדוברות- יצוין הדבר באמצעות חתימתה



על גבי טופס ההמלצה. במידה ולא תאושר המלצת הדוברות, יתקיים דיון בנושא לצורך בחירת ספק שיהיה מוסכם הן על ידי הדוברת והן על ידי חשבת האגף.
11. עם בחירת הספק המבצע תפתח הזמנה במערכת העירונית.

מוסף לנספח ד'

התייחסות הביקורת ל- "נוהל עבודה דוברות עיריית הוד השרון" בנושא הצעות מחיר להפקה, הדפסה והפצה של חוברות עירוניות

לתפיסת הביקורת, יש בנוהל זה תרומה ניהולית חיובית.
לממצאי הביקורת הנוהל כתוב היטב, ההנחיות בהירות וברורות. יש בו ספרור פנימי.
הפגם העיקרי: שם הנוהל מטעה. בפועל הנוהל מתייחס רק להזמנות חוברות בסכום של עד 30,000 ₪.
מעבר לכך אין לביקורת הערות נוספות.

עיריית הוד השרון- לשכת הדוברות

ניהול עבודת צלם מול דוברות העירייה

לאחר השלמת הליך כניסה לעבודה הכולל: הצגת תיק עבודות, היכרות עם צוותי העבודה והעברת המסמכים הנדרשים לדוברות העירייה לפתיחת כרטיס ספק לרבות: עוסק מורשה, אישור ניהול מפריח, ויזוי מח מחקור ואישור ויהול חשורן ולאחר מתן הדרכת עבודה בע"פ, תתנהל העבודה המשותפת כדלהלן:

1. בסוף כל חודש יישלחו תאריכים לאישור צילומים עבור החודש הקרוב.
2. ייתכנו שינויים ותוספות במהלך החודש- יש לגלות וגמישות וכן יכולת עמידה בשינויים נדרשים
3. נדרשת דייקנות תמידית במועד ההגעה למקום האירוע/ למקום הצילומים הנדרש
4. עם ההגעה למקום יש ליצור קשר עם נציג הדוברות במקום ו/או נציג האחראי מטעם העירייה במיקום.
5. צילום התמונות יעשה הן על פי ראייתו המקצועית של הצלם והן על פי בקשות נקודתיות של ראש העירייה ו/או דוברות העירייה
6. העברת תמונות/ סרטון וידאו ערוך לפייסבוק עד שעתיים מסיום האירוע ישירות לדוברת העירייה ראמיות מייל לחזרות הראות nitzan84@gmail.com NitzanH@hod-hasharon.muni.il
7. על הצלם להעביר בתוך לא יותר מ- 24 שעות את כל תמונות / סרטון וידאו ערוך האירוע בג'מבו מייל לזיו ונבנות העירייה במייל revitaky@hod-hasharon.muni.il
8. הצילומים המוזמנים הינם בבעלות עיריית הוד השרון ומותרים לפרסום
9. הצילומים המוזמנים מפורסמים באתר העירייה, בדף הפייסבוק העירוני ומועברים לעיתונות תחת קרדיט עיריית הוד השרון

רררה
 ניצן היימן
 נבנות העירייה

עיריית הוד השרון
לשכת הדוברות



מחירון צלמים עיריית הוד השרון

מחיר	תיאור/זמן העבודה
250 ₪	סטילס - צילום הקפצה רגילה (עד חצי שעה עבודה בשטח כולל עיבוד ממוחשב והעברה למדיה)
200 ₪	סטילס - צילום חודשי תמונות סופ"ש לפייסבוק
130 ₪	הקפצה ממקום למקום כולל עיבוד ממוחשב והעברה למדיה
150 ₪	שעת צילום נוספת
550 ₪	וידאו - צילום וידאו שעה ראשונה
450 ₪	צילום וידאו שעה נוספת
1100 ₪	משמרת עריכת וידאו (עד שמונה שעות)
180 ₪	שעת עריכה נוספת

* המחירים הנ"ל הינם בשקלים חדשים ואינם כוללים מע"מ
* התעריפים הנ"ל ניתנים לשינוי בהתאם לנסיבות בשטח

מוסף לנספחים ה' - 1 ו- ה' - 2

התייחסות הביקורת ל- "נוהל עבודה דוברות עיריית הוד השרון"

לנוהל עבודת צלם ולמחירון צלמים, אין לביקורת הערות.

אסטרטגיית דיגיטל עיריית הוד השרון

נכסים דיגיטליים בשימוש הרשות

נכס דיגיטלי	מצב נוכחי	סטטוס	דגשים
אתר אינטרנט עירוני - יעילות	✓	בהלך שדרוג מודל מערכת אפליקציות לניהול ממשל	חוק המידע, חוק המידע למידע עירוני, שקיפות, שירות למשתמש
אתר נגיש לזכרים	✓	בנייה	
אתר שירותים	✓	בנייה	
אפליקציות עסקים מקומיים	✓	בנייה	
אתר המפרט את הערכות	✓	בנייה	
דף הפייסבוק העירוני	✓	בנייה	
אפליקציה עירונית	✓	בנייה	
מערכת ממשל באתר העירייה	✓	בנייה	
דף קהילת עירייה	✓	בנייה	
אינטרנט עירוני	✓	בנייה	

העקרונות האסטרטגיים

אסטרטגיה היא גשר בין צרכים ורצונות של התושבים לבין יתרונות אמיתיים של העירייה. יתרון הוא לא רלבנטי אם הוא לא עונה למצרך קטנטן – וזוהי הבעיה לא רלבנטית אם אין לו מענה אמיתי מצד העירייה, אלא אם מפתחים אותו.

לכן המשימה היא למצוא את אזור החפיפה בין צרכים של תושבים ותושבי העיר ליתרונות האמיתיים של העירייה והעיר. צרכים של התושבים: שירות מיטבי, ניקיון, תחבורה, תשתיות, איכות חיים, קהילות, חינוך, בידול של העירייה: מיצוב רצוי של עיר יחקה, ממנו משתמע מספר **בניינים** – ניקיון, איכות חיים, חדשנות, ערכיות. מכאן שהקו האסטרטגי, כפי שהוא לידי ביטוי באמירת העירייה: תוכנית עבודה המתרגמת את מיצוב העירייה כגוף אכפתי כלפי הקהילה, כלפי הסביבה ופועל בחדשנות כדי להבטיח איכות חיים מבית וחוץ קהילה ערכיים – למהלכים בפועל, ותוך כדי מענה לצרכים העיקריים של התושבים.



כיצד נתרגם את המיצוב לעשייה?

1. האסטרטגיה המנחה אותם **בניינים** נגזרת משני חברים: האסטרטגיה של העירייה 2. אופיה של הפלטפורמה הדיגיטלית
2. האסטרטגיה של העירייה 2. אופיה של הפלטפורמה הדיגיטלית
3. האסטרטגיה של העירייה 2. אופיה של הפלטפורמה הדיגיטלית
4. האסטרטגיה של העירייה 2. אופיה של הפלטפורמה הדיגיטלית

כיצד נתרגם את המיצוב לעשייה?

- ✓ **קוהרנטיות**
הטיפה חוצבת באבן מסחית התמדתה
- ✓ **מהלכים אמיתיים**
אפשר לשים לפסטיק על חתול אבל הוא עדין יהיה חתול. כדי ליצור POC RTB+ שיתמוך באמירה שלנו, נדרשים לתמוך בה מהלכי אמת. למשל: מהלך ניקיון קהילתי, מהלך המגשר בין עסקים מקומיים לתושבים, מהלך לעידוד דיווח על מפגעים ומהלכים מספיק שעונים על צורך של התושבים מחד – ומתחברים לאמירה שלנו מאידך.
- ✓ **בעלות על עולמות תוכן נוספים**
מעבר לפעילות השוטפת ומהלכים רלבנטיים, כדאי ורצוי לקחת בעלות על עולמות תוכן הנמצאים ממילא בליבת העשייה העירונית. למשל: דאגה לבעלי חיים, העשרת חיי פסג ותרבות בחלוקה לגילאים, חיפוך ומתן כלים להורות ועוד

כיצד נתרגם את המיצוב לעשייה?

