



לשכת מבקר העירייה
והממונה על תלונות הציבור

התנהלות הפארק העירוני כפר סבא

(כולל הערות ראש העיר)

ת ש " פ
2 0 1 9

21 ביולי 2019
י"ח בתמוז תשע"ט

לכבוד
חברי הוועדה לענייני ביקורת

לכבוד
מר רפי סער
ראש העיר
כ א ן

שלום רב,

הנדון: דוח ביקורת על "התנהלות הפארק העירוני כפר סבא"

הריני מתכבד בזאת להגיש לך את דוח מבקר העירייה על "התנהלות הפארק העירוני כפר סבא" כפי שנערך בשנת 2019.

דוח הביקורת בנושא התנהלות הפארק העירוני כפר סבא, תוכנן לביצוע בתכנית העבודה לשנת 2020, אולם בשל השתלשלות האירועים סביב התנהלות הפארק, קיבלתי החלטה להקדים את ביצועו ולשלבו כבר בתכנית העבודה לשנת 2019.

מהשתלשלות האירועים עולה כי הנהלת העירייה הזמינה מחברת "דיס" במהלך שנת עבודה 2014, דוח בדיקה פנימי על התנהלות הפארק העירוני בכפר סבא.

חלקים מדוח הבדיקה הפנימי פורסמו בעיתונות המקומית ב-20/01/2019 וב-03/01/2019 וממצאיו הצביעו על ליקויים חמורים בהתנהלות הפארק אשר חלקם, לכאורה, גבלו בפלילים.

בתגובה לפרסום זה, חברי המועצה שלא ידעו מקיומו של דוח הבדיקה הפנימי, פנו בשאלתה להנהלת העירייה לשם ביור וקבלת התייחסות.

במענה מנכ"ל העירייה לשאלתה זו נמסר בין היתר, כי העניין נבדק על ידי מבקר העירייה והממצאים וההמלצות יוצגו לחברי המועצה ולהנהלת העירייה.

כאמור, במהלך החודשים מרץ עד יוני 2019 ערכתי את הביקורת על התנהלות הפארק העירוני כפר סבא, אשר ממצאיו וההמלצות מצורפים למכתבי זה. כמבקר, לא עלה בידי לתת מענה לכלל השאלות כפי שעלו בשאלתה, מדוח הבדיקה הפנימי ומהכתבות כפי שפורסמו וממענה מנכ"ל העירייה לשאלתה, וזאת משום העובדה כי מדובר בדוח בדיקה פנימי, ולא בדוח ביקורת מחייב הנערך על פי כללים מקצועיים מקובלים.

אי לכך ובשל הצורך לתת תמונה בהירה ואמינה ככל האפשר לחברי המועצה טרם קבלת ההחלטות, הריני מצרף את התייחסותי כפי שעולה מהדוחות, ממענה מנכ"ל העירייה לשאלתה ומפרסומי העיתונות וכן, מטבלה מרכזת השוואתית של עיקרי ממצאי דוח הבדיקה הפנימי של חברת "דיס" משנת 2014, אל מול עיקרי הממצאים מדוח מבקר העירייה על הפארק העירוני כפר סבא שנערך בשנת 2019:

1. התייחסותי לדוח הבדיקה הפנימי מטעם חברת "דיס" 6-12/2014 - מבדיקתי את דוח הבדיקה הפנימי וממצאיו עולה כאמור, כי הדוח אינו מחייב וזאת בהתאם לכללי ביקורת מקצועיים מקובלים. להלן, הנימוקים: החברה הבודקת - דיס הודיעה בכתב כי "לא מדובר על ביקורת אלא על עבודה מיוחדת שלא חלים עליה חוקי הביקורת", החברה הודיעה לעירייה כי יתכן שהגרסה של דוח הבדיקה כפי שנמסרה אינה סופית ויתכן שקיימים שינויים נוספים, בדוח הבדיקה הפנימי משנת 2014 חסרות התייחסויות בכתב של המנהלים המבוקרים לממצאים - אציין כי ע"פ המפורסם המבוקרים דרשו ולא קיבלו את הדוח לעיון ולתגובה, לא בוצעו השלמות לבדיקה נוספת של נושאים חסרים כפי שעולה מבקשתה של חברת הביקורת "דיס" לעירייה, בפגישתי עם גזבר העירייה נמסר לי כי היו בידיו נתונים אחרים לאופן קביעת האומדן והחוסרים הכספיים שלא תמכו בממצאי דוח הבדיקה הפנימי כפי שהועברו למנכ"ל העירייה בעבר ועוד.

אדגיש כי הביקורת לא בחנה את אופן הטיפול בממצאים כפי שנמצאו בדוח הבדיקה הפנימי של חברת "דיס" וכן, את המסמכים שתמכו בדוח הבדיקה הפנימי לרבות אופן מיצוי הדין עם המבוקרים ובקביעה האם מדובר בעבירות פליליות או מנהלתיות ככל שנעשו. לפיכך, לא ברור לביקורת על סמך אלו מסמכים בוצע הברור מול המנהלים אם היה בכלל.

לאור האמור לעיל, מוצע שמסמכים או ראיות מהותיות אשר קיימות בידי מאן דהו, הנובעים מממצאי דוח הבדיקה הפנימי, מן הראוי שיועברו למשטרת ישראל או לידי היועץ המשפטי של העירייה לשם בחינה וטיפול בהיבט המשמעותי או הפלילי.


2. התייחסותי לממצאי דוח ביקורת מבקר העירייה משנת 2019 - מדוח הביקורת עולים ממצאים חמורים שאינם עולים בקנה אחד עם סדרי מנהל תקינים ואשר צוינו גם בדוח הבדיקה הפנימי של חברת "דיס", כמו: אי התאמות כספיות מהכנסות מדחנים, חוסר בכספים בקופת מנהלת החי פארק שחלקם כנראה נגנבו ע"י עובדים/מתנדבים אשר עבודתם הופסקה, שמות עובדי קבלן ניקיון קבועים שלא תואמים את השמות כפי שמופיעים בתעודת הזהות, התקשרות עם ספקים ללא מכרז, התקשרות עם יזם פרטי ללא איסוף נאות של הצעות מחיר כמקובל. מנהל הפארק מסר לביקורת כי הליקויים הללו תוקנו עוד במהלך הביקורת וכי עניין ההתקשרויות והמכרזים לוו על ידי היועץ המשפטי וגזבר העירייה וזאת בשל התארכות משך זמן קיום הבחירות המוניציפליות גם בסבב שני.

3. התייחסותי באשר לממצאים כפי שעולים מפרסומי העיתונות המקומית - עולה כי מפרסומי העיתונות המקומית מדווחים ממצאים נוספים שאינם מופיעים בדוח הבדיקה הפנימי של חברת "דיס" כמו: צב ותוכי בעלי ערך שנלקחו ושלא הושבו לפארק, שימוש במידע פנים, רישום פיקטיבי עבור תשלומי נסיעות וקייטנה שלא התקיימה, תשלום נסיעות פיקטיבי, דיווחים כוזבים ועוד. אי לכך, מציע גם כאן שמסמכים או ראיות מהותיות אשר קיימים בידי מאן דהו, מן הראוי שיועברו למשטרת ישראל או לידי היועץ המשפטי של העירייה לשם בחינה וטיפול בהיבט המשמעותי או הפלילי אם בכלל.

4. התייחסותי לחשדות לביצוע עבירות פליליות לכאורה ושיש בהן כדי להגיש תלונה במשטרה
 כאמור בדוח הבדיקה הפנימי ובפרסומי העיתונות מדווחים לכאורה אירועים חמורים בנוגע לדיווחים כוזבים, גניבת כספים, גניבת חיות יקרות ערך, תשלומים פיקטיביים עבור נסיעות וניהול קייטנה, שימוש במידע פנים, השמדה של פנקסי קבלות ועוד - לפרסומים אלה לא נמצאו מסמכים.
 כאמור, ממצאי דוח הבדיקה הפנימי אינם מחייבים, זאת בהתאם לכללי ביקורת מקצועיים מקובלים ולנימוקים כפי שפורטו בסעיף 1 לעיל ועל כן, לא ברור כיצד ניתן לטפל בהם עתה באיחור כה רב ללא תימוכין של מסמכים רלוונטיים. הטיפול, אם בכלל, היה צריך להיעשות מיידית בשיתוף פעולה אל מול היועץ המשפטי של העירייה. אי לכך, מציע גם כאן שאם מסמכים או ראיות מהותיות אשר קיימות בידי מאן דהו, בדבר גניבות לכאורה של כספים ובדיווחים כוזבים בשנים 2011-2013, מן הראוי שיועברו מיידית למשטרת ישראל לשם ברור וחקירה ותביעה להשבת הכספים לקופתה של העירייה.
 באשר לממצאים כפי שעולים לכאורה מדוח מבקר העירייה לשנת 2019, הריני מביא את העניין להחלטתה של מועצת העיר באשר לאופן הטיפול הנדרש.

5. דיווח תיקון ליקויים - חלקם תוקנו במהלך הביקורת (מצורפת טבלה השוואתית מרכזת).

6. לאור האמור לעיל ובהתאם לקבוע בהוראות סעיף 170ג.ה(1) בפקודת העריות כמפורט במכתב המלווה, הריני מעביר לידי חברי מועצת העיר ההחלטה באשר לאופן הטיפול הנדרש.


 בברכה,
 דוד ציון תורג'מן

מבקר העירייה והממונה על תלונות הציבור

העתק: מנכ"ל העירייה מר איתי צחר

טבלה השוואתית מרכזת בין ממצאי דוח בדיקה פנימי 2014 לבין דוח מבקר עירייה 2019

סודר	נושא נבדק	ממצאי דוח בדיקה פנימי 14/12/2014	דוח ביקורת 2019	ממצא חוזר	המלצות	דיווח מעקב תיקון ליקויים	הערות
1.	פנקסי קבלות	אין משנה סדורה וחסרים פנקסי קבלות	לא בשימוש	לא	-	טופל	הופסק השימוש מאז הביקורת
2.	הכנסות ממדחנים	נמצא חוסר כספי בחצי שנה ע"ס 42,297 ₪	בדיקה אקראית נמצא חוסר ע"ס 9,055 ₪	כן	הידוק פיקוח ובקרה ע"י רו"ח גזברות	בטיפול	
3.	נגישות לכספים	מנהל הפארק מ. החי פארק עובדים נוספים	מ. הפארק מ. חי פארק ועובדים נוספים	כן	נגישות למנהלת החי פארק	טופל	הרשאה למנהלת החי פארק בלבד
4.	שימוש בכספי הכנסות חי פארק	תשלום על כיבודים ומתנות ועוד	לא נמצא שימוש חורג	לא	-	טופל	-
5.	הפקדות מזומנים	הפקדה אחת לחודש	הפקדה בהתאם לסכום הצבירה	כן	-	טופל	דווח על הפקדה קבועה בכל יום ראשון
6.	ניהול תקציב	בוצע תשלום מתקציב החי פארק ותקציב מח' קליטה עבור הזמנות לשתילי פארק	ניהול תקציבים נפרדים	לא	-	טופל	
7.	הזמנות עבודה	הפקת הזמנה ממשתלה עם הגעת המשלוח	לא נמצאו הזמנות בדיעבד	לא	-	טופל	
8.	שירותי ניקיון קבלן	רישום ופיקוח לוקים אחר דיווחי שעות עבודה ועובדי קבלן	שמות עובדי קבלן ניקיון לא תואמים את השמות כפי שמופיעים בתעודת הזהות	כן	לעבוד בהתאם לחוזה התקשרות ונהלים	טופל	
9.	שירותי ניקיון קבלן	תשלום משוער בעודף של כ-300,000 ₪ בש"ע 2013 לקבלן עבור עובדי ניקיון שלא נכחו	אין התאמה בין שמות עובדי קבלן הרשומים בפארק לבין אלה הרשומים במשאבי אנוש. יתכן מצב לכאורה לתשלומים כפולים על אותם עובדי ניקיון לקבלן.	כן	לעבוד בהתאם לחוזה התקשרות ונהלים	טופל	לא נמצאו תלושי שכר לעובדים המתועדים ביומן עבודה של הפארק (טענת הקבלן עזבו).

סודר	נושא נבדק	ממצאי דוח בדיקה פנימי 14/12/2014	דוח ביקורת 2019	ממצא חוזר	המלצות	דיווח מעקב תיקון ליקויים	הערות
10.	אינוונטר	אין רישום ותיעוד מרוכז של מצאי, בעלי חיים	אין רישום ותיעוד מרוכז של מצאי, קליטה/גריעת בעלי חיים	כן	לכתוב נהל עבודה ולפעול לפיו	בטיפול	יש לשתף וטרינר בתהליכי רישום גריעה וקליטה
11.	נהלים	חסרים	חסרים נהלים להסדרת אחריות ומסגרת עבודה, ממשקי עם גורמי עירייה	כן	לכתוב נהלי עבודה ולפעול לפיהם	בטיפול	

הערה: בטבלה המרכזת לעיל מוצגים עיקרי ממצאים משותפים בלבד, ראה ממצאים עיקריים בדוח המבקר.

הערות ראש העיר לדוח ביקורת על התנהלות הפארק העירוני כפר סבא

1. מקבל את ממצאי דוח הביקורת.
2. כמתחייב בחוק, מיניתי את מנכ"ל העירייה לעמוד בראש הצוות לתיקון הליקויים ולקבוע את הדרכים והמועדים לטיפולם ולמניעת הישנותם בעתיד.
3. אציין כי חלק גדול מהליקויים תוקנו עוד במהלך הביקורת וחלקם האחר בתהליך טיפול.
4. אני רואה בביקורת כלי ניהולי חשוב לשיפור תהליכי העבודה במטרה לייעל ולשפר את השירות ואיכות החיים לתושבי כפר סבא.

1. מבוא

1.1. כללי

דוח פנימי שהוזמן על ידי הנהלת העירייה ושבוצע בידי חברת דיס בשנת 2014, פורסם בעיתונות המקומית בתחילת שנת 2019.

ממצאי הדוח הפנימי הצביעו על ליקויים חמורים בהתנהלות הפארק שחלקם אף גבלו לכאורה, בפלילים. **מנהל הפארק שמונה בחודש מרץ 2015 ומנהל מאז את הפארק לא יודע ולא תִּדְרֹךְ על ממצאי הדוח הפנימי, המוזכר לעיל, מאף גורם.**

בעקבות כך, הועלתה שאילתה לסדר יום במועצת העיר. מנכ"ל העירייה הודיע כי מבקר העירייה החליט לפתוח בבדיקה מיידית באשר להתנהלות הפארק, וכי דוח ביקורת יוגש למועצה לצורך ביורר אופן התנהלותו של הפארק העירוני, נכון לשנת 2019, וכמענה לחלק משאלות חברי המועצה.

הפארק העירוני כפר סבא משתרע על 270 דונם ומשמש כריאה ירוקה, מוקד משיכה ייחודי ומפגש לתושבי העיר, לאירועים ולפעילויות ספורט המוצגים להלן:

- חי-פארק – פינה טיפולית, שיקומית, חינוכית וקהילתית בה ישנם בעלי חיים רבים. הכניסה לחי-פארק הינה בתשלום.
- פארקפה – בית הקפה של הפארק המופעל על ידי החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא באמצעות יזם פרטי ומאפשר הגשה ומכירה של מוצרי מזון ושתיה לציבור המבקר בפארק.
- גני משחקים – בשטח הפארק ישנם 2 גני משחקים ציבוריים הפתוחים לציבור הכוללים מתקני משחקים חדישים ומתחמי כושר המאפשרים פעילויות אימון ספורטיביות לציבור.
- גינות כלבים – גינה מוקפת בגדר המאפשרת שחרור כלבים בשטח נרחב עם מתקנים המיועדים להם.
- 2 בריכות אקולוגיות – בריכה של דגים וצמחים החיים במערכת אקולוגית טבעית.
- סקייטפארק – מתקן ספורט הכולל רמפות, מעקות, מדרגות, משטחים משופעים ומקפצות. המתקן מיועד בעיקר לסקייטבורדים.
- מגרש הוקי גלגליות – משטח חלק וישר מבטון המיועד להחלקה על גלגליות. מסביב למגרש ישנן ברזיות מים עבור הציבור.
- אזור שולחנות ופיקניק – שטח המיועד לפיקניק של משפחות בו העירייה מאפשרת הדלקת אש מבוקרת (למנגלים).
- מגרש מיניפיץ' – מגרש קט רגל הכולל משטח דשא לשימוש הציבור, ללא תשלום.
- אמפיתאטרון – שטח ישיבה המיועד לכ-250 צופים המאפשר קיום אירועים עירוניים ופרטיים.
- פאמפטרק – מסלול אתגרי הכולל משטחי נסיעה משופעים לאופניים ומיועד לכל שכבות הגילאים.

חלק ממתקני הפארק מושכרים ליזמים פרטיים המבצעים בפארק חוגים פרטיים עבור הציבור, בתשלום כספי.

הפארק לרבות האטרקציות המנוהלות בו, מופעל על ידי מנהלת הפארק האחראית גם על הניקיון, הגינון, התחזוקה והשמירה על מתקני הפארק והסדרת השימוש בו על ידי הציבור. הניקיון, הגינון והתחזוקה של הפארק מתבצעים על ידי עובדי מנהלת הפארק ובסיוע חברות חיצוניות.

1.2. נתונים כספיים

עלויות תחזוקת והפעלת הפארק בשנים 2017-2018 היו כ-6.1 מיליון ₪ מדי שנה, כלהלן:

שנת 2018 באלפי ₪	שנת 2017 באלפי ₪	
907	883.5	שכר פארק עירוני
218	204.6	שעות נוספות
109.7	114.2	רכב עובדים
54.3	51.7	אחזקת רכב
135.1	139.4	חשמל פארק
850.2	837.7	מים
126.1	123.4	חומרים פארק
782.5	584.4	גינון פארק
471.2	750.5	שמירה פארק
1,193.1	1,154	ניקיון פארק
413.7	389.7	קבלנים אחרים
811.7	821.1	הפעלת החי-פארק
16.1	20.3	פרסום ושיווק
39.2	32.5	הוצאות אחרות
6,127.9	6,107	סה"כ

מהאמור בטבלה עולה, כי בין השנים 2017-2018, חלה ירידה של כ-280 אלף ₪ בעלויות השמירה בפארק (מכ-750 אלף ₪ לכ-470 אלף ₪), אשר נובע מצמצום מספר המאבטחים בפארק. כמו כן, חל גידול של כ-200 אלף ₪ בעלות הגינון (מכ-580 אלף ₪ לכ-780 אלף ₪) בשל תגבור מספר העובדים ושיפור הגינון של הפארק.

1.3. הוראות חוק ותקנות

להלן הוראות החוק הרלוונטיות המסדירות את הפעלת הפארק בעיר:

- פקודת העיריות.
- חוקי עזר עירוניים שונים להסדרת הסדר, הניקיון, הרעש, פיקוח על בעלי חיים ועוד, בשטחים הציבוריים.
- חוקים ותקנות נוספים רלוונטיים, ככל שישנם.
- סעיף 249 (8) לפקודת העיריות מסדיר את סמכות עיריית כפר סבא להקים ולהפעיל את הפארק העירוני, כלהלן:

"סמכויותיה של עירייה הן:

...

(8) לספק, להתקין, להתוות, לתכנן, לשפר, לקיים, להסדיר גנים וגינות ומקומות מרגוע או נופש אחרים לשימוש הציבור, ולפקח עליהם, ולהשתתף בהוצאות קיומם של מקומות כאמור שהתקינם אדם לשימוש הציבור, ובלבד שלא ייגבו דמי כניסה לאותם מקומות, בחוק עזר או בכל דרך אחרת, לרבות באמצעות הטלת אגרה, מס, היטל או תשלום כלשהו (בפסקה זו – דמי כניסה), ואולם רשאי השר להתיר לעירייה לגבות דמי כניסה למקומות כאמור במקרים חריגים, ולפי כללים שקבע באישור ועדת הפנים והגנת הסביבה של הכנסת.

1.4. מטרות הביקורת

- א. ביצוע ביקורת לצורך הצגת תמונה בהירה לאופן התנהלות הפארק העירוני נכון ל-2019. בעקבות דוח פנימי של חברת דיס, שהוזמן על ידי הנהלת העירייה ואשר פורסם כאמור, בעיתונות המקומית, הועלתה שאילתה לסדר יום במועצת העיר. מנכ"ל העירייה הודיע כי מבקר העירייה החליט לפתוח בבדיקה מיידית גם לשם מענה לחלק משאלות חברי המועצה. **כאמור לעיל, מנהל הפארק שמונה בחודש מרץ 2015 ומנהל מאז את הפארק לא יודע ולא תדרך על ממצאי הדוח הפנימי, המוזכר לעיל, מאף גורם.**
- ב. בחינת עמידת העירייה בהוראות החוק ונהלי העבודה הקיימים בנושא הפעלת הפארק.
- ג. בחינת המבנה הארגוני של הפארק לרבות ממשקי העבודה הקיימים מול יחידות עירוניות.
- ד. בחינת נאותות ההתנהלות הכספית של הפארק לרבות תהליכי החיוב וגביית הכספים.
- ה. בחינת נאותות תהליכי הרכש הנעשים על ידי הפארק ועמידתם בהוראות החוק ובנהלי העבודה שנקבעו על ידי העירייה.
- ו. ביצוע בדיקות ממוחשבות של הנתונים הכספיים בפארק.

1.5. מתודולוגיה והיקף הביקורת

- א. הביקורת קיבלה לידיה כתבות מקומיות כפי שפורסמו בעיתונות המקומית, ניירות עבודה נוספים וכן, שאילתות והמענה עליהן.
- ב. הביקורת קיימה פגישות עם מנהל הפארק, מנהלת החי-פארק ועובדים נוספים בפארק וגורמים נוספים, ככל שנדרשו.
- ג. הביקורת בחנה את החוקים, התקנות, הנחיות והנהלים הקיימים בנושא הפעלת הפארק בעיר.
- ד. הביקורת כללה הפקה של דוחות ממערכות המידע הממוחשבות המפרטים את כל הסכומים שנגבו על ידי הפארק לרבות פירוט הפקדות המזומנים בחשבון הבנק. כמו כן, הופקו דוחות המפרטים את כל התשלומים ששולמו על ידי הפארק לספקים.
- ה. הביקורת הפיקה דוחות המפרטים את פניות התושבים שהתקבלו במוקד העירוני לגבי הפארק ודוחות המפרטים את הקנסות שניתנו על ידי יחידות הפיקוח העירוניות בשל עבירות על חוקי עזר בפארק.
- ו. הביקורת ניתחה את הדוחות הממוחשבים, ביצעה התאמות בין סכומי הגבייה שנרשמו במערכות הממוחשבות לסכומים שהופקדו בפועל בחשבונות הבנק.
- ז. הביקורת ניתחה ובחנה באופן מדגמי תשלומים ששולמו לספקים לרבות תהליכי ההתקשרות עם אותם הספקים.
- ח. במסגרת הביקורת נערכו סיורים בפארק לבחינת נאותות תפעול ותחזוקת הפארק ובחינת הפעילויות המבוצעות בו בפועל.

2. עיקרי ממצאים והמלצות

א. בניגוד למקובל בפארקים גדולים ברשויות אחרות, הנהלת הפארק אינה מעסיקה יועץ או מומחה בתחום השיווק והפרסום או שמקבלת תמיכה ממחלקת שירות לקוחות בעירייה, לצורך הגדלת ההכנסות, היזמות הפרטיות העצמיות, התייעלות וקידום הפארק בפני הציבור וכן, הגדלת מספר המשתמשים בו.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

יטופל. הצורך ידוע ומוכר ואף ניתן כמשימה הן לחברה הכלכלית והן לסגן מנהל האגף לאיכות הסביבה. תימשך העשייה בנושא.

מומלץ לבחון את האפשרות להעברת הפארק לניהול תחת חברה או תאגיד עירוני אשר ירכז תחתיו את מכלול פעילויות השיווק, פרסום יוזמות כלכליות של מתקני הפארק אל מול חברות וגופים מוסדיים לרווחת התושבים. מומלץ לבחון הגברת פעילות אגף שירות לקוחות של העירייה/שילוב יועץ פרסום במסגרת תכנית עבודה שנתית שתלווה את פעילויות הפארק על גבי מדיה אלקטרונית ובשלטי חוצות שיוצבו בסביבתו ובשטחי העיר.

התייחסות מבוקרים:

גזבר העירייה הסביר כי העברת הפארק לניהול עצמי יביא לדעתו, בסופו של דבר, להגדלת ההוצאות שיושגו על תקציב העירייה.

ב. בסיוורים שנערכו על ידי הביקורת בשטח הפארק נמצא כי למרות קיומו של שילוט הכוונה למתחם "אמת המים" הכולל מזרקות מים לילדים, הוא מוביל לשטח ציבורי גדול וריק שאינו בשימוש התושבים.

התייחסות מנהל הפארק העירוני: נושא הכוונה והשילוט טופל.

עלות הסדרת "אמת המים" ועמידה בתנאי משרד הבריאות מצריכים השקעה של 1 מיליון ₪. בעבר בוצעו ניסיונות הכוללים הצעות מחיר אך הן לא אושרו.

מוצע לבחון פתיחת המתחם לציבור בעיקר בתקופת הקיץ שיכול למשוך קהל רב ולהגדיל את ההכנסות מפעילות הזכיינים בפארק.

ג. לפארק אין פקחים ייעודיים אשר מסתובבים באופן שוטף ויזום לצורך אכיפת עבירות על חוקי העזר ואין עובדי הפארק רשאים לטפל בתושבים ולהטיל עליהם קנסות. מסיורי הביקורת בפארק נמצאו מקרים של עבירות על חוקי העזר העירוניים אל מול ההנחיות הקיימות כפי שמצוינות בשלטים שנפרסו בשטח הפארק.

התייחסות מבוקרים:

במקום נמצאים אחראי משמרת וסייר ביטחון.

מוצע לבחון הצבת פקח ייעודי לפארק וחניוני הפארק אשר יעסוק באכיפת חוקי העזר בזמנים שיקבעו ובשעות העומס. כמו כן, מוצע לבחון הצבת מצלמות לשם הרתעה ומניעת מעשי ונדליזם ולאפשר התערבות מהירה.

ד. לא מבוצעת אכיפה של עבירות חניה בחניוני הפארק, בהם החניה סומנה בצבע כחול לבן ואשר הוסדרה בתשלום.

מומלץ לאכוף את עבירות החניה בחניונים בסביבת הפארק אשר הוסדרו בתשלום בהתאם להחלטת ועדת התנועה מפברואר 2016. לחלופין, יש לשקול ביטול של הסדרת החניה ומתן אפשרות לציבור לחנות ללא תשלום, תוך הצבת שילוט מתאים.

ה. נמצא כי בפארק קיים בית קפה שהופעל בעבר על פי הסכם בין החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ לעירייה. בית הקפה הופעל כמיזם משותף של החברה הכלכלית ועמותת "אנוש" ולאחר יציאת העמותה בוצע מכרז על ידי החברה הכלכלית ובית הקפה מופעל על ידי זכייין שזכה במכרז. התשלום של אותו הזכייין מועבר לחברה הכלכלית וזאת על פי סיכום עם העירייה. ראוי לציין, כי הנכס בניהול העירייה בעבר עמד שומם תקופה ארוכה, ובהסכמה מול החברה הכלכלית סוכם כי החברה הכלכלית תשפץ, תשווק ותדאג להפעלתו של בית הקפה.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

התשלום המשולם על ידי זכייין בית הקפה אמור להיות משולם ישירות למנהלת הפארק ולא לחברה הכלכלית.

מומלץ לעירייה לבחון מחדש את ההסדר הקיים עם החברה הכלכלית ולבחון תשלום כספי מוסכם בעבור שימוש במבנה וההוצאות תפעוליות של שמירה, ניקיון, גינון ואחזקה.

ו. שערי הכניסה לכלובי בעלי החיים אינם נעולים, מצב העלול להוות סכנה לציבור המבקרים וחושף את העירייה לתביעות משפטיות.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

טופל.

מומלץ לנעול את כל שערי הכניסה לכלובי החיות בשעות בהן החי-פארק פתוח לציבור הרחב.

ז. נמצאו אי התאמות כספיות בין רישומי ההכנסות במערכת הממוחשבת של חברת א¹ לסכומים שהופקדו בפועל בחשבון הבנק של העירייה (חוסר של 9,000 ₪ בשנה).

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

טופל-ראה פירוט בהמשך בפרק 4 סעיף ד'6.

¹ שם החברה נמצא בניירות העבודה של הביקורת

ח. נמצא כי ריקון כספי המדחנים מתבצע על ידי מספר עובדים ומתנדבים.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

טופל-רק מנהלת החי-פארק מטפלת בכספים.

ט. דווח על ידי מנהלת החי-פארק על גניבות כספים של עובדים/מתנדבים שטרם הובאו לידיעת הנהלת העירייה על גניבה.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

טופל- פעילותם של העובדים/מתנדבים הופסקה.

י. נמצא כי מנעול הקופה במשרד מנהלת הפארק שבור ולא ניתן לנעול אותו.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

טופל עוד לפני הביקורת מול אגף הגבייה והגזברות. הכספים מועברים מייד עם הוצאתם מהמדחן לאגף ההכנסות בעירייה ולא נצברים במשרד, זאת מפני, שמשרד מנהלת החי-פארק באמת לא מותאם לאחזקת כספים ולא סופקה לה כספת כנדרש. דבר שאכן מקשה על שמירת הכסף. במידה וכסף מזומן נצבר ברשותי, יישמר בכספת שנמצאת במשרד מנהל הפארק.

על מנהלת הפארק לפעול בהתאם למחויב על פי חוק ולדווח על גניבות במידה והיו במקום על ידי עובדים. הביקורת רואה בחומרה את גניבות הכספים, לכאורה, שלא דווחו להנהלת העירייה. יש לקבוע ולהסדיר את הטיפול בכספי החי-פארק ולהגדיר עובד אחד/מנהל החי-פארק לצורך הטפול בגבייה, הוצאה, והפקדה של הכספים. מוצע לכתוב נוהל עבודה ברור אשר מסדיר ומגדיר את אופן הפיקוח הבקרה, האחריות וממשק העבודה בין ר"ח מטעם העירייה בממשק העבודה מול הפארק העירוני והחי-פארק. יש לרכוש כספת חדשה לשמירת הכספים וכן, לקבוע גורם יחיד אשר יהיה אחראי על הטיפול במזומנים - בוצע.

יא. לא קיים רישום ותיעוד של אינוונטר בעלי החיים הנמצאים בחי-פארק לרבות אסמכתאות להוספת וגריעת בעלי חיים.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

לאחר בדיקה נמצא כי הטופס השנתי הועבר לרשות הטבע והגנים במועד המתחייב, אולם אישור מטעם רשות הטבע והגנים התקבל רק לאחר 8 חודשים.

לגבי ניהול אינוונטר שוטף במהלך השנה כמו הוספה וגריעה של בעלי חיים, קיימים טפסים ייעודיים שאיתם מבוצעות כיום גריעה והוספה של בעלי חיים בשילוב חתימה וחוות דעת הווטרנר. עוד אציין שכל שלושה חודשים מגיעה הביקורת הווטרנרית המחוזית שרואה במקום בדרך ההתנהלות הזואולוגית/וטרינרית, מודל לפינות חי.

מומלץ לנהל רישומי מלאי של בעלי החיים בחי-פארק ולהקפיד לתעד את כל המסמכים המצביעים על שינוי במלאי בעלי החיים באופן שוטף ובהתאם להנחיות מחייבות ובשיתוף הוטרניר העירוני. יב. הביקורת מצאה כי נעשתה התקשרות עם ספקים לבדיקות בטיחות של מתקני המשחקים בפארק ללא איסוף נאות של הצעות מחיר מספקים. במקרה אחד בו נעשה איסוף הצעות מחיר עלה כי הספקים אשר הצעותיהם הוצגו לעירייה, לא הגישו את ההצעות וממילא אינם מספקים ואינם יכולים לספק את השירותים הנדרשים לעירייה.

כמו כן, נמצא, כי הפארק התקשר עם ספק נוסף (אקולוג/אדריכל בריכת חורף), ללא איסוף הצעות מחיר מיועצים אחרים הקיימים בתחום ואף תוך אישור חשבונות היועץ ללא קבלת דוחות ביקורת שוטפים וללא הנחה אשר היועץ התחייב לספק לפארק. במקרה אחר עלה כי הפארק הפיק הזמנות עבודה לספקים אשר לא אושרו על ידי ועדת המכרזים ובחריגה מהנחיות היועץ המשפטי לעירייה.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

טופל- הטעות באיסוף הצעות מחיר נעשתה בתום לב, לאור המלצות המבקר, העניין טופל - נלקחו הצעות מחיר חדשות ונבחרה חברה חדשה.

חברת ל² סיימה 10 שנים של אחריות על מתקני "גן יחדיו", ובנוסף עברה גם לאחזקת גני משחקים, מאחר והיא זו אשר יש לה בלעדיות על מוצריה שהינם יקרים. פניתי במכתב הסבר למנהל האגף לאיכות הסביבה והגזבר ובו ציינתי בפניהם את הצורך באחזקה, סיכום הגזבר היה שננסה אותם בשנה הקרובה ואז נחליט לגבי השנה לאחר מכן.

מומלץ לפסול את הליך הבחירה בספקי בדיקת הבטיחות של מתקני המשחקים. כמו כן, מומלץ לקבל חוות דעת משפטית לגבי נאותות הצעות המחיר שהוצגו לעירייה. מומלץ לבצע פיקוח ובקרה אחר עבודת היועצים בפארק ואישור החשבונות לתשלום בהתאם להצעות הספקים והיועצים, כפי שאושרו על ידי ועדת הרכש, ועדת המכרזים או היועץ המשפטי, בלבד.

יג. נמצא כי קבלן תחזוקת בריכות אקולוגיות נותן שירותי תחזוקה למרות שעבודתו הופסקה על ידי מנהל הפארק.

יד. בניגוד לאישור היועץ המשפטי לפיו יש להוציא הזמנה לקבלן לחודש אחד בלבד בסך כ-4,300 ₪ בלבד, הקבלן קיבל הזמנות עבודה בסכום מצטבר בסך 25,000 ₪: לשנת עבודה 2018 שולמו 9,000 ₪ ובחציון 2019 16,000 ₪.

² שם החברה נמצא בניירות העבודה של הביקורת

טו. נמצא כי העירייה משלמת לקבלן אקולוג 350 ₪ לשעה ללא קבלת הנחה של 15% כפי שהתחייב בהצעת המחיר.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

בשל הבחירות המוניציפליות כולל סיבוב שני לא התכנסה ועדת המכרזים. כמו כן, הבריכות האקולוגיות דורשות אחזקה שוטפת בכל שבוע ואי טיפול יגרום לנזק בלתי הפיך. לפיכך, פניתי לגזבר וליועץ המשפטי שאישרו לי העסקה לחודש ועד 140,000 ₪ שזה בסמכותו. ביצעתי הזמנת מסגרת לאחזקה ל-2018 בסך 9,000 ₪, לחציון 2019 - 16,000 ₪, ובמהלך חודש מרץ 2019 אושר המכרז.

התשלום התבצע ללא קיזוז 15% הנחה כפי שסוכם והעניין יטופל ויושם דגש בנושא. חשוב לציין שהיו מספר פעמים לא מבוטל שהקבלן הגיע ולא קיבל שכר ולא דרש.

יש להקפיד ולפעול בהתאם לאישורי היועץ המשפטי לעירייה ולקבל את אישורו לכל הארכת התקשרות עם הקבלן.

מומלץ לכנס את ועדת המכרזים לצורך קבלת החלטה ובחירה בחברה אשר תבצע את עבודות האחזקה של הבריכות האקולוגיות בפארק-נתכנסה ועדה והספק נבחר במכרז.

מומלץ לקבל הצעות מחיר ממספר אקולוגים העוסקים בתחום לצורך ביצוע התקשרות מיטבית עבור העירייה.

מומלץ להקפיד ולדרוש מהאקולוג להגיש דוחות המפרטים את ממצאי בדיקותיו, מסקנותיו והמלצותיו, כמחויב.

מומלץ לדרוש מהאקולוג לספק לעירייה הנחה, כפי שהתחייב בהצעתו. יש לעדכן את כל חשבונות האקולוג שאושרו לתשלום, ללא הנחה ולדרוש קבלת החזר רטרואקטיבי.

טז. נמצא כי בניגוד לחוזה, קבלן הניקיון מבצע את עבודות הניקיון בפארק באמצעות קבלן משנה אשר הפעלתו לא אושרה על ידי העירייה.

יז. נמצאו ליקויים בבקורות המבוצעות אחר עבודת עובדי הקבלן בפארק לרבות אי התאמות בין שמות עובדי הניקיון אשר תועדו ביומני העבודה לשמות העובדים אשר מועסקים על ידי קבלן הניקיון.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

עובדי הקבלן קבועים ואינם עובדים במקומות אחרים בעירייה. כמו כן, יוקפד על רישום עובדי הניקיון בצירוף ת"ז כמקובל.

מומלץ להקפיד, להסדיר ולתעד ביומני העבודה של הפארק את שמות עובדי הניקיון אשר ביצעו את עבודות הניקיון בפועל ולהעביר את יומני העבודה לגזברות העירייה ולמחלקת כוח האדם לצורך ביצוע בקורות להשוואה והתאמות בדגש על מניעת דיווחים כפולים לכאורה של עובדי ניקיון

ותשלום שכר עבודה לעובדים כחוק. מבלי להטיל דופי בעובדים ובדיווחי קבלן הניקיון, הליקויים הללו, לכאורה, עלולים לפתוח פתח לדיווחים כפולים שלא כדין.

יח. נמצא כי לא קיימת בקרה נאותה אחר שעות הפעילות בפועל של יזמים פרטיים הפועלים בפארק ולא נעשה חידוש של אישורי הביטוחים במועד.

יט. נמצא כי היזמים הפרטיים במתחם הפארק, פועלים ביוזמה של מנהלת הפארק בלא פרסום, פנייה ומתן הזדמנות שווה ליזמים נוספים אחרים להציע עצמם. כמו גם, מחירון רשות הספורט לא מפורסם.

כ. למרות שהסכם ההתקשרות עם החברה המפעילה את האטרקציות הסתיים, מנהלת הפארק יצאה למכרז באיחור של 4 חודשים. החברה המפעילה המשיכה להפעיל את מתקני האטרקציות במשך כ-8 חודשים עד לזכייה במכרז ללא תשלום כפי שהיה קיים במכרז הקודם.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

נושא מחירון יועבר לטיפול רשות הספורט.

כמו כן, יצאנו "בקול קורא" ליזמים להשכרת שטחים בפארק להגדלת נפח הפעילות אולם הנושא לא צלח.

ההתקשרות הסתיימה ביולי 2018 ויצאנו למכרז כולל אומדן בפעם ראשונה ורק הזכיין הקיים ניגש ואז יצאנו למכרז נוסף. נכנסנו לתקופת בחירות, כולל סבב שני שעכב את הליך המכרז. כל הליך ההתקשרות בוצע בתיאום מלא עם היועצת המשפטית של ועדת המכרזים, עקב בצד אגודל.

במהלך מרץ 2019 סוכם עם הזכיין הקיים להפעלת המתחם, והחברה ביצעה התשלום בינואר 2019 על חציון 2018.

מומלץ לכנס את ועדת המכרזים באופן מיידי ולקבל החלטה לגבי החברה הזוכה במכרז או לחלופין ביצוע מכרז חדש. בישיבת ועדת המכרזים שהתקיימה ב-19.2.19 הוחלט פה אחד על בחירת הזכיין הקיים שניגש שוב כמציע יחיד למכרז.

עד למועד החלטת ועדת המכרזים, יש להפסיק את פעילות החברה המפעילה או לחלופין להמשיך את פעילותה תוך תשלום דמי זיכיון בסכומים ששולמו על ידה במכרז הקודם (4,200 ₪ לחודש בתוספת תשלומים עבור החשמל), בכפוף לחוות דעת משפטית של היועץ המשפטי לעירייה.

מומלץ לקבל חוות דעת משפטית לגבי יכולת העירייה לדרוש ולגבות מהזכיין תשלומים רטרואקטיביים עבור הפעלת המתקנים בפארק בשנת 2018. הזכיין ביצע את התשלום בינואר 2019 על חציון 2018.

כא. נמצא כי מנהלת הפארק טרם הסדירה את פעילות יזמי לימוד הנהיגה המשתמשים בחניון הפארק העירוני. בשל האמור, היזמים אינם משלמים לעירייה תשלומים עבור השימוש והחנייה בשטח חניון הפארק.

כב. נמצא כי אין הקפדה ובקרה על הסכם ההתקשרות של היזמים בפארק לפיה התשלום יבוצע בהתאם למספר השעות וכן, על קיום ביטוחי למפעיל. כמו כן נמצא כי חוג TRX חרג מהזמנים עליהם דיווח ויצר מפגע רעש בשימוש במערכת הגברה, דבר שמצא ביטוי בפניות שהתקבלו במוקד העירייה בשעה 21:30 בשעה שהפעילות אמורה הייתה להסתיים בשעה 21:15.

מומלץ לבצע פיקוח ובקרה אחר שעות פעילות היזמים בפארק או לחלופין לקבוע כי התשלום של היזמים ייעשה בסכומים גלובאליים, שאינם תלויים במספר שעות הפעילות. מומלץ לבחון את האפשרות להעברת פעילות ה-T.R.X משטח הפארק או לחלופין לבצע את הפעילות ללא שימוש במערכת הגברה. מומלץ להקפיד ולדרוש מהיזמים לשלוח ל מנהלת הפארק חידושים של פוליסות הביטוח במועד. מומלץ לבצע בקורות אחר שעות פעילות היזמים בשטח הציבורי ולהקפיד על חידוש הביטוחים במועד. מומלץ להסדיר את פעילות היזמים הפרטיים המלמדים נהיגה בחניוני הפארק בחוזי התקשרות, ביטוחים ותשלום תקורות ל מנהלת הפארק, כולל חניית רכבי לימוד כמו אוטובוסים ומשאיות שחונות כל שעות היממה.

התייחסות סגן מנהל אגף איכות הסביבה:

בהמשך לדוח הביקורת לעניין הפארק העירוני, קראתי בעיון את הדוח ואני מקבל את ההמלצות. בנושא הטיפול בכספים בכלל ובעניין כספי הגבייה מבאי החי-פארק בפרט, נעשתה פניה לגזבר והשאיפה היא למנות אדם המוסמך בתחום הכספים שיערוך בקרה שוטפת ועפ"י נקודות ביקורת שיתוכננו מבעוד מועד.

גם בנושא הפרסום, הפארק ייעזר בגורמי הפרסום המקצועיים ברשות ויימנע מלפרסם באופן עצמאי את כל האירועים והמיזמים שנעשים בפארק.

אחרי הכל מדובר בתחום שחייבת להיות בו חשיבה מקצועית המבוססת על ניסיון בתחום.

3. סיכום

מוצע להנהלת העירייה להקים צוות לתיקון הליקויים ולדון בממצאי הביקורת ובדרכים לתיקון הליקויים תוך מעקב וקביעת לוחות זמנים כנדרש.

יש לפעול לכתיבת נהלי עבודה הולמים להסדרת ממשקי העבודה ותחומי האחריות הבקרה והפיקוח בין הפארק לחי פארק ולגורמי העירייה כמו גזברות ואגף איכות הסביבה. הביקורת ממליצה להנהלת העירייה לשקול/לבחון את העברת פעילות הפארק והחי-פארק תחת מסגרת ניהול עצמאי כפי שמקובל בפארקים אחרים המנוהלים על ידי רשויות מקומיות.

הביקורת מציינת את הפעילות הנמרצת לתיקון ליקויים עוד במהלך הביקורת, לביקורת נמסר כי רוב הליקויים תוקנו וחלקן האחר בטיפול. הביקורת מודה למנהל ולעובדי הפארק ולעובדיו על שיתוף הפעולה המלא והעברת כלל החומרים אשר נדרשו לביקורת באופן מיידי ובשקיפות מלאה.

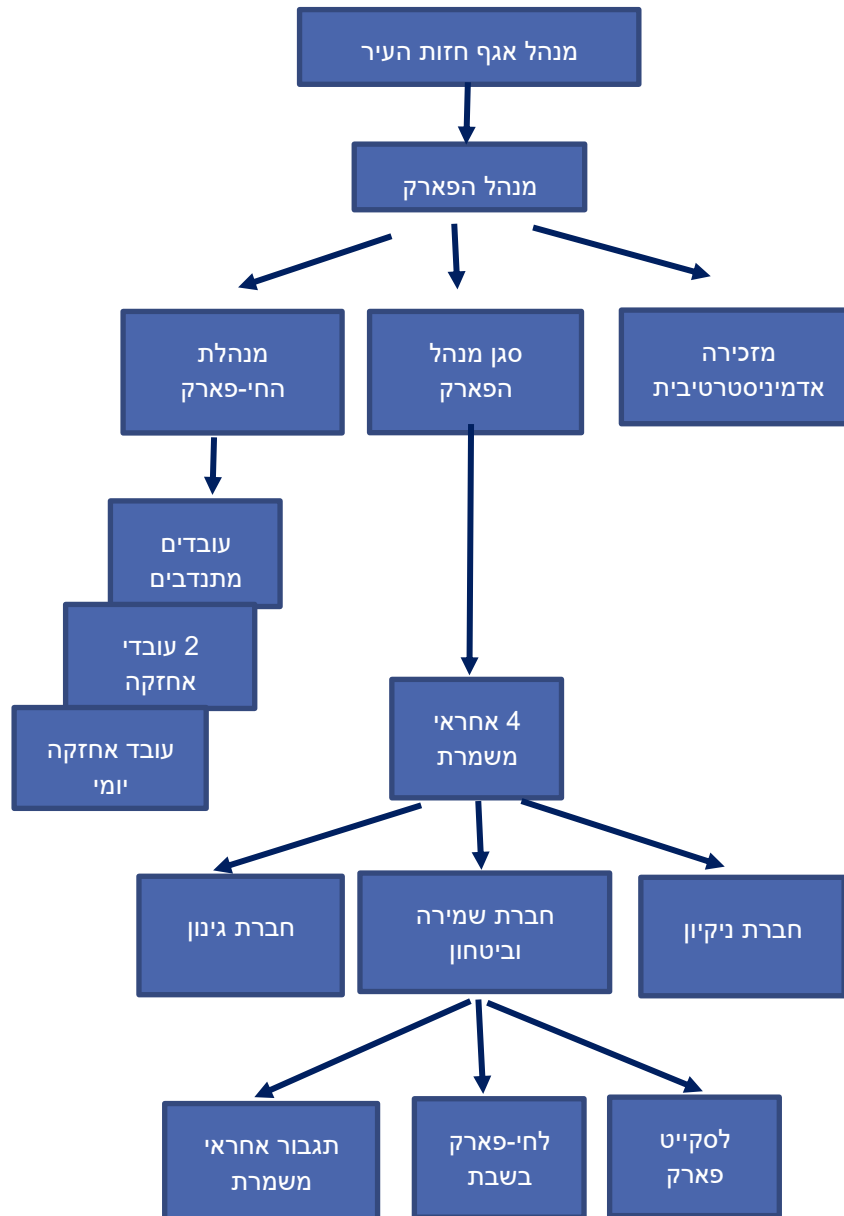
התייחסות מנכ"ל העירייה:

1. מודה למבקר העירייה על הדוח המקיף.
2. אני רואה בחומרה את הליקויים החוזרים בנושא ובדגש על הליקויים בתחום הניהול הכספי.
3. יופקו הלקחים בנושא זה אל מול המנהלים ובכלל ברמה הארגונית בדגש על יחידות בהן ישנו עיסוק בכסף מזומן.

4. פירוט הממצאים

א. מבנה ארגוני

מנהלת פארק כפר סבא באגף חזות העיר מונה 11 עובדים שאמונים על הפעלת ותחזוקת הפארק העירוני. להלן, המבנה הארגוני של מנהלת הפארק:



ממצאי הביקורת:

בניגוד למקובל בפארקים גדולים אחרים המנהלים ברשויות אחרות (כגון תל אביב, רמת גן, חדרה ועוד), מנהלת הפארק הינה יחידה עירונית ולא מאוגדת כחברה נפרדת לניהול וקידום של הפארק.

ניהול הפארק באמצעות התאגדות כחברה יאפשר, בין היתר:

- יתרונות מיסוי אשר, בין היתר, יאפשרו קיזוז מע"מ בעת תשלום הוצאות לספקים ושיפור הכדאיות הכלכלית של פעילות יזמים פרטיים בפארק (בשל קבלת החזרי מע"מ עבור התשלומים לפארק).
- קידום ושיווק הפארק לרבות ביצוע פעילויות יזמיות להגדלת ההכנסות העצמיות ולהוספת פעילויות של יזמים פרטיים בפארק.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

הוצג בדרישות תקציב 2019 ולא אושר, צורך ידוע, הועלה להצעת תקציב 2020 ובפני מנהל אגף חזות העיר.

- ריכוז האחריות לגבי כל שטחי הפארק בידי גורם מתכלל יחיד והימנעות מפיזור האחריות בין יחידות עירוניות שונות.
- כך בדוגמאות, בביקורת נמצא כי המסעדה (בית קפה) של הפארק מנוהלת על ידי החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ אשר גובה את ההכנסות מהפעילות של הזכ"מ מבלי שהפארק יקבלו תמורה כלשהיא למרות שירותי אחזקה שניתנים למקום.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

יטופל ע"י הגזבר.

בנוסף, מתקני הכושר בפארק מתוחזקים בפועל על ידי רשות הספורט של העירייה ולא על ידי מנהל הפארק אשר אחראי על תקינות ובטיחות המתקנים הנמצאים בשטח הפארק.

התייחסות מבוקרים:

מטופל במסגרת כלל מתקני הכושר בעיר.

- גמישות בהעסקת והחלפת עובדים בפארק.

המלצת הביקורת:

מומלץ לבחון את האפשרות להעברת הפארק לניהול תחת חברה או תאגיד עירוני אשר ירכז את מכלול הפעילויות של הפארק ויקדמו יוזמות כלכליות לרווחת התושבים.

ב. הפעלת פארק העיר

שיווק ופרסום הפארק

בפארק העירוני ישנם שטחים ציבוריים פתוחים רבים המשמשים לפעילויות רבות עבור הציבור הרחב, ללא תשלום, כגון: משטחי הוקי גלגליות, מגרש כדורגל, גני משחקים ציבוריים, גינת כלבים, גן כושר, מתחם טרמפולינות, סקייט פארק, מתחם מנגלים, משתלה, בריכות אקולוגיות ועוד.

פעילויות הפארק השונות לרבות הנחיות הגעה לפארק מפורסמות באתר האינטרנט העירוני. בנוסף, הפארק מחלק מפות המציגות את שטח הפארק ומפרטות את המתקנים הנמצאים בו ומיקומם.

ממצאי הביקורת:

1. הפארק אינו מעסיק יועץ או מומחה בתחום השיווק והפרסום לצורך קידום הפארק בפני הציבור והגדלת מספר המשתמשים והגדלת ההכנסות.
2. נמצא כי למנהלת הפארק ישנו תקציב שיווק ופרסום בסך של כ-25,000 ₪ בשנה בלבד אשר גם הוא אינו מנוצל באופן מלא לצורך קידום יוזמות לשיווק הפארק (בשנים 2017-2018 נוצלו כ-20,000 ₪ וכ-16,000 ₪ בהתאמה).

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

הוצג כצורך בתקציב 2019 ולא אושר. הועלה להצעת תקציב 2020 ובפני מנהל אגף חזות העיר.

3. הפארק אינו מבצע פרסום של הפעילויות הקיימות בו באמצעות שלטי פרסום חוצות אשר יכולים להיות מוצבים מחוץ לשטח הפארק, כפי שנעשה בפארקים עירוניים אחרים בארץ. פרסום פעילויות הפארק לציבור בשלטי חוצות יכול לשפר את אמת הפרסום של האטרקציות הקיימות בו, להגדיל את מספר המבקרים בפארק ולחזק את התדמית העירונית.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

פעילויות הפארק מתפרסמות באתר הפארק, באנרים על גדר הפארק, ופוסטרים ברחבי העיר, וכמובן מקומונים. לא מתוקצב ע"י הרשות לשלטי חוצות.

4. מנהלת הפארק לא מפרסמת ולא מקדמת ביצוע של אירועים פרטיים, בתשלום בשטח הפארק לרבות באמפיתאטרון הקיים (מלבד ימי הולדת של תושבים בשטח החי-פארק). בביקורת נמצא, כי בין השנים 2017-2018, לא בוצעו אירועים פרטיים, בתשלום, באמפיתאטרון של הפארק.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

מתקני הפארק מפורסמים במפות הפארק ואתרי הפארק העירוני. ניסיונות בלתי פוסקים עם אגף החינוך והרווחה לשימוש באמפיתיאטרון עלו בתוהו. נמשיך לטפל.

המלצת הביקורת:

מוצע להנהלת העירייה לבחון האפשרות להגדלת תקציב השיווק והפרסום תוך העסקת יועץ או הכפפת הנושא למחלקת דוברות העירייה, וזאת לצורך הגדלת ההכנסות והמבקרים. מומלץ לבצע פרסום של פעילויות הפארק בשלטי פרסום חוצות אשר יוצבו בסביבתו ולא בשטחים אחרים בעיר.

5. בסיוורים שנערכו על ידי הביקורת בשטח הפארק נמצא כי למרות קיומו של שילוט הכוונה למתחם "אמת המים" הכולל מזרקות מים לילדים, המתחם סגור לציבור ואינו מופעל.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

טופל העדכון והשילוט.

בשל סגירת מתחם "אמת המים" ישנו שטח ציבורי פתוח גדול אשר אינו בשימוש ושילוט ההכוונה הקיים מוביל את הציבור לשטח ריק.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

טופל-הוסר השילוט לאמת המים.

בהתאם לנמסר לביקורת ממנהל הפארק, המתחם נסגר לפני מספר שנים בשל אי עמידה בדרישות משרד הבריאות אשר דרש שיפוץ של המתחם בעלות המוערכת בכ-1 מיליון ₪. יודגש, כי פתיחת המתחם לציבור יכול למשוך קהל רב, בעיקר בתקופת הקיץ החמה, לשפר את השירות לתושבים ולהגדיל את הכנסות הפארק מפעילות הזכיינים הפועלים במתחם.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

בוצעו ניסיונות בעבר הכוללים הצעות מחיר שלא אושרו. אמליץ בשנית להנהלת העירייה לבחון הפעלה של המתחם מחדש.

המלצת הביקורת:

מומלץ לבחון מחדש את האפשרות לתיקון מתחם "אמת המים" או לחלופין, להסיר את שילוט ההכוונה הקיים למתחם זה.

6. מנהלת הפארק לא יזמה עריכת סקר שביעות רצון ממתקני הפארק (שירותים, תאורה, אטרקציות ועוד) על מנת שיתאפשר לה לבחון את הנושאים בהם באפשרותה לשפר את השירות לציבור.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

יבוצע.

7. מניתוח תלונות המוקד העירוני עולה כי קיים חוסר שביעות רצון של תושבים רבים מהתאורה הקיימת בפארק (מועד כיבוי והדלקת התאורה ועוצמת התאורה באזורים שונים בפארק).

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

נושא זה נבחן והתאורה מסֻפֶּקֶת והיכן שנדרש תוספת זה בוצע. גם פניות התושבים נכללו בשיקולים להשלמת התאורה בפארק.

8. עוד עלה מניתוח תלונות המוקד, כי במקרים רבים תושבים נותרים בשטח הפארק לאחר שעות הפעילות וננעלים בפארק מבלי שיש באפשרותם לצאת.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

בשילוט הקיים מצויין שהפארק נסגר בשעה 23:00, סייר הלילה ואחראי המשמרת שמסתובבים בשטח מתזכרים את המבקרים, ומי שנשאר בשטח הפארק מוצא ע"י הסייר. (כל מי שנשאר אלו בדרך כלל המתעלמים).

המלצות הביקורת:

מומלץ לערוך סקר שביעות רצון של תושבי העיר ממתקני הפארק.

מומלץ למפות את בעיות התאורה הקיימות בפארק ולבחון את הפעולות שניתן לבצע לשיפור התאורה.

כמו כן, מומלץ להתריע בפני המשתמשים בפארק באמצעות רמקולים, על סגירת הפארק ולבצע סיורים בפארק, טרם סגירתו.

ג. אכיפת חוקי העזר

יחידת הפיקוח העירונית אחראית על אכיפת עבירות על חוקי העזר העירוניים בשטחים הציבוריים ובין היתר, גם בשטח הפארק. היחידה אוכפת עבירות כגון: השלכת פסולת בשטח הציבורי, כלבים משוחררים בשטח הציבורי ועוד.

אכיפת חוקי העזר על ידי עובדי הפיקוח העירוני נעשית במקרים בהם התקבלו תלונות תושבים על מטרדים.

מסביב לשטח הפארק ישנם 4 מתחמים של חניות אשר סומנו על ידי העירייה בסימון כחול לבן והמשתמשים בחניות אלו נדרשים לשלם לעירייה אגרת חניה כחוק. אכיפת עבירות חניה בשטחים אלו נעשית על ידי יחידת הפיקוח על החניה העירונית.

בין השנים 2016-2018, התקבלו 475 פניות במוקד העירוני לגבי ליקויים בפארק ועבירות על חוקי עזר בשטח הפארק לרבות פניות בשל מפגעי רעש מפעילויות הכוללות שימוש בהגברה אסורה, שוטטות של כלבים בפארק ללא רצועה, ונדליזם במתקני הפארק ועוד.

ממצאי הביקורת:

1. על אף שטחו הגדול של הפארק, לא נקבעו פקחים ייעודיים לפארק אשר מסתובבים באופן שוטף ויזום לצורך אכיפת עבירות על חוקי העזר.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

למעט אחראי משמרת וסייר בטחון. יטופל מול מחלקת הפיקוח העירוני.

2. לעובדי הפארק לא קיימת סמכות להטיל קנסות ולפנות/להרחיק תושבים המשתמשים במתקני הפארק בניגוד לחוקי העזר.

3. יחידת הפיקוח העירונית אינה מבצעת סיורים ואכיפה יזומה של חוקי העזר העירוניים בשטח הפארק.

מסיורי הביקורת בפארק נמצאו מקרים של עבירות על חוקי העזר העירוניים ועל ההנחיות הקיימות בשלטים שנפרסו בשטח הפארק לרבות האכלת הדגים בבריכות האקולוגיות, ביצוע מנגלים באזורים אסורים, כלבים משוחררים בשטח הציבורי, תנועה של אופנועים ממונעים בשטח הפארק ועוד.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

טופל מול הגורם המקצועי בעירייה.

למרות ממצאי סיורי השטח של הביקורת בפארק, ולמרות מספר תלונות המוקד על עבירות על חוקי העזר בשטח הפארק, בין השנים 2017-2018, יחידת הפיקוח העירונית חילקה בשטח הפארק 2 דוחות פיקוח בלבד.

4. למרות שטח הפארק הגדול, המתקנים היקרים המוצבים בו והיעדר נוכחות של עובדים המסיירים בפארק בשעות הלילה המאוחרות (בהם לעיתים נגרם ונדליזם למתקנים), לא הוצבו מצלמות המרתיעות את ציבור מביצוע ונדליזם בפארק.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

במשחיקיה שבשלב א' ובסקיט פארק ישנן מצלמות וכן מאבטח. בנוסף לאחמ"שים ולסייר ביטחון. קיימת תוכנית באגף הביטחון לרישות כל הפארק במצלמות וזה יתבצע בשנים הקרובות. כמו כן, יש סייר לילה לאחר השעה 23:00.

5. יחידת הפיקוח העירונית על החנייה לא מבצעת אכיפה של עבירות חנייה בחניונים של הפארק, בהם החנייה הוסדרה בתשלום.

אי אכיפת עבירות החנייה בשטחים בהם הוחלט להסדיר את החנייה בתשלום גורמת להפסדים כספיים לעירייה ולחוסר שוויוניות בין תושבים אשר מחליטים לשלם עבור החנייה, עקב השילוט הקיים והסימון בכחול לבן, לבין תושבים אשר אינם משלמים ומודעים לכך שלא נעשית אכיפה במקום.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

על יחידת הפיקוח העירוני להיכנס לפארק ולחניון באופן קבוע ובתדירות גבוהה.

המלצות הביקורת:

מומלץ לבחון את האפשרות לקביעת מפקח עירוני ייעודי לפארק אשר יעסוק בעבירות על חוקי העזר בשטח הפארק בשעות ובמועדים משתנים תוך הגברת ההרתעה הקיימת. מומלץ לבחון את האפשרות להצבת מצלמות בשטח הפארק אשר יתעדו אירועי ונדליזם ויאפשרו מיצוי הדין והגברת ההרתעה הקיימת. מומלץ לאכוף את עבירות החנייה בחניונים בסביבת הפארק אשר הוסדרו בתשלום. לחלופין, יש לשקול ביטול של הסדרת החנייה ומתן אפשרות לציבור לחנות ללא תשלום, תוך הצבת שילוט מתאים.

ד. חי-פארק

החי-פארק הינו גן בו מוחזקים בעלי חיים מסוגים שונים לרבות יונקים, זוחלים, עופות, חרקים ועוד. בעלי החיים נשמרים בכלובים מסוגים שונים המאפשרים הפרדתם מהציבור. החי-פארק מופעל על ידי מנהלת החי-פארק, 2 עובדי אחזקה, עובד אחזקה יומי ומתנדבים נוספים (לרוב בעלי מוגבלויות) המסייעים בתפעול, שמירה והאכלת החיות בחי-פארק.

ממצאי הביקורת:

1. בסיוורים שנערכו על ידי הביקורת בחי-פארק נמצא כי למרות שחל איסור על כניסת מבקרים לכלובי החיות, בשל הסכנות הנובעות מכך, שערי הכניסה לכלובים של בעלי החיים לרבות לעזים, לבת היענה ועוד, אינם נעולים במנעול המונע כניסה. היעדר נעילת הכלובים, בכל שעות היום, מהווה סכנה לציבור וחושף את העירייה לתביעות משפטיות.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

טופל.

המלצת הביקורת:

מומלץ לנעול את כל שערי הכניסה לכלובי החיות בשעות בהן החי-פארק פתוח לציבור הרחב.

2. תעריפי הגבייה - תושב העיר המעוניין להיכנס לחי-פארק נדרש לשלם 5 ₪. אדם אשר אינו תושב העיר, נדרש לשלם 15 ₪. ילדים עד לגיל שנתיים אינם נדרשים לשלם עבור הכניסה לחי-פארק.

בנוסף, תושב העיר/סטודנט/חייל/גמלאי וכו' זכאיים גם הם לתשלום דמי כניסה מופחתים בסך 5 ₪, גם אם אינם תושבי העיר.

3. למרות שלא פורסם באתר האינטרנט העירוני ולא נקבעו קריטריונים לפיהם תתאפשר כניסה ללא תשלום, לילדים מתחת גיל שנתיים, מנהלת החי-פארק מאפשרת לעיתים כניסה לחי-פארק ללא תשלום.

כך לדוגמא, בסיור שנערך בחי-פארק נמצא כי המנהלת מאפשרת לבעלי מוגבלויות הפונים אליה, לרבות למלווים שלהם, להיכנס לחי-פארק ללא תשלום.

התייחסות מנהלת החי-פארק העירוני:

לא מדוייק. אין מדובר בגחמתה של מנהלת החי-פארק. נקבע נוהל עם מנהל הפארק העירוני, שבעלי מוגבלויות ומלווה אחד מטעמם ייכנסו למתחם החי-פארק ללא תשלום. כל שאר התושבים משלמים על-פי הנהלים הקבועים, אין הנחות לעובדי עירייה, סטודנטים, גמלאים. אין גחמות ואין פרוטקציות. פרסום הנוהל באתר ובפייסבוק **עודכן**.

4. בשל היעדר הפרסום הנזכר לעיל באתר האינטרנט העירוני ובמערכת הגבייה המוצבת בחי-פארק, הכניסה ללא תשלום, לא מתאפשרת לכל בעלי המוגבלויות והמלווים שלהם. הזכאות לתשלום דמי כניסה מופחתים בסך 5 ₪ לתושב העיר/סטודנט/חייל/גמלאי וכו' אינה מפורסמת באתר האינטרנט העירוני אלא מופיעה רק במערכת הגבייה הממוחשבת.

התייחסות מנהלת החי-פארק העירוני:

לא נכון. מחיר זה הוא לתושבי העיר ללא הבדל סטטוס או גיל. אין אנו מגדירים זאת כמחיר מופחת. זה המחיר לתושב! המחירים מפורסמים בכל האמצעים, לרבות אתר אינטרנט, פייסבוק, שילוט בחוץ. נושא כניסה חינם לבעלי מוגבלויות לא פורסם **בעבר ותוקן**.

המלצת הביקורת:

מומלץ לקבוע ולפרסם באתר האינטרנט העירוני קריטריונים לפיהם תתאפשר כניסה לחי-פארק ללא תשלום. על הקריטריונים לעלות לאישור הנהלת העירייה.

יודגש, כי עד לאישור ופרסום קריטריונים כאמור, אין לאפשר כניסה לחי-פארק ללא תשלום.

מומלץ לפרסם באתר האינטרנט העירוני את כל הגורמים הזכאיים לתשלום דמי כניסה מופחתים לחי-פארק.

גביית תשלום כניסה

בחי-פארק ישנן פעילויות שונות בתשלום לרבות חוגים לילדים, הפעלות חינוכיות, טיפול שיקומי בעזרת בעלי חיים, קייטנות, ימי הולדת, אירועים פרטיים אחרים ועוד. תשלום דמי הכניסה לחי-פארק מתבצע במכונת גבייה אוטומטית המוצבת בכניסה לחי-פארק. לאחר התשלום, התושב נדרש לצלצל בפעמון דלת הכניסה ואחד מעובדי החי-פארק או המתנדבים מאפשר למשלם להיכנס לחי-פארק. הגבייה עבור פעילויות אלו נעשית על ידי מנהלת החי-פארק באמצעות מזומן או כרטיסי אשראי.

המזומנים שנגבו עבור הכניסה לחי-פארק במערכת הגבייה הממוחשבת ועבור החוזים השונים והקייטנות בחי-פארק נשמרים על ידי מנהלת החי-פארק בכספת הנמצאת בחדר העבודה שלה ומופקדים על ידה בחשבון הבנק של העירייה, מדי מספר ימים. בין השנים 2015-2016, נרשמו בעירייה הכנסות מהחי-פארק (עבור כניסה, חוגים וקייטנות יחד) סך של כ-135,000 ₪ בכל שנה. בין השנים 2017-2018, נרשמו בעירייה הכנסות מהחי-פארק (עבור כניסה, חוגים וקייטנות יחד) סך של כ-173,000 ₪ וכ-230,000 ₪, בהתאמה.

ממצאי הביקורת:

5. כספת החי-פארק נמצאת בחדר של מנהלת החי-פארק, שאינו נעול, ובו מסתובבים מעת לעת עובדי החי-פארק ומתנדבים. למרות שבכספת נשמרים המזומנים שניגבו, מנגנון הנעילה של הכספת לקוי והכספת אינה נעולה.

התייחסות מנהלת החי-פארק העירוני:

טופל עוד לפני הביקורת. הכספים מועברים מיד עם הוצאתם מהמדחן לאגף ההכנסות בעירייה ולא נצברים במשרד. זאת מפני שמשרד מנהלת החי-פארק באמת לא מותאם לאחזקת כספים ולא סופקה לה כספת כנדרש. דבר שאכן מקשה על שמירת הכסף. במידה וכסף מזומן נצבר ברשותי, יישמר בכספת שנמצאת במשרד מנהל הפארק.

6. בביקורת נמצא, כי מנהלת הפארק וגזברות העירייה אינם מבצעים התאמות מדי חודש, בין רישומי ההכנסות במערכת הממוחשבת לסכומים שהופקדו בפועל בחשבון הבנק של העירייה.

התייחסות מנהלת החי-פארק העירוני:

טופל מול אגף הגבייה וגזברות העירייה.

מבדיקה מדגמית של הגבייה בשנת 2018 נמצא, כי בהתאם לרישומי הגבייה במערכת הממוחשבת של החי-פארק נגבו מתושבים 59,430 ₪ בעוד שבהתאם לרישומי הנהלת החשבונות של העירייה, הופקדו לחשבון הבנק של העירייה רק 50,375 ₪ בלבד (חוסר של כ-9,000 ₪ בשנה).

- בהתאם לנמסר לביקורת ממנהלת החי-פארק, החוסר הכספי נובע, בין היתר, מ:
 - גניבות כספים של מתנדבים מהכספת הפתוחה בחדר המנהלת, שנתפסו בחלקם בלבד. בהתאם לנמסר לביקורת, במקרים בהם המתנדבים נתפסו, הכספים הוחזרו ועבודת אותם המתנדבים בחי-פארק הופסקה.

התייחסות מנהלת החי-פארק העירוני:

לא מדויק. היו שני מקרים ושניהם טופלו מיידית.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

טופל עוד לפני הביקורת. החל מינואר השנה, רק למנהלת החי-פארק יש גישה למדחן, קוד המנהל במדחן שונה והוא ידוע רק למנהלת החי-פארק והיא ורק היא מכניסה למדחן עודף ובדרך התקנית. מפתח המדחן גם הוא נלקח מהעובדים ונמצא רק אצל המנהלת ובמשרדו של מנהל הפארק.

- החזרים שגויים של עודף למשלמים, כתוצאה מכשלים במערכת הגבייה. הביקורת מדגישה, כי למרות שהחוסר הכספי נוצר מדי שנה, במשך מספר שנים רבות (עוד לפני שנת 2018 בה נבדקו ההתאמות על ידי הביקורת), מקרים אלו לא דווחו על ידי מנהל הפארק ומנהלת החי-פארק להנהלת העירייה הבכירה על מנת שיטופלו.

התייחסות מנהלת החי-פארק העירוני:

הכשלים במערכת הגבייה טופלו ע"י חברת א¹, שהייתה מודעת לכשל המערכתי, מאחר ולקוחות נוספים התלוננו על כך והיא זו שלא התריעה על כך בפנינו. רק לאחר שפנינו לחברה, בחודש ינואר השנה, הודתה שיוודעת על כך והחליפה מערכת במהלך חודש פברואר. לאור האמור, **נקבע נוהל חדש על ידי הגזברות.**

7. עד למועד הביקורת (שנת 2019), לא מונה גורם יחיד כאחראי ובעל גישה לפתיחה וריקון הכספים ממערכת הגבייה הממוחשבת של החי-פארק. בביקורת עלה, כי לכל עובדי החי-פארק (3 עובדים) ניתנה גישה למפתח ולסיסמא המאפשרת ריקון של הכספים ממערכת הגבייה.

התייחסות מנהלת החי-פארק העירוני:

טופל. רק למנהלת החי-פארק יש גישה למדחן ולכספים. ראה סעיף קודם.

8. שער הכניסה האחורי של החי-פארק (שפונה למשרדי מנהלת הפארק) אינו ננעל במהלך היום ועלול לאפשר כניסה של אנשים המסתובבים בשטח, לחי-פארק, ללא תשלום.

התייחסות מנהלת החי-פארק העירוני:

טופל.

9. בכניסה לחי-פארק לא קיים שומר קבוע הבודק את כרטיסי הכניסה או לחלופין מערכת ממוחשבת (קרוסלה) המאפשרת כניסה מבוקרת ובדיקת כרטיסי הכניסה של המשלמים.

התייחסות מנהלת החי-פארק העירוני:

במהלך השבוע תנועת המבקרים דלילה לכן בוטל המאבטח ע"י מנהל הפארק והפיקוח מתבצע ע"י העובדים. בסופי שבוע, חגים וחופשות ישנו מאבטח.

10. בביקורת נמצא, כי פתיחת שער הכניסה מתבצעת על ידי עובדים שונים בחי-פארק ולעיתים גם על ידי מתנדבים.

התייחסות מנהלת החי-פארק העירוני:

נכון, והסבר ניתן לעיל.

בתצפית הביקורת ומתשאל העובדים שפתחו את השערים עלה, כי העובדים לא קיבלו הנחיות לבדיקת הכרטיסים טרם הכנסת המשלמים, העובדים לא בודקים את כרטיסי התשלום – לא בוחנים את קיומה של קבלה על התשלום, מספר האנשים עבורם שולם, לא מבצעים זיהוי של המשלם (תושב העיר/סטודנט/חייל/גמלאי וכו'), גיל הילדים עליהם לא נעשה תשלום ועוד.

בנוסף, עלה משיחות עם תושבים בחי-פארק, כי חלקם שילמו עבור הכניסה לחי-פארק במזומן בעת פתיחת שער הכניסה (ולא במכונה הממוחשבת), מבלי שקיבלו קבלה עבור התשלום.

גם מבדיקת התלונות במוקד העירוני נמצאה דוגמא למקרה בו תושבת טענה כי שילמה עבור הכניסה לחי-פארק, מבלי שקיבלה קבלה עבור התשלום.

כך לדוגמא, בתלונה מספר 1902001068 נטען על ידי תושבת, כלהלן:

"אומרת שהייתה בחי-פארק ושילמה על כניסה אבל לא נתנו לה קבלה או איזה פתק ונראה לה מוזר, לאן הכסף הזה הולך?"

מהאמור עולה חשש, כי בנוסף לאי ההתאמות שנרשמו, ישנם כספים נוספים שנגבו בחי-פארק אך לא הועברו לקופת העירייה.

התייחסות מנהלת החי-פארק העירוני:

1) בשבתות ובחגים, כאשר המקום עמוס יותר, יש שומר.

2) לאחר הביקורת, בוצע ריענון עם העובדים, על הקפדת בדיקת הנכנסים, שיש בידיהם כרטיס ששולם על-פי נהלי התשלום שנקבעו. יצוין, כי במהלך השבוע, מספר הנכנסים הוא קטן מאוד ולא מצדיק העסקת שומר מהבחינה הכלכלית. מהטעם הזה ומהסיבה שכאשר הועסק שומר במשרה מלאה, היה לו מגע עם כספים ולא ניתן היה לעקוב אחר התנהלותו עם הכסף המזומן.

3) כאשר יש שומר, בשבתות ובחגים, אנשים נוטים לתת לו כסף ולהיכנס מבלי לחכות לקבלה. השומר, אוגר את הקבלות ומי שמעוניין בהן, לוקח אותן. התלונה המוזכרת, טופלה ע"י מנהלת החי-פארק, שהתקשרה למתלוננת והציגה בפניה את הקבלה, שלא אספה בהיכנסה למתחם. יחד עם זאת, השומר הונחה, לא לגעת יותר בכספי האנשים!! גם אם יהיה תור ארוך, ויאלצו להמתין שעה ארוכה, לא ייכנס אדם לחי-פארק ללא קבלה מהמדחן וכאשר הוא עצמו בסיוע של השומר משלשל את כספו. אני רוצה להדגיש שבכל יום ראשון אני מקבלת ערימה של קבלות שהקהל לא לקח לעצמו. אך דבר זה טופל. והנהלים חודדו.

המלצת הביקורת:

מומלץ לבצע את ריקון קופת הגבייה של החי-פארק באמצעות גורם יחיד תוך ביצוע התאמות שוטפות בין סכומי הגבייה שנרשמו במערכת הממוחשבת לסכומים שהופקדו בפועל בקופת העירייה.

מומלץ לנעול את שער הכניסה האחורי של החי-פארק באופן מיידי.

מומלץ לבחון את האפשרות להצבת שומר בכניסה לחי-פארק או קרוסלות לצורך בדיקת כרטיסי הכניסה של המשלמים. כמו כן, מומלץ לקבוע נוהל עבודה ובין היתר איסור על גביית מזומנים על ידי עובדי החי-פארק (שלא באמצעות המערכת הממוחשבת).

שמירה ומעקב אחר חיות הפארק

בחי-פארק ישנם בעלי חיים מסוגים שונים, חלקם נרכשים על ידי העירייה והינם בעלי ערך כלכלי של אלפי ₪.

בנוסף, ישנם גם בעלי חיים אשר מתקבלים כתרומה, נולדים, מתים או נמסרים למקום אחר (כגון, בעת הליך איסוף סנאים שנערך על ידי רשות הטבע והגנים).

יודגש, כי בהתאם לנהוג בגני חיות, כל קליטה או מסירה של בעל חיים בחי-פארק, צריכה להיעשות תוך תיעוד הפעולה בהסכם מסירה או קליטה חתום על ידי הצדדים. גריעה של בעל חיים בשל מוות, צריכה להיעשות תוך בדיקת בעל החיים על ידי וטרינר או גורם נוסף המאשר את גריעת בעל החיים.

אחזקת החיות בחי-פארק מחייבת קבלת היתר שנתי מהרשות לשמירת הטבע והגנים. קבלת ההיתר מותנית בתשלום אגרה שנתי ובהעברת דיווח על מצבת בעלי החיים העיקריים הנמצאים בחי-פארק, בהתאם לדרישות הדיווח של רשות הטבע והגנים (הדיווח לא מוגש עבור כל בעלי החיים).

הדיווח כולל מידע לגבי בעלי חיים חדשים שנקלטו, בעלי החיים שמתו או נמסרו לגורם חיצוני אחר (כגון, לגן חיות אחר; לחי-פארק אחר; לרשות להגנת הטבע וכו').

ממצאי הביקורת:

11. בביקורת נמצא כי לא מנוהל רישום מרוכז (מצאי) של בעלי החיים הקיימים בחי-פארק ולא נשמר תיעוד מרוכז של כל המקרים בהם נעשתה קליטה או גריעה של בעל חיים.

כך לדוגמא, לא קיים תיעוד לגריעת בעלי חיים שמתו (כגון, אישור וטרינר או גורם נוסף למנהלת החי-פארק שצפה באירוע).

התייחסות מנהלת החי-פארק העירוני:

טופל. הופק טופס מיוחד לצורך כך.

12. בביקורת נמצאו בעלי חיים שנספו לחי-פארק ובעלי חיים שנגרעו מהרישומים שדווחו לרשות הטבע והגנים, ללא תיעוד המאשר את הוספת או גריעת בעל החיים. בשל היעדר ניהול מידע ובקרה כאמור, לא ניתן לבחון את נאותות השינויים שנעשו במספר בעלי החיים בחי-פארק.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

לא מדויק. בעת הביקורת לא נמצא טופס שנתי שמועבר לרשות הטבע והגנים, אך בבדיקה שנעשתה לאחר הביקורת עם רשות הטבע והגנים, נמצא כי הטופס הועבר אליהם כנדרש בחוק ולא נמצא עותק במשרד החי-פארק. בנוסף, אציין שישנה הקפדה יתרה של מנהלת החי-פארק, לא לקלוט בעלי חיים שלא דרך בתי גידול העובדים עם רשות הטבע והגנים. אין קליטה או גריעה של בעלי חיים באמצעות אנשים פרטיים. מנהלת החי-פארק לא מקבלת תרומות של בעלי חיים. מהטעם שלא רוצה להסתכן בחיידקים לא רצויים ומקפידה על מידע והיסטוריה של כל בעל חיים. עוד אציין שכל שלושה חודשים מגיעה ביקורת הווטרינרית המחוזית שרואה במקום ובדרך ההתנהלות הזואולוגית/וטרינרית, מודל לפינות חי אחרות.

המלצת הביקורת:

מומלץ לנהל ולהקפיד על רישומי מצאי של בעלי החיים תוך תיעוד מסמכים המעידים על כל הוספה או גריעה של בעל חיים. באחריות מנהל הפארק לבחון את נאותות המצאי הקיים מדי שנה, לרבות את השינויים שנעשו במספר בעלי החיים בחי-פארק.

ה. ספקי תחזוקה

בפקודת העיריות ובתקנות העיריות (מכרזים) נקבעה חובת הרשויות המקומיות להתקשר בחוזה להעברת טובין או לביצוע עבודה (בין במכרז פומבי ובין במכרז זוטא) ונקבעו המקרים בהם הרשות תהיה פטורה מביצוע מכרז.

תקנה 3 (8) לתקנות העיריות (מכרזים) קובעת כי רשות מקומית רשאית להתקשר ללא מכרז "לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות מיוחדים או יחסי אמן מיוחדים."

בפסיקה נקבע, כי אין מדובר בפטור כללי לביצוע התקשרויות ועל העיריות לבחון את נחיצות הפטור בכל התקשרות והתקשרות תוך מתן עדיפות לביצוע מכרז.

הפקודה והתקנות נועדו להבטיח כי הרשויות המקומיות יתקשרו עם נותני שירותים רק על בסיס כישוריהם ולפי שיקולים ענייניים בלבד, וכי לכל נותן שירותים תינתן הזדמנות שווה לזכות בתפקיד.

בהתאם לנוהל רכש והזמנות של העירייה מיום 12.7.2011 - הזמנת רכש מספקים תיעשה תוך איסוף הצעות מחיר מספקים ואישור ועדת הרכש. בנוהל זה נקבע כי סכום פטור מחובת מכרז הינו 137,300 ₪ לא כולל מע"מ נכון ל-15.6.2011 ושסכום זה מתעדכן מעת לעת.

מספר הצעות המחיר שיש לאסוף נקבע בהתאם לסכום ההתקשרות, כלהלן:

הערות הנוהל	תהליך נדרש	סכומי רכש לשנה מספק מסויים
ההזמנה תועבר לאישור גזברות העירייה.	הצעה אחת בכתב או בעל פה	עד 3,000 ₪
טופס הזמנה יחד עם טופס השוואת הצעות ופרטי הספק הזוכה יועברו לאישור הגזברות.	2 הצעות בכתב	3,000-30,000 ₪
טופס הזמנה יחד עם טופס השוואת הצעות ופרטי הספק הזוכה יועברו לאישור הגזברות.	3 הצעות מחיר בכתב	30,000-137,300 ₪
	מכרז	מעל 137,300 ₪

בהתאם לנוהל זה, במקרים בהם לא ניתן לאתר ספקים נוספים לצורך ביצוע השוואת מחיר, כמחוייב או כאשר ישנה הצדקה אחרת לפנות לספק אחד בלבד, יש למלא ולצרף "טופס ספק יחיד".

כל הבקשות וההזמנות בסכומים שעד ל-137,300 ₪ נכון, למועד הביקורת, עוברות לאישור ועדת רכש ובלאי.

תחזוקת המתקנים בגנים

בפארק העירוני ישנם 2 גנים ציבוריים (גן יחדיו וגן משחקים נוסף הנמצא בסמוך לבית הקפה) וגן ספורט הכוללים מתקני משחקים מסוגים שונים.

בטיחות מתקני המשחקים בגנים הציבוריים הוסדרה בתקן מס' 1498, אשר נקבע בשנת 1994 כתקן בטיחות מחייב למתקני משחקים בגנים ציבוריים ופרטיים.

בחודש ינואר, 2006, נכנס לתוקף תקן 1498 מחודש: "מתקני משחקים: מדריך להתקנה, לפיקוח, לתחזוקה ולתפעול" (להלן-"התקן").

התקן מפרט את הדרישות, הנוגעות למתקנים עצמם: מבנה המתקן, החומרים מהם הוא עשוי ובטיחותו הכללית, תחזוקת מתקנים ובדיקתם, סימון מתקנים, מיקום המתקנים, מיקום אתר המשחקים ועוד.

התקן קובע, כי בעל המתקן אחראי לתקינות המתקנים שבבעלותו ולתחזוקתם, בין אם ביצע את התחזוקה בעצמו ובין אם באמצעות מפעיל או מתחזק מטעמו.

סעיף 6.2 (ב) לתקן 1498, מחייב, ביצוע בדיקות חודשיות של תפקוד, פעולה ויציבות של מתקני המשחקים בהתאם לדרישות המפורטות בתקן. התקן קובע, כי הבדיקות ייעשו על ידי עובד אשר עבר הכשרה של מכון התקנים.

בנוסף לבדיקות החודשיות, סעיף 6.2 (ג) לתקן, מחייב ביצוע בדיקת בטיחות שנתית (מדי 12 חודשים) על ידי מכון התקנים לבחינת עמידת מתקני המשחקים בדרישות התקן.

בדיקות הבטיחות השנתיות של המתקנים בגני המשחקים ובגן הספורט בפארק נעשות על ידי חברות חיצוניות. בהתאם לנוהל רכש והזמנות של העירייה, כיוון שעלות בדיקות הבטיחות של מתקני המשחקים בפארק הינם בסכומים שמעל ל-30,000 ₪ בשנה, יש לאסוף הצעות מחיר מ-3 ספקים שונים.

עד לשנת 2019, בדיקות הבטיחות של כל גני המשחקים לרבות גן יחדיו, הגן ליד בית הקפה וגן הספורט, בוצעו על ידי חברת ג. ת.³

בתמורה לבדיקות הבטיחות של כל הגנים בפארק, שולם לחברה זו תשלום בסך 2,500 ₪ לחודש בתוספת מע"מ.

בדיקות בטיחות ותחזוקת גן יחדיו

עד לשנת 2019, תיקון הליקויים בגן יחדיו נעשה על ידי חברת ל² אשר מכרה לעירייה את מתקני המשחקים בגן (במסגרת אחריותה לתקינות מתקני המשחקים), במסגרת אחריות החברה למתקנים, ללא תשלום.

בדיקות הבטיחות של הגן נעשו על ידי חברת ג. ת.³

בשנת 2019, מנהל הפארק החליט למסור את עבודות בדיקת הבטיחות והתחזוקה של גן יחדיו לחברת ל² בתמורה לתשלום בסך 2,400 ₪ לחודש בתוספת מע"מ.

³ שם החברה נמצא בניירות העבודה של הביקורת

ממצאי הביקורת:

1. בניגוד לנוהל רכש והזמנות של העירייה, מסירת עבודות בדיקות הבטיחות והאחזקה של מתקני המשחקים בגן יחדיו נמסרו לחברת ², ללא איסוף הצעות מחיר נוספות וללא אישור ועדת הרכש של העירייה.

יודגש, כי בהיעדר הצעות מחיר נוספות, לא ניתן לקבוע כי הסכום שנקבע לתשלום עבור בדיקת ואחזקת המתקנים הינו סביר. יצוין, כי תשלום חודשי בסך 2,400 ₪ לחודש עבור בדיקת ואחזקת מתקני המשחקים הינו גבוה מהמקובל.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

חברת ² סיימה 10 שנים של אחריות על מתקני גן יחדיו, ובנוסף עברה גם לאחזקת גני משחקים, מאחר והיא זו אשר יש לה בלעדיות על מוצריה שהינם יקרים, פניתי במכתב הסבר למנהל אגף איכות הסביבה והגזבר ובו ציינתי בפניהם את הצורך באחזקה, סיכום הגזבר היה שננסה אותם בשנה הקרובה ואז נחליט לגבי השנה לאחר מכן.

המלצת הביקורת:

כיוון שלא מדובר בספק יחיד, כלל וכלל, מומלץ לבצע איסוף הצעות מחיר מ-3 ספקים כמחויב בנוהל העירייה ולאשר את הרכש בוועדת רכש ובלאי בכפוף להשוואת המחירים שתיעשה, כמחויב בנוהל.

בדיקות בטיחות ותחזוקת גן המשחקים ליד בית הקפה

כאמור, עד לשנת 2019, חברת ג. ת. ³ הייתה אחראית על ביצוע בדיקות הבטיחות של גן המשחקים ליד בית הקפה.

בשנת 2019, מנהל הפארק אסף הצעות מחיר מ-3 ספקים לביצוע בדיקות בטיחות ותחזוקה של גן המשחקים ליד בית הקפה, כלהלן:

פרטי הספק	הסכום שהציע
ג.ת. ³	1,600 ₪ לחודש
E ⁴	1,900 ₪ ל-12 חודשים
ג.ג.ש. ⁵	2,000 ₪ ל-12 חודשים

⁴ שם הספק נמצא בניירות העבודה של הביקורת

⁵ שם הספק נמצא בניירות העבודה של הביקורת

מנהל הפארק בחר בחברת ג. ת.³ אשר הגישה את ההצעה הזולה ביותר לביצוע עבודות האחזקה.

ממצאי הביקורת:

2. בדיקת הביקורת לגבי הצעת חברת ג.ג.ש.⁵ העלתה, כי:

- הצעת החברה הוגשה ללא חתימה.
- החברה עוסקת בשיווק ויבוא של מתקני משחקים.
- החברה אינה מורשית על ידי מכון התקנים לבצע בדיקות בטיחות בהתאם לתקן 1498. בשל האמור, אין ביכולת חברה זו לספק שירותים בתחום זה לעירייה.
- החברה אינה מפרסמת פרטי טלפון ליצירת קשר כך שלמעשה אין באפשרות מנהל הפארק לפנות לחברה באופן יזום.
- מספר הטלפון שנכתב במסמך ההצעה שהוגש לוועדת המכרזים שייך למשרד עו"ד אשר אינו מכיר את החברה ואינו עוסק בתחום. מהאמור עולה חשש כי בהצעה נרשם מספר טלפון פיקטיבי לכאורה, או שגוי.

3. בדיקת הביקורת לגבי הצעת חברת E⁴ העלתה, כי:

- הצעת הספק הוגשה ללא חתימה וללא תאריך.
 - החברה שייכת לאדם פרטי אשר עובד מביתו ועוסק ביבוא ושיווק של מתקני משחקים.
 - הספק אינו עוסק בבדיקות בטיחות של מתקני משחקים ואינו מורשה על ידי מכון התקנים לבצע בדיקות בטיחות בהתאם לתקן 1498. בשל האמור, אין באפשרות ספק זה לבצע בדיקות בטיחות של מתקני משחקים.
 - משיחה טלפונית עם בעל החברה עלה כי למרות שההצעה הועברה לוועדת המכרזים כחודש בלבד, לפני מועד שיחת טלפון זו, בעל חברה זו לא מכיר הצעה שהוגשה על ידו לביצוע בדיקות בטיחות בכפר סבא.
- מהאמור לעיל, עולה חשש כי הצעות הספקים מחברת ג.ג.ש.⁵ ו-E⁴ אשר הוגשו לעירייה, הינן הצעות פיקטיביות לכאורה, אשר לא נכתבו על ידם.
- התנהלות כאמור אינה עולה בקנה אחד עם כללי מינהל תקין ומעלה חשש לפגיעה בטוהר המידות.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

אינני רוצה להיכנס לכל הנכתב לעיל, ואסכם זאת שאיסוף הצעות מחיר נעשה באופן תמים ונפלה בו טעות, לאור המלצות המבקר נלקחו הצעות מחיר חדשות ונבחרה חברה חדשה.

המלצת הביקורת:

מומלץ לפסול את הליך הבחירה בספקי בדיקת הבטיחות של מתקני המשחקים. מומלץ כי מחלקת רכש תבצע פניות חדשות לספקים לצורך קבלת הצעות מחיר לבדיקת ואחזקת מתקני המשחקים. מומלץ לקבל חוות דעת משפטית לגבי נאותות הצעות המחיר שהוצגו לעירייה. ככל שימצא, כי אכן מדובר בהצעות פיקטיביות לכאורה, יש למצות את הדין עם הגורמים האחראיים.

תחזוקת הבריכות האקולוגיות

בפארק ישנן 2 בריכות אקולוגיות אשר תוחזקו על ידי חברת ת. י.⁶ שנבחרה על ידי העירייה במכרז. התחזוקה כוללת טיפול במנועים, מסננים ושסתומים של הבריכות לצורך שמירה על הבריכות לרבות הדגים והצמחים.

ביום 31.8.2018, מנהל הפארק החליט על הפסקת העבודה של חברת ת. י.⁶ בשל אי שביעות רצון מעבודת התחזוקה של החברה.

ביום 23.10.2018, העירייה פרסמה את מכרז 34/2018 לבחירת חברת תחזוקה לבריכות האקולוגיות בפארק. למכרז זה התקבלו 2 הצעות מחיר מספקים, כלהלן:

- חברת מ.⁷ – 4,285 ₪ לחודש.
- חברת ת. מ. ו. מ.⁸ – 9,750 ₪ לחודש.

כיוון שלא נעשתה תחזוקה של הבריכות האקולוגיות מיום 1.9.2018 וכיוון שמכרז 34/2018 טרם הסתיים, ביום 12.11.2018, מנהל הפארק פנה ליועץ המשפטי לעירייה בבקשה לקבל את אישורו להפעלת חברת מ.⁷ אשר הגישה את ההצעה הזולה ביותר במכרז. עוד באותו היום (12.11.2018), היועץ המשפטי לעירייה אישר למנהל הפארק להוציא הזמנה לחברת מ.⁷ לתקופה של חודש ימים בלבד על סך 4,285 ₪, כפי שהציע במכרז.

ממצאי הביקורת:

4. למרות שחלפו כ-3.5 חודשים ממועד קבלת ההצעות במכרז, ועדת המכרזים טרם התכנסה ודנה בהצעות המחיר שהתקבלו במכרז.

⁶ שם החברה נמצאה בניירות העבודה של הביקורת

⁷ שם החברה נמצא בניירות העבודה של הביקורת

⁸ שם החברה נמצא בניירות העבודה של הביקורת

בשל האמור, הוועדה לא קיבלה החלטה לגבי הקבלן הזוכה, זימון המציעים לשימוע בשל הבדלי המחירים או ביצוע מכרז חדש.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

התקיימו בחירות לרשות המקומית כולל סיבוב שני שעיכבו סיום הליך של הזוכה במכרז וזאת מכיוון, שלא מונתה ועדת מכרזים.

5. בניגוד לאישור היועץ המשפטי לעירייה לפיו יש להוציא הזמנה לקבלן לחודש אחד בלבד בסך כ-4,300 ₪ בלבד, מנהל הפארק ביקש וקיבל הזמנות עבודה בסכום מצטבר בסך 25,000 ₪ (הזמנה מיום 18.11.2018 בסך 9,000 ₪ והזמנה נוספת מיום 6.1.2019 בסך 16,000 ₪). בשל האמור, הקבלן ממשיך לספק שירותי תחזוקה לפארק, בניגוד לאישור היועץ המשפטי לעירייה, זאת מבלי שנבחר על ידי ועדת המכרזים העירונית כדין.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

מאחר ואת הבריכות האקולוגיות הדורשות אחזקה שוטפת בכל שבוע ואי טיפול יגרום לנזק בלתי הפיך, פניתי לגזבר וליועץ המשפטי **שאישרו** לי העסקתם לחודש ועד 140,000 ₪ שזה בסמכותו, ביצעתי הזמנת מסגרת לאחזקה ל-2018 בסך 9,000 ₪ לחציון 2019 16,000 ₪ ובמהלך חודש מרץ 2019 אושר המכרז.

המלצת הביקורת:

מומלץ להקפיד ולפעול בהתאם לאישורי היועץ המשפטי לעירייה ולקבל את אישורו לכל הארכת התקשרות עם הקבלן.

מומלץ לכנס את ועדת המכרזים לצורך קבלת החלטה ובחירה בחברה אשר תבצע את עבודות אחזקה של הבריכות האקולוגיות בפארק. **בישיבת ועדת המכרזים שהתקיימה ב-19.2.19 הוחלט פה אחד על בחירת חברת מ.⁴**

1. העסקת אקולוג

הבריכות האקולוגיות בפארק פועלות במערכת אקולוגית טבעית אשר נדרשת לפיקוח וליווי מקצועי של יועץ מומחה בתחום (אקולוג). הפיקוח והליווי של הבריכות נעשה על ידי האדריכל והאקולוג, מר ל. ש.⁹ אשר סייע לעירייה בהקמת הבריכות האקולוגיות ונבחר על ידי מנהל הפארק לפיקוח וליווי הבריכות.

⁹ השם נמצא בניירות העבודה של הביקורת

בהתאם להצעת המחיר של האדריכל, עבור ביקור תקופתי שוטף בפארק בחורף ישולמו לו 350 ₪ לשעה. בסיום הסיור השוטף יישלח דוח מסודר לעירייה. במהלך חודשי החורף והאביב, לאחר מילוי הבריכה יבוצע דיגום סדרתי לבחינת הימצאות זחלי יתושים במים. לאחר הביקור ייצא דוח מסודר. עלות הביקור תהיה 250 ₪. בהתאם להצעת המחיר, תינתן הנחה בסך 15% מעלות השכר השעתי.

ממצאי הביקורת:

1. האקולוג נבחר על ידי מנהל הפארק ללא איסוף והשוואה להצעות מחיר מגורמי מקצוע (אקולוגים) נוספים.
2. בביקורת נמצא, כי האקולוג מבצע סיורים בבריכות מבלי שמוגשים על ידו דוחות המפרטים את ממצאיו, מסקנותיו והמלצותיו, כפי שהתחייב בהצעת המחיר שהגיש וכפי שמקובל.
3. בניגוד להצעת המחיר של האקולוג לפיה תינתן לעירייה הנחה בשיעור 15% מעלות השכר לשעה, העירייה משלמת לאקולוג 350 ₪ לשעה, ללא הנחה.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

מדובר באדריכל ואקולוג בריכת החורף ולא בריכות אקולוגיות, עבר ועדת שכר טרחה מאחר והינו אדריכל ומקים בריכת החורף. התשלום שהתבצע ללא קיזוז 15% כפי שסוכם עמו אכן לא התבצע, וזה יטופל ויושם דגש בנושא, וחשוב לי לציין שהיו מספר פעמים לא מבוטל שהגיע ועליהם לא קיבל שכר ולא דרש.

המלצת הביקורת:

מומלץ לקבל הצעות מחיר ממספר אקולוגים העוסקים התחום לצורך ביצוע התקשרות מיטבית עבור העירייה. מומלץ להקפיד ולדרוש מהאקולוג להגיש דוחות המפרטים את ממצאי בדיקתו, מסקנותיו והמלצותיו, כמחוייב. מומלץ לדרוש מהאקולוג לספק לעירייה הנחה, כפי שהתחייב בהצעתו. יש לעדכן את כל חשבונות האקולוג שאושרו לתשלום, ללא הנחה ולדרוש קבלת החזר רטרואקטיבי.

ז. ניקיון הפארק

חברת הניקיון י.ב.ש.מ.¹⁰ (להלן: "קבלן הניקיון") זכתה במכרז מספר 18/2016 של העירייה למתן שירותי ניקיון וטאוט רחובות ושטחים פתוחים בעיר. בהתאם לזכייה במכרז, העירייה חתמה על חוזה עם קבלן הניקיון לתקופה של 3 שנים החל מחודש ספטמבר 2016 ועד לחודש ספטמבר 2019. העירייה החליטה להגדיל את היקף ההתקשרות עם קבלן הניקיון שזכה במכרז (בהתאם לסעיף 3 (7) (ב') לתקנות העיריות מכרזים המאשר הגדלת היקף התקשרות עם ספק בעד ל-25% מסך היקף ההתקשרות, ללא מכרז חדש), ולרכוש מקבלן הניקיון שירותי ניקיון נוספים גם לשטח הפארק העירוני. קבלן הניקיון אחראי על ניקיון הפארק, העסקת עובדי הניקיון ותשלום שכרם. בהתאם לחוזה, על הקבלן לשלם תשלומים לעובדים בהתאם להוראות החוק לרבות תשלומים עבור זמן ההפסקה היומית. העירייה (אגף משאבי אנוש) אחראיים על בדיקת נאותות תלושי שכר עובדי הניקיון, לרבות בדיקת תשלום שכר מינימום, ימי חופשה ומחלה ועוד.

בשנת 2018 העירייה שילמה לקבלן הניקיון כ-16,700,000 ₪ עבור שירותי ניקיון בעיר, מתוכם כ-1,300,000 ₪ (כ-8% בלבד מהתשלומים) עבור ניקיון הפארק העירוני.

ממצאי הביקורת:

4. בניגוד לסעיף 64 לחוזה שנחתם עם חברת י.ב.ש.מ.¹⁰ האוסר על הסבת עבודות המכרז לקבלן ניקיון אחר, ניקיון הפארק מתבצע בפועל על ידי חברת ע.ל.נ. בע"מ¹¹. יצוין, כי מנהל הפארק לא בחן את עמידת חברת ע.ל.נ. בע"מ¹¹ בדרישות מכרז הניקיון ולא אישר את העסקת החברה כקבלן משנה לביצוע עבודות הניקיון בפארק.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

קיימת הקפדה לעמידה בתנאי המכרז, המאושר ע"י היועצת המשפטית של ועדת המכרזים. 5. בסיורי הביקורת נבדקה רמת הניקיון של השירותים הציבוריים הקיימים בפארק. בסיוורים עלה כי השירותים שנבדקו היו נקיים במועד סיור הביקורת.

¹⁰ שם החברה נמצא בניירות העבודה של הביקורת

¹¹ שם החברה נמצא בניירות העבודה של הביקורת

עם זאת, עלה כי לא קיים תיעוד בשירותים למועד הניקיון האחרון שבוצע (יום ושעה) ופרטי העובד אשר ניקה את השירותים. תיעוד כאמור, יאפשר פיקוח ובקרה טובים יותר אחר נוכחות עובדי הניקיון בשטח ויבטיח את ניקיון השירותים לאורך כל שעות היום.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

קיים מעקב ובקרה יום יומי אחר פעילות עובדי הניקיון בפארק העירוני, ואין שום צורך בתיעוד מאחר ואם משהו לא תקין זה מטופל במייד. עובדתית בבדיקת הפניות מהמוקד לא עלו טענות בתחום ניקיון הפארק.

המלצת הביקורת:

יש לחייב את קבלן הניקיון לבצע את עבודות הניקיון של הפארק ללא העסקת קבלן משנה, כאמור.

מומלץ לתעד את פרטי עובד הניקיון ושעת הניקיון של השירותים בטופס מעקב ובקרה שיוצב בכל מתקן שירותים בפארק.

פיקוח אחר שעות העבודה

ביום 26.3.2017, העירייה חתמה עם קבלן הניקיון על נספח לחוזה ההתקשרות לפיו ישולם לקבלן תשלום שעתי עבור כל שעת עבודה של עובד, בהתאם למספר שעות העבודה המבוצעות בפועל.

בתמורה לתשלום, הקבלן התחייב, בין היתר:

- לספק לפארק בין 3-4 עובדי ניקיון מדי יום, למשמרת בוקר ומשמרת ערב (סה"כ בין 6-8 עובדים ביום) לצורך ניקיון הפארק.
- לספק לפארק אחראי משמרת אשר יבצע ביקורות שוטפות על עובדי קבלן הניקיון בפארק.
- אספקת כל הציוד וחומרי הניקיון הנדרשים לצורך עבודות הניקוי (מלבד נייר טואלט).
- תגבור של 1-2 עובדי ניקיון נוספים בשעות הערב (18:30-23:00), בימי שישי, שבת ובחגים, בהתאם לדרישת מנהל הפארק.
- אספקת עובדי ניקיון נוספים על פי דרישה עבור קיום אירועים בפארק, בכפוף להתראה של 48 שעות מראש.

תשלום השכר לאחראי המשמרת ולעובדי הניקיון מתבצע בהתאם לשעות העבודה בפועל, לפי התעריפים שפורטו בנספח לחוזה.

מנהלת הפארק אחראית על בדיקת התייצבות העובדים בפארק מדי יום, מעקב ופיקוח אחר שעות העבודה שבוצעו בפועל, פיקוח אחר תפקוד עובדי הניקיון ואישור חשבונות הקבלן המוגשים לתשלום.

כיוון שעובדי הניקיון אינם עובדי עירייה, העובדים אינם מדווחים על שעות עבודתם במערכת שעות ממוחשבת.

עם זאת, יצויין, כי לצורך בקרה על התייצבות ושעות העבודה של עובדי הניקיון, העובדים נדרשים להתייצב במנהלת הפארק בכל תחילת וסיום יום העבודה. מנהלת הפארק מתעדת את נוכחות עובדי הניקיון בדוח נוכחות יומי.

ממצאי הביקורת:

6. דוח הנוכחות היומי אינו כולל תיעוד מלא של שמות עובדי הניקיון (אלא שם פרטי בלבד).

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

טופל - שמות מלאים של עובדי הניקיון מצויינים בפק"ל היומי.

7. דוחות הנוכחות היומיים של עובדי קבלן אינם מועברים לגזברות העירייה על מנת שתוכל לוודא כי עובדי קבלן הניקיון המועסקים בפארק לא דווחו לה על ידי הקבלן גם בניקיון שטחים אחרים (מחוץ לפארק).

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

עובדי הניקיון של הפארק עובדים בפארק בלבד באופן קבוע ואינם עובדים במקומות אחרים בעירייה.

8. בדיקת הביקורת העלתה כי שמות העובדים שנוכחותם בפארק תועדה ביומני העבודה אינם תואמים לשמות העובדים המועסקים על ידי קבלן הניקיון.

בהתאם לנמסר לביקורת מקבלן הניקיון, שמות העובדים שתועדו ביומני העבודה הינם שמות כינוי של עובדים אשר לטענתו, אינם קיימים. עוד לטענת הקבלן, העבודות בוצעו על ידי עובדי ניקיון אחרים, בשמות אחרים, ששם אינו תואם כלל את השמות שתועדו ביומני העבודה.

כיוון שלטענת הקבלן, חלק רב מהעובדים עזבו את עבודתם בפארק, אין ביכולת הביקורת לוודא את נכונות טענות הקבלן.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

הועבר לטיפול הקבלן והודגש בפניו עניין זה.

בשל אי תיעוד נאות והיעדר תלושי שכר עבור עובדים בשמות התואמים לשמות העובדים שתועדו ביומני העבודה, מבלי להטיל דופי בעבודת ודיוחי קבלן הניקיון, הקבלן עלול לדווח לעירייה לכאורה על אותם עובדי הניקיון, פעם אחת לפארק ופעם נוספת ליחידות אחרות בעיר, ולקבל תשלומים כפולים שלא כדין.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

הועבר לטיפול הקבלן והודגש בפניו עניין זה.

9. דוח הנוכחות היומי אינו כולל את שעות ההתייצבות ושעות סיום העבודה המדויקים של עובדי הניקיון לצורך חישוב מספר שעות העבודה שבוצעו בפועל. בשל היעדר רישום מדויק של שעות העבודה, העירייה עלולה לשלם לקבלן תשלומים גם עבור שעות עבודה במקרים בהם עובדי ניקיון איחרו לעבודתם או עזבו את שטח הפארק, לפני שעת סיום העבודה.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

צויין בפני המבקר שהעובדים מתייצבים בתחילת המשמרת ובסיומה במנהלת הפארק בשעה הנדרשת.

מנהלת הפארק אינה מתעדת את הדרישות לתגבורי עובדי הניקיון המועברות לקבלן מעת לעת.

בשל היעדר תיעוד, כאמור, אין באפשרות הביקורת לבחון את נאותות התשלומים ששולמו לקבלן עבור עובדים נוספים שהקבלן סיפק עבור תגבורים. כמו כן, בהיעדר תיעוד כאמור, במקרה בו הקבלן יספק לפארק עובדי ניקיון שלא התבקשו מראש על ידי מנהל הפארק בפועל, אך עבדו בפארק בפועל, העירייה תהיה חשופה לתביעות כספיות.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

בתגבור מתועד מספר העובדים המשתנה, באירועים עירוניים ישנן תכתובות כנדרש.

המלצת הביקורת:

מומלץ להקפיד על תיעוד פרטי העובדים, אשר ביצעו את העבודות בפועל, ביומני העבודה. יש להעביר את יומני העבודה לגזברות העירייה על מנת שהגזברות תוכל לוודא כי לא הוגשו חשבונות כפולים עבור אותם העובדים ליחידות שונות בעירייה. כמו כן, יש להעביר את יומני העבודה לאגף משאבי אנוש על מנת שיוודא כי פרטי העובדים שעבורם נבדקים תלושי שכר עובדי הקבלן תואמים לפרטי העובדים אשר ביצעו את עבודות הניקיון בפועל. כמו כן, יש לוודא כי בדיקת תלושי השכר נעשית גם לעובדי חברת קבלן המשנה, ככל שהעסקת קבלן המשנה תאושר על ידי ועדת המכרזים. מומלץ לתעד את כל הפניות המועברות לחברת הניקיון לצורך תגבור מספר עובדי הניקיון בפארק.

ח. תלבושת עובדי הניקיון

בהתאם לחוזה ההתקשרות שנחתם בין העירייה לקבלן הניקיון, הקבלן התחייב כי עובדי הניקיון יהיו לבושים בתלבושת אחידה הכוללת מכנס, חולצה וכובע עם כיתוב "בשירות עיריית כפר סבא". בנוסף, הקבלן התחייב כי לכל עובד יהיה ווסט זוהר.

ממצאי הביקורת

10. בסיורי הביקורת בפארק העירוני, נמצא, כי עובדי הניקיון לבושים בביגוד אחיד הכולל כיתוב, כמחויב בחוזה עם קבלן הניקיון - תקין.

ט. יזמים פרטיים

אחד האמצעים החשובים למשיכת הציבור לבקר ולהשתמש במתקני הפארק הינו הפעלת יזמים פרטיים.

בהתאם לכללי המינהל התקין ועקרון מתן ההזדמנות השווה במשפט המינהלי, התקשרויות העירייה בחוזים עם יזמים פרטיים צריכה להיעשות תוך מתן הזדמנות שווה לכל אדם להגיש לעירייה הצעה לביצוע הפעילות תוך שימוש במתקנים הציבוריים.

מחירי ההתקשרות בין העירייה ליזמים הפרטיים יכולה להיעשות באמצעות הליך התמחרות בין היזמים או בהתאם לקביעת מחיר שוויוני ושקוף לכל אדם המעוניין להשתמש במתקן הציבורי.

בשטח הפארק מבוצעות פעילויות שונות על ידי יזמים פרטיים אשר משתמשים במתקני הפארק וגוברים מהתושבים כספים עבור השתתפות בפעילויות לרבות: חוג אופניים, אימוני ספורט (T.R.X), חוג הוקי גלגליות והצבת מתקני אטרקציה. כל יזם אחראי על ניהול פעילותו לרבות מכירת מוצריו/שירותיו לתושבים, גביית הכספים וכו'. היזמים נדרשים לחתום על חוזה התקשרות עם העירייה ולהגיש כיסוי ביטוחי מתאים לפעילותם.

היזמים נדרשים לשלם תשלום חודשי לפארק עבור השימוש במתקנים הציבוריים. סכום התשלום נקבע על ידי רשות הספורט, בהתאם להערכת שמאי שבוצעה לקביעת התעריפים.

ממצאי הביקורת:

1. מחירון רשות הספורט לשימוש במתקני הפארק לצורך ביצוע פעילויות פרטיות אינו מפורסם לציבור. בשל כך, לא ניתנת הזדמנות ליזמים נוספים להציע עצמם לפארק לביצוע פעילויות.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

הועבר לרשות הספורט.

2. מנהלת הפארק אינה מבצעת פרסומים ופניות ליזמים פרטיים לצורך ביצוע פעילויות נוספות בשטח הפארק.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

כל היזמים הנמצאים בפארק הינם מתוך פעילות של מנהלת הפארק בלבד.

3. בביקורת נמצא, כי מנהלת הפארק התקשרה בחוזים עם 4 יזמים פרטיים בלבד לשימוש בשטח הפארק בתשלום, ובשנת 2018, קיבלה מהיזמים תשלומים בסך 50,000 ₪ בלבד. יודגש, כי פרסום האפשרות לביצוע פעילויות יזמיות פרטיות בפארק, יכול להגדיל את מספר היזמים בפארק, את הכנסות הפארק מיזמים ואת השימוש במתקני הפארק על ידי הציבור תוך חיזוק התדמית העירונית.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

יצאנו ב-"קול קורא" ליזמים להשכרת שטחים בפארק לצורך פעילות והדבר לא צלח. הפעילויות העירוניות בפארק מועטות וכך החשיפה לקהל רחב נמוכה, דבר הגורם ליזמים להירתע מפעילות בפארק.

המלצת הביקורת:

מומלץ לפרסם את מחירון רשות הספורט באתר האינטרנט העירוני ולאפשר לכל אדם המעוניין בכך להציע פעילות פרטית יזמית לפארק. מומלץ כי מנהלת הפארק תבצע פעולות שיווק לאיתור וקידום פעילויות יזמיות בשטח הפארק.

1. מתחם הטרמפולינות

בשנת 2016, העירייה ערכה מכרז להצבת והפעלת מתקני אטרקציה במתחם הטרמפולינות שבשטח הפארק. במכרז נבחרה חברת 2.ע.2.ו.12¹² (להלן: "החברה המפעילה"). כזוכה. בתמורה לזכות להציב מתקני טרמפולינות, החברה נדרשה לשלם לפארק תשלום חודשי בסך 4,200 ₪ (בתוספת 500 ₪ עבור הוצאות חשמל). תקופת המכרז הינה שנתיים (עד לחודש יוני 2018). בשנת 2018, העירייה ביצעה מכרז חדש לבחירת חברה אשר תפעיל את מתקני האטרקציות. אומדן המכרז נקבע על סך 2,300 ₪ בלבד (כ-55% מהסכום ששולם על ידי החברה המפעילה). לטענת מנהל הפארק, הקטנת האומדן נעשתה על ידו בשל חוסר כדאיות כלכלית של החברה המפעילה.

¹² שם החברה המפעילה נמצא בניירות העבודה של הביקורת

העירייה אפשרה להגיש הצעות במכרז זה עד ליום 14.10.2018. ביום 23.10.2018, ועדת המכרזים פתחה את תיבת ההצעות.

בהתאם לפרוטוקול פתיחת המעטפות, במכרז התקבלה הצעה אחת בלבד מהחברה המפעילה בסכום האומדן (2,300 ₪ לחודש, בתוספת 500 ₪ עבור הוצאות חשמל).

ביום 4.11.2018, מנהל הפארק המליץ לוועדת המכרזים על בחירה בחברה המפעילה כזוכה במכרז וזאת בין היתר, מהנימוק שלהלן:

"הפעילות במתחם אינה גבוהה וזאת בחלק גדול מהשנה, מספר המבקרים נמוך בפארק. כמו כן המתחם סגור בימים חמים מאוד, בימים גשומים, פעילות המתחם בעיקר אחר הצהריים המאוחרות ולא במשך היום."

ממצאי הביקורת:

1. למרות שהסכם ההתקשרות עם החברה המפעילה את האטרקציות בפארק הסתיים בחודש יוני 2018, מנהלת הפארק יצאה למכרז חדש ואפשרה להגיש הצעות עד לחודש אוקטובר 2018 (כ-4 חודשים לאחר מועד סיום המכרז הקודם).

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

סיים התקשרות ביולי 2018 ויצאנו למכרז כולל אומדן בפעם ראשונה ורק הזכיין הקיים ניגש ואז יצאנו למכרז נוסף. נכנסנו לתקופת בחירות, כולל סבב שני שעיכב את הליך המכרז. כל הליך ההתקשרות בוצע בתיאום מלא עם היועצת המשפטית של ועדת המכרזים עקב בצד אגודל.

2. עד למועד הביקורת (ינואר 2019), ועדת המכרזים העירונית טרם קיבלה החלטה לבחירת זוכה במכרז או עריכת מכרז חדש בשל קבלת הצעה יחידה והירידה בסכומים שישולמו לעירייה.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

במהלך מרץ 2019 סוכם הזכיין הקיים להפעלת המתחם.

בשל האמור, החל מחודש יוני 2018 ועד למועד הביקורת (במשך כ-8 חודשים), החברה המפעילה המשיכה להפעיל את האטרקציות בפארק, מבלי שנבחרה במכרז חדש כדין.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

במהלך מרץ 2019 סוכם הזכיין הקיים להפעלת המתחם.

3. למרות המשך הפעלת מתקני האטרקציות בפארק, בשנת 2018, החברה המפעילה לא שילמה לעירייה תשלומים עבור הזכות להציב את המתקנים בשטח הפארק.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

החברה ביצעה התשלום בינואר 2019 על חציון 2018.

המשך פעילות החברה המפעילה, ללא זכייה במכרז ומבלי שמשולמים על ידה תשלומים לעירייה, כפי ששולמו במכרז הקודם, אינו עומד בקנה אחד עם כללי המינהל התקין.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

הכול בוצע בתיאום ובאישור היועצת המשפטית של ועדת המכרזים.

המלצת הביקורת:

מומלץ לכנס את ועדת המכרזים באופן מיידי ולקבל החלטה לגבי החברה הזוכה במכרז או לחלופין ביצוע מכרז חדש. **בישיבת ועדת המכרזים שהתקיימה ב-19.2.19 הוחלט פה אחד על בחירת הזכיין הקיים שניגש שוב כמציע יחיד למכרז.** עד למועד החלטת ועדת המכרזים, יש להפסיק את פעילות החברה המפעילה או לחלופין להמשיך את פעילותה תוך תשלום דמי זיכיון בסכומים ששולמו על ידה במכרז הקודם (4,200 ₪ לחודש בתוספת תשלומים עבור החשמל), בכפוף לחוות דעת משפטית של היועץ המשפטי לעירייה.

מומלץ לקבל חוות דעת משפטית לגבי יכולת העירייה לדרוש ולגבות מהזכיין תשלומים רטרואקטיביים עבור הפעלת המתקנים בפארק בשנת 2018. **הזכיין ביצע את התשלום בינואר 2019 על חציון 2018.**

יא. יוזמות פרטיות לחוגים

בשטח הפארק מבוצעים חוגים על ידי 3 יזמים פרטיים אשר ביקשו להשתמש במתקני הפארק, בתמורה לתשלום חודשי לעירייה.

להלן, פירוט סכומי התשלום שנקבעו ליזמים על ידי רשות הספורט העירונית:

- מגרש הוקי גלגליות כולל תאורה - 2 שעות שבועיות - 450 ₪ (225 ₪ לשעה).
- חוג אופניים - 2 שעות שבועיות – 315 ₪ (157.5 ₪ לשעה שבועית).
- התעמלות ספורטיבית T.R.X - 2 שעות שבועיות – 315 ₪ (157.5 ₪ לשעה).

כל יזם פרטי נדרש לדווח על שעות פעילותו בפארק ובהתאם למספר השעות שדיווח, נקבע סכום התשלום של היזם.

להלן, פירוט שעות הפעילות שדווחו על ידי היזמים והסכומים הנדרשים לתשלום, בהתאם למחירון רשות הספורט:

פרטי הפעילות	שעות הפעילות שדווחו	סך השעות בשבוע שדווחו	סכום חודשי לתשלום ב-₪
חוג הוקי גלגליות	יום ב' 17:30-22:30 יום ה' 17:30-22:00	9.5	2,137
חוג אופניים	יום א' 17:00-18:00 יום ד' 17:00-18:00	2	315
אימוני T.R.X	יום א' 20:30-21:15 יום ד' 20:30-21:15	1.5	236

בהתאם להסכמים שנחתמו בין העירייה ליזמים, במקרה של חריגה משעות הפעילות שדיווחו ולפיהם נקבע התשלום לעירייה, העירייה רשאית להטיל על היזם קנס בסך 500 ₪.

ממצאי הביקורת:

1. למרות שהסכמי ההתקשרות קובעים כי תשלום היזמים יבוצע בהתאם למספר שעות הפעילות בפועל ולמרות שִמְנֵהֶלֶת הפארק נדרשת להטיל על היזמים קנסות במקרים של חריגה מהשעות שנקבעו, מְנֵהֶלֶת הפארק אינה מבצעת בקרה אחר שעות הפעילות המבוצעות בפועל על ידי היזמים ולא מטילה על היזמים קנסות במקרים של חריגה משעות הפעילות שנקבעה.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

החריגות אינן מוכרות, אך תבוצע הקפדה בנושא.

מניתוח תלונות המוקד שהתקבלו בשל מפגעי רעש מחוג ה-T.R.X, נמצא כי לעיתים ישנה חריגה מהשעות עליהם דיווח היזם. כך לדוגמא, בהתאם לתלונת מוקד מספר 1809001365 מפגע הרעש דווח למוקד בשעה 21:30 בעוד הפעילות הייתה אמורה להסתיים בשעה 21:15.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

ינוהל מעקב ויטופל.

2. חוג ה-T.R.X בפארק מבוצע בשעות הערב ותוך שימוש במערכת הגברה היוצרת מפגעי רעש אשר אינם עומדים בקנה אחד עם מטרת קיומו של הפארק להוות סביבה נעימה עבור תושבי העיר.

בביקורת נמצא, כי בשנת 2018, התקבלו 10 תלונות מוקד בשל מפגעי הרעש הנוצרים בפארק כתוצאה מפעילות חוג ה-T.R.X.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

מתלונן קבוע שפניותיו נבדקו ואינן מוצדקות כלל.

3. למרות שיזם פעילות ה-T.R.X פעל בפארק עד ליום 31.12.2018, הביטוח של היזם הסתיים ביום 31.8.18, מבלי שִמְנֵהֶלֶת הפארק קיבלה חידוש של הביטוח.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

יטופל אך במקרה זה הסתיימה ההתקשרות.

בנוסף, גם לִיְזָם חוג האופנים אשר פועל בפארק במשך כל השנה (12 חודשים בשנה), הסתיים הביטוח ביום 30.9.2018 מבלי שִמְנֵהֶלֶת הפארק קיבלה חידוש של הביטוח.

מהאמור, עולה חשש כי יזמים פועלים בשטח הפארק בהתאם לחוזים שנחתמו מול מְנֵהֶלֶת הפארק אך ללא כיסויים ביטוחים מתאימים.

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

יטופל, אך במקרה זה הסתיימה ההתקשרות.

4. למרות הדיווח של מפעיל חוג ההוקי על 9.5 שעות פעילות (תשלום חודשי בסך 2,137 ₪), בפועל, מנהלת הפארק גובה מהמפעיל תשלומים עבור 9 שעות פעילות שבועיות בלבד (תשלום חודשי בסך 2,025 ₪).

התייחסות מנהל הפארק העירוני:

התשלום הינו לפי 9 שעות, במידה וקיים פער, יטופל.

המלצת הביקורת:

מומלץ לבצע פיקוח ובקרה אחר שעות פעילות היזמים בפארק או לחלופין לקבוע כי התשלום של היזמים יעשה בסכומים גלובאליים, שאינם תלויים במספר שעות הפעילות. מומלץ לבחון את האפשרות להעברת פעילות ה-T.R.X משטח הפארק או לחלופין לבצע את הפעילות ללא שימוש במערכת הגברה. מומלץ להקפיד ולדרוש מהיזמים לשלוח למנהלת הפארק חידושים של פוליסות הביטוח במועד. מומלץ לחייב את יזם חוג ההוקי הגלגליות בהתאם למספר השעות שנקבעו בחוזה ההתקשרות.

יב. לימודי נהיגה באופנועים

בסיורי הביקורת נמצאה פעילות של יזמים פרטיים המשתמשים בשטח חניוני הפארק לצורך מתן שיעורי לימוד נהיגה באופנועים ומשאיות. פעילות היזמים מתבצעת מדי יום, בשעות משתנות.

ממצאי הביקורת:

1. מנהלת הפארק האחראית על הסדרת פעילות היזמים הפרטיים הפועלים בשטח הפארק ובחניוני הפארק, טרם הסדירה את פעילות יזמי לימוד הנהיגה המשתמשים בחניון הפארק העירוני. בשל האמור, היזמים אינם משלמים תשלומים למנהלת הפארק עבור השימוש בשטח החניונים כולל חנייה של רכבי לימוד ולא הגישו למנהלת הפארק ביטוח לפעילותם. יצויין, כי פארקים אחרים בארץ מספקים ליזמי לימוד הנהיגה מקומות אחסון לציוד הלימוד, מקצים ליזמים שטחים בחניונים בשעות שסוכמו, מאפשרים ליזמים פרסום של הפעילות בשילוט וגוברים בתמורה לכך תשלום חודשי מכל יזם.

התייחסות מנהל הפארק העירוני: מדיניות עירונית.

המלצת הביקורת:

מומלץ להסדיר את פעילות היזמים הפרטיים המלמדים נהיגה בחניוני הפארק בחוזי התקשרות, חניות רכבי לימוד, ביטוחים ותשלום תקורות למנהלת הפארק.

דברים

נספח 1

בדיקה מיוחדת פארק 2014 נכון ל-30.6.14



30.6.14

לכבוד

אשל ארמוני - מנכ"ל

עיריית כפר סבא

הנדון: כימות נזקים לעניין שירותי ניקיון בפארק העירוני בכפר סבא

- לבקשתך, ביצעתי בדיקה נוספת בפארק העירוני בכפר סבא וזאת לאחר מספר עובדות שאומתו מול מנהל הפארק, בפגישתנו מיום 16.6.2014 כדלהלן:
- ✓ אחת לחודש נדרשה העירייה לתשלום חשבונית עבור שירותי ניקיון שניתנו על ידי חברת ר.ג.א אשר זכתה במכרז לשלוש שנים, החל מ 1/2011 ועד תחילת שנה זו.
 - ✓ בתהליך העבודה לפיקוח על עובדי הניקיון ישנה דרישה למילוי טופס "פק"ל אחמ"ש" על ידי האחמ"שים, הכפופים למנהל הפארק. טופס זה מכיל, בין היתר, את כמות עובדי הניקיון שהגיעו למשמרת בוקר וערב בפארק, מצ"ב כנספח 1 לדוח זה.
 - ✓ בסופו של כל חודש עורך מנהל הפארק קובץ אקסל, יחד עם נציג חברת הניקיון. מנהל הפארק מזין בטבלה את כמות עובדי הניקיון בגינם יופק חיוב לעיריית כפר סבא מבלי להסתמך על דיווחי האחמ"שים.
 - ✓ כפי שאומת מול מנהל הפארק, בפגישה שקיימנו עימו, שיבוץ עובדי הניקיון נעשה באופן כזה, שידוע היה לצדדים כי בפועל היו פחות עובדי ניקיון מכמות העובדים בדיווח לגזברות (בקובץ אקסל), מצ"ב כנספח 2 לדוח זה.



לאור העובדות שעלו, נתבקשתי לבצע כימות לנזק שהצטבר לעיריית כפר סבא בגין החיובים העודפים. הכימות בוצע לשנת 2013 ובגין השנים 2011-2012 ביצעתי אומדן בלבד, כפי שיפורט בהמשך. להלן **סיכום כימות הנזקים** (פירוט יומי הכולל את התחשיבים לכל יום מצ"ב בקובץ אקסל):

2013											
ערך ההפרש בש"ח		ערך ההפרש בשעות עבודה		מספר מנקים שדווח - ערב			מספר מנקים שדווח - בוקר			סה"כ	
סה"כ	ערב	בוקר	ערב	בוקר	הפרש	דווח לגזברות	פק"ל אחמ"ש	הפרש	דווח לגזברות		פק"ל אחמ"ש
300,533	151,041	149,491	3,632	3,757	454	1,553	1,009	442	1,461	951	סה"כ

מהטבלה עולה כי, בשנת 2013 חויבה עיריית כפר סבא בסך של **300,533 ₪** הנובעים מחיובים כוזבים שהופקו אל גזברות העירייה. בשל העובדה כי בידי מסמכים של שנת 2013 בלבד ולא היה באפשרותי להעריך במדויק את היקף הדיווחים הכוזבים בשנים 2011-2012, ביצעתי אומדן פשוט המתבסס על ההנחה כי זהו סכום החיוב העודף בכל שנה. אי לכך היקף הדיווחים הכוזבים לעיריית כפר סבא בשנים 2011-2013 עומד על **901,599 ₪**.

דגשים והערות:

✓ ישנם מקרים בהם נכחו בפארק עובדי ניקיון במספר גבוה מהמותר על פי החוזה. על פי החוזה, בכל ימות השבוע ניתן להעסיק 3-4 עובדי ניקיון ואילו בשבתות וימי חג ניתן לתגבר ב 1-2 עובדים נוספים. מנגד ב"נספח ב - פירוט השירותים" שקיבלתי לידיי נרשם כי, מספר עובדים מכסימלי בשישי ערב הינו 4 ובשבת - 5. בשל אי בהירות החוזה וסתירות אלו, לכאורה, לא נתתי התייחסות לחריגות אלו בכימות הנזקים אלא ביצעתי תחשיב פשוט של הפערים בין כמות העובדים שנכחו על פי דיווחי האחמ"שים לבין כמות העובדים שדווחו לצורך תשלום.

✓ בסעיף 2.2 לחוזה ההתקשרות נרשם כי "הקבלן מתחייב לבצע את השירותים גם בערבי חג ולמחרת כל חג, ללא תמורה נוספת מעבר למחירים המפורטים בחוזה זה". למען הסר ספק מצורפת לסעיף רשימת מועדים בהם היה צורך לחייב בתעריף רגיל (ללא תוספת שבת). למרות זאת, בחיובים שהופקו אל גזברות העירייה בעבור שירותי הניקיון, ערבי חג ככלל וכן פורים חויבו ב"תעריף שבת", משמע - בתוספת 40% לכל שעת עבודה. יודגש כי בימים אלו, בשל העובדה כי מדובר בחופשות, כמות העובדים גבוהה מימים רגילים. בכל מקרה, לשם כימות הנזק שנגרם לעירייה חישבתי את הפערים בימים אלו בהתבסס על "תעריף שבת", כפי שבוצע בפועל.

✓ ב"נספח ב - פירוט השירותים" המצורף לחוזה ההתקשרות בין חברת הניקיון לעירייה, נרשם תעריף שעתי בסך 31.80 ₪. בנוסף, נרשם בסעיף 6.1 לחוזה כי המחירים שבחוזה זה יעודכנו בשיעור של 85% משיעור העדכון של שכר המינימום במשק כפי שיעודכן מעת לעת. בביצוע בדיקה זו לא



בדקתי את נכונות ההצמדות, משמע אם התעריפים מדויקים מבחינת ההצמדה והתייחסתי לתעריפים כפי ששולמו על ידי עיריית כפר סבא, משמע 34.96 ₪ בשנת 2013 והחל מנובמבר 2013, 39 ₪ לשעה. בתאריכי השינוי אכן היו שינויים בשכר המינימום במשק ולכן הנחת הבסיס היא כי השינויים נעשו על פי חוק.

✓ ישנם 39 מקרים בהם חסרה סריקה של "פק"ל אחמ"ש", במקרים אלו החלטתי לרשום הפרש של 2 מנקים, שהינו ההפרש השנתי הממוצע בין המנקים שדווחו בפק"ל לבין המנקים שדווחו לגזברות על ידי מנהל הפארק.

✓ ישנם 2 מקרים (ימי עבודה) בהם נכחו במשמרת יותר מ- 6 עובדים בניגוד למותר על פי החוזה. בביצוע התחשיב קיימים הפרשים אלו אך יש לשים לב כי אסור היה להעסיק מלכתחילה מספר זה של עובדים.

✓ ישנם 15 מקרים (ימי עבודה) בהם עובדי ניקיון יצאו לפני הזמן או לא ניקו (על פי הערות האחמ"שים) אך בדיווח לגזברות נרשם חיוב מלא, משמע – לא קוזזו שעות עבודה בגין חוסרים אלו. פירוט הדיווחים באקסל המצ"ב, לשונית "שעות שדרשו קיזוז". סה"כ חיובים אלו מסתכם ב- 5,344 ₪ שלא הכנסתי לאומדן הכללי משיקולי מהותיות.

בברכה,

סיגל שפיץ טולדנו, רו"ח

דיס ביקורת ואבטחת מידע



נספחים



נספח 1



פק"ל אחמ"ש טפסי אחמ"ש למשמרת

תאריך: 3.7.07
יום: 9

עבודה נעימה, מנהלת הפארק

מיטל להקליד ולעדכן :
מוקד + ס. קבלן
כמות + קנס
כמות/קנס
כמות פוז-ח
רוח פטרול
כמות + הירס המבקרים

גבדק

חתימה מנהל הפארק

אחמ"ש יקרא לתקן דוחות הבאים :
טופס 1 : יומן, באחריות אחמ"ש :
טופס 2 : ניקיון שירותים, אחריות אחמ"ש :
טופס 3 : ניקיון פארק, אחריות אחמ"ש :
טופס 4 : גיוון ע"י קבלן מוסטפא/אנואר :
טופס 6 : תקלות השקיה + מדשאה :
טופס 7 : סיור לצורך פטרול : אחמ"ש בוקר :
טופס 8 : אבטחה + סיור אחראי אחמ"ש :

הוקלד

חתימה: מזכירה

נספח 2

פארק מסמך מסכם נכון ל-14.12.14



14.12.2014

לכבוד -

אושרת גני גונן – מנכ"ל

שגיא רוכל - גזבר

עיריית כפר סבא

הנדון: דוח בדיקה לעניין ניהול הפארק העירוני

לבקשתכם ובהמשך לדוח שהעברתי אל מר אשל ארמוני ביום 30.6.14, ביצעתי בדיקות נוספות לעניין ניהול החי פארק אשר בפארק העירוני. להלן עיקרי הממצאים (דוח מפורט המכיל את תהליכי העבודה והליקויים הקיימים בהם, לרבות המלצות לשיפור יועבר בהמשך לפי דרישה):

1. **הכנסות החי פארק** - כניסה לחי פארק נגבית בדרך של תשלום במדחן, תשלום במזומן או בשיק, כאשר מנגד נעשה שימוש בקבלות עירוניות ו/או קבלות ידניות קטנות. כפי שעלה מבדיקתי מול מנהל הפארק ומנהלת המשרד, לא קיים כל רישום לגבי אופן הזמנת פנקסי הקבלות ולא קיימת כל משנה סדורה לעניין ניהול הפנקסים ושמירתם, זאת בניגוד לכללי מנהל תקין הנוגעים לשימוש בקבלות. למרות זאת, עולה על פי כמות הפנקסים, צבעם והמספרים הסידוריים המוטבעים עליהם, כי ישנם לא מעט חוסרים של פנקסים. קיימתי שיחה עם מנהל הפארק והצגתי נתון זה בפניו, הדבר מוסכם עליו, אך ללא הסבר המניח את הדעת.

לעניין המדחן קיימים דוחות ממוחשבים של חברת "אותות" אשר הועברו אליי לצורך בדיקה זו. בנוסף, עבור התקופה 9/12 ועד 3/13 ישנם דוחות אשר הופקו מהמדחן עצמו ומכילים סיכומים יומיים. דוחות אלו, סוכמו על ידי מנהלת המשרד והועברו אליי.

מבדיקה שביצעתי לעניין שלמות ההכנסות מאז הקמת החי פארק ועד 11/2014 עולה כי, ישנם **חוסרים כספיים בסך 42,297 ש"ח, לכל הפחות**. יחד עם זאת, ישנם חוסרים אפשריים נוספים הנובעים מפנקסי קבלות שלא אותרו כלל. קיים חשד ברור שפנקסים אלו הושמדו למרות שכספים בגינם נגבו. אציין כי, במידה והושמדו פנקסים בסדרות שלמות, לא ניתן להעריך כמה פנקסים חסרים במדויק אלא רק את הכמות המינימאלית, כפי שציינתי בטבלה בהמשך.

בסה"כ חסרים לכאורה, בקופת החי פארק 71,297 ש"ח.



להלן טבלה מרכזת של הסכומים החסרים והסכומים שהופקדו לקופת העירייה (ניירות העבודה המלאים נמצאים ברשותי):

סכום בש"ח	מאז הקמת החי פארק (9/12) ועד 12/14 (לא כולל)
24,895	הכנסות מקבלות ידניות (קטנות)
45,160	הכנסות מקבלות עירייה (גדולות)
128,015	הכנסות ממדחן
198,070	סה"כ הכנסות
155,773	בניכוי: הפקדות
42,297	הפרש חסר ודאי
29,000	פנקסים חסרים בש"ח (חשד לחוסר כספי נוסף)
71,297	סה"כ חוסרים אפשריים מינימליים!!!

יש לציין כי ישנה עדות של אחמ"ש בפארק, לפיה מנהל הפארק הוא זה אשר השמיד בעצמו פנקסים רבים, תוך זריקתם אל המכולה הנמצאת בפארק.

2. **נגישות לכספים** – מלבד מנהל הפארק, מנהל החי פארק ומנהלת המשרד הכפופה אליו, ישנם גורמים רבים אשר להם נגישות לכסף וקבלות כגון מתנדבי החי פארק ואחמ"שים. בפועל, בימים מסוימים מתנדבים עשו שימוש בפנקסי קבלות וגבו כספים ממבקרים. בנוסף, כספים בסך מאות שקלים נמצאו תדיר חשופים על מדף במשרד החי פארק, על מנת לפרוט כספים במדחן. כספים אלו היו ידועים לכלל הגורמים וכל אחד מהאחרונים יכול היה לעשות בהם שימוש, הן אישי והן לא. נגישות כזו מהווה פרצה משמעותית בשמירה על מזומנים, באופן ברור. לראייה, כפי שדיווחה מנהלת המשרד לעיתים תכופות גילתה שחסרים לה כספים.

3. **שימוש בכספי הכנסות החי פארק** – כספים בסך מאות שקלים כאמור לעיל, אשר נשמרו באופן גלוי במשרדי הפארק, שימשו בין היתר לתשלומים עבור הוצאות קטנות כגון כיבודים ומתנות במחלקה. לטענת מנהל הפארק הוא לא היה מודע לכך. איתרתי קבלות עבור רכישת ספרים, כיבודים שונים ואף מוצרים פרטיים כגון: שמפו ומוצרי שיער אחרים. בשל העובדה שלא נעשתה התאמת קופה באופן תדיר, לא ניתן אף לדעת במדויק אילו כספים שימשו הוצאות אלו. הקבלות בגינן תויקו באופן סדור בקלטר המכיל חומרים שונים לעניין הכנסות החי פארק. אדגיש, כי שימוש בכספים אלו הינו



אסור, כספים אלו הינם הכנסות החי פארק ולהוצאות אחרות יש להקצות קופה קטנה ייעודית אשר צריכה להיות מנוהלת כדין. שימוש שכזה מקשה אף יותר על איתור חוסרים בכספי המזומנים שנגבו בחי פארק.

4. **הפקדות מזומנים** – לאורך השנים נהוג היה בחי פארק לבצע הפקדה כאשר הצטברו סכומים משמעותיים במזומן, אף מעל 10,000 ש"ח. ישנן הפקדות אף בסכום כמעט כפול מכך. מנהלת המשד מטעמי נוחות מפקידה כספים בערך **אחת לחודש**. נוהל עבודה זה איננו תקין, ומצריך שינוי מיידי.

5. **ניהול תקציבי** – מסקירת הזמנות עבודה שהועברו לגזברות העירייה, עולה כי ישנם מקרים בהם לכאורה הוזמנה פעילות/ סחורה עבור הפארק, על חשבון הסעיף התקציבי של החי פארק. משיחה שקיימתי עם מנהל הפארק עולה כי הדבר אפשרי כאשר לא קיים ברשותו תקציב בפארק והוא נעזר בכספי החי פארק. ניהול תהליך תקציבי באופן כזה מייתר את הליך אישור התקציב בכלל וברור שאיננו נכון. התקציב מהמאושר לחי פארק מיועד אליו ולא עבור פעילויות הרלוונטיות לפארק העירוני בכלל, והרי מכאן קיומו של סעיף תקציבי נפרד. זאת ועוד, מנהל הפארק כמנהל מחלקת הקליטה עשה גם שימוש **בתקציב הקליטה** בעבור פרחי חורף שהיו מיועדים לכאורה לפארק. שימוש בסעיף תקציבי כזה הינו חמור יותר בשל העובדה כי מדובר על כספי קליטה, בין היתר. משיחה שקיימתי עם מנהל הפארק מדובר על טעות אשר תתוקן, לדבריו מדובר על פרחי חורף אשר אמורים היו להיות משולמים מתקציב הפארק. משיחה נוספת שקוימה עם מנהל הנוי בפארק, עולה כי פרחים אלו לא הגיעו מעולם אל הפארק ולא נשתלו.

אדגיש כי במהלך בדיקתי ובשל העובדה ששיוך תקציבי זה הוצג בפני מנהל הפארק, ביצע האחרון תיקון להזמנה כך שהשיוך נעשה כעת מתקציב הפארק.

6. **הזמנות עבודה** – למרות שקיים נוהל פנימי בנושא לעניין אופן ביצוע הזמנות והעברת תשלומים, מסתבר כי ישנן סחורות אשר הגיעו לחי פארק אך טרם הופקו בגינן הזמנות עבודה, לדוגמא – משתלת ספיר, בניגוד לסדרי מנהל תקין. למעשה, רק לאחר משלוח הסחורה על ידי הספק, כאשר לא ברור מי הזמין את הסחורה, הופקו הזמנות בדיעבד.

7. **נושאים המצריכים המשך בדיקה** – מספר נושאים אשר איתרתי במהלך הבדיקה, מצריכים לדעתי המשך בדיקה וטרם נותחו מפאת לוחות הזמנים. לכל הפחות יש לבחון לדעתי את הבאים:

✓ **אמיתות ההוצאה עבור הגברה** באירוע שהתקיים בחי פארק על ידי "יד לבנים" ביוני, 2014. בתחילה נטען על ידי הצדדים (מנהל הפארק ומנהלת "יד לבנים") כי גם העירייה וגם "יד



לבנים" שילמו על ההוצאה ולאחר זמן קצר במיוחד, שונתה גרסת "יד לבנים". לצורך בחינת הגורם המשלם, יש להעביר לידיי את רישומי הנהלת החשבונות של "יד לבנים". יש לבחון מדוע נעשה שימוש בתקציב החי פארק לצורך מימון אירוע "יד לבנים" והאם הדבר נכלל בתקציב התמיכה של העירייה ב"יד לבנים", או שמא מדובר על פעילות נפרדת. יש לבחון את קיומם של אישורים רלוונטיים לביצוע תמיכה נפרדת זו, באם זה המצב. אדגיש כי פעילות זו היא אשר טען לגביה מנהל הפארק, כי הוזמנה עבור הפארק אך מכספי החי פארק בשל העדר תקציב, ראו סעיף 5 לעיל. בנוסף, הזמנת העבודה הופקה על ידי עובד הפארק ולא על ידי מנהלת המשרד, אשר איננה מכירה את ההזמנה ו/או את מהותה, לטענתה. עובדות אלו מהוות "אור אדום" נוסף לעניין אמיתות ההוצאה.

✓ **תקציב הקליטה** – הינו תקציב ייעודי אשר אמור לשמש את פעולות הקליטה בלבד. מנהל הפארק אחראי כמנהל המחלקה גם על תקציב זה. בשל העובדה כי איתרתי במהלך הבדיקה מקרה אחד של שימוש בכספי הקליטה שלא לצורך, ממליצה לבחון את ניצול תקציב הקליטה במלואו. לצורך כך יש להעביר לידיי את כלל רישומי העירייה (גזברות) לסעיף תקציבי זה. בנוסף, מתקציב הקליטה איתרתי כבר בשלב זה כי ישנן הזמנות בסכומים לא נמוכים מקונדיטוריה בעיר. ממליצה לאמת קיומם של אירועים אשר הצריכו כמות כיבודים זו. לצורך כך יש להעביר אליי את רשימת האירועים של מחלקת הקליטה, ייתכן וקיימים רישומים בדוברות העירייה ו/או בכל דרך אחרת.

✓ **רכישות פיקטיביות לכאורה בפארק העירוני** – בשל העובדה כי איתרתי במהלך הבדיקה רכישת זרעי פרחי חורף לפארק, אשר נטען על ידי מנהל הנוי כי לעולם לא נשתלו, יש לבחון נכונות טענה זו על מנת לעמוד על אמיתותה של הוצאה זו מכספי העירייה. יש לבחון רישומים בפארק ולקיים ביקורת בשטח לעניין שתילה זו. ממליצה גם לבדוק את כלל ההזמנות שבוצעו על חשבון תקציב הפארק. לצורך כך, יש להעביר לידיי את כלל המסמכים המבססים לביצוע כלל ההזמנות ולבצע בדיקה בשטח לגבי כל מקרה ומקרה.

✓ **בדיקת אמת** – לאור קיומו של עד משמעותי לעניין השמדת פנקסי קבלות בפארק על ידי מנהל הפארק, יש לבחון יחד עם היועמ"ש של העירייה, שימוש בפולגרף על מנת לעמוד על אמיתות העדות. באותו אופן ניתן להתייחס גם לסעיף הקודם, לעניין עדות מנהל הנוי בקשר לפרחי החורף.



- ✓ הזמנות עבודה נעשות מתקציבי סעיפים אשר בשליטת מנהל הפארק בהתאם לתזרים המזומנים שלו (התקציב בפועל) ולא דווקא על פי שיוך ההוצאה האמיתי, דגש על תקציב הקליטה.
- ✓ הזמנות עבודה מופקות בדיעבד לאחר קבלת סחורה ולא תמיד הן מופקות על ידי מנהלת המשרד אשר אמונה על הפקתן. כמו כן, ישנן הזמנות אשר הופקו על ידה אך לאחרונה לא ידועה הסיבה ו/או מהות ההוצאה בפועל.
- ✓ ישנם נושאים המצריכים המשך בדיקה כיוון שיש חשד לגביהם כי מדובר על הוצאות ו/או רישומים פיקטיביים.

בברכה,

סיגל שפיץ טולדנו, רו"ח

דיס ביקורת ואבטחת מידע

נספח 3

תקציר ממצאים - חי פארק נכון ל-19.12.14

19.12.2014

לכבוד -

אושרת גני גונן – מנכ"ל

שגיא רוכל - גזבר

עיריית כפר סבא

הנדון: תקציר דוח בדיקה לעניין ניהול הפארק העירוני

בחודש יוני, 2014 ביצעתי בדיקות שונות לעניין ניהול הפארק העירוני עבור מנכ"ל העירייה. בימים אלו ביצעתי לבקשתכם, בדיקות נוספות לעניין ניהול החי פארק אשר בפארק העירוני. להלן עיקרי הממצאים:

1. **הכנסות החי פארק** - לא קיים כל רישום לגבי אופן הזמנת פנקסי הקבלות ולא קיימת כל משנה סדורה לעניין ניהול הפנקסים ושמירתם, זאת בניגוד לכללי מנהל תקין הנוגעים לשימוש בקבלות. במהלך בדיקתי, איתרתי כי ישנם לא מעט חוסרים של פנקסי קבלות. מבדיקה שביצעתי לעניין שלמות ההכנסות מאז הקמת החי פארק ועד 11/2014 עולה כי, ישנם **חוסרים כספיים בסך 42,297 ש"ח, לכל הפחות**. יחד עם זאת, ישנם חוסרים אפשריים נוספים הנובעים מפנקסי קבלות שלא אותרו כלל. קיים חשד ברור שפנקסים אלו הושמדו למרות **שכספים בגינם נגבו**. אציין כי, במידה והושמדו פנקסים בסדרות שלמות, לא ניתן להעריך כמה פנקסים חסרים במדויק אלא רק את הכמות המינימאלית.

בסה"כ חסרים לכאורה, בקופת החי פארק 71,297 ש"ח.

2. **נגישות לכספים** – ישנם גורמים רבים אשר להם נגישות לכסף מזומן וקבלות כגון מתנדבי החי פארק ואחמ"שים. נגישות כזו מהווה פרצה משמעותית בשמירה על מזומנים, באופן ברור. לראייה, כפי שדיווחה מנהלת המשרד לעיתים תכופות גילתה שחסרים לה כספים.

3. **שימוש בכספי הכנסות החי פארק** – כספי הכנסות הפארק, שימשו בין היתר לתשלומים עבור הוצאות קטנות כגון כיבודים ומתנות במחלקה. **שימוש בכספים אלו הינו אסור, כספים אלו הינם הכנסות החי פארק ולהוצאות אחרות יש להקצות קופה קטנה ייעודית אשר צריכה להיות מנוהלת כדין**. שימוש שכזה מקשה אף יותר על איתור חוסרים בכספי המזומנים שנגבו בחי פארק.



4. **הפקדות מזומנים** – לאורך השנים נהוג היה בחי פארק לבצע הפקדה כאשר הצטברו סכומים משמעותיים במזומן, אף מעל 10,000 ש"ח. מנהלת המשרד מטעמי נוחות מפקידה כספים בערך **אחת לחודש**. נוהל עבודה זה איננו תקין, ומצריך שינוי מיידי.
5. **ניהול תקציבי** – מבדיקתי עולה כי ישנם מקרים בהם לכאורה הוזמנה פעילות/ סחורה עבור הפארק, על חשבון הסעיף התקציבי של החי פארק. ניהול תהליך תקציבי באופן כזה מייתר את הליך אישור התקציב בכלל וברור שאיננו נכון. זאת ועוד, מנהל הפארק כמנהל מחלקת הקליטה עשה גם שימוש **בתקציב הקליטה** בעבור פרחי חורף שהיו מיועדים לכאורה לפארק. שימוש בסעיף תקציבי כזה הינו חמור יותר בשל העובדה כי מדובר על כספי קליטה, בין היתר.
6. **הזמנות עבודה** – מסתבר כי ישנן סחורות אשר הגיעו לחי פארק אך טרם הופקו בגינן הזמנות עבודה, בניגוד לסדרי מנהל תקין. למעשה, רק לאחר משלוח הסחורה על ידי הספק, כאשר לא ברור מי הזמין את הסחורה, הופקו הזמנות בדיעבד.

בברכה,

סיגל שפיץ טולדנו, רו"ח

דיס ביקורת ואבטחת מידע

נספח 4

שאלתה חברי מועצה נכון ל-ינואר 2019

24/01/2019

לכבוד

רפי סער ראש העיר

הנדון : שאילתה בנושא הפארק העירוני לישיבת מועצה 06/02/2019

1. בתאריך 04/01/2019 פורסמה כתבה בצומת השרון הנוגעת לדוח שהכינה, חברת דיס ביקורת ואבטחת מידע בשנת 2014 לבקשת העירייה, הדוח מתייחס לתקופה של 3 שנים משנת 2011 עד 2013 ובו הועלה חשד לגניבת כספי הכנסות הפארק העירוני בהיקף של עשרות אלפי ₪, רכישות פיקטיביות, וגניבת חיות בעלות ערך כספי. בכתבה צוין שמנהל הפארק דורון בקנשטין ומנהל החי פארק יעקב ארגטרו הכחישו שפוטרו בשל ניהול לא תקין.
2. הדוחות שהוגשו בזמנו למנכ"ל העירייה דאז אשל ארמוני ולאחר מכן דוח משלים שהוגש למנכ"לית העירייה דאז אושרת גני גונן ולגזבר העיריה שגיא רוכל, לא הגיעו לחברי מועצת העיר, לא טופלו על ידי מבקר העירייה וועדת הביקורת ולא הוגשה תלונה במשטרה.
3. בעקבות בקשה של חברת המועצה הדר לביא נשלחו בתאריך 16/01/2019 לחברי המועצה חלק מהדוחות (לא נכלל דוח מתאריך 21 מאי 2014 שהוגש למנכ"ל העירייה דאז), לעומת זאת התקבל דוח חדש לפיו הוגשו על פי החשד דיווחים כוזבים בגין העסקת עובדי ניקיון בפארק- דבר שגרם נזק לעירייה בהיקף הנאמד בסכום של 900 אלף ₪.
4. העירייה הגיבה לפרסום בתקשורת כי נעשו כל ההליכים המנהליים והמשמעתיים, תוקנו כל הליקויים והוסדרו כל הנהלים. באשר לסמנכ"ל דאז דני הרוש צוין שלא היה מעורב בנושא.
5. נבקש לקבל מענה לשאלות הבאות:
 - א. מה המדיניות בדבר הגשת תלונות למשטרה? האם יש כוונה להגיש תלונה למשטרה בגין חשד לביצוע עבירות מסוג קבלת דבר במרמה בניסיונות מחמירות, גניבה בידי עובד, שהינן מסוג פשע שזמן ההתיישנות שלהם 10 שנים.
 - ב. מה המדיניות בדבר העברת דוחות ביקורת חיצוניים למבקר העירייה ולוועדת ביקורת? האם יש כוונה להעביר היום את הדוחות לטיפול מבקר העירייה ולטיפול וועדת ביקורת כדי לבחון תיקון הליקויים.
 - ג. מהי אחריותם של עובדי העירייה שהיו מופקדים בזמנו על התנהלות הפארק ולתשלומים ששולמו עבור הפעלתו?
 - ד. האם הכספים החסרים הוחזרו לעירייה? האם יש כוונה לתבוע את השבתם?
 - ה. מהי מדיניות שמירת דוחות חיצוניים בעירייה?

בברכה

אמיר סילבר – חבר מועצת העיר
 הדר לביא – חברת מועצת העיר
 יוסי סדבון – חבר מועצת העיר
 פנחס כהנא – חבר מועצת העיר
 צביקה צרפתי – חבר מועצת העיר-
 קרן חגואל גרשון – חברת מועצת העיר
 תהילה מימון- חברת מועצת העיר

העתק : איתי צחר - מנכ"ל העירייה

נספח 5

מענה לשאלתה נכון ל-19.2.19

11.02.2019

מענה לשאלתה – הפארק העירוני

ראשית דבר חשוב לציין כי כל האמור בתשובה לשאלתה זו מבוסס על המידע המצוי בידינו כיום, בחלוף כארבע וחצי שנים ממועד ביצוע הביקורת. עם פרסום הידיעות אודות דו"ח זה בתקשורת פעלה העירייה להשגת דו"ח זה אשר לא היה מצוי ברשותה, כפי שפורט בהרחבה גם בישיבת המועצה הקודמת. מכלל המידע שעלה בשיחה עם הגורמים הרלוונטיים לביצוע דו"ח בדיקה זה בעבר, עלה כי להבנתם נקטו כלל הפעולות המתבקשות באותה העת וכי בהמשך לפעילותם בוצעו הליכים כנגד המעורבים בדו"ח אשר הביאו להפסקת עבודתם. כמו כן צוין על ידם כי למיטב זיכרונם וידיעתם, תוצאות הבדיקה הצביעו על ליקויים שאינם בגדר עבירות פליליות אלא מנהלתיות וטופלו ככאלו.

א. מה המדיניות בדבר הגשת תלונות למשטרה? האם יש כוונה להגיש תלונה למשטרה בגין חשד לביצוע עבירות מסוג קבלת דבר במרמה בנסיבות מחמירות, גניבה בידי עובד, שהינן מסוג פשע שזמן ההתיישנות שלהם 10 שנים.

עיריית כפר סבא פועלת על פי הגדרות החוק ובצמוד ליעוץ משפטי בכל מקרה בו עלה חשד לאירוע חריג ובכלל זה אירוע החשוד כפלילי. ככל והכוונה היא בנוגע לאירוע המדובר באופן פרטני, הנושא נמצא תחת בדיקת מבקר העירייה והעירייה תפעל בהתאם לבדיקתו והמלצותיו.

ב. מה המדיניות בדבר העברת דוחות ביקורת חיצוניים למבקר העירייה ולוועדת ביקורת? האם יש כוונה להעביר היום את הדוחות לטיפול מבקר העירייה ולטיפול וועדת ביקורת כדי לבחון תיקון הליקויים. עם קבלת הדו"חות מהמבקרת החיצונית הועברו לטיפול ובדיקת מבקר העירייה. בעקבות זאת המבקר נוקט שורה של צעדים לבדיקת הדו"ח וכן לבדיקת תיקון הליקויים אשר עלו בו לפני מספר שנים. הנחיות מבקר העירייה הן כי כלל הדוחות החיצוניים המגיעים לעירייה אם ביוזמת מבקר העירייה או בכל יוזמה אחרת מועברים לדיון בוועדה לענייני ביקורת ואח"כ לדיון ואישור מסקנות והמלצות הוועדה במועצת העיר, לדוגמא: דוחות מבקר העירייה והממונה על תלונות הציבור, דוחות מבקר המדינה והממונה על תלונות הציבור, דוחות ר"ח חיצוני מטעם משרד הפנים.

ג. מהי אחריותם של עובדי העירייה שהיו מופקדים בזמנו על התנהלות הפארק ולתשלומים ששולמו עבור הפעלתו?

אחריותם של מנהלים ועובדים ברורה מאליה מעצם תפקידם. כאמור מעלה, מכלל המידע שעלה בשיחה עם הגורמים הרלוונטיים לאותה העת, עלה כי להבנתם נקטו כלל הפעולות המתבקשות.

ד. האם הכספים החסרים הוחזרו לעירייה? האם יש כוונה לתבוע את השבתם?

הנושא כולו נבדק על ידי מבקר העירייה.

ה. מהי מדיניות שמירת דוחות חיצוניים בעירייה?

כלל הדו"חות החיצוניים מחויבים בשמירה בעירייה.

בברכה,

איתי צחר | מנכ"ל עיריית כפר סבא

מאז 1903 -
כפר-סבא
העיר הירוקה



נספח 6

כתבה שפורסמה בצומת השרון ב-3.1.19

חשד להעלמת כספים וגניבת חיות: הסוד הגדול של החי פארק נחשף

דוחות ביקורת חמורים על התנהלות החי פארק בכפר סבא בשנת 2014 נחשפים לראשונה. בין הממצאים: עשרות אלפי שקלים שנעלמו, פנקסי קבלות שהושמדו וגם חיות שנלקחו ולא הוחזרו. אז למה בעירייה לא הגישו תלונה במשטרה?

18:07 3.1.19

מאת: אריה אברמזון



החי פארק בכפר סבא. צילום: עזרא לוי

דוחות שהכינה חברת דיס ביקורת ואבטחת מידע בשנת 2014, לבקשת עיריית כפר סבא, והגיעו באחרונה לידי "צומת השרון", חושפים חשדות לכאורה לאי סדרים משמעותיים בפארק העירוני ובחי-פארק, ואף עבירות פליליות לכאורה. לפי הדוח, שערכה ר"ח סיגל שפיץ-טולדנו, התגלו חוסרים בקופת החי פארק, חשדות לדיווחים פיקטיביים של הכנסות והוצאות וגם, תאמינו או לא, גניבה של חיות בר נדירות מהמקום. מבדיקת צומת השרון עולה כי העירייה בחרה לטפל בעניין בהליך פנימי ולא הגישה תלונה במשטרה.

הדוח הראשון, שהוגש ב-21 במאי 2014, ממוען אל מנכ"ל העירייה דאז אשל ארמוני. הדוחות השני והשלישי, שהוגשו כמעט שבעה חודשים לאחר מכן, ב-14 וב-19 בדצמבר 2014, ממוענים לגזבר העירייה, שגיא רוכל ואל מנכ"לית העירייה דאז, אושרת גני-גונן, שנכנסה לתפקיד שבועות ספורים לאחר מכן, בתחילת ינואר 2015.

הדוחות מתייחסים למנהל החי פארק דאז יענקלה (יעקב) ארגנטרו ולמנהל הפארק העירוני דורון בקנשטיין. נדגיש כי מדובר בבדיקה של רואת חשבון שביצעה תחקיר על ההתנהלות המקום, כאמור לבקשת העירייה. בחלק מהסעיפים בדוחות מדובר על טענות בלבד ובחלקים אחרים במסקנות על פי נתונים שאספה. בעקבות בדיקת העיתון, טוענים גורמים עירוניים שהיו בעלי תפקידים באותה עת כי מנהל החי פארק ומנהל הפארק עומתו עם הממצאים על ידי מנכ"ל העירייה אשל ארמוני ואף פוטרו לאחר מכן בשל "ניהול לא תקין". עם זאת, ארגנטרו ובקנשטיין מכחישים את הדברים המיוחסים להם בדוחות ופוסלים כי עזבו בשל כך, בקנשטיין בחודש מאי וארגנטרו עוד לפני כן לדבריו.

יש לציין כי המנהל הישיר של השניים היה סמנכ"ל התפעול דאז, דני הרוש, היום חבר מועצת העיר, מספר שתיים ברשימתו של ראש העירייה רפי סער. גם הוא עזב את העירייה, כשלושה חודשים לאחר הגשת הדוח הראשון, אך על רקע אחר.

על פי הדוח הראשון של שפיץ-טולדנו המבוסס על שיחות שקיימה ומסמכים שהועברו אליה, מנהל החי פארק ארגנטרו גויס לעבודה במרכז פנימי על רקע היכרות אישית עם מנהל הפארק, מגרעין הפעילות בכפר עזה. לארגנטרו היתה לפי הדוח חברה פרטית בשם "חי לילד" בכפר עזה. לטענת שפיץ-טולדנו, עובדים סיפרו לה כי בעת הקמת פינת החי מכר מנהל החי פארק לעירייה עיזים שהיו בבעלותו, וכדי להסתיר את המכירה הוא העביר ככל הנראה את העיזים דרך חברת "בית החיות" – הספק העיקרי של הפארק לעניין רכישת חיות.

בהמשך נכתב כי מנהל החי פארק לווה צב סודני יקר ערך שנרכש על ידי העירייה לפעילות פרטית, וזה מעולם לא שב אל החי פארק וככל הנראה אבד. לפי הדוח, עובדים טוענים כי הדבר דווח למנהל הפארק, ששמר את המידע אצלו. עוד לקח ארגנטרו מחי פארק תוכי מיוחד לצורך שידוך עם תוכי פרטי שלו, ומעולם לא הושב. כמו כן, לפי הדוח, גוזלים של ציפור ייחודית (רוזלות), בשווי של כ-2,000 שקלים לגוזל נעלמו. "לדברי עובדי החי פארק בפנייה אל מנהל החי, נמסר להם ראשית כי הגוזלים מתו. לאחר מכן, בשיחה טלפונית הודה מנהל החי כי גוזל אחד אצלו והוא מאכיל אותו בניסיון להצילו".



הפארק העירוני בכפר סבא. צילום עזרא לוי

מהחיות עוברת רואת החשבון לכספים. לדבריה חשבוניות שהגיש מנהל החי פארק עבור שעות העבודה שלו ופעילויות נוספות אם ביצע, מאושרות על ידי מנהל הפארק בקנשטיין. "בחשבונית אחת נרשמה פעילות של קייטנה בחי פארק ומנגד נדרשה חשבונית בסך אלפי שקלים על ידי מנהל החי פארק", נכתב, "החשבונית אושרה על ידי מנהל הפארק ושולמה על ידי העירייה. לטענת העובדים פעילות זו מעולם לא התקיימה".

אחת הסיבות להתפטרותו, טוען ארגנטרו, היתה תשלום נסיעות שלא שולם לו. בדוח נכתב כי הוא אכן ביקש להוסיף לו תשלום נסיעות והנושא הועבר לידיעת הסמנכ"ל הרוש. "מנהל החי פארק מסר לעובדת, לדבריה, כי מנהל הפארק מנסה לסייע לו להשיג את תשלום הנסיעות על ידי הפקת חשבוניות פיקטיביות. תשלומים פיקטיביים, כאלו ואחרים, מתאפשרים ככל הנראה על ידי ניפוח התקציב המאושר על ידי העירייה בתחילת השנה. לכן לא תהא חריגה תקציבית, למרות ניצול הוצאות פיקטיבי אם ישנו. יש לתת על כך את הדעת".

אבל הטענות לא מסתיימות בכל הקשור לכספים והתנהלות מול חיות הפארק. עובדים טענו בפני שפיץ-טולדנו כי השניים "מתעללים בהם רגשית תוך מתן כינויים משפילים והעלבות בלתי פוסקות הן בפני העובדים עצמם והן מאחורי גבם", נכתב. עוד נכתב כי "לפני מספר חודשים, עת נקראו העובדים אל משרדי מנכ"ל העירייה, לטענתם, נתבקשו על ידי מנהל הפארק ומנהל החי לא להגיע לפגישה זו. עובדת מסוימת נלקחה לשיחה אצל הסמנכ"ל בנושא והוסבר לה שאין צורך ללכת לפגישה זו".

עוד נכתב בדוח כי יש לבדוק טענות עובדים לפיהם ספק הניקיון החדש שנבחר הוא אותו ספק קודם שנבחר בשם חדש בזכות "מידע פנים שניתן לו על ידי מנהל הפארק", נכתב.

את הדוח השני העבירה שפיץ-טולדנו כשהוא ממוען כאמור לגני-גונן. "לבקשתכם ובהמשך לדוח שהעברתי אל מר אשל ארמוני ב-30 ביוני 2014", היא כותבת על דוח נוסף שלא נמצא בידו, "ביצעתי בדיקות נוספות לעניין ניהול החי פארק אשר בפארק העירוני".

לדבריה בפנקסי הקבלות עבור רכישת כרטיסים לחי פארק נמצאו חוסרים. בסך הכל לדבריה ישנם חוסרים כספיים עד לנובמבר אותה שנה בסך של 42,297 שקלים לכל הפחות. "יחד עם זאת", היא מציינת, "ישנם חוסרים אפשריים נוספים הנובעים מפנקסי הקבלות שלא אותרו כלל. קיים חשד ברור שפנקסים אלו הושמדו למרות שכספים בגינם נגבו". לדבריה בסופו של דבר ייתכן וחוסרים בקופת החי פארק 71,297 שקלים.

מאוחר יותר כותבת מחברת הדוח כי ישנו עד משמעותי לעניין "השמדת פנקסי קבלות בפארק על ידי מנהל הפארק", וממליצה על שימוש בפוליגרף כדי לאמת את עדותו.

בקנשטיין נציין, היה אחראי גם על מחלקת אירועים וקליטה. מהדוח עלה כי הוא עשה שימוש בתקציב הקליטה עליו היה אחראי בעבור רכישת פרחי חורף שהיו מיועדים לכאורה לפארק. משיחה "שקוימה עם מנהל הנוי בפארק, עולה כי פרחים אלו לא הגיעו מעולם אל הפארק ולא נשתלו", נכתב בדוח. באחד הסעיפים נטען כי נעשה שימוש בתקציב החי פארק לצורך מימון אירוע ב"יד לבנים".

תגובות

צומת השרון בדק מדוע הטענות לא הועברו לבדיקת משטרה ולא הובאו לדיון במועצת העיר. נודע כי הנהלת העירייה בדקה אפשרות להגיש תלונה, אולם התרשמה שמדובר בניהול לא תקין ולא במעילה משמעותית ולבסוף הסתפקה בהפסקת העסקתם של השניים ותיקון הליקויים. בקנשטיין הודה בפני צומת השרון כי נעשה איתו בירור, אולם רק לגבי "החלק הקשור לניקיון ובזה זה נגמר", לדבריו.

בקנשטיין בתגובה: "חרף בקשותי החוזרות והנשנות לקבל לידי את הדוח או את הכתבה העתידה להתפרסם, בחרתם לפעול שלא בתום לב ולא למסור את הכתבה או הדוח עליהם אמור אני להגיב. עניין לנו בדוח שמעולם לא הומצא לידי, גם כאשר יצא לפני שנים. מדובר בהעלאת באוב של דוח בלתי מדויק ומהווה עיוות של המציאות והודלף כיום, לאחר כ-5 שנים מתוך שיקולים פוליטיים ואינטרסים זרים.

"חרף האמור, אדגיש כי החי פארק נוהל כיחידה עצמאית ולה תקציב עצמאי ונוהלה על ידי מנהל שהועסק ישירות על ידי עיריית כפר-סבא כנותן שירות חיצוני. העסקתו ותנאיה לא היו חלק מהתחומים באחריות. כל טענות בעניין החי פארק, יש להפנות ישירות למנהל החי פארק. טענות בדבר יחס בלתי הולם לעובדים, הדבר תמוה בעיני, השתתפתי בכל שמחות משפחיות של עובדים וניסיתי להיות להם למשפחה בעצמי, זאת למעט עובד אחד שהיה בהליכים משמעתיים בשל בעיות בטיחות ואי סדרים.

"לענייני התקציב, לעיריית כפר-סבא מערכת סדורה של הרשאות וכל הזמנת עבודה נחתמה על ידי הנהלת החשבונות וגזבר העירייה בכבודו ובעצמו. אם נעשה לכאורה שימוש בתקציב לא ייעודי, הרי שהוא קיבל את אישור גזבר העירייה.

"לעניין אי סדרים לכאורה בנושא ניקיון הפארק הרי שהוטל על הפארק, לדאוג גם לניקיון המדרכות והחניונים מחוץ לכניסות וכן נוספו לאורך השנים שטחים שיש לנקות על חשבון שטחי גינון, דבר שהצריך העסקת שירותים נוספים מהחברה שתורגמו בפועל למספר העובדים המועסקים. בנושא זה נעשה לי בירור במעמד בכירים בעירייה, ולאחר שהסברתי את פעולותיי שדרשו, התקבלו טענותיי. סיום עבודתי בעירייה, נבע מתחושת מיצוי לאחר 22 שנה של שירות הציבור היקר ללבי בכפר-סבא, ולכן החלטתי לסיים את עבודתי ולעבור לתחום חדש".

יעקלה ארגנטרו מסר בתגובה: "אני מכחיש באופן גורף את כל הטענות, אני שומע אותן כאן בפעם הראשונה והמסמך הזה מעולם לא הוצג בפני. הניהול הכספי היה באחריות מנהל הפארק בלבד, מלכתחילה העסקתי הייתה לצורך הקמת החי פארק ומסירתו בהמשך, והוא הפך להיות מודל למופת של פינת חי. בתקופתי אף נעשה חיסכון משמעותי של הוצאות המזון. כל הטענות לגבי העלמות חיות כאלה ואחרות אינן נכונות ולא היו ברשותי עדים ולא מכרתי כאלה לאיש. מדובר בהאשמות חמורות על גבול הוצאת דיבה שברור כי אין להן קשר אלי. אני עזבתי תפקידי מאחר שמלכתחילה העסקתי הייתה לתקופה קצובה לצורך הקמת פינת החי ולאור העובדה שלא הסכימו לשלם לי תשלומי נסיעות".

מנכ"לית עיריית כפר סבא לשעבר אושרת גני גונן מסרה בתגובה: "מדובר בדוח מלפני חמש שנים שנעשה ביוזמת העירייה. בעקבות הדוח ננקטו הליכים מנהליים, תוקנו הליקויים והוסדרו הנהלים".

מנכ"ל עיריית כפר סבא אשל ארמוני לשעבר מסר בתגובה: "במהלך שנת 2014 ולקראת סיום הקדנציה שלו הגיעה אלי פנייה אנונימית על אי סדרים בהנהלת הפארק. על מנת לבצע בדיקה אובייקטיבית, "זמתי את הבאתה של חברה חיצונית, המתמחה בביקורת פנים. ממצאי הדו"ח הצביעו על אי סדרים חמורים. בהמשך ולאחר בירור עם הנבדקים, ננקטו צעדים משמעותיים - חלקם בתקופתו וחלקם לאחר פרישתו. בין היתר בוצעו שינויים פרסונליים, שזנו נהלים, נקבעו סדרים והוחמרו נהלי הפיקוח על הנעשה בפארק".

דני הרוש הפנה אותנו לקבל תגובה מהעירייה.

תגובת העירייה: תגובת העירייה: מדובר בדוח מלפני חמש שנים שנעשה ביוזמת העירייה על מנת להסדיר תהליכים. בעקבות הדוח נעשו כל ההליכים המנהליים והמשמעותיים. תוקנו כל הליקויים והוסדרו כל הנהלים. הפארק העירוני פועל על פי נוהל תקין והוטמעו בו אטרקציות חדשות ומגוונות לטובת הציבור. באשר לדני הרוש, יש לציין כי לא היה מעורב בנושא".

נספח 7

כתבה שפורסמה בצומת השרון ב-20.1.19



באדיבות העירייה: כך שילמו תושבי כפר סבא כמעט מיליון שקלים על שעות ניקיון שמעולם לא בוצעו

פרשת הפארק מסתבכת: דיווחים כוזבים על היקף שעות פעילות חברת הניקיון בפארק עלו למשלמי המיסים בכפר סבא יותר מ-900 אלף שקלים

18:09 20.1.19
מאת: אריה אברמזון



הפארק העירוני בכפר סבא. צילום עזרא לוי

דוח של רו"ח סיגל שפיץ טולדנו מחברת "דיס – ביקורת ואבטחת מידע", משנת 2014, חושף כי עיריית כפר סבא שילמה כמעט מיליון שקלים לשירותי ניקיון בפארק כפר סבא – בעקבות דיווחים כוזבים על היקף פעילות עובדי הניקיון בפארק שהתקבלו בגזברות העירייה. הבדיקה בוצעה לבקשת עיריית כפר סבא, שרצתה לבדוק את ההתנהלות בפארק העירוני ובחי-פארק העירוני.

מזכיר צומת השרון חשף לראשונה את הדוחות בראשית החודש, שבין הממצאים שלהם: עשרות אלפי שקלים שנעלמו, פנקסי קבלות שהושמדו וגם חיות שנלקחו ולא הוחזרו המיוחסים למנהל החי-פארק דאז יענקל'ה (יעקב) ארגנטרו ולמנהל הפארק העירוני דאז דורון בקנשטיין. מי שהיה המנהל הישיר של השניים באותה התקופה הוא דני הרוש – סגן ראש העיר, מספר 2 ברשימת "דרך חדשה" של ראש העיר רפי סער. הדוחות ממוענים אל מנכ"ל העירייה לשעבר אשל ארמוני ואושרת גני-גזון.

הדוחות נשלחו בסוף השבוע שעבר לחברי המועצה בעקבות בקשתה של חברת מועצת העיר מהאופוזיציה, הדר לביא, בעקבות חשיפת צומת השרון על אי הסדרים לכאורה בפארק העירוני ובחי-פארק. לפי אחד הדוחות, שלא נחשף עד כה, בשנת 2013 חויבה עיריית כפר סבא בסך של 300,533 שקלים הנובעים מחיובים כוזבים באשר לשירותי הניקיון בפארק העירוני, שהופקו אל גזברות העירייה. מכיוון שהיו בידי מחברת הדוח מסמכים של שנת 2013 בלבד, על פי הערכותיה "היקף הדיווחים הכוזבים לעיריית כפר סבא בשנים 2011-2013 עומד על 901,599 שקלים".

במסמך, מ-30 ביוני 2014, המיועד למנכ"ל העירייה ארמוני שכותרתו "כימות נזקים לעניין שירותי ניקיון בפארק העירוני בכפר סבא", נכתב כי לאור עובדות שאומתו מול בקנשטיין ב-16 ביוני 2014, היא מצאה כי בפועל עבדו פחות עובדי ניקיון מאשר דווחו בדוחות לגזברות במטרה לשלם לחברת הניקיון.

"אחת לחודש נדרשה העירייה לתשלום חשבונית עבור שירותי ניקיון שניתנו על ידי חברת ר. ג. א אשר זכתה במכרז לשלוש שנים, החל מינואר 2011 ועד תחילת שנה זו (2014, א"א)", נכתב. "בתהליך העבודה לפיקוח על עובדי הניקיון ישנה דרישה למילוי טופס 'פק"ל אחמ"ש' על ידי האחמ"שים (אחראי המשמרת, א"א), הכפופים למנהל הפארק. טופס זה מכיל, בין היתר, את כמות עובדי הניקיון שהגיעו למשמרת בוקר וערב בפארק. בסופו של כל חודש עורך מנהל הפארק קובץ אקסל, יחד עם נציג חברת הניקיון. מנהל הפארק מזין בטבלה את כמות עובדי הניקיון בגינם יופק חיוב לעיריית כפר סבא מבלי להסתמך על דיווחי האחמ"שים. כפי שאומת מול מנהל הפארק, בפגישה שקיימו עימו שיבוץ עובדי הניקיון נעשה באופן כזה, שידוע היה לצדדים כי בפועל היו פחות עובדי ניקיון מכמות העובדים בדיווח לגזברות בקובץ האקסל".

מטבלה שצורפה לדוח עולה שבשנת 2013 חויבה עיריית כפר סבא בסך של 300,533 שקלים הנובעים מחיובים כוזבים שהופקו אל גזברות העירייה. "בשל העובדה כי בידי מסמכים של שנת 2013 בלבד ולא היה באפשרותי להעריך במדויק את היקף הדיווחים הכוזבים בשנים 2011-2012, ביצתי אומדן פשוט המתבסס על ההנחה כי זהו סכום החיוב העודף בכל שנה. אי לכך היקף הדיווחים הכוזבים לעיריית כפר סבא בשנים 2011-2013 עומד על 901,599 שקלים".

בסעיפי ההערות כותבת רו"ח שפיץ טולדנו כי "ישנם מיקרים בהם נכחו בפארק עובדי ניקיון במספר גובה מהמותר על פי החוזה", אולם עקב אי בהירות בחוזה באשר לתגבור העובדים בימי חול, שבתות וחגים היא ביצעה "תחשיב פשוט של הפערים בין כמות העובדים שנכחו על פי דיווחי האחמ"שים לבין כמות העובדים שדווחו לצורך תשלום".

בנוסף עולה כי למרות שבחוזה נכתב שהקבלן מתחייב לבצע את השירותים גם בערבי חג ולמחרת כל חג, ללא תמורה נוספת מעבר למחירים המפורטים בחוזה, "חיובים שהופקו אל גזברות העירייה בעבור שירותי הניקיון, ערבי חג ככלל וכן פורים, חייבו בתעריף שבת' משמע – בתוספת 40 אחוז לכל שעת עבודה". חישוביה היו על פי "תעריף שבת" כפי שבוצע בפועל.

תגובת דורון בקנשטיין: "הוטל על הפארק, לדאוג גם לניקיון המדרכות והחניונים מחוץ לכניסות וכן נוספו לאורך השנים שטחים שיש לנקות על חשבון שטחי גינון, דבר שהצריך העסקת שירותים נוספים מהחברה שתורגמו בפועל למספר העובדים המועסקים. בנושא זה נעשה לי בירור במעמד בכירים בעירייה, ולאחר שהסברתי את פעולותי שנדרשו, התקבלו טענותיי".

תגובת דני הרוש: לא הייתי ואינני מעורב בנושא".

תגובת מנכ"ל העירייה לשעבר אשל ארמוני: "לפני חמש שנים, לאחר שקיבלתי תלונות לגבי ניהול הפארק העירוני, הנחתי לפתוח בבדיקה. הבדיקה נעשתה באמצעות חברה חיצונית, המתמחה בנושאי ביקורת פנים ברשויות. המסמך הראשוני העלה ממצאים חמורים לכאורה בנושא ניהול עובדי הניקיון בפארק תוך ציון פערים בין דיווחים במסמכים שונים, כימות כספי של הפערים בשנת 2013 והערכה ללא ממצאים של הפערים בשנים 2011-2012. בעקבות המסמך בוצעו בדיקות נוספות מול גורמי עירייה שונים כדי לבדוק את הממצאים. למרות שמדובר באירוע ישן, על פי מיטב זכרוני, התקבלו הסברים לחלק מהפערים. מאידך, עלו פרטים חדשים, אשר חייבו בדיקות נוספות של המשרד החיצוני. בכל מקרה, הדו"ח הסופי של המשרד וההחלטות האופרטיביות בעניין זה התקבלו לאחר סיום תפקידי כמנכ"ל".

תגובת העירייה: "מדובר בדוח מלפני חמש שנים שנעשה ביוזמת העירייה על מנת להסדיר תהליכים. בעקבות הדוח נעשו כל ההליכים המנהליים והמשמעתיים, תוקנו כל הליקויים והוסדרו כל הנהלים. הפארק העירוני פועל על פי נוהל תקין והוטמעו בו אטרקציות חדשות ומגוונות לטובת הציבור".