

The page features a decorative graphic on the left side consisting of three overlapping blue circles of varying sizes, arranged vertically. Two thin blue lines extend from the top right towards the circles, and a larger blue circle is partially visible at the bottom left corner.

דוח ביקורת 2019

סלאמה זחאלקה, רו"ח
מבקר הפנים במועצה וממונה על תלונות הציבור



תוכן עניינים

4.....	מבוא	1
4.....	היקף הביקורת.....	1.1
7.....	נהלי הפעלת המתנ"ס והמסגרת הנורמטיבית.....	1.2
13.....	ממצאים עובדתיים ופעולות הנוגעות לרשות המקומית.....	1.3
15.....	פרוטוקולים של ישיבות המתנ"ס.....	2
19.....	מעקב על תיקון הליקויים שעלו בביקורת שבוצעו מגורמי חוץ.....	3
23.....	פעילות המתנ"ס.....	4
30.....	יחסים פיננסיים.....	5
30.....	נתונים כספיים ויחסים פיננסיים.....	5.1
32.....	ממצאים.....	5.2
37.....	הוצאות ותשלומים מהמועצה למתנ"ס.....	6
45.....	בדיקת מצבת כח אדם במתנ"ס ותשלום שכרם וניהולם.....	7
45.....	כללי.....	7.1
45.....	עובדי גנ"י.....	7.2
52.....	תקן תכנית ניצנים.....	7.3
61.....	עובדים כלליים.....	7.4



65	רישוי והכרה לגנ"י טרום חובה המתקצבים ממשרד החינוך	8
69	ניתוח תחשיב בגין תכנית ניצנים	9
69	שנת הלימודים תשע"ח שנתית	9.1
73	שנת הלימודים תשע"ח חופשת האביב	9.2
75	שנת הלימודים תשע"ח חופשת הקיץ	9.3
76	שנת הלימודים תשע"ט שנתית	9.4
78	שנת הלימודים תשע"ט חופשת החורף	9.5
81	שנת הלימודים תשע"ט חופשת האביב	9.6
82	סיכום	9.7
85	נוהל גביה מההורים	10
89	הנחות בתשלומי חוגים	11
91	דיווח נוכחות עובדים	12
93	מערך הסדר הרכישות והמסגרת הנורמטיבית	13
93	מבוא	13.1
95	מערך הרכש וההתקשרויות במתנ"ס כפר ברא	13.2
97	מסקנות והמלצות	14
106	דו"ח סיכום פניות הציבור לשנת 2019	



1. מבוא

1.1 היקף הביקורת

• הוראות/נוהל שעליהם הסתמכה הביקורת

1. הוראות משרד הפנים ונוהלי תקצוב /התחייבות הרשות, עפ"י נוהל חוזר מנכ"ל 1/2008.
2. צו המועצות המקומיות התשי"א-1950
3. חוק שעות עבודה ומנוחה, התשי"א 1951
4. תיקון 24 לחוק הגנת השכר תשי"ח-1958
5. הסכמים קיבוציים בין המדינה להסתדרות העובדים הכללית החדשה
6. חוקת העבודה לעובדים ברשויות המקומיות בישראל
7. נהלי משרד הפנים חוזר מנכ"ל 3/2008
8. הצעת התקציב הרשות למתנ"ס ואישורה לשנת 2018.
9. החלטות ישיבת מועצה המקומית המאשרת את תקציב השנתי לשנת 2018
10. פרוטוקולי ישיבות הנהלת המתנ"ס
11. אישור רשות התאגידים/רשם העמותות

• היקף ומהלך הבדיקה והמסמכים שעליהם הסתמכה הביקורת

1. בחינת תהליכי העבודה הקיימים ונהלי העבודה שנכתבו על ידי העמותה.
2. קבלת מסמכים וביצוע בדיקות מדגמיות.
3. הפקת דוחות מהמערכת הממוחשבת.
4. איסוף, סקירה וניתוח של מסמכים לרבות: חוקים, נהלים, מסמכי מכרזים, כרטסות הנה"ח, חוזי התקשרות עם עובדים, נתונים כספיים מהדוחות הכספיים, תקציבים ועוד.



5. במסגרת הביקורת בדקנו את ההתנהלות במתנ"סים שמפעילה העמותה לרבות גבייה והנחות בגין פעילויות, ספקי העמותה שנותנים שירותים. כמו כן, ערכנו סיורי שטח במתנ"ס
6. מבקר הפנים נפגש עם מנהל המתנ"ס ושמע ממנו סקירה כללית על קשרי הגומלין בין הרשות לבין מנהל המתנ"ס, וקיבל סקירה כללית על פעילות המתנ"ס ועל דרך ניהולו.
7. מבקר המועצה קיבל לידיו מסמכים רלוונטיים, לרבות מסמכי היסוד של העמותה, תעודת רישום.
8. אישור ניהול תקין המונפק על ידי רשות התאגידים רשם העמותות מיום 07/03/2019 שמאשר כי העמותה מקיימת את דרישות חוק העמותות בכול הנוגע להגשת דוחות, הודעות ופרוטוקולים. אישור שתקף ל-31/12/2019.
9. מבקר המועצה נפגש מספר פעמים עם מנהל המתנ"ס וקיבל הסברים ותשובות לשאלותיו לגבי עובדי המתנ"ס.
10. תקנון המתנ"ס, חתום על ידי חברי העמותה, בתאריך 16/01/2019, שלפיו חתמו ואישרו קבלתו ומתן תוקף כדין, וזאת לאחר שקראו את הוראות התקנון, והבינו את תוכנו, וכן התחייבו לפעול על פיו.
11. תקנון העמותה חתום מאושר על ידי ראש המועצה, גזבר המועצה, בתוספת חותמת המועצה.
12. כוח אדם ושכר, דוח מעביד שנתי לעובדי המתנ"ס הקבועים לשנת 2018, תלושי שכר לחודש 05/2019, דוחות נוכחות 05/2019.
13. דוחות כספים לשנת 2017-2018, דין וחשבון, מאזן ליום 31 לדצמבר 2017-2018, דו"ח על הפעילויות לשנה שהסתיימה, דו"ח על השינויים בנכסים נטו, רשימה –א'–הקצבות ממוסדות, רשימה ב'– הכנסות והוצאות מחוגים ופעילויות חברתיות, רשימה ג' –הוצאות אחזקה והנהלה כלליות ומימון. וביאורים לדו"חות הכספיים.
14. פעילות המתנ"ס, פעילות חוגים שונים לדוגמא שם הקבוצה (חוג).
15. נוהל תמיכות במוסדות הציבור על ידי הרשויות המקומיות חוזר מנכ"ל 4/2006, והוראות משרד הפנים ונוהלי תקציב/התחייבות המועצה עפ"י חוזר מנכ"ל 1/2008.



16. מוסדות העמותה, טבלה לחברי העמותה, וחברי הוועד הנהלה, חברי ועדת הביקורת, מורשה החתימה, חברי ועדת הכספים, חברי ועדת כ"א.
17. בחינת ההתנהלות הכספית של המתנ"סים ועמידתם בהוראות החוק ובנהלים שנקבעו.
18. בדיקת מדגם של הנחות שניתנו על ידי המתנ"סים באישור העמותה לרבות בחינת שלמות המסמכים הנדרשים ועוד.
19. בדיקה מדגמית של רכש שבוצע על ידי העמותה לרבות בחינת הליכי המכרזים שנעשו בהתאם להוראות החוק ונהלי העמותה.
20. בדיקה מדגמית של הליך העסקת עובדים במתנ"סים לרבות בחינת קיומם של הסכמי התקשרות בתוקף עם העובדים והתאמתם להוראות החוק.



1.2 נוהלי הפעלת המתנ"ס והמסגרת הנורמטיבית

• עקרונות ההנהלה של המתנ"ס:

1. מנהל כפוף בפעילותיו למדיניות ולהחלטות ההנהלה הציבורית של המתנ"ס, נקבעו מצורכי הקהילה, במסגרת תפיסת העולם הכוללת.
2. המתנ"ס שימש את כל הקהילה, תוך איזון בין רבדים ושכבות, גילאים ורמות.
3. פעולות המתנ"ס, יקיפו מספר תחומים של איכות חיים וישלבו ביניהם.
4. המתנ"ס יפעל להשגת מעורבות בני הקהילה וישתפם בתכנון השירותים ובהפעלתם.
5. המתנ"ס ישמור על גמישות בהפעלת משאבים ותוכניות.
1. המתנ"ס יפעל בחסכנות ותוך ניצול יעיל של משאבים.
2. המתנ"ס ישמור על עצמאות מרבית, תוך נאמנות ליישוב ולנציגיו הנבחרים.
3. המתנ"ס לא יינתן שירות ללא תמורה ממקבילו.
4. ההנהלה מעצבת וקובעת את מדיניות המתנ"ס, בהתאם לצורכי הקהילה ובהתאם לתפיסת העולם של החברה למתנ"סים והיא אחראית להשגת המטרות, לאישור התוכנית ולתקציב.
5. הניהול השוטף של המתנ"ס הינו באחריות של המנהל, שממונה ומפקח באופן שוטף על ידי הנהלת המתנ"ס ועל ידי החברה למתנ"סים.
6. מנהל המתנ"ס הינו עובד של החברה למתנ"סים ושכרו משולם על ידה.



• תקנון המתנ"ס מרכז קהילתי:

תקנון המתנ"ס/מרכז קהילתי מ-13 למאי 2013, אשר מגדיר ומסדיר את היחסים, חובות וזכויות של העמותה והיחסים של הרשות והחברה למתנ"סים, בגוף התקנון נקבעו הוראות ונוהלי ואופן פעילויות המתנ"ס, ואשר מתרכזת בנושאים הבאים.

- מטרות העמותה וסמכות עמותה
- חברות בעמותה וזכויות וחובות של החבר פקיעת הפסקת החברות בעמותה.
- מינוי הנהלה.
- הכנת תוכנית עבודה.
- התחייבות הרשות המקומית.
- פיתוח ציוד ומתקנים.
- ביטוח.
- התחייבות החברה למתנ"סים
- קביעת נוהלי עבודה.
- קיום ביקורת.
- בעלי תפקידים בשכר
- פנקסי העמותה
- התקשרויות.
- אישור משרד הפנים .
- בחירת מנהל ותפקידו.
- תהליכי סקירה וסיום התקשרויות בין הצדדים



• **הנהלת המרכז הקהילתי מחייבת**

1. לנהל את ענייני המתנ"ס בהתאם למערכת הכללים, ההנחיות וההוראות אשר ייקבעו על ידי החברה למתנ"סים, כשתקציבו מאוזן תוך הבטחת זכויותיהם של העובדים וכו'.
2. תפקיד ההנהלה של המתנ"ס אישור תוכנת עבודה של המרכז הכוללת תקן כוח אדם נדרש ותחזית הוצאות והכנסות כספיות תוך 30 יום מתחילת כל שנת תקציבים ולהגישה לאישור המועצה והחברה.
3. להכין דין וחשבון סופי של ההוצאות תקציב ההפעלה ו/או תקציב הפיתוח של המרכז, בכל עת שתידרש לכך על ידי הרשות או החברה.

• **סמכויות ההנהלה:**

1. ההנהלה תנהל את ענייני העמותה ובידיה תהיה כל הסמכויות שלא נתייחדה בחוק או בתקנון זה לאסיפה הכללית או למוסד אחר ממוסדות העמותה.
2. מבלי לגרוע מכלליות האמור לעיל, תאשר ההנהלה את תוכנית הפעלה של העמותה ואת תקציבה, תבחר, שלא מבין חבריה, בעלי תפקידים בשכר ושלא בשכר ותפקח על ניהול העמותה בידי בעלי התפקידים, כן רשאית ההנהלה למנות ועדות משנה ולהגדיר את סמכויותיהן.

• **מספר החברים בהנהלה:**

1. מספר חברי ההנהלה ייקבע בהחלטת האסיפה הכללית ובלבד שלא יפחת מספר חברי ההנהלה מ- 7 חברים ולא יעלה על 15 חברים.
2. לפחות 40% מחברי ההנהלה יהיו נציגי הציבור אשר ייבחרו אחת לארבע שנים על ידי כלל חברי העמותה באסיפתם הכללית.
3. ראש הרשות רשאי למנות 40% מחברי ההנהלה, המינוי יהיה לתקופה של 4 שנים מיום שנמסר לעמותה כתב מינוי חתום בידי הממונה וכן הסכמה



חתומה של החבר להיות חבר העמותה ומשך תקופת העמותה וההנהלה ומשך תקופת כהונתו בהנהלה.

4. מנכ"ל החברה למתנ"סים רשאי למנות 20% מקרב חברי ההנהלה, המינוי יהיה לתקופה של 4 שנים מיום שנמסר לעמותה כתב מינוי חתום בידי הממנה וכן הסכמה חתומה של החבר להיות חבר העמותה וההנהלה ומשך תקופת כהונתו בהנהלה.

5. עפ"י סעיפי והוראות התקנון יושב ראש הנהלת המתנ"ס הוא ראש המועצה מר מחמוד עאסי, מספר חברי העמותה מונה 7 חברים.

• סייגים לכהונה:

1. לא יכהן אדם בעת ובעונה אחת כחבר בהנהלה וכחבר בוועדת הביקורת.
2. לא יכהנו כחברי הנהלה בעת ובעונה אחת מי שהם קרובי משפחה.
3. חבר הנהלה שהוא עובד החברה למתנ"סים לא יכהן כיוש"ר ההנהלה.
4. לא ימנו ולא יכהנו בהנהלה חברים הקשורים או העוסקים בעניינים שיש בהם חשש לניגוד עניינים עם פעילות המתנ"ס.
5. לא יבחר ולא יכהן כנציג ציבור מי שמכהן באותה עת כחבר מועצה ברשות דירקטור בחברה או עובד בכיר משלהם.

• תפקיד העיקרי של היו"ר

1. לקבוע סדר יום לישיבות בהתייחסות להצעות שמועלות על ידי חברי ההנהלה ומנהל המתנ"ס.
2. להיות בקשר קבוע ושוטף עם מנהל המתנ"ס.
3. לתכנן ביחד עם המנהל את עבודתם המשותפת.
4. להנהיג את ההנהלה.
5. לסייע בקביעת סדרי עדיפויות ומטרות.
6. להיות איש הקשר עם הרשות המקומית.
7. לייצג את המתנ"ס בפני הקהילה, הממסד וארגונים מקומיים.



• זכות חתימה וייצוג

1. ההנהלה תסמיך שניים או יותר מבין חבריה לחתום בשם העמותה על מסמכים שיחייבו אותה ולבצע בשמה פעולות שהן בתחום סמכותה.
2. חבר ההנהלה שהוא עובד החברה, לא יהא בעל זכות חתימה בעמותה.
3. מורשה החתימה במתנ"ס כיום הם: יו"ר המתנ"ס ראש המועצה מר מחמוד עאסי, יועץ כלכלי מר אמין טאהה, מנכ"ל דודי ליפשיץ.

• בעלי תפקידים בשכר:

1. לעמותה מנהל שלא מקרב חברה, שנבחר על ידי ההנהלה ושכרו משולם על יד החברה למתנ"סים.
2. העמותה נוהגת לקבל עפ"י הצורך ייעוץ משפטי.
3. לעמותה מונה רואה חשבון שנבחר ע"י אסיפה הכללית השנתית ומשמש במשרתו/תפקידו עד האסיפה הכללית השנתית שלאחריה.

• ישיבות ההנהלה:

1. ההנהלה רשאית להסדיר בעצמה את מועד ישיבותיה, ההזמנה, המניין הדרוש בהן ודרך ניהולן, ההזמנה תישלח בכתב ותהיה חתומה על ידי יו"ר ההנהלה.
2. כל עוד לא נקבע אחרת, יהיו חמישה מחברי ההנהלה ובהם יו"ר ההנהלה או ממלא מקומו וכן חבר אחד לפחות שמונה על ידי ראש המועצה או מנכ"ל החברה, מניין חוקי.
3. לפחות אחת לחודשיים תתקיים ישיבת ההנהלה (לפחות 6 ישיבות בשנה)
4. הישיבות תכונסנה על ידי היו"ר ובהעדרו ע"י ממלא מקומו, לא התכנסה ישיבת ההנהלה במשך חודשיים יהיו רשאים שני חברי הנהלה או המנהל/ת לדרוש כינוסה.



• רישום פרוטוקולים

1. ההנהלה תנהל פרוטוקול משיבותיה והחלטותיה, מנהל המתנ"ס אחראי לניהול את פרוטוקולי הישיבות ומנהל אותן.
2. בכל ישיבה יירשם פרוטוקול שישקף את מהלך הישיבה ויאשר הפרוטוקול הקודם בחתימת היו"ר וחבר הנהלה נוסף.
3. את הפרוטוקול תכתוב את מזכירת המתנ"ס (או מנהל/ת המתנ"ס).

• ועדות

1. ההנהלה רשאית למנות ועדות לטיפול בנושאים מסוימים או בנושא אחד.
2. תברי הוועדות הינם חברי ההנהלה וחברים נוספים שייקבעו על ידי ההנהלה.
3. הוועדות החשובות הן, ועדת כוח אדם, וכספים, ועדת ביקורת, ועדת קניות/רכש(לא חובה).

• ועדת ביקורת:

1. האסיפה הכללית תמנה לעמותה ועדת ביקורת שתפקידה לבדוק את ענייניה הכספיים של העמותה, את הנה"ח, כרטסת הנהלת חשבונות, ותביא לפני האסיפה הכללית את המלצותיה לעניין אישור הדין וחשבון הכספי.
2. ועדת הביקורת מורכבת משלושה חברי העמותה, אחד מתפקידה העיקריים הכנת דו"ח ביקורת והמלצות לאישור הדין והחשבון הכספי.

1.3 ממצאים עובדתיים ופעולות הנוגעים לרשות בנושא ביצוע והעברת תקציב הרשות למרכז הקהילתי (מתנ"ס)

1. המעוצה המקומית נוהגת למלא אחרי האמור בנוהל חוזר מנכ"ל משרד הפנים 1/2008 .

2. הביקורת מצאה כי למעשה המועצה מסדירה ומקצה ומייעדת כל שנה תקציב לפעילות תכנית ניצנים ופעילות במסגרת הקולות קוראים למתנ"ס, וזאת לאחר בחינת אמצעיה הכספיים וצורכי הקהילה.

3. המועצה רשמה בתקציבה השנתי את סכומי ההקצבה, יעודן.

4. הביקורת בדקה ומצאה כי במסגרת תקציב המועצה לשנת 2018, 2019 המועצה אכן תקצבה בתקציבה השנתי שמיועד מדי כל שנה לתכנית ניצנים כתקציב מטעמה מטעם התכנית, ואשר אושר בסעיף נפרד כתקציב של המועצה למתנ"ס בסכום השווה 700,000 ₪ בשנת 2018 ובסכום השווה 1,000,000 בשנת 2019

5. המועצה נוהגת כפי שנקבע כאמור בנוהל חוזר מנכ"ל משרד הפנים 1/2008, תנאי/נוהל התחשבות עם המתנ"ס, נקבעו בהתאם לחוקים, נוהליים, והמסגרת הנורמטיבית.

6. הביקורת מצאה כי אכן תקציב הרשות למתנ"ס נעשה על פי הנוהל, וזאת במסגרת העברת כספי התקציב המיועד למתנ"ס, תקציב ו/או התחייבות הכספית של המועצה אושר במסגרת התקציב השנתי למועצה.

7. המועצה העבירה באמצעות העברות בנקאיות ו/או חיוב חשבון המתנ"ס בגין הוצאות הנח"ש למתנ"ס, וזאת באופן יחסי לאחר קבלת הוראות תשלום, ועפ"י הנוהל חתומות ע"י ראש המועצה גזבר המועצה, מופקדים בבנק.

