



מבקר פנימי ונציב תלונות הציבור

במועצה מקומית מג'ד אל כרום

דוח מבקר פנימי ונציב תלונות ציבור לשנת 2015
מג'ד אל כרום, ינואר 2016



Majd Alkurum-Local Council

ינואר 2016

לכבוד

מר סלים סליבי - ראש המועצה

א.נ.,

בהתאם לצוו המועצות המקומיות מוגש לכם בזה דוח מבקר פנימי ונציב תלונות הציבור לשנת 2015

בדוח זה נכללים את ממצאי הביקורת בנושאים העיקריים שנבדקו בשנת 2015

ראש המועצה מתבקש להגיש לוועדת הביקורת את הערותיו על הדו"ח ולהמציא לכל חברי המועצה העתק מהדו"ח בצירוף הערותיו, בתוך שלושה חודשים מיום קבלת הדו"ח מהמבקר.

ועדת הביקורת מתבקשת לדון בדוח המבקר והערות ראש המועצה עליו ולהגיש למועצה לאישור את סיכומיה והצעותיה תוך חודשים מיום שנמסרו לה הערות ראש המועצה.

תוך חודשים מן היום שהגישה הועדה את סיכומיה והצעותיה המועצה מתבקשת לקיים ישיבה שלא מן המניין לדיון בהם ובדוח המבקר ולהחליט בדבר אישור הסיכומים או ההצעות כאמור.

בכבוד רב

רשיד בדראן, רו"ח

מבקר פנימי ונציב תלונות ציבור

העתק : ועדת הביקורת .



Majd Alkurum-Local Council

עמוד

תוכן העניינים

1. בתים ללא חשמל (4-5)
2. איחוד וחלוקה בתכנית ג/16039 (6-7)
3. שריפה באזור סילוק פסולת (8-9)
4. מערך פסולת ביתית (10-12)
5. הצעת צו ארנונה (13-15)
6. תבחינים לתמיכה והפיקוח על השימוש בתמיכה (16-17)
7. ניהול עצמי של בתי ספר (18-22)
8. קייטנת קיץ בחופש הגדול לשנה "ל תשע"ד (23-24)
9. השקעה בתאגיד מי הגליל (25)
10. דוחות רבעוניים (26)
11. ועדת הנהלה (27-28)
12. איזון גילאי כיתה א' בבתי ספר (29-30)
13. דמי חבר לאיגוד (31)
14. נוהל חלוקת מכתבים (32)
15. היערכות להצפות מים בתקופת החורף (33-35)
16. תכנון שדרוג בתי "ס בפני רעד"א (36)
17. מערכת מידע ממוחשבת (37-50)
18. נטילת הלוואה לכיסוי גירעונות (51-52)
19. פניות ותלונות (53)
- א. עבודות ושיפוצים בבי"ס מקיף (54-56)
- ב. סייעת שניה בגן ילדים (57-59)
- ג. עבודות ופרויקטים (60-62)
- ד. ביטול תביעה שיק חוזר (63-64)
20. מעקב אחר תיקון ליקויים (65-71)



Majd Alkurum-Local Council

בתים ללא חשמל

לפי סעיף 157א לחוק התכנון והבנייה, התשכ"ה-1965, אין לחבר בתים שנבנו ללא היתר בנייה לרשתות החשמל, הטלפון והמים.

אם המבנה נבנה על סמך היתר הבנייה, הוועדה המקומית לתכנון ובנייה נותנת אישור אכלוס (טופס 4) המתיר לחבר את המבנה לתשתיות, ובהן רשת החשמל.

נוצר אבסורד מסוים, חברת החשמל מסרבת לחבר בתים שלא עפ"י חוק כי חסר טופס 4 ומאידך הרשות המקומית גובה מס ארנונה ותאגיד מים וביוב גובה אגרת חיבור מים והיטל ביוב. חיבורי חשמל באופן פיראטי או חיבור בתים לגנרטור מסכנים חיי התושבים ובמקומות מסוימים הרשת לא מספיק מתאימה ולכן נוצר עומס על הרשת עד כדי נפילות באספקה רציפה של חשמל.

הבתים שיש להם בעיית חיבור נמצאים במזרח, מערב ודרום ליישוב.

בשכונה מזרחית גרים מאות משפחות בנוסף נמצא מס' לא מועט של עסקים. הבנייה הבלתי חוקית בקרבת כביש ראש 85 (עכו – צפת) מהווה מכשול עיקרי מה גם ועבודות תכנון איחוד וחלוקה בתכנית 16039/ג טרם הסתיימו.

חוק הספקת חשמל (הוראת שעה), התשנ"ו-1996

למרות הוראות חוק התכנון והבנייה, בעקבות דוח הוועדה הבין-משרדית לבנייה בלתי חוקית במגזר הערבי משנת 1986 (ועדת-מרקוביץ'), נחקק חוק הספקת חשמל (הוראת שעה), התשנ"ו-1996. החוק נכנס לתוקפו ב-1 במרס 1996. יצוין כי הוועדה לא הוקמה כדי לטפל בנושא הנדון, אולם המלצותיה שימשו לחקיקת הוראת השעה האמורה.

לפי סעיף 1 להוראת השעה, כדי לאפשר חיבור לרשת החשמל של מבנה מגורים שנבנה במגזר הערבי ללא היתר בנייה, צריך שיתקיימו תנאים אלו:

- המבנה הוא מבנה קבע ששימש למגורים לפני חקיקת הוראת השעה;
- המבנה אינו מיועד להריסה ואין לגביו צו הריסה שיפוטי;
- לא התווספה למבנה תוספת בנייה לאחר 1 בינואר 1987.

הוראת השעה האמורה נחקקה לשנתיים והוארכה עד 31 במאי, 2007.

המבנים שחוברו לרשת החשמל מכוח הוראת השעה

במרס 1996 החלו רשויות מקומיות לשלוח למשרד התשתיות הלאומיות רשימות של מבנים העשויים לעמוד בקריטריונים שבסעיף 1 להוראת השעה.

משרד התשתיות אישר את חיבורם של המבנים, שעמדו בקריטריונים והוגשו לבדיקתו, לרשת החשמל.

בשכונה המזרחית ישנם בתים שאינם מחוברים לחשמל. בתאריך 28.11.2013 פורסם בילקוט הפרסומים 6706 הודעה בדבר אישור תכנית מתאר מקומית מס' 16039/ג. בתאריך 27/11/2014 חתם חשב משרד השיכון על הזמנה עבור עבודות תכנון קרקע פרטית, תכנית 16039/ג ע"ס 1.351 מל ש. **תקופת הביצוע 36 חודשים מיום חתימת החשב – 27/11/2017.** לכאורה עד להשלמת ההליך החוקי לא תהיה אפשרות להוצאת היתרי בנייה וחיבור לחשמל.

הוראת השעה בעבר אפשרה חיבורי חשמל לבתים שלא היה לגביהם צו הריסה שיפוטי. **ההערכה היא כי לאחר אישור תכנית מתאר מקומית מס' 16039/ג ניתן לפעול להשגת חיבורי חשמל כי בעבר אושר מכוח צו חיבורם של בתים ברשויות אחרות בתנאי שהתכנית הופקדה ועומדים לאשרה.**



Majd Alkurum-Local Council

סיכום והמלצה

משרד התשתיות אישר בעבר חיבורם של המבנים שעמדו בקריטריונים מכוח צו מיוחד או מכוח הוראת שעה.

לפי סעיף 1 להוראת השעה, כדי לאפשר חיבור לרשת החשמל של מבנה מגורים ללא היתר בניה, צריך להתקיים התנאים שהוזכרו לעיל.

