

מجلس محلي يافة الناصرة
מועצה מקומית יפיע



تقرير مراقب المجلس

דו"ח מבקר המועצה

דו"ח שנתי מספר 19

לשנת 2020

לכבוד:
מר מאהר ח'ליליה
ראש המועצה המקומית
יפיע

אדון נכבד

הנדון: דו"ח מבקר המועצה לשנת 2020

על פי צו המועצות המקומיות (א) סעיף 145 (א), הריני מתכבד להגיש לכבודך דו"ח על ממצאי הביקורת לשנת 2016.

הדו"ח לשנת 2020 הינו הדו"ח התשעה עשר במספר שאותו אני מגיש בתפקידי כמבקר המועצה.

הדו"ח כלל נושאים שונים, ביקורת בטיחות במעבדות בית ספר תיכון אלמראה, ביקורת תבר"ים (תנועת תב"רים) מעקב אגרת תלמידי חוץ וביקורת הכנסות מגביית אגרת תלמידי חוץ בית ספר "אבדאע".

הממצאים באים לחשוף בפני המועצה ליקויים שנתגלו בתפקודה של הרשות המקומית.

האחריות לתיקון הליקויים בפעילותיה של המועצה מוטלת בראש וראשונה, על מקבלי ההחלטות, מליאת המועצה והעומד בראשה, כגודל הסמכות כן גודל האחריות, מחובתם של היחידות המבוקרות לעסוק בנחישות לתיקון הליקויים שהועלו בדו"ח, כאשר טובת האזרח וטובת המועצה לנגד עיניהם.

לאור הממצאים שהועלו בדו"ח המבקר, הנני ממליץ לכבודו להורות מיידית לתיקון הליקויים שהועלו בדו"ח, ולפעול במרץ כדי להתייעל ולחסוך בהוצאות.

תוך שלושה חודשים מיום קבלת הדו"ח כבודו מתבקש, להגיש לוועדת הביקורת את הערותיך בכתב, על הדו"ח ולהמציא למועצה העתק מהדו"ח בצירוף הערותיך.

בכבוד רב,
ג'מאמעה עאדל
מבקר המועצה

העתקים
חברי ועדת הביקורת

תוכן העניינים

5	רקע כללי
	בטיחות במעבדות תיכון אלמראח
6	מבוא
10	מטרת הביקורת
11	ההיבט החוקי
13	ממצאים
15	מסקנות
15	המלצות
23	תמונות
	מעקב תשלום אגרת תלמידי חוץ
28	רקע והקדמה
29	מטרת הביקורת והיקפה
31	מסקנות
32	המלצות
33	נספחים
	ביקורת תב"רים
36	מטרת והיקף הביקורת
37	נתונים כספיים
42	תהליך הכנת תקציב תב"ר
44	מצב התב"רים
48	ריכוז תב"רים עם עודפים
49	תב"רים שטרם נתרבל מימון בגינם
51	ריכוז הממצאים
51	ריכוז ההמלצות
	ביקורת הכנסות מאגרת תלמידי חוץ- בית ספר "אבדאע"
55	רקע והקדמה
58	מטרת הביקורת והיקפה
58	תעריפים
59	ועדת השמה-זכאות
59	ממצאים
62	המלצות
63	נספחים
	בקורת הצעות מחיר
66	ממצאים
	עיקרי החקיקה
68	מינוי מבקר וסמכויותיו
69	תכנית העבודה
69	דיווח על ממצאי הביקורת

כללי

הביקורת הפנימית הנה פונקציה ארגונית בלתי תלויה שמתפקידה לבחון ולהעריך את הפעילות של הארגון. דוחות הביקורת שהם התוצר המוגמר של עבודת הביקורת מהווים כלי ראשון במעלה לקבלת מידע ניהולי ומשמשים ככלי למידה, ייעוץ והפקת לקחים.

בשנת 1996 חויבו המועצות המקומיות למנות מבקר פנימי, המועצה המקומית יפיע (להלן המועצה) מינתה לראשונה בחודש יולי 2002 מבקר פנימי והיא מעסיקה אותו בחצי משרה, מתחילת שנת 2016 המבקר מועסק במשרה מלאה.

כדי לשמור ככל האפשר על עצמאותו המקצועית ועל אי תלותו של מבקר המועצה נקבע, כי מבקר המועצה יקבע את תכנית העבודה, את הנושאים המבוקרים ואת היקף הביקורת, בראש ובראשונה על פי שיקול דעתו, על פי דרישת ראש המועצה לבדוק נושא מסוים וככל האפשר על פי בקשת ועדת הביקורת. כמו כן נקבע שמבקר המועצה לא יפוט, אלא באישור המועצה ברוב של שני שלישים מחבריה, לאחר שניתנה הודעה כדין לכל חברי המועצה, שדבר הפיטורין יידון באותה ישיבה.

דו"ח הביקורת לשנת 2020 שהינו הדו"ח התשעה עשר שמפרסם מבקר המועצה מסכם את פעולות הביקורת לשנת 2020.

הדו"ח כולל מגוון רחב של סוגיות כספיות, ארגוניות, ניהוליות ומשפטיות המתייחסות לתחומי העשייה השונים של המועצה המקומית.

על מקבלי ההחלטות במועצת הרשות, והדרג הבכיר של עובדי הרשות להטמיע את ההכרה, כי הם שרתי הציבור ולא אדוניו, ומחובתם לפעול כשליחיו הנאמנים, כוחם וסמכותם נשאים מהחוק ומכוחו של הציבור.

מבקר המועצה אינו מתעלם מן העשייה ומן המאמץ הארגוני המושקע על ידי הנהלת המועצה ועובדיה כדי לספק לתושבים שירותים, אולם מטבע הדברים דו"ח הביקורת אינו האכסניה הראויה לשקף זאת.

ביקורת בטיחות במעבדות בתיכון אלמראה

מבוא

הפעילות במעבדה, בכל שכבות הגיל, היא אבן יסוד בהוראת מקצועות המדעים, והיא תופסת מקום מרכזי בתכנית הלימודים ומשולבת באופן שוטף וקבוע בתהליך ההוראה.

הלמידה במעבדה דורשת התמקצעות בכללי הבטיחות הנהוגים בכל המקצועות שנעשה בהם שימוש במעבדה: מדעים, מדע וטכנולוגיה, ביולוגיה, כימיה, ביוטכנולוגיה, מדעי הסביבה, חקלאות ופיזיקה.

מעבדה היא אתר לימוד במוסד חינוכי, ובה מקדמים לימוד מדעים במקצועות שונים כפי שהזכרתי לעיל באמצעות עריכת ניסויים כחלק בלתי נפרד מתכנית הלימודים.

על כן מעבדה עלולה להפוך למקום מסוכן שבו מתרחשות מדי שנת לימודים עשרות תאונות ברחבי הארץ, חלקן אף מסתיים בנזק גופני משמעותי לתלמידים, למורים או לצוות המעבדה.

הביקורת תתמקד בעיקרי בעיות הבטיחות ופעילויות הבטיחות הנדרשות במעבדות על מנת להביא לידי תפקוד בטוח ואיכותי יותר של כל המעורבים בניסויים.

בטיחות התלמידים בבתי הספר הינה בעלת משמעות עליונה, חשוב לשמור על ביטחונם ובריאותם של התלמידים הלומדים בבתי הספר בכלל ובמעבדות בפרט.

ניתן באמצעים פשוטים וזולים, אולם רציפים ועקביים – להעלות את רמת הבטיחות ולצמצם את הסיכונים הקיימים על מנת לאפשר תפקוד תקין ובטוח תוך כדי עריכת ניסויים וקידום תחום הידע, הבנת האחריות האישית, הבנת התפקיד בביה"ס, העלאת רמת המודעות והבנת הידע הביטחוני הן תנאי הכרחי לתפקוד בטוח במעבדה.

בעלי התפקידים האחראים על הבטיחות במעבדה הם : מנהל המוסד החינוכי(מנהל בית הספר), הרכז למקצוע המדעי, הלבורנט ויועץ הבטיחות מטעם הרשות המקומית/הבעלות.

א. מנהל המוסד החינוכי – נושא באחריות כוללת לנעשה במעבדה, כמו לכל אתר בבית הספר, תפקידו לפקח על פעילויות שאר ממלאי התפקיד ולוודא כי נושא הבטיחות במעבדה מטופל באופן תקין לאורך השנה.

ב. רכז המדעים – מנהל בפועל את תחום המעבדות מתוקף תפקידו ומקצועו. באחריותו האישית הריכוז המקצועי והטכני של המעבדות לכל אורך השנה עם הסתייעות בגורמים נוספים. אחריות זו כוללת, בין היתר, פיקוח על ביצוע בדיקות הבטיחות במעבדות לאורך השנה, הימצאות כל התדריכים הנדרשים לניסויים, **עריכת ניסויים רק על פי תכנית הלימודים המאושרת ושימוש בחומרים מאושרים בלבד ללא חריגות**, אחראי לקידום הידע והמודעות של המורים למדעים והתלמידים להיבטי הבטיחות במעבדות.

ג. המורה המקצועי – המורה הוא מנהל הניסוי בפועל הנערך במעבדה, באחריותו לוודא כי הוא **עורך רק ניסוי מאושר, בחומרים מאושרים תוך כדי שימוש בציוד מגן אישי, לכל אורך הניסוי**, המורה אחראי לבטיחות התלמידים והתנהגותם בעת הפעילות במעבדה.

ד. לבורנט – גורם מקצועי המסייע לצוות החינוכי בכל הקשור בעריכת הניסוי, הכנת החומרים, אחסונם והטיפול בהם לכל אורך השנה. באחריות הלבורנט **לוודא תקינות ציוד ומתקני המעבדה, לדווח על תקלות ולפעול לתיקון ככל יכולתו.**

ה. הרשות המקומית – אחראית לתקינות המעבדות וחדרי ההכנה והאחסנה ותחזוקתם השוטפת, אחראית לבטיחות השוהים במבנה המעבדות וחדרי ההכנה והאחסון ועריכת ביקורת בטיחות בהם פעם בשנה.

ו. יועץ הבטיחות מטעם הרשות – הוא הסמכות המכוונת המקצועית מההיבט ההנדסי והבטיחותי של מבנה המעבדה ושל

ציודה ועל הטיפול בחומרים כימיים בהיבטים של אחסון, טיפול ופינוי פסולת כימית וביולוגית. עליו לבדוק את מבנה המעבדות, את חדרי ההכנה והאחסון, את הסדר והניקיון במעבדה ואת תחזוקת הציוד, את הרישום ואת התיוג של הציוד והחומרים, עליו לבדוק ולבקר את התכניות ואת ההיערכות למצבי חירום ותרגולם.

ז. **התלמידים** – להיות ערים למתרחש במעבדה ולבצע את הניסויים והמטלות בהתאם להוראות סגל המעבדה, לא ייכנסו לחדר ההכנה ולמעבדה ללא נוכחות איש צוות, לנקוט אמצעי בטיחות, להצהיר על בעיות בריאות, להימנע משתיה ואכילה בחדר המעבדה וללבוש חלוק וכפפות בשעת העבודה וירכיבו משקפי מגן.

עריכת בדיקות בטיחות במעבדה

כחלק מהמוסד החינוכי, על המעבדה לעמוד בסטנדרטים ותקנים שנקבעו, לצורך כך יש לערוך את הבדיקות הנדרשות במעבדה ולפעול ללא דיחוי לתיקון המפגעים והכשלים שהתגלו.

בדיקת בטיחות שנתית מלאה על ידי יועץ בטיחות או עורך מבדקים מוסמך בנוסף לבדיקות שוטפות של המעבדה לאורך השנה ובדיקה יומית של ציוד המעבדה לבחינת תקינותו ולדאוג לפני כל ניסוי הימצאות כל ציוד המגן האישי הנדרש.

סביבות הלמידה והעבודה

- **מבנה המעבדות:** המבנה שממוקמות בו כמה כיתות מעבדה לצורכי למידה.

- **המעבדה:** חדר המדע והטכנולוגיה בבתי הספר, לביולוגיה, למדעי הסביבה, לכימיה, לפיזיקה ולביוטכנולוגיה.

- **חדר ההכנה:** חדר עבודתו של הלבורנט והחדר שמאחסנים בו את החומרים לשימוש במעבדה.

הפעילות הלימודית במעבדות תיעשה בהתאם לרשימת החומרים לשימוש במעבדה ולרשימת ציוד המעבדה, כל הרשימות האלה נמצאות באתר האגף לבטיחות.

רשימת החומרים לשימוש במעבדה

- **חומרים האסורים לשימוש** : החומרים הרשומים בקטגוריה זו לא יימצאו בתחום בית הספר.
- **חומרים לשימוש תחת אזהרה** : אחסנתם של חומרים אלה והשימוש בהם מותרים רק על פי ההנחיות המפורטות ברשימת החומרים לשימוש במעבדה.
- **חומרים המותרים לשימוש** : יש לאחסן חומרים אלה, ואפשר להשתמש בהם ההנחיות של האגף לבטיחות במשרד החינוך.

כללי הבטיחות וההנחיות ללמידה ולעבודה במעבדה חלים על כל סביבת למידה בבית הספר שמתקיים בה ניסויים בכל אחד ממקצועות המדעים.

סביבת למידה עשויה להיות, לדוגמא, כיתה, חדר מקצוע, חדר מחשבים וחממה לימודית. אם אין אפשרות לקיים את הוראות הבטיחות בסביבת הלמידה, אזי אין לבצע בה את הניסוי.

השמירה על כללי הבטיחות בין כל בעלי התפקידים, בכל מקצועות המדעים, שתכלול למידה של כללי הבטיחות, הסברה, שילוט וסימון ברור.

על מנהל המוסד החינוכי, מנהל בית הספר לדאוג בעצמו שכל אחד מבעלי התפקידים ילמד בעצמו את כללי הבטיחות, יישם אותם בעבודתו ויחתום שקרא את החוזר והוא מתחייב לפעול בהתאם. כמו כן מוטלת על המנהל האחריות לוודא שכלל בעלי התפקידים יעברו הדרכות והשתלמויות בנושא הבטחת הבטיחות במעבדה, בהתאם לתכנית הדרכה שתפורסם במשרד החינוך וברשות המקומית.

תפעול המעבדה

1. יש לקיים בחדרי המעבדה רק שיעורים במקצועות המדעים ורק על ידי מורים שלמדו את כללי הבטיחות.
2. המורה והלבורנט המובילים את הניסוי יכירו את הסיכונים וינחילו אותם לשאר הנוכחים במעבדה.
3. יבוצעו רק הניסויים המופיעים בחומרי הלמידה המאושרים בלבד.

4. בזמן ביצועם של ניסויים או לימודים במעבדה יהיו המעבירים חופשיים והדלתות לא נעולות, נעילת הדלתות מיד עם סיום הלימודים.

5. כיתות המעבדה תהיינה מאווררות באופן שוטף.

6. חימום החדר רק על ידי מזגן.