- ✓ **מזעור אפיקי** של משברים: יצירת פלטפורמה שתרכז את פניות ותלונות התושבים והפניה קבועה אליה – כך שלא כל תלונה תגיע בעמוד העירוני. בימים אלו מקודמת הקמתה כאמור של אפליקציה עירונית חדשה המאפשרת דיווח על מפגעים ותלונות גם בזמן אמת. ישירות למקד העירוני
- ✓ **ניסוח ומענה אמתי**: העיקרון המנחה הוא שהתושבים צריכים להרגיש שיש להם מענה והוא אמתי, אכפתי, חם ומעורב. ממשיך אפקטיבי עם העירייה – העברת תלונות וקבלת מענה מהיר, תרחיש מענה אפקטיביים לכל מצב
- ✓ **עולמות תוכן**: מעבר לתכנים לגבי אירועים ונושאים אחרים שילוב תכנים מעולמות רחבים יותר, כדי ליצור עניין, ערך מוסף ובעיקר, כדי לחזק את המיתוג העירוני.
- ✓ **בעולם התוכן של הסביבות והירוק**: תכנים מעולמות תוכן של ערים סביבתיות, סרטונים על תכנון אורבני סביבתי, על אנרגיה חלופית (שקשור להיבט עירוני או אחר) אוריקטים נוספים מעשרי השראה בתחום הקיימות האורבנית
- ✓ **בעולמות תוכן של קהילה**: במה לחזקות ולעמדות מקומיות, למיזמים חברתיים, מהלך אסטרטגי שמבקש מהתושבים לעזור בפרויקטים חברתיים בעיר ועוד.
- ✓ **שיתוף התושבים**, הקמה ושיתוף של עמודים מספיק: פוסטים מרגשים, או כאלו שקוראים לעזרה, שיתפי פעולה, ריכוז תכנים ושיתופם על פי קהילי יעד וניהול הקהילות השונות בשיתוף התושבים

אתר האינטרנט העירוני - פרויקט בביצוע

הקמת אתר העירייה החדש
צפייה באתר החדש בקישור: http://binaa2.spd.co.il/~hodhasharon
השלמת מעבר לטפסים מקוונים ושינוי מגדרי
מערכת ניהול פניות אתר לאגפים ומחלקות
מערכת תושב/ת אישית
אפליקציה עירונית חדשה בהתממשקות לאתר ולמערכת תושב/ת אישית. לרבות קבלת הודעות פוש

מערכת ניהול פניות אתר

חנך ארגוני: זירת צפייה של התושב/ת במכלול הפניות שהגיש/ה לגורמי העירייה השונים, לרבות סטטוס טיפול מתעדכן בכל פניה פנים ארגוני: נועדה לאפשר ניתוב פניות ישירות למנהלים, ללא גורם מתווך מחד אך עם מערכת בקרה, ניהול ופיקוח עירונית מאידך. יכולות המערכת (רשימת חלקית): קליטת פניות, מקור הפניה, סיווג נושא, סטטוס טיפול מתעדכן, תוצאת פניות על גבי מפה עירונית על פי אזורים, עדכון מענה לתושב, אפשרות עדכון באמצעות מערכת הודעות טקסט לתושבים.

המערכת מאפשרת צפייה נפרדת עבור גורמים שונים:

דש **בורד** למנהל עירוני המאפשר צפייה בכלל הפניות שהתקבלו

דש **בורד** מנהל אגף/מחלקה המאפשר צפייה בכלל הפניות האגפיות/מחלקתיות שהתקבלו

דש **בורד** רפרנט מטפל המאפשר צפייה בפניות המופנות לרפרנט זה בלבד על פי הגדרת האגף/המחלקה

מדוע הפניות אינן מועברות למקד העירוני?

עקרון צעת הפרט

חוק הפניה לטפסים ציבוריים

הרחבת אפשרות הגשה והבחירה של התושב

אפליקציה עירונית- פרויקט בביצוע

ספר טלפונים אינטראקטיבי- מאפשר חיוב בלחיצה, ושליחת מיל לוח אירועים אינטראקטיבי- מאפשר הצגת כל האירועים העירוניים, כולל שאיבה של אירועים, תגורמי תרבות שונים המועלים בעיר ולהם אתר אינטרנט. אפשרות לשמירת האירוע בזמן הטלפון, וקבלת התראה ב- sms

פניה למוקד העירוני - כולל הוספת תמונה, תיעוד הפניות ישמר באפליקציה, כולל אפשרות לצפייה בסטטוס הפניה.

תשלומים - ריכוז אפשרות התשלום העירונית וצירת קישור למערכת התשלומים העירונית, לביצוע התשלום.

זימון תורים - ממשיך מותאם להזמנת תורים למחלקות השונות, ככל שתשלום מערכת כזו ברשות מילוי טפסים מקוונים- אפשרות לריכוז הטפסים המקוונים הנמצאים באתר העירוני והצגתם באפליקציה.

מפה אינטראקטיבית- הצגת מפה עירונית המבוססת על מפת גוגל, המפה מאפשר להציג שכבות מידע שונות בהתאם לדרישות, תהיה אפשרות להוסיף של שכבות נקודות עניין באופן עצמאי. לכל נקודת עניין ניתן יהיה להציג מידע קצר כולל תמונה וקישור לניוט באמצעות waste

הצגת מידעים שונים מהאתר העירוני - כתבות, חדשות, שעות פעילות של המחלקות, צירת קשר וכד'

טופס רישום אישי- אפשרות לחשב להירשם לעדכונים מותאמים אישית על פי צרכי, אפשרות לשגר הודעות בדחיפה בהתאמה אישית על פי המאפיינים של טופס הרישום

מעקב אחר פניות לעירייה - יכולת התממשקות התשובות למערכת אזור אישי באתר העירייה

דף הפייסבוק העירוני- תמונת מצב

עמוד הפייסבוק העירוני התמודד עם מספר אתגרים מרכזיים:

1. שדרוג נראות
2. סדר מרע, מזעור השיח השלילי הדומיננטי שהיה בעמוד שלם, כדי להפחית מהגזק בטרם נתפנה לתועלת.
3. יצירת מנחות ומודעות, השלב הראשון והבסיסי והמטרה שלשמה יש לעירייה עמוד. הכנסה של תכנים לפייסבוק ברמה יומיומית, תקשור מגוון התכנים והמהלכים שהעירייה עושה בתוך העמוד, כדי ליצר תחושה של עשייה ענפה, בהתאמה לפייסבוק. כלומר להפוך מדף פסיבי יחסית לעמוד שמעלה מגוון תכנים מדי שבוע וממנה את העשייה העירונית לדיגיטל.
4. שיפור המענה לתושבים: מבחינת זמני התגובה שלם, קוהרנטיות של מסרים ועוד, כדי שכל פניה תקבל מענה מהיר ורלבנטי ולא תהפוך למקור נוסף לטרזניות.
5. הגדלת מספר החשיפות לפושטטים ולתקשורים
6. הגדלת מספר הליקים לעמוד.

יעדי הדיגיטל לשנת 2019

- ✓ השלמת פרויקט הקמת אתר העירייה החדש- לרבות מערכת ניהול פניות תושב-עירייה
- ✓ השלמת מעבר לטפסים מקוונים ושינוי נוסח מגדיר
- ✓ השלמת הקמת האפליקציה העירונית החדשה
- ✓ יישום השלב השני באסטרטגית העמוד- לאחר שהצלחנו לשפר את עמוד הפייסבוק מבחינה טכנית וטכנית, לטפל בחלק מהאתגרים העיקריים ולייצר תכנים בשטף, קידומים אסטרטגיים חינוך מספר החשיפה והחברים בעמוד- הגיע הזמן להעמקת בעלות על עולמות חזק תחת המיזם העירוני באמצעות:
 1. הכנסת טאבים יעודיים לעמוד
 2. הקמת עמודי קהילות על פי תחומי עניין ייחודיים בשיתוף תושבים מרגועים
- ✓ המטרות: לספק עוד עולמות חזק מעבר לתכנים שבשטף, להעמיק את המעורבות והעניין של התושבים ואת המיצוב העירוני בעולמות החזק הנבחרים

יעדי הדיגיטל לשנת 2019

- ✓ יצירת שפת הפייסבוק- גישור על הפער שבין קראטיב אפי לין לקראטיב און לין
- ✓ חזרה להשקעה תקציבית בקידום העמוד
- ✓ 1. הגדלת מספר החברים, מעבר לגידול האורגני העומד על כ- 2500 חברים חדשים מדי שנה
- ✓ 2. הגדלת החשיפה והמעורבות בפרסומים השונים
- ✓ תוך המשך בקרה ומעקב- ניתוח פרופיל והתנהגות הגולשים, זיהוי אפקטיביות וביצוע אנליזה למקסום את ההשקעה על פי פרופילים וטרגטים לאחר אופטימיזציה
- ✓ הרחבת הפלטפורמות בשירות העירייה- אינטגרציה עירוני
- ✓ הרחבת הקשר והתקשורת עם עמודים תומכים

עלויות שנתיות

<u>ספק</u>	<u>עלות</u>	<u>סעיף תקציבי</u>
משרד פרסום	129,600	1.614000.750
ניו מדיה	72,000	1.614000.750
אינטרדיל	42,000	1.768000.751
יפעת	12,000	1.768000.751
סקופר	6,000	1.768000.751

קמפיינים שנתיים - תכנון 2016

פריסה

סלילת שבילי אופניים שלב ב'	פרסום
השקת זירת התייעצות	פרסום
קמפיין תוכנית מתאר	פרסום
קמפיין תושב חדש	פרסום
תוכנית אב בחינוך	פרסום
פארק הוד השרון	פרסום
רפורמה ברישוי עסקים	פרסום
השקת אתר נגיש	פרסום

