

תקציר מנהלים לישיבת המועצה

ביקורת עירונית: רכש בגנים, קופות ובקרה

מקום	שעה	תאריך
בית יד לבנים, רחוב הבנים 9, נס ציונה	20:00 או בסיום מליאה 08/2026, לפי המוקדם	25.08.2026

בשורה התחתונה

- הישיבה מוקדשת לאישור דוח מבקרת העירייה לשנת 2024 ופרוטוקולי ועדת הביקורת.
- הנושא המרכזי הוא ניהול כספי הרכש בגני הילדים: רכש שנתי של יותר ממיליון ש"ח שאינו מתבצע במכרז, שליטה רחבה בכרטיסי אשראי ובקרה חלקית.
- נמצאו יתרות כספי הורים וכרטיסים שלא נחסמו בזמן; אגף החינוך דיווח שכבר החל בשינוי התהליך.
- נכללו גם ביקורות טכניות על קופה קטנה ועל רכבים תפעוליים; בביקורת הקופה נמצא כי מנגנוני הבקרה היו נאותים.

מפת הנושאים

- רכש בגני הילדים: מכרזים, כרטיסי אשראי, יתרות כספי הורים ופיקוח.
- תיקון הליקויים: שינוי שיטת הרכש, מערכת מחשוב והסדרת השימוש בכרטיסים.
- ביקורת טכנית: קופה קטנה ורכבים תפעוליים.
- החלטת המועצה: אימוץ ממצאי והמלצות מבקרת העירייה והדיון בהערות ראש העיר.

נושאי הישיבה

1

ניהול כספי הרכש בגני הילדים

- הביקורת בחנה את השנים 2022-2024 ואת תהליכי התכנון, התייעוד, הפיקוח והבקרה על כספי הרכש בגנים.
- הרכש בסעיפים שנבדקו עולה על מיליון ש"ח בשנה לצרכים קבועים, אך אינו מתבצע באמצעות מכרז ואינו תואם את נוהל הרכש העירוני.
 - מנהלות וגננות החזיקו שליטה רחבה בכספים בכרטיסים נטענים, לרבות בחירת ספקים ומועדי רכישה, ללא פיקוח עירוני מספק.
 - בשנות תשפ"ג-תשפ"ד נצברו 145,815 ש"ח מכספי הורים ללא החלטה ברורה על השימוש בהם.
 - בשנת 2024 נמצאו בכרטיסים יתרות של 77,240 ש"ח; נמצאו גם כרטיסים של גננות שסיימו לעבוד ולא נחסמו.
 - הבקרה תוכננה לכ-20% מהגנים מדי חצי שנה, אך היקפה בפועל קטן יותר ואינו מאפשר פיקוח מספק.

שאלה לדיון: מהו סטטוס סגירת הכרטיסים הישנים, החזרת היתרות והמעבר לרכש תחרותי ומבוקר?

2

נתון שתוקן לאחר פרסום הדוח

בדיון ועדת הביקורת הובהר כי נתון מספר הילדים בדוח המקורי לא היה מדויק.

- בשנת 2024 שובצו בגנים 1,631 ילדים ולא 1,294.
- לכן הירידה במספר הילדים בשנים שנבדקו היא כ-14% ולא כ-32% כפי שנכתב בממצא המקורי.
- התיקון משנה את עוצמת ההשוואה בין הגידול בתקציב חומרי הלימוד לבין הירידה במספר הילדים, אך אינו מבטל את יתר ממצאי הבקרה והרכש.

שאלה לדיון: האם כל הטבלאות, המסקנות וההישובים שנשענו על נתון הילדים עודכנו בהתאם?

3

מה העירייה דיווחה שכבר משתנה

אגף החינוך מסר לוועדת הביקורת כי הוא מטפל בתיקון הליקויים.

- נקבע הליך מבוקר לקבלת כרטיס ולפרידה ממנו; הכרטיס ייחסם עם סיום השימוש.
- הרכש אמור להתבצע מספקים שייקבעו בהליכים העירוניים, כאשר 20% מהרכש יישאר לשיקול דעת הגננות.
- מתוכננת מערכת מחשוב שתשייך כל חשבונית לסעיף תקציבי ותציג גם גבייה והכנסות.
- השימוש בכרטיסים יוגבל לגננות בלבד ולא לחברי ועד הורים.
- הוסדר שימוש בעודפים שהצטברו לטובת הגנים עצמם.
- חלק מקטגוריות הרכש יידרשו למכרז או לשימוש במכרזים עירוניים קיימים.

שאלה לדיון: אילו מהצעדים כבר הושלמו בפועל, ומהם לוחות הזמנים והגורם האחראי לכל צעד?

4

קופה קטנה - ביקורות פתע

במהלך 2024 נערכו מספר ביקורות פתע בקופה המרכזית ובקופה הקטנה.

- בבדיקות שנדגמו נמצאה התאמה בין המזומנים והשיקים לבין היתרות הרשומות.
- הוצאות הקופה הקטנה נמצאו מגובות בטפסים חתומים ובחשבוניות או קבלות.
- סכום הוצאה בודדת הוגבל ל-200 ש"ח וההוצאות שנבדקו תאמו את מטרות הנוהל.
- מסקנת הביקורת הייתה שניהול הקופות מתבצע באמצעות מנגנוני בקרה נאותים.

שאלה לדיון: האם נוהל הקופה הקטנה משנת 2016 נבחן או עודכן מאז הביקורות?

5

רכבים תפעוליים

- דוח 2024 כולל גם בדיקה טכנית בנושא הימצאות רכבים תפעוליים בחניות במתחמי העירייה.
- החומרים כוללים את עצם הדוח, אך עמודי התוכן שלו אינם קריאים באופן שמאפשר להפיק מהם בבטחה ממצאים מספריים או מסקנות מפורטות.
 - בפרוטוקול ועדת הביקורת מיום 18.9.2025 צוין כי המבקרת הציגה את שני הדוחות הטכניים והתקיים דיון.

שאלה לדיון: מה היו ממצאי בדיקת הרכבים, והאם נדרשו פעולות תיקון או שינוי בנוהלי החניה והשימוש?

6

עמדת ועדת הביקורת והערות ראש העיר

- ועדת הביקורת המליצה למועצת העיר לאמץ את הממצאים וההמלצות בדוח מבקרת העירייה לשנת 2024.
- הוועדה דנה בהערות ראש העיר, קבעה שהן מקובלות עליה והמליצה להעבירן לדיון במועצה.
 - בהערות ראש העיר נמסר כי בעקבות הממצאים החלה שורת צעדים לייעול תהליכי העבודה, חיזוק הבקרה ומניעת יתרות מיותרות.

שאלה לדיון: האם האישור במועצה יכול גם מנגנון מעקב ולוח זמנים לביצוע המלצות הביקורת?

7

ההחלטה המבוקשת

- בהזמנה נכתב כי על סדר היום דיון ואישור דוח מבקרת העירייה לשנת 2024 ופרוטוקולי ועדת הביקורת מ-18.9.2025 ומ-28.10.2025.
- ועדת הביקורת ממליצה למועצה לאמץ את ממצאי והמלצות הדוח.
 - לא צורף בחומרים נוסח החלטה מפורט מעבר לכך.
 - החומרים אינם מציגים תקציב ייעודי כולל לביצוע המלצות הביקורת.

שאלה לדיון: מה בדיוק נוסח ההחלטה שיובא להצבעה, ומי ידווח למועצה על יישום ההמלצות?

מה כדאי לעקוב אחריו

- מעבר בפועל מרכש מבוזר בכרטיסים לרכש מוסדר ותחרותי.
- החזרת או הקצאת 145,815 ש"ח מיתרות כספי ההורים והטיפול ביתרות בכרטיסים.
- חסימת כרטיסים של עובדים שסיימו תפקיד והפסקת תשלום עמלות מיותרות.
- הרחבת הבקרה ושימוש במערכת מידע ייעודית.
- תיקון מלא של הנתון השגוי לגבי מספר הילדים.
- קביעת לוחות זמנים, אחריות ודיווח למועצה על יישום ההמלצות.

על המסמך

זהו תקציר בלתי רשמי שנוצר בסיוע בינה מלאכותית על בסיס חומרי הישיבה שצורפו. המסמך נועד להתמצאות בלבד, אינו מחליף עיון במסמכי המקור ואינו מהווה ייעוץ משפטי. במקרה של סתירה, מסמכי המקור הם הקובעים.

nzopen.top

מילות מפתח

ביקורת עירונית • גני ילדים • רכש • כרטיסי אשראי • כספי הורים • קופה קטנה • בקרה • מכרזים • רכבים תפעוליים

