

יוסי כהן-רו"ח, כלכלן

דוח ביקורת פנים

מרכז אפ 60+
(מס' 38)

1. כללי

אגף בכיר אזרחים ותיקים במשרד לשוויון חברתי וקידום מעמד האישה בשותפות עם ג'וינט-אשל ועם רשויות מקומיות הקים מרכזי הכוון, "אפ-60+", שיסייעו לאדם הפורש מעבודה לנהל תקופת חיים זו- החל מהתקופה שלפני הפרישה, דרך תקופת המעבר וההסתגלות לפרישה וכלה בתקופה שאחריה.

מרכזי אפ 60+ נועדו לשמש כתובת מקצועית לאנשים הנמצאים בשלב המעבר סביב צומת הפרישה.

- המרכזים מציעים ליווי, הכוון, ידע וכלים פרקטיים הנחוצים לתכנון סדר יום חדש, במטרה לעכב תהליכי הידרדרות ולהגביר את הסיכויים להזדקנות מיטבית.
- מרכזי אפ 60+ פועלים ברחבי הארץ ומציעים לפורשים מענה בשלושה מישורים:
- מענה לסוגיות המישור הקוגניטיבי והרגשי- סדנה תהליכית אשר מייצרת תפיסה חדשה לגבי תקופת החיים החדשה ומסייעת לאדם להסתגל אליה מנטלית ורגשית.
 - מענה לסוגיות קונקרטיות- צורך בתעסוקה, הבנה והתנהלות פיננסית, היצע של סדנאות העשרה, פיתוח יזמות חברתית או עסקית ועוד.
 - מענה לאורח חיים של זקנה פעילה- הכוונה לפעילויות ושירותים המעודדים חיי זקנה פעילה כגון אורח חיים בריא, פעילויות ספורט, השתתפות בפעילות התנדבותית ועוד.

מרכזי אפ 60+ בבאר שבע הוקם בינואר 2019 ונמצא בגרנד קניון בקומה 2. עיריית באר שבע מפעילה את המרכז באמצעות חברת "כיוונים".

2. מטרת הביקורת והיקפה

מטרת הביקורת הינה לבחון את ניהול המרכז לאור כללי מינהל תקינים בכלל ולאור נהלי חברת כיוונים בפרט, להצביע על ליקויים במידה וקיימים וכן להמליץ על דרכים לפתרון מתוך כוונה להביא לשיפור המצב הקיים ולמנוע הישנותם של מקרים דומים.

במסגרת האמצעים בהם נקטה הביקורת לצורך הכנת הדוח בוצעו הפעולות הבאות:

1. פגישת עבודה עם מנהלת מרכז אפ 60+.
2. סקירת מאזני הבוחן של המרכז, לשנים 2023-2024, לרבות כרסוט סעיפים.
3. עיון בהסכמים בין עיריית באר-שבע לבין ג'וינט-אשל לתקופה 2018-2024.
4. עיון בדרישות תשלום שהוגשו לעיריית באר שבע ולג'וינט-אשל בשנים 2023-2024.
5. עיון בהסכם שנערך בין קבלן הניקיון לבין חברת כיוונים, לרבות מסמך הארכת ההסכם ונספחים.
6. בדיקת קיום ביטוחים לקבלן הניקיון.
7. בדיקת ערבויות ביצוע שהגיש קבלן הניקיון.
8. עיון בדוחות נוכחות של עובדי הניקיון לשנת 2024.
9. עיון בתלוש שכר של עובדי הניקיון לשנת 2024.
10. עיון בחשבונות החודשיים שהגיש קבלן הניקיון לכיוונים בשנת 2024.
11. סקירת תלוש השכר של חמשת עובדות המרכז לשנת 2024.
12. עיון בדוחות הנוכחות של חמשת עובדות המרכז לשנת 2024.
13. עיון בחוזי העבודה של חמשת עובדות המרכז.
14. עיון בנוהל החברה- "הליך הזמנה להציע הצעות במעטפות סגורות".
15. בדיקה מדגמית של הצעות מחיר לשנים 2023-2024.
16. סקירת הסכם שכירות מבנה המרכז, לרבות נספחיו.

הביקורת מתייחסת לשנים 2023-2024.

3. עיקרי הממצאים

3.1 שירותי ניקיון

- 3.1.1 הוצגו בפני הביקורת אישורי קיום ביטוחים לתקופה 31.12.25-1.4.22- תקין.
- 3.1.2 ערבויות הביצוע שנמסרו על ידי קבלן הניקיון עומדות בתנאי ההסכם- תקין.
- 3.1.3 קיימת התאמה בין שעות העבודה שדווחו בדוחות הנוכחות של עובדי הניקיון בשנת 2024 לבין שעות העבודה שפורטו בחשבון החודשי שהגיש קבלן הניקיון- תקין.
- 3.1.4 החשבוניות החודשיים לשנת 2024 שהגיש קבלן הניקיון נבדקו ואושרו על ידי החברה- תקין.
- 3.1.5 קיימת התאמה בין התעריף לשעת עבודה שעל פיו חויבה החברה בחשבוניות החודשיים שהגיש קבלן הניקיון בשנת 2024 לבין התעריף המעודכן על פי החוק- תקין.
- 3.1.6 הוצאות הניקיון שנרשמו בספרי הנהלת החשבוניות בשנת 2024 תואמות לסך החיובים החודשיים שהגיש קבלן הניקיון- תקין.
- 3.1.7 דוחות הנוכחות של עובדי הניקיון במרכז נחתמים על ידי נציג מטעם החברה ללא ציון שמו המלא ותפקידו.

3.2 שכר בעלי תפקידים

- 3.2.1 לא הוצג בפני הביקורת חוזה עבודה עם שתיים מעובדות המרכז.
- 3.2.2 בשלושת המקרים בהם הוצגו חוזי עבודה, ההפרשות הפנסיוניות וצבירת ימי חופשה ומחלה נעשו בהתאם לחוזה- תקין.
- 3.2.3 בכל חמשת המקרים שנבדקו, רישום ימי חופשה ומחלה בתלושי השכר תואם לנתונים שדווחו בדוח הנוכחות- תקין.

3.3 התקשרויות

3.3.1 בכל המקרים שנדגמו על ידי הביקורת, התקבלו מספר הצעות מחיר כנדרש
בנוהל החברה- תקין.

3.4 שכירות מבנה

3.4.1 קיימת התאמה בין הוצאות השכירות לשנים 2023-2024 לבין גובה דמי
השכירות שנקבע בהסכם עם המשכיר- תקין.

4. פירוט הממצאים

4.1 מימון הפעלת המרכז

התקציב להפעלת מרכז אפ 60 ממומן הן ע"י עיריית באר-שבע והן ע"י ג'וינט-אשל, ומחולק ל-3 חלקים : הפעלת מרכז ההכוון, מסלול יזמות, מלווה פרטני דובר רוסית.

להלן החלוקה התקציבית בין הגורמים במהלך השנים 2023-2024 בהתאם להסכם שנחתם ביניהם :

תקציב להפעלת מרכז ההכוון :

הגורם המממן	חלוקה באחוזים	שנת 2023	שנת 2024
ג'וינט-אשל	20%	138,944	138,944
עיריית ב"ש	80%	555,778	555,778
סה"כ	100%	694,722	694,722

תקציב מסלול יזמות :

הגורם המממן	חלוקה באחוזים	שנת 2023	שנת 2024
ג'וינט-אשל	52%	110,000	110,000
עיריית ב"ש	48%	100,000	100,000
סה"כ	100%	210,000	210,000

תקציב למלווה פרטני דובר רוסית :

הגורם המממן	חלוקה באחוזים	שנת 2023	שנת 2024
ג'וינט-אשל	100%	140,000	140,000
עיריית ב"ש	-	-	-
סה"כ	100%	140,000	140,000

ריכוז סה"כ התקציב:

הגורם המממן	שנת 2023	שנת 2024
ג'וינט-אשל	388,944	388,944
עיריית ב"ש	655,778	655,778
סה"כ	1,044,722	1,044,722

מעיון בכרטסת הנהלת החשבונות ובדרישות התשלום שהוגשו לג'וינט-אשל ולעיריית

באר-שבע במהלך השנים 2023-2024, עולה כי:

סך התשלומים שהתקבלו בפועל מג'וינט-אשל ומעיריית באר שבע בגין השנים

2023-2024 היו כדלקמן:

שנת 2023:

הגורם המממן	ביצוע	תקציב	חריגה מהתקציב
ג'וינט-אשל	366,499	388,944	-22,445
עיריית ב"ש	805,778	655,778	+150,000
סה"כ	1,172,277	1,044,722	+127,555

שנת 2024:

הגורם המממן	ביצוע	תקציב	חריגה מהתקציב
ג'וינט-אשל	371,896	388,944	-17,048
עיריית ב"ש	805,800	655,778	+150,022
סה"כ	1,177,696	1,044,722	+132,974

נמצא כי השתתפות העירייה במימון התכנית היתה גבוהה יותר מחלקה שנקבע

על פי ההסכם.

4.2 שירותי ניקיון

שירותי הניקיון במרכז אפ 60 מסופקים ע"י קבלן הניקיון "אדיר הבירה בע"מ". קבלן זה הינו אחד הזוכים במכרז מס' שנ/2020/29 "למתן שירותי ניקיון במבני חינוך וציבור" שפורסם על ידי החברה למשק וכלכלה של השלטון המקומי בע"מ. במסגרת המכרז הנ"ל, נחתם ביום 10.3.22 בין חברת כיוונים לבין הקבלן, חוזה למתן שירותי ניקיון במוסדות חינוך וציבור. על פי החוזה הנ"ל, מתחייב הקבלן לספק שירותי ניקיון למבנים שונים, ובין היתר גם למבנה "מרכז אפ 60". ביום 10.8.22 אישרה חברת כיוונים לקבלן "אדיר הבירה" להעסיק את חברת "א.א מאסטר קלין שירותי ניקיון בע"מ" כקבלן משנה מטעמו לצורך ביצוע שירותי הניקיון להם התחייב במסגרת חוזה ההתקשרות.

שירותי הניקיון נבדקו על ידי הביקורת במספר היבטים:

- א. עריכת ביטוחים ע"י קבלן הניקיון.
- ב. קבלת ערבות ביצוע מקבלן הניקיון.
- ג. השוואת שעות העבודה שדווחו בחשבון החודשי של הקבלן מול שעות העבודה שבוצעו בפועל על פי דוח הנוכחות החודשי של העובד.
- ד. בדיקת חשבון הקבלן על ידי החברה.
- ה. השוואת התעריף לשעת עבודה כפי שמופיע בחשבון החודשי של הקבלן מול התעריף לשעה שנקבע בחוזה ההתקשרות.
- ו. השוואת הוצאות הניקיון שנרשמו בכרטיס הנהלת החשבונות מול החיובים החודשיים שהגיש הקבלן.
- ז. פיקוח ובקרה על נוכחות עובדי הניקיון.

4.2.1 עריכת ביטוחים

- סעיף 4.5 לחוזה ההתקשרות שנחתם עם קבלן הניקיון קובע כי :
"מבלי לגרוע מהתחייבויות הקבלן..., מתחייב הקבלן לערוך על
חשבונו את הביטוחים במפורטים להלן :
4.5.1 ביטוח אחריות כלפי צד שלישי... בגבולות אחריות שלא
יפחתו מסך : אירוע 6,000,000 ש"ח ותקופה 6,000,000 ש"ח.
4.5.2 ביטוח חבות מעבידים בגין עובדים, קבלני משנה ועובדיהם
המועסקים על ידו... בגבולות אחריות שלא יפחתו מסך :
6,000,000 ש"ח למקרה ו-20,000,000 ש"ח לתקופה..."
- סעיף 4.6 לחוזה ההתקשרות קובע כי, הקבלן ימציא את האישור
כשהוא חתום כדין בכל פעם 7 ימים לפני שיפוג תוקפו.
- הביקורת ערכה בדיקה אודות קיום הביטוחים הנדרשים מיום תחילת
ההתקשרות עם הקבלן הזוכה ועד לשנת 2024.

להלן הממצאים :

- ❖ אישור קיום הביטוחים שהוצג לביקורת הופק ביום 27.1.25
ומתייחס לתקופה 1.1.25-31.12.25 :
אישור זה כולל אחריות כלפי צד ג' בסכום של 6,000,000 ש"ח וכן
אחריות מעבידים בסכום 20,000,000 ש"ח - תקין.
- ❖ הוצגו בפני הביקורת אישורי קיום ביטוחים מיום 1.4.22 ועד ליום
31.12.24 - תקין.

4.2.2 ערבות ביצוע

- סעיף 8.1 לחוזה ההתקשרות שנחתם עם הקבלן קובע כי:
"להבטחת מילוי התחייבויותיו על פי חוזה זה, ימציא הקבלן לרשות המזמינה וככל שהורתה גם לחברה המנהלת, תוך 3 ימי עבודה מיום שקיבל הודעה בכתב על החלטת הרשות המזמינה בדבר קביעתו כזוכה... ערבות בנקאית אוטונומית, בשיעור המפורט להלן:
 - ערבות הביצוע תהיה בסכום השווה ל-5% משווי הכספי השנתי של חוזה זה (כולל מע"מ) וזאת ככל ששווי הכספי השנתי של חוזה זה (כולל מע"מ) אינו עולה על 1,000,000 ש"ח.
 - ערבות הביצוע תהייה בסכום השווה ל-7% משווי הכספי השנתי של חוזה זה (כולל מע"מ) וזאת ככל ששווי הכספי השנתי של חוזה זה (כולל מע"מ) הינו מעל 1,000,000 ש"ח ועד 5,000,000 ש"ח.
 - ערבות הביצוע תהייה בסכום השווה ל-10% משווי הכספי השנתי של חוזה זה (כולל מע"מ) וזאת ככל ששווי הכספי השנתי של חוזה זה (כולל מע"מ) עולה על 5,000,000 ש"ח.
 - ערבות הביצוע תהיה ערבות בנקאית אוטונומית, בנוסח שבנספח א' לחוזה זה, ותוקפה יהא עד לתום תקופת החוזה בתוספת 90 יום..."

• בדיקת הביקורת העלתה את הממצאים הבאים:

1. ערבות הביצוע המקורית שנמסרה לחברה הונפקה ביום 2.3.22 ועל סך 184,875 ש"ח.
שווי הכספי השנתי של החוזה, כולל מע"מ, הינו 2,641,077 ש"ח.
לפיכך, ערבות הביצוע מהווה 7% משווי הכספי השנתי של החוזה- תקין.
2. תוקף הערבות המקורית עד ליום 30.6.23 – תקין.
3. ביום 6.6.23 הוארך תוקף הערבות המקורית עד לתאריך 30.6.24 – תקין.
4. ביום 22.5.24 הוארך תוקף הערבות עד לתאריך 30.6.25 – תקין.
5. ביום 25.5.25 הוארך תוקף הערבות עד לתאריך 30.6.26 – תקין.

4.2.3 השוואת שעות העבודה בחשבון הקבלן מול שעות העבודה בדוח הנוכחות

- סעיף 7.8 לחוזה ההתקשרות שנחתם עם קבלן הניקיון קובע כדלקמן :
"אחת לחודש, בין ה-1 ל-10 בכל חודש, יעביר הקבלן לחברה המנהלת חשבון מפורט, בשלושה עותקים, בגין השירותים שניתנו על ידו בחודש החולף לרשות המזמינה.
לחשבון, כאמור, יצורף פירוט ביצוע עבודה חודשי, בגין כל מוסד שבחווה זה, אשר ייחתם על ידי מנהל המוסד או נציג הרשות המזמינה..."
- כאמור לעיל, מידי חודש מעביר קבלן הניקיון לחברה המנהלת (משכ"ל) חשבון חיוב הכולל את שם המוסד, החודש, כמות השעות לפי סוג, תעריף לשעה וסה"כ סכום החיוב.
החברה המנהלת מעבירה לחברת כיוונים את החשבון הנ"ל יחד עם תעודת חיוב.
לאחר שהחשבון החודשי נבדק על ידי חברת כיוונים, מתבצע התשלום.
- הביקורת ערכה השוואה בין שעות העבודה שדווחו בחשבונות החודשיים שהגיש הקבלן בשנת 2024 לבין שעות העבודה שבוצעו בפועל, על פי דוחות הנוכחות של העובדים.
כמו כן, בדקה הביקורת האם החשבונות שמגיש הקבלן נבדקים ומאושרים ע"י חברת כיוונים.

להלן הממצאים :

חודש	שעות עבודה בחשבון החודשי	שעות עבודה בדוח הנוכחות	אישור החשבון החודשי ע"י החברה	הערת הביקורת
1/24	45.5	45.5	נחתם ע"י מנהל אגף התפעול בחברה	תקין
2/24	44	44	נחתם ע"י מנהל אגף התפעול בחברה	תקין
3/24	42.45	42.45	נחתם ע"י מנהל אגף התפעול בחברה	תקין
4/24	24	24	נחתם ע"י מנהל אגף התפעול בחברה	תקין
5/24	32	32	נחתם ע"י מנהל אגף התפעול בחברה	תקין
6/24	38.15	38.15	נחתם ע"י מנהל אגף התפעול בחברה	תקין
7/24	58.18	58.18	החשבון החודשי אושר ע"י החברה	תקין
8/24	48	48	נחתם ע"י מנהל אגף התפעול בחברה	תקין
9/24	47	51	נחתם ע"י מנהל אגף התפעול בחברה	לא תקין
10/24	24	24	נחתם ע"י מנהל אגף התפעול בחברה	תקין
11/24	48	48	החשבון החודשי אושר ע"י החברה	תקין
12/24	56	56	נחתם ע"י מנהל אגף התפעול בחברה	תקין

4.2.4 השוואת התעריף לשעת עבודה בחשבון הקבלן מול התעריף שנקבע בחוזה

ההתקשרות

- פרק ב' בחוזה ההתקשרות עם קבלן הניקיון מציג את המחיר לשעת עבודה, לא כלל מע"מ, אך כולל עמלת ניהול, תיאום ופיקוח בשיעור 4.5%.
- התעריף לשעת עבודה כפי שנקבע בחוזה ההתקשרות הינו 51 ₪ (כולל עמלת ניהול וללא מע"מ).
- המחירים מתעדכנים מעת לעת בהתאם לשינויים הנובעים משינויי שכר מינימום ומשינוי חוקים והוראות שונות בתחום.
- לביקורת הוצגו מסמכי עדכוני שכר משנת 2022 ועד שנת 2025.
- הביקורת ערכה השוואה בין התעריף לשעת עבודה כפי שמופיע בחשבונות החודשיים שהגיש קבלן הניקיון במהלך שנת 2024 לבין התעריף המעודכן על פי החוק.

להלן הממצאים :

חודש	תעריף לשעה עפ"י החשבון החודשי*	תעריף לשעה עפ"י הטבלה	הערת הביקורת
1/24	53.72	53.72	תקין
2/24	53.72	53.72	תקין
3/24	53.72	53.72	תקין
4/24	56.43	56.43	תקין
5/24	56.43	56.43	תקין
6/24	56.43	56.43	תקין
7/24	56.59	56.59	תקין
8/24	56.59	56.59	תקין
9/24	56.59	56.59	תקין
10/24	56.59	56.59	תקין
11/24	56.59	56.59	תקין
12/24	56.59	56.59	תקין

* כולל עמלה וללא מע"מ

מול סכום החיובים שהגיש הקבלן

חודש	ההוצאה שנרשמה	סכום חיוב הקבלן	הערת הביקורת
1/24	2,859.78	2,859.78	תקין
2/24	2,765.5	2,765.5	תקין
3/24	2,668.08	2,668.08	תקין
4/24	1584.48	1,584.48	תקין
5/24	2,112.65	2,112.65	תקין
6/24	2,518.67	2,518.67	תקין
7/24	3,852.12	3,852.12	תקין
8/24	3,178.1	3,178.09	תקין
9/24	3,111.88	3,111.88	תקין
10/24	1,589.04	1,589.05	תקין
11/24	3,178.1	3,178.09	תקין

* ההוצאה בגין חודש 12/24 נרשמה בשנת 2025.

4.2.6 פיקוח ובקרה על נוכחות עובדי הניקיון

- סעיף 5.19 לחוזה ההתקשרות עם קבלן הניקיון קובע כי:
"הקבלן יפעיל שעון נוכחות או אמצעי טכנולוגי מתאים אחר, אשר יבטיח רישום מלא, מדויק ונכון של שעות העבודה בפועל של העובדים המועסקים על ידו במסגרת חוזה זה במקום העבודה ותשלום מלא בגין באופן הניתן לבקרה ופיקוח שוטפים ויעביר לרשות המזמינה ו/או לחברה המנהלת דוחות נוכחות של העובדים בהתאם לדרישתן ויאפשר להן גישה לנתוני דיווח הנוכחות מתוך מערכת הדיווח".
- לביקורת הוצגו דוחות נוכחות של עובדי הניקיון במרכז אפ 60 לשנת 2024. מסקירת דוחות הנוכחות על ידי הביקורת עולה כי, כל הדוחות חתומים, ללא ציון שם החותם ותפקידו.
לא ברור לביקורת מיהו הנציג מטעם החברה שחתם על כל הדוחות.

תגובת כיוונים: כל דוחות הנוכחות נחתמים על ידי מנהלת המשרד. מצ"ב.
מכאן ואילך, החתימה תכלול חותמת ותאריך.

4.3 שכר בעלי תפקידים

במרכז אפ 60+ מועסקות חמש נשים בתפקידים הבאים :

- א. מנהלת המרכז
- ב. רכזת מסלול יזמות
- ג. נתבת מרכז ההכוון
- ד. מאמנת מרכז אפ 60, דוברי השפה הרוסית
- ה. מנחה

הביקורת סרקה את חוזי העבודה של העובדות הנ"ל וערכה השוואה בין תלושי השכר לחודשים 4-6/24 לבין הנתונים המופיעים בדוחות הנוכחות לחודשים הנ"ל.

להלן הממצאים :

4.3.1 שם העובד : ג.פ

עפ"י חוזה העבודה שנחתם ביום 25.12.23, מדובר בעובדת עם שכר קבוע, הזכאית לצבירת 22 ימי חופשה בשנה, דהיינו 1.833 לחודש, ולצבירת 2.5 ימי מחלה בחודש.

כמו כן, זכאית העובדת להפרשות הסוציאליות הבאות :

- ההפרשות לפנסיה : 8.33% בגין פיצויים, 6.5% בגין תגמולי מעסיק, ו-7% תגמולי עובד.
- הפרשות לקרן השתלמות : 7.5% חלק המעסיק ו-2.5% חלק העובד.

להלן הנתונים כפי שהופיעו בתלושי השכר:

4.3.1.1 הפרשות סוציאליות

הפרשות לקה"ל	הפרשות לפנסיה					שכר לפנסיה	רכיב חודש שכר
	חלק עובד	חלק מעסיק	תגמולי עובד	פיצויים	תגמולי מעסיק		
תקין- בהתאם לחוזה העבודה	319.89	959.68	895.7	1,066.2	831.4	12,795.71	4/24
תקין- בהתאם לחוזה העבודה	319.89	959.68	895.7	1,066.2	831.4	12,795.71	5/24
תקין- בהתאם לחוזה העבודה	319.89	959.68	895.7	1,066.2	831.4	12,795.71	6/24

4.3.1.2 צבירת חופשה ומחלה

הערת הביקורת	ניצול				רכיב חודש שכר
	מחלה	צבירת מחלה	חופשה	צבירת חופשה	
תקין- בהתאם לדוח הנוכחות ולחוזה עבודה	3	2.5	4	1.83	4/24
תקין- בהתאם לדוח הנוכחות ולחוזה עבודה	1	2.5	1.5	1.83	5/24
תקין- בהתאם לדוח הנוכחות ולחוזה עבודה	1	2.5	2.5	1.83	6/24

4.3.2 שם העובד : ו.ב.

עפ"י חוזה העבודה שנחתם עם העובדת ביום 18.1.23, מדובר בעובדת עם שכר קבוע, הזכאית לצבירת ימי חופשה ומחלה עפ"י החוק, דהיינו 14 ימי חופשה בשנה (1.17 ימים לחודש) ו-18 ימי מחלה בשנה (1.5 ימים לחודש).

כמו כן, זכאית העובדת להפרשות הסוציאליות הבאות:

- ההפרשות לפנסיה: 8.33% פיצויים, 6.5% תגמולי מעסיק, ו-6% תגמולי עובד.

- הפרשות לקרן השתלמות: 7.5% חלק המעסיק ו-2.5% חלק העובד.

להלן הנתונים כפי שהופיעו בתלושי השכר:

4.3.2.1 הפרשות סוציאליות

הערת הביקורת	הפרשות לקה"ל		הפרשות לפנסיה			שכר לפנסיה	רכיב חודש שכר
	חלק עובד	חלק מעסיק	תגמולי עובד	פיצויים	תגמולי מעסיק		
תקין- בהתאם לחוזה העבודה	187.5	562.5	450	624.75	487.5	7,500	4/24
תקין- בהתאם לחוזה העבודה	187.5	562.5	450	624.75	487.5	7,500	5/24
תקין- בהתאם לחוזה העבודה	187.5	562.5	450	624.75	487.5	7,500	6/24

4.3.2.2 צבירת חופשה ומחלה

הערת הביקורת	ניצול מחלה	צבירת מחלה	ניצול חופשה	צבירת חופשה	רכיב חודש שכר
תקין- בהתאם לדוח הנוכחות ולחוזה עבודה	-	1.5	2	1.17	4/24
תקין- בהתאם לדוח הנוכחות ולחוזה עבודה	-	1.5	1.5	1.17	5/24
תקין- בהתאם לדוח הנוכחות ולחוזה עבודה	-	1.5	2.5	1.17	6/24

4.3.3 שם העובד : מ.ק

- לא הוצג בפני הביקורת חוזה עבודה שנחתם עם העובדת.
 - מעיון בתלושי השכר עולה כי :
- א. העובדת זכאית לצבירת 25 ימי חופשה שנתית (קרי, 2.08 לחודש)
- ו- 30 ימי מחלה בשנה (קרי, 2.5 ימים לחודש).
- ב. הפרשות סוציאליות לביטוח מנהלים :
- תגמולי מעסיק- 6.5%, אי כושר מעסיק- 1%, פיצויים-8.33%
- ו- תגמולי עובד- 7%.

להלן הנתונים כפי שהופיעו בתלושי השכר :

4.3.3.1 הפרשות סוציאליות

רכיב חודש שכר	שכר לפנסיה	הפרשות לפנסיה			הפרשות לקה"ל		הערת הביקורת
		תגמולי מעסיק	פיצויים	תגמולי עובד	חלק מעסיק	חלק עובד	
4/24	8,085	606.46	673.4	565.95	606.38	202.13	לא ניתן לדעת האם תואם לחוזה העבודה
5/24	8,085	606.46	673.4	565.95	606.38	202.13	לא ניתן לדעת האם תואם לחוזה העבודה
6/24	8,085	606.46	673.4	565.95	606.38	202.13	לא ניתן לדעת האם תואם לחוזה העבודה

4.3.3.2 צבירת חופשה ומחלה

רכיב חודש שכר	צבירת חופשה	ניצול חופשה	צבירת מחלה	ניצול מחלה	הערת הביקורת
4/24	2.08	4	2.5	5	תקין- בהתאם לדוח הנוכחות
5/24	2.08	3.5	2.5	-	תקין- בהתאם לדוח הנוכחות
6/24	2.08	2.5	2.5	-	תקין- בהתאם לדוח הנוכחות

תגובת כיוונים: העובדת נוידה ממחלקת נוער שם החלה לעבוד בשנת 2007 ועברה לאפ 60 ב2019. לא נמצא העתק מהסכם העסקתה המקורי, למעט אישור הניוד שנשלח למבקר.

4.3.4 שם העובד : נ.פ.

עפ"י חוזה העבודה שנחתם עם העובדת ביום 5.9.19, מדובר בעובדת עם שכר קבוע, הזכאית לצבירת 17 ימי חופשה בשנה (קרי 1.42 ימים בחודש) ולצבירת 30 ימי מחלה בשנה (קרי 2.5 ימים בחודש).

כמו כן, זכאית העובדת להפרשות הסוציאליות הבאות:

- ההפרשות לפנסיה: 6.5% תגמולי מעסיק, 8.33% פיצויים ו- 6% תגמולי עובד.
- הפרשות לקרן השתלמות: 7.5% חלק מעסיק ו- 2.5% חלק העובד.

להלן הנתונים כפי שהופיעו בתלושי השכר:

4.3.4.1 הפרשות סוציאליות

הערות הביקורת	הפרשות לקה"ל		הפרשות לפנסיה			שכר לפנסיה	רכיב חודש שכר
	חלק עובד	חלק מעסיק	תגמולי עובד	פיצויים	תגמולי מעסיק		
תקין- בהתאם לחוזה העבודה	198.28	594.85	475.88	660.69	515.53	7,931.33	4/24
תקין- בהתאם לחוזה העבודה	198.28	594.85	475.88	660.69	515.53	7,931.33	5/24
תקין- בהתאם לחוזה העבודה	198.28	594.85	475.88	660.69	515.53	7,931.33	6/24

4.3.4.2 צבירת חופשה ומחלה

הערות הביקורת	ניצול מחלה	צבירת מחלה	ניצול חופשה	צבירת חופשה	רכיב חודש שכר
תקין- ניצול חופשה לפי דוח הנוכחות הוא יומיים ולא יום אחד. בתלוש לחודש 6.24 זה תוקן .	0.34	2.5	1	1.42	4/24
תקין- בהתאם לדוח נוכחות ולחוזה עבודה	-	2.5	1	1.42	5/24
תקין- בהתאם לדוח נוכחות ולחוזה עבודה	0.68	2.5	6.11	1.42	6/24

4.3.5 שם העובד : מ.ב.

- לא הוצג בפני הביקורת חוזה עבודה שנחתם עם העובדת.
- מעיון בתלושי השכר עולה כי :
 - העובדת זכאית לצבירת 14 ימי חופשה שנתית (קרי, 1.17 ימים לחודש) ו- 18 ימי מחלה בשנה (קרי, 1.5 ימים לחודש).
 - הפרשות סוציאליות לפנסיה :

תגמולי מעסיק- 6.5%, פיצויים- 8.33 % ו- תגמולי עובד- 6%.

להלן הנתונים כפי שהופיעו בתלושי השכר :

4.3.5.1 הפרשות סוציאליות

הערות הביקורת	הפרשות לקה"ל		הפרשות לפנסיה			שכר לפנסיה	רכיב חודש שכר
	חלק עובד	חלק מעסיק	תגמולי עובד	פיצויים	תגמולי מעסיק		
לא ניתן לדעת האם תואם לחוזה העבודה	194.8	584.4	467.52	649.08	506.48	7,792.05	4/24
לא ניתן לדעת האם תואם לחוזה העבודה	194.8	584.4	467.52	649.08	506.48	7,792.05	5/24
לא ניתן לדעת האם תואם לחוזה העבודה	194.8	584.4	467.52	649.08	506.48	7,792.05	6/24

4.3.5.2 צבירת חופשה ומחלה

הערת הביקורת	ניצול מחלה	צבירת מחלה	ניצול חופשה	צבירת חופשה	רכיב חודש שכר
תקין- בהתאם לדוח הנוכחות	-	1.5	2	1.17	4/24
תקין- בהתאם לדוח הנוכחות	-	1.5	0.5	1.17	5/24
תקין- בהתאם לדוח הנוכחות	-	1.5	2	1.17	6/24

תגובת כיוונים: על אף הניסיונות הרבים, לא הצלחנו לאתר את הסכם

העבודה החתום.

4.4 התקשרויות

נוהל החברה "הליך הזמנה להציע הצעות במעטפות סגורות" קובע כדלקמן :
טרם היציאה להליך, על מחלקת התקשרויות בשיתוף המחלקה/ האגף מעלה
הדרישה לבצע הערכה לאופי העבודה/ השירותים הנדרשים ולהיקפם הכספי.
בהתאם לנתונים השונים, מחלקת התקשרויות תסווג את ההליך- הצעת מחיר/ מכרז
זוטא/ מכרז פומבי.

1. עבודה/ רכישת טובין, בעלת היקף כספי העומד על סך של עד 2,500 ש"ח כולל
מע"מ, פטורה מהליך הצעות מחיר במעטפות סגורות ויכולה להתבסס על סמך
קבלת הצעה אחת מספק יחיד.

2. עבודה/ רכישת טובין, אשר היקפה הכספי עומד על סך שבין 2,501 ש"ח ועד
10,000 ש"ח כולל מע"מ, תתבצע באמצעות 2 הצעות מחיר מספקים שונים
ובחירת ההצעה הזולה מבניהן.

3. עבודה/ רכישת טובין, אשר היקפה הכספי עומד על סך שבין 10,001 ש"ח ועד
25,000 ש"ח כולל מע"מ, תתבצע באמצעות 3 הצעות מחיר מספקים שונים
ובחירת ההצעה הזולה מבניהן.

הביקורת ערכה בדיקה מדגמית לעבודות/ רכישות שבוצעו במהלך השנים
2023-2024, ועמידתם לנוהל הנ"ל.

להלן הממצאים :

תאריך	סוג הרכישה והסכום	הצעות מחיר שהתקבלו	שם הספק הזוכה	הערת הביקורת
26.9.24	כיבוד	האופה- 2,500 ש"ח כולל מע"מ	האופה	תקין
12.9.24	כיבוד	האופה- 2,000 ש"ח כולל מע"מ	האופה	תקין
31.12.24	סדנאות לעיצוב אורח חיים	גת ברמי- מרפאה בעיסוק $10,237.5 \times 3 = 30,712.5$ ש"ח כולל מע"מ	גת ברמי- מרפאה בעיסוק	תקין- מבירור שערכה הביקורת, גיוינט אשל מלווה את התוכן המקצועי במרכז ולכן חלק ממנחי הסדנאות, כמו גם התעריפים, נקבעים על ידו. במקרה זה, המנחה נקבעה על ידי גיוינט אשל ולכן לא התקבלו הצעות מחיר נוספות.
13.12.23	כיבוד לחנוכה	האופה- 4,000 ש"ח כולל מע"מ	האופה	<u>לא תקין</u> - התקבלו 2 הצעות מחיר עבור כיבוד לאותו אירוע (הצעה אחת בסך 2,500 ש"ח והצעה שנייה בסך 1,500 ש"ח).
14.12.23	כיבוד	האופה- 2,500 ש"ח כולל מע"מ	האופה	תקין
17.3.24	סדנאות בתחום השיווק	אורלי דהן- 4,000 ש"ח בגין 3 סדנאות (1000 ,1500 ,1500)	אורלי דהן	תקין- מבירור שערכה הביקורת, גיוינט אשל מלווה את התוכן המקצועי במרכז ולכן חלק ממנחי הסדנאות, כמו גם התעריפים, נקבעים על ידו. במקרה זה, המנחה נקבעה על ידי גיוינט אשל ולכן לא התקבלו הצעות מחיר נוספות.
31.12.24	רפואה סינית משפחתית (2 הרצאות ותרגול)	בן ציון שקלאר- 3,212.4 ש"ח כולל מע"מ	בן ציון שקלאר	תקין- מבירור שערכה הביקורת, גיוינט אשל מלווה את התוכן המקצועי במרכז ולכן חלק ממנחי הסדנאות, כמו גם התעריפים, נקבעים על ידו. במקרה זה, המנחה נקבע על ידי גיוינט אשל ולכן לא התקבלו הצעות מחיר נוספות.

תגובת כיוונים :

ראשית, נציין כי המרכז פועל בשיתוף ג'וינט אשל, מלווה התוכן המקצועי לאפ 60. כיוון שכך, חלק ממנחי הסדנאות, כמו גם התעריפים, מוגדרים על ידם, ברמה ארצית. המרכז מזמין את המפעילים, בתחומים השונים וההזמנה יוצאת בהתאם למכתב ספק ייחודי.

נכון לגת ברמי, אורלי דהן ובן ציון שקלאר.

שנית, בחירת "האופה" בשתי הזמנות נפרדות לאותו יום נעשתה לאחר שהובן בסמוך לאירוע, כי מספר המשתתפים צפוי לגדול מעבר לרישום המקורי, ועל מנת להימנע משונות בתפריט, יצאה הזמנה נוספת לאותו ספק. מאליו יובן, כי אנו מקפידים על בקשת הצעות מחיר, על פי נהלי החברה

4.5 שכירות

- בשנת 2019 יצאה החברה בהליך הזמנה להציע הצעות להשכרת נכס פנוי עבור הפעלת מרכז מידע, הכוון, ייעוץ, תכנון וניהול תקופת החיים החדשה בקרב אזרחים וותיקים ("מרכז אפ +60").
- במסגרת הליך זה, זכתה חברת "מ.ל.א. הנגב יזמות והשקעות בע"מ", אשר הציעה נכס הממוקם בקומה 2 בגרנד קניון באר שבע.
- עפ"י סעיף 7 להסכם שנחתם עם החברה הזוכה, תקופת השכירות תהיה למשך 4 שנים עם אופציה להארכה בשנתיים נוספות.
- כמו כן, סעיף 8 להסכם הנ"ל קובע, כי בהתאם להצעת החברה הזוכה, דמי השכירות יעמדו על סך 50 ש"ח למ"ר לכל חודש, בתוספת מע"מ.
- בנספח להסכם השכירות צוין, כי גודלו של החלל המושכר הינו 226 מ"ר וכן תינתן הנחה נוספת בסך 6% על ההצעה שהוגשה ע"י החברה הזוכה. דהיינו, המחיר למ"ר לכל חודש הינו 47 ש"ח, בתוספת מע"מ.
- הביקורת סקרה את הוצאות השכירות כפי שמופיעות בכרטסת הנהלת החשבונות לשנים 2023-2024 ובדקה את התאמתן לדמי השכירות שנקבעו בהסכם.

להלן הממצאים:

4.5.1 שנת 2023

הוצאות שכירות לפי הסכם	הוצאות שכירות בפועל	הערת הביקורת	חודש שכירות
$47 \times 1.17 \times 226 = 12,427.74$	12,428	תקין	1.23
12,427.74	12,428	תקין	2.23
12,427.74	12,428	תקין	3.23
12,427.74	12,428	תקין	4.23
12,427.74	12,428	תקין	5.23
12,427.74	12,428	תקין	6.23
12,427.74	12,428	תקין	7.23
12,427.74	12,428	תקין	8.23
12,427.74	12,428	תקין	9.23
12,427.74	12,428	תקין	10.23
12,427.74	9,321	תקין - ניתנה הנחה עקב מלחמת "חרבות ברזל"	11.23
12,427.74	12,428	תקין	12.23

חודש שכירות	הוצאות שכירות לפי הסכם	הוצאות שכירות בפועל	הערת הביקורת
1.24	12,427.74	12,428	תקין
2.24	12,427.74	12,428	תקין
3.24	12,427.74	12,428	תקין
4.24	12,427.74	12,428	תקין
5.24	12,427.74	12,428	תקין
6.24	12,427.74	12,428	תקין
7.24	12,427.74	12,428	תקין
8.24	12,427.74	12,428	תקין
9.24	12,427.74	12,428	תקין
10.4	12,427.74	12,428	תקין
11.24	12,427.74	12,428	תקין
12.24	12,427.74	12,428	תקין

5. סיכום והמלצות

- 5.1 על החברה להקפיד כי הנציג מטעם החברה שחותם על דוחות הנוכחות של עובדי הניקיון, יציין ליד חתימתו את שמו המלא ותפקידו – הדוחות חתומים על ידי מנהלת המשרד. מצ"ב העתקים חתומים.
- 5.2 החברה תקפיד על עריכת חוזי עבודה עם כל עובדיה.
- החוזה יכלול התייחסות לכל הזכויות הסוציאליות להן זכאי העובד. – כך אכן נעשה. למעט עובדת אחת שעברה מסטטוס שעתי לקבוע וההסכם שלה לא אותר ושניה, שהחלה עבודתה לפני כ-19 שנים ונוידה לאפ 60.

תגובת כיוונים לדוח הביקורת:

אנו מודים למבקר על הערותיו. כתמיד, הערותיו מהוות עבורנו כלי לשיפור תהליכי עבודה ועל כך, תודתנו.