יצוין כי צו מיוחד שהוציא שר האנרגיה דאז הורה לחברת החשמל לספק חשמל למבנים שבתחום תכנית המתאר המאושרת לרשות מסוימת או בתחום מרחב התכנון החדש שהועדה המחוזית החליטה לאשר לה. משמעות הדבר היא שבמקום להסתמך על טופס 4 או הוראת השעה האמורה, החיבור לחשמל הותנה באישור של ראש הרשות המקומית שהמבנה שוכן בתחום תכנית המתאר או בתחום מרחב התכנון החדש, גם אם לא נבנה על סמך היתר בניה. יתכן ויש מבנים העומדים בקריטריונים שבסעיף 1 להוראת השעה. ואולם, מאחר שהוראת השעה פג תוקפה אי - אפשר לחברם לרשת החשמל.

חידוש הוראת השעה כמו שהיא, ובכלל זה התנאי שמבנה המגורים היה קיים לפני 1987, לא יאפשר את חיבורם לרשת חשמל. כדי לחבר אותם לרשת החשמל, יהיה צורך לאפשר בחקיקה חיבור מבני מגורים שנבנו ללא היתר בניה גם לאחר שנת 1996.

ע"מ לקדם הנושא הביקורת ממליצה:

1. מח' ההנדסה תסמן כל אותן בתים שעדיין לא מחוברים לרשת החשמל או בתים שקיים צורך להגדלת החיבור.

2. המועצה תקבע אמות המידה לחיבור מבנים לרשת החשמל.

3. אמות המידה יתואמו בין מהנדסת המועצה ומהנדס ועדת תכנון ובניה לדוגמא – המבנה נמצא בשטח תכנית המתאר, המבנה הוא מבנה קבע שמשמש למגורים, המבנה אינו מיועד להריסה ואין לגביו צו הריסה שיפוטי, המבנה בשטח פרטי ואין בו גלישה לשטחי ציבור, המבנה אינו מהווה סכנה למחזיק בו או לציבור ...

4. איסוף נתונים כדוגמת תושבים שיש להם נסיבות אישיות והומניטריות

5. רשימת המבנים העשויים לעמוד בקריטריונים לחיבור תוגש למשרד התשתיות הלאומיות, והעתק ממנה לחברת החשמל.

6. בקשות התושבים לחברת החשמל בתיאום עם מח' ההנדסה.

7. פנייה למרכז השלטון המקומי וגורמים נוספים בניסיון לקדם הוראת שעה / החלטה מנהלית כדי לאפשר חיבור / הגדלת חיבור לרשת החשמל של מבנה מגורים שעומדים בקריטריונים.



Majd Alkurum-Local Council

איחוד וחלוקה בתכנית ג/16039

בתאריך 10.05.2015 פורסם בילקוט הפרסומים 7036 הודעה בדבר אישור תכנית מתאר מקומית ברמה מפורטת מס': ג / 16040 - הרחבת היישוב ע"י תכנון שכונה חדשה במערב מג'ד אל כרום .

בתאריך 28.11.2013 פורסם בילקוט הפרסומים 6706 הודעה בדבר אישור תכנית מתאר מקומית מס': ג/16039 . מטרת תכנית זו :

1. לקבוע יעוד הנחיות ותנאים לפיתוח ולבניה של השטחים בתחום התכנית, תוך קביעת מערכת הדרכים ושטחי ציבור בהתאמה לתכנית האב ..

2. הגדרת מתחם לאיחוד וחלוקה מחדש .

3. הקמת שכונת מגורים בת 1224 יח"ד, התווית מערכת הדרכים, הקצאת אזורי שצ"פ ושב"צ.

בתאריך 18/12/2013 הנפיק אגף פרוגרמות של משרד השיכון הזמנה עבור עבודות תכנון איחוד וחלוקה, תכנית ג/16039 ע"ס 0.5 מל ש. התכנית כללה 418 דונם, 1281 יח"ד דיור .

בישיבת המועצה מס' 15/2014 מיום 02/12/2014 אשרה המועצה קבלת סכום של 500 אלפי ש"ח עבור עבודות תכנון איחוד וחלוקה .

בתאריך 27/11/2014 חתם משרד השיכון על הזמנה עבור עבודות תכנון קרקע פרטית, תכנית ג/16039 ע"ס 1.351 מל ש. תקופת הביצוע 36 חודשים מיום חתימת החשב – 27/11/2017 .

הנושא הובא לישיבת מועצה מס' 01/2015 מיום 13/01/2015 והמליאה אשרה קבלת כספים ע"ס 1.351 אלפי ש"ח .

חתימת החוזים להרצת ההרשאה לא מחייבת מכרז כי צוות התכנון ייבחר מתוך מאגר המתכננים של משב"ש ובאישור משב"ש . היקף יחידות הדיור לפחות 1281 יח"ד .

הזמנת עבודות התכנון ע"ס 0.50 מל ש"ח באה לכסות שכ"ט מודד מוסמך ויועץ תחבורה . הזמנת עבודות תכנון ע"ס 1.30 מל ש"ח לכסות עלויות שמאי מקרקעין, מתכננים ועורכי דין להתנגדויות . דרישת משרד השיכון היא שכל היועצים המקצועיים יבחרו ממאגר משרד השיכון ומתנגד לבחירת מתכננים מטעם הרשות.

העניין המרכזי קידום תכניות מפורטות עם הוראות איחוד וחלוקה מחדש . הכנת תכנון מפורט בינוי לביצוע הכולל טבלאות איזון, והסכמת התושבים להפריש בפעול קרקעות לצרכי ציבור .



Majd Alkurum-Local Council

אחת הסוגיות שמעכבת אישור התכניות ברמה המפורטת היא הבנייה הבלתי חוקית – ללא היתרי בנייה דבר הפוגע בכל אחד מהתושבים בשכונה , במערכת הכבישים בשכונה , בתכנון עצמו ובאינטרסים הציבוריים הכרוכים בו .

אמנם מולאו התנאים למתן תוקף לתכנית ובנובמבר 2011 פורסמה הודעה בדבר אישורה עפ"י חוק אולם על מנת שהתכנית לא תישאר דיו על גבי נייר היה חשוב לבחור ע"י המועצה מנהל פרויקט ע"מ לגבש פתרונות המקובלות על כל הצדדים .

בעלי העניין בתכנית הם הועדה המקומית לתכנון ובנייה והמועצה מקומית מג'ד אל כרום .

היות ותכנית נוגעת לאיחוד וחלוקה לצרכי מגורים ולאחרי האיחוד וחלוקה תוכן טבלת הקצאה ואיזון שמפצה תשלומי איזון לכל מי שניזוק נוצר מצב בו שכל בעל קרקע פרטית הוא בעל עניין ספציפי לתכנית הספציפית הזו כי יש לו עניין לקדם אינטרס פרטי משלו – לקבל היתר בנייה בקרקע ושווי הקרקע יהיה הכי גבוה .

מבדיקה עולה כי המועצה לא בחרה מנהל פרויקט שילווה צוות המתכננים כדי למנוע עיכובים מיותרים עתידים בקידום התכנית .

בחירת מנהל פרויקט ע"י המליאה בליווי צוות המתכננים תכריע טענות של ניגוד עניינים בעניין תכנית איחוד וחלוקה הנוגעת לכלל התושבים .

השאיפה היא להגיע כמה שיותר להסכמות עם בעלי הקרקעות כי הבנייה הבלתי חוקית תמיד מקשה על חלוקה שוויונית .



Majd Alkurum-Local Council

שריפה באזור סילוק פסולת מערבה מג'ד אל כרום .

לביקורת נודע כי בחודש 07/2015 היו שתי שריפות . שריפה אחת في منطقة السهل الغربي . באזור השריפה נראתה השלכה של פסולת , ערמות פסולת מעורבות , בלוקים , צמיג בוער תוך כדי עשן שחור שגרם לזיהום אוויר במקום .

למקום השריפה הגיע רכב כיבוי אש . נקבע כי האחריות לכיבוי השריפה על המועצה.

חובת המועצה הייתה לכבות השריפה מידית , לתפוס האחראים ע"מ להימנע משריפת פסולת בעתיד .

יצוין כי למקום הגיע גם ראש המועצה , פקח המועצה וטרקטור בניסיון לכיבוי והטמנת השריפה.