			מרץ-16
	פריסה		
			תרבות אירועים ונוער
	פרסום		תיאטרון פרינג' - הצגה יום האישה
	איחוד השבוע		הצגת ילדים מרכז האומנויות
	איחוד השבוע		ערב זמר מרכז אומנויות
	פרסום		קרנבל פורים רחבת יד לבנים
	איחוד השבוע		מועדון קריאה בספריה
	איחוד השבוע		הצגת ילדים בספריה
	פרסום		הצגה ב"ס לאומנויות במרכז האומנויות
	פרסום		תערוכת נשים במרכז האומנויות
			רשות הספורט העירונית
	ללא		גמר טורניר כדורסל ה'ו' במת
	ללא		טורניר כדורסל ה'ו' במת
			חינוך
	פרסום		פרסום פעילויות מרכז הצלח"ה - פסח
	פרסום		יום טוב במוה נאמן
			קונסרבטוריון עירוני
			מופע חודשי - צלילים לקראת שבת רחבת בית הכנסת איחוד השבוע
	ללא		קונצרט בגובה העיניים - תלמידים מנגנים לתלמידים
	ללא		קונצרטים להורים - יום שישי האחרון בכל חודש
			חברות עירוניות
	דיוור ישיר		ארמנה מרץ אפריל
			אגף הרווחה ומחלקת משאבי קהילה והתנדבות
	איחוד השבוע		הרצאה עירונית
	פרסום		השקת פרויקט גישור בחינוך
	פרסום		שבוע המעשים הטובים
	פרסום		איחוד פורים מערבות חברתית
	פרסום		ערב הוקרה למתנדבים
			מעמד האישה
	פרסום		איחוד חודש האישה
			ספריה עירונית
	איחוד השבוע		שעת סיפור כל יום שני
	איחוד השבוע		הרצאה איתן אבראל במשא כלכלה ופוליטיקה
			כל יום ג' מפגש היכרות עם הספריה לגני הילדים הצדדיות ישיר
			כל יום ו' מפגש היכרות לגני הילדים עם סופרת ומאי" דיוור ישיר
	איחוד השבוע		פעם בחודש מפגש אנימה
	איחוד השבוע		כל יום ב' סדנת כתיבה
	איחוד השבוע		כל יום א' מפגש לימוד אנימציה
			קמפיינים דוברות
	פרסום		איחוד אהבה לסביבה
	פרסום		לא זורקים מעברים הלאה
	פרסום		מייבשים את היתושים

תוכנית פרסומים לפי יחידות בחתך חודשי לשנת 2019

דוגמה של חודש נובמבר 2019

נושא	פריסה
תרבות	שבועי חוזר
כללי	פרסום דוחות כספיים
ספורט	קמפיין צעדת רון ארד
חינוך	חנוכת ביס לשפות
תרבות	נובמבר בספרייה העירונית
תרבות	קול קורא לקהילה זוכרת
תרבות	מופע נאור ציון בקולנוע לב
חינוך	פסטיבל רובטיקה בתיכון הדרים
שפע	קמפיין 1 הפח הכתום
תרבות	מסיבות חנוכה לנוער
תרבות	אירועי נוער חנוכה
תרבות	אירועי ילדים חנוכה
רווחה	מרכז גישור, בנושא: גישור בהליכי בנייה.
רווחה	סדנאות אגף הרווחה
תרבות	חוגי מבוגרים מרכז האמנויות הרב תחומי.
רווחה	פרסום שנתי שרות לנפגעי ונפגעות תקיפה מינית
חינוך	קמפיין לא לאלימות
ספורט	מלגות לספורטאים מצטיינים.
חינוך	רישום לכיתות א
חינוך	רישום לגני הילדים
חינוך	יום המורה

נספח ט'

יתרה שנתית 100%	פירוט	תכנון שנתי	יתרה חודשית	תכנון חודשי	יתרה תפעולית שנתית	יתרה תפעולית חודשית	עדכון חודשי	תקציב 06/17	תקציב תפעולי 2017	תקציב 2017			פתוח
16,379			12		7,979	12	11,621	1,633	19,600	6,000	מבקר	1.612000.550	אוג'
59,490			323		29,490	323	40,510	5,833	70,000	100,000	מינהל כספים	1.620000.550	
900			233		630	233		53	630	900	אגף שפ"ע משא"ז	1.722000.550	אוג'
82,989			3,124		83,449	3,124	72,011	9,041	108,500	155,000	היגות וטכסים	1.752000.550	אוק'
102,477			976		92,032	976	92,523	11,375	136,500	195,000	תכנון עיר	1.732000.550	ספט
84,003			2,293		37,503	2,293	70,997	9,041	108,500	155,000	אגף חינוך	1.811000.550	אוק'
88,637			9		42,137	9	66,363	9,041	108,500	155,000	תרבות	1.820000.550	אוק'
32,440			493		12,990	493	32,560	3,791	45,550	65,000	רוחה	1.841000.550	אוק'
64,797			46		30,297	46	50,203	6,708	80,500	115,000	וקהילה		
1			1		1	1	29,999	1,750	30,000	30,000	רשות הספורט	1.829100.550	ספט
25,193	אנטרדיל דה בריק	37908	1,350		24,101	1,350	66,899	7,583	91,000	130,000	מכירים תקשורת ומחשוב עבודות	1.768000.751	דצמ ספט
124,758	יפעת/ סקופר	7020	1,610		85,578	1610	88222	12,833	154000	220,000	דובר חאאאות פרסום	1.614000.550	
59,362	פרסום		-96,138		-15,638	-96,138	190,638	14,583	175,000	250,000	דובר עבודות קבלניות	1.614000.750	
30,000			0							30,000	ל. סמנ"ל	1.611500.550	
45,000			0							45,000	קיימות הוא' פרסום	1.879000.550	
59,028			10,277		52,500	10,277	15,972	4,375	70,000	75,000	נגישות	1.614000751	

פריסת דיוור ישיר מנשרים והזמנות 2016			
ינואר		פורמט	
תערכת צילום יד לבנים		הזמנה	
ארמנה ימאר פברואר		הפצה ארמנה	
בהצלחה במרוץ		משתתפי ל.ש.י.ר.	
פברואר			
מרץ			
ארמנה מרץ אפריל		הפצה ארמנה	
כל יום ג' מפגש היכרות עם הספרייה ל		מכתב להורים וילדים	
כל יום ו' מפגש היכרות לגני הילדים ענ		מכתב להורים וילדים	
אפריל			
תערכת יד לבנים		הזמנה	
דבר ראש העיר לספרי מחזור		מול בתי ספר	
בני בנות מצוה		מכתב לתלמידים	
משפחות שכולות		מכתב לתלמידים	
מבריק		מכתב לעובדים ולתושבים	
קניות לחג		מכתב עסקים	
מייבשים את היתושים		גננות	
שואה עד תקומה		תודה לעובדים	
יום כדור הארץ		תלמידים	
קבלת פנים		הזמנה	
מאי			
הצגה בית ספר למשחק במרכז האומ		הזמנה	
ארמנה מאי-יוני		הפצה ארמנה	
ל"ג בעומר		תלמידים והורים	
בהצלחה בבגרות		תלמידים	
יוני			
תערכת במרכז האומנות		הזמנה	
מכתבים למערכת החינוך: מנהלים, מ		מכתבים	
תודות משתתפי חוגים וליגות הורים		מכתבים	
בהצלחה למתגייסים		תלמידים	
חופשה נעימה ובטוחה		תלמידים	
אירועי קיץ		הזמנה לעובדים	
סיום שנה אם בשבילך		תודה למתנדבות	
קיץ בטוח		הורים	
יולי			
מפעלי קיץ- קייטנות, בתי ספר של הק		מכתבים למער	
הכנת טפסי הערכות לגננות		טופס	
ארמנה יולי אוגוסט		הפצה ארמנה	
הרשמה לקונסרבטוריון		הורים	
אוגוסט			
מערכת שעות לבתי הספר היסודיים			
מכתבים לתלמידים והורים וצוותי חינוך		מכתבים	
שנה טובה לשכת ראש העיר		הזמנה	
שיפוצי קיץ		צוותי חינוך	
ספטמבר			
תערכת ביד לבנים		הזמנה	
מנשרים הליכה בטוחה בתי הספר הי		מכתבים	
ארמנה ספטמבר אוקטובר		הפצה ארמנה	
שנ טובה		עסקים	
שנה טובה		עובדים	
אוקטובר			
נובמבר			
ארמנה נובמבר דצמבר		הפצה ארמנה	
פנקס מעורבות חברתית		פנקס	
נתוני גיוס		צוותי חינוכים	
דצמבר			
ארמנה שנתי		הפצה ארמנה	
שנה אזרחית חדש ותקציב		מכתב לעובדים	

פריסת חוברות 2016		
		ינואר
	חוברת רישום על-יסודי	
	דו"ח לתושב 2015	
		פברואר
	הוד הפנאי פברואר מרץ	
	חוברת טבע עירוני	
		אפריל
	פחיקט הוד השחן עיר	
	הוד הפנאי אפריל מאי	
		מאי
	ספר שירים אשר אמאדו	
	חוברת מתאר?	
		יוני
	הוד הפנאי יוני-יולי-אוגוסט	
	שבילי אופניים שלב ב'	
		אוגוסט
	חוברת חוגים תשע"ז	
	חוברת חימוך תוכנית אב חדשה	
		ספטמבר
	חוברת חכמולוג	
	הוד הפנאי ספטמבר-אוקטובר	
	חוברת נער	
		נובמבר
	הוד הפנאי נובמבר דצמבר	
		דצמבר
	חוברת רישום לגני ילדים	
	זכאויות ארמנה	