8. הביקורת מציינת כי פרטי וסכומי ההעברות רשומים ומתועדים בכרטיס הנהלת חשבונות ושמורים באמצעות הנהלת חשבונות מטרופלנט.

9. מנהלת החשבונות עוקב אחרי רישום הפעולות בכרטיס ממוחשב באופן שוטף וזאת לפי סדר ביצוע הפעולות הכספיות בסמוך לעשיית הפעולה.

10. הביקורת מציינת כי סכומי ההקצבה למתנ"ס נקבעו לאחר התדיינות של בעלי התפקידים של הרשות, בכפוף ליכולתה הכספית של הרשות, כאשר סכום ההקצבה המאושר בתקציב הרשות נשאר קבוע משנת 2016, סכום ההקצבה ע"ס 300,000 ₪, זה המקום לציין שלמרות אישור ההקצבה בסכום זה אלא שהרשות לא העבירה את מלוא ההקצבה במהלך השנים

11. הביקורת מציינת כי מבחינה מערכתית העברת תקציב המתנ"ס נעשה עפ"י נוהל והליך העברת התקציב למתנ"ס **אולם לא** בחלקה היחסי לשנת התקציב, .

12. תהליך ואופן העברת התקציב מיושם עפ"י האמור בחוזר המנכ"ל 1/2008, לאחר תהליך בחינה של בעלי התפקיד, ראש המועצה, גזבר המועצה, מנהל המתנ"ס, בשיתוף פעולה על מנהלי מחלקות המועצה, וזאת מבחינה כלכלית/צורכי הקהילה, סכום ההקצבה מוצע לאישור במליאת המועצה, כאשר נרשם בסעיף תקציבי נפרד, דבר שנותן הסבר נאות.



2. פרוטוקולים של ישיבות המתנ"ס

הביקורת בחנה פרוטוקולים של ישיבות המתנ"ס שהתקיימו בשנים 2016-2019 בהתאם לדרישות ההסדרים, נוהלי הפעלת המתנ"ס, המסגרת הנורמטיבית שחלה בנושא פעילותיו הנוגעים למתנ"ס

כ"א במתנ"ס

1. לא נמצא פרוטוקולים בין השנים 2016-2019 לישיבת חברי ועדת כוח אדם למרות שבזימון לישיבה בתאריך 29.10.2016 נכללה הבקשה לאישור פרוטוקול וועדת כ"א -צילה, זה המקום לציין שקליטת עובדים דורשת בחינה ודירוג וראיון של המועמדים לתפקידים השונים, .

2. נמצא שכיום המתנ"ס אינו מתבסס על נוהל גיוס כ"א למתנ"ס-ובכך אינו מפרסם מכרזים, ולא מקיים ועדת קבלה/כ"א, יחד עם זאת הנהלה החדשה בראשות דודי החל מחודש אוקטובר 2018 החלה בהסדרת קבלת העובדים אשר נקלטו עד יום כניסתו לתפקיד, וזאת כאשר נבנה ונחתם הסכם לעובדים הזמניים בתכנית ניצנים והסכם עבור העובדים הקבועים בגנ"י.

ישיבות הנהלה במתנ"ס

להלן הסקירה של הפרוטוקולים מישיבות הנהלת המתנ"ס במהלך השנים 2016- היום.

1. פרוטוקול הנהלת המתנ"ס אשר התקיימה ביום 29/10/2016, בהשתתפות 6 חברי הנהלה, ובנוכחות יו"ר האסיפה מחמוד עאסי ומ"מ המתנ"ס גבי נעמת עאסי, במסגרת הישיבה הובא ונערך דיון והצבעה לנושאים לסדר הישיבה, נתקבלו החלטות, אישור מינוי מר מחמוד עאסי ליו"ר אסיפה כללית ואת חוסאם עאסי למזכיר האסיפה הכללית, אישור המלצות ועדת הביקורת, אישור הדוחות הכספיים לשנת 2015 והדוח המילולי לשנת 2015, אישור מינוי רו"ח שאדי דרוויש כרו"ח העמותה לשנת 2016, אישור 6 חברי הוועד המנהל של עמותת אבן סינא



2. פרוטוקול ישיבות הנהלת המתנ"ס : פרוטוקול הנהלת המתנ"ס אשר התקיימה בתאריך 25/03/2017, בהשתתפות 6 חברי הנהלה, ובנוכחות יו"ר האסיפה מחמוד עאסי ומ"מ המתנ"ס גב' נעמת עאסי ואמין טאהא – מועמד למורשה חתימה, במסגרת הישיבה הובא ונערך דיון והצבעה, נתקבלו החלטות, אישור החלפת מורשה החתימה מר איאד סלאיימה ובמקומו חבר הועד החדש ומורשה החתימה מר אמין טאהא .

3. פרוטוקול ישיבות הנהלת המתנ"ס : פרוטוקול הנהלת המתנ"ס אשר התקיימה בתאריך 26/08/2017, בהשתתפות 6 חברי הנהלה, ובנוכחות יו"ר האסיפה מחמוד עאסי ומ"מ המתנ"ס גב' נעמת עאסי, במסגרת הישיבה הובא ונערך דיון והצבעה לנושאים לסדר הישיבה, נתקבלו החלטות, אישור מינוי מר מחמוד עאסי ליו"ר אסיפה כללית ואת יוסף ריאן למזכיר האסיפה הכללית, אישור המלצות ועדת הביקורת, אישור הדוחות הכספיים לשנת 2016 והדוח המילולי לשנת 2016, אישור מינוי רו"ח שאדי דרוויש כרו"ח העמותה לשנת 2017, אישור 7 חברי הועד המנהל של עמותת אבן סינא ו- אישור שני חברי ועדת הביקורת .

4. פרוטוקול ישיבות הנהלת המתנ"ס : פרוטוקול הנהלת המתנ"ס אשר התקיימה בתאריך 22/07/19, בהשתתפות 6 חברי הנהלה, ובנוכחות יו"ר האסיפה מחמוד עאסי ומ"מ המתנ"ס דודי ליפשיץ, במסגרת הישיבה הובא ונערך דיון והצבעה לנושאים לסדר הישיבה, תיאור מצב המתנ"ס בשנה האחרונה 07/19-10/18 ובן היתר על הקפדת ההנהלה החדשה על חוזים מסודרים לעובדים כמו גם תשלום קופות הגמל עבורם. כמו כן נבחרו חברי וועדות כ"א, הנחות ורווחה, כספים, קהילה ובטחון .



5. פרוטוקול ישיבות הנהלת המועצה : בתאריך 06/07/2019 התקיימה ישיבת הנהלת המועצה , על סדר יום לדיון ישיבתה נדונו בהשתתפות 5 חברי מועצה, ובנוכחות יו"ר המועצה מחמוד עאסי ,גזבר המועצה מר פייסל ריאן ,מזכיר המועצה מר מחמוד ריאן , במסגרת הישיבה הובא ונערך דיון

והצבעה לנושאים לסדר הישיבה, נתקבלו החלטות, אישור מינוי נציגים שאין להם אינטרס אישי או ניגוד עניינים על כן, אושרו 2 עובדי מועצה , 2 נציגים אקדמאיים ,יו"ר המועצה ו-מוטי עבו מהחברה למתנ"סים.

נמסרו פרוטוקולים לשתי ישיבות הנהלת המתנ"ס לשנים 2018 -2019 שגם הם ,וגם בשנים 2015 -2017 לא התקיימו ישיבות תחזית הוצאות והכנסות כספיות למתנ"ס שצריך להגישה לאישור המועצה.
וכן בשנים 2015-2019 תדירות הישיבות לא הגיעה למינימום הנדרש שהוא לפחות אחת לחודשיים (לפחות 6 ישיבות בשנה)

ישיבות וועדות הביקורת במתנ"ס

1. בתאריך 29/10/2016 התקיימה ישיבת ועדת הביקורת שעיינה וקיבלה הסברים מקצועיים מחברי ההנהלה של העמותה והחליטה לאשר את הדוח הכספי לשנת 2015 ואת הדוח המילולי לשנת 2015 וזאת לאור שלא נתגלו ממצאים חריגים

2. בתאריך 26/08/2017 התקיימה ישיבת ועדת הביקורת שעיינה וקיבלה הסברים מקצועיים מחברי ההנהלה של העמותה הוחלט לאשר את הדוח הכספי לשנת 2016 ואת הדוח המילולי לשנת 2016 וזאת לאור שלא נתגלו ממצאים חריגים

יש לציין , שועדת הביקורת לא דנה/בדקה את תקינות פעולות העמותה ומוסדותיה וזאת על פי חוק העמותות. וכן לא דנה בדוחות ביקורת מוסדות המדינה (ביקורת משרד החינוך וביקורת העומק של רשם העמותות .



תגובת מנהל המתנ"ס

בשנת 2019 לא נגיע ל- 6 ישיבות מכיוון שהייתה הנהלה חדשה והישיבה הראשונה בתאריך 07/19 .

וכן קיים תכנון לשנת 2020 שיתקיימו ישיבות אחת לחודשים שיסתכמו ל-6 ישיבות. יש לציין שהעמותה עוברת להיות עמותה מעין עירונית לכן היינו צריכים לקבל את כל האישורים.

תגובת היועץ הכלכלי

במתנ"ס מחודש 4/18 עד חודש 9/18 לא מנהל וכן בסוף 2017 המנהלת נעדרה בשל מצבה הרפואי לכן נושא זה לא טופל בהתאם



3. מעקב על הליקויים שעלו בביקורות שבוצעו מגורמי חוץ

1- משרד המשפטים

- על העמותה לנהל מעקב אחר הביצוע בפועל של תקציב העמותה
לא בוצע
- על העמותה לכלול בדוחות הכספיים העתידיים שלה את הדוח על תזרים המזומנים הנדרש עפ"י גילוי דעת מס' 69 ותק חשבונאי 5 או לכלול ביאור המצדיק אי הכללתו של הדוח הנ"ל במסגרת הדוחות הכספיים
לא בוצע
- על העמותה להרחיב נוהל הגביה, לרבות התייחסות לנושא אמצעי תשלום, מדיניות פריסת תשלומים ומדיניות ביצוע ההפקדות לבנק
לא בוצע
- על העמותה לבצע גיבויים למערכת הנח"ש כל שבוע ולא כל חודש, כמו כן מומלץ לעמותה להודיע לגורם נוסף על קוד הכניסה למערכת הנח"ש
בוצע קיים גיבוי על פני דסק נשלף
- על העמותה להפקיד על תשלום המשכורת עד היום התשיעי לחודש שלאחר ביצוע העבודה וזאת בהתאם לחוק הגנת השכר
בוצע, ממה שנמסר ממנהל המתנ"ס קופ"ג לעובדים לא היו משולמות בשנת 2018 ובוצע סדר דרך תשלומים חד פעמיים לסגירת החובות שהסתכמו לכדי 180 אלפי ₪, כך שכיום בשוטף אין חובות עד חודש 03/19 (בחודש שכר 05/19)
- על העמותה לערוך הסכמי העסקה וטופסי 101 בגין כל העובדים המועסקים בעמותה
בוצע, לעובדי גנ"י הסכם קבוע, לעובדי תכנית ניצנים הסכם המוגבל תקופה מוקצבת
- על העמותה לכלול את הצדדים הקשורים הקיימים עד היום בדוחות המילוליים העתידיים שלה ולכלול ביאור מתאים דוחות הכספיים



לא בוצע

- על העמותה לעדכן את פנקס החברים שלה באופן שוטף ולציין את תאריך פקיעת חברותו של חבר העמותה מטעם החברה למתנ"סים, מר מוטי עבו,

בוצע חלקית

- על העמותה להקפיד על קבלת הודעת פרישה בכתב של חברי ועד

בוצע

- על האסיפה הכללית של העמותה למנות את חברי ועדת הביקורת מחדש, לעשות זאת בהתאם להוראות ניהול תקין ובהתאם לחוק העמותות (במיוחד סעיף 33), לתעד את הבחירה על גבי פרוטוקול

בוצע

- על העמותה לשלוח מכתבי זימון לאסיפה הכללית כנדרש עפ"י התקנון

בוצע חלקית, לא נשלחה טבלה למועדי זימון שלפיה מנהל המתנ"ס קובע מראש בתחילת כל שנה מועדי ישיבות ההנהלה לשנת הכספים,

-

2- משרד החינוך.

טרם התקבלו ממצאים לביקורת משרד החינוך בנושא שכר מחלקת הגנים



תגובת מנהל המתנ"ס

1. לגבי ביקורת משרד החינוך טרם קיבלנו תשובה ולא ידוע לי משהוא לגביה
2. לגבי הליקויים שעלו בבדיקת רשם העמותות
 - העמותה בתקציב 2020 תתחיל לנהל מעקב אחר הביצוע בפועל של תקציב העמותה
 - בעניין הוספה לדוחות הכספיים את הדוח על תזרים המזומנים הנדרש עפ"י גילוי דעת מס' 69 ותק חשבונאי 5 או לכלול ביאור המצדיק אי הכללתו של הדוח הנ"ל במסגרת הדוחות הכספיים ייבדק מול הרו"ח
 - בעניין בקשת משרד המשפטים בהרחבת נוהל הגביה, לרבות התייחסות לנושא אמצעי תשלום, מדיניות פריסת תשלומים ומדיניות ביצוע ההפקדות לבנק – ההנהלה החדשה שמה לעצמה מטרה להגיע לגבייה מראש השנה אך בפועל חלק מההורים מבקשים חלוקה לתשלומים ואז נאלצים לגבות בתשלומים תוך מעקב, אך זה לא הועלה בכתב.
 - בעניין הוספת הצדדים הקשורים הקיימים עד היום בדוחות המילוליים העתידיים שלה ולכלול ביאור מתאים דוחות הכספיים, ייבדק מול הרו"ח
 - לגבי מועדי זימון שלפיה מנהל המתנ"ס קובע מראש בתחילת כל שנה מועדי ישיבות ההנהלה לשנת הכספים, יבוצע באופן מלא אך דרך הטלפון.



תגובת היועץ הכלכלי

1. לגבי הליקויים שעלו בבדיקת רשם העמותות

- בנוגע לניהול מעקב אחר ביצוע בפועל של תקציב העמותה , הדבר מבוצע החל משנת 2019 אבל לא במערכת , וישנה ישיבת מעקב פעמיים בשנה בנושא זה .
- בעניין הוספה לדוחות הכספיים את הדוח על תזרים המזומנים הנדרש עפ"י גילוי דעת מס' 69 ותק חשבונאי 5 או לכלול ביאור המצדיק אי הכללתו של הדוח הנ"ל במסגרת הדוחות הכספיים נאמר שבמערכת החדשה יוקלד תקציב , ומעקב תזרימי פעם ברבעון החל מ-01.01.2020



4. פעילות המתנ"ס

• סקירה כללי

עמותת אבן סינא (העמותה) היא גוף סמך של מועצה מקומית כפר ברא ,. העמותה פועלת כגוף משפטי נפרד.

העמותה מנהלת את פעילותה מהמשרד הראשי שלה המצוי ב 72 כפר ברא. כתובת העמותה הרשמית הינה ת.ד. 244, אצל עאסי איוב, כפר-ברא מיקוד 45863.

בחודש יולי 2001 החלה העמותה בהפעלת מתנ"ס כפר ברא, העמותה מקבלת הקצבות מהחברה למתנ"סים לצורך מימון פעילויות. ומשלמת בנוסף להקצבות את שכרו של מנהל המתנ"ס. כמו כן החברה למתנ"סים מספקת שירותי אינטרנט מחשוב ותוכנת הנה"ח, נושאי משרה ייעוץ משפטי וביטוח אלמנטארי. חלק מההוצאות הנ"ל לא נרשם כהוצאה בספרי העמותה. העמותה מעניקה שירות לגיל הרך "גנ"י" ומקדם פעילות ספורט תרבות ואומנות לתועלת הציבור.

בהתאם לאמור, העמותה הוקמה על ידי המועצה ביום 15.12.1992 בשם " עמותת אבן סינא" לצורך יצירת פעילויות קהילתית חינוכיות חברתיות ותרבותיות לתושבי העיר .

העמותה עוסקת בחינוך פורמאלי ובלתי פורמלי לרבות תרבות, נוער, ספורט, ספריות וחינוך משלים

מימון פעילויות העמותה הינו הכנסות עצמיות, הקצבת מועצה ומשרדי ממשלה.

שכר העובדים בעמותה משולם ישירות על ידי העמותה למעט שכר מנהל העמותה ששכרו משולם ע"י החברה למתנ"סים.

מספר עובדי העמותה נכון ליום 06/2019 עמד על 41 עובדים. מנכ"ל העמותה, מר דודי ליפשיץ, התמנה על ידי יו"ר הנהלת העמותה, יו"ר המועצה.



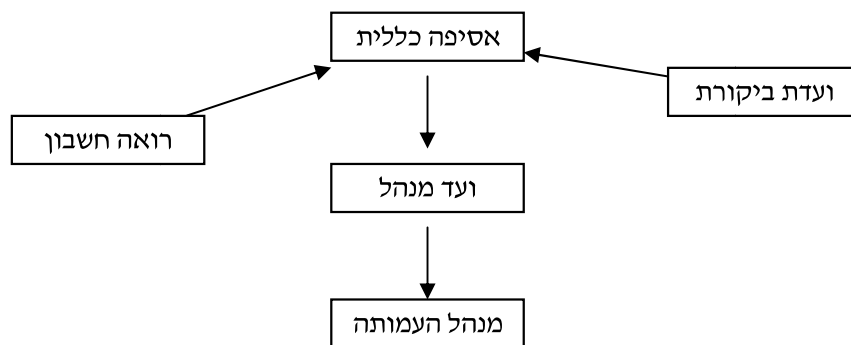
• להלן מערכות מידע המצויים בשימוש המתנ"ס:

תוכנת מיכפל לשכר - מינואר 2020 עוברים לתוכנת שכר אחרת

תוכנת הנה"ח חשבשבת - רישומי הנהלת החשבונות של העמותה, אשר כוללת, בין היתר, רישומי הכנסות והוצאות של המתנ"ס. **בינואר 2020 תירכש תוכנת ניהול תקציב ורכש**

מערכת "חוגים" - **תוכנת דיאלוג (תוכנת ניהול חוגים)** - מערכת שפיתחה החברה למתנ"סים ובה מנוהלות הכנסות המינהל הקהילתי מחוגים, קייטנות, השכרת אולמות ופעילויות שונות. המערכת משמשת את העובדים העוסקים בגבייה בשלוחות השונות.

• **מבנה ארגוני**



מבנה ארגוני של העובדים: הנהלה, מנכ"ל, מזכירה ורכזת פעילות המתנ"ס (גנים, צהרונים, פעילות חוגים ותרבות) (סה"כ העובדים 41) לפי תלושי משכורת המצורפים בזה.



מורשי חתימה על פי פרוטוקול האסיפה הכללית:

קבוצה א

מר עאסי מחמוד

קבוצה ב

מר' אמין טאהא (החל מחודש 03/18)

מר דודי ליפשיץ

חתימת של שניים בצירוף חותמת העמותה, מחייבת את העמותה לכל דבר ועניין..

בעלי תפקידים:

שם פרטי ושם משפחה	תפקיד
מר עאסי מחמוד	יו"ר
מר דודי ליפשיץ	מנהל

פעילות המתנ"ס מתקיימת במסגרת השירותים של מינהל חינוך, תרבות, נוער

וספורט. מנהל המתנ"ס כפוף ליו"ר המועצה .

תחת מנהל מתנ"ס מבשרת מועסקים

1- עובדים כלליים

- מזכירה
- רכזת פעילות המתנ"ס

2- כספים

- **יועץ כלכלי**. הוא אחראי לקבלת הנתונים הכספיים מהמתנ"ס והעברתם להנהלת החשבונות במועצה.
- **מנח"ש** – שהינו אחראי על ליווי המתנ"ס בהנהלת החשבונות השוטפת (דרך שליחת עובדת המשרד אחת לשבוע להקלדת החומר השוטף)
- **חשב שכר** – אחראי על הפקת תלושי השכר ובחזקתו כל חומר הנהלת החשבונות מלפני 2019.