7. התלמידים לא ייכנסו לחדר ההכנה ולמעבדה **ללא המורה המלמד או הלבורנט.**

8. מספר התלמידים בחטיבה העליונה בקבוצת למידה לא יעלה על 20 תלמידים העובדים בקבוצות של 2-4 תלמידים.

רקע כללי

- במהלך החודשים דצמבר 2019 ועד יוני 2020, התבצעה ביקורת בנושא בטיחות ותקינות מעבדות בבית ספר מראח אלגוזלאן ביפיע.
- הביקורת התבצעה במסגרת התמחות בביקורת פנימית וציבורית.
- הביקורת בחנה את נושא בטיחות ותקינות מעבדות בבית ספר מראח אלגוזלאן בין החודשים דצמבר 2019 ועד יוני 2020, על מנת להמליץ ולשפר את רמת הבטיחות במעבדות ולגלות ליקויים ולדווח עליהם, להמליץ על דרכים ואמצעים שונים כדי שמוסדות החינוך ובפרט את המעבדות יפעלו תוך עמידה בחוקים ונהלים למען ביטחונם של כלל התלמידים המשתמשים במעבדות.

מטרת הביקורת

בטיחות ותקינות המעבדות בבית הספר היא אבן יסוד בהוראת המקצועות המדעים, לביקורת שבוצעה במהלך החודשים דצמבר 2019 ועד יוני 2020 מספר מטרות, במהלך הביקורת בצענו ביקור מורחב על המעבדות הנמצאות בחומות בית הספר מראח אלגוזלאן ביפיע, בחנו אופן העמידה עפ"י תקנים וחוקים במוסדות חינוך ביפיע בנושא בטיחות ותקינות המעבדות בבית הספר, בחנו שבעלי התפקידים הרלוונטיים נוהגים על פי החוקים הנדרשים בבטיחות ותקינות המעבדות על פי חוזר מנכ"ל משרד החינוך, הנחיות משרד

החינוך, חוקי בטיחות ותקינות, ובנוסף ערכנו בדיקה מקיפה לגבי תחזוקת המעבדות הנושא הזה בעל חשיבות עליונה כי בלעדיו לא מתקיימות כללי הבטיחות הנוהגות במעבדות מדעיות ולא ניתן לבצע ניסויים כנדרש במעבדות אם יש ליקויים במכשירים, אמצעי אוורר, מיזוג, שולחנות ועוד וכמובן בדקנו מצבם של המטפים, עמדות האש, דלתות ועוד, לכן נושא התחזוקה מאחד המטרות העיקריות שלנו בביקורת לבדוק את המצב התחזוקתי של המעבדות ולדווח בצורה ברורה ולהמליץ לשיפור את איכות המעבדות אם נמצא ליקויים בשל המצב התחזוקתי.

ההיבט החוקי

- חוזר מנכ"ל משרד החינוך
- טופס בדיקת המעבה
- נהלים פנימיים
- חוק חומרים מסוכנים המשרד להגנת הסביבה

היקף הביקורת ואופן הבדיקה

- הביקורת בחנה את נושא תקינות ובטיחות מעבדות בבית ספר
תיכון מראח אלגוזלאן ביפיע
- במהלך הביקורת נפגשנו עם האנשים הרלוונטיים :
 - א. מבקר המועצה מר עאדל ג'מאמה
 - ב. מנהל בית הספר מר רג'א אחמד
 - ג. לבורנטית בית הספר
 - ד. מורה מקצוע הביולוגיה
- הביקורת בחנה אופן עמידתם של המעבדות בבית הספר על פי כללים משרד החינוך
- בנוסף במהלך הביקורת בחנו את מצבם התחזוקתי של המעבדות
דרך ביצוע ביקורים בתאריכים : 21/5/2020, 27/5/2020
- בתאריך 2/1/2020 נפגשנו בבית הספר על מנת להכין תוכנית ביקורת_מתאימה לנושא ובדקנו המבנה של המעבדות

- בחודש מאי/ יוני 2020 בצענו עבודות בשטח הכולל ביקורים פתע, ביקורות שתאמו מראש, הסקת מסקנות, עיבוד נתונים שנאספו מהשטח, הכנה לכתיבת הדו"ח הסופי.

עזרים

- חוזר מנכ"ל משרד החינוך
- מידע מהאינטרנט
- טופס בדיקת המעבדה
- נהלים פנימיים של בית הספר

רקע כללי על יפיע :

- בימי קדם קראו לה " יפיע " במובן של – זוהר – בתקופה הרומאית יפיע הייתה עיר מבוצרת והרומאים קראו לה IPFA שהיתה מכפרי מחוז ציפורי .
- יפיע שוכנת על מדרוני הרים . ממזרח גובלת אותה העיר נצרת והעיר מגדל העמק ממערבה . ומסביבה מספר ישובים .
- תוך תקופה קצרה מספר התושבים הוכפל כמה פעמים וזאת בגלל זרם המהגרים שנהר אליה מהכפרים הסמוכים . דבר זה מצריך מאמצים גדולים כדי לעמוד בדרישות הגוברות של האוכלוסייה זו .

חינוך :

- 16 גנים לגיל טרום חובה המאכלסים כ- 560 ילד.
- 9 גני ילדים לגני חובה המאכלסים כ- 307 תלמיד.
- 4 בתי ספר יסודיים המאכלסים כ- 1824 תלמיד.
- בית ספר לאטין המאכלס כ- 433 תלמיד.
- 2 בית ספר תיכון המאכלס כ- 898 תלמידים .
- 2 בתי ספר חט"ב המאכלסים כ- 991 תלמיד.

ממצאים עיקריים :

להלן הממצאים העיקריים שעלו במהלך הביקורת :

א. הביקורת העלתה שהלבורנטית המועסקת בבית הספר מועסקת בחצי משרה בגלל חוסר בתקציב המוקצב לטובת תכנית הלבורנטית, חוסר כזה מוביל להגברת עומס כבד על הלבורנטית על מנת שתספק את כל דרישות הניסויים ולפעמים היא נאלצת לעבוד ימים נוספים מעבר לשעות המוקצבות לה כדי שתוכל להספיק את המשימות המוטלות עליה, הדבר יוצר עומס כבד ועלול לסכן את התלמידים במידה ואם הלבורנטית טעתה בהכנת החומרים ובמיוחד אם מודבר על חומרים מסוכנים, יש לציין שעל פי התקן היקף משרתה של הלבורנטית אמור להיות 100% בהתאם למספר הכיתות והשימוש במעבדה.

ב. במהלך הביקורת נמצא שאין מטפי אש בחדר ההכנה ובמעבדות וזה מנוגד להוראות חוזר המנכ"ל להבטחת בטיחות ותקינות המעבדות במוסדות החינוך המציין שחובת כל בית ספר להתקין 2 מטפי אבקה בעלי קבילות של 6 ק"ג לכל אחד בכניסה לחדר המעבדה מחסור כזה עלול לסכן את התלמידים במידה ופרצה אש בתוך המעבדה.

ג. הביקורת העלתה שיש חוסר במקלחת חירום לשטיפת עיניים במעבדה, אכן נמצאת עמדה אחת רק סמוך לחדר ההכנה אבל לא נמצא במעבדה עמדה כזו.

ד. בביקורת התגלה שארון עמדת כיבוי האש אינו תקין במיוחד את הדלתות והצינורות, הדלת לא נפתחה בקלות כי המנעול שבור והצינורות צריך להחליף אותם.

ה. בביקורת נמצא שהשולחן הממוקם מתחת ונטה החימום מורכב מעץ בעיר והשולחן שנמצא במעבדה שרוף כי הוא לא עמיד בפני אש דבר העלול להביא להתפרצות אש כתוצאה מציוד וריהוט אינו תקין

והתקנת שולחן העץ מנוגד להנחיות חוזר המנכ"ל האוסרים מציאת שולחנות בעירים במעבדות וחדר ההכנה.

ו. במהלך הביקורת נמצא שהפסולת של החומרים המסוכנים נשמרים בתוך קלקל וזה מנוגד להנחיות חוזר המנכ"ל המחייב שמירת הפסולת בתוך מעצרה מתאימה או בגיגיות פלסטיק לקליטת שפך, כל גיגית תכיל קבוצת חומרים מסוכנים אחת ותורחק משאר הקבוצות.

ז. בביקורת התגלה שפינוי החומרים המסוכנים לפעמים מתעכב ואינם נאספים במועד הקבוע, אבל נשלח למנהל התברואה עדכון כדי לדאוג לפינוי החומרים האלה, עיכוב כזה עלול לגרום לנזקים בלתי צפויים.

ח. בביקורת נמצא שמתקן שמירת הכלים הזכוכיות אינו תקין ואינו מסודר צריך לתלות אותו על הכיר במוקם אינו נגיש לתלמידים.

ט. בביקורת התגלה שבמעבדה לא נמצא מדיח מעבדות, מציאות מכשיר כזה חשוב בכל מעבדה כדי לשמור על הכלים השונים המשתמשים בהם התלמידים.

י. בביקורת נמצא שהלבורנטית בהרבה מקרים מבצעת ניקוי לכלים מחוסר מדיח מעבדות וזה לא מוגדר מתפקיד הלבורנט בחוזר המנכ"ל.

יא. כיור שטיפת ידיים לא גבוהה מספיק ואינו מתאים.

מסקנות והמלצות עיקריות :

מטרת הביקורת שלנו כפי שהגדרנו לעיל היא לשפר את רמת הבטיחות והאיכות של המעבדות בבית ספר מראח אלגוזלאן ביפיע, לכן במהלך החודשים דצמבר 2019 ועד יוני 2020 ביצענו ביקורות בהתאם לתוכנית הביקורת שתכננו מראש והסקנו מהביקורת הזו הרבה מסקנות שניתן לשפר אותם, כל הליקויים והכשלים שהתגלו בביקורת דווח עליהם בדו"ח הזה ואלה המסקנות וההמלצות העיקריות :

1. הביקורת ממליצה להעסיק את הלבורנטית במשרה מלאה ולהגדיל את התקציב המתקצב עבור שעות תכנית עבודת הלבורנטית על מנת להפחית את העומס המוטל על הלבורנטית ולאפשר לה הכנת הדרישות באופן תקין ובלי לחץ וטעויות.
2. הביקורת ממליצה ששמירת החומרים המסוכנים לא צריכות להיות בקלקל אלא בתוך מעצרה מתאימה לפי דרישות חוזר מנכ"ל משרד החינוך.
3. הביקורת ממליצה מהגורמים הרלוונטיים לדאוג שפינו החומרים המסוכנים מתבצע בלי עיכובים ובמועד המיועד לפינוי.
4. ריהוט המעבדה צריך להחליף אותו במיוחד את השולחנות, צריך שולחנות אינן בעירות ועומדות בפני אש, לפי דרישות חוזר מנכ"ל משרד החינוך.
5. לפי דרישות חוזר מנכ"ל משרד החינוך הביקורת ממליצה במציאות מטפי אש בכל המעבדות וחדרי ההכנה לפי תקנות הכיבוי וההצלה בישראל, ארון כיבוי אש צריך תיקון דחוף ולדאוג שמכיל את כל הציוד הנדרש וצריך גם לעבור בדיקות מטעם גורמים מוסמכים כל חצי שנה לפחות.
6. הביקורת ממליצה להוסיף עוד מקלחת חירום לשטיפת עיניים סמוך לחדר המעבדות ולא להסתפק בעמדה אחת הנמצאת סמוך לחדר ההכנה.

7. צריך להוסיף עוד מתקנים לשמירת כלים זכויות ולהרחיק אותם מהישג ידם של התלמידים
8. הביקורת ממליצה ברכישת מדיח מעבדות כדי לשמור על כל הכלים של המעבדה.
9. הביקורת ממליצה שכל בעלי התפקידים הרלוונטיים לנושא יכירו את כל חוזרי מנכ"ל משרד החינוך תוך הקפדה על נהלי בטיחות ותקינות ונורמות עבודה במעבדות ובחדרי ההכנה.

פרק 1 : ניהול הבטיחות הכללי

נושא הבדיקה	ממצאים	קדימות טיפול	הערות הבודק
היכרות עם דרישות בסיסיות של חוזר מנכ"ל. הבדיקה תבוצע באמצעות שיחת ראיון והתרשמות הבודק	תקין		
העברת תדריכי בטיחות של המורה לתלמידים בהתאם לפרסומים באתר מינהל מדע וטכנולוגיה	תקין		
מתי לאחרונה עבר סגל ההוראה והלבורנטים	תקין		

			הדרכת בטיחות במעבדה
		תקין	הכרת טבלאות השימוש/ איסור השימוש בחומרים, כולל רשימות חומרים ושילוט חומרים
לעשות בדיקה למעבדה ע"י חשמלאי	0	לא תקין	אישור בדיקות חשמל שנתיות
לעשות רישום חודשי של מפסק פחת	1	לא תקין	רישום הפעלה חודשית של מפסק פחת
לתלות כרזות בטיחות על הקיר	1	לא תקין	הימצאות כרזת בטיחות על הקיר, ליד שולחן המורה ובו הוראות לביצוע לשע"ח ומס'

			טל' של גורמי הצלה
		תקין	האם יש לספק היתר רעלים - יש להציג צילום דף ראשון
לתלות כרזות בטיחות בכניסה למעבדה	1	לא תקין	הימצאות כרזת בטיחות בכניסה למעבדה האוסר אכילה במעבדה
פרק 2: כיבוי אש			
	קדימות טיפול	ממצאים	נושא הבדיקה
לעשות בדיקת כיבוי אש במעבדה ובחדר ההכנה	0	לא תקין	תוקף בדיקת כיבוי אש שנתית במעבדה, חדר הכנה וחדר חומרים מסוכנים
להתקין מערכת גילוי אש	0	לא תקין	תקינות מערכת גילוי עשן/אש
להתקין מטפים	0	לא תקין	מטפים תקינים ובדוקים

		לא תקין	גישה חופשית לאמצעי כיבוי אש
--	--	---------	--------------------------------------

פרק 2: כיבוי אש

הערות	קדימות טיפול	ממצאים	נושא הבדיקה
לעשות בדיקת כיבוי אש במעבדה ובחדר ההכנה	0	לא תקין	תוקף בדיקת כיבוי אש שנתית במעבדה, חדר הכנה וחדר חומרים מסוכנים
להתקין מערכת גילוי אש	0	לא תקין	תקינות מערכת גילוי עשן/אש
להתקין מטפים	0	לא תקין	מטפים תקינים ובדוקים
		לא תקין	גישה חופשית לאמצעי כיבוי אש

פרק 3: תנאי סביבה במעבדה

הערות	קדימות טיפול	ממצאים	נושא הבדיקה
-------	-----------------	--------	-------------

ונטות פעילות במעבדה	לא קיים	0	להתקין ונטות - 8 10 צול במעבדות ובחדר ההכנה
מיזוג אוויר וטמפ' בחדר	תקין	0	
תאורה מוגנת מים	לא קיים	0	להתקין תאורה מוגנת מים
ריהוט מתאים לחדר מדעים	תקין	0	
פרק 4: אמצעי בטיחות			
נושא הבדיקה	ממצאים	קדימות	הערות
מיקום מקלחות החירום ומשטפות עיניים	לא תקין	0	יש להתקין מקלחות חירום ומשטפות עיניים בחדר המעבדה קרוב לתלמידים
שמישות מקלחות החירום ומשטפות עיניים	תקין חלקי	0	
חיבור משטפות עיניים למערכת ניקוז	לא תקין	0	לחברם למערכת הניקוז
ערכת ע"ר	לא קיים	0	
ערכת ספיגה לנוזלים	לא קיים	0	יש להצטייד במערכת ספיגה
פרק 5: מנדפים (כולל ניידים)			
נושא הבדיקה	ממצאים	קדימות טיפול	הערות
מנדף תקני במעבדה	תקין		

		תקין	אישור תקף ע"י בודק מוסמך
		תקין	תחזוקת המנדף
פרק 6: כלי מעבדה			
הערות	קדימות טיפול	ממצאים	נושא הבדיקה
		תקין	שמישות כלים מזכוכית
		לא קיים	שמישות ערכת זיקוק
		תקין	עגלות הובלה ושינוע תקינות
		לא קיים	אישור סיר לחץ לעיקור פסולת ביולוגית(במעבדות ביולוגיה)
יש לעשות בדיקות חשמל למעבדה ולציוד לפי הוראות החוזר מנכ"ל	0	לא תקין	אישור בדיקת חשמלאי שנתית למיקרוסקופים עם חיבור לרשת החשמל
הערות כלליות לגבי המעבדה:			
יש לעשות בדיקת חשמל ולקבל אישור			
יש לעשות בדיקת כיבוי אש ולקבל אישור			



תיאור: מקלחת חירום לשטיפה נמצאת סמוך לחדר ההכנה



תיאור: אחסון החומרים בתוך ארון נעול המפתחות נשמרות עם הלבורנטית/מורה/רכז המקצוע



תיאור: חוזר מנכ"ל הבטחת הבטיחות במעבדות ונהלים פנימיים, רשימת מלאי של החומרים נשמרים בתוך קלסרים מסודרים.



