

## פרק ב' - התקציב, החשבונות והתשלומים

1. תקציב המחלקה לתחזוקת הגנים הציבוריים בנוי ממספר רבדים:

1.1 רובד תשלומי השכר - תקציב למימון תשלומי השכר. לשנת 2006 מתוקצבות 11 משרות כ"א שעלותן הינה 1,582 אש"ח לשנה, ולשנת 2007 - 10 משרות בעלות כספית של 1,542 אש"ח. תקציב להוצאות - בנושאים שלמנהל המחלקה אין שליטה ישירה בהם, כגון: הוצאות בנושאי מים וחשמל בתקציב בסעיפים 746110431, 74611772 - ראה בטבלה בעמוד הבא (בשנת 2006 תוקצבו עלויות המים להסקיה בגנים ב- 5,100 אש"ח, ובפועל ההוצאה השנתית הסתכמה ב- 6,514 אש"ח, ואילו תקציב עלויות החשמל לגנים היה 130 אש"ח, ובפועל ההוצאה הסתכמה ב- 101.7 אש"ח.

1.2 הרובד השלישי - תקציב לתשלום להוצאות בתחומי פעילויות שונים לתחזוקת הגנים הציבוריים שלמנהל המחלקה שליטה ישירה בפעילות המתבצעת בהם. התקציבים מיועדים לתחזוקת הגנים בנושאים הבאים: תקציב עבור תשלום לקבלני התחזוקה, לגיזום עצים, תחזוקת מתקני משחקים, בדיקת מכון המתקנים, הספקת חול, קניית פרחים וכולי.

### 2. תקציבי המחלקה בשנים 2004-2007

2.1 להלן פירוט תקציבי המחלקה לתחזוקת גנים וההוצאה בפועל בשנים 2004-2007 - ראה עמוד 2.

2.2 כפי שעולה מהנתונים שבטבלה, גדל תקציב הפעילות של המחלקה באופן משמעותי ב- 36% בשנים 2004-2007 מ- 3.9 מיליון ש"ח ל- 5.3 מיליון ש"ח. בין הסעיפים הבולטים בגידול התקציבי הינו תקציב התחזוקה לגנים שגדל ב- 41%. בשנת 2008, יגדל התקציב הזה באופן משמעותי עקב תוספת תקציב שתינתן בסעיף זה בשיעור של 829 אש"ח. סה"כ תקציב הפעילות של המחלקה לתחזוקת גנים יגדל ב- 2008 לכדי 6.3 מיליון ש"ח- גידול של 62% ביחס לשנת 2004 וגידול של 19% ביחס לשנת 2007.

כמו כן חל גידול משמעותי בסעיף תחזוקת מתקני המשחקים מ- 10 אש"ח בשנת 2004 ל- 90 אש"ח בשנת 2007, כשבשנת 2008 הוא יגדל ל- 241 אש"ח. הועמד תקציב מיוחד בשיעור של 250 אש"ח לתחזוקת הצמחייה בבתי הספר וגניי.

**תקציבי תחזוקת הגנים הציבוריים 746.110 והביצוע בשנים 2004-2007 (ללא שכר)**

שנת 2004		שנת 2005		שנת 2006		תקציב 2007	הנושא	סעיף תקציבי
ביצוע	תקציב	ביצוע	תקציב	ביצוע	תקציב			
134,191	141,000	137,793	128,000	101,696	130,000	130,000	חשמל	746110431
29,362	30,000	19,682	20,000	17,422	30,000	50,000	חומרים	720
12,448	10,000	18,014	18,000	19,000	25,000	20,000	כלים וציוד לעבודות גינון	740
5,508,683	3,200,000	4,133,186	4,300,000	4,494,250	4,500,000	4,500,000	תחזוקת גנים	752
0	0	0	0	249,890	250,000	250,000	גינון, גניי ומוסדות חינוך	753
5,097,188	4,270,000	5,090,702	5,097,000	6,514,670	5,100,000	5,100,000	מים להשקיה	772
0	20,000	17,711	20,000	15,067	15,000	10,000	הוצאות שונות	781
112,400	50,000	47,493	48,000	49,936	50,000	50,000	הספקת חול	782
179,728	180,000	174,497	175,000	200,000	200,000	200,000	פרחי עונה	783
74,270	75,000	44,850	45,000	57,842	58,000	58,000	גיזום עצים	784
0	10,000	17,913	18,000	18,134	18,000	90,000	תחזוקת מתקני משחקים	785
0	0	31,625	33,000	38,416	40,000	40,000	בדיקת מכון התקנים	786
5,962,281	3,577,000	4,504,972	4,677,000	5,158,300	5,186,000	5,268,000 (ללא עלויות מים וחשמל)		סה"כ תקציב פעולות
29,568		25,418	30,000	25,148	30,000	20,000	משתלה ללא שכר	746120
40,003		55,376	58,000	126,921	119,000	160,000	תחזוקת מזרקות	746300.750

### 3. פירוט תקציב המחלקה

#### 3.1 סעיף 74611.9252 - תחזוקת הגנים

- 3.1.1 באמצעות סעיף תקציבי זה, מפעיל מנהל המחלקה את שלושת קבלי תחזוקת הגנים העובדים בעיר: גינות צח, בן עמי שאול ומנהרת אשקלון. התקציב לתחזוקת הגנים (ניקיון הגנים, מערכות השקיה, תחזוקת הצמחייה ומתקני המשחקים וריהוט הגן) הגיע בשנת 2006 ל-4,500 אש"ח. תקציב דומה הועמד בשנת 2007.
- 3.1.2 תקציב זה מהווה כ-87% מכלל תקציב פעולות התחזוקה לגנים הציבוריים שמעמידה העירייה למנהל המחלקה לצורך תחזוקתם הנאותה של כלל הגנים הציבוריים וגינות הנוי בבתי הספר וגני". לאור הגידול בשטחי הגינון בעיר הוגדל תקציב זה, ולשנת 2008 הוא תוקצב ב-5,329 אש"ח - גידול של 18% ותקציב דומה לו אושר בשנת 2007.
- 3.1.3 מנהל המחלקה הגיש בראשית שנת התקציב ארבע הזמנות עבודה על פי אזורי עבודת הקבלנים ואלו אושרו כנדרש על ידי הגורמים המוסמכים לכך בעירייה.
- 3.1.4 הזמנת עבודה לתחזוקת הגנים באזור א' - לתקופה 1.1.06 - 31.12.06 ומתן מענה לתיקון תקלות שבר במערכות השקיה ומתקני המשחקים, סה"כ 946,468 ש"ח + 156,177 ש"ח מע"מ - סה"כ 1,102,665 ש"ח.
- 3.1.5 הזמנת עבודה לתחזוקת הגנים באזור ב' לתקופה 1.1.06 - 31.12.06 ומתן מענה לתיקון מערכות השקיה ותיקוני שבר על פי מחירי חוזה 4/04 ותחזוקת מתחם הטיילת בחוף הים ומתחם שדרות העצמאות, סה"כ 1,032,141 ש"ח + 170,299 ש"ח מע"מ - סה"כ 1,202,443 ש"ח.
- 3.1.6 הזמנת עבודה לתחזוקת הגנים באזור ג' ומתחם גן העיר - לתקופה 1.1.06 - 31.12.06 - הפעלת צוותים טכניים לתיקון מערכות השקיה ומתקני משחקים ולארועי לילה על פי מחירי חוזה 4/04, סה"כ 998,692 ש"ח + 170,299 ש"ח מע"מ - סה"כ 1,202,443 ש"ח.
- 3.1.7 הזמנת עבודה לתחזוקת הגנים אזור ד' והפעלת צוות טכני לארועי לילה לתיקוני מערכות השקיה ומתקני משחקים על פי מחירי חוזה 4/04 מתאריך 1.1.06-31.12.06 - סה"כ 865,312 ש"ח + 146,076 ש"ח - סה"כ 1,031,392 ש"ח.
- 3.2 עיקר התקציב בהזמנות העבודה נועד לתחזוקת הגנים השוטפת על פי המחירים שנקבעו בהתאם לתוצאות המכרז, אולם מנהל המחלקה כלל בסעיף תקציבי זה תקציב נוסף שיועד לתחזוקת תיקוני שבר ולתחזוקה שוטפת של מערכות ההשקיה ומתקני משחקים הנפגעים כתוצאה ממעשי השחתה או ונדליזם בגנים.
- 3.3 על פי סיכום נתוני ההוצאות הכספיות בשנים 2004 - 2006, נמצא כי מנהל המחלקה עמד בתקציב שאושר לו לביצוע תחזוקת הגנים בשנים 2005, 2006, אולם חרג ממנו בשנת 2004 בשיעור של 309 אש"ח, כמפורט בטבלה:

**אופן ניצול התקציב השנתי המאושר לתחזוקת גנים (ב-ש"ח)**

אזור	הקבלן	התקציב שנוצל ללא מע"מ	התקציב/הזמנה המאושרים (ללא מע"מ)	ההפרש	הוצאה כספית כולל מע"מ
א'	מנהרת אשקלון	963,123	946,488	- 16,640	1,046,106
ב'	גינות צח	1,107,610	1,032,144	-75,466	1,284,053
ג'	בן עמי שאול	916,455	998,692	+82,537	1,062,280
ד'	מנהרת אשקלון	863,182	885,312	+22,130	1,071,436
	סה"כ ללא מע"מ	3,850,375	3,862,636	12,561	12,261
	תוספת מע"מ	<u>635,312</u>	<u>637,335</u>		
	סה"כ	4,485,687	4,499,971		

כמפורט בטבלה, סיים מנהל המחלקה את פעילותו באופן מאוזן (עם יתרה קטנה של 12.5 אש"ח).

**4. בדיקת חשבונות הקבלנים**

4.1 חשבונות התחזוקה החודשיים של הגנים הציבוריים מוגשים בסוף כל חודש/בתחילת החודש שלאחר מכן ונמסרים לידי המפקח האזורי/מזכירת המחלקה. המפקח בודק אותם כולל בדיקת תשלומי הקנסות שהוטלו על הקבלן במהלך החודש. לאחר מכן מועבר החשבון למנהל המחלקה לבדיקה יסודית נוספת ואישור החשבון.

4.2 בחשבונות הקבלנים נכללים התשלומים בעבור תחזוקת השטחים שהועמדו לאחריותם על פי מחירי החוזה שנחתם ועל פי גודל השטחים שבאחריותם - ראה טבלה שבסעיף 5, ובנוסף לכך תשלומים עבור הוצאות מיוחדות כגון: תיקוני שבר או החלפה של ריהוט גן ומשחקים, שתילת צמחים, תיקוני מערכות השקיה שלא נכללים בתחזוקה השוטפת או פעילויות ניקיון והעמדת צוותי עבודה בלילות, וזאת על בסיס המחירון שבחוזה.

4.3 הביקורת בחנה את אופן הגשת ובדיקת החשבונות החודשיים של קבלני תחזוקת הגנים לשנת 2006, ולהלן ממצאיה:

4.3.1 כול קבלן עורך ומגיש את החשבונות באופן שונה, על פי תוכנת המחשב שבמשרדו, אין מתכונת אחידה להגשת החשבונות. לדעת הביקורת, הדבר מקשה על בדיקה מסודרת של החשבונות. לדברי מנהל המחלקה, מתכונת זו אינה מהווה בעיה לבדיקת החשבונות.

4.3.2 כל קבלן מגיש את תוספת ההתייקרות באופן שונה. יש המוסיפים זאת כל חודש ויש המגישים את ההתייקרות אחת לתקופה או פעם בשנה. תוספת ההתייקרות נבדקת ע"י חשבת החטיבה לפני אישור החשבון.

4.3.3 אין הקפדה על רישום המספר הקטלוגי של הפריט או העבודות שנעשו על פי המחירון המצורף לחוזה והדבר מקשה על הבדיקה.

4.3.4 אין פירוט בחשבון של העבודות הנוספות, באלו גנים בוצעו העבודות המיוחדות של פירוקים או התקנות של ריהוט גן או החלפת צמחייה.

לדברי מנהל המחלקה, במרבית החשבונות הנושא מפורט והוא יקפיד כי הדבר ייעשה בכול החשבונות. אישור החשבון על ידו מהווה הוכחה לבדיקת כל סעיפי העבודות ואישור לכך שהם בוצעו.

4.3.5 אחוזי ההנחה ניתנים בחשבונות לעבודות הנעשות על פי המחירון באופן תקין, על פי החוזה, אולם כול קבלן מגיש את החשבון ואחוזי ההנחה באופן שונה.

4.3.6 אין פירוט מסודר של סה"כ שטחי תחזוקת הגנים, ודבר זה משתנה מעת לעת - ראה התייחסות הביקורת באופן מפורט בהמשך פרק זה בסעיף 5.

4.3.7 פירוט הקנסות החודשי בכול אזור ואזור אינו מצורף לכל חשבון באופן שיטתי ומסודר. בחלק מהחשבונות הדבר קיים ובחלקם הדבר חסר - ראה בהרחבה בסעיף 6 שבפרק זה.

4.4 הביקורת מציינת **בהערכה רבה** כי נעשית בדיקה יסודית מאד של החשבונות על ידי מנהל המחלקה, וברוב המקרים, החשבונות החודשיים של הקבלנים שאותם הוא מאשר לאחר בדיקתו הם מוקטנים/מופחתים, הן כתוצאה מביטולים של סעיפי החשבון שאותם הוא אינו מאשר או כתוצאה מקנסות שהוטלו על הקבלנים במהלך חודש העבודה החולף - ראה פירוט בטבלאות שבנספח א' לפרק ב'.

4.5 בטבלה שלהלן מוצגים ריכוזי החשבונות החודשיים המקוריים של הקבלנים שהוגשו לאישור מנהל המחלקה והחשבונות שהועברו לתשלום לאחר בדיקת מנהל המחלקה (ב-ש"ח):

האזור	הקבלן	סה"כ החשבונות שהוגשו ע"י הקבלנים	חשבונות שאושרו ע"י מנהל המחלקה	ההפרש כתוצאה מהבדיקה	תשלומי קנסות שהופחתו בחשבונות הקבלן
א'+	מנהרת אשקלון	1,130,017	1,046,106	83,911	16,050
ב'+טיילת ושדרות העצמאות	גינות צח	1,396,053	1,284,053	112,000 35%5	17,100 (1) 1,800
ג'+גן העיר	בן עמי שאול	1,157,699	1,062,280	95,419 30%	2,500 (1) 12,000
ד'	מנהרת אשקלון	1,097,430	1,071,436	25,994	14,650 (3) 3,600
		4,781,199	4,463,875	317,324	50,300 (1) 7,200 (2) 12,000

- (1) תשלום עבור שימוש במכשירי מירס - 150 ש"ח לחודש.
- (2) תשלום קנס קבוע בסך 1,000 ש"ח לחודש עבור אי גיזום עצים.
- (3) תשלום כפול עבור שימוש במירס לאזורים א' ו-ד'.

4.6 כפי שעולה מהנתונים המוצגים בטבלה, בדיקתו היסודית של מנהל המחלקה את חשבונות הקבלנים והפיקוח המחלקתי על עבודת הקבלנים שמצא את ביטוי בהטלת קנסות על הקבלנים בגין אי ביצוע עבודות התחזוקה הנדרשות מהם על פי החוזה, הביאו לחסכון כספי שנתי של 317,324 ש"ח, שמתוך זה 50.3 אש"ח הינם תשלומי קנסות. תקציב זה נוצל על ידי מנהל המחלקה לפעילויות נוספות בתחזוקת הגנים ושתילת צמחים ופרחים.

4.7 ההפחתה בחשבונות הקבלנים לאחר בדיקת מנהל המחלקה מחולקת פחות או יותר באופן זהה בין שלושת הקבלנים, אולם, מאידך, בשיעור הקנסות בולט לטובה הקבלן בן עמי שאול שממנו הופחתו עקב קנסות רק 2,500 ש"ח מתוך 50.3 אש"ח קנסות הקבלנים.

4.8 הביקורת מציינת כי רק בחלק מתיקי הקבלנים נמצאו דפי פיקוח מסודרים של המפקחים שכללו את פירוט הקנסות שהוטלו על כל קבלן מדי חודש בחודשו, ובתיקים האחרים הם לא נמצאו ולא נמצא הסבר ופירוט לקנסות שהוטלו על הקבלן.

4.9 החשבונות שהוגשו על ידי הקבלנים המוגשים כמוכתב בחוזה בשבוע הראשון של כל חודש בעבור החודש החולף, נבדקו על ידי מנהל המחלקה והועברו לאישור תשלום לחשבת החטיבה הבודקת את ההתייקרויות וממנה לאישור סמנכ"ל שפ"ע ולאחר אישורו - לגזברות העירייה לביצוע התשלום.

4.10 מבדיקת הביקורת נמצא כי בדיקת מנהל המחלקה המאשר את החשבונות נעשית בלוח זמנים מהיר, במרבית המקרים בתוך כשבועיים-שלושה. אישור סמנכ"ל שפ"ע לחשבון מתבצע בפרק זמן של כשבועיים ובסה"כ ההליך כולו בחטיבת שפ"ע מתבצע בפרק זמן של כחודש-חודש וחצי.

4.11 התשלום בפועל לקבלנים מתבצע לאחר חודשיים-שלושה נוספים - ראה פירוט בנספח א'.

## **5. חישוב שטחי תחזוקת הגנים**

5.1 עם תחילת ביצוע החוזה, בוצע תשלום לקבלני התחזוקה שזכו במכרז על פי טבלת השטחים המסוכמים במכרז:

אזור ד'	אזור ג'	אזור ב'	אזור א'	מחיר לדונם	אפיון הגנים לצורכי תשלום
מנהרת אשקלון	בן עמי שאול	גינות צח	מנהרת אשקלון		
- 24.8 הנחת חוזה	-21.6 הנחת חוזה	-20.1% הנחת חוזה	-24.8% הנחת חוזה		
72.5	44.3	3.81	115	527	גן ציבורי עד 15 דונם
49	28	20	45	476	גן ציבורי מעל 15 דונם
		0.5	1	212	חורשה עד 5 שנים
7			20	187	חורשה מעל 5 שנים
0.5		3.1	3	527	פס ירק
9	7.7	0.8	1.5	493	אי תנועה
-	-	-	-		עצי רחוב
<b>138</b>	<b>91</b>	<b>63.5</b>	<b>185.5 דונם</b>		<b>סה"כ השטח</b>

5.2 במהלך השנים נוספו/הורדו שטחי גנים נוספים לתחזוקת הקבלנים כתוצאה מעבודות פיתוח הגנים המואצות שביצעו חטיבת שפ"ע ומחלקת הגנים ברחבי העיר, הן באמצעות קבלנים שהופעלו על ידי העירייה והן באמצעות קבלני חברת "נת"ע" וחברת "נתיבי איילון". שטחים חדשים אלו הועברו לתחזוקתם של הקבלנים בהתאם לחלוקה הגיאוגרפית של אזורי התחזוקה שנקבעו במכרז - ראה פירוט בנספח ב' לפרק זה.

5.3 כתוצאה ממהלך זה, גדלו שטחי תחזוקת הגנים באופן משמעותי:  
 שטחי הגנים הציבוריים גדלו מ- 411.9 דונם ל- 523 דונם - גידול של 27%.  
 שטחי החורשות גדלו מ- 28.5 דונם ל- 44.2 דונם - גידול של 55%.  
 פסי הירק ואיי תנועה גדלו מ- 25.4 דונם ל- 52 דונם - גידול של 105%.  
 סה"כ שטח הגינון שבתחזוקת הקבלנים הסתכם ב- 613 דונם לעומת 465.8 דונם בשנת 2004 - גידול של 32%, כל זאת ללא השטחים הנרחבים של מתחמי טיילת חוף הים, שד' העצמאות וגן העיר, שגם שם חל גידול בשטחים (אולם תחזוקתם שונה, היא אינה מחושבת לפי דונמים אלא כמתחם אחד).

5.4 גם בכמות השטחים המגוונים חל גידול משמעותי. מסה"כ 138 גנים, פינות ירק, חורשות וכולי בשנת 2004, גדל מספרם ל- 221 בשנת 2007 - גידול של 68%.

5.5 הביקורת ביצעה מעקב שיטתי אחר אופן ביצוע התשלום עבור שטחי התחזוקה של הקבלנים בשנת 2006, ומציינת את הממצאים הבאים:

- 5.5.1 בכל עת שמתבצע שינוי בגודל השטחים לתחזוקה, מנהל המחלקה אמור להוציא מכתב הנחייה/אישור לקבלן על תוספת/גריעת שטחים כתוצאה מעבודות פיתוח.
- 5.5.2 הביקורת מצאה גידול בשטחי התחזוקה אצל קבלנים (גינות צח, בן עמי) בחשבונות מבלי שנמצאו לכך מכתבי הנחייה/אישור של מנהל המחלקה.
- 5.5.3 יתרה מכך, נמצאו מקרים של מכתבי הוראה של מנהל המחלקה לקבלנים על גודל השטח שהם יתחזקו, ובפועל גודל השטח בחשבונות לא תאם את אישור המנהל וחיוב הקבלן היה גדול יותר מהאישור. נמצאו לכך דוגמאות במספר מקרים.
- 5.5.4 הביקורת סבורה שבכל מקרה של שינוי בשטחי התחזוקה צריך הקבלן לצרף לחשבון את אישור מנהל המחלקה על מצבת שטחי התחזוקה המאושרת לתחזוקה. היו מקרים שמנהל המחלקה מצא טעויות בחשבונות הקבלנים ותיקן אותם בבדיקתו, אולם הביקורת כאמור מצאה מקרים אחדים שלא היה מתאם בין חשבונות הקבלנים להוראת מנהל המחלקה.
- 5.6 במהלך ארבע השנים האחרונות בוצעו עבודות פיתוח ושיקום גנים בהיקף נרחב של גינות ציבוריות בהיקפים של מאות דונמים על פי החוזה, במהלך זמן עבודות הפיתוח שטח הגן יורד משטחי התחזוקה עליו משלמת העירייה בתשלום. יתרה מכך, לקבלן המבצע את פיתוח הגן אחריות תחזוקה ל-ארבעה חודשים נוספים, כך שבממוצע כל שטח גן שבוצעה בו עבודת פיתוח במשך כ-חמישה חודשים אמור לא להיכלל במסגרת שטחי התחזוקה השוטפת של הקבלנים, שעליהם מקבלים תשלום ולדבר זה צריך היה להיות ביטוי מאד מוחשי ומשמעותי בעלויות התחזוקה של הגינות הציבוריות. הביקורת לא מצאה לכך סימוכין מסודרים בחשבונות הקבלנים ולא מצאה הפחתה כה משמעותית בשטחי התחזוקה של הקבלנים.
- 5.7 כמעט מדי חודש בחודשו נכללו בחשבונות הקבלנים הוצאות כספיות נוספות עבור עבודות נוספות שביצעו הקבלנים מעבר לתחזוקה השוטפת, כגון: תיקון/החלפת ריהוט גן, ספסלים ופחי אשפה, הספקת צוותי עבודה טכניים, עבודות ניקוי מיוחדות לאחר אירועים, תיקון מערכות השקיה וראשי מערכת וכול'.
- 5.8 הביקורת מציינת כי לא בכול חשבונות הקבלנים מצוי פירוט מסודר והסבר לעבודות אלו ולפירוט החלקים שהותקנו ובאלו מהגנים הותקנו מערכות אלו של השקיה וריהוט. כמו כן אין מציינים הקבלנים בחשבונות את המספר הקטלוגי/הסעיף של הפריט על פי המחירון המוסכם בכדי שיהיה קל לאתרו ולבודקו שהוא תואם למחירון, וראוי כי בנושא זה יינתנו הנחיות ברורות ואחידות לכל הקבלנים וכל החשבונות יוגשו באופן אחיד. לדברי מנהל המחלקה, בחלק גדול מהפריטים אכן לא מוצג המספר הקטלוגי באופן מלא וזה יוסדר במכרז הקרוב שתפרסם המחלקה.



5.9 באותם המקרים שהביקורת הצליחה לזהות את פריטי הציוד השונים במחירון, נמצאה התאמה בחשבונית למחירי הפריטים הללו שבמחירון המצורף לחוזה 4/04, וזאת בנוסף לבדיקה השיטתית והמסודרת שמבצע מנהל המחלקה בכל חשבון וחשבון חודשי, ובודק ביסודיות את המחיר שנכלל בחשבון של כל אחד מהפריטים ולעתים מזומנות מוחק ומתקן כמויות או מחירי פריטים או מוחק עבודות שלדעתו לא צריכות להיכלל בחשבון.

## 6. תשלום פיצויים מוסכמים עבור אי ביצוע עבודה

6.1 המפרט הטכני המצורף לחוזה כולל הנחיות מקצועיות בכל תחומי הגינון, התחזוקה וההשקיה של הגנים הציבוריים. המפרט נותן דעתו בכל קשת הפעילויות שאותן הקבלנים אמורים לבצע במסגרת תחום אחריותם.

6.2 בכדי לתת "שונים" לחוזה, הכליל מנהל המחלקה סעיפי עונשין ותשלום כפיצוי באותם המקרים שהקבלנים לא יבצעו את אשר נדרש מהם במפרט הטכני (הנושא מפורט בהרחבה ברבים מסעיפי המפרט הטכני).

6.3 הביקורת מציינת כי מנהל המחלקה ומפקחיו קיימו בקרה ופיקוח על עבודת הקבלנים ובמקרים רבים הפעיל מנהל המחלקה קנסות/תשלום פיצויים כנגדם על אי ביצוע תחזוקת הגנים, כמתחייב במפרט הטכני וגרע תשלומים אלו מחשבונותיהם של הקבלנים כמעט מדי חודש בחודש.

6.4 להלן פירוט הקנסות והתשלומים בשנת 2006 לשלושת קבלני התחזוקה (ב-ש"ח):

תשלום פיצוי	כמות הקנסות	אזור	הקבלן
16,050	64	א'	מנהרת אשקלון
16,250	59	אזור ב'+ טיילת חוף הים + שדרות העצמאות	גינות צח
2,750	11	אזור ג'+גן העיר	בן עמי שאול
<u>14,900</u>	<u>55</u>	ד'	מנהרת אשקלון
49,950	189	סה"כ	

6.5 מהטבלה עולה כי כנגד הקבלן בן עמי הופעלו הקנסות במספר הפעמים הנמוך ביותר - במוצע 1 קנס בחודש, בעוד שנגד הקבלנים האחרים הופעלו קנסות פי שישה יותר. לדברי מנהל המחלקה, הדבר נובע מהתחזוקה הטובה יותר שקבלן זה מבצע. כתוצאה מכך הועברו אליו במשך השנים יותר ויותר שטחי תחזוקה שסיימו את שלב הפיתוח והשיקום.



7.1.8 הביקורת מציינת כי נמצאו מספר תשלומים על ביצוע הספקה ושתילת צמחים מתקציבי תב"ר, כששמימה זו בעיקרה נועדה להיות ממומנת מתקציבי התחזוקה השוטפים, כגון:

תשלום של 35,100 ש"ח 20/2/06 קבלן גינות צח - תקציב 3373.7469.

תשלום של 11,650 ש"ח 20/2/06 מנהרת אשקלון- תקציב -"- .

תשלום של 15,003 ש"ח 30/12 מנהרת אשקלון - תקציב 3447.8107.

## 7.2 תחזוקת מתקני משחקים - סעיף 746110785

7.2.1 אחת המהפכות המאפיינות את שיקומן ופיתוחן של הגינות הציבוריות בעיר הינה הצבתם של מתקני משחק רבים, מסודרים ויפים לשימושם של הילדים ובדיקתם הבטיחותית המסודרת על ידי מכון התקנים.

7.2.2 על פי נתוני המחלקה, מוצבים כיום ב- 55 גינות ציבוריות מתוך 78 הגינות הציבוריות הפועלות בעיר כ- 5-8 מתקנים בכל גן, שה"כ כ- 300 מתקני משחקים, זאת לעומת מצב עגום שבו כמעט לא היו כלל מתקני משחקים ראויים לשימוש בגנים הציבוריים בתחילת שנת 2004.

7.2.3 לצורכי תחזוקתם הנאותה של מתקני משחק אלו, ובעיקר לתיקונם והשמתם כתוצאה מוונדליזם בגינות, מתקצבת המחלקה בסעיף תקציב מיוחד לנושא תחזוקת מתקנים אלו, כשהתקציב גדל בהתמדה משנה לשנה. בשנת 2004, תוקצבו 10,080 ש"ח כשהביצוע היה אפס. בשנת 2006, גדל התקציב ל- 18,000 ש"ח והוא נוצל במלואו. בשנת 2007, תוקצב סעיף זה ב- 90,000 ש"ח ונוצל במלואו, ואילו לשנת 2008 התקציב הוגדל באופן משמעותי לכדי 241,000 ש"ח.

7.2.4 מנהל המחלקה מפעיל לתחזוקת מתקני המשחק קבלן חיצוני שנבחר לאחר הליך של הצעות מחיר - א.ד. ריהוט ומתקנים. קבלן זה מופעל בעיקר לתחזוקת השבר והנזקים "הכבדים" במתקני המשחק. התיקונים הקלים מבוצעים באמצעות קבלני תחזוקת הגנים או מחלקת תחזוקה ובניין. לדברי המנהל, הוא מפעיל מפקח המועסק על ידו בשעות נוספות כאחראי בטיחות על מתקני המשחק.

7.2.5 לדברי מנהל המחלקה, כמות המתקנים הגדולה המוצבת בעיר וזו שתיוסף אליה בשנים הקרובות אל מול הצורך בתחזוקתם באופן תקין ושמיש כל העת גם כתוצאה מנזקי ונדליזם, והן לאור ביקורות הבטיחות שמבוצעות על ידי מכון התקנים בגנים הציבוריים מדי שנה בשנה חייב את הגדלת התקציב באופן משמעותי בהשוואה לתקציבים שהיו עד כה (גם תקציב בדיקת מתקני המשחקים גדל בשנים האחרונות והגיע בשנת 2006-2007 ל- 49,404 ש"ח בשנה).

7.2.6 בכדי לרכז את המידע על מתקני המשחקים, החל מנהל המחלקה בהכנת תיקי מתקן לכל אחד מהגנים הציבוריים. בתיק זה נאספו ומרוכזים המסמכים והתכניות על הקמת המתקנים, בדיקתם הבטיחותית ואופן תחזוקתם. עד לסיום הביקורת הוכנו 73 תיקי גנים.

7.3 גיזום עצים - סעיף 646110784

7.3.1 תקציב שמיועד לגיזום עצים באמצעות קבלן חיצוני בעיקר לעצים גבוהים - משימה שאינה ביכולת הביצוע של צוות הגיזום של העירייה.  
בתקציב 2007/2006, הוקצבו 58,000 ש"ח כול שנה. בשנים 2006 ו-2007, נוצל התקציב במלואו.

7.3.2 הקבלן "צאלון" נבחר לאחר ביצוע הליך של קבלת שלוש הצעות מחיר שביצע מנהל המחלקה. בשנים קודם לכן ביצע זאת אחד מקבלני התחזוקה - מנהרת אשקלון.  
התשלום מתבצע בפועל עבור צוות עבודה טכני + מנוף שמעמיד הקבלן עבור פעילות שהעירייה דורשת ממנו.

7.4 הספקת חול לגינות ציבוריות - סעיף 746110782

7.4.1 סעיף זה נועד לממן את הוצאות החלפת החול והספקתו בארגזי החול שקיימים בגינות הציבוריות. התקציב בשנים 2007/2006 עמד על 50,000 ש"ח. בשנת 2006 הקציב נוצל במלואו וגם תקציב 2007 הגיע כמעט לניצול מחא של 49,145 ש"ח.  
מנהל המחלקה בחר קבלן בהליך של הצעות מחיר - א.ד. ריהוט ומתקני טיפול בחולות וגינות ציבוריות - גנים ונוף והוא מבצע עבורו עבודות אלו בשנתיים האחרונות.  
לדברי מנהל המחלקה, התקציב העומד לרשותו אינו מספיק והוא מספיק כל שנה לבצע את המשימה רק ב- 50% מארגזי החול בגנים.  
לדבריו, בשנה האחרונה החל הקבלן המועסק להפעיל נפה מיוחדת המנקב באופן יסודי את שכבת החול העליונה בארגזי החול, והדבר חוסך ממנו את הצורך בהחלפת כול החול שבארגזים, דבר המייקר מאד את הביצוע.

7.5 גינון גנ"י ומוסדות חינוך - תקציב 746110753

7.5.1 תקציב תחזוקה זה נועד לטפל בגינות, בעצים ובצמחייה בבתי הספר וגנ"י. תקציב זה הינו חדש ותוקצב לראשונה רק בשנת 2006 בסך של 250 אש"ח, ותקציב דומה הוקצה גם בשנת 2007.

7.5.2 התחזוקה מתבצעת על ידי החברה לתרבות פנאי וספורט, באמצעות צוות של כ- 15 בני נוער, במסגרת פרויקט "עתיד ירוק" של נוער במצוקה המופעל בחברה. צוות זה מתופעל על ידי מדריך נוער מקצועי המשמש כמנהל העבודה ואיש הקשר מול מחלקת גנים ונוף.

7.5.3 התקציב מועבר לחברה לתרבות פנאי וספורט ב-"מנות" אל מול החשבונות שהחברה מוציאה למנהל המחלקה. התקציב נועד לתשלום שכרם של מנהל הצוות, עוזרו ובני הנוער וכן עבור צמחים, כלים וחומרים לעבודות התחזוקה.