

# הפעלת קבלני תחזוקה באמצעות מחלקת הביוב

## הקדמה - עיקרי הממצאים

### 1. כללי

- 1.1. מחלקת הביוב מפעילה החל משנת 1999, שני קבלני תחזוקה חיצוניים לביצוע עבודות תחזוקה שוטפות של רשת הביוב העירונית.
    - 1.1.1. קבלן המועסק בעבודות אחזקה ותיקונים של רשת הביוב.
    - 1.1.2. קבלן המועסק בניקוי ופתיחת סתימות בקווי הביוב.
  - 1.2. קבלנים אלו מועסקים לאחר מכרזים פומביים שערכה העירייה ולאחר דיונים שהתקבלו בוועדת המכרזים.
  - 1.3. בנוסף לקבלנים אלו, מעסיקה מחלקת הביוב מעת לעת קבלנים ל"תחזוקת שברי" - לתיקוני תקלות במכוני הביוב, כגון: משאבות ביוב, מנועים, אלקטרוניקה וגנרטורים.
2. הביקורת בדקה את אופן תפעולם של שני קבלנים המועסקים בחוזים שנתיים, וזאת בהתייחס לחוזה שנחתם איתם. כמו-כן, בדקה הביקורת את אופן הפיקוח והבקרה, הביצוע והתשלומים.

### 3. ממצאי הביקורת

- 3.1. שיטת הפעלת קבלני תחזוקה חיצוניים בחוזה העסקה שנתי, הינה חדשה יחסית והונהגה במחלקת הביוב רק במהלך שנת '99, בעקבות יוזמתה הברוכה של מנהל המחלקה. שיטת הפעלה זו של קבלנים במכרזים שנתיים לתחזוקה הביאה ליעילות וצמצום ההוצאות הכספיות של העירייה, ומנגד שיפרה באופן משמעותי את איכות השירות ומתן המענה המקצועי לתקלות המתרחשות ברשת הביוב העירונית. בעקבות הפעלתם של קבלנים חיצוניים צומצמה מצבת עובדי המחלקה לכדי מחצית וכוללת היום בסך הכל שבעה עובדים.
  - 3.2. מנהל המחלקה מנסה במהלך החודשים האחרונים ליזום מהלך נוסף בהפרטת פעילות המחלקה, הוצאת מכרז לביצוע תחזוקה שנתיית לתחנות שאיבת הביוב, שתכלול את אחזקת כל מערכות תחנות החשמל, הצנרת והגנרטורים, אולם עד כה הנושא לא קודם. לדבריו, במחיר עלות משכורתו של אחד מהעובדים, כ- 200,000 ש"ח בשנה, יוכל הוא לקבל שירות יעיל וטוב בכמה דרגות מזה הניתן לו על-ידי עובד זה.
  - 3.3. למנהל המחלקה הוגשה הצעתה של חברת אד.י.ג. לקבל על עצמה את האחריות לאחזקת תחנות שאיבת הביוב, בהיקף שנתי של כ- 200,000 ש"ח. הביקורת ממליצה, כי הפרטת שירות זה תיבחן ביסודיות על-ידי מנכ"ל העירייה כיצד ניתן ליישמה.
  - 3.4. באופן כללי, ממצאי הבדיקה אודות תפעולם של שני קבלני התחזוקה השנתיים מצביעים על ניהול תקין וברמה טובה ועל קיומם של דפוסי עבודה ונהלי פיקוח ובקרה מסודרים על עבודות הקבלנים. יחד עם זאת, מעירה הביקורת, כי לא ייתכן מצב, שבכל האירועים המתרחשים ברשת הביוב לאחר שעות העבודה, שבהן מופעל קבלן התחזוקה ישירות על-ידי המוקד לפתיחת סתימות, מנהל המחלקה או סגנו אינם מיודעים או אינם מעורבים כלל בפעילות זו.
  - 3.5. ביצוע התשלומים לקבלן תחזוקת רשת הביוב, חברת "אנימסקו", מתנהלים באופן תקין. התשלומים מבוצעים בהתאם למפרט הטכני של המחירים ולאחר שאושרו ונבדקו על-ידי סגן מנהל המחלקה ומנהל המחלקה.
- מאידך, בביצוע התשלומים לקבלן סלון 82, נמצאו מספר ליקויים, כגון: אי-קיוון כמות המים שהקבלן צורך לעבודותיו, טעות בחישובי הצמדות והתייקרויות וטעות טכנית בחישוב מכסת ימי העבודה המאושרת לקבלן.

גם העובדת הממלאה את תפקיד חשבת האגף בדקה חשבונית אלו מבלי להיות ערה לטעויות שנעשו.  
עד לגמר הביקורת תוקנו הערות אלו ומנהל המחלקה יקזז מהקבלן את כל תשלומי היתר שקיבל.

## **פרק א': הפעלת קבלן לניקוי רשת הביוב**

### **1. כללי**

- 1.1 מחלקת הביוב מעסיקה את הקבלן סילון 82, חברה לניקוי ואחזקת רשתות ביוב לצורכי מתן שירות לפתיחת סתימות ושטיפת קווי הביוב העירוניים.
- 1.2 הקבלן מועסק החל מחודש מאי '99. בחודש מאי 2000, הוארך חוזהו בשנה נוספת. הקבלן נבחר לעבודה בעירייה בעקבות מכרז שפירסמה מחלקת הביוב 12/98, באוקטובר '98.
- 1.3 החלטת ועדת המכרזים בנושא התעכבה בגלל הבחירות לרשויות המקומיות, בנובמבר '98 ורק בפברואר '99 התקבלה הצעתה של חברת סילון 82 שהיתה ההצעה הזולה ביותר מתוך ארבע הצעות שהוגשו לעירייה.
- 1.4 בעקבות בחירתו של הקבלן נקטה מחלקת הביוב צעדי התייעלות וצמצמה את כוח-האדם העובד במחלקה בהיקף ניכר, שעיקר הצמצום בא לביטוי בביטול צוותי העובדים שעסקו באותן המשימות שאותן מבצע הקבלן. כיום, בבדיקה כלכלית שביצע מנהל המחלקה נמצא, כי עלות הפעלתו של הקבלן ביחס לעלות עבודת עובדי העירייה, המשכורות כולל תשלומים לתוכניות וכוננויות ליליות יהיה זול וחסכוני באופן משמעותי, ואכן הדבר מוכיח את עצמו.  
כיום מונה מחלקת הביוב שבעה עובדים בסך הכל, לעומת כ- 14 עובדים בעבר לפני שהועסק הקבלן הנוכחי.

### **2. ביצוע העבודה ביחס לחוזה**

- 2.1 בחוזה מתחייב הקבלן לספק לעירייה מענה במשך כל שעות היממה לצורכי פתיחת סתימות ברשת הביוב, בשעות העבודה הרגילות: 07.30-16.30 בעת שאינו מועסק בפתיחת סתימות, עליו לפעול באופן יזום על-פי הנחיות המחלקה בשטיפת קווי ביוב.
- 2.2 הקבלן נותן מענה לעירייה במשך 365 ימי השנה שהתמורה הכספית המשולמת הינה בעבור 320 ימי עבודה בלבד.
- 2.3 באופן עקרוני, מופעל הקבלן על-ידי שני גורמים בשעות העבודה הרגילות: על-ידי מנהל המחלקה או הממונה על עבודתו, וזאת לצורכי שטיפה יזומה של קווי ביוב, על-פי תוכניות הקיימות במחלקה או באותם צנורות ביוב שמתרחשות בהם סתימות הביוב. בשעות שאחרי שעות העבודה נמצא הקבלן בכוננות במחלקת הביוב עד השעה 20.00 ולאחר מכן בכוננות בביתו. הפעלתו נעשית ישירות על-ידי המוקדן התורן ואילו בשעות הלילה על-ידי מנהל המחלקה או סגנו (כידוע, המוקד העירוני אינו פועל בשעות 22.00 עד השעה 06.00).
- 2.4 קיימת שביעות רצון מאופן ביצוע עבודת הקבלן, הן ממנהלי המחלקה והן מצוות המוקדנים. הענותו מהירה והשירות הניתן על-ידו טוב ויעיל.
- 2.5 במקרים מיוחדים של צורך בשטיפת קווים בכבישים עמוסי תנועה, נאלצת המחלקה על-פי הוראות המשטרה לבצע את העבודה בשעות הלילה. לשם כך מופעל הקבלן בשעות ובפעילות שאין הוא צריך לבצעם על-פי החוזר, וזאת ללא כל תמורה כספית, כאשר למחרת בבוקר הוא ממשיך לבצע את עבודתו היומית השגרתית.

מנהל המחלקה העלה בפני הביקורת בעיה זו, במטרה למצוא הסדר ובעקבותיו יוכל הוא להפעיל את הקבלן גם בשעות הלילה לעבודות יזומות. הביקורת המליצה, כי תיעשה פנייה אל מנכ"ל העירייה בנושא, ואכן נעשתה פנייה והמנכ"ל אישר 15 ימי עבודה נוספים.

### **3. פיקוח ובקרה על עבודת הקבלן**

- 3.1. כמכתב בחוזה, מנהל הקבלן יומן יומי המפרט את פעילותו. יומן העבודה היומי מתויק במחלקת הביוב.
- 3.2. המחלקה מנתה עובד (שהיה בעבר מנהל צוות עובדי המחלקה שעסק בפתיחת סתימות) שהינו אחראי ישיר על עבודתו של הקבלן. נמצא איתו בעבודה מפקח על עבודתו ונותן לו מדי יום את סדר היום לעבודות יזומות בשעה שאין הוא מועסק בפתיחת סתימות.
- 3.3. יומן העבודה של הקבלן הפך להיות למעשה בפועל טופס הבקרה והפיקוח המחלקתי על עבודת הקבלן. מאידך, אין על טופס זה כל חתימה של האחראי על עבודת הקבלן או של מנהל המחלקה.
- 3.4. מדי יום מעבירה מזכירת המחלקה דיווח פעילות ליום שחלף על העבודות שנעשו על-ידי עובדי המחלקה והקבלן בתחומים השונים ובכלל זה פתיחת הסתימות, שטיפת קווים וכו'. דוח הפעילות מתבסס על יומן העבודה אותו מגיש הקבלן מדי יום למחלקה.
- 3.5. מזכירת המחלקה מקבלת בשעות היום את דיווחי המוקד על מפגעים שבתחום אחריותה של מחלקת הביוב, כולל דיווח על אירועים שהתרחשו בשעות הלילה ומעבירה אותם לטיפולו של הקבלן. כמו-כן, מנהלת מעקב על סגירתם של האירועים/המפגעים המדווחים למוקד.
- 3.6. בשעות אחר-הצהריים והלילה מופעל הקבלן ישירות על-ידי תורן המוקד העירוני ומשעה 22.00 (כשהמוקד סגור), ישירות על-ידי מ"מ מנהל המוקד. בפעילויות אלו עובד הקבלן לבד ללא כל פיקוח או ידיעה של המחלקה. רק למחרת היום מעדכן מנהל המחלקה או סגנו באירועים/תקלות הלילה שחלף. לביקורת לא ברור מדוע אין מיידעים טלפונית את מנהל המחלקה או סגנו על האירועים בכדי שיוכלו לנהל מעקב ודיווח טלפוני עם הקבלן על אופן התגברותו על התקלות. לדברי מנהל המחלקה, הם סומכים על הקבלן ורק אם צצות בעיות מיוחדות במהלך העבודה הוא מעדכן ומתייעץ איתם בקשר לעבודה.

### **4. שימוש במים לצורכי העבודה**

- 4.1. לצורכי עבודתו: שטיפת קווים או פתיחת סתימות, נזקק הקבלן לשימוש במים. החוזה מחייב, כי הקבלן יקבל שעון מים נייד ממחלקת המים ויקח מים ממקום אשר יסוכם עליו. כמו-כן יחוייב הקבלן בתשלום עבור מים אלו.
- 4.2. נמצא, כי מחלקת הביוב אינה מקפידה על קיומו של נושא זה בחוזה. הקבלן ממלא מים לצורכי עבודתו באופן חופשי, ללא כל רישום או בקרה. לדברי סגן מנהל מחלקת הביוב, הוא ניסה להסדיר את הנושא עם מחלקת המים בתחילת עבודת הקבלן, אולם נתקל בחוסר היענות לסייע בנושא. בהערכה רבה ניתן להעריך את כמות המים שצריך הקבלן כ- 5-8 קוב מים ובכמות שנתית כ- 1,500 קוב מים.
- 4.3. מנהל מחלקת הביוב אינו מחייב את הקבלן עבור השימוש במים אלו ואינו מקזז את עלות מים זו מחשבוניתו.

## 5. תקציב וביצוע תשלומי הקבלן

- 4.4. תקציב החוזה לשנת עבודתו הראשונה של הקבלן עמד על 512,000 ש"ח לפי 320 ימי עבודה X 1,600 ש"ח ליום עבודה.  
מאחר שהקבלן החל לעבוד בפועל רק ב- 16/5/99, ביקש מנהל המחלקה אישור לתקצב חלק של 324,000 ש"ח עבור תכנון של 214 ימי עבודה מ- 1/5/99 ועד 30/12/99.
- 4.5. ראוי לציין, כי בחוזה עם הקבלן משלמת העירייה לקבלן עבור 320 ימי עבודה כאשר בפועל השירות אמור להינתן עבור 365 ימים - כל השנה. נושא זה הודגש באופן ברור במכתבה של עוזרת הגזבר למנהל המחלקה בעת הארכת חוזהו של הקבלן במאי 2000.
- 4.6. נבדקו 12 החשבונות שאושרו לקבלן במשך שנת עבודתו הראשונה מ- 16 במאי '99 ועד 30 באפריל 2000 - תשלום עבור 11.5 חודשי עבודה. בבדיקה נמצא, כי:
- 4.6.1. מנהל המחלקה שילם לקבלן תשלום שכר עבור 324 ימי עבודה. הביקורת סבורה, כי לא היה צריך לאשר לקבלן יותר מ- 307 ימי עבודה (320 לשנה - 12 חודשים - 307 ש"ח עבור 11.5 חודשים).  
משמעות הדבר הינה תשלום יתר בהיקף כספי של כ- 33,000 ש"ח (1,600 ש"ח X 17 ימים + מע"מ והצמדות).
- 4.6.2. לדעת הביקורת, צריך היה מנהל המחלקה לחלק את מכסת ימי העבודה השנתית, 320 ימי עבודה ל- 12 חודשים, ומדי חודש לא אישר יותר מאשר 27/26 ימי עבודה. באופן כזה היתה נשמרת הקפדה על המכסה השנתית.  
לדברי מנהל המחלקה, הקבלן עבד בפועל כ- 350 ימי עבודה והוא שילם לו רק 324 ימי עבודה ולדבריו, רק ארבעה ימי עבודה שולמו מעל למכסה. יתרה מכך, לדבריו, הקבלן נותן מענה לעבודות יזומות של שטיפת קווי ביוב ברחובות אשר ביום לא ניתן לבצע זאת ולפיכך הוא עושה זאת בשעות הלילה, עבודה אשר הוא אינו מחוייב לבצע על-פי החוזה כאשר למחרת היום הוא ממשיך את עבודת יומו השגרתית הרגילה.
- 4.6.3. ליקוי נוסף נמצא בחישובי ההצמדות. בחוזה סוכם, כי חישובי ההצמדות ייעשו אחת לשלושה חודשים, החל מהחודש הרביעי לקיומו של החוזה, כשהמדד הבסיסי הינו המדד בחודש שבו בוצעה פתיחת המכרז בוועדת המכרזים - קרי, חודש נובמבר '98.  
בפועל מצאה הביקורת, כי מנהל המחלקה טועה בחישוב ההצמדות של תוספת היוקר ועדכן את תוספת היוקר מדי חודש בחודשו, החל מהחודש שהתחיל, וזאת בניגוד לחוזה.
- 4.6.4. עוד טעות נמצאה בחישוב מדד חודש הבסיס. בעוד שהחוזה מציין, כי מדד הבסיס הינו מדד החודש שבו בוצעה פתיחת המכרז, קרי, חודש נובמבר '98 - 105.1, התייחס מנהל המחלקה למדד הבסיס של חודש אוקטובר '98 - 103.8.
- 4.6.5. מאחר שההתייקרויות והמדדים היו נמוכים, והשינויים מחודש לחודש היו קטנים ביותר, הרי שתוספות היוקר, כתוצאה מטעויות אלו באות לביטוי רק בכמה מאות שקלים, למרות זאת סבורה הביקורת, שיש צורך להקפיד בנושא התשלומים על כל פרט ופרט.
- 4.6.6. אי-תשלום עבור שימוש במים - כמוזכר בסעיף 4, מחלקת הביוב אינה מקזזת מחשבונות הקבלן את עלות הצריכה והשימוש שנעשה במים הממולאים בבת-ים. באומדן "גס" מדובר באלפי קוב מים בשנה, בעלות של אלפי שקלים.
- 4.7. החשבונות לתשלום, המאושרים על-ידי מנהל המחלקה הועברו לבדיקתה ואישורה של העובדת המשמשת כיום כחשבת אגף ההנדסה. זו בדקה ואישרה אותם מבלי שהיתה מודעת לסעיפים שבחוזה העוסקים בנושא התייקרויות או חישוב מכסת ימי עבודתו של הקבלן.

5. ערבויות - הקבלן הפקיד את הערבויות הנדרשות לקיומו של החוזה בסך 40,000 ש"ח.

6. ביטוחים - הקבלן לא המציא כנדרש בחוזה עותק מפוליסת הביטוח לידי מנהל מחלקת הביוב, ומתקבל הרושם, כי גם לא דרשו ממנו לעשות כך.

רק במהלך הביקורת, בעקבות דרישת מנהל המחלקה המציא הקבלן והציג את הביטוחים שביצע, וזאת על-פי החוזה.

## **7. סיכום ומסקנות**

- 7.1 הכנסתו של קבלן חיצוני לבצע עבודות תחזוקת רשת הביוב, שטיפת קווים ופתיחת סתימות, הינה צעד נכון שהוכיח את עצמו במשך שנת עבודתו הראשונה של הקבלן גם כצעד יעיל מאד מבחינת הפעילות וחסכוני מאד מבחינה כלכלית.
- 7.2 הקבלן, על-פי דיווחי מנהל המחלקה והמוקד, מספק שירות מהיר ותקין ונותן מענה תקין לכל ההודעות על מפגעי סתימות ביוב המועברות אליו הן על-ידי מנהל מחלקת הביוב והן על-ידי מוקדי המוקד העירוני.  
בנוסף לכך, מבצע הקבלן באופן יזום שטיפה של קווי הביוב בשעות היום ולעתים גם בשעות הלילה. טיפול יזום זה מפחית באופן משמעותי את סתימתם של קווי הביוב.
- 7.3 מתנהלת מערכת של פיקוח ובקרה על הקבלן ובעיקר בשעות היום, אולם כמעט חסרה לחלוטין בשעות היממה שלאחר שעות העבודה בעירייה ולמעשה מנהל המחלקה מיועד בתקלות רק ביום למחרת.  
הקבלן מנהל יומן עבודה על עבודתו, אולם אין מערכת דיווח זאת מאושרת ומבוקרת על-ידי המנהל האחראי עליו ישירות או מנהל/סגן מנהל המחלקה.
- 7.4 נתגלו מספר ליקויים בינהול החשבונות והתשלומים לקבלן. ליקויים אלו באו לביטוי בתחומים הבאים:
  - 7.4.1 חישובי ההתייקרויות חושבו מדי חודש בחודשו, החל מהחודש הרביעי ולא כפי שמוגדר בחוזה מדי שלושה חודשים.
  - 7.4.2 נעשתה טעות בחישוב מדד הבסיס, חודש נובמבר 98, כאשר מנהל המחלקה חישב את מדד הבסיס על-פי אוקטובר 98.
  - 7.4.3 טעות בחישוב מכסת ימי העבודה המאושרת.
  - 7.4.4 אי-גביית תשלום מהקבלן עבור המים שהוא עושה בהם שימוש מדי יום ביומו.
- 7.5 כל חשבונות המחלקה לאחר שאושרו, הועברו לבדיקתה ואישורה של העובדת הממלאת כיום את תפקיד חשבת אגף ההנדסה, נבדקו על-ידה ואושרו לתשלום, מבלי שזו שמה לב לכל הטעויות שצויינו בסעיף 8.4.
- 7.6 מנהל המחלקה אינו עירני לבדיקת סעיפים חשובים בחוזה שאותם מתפקידו לוודא, כי אכן מבוצעים, כגון: הפקדת ערבויות מתאימות בגזברות העירייה, פוליסת ביטוח כנדרש בחוזה וכו'.
- 7.7 קיימת בעיה במחלקה הביוב של מתן מענה לעבודות יזומות בלילות לצורכי שטיפת קווי ביוב ברחובות עמוסי תנועה. כיום מופעל הקבלן למשימות אלו ללא תמיכה כספית, מאחר שקבלן ממשיך לעבוד בעבודתו השוטפת ברגל, יש צורך למצוא פתרון מסודר לסוגייה זו.

## 8. הביקורת ממליצה

- א. לארגן את הטופס של יומן העבודה של הקבלן כטופס דיווח ובקרה מחלקתי יומי שישקף את פעולות הקבלן המתבצעות בכל שעות היממה. הטופס יאושר בחתימותיהם של המנהל האחראי על עבודת הקבלן ומנהל המחלקה.
- ב. לבדוק באופן מסודר עם חשבת אגף ההנדסה את החישובים של מדדי ההתייכרות.
- ג. להקפיד על מכסת ימי העבודה השנתית המוגדרת בחוזה. יש לחלק מכסה זו ל- 123 חודשי עבודה ולהקפיד, כי מדי חודש לא אושרו יותר מאשר 27/26 ימי עבודה (לסרוגין), כאשר הקבלן יהיה חייב במתן מענה בכל ימי החודש.
- ד. מנהל המחלקה ימצא את הדרך כיצד לקזז מחשבונות הקבלן את כל תשלומי היתר ששולמו לו במהלך השנה החולפת.
- ה. מנהל המחלקה יקפיד על קיומם של כל התנאים והסעיפים שבחוזה הנוגעים לאופן העסקתו של הקבלן בעיריית בת-ים.
- ו. מנהל מחלקת הביוב ומנהלת מחלקת המים ימצאו את הפתרון המקצועי לחישוב, להגיע למכסת כמות המים החודשית שצורך הקבלן ולחייב את חשבונו בהתאם. בחישוב גס מדובר ב- 600 ש"ח בחודש.
- ז. מנהל המחלקה יפנה למחזיק תיק ההנדסה ולמנכ"ל העירייה כדי שיאשרו לו תקציב למכסת ימי עבודה (כ- 20 ימי עבודה), שבהם יוכל להפעיל את הקבלן לעבודות יזומות בשעות הלילה לשטיפות קווי ביוב. במהלך הביקורת נעשתה פנייה ומנכ"ל העירייה אישר 15 ימי עבודה.

## פרק ב': הפעלת קבלן לביצוע תחזוקת קווי הביוב

### 1. כללי

- 1.1. מחלקת הביוב מעסיקה קבלן לצורכי ביצוע עבודות אחזקה למערכת קווי הביוב העירונית.
- 1.2. הקבלן - רובי אנימסקו זכה במכרז זוטא 11/99 שקיימה העירייה באוגוסט 99. למכרז הוגשו שתי הצעות בלבד וחברת אנימסקו זכתה בהיותה הזולה ביותר.
- 1.3. הקבלן החל את עבודתו בעירייה בספטמבר 99 למשך שנה או לעבודות אחזקה בהיקף כספי של 312,000 ש"ח כולל מע"מ. חוזהו של הקבלן אמור להסתיים בחודש זה והעירייה החליטה להאריך את חוזהו של הקבלן בשנה נוספת (ראה מסמך הארכת החוזה מ- 28 במאי 99). היקף החוזה הכספי הוגדל ומגיע לכדי 400,000 ש"ח. כתוצאה מהארכת תוקף החוזה בשנה נוספת, הסכים הקבלן להפחית את מחירי עבודתו ב- 13% ביחס למחירי החוזה המסתיים.

### 2. ביצוע העבודה ביחס לחוזה

- 2.1. בחוזה מתחייב הקבלן לבצע עבודות תחזוקה שיתבקשו ממנו על-ידי מנהל מחלקת הביוב, בתוך 12 שעות, למעט "תיקוני שבר" שבו הינו נדרש להתחיל בביצוע עבודה מיידית.
- 2.2. תמחור העבודות נעשה על-פי מפרט מחירים טכני לסוגים שונים של עבודות או אביזרים שנקבעו במפרט המחירים בחוזה. הקבלן מספק את החומרים וכוח-האדם לעבודות התחזוקה השונות, המתבצעות על-ידו.
- 2.3. מבדיקת תשעה חודשי עבודתו הראשונים של הקבלן, מספטמבר '99 עד יוני 2000 עולה, כי הקבלן הופעל בסך הכל לכ- 160 פעולות אחזקה, כמפורט:

מנה מס'	חודשים	כמות העבודות	היקף כספי כולל מע"מ (ב-ש"ח)
1	ספטמבר-אוקטובר '99	21	22,975
2	אוקטובר-נובמבר '99	35	45
3	דצמבר '99	12	16,069
4	ינואר 2000	24	29,870
5	פברואר 2000	16	19,886
6	מרץ 2000	4	13,023
7	אפריל 2000	6	8,924
8	מאי 2000	19	38,082
9	יוני 2000	25	55,157

### 3. פיקוח ובקרה

- 3.1. כמעט כל עבודות הקבלן הינן עבודות קטנות בהיקפי הביצוע והיקפן הכספי קטן.
- 3.2. כל עבודה מפוקחת על-ידי סגן מנהל המחלקה הנמצא עם הקבלן בתחילת העבודה, במהלכה ובאישורה בסוף. לפינוי כיסוי החול של הצנרת הוא מבצע מדידות מדוייקות של היקף העבודה שבוצעה לצורך אישורי התשלום לקבלן.
- 3.3. מנוהל יומן עבודות מחלקתי על כל הפעילות שמבצע הקבלן.

### 4. התקציב וביצוע התשלומים לקבלן

- 4.1. תקציב עבודתו השנתי של קבלן תחזוקת הביוב היה אמור לעמוד על 400,000 ש"ח כולל מע"מ, אולם צומצם על-ידי גזברות העירייה ל- 312,000 ש"ח כולל מע"מ.
- 4.2. פעולות הקבלן מתומחרות על-פי מפרט המחירים הטכני שצורף למכרז הצעתו הזוכה של הקבלן הזוכה "אנימסקו", עמדה על מפרט המחירים הטכני שהוצעו על-ידי מחלקת הביוב בתוספת 13%.
- 4.3. אחת לחודש בדרך כלל בתחילת החודש, מעביר הקבלן למנהל מחלקת הביוב חשבון חלקי של כלל העבודות שביצע בחודש שחלף. חשבון זה מרכז את העבודות השונות שביצע הקבלן עם תמחיר נפרד לכל עבודה. בתמחיר מציין הקבלן את הפעילויות השונות שבוצעו בכל עבודה, וזאת על-פי קוד/סעיף שבתמחיר. בנוסף לכך מצרף הקבלן לחשבונות את מחיר שעות העבודה של העובדים בכל פעילות.
- 4.4. תחשיב העלויות של פעילויות הקבלן נעשה כאמור על בסיס מפרט המחירון בתוספת 13%, כאשר מחיר שעת עבודת הפועלים הוא ללא תוספת זו. אין מתווספת תוספת יוקר לעבודות אלו.

- 4.5. כל חשבונית נבדקת לפרטיה על-ידי סגן מנהל המחלקה ומאושרת על-ידו ולאחר מכן נבדקת ומאושרת על-ידי מנהל המחלקה.
- 4.6. החשבונית מועברת לבדיקה ואישור העובדת הממלאה את תפקיד חשבת האגף, ולאחר מכן מועברת לאישור הגזברות וביצוע התשלום.
- 4.7. בתשע החשבוניות שאושרו לתשלום, שילמה העירייה לקבלן בסך הכל 293,421 ש"ח כולל מע"מ, כך שנותרה יתרה כספית של 18,577 ש"ח.
- 4.8. עם תום חוזה זה יפעל הקבלן על-פי חוזה כספי חדש בהיקף של 400,000 ש"ח.
5. הביקורת בדקה את כל התהליך המפורט לעיל, כולל בדיקת חשבוניות הקבלן שהוגשו מספטמבר '99 ומצאה, כי הינו מתבצע באופן תקין ומסודר מאד.
- 5.1. ערבויות - הקבלן הפקיד את הערבויות הנדרשות לקיומו של החוזה, בסך של 40,000 ש"ח עד אוקטובר 2000.
- 5.2. ביטוחים - הקבלן המציא עותק מפוליסות הביטוח.

## **6. סיכום ומסקנות**

- 6.1. ממצאי הביקורת מביאים למסקנה החיובית, כי כלל הפעילויות שאותן מנהלת מחלקת הביוב עם קבלן תחזוקת רשת הביוב - חברת "אנימסקו", ובכלל זה הפיקוח, הבקרה ותשלומי החשבוניות, מתבצעים באופן תקין ומסודר.