פריסת פרסומים 2016			
סעיף	ינואר		
שפע 1.711000.550	ט"ו בשבט		
חינוך 1.811000.550	רישום גנים וצהרונים		
חופה 1.841000.550	השקת מרכז גישור חדש		
חגיגות וטקסים 1.752000.550	יום המשפחה		
מעמד האישה 1.611401	סדנת בת מצווה		
ספורט 1.829100.550	בסוף החודש - מחץ ל.ש.י.ר.		
	פברואר		
תרבות 1.820000.550	צ'אנס		
תרבות 1.820000.550	צ'אנס קיד		
תרבות 1.820000.550	צלילים לקראת שבת - קונסרבטוריון		
חופה 1.841000.550	השקת פרויקט שגרירי גישור עסקים קטנים		
חופה 1.841000.550	מפגש שולחנות עגולים סיירת הורים		
חינוך 1.811000.550	יום המורה		
	מרץ		
מעמד האישה 1.611401	אירועי חודש האישה		
חגיגות וטקסים 1.752000.550	קרנבל פורים ואירועי פורים		
תרבות 1.820000.550	הצגה ב"ס לאומניות		
חינוך 1.811000.550	פעילות הצלח"ה פסח		
חינוך 1.811000.550	יום טוב נוה נאמן		
חופה 1.841000.550	פעילות גישור בחינוך		
חינוך 1.811000.550	שבוע מעשים טובים		
חופה 1.841000.550	ערב הוקרה למתנדבים		
שפע 1.711000.550	שבוע אהבה לסביבה+לא זורקים מעבירים הלאה		
שפע 1.711000.550	מייבשים את היתושים		
	אפריל		
תרבות 1.820000.550	קונצרט אביב		
שפע 1.711000.550	אביב של פריחות		
שפע 1.711000.550	עידוד קניות בעסקים		
חגיגות וטקסים 1.752000.550	ליל סדר עירוני		
שפע 1.711000.550	יום כחור הארץ		
דבר 1.614000.550	קמפיין שרת עירוני		
ספורט 1.829100.550	הפנינג אופניים		

פריסת פרסומים 2016						
מאי						
שואה					1.752000.550	חגיגות וטקסים
זיכרון					1.752000.550	חגיגות וטקסים
עצמאות					1.752000.550	חגיגות וטקסים
הצגה בי"ס למשחק					1.820000.550	תרבות
מרכז הצלחה - פעילות קיץ					1.811000.550	חינוך
ערב הוקרה לנוער מתנדב					1.811000.550	חינוך
רישוי קייטנות					1.711000.550	שפע
ל"ג בעומר					1.711000.550	שפע
בהצלחה בבגרות					1.811000.550	חינוך
יוני						
מופע שרים ירושלים- יום ירושלים					1.752000.550	חגיגות וטקסים
תהלוכת שבועות					1.752000.550	חגיגות וטקסים
חודש הקריאה					1.811000.550	חינוך
הצגה בי"ס למשחק					1.820000.550	תרבות
מופע 25 למקהלת שירון					1.820000.550	תרבות
חודש הנוער וכנס מתגייסים					1.811000.550	חינוך
טריאתלון הילדים					1.829100.550	ספורט
קונצרט הקונסרבטוריון					1.811000.550	חינוך
ערב ת.בגרות חברתית					1.811000.550	חינוך
ערב מעורבות חברתית					1.811000.550	חינוך
פסטיבל וותיקים					1.841000.550	חופה
יריד איכרים					1.711000.550	שפע
קייטנות					1.811000.550	חינוך
בהי"ס של החופש הגדול					1.811000.550	חינוך
חיסונים בשכונות					1.711000.550	שפע
קיץ בטוח					1.811000.550	חינוך
ברכות למתגייסים					1.811000.550	חינוך
יולי						
איחודי קיץ					1.820000.550	תרבות
איחודי ספורט קיץ					1.829100.550	ספורט
מועדון כדורגל					1.829100.550	ספורט
דו"חות כספיים					1.620000.550	מינהל כספים

פריסת פרסומים 2016				
				אוגוסט
	תרבות	1.820000.550		אירועי קיץ
	תרבות	1.820000.550		פסטיבל סרטים 4 עונות
	ספורט	1.829100.550		אירועי ספורט קיץ
	תרבות	1.820000.550		פסטיבל יין מגדיאל
	ספורט	1.829100.550		הפנינג חוגים
	חינוך	1.811000.550		קמפיין חזרה ללימודים
	חינוך	1.811000.550		תחילת הרשמה קונסרבטוריון
	חינוך	1.811000.550		שיפוצי קיץ
	ספורט	1.829100.550		מוספי חוגים
				ספטמבר
	תרבות	1.820000.550		בית פתוח
	תרבות	1.820000.550		ושמחת
	ספורט	1.829100.550		ספורטיאדה לוותיקים
	שפע	1.711000.550		שנה טובה
	שפע	1.711000.550		עידוד קניות עסקים מקומיים
	ספורט	1.829100.550		תחילת שנת החוגים
				אוקטובר
	תרבות	1.820000.550		ושמחת
	רוחה	1.841000.550		פעילות לגיל השלישי בספריה
	שפע	1.711000.550		אירועי סוכות חלוקת סכך הקפות שניות
				נובמבר
	תרבות	1.820000.550		אירועי רבין
	מעמד האישה	1.611401		מניעת אלימות נגד נשים
	ספורט	1.829100.550		צעדת חן ארד
	חינוך	1.811000.550		נתוני גיוס
				דצמבר
	תרבות	1.820000.550		מופע הורה
	תרבות	1.820000.550		ערב אריק אינשטיין
	חגיגות וטקסים	1.752000.550		אירועי חמכה
	ספורט	1.829100.550		מרוץ הוד השרון ה- 8
	חינוך	1.811000.550		רישום לגני ילדים וצהרונים הוד
	חינוך	1.811000.550		רישום לכיתות א'
	חינוך	1.811000.550		סילבסטר
	דובר	1.614000.550		קמפיין תקציבי עירוני והישגים
	חינוך	1.811000.550		יום התרמה אילן

טבלת פריסת שילוט – 26.9

שילוט	נושא	תאריך האירוע	עלויה	ירידה	מיקומים	כמויות
פוסטרים לוחות מודעות באנרים						
	פז'יש		23.8	21.9		
	סיירת הורים		31.8	18.9		2
	הרשמה לבית הספר למשחק		28.9			
	רישום לחוגים		13.9			
	יריד אומני הוד השרון	22-23.9		25.9	מרכז האומנויות הרב תחומי	
	יריד סבי לראש השנה	25-30.9	18.9			
	קונצרט סליחות	26.9	21.9	28.9		2
	צעדת רון ארד	12.11				
מתקני מסדרים בתי ספר דודו חריטה						
	סיירת הורים		30.8			3
	הרשמה לחוגים		13.9			
עיגולדים דודו חריטה						
	פסטיבל ושמחת	28-29.9	18.9			
	צעדת רון ארד	12.11				
ביל פורדנס חוצות הזהב						
	פסטיבל ושמחת	28-29.9	18.9	29.9		
	שנה טובה	29.9				
	צעדת רון ארד	12.11	29.9			
אנטנות טקטימדיה						
	זירת התייעצות		8.9			
עמודי תאורה טקטימדיה לא עלה						
	חממות		21.8	31.8		
	פסטיבל וותיקים	13-15.9	4.9	18.9		
	פסטיבל ושמחת	28-29.9	18.9	29.9		
	שנה טובה		29.9			
	צעדת רון ארד	12.11				

קמפיינים נוספים: השקת אתר / קמפיין שירות

טבלת פריסת שילוט – 5.1.2017

שילוט	נושא	תאריך האירוע	עלייה	ירידה	מיקומים	כמויות
פוסטרים לוחות מודעות						
באנרים דודו חריטה						
	בית ספר ירוק, גן תאנה ומוסינזון פרס חינוך מחוזי		30.11			3
	לא לאלימות		19.12	4.1		
	חנוכה לנשים	25.12	20.12	27.12		
	חנוכה קהילתי	25.12	20.12	28.12		
	השקת גינת כלבים ואימוץ	30.12	27.12	1.1		
	עמותת פו"ש		28.12			
	סיירת הורים					
	ברכות למועדון השחייה העירוני		1.1			
	משחק כדורגל אליפות המדינה	6.1	4.1	8.1		
	הרצאה יורם יובל בספרייה	19.1				
	מועדון זמר מרכז האומנויות	26.1				
מתקני מסרים בתי ספר דודו חריטה						
	סיירת הורים		30.8			3
	הרשמה לחוגים		13.9	5.12		
	בטיחות בדרכים	22.11	20.11			3
	נדב אייל בספרייה	14.12	5.12	27.12 בקשתי		1 מתחם 1200
	משחק כדורגל אליפות המדינה	6.1	4.1			
עיגולים דודו חריטה						
פייסבוק/אפליקציה/אתר עירוני						
ביל בורדים חוצות הזהב						
	מרוץ הוד השרון	23.12	24.11	25.12		1 (1600)
	בצמרת הארצית בגיוס לצה"ל		24.11			2 1604,1609
	רישום לגנים ו- א' באתר	29.1				
אנטנות טקסימדיה						
	זירת התייעצות		8.9			
	זירת התייעצות		21.11			3 - 1200
עמודי תאורה טקסימדיה						
	פתיחת האבסטר	5.1	27.12			
	רישום לגנים העירוניים באתר	29.1				