שריפה שנייה ארעה بالحارة الشرقية شمال كراج عابد . השריפה הייתה תחת שליטה בזכות מעורבות השכנים אשר עזרו וסייעו בכיבוי השריפה מידית .

שריפה في منطقة السهل الغربي :

1. המדובר על פסולת שהושלכה בשטח פתוח (السهل الغربي) ולא פונתה מהשטח הפתוח ע"י קבלן פינוי אשפה במועד . הפסולת נערמה ולמעשה השטח הפך לאתר פיראטי לסילוק פסולת . לאחר השריפה נותרה כמות לא מבוטלת של פסולת שלא פונתה , המכשירה קלחת רותחת לשריפה הבאה .

2. בשטח נראה צמיג רכב בוער . הצמיגים דאז הוצבו לגידור דרך חקלאית ואף נטעו בהם פרחים . כוח כיבוי אש שהגיע למקום התזז מים על הצמיגים השרופים ועל אף זאת נשאר עשן ושאריות של פסולת המכשירה קלחת רותחת כך שהיה צורך בהטמנת שאריות הצמיגים וכיבוי השריפה באופן כליל . ראש המועצה בליווי הפקח שהזמין מפעיל טרקטור השתלטו על השריפה .

3. קבלן פינוי האשפה לא אחראי ואינו מחויב לפנות צמיגים משומשים . הפנצ'ריות הן האחראיות על איסוף צמיגי רכב משומשים ומסירתן ליצרן . ככל הנראה מעל 50% פחת מסוים היצרן לא מסכים לקבלם בחזרה . יתכן גם בעלי הפנצ'ריות השליכו צמיגים לא ראויים לשימוש לשטחים פתוחים או במטע עצי זיתים .

4. לא ידוע אם שריפת הצמיגים הייתה בכוונה . בד"כ סיבות השריפה רשלנות או מעשה מכוון . במקרה דנן לא יתכן שריפה ספונטאנית בגלל מזג האוויר שהיה בעת



Majd Alkurum-Local Council

האירוע והחומר הנשרף – לא מדובר על עשב יבש. . מקרה של רשלנות קורה כאשר אנשים הולכים לטייל בחורש, עושים מנגל על האש ומשארים שאריות של פחם דלוק בגלל חוסר מודעות, אחריות או אכפתיות. תושב מעשן שזורק שארית סיגריה דלוקה לעומת זאת שריפה מתוכננת כאשר אחד מתכנן מראש לעשות שריפה כלומר השריפה כתוצאה ממעשה לאחר תכנון או כוונה תחילה. היות ומדובר על שריפת צמיגים בשטח פתוח שאין בו עשב ככל הנראה המעשה של השריפה היה מתוכנן.

5. ניתן להשתלט על שריפה קטנה מידית באמצעות סיורים בשטח וכלים בסיסים – ציוד של המועצה כדוגמת מטף ולכן אין צורך בזימון רכב כיבוי אש. בשריפה שלא ניתן להשתלט עליה חובת הפקח לחייג מידית למס' 102, ולאפשר עבודה סדורה ומהירה לכוח כיבוי אש. ככל הנראה עוצמת השריפה הייתה תחת שליטה.

6. הקבלן היה מחויב להעסיק פקחים ע"מ למנוע פינוי פסולת לשטח פתוח והקבלן אחראי לאיסוף פסולת משטחים פתוחים. נסיבות האירוע מטילות ספק אם גם מטלה זו נעשתה כיאות.

7. פקח הקבלן מחויב להתייצב באתר משעה 10 עד 22:00. ככל הנראה לפעמים תושבים מגיעים לאתר והאתר סגור ולכן משליכים הפסולת בשטחים פתוחים.

סיכום והמלצה:

תקן כ"א כולל משרת מנהל מחלקת תברואה, מפקח עירוני ואין תקן רכז פסולת. עלות פינוי פסולת חודשית משטח פתוח כ 28500 ₪. במטרה להפסיק תופעה זו באופן כליל מומלץ על מסע פרסום שכולל – פנייה כללית לתושבים להימנע משריפת פסולת, פרסום הודעה לתושבים להפסיק: اللقاءات بشكل عشوائي ומאידך להורות קבלן פינוי אשפה לסלק ערמות הפסולת משטח פתוח באופן מיידי לאתר מאושר. מאידך להיערך במסגרת פרויקט להסדרת משק פסולת ע"י התקנת מצלמות מצד מערבה, הפעלת פקח ורכב פיקוח אשכול בקעת בית הכרם, תפיסת האחראים והפעלת ברירת קנס, הסדרת התשתית באתר שישמש תחנת מעבר..



מערך פסולת ביתית

הצעת תקציב 2015

חוזה רויאל נע בגליל נחתם ביום 16/01/2014 לשנה עם אופציית הארכה לשלוש שנים. התמורה 166 אלפי ₪ חודשי. סה"כ השנתי 1992 אלפי ₪. הצעת תקציב רגיל לשנת 2015 כוללת הוצאות פיננסי אשפה 2.3 מל ₪ שנתי.

תוספת לחוזה רויאל נע בגליל

עפ"י סעיף 8(ד) להוראות בדבר מכרזים וקבלת הצעות, מכרז זוטא ישלח לפחות ל – 6 ספקים או קבלנים אם ערכו עולה על 175.6 אלפי ₪ אולם אינו עולה על 351.20 אלפי ₪ (הסכומים בענייני מכרזים מעודכנים עפ"י מדד 15.12.2013).

תוספת עלויות חודשי לפיננסי אשפה ופסולת ע"ס 54 אלפי ₪, קרי עלייה בתמורה מסכום של 166 אלפי ₪ עד ל – 220 אלפי ₪. התוספת נובעת מ – 6500 ₪ שכירות אדמה פרטית, 10000 שמירה, 28500 פיננסי פסולת, התייקרות 9 אלפי ₪.

התוספת ע"ס 54 אלפי ₪ מתייחסת להוספת פרטים חדשים לחוזה קיים כדוגמת שכירות אדמה, פיננסי פסולת ביתית, שמירה, הפרש מחיר הטמנה. **שיעור הגדלת ההוצאות (33%) אינו עולה על 50% מכלל הוצאות המועצה עפ"י החוזה הישן אולם עדיין קיים צורך בהצעות מחירים לפחות או מכרז חדש פומבי.**

עלות הטיפול באשפה ביתית ופסולת לאחר אישור התוספת על בסיס שנתי כ – 2640 אלפי ₪ (220 אלפי ₪ * 12 ח').

הביקורת בחנה תוספת העלויות החודשיות בהתבסס לנתונים שלהלן :

- סכומי היטל הטמנה לשנת 2015 לטון לפסולת מעורבת 108.85 ₪ ופסולת יבשה 72.56 ₪ - סעיף 11 י' (א) לחוק שמירת ניקיון
- סכומי היטל הטמנה לשנת 2014 לטון לפסולת מעורבת 102.80 ₪ ופסולת יבשה 54.42 ₪ - סעיף 11 י' (א) לחוק שמירת ניקיון
- ההערכה למס' הנכסים למגורים, בנקים, עסקים, מלאכה כ – 4600 נכס.
- כמות הפסולת המעורבת - הביתית, מסחרית וגזם – 1.53 ק"ג לנפש – נתון סטטיסטי במשרד הגנת הסביבה.
- עלות איסוף פסולת ביתית בתחומי הרשויות שונה מכל רשות ורשות - הממוצע 326 ₪ - לטון פסולת ביתית ו – 218 ₪ לטון פסולת יבשה
- תכנית העבודה לפיננסי אשפה – 6 ימים בשבוע למשאית דחס גדולה ו – 2 ימים בשבוע למשאית דחס קטנה
- כמות הפסולת הביתית כ – 400 טון לחודש.
- הכמות המצוינת מתבססת על מס' בתי מגורים, מס' תושבים, מס' עסקים ומלאכה.
- 80% מהפסולת ביתית ו – 20% פסולת יבשה.
- הרשויות המקומיות שבהן כמות הפסולת לאדם היא הגדולה ביותר הן בדרך כלל הרשויות שרמת החיים בהן היא הגבוהה ביותר.