תיאור: נזק שנגרם לשולחן עץ שנמצא מתחת ונטה חימום שולחן בעיר אינו מתאים להוראות חוזר המנכ"ל



תיאור: שלטי אזהרה והתרעה



תיאור: עגלת העברת החומרים



תיאור: גובהה הכיור אינו מספיק



תיאור: משקפי מגן



תיאור: תמונות כלליות

מבוא

הרשות המקומית מופקדת על מתן פתרון חינוכי לתושביה על ידי קיום מוסד העונה על צורכי שכבת הגיל והזרם החינוכי הנדרש או באמצעות מוסד חינוכי הנמצא בתחום שיפוטה של הרשות או של רשות אחרת שהגיעה להסכם איתה.

לא נמצא בתחומי הרשות המקומית פתרון חינוכי לתלמיד, כאמור לעיל, יתבטא קיום חובתה של הרשות המקומית במתן אישור לתלמיד ללמוד מחוץ ליישוב ובתשלום אגרת תלמידי חוץ לרשות הקולטת.

סיפקה הרשות מסגרת חינוכית לתלמיד, כאמור לעיל, והוריו מחליטים מיוזמתם לשלחו ללמוד מחוץ לתחום השיפוט של הרשות המקומית שהוא מתגורר בה, יש לקבל אישור על כך מן הרשות השולחת והקולטת, וההורים יישאו בתשלום אגרת תלמידי חוץ.

בתשלומים לאגרת תלמידי חוץ, ההתחשבות היא בין הרשויות לבין עצמן, או בין הרשויות לבעלויות בחינוך המיוחד, ואין לערב את ההורים בצורה כלשהי, למעט מקרים שבהם ההורים בחרו מיוזמתם במוסד אחר מזה שהוצע לילדיהם על ידי הרשות המקומית.

רשות מקומית הקולטת במוסדות החינוך שבתחומה תלמידים מרשות מקומית שולחת וכן בעלות הקולטת תלמידים מהחינוך המיוחד זכאיות לגבות מהרשות המקומית השולחת "תשלום אגרת תלמידי חוץ" בעד החלק היחסי של הוצאות החינוך הבסיסיות לתלמיד שאינן מכוסות על ידי תקציב משרד החינוך או על ידי משרדי ממשלה אחרים כמו משרד הרווחה.

תשלום זה מחויב מתוקף אחריות של הרשויות המקומיות השולחות באשר לתלמידים הגרים בתחומן, על פי הנקבע בחוק חינוך חובה.

משרד החינוך, בשיתוף עם מרכז השלטון המקומי, קבע לגבי תלמידים בחינוך המיוחד סולם תעריפים דיפרנציאלי, על פי סוג החריגות הכיתתית, גובה התשלום נקבע על פי רמות השירות המוכרות על ידי המשרד ולא על פי גירעונות תפעוליים.

מסגרת תשלומי אגרת תלמיד חוץ כוללת רמה בסיסית מחייבת לכל מסגרות החינוך המיוחד על פי קטגוריות שתפורטנה על פי רמות שירות נוספות, התשלום ייגבה לפי שלוש קטגוריות והשתייכותו של התלמיד לאחת הקטגוריות תיקבע בהתאם לאפיון החריגות הכיתתית, על פי הנתונים הקיימים בקובץ המוסדות ומצבת התלמידים במשרד.

מעבר לגבייה עבור רמת שירות בסיסית, רשות מקומית ובעלות זכאיות לגבות עבור שירותים נוספים.

מטרת הביקורת

לעקוב אחר תיקון הליקויים וביצוע המלצות הביקורת בגין דו"חות קודמים בנושא.

ממצאים

1. בית ספר אלרואה במנשיית זבדה שבבעלות מועצה אזורית עמק יזרעאל הגיש בקשה לתשלום אגרה עבור אחד התלמידים עבור כל שנת הלימודים למרות שהתלמיד נעדר מבית הספר במשך 5 חודשים מחודש מרץ עקב התפרצות נגיף הקורונה.
2. בדיקת הביקורת העלתה, שיש לקזז מסכום האגרה עבור אותו תלמיד על סך 10,758 ₪ סכום יחסי עבור חודשי ההיעדרות **בסך 4,483 ₪ אשר הופחת וקוזז מסכום הדרישה.**
3. בית ספר רנד הגיש חשבון כולל בסך 108,459 ₪ בגין 9 תלמידים שלומדים בבית ספר רנד, **ושני תלמידים הלומדים בגן ילדים השייך לעמותת רנד.**
4. אחת התלמידות של בית הספר נפטרה במהלך שנת הלימודים, ולפני פטירתה נעדרה מבית הספר וכלל לא נכחה בשנת הלימודים תש"ף, בית הספר הגיש אגרה מלאה לתשלום בגין תלמידה זו על סך של 12,051 ₪, הביקורת הפחיתה סכום זה מדרישת התשלום.
5. בהתאם לחוזר מנכ"ל תשלום אגרת פסיכולוג רק כאשר המועצה המקומית מספקת שירות זה למוסד, הואיל והפסיכולוג מועסק ישירות על ידי המוסד כלומר רנד **אזי אין לשלם אגרת שירות פסיכולוגי בסך 518 ₪ לשני התלמידים הלומדים בגן. לגבי בית**

הספר יש לקזז אגרה עבור שירות פסיכולוגי עבור התלמידים
הלומדים בבית ספר (8*283=2,264 ₪)

6. תשלום אגרת שירותי בריכה רק במקרה והבריכה ממוקמת בין
כותלי המוסד כלומר בבניין אשר לומדים בו התלמידים, הבדיקה
העלתה ששני ילדים בבית ספר לחינוך מיוחד יפיע לומדים בבניין
שממול לבניין אשר ממוקמת בו הבריכה, על כן אין לשלם אגרת
בריכה בסך של 2,515*2=5,030 ₪ עבור שני הילדים.
להלן טבלה אשר מפרטת ומרכזת את הממצאים והמוסדות
שמהם הופחתו אגרות:

שם המוסד	דרישת תשלום	הפחתה	יתרה לתשלום
ב"ס אלרוא א	60,723 ₪	4,482 ₪	56,241 ש"ח
עמותת רנד-אכסאל	24,102 ₪	5,596 ₪	18,506 ₪
ב"ס רנד – אכסאל	108,459 ₪	14,315 ₪	94,144 ₪
סה"כ	193,284 ₪	24,393 ₪	168,891 ₪

1. חשבונות תשלום אגרת תלמידי חוץ מוגשים למחלקת החינוך במועצה מאושרים ללא בדיקה ומועברים לתשלום בגזברות המועצה.
2. החשבונות המוגשים למועצה לא נבדקים בצורה מקצועית ומעמיקה ע"י רכזת החינוך המיוחד או מנהל המחלקה, ואז קורה לפעמים שהמועצה משלמת אגרה בגין שירותים שלא קיבלו תלמידה או סכומים לא בהתאם לחוזרי משרד החינוך.
3. בתי הספר לחינוך מיוחד ובמיוחד שבבעלות פרטית מחייבים את המועצה בגין שירותים שלא ניתנים לתלמידי המועצה וכך יוצאת המועצה משלמת סכומים גדולים בגין שירותים שלא סופקו לתלמידה ע"י מוסדות אלה, וזאת עקב אי קיום בקרה וביקורת על הליך אישור החשבונות או על תכניות הלימוד המסופקות על ידי מוסדות החינוך המיוחד.
4. בתי ספר לחינוך מיוחד מגישים אגרת תשלום שכ"ל בגין תלמידים שכלל לא לומדים בבית ספרם או למדו מספר ימים ונשרו.

1. על מחלקת החינוך להכיר וללמוד באופן מעמיק את מערכת ההתחשבות עם מוסדות החינוך המיוחד .
2. מוטלת החובה על מנהל מחלקת החינוך לבדוק את כל בקשות תשלום אגרת חינוך מיוחד לפני אישור סופי לחשבון.
3. מומלץ לשלוח מכתב לבתי הספר הפרטיים על ניסיונותיהם מדי שנה לקבל אגרת תלמיד באופן לא חוקי עבור תלמידים שלא למדו כלל בבית ספרם.

29/07/20

לכבוד:

מר יואל גרינצייג

חשב אגף חינוך

מועצה אזורית עמק יזרעאל

שלום רב,

הנדון: אגרת תלמידי חוץ לשנת הלימודים תש"ף

בבדיקה שערכתי לבקשת התשלום שהוגשה למועצה מוקדם מדי
 כבר בתחילת חודש 3/2020, התברר שאחד התלמידים לא חזר
 ללימודים במוסדכם בעקבות סגירת מוסדות החינוך באמצע חודש
 מרץ עקב התפשטות נגיף הקורונה.

על כן חישוב האגרה יהיה לפי חלק משנת הלימודים ולא עבור כל
 שנת הלימודים כפי שהוגשה הבקשה.

התלמיד רביע ח'ליליה ת.ז. 208653659, התייצב ללימודים מחודש
 9/2019 עד 3/2020 בלבד, כלומר תקופה של 7 חודשים.

לכן סכום הקיזוז הוא $4,482.5 = 5/12 * 10,758$ ₪.

סכום האגרה הכללית (בניכוי הקיזוז) תעמוד על סך 56,240.5 ₪ אשר
 תועבר לחשבון המועצה בקרוב.

בכבוד רב,

עאדל ג'מאמה

מבקר המועצה

העתיקים

מר סאמי מרג'יה-גזבר המועצה

מר סאהר עבאס-מנכ"ל המועצה

מר מחמוד עלי סאלח-מנהל מחלקת חינוך

גברת היאכל בשאראת-רכזת חינוך מיוחד

18/01/2021

לכבוד:

עמותת ובית ספר רנד

אכסאל

א.ג.נ

הנדון : אגרת תלמידי חוץ

לאחר בדיקת הבקשות לתשלום אגרת תלמידי חוץ בגין שני תלמידים הלומדים בגני הילדים השייכים לעמותת רנד ושישה תלמידים הלומדים בבית ספר רנד נתגלו הממצאים שלהלן:

1. בהתאם לחוזר מנכ"ל ולפי סעיף 7א לחוק לימוד חובה, התש"ט-

1949, ולפי סעיף 4(ג) לחוק החינוך המיוחד, התשמ"ח-1988, בעלות

על מוסד חינוכי במעמד מוכר שאינו רשמי רשאית לסמן את רכיב

הפסיכולוג רק אם השירות סופק על ידי השירות סופק על ידי השירות

הפסיכולוגי החינוכי העירוני.

2. תשלום אגרת פסיכולוג רק כאשר המועצה המקומית מספקת שירות

זה למוסד, הואיל והפסיכולוג מועסק ישירות על ידי המוסד כלומר

רנד, אזי אין לשלם אגרת שירות פסיכולוגי בסך 566 ₪ לשני

התלמידים הלומדים בגן.

3. עמותת רנד, הגישה בקשה לתשלום אגרת שירותי בריכה בגין שני

תלמידים הלומדים בגני הילדים של העמותה, כאשר הבריכה

ממוקמת מחוץ לבניין גני הילדים במרחק קילומטרים בודדים,

העלות של האגרה עבור שני התלמידים 5,030 ₪ שיש להפחיתה

מסכום החיוב.

4. בית ספר רנד הגיש אגרה לתשלום על סך 108,459 ₪ בגין 9 תלמידים

שלמדו בבית הספר בשנת תש"פ, הבדיקה העלתה שסומן רכיב אגרת

פסיכולוג, כאשר המועצה לא מספקת שירות זה למוסד, בהתאם

לחוזר מנכ"ל רק כאשר השירות סופק על ידי הרשות המקומית

רשאית הבעלות לסמן רכיב זה ולגבות אגרה בגינו, סכום האגרה לתלמיד 283 ₪ שיש להפחיתה מהסכום הכולל, $(2,264 = 8 * 283)$.

5. נמצא גם שבית ספר חייב את המועצה עבור אגרה מלאה בגין התלמידה סינתיא קוט אשר נפטרה בחודש 5/2020, שהייתה חולה במהלך כל שנת הלימודים עד פטירתה, קרי לא נכחה כלל בבית הספר, על כן אין לשלם את האגרה בסך 12,051 ₪.

6. לאור הנ"ל הסכום לתשלום לעמותת רנד 18,506 ₪ במקום 24,102 ₪ לאחר הפחתת סכום 5,030 ₪ בגין שירותי בריכה שלא אושרו, וסכום 566 ₪ בגין אגרת פסיכולוג.

7. כמו כן הסכום לתשלום לבית הספר בגין שמונה תלמידים 94,144 ₪ במקום 108,459 ₪ לאחר הפחתת סכום 2,264 ₪ בגין שירות פסיכולוגי וסכום של 12,051 ₪ עבור התלמידה שנפטרה.

8. הסכום הכולל שהופחת משני המוסדות הוא 19,911 ₪.

9. לחשבון בנק לאומי מספר 145200/50 בסניף 964_ יועבר סכום של 94,144 ולחשבון בנק הפועלים מספר 296033 בסניף 726 יועבר סכום של 18,506 ₪.