נספח ט"ו

עיריית הוד השרון-לשכת הדוברות

פרסום יח"צ אירוע שבועות בהוד השרון 9.6.2016

המדיה	תאריך פרסום/ עלייה	עיתון/ספק	עלות	מיקומים	כמויות
עיצוב הקמפיין	סיום כולל אישורים עד יום ג' 24.5	סולומון מדיה	רייטינג		
עיתונות מקומית	26.5	ירוק	2750		עמוד
	2.6	ירוק	1755	הסדרי תנועה	חצי עמוד
	2.6	ירוק	2750		עמוד
	9.6	ירוק	חסות		עמוד
	9.6	ירוק	2750	הסדרי תנועה וחניונים	עמוד
	16.6		חסות - תודה		עמוד
	2.6	צומת השרון	בונס		עמוד
	8.6	עיתון רוסי	1053		חצי עמוד
שלטים לקבוצות		למפיק	ללא עלות		
בילבורדים	29.5		מכרז		
עמודי תאורה	29.5		מכרז		
מוצרי אינטרנט: באנר לאתר עירייה, תמונת קאבר. פלאייר לפייסבוק	25.5	סולומון מדיה	רייטינג		
פרסום ברדיו	6,7,8.6	רדיוס	19,890		
פליירים לתושבים ורכבים		דפוס סמי	374	הפצה פיקוח	1000 יח'
צילום סטילס	9.6	יפעת	500		
צילום וידאו	9.6	חיים דדוש	1170		
עיגולדים		דודו חריטה	7371		40 יח'
פלייר לעסקים	6.6	דפוס סמי	117	הפצה פיקוח	200 יח'
פלייר לבאי מתחם האירוע דו"צ	7.6	דפוס סמי	796		2000 יח'
סה"כ כולל מע"מ					

עמודי תאורה + באנרים - עיצוב משנה שעברה
לוגו משנה שעברה (שבועות והוד)
כיתוב: תהלוכת שבועות הגדולה בישראל יוצאת לדרך

9.6.15

חמישי

רחוב הבנים

הוד השרון

בואו בלבן

16:30

מיצגי קרקס* לוליינים* להקות מחול
מופעים* דוכני פעילות* מתקנים מתנפחים ועוד
הכניסה חופשית
עיגולדים-

לוגו משנה שעברה (שבועות והוד)
כיתוב: תהלוכת שבועות הגדולה בישראל יוצאת לדרך

9.6.15

חמישי

רחוב הבנים

הוד השרון

בואו בלבן

16:30

הכניסה חופשית

גב במה-

לוגו משנה שעברה (שבועות והוד)
כיתוב: תהלוכת שבועות ה-2 של הוד השרון
שלטים לקבוצות- (לקבל רשימה מסודרת מגילה/מיתר)

לוגו משנה שעברה (שבועות והוד)

כיתוב: תהלוכת שבועות ה-2 של הוד השרון

מודעות לעיתונות- עיצוב משנה שעברה

לוגו משנה שעברה (שבועות והוד)

כיתוב: תהלוכת שבועות ה-2 של הוד השרון

בואו לבלות עם הילדים בתהלוכת חג השבועות הגדולה בישראל

ותיהנו מטנא של חוויות, מופעים והפתעות!

9.6.15

חמישי

רחוב הבנים

הוד השרון

בואו בלבן

16:30

מיצגי קרקס* לוליינים* דמויות שטח* אמני רחוב* להקות מחול* מופעים מוזיקאליים* שזירת פרחים*
מתקנים מתנפחים* דוכני פעילות* מופעי מים ואש ועוד

הכניסה חופשית

מוצרים אינטרנטיים- עיצוב משנה שעברה/ אדפטציה של באנר ומודעה
מכתב לתושבים ובעלי עסקים- עיצוב משנה שעברה/ נוסח מול ביטחון תרבות ש.פ.ע
מודעת הסדרי תנועה- עיצוב משנה שעברה/ נוסח מול ביטחון תרבות ש.פ.ע

לוגו לכובעים: לוגו משנה שעברה (שבועות והוד)

כיתוב: תהלוכת שבועות ה-2 של הוד השרון

עיריית הוד השרון-לשכת הדוברות

קמפיין שרות

מוצרים נדרשים:

מודעות בעיתונות
עמודי תאורה
בילבורדים

2 סוגי פרסומים המתכתבים זה עם זה:

1. בנושא אפיקי השרות השונים שמאפשרים לתושבים תקשורת עם העירייה
2. מגון השירותים המקוונים השונים בהם יכולים התושבים לעשות שימוש

אפיקי שרות:

1. מוקד עירוני 108 הפועל 24 שעות ביממה- המוקד הוא גם מוקד מצלם (מחובר למצלמות ברחבי העיר וצופה בזמן אמת במתרחש)
2. צ'ט אינטרנטי עם נציגי המוקד באתר העירייה (לא צ'ט בוט)
3. Sms למוקד העירוני בטלפון 052-2149956- מאפשר גם קיצור זמן המתנה למענה וגם מענה לאנשים עם בעלי מוגבלויות שמיעה
4. אפליקציה הניתנת להורדה בחינם- מאפשרת צילום מפגעים ודיווח למוקד (בדומה לזו של ת"א, אך שונה מעט..)
5. פייסבוק עירוני...
6. פניות ציבור

עוד קיים: משוב שביעות רצון מול תושבים אשר פנו למוקד

שרותים מקוונים:

- הרשמה לגני ילדים
- הרשמה לצהרונים
- רישום לחוגי ספורט
- טפסים מקוונים באתר העירייה (לא כולם)
- פניה למוקד עירוני
- דיווח על מפגעים כולל העברת צילום דרך האפליקציה העירונית
- פניה ישירה למחלקות ואגפים
- בקשה לתו חניה, ביצוע תשלום וקבלתו בדואר
- תשלומי ארנונה וקבלת שובר ארנונה בדוא"ל
- תשלום קנסות חניה ופיקוח ומעקב אחר סטטוס בקשות ערעור
- תשלום רישיון ואגרת חיסון לכלבים
- תיק תושב: כולל מידע על חיובים, תשלומים ופרטי נכס
- אתר מידע הנדסי
- אתר GIS

נספח י"ז

פריסה חודש יולי 2017

תאריך	שם העיתון מדיה	הנושא	סוג המודעה	סה"כ לתשלום	הערות
7.7	הוד הכפר	אירועי השבוע 7-15.7	עמוד		
	הוד הכפר	צהרונים בבתי הספר היסודיים	עמוד		
	ירוק	צהרונים בבתי הספר היסודיים	עמוד		
	ירוק	קול קורא תכנית מעגן	חצי עמוד		
	ירוק	קול קורא ריתמוסיקה	חצי עמוד		
	רוסי	אהוד בנאי ואירועי קיץ	חצי עמוד		
	הוד הכפר	העלאת ארנונה בשנת 2018	חצי עמוד		
	ירוק	העלאת ארנונה בשנת 2018	חצי עמוד		

עיריית הוד השרון-לשכת הדוברות

**מתוך תוכנית קומוניקטים
לחודשים: מאי, יולי, ונובמבר שנת 2017**

7.7.2017

הוד + ירוק + ידיעות השרון

- למעלה מ-6,000 חוגגים בפסטיבל הבירה הראשון של הוד השרון
- פותחים את הקיץ במופע של אהוד בנאי
- תוכנית מתאר: דיון במליאת הוועדה המקומית (לירוק- דגש התניות תחבורתיות)
- הצלחה למבצע חיסונים בשכונות+ נערכים לעיקור וסירוס חתולי רחוב
- המשך עבודות פארק הוד השרון / תחילת שיפוצי קיץ

ספורט:

יוגה בשקיעה כל שישי בפארק 4 עונות

רכילויות:

פתיחת תערוכה- שעות יפיפיות
טקס הענקת פרסי חינוך מחוזיים לבית הספר הירוק וגן תאנה
מסיבת סיום מכללת הגמלאים
מפגש ראש העיר עם הביטחון והשיטור- תודה על הפעולה המהירה
יום אימוץ כלבים

נספח י"ט
טבלת פריסת פרסום ועלויות – צעדת רון ארד 18.11.2017

הערות	תאריך	סכום	תאור העבודה	ספק
	2.11.2017 9.11.2017 16.11.2017	2750 2750 2750	עמוד עמוד עמוד	ירוק
	9.11.2017	2574	עמוד	הוד הכפר
	2.11.2017 9.11.2017 17.11.2017	2457 2457 1755	עמוד עמוד עמוד במחיר פילר	ידיעות תקשורת
	12.11.2017	3510	4 עמודים + שער + כתבה	צומת השרון
	1.11.2017	1053	חצי עמוד	ג.א. תקשורת (רוסי)
	22.10.2017	526	פוסטרים – 100 יח'	דפוס סמי
	5.11.2017	702	תעודות - 1500 יח'	דפוס ניר טל
	22.10.2017	1041	פנקסי כרטיסים - 15/20 ש' מכל סוג 1000 יח'	חי הפקות
	29.10.2017		הזמנת עוד 8 פנקסים: 4 של 15 ש' + 4 פנקסים של 20 ש'	חי הפקות
	8.11.2017	1053	5000 פליירים	קבסה
	1.11.2017		2 באנרים לפארק 4 עונות	דודו חריטה
	5.11.2017	1048	4 באנרים נוספים לפארק 4 עונות	דודו חריטה
	2.11.2017	4717	באנרים בכל בתי הספר בעיר – 18 יח' לפי רשימה	דודו חריטה
	29.10.2017	393	2 באנרים למתקני המסרים שגויים	דודו חריטה
	1.11.2017	7807 4422	בילבורדים – 10 יח' + באנרים למתקני מסרים חדשים ובאנרים ל-3 בתי ספר הדפסה שגוייה – 10 יח'	דודו חריטה
			באנרים לפארק הוד השרון למסלול הצעדה, רולאפ לתזמורת הקונסרבטוריון	דודו חריטה
	30.10.2017	מכרז	עמודי תאורה	טקסימדיה
				צילום סטילס
				צילום וידאו
				סה"כ כולל מע"מ

נספח כ'

מאי- יוני

נושא	תאריך	מדיה
הפנינג אופניים	18.5	בילבורדים נונסטופים עיתונות מתקני מסרים
ל"ג בעומר	23.5	עיתונות פרסום עיתונות- שטחים והנחיות מנשרים להורים- נוער אתר עירונט פייסבוק
תנו לגדול על שקט		מכתב להורים מתקני מסרים אתר
שבוע החינוך	26-30.5	בילבורד נונסטופים מתקני מסרים עיתונות תוכניה אתר פייסבוק עירונט
פסטיבל נווה נאמן	30-31.5	עיתונות- כתבה פייסבוק אתר שילוט שכונה תוכניה שילוט מתקני מסרים דוא"ל עירונט
הורות בסלון	2-5.6	בילבורד נונסטופים מתקני מסרים עיתונות אתר פייסבוק עירונט
שבועות	6.6	בילבורדים נונסטופים עיתונות מתקני מסרים אתר עירונט פייסבוק מנשרים לעסקים ודיירים מפת רחוב
כנס מתגייסים	6.6	הזמנות עיתונות פייסבוק אתר מתקני מסרים עירונט
טריאתלון הילדים ה-11	15.6	מנשרים לבתי ספר בילבורד מתקני מסרים עיתונות אתר פייסבוק עירונט

נספח כ"א

אתר האינטרנט העירוני- תמונת מצב

דרכי גישה לאתר מוביל 54% דסקטופ 44% טאבלטים 2%	דפים נצפים ביותר דף הבית תשלומים בירוים וקנסות חוגגים ברוך יום עצמאות ה'71 למדינת ישראל מכרזים ודחשים מכרזי כוח אדם אירועים בעיר יחידות העיריה מחלקת גני ילדים פארק הוד השרון זמן שהייה בכל דף 1.5 דקות כמות דפים בממוצע לגולש 2.5 דפים	מספר כניסות ינואר 24,957 פברואר 20,489 מרץ 25,117 אפריל 23,019 מאי עד 12.5 20,132 משתמשים חדשים 75,461

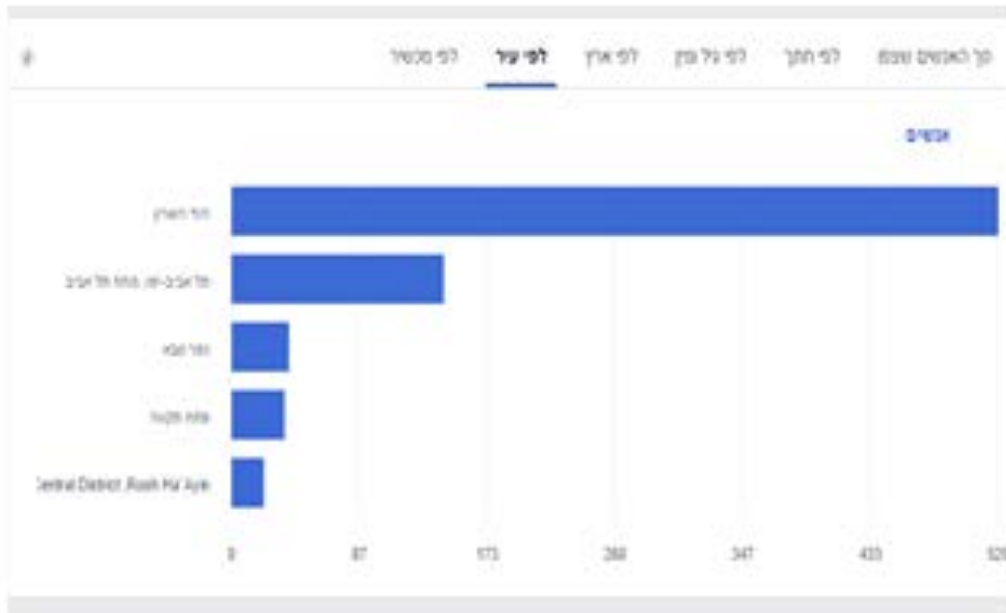
אתר האינטרנט העירוני- תמונת מצב

הפצת עירונט 12,728 כמות צפיות בעירונט בממוצע ינואר 3,809 פברואר 4,285 מרץ 2,559 אפריל 4,245	כמה פניות התקבלו בכל אגף/מחלקה ראש העיריה 159 חניה 118 שט"ע 27 פיקוח עירוני 19 רישוי עסקים 2 גיטן 23 חזות העיר 8 וטרינרית 60 <u>מצה"ל</u> כספים 33 גביה 203 שומה 19	חוזה 33 אזרחים ותיקים 12 הנדסה 55 תחבורה 39 חסך 74 גני ילדים 76 תרבות 26 ספורט 10 בטחון 12 חברה כלכלית 3 פניה מנהל האתר 33

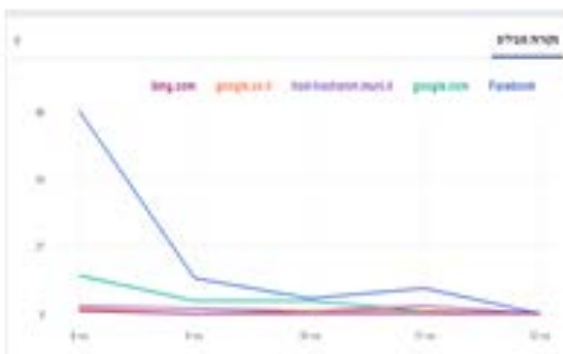
דף הפייסבוק העירוני- תמונת מצב



דף הפייסבוק העירוני- תמונת מצב



דף הפייסבוק העירוני- תמונת מצב



דף הפייסבוק העירוני- תמונת מצב



נספח כ"ב

		06.10.2019	מעודכן ליום:						
		יוליה מרקובסקי	מכין מסמך:	תקציב מול ביצוע דוברות לשנים 2017-2019 לביקורת מבקר					
סוג / קבוצת עלות	תקציב מלא 2019	ביצוע + שריון 2019 מעודכן ליום 6.10.2019	תקציב 2018	ביצוע 2018	תקציב 2017	ביצוע 2017			
1 1614000110 דובר השכר הקובע	635,000	464,330	741,000	623,108	644,000	648,497			
2 1614000130 דובר שעות נוספות	16,000	10,743	18,000	15,908	52,000	20,188			
3 1614000140 דובר הוצ' רכב	37,000	21,281	41,000	35,833	78,000	39,231			
1614000735 דובר ליסינג תפעולי	55,000	32,576	65,000	46,952	55,000	45,705			
4 1614000410 דובר שכר דירה	83,000	84,231	70,000	81,875	70,000	78,649			
5 1614000470 דובר ציוד משרדי	4,000	891	3,600	1,871	3,600	1,258			
1614000560 דובר הוצ' משרדיות	2,000	300	2,000	1,864	2,000	1,865			
6 1614000510 דובר הוצ' כיבוד	2,000	1,209	1,800	1,245	1,800	1,181			
7 1614000780 דובר הוצ' שונות	3,000	1,190	2,700	2,363	2,700	2,554			
8 1614000550 דובר הוצ' פרסום	220,000	129,626	220,000	215,207	220,000	219,960			
10 1614000750 שירותי דוברות ופרסום	250,000	208,374	250,000	212,485	250,000	249,616			
11 1614000751 דובר עב' קבלניות	75,000	40,593	75,000	74,420	75,000	73,949			
13 1611500550 ל.סמנכ"ל הוצ' פרסום	30,000	-	30,000	24,210	30,000	20,950			
14 1612000550 מבקר הוצ' פרסום	7,000	5,527	7,000	4,408	6,800	6,754			
15 1613000550 פרסום מודעת דרושי	280,000	101,832	80,000	79,178	232,000	266,837			
16 1620000550 גזברות הוצ' פרסום	28,000	6,674	28,000	27,284	28,000	28,218			
17 1711000550 מ.אגף שפ"ע הוצ' פרסום	295,000	153,781	315,000	307,606	100,000	99,385			
18 1722000550 משא"ז הוצ' פרסום	1,000	410	900	293	900				
19 1732000550 תכנון עיר הוצ' פרסום	195,000	44,939	195,000	161,200	195,000	177,178			
20 1736000550 התחדשות עירונית הוצ' פרסום	65,000	-	-	-	-	-			
21 1752000550 הוצ' פרסום אירועים	180,000	146,454	180,000	177,570	155,000	155,061			
22 1769000550 מכרזים הוצ' פרסום	100,000	68,088	40,000	38,042	110,000	107,408			
23 1811000550 אגף החינוך הוצ' פרסום	180,000	105,520	180,000	180,975	155,000	154,988			
24 1820000550 תרבות הוצ' פרסום	185,000	164,525	185,000	182,781	155,000	155,059			
25 1829100550 מ.ספורט הוצ' פרסום	140,000	97,441	140,000	137,549	115,000	114,002			
26 1841000550 רוחה הוצ' פרסום	80,000	41,546	80,000	79,573	65,000	64,960			
27 1879000550 איכות הסביבה הוצ' פרסום	-	-	-	-	45,000	43,460			
סה"כ כולל		3,148,000	1,932,081	2,951,000	2,713,799	2,776,915	2,846,800	2,776,915	

נספח כ"ג

		06.10.2019		מעודכן ליום:					
		יוליה מרקובסקי		מכן מסמך:					

נספח כ"ד

כר' 1614000550 לשנים 2017-2019 מיזם 6.10.2019				
שנה		סכום של סכום חובה		
2019	2018	2017	שם כרטיס נגדי	כרטיס נגדי
2,340	2,340		תקשורת ומחשוב עב קבלניות	1768000751
5,486	5,486		אקטיב ויז'ן בע"מ	6301624000
331	152	22	ארכיב 2000 בע"מ	6301640000
3,467	293	3,175	אלקם סוכנויות	6301727000
4,212	2,106	2,106	גא. עתונות ותקשורת	6303006000
35,100		35,100	דן אנד ברדסטריט(ישראל) בע"מ	6304006000
2,947	445	1,251	דפוס סמי	6304181000
10,998		7,020	דיוור ישיר מריו אבהב	6304186000
2,100	2,100		החברה למשק וכלכלה של השלטון המקומי בע"מ	6305222000
7,660		7,660	חץ השרון בע"מ	6308005000
8,343		8,343	חי הפקות דפוס	6308070000
31,076	4,320	13,726	חיים דדוש	6308126000
13,324	1,909	4,613	יפעת המרכז למידע תקשורת	6310010000
432		432	ידיעות אחרונות מנזים	6310123000
2,340		2,340	יפעת אינפור בע"מ	6310153000
17,971	2,900	8,500	יפעת קירשנבאום ארן - צלמת	6310203000
59,291	820	43,885	דודו חריטה אומנותית	6311021000
126,345	53,001	46,566	לב העיר-הרשת המקומית בע"מ	6312082000
110,084	23,520	36,441	מירז פרסום ויחסי ציבור בע"מ	6313218000
585	585		מבט ראשון פרסום חוצות בע"מ	6313589000
36,140		17,209	נר טל שרותי הדפסה בע"מ	6314100000
5,265		2,925	סקופר בע"מ	6315153000
2,314	2,314		סולן הדפסות בע"מ	6315191000
12,987		12,987	ידיעות תקשורת בע"מ	6316049000
6,203	1,931	644	פרידמן אסף	6317067000
3,637		468	קבסה	6319042000
56		56	קרביץ (1974) בע"מ	6319081000
11,700		11,700	רדיוס שידורים בע"מ	6320012000
6,435		6,435	מ.א.טאיטו מדיה	6320159000
3,600	3,600		שפר יונתן	6321319000
532,769	97,602	215,207	סכום כולל	219,960

				6.10.19	כר 1614000750 לשנים 2017-2019 מיום.	
				שנה	שם כרטיס נגדי	סכום של סכום חובה
				2017		כרטיס נגדי
סולומון מדיה בע"מ שירות	סכום כולל	2019	2018	2017	הוצאות לשלם	5000035000
	21,598		21,598		אקטיב ויז'ן בע"מ	6301624000
	4,317	2,808		1,509	ארכיב 2000 בע"מ	6301640000
	87			87	אלקם סוכנויות	6301727000
	6,728		6,026	702	ג.א. עתונות ותקשורת	6303006000
	2,106		1,053	1,053	וקנין ישראל ודרימף אביחי- אופטימיסט	6306064000
	4,376	4,376			חיים דדוש	6308126000
	29,367	10,764	13,256	5,347	יפעת המרכז למידע תקשורת	6310010000
	947		584	364	יפעת קירשנבאום ארן - צלמת	6310203000
	3,665	975	200	2,490	דודו חריטה אומנותית	6311021000
	44,393	1,985	18,968	23,441	לב העיר-הרשת המקומית בע"מ	6312082000
	16,150	2,574	5,148	8,428	מי-רז פרסום יחסי ציבור בע"מ	6313218000
	84,376	10,005	17,309	57,062	ניר טל שרותי הדפסה בע"מ	6314100000
	7,071		4,407	2,664	סקופר בע"מ	6315153000
	1,170		1,170		סולומון מדיה בע"מ	6315155000
	302,379	64,794	107,990	129,595	סולן הדפסות בע"מ	6315191000
	2,106	2,106			ידיעות תקשורת בע"מ	6316049000
	12,636		7,722	4,914	פרידמן אסף	6317067000
	2,282	410	585	1,287	פליין סטודיו בע"מ	6317183000
	17,550	17,550			קבסה	6319042000
	234			234	קופיטק מיכון משרדי בע"מ	6319089000
	215		215		רשת שוקן בע"מ-צומת השרון	6320032000
	2,255		1,755	500	מ.א. טאיטו מדיה	6320159000
	14,440		4,500	9,940	שי יהודית דיתי - די דיזיין	6321315000
	3,450	3,450			שפר יונתן	6321319000
	4,200	4,200				
	588,097	125,996	212,485	249,616	סכום כולל	

		6.10.19	בר' 1614000751 לשנים 2017-2019 מיזם		
			שנה	סכום של סכום חובה	
סכום כולל	2019	2018	2017	שם כרטיס נגדי	כרטיס נגדי
2,317			2,317	אינטרדיל פיתוח בע"מ	6301597000
1,053			1,053	ג.א. עתונות ותקשורת	6303006000
445		445		דפוס סמי	6304181000
4,973			4,973	דיוור ישיר מריו אבוהב	6304186000
585		585		חי הפקות דפוס	6308070000
9,998	1,287	4,616	4,095	חיים דדוש	6308126000
775			775	יפעת קירשנבאום ארן - צלמת	6310203000
16,773	3,295	10,494	2,983	דודו חריטה אומנותית	6311021000
46,215	5,148	23,517	17,550	לב העיר-הרשת המקומית בע"מ	6312082000
68,031	8,015	29,020	30,996	מי-רז פרסום ויחסי ציבור בע"מ	6313218000
1,463		1,463		נר טל שרותי הדפסה בע"מ	6314100000
585		585		סקופר בע"מ	6315153000
1,825	1,825			סולן הדפסות בע"מ	6315191000
7,675		1,989	5,686	ידיעות תקשורת בע"מ	6316049000
2,399	936	995	468	פרידמן אסף	6317067000
1,532		479	1,053	קבסה	6319042000
233		233		קופיטק מיכון משרדי בע"מ	6319089000
2,000			2,000	רשת שוקן בע"מ-צומת השרון	6320032000
2,100	2,100			שפר יונתן	6321319000
170,976	22,606	74,420	73,949	סכום כולל	

נספח כ"ה

דוברות – רשימת ספקים שהגיעה ממנהלת התקציבים בסוף יולי 19

מספר סידורי		שם כרטיס נגדי		שנה		סכום של נטו	
סכום כולל		2019		2018		2017	
35		35		35		35	
2,116		2,116		2,116		2,116	
5,406		3,089		2,317		2,317	
513,294		59,552		108,305		345,437	
1,351		309		933		109	
20,930		8,453		12,477		12,477	
6,061		211		5,850		5,850	
3,656		1,170		1,112		1,375	
52		52		52		52	
29,484		4,212		13,689		11,583	
2,234		1,385		849		849	
35,100		35,100		35,100		35,100	
12,472		2,651		5,189		4,632	
56,139		10,297		19,705		26,137	
51,352		31,227		20,125		20,125	
9,068		9,068		9,068		9,068	
19,188		9,360		9,828		9,828	
78,115		30,053		48,062		48,062	
1,755		1,755		1,755		1,755	
32,997		6,143		26,854		26,854	
44,676		1,206		14,615		28,855	
228,788		21,489		161,626		45,673	
16,297		1,181		7,949		7,166	
432		432		432		432	
2,340		2,340		2,340		2,340	
81,544		11,525		29,950		40,069	
7,547		7,547		7,547		7,547	
586,051		89,650		302,771		193,630	
594,594		100,854		231,426		262,314	
580		580		580		580	
5,446		91		456		4,898	
146		146		146		146	
26,747		26,747		26,747		26,747	
794,301		108,880		277,411		408,010	
4,856		3,335		1,521		1,521	
406		43		58		306	
10,000		10,000		10,000		10,000	
25,062		25,062		25,062		25,062	
585		585		585		585	
177,312		99,064		78,248		78,248	
9,360		9,360		9,360		9,360	
7,605		5,265		2,340		2,340	
280,781		43,196		107,990		129,595	
28,030		17,025		11,005		11,005	
164,741		17,340		108,247		39,154	
51,581		10,039		13,923		27,619	
232,573		17,550		190,710		24,313	
4,329		4,329		4,329		4,329	
29,993		1,674		15,440		12,879	
4,893		505		2,343		2,045	
16,436		6,422		10,014		10,014	
350		350		350		350	
3,510		3,510		3,510		3,510	
34,632		34,632		34,632		34,632	
38,610		1,755		16,965		19,890	
29,830		19,890		9,940		9,940	
4,350		4,350		4,350		4,350	
5,100		5,100		5,100		5,100	
223,587		63,063		81,875		78,649	
1,936		1,000		936		936	
7,000		3,500		3,500		3,500	
41,073		41,073		41,073		41,073	
4,708,813		635,713		2,021,708		2,051,392	

נספח כ"ו

דוברות - רשימת ספקים ועלותם בשנים 2017 עד ספט' 2019 על בסיס כרטיסי הנה"ח מחשבת אגף כללי

#	מס' כרטיס הנה"ח	שם ספק	סוג השרות / מוצר	סה"כ הוצאה מ- 1.1.17 עד 10.9.19	סה"כ הוצאה מצטברת נה	אחוז מסה"כ	אחוז מצטבר	קיים הסכם?	היה מכרז?
1	6311021000	חדו חריטה אומנותית	שילוט, באנר, חותמות, לוחיות וכיו"ב	2,110,436	2,110,436	26.3%	26.3%	כן	כן
2	6313218000	מירז פרסום ויחסי ציבור בע"מ	פרסום ויחסי ציבור	965,823	3,076,259	12.0%	38.4%	לא	לא
3	6301624000	אקטיב ויז' בע"מ	פרסום דרושים, מכרז וכיו"ב	788,963	3,865,222	9.8%	48.2%	לא	לא
4	6301007000	א.ד מירז תעשיות בע"מ	ריהוט משרדי	761,874	4,627,095	9.5%	57.7%	לא	לא
5	6312082000	לב העיר-הרשת המקומית בע"מ	פרסום בעיתון מקומון	713,418	5,340,513	8.9%	66.6%	לא	לא
6	6301068000	א.ד. הפצות ועיטוף בע"מ	עבודות דפוס	461,452	5,801,965	5.8%	72.4%	לא	לא
7	6308126000	חיים דדוש	צילום	322,066	6,124,032	4.0%	76.4%	לא	לא
8	6315155000	סולומון מדיה בע"מ	עיצוב פרסומים	302,379	6,426,411	3.8%	80.1%	כן	כן
9	6317183000	פליין סטודיו בע"מ	הפקת סרטונים וצילומים	232,573	6,658,983	2.9%	83.0%	לא	לא
10	6314100000	נר טל שרותי הדפסה בע"מ	שרותי הדפסה לסוגיהם	201,905	6,860,888	2.5%	85.6%	לא	לא
11	6316049000	ידיעות תקשורת בע"מ	פרסום בעיתונות	178,734	7,039,622	2.2%	87.8%	לא	לא
12	6314100000	נר טל שרותי הדפסה בע"מ	שרותי הדפסה לסוגיהם	201,905	7,241,527	2.5%	90.3%	לא	לא
13	6304181000	דפוס סמי	דפוס: פליירים, גליון, פרוספקט וכיו"ב	106,449	7,347,976	1.3%	91.6%	לא	לא
14	6310203000	יפעת קירשנבאום ארן - צלמת	צילום	91,846	7,439,822	1.1%	92.8%	לא	לא
15	6308070000	חי הפקות דפוס	הפקה והדפסה: חוברות, פליירים, טפסים, נוהלים וכיו"ב	76,011	7,515,833	0.9%	93.7%	לא	לא
16	6301597000	אינטרדיל פיתוח בע"מ	תחזוקה ואחסון אתר עירייה ואתרי משנה	70,845	7,586,678	0.9%	94.6%	כן	כן
17	6317067000	פרידמן אסף	צילום	59,104	7,645,782	0.7%	95.4%	לא	לא
18	6304186000	דיוור ישיר מריו אבהב	דיוור ישיר, הדפסה וכיו"ב	51,352	7,697,134	0.6%	96.0%	לא	לא
19	6319042000	קבסה	הדפסות: כרטיסי ביקור, גליון, פלייר, פוסטר וכיו"ב	50,204	7,747,338	0.6%	96.6%	לא	לא
20	6315191000	סולן הדפסות בע"מ	הדפסות למיניהן	48,453	7,795,791	0.6%	97.2%	לא	לא
21	6320032000	רשת שוקן בע"מ-צומת השרון	פרסום במקומון	43,290	7,839,081	0.5%	97.8%	לא	לא
22	6313109000	מודעות עד חצות פרסום מטרה בע"מ	מודעות לפרסום במקומון: דרושים, מכרז וכיו"ב	36,018	7,875,100	0.4%	98.2%	לא	לא
23	6308005000	חץ השרון בע"מ	הפצה: חוברות, מכתבים	33,641	7,908,741	0.4%	98.6%	לא	לא
24	6303006000	ג.א עתונות ותקשורת	תקשורת עתונות	32,643	7,941,384	0.4%	99.0%	לא	לא
25	6310010000	יפעת המרכז למידע תקשורת	מידע תקשורתי	18,837	7,960,221	0.2%	99.3%	כן	לא
26	6315153000	סקופר בע"מ	מידע תקשורתי ומעקב מדיה	16,965	7,977,186	0.2%	99.5%	כן	לא
27	6321319000	שפר יונתן	צילום	13,900	7,991,086	0.2%	99.7%	לא	לא
28	6312114000	לילי חייטמן-מעצבת גרפית	עיצוב מודעות, באנרים וכיו"ב	10,455	8,001,541	0.1%	99.8%	לא	לא
29	6310153000	יפעת אינפור בע"מ	מידע תקשורתי	7,020	8,008,561	0.1%	99.9%	לא	לא
30	6302035000	בלושיטין מפות ועוד בע"מ	מפות תפעוליות	4,766	8,013,327	0.1%	99.9%	לא	לא
31	6321315000	שי יהודית דיתי - די דיזיין	עיצוב דברי פרסום, כריכות וכיו"ב	4,350	8,017,677	0.1%	100.0%	לא	לא
32	6313589000	מבט ראשון פרסום חוצות בע"מ	מדבקת חודש האשה	585	8,018,262	0.0%	100.0%	כן	לא
		סה"כ		8,018,262		100.0%			

עו"ד חיי קיע
סגל מודיעין ומכרזים
עיריית הוד השרון
אגף מערכות מידע
14/11/18

624/18



סימולין: 177593

התקשרות בין עיריית הוד השרון לחברת אינטרדיל

עיריית הוד השרון מתקשרת בזה עם חברת אינטרדיל לאחסון ושירותי תוכן.

ההתקשרות הינה עבור השירותים הבאים:

אחסון אתר העירייה ותתי אתרים בשקלים לחודש לפני מעמ:

אתר עירייה ראשי –	700 ₪	כולל חיבור לגוגל אנליטיקס.
עסקים	220 ₪	
חירום	180 ₪	
קטלוג	220 ₪	
שורשים	220 ₪	
לזכרם	220 ₪	

עלות ריטיינר חודשי עבור הכנסת תוכן – 2700 ₪.

1. חברת אינטרדיל מצהירה בזאת שהאתר עומד בחוקי הנגישות וכן בחוקי ותקנות אבטחת מידע, החברה מקטת באמצעי אבטחה כנגד שינוי, התחזות, גניבה, שיבוש או מניעת שימוש באתר העירייה.
2. חברת אינטרדיל תנקוט באמצעי זהירות קפדניים לאבטחת המידע בשמירה על המידע במצוי בידה ולא תעביר כל מידע לצד שלישי.
3. כל המידע המצוי בשירותי החברה וכל מידע אחר אשר הגיע אליה מהעירייה ולא דרך אתרי העירייה ולא בהתאם להתקשרות זו שייך לעיריית הוד השרון.
4. עם סיום ההתקשרות ובהתאם לבקשת נציגת העירייה יועבר כל החומר המאוחסן באותי העירייה כ DB לנציגת עיריית הוד השרון.
5. עם סיום ההתקשרות ובהתאם להודעת נציגת העירייה יהיה על החברה למחוק את כל המידע המצוי בידה השייך כאמור לעיריית הוד השרון.
6. נציגת העירייה הינה מנהלת אגף מערכות מידע.
7. שירותי התוכן ינהלו מול חברת העירייה ומי מטעמה.
8. תקופת ההתקשרות הינה: 1/1/2018 – 31/12/2018.

עיריית הוד השרון מתחייבת לשלם את העלויות המפורטות מעלה.

חתימה וחתימת מרשי חתימה.

חברת אינטרדיל

אינטרדיל
סיווח בע"מ
ח.מ. 514662931

עיריית הוד השרון



התייחסות הגוף המבוקר

הדוח מפורסם
ללא התייחסות
מאחר והדוברת
סיימה את תפקידה,
מיד לאחר סיום
הביקורת