

הפארק הלאומי רמת-גן בע"מ

1. כללי:

1.1 חברת הפארק הלאומי רמת-גן בע"מ ח.פ. 510595168 (להלן: "החברה") בבעלות ובשליטה מלאה של עיריית רמת-גן (להלן: "העירייה"): עוסקת בביצוע עבודות גינון מפתחת ומטפחת גני נוי, מנהלת, מתחזקת, מפקחת ונותנת גם שירותים אחרים עבור עיריית רמת-גן בגנים, המפורטים דלהלן וסביבתם:

א. הפארק הלאומי ע"ש א. קריניצי- רח' הירדן פינת נגבה רמת-גן.

ב. גן אברהם - רח' משה שרת, רמת-גן (ע"ש אברהם קריניצי).

ג. גן מרום נווה - רח' לנדאו 3 רמת-גן.

1.2 בין מטרות החברה "לדאוג לתרבות הפנאי של מבקרי הפארק הלאומי ברמת-גן ולאפשר למבקרים בפארק להשתמש ולהפיק הנאה ממגוון המתקנים וגני הנוי שבפארק הלאומי. לצורך מימוש המטרות.....להעסיק עובדים ולהתקשר עם קבלנים, ככל שיידרש."

1.3 החברה רשאית לעסוק בכל עיסוק חוקי ובלבד שהפעילות תהא בגדר סמכויותיה של העירייה.

2. מטרת הביקורת והיקפה:

מטרת הביקורת הינה לבחון את הניהול התקין, הנוהלים, הפיקוח והבקרה הפנימית בחברה וביחוד לבדוק את פעולות החברה המתייחסות לתחומי הגינון, התחזוקה ותקינות המתקנים כולל מתקני המשחקים בגנים המפורטים בסעיף 1.1 לעיל, והאם החברה ממלאת את יעודה על פי החוק.

הביקורת מציינת כי לא נבדקו על ידה הנושאים כדלהלן:

עלות המים, ביטוחים, הוצאות הטיפעול.

לצורך הבדיקה, הביקורת נפגשה עם: מנכ"ל החברה, המזכירה, קצין הבטחון, אחראי בית הקפה, מפקח העבודה ועובדים אחרים. כמו כן נוהלו שיחות טלפוניות ונערכו בדיקות עם עובדי הגזברות של העירייה, היועץ המשפטי של החברה ורואה החשבון של החברה.

3. נתונים כלליים על החברה:

- 3.1 שם הרשות המקומית השולטת בחברה: עיריית רמת-גן
- 3.2 שם התאגיד (שונה השם 5.2.2008) ל- הפארק הלאומי רמת-גן בע"מ.
- 3.3 שם התאגיד בעבר: (נרשם ביום 16.1.72): חברת הפארק הזואולוגי רמת-גן בע"מ.
- 3.4 פרטים כלליים על החברה:
צורת ההתאגדות: חברה פרטית
מס' ח"פ: 510595168
- המטרות שלשמן נוסדה החברה עפ"י התזכיר והתקנון:
- א. "לנהל, לתחזק, לתכנן, לטפח ולפתח את הפארק הלאומי ברמת גן"
- ב. "להקים, לתכנן, לתחזק, לטפח ולפתח גני נוי ברחבי העיר רמת-גן, ככל שיידרש"
- ג. "לדאוג לתרבות הפנאי של מבקרי הפארק הלאומי ברמת גן, ולאפשר למבקרים בפארק להשתמש ולהפיק הנאה ממגוון המתקנים וגני הנוי שבפארק הלאומי, לצורך מימוש המטרות, נשוא תזכיר זה-, להעסיק עובדים ולהתקשר עם קבלנים ככל שיידרש."
- ד. "ליזום, לפתח ולטפח קשרים עסקיים ואחרים עם תאגידיים וגופים אחרים המחזיקים או המנהלים שמורות טבע ופארקים בישראל וברחבי העולם".
- ה. "לעשות את כל הפעולות הנדרשות להשגת ולמימוש מטרות החברה, כולן או מקצתן, לרבות, אך לא רק, נטילת אשראי, ביצוע השקעות, השכרת ורכישת נכסים.
- 3.5 נטיעתו של הפארק הלאומי החלה ב-ט"ו בשבט תשי"א.
- 3.6 פרטי התקשרות עם החברה.
- כתובת מלאה של החברה: ביאליק 35 רמת-גן.
- איש הקשר - המנכ"ל.
- איש הקשר - המזכירה.

3.7 מצבת עובדים

<u>שנה</u>	<u>עובדי חברה</u>	<u>עובדי עירייה</u>	<u>סה"כ עובדים</u>	<u>עלות שכר</u> <u>אש"ח</u>
2010	40	4	44	3,578
2011	40	4	44	3,751
2012	56	3	59	4,386

3.8 בעלי תפקידים בחברה:

יו"ר דירקטוריון : צבי בר - ראש העיר
 יו"ר הנהלת הפארק : עליזה בורגר
 מנכ"ל , מזכירה, רואה חשבון מבקר חיצוני, עו"ד יועץ משפטי, משרד הנה"ח חיצוני.

3.9. הון מניות

ש"ח	מניות	הון	כמות מניות	ע.נ. של כל מניה ש"ח	סוגי מניות
	מונפק	רשום			
0.0005	0.0005	0.0005	5	0,0001	הנהלה סוג א'
0.0005	0.0005	0.0005	5	0,0001	הנהלה סוג ב'
52.60	52.60	52.60	526,495	0,0001	רגילות סוג א'
52.60	52.60	52.60	526,495	0,0001	רגילות סוג ב'
105.3	105.3	105.3	1,053,000		סה"כ

3.10. חלוקת ההון לפי בעלי המניות

ש"ח	ב-%	שם המחזיק
52.65	50	עיריית רמת-גן
52.65	50	צבי בר-ראש העיר
105.3	100	סה"כ

3.11. זכויות חתימה :

חתימתם של שניים מתוך השלושה המפורטים בצרוף חותמת החברה מחייבת את החברה לכל דבר ועניין. (א) ראש העיר (ב) יו"ר הנהלת הפארק (ג) מנכ"ל החברה.

3.12. דוח שנתי לרשם החברות:

(א) הדוח מעודכן ליום 20.5.2012

(ב) ממידע על פרטי החברה מיום 16.1.2013 עולה:

- ❖ הדוח כולל 8 דירקטורים . טרם מונה נציג ציבור להחלפת נציג שנפטר.
- ❖ הדוח השנתי האחרון שהתקבל מהחברה היה ביום 20.6.2011. כלומר, טרם התקבל במשרדי רשם החברות דוח כספי לשנת 2011.
- ❖ קיים שעבוד ללא הגבלה באגרת חוב לטובת בנק לאומי לישראל בע"מ מיום 9.4.1975 כדלהלן:

שעבוד קבוע על הון המניות שטרם נפרע.

על זכויות המוניטין של החברה

ושעבוד שוטף על מפעלה ועל כל יתר הרכוש שלה.

בתגובתנו מסר מנהל הפארק כי הדו"ח השנתי נשלח ומרישומי רשם החברות עולה כי

הדו"ח לשנת 2012 לא נכלל בפלט הממוחשב. הנושא טופל.

3.13 יו"ר דירקטוריון החברה:

בהתאם לסעיף 9.2.2 לתקנון החברה: "כיו"ר דירקטוריון החברה ישמש ראש הרשות המקומית, בתוקף תפקידו והוא גם יכהן כיו"ר ישיבת הדירקטוריון". בפועל נבחרים לתפקיד זה, (מידי פעם בעלי תפקידים אחרים) יו"ר חב' הפארק הלאומי או עוזר ראש העיר . לדעת הביקורת, יש לשנות התקנון בהתאם.

3.14 דוח דירקטוריון לרשות המקומית :

בהתאם לסעיף 18.3 לתקנון החברה: " אחת לשנה ובכל עת....יוגש לרשות המקומית דוח בכתב על פעילות החברה, הדוח יוגש למועצה ע"י יו"ר הגוף המנהל של החברה". לפי דרישות משרד הפנים, הדוח יכלול פרטים על חמשת מקבלי השכר הגבוה ביותר בחברה ושכרם.

הביקורת ראתה העתקי דוחות סקירה מודפסים, (ללא ציון שם הנמען) חתומים ע"י מנהל הפארק הלאומי לשנתיים האחרונות, אולם לדעת הביקורת זאת סקירה ולא מהווה דוח לדירקטוריון בהתאם לתקנון החברה.

3.15 חתימה על הדוחות הכספיים

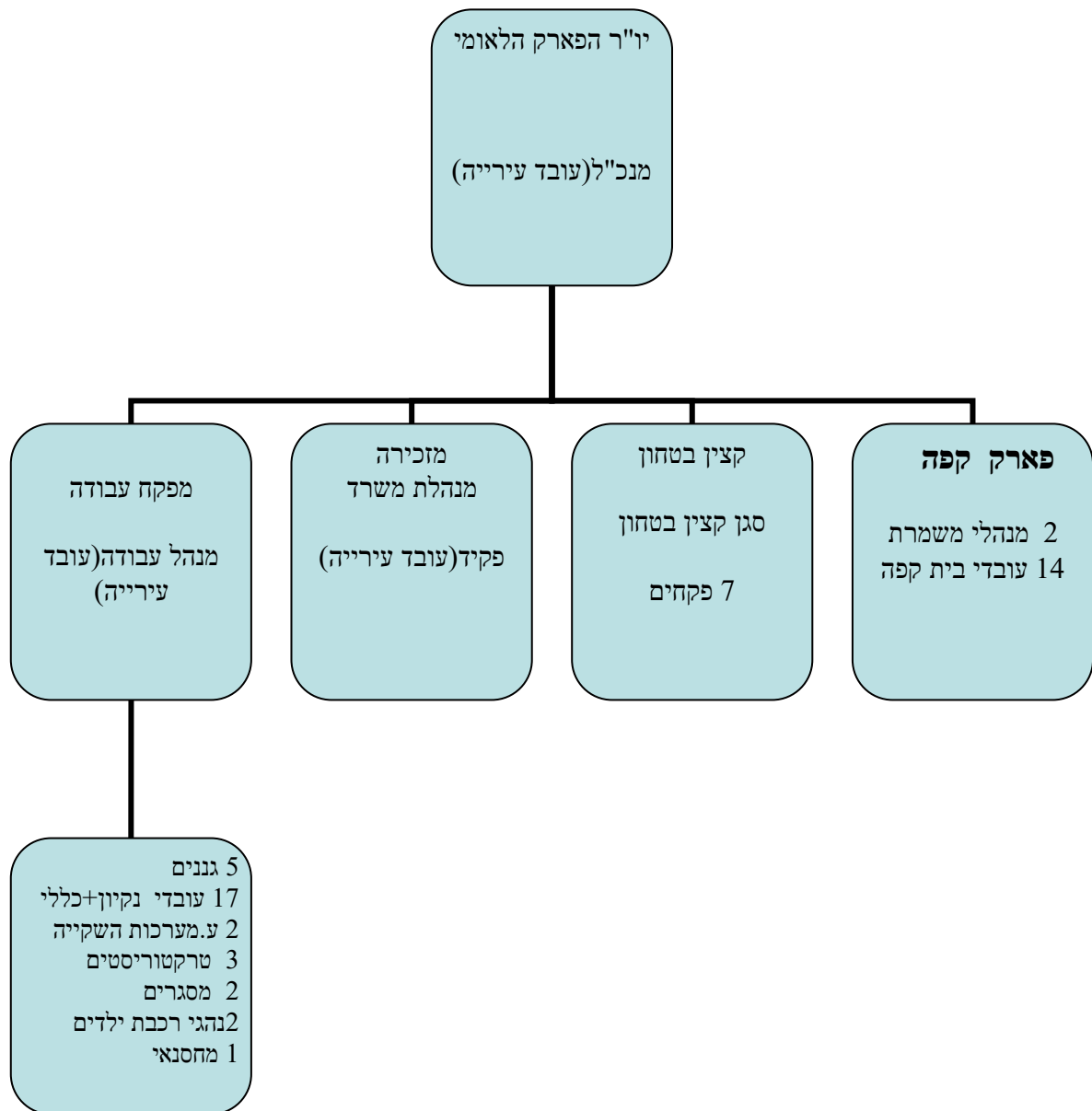
לא צוינו שמות החותמים על הדוחות הכספיים בדוח השנתי של החברה לשנת 2011, בניגוד לדרישות האסדרה של משרד הפנים.

3.16 הערות והמלצות הביקורת

(א) על החברה למנות דירקטור מהציבור במקום הדירקטור שנפטר.

- (ב) יש לוודא משלוח הדוח השנתי לרשם החברות לשנת 2011.
- (ג) יש לבטל שעבוד ללא הגבלה באגרת חוב לטובת בנק לאומי לישראל בע"מ מאחר ולחברה אין חובות לבנק לאומי.
- (ד) בהתאם לתקנון, על ראש העיר לכהן בתפקידו כיו"ר ישיבת הדירקטוריון או לשנות התקנון בהתאם ולדווח על כך לרשם החברות.
- (ה) יש לציין ולהדפיס שמות החותמים בדוח הכספי השנתי של החברה, ליד חתימתם.
- (ו) בהתאם לסעיף 18.3 לתקנון החברה, יוגש מידי שנה דוח דירקטוריון בכתב על פעילות החברה ע"י יו"ר דירקטוריון החברה למועצת העיר יחד עם הדוחות הכספיים.

בתגובתו מסר מנהל הפארק כי ;
מונה דירקטור חדש במקום הדירקטור שנפטר ואף נשלח לרישום ברשם החברות,
בנוסף הוחלף הדירקטור א.ל. , השינוי דווח.
הדירקטוריון יערוך בעתיד את דו"ח הסקירה בהתאם לתקנון החברה.
השיעבוד לטובת בנק לאומי – החברה מטפלת במחיקת השיעבוד.
בעתיד יציגו שמות החותמים על הדוחות הכספיים.
דו"ח הדירקטוריון יוגש בכתב למועצת העיר יחד עם הדוחות הכספיים.



4.1 העובדים לפי מקצועות ותפקידים

<u>מספר עובדים</u>	<u>תפקיד</u>
1 (עובד עירייה)	● מנכ"ל החברה
1	● מזכירה - אחראית ניהול המשרד.
1 (עובד עירייה)	● פקיד
9	● קצין בטחון, סגנו ו-7 מפקחים.
1 (עובד עירייה)	● מנהל עבודה
1	● מפקח עבודה
5	● גננים
2	● מערכות השקייה
17	● עובדי נקיון + כללי
3	● טרקטוריסטים
2	● מסגרים
1	● מחסנאי
2 (אחד מהם עובד לעתים בנקיון)	● נהגי רכבת (שבתות וחגים)
16	● מנהלי משמרת ועובדי "פארק קפה"

❖ בחברה סה"כ 59 עובדים קבועים של חב' הפארק הלאומי בע"מ.

❖ 3 עובדים כולל המנכ"ל- עובדי עירייה

4.2 ניהול כח אדם

4.2.1 תנאי שכר

4 מבעלי התפקידים עובדים חודשיים, שכרם נקבע לפי עובדי עירייה. שאר העובדים - עובדים יומיים (פרט ל-7 עובדי ש.א.נ.ן שתנאי העסקתם שונה רק בנושא החופשות, נקבע בזמן המעבר מ- ש.א.נ.ן לפארק הלאומי). העובדים אינם עובדים במסגרת הסכם קיבוצי, תנאי עבודתם נקבעים לפי חוקי העבודה הכלליים במשק.

4.2.2 תיקי עובדים

בתיק העובדים המתנהל בקלסר, מצויה ניילונית לכל עובד, לפי שם העובד ובה נמצא טופס המפרט את שם העובד, תאריך תחילת עבודה מספר טלפון, מספר חשבון בנק ומצב משפחתי וכן טופס 101 למס הכנסה, ממולא בחלקו וללא ציון פרטים רלוונטיים, חתום ע"י העובד.

4.2.3 טופס קבלת עובד לעבודה ותנאי שכר (להלן: "הטופס")

בעקבות תיקון לחוק הודעה לעובד שאושר בכנסת באוגוסט 2011 להלן מספר דגשים רלוונטיים:

- מעביד חייב למסור לעובד חדש הודעה כתובה - המפרטת את תנאי העסקתו.
- ההודעה תימסר תוך 30 יום מהיום שהעובד התחיל לעבוד, ואם העובד הוא נער – תוך 7 ימים.
- פרטים מהותיים שחובה לכלול בהודעה: השכר שסוכם, תיאור התפקיד, היקף המשרה וכד'.
- חובה להחתים את העובד: שיאשר את קבלת ההודעה לעובד, ולשמור את האישור בתיק העובד.
- בדבר אי מסירת הודעה - גובה הפיצוי שאותו צריך המעביד לשלם לעובד בגין אי מסירת הודעה לעובד הינו עד 15,000 ₪ וחובת ההוכחה היא על המעביד.

4.2.3.1 דיווחי נוכחות:

כל העובדים מחתימים שעון בכניסה ויציאה באמצעות האצבע המראה (כולל בגנים), פרט ל-3 עובדי עירייה המחתימים כרטיס מגנטי.

א. בחברה קיימים שעוני נוכחות משני סוגים

(1) בהדפסת כרטיס מגנטי

(2) בהטבעת אצבע מורה.

ב. שעוני נוכחות ממוקמים: בכניסה למשרדי החברה בפארק הלאומי, בגן אברהם ובגן דוד-מרום נווה.

ג. מבדיקת הביקורת, לא נערכה בדיקת פתע של נוכחות עובדים. לדברי מפקח העבודה כל העובדים נמצאים כל יום, כל היום תחת פיקוח, בנוסף המפקח מביא את כולם ברכבו לחדר האוכל לארוחת הצהריים.

דוח פלט הנוכחות החודשי, לאחר שנבדק ע"י המזכירה ונחתם ע"י המנכ"ל מועבר להנה"ח להכנת השכר.

4.2.3.2 טופסי חופשה ומחלה:

א. קיים טופס לבקשת חופשה שלא מיושם בפועל ונרשם רק לפי כרטיס הנוכחות בפועל.

ב. מתקבל אישור מחלה, מדווח להנה"ח ומקוזז מימי המחלה המגיעים לעובד. אישורי המחלה לא מתויקים בתיק העובד.

4.2.3.3 טופס הודעה על יציאה למילואים

אין טופס כזה בחברה והדיווח מתבצע ע"י הודעות בע"פ.

4.2.3.4 השתלמויות לעובדים:

עובדים המועסקים בתפקידי ניהול ואחריות (מנהלי עבודה, מפקחים, קצין בטחון) תפקידם מחייב ידע והשתלמות בלתי פוסקת. מבדיקת הביקורת עולה כי עובדים אלו לא יצאו להשתלמות בשלוש השנים האחרונות, פרט להשתלמויות שנערכו ע"י העירייה.

4.2.3.5 יציאה למילואים

העובד מודיע בע"פ למזכירה או למנכ"ל, עם תום המילואים ממציא אישור המועבר לטיפול להנהלת החשבונות לדרישת החזר, אין פיקוח בכתב על קבלת הכספים.

4.2.3.6 הערות הביקורת:

א. תיקי עובדים ושכר עבודה:

מבדיקת הביקורת עולה כדלהלן:

4.2.3.6.1 אין נוהלים לקבלת עובדים, לרישום, לתפעול ולדיווח כל נושאי השכר.

- 4.2.3.6.2 החברה לא נותנת לעובד המתקבל לעבודה ולא נתנה לעובדי החברה את הטופס בהתאם לחוק הודעה לעובד (תנאי עבודה) התשס"ב – 2002).
- 4.2.3.6.3 אין תיקי עובדים, הניהול כיום הוא חלקי ובניגוד לכללי מינהל תקין.
- 4.2.3.6.4 טופס 101 השנתי למס הכנסה המצורף לתיק, ממולא חלקית ואינו עונה לדרישות מס הכנסה. (עלול לגרום לבעיות ואי הכרה בהוצאות עקב אי מילוי כל פרטי הטופס).
- 4.2.3.6.5 לא מצורף לתיק העובד הסכם עבודה עם העובד כנדרש בחוק.
- 4.2.3.6.6 בבדיקה מדגמית של תלושי השכר לחודש 10.2012, התברר לביקורת כי לא הועברו בתלושי השכר יתרות פתיחה של ימי מחלה שנצברו לזכות העובדים ליום 1.1.2012. כתוצאה, בתלושי השכר לתקופה 30.1.12 ועד 31.10.12 הופיעו יתרות שגויות של ימי מחלה לניצול.
- הביקורת ממליצה לרשום את כל יתרות הפתיחה מחלה וחופשה בתלושי השכר בתחילת כל שנה.
- 4.2.3.6.7 לא מצרפים לתיק העובד את המסמכים כדלהלן: בקשות לחופשה, למילואים, ימי מחלה, יציאות להשתלמות, העלאות שכר, החזקת רכב, החזקת טלפון, העתקי הודעות לעובד ועוד.
- 4.2.3.6.8 מבדיקת גיל העובדים - שלושה מהעובדים עברו את גיל הפרישה.
- 4.2.3.6.9 אין הפרדת תפקידים בין הגורם המכין את המשכורות לגורם המשלם ומנהל את החשבונות.
- 4.2.3.6.10 עובדים לא יוצאים להשתלמויות, פרט להשתלמויות הנערכות בעירייה לעובדי העירייה.

4.2.4. המלצות הביקורת:

- 4.2.4.1 יש לערוך נוהל לקבלת עובדים, ניהול שוטף של תיקי עובדים, קביעת שכר וסוציאליות, נוהל בדיקת תלושי השכר ורישום.
- 4.2.4.2 יש לערוך הסכם עבודה בהתאם לחוק הודעה לעובד(תנאי עבודה) התשס"ב – 2002. מסירתו לעובד ועותק לתיק האישי.
הסכם עבודה כנ"ל יש למסור לכל העובדים.
- 4.2.4.3 יש להוציא עובדים להשתלמויות בתחומים בהם הם עוסקים לשיפור הידע וההתמקצעות.
- 4.2.4.3 בתיק האישי- תיקייה לכל עובד- יש לכלול את כל המסמכים, כולל בקשות לחופשה, מילואים, מחלה, תביעות, תלושי שכר (במידה ולא ממוחשב), העלאות דרגה, התראות וכל המסמכים הקשורים לעובד.

4.2.4.4 הביקורת ממליצה לרשום את כל יתרות הפתיחה של מחלה וחופשה לזכות העובדים- בתלושי השכר בתחילת כל שנה.

בתגובתו מסר מנהל הפארק כי ;

החברה פועלת מול מכון חיצוני לכתיבת נהלים בהמשך למה שנדרשו. בעקבות הערות הביקורת הנושאים טופלו, החברה הוציאה הסכם עבודה לעובדים, הסכם העבודה מצורף לתיק האישי לעובדים החדשים שהתקבלו, בתיקי העובדים מתויקים העתק טופס 101 מעודכן, אישורי מחלה ומילואים ומכתבי הערות, יתרות פתיחה של ימי מחלה שנצברו לזכות העובדים – טופלו ועודכנו, לתיק האישי מצורפים בקשות לחופשה ועוד. כמו כן, התחילו בהוצאת עובדים להשתלמויות כגון : קורס קב"ט לקב"ט, קורס מחסנאי וימשיכו להוציא עובדים להשתלמויות.

5. מזכירת המחלקה

מזכירת המחלקה אחראית בתוקף תפקידה לפעילויות כדלהלן: מדור תשלומים, דיווחים להנה"ח ולעירייה, כספים, דיווחי עובדים וכח אדם להנהלת החשבונות וטיפול שוטף בפניות הציבור.

5.1 פעילות ורישום בנושא התשלומים :

במשך החודש מתקבלים חשבוניות מספקים וקבלנים בצירוף אישורי ניכויים (תנאי תשלום לספקים: שוטף +60). החשבוניות מועברות לאישור מפקח העבודה ולאחריו לאישור המנכ"ל. לאחר האישור, החשבוניות מרוכזות לפי חלוקה של תקציב שוטף ותקציב פיתוח ומועברות לרישום ולעדכון בהנה"ח והוצאת חיוב ע"י הנה"ח לעיריית רמת-גן בגין הוצאות השוטפות בנפרד ובגין הוצאות הפיתוח בנפרד בתוספת חיוב של 2% לכיסוי הוצאות התקורה של חברת הפארק הלאומי ובתוספת מע"מ. לאחר העידכון בהנה"ח, החומר המעובד מוחזר למזכירה בצירוף המחאות שהוצאו ע"י הנה"ח (חתומות ע"י יו"ר החברה+מנכ"ל החברה) לטובת הספקים/הקבלנים. המזכירה מכינה דרישות תשלום לעירייה עבור ההוצאות השוטפות ובגין הוצאות פיתוח למח' התב"רים בגזברות, מלווה במכתב בקשה להעברת הסכום המגיע לחשבון הבנק של החברה עם הפרטים הנדרשים.

5.2 לאחר כשבועיים, תשלום העירייה, מועבר לחשבון החברה, לאחר קבלת אישור על העברת הכספים לחשבון הבנק של החברה, משוחררות ההמחאות לקבלנים/ספקים לאחר החתמתם ע"י מורשי החתימה- חתימת יו"ר החברה בצירוף חתימת המנכ"ל ובצירוף חותמת החברה.

5.3 ישנם קבלנים וספקים המגיעים פיזית למשרד לקבלת ההמחאה ומוחתמים על גבי החשבונית לאישור שקיבלו את ההמחאה.

ההמחאות הנותרות נשלחות בדואר (לאחר וידוא הכתובת) בצירוף טופס מלווה בו מפורטת מס' ההמחאה, הסכום ובגין איזה חשבונית שולמו.

להנהלת החשבונות ולמזכירה יש גישה לחשבון הבנק באינטרנט ובמשך החודש בודקים איזה שיקים נפרעו וכן מה מצב החשבון.

5.4 בתחילת שנה, העירייה מקצה תקציב שוטף שנתי לפארק הלאומי שיועבר לפארק במשך השנה. בחברה מתכננים התקציב מראש בהתאם לצרכים הצפויים באותם חודשים. למשל בחודש בו חלים ימי חג, מקציבים תקציב גדול מהרגיל מכיוון שהמשכורות עולות וכך מתוכננים כל חודשי השנה בהתאם להוצאות הצפויות ובהתאם לתקציב, על מנת שלא תהיינה חריגות מעל המתקצב. בנוסף, במשך חודשי השנה, המזכירה מבצעת תיאומים עם הגזברות לגבי יתרת התקציב השוטף ויתרת תקציב פיתוח בהשוואה ליתרה המתנהלת אצל המזכירה ובהנה"ח.

5.5 ביקורת מדגמית של דרכי התקשרות עם ספקים/קבלנים:

<u>שם הספק/הקבלן</u>	<u>מחזור – 2012</u>	<u>צורת ההתקשרות</u>
1.ש.ש	190,460	קבלן מורשה של העירייה
2.ש. בע"מ	167,313	הסכם מיום 1.1.12 זוכה מכרז אגף החינוך
3.י.ק. בע"מ	192,882	בזמנו רכשו ממנו טרקטורים ונותן שרות
4.משתלת י.	125,988	ללא הצעות מחיר
5.פ.ס.	330,597	הסכם עם עיריית ר"ג 12.12.07 ל-4 שנים
6.א.מ.	335,662	הסכם שיפוץ הקיוסק - קבלן של העירייה

5.5.1 מכרזים

תאגיד עירוני מהווה זרוע ארוכה של הרשות המקומית השולטת בו ולפיכך התקשרות התאגיד עם ספק שזכה במכרז העירייה, פטורה ממכרז.

למען הסר ספק, יצוין כי על תאגיד עירוני חלים חוק חובת המכרזים והתקנות שיותקנו מכוחו. עד להתקנת התקנות יחולו על התאגיד דיני המכרזים החלים על הרשויות המקומיות.

5.5.2 הסכמים והצעות מחיר שנבדקו

- 1) נבדקו תוצאות מכרז פומבי 35/2012 עם ש.ש. בה זכה הקבלן במכרז עב' חשמל ומאור- שיפרים, תיקונים ועבודות קטנות לתאורת חוץ.
- 2) נבדק נספח לחוזה מיום 5.7.2010 בין ער"ג לבין ח.ש. בע"מ – כמו כן התקבל הסכם התקשרות עם הקבלן מיום 1.1.12 המסתמך על המכרז בו זכה הקבלן בעיריית רמת-גן.
- 3) י.ק. - רכשו ממנו טרקטורים בזמנו והגיעו למסקנה עקב העבודה איתו שהשרות ממנו אמין. ומה עם המחיר?! - המחיר לא נבדק ולא השווה עם גורמים אחרים.
- 4) מזמינים ממשלת י. - הביקורת לא ראתה הצעות מחיר מאחרים.
- 5) נבדק הסכם מקורי של עיריית רמת גן עם חב' פ.ס. מיום 12.12.07. עם זכות הארכה ל-4 שנים נוספות.
- 6) נבדק חוזה שיפוץ מבנה קיוסק עם א.מ. מיום 9.5.2011 עם חב' הפארק הלאומי על סך 367.273 ₪ בתוספת מע"מ. סיום העבודה, תוך שלושה חודשים מחתימתו.

5.5.3 הערות והמלצות הביקורת:

- 1) י.ק. - רכשו ממנו טרקטורים בזמנו והגיעו למסקנה עקב העבודה איתו בתקופת האחריות שהשרות שמקבלים ממנו אמין ולא פנו לגורם אחר להשוואת מחירי התיקונים. מבדיקת הביקורת עולה כי המחיר לא נבדק ולא השווה עם גורמים אחרים בענף. נדרש לערוך השוואת מחירים ע"י קבלת הצעות מחיר מגורמים נוספים בענף.
- 2) מזמינים צמחים ממשלת י. - הביקורת לא ראתה הצעות מחיר בזמן שנדרש.

בתגובתו מסר מנהל הפארק כי יילקחו הצעות מחיר מדי שנה. בענין המשתלה – בשנת 2008 קיבלו הצעות מחיר וההתחייבות היתה ל- 3 שנים ובשנת 2012 התבקשו שוב הצעות מחיר והם נמצאו הזולים ביותר.

5.6 קופה קטנה

המזכירה מנהלת 2 קופות קטנות בשיטת "דמי מחזור" אחת של העירייה בסך 300 ₪ ואחת של החברה בסך 350 ₪.

מבדיקת הביקורת עולה: משתי הקופות הקטנות משולמות הוצאות שוטפות בסכומים קטנים, לאחר שאושרו בחתימת המנכ"ל והמזכירה.

כל ההוצאות נרשמות בטור תקבולים ויש לרשם בטור התשלומים.

5.6.1 קופה קטנה של העירייה בסך 300 ש"ח

פנקס הקופה הקטנה של העירייה, מועבר בהתאם לסכומים שנוצלו, לגזברות בצרוף המסמכים המתאימים ומוחזר חתום ומאושר לאחר רישום בהנה"ח של העירייה.

5.6.2 קופה קטנה של החברה בסך 350 ש"ח

תצולם דף הקופה לאותו חודש בצרוף המסמכים הרלוונטיים לרישום מועבר להנה"ח.

5.6.3 כספת

המחאות המתקבלות עבור שירותים הניתנים בפארק כמו צילומים כנגד קבלה זמנית ע"י המחשב, מופקדות בבנק. במידה ולא מספיקים להפקיד באותו היום, מוחזקות בכספת עד להפקדתם בבנק. בכספת מוחזקים גם כספי קופה קטנה, ערבויות של קבלנים, המחאות לקבלנים/ספקים שטרם שוחררו.

5.6.4 הערות והמלצות הביקורת

- לדעת הביקורת יש צורך בקופה קטנה אחת של החברה בלבד ולהגדיל בה את הסכום לצרכי החברה לסך המתאים לכיסוי הוצאות קטנות במשך חודש ימים ולבטל את ניהול הקופה השניה.
- יש להוציא נוהל לניהול קופה קטנה.

בתגובתו מסר מנהל הפארק כי הנושא טופל, לאחר הערת הביקורת מתנהל רישום של קופה קטנה אחת של החברה.

5.7 פניות הציבור

- ❖ קבלת תלונות שהועברו ממוקד העירייה באמצעות תכנת מחשב.
- ❖ קבלת תלונות בפקס מלשכת ראש העיר ומבעלי תפקידים בעירייה.
- פניות מראש העיר ואחרים, (לא נרשמות בתוכנת מחשב) מתנהלות בקלסר נפרד. תחת מעקב ומטופל ככל פניה אחרת אך ללא רישום במחשב.
- ❖ העברת הטיפול לאחראי לגן הרלוונטי בע"פ תוך ידיעה שעליו לטפל ולמסור תשובתו באותו יום לאחראית.

❖ לאחר תשובת האחראי והטיפול בברור התביעות נגד העירייה, שליחת מכתב לפונה או תשובה טלפונית בהתאם לבקשת הפונה, בציון הפעילות שבוצעה או הסבר לפניה שנבדקה והפניה נסגרת במחשב, תוך כדי עדכון המחשב וכל הפרטים הרלוונטיים מוקלדים למחשב.

❖ **ריכוז פניות ממוקד העירייה שטופלו בשנים 2011-2012**

שנה	מספר פניות	פניות שטופלו בשנה השוטפת	פניות שהטיפול בהם הסתיים בשנה שלאחריה	תאריך סוף טיפול בפניה האחרונה
2011	138	137	1	5.1.2012
2012	328	326	2	

5.7.1 הערות והמלצות הביקורת:

- יש לקבוע **נוהל** לניהול ורישום פניות הציבור ובו קביעת זמן קבוע לגמר טיפול.
- פניות מראש העיר ואחרים (לא נרשמות בתוכנת מחשב), מתנהלות בקלסר נפרד המלצת הביקורת, יש לבדוק עם אנשי המיחשוב בעירייה, אפשרות לכלול גם נתונים אלה בדוח המחשב של מוקד העירייה או בתכנה שתשתלב עם דוח פניות הציבור.
- מהשוואה בין השנים 2011 ו-2012 מתברר שיש הפרש של 190 פניות בין השנים. מבדיקת הביקורת עולה כדלהלן: הגידול ב-2012 נובע מ-45 פניות בגין גן אברהם שנוסף לפארק לפני כחצי שנה, 36 פניות - גידול עקב הגברת התלונות באמצעות האינטרנט ויתרת הפרש נובעת, מכפל תלונות ועוד.

**בתגובתו מסר מנהל הפארק כי נוהל רישום פניות הציבור נמצא בטיפול מול החברה שכותבת נהלים לפארק.
בענין קליטת פניות שמתקבלות מלשכת רה"ע מטופל מול המיחשוב.**

6. פארק לאומי ע"ש א.קריניצי

הפארק הלאומי נמצא בדרום העיר רמת-גן ובאחת מפינות החן שבו מצויה, מצבתו ומקום קבורתו של ראש עיריית רמת-גן המיתולוגי, אברהם קריניצי ז"ל מייסד הפארק. שטחו כ-800 דונמים. (על פי אחד הנסחים של לשכת המקרקעין חלקה 40 גוש 6141 שטח במ"ר 10,864 שטר מכר מיום 15.6.1958. **בבעלות רשות הפיתוח**- נראה שכולל גם את שטח הספארי).

נטיעתו החלה בט"ו בשבט תשי"א (1951) ונפתח לקהל הרחב בשנת 1953. בשנת 2012 ביקרו בו (לפי הערכת מנכ"ל הפארק) מעל ל-2 מיליון מבקרים.

שטחי הפארק מחולקים כדלהלן:

- 2 חורשות אקליפטוס
- כביש טיילת- (שביל)- מקיף של כל הפארק.
- משטח דשא – כ-300 דונם.
- אגם – כ-60 דונם
- אמפיתיאטרון (לא בשימוש).
- גני פרחים וקקטוסים
- גן משחקים ייחודי
- שרותי גברים ונשים וברזיות שתיה.

במתחם הפארק מצויים גם המתקנים והמבנים כדלהלן: בניהול

- | | | |
|-------------------------------------|---|-----------------------|
| מוזיאון האדם והחי - | ○ | עצמאי |
| חוות רכיבה על סוסים | ○ | עצמאי |
| בית קפה "קקאו"- בכניסה לפארק-מושכר | ○ | עצמאי |
| בית קפה "פארק קפה" | ○ | חב' הפארק הלאומי ר"ג |
| בריכת דג הזהב | ○ | בית עמנואל |
| בית אנוש | ○ | אגף הרווחה של העירייה |
| 2 מגרשי כדורגל לנוער | ○ | מח' הספורט של העירייה |
| חוה חקלאית | ○ | אגף החינוך של העירייה |
| בית קפה/אולם אירועים נטוש בתוך האגם | ○ | (לא בשימוש) |

6.1 אטרקציות בפארק

- ❖ אגם הפארק עם מזרקות ותאורה, עופות מים, דגים ודייג חופשי.
- ❖ במרכז אגם הפארק מצויה מסעדה /אולם אירועים **ללא שימוש**.
- ❖ אמפיתיאטרון **שיצא מכלל שימוש**.

- ❖ גן שעשועים לילדים (11,000 מ"ר) לכל הגילים, מתאים גם לנכים, מתקנים מיוחדים כולל קירווי כ-3,000 מ"ר.
- ❖ שני מגרשים למתקני כושר, כולל קירווי ומשטח גומי.
- ❖ גן פרחים
- ❖ גן קקטוסים
- ❖ שילוט בוטני ברחבי הפארק הלאומי.
- ❖ רכבת לילדים ולמבוגרים בשבתות וחגים בתשלום.
- ❖ 2 בתי קפה (אחד מבתי הקפה "פארק קפה" בנהול חב' הפארק הלאומי בע"מ)

7. גן אברהם

גן ציבורי בשטח של כ-30 דונם (על פי נסח לשכת המקרקעין חלקה 69 גוש 6125 שטח במ"ר 3,950 שטר לאחר הסדר מיום 24.2.1931. בבעלות עיריית רמת-גן). ברחוב שרת ברמת-גן, השוכן על גבעת כורכר, הוקם בשנת 1936 ונקרא על שמו של ראש העיר הראשון של רמת-גן, אברהם קריניצי ז"ל. ניהול הגן ואחזקתו עבר לפני כ-6 חודשים לאחריות חברת הפארק הלאומי. **הצד המערבי של הגן ששופץ** (מלאכת מחשבת ויפהפה-פנינת חן) לאחרונה ע"י אגף ההנדסה ומאובטח במצלמות במעגל סגור וע"י פקח שנמצא בגן כל יום משעה 14.00 ועד 23.00 ונועל את הגן כל ערב משני צידיו בשעה 23.00 ועד 6.00 בבוקר. **הצד המזרחי של הגן-טרם שופץ.**

7.1 במתחם הגן על החלק המערבי של הגבעה מצויים גם המתקנים והשטחים כדלהלן:

- אנדרטה לזכר חללי מלחמת השחרור
- מגרש ספורט
- מתקני כושר
- שטחי גינון
- טרסות, חומות מגן ושבילים מתפתלים לאורכן.
- אמת מים + 5 מפלי מים + בריכות (יורדת מראש הגבעה עד רחוב אלימלך).
- כסא של ביאליק ברח' שרת (ספסל לזכרו של ח.נ. ביאליק).

7.2 הערות והמלצות הביקורת:

מסיוור בחלק המזרחי של גן אברהם עולה, שנדרשת- בשלב ראשון- השקעה גדולה מאוד הכוללת בין היתר, חשיבה מחודשת להשמתו של האמפיתיאטרון הישן, הגדול והמוזנח הנמצא בחלק זה של הגן, כולל מתן אופציה למקומות חניה למבקרי האמפיתיאטרון ויושמש. הפעלת מפל המים והבריכה שלצידו (שפעלו בעבר), מיגון ודיפון **דחוף** של קירות החול במדרון, עקב סכנת סחף, מפולת והתמוטטות מדרון החול לתוך בתי המגורים ברח' יוסף הגלילי הגובלים בהר (עקב ריקבון והתפוררות החביות הישנות שדיפנו את מורדות הכורכר של הגבעה הגולשות לבתי הדיירים ברחוב יוסף הגלילי והמהוות כיום סכנה ממשית לדיירי הבתים הסמוכים להר). ניצול המנהרה (מתחת לכביש) לחיבור חלקו המערבי של הגן עם חלקו המזרחי, בנית מחסן חלפים וכן הקמת שירותים לציבור הרחב ולעובדי הגן.

בתגובתו מסר מנהל הפארק כי מיגון ודיפון החול במדרון המזרחי של גן אברהם – מטופל יש תכנון ואישור תקציבי.

8. פארק דוד מלמדוביץ-מרום נווה

הפארק משתרע על שטח של כ- 50 דונם (על פי נסח לשכת המקרקעין חלקה 635 גוש 6186 שטח 3,600 מ"ר לפי שטר חלוקה מיום 7.3.2000. בבעלות עיריית רמת גן). הוקם ע"י החברה שבנתה את שכונת מרום נווה.

במתחם הגן מצויים גם המתקנים והשטחים כדלהלן:

- 3 מגרשי משחקים לילדים ולפעוטות.
- מדשאות – כ-35 דונם.
- מפל מים + אמת מים + בריכה.
- שבילים- ערוגות פרחים.
- פינת כושר.

8.1 הערות הביקורת:

- (1) אין מצלמות אבטחה במעגל סגור בכניסות לפארק, בפארק עצמו ובחניון הצמוד לו, שבעזרתן ניתן להתגבר הן על סיכונים בטיחותיים והן על אירוע בטחוני.
- (2) אין פינה לכלבים.

בתגובתו מסר מנהל הפארק כי נושא מצלמות האבטחה נמצא בטיפול מול מח' המיחשוב וקב"ט הפארק. בענין הפינה לכלבים – אין תכנון לשינוי מכיוון שהתכנון של הגן לא כלל מלכתחילה פינה לכלבים.

9. גני משחקים ציבוריים

גני המשחקים הממוקמים בפארק הלאומי רמת-גן, גן אברהם וגן מרום נווה, הם חלק מהשירותים אשר מעניקה הרשות לתושבים. התקנת המתקנים, אחזקתם, תקינותם ובטיחותם הם באחריות העירייה וזאת באמצעות חברת הפארק הלאומי רמת-גן בע"מ. מטרת הביקורת לבדוק את פעולות החברה המתייחסות לתחום התחזוקה ותקינות מתקני המשחק הנ"ל.

לצורך ביקורת סעיף זה, ננקטו הפעולות כדלהלן:

- הביקורת עיינה בפקודת העיריות בנושא גנים ציבוריים.
- הביקורת עיינה בתקן ישראלי ת"י מס' 1498 – בקשר למתקני משחקים.
- הביקורת בדקה את תעודות הבדיקה של מכון התקנים הישראלי במסגרת בדיקות תחזוקה תקופתיות בהתאם לדרישות התקן ת"י מס' 1498.
- הביקורת ערכה סיורים עם מנכ"ל החברה בפארק הלאומי וסיורים נוספים ב-2 הגנים האחרים.
- הביקורת וידאה את קיום תנאי מכון התקנים לפיו "בעל המתקן נדרש לתחזק את המתקנים באמצעות גוף בעל היתר ממכון התקנים".

9.1 גנים ציבוריים - עפ"י סעיף 249(8) סימן ג'-סמכויותיה של עירייה, לפרק א' **מפקודת העיריות (נוסח חדש):**

"לספק, להתקין, להתוות, לתכנן, לשפר, לקיים, להסדיר גנים וגינות ומקומות מרגוע או נופש אחרים לשימוש הציבור, ולפקח עליהם ולהשתתף בהוצאות קיומם של מקומות כאמור שהתקנים אדם לשימוש הציבור ובלבד שלא ייגבו דמי כניסה לאותם מקומות, בחוק עזר או בכל דרך אחרת, לרבות באמצעות הטלת אגרה, מס, היטל או תשלום כלשהו (בפסקה זו-דמי כניסה), ואולם רשאי השר להתיר לעירייה לגבות דמי כניסה למקומות כאמור במקרים חריגים ולפי כללים שקבע באישור ועדת הפנים והגנת הסביבה של הכנסת."

מכון התקנים הוא הגוף המקצועי האחראי למתן אישורי העמידה בתקן ובנוסף בסמכותו להכשיר ולהסמיך גופים אחרים לערוך את הבדיקות התקופתיות הנדרשות לעמידה בהוראות התקן.

באופן מעשי האחריות להצבת מתקנים ולהפעלת מערך התחזוקה לפי התקן חלה על בעל המקום – הרשות המקומית בגני שעשועים ציבוריים ובעל השטח בגן שעשועים פרטי.

9.2 התקן מפרט את הדרישות אשר יגנו על הילדים מפני גורמי סיכון. אין התקן חל על מתקני ספורט או מתקני כושר, אלא במידה והם מותקנים במגרש משחקים.

א. התקנה והרכבה

תקן ישראלי ת"י 1498 חלק 1 מציין כי לפני הכנסת המתקנים לשימוש יש לבדוק כל מתקן וכל אתר. כל מתקן ייבדק לפי תכנית מאושרת והרכבת המתקן תעשה לפי הוראות היצרן.

ב. בחינה ותחזוקה

על פי הוראות תקן ישראלי ת"י 1498 חלק 7, יש לבצע לכל מתקן ורכיביו **בחינה ותחזוקה** לפי הוראות היצרן בתדירות שאינה פחותה מהתדירות אשר קבע היצרן.

1. בחינת תפקוד

בחינת התפקוד בוחנת את הפעולה ויציבות המתקן ובמיוחד בעקבות בליה. הבדיקה תיערך **כל חודש**, או לפי הוראות היצרן, ע"י בעלי המתקן או האחראים לו ותיעשה בהתאם לרישום בטבלה להלן:

מס'	הפרט הנבחן	פגמים אפשריים
1	מבנה כללי(חלקים קבועים ואחרים)	היעדר חלקי מבנה, סדקים, שברים וכדומה.
2	אמצעי חיבור	היעדר אמצעי חיבור, התרופפות סגירה, היעדר אמצעי הבטחה מפני התרופפות.
3	חלקים נעים	היעדר חומר סיכה במסבים, פגם בתנועה (חופש יתר או היתפסות).
4	שרשרות	אי תקינות החיבורים ושחיקתם.
5	יסודות	חופש בין היסוד לקרקע, בליטת היסוד מעל פני הקרקע.
6	כיסוי המשטחים שמתחת למתקנים ובסביבתם.	היעדר כיסוי, נקיון הכיסוי.
7	חבלים	השחתה
8	סימון ושילוט	
9	הגנה מפני יציאה לכביש	

2. בחינה שנתית עיקרית

הבחינה השנתית העיקרית תיעשה במרווחי זמן של 12 חודשים לכל היותר. הבדיקה נועדה לקבוע את רמת הבטיחות הכוללת של המתקן, היסודות ופני המשטחים, כאשר תשומת הלב תופנה במיוחד לחלקים שהם "אטומים לכל ימי חייהם".

יצוין כי המתקנים שהותקנו לפני כניסת התקן לתוקף תיבדק התאמתם לדרישות התקן או לדרישות החלק המתאים של סדרת התקנים הישראלית ת"י 1498 במהדורתם הקודמת.

יצוין עוד, כי הבחינה יכולה לדרוש חפירה או פירוק של חלקים מסויימים ותיעשה בידי אנשים בעלי כישורים (מהנדס מכונות רשוי או מהנדס אזרחי רשוי שהוכשר במכון התקנים הישראלי לערוך את הבדיקות העיקריות) שישמרו בקפדנות על הוראות היצרן. כמו כן רמת הכשירות הנדרשת תשתנה עפ"י המשימה.

3. בדיקת התאמת המתקן לתקן

אחת לשלוש שנים תערך בדיקת התאמה לדרישות התקן ע"י מעבדה מאושרת. מכון התקנים הישראלי או מי שאושר ע"י הממונה על התקינה עפ"י סעיף 12 (א) לחוק התקנים תשי"ג 1953, לבדוק את התאמת המתקנים לתקן ולתת תעודת בדיקה על כך.

ג. הוראות נוספות:

על מנת למנוע תאונות, התקן קובע, כי הבעלים או המפעיל יקבעו ויקיימו לוח זמנים נאות לעריכת הבחינות לכל מגרש משחקים. במידה ומתגלים בבדיקות פגמים חמורים העלולים לסכן את הבטיחות, יש לתקן את הפגמים ללא כל דיחוי. במידה ולא ניתן, אזי יש להבטיח שלא ייעשה שימוש במתקן.

במסגרת ההמלצות המיוחדות מצויין בין היתר, כי המפעיל יבצע הערכה תקופתית על אפקטיביות כל אמצעי הבטיחות. הערכה תבוצע אחת לשנה לפחות ובאופן שיטתי. אמצעי הבטיחות ישונו בהתאם לצורך, עפ"י הנסיון או לפי השתנות הנסיבות.

בנוסף, נדרש בהמלצות הנ"ל, כי העובדים המבצעים משימות כחלק מניהול הבטיחות (בחינה, תיקונים ותחזוקה) יהיו בעלי כישורים ורמת הכשירויות תשתנה בהתאם למשימה ויתכן שיהיה צורך בהדרכה.

9.3 תעודות בדיקה של מכון התקנים הישראלי

מס' סידורי	תאריך	מזמין הבדיקה	מס' תעודה	הגן הנבדק	המתקנים שנבדקו	מתאים/לא מתאים לדרישות התקן	המשך טיפול
1	15.12.08	גרינפילדס	8811159931	הפארק הלאומי	16 מתקני ספורט	מתאימים	

		לפי פרוט					
2	06.07.09	נ.ע.לבה בע"מ	8911131640	הפארק הלאומי	33 מתקני משחק לפי פרוט	מתאימים	
3	16.03.10	ער"ג- הפארק הלאומי	9011113324	הפארק הלאומי	11 מתקני משחק לפי פרוט	<u>לא מתאימים</u> פגמים חמורים.	
4	16.03.10	ער"ג-	9011113323	הפארק הלאומי	7 מתקני משחק לילדים	<u>לא מתאימים</u> פגמים חמורים.	
5	16.03.10	ער"ג-	9011113325	הפארק הלאומי	1 מתקן משחקים לילדים	<u>לא מתאימים</u> פגמים חמורים	
6	02.08.11	גרינפילדס	9131701118	הפארק הלאומי	16 מתקני ספורט לפי פרוט	מתאימים	
7	27.02.12	ער"ג-גנים ונוף	9211701366	גן אברהם	3 מתקני משחק לילדים	מתאימים	
8	04.04.12	ער"ג-גנים ונוף	9211701516	גן אברהם	6 מתקני משחק לילדים	מתאימים	
9	19.12.12	נ.ע.לבה בע"מ	9311700033	הפארק הלאומי			

9.3.1 תעודות בדיקה של איזוטופ בע"מ

מס' סידורי	תאריך	מזמין הבדיקה	מס' תעודה	הגן הנבדק	המתקנים שנבדקו	מתאים/לא מתאים לדרישות התקן	המשך טיפול
1	2.1.2013	א.א.התקנות	Mk-210807	מרום נווה	15 מתקני משחקים	מתאימים	
2	2.1.2013	א.א.התקנות	Mk-210808	מרום נווה	8 מתקני משחקים	מתאימים	
3	2.1.2013	א.א.התקנות	9Mk-21080	מרום נווה	1 מתקני משחק	מתאימים	

9.4 הערות והמלצות הביקורת:

1) בבדיקות שנערכו ע"י מכון התקנים ביום 16.3.2010 למתקני המשחקים לילדים בפארק הלאומי נמצאו ליקויים חמורים (ראה טבלה 3,4,5, לעיל) "לאור הפגמים החמורים שהתגלו, המתקנים שמספרם מסוכנים לשימוש. לפי דרישות סעיף 4.3 חלק 4 בתקן, על בעלי המתקנים למנוע הפעלתם עד לתיקונם."

(2) עקב דרישת הביקורת התקבל מכתב(לא חתום) מיום 24.12.12 מחב' נ.ע.לבה בע"מ - המשמשת כחברת האחזקה של מתקני המשחקים בפארק הלאומי, לגבי התקנת מתחם המשחקים בפארק בשנת 2009 ובנפרד התקבל פרוט תיקונים ואחזקת המתקנים שנעשו על ידה במסגרת האחריות לתקופה 8.2010 ועד 12.2012 מפרוט נתוני החברה מתברר שמחודש מרץ 2010 ועד חודש אוגוסט 2010, לא נעשו כל טיפולים במתקנים ("לאור הפגמים החמורים שהתגלו, המתקנים שמספרם מסוכנים לשימוש . לפי דרישות סעיף 4.3 חלק 4 בתקן, על בעלי המתקנים למנוע הפעלתם עד לתיקונם."

הביקורת מציינת כי אין כל רישום בספרי הפארק הלאומי על פעילות לתיקון המתקנים ונראה כי המתקנים המשיכו לפעול לכאורה, למרות היותם מסוכנים לשימוש, מבלי שנעשה דבר להסדרתם ולתיקונם, בנוסף הביקורת מציינת כי לא נערכה בדיקה נוספת של מכון התקנים עד היום לציון העובדה שהפגמים שהתגלו ב-16.3.2010 תוקנו.

(3) הביקורת מציינת כי לא קיבלה את הסכם/חוזה ההחזקה למתקנים עם נ.ע.לבה בע"מ ואת החשבונות שהוגשו על ידי נ.ע.לבה בע"מ להנה"ח לשנים 2010,2011-2012.

(4) הביקורת לא קיבלה פרוט עבודות ההחזקה והשימור השוטפות שנערכו ע"י חב' הפארק הלאומי עפ"י האמור בתקן ישראלי ת"י 1498 ראה סעיפים ב"1-3,2, ו-ג' לעיל.

(5) א. הביקורת לא קיבלה דוח בדיקה של מכון התקנים בקשר למתקנים בגן "מרום נווה". התקבל מכתב מיום 15.2.11 שנשלח למנכ"ל מוצרי פיברגלס עצמון בע"מ- (החברה שהתקינה את חלק מהמתקנים במרום נווה) ע"י הוועדה המקצועית של מכון התקנים הישראלי בתגובה להצהרת יצרן שנתנה חב' מוצרי פיברגלס בע"מ "ברצוננו להבהיר כי חל איסור על היצרנים להנפיק אישור התאמה לתקן. הסמכות נתונה אך ורק למכון התקנים או מעבדה מאושרת".

ובהמשך נאמר: "חברי הוועדה רואים פגם חמור בהפצת נוסחים המעידים על אי התאמת המתקנים לדרישות התקן ודורשים להפסיק נוהג זה באופן מיידי".

"במידה וישנם ליקויים במתקנים או באתר ההתקנה, הנכם נדרשים לתקן את הליקויים ולמנוע שימוש באתר עד למועד גמר העבודות ובנוסף לשלוח מכתב לבעל האתר על הימצאות הליקויים".

למותר לציין כי הביקורת לא ראתה כל התייחסות או רישום בנושא, פרט

למכתב זה.

עקב הערות הביקורת התקבל מכתב מ"א.א. התקנות מכירה ואחזקות מתקני משחק" ביום 27.12.2012 (בזמן ביצוע הביקורת) כדלהלן:
"המתקנים במרום נווה תוקנו ושופצו עפ"י כללי תקן 1498 ומוכנים לבדיקת איזוטופ שתתקיים ביום שני בתאריך 31.12.2012"
הביקורת לא ראתה חוזה/הסכם עם חברת א.א.התקנות ולא ראתה פרוט הבדיקות שנעשו ע"י החברה הנ"ל.

ב. בעקבות הערות הביקורת, נערכה בדיקה תקופתית ע"י חב' איזוטופ בע"מ ביום 2.1.2013, בדיקת מתקני משחקים – בדיקה תקופתית (ראה טבלה לעיל) שמצאו את המתקנים בגן "מרום נווה" מתאימים לדרישות התקן ת"י 1498.

ג. הביקורת מציינת כי חברת איזוטופ בע"מ שבדקה את המתקנים ב- 2.1.2013, רשמה בהערותיה לדוחות הביקורת בין היתר, הערות כדלהלן:

❖ **לא הוגשו בעת הבדיקה התעודות הבאות: תעודת התקנה של**

המתקן, תעודת בדיקה תקופתית קודמת, בדיקות חודשיות ותעודת

התאמה לתקן של כיסוי השטח.

❖ **סמוך למתחם הנ"ל קיים מתחם מתקני ספורט-לא נבדק.**

❖ **המתקן חסר שילוט עם שם היצרן ומענו.**

(6) עפ"י תקן ישראלי ת"י 1498 (ב'1 לעיל) על חברת הפארק הלאומי **לערוך כל**

חודש בחינת התפקוד הבוחנת את הפעולה ויציבות המתקן ובמיוחד בעקבות בליה. מבדיקת הביקורת מתברר כי אין כל רישום המעיד על בדיקה חודשית. בנוסף, נדרש סעיף ג' לעיל, כי "העובדים המבצעים משימות כחלק מניהול הבטיחות (בחינה, תיקונים ותחזוקה) יהיו בעלי כישורים ורמת הכשירויות תשתנה בהתאם למשימה ויתכן שיהיה צורך בהדרכה".

(7) הביקורת **חוזרת ומדגישה** את עיקרי הבדיקות המחויבות על הבעלים עפ"י החוק ת"י 1498 (כפי שפורטו לעיל) בקשר למתקני השעשועים והספורט בגנים ציבוריים:

א. בדיקה חודשית

ב. בדיקה שנתית (כל 12 חודש)

ג. בדיקת ואישור מכון התקנים הישראלי לפחות אחת ל-3 שנים.

ד. רישום, מצב ומסמכים מעודכנים לכל בדיקה.

בתגובתנו מסר מנהל הפארק כי בעקבות הערות הביקורת פנו וקיבלו 3 הצעות מחיר מחברות שונות המאפשרות ע"י מכון התקנים לתחזוקה שוטפת של כל המתקנים בפארק לאומי + גן דוד מרום נווה.

10 תחזוקת השרותים

10.1 שרותים בפארק הלאומי

בביקורת מדגמית של 2 שרותי גברים ונשים ובירזיה לשתית מים בפארק בשעות הבוקר עלו המימצאים כדלהלן:

1) שרותי גברים ונשים (הוקמו לפני כ- 4 עד 5 שנים) - צפון הפארק.

- + רצפה נקיה ושטופה
- + ריח שתן חריף מאד בשרותי הגברים
- + האסלות נקיות פרט לריח
- + מראה אחת (מתוך 3 מראות) יצאה מכלל שימוש גם בגברים וגם בנשים
- + ברז אחד (מתוך שלושה) הצמוד למראה הושחת.

2) שרותי גברים ונשים ליד הכניסה הראשית לפארק (סמוך לבית הקפה)

<u>נשים</u>	<u>גברים</u>		
*	+	נקי ושטוף	+/-
אין	אין	נייר טואלט	+/-
אין	אין	מראות	+/-
6	2	בתי כסא	+/-
	2	משתנות ללא ריח	+/-
2 לא תקינים	2	ברזים	+/-
יש	אין	נעילה לבתי הכסא	+/-
אין	אין	בית כסא לנכים	+/-
אין	אין	מטהר אוויר (ונטה)	+/-

3) 2 מתקני בירזיה לשתיה ברזים תקינים, נקי ומסודר.

10.2 שרותים בגן אברהם (שטח 30 דונם)

במקום מועסקים 4 עובדים באופן קבוע, המתחזקים את הגן, מתקני ספורט, מתקני שעשועים לילדים ומבוגרים המשמשים מספר רב של ילדים ומבוגרים.

בנוסף מבקרים רבים המגיעים להנות מהגן. **אין שרותים בגן.**

10.3 שרותים בגן ע"ש דוד מלמדוביץ ז"ל(שטח 50 דונם) במרום נווה

<u>נשים</u>	<u>גברים</u>		
*	+	נקי ושטוף	+
אין	יש	נייר טואלט	+
אין	אין	מראות	+
2	2	בתי כסא	+
	2	משתנות (ללא ריח)	+
2	2	ברזים	+
		מכסה מושב	+
אין	אין	לבית הכסא	
אין	אין	מתקן לייבוש ידיים	+
אין	אין	נייר לניגוב ידיים	+
	יש	נגישות לנכים	+

10.4 הערות והמלצות הביקורת:

א) על הנהלת החברה להכין ולהפיץ בין עובדי הנקיון והאחזקה, **נוהל עבודה בנושא נקיון**, בו יופיעו, פרוט תפקידיהם, זמני הנקיון בשירותים, לפחות פעמיים ביום. רישום וחתימה על פתק בכניסה לשרותים, ונקיון במקומות אחרים, קביעת תקנים למצאי שחייב להיות בשרותים (כגון: פחי אשפה, מברשות, נייר טואלט, נייר לניגוב ידיים, סבון נוזלי, ברזים, מראות, מכשיר לייבוש ידיים וכיו"ב), כ"כ דיווח מידי למח' אחזקה על ליקויים טכניים ותיקונם ורישום זמני הנקיון בשרותים **ומינוי עובד לפיקוח ואחראי על השרותים והנקיון בפארק ובגנים שידאג לתיקון מידי של כל הטעון תיקון.**

ב) יש לשפר את נושא האחזקה והנקיון בכל השרותים בפארק ובגנים הנילוויים, ע"י הוספת עינית או החלפת המשתנות לשיטה אוטומטית חשמלית, שימוש בספריי ומטהרי אויר נגד ריחות, החלפת מראות שיצאו משימוש, התקנת מראות בכל השרותים, תיקון ברזים, הוספת מכסים לאסלות, מתקנים לנייר לאחר שטיפה וייבוש ידיים, נגישות ואסלות לנכים.

ג) **בגן אברהם אין שרותים - מומלץ לבנות שרותים.**

ד) **הביקורת מציינת בחיוב את תיקון חלק מהפגמים שהתגלו במהלך עבודת הביקורת.**

בתגובתו מסר מנהל הפארק על התיקונים שבוצעו וטופלו וכן על רכישת שירותים נייזים בגן אברהם. מונה אחראי על השירותים והנקיון בכל הפארקים. נוהלי עבודה בנושא נקיון בטיפול מול החברה הכותבת נהלים לפארק.

11. הפיקוח על הפארק ושני הגנים (גן אברהם ומרום נווה):

- תחנת הפיקוח בפארק:
 - מבנה במרכז הפארק הכולל 3 חדרים כדלהלן:
 1. חדר מד"א:
 - פתוח בחגים ומועדים, מאויש ע"י אמבולנס המוזמן לפארק למתן שרותי עזרה ראשונה.
 2. חדר מפקחים:
 - מאויש ע"י מצלמות אבטחה בפנים ובחוץ, משמש גם כחדר מנוחה למפקחים בין הסיורים שנערכים על ידם.
 3. משרד קצין הבטחון:
 - משמש כמרכז שליטה של מצלמות גן המשחקים. מאובטח ע"י מצלמות אבטחה.
 - כלי רכב לשימוש הפיקוח:
 - גיפ הונדה שנת 2008 לשימוש המפקחים (חונה קבוע בתחנת הפיקוח בפארק).
 - 3 קטנועים קוריאנים 2 מסוג 125 ו-1 מסוג 250. (שנות ייצור 2010-2012)
 - 3 רכבים חשמליים המשמשים לסיור ולעבודת הגנים ב-3 הגנים.
 - קצין הבטחון-קב"ט הפארק, בוגר המכללה הישראלית לבטחון וחקירות, עובד בפארק משנת 2001. אחראי על יחידת הפיקוח והבטחון השוטף בפארק, בשני הגנים הנילוויים- גן אברהם ומרום נווה וכן בסיורים בחלקה הדרומי של העיר (רח' אלוף שדה ודרומה).
 - הגנים (פרט לפארק הלאומי) ננעלים כל יום בשעה 23.00 ונפתחים למחרת בשעה 6.00 בבוקר. המפקח הרלוונטי בודק בעת הנעילה את תאי השרותים ומוודא שלא נשאר איש בשטח הגן.
- **נוהלים במחלקת הפיקוח:**
 - קיימים נוהלים בפיקוח כדלהלן:
 - נוהל שימוש ברכב/קטנוע עירוני
 - נוהל פצוע
 - נוהל ילד אבוד

☒ נוהל חפץ חשוד

☒ נוהל הופעה למשמרת

- בכל שלושת הגנים לא ניתן לערוך אירועים מסחריים/מסיבות/הפעלת מערכות הגברה ו/או אירועים חריגים כלשהם.

הביקורת מציינת שאין נוהל כתוב בנושא.

▪ **המפקחים:**

צוות הפיקוח כולל קצין בטחון בתוספת 8 פקחים הסרים לאחריותו. 8 מפקחים הנושאים תעודת מפקח "פארק לאומי – פיקוח עירוני" של עיריית רמת גן. לאחר שעברו קורס פיקוח ובנוסף קורסים של פיקוח תברואה וכן פיקוח חניה. שכר לפי שעות עבודה (25 ש"ח לשעת עבודה. שבתות וחגים 80 ש"ח ל-1 ש"ע). החתמת שרון באצבע (בכל הגנים) בכניסה ויציאה. המפקחים לבושים במדים של מפקחים עירוניים, לשלושה מהם רשיון נשק, נושאים אקדח +2 מחסניות.

▪ **עבודת המפקחים:**

העבודה מתבצעת ב-3 משמרות ביממה (8 ש"ע כל משמרת-7 ימים בשבוע), מפקח אחד בכל משמרת. קשר רציף עם המוקד העירוני של עיריית רמת-גן.

בשבת וחג (ק"ץ) 2 מפקחים ושוטר בשכר.

באירועים גדולים (יום העצמאות, יום הקשיש, יום הצנחנים וכיו"ב) – מקבלים תגבורת אבטחה ממחלקת הפיקוח בעירייה.

תפקיד המפקח, לאבטח פיזית את שטח הפארק והגנים תוך סיור ברכב ממונע, איתור בעיות ביטחוניות וגילוי ערנות לאירועי פח"ע וחפצים חשודים.

כמו כן איתור בעיות עירוניות ופתרון מול הגורמים הרלוונטיים. אכיפת חוקי העזר העירוני בהתאם למסגרת תפקידם ב"שטחים ציבוריים".

מניעת מעשי אלימות, ונדליזם, גנבות, אבטחת החניונים וטיפול בבקשות אזרחים או העברתם לגורמים המוסמכים להמשך טיפול.

כמו כן מסיירים ב"סיור דרום" (רח' אלוף שדה ודרומה) ראה פרוט בהמשך.

דוח פעולה:

המפקחים מגישים כל סיום משמרת דוח פעולה מרוכז לכל הפעילות שלהם באותה משמרת בו מצוין תאריך האירוע, שם האחראי למפגע, מקום המפגע (רחוב/שכונה/בית ספר) ופרוט האירוע. כל הדוחות מנוהלים בקלסר נפרד.

הערת והמלצת הביקורת:

1) נדרש ניהול קלסר נפרד לכל "דוחות פעולה" של כל מפקח.
2) נדרש דיווח חודשי מרוכז כולל את כל פרטי האירועים ערוך במחשב שיאושר ויחתם ע"י הקב"ט וע"י המנכ"ל.

בתגובת מסר מנהל הפארק כי דוחות הפעולה יהיו ממוחשבים וכן הדיווח החודשי.

▪ **סיור דרום:**

סיור זה מבצע סריקות וסיורים בגנים ציבוריים ובתי ספר בדרום העיר על מנת למנוע הפרעות וונדליזם, בעיקר ע"י נערים בסופי שבוע, חגים חופשים ושעות מנוחה, בגנים הציבוריים. כמו כן מסייר ברחובותיה הדרומיים של העיר ועובד בשיתוף פעולה מלא עם פניות הציבור למוקד העירוני.

▪ **הגשת דוחות והטלת קנסות ע"י המפקחים:**

המפקחים מגישים (בהתאם לנדרש) דוחות ברירת קנס בגין עבירות תברואה עירוניות (בדרך כלל השארת שאריות ארוחות ופסולת או השלכתם בפארק במקום לא מוסדר בדרך כלל לאחר אזהרה) ודוחות חניה עקב חניות לא חוקיות בחניונים של הפארק וברחובות הסמוכים לפארק.

☒ חניה מחוץ לקווי אדום לבן

☒ חניה על מדרכה

☒ חניה שלא בסימונים המתאימים.

☒ חניה בחניות נכים.

☒ כניסת קטנועים, למרות האיסור, לפארק.

דוחות הקנס מועברות למחלקות המתאימות בעירייה ולאחר מכן לטיפול המחלקה המשפטית.
מבדיקת הביקורת עולה כי הפקחים לא יוצאים להשתלמויות פרט לנערכות ע"י העירייה.
אין בקרה ומעקב של הקב"ט על הטיפול בנושא גביית הקנסות.

▪ קיים שיתוף פעולה עם הגורמים כדלהלן:
משטרת ישראל מרחב-דן, מש"קים אזוריים ומש"ק פארק לאומי, מד"א וכיבוי אש.

▪ **מצלמות אבטחה במעגל סגור:**
מצלמות האבטחה מהוות כח הרתעה, מספקות הגנה ומצליחות לתעד אירועים המתרחשים בזמן אמיתי כולל מפגע בטחוני. ניתן ללכוד באמצעותן אנשים שלא נוהגים כשורה. לא תמיד המצלמות גלויות לעין, אך עצם פרסום האזהרה שקיימות מצלמות אבטחה במקום משמשת תמרור אזהרה למטרידים, עבריינים או גורמים עוינים כלשהם.

פארק לאומי

יש מצלמות בתחנת הפיקוח, ב"בוטקה" – קופת הרכבת, בגן המשחקים ובבית הקפה- "פארק קפה" הנשלטות והמתוצפתות מתחנת הפיקוח ומשרד הקב"ט.

11.1 הערות והמלצת הביקורת:

אין מצלמות בחורשת האקליפטוס (לדברי הקב"ט יש תאורה מוגברת בחורשה וכי התקנת המצלמות בחורשה לא תהיה אפקטיבית), במרחבי הדשאים, בכניסות וביציאות הפארק. **יש להתקין מצלמות.**

גן אברהם

בשטח הגן המערבי 7 מצלמות הנשלטות והמתוצפתות מתחנת הפיקוח ומשרד הקב"ט בפארק הלאומי.

11.2 הערת והמלצת הביקורת:

יש להתקין מצלמות גם בשטח הגן המזרחי.

11.3 פארק דוד – מרום נווה

אין מצלמות כלל.

המצלת הביקורת-

יש להתקין מצלמות בכניסות וכן בחניון השופרסל הפתוח לקהל הרחב בשעות הערב והמשמש גם את מבקרי הפארק.

בתגובתנו מסר מנהל הפארק כי ישנה תכנית עבודה מסודרת להתקנת מצלמות בפארק הלאומי, פארק דוד מרום נווה וגן אברהם שתבוצע בהתאם לתקציב שיאושר.

■ חגים וארועים:

א. חגים

בפארק הלאומי מתארחים בחגים קהלים שונים, יהודים- בחגים היהודיים, מוסלמים - בחגים המוסלמים והנוצריים בהתאם. בחגים אלה הפיקוח מתארגן בכח מתוגבר כולל שוטר בשכר, לעתים נפתחים- הערכות של מד"א וחפ"ק משטרה מחשש לאירוע פח"ע וכן נקודה לאיסוף ילדים שאבדו להוריהם.

ב. אירועים

מידי פעם מתקיימים בפארק הלאומי ברמת-גן אירועים שונים ע"י עיריית ר"ג לקהל הרחב, אירועים של מוסדות, אירועי קיץ, במת יום העצמאות, יום הצנחן, כנס לגימלאים וכו'- כל האירועים באישור עיריית ר"ג.

12. הפעלת קיוסק- "פארק קפה" (להלן: "בית הקפה")

1. לדברי מנכ"ל הפארק הלאומי, הוקם קיוסק לפני כ-60 שנה עם הקמת הפארק.
2. הקיוסק-קפה הושכר ע"י מח' נכסים של העירייה עד אפריל 2010.
3. בשנת 2008 פורסם מכרז ע"י עיריית רמת-גן לזיכיון בית הקפה. מאחר ולא היו מועמדים גם לאחר הארכת המכרז, הוחלט ע"י הנהלת העיר, להעביר את ניהול בית הקפה לחברת הפארק הלאומי בע"מ, כאשר שיקום בית הקפה ייעשה מכספי החברה (רווחים מצילומי נוף, רווחים מהכנסות הרכבת לילדים ושונוות). השיקום והשיפוץ הסתיים באוקטובר 2012 (עלותו לדברי המנכ"ל כ-1,500 אש"ח) ולאחר מכן החל בית הקפה לפעול.
4. בית הקפה מעסיק 16 עובדים ששכרם נקבע לפי שעות עבודה בתפקידים כדלהלן:

מנהלי משמרת 2

מנהל מטבח 1

מלצרים 9

טבחית 1

- 1 ברמן
- 2 נקיון ושמירה

5. מבנה בית הקפה וחלוקתו:

מזנון-בר
רחבה של שולחנות+כסאות
מטבחון
חדר שטיפה
מחסן
שרותים (מיועדים גם לקהל מבקרי הפארק)

6. הביקורת ערכה ספירת קופה ביום 27.12.12 ונמצאה התאמה בין המזומנים בקופה לבין הרישום בקופה, למעט הפרש בסך 16 ש"ח.
המכירות במזומן ובכרטיסי אשראי בלבד. הפדיון מאוחסן בכספת למשך הלילה ומופקד למחרת לחשבון הבנק (ולעתים אחר יומיים או יותר) ע"י קב"ט הפארק הלאומי.
7. בשובר הקופה הרושמת הניתן ללקוח, מצוין " הפארק הלאומי ר"ג" כעוסק מורשה –ולא מצוין שם בית הקפה –**"קפה בפארק"**

8.תשלומים לספקי בית הקפה:

חלק מהספקים שולחים תעודות משלוח בעת משלוח הסחורה ובסוף החודש חשבונית מס מרכזת. נבדק ע"י אחראי משמרת הבודק התאמה לתעודות המשלוח ולמחירים שסוכמו ולהנחות שניתנו, במידה ויש התאמה, מאשר לתשלום ונשלח למזכירה פעמיים או שלוש בחודש, לתשלום.

תנאי תשלום: בדרך כלל-שוטף+30
כל ספק חייב לספק אישור פטור מניכוי מס במקור וניהול ספרים בתוקף.

12.1 הערות והמלצות הביקורת:

1. לבית הקפה אין רשיון לניהול עסק.
2. אין תעודת כשרות לבית הקפה (פתוח בשבתות וחגים).
3. הביקורת הביעה את אי שביעות רצונה מכך שביום 27.12.12 –(בעת ביקורת הקופה) לדברי עובדי בית הקפה. -הנהלת החברה ובית הקפה לא קיבלה הנחיות **לביצוע ספירת מלאי ומצאי של סוף שנה**. עובדי בית הקפה לא הוכנו ולא היו

מודעים כלל לצורך והחובה לספירת סוף שנה של המלאי ביום 31.12.2012 בהתאם לחוק. הביקורת המליצה על ספירת מלאי ועל התקשרות לרואה החשבון של החברה לקבלת נוהל והנחיות לספירת מלאי ומצאי כחוק. לדברי אחראי משמרת נערכת ספירת מלאי בסוף כל חודש לצורך בדיקה פנימית לוודא שהכל תקין. לשאלת הביקורת איפה הרשימות, טען שלא שומרים עליהם. **הביקורת ממליצה לשמור על כל רשימות ספירות המלאי במשך השנה בקלסר נפרד.**

4. הביקורת לא ראתה רשימת מצאי ציוד והמליצה על הכנת רשימת מצאי בעת ספירת המלאי הקרובה הכוללת בין היתר את פרוט הריהוט (שולחנות, כסאות וארונות), המיכשור (מקררים, קופות רושמות וכיו"ב) ושאר הרכוש הקבוע השייך לבית הקפה ושמירת הרשימה במקום זמין ונגיש לצרכי בקרה שוטפת. 5. על הקבלה המונפקת ללקוח, יש לציין גם את שם בית הקפה "פארק-קפה" - נותן השרות ולא להסתפק ב"פארק הלאומי".

הערה : בסמוך לפרסום דוח הביקורת, בית המשפט קיבל את העתירה של חב' "קקאו" וקבע שהעירייה וחב' הפארק אינן רשאיות להפעיל את המזנון ובית הקפה, אלא במכרז פומבי שיפורסם ע"י העירייה, כדין. בית המשפט התייר להפעיל את בית הקפה למשך 60 ימים אך לא מעבר לזה.

13. רכבת הפארק הלאומי

1) הרכבת(שנת יצור 1987) מספר 9002987 נרכשה ב-27.2.2008 בסך 42,500 ₪ בתוספת מע"מ מהמפעיל הקודם שלה (ששילם בעבר לעיריית רמת גן "דמי הסכמה" בסך 60,000 ₪ לשנה, עבור האפשרות להפעיל הרכבת בפארק הלאומי) והחלה לפעול ע"י חב' הפארק הלאומי בחודש דצמבר 2008. 2) עם הפעלת הרכבת ע"י הנהלת הפארק הלאומי, הופעלה קופה רושמת למכירת כרטיסי הנסיעה ברכבת המנפיקה קבלה המשמשת ככרטיס נסיעה ברכבת בצרוף הספח שנתלש מפנקס הכרטיסים המתאים. 3) ב-2010 הודפסו פנקסי כרטיסים עם ספח ממוספרים מראש כדלהלן: לתושבי רמת גן (בהצגת תעודת זהות) **בצבע לבן במחיר 10 ₪ לכרטיס** ממס' 01-45000 לתושבי חוץ **בצבע ירוק במחיר 12 ₪ לכרטיס** ממס' 01-105,000 4) הרכבת פועלת ונוסעת בשבתות וחגים בלבד. 5) הרכבת מסיעה כ-60 נוסעים בוגרים או 72 ילדים. 6) משך הנסיעה ברכבת בין 15 ל-20 דקות (מהירות הנסיעה המותרת בשטח הפארק 15 קמ"ש).

7) צוות התפעול של הרכבת:

א. 2 נהגים בעלי רשיון מוסמכים ומורשים לפי דרישות החוק להסעת נוסעים.

○ הנהג בודק בתחילת משמרת את תקינות הרכבת, מצב הדלק, תקינות הצמיגים ומנעולי הדתות.

ב. מאבטח- (עובד כללי) יושב בסוף הרכבת ותפקידו:

- למנוע מילדים להתקרב לרכבת בזמן נסיעה.
- לאתר סכנות ומפגעים בדרך ומתריע על כך.
- מבצע סריקה לפני תחילת הנסיעה למניעת חפצים חשודים או חפצים שנשכחו ע"י נוסעים.

○ מעלה את הנוסעים לרכבת ע"י תלישת הספח מהכרטיס

○ המאבטח שומר את הפדיון היומי מהמכירות (בין 4,000 ₪ ל-15,000 ₪). אצלו ובביתו עד למחרת (יום ראשון או אחרי החג) בבוקר.

○ מביא את הפדיון למחרת למזכירה בצירוף הספחים לביקורת.

○ לאחר הבדיקה הכסף נשלח לבנק להפקדה והמסמכים לרישום בהנה"ח.

ד. קופאי-

○ ביום הפעלת הרכבת, מושך פנקסי כרטיסים המונחים על רצפת משרד הפארק הלאומי לפי מספר סידורי (ללא כל רישום).

○ יושב במתקן ("בוטקה" ליד הפיקוח- בה יש מצלמה במעגל סגור), מוכר כרטיסים והגבייה נרשמת בקופה רושמת.

○ בסוף המשמרת סוגר את הקופה עורך סיכום סופי ובודק התאמת תקבולי הקופה עם הספחים הנמצאים בידי המאבטח ומוסר הכל לידי המאבטח להעברתם למזכירת החברה למחרת היום.

13.1 הערות והמלצות הביקורת:

1. הביקורת לא קיבלה את כללי הבטיחות לתחזוקת והפעלת הרכבת ו/או אישור מכון התקנים. לבקשת הביקורת התקבל אישור ביום 23.1.2013 מ-מ.מ.מ. הבוחנים רכב ורישוי בע"מ, רחוב הירקון 13 בני-ברק. כדלהלן:

"אנו מכון הרישוי מ.מ.מ. הבוחנים בני-ברק, מאשרים כי הקטר מוגדר כטרקטור ומבצע רישוי אחת לשנתיים, וקרונות הרכבת עוברות מבחן רישוי פעמיים בשנה, היות וזה מוגדר כרכב מיושן, מחובתו לבצע את המבחן פעמיים בשנה ואין צורך בבדיקת חורף."

2. הכרטיסים שנמכרים לנסיעה ברכבת – הוזמנו, הודפסו בשנת 2010 כפנקסים עם ספחים ומסומנים במספר רץ שוטף. הפנקסים מונחים על הרצפה במשרד המנכ"ל. אין רישום ופיקוח על תנועת הכרטיסים שהם שווי כסף, מונחים על הרצפה במקום פתוח בדרך כלל, במקום שיהיו מאוחסנים בכספת מתאימה.

3. מבדיקת הביקורת עולה כי הפארק משלם מע"מ על מכירת הכרטיסים.

4. הביקורת ממליצה לספור את מלאי הכרטיסים, לרשום אותם בספר מיוחד של תקבולים ותשלומים, לפי מספרי הפנקסים תוך הפרדה בין 2 סוגי הפנקסים וציון השווי הכספי, ציון תאריך הספירה, ציון תאריך המשיכה מספרי הפנקסים והערך הכספי בעת המשיכה וזיכוי עם ערך בעת קבלת כספי המכירה, כך שמצב הרישום בכל רגע נתון חייב לשקף את יתרת הפנקסים בכספת. מידי פעם יש לערוך ספירת מלאי (עם רישום מתאים) לאימות יתרת השווי הכספי של הפנקסים שבכספת.

5. מקריאת הפרוטוקלים של הנהלת הפארק הלאומי, נאמר בפרוטוקול מיום 20.5.12 ע"י המנכ"ל "יש לציין כי היתה לנו הכנסה מרכבת של 430,000 ₪ בשנה...". מתברר שמדובר בהכנסות ברוטו מבלי שנלקחו בחשבון הוצאות התחזוקה, פחת ושכר הקופאי, 2 הנהגים ואחראי הבטיחות. כן מסתבר שההוצאות הנ"ל לא נרשמו בנפרד במאזן הבוחן השנתי. אילו היו רושמים גם את ההוצאות באותה קבוצה היתה ההכנסה נטו המשתקפת קטנה ב- 30% לפחות. הביקורת ממליצה לרשום בקבוצה נפרדת בהנה"ח את כל מרכיבי ההכנסות וההוצאות של הרכבת על מנת שניתן יהיה לקבל תוצאות נכונות. מטיוטת דוח בלתי מבוקרת, שנערכה ע"י הנה"ח (לאחר הערות הביקורת) יתרת רווח מהפעלת הרכבת בשנת 2012 מסתכמת בסך כ-316,000 ₪.

בתגובתו מסר מנהל הפארק כי קיים אישור של מכון התקנים לרכבת. נושא הכרטיסים טופל. ניהול נפרד בכרטיס הנה"ח – טופל. נושא הנהלים מטופל מול החברה הכותבת נהלים לפארק.

14. עיקרי הממצאים, ההמלצות וסיכום

עיקרי הממצאים:

1. אין נוהלי עבודה בחברה במספר רב של נושאים.

2. **אין רשיון עסק** לבית הקפה שמנוהל ע"י חברת הפארק הלאומי בע"מ. (סעיף 12 בדוח).
3. בדוח הכספי השנתי של חברת הפארק הלאומי בע"מ לא נכללו הוצאות עלות משכורות ששולמו ע"י עיריית רמת – גן ל- 3 מעובדי העירייה המועסקים בפארק הלאומי.
4. פניות בדבר תלונות הציבור המתקבלות מראש העיר ואחרים (שלא באמצעות מוקד העירייה) מתנהלות בקלסר נפרד ולא מוקלדות לתוכנת המחשב למעקב, כפי שמתנהלות הפניות באמצעות מוקד העירייה. (סעיף 5.7.1 בדוח)
5. **נוהלים לקבלת עובדים וניהול כח אדם** (סעיף 4.2)
אין נוהלים לקבלת עובדים, לרישום, לתפעול ולדיווח כל נושאי השכר:

1. יש תיקי עובדים , הניהול כיום הוא בניילונים וכמעט ללא מסמכים רלוונטיים, חלקי ובניגוד לכללי מינהל תקין.
2. אין נוהל לקבלת עובדים בכירים ואחרים.
3. טופס 101 השנתי למס הכנסה המצורף לתיק, ממולא חלקית ואינו עונה לדרישות מס הכנסה. עלול לגרום לבעיות ואי הכרה בהוצאות עקב אי מילוי כל פרטי הטופס.
4. לא מצורף לתיק העובד הסכם עבודה עם העובד כנדרש בחוק.
5. לא מצרפים לתיק העובד את המסמכים כדלהלן: בקשות לחופשה, למילואים, ימי מחלה, יציאות להשתלמות, העלאות שכר, אישור החזקת רכב, החזקת טלפון העתקי הודעות לעובד ועוד.
6. מבדיקת גיל העובדים – שלושה מהעובדים עברו כבר את גיל הפרישה.

6. **השקעה ראשונית נדרשת בחלקו המזרחי של גן אברהם:** (סעיף 7.2 בדוח)
מסיוור בחלק המזרחי של גן אברהם עולה שיש להשקיע בו השקעה ראשונית כדלהלן:
1. השמשת האמפיתיאטרון הישן ופתרון למקומות חניה לאמפיי (במידה ויופעל).

2. הפעלת אמת המים והבריכה.
3. מיגון ודיפון מורדות הכורכר במידרון לכיוון בתי המגורים ברח' יוסף הגלילי) עקב התפוררות החביות הישנות שדיפנו את המדרון בעבר) מפאת הסכנה לדיירים.
4. המנהרה מתחת לכביש (רחוב שרת), משמשת כיום כמחסן כלים וחומרים לגן אברהם , נעולה למעבר למבקרי הגן במקום שתשמש למעבר בין שני חלקי הגן המערבי והמזרחי.
5. אין שרותים בגן, האמורים לשמש את קהל מבקרי הגן ואת עובדי האחזקה.

7. מצלמות אבטחה (סעיף ראשי 11 לעיל)

אין מצלמות אבטחה במעגל סגור בכניסות לפארק הלאומי ולפארק דוד-מרום נווה, בפארק עצמו (פרט לגן המשחקים) ובחניון הצמוד לו, כמו כן אין מצלמות אבטחה בחלקו המזרחי של גן אברהם, שבעזרתן ניתן לאבטח את ציבור המבקרים להתגבר הן על סיכונים בטיחותיים והן על אירועים בטחוניים.

8) מתקני משחקים וספורט (סעיף 9 לעיל)

הפארק הלאומי :

א)בדיקות שנערכו ע"י מכון התקנים ביום 16.3.2010 למתקני המשחקים לילדים בפארק הלאומי , נמצאו ליקויים חמורים (ראה טבלה 3,4,5, לעיל) "לאור הפגמים החמורים שהתגלו, המתקנים שמספרם מסוכנים לשימוש . לפי דרישות סעיף 4.3 חלק 4 בתקן, על בעלי המתקנים למנוע הפעלתם עד לתיקונם."

ב)הביקורת מציינת כי לא נערכה בדיקה נוספת של מכון התקנים עד

היום לציון העובדה שהפגמים שהתגלו ב-16.3.2010 תוקנו.

ג)הביקורת מציינת שלא קיבלה את הסכם/חוזה ההחזקה למתקנים עם נ.ע.לבה בע"מ ואת החשבונות שהוגשו על ידי נ.ע.לבה בע"מ להנה"ח לשנים 2010,2011 ו-2012.

ד)הביקורת לא קיבלה פרוט עבודות האחזקה והשימור השוטפות שנערכו ע"י חב' הפארק הלאומי עפ"י האמור בתקן ישראלי ת"י 1498 ראה סעיפים ב'1, 2,3, ו-ג' לעיל.

גן דוד-מרום נווה

ה) הביקורת לא קיבלה דוח בדיקה של מכון התקנים בקשר למתקנים בגן "מרום נווה". התקבל מכתב מיום 15.2.11 שנשלח למנכ"ל מוצרי פיברגלס עצמון בע"מ- (החברה שהתקינה את חלק מהמתקנים במרום נווה) ע"י הוועדה המקצועית של מכון התקנים הישראלי בתגובה להצהרת יצרן שנתנה חב' מוצרי פיברגלס בע"מ" ברצוננו להבהיר כי חל איסור על היצרנים להנפיק אישור התאמה לתקן. הסמכות נתונה אך ורק למכון התקנים או מעבדה מאושרת".

ובהמשך נאמר: **"חברי הוועדה רואים פגם חמור בהפצת נוסחים המעידים על אי התאמת המתקנים לדרישות התקן ודורשים להפסיק נוהג זה באופן מיידי"**.

"במידה וישנם ליקויים במתקנים או באתר ההתקנה, הנכס נדרשים לתקן את הליקויים ולמנוע שימוש באתר עד למועד גמר העבודות ובנוסף לשלוח מכתב לבעל האתר על הימצאות הליקויים".
ב-27.12.2012 **לבקשת הביקורת התקבל**, מכתב מ-א.א. התקנות מכירה ואחזקת מתקני משחק" (**הביקורת לא ראתה חוזה החזקה איתם**) ובו הם כותבים "המתקנים במרום נווה תוקנו ושופצו ע"פ כללי תקן 1498 ומוכנים לבדיקת איזוטופ שתתקיים ביום שני 31.12.2012. ב. בעקבות הערות הביקורת, נערכה בדיקה תקופתית ע"י חב' איזוטופ בע"מ ביום 2.1.2013, בדיקת מתקני משחקים – בדיקה תקופתית. (ראה עמוד 23 לעיל) שמצאו את המתקנים בגן "מרום נווה" מתאימים לדרישות התקן ת"י 1498.

הביקורת מציינת כי חברת איזוטופ בע"מ שבדקה את המתקנים, רשמה בהערותיה לדוחות הביקורת בין היתר, הערות כדלהלן:

❖ **לא הוגשו בעת הבדיקה התעודות הבאות: תעודת התקנה של המתקן, תעודת בדיקה תקופתית קודמת, בדיקות חודשיות ותעודת התאמה לתקן של כיסוי השטח.**

❖ **סמוך למתחם הנ"ל קיים מתחם מתקני ספורט-לא נבדק.**

❖ **המתקן חסר שילוט עם שם היצרן ומענו.**

9) ליקויים בשרותים בפארק הלאומי, בגן אברהם ובגן דוד – מרום נווה (סעיף ראשי 10 לעיל)

(א) בגן אברהם אין כלל שירותים

(ב) בפארק לאומי ובגן מרום נווה נמצאו בשרותים הליקויים כדלהלן:

- ❖ חלקם מדיפים ריח רע, נובע מאי שטיפת המשתנות וחוסר במטהרי אויר.
- ❖ ברזים לא ראויים לשימוש או נוטפים.
- ❖ מראות לא תקינות או חוסר מראות.
- ❖ חוסר נייר טואלט.
- ❖ חוסר מתקנים לייבוש/ניגוב ידיים ביציאה.
- ❖ חוסר מכסים ומושבי פלסטיק לאסלות.
- ❖ אין נוהל לנקיון ורישום זמני הניקוי.
- ❖ בחלק השירותים אין נגישות לנכים.

(10) יו"ר דירקטוריון החברה (סעיף 3/13)

בהתאם לסעיף 9.2.2 לתקנון החברה: "כיו"ר דירקטוריון החברה ישמש ראש הרשות המקומית, בתוקף תפקידו והוא גם יכהן כיו"ר ישיבת הדירקטוריון". בפועל נבחרים לתפקיד זה, (מידי פעם בעלי תפקידים אחרים) – יו"ר חב' הפארק הלאומי, או עוזר ראש העיר לדעת הביקורת, יש לשנות התקנון בהתאם.

(11) דוח דירקטוריון לרשות המקומית (סעיף 3/14 דף 5)

בהתאם לסעיף 18.3 לתקנון החברה: "אחת לשנה ובכל עת... יוגש לרשות המקומית דוח בכתב על פעילות החברה, הדוח יוגש למועצה ע"י יו"ר הגוף המנהל של החברה". לפי דרישות משרד הפנים, הדוח יכול פרטים על חמשת מקבלי השכר הגבוה ביותר בחברה ושכרם. הביקורת ראתה העתקי דוחות סקירה מודפסים, (ללא ציון שם הנמען) חתומים ע"י מנהל הפארק הלאומי לשנתיים האחרונות. לדעת הביקורת זאת סקירה ולא מהווה דוח לדירקטוריון בהתאם לתקנון החברה.

(12) דוחות שנתיים לרשם החברות (סעיף 3/12)

- **טרם מונה וטרם דווח לרשם החברות על מינוי נציג ציבור לדירקטוריון במקום נציג שנפטר לאחרונה.**
- **ליום 20.6.11 טרם התקבל דוח שנתי 2011 במשרדי הרשם.**
- **קיים שעבוד ללא הגבלה על החברה באגרת חוב לטובת בנק לאומי לישראל בע"מ מיום 9.4.1975 כדלהלן:**
שעבוד קבוע על הון המניות שטרם נפרע.

על זכויות המוניטין של החברה
ושעבוד שוטף על מפעלה ועל כל יתר הרכוש שלה.

(13) חתימה על הדוחות הכספיים (סעיף 3/15)

לא הודפסו שמות החותמים על הדוחות הכספיים בדוח השנתי של
החברה לשנת 2011.

(14) בעלות על שטחי הפארק הלאומי (סעיף 6 לדוח)

בהתאם לנסח מיום 14.1.2013 עולה כי חלקה 40 מגוש 6141 בשטח
של 10,864 מ"ר (חלקה אחת מתוך מספר חלקות) המיוחס לפארק
הלאומי, נמצא בבעלות רשות הפיתוח מיום 15.6.1958. עיריית
רמת-גן טרם רשמה את זכויותיה כחוכרת הקרקעות הנ"ל.

(15) בית הקפה-קפה בפארק (סעיף 12)

- א) לבית הקפה אין רשיון לניהול עסק.**
- ב) אין תעודת כשרות לבית הקפה (פתוח בשבתות וחגים).
- ג) הביקורת הביעה את אי שביעות רצונה מכך שביום 27.12.12 –
(בעת ביקורת הקופה) לדברי עובדי בית הקפה, הנהלת החברה ובית
הקפה לא קיבלה הנחיות **לביצוע ספירת מלאי ומצאי של סוף שנה.**
עובדי בית הקפה לא הוכנו ולא היו מודעים כלל לצורך והחובה
לספירת סוף שנה של המלאי ביום 31.12.2012 בהתאם לחוק.
הביקורת המליצה על ספירת מלאי ועל התקשרות לרואה החשבון
של החברה לקבלת נוהל והנחיות לספירת מלאי ומצאי כחוק.
לדברי אחראי משמרת נערכת ספירת מלאי בסוף כל חודש לצורך
בדיקה פנימית לוודא שהכל תקין. לשאלת הביקורת, איפה
הרשימות, טען שלא שומרים עליהם.
- הביקורת ממליצה לשמור על כל רשימות ספירות המלאי במשך
השנה בקלסר נפרד.**
- ד) הביקורת לא ראתה רשימת מצאי ציוד והמליצה על הכנת רשימת
מצאי בעת ספירת המלאי הקרובה הכוללת בין היתר את פרוט
הריהוט (שולחנות, כסאות וארונות), המיכשור (מקררים, קופות

רושמות וכיו"ב) ושאר הרכוש הקבוע השייך לבית הקפה ושמירת הרשימה במקום זמין ונגיש לצרכי בקרה שוטפת.
ה). הביקורת לא ראתה שעל חשבוניות/ קבלות שמוציא בית הקפה צוין רק "הפארק הלאומי" ולא צוין שם הפירמה "קפה בפארק". על הקבלה המונפקת ללקוח, יש לציין גם את שם בית הקפה "פארק-קפה" –נותן השרות ולא להסתפק ב"פארק הלאומי".

16) הרכבת (סעיף ראשי 13)

א) הביקורת לא קיבלה את כללי הבטיחות לתחזוקת והפעלת הרכבת ו/או אישור מכון התקנים.
ב) הכרטיסים שנמכרים לנסיעה ברכבת –הוזמנו, הודפסו בשנת 2010 כפנקסים עם ספחים ומסומנים במספר רץ שוטף. הפנקסים מונחים על הרצפה במשרד המנכ"ל. אין רישום ופיקוח על תנועת הכרטיסים שהם שווי כסף, מונחים על הרצפה במקום פתוח בדרך כלל לכל דיכפין, במקום שיהיו מאוחסנים בכספת מתאימה.
ג) אין רישום נפרד במערכת הנהלת החשבונות של ההכנסות וההוצאות בפרויקט הרכבת ולא ניתן להפיק תוצאת רווח או הפסד מהפעילות. (תוקן לאחר הערות הביקורת)

17) ספקים ותנאי תשלום (סעיף 5.5.3)

1) י.ק- רכשו ממנו טרקטורים בזמנו והגיעו למסקנה עקב העבודה איתו בתקופת האחריות שהשרות שמקבלים ממנו אמין ולא פנו לגורם אחר להשוואת מחירי התיקונים. מבדיקת הביקורת עולה כי המחיר לא נבדק ולא השווה עם גורמים אחרים בענף.
2) מזמינים צמחים ממשלת י. – הביקורת לא ראתה הצעות מחיר מאחרים בזמן שנדרש.
3) התאגיד לא מנהל רשימת ספקים הרשאים להשתתף במכרז זוטא.

עיקרי ההמלצות:

✓ למען הסדר הטוב, צורת העבודה והבקרה הפנימית התקינה, הביקורת ממליצה על אימוץ נוהלי עבודה מחייבים, הקיימים בעירייה בנושאים השונים וכן הכנת תקני עבודה בנושאים המיוחדים לפארקים ולגנים כדלהלן:

- נוהל טיפול בפניות הציבור.
- נוהל רישום, טיפול בכח אדם, קבלת עובדים בכירים ואחרים, ניהול תיקי עובדים ומסמכים בקשר לעובדים.

- נוהל פתיחת תלושי שכר בתחילת שנה, בדיקות ועדכון שוטף.
- נוהל ספירת מלאי ומצאי בחברה ובבית הקפה.
- נוהל ניהול בית הקפה.
- נוהל לכל פעילויות הנקיון בפארק ובגנים.
- נוהל תחזוקת והפעלת הרכבת.
- נוהל רישום ואחזקת קופה קטנה.
- נוהל לאחזקת מתקני השעשועים והספורט.
- נוהל לעריכת ארועים בפארק ובגנים
- נוהל פיקוח בפארק ובגנים.
- נוהל טיפול ותשלום של חשבונות ספקים/או קבלנים.

בתגובתו מסר מנהל הפארק כי נושא הנהלים מטופל מול מכון לניהול אשר עובדים עם הנהלת הפארק על כתיבת נהלים בהמשך לדרישות.

✓ שכר המשולם לעובדי העירייה - המועסקים בחברה - על ידי העירייה

למען הגילוי הנאות, יש לציין ולפרט בבאור לדוח הכספי השנתי של החברה את הוצאות הפארק הלאומי המתייחסות ישירות להפעלת הפארק והגנים (מוסך ורכב, ביטוח ואחרות), במידה ושולמו ולא חויבו ע"י העירייה כולל משכורות 3 עובדי הפארק שמשכורתם משולמת ע"י העירייה בסך 766 אש"ח בשנת 2012 ו-761 אש"ח בשנת 2011 ולא קיבלו ביטוי בספרי חב' הפארק הלאומי.

בתגובתו מסר מנהל הפארק כי עלויות שכר עובדי העירייה לא נכללים בדו"ח הכספי, החברה מבצעת עבודות עבור עיריית ר"ג כמפורט בדוחות הכספיים. החברה מחייבת את עיריית ר"ג בעלויותיה. 3 עובדי העירייה מועסקים ישירות ע"י העירייה ולפי כך שכרם לא נכלל בדוחות החברה, יצוין כי לחברה אין נתונים על הוצאות אלו.

✓ מומלץ כי התאגיד ישפר את נושא הבקרה הפנימית בנושא כח אדם ושכר.

✓ מומלץ כי התאגיד ינהל תיקי עובדים פרטניים ומסודרים.

בתגובתו מסר מנהל הפארק כי תוקן לאחר הערות הביקורת.

✓ פניות מראש העיר ואחרים, (לא נרשמות בתוכנת מחשב) מתנהלות ידנית בקלסר נפרד, לדעת הביקורת יש לבדוק עם אנשי המיחשוב בעירייה, אפשרות לכלול גם נתונים אלה לצרכי פיקוח ובקרה, בדוח המחשב של מוקד העירייה.

בתגובתו מסר מנהל הפארק כי הנושא מטופל מול המיחשוב.

✓ מסיור בחלק המזרחי של גן אברהם עולה, שנדרשת בשלב ראשון, השקעה גדולה מאד הכוללת בין היתר, חשיבה מחודשת להשמשתו של האמפיתיאטרון הישן הגדול והמוזנח הנמצא בחלק זה של הגן, כולל מתן אופציה למקומות חניה למבקרי האמפיי במידה ויושמש. הפעלת מפל המים והבריכה שלצידו (נראה שפעלו בעבר), מיגון ודיפון קירות החול במדרון, מאחר וקיימת סכנת סחף ומפולת חול לתוך המבנים ברח' יוסף הגלילי הגובלים בהר (עקב ריקבון והתפוררות החביות הישנות שדיפנו את מורדות הכורכר של הגבעה). ניצול המנהרה (מתחת לכביש) לחיבור חלקו המערבי של הגן עם חלקו המזרחי, התקנת מחסן חלפים והקמת שרותים לציבור המבקרים ולעובדי הגן.

בתגובתו מסר מנהל הפארק כי מיגון ודיפון החול במדרון המזרחי של גן אברהם – מטופל, יש תכנון ויש אישור לתקציב.

✓ מצלמות במעגל סגור:

הביקורת ממליצה להתקין מצלמות במעגל סגור בכניסות, היציאות והחניונים בפארק הלאומי ובפארק דוד-מרום-נווה שתפקידם לעזור למפקחים להגן על קהל המבקרים ועל הפארקים והמתקנים שבהם.

בתגובתו מסר מנהל הפארק – נמצא בטיפול מול מח' המיחשוב וקב"ט הפארק.

✓ מתקני משחקים וספורט:

עפ"י תקן ישראלי ת"י 1498 (ב'1 לעיל) על חברת הפארק הלאומי לאמץ את תקן ישראלי ת"י 1498 ככתבו וכלשונו. (מדובר בסיכון חיי המשתמשים במתקנים) לערך כל חודש בחינת תפקוד הבוחנת את הפעולה ויציבות המתקן ובמיוחד בעקבות בליה.

יש לנהל רישום מפורט ותכתובת המעידה על כל הבדיקות החודשיות שנעשו בשוטף. בנוסף, נדרש סעיף ג' לעיל, כי "העובדים המבצעים משימות כחלק מניהול הבטיחות (בחינה, תיקונים ותחזוקה) יהיו בעלי כישורים ורמת הכשירויות שתתנה בהתאם למשימה".

הביקורת חוזרת ומדגישה את עיקרי הבדיקות המחויבות על הבעלים עפ"י החוק ת"י 1498 (כפי שפורטו לעיל) בקשר מתקני השעשועים והספורט וניהול רישום מתאים ומעקב קבוע:

א. בדיקה חודשית ע"י מי שהוסמך לכך עפ"י החוק.

ב. בדיקה שנתית (כל 12 חודש) ע"י חברה מוכרת ומאושרת ע"י מכון התקנים, המועסקת בחוזה מיוחד.

ג. בדיקת ואישור מכון התקנים הישראלי לפחות אחת ל-3 שנים.
בתגובתו מסר מנהל הפארק כי בעקבות הערות הביקורת פנו וקיבלו 3 הצעות מחיר מחברות שונות המאושרות ע"י מכון התקנים לתחזוקה שוטפת של כל המתקנים בפארק לאומי + גן דוד מרום נווה.

✓ שרותים לקהל המבקרים :

על הנהלת החברה למנות עובד לפיקוח ואחראי על השרותים והנקיון בפארק ובגנים שידאג לתיקון מיידי של כל הטעון תיקון. להכין ולהפיץ בין עובדי הנקיון והאחזקה, נוהל עבודה בנושא נקיון, בו יופיעו, פרוט תפקידיהם, זמני הנקיון בשרותים, לפחות פעמיים ביום וחתימה על פתק בכניסה לשרותים ונקיון במקומות אחרים, קביעת תקנים למצאי שחייב להיות בשרותים כגון: פחי אשפה, מברשות, נייר טואלט, נייר לניגוב ידיים, סבון נוזלי, ברזים, מראות, מכשיר לייבוש/ניגוב ידיים וכיו"ב), כ"כ דיווח מיידי למח' אחזקה על ליקויים טכניים ותיקונם.

ב) יש לשפר את נושא האחזקה והנקיון בכל השרותים בפארק ובגנים הנילוויים, במשתנות, ע"י הוספת עינית או החלפת המשתנות לשטיפה אוטומטית חשמלית, שימוש בספריי נגד ריחות, התקנת מטהרי אויר, החלפת מראות שיצאו משימוש, התקנת מראות בכל השרותים, תיקון ברזים, הוספת מכסים לאסלות, מתקנים לנייר לאחר שטיפה וייבוש ידיים.

ג) שיפוץ השירותים והתקנת שירותים עם נגישות לנכים במקומות המחייבים שרותים לנכים כולל בגן אברהם.

ד) הביקורת מציינת בחיוב את תיקון חלק מהליקויים בשרותים, לאחר ובמהלך עבודת הביקורת.

בתגובתו מסר מנהל הפארק על התיקונים שבוצעו וטופלו וכן על רכישת שירותים ניידים בגן אברהם. מונה אחראי על השירותים והנקיון בכל הפארקים. נוהלי עבודה בנושא נקיון בטיפול מול החברה הכותבת נהלים לפארק.

✓ יו"ר דירקטוריון החברה

בהתאם לסעיף 9.2.2 לתקנון החברה: "כיו"ר דירקטוריון החברה ישמש ראש הרשות המקומית, בתוקף תפקידו והוא גם יכהן כיו"ר ישיבת הדירקטוריון". בפועל, נבחרים לתפקיד זה, (מידי פעם בעלי תפקידים אחרים) – יו"ר חב' הפארק הלאומי או עוזר ראש העיר.

✓ דוח שנתי לרשם החברות

- להעביר דוח שנתי לשנת 2011 לרשם החברות .
 - למנות נציג ציבור לדירקטוריון במקום נציג שנפטר לאחרונה.
 - לפעול לביטול השיעבוד על חוב שלא קיים בחברה.
- בתגובתנו מסר מנהל הפארק כי הדו"ח נשלח ומרישומי רשם החברות עולה כי הדו"ח לא נכלל בפלט הממוחשב. מונה דירקטוריון חדש במקום הדירקטוריון שנפטר. מטפלים במחיקת השיעבוד.**

דוח דירקטוריון לרשות המקומית

הגשת דוח שנתי בכתב למועצת העיר לפי סעיף 18.3 לתקנון החברה. בהתאם לתקנון החברה, מידי שנה יוגש דוח שנתי בכתב על פעילות החברה ע"י יו"ר דירקטוריון החברה למועצת העיר יחד עם הדוחות הכספיים.

בתגובתנו מסר מנהל הפארק כי יוגש דו"ח שנתי בכתב על פעילות החברה למועצת העיר יחד עם הדו"חות הכספיים.

חמשת מקבלי השכר הגבוה ביותר בחברה

מומלץ כי החברה תפרט את חמשת מקבלי השכר הגבוה ביותר בתאגיד במסגרת דוח הדירקטוריון המוגש לעירייה.

בתגובתנו מסר מנהל הפארק כי יטופל ויפורט במסגרת דו"ח הדירקטוריון שיוגש לעירייה.

✓ חתימה על הדוחות הכספיים

מומלץ כי הדוחות הכספיים יחתמו ע"י לפחות שני מורשי חתימה בכירים בתאגיד ויצוין שם החותמים בדוחות הכספיים בהתאם לנדרש ע"י משרד הפנים .

בתגובתנו מסר מנהל הפארק כי בעתיד יצוינו שמות החותמים על הדוחות.

✓ בית הקפה-קפה בפארק

(א) יש לדאוג מיידית לרשיון לניהול עסק.

(ב) לגרום לקבלת תעודת כשרות לבית הקפה.

(ג) הכנת נוהל והנחיות לספירת מלאי ומצאי כחוק ושמירת כל מסמכי הספירה הנערכות במשך השנה.

(ד) יש להכין רשימת מצאי ציוד בעת ספירת המלאי הקרובה הכוללת בין היתר את פרוט הריהוט (שולחנות, כסאות וארונות), המיכשור

(מקררים, קופות רושמות וכיו"ב) ושאר הרכוש הקבוע השייך לבית הקפה ושמירת הרשימה במקום זמין ונגיש לצרכי בקרה שוטפת.
ה). הביקורת ממליצה לציין את שם בית הקפה "פארק-קפה" - נותן השרות ולא להסתפק ב"פארק הלאומי".

הערה : בסמוך לפרסום דוח הביקורת, בית המשפט קיבל את העתירה של חב' "קקאו" וקבע שהעירייה וחב' הפארק אינן רשאיות להפעיל את המזנון ובית הקפה, אלא במכרז פומבי שיפורסם ע"י העירייה, כדין. בית המשפט התייר להפעיל את בית הקפה למשך 60 ימים אך לא מעבר לזה.

✓ הרכבת

א. הביקורת לא קיבלה את כללי הבטיחות לתחזוקת והפעלת הרכבת ו/או אישור מכון התקנים ולכן לא היה באפשרותה לבדוק תקינות התחזוקה וההפעלה, אולם קיבלה את תוצאות בדיקת מכון רישוי שנעשה לבקשת הביקורת והיתה תקינה.
ב. יש לאחסן את כרטיסי הרכבת בכספת. (כפי שמתייחסים לכספים בקופה)

ג. הביקורת ממליצה לספור את מלאי הכרטיסים, לרשום אותם בספר מיוחד של תקבולים ותשלומים (כדוגמת ניהול כספים בקופה), למיין לפי מספרי הפנקסים תוך הפרדה בין 2 סוגי הפנקסים וציון השווי הכספי, ציון תאריך הספירה, ציון תאריך המשיכה, מספרי הפנקסים והערך הכספי בעת המשיכה וזיכוי עם ערך בעת קבלת כספי המכירה, כך שמצב הרישום בכל רגע נתון חייב לשקף את יתרת הפנקסים בכספת. מידי פעם יש לערוך ספירת מלאי לאימות יתרת השווי הכספי של הפנקסים שבכספת.

ד) הביקורת ממליצה כי החברה תנהל במערכת הנהלת החשבונות, רישום נפרד לכל פרויקט או פעילות וביחוד לפרויקט הרכבת. (נאמר לביקורת שיתוקן).

בתגובתו מסר מנהל הפארק כי קיים אישור של מכון התקנים לרכבת. נושא הכרטיסים טופל. ניהול נפרד בכרטיסת הנה"ח – טופל.

✓ ספקים ותנאי תשלום

1) נדרש לערוך השוואת מחירים וקבלת הצעות מחיר מגורמים נוספים בענף.
2) מומלץ לנהל רשימת ספקים הרשאים להשתתף במכרז זוטא עפ"י סעיף 8ב' לתקנות העיריות (מכרזים), תשמ"ח-1987.

בתגובתו מסר מנהל הפארק כי הנושא טופל וקיימת רשימת ספקים.

סיכום:

דוח זה מרכז את פעולות חברת הפארק הלאומי בע"מ. הדוח מפרט את פעולות אחזקת הפארק הלאומי, גן אברהם וגן דוד-מרום נווה. עוקב אחר קיום תקנון ותזכיר החברה, ניהול החברה, גביה מאחרים, תשלומי חשבונות לספקים וקבלנים, מבדק ובקרה פנימית, פיקוח, ופעילויות רבות אחרות המבוצעות על ידי החברה.

הביקורת מציינת כי במהלך הביקורת הנוכחית, לא נבדקו על ידה הנושאים כדלהלן:
עלות המים, ביטוחים, הוצאות התיפעול.

הביקורת הביאה את ממצאיה והמלצותיה בגוף הדו"ח וריכוזם בסופו.

הביקורת ממליצה על יישום מידי בחברה, של נוהלי העבודה הקיימים בעירייה וגיבוש נוהלי עבודה ספציפיים הדרושים לחברה, כפי שהוצגו ע"י הביקורת.
הביקורת ממליצה לאמץ ולתקן את כל מימצאי והמלצות הביקורת שצוינו לעיל.

הביקורת מציינת לחיוב את עובדי החברה ובעיקר את מנכ"ל ומזכירת החברה, על תיקון חלק מהליקויים שהועלו במהלך הביקורת וכן על ההיענות ליישום המלצות הביקורת.

הביקורת מביאה את התרשמותה מסיורים שערכה בפארק הלאומי, בגן דוד מרום נווה ובגן אברהם (בצידו המערבי) כי הפארקים והגנים מטופחים, נקיים ומהווים מוקד משיכה ובילוי לאזרחים רבים.

הביקורת מביאה את סיכומו של מנהל הפארק כפי שנכתב בתגובתו:
"אני רוצה להביא לידיעתך כי כמנכ"ל החברה אני מתחייב לטפל בכל הליקויים שנמצאו אף על פי שחלק גדול מהם כבר בוצעו וחלק מהם יבוצעו כאשר הם כבר בטיפול. כמנכ"ל החברה מזה 12 שנים תמיד דאגתי לסיים את השנה בצורה מאוזנת. אנו עובדים סביב השעון כולל שבתות וחגים, דואגים תמיד שהפארקים יהיו נקיים ומתוחזקים ברמה הכי גבוהה שניתן. אני חושב שהתוצאות מדברות בעד עצמן, הביקורת והפרגונים מהציבור, הנהלת העיר ומרה"ע הם תמיד לטובה לגבי אופן התיחזוק של הפארק בימי חג ולאחר אירועים גדולים שמתבצעים בפארק, תמיד דואגים שבזמן קצר הפארק יחזור לקדמותו וכן שהכל יתנהל בצורה מאובטחת ביותר."

הביקורת מודה למנכ"ל החברה, למזכירת החברה, למנהלת החשבונות, לקצין הבטחון, ולעובדים האחרים על עזרתם הרבה במהלך הביקורת.

הערה : תגובת מנהל הפארק שולבה בסעיפי הדו"ח השונים ובפרק 14 בעיקרי
ההמלצות ובסיכום.

הערות ראש העיר לדו"ח מבקר העירייה 2012

הפארק הלאומי רמת – גן בע"מ

ראש העיר מאמץ את המלצות המבקר תוך שמברך על שהביקורת מציינת לחיוב את עובדי החברה ובעיקר את מנכ"ל ומזכירת החברה על תיקון חלק מהליקויים תוך מהלך הביקורת.

להלן התייחסות להמלצות המבקר :

סעיף 4.2 – נוהלים לקבלת עובדים וניהול כח אדם

ראש העיר מאמץ את הערת הביקורת ומציין כי נושא כתיבת הנהלים בהליכי ביצוע ע"י חברת מכון אופק לניהול בע"מ כולל בדיקת ובחינת כל הנושאים הרלוונטיים לפארק ולגנים.

סעיף 5.2 – הסכמים והצעות מחיר שנבדקו

ראש העיר מקבל את המלצת הביקורת תוך שהנחה את מנהל הפארק הלאומי לחדש קבלת הצעות מחיר מדי שנה.

סעיף 5.6 – קופה קטנה

ראש העיר מקבל את המלצת הביקורת תוך שהינחה את מנהל הפארק הלאומי לנהל רישום של קופה אחת בלבד של החברה.

סעיף 5.7 – פניות הציבור

ראש העיר מעדכן כי נוהל רישום פניות הציבור ייכלל במסגרת כתיבת הנהלים המתבצעת ע"י חברת הפארק הלאומי בסיוע חברה חיצונית לנושא.

סעיף 7 – גן אברהם

ראש העיר מקבל את המלצת המבקר למיגון ודיפון דחוף של קירות החול במדרון גן אברהם ומציין כי הנושא מטופל תוך שהתבצעה עבודת תכנון ואושר התקציב לכך.

סעיף 8 – פארק דוד מלמדוביץ' – מרום נווה

ראש העיר מציין כי נושא מצלמות האבטחה במעגל סגור בכניסות, בפארק ובחניון נמצא בטיפול מול גורמי המיחשוב בעירייה.

בנושא הפינה לכלבים – תכנון הגן לא כלל מלכתחילה פינה לכלבים. הנושא ייבחן בחיוב.

סעיף 9 – גני משחקים ציבוריים

ראש העיר מקבל את המלצת הביקורת בנושא האחזקה של מתקני המשחקים ומציין כי מנהל הפארק הלאומי טיפל מיידיית בנושא ופנה לקבלת 3 הצעות מחיר מחברות שונות המאושרות ע"י מכון התקנים לתחזוקה שוטפת של כל המתקנים בפארק הלאומי ובפארק דוד במרום נווה.

סעיף 10 – תחזוקת השירותים

ראש העיר מקבל את המלצת הביקורת תוך שהינחה את מנהל הפארק הלאומי למנות אחראי על השירותים והנקיון בכל הפארקים אשר יפקח גם על תיקונים שוטפים שיבוצעו לתחזוקתם. נושא הניקיון ייכלל במסגרת כתיבת הנהלים.

סעיף 11 – הפיקוח על הפארק ושני הגנים (גן אברהם ופארק דוד)

ראש העיר מעדכן דו"חות הפעולה של הפקחים כולל הדיווח החודשי יהיו ממוחשבים. לעניין מצלמות האבטחה במעגל סגור קיימת תכנית עבודה להתקנתם ב- 2 הפארקים ובגן אברהם.

סעיף 13 – רכבת הפארק הלאומי

ראש העיר מציין כי קיים אישור של מכון התקנים לרכבת. נושא הכרטיסים טופל כך גם הניהול בנפרד בכרטיסת הנה"ח.

נושא הנהלים ייכתב וייכלל במסגרת הכתיבה המתבצעת לנהלי הפארק הלאומי.