בכבוד רב,

ג'מאמעה עאדל

מבקר המועצה ונציב תלונות הציבור

העתקים

מר מאהר ח'ליליה-ראש המועצה

מר סאמי מרג'יה-גזבר המועצה

מר מחמוד עלי סאלח-מנהל מחלקת חינוך

גברת היאכל בשאראת-רכזת חינוך מיוחד

1. מבוא

כחלק מתפקידה ומהשירותים שניתנים לתושבים, מבצעת המועצה באופן שוטף עבודות של בנייה, אחזקה ושיפוצים. לצורך ביצוע פעולות אלו, מקצה המועצה תקציב ייעודי הנקרא תקציב בלתי רגיל להלן – (תב"ר). התב"ר מיועד לפעולה חד-פעמית או לתחום פעילות מסוים, והוא כולל אומדן תקבולים ותשלומים לאותה פעולה או לאותו תחום פעילות וכן כספים שיועדו על פי דין למטרות שאינן תקציב רגיל.

יחד עם זאת לצורך ביצוע אותם התב"רים מתקשרת המועצה עם קבלני אחזקה ובנייה בתחומים הרלוונטיים. להתקשרויות המועצה חשיבות גדולה הן בתחום הכספי – ההוצאה הכספית המשמעותית, הן בתחום השירות לתושב ואיכותו והן בתחום המשפטי של אופן ההתקשרות והפיקוח עליה.

על כן, החליטה הביקורת לבדוק את נושא התב"רים בכלל ונושא ההתקשרויות עם הקבלנים בפרט. הביקורת בדקה התנהלות המועצה בתב"רים באופן היסטורי ועד מועד דוח ביקורת זה וכבדיקה מדגמית בחנה את ההתקשרות בשני תחומים -

מתודולוגית הבדיקה

הביקורת נועדה לבחון יישום התאמת התהליכים וכלל הפעילות בנושאי התב"רים וההתקשרות עם הקבלנים להוראות החוק, להנחיות המחייבות ולכללי מינהל תקין.

ובדיקת אם התנהלות הגורמים האחראים לנושא הביקורת פועלים בהתאם להוראות המחייבות ובאופן מסודר, יעיל וחסכוני, תוך בקרה נאותה ופיקוח הולם.

, וזאת במטרה להצביע על ליקויים, באם ישנם, במצב הקיים ולהמליץ על דרכים לתיקונם, כל זאת מתוך כוונה לשפר ולייעל את פעילות בתחום התב"רים וההתקשרות עם הקבלנים.

בנושא התב"רים נבדק

- אישורי משרד הפנים לפתיחת תב"ר
- פרוטוקולים של מליאת המועצה לאישור תב"ר
- נתונים כספיים במערכות ניהול הכספים במועצה
- אומדנים לתב"ר

בנושא הקבלנים נבדק

- מכרזים מהות העבודות שנכללו בהם, היקף העבודות ותקופת החוזה
- אופן ההחלטה על העבודות שיוזמנו מהקבלנים, הכנת כתבי כמויות והוצאת הזמנה
- הגשת חשבוניות, בדיקה ותשלום
- עובדי הקבלן
- ביטוחים
- ערבויות
- פיקוח על ביצוע בפועל

נתונים כספיים

בפקודת העיריות (נוסח חדש) ובפקודת המועצות המקומיות נקבע כי על ראש הרשות המקומית ועל גזבר הרשות לנהל בנאמנות את התב"ר.

לרוב, התקבולים בתב"ר מקורם במענקים המועברים לרשויות המקומיות ממשרדי ממשלה וממוסדות ציבור, במקורות עצמיים של הרשויות ובהלוואות

לפי תקנות הרשויות המקומיות הכנת תקציבים, (התשל"א-1971), כל תב"ר חייב ועל מועצת הרשות לדון בו ולאשרו. לאחר קבלת אישורה של מליאת מועצת הרשות המסמכים מועברים לאישור משרד הפנים, ורק לאחר קבלת אישורו מוסמכת הרשות המקומית להתחיל לפעול על פיו. על פי ההנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות המקומיות שפרסם משרד הפנים.

התקציב הבלתי רגיל (להלן: "תב"ר"), הינו תקציב המנוהל בנפרד מכספי חשבון התקציב הרגיל ויכול לשמש את המועצה רק למטרה מוגדרת מראש שלשמה נועד. התב"ר הינו תקציב רב שנתי המיועד למימון פרויקטים חד פעמיים שנמשכים לעיתים מעבר לשנת תקציב אחת. רישומי הפרויקטים הממומנים מכספי התב"ר אמורים לכלול בין היתר, אומדנים, פירוט תקבולים ותשלומים וכספים שיועדו על פי דין למטרות שאינן תקציב רגיל.

לכל תב"ר מוגדרים מראש מקורות מימון ייעודיים מכספי המועצה ולעיתים גם ממקורות חיצוניים. על פי תקנות הרשויות המקומיות בנושא הכנת תקציב, בסעיף 15, הוגדרו מקורות המימון הקיימים כמפורט: הקצבות מהתקציב הרגיל, השתתפויות בעלים, השתתפויות הממשלה, השתתפויות של מוסדות ותרומות, יתרות מתקציבים בלתי רגילים קודמים, הכנסות מקרנות הרשות, מלוות מאוצר המדינה, מלוות מבנקים ומוסדות אחרים, אשראי מקבלנים וספקים, מכירת רכוש. סעיף 19 לתקנות הרשויות המקומיות הכנת תקציב (תשל"א 1971) – מחייב אישור תב"ר על ידי המועצה ומשרד הפנים: "ראש הרשות המקומית יגיש את התקציב במועד שיאפשר למועצה לדון בו ולאשרו, ולשר הפנים או לממונה על המחוז לאשרו לפני התחלת ביצוע פעולה לפיו.

מכיוון שמימוש בתב"רים הינו רב שנתי, מירב התב"רים נפתחו בשנים עברו ולכן, על אף שממצאי דוח הינם בגין נתוני ה-31/12/2019, יש בביקורת זו שיקוף של ניהול התב"רים באופן ארוך טווח ועל פני מספר רב של שנים.

במהלך הביקורת נמצא כי המועצה לא ביצעה סגירה לתב"רים בהם הסתיימה פעילות ולקיחת הלוואה למימון גירעונות בתב"רים . וזאת להסדרת תחום פעילות התב"רים הן במישור התקציבי והן במישור הביצועי של קידום מימוש כספי פרויקטים .

מומלץ לבצע סגירה לתב"רים בהם הסתיימה פעילות ולקיחת הלוואה למימון גירעונות בתב"רים, והפרשה לקרן עודפי תב"רים סופיים.

14 דף 08:32 26/09/20
שנת כספים 2020
דו"ח מס' 29 מסך שיגור: 2901

דו"ח כספי - תקציבים בלתי רגילים
=====

90499 יפיע
ג'מאמעה עמדה

ביצוע ** כולל קליטה ולא כולל שיריון ולא כולל שיריון
מחודש: 1 עד: 9 מפרק: 999999 עד: 999
מפרויקט: עד: 999999 מפרק משני: עד: 999999

ר י כ ו ז ל פ י פ ר ק י מ

מספר תאור פרק	תקציב מאושר	ביצוע עד 31-12/ 2019	ביצוע במסך 1/2020-9/2020	סה"כ ביצוע	יתרת ביצוע	אביצוע 2020	אביצוע 2019
61 מינהל כללי	20,000,000	11,000,000.00		11,000,000.00	9,000,000.00	55.00	
71 חברה	1,500,000	359,980.00	47,269.00	407,249.00	1,092,751.00	27.14	
72 שמירה ובטחון	200,000	50,000.00		50,000.00	150,000.00	25.00	
74 נכסים צבוריים	32,107,842	21,296,275.00	3,375,718.00	24,671,993.00	7,435,849.00	76.84	
76 שירותים עירוניים שונים	337,590	337,590.00	337,590.00	337,590.00		100.00	
81 חינוך	37,666,792	35,414,216.00	450,000.00	35,864,216.00	1,802,576.00	95.21	
82 חרבות	30,479,760	5,903,637.50	5,656,024.00	11,559,661.50	18,920,098.50	37.92	
סה"כ תקבולים	122,291,984	74,024,108.50	9,866,601.00	83,890,709.50	38,401,274.50	68.59	
61 מינהל כללי	20,000,000				20,000,000.00		
71 חברה	1,500,000	574,984.00	483,035.00	1,058,019.00	441,981.00	70.53	
72 שמירה ובטחון	200,000	48,666.20		48,666.20	151,333.80	24.33	
74 נכסים צבוריים	32,107,842	20,080,915.16	1,410,922.39	21,491,837.55	10,616,004.45	66.93	
76 שירותים עירוניים שונים	337,590	337,590.00		337,590.00			
81 חינוך	37,666,792	39,541,058.91	240,703.00	39,781,761.91	-2,114,969.91	105.61	
82 חרבות	30,479,760	13,114,644.27	4,816,394.26	17,931,038.53	12,548,721.47	58.82	
סה"כ השלומים	122,291,984	73,360,268.54	6,951,054.65	80,311,323.19	41,980,660.81	65.67	
סה"כ תקבולים כולל *****	122,291,984	74,024,108.50	9,866,601.00	83,890,709.50	38,401,274.50	68.59	
סה"כ השלומים כולל *****	122,291,984	73,360,268.54	6,951,054.65	80,311,323.19	41,980,660.81	65.67	
סה"כ עודפים		14,834,924.07	5,332,025.61	15,851,978.68			
סה"כ גרעונות		14,171,084.11	2,416,479.26	12,272,592.37			
עודף		663,839.96	2,915,546.35	3,579,386.31			
גרעון							

ביצוע ** כולל קליטה ולא כולל שיריון ולא כולל שיריו	מסעיף:	עד: 999999	עד: 999
מחודש: 1	מפרק: 9	עד: 999999	
מפרויקט:	עד: 999999	מפרק משני:	עד: 999999

ר י כ ו ז ל פ י ס ע י פ י ס

מספר חמור סעיף	תקציב מאושר	ביצוע עד 31-12/ 2019	ביצוע במשך 1/2020-9/2020	סה"כ ביצוע	יתרה ביצוע	אביצוע 2020	אביצוע 2019
522 השתתפות ממעלה	2,300,000	359,980.00	47,269.00	407,249.00	1,892,751.00	17.70	
523 השתתפות מוסדות וחרומות	33,620,102	16,071,990.00	4,775,423.00	20,847,413.00	12,772,689.00	62.00	
524 השתתפות משרד הפנים	15,522,682	250,000.00	1,968,433.00	2,218,433.00	13,304,249.00	14.29	
525 השתתפות משרד החינוך	25,576,450	23,890,297.00	450,000.00	24,340,297.00	1,236,153.00	95.16	
527 השתתפות הבינוי והשיכון	29,466,750	18,645,841.50	2,625,476.00	21,271,317.50	8,195,432.50	72.18	
540 הכנסות מקרנות הרשות	4,806,000	3,806,000.00		3,806,000.00	1,000,000.00	79.19	
560 מלוות מבנקים ומוסדות	11,000,000	11,000,000.00		11,000,000.00		100.00	
סה"כ תקבולים	122,291,984	74,024,108.50	9,866,601.00	83,890,709.50	38,401,274.50	68.59	
750 עבודות קבלניות	122,291,984	73,360,268.54	6,951,054.65	80,311,323.19	41,980,660.81	65.67	
סה"כ תשלומים	122,291,984	73,360,268.54	6,951,054.65	80,311,323.19	41,980,660.81	65.67	
סה"כ תקבולים כולל *****	122,291,984	74,024,108.50	9,866,601.00	83,890,709.50	38,401,274.50	68.59	
סה"כ תשלומים כולל *****	122,291,984	73,360,268.54	6,951,054.65	80,311,323.19	41,980,660.81	65.67	
סה"כ עודפים		14,834,924.07	5,332,025.61	15,851,978.68			
סה"כ גרעונות		14,171,084.11	2,416,479.26	12,272,592.37			
עודף		663,839.96	2,915,546.35	3,579,386.31			
גרעון							

מהטבלה שלעיל ניתן לראות, שהמועצה נמצאת בעודף זמני כולל של 663,840 ₪, עד סוף שנת 2019, ועודף זמני כולל של 2,915,546 ₪ עד לסוף חודש 9/2020, ועודף מצטבר של 3,579,386 ₪.

תהליך הכנת התקציב הבלתי רגיל

רקע

בהתאם לתקנה 19 לתקנות הרשויות המקומיות (הכנת תקציבים), תשל"א-1971

"ראש הרשות המקומית יגיש את התקציב במועד שיאפשר למועצה לדון בו ולאשרו, ולשר הפנים או לממונה על המחוז לאשרו לפני התחלת ביצוע פעולה לפיו."

סעיף 2.2.2 במדריך לגזבר בהוצאת איגוד הגזברים ברשויות המקומיות (1997) מנחה כיצד יש לקבל דרישות מהיחידות השונות ברשות לתקציב הבלתי רגיל .

"הגזברות מוציאה הנחיות ליחידות ברשות להכנת הדרישות לתקציב הבלתי רגיל. הדרישות יפרטו תיאור הפרויקט המבוקש (או הצטיידות פיזיים וכמותיים, מטרת השימוש בפרויקט ואומדן עלות כולל מע"מ. היחידה המבקשת תציין מקורות מימון אפשריים או מובטחים באם יש (התחייבות משרד החינוך, משרד התחבורה, מפעל הפיס, תרומות וכד')

היחידה המבקשת תערוך דירוג של עדיפויות של רשימת הפרויקטים המבוקשים על ידה.

הגזברות מעבדת את כל הדרישות מהיחידות השונות למסגרת הצעה לדיון עם ראש הרשות, הנהלת הרשות. בדיון זה יקבעו סדר העדיפות הכללית, רשימת הפרויקטים שיש להם מימון מלא מיועד, ופרויקטים ללא מימון ספציפי, אשר המימון יבוא מקרנות הרשות או מקו אשראי.

הליך אישור התב"רים במועצה:

במועצה תהליך פתיחת התב"ר מתחיל בהכנת המחלקות תיאור לפרויקט המבוקש (או הצטיידות פיזיים וכמותיים , ומטרת השימוש בפרויקט.

לאחר מכן היחידה המבקשת מציינת הרשאות תקציביות ומקורות מימון אפשריים או מובטחים ובהתאם להרשאות נערך דיון המועצה באם אין מגבלה וחסם תקציבי או אחר להרצת פרויקט זה.

במקרה ואין כל מגבלה מכנסים ישיבת מועצה לפתיחת התב"ר כאשר במקביל מתקשרים עם מתכננים (לעורך התוכניות בתיאום עם היועמ"ש).

לאחר מכן מוגשת הבקשה למשרד הפנים לאישור התב"ר , לאחר אישור התב"ר במשרד הפנים מתחילים בתהליך הכנת המכרז.

להלן תרשים המפרט את הליך אישור התב"רים במועצה:



התב"רים שאושרו על ידי ראש הרשות מוגשים על ידי גזבר המועצה, לאישור של מועצת הרשות.