Majd Alkurum-Local Council

להלן תחשיב עלות הטיפול על בסיס שנתי לאחר אישור התוספת :

א - שכירות שטח פתוח - 78 אלפי ₪

עלות שכירות אדמה פרטית – אתר פינוי פסולת מקומי
6500 ₪ (שכירות שטח פתוח) * 12 חודש = 78 אלפי ₪ .

ב - שמירה לשטחים פתוחים – 120 אלפי ₪

עבודת שמירה עד לשעה מאוחרת – חצות לילה
10,000 ₪ (שמירה) * 12 חודש = 120 אלפי ₪

ג - פינוי אשפה ביתית לפי חוזה מקורי - 1992 אלפי ₪

מס' פח אשפה - 4600 .

עלות פינוי אשפה ביתית = 166 אלפי ₪ * 12 חודש = 1992 אלפי ₪
36.08 ₪ (מחיר חודשי לפינוי פח אשפה) * 4600 פח אשפה * 12 חודשים =
1992 אלפי ₪ .

מס' טונות אשפה ביתית לחודש = $1.53 / 1000$ ק"ג לנפש ליום * (מקדם אשפה
ביתית 0.80) * (מקדם רמת חיים 0.75) * 30 יום * 14500 מס' תושבים = 400
טון אשפה ביתית בחודש .

ממוצע כל הובלה כ- 12 טון . מס' הובלות $400 / 12$ טון = 33 (8 הובלות משאית
קטנה ו - 25 הובלות משאית גדולה) .

400 טון אשפה ביתית * 12 חודש * 415 ₪ = 1992 אלפי ₪ עלות שנתית .

ד - פינוי פסולת – 342 אלפי ₪

(1) עלות פינוי והובלה שנתית לפסולת יבשה משטח פתוח

מס' טונות פסולת לחודש = $1.53 / 1000$ ק"ג לנפש ליום * (מקדם פסולת 0.20)
* (מקדם רמת חיים 0.75) * 30 יום * 14500 תושבים = 100 טון פסולת
בחודש

ממוצע כל הובלה כ - 12 טון . מס' הובלות כ- $100 / 12$ = 8 . טונות בשנה 1200
טון . 2 מכולות *في منطقة باب الواد غربا*

4 הובלות בחודש * 2 מכולות * 12 חודש * 2550 ₪ עלות פינוי והובלה = 255
אלפי ₪ .

עלות הובלה לטון – 212.5 ₪ לטון (12 טון בהובלה / 2550 ש"ח)
100 טון פסולת * 12 חודש * 212.5 ₪ = 255 אלפי ₪ - עלות פינוי והובלה
שנתית

(2) עלות הטמנת פסולת יבשה באתר הטמנה

$1.53 / 1000$ ק"ג לנפש ליום * (מקדם פסולת = 0.20) * (מקדם רמת חיים = 0.75)
* 30 יום * 14500 תושבים = 100 טון (12 טון * 8 הובלות)
עלות הטמנה : 100 טון * 72.56 ₪ ח * 12 חודש = 87 אלפי ₪
היטל הטמנה לטון פסולת יבשה – 72.56 .

(3) סה"כ עלויות פינוי פסולת

פינוי והובלה לטון - 212.5 ₪ + הטמנה טון פסולת 72.56 ₪ = 285 ₪ .

100 טון פסולת * 12 חודש * 285 ₪ = 342 אלפי ₪

ה - הפרש התייקרות – 108 אלפי ₪ (9 אלפי ₪ * 12 ח)

(1) התייקרות הטמנה אשפה ביתית : 400 טון * (108.85 - 102.80) * 12 חודש = 29040 ₪

(2) עליית מחירים לפינוי והובלה : 400 טון * (328.65 – 312.2) * 12 חודש = 78960 ₪ .
סה"כ הפרש התייקרות 108 אלפי ₪ .

עלות פינוי והטמנה אשפה ביתית לטון $328.65 + 108.85$ = 437.5 ₪
עלות פינוי והטמנת פסולת ביתית לטון $212.5 + 72.56$ = 285 ₪ .



Majd Alkurum-Local Council

הערות ראש המועצה

העלייה במחיר כוללת העלאה בהיטל הטמנה ומס' שירותים נוספים :
השכרת תחנת מעבר מערבית ליישוב ע"ח הקבלן , התחנה תהיה פתוחה מהשעה 10:00 בבוקר עד שעה 22:00 בלילה , העסקת שומר בתחנה שיעבוד משעה 10:00 בבוקר עד 22:00 בלילה ע"ח הקבלן , הקבלן ידאג לפינוי הפסולת מתחנת המעבר כל יום ע"מ לא להיווצר ערימת זבל , הקבלן ידאג להדברת תחנת המעבר כנגד זוחלים ויתושים , הקבלן יספק למועצה באופן מידי 20 פח אשפה 240 ליטר תוצרת ש.ש פחטר , במקום הפחים שנשברו ע"י עובדי הקבלן .

סיכום והמלצה

מסמך זה בחן כמות האשפה במספר כיוונים – מס' עגלות , מס' הובלות - נִפְלֶה , ק"ג לנפש . ברמה התיאורטית לכל 3 תושבים מגיע פח אשפה . הפחתת מס' פחי אשפה תביא להעלאת מחיר חודשי פינוי פח אשפה . הזמנת תעודות שקילה מאתר ההטמנה עולה כסף ולא תמיד תעודות השקילה משקפות המצב האמתי לכמות האשפה כי מתי שיש מכרז ביישוב מסוים הנהגים של הקבלן יכולים להעמיס פינוי המשאיות מיישוב אחד על יישוב אחר ולכן בד"כ יש תנודות שקילה במרוצת שנה המכרז . ההמלצה היא לערוך סקר – בדיקה בשטח . **כמות אשפה ביתית – 400 טון , פסולת – 100 טון חודשי לפי ממוצע תעודות שקילה / דיווח של מח' תברואה.**

עלות איסוף פסולת ביתית בתחומי הרשויות שונה מכל רשות ורשות - הממוצע 326 ₪ - לטון פסולת ביתית ו - 218 ₪ לטון פסולת יבשה . ביישוב מג'ד אל כרום עלות פינוי אשפה ביתית 437.50 ₪ לטון ועלות פינוי פסולת יבשה 285 ₪ לטון .

עליית המחירים לטון פינוי אשפה ביתית ע"ס 22.5 ₪ מורכבת מ - 6.05 ₪ (108.85 -) עקב עליית מחיר היטל הטמנת אשפה ביתית בשנת 2015 ו - 16.45 ₪ (328.65 - 312.20) תוספת לעלות פינוי אשפה ביתית לטון . העלאת מחירים זו לא מתועדת במסמכים ועל אף זאת לא נתבקשו הצעות מחירים כנדרש - לפחות 4 הצעות מחירים או מכרז חדש פומבי .

מחיר פינוי טון אשפה בחודש היה 415 ₪ עפ"י ההצעה הזכינית קיימת תוספת 9 אלפי ₪ שמהווה 22.5 ₪ לטון* 400 טון . בהתחלה המחיר בחוזה המקורי היה 166 אלפי ₪ אשפה ביתית אח"כ - 220 אלפי ₪ אשפה ביתית ופסולת . הייתה למעשה עליית מחירים מ - 415 ₪ ל - 437.50 ₪ .

ככל הנראה אשכול בקעת בית הכרם הולך לפרסם מכרז ליישובי הבקעה . הכמות במכרז המשותף תהיה לפי הערכה ואח"כ יהיה מעקב ופיקוח ע"י פקחי האשכול לגבי כמות האשפה בפועל .

תקציב 2015 המאושר לפינוי אשפה 2.750 מל ₪ .

הוצאות פינוי אשפה על בסיס שנתי מחייבות מכרז פומבי . המהלך של שלוש הצעות מחירים היה חד פעמי . ככל הנראה בעתיד הקרוב יהיה מכרז פומבי ע"י המועצה / מכרז פומבי של האשכול לאחר ניתוח כלכלי כנדרש .

במסגרת פרויקט הסדרת משק פסולת ע"י התקנת מצלמות , הפעלת פקחי ורכב פיקוח אשכול בקעת בית הכרם ומשטרה ירוקה , הפעלת ברירת קנס , הסדרת התשתית באתר המשמש תחנת מעבר , הפרדת פסולת בניין , הצעות מחירים לאחר ניתוח כלכלי כנדרש תביא להפחתת עלויות מערך הפסולת .



הצעת צו ארנונה לשנת 2016

רקע

סעיף 60 (ב) לצו המועצות המקומיות קובע כי : ראש המועצה יקבע מועד לדיון מיוחד בהצעת התקציב ובהיטל הארנונה , שיתקיים בישיבה שלא מן המניין .

ביום 26.03.2014 פורסם תיקון חקיקה מס' 136 לפיו המועד האחרון להטלת ארנונה יהיה ב – 1.7 שלפני שנת הכספים שבעדה מוטלת הארנונה . וכן קובע התיקון חובת פרסום הצו ועוד קודם לכן , פרסום טיוטה שלו באתר האינטרנט בצירוף דברי הסבר , 10 ימים לפני ישיבת המועצה , וכן להעמיד את טיוטת ההצעה לעיון הציבור במשרדי המועצה . עוד עוסק התיקון בשינוי מועדים של אישור השרים להעלאה / הפחתה חריגה בשיעור הארנונה . התיקון יחול משנת הכספים 2015 והלאה .

תעריפי ארנונה נקבעים בצו הארנונה עליו מחליטה המועצה . מדי שנה נקבע בדין , בתקנות או בחוק שיעור עדכון הארנונה לעומת השנה הקודמת . שיעורי העדכון בשנים 2008-2016 :

שנה	שיעור העדכון
2016	1.27%
2015	0.75%
2014	3.36%
2013	2.30%
2012	3.10%
2011	1.40%
2010	1.63%
2009	4.57%
2008	0

הנחות מארנונה

קיים שלושה סוגים של הנחות :

- פרק ה'2 לתקנות – הנחות חובה שאין לרשות שיקול דעת בנתינתן לדוגמא הנחה לחיילים , נפגעי מלחמה ושוטרים .
- פרק ב' לתקנות – הנחות שנתן לאמץ במלואן , או בחלקן או להגדיל את שיעורן . בקביעת שיעור הנחה לפי המבחנים שבתקנה 2 (1) עד (10) , רשאית המועצה להתחשב במצבו החומרי של המחזיק ולצורך זה אף לקבוע תנאים ומבחני משנה לזכאות להנחה לפי כל אחת מהפסקאות האמורות . ראה סעי' 2 א – מבחני משנה לזכאים להנחה .
- פרק ג' לתקנות - הנחות ועדת הנחות.

פעולות הביקורת

הביקורת בדקה הצעת צו הארנונה ביחס לטבלת תעריפים באתר משרד הפנים .



Majd Alkurum-Local Council

ממצאים

א - הטלת ארנונה-2016

1. אין התאמה בין 12 הסיווגים הראשיים שנקבעו בתקנות ההסדרים במשק המדינה התשס"ז-207 לבין הסיווגים בהצעת הצו. לדוגמא סיווג ראשי (5) - מלאכה .
2. הצעת הצו כוללת תת - סיווגים שאינם שייכים לאותו סיווג ראשי. לדוגמא תת סיווג 9 (ה) .
3. הטלת הארנונה בשיטה התוספתית, מבלי שנבחן סרגל הצרכים הדרוש למימון פעילות המועצה. סרגל הצרכים הדרוש למימון פעילות המועצה לא הוכן לקראת הדיון המיוחד בהצעת התקציב ובהיטל הארנונה .
4. לתעריפים הגבוהים / נמוכים מתעריפי מינימום לא צורפו הנימוקים, הסיבות, וההצדקות ההגיוניות. דוגמא

- מתקנים לחלוקת דואר 126.912 ₪. תעריף המינימום 64.65 ₪
- תחנות דלק 370.172 ₪. תעריף המינימום 64.65 ₪
- מחסן עסקי 32.771 - 50% מתעריף מינימום משרדים
- מחסן ביתי 16.679 ₪ - 50% מתעריף מינימום מגורים
- בנקים 503.413 ₪. תעריף מינימום 439.62 ₪
- מפעלים ומחצבות 32.082 ₪. תעריף מינימום 23.57 ₪
- תעשייה 76.074 ₪. תעריף מינימום 23.57 ₪

ב - הטלת ארנונה-2015

1. ההצעה לא כוללת התעריפים המאושרים לשנת 2015, ומדוע נדחו בקשות אישור חריג לשנת 2015.

ג - הנחה מארנונה

1. ההצעה לא מתייחסת להנחות מסוגים שונים, בהתאם לתקנות (הנחה מארנונה), התשנ"ג-1993, ומבחינה משנה למתן הנחות.
2. שיעור ההנחה המרבי לפי התקנות 2% למי שמשלם ארנונה כללית בתשלום אחד בתחילת שנת הכספים ולא יאוחר מיום 31/01/2016. שיעור ההנחה המרבי לפי הצעת הצו הארנונה 3%.



Majd Alkurum-Local Council

3. בהצעה לא צוין שתשלום בשיקים ו/או בהוראות קבע, ב /או עד 12 תשלומים חודשיים, יחויב בהפרשי הצמדה.

ד - מדידה

1. שטח הבנוי לפי התקנות - לרבות סככות, מכלים, שנאים ומיתקנים. שטח בנוי לפי הצעת הצו – למעט שטח מרפסות פתוחות ושטח חדר מדרגות.

2. סקר נכסים אחרון בוצע בקדנציה קודמת אולם שיטת המדידה לפי הסקר לא הוגדרה בצו.

ה - פרסום ההצעה

1. הטיוטה לא פורסמה באתר האינטרנט בצירוף דברי הסבר, ולא הועמדה לעיון הציבור במשרדי המועצה.

סיכום המלצה

- באתר אינטרנט פורסם צו 2014 בלבד. לפרסם ההצעה באתר האינטרנט ולוח המודעות.

- תעריף תחילתי בעבר נקבע לפי סרגל צרכים יישן. עדכון התעריף במשך השנים בוצע כדן. במשך השנים היו בקשות להגדלה / הפחתה. המועצה יכולה לבקש תעריף חדש ולהשיג אישור משרד הפנים והאוצר לתעריף החדש לפי סרגל הצרכים המעודכן קרי סרגל הצרכים הדרוש למימון פעילות המועצה. המלצותינו לבסס הנימוקים לבקשות להגדלה / הפחתה לפי סרגל הצרכים.

- לבחון מחדש את נושא העלאות חריגות של תעריפי ארנונה שהיו בשנים קודמות, ושיעורי הארנונה.

- צו הארנונה הוקפא בחקיקה משנים קודמות ואינו מאפשר למועצה להתאימו לצרכי המועצה לפי סרגל הצרכים המעודכן. הארנונה הינה הכנסה עצמית מרכזית, באמצעותה יכולות המועצה להעניק לתושביה שירותים מוניציפליים, להם הם זכאים. החל משירותי חינוך, תרבות, רווחה וכלה בשיפור פני הישוב.

- תקציב הארנונה כ - 13 מל ש"ח מהווה כ - 18% מתקציב המועצה ולכן איננו מכסה את כלל ההוצאות השוטפות, מה שמותיר חלק גדול מההוצאות במימון מובנה מתקבולי ממשלה. המועצה יכולה לפעול ליצירת צו ארנונה אחיד המבוסס על אותה שיטת מדידה וסיווג שנקבעו בתקנות וכך תוכל לתת מענה אמתי לצרכים של התושבים ולעדכן צו הארנונה המיושן לפי סרגל הצרכים המעודכן.

- המועצה היא שתקבע אמות מידה ומבחני משנה לבחינת הזכאות להנחות שאינן הנחות חובה. היעדרם עלול לפגוע בשקיפות הליך מתן ההנחה ובחלוקת נטל המס בין התושבים.



Majd Alkurum-Local Council

תבחינים לתמיכה והפיקוח על השימוש בתמיכה

רקע

בחוזר מנכ"ל משרד הפנים מס' 04/2006 פורסם נוהל למתן תמיכות. הנוהל החדש 04/2006 כלל חובה על חלוקת תמיכות לפי תבחינים. מבחינים למתן תמיכות יכללו בדברי הסבר לתקציב המועצה. התבחינים שיקבעו על ידי מועצת הרשות, לאחר שעיינה בחוות דעתו של היועץ המשפטי לרשות, יהיו עניינים, שוויוניים ויתחשבו בצרכי האוכלוסייה ברשות המקומית ובצורך במתן שירותים לכל חלקי האוכלוסייה. בתנאי הסף שייקבעו בתבחינים תיכלל בין השאר, הוראה בדבר הגבלת התמיכה של הרשות המקומית לשיעור שלא יעלה על 90% או שיעור נמוך מכך כפי שיקבע מעלות הפעילות הנתמכת. מועצת הרשות המקומית תאשר הצעת התבחינים לא יאוחר מ- 1 בספטמבר שלפני שנת הכספים אליה מתייחסת התמיכה.

קבוצת ספורט בסטאטוס ניהול תקין קרי יש לה אישור תקף מרשם העמותות על ניהול תקין ואישור ר"ח יכולה להגיש בקשה לתמיכות ולקבל תמיכה בתנאי שהיא עומדת בנוהל למתן תמיכות והתבחינים שקבעה המועצה.

עפ"י התבחינים נמצא שני סוגי תמיכות:

א - חלוקת תמיכה עקיפה - שימוש במתקנים

מבנה- אולם הספורט ו/או מגרש כדורגל מסווג כמתקן הרשות ולכן השימוש בו בגדר תמיכה עקיפה. כל עמותה יכולה לבקש שימוש במתקני הרשות תמורת תשלום דמי שכירות עפ"י הסכם שכירות למתן זכות שימוש במבנה ציבור.

אולם ספורט

ההסכם עם עמותת אלנסיג' שעונה על הדרישות הובא לאישור המליאה בישיבה שלא מן המניין מס' 04/2015 מיום 17/02/2015 ע"מ לקבל תקציב שהוגש בקול קורא כ- 400 אלפי ₪ מטוטו וינר. תקציב טוטו וינר נועד להשלמת אולם ספורט והותנה בהוכחת כוונת המועצה לביצוע פעילויות באולם ספורט - קרי חתימה על הסכם לטווח ארוך עם עמותה רשומה המפעילה קבוצה ייצוגית.

מגרש אספלט

קבוצה חובבנית של צעירים המשחקת כדורגל במגרש אספלט ליד אולם ספורט בשעות הלילה בין השעות 19:00 עד 21:00 ו/או 21:00 עד 23:00. הכניסה בתעריף מוזל בר קבוצה לתקופת הקיץ.

מגרש כדורגל

במגרש כדורגל - ליד הכיכר מערבה מופעל אדם מטעם עמותת איחוד בני מג'ד אל כרום שקובע סדר השימוש במגרש ע"י הקבוצות השונות. בבעלות העמותה מבנה חדר הלבשה, מגרש משטחי דשא והעמותה אחראית על שזרוע ואחזקת המגרש.

ב- תמיכה ישירה - סיוע כספי

המועצה נמצאת בהליך הבראה.

- ברבעון אחרון לשנת 2014 שולם בפועל תמיכה לקבוצת כדורגל ע"ס 169548 ₪. תקציב 2014 לתמיכות עמד ע"ס 169548 ₪.
- בישיבת המועצה מס' 14/2015 אושר לתשלום סך 100 אלפי ₪. התקציב המקורי בהתאם לישיבה מס' 02/2015 מיום 13/01/2015 לתמיכות עמד ע"ס 300 אלפי ₪. תבחינים לשנת 2015 אושרו בישיבת מועצה מס' 04/2015 מיום 17/02/2015. קבוצת זו הגישה בתאריך 26/02/2015 בקשה ע"ס 400 אלפי ₪. בהחלטת ועדת התמיכות מיום 25/03/2015 אושרה תמיכה ע"ס 250 אלפי ₪. בישיבת המועצה מס' 07/2015 מיום 01/04/2015 אושרה פה אחד המלצת ועדת התמיכות. בישיבה מס' 13/2015 אושר הגדלת תקציב תמיכות בעוד 250 אלפי ₪. סך תקציב תמיכות לשנת 2015 יהיה 550 אלפי ₪.



Majd Alkurum-Local Council

ממצאים

1. בשנת 2014 סכום התמיכה עמד ע"ס 169548 ₪. עלות הפעילות הנתמכת לפי דוח כספי תקופתי מבוקר של העמותה הנתמכת לשנת 2013 כ - 182,396 ₪. התמיכה עולה על 90% מעלות הפעילות הנתמכת.
2. המבנה הארגוני של העמותה הנתמכת בשנת 2015 לפי רישומי ההתאחדות לכדורגל בישראל כלל בעלי זכות חתימה - מזכיר לשעבר, חבר מועצה שמכהן יו"ר ועדת הספורט, חבר וועד מנהל של העמותה על אף האיסור בחוק לזיקה ו/או קשר כלשהו בין מורשה החתימה של העמותה לבין עובדי המועצה ו/או נבחריה והחשש של ניגוד עניינים.
3. חלק מכספי התמיכה ככל הנראה יועדו לכסוי חובות של שנים קודמות שלא השתקפו בדוחות הכספיים של העמותה הנתמכת. עפ"י הדוח הכספי שה"כ הנכסים בדוח המבוקר פחות מסכום התמיכה מה שמעלה החשש של תשלומים לספקים ולשחקנים שנעשים במזומן /לא באמצעות שיקים למוטב בלבד.
4. תקציב התמיכות לשנים 2014 ו - 2015 כ - 720 אלפי ₪. ההערכה היא שסך התמיכות בצירוף הכנסות העמותה הנתמכת בשנים אלו עולה על עלות הפעילות המאושרת.
5. מבחנים למתן תמיכות לא צורפו להזמנת ישיבת אישור התקציב לשנת 2015.
6. המועצה אשר התבחינים במרוצת השנה בה נתנה תמיכות בניגוד להוראות חוזר המנכ"ל 04/2006 שקבע כי מועצת הרשות המקומית תאשר הצעת תבחינים לא יאוחר מ - 1 בספטמבר שלפני שנת הכספים אליה מתייחסת התמיכה.
7. התבחינים שקבעה המועצה התייחסו לקבוצות בתחום הספורט בליגה א ו/או בקידום ספורטאים מצטיינים מקרב תושבי המועצה. תבחין זה עלול להתפרש כבלעדי לקבוצת כדורגל של העמותה מה גם והתבחינים שאשרה המליאה קבועים לתחום הספורט בלבד.
8. ועדת תמיכות מקצועית (גזבר - מזכיר - יועמ"ש) לא דנה בחלוקת תמיכות עקיפות ...

סיכום והמלצה

1. על הגזבר / המזכיר לקיים פיקוח מלא על מילוי התנאים למתן התמיכות ועל השימוש בתמיכה שנתנה עד כה.
2. **תקציב 2015 המאושר לתמיכה בקבוצות ספורט 400 אלפי ₪.**
3. בעת העלאת הבקשה לדיון בוועדה יש לציין במפורש אם חלק מחברי העמותה הם עובדי מועצה או חברי מועצה והחשש לניגוד עניינים.



Majd Alkurum-Local Council

ניהול עצמי של בתי הספר

העברות משרד החינוך לפי דוחות תשלומים 09/2014-02/2015 :

סמל מוסד	שרתים ומזכירים *	תשלומי הורים	אגרת שכפול - ת	אגרת שכפול - כ
218453	412486	12038	6880	254
218461	534642	15714	8989	254
218586	227655	6327	3455	509

שרתים ומזכירים * כולל עובדי מנהל ושירותים, עובדי סיוע, תוספת דיפרנציאלי, מנהליות.

בתי"ס יסודי מג'ד אל כרום נמצאים בניהול עצמי משופר. התשלומים של משרד החינוך על פי נתוני תקן. משרד החינוך הגדיר סל תקציב מינימאלי לתלמיד, שהרשות המקומית מתחייבת להעמיד לרשות בתי הספר. סל התקציב המינימאלי לתלמיד :

שם הנושא	סל תלמיד נ"ח	יחידה	הערות
חומרים	4.83	חודשי	בסיס שנתי 58 נ"ח
אגרת שכפול	2.75	חודשי	בסיס שנתי 33 נ"ח
תוספת דיפרנציאלי	16.67	חודשי	בסיס שנתי 200 נ"ח באשכולות 1-2
עלויות תפעול שאינן שכר	10.21	חודשי	בסיס שנתי 122.47 נ"ח
עלויות שכר – עובדי סיוע	10.67	חודשי	לא כולל עלויות נוספות במהלך השנה (כגון ביגוד והבראה). בסיס שנתי 163.98 נ"ח
עלויות שכר* – עובדי מנהל ושירותים	66.31	חודשי	לא כולל עלויות נוספות במהלך השנה (כגון ביגוד והבראה)
סה"כ	111.44		

עלויות שכר* מתנהלות באמצעות המועצה המקומית ולכן העברות בגין סיוע ניהול עצמי, מזכירים ושרתים יועברו לחשבון הבנק של בתי הספר אם בית הספר מעסיקה כ"א או קבלני משנה.

אומדן העברות המועצה לבתי הספר לפי תקציב 2015 עומדת ע"ס 1,205,596 נ"ח לפי הפירוט שלהלן :

מס' סעיף תקציבי	שם	תקציב 2015
1813240810	ניהול עצמי משופר בי"ס אלסלאם	541,112
1813241810	ניהול עצמי משופר בי"ס עומר בן אלחטאב	411,268
1813242810	ניהול עצמי משופר בי"ס אלמותנבי	253,216
סה"כ		1,205,596

סל תקציב מינימאלי **לא כולל עלויות שכר** על בסיס חודשי – 34.46 נ"ח (חומרים 4.83 נ"ח, אגרת שכפול 2.75, תוספת דיפרנציאלי 16.67, עלויות תפעול שאינן שכר 10.21) ועל בסיס שנתי הסל לא כולל עלויות שכר עומד ע"ס **413.47 נ"ח** (34.46 נ"ח * 12 ח').

מס התלמידים **א – ו** המדווחים למשרד החינוך עד לחודש 02/2015 – **1953 תלמיד**.

מבדיקה נמצא כי נתוני התקן כפי שהופיעו בדוחות התשלומים 1953 תלמיד * 413.47 נ"ח אינם תואמים נתוני התקציב של המועצה לשנת 2015 ע"ס 1,205,596 נ"ח. מהאמור לעיל עולה כי ייווצר עודף במכלול המשאבים העומדים לרשות בתי הספר והחשש מאובדן הבקרה על הכספים ו/או תחרות ראוותנית על חשבון השקעה בפדגוגיה. לפיכך יש לבצע עדכון תשלום לבתי הספר עפ"י נתוני התקן של משרד החינוך.



Majd Alkurum-Local Council

תחומי אחריות בניהול עצמי

תחום אחריות המועצה כולל עובדים המועסקים בביה"ס באמצעות המועצה המקומית והוצאות חד פעמיות כדוגמת, שינויים במבנה ביה"ס, החלפת פריטים במבנה ביה"ס או שיפוץ עומק ותשתיות, רכישת ציוד חדש עם פתיחת כיתה.

תחומי אחריות המועברים לבתי הספר כוללים הוצאות תפעול, הוצאות אחזקה, רכש והצטיידות, פרויקטים ויוזמות חינוכיות.

התקציב המאושר לשנת 2015 לבתי הספר כולל תקציב בית ספרי בניהול עצמי ע"ס 1,205,596 (סל תלמיד בית ספרי אשר עובר לחשבון הניהול העצמי של ביה"ס) ותקציב תחומי אחריות המנוהלים באמצעות המועצה המקומית.

להלן פירוט התקציב המנוהל באמצעות המועצה :

מס' כרטיס	שם כרטיס
1813200110	שכר שרתים - יסודי - תחום אחריות המועצה (סל תלמיד מינימאלי שינוהל באמצעות הרשות המקומית)
1813210110	שכר ניקיון יסודי - תחום אחריות המועצה (סל תלמיד מינימאלי שינוהל באמצעות הרשות המקומית)
1813220110	שכר מזכירים יסודי - תחום אחריות המועצה (סל תלמיד מינימאלי שינוהל באמצעות הרשות המקומית)
1813221110	שכר פר"ח ומדריכים - (פעילויות תומכות)
1813310110	שכר סייעות כיתתיות - תחום אחריות המועצה (פעילויות תומכות)
1813311110	שכר לזוי הסעות - תחום אחריות המועצה (פעילויות תומכות)
1813312110	סייעות צמודות - תחום אחריות המועצה (פעילויות תומכות)
1813200410	שכר דירה ב"ס יסודי - (כיתה)
1813200420	תיקונים ואחזקה
1813200450	ריהוט והחזקתו
1813200740	ציוד משרדי מתכלה
1813200570	תכנית תקשוב - תחום אחריות המועצה (פעילויות תומכות)
1813200740	כלים מכשירים וציוד
1813200750	עב' קבלניות
1813300470	ציוד פר"ח (פעילויות תומכות)
1813150780	השאלת ספרים לבתי ספר (תחום אחריות המועצה) (פעילויות תומכות)
1813300810	השתתפות בפרויקט
1813300840	אגרת תלמידי חוץ - תחום אחריות המועצה (פעילויות תומכות)
1813800780	הפעלת קייטנה - תחום אחריות המועצה (פעילויות תומכות)
	פעילויות תומכות לטובת פעילות חינוך (הסעות, קב"סים, קב"טים, פסיכולוגים)
	סה"כ



Majd Alkurum-Local Council

סל התלמיד מינימאלי (**בסיס שנתי** 577.45 ₪) מורכב מהמקורות הבאים : אגרת שכפול וחומרים (33 ₪ , 58 ₪) , סיוע ניהול עצמי (163.98 ₪) , תוספת פדגוגית ניהול עצמי (200 ₪) , עלויות תפעול שאינן שכר (122.47 ₪) .

בבדיקה לסעיפים תקציבים בצד ההוצאות בספרי הנה"ח עלה כי :

1. בספרי המועצה בצד ההוצאות אין פירוט לסעיפי ניהול עצמי משופר(הכוונה לפירוט תחומי האחריות המועברים לניהול בתי הספר) . נמצא שלושה סעיפים של ניהול עצמי משופר בצד ההוצאות ללא פירוטים .
2. המועצה מחויבת להעביר לרשות בתי הספר סל תקציב מינימאלי לתלמיד (חומרי לימוד ואגרת שכפול , סיוע ניהול עצמי , תוספת פדגוגית ניהול עצמי) כפול מס' התלמידים . תחשיב אומדן תקציב המועצה אשר יועבר לחשבון הניהול העצמי המשופר לשנת 2015 לפי בסיס שנתי 577.45 ₪ * 2088 תלמיד (1,205,596 ₪) . התחשיב כלל סיוע ניהול עצמי - שכר העסקת עובדי סיוע , אגרת חומרים ושכפול , תוספת פדגוגית ניהול עצמי , עלויות תפעול ע"ב אומדן של מרכז השלטון המקומי .
3. בגיבוש תקציב המועצה השנתי לבתי הספר לא נלקחו בחשבון שינויים במס' התלמידים בין שנות לימודים החלות באותה שנת כספים 2015 (שינויים לחודשים אוגוסט – דצמבר 2015 אשר יופיעו בהתחשבות הסופית בחודש 05/2016)
4. התקציב המנוהל באמצעות המועצה כולל סעיפים השייכים לתחום אחריות ביה"ס (הוצאות אחזקה , רכש , פרויקטים) .
5. המועצה לא בקשה קיזוז מסל תלמיד , "תשלומי הורים" אשר נגבים באמצעות ביה"ס עבור ביטוח תלמידים ע"י המועצה .

סל תלמיד בניהול עצמי

הביקורת בדקה תחשיב סל התלמיד ומבדיקה עולה כי סל תלמיד לשנה ע"ס 413.47 ₪ כולל השתתפות המועצה מהסיבות שלהלן :

1. שיעור השתתפות משרד החינוך בחומרים ואגרת שכפול 90% . סל תלמיד לשנה בנושא חומרים ואגרת שכפול עומד על 100% - כולל השתתפות המועצה .
2. בתוספת דיפרנציאלי אחוז ההשתתפות משרד החינוך עומד על 100% . תוספת דיפרנציאלי ככל הנראה מיועדת לתקצוב עבור יוזמות פדגוגיות ופרויקטים לימודיים .
3. בעלויות תפעוליות שאינן שכר (חומרי ניקוי , טלפון , מים , חשמל , אחזקת מחשבים , אינטרנט , מיזוג , תיקונים , ריהוט , גינון וכו') אחוז השתתפות המועצה 100% ותחשיב הסל כולל השתתפות המועצה . דו"ח התשלומים של משרד החינוך לא כוללים עלויות תפעול . משרד החינוך לא משתתף בעלויות אלה ומימנם ע"ח המועצה .



Majd Alkurum-Local Council

4. בנושא עובדי סיוע , מינהל ושירותים שיעור השתתפות משרד החינוך 87% . ביה"ס לא מעסיק באופן ישיר עובדי מינהל ושירותים ולכן תחשיב סל התלמיד לא כולל עלויות שכר . סיוע ניהול עצמי מתייחס לעלויות העסקת כוח עזר נוסף . בתי הספר לא מעסיקים כוח עזר .
5. בסל תקציב מינימאלי לתלמיד כן /אין ביטוי לאחזקת ותיקון ציוד – ציוד משקי , מכונות צילום , ריהוט ומתקני ספורט , ציוד אור קולי .
6. גביית תשלומי הורים באמצעות בתי הספר ולכן הסל לא כולל תשלומי הורים בהתאם לחוק .
7. הסעות , סייעות כיתתיות , קב"ס , קב"ט וכו' באמצעות המועצה ולכן הסל לא כולל הוצאות אלה .
8. הסל לא כולל תשלומים ייעודים כגון גמול מנהליות , מנב"ס , שיפוץ קיץ . יש להעביר סכומים אלה ישירות לחשבון ביה"ס . למען הסר ספק יובהר כי שיפוצי קיץ שיבוצעו וישולמו ע"י המועצה לא יועברו לחשבון ביה"ס .
9. תחשיב תשלום לבתי הספר(לפי בסיס שנתי) = מס' תלמידים חינוך רגיל * סל תלמיד . תחשיב תלמידי חינוך מיוחד במתכונת תחשיב דוח התשלומים .

סיכום ניהול עצמי ותחומי אחריות

- במסמך הבנות – מעבר לניהול עצמי נמצא נספח ט הכולל פורמט אישור המועצה לתקציב ביה"ס ומפורט בו תחומי אחריות המועברים לביה"ס . בספרי הנה"ח של המועצה אין פירוט לסעיפי ניהול עצמי משופר . יוצא אפוא כי לא ניתן לעשות השוואה בין סעיפי ניהול עצמי בספרי המועצה לבין סעיפי תקציב של בתי הספר .
- רכיב סל תלמיד המתקצב ע"י המועצה כגון עלויות תפעול מעודכנים עפ"י השינויים במחירים במשק . משרד החינוך העביר עלות עובדי סיוע ניהול עצמי , תוספת דיפרנציאלית , אגרת שכפול וחומרים . המועצה העבירה לחשבון ביה"ס עלות עובדי סיוע ניהול עצמי על אף שבית הספר ו/או המועצה לא העסיקו עובדי סיוע . המועצה העבירה בנוסף עלויות תפעול ע"ב אומדן מרכז השלטון ללא קשר לביצוע בפעול של הוצאות תפעול ביה"ס . המועצה לא חייבת להעביר לרשות בתי הספר עלות עובדי סיוע כל עוד וביה"ס לא מעסיק עובדי סיוע במקרה כזה על המועצה לקבל על עצמה האחריות להעסיק בעצמה עובדי סיוע . כמו כן המועצה לא חייבת להעביר לרשות בתי הספר עלויות תפעול כל עוד וביה"ס לא המציא מסמכים של הוצאות תפעול לידי הרשות המקומית .
- תחום אחריות המועצה אמור לכלול עובדים המועסקים בביה"ס ותקציבי פיתוח . למעשה הינו צריכים לראות שלושה סוגים של סעיפים בספרי התקציב של המועצה
 1. שכר עובדים מועסקים בבי"ס (תחומי אחריות שאותם המועצה תנהל)
 2. תקציב פיתוח (שיפוצי קיץ , רכישת ציוד חדש עם פתיחת כיתה ,)



Majd Alkurum-Local Council

3. סל תלמיד בית ספר אשר עובר לחשבון הניהול העצמי (רכיבי סל מתוקצבים ע"י משרד החינוך, השתתפות המועצה באותם רכיבים שמתוקצבים ע"י משרד החינוך, ורכיבי סל מתוקצבים ע"י המועצה-חשמל מים) .

- יש להעביר תחשיב תשלום לבתי ספר (מס' תלמידים * סל תלמיד) ישירות לחשבון ביה"ס. **אומדן העברות המועצה לבתי הספר לשנת 2015.**

העברות בגין עובד סיוע עפ"י מסמך הבנות 163.98 ₪ * 1953 תלמיד	320252 ₪
סל תקציב מינימאלי לא כולל עלויות שכר 413.47 ₪ * 1953 תלמיד	807506 ₪
העברות בגין תלמידי חינוך מיוחד 577.45 ₪ * 42 תלמיד	24252 ₪
השלמת עובדי סיוע * (0.13) * (320252/0.87) - p.n.	53586
סה"כ תקציב בית ספרי בניהול עצמי לשנת 2015	1,205,596 ₪

* בהעסקה של עובדי סיוע בביה"ס הכוונה להשתתפות בשכר עובדי כוח עזר עפ"י מפתח 0.0015 משרת עובד סיוע מוכפל ב- 87% בהתאם לפרופיל משרה שנקבע בחוזר משרד החינוך ..

- המועצה מחויבת להעביר רכיבי סל תקציב מינימאלי, לפי העברות משרד החינוך : חומרים ושכפול, סיוע ניהול עצמי, תוספת פדגוגית. **לגבי שכר עובדי סיוע המועצה חייבת להעביר עלויות עובדי סיוע בתנאי שביה"ס יעסיק עובדי סיוע. לגבי עלויות תפעול המועצה חייבת להקפיד על העברת כספים לכיסוי הוצאות תפעול לאחר המצאת מסמכים ע"י ביה"ס על ביצוע בפועל.**
- ביה"ס גובה אגרת ביטוח מהתלמידים ומפקיד הכסף בחשבון תשלומי הורים. תשלום עלות הפוליסה אמור להיות מחשבון ההורים ולא מחשבון ניהול עצמי משמע פעולת קיזוז ביטוח תלמידים מסכום ההעברה החודשית לחשבון ניהול עצמי לא חוקית. יש להקפיד שהמקור הכספי לתשלום ביטוח תאונות אישיות יהיה מחשבון תשלומי הורים ולא באמצעות קיזוז סל תלמיד.**
- התקציב המנוהל ע"י המועצה ממומן (75%-100%) ע"י משרד החינוך לדוגמא – שרתים, מזכירים, סייעות כיתתיות, סיעות מלוות, סייעות צמודות, ציוד וריהוט כיתה חדשה, בנייה ופיתוח, שיפוצי קיץ, השאלת ספרים, תכנית תקשוב, הפעלת קייטנה, אