

## עבודות שיקום ופיתוח בחופי הים

### חטיבת התפעול – אגף חזות העיר

#### 1. כללי

- 1.1 בתאריך 14.2.2017, נשלח מכתב לחברת "לילוב אריה ובניו בע"מ", באמצעות עו"ד ד.ו., המייצג את חברת "יובל השחר יזמות ובנייה בע"מ", שעניינו דרישה להסדיר את יתרת חובה הכספי של חברת "לילוב אריה" לחברת "יובל השחר", המסתכם נכון למועד זה ב- 121,849 ₪.
- 1.2 הדרישה נובעת מעצם היותה של חברת "יובל השחר" קבלן משנה לחברת "אריה לילוב ובניו", לשם ביצוע עבודות פינוי ושינוע חול בחופי הים בבת ים עבור עיריית בת-ים ובהסכמתה.
- 1.3 היועצת המשפטית בעיריית בת ים קיבלה עותק ממכתב זה.
- 1.4 המשנה למנכ"ל העירייה/סמנכ"ל תפעול דאז (המשמש כיום כמ"מ מנכ"ל העירייה), פנה למבקרת העירייה בבקשה לבדוק טענה זו, מקורה ונכונותה.
- 1.5 הביקורת נפגשה עם כול הגורמים המקצועיים הנוגעים לעניין בעירייה ומחוצה לה, וכן עיינה במסמכים הרלוונטיים לנושא זה.

#### 2. תוכנית הביקורת

- 2.1 הביקורת בחנה את השתלשלות העניינים הנוגעים לביצוע עבודות עפר אלו במסגרת העבודות שבוצעו לשיקום ופיתוח חופי הים, לקראת פתיחת עונת הרחצה 2016, ובמהלכה.
- 2.2 הנושאים שנבדקו במהלך ביקורת זו:
  - 2.2.1 תכנון עבודות השיקום והפיתוח.
  - 2.2.2 הכנת הזמנות העבודה ואישורן.
  - 2.2.3 ההתחשבות הכספית עם הקבלנים.
  - 2.2.4 ניהול הפיקוח והמעקב של המנהלים הממונים בעירייה אחר ביצוע העבודות.
  - 2.2.5 ביצוע הפיקוח והמעקב באמצעות חברת "אלבו מהנדסים" שנשכרה לצורך כך.

### 3. סיכום הביקורת

- 3.1 בתום הביקורת נדונו ממצאיה עם מנכ"ל העירייה, גזבר העירייה, מנהל האגף לפרויקטים ותפקידים מיוחדים, מנהל אגף החופים וחשב החטיבה.
- 3.2 מנכ"ל העירייה הנחה לערוך כנס מנהלים בו תינתן הדרכה מקיפה בנושא העבודה מול הקבלנים והמפקחים במטרה להפיק את הלקחים והמסקנות מהטעויות שנעשו בעבודות אלו, כפי שעלה בדוח הביקורת. בנוסף, הזמנות עבודה יוכנו מראש ומקרים חריגים יובאו לאישור המנכ"ל והגזבר. הפיקוח על ביצוע עבודות יהיה הדוק יותר, ותיעשה בדיקה של התשלום למפקחים לאור ממצאי דוח הביקורת.
- 3.3 גזבר העירייה הורה להכין כתבי כמויות בהתאם לתב"רים שאושרו ולתקציב שניתן לנצל. כתבי הכמויות צריכים להיות דומים לחשבונות המוגשים ללא פערים משמעותיים. העבודות יבוצעו על פי נוהלי העבודה, ולא תתבצענה עבודות ללא הזמנות עבודה מאושרות.
- 3.4 גזבר העירייה גילה נכונות לאשר תשלום גבוה יותר עבור הפיקוח בתנאי שיהיה פיקוח מקצועי וטוב. במקביל, יש להתארגן להכנת מאגר מפקחים.

### ממצאי הביקורת העיקריים:

### 4. כללי

- 4.1 בהתאם לממצאי הביקורת המפורטים בדוח ביקורת זה, מדובר בדוח ביקורת חמור, המצביע על התנהלות בלתי מקצועית, ללא לקיחת אחריות, ושאינה הולמת את תפקידם של חלק מהמנהלים והעובדים הנוגעים להשתלשלות העניינים בנושאים שנבדקו.
- 4.2 בנוסף, העלו ממצאי הביקורת תופעות של היעדר ביצוע בקרה ומעקב של חלק מהמנהלים על אופן ההתנהלות ותהליכי העבודה הנחוצים בביצוע עבודות מסוג זה.
- 4.3 הוראות העבודה של העירייה, מפרטות את הפעולות שיש לבצע ואת לוחות הזמנים בהם על הפעולות להתבצע. הביקורת מצאה כי בחלק מהמקרים היתה התעלמות מהוראות עבודה אלו.
- 4.4 עבודות פינוי ושינוע החול התבצעו ללא תכנון מראש, וללא קבלת היתר ממהנדס העיר. הפיקוח והבקרה אחר ביצוע העבודות בשטח היה חסר ביותר, הן מצד העירייה והן מצד חברת הפיקוח שנשכרה למשימה זו, כך שלא ברור כמה ימים עבדו, אלו כלי צמ"ה הופעלו בכול יום וכו'.
- 4.5 ככול הנראה, ביצע קבלן המשנה שנשכר לעבודות אלו גם עבודות עפר נוספות בחופי הים, וזאת ללא הבחנה בין עבודות פינוי ושינוע החול ובין "העבודות האחרות".

## **עבודות שיקום ופיתוח בחופי הים**

- הדבר יצר גירעון כספי בתקציב של עבודות פינוי ושינוע החול, מה עוד שהזמנת העבודה לעבודות אלו היתה נמוכה באופן משמעותי ביותר מהעלות בפועל.
- 4.6 אין ספק כי כתוצאה מליקויים אלו נגרמו לעירייה הוצאות כספיות נוספות מיותרות.
- 4.7 בתחילת חודש אוגוסט נערך תחקיר בראשות מנהל האגף לפרוייקטים ותפקידים מיוחדים ובהשתתפות מבקרת העירייה, סגן מנהל אגף תיאום ובקרה בחטיבת שפ"ע, המפקח ע. מטעם אלבו מהנדסים וקבלני העבודה "לילוב" ו"יובל השחר", במסגרתו נדרש הקבלן "יובל השחר" להשלים את שתי האסמכתאות החסרות, ואכן אלו נמסרו לעירייה.
- 4.8 בנוסף, נדונו :
- 4.8.1 התשלום בגין המשאיות שהוצבו ביום הראשון לעבודות, אולם לא נעשה בהם שימוש בשל היעדרם של מפקחים מטעם העירייה (ראה סעיף 17.5.5).
- 4.8.2 התשלום בגין החשבון הנוסף (ראה פירוט בסעיף 23) שלטענת הקבלן "יובל השחר" מגיע לו בגין עבודות של פיזור החול שבוצעו לאחר פינוי החול ושינועו.
- 4.9 לאחר בדיקת האסמכתאות וקבלת תשובות לשאלות שהועלו במסגרת התחקיר הגיע מנהל האגף לפרוייקטים ותפקידים מיוחדים למסקנה, כי על העירייה לשלם לקבלן את מלוא התשלומים, ללא כל קיזוז.

## **5. ניהול הפרויקט לשיקום ופיתוח חופי הים**

- 5.1 ניהול הפרויקט לשיקום ופיתוח חופי הים לקראת פתיחת עונת הרחצה 2016, הוטל על ש.מ., מ"מ מנהלת אגף חזות העיר לשעבר. מנהלת זו פרשה מהעירייה בסיום העבודות, ולאחר זמן קצר שבה לעבוד בעירייה לתקופה קצרה ושוב פרשה.
- 5.2 הביקורת בדקה ומצאה כי היא חתומה כמנהל המזמין על כול הזמנות העבודה שהוכנו במסגרת פרויקט זה.
- 5.3 בפועל, נמצא כי בחלק מהמקרים שליטתה בפרטים היתה חסרה, בשל היעדר פיקוח ומעקב שיטתי שלהם היתה מחוייבת כמנהלת האחראית על ביצוע העבודות, והדבר ניכר גם בנושא התקציבי.
- 5.4 מנהל אגף החופים אינו חתום על הזמנות העבודה או על כול מסמך המאשר את ביצוען (חשבונות, דוחות וכו'), אולם בבדיקת המסמכים (בעיקר מיילים ופרוטוקולים של המפקח) נמצא כי הוא היה מעורב בפועל בביצוע העבודות בכך שביקש בקשות ונתן הנחיות לגורמים שפעלו בשטח.
- 5.5 מעורבות זו חיונית ביותר בשל תפקידו, אולם הביקורת תמהה על כך שבאופן פורמלי הוא לא היה אחראי על ניהול הפרויקט.

## עבודות שיקום ופיתוח בחופי הים

5.6 באופן כללי, היתה חסרה "מנהיגות על עירונית", שתפקח על ביצוע העבודות ותקבל את ההחלטות תוך כדי הביצוע על מנת לנהלו באופן תקין, ללא חריגה מנהלים ומתקציבים, ותיתן את הפתרונות המידיים לבעיות/שאלות המתעוררות תוך כדי ביצוע העבודות בשטח.

5.7 העירייה שכרה חברה לפיקוח הנדסי (על כך בהמשך), אולם פיקוח זה לא יכול לבוא במקום הניהול העל העירוני הנדרש בעבודות מסוג זה ובהיקפים כה גדולים.

## 6. תכנון הפרויקט - עבודות שיקום ופיתוח חופי הים

6.1 לקראת פתיחת עונת הרחצה 2016, החליטה העירייה על ביצוע עבודות שיקום בחופי הים.

6.2 החלטה זו לא לוותה בתוכנית מפורטת ומגובשת הכוללת הקצאת תקציבים בהתאם, להוציא מכתב דרישה לתקציב תב"ר שהגיש מנהל אגף החופים בחודש פברואר 2016 למשנה למנכ"ל העירייה, הכולל פירוט עבודות שיש לבצע לקראת פתיחת עונת הרחצה 2016, תוך ציון הסכום הכספי המוערך הנדרש לביצוען.

6.3 להלן פירוט העבודות כפי שהופיעו במכתבו של מנהל אגף החופים:

6.3.1 התקנת מקלחות נירוסטה וברזיות 240,000 ₪

6.3.2 החלפת גדרות לתחנות הצלה 160,000 ₪

6.3.3 שיפוץ מדרגות לחוף הסלע 500,000 ₪

6.3.4 שכירת אדריכל לעבודות שונות, לרבות בקשות להיתר

ע"פ דרישות המחלקה לאכיפה- משרד הפנים-

לתחנת הצלה/מחסנים/מתקני חוף שונים 100,000 ₪

6.3.5 התקנת מצלמות אבטחה 200,000 ₪

6.3.6 גדר למצוקים קטעים סיפאלאס ומצוק בן גוריון ז'בוטינסקי 70,000 ₪

6.3.7 שיפוץ מחסני תחנות הצלה- ירושלים, סלע א', סלע ב', ריביירה,

החוף לדוגמה

250,000 ₪ 50,000 X 5 ₪

6.3.8 בניית מלתחות בצמוד לשירותים ו/או העמדת מלתחות יבילות

ע"פ דרישות משרדי הבריאות והפנים (כרגע רובם נהרסו) 150,000 ₪

6.3.9 עבודות עפר לשיקום החוף 150,000 ₪

6.3.10 שיקום קווי חשמל 150,000 ₪

6.3.11 התקנת סככות צל 100,000 ₪

6.3.12 שינוע חול לחוף הסלע 250,000 ₪

## עבודות שיקום ופיתוח בחופי הים

העבודות הנ"ל ללא דרישות לתיקון תשתיות בשל ההצתה בחוף, כולל חשמל/בזק/חשבים/מצלמות.

6.4 במכתב זה התריע מנהל אגף החופים כי לאור העובדה שעדיין אין תב"ר מאושר לביצוע עבודות אלו, יחול עיכוב בביצוע העבודות וההתארגנות לפתיחת עונת הרחצה.

6.5 יש לציין כי הסכום שנדרש כהכנה לעונת רחצה זו גבוה יותר מהעונה הקודמת בשל פגעי הטבע שאירעו בחורף שקדם לה.

6.6 בדיעבד, מצאה הביקורת כי העבודות שהתבצעו בפועל תאמו בשיעור נמוך ביותר את העבודות המתוארות במכתב הבקשה שלעיל, הן מבחינת מהות העבודות והן מבחינת העלויות.

6.7 הביקורת מצאה כי לא נעשתה הקצאה של תב"רים לעבודות אלו מראש. אישור התב"רים המיועדים לביצוע עבודות אלו באיחור ניכר, הוביל לכך, שהעבודה התבצעה בלוחות זמנים מצומצם ביותר, והדבר עלול היה להשפיע על איכות העבודה, על רמת הפיקוח ועל האופן בו תיפתח עונת הרחצה.

6.8 בנוסף, הביקורת העלתה כי כתבי הכמויות שנמסרו בצירוף לחשבונות לתשלום שהגישו הספקים, היו שונים בשיעור ניכר מכתבי הכמויות שהוגשו עם הזמנות העבודה, שוני שנבע בחלקו מהיעדר תכנון מוקפד מראש.

## 7. מסירת העבודות לקבלן

7.1 העירייה החליטה על מסירת עבודות שיקום ופיתוח חופי הים לקבלן "חברת אריה לילוב ובניו", אשר זכה במכרז במסגרת מכרזי המסגרת שפורסמו בשנת 2012.

7.2 הביקורת מצאה כי נחתם עימו הסכם וכן תוספת להסכם – הארכה, כך שתקופת ההתקשרות עימו הינה עד סוף יולי 2017. על פי הצעתו של הקבלן וזכייתו, ההנחה הניתנת לעירייה בעבודות מסוג זה הינה בשיעור של 10.18%.

7.3 ההחלטה על מסירת העבודות לקבלן בפרויקט זה התבססה על בחירת הקבלן מבין שלושה קבלנים שהופיעו ברשימת הקבלנים שזכו בסוג זה של עבודות במכרזי המסגרת.

7.4 עם זאת, הביקורת מצאה כי לקבלן זה נמסרו לביצוע גם עבודות מסוג אחר שהוחלט לבצען במסגרת שיפוץ חופי הים, אשר אינן כלולות במכרזי המסגרת בהם זכה. עבודות אלו התבצעו באמצעות קבלני משנה לקבלן הראשי, והן זיכו אותו בתשלום בשיעור של 12% רווח קבלני בגין עבודות אלו.

7.5 הביקורת מציינת כי המנהלים האחראיים על ביצוע עבודות אלו היו שותפים בבחירתם של קבלני המשנה בכול אחת מהעבודות הללו בהתאם להצעות המחיר שהתקבלו, כך שנתקבלה הצעת המחיר הנמוכה ביותר.

## עבודות שיקום ופיתוח בחופי הים

7.6 ההחלטה על שיעור ההיקף המאושר של העבודות המבוצעות באמצעות קבלני משנה, לא באה למעשה לידי ביטוי במכרזי המסגרת או/ו בהסכמים עם הקבלנים, אולם לפי חוות הדעת של היועצת המשפטית, סביר למסור עבודה נוספת שאיננה כלולה בעבודות בהם זכה הקבלן בהיקף של 25% עד 30% מהיקף העבודה שנמסרה לו במסגרת זכייתו.

7.7 במקרה זה נמסרו לקבלן עבודות שאינן נוגעות לזכייתו במכרזי המסגרת בהיקף של כ-45% מהעבודה בה זכה, ועליהן נאלצה העירייה להוסיף ולשלם 12% רווח קבלני.

## 8. הזמנות העבודה - עבודות שיקום ופיתוח חופי הים

8.1 הביקורת בדקה את כלל הזמנות העבודה שהוכנו במסגרת העבודות לשיקום ופיתוח חופי הים לקראת עונת הרחצה 2016. להלן (ב-ש):

### 8.2 הזמנות עבודה – אריה לילוב ובניו

תקציב – 3671/747/1 – שיפוץ ושיקום חופי הים

תאריך אישור	מספר ההזמנה	מהות העבודה	סכום ההזמנה	רווח קבלני	חשב מאשר
18.4.16	06041	שיקום חוף הים ושיפוץ	608,812	-----	.ד.א.
12.7.16	35811	התקנת תריסים במבנה עירוני בחוף הסלע	61,140	12%	.א.ק.

תקציב – 3796/742/4 – שדרוג חוף הים והטיילת

תאריך אישור	מספר ההזמנה	מהות העבודה	סכום ההזמנה	רווח קבלני	חשב מאשר
10.4.16	6039	שיקום חוף הים	387,381	-----	.ד.א.
14.6.16	6045	בניית מלתחות והחלפת דקים	248,859	12%	.א.ק.

תקציב – 3407/732/2 – פיתוח מערב העיר

תאריך אישור	מספר ההזמנה	מהות העבודה	סכום ההזמנה	רווח קבלני	חשב מאשר
5.5.16	6044	פינוי ושינוע חול ממלון סאן לחוף הסלע	108,173	12%	.א.ק.
8.6.16	35803	פינוי ושינוע חול ממלון סאן לחוף הסלע – המשך	31,449	12%	.א.ק.
לא	35827	העברת חול ממלון סאן	98,607		

## עבודות שיקום ופיתוח בחופי הים

תאריך אישור מאושרת	מספר ההזמנה	מהות העבודה	סכום ההזמנה	רווח קבלני	חשב מאשר

8.3 סך הכול הזמנות העבודה המפורטות לעיל, לא כולל הזמנת העבודה שאינה מאושרת, הינו בסך של 1,445,814 ₪, מהם סך העבודות שביצע הקבלן הראשי 996,193 ₪ וסך העבודות שבוצעו באמצעות קבלני משנה 449,621 ₪.

8.4 סך העבודות שבוצעו באמצעות קבלני המשנה מהוות 45% מכלל העבודות שבוצעו על ידי הקבלן הראשי. שיעור זה גבוה בהשוואה לחוות דעתה של היועצת המשפטית שהשיעור הסביר הוא 25%-30%. כאמור, עניין זה לא מוזכר בתנאי המכרז או ההסכם הנוגע לעבודות אלו.

8.5 הביקורת מצאה כי בתאריך 20.4.2016, שלחה מ"מ מנהלת אגף חזות העיר מייל ליועצת המשפטית וביקשה את אישורה לחריגה של העבודות הנמסרות לקבלני משנה בשיעור של 17%, בשל העבודות לשינוע החול המוערכות על ידה בכ-150-200 אלף ₪, מסך העבודות שמבצע הקבלן הראשי (לילוב) שהסתכמו באותה עת בכ- מיליון ₪.

8.6 עוד בטרם השיבה היועצת המשפטית לשאלה זו, כתב לה חשב אגף שפע כי הנושא הוסדר מול מ"מ מנהלת אגף חזות העיר.

8.7 כאמור לעיל, בפועל היו עבודות חריגות נוספות, כך שסך העבודות החריגות הסתכמו בסופו של דבר בכ- 450,000 ₪, חריגה של כ-45% מסך העבודות שנמסרו לקבלן זה, לעומת 17% בלבד המוזכרות במייל של מ"מ מנהלת אגף חזות העיר.

8.8 חשב חטיבת שפע ביקש ממ"מ מנהלת אגף חזות העיר הסבר בנוגע למסירת עבודות חריגות אלו לקבלן הראשי (לילוב) באמצעות קבלן משנה.

8.9 **התקנת תריסים** - מ"מ מנהלת אגף חזות העיר הסבירה כי התקנת התריסים מצריכה עבודות הכנה (חיזוק משקופים, תיקון מסילות של הוטריונות, התקנת חשמל וכו'), אשר כלולות בהזמנת העבודה של הקבלן הראשי, ולכן נכון בעינייה לבצע את התקנת התריסים דרך הקבלן הראשי (ובאמצעות קבלן משנה).

8.10 הסכום ששולם לקבלן הראשי (לילוב) עבור עבודה זו הסתכם ב- 5,598 ₪ לפני מע"מ (12% מסכום העבודה לפני מע"מ).

8.11 **בניית מלתחות והחלפת דקים** – הביקורת לא מצאה התכתבות בנושא זה המסבירה מדוע נמסרה עבודה זו לקבלן הראשי (לילוב) באמצעות קבלן משנה.

8.12 יתרה מכך, על גבי הזמנת העבודה לא צויין כי מדובר בהעסקת קבלן משנה, ושהדבר כרוך בעלות בשיעור של 12% מסך העבודות. רק מעיון בכתב הכמויות עולה כי קיימת תוספת זו. ספק, אם גזבר העירייה שאישר הזמנה זו ידע כי מדובר בעבודה המבוצעת על ידי קבלן משנה, ובגינה קיימת תוספת תשלום בשיעור של 12% רווח קבלני.

## **עבודות שיקום ופיתוח בחופי הים**

8.13 הביקורת מצאה כי במסמכים שצורפו להזמנות העבודה, לא מצויין אם קיימת ערבות בנקאית בתוקף, ולא מצויין אם קיים נספח ביטוחים בתוקף, זאת למרות שיש לציין זאת בטופס. אי הקפדה על בדיקת הימצאותם של נספחים אלו והתייחסות לסעיפים אלו במסמכים המצורפים להזמנות העבודה, עלול להוביל לכך שמסמכים חיוניים אלו לא יימצאו בידי העירייה או שיפוג תוקפם, ולא ניתן יהיה להשתמש בהם בעת הצורך.

## **9. ניצול התקציב**

9.1 בתום הביקורת נמצא כי כלל הזמנות העבודה המפורטות לעיל נוצלו במלואן, מלבד הזמנת עבודה שמספרה 6039, שבה נותרה יתרה כספית לא מנוצלת בסך של 136,336 ₪. בהזמנה זו טרם הוגש החשבון האחרון והסופי, וההערכה היא שהוא יהיה נמוך מהיתרה הכספית שנותרה.

## **10. הזמנת עבודה – עבודות עפר – הזמנת "מסגרת"**

10.1 בתאריך 15.6.2016, אושרה הזמנת עבודה מספר 6048 – תב"ר 3671 – שיפוץ ושיקום חופי הים, על סך של 126,009 ₪, לביצוע "עבודות עפר במסגרת ההכנות לפתיחת עונת הרחצה להכשרת החופים פיננסיים וסידור החול והחוף". הזמנה זו המיועדת לקבלן "יובל השחר" חתומה על ידי מנהל אגף החופים.

10.2 הזמנת עבודה זו הוכנה כהזמנת "מסגרת" והיא מיועדת לשימוש לביצוע עבודות עפר מעת לעת לפי הצורך. הזמנת עבודה זו אינה כלולה בעבודות השיקום והפיתוח של חופי הים המתוארות בדוח ביקורת זה.

10.3 להזמנת עבודה זו צורף הסכם חתום לתקופה שבין 1.3.2016 ועד 1.11.2016.

10.4 הבדיקה העלתה כי השימוש בהזמנת עבודה זו החל רק בחודש יולי 2016 ועד מועד הבדיקה בחודש מרץ 2017 נוצל סך של כ- 16,000 ₪ בלבד.

10.5 לדברי מנהל אגף החופים, הקבלן אינו מוכן לספק יותר עבודות בכלי צמ"ה בשל הטענות שלו על החוב הכספי שחייבת לו העירייה (ראה בהמשך). לדבריו של מנהל אגף החופים, ייעשה שימוש בהזמנת עבודה זו לצורך עבודות נדרשות בחוף הים באמצעות קבלנים אחרים המתעכבות זה זמן רב.

## **11. חשבות**

11.1 בבדיקת הזמנות העבודה שהוכנו במסגרת פרויקט זה נמצא כי שני חשבים האחראיים על חטיבות שונות (תפעול ושפ"ע) היו מעורבים בטיפול בהזמנות העבודה ובאישור החשבונות לתשלום.

## עבודות שיקום ופיתוח בחופי הים

11.2 יתרה מכך, נמצא כי בחלק מהזמנות העבודה היתה חתימה של חשב אחד ובאישור החשבונות השייכים לאותה הזמנת עבודה חתם חשב שני. (לדוגמה: הזמנת עבודה שמספרה 6048).

11.3 מנהל אגף החופים מעיר על כך במייל ששלח בחודש ינואר 2017 לחשב חטיבת שפע, ובו בקשה להעביר את הטיפול לחשב חטיבת תפעול, בשל מהות העבודות השייכות להזמנת העבודה המדוברת- הזמנת "המסגרת" (ציטוט: "עבודות פרטניות נקודתיות לטובת מטלות שונות בחוף הים המתבצעות באמצעות אגף חופים בלבד. אין כול קשר לעבודות שבוצעו באמצעות אייל לילוב וכוכב השחר שמהותם הייתה שינוע חול לטובת חוף הסלע").

11.4 בנוסף, מלכתחילה לא היה ברור לחשבות כי כלל הזמנות העבודה מתייחסות לפרויקט אחד, זאת משום פיזורן בתאריכים שונים, תוספות להזמנות שנוספו תוך כדי ביצוע העבודות, תקציב מתב"רים שונים ועוד.

11.5 הביקורת סבורה כי הטיפול היה חייב להיות של חשב אחד שיוכל לראות את התמונה המלאה. פיצול הטיפול יכול לגרום לכך שפרטים חיוניים לא יהיו ידועים לאחד מהחשבים, ומכאן קיימת סכנה להיווצרות ליקויים וטעויות.

11.6 לראייה, חשב חטיבת שפע טען בפני הביקורת כי לא היה ידוע לו מראש שמדובר בפרויקט אחד, אשר לו מספר הזמנות עבודה. אין ספק, שמידע זה חיוני ומחייב הסתכלות שונה בהתנהלות. לדוגמה: דרישה להנחות היקף עבודה כפי שמוגדר בהסכמי המסגרת.

11.7 להלן בטבלה שיעור הנחות ההיקף בהתאם לסכום העבודות (ב-ש):

שיעור ההנחה	סכום העבודות
-----	עד 250,000
2%	250,001 – 500,000
5%	500,001 – 1,000,000
6%	1,000,001 – 1,500,000
8%	1,500,001 ומעלה

11.8 הביקורת בדקה ומצאה כי חשב חטיבת שפע הקפיד לחשב את הנחת ההיקף המגיעה לעירייה ולקזז אותה בהתאם בתהליך אישור החשבונות של הקבלן.

12. ביצוע התשלומים

12.1 הביקורת בדקה ומצאה כי בחלק מהחשבוניות שהוגשו לתשלום היו עבודות שבוצעו מעל כמות החוזה (כתבי הכמויות) בשיעור גבוה, וכן עבודות נוספות (של הקבלן או של קבלני המשנה) בהן לא זכה הקבלן במכרזי המסגרת.

12.2 הביקורת ריכזה את הסכומים המתארים זאת. להלן בטבלה (ב-ש):

הזמנת עבודה	חשבון עסקה	סך התשלום (לא כולל מע"מ)	מעל כמות החוזה (לא כולל מע"מ ולפני הנחות)	עבודות נוספות (לא כולל מע"מ ולפני הנחות)
6039	2454	169,771	55,409 (33%)	2,800 (1.6%)
6041	2486	567,029	309,639 (55%)	35,012 (6.1%)
6041	2453	174,315	72,802 (42%)	17,446 (10%)

הערה: המספר בסוגריים מצביע על שיעור העבודות מסך כלל העבודות ששולמו באותו החשבון.

עבודות פינוי ושינוע חול

12.3 במקביל לעבודות שיקום חופי הרחצה נוצר צורך בפינוי ושינוע חול מדרום (נקודת המוצא – בתי המלון הנבנים צפונית למלון קולוני) לצפון (נקודת היעד – חניון הנכים בחוף הסלע).

12.4 הצורך בפינוי החול ושינועו עלה כבר בפגישת סיכום שהתקיימה ב-16.2.2016, ובה השתתפו: מנהל אגף החופים, הקבלן לילוב, והמפקחים (עמרי וניר) מטעם אלבו מהנדסים. בפגישה זו סוכם כי הזמנת העבודה תוכן בימים הקרובים, אולם, בפועל, היא הוכנה ואושרה לאחר כחודשיים.

12.5 במועד זה מבקש מנהל אגף החופים מהקבלן לילוב לספק עוד השבוע, שופל ומחפרון לעבודות עפר כלליות הכוללות כיסוי קושרות הברזל בסככות. לא ברור על סמך איזה תקציב מבוקשות עבודות אלו.

## עבודות שיקום ופיתוח בחופי הים

- 12.6 עותק מסיכום פגישה זו נשלח למשנה למנכ"ל, למ"מ מנהלת אגף חזות העיר, למזכירת מנהל אגף החופים ולמהנדס אלבו.
- 12.7 בתאריך 6.4.2016, מתקיימת פגישה נוספת עם המשתתפים הני"ל, ובה, לפי פרוטוקול הפגישה, מבקש מנהל אגף החופים להעמיד לרשותו שופל ליום עבודה בתאריך 17.4.2016. הבקשה לשופל כדי למלא חול בבסיסי סככות הצל הגלויים לצורך חיזוק הביסוס לפני ההתקנה, חוזרת על עצמה גם במייל מתאריך 24.4.2016.
- 12.8 הביקורת לא מצאה כול עדות לכך שהתבצעו בחופי הים עבודות עפר לפני חודש מאי 2016.
- 12.9 כאמור, הזמנות העבודה הוכנו על שם "חברת אריה לילוב ובניו", אולם את העבודות ביצע קבלן המשנה "יובל השחר", וזאת בידיעה ובהסכמת הגורמים המעורבים בעירייה.
- 12.10 יש לציין כי במכרזי המסגרת שפורסמו בשנת 2012 לא נכללה ברשימת העבודות עבודה מסוג זה. אי לכך לא נבחרו קבלנים לביצוע עבודות אלו.
- 12.11 על מנת לבחור את קבלן המשנה שיבצע את עבודות פינוי ושינוע החול, נערכה בדיקה של העלויות באמצעות קבלת הצעות מחיר והשוואתן.
- 12.12 הביקורת בדקה ומצאה כי הצעת המחיר של הקבלן "יובל השחר" היתה הנמוכה מבין שלוש הצעות המחיר שנבחנו.
- 12.13 בהתאם להערכת הגורמים המעורבים בעירייה ומחוצה לה בנוגע לעלויות עבודות הפינוי ושינוע החול, הוכנה הזמנת העבודה, כדלקמן:
- 12.13.1 פינוי ושינוע חול – הזמנה מספר 6044 שאושרה בתאריך 5.4.16 – על סך 108,173 ₪ - תב"ר 3407 – פיתוח מערב העיר.
- 12.14 כתב הכמויות שהוכן בשלב ראשון על ידי חברת "אלבו מהנדסים" ונשלח למ"מ מנהלת אגף חזות העיר, הסתכם בעלות של 161,500 ₪ לשבעה ימי עבודה, לא כולל רווח קבלני ומע"מ המסתכמים בסך של 211,629 ₪. אולם, בסופו של דבר כאמור, הוכנה הזמנת עבודה על כמחצית מסכום זה.
- 12.15 לטענת המפקח מטעם חברת "אלבו מהנדסים", ההערכה היתה כי מדובר על פינוי ושינוע חול בהיקף של כ-4,500 קוב, אולם מנהלת היחידה לאיכות הסביבה טענה שמדובר בכ-2,500 קוב בלבד. מנהלת היחידה לאיכות הסביבה מכחישה טענה זו.
- 12.16 בתום העבודות התברר כי קיימת חריגה משמעותית בעלויות. הסיבות לחריגה הוסברו על ידי מ"מ מנהלת אגף חזות העיר והמפקח כאומדן שגוי מלכתחילה של כמות החול שפונתה, וכן הצורך (שנודע לדבריהם מאוחר יותר) בנפה לסינון החול על מנת להעביר חול נקי.
- 12.17 לשאלת הביקורת בנוגע לאישור התקציב לתוספת העלויות מבעוד מועד, השיבה מ"מ מנהלת האגף לחזות העיר כי היא הסתמכה על הזמנות העבודה שהוכנו לצורך

## עבודות שיקום ופיתוח בחופי הים

העבודות לשיקום ופיתוח חופי הים, משום שידעה שעתידה להיוותר בהן יתרה כספית.

12.18 הביקורת מעירה כי הזמנות עבודה אלו נועדו לעבודות אחרות, ואילו העבודות לפינוי ושינוע החול אינן כלולות בהן. לכן, מלכתחילה לא ניתן היה להסתמך על הזמנות עבודה אלו.

12.19 לאור החריגה בעלויות הוכנה הזמנת עבודה נוספת, **בדיעבד**, כדלקמן:

12.19.1 פינוי ושינוע חול – הזמנה מספר 35803 שאושרה בתאריך 8.6.16 – על סך 31,449 ₪ - תב"ר 3407 – פיתוח מערב העיר.

12.20 נשאלת השאלה, מדוע הוכנה הזמנת עבודה בסכום הנמוך מההוצאה בפועל, וזאת לאחר שסך ההוצאה היה ידוע מראש, משום שהזמנת עבודה זו הוכנה בדיעבד. לשאלה זו לא ניתן מענה.

12.21 שתי הזמנות העבודה הללו שנועדו לצורך פינוי ושינוע החול הסתכמו ב- 139,622 ₪, הכוללים מע"מ ורווח קבלני בשיעור של 12%.

12.22 על פי החשבון שהגיש הקבלן המבצע (יובל השחר) לקבלן "אריה לילוב ובניו", עלות העבודות שנמשכו מספר ימים בחודש מאי 2016, הסתכמו ב- 212,472 ₪, כולל מע"מ. לכך יש להוסיף רווח קבלני ל"אריה לילוב ובניו" בשיעור של 12%. סה"כ עלות כוללת לעירייה 237,968 ₪.

12.23 סה"כ עלויות העבודות 237,968 ₪, פחות סה"כ הזמנות העבודה שאושרו ושולמו בסך 139,622 ש"ח, **נותר הפרש לתשלום לקבלן "אריה לילוב ובניו" בסך של 98,346 ₪ הכולל רווח קבלני.**

12.24 יש לציין כי חמישה חודשים לאחר ביצוע העבודות הללו, בחודש אוקטובר 2016, הוכנה הזמנת עבודה על סך 98,607 ₪, עבור הקבלן "אריה לילוב ובניו", על מנת לשלם את יתרת החוב, אולם היא לא אושרה.

12.25 במהלך הבדיקה שערכה הביקורת הודיע הקבלן "אריה לילוב ובניו" כי פרע את יתרת חובו הכספי לקבלן המשנה "יובל השחר", במלואו.

### 13. אישור מהנדס העיר לפינוי ושינוע החול

- 13.1 פינוי ושינוע החול מחופי הים מצריך אישור מהנדס העיר, ולשם כך יש להגיש טופס בקשה הכולל פרטים רלוונטיים ועל הבקשה להתייחס לבקשה לקבלת היתר בנייה המתאים לעניין זה.
- 13.2 בישיבת תיאום שהתקיימה ב- 4.5.2016, בהשתתפות מ"מ מנהלת אגף חזות העיר, הנחה המפקח מטעם חברת "אלבו מהנדסים" כי אין להתחיל בביצוע העבודות לשינוע החול ללא קבלת היתר חתום על ידי מהנדס העיר.
- 13.3 בנוסף, בכתב הכמויות שצורף להזמנת העבודה שהוכנה לביצוע עבודות אלו (6044) נרשם מפורשות כי אין להתחיל בביצוע העבודות טרם קבלת היתר שינוע חול חתום על ידי מהנדס העיר.
- 13.4 הביקורת בדקה ומצאה כי הוכנו שני טופסי בקשה, בשלב הראשון על פינוי ושינוע חול בכמות של 4,500 קו"ב, ובשלב השני על כמות של 2,250 קו"ב, וזאת משום שהתקבלה החלטה שמדובר בכמות חול קטנה יותר לפינוי ושינוע.
- 13.5 טופסי הבקשה לא מולאו במלואם, כך שהיה חסר מספר הבקשה להיתר אליו מתייחסת הבקשה לשינוע החול.
- 13.6 הביקורת בדקה ומצאה כי טופסי הבקשה התייחסו להיתר בנייה שמספרו 2150473 מיום 29.3.2016 – הנוגע לעבודות שבוצעו בטיילת (הקמת טיילת לאורך החוף בבת ים מהחוף הנפרד ועד המזח). בהיתר זה בסעיף 4- נאמר במפורש כי: "חל איסור על הוצאת חול מהאתר. החול שיחפר יפוזר באיזור החוף (על פי הנחיות היחידה הסביבתית)".
- 13.7 על טופס הבקשה היה חתום הקבלן המבצע בלבד (גם כקבלן מבצע וגם כמגיש הבקשה להיתר – מה שאינו נכון!), אולם **מהנדס העיר לא חתם על טופס הבקשה**. סביר להניח כי טופס זה לא הובא בסופו של דבר לאישורו ולחתימתו. מכאן, שלא התקבל אישור של מהנדס העיר לשינוע החול.
- 13.8 מנהלת היחידה לאיכות הסביבה, האחראית על נושא זה, ביקרה באתר (ב- 8.5.2016) יחד עם הגורמים הרלוונטיים והנחתה אותם בהתאם בנוגע לפינוי ושינוע החול. סיכום הביקור תועד בפרוטוקול. במועד הביקורת מסרה מנהלת היחידה כי אין ברשותה עותק חתום של טופס הבקשה. הדבר מלמד על כך שלא נעשה פיקוח ומעקב אחר הגשת טופס הבקשה וקבלת אישור מהנדס העיר.

14. כמויות החול- השוואה

14.1 הביקורת ערכה השוואה בין הכמויות שנרשמו בכתבי הכמויות שצורפו להזמנות העבודה (6044 ו- 35803) לצורך פינוי החול ושינועו ובין הכמויות שבוצעו בפועל בהתאם לחשבון שהגיש הקבלן המבצע ("יובל השחר"). להלן בטבלה:

הפעל	חיוב בפועל	ימי עבודה הזמנה 35803	ימי עבודה הזמנה 6044	סוג הכלי
4.5	8	---	3.5	בגר זחלי
13	22	2	7	שופל
3.5	9	2	3.5	מחפרון
(3.5)	----	----	3.5	בובקט
(3)	8	4	7	משאית אמבטיה פול
8	8	---	---	משאית דבל
5.5	9	---	3.5	נפה
2	4	---	2	הובלת נפה
	181,600	24,000	82,550	סה"כ (לפני מע"מ ולפני רווח קבלני)
98,346	237,968	31,449	108,173	סה"כ כולל רווח קבלני ומע"מ

## עבודות שיקום ופיתוח בחופי הים

14.2 הנתונים בטבלה מצביעים על פערים משמעותיים בין הכמויות שנרשמו בכתבי הכמויות שצורפו להזמנות העבודה ובין הכמויות שבוצעו בפועל המסתכמים בכ- 100,000 ₪ שלא נלקחו בחשבון בעת הכנת הזמנות העבודה, כולל הזמנת העבודה שהוכנה בדיעבד.

## 15. טבלאות העמסה ופריקה

15.1 במהלך עבודות הפינוי ושינוע החול, הוצבו פקחים מטעם העירייה למעקב אחר המשאיות המעמיסות חול בחוף אחד והפורקות אותו בחוף השני.

15.2 הביקורת בדקה את טבלאות העמסה והפריקה שמילאו פקחי העירייה.

### 15.3 להלן הטבלאות המתייחסות לפריקה :

תאריך	שם הפקח	מספר המשאית	מספר הפריקות	הערות
9.5.2016	ל.ח.	56-467-31	16	אמבטיה
		31-392-78	16	דאבל
10.5.2016	ל.ח.	56-467-31	14	עיכוב בתחילת העבודה בשל משאית ששקעה
		31-392-78	14	
15.5.2016	ל.ח.	56-467-31	18	
		31-392-78	16	
16.5.2016	ל.ח.	56-467-31	15	
		31-392-78	15	
17.5.2016	ל.ח.	56-467-31	14	
		31-392-78	15	
ב- 18.5.201 לפי דיווח הפקח לא היה שינוע חול באמצעות משאיות.				

עבודות שיקום ופיתוח בחופי הים

תאריך	שם הפקח	מספר המשאית	מספר הפריקות	הערות
19.5.2016	ל.ח.	31-392-78	14	
		37-379-56	13	
22.5.2016	ל.ח.	56-467-31	14	
		31-392-78	14	
סה"כ משאיות			208	

15.4 להלן הטבלאות המתייחסות להעמסה :

תאריך	שם הפקח	מספר המשאית	מספר העמסות	הערות
9.5.2016	אין ציון שם הפקח	56-467-31	10	
		31-392-78	13	
		16-656-58	4	
10.5.2016	אין ציון שם הפקח	56-467-31	16	עיכוב בתחילת העבודה בשל משאית ששקעה
		31-392-78	16	
15.5.2016	חסרה חתימת הפקח	56-467-31	17	
		31-392-78	17	
16.5.2016	אין ציון שם הפקח	56-467-31	14	
		31-392-78	14	
17.5.2016	ד.ד.	56-467-31	14	

עבודות שיקום ופיתוח בחופי הים

תאריך	שם הפקח	מספר המשאית	מספר העמסות	הערות
		31-392-78	14	
ב- 18.5.201 לפי דיווח הפקח לא היה שינוע חול באמצעות משאיות.				
19.5.2016	ד.ד	31-392-78	8	יש תיעוד רק עד השעה 11:38.
		37-379-56	7	נרשם מספר משאית נוסף 73-739-56 כנראה בטעות.
22.5.2016	אין ציון שם הפקח	56-467-31	12	
		31-392-78	13	
			<b>189</b>	

15.1 הנתונים בטבלאות אלו מצביעים על פער לכאורה בין מספר העמסות ובין מספר הפריקות ביום אחד. הדבר נובע ככול הנראה מאי הקפדה על רישום הטעינות.

15.2 המפקח רשם בדיווח כי נספרו בסה"כ 208 משאיות, אולם, כאמור, המספר המופיע בדיווח המפקח על הטעינות נמוך יותר.

15.3 למרות זאת, המפקח מטעם "אלבו מהנדסים", ציין בדיווח שמסר לעירייה על עבודות פינוי החול ושינועו כי: "נרשמה התאמה במספר המשאיות בין הפקחים שעמדו בשתי הנקודות בחוף, העמסה ופריקה".

15.4 בדיווחי הפקחים אין התייחסות למידת מלאות המשאיות, למרות, שעל פי ההנחיות היו צריכים לבדוק כי הן מלאות לפחות כשני שלישי.

## 16. הפיקוח על ביצוע העבודות

- 16.1 לצורך הפיקוח על ביצוע כלל העבודות והכנת כתבי הכמויות, מינתה העירייה את חברת "אלבו מהנדסים" אשר שלחה נציגים מטעמה (עומרי וניר). הבדיקה התנהלה מול המפקח עומרי.
- 16.2 באופן כללי, התרשמה הביקורת כי הפיקוח שבוצע על ידי "אלבו מהנדסים" לא היה מסודר או/ו מקצועי דיו משום שהמפקח מטעמו לא נתן תשובות מדוייקות וברורות לשאלות הביקורת, לא היו בידי אסמכתאות לפיקוח שבוצע, ותשובותיו אף השתנו מעת לעת.
- 16.3 למרות קיומו של הסכם בין העירייה ובין החברה, המגדיר את משימות הפיקוח שהעירייה דורשת מהחברה, לא נערכו פיקוח ומעקב מסודרים על ידי מי מהגורמים המקצועיים בעירייה אחר ביצוע דרישות אלו. פיקוח ומעקב מסודרים היו יכולים למנוע את מרבית הליקויים שאירעו במהלך ביצוע העבודות והמתוארים בדוח זה.
- 16.4 לטענת המפקח, כול העבודות הנוגעות לפינוי ושינוע החול בוצעו (להוציא החשבון המפורט בסעיף 5), ולכן יש לשלם את מלוא התשלומים לקבלן "אריה לילוב ובניו".
- 16.5 עם זאת, הבדיקה העלתה תמיהות רבות לאישור תשלומים אלו בשל הסיבות הבאות:
- 16.5.1 בבדיקת התעודות החתומות שצירף קבלן המשנה "יובל השחר" לחשבונית שהגיש ל"אריה לילוב ובניו" נמצא כי לשני סכומים בסך כולל של 3,700 ₪ (לא כולל מע"מ) שהופיעו בחשבון זה היו חסרות אסמכתאות, כדלקמן:
- (1) יום עבודה שופל בתאריך 18.5.2016 – 2,500 ₪ לא כולל מע"מ.
- (2) הובלת נפה 1,200 ₪ (לא צויין תאריך) לא כולל מע"מ.
- 16.5.2 בסיכום בכתב שהגיש המפקח בתאריך 9.6.2016, נרשם כי ביום 8.5.2016 "צוות עבודות עפר הגיע לשטח. עבודות עפר לא בוצעו בשל היעדר פקח".
- 16.5.3 הבדיקה העלתה כי בחשבונית שהוגשה על ידי קבלן המשנה "יובל השחר", נרשמו עבודות של כלים רבים מסוגים שונים (כול סוגי כלי הצמ"ה – ציוד מכני הנדסי - שהשתתפו בעבודות אלו), שביצעו לכאורה עבודות בתאריך זה, בסך כולל של 18,300 ₪ לפני מע"מ.
- 16.5.4 הביקורת מעלה תמיהה, כיצד ייתכן שביום זה שלפי דיווח המפקח לא בוצעו עבודות בחוף הים, העירייה מחוייבת בסכום כה גדול (21,411 ₪ כולל מע"מ).
- 16.5.5 יתרה מכך, החשבון הנוגע לתאריך זה כלל גם תשלום עבור משאיות בסך של 6,200 ₪ לפני מע"מ ולא כולל רווח קבלני, זאת למרות שלא בוצע כלל שינוע של החול ביום זה.
- 16.6 הביקורת עיינה בתעודות שצירף קבלן המשנה לחשבונית שהוגשה ל"אריה לילוב ובניו" ומצאה כי החתימות על תעודות אלו אינן מזהות, ולא ניתן לדעת מי אישר

## עבודות שיקום ופיתוח בחופי הים

אותן, או/ו את העבודה שבוצעה. לטענת המפקח, הקבלן "לילוב" או נציגיו אישרו תעודות אלו.

16.7 הביקורת סבורה כי בכל מקרה בו יש לקבל אישור של מי מהמנהלים/נציגים הממונים יש להקפיד על שימוש בחותמת המציינת את שם החותם/מאשר, תפקידו ואת מי הוא מייצג (ספק, קבלן, עירייה וכו'), זאת בנוסף לחתימת המאשר. כך ניתן יהיה לזהות מי אישר את העבודה.

16.8 לא ניתן היה לעקוב באופן מסודר אחר התעודות על ביצוע עבודות העפר שהנפיק קבלן המשנה, משום שהן לא הוצאו באופן רציף.

16.9 הביקורת מצאה כי המפקח לא החזיק את כול העותקים של תעודות ביצוע עבודות העפר.

16.10 לטענת המפקח (עומרי), יש לשלם לקבלן עבור הצבת הכלים בחוף הים גם אם בפועל לא בוצעה העבודה, וזאת משום שהעירייה לא שלחה מפקחים למרות שנדרשה לעשות זאת קודם לכן.

16.11 הביקורת בדקה את אופן ההיערכות לקראת ביצוע עבודות אלו, ומצאה כי :

16.11.1 במייל שנשלח בתאריך 4.5.2016 על ידי מ"מ מנהלת אגף חזות העיר נמסרה הודעה על הצבת "הציוד" מחר, קרי, 5.5.2016, בחוף. מנהל אגף החופים מעדכן כי כשיסתיים נושא גיוס הפקחים באמצע השבוע הבא (כלומר 10.5.2016), ניתן יהיה להציבם למשימה.

משמע כי לא ניתן יהיה להציב פקחים למשימה קודם לכן. למרות הודעה זו, לא נעשה דבר לשנות את מועד תחילת העבודות, או, לחילופין, לגייס את הפקחים קודם לכן.

16.11.2 ביום 4.5.2016, נערכה ישיבת תיאום בהשתתפות ש. מ. – מ"מ מנהלת אגף חזות עיר, הקבלן לילוב וג. נ. – מנהל הסיירת הירוקה, ונרשם פרוטוקול.

16.11.3 על פי הפרוטוקול, יש להקפיד על כול ההנחיות שניתנו על ידי המפקח, ואין לחרוג מהן ללא אישור המפקח. בנוסף, נרשם כי אין לבצע כול עבודה באם לא מתקיים אחד מתנאיי העבודה המפורטים בפרוטוקול זה.

16.11.4 להלן פירוט ההנחיות כפי שהופיעו בפרוטוקול הפגישה מיום 4.5.2016 :

(1) עבודת השינוע תבוצע בין שני מקומות בעיר – להלן – נקודת המוצא- בתי המלון הנבנים צפונית למלון קולוני. נקודת היעד- חניון הנכים בחוף הסלע.

(2) בנקודת המוצא יהיו בכול רגע נתון : טרקטור שופל עם מפעיל, נפה, פקח מטעם עיריית בת ים מצויד במכשיר קשר, פנקס רישום.

## עבודות שיקום ופיתוח בחופי הים

- (3) בנקודת היעד יהיו בכול רגע נתון: בראש המצוק- טרקטור מסוג שופל עם מפעיל, פקח מטעם עיריית בת ים מצויד במכשיר קשר ופנקס רישום.
- (4) בתחתית המצוק, בנקודת היעד, יימצא בכול רגע נתון טרקטור מסוג בובקט, פקח מטעם עיריית בת ים, מחסומים להולכי רגל ועליהם שילוט האוסר מעבר, רוחב המחסומים כרוחב רצועת החוף כולה ומשני צידי אזור השפיכה.
- (5) המפקחים הנמצאים בנקודות העמסה והפריקה יבצעו רישום מדויק של כול משאית יוצאת וכול משאית נכנסת – מצ"ב טבלה.
- (6) רישום המשאיות ייעשה לפי הטבלה המצורפת ויכלול – שעת העמסה/פריקה, מספר רכב.
- (7) באחריות המפקח הנמצא בנקודת המוצא לוודא כי כול משאית יוצאת כאשר היא מלאה לפחות 2/3 מתכולתה.
- (8) המשאיות יועמסו אך ורק בחול ים נקי שעבר ניפוי.
- (9) באחריות כול המפקחים הנמצאים בנקודות השונות לוודא כי אין מעבר הולכי רגל בקרבת אזור העמסה והפריקה, וכי האתרים בטוחים לביצוע העבודה.
- (10) בנקודות היעד והמוצא ימוקמו מחסומים, שלטי אזהרה וסרטי סימון.
- (11) יש לוודא ערב קודם וכן ביום הביצוע – סגירה של חניון הנכים בחוף הסלע והיותו פנוי מרכבים.
- (12) על הקבלן לעדכן את כול הנוכחים טרם תחילת ביצוע על לוחות הזמנים – באחריות איל.
- (13) בסוף כול יום יבוצע טיאוט הכבישים בכול תוואי המסלול – באחריות מ"מ מנהלת אגף חזות העיר לתאם מול א. נ.
- 16.11.5 כאמור לעיל, אחד התנאים היה התחייבותה של העירייה להצבת מפקחים בשטח בכול רגע נתון. תנאי זה לא התקיים ביום 8.5.2016, ולכן לא התבצעה העבודה. הדבר מעיד על כך שלא בוצע תכנון ותיאום באופן מלא.
- 16.12 בעת ביצוע העבודות בפועל, הוצבו 2 מפקחים מטעם העירייה, האחד, בנקודת המוצא, והשני, בנקודת היעד.
- 16.13 על פי הדיווחים, לא נמצא בתחתית המצוק בנקודת היעד טרקטור מסוג בובקט, זאת, למרות הנחיית המפקח שטרקטור מסוג זה יימצא בכול רגע נתון.

## עבודות שיקום ופיתוח בחופי הים

16.14 המפקח מציין כי ביום זה (8.5.2016), בוצעו "עבודות אחרות" בחוף שאינן נוגעות לפינוי ושינוע החול.

16.15 הביקורת סבורה כי גם אם מקבלים טענות אלו, עדיין מדובר בסכום גדול ביותר. יתרה מכך, לא ברור אלו עבודות "אחרות" בוצעו, על חשבון איזה תקציב (הזמנת עבודה), מי הגורם מטעם העירייה שהורה על ביצוען, והאם היתה לו סמכות לכך.

16.16 בנוסף, צויין במכתבו של המפקח כי העבודות החלו ב-8.5.2016, אולם, בחשבונית שהוגשה על ידי קבלן המשנה נרשמו עבודות בסך כולל של 6,000 ₪ לא כולל מע"מ, שבוצעו ב-5.5.2016. יש לציין כי הזמנת העבודה הראשונה לעבודות אלו אושרה באותו היום (5.5.2016) בו החלו העבודות.

16.17 לדברי המפקח, גם ביום זה (5.5.2016), בוצעו "עבודות אחרות" שאינן קשורות לעבודות פינוי ושינוע החול. ושוב נשאלת השאלה : אלו עבודות "אחרות" בוצעו, על חשבון איזה תקציב (הזמנת עבודה), מי הגורם מטעם העירייה שהורה על ביצוען, והאם היתה לו סמכות לכך.

16.18 יתרה מכך, במהלך הבדיקה, המציא המפקח לביקורת סיכום בכתב הזהה לסיכום שנבדק בסעיפים אלו, בשינוי אחד. בסיכום השני שהוצג לביקורת נרשם כי עבודות ניפוי החול החלו ב-5.5.2016 (ולא ב-8.5.2016 כפי שצויין בסיכום הראשון).

## 17. יומני העבודה

17.1 הביקורת ביקשה מהמפקח להציג בפניה את יומני העבודה הנוגעים לעבודות אלו. היומנים הוצגו ונבדקו. להלן הממצאים :

17.1.1 פנקס יומני העבודה נראה חדש לחלוטין, וניתן להסיק לכאורה כי הוכן לאחרונה לאחר בקשת הביקורת להציגו, ולא בזמן ביצוע העבודות.

17.1.2 מנהל האגף לפרויקטים ותפקידים מיוחדים ביסס מסקנה זו וטען כי מניסיונו יומני עבודה אלו משוכתבים. הביקורת רואה התנהלות זו כהתנהלות חמורה ביותר בשל היותה מציגה לכאורה מצג שווא.

17.1.3 בפנקס יומני העבודה נמצאו טופסי המקור ושני עותקים, כך שהמידע הרשום בו לא הועבר לאף גורם.

17.1.4 הרישום בפנקס זה כולל רק את העבודות שבוצעו מתאריך 14.4 ועד 22.5, למרות שתקופת העבודות התארכה בעוד מספר חודשים (עד חודש ספטמבר), ומחציתו של הפנקס ריקה, עובדה נוספת המעוררת את החשד כי הוא הוכן "לכבוד" הביקורת.

17.1.5 המפקח מסר לביקורת כי בזמן ביצוע העבודות נרשמו הערות הפיקוח במחברת. במקביל, נמסרו לביקורת מיילים רבים שבהם דווח בזמן אמת על העבודות שבוצעו.

## עבודות שיקום ופיתוח בחופי הים

17.1.6 ביומני העבודה (ככול הנראה בשל היותם משוכתבים), היו חסרים פרטים חיוניים, כגון: שם הקבלן, היום בשבוע, דף מס', פירוט האנשים שעבדו לפי תפקידים/מקצועות ועוד.

17.1.7 בטופס יומן העבודה קיימת אפשרות לקבלן להעיר את הערותיו, אולם הביקורת מצאה כי הערות הקבלן לא מופיעות באף אחד מהטפסים שמולאו. עם זאת, חתימתו מופיעה על גבי הטופס.

17.1.8 בחלק מיומני העבודה נרשמו כול הפרטים ב"תיאור מהלך העבודות", ולא היתה קיימת הבחנה בין סעיף זה לסעיף "עבודות וציוד באתר".

## 18. תמצית יומני העבודה

18.1 הביקורת בדקה את הרישומים שהופיעו בפנקס יומני העבודה. להלן התמצית:

תאריך	תיאור מהלך העבודות	עבודות וציוד באתר	הערות המפקח
14-15.4.16	תחילת עבודות מבני שירותים ורחצה בחוף הגולשים. התארגנות לקראת ביצוע העבודה.	3 פועלים 2 מנהלים	ביצוע רובה – לא מתומחר בכתב הכמויות.
17-21.4.16	כני"ל + חוף ירושלים	5 פועלים 2 מנהלים	כני"ל. ידיות יקרות יותר ממחירון בת ים.
24-28.4.16	העבודות התקדמו לחוף הריביירה. הנחיות במסגרת ישיבת צוות.	5 אנשי צוות – הנחייה להביא ... חשמל לביצוע בדיקות.	אין.
1.5.16	עבודות בחוף הריביירה, ירושלים והחוף הנפרד.	11 אנשים ב- 3 צוותים (2 - בבוקר ו-1 בצוהריים).	אין.
3-2.5.16	עובדים בכמה חופים.	11 אנשים.	התקבל לוח זמנים מהקבלן.
4-5.5.16	עובדים בשני מבנים. אחה"צ יעבדו במבנה נוסף, כולל עבודות חשמל. מחר יחלו עבודות ניפוי באזור חוף	10 אנשים.	

**עבודות שיקום ופיתוח בחופי הים**

תאריך	תיאור מהלך העבודות	עבודות וציוד באתר	הערות המפקח
	המרינה.		
8.5.16	העבודות מתקיימות בחוף הסלע, החוף לדוגמה והחוף הנפרד. לא בוצעה עבודת ניפוי החול בשל העברת ? פקח מטעם העירייה.	4 אנשים במשמרת כפולה. חשמלאי עם מנופאי וצוות נוסף של 4 עובדים.	לבקשת דוד (תמיר) יש לסיים עד מחר את עבודות השיקום בחוף הנפרד. יש לבצע תיקון מחיצות הפרדה בתוך המים.
9-10.5.16	היום התקיים סיור. פרוטוקול מודפס נשלח.	8 אנשים + צוות עבודות עפר.	
11.5.16	המשך עבודות ניפוי החול ועבודות שונות בחוף. אין שינוע חול במשאיות.	4 אנשים + צוות עבודות עפר.	החל מיום א' עבודות העפר יחלו ב-8 בבוקר. הקבלן מתבקש להביא מסגר על מנת להיערך להתקנת הגדרות בתחתית המצוק.
15.5.16	השלמת דקים ותיקוני צבע בחוף הנפרד. צוות עבודות עפר ממשיך בשינוע חול במשאיות.	6 אנשים.	אין.
16.5.16	יציאת רצפת בטון בטיילת התחתונה, התקנת מתקנים, המשך עבודות שינוע חול.	5 אנשים.	כמות הפועלים קטנה. הקבלן מתבקש לתת לוח זמנים וצפי לסיום עבודה בחוף. תלונה בשל ליקויי בטיחות הועברה לקבלן במייל.
17.5.16	עבודות בחוף הסלע והריביירה, השלמת יציקה בטיילת התחתונה, פירוק ברזנטים במלתחות. נמשך שינוע החול.	8 אנשים.	אין.
18.5.16	עבודות בשלושה מוקדים:	8 אנשים.	אין.

עבודות שיקום ופיתוח בחופי הים

תאריך	תיאור מהלך העבודות	עבודות וציוד באתר	הערות המפקח
	מחיצות בחוף הנפרד, צביעת מתקנים וסככות ועבודות אינסטלציה. הופסק שינוע החול ועבודות ניפוי החול נמשך מחר (יום ה').		
19.5.16	עבודות בחוף הסלע – השלמת הצבע והתקנת מתקנים. שופל יגיע לכשעה עבודה לצורך סגירת חורים בחוף הסלע (מסביב לחומות). נמשכו עבודות שינוע החול.	3 אנשי צוות.	השלמת הלאטות בחוף הנפרד לא בוצעה. יבוצע רק ביום ראשון.
22.5.16	השלמת הלאטות בחוף הנפרד. עבודת תיקון בשירותים בחוף ירושלים בהתאם לפרוטוקול טרום מסירה. גמר עבודות שינוע חול- מייל הוצא למעורב.	4 אנשים.	

18.2 מהרישומים בטבלה לעיל ניתן להתרשם כי הדיווחים ביומני העבודה היו דלים וחסרו פרטים רבים שהיו אמורים לאפשר את הפיקוח והמעקב אחר ביצוע העבודות, לוחות הזמנים ועוד.

18.3 המסקנה הברורה העולה מכך היא, שהפיקוח שנערך באמצעות המפקחים של "אלבו מהנדסים" נעשה באופן מרושל ושאינו מקצועי.

18.4 בתאריכים 5.5.2016-4.5.2016, כותב המפקח ביומן העבודה, כי **מחר** יחלו עבודות ניפוי החול באיזור חוף המרינה. משמע, לכאורה, שהעבודות לא החלו ב- 5.5, אחרת קיימת סתירה עם העובדות כפי שדיווח המפקח בדוח המסכם על עבודות העפר שבוצעו, וכפי שהוגש בחשבון של הקבלן שביצע את העבודות.

18.5 ביומן העבודה מהימים 10.5.16-9.5.16, מצויין כי התקיים סיור עם גורמים שונים, בנוגע לעבודות אלו (לא ברור באיזה יום משני הימים הללו), ואילו בפרוטוקול הסיור מצויין כי הסיור התקיים ביום 8.5.16.

18.6 בתאריך 16.5.16, מצויין המפקח כי קיים ליקוי בטיחותי עליו העיר לקבלן באמצעות המייל. מהות הליקוי הבטיחותי והדרישה לתקנו לא צויינו ביומן העבודה! הדבר עלול למנוע את המשך המעקב והפיקוח על תיקון הליקוי.

## עבודות שיקום ופיתוח בחופי הים

18.7 במרבית היומנים נרשמה כמות "האנשים" הנמצאת באתר העבודה, אולם לא מצויין מה תפקידם, כך שלא ניתן לדעת כמה מהם פועלים, כמה מנהלים וכו'.

18.8 מעבר לנאמר לעיל, הרושם המתקבל הוא, ששימת הדגש של המפקחים היתה יותר על ביצוע העבודות תוך כדי צמצום לוחות הזמנים, בשל העובדה כי עונת הרחצה נפתחה, ופחות על אופן ביצוע העבודה ואיכותה.

## 19. ההסכם עם אלבו מהנדסים

19.1 בחודש אוקטובר 2016, חתמה העירייה על הסכם התקשרות עם חברת "אלבו מהנדסים", במטרה להזמין מחברה זו עבודת תיאום, ניהול ופיקוח צמוד של פרויקטים בתחום הבנייה והתשתיות של העירייה.

19.2 הסכם ההתקשרות כלל פירוט של השירותים שעל החברה לספק במסגרת הסכם זה, כדלקמן:

19.3 שירותי המפקח - תיאום הפרויקט בשלב התכנון הכולל את התכנון העקרוני והתכנון המפורט:

19.3.1 ביוררים עם הצוות המנחה שמונה ע"י העירייה לקידום הפרויקט, השתתפות בישיבות צוות התכנון שינוהל על ידי גזבר העירייה.

19.3.2 ביקורים באתר.

19.3.3 סיוע בבחירת מתכננים ויועצים, לרבות סיוע בהכנת מכרז לבחירת מתכננים, במידת הצורך.

19.3.4 תיאום הכנת הפרוגרמה למסמך.

19.3.5 תיאום תוכניות בין המתכננים והיועצים אשר ישתתפו בתכנון הפרויקט.

19.3.6 הכנת לוח זמנים מפורט לתכנון ולביצוע.

19.3.7 ייעוץ ביחס לשיטה ולאופן הוצאת המכרזים ו/או ההתקשרויות עם העירייה.

19.3.8 בדיקת התוכניות של המתכננים והיועצים, כולל בדיקת התאמתן לפרוגרמה שנקבעה, והתייחסות למידת שילובן בתכנון הכולל של כלל המתכננים.

19.3.9 אין צורך במכרז. דיווח שוטף לממונה על ההתקדמות בתכנון.

19.3.10 בדיקה של שגיאות, אי התאמות מסמכים והוראות סותרות והבהרת כול הטעון הבהרה.

19.3.11 כול שירות שלדעת גזבר העירייה דרוש לקידומו של הפרויקט.

19.3.12 צילום האתר לפני כניסת הקבלן:

(א) תמרורים – מפגעים – שטח התארגנות – שצ"פים.

(ב) תאי מים + ביוב + חניות נכים, ניקוזים.

## עבודות שיקום ופיתוח בחופי הים

- 19.3.13 מילוי סטטוס עבודה יומי (מה מבוצע + מספר עובדים).
- 19.3.14 תיאום בין מתכננים ישיבות, הכנת תיק פרויקט, אישור חשבונות מול גורמי חוץ, הכנת החשבון לפי פורמט הגורם המממן.
- 19.3.15 ניהול הכנות לגורמי חוץ + תכנון לפני טרום פרויקט.
- 19.3.16 עבודה מול הוט, חברת החשמל, בזק וכו'.
- 19.3.17 כתבי כמויות לפרויקט יוכנו ע"י המפקח באופן המדויק ביותר. לא תינתן תוספת על שינוי כתב הכמויות במהלך הפרויקט.
- 19.3.18 תשלום לפיקוח יינתן על הסכום הסופי של הפרויקט.
- 19.3.19 בניית לוח זמנים מסודר לפרויקט הכולל את כול העבודות ושלבי הביצוע.
- 19.3.20 ישיבה שבועית תנוהל ע"י המפקח, הקבלן וכול גורם הנדרש לביצוע הפרויקט. כמו כן יוציא הפיקוח פרוטוקול לכול ישיבה.
- 19.3.21 על המפקח לדאוג למילוי יומן עבודה וחתימת המפקח על היומן.
- 19.3.22 באחריות המפקח לבצע בקרה תקציבית על בסיס הזמנת עבודה מאושרת, וזאת ע"י ביצוע וקידום חשבונות חלקיים, כגון: פינוי פסולת, פיתוח, חשמל, ריהוט גן, גינון והשקייה.

### **19.4 תיאום ומעקב אחר ביצוע:**

- 19.4.1 מעקב אחר התקדמות הביצוע של העבודה נשוא הפרויקט.
- 19.4.2 מעקב אחר המסגרת התקציבית של הפרויקט, ודיווח על כול סטייה מן המסגרת.
- 19.4.3 מעקב אחר לוח הזמנים לביצוע העבודה נשוא הפרויקט בהתאם לחוזה הבנייה ודיווח מיידי לממונה על סטיות מלוח הזמנים, כולל הסברים בדבר הסיבות לסטייה והמלצות לגבי הצעדים שיש לנקוט.
- 19.4.4 קיום ישיבות תיאום עם הקבלנים או השתתפות בישיבות התיאום, לפי הזמנת גזבר העירייה, להבטחת השתלבותם הנכונה של היועצים ובעלי המקצוע השונים במערך הביצוע של הפרויקט, הן מבחינה מקצועית והן לעניין לוח הזמנים.
- 19.4.5 דיווח מפורט דו חודשי או חודשי, לפי הוראת גזבר העירייה בדבר התקדמות העבודות נשוא הפרויקט, לרבות התייחסות למסגרת התקציבית וללוחות הזמנים שנקבעו.

### **19.5 פיקוח באתר:**

## עבודות שיקום ופיתוח בחופי הים

- 19.5.1 פיקוח מקצועי קבוע ומתמיד (יומיומי) על הביצוע המדויק של העבודות נשוא הפרויקט באתר ובמקומות העבודה והייצור של המוצרים השונים לפני הבאתם לאתר.
- 19.5.2 פיקוח על טיב החומרים והמוצרים בהתאם להוראות החוזים והוראות גזבר העירייה.
- 19.5.3 פיקוח על טיב העבודה באתר ובבתי המלאכה, לרבות פיקוח על סימון ומדידות הגבהים.
- 19.5.4 פיקוח על התקדמות ביצוע העבודה לפי לוח זמנים.
- 19.5.5 השתתפות בישיבות תיאום של גזבר העירייה עם הקבלנים המבצעים את הפרויקט.
- 19.5.6 מתן הודעות לממונה בדבר חוסר תוכניות או הצורך במתן הוראות במהלך התקדמות העבודה.
- 19.5.7 ניהול יומני עבודה ורישום של כול המתרחש בקשר לביצוע הפרויקט והחתמת נציג הקבלן.
- 19.5.8 בדיקה ואישור חשבונות חלקיים וחשבונות סופיים בשיתוף היועצים השונים.
- 19.5.9 מדידת הכמויות וטיב העבודה.
- 19.5.10 קבלת העבודה בשיתוף עם גזבר העירייה, כולל כול תהליכי הקבלה והפיקוח על השלמת העבודה עד לקבלה הסופית.
- 19.5.11 דיווח שוטף דו שבועי לממונה בדבר רמת הביצוע, התקדמות הביצוע והמסגרת התקציבית, תוך ציון הבעיות המתעוררות במהלך הביצוע והצעת פתרונות.
- 19.5.12 רישום התיקונים, ההשלמות והשיפוצים מהקבלן בהתאם לדרישות המתכנן, היועצים והמזמין בשעת הקבלה ופיקוח על ביצוע התיקונים וקבלה סופית של הפרויקט.
- 19.5.13 מתן יעוץ וחוות דעת במהלך תקופת הבדק, עריכת הרשימה של התיקונים הדרושים בתקופת הבדק, פיקוח על ביצוע התיקונים ואישור סופי בתיאום עם גזבר העירייה על גמר החוזים לאחר ביצוע התיקונים במהלך תקופת הבדק.
- 19.5.14 מתן עדות בפני משרד או ערכאות אחרות שהעירייה תסכים/תידרש להתדיין בהם או לקיים בירורים הכרוכים בעבודות נשוא הפרויקט. כמו כן, יסייע המפקח ליועץ המשפטי של העירייה בכול עניין הקשור לפרויקט, בכול שלב משלביו, ואף לאחר תום העבודות, לרבות מתן תצהירים, סיוע במתן מסמכים וכול סיוע אחר שיידרש.

## עבודות שיקום ופיתוח בחופי הים

19.5.15 כול שירות נוסף שלדעת גזבר העירייה דרוש לקידום ולהשלמת ביצוע הפרויקט ושאופיו דומה לדעת גזבר העירייה לשירותי הפיקוח המפורטים לעיל, אף אם לא נזכר במפורט בפירוט שלעיל.

19.5.16 טיפול או מענה לפנייות הציבור ו/או פניות המוקד העירוני בעניינים של מפגעים ומטרדים כתוצאה מביצוע העבודה. לצורך כך, יהא המפקח או מי מטעמו זמין באופן רצוף ומייד.

19.6 על פי הסכם זה, בסעיף 2: "...המפקח מתחייב לספק את השירותים לשביעות רצונו של גזבר העירייה על הפרוייקט". הביקורת סבורה שהיה על ההסכם להגדיר מנהל (כל פעם מחדש, כגון: מנהל האגף/חטיבה שבמסגרתו מבוצע הפרוייקט), שיהיה אחראי לפקח על ביצוע המשימות של המפקח בהתאם למפורט בסעיפים לעיל. משימות אלו אינן יכולות להתנהל באחריותו הישירה של גזבר העירייה.

19.7 הביקורת העלתה כי משימות רבות מבין המשימות המפורטות לעיל, לא בוצעו על ידי המפקח, ויתרה מכך, הוא לא נדרש על ידי מי מהמנהלים בעירייה לבצע אותן.

19.8 דוגמאות לכך ניתן למצוא במשימות כמו:

19.8.1 הכנת לוח זמנים מפורט לתכנון ולביצוע, דיווח מפורט דו חודשי או חודשי, לפי הוראת גזבר העירייה בדבר התקדמות העבודות נשוא הפרוייקט, לרבות התייחסות למסגרת התקציבית וללוחות הזמנים שנקבעו.

19.8.2 ניהול יומני עבודה ורישום של כול המתרחש בקשר לביצוע הפרוייקט והחתמת נציג הקבלן.

19.8.3 דיווח שוטף דו שבועי לממונה בדבר רמת הביצוע, התקדמות הביצוע והמסגרת התקציבית, תוך ציון הבעיות המתעוררות במהלך הביצוע והצעת פתרונות.

19.9 הביקורת לא מצאה מסמכים שיעידו כי אכן משימות אלו בוצעו כפי שהוגדרו בהסכם.

19.10 על פי ההסכם, סעיף 6 א' 17 - "כתבי כמויות לפרוייקט יוכנו ע"י המפקח באופן המדויק ביותר. לא תינתן תוספת על שינוי כתב הכמויות במהלך הפרוייקט". ממצאי הביקורת העלו (כפי שפורט קודם לכן) כי קיים הבדל משמעותי הן במהות העבודה והן בהיקפה כפי שנרשמה בכתבי הכמויות שצורפו להזמנות העבודה שהוכנו לצורך הפרוייקט כולו, לעומת כתבי הכמויות שהוגשו בצירוף לחשבונות לתשלום. במהלך ביצוע הפרוייקט חלו שינויים רבים בנושא זה.

## 20. הזמנות העבודה – פיקוח

20.1 הביקורת בדקה ומצאה כי הוכנו 6 הזמנות עבודה לתשלום עבור ביצוע הפיקוח לעבודות שיקום ופיתוח חופי הים, כולל עבודות העפר לניפוי ושינוע החול, כדלקמן:

עבודות שיקום ופיתוח בחופי הים

תאריך ההזמנה	מספר ההזמנה	מהות ההזמנה	סכום ההזמנה (ב-₪)	אחוז מהזמנת העבודה
10.4.2016	6040	פיקוח, ניהול תיאום – עבודות שיקום חופי הים לפי הזמנת עבודה 6039	17,431	4.5%
19.4.2016	6043	פיקוח, ניהול תיאום – עבודות שיקום חופי הים לפי הזמנת עבודה 6041	27,396	4.5%
5.5.2016	6046	פיקוח – עבודות (פינוי חול) לפי הזמנת עבודה 6044	2,974	2.75%
8.6.2016	35802	פיקוח – עבודות (פינוי חול) לפי הזמנת עבודה 35803	864	2.75%
9.2.2017	3485	פיקוח – התקנת תריסים לפי הזמנת עבודה 35811	1,681	2.75%
9.3.2017	31560	פיקוח – בניית מלתחות והחלפת דקים לפי הזמנת עבודה 6045	6,843	2.75%
<b>סה"כ</b>			<b>57,189</b>	

## עבודות שיקום ופיתוח בחופי הים

20.2 אחוז התשלום עבור הפיקוח בהזמנות עבודה 6039 ו- 6041 הסתכם ב- 4.5%. לטענת מ"מ מנהלת אגף חזות העיר, בעבודות אלו יש צורך בתיאום עם חברת החשמל, המשרד לאיכות הסביבה, הוט ובזק, וזאת מעבר להכנת כתב כמויות (1%) ופיקוח (2.75%), ולכן התוספת של 0.75%.

20.3 סה"כ התשלום עבור הכנת כתב הכמויות, התיאום והפיקוח לחברת אלבו מהנדסים הסתכם ב- 57,189 ₪.

20.4 שתי הזמנות עבודה (3485 ו- 31560), נרשמו בדיעבד חודשים רבים לאחר שהעבודות הסתיימו. נשאלת השאלה אם היה ידוע שעבודות אלו דורשות פיקוח, מדוע לא הוכנו הזמנות עבודה אלו בסמיכות למועד הכנתן של הזמנות העבודה הנוגעות להן?

20.5 יתרה מכך, בהזמנת עבודה שמספרה 31560 צורפה הצעת מחיר של אלבו מהנדסים, המופנית למנהל מחלקת פרויקטים ותשתיות אשר לא היה שותף לניהול עבודות אלו בחופי הים, כלל. בנוסף, הנושא המפוקח שונה על ידי מחיקה בטיפקס והשלמה בכתב יד מ"חניון הקאנטרי" ל- "החלפת דקים בחוף הים", ואילו נושא הקמת המלתחות לא הוזכר כלל.

## 21. מבנים מסוכנים

21.1 במהלך הביקורת התברר כי קיימים ארבעה מבנים המצויים בחופי הים שעליהם הכריז מהנדס העיר בזמנים שונים כמבנים מסוכנים בדרגת סיכון 1, כדלקמן:

מקום	תיאור המבנה	תאריך ההכרזה	מהות הסכנה
סי פאלאס	קיר תמך	6.3.16	חלקו הצפוני של הקיר קיבל הטייה משמעותית לעבר חוף הים, ומצבו הנוכחי הינו רעוע ומהווה סכנה לרוחצים ולמשתמשים בחוף זה.
סטלה ביץ	שביל גישה לחוף	12.1.17	תזווה של פלטת הבטון (חלק מהפלטה נשבר, נוצר מרווח, סדקים ושברים). המבנה במצבו הנוכחי מהווה סכנה חמורה לנפש ולרכוש.

**עבודות שיקום ופיתוח בחופי הים**

מקום	תיאור המבנה	תאריך ההכרזה	מהות הסכנה
חוף הסלע	שובר גלים	2.3.16	חלק גדול של האבן זו ממקומו. נגרמו נזקים חמורים למבני החוף. המבנה במצבו הנוכחי מהווה סכנה לנפש ולרכוש.
חוף הסלע	שביל גישה מרוצף	7.4.16	קריסת אבני הריצוף והיווצרות בולען.  שביל הגישה המרוצף מהווה סכנה מיידית.

21.2 בתאריך 22.5.2017 (לאחר פניית הביקורת בנושא זה), הפיץ מהנדס העיר מכתב התרעה לכול הגורמים האחראיים בדבר, על כך, שלמרות ההכרזה על מבנים אלו (ואחרים ברחבי העיר) כמבנים מסוכנים, טרם בוצעו כול הפעולות למניעת הסכנה, וזאת על אף הדרישה לביצוע עבודות ונקיטה בכול הפעולות הנדרשות לשיקום המבנה תוך 14 יום. מבנים אלו מסוכנים למחזיקים ולציבור.

21.3 בתאריך 29.6.16, התקיימה פגישה בנושא זה בראשות מנכ"ל העירייה, ובהשתתפות: גזבר העירייה, מבקרת העירייה, מנהלים מאגף ההנדסה ונציגת המחלקה המשפטית. מנכ"ל העירייה הנחה את המנהלים באגף ההנדסה בנוגע להמשך הטיפול במבנים מסוכנים בהתאם לרשימה שהכין אגף ההנדסה.

21.4 סוכם כי בשלב ראשון יוכן אומדן כספי על ידי מהנדס מוסמך, שיאמוד את עלות השיפוץ של המבנים עד להסרת ההכרזה על מסוכנותם.

**22. חשבון נוסף**

22.1 במועד הביקורת שלח הקבלן "יובל השחר" חשבון נוסף לתשלום על עבודות עפר שביצע בחודש יוני בסך של 17,550 ₪ כולל מע"מ (לא כולל רווח קבלני).

22.2 לדברי הקבלן, עבודות אלו שהתבצעו במשך 4 ימים, בהן הופעל שופל בלבד, נעשו לצורך פיזור החול שנותר לאחר שינוע החול.

## עבודות שיקום ופיתוח בחופי הים

- 22.3 למרות ביצוע העבודות, טוען הקבלן כי חשבון זה לא אושר לו לתשלום. עם זאת, חוב זה לא נכלל במכתבו של קבלן המשנה לקבלן לילוב (סעיף 1.1 לעיל).
- 22.4 המפקח טוען שלא ידוע לו על עבודות אלו, ואין הוא מאשר את תשלום החשבון.
- 22.5 הביקורת סבורה כי ככול הנראה העבודות בוצעו. קיימות תעודות החתומות על ידי הקבלן לילוב או נציגו. סביר כי מי מהמנהלים בעירייה אישר את ביצוע העבודות, אולם ללא ידיעתו של המפקח. במקביל, לא הוכנה הזמנת עבודה מתאימה לעניין זה.
- 22.6 הביקורת מצאה כי בתאריך 22.5.2016, המפקח מודיע במייל למ"מ מנהלת אגף חזות העיר, למהנדס אלבו ולקבלן לילוב כי העבודות לפינוי ושינוע חול ייפסקו היום אחר הצהריים.
- 22.7 לדבריו, נותרו עדיין חול שניתן לשנע אותו ביום וחצי של עבודה, והוא מבקש את שיקול הדעת של מ"מ מנהלת אגף חזות העיר ומנהל אגף החופים לעניין זה.
- 22.8 לטענתו, ההערכה היתה כי הפרויקט יימשך 14 ימי עבודה (הביקורת לא מצאה מסמך כתוב על כך, אלא שבעה ימי עבודה בלבד), ועד עתה נוצלו רק תשעה וחצי ימי עבודה שבוצעו בפועל.
- 22.9 מנהל אגף החופים השיב למפקח כי הוא מבקש למצות את כל כמות החול המצוייה בדרום לטובת חוף הסלע.
- 22.10 במייל מתאריך 25.5.2016, מודיעה מ"מ מנהלת אגף חזות העיר על סיום העברת החול, ומציינת כי פיזור החול יסתיים בימים הקרובים, כלומר לאחר תאריך זה.

## 23. דוח הביקורת משנת 2012

- 23.1 בשנת 2012, נערכה ביקורת במחלקה לפרויקטים הנדסיים שהוקמה בשנת 2011. דוח ביקורת זה חשף ליקויים רבים בתחום ניהול הפרויקטים הנוגעים לתכנון העבודות, הפיקוח על ביצוען, שמירת המסמכים, ההתחשבנות הכספית ועוד.
- 23.2 בשנת 2013, נערכה ביקורת מעקב לבחינת תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת. ביקורת המעקב העלתה כי למרות שחל שיפור בניהול הפרויקטים ההנדסיים, עדיין קיימים ליקויים שלא תוקנו, כגון: אי הקפדה על תיעוד יומני העבודה בזמן אמת, אי הקפדה על עריכת דוח העסקת קבלנים אחת לחודש, או/ו הערכת קבלן בסיום העבודה, וכו'.
- 23.3 בדוח ביקורת זה נמצאו ליקויים דומים לליקויים שנמצאו בדוחות הביקורת על המחלקה לפרויקטים הנדסיים.

24. הביקורת ממליצה :

- א. לקבל החלטה על ביצוע תשלום יתרת החוב לקבלן לאחר בדיקה של מנהל האגף לפרויקטים ותפקידים מיוחדים, מנהל אגף החופים ומבקר העירייה.
- ב. לערוך כנס מנהלים בו תינתן הדרכה מקיפה בנושא העבודה מול קבלנים ומפקחים.
- ג. להגדיר מראש בכול פרויקט את מנהל העל האחראי שאליו יועברו כול הבקשות לאישור, לקבלת החלטות, להפעלת שיקול דעת במקרים חריגים וכדו', והכול בהתאם להנחיות הקיימות ולתקציבים המאושרים.
- ד. להכין מראש תוכנית מפורטת לכול פרויקט, שתכלול פירוט העבודות שיש לבצע, עלות הפרויקט ומקורות המימון, שמות המנהלים האחראיים על המעקב והפיקוח על ביצוע העבודות, לוחות הזמנים לביצוע וכו'.
- ה. לקבל אישור מבעוד מועד בנוגע לתב"רים האמורים לממן פרויקט זה, כך שניתן יהיה להתארגן לביצוע מבלי להתעכב.
- ו. לדרוש כי בכול פרויקט שיוחלט לבצע יידרש לצרף להזמנת העבודה תוכנית מפורטת זו. במידה שמדובר ביותר מהזמנת עבודה אחת, יש לפרט מראש את העלויות הנוספות הצפויות על מנת שתתקבל התמונה במלואה. אין להסתפק בכתב כמויות שאינו משקף את הפרויקט כולו ואף אינו כולל את כול הפרטים האמורים להופיע בתוכנית (כגון: מטרה, מנהלים אחראיים, לוחות זמנים ועוד).
- ז. לבקש את אישורו של גזבר העירייה מראש בכול מקרה בו קיימת חריגה מתקציב המימון של הפרויקט. חריגה זו תאושר רק במידה שיימצא לה מקור תקציבי הולם אחר.
- ח. להקפיד על ציון הימצאותם של מסמכים, כגון: ערבות בנקאית בתוקף, נספח ביטוחים בתוקף, ועוד, על מנת שבמידת הצורך, ניתן יהיה להשתמש בהם.
- ט. לשקול היטב תוך כדי בחינת החלופות העסקת קבלן משנה באמצעות קבלן ראשי ו"העמסת" עלויות בשיעור ניכר (12%) לעלויות הבסיסיות, ולהשתמש באופציה זו רק במקרים חריגים ומוצדקים, תוך כדי מתן הסברים מפורטים.
- י. לקבוע את השיעור המקסימלי של היקף העבודות שניתן להעביר לקבלן משנה באמצעות קבלן ראשי. הביקורת סבורה ששיעור זה לא יעלה על 25%-30%.

## עבודות שיקום ופיתוח בחופי הים

יא. לציין באופן ברור ומפורש, בכול הזמנת עבודה המבוצעת באמצעות קבלן משנה, את תוספת התשלום המוגדרת "רווח קבלני" ואת שיעורה (12%).

יב. לצמצם ככול הניתן, וזאת על ידי תכנון מוקפד מראש, מצבים בהם מוגשים חשבונות קבלנים לתשלום עבור עבודות שבוצעו מעל היקף החוזה (כתבי הכמויות), וכן עבודות נוספות (של הקבלן או של קבלני משנה) בהן לא זכה הקבלן במכרזי המסגרת.

יג. לכלול במכרזי המסגרת שאמורים להתפרסם בתקופה הקרובה עבודות שלא נכללו במכרזי המסגרת משנת 2012, ושהעירייה נזדקקה להן בשנים האחרונות, כגון ביצוע עבודות עפר, על מנת שייבחרו קבלנים לביצוע עבודות אלו. הדבר יועיל הן מבחינה תקציבית והן מבחינת קיצור לוחות הזמנים הדרושים להתארגנות לביצוע העבודות.

יד. לפקח ולעקוב באופן מסודר אחר ביצוע המשימות הנדרשות מהמפקח הממונה על הפרויקט, בהתאם להסכם הקיים בין העירייה ובין החברה הנותנת את שירותי הפיקוח, ובהתאם לאופי העבודות.

טו. להכין מאגר של מפקחים בתחומי המקצוע השונים על מנת לבחור ביעילות את המפקחים המתאימים, לקצר לוחות זמנים ולחסוך בעלויות, וזאת על ידי פרסום "קול קורא" ובחירת היועצים בהתאם לנוהל משרד הפנים בנושא זה.

טז. לדרוש מהקבלן "אריה לילוב" או מהקבלן "יובל השחר", להשלים את שתי התעודות החסרות הנוגעות לחשבונית שהוגשה על פיננוי ושינוע החול.

יז. לדרוש כי בנוסף לחתימה של מי מהמנהלים/נציגים הממונים על אישור העבודה (על גבי אסמכתאות/תעודות) תופיע גם חותמת המציינת את שם החותם/מאשר, תפקידו ואת מי הוא מייצג (ספק, קבלן, עירייה וכו'). כך ניתן יהיה לזהות מי אישר את העבודה.

יח. להקפיד על תיאום עם כול הגורמים הרלוונטיים בטרם קבלת ההחלטה על התחלת העבודות בפרויקט על מנת למנוע שיבושים כדוגמת המקרה המתואר בדוח זה, שבעקבותיו העלויות לעירייה היו גבוהות יותר ללא הצדקה וכן התארך הלוח זמנים לסיום העבודה.

יט. לערוך בקרה אחר כול דיווח של המפקח בנוגע לביצוע העבודה, תוך כדי בדיקת התאמה לדרישות העבודה כפי שהוכתבו על ידי המנהלים האחראיים בעירייה. הבדיקה תכלול את אופן ביצוע העבודה, הלוחות זמנים שבהם בוצעה, איכותה וכו'.

כ. לערוך בירור מקיף עם הבעלים של חברת "אלבו מהנדסים" והמפקחים מטעמו, בכול הנוגע לממצאי הביקורת בדוח זה, הכוללים ליקויים בהתנהלותם והצגת מצג שווא,

## **עבודות שיקום ופיתוח בחופי הים**

לכאורה. בהתאם לתוצאות הבירור יש להסיק את המסקנות בנוגע להמשך ההתקשרות עימם.