גזבר הרשות מעביר למשרד הפנים את רשימת התב"רים שאושרו על ידי מועצת הרשות.

לאחר קבלת אישור משרד הפנים, הגזבר מזין ידנית את מועד אישור ראש הרשות, מועד אישור הישיבה במועצה ומועד אישור ממונה משרד הפנים וסכום התקציב שאושר לביצוע כל תב"ר במערכת הנהלת חשבונות.

ואז נפתחים כרטיסים בסעיפים התקציביים של התב"ר.

הביקורת בחנה את תב"רים שנפתחו במערכת את קיומם של אישורי מועצת הרשות ומשרד הפנים.

נבדק גם מועד תחילת ביצוע הפרויקט בפועל (צו תחילת העבודה/מועד הקמת התב"ר ותחילת התשלומים בו, המועד המוקדם מבין השניים) ביחס למועד אישור התב"ר על ידי משרד הפנים.

מצב התב"רים

נכון למועד הביקורת קיימים במועצה 35 תב"רים פתוחים במערכת ניהול החשבונות (נכון לספטמבר 2020) כאשר רק 4 מהם נפתחו במהלך שנת 2020.

קיים במערכת ניהול תב"רים מספר תב"רים שאין בהם פעילות מזה מספר שנים ויש בהם עודף תקציבי, למשל:

- תב"ר מספר 246-כביש אללקלום ומראח אלגוזלאן, נפתח בתאריך 15/02/2013 לתב"ר זה הוקצה תקציב בסך של 800,000 ₪ מקור תקציבי מקרנות המועצה בתאריך 15/02/2013 וטרם נרשמה בו פעילות כלשהי מלבד הקצאת תקציב, מומלץ להנהלת המועצה לברר סיבת אי ביצוע והשלמת הפרויקט למרות הקצאת תקציב על סך 800,000 ₪ מקרנות המועצה מלפני יותר משבע שנים, או להחזיר את הכספים לחשבון קרן לעבודות פיתוח של המועצה.

- תב"ר מספר 248-סבסוד פיתוח קרקע לבנייה רוויה, נפתח בתאריך 30/05/2013 לתב"ר זה הוקצה תקציב בסך של 1,150,000

נ, כאשר מקורות התקציב הם ממשרד הבינוי והשיכון, מסכום זה נתקבל סכום של 885,000 ₪ בשתי פעימות בתאריך 01/09/2013 נתקבל סכום של 230,000 ₪ ובתאריך 01/05/2015 נתקבל סכום של 655,000 ₪ ושולם סכום של 645,645 ₪ בגין פיתוח הקרקע, כאשר בשנת 2014 שולם סכום של 12,716 ₪ עבור תכנון ובשנת 2015 סכום של 632,929 ₪ עבור עבודות פיתוח, תכנון ופיקוח ונשאר עודף תקציבי בסך של 239,355 ₪ ומאז אין כל פעילות בתב"ר מזה חמש שנים, כמו כן נשאר מקור תקציבי בסך של 265,000 ₪ בנוסף של העודף הנ"ל מביצוע העבודות, מומלץ למחלקת ההנדסה והגזברות לנצל את העודף בתב"ר ולהכין תכנית לקבלת יתרת המקור התקציבי על סך 265,000 ₪, יש לציין ששחרור הכספים בתב"ר זה לפי כמות היתרי הבנייה במספר שכונות חדשות ביפיע, ולצורך המשך הפרויקט ושחרור הכספים על מחלקת ההנדסה להכין מספר היתר הבנייה שהונפקו מאז הפסקת התב"ר ולהגיש בקשה חדשה לשחרור כספים בהתאם להסכם המימון עם משרד השיכון.

- תב"ר מספר 252-סבסוד פיתוח קרקע לבנייה פרטית, נפתח בתאריך 15/02/2013, לתב"ר זה הוקצה תקציב בסך של 4,368,000 ₪, כאשר מקור התקציב ממשרד השיכון, מתקציב זה נתקבל סך של 1,151,400 ₪ בשתי פעימות בתאריך 01/10/2013 נתקבל סכום של 852,600 ₪ וסכום של 298,800 ₪ בתאריך 01/06/2014 ושולם עבור תכנון, פיתוח ופיקוח סכום של 800,380 ₪ בשנת 2013, התב"ר נמצא בעודף תקציבי של 351,020 ₪, ומאז אין פעילות בתב"ר ונשאר מקור תקציבי ממשרד השיכון בסך של 3,216,600 ₪ שטרם נדרש מאז שנת 2013, כמו כן נמצא עודף כספים על סך 351,020 ₪ ללא שימוש מאז 11/2013, מומלץ למחלקת ההנדסה והגזברות לנצל את העודף שנשאר בתב"ר או להעביר לקרן לעבודות פיתוח ולהכין בקשה ותכנית לקבל את יתרת הכספים שאושרו על ידי משרד השיכון לפיתוח הקרקע, יש לציין ששחרור הכספים בתב"ר זה לפי כמות היתרי הבנייה במספר שכונות חדשות ביפיע, ולצורך המשך הפרויקט ושחרור הכספים על מחלקת ההנדסה להכין מספר היתר הבנייה

שהונפקו מאז הפסקת התב"ר ולהגיש בקשה חדשה לשחרור כספים בהתאם להסכם המימון עם משרד השיכון.

- **תב"ר מספר 266-עמודי חשמל ומדרכות מראח אלג'וזלאן,** התב"ר נפתח בתאריך 01/09/2014 עם הקצאת תקציב בסכום של 650,000 ₪ מקרנות המועצה וטרם נעשתה בו כל פעילות עד היום, מומלץ למחלקת הגזברות להעביר בחזרה את הכספים לקרן לעבודות פיתוח במידה ואין כוונה לבצע ולהשלים את התב"ר.

- **תב"ר מספר 268-בניית בית ספר יסודי אלשמאלי,** התב"ר נפתח בתאריך 01/07/2015 עם הקצאת תקציב של 14,382,551 ₪ כאשר מקורות התקציב הם סך של 8,129,267 ₪ ממשרד החינוך וסך של 6,523,284 ₪ ממוסדות אחרים, עד היום נתקבל סכום של 11,579,712 ₪ ושולם סכום של 12,924,600 ₪, כלומר התב"ר נמצא בגירעון זמני בסך של 1,344,888 ₪, יש לציין שבית הספר נפתח לפני שנתיים והשנה הנוכחית היא שנת הלימודים השלישית, לביקורת נודע כי טרם נעשתה מסירה וטרם אושר החשבון הסופי על מנת לדרוש את יתרת התקציב המאושר.

- **תב"ר מספר 271-תאורת רחובות בשכונות הכפר,** התב"ר נפתח בתאריך 01/07/2015 הוקצה סכום של 200,000 ₪ ללא אישור מליאה ובוצעו עבודות בסכום של 180,482 ₪ במהלך שנת 2019.

- **תב"ר מספר 283-הנגשת מוסדות חינוך,** התב"ר נפתח בתאריך 01/08/2016 עם הקצאת תקציב של 440,000 ₪ במימון משרד החינוך, מסכום זה לא נתקבלו הכנסות עד היום כאשר במקביל בוצעו עבודות תכנון, פיקוח והנגשה במהלך שנת 2017 בהיקף של 431,742 ₪, לפי רישום תנועה בחשבון התב"ר, בטופס הבקשה לשחרור הכספים בתאריך 17/01/2018 הוגש חשבון סופי של הקבלן על סך 437,941 ₪ וחשבון תכנון ופיקוח על סך 30,656 ₪, לקבלן המבצע שולם בחודש 11/2017 סכום של 216,000 ₪ בגין חשבון חלקי ובחודש 1/2018 סכום של 219,000 ₪ בגין חשבון סופי, טרם נתקבלו הכנסות לתב"ר זה למרות שעברו כמעט שלוש שנים מאז הגשת בקשת שחרור הכספים, מומלץ למחלקת ההנדסה והגזברות לבדוק למה טרם אושרה הבקשה לשחרור

כספים, למה לא עורכים מעקב ביצוע, הואיל ועברו שנתיים וחצי מאז הבקשה.

- תב"ר מספר 287-ניקוזים ופיתוח כבישים שונים בכפר, התב"ר נפתח בתאריך 01/12/2016 עם הקצאת תקציב של 1,200,000 ₪ מקרנות הרשות, טרם בוצעה כל פעילות בתב"ר זה מלבד העברת סכום ההקצאה מהקרן, מומלץ להנהלת המועצה לברר מה סיבת אי הפעילות בתב"ר למרות שעברו מספר שנים מתאריך אישור התב"ר או להחזיר את הכספים לקרן לעבודות הפיתוח במידה ואין כוונה להשלים ביצוע התב"ר.

- תב"ר מספר 295-אבזור מרכז הפעלה ומכשירי קשר, התב"ר נפתח בתאריך 01/07/2017 עם הקצאת תקציב של 100,000 ₪ במימון משרד הפנים, אין תנועה בתב"ר מאז פתיחתו, טרם נרכש ציוד וטרם נתקבלו הכנסות מתב"ר זה, יש לציין שהשנה עם פרוץ וירוס הקורונה הצטיידה המועצה במכשירי קשר ואבזרה את מרכז ההפעלה במרתף בניין המועצה, על הגזברות להסביר מדוע לא הושלם התב"ר ונתקבלו הכספים ממשרד הפנים, אותו הדבר בתב"ר מספר 296 עם תקציב של 50,000 ₪ לשדרוג מחסן חירום (מל"ח).

- תב"ר מספר 305-קו ניקוז ומדרגות ציבוריות שמאלי, התב"ר נפתח בתאריך 10/12/2017, לתב"ר הוקצה תקציב של 797,509 ₪ במימון משרד הפנים, עד כה בוצעו עבודות בסכום של 122,497 ₪ בתב"ר זה במהלך שנת 2018 ושנת 2019, לקבלן שולם בחודש 10/2019, בדיקת הביקורת העלתה שטרם נתקבלו הכנסות בפרויקט זה למרות שעברה שנה מאז ביצוע העבודות, **כמו כן נותר מקור מימון תקציבי בתב"ר בסך של 675,000 ₪, מומלץ למחלקת ההנדסה והגזברות להשלים ביצוע התב"ר ולדרוש יתרת הכספים שנותרו לביצוע.**

- תב"ר מספר 310-פריצת דרך כביש גישה למגרש כדורגל, התב"ר נפתח בתאריך 15/07/2018, לתב"ר זה הוקצה תקציב של 1,035,000 ₪ במימון משרד הפנים, עד כה בוצעו עבודות על סך 690,821 ₪, טרם נתקבלו הכנסות כלשהן בתב"ר זה, הוגשה בקשה לקבלת המימון בתאריך 29/06/2020, לקבלן המבצע שולם

סכום של 400,277 ₪ בחודש 6/2019 וסכום של 244,550 ₪ בחודש 8/2019. בתב"ר זה נותרו מקורות מימון על סך 349,000 ₪, כאשר תוקף ההתחייבות עד 31/12/2020. יש לציין שמטרת התב"ר פיתוח בית עלמין ישן והתקציב הופנה לביצוע עבודות פריצת כביש גישה למגרש כדורגל, מומלץ למחלקת ההנדסה והגזברות לפעול ולדרוש יתרת הכספים בתב"ר ולהשלים עבודות הפיתוח.

ריכוז רשימת תבר"ים עם עודפים

מספר תב"ר	עודף	פעילות אחרונה
246	800,000 ₪	2013
248	239,355 ₪	2015
252	351,020 ₪	2013
266	650,000 ₪	2016
287	1,200,000 ₪	2016
סה"כ עודפים	3,240,375 ₪	

ריכוז רשימה של תבר"ים עם יתרת מקור מימון שטרם נוצלו

מספר תב"ר	טרם נוצלו	פעולה נדרשת
246	800,000 ₪	הע. לקרן
248	265,000 ₪	השל. תב"ר
252	3,216,600 ₪	השל. תב"ר
266	650,000 ₪	הע. לקרן
287	1,200,000 ₪	הע. לקרן
295	100,000 ₪	בצו. תב"ר
296	50,000 ₪	בצו. תב"ר

301	2,000,000 ₪	בצו. תב"ר

רשימה של תב"רים שטרם נתקבלו בגינם הכנסות

מספר תב"ר	טרם נתקבל כסף	מקור תקציבי
283	440,000 ₪	משרד חינוך
305	797,509 ₪	משרד פנים
310	1,035,000 ₪	משרד פנים

✓ **מומלץ:** שתבר"ים בעודף ללא פעילות כלשהי חייבים בהעברה לקרן עודפי תב"רים סופיים או לקרן לעבודות פיתוח וזאת בכדי שבעתיד תהיה אפשרות פתיחת תב"רים באמצעות קרן זו .

רקע לנושאים העיקריים בניהול הפרויקט

קיימת הסכמה שעבודות פיתוח וניהול פרויקטים הם מהנושאים המורכבים ביותר ואשר דורשים הכנה בשלבים החל מרגע קבלת החלטות בדבר החיוניות בהקמת הפרויקט עד אישורו, תכנונו, השגת תקציבים, ביצוע, פיקוח, השלמתו ומסירתו. המורכבות והאחריות שבהקמת פרויקט הנדסי מחייב ודורש הקמת צוות ניהול מיומן אשר ביכולתו לנהל את העבודה בכל שלביה. לאור המורכבות בביצוע פרויקט וניהולו נדרשת ממנהל פרויקט להיות מקצועי, מיומן ובעל ניסיון רב בתחום ההנדסי וזאת לאור האחריות הגדולה אשר מוטלת עליו לשם הצלחת הפרויקט ולשם ביצוע המטלות המוטלות עליו החל:

- נוכחות בדיוני צוות ההקמה ותכנון הפרויקט.

- הכנת המכרז, הסכמים ותקציבים.
- בדיקת התכנון והתאמתם להליך הביצוע, לתכניות סטטוטוריות מאושרות ולזכויות מעבר.
- תיאום בין המהנדס המתכנן לבין המפקח על הפרויקט.
- תיאום בין המחלקות במועצה לשם הוצאת הפרויקט לביצוע.
- התקשרות ותיאום בין מוסדות ממשלתיים.
- מעקב על ביצוע הפרויקט בהתאם לדרישות התכנון וההסכם.
- מעקב אחרי ביצוע התקציב והגשת דו"חות למנהל המחלקה.
- פתרון סכסוכים ובעיות בזמן הביצוע ובמיוחד בתחום ההנדסי.
- טיפול בתלונות הציבור הקשורים לביצוע הפרויקט.
- בדיקה ואישור החשבונות עם הקבלנים, מתכננים ומפקחים.
- הגשת החשבון למשרדים הממשלתיים המממנים, ודאגה שהחשבונות המאושרים יועברו לקופת הרשות בזמן.

