

דו"ח ביקורת לשנת 2021



שמואל לביא
מבקר המועצה

מבוא

דוח הביקורת השנתי לשנת 2021 מורכב משלושה נושאים שכולם לא היו בתוכנית העבודה השנתית ונערכו כתוצאה מתלונות ותקלות שהתגלו במהלך שנת 2020.

הביקורת מבקשת להדגיש כי הדוח העוסק בפרוייקט החלפת תאורת הרחובות לתאורה חסכונית, הינו מורכב מאוד בממצאים ובנזקים שנגרמו למועצה.

הביקורת מבקשת את תשומת הלב של כל מקבלי ההחלטות במועצה בנושא זה בתקווה לתיקון הליקויים בהקדם לטובת שירות טוב וחסכוני יותר לתושבים.

תוכן עיניינים

1. תחזוקת תאורת רחובות ופרוייקט החלפת תאורת רחובות לתאורה חסכונית.
2. מערך הגבייה ארנונה ומים.
3. תפעול והתחשבות חברת השמירה מ.א.ג. 58 לשנת 20/21.
4. סקר הנהלה לשנת 2021.

דוח ביקורת מס' 1 תחזוקת תאורת רחובות ופרוייקט החלפת תאורת רחובות לתאורה חסכונית



שמואל לביא
מבקר המועצה

מבוא

בעקבות תלונות רבות של תושבים על פנסים לא דולקים בישוב הביקורת החליטה לבדוק את הנושא שעל פניו נראה לא ברור, היות ומערך התאורה בישוב הותיק הוחלף לתאורת לד מתקדמת שאמורה לפעול באופן תקין לתקופה ארוכה. לאחר קיום סיור עם ראש המועצה הסתבר לביקורת היקף התופעה וחומרתה. 200 פנסים שרופים ברחבי הישוב הותיק.

הביקורת החליטה לבצע בדיקה יזומה ומקיפה בנושא הקמת פרויקט החלפת התאורה ללד- תאורה חסכונית וביצוע התחזוקה השוטפת ואיכותה ע"י קבלן החשמל.

הביקורת מבקשת לציין כי בעקבות חומרת הממצאים שנתגלו נשלח מכתב מסקנות ביניים לידיעת ראש המועצה בתאריך 12.10.21 (ראה בנספחים).

מהות:

לצורך ביצוע הביקורת נלקחו מסמכי המכרז והחווה עם הקבלן כולל חוזה התחזוקה נבדקו התשלום עבור הפרוייקט ועמידה בנושא ההתייעלות האנרגטית. אופן ביצוע התחזוקה השוטפת ועמידה בל"ז הנדרש בהתאם לחוזה החתום.

נערכו סיורים ובדיקות בשטח כולל בדיקה ויזואלית של ארונות חשמל ועמודי תאורה. הביקורת הייתה שותפה גם לפגישה עם הקבלן האחראי על החלפת התאורה וביצוע התחזוקה השוטפת מתוך מטרה להבין את מהות הפרוייקט והבעיות שקיימות בשטח.

יעדים

- לבחון את החווה המכרז שחתום עליו הקבלן.
- לבחון את הדרכים בהם נעשו הבקורות על התייעלות האנרגטית.
- לבדוק את אופן ביצוע ההתחשבות עם הקבלן.
- לבדוק את תפקוד הקבלן המבצע הן בפרוייקט ההחלפה והן בביצוע התחזוקה השוטפת.
- לבדוק את ההתחשבות עם משרד האנרגיה לכלכלה בנושא קבלת החזר השקעה על פי האישור שניתן בזמנו למועצה.

פרק א' הממצאים:

1. פרויקט החלפת תאורת הרחובות בשכונה הישנה החל בשנת 2015 לאחר זכיית חברת מנוליד לביצוע העבודה.
2. בתאריך 21.2.19 נערך סיור מסירה סופי של פרויקט החלפת גופי התאורה אישור סיום הפרויקט אושר גם ע"י חברת גרינגו.
3. חברת גרינגו מאשרת את העלות הסופית לפרויקט בסכום 4,227,086 ₪.
4. חסכון אנרגטי ראשון בוצע בתאריך 28.10.18 ע"י חברת גרינגו עומד על כ- 60% חסכון הדוח נשלח למשרד הכלכלה והאנרגיה.
5. בחודש 5/2013 התקבל מכתב במועצה ממשרד התמ"ת המאשר מענק של 367,500 ₪ על בסיס הצהרת המועצה כי ההשקעה בפרויקט החלפת התאורה תהיה כ- 3,187,609 ₪ על כן הועדה אישרה 11.5% מסכום ההשקעה כמענק.
אופן התשלום יותנה ב- 60% מסך המענק ישולם בכפוף להגשת חשבונית ואישור בדיקות.
40% נוספים בכפוף לדווח אימות חסכון אנרגטי ראשון בשנת 2018 ושני בשנת 2019.
בפועל המועצה הגישה חשבוניות ביצוע וקיבלה סך הכל 65,738 ₪ למרות שעד גמר הביצוע הייתה אמורה לקבל סכום של 220,500 ₪.
יש לציין כי דוח האימות הראשון שנשלח בתאריך 28.10.18 חזר עם דרישות לתיקון ליקויים שלא בוצעו עד היום.
נכון להיום עדיין לא הועבר סכום של 301,762 ₪ בגין פרויקט החלפת תאורת הרחובות לחסכונות – תאורת לאד.
6. הביקורת מבקשת לציין כי מרכז ההשקעות במשרד האנרגיה והכלכלה שלח מכתב התראה כי נכון לתאריך 17.8.2015 עדין לא הושלמו כל הדרישות לקבלת המענק
המועצה שלחה בקשה להארכת תוקף הזכייה במענק שאושרה עד לתאריך 31.12.2016.
הביקורת לא מצאה תיעוד לכך כי אושרה ארכה נוספת, מלבד תיעוד למכתב ממשרד הכלכלה והאנרגיה מתאריך 19.6.18 הקובע כי עד לתאריך 19.6.18 לא הסדירה המועצה את חובותיה לצורך קבלת המענק.
7. מבדיקה מול מחלקת ההנדסה עולה כי נושא ההתיעלות האנרגטית טופל ע"י מהנדס התשתיות מול ראש המועצה שהיה מעודכן בכל.
מהנדס המועצה לא עודכן בנושא כלל, כך עולה מהתכתבות המיילים שהוצגה לביקורת.
8. הביקורת מבקשת לציין כי על פי תנאי המכרז יש לבצע אחת לשנה מדידות תאורה מדגמיות ע"י מהנדס חשמל מוסמך בדיקות אלו אמורות לוודא את עמידת גופי התאורה בתקנים הנדרשים לאורך 8 שנות הבדק.
כמו כן תחשיב החסכון של ההתייעלות האנרגטית יבוצע אחת לשנה ועלותה תקוּז מחשבון הקבלן עד לסכום 3,000 ₪.
לא נמצא תיעוד כי אכן מבוצע.

9. החל משנת 2019 החלו תקלות רבות בתאורת הרחובות הנושא טופל באופן שוטף ע"י מהנדס התשתיות וישירות מול ראש המועצה.
- מהנדס המועצה קיים ישיבה עם נציגי הקבלן בנוכחות סגן מהנדס המועצה/בתפקידו כמהנדס התשתיות והאחראי על תאורת הרחובות.
- הישיבה התקיימה בתאריך 5.11.19 פרוטוקול הישיבה הועבר לידיעת ראש המועצה.
- נציג הקבלן טוען כי התקלות בתאורת הרחובות מקורן באספקת המתח הלקויה של חברת חשמל.
- בפועל הקבלן לא תיקן את הפנסים וכמות פנסים לא דולקים הלכה וגדלה אם הזמן עד לכ-200 פנסים לא דולקים בכל הישוב.
10. בתאריך 20.10.20 התקיימה ישיבה נוספת עם הקבלן בנוכחות מהנדס המועצה וראש המועצה בנושא התאורה שבה הועלה אי שביעות הרצון מתיפקוד הקבלן וביצוע החלפת הפנסים. שוב עלו טענות כי האשמה היא באספקת החשמל מחברת החשמל.
- בנוסף עלו טענות באשר למערכת הבקרה שלא מתפקדת הקבלן הבטיח לבצע שיפורים ולקיים הדרכה.
- כמו כן ראש המועצה החליט כי ישלח מכתב בנושא מטעם הרשות וניתנה הוראה לבדוק התכנות לתביעה מול חברת הביטוח של המועצה ו/או לשקול להגיש תביעה לחברת חשמל.
- הביקורת מבקשת לציין כי במהלך השנה התקיימו התכתבויות רבות במייל בין מחלקת ההנדסה לראש המועצה בנושא הפנסים שלא דולקים ביישוב.
11. בתאריך 14.10.21 נערכה ישיבה בנושא תקלות הרבות של תאורת הרחובות בפגישה נכחו ראש המועצה, מהנדס המועצה, מבקר המועצה, היועמ"ש, רמ"ט ראש המועצה, ונציגי חברת מנוליד יו"ר החברה, מנהל אזור דרום והיועץ המשפטי של החברה.
- נרשם פרוטוקול שנשלח לחברת מנוליד (ראה בנספחים).
- בפרוטוקול הועלו טענות הקבלן ודרישות המועצה לתיקון מידי של הפנסים בהתאם לחוזה החתום.
- הקבלן הודיע כי אינו מתכוון לתקן את הפנסים כי התקלות אינן באשמתו.
- הקבלן התחייב להמציא מסמכים לחיזוק טענותיו והכנת תביעה משותפת עם המועצה מול חברת חשמל, כמו כן הצעה לחלפת 250 פנסים בהתאם למחירים שבחווה האחזקה.
- נכון לכתיבת דוח זה כחודשים מקיום הפגישה לא התקבלה כל תגובה מחברת מנוליד.
12. מבדיקת הביקורת עולה כי ס. מהנדס המועצה האחראי על התשתיות עמד בקשר רציף עם חברת מנוליד, ועם ראש המועצה.
- מהנדס המועצה התעדכן ע"י ס. מהנדס המועצה בכל הקשור בתאורת הרחובות ואף שלח מיילים לראש המועצה כי נדרשת התערבות שלו לפתרון בעיית תפקוד הלקוי של חברת מנוליד בנושא תחזוקת והחלפת הפנסים הלא תקינים.

13. הביקורת בדקה את החוזה של הקבלן, תנאי המכרז, תיפעולו ועמידת הקבלן בקיום סעיפי המכרז כפי שנחתם בתאריך 4.5.14 להלן הממצאים:

13.1. בסעיף 4.5 לחוזה נכתב כי הפנסים שיפורקו יאוחסנו במחסני המועצה. בפועל לא נמצא תיעוד לכך. הביקורת מבקשת לציין כי פנסים אלו לא נמסרו למועצה.

13.2. בסעיף 12.2 נכתב כי רכיבי התאורה ימסרו בהתאם למנגנון המפורט: הקבלן מתחייב להכין ספר מתקני תאורה תיעוד מקיף לרכיבי התאורה קטלוגים, תעודות אחריות. הביקורת מבקשת לציין כי לא נמצא תיעוד לכך במחלקת ההנדסה.

13.3. בכל שנה ממועד התקנה ולפני ביצוע התשלום השנתי כפי שמצויין בסעיף 14 מועדי התשלום נכתב כי התשלום יבוצע בכפוף לבדיקת אחוז החיסכון הממוצע המתחייב מהמכרז. הביקורת מבקשת לציין כי עד היום שמונה שנים אחרי תחילת ביצוע התשלום נעשה תחשיב אחד בלבד בשנת 2018 ע"י חברת גרינגו. נכון לכתובת דוח זה נשאו כשישה תשלום עד שנת 2025 סה"כ כ- 1.2 אש"ח (ראה בנספחים).

13.4. בסעיף 13.12 לחוזה נכתב כי ביצוע התחשיב לחסכון אנרגטי יבוצע ע"י המועצה ועלותה תקוזז מהתמורה לקבלן על פי ההסכם עד לסכום 3,000 ש"ח הביקורת לא מצאה תיעוד לקיזוז כל שהוא שבוצע בחשבון מול הקבלן.

13.5. בסעיף 15 להסכם נכתב כי הקבלן יספק שרותי תחזוקה לרכיבי התאורה החדשים ויספק חלפים במהלך תקופת הבדק על חשבון הקבלן ובאחריותו, בפועל נכון להיום קיימים ברחבי הישוב כ- 200 פנסים שרופים הקבלן בישיבה מתאריך 14.10.21 מסרב להחליף את הפנסים בטענות שונות של תשתית לקויה, ואספקת חשמל לקויה.

13.6. בסעיף 30.3 נכתב כי הקבלן מתחייב למסור עם סיום עבודתו תעודות המעידות כי הקבלן עומד בחסכון המוצע על ידו במסגרת המכרז בהתאם לדרישות והמפרטים של החסכון הנדרש. הביקורת לא מצאה כל תיעוד מתאים במסמכי הגזברות ומחלקת ההנדסה.

13.7. בסעיף 32.5 להסכם נכתב כי בסיום עבודתו ימסור הקבלן למועצה כתב אחריות לתקופה הנדרשת בנוסח שיוכן ע"י המועצה ויקרא "כתב האחריות". הביקורת לא מצאה תיעוד למסמך כזה במועצה.

13.8. בסעיף 38.3 נכתב כי אם סיום העבודה על הקבלן למסור למועצה את כל המידע שברשותו כולל גיבויים של כל המידע הרלוונטי ומערכת הבקרה של התאורה כולל השרת והמחשב בפועל אין במועצה תיעוד כי אכן הקבלן עמד בכל התנאים הנדרשים בסעיף זה ומערכת הבקרה איננה באחריות המועצה כנדרש.

13.9. להסכם זה צורף גם נספח ג' שנקרא מפרט תחזוקה ומהווה חלק בלתי נפרד מהזכיה במכרז ביצוע החלפת התאורה.

בסעיף 6.2 לנספח ג' חוזה תחזוקה נכתב כי על הקבלן לבצע תחזוקה שוטפת של כל הפנסים התקולים בשטח הישוב להבים ועליו להבטיח פעילות תקינה של כל המערכת לרבות הנורות הפנסים, העמודים המרכזיות והרשתות בפועל הקבלן לא עמד בסעיף זה מסרב לתקן את הפנסים שלא דולקים כ- 200 מסרב לבצע תחזוקה שוטפת בשכונה החדשה שרונית למרות סעיף זה ובנוסף סעיף 7.17.1 המגדיר שינויים ותוספות לעבודת התחזוקה.

13.10. בסעיף 6.4 לנספח ג' חוזה תחזוקה נכתב בין השאר כי הקבלן מתחייב לבצע תיקונים בכל שעות היום והלילה ובכל ימות השבוע ומתחייב לבצע את כל התיקונים שמתגלים בביקורת היזומה שלי אחת לשבועיים ותיקונים שימסרו לו ע"י המועצה. בפועל הקבלן מגיע לישוב אחת לשבועיים ליום עבודה ומבצע תיקונים בהתאם ליום העבודה המסתיים סביב 16:00 שאר התקלות יטופלו בעוד כשבועיים בשבוע התחזוקה השוטף.

13.11. בסעיף 7 לנספח ג' חוזה תחזוקה מפורטים תנאים מיוחדים בסעיף קטן 7.2 מפרטים ומגדירים:

- א. ביקור חודשי – לפחות פעמים בחודש.
- ב. ביקור מוזמן – תיקונים שלדעת המועצה לא סובלים דיחוי יבוצע ע"י הקבלן תוך 12 שעות מהודעת המועצה.
- ג. ביקור דחוף – תיקונים דחופים שלדעת המועצה לא סובלים דיחוי יבוצעו ע"י הקבלן תוך שעתיים ממועד ההודעה של המועצה לקבלן. בפועל אין תיעוד כי המועצה השתמשה באפשרויות אלו לצורך תיקון הליקויים הרבים בתאורת הרחובות ונשאר למעשה השירות של הקבלן המוגדר ביקור חודשי אחת לשבועיים.

13.12. בסעיף 7.6 לנספח ג' חוזה תחזוקה נכתב בסעיף 7.6.2 כי אם מספר התקלות במערכת התאורה יותר מ- 12 לחודש יחשב הדבר כאי מילוי תנאי החוזה ויעניק למועצה זכות לבטל את החוזה והחוזה יבוטל תוך חודש ימים מיום משלוח ההודעה לקבלן.

בפועל המועצה לא השתמשה בסעיף זה לצורך התראה מול הקבלן על אי מילוי תנאי ההסכם כנדרש.

13.13. בסעיף 7.7 לנספח ג' חוזה התחזוקה נכתב כי לפי סעיף 7.6.2 אם מספר הקלקולים יעלה על 2 בחודש המועצה זכאית לנכות ממחיר התחזוקה החודשי המגיע לקבלן בעד כל קלקול 500 ₪.

הביקורת לא מצאה סימוכין לביצוע הטלת קנס זה המחוייבת על פי המצב בשטח שבו קיימים 200 פנסים תקולים שאינם דולקים.

13.14. בסעיף 7.8.3 לנספח ג' חוזה התחזוקה נכתב כי הקבלן מתחייב לתקן כל תקלה בפנס התאורה תוך 48 שעות במקרה של פנס בודד ותוך 24 שעות במקרה של רשת המזינה יותר משני פנסים.

בפועל המועצה לא הפעילה סעיף זה והקבלן ממשיך להגיע אחת לשבועיים בלבד

למרות שיש כ- 200 פנסים לא דולקים ברחבי הישוב.

13.15. בסעיף 7.8.7 לנספח ג' חוזה תחזוקה נכתב כי אם הקבלן לא יעמוד בהתחייבותיו על פי סעיף 7.8.3 לעיל, המועצה תהיה רשאית לבצע את העבודה בעצמה ו/או ע"י אחרים ולחייב את הקבלן בכל ההוצאות שנגרמו למעוצה עוד נכתב כי הקבלן מתחייב לשאת בכל תשלום שהמועצה תחייב אותו על סמך סעיף זה. הביקורת לא מצאה כל תיעוד לכך שהמועצה השתמשה בסעיף זה ונכון להיום קיימים ברחבי הישוב 200 פנסים כבויים.

14. מהמסמכים שאותם קראה הביקורת נמצא כי קיימת תוכנת בקרה לתאורת הרחובות המאפשרת בזמן אמת לנטר ולקבל מידע מכל עמוד תאורה ולבדוק את תקינות התאורה מסתבר כי תוכנת בקרה זו נמצאת על שרתי חברת מנוליד ולא עברה למועצה כנדרש כמו כן לא נערכה הדרכה למחלקת ההנדסה על אופן תפעול המערכת.

פרק ב': מסקנות:

1. המועצה לא פעלה באופן מלא ועקבי לקבלת המענק המלא משרד האנרגיה והכלכלה.
2. משנת 2015 מחלקת ההנדסה לא דאגה לביצוע מדידות מדגמיות אחת לשנה במטרה לוודא את יעילות הפנסים מסוג לד שהותקנו על פי תנאי ההסכם היה צורך לחייב את הקבלן ב- 3000 ש"ח בגין מימון של הבדיקה. מחלקת הגזברות לא בצעה את החיוב היות ולא הייתה דרישה ממחלקת ההנדסה.
3. הביקורת מבקשת לציין כי מהנדס המועצה נכנס לתפקידו בתאריך 1/10/19 לדבריו ללא כל חפיפה, כך גם מהנדס התשתיות שנכנס לעבודה בתאריך 1/3/20.
4. החל משנת 2019 החלו תקלות רבות בתאורת הרחובות של פנסים לא דולקים. המועצה לא פעלה באופן יעיל ונחוש לפיתרון הבעיה. הביקורת סבורה כי הקבלן תימרן את המועצה בטענות שונות ומשוונות שאינן מתיישבות עם ההסכם שחתם עליו לביצוע שידרוג תאורת הרחובות והמועצה לא הפעילה את סמכותה המלאה על פי תנאי ההסכם. (ראה חוות דעת בודק מומחה סעיף 4.10 עמ' 6)
5. הקבלן הפר כ- 15 סעיפים מההסכם עליו לביצוע פרויקט החלפת תאורת הרחובות. (ראה חוות דעת בודק מומחה סעיף 4.10 ע"מ 5 לדוח).
6. על פי חוות דעתו של הבודק:
 - 6.1 ספקן גופי תאורה שאינם תואמים את הדרישות הטכניות של המכרז.
 - 6.2 אופן ההתקנה בוצע שלא לפי חישובי תאורה ותוכנית מוקדמת.
 - 6.3 חוסר התאמה של גופי התאורה לטמפ הסביבה ברשות.
 - 6.4 לא בוצע מרכז בקרה כנדרש, מערכת בקרה אמורה היתה לחסוך סכומי כסף ניכרים לרשות ע"י שליטה בעוצמות האור בשעות מאוחרות של הלילה.
 - 6.5 מרכזיות תאורה ובקרי תאורה שונו חשמלית וללא תיעוד מתאים.
 - 6.6 ע"פ עדות גורמים ברשויות שונות גופי תאורה זהים שהותקנו ברשויות אחרות, פורקו והוחלפו בגופי תאורה תקינים.
 - 6.7 במהלך כשנה וחצי נתקבלו 454 תלונות על ליקויים בתאורה המצב הוא כי כשליש מהגופים נמצאו תקולים בתקופה זו.
7. הקבלן הפר חלקים גדולים מחוזה האחזקה נספח ג' המהווה חלק בלתי נפרד מההסכם.
8. הקבלן מסרב להחליף 200 פנסים תקולים ברחבי הישוב בניגוד להסכם החתום עליו.
9. הקבלן אינו מבצע את עבודת התחזוקה באופן יעיל ומהיר כמצופה מימנו על פי תנאי ההסכם שחתם.
10. למועצה נגרמו נזקים כבדים בגין אי פעילות הקבלן כ- 500 אלף ש"ח נזק.
11. המועצה חשופה לתביעה בגין חוסר יכולת למלא את חובתה לספק רחובות ומדרכות מוארים רחובות לא מוארים עלולים להוות סיבה לתאונת דרכים ו/או הולכי רגל עקב החשכה.



12. חברת מנוליד לא בצעה הדרכה בנושא מערך הבקרה הממוחשב על תאורת הרחובות וכתוצאה מכך המועצה אינה משתמשת במערך הבקרה שהותקן ע"י חברת "מנוליד" ונמצא בחזקתה ולא הועברה עדין לרשות המועצה.

13. למחלקת ההנדסה קיים נוהל עבודה המתבצע בחלקו אך אינו כתוב כנדרש בנושא תפעול ותחזוקת עמודי התאורה בהתאם לנספח ג' לחוזה, הגדרת לו"ז לתיקון ובקורות מול הקבלן הכוללות התרעות וקנסות כנדרש מנספח ג' – חוזה תחזוקה החתום ע"י הקבלן.

14. הביקורת מבקשת לציין כי מהנדס התשתיות פוטר מתפקידו במהלך שנת 2021 נכון לכתיבת דוח זה אין למועצה מהנדס תשתיות.

חלק מתפקודי מהנדס התשתיות הועברו לטיפולו של מנהל לשכת ראש המועצה.



E-mail: lc@lehavim.muni.il www.lehavim.muni.il

מועצה מקומית להבים, ת"ד 1, להבים 85338 טל: 08-9554777 פקס: 08-9554774 Local Council Lehavim P.O. Box 1. Lehavim, Israel

פרק ג' המלצות:

1. יש להשלים את דוח ההתייעלות האנרגטית באמצעות חברת גרינגו ולפעול לקבלת המענק כפי שאושר.
2. יש לפעול מול משרד האנרגיה להארכת התוקף לזכאות למענק.
3. יש לגייס מהנדס חשמל אשר יבחן את כל הצד המקצועי בתפקוד הקבלן ועמידתו בתנאי ההסכם הביקורת מבקשת לציין כי בתאריך 11.1.21 הושלמה בדיקה של מהנדס חשמל מומחה בנושא ראה בנספחים.
4. יש לבחון את המשך העסקתו של הקבלן עקב אי מילוי ההסכם החתום.
5. יש לשקול ביצוע החלפת 200 הפנסים התקולים עם קבלן אחר יש לציין כי המלצותו החד משמעית של הבודק המומחה היא לפרק את כל גופי התאורה ולהחליפם בגופי תאורה תקינים.
6. יש לשקול לבדוק התכנות לגיבוש תביעה נגד הקבלן בגין הנזקים הרבים שנגרמו באשמתו בניגוד להסכם החתום איתו.
7. יש לדרוש ולוודא כי כל הסעיפים שהקבלן חתם בהסכם החלפת הפנסים וביצוע התחזוקה ימולאו במלואן באופן מידי, במידה ולא יש לקנוס אותו בהתאם.
8. יש לשקול לעצור את כל התשלומים לקבלן עד שתבוצע הערכה מחדש כיצד לטפל בנזקים שנגרמו וקיימים כולל תפקוד הקבלן.
9. יש לדרוש לקבל לחזקת המועצה את מערכת הבקרה הממוחשבת הנמצאת עדין בחזקת חברת "מנוליד" ולדרוש מהחברה לבצע הדרכה על מערכת הבקרה.
10. יש להכין נוהלי עבודה בנושא תפעול ותחזוקת התאורה בהתאם לנספח ג' לחוזה קביעת לו"ז ואמצעי אכיפה מול הקבלן באמצעות התרעות קנסות ועוד.
11. יש לגייס באופן מידי מהנדס תשתיות למועצה.

דו"ח ביקורת מס' 2 בדיקת מערך הגבייה בנושא מים וארנונה לחודש 6/21



מבוא

לאור שינוי מדיניות הביקורת השנה הוחלט לבצע גם בדיקות פתע יזומות בנושא שיראה חשוב ונכון לבדיקת אופן תיפקוד הבקורות והיעילות בתיפקוד המחלקה במיוחד לאחר תקופת הקורונה שבה ניתנו הקלות רבות לחייבי מיסים בנושא ארנונה ומים.

היעדים

- בדיקת יעילות מערך הגבייה בנושא ארנונה ומים.
- אכיפה שיוויות בנושא גביית ארנונה ומים.
- אופן הטיפול בחייבי ארנונה ומים לאחר תקופת הקורונה.

מהות

- קבלת דוחות הגבייה מתושבים ועסקים נכון ל- 27/6/21 לצורך ביצוע בדיקה מדגמית של חייבים.
- פגישות עבודה עם עובדות מחלקת הגבייה.
- פגישה עם גזברית המועצה

פרק א' – הממצאים

1. במהלך שנת 2020 שנת הקורונה עוכבו הליכי גבייה לנישומים אשר התקשו בתשלומי הארנונה השוטפים בהתאם להנחיות משרד הפנים לשנת 2020.
2. במהלך שנת 2021 החלו להצטבר חובות של תושבים שלא עמדו בתשלומים השוטפים אחוזי הגבייה ירדו מתחת ל- 90% כאשר בשיא אחוזי הגבייה עמדו על 98% - 99%.
3. במהלך שנת 2021 ראש המועצה נתן הנחייה למחלקת הגבייה לא לשלוח מכתבי התרעה נוספים מעבר למכתב התרעה ראשון כמו כן לא לעבור להליכי גבייה אקטיבים בחשבונות הבנק של החייבים.
4. על פי בקשת הביקורת נכון לתאריך 30/6/21 הוגשו דוחות יתרות חייבים.

להלן הנתונים העיקריים:

- 4.1. שבע תושבים החייבים ארנונה מעל 20 אלף ש"ח 196,097 ש"ח כאשר מתוכם שלושה נישומים להם חוב של 49,840 ש"ח, 30,206 ש"ח, 28,086 ש"ח.
- 4.2. נכון לכתיבת הדוח לא בוצעו כל הליכי גבייה מלבד התרעה ראשונה.
- 4.3. סה"כ חוב תושבים לארנונה 972,704 ש"ח.
- 4.4. סה"כ חוב ארנונה מסחרית 1,044,090 ש"ח המורכבת משלושה נישומים להם חוב 370,847 ש"ח, 370,673 ש"ח 302,569 ש"ח.
- 4.5. נכון לכתיבת הדוח לא בוצעו הליכי גבייה מלבד התרעה ראשונה.
- 4.6. סה"כ חוב ארנונה עומד על 2,016,794 ש"ח נכון לתאריך 30/6/21.
5. על פי בקשת הביקורת הוגשה לביקורת דוח הנחות על נזילה סמויה נכון לתאריך 1/7/21.

להלן הנתונים העיקריים:

- 5.1. 405 בתי אב קיבלנו הנחה בגין נזילה סמויה מתוך 1,800 בתי אב הרשומים בלהבים.
- 5.2. 41 תושבים קיבלו הנחה בגין נזילה סמויה יותר משתי תקופות ברצף בניגוד לכללי המים 1994 (תעריפי מים לספקים מקומיים) של רשות המים הקיים האוסר מתן הנחה של יותר משתי תקופות ברצף בשנה. הגזברית אינה מסכימה לפרשנות זו וממליצה לקבל חוות דעת משפטית בנושא.
- 5.3. סה"כ הנחות במים ל-405 בתי אב הסתכמו ב- 15,948 ש"ח.



6. נוהל נזילות הקיים במועצה מיושן משנת 2004 ולא עבר עדכון. החל משנת 2017 עודכנו חלק מההנחיות הדורשות התייחסות מיוחדת להלן הנקודות הדורשות הנחיות ברורות בנוהל:

6.1. פרשנות למושג נזילה סמויה להבנת הביקורת רק נזילה שסמויה מהעין כלומר בקרקע לא כולל תקלות מחשב השקיה, ניאגרה נוזלת, ברז מטפטף, דוד מים נוזל ועוד.

6.2. פרשנות לתקופת נזילה עד שתי תקופות לנזילה בארוע נזילה אחד. חובת הוכחה לבקשה נוספת שאינה קשורה בארוע נזילה קודם.

6.3. קביעת אופן חישוב הצריכה הממוצעת לצורך חישוב נזילה האם חישוב שנתי או בדיקה מול הצריכה בחודש המקביל שנה קודמת.

6.4. מתן ההנחה רק מעבר ל- 100 קוב לפי שקל אחד לקוב כקבוע בתקנות.

פרק ב': מסקנות

1. יש להתחיל במבצע גבייה מוגבר של חובות הארנונה הן מתושבים והן מעסקים שונים בישוב בשנת 2021 אין לאפשר התנהלות בשל מצב קורונה אלא על פי הנחיות נקודתיות בעסקים שונים שקיבלו אישור מיוחד, ממשרד הפנים.
2. במחלקת הגבייה לא מתקיימים הליכי גבייה מלאים כנדרש בתקנות הגבייה של משרד הפנים ועל פי צו הארנונה הליכי גבייה כפי שאושר במליאה. (ראה תגובת הגזברית בנספחים).
3. סה"כ חובות ארנונה תושבים ועסקים נכון לחודש 7/21 עומד על סכום כ- 2,016,794 ₪, אחוז הגבייה עומד על כ- 89% כאשר בשיא היה 98%. (ראה תגובת הגזברית)
4. מערך נוהל ההנחות בנושא גביית חובות צריכת המים אינו מעודכן. לדברי הגזברית יוכן נוהל חדש בהקדם.
5. נכון לתאריך 1.8.21 אין למחלקת הגבייה בנושא המים נוהל כתוב וברור על אופן ההתנהלות במתן הנחות עבור נזילה סמוה. לדברי הגזברית יוכן נוהל חדש בהקדם.
6. 405 בתי אב מתוך 1,800 בתי אב קיבלו הנחה על נזילה סמויה בחצי שנת 2021, המהווה 22.5% מכלל בתי האב בלהבים סה"כ 15,948 ₪.



פרק ג': המלצות

1. על מחלקת הגבייה לפעול לגבייה מוגברת על פי הנהלים וצו הארנונה של חובות הארנונה מתושבים ועסקים ממומלץ לקבוע יעדי גבייה.
 2. יש לעדכן את נוהל הנחות מנזילה סמויה. הביקורת ממליצה לכתוב את הנוהל מחדש תוך התייחסות מיוחדת לפרשנות בנושא נזילה סמויה, תקופות לאירוע נזילה אופן חישוב ממוצע צריכה שנתי או יחסי לתקופה זהה משנה קודמת.
 3. ממליץ לקבוע כי הסמכות לאשר חריגים כאשר המקרה אינו חד משמעי בנושא נזילה הוא על גזברית המועצה בלבד מתוקף היות מנהלת מערך הגבייה במועצה כך גם בנושא חיובים וזיכויים בנושא הארנונה.
-



E-mail: lc@lehavim.muni.il www.lehavim.muni.il

מועצה מקומית להבים, ת"ד 1, להבים 85338 טל: 08-9554777 פקס: 08-9554774 Local Council Lehavim P.O. Box 1. Lehavim, Israel

דו"ח ביקורת מס' 3 תיפעול והתחשבות עם חברת השמירה מ.א.ג. 58 לשנת 2020/2021



מבוא

במהלך ישיבת מליאת המועצה הוגשה שאילתה בנושא מערך ההתחשבנות מול חברת השמירה ותפקוד החברה לאור התשובות שניתנו ע"י גורמי המועצה והתשובות של מנהלי חברת השמירה החליטה הביקורת לבצע בדיקה מיוחדת ונקודתית.

יעדים

1. לבחון מדגמית את מערך ההתחשבנות של המועצה לשנת 2021/2020 מול חברת השמירה, הבקורות על החברה בהגשת דוחות ראויים אופן ביצוע התשלומים.
2. לבחון את עמידתה של החברה בחוזה שחתמה על מתן שירותי השמירה והבקורות שהמועצה מקיימת בפועל.

מהות

לצורך ביצוע הבדיקה נדגמו 3 חשבוניות באופן מלא בנוסף נסקרה כל כרטסת ההתחשבנות של המועצה עם חברת מאג לשנת 2020.

נערכו פגישות עבודה עם עובדות מחלקת הגזברות וגזברית המועצה.

פרק א' הממצאים:

1. נסקרו כל כרטסת התשלומים לחברת מאג התשלומים מורכבים מכרטסת המשולמת למשכ"ל בהתאם לחוזה המכרז ולכרטסת המשולמת לחברת מאג ישירות עבור ביצוע מתן שירותי מוקד וסיור רכוב בשכונת שרונית.

2. מתוך כרטסת התשלומים לשנת 2020 ששולמו למשכ"ל עבור שירותי השמירה נדגמו 3 חשבוניות לתשלום לחודשים 1/21, 8/20, 5/20.

2.1. בדיקת התחשבנות כרטסת משכ"ל לחודשים 1/21, 8/20, 5/20.

2.1.1. כל התשלומים מתחלקים על פי הפעילות ומצורפים לחשבונות דוחות ויומנים על פעילות השומרים מאושרים ע"י משכ"ל חברת השמירה מוציאה חשבונות למשכ"ל, משכ"ל מנפיקה תעודת חיוב כולל מע"מ + עמלה למועצה לתשלום.

2.1.2. להלן פירוט החשבון: לחודש 5/20

7,912	-	אבטחה ביה"ס יסודי
8,897	-	אבטחה גן ורד
1,925	-	אבטחה צהרונים
9,335	-	אבטחה סייר גנים
42,730	-	אבטחה מחסומים
43,056	-	אבטחה סייר ישובי
נש 113,855		

2.1.3. להלן פירוט החשבון לחודש 8/20.

1,750	- שמירה בצהרונים
10,385	- סייר גנים
4,084	- אבטחה ביה"ס היסודי
42,299	- שמירה ואבטחה ישובית – סיורים
32,398	- שירותי שמירה במחסום
2,450	- שמירה גן ורד
15,928	- שירותי אבטחה בסופר להבים
1,147	- אבטחת ארועי דרייב אין
סה"כ 110,441 ₪	

2.1.4. להלן פירוט חשבון לחודש 1/21

8,576	- שמירה ביה"ס
4,725	- שמירה צהרונים
3,267	- שמירה גן ורד
10,326	- סייר גנים
30,859	- שמירה מחסום
42,635	- שמירה אבטחה ישובית
סה"כ 100,388 ₪	

3. לביקורת הסתבר כי המועצה משלמת לחברת מאג ישירות עבור שירותי מוקד וסיור בשרונית החל מ- 1/20 והלאה.

4. הביקורת לא מצאה הסכם כתוב בנושא מול החברה בנוסף הביקורת סבורה כי ביצוע התקשרות ללא משכ"ל אינה תקינה היות והמכרז וההסכם נעשו מול משכ"ל.

5. הביקורת ביצעה סקירה של החשבוניות ששולמו ישירות למאג לשנת 20 – 21 מהמימצאים עולה:

5.1. לחשבוניות שנשלחו ע"י חברת מאג לתשלום לא צורפו דוחות ביצוע ויומנים ואושרו לתשלום ע"י הגזברית וראש המועצה.

5.2. עבור המוקד שולמו לחודשים 1-3/21 בסך 49,145 לפי 16,381 לחודש למוקד. עבור שרונית סייר ורכב 31,590 ₪.

5.3. על פי הכרסת קיים חוב לחודשים 2,3,4,5, שנת 2021 עבור סיור שרונית בסכום 126,360 ₪. עבור שירותי מוקד קיים חוב לחודשים 5,4 שנת 2021 בסכום 32,760 ₪.

סה"כ חוב של המועצה ישירות מול מאג עד חודש 5/21 סך 159,120 ₪, להערכת הביקורת קיים חוב פתוח נוסף של התחשבות מול משכ"ל בסכום כ- 180,000 ₪.

5.4. הביקורת ביצעה בדיקות יזומות על פעילות המוקד להלן הממצאים:

5.4.1. המוקד הינו שירות הודעות שנרשמות ע"י מוקדנים שמעבירים למאג לא נמצא תיעוד

מסודר שכל ההודעות מגיעות למועצה ומטופלות אין גורם במועצה שמרכז את הנושא.

5.4.2. ממספר ניסיונות שבוצעו במהלך היום ומתלונות של תושבים על המענה הלקוי מול המוקד מסתבר כי המענה חלקי ולעיתים קרובות אין מענה ו/או המענה לאחר המתנה של 10 דקות לפחות.

הביקורת סבורה כי שירות זה אינו מוגדר כשירות מוקד שיכול לשמש את המועצה.

5.4.3. עוד עולה מהמצאים כי לחשבון החיוב על המוקד אין יומני עבודה ודוחות. למועצה לא ברור כמה פניות התקבלו האם טופלו ועל ידי מי מוקד מאג אינו מפעיל את מערכת הסיטיקונקט.

5.4.4. לביקורת הסתבר שמאז שקב"ט המועצה נפטר אין מי שיבצע את ההתחשבות מול המשטרה בנושא קבלת השתתפות המשטרה בשמירת מוס"ח סה"כ הנזק מוערך בכ- 180,000 שלא נדרשו והיו אמורים להגיע לקופת המועצה.

6. נבדק חוזה ההתקשרות עם חברת מאג מסתבר כי החוזה נחתם בתאריך 3.1.18, תוקף החוזה לשלוש שנים בפועל פעילות החברה החלה בחודש 5/18.

למעשה החוזה הסתיים ב- 5/21 והוארך ע"י ועדת הרכש בשלושה חודשים עד לתאריך 8/21, למעשה החל מ- 1.8.21 אין למועצה חוזה התקשרות בתוקף עם חברת השמירה מאג 58. לדברי הגזברית ישנה התקשרות זמנית עם שתי חברות שמירה עד להוצאת מכרז שמירה.

7. במהלך הביקורת הוצג לביקורת מסמך החתום ע"י ראש המועצה המאשר כי המועצה מקבלת שירותי קרון מחברת מאג 58.

מדובר בקרון שליטה ובקרה נקודתי בעת פעילות ממוקדת.

הביקורת לא מצאה תיעוד בכתב להתקשרות לא נמצאו חשבוניות חיוב נפרדות בגין שירות זה כמן כן אין יומני עבודה של ביצוע פעילות כזו בישוב.

פרק ב'

מסקנות

1. המועצה אינה מבצעת בקרה מלאה על ההתחשבות הכספית מול מאג קיימים חוסרים ביומני עבודה וביצוע המצורפים לחשבוניות, ולמרות זאת חשבוניות מאושרות לתשלום ע"י הגזברית.
לדברי הגזברית מאז פטירתו של דני ז"ל קב"ט המועצה הקודם החשבוניות לא נבדקו ברמת הביצוע הפועל.
2. אין הסכם חתום לקבלת שירותי מוקד, ושירותי שמירה וסיוור בשרונית יש לציין כי על פי ההסכם מול משכ"ל ניתן לקבל שירות זה אולם המועצה בחרה להתקשר באופן ישיר מול חברת מאג 58. להבנת הביקורת מחייב מהלך כזה הסכם התקשרות נפרד.
3. שירות המוקד של חברת מאג 58 לקויים ואינם עומדים בסטנדרט שירותי מוקד של רשות מקומית.
4. לא מתבצע הליך התחשבות ודרישת החזר תשלום ממשטרת ישראל – המשרה לבטחון פנים בנושא שמירת מוס"ח החל מ- 1/21, סה"כ נזק מוערך כ- 180 אלף ש"ח.
5. קיים חוב פתוח מול חברת מאג לשנת 21 עד חודש יוני כ- 329,120 ש"ח.
לדברי הגזברית נכון לתאריך 12.8.21 בחוב מול חברת מאג עומד על 54,480 ש"ח בגין חודש 6/21 שישולם ב- 15/8.
6. החל מחודש 8/21 למועצה אין הסכם התקשרות בתוקף עם חברת השמירה מאג 58.
לדברי הגזברית החל מחודש 8/21 ישנה התקשרות חדשה לזמן מוגבל עם שתי חברות שמירה עד להוצאת מכרז שמירה חדש.
7. לא ברור מה הם שירותי הקרון שחברת מאג 58 מספקת למועצה הפקטיביות של הפעילות והעלות למועצה.

פרק ג' המלצות:

1. יש לפעול באופן מידי לביצוע מכרז לצורך התקשרות עם חברת שמירה.
2. יש להקפיד על הקמת נוהל מסודר לביצוע בקרות על חברת השמירה ואישור תשלומים בהתאם ליומני העבודה והדוחות בפועל מול החשבונות לתשלום.
3. יש לפעול באופן מידי לקבלת כל הכספים המגיעים למועצה מהמשטרה המשרד לביטחון פנים בנושא שמירת מוס"ח.
4. יש להמנע מיצירת פערים גדולים בין מועדי הגשת החשבונות אישורי דוחות הביצוע והתשלום בפועל.
5. יש לבצע חשיבה מחדש בנושא שירותי המוקד לתושב במועצה.
6. יש לקבוע נוהל שבו כל דרישה נוספת ו/או מתחלפת ו/או זמנית בנושא שמירה יגובה בדרישת התקשרות שבה יוגדרו כל דרישות המועצה מחברת השמירה עבור ביצוע השירות הנוסף.
גובה התשלום ומשך הזמן שבו נדרש השירות הדרישה תחתם ע"י קב"ט המועצה וראש המועצה.