

הת'יחסות

הסוף

המבוק



## מינהל כספים

### עיריית הוד השרון

טלפון : 09-7759550  
פקס : 09-7759535  
כ' כסלו, תשס"ט  
17 דצמבר 2008

לכבוד  
מוטי פרוינד  
מבקר העירייה

שלום רב,

#### הנדון : ביקורת במחלקת הרכש – מסמך טרום טיוטא - תיקון

- ב.3** החשבים החלו להפיק הזמנות עבודה במהלך שנת 2008, התהליך היה הדרגתי ולכן נמצא שחלק מהמקרים טופלו ע"י הרכש וחלק טופלו ע"י החשבים.
- ג.3** לפי החלטת מנכ"ל העירייה ועל מנת לאפשר לדוברת לבצע את עבודתה ללא עיכובים מיותרים שהזמנות הדוברות לא יתבצעו דרך מחלקת הרכש אלא ישירות מול חשב האגף שדואג להוצאת ההזמנות ע"פ הנוהל והחוק בהליך מזורז.
- ד.3** הערה לא נכונה, יש יכולת להוציא נתונים סטטיסטיים בגליון אקסל, לא ישירות במערכת החברה לאוטומציה.
- ה.3** מנהלת האינוונטר, כפי שציינת רק התחילה בתפקידה ומערכת האינוונטר הקיימת בחברה לאוטומציה אינה מתאימה לכל הדרישות והצרכים.  
אנו בודקים בימים אלה הצעות לשדרוג המערכת, מה עוד שעומד להתפרסם מכרז חדש לבחירת חברת המחשוב שתיתן שירותי מחשוב לרשות בעתיד, ואחת הדרישות תהייה שידרוג מערכת אינוונטר- בתקציב 2009 יתקצב סימון ורישום אינוונטר העירייה.
- ו.3** אומנם קיימת בעייה אוביקטיבית לכל 5 הסעיפים המפורטים, ומבדיקת נושאים אלה גם ברשויות הבעייה קיימת.  
באופן כללי כל הרכישות הנ"ל הן רכישות הקשורות לתקציב הרגיל ואי אפשר לפרסם לגביהן מכרזים פומביים עקב היקפם הקטן ועקב כך שאין רכישה מראש אלא ע"פ הצרכים.  
אמנם, אפשר להשתמש במכרזים של חשכ"ל או חש"מ אך בהיקפים כאלה ממש לא כדאי, ובסה"כ בשיטה של הצעות מחיר אנו מוזילים את המחיר ומקבלים מקסימום שירות בתנאים אלה.
- ז.3** ראה התייחסות מנהלת אגף התפעול המצ"ב.





## מינהל כספים

### עיריית הוד השרון

טלפון : 09-7759550

פקס : 09-7759535

3.n. אם הכוונה לקבלני גינון ראה סעיף 3.2 אם לא אז פרט למי הכוונה.

3.ט. אין בסמכות הרכש לקבוע אם ההוצאה מתקציב רגיל או מתקציב פיתוח, ה החלטה נתונה בידי מנהל האגף באישור גזבר העירייה .

3.י. על מנת למנוע כפילויות בהוצאת הזמנות הוחלט עוד לפני מספר שנים שרק ההזמנה המקורית נחתמת והיא הקובעת, תמיד יימצא המקור בפקודת התשלום והשיק.

4. ראה תשובתה של מנהלת אגף תפעול בתגובתה המצ"ב. לנושא אישור ועדת רכש ו/או ועדת התקשרויות ברצוני לעדכן : שועדת הרכש עוסקת ברכש בלבד ולא בעבודות, ואישורם נעשה פעם ברבעון. כל ההזמנות שמעל 15,000 מובאות לאישור ועדת התקשרויות ע"פ הנוהל.

5-10 ראה תשובתה של מנהלת אגף תפעול במכתב המצ"ב .

11. א, ב היכן שנכתב 2 הצעות התייעוד נמצא במחלקת הרכש , לנושא החולצות : 500 חולצות נמסרו לאגף החינוך ו- 500 חולצות לאגף התפעול, כאשר ב- 200 מהם השתמשו ביום הפעילות, אין לנו מידע גבי היתרה.

ג. סכום הרכישה עומד בנוהל, עד 5000 ₪ הצעת מחיר אחת.

12, 13, 14, 15 - תשובתה של מנהלת האגף .

16. ברצוני לציין שנושא רגיש כמו עבודות פרסום שילוט חריטה וכדומה הם עבודות אומנות ומצריכים כישורים מיוחדים לביצועם מה עוד שכשבקשנו הצעות מחיר היינו מקבלים הצעה אחת בלבד שהוא היה הזוכה, כך שלמעשה כל העבודות נעשו על ידי אותו ספק, ועל זה אין לנו שליטה .

17. לגבי עבודות שנעשו עבור קידום נוער הם נעשו דרך חברת מוסדות חינוך ושולמו על ידה, כך שלעירייה לא הייתה כל מעורבות.

לגבי שיבק כיון שהעבודות הן עבודות עד הוק, אין אפשרות לפרסם מכרז בהיקף שנתי כללי של כ- 160,000 ₪, כיוון שאין לנו כל תחזית על ביצוע עבודות מסוג זה אנו נאלצים לבדוק הצעות מחיר לכל מקרה ומקרה.





מינהל כספים

עיריית הוד השרון

טלפון : 09-7759550

פקס : 09-7759535

בשנת התקציב 2009 שתהיה שנת התייעלות וחסכון נשתדל לפרסם מכרזים לכל הפעילויות שהוזכרו ב סעיף זה ובכך להתייעל ולחסוך ככל שניתן .

לסיכום , נקווה שענינו לרוב הסוגיות שהועלו בביקורת הנייל ואנו נפעל לשפר את הנוהלים ואת שיטות הפעלת הביקורת הפנימית והצעות המחיר בעתיד.

בברכה

מיכאל בלומנפלד  
גזבר העירייה.

העתקים :

נתן אברהם, מנכ"ל העירייה .

ליזי אורון מנהלת אגף תפעול

מיכאל גבאי , מנהל מחלקת הרכש .



## אגף תפעול

כ"ח חשוון תשס"ט  
26 נובמבר 2008

*ליסט  
התשלום*

לכבוד  
מר מיכאל בלומנפלד  
גזבר העירייה

א.ג.

### הנדון: ביקורת במח' הרכש – מסמך טרום טיוטא

להלן התייחסותי לחלק ממצאי הביקורת, המתייחסים להזמנות של אגף התפעול:

**3. ז' – לא קיימת כל כפילות ברכישת הצמחייה. הצמחים שנרכשו ונרכשים גם כיום משמשים לביצוע גינון באתרים בהם לא היה גינון מעולם, או כאלו שקבלני הגינון קיבלו ללא צמחייה. בפיתוח ערוגות או שטחים חדשים, עלות הצידוד/ העבודה, נלקחה מתב"ר.**

**4.**

#### א. הזמנה 5347:

1. על הצעת המחיר כתוב שהשתילים יועדו לשנת היובל ונצח ישראל בעקבות עבודות פיתוח במקום.
2. השתילים נרכשו מהחברה שהציעה את ההצעה הזולה ביותר.
3. ברצוני להדגיש שמשתלת בן עזר לא יכלה לספק את השתילים מסוג קריסה ולכן הצעתה לא נלקחה בחשבון.
4. האמור יצא מתב"ר, מאחר ומדובר בשתילת צמחייה לאחר עבודות פיתוח.

#### ב. הזמנה מס' 5340:

פירוט העבודה הוצמדה להצעת המחיר ותויקה במחלקת הגינון (רצ"ב העתק – נספח א').

**5.**

א. הסכם עם חב' עמר השקיה – מציעה לבדוק עם מנהל מח' חוזים ומכרזים. פרוט העבודה הוצמד להצעת המחיר ומתויק במח' הגינון (רצ"ב העתק- נספח ב').

ב. הזמנה 9481 ע"ס 10,000 ₪ - עפ"י הוראת הגזבר ובמסגרת ההסכם עם עמר, יצאה לספק הזמנת מסגרת, כדי שלא נגיע למצב שנקבל חשבונית לפני ההזמנה. בעת דרישת תשלום מצורף לכל דרישה פרוט המוצרים שנרכשו, כולל תעודת משלוח חתומה ומאושרת. מדובר בהסכם לאחר מכרז ולכן לא עבר לאישור ועדת הרכש.

ג. הזמנה 9485 – בוצעה מתב"ר, מאחר ומדובר בפיתוח חדש של השטח מחוץ לגדר הנוער העובד.

ד. הזמנה 9452 – ההזמנה בוצעה טרם אישור תקציב 2008. בתקציב 2007 לא היה תקציב ייעודי לאחזקת פארק 4 העונות. בתקציב 2008 כבר יש. בתקופה זו עבדנו בהתאם לתקציב 2007 ולכן לא היתה ברירה, אלא להוציא מתב"ר.

ה. הזמנה 9451 – ביצוע גינון חדש בערוגות ברה' אנשי בראשית באמצעות עובדי פארק 4 העונות- נרכש מעומר במסגרת מכרז- ראה נספח ב'.

ו. הזמנה 7850 – כנ"ל- ברה' סמטת הי"ח – נספח ג'.

ז. הזמנה 5330 – כנ"ל- בסוף רח' הבנים.

ה. הזמנה 5334 – הציוד שגרכש היה עבור תיקוני השקיייה בגינן באתרים שבהם בוצעו תיקונים בהובלת המים למזרקות, כחלק מהטיפול בהן. בכיכר הבנים ובכיכר מגדיאל. זה לא היה כלול בהסכם של ביוטיפול וגם לא בהסכם של קבלן הגינן ולכן אנו רכשנו את הציוד.

6.

א. ההסכם עם הב' ביוטיפול פג לכאורה בחודש 4/08. על מנת לתחזק את המזרקה בחודש אפריל (הג הפסח), הוצאה הזמנת עבודה לספק, למשך חודש אחד בלבד. במאי 2008 אישר היועמ"ש להאריך את החוזה עם ביוטיפול, עד ספטמבר 2008.

ג. ההסכם עם ביוטיפול הוא למזרקה ברח' הבנים ולא לזו ביד לבנים, שזוהו שנים רבות היתה מושבת. ההזמנה ליגאל שטרק היתה לתכנון השמשת המזרקה ביד לבנים. מדובר בעבודת תכנון ייחודית וחד פעמית ולמרות זאת הייתה הצעה גם מיועץ בשם אבי תורג'מן, שהצעתו הייתה יקרה יותר והוא לא היה זמין לעבודה בתקופה זו.

7. אקווה –

להסכם שרות מצורפת טבלת שירותים, שמפרטת את מרכיבי השירות, ויצאה הזמנה בהתאם. הנושא ייבדק עם רכז חוזים ומכרזים ואם צריך הסכם – יבוצע לשנת 2009. לא נערכו הצעות מחיר מאחר וחב' אקווה היא היחידה שיכולה לתת שירות למערכות מוטורולה, המותקנות בעיר. חב' אגם מחשבים יכולה לתת שירות למערכות שלה בלבד, והמשמעות היא ההלפת התשתית, שאינה באה בחשבון.

עליית המחירים משנים 7-2006 ל 2008 נובעת מהגדלת היקף מערכות הבקרה שיש לאחזקה והם מפורטים במסמכי ההזמנות. לדוגמה – בשנת 2007 היו 2 אירינט ו- 16 סקורפיו ובשנת 2008 – 4 אירינט ו- 30 סקורפיו. ככלל הושקעה עבודה מקיפה בטיפול מערכות ההשקיה וחיבורם למערכת הבקרה הממוחשבת, לצד פיתוח שטחים חדשים.

לא הייתה כל עסקת בארט עם חב' אקווה. בשנת 2005 לא היה עימם הסכם שירות, למרות שניסו למכור לנו הסכם שכזה. הסיבה לכך הייתה, שמערכת הבקרה, שהייתה מותקנת בעיר עם כניסתי לתפקיד הייתה מבוססת על טכנולוגיה מיושנת ולא מעודכנת וחלק גדול מהבקרה לא פעלה כלל מסיבות שונות – לא היה איש שטיפל את מערכת הבקרה מול החברה ולא דרש מהחברה את המגיע לעירייה. (ראה סיכום פגישה רצ"ב מתאריך 20.10.04 המתאר שמתוך 21 מערכות מותקנות בעיר – פועלות רק 2 – נספה ד'). דרשתי מהחברה לעדכן את התוכנה ולהביא את המערכת לשימוש מלא, שהגיע לעירייה ללא כל תשלום. על תיקון שכן הגיע תשלום לחברה בגינו, העירייה שילמה (עבור החלפת מגוף הידראולי מס' הזמנה 22947). החברה ניסתה לדרוש תשלום בגין השמשת המערכת לרמה הנאותה, אולם לא אישרתי תשלום זה ודרשתי שהם יכתבו שאין להם כל תביעות לגבי שנת 2005 (למעט מה ששולם). אם מוכן מהמסמך של אסף משהו אחר – הרי שאין כך הדבר ולהיפך – העירייה התחייבה להקצות עובד שיתפעל את המערכת מול החברה, כדי שלא להגיע שוב להפעלה חד צדדית, שגרמה לקריסתה.

8. רכישות ממשלת גן טרופי:

- א. נוער עובד- השתילה סביב הגדר מצד הרחוב הציבורי ולא בתוך המבנה.
- ב. כלל ההזמנות מראה על התנהלות בהתאם לנוהל הרכש ובמשנה זהירות ובדיקה. וכראייה, כשמדובר היה בשדרוג צמחייה בשטח מפותח, נלקח התקציב מהתקציב השוטף. כשדובר בפיתוח חדש, שלא היה קודם, כמו נטיעת העצים, נלקח מתב"ר ולכן גם ההזמנות פוצלו בהתאם.
- ג. גם העובדה שהוצאנו הזמנות בהפרשי זמן קטנים, הראה שהעבודה בוצעה במשנה זהירות. בכל פעם שזיהינו שטח שלא פותח בעבר, ונשארה ערוגה בודדת או שתיים במדרכה, ולעובדי הפארק לא היה עומס, ומצאנו מקור תקציבי - רכשנו צמחיה והעבודה בוצעה, כאמור, באמצעות עובדי פארק 4 העונות, שהם עובדי עירייה שיש להם לעיתים זמן פנוי, המנוצל לטובת העבודות בעיר.
- ד. לכיכרות תפוז ואשכולית לא הוכנה תכנית, מכיוון שהתכנית הייתה שתילת עץ פרי ועונתיים בלבד, במקום כל הצמחייה במקום. תוך כדי העבודה עלה הצורך ביצירת מדרג והוא בוצע באמצעות אדני רכבת.
- ה. הזמנה 9494 – טעות סופר. מדובר בעץ שנשתל בכיכר תפוז/ אשכולית.

- ו. ההזמנות נעשו בהתאם לנוהלי הרכש ובהתאם לתקציב שעמד לרשות המחלקה (שהוא מוגבל כרגיל) וכן בהתאם לזמינותם של עובדי הפארק לבצע פרויקטים של פיתוח או שדרוג, מעת לעת.
- ז. קבלני הגינון מספקים באופן סדיר פרחים עונתיים. כאשר מתבצעת רכישה, כמו לכיכרות תפוז ואשכולית, זו עבודה פיתוח נפרדת. לא בוצעו כל רכישות אחרות של עונתיים.

#### 9. ביצוע חשמל בכיכרות תפוז ואשכולית:

א. בוצע בהתאם להצעות מחיר והזולה ביותר הייתה של יוסי אליה. לצערי, גם כשחוסכים יש ביקורת. ישנם קבלנים ולא אזכיר את שמם, שבאופן קבוע הצעות המזויר שלהם גבוהות במאות אחוזים וכמנהלת אחראית, אני דואגת לבדוק שבעתיים הצעות נוספות ואכן בוצעה העבודה בעלות זולה משמעותית מההצעות האחרות. פיצול העבודה לקבלני משנה, גינון וחשמל, נועד לחיסכון בעלויות, שנובעות לרוב מקבלן ראשי שמעסיק ממילא קבלני משנה.

ח. כל עבודות החשמל מומנו מתב"ר, מאחר ואין זה תיקון אלא ביצוע עבודה שלא הייתה קודם לכן. הכיסויים המגולוונים, שהיו עבודה קטנה בכ- 1000 ש"ח בלבד, מומנו מטעמי נוחות מהתקציב השוטף, פעולה שינו מהורה חריגה מהנהלים.

ט. הזמנה 9077 - בכיכר הגיבור/ השחר הייתה תשתית והכנה לחיבור חשמל, שהכינו אגף התשתיות, מאחר והייתה כיכר חדשה. בכיכרות האחרות לא הייתה תשתית ומכאן נובע הפער.

י. הזמנה 9071 - אם הייתה טעות בהזמנה, הטעות תוקנה בעת התשלום, שהיה 3.673 ש"ח (רצ"ב העתק השיק ששולם - נספח ה').

10. לגן הטווס היה תכנון + אומדן (נספח ו'). הושקעה מחשבה מעמיקה על הדרך לחסוך בתקציבים ולכן פוצלו העבודות לקבלנים המתמחים, כל אחד בתחומו, מה שדרש מהאגף פיקוח צמוד יותר. כזכור, הנושא עלה בוועדת המכרזים באשר לגיגה במתחם 8 ב' וזו הייתה אחת מהמלצות הוועדה.

ח. הזמנות הספסלים היו אחת לגן הטווס והשנייה לרחבי העיר. לא ברורה ההערה.

12. א.צ.י.כ - ההזמנה נדונה ואושרה ע"י גזבר העירייה. אין קשר בין הכנת מכרז פרסום ושילוט, לבין מכרזים אחרים.

13. העבודה אכן לא תוכננה כראוי ולא התבססה על ימי עבודת טרקטור, מתוך רצון לחיסכון בעלויות. לצורך הבקרה, הוצמד מורדי תאני לפיקוח על העבודה, ספר את ימי העבודה ואת עבודת המשאית ולכן התשלום היה בהתאם, כ- 23,100 ש"ח ולא כפי שהוזמן מלכתחילה.

14. האגף מצטיין בחיסכון בעלויות ולכן כל הזמן חושב על דרכי חיסכון חדשות. לצורך כך, נרכשים שלבים ורגלי ספסלים בנפרד ועובד מח' המשק מרכיב ומייצר ספסלים חדשים ובכך קיים חיסכון של כ- 400-350 ש"ח לספסל. מדובר בספסלים חדשים ולכן ההוצאה היא מתכ"ר.

15. מדובר בתיקון חירום, כשהעבודה פורטה בסיוור חירום בשטח.

בברכה,

ליזי אורון  
מנהלת האגף

העתק: נתן אברהם - מנכ"ל