ניהול תיק פרויקט

ניהול תיק פרויקט הוא אחד הנושאים החשובים למנהל הפרויקט, מעשית הוא צילום תמונת מצב כללית ומפורטת לפרויקט ומה התרחש בזמן הביצוע, על כן קיים פירוט מוסכם לגבי הנושאים והמסמכים שעל מנהל הפרויקט לתעד אותם בתיק הפרויקט:

1. תכנון ותכניות הפרויקט.
2. הסכמים עם הקבלן, המתכנן, המפקח, כתב כמויות וצו התחלת עבודה.
3. אישורים ומסמכים מהקבלן כמו תעודת רישום וסיווג, אישור ניהול ספרים, ערבויות וכו'.
4. לוח זמנים לביצוע ויומני עבודה.
5. אישורים של מוסדות ממשלתיים וציבוריים.
6. פרוטוקולים והתכתבות עם הקבלן המבצע.
7. פרוטוקולים והתכתבות עם המתכנן.
8. פרוטוקולים והתכתבות עם המפקח.

9. פרוטוקולים והתכתבות עם המוסדות השונים.
10. חשבונות חלקיים וסופיים לקבלן, מתכנן ומפקח.
11. שונות: פרוטוקולים על מסירת הפרויקט ותעודת סיום עבודה.
12. מעקב שוטף על ביצוע התקציב ותיאום מתמיד עם גזבר הרשות.

ממצאים עיקריים

1. קיימים מספר תב"רים שאין בהם כל תנועה ופעילות מאז הקמתם מלפני מספר שנים.
2. קיימים מספר תב"רים פתוחים וטרם נסגרו למרות שהפעילות בהם הסתיימה.
3. קיימים תב"רים שהסתיימו ביתרת עודף או גירעון ללא טיפול מזה מספר שנים.
4. נמצא שמספר תב"רים שהסתיימה בהם העבודה ואושרו החשבונות הסופיים, טרם נתקבל עבורם יתר המימון שאושרה על ידי מוסדות שונים.
5. קיימים תב"רים שעדיין יש בהם יתרת זכות שטרם מומשה ונדרשה ממוסדות הממשלה למרות שעדיין יש הקצאה תקציבית בגינם.
6. הוקצאו כספים למימון תב"רים מקרן עצמית כלומר מימון עצמי מקרנות המועצה ולא נעשה בהם כל שימוש או פעולה.

המלצות

1. תב"רים שהסתיימו עם עודף או גירעון יש לבצע בהם סגירה, תב"רים עם עודפים יש להעביר את יתרתם לקרן לפיתוח או לסגור גירעון בתב"רים סופיים.
2. תב"רים ללא תנועה כלשהי מזה מספר שנים, יש לסגור ולהחזיר את ההקצאה לקרן לפיתוח.
3. בתב"רים שהסתיימו וטרם נתקבל כל המימון יש לעקוב אחריהם ולדרוש יתרת המימון לסגירת התב"רים.
4. עודפי כספים בתב"רים יש לדרוש יתרת המימון ולממן בהם תב"רים קיימים או חדשים.



מ.מ. יפיע
שנת דו"ח : 2021

מספר פרויקט : 266
מספר פרק לתבר : 743000

מספר פרויקט : 266 עמודי חשמל ומדרכות מרח אלגוזלא סטטוס : 20 פעיל תאריך פתיחה : 01/09/2014					
מספר פרק לתבר : 743000 תאורת רחובות					
540	העברה מקרנות הרשות	650,000.00	650,000.00	650,000.00	
סה"כ תקבולים		-650,000.00	650,000.00	650,000.00	
750	עבודות קבלניות				
סה"כ תשלומים					
הפרש		עודף	650,000.00	650,000.00	

מספר פרויקט : 268 בניית ב"ס יסודי שכ' אלשמאלי סטטוס : 20 פעיל תאריך פתיחה : 01/07/2015					
מספר פרק לתבר : 813200 בתי"ס יסודיים					
523	השתתפות מוסדות ותרומות	5,507,080.00	5,507,080.00	5,507,080.00	
525	השתתפות משרד החינוך	6,072,632.00	6,072,632.00	6,072,632.00	
סה"כ תקבולים		-11,579,712.00	11,579,712.00	11,579,712.00	
750	עבודות קבלניות	12,924,600.51	12,924,600.51	12,924,600.51	
סה"כ תשלומים		-12,924,600.51	12,924,600.51	12,924,600.51	
הפרש		גרעון	-1,344,888.51	-1,344,888.51	

מספר פרויקט : 271 תאורת רחובות בשכונות הכפר סטטוס : 20 פעיל תאריך פתיחה : 01/07/2015					
מספר פרק לתבר : 743000 תאורת רחובות					
540	העברה מקרנות הרשות	200,000.00	200,000.00	200,000.00	
סה"כ תקבולים		-200,000.00	200,000.00	200,000.00	
750	עבודות קבלניות	180,482.00	180,482.00	180,482.00	
סה"כ תשלומים		-180,482.00	180,482.00	180,482.00	
הפרש		עודף	19,518.00	19,518.00	

מספר פרויקט : 281 משק הפסולת מגזר ערבי סטטוס : 20 פעיל תאריך פתיחה : 01/08/2016					
מספר פרק לתבר : 710000 תברואה					
522	השתתפות הממשלה	601,999.00	601,999.00	601,999.00	
סה"כ תקבולים		-601,999.00	601,999.00	601,999.00	
750	עבודות קבלניות	1,058,019.00	1,058,019.00	1,058,019.00	
סה"כ תשלומים		-1,058,019.00	1,058,019.00	1,058,019.00	
הפרש		גרעון	-456,020.00	-456,020.00	



מ.מ. יפיע
שנת דו"ח : 2021

מ.מ. יפיע
שנת דו"ח : 2021

מספר פרויקט : 283 התאמת נגישות למוסדות חינוך קיי סטטוס : 20 פעיל תאריך פתיחה : 01/08/2016							
מספר פרק לתבר : 813200 בתי"ס יסודיים							
525	השתתפות משרד החינוך						
סה"כ	תקבולים						
750	עבודות קבלניות	431,742.00	431,742.00		431,742.00		
סה"כ	תשלומים	-431,742.00	431,742.00		431,742.00		
הפרש		גרעון	-431,742.00		-431,742.00		

מספר פרויקט : 285 בניית 2 כיתות גן גוש 16874 מרא סטטוס : 20 פעיל תאריך פתיחה : 01/09/2016							
מספר פרק לתבר : 812300 גני ילדים טרום חובה							
525	השתתפות משרד החינוך						
סה"כ	תקבולים	1,597,542.00	1,597,542.00		1,597,542.00		
750	עבודות קבלניות	-1,597,542.00	1,597,542.00		1,597,542.00		
סה"כ	תשלומים	1,717,728.56	1,717,728.56		1,717,728.56		
הפרש		-1,717,728.56	1,717,728.56		1,717,728.56		
		גרעון	-120,186.56		-120,186.56		

מספר פרויקט : 287 ניקוזים ופיתוח כבישים שונים בכ סטטוס : 20 פעיל תאריך פתיחה : 01/12/2016							
מספר פרק לתבר : 745000 תיעול וניקוז							
540	העברה מקרנות הרשות						
סה"כ	תקבולים	1,200,000.00	1,200,000.00		1,200,000.00		
750	עבודות קבלניות	-1,200,000.00	1,200,000.00		1,200,000.00		
סה"כ	תשלומים						
הפרש		עודף	1,200,000.00		1,200,000.00		

מספר פרויקט : 292 סבסוד פיתוח קרקע פרטית שכל דרו סטטוס : 20 פעיל תאריך פתיחה : 01/04/2017							
מספר פרק לתבר : 742000 דרכים ומדרכות							
527	השתתפות הבינו והשיכון						
סה"כ	תקבולים	17,448,750.00	17,448,750.00		17,448,750.00		
750	עבודות קבלניות	-17,448,750.00	17,448,750.00		17,448,750.00		
סה"כ	תשלומים	16,946,839.32	16,946,839.32		16,946,839.32		
הפרש		-16,946,839.32	16,946,839.32		16,946,839.32		
		עודף	501,910.68		501,910.68		

ביקורת הכנסות מאגרת תלמידי חוץ



יט שבט תשפ"א
14:29 01/02/2021

מ.מ יפיע
שנת דו"ח : 2021

מספר פרויקט : 301		טיילת יפיע מגדל העמק		סטטוס : 20 פעיל		תאריך פתיחה : 01/07/2017	
מספר פרק לתבר : 829000		ספורט					
522	השתתפות הממשלה						
540	העברה מקרנות הרשות						
	סה"כ תקבולים						
750	עבודות קבלניות	145,658.00	145,658.00			145,658.00	
	סה"כ תשלומים					-145,658.00	
	הפרש					גרעון	-145,658.00

מספר פרויקט : 303		שיקום כביש 111 כביש פנוראמה		סטטוס : 20 פעיל		תאריך פתיחה : 10/12/2017	
מספר פרק לתבר : 742000		דרכים ומדרכות					
524	השתתפות משרד הפנים	800,000.00	800,000.00		800,000.00		
540	העברה מקרנות הרשות	500,000.00	500,000.00		500,000.00		
	סה"כ תקבולים	-1,300,000.00	1,300,000.00		1,300,000.00		
750	עבודות קבלניות	1,361,250.71	1,361,250.71		1,361,250.71		
	סה"כ תשלומים	-1,361,250.71	1,361,250.71		1,361,250.71		
	הפרש		-61,250.71	גרעון	-61,250.71		

מספר פרויקט : 305		קו ניקוז מדרגות ציבוריות שמא		סטטוס : 20 פעיל		תאריך פתיחה : 10/12/2017	
מספר פרק לתבר : 742000		דרכים ומדרכות					
524 השתתפות משרד הפנים							
סה"כ תקבולים							
750 עבודות קבלניות							
סה"כ תשלומים							
הפרש							

מספר פרויקט : 306		בנית אולם ספורט שכונת אלקלום		סטטוס : 20 פעיל		תאריך פתיחה : 10/12/2017	
מספר פרק לתבר : 829000		ספורט					
523	השתתפות מוסדות ותרומות	4,712,347.00	4,712,347.00		4,712,347.00		
527	השתתפות הביים והשיכון	1,786,167.50	1,786,167.50		1,786,167.50		
סה"כ תקבולים		-6,498,514.50	6,498,514.50		6,498,514.50		
750	עבודות קבלניות	8,349,321.02	8,349,321.02	22,584.35	8,326,736.67		
סה"כ תשלומים		-8,349,321.02	8,349,321.02	22,584.35	8,326,736.67		
הפרש		גרעון	-1,850,806.52	-22,584.35	-1,828,222.17		

כללי

רשות מקומית הקולטת במוסדות החינוך שבתחומה, בין בחינוך הרגיל ובין בחינוך המיוחד-תלמידים מרשות מקומית אחרת, הרשות הקולטת תלמידים מהחינוך המיוחד, זכאית לגבות "תשלום עבור תלמידי חוץ" מהרשות המקומית השולחת שאליה שייך התלמיד.

התשלום מיועד לכיסוי החלק היחסי של הוצאות החינוך הבסיסיות לתלמיד בגין רכיבים תפעוליים של המוסד החינוכי שאינם מכוסים על ידי משרד החינוך או על ידי משרדי ממשלה אחרים.

התשלום עבור תלמידי חוץ מחויב מתוקף אחריותן המשפטית של הרשויות המקומיות השולחות על תלמידים הגרים בתחומן לספק מסגרת חינוכית מתאימה לתלמידה, אם זה בתחום שיפוטה ואם מחוץ לתחום שיפוטה.

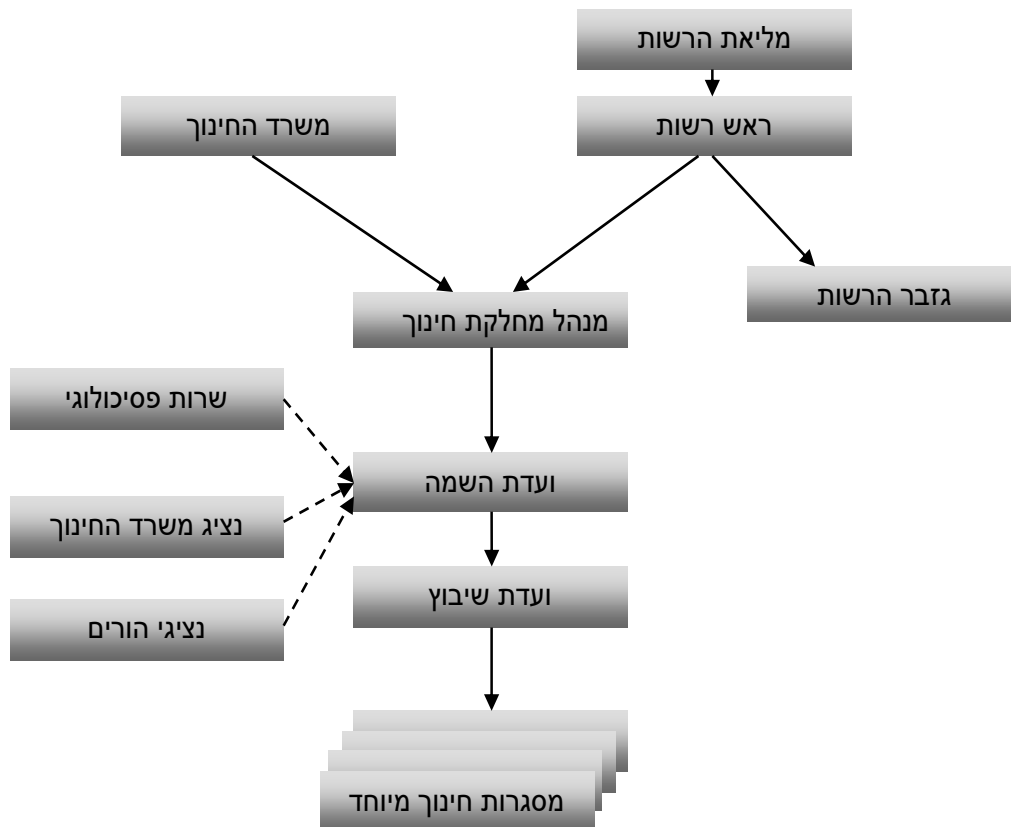
- רשות מקומית הקולטת במוסדות החינוך שבתחומה – בין בחינוך הרגיל ובין בחינוך המיוחד – תלמידים מרשות מקומית אחרת, וכן תאגיד המפעיל בית ספר ברישיון לפי חוק הפיקוח על בתי הספר התשכ"ט-1969 (להלן "בעלות"), הקולט תלמידים מהחינוך המיוחד, זכאים לגבות "תשלום עבור תלמידי חוץ" מהרשות המקומית השולחת שאליה שייך התלמיד. התשלום מיועד לכיסוי החלק היחסי של הוצאות החינוך הבסיסיות לתלמיד בגין רכיבים תפעוליים של המוסד החינוכי שאינם מכוסים על ידי משרד החינוך או על ידי משרדי ממשלה אחרים.

- התשלום עבור תלמידי חוץ מחויב מתוקף אחריותן המשפטית של הרשויות המקומיות השולחות על תלמידים הגרים בתחומן על פי המשתמע מסעיף 7א לחוק לימוד חובה, התש"ט-1949, וכן מסעיפים 4 (ב) ו-4 (ג) לחוק החינוך המיוחד, התשמ"ח-1988.

- ועדת ההיגוי שחברים בה נציגי משרד החינוך, נציגי המרכז לשלטון מקומי, ונציגי רשויות מקומיות ואזוריות, קבעה, בהתבסס על מדגם קודם של רואה חשבון חיצוני, סולם תעריפים דיפרנציאלי לתשלום עבור תלמידי חוץ בחינוך המיוחד על פי אפיון החרیגות הכיתתי. גובה התשלום נקבע על פי הסוג והרמה של שירותי החינוך הניתנים במוסדות

החינוך אשר נבדקו והוכרו מראש על ידי המשרד ומרכז השלטון המקומי.

- פירוט תעריפי החיוב עבור תלמידי החוץ בחינוך המיוחד בשנת הלימודי ס התשפ"א מפורט בחוזר מנכ"ל ומחולק עפ"י קטגוריות המסווגות את הרמה התפקודית של אותו תלמיד ולפיכך מייעדות אותו למסגרת המתאימה. לכל קטגוריה יש תעריף אחר, החל מ4,900 ₪ לתלמיד ועד 9,200 ₪. בנוסף ישנם תעריפים נוספים לפי צורך התלמיד הכוללים שילוב של פסיכולוג, בריכת שחייה טיפולית, תל"ן (תוכנית לימודים נוספת) ועוד.



מטרת הביקורת, בדיקת ומיצוי הכנסות המועצה מגביית אגרות תלמידי חוץ והאם הגביה הייתה בהתאם לנוהל ולתעריפים שנקבעו על ידי משרד החינוך והאם כל הרשויות שלמו את האגרה בגין התלמידים ששלחו.

היקף הביקורת

הביקורת נערכה במהלך שנת הלימודים תשפ"א – 2021. לצורך ביצוע הביקורת הוכנה תכנית ביקורת ושאלון ביקורת, נפגשנו עם מר מחמוד עלי סאלח מנהל מחלקת החינוך במועצה, גברת היאכל קחאז בשאראת רכזת החינוך המיוחד במועצה ונערכה פגישת זום עם מנהלת בית הספר "אבדאע" גברת ניווה סמעאן עואד. כמו כן נלמדו חוזרי מנכ"ל משרד החינוך בעניין ותעריפי החיוב בחינוך המיוחד הודעה מספר 0133 ומספר 0177 מיום 3/12/18 ו- 3/12/19.

תכנית ומהלך הביקורת

1. סקירת חוק חינוך חובה, נהלי וחוזרי משרד החינוך בנושא תעריפים.
2. פגישות עם בעלי עניין (מנהל מחלקת החינוך, רכזת חינוך מיוחד ומנהלת בית הספר "אבדאע")
3. עיון בכרטסת הנהלת חשבונות (הכנסות מאגרת תלמידי חוץ, תשע"ט ותש"ף)
4. בדיקה מדגמית של טפסי זכאות.
5. בדיקת מצבת תלמידים מול תלמידים בפועל הרשומים ונוכחים בבית הספר וכתובות התלמידים.
6. בדיקת ריכוז הבקשות לחיוב הרשויות באגרת תלמידי חוץ.
7. בדיקת סכומי הקיזוזים מהרשויות שבוצעו על ידי משרד החינוך.

משרד החינוך, בשיתוף עם מרכז השלטון המקומי, הקים ועדת היגוי שחברים בה נציגי המרכז לשלטון מקומי, נציגי משרד החינוך ונציגי רשויות מקומיות ואזוריות.

הוועדה קבעה, בהתבסס על בדיקה של רואה חשבון חיצוני, סולם תעריפים דיפרנציאלי לתשלום עבור תלמידי חוץ בחינוך המיוחד על פי אפיון החריגות הכיתתי.

גובה התשלום נקבע על פי הסוג והרמה של שירותי החינוך הניתנים במוסדות החינוך אשר נבדקו והוכרו מראש על ידי משרד החינוך ולא על פי עלותם של השירותים בפועל כפי שהם ממומנים על ידי הרשות או הבעלות הקולטת.

בית ספר לחינוך מיוחד "אבדאע" יפיע

ועדות השמה (זכאות)

ועדת השמה היא ועדה מקצועית שהרכבה וסמכויותיה נקבעו בחוק החינוך המיוחד, תשמ"ח-1988 (להלן: "חוק החינוך המיוחד") ובחוזר מנכ"ל משרד החינוך מיום 20 בפברואר 2019 העוסק ב-"יישום חוק החינוך המיוחד: ועדת שילוב מוסדית, ועדת השמה ביושבה כערר על ועדת שילוב, ועדת השמה וועדת ערר". ועדות השילוב, ההשמה והערר שהן ועדות סטטוטוריות והרכבן נקבע בחוק החינוך המיוחד, יש להן הסמכות והאחריות לקבל החלטות לגבי זכאותם של תלמידים עם צרכים מיוחדים לשירותי חינוך מיוחדים.

חוק החינוך המיוחד וחוזר ועדת ההשמה שצוין לעיל, קובעים בפירוט רב את הדרך בה תנוהל ועדת ההשמה. הוראות פרוצדורליות אלה נועדו להבטיח את שמירת כללי הצדק הטבעי, ההוגנות, תום הלב, הסבירות, היעדר השרירות והיעדר החריגה מסמכות הוועדה.

הזכאות לחינוך מיוחד חלה על תלמידים בגילאים 3-21 והיא ניתנת למימוש במוסד לחינוך מיוחד: בגן מיוחד, בבית-ספר מיוחד ובכיתה לחינוך מיוחד בבית-ספר רגיל.

נציג הרשות המקומית משמש כיושב ראש ועדת השמה (להלן: "יו"ר הוועדה") ועליו מוטלת האחריות לארגון עבודתה, לזימון המשתתפים בה ולניהול ישיבותיה.

ככלל, לא ילמד תלמיד במסגרת של חינוך מיוחד ללא החלטה של ועדת השמה, למעט במקרה של תלמיד שהוריו ביקשו את השמתו בחינוך מיוחד בהתאם לסעיף 7(א1) לחוק החינוך המיוחד, ולמעט תלמידים הלומדים במוסדות חינוך מיוחד עקב אשפוזם בבתי-חולים פסיכיאטרים.

להחלטותיה של ועדת השמה יש השפעה משמעותית על חיי התלמיד ובני משפחתו, ועל-כן, להשתתפות התלמיד ומשפחתו בוועדה ולהצגת עמדותיהם יש חשיבות רבה.

ממצאים

1. בבית ספר "אבדאע" לומדים בכל שנה כ 160 תלמידים כאשר מספר התלמידים בכל כיתה 12 תלמידים, גיל התלמידים בבית הספר מכיתה ו'-י"ב 12-18.
2. בשנת הלימודים תשע"ט (2019) למדו בבית ספר 164 תלמידים מכפר יפיע ויישובי הסביבה אשר רובם מהעיר נצרת.
3. הפרופיל של התלמידים, תלמידים עם ליקויי למידה, הרשות השולחת מתחייבת בפני הרשות הקולטת (יפיע) לשלם את אגרת שכר לימוד בגין תלמידה והיא אחראית על הסעת תלמידה לבית הספר וחזרה ואבחון הליקוי של התלמיד על ידי ועדת זכאות (ועדת השמה).
4. בשנת תשע"ט שלחה מחלקת החינוך במועצה בקשה לרשויות לתשלום אגרת תלמידי חוץ בגין תלמידיהם על סך 1,038,944 ₪ לפי טבלה מצורפת כנספח.
5. בדיקת הביקורת העלתה, שמהסכום הנ"ל נתקבל ממושרד החינוך על ידי קיזוז מהרשויות שלא שילמו את האגרה סכום של 717,925 ₪ בלבד.
6. ההפרש בין הבקשה לסכום שקיזז הוא סך של 321,019 ₪.

7. לאחר בדיקת הביקורת, התברר שעיריית שפרעם העבירה סכום של 197,964 ₪ ישירות לחשבון הבנק של המועצה, כמו כן עיריית נוף הגליל(נצרת עילית) העבירה סכום של 76,419 ₪ שהוא פחות בסכום של 3,500 ₪ מהדרישה, הבדיקה העלתה שעבור התלמיד גוזיף אבו ג'אבר שולם באופן יחסי ולא על כל שנת הלימודים.

8. בהתאם לנ"ל נשארה יתרה על סך 46,636 ₪ הפרש בין דרישת התשלום לבין הסכומים שקוּזו ונתקבלו מהרשויות.

9. לאחר בדיקת הביקורת, התברר שהכתובת של התלמיד עטאללה כעביה בעוספיה ולא בכעביה משום כך לא הסכימו לקזז את הסכום על סך 7,332 ₪ ממועצה מקומית כעביה.

10. ממועצה מקומית רינה לא קוּזו סכום של 7,332 ₪ עבור התלמיד אוסאמה סאלח בטענה שהכתובת של התלמיד לא ברירה ומחלקת החינוך ובית הספר לא העבירו אישור תלמיד חוץ קרי אישור זכאות ממועצת רינה ועל כן לא קוּזו הסכום.

11. ממועצה מקומית כפר כנא קוּזו סך של 14,664 ₪ במקום 21,996 ₪ סכום של 7,332 ₪ פחות מהדרישה, לאחר בדיקה התברר שלא קוּזו סכום זה בגין התלמידה מייסא טאהא הואיל ותעודת הזהות שלה שגויה.

12. מעיריית נצרת נדרש לשלם סך של 423,789 ₪ , משרד החינוך קיזז סכום של 402,649 ₪ שהוא פחות בסכום של 21,140 ₪.

13. הבדיקה העלתה, שמספר ת.ז של התלמיד אדריין שורוש שגויה ועל כן האגרה בסך 7,332 ₪ לא שולמה, כמו כן שהתלמיד בשארה ג'ובראן לא מדווח במצבת התלמידים של בית הספר למשרד החינוך על כן לא ניתן לבצע קיזוז בסכום של 7,332 ₪, הכתובת של התלמיד ג'אן ג'נים בנוף הגליל ולא בנצרת, על כן לא בוצע קיזוז בסך 7,332 ₪, עבור התלמיד ג'אק גנים שולם סכום של 2,444 ₪ במקום 7,332 ₪ בגין תקופה יחסית בלבד, ועבור התלמיד רג'יד סרוגי סכום של 1,833 ₪ במקום 7,332 ₪ סכום יחסי הואיל ועבר לגור בנוף הגליל.

14. לא נמצאו במחלקת החינוך או במזכירות בית הספר "אבדאע" טפסי זכאות לכל תלמיד ותלמיד, טופס זה מהווה אסמכתא והתחייבות של

הרשות השולחת לתשלום אגרת תלמיד חוץ, בלי טופס זה לא ניתן לחייב הרשות באגרה.

15. לגבי שנת הלימודים תש"ף, לצערי טרם נתקבלה כל הכנסה מהרשויות וטרם בוצעו קיזוזים מהרשויות על ידי משרד החינוך.

16. הסיבה לאי קבלת הכנסות מאגרת תלמידי חוץ בגין שנת הלימודים תש"ף היא האיחור הכרוני וכמעט הפספוס הגדול של מחלקת החינוך והעומד בראשה בהכנת הניירת והבקשות והגשתה ושליחתה בזמן לרשויות המקומיות.

17. אילו נעשתה העבודה בזמן, הייתה רשאית המועצה לפנות למשרד החינוך כבר בחודש יולי בבקשת קיזוז האגרה מהרשויות שלא שילמו את האגרה.

18. הבקשות הוכנו בחודש דצמבר 2020, איחור למעלה מחצי שנה מהמועד וזאת עקב התערבות לשכת המבקר.

19. המבקר, דאג והשתתף בהכנת הבקשות ושליחתן לגברת הדר לוי לשם קיזוז סכומי האגרה מהרשויות המקומיות ממש בדקה התשעים לפני סיום המועד האחרון להגשת הבקשות (31/12/2020).

20. סכום האגרה שהוגשה לרשויות **בגין תש"ף הוא 1,051,540 ₪** שעד כתיבת שורות אלה טרם נתקבלה כל הכנסה מהסכום הנ"ל וזאת עקב האיחור בהגשת הבקשה.

1. אין לרשום תלמידים לבית הספר מבלי טופס זכאות חתום ע"י מחלקת החינוך של הרשות השולחת (טופס שיבוץ) עבור התלמיד המבקש להירשם לבית הספר.
2. יש לדאוג שהכתובת ותעודת הזהות במצבת התלמידים תהיה נכונה ומעודכנת ובהתאם לטופס הזכאות והשיבוץ.
3. לדאוג למלא טופס הבקשה לתשלום האגרה במועד ועם נתונים נכונים ומעודכנים, טעויות כמו כתובת ומספר זהות שגוי לא מאפשר אישור הבקשה וגביית האגרה.
4. יש לדאוג להכין את טפסי הבקשה לתשלום אגרת תלמידי חוץ בזמן ולא באיחור ולהחתים מפקח משרד החינוך בזמן ושליחת הבקשות לתשלום בזמן לרשויות השולחות.
5. על מחלקת הגזברות לבצע בדיקה לגבי ההכנסות שנתקבלו בגין אגרות תלמידי חוץ ולעשות השוואה בין הסכומים שנתקבלו לבין דרישת התשלום, בדיקת הביקורת, העלאת שבשנת הלימודים תשע"ט לא נגבה סכום של 46,636 ₪ מפאת כתובת ותעודת זהות לא נכונים ואי קבל טופס זכאות מהרשות השולחת.

לכבוד
גב' הדר לוי
מנהלת ענף תלמידי חוץ
מינהל פדגוגי – אגף יישומי חוץ ומדיניות

ג.נ.,
לאחר שתיקנו את הבקשות לפי הנחיותיך, אנו פונים לכבודך
לעדכון הבקשה לקיזוז בגין תלמידי חוץ תשע"ט עבור בי"ס "אבדאע"

להלן רשימה מרוכזת בשמות של הרשויות והסכום המבוקש לקיזוז מכל רשות ורשות

מס'	שם הרשות	הסכום המבוקש
(1)	עיריית נצרת	423,789
(2)	עיריית נצרת עילית	79,918
(3)	מועצה מקומית איכסאל	36,660
(4)	מועצה אזורית גלבע	7332
(5)	מועצה מקומית אלמשהד	7332
(6)	מועצה מקומית דבוריה	65,988
(7)	מועצה מקומית עילבון	14,664
(8)	מועצה מקומית שבלי	21,996
(9)	מועצה אזורית בוסתאן אלמרג'	43,992
(10)	מועצה מקומית רינה	95,316
(11)	עיריית שפרעם	197,964
(12)	מועצה מקומית כעבייה	14,664
(13)	מועצה מקומית ראמה	7332
(14)	מועצה מקומית כפר-כנא	21,996
	סה"כ	<u>1,038,944</u>

לטיפולך המסור ...

בכבוד רב,
מחמוד עלי סאלח
מנהל מחלקת חינוך

לכבוד
גב' הדר לוי
מנהלת ענף תלמידי חוץ
מינהל פדגוגי – אגף יישומי חוץ ומדיניות

ג.נ.

הנדון: עדכון בקשה לקיזוז בגין תלמידי חוץ תש"פ עבור בי"ס "אבדאע"

להלן רשימה מרוכזת בשמות של הרשויות והסכום המבוקש לקיזוז מכל רשות ורשות

מס'	שם הרשות	הסכום המבוקש
1.	עיריית נצרת	330,484
2.	עיריית נוף הגליל	97,643
3.	מועצה מקומית אכסאל	37,555
4.	מועצה אזורית גלבע	7511
5.	מועצה מקומית דבוריה	67,599
6.	מועצה מקומית עילבון	15,022
7.	מועצה מקומית שבלי	30,044
8.	מועצה אזורית בוסתאן אלמרג	45,066
9.	מועצה מקומית רינה	127,687
10.	עיריית שפרעם	232,841
11.	מועצה מקומית כעביה	7511
12.	מועצה מקומית ראמה	7511
13.	מועצה מקומית כפר כנא	37,555
14.	מועצה מקומית זרזיר	7511
15.	מועצה אזורית עמק יזרעאל	7511
	סה"כ	<u>1,051,540 ₪</u>

לטיפולך המסור ...

בכבוד רב,
מחמוד עלי סאלח
מנהל מחלקת חינוך

טבלת הקיזוזים מהרשויות

משרד החינוך - מינהל תקשוב ומערכות מידע					HMKZM273 (קזז 27)				
מ.מ. מקומית יפיע					רשות קולטת :				
מס' תלמיד קיזוז נומינלי קיזוז ריאלי שנ"ל ת.מכתב התראה					רשות שולחת				
דו"ח זיכוי תלמידי חוץ בחינוך המיוחד לחודש 202011 מדד חישוב: 101.8080									
=====									
מ.מ. מקומית יפיע									
מס' תלמיד קיזוז נומינלי קיזוז ריאלי שנ"ל ת.מכתב התראה									
=====									
21\09\2020	תשע"ט	482,649	482,649	57	עיריית נצרת				
21\09\2020	תשע"ט	7,332	7,332	1	מ.מ. מקומית ראמה				
21\09\2020	תשע"ט	36,660	36,660	5	מ.מ. מקומית אכסאל				
21\09\2020	תשע"ט	7,332	7,332	1	מ.מ. אזורית הגלבוע				
21\09\2020	תשע"ט	65,988	65,988	9	מ.מ. מקומית דבוריה				
21\09\2020	תשע"ט	14,664	14,664	2	מ.מ. מקומית כפר כנא				
21\09\2020	תשע"ט	21,996	21,996	3	מ.מ. מקומית שבלי				
21\09\2020	תשע"ט	43,992	43,992	6	מ.מ. אזורית בוסתן אל מ				
21\09\2020	תשע"ט	14,664	14,664	2	מ.מ. מקומית עילבון				
21\09\2020	תשע"ט	7,332	7,332	1	מ.מ. מקומית משהד				
21\09\2020	תשע"ט	87,984	87,984	12	מ.מ. מקומית רינה				
21\09\2020	תשע"ט	7,332	7,332	1	מ.מ. מקומית כעביה טבאש				
		717,925	717,925	סה"כ:					
נ ניתוב		PF8		F2		F4		F3 F1	

ביקורת שוטפת-הצעות מחיר

הביקורת ערכה בדיקה לשתי הצעות מחיר, אחת ביצוע עבודות בבית ספר חטיבת ביניים א אלחדיקה והשנייה בגן אלסלאם בשכונת לקלום ולהלן ממצאי הבדיקה :

1. בהצעת המחיר לביצוע העבודות זכתה חברת ס.א.ג. לבניין השקעות ואחזקות בע"מ.
2. סכום ההצעה לפני מע"מ 42,900 ₪ וכולל מע"מ 50,193 ₪.
3. בעקבות הכרזה על ההצעה הזוכה נמסרה לחברה הזמנת עבודה על סך 50,193 ₪ לשם התחלת ביצוע העבודות.
4. לפני התחלת ביצוע העבודות בפגישה עם הנהלת בית הספר הוחלט בהתייעצות עם מחלקת ההנדסה לבצע שינויים בהיקף ותוכן העבודות, ערך השינויים והעבודות החדשות 11,120 ₪ כולל מע"מ ובסך הכול סכום ההזמנה והעבודות שבוצעו 61,313 ₪.
5. הביקורת העלתה, שבוטלו מספר סעיפי הזמנה ובמקומם בוצעו עבודות אחרות כדוגמת תקרה והתקנת דלת וחלונות אלומיניום בקומה עליונה לבטיחות התלמידים.
6. כמו כן שבהזמנה המקורית נדרש להתקין סוללות למים חמים וקרים בשירותים של התלמידים בעלות 450 ₪ לסוללה לפני מע"מ, כאשר בבדיקה התברר שהותקנו ברזי מים קרים רגילים אשר עלות הברז 18 ₪ כולל מע"מ והחברה הגישה חשבון עבור סוללות מים חמים וקרים אלפי שקלים הפרש במחיר .
7. הביקורת בקשה תיקון החשבון בהתאם למחיר ברז מים רגיל, לצערי נטען שהסעיפים בהזמנה המקורית אשר בוטלו על ידי הנהלת בית הספר הם הרווחיים וזה פיצוי על אי ביצועם.
8. בהצעת המחיר לביצוע עבודות פיתוח בגן אלסלאם הכוללים הנחת דשא סינטטי, זכתה בהצעה הזולה חברת אעמאל תק הנדסה אזרחית בע"מ, סכום ההצעה כולל מע"מ 28,728 ₪.

9. בדיקת הביקורת העלתה, קרוב ל-90% מעלות ההצעה הנחת 90 מטר דשא סינטטי.
10. הביקורת העירה למחלקת ההנדסה שהמחיר גבוה וסוג הדשא לאחר בדיקת הביקורת אינו מתאים לגני ילדים.
11. נציג מחלקת ההנדסה יחד עם גנן המועצה בדקו את שטח הגן וקבעו שיש לקבל את הערת הביקורת ולהחליף סוג הדשא בדגם אחר.
12. הפעולה הביאה לחיסכון למועצה בסכום כולל מע"מ של 8,000 ₪, במקום 28,728 ₪ ההזמנה החדשה בסך 20,800 ₪.

עיקרי החקיקה

מינוי מבקר וסמכויותיו-עיקרי החקיקה

תפקידו של מבקר המועצה, סמכויותיו ודפוסי עבודתו מעוגנים בצו המועצות המקומיות(א) (להלן- הצו), כמפורט להלן:

מינוי מבקר מועצה

סעיף 145

(א) "המועצה, בהחלטת רוב חבריה, תמנה

מבקר פנימי למועצה".

(ב) "היה מספר התושבים בתחום המועצה

10,000 או

יותר, רשאי השר לאשר שהמבקר יכהן במשרה

חלקית שלא תפחת מחצי משרה".

תפקידי המבקר

סעיף 145 ז

(א) "ואלה תפקידי המבקר:

1. לבדוק אם פעולות המועצה, לרבות פעולות

לפי חוק התכנון והבנייה, התשכ"ה – 1965,

נעשו כדין בידי המוסמך לעשותם תוך שמירה

על טוהר המידות ועקרויות היעילות

והחיסכון.

2. לבדוק את פעולות עובדי המועצה.

3. לבדוק אם הוראות הנוהל של המועצה

מבטיחות קיום הוראות כל דין, טוהר

המידות ועקרויות היעילות והחיסכון.

4. לבקר את הנהלת החשבונות של המועצה

ולבדוק אם דרכי החזקת כספי המועצה

והחזקת רכוש ושמירתו מניחות את הדעת.

5. לבדוק אם תוקנו הליקויים בהנהלת ענייני

המועצה שעליהם הצביע המבקר או מבקר

המדינה.

תוכנית העבודה**סעיף 145 ז**

(ג) "המבקר יקבע את תכנית עבודתו השנתית, את נושאי הביקורת בתקופה פלונית ואת היקף הביקורת לפי –

- (1) שיקול דעתו.
- (2) דרישת ראש המועצה לבקר עניין פלוני.
- (3) ככל האפשר בהתאם להמלצות ועדת הביקורת."

סדרי הביקורת**סעיף 145 ה**

- (א) ראש המועצה וסגניו, חברי המועצה, עובדי המועצה, ועובדים של כל גוף מבוקר, ימציאו למבקר, על פי דרישתו, כל מסמך שברשותם אשר לדעת המבקר דרוש לצרכי הביקורת ויתנו למבקר כל מידע או הסבר שיבקש.
- (ב) למבקר או לעובד שהוא הסמיך לכך תהיה גישה, לצורך ביצוע תפקידו, לכל מאגר נתונים אוטומטי של המועצה או של גוף מבוקר.
- (ג) לגבי מידע החסוי על פי דין, יחולו על המבקר ועל העובדים מטעמו המגבלות הקבועות בחוק או לפיו לגבי המורשים לטפל במידע כאמור.
- (ד) עובד של המבקר שאינו עובד המועצה יחולו עליו לעניין עבודתו האמורה, כל איסור והגבלה החלים על עובד הציבור שהוא עובד המבקר.
- (ה) לצורך ביצוע תפקידו, יוזמן המבקר ויהיה רשאי להיות נוכח בכל ישיבה של מליאת המועצה או של כל ועדה מוועדותיה או כל ועדה מוועדותיו של גוף מבוקר, בישיבה שאינה סגורה רשאי להיות נוכח גם עובד מעובדיו של המבקר.

דיווח על ממצאי הביקורת**סעיף 145 ו**

- (א) המבקר יגיש לראש המועצה אחת לשנה דוח על ממצאי הביקורת שערך, בעת

הגשת הדו"ח כאמור ימציא המבקר העתק ממנו לוועדת הביקורת.

(ב) בנוסף לאמור בסעיף קטן (א) רשאי המבקר להגיש לראש המועצה ולוועדת הביקורת דו"ח על ממצאי בקורת שערך בכל עת שייראה לו או כאשר ראש המועצה או ועדת הביקורת דרשו ממנו לעשות כן.

(ג) בתוך שלושה חודשים מיום קבלת דו"ח המבקר יגיש ראש המועצה לוועדת הביקורת את הערותיו על הדו"ח וימציא למועצה העתק מהדו"ח בצירוף הערותיו.

(ד) ועדת הביקורת תדון בדו"ח המבקר ובהערות ראש המועצה עליו ותגיש למועצה לאישור את סיכומיה והצעותיה בתוך חודשיים מיום שנמסרו לה הערות ראש המועצה כאמור בסעיף קטן (ג), בטרם תשלים הועדה את סיכומיה והצעותיה רשאית היא, אם ראתה צורך בכך, לזמן לדיוניה נושאי משרה של המועצה או של גוף מבוקר כדי לאפשר להם להגיב על הדו"ח.

(ה) תוך חודשיים מן היום שבו הגישה ועדת הביקורת את סיכומיה והצעותיה תקיים המועצה דיון מיוחד בהם ותחליט בדבר אישור ההצעות.

(ו) לא יפרסם אדם דו"ח מן האמורים בסעיף זה או את תוכנו, לפני שחלף המועד שנקבע להגשתו למועצה, ואולם רשאים המבקר או ראש המועצה באישור הועדה, להתיר פרסום כאמור, לעניין סעיף קטן זה, "דו"ח" - לרבות חלק מדו"ח ולרבות ממצא ביקורת.

(ז) הוגש דו"ח הביקורת למועצה יעביר ראש המועצה העתק ממנו לשר, אין בהוראות סעיף זה לגרוע מסמכות השר לפי סעיף 203.

מינוי עובדים ללשכת המבקר סעיף 145 ז

(א) ראש המועצה ימנה בהסכמת המבקר עובדים ללשכת המבקר בהתאם לתקנים שקבע השר ובכפוף להוראות סעיף 140.

- (ב) דין עובדי לשכת המבקר כדין שאר עובדי המועצה, ואולם הם יקבלו הוראות מקצועיות מהמבקר בלבד.
- (ג) לא יופסק שירותו של עובד לשכת המבקר שלא בהסכמתו של המבקר אלא בכפוף להוראות סעיף 144 א(1).

פיטורי עובדים בכירים סעיף 144

- (א) עובדי המועצה המנויים בסעיף 139 לא יפוטרו אלא אם כן הוחלט על כך בישיבת המועצה לאחר שניתנה הודעה כדין לכל חברי המועצה שדבר הפיטורים יידון באותה ישיבה.
- (ב) לא יפוטר מבקר המועצה או עובד המועצה המשמש יועץ משפטי למועצה אלא באישור המועצה ברוב של שני שלישים מחבריה, לאחר שניתנה הודעה כדין לכל חברי המועצה שדבר הפיטורים יידון באותה ישיבה.
- (ג) לא תתקבל במועצה החלטה לפיטוריו של מבקר המועצה או היועץ המשפטי למועצה אלא לאחר שניתנה לו זכות לשאת לפני המועצה את דברו בעניין הפיטורים.
- (ד) הוראות סעיפים קטנים (ב) ו-(ג) יחולו, בשינויים המחויבים, גם על השעיית מבקר המועצה או היועץ המשפטי למועצה.
- (ה) האמור בסעיף זה איננו בה לגרוע מסמכותו של בית דין למשמעת לפי חוק הרשויות המקומיות (משמעת), התשל"ח-1978, לפסוק בדבר פיטוריו של עובד המועצה שסעיף זה דן בו, בשל עבירת משמעת כמשמעותה בחוק האמור.

עבירות סעיף 204

- (א) ואלה דינם מאסר חודש ימים או קנס כקבוע בסעיף 61(א)(1) לחוק העונשין, התשל"ז-1977, או שני העונשים כאחד:
- (1) המחזיק ספר, מסמך או נייר של המועצה וסירב להרשות למי שזכאי לכך, את העיון בהם או לא נתן העתק או תקציר מהם או רשות להכין העתק או תקציר מהם.

- (2) מי שמיאן למסור ידיעה או להראות מסמך, או נמנע מלעשות זאת במשך שבוע ימים מיום שנדרש לכך לפי צו זה.
- (3) מי שמסר ביודעין ידיעה או הצהרה לא נכונה בכל בקשה, ערר או ערעור, או בכל מסמך או טופס אחר שהגיש או שמילא לפי צו זה.
- (4) מי שעיכב או מנע ועדה מוועדות המועצה או עובד מעובדיה או שליח משליחיה המורשים לכך להיכנס לבניין או לקרקע להשיג שם ידיעות הדרושות להם לצורך תפקידיהם, או לערוך שם חקירות, בדיקות ומדידות לפי צו זה.
- (5) מי שמסר ידיעה שהגיעה לידי בתוקף תפקידו בעניין מכרז העומד להתפרסם או בעניין מהלך הדיונים בוועדת המכרזים וההצעות של המועצה והחלטתה לאדם שלא הוסמך כדין לקבל אותה ידיעה.
- (ב) המפרסם דו"ח, כולו או חלקו או תוכנו של דו"ח, או ממצא ביקורת בניגוד להוראות סעיף 145(ו) או המפר תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר ששה חודשים.