



ועדה לענייני ביקורת

כ"ט בחשוון תשפ"ו
20 בנובמבר 2025
סימוכין: 2025-103-965

דו"ח משיבה מס' 29 של ועדת ביקורת שהתקיימה ביום חמישי, כ"א בתמוז תשפ"ה (17.7.2025)

השתתפו:

מר אלדד רבינוביץ, חבר מועצה ויו"ר ועדת ביקורת

נכחו:

גבי עופרה ברכה, מבקרת העירייה
גבי רבקה חברוני, סגנית גזבר העירייה ומנהלת אגף חשבונות וניהול פיננסי
עו"ד דני ליבמן, משנה ליועמ"ש לנושאים מיוחדים
מר ינון נוימן, מנהל אגף לביקורת ובקרת יועצים
גבי לארה מובאריכי, מנהלת אגף חינוך למגזר הערבי
גבי אורטל אריה, מנהלת מחלקה בכירה לפיתוח תכנון ובקרה
גבי הילה לוינגר, מנהלת מחלקה בכירה להדרכה וביקורת כספים
מר עמי פרץ, מנהל אשכול כספים
עו"ד רונן יאס, עוזר ראשי ליועמ"ש
מר עדן מרסיאנו, כלכלן תקציבים
גבי אודיה טובול ממרן, חשבת כספים מינהלי
גבי רעות רוסו, חשבת כספים מינהלי
גבי גאליה לפידות, סמנכ"ל כספים עמותת לביא
גבי מרסי וקנין, עמותת לביא – הנהלת חשבונות
מר מחמד עבד אל חק, ראש צוות בטיחות ועבודה מזרח
מר עסאם דארי, רפרנט הדרכה וביקורת
רו"ח יוסי ארנסט, יועץ הביקורת
רו"ח דוד קניאל, יועץ הביקורת
מר צבי עבו, מזכיר ועדת ביקורת

על סדר היום:

דוח מבקרת העירייה בנושא: היבטים בניהול עצמי בבתי ספר במזרח העיר

פתיחת הדיון:

מר אלדד רבינוביץ, יו"ר הוועדה: בהמשך לדיון שהתקיים לפני מספר ימים בדוח החמור על שכירת נכסים המשמשים למוסדות חינוך במזרח העיר, כרגע מונח על שולחן הוועדה דוח שלא נופל בחומרתו. ייתכן אפילו עולה עליו, כפי שעוד נפרט בהמשך.

האחריות שלנו כעירייה להתנהל מסודר ושקוף, בטח ובטח במישור החשבונאי. ממצאי הדוח מעלים ספקות קשים לגבי מה שקורה במשמרת שלנו. בעזרת השם לא נאפשר למזרח ירושלים להיות חצר אחורית. לא בהתנהלות בשטח ובטח לא בהתנהלות העירייה.

גם בנושא זה קיימים דוחות קודמים, וגם נושאי הדוח החמור הזה היו אמורים להיות מתוקנים מזמן. ננסה להבין למה לא תוקנו הליקויים מהעבר ואיך מתקדמים אחרת מכאן הלאה.

גבי עופרה ברכה, מבקרת העירייה: בעבר נעשה דוח בעניין שכירות נכסים במזרח ירושלים ולצערנו אנו רואים שהליקויים חוזרים. לבתי הספר יש את הזכות לנהל את עצמם באופן עצמאי, אך בסוף מדובר במשאבי וכספי הציבור והעירייה אחראית לבקר את הניהול הזה.



ועדה לענייני ביקורת

דיון הוועדה:

פרק 1:

המלצת המבקרת:

- לחדד עבור בתי הספר את ההנחיות הרלוונטיות לביצוע התקשרויות עם ספקים ונותני שירותים, לרבות בחינת הצעות מחיר תקינות בלבד (מספקים מוכרים וידועים), תוך התחשבות בהיקף הרכישה הנדרשת, חתימה על פרוטוקולי ועדת רכש, אי פיצול התקשרויות, ותיעוד אופן בחירת ההצעות והשיקולים לבחירת ההצעה שאינה הזולה ביותר.
- להקפיד לפנות בבקשות לקבלת הצעות מחיר לספקים/לעסקים מוכרים וידועים.
- להקפיד על קבלת אישור מראש של הגורמים המוסמכים במנח"י בהתאם להיקף ההתקשרות, ועל תיעוד הליך ההתקשרות החל משלב תכנון הרכש ועד לביצוע התשלום.
- ברכישות/ התקשרויות בסכומים גבוהים יש להיוועץ עם אחראי הרכש בעירייה ולקבל ממנו מידע מראש על המחירים שבהם העירייה מתקשרת עם ספקים.
- לבצע בקרה תקופתית על יישום הנהלים על ידי בתי הספר.

תגובת המבוקר:

מתקיימות הדרכות למנהלים, אך זה לא מועיל. בעקבות אי סדרים שהתגלו, בעבר נשללה מחלק מהמנהלים האפשרות לחתום על הוצאת כספים, אך היעוץ המשפטי הנחה שאין לעירייה סמכות לשלול חתימה, רק להעביר מנהל מתפקידו. על מנת להעביר מנהל מתפקידו צריך מעורבות של משרד החינוך.

עקב אי הסדרים שהתגלו בעבר ועל מנת לתקן זאת, כיום 87 מוסדות נמצאים תחת השגחה חשבונאית של עמותת לביא. יש בעמותת לביא שאיפה להגדיל את המענה, אבל הם צריכים לחזק את כוח האדם הפנימי שלהם שבאופן קבוע מפותה לעבוד בבתי הספר עצמם אחרי תקופה ראשונית של הכשרה בעמותה. קיים בעמותה נוהל, אך הוא פנימי ולא מחייב. אנו יכולים להעביר רשימה של הליכים שנראו לנו חשודים על מנת לבצע מעקב של התהליכים שננקטים ואת הטופס של הפרוצדורה הנדרשת.

המלצת ועדת ביקורת:

לקבל את המלצות הביקורת.
בנוסף מומלץ לפעול עם עמותת לביא על מנת לאפשר להם לסייע חשבונאית לכמה שיותר מוסדות לימוד במזרח העיר.
בכפוף לייעוץ משפטי, מוצע לעמותת לביא לייצר הכשרה רשמית ולחייב עובדים להישאר אצלם תקופה.
כל שלושה חודשים תשלח עמותת לביא עדכון למבקרת העירייה וליו"ר ועדת ביקורת על סטטוס העובדים במחלקה האחראית, עד להתייצבותה.
עו"ד בן-טל בתיאום עם עו"ד שפט יגיש לאגף החינוך למגזר הערבי ולוועדה חוות דעת בשאלה אם קיימת לנו חובה לאפשר ניהול עצמי ואם יש תנאים שניתן בהם שלא לאפשר ניהול עצמי או למנוע חתימה של מנהלי בתי ספר על התחייבויות כספיות.
לרשום את הנוהל הפנימי כנוהל מחייב.
עד לסוף השנה הקלנדרית אשכול כספים במנח"י יעביר למבקרת העירייה וליו"ר ועדת ביקורת רשימה של ממצאים חשודים, והטיפול בהם ייבחן יחד עם היעוץ המשפטי לעירייה.



ועדה לענייני ביקורת

פרק 2:

המלצת המבקרת:

- לרענן ולאכוף את ההנחיות לבתי הספר לגבי הפקת הזמנות רכש לספקים ולנותני שירותים, וביצוע בקרה על קבלת הטובין/ השירות ונאותות החיובים בהתאם לפרטי ההזמנה.
- להנחות את בתי הספר לכך שהתקשרויות עם קבלנים לביצוע שיפוצים ייערכו על ידי העירייה בלבד, ולפקח על ביצוע הנחיה זו.
- לוודא כי במסגרת התקשרויות עם קבלני שיפוצים יוגדרו מפרטים טכניים וכתבי כמויות וייחתם הסכם התקשרות בין בית הספר לקבלן השיפוצים, אשר יכלול התייחסות לכלל ההיבטים הרלוונטיים (לרבות: לוחות זמנים, שעות העבודה של הקבלן (בהתחשב בשעות הלימודים), בטיחות עובדים וצד ג', ביטוחים, ערבות ביצוע, תקופת אחריות, עמידה במפרט הטכני, אי קיום יחסי עובד מעביד וכיוצא בזה).
- להנחות את בתי הספר לכך שהצעות מחיר וחשבוניות המתקבלות מספקים יכללו פירוט של הכמויות והמחירים ליחידה.
- לרענן ולאכוף את נוהלי תיעוד המסמכים המבססים להתקשרות עם ספקים. יש לבצע בקרה ופיקוח על קיום מסמכי ההתקשרות ועל תיעודם.

תגובת המבוקר:

נעשה ניסיון לאפשר לבתי ספר לרכוש ישירות מספקים עירוניים שזכו במכרזי העירייה, אך מכיוון שלא ניתן לפתוח הזמנת עבודה בבית הספר זה לא אפשרי. כל הפתרונות המחשוביים שניתנו מסורבלים ולא מעשיים. לא תמיד האגף מקבל את המסמכים שהוא דורש מהספק מכיוון שמדובר בבקורות לאחר רכישה. ישנו הבדל בין השירותים שמגיעים דרך הגפ"ן או דרך העירייה. אנו מבצעים בקרה גם על שירותים שנקנים באמצעות הגפ"ן, אך זו בעיקר בקרה פנימית של משרד החינוך.

המלצת ועדת ביקורת:

לקבל את המלצות המבקרת.

בנוסף ממליץ לבחון יחד עם אנשי המחשוב בעירייה אפשרויות לחבר את ביה"ס לפתיחת הזמנת עבודה.

פרק 3:

המלצת המבקרת:

- להנחות את בתי הספר להקפיד שחשבוניות תאושרנה על ידי הגורם שקיבל את הטובין/השירות באמצעות חתימה על החשבוניות, בציון שם החותם ותפקידו.
- להנחות את בעלי התפקידים בעירייה כי טרם אישור תשלומים (בהיקפים המצריכים אישור האגף/הגזברות) יש לוודא שהחשבונית אושרה כנדרש על ידי מקבל השירות/הטובין.
- להנחות את בתי הספר לכך שיש לקבל מהספקים/ מנותני השירותים תעודות משלוח או פירוט של הפעילות שבוצעה, ולבצע בקרה על נאותות החיובים בהתאם לנתוני הביצוע בפועל ולתכולת העבודה שהוגדרה בתוכנית.
- לרענן הנחיות לבתי הספר בנוגע לתיעוד הליך ההתקשרות והמסמכים המבססים גם בתוכנית גפ"ן.
- להגדיר בנוהל את הליך אישור החשבוניות של קבלני שיפוצים, לרבות קבלת פירוט מקבלן השיפוצים ובדיקת התאמה לכתבי כמויות ומפרט טכני, אישור מפקח וכיוצא בזה. כמו כן, יש להגדיר כי עבודות בינוי/שיפוצים מעל היקף כספי שייקבע, מצריכות גם בקרה של גורם הנדסי עירוני על אישור הכמויות שחויבו, על איכות הביצוע, על עמידה בהוראות הרלוונטיות וכיוצא בזה.



ועדה לענייני ביקורת

- להנחות את בתי הספר לנהל משא ומתן עם ספקים הנכללים במאגר משרד החינוך של תוכנית גפ"ן טרם ביצוע ההתקשרות, לצורך השגת תנאים מיטביים וניצול מיטבי של התקציב.
- לשקול למנות גורם בעירייה אשר ירכז את ההתקשרויות עם הספקים העיקריים של בתי הספר וינהל מולם משא ומתן לצורך קבלת תנאים מיטביים וניצול היתרון לגודל.
- לבחון את המקרים שבהם נמצאו ליקויים בממשק בין בתי הספר למחלקת הרכש בעירייה לצורך הסקת מסקנות ושיפור הליך הרכש של בתי הספר המבוצע באמצעות יחידת הרכש במנח"י, תוך הגדרת בקורות בתהליך.

תגובת המבוקר:

מקיימים ריענון למנהלים כל שנה. ישנה חוברת נהלים המגדירה את כל התהליך ואת מה שנדרש. לא תמיד הנהלת האגף מודעת לכך שמוסד בחר שלא כשורה במחיר יקר יותר ממה שיכל להשיג בשוק, המידע לא תמיד זורם במעלה ההיררכיה.

המלצת ועדת ביקורת:

לקבל את המלצות המבוקרת.
בנוסף יש לחדד את הנהלים מול המנהלים וליצור את עניין הזמנות העבודה כפרק משמעותי בהדרכות אותם הם עוברים.
יש ליצור עבור המנהלים תרשים זרימה וצ'ק-ליסט מחייב לצורך הזמנת שירותים.
יש להכניס בנוהל המחייב עדכון למנהלת האגף על פעולות חריגות, כגון בחירת מחיר יקר יותר מהנמצא בשוק.

פרק 4:

המלצת המבוקרת:

- להקפיד על ספירת פריטי הציוד המתקבלים מספקים, ומד אישור בחתימת המקבל של המספר שהתקבלה בפועל בחתימת המקבל.
- להנחות את בתי הספר לגבי אופן הטיפול בציוד הנרכש מתקציב מלגות לצורך מסירתו לתלמידים, לרבות ניהול מעקב מתועד אחר קבלת הציוד ומסירתו בפועל לתלמידים הזכאים על ידי בית הספר, תוך החתמת הגורם המקבל בפועל על קבלת הציוד, ופירוט אופן הטיפול בציוד שנרכש ולא נמסר בפועל לזכאים.
- לגבש נוהל ייעודי בנושא בקרה על הציוד, אשר יכלול הנחיות לבתי הספר לגבי אישור קבלת הציוד על ידי הגורם המקבל. להקפיד על ביצוע נוהל "רישום מצאי באגפי העירייה", ולדווח על כל רכישת ציוד/אינוונטר באמצעות הניהול העצמי. כן להקפיד על ביצוע בקרה תקופתית על תקינות הציוד ועל השימוש בו בהתאם לייעוד שלשמו נרכש. כמו כן, יש לאפיין בדוחות המצאי שדה שבו יצוין תאריך רכישת הציוד.

תגובת המבוקר:

קיימת הנחיה לרישום כל מה שנרכש.
קיימת מערכת חדשה ובתי הספר ירכשו לא דרך ניהול עצמי אלא דרך העירייה, עדיין ייתכנו גניבות אך הדרך יותר מבוקרת.

המלצת ועדת ביקורת:

לקבל את המלצות המבוקרת.
הממצאים החמורים אשר יש בהם לכאורה מאפיינים פליליים יועברו למנהל היועץ המשפטי בידי מנהל ביקורת העירייה וייבחנו על ידו. לאחר מכן תתקיים ישיבה עם האגף ועם מינהל חינוך ובהתאם לצורך תקודם בחינה פלילית.



ועדה לענייני ביקורת

פרק 5:

המלצת המבקר:

- לגבש נוהל בנושא ביצוע תשלומים לבתי ספר, אשר יגדיר בין היתר את המדרג לאישור תשלומים, בהתאם להיקף הכספי שלהם.
- לבחון את התאמת ההרשאות למורשי החתימה שהוגדרו בחשבונות הבנקים למדרג שיוגדר, ולהגדרת זהות וכמות החותמים הנדרשים בכל מדרג חתימות.
- לשקול להגביר את המעורבות של נציגי האגף לחינוך ערבי בעירייה או של עמותת לביא בהליך אישור התשלומים (כגון בתהליך הפקת הוראת תשלום) וביצוע התשלומים, באמצעות הגדרת אסטרטגיית שחרור/ חתימות דיגיטליות במערכת כספים 2000 על כל תשלום בהיקף כספי העולה על 20,000 ש"ח (לדוגמה) או סכום אחר שיוגדר. לחלופין, יש להגדיר בקורות בדיעבד (בקורות מפצות) ובקורות תקופתיות על תשלומים בהיקף כספי העולה על 20,000 ש"ח.
- לרענן הנחיות לבתי הספר לעניין ההפרדה הנדרשת בין חשבון ההורים לחשבון בתי הספר, שימוש בהמחאות "למוטב בלבד" ואיסור פיצול תשלומים.
- לקיים בקרה תקופתית בבתי הספר על נאותות הליך ביצוע התשלומים.
- לבחון אחת לתקופה את תקינות ההרשאות של בתי הספר במערכת הכספים, ולבטל הרשאות של עובדים שאינם פעילים בבית הספר.

תגובת המבוקר:

כחלק מצעדים בוני אימון במעבר לעמותת לביא מגדילים את הסכום ל- 40,000 ש"ח, כל צ'ק מעל סכום זה מגיעים למשרדי העמותה על מנת לחתום.

המלצת ועדת ביקורת:

לקבל את המלצת המבקר.

בנוסף בתקופה של שנתיים לפחות יש להוריד משמעותית את רף ההרשאה לחתימה עצמית לסכום מינימלי, על מנת שניתן יהיה להבריא את המערכות.

פרק 6:

המלצת המבקר:

- לגבש נוהל עבודה פנימי אשר יסדיר את נושא הפיקוח והבקרה על פעילות בתי הספר בניהול עצמי, לרבות סוגי הבקורות, הנושאים המבוקרים, תדירות הביצוע, הגורם המבצע וכיוצא בזה.
- להגדיר תוכנית עבודה שנתית ורב-שנתית לביצוע בקורות בבתי הספר, ובה נושאים לבדיקה, לרבות כל היבטי הפעילות הכספית בבתי הספר כפי שיוגדר בנוהל, מועד ביצוע מתוכנן בהתאם לתיעוד בתי הספר, וכן תוכנית מעקב על תיקון הליקויים.
- להפעיל מערך בקרה אפקטיבי על פעילות בתי הספר בניהול עצמי בהתאם לנוהל ולתוכנית עבודה שיוגדרו. אם הבקורות בפועל תבוצענה על ידי עמותת לביא - יש להסדיר בחוזה מול עמותת לביא את תחומי האחריות לרבות הפיקוח והבקרה על בתי הספר, ובהלימה לנוהל ולתוכנית שיוגדרו כאמור.
- לקיים אחת לתקופה שתוגדר תהליך להפקת לקחים מהממצאים שיעלו בביקורות, במטרה לשפר את תהליכי העבודה ולצמצם את הסיכונים ואת היקפי הליקויים.

תגובת המבוקר:

אחת הסיבות שמעבירים את הבקרה על הניהול העצמי של בתי הספר לעמותת לביא זה הצורך מחד לאפשר עבודה רציפה הכוללת חתימה על העברות כספים, ומנגד בקרה חזקה. ייתכן שאפשר לשקול לפעול באופן שונה לפי גודל בתי ספר ורמת האמון שנבנתה מול כל בית ספר. פעמים רבות אנו מקבלים אישורים בדיעבד ומחויבים לחתום ובמקרה שמסרבים לחתום הספק תובע אותנו על כך.



ועדה לענייני ביקורת

המלצת ועדת ביקורת:

לקבל את המלצת המבקרת.
בנוסף יש לגבש תהליך עבודה מול בתי הספר יחד עם האגף. עד סוף השנה הקלנדרית ישלח האגף עדכון למבקרת וליו"ר ועדת הביקורת בנוגע לנוהל העבודה שגובש.
לעדכן את מבקרת העירייה ויו"ר הוועדה בתוצאה.

סיכום:

מר אלדד רבינוביץ, יו"ר הוועדה: הממצאים קשים מנשוא. כמעט ואין פינה ללא בעיה, גם בהתנהלות של מנהלי בתי הספר וגם באכיפה של הממצאים והבקורות.

הוועדה לא מוסמכת לבחון היבטים פוליטיים, לכן פנינו ליועץ המשפטי לעירייה. עם זאת, מבלי לחשוף באדם ספציפי, עולים חשדות כבדים להוצאה של כספים ציבוריים לגורמים פרטיים.

אני מאוד מודה למבקרת ולמבוקרים על שיתוף הפעולה, ומקווה שהדוח הזה יצליח לשנות יותר מדוחות קודמים. בכוונתי להמשיך ולעסוק בדוח זה בוועדת הביקורת על מנת לראות שהוא לא ממוסמס.

אני מקבל את המלצות הדוח בהתאם למפורט לעיל, ממליץ למועצה לאמץ את מסקנות הוועדה. טבלת הממצאים וההמלצות המצורפת, מהווה חלק בלתי נפרד מפרוטוקול הדיון.

הישיבה נעולה.

בברכה,

אלדד רבינוביץ
חבר מועצת העיר ירושלים
יו"ר ועדת ביקורת

פרק חמישה עשר

**היבטים בניהול עצמי בבתי ספר
במזרח העיר**

תוכן העניינים

תקציר // 877

מבוא // 881

פירוט הממצאים

פרק ראשון:

השוואת הצעות מחיר ואישור התקשרויות // 885

פרק שני:

הפקת הזמנות רכש והתקשרויות עם ספקים // 901

פרק שלישי:

אישור חשבוניות ספקים ונותני שירותים לתשלום // 908

פרק רביעי:

רכישה, מעקב ובקרה בגין פריטי ציוד ומחשוב // 924

פרק חמישי:

ניהול חשבונות בנק וביצוע תשלומים // 931

פרק שישי:

פיקוח ובקרה על ההתנהלות הכספית של בתי ספר המתנהלים בניהול עצמי // 939

סיכום // 941

תקציר

רקע

מרבית בתי הספר בירושלים מנוהלים במסגרת ניהול עצמי, בהתאם להחלטת הממשלה משנת 2011.

מינהל חינוך ירושלים (להלן: מנח"י) אחראי למערכת החינוך הרשמי במערב העיר (ממלכתי וממלכתי-דתי) וכן למערכת החינוך הערבי הרשמי במזרח העיר.

האגף לחינוך ערבי במנח"י, שבו התמקדה הביקורת, מפעיל כ-106 בתי ספר (יסודיים ועל-יסודיים) במזרח העיר, מהם כ-80 בתי ספר בניהול עצמי.

בעבר נערכו כמה דוחות ביקורת בנושא ניהול עצמי בבתי הספר. במסגרת דוח זה נבחנו היבטים מסוימים הקשורים לתהליכי העבודה ותהליכי הפיקוח והבקרה בפעילות הניהול העצמי בבתי ספר במגזר לחינוך ערבי.

עיקרי הממצאים

1. בוצעו התקשרויות עם ספקים ונותני שירותים ללא קבלת הצעות מחיר והשוואה ביניהן כנדרש (נבחרה הצעה יקרה יותר ללא נימוק וכדומה). כמו כן, חלק מההתקשרויות בוצעו בעקבות קבלת הצעות מחיר לא תקינות או פנייה לעסקים שלכאורה אינם קיימים/פעילים, או כאלה העוסקים בתחומים אחרים מתחום הרכישה.
2. תיעוד ההתקשרויות של בתי הספר עם ספקים ונותני שירותים לוקה בחסר. בגין מרבית ההתקשרויות שבדקה הביקורת אין תיעוד להפקת הזמנות רכש מראש.
3. בחשבוניות רבות חסר פירוט בסיסי, כגון חתימות אישור קבלת טובין/שירותים, מספר משתתפים בסדנאות ותאריכי קיומן.
4. מסקירת דוחות בקרה והתכתבויות למיניהן עלה כי קיימים מקרים של פיצולי התקשרויות באופן מלאכותי, תוך עקיפה של הוראות הנוהל, וכן נמצאו תשלומים לספקים ונותני שירותים אשר פוצלו באופן מלאכותי.
5. נמצאו מקרים של התקשרויות של בתי ספר עם קבלני שיפוצים באופן ישיר ולא באמצעות העירייה, דבר העומד בניגוד להנחיות מנהלת האגף לחינוך ערבי במנח"י. כמו כן, נמצאו מקרים של היעדר פירוט בסיסי בהתקשרויות עם קבלני שיפוצים, כמו לדוגמה פירוט כמויות ומחירים ליחידה, וכן היעדר מסמכים בסיסיים הנדרשים בהתקשרויות אלה, כגון כתבי כמויות, מפרטים טכניים, הסכמי התקשרות, הזמנות עבודה וכדומה. יתרה מכך, לא נמצאו אישורים של מפקח או גורם הנדסי עירוני לביצוע סעיפי עבודות השיפוץ.

6. המצאי (אינוונטר) ורכישות הציוד של בתי הספר במסגרת הניהול העצמי אינם מדווחים לאחראי רכש ושירותים לוגיסטיים באגף לחינוך ערבי, בניגוד לנוהל. אי לכך, הרכישות גם אינן נרשמות ברשימות המצאי של בתי הספר.
7. נמצאו ליקויים בעסקאות של רכישות מאות טאבלטים על ידי בתי ספר שועפט וסילוואן. הביקורת לא הצליחה לאמת הסבר שלפיו עשרות טאבלטים לא חולקו בפועל לתלמידות הזכאיות ונותרו בבית הספר, לא תועדו חתימות הורים על טופסי מלגות וקבלת הציוד, מכשירים תקולים לא הוחזרו לספק, וחלק מהחתימות על קבלת הטאבלטים בוצעו לכאורה על ידי מספר מצומצם של אנשים.
8. נמצאו ליקויים בניהול ובבקרה על חתימות אישור לתשלומים. בכלל זה, היעדר נוהל ברור למדרג חתימות, היעדר הגדרה מפורשת במסמך הרשאות החתימה לבנק - טרם המעבר לניהול עצמי באמצעות עמותת לביא - של כמות החותמים הנדרשים לחתום יחד בכל מדרג חתימות, וחתימות על תשלומים בהיקפים גבוהים (40,000 ש"ח) המבוצעים על ידי בעלי תפקידים בבתי הספר בלבד, ללא מעורבות של גורם נוסף בעירייה. כמו כן, נמצאו חתימות על המחאות שלא בהתאם למדרג שאושר.
9. בתקופת הביקורת לא היו נהלים ותוכנית עבודה המסדירים את נושא הפיקוח והבקרה על ההתנהלות הכספית של בתי הספר. אי לכך, לא ניתן לקיים תהליך עבודה סדור ואחיד ולא ניתן לקיים בקרה יעילה ואפקטיבית על ביצוע הבקורות בפועל אל מול התוכנית.
10. דוחות הבקרה של אחראי הדרכות ובקרה אינם כוללים התייחסות להיבטים מהותיים שהועלו בדוח זה, כגון: אי הפקת הזמנות, היעדר פירוט בסיסי בחשבוניות ספקים, היעדר אישורי קבלה פורמליים של מקבלי השירות/הטובין על חשבוניות ספקים (ספירות, אישורי ביצוע וכו') ושימוש בהמחאות ללא ציון "למוטב בלבד".

המלצות מרכזיות

1. לחדד עבור בתי הספר את ההנחיות הרלוונטיות לביצוע התקשרויות עם ספקים ונותני שירותים, לרבות בחינת הצעות מחיר תקינות בלבד, תוך התייחסות למספר הצעות נדרש, איסור פיצול התקשרויות, תיעוד אופן בחירת ההצעות והשיקולים לבחירת ההצעה שאינה הזולה ביותר. כמו כן, יש להקפיד לפנות בבקשות לקבלת הצעות מחיר לספקים/לעסקים מוכרים וידועים.
2. לרענן ולאכוף את ההנחיות לבתי הספר לגבי הפקת הזמנות רכש לספקים ולנותני שירותים, וביצוע בקרה על קבלת הטובין/השירות ונאותות החיובים בהתאם לפרטי ההזמנה. יש להנחות את בתי הספר לכך שהצעות מחיר וחשבוניות יכללו פירוט של הכמויות והמחירים ליחידה, וכן להנחותם להקפיד על אישור חשבוניות על ידי מקבלי הטובין/השירות, בציון שם ותפקיד (יובהר, כי אין די באישור ההמחאה/הוראת התשלום).
3. להנחות את בתי הספר בדבר אופן הטיפול בציוד הנרכש מתקציב מלגות לצורך מסירתו לתלמידים, לרבות ניהול מעקב מתועד אחר קבלת הציוד ומסירתו בפועל לתלמידים הזכאים על ידי בית הספר, תוך החתמת הגורם המקבל בפועל על קבלת הציוד, ופירוט אופן הטיפול בציוד שנרכש ולא נמסר בפועל לזכאים.

4. להנחות את בתי הספר לבצע התקשרויות עם קבלני שיפוצים אך ורק באמצעות העירייה, ולפקח על יישום הנחיה זו. יש לוודא כי בהתקשרויות עם קבלני שיפוצים יוגדרו מפרטים טכניים וכתבי כמויות, ויחתם הסכם התקשרות הכולל לוחות זמנים, שעות עבודה (בהתחשב בשעות לימודים), התייחסות להיבטי בטיחות, ביטוחים, ערבות ביצוע, תקופת אחריות, עמידה במפרט טכני, והיעדר יחסי עובד-מעביד. נוסף על כך, יש להגדיר בנוהל את הליך אישור חשבוניות קבלני השיפוצים, לרבות קבלת פירוטי כמויות שבוצעו בפועל, בדיקת התאמה לכתבי כמויות ומפרטים טכניים, אישור מפקח ובקרה הנדסית עירונית (על עבודות מעל היקף כספי שייקבע) על כמויות שחויבו, על איכות הביצוע ועל עמידה בהוראות הרלוונטיות.
 5. לגבש נוהל ייעודי בנושא בקרה על הציוד, אשר יכלול הנחיות לבתי הספר בנוגע לאישור קבלת הציוד על ידי הגורם המקבל, ניהול רשימות ציוד/מצאי (אינוונטר) וביצוע בקרה תקופתית על קיום הציוד ועל שימוש בו בהתאם לייעוד שלשמו נרכש.
 6. לגבש נוהל לביצוע תשלומים על ידי בתי הספר, הכולל מדרג לאישור תשלומים בהתאם להיקף הכספי, ולוודא התאמת ההרשאות בבנקים למדרג שיוגדר. נוסף על כך, ראוי לשקול להגביר את המעורבות של גורמים נוספים בעירייה באישורי תשלומים המבוצעים על ידי בתי הספר, באמצעות חתימות דיגיטליות (בהיקף כספי העולה על 20,000 ש"ח, לדוגמה) או באמצעות בקרות בדיעבד (בקרות מפצות).
 7. להפעיל מערך בקרה אפקטיבי על פעילות בתי הספר בניהול עצמי בהתאם לנוהל ולתוכנית עבודה שיגובשו. אם הבקרות בפועל תבוצענה על ידי עמותת לביא - יש להסדיר בחוזה מול עמותת לביא את תחומי האחריות, לרבות הפיקוח והבקרה על בתי הספר, ובהלימה לנוהל ולתוכנית שיוגדרו כאמור.
 8. להגדיר תוכנית עבודה שנתית ורב-שנתית לביצוע בקרות בבתי הספר, ובה נושאים לבדיקה אשר יכללו את כל היבטי הפעילות הכספית בבתי הספר כפי שיוגדר בנוהל, מועד ביצוע מתוכנן בהתאם לתיעדוף בתי הספר, וכן תוכנית מעקב על תיקון הליקויים.
 9. דוחות הבקרה יכללו התייחסות להיבטים מהותיים, לרבות: הפקת הזמנות, פירוט בסיסי בחשבוניות הספקים, אישורי קבלה פורמליים (ספירות, אישורי ביצוע וכו'), ושימוש בהמחאות בלתי סחירות (המחאות שעליהן מוטבע מראש הכיתוב: "למוטב בלבד").
- תמצית זו אינה כוללת את כל הממצאים שעלו וגם אינה מוסרת את כל ההמלצות והפרטים המופעים בגוף הדוח. לקבלת מידע זה יש לקרוא את הדוח המפורט.

סיכום

מרבית בתי הספר במזרח העיר פועלים במסגרת ניהול עצמי בהתאם להחלטת הממשלה משנת 2011.

בבדיקת הביקורת עלה כי קיימים ליקויים רוחביים בהתנהלות בתי הספר במזרח העיר בכל הקשור לניהול העצמי ולעמידה בנוהל משרד החינוך והעירייה בהתאם לחוברת הנהלים הכספיים בבתי הספר באגף לחינוך ערבי מספטמבר 2018.

בין היתר עלו ליקויים בכל הקשור לקבלת הצעות מחיר ונאותות בחירת הספקים, פיצול מלאכותי של התקשרויות ותשלומים לספקים, ליקויים בהתקשרויות עם קבלני שיפוצים ואי אישור של חשבוניותיהם על ידי גורמים טכניים והנדסיים עירוניים, היעדר אישורים על קבלת פריטי ציוד/שירותים על ידי הגורמים הרלוונטיים בבית הספר ועוד.

במקרים רבים היה חסר משמעותי בתיעוד מסמכי התקשרות/ הזמנות רכש/ אישורים ופירוטים, באופן שאינו מאפשר ביצוע בקרה ופיקוח נאותים.

גם בבחינת התקשרויות במסגרת תוכניות חינוכיות וסדנאות כחלק מפעילות תוכנית גפן, עלו כשלים הקשורים בחסר בפירוט בסיסי בחשבוניות הספק, חסר באישורי ביצוע על ידי בתי הספר, חפיפות בשעות שדווחו בגין סדנאות בבתי ספר שונים ועוד.

כן עלה כי לא קיים נוהל לקבלה/לקליטה של פריטי רכוש וציוד בבתי הספר וכן לביצוע פיקוח ובקרה נאותים על הרכוש והציוד.

במקרים מסוימים עלו שאלות וחששות בגין חוסר האפשרות לאמת את קבלת המספר המלא של הטאבלטים שנועדו לחלוקה כמלגות לתלמידים, וחוסר האפשרות לאמת את מספר התלמידים אשר קיבלו בפועל את הטאבלטים ואת מספר הטאבלטים שנותר בבית הספר.

על העירייה להפיק לקחים ולתקן את הליקויים שהועלו בדוח זה במטרה לשמור כראוי על כספי הציבור ועל נכסי בתי הספר.

מבוא

מרבית בתי הספר בירושלים מנוהלים במסגרת ניהול עצמי, בהתאם להחלטת הממשלה משנת 2011. זו התקבלה במטרה להעביר את מוקד קבלת ההחלטות לבתי הספר ולהגדיל את המרחב והסמכות הפדגוגית, הניהולית והכלכלית שלהם ובכך לחזק את אחריותם ואת מחויבותם לתפוקות ולתוצאות. כמו כן היא נועדה להרחיב את מעגל השותפים הפועלים לקידום החינוך בבתי הספר.

מינהל חינוך ירושלים (להלן: מנח"י) אחראי למערכת החינוך הרשמי במערב העיר (ממלכתי וממלכתי-דתי) וכן למערכת לחינוך הערבי הרשמי במזרח העיר.

האגף לחינוך ערבי במנח"י, שבו התמקדה הביקורת, מפעיל כ-106 בתי ספר (יסודיים ועל-יסודיים) במזרח העיר, מהם כ-80 בתי ספר בניהול עצמי.

לעירייה יש הסכם מסגרת עדכני עם העמותה העירונית "לביא – העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים" (להלן: עמותת לביא). כחלק מההסכם, עמותת לביא מסייעת למנהלי מוסדות החינוך בהפעלת הניהול העצמי במוסדות החינוך היסודי והעל-יסודי ברחבי העיר, וכן מסייעת בניהול, בפיקוח ובבקרה על חשבונות בתי הספר, על ההתנהלות הכספית ועל העסקת כוח אדם פדגוגי.

ניהול עצמי במזרח העיר באמצעות עמותת לביא מתבצע כיום ב-45 בתי ספר יסודיים, ב-36 בתי ספר על-יסודיים ובשני מרכזים חינוכיים (ללא חינוך מיוחד וגני ילדים).

הביקורת התמקדה בבדיקה של התקופה שקדמה להחלת הסכם המסגרת העדכני עם עמותת לביא.

במהלך שנת 2023 החלו חלק מבתי הספר במזרח ירושלים לפעול במסגרת תוכנית גפן של משרד החינוך.

תוכנית גפן הוא תוכנית לגמישות ניהולית במערכת החינוך, אשר נועדה לאפשר למנהלי בתי הספר ולרשויות המקומיות לממש באופן מיטבי את יעדי החינוך, מתוך הכרה ביכולתם להתאים את המשאבים והמענים לצורכיהם הייחודיים.

בהחלטת ממשלה מ-1.8.2021 הוחלט להעביר למנהלי בתי הספר חלק מתקציב החינוך המיועד לרכש תוכניות ומענים בתחום החינוך. בהתאם לתוכנית, מנהלי בתי הספר רשאים להתקשר עם ספקים הכלולים במאגר משרד החינוך לפי בחירתם, במימון המשרד.

בעבר נערכו כמה דוחות ביקורת בנושא הניהול העצמי בבתי הספר. במסגרת דוח זה נבחנו היבטים מסוימים הקשורים לתהליכי עבודה ותהליכי פיקוח ובקרה על פעילות הניהול העצמי בבתי ספר במגזר לחינוך ערבי.

מטרות הבדיקה

- בדיקת מידת העמידה בנוהל משרד החינוך והעירייה בהתאם לחוברת הנהלים הכספיים בבתי הספר באגף לחינוך ערבי (להלן: הנוהל) מספטמבר 2018.

- בדיקת מגוון היבטים הקשורים בנאותות ניהול ההתקשרויות עם ספקים וניהול הכספים בבתי הספר בניהול עצמי. בכלל זה: קבלת הצעות מחיר, התיעוד המבסס להתקשרויות, אישור חשבוניות הספקים בתחומים השונים לתשלום, ניהול מצאי וכו'.
- בדיקת נאותות מערכי הפיקוח והבקרה על התנהלות בתי הספר בניהול עצמי.

היקף הבדיקה

הבדיקה נערכה במדגם של בתי הספר.

נבדקו הצעות מחיר שהתקבלו מספקים שונים כבסיס להתקשרויות, חשבוניות ופירוטים למיניהם שהתקבלו מבתי הספר, ותיעוד מבסס לתשלומים לספקים (העתקי המחאות, הוראות תשלום, דפי בנק, תכתובות עם גורמים בעירייה וכו').

התקיימו פגישות עם גורמים רלוונטיים במנח"י ועם כמה ממנהלי בתי הספר. בוצעו ביקורות פרונטליות בכמה בתי ספר, במקביל לפגישות שהתקיימו עם מנהלי בתי הספר הרלוונטיים.

כמו כן, נסקרו דוחות בקרה פנימיים של מנח"י והתכתבויות רלוונטיות.

דוחות קודמים בנושא

דוח ביקורת מבקרת העירייה לשנת 2019 – "ניהול עצמי בבתי הספר בירושלים".

דוח ביקורת מבקרת העירייה לשנת 2017 – "ניהול כספים בבתי ספר במזרח ירושלים".

תקופת הביקורת

הביקורת נערכה בחודשים יולי 2023 – אוקטובר 2024 לסירוגין.

פירוט הממצאים

פרק ראשון

השוואת הצעות מחיר ואישור התקשרויות

בחינת הצעות מחיר

בהתאם להוראות נוהלי כספים לבתי ספר של מנח"י ומשרד החינוך מחודש ספטמבר 2018 (להלן: הנוהל), בית ספר רשאי ליזום ולבצע רכישות והתקשרויות באופן עצמאי עד סכום מסוים, בהתאם לטבלת הרשאות רכש והתקשרויות שתיקבע על ידי הרשות. בגין סכומים העולים על הסף שנקבע בטבלת ההרשאות כאמור, בית הספר יוכל לבצע רכישות/התקשרויות באמצעות זכיינים שנבחרו על ידי העירייה. כמו כן צוין בפרק י"ג לנוהל, כי בית הספר ישאף לעשות שימוש במכרזים של הרשות המקומית או בהסכמים שלה עם ספקים. יצוין, כי בנוהל העירוני 06.04.02 בנושא התקשרויות לרכישות טובין (משנת 2016) אין התייחסות לצורך לבחון את מחירי זכייני העירייה.

להלן הרשאות הרכש וההתקשרויות לבתי ספר (בהתאם לנוהל):

לוח 1: הרשאות רכש והתקשרויות

מסוים (ש"ח) סכומי רכש לשנה מספק	תהליך נדרש	מגבלה בתחומי ההתקשרות
1,000-0	פטור	ללא אישור רשות
5,000-1,001	לפחות 2 הצעות מחיר בכתב	ללא אישור רשות
14,700-5,001	לפחות 3 הצעות מחיר בכתב	ללא אישור רשות
142,300-14,701	לפחות 4 הצעות מחיר בכתב	באישור בכתב מהממונה ברשות המקומית
מעל 142,300	מכרז פומבי	באמצעות הרשות המקומית

כמו כן, הוראות הנוהל קובעות כי אם תתקבל החלטה לקבל הצעה שאינה הזולה ביותר, היא תנומק בכתב, והצעות המחיר והנימוקים לבחירת הספקים יוצמדו לשובר ההוצאה.

מבדיקה מדגמית של מסמכי התקשרות, וכן מסקירת דוחות בקרה של אחראי הדרכות ובקרה, נמצאו ליקויים למיניהם בהליכי קבלת הצעות מחיר ובחינתן (דוחות הבקרה מתייחסים אף לכמה דוגמאות המוצגות בפרקים הבאים). בין היתר, עלו ממצאים המעידים לכאורה על קבלת הצעות פיקטיביות, פיצולי רכישות, אי פנייה לספקים נבחרים לקבלת הצעות מחיר, היעדר אומדן וכתבי כמויות, אי תיעוד הנימוקים לבחירת הצעות שאינן הזולות ביותר וכיוצא באלה.

להלן פירוט:

לוח 2: ליקויים בהליך קבלת הצעות מחיר

בית הספר	שם הספק/נותן השירות	סכום ההתקשרות (ש"ח)	מהות ההתקשרות	מספר ההצעות שהתקבלו	פרטים נוספים וליקויים שנמצאו
יסודי צור באהר	ב"ג'	22,500	ריהוט	4	התקבלו 4 הצעות מחיר לרכישת 7 פריטים/מק"טים, כדלקמן: הצעת "ב"ג'" בסך 22,250 ש"ח. הצעת "א"י" בסך 21,650 ש"ח. הצעת "ח"ס" בסך 24,300 ש"ח. הצעת "ע"ת" בסך 25,500 ש"ח. בפועל, הריהוט סופק על ידי "ב"ג". לא נמצא תיעוד לסיבות לבחירת ההצעה שאינה הזולה ביותר.
בית חניא יסודי בנות	ט"ז	269,500	שיפוצים		בוצע הליך בחינת הצעות מחיר, אף על פי שסכום ההתקשרויות מחייב מכרז . ההתקשרות פוצלה ל-7 חלקים. ראו פירוט להלן בפרק זה. לא קיים פרוטוקול פתיחת מעטפות ובדיקת הצעות מחיר. בגין כל חלקי ההתקשרות נערכה פנייה לאותם קבלנים , ובכל המקרים נבחר הקבלן ט"ז. היעדר כתבי כמויות לכל עבודות השיפוץ. ראו הערות נוספות בנוגע להתקשרויות עם קבלני שיפוצים וביצוע תשלומים בפרקים השני, השלישי והחמישי להלן.
אחמד סאמח יסודי בנים	B.C.E.S	78,689	מערכת כיבוי אש	4	לביקורת הוצגו 4 הצעות מחיר מספטמבר 2020, אשר נראות "משוכפלות": כל ההצעות התקבלו באותו פורמט והן לכאורה זהות (מלבד המחירים) , כפי שיפורט להלן. * לביקורת נמסר על ידי עובד בית הספר, כי ההצעות התקבלו בבתי הספר ב-1.10.2020 אף שבאותו מועד היה ידוע כי בית הספר מועמד לסגירה בשנת 2021.

בית הספר	שם הספק/נותן השירות	סכום ההתקשרות (ש"ח)	מהות ההתקשרות	מספר ההצעות שהתקבלו	פרטים נוספים וליקויים שנמצאו
יסודי בנות סילוואן	ס"ס	17,667	רכישת דשא סינתטי	4	בוצעה רכישה של 300 מ"ר דשא סינתטי. נבחרה ההצעה הזולה. אחת ההצעות שהתקבלו היא של הספק מ"א, שכתובתו ברחוב המרכז 1 באבו גוש. בהתאם לפרטי העסק המופיעים בלוגו של ההצעה, לפי נתונים שנמצאו באינטרנט ולפי נתוני מע"מ, מדובר במאפייה/מסעדה.
אחמד סאמח יסודי בנים	א"ק	24,850	דשא סינתטי	5	בפני הביקורת הוצגו הצעות מחיר מ-5 ספקים: "א"ק", "ע"ה", "א"מ", "ס"א" ו"מ"ג". מבדיקתנו עלה כי פעילותם של מרבית הספקים הנ"ל (בהתאם למתועד בחשבוניות ובהתאם לאישורי ניכוי מס במקור), היא בתחום משחקים וציוד חינוכי. לא ברור לביקורת מדוע פנו למציעים אלו להגשת הצעת מחיר לרכש דשא סינתטי.
יסודי בנות סילוואן	א"א	14,292	רכש פריטים בתחום הגינון	2	התקבלו הצעות משני ספקים: "ג"ר", "מ"א". לא התקבלה הצעה של הספק הנבחר. כמו כן, מספר הצעות המחיר שהתקבלו נמוך ממספר ההצעות הנדרש על פי הנוהל (3 הצעות).
אחמד סאמח יסודי בנים	א"מ	14,100	משחקי חשיבה	3	תאריך החשבונית שהתקבלה מהספק ותאריך ההמחאה הוא 16.7.2023 . לעומת זאת, תאריכי הצעות המחיר שהתקבלו הם מדצמבר 2023 (בתאריכים: 23.12.2023, 15.12.2023, 18.12.2023). נציין, כי מסמכי ההתקשרות כאמור נמסרו לביקורת ב-19.9.2023 (תאריך קודם לזה המצוין בהצעות).

בית הספר	שם הספק/נותן השירות	סכום ההתקשרות (ש"ח)	מהות ההתקשרות	מספר ההצעות שהתקבלו	פרטים נוספים וליקויים שנמצאו
יסודי בנות סילוואן	ר"מ	12,750	ארונות למחשבים נייחים	3	במסגרת ההתקשרות נרכשו 15 ארונות למחשבים נייחים בעלות של 850 ש"ח ליחידה . התקבלו הצעות מחיר מ-3 ספקים, אך לא מהספק הנבחר. מסקירת ההצעות שהתקבלו עלה כי התקבלה הצעה זולה יותר מהספק נביל, בסך 800 ש"ח ליחידה, לעומת ההצעה הנבחרת בסך 850 ש"ח ליחידה. לנוכח האמור לא ברור מדוע בוצעה התקשרות עם הספק ר"מ, במיוחד נוכח העובדה שמדובר במוצר מדף (ולא בשירות ייחודי וכדומה). הדבר נוגד את הוראות הנוהל.
בתי ספר שונים	י"ב			8	בהתאם להודעת דוא"ל מ-21.10.2022 ששלח מנהל אשכול כספים במנח"י למינהל רישוי בקרה ואכיפה במשרד החינוך, עלה חשש להתנהלות לקויה של הספק י"ב. כמענה לבקשת משרד החינוך מ-22.6.2023, הועבר למשרד החינוך תיעוד מבסס הכולל העתקי הצעות מחיר שהוגשו בשנה"ל התשפ"א והתשפ"ב לכמה בתי ספר על ידי 8 חברות. נמסר לביקורת כי כל החברות שמהן התקבלו הצעות מחיר קשורות לספק י"ב. מנהל אשכול כספים במנח"י מסר לנו כי אף קוימה פגישה עם אנשי המקצוע במשרד החינוך בעניין זה, אך המשרד החליט לסגור את הפנייה ללא הסבר.

* 3 מתוך 4 הצעות המחיר נושאות תאריך זהה: **17.9.2020**. יתר על כן, העלות של רכיב תשתית והתקנה מסוים בשתי הצעות **זהה לחלוטין** (אף שאין מדובר בסכום "עגול"). להלן פירוט:

לוח 3: פירוט 4 הצעות מחיר

שם הספק	תאריך הצעת מחיר	עלות תשתית + התקנה ותכנות (ש"ח)
א"ב	17.9.2020	34,426
B.C.E.S	17.9.2020	31,967
K.A..	17.9.2020	34,426
M.T.	30.9.2020	37,954

נוסף על אלה, בבדיקות שביצעה הביקורת בגין ספקים חלופיים שהגישו הצעות מחיר במסגרת רכישות של בתי ספר שונים מהספק ר"מ עלו שאלות לגבי קיומם/פעילותם של הספקים החלופיים שמהם התקבלו הצעות מחיר. כגון:

- חנות שלא נמצאה בכתובת שדווחה על ידי בעל העסק במסגרת הצעות המחיר שהגיש.
 - שיחה עם אחד הספקים שלא ידע למסור מידע על העסק, ובהמשך "נזכר" כי הוא עובד בבית העסק וציין כי אין לבית העסק חנות והוא מסתובב בין הלקוחות. במענה לבקשה לרכישת כמה מוצרים טען כי הם אזלו מהמלאי.
 - מספרי טלפון הרשומים על גבי הצעת המחיר אינם מחוברים ולא ניתן היה ליצור קשר עם הספק.
- להלן פירוט הרכישות מהספק ר"מ, שבמסגרתן הוצגו הצעות של הספקים החלופיים כאמור (אחד מהם או יותר):

לוח 4: רכישות שבמסגרתן התקבלו הצעות מספקים חלופיים בלתי מוכרים

שם בית הספר	מספר אסמכתה	תאריך	מהות ההתקשרות	סכום (ש"ח כולל מע"מ)
בית צפאפא תיכון	40	17.6.2023	מחשב נייד - DELL INSPIRON 3511	17,550
	15	5.6.2023	מחשב נייד - INSPIRON 3511 DELL	17,550
מאמוניה	28650	7.6.2023	COPA/ VGAAUDI HDMI ציוד נלווה והתקנה (ממיר)	2,071
	28423	18.5.2023	מצלמה DSIR (ריפלקס) קנון Eos 6d	8,000
מאמוניה	28653	7.6.2023	מסך מגע אינטרקטיבי 65 דגם MA-6510WH	7,500
	28649	7.6.2023	מדפסת תלת-ממד Adventurer 4 Flashforge, כולל גליל פילמנט איכותי + PLA - לפי צבע שנבחר KG1, לרבות התקנה והדרכה עד 10 שעות, אחריות ושירות לשלוש שנים	15,000
שועפאט בנות ב'	27262	13.12.2022	שולחן Futroo בטכנולוגיה המתקדמת בעולם Capacitive Touch FHD Finger	31,415
	27997	15.3.2023	שולחן Futroo בטכנולוגיה המתקדמת בעולם touch FHD finger capacitive	20,943
אחמד סאמח	28424	18.5.2023	טלוויזיה חכמה כולל תוספות, הרחבת אחריות והתקנה	24,915
	27633	31.1.2023	טונרים	6,600
	28464	25.5.2023	מחשב מדגם HP Pro One G9 AIO 24 FHD TOUCH i5	24,781

שם בית הספר	מספר אסמכתה	תאריך	מהות ההתקשרות	סכום (ש"ח כולל מע"מ)
סילואן מעורב	25948	5.6.2022	lenovo TB -7305X TAB 2G+ 32G LTE-IL-PKG	13,200
	26012	13.6.2022	lenovo TB -7305X TAB 2G+ 32G LTE-IL-PKG	11,200
	25797	14.5.2022	lenovo TB -7305X TAB 2G+ 32G LTE-IL-PKG	18,800
	25870	26.5.2022	lenovo TB -7305X TAB 2G+ 32G LTE-IL-PKG	16,000

פניות לקבלת הצעות מחיר ללא התחשבות בהיקף הרכישה הנדרשת

מבדיקה מדגמית של מסמכי התקשרות, נמצאו מקרים שבהם נרכש מספר גדול של פריטים מאותו מספר קטלוגי (מק"ט) בסמיכות תאריכים, אולם הצעות המחיר **התבקשו וניתנו** עבור מק"ט של **יחידה אחת בלבד**.

להלן דוגמאות:

לוח 5: בחינת הצעות מחיר ללא התחשבות בהיקף הכמות הנרכשת

מס"ד	תיאור הפריט	בית הספר	שם ספק	מספר החשבונית	תאריך החשבונית	כמות	מחיר ליחידה ששולם (ש"ח)
1.	lenovo TB -7305X TAB 2G+ 32G LTE-IL-PKG	סילואן מעורב	ר"מ	26012	13.6.2022	28	400
				25948	5.6.2022	33	400
				25797	14.5.2022	47	400
				25870	26.5.2022	40	400
סה"כ כמות שנרכשה 148							
2.	samsung galaxy tab A (wifi) t290 black 8	שועפאט בנות א	ר"מ	23396	14.6.2021	140	490
				סה"כ כמות שנרכשה 140			
3.	שולחן Futroo בטכנולוגיה המתקדמת בעולם touch FHD capacitive finger	שועפאט בנות ב	ר"מ	27262	13.12.2022	3	10,471.5
				27997	15.3.2023	2	10,471.5
סה"כ כמות שנרכשה 5							

היעדר חתימות אישור על פרוטוקולי ועדת הרכש

לצורך הפקת הזמנת רכש והתקשרות עם ספק, יש לבחון מתוך כל הצעות המחיר שהתקבלו מספקים את ההצעה המיטבית.

הבחינה מבוצעת על ידי ועדת רכש, אשר פעולותיה מתועדות באמצעות פרוטוקול פתיחת מעטפות/ טופסי התקשרות עם ספק וכדומה, ובפרוטוקול הזה מרוכזות הצעות המחיר שהתקבלו ובחירת ההצעה הזוכה. הפרוטוקול הוא טופס מובנה, אשר אמור להיחתם על ידי מנהלת האגף ועל ידי מחלקת ביקורת כספים (בהתאם להגדרות בטופס המובנה עצמו).

בבדיקת הביקורת עלה כי במקרים רבים **לא צורפו כלל פרוטוקולים כאמור**. גם במקרים שכן צורפו, בחלקם הפרוטוקולים לא היו חתומים כלל. להלן דוגמאות:

לוח 6: ריכוז נתוני הצעות מחיר / פרוטוקולי פתיחת מעטפות

שם בית ספר	תאריך חשבונית	חשבונית	תיאור החשבונית	סכום (ש"ח כולל מע"מ)	הגורם החותם על טבלת ההשוואה / פרוטוקול פתיחת מעטפות
אלטור תיכון לבנים	3.4.2022	25619	- שתי יחידות 64ch provision 8mp nvr nvr8-641600 (2u) 8 tera hdd 56 יחידות 4mp provision ip camara 20m ir fixed lens dome di- 340ips-28 - יחידה 4mp ip camara provision 20m ir fixed lens dome di- 340ips-28 6 יחידות 16 port provision giga poe switch poes- 16250gcl+2sfp 4 יחידות 8+2 provision port 10/100mbps poe switch poes 08120c+2 9 יחידות Cabenet 6udepth 500 57 יחידות עלות התקנה 3,000 יחידות - כבל - TELDOR CAT7 אדום 62 יחידות - קופסת חיבורים מקורית	78,957	לא התקבל פרוטוקול פתיחת מעטפות

שם בית ספר	תאריך חשבונית	חשבונית	תיאור החשבונית	סכום (ש"ח כולל מע"מ)	הגורם החותם על טבלת ההשוואה / פרוטוקול פתיחת מעטפות
סילוואן מעורב	13.6.2022	26012	• lenovo TB - יחידות 28 7305X TAB 2G+ 32G LTE-IL-PKG	11,200	לא התקבל פרוטוקול פתיחת מעטפות
	5.6.2022	25948	• lenovo TB - יחידות 33 7305X TAB 2G+ 32G LTE-IL-PKG	13,200	לא התקבל פרוטוקול פתיחת מעטפות
	14.5.2022	25797	• lenovo TB - יחידות 47 7305X TAB 2G+ 32G LTE-IL-PKG	18,800	לא התקבל פרוטוקול פתיחת מעטפות
	26.5.2022	25870	• lenovo TB - יחידות 40 7305X TAB 2G+ 32G LTE-IL-PKG	16,000	לא התקבל פרוטוקול פתיחת מעטפות
בית צפאפא תיכון	5.6.2023	28615	10 יחידות מחשב נייד - DELL INSPIRON 3511	17,550	לא התקבל פרוטוקול פתיחת מעטפות
בית צפאפא תיכון	17.6.2023	28640	10 יחידות מחשב נייד - DELL INSPIRON 3511	17,550	לא התקבל פרוטוקול פתיחת מעטפות
מאמוניה	15.5.2023	28423	מצלמה DSIR (ריפלקס) קנון Eos 6d	8,000	אין חתימות
מאמוניה	1.6.2023	28653	מסך מגע אינטראקטיבי 65 דגם MA-6510WH	7,500	אין חתימות
מאמוניה	1.6.2023		מדפסת תלת-ממד Flashforge Adventurer 4 PRO, כולל גליל פילמנט איכותי + PLA - לפי צבע שנבחר KG1, לרבות התקנה והדרכה עד 10 שעות, אחריות ושירות לשלוש שנים	15,000	אין חתימות

במקרים כאמור, לא ניתן לאמת כי הרכישות אושרו מראש על ידי מורשי חתימה, כנדרש בנוהל וכמתחייב על פי כללי המינהל התקין.

פיצולי התקשרויות

בהתאם להוראות הנוהל, אין לפצל חוזים שבפועל הם עבודה שלמה אחת, לכמה חוזים נפרדים.

בסקירת דוחות בקרה והתכתבויות נמצאו מקרים של פיצולי התקשרויות, בניגוד לנוהל. להלן דוגמאות:

לוח 7: פיצולי התקשרויות

שם הספק/ נותן השירות	סכום ההתקשרות (ש"ח)	מהות ההתקשרות	ליקויים שנמצאו
ט"ז	269,500	שיפוצים	ההתקשרויות לביצוע השיפוץ פוצלו ל-7 חלקים סכומי 7 החלקים / הצעות המחיר שזכו: 126,000 ש"ח (עבודות הריסה ובנייה, צבע, חשמל, פירוק והתקנת דלתות עץ, התקנת פרקט ועבודות עץ), 5,500 ש"ח, 14,000 ש"ח, 14,000 ש"ח, 35,000 ש"ח, 54,000 ש"ח (התקנת פרקט, עבודות צבע חשמל ועץ, פירוק והרכבת דלתות) ו-21,000 ש"ח, בניגוד להוראות. נושא זה עלה בדוח בקרה מ-1.8.2022. נמסר לביקורת כי לא התקבלה התייחסות לנושא. הביקורת פנתה למנהלת האגף לחינוך ערבי, אולם לא קיבלה את התייחסותה לממצא זה (התקבלה התייחסות בנוגע להיבטים אחרים שעלו בדוח הבדיקה בהקשר של התקשרות זו). ראו גם התייחסות להתקשרות זו ולתשלומים לספק הנ"ל בפרקים השני והחמישי להלן. מהאגף לחינוך ערבי במנח"י נמסר כי האגף העלה את הנושא כמה פעמים בדיון עם ראש המינהל הקודם, ואף הוסכם כי מנהלת בית הספר לא פעלה לפי הנהלים. על כן לא אושרו תשלומים נוספים חוץ מאלו שאשר ראש אשכול כספים בתיאום עם הגורמים הרלוונטיים. כיום ישנה תביעה מהקבלן בנושא.

שם הספק/ נותן השירות	סכום ההתקשרות (ש"ח)	מהות ההתקשרות	ליקויים שנמצאו
מ"ה	63,620	אספקת ציוד כיבוי אש ועבודות	מתיעוד שקיבלה הביקורת עולה כי בעקבות פנייה של הספק לנוכח עיכוב בתשלום החשבונות, נמצא כי חיוב הספק פוצל, מלאכותית, ל-5 חשבונות. כמו כן, בוצע פיצול ל-5 הצעות מחיר (הופקו 5 חשבוניות בסכומים שבין 2,340 ש"ח ל-39,000 ש"ח, וכולן מאותו תאריך: 13.6.2023). כמו כן, חסרים אישורים רלוונטיים (תקינות ציוד כיבוי אש אשר היה קיים בבתי הספר, ותיעוד/אישור שלספק יש אישור להתקין מערכת כיבוי אש). תגובת מנהלת בית הספר: "אין פיצול חשבוניות או הצעות מחיר, כל עבודה היא בנפרד ונושא עבודה אחר". נציין, כי התגובה האמורה אינה מנומקת ואינה עניינית.

אישור התקשרויות מראש על ידי מנח"י

כאמור לעיל, בהתאם להוראות הנוהל, התקשרויות בהיקפים כספיים העולים על 14,700 ש"ח מחייבות קבלת אישור מראש מהממונה ברשות המקומית.

בדוחות בקרה שקיבלה הביקורת צוין כי נמצאו התקשרויות שבגינן לא נמצא אישור מנח"י לביצוען אף שהיקף ההתקשרות עולה על 14,700 ש"ח. להלן דוגמאות:

לוח 8: התקשרויות שלא נמצא בגינן אישור מנח"י

שם בית הספר	שם הספק	מהות ההתקשרות	סכום ההתקשרות (ש"ח)	הערות נוספות
בית ספר יסודי צור באהר	מ"ע	שיפוץ חדר מורים	41,020	לא קיים אישור מראש לביצוע השיפוץ. ניתן אישור בדיעבד לביצועו על ידי מנהלת האגף לחינוך ערבי בהיקף כספי נמוך מעלות השיפוץ בפועל. צוין על ידי מנהלת בית הספר בהתייחסותה לממצאי דוח הבדיקה מ-30.1.2020 כי ב-14.1.2020 (בדיעבד לאחר ביצוע השיפוץ) התקבל אישור של מנהלת אגף חינוך בכתב, זאת לאחר שהתקבל אישור בעל פה.

שם בית הספר	שם הספק	מהות ההתקשרות	סכום ההתקשרות (ש"ח)	הערות נוספות
בית ספר יסודי צור באהר	א'	ציוד מחשוב	21,830	-
שועפט יסודי בנים	ב"ג'	ריהוט	כ-27,000	-

ביצוע רכישות באמצעות ספקים שלהם הסכמים עם העירייה

כאמור לעיל, בהתאם לנוהל, בגין סכומים העולים על הסף שנקבע בטבלת ההרשאות, יוכל בית הספר לבצע רכישות/התקשרויות באמצעות זכיינים שנבחרו על ידי העירייה.

כמו כן, בסעיף 5 לנוהל צוין: "בית הספר ישאף לעשות שימוש במכרזים של הרשויות המקומיות, או בהסכמים שלה עם ספקים. בכל מקרה אחר, יוודא בית הספר כי תנאי ההתקשרות עם הספק עדיפים על אלה של הרשות."

בשיחה שקיימה הביקורת עם אחראי רכש ושירותים לוגיסטיים באגף לחינוך ערבי נמסר לה כי בדרך כלל בסכומים הנמוכים מהסכום המחייב חתימה על ההמחאה על ידי נציגי העירייה, **לא פונים אליו** לקבלת הצעות מחיר מהספקים העירוניים, שכן אין צורך לקבל את חתימת העירייה, ובתי הספר מעדיפים לבצע את כל התהליך בעצמם ללא התערבות העירייה.

להלן פירוט מדגם חשבוניות שהביקורת העבירה לאחראי רכש ושירותים לוגיסטיים באגף לחינוך ערבי, ובגיןן השיב כי לא פנו אליו מבתי הספר לקבלת הצעות מחיר מהספקים העירוניים.

לוח 9: מדגם רכישות שבגיןן בתי ספר לא פנו לאחראי רכש

תאריך חשבונית	מספר חשבונית	שם בית ספר	שם הספק	תיאור פריט	מספר פריטים	עלות לל"מ	סך עלות ללא מע"מ
14.6.2021	23396	שועפאט בנות א	ר"מ	samsung galaxy tab A (wifi) t290 black 8	140	419	58,632
14.5.2022	25797	סילואן מעורב	ר"מ	lenovo TB -7305X TAB 2G+ 32G LTE-IL-PKG	47	342	16,068
26.5.2022	25870	סילואן מעורב	ר"מ	lenovo TB -7305X TAB 2G+ 32G LTE-IL-PKG	40	342	13,675
13.12.2022	27262	שועפאט בנות ב	ר"מ	שולחן FUTROO בטכנולוגיה capacitive בעולם touch FHD finger	3	8,950	26,850
18.5.2023	28424	אחמד סאמח יסודי בנים	ר"מ	טלוויזיה חכמה כולל תוספות, הרחבת אחריות והתקנה	4	4,100	21,295
25.5.2023	28464	אחמד סאמח	ר"מ	מחשב מדגם HP Pro One G9 AIO 24 FHD Touch i5	6	3,530	21,180

סך עלות ללא מע"מ	עלות לפריט ללא מע"מ	מספר פריטים	תיאור פריט	שם הספק	שם בית ספר	מספר חשבונית	תאריך חשבונית
2,200	2,200	1	מגבר כריזה W240 עד 6 אזורים	מ"ה	צור באהר יסודי מעורב	302	13.6.2023
2,400	1,200	2	עמדת כריזה לרבות חלוקה ל-6 אזורים				
2,000	2,000	1	שעות נוכחות לרבות תוכנה בעברית	מ"ה	צור באהר יסודי מעורב	301	13.6.2023
4,500	150	30	מטף כיבוי 6 ק"ג אבקה, חדש	מ"ה	צור באהר יסודי מעורב	299	13.6.2023
3,420	285	12	גלגלון כיבוי 30 מ' תקן				
1,500	125	12	זרנוק כיבוי 2" מ' בד 15 מ'				
2,450	2,450	1	מערכת גילוי אש גארד 7000 טלפייר רק לכיבויים בלוחות החשמל	מ"ה	צור באהר יסודי מעורב	303	13.6.2023
3,160	395	8	לחצן צהוב להפעלת כיבוי ידני				
1,440	90	16	נורית סימון טלפייר				
1,040	65	16	התקן קובע לארון חשמל				
3,520	220	16	גלאי עשן TFO - 480A				
21,000	3,000	7	מטף כיבוי FM-200/1.5 ק"ג				
1,900	1,900	1	מכשיר DVR עד 32 מצלמות כולל 4 טרה דיסק HIKVISION	מ"ה	צור באהר יסודי מעורב	300	13.6.2023
2,350	2,350	1	מכשיר הקלטה NVR עד 32 מצלמות כולל 4 טרה דיסק HIKVISION				
12,821	12,821	1	עבודות הריסה ובנייה	ט"ז	בית חנינא יסודי בנות	2900	28.11.2021
21,368	21,368	1	התקנת רצפת פרקט				
12,821	12,821	1	עבודות צבע				
8,547	8,547	1	עבודות חשמל				
5,128	5,128	1	פירוק והתקנת דלתות עץ + זכוכית				
47,009	47,009	1	עבודות עץ לפי תוכנית				
21,240	90	236	236 מ"ר דשא סינתטי	א"ל	אחמד סאמח יסודי בנים	50452	6.3.2023

במסגרת בדיקת הפריטים שרכשו בתי ספר מסוימים ביקשה הביקורת לקבל מאחראי רכש ושירותים לוגיסטיים בגין מדגם חשבוניות את תעריפי ספקי העירייה של הפריטים שנרכשו, במטרה לבצע השוואה על בסיס אחד. מאחר שהחשבוניות שנדגמו מתייחסות לרכישות שבוצעו בשנת 2023, ואילו תעריפי ספקי העירייה שהועברו נכונים למועד הביקורת אמר אחראי רכש ושירותים לוגיסטיים כי יש להפחית 10% מתעריפי ספקי העירייה כדי לנטרל את עליית המחירים בשנים האחרונות לצורך השוואת המחירים על בסיס אחד:

**לוח 10: השוואת מחיר (ללא מע"מ) של פריטים שנרכשו
למול תעריפי ספקי העירייה**

תאריך החשבונית	מספר החשבונית	תיאור הפריטים שנרכשו	מספר הפריטים שנרכשו	מחיר ליחידה שנרכשה בפועל (ש"ח)	מחיר ליחידה בהתאם לתעריפי העירייה בניכוי 10% (ש"ח)	פער ליחידה (ש"ח)	פער לכלל העסקה (ש"ח)	פרטים נוספים
16.6.2021	23396	Samsung Galaxy tab A (wifi) t290 black 8 2 GB+32GB samsung T290/295 COVER* SCREEN PROTECTOR	140	418.80	241	178	24,910	המחיר המצוין בחשבונית גבוה ב-70% אף שהזיכרון קטן בחצי (בחשבונית של אחד סאמח יסודי בנים הזיכרון הוא של 2GB+32GB לעומת זאת בהתאם לתעריפי העירייה (4GB+64GB)

תאריך החשבונית	מספר החשבונית	תיאור הפריטים שנרכשו	מספר הפריטים שנרכשו	מחיר ליחידה שנרכשה בפועל (ש"ח)	מחיר ליחידה בהתאם לתעריפי העירייה בניכוי 10%	פער ליחידה (ש"ח)	פער לכלל העסקה (ש"ח)	פרטים נוספים
18.5.2023	28424	טלוויזיה חכמה מבית סמסונג דגם UHD 4K 75 + הרחבת אחריות משנה במעבדה ל-3 שנים באתר הלקוח	4	4,890	1,212	3,678	14,712	המחיר המצוין בחשבונית גבוה יותר אף שנראה כי מדובר באותו המפרט
25.5.2023	28464	HP proOne 440 Gg FHD TOUCH I5 1200T/ 8GB/ 512GB/3Y	6	3,530	2,976	554	3,323	המחיר המצוין בחשבונית גבוה יותר אף שהזיכרון קטן בחצי. (בחשבונית זיכרון של 8GB לעומת זאת בהתאם לתעריפי העירייה הוא אמור להיות של 16GB)

עולה כי הפערים מסתכמים באלפי עד עשרות אלפי ש"ח בכל אחת מהעסקאות הנ"ל.

מסקנות

1. ביצוע התקשרות עם ספקים ונותני שירותים ללא השוואת הצעות מחיר בהתאם לכללים המחייבים, אינו מאפשר מתן הזדמנות שווה למציעים ופוגע בעקרון התחרותיות. כמו כן, קבלת הצעות מחיר שלא כנדרש עלולה להביא לניצול לא מיטבי של כספי בית הספר, לבזבז משאבים וכן לפתוח פתח לפעולות חריגות.

2. בחירת הצעת מחיר שאינה הזולה ביותר, ללא נימוק הסיבות לכך, עומדת בניגוד להוראות הנוהל ועלולה לפגוע בעקרון השוויוניות, וכן לגרום לניצול לא מיטבי של כספי בית הספר.
3. ניהול הליך תיחור, תוך שימוש בהצעות מחיר שאינן תקינות או פנייה לעסקים שלכאורה אינם קיימים/פעילים או העוסקים בתחומי פעילות אחרים מתחום הרכישה, עומד בניגוד לכללי המינהל התקין, ומלמד כי לעיתים הליך קבלת הצעות מחיר שלא על פי הכללים אינו מגשים את המטרה שלשמה הוא נועד.
4. בהיעדר חתימות אישור על פרוטוקולי ועדת רכש אין דרך לאמת כי הרכישות אושרו מראש על ידי המורשים (אישור עצם הצורך ברכש, ההיקף הכמותי וכו'), דבר הפוגע באיכות הפיקוח והבקרה על הליך הרכש. יובהר, כי **אין די באישור התשלומים** על ידי מורשי החתימה, שכן אישורים אלו ניתנים בדיעבד, לאחר שהספק כבר סיפק את הפרטים/השירותים.
5. פיצול התקשרויות לכמה התקשרויות הוא בגדר עקיפה של הוראות הנוהל ועומד בניגוד לכללי המינהל התקין.
6. בחינת הצעות המחיר ללא התחשבות בהיקף הרכישה הנדרשת, אינה מאפשרת לנצל את היתרון הכלכלי הטמון ברכישה בהיקף גדול, ואינה מאפשרת ניצול מיטבי של משאבי בית הספר. ציון היקפי הרכש במסגרת הפנייה לספקים היה עשוי לגרום להם להעניק "הנחת מספר".
7. ללא תיעוד מבסס להתקשרויות לא ניתן לקיים בקרה על הליך ההתקשרויות עם ספקים. כמו כן, היעדר תיעוד כאמור נוגד את כללי המינהל התקין. ביצוע התקשרויות ללא קבלת אישור מראש של הגורמים המוסמכים בעירייה הוא בניגוד לנהלים ופוגע בהליך הבקרה.
8. בהיעדר חובת היוועצות ובדיקת מחירים מקדמית של ספקים שלהם הסכמים עם העירייה מול אחראי הרכש באגף לחינוך ערבי על מחירי פריטים במאגרי הספקים של העירייה, נמנע ניצול מיטבי של משאבי בית הספר. במדגם שבדקה הביקורת הסתכמו הפערים בין המחירים ששולמו בפועל לבין מחירי ספקי העירייה באלפי עד עשרות אלפי ש"ח לעסקה בודדת.

המלצות

1. לחדד עבור בתי הספר את ההנחיות הרלוונטיות לביצוע התקשרויות עם ספקים ונותני שירותים, לרבות בחינת הצעות מחיר תקינות בלבד (מספקים מוכרים וידועים), תוך התחשבות בהיקף הרכישה הנדרשת, חתימה על פרוטוקולי ועדת רכש, אי פיצול התקשרויות, ותיעוד אופן בחירת ההצעות והשיקולים לבחירת ההצעה שאינה הזולה ביותר.
2. להקפיד לפנות בבקשות לקבלת הצעות מחיר לספקים/לעסקים מוכרים וידועים.
3. להקפיד על קבלת אישור מראש של הגורמים המוסמכים במנח"י בהתאם להיקף ההתקשרות, ועל תיעוד הליך ההתקשרות החל משלב תכנון הרכש ועד לביצוע התשלום.
4. ברכישות/ התקשרויות בסכומים גבוהים, יש להיוועץ עם אחראי הרכש בעירייה ולקבל ממנו מידע מראש על המחירים שבהם העירייה מתקשרת עם ספקים.
5. לבצע בקרה תקופתית על יישום הנהלים על ידי בתי הספר.

תגובת המבוקרים

אשכול כספים במנח"י

המלצה 1: ההמלצה מקובלת. בסכום העולה על סך 14,700 ש"ח ועד לסכום המחייב מכרז יש לשתף את המחלקה להדרכה וביקורת לפני בחירת הספק הזוכה. אנו נבחן מהי הדרך היעילה לשיתוף זה. חתימת נציג המחלקה על כל הליך, אינו מצב ישים.

המלצה 2: ההמלצה מקובלת. באחריות מנהלי בתי הספר.

המלצה 3: ההמלצה מקובלת. באחריות מנהלי בתי הספר ומנהלת האגף לחינוך ערבי.

המלצה 4: ההמלצה מקובלת. באחריות מנהלי בתי הספר ומנהלת האגף לחינוך ערבי.

המלצה 5: ההמלצה מקובלת.

פרק שני

הפקת הזמנות רכש והתקשרויות עם ספקים

הזמנות רכש

פרק י"ג לנוהל, קובע בין היתר כי:

- בית הספר נדרש להעביר לספק הזמנת רכש (ידינית או ממוחשבת) מפורטת, הכוללת מספר, מחיר, זמן אספקה, תנאי תשלום וכל מידע רלוונטי אחר. ההזמנה תיחתם על ידי מורשי החתימה.
 - לצורך תיעוד ההזמנה יש לשמור על העתק ההזמנה והתכתבויות שקדמו להתקשרות, כגון: פרוטוקולים, הצעות מחיר, הסכמים עם הספק וכיוצא בזה.
- בגין מדגם התקשרויות שבוצעו על ידי בתי ספר, ביקשה הביקורת לקבל בין היתר הזמנות שנשלחו לספקים/ לנותני שירותים.

בפועל, לא הוצגו בפני הביקורת כל העתקי הזמנות רכש בגין ההתקשרויות במדגם.

נדגיש, כי הפקת הזמנות רכש לספקים ונותני שירותים היא פעולה בסיסית בכל התקשרות עם ספק או נותן שירותים, והיא מעגנת את המחירים, את הכמויות ואת יתר התנאים. היעדר הזמנות רכש הוא ליקוי משמעותי, מנוגד לכללים הבסיסיים של מינהל תקין ומנוגד אף לנוהל הפנימי.

מדוח בקרה והתכתבויות שהוצגו בפני הביקורת עלה כי בגין ההתקשרות עם הספק מ"ע לצורך שיפוץ חדר מורים ביולי 2020 בבית ספר צור באהר (התקשרויות בהיקף של כ-40,000 ש"ח), לא הופקה הזמנה לספק ב"זמן אמת". בהתאם להתכתבויות בין בית הספר לעירייה שהוצגו בפני הביקורת, עולה כי אכן לא הופקה הזמנה במועד וכי נעשו ניסיונות להפיק הזמנה רטרואקטיבית, אולם גורמים בעירייה סירבו לכך לנוכח הזמן שחלף. מכאן שאף במקרה זה לא הופקה הזמנת רכש, בניגוד לנהלים ובניגוד לכללי המינהל התקין.

התקשרויות עם קבלני שיפוצים

ב-13.11.2019 שלחה מנהלת האגף לחינוך ערבי הודעת דוא"ל לכמה גורמים, שבה ציינה כי "מנהלים לא יכולים לבצע עבודות של שיפוצים ולהתקשר ישירות מול הקבלן" (ההדגשה אינה במקור).

נבדקו שתי התקשרויות עם קבלני שיפוצים כדלהלן:

לוח 11: התקשרויות עם קבלני שיפוצים

שם בית הספר	עלות השיפוץ (ש"ח)	מועד השיפוץ
אלת'ורי יסודי בנות	534,000	במהלך שנת 2022
בית חנינא יסודי בנות	269,500	במהלך שנת 2021

נמצא, כי מנהלת בית ספר בית חנינא יסודי בנות ביצעה את ההתקשרות מול הקבלן באופן ישיר, בניגוד להנחייתה של מנהלת האגף לחינוך ערבי משנת 2019.

הביקורת קיבלה הודעת דוא"ל מ-27.6.2021 של הממונה על החינוך היסודי במנח"י למנהלת בית ספר בית חנינא, שבו צוין "מאושר להתחיל תכנון וביצוע חדר מורים. יש לפעול לפי הנהלים והכללים של הניהול העצמי הן בהתקשרות עם האדריכלים והן עם ספקים של השיפוץ".

יצוין, כי הנחיה זו עומדת בסתירה להנחייתה של מנהלת האגף לחינוך ערבי כאמור.

ב-5.1.2022 (לאמור: בסמוך/לאחר שבוצע השיפוץ בבית ספר בית חנינא) שלחה מנהלת האגף לחינוך ערבי מכתב נוסף למנהלי בתי הספר בנושא "תיקונים ושיפוצים בבתי ספר", ולפיו אין לבצע תיקונים ושיפוצים ללא קבלת אישור האגף לחינוך ערבי וללא תיאום עם מחלקת בטיחות. כן צוין במכתב זה, כי מנהל בית ספר אשר יפר את ההנחיה/האיסור, יישא באחריות מלאה ובכלל זה עלויות.

עוד יצוין כי בבדיקת הביקורת **לא נמצאו כל פירוטים ומסמכים בסיסיים בהתקשרויות עם קבלני השיפוצים**, ובכלל זה: כתבי כמיות, מפרטים טכניים, הסכמים וכיוצא באלו.

להלן פירוט:

שיפוץ בבית ספר אלת'ורי יסודי בנות

במהלך שנת 2022, בוצע שיפוץ בבית הספר בעלות כוללת של כ-534,000 ש"ח.

ב-6.7.2022 שילם בית הספר באמצעות המחאה לעיריית ירושלים סך 500,000 ש"ח בגין השיפוץ. הביקורת לא קיבלה תיעוד מבסס בגין השיפוץ הנ"ל, ובכלל זה: הסכם בין בית הספר למנח"י, כתבי כמיות, מפרטים טכניים וכיוצא באלו. מנהלת בית הספר מסרה לביקורת כי ההמחאה כאמור הוצאה על ידי המנהלת הקודמת של בית הספר **וכי לא נמצאו** בבית הספר קבלות, חשבוניות או כל מסמך אחר המעיד על ניצול/פירוט הסכום.

לבקשת הביקורת, התקבל ממנהלת האגף לחינוך ערבי קובץ אקסל, המפרט את ההזמנות שבוצעו במסגרת השיפוץ.

הביקורת ביקשה לקבל העתקים של ההזמנות והחשבוניות שהתקבלו בגין מדגם של 3 הזמנות הכלולות בקובץ האקסל, בצירוף אישורים ופירוטים רלוונטיים, כדלהלן:

לוח 12: מדגם הזמנות שהופקו במסגרת שיפוץ בבית ספר אלת'ורי יסודי בנות

מספר הזמנה	סכום ההזמנה (ש"ח)	סוג העבודה
463-22-3069	162,967	שיפוצים
34-20-0306	218,150	ריהוט
34-23-0063	52,248	נגרות וריהוט

בגין הזמנה 463-22-3069 בסך 162,967 ש"ח התקבלה חשבונית, הזמנת עבודה, כתב כמויות ואישור על ביצוע העבודה.

בגין הזמנה 34-23-0063 נמסר על ידי ממונה הגיל (במסגרת תגובותיו לטיטות הדוח), כי מדובר ב-3 חשבוניות של ריהוט, אולם החשבוניות הנ"ל **לא צורפו**.

מדברי ממונה הגיל עלה כי הזמנה 34-20-0306 לא בוצעה בפועל וכי קיים זיכוי בסך 284,785 ש"ח לטובת תיקוני נזילות בגגות ועבודת ניקוז בחצר. לדבריו, בשנת התשפ"ה יבוצעו תיקוני גג בעלות של כ-200,000 ש"ח על פי הערכה של בדק בית.

שיפוץ בבית ספר בית חנינא יסודי בנות

כאמור לעיל, במחצית השנייה של שנת 021, ביצע בית ספר בית חנינא יסודי בנות כמה התקשרויות עם הקבלן ט"ז לביצוע שיפוץ בבית הספר **בהיקף כספי מצרפי של 269,500 ש"ח**.

כמפורט בפרק ראשון לעיל, ההתקשרות הנ"ל פוצלה ל-7 חלקים, כדלהלן:

לוח 13: הרכב ההתקשרויות של בית ספר בית חנינא יסודי בנות עם הקבלן ט"ז

סכום ההצעה (ש"ח)	מהות העבודות (על בסיס הצעות המחיר/החשבוניות)
126,000	עבודות הריסה ובנייה, צבע, חשמל, פירוק והתקנת דלתות עץ, התקנת פרקט ועבודות עץ
54,000	התקנת פרקט, עבודות צבע חשמל ועץ, פירוק והרכבת דלתות
35,000	תחזוקת שירותים, ובכלל זה אסלות, ברזים ופתיחת ביוב, התקנה נגד החלקה ועבודות חשמל בכיתות ובמסדרונות
21,000	עבודות צבע לכיתות
14,000	צביעת 8 כיתות
14,000	פיקוח ועיצוב מזכירות
5,500	התקנת מזגן לחדר המזכירות, לרבות עבודות חשמל
269,500	סה"כ

להלן פירוט העבודות שבוצעו במסגרת הצעת מחיר בסך 126,000 ש"ח של הקבלן הנ"ל:

לוח 14: פירוט העבודות שבוצעו במסגרת הצעת מחיר בסך 126,000 ש"ח של הקבלן ט"ז

פרטים	סכום (ש"ח)
עבודות הריסה ובנייה	15,000
התקנת רצפת פרקט	25,000
עבודות צבע	15,000
עבודות חשמל	10,000
פירוק והתקנת דלתות עץ + זכוכית	6,000
עבודות עץ לפי תוכנית	55,000
סה"כ	126,000

החשבוניות והצעות המחיר כוללות נתונים כלליים (בלבד) על מהות העבודות כמפורט לעיל, אולם **הן אינן כוללות פירוט בסיסי של הכמויות, המחירים ליחידה, התוכניות וכיוצא בזה, דבר העומד בניגוד למקובל בפרקטיקה ולנדרש על פי כללי המינהל התקין. כמו כן, לא נמצאו כתבי כמויות, מפרטים טכניים והזמנות/ הסכם התקשרות מול הקבלן.**

יודגש, כי אין די בהצעות מחיר שהתקבלו מהספק, בפרט כאשר מדובר בהתקשרויות עם קבלני שיפוצים.

היעדר תיעוד מבסס להתקשרויות

הביקורת העלתה מקרים שבהם לא נמצא בבית הספר כל תיעוד מבסס להתקשרויות.

להלן פירוט:

בהודעת דוא"ל מ-31.7.2023 אשר שלח אחראי הדרכות ובקרה במנח"י למנהלת בית ספר שועפט יסודי בנות א', עם העתק לממונה על החינוך היסודי במנח"י ולמנהלת האגף לחינוך ערבי, צוין כי באותו יום הוא ערך ביקור בבית הספר ונוכח כי בפועל מבוצע בו שיפוץ, אך מנגד "נמצא שאין חומר רלוונטי לעניין בהנהלת החשבונות".

עקב כך הוא ביקש לקבל פירוט בנוגע לשיפוץ (הגורם המשלם, עלויות, הצעות מחיר שנבחנו, אישורים וכיוצא בזה). בהתאם להתכתבויות שהוצגו לביקורת במהלך החודשים יולי – אוקטובר 2023 נשלחו על ידו תזכורות לקבלת החומרים לממונה על החינוך היסודי במנח"י ולמנהלת האגף לחינוך ערבי, אך לדבריו הוא לא קיבל התייחסות לבקשתו כאמור.

הביקורת דגמה גם כמה התקשרויות שביצע בית ספר תיכון מקיף אחמד סאמח, וביקשה לקבל בגינת תיעוד מבסס להתקשרויות (חשבוניות, הצעות מחיר וכיוצא בזה).

להלן פירוט ההתקשרויות שנדגמו:

לוח 15: מדגם התקשרויות בבית ספר תיכון מקיף אחמד סאמח

שם הספק	תאריך החשבונית	מספר החשבונית	סכום החשבונית (ש"ח)	פרטים
ל"א	31.7.2022	1027	39,195	הובלות
נ"ד	* 28.6.2021	111	10,000	הכלה והשתלבות
נ"ד	* 28.6.2021	112	8,000	הכלה והשתלבות
נ"ד	* 28.6.2021	113	9,600	הכלה והשתלבות

* ניתן להיווכח כי מדובר ב-3 חשבוניות אשר הופקו בתאריך זהה וכי מספריהן עוקבים.

בפועל, הביקורת לא קיבלה את התיעוד המבסס.

אחראי הדרכות ובקרה במנח"י מסר לביקורת כי בית הספר נסגר וכי הארכיב עבר לאגף לחינוך ערבי. מבירור שנערך מול מנהלת האגף לחינוך ערבי עלה כי הייתה פריצה לבית הספר והוא נשרף סמוך למועד סגירתו וכי ארכיב בית הספר אינו נמצא באגף.

עולה כי אף קיימים חילוקי דעות בדבר המיקום שבו אמור להימצא ארכיב בית הספר. מכל מקום, בגלל חוסר יכולת לאתר תיעוד להתקשרויות של בתי הספר האמורים עם ספקים רלוונטיים אי אפשר לבדוק את תקינות ההתקשרויות והתשלומים, והדבר מנוגד לכללי המינהל התקין.

כמו כן, מהתכתבויות בין מנהל בית ספר אחמד סאמח יסודי בנים, לבין גורמים במנח"י עלה כי אחראי הדרכות ובקרה תכנן לבצע ביקורת עומק בבית הספר ב-13.12.2022, אך יום קודם הוא קיבל דיווח ממנהל בית הספר כי נגנבו תיקים וחומרים מבית הספר וכי הוגשה תלונה במשטרה. במועד הביקורת של אחראי הדרכות ובקרה במנח"י לא נמצאו תיקי הנהלת החשבונות בבית הספר.

יצוין בהקשר זה כי במהלך הביקורת הנוכחית הועברו לידיה **במהלך שנת 2023** תיעוד ואסמכתאות **להתקשרויות משנת 2022** שנדגמו על ידי הביקורת.

נמסר לביקורת כי הכנת החומרים עבורה בוצעה על ידי מנהל בית הספר.

העובדה שהאסמכתאות שקיבלה הביקורת מבית הספר אחמד סאמח יסודי בנים הן בגין התקשרויות משנת 2022, סותרת לכאורה את הטענה כי לא ניתן היה לבצע ביקורת עומק בבית הספר הנ"ל בדצמבר 2022.

מסקנות

1. ללא הפקת הזמנות רכש לספקים ולנותני שירותים לא ניתן לאמת אישור מראש של עצם הצורך ברכישה על ידי המורשים לכך, ולא ניתן לבצע בקרה אפקטיבית על מידת ההתאמה בין הטובין/השירות שהתקבלו בפועל לבין הטובין/השירות שהוזמנו, לרבות התאמת המפרט, המספר, התעריף וכיוצא בזה, ונאותות החיוב. כמו כן, אי הפקת הזמנות לספקים עומדת בניגוד לכללי המינהל התקין ולהוראות נוהלי כספים לבתי ספר. יודגש, כי אין די באישור התשלומים על ידי מורשי החתימה.

2. התקשרויות של בתי ספר עם קבלני שיפוצים באופן ישיר ולא באמצעות העירייה עומדות בניגוד להנחיות הפנימיות ואינן מאפשרות קיום בקרה על התהליך, לרבות התאמה לדרישות החוק, עמידה בדרישות הבטיחות וכיוצא בזה.
3. היעדר פירוט של כמויות ומחירים ליחידה וכן מסמכים בסיסיים בהתקשרויות עם קבלני שיפוצים, לרבות כתבי כמויות, מפרטים טכניים, הסכמי התקשרות, הזמנות וכיוצא בזה, הוא בגדר ליקוי משמעותי ומנוגד לכללי המינהל התקין. בהיעדר פירוט ומסמכים כאמור, לא ניתן לוודא כי השיפוץ בוצע בהתאם לצרכים, בתנאים שהוגדרו ובאיכות הנדרשת. יתר על כן, בהיעדר חתימה על הסכם לא ניתן לעגן תנאים והיבטים משמעותיים הרלוונטיים להתקשרות עם קבלן שיפוצים (כגון: שעות העבודה, בטיחות עובדים וצד ג', ביטוחים, ערבויות ביצוע, תקופת אחריות ובדק, עמידה במפרט טכני, אי קיום יחסי עובד מעביד וכיוצא בזה).
4. ללא תיעוד להתקשרויות של בתי ספר אי אפשר לבצע בקרה ופיקוח נאותים.

המלצות

1. לרענן ולאכוף את ההנחיות לבתי הספר לגבי הפקת הזמנות רכש לספקים ולנותני שירותים, וביצוע בקרה על קבלת הטובין/השירות ונאותות החיובים בהתאם לפרטי ההזמנה.
2. להנחות את בתי הספר לכך שהתקשרויות עם קבלנים לביצוע שיפוצים ייערכו על ידי העירייה בלבד, ולפקח על ביצוע הנחיה זו.
3. לוודא כי במסגרת התקשרויות עם קבלני שיפוצים יוגדרו מפרטים טכניים וכתבי כמויות ויחתם הסכם התקשרות בין בית הספר לקבלן השיפוצים, אשר יכלול התייחסות לכלל ההיבטים הרלוונטיים (לרבות: לוחות זמנים, שעות העבודה של הקבלן בהתחשב בשעות הלימודים, בטיחות עובדים וצד ג', ביטוחים, ערבות ביצוע, תקופת אחריות, עמידה במפרט הטכני, אי קיום יחסי עובד מעביד וכיוצא בזה).
4. להנחות את בתי הספר לכך שהצעות מחיר וחשבוניות המתקבלות מספקים יכללו פירוט של הכמויות והמחירים ליחידה.
5. לרענן ולאכוף את נוהלי תיעוד המסמכים המבססים להתקשרות עם ספקים. יש לבצע בקרה ופיקוח על קיום מסמכי ההתקשרות ועל תיעודם.

תגובת המבוקרים

האגף לחינוך ערבי במנח"י

המלצה 1: אין בבתי הספר מערכת להפקת הזמנות רכש לספקים ונותני שירותים.

המלצה 2: ההמלצה מקובלת. בנוסף, ממליצים כי כלל השיפוצים יבוצעו על ידי קבלני שיפוצים שלהם חוזה עם מחלקת תחזוקת מוסדות חינוך.

המלצה 3: ההמלצה מקובלת. בכל עבודה המבוצעת באמצעות קבלנים שאינם במאגר מנח"י ודרך הניהול העצמי, מחלקת תחזוקת מוסדות חינוך תעמיד מפקח מטעמה אשר יבחן טרם תחילת העבודות את המפרט הטכני, כתבי הכמויות וכלל האישורים הנדרשים מהקבלן. נדרש כי אגף חינוך ערבי יפעל בתיאום מלא עם מחלקת תחזוקת מוסדות חינוך ויידע את המחלקה בכל אירוע בו מתקיים שיפוץ דרך הניהול העצמי. נדרש, כי אגף חינוך ערבי/ בית הספר יעמיד מנהל פרויקט מטעמו אשר יפעל מול מפקח המחלקה. אנו ממליצים כי כלל העבודות תבוצענה שלא דרך הניהול העצמי אלא דרך המחלקה ובאופן זה יתאפשר פיקוח מלא ובקרה הנדסית ותקציבית של המחלקה.

המלצה 4: ההמלצה מקובלת.

המלצה 5: ההמלצה מקובלת.

התייחסות הביקורת

המלצה 1: יש לפעול להטמעת מערכת הזמנות ממוחשבת בבתי הספר. עד להטמעת המערכת ראוי להפיק הזמנות רכש באמצעות תוכנת Word (לדוגמה) בפורמט אחיד אשר יוגדר מראש, שבו ייכללו כמויות, מפרטים, מחירים ליחידה, מועדי אספקה וכו'.

פרק שלישי

אישור חשבוניות ספקים ונותני שירותים לתשלום

אישור חשבוניות ספקים לתשלום

הוראות הנוהל קובעות, בין היתר, כי "בעת קבלת הטובין/השירות, יאשר מקבל הטובין/השירות את קבלתם לשביעות רצונו בחתימת ידו על גבי תעודת המשלוח/החשבונית שתתקבל מהספק... המאשר יוודא התאמה מלאה בין מפרט ההזמנה לבין השירות/הטובין שהתקבלו בפועל".

כמו כן, בהתאם לכללי המינהל התקין, נדרש לקבל את אישור מקבל הטובין/השירות אף בהתקשרויות המבוצעות שלא במסגרת נוהל הרכש הרגיל (כגון, התקשרויות במסגרת תוכנית גפן).

מסקירה מדגמית של חשבוניות **עלה כי כל החשבוניות שנדגמו לא אושרו על ידי מקבלי השירות/הטובין**, באמצעות חתימה על החשבוניות, בניגוד להנחיות. להלן דוגמאות:

יודגש, כי גם כיום לא מתבצעת בדיקת אישורי קבלת טובין/שירות במסגרת הבקורות המבוצעות על ידי עמותת לביא.

לוח 16: מדגם חשבוניות שלא אושרו על ידי מקבלי הטובין/השירות

פרטים	תאריך	מספר אסמכתה	סכום החשבונית/חשבון עסקה (ש"ח)	שם הספק	בית הספר
סדנה, כולל חומרי פעילות מתכלים (מינימום 15 תלמידים) 26241	31.1.2023	27675	24,000	ר"מ	בית צפאפא יסודי ב'
סדנה, כולל חומרי פעילות מתכלים (מינימום 15 תלמידים) 26241	23.2.2023	27820	22,500	ר"מ	
סדנה, כולל חומרי פעילות מתכלים (מינימום 15 תלמידים), שכבה ד, 26241 מקהלה לשיר הערבי	15.5.2023	28397	15,000	ר"מ	אלטור בנים א'
סדנה, כולל חומרי פעילות מתכלים (מינימום 15 תלמידים), שכבה ז, 26241 מקהלה לשיר הערבי	14.3.2023	28016	15,000	ר"מ	
סדנה, כולל חומרי פעילות מתכלים (מינימום 15 תלמידים), שכבה ה, 26241 מקהלה לשיר הערבי	4.3.2023	27957	15,000	ר"מ	

פרטים	תאריך	מספר אסמכתה	סכום החשבונית/ חשבון עסקה (ש"ח)	שם הספק	בית הספר
סדנה, כולל חומרי פעילות מתכלים (מינימום 15 תלמידים), שכבה ח, 26241 מקהלה לשיר הערבי	11.4.2023	28204	15,000	ר"מ	
סדנה, כולל חומרי פעילות מתכלים (מינימום 15 תלמידים), שכבה ו, 26241 מקהלה לשיר הערבי	30.3.2023	28158	15,000	ר"מ	
דשא סינתטי 200 מ"ר	30.3.2021	00451	9,594	ס"ס	סילוואן בנות
דשא סינתטי 100 מ"ר + עבודה	30.3.2021	00452	8,073	ס"ס	
28 טאבלטים	13.6.2022	26012	11,200	ר"מ	סילוואן מעורב
33 טאבלטים	5.6.2022	25948	13,200	ר"מ	
47 טאבלטים	14.5.2022	25797	18,800	ר"מ	
40 טאבלטים	26.5.2022	25870	16,000	ר"מ	
תוכנית חינוך פיננסי לשכבה ח', 13821 (20 תוכניות)	6.3.2023	700361	11,000	ע"ע	אחמד סאמח יסודי בנים
תוכנית 13848, יעוץ כלכלי פיננסי למנהלים וצוות חינוך (70 תוכניות)	6.3.2023	700360	19,600	ע"ע	
סדנה רגשית לתלמידים - שכבה ח' (20 סדנאות), התערבות טיפולית-רגשית קבוצתית שכבה ח' (26 מפגשים), סדנה רגשית לתלמידים - שכבה ז' (12 סדנאות)	10.3.2023	40022	23,750	א"א	
תוכנית גפן 2023 – הפעלת תוכנית סדנאות, כולל חומרי פעילות מתכלים, 10351 שכבה ד' (25 סדנאות)	4.5.2023	22109	17,000	עמותת א"ל	אחמד סאמח יסודי בנים
הצגת בידור לילדים, צעצועים מתנפחים, ציור על הפנים, מערכת קול.	24.5.2023	0079	14,500	R.Y.S	
12 שעות סדנה לתלמידי כיתה ג' ו-10 שעות סדנה לתלמידי כיתה ד' – תוכנית לומדים וקוראים ערבית בהנאה	20.5.2023	0575	15,400	א"ל	
כוסות וציוד משרדי	29.5.2023	00343	19,700	מ"א	
תוכנית שגרירי השינוי 18368 לצוות החינוכי (39 תוכניות)	11.5.2023	27	15,600	W.F	
טונרים	31.1.2023	27663	6,600	ר"מ	
236 מ"ר דשא סינתטי	6.3.2023	50452	24,850	א"ל	

פרטים	תאריך	מספר אסמכתה	סכום החשבונית/ חשבון עסקה (ש"ח)	שם הספק	בית הספר
6 מחשבים ניידים	25.5.2023	28464	24,781	ר"מ	
סדנה, כולל חומרי פעילות מתכלים (מינימום 15 תלמידים) שכבה יא קבוצות 26241, 4+3 מקהלה לשיר הערבי	18.5.2023	28422	15,000	ר"מ	מאמוניה
סדנה, כולל חומרי פעילות מתכלים (מינימום 15 תלמידים) שכבה יא קבוצות 26241, 2+1 מקהלה לשיר הערבי	30.4.2023	28298	15,000	ר"מ	
סדנה, כולל חומרי פעילות מתכלים (מינימום 15 תלמידים) שכבה י קבוצות 2+1, 26241 מקהלה לשיר הערבי	1.4.2023	28167	15,000	ר"מ	
סדנה, כולל חומרי פעילות מתכלים (מינימום 15 תלמידים) שכבה י קבוצות 4+3, 26241 מקהלה לשיר הערבי	9.5.2023	28348	15,000	ר"מ	
מטפי כיבוי, גלגלונים כיבוי, זרנוקי כיבוי ומזנקים	13.6.2023	299	12,000	מ"ה	צור באהר יסודי מעורב
מכשיר DVR ומכשיר הקלטה NVR	13.6.2023	300	4,900	מ"ה	
שעון נוכחות	13.6.2023	301	2,340	מ"ה	
מגבר כריזה ועמדת כריזה	13.6.2023	302	5,380	מ"ה	
מערכת גילוי אש, גלאי עשן, מטפי כיבוי וכיוצא בזה	13.6.2023	303	39,000	מ"ה	
140 טאבלטים	14.6.2021	23396	68,600	ר"מ	שועפט בנות א'
3 שולחנות חכמים	13.12.2022	27262	31,414	ר"מ	שועפט בנות ב'
2 שולחנות חכמים	15.3.2023	27997	20,943	ר"מ	
סדנה, כולל חומרי פעילות מתכלים (מינימום 15 תלמידים) שכבה ג, 26241 מקהלה לשיר הערבי	13.3.2023	27985	20,800	ר"מ	חיוואר
סדנה, כולל חומרי פעילות מתכלים (מינימום 15 תלמידים) שכבה ג, 26241 מקהלה לשיר הערבי	28.2.2023	27894	10,400	ר"מ	

קיום תיעוד מבסס וסבירות חיובי ספקים

הביקורת בדקה מדגמית חשבוניות של מגוון ספקים, בעיקר בגין תוכניות חינוכיות שבוצעו במסגרת תוכנית גפן, לצורך בדיקת קיום תיעוד מבסס וסבירות החיובים.

נציין, כי משרד החינוך הגדיר **תעריפי מקסימום** לסלים למיניהם אשר הוגדרו בתוכנית גפן, ומשכך בתי הספר אינם נדרשים לקיים הליך של קבלת ובחינת הצעות מחיר ואישורן מראש. עם זאת, מאחר שמדובר **בתעריפי מקסימום** מצופה כי בתי הספר ינהלו משא ומתן עם הספקים לצורך קבלת תנאים מיטביים.

בבדיקה המדגמית נמצאו חיובים שבהתרשמות ראשונית נראים לכאורה כחריגים (מספר משתתפים עגול, חיובים בסכומים זהים וכיוצא בזה).

נציין כי לחיובים **לא צורך פירוט** לעניין מספר המשתתפים, מועד ביצוע הפעילות וכיוצא בזה. אי לכך, **לא ניתן לבחון את נאותותם**. רק לאחר בקשת הביקורת הועבר אליה פירוט בגין חלק מהמקרים.

להלן דוגמאות:

חיובי הספק ע"ע בסך מצרפי של 58,000 ש"ח (בית ספר אחמד סאמח – יסודי בנים)

נדגמו 4 חשבוניות של הספק. בכל אחת מ-4 החשבוניות שהוגשו (ושולמו), מספר המשתתפים הוא עגול – 20 משתתפים, 70 משתתפים, 30 משתתפים, 40 משתתפים. להלן פירוט החשבוניות שנדגמו:

לוח 17: מדגם חיובים של הספק ע"ע

תאריך חשבונית	מספר חשבונית	סכום חשבונית (ש"ח)	מספר משתתפים	מהות השירות
6.3.2023	700361	11,000	20	תוכנית חינוך פיננסי לשכבה ח' 13821
10.5.2023	700422	16,500	30	חינוך פיננסי והתנהלות כלכלית יומיומית שכבה ח' 13821
6.3.2023	700360	19,600	70	תוכנית 13848 ייעוץ כלכלי פיננסי למנהלים ולצוות החינוך
25.5.2023	700442	11,200	40	תוכנית 13848 ייעוץ כלכלי פיננסי למנהלים ולצוות החינוך

נציין כי **לא צורך פירוט שמי** של המשתתפים בפועל ושל **תאריכי ההשתלמויות** ולפיכך לא ניתן לבחון את נאותות החיובים.

כן נציין כי חיובי הספק בגין ייעוץ כלכלי ל-110 מנהלים וצוות חינוך (40-70) בפרק זמן של כחודשיים נראה לכאורה חריג.

חיובי הספק פ"א בסך 169,000 ש"ח (בית ספר אחמד סאמח – יסודי בנים)

בחודשים מרץ 2023 ומאי 2023 הפיק הספק 4 חשבונות עסקה בגין תוכנית חינוכית 12873 "מיומנות למידה - הוראה וטיפול רגשיים" ובהתאם להן בית הספר הפיק 4 המחאות. לפי הפרטים בחשבוניות מקבלי השירותים היו שכבות א' עד ח' בבית הספר.

להלן פירוט 4 החיובים בגין התוכנית:

לוח 18: מדגם חיובי הספק פ"א בגין תוכנית חינוכית בבית ספר אחמד סאמח – יסודי בנים

	כיתה א	כיתה ב	כיתה ג	כיתה ד	כיתה ה	כיתה ו	כיתה ז	כיתה ח	פרטים נוספים
מספר תלמידים שחויבו	21	21	21	21	21	21	21	21	2 חשבונות מ-11.3.2023: מס' 40023, בסך 19,740 ו-40024 בסך 19,740
מספר תלמידים שחויבו	29	-	29	29	29	29	-	13	2 חשבונות מ-11.5.2023: מס' 40061 בסך 23,500 ו-40086 בסך 13,630
סה"כ תלמידים שחויבו	50	21	50	50	50	50	21	34	

מהנתונים המוצגים לעיל עולה כי בכמה מקרים, מספר המשתתפים המצרפי לחיוב הוא 50 תלמידים (בדיוק) בכל שכבה. מספר משתתפים "עגול" זהה במספר כיתות נראה לכאורה חריג.

נציין, כי גם במקרה זה לא צורפו פירוט שמי של המשתתפים בתוכנית ומועדי הביצוע, ולפיכך לא ניתן לבחון את נאותות החיובים. כן נציין כי אף הפקת חשבוניות נפרדות (פיצול) בתאריך זה, נראה לכאורה חריג.

חיובי הספק א"ל בהיקף מצרפי כ-60,000 ש"ח (בית ספר אחמד סאמח – יסודי בנים)

הספק הפיק חשבונית בסך **21,000 ש"ח** (אסמכתה 545) עבור 30 שעות לשתי קבוצות לתלמידי כיתה ג' (15 שעות לכל קבוצה) בתוכנית לומדים וקוראים ערבית בהנאה מס' 12291) וכן חשבונית בסך **15,400 ש"ח** (אסמכתה 575) עבור 12 שעות סדנא לתלמידי כיתה ג' + 10 שעות סדנא לתלמידי כיתה ד". תחום פעילות הספק בהתאם ללוגו חשבונית הספק הוא "ציוד משרדי, הדפסה, פרסום ושיווק". לא ברור הקשר בין תחום פעילות העסק לבין השירות שנטען שניתן.

נציין כי אף במקרה זה **לא צורף פירוט לחשבוניות** (שמות המשתתפים, מועדי הסדנאות וכיוצא בזה).

בהיעדר פירוט כאמור לא ניתן לבחון את נאותות החיובים.

עוד נמצא כי ב-18.6.2023 הופקה חשבונית נוספת (אסמכתה 614) בסך 24,310 ש"ח (כולל מע"מ), בגין 34 שעות סדנה (תוכנית 13601). על החשבונית צוין "תוכנית אומנות החשיבה – שחמט". גם במקרה זה לא ברור הקשר בין תחום פעילות העסק לבין השירות שנטען שניתן. גם לחשבונית זו לא צורף פירוט בנוגע לפעילות שבוצעה.

חיוב הספק ס"א בסך מצרפי של 51,480 ש"ח (בית ספר יסודי בנים אל-טור).

בגין 4 ההמחאות שדגמנו, התקבלו 4 חשבוניות של הספק ס"א בסך מצרפי של 49,830 ש"ח. בחשבוניות צוין כי החיוב הוא עבור סדנאות שונות ("תוכנית לצמצום פערים..."), "סדנה חברתית רגשית..." , כדלהלן:

- חשבונית 75 מ-12.2.2022 בסך 12,800 ש"ח, **ללא פירוט מחירים וכמויות.**
- חשבונית 105 מ-9.5.2022 בסך 13,650 ש"ח, **ללא פירוט מחירים וכמויות.**
- חשבונית 141 מ-13.6.2022 בסך 12,000 ש"ח (הרכב החיוב: 48×250).
- חשבונית 142 מ-13.6.2022 בסך 11,380 ש"ח (הרכב החיוב: $380 + 44 \times 250$).

לא צורפו לחשבוניות פרטי התוכניות הרלוונטיות וכן פירוט בנוגע לביצוע (ימי ההדרכה, מספר המשתתפים, התעריפים וכו').

חיוב הספק א"ע בהיקף מצרפי של 27,200 ש"ח בגין סדנאות (בית ספר יסודי בנות סילוואן)

התקבלו מהספק שתי חשבוניות בסך 4,000 ש"ח כל אחת (אסמכתאות 1441 ו-1442), אשר הופקו באותו יום (29.6.2021) והן נראות זהות. הרכב החיוב בשתי החשבוניות זהה ($4 \times 1,000$) ומהות החיוב כפי שמצוינת בשתי החשבוניות היא "פיתוח חשיבה... הכלה והשתלבות... תוכנית מס' 1005...". ההבדל היחיד בין שתי החשבוניות הוא שבאחת צוין "סדנה להורים" ובשנייה "סדנה למורים".

כמו כן, התקבלו מהספק שתי חשבוניות נוספות בסך 9,600 ש"ח כל אחת (אסמכתאות 1439 ו-1440) שאף הן הופקו באותו יום (29.6.2021) והן נראות זהות. הרכב החיוב בשתי החשבוניות זהה (300×32 ש"ח) ועל שתיהן כיתובים דומים "משחקי חשיבה... הכלה והשתלבות".

נציין, כי לא צורף כל פירוט לחשבוניות הנ"ל (מועדי הסדנאות/הפעילות, פירוט המשתתפים וכיוצא בזה, אישור מנהל בית הספר).

לנוכח כל האמור לעיל, קיים אף חשש לכפל חיובים. בהיעדר פירוטים ואישורים בסיסיים לא ניתן לשלול חשש זה.

אישור חשבוניות של קבלני שיפוצים לתשלום

כאמור בפרק שני לעיל, במסגרת הביקורת נדגמו שתי התקשרויות עם קבלני שיפוצים.

מסקירת החשבוניות של הקבלן ט"ז שהתקבלו בגין השיפוץ שבוצע בבית ספר בית חנינא יסודי בנות, נמצא כי לחשבוניות של הקבלן **לא צורף כל פירוט** בנוגע לעבודות שבוצעו. כמו כן, החשבוניות לא אושרו על ידי הגורם הרלוונטי בבית הספר האחראי לשיפוץ, באמצעות חתימה על החשבוניות, דבר שהוא בניגוד להנחיות.

להלן דוגמאות של החשבוניות שנסקרו:

לוח 19: חשבוניות של הקבלן ט"ז בגין שיפוצים בבית ספר בית חנינא יסודי בנות, שלא אושרו בחתימות אישור

סכום החשבונית (ש"ח)	מספר אסמכתה	תאריך	פרטים
126,000	02900	28.11.2021	עבודות הריסה ובנייה, התקנת רצפת פרקט, עבודות צבע וחשמל, פירוק והרכבת דלתות עץ זכוכית ועבודות עץ לפי תוכנית (פירוט נוסף מוצג לעיל).
21,000	02963	19.1.2022	עבודות צבע ב-9 כיתות
14,000	02828	30.8.2021	צביעת 8 כיתות

כפי שפורט בפרק השני לעיל, **לא נמצא תיעוד** לכתבי כמויות ומפרטים טכניים בהתקשרויות עם קבלני השיפוצים. בהיעדר הפירוטים הנ"ל **לא ניתן לקיים בקרה** על ביצוע השיפוצ בהתאם לכמויות ולמפרטים שהוגדרו.

כן נציין כי לא נמצא תיעוד **לאישור החשבוניות** והתשלומים על ידי מפקח או על ידי גורם הנדסי עירוני.

תשומת הלב מופנית לאמור בפרק השני לעיל לגבי שיפוצ בבית ספר אלת'ורי יסודי בנות, בסך 534,000 ש"ח, שבגינו לא התקבל כל תיעוד מבסס (קבלות, חשבוניות, כתבי כמויות, מפרטים טכניים וכיוצא בזה). אי לכך, לא ניתן לאמת כי החשבוניות אושרו על ידי גורם כלשהו.

אי קבלת חשבוניות/דרישת תשלום

בבדיקתנו המדגמית נמצאו תשלומים שבגינם לא התקבלו חשבון/דרישת תשלום טרם ביצוע התשלום, בניגוד לנוהל. להלן דוגמאות:

לוח 20: בית ספר אחמד סאמח יסודי בנים – דוגמה לתשלומים שבגינם לא התקבלו חשבון/דרישת תשלום טרם ביצוע התשלום

שם הספק	תאריך ההמחאה	תאריך הקבלה	סכום (ש"ח)	מהות החיוב (בהתאם למתועד במסמך חשבון/ קבלה)	הערות
עמותת א"ל	4.5.2023	4.5.2023	17,000	תוכנית גפן - הפעלת תוכנית סדנאות, כולל חומרי פעילות מתכלים 10351 שכבה ד'	לא נמצא מסמך/חשבון של הספק שהוגש לפני ביצוע התשלום

שם הספק	תאריך ההמחאה	תאריך הקבלה	סכום (ש"ח)	מהות החיוב (בהתאם למתועד במסמך חשבון/ קבלה)	הערות
עמותת א"ל	24.6.2023	24.6.2023	18,330	תוכנית גפן - מלווה חינוכי ויועץ ארגוני ל-3 קבוצות	נראה כי ב-24.6.2023 הספק הפיק חשבון עסקה וקבלה, לאחר שקיבל המחאה ב-24.6.2023. לא נמצא פירוט/ מסמך מבסס ולא ברור על בסיס מה בוצע התשלום לספק

כל שהביקורת קיבלה בגין תשלומים אלה הוא המחאה ומסמך חשבון/קבלה שהופק ביום התשלום. לתשלום מ-24.6.2023 צורף גם חשבון עסקה שהופק באותו יום.

התקשרויות לרכישת תוכניות חינוכיות בתחום המוזיקה

לנוכח הממצאים שעלו כמפורט לעיל, הרחיבה הביקורת את הבדיקות, בין היתר, בתחום התוכניות החינוכיות.

בבדיקתה עלה כי בתי ספר רבים במזרח ירושלים ביצעו בשנת 2023 התקשרויות בהיקפים כספיים גדולים עם הספק ר"מ, בהיקף מצרפי של כ-4.2 מיליון ש"ח. זאת בהשוואה להיקף ההתקשרויות המצרפי עם הספק בשנת 2022 שהסתכם בכ-2 מיליון ש"ח (גידול בשיעור של 100%).

הגידול בהיקף ההתקשרויות כאמור נובע בין היתר מביצוע התקשרויות עם הספק במסגרת תוכנית גפן, כמפורט להלן.

נדגמו חשבונות בגין תוכניות חינוכיות בתחום המוזיקה, שהתקיימו בכמה בתי ספר באמצעות הספק ר"מ, ספק הפועל בבתי הספר בהיקפים כספיים גדולים, הן בתחום אספקת מחשבים וציוד נלווה (בגנים התקבלו הצעות מחיר מספקים נוספים) והן כספק מטעם תוכניות גפן בתחום המוזיקה.

להלן דוגמאות של בתי הספר שהתקשרו עם ספק זה בשנת 2023 בהיקפים גדולים:

לוח 21: דוגמאות להיקפי התקשרויות של בתי ספר עם הספק ר"מ בתחום תוכניות חינוכיות

שם בית הספר	סה"כ היקף ההתקשרות בשנת 2023 (ש"ח)	סה"כ היקף ההתקשרויות בתחום תוכניות ויחזמות חינוכיות
אחמד סאמח יסודי בנים	161,319	107,504
אחמד סאמח תיכון בנים	113,754	107,774

שם בית הספר	סה"כ היקף ההתקשרות בשנת 2023 (ש"ח)	סה"כ היקף ההתקשרויות בתחום תוכניות ויחזמות חינוכיות
אלטור תיכון בנים	197,008	16,756
אלקימה	126,631	-
בית צפאפא יסודי ב' *	133,002	133,002
מאמוניה *	250,955	111,500
עיסוויה חט"ב בנים	232,085	86,929
שועפט בנות ב'	195,664	165,078
אלטור בנים א' *	127,735	123,835
אום טובא יסודי	132,022	132,022
אלמותנבי	111,928	77,100
אלפאא	108,029	86,645
שועפט תיכון בנים	105,386	36,500
שועפט בנים א'	119,018	57,533
חיואר *	52,100	52,100

* בתי הספר שנדגמו במסגרת הביקורת – ראו להלן.

מהנתונים עולה כי בתי ספר רבים התקשרו עם הספק ר"מ בתחום תוכניות חינוכיות בהיקפים גדולים.

נציין, כי הספק מאושר על ידי משרד החינוך בתחום זה כחלק מתוכנית גפן.

הביקורת בדקה, מדגמית, חשבוניות שהופקו על ידי הספק האמור בגין סדנאות שבוצעו בשנת 2023 ב-4 בתי ספר: בית צפאפא יסודי ב', חיואר, אלטור בנים א' ומאמוניה כדלהלן:

לוח 22: מדגם חשבוניות שהופקו על ידי הספק ר"מ בתחום תוכניות חינוכיות

שם בית הספר	מספר אסמכתה	תאריך החשבונית	פרטים	מספר	מחיר (ש"ח)	סכום כולל מע"מ (ש"ח)
בית צפאפא יסודי ב'	27675	31.1.2023	סדנה, כולל חומרי פעילות מתכלים (מינימום 15 תלמידים) 26241	32	750	24,000
	27820	23.2.2023	סדנה, כולל חומרי פעילות מתכלים (מינימום 15 תלמידים) 26241	30	750	22,500

שם בית הספר	מספר אסמכתה	תאריך החשבונית	פרטים	מספר	מחיר (ש"ח)	סכום כולל מע"מ (ש"ח)
חיוואר	27985	13.3.2023	סדנה, כולל חומרי פעילות מתכלים (מינימום 15 תלמידים) שכבה ג, 26241 מקהלה לשיר הערבי	32	650	20,800
	27894	28.2.2023	סדנה, כולל חומרי פעילות מתכלים (מינימום 15 תלמידים) שכבה ג, 26241 מקהלה לשיר הערבי	16	650	10,400
אלטור בנים א'	28397	15.5.2023	סדנה, כולל חומרי פעילות מתכלים (מינימום 15 תלמידים), שכבה ד, 26241 מקהלה לשיר הערבי	20	750	15,000
	28016	14.3.2023	סדנה, כולל חומרי פעילות מתכלים (מינימום 15 תלמידים), שכבה ז, 26241 מקהלה לשיר הערבי	20	750	15,000
	27957	4.3.2023	סדנה, כולל חומרי פעילות מתכלים (מינימום 15 תלמידים), שכבה ה, 26241 מקהלה לשיר הערבי	20	750	15,000
	28204	11.4.2023	סדנה, כולל חומרי פעילות מתכלים (מינימום 15 תלמידים), שכבה ח, 26241 מקהלה לשיר הערבי	20	750	15,000
	28158	30.3.2023	סדנה, כולל חומרי פעילות מתכלים (מינימום 15 תלמידים), שכבה ו, 26241 מקהלה לשיר הערבי	20	750	15,000
	28422	18.5.2023	סדנה, כולל חומרי פעילות מתכלים (מינימום 15 תלמידים) שכבה יא קבוצות 26241, 4+3 מקהלה לשיר הערבי	20	750	15,000
מאמוניה	28298	30.4.2023	סדנה, כולל חומרי פעילות מתכלים (מינימום 15 תלמידים) שכבה יא קבוצות 26241, 2+1 מקהלה לשיר הערבי	20	750	15,000
	28167	1.4.2023	סדנה, כולל חומרי פעילות מתכלים (מינימום 15 תלמידים) שכבה י קבוצות 2+1, 26241 מקהלה לשיר הערבי	20	750	15,000
	28348	9.5.2023	סדנה, כולל חומרי פעילות מתכלים (מינימום 15 תלמידים) שכבה י קבוצות 4+3, 26241 מקהלה לשיר הערבי	20	750	15,000

בגין כל אחת מהחשבוניות שבמדגם ביקשה הביקורת לקבל אסמכתאות מבססות כדלהלן:

- **פירוט התאריכים** שבהם התקיימו בפועל הסדנאות ופירוט שעות הסדנאות (שעת התחלה ושעת סיום).
- **רשימות התלמידים** אשר השתתפו בפועל בכל סדנה.
- **פרטי המדריכים** אשר העבירו בפועל את הסדנאות.

להלן פירוט הממצאים:

רשימת תאריכי הסדנאות והמשתתפים בסדנאות

בראשית הדברים יצוין כי לחשבונות הספק לא צורף כל פירוט בנוגע למועדי קיום הסדנאות (תאריכים ושעות).

בעקבות בקשת הביקורת העבירו בתי הספר פירוט של מועדי הסדנאות אשר חויבו במסגרת החשבונות במדגם, כפי שנערכו על ידי בתי הספר.

בהתאם להגדרת התכולה של התוכנית ולמתועד בחשבונות שהציג הספק, קיים מספר תלמידים מינימלי להשתתפות בסדנה (15 משתתפים).

בגין הסדנאות שהתקיימו בבתי הספר **אלטור בנים א' ומאמוניה, לא התקבלו רשימות של התלמידים אשר השתתפו בהן.**

בתגובה לבקשת הביקורת לקבל רשימת המשתתפים בכל סדנה נמסר מבית ספר אלטור כי בשנה הראשונה להפעלת תוכנית גפן לא התקבלה הנחיה שיש לתעד רשימת משתתפים. מבית ספר מאמוניה נמסר כי לא מנוהלות רשימות של המשתתפות בסדנאות.

בגין סדנאות שהתקיימו בבית ספר בית צפאפא יסודי ב', הכלול במדגם, צורפו רשימות תלמידים ב-6 כיתות מתוך 8 כיתות (לא צורפו רשימות משתתפים מכיתות ג-2 וג-4).

מבית ספר חוויאר התקבלה רשימת המשתתפות בסדנאות, אולם לא ברורה החלוקה לפי כיתות.

נציין כי למספר המשתתפים יש משמעות לעניין סכום החיוב, מאחר שהוגדר על ידי משרד החינוך מספר משתתפים מינימלי לתוכנית (15 משתתפים).

שעות חופפות בין סדנאות

לבקשת הביקורת התקבלו רשימות המועדים שבהם התקיימו הסדנאות בכל אחד מבתי הספר, ופירוט שעת ההתחלה ושעת הסיום. כמו כן, בהתאם למידע שהתקבל מבתי הספר, כל הסדנאות הועברו על ידי גב' ד"נ (למעט הסדנאות בבית ספר מאמוניה, אשר הועברו על ידי גב' ד"נ ועל ידי מדריך נוסף).

בוצעו הצלבות בין תאריכים ושעות של סדנאות שהתקיימו בבתי הספר, ונמצא כי קיימות שעות חופפות בין בתי הספר או פער זמן שאינו נראה לכאורה סביר בין שעת סיום סדנה בבית ספר אחד, לשעת התחלת הסדנה בבית ספר אחר.

להלן פירוט:

לוח 23: פער זמן בלתי סביר בין סדנאות שהתקיימו בבתי ספר שונים

תאריך הסדנה	שעות סדנה בית צפאפא יסודי ב	שעות סדנה בית ספר חיוואר	הערות	שם המדריכה
17.1.2023	14:15-11:45	11:00-9:00	קיים פער של 15 דקות בין שעת סיום הסדנה בבית ספר חיוואר, לבין שעת התחלת הסדנה בבית ספר צפאפא יסודי ב'. מבדיקתנו עולה כי מרחק הנסיעה בין בתי הספר הוא כ-20 ק"מ, וזמן ההגעה הוא כ-25 דקות נסיעה.	גב' ד"נ
22.1.2023	14:15-11:45	11:00-9:00		
24.1.2023	14:15-11:45	11:00-9:00		
29.1.2023	14:15-11:45	11:00-9:00		
31.1.2023	14:15-11:45	11:00-9:00		
05.2.2023	14:15-11:45	11:00-9:00		
07.2.2023	14:15-11:45	11:00-9:00		
14.2.2023	14:15-11:45	11:00-9:00		
26.2.2023	14:15-11:45	11:00-9:00		

יתר על כן, נמצא כי קיימת חפיפה בשעות סדנאות שהתקיימו בבית ספר אלטור בנים א':

לוח 24: חפיפה בשעות הסדנאות בבית ספר אלטור בנים א'

תאריך	טווח שעות סדנה שכבה ד'	טווח שעות סדנה שכבה ו'
8.3.2023	14:30-12:30	14:30-12:30
15.3.2023	14:30-12:30	14:30-12:30

נדגיש, כי פירוט מועדי הסדנאות שהתקיימו בכל בית ספר **לא צורף במקור לחשבוניות הספק**, אלא הועבר על ידי בתי הספר בעקבות דרישת הביקורת, ואף הוא אינו חתום על ידי בית הספר.

ממצאים והערות הקשורים לאימות תקינות תשלומים בגין רכישות ציוד מחשוב מהספק ר"מ, מוצגים בפרק רביעי, להלן.

תעריפי החיובים

כאמור לעיל, משרד החינוך הגדיר **תעריפי מקסימום** לסלים למיניהם בתוכנית גפן. מאחר שמדובר בתעריף מקסימום, מצופה מבית הספר לנהל משא ומתן עם הספקים לצורך קבלת תנאים מיטביים.

מבדיקת הביקורת עלה כי **3 מתוך 4 בתי הספר** שנכללו במדגם, **חויבו בתעריף המקסימום** של התוכנית (750 ש"ח לשעה), למעט בית ספר אחד (חיוואר) שחויב בתעריף 650 ש"ח לשעה. לא

הועברו לביקורת תיעוד והסבר על הסיבות לכך שלא נוהל משא ומתן עם הספק להפחתת התעריף, בוודאי על רקע ההיקפים המצרפיים של ההתקשרויות עימו.

כפי שצוין לעיל, נמצא כי בתי ספר רבים במזרח ירושלים התקשרו בשנת 2023 עם הספק ר"מ, בהיקף כספי מצרפי של מיליוני ש"ח.

הממשק בין מנהלי בתי הספר ליחידת הרכש באגף לחינוך ערבי

במקרים מסוימים, הרכש עבור בתי הספר מבוצע באמצעות היחידה לרכש באגף לחינוך ערבי. מבדיקת הביקורת עלה כי במקרים מסוימים היו ליקויים בממשק בין מנהלי בתי הספר לבין אחראי הרכש באגף לחינוך ערבי. להלן הפרטים:

1. בית ספר חיוואר בבית צפאפא

משיחות וביירוטים שקיימנו עם מנהלת בית הספר, עלה כי הוחלט להקים בבית הספר "חדר מקר" (Makerspace) הכולל ציוד חדשני, מדפסות תלת-ממד וכו'.

מנהלת בית הספר דיווחה כי היא פנתה לאחראי הרכש במזרח העיר ולממונה הגיל, והם הסבירו לה כי לא ניתן לרכוש ישירות מהספק שהיא עמדה עימו בקשר מאחר שיש מכרז עירוני בנושא.

לטענת מנהלת בית הספר, הציוד שסופק לה בפועל באמצעות הספק העירוני הוא ציוד מקצועי המיועד למעבדות ולא ציוד המיועד לילדים בבתי הספר.

לטענת אחראי הרכש, אכן הייתה תקלה בחלק מהציוד שסופק, מאחר שמדובר בפרויקט ראשון במזרח ירושלים בתחום זה, והוא קיבל מפרט על בסיס תוכנית אדריכלית לא מדויקת. כן ציין אחראי הרכש כי הוא ניסה לבצע החלפה עם הספק אך ללא הצלחה.

מנהלת בית הספר ציינה עוד, כי בשנת 2021 היא הזמינה מכשיר פלוטר (חיתוך בודד), אך בפועל היא קיבלה שני מכשירים, לפי הפרטים כדלקמן:

לוח 25: פרטי ציוד שהוזמן באמצעות העירייה וסופק בכפל

הפריט	שם הספק	מספר הזמנה	מספר חשבונית	תאריך החשבונית	סכום החשבונית כולל מע"מ (ש"ח)
פלוטר MOMO	יא"ה	3-21-0461	3089	7.12.2021	8,775
פלוטר MOMO	יא"ה	3-21-0447	3088	7.12.2021	8,775

לטענת מנהלת בית הספר היא דיווחה מיידית לאחראי הרכש כי קיבלה שני מכשירים.

המנהלת דיווחה כי עד היום, נובמבר 2024, המכשיר העודף נמצא בבית הספר ללא שנעשה בו שימוש.

אחראי הרכש ציין כי הופקו על ידו בטעות שתי הזמנות וכי הוא הציע למנהלת בית הספר לשמור את המכשיר השני לגיבוי למקרה שהמכשיר הראשון יושבת, ולחלופין להעביר את המכשיר השני לבית ספר אחר.

2. בית ספר יסודי בנים בבית צפאפא

מנהלת בית הספר הציגה לביקורת תיעוד על כך שבית הספר שילם לעירייה באפריל 2022 סך 22,714 ש"ח בגין רכישת 4 פריטי מתקני חצר באמצעות יחידת הרכש באגף לחינוך ערבי.

לטענתה, בפועל הציוד לא סופק לבית הספר, ובשנת 2023 ממונה הגיל הנחה לזכות את בית הספר בסך כ-19,500 ש"ח – סכום התשלום, בקיזוז הזמנה חלקית שכביכול סופקה, בעלות של 3,218 ש"ח.

לטענת מנהלת בית הספר, עד חודש נובמבר 2024 לא סופק לה הפריט הנטען (לוח איקס, מיקס דריקס), אך למרות זאת היא לא זוכתה/ לא קיבלה החזר כספי בגינו.

אחראי הרכש הסביר לנו במענה, כי העיכוב נבע מביטול ההזמנה והספק לא הצליח להגיע לבית הספר כדי לספק מתקן אחד בלבד. כן דיווח כי קיימת כיום (ינואר 2025) הזמנה של מתקני חצר, הכוללת גם את המתקן האמור, וכי הוא יסופק בהקדם. דהיינו: במקרה זה קיים פיגור של כ-3 שנים באספקת המתקן.

נראה, כי במקרים האמורים הממשקים בין מנהלי בתי הספר לבין יחידת הרכש באגף לחינוך ערבי, לקו בחסר.

מסקנות

1. בהיעדר חתימות אישור מקבלי הטובין/השירותים על חשבוניות הספקים, לא ניתן לוודא כי מבוצעת בקרה על קבלת הטובין/השירות בהתאם להזמנה/ לסיכום עם הספק, ולא קיים נתיב ביקורת המאפשר לוודא נאותות תהליך אישור החשבוניות לתשלום.
2. בהיעדר פירוט בחשבוניות על ידי הספק בנוגע להתקשרות שבוצעה (מספר משתתפים בסדנאות, מועדי ביצוע הפעילויות, תעודת משלוח וכיוצא בזה), לא ניתן לקיים בקרה נאותה על קיום התוכניות והתאמת החיוב לביצוע בפועל. וכן, ללא תיעוד שמות המשתתפים בסדנאות לא ניתן לקיים בקרה על נאותות החיוב בהתאם למספר המשתתפים המינימלי שהוגדר בתכולת התוכנית.
3. בהיעדר פירוט של קבלני השיפוצים על העבודות שבוצעו, ובהיעדר כתבי כמויות ומפרטים, לא ניתן לקיים בקרה על ביצוע השיפוץ בהתאם למפרטים שהוגדרו, ועל נאותות החיובים. כמו כן, אי אישור השיפוץ על ידי מפקח וגורם הנדסי עירוני הוא בגדר ליקוי משמעותי, מנוגד לכללי המינהל התקין וחושף את מקבלי השירות לאי עמידה בתנאים שהוגדרו, לליקויי בנייה, לכשלי בטיחות וכיוצא בזה.
4. חפיפה בשעות הסדנאות או פער שאינו סביר בין שעת סיום סדנה בבית ספר אחד לשעת תחילת סדנה בבית ספר אחר, שהועברו על ידי מדריכה אחת, מלמדת על חולשות בבקורות על נאותות חיובי הספקים ועל קיום הסדנאות בפועל.

5. בשל אי ניהול משא ומתן עם ספקים מטעם תוכנית גפן, לא מתאפשר ניצול מיטבי של התקציב שהוקצה לבתי הספר.
6. ביצוע התקשרויות פרטניות עם ספקים באמצעות בתי הספר, בהיקפים כספיים מצטברים גדולים, ללא בחינת היקפי ההתקשרויות על ידי גורם מרכזי, אינו מאפשר קבלת תנאים מיטביים על ידי ניצול היתרון לגודל.
7. נמצאו מקרים שבהם הממשק בין בתי הספר למחלקת הרכש בעירייה לקה בחסר וכתוצאה מכך לא סופק הציוד הנדרש/ סופק בכפל מבלי שנעשה בו שימוש.

המלצות

1. להנחות את בתי הספר להקפיד שחשבונות תאושרנה על ידי הגורם שקיבל את הטובין/השירות באמצעות חתימה על החשבוניות, בציון שם החותם ותפקידו.
2. להנחות את בעלי התפקידים בעירייה כי טרם אישור תשלומים (בהיקפים המצריכים אישור האגף/גזברות) יש לוודא שהחשבונית אושרה כנדרש על ידי מקבל השירות/הטובין.
3. להנחות את בתי הספר לכך שיש לקבל מהספקים/ מנותני השירותים תעודות משלוח או פירוט של הפעילות שבוצעה, ולבצע בקרה על נאותות החיובים בהתאם לנתוני הביצוע בפועל ולתכולת העבודה שהוגדרה בתוכנית.
4. לרענן הנחיות לבתי הספר בנוגע לתיעוד הליך ההתקשרות והמסמכים המבססים גם בתוכנית גפן.
5. להגדיר בנוהל את הליך אישור החשבוניות של קבלני שיפוצים, לרבות קבלת פירוט מקבילן השיפוצים ובדיקת התאמה לכתבי כמויות ומפרט טכני, אישור מפקח וכיוצא בזה. כמו כן, יש להגדיר כי עבודות בינוי/שיפוצים מעל היקף כספי שייקבע, מצריכות גם בקרה של גורם הנדסי עירוני על אישור הכמויות שחויבו, על איכות הביצוע, על עמידה בהוראות הרלוונטיות וכיוצא בזה.
6. להנחות את בתי הספר לנהל משא ומתן עם ספקים הנכללים במאגר משרד החינוך של תוכנית גפן טרם ביצוע ההתקשרות, לצורך השגת תנאים מיטביים וניצול מיטבי של התקציב.
7. לשקול למנות גורם בעירייה אשר ירכז את ההתקשרויות עם הספקים העיקריים של בתי הספר וינהל מולם משא ומתן לצורך קבלת תנאים מיטביים וניצול היתרון לגודל.
8. לבחון את המקרים שבהם נמצאו ליקויים בממשק בין בתי הספר למחלקת הרכש בעירייה לצורך הסקת מסקנות ושיפור הליך הרכש של בתי הספר המבוצע באמצעות יחידת הרכש במנח"י, תוך הגדרת בקורות בתהליך.

תגובות המבוקרים

האגף לחינוך ערבי מנח"י

המלצות 1-4, 7 ו-8: ההמלצות מקובלות.

המלצה 5: ההמלצה מקובלת. בכל עבודה אשר תעמוד על סכום הגבוה מ-14,700 ש"ח תתבצע בקרה הנדסית של מפקח ממחלקת תחזוקת מוסדות חינוך.

המלצה 6: ההמלצה מקובלת. עם זאת משרד החינוך פוטר מביצוע הליך הצעות מחיר בעת בחירת ספק ממאגר ספקי גפן.

אגף חשבות וניהול פיננסי

המלצה 2: ההמלצה מקובלת.

פרק רביעי

רכישה, מעקב ובקרה בגין פריטי ציוד ומחשוב

מעקב ובקרה על קבלת ציוד מחשוב והשימוש בו

במסגרת הביקורת נמצא כי בתי ספר רכשו פריטי רכוש שונים וציוד מחשוב בהיקפים גדולים. נדגמו רכישות של שולחנות חכמים ושל טאבלטים ונבדק אם הציוד קיים בפועל וכן נבדק אם מתקיימים מעקב ובקרה של בתי הספר על קבלת הציוד והשימוש בו. להלן חשבוניות שנדגמו אשר מתייחסות לרכישות פריטים שונים וציוד מחשוב:

לוח 26: מדגם רכישות רכוש וציוד מחשוב

מס"ד	תיאור הפריט	בית הספר	שם הספק	מספר אסמכתה	תאריך החשבונית	כמות	מחיר ליחידה (ש"ח)	סכום הרכישה (ש"ח)
1	lenovo TB -7305X TAB 2G+ 32G LTE-IL-PKG	סילואן מעורב	ר"מ	26012	13.6.2022	28	400	11,200
				25948	5.6.2022	33	400	13,200
				25797	14.5.2022	47	400	18,800
				25870	26.5.2022	40	400	16,000
				סה"כ		148		59,200
2	Samsung Galaxy tab A (wifi) t290 black 8	שועפאט בנות א	ר"מ	23396	14.6.2021	140	490	68,600
3	שולחן Futroo בטכנולוגיה המתקדמת בעולם Capacitive Touch FHD Finger	שועפאט בנות ב	ר"מ	27262	13.12.2022	3	10,472	31,416
				27997	15.3.2023	2	10,472	20,943
				סה"כ		5		52,359

בבדיקת הביקורת נמצאו ליקויים בהתנהלות בתי הספר בהיבטים הקשורים לקבלת הציוד ולמעקב על הימצאותו בבתי הספר. להלן פירוט:

רכישת שולחנות חכמים על ידי בית ספר שועפט יסודי ב'

כמפורט לעיל, ב-13.12.2022 רכש בית ספר שועפט יסודי בנות ב', **3 שולחנות** עם מסכי מגע חכמים מהספק ר"מ בעלות של **כ-10,000 ש"ח לכל שולחן**. ב-15.3.2023 רכש בית הספר הנ"ל **שני שולחנות נוספים**.

מבדיקת הביקורת עלה כי בחשבוניות שהתקבלו אין חתימה של גורם רלוונטי בבית הספר אשר קיבל את השולחנות ואישר את תקינותם והתאמתם לדרישות שהוגדרו (אם אכן הוגדרו מראש).

בפגישה שקיימה הביקורת עם מנהלת בית הספר ועם המנהלנית ב-16.9.2024 הן מסרו כי נרכשו 3 שולחנות ולאור הצורך שעלה נרכשו שני שולחנות נוספים (בסה"כ 5 שולחנות) וכולם נמצאים בבית הספר.

לעומת זאת, בבדיקה פיזית שבוצעה בבית הספר באותו מועד אותרו 4 שולחנות חכמים בלבד. כמו כן נמצא כי השולחנות הקיימים אינם מחוברים לחשמל ואינם פעילים.

במענה לשאלת הביקורת בדבר החוסר בשולחן מסרה מנהלת בית הספר כי אחד השולחנות נשלח לספק לתיקון וטרם הוחזר. לא היה בידיה אישור/מסמך מהספק על כך שהשולחן הועבר אליו לתיקון.

בשיחה שהתקיימה עם מנהלת בית הספר יומיים לאחר מכן (18.9.2024), היא מסרה כי תעביר לדינו תיעוד למסירת השולחן לספק לתיקון.

ב-18.9.2024 הוצג בפני הביקורת טופס קריאת שירות מ-22.7.2024 וכן מכתב של הספק הנושא תאריך 18.9.2024 (התאריך שבו התקיימה כאמור השיחה עם מנהלת בית הספר), ולפיו השולחן התקבל במעבדה ב-22.7.2024 והוזמן לוח ראשי מחו"ל. כן צוין כי לאחר החלפת הלוח ב-17.9.2024 (יום לאחר מועד הביקורת), השולחן נבדק ונמצא תקין והוחזר לבית הספר ב-18.9.2024 (תאריך השיחה עם המנהלת).

לגבי חוסר השימוש של בית הספר בשולחנות, מסרה מנהלת בית הספר במהלך הפגישה הנ"ל, כי ביוני 2024 השולחנות נותקו מהחשמל עקב עבודות צביעה בבית הספר. בהמשך הפגישה היא מסרה גרסה שונה, ולפיה במסגרת ביקורת בטיחות שנערכה בבית הספר על ידי ממונה בטיחות הובהר שחיבורי החשמל של השולחנות לקיר אינם תקינים ונדרש ביצוע תעלות חשמל, אך הדבר טרם בוצע נכון לאותו מועד (16.9.2024) ולכן השולחנות מנותקים מהחשמל.

מכאן עולה כי ציוד מחשוב יקר **אינו משמש בפועל** את בית הספר זה כמה חודשים עקב ליקויי בטיחות.

רכישת טאבלטים על ידי בית ספר שועפט יסודי בנות א'

ב-14.6.2021 רכש בית ספר שועפט יסודי בנות א' **140 טאבלטים** מהספק ר"מ בעלות של 490 ש"ח ליחידה (סה"כ עלות מצרפית של 68,600 ש"ח כולל מע"מ). מנהלת בית הספר מסרה כי הטאבלטים נרכשו מתקציב מלגות, לצורך חלוקה לתלמידות בית הספר.

הוצג בפני הביקורת מכתב הסבר של מנהלת בית הספר מ-18.9.2024, ולפיו בית הספר נוהג לחלק מלגות לתלמידות מטעם משרד החינוך בהתאם להנחיות ולנוהלי משרד החינוך. הורים המעוניינים

בקבלת המלגה ועונים על הקריטריונים נדרשים להגיש טופס בקשה למלגה. ועדת מלגות דנה בבקשות ומאשרת את המלגות לתלמידות הזכאיות. בעקבות הקורונה, בשנת 2021 הוחלט לרכוש טאבלטים מכספי המלגות, באישור העירייה. בהתאם לכך רכש בית הספר את הטאבלטים מהספק ר"מ, אשר נבחר לאחר הליך קבלת הצעות מחיר.

כן הוסבר כי ההורים קיבלו שני מסמכים בהקשר של אישור המלגה וקבלת הטאבלט, כדלהלן:

- מסמך זכאות למלגה, אשר הופק ממערכת הכספים של העירייה. המסמך כולל שדה מובנה לחתימת ההורים.
- אישור ממערך המלגות על קבלת הטאבלט, אשר נחתם על ידי ההורה המקבל את הטאבלט, בצירוף צילום ת"ז שלו.

בבדיקת הביקורת לא נמצא תיעוד לאישור קבלת הטאבלטים מהספק על ידי בית הספר. כמו כן, חשבונית הרכישה מהספק אינה חתומה על ידי הגורם בבית הספר אשר קיבל את הצידוד.

בפגישה שקיימה הביקורת עם מנהלת בית הספר ב-16.9.2024 היא מסרה, בין היתר, כי נרכשו מהספק 40 טאבלטים בלבד. לאחר שהוצגה בפניה החשבונית על רכישת 140 טאבלטים חזרה בה המנהלת ומסרה כי אכן נרכשו 140 מכשירים. כמו כן, היא מסרה כי נכון למועד הפגישה לא קיימים מכשירים בבית הספר. **לאמור: כל המכשירים חולקו לתלמידות.** במסגרת הפגישה הנ"ל ביקשנו מהמנהלת לקבל רשימה של התלמידות אשר קיבלו את הטאבלטים.

ב-19.9.2024 נמסרה לביקורת רשימת התלמידות מקבלות הסיוע. ברשימה יש פירוט של התלמידות הזכאיות (שם, מספר זהות, כיתה), סכום הזכאות ותיעוד של התלמידות שקיבלו את המכשיר (באמצעות רישום ידני "קיבל"). מניתוח הרשימה הנ"ל עלה כי היא כוללת 142 תלמידות זכאיות, ומתוכן צוין לגבי 108 תלמידות בלבד כי הן קיבלו את המכשיר.

המשמעות: 34 תלמידות זכאיות לא קיבלו מכשיר בפועל ו-32 מכשירים (108-140) נותרו לכאורה בבית הספר.

במסגרת שיחות ובידורים שהתקיימו עם בעלי תפקידים בבית הספר ביקשה הביקורת הסברים לאי חלוקתם של כל המכשירים. להלן פירוט הממצאים שעלו:

- בשיחה עם המנהלת החינוכית מ-18.9.2024 נמסר כי היו תלמידות שסירבו לקבל את המכשיר עקב מעבר לבית ספר אחר.
- בשיחה עם מנהלת בית הספר מ-23.9.2024 נמסר כי נעשו ניסיונות ליצירת קשר עם ההורים אך לא היה מענה.
- בשיחה עם האחראית על הכספים בבית הספר מ-25.9.2024 נמסר כי בחלק מהמקרים ניסו ליצור קשר עם ההורים אך הם לא הגיעו לקחת את המכשירים וכי במקרים נוספים התלמידות עזבו את בית הספר ולפיכך לא קיבלו מכשיר.

ב-23.9.2024 דרשה הביקורת ממנהלת בית הספר להעביר תיעוד להתכתבויות מול העירייה בדבר הכמויות ופרטי המכשירים אשר נרכשו מהספק. כן ביקשה הביקורת תיעוד למועד קבלת המכשירים מהספק. **למרות בקשות חוזרות, לא התקבל התיעוד האמור.**

נציין כי במסגרת השיחה שהתקיימה עם מנהלת בית הספר ב-23.9.2024 נמסר לביקורת כי המכשירים שלא נמסרו בפועל לתלמידות נשמרו בבית הספר בארון נעול. כמו כן, במענה לשאלת

הביקורת נמסר לה כי ישנם מכשירים פגומים אשר נשארו בבית הספר ולא הוחזרו לספק לתיקון, שכן המכשירים התקבלו במצב תקין.

בהתאם, ביקשה הביקורת לקבל ממנהלת בית הספר מסמכים והבהרות נוספים כדלהלן:

- **תמונות המלמדות על מספר הטאבלטים שלא חולקו** לתלמידות ונותרו בבית הספר (32 טאבלטים).

- **תמונות של 3 טאבלטים** (לדוגמה) שנותרו בבית הספר משני צידי המכשיר וכן צילומים של האריזות (לרבות המדבקות שעל האריזה).

- **מספר מדויק של הטאבלטים** שנותרו באותו מועד בבית הספר, וציון מקום האחסון.

למרות בקשות חוזרות של הביקורת לא התקבל מענה לדרישה הנ"ל.

חוסר מענה לבקשות הביקורת מעורר שאלות ואינו מאפשר לאמת את טענת המנהלת כי הטאבלטים כולם התקבלו מהספק בזמנו, וכי 32 מכשירים שנותרו (ולא חולקו לתלמידות) מאוחסנים כיום בפועל בבית הספר.

כמו כן, כפי שצוין לעיל, ההורים נדרשו לחתום על טופס הודעה על אישור זכאות למלגת סיוע (מסמך "מלגת סיוע") וכן על טופס אישור קבלה. הוצגו בפנינו דוגמאות לטפסים האמורים בגין 3 תלמידות שקיבלו סיוע.

התקבל מסמך מלגת סיוע, הנושא את התאריך 15.3.2021 וחתום על ידי ההורים, בגין שניים מתוך שלושת המקרים כאמור.

כמו כן, התקבלו אישורי קבלה הנושאים את התאריך 5.6.2021, אשר אינם חתומים כלל על ידי התלמידות/ההורים.

נדגמו 12 תלמידות מתוך רשימת התלמידות הזכאיות, **שלגביהן צוין כי קיבלו את הסייע/הטאבלט**. הביקורת ביקשה לקבל בגין את המסמכים האלה:

- מסמך "זכאות למלגת סיוע" חתום על ידי ההורים.

- אישור קבלה חתום על ידי ההורים.

- צילום ת"ז של ההורים אשר חתמו על המסמכים.

מסקירת המסמכים שהתקבלו בגין המדגם הנ"ל עולה כי:

1. בגין שתי תלמידות אשר נכללו במדגם **לא הוצגו מסמכים כלל**.

2. בגין 3 תלמידות **לא ניתן ללמוד מהחתימה** על מסמך הזכאות מי הגורם שחתם עליו. כמו כן, לגבי 3 תלמידות נוספות, אין התאמה בין שם החותם על מסמך הזכאות לבין השם המופיע בצילום ת"ז שצורף.

3. בגין 10 תלמידות אשר נכללו במדגם הועברו אישורי קבלה ללא חתימת ההורים. **למותר לציין כי אישור שאינו חתום הוא חסר משמעות**.

4. בגין 7 מתוך 10 התלמידות שבגין הוצגו מסמכים צורף מסמך נוסף שהועבר להורים, ולפיו הם מתבקשים להגיע לבית הספר במהלך **ספטמבר 2021** כדי לקבל את הסייע. יודגש כי

חשבונית הספק היא **מיוני 2021** ואילו ההורים נדרשו להגיע לקבל את הטאבלטים רק 3 חודשים לאחר מכן.

נדגיש, כי התיעוד המדגמי שהומצא לביקורת אינו מספק ומעורר סימני שאלה. נוכח האמור, לא ניתן לאמת את מספר הטאבלטים שהתקבל מהספק, ואת מספר הטאבלטים שחולקו לתלמידות.

רכישת טאבלטים על ידי בית ספר סילוואן יסודי מעורב

במהלך החודשים מאי ויוני 2022 נרכשו מהספק ר"מ 148 טאבלטים על ידי בית ספר סילוואן יסודי מעורב בעלות של 400 ש"ח ליחידה (סה"כ 59,200 ש"ח כולל מע"מ). הרכישות בוצעו מתקציב מלגות לצורך חלוקה לתלמידים זכאים למטרת למידה מרחוק.

בפגישה שקיימה הביקורת עם מנהל בית הספר נמסר לה כי מנהלנית בית הספר קיבלה את המכשירים מהספק וספרה את הכמות שהתקבלה. מבדיקת הביקורת עלה כי החשבוניות אינן כוללות תיעוד לאישור קבלת הציוד בבית הספר.

בפני הביקורת הוצגה רשימה של התלמידים הזכאים לסיוע (למלגה). הרשימה **כוללת 148 תלמידים זכאים** וכן חתימות של מקבלי הטאבלטים.

בבדיקה גרפולוגית מקצועית שנערכה מדגמית מטעם הביקורת נמצאו חתימות זהות ברשימת התלמידים הזכאים, ומסקנת הגרפולוג הייתה כי קיימת סבירות גבוהה שחלק גדול מהחתימות שהוא דגם נחתמו על ידי מספר מצומצם של אנשים.

במהלך הפגישה עם מנהל בית הספר ביקשה הביקורת את הסבריו בהקשר זה, אך למנהל בית הספר לא היה הסבר.

גם במקרה זה אין תיעוד או אישורי קבלת הטאבלטים על ידי כל תלמיד, המאפשרים לאמת את קבלת מלוא מספר הטאבלטים מהספק.

ניהול רשימת ציוד/מצאי (אינוונטר)

בנוהל עירוני 06.04.17 משנת 2006 – רישום מצאי האגפים, מצוין כדלהלן: "בתי הספר וגני ילדים ידווחו על כל קניית מצאי (שלא באמצעות מחסני העירייה) או טובין המתקבלים כתרומה המתקבלת במוסד, למנח"י וליחידה לביקורת מצאי. הדיווח ייעשה מייד עם קבלת הציוד. הדיווח יתבצע על גבי הטופס 80-014 'הודעה לרישום אינוונטר', אשר ישמש אסמכתה לחיוב יחידת המצאי במערכת הלוגיסטית."

בתי הספר ידווחו מייד עם הרכישה ליחידה הייעודית במנח"י על קניות, או קבלת טובין או מתנות שנתקבלו בבתי הספר (גם אם התקבלו ממשרד החינוך).

דיווח בית הספר ייעשה על גבי טופס 80-014 'הודעה לרישום אינוונטר', הטופס ימולא ב-2 עותקים עותק אחד יישמר בבית הספר. מקור הטופס יישלח למנח"י ליחידה הייעודית.

על דיווח בית הספר יחתום מנהל בית הספר בלבד.

עותק מהדיווח יועבר למנהל מערך ביקורת מצאי, אשר ישמש אסמכתה לחיוב יחידת המצאי במערכת הלוגיסטית".

בשיחה שקיימה הביקורת עם אחראי רכש ושירותים לוגיסטיים באגף לחינוך ערבי נמסר כי נוהל זה אינו מיושם על ידי כלל בתי הספר במזרח העיר וכי מעולם לא הועברו אליו דיווחים על רכישת ציוד ועל שיפוצים שבוצעו באמצעות הניהול העצמי. לדבריו, רק כאשר הרכש מתבצע באמצעות העירייה הוא מעדכן במערכת הלוגיסטית ברשימת המצאי של בית הספר ובמערכת התקציבית.

בלוח 9 לעיל פורט מדגם רכישות אשר קודם ההתקשרות לא פנו מנהלי בתי הספר לאחראי רכש ושירותים לוגיסטיים באגף לחינוך ערבי, לברר אם קיים ספק עירוני למוצרים האמורים. יתר על כן, אף לאחר ביצוע הרכש לא הועברו החשבונות לאחראי רכש ושירותים לוגיסטיים באגף לחינוך ערבי במטרה שיעדכן את הרכישות ברשימות הציוד/אינוונטר.

יצוין כי מבדיקת מדגם דוחות מצאי של כמה בתי ספר, וכן לדברי אחראי רכש ושירותים לוגיסטיים באגף לחינוך ערבי, עלה כי בדוחות לא מופיע תאריך רכישת הפריט ועל כן לא ניתן לבצע מעקב, פיקוח ובקרה על רכישות ספציפיות.

מסקנות

1. בהיעדר רישום של ציוד/אינוונטר ברשימת המצאי במערכת העירונית, לא ניתן לקיים בקרה תקופתית על קיומם ותקינותם של הנכסים והציוד בבית הספר. הדבר פותח פתח לאובדן, לגניבה ולשימוש לא נאות בציוד, ואף לבזבז משאבים. כן יש לציין כי ציוד זה שאינו מדווח אינו מכוסה בביטוח הרכוש של העירייה. התנהלות זו אף מנוגדת לכללי המינהל התקין.
2. בדוחות המצאי לא ניתן להקליד את תאריך הרכישה ועל כן התאריך אינו מופיע בהם. הדבר מקשה על ביצוע מעקב, פיקוח ובקרה על רכישת פריטים ספציפיים.
3. ציוד אשר נרכש בעלות גבוהה ולא מופקת ממנו כל תועלת במשך תקופה ארוכה עקב ליקויים בחיבור לחשמל שלא תוקנו, מעיד על ליקויים משמעותיים בניהול הרכוש שבגינם לא מנוצלים משאבים שהושקעו בבית הספר.
4. העברת ציוד לתיקון בלי כל תיעוד להעברתו, וכן תיקונו והחזרתו יום לאחר מועד ביקורת, מעוררים שאלות.
5. אי תיעוד לקבלת ציוד שהוזמן הוא בניגוד לכללי המינהל התקין. אי תיעוד כאמור מונע בקרה אפקטיבית על קבלת הציוד בפועל, ופותח פתח לאי סדרים.
6. חלק ניכר מהטאבלטים שנרכשו על ידי בית ספר שועפט יסודי בנות א' מתקציב מלגות לצורכי למידה לא חולקו בפועל לתלמידות ולא הועבר כל דיווח למשרד החינוך/העירייה על אי מתן הציוד לתלמידות הזכאיות. נוסף על כך, מכשירים תקולים לא הוחזרו לספק לצורך החלפה/תיקון. התנהלות כאמור היא בגדר בזבז משאבים ציבוריים, היא מעידה על ניהול לקוי של הציוד ומונעת את מימוש מטרות הרכישה.
7. אי מתן הבהרות ואסמכתאות בנוגע לטאבלטים שנרכשו ולא חולקו בפועל, מעורר שאלות בדבר הימצאותם של הטאבלטים בבית הספר, ומעלה חשש לשימוש לא ראוי בציוד שנרכש מתקציב מלגות.

8. היעדר חתימת הורים על טופס מלגת סיוע וטופס הקבלה של הטאבלטים הוא בניגוד לכללי המינהל התקין. ללא חתימות אלו אין אפשרות לקיים בקרה על העברת הציוד בפועל לתלמידים הזכאים ועולה חשש לשימוש לא ראוי בו.
9. החתימות על קבלת הציוד ברשימת מקבלי הסיוע בבית ספר סילוואן יסודי מעורב, נחתמו לכאורה על ידי מספר מצומצם של אנשים ולא על ידי ההורים לתלמידים הזכאים, כנדרש. הדבר מעלה ספקות בנוגע לאמינות רשימת מקבלי הסיוע, ואינו מאפשר לאמת ולנתב את הציוד לתלמידים הזכאים.

המלצות

1. להקפיד על ספירת פריטי ציוד המתקבלים מספקים, ועל אישור בחתימת המקבל של מספר הפריטים שהתקבל בפועל.
2. להנחות את בתי הספר לגבי אופן הטיפול בציוד הנרכש מתקציב מלגות לצורך מסירתו לתלמידים, לרבות ניהול מעקב מתועד אחר קבלת הציוד ומסירתו בפועל לתלמידים הזכאים על ידי בית הספר, תוך החתמת הגורם המקבל בפועל על קבלת הציוד, ופירוט אופן הטיפול בציוד שנרכש ולא נמסר בפועל לזכאים.
3. לגבש נוהל ייעודי בנושא בקרה על הציוד, אשר יכלול הנחיות לבתי הספר לגבי אישור קבלת הציוד על ידי הגורם המקבל. להקפיד על ביצוע נוהל "רישום מצאי באגפי העירייה" ולדווח על כל רכישת ציוד/אינוונטר באמצעות הניהול העצמי, וכן להקפיד על ביצוע בקרה תקופתית על תקינות הציוד ועל השימוש בו בהתאם לייעוד שלשמו נרכש. כמו כן, יש לאפיין בדוחות המצאי שדה שבו יצוין תאריך רכישת הציוד.

תגובות המבוקרים

האגף לחינוך ערבי במנח"י

המלצה 1: ההמלצה מקובלת.

המלצה 2: כיום המלגות הן באמצעות מערכת גפן ומבוקרות ע"י משרד החינוך. לפני כן, חלוקת מלגות הייתה בדרך שונה ובוצעו בקרות על חלוקת ורישום המלגות. צורף טופס לדוגמה.

המלצה 3: ההמלצה מקובלת.

התייחסות הביקורת

המלצה 2: הטופס שהועבר אינו מתייחס להערת הביקורת על כך שלא מתנהלים מעקב ובקרה על אספקת ציוד אשר נמסר לתלמידים במסגרת מלגות לגורמים הזכאים, ועל אופן הטיפול בציוד שנרכש ולא נמסר בפועל לזכאים.

פרק חמישי

ניהול חשבונות בנק וביצוע תשלומים

זכויות חתימה

בהתאם לנוהל, בית הספר יפתח חשבון רשותי על שמו בבנק. הדבר ייעשה על בסיס מכתב מהעירייה ובו הוראה לפתוח חשבון על שם בית הספר, בציון שמות בעלי **זכות חתימה** בחשבון זה – מנהל בית הספר, מזכירת בית הספר ומורשי חתימה בעירייה.

כדוגמה, הוצג בפני הביקורת מכתב מ-4.5.2021 של גזבר העירייה, אשר נשלח לבנק הפועלים, בעניין מורשי החתימה בחשבון הבנק של בית ספר יסודי בנות בית חנינא. במכתב פורטו מורשי החתימה בחשבון הבנק של בית הספר, ותקרת הסכום של כל אחד מבעלי זכויות החתימה (9 מורשים). נציין כי מדובר בתקופה שקדמה לכניסתה של עמותת לביא לתפקיד.

מסקירת המכתב עלה כי **לא הוגדרו** בו התניות לביצוע החתימות (מעבר להיקף כספי) ובכלל זה כמות החותמים והרכב החתימות בכל מדרג, ונראה לכאורה כי לכל אחד מ-9 המורשים הייתה זכות **לחתימת יחיד**, כפוף למגבלת הסכום.

מדרג החתימות לביצוע תשלומים

נוהלי הכספים לבתי הספר **אינם מגדירים** מדרג הרשאות לביצוע תשלומים בהתאם לסכום התשלום. כמו כן, לא התקבל תיעוד המלמד כי קיימת הנחיה ברורה בנושא.

בפני הביקורת הוצגו מסמכים למיניהם, הכוללים הנחיות של בעלי תפקידים בנושא זכויות חתימה על תשלומים.

להלן פירוט:

- חוות דעת של יועמ"ש העירייה מ-5.2.2018, ולפיה ניתן להמשיך לעבוד במתכונת העבודה שהייתה נהוגה עד כה, דהיינו ראש העירייה מסמך את מנהל בית הספר לחתום בשם העירייה על חשבונות הבנק של בית הספר, המתנהל בשיטת הניהול העצמי.
- מכתב מ-6.2.2018 של מנהל מנח"י ל"מנהלי בתי הספר במזרח ירושלים", על אודות הניהול העצמי במזרח ירושלים, ובו צוין כי "מעטה, בכל חשבונות בתי הספר, מספיקה חתימה של מנהל ומזכירה כדי לבצע פעולה".
- מכתב תיקון מ-8.2.2018 ששלח מנהל מנח"י למנהלי בתי הספר במזרח העיר, ולפיו "פעולה תקציבית מחשבון הבנק של ביה"ס עד 40,000 ש"ח: ללא צורך בחתימה עירונית נוספת לחתימת מנהל ביה"ס ומזכירה".
- מכתב של מנהלת האגף לחינוך ערבי מ-13.2.2018 שבו חודדו הרשאות החתימה בבתי הספר, בהמשך להנחיית מנהל מנח"י מ-8.2.2018, כדלהלן:

- "סמכות חתימה עד 40,000 ש"ח ניתנה לכלל מנהלי ומזכירות בתיה"ס, ואין צורך בחתימה שלישית עד סכום זה.
- כל המחאה (צ'ק) שמעל 40,000 ש"ח חייבת בחתימה שלישית של הגורם הרלוונטי בעירייה.
- הוצאה עד 40,000 ש"ח אינה מחייבת את ביה"ס בקבלת אישורים מהאגף או ממחלקת ביקורת כספים על הצעות מחיר".
- מכתב של מנהלת האגף לחינוך ערבי מ-4.3.2019 בנושא הנחיות לעניין רכישות מחשבוניות בתי ספר, אשר ממוען ל"מנהלי בתי ספר", ובו צוינו הנחיות לעניין חתימה על המחאות, כדלהלן:

**לוח 27: הנחיות מנהלת האגף לחינוך ערבי מ-4.3.2019
לעניין חתימה על המחאות**

סכום המחאה	חתימות נדרשות
עד 25/30 אלפי ש"ח (תלוי בביה"ס)	מנהל ביה"ס, מזכירת ביה"ס.
מעל הסך לעיל ועד 40 אלפי ש"ח	נדרשת חתימת מורשה מקבוצה ב' (אגף חינוך ערבי).
מעל 40 אלפי ש"ח	נדרשת חתימת מורשה מקבוצה ג' (חשבות העירייה).

נציין כי לא ברור מהמסמך אם תשלומים בהיקפים כספיים העולים על 40,000 ש"ח מחייבים גם חתימה של מורשה מקבוצה ב', נוסף על חתימת מורשה מקבוצה ג'.

נמסר לביקורת על ידי מנהלת האגף לחינוך ערבי כי עד למעבר לניהול עצמי באמצעות עמותת לביא, פעלו בהתאם להנחיית מ-4.3.2019. עם המעבר כאמור, נקבע כי חתימה על תשלומים בהיקפים כספיים של עד 40 אלפי ש"ח (למעט חריגים) מבוצעת על ידי מנהל ומזכירת בית הספר, ומעל 40 אלפי ש"ח נדרשת חתימה של מנהלת האגף לחינוך ערבי ושל סמנכ"ל הכספים של עמותת לביא.

נציין כי בהתאם לפרוטוקול ישיבה מאוקטובר 2022, מדרג ההרשאות האמורות נדון בהשתתפות גזברות העירייה, מנח"י - אשכול כספים, מנח"י - האגף לחינוך ערבי ועמותת לביא.

מכאן, שנציגי בית הספר בלבד מורשים לאשר התקשרויות ותשלומים בהיקף של עד 40,000 ש"ח בלבד.

הביקורת סבורה כי הרף של 40,000 ש"ח הוא גבוה מדי לניהול מתוך עצמאות מוחלטת של בתי הספר, ללא בקרה נוספת מראש מצד גורמים נוספים בעירייה.

מנכ"ל עמותת לביא מסר לביקורת כי מתן האפשרות לצוות בית הספר לחתום על תשלומים בהיקף של עד 40,000 ש"ח נובע מהרצון לתת שירות יעיל יותר לבתי הספר. לדבריו, ייתכן שהיה עדיף לא לתת לכל מנהלי בתי הספר היקף כה נרחב של אחריות.

מנהלת האגף לחינוך ערבי מסרה לביקורת כי הליך החתימה על תשלומים בהיקף כספי העולה על 40,000 ש"ח, היה בעבר כדלהלן:

תרשים 1: תיאור סכמתי של הליך אישור תשלום בהיקף כספי העולה על 40,000 ש"ח



מסקירת דוחות בקרה והתכתבויות למיניהן שהוצגו בפני הביקורת, עלו ממצאים המעידים על ליקויים בנושא חתימות על תשלומים, כדלהלן:

בהתאם להודעת דוא"ל מ-12.3.2023 שנשלחה לממונה על החינוך היסודי, בבית ספר בית חנינא בנות אושרו לתשלום 3 המחאות בסכומים של **126,000 ש"ח, 77,350 ש"ח ו-48,100 ש"ח** לספק ט"ז ולמוטבים נוספים.

ההמחאות הנ"ל נחתמו על ידי מנהלת בית הספר ומנהלת האגף לחינוך ערבי, ובניגוד לנהלים לא הועברו לחתימה נוספת של גזברות העירייה, אף על פי שסכום כל אחת מהן כאמור **עלה על 40,000 ש"ח**.

בתגובה, מסרה מנהלת האגף לחינוך ערבי כי היא קיבלה הנחיה מראש אשכול כספים במנח"י לחתום על ההמחאה בסך 126,000 ש"ח, והעבירה לביקורת תכתובת שלפיה מנהל אשכול הכספים במנח"י ציין בהודעת דוא"ל מ-22.1.2023 כי "לאחר דיון ובחינת החומרים והתייחסות האגף אנו מאשרים לתשלום את השיפוץ אשר בגינו ישנן הצעות מחיר והאגף אישר עבודה זו. על האגף להמציא צ'ק בגין עבודה זו בסכום של כ-126,000 ש"ח". בהתאם להודעת דוא"ל של ממונה על החינוך היסודי מיום 22.1.2023 נדרש היה להעביר את ההמחאה להמשך סבב חתימות אולם מתכתובות שקיבלנו עולה כי בפועל ההמחאה האמורה לא אושרה על ידי הגזבר.

לטענת ראש אשכול כספים, יתר ההמחאות לא אושרו לחתימה על ידו.

בנוגע להמחאה בסך 77,350 ש"ח, נמסר על ידי מנהלת האגף לחינוך ערבי כי היא לא חתמה עליה. אין בידי הביקורת מידע על זהות החותמים.

לא ברור לנו מדוע ההמחאות האמורות לא הועברו לחתימה נוספת של גזברות העירייה כנדרש על פי ההנחיות, וכיצד כובדו המחאות אלו על ידי הבנק.

הפרדה בין חשבון הורים לחשבון בית ספר

כחלק מהניהול העצמי של בתי הספר, הם נדרשים לנהל הן את המשאבים המתקבלים מהעירייה לצורך התפעול השוטף והן את הכספים הנגבים מהורי התלמידים ואשר מיועדים לפעילויות העשרה וכיוצא בזה.

חוק לימוד חובה, התש"ט-1949, קובע כי יש לנהל חשבון בנק נפרד לכל מוסד חינוך שבו ינוהלו כספי התשלומים שהתקבלו בעד תלמידי אותו מוסד.

הוראות נוהלי כספים בבתי ספר קובעות כי "בית הספר ינהל 2 חשבונות בנק נפרדים.. עבור חשבון הניהול העצמי ועבור חשבון תשלומי הורים... תישמר הפרדה בין חשבון הניהול העצמי לחשבון תשלומי הורים. לא תתאפשר העברה של תקציבים בין חשבון הניהול העצמי לבין חשבון תשלומי הורים ולהיפך".

נמצא, כי **בבית ספר אחמד סאמח** בוצעו תשלומים/העברות מחשבון בית הספר לחשבון ההורים, בניגוד להוראות. יצוין כי התשלומים כאמור בוצעו באמצעות 3 המחאות אשר הופקו כולן באותו יום (13.6.2023) **בהיקף מצרפי של 72,000 ש"ח** (המחאות בסך 23,000 ש"ח, 24,000 ש"ח ו-25,000 ש"ח). לא צורפו פירוט/תיעוד של מהות ההעברות האמורות. בגין 3 התשלומים הנ"ל צוין "תוכניות ויוזמות מאושרות ממשרד החינוך ועיריית ירושלים".

בהקשר זה, ראו גם הערה להלן בעניין פיצול תשלומים.

כמו כן, נמצא, כי **בבית ספר בית חנינא הופקה המחאה בסך 77,350 ש"ח** מחשבון בית הספר לפקודת חשבון ההורים, בניגוד להוראות נוהלי כספים בבתי ספר. אין בידי הביקורת מידע על זהות החותמים.

שימוש בהמחאות הניתנות לסיחור

בהתאם להוראות נוהלי כספים לבתי ספר, "בית הספר יזמין מהבנק פנקסי המחאות מסחריים הכוללים העתקים על שם בית הספר ממוספרים ברציפות והכוללים העתקים להמחאות. רכישת פנקסי שקים תהיה עם **'למוטב בלבד'** ועם קרוס (שרטוט)". (ההדגשה אינה במקור).

הביקורת ביקשה לקבל צילומי המחאות (חזית + גב) בגין מדגם תשלומים. בגין מרבית המקרים שנדגמו הביקורת קיבלה צילום של חזית ההמחאה מהפנקס הידני, ללא צילום גב ההמחאה, ולפיכך **לא ניתן לוודא** כי המחאות של בתי הספר לא סוחרו לצדי ג'.

מסקירת העתקי ההמחאות שהוצגו בפני הביקורת עלה כי בניגוד להנחיות, **אין הקפדה** על שימוש בהמחאות המסומנות **"למוטב בלבד"**. להלן דוגמאות:

לוח 28: בית ספר אחמד סאמח יסודי בנים – המחאות שאינן מסומנות בכיתוב "למוטב בלבד"

שם הספק	סכום ההמחאה (ש"ח)	תאריך ההמחאה	מספר ההמחאה
ע"ע	11,000	5.4.2023	10988
ע"ע	19,600	5.4.2023	10987
א"א	23,750	7.4.2023	10991
עמותת א"ל	17,000	4.5.2023	11006
R.Y.S	14,500	24.5.2023	11028
א"ל	15,400	24.5.2023	11029
מ"א	19,700	29.5.2023	11038
W.F	15,600	15.5.2023	11022
J.T	6,600	16.2.2023	10986
א"ל	24,850	25.4.2023	10998
J.T	24,781	25.5.2023	11035

נמסר לביקורת, כי על גבי פנקסי ההמחאות החדשים מופיע הכיתוב "למוטב בלבד".

פיצולי תשלומים

נמצאו מקרים של פיצולים "מלאכותיים" של תשלומים. להלן דוגמאות:

לוח 29: פיצולי תשלומים – מדגם שנעשה בבית ספר אחמד סאמח יסודי לבנים

מועד הפעולה	סכום (ש"ח)	פרטים בהתאם לכרטסת	הערות
10.4.2023	19,740	צ'ק 001597 לפ"א	מדובר בתוכנית אחת. החשבוניות הרלוונטיות הופקו באותו תאריך (11.3.2023) וגם שתי ההמחאות מאותו היום
	19,740	צ'ק 001519 לפ"א	
25.4.2023	15,000	צ'ק 001504 לר"מ	שתי המחאות עוקבות בגין תוכנית חינוכית 26241, בגין חשבונית 27959 מ-6.3.2023 וחשבונית 28041 מ-21.3.2023
	15,000	צ'ק 001505 לר"מ	
13.6.2023	23,000	תשלומים מחשבון בית הספר לחשבון הורים *	3 המחאות מ-13.6.2023
	24,000		
	25,000		

* יצוין כי הדבר מנוגד לאיסור/להוראה מפורשת שנקבעה בהקשר זה בפרק ג' ("ניהול חשבונות נפרדים") על כך שנדרשת הפרדה מוחלטת בין החשבונות.

לא נמצא תיעוד המסביר את הנסיבות ואת הצורך בפיצול התשלומים. אי לכך, הפיצול נראה לכאורה מלאכותי.

בבדיקה מדגמית של הביקורת נמצאו גם מקרים של פיצולי חשבוניות (חשבוניות עוקבות שהופקו בתאריכים זהים) אשר בוצעו ככל הנראה במטרה להימנע מהיקף התקשרות המצריך בקרה נוספת. להלן דוגמאות:

לוח 30: דוגמאות לפיצולי חשבוניות

בית הספר	תאריך החשבונית	אסמכתה	סכום (ש"ח)	שם הספק	הערות
יסודי בנים אל טור	13.6.2022	141	13,650	ס"א	סה"כ חיוב מצרפי ש"ח 25,030
		142	11,380		
יסודי בנות סילוואן	29.6.2021	1439	9,600	א'	סה"כ חיוב מצרפי ש"ח 27,200
		1440	9,600		
		1441	4,000		
		1442	4,000		

במקרים האמורים לא התקבל בביקורת תיעוד המסביר את "הצורך" בפיצול התשלומים.

ניהול הרשאות במערכת הכספית של בתי הספר

בהודעת דוא"ל שהעביר אחראי הדרכות ובקרה במנח"י לממונה על החינוך היסודי במנח"י מ-17.1.2023, צוין כי מבדיקה שנערכה במערכת הכספים של בית ספר צור באהר בנים עלה כי בוצעו רישומים במערכת הכספית (הפקת קבלות/הכנסות בסך מצרפי של כ-47,000 ש"ח וכן הכנת המחאות/הוצאות, בסך מצרפי של 31,000 ש"ח) תחת שם משתמש נ"ש, מזכירה המועסקת **בבי"ס אחר**.

צוין בהודעת הדוא"ל, כי מבירור שנערך מול גב' נ"ש היא דיווחה כי אין היא מכירה ולא אישרה שימוש בשם המשתמש שלה.

כן צוין, כי במענה לפנייתו מסר בית התוכנה כי מנהלת בית הספר היא זו שפנתה וביקשה (וקיבלה) מהם את שם המשתמש והסיסמה.

מנהלת האגף לחינוך ערבי ציינה בין היתר בהתייחסותה לטענה כאמור, כי מזכירת בית הספר התפטרה, ותחתיה מונתה מזכירה חדשה אשר הייתה אמורה לעבור הדרכה ולקבל שם משתמש וסיסמה במערכת הכספים. כן ציינה כי לנוכח התפטרות המזכירה והצורך בסגירת שנת התקציב, אגף משאבי אנוש תגבר את בית הספר במזכירה ותיקה, נ"ש, אשר טיפלה בכל הסוגיות הכספיות בבית הספר.

כמו כן, בתגובה לממצאים של אחראי הדרכות ובקרה, עלו טענות הדדיות קשות ממנח"י לגבי חוסר מענה של אשכול כספים ואחראי הדרכות ובקרה לבקשות סיוע של מנהלת בית הספר ואי מתן הרשאות למערכת הכספים למנהלת ולמזכירת בית הספר.

מסקנות

1. בהיעדר נוהל מסודר וברור המגדיר את מדרג החתימות הנדרש לביצוע תשלומים, אין אפשרות לקיים הליך עבודה סדור, ונפתח פתח לביצוע תשלומים ללא אישור הגורמים המוסמכים.
2. היעדר הגדרה מפורשת במסמך הרשאות החתימה לבנק (טרם המעבר לניהול עצמי באמצעות עמותת לביא) של זהות ושל כמות החותמים הנדרשים לחתום יחד בכל מדרג חתימות, הוא בגדר ליקוי ומנוגד לכללי המינהל התקין.
3. הנוהג הקיים כיום ולפיו חתימה על תשלומים בהיקף כספיי של עד 40,000 ש"ח מבוצעת על ידי בעלי תפקידים בבית הספר בלבד, ללא מעורבות של גורם נוסף בעירייה, אינו מאפשר בקרה אפקטיבית קרוב למועד הביצוע, על נאותות התשלומים.
4. חתימה על המחאות שלא בהתאם למדרג שאושר עומדת בניגוד להנחיות ולכללי המינהל התקין, ואינה מאפשרת לנהל בקרה נאותה על הליך אישור וביצוע התשלומים.
5. ביצוע העברות מחשבון בית הספר לחשבון ההורים הוא בניגוד להוראות החוק והנהלים.
6. שימוש בהמחאות שאינן מסומנות "למוטב בלבד" הוא בניגוד לנהלים ואינו מאפשר קיום נתיב בקרה נאות על ביצוע התשלומים.
7. פיצולי תשלומים לספקים ולנותני שירותים הם בגדר עקיפה של הרשאות החתימה, מנוגדים לנהלים ולכללי המינהל התקין, ופותרים פתח לביצוע פעולות בלתי מורשות.
8. שימוש בשם משתמש של גורם אחר הוא פעולה חמורה ואסורה, אינו מאפשר נתיב בקרה נאות ומנוגד לכללי המינהל התקין.

המלצות

1. לגבש נוהל בנושא ביצוע תשלומים לבתי ספר, אשר יגדיר בין היתר את המדרג לאישור תשלומים בהתאם להיקף הכספי שלהם.
2. לבחון את התאמת ההרשאות למורשי החתימה שהוגדרו בחשבונות הבנקים למדרג שיוגדר, ולהגדרת זהות וכמות החותמים הנדרשים בכל מדרג חתימות.
3. לשקול להגביר את המעורבות של נציגי האגף לחינוך ערבי בעירייה או של עמותת לביא בהליך אישור התשלומים (כגון בתהליך הפקת הוראת תשלום) וביצוע התשלומים, באמצעות הגדרת אסטרטגיית שחרור/ חתימות דיגיטליות במערכת כספים 2000 על כל תשלום בהיקף כספי העולה על 20,000 ש"ח (לדוגמה) או סכום אחר שיוגדר. לחלופין, יש להגדיר בקרות בדיעבד (בקרות מפצות) ובקרות תקופתיות על תשלומים בהיקף כספי העולה על 20,000 ש"ח.
4. לרענן הנחיות לבתי הספר לעניין ההפרדה הנדרשת בין חשבון ההורים לחשבון בתי הספר, שימוש בהמחאות "למוטב בלבד" ואיסור פיצול תשלומים.
5. לקיים בקרה תקופתית בבתי הספר על נאותות הליך ביצוע התשלומים.

6. לבחון אחת לתקופה את תקינות ההרשאות של בתי הספר במערכת הכספים, ולבטל הרשאות של עובדים שאינם פעילים בבית הספר.

תגובות המבוקרים

האגף לחינוך ערבי במנח"י

המלצה 1: קיים נוהל חתימות.

המלצה 2: ההמלצה מקובלת.

המלצה 3: בבתי הספר אין מערכת חתימות דיגיטלית.

המלצה 4: ההמלצה מקובלת.

המלצה 5: ההמלצה מקובלת.

המלצה 6: ההמלצה מקובלת.

אגף חשבות וניהול פיננסי

המלצה 3: ההמלצה מקובלת.

התייחסות הביקורת

המלצה 1: פרוטוקול זכויות החתימה המועבר לבנקים אינו תחליף לנוהל.

פרק שישי

פיקוח ובקרה על ההתנהלות הכספית של בתי ספר המתנהלים בניהול עצמי

סעיף 6 ל"מסמך ההבנות" של משרד החינוך בנושא מעבר לניהול עצמי קובע כי מנהל בית הספר הוא הגורם האחראי לניהול הכספי של בית ספר המנוהל בניהול עצמי.

סעיף 15ב למסמך ההבנות הנ"ל קובע, בין היתר, כי "הרשות המקומית אחראית על הבקרה והביקורת של הניהול הכספי של בתי ספר בניהול עצמי בתחומה, לרבות פיקוח ובקרה שוטפים על ההתנהלות התקציבית והתפעולית של בתי הספר ועל הניהול השוטף של חשבון הניהול העצמי של בית הספר".

כמו כן, נקבע בסעיף 15 ובמסמך ההבנות הנ"ל, כי "הרשות המקומית תבצע מדי שנת לימודים, בכל בית ספר בניהול עצמי, סקר בקרה פנימית לבחינת איכות הנהלת החשבונות והניהול הכספי של בתי הספר".

בהוראות נוהלי כספים בבתי ספר מספטמבר 2018 (פרק ט"ז בנושא הנהלת חשבונות בית הספר) צוין כי הרשות תבצע סקר בקרה פנימית בבתי הספר, **אחת לשנה לפחות** (ההדגשה אינה במקור).

נמסר כי במנח"י פועלת מחלקת הדרכה וביקורת כספים במוסדות חינוך, אשר אחראית בין היתר על הדרכת תהליכי עבודה בתחום הפיננסים והרכש, וביצוע בקרה על יישום הנהלים הרלוונטיים לנושא הכספים והרכש.

לא קיים בעירייה נוהל עבודה פנימי אשר מסדיר את נושא הפיקוח והבקורות על בתי הספר בניהול עצמי.

נמסר על ידי אחראי הדרכות ובקרה במנח"י, כי מבוצעות בבתי הספר בקורות שוטפות וכן ביקורות עומק באמצעות אשכול כספים במנח"י או באמצעות רואי חשבון חיצוניים (צוין כי הבקרה הופסקה בשנת הלימודים התשפ"ב).

מבדיקת הביקורת עלה כי בפועל **לא הייתה תוכנית עבודה סדורה** לביצוע בקורות בבתי ספר, אשר צוין בה אילו בתי ספר ייבדקו בכל תקופה. כן לא נמצא כי קיים קובץ מעקב המפרט ביצוע בקורות בפועל, ובו פירוט של בתי הספר שבהם בוצעה בקרה, נושא הבקרה ומועד ביצועה.

יצוין כי בדוח ביקורת של מבקרת העירייה משנת 2019, "ניהול עצמי בבתי ספר במזרח ירושלים", עלו ממצאים בנוגע להיעדר נוהל לעבודת מחלקת הדרכה וביקורת כספים במוסדות חינוך, ולהיעדר תוכנית עבודה, והומלץ אז על גיבוש נוהל ותוכניות עבודה. תאריך היעד לביצוע שהוגדר היה 1.9.2019.

לדברי אחראי הדרכות ובקרה במנח"י, נוכח העומסים הקיימים והטמעת תוכנית "גפן", **לא בוצעו** בקורות שנתיות בכל בתי הספר, ולעיתים בוצעה בקרה - אחת לשנתיים בלבד. תוכנית העבודה הייתה לבצע 8 ביקורות בחודש. בפועל, משלב כלשהו **במהלך שנת 2023, לא בוצעו כלל ביקורות שוטפות** בעקבות המעבר לתוכנית גפן, הדורשת השקעה של שעות עבודה רבות. כן נמסר כי בשל העומסים, נושא הבקרה הועבר כיום בחלקו לאחריות עמותת לביא.

מסקירת דוחות בקרה של אחראי הדרכות ובקרה בעירייה עולה כי דוחות הבקרה **אינם כוללים התייחסות** להיבטים משמעותיים בהליך הרכש (כפי שבאו לידי ביטוי בדוח זה), כגון: מעקב אחר הפקת הזמנות לספקים והתאמה לציוד/לשירות שהתקבל בפועל, היעדר פירוט בחשבוניות (כגון: תעודות משלוח, מספר משתתפים שבגינם ניתן השירות, תאריכים וכיוצא בזה), היעדר אישורים פורמליים של מקבלי הטובין/ השירות, אי הקפדה על רכישות מספקים שלהם הסכמי מסגרת עם העירייה אשר מחיריהם נמוכים משמעותית מרכישות ספורדיות על ידי בתי הספר, אי רישום רכישות ציוד על ידי בתי הספר בספר המצאי ושימוש בהמחאות ללא ציון "למוטב בלבד".

החל משנת 2023 מתבצעת ביקורת רבעונית מטעם עמותת לביא ומטעם היחידה להדרכה וביקורת במנח"י על בתי הספר שעמותת לביא מסייעת להם, זאת בהתאם לחלוקת ביצוע הבקורות ברבעונים השונים בין שני הגופים. הבקורות מבוצעות באמצעות רשימת מעקב (צ'ק ליסט) על מערכת הנהלת החשבונות ועל ההתנהלות הכספית בבית הספר. עם סיום התהליך מועבר דוח מפורט למנהל החשבונות, למנהל בית הספר ולאגף לחינוך ערבי. על מנהל החשבונות לטפל בליקויים שעלו במהלך הבקרה ולהשיב בכתב על סיום הטיפול.

יצוין כי מסקירת רשימת המעקב עולה כי מדובר בעיקר בבקורות על מערכת הנהלת החשבונות, וכי הן פחות מתייחסות להיבטים של מינהל תקין, כדוגמת אישורי קבלת פריטים/ שירותים על ידי הגורמים המקבלים, אישור התקשרויות מראש על ידי מורשי חתימה וכיוצא בזה.

מסקנות

1. בהיעדר נהלים המסדירים את נושא הפיקוח והבקרה על בתי הספר, לא מתאפשר לקיים תהליך עבודה סדור ואחיד ולא ניתן לקיים בקרה יעילה ואפקטיבית.
2. בהיעדר תוכנית עבודה סדורה לביצוע בקורות בבתי הספר, ובהיעדר מעקב אחר ביצוע בקורות בפועל, לא ניתן לוודא שמבוצעת בקרה על הפעילות הכספית והתפעולית של בתי הספר המתנהלים בשיטת ניהול עצמי.
3. אי ביצוע בקורות שוטפות וביקורות עומק בכלל בתי הספר ובתדירות מספקת, עלול לשמש פתח לאי-סדרים, לביצוע פעולות בניגוד להוראות החוק והנהלים ולבזבז כספי ציבור.
4. דוחות בקרה שאינם כוללים התייחסות להיבטים מהותיים, כגון: אי הפקת הזמנות, היעדר פירוט בסיסי בחשבוניות הספקים, היעדר אישורי קבלה פורמליים של מקבלי השירות/הטובין על חשבוניות הספקים (ספירות, אישורי ביצוע וכו') ושימוש בהמחאות ללא ציון "למוטב בלבד", עלולים להעיד על חולשה בבקורות.

המלצות

1. לגבש נוהל עבודה פנימי אשר יסדיר את נושא הפיקוח והבקרה על פעילות בתי הספר בניהול עצמי, לרבות סוגי הבקורות, הנושאים המבוקרים, תדירות הביצוע, הגורם המבצע וכיוצא בזה.
2. להגדיר תוכנית עבודה שנתית ורב-שנתית לביצוע בקורות בבתי הספר, ובה נושאים לבדיקה, לרבות כל היבטי הפעילות הכספית בבתי הספר כפי שיוגדר בנוהל, מועד ביצוע מתוכנן בהתאם לתיעודף בתי הספר וכן תוכנית מעקב על תיקון ליקויים.

3. לנהל מעקב אחר ביצוע בקורות בפועל בבתי הספר מול התוכנית שהוגדרה.
4. להפעיל מערך בקרה אפקטיבי על פעילות בתי הספר בניהול עצמי בהתאם לנוהל ולתוכנית עבודה שיגובשו. אם הבקורות בפועל תבוצענה על ידי עמותת לביא - יש להסדיר בחוזה מול עמותת לביא את תחומי האחריות לרבות הפיקוח והבקרה על בתי הספר, ובהלימה לנוהל ולתוכנית שיוגדרו כאמור.
5. לקיים אחת לתקופה שתוגדר תהליך להפקת לקחים מהממצאים שיעלו בביקורות, במטרה לשפר את תהליכי העבודה ולצמצם את הסיכונים ואת היקפי הליקויים.

תגובות המבוקרים

האגף לחינוך ערבי במנח"י

המלצות 1 ו-2: צורפה תוכנית עבודת הבקרה לשנת התשפ"ה.

המלצות 3 ו-4: מבוצע כיום בפועל.

התייחסות הביקורת

המלצות 1 ו-2: לביקורת לא הוצגו תוכניות עבודה לתקופת ביצוע הביקורת.

סיכום

מרבית בתי הספר במזרח העיר פועלים במסגרת ניהול עצמי בהתאם להחלטת הממשלה משנת 2011.

בבדיקת הביקורת עלה כי קיימים ליקויים רוחביים בהתנהלות בתי הספר במזרח העיר בכל הקשור לניהול העצמי ולעמידה בנוהל משרד החינוך והעירייה בהתאם לחוברת הנהלים הכספיים בבתי הספר באגף לחינוך ערבי מספטמבר 2018.

בין היתר עלו ליקויים בכל הקשור לקבלת הצעות מחיר ונאותות בחירת הספקים, פיצול מלאכותי של התקשרויות ותשלומים לספקים, ליקויים בהתקשרויות עם קבלני שיפוצים ואי אישור חשבוניותיהם על ידי גורמים טכניים והנדסיים עירוניים, היעדר אישורים על קבלת פריטי ציוד/שירותים על ידי הגורמים הרלוונטיים בבית הספר ועוד.

במקרים רבים היה חסר משמעותי בתיעוד מסמכי התקשרות/ הזמנות רכש/ אישורים ופירוטים, באופן שאינו מאפשר ביצוע בקרה ופיקוח נאותים.

גם בבחינת התקשרויות במסגרת תוכניות חינוכיות וסדנאות כחלק מפעילות תוכנית גפן, עלו כשלים הקשורים בחסר בפירוט בסיסי בחשבוניות ספקים, חסר באישורי ביצוע על ידי בתי הספר, חפיפות בשעות שדווחו בגין סדנאות בבתי ספר שונים ועוד.

כן עלה כי לא קיים נוהל לקבלה/לקליטה של פריטי רכוש וציוד בבתי הספר וכן לביצוע פיקוח ובקרה נאותים על הרכוש והציוד.

במקרים מסוימים עלו שאלות וחששות בגין חוסר האפשרות לאמת את קבלת המספר המלא של הטאבלטים שנועדו לחלוקה כמלגות לתלמידים, וחוסר האפשרות לאמת את מספר התלמידים אשר קיבלו בפועל את הטאבלטים ואת מספר הטאבלטים שנותר בבית הספר.

על העירייה להפיק לקחים ולתקן את הליקויים שהועלו בדוח זה במטרה לשמור כראוי על כספי הציבור ועל נכסי בתי הספר.

דוח שנתי 2024

היבטים בניהול עצמי בבתי ספר במזרח העיר

אני מודה למבקרת העירייה על עריכת הדוח הנוגע למוסדות החינוך במזרח העיר המנוהלים בשיטת "ניהול עצמי".

מערכת החינוך בעיר ירושלים היא הגדולה והמורכבת ביותר בישראל. ניהול מערכת החינוך מציב בפני מנח"י אתגרים רבים כאשר ניהול מוסדות החינוך במזרח העיר הוא אחד המורכבים שבהם.

בהתאם להנחיות משרד החינוך, העירייה מאפשרת לבתי ספר להתנהל בשיטת ניהול עצמי המעניקה להם עצמאות בכל הנוגע להתנהלות הכספית. בשיטת הניהול העצמי האחריות להתנהלות חלה על מוסד החינוך. עם זאת, כגוף האחראי על מתן שירותי החינוך בעיר וכגוף ציבורי שחובה עליו למנוע שימוש לא תקין בכספי ציבור, קיימת חשיבות כי העירייה תבצע פיקוח ובקרה הדוקה על בתי הספר בעיר.

הדוח שהוצג עוסק בהיבטים מהותיים של תהליכי העבודה, הפיקוח והבקרה בבתי הספר במזרח העיר, ומדגיש את חשיבות ההקפדה על מינהל תקין, שקיפות ובקרה, לצד התאמת הנהלים והתקנים העירוניים לאוכלוסייה המקומית.

מהדוח עולה כי מרבית בתי הספר במזרח העיר פועלים כיום במסגרת ניהול עצמי, בהתאם להחלטות הממשלה והעירייה, וכי בשנים האחרונות הורחב היקף המוסדות החינוכיים הפועלים במתכונת זו. כמו כן, מתבצעות פעילות משותפת עם עמותות לביא, המסייעות לבתי הספר בהיבטי ניהול, פיקוח ובקרה.

כפי שעולה מהדוח, לצד ההישגים וההתקדמות, קיימים עדיין אתגרים וכשלים בתהליכי העבודה, הבקרה והשקיפות בכל הנוגע להתקשרויות שמבצעים בתי הספר עם ספקים, קבלנים ונותני שירותים. הדוח מדגיש את חשיבות התייעוד והבקרה בכל שלבי ההתקשרויות שמבצעים בתי הספר, לרבות הפקת הזמנות רכש מסודרות, שמירה על תיעוד הצעות מחיר, פרוטוקולים ואישורים, וכן בקרה על קבלת טובין ושירותים בפועל. יישום ההמלצות העולות מהדוח צפוי להבטיח ניהול תקין, יעיל ושקוף של משאבי הציבור, ולתרום להמשך שיפור השירות לתושבי מזרח העיר.

אני מברך על כך שהגורמים המקצועיים בעירייה וספציפית באגף חינוך למגזר הערבי הפגינו אחריות ומחויבות מלאה להמשך שיפור התהליכים. מרבית ההמלצות שהועלו בדוח התקבלו, ובחלק מהמקרים אף החלה כבר הטמעת שינויים ותיקון ליקויים, לרבות ריענון נהלים, חידוד תהליכי עבודה, הגברת הבקרה והפיקוח, ושיפור תיעוד ההתקשרויות והביצוע.

אני רואה חשיבות רבה בהמשך יישום המלצות הדוח ובהטמעת תהליכי עבודה מתקדמים, תוך התאמה לאתגרים הייחודיים של מזרח העיר. אני מנחה את מנכ"ל העירייה ואת הגורמים המקצועיים להמשיך ולפעול בשיתוף פעולה מלא עם כלל הגורמים העירוניים והחינוכיים, במטרה להבטיח ניהול מקצועי, יעיל ושקוף של מערכת החינוך בכלל ובמזרח העיר בפרט.



ועדה לענייני ביקורת – תמליל

מספר הועדה : 29

מקום ההתכנסות : אולם הנהלה 2

תאריך ישיבת הוועדה : כ"א בתמוז תשפ"ה (17.07.2025)

מזכירת הוועדה בדיון : צבי עבו

זמן התחלה: 14:00

זמן סיום: 15:55

התמליל נכתב ע"י חברת גולד וורק בע"מ ולא עבר בדיקה או הגהה ע"י גורם כל שהוא בעיריית ירושלים

עיריית ירושלים וחברת גולד וורק בע"מ עושים כל שביכולתם על מנת לייצר תמליל איכותי ובעל ערך. עם זאת מודגש כי קריאה בתמליל צריכה להיעשות באופן מושכל תוך הבנה שיתכנו טעויות ו/או השמטות מסיבות אובייקטיביות שונות.



גולד וורק תמלול והקלטה

גולד-וורק ת M ג ו R ים

אלדד רבינוביץ:

בבקשה. מקליט.

אלדד רבינוביץ:

אני מתכבד לפתוח את הדיון בוועדת הביקורת מספר 29, הביטים לניהול עצמי בבתי ספר במזרח העיר. בהמשך לדוח הקודם, החמור, שערכנו בעצם בתחילת השבוע, כרגע מונח על שולחן הוועדה, דוח שלא נופל בחומרתו, אולי אפילו עולה עליו, אנחנו עוד נפרט את זה בהמשך. האחריות שלנו כעירייה להתנהל שקוף, להתנהל מסודר, בטח ובטח במישור החשבונאי. ממצאי הדוח מעלים ספקות לא פשוטים לגבי מה קורה מתחת לאף שלנו. ירושלים לא תהיה חצר אחורית, לא בהתנהלות בשטח, ובטח ובטח לא בהתנהלות העירייה, בעזרת השם, ועל זה אנחנו נדון היום. יש גם בעניין הזה דוחות קודמים. מעיון, מרפרוף קל, אני רואה שדברים שהיו אמורים להיות מתוקנים לא תוקנו. ננסה להבין למה ואיך, ואיך מתקדמים מכאן הלאה. המבקרת רוצה גם לפתוח:

עופרה ברכה:

אנחנו ישר נתחיל כבר, אחרי הדברים האלה שפתחת, כבר נתחיל להציג את הביקורת. אני רק אומר שנכון הדבר שעשינו בעבר דוח, גם כן, שנוגע לשכירת נכסים ממזרח ירושלים, ולצערי הליקויים חוזרים. ואומנם ה... בתי הספר, יש להם את הקרדיט הזה לנהל את עצמם באופן עצמאי, אבל בסוף, המשאבים, מדובר בכספי ציבור, והעירייה צריכה לדאוג לבקורות כמו שצריכות להיות, ובמה ממצאים שעולים בדוח, לא ככה פני הדברים. יוסי ודוד ממשד רזונבלום הולצמן ערכו מטעמנו את הביקורת, והם יציגו.

יוסי ארנסט:

אוקיי, אז צהריים טובים,

אלדד רבינוביץ:

רק אני רוצה להגיד, בעצם כשעולה ממצא, אני אשמח כאן לתגובה מצד האנשים הרלוונטים, ננהל דיון קצר, ונמשיך. לא נשקע בדיונים, נעשה את זה קצר, אבל כן חשוב לי שיהיה מענה על כל נקודה, שלא בסוף אחר כך שוכחים דברים. תודה רבה לעמותת לביא שהגיעו גם.

דוברת:

אנחנו מתנצלות, הוקדמה הפגישה, והיה לנו משהו אחר, וככה רצנו בין לבין. סליחה.

אלדד רבינוביץ:

בסדר, תודה רבה. כן בכבוד.

יוסי ארנסט:

צהריים טובים לכולם. קודם כול, בפתח הדברים, אני גם כן רוצה להצטרף למה שאלדד אמר, היושב-ראש אמר, שבעצם הדוח הזה, אם אני מסתכל עליו במבט מלמעלה, הוא מעלה פה ליקויים חמורים בהתנהלות, מבחינת הבקורות, של תהליכי העבודה עצמם ואיך שהם מתבצעים לכל אורך התהליך של הניהול העצמי, החל מקבלת הצעות המחיר מהספקים, ועד התשלומים לספקים, ואנחנו נפרט בהמשך. וכולל בבקורות שיש, במערכות המידע שתומכות בכל הדברים האלה. זאת אומרת, יש פה הרבה מאוד ליקויים ופרצות, וצריך כמובן לדאוג ליישם אותם. חלק מהתהליכים זה תהליכים... מה שנקרא, מבחינת נהלים, חלק זה תהליכים ארגוניים, וחלק מזה תהליכים מחשוביים, שצריך לראות מה ניתן לעשות, גם בטווח המיידי, וגם בטווח היותר ארוך, ונדבר על זה בהמשך. אז אם אנחנו מדברים מבחינת הרקע, אנחנו מדברים על היבטים מסוימים בניהול העצמי. בדקנו היבטים די רבים, לא את כולם, אבל בדקנו בנושא שקשור לניהול העצמי. מבחינת ההיקף, מדובר על 106 בתי ספר שהאגף לחינוך ערבי במנחי מפעיל, שמתוכם 80 בתי ספר הם בניהול עצמי. מה שאנחנו רק מציינים פה ברקע, שבעצם עמותת לביא נכנסה בתקופה האחרונה לסייע למוסדות החינוך בהנחלת הניהול העצמי, שזה בעצם היום, נכון למועד הביקורת, היו 45 בתי ספר יסודיים, ו-36 על-יסודיים, ושני מרכזים חינוכיים, ללא חינוך מיוחד בגני ילדים, ואנחנו מדגישים שהביקורת שלנו, ישבנו עם עמותת לביא בסוף הביקורת, אבל כל הביקורת שלנו זה רק בשביל להבין את התהליכים. הביקורת שלנו, הנתונים והממצאים מתייחסים לתקופה שקדמה לפעילות שלנו.

דוד קניאל:

חלק גדול כבר משפיע גם על התקופה של לביא, כי גם שם הבקורות אמורות עדיין להמשיך.

יוסי ארנסט:

אנחנו נדבר אחר כך, יש פה דיון מעמיק, שאנחנו חושבים, שכמו שאומרים, שמאז שהוא עבר לעמותת לביא, שחררו לבתי הספר קצת יותר מדי, אבל נגיע לזה בהמשך.

אלדד רבינוביץ:

אני רוצה רק לשאול כאן שאלת הבהרה. אנחנו בעצם מדברים רק על בתי ספר רשמיים, נכון? אנחנו לא מדברים כאן על בית ספר מוכשר, כי בעצם אין לנו נגיעה לניהול הכספי של אף אחד מבתי ספר המוכשר, הכול זה בתי ספר רשמיים. זה דבר ראשון.

דוברת:

נכון.

אלדד רבינוביץ:

והשני שרציתי לשאול, זה האם השתנו המספרים מבחינת הליווי שלכם כלביא, או שזה עדיין אותם מספרים?

מרסי וקנין:

לא השתנו.

אלדד רבינוביץ:

אוקיי.

מרסי וקנין:

87 מוסדות, כמו שהוא ציין.

יוסי ארנסט:

זאת אומרת, זה עדיין אתם לא מתעסקים גם כן בנושא של החינוך מיוחד?

מרסי וקנין:

בעינו, הכל בעינו.

דוברת:

החינוך המיוחד (לא ברור, מדברים ביחד).

עמי פרץ:

בהסכם המסגרת זה כולל חינוך מיוחד, טרם הבשילו התנאים להעביר את זה. כמובן, כמובן שאנחנו, איך אומרים את זה, out of say, כמו שאומרים, שכל מה שאנחנו אומרים היום וממליצים היום לגבי מה שקורה, זה גם יהיה נכון לגבי... כשנוטמע בחינוך המיוחד ובגני ילדים.

אלדד רבינוביץ:

אני כבר אתן המלצה, לנסות לקדם את התהליכים כמה שיותר, להעביר ולהביא את הניהול גם לחינוך המיוחד, כי באמת להביא להם איזשהו עוגן כאן בנקודה הזאתי, שמאוד מסייע לנו כ... .

לארה מובריקי:

זה האינטרס שלנו.

אלדד רבינוביץ:

יש איזשהם לוחות זמניים לדבר הזה, שאת חושבת שאפשר לתת?

עמי פרץ:

אנחנו, יחד עם עמותת לביא, רצינו לעשות את זה כמה שיותר מהר, פשוט מבחינת הקיבולת והיכולת לקלוט, כי זה היה קשה מאוד לעמותה, הם הקימו את כל המחלקה הזאתי מאפס, הם לא

ליוו אף פעם את בית הספר של המזרח, אנחנו צמודים איתם, אבל אנחנו גם לא רוצים להפיל עליהם, שיהיה אצלם בסוף, כאילו, להפיל את הכול וזה לא ינוהל בצורה טובה. אז... היינו רוצים שזה היה קורה לפני שנה כבר.

⋮

(לא ברור, מדברים ביחד).

אלדד רבינוביץ:

לא רשום לי השמות שלכם, אולי זה יעזור אם תגידו.

מרסי וקנין:

רשמנו אותם, שמי מרסי, אני מנהלת מחלקת הנהלת חשבונות.

גאליה לפידות:

אני גאליה, סמנכ"ל כספים, בלביא.

אלדד רבינוביץ:

אתן יודעות לתת איזשהו לוח זמנים מסוים לדבר הזה?

מרסי וקנין:

אני ברשותכם אגיד, שלוח הזמנים כבר היה אמור להיות בינואר, פלוס מינוס. אני ככה הקמתי את המחלקה הזאת, מנסה לגבש ככה מחלקה טובה עם אנשים קבועים, אנשים שמסוגלים, שגם יש לי יכולת בכלל לקלוט את זה בעמותה. לצערי, אני כל פעם טורפת את הקלפים מחדש.

אלדד רבינוביץ:

השפה בנקודה הזאת?

מרסי וקנין:

לא, לא, הן מדברות יפה, אבל יש... הפער התרבותי, והאיך, ומה, ולאכוף, ו... הוא מאוד קשה. הוא מאוד מורכב,

גאליה לפידות:

אנחנו גם שיתפנו את לארה באיזושהי תופעה שיש לנו, שאנחנו מכשירים עבור האגף מנהלות חשבונות.

מרסי וקנין:

הן מגיעות אלינו,

גאליה לפידות:

אנחנו... מגיעות, אנחנו מכשירים אותן, הן תקופה נמצאות אצלנו, עוברות לעבוד בבתי הספר. עוד פעם תקופה, אנחנו מכשירים חדשות, עוברות לבתי הספר.

מרסי וקנין:

השבוע יש לנו אחת שיצאה כבר השבוע...

אלדד רבינוביץ:

(לא ברור) אפשר להחתים עובד, שלתמורת הכשרה הוא מתחייב לתקופה, נכון?

לארה מובריקי:

מה זה, זה לא הכשרה, זו הכשרה שאנחנו...

מרסי וקנין:

רגע, אפשר להוסיף על זה, אפשר אפילו להגיד שאיקס זמן לא יכול להיקלט בעירייה.

גאליה לפידות:

זה מה שביקשנו.

מרסי וקנין:

אפשר להגיד את זה, היום שאנחנו בשולחן כזה, אפשר להגיד את זה. לא יכולנו להגיד את זה ממש ללארה, בואי, תעצרי את האנשים האלה שנכנסים.

⋮

(לא ברור, מדברים ביחד).

דוברת:

משאבי אנוש לא לקחו את ה(לא ברור, מדברים ביחד).

דובר:

שיקחו ייעוץ משפטי.

⋮

(לא ברור, מדברים ביחד).

גאליה לפידות:

אני רוצה לדייק, זו לא הכשרה,

אלדד רבינוביץ:

אני רוצה להבין, אנשים שאתם בעצם הכשרתם, עברו לעבוד כאן בעירייה, שאנחנו לקחנו לכם את האנשים האלה.

גאליה לפידות:

בבתי הספר.

דובר:

אבל זה עובד עירייה. זה עובד עירייה, ברור.

גאליה לפידות:

עכשיו, אנחנו פנינו והסברנו להם, אנחנו, מה זה מכשירים? אני רק אסביר, זה לא שאני לוקחת אותם לקורס, אנחנו עושים להם את ההכשרה, אצלנו, זה לא משהו שאני יכולה להחתים אותם, אני נותנת לכם עכשיו...

אלדד רבינוביץ:

זה קצת יותר מסובך, דני, יש...

מרסי וקנין:

אפשר לסבר את האוזן עוד במשהו, חבר'ה, זו הכשרה, שהאנשים האלה צריכים לצאת גם לבתי הספר, והם בהכשרה של מנהלי חשבונות, נקודה. לא של בקרים, לא של... זה...

גאליה לפידות:

זה המון, אנחנו משקיעים בהם המון.

אלדד רבינוביץ:

זה לא תעודה.

גאליה לפידות:

לא.

אלדד רבינוביץ:

זה לא תעודה. דני, יש לנו יכולת לחייב אנשים לתקופת עבודה מסוימת?

דני ליבמן:

אני מכיר את זה רק במישהו שהולך ללמוד, והעירייה עוזרת לו במימון, ואז אם הוא עוזב, הוא צריך להחזיר את הכסף. אבל לא... לא מעבר לזה.

אלדד רבינוביץ:

אני מציע לשקול את הדבר הזה.

דני ליבמן:

היה פה מנהל אגף תחבורה, שלמד פה שנה איך להיות מנהל אגף, ועזב את זה. מה אפשר לעשות?

אלדד רבינוביץ:

כן כן. אני מציע לכם, כאגודת נביא, לשקול אולי לעשות את זה כן כאיזושהי הכשרה רשמית, ואז אתם יכולים לחייב, לייצר מנוף, לייצר אינטרס לאותו אדם, להישאר אצלכם בעבודה מסוימת, אחרת הוא צריך להחזיר את עלות הקורס. לשקול, אני לא אחליט עבורכם.

גאליה לפידות:

אנחנו ממש משתדלים, ואנחנו מאוד משקיעים בעובדים. עכשיו אנחנו הגענו מאירוע שעשינו לעובדים, שגם השתתפו איתנו, הבנות מניהול עצמי ממזרח העיר. אנחנו באמת עושים את המקסימום, אבל אני לא יכולה לחייב עובד... זה לא קביל, גם בסוף מה אני...

אלדד רבינוביץ:

מה שדני אמר זה מה שקביל, לכאורה, עוד פעם, לא כעורך דין, כהיכרות מהשוק. ואחרי כל מה שאמרנו, אתם יכולים לתת איזשהו לוח זמנים? לפחות הערכה, שאיפה.

מרסי וקנין:

(לא ברור) אני, קשה לי לתת את לוחות הזמנים, הם ממש תחתיי, אני חווה את זה ברמה הרגע יומית.

גאליה לפידות:

שבוע שעבר עזבה מישהי.

אלדד רבינוביץ:

אז אני אבקש עוד שלושה חודשים לתת עדכון.

מרסי וקנין:

אוקיי,

גאליה לפידות:

בסדר גמור.

אלדד רבינוביץ:

ואם העדכון הזה לא יכלול שאתם יודעים לקחת, אז שלושה חודשים אחרי, כל שלושה חודשים תעדכנו את המבקרת עם העתק אליי, עד שבסופו של דבר אנחנו נראה שזה נכנס. בסדר?

גאליה לפידות:

בסדר, גמור.

אלדד רבינוביץ:

תודה רבה.

מרסי וקנין:

להגיד בכותרת, שאנחנו מאוד רוצים, כי כבר פתחנו את המחלקה, רק רגע ידענו, למדנו לעבוד עם שיתוף פעולה, עם עיסא ועם כל החבריה שיושבים פה מולנו.

אלדד רבינוביץ:

מצוין. זה ברור לי שהאינטרס כאן של כולנו משותף.

לארה מובריקי:

רק להגיד שהקפדנו בשנה שעברה, כשפתחנו בית ספר לחינוך מיוחד חדש, אז ישירות אנחנו, כאילו לא עשינו את התהליך פה ואז זה, ישירות נתנו את זה, אבל זה ברמה של בית ספר אחד או שניים. אבל צריך כן לדון לכולם.

דובר:

בהנחיה הכל חדש נפתח כבר בעמותת לביא (לא ברור, מדברים ביחד).

לארה מובריקי:

אז יש להם כבר חינוך מיוחד, אבל בקטנה.

אלדד רבינוביץ:

תודה.

יוסי ארנסט:

אז בעצם המטרות של הבדיקה הזאת, שאנחנו עשינו, זה פעם אחת לבדוק את העמידה בסטנדרטים שנקבעו בעירייה, דהיינו, יש נוהל של משרד החינוך בעירייה, נוהל מספטמבר 2018. ובנוסף, בדיקה של מגוון היבטים שקשורים לכל הנושא של ההתקשרויות עם הספקים, וניהול הכספים בבתי הספר שבניהול עצמי, כמו שאומרים מקצה לקצה, משלב קבלת הצעות המחיר מהספקים, שבתי הספר אמורים לקבל אותם, להיכנס אחר כך למדרגים וכולי, איזה טיעון (לא ברור) יש להתקשרויות, הזמנות, הסכמים, מפרטים, דברים כאלה. קטע מאוד חשוב, זה נושא של תהליך אישור החשבונות, זה תשלום שפה יש לנו הערות מאוד חמורות. (לא ברור, מדברים ביחד).

אלדד רבינוביץ:

אנחנו נצלול לכל זה בהמשך, (לא ברור, מדברים ביחד). וכל הנושא של הבקרה והפיקוח.

יוסי ארנסט:

טוב, אם אנחנו הולכים בעצם לשלב הראשון בעצם בתהליך, זה בעצם השוואת הצעות מחיר ואישור התקשרויות. בעצם התהליך הראשון מתחיל בזה שיש צורך לרכש מסוים, לא משנה אם זה רכש של... בואו נגיד שזה רכש של דברים שמנוהלים, דברים שמוחשיים, ובעצם צריך לקבל הצעות מחיר לפי הנוהל העירוני, עד 14,700, צריך לקבל כך וכך... יש כל מיני תהליכים, בכל מיני... אנחנו בדקנו, לראות הצעות מחיר, כמובן מהתקשרויות שונות בבתי ספר שונים, ואנחנו בעצם ראינו שיש התקשרויות עם ספקים שבוצעו ללא קבלת הצעות מחיר והשווק הנדרש, או שנסחרה ההצעה היקרה יותר ללא נימוק, או שבעצם חלק מההתקשרויות בוצעו עם קבלת הצעת מחיר מעסקים שלא קיימים. זאת אומרת, בדקנו את הצעות המחיר הנגדיות, כביכול, שהתקבלו, מסתבר שהספק לא קיים, לא מרים טלפון, אין לו סקטור.

דובר:

טלפון מנותק.

יוסי ארנסט:

כל מיני דברים, ואנחנו מדברים כמובן על התקשרויות בהיקפים של עשרות אלפי שקלים, אנחנו לא מדברים על רכישות של 500 שקל. זה יש... יש, אחד הספקים שעולה פה בדו"ח לא מעט, בדו"ח המפורט, זה ספק בשם מוסלמאני, שרק בשביל שכולם יהיו פה מפוקסים, זה ספק שבשנת 2023 היקף ההתקשרויות המצרפי ממנו מכל בתי הספר, הגיע לארבעה מיליון שקל.

דובר:

שנה קודם זה היה שני מיליון.

יוסי ארנסט:

זאת אומרת, הוא גדל ב... (לא ברור, מדברים ביחד)

דובר:

100% בשנה אחת.

יוסי ארנסט:

ובעצם בתי הספר מקבלים, התחושה היא שבתי הספר מרוצים מהשירות שלו, וקונים ממנו כל מיני דברים. הספק עצמו הוא בעצם הוא...

אלדד רבינוביץ:

רק תגיד מה עניינו של הספק?

יוסי ארנסט:

הספק הוא ספק של מכוונות צילום, של מכוונות, מחשבים, דברים כאלה, זה בעצם הלוגו שלו.

אלדד רבינוביץ:

מה הכי קיצוני שראית שקנו ממנו?

יוסי ארנסט:

קונים ממנו המון המון שירותים, שירותים דרך גפן, בעצם כל מיני תוכניות מוזיקליות. (לא ברור).

אלדד רבינוביץ:

מישהו שהוא ספק של מכוונות צילום, נותן, עושה תוכנית מוזיקלית.

לארה מובריקי:

ציוד טכנולוגי.

⋮

(לא ברור, מדברים ביחד).

עמי פרץ:

אני רוצה שנעשה הבחנה בין גפן, גפן זה לא ניהול עצמי, גפן זה לא ניהול עצמי, גפן זה (לא ברור, מדברים ביחד).

יוסי ארנסט:

אבל זה עלה תוך כדי בתהליך.

אלדד רבינוביץ:

בגפן אנחנו ננהל דיון, נראה לי מפורט בהמשך.

דובר:

בדיוק, (לא ברור, מדברים ביחד), לא נערבב, נתייחס לניהול עצמי,

אלדד רבינוביץ:

בגפן אנחנו ננהל דיון עצמאי, כן.

יוסי ארנסט:

עוד דוגמה אחרת, של רכישה של מערכת כיבוי אש, לבית ספר אחמד ס' יסודי בנים, בהיקף של 80,000 שקל, שבעצם ההצעות שהתקבלו היו כולן, מהספקים הראשונים, היו כולן מאותם תאריכים, והיו גם כמה סכומים שהיו באמת בדיוק אותו סכום, מה שנקרא, על השקל. זאת אומרת, בואו נגיד ככה,

דובר:

זה לא סכום עגול.

יוסי ארנסט:

זה מריח לא טוב, זאת אומרת ה...

אלדד רבינוביץ:

אני רק עכשיו אשאל, מבחינת האחריות, בעצם מי שעושה את זה בניהול עצמי, זה הנהלת בית הספר. נכון?

יוסי ארנסט:

נכון.

אלדד רבינוביץ:

ולנו יש אחריות פיקוח.

דובר:

עד גובה של מכרז.

אלדד רבינוביץ:

עד 14,700?

דובר:

לא, עד יותר.

דובר:

140.

דובר:

140 ומשהו, כן.

דובר:

אז צריך לערב את העירייה, וגם לפני 140, ב-70 נדמה לי, צריך אישור של העירייה.

דובר:

לפי הנהל הקודם, מעל 14.700, היה צריך כבר בשלב ההתקשרות אישור של האגף.

דובר:

נכון.

דובר:

עדיין.

דובר:

מה?

דובר:

עדיין. עדיין עדיין עדיין, כל הרכישה.

לארה מובריקי:

חידדנו אותו שוב פעם.

דובר:

בכל רכישה, מעל 14,700.

יוסי ארנסט:

בכל מקרה, גם היות ויש הרבה רכישות, אני מדבר על רכישות שהן מעל 14,700. אני אומר, גם עד 14,700, כשזה חוזר על עצמו, אנחנו מצפים כמובן שהספקים הנגדיים יהיו ספקים אותנטיים ואמיניים, ולא מה שנקרא למראית העין.

אלדד רבינוביץ:

ומה אנחנו עושים בעצם בהיבטים של בקרה, על כל ה... על כל ענייני הרכש שעכשיו הוזכרו?

עמי פרץ:

חשוב לי להגיד משהו כללי על הדוח. קודם כל אנחנו מאוד שמחים על הדוח הזה, הוא מביא הרבה ממצאים שאנחנו, המחלקה באמצעות הילה ועיסאם, העלו בבקורות השוטפות שהן עושות, הם עושים במהלך השנה. הרבה מהחומרים אנחנו העברנו למשרד שעשה את הבקרה, זה דברים שאנחנו... זאת אומרת, את הביקורת, סליחה, זה דברים שאנחנו, כואב לנו עליהם, כי אנחנו רואים שההתנהלות... אנחנו רואים, חשוב לי להגיד את הדברים בדיעבד, אחרי שכבר הפעולה בוצעה, מביאים לנו לאשר את התהליך. הרבה פעמים ישבתי עם הלשכה המשפטית אצלנו, רות, והיא אומרת לי, רגע, הספק כבר ביצע את העבודה? מנהל בית הספר אמר לו לעשות? עכשיו, מה אתה רוצה להגיד, לא לאשר לו בגלל תהליך כזה או אחר? זה לא יעמוד בבית משפט. כאילו, כל מיני משפטים כאלו, שאנחנו רואים את זה בדיעבד, ואנחנו חושבים שזה לא נכון, וצריך להחליט על סכומים לפחות מסוימים, לשנות את זה, והתחלנו לשנות. כבר במרץ, אפילו בפברואר, המחלקה של עבדל (לא ברור) של בדק בית, הוציאה הליך עבודה, לפי מדרג, עד 5,000 שקל בית הספר עושה לבד, בשביל...

דובר:

בשביל שיפוצים,

עמי פרץ:

לשיפוצים, אני אומר, (לא ברור, מדברים ביחד) של בדק בית, עד 5,000 שקל הם עושים את זה לבד, אנחנו לא מתערבים, לא רואים, לא כלום. בין 5 ל-14,700 הם צריכים חוות דעת מקצועית של בדק בית, ומעל 14,700 העבודה אמורה להיעשות על ידי בדק בית, גם אם הכסף הוא כסף של ניהול עצמי של בית הספר. כלומר, בית הספר יעשה הפקדה לעירייה, או שנוציא את הכתב כמויות ואת התמחור, והכול דרך מערכת בדק בית, ואז זה קבלנים שנמצאים במאגר הקבלנים של בדק בית.

אלדד רבינוביץ:

נברר על התיקון הזה, תיקון (לא ברור, מדברים ביחד).

עמי פרץ:

זה כבר יש, אפשר לראות את זה, הדיון היה ביום שישי לשני 2025, כלומר, לפני יותר מחצי שנה, עובר חצי שנה.

אלדד רבינוביץ:

זה מבוצע בפועל.

עמי פרץ:

זה, אנחנו, עוד פעם,

לארה מובריקי:

הגשנו את זה עכשיו בחופשת הקיץ.

עמי פרץ:

זו שאלה קשה, אתה שואל שאלה קשה, אנחנו נראה את זה,

לארה מובריקי:

כן, מקפידים על זה.

עמי פרץ:

אנחנו נראה את זה,

דובר:

בביקורת הבאה.

עמי פרץ:

אם יבקשו מאיתנו לחתום על צ'קים מעל 40,000 שקל. אם לא יבקשו מאיתנו לחתום על צ'קים מעל 40,000 שקל, אני לא אראה את זה.

מרסי וקנין:

אין להם ברירה לא לבקש, אבל...

אלדד רבינוביץ:

זה נקרא נוהל...

עמי פרץ:

לא, הם יעשו עבודת 30, סתם דוגמא, אני לא יודע, לא בטוח ש...

אלדד רבינוביץ:

זה נקרא נוהל, אבל זה לא (לא ברור, מדברים ביחד).

עמי פרץ:

לא, הליך עבודה... לא, זה לא נוהל, לא נוהל.

אלדד רבינוביץ:

השם שלו כאן. לא לא, לכן אני מעיר. זה שם שלו כאן, זה נוהל, למרות שזה לכאורה לא נוהל.

עמי פרץ:

זה לא נוהל.

אלדד רבינוביץ:

אני שואל האם הדבר הזה יכול להיכנס גם כנוהל, ולתקף אותו בצורה מסודרת, ב...

עמי פרץ:

אני צריך לשבת עם האגף של בדק בית, לשאול אותם את זה, זה הליך עבודה פנימי, שנולד בעקבות בקורות שאנחנו עשינו מול בתי הספר, האגף, ומחלקת בדק בית, שלדעתנו היום צריכים לתת את המענה בנושא הזה של תחזוקה ושיפוצים. דבר נוסף ש...

אלדד רבינוביץ:

(לא ברור) אני רק רוצה להמליץ, שהדבר הזה יירשם כנוהל, אפילו אם... אם... אני לא יודע אם יש מושג כזה של נוהל זמני, אבל נוהל תמיד הוא זמני, שזה יירשם כנוהל. אם יהיה שינוי מהותי במטריה אז אפשר יהיה כמובן להחזיר את זה לסיטואציה הקודמת, אבל נכון לעכשיו, בהתחשב בזה שגם היו ביקורות קודמות וכולי, נראה לי נכון שזה יהפוך לנוהל. כן.

עמי פרץ:

חשוב לי להגיד עוד דבר נוסף, שגם אנחנו שמנו לב אליו, וגם בביקורת, זה נושא של רכש של ציוד מחשוב.

אלדד רבינוביץ:

רגע נגיע, אנחנו נגיע לזה. נגיע לזה (לא ברור, מדברים ביחד).

עמי פרץ:

אז כשנגיע (לא ברור, מדברים ביחד).

אלדד רבינוביץ:

כן, כן, כן, נעשה את זה...

עמי פרץ:

כשנגיע אני (לא ברור, מדברים ביחד).

אלדד רבינוביץ:

אין בעיה, עכשיו, אני רוצה להבין, בעצם אנחנו מדברים על זה שהמנהל מוציא את הכסף, ואתה מקבל את זה בדיעבד. מי... את בקשר ישיר עם המנהלים? מי בקשר רציף איתם?

לארה מובריקי:

ממוני הגיל. יש לנו ממוני גיל, חינוך מיוחד, גני ילדים, יסודי ועל יסודי, אבל זה לא כאילו...

אלדד רבינוביץ:

והוא אמור להיות מעורב עם המנהלים, אמור לשמוע מהם, להבין? הוא... מי אמור לתווך למנהלים את סדרי העבודה התקינים? כי אני אגיד את זה, אני לא אגיד את זה בעדינות, מקריאת הדוח עולה חשד לפלילים. אני לא שופט, ואני לא פליליסט, ואני לא מתעסק... אני לא... אנחנו כוועדה לא מוסמכים להתעסק בסוגיות פליליות, אבל קשה מאוד להשתחרר מהתחושה שכספים נעלמים, אחד, זה נראה יותר בהמשך, או לא פחות גרוע, שכספים עירוניים מועברים לאנשים על גבי... אני אגיד את זה בצורה אחרת, בישלו מכרז. זאת אומרת, כמו שהזכירו כאן, והם היו עדינים, ואני פחות עדין, בנאדם רוצה להוציא כסף עירוני, 5,014, 40, 100, לא משנה מה, והוא רוצה שזה ילך לאדם הספציפי. אני חבר של צבי, אני אוהב את צבי, אני רוצה שזה ילך לצבי. אני אומר, צבי, תביא לי בבקשה שלוש הצעות מחיר. אז צבי הולך באותו יום, מביא מהחבר שלו שהוא בכלל לא קבלן, מביא מעוד אחד, מביא מעוד אחד, כל הסכומים ב-2 שקל פחות, והוא יכול להוציא הצעה. הדבר הזה, למיטב הבנתי, הוא פלילי. יש חוק של חובת מכרזים, יש רישום כוזב. אני, עוד פעם, אני לא אתן כאן את הייעוץ המשפטי, מי בקשר עם המנהלים ויכול לתת להם את ההדרכה, ולהסביר להם מה החוק?

לארה מובריקי:

מה החוק בבחינת הוצאת הכספים?

אלדד רבינוביץ:

כן.

דובר:

נוהל, זה חוק ונוהל.

דוברת:

נוהל.

עמי פרץ:

אנחנו... אנחנו מוכנים...

דובר:

אני חושב שאם...

אלדד רבינוביץ:

זה גם... זה גם חוק, וגם נוהל, וגם עבירה על הנוהל, בסיטואציות כספיות כאלה, עלולה לבוא להיות עבירה פלילית. עוד פעם, לא כיועץ משפטי, כאדם שקצת מכיר, זה יכול להיות עבירה פלילית.

יוסי ארנסט:

אני רק רוצה לחדד את מה שאלדד אומר, זה מעבר לנושא של החוק והנוהל, יש פה גם עניין של common sense. כולם צריכים להבין, ואני אומר את זה בצורה הכי בוטה, שההליך של הצעות מחיר זה לא הליך למראית העין.

אלדד רבינוביץ:

זה אולי המלצה. זה אולי המלצה.

יוסי ארנסט:

זה חד משמעית, זה, איך אומרים, זה out of say.

עמי פרץ:

אנחנו ניקח על עצמנו, שכשהאגף עושה הכשרה למנהלים, איך קוראים לזה, אתם עושים הדרכות?

דובר:

בהדרכות לקראת שנה,

דוברת:

עיסאם עושה הדרכות למנהלים.

לארה מובריקי:

כן, אבל אנחנו כל הזמן (לא ברור, מדברים ביחד).

דוברת:

זה לא דבר חדש, זה כל שנה עושים את זה. אנחנו עושים, אבל בכל זאת זה לא ממש עוזר.

לארה מובריקי:

פגישות עם מנהלים,

דובר:

אנחנו מסכימים גם על זה.

לארה מובריקי:

אנחנו מחדדים את הנהלים, שוב ושוב ושוב, ואנחנו לא... (לא ברור, מדברים ביחד).

אלדד רבינוביץ:

וכשאנחנו רואים מנהל שפעם שנייה, לא פעם שנייה, פעם שלישית, לא שלישית, רביעית, שזה לא עובד, איך אנחנו עובדים מולו?

דוברת:

אין לנו סמכות לזה.

לארה מובריקי:

אלדד, היו מקרים שאני, כן? לקחתי על עצמי אחריות, וביקשתי לשלול סמכות חתימה ממנהל, כי לא האמנתי לו, כן? ויש לי מנהלים ששנים היו ככה, עד שהביא ה... בא היועץ המשפטי ואמר, לפי חוזר מנכ"ל משרד החינוך ולפי זה, אסור לך בכלל, זו סמכות שניתנה לו, (לא ברור, מדברים ביחד). כן, של שמואל שפט, נכון? החזירו לו, החזירו לו, ועד עכשיו אני באמת לא מאמינה להתנהלות שלו, אני מרגישה... אז כאילו... אין לי הרבה כלים.

אלדד רבינוביץ:

וגם להעביר אותו מתפקידו אין לך סמכות? כי אם אין אני מבין, שנייה, זו הנקודה שאני רוצה רגע, אני רוצה לשאול את דני, כי אני לא באמת מבין את הסיטואציה, אני חושב, המשפטית מספיק, אבל בהנחה שכאשר הוא מנהל הסמכות היא מוקנית לו לחתום, לך אין סמכות להעביר אותו מתפקידו אם את לא סומכת עליו?

לארה מובריקי:

לא. קודם כול, להעביר אותו מתפקידו, קודם כול, אם הוא עובד משרד החינוך, אז משרד החינוך צריך להיכנס לנושא, ומשרד החינוך לא תמיד מבין על מה אנחנו מדברים, כי הוא גם שופט אותו

לפי ההתנהלות הפדגוגית שלו, לא רק על הכספים. עכשיו, אם הוא עובד עירייה, אז גם, אני צריכה ממש להתחיל תהליך, ולהתעמת,

אלדד רבינוביץ:

כן כן, שימוע, ברור.

לארה מובריקי:

בלי לפגוע בזכויותיו, ברור.

לארה מובריקי:

כן.

דוברת:

היו מקרים כאלה?

אלדד רבינוביץ:

ועשינו את זה?

לארה מובריקי:

היו מקרים, ש... אפרופו איתור תיכון בנים,

דוברת:

דוח הביקורת.

לארה מובריקי:

כן, הייתה ביקורת, והיו תוצאות וממצאים,

אלדד רבינוביץ:

אבל זה נשמע לי מקרה חריג, זה נשמע לי מקרה חריג, והאי סדרים (לא ברור) נשמע לי מקרה שגרתי, ולכן יש כאן איזשהו פער בין החריג לשגרתי. אם האי סדרים הם שגרתיים, והשימוע הוא חריג, אז צריך לגשר על הפער הזה. אני הייתי מצפה שכל מנהל, שאת אומרת שאת לא סומכת עליו, זו אמירה מאוד חריפה, להגיד, אני לא סומכת על מנהל תחתי, שיחתום, והייתי שוללת לו את הסמכות, ואני רק לא יכולה חוקית, הייתי מצפה שכל מנהל כזה יבוא לשימוע. כל מנהל כזה.

לארה מובריקי:

הרבה מקרים היו, ששללתי סמכות חתימה, עד שבאמת קיבלתי אישור שזה,

אלדד רבינוביץ:

לא, אחרי, הבנתי (לא ברור, מדברים ביחד) בשלב שאחרי,

לארה מובריקי:

והאחרונה החזירו לו בזה, כי אמרו לי (לא ברור, מדברים ביחד).

אלדד רבינוביץ:

אחרי שהחזירו לו, אני מצפה, שאם את לא סומכת עליו, תזמני אותו לשימוע. ואם זה במשרד ... אם הוא שייך למשרד החינוך, אז תוציאי מייל למשרד החינוך, אני לא סומכת כי ראיתי 1, 2, 3, זה דברים מובהקים חשבונאית, זה ... עוד פעם, זה לא ... זה לא משחקים. אם הנוהל אומר שצריך לקחת 3, והוא לקח 3 מבוססים, או לא לקח 3, אני חושב שבמילא משרד החינוך יהיה להם מאוד קשה להתחמק מזה, גם אם פדגוגית הוא מאוד מאוד מוצלח. אז אני לא רוצה שיפטרו אותו, אבל שיזמנו אותו לשימוע, יתקן את דרכיו. אבל אם אדם אחרי שימוע עדיין לא מתקן דרכיו, אז גם חינוכית הוא לא איש טוב, סליחה שאני אומר את זה, כי מי שמרשה לעצמו להעביר כסף למקורבים, לא מצפה שיחנך את ילדי ירושלים.

לארה מובריקי:

מסכימה לגמרי, היו מקרים שאף פנינו למשרד החינוך. גם, המצב לא פשוט, שם גם הטיפול בדברים לא כפי שאנחנו מצפים ורוצים ושואפים. אבל בסדר, עכשיו יש מנהלת מחוז חדשה, ואם יש מקרים חריגים, אני אפנה, ואני כמובן, אני לא ... כאילו,

אלדד רבינוביץ:

אני מבין את מה שאמרת, ומה שרמזת. ומה שאמרת.

לארה מובריקי:

לקחתי על עצמי אחריות (לא ברור), אני, זה הפך להיות אצלי, הרי כל צ'ק, אני צריכה לחתום וזו אחריות גדולה, כי אני לא נמצאת שם, בבית הספר, ולא מכירה את הצרכים, ולא מכירה את התהליך שנעשה של הצעות מחיר, ועל סמך זה, כדי לא לנתק חשמל, ולא לנתק מים, ולא לפגוע בתלמידים, חתמתי במקום המנהל, אבל זה כאילו זה לא המשיך וכאילו החזיק מעמד, ומשרד החינוך לא תמיד רואה באותה עין את מה שאנחנו רואים, אבל בסדר.

אלדד רבינוביץ:

דני, אתה יכול להסביר לי את ההנחיה שנאמרה כאן בשם שפט? אני לא ראיתי אותה, אני לא יודע אם אתה ראית אותה, אבל זה ... הסמכות לניהול עצמי, זו זכות שקיימת לו בחוק, בתקנות, או שזה משהו שהוא נתון לבחירתנו ולשיקול דעתנו?

דני ליבמן:

אני לא עוסק בזה ביום-יום, אבל עשו תקנות בנושא הזה, (לא ברור) שפט אמר ש...

לארה מובריקי:

כן, יש...

דני ליבמן:

זה מינוי לפי ה... אבל בגדול, כמו שאתה אמרת, כל עובד ציבור, צריכה להיות איזושהי פרוצדורה, שאפשר להזיז אותו מתפקידו. זה מתחיל בפה אין תיעוד, וזה יכול להגיע עד היועצת המשפטית לממשלה. אז אני לא יודע מה... אבל בנושא הזה של הסמכויות, שמישהו הסמיך אותו, לפי תקנות, אז רק לפי התקנות האלה אפשר לעשות שינוי.

אלדד רבינוביץ:

אז אתם קיבלתם מסמך כזה? אפשר להעביר אלינו בבקשה את המסמך? אם נשאל את חוות הדעת של ראש עו"ד שפט להעביר למבקר, אם העתק אליי.

עמי פרץ:

לפי התקנה, מנהל בית ספר, הזכות החתימה שלו, זה בעצם היותו מנהל בית ספר. כל עוד הוא מנהל...

אלדד רבינוביץ:

אני אשמח לראות את המסמך הזה, ואני מבקש כאן בקרה נוספת, ודני יגיד לי אם אני פועל כדין, ואם לא, אז אני אחזור בי. אני מבקש לקבל את הרשימה של המנהלים שנתגלו כלא אמינים, ולקבל את הטיפול שטופל בהם, משהו דיסקרטי, כמסגרת ועדת ביקורת למבקר ואליי, ושננהל על זה איזושהו מין משא ומתן, ננהל על זה איזושהו דיבור, להבין... אני רוצה להיות במעקב אחרי הטיפול בהם. שנייה רגע אני אגיד, סליחה שאני זה, כי בעיניי, מבחינה פדגוגית, זה... סליחה על הביטוי, פיגוע. הכוונה, בסופו של דבר, אם ילד מתחנך בבית ספר שבו כספים הולכים למקורבים, הסיכוי שהוא לא יראה את זה כמודל לחיקוי, והוא לא יגדל להיות כזה, הוא נמוך, ואני רוצה כאן, מטרת החינוך היא לא להעביר ידע, בעיניי. היא להעביר חינוך, היא לייצר אנשים טובים יותר, מוסריים יותר, מועילים יותר לחברה, ולא יכול להיות שבתי ספר מתנהלים ככה.

עמי פרץ:

אני רק אגיד ש... אנחנו יכולים להעביר רשימה של הליכים שנראים לנו חשודים.

אלדד רבינוביץ:

מצוין.

עמי פרץ:

אני לא יודע להגיד שהם מפוברקים או לא מפוברקים.

אלדד רבינוביץ:

לא ציפיתי ממך, אתה לא שופט וגם אני לא. כן?

עמי פרץ:

אני יכול להביא רשימה של מקרים שמצאנו, של הליכים שנראים לנו... מעלים סימני שאלה.

אלדד רבינוביץ:

אני רוצה שזה יהיה שרשרת, אתה תעביר ללארה, לעופרה, ואליי, ולארה תגיב לזה מה נעשה עם אותם מנהלים, ואנחנו נתחיל לנהל את זה לאיזשהו דיון. בסדר?

דני ליבמן:

היה גם... היה גם מקרה שהזכירו אותו פה, שאני גם מכיר אותו ותתייעצו איתי, להמשיך עם זה הלאה לנושא חקירת משטרה. אני לא יודע מה קרה בסוף, המשטרה כמובן לא אוהבת את ה...

אלדד רבינוביץ:

אל תדאג, זה יגיע גם אליך.

דני ליבמן:

את הנושאים האלה, אבל הם פעלו דרך הביקורת, וגם התייעצות משפטית, מה לעשות. לא נשאר את זה בלי טיפול.

עמי פרץ:

היינו בשנה שעברה במשטרה, על בית ספר במערב העיר, והמזכירה שמעלה בכספים, הייתה במעצר מספר ימים, היא כרגע מושעת מהעירייה תקופה ארוכה, מלפני פסח זה היה.

אלדד רבינוביץ:

אני חושב שסדר תקין זה קודם לזמן לשימוע, כדי להבין אולי הנתונים שבידינו לא נכונים, אולי היה כאן בלבול במספרים וכולי,

לארה מובריקי:

לא, אנחנו מזמינים. אנחנו מזמינים ביחד עם ה(לא ברור, מדברים ביחד).

אלדד רבינוביץ :

זה התהליך שאני אשמח שאנחנו נוביל, שזה יתחיל בשימוע, ואם באמת במסגרת שימוע יתברר שזה כן כצעתה, אז, אז אנחנו כמובן לא נטפל בעצמנו בדברים שאנחנו לא מוסמכים לטפל בהם. בסדר? עופרה, זה מקובל עלייך ההתנהלות הזאת?

עופרה ברכה :

צריך... אני תוך כדי חושבת, אני לא יודעת, מבחינת התהליכים, צריך לבדוק אולי, אני לא יודעת אם זה קשור, אולי כן אולי לא, אבל אני אומר את זה, במשאבי אנוש, כאילו, איך זה הולך מבחינת שימוע, מתי מזמינים, או שאצלכם יש איזשהו נוהל שהוא ודאי, רק שנעמוד פשוט בכל ההנחיות, שלא אנחנו נעשה איזושהי טעות.

אלדד רבינוביץ :

הערה טובה, את תוכלי לבדוק את זה?

עופרה ברכה :

כן, כן.

אלדד רבינוביץ :

מצוין, מצוין, תודה רבה. כן.

יוסי ארנסט :

אוקיי, אנחנו מתקדמים לנושא של ההתקשרויות, אנחנו מצאנו מקרים, בין היתר, בעקבות סקירות, סקירה של דוחות בקרה והתכתבויות, שהיו מקרים של פיצולי התקשרויות באופן מלאכותי. במטרה לעקוף את הנוהל. אנחנו מדברים, עוד פעם, שתבינו, שכולם יבינו, אנחנו לא מדברים על התקשרויות של 5,000 שקל, מדברים פה על התקשרות של נגיד 270,000 שקל שבוצע בבית חנינא, עם איזה שיפוף...

אלדד רבינוביץ :

והם הורידו את זה ל-140 ועשו שתיים.

יוסי ארנסט :

ל-140, וחילקו את זה. אז אותו דבר לגבי לגבי אספקה וציוד לכיבוי אש בצור בכר, גם כן, פיצלו את זה לחמש חשבונות. כל הדברים האלה, חייבים להבין, שהדבר הזה זה אסור בתכלית האיסור. זאת אומרת,

דוברת:

זו עקיפה.

יוסי ארנסט:

זו עקיפה,

אלדד רבינוביץ:

של כל מנגנוני הבקרה שלה.

יוסי ארנסט:

ברור, כי עושים... יש נוהל, אז מה אומרים, אוקיי, בשביל שאני אעמוד בנוהל, אז אני מפצל את זה.
זה...

עבד אלחק מוחמד:

אבל סליחה, לגבי הכיבוי, יש... יש זכיין עירוני, מי אישר לבית הספר להתנהל עם ספק...?

אלדד רבינוביץ:

זה אנחנו כותבים אחרי זה.

יוסי ארנסט:

תן (לא ברור, מדברים ביחד) לדבר.

אלדד רבינוביץ:

נגיע.

דובר:

מצויין, זו גם אחת ההמלצות המשמעותיות של הדבר הזה.

יוסי ארנסט:

זה דבר אחר, אבל אני אומר, גם אם, לצורך העניין, לא היה ספק עירוני, בסדר? ועשו התקשרות
איתו, קיבלו הצעות מחיר, עדיין אסור לפצל את זה לחמש חשבונות.

עבד אלחק מוחמד:

אבל עדיין נושא כיבוי איש זה באחריות של העירייה, מנהל בית הספר היה צריך לפנות לעירייה,
והעירייה צריכה למצוא פתרון (לא ברור).

אלדד רבינוביץ:

נכון. חד משמעית, זה היה נכון להגיע ל... יצטרכו להגיע לנקודה הזאת.

⋮

(לא ברור, מדברים ביחד).

עמי פרץ:

שההערות שאתה אומר, חלקן הגדול, בא מבקורות של (לא ברור, מדברים ביחד).

אלדד רבינוביץ:

אמרנו, אמרנו.

דובר:

זה כתוב, מסקירת דוחות בקרה.

אלדד רבינוביץ:

אנחנו לא... זו לא ועדת האשמות. הכוונה רגע... ביקשו ממני להגיד את הנקודה הזאת. הוועדה הזאת, אין עניינה האשמה, זה ברור לנו שכל מי שכאן בחדר עושה את מלאכתו, ומשתדל, ונתקל כאן במצוקות מאוד גדולות, המטרה היא לתקן, זה ברור, ואני גם יודע, גם נאמר לי שהרבה מאוד מהנתונים שקיבלנו, דברים שהגיעו מהאגף או מהאגפים, וכו' וכו', בסופו של דבר יש כאן כשל מתמשך, ואנחנו צריכים לפתור אותו. אני לא הועד לחיפוש לאומי, ואני לא אחראי להאשים אף אחד.

עופרה ברכה:

אבל כהשלמה לזה, אני אומר, שבועדת הביקורת, בין היתר, אנחנו צריכים לשמוע מה נעשה,

אלדד רבינוביץ:

נכון.

עופרה ברכה:

מיום הביקורת, או כשכבר היו תהליכי ביקורת, אפילו כבר לא בסוף, עד היום. זאת אומרת, היום, אם הבקורות מתנהלות אחרת, כי עובדתית יש לנו בעיה עם הבקורות, בסדר? זה אני יכולה... אין ויכוח.

אלדד רבינוביץ:

אז יש כאן משהו שכבר נאמר לנו, שנעשה פה משמעותי.

עופרה ברכה:

זה התחלה.

אלדד רבינוביץ:

זה כבר משמעותי.

הילה לוינגר:

הבעיה בבקורות, את יכולה רגע להסביר יותר מה זאת אומרת הבעיה בבקורות?

אלדד רבינוביץ:

אה, את שואלת או אומרת?

הילה לוינגר:

(לא ברור, מדברים ביחד) הבעיה בבקורות, כי הבקורות שלנו כן מוצאות תהליכים לא טובים.

עופרה ברכה:

ובכל זאת, אנחנו רואים מצבים שהתנהלו... יש פה עקיפה של מכרזים, פיצול הזמנות,

הילה לוינגר:

הבקורות מעלות אותם, (לא ברור, מדברים ביחד).

אלדד רבינוביץ:

חלק.

עופרה ברכה:

חלק.

:

(לא ברור, מדברים ביחד).

דוברת:

בסדר, אבל מה אנחנו רוצים. בסדר, אבל מה נעשה, איך אנחנו...

עמי פרץ:

הבקרה שאנחנו עושים מגלה את הליקוי.

ז:

(לא ברור, מדברים ביחד).

לארה מוברים:

(לא ברור), יש בעיה בתדירות.

הילה לוינגר:

אין בקורות מונעות.

דובר:

החידוד הוא נכון. החידוד הוא נכון, הבעיה היא לא בהכרח בבקרה, הבעיה היא בטיפול אם מצאנו כשל, ומה קורה איתו. נכון. נכון.

דוברת:

בדיוק, נכון.

אלדד רבינוביץ:

זה מצוין, חידוד חשוב מאוד. כן.

יוסי ארנסט:

אני חייב לציין שחלק מהדברים שאנחנו מציינים פה, זה דברים שעלו בדוחות בבקרה, אבל חלק מהדברים לא עלו בדוחות הבקרה, חלק מהם גם ברמה העקרונית...

דובר:

הם בכלל לא טופלו בדוחות (לא ברור, מדברים ביחד).

אלדד רבינוביץ:

אנחנו נגיע לזה, כן.

דוד קניאל:

כן, בסדר, אוקיי, אי אפשר לבדוק את הכל, יכול להיות מאוד שאין לי כוח אדם מספיק.

אלדד רבינוביץ:

זה גם משהו בבקרה, בקרה יש בה משהו מהותי כמדגמי.

דובר:

נכון.

אלדד רבינוביץ:

כן.

יוסי ארנסט:

אוקיי, יש פה נושא, נושא חשוב נוסף, בכל הנושא של הפקת הזמנות הרכש, והנושא ש... הוא עלה פה קודם. יש חובה, לפי הנוהל, חובה להיוועץ, ולבדוק, אם יש ספק עירוני, צריך לבדוק איתו. בסופו של דבר לבדוק קודם כל (לא ברור) ספק עירוני, ואז לקחת את המחירים שלו. יש לנו מקרים שעשו רכישות מספקים שונים, בין היתר מאותו ספק מסלמאני, וכשאנחנו השווינו את המחירים מול המחירים שיש לספק העירוני, ראינו שיש פערים של עשרות אלפי שקלים פר עסקה. זאת אומרת, אם היו פונים דרך הספק העירוני, בטאבלטים, דברים כאלה, או טלוויזיות, או דברים כאלה, היו... העסקה הזאת הייתה יותר זולה מאשר...

אלדד רבינוביץ:

משהו שעולה בבקורות, דבר כזה?

עמי פרץ:

אנחנו גם יזמנו, יחד עם צופית, אפשרות שבתי הספר ירכשו מספקים עירוניים שיש חוזים מכרזים שיש אצל צופית, סתם נגיד קרביץ, או לא משנה, כל הדברים האלה, ואפילו הספק התחייב להביא את זה לבית הספר, (לא ברור) אמור להביא את זה לכיכר ספרא ומפה ימשכו. הבעיה שלא הצלחנו לפתור, שהספק דורש הזמנת עבודה, ובבתי ספר אין מערכת, המערכת היא לא מקושרת לעירייה, היא לא מקושרת למחשבי העירייה, ואין אפשרות לייצר הזמנת עבודה (לא ברור, מדברים ביחד).

אלדד רבינוביץ:

זה נכון כללית לבתי ספר, או רק לבית הספר (לא ברור, מדברים ביחד)?

דוברת:

כן.

דובר:

כל בתי הספר, גם במערב.

דוברת:

אפילו אין להם אימייל עירוני במזכירות.

אלדד רבינוביץ:

טוב זה באמת עניין אבל של סייבר, היכולת לחבר בין מערכות היא... זה אירוע מורכב,

עמי פרץ:

אבל על זה זה נפל.

אלדד רבינוביץ:

יכול להיות מישחו באגף שהוא מבפנים יכול לתת להם את השירות הזה?

דובר:

בדיוק. רפרנט, מה שנקרא.

אלדד רבינוביץ:

לא יודע, אולי מנהל האזור, אולי מנהל אזור, מנהל שכבה, מנהל גיל, אני לא יודע איך שקוראים לזה, יעזור לבתי הספר עם ה...

לארה מובריקי:

מה שאנחנו עשינו בתקופה האחרונה, שאם מנהל רצה כיסאות, כן? ולנו אין תקציב להביא לו, אז הוא אומר, יש לי מהניהול העצמי, אז אנחנו עושים אומדן, כמה הוא רוצה, 50 כיסאות עולים 1,000 שקל, הוא מביא לנו צ'ק של 1,000 שקל, מפקידים אותו בחשבון של העירייה, ואז האיש רכש אצלי עושה את ההזמנה כאילו שהוא רוכש, אבל הוא שם את הכתובת של בית הספר, כמובן, וזה מגיע אליו.

דובר:

אספקה, זה בריהוט.

לארה מובריקי:

כן. כאילו, זה מה שאנחנו, כדי לעקוף את כל ההתקשרות עם (לא ברור, מדברים ביחד).

אלדד רבינוביץ:

(לא ברור, מדברים ביחד) זה מיועד לכשל, אבל...

לארה מובריקי:

ולפעמים המנהל מביא לי את ה-1,000 שקל, כן? והוא מקבל את הכיסאות אחרי חמישה-שישה חודשים, כי הרכש לא יודעת מה, ו... כאילו באמת, והוא יכל להביא את זה תוך יום.

אלדד רבינוביץ:

אני מציע... אני ממליץ לנסות לבחון איזושהו מן... לבחון עם אנשי המחשוב של העירייה, יש היום כל מיני דרכים לעקוף את הבעיה הזאת, שיתקשרו וישימו איזושהו מחשב באמצע. אני לא מספיק מבין בכל המושגים, כי היה לנו כמה ביקורות על זה, אז אני שמעתי שיש דבר כזה, יש יכולת לחבר ספק מרוחק, שלא ייכנס לתוך המערכת העירונית, אלא בעצם ישלח לה רק נתונים. אז אם יש אפשרות לבחון דבר כזה, לחבר את בתי הספר, אז זה ייתן פתרון, אני חושב, כלל-עירוני, זו המלצה. ומעבר לזה, ברור שצריך להתקשר עם ספקים עירוניים, גם אם זה לא יהיה דרך העירייה, אבל זה יהיה עם הספקים העירוניים, בהתאם לחוזים העירוניים, בתי הספר מחויבים לזה.

דוד קניאל:

אפשר גם עד סכום, מסכום מסוים, סליחה, יכול להיות שבאמת אלף שקל, כל מיני דברים כאלה, באמת זה אולי מורכב מדי, אבל למשל שיפוצים, או מעל היקף של 200-300 אלף שקל, בלי שאלה אפילו.

אלדד רבינוביץ:

אני חושב שהדבר הזה הוא נכון להכיל אותו על עוד הרבה דברים. 5,000 זה קו גבול, אני חושב, סביר, שממנו צריך לעבוד עם ספקים עירוניים, לעבוד לפי נהלים, בכל מקרה לפי נהלים עירוניים, אבל לעבוד עם אנשים שהם מוכרים.

יוסי ארנסט:

בכל מקרה, בנושא הזה חשוב להדגיש, כשאנחנו דיברנו עם אחראי הרכש ושירותים לוגיסטיים, והוא אמר לנו שאף פעם לא פונים אליו.

דובר:

מזרח העיר.

יוסי ארנסט:

במזרח העיר, אף פעם לא פונים.

דובר:

חאלד זה אחראי (לא ברור, מדברים ביחד).

לארה מובריקי:

לא פונים אליו במה?

יוסי ארנסט:

לא פונים אליו כדי לקבל, לשאול האם יש ספק עירוני כן או לא, ולקבל את המחיר שלו. אז לא שבמדם... גם קטגורי, לא פונים אליו אף פעם,

דובר:

הוא אומר לא פנו אליי מאז ומעולם כמעט.

יוסי ארנסט:

זה חוזר לזה שהמנהלים, מנהלים את הממלכה...

לארה מובריקי:

רק מי שרוצה לרכוש דרכנו, מביא לנו את הכסף, (לא ברור, מדברים ביחד).

דוברת:

הניהול העצמי לא נכון.

לארה מובריקי:

כן, נכון.

אלדד רבינוביץ:

המנהלים חושבים שזו הממלכה שלהם, והם לא מבינים שהם עובדי עירייה, ושהם עובדים תחת מנגנון עירוני, והדבר הזה חייב להשתנות.

דובר:

והדבר הזה, הדבר הזה...

הילה לוינגר:

סליחה, אני רוצה להגיד, כמו שבעירייה אף אחד לא מצפה לעשות תהליכי רכש בלי איזושהי הזמנה דיגיטלית שעוברת כמה חתימות, אז איך אני יכולה לצפות ממנהל ומזכירה שאין להם גם את הידע וגם אין להם את ה...

דובר:
הבנה.

הילה לוינגר:

בדיוק, את ההבנה ממש העמוקה בזה, ובאמת כאילו אנחנו נופלים בזה שוב ושוב, בכל בתי הספר, ואני אגיד גם במערב העיר. במערב העיר שום ביקורת...

אלדד רבינוביץ:

אז אני ממליץ באמת לחדד את ההדרכות מנהלים, בדרך כלל זה אנשים אורייניים, יודעים קרוא וכתוב. אפשר לשלוח להם מסמך ברור, וגם לחדד, אני לא יודע, אני מניח שיש הדרכות למנהלים בכל בתי הספר בכל העיר. אני חושב שזה צריך להיות פרק משמעותי בהדרכה, (לא ברור) של ניהול כספי.

הילה לוינגר:

לא, אבל בפועל, שהם בסוף באים לעשות את התהליך, אז הם לא... בדיוק, גם כשהם מוציאים הזמנה ומבקשים מפרט, אז הצעות המחיר צריכות להיות באותו... כאילו, משהו בר השוואה. ממנו הוא מבקש משהו, ממשהו אחר, מהספק הנוסף הוא... כאילו זה ממש לא...

אלדד רבינוביץ:

ואם המנהל לא יודע, הוא צריך להביא מנהל פיננסי מתחתיו.

דובר:

מנהלן, מנהלן.

אלדד רבינוביץ:

מנהלן, מתחתיו, שיעשה את זה. זה משהו שכל...

הילה לוינגר:

יש, הם עושים.

אלדד רבינוביץ:

כל מוסד...

הילה לוינגר:

זה מגיע אלינו אחר כך, ואנחנו רואים שזה לא נעשה כמו שצריך.

אלדד רבינוביץ:

נכון, אז לכן אני אומר, זה צריך הדרכה, וצריך בקרה, וצריך גם אכיפה, במידה וזה נראה שזה משהו שלא נעשה בתום לב ונראה שלא. כן.

יוסי ארנסט:

אוקיי. אנחנו...

אלדד רבינוביץ:

אני קיבלתי כאן הערה לשים לב לשעון, ננסה למשוך קדימה.

יוסי ארנסט:

טוב, בסדר, אוקיי, בואו נדבר שנייה על קטע מאוד חשוב בתהליך הזה, שזה נקרא הפקת הזמנות רכש, זה קשור לספקים, דיברו על זה קודם. חשוב להבין שכמו שעמי אמר גם קודם, כשמביאים בסוף את הצ'ק זה it's too late. השלב החשוב זה ההתקשרות. עכשיו, ההתקשרות יכולה להיות באמצעות הזמנה, לא תמיד צריך הסכם, לדבר על זה, יש מקומות שצריך הסכם, אם זה שיפוצים, דברים יותר מורכבים. בכל אופן, לא יוצא שום מסמך רשמי של העירייה, שבעצם אומר, של בתי הספר, שאומר, אוקיי, עכשיו אנחנו מתחייבים, מזמינים את המוצב הזה או את השירות הזה. המשמעות היא שאין התחייבות, אין אישור להתחייבות,

דובר:

חוזית.

יוסי ארנסט:

(לא ברור, מדברים ביחד) ספק, על ידי גורם רשמי.

אלדד רבינוביץ:

בית הספר לא נותן אישור כזה? הוא לא נותן הזמנה?

עמי פרץ:

לא, חשוב לי להגיד, אני רוצה לתקן טיפה, בנהלים שאנחנו הוצאנו למוסדות חינוך, יש חובה, מעל 14.700, לצרף טופס התקשרות עם ספק, חתום, על ידי מי שהיו נציגים בפתיחת המעטפות, ונציג האגף.

דובר:

בפועל? כי ביקשנו, לא קיבלנו.

עמי פרץ:

לא תמיד אנחנו מקבלים את זה, לפעמים אנחנו מקבלים את זה לא חתום, או חתום בדיעבד,

אלדד רבינוביץ:

אז זה משהו שדורש אכיפה.

עמי פרץ:

אנחנו עושים בקרות בדיעבד.

הילה לוינגר:

הוא מתכוון, הוא מתכוון מול הספק.

דובר:

לא מול הספק.

דובר:

מול הספק.

הילה לוינגר:

הוא מתכוון מול הספק.

דובר:

מול הספק, אז אתה עכשיו...

עמי פרץ:

זה טופס ידני, שאנחנו מחייבים מעל 14.700, שיהיה חתום על ידי... בתוספת...

דובר:

אתה מדבר על הפרוטוקול של ה(לא ברור, מדברים ביחד)?

עמי פרץ:

כן, של טופס התקשרות, זה נקרא טופס התקשרות עם ספק.

יוסי ארנסט:

רגע, אבל עכשיו, עכשיו, אוקיי, בחרת ספק, התקשרת, התקשרות 20,000 שקל, בדקת הצעות מחיר, הגעת למסקנה שהספק הזה הוא הכי זול והכי טוב, בסדר? עכשיו, איך אתה מתקשר איתו? אתה שולח לו מייל? או שולח לו וואטסאפ? אני מדבר עכשיו, צריך, עכשיו, אני לא אמרתי שום דבר, הכל כתוב בנוהלים.

עמי פרץ:

נכון, נכון.

יוסי ארנסט:

בנוהלים שלכם כתוב, וגם בפרקטיקה, זה גם כן, אני מדבר פה על דברים הכי אלמנטריים שהם יכולים להיות. הרי בעירייה, אני מניח שלא יצא, לא ישלמו שקל בלי שיש הזמנה, אז לא יכול להיות שפה...

הילה לוינגר:

גם הסכם של התקשרות מתמשכת,

יוסי ארנסט:

נכון.

הילה לוינגר:

נגיד, חוזים סתם, להשכיר מכונת צילום.

יוסי ארנסט:

עכשיו, התשובה שאנחנו קיבלנו בנושא הזה, שאין מערכת ממוחשבת. אז אני אומר, קודם כל צריך, צריך, איך אומרים, הגיע הזמן, אנחנו נמצאים בשנת 2025, שתהיה מערכת שתומכת בדבר הזה, אבל גם אם אין, אז שיהיה איזה טופס וורד, שיהיה מה שנקרא מוסכם על ידי כל הבקרה והייעוץ המשפטי וכולי וכולי, ולפי זה יעבדו, לא יכול להיות...

אלדד רבינוביץ:

אפשר לבקש לסייע למנהלים עם צ'ק ליסט?

דוברת:

(לא ברור, מדברים ביחד) התקשרות עם משהו אחר.

אלדד רבינוביץ:

עם הסבר, כל תהליך, שהוא יסמן לעצמו וי, עשיתי עשיתי עשיתי, כדי שהוא ידע שהוא עומד בנהלים?

עיסם דרי:

אני אגיד משהו?

אלדד רבינוביץ:

כן, מה.

עיסם דרי:

יש לנו חוברת נהלים, בחוברת הזו מצוין הכול, אפילו איך לפנות לספק, ומה לתת לו, ומה הוא צריך ממך. זה בנקודות, ולאחר מכן, כשאתה מקבל, גם יש לנו את הנקודות, איך אתה בודק את הצעות המחיר, וכותב, ופרוטוקול, וכל הדברים האלה.

אלדד רבינוביץ:

וזה גם בערבית יש?

עיסם דרי:

כן, (לא ברור, מדברים ביחד).

לארה מובריקי:

שתי השפות, גם לערבית.

אלדד רבינוביץ:

אז אני מציע לצרף, להנגיש את הדבר הזה למנהלים, אולי חלקם מתקשים, עם צ'קליסט, שהוא יצטרך להגיש לכם, אני מציע, את הצ'קליסט, יחד עם חשבונית התשלום, והוא עצמו יסמן, ויבין אם הוא עשה לפי הנוהל, וגם אתם יהיה לכם קל. כמובן, גם על זה צריך בקרה, לראות שהוא באמת עשה את זה נכון, אבל לדעתי, לפעמים כששמים משהו מול הפרצוף, זה עוזר לו להתקיים. כן.

יוסי ארנסט:

אוקיי. לגבי הנושא של קבלני השיפוצים, שזה התקשרויות, בדרך כלל, של מאות אלפי שקלים, שם אנחנו מצפים... זה לא כמו שמזמינים שולחן, או שמזמינים מסך טלוויזיה, שם אנחנו מצפים שיהיה מפרט טכני, כתב כמויות, מחירים ליחידה, וכולי וכולי, כל הדברים האלה. אין את הדברים האלה. זאת אומרת, יש לנו חשבוניות, אין מסמך בכלל מקדים, שבעצם מעגן את ההתקשרות.

עבד אלחק מוחמד:

קומפלט, הכול קומפלט. בלי פירוט (לא ברור, מדברים ביחד).

יוסי ארנסט:

הכל קומפלט, וגם (לא ברור, מדברים ביחד), על דלתות, אין מחירים, אין כמויות.

לארה מובריקי:

טוב, לפני הנוהל החדש...

דובר:

בדיוק בגלל זה כתבנו תהליך חדש.

לארה מובריקי:

זה לא עולה (לא ברור, מדברים ביחד).

אלדד רבינוביץ:

יש מאגר עירוני, בעצם, של קבלנים?

דובר:

בטח, למחלקת בדק בית...

עבד אלחק מוחמד:

יש לנו מערכת דקל, שיש גם מאגר של עבודות עד 400,000 שקל, ומעל 400,000 שקל.

אלדד רבינוביץ:

שאתה יודע לעבוד עם הקבלנים, שאתה מכיר אותם, אתה יודע...

עבד אלחק מוחמד:

אם אני...

עמי פרץ:

אז השנה עשינו חידוש,

דובר:

לא עם הקבלנים שאני מכיר אותם, אלא הוא מכניס את כתב הכמויות, את פרטי העבודה. המערכת, לפי סכום, בוחרת באופן רנדומלי, בין שבעה לעשרה ספקים, והם נותנים את הצעות המחיר שלהם.

אלדד רבינוביץ:

ומעכשיו אנחנו עושים...

דובר:

מי שבתוך הבול, מבחינתי הוא מתאים.

אלדד רבינוביץ:

מעולה.

יוסי ארנסט:

טוב, אנחנו מתקדמים לשלב של אישור חשבונות לספקים ולנותני השירותים לתשלום. קודם כל, בחשבוניות אנחנו מעירים שחסר פירוט בסיסי, כמו חתימות אישור של מי שקיבל את הטובין או את השירות, ומספר המשתתפים בסדנאות. דברים כאלה אמורים להיות, לא מספיק, גם אם לצורך העניין, הצ'ק נחתם, החתימה על הצ'ק לא מספיקה, כי מי שחותם על הצ'ק זה נגיד המנהל, לא בהכרח הוא קיבל את השירות, לא בהכרח הוא קיבל את הפריטים. מי שקיבל את השירות על זה חייב לחתום על אישור. אז עכשיו אני, מה שאני אומר פה זה קטגורי, זה לא במדגם, כל החשבוניות שאנחנו קיבלנו, לא היו חתימות אישור כאלה, או שלא היה מספר סדנאות. הינה, סך הכול 17,000 שקל, 15,000 שקל, אין פירוטים, תאריכיים, אמור להיות איזשהו דף פירוטים, שאומר אוקיי, בתאריך הזה התקיימה סדנה, השתתפו ככה וככה, שום דבר. ואני אומר...

דוד קניאל:

מצאנו גם חפיפות. מצאנו למשל, עוד פעם, זה במקרה בספק מסלמאני שדיברנו עליו, של התוכניות מוזיקה של חברת המחשבים, של האיש מחשבים שעושה תוכניות מוזיקה. אז התוכניות מוזיקה, יש שם שם של מדריכה, שבאותה שעה היא הייתה בשני מקומות, בשני בתי ספר. אז היא הוציאה חשבון, וזה ה... (לא ברור, מדברים ביחד), סליחה שנייה,

דובר:

ספציפי לגבי מסלמאני.

דוד קניאל:

סליחה שנייה, וזה אחרי שאנחנו ביקשנו, כלומר, זה לא צורף לחומר, אנחנו ביקשנו פירוטים, אז שלחו לנו פירוטים, ואז ראינו שם של המדריכה, שהיא הייתה בתאריך זה וזה, בשעות זה וזה, בבית ספר איקס, ותוך... עשר דקות, רבע שעה אחר כך, היא הייתה בבית ספר שרחוק שמה חמישים קילומטר. אז זה דברים שהם... אז אני שואל, אתה מתייחס לניהול עצמי או בגפן? הדוגמאות שנתת.

לארה מובריקי:

מסלמאני בגפן.

דוד קניאל:

אז אני אומר, מסלמאני הוא גם וגם. המוזיקה זה בגפן.

אלדד רבינוביץ:

אז אני אומר, (לא ברור, מדברים ביחד) ניכנס לגפן,

דובר:

(לא ברור, מדברים ביחד), כי ניהול עצמי זה משהו אחר.

אלדד רבינוביץ:

נכון, שנייה.

דובר:

גפן זה משהו אחר.

דוד קניאל:

אז אני אתן רקע על גפן, מה שאתם רוצים. מה שאנחנו יודעים, ומה שאנחנו בדקנו וביררנו גם אצל אנשים בחוץ, מומחים לגפן, לא דרך ידע של להבין את הנושא. גפן, באמת, מבחינת הצעות מחיר,

דובר:

מבחינת בחירת הספק,

דוד קניאל:

בחירת הספק, אין חובה. כלומר, החלק הזה של אישורי בקשת הצעות המחיר, פה מדלגים בגפן, לא צריך.

מרסי וקנין:

כביכול הוא מבוצע על ידי משרד החינוך.

דוד קניאל:

נכון.

לארה מובריקי:

ברגע שהספק (לא ברור, מדברים ביחד), אז כאילו...

דוד קניאל:

כן, ברגע שהספק נבחר... עכשיו, א-מ-מה, גם שם יש מקסימום, מחיר מקסימום ומחיר מינימום. כלומר, זה לא... זה מחיר, הצעה שהוא התחייב, לא לבקש יותר מזה. אבל אם אתה מזמין אלף טאבלטים, ומאותו אחד מזמינים שלושת אלפים טאבלטים, אלף טאבלטים, ולהשתמש במחיר מקסימום, כשאתה רואה בית ספר קטן שקיבל במחיר יותר נמוך מאותו ספק, זה מראה שהבית

הספר לא מתאמץ יותר מדי. עכשיו. הוא יכול להגיד, בסדר, זה לא כסף של עיריית ירושלים, זה כסף של מדינת ישראל. (לא ברור, מדברים ביחד).

דוברת:

זה כסף (לא ברור, מדברים ביחד).

עמי פרץ:

זהו, הוא גם עבד לפי הנוהל שמשדד החינוך הגדיר לו. כי בגוף זה כסף של משרד החינוך, שהוא הגדיר את הנהלים.

דוד קניאל:

לא, כן, אבל הוא לא אמר חייבים דווקא, זה מחיר מקסימום.

עמי פרץ:

לא, אבל הוא לא חרג מהנוהל של משרד החינוך.

⋮

(לא ברור, מדברים ביחד).

דוד קניאל:

אבל זה שלא אישרו, (לא ברור, מדברים ביחד). שנייה רגע רגע, אבל לא אישרו...

אלדד רבינוביץ:

יש כאן משהו שהוא בעצם חלק ממכלול שלם, אנחנו רואים שבתי הספר, לא אכפת להם מכספי הציבור, זה אחד. (לא ברור) זה נכון (לא ברור). למה זה קשור אלינו? כי הם עובדים שלנו. בסוף זה נכסים עירוניים שלנו, אנחנו מנהלים אותם, אנחנו מפקחים עליהם, אז זה בסדר, סליחה על הביטוי, הוא עקץ מישהו אחר, זה כן מעניין אותי, זה כן אכפת לי. כי אם הוא לקח מחיר גבוה על כמות גדולה, כשאנחנו יודעים שאפשר לקבל בכמות יותר קטנה ובמחיר יותר נמוך, אז אכפת לי, ועל דבר כזה הוא צריך לדעת לבוא לשימוע אצלי, למרות שהכסף הוא לא שלי. אבל ההתנהלות, אפילו ברמה הפדגוגית, ההתנהלות היא כן שלי. ולכן, שנייה רגע, זה שזה גפן, זה לא סיבה לא להתעסק עם זה, זה לא סיבה לא לבקר את זה. נכון שאני חשבונאית אני אולי לא יכול, כי זה כסף שיוצא ממקום אחר והקבלות הולכות למקום אחר, אבל אם אני מקבל ידיעה כזאת, א', אני צריך להסתכל על ידיעות כאלה, ואם אני מקבל ידיעה כזאת אני צריך ללכת להליכי אכיפה מול המנהל.

עמי פרץ:

אז חשוב לי להגיד לגבי הגפן, א', אנחנו עושים בקורות גם על הגפן, ומשרד החינוך שם בקר על כל חשבונית. גם במקרה הזה שהם ציינו פה, מקרה שהוא באמת מפריע, גם לנו הוא מפריע, שלא... שלא יישמע,

דוברת:

זה כסף לתאגידים, מה.

עמי פרץ:

רגע, חשוב לי להגיד, אנחנו רוצים, בדיוק כמו שמטרת הישיבה הזאת, שהכספים ינוהלו בצורה הרבה יותר יעילה והרבה יותר טובה. רק אני אומר, ברגע שהוא בתוך התחום שהגדירו לו, אני לא יכול להגיד לו, תקשיב, אתה בתוך התחום, אבל זה נראה לי לא טוב.

אלדד רבינוביץ:

לא, אבל כשאתה רואה (לא ברור, מדברים ביחד).

מרסי וקנין:

יכול להיות שבמקרה הזה אתה תאיר את עיניו. יכול להיות שתאיר את עיניו, שהוא לא יודע שלא ברור, מדברים ביחד).

לארה מובריקי:

השאלה איך אני יכולה... כאילו אני צריכה לקבל מהבקרה מקרים כאלה, כדי לטפל בהם (לא ברור, מדברים ביחד).

אלדד רבינוביץ:

(לא ברור, מדברים ביחד) גם בדברים כאלה, שנייה, שהם בעצם... הם, מה שנקרא, חוטא ברשות התורה, נבל ברשות התורה, צריך נוהל עדכון של ה...

דוברת:

(לא ברור, מדברים ביחד) כי הם רוצים דווקא את סלמאני.

אלדד רבינוביץ:

צריך נוהל עדכון של ה... כי ברמה הניהולית, וברמה הפדגוגית, אתה לא יכול לטפל, היא יכולה לטפל, כי הדבר הזה הוא לא נכון. בסוף יש כאן מישהו שהרוויח כספי ציבור, שמתוך המערכת שלנו.

דובר:

אני רוצה להגיד שנייה, אני רוצה להגיד שנייה,

אלדד רבינוביץ:

אז רגע, אני נותן המלצה, נותן רק המלצה, שאני לא יודע, אולי צריך לחשוב איך לפרוט את זה קצת, אבל שדברים כאלה עוברים לידיעת לארה.

יוסי ארנסט:

בראייה שלנו, כביקורת, הגפן, המשמעות שלה, שבעצם לא צריך הצעות מחיר. זהו. והפירוטים,

עמי פרץ:

חייב.

יוסי ארנסט:

הפירוטים חייב.

הילה לוינגר:

אבל אני רוצה להגיד משהו על הקטע של הפירוטים, הדברים האלה מגיעים אלינו, אנחנו רואים אותם, ואז אנחנו מתחילים להגיד, אני לא יכולה להוציא את זה לתשלום, זה לא מקובל הפירוט ששלחתם, אני רואה אותו חפיפה. אני בודקת ממש. ואז הם אומרים לי מה,

דובר:

אבל עובדה ש...

דובר:

אבל איך יכול להיות שאת...

הילה לוינגר:

ואז הם אומרים, ואז מגיע מהאגף כל מיני הסברים, ובעצם, אה לא, הם התבלבלו, כי הם באותו זמן... הוא מביא לי דברים מתוקנים, בדיעבד. אתה מבין? ברגע שזה...

דובר:

אבל אני אשאל שאלה פשוטה... (לא ברור, מדברים ביחד).

אלדד רבינוביץ:

תירוך, תירוך זה מאוד טוב כשזה פעם אחת, תירוך פעם שנייה הוא קצת מוזר, בפעם השלישית הוא הולך לאכיפה.

דובר:

אני חוזר, אני רוצה לחזור לזה עוד פעם,

יוסי ארנסט:

מה שאין... התופעה שלא ראינו פירוטים, זה קטגורי. זאת אומרת, אני יכול להגיד הפוך, שבכל החשבונות שבדקנו, באף אחת לא היה פירוטים, באף אחת...

הילה לוינגר:

וכשזה מגיע אלינו אנחנו דורשים חתימות, (לא ברור, מדברים ביחד).

אלדד רבינוביץ:

בואו, בואו נרוץ,

דוברת:

חברים, נתקדם, פשוט...

אלדד רבינוביץ:

יאללה, בואו נרוץ קצת יותר מהר, כי באמת אני...

עיסם דרי:

אפשר להגיד רק משפט אחד?

אלדד רבינוביץ:

כן, בטח בטח.

עיסם דרי:

לגבי הגפן, מה שקורה עם הגפן, אנחנו רק רואים את הגפן לאחר שהוא מתבצע, אחד. כשאנחנו נכנסים לבדוק, לעשות בקרה על הגפן, וזה אני נתקלתי בזה, ושמעתי, זה לא העניין שלכם, זה פדגוגיה, זה נסגר עם משרד החינוך, אתם לא מתערבים לנו בזה. אני שלחתי תלונה למשרד החינוך, זה, אף אחד לא מגיב על זה.

עופרה ברכה:

מי מגיב לך ככה, מנהל בית ספר שהוא עובד עירייה?

עיסם דרי:

מנהל בית ספר, מנהל בית ספר, לא, הוא עובד משרד החינוך,

עופרה ברכה:

אה.

עיסם דרי:

אז אני מבקש, אני מבקש שזה יעבור לבירור ניהולי אצלנו.

עופרה ברכה:

אולי אפשר לעשות שיתופי פעולה עם משרד החינוך.

אלדד רבינוביץ:

לא כלכלי, בירור ניהולי,

עופרה ברכה:

נכון.

אלדד רבינוביץ:

כי לא יכול להיות שמנהל מתחתינו יבוא ויגיד זה לא עניין שלכם. יש כאן בעיה פדגוגית, זו בעיה ניהולית, וזה כן תחתינו. כן, בואו נתקדם.

⋮

(לא ברור, מדברים ביחד).

יוסי ארנסט:

ברשותך, אני חייב לחזור לשקף הקודם, רק בשביל דבר אחד שהוא קריטי.

אלדד רבינוביץ:

אבל אני רוצה רק להגדיר שאנחנו תוך עשר דקות צריכים לסיים.

יוסי ארנסט:

בסדר, אוקיי. אני אומר, בנושא של שיפוצים, גם אם אנחנו אמרנו שצריך אישורים שהגורם המקבל בעירייה בבית הספר, שזה יכול להיות אב הבית המנהל, בשיפוצים אנחנו ממליצים שיהיה מפקח וגורם הנדסי עירוני. עדיין מנהל בית ספר הוא לא מהנדס. אין.

עמי פרץ:

מעל 14 ... מעל 5,000 ביקשנו את ההתערבות.

אלדד רבינוביץ:

אוקיי, אוקיי. הלאה. (לא ברור, מדברים ביחד).

יוסי ארנסט:

לגבי כל הנושא של מעקב, עכשיו אנחנו מדברים בפן של הנושא של ציוד המחשוב, והפן של הניהול (לא ברור). זאת אומרת, כמובן, מיותר לציין שצריך לנהל את כל הפריטים האלה, ברמה של מלאי, דהיינו, נכנס למלאי, יצא מהמלאי, כל הדברים האלה.

דוד קניאל:

אין שום דבר.

יוסי ארנסט:

אין שום דבר. אין אין...

דוד קניאל:

שום דבר.

יוסי ארנסט:

אין ניהול, אין ניהול של הדבר הזה, החל מה...

אלדד רבינוביץ:

איפה הציווד?

דובר:

נרכשו טאבלטים...

אלדד רבינוביץ:

איפה הם?

דוד קניאל:

אנחנו עשינו בדיקות פתע, ומצאנו שאין... שולחנות שעולים 20,000 שקל, שולחנות חשמליים, משהו אלקטרוניים, קנו 5, מצאנו בבית ספר, מישהו נכנס עם אבטחה וזה, נכנס לבפנים, ארבעה, איפה החמישי? אוי, בדיוק נתן אותו לתיקון. ואז אחרי כל הבלגן שעשינו, הוציאו איזה פתק יום אחרי זה, שזה נמצא בתיקון מחודש קודם, ובדיוק יום אחרי זה זה חזר.

דובר:

אצל מסלמאני.

דוד קניאל:

לא... אצל מסלמאני, כן, במקרה. וזה חזר, יום אחר כך זה חזר מתיקון, בדיוק אחרי הבלגן ש...

אלדד רבינוביץ:

אם אני חושב נכון, חסרים איזה 80 או 100 טאבלטים, לא?

דוד קניאל:

טאבלטים זה בכלל בלי סוף.

אלדד רבינוביץ:

איפה הדבר הזה? איפה הציוד הזה קיים?

דוד קניאל:

וזיוף, וראינו זיופים, בדקנו עם גרפולוגים, שבמקום אחד חתמו על מאות טאבלטים, שההורים, ההורים חתמו על... בשם... כביכול חתמו, הלכנו לגרפולוג, וראינו שזו אותה חתימה, של שלושה אנשים, חתמו על 100 איש.

דוברת:

וזה, זה... איך את רוצה שמישהו יזהה? כאילו הלכת לגרפולוג.

דוד קניאל:

לא לא לא לא.

עופרה ברכה:

אבל רגע, שנייה, אני...

דוד קניאל:

כי הנוהל הוא לא תקין.

עופרה ברכה:

יש פה משהו שהוא לא...

דוד קניאל:

ההתנהלות היא לא תקינה.

אלדד רבינוביץ:

נעלמו 80 טאבלטים. אף אחד לא יודע איפה הם. אמרו שזה חולק להורים, שום פירוט של ההורים,

דוברת:

ביקשת פירוט לקבל?

אלדד רבינוביץ:

בוודאי ש... אבל אנחנו מצאנו (לא ברור, מדברים ביחד).

דובר:

זה בבית ספר אחד.

אלדד רבינוביץ:

הם לא הצליחו להגיד אצל מי זה. בית הספר לא יודע להגיד לאיזה הורים הוא חילק את זה. זה הכול אצל מוסלמאני. (לא ברור, מדברים ביחד) רגע, לא, שנייה, לא, אני שואל, אני שואל, אני כן רוצה לקבל תשובה. איפה הציוד? את יודעת להגיד איפה הציוד?

לארה מובריסקי:

ההנחיה היא... לא, כמובן שלא, ההנחיה שלנו כן לרשום כל מה שהם רוכשים, באינבנטור של בית הספר, אנחנו...

דוד קניאל:

ההנחיה הזאת לא מקויימת בכלל,

לארה מובריסקי:

זו ההנחייה. הדוח הזה יכול לעשות את הביקורת הזאת על ה(לא ברור, מדברים ביחד).

אלדד רבינוביץ:

הדוח הזה ניתן לפני כמה חודשים, את מכירה את הממצאים.

לארה מובריסקי:

אני, דרך אגב, לא מכירה את הממצאים, רק מהדוח בשבוע האחרון.

⋮

(לא ברור, מדברים ביחד).

לארה מובריקי:

מה זאת אומרת?

אלדד רבינוביץ:

(לא ברור) שכבר קיבלת את הדוח?

לארה מובריקי:

את הדוח קיבלתי, כן, לפני שבוע.

עופרה ברכה:

מזמן, מה זאת אומרת? (לא ברור, מדברים ביחד).

אלדד רבינוביץ:

דני, סליחה שאנחנו עושים...

עופרה ברכה:

הדוח הזה נשלח...

אלדד רבינוביץ:

סליחה שאנחנו מפריעים לך ב... (לא ברור, מדברים ביחד).

לארה מובריקי:

זה המקרה שהוא מציין, שיש בית ספר, שם בית ספר רשמו שם?

⋮

(לא ברור, מדברים ביחד).

אלדד רבינוביץ:

(לא ברור) שווים 20,000 שקל, הוזמנו חמישה, הוזמנו טאבלטים, 150 טאבלטים, משהו כזה, יודעים למצוא רק 40 מהם, משהו כזה. פשוט לא יודעים איפה השאר. בעיניי, זו אחת הנקודות שרשמתי לעצמי, שזה מקום לבדיקה פלילית. אני התייעצתי עם עו"ד אלי מלכה, יועמ"ש העירייה, בהנחה שבאמת לא נקבל כאן תשובות, אז אמרתי לו שיש ממצאים, ואמרתי, בהנחה שאני מקבל תשובות, מה אני עושה? הוא הנחה אותי לפנות ליועמ"ש הוועדה, שיבחן את הסוגיה הזאת, וינחה את מלכי להגיש תלונה במשטרה. אז אני מעביר את ה... מגלגל את הכדור הנחמד אליך, אני מבקש ממך

ללמוד את ה... בסוגיה הזאת לפחות (לא ברור), וצריך להבין לאיפה נעלם הציוד. זה ציוד במאות אלפי שקלים, אני צודק?

דובר:

עשרות אלפי שקלים.

אלדד רבינוביץ:

עשרות אלפי שקלים.

דובר:

זה נכון, נכון שזה קרה...

עופרה ברכה:

זה דוגמא. אני לא יודעת עוד כמה יש, זו רק דוגמא.

דני ליבמן:

(לא ברור, מדברים ביחד). תפקידי שהתחיל מזה שהייתי עם משנה לעניינים פליליים, למשל, לבדוק אם יש פה משהו פלילי. אז יזמינו אותי,

אלדד רבינוביץ:

בהחלפת כובע (לא ברור, מדברים ביחד).

דני ליבמן:

או האגף או הביקורת, ועשינו את זה גם בעניינים של (לא ברור), ונשב יחד נבדוק, וניתן להם המלצה.

אלדד רבינוביץ:

אז אני מבקש, ממליץ, לשבת עם דני.

עופרה ברכה:

כן, אנחנו נקיים ישיבה שלנו עם דני, עם המבקרים, ואחרי זה שישב עם (לא ברור, מדברים ביחד). קודם נשמע (לא ברור, מדברים ביחד).

אלדד רבינוביץ:

אולי לפני זה נתייעץ עם מה שנקרא, אנשי ה... נקרא לזה במרכאות, האפסנאות של העירייה, דרך צופית,

עופרה ברכה:

לא, אבל רגע, שנייה שנייה, בוא נעשה סדר שנייה,

דובר:

איך רושמים את זה, איפה?

דובר:

לא רושמים, לא רושמים.

דובר:

איך צריך לרשום?

עופרה ברכה:

דני, דני, רגע, שנייה, (לא ברור, מדברים ביחד), אני לא חושבת שעכשיו על רגל אחת, דני יכול לתת.
אנחנו נשב איתו,

אלדד רבינוביץ:

הפנית.

עופרה ברכה:

הוא לא מהמקצוע, אחרי זה הוא רוצה לבדוק כבר איך... שיטות, איפה ש...

אלדד רבינוביץ:

מצויין.

עופרה ברכה:

אנחנו יושבים, ומשם תתקדם.

אלדד רבינוביץ:

בסדר גמור, כן.

עמי פרץ:

חשוב לי גם, חשוב לי גם לציין משהו...

עופרה ברכה:

אם הרכישות יהיו דרך העירייה, אז...

עמי פרץ:

לגבי רכש מחשוב, חשוב לי להגיד, אנחנו גם שמנו לב לדברים האלה, ויש מיזם שיוצא... יצא, התחיל לצאת לדרך עכשיו, אם אפשר להזיז, סליחה, זה נקרא זינוק דיגיטלי, זה בכל העיר, גם במזרח, גם במערב. עיריית ירושלים משקיעה פה עשרות מיליוני שקלים,

עופרה ברכה:

(לא ברור, מדברים ביחד) מספקת את המחשבים לילדים?

עמי פרץ:

עשרות מיליוני שקלים העירייה משקיעה, הרכש מבוצע על ידי מחלקת המחשוב של מלכי. הרישום באינטרנט על ידי מחלקת הרישום במלכי, זה לא אומר שהמחשבים האלה לא יגנבו.

עופרה ברכה:

בסדר, אבל עכשיו...

עמי פרץ:

בית הספר יקבל עכשיו 100 מחשבים?

אלדד רבינוביץ:

זה משהו אחר.

עמי פרץ:

לא, יהיה רישום,

אלדד רבינוביץ:

אם (לא ברור, מדברים ביחד), זה משהו אחר.

עמי פרץ:

לא, יהיה רישום באינטרנט 6100, אתה תלך לביקורת, יכול להיות שיש שם אפס.

⋮

(לא ברור, מדברים ביחד).

אלדד רבינוביץ:

א' זה חמור מאוד, ודבר כזה אני מצפה ממנהל בית הספר ללכת למשטרה, ואם הוא לא הולך למשטרה, אני צריך ללכת למשטרה כנגדו.

עופרה ברכה:

נכון.

אלדד רבינוביץ:

בטח אם אנחנו מדברים להבנתי בשלב מוקדם יותר. יש להבנתי, (לא ברור) ציוד שלא הגיעה. לא שנגב מבית הספר, כי משהו הצליח לפרוץ מנעול. ציוד שנקנה, שולם, והגיע למקום אחר. או שלא הגיע בכלל.

עמי פרץ:

לכאורה, המיזם הזה, זה מבוצע הרכש...

עופרה ברכה:

אבל זה לא קשור אחד לשני, זה מיזם...

עמי פרץ:

אבל זה רכש מחשוב.

עופרה ברכה:

בסדר, אבל זה צורה אחרת, זה לא דרך ניהול עצמי, זה לא רכישה של...

עמי פרץ:

נכון, אני אומר, אבל בית ספר לכאורה לא אמור לקנות עכשיו בניהול עצמי.

אלדד רבינוביץ:

אז תתנו הנחייה. אז תתנו הנחייה.

עמי פרץ:

קודם כל, חשוב לי להגיד, זה לשנת תשפ"ו, יצא קול קורא כבר, בתי ספר נרשמו, עם רישום מסודר, בדיוק מה טאבלטים, מה מחשב נייד, כל הדברים האלה. זה לא אומר שהוא לא יקנה גם בניהול עצמי, אני לא אומר שלא, אבל הוא צריך לתת הצדקה, למה הוא קונה עוד מחשוב שלא דרך המיזם הזה.

אלדד רבינוביץ:

בואו, בואו נעבור רגע ל...

עמי פרץ:

כי פה הוא משלם עשרה אחוז מהתשלום.

יוסי ארנסט:

יש פה נושא, יש נושא שציינתי אותו מקודם, ובשביל זה חשוב פה שיושבים הנציגים של לביא, זה הנושא של הרשאות חתימה. עד שנכנסו לביא, בעצם הרשאות החתימה, אני מדבר על תשלומים, היו עד 25, 30 אלף. מעבר לזה, נדרשה חתימת האגף. נכנסו לביא, העלו את זה, היו על זה דיונים, זאת אומרת, זה לא נעשה גם מה שנקרא בהיחבא, והעלו את זה ב-40 אלף, ב-40 אלף שקל. אנחנו חושבים, דהיינו בעצם עד 40 אלף שקל, יש להם, מה שנקרא, אוטונומיה מוחלטת, למנהלי בתי הספר, הם יכולים...

אלדד רבינוביץ:

זה השתנה בזה, נכון?

דובר:

לא, לא, לא, לא.

דובר:

לא, לא.

דובר:

(לא ברור) התקשרויות ולא תשלומים.

עמי פרץ:

לפני שהחשבונות היו בלביא, הם היו בעיריית ירושלים, החתימות היו עד 25 בבית הספר, מ-25 ומעלה, היה צריך חתימה של גורם עירוני.

דובר:

אגף.

עמי פרץ:

אגף, אחר כך גזברות, תלוי.

אלדד רבינוביץ:

אז אני ממליץ שמה שעשיתם (לא ברור, מדברים ביחד).

עמי פרץ:

כשעשינו את המעבר לעמותת לביא, היה דיון בהשתתפות כמה גורמים, גם רבקה הייתה שותפה לדיון הזה, והוחלט שאנחנו נותנים למנהלים יותר סמכות, עד 40 אלף, שזו הסמכות פה, לצורך העניין, עד שגזבר לא רואה, כי מתחת ל-40 גם גזבר לא חותם. זאת הייתה ההחלטה, לתת להם יותר... יותר סמכות.

אלדד רבינוביץ:

סליחה שאני מגביר עליכם את העומס, אני ממליץ לקחת צעד אחורה, כיוון ש...

דוברת:

אני רוצה רגע להגיד (לא ברור, מדברים ביחד).

אלדד רבינוביץ:

שנייה, רגע רק אני אסיים את הזה. כיוון שאנחנו רואים שאין כאן פינה שמרימים, אין כאן מכסה שמרימים, ולא עולה צחנה, סליחה על הביטוי, אז צריך להוריד את הרף בצורה מאוד משמעותית.

דובר:

זמנית לפחות.

אלדד רבינוביץ:

כן כן, זה... כל דבר הוא זמני, כי כל נוהל בהגדרה אפשר לשנות, גם לא צריך... בעצם...

מרסי וקנין:

עד שאתה מטמיע נוהל, אלדד, לוקח שנה, עד שכולם רגע מבינים את זה ועושים מה שאתה אומר.

אלדד רבינוביץ:

ברגע שאתה מתחיל אבל להתניע, אז כבר משהו משתנה, כבר אנשים מבינים, וזה גם לא כל כך משהו מסובך. זה עניין של מספרים, הנוהל הזה קיים, פשוט להוריד את המספרים, לא לכתוב משהו חדש. אני ממליץ להוריד את זה באופן דרמטי. 40 זה מאוד מאוד מאוד גבוה, אז אני לא יודע אם 5 זה לא מוגזם, בסוף אני לא איש המקצוע, אתם אנשי המקצוע, תגדירו אם אתם רוצים 3, 5, 10 או 15, או כמה שאתם מבינים, אבל צריך להוריד באופן משמעותי את חופש הפעולה.

גאליה לפידות:

אז אני כן רוצה להתייחס.

אלדד רבינוביץ:

כן.

גאליה לפידות:

1, בנייהול העצמי בבתי הספר במערב העיר, אין שום הגבלה. מנהל בית ספר יכול לחתום לבד גם על צ'ק של 200,000 שקל. 2, אנחנו רצינו לתת למנהלי בתי הספר תחושה שברגע שהם עברו אלינו, וזה היה בשיתוף גם עם עיסס, עם מילה, עם עמי, עם רבקה, עם כולם, שכאילו אנחנו נותנים להם... עם לארה כמובן, שכאילו אנחנו נותנים להם איזושהי סוכרייה, בזה שאנחנו... חלק מצעדים בוני אמון, אנחנו גם מגדילים את הסכום. ו-3, פרקטית, אני חותמת, גאליה, מגיעים אליי למשרד על כל צ'ק מעל 40,000 שקל.

לארה מובריקי:

גם אני.

גאליה לפידות:

כל צ'ק, לארה ואני חותמות. אנחנו... זה לא סביר שכל צ'ק מעל 5,000 שקל יגיעו אליי למשרד.

אלדד רבינוביץ:

אני שומע מה שאת אומרת.

לארה מובריקי:

אני רוצה להגיד אבל עוד משהו.

אלדד רבינוביץ:

רגע שנייה, רק אני אענה לה, ואז... כי (לא ברור, מדברים ביחד), סליחה. אז...

גאליה לפידות:

רגע, ושנייה, זו נקודה רביעית שממש רציתי להגיד אותה גם, תודה שהזכרת לי מרסי, הם יכולים גם לפצל תשלומים. זה שעבודה...

⋮

(לא ברור, מדברים ביחד).

גאליה לפידות:

לא, כי עד היום לא חובת החתימות (לא ברור, מדברים ביחד).

דוברת:

חובה, מגיעים אליי לא (לא ברור, מדברים ביחד).

אלדד רבינוביץ:

אז אני רוצה רגע להגיד שהסוכריה שנתתם, מסתבר שהיא מאוד חריפה. הכוונה היא, זה לא היה...

לארה מובריקי:

(לא ברור, מדברים ביחד) אבל זה לא מדויק.

רבקה חברוני:

סליחה אלדד, אני חושבת שהמילה סוכריה היא לא המינוח הנכון פה, אף אחד לא התכוון לתת להם סוכריה. מניסיוננו בעבר, בתי ספר חלקם מאוד מאוד גדולים, סכומים נמוכים מזה לא מאפשרים לבית ספר לפעול בכלל. אם הוא צריך להוציא טיול, אם הוא צריך לעשות משהו, בית ספר פשוט יהיה משותק. ואם זה יצטרך ויתחיל לעבור... עכשיו, כשזה עבר, אחד התנאים היה, באמת פיקוח ובקרה של עמותת לביא, ולכן זה עבר אליהם, זה לקח, זה היה סיפור, זה לקח הרבה מאוד זמן, עד שהיה ברור שהם יכולים לעשות את הפיקוח והבקרה, וגם, כמו שאומרת לך גאליה, בסכומים שמעל, זה... זה...

אלדד רבינוביץ:

אני שומע ואני לא...

מרסי וקנין:

סמנכ"לית הכספים שמה חותמת.

אלדד רבינוביץ:

אני שומע ואני לא עומד על מה שאמרתי, אני כן שואל, אנחנו עדים לכשל. מה הפתרון לכשל הזה? אתם אומרים ש-40,000 זה מינימום? אני לא יודע, אני לא... אני לא מהתחום. אז אתם רוצים שזה יישאר על 40,000? האם אולי צריך שכל צ'ק כזה יועבר לאישור אחרי חתימה? האם צריך שיהיה אישור טלפוני לפני חתימה? מתועד במייל? מה צריך לעשות כדי למנוע את הכשל?

יוסי ארנסט:

אם אפשר רק לחדד את מה שאלדד אומר, בסופו של דבר זה כתוב כאן גם בהמלצה, ואנחנו חיים היום בשנת 2025, זה לא אומר שצריך לבוא עם צ'קים של 10,000 לבוא למשרד של גאליה, בסדר? יש פה באמצעות דיגיטלית, זאת אומרת לצורך העניין ש... הרי הם מחוללים את התשלום בתוך

המערכת, זה לא כותבים צ'קים ידניים, הם מחוללים את התשלום בתוך המערכת, כשמחוללים אותו שתהיה איזושהי הגדרה.

דוברת:

אז הם לא מחוללים אותו,

רבקה חברוני:

סליחה, מה שמך?

יוסי ארנסט:

יוסי.

דובר:

אני רוצה להגיד לך משהו, (לא ברור, מדברים ביחד) אנחנו פה בידיעה חותמים על מס"בים ודברים, הביקורת תהיה הרבה יותר אפקטיבית כשזה ידני. אני אומרת לך את זה,

לארה מובריקי:

וזה ידני.

רבקה חברוני:

אני אומרת לך את זה חד...

לארה מובריקי:

נכון.

רבקה חברוני:

אני אומרת לך חד משמעית. אם זה יעבור להיות דיגיטלי, האפשרות לבקר, להשוות מסמכים, אתה צריך בשביל זה שני (לא ברור, מדברים ביחד). אני אומרת לך, מניסיון.

דובר:

אני לא יכול (לא ברור, מדברים ביחד) המקצועית שלך, בסדר גמור.

רבקה חברוני:

אבל תוך כדי שדיברת, אני זורקת איזה משהו שאני לא יודעת אם הוא ישים או לא. יכול להיות שצריך לעשות איזשהו מדרג, אם יש בית ספר, (לא ברור, מדברים ביחד) אם יש בית ספר,

דובר:

גודל מסוים.

רבקה חברוני:

שהוא גודל מסוים, שזה היה... שזה גם היה בעבר בעירייה,

דובר:

(לא ברור, מדברים ביחד) 30.

רבקה חברוני:

על פי גודל, רגע, ועוד דבר, שוב, אני עכשיו אגיד את הדברים מאוד בזהירות, כי אני לא במקום של הביקורת וזה, יכול להיות שאם יש בית ספר שראו בו איזו בעיה,

דובר:

אז לקנוס אותו.

רבקה חברוני:

אז לבית ספר, לא לקנוס, אני לא בקנס, אלא לצמצם לו את הסמכויות, ואחרי שהוא יוכיח שהוא עומד באיזושהו סטנדרט, תגדיר לו את הסמכויות מחדש.

אלדד רבינוביץ:

אז זה יהיה בעצם חלק מאותו אירוע שדיברנו, שאתם מעבירים את הרשימה, אולי זה יהיה אחד מארגז הכלים שלנו, כלפי אותו בית ספר.

עופרה ברכה:

אני אומר לך משהו שרציתי לומר אותו בסוף, אבל אנחנו כבר בסוף, אבל באמת עולים פה ליקויים רוחביים מאוד מאוד קשים. חלק מהבעיה, לפי דעתי, יכולים פה לתאר בקרות, בקרות, בקרות, ברגע שאנחנו לא עושים אכיפה בשום צורה, אז אנחנו יכולים להמשיך ולעשות בקרות, ואף אחד ממנהלי הבית ספר... אף אחד אין לו תחושה בקרב... הוא לא מרגיש שהוא... (לא ברור, מדברים ביחד).

אלדד רבינוביץ:

אין דין, אין דין ואין דין.

לארה מובריסקי:

(לא ברור, מדברים ביחד) ברגע שאנחנו...

עופרה ברכה:

רגע, שנייה, אני רוצה לסיים שנייה, לא סיימתי. אף אחד לא מרגיש שיש אחריו משהו שבודק, שלוקח, שעושה, נוקט באיזשהן סנקציות, וזו עבודה, זו עבודה שצריך לעשות אותה, ואנחנו חייבים גם להטמיע בקרב המנהלים, שהם ידעו שיש פה אבא, שאין מצב שאין דין ואין דיין. אם צריך לכנס אותם, וצריך לבקר בבתי הספר, וצריך לעשות ביקורות פתע, וצריך לנקוט באמצעי אכיפה, צריך לעבוד על זה. זה צריך להיות בראש סדר העדיפויות. לא ייתכן שאנחנו נדבר על הדברים, נדבר נדבר... ונחזור לזה.

אלדד רבינוביץ:

אני יכול לבקש שתהיה ישיבת השלמה לנקודה הזאת אצלך, (לא ברור, מדברים ביחד).

עופרה ברכה:

והיה קשה מאוד גם לקבל את החומרים.

אלדד רבינוביץ:

לא אצלך, אצלך? אצל מי?

דובר:

היא נבהלה.

עופרה ברכה:

לא, לא נבהלתי, לא, הם צריכים מול הלשכה המשפטית, אולי, לשבת ולגבש תהליכי עבודה, ולקבוע... תראה, חלק מהדברים אתה גם לא יכול לגבש, ללכת לבדיקות פתע, או כשקורה משהו, באמת ליישם אכיפה. אלה דברים שגם בנאדם...

אלדד רבינוביץ:

אז ההמלצה באמת כאן, בנקודה הזאת, זה לגבש איזשהו תהליך, תהליך עבודה מול...

עופרה ברכה:

ורוצים לראות תכנית עבודה מסודרת,

אלדד רבינוביץ:

מול בתי ספר שמפריים באופן תדיר, שזה חלק מזה יהיה מה שאתם תשלחו לנו, וגם אני אשמח, אם זה לא אצלי, שתכתבו איזשהו מן תהליך עבודה מולו. כן, אתה רצית להגיב על משהו? אנחנו נצטרך לסכם.

עיסם דרי:

אני מבין את הבעיה של גאליה בחתימה על צ'קים, אבל יש לנו... אולי זה פתרון, יש לנו את הטופס שלנו של 14701, שמעל סכום מעל זה, חייבים את האישור של מחלקת הכספים, וגם של האגף. אם זה... נקפיד על העניין הזה, (לא ברור, מדברים ביחד)

דובר:

שיהיה מראש, ולא בדיעבד.

עיסם דרי:

כן, שיהיה מראש.

דובר:

שיהיה מראש ולא בדיעבד.

עיסם דרי:

שיהיה מראש, שיגיע עלינו מראש, לפני ההתקשרות עם הספק,

אלדד רבינוביץ:

בשביל זה פעם אחת צריך לא לאשר התקשרות. סליחה שאני אומר.

דוברת:

לא לחתום על צ'ק.

דובר:

נו ואז הם בוכים, הספקים, תובע אותנו.

אלדד רבינוביץ:

מצוין, שיתבע פעם אחת, אין מה לעשות.

⋮

(לא ברור, מדברים ביחד).

דוברת:

עכשיו סיימנו תביעה, (לא ברור, מדברים ביחד).

עיסם דרי:

הבעיה שלנו היא שמקבלים אישורים לפני ש(לא ברור, מדברים ביחד).

אלדד רבינוביץ:

אז אני מציע, אני ממליץ לשלוח לכל המנהלים מייל מאוד מאוד ברור, בנקודה הזאת, ולהודיע להם שמהיום והלאה אין אישור בדיעבד של מעל 14701, בצורה הכי חדה, לנסח את זה עם המחלקה המשפטית, ובאמת לעמוד על זה.

עופרה ברכה:

הייתי מכנסת אותם, מספרת להם מקרים, שעלינו עליהם, ומה אנחנו עושים,

אלדד רבינוביץ:

את רוצה לסכם? או ש...

עופרה ברכה:

לא, אני כבר נאמתי (לא ברור, מדברים ביחד).

עמי פרץ:

אני רוצה להגיד, אנחנו, בעקבות הדיון פה, אנחנו נעביר את הבקורות שעשינו, שמצאנו דברים שנראים לנו חשודים, נעביר, כמו שביקשת. אלה בקורות שנעשו בשנים האחרונות, שאנחנו עשינו, המחלקה, נעביר אליכם את הרשימה, ואת כל הדברים, מה שיש לנו. אנחנו חושבים שלמנוע את הדברים זה ללכת על הדברים הרוחביים, כמו לתת מענה דרך אמצעות בדק בית, אבל לתת מענה דרך אמצעות המכרזים העירוניים הקיימים,

אלדד רבינוביץ:

מצויין.

עמי פרץ:

זה ימנע התקשרות עם כל ספק שרוצים.

אלדד רבינוביץ:

זה ודאי חלק מההמלצות שדיברו כאן, ואני מסכם, המבקרת רוצה לסכם, או שאני אסכם?

עופרה ברכה:

אני אמרתי את מה שיש לי לומר. אני חושבת שזה דוח שמחייב נקיטת פעולות אפקטיביות ויעילות, במהירות, ואני ציפיתי שכבר היום אני אשמע קצת דברים אחרים, אבל אני שומעת שוב בקרות, בקרות, בקרות.

אלדד רבינוביץ:

יש קצת...

עופרה ברכה:

בסדר, יש... התחילו, בסדר, אני... אני מעריכה את כל מה שעושים, אבל אני משועתת פה לפעילות אחרת. זה כספי ציבור, והתחושה הזו שהם מרגישים שהם עובדים עלינו, זה גם מעצבן.

אלדד רבינוביץ:

טוב, אני מסכם. כמו שראינו, אין כאן פינה ללא בעיה. כל נקודה שנגענו, בעצם מצאנו איזשהו כשל בהתנהלות של בתי הספר עצמם, של המנהלים, אולי לא בבקרות, אבל ודאי באכיפה של הבקרות. אני לא מוסמך לבחון היבטים פליליים, ובשביל זה אנחנו דיברנו עם היועמ"ש. הריח כאן מאוד מאוד לא טוב. יש כאן, בעיניי, חשדות להוצאה של כספים ציבוריים לגורמים פרטיים. הדבר הזה צריך להשתנות. אני לא יודע להאשים אנשים, אני חושב שצריך לבצע חקירה. אם... אני אשמח לקבל, כמו שאמרנו, את חוות הדעת של שפט, להבין האם באמת חייבים לאפשר את הניהול העצמי, אם חייבים לאפשר את הניהול העצמי, אז צריך לעשות, כמו שאמרנו, אם לא חייבים לאפשר את הניהול העצמי, או שיש בתקנות איזושהי אופציה לצאת מזה, יכול להיות שבחלק מבתי הספר נכון לנו לצאת מהאפשרות הזאת, זה מה שהחוק מאפשר. אני מאוד מודה למבקרת ולמבקרים וגם למבוקרים על שיתוף הפעולה, ואני מאמין ומקווה שהדוח הזה ישנה משהו יותר מדוחות קודמים. אני מקווה שאנחנו נמשיך עם הבקרה שלנו, כוועדת ביקורת, ולהתקדם ולראות שבאמת דברים לא מתמססים. אני מקווה מאוד שהועלנו. נקבל את המלצות הדוח בכפוף להערות ולהוספות להן. אני ממליץ למועצה לאמץ את מסקנות הוועדה. הישיבה נעולה.

דוברת:

תודה רבה.

דובר:

תודה רבה לכולם.

סיום דיון