3- חינוך

- **מדריכים**
- **גננות לתכנית ניצנים ולגנ"י**
- **סייעות לתכנית ניצנים ולגנ"י**

הערות הביקורת

יש להעביר את בסיס נתוני הנח"ש מלפני 2019 למערכת החדשה
יש לקבוע מועד קבוע למנה"ש להיות נוכחת במתנ"ס
מומלץ להוסיף תקן נוסף כאב בית במתנ"ס ,
מומלץ להוסיף תקן נוסף כרכז פעילות נוסף במתנ"ס וזאת בכדי לייעל את ההליכים
מומלץ שהיועץ הכלכלי יהיה רכז הכספים במתנ"ס והיה כפוף לגזבר המועצה .
וזאת בכדי ליצור בקרה ראויה ומקצועית אחר פעילותו הכספית של הרכז ואחר נכונותה.



תגובת מנהל המתנ"ס

- לגבי העברת בסיס נתוני הנח"ש מלפני 2019 למערכת החדשה, נבדק הנושא מול אנשי מערכות המידע לאחר פניית המתנ"ס מסרו שאין אפשרות
- בעניין קביעת מועד קבוע למנה"ש להיות נוכחת במתנ"ס – העניין בטיפול
- בנושא הוספת תקן נוסף למתנ"ס, אני מאמין שיש צורך בהוספת תקן אבל כמו כל נושא אחר העניין דורש דיונים ואישורים להוצאתם לפועל
- לגבי המלצתך שהיועץ הכלכלי יהיה רכז הכספים במתנ"ס והיה כפוף לגזבר המועצה . אין צורך שכן במתנ"ס בסדר גודל כזה, אין טעם להעסיק מבקר כספים.



הכנסות ממשותפים		
2016	2017	חוג
17,420	22,519	תרבות ואומנות
42,890	782	מרכז למידה
127,645	64,434	ספורט
1,571,844	2,008,754	גיל רך ומשפחה
44,104	163,755	ילדים ונוער
77,108	50,690	חברה וקהילה
1,881,011	2,310,934	סה"כ

1. קיימים חוגים שונים ופעילות מגוונת כפי שהוזכר בגוף הדו"ח.
2. רוב הפעילות והחוגים מכוונים לגיל הצעיר ולנוער.
3. שיטת הגביה בכל החוגים הינה לפי חודשי השתתפות, משתתף שלא נכח בחודש מסוים לא נדרש לשלם בגינו במקום לגבות לפי תקופת הרישום.
4. קיימים קריטריונים לצורכי קבלת החלטות בנוגע לפתיחת חוגים אם כי לא תמיד בכתב, פעילות חברתית כלשהי להמשך הפעלת החוגים או העלאת תעריפים.
5. מתקיימים דיונים בהנהלת המתנ"ס לגבי פתיחת חוגים ועלותם, רוב החוגים נפתחים בהוראת ממנהל המתנ"ס לאחר הערכה בשיתוף פעולה עם בעלי התפקידים.



תגובת מנהל המתנ"ס

- לגבי הגבייה מהחוגים התשלום הוא מראש, יחד עם זאת אי תשלום בעבור חודש מסויים בשל היעדרות נקבעה שתהיה במקרה שהילד נעדר באופן מלא בכל החודש במלואו.
- לגבי העלאה בכתב לקריטריונים לפתיחת חוגים, אנו חושבים שאין צורך בכך שכן ההחלטה לפתיחת חוג הינה אינטואיטיבית כאשר היא כוללת עלות, תקורה וכמה ישנם נרשמים ומה הצרכים להפעלת החוג.



5. יחסים פיננסיים

5.1 נתונים כספיים ויחסים פיננסיים:

פרוט מקורות הכנסה:

מקור מימון	2018 באלפי ₪	אחוז מהמחזור	2017 באלפי ₪	אחוז מהמחזור	2016 באלפי ₪	אחוז מהמחזור
רשויות מקומיות	1,109	42%	815	35%	275	14%
משרדי ממשלה	1,186	45%	1,139	49%	1,251	66%
הכנסות עצמיות	361	13%	356	16%	354	20%
סה"כ	2,657	100%	2,310	100%	1,881	100%

יחסים ונתונים פיננסיים:

מקור מימון	2018 באלפי ₪	אחוז מהמחזור	2017 באלפי ₪	אחוז מהמחזור	2016 באלפי ₪	אחוז מהמחזור
נתונים תוצאתיים:						
(גירעון) שוטף	(115)	(4%)	(246)	(10.7%)	150	8%
שכר לפעילות	2,076	78%	1,849	80%	1,178	62.6%
הנהלה וכלליות	126	4.7%	134	5.8%	100	5.3%
שכר הנהלה	105	4%	82	3.5%	98	5.2%
נתונים מאזניים:						
סך נכסים נטו (הון עצמי)	85	3.2%	151	7%	397	21%
סך התחייבויות שוטפות	(640)	24%	(474)	(21%)	(419)	(22%)
רכוש שוטף	314	11%	235	10%	378	20%
מזומנים ושווי מזומנים	177	6%	200	9%	334	18%
התחייבות לפיצויי פיטורים	(305)	(11%)	(356)	(15%)	(356)	(19%)



להלן דוח הוצאות הנהלה וכלליות לשנים 2016, 2017 ו-2018 עפ"י הדוח המבוקר (ב-ש):

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
98,184	82,681	104,791	משכורות ושכר עבודה ונלוות
6,747	6,978	6,792	תקשורת
12,712	14,252	7,556	משרדיות
26,659	40,418	53,533	משפטיות וביקורת שכר טרחה מקצועי
3,440	22,161	16,459	אחזקת בית ושמירה
1,303	1,587	1,303	מסים ארנונה וקנסות
48,893	48,582	40,458	פחת
2	92	584	שונות
<u>197,940</u>	<u>216,751</u>	<u>231,476</u>	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות בדוח הכספי של הגוף המבוקר

הרכב מחזור ההכנסות:

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
1,881,011	2,310,934	2,656,755	מחזור בדוח כספי לא כולל הכנסות בשווי כסף
--	--	--	מחזור בדוח כספי - הכנסות בשווי כסף
--	--	--	* שווי מתנדבים שאינו כלול בדוח הכספי
<u>1,881,011</u>	<u>2,310,934</u>	<u>2,656,755</u>	סה"כ מחזור
10.5%	9.3%	8.7%	אחוז הנהלה וכלליות לפי כללי הדיווח (מיון) של החשב הכללי באוצר מהמחזור

להלן נתונים על הוצאות והכנסות עמותת אבן סינא, על פי הרישומים בדוחות הכספיים של העמותה :

שנה	שנת 2018 באלפי ₪	שנת 2017 באלפי ₪	שנת 2016 באלפי ₪	שנת 2015 באלפי ₪
הוצאות	2,772,563	2,557,290	1,730,722	1,336,303
הכנסות	2,656,755	2,310,934	1,881,011	1,349,429
עודף / (גרעון)	(115,808)	(246,356)	150,289	13,126

5.2 להלן הממצאים העיקריים מהטבלאות לעיל

1. בוצע שינויים במספרי השוואה של שנת 2018 באשר לשנת 2017 בסעיפים שלהלן :

מקור	סעיף	נתוני דוחות 2017	נתוני מספרי השוואה 2018 בגין שנת 2017	הפרש
מאזני	התחייבות סיום יחסי עובד מעביד	356,288	306,992	-49,296
	נכסים נטו לשימוש לפעילות	-610,337	-561,041	49,296
תוצאתי	עלות הפעילות	2,330,753	2,281,457	-49,296

יש לחדד שהשינויים בוצעו בדוחות על הפעילות בהפחתת עלות השכר לשנת 2017 בסך 49,296 ₪ לאחר שנחתמו הדוחות הכספיים וחוות הדעת עליהם לשנת 2017, ולאחר שהדוחות הוגשו למוסדות (כלומר נעשו זמינים לצדדים שלישיים).

על כן הביקורת ממליצה שבהיבט החשבונאות-על פי כללי חשבונאות מקובלים, גילתה העמותה טעות מהותית בדוחותיו הכספיים אשר פורסמו בעבר, תציג העמותה את דוחותיו הכספיים מחדש (Restatement) ותפרסמם

מחדש. לאור האמור, יש לפרסם דוחות כספיים מתוקנים לשנת 2017 תוך הוספת ביאור מפורט המתייחס להצגה מחדש.

וכן הביקורת ממליצה שבהיבט הביקורת-תקן ביקורת 100 בדבר אירועים לאחר תאריך המאזן או לאחר תאריך דוח רואה החשבון המבקר קובע בסעיפים 14-17, כי אם לאחר הוצאת הדוחות הכספיים נודעת לרואה החשבון המבקר עובדה שאילו הייתה ידועה לו בתאריך דוח רואה החשבון המבקר היתה יכולה לגרום לו לתקן את דוח רואה החשבון המבקר, עליו:

- לדון בעניין עם ההנהלה.
- יסקור את הצעדים שננקטו כדי להבטיח שכל מי שקיבל את הדוחות הכספיים שפורסמו לפני כן יחד עם דוח רואה החשבון המבקר עליהם, מיודע למצב;
- ייתן דוח רואה חשבון מבקר חדש הנושא תאריך חדש (התואם לתאריך החתימה החדש על הדוחות הכספיים המתוקנים).
- בדוח רואה החשבון המבקר החדש יש לכלול פסקת הפניית תשומת לב המתייחסת לביאור בדוחות הכספיים המתוקנים שדן ביתר הרחבה על סיבת תיקון הדוחות הכספיים שפורסמו לפני כן ועל דוח רואה החשבון המבקר הקודם שניתן על ידו.

2. מהטבלה שלעיל ניתן לראות, כי המועצה מממנת 42% בשנת 2018 35% בשנת 2017 ו-15% בשנת 2016 מסך ההקצבות המגיעות לעמותה מהגורמים השונים. דהיינו תקצוב המועצה הולך וגדל עם השנים לעומת ההכנסות העצמיות מחוגים שבשנת 2018 13%, בשנת 2017 16% ו-בשנת 2016 20% שהן במגמת ירידה מסך מחזור פעילות המתנ"ס. **מומלץ להגביר את הפעילות מהכנסות עצמיות ולשמור על אחוז קבוע מסך מחזור הפעילות**

3. ניתן לראות, כי 87% בשנת 2018, 84% בשנת 2017 ו-80% בשנת 2016 מסך הכנסות העמותה הינן מהקצבות (יתר הכנסות העמותה הינן הכנסות עצמיות מהפעילויות). זה המקום לציין שתקציב גניי טרום החובה שבעלות העמותה מייציינג מצד הבעלות בסך 10%) וזאת כאשר התקציב



המתקבל ממשרד החינוך מוכפל ב-90%. וכן תכנית ניצנים שהחלה בשנת 2017 כוללת נספח תקציבי שלפיו באחריות המפעיל מטעם העירייה לגבות תשלומי הורים בהתאם לטבלת "השתתפות ההורים בתכנית"

4. בשנת 2018 לעומת שנת 2017 חל גידול בהקצבות הרשות המקומית בתוספת של כ-294 אלפי ₪ עקב תוספת פעילות ניצנים שהחלה בשנת הלימודים תשע"ט החל מחודש 09/18 לעומת תשע"ח שהחלה בחודש 11/17. ובשנת 2017 לעומת 2016 חל גידול בהקצבות הרשות המקומית בתוספת של כ-540 אלפי ₪ עקב מתן תשלומים בגין תכנית ניצנים לשנות הלימוד תשע"ז (09/16-08/17), תשע"ח (09/17-08/18). בהמשך הדוח פירוט הסכומים.
מומלץ לבחון את סיבת אי התחלת התכנית בשנת 2017 מתחילתה

5. בשנת 2018 לעומת 2017 חל גידול בהקצבות משרדי הממשלה בסך של כ-47 אלפי ₪ עקב גידול במספר התלמידים המתוקצבים בגנ"י טרום החובה המתוקצבים ממשרד החינוך. בשנת 2017 לעומת 2016 חל קיטון בהקצבות משרדי הממשלה בסך של כ-112 אלפי ₪ עקב ירידה משמעותית (כ-20%) במספר התלמידים המתוקצבים בגנ"י טרום החובה המתוקצבים ממשרד החינוך לשנות תשע"ז (09/15-08/16), תשע"ח (09/16-08/17). **מומלץ לבחון אפשרות הגדלת ההכנסות ממשרד החינוך בנושא הסייעת השנייה כפי מפורט בהמשך**

6. היחס השוטף לשנים 2018, 2017 ו-2016 הינו 0.49, 0.49 ו-0.9 בהתאמה. היחס השוטף קטן מ-1 מה שאומר שהעמותה לא תוכל לפרוע את התחייבויותיה בזמן הקצר. אם לדוגמה היחס הוא 0.5 זה מראה לנו שבשנה הקרובה אנחנו צריכים לשלם לספקים פי 2 ממה שאנחנו צריכים לקבל מהלקוחות. יש לציין שהיחס בשנת 2017 לעומת 2016 משמעותית גרוע יותר. ויחס זה נשמר גם לשנת 2018. **מומלץ לשפר יחס זה דרך סגירת יתרות ספקים שהם בסך 162 אלפי ₪, ו/או זכאים ויתרות זכות שהם בסך 478 אלפי ₪. דרך הלוואה לזמן ארוך או ייעול כספי בעמותה.**



7. (הגירעון)/עודף השוטף לשנים 2018, 2017 ו-2016 הינו (115), (246) ו-150 אלפי ש"ח שמהווים כ-4%, (10%) ו-8% מסך המחזור בהתאמה. יש לציין שבשנת 2017 לעומת שנת 2016 נוצר גרעון וזאת עקב גידול לא פרופורציונאלי בין ההכנסות "גיל הרך ומשפחה" לבין הוצאות "גיל הרך ומשפחה" כאשר ההכנסות גדלו בכ-437 אלפי ש"ח והוצאות גדלו בכ-772 אלפי ש"ח בלבד, זה המקום לציין שאם ישנן הכנסות בגין תכנית ניצנים לגיל הרך ו/או ממשרד החינוך לגני טרום החובה שלא התקבלו נכון למועד סגירת הדוחות מן המומלץ לפתוח סעיף מאזני של הכנסות לקבל וזאת בכדי להציג תמונה נאותה לגרעון/עודף של הפעילות.
8. יתרת ההתחייבות לפיצויים שאינה מכוסה ע"י העמותה לשנים 2018, 2017 הינה 305, 356 אלפי ש"ח בהתאמה. דבר זה נחשב כליקוי מהותי, במידה והוגשה תביעה בגין פיצויים נגד העמותה לא תוכל לשלם פיצויים כנדרש בחוק. וכן יתרת ההתחייבות לפיצויים שאינה מכוסה ע"י העמותה בשנים 2018 לעומת 2017 השתנתה ב-41 אלפי ש"ח ו-2017 בהשוואה לשנת 2016 לא השתנתה דבר העלול להראות על אי עדכון יתרת ההתחייבות לפיצויים. יש לציין שעל פי מה שנמסר ממנהל התמ"ס כל היתרות הפתוחות שנדרשו מחברת מגדל שלומו.
9. הוצאות הנהלה וכלליות בשנים 2018, 2017 ו-2016 מסתכמים ב-231, 216 ו-197 אלפי ש"ח שמהווים כ-8.7%, 9.3% ו-10.5% ממחזור הפעילות בהתאמה. בשנים 2016-2018 קיימת עמידה בתקרת אחוז הוצאות הנהלה וכלליות שנקבעה ע"י החשכ"ל שהינה 22%. המצב תקין ואף הלך והשתפר.



תגובת מנהל המתנ"ס

- כיום אין ספקים שהמתנ"ס חייב להם כסף, החוב היחיד הוא היסטורי של החברה למתנ"סים
- המתנ"ס אינו מקיים גבייה עבור פעילות חינוך לגיל הרך ולתכנית ניצנים
- כל שנת הכספים 2018 נסגרו החובות שחברת מגדל בקשה מהעמותה אך אי עדכון היתרה בדוחות הכספיים שנשארה בסך 356 אלפי ש"ח, ייבדק מול הרו"ח

תגובת היועץ הכלכלי

- הכנסות מהרשות גדלו בשנת 2017 לעומת שנים קודמות בשל כניסת תכנית ניצנים וקטינת הקיץ שהפעיל אותם המתנ"ס למועצה המקומית.
- הקיטון בהכנסות ממשרד החינוך בשנת הלימודים תשע"ח (2017) לעומת שנת 2016 בשל הקיזוז הקפאת סמל גן טרום חובה וקיזוז תקציבו רטרואקטיבי עבור תשע"ז
- לגבי החוב של העמותה שהוא של החברה למתנ"סים, הוא במחלוקת וממתנים להסכמת כל הצדדים



6. הוצאות ותשלומים מהמועצה למתנ"ס

להלן נתונים על הוצאות המועצה לעמותת אבן סינא, על פי הרישומים במערכת הנהלת חשבונות לשנים 2016, 2017, 2018, 2019 * (שנת 2019 עד חודש רישום 06/19) לפי נושא:

2016	נושא
157,967	תמיכות
12,000	אתגרים
19,950	העשרה להורים וילדים במעדוניות
87,450	קייטנת קיץ
67,000	פרויקט צילה תשע"ז
21,817	עב' קבלניות מועצה
366,185	סה"כ

• תמיכות

בפרוטוקול המועצה מיום שבת 06/02/2016, נמצא אישור התמיכה במתנ"ס (עמותת אבן סינא) בסך אלפי ₪ כמו התמיכה של שנת 2015. לאחר עיון בספרי המועצה נמצא שקיים תקציב בסעיף 1812300810 בסך 300 אלפי ₪ כפי שאושר בפרוטוקול המועצה, אך לא נמצא ביצוע בפועל

2017	נושא
38,460	תמיכות
232,690	ניצנים תשע"ז
202,396	קייטנת קיץ
326,709	ניצנים תשע"ח
66,506	מנהיגות מצוירת חוג ציור
13,500	הכנת חדר לשיעורי מוסיקה
880,261	סה"כ



• תמיכות

בפרוטוקול המועצה מיום שבת 31/12/16, נמצא אישור התמיכה במתנ"ס (עמותת אבן סינא) בסך 300 אלפי ₪ כמו התמיכה של שנת 2016.

לאחר עיון בספרי המועצה נמצא שקיים תקציב בסעיף 1812300810 בסך 300 אלפי ₪ כפי שאושר בפרוטוקול המועצה, אך נמצא ביצוע בפועל בסך כ-38 אלפי ש"ח

2018	נושא
484,000	ניצנים תשע"ח
113,272	ניצנים חופשת אביב תשע"ח
152,000	מקדמה לתכנית ניצנים תשע"ט + יתרת תכנית ניצנים תשע"ח
322,232	ניצנים תשע"ט
87,876	יוזמת דרמה ומוזיקה
35,000	השלמת סכום של פסטיבל ששון ושמחה 2018
2,000	השתתפות המועצה בספרים מספריית אלפאנוס
65,000	פסטיבל חורף + יוזמת תיאטרון + יוזמת צילום
512,108	סה"כ



• תמיכות

בפרוטוקול המועצה, נמצא אישור התמיכה במתנ"ס (עמותת אבן סינא) בסך 300 אלפי ₪ כמו התמיכה של שנת 2017.

לאחר עיון בספרי המועצה נמצא שקיים תקציב בסעיף 1812300810 בסך 300 אלפי ₪ כפי שאושר בפרוטוקול המועצה, אך נמצא ביצוע בפועל בסך כ-64 אלפי ש"ח

נושא	*2019
ניצנים תשע"ט	446,200
תכנית מניעת נשירה	1,000
ניצנים חורף תשע"ט	22,934
ניצנים אביב תשע"ט	77,000
פסטיבל + יוזמת תיאטרון + יוזמת צילום	47,220
פסטיבל חורף 2018 - מפעל הפייס	60,000
סה"כ	654,354

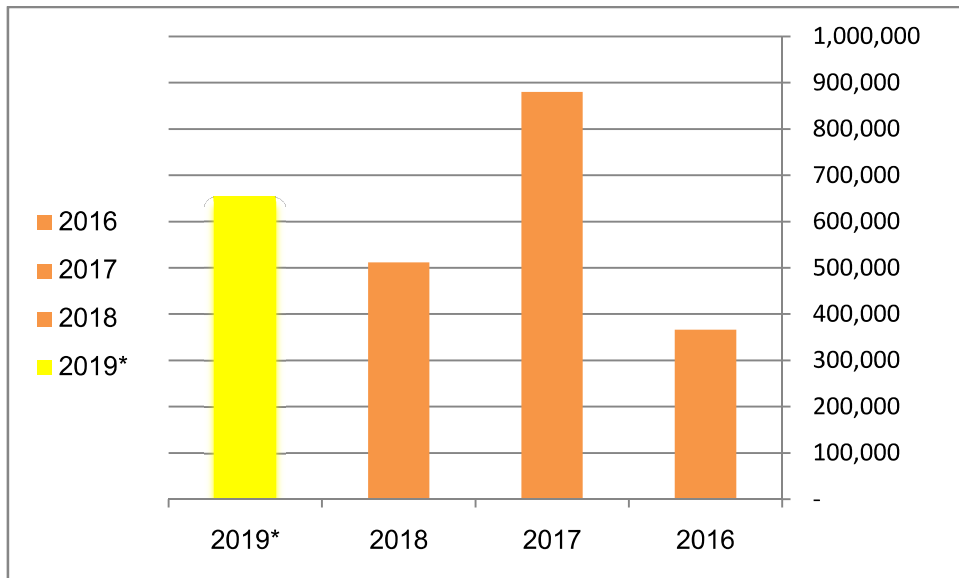


• תמיכות

בפרוטוקול המועצה, נמצא אישור התמיכה במתנ"ס (עמותת אבן סינא) בסך 300 אלפי ₪ כמו התמיכה של שנת 2018.

לאחר עיון בספרי המועצה נמצא שקיים תקציב בסעיף 1812300810 בסך 300 אלפי ₪ כפי שאושר בפרוטוקול המועצה, אך נמצא ביצוע בפועל עד לחודש 07/19 בסך כ-48 אלפי ש"ח

להלן התפלגות הוצאות המועצה לעמותת אבן סינא, על פי הרישומים במערכת הנהלת חשבונות לשנים 2016, 2017, 2018, 2019



איור 1-**שנת 2019 עד חודש רישום 06/19



להלן נתונים על חיובי המועצה לעמותת אבן סינא, על פי הרישומים במערכת
הנהלת חשבונות לשנים 2016, 2017, 2018, 2019 * (שנת 2019 עד חודש רישום
06/19) לפי נושא:

פירוט	2016
בנק	278,450
ספק	65,917
קיטון הוצאה	21,817
סה"כ	366,185

• ספקים – המחאת זכות לצד ג'

סעיף 1(א) לחוק המחאת חיובים, תשכ"ט 1969 קובע כי: "זכותו של נושה, לרבות
זכות מותנית או עתידה לבוא, ניתנת להמחאה ללא הסכמת החייב, זולת אם נשללה
או הוגבלה עבירותה לפי דין, לפי מהות הזכות או לפי הסכם בין החייב לנושה".

היינו ממליצים לצרף את אי הימצאות הגבלה בעבירותה לפי דין, לפי מהות הזכות
או לפי הסכם בין החייב לנושה והסכמת צד ג' גם לעניין עצם המחאת הזכות,
ושיאשר זאת בחתימתו (החברה עצמה).

פירוט	2017
בנק	815,092
ספק	65,169
סה"כ	880,261



• ספקים - המחאת זכות לצד ג'

סעיף 1(א) לחוק המחאת חיובים, תשכ"ט 1969 קובע כי: "זכותו של נושה, לרבות זכות מותנית או עתידה לבוא, ניתנת להמחאה ללא הסכמת החייב, זולת אם נשללה או הוגבלה בעירותה לפי דין, לפי מהות הזכות או לפי הסכם בין החייב לנושה". היינו ממליצים לצרף את אי הימצאות הגבלה בעירותה לפי דין, לפי מהות הזכות או לפי הסכם בין החייב לנושה והסכמת צד ג' גם לעניין עצם המחאת הזכות, ושיאשר זאת בחתימתו (החברה עצמה).

פירוט	2018
בנק	924,566
ספק	132,378
סה"כ	1,056,944

• ספקים - המחאת זכות לצד ג'

סעיף 1(א) לחוק המחאת חיובים, תשכ"ט 1969 קובע כי: "זכותו של נושה, לרבות זכות מותנית או עתידה לבוא, ניתנת להמחאה ללא הסכמת החייב, זולת אם נשללה או הוגבלה בעירותה לפי דין, לפי מהות הזכות או לפי הסכם בין החייב לנושה".

היינו ממליצים לצרף את אי הימצאות הגבלה בעירותה לפי דין, לפי מהות הזכות או לפי הסכם בין החייב לנושה והסכמת צד ג' גם לעניין עצם המחאת הזכות, ושיאשר זאת בחתימתו (החברה עצמה).



פירוט	*2019
בנק	769,000
ספק	20,709
סה"כ	789,709

• ספקים

סעיף 1(א) לחוק המחאת חיובים, תשכ"ט 1969 קובע כי: "זכותו של נושה, לרבות זכות מותנית או עתידה לבוא, ניתנת להמחאה ללא הסכמת החייב, זולת אם נשללה או הוגבלה עבירותה לפי דין, לפי מהות הזכות או לפי הסכם בין החייב לנושה". היינו ממליצים לצרף את אי הימצאות הגבלה בעבירותה לפי דין, לפי מהות הזכות או לפי הסכם בין החייב לנושה והסכמת צד ג' גם לעניין עצם המחאת הזכות, ושיאשר זאת בחתימתו (החברה עצמה).

מתי אבני - יעוץ פיתוח והשקעות

שנה	סכום בש"ח
2018	64,584
*2019	48,438
סה"כ	113,022

לאחר עריכת בדיקה מול הגזבר, הוסבר שהוצאה זו היא עבור סיוע הקבלן בהשגת תקציבי פיתוח במתנ"ס שלא התקבלו ממשרדי הממשלה, עד תאריך חודש 07/19 טרם חלה התקדמות בנושא היינו ממליצים לערוך בדיקות תכופות עם היועץ לצורך מעקב לאחר ההתקדמות בנושא.



תגובת מנהל המתנ"ס

1- הוצאות ותשלומים מהמועצה למתנ"ס

- כולם מודעים לזה הובטח שהתקציב יוכנס לכרטיס , בגלל הנחיצות ובגלל שקיימת אי נזילות החל משנת 2019
- לפי מיטב ידעתי לא הועבר תקציב למתנ"ס וכל מה שהועבר זה רק עבור התכנית בפועל.

2- חיובי המועצה לספקים

- אני חושב שצריך לבצע ניתוח מחדש , של תמחור שירותי הנהלת החשבונות כולל כל העלויות ומי משלם וכמה.



7. בדיקת מצבת כוח אדם במתנ"ס ותשלומי שכרם וניהולם

ממצאי הביקורת

7.1 כללי

ממה שנמסר ממנהל המתנ"ס קופ"ג לעובדים לא היו משולמות בשנת 2018 ובוצע סדר דרך תשלומים חד פעמיים לסגירת החובות שהסתכמו לכדי 180 אלפי ₪, כך שכיום בשוטף אין חובות עד חודש 03/19 (בחודש שכר 05/19)

7.2 עובדי גנ"י

משרד החינוך מעביר לעמותה את שכר הגננות בגנים מוכרים ומעביר את שכר העוזרת גנת על-פי הדרגה הממוצעת בהתאם להסכם עם השלטון המקומי. השתתפות המשרד מכסה את ההוצאה לשכר, בעוד שהוצאות התפעול ממומנות על-ידי הבעלות.

בעמותה קיים בשנה"ל תשע"ט 4 גנ"י המאכלסים סך של 121 תלמידים.

אי לכך התקצוב מתקבל כדלהלן:

פירוט	סך משרות מתוקצב	תקציב תשע"ט	הערות
גננות	3.90		
סייעות ראשונות	3.90	925,325	התקציב כולל מרכיב הוצאות שאינן שכר ודורש מייצ'ינג מצד הבעלות בסך 10%
מייצ'ינג מצד הבעלות בסך 10%		101,927	ללא תלמיד חובה המתוקצב לפי 100%
סייעות שניות	2.00	219,884	מתוך 4 משרות פוטנציאליות לתקצוב
	סה"כ	1,247,136	



ההוצאות לעומת זאת

פירוט	סך משרות משלומות	סה"כ עלות 2018
גנות	4	542,000
סייעות ראשונות	10 סייעות בסך תקן של 6 בממוצע	388,158
סייעות שניות		
	סה"כ	930,158

לאחר סיכום הכנסות והוצאות מחלקת הגנ"י נמצא שהעמותה נמצא בעודף של כ- 316 אלפי ₪, וזאת ללא קבלת תקציב עבור סייעת שנייה לגן השלישי בסך כ-100 אלפי ₪. (התקציב כולל מרכיב הוצאות שאינן שכר ודורש מייציינג מצד הבעלות בסך 10%)

הביקורת סבורה שעודף זה נבע מאי תשלום שכר עפ"י הנחיות משרד החינוך.

• גננות גנ"י

להלן מצבת הגננות שהוצגה לפי חודש שכר 05/19

תפקיד העובד/ת	שם העובד	אחוז משרה
דירוג הוראה	ע.א	100%
דירוג הוראה	ר.פ	110%
דירוג הוראה	ע.ר	100%
דירוג הוראה	ע.ב	110%



להלן הערות הביקורת לאחר בחינת תשלומי שכרם וניהולם של עו"ה.

המורה ע.א היא גנת מחליפה שקיבלה שכר לפי אחוז משרה 35%, ולא לפי הנחיות משרד החינוך, כמו כן לא הופרש למורה כספים לקרן השתלמות למרות תקצוב משרד החינוך לכך.

המורה ע.ב זכאית לתוספת אם ולא קיבלה כפי שהתקבל בשאר התלויים הזכאים.

זה המקום לציין שאי תשלום שכר לעו"ה כפי שנדרש ע"י משרד החינוך חושף את העמותה לקיזוזים עתידיים בעת עריכת ביקורת מצד משרד החינוך.

על כן אנו ממליצים תיקון תשלומי השכר

• סייעות גנ"י

להלן מצבת הסייעות שהוצגה לפי חודש שכר 05/19

תפקיד העובד/ת	שם העובד	אחוז משרה
סייעת גנ"י	ע.נה	65%
סייעת גנ"י	ע.נר	65%
סייעת גנ"י	ר.וג	64%
סייעת גנ"י	ר.רש	60%
סייעת גנ"י	ע.מל	57%
סייעת גנ"י	ע.ספ	56%
סייעת גנ"י	ר.אס	53%
סייעת גנ"י	ע.אמ	56%
סייעת גנ"י	ר.ראו	61%
סייעת גנ"י	י.הא	63%



להלן הערות הביקורת לאחר בחינת תשלומי שכרם וניהולם של סייעות גניי.

כל הסייעות שכרן הוא שעתי ולא כפי שנדרש בהנחיות משרד החינוך, על כן אחוז המשרה המחושב בטבלה לעיל הוא חלוקה של סך השעות בפועל לסך שעות העבודה החודשיות לחודש 05/19.

הסייעות ע.נה, ר.וג, ר.אס, ע.אמ, ר.ראו קיבלו כאמור שכר שעתי של 29.12 ₪ (שכר מינימום) וכן לא קיבלו דמי חג העצמאות כפי שהתקבלו אצל שאר המשכורות של הסייעות (ע.נר, ע.מל, ע.ספ).

הסייעת ר.רש קיבלה כאמור שכר שעתי של 30 ₪ (שכר מינימום) וכן קיבלה החזר נסיעות לא כפי שאושר בדוח הנוכחות ע"י הנהלת העמותה..

הסייעת י.הא קיבלה דמי חג העצמאות בתעריף גבוה בסך של 240 ₪ בשונה משאר הסייעות.

לסייעת ע.נה לא הופרש כספים לא לפנסיה ולא לקרן ההשתלמות.

אין תשלום לחודשי הקיץ לכלל הסייעות.



כאשר לפי הפרסום לפי מחירי ינואר 2018. להלן מרכיבי השכר

הרכב עלות משרת סייקות פדגוגיות דרגה 7 + 11 שעות וותק

א. מרכיבי השכר	
2,615.92	שכר משולב
257.37	תוספת אקון
196.19	תוספת מאמץ 7.5%
1,734.66	השלמת הכנסה
112.48	הסכום שכר 98
114.55	הסכום שכר 01
177.40	תוספת 2008-2009
270.10	תוספת 2011
102.93	תוספת שיקלית 2016
54.94	תוספת אחזית 2016
ב. תוספות נלוות	
213.00	נסיעות
48.60	טלפון
78.02	מעונות
251.56	מילוי מקום 5% (מ-א)
ג. תנאים סוציאליים	
226.36	ביטוח לאומי* 7.5%
794.89	מבטחים 13.5%
467.08	מס ערך מוסף 7.5%
13.08	קופת גמל 5% (7,8)
9.36	קופת גמל 12% על מעונות
422.74	קרן השתלמות 7.5% (א)

לכל הסייעות לא הופרש כספים לקרן השתלמות (חלק מעביד 7.5%)

לכל הסייעות לא התקבל מרכיבי השכר להלן ואף לו חלק יחסי:

- תוספת איזון
- תוספת מאמץ
- השלמת הכנסה
- הסכמי שכר ותוספות שכר לפי ההסכמים
- תוספות נלוות (טלפון, מעונות ו-נסיעות למי שזכאי)

זה המקום לציין שאי תשלום שכר לסייעות כפי שנדרש ע"י משרד החינוך חושף את העמותה לקיזוזים עתידיים בעת עריכת ביקורת.

תגובת מנהל המתנ"ס

1- כללי

- עובדי גנ"י – המתנ"ס העסיק ארבע סייעות שניות אך לא קיבל את התקציב כי היה חסר תלמיד לקבלת הזכאות, וכן אין גביה עבור הגיל הרך
- יש לציין מאחר שאנחנו גוף עצמאי, ואין אגף מחלקת חינוך יש לנו תפקיד נוסף לצורך הפעלת הגנים והוא רכזת הגנים שהיקף משרתה הוא כ-50% בעלות שנתית של כ-85 אלפי ש"ח..

2- תשלומי שכר גננות

- לגבי המורה ע.א שהיא מורה מחליפה שאינה זכאית לקרן השתלמות, ובשל שעבדה בחודש 05/19 שהינו חודש הבדיקה 10 ימים בלבד היא קיבלה שכר לפי 35% משרה.



- לגבי המורה ע.ב שלא קיבלה תוספת אם כמו שהתקבל בשאר התלויים – הנושא ייבדק מול חשב השכר
- 3- תשלומי שכר לסייעות .
- לגבי הטעות בתשלום לסייעות ר.רש , י.הא דמי החגים נבדק מול חשב השכר ושולם
- לגבי מבנה השכר שנדרש ממושרד החינוך, השונה מהתשלום כיום במתנ"ס – דורש דיון מעמיק ליישומו תוך מתן דגש על ההשלכה התקציבית שלו
- לגבי אי הפרשה לחלק מהסייעות לפנסיה וקרן השתלמות ואי תשלום שכר בחודשי הקיץ, נבדק ולגבי הפנסיה תוקן רטרואקטיבית ולגבי קרן ההשתלמות בוצעה פנייה לסייעות לשם בחירתן בין אם לבצע את הפרשה רטרואקטיבית כאשר ינוכה חלק העובד לכל השנה ובין אם להתחיל מכאן והלאה , והחליטו שמכאן והלאה תבוצע הפרשה לקרן השתלמות. וכך תפעל העמותה

תגובת היועץ הכלכלי

1- הכנסות משרד החינוך לתקציב גנ"י טרום החובה במתה"ס

אי תקצוב מלא של כל הסייעות נבע משישה תלמידים שעברו במהלך השנה, כאשר ארבעה תלמידים עברו לגנ"י בעיריית כפר קאסם , ושני תלמידים עברו לגנ"י במועצה מקומית ג'לג'וליה ובכך הזכאות שהייתה עד חודש 01/19 לתקצוב נשללה באופן מפתיע.



7.3 תקן תכנית ניצנים השנתית (תשע"ט)

רקע ✓

בגני הילדים: התכנית מיועדת לכל התלמידים בגני הילדים האמורים, באשכולות למ"ס 1-10, המתוקצבים על ידי המשרד בתקופת התכנית.

כאשר מסגרת נורמטיבית היא 22 תלמידים לקבוצה

בבתי הספר: התכנית מיועדת לתלמידי כיתות א'-ג' בכל האשכולות בביה"ס היסודיים המתוקצבים על ידי המשרד בתקופת התכנית, בחינוך הרגיל ובכיתות חינוך מיוחד.

כאשר מסגרת נורמטיבית היא 25 תלמידים לקבוצה

בכיתות החינוך המיוחד (גנים ובתי ספר): התוכנית מיועדת לתלמידים בעלי צרכים מיוחדים הלומדים בגנים, בבתי"ס רגילים ובבתי"ס חינוך מיוחד, ובלבד שאינם נכללים בתכניות לפעילות בחופשות לתלמידי החינוך המיוחד.

כאשר מסגרת נורמטיבית היא 8 תלמידים לקבוצה

הצוותים החינוכיים בתכניות יהיו: ✓

בגני הילדים:

בכל קבוצה יהיו 2 אנשי צוות

1. גננת תועסק עפ"י סדר העדיפות הבא: א. גננת מוסמכת. ב. סטז'רית ג. אם אין בנמצא ניתן להעסיק סייעת גני ילדים (באישור מפקחת גני הילדים)
2. בתפקיד עוזרת מדריך "סייעת" בגן: בהתאם למקובל לגבי סייעות בפעילות הגנים בבוקר.



בבתי הספר:

1. בכל קבוצה יהיה איש צוות אחד, מורים בעלי רישיון לעיסוק בהוראה ו/או בעלי תעודת הוראה. או מדריך בוגר בעל ניסיון בעבודה עם נוער, שהוא סטודנט להוראה/ סטודנט / מדריך מתוך מאגר תכניות העשרה כמו קרב, מיל"ת וכד'. אם אין בנמצא מדריך כמפורט לעיל, העסקת מדריך "אחר" תתאפשר באישור הפיקוח בלבד.
2. ובכל בית ספר רכז אחד, רכז בית ספרי: כמו כן ייבחר רכז בית ספרי על ידי מנהל ניצנים ברשות מתוך צוות בית הספר. ככל שלא ניתן להעסיק רכז מתוך צוות בית הספר, יש לבקש אישור במפורש מהמפקח על בית הספר או ממנהל תכנית ניצנים במחוז משרד החינוך, להעסיק רכז שאינו מצוות בית הספר. הרכז יהיה בעל תעודת הוראה או בוגר אוניברסיטה בתחום החינוך או בוגר מכללה להוראה מוכרת עם ותק בפועל של 3 שנות הוראה לפחות.

בקבוצות החינוך המיוחד (גנים ובתי ספר):

בכל קבוצה יהיו 2 אנשי צוות.

1. מורים/גננות בעלי הסמכה בחינוך המיוחד. במידה וכח האדם שרוצים להעסיק אינו עומד בתנאים הנ"ל. יש לקבל את אישור המפקח על החינוך המיוחד
2. בתפקיד עוזרת מדריך ("סייעת") בחינוך המיוחד: בהתאם למקובל לגבי סייעת בפעילות הבוקר.



✓ תנאי שכר מינימאלי ברוטו:

להלן השכר המינימלי ברוטו לשעת עבודה של הצוותים החינוכיים בשתי התוכניות. על השכר ברוטו לשעת עבודה יש להוסיף עלויות מעסיק כחוק (כולל נסיעות ותנאים סוציאליים) וכן מס שכר או מע"מ.

שכר ברוטו מינימלי לשעת עבודה – ש"ח (°)	תפקיד/הכשרה	תכנית
75	רכז בית ספרי	שתי התכניות
37	סייעת בגן / סייעת בקבוצת חינוך מיוחד בבית ספר / סייעת נוספת בקבוצות גדולות גן או בית ספר	
45	מדריך עם תעודה/סטודנט - חינוך רגיל	
60	מורה/גננת בחינוך רגיל	ניצנים

✓ נתוני כמויות תלמידים בפועל:

על פי דיווח בדוח ביצוע לתכנית ניצנים תשע"ט סך התלמידים והמסגרות הנורמטיביות כדלהלן :

1. גנ"י: דווח 188 תלמידים כאשר אז לפי מספר התלמידים ישנם 8.54 מסגרות נורמטיביות.

על כן התקצוב מתקבל לגננות וסייעות לפי 8.54 קבוצות

2. גנ"י חנ"מ רשמי: דווח 8 תלמידים כאשר אז לפי מספר התלמידים ישנם 1 מסגרות נורמטיביות.

על כן התקצוב מתקבל לגננות וסייעות לפי 8.54 קבוצות

3. בבתי ספר: דווח 100 תלמידים אז לפי מספר התלמידים ישנם 4 מסגרות נורמטיביות.

על כן התקצוב מתקבל למדריכים לפי 4 קבוצות ורכז מוסדי 1



• תכנית בחופשות תשע"ט

סך עלות מתוקצבת לגנת/מדריך פר -תלמיד	סך עלות מתוקצבת לסייעת פר- תלמיד	עלות גנת/מדריך לתלמיד	עלות סייעת לתלמיד	תאור יחידה	סכום מחושב	עלות	אחוז	מספר יחידות	שם מוסד	סמל מוסד	חודש תחילת
3356.4	2006.1	118.18	70.64	גנים	7,952	280	100	28.4	גן אלאנאר	180216	דצמ-18
3356.4	2006.1	118.18	70.64	גנים	7,952	280	100	28.4	גן אלמחבה	404095	דצמ-18
3474.5	2076.7	118.18	70.64	גנים	8,232	280	100	29.4	בראעם-10	550186	דצמ-18
3450.9	2062.6	118.18	70.64	גנים	8,176	280	100	29.2	בראעם-20	550194	דצמ-18
2883.6	1723.5	118.18	70.64	גנים	6,832	280	100	24.4	בראעם-30	550202	דצמ-18
2883.6	1723.5	118.18	70.64	גנים	6,832	280	100	24.4	בראעם	723817	דצמ-18
2275.0	1359.8	325.00	194.25	גנים - חנ"מ	5,425	775	100	7	אלזהור	372839	דצמ-18
14726.4	0.0	104.00	0.00	מוסדות	41,776	280	100	141.6	כפר ברא	418103	דצמ-18
2470.0	1476.3	325.00	194.25	מוסדות - חנ"מ	6,080	1080	100	7.6	כפר ברא	418103	דצמ-18
3238.2	1935.4	118.18	70.64	גנים	7,672	280	100	27.4	גן אלאנאר	180216	אפר-19
2812.7	1681.1	118.18	70.64	גנים	6,664	280	100	23.8	גן אלמחבה	404095	אפר-19
472.7	282.5	118.18	70.64	גנים	1,120	280	100	4	גן אלסטאדר	404111	אפר-19
3214.5	1921.3	118.18	70.64	גנים	7,616	280	100	27.2	בראעם-10	550186	אפר-19
2930.9	1751.8	118.18	70.64	גנים	6,944	280	100	24.8	בראעם-20	550194	אפר-19
3049.1	1822.4	118.18	70.64	גנים	7,224	280	100	25.8	בראעם-30	550202	אפר-19
3238.2	1935.4	118.18	70.64	גנים	7,672	280	100	27.4	בראעם	723817	אפר-19
0.0	1554.0		194.25	גנים - חנ"מ	6,200	775	100	8	אלזהור	372839	אפר-19
15475.2	0.0	104.00	0.00	מוסדות	41,664	280	100	148.8	כפר ברא	418103	אפר-19
73,308	27,319				192,033				סה"כ		

פירוט	תקציב תשע"ט
גנות /מדריכים	540,568
סייעות	217,151
סה"כ	757,719

✓ ההוצאות לעומת זאת

פירוט	הוצאות תשע"ט
גנות /מדריכים	395,556
סייעות	322,536
סה"כ	718,092



לאחר סיכום הכנסות והוצאות מחלקת תכנית ניצנים נמצא שהעמותה נמצא בעודף של כ-40 אלפי ₪, וזאת ללא קבלת מייציינג מצד הבעלות בסך 50 ₪ לתלמיד הביקורת סבורה שעודף זה נבע מאי ניצול כל השעות הנדרשות עפ"י הנחיות משרד החינוך.

✓ נתוני העסקה בפועל:

להלן מצבת הסייעות שהוצגה לפי חודש שבר 05/19

שעות בחודש	שם העובד	תפקיד העובד/ת
24	עאסי איתח'אר	סייעת ניצנים
24	ריאן סאלחה	סייעת ניצנים
22	ריאל אסיל	סייעת ניצנים
4	ריאן חנין	סייעת ניצנים
17	רייאן סמיה	סייעת ניצנים
22	ריאן מרוות	סייעת ניצנים
31	עאסי דיאנה	סייעת ניצנים
10	עאסי איסלאם	סייעת ניצנים
17	ריאן אסרא	סייעת ניצנים
24	ריאן ראוייה	סייעת ניצנים
195	סה"כ	

להלן הערות הביקורת לאחר בחינת תשלומי שכרם וניהולם של הסייעות.
סך השעות המתוקצבות לחודש 05/19 הוא 429.3 וזאת כתוצאה מהמכפלה של :

מספר ימים בחודש	20	X	שעות סייעת ליום	2.25	X	מספר מסגרות לתקצוב	9.54	=	סך שעות מתוקצבות	429.3
--------------------	----	---	-----------------------	------	---	--------------------------	------	---	---------------------	-------



על כן לפי תלושי השכר המתנ"ס לא ניצל אף חצי מהשעות המתוקצבות ממשרד החינוך.

השכר המינימלי ברוטו לשעת עבודה של הסייעות תואם את ההנחיות של משרד החינוך שהוא ע"ס 37 ש. .

יחד עם זאת נתבקש ממפעיל התכנית ממשרד החינוך שעל השכר ברוטו לשעת עבודה יש להוסיף עלויות מעסיק כחוק (כולל נסיעות ותנאים סוציאליים) וכן מס שכר או מע"מ.

ובמקרה הזה לא התווספו תשלומים כנדרש לסייעות בתכנית, כמפורט להלן:

לכל הסייעות לא הופרש לקרן ההשתלמות.

לסייעת ר.אס, ר.חנ, ע.דיא, ע.א.א.א. לא הופרש כספים לא לפנסיה ולא לקרן ההשתלמות.

להלן מצבת המורות/מדריכים שהוצגה לפי חודש שכר 05/19

משכורת לפי סך שעות של	שם העובד	תפקיד העובד/ת
43	עאסי מנאר	מורות /מדריכים ניצנים
24	ריאן ח'דרה	מורות /מדריכים ניצנים
41	ריאן זינב	מורות /מדריכים ניצנים
38	עאסי פאטמה	מורות /מדריכים ניצנים
25	ריאן סוגוד	מורות /מדריכים ניצנים
17	דמרה ליקאא	מורות /מדריכים ניצנים
2	מראר מאי	מורות /מדריכים ניצנים
15	עאסי רגדה	מורות /מדריכים ניצנים
43	ריאן ראועה	מורות /מדריכים ניצנים
32	עאסי אחלאם	מורות /מדריכים ניצנים
7	עאסי רשא	מורות /מדריכים ניצנים
15	עאסי נור	מורות /מדריכים ניצנים
16	ריאן מיסא	מורות /מדריכים ניצנים
318		סה"כ



להלן הערות הביקורת לאחר בחינת תשלומי שכרם וניהולם של הגננות/מדריכים.
סך השעות המתוקצבות לחודש 05/19 הוא 609 וזאת כתוצאה מהמכפלה של :

מספר ימים בחודש	שעות <u>גננות</u> ליום	מספר מסגרות לתקצוב	מספר ימים בחודש
20	X 2.25	= 9.54	429.3

מספר ימים בחודש	שעות <u>מדריכים</u> ליום	מספר מסגרות לתקצוב	מספר ימים בחודש
20	X 2.25	= 4	180

על כן לפי תלושי השכר המתנ"ס לא ניצל אף חצי מהשעות המתוקצבות ממשרד החינוך.

השכר המינימאלי ברוטו לשעת עבודה של הגננות/המדריכים תואם את ההנחיות של משרד החינוך שהוא ע"ס 60 ש"ח.

יחד עם זאת נתבקש ממפעיל התכנית ממשרד החינוך שעל השכר ברוטו לשעת עבודה יש להוסיף עלויות מעסיק כחוק (כולל נסיעות ותנאים סוציאליים) וכן מס שכר או מע"מ.

ובמקרה הזה לא התווספו תשלומים כנדרש לגננות/מדריכים בתכנית, כמפורט להלן:

לכל גננות/מדריכים לא הופרש לקרן ההשתלמות.

גננות/מדריכים מ.מא, ע.רש לא הופרש כספים לא לפנסיה ולא לקרן ההשתלמות.



תגובת מנהל המתנ"ס

- לגבי תשלום קרן השתלמות לגננות ולמדריכים ייבדק
- לגבי אי ההפרשה מ.מא, ע.רש שלא הופרש להם פנסיה ולא קרן השתלמות ייבדק

תגובת היועץ הכלכלי

- לגבי העודף בסך כ-45 אלפי ש"ח הוא לא נבע מאי ניצול כל שעות הנדרשות אלא נובע

1- מהסכם חלוקת התקורה בין העמותה לבין המועצה ביחס של 4%, 6% בהתאמה.

חלק העמותה בתקורה מיועד: עלויות שכר החשב, הנהלה וכדו'

חלק המועצה בתקורה מיועד: חשמל, מים, ניקיון ושמירה.

2- מודל התקצוב של משרד החינוך הינו מודול 1 לגנ"י ומודול 3 לביה"ס (חמישה ימי' בשבוע), ובהתאם לכך תעריף משרד החינוך להעשרה הוא 150 ש"ח לפני מע"מ כאשר העמותה יכולה להשיג תעריף של 65 ש"ח לפני מע"מ, יש לציין שמבדיקת משרד החינוך נמצא שהעמותה נותנת 2 שעות חוג שבועיות במקום שעה אחת הנדרשת על פי הקריטריונים של המשרד וזאת כאמור בשל שהעמותה מצליחה להפעיל יותר שעות העשרה מהנדרש בתעריף הנמוך מתעריף שקבע משרד החינוך.

- לגבי הבדיקה המדגמית של ניצול השעות בחודש 05/19 – לא נמסרה תגובה



7.4 עובדים כלליים

בדיקת הביקורת

הביקורת בחנה את מצבת כוח אדם במתנ"ס ואת תשלומי שכרם וניהולם.

משרד החינוך במסגרת תקצוב שכר לימוד גנ"י ומועצה מקומית כפר ברא במסגרת תכנית ניצנים מעבירים לעמותה תקציבים הכוללים את הוצאות אחזקת המתנ"ס והוצאות המנהלה.

אי לכך התקצוב מתקבל כדלהלן:

סה"כ תקצוב	גנ"י המתקצבים ממשרד החינוך
917,345	תקציב כולל לגנ"י תשע"ט
101,927	מייצ'נג מצד הבעלות בסך 10%
7,980	תלמיד גיל חובה 100%
-558,563	חלק הוצאות שכר גננות**
-439,961	חלק הוצאות שכר עוזרות גננות*
28,727	הפרש להוצאות אחזקת המתנ"ס והוצאות המנהלה.

* פירוט חישוב חלק הוצאות שכר עוזרות גננות בתקצוב

חודש תחול	תאור תת נושא	מספר ילדים	מספר משר	עלות	סכום מחושב
ספט-18	עוזרות 5 ימים	121	3.9	8,591	33,505
אוק-18	עוזרות 5 ימים	121	3.9	9,484	36,986
נוב-18	עוזרות 5 ימים	121	3.9	8,591	33,505
דצמ-18	עוזרות 5 ימים	121	3.9	8,591	33,505
ינו-19	עוזרות 5 ימים	121	3.9	8,870	34,594
פבר-19	עוזרות 5 ימים	121	3.9	8,591	33,506
מרץ-19	עוזרות 5 ימים	121	3.9	8,591	33,506
אפר-19	עוזרות 5 ימים	121	3.9	8,821	34,402
מאי-19	עוזרות 5 ימים	121	3.9	8,821	34,402
יונ-19	עוזרות 5 ימים	121	3.9	14,113	55,039
יול-19	עוזרות 5 ימים	121	3.9	10,786	42,066
אוג-19	עוזרות 5 ימים	121	3.9	8,960	34,945
					439,961
					סה"כ



** פירוט חישוב חלק הוצאות שכר גננות בתקצוב

סכום מחושב	עלות	מספר גננות	חודש תחולה
43,247	11,089	3.9	ספט-18
43,247	11,089	3.9	אוק-18
43,247	11,089	3.9	נוב-18
43,247	11,089	3.9	דצמ-18
43,213	11,080	3.9	ינו-19
43,213	11,080	3.9	פבר-19
43,213	11,080	3.9	מרץ-19
43,245	11,088	3.9	אפר-19
43,979	11,277	3.9	מאי-19
68,104	17,463	3.9	יוני-19
55,691	14,280	3.9	יולי-19
44,917	11,517	3.9	אוג-19
558,563		סה"כ	

סה"כ תקצוב	מספר הקבוצות הממוצע לשנה	עלות שנתית לקבוצה	תכנית ניצנים
8,053	1	8,053	תקורת גני חנ"מ על פעילות - מינהלה, רישום, תפעול, נקיון חשמל וכדו'
63,869	8.55	7,474	תקורת גני על פעילות -מינהלה, רישום, תפעול, נקיון חשמל וכדו'
26,572	4	6,643	תקורת בהי"ס על פעילות -מינהלה, רישום, תפעול, נקיון חשמל וכדו'
98,494	13.55	22,170	סה"כ

אי לכך מסתכמת תקורת העמותה להוצאות אחרות בגין שתי הפעילויות הנ"ל לסך 127,221 ₪.

ההוצאות לעומת זאת

פירוט	סה"כ עלות 2018
מזכירה	86,910
עובדות אחזקה	96,607
סה"כ	183,517



לאחר סיכום הכנסות והוצאות העובדים הכלליים נמצא שהעמותה נמצא בגירעון קטן של כ-56 אלפי ₪, וזאת ללא החלק התיאורטי של העמותה בתקצוב וללא קיום גביה בפועל בגין תכנית ניצנים .

להלן מצבת העובדים הכלליים שהוצגה לפי חודש שכר 05/19

תפקיד העובד/ת	שם העובד	אחוז משרה
ניקיון ואחזקה	ע.ג.	כ-25%
ניקיון ואחזקה	ע.ש.	כ-25%
ניקיון ואחזקה	ר.ס.	מחיר פיקס
מזכירות	ר.ל.	100%

להלן הערות הביקורת לאחר בחינת תשלומי שכרם וניהולם של עובדים הכלליים.

למזכירה בתלוש נרשם חישוב גלובלי למשכורת ללא פירוט מהות החישוב, וכן בדוח נוכחות אין פירוט לכמות ימי עבודה ושעות עבודה בפועל לחודש 05/19

לעובדת ר.ס נרשם חישוב גלובלי למשכורת ללא פירוט מהות החישוב, וכן בדוח נוכחות אין פירוט לכמות ימי עבודה ושעות עבודה בפועל לחודש 05/19

זה המקום לציין ששאר תשלומי השכר למנקות הינו כפי שנדרש על פי חוק

וכן הופרש לכל העובדים הכלליים לפנסיה כחוק

יש לציין שבכללי לא קובעים מראש תקנים במתנ"ס, אבל הכול תלוי בצורך ארגוני קהילתי ובכפוף למסגרת התקציבית המאושרת של המתנ"ס.

בנוסף קיים צוות מדרכים ורכזים לפי סוגי החוגים הנפתחים בהתאם לצורך והמסגרת התקציבית ומספר המשתתפים בחוג, לכן הצוות משתנה במהלך השנה, אבל ישנו צוות קבוע מזה מספר שנים .

תגובת מנהל המתנ"ס

- לגבי אי פירוט מהות החישוב בשכר המזכירה ולשכר העובדת ר.ס וכן בדוח סיכום המשכורת, יתוקן
- לנושא אי קביעת תקנים המתנ"ס מראש .:
מתנ"ס באופן כללי בונה את עצמו לפי יכולתיו במסגרת הזאת, אנו בונים תקן לפי הצרכים שלנו, המתנ"ס עובד בתת תקן כי במקרים שיש בהם רכז אחד, ומזכירה אחת שעושות הכל זה תת תקן. המנקות ביחד זה 50% משרה. יש לציין שהוחלט להוסיף רכזת גנים ואב בית 50%, וזה טרם בוצע. החוגים לפי היצע וביקוש, חוג הוא צריך שיהיה רווחי ולא הפסדי. קיים מקרים שישנם חוגים בהפסד כי מטעם חשיבותו, לפי טעם וחשיבת מנהל המתנ"ס.



8. רישוי והכרה לגנ"י טרום החובה המתקצבים

ממשרד החינוך

רקע

הליך הרישוי למוסדות חינוך עבר בשנים האחרונות שורה של שיפורים ושינויים. העיקרי שבהם הוא האפשרות להגיש את בקשות הרישוי, ולעקוב אחר התקדמות התהליך, באמצעות מערכת ממוחשבת, וללא צורך בהגעה למשרדים בירושלים.

בקשות לחידוש רישיונות קיימים יתקבלו במערכת הממוחשבת עד ליום 2.28 וכן נדרש מהבעלויות להיערך להגשת הבקשות במועדים שנקבעו בהתאם לנהלים המפורטים בזאת. וכן מומלץ להגיש את בקשת הרישוי מוקדם ככל הניתן.

שנה"ל תשע"ז (09/16-08/17)

העמותה הפעילה ברישיון מאושר ממשרד החינוך 4 גנ"י בסמלים שלהלן:

שם מוסד	סמל מוסד
10-בראעם	550186
20-בראעם	550194
30-בראעם	550202
בראעם	723817

שנה"ל תשע"ח (09/17-08/18)

העמותה הגישה בקשה לרישיון ממשרד החינוך ל- 4 גנ"י בסמלים.

אולם בפועל משרד החינוך תקצב רק 3 גנ"י שקבלו רישיונות ממשרד החינוך ובגן הרביעי שבסמל 723817 לא התקבל רישיון עקב מתן חוות דעת שלילית בטיחותית

להלן תרשים זרימה לתאריכים עד למועד שלילת הרישיון בסמל 723817 לשנת הלימודים תשע"ח:



פירוט	תאריך
הגשת בקשה לקבלת רישיון לשנה"ל תשע"ז	29/03/2016
התקבל מבדק של משרד החינוך שכלל ליקויים שעל העמותה לתקן ולשלוח הצהרה בגינם	16/10/2016
התקבל רישיון זמני עבור שנת הלימודים תשע"ז למרות הליקוי לעיל	07/12/2016
הגשת בקשה לקבלת רישיון לשנה"ל תשע"ח	26/02/2017
הגשת טופס התאמת תשתיות לשנה"ל תשע"ח	05/03/2017
התקבל מבדק של משרד החינוך שכלל ליקויים חדשים לשנה"ל תשע"ח שעל העמותה לתקן ולשלוח הצהרה בגינם	22/03/2017
הגשת תיקון ליקויים חלקי	03/07/2017
	04/07/2017
התקבלו משרד החינוך תזכורות לתיקון הליקויים של תשע"ז	06/07/2017
מתאריך <u>16/10/2016</u> ושל הליקויים של תשע"ח מתאריך	09/07/2017
<u>22/03/2017</u>	24/10/2017
התקבל משרד החינוך חוות דעת שלילית והודעה על צפי לביטול הרישיון	21/12/2017
קבלת דחייה לרישיון הפעלת הגן לשנת הלימודים תשע"ח	31/12/2017



שנה"ל תשע"ט (09/18-08/19)

העמותה הפעילה ברישיון מאושר ממשרד החינוך 4 גנ"י בסמלים שלהלן:

שם מוסד	סמל מוסד
10-בראעם	550186
20-בראעם	550194
30-בראעם	550202
בראעם	723817

שנה"ל תש"פ (09/19-08/20)

העמותה הגישה בקשה לרישיון ממשרד החינוך ל- 4 גנ"י בסמלים שלהלן:

שם מוסד	סמל מוסד	מספר בקשה	תוקף חוות דעת בטיחות	חוות דעת בטיחות	תוקף חוות דעת פדגוגית	חוות דעת פדגוגית	תוקף חוות דעת בריאות	חוות דעת בריאות	תוקף רישיון עד	תוקף רישיון מ	סטטוס בקשה
בראעם	723817	118318	תשף	שליטת - מותנת בתיקון ליקויים	תשף	חיובית	תשף	חיובית	08/2019	09/2018	הבקשה נותבה
03-בראעם	550202	104408	תשף	חיובית	תשף	חיובית	תשעט	חיובית	08/2023	09/2018	רישיון-נחתם ע"י המנכ"ל
02-בראעם	550194	104407	תשף	חיובית	תשף	חיובית	תשף	חיובית	08/2023	09/2018	רישיון-נחתם ע"י המנכ"ל
01-בראעם	550186	104142	תשף	חיובית	תשף	חיובית	תשעט	חיובית	08/2023	09/2018	רישיון-נחתם ע"י המנכ"ל

אולם עד מועד תחילת שנת הלימודים תש"פ התקבלו רישיונות עבור 3 גנ"י ובגן הרביעי שבסמל 723817 טרם התקבל רישיון עקב מתן חוות דעת שלילית בטיחותית

מומלץ שבקשות לחידוש רישיונות קיימים יתקבלו במערכת הממוחשבת עד ליום 2.28 וכן מומלץ מהעמותה להיערך להגשת הבקשות במועדים שנקבעו בהתאם לנהלים המפורטים בזאת. וכן מומלץ להגיש את בקשת הרישוי מוקדם ככל הניתן.

עד דוח מיתר חודש נובמבר 2019 נבדקה באם ישנה השלכה תקציבית לאי קבלת הרישיון עבור הסמל 723817,



ונמצא שהתקצוב שהתקבל ממשרד החינוך כלל שלושה סמלים בלבד בסך של 88 תלמידים ללא הסמל הרביעי שמאכלס 29 תלמידים.

מומלץ לפעול במהירות לפתירת בעיית הרישיון שכן הינה בעלת השלכה תקציבית חודשית כבדה, המכבידה על פעילות המתנ"ס שכן הוא זה שממן באופן מלא את משכורת הגנת והסייעת הראשונה.

תגובת מנהל המתנ"ס

השנה קיימת בעיה כי אין גישה למערכת הרישוי אבל כיום אנו עובדים על זה באופן תדיר ותכוף, כך שהצטרכנו ללכת לאגף הרישוי כמה פעמים כדי לקבל גישה למערכת הרישוי וכדי להעלות את המסמך החסר למערכת הרישוי. יש לציין ממשרד החינוך עד היום אינו עונה, וציין בקשות ודרישות נוספות.

תגובת היועץ הכלכלי

כיום בחודש 12/19 התקבל רישיון חתום לסמל החסר ואי לכך אנו ממתנים לקבלת התקציב רטרואקטיבית מתחילת שנת הלימודים.



9. ניתוח תחשיב בגין תכנית ניצנים

9.1 שנת הלימודים תשע"ח שנתית

1- סך ביצוע מצטבר של הוצאות המתנ"ס שהתקבל בדוח ביצוע מתאריך 22/01/19 : 899,939 ₪ . אשר כללו :

- שכר בסך של 536,771 ₪
- העשרה כהוצאות לחוגים 145,420 ₪
- העשרה כהוצאות לרכש 90,000 ₪
- הוצאות אחרות בסך של 56,500 ₪
- תקורה בסך של 71,248 ₪

סידורי	נושא	סכום ש"ח	אחוז מההוצאות/ מההכנסות
	הוצאות		
1.א	שכר (עלויות המעסיק הבוללות, שכר ונלוות)	536,771	38%
	העשרה		
2.א	חוגים - חשבונות ו/או שכר ישיר	145,420	10%
3.א	רכש - הוצאות העשרה אחרות (חשבונות בלבד)	90,000	6%
	הזנה		
4.א	הוצאות הזנה ששולמו ע"י הרשות	507,517	36%
5.א	הוצאות הזנה ששולמו במישרין ע"י המפעיל	0	0%
	הוצאות אחרות	56,500	4%
7.א	סה"כ הוצאות	1,336,208	
8.א	ניהול ותפעול התכנית-תקורה למפעלים	41,248	3%
9.א	ניהול ותפעול התכנית-תקורה הרשות	30,000	2%
10.א	סה"כ הוצאות כולל תקורה	1,407,456	
	הכנסות		
11.א	גביה מהורים (כולל הרחבות)	1	0%
12.א	תקבולים ממשד החינוך	1,332,494	100%
14.א	הכנסות אחרות	0	0%
15.א	הכנסות עצמאיות ממקורות הרשות המקומית	0	0%
16.א	סה"כ הכנסות	1,332,495	
17.א	יתרה	-74,961	



2- חשבון ששולם בגין שנת הלימודים תשע"ח בסך של (810,709) ₪.

פקודת זיכוי	תאריך רישום	סכום בש"ח
170949	07/11/2017	100,709
170966	19/12/2017	226,000
180464	08/01/2018	98,000
180465	08/02/2018	94,000
180466	08/03/2018	106,000
180498	08/03/2018	82,000
180279	08/04/2018	104,000
	סה"כ	810,709

3- הקפאת הפרשי תלמידים עקב בקרת שטח תשע"ח (לחודשים 2-5/2018, 11-

12/2017) (35,400) ₪.



להלן נתוני הגביה בפועל ממהורים לפי דוח ביצוע שהוגש למשרד החינוך

הכנסות		
11.א גביה מהורים (כולל הרכבות)	1	0%
12.א תקבולים ממשרד החינוך	1,332,494	100%
14.א הכנסות אחרות	0	0%
15.א הכנסות עצמאיות ממקורות הרשות המקומית	0	0%
16.א סה"כ הכנסות	1332495	
17.א יתרה	-74961	

5- תקצוב משרד החינוך בגין שנת הלימודים תשע"ח תכנית שנתית

תווית שורה	17-נוב	דצמ-17	ינו-18	פבר-18	מרץ-18	אפר-18	מאי-18	יוני-18	סכום כולל
תכנית ניצנים - בי"ס	53,700	54,774	54,774	56,922	57,996	57,996	57,996	57,996	452,154
תכנית ניצנים - גנ"י	127,067	116,867	118,067	118,067	120,467	120,467	120,467	120,467	961,932
תכנית ניצנים - הזנה	-51,487	-56,260	-63,761	-75,013	-75,013	-39,765	-82,457	-63,761	-507,517
סכום כולל	129,280	115,381	109,079	99,975	103,449	138,698	96,006	114,701	906,569

כמוצג בטבלת תקצוב משרד החינוך בגין שנת הלימודים תשע"ח תכנית שנתית נמצא

שתקצוב הפעילות החל רק בחודש 11/17 מה שגרע תקצוב של כ-360 אלפי ₪

מהתקצוב המגיע לתכנית בעת הפעלתה בחודשים (9/17-10/17)



9.2 שנת הלימודים תשע"ח חופשת אביב

1- סך ביצוע מצטבר של הוצאות המתנ"ס שהתקבל בדוח ביצוע מתאריך 04/09/18 : 120,153 ₪ . אשר כללו :

- שכר בסך של 45,850 ₪
- העשרה כהוצאות לחוגים 25,600 ₪
- העשרה כהוצאות לרכש 33,550 ₪
- הוצאות אבטחה בסך של 3,153 ₪
- תקורה בסך של 12,000 ₪

סידורי	נושא	סכום ש"ח	אחוז מההוצאות/ מההכנסות
	הוצאות		
	שכר (עלויות המעסיק הכוללות, שכר ונלוות)		
1.א	שכר צוותים חיצוניים (לא כולל חוגים)	42,700	36%
2.א	שכר רכזים בבתי הספר	3,150	3%
	העשרה		
3.א	חוגים - חשבונית /או שכר ישיר	25,600	21%
5.א	רכש - הוצאות העשרה אחרות (חשבונית)	33,550	28%
6.א	אבטחה	3,153	3%
7.א	הזנה	-	0%
8.א	אחר	-	0%
9.א	סה"כ הוצאות	108,153	90%
9.א	ניהול ותפעול התכנית (תקורה, כולל ריכוז רשות)	12,000	10%
11.א	סה"כ הוצאות כולל תקורה	120,153	
	הכנסות		
12.א	גביה מהורים בפועל (כולל הרחבות)	-	0%
13.א	תקבולים ממשדד החינוך	118,694	100%
14.א	הכנסות אחרות	-	0%
15.א	הכנסות עצמאיות ממקורות הרשות המקומית	-	0%
16.א	סה"כ הכנסות	118,694	
17.א	יתרה	(1,459)	

2- חשבון ששולם בגין חופשת האביב בשנת הלימודים תשע"ח בסך של (113,272) ₪ .



פקודת זיכוי	תאריך רישום	סכום בש"ח
180280	08/04/2018	73,272
180491	05/06/2018	40,000
סה"כ		113,272

3- תקצוב משרד החינוך בגין שנת הלימודים תשע"ח חופשת אביב

סמל מוסד	שם מוסד	סכום מחושב
180216	גן אלאנואר	9,632
372839	אלזהור	5,350
372839	אלזהור	2,800
404095	גן אלמחבה	9,520
404111	גן אלסעאדה	7,000
418103	כפר ברأ	-
418103	כפר ברأ	52,304
550186	בראעם- 10	9,240
550194	בראעם- 20	9,240
550202	בראעם- 30	6,888
723817	בראעם	6,720
סה"כ		118,694



9.3 שנת הלימודים תשע"ח חופשת קיץ

1- סך ביצוע מצטבר של הוצאות המתנ"ס שהתקבל בדוח ביצוע מתאריך 136,727 20/09/2018 ₪ .

2- לא נמצא בכרטסת המתנ"ס זקיפה כהוצאה ישירה של חשבון ששולם בגין חופשת הקיץ בשנת הלימודים תשע"ח, אולם ביחד עם זאת קיים שני סעיפים יוזמת דרמה ומוזיקה השלמת סכום של פסטיבל ששון ושמחה 2018 ע"ס 122,876 שמתקרבות לסכום שהתקבל ממשרד החינוך

3- תקצוב משרד החינוך בגין שנת הלימודים תשע"ח חופשת קיץ

סכום מחושב	תאור נושא	חודש תחולה
95,582	מסגרת קיץ לתלמיד	מאי-18
16,573	מסגרת קיץ-תלמיד חנ"מ	מאי-18
24,711	מסגרת קיץ פר מוסד	יול-18
136,866	סה"כ	



9.4 שנת הלימודים תשע"ט שנתית

1- נבדק ביצוע המצטבר לחודשים (6/2019-9/2018) של הוצאות המתנ"ס לפי דרישות תשלום שהוגשו עד לתאריך 7/2019 ונמצא :

פרש	דרישת תשלום	הנח"ש	פירוט
-	104,000	104,000	מקדמה לתכנית ניצנים תשע"ט
182,878	139,354	322,232	דרישת תשלום ניצנים חודש 11/18
(105,905)	105,905	-	דרישת תשלום ניצנים חודש 12/18
-	104,000	104,000	דרישת תשלום עבור ניצנים חודש 01/2019
-	117,167	117,167	דרישת תשלום עבור ניצנים חודש 02/2019
-	99,541	99,541	ניצנים מרץ 2019
-	125,492	125,492	ניצנים אפריל 2019
-	100,565	100,565	ניצנים מאי 2019
-	90,056	90,056	ניצנים יוני 2019
76,973	986,080	1,063,053	



- קיים הפרש בין דרישות התשלום שהוגשו ע"י העמותה לבין רישום מערכת הנח"ש בחודשים 11/2018 – 12/2018 בסכום המסתכם לסך 76,973 ₪

- דרישות התשלום שהוגשו ברישום מערכת הנח"ש הן מתחת לסך לתקציב משרד החינוך שהתקבל לטובת התכנית – המצב תקין

תויות שורה	18-פס	18-אוק	18-טב	18-דצמ	19-ינו	19-פבר	19-מרץ	19-אפר	19-מאי	19-יוני	סכום כולל
תכנית ניצנים - ב"ס	53,700	53,700	53,700	53,700	53,700	53,700	53,700	53,700	53,700	53,700	537,000
תכנית ניצנים - גנ"י	123,467	123,467	123,467	123,467	123,467	123,467	123,467	123,467	123,467	123,467	1,234,666
תכנית ניצנים - הזנה	-33,948	-84,869	-84,869	-67,895	-72,138	-84,869	-88,105	-33,255	-83,168	-66,510	-699,626
סכום כולל	143,219	92,298	92,298	109,272	105,028	92,298	89,061	143,912	93,999	110,657	1,072,040

- 2- קיים הצורך לבצע הקפאת הפרשי תלמידים עקב בקרת שטח תשע"ט (בחודש 11/2018) - **טרם נמסרו פרטים אודות בקרות השטח שבוצעו בתשע"ט**

- 3- באחריות המפעיל מטעם העירייה לגבות תשלומי הורים בהתאם לטבלת "השתתפות ההורים בתכנית" – על כן קיים הצורך בהקפאת סכום תשלומי הורים שלא נגבה לפי דוחות דרישות התשלום שהוגשו למשרד החינוך (152,000 ₪). (גבייה בסך 50 ₪ לתלמיד מסך תלמידי גנ"י ובהי"ס)



9.5 שנת הלימודים תשע"ט חופשת חורף

1- סך ביצוע מצטבר של הוצאות המתנ"ס שהתקבל בדוח ביצוע מתאריך 31/03/19 : 119,916 ₪ . אשר כללו :

- שכר בסך של 53,006 ₪
- העשרה כהוצאות לחוגים 26,860 ₪
- העשרה כהוצאות לרכש 23,550 ₪
- הוצאות אחרות בסך של 4,500 ₪
- תקורה בסך של 12,000 ₪

סידורי	נושא	סכום ש"ח	אחוז מההוצאות / מההכנסות
הוצאות			
שכר (עלויות המעסיק הכוללות, שכר ונלוות)			
1.א	שכר צוותים חינוכיים (לא כולל חוגים)	49,856	42%
2.א	שכר רכזים	3,150	3%
העשרה			
3.א	חוגים - השכונות /או שכר ישיד	26,860	22%
5.א	רכש - הוצאות העשרה אחרות (חשבונית)	23,550	20%
6.א	אבטחה	-	0%
7.א	חזנה	-	0%
8.א	אחר	4,500	4%
סח"כ הוצאות			
9.א	ניהול ותפעול הותכנית (תקורה)	107,916	90%
11.א	סח"כ הוצאות כולל תקורה	119,916	10%
הכנסות			
12.א	נכיה מוזרים בפועל (כולל תרומות)	-	0%
13.א	תקבולים ממשרד החינוך	99,727	100%
14.א	הכנסות אחרות	-	0%
15.א	הכנסות עצמאיות ממסורות תרבות המקומית	-	0%
16.א	סח"כ הכנסות	99,727	
17.א	יתרה	(20,189)	

חשבון ששולם בגין שנת הלימודים תשע"ט חופשת חורף בסך של (22,934) ₪ .-יש לציין שאין התאמה לדרישת תשלום שהוגשה ע"ס 76,973 ₪

פקודת זיכוי	תאריך רישום	סכום בש"ח
181154	04/03/2019	22,934
סה"כ		22,934



מספר נרשמים ומסגרות	עלות בהתאם למודל ולאשכול				מודל	נתוני קבצי המשרד					
	גביה מההורים עבור הסטנדר ט הבסיסי	חלק המשרד - תוספת דיפרנציא לית לחנ"מ לפי מודל	חלק המשרד - סבסוד המשרד לסטנדר ט הבסיסי	סה"כ עלות מתוקצבת לסטנדר ט הבסיסי		מודל בסיס	מספר ימי הלימוד	סוג חינוך מוסדי	אשכול	שם הרשות	שם המוסד
10	280	775	-	280	5	5	מיוחד	3	כפר ברآ	אלזהור	372839

4- תקצוב משרד החינוך בגין שנת הלימודים תשע"ט חופשת חורף

סכום מחושב	שם מוסד	סמל מוסד
7952	גן אלאנואר	180216
3465	אלזהור	372839
1960	אלזהור	372839
7952	גן אלמחבה	404095
41776	כפר ברآ	418103
6080	כפר ברآ	418103
8232	בראעם- 10	550186
8176	בראעם- 20	550194
6832	בראעם- 30	550202
6832	בראעם	723817
99,257	סה"כ	



9.6 שנת הלימודים תשע"ט אביב

1- סך ביצוע מצטבר של הוצאות המתנ"ס שהתקבל בדוח ביצוע מתאריך 11/07/19 : 107,494 ₪ . אשר כללו :

- שכר בסך של 41,305 ₪
- העשרה כהוצאות לחוגים 25,659 ₪
- העשרה כהוצאות לרכש 22,450 ₪
- הוצאות אחרות בסך של 5,990 ₪
- תקורה בסך של 10,500 ₪

סידורי	נושא	סכום ש"ח	אחוז מההוצאות/ מההכנסות
	הוצאות		
	שכר (עלויות המעסיק הכוללות, שכר ונלוות)		
1.א	שכר צוותים חינוכיים (לא כולל חוגים)	38,155	35%
2.א	שכר רכזים	3,150	3%
	העשרה		
3.א	חוגים - חשבונית /או שכר ישיר	25,659	24%
5.א	רכש - הוצאות העשרה אחרות (חשבונית)	22,450	21%
6.א	אבטחה	1,590	1%
7.א	הזנה	-	0%
8.א	אחר	5,990	6%
9.א	סה"כ הוצאות	96,994	90%
9.א	ניהול ותפעול התכנית (תקורה)	10,500	10%
11.א	סה"כ הוצאות כולל תקורה	107,494	
	הכנסות		
12.א	נביה מהורים בפועל (כולל הרחבות)	-	0%
13.א	תקבולים ממשרד החינוך	92,776	100%
14.א	הכנסות אחרות	-	0%
15.א	הכנסות עצמאיות ממקורות הרשות המקומית	-	0%
16.א	סה"כ הכנסות	92,776	
17.א	יתרה	(14,718)	

2- חשבון ששולם בגין שנת הלימודים תשע"ט חופשת האביב בסך של (77,000)

₪ .

פקודת זיכוי	תאריך רישום	סכום בש"ח
181289	07/04/2019	77,000
סה"כ		77,000



3- תקצוב משרד החינוך בגין שנת הלימודים תשע"ט חופשת האביב

סמל מוסד	שם מוסד	סכום מחושב
180216	גן אלאנואר	7672
372839	אלזהור	2240
372839	אלזהור	3960
404095	גן אלמחבה	6664
404111	גן אלסעאדה	1120
418103	כפר ברא	41664
550186	בראעם- 10	7616
550194	בראעם- 20	6944
550202	בראעם- 30	7224
723817	בראעם	7672
	סה"כ	92,776

9.7 לסיכום

תקופה בשנה"ל	סה"כ סכום בש"ח	מסך תקציב משרד החינוך	סטייה	הפרשי תלמידים עקב בקרת שטח	גביית חסר	תשלום בפועל לפי כרטסת המועצה	חלק תקורת המועצה	ביצוע לפי דוח ביצוע חתום
תשע"ח שנתי	-214,870	-	-35,400	-86,700	-962,709	-30,000	899,939	
תשע"ח אביב	622	-1,459	-	-	-113,272	-4,800	120,153	
תשע"ח קיץ	131,258	-	-	-	-	-5,469	136,727	
תשע"ט שנתי	-108,013	-5,276	-	-152,000	-959,053	-69,000	1,077,316	
תשע"ט חופשה חורף	62,283	-20,659	-6,440	-2,800	-22,934	-4,800	119,916	
תשע"ט חופשה אביב	-500	-14,718	-	-	-89,076	-4,200	107,494	
סה"כ	-129,220	-42,112	-41,840	-241,500	-2,147,044	-118,269	2,461,545	



פירוט תשלומים

פקודה	תאריך רישום	תאריך ערך	פרטי התנועה	כרטיס נגדי	שם כרטיס נגדי	סכום זכות	סוג מסגרת	
180280	08.04.2018	29.06.2018	חופשת אביב בית ספר + גנים	1813200430	צילה - משכ"ל	73,272	אביב תשע"ח	
180491	05.06.2018	29.08.2018	חופשת אביב ניצנים	1813200430	צילה - משכ"ל	40,000	אביב תשע"ח	
סה"כ							113,272	
181289	07.04.2019	29.06.2019	ניצנים בחופשת אביב 15/04/2019-21/04/2019	1813200430	צילה - משכ"ל	77,000	אביב תשע"ט	
181691	22.08.2019	22.08.2019	הפרש חופשת אביב תשע"ט	1813200430	צילה - משכ"ל	12,076	אביב תשע"ט	
סה"כ							89,076	
181154	04.03.2019	30.05.2019	קייטנת חורף 2018	1813200430	צילה - משכ"ל	22,934	חורף תשע"ט	
סה"כ							22,934	
170949	07.11.2017	29.01.2018	תשלום ע"ח תכנית ניצנים תשע"ח	1813200430	צילה - משכ"ל	100,709	תשע"ח שנתית	
170966	19.12.2017	01.03.2018	תשלום מס' 2 - תכנית ניצנים תשע"ח חודשיים 11+12/17	1813200430	צילה - משכ"ל	226,000	תשע"ח שנתית	
180464	08.01.2018	01.04.2018	דרשת תשלום עבור תכנית ניצנים חודש 01/18	1813200430	צילה - משכ"ל	98,000	תשע"ח שנתית	
180465	08.02.2018	29.04.2018	דרשת תשלום עבור תכנית ניצנים חודש 02/18	1813200430	צילה - משכ"ל	94,000	תשע"ח שנתית	
180466	08.03.2018	30.05.2018	דרשת תשלום עבור תכנית ניצנים חודש 05/18	1813200430	צילה - משכ"ל	106,000	תשע"ח שנתית	
180498	08.03.2018	30.05.2018	דרשת תשלום עבור תכנית ניצנים חודש 03/18	1813200430	צילה - משכ"ל	82,000	תשע"ח שנתית	
180279	08.04.2018	29.06.2018	תשלום מס' 3 -תכנית ניצנים תשע"ח חודשיים 4/18	1813200430	צילה - משכ"ל	104,000	תשע"ח שנתית	
180752	04.09.2018	29.11.2018	מקדמה לתכנית ניצנים תשע"ט + יתרת תכנית ניצנים תשע"ח	1813200430	צילה - משכ"ל	152,000	תשע"ח שנתית	
סה"כ							962,709	
181170	31.12.2018	01.03.2019	דרשת תשלום ניצנים חודש 11/18	1813200430	צילה - משכ"ל	322,232	תשע"ט שנתית	
181121	10.02.2019	29.04.2019	דרשת תשלום עבור ניצנים חודש 01/2019	1813200430	צילה - משכ"ל	104,000	תשע"ט שנתית	
181155	04.03.2019	30.05.2019	דרשת תשלום עבור ניצנים חודש 02/2019	1813200430	צילה - משכ"ל	117,167	תשע"ט שנתית	
181352	05.03.2019	30.05.2019	ניצנים אפריל 2019	1813200430	צילה - משכ"ל	125,492	תשע"ט שנתית	
181288	02.04.2019	29.06.2019	ניצנים מרץ 2019	1813200430	צילה - משכ"ל	99,541	תשע"ט שנתית	
181680	22.08.2019	30.10.2019	ניצנים מאי 2019	1813200430	צילה - משכ"ל	100,565	תשע"ט שנתית	
181692	22.08.2019	30.10.2019	ניצנים יוני 2019	1813200430	צילה - משכ"ל	90,056	תשע"ט שנתית	
סה"כ							959,053	
סה"כ כלי							2,147,044	

מהטבלה לעיל עולה שהמועצה אינה מקפידה לרשום את ההוצאה תוך פירוט המסגרת הרלוונטית . וכן בהנחה שסכומי גביית חסר ובקורות השטח יקוזזו מלוא המועצה תהיה במצבת שהיא שלמה מעבר לנדרש למתנ"ס .
ובהנחה שלא יקוזזו סכומים אלה המועצה תהיה חייבת בגין תשע"ח כולל כל המסגרות סך של 39 אלפי ₪ , ובגין תשע"ט סך של 115 אלפי ₪ .



תגובת היועץ הכלכלי

- לגבי הפרשי בקרות השטח שבוצעו ונמצא בהם הפרשים (תשע"ח שנתי , תשע"ט חופשת החורף) – העמותה הגיבה לטענות, והיא סבורה שעל פי דוחות הנוכחות לא יקוזזו סכומים אלו.
- לגבי התחלת הפעילות בחודש 11/17 ולא מתחילת שנת הלימודים נאמר – הפעלת ניצנים מותנית ברישום שנביא לתקצוב אידיאלי לפתיחת מסגרת על כן בשנת הלימודים תשע"ח הרישום המלא היה רק בחודש 11/17 , יש לציין שכיום בשנת הלימודים תש"פ הרישום המלא התקבל רק בחודש 12/18 עבור הביתי ספר
- לגבי אי מציאת סכום ההתחשבנות בגין הפעלת התכנית בחופשת הקיץ של שנת הלימודים תשע"ח נמסר שהסכום של פסטיבל ששון ושמחה 2018 אינו קשור לתכנית .
- לא נמסר מה הוא הסכום הכן קשור לתכנית.
- לגבי ההפרש בסך 76 אלפי ש"ח בתכנית ניצנים תשע"ט בין דרישת התשלום לבין הנח"ש הוא נבע בשל רישום מוטעה של הסכום הזה לתכנית השנתית במקום תכנית בחופשת החורף.

10. נוהל גביה מההורים וניהול תקבולים וקופה

בדיקת הביקורת

הביקורת בדקה את נוהל גביה מההורים וניהול תקבולים וקופה, עמידתם בהוראות הדין והבקרה המתבצעת על ידי הגורמים הרלבנטיים במתנ"ס בעניין זה.

ממצאי הביקורת

- **האם קיימת גביה עבור גנ"י טרום חובה**

אין גביה עבור גנ"י טרום חובה למעט כספי ביטוח תלמידים, אף שבהתאם למוסכם, השתתפות המשרד מתייחסת למשרה בדרגה 6 + 10 שנות וותק ל-12 חודש. שעות העבודה בהתאם לחוקת העבודה של מרכז השלטון המקומי וההסתדרות. השתתפות המשרד היא בשיעור של 90%.

- **האם קיימת גביה עבור תכנית ניצנים השנתית**

אין גביה עבור תכנית ניצנים למעט כספי ביטוח תלמידים, באחריות המפעיל מטעם העירייה לגבות תשלומי הורים בהתאם לטבלת "השתתפות ההורים בתכנית".

- **האם קיים חוזר מפורט על כל נושאי הגביה שהועבר להורים**

קיים חוזר מפורט לחוגים הנוספים, שאינם במסגרת חוגי תכנית ניצנים

- כיצד ומתי מופק קבלות בעת תשלום מזומן, שיקים ... (אם קיים שיקים האם השיקים לפקודת המתנ"ס, האם יש מעקב על החזרת אמצעי תשלום)

קבלות מופקות מיד בעת קבלת התשלום גם אם במזומן וגם אם בשיקים, השיקים מתקבלים במתנ"ס לפקודת העמותה בלבד.

לגבי שיקים חוזרים, הינם בודדים ומעטים וקיימת בקרה למעקב אחר קבלת שיקים חלופיים.
- מה כוללת הקבלה (פרטים בקבלות)

הקבלה מפורטת וכוללת שם המשתתף, חוג, סך החיוב, תקופת החוג, סוג אמצעי התשלום
- לאחר הוצאת הקבלה האם נמסר עותק להורה ועותק נשמר במתנ"ס

נמסר עותק מהקבלה להורים ועותק נשמר במחשב בלבד ולא מודפס. מומלץ להדפיס את הקבלות שמופקות עפ"י סדר כרונולוגי
- מה היא תדירות ההפקדות בגין הגביה, (כיצד מוחזק הכסף מגביה מההורים)

תדירות ההפקדה היא אחת לשבוע כאשר הכסף עד מועד ההפקדה נשמר בכספת המתנ"ס

• **האם קיים נוהל גבייה בגין חובות משנים קודמות**

לא קיים נוהל לגבייה בגין חובות שנים קודמות, וכן אין באפשרות המתנ"ס להפיק דוח חייבים בגין שנים קודמות

• **האם קיים דוח חייבים**

קיים דוח חייבים לשנת 2019 בלבד, ולא ניתן להפיק דוחות ישנים לשנים קודמות. על כן לא מתבצע הליך גבייה מחייבים מוסדר ומעמיק באופן מיטבי לגביית חובות מחייבים כאמור וכי הם אינם מטופלים במישור המשפטי.

• **למי יש הרשאות לרישום ההכנסות**

ללובנה המזכירה ולמנכ"ל המתנ"ס

• **מה היא הבקרה לשם בקרה ופיקוח על רישום ההכנסות**

כאמור יש הרשאה למנכ"ל אך אינו נכנס למערכת

• **האם למנהל הכספים גישה למערכת רישום ההכנסות**

אין גישה לבקרת הכספים, אך היא מבצעת בדיקה אחת לשלושה חודשים

המלצות הביקורת:

- המתנ"ס יפיק דוח הפקדות לבנק באופן עצמאי ממערכת חוגים, ויערוך בקרה אחר הפקדת ההמחאות והמזומנים, והתאמה מול אישור הבנק להפקדה. יש לעגן הליך עבודה זה בנוהל עבודה כתוב.
- המתנ"ס יפיק דוח רצף קבלות, ויערוך בקרה באמצעותו, על מנת לוודא רציפות הקבלות ועריכת בירור במקרה שחסרה קבלה. יש לעגן הליך עבודה זה בנוהל עבודה כתוב.
- על המתנ"ס לתעד את כל האסמכתאות מהבנק עבור הפקדות שביצע, כולל דוח הפקדות ודוח רצף קבלות, שהפיק ממערכת חוגים. יש לעגן הליך עבודה זה בנוהל עבודה כתוב.
- מומלץ שתבוצע בקרה חודשית אחר ההתנהלות הכספית המתבצעת במסגרת המתנ"ס ולוודא כי תהליך העבודה מתבצע בהתאם נהלי עבודה כתובים
- נדרש לגבש נוהל גבייה מחייבים כתוב ולפעול לגביית החובות לרבות באמצעות הליך משפטי מתאים.
- נדרש לתת הרשאה למנהל המתנ"ס ברמת צפייה בלבד.

11. הנחות בתשלום חוגים

הנחות בתשלום חוגים ניתנות בדרך כלל כדי להנגיש את פעילות המתנ"ס לקהלים רחבים יותר ביישוב לרבות לתלמידים שיד הוריהם אינה משגת לממן רכישת ספרים, אבזרי לימוד ופעולות העשרה לימודיות, חינוכיות וחברתיות.

מבדיקה שנערכה מול הנהלת המתנ"ס המסר שאין כיום ועדת הנחות, ונקבעה פגישת הנהלה לצורך הקמת וועדת הנחות.

המלצת הביקורת

זה המקום שהביקורת ממליצה לצורך קיום נוהל תקין במתן ההנחות בצורה שוויונית וצודקת לאמץ הנחיות משרד החינוך לעניין מתן מלגות חוזר מנכ"ל תשעג/1(א).

אשר מפרטת הנחיות למתן הנחות/מלגות לתלמידים, להלן עיקרי ההנחיות הרלוונטיות:

• מילוי פרוטוקול על אישור מתן ההנחה לתלמיד

כינוס ועדת הנחות פנימית שתמנה שלושה אנשים לפחות, אחד מהם מנכ"ל המתנ"ס או נציג מטעמו. ועדה זו תקבע על-פי קריטריונים מוסכמים מי מהתלמידים זכאי להנחה ומהו גובה ההנחה הניתן לכל תלמיד.

- וועדת ההנחות תיקבע קריטריונים ומשקלות לקביעת הזכאות להנחה ומועדים להגשת הבקשות וכן לדיון בהשגות על החלטותיה.**

כאשר משרד החינוך בחוזר מנכ"ל פרט דוגמה לטבלת פרמטרים ומשקלות לקביעת הניקוד עבור הזכאות לקבלת ההנחה. כאשר המליץ לאפשר שינוי ביחס בין שלושת



הפרמטרים המסומנים, בתנאי שסכומם יהיה 100 אחוז. כמו כן אפשר לקבוע מדרגות אחרות של ההכנסה לנפש.

	משקל ניקוד פרטני - 10%	משקל אישור רווחה - 20%	משקל הכנסה לנפש - 70%			
סה"כ	תוספת ניקוד פרטני	תוספת אישור מלשכת הרווחה	הניקוד לפי ההכנסה לנפש	הדירוג	ההכנסה החודשית לנפש בש"ח	המס' הסידורי

• **רישום ההנחות לתלמידים הזכאים**

יש לזכות את חשבון התלמיד בסכום ההנחה, אם הוא חייב כסף למתנ"ס. המסמך יצורף לתיק התלמיד במזכירות המוסד.

• **בקרה על ההנחות לתלמידים הזכאים**

מנהל המתנ"ס ורכז הכספים, מפיקים דו"ח הנחות ועורכים בקרה באמצעותו על מנת לוודא הלימה בין זכאי ההנחות על פי ועדת הנחות לאלו המקבלים הנחה הלכה למעשה כמצוין במערכת חוגים וכי מקבלי ההנחות אכן זכאים להנחה כאמור.

12. דיווח נוכחות

הדרישה להחתמת כרטיס נוכחות מעוגנת בחקיקה

- (סעיף 25 לחוק שעות עבודה ומנוחה, התשי"א 1951) - להלן: "חוק שעות עבודה ומנוחה"
- (תיקון לחוק הגנת השכר תשי"ח-1958) - להלן: "חוק הגנת השכר"
- בהסכמים קיבוציים (סעיף 5.6 לחוקת העבודה)
- הסכם קיבוצי מיום 28.4.89 בין המדינה להסתדרות העובדים הכללית החדשה
- בנהלי משרד הפנים (חוזר מנכ"ל מס 3/2008)
- סעיף 66.1 לחוקת העבודה כי "סוג השעון יקבע ע"י ההנהלה."

הנהגת שעון נוכחות במקום העבודה קשורה קשר ישיר לשכר הניתן בגינה, ונדרש להקפיד על הנהגתו על פי הוראות הממונה על השכר בגופים מתוקצבים ונתמכים בשירות הציבורי. על פי חוק הגנת השכר כאמור, המעביד חייב לנהל כרטיס נוכחות ורישום שעות עבור כל סוגי העובדים. הרישום צריך להתבצע בפנקס שעות העבודה באופן שוטף באמצעים מכאניים, דיגיטאליים או אלקטרוניים. החוק גם קובע, כי במידה שהרישום לא ייעשה באמצעים הללו, ייחתם הרישום מדי יום בידי העובד ויאושר על ידי אדם האחראי לכך (אותו מינה המעביד).

בדיקת הביקורת

הביקורת בדקה את יישום הוראות הדין בנושא החתמת שעון נוכחות במתנ"ס.

ממצאי הביקורת

נמצא, כי מתבצעת במתנ"ס החתמת נוכחות סדירה, דיווח הנוכחות במתנ"ס מתבצע באמצעות החתמת נוכחות סדירה אולם עובדי מחלקת חוגים מדווחים על נוכחות באמצעות ריכוז בטבלה לימי עבודה בהסתמך על דיווחי נוכחות ידניים.



הערות הביקורת:

בקרה יעילה אחר נוכחות עובדים מתאפשרת אך ורק באמצעות שיעון נוכחות. שיעון נוכחות מאפשר איתור מהיר ויעיל של נוכחות כל עובד. הביקורת רואה בחומרה אי החתמת שיעון נוכחות וסבורה כי הדבר פוגם בנתיב הבקרה של הממונים אחר תפקוד העובדים ומונע ביצוע בקרה יעילה אחר נוכחותם/ היעדרותם ממקום עבודתם.

המלצות הביקורת:

נדרש להקפיד על החתמת נוכחות באמצעות שיעון הנוכחות בלבד לכלל העובדים מהמחלקות השונות. ועובד אשר לא יחתים שיעון נוכחות בשוטף ו/או ללא סיבה מוצדקת, לא יהא זכאי לקבלת שכר עבודה וזאת בהתאם לאמור בחוקת העבודה.

13. מערך הסדר רכישות והמסגרת הנורמטיבית

13.1 מבוא

מתנ"ס כפר ברא הינו מוסד ציבורי מתוקצב על ידי המועצה המקומית כפר ברא, אשר המועצה משתתפת כדיוותר מעשירית מתקציבו או במינוי הנהלתו, לראש המועצה הזכות למנות 40% מחברי ההנהלה.

ובהתאם לסעיף 20 לתקנון שנחתם בתאריך 16.01.19 נאמר, " כל התקשרויות העמותה תבוצענה בהתאם לדין החל על הרשות לרבות לעניין ניגוד עיניינים ובין השאר החובות עריכת מכרז..."

וכן בהתאם לצו המועצות המקומיות(א) תוספת חמישית פרק ג': הסדר רכישות, ולפי סעיף סעיף 8. אישור ועדת רכש ובלאי.

"לא תבוצע רכישה אלא באישור מראש מאת ועדת הרכש ובלאי שניתן אישור מנהל הרכש ואספקה, ובכפוף להוראות הדין."

סעיף 9. רכישה ללא אישור הוועדה

(א) על אף האמור בסעיף 8 רשאי מנהל הרכש ואספקה לרכוש טובין ללא אישור מאת ועדת הרכש ובלאי, אם לדעתו הרכישה הינה הכרחית ודחופה, ובלבד שסכום הרכישה אינו עולה על הסכום המזערי הקבוע בסעיף 8 (א) לתוספת הרביעית (בדבר מכרז זוטא) ובהתאם לתקציב המאושר.

(ב) לצורך מימון רכישות שוטפות רשאית ועדת הרכש ובלאי לאשר למנהל רכש ואספקה סכום נמוך מהסכום המזערי האמור בסעיף קטן (א), לא אישרה ועדת הרכש סכום כאמור יחולו הוראות סעיף 8.

(ג) מנהל רכש ואספקה ירכוש טובין בסעיף קטן ב ועל סמך הצעות מחיר שהגישו לו ספקי הטובין אליהם פנה, הצעות כאמור יירשמו באופן השוואתי לעיון ועדת הרכש ובלאי, לפי דרישתה.

(ד) מנהל רכש ואספקה ידווח לוועדת הרכש ובלאי על רכישה שביצע בהתאם לסמכויותיו המפורטות בסעיפים קטנים (א) ו (ב), לפי דרישתה.

סעיף 11 – טופס הזמנה

(א) רכישה תבוצע בטופס הזמנה שייחתם בידי מנהל רכש ואספקה והגזבר.
(ב) טופס ההזמנה יכלול תיאור מלא של הטובין שהוזמנו ופרטים נוספים על אדוותם, לרבות, כמות, מחיר יחידה, תנאי התשלום, תנאי משלוח, אופן אריזה, מועדי אספקה ותקופת אחריות
(ג) טופסי הזמנות לרכישות יסומנו במספרים עוקבים.

1. בהתאם להוראות הדין מתחום המשפט המנהלי, ובכלל זאת גם חובות מרכזיות, ובהתאם לכללי הניהול התקין בטרם הזמנת שירות/מוצר מסופק, על הנהלת המתנ"ס לערוך בדיקת שוק ע"י בחינת המחיר והאיכות המוצעת, באופן שיהא ניתן לבחור בהצעה הטובה ביותר מבחינת המתנ"ס.

2. לדוגמא, בחירת ספק מזון או הסעות תהא על בסיס לאחר קבלת מספר הצעות מחיר, השוואתן, ובחירת ההצעה הטובה ביותר מבחינת ועדת הרכש.

13.2 מערך הרכש והתקשרויות במתנ"ס כפר ברא:

1. במתנ"ס לא קיימת ועדת רכש.
2. הנהלת המתנ"ס לא פועלת בהתאם ובכפוף לנוהל **בכתב** אשר מסדיר מערך הרכש החל על המועצה המקומית, אלא קיים נוהג שלפיו רכישות מעל 2000 ₪ מתקבל 3 הצעות מחיר. ובהתאם לנוהג מנהל המתנ"ס מנחה את עובדי המתנ"ס לקבלת מספר הצעות כנדרש ע"י הנוהל ועל פי היקף וסכום וכמות הרכישה לאחר קבלת אישורו לכך.
3. רכישות והתקשרויות עם ספקים מבוצעות בהתאם לנוהג ולא באמצעות טבלה מוסדרת של הרשאות רכש כפי שנדרש מחוזרי משרד הפנים (לדוגמא: מינימום הצעות מחיר)
4. בחירת הספק מאושרת על ידי מנהל המתנ"ס
5. המתנ"ס אינו מקפיד לבדוק כי תנאי ההתקשרות עם ספק שבחר עדיפים על אלה של הרשות
6. המתנ"ס לא בודק ואינו מקפיד לעבוד רק עם ספקים בעלי פטור מניכוי מס במקור ואישור ניהול ספרים וכיוצא מכך לא נמצאו אישורי עסקאות גופים ציבוריים, אישורי ניהול ספרים, פטור מניכוי מס במקור לספקי המתנ"ס. אף על פי זאת, היות ופעילות המתנ"ס הינה חינוכית ומתעסקת עם תלמידי ביה"ס וגנ"י דרך מתן חוגים ומתן שירותי חינוך, המתנ"ס



מקפיד לקבל מנותני השירותים, אישור על העדר עבירות מין אם מדובר במדריך, אישורי בטיחות ותעודות אם יש בכך צורך.

7. אין לספקי העמותה (המתנ"ס) כרטיס במערכת הנה"ח עם פרטי הספק המלאים: שם+משפחה, סוג התאגיד, מספר עוסק, כתובת מלאה וכד'

8. לא כל ההתקשרות עם הספקים מתועדת בכתב ומראש וכוללת את תנאי התשלום אף לא נמצא תיעוד לביצוע ההזמנות

9. מתקבלות במתנ"ס חשבוניות מקור בלבד ונרשמו במערכת הכספים באופן מלא ומדויק לאחר אישור מנהל המתנ"ס

10. התשלום מבוצע בדרך כלל על בסיס שוטף +60

14. מסקנות והמלצות

1. מומלץ שהרשות תעבירה את מלוא ההקצבה במהלך השנים הבאות בהתאם לסכום ההקצבה המאושר
2. מומלץ שהרשות תעביר באופן יחסי לחודשי השנה את סכום ההקצבה המאושר
3. בשונה משנים קודמות על העמותה לפעול בנושא כח אדם דרך כינוס ישיבות לחברי ועדת כוח אדם ורישום פרוטוקול
4. על המתנ"ס לפעול על פי נוהל גיוס כ"א למתנ"ס-דרך פרסום מכרזים, וקיום ועדת קבלה/כ"א,
5. על המתנ"ס לקיים ישיבות תחזית הוצאות והכנסות כספיות למתנ"ס שצריך להגישה לאישור המועצה.
5. על המתנ"ס לפעול על פי תקנון המתנ"ס/מרכז קהילתי מ-13 למאי 2013, ולכנס לפחות אחת לחודשיים ישיבת ההנהלה (לפחות 6 ישיבות בשנה)
6. מומלץ שועדת הביקורת תדון ותבדוק את תקינות פעולות העמותה ומוסדותיה וזאת על פי חוק העמותות.
7. מומלץ שועדת הביקורת תדון בדוחות ביקורת מוסדות המדינה (ביקורת משרד החינוך וביקורת העומק של רשם העמותות, ביקורת פנים של המועצה).

8. בהתאם להנחיות שעלו בליקויי דו"ח רשם העמותות על העמותה לנהל מעקב אחר הביצוע בפועל של תקציב העמותה, ומומלץ שהמעקב יהיה ממוחשב
9. בהתאם להנחיות שעלו בליקויי דו"ח רשם העמותות על העמותה לכלול בדוחות הכספיים העתידיים שלה את הדוח על תזרים המזומנים הנדרש
10. בהתאם להנחיות שעלו בליקויי דו"ח רשם העמותות על העמותה לכלול את הצדדים הקשורים הקיימים עד היום בדוחות המילוליים העתידיים שלה ולכלול ביאור מתאים דוחות הכספיים
11. מומלץ שהעמותה תערוך הערכה להשלכה התקציבית של ממצאים לביקורת משרד החינוך בנושא שכר מחלקת הגנים
12. מומלץ ליצור נהלי עבודה של מעבר התוכנות הצפוי בינואר 2020 עקב רכישת תוכנת ניהול תקציב ורכש
13. יש להעביר אף ידנית את בסיס נתוני הנח"ש מלפני 2019 למערכת החדשה
14. מומלץ לקבוע מועד קבוע למנה"ש להיות נוכחת במתנ"ס
15. מומלץ להוסיף תקן נוסף כרכז פעילות נוסף במתנ"ס וזאת בכדי לייעל את ההליכים

16. מומלץ שהיועץ הכלכלי יהיה רכז הכספים במתנ"ס והיה כפוף לגזבר המועצה. וזאת בכדי ליצור בקרה ראויה ומקצועית אחר פעילותו הכספית של הרכז ואחר נכונותה.
17. לאור השינויים שבוצעו במספרי ההשוואה של שנת 2018 באשר לשנת 2017 הביקורת ממליצה שבהיבט החשבונאות-על פי כללי חשבונאות מקובלים, גילתה העמותה טעות מהותית בדוחותיו הכספיים אשר פורסמו בעבר, תציג העמותה את דוחותיו הכספיים מחדש (Restatement) ותפרסם מחדש. לאור האמור, יש לפרסם דוחות כספיים מתוקנים לשנת 2017 תוך הוספת ביאור מפורט המתייחס להצגה מחדש.
18. מומלץ להגביר את הפעילות מהכנסות עצמיות ולשמור על אחוז קבוע מסך מחזור הפעילות וזאת בשל היות וההכנסות העצמיות מחוגים במגמת ירידה מסך מחזור פעילות המתנ"ס בשנים 2016-2018
19. מומלץ לבחון את סיבת אי התחלת התכנית בשנת 2017 מתחילתה ולהשתדל ככל האפשר להתחיל רישום מוקדם לתכנית וזאת בכדי למנוע הפסד ברווחת המשתתפים והתושבים.
20. מומלץ לבחון הגדלת ההכנסות ממשד החינוך בכלל ובנושא הסייעת השנייה בפרט
21. היחס השוטף לשנים 2018, 2017 ו-2016 הינו 0.49, 0.49 ו-0.9 בהתאמה. מומלץ לשפר יחס זה דרך סגירת יתרות ספקים שהם בסך 162 אלפי ₪, ו/או זכאים ויתרות זכות שהם בסך 478 אלפי ₪. דרך הלוואה לזמן ארוך או ייעול כספי בעמותה.

22. זה המקום לציין שאם ישנן הכנסות בגין תכנית ניצנים לגיל הרך ו/או ממשד החינוך לגני טרום החובה שלא התקבלו נכון למועד סגירת הדוחות מן המומלץ לפתוח סעיף מאזני של הכנסות לקבל וזאת בכדי להציג תמונה נאותה לגרעון/עודף של הפעילות.

23. על המתנ"ס לעדכן יתרת ההתחייבות לפיצויים שאינה מכוסה ע"י העמותה, ובמיוחד שכל היתרות הפתוחות שנדרשו מחברת מגדל שלומו .

24. מומלץ שבעת שהמועצה משלמת לצד ג' בעבור המתנ"ס במקום תשלום ישיר לצרף את אי הימצאות הגבלה בעבירותה לפי דין, לפי מהות הזכות או לפי הסכם בין החייב לנושה והסכמת צד ג' גם לעניין עצם המחאת הזכות, ושיאשר זאת בחתימתו (החברה עצמה) .

25. אנו ממליצים לערוך בדיקות תכופות עם היועץ מתי אבני - יעוץ פיתוח והשקעות לצורך מעקב לאחר ההתקדמות בהשגת תקציבי פיתוח במתנ"ס שלא התקבלו ממשרדי הממשלה , ובמיוחד שעד תאריך חודש 07/19 טרם חלה התקדמות בנושא .

26. מומלץ לנתח את העודף במחלקת הגנים, במיוחד שעודף זה ללא קבלת תקציב עבור סייעת שנייה לגן השלישי. וללא גבייה מההורים כמייציינג מצד הבעלות בסך 10%

27. על המתנ"ס לתקן תשלום תוספת אם למורה החסרה, יש לציין שאי תשלום שכר לעו"ה כפי שנדרש ע"י משרד החינוך חושף את העמותה לקיזוזים עתידיים בעת עריכת ביקורת מצד משרד החינוך.

28. על המתנ"ס לפעול כנדרש בהנחיות משרד החינוך בעניין תשלום שכר לסייעות גנ"י בכלל ובנושאים להלן בפרט:

- הפרשת כספים לקרן השתלמות (חלק מעביד 7.5%)
- בניית תלושי שכר הכוללים תוספות (תוספת איזון, תוספת מאמץ, השלמת הכנסה, הסכמי שכר ותוספות שכר לפי ההסכמים, תוספות נלוות (טלפון, מעונות ו-נסיעות למי שזכאי))
- תשלום לחודשי הקיץ לכלל הסייעות.
- תשלום דמי חגים לרבות העצמאות
- תשלום החזר נסיעות כפי שאושר בדוח הנוכחות ע"י הנהלת העמותה..
- הפרשה לפנסיה לסייעת החסרה

29. מומלץ לנתח את העודף במחלקת תכנית ניצנים, במיוחד שעודף זה ללא קבלת מייציינג מצד הבעלות בסך 50 ₪ לתלמיד

30. על העמותה לפרט בשכר המזכירות פירוט מהות חישוב השכר ולא להסתפק במתן חישוב גלובלי למשכורת, וכן בדוח נוכחות יש לפרט כמות ימי עבודה ושעות עבודה בפועל לחודש

31. מומלץ שבקשות לחידוש רישיונות קיימים יתקבלו במערכת הממוחשבת עד ליום 2.28 וכן מומלץ מהעמותה להיערך להגשת הבקשות במועדים שנקבעו בהתאם לנהלים המפורטים בזאת. וכן מומלץ להגיש את בקשת הרישוי מוקדם ככל הניתן.

32. מומלץ לפעול במהירות לפתירת בעיית הרישיון שכן הינה בעלת השלכה תקציבית חודשית כבדה, המכבידה על פעילות המתנ"ס שכן הוא זה שממן באופן מלא את משכורת הגנת והסייעת הראשונה. **וכן לאחר קבלת הרישיון לעקוב לאחר קבלת מלוא התקציב רטרואקטיבית.**



33. מומלץ לערוך בדיקה להתחשבות בגין החופשות בכלל ובגין חופשת הקיץ בשנת הלימודים תשע"ח, שכן לא נמצא בכרטסת המתנ"ס זקיפה כהוצאה ישירה של חשבון ששולם

34. מומלץ לקבל אסמכתאות לגבי הפרשי התלמידים עקב בקרת שטח שכן הפרשים אלה נבעו בשל הפרש בין הדיווח לבין נתוני השטח למעל 20%. יש לציין שאנו ממליצים הקפאת הפרשי תלמידים עקב בקרת שטח בסכום המצטבר לכ-41.8 אלפי ₪ עד לקבלת אסמכתאות רשמיות ממשרד החינוך ו/או מי מטעמם

35. מומלץ שהמועצה תקזז מההתחשבות את הסטייה ביתר בין סך תקצוב משרד החינוך שהתקבל לבין דוח ביצוע שהוגש **לכל תכנית**. יש לציין שאנו ממליצים לקזז מההתחשבות סכום המצטבר לכ-42 אלפי ₪.

36. בשל היות ואין גביה עבור תכנית ניצנים למעט כספי ביטוח תלמידים, למרות האחריות של המפעיל מטעם העירייה לגבות תשלומי הורים בהתאם לטבלת "השתתפות ההורים בתכנית".
אנו ממליצים הקפאת הפרשי אי גביית תשלומי הורים בסכום המצטבר לכ-241 אלפי ₪ עד לקבלת אסמכתאות רשמיות ממשרד החינוך ו/או מי מטעמם שנושא זה לא יפגע בתקציב שהתקבל ממשרד החינוך.

37. מומלץ שהמועצה תקזז מההתחשבות את חלקה בתקורה. לפי הסכם חלוקת התקורה בין העמותה לבין המועצה ביחס של 6%, 4% בהתאמה. חלק העמותה בתקורה מיועד: עלויות שכר החשב, הנהלה וכדו'
חלק המועצה בתקורה מיועד: חשמל, מים, ניקיון ושמירה.
על כן אנו ממליצים לקזז מההתחשבות סכום המצטבר לכ-118 אלפי ₪.

38. על המועצה להקפיד לרשום את ההוצאה תוך פירוט המסגרת הרלוונטית והבחנה בין המסגרות ובין שנות הלימוד (תכנית שנתית, חופשת חורף, חופשת אביב, חופשת קיץ).

39. מומלץ להמשיך ולעקוב על החלטת משרד החינוך בנושא שסכומי גביית חסר ובקורות השטח שכן :

- יקוזזו מלואן המועצה תהיה במצב שהיא שלמה מעבר לנדרש למתנ"ס .
- לא יקוזזו סכומים אלה המועצה תהיה חייבת בגין תשע"ח כולל כל המסגרות סך של 39 אלפי ₪ , ובגין תשע"ט סך של 115 אלפי ₪ .

40. אין גביה עבור גנ"י טרום חובה למעט כספי ביטוח תלמידים, אף שבהתאם למוסכם, השתתפות המשרד מתייחסת למשרה בדרגה 6 + 10 שנות וותק ל-12 חודש. שעות העבודה בהתאם לחוקת העבודה של מרכז השלטון המקומי וההסתדרות. **השתתפות המשרד היא בשיעור של 90%.**

41. מומלץ לנסות להפיק דוח חייבים שנים קודמות ולבנות נוהל לגבייה בגין חובות שנים קודמות

42. מומלץ שהמתנ"ס יפיק דוח הפקדות לבנק באופן עצמאי ממערכת חוגים, ויערוך בקרה אחר הפקדת ההמחאות והמזומנים, והתאמה מול אישור הבנק להפקדה. יש לעגן הליך עבודה זה בנוהל עבודה כתוב.

43. מומלץ שהמתנ"ס יפיק דוח רצף קבלות וזאת כי היום נמסר עותק מהקבלה להורים ועותק נשמר במחשב בלבד ולא מודפס. וכן שיערוך בקרה באמצעותו, על מנת לוודא רציפות הקבלות ועריכת בירור במקרה שחסרה קבלה. יש לעגן הליך עבודה זה בנוהל עבודה כתוב.

44. על המתנ"ס לתעד את כל האסמכתאות מהבנק עבור הפקדות שביצע, כולל דוח הפקדות ודוח רצף קבלות, שהפיק ממערכת חוגים. יש לעגן הליך עבודה זה בנוהל עבודה כתוב.

45. מומלץ שתינתן גישה לבקרית הכספים למערכת ושתבוצע בקרה חודשית אחר ההתנהלות הכספית המתבצעת במסגרת המתנ"ס ולוודא כי תהליך העבודה מתבצע בהתאם להלי עבודה כתובים

46. נדרש לתת הרשאה למנהל המתנ"ס ברמת צפייה בלבד.

47. זה המקום שהביקורת ממליצה לצורך קיום נוהל תקין במתן ההנחות בצורה שוויונית וצודקת לאמץ הנחיות משרד החינוך לעניין מתן מלגות חוזר מנכ"ל תשעג/1(א).

48. נדרש להקפיד על החתמת נוכחות באמצעות שערך הנוכחות בלבד לכלל העובדים מהמחלקות השונות. ועובד אשר לא יחתים שערך נוכחות בשוטף ו/או ללא סיבה מוצדקת, לא יהא זכאי לקבלת שכר עבודה וזאת בהתאם לאמור בחוקת העבודה.

49. בשונה משנים קודמות על על המתנ"ס לפעול על פי תקנון המתנ"ס/מרכז קהילתי מ-13 למאי 2013, לפעול בנושא רכש דרך כינוס ישיבות לחברי ועדת כוח אדם ורישום פרוטוקול

50. מומלץ כי הנהלת המתנ"ס תפעל בהתאם ובכפוף לנוהל **בכתב** אשר מסדיר מערך הרכש החל על המתנ"ס ובהתאם לתקנון המתנ"ס/מרכז קהילתי מ-13 למאי 2013, ולא להסתפק בנוהג.

51. על המתנ"ס בעת ביצוע רכישות וההתקשרויות עם ספקים לפעול בהתאם טבלה מוסדרת של הרשאות רכש כפי שנדרש מחוזרי משרד הפנים (לדוגמא: מינימום הצעות מחיר) ולא להסתפק בנוהג.

52. מומלץ שהמתנ"ס יקפיד ויבדוק במיוחד בהתקשרויות בסכומים מהותיים כי תנאי ההתקשרות עם ספק שבחר עדיפים על אלה של הרשות

53. על המתנ"ס להקפיד ולבדוק שהינו עובד רק עם ספקים בעלי פטור מניכוי מס במקור ואישור ניהול ספרים

54. על המתנ"ס לתעד בדיקת קיום אישור פטור מניכוי מס במקור ואישור ניהול ספרים לספקים דרך הדפסה ושמירת האישורים.

55. על המתנ"ס לפתוח לספקים כרטיס במערכת הנה"ח עם פרטי הספק המלאים: שם+משפחה, סוג התאגיד, מספר עוסק, כתובת מלאה וכד'

56. על המתנ"ס להקפיד שההתקשרויות עם הספקים מתועדת בכתב ומראש וכוללת את תנאי התשלום אף לא נמצא תיעוד לביצוע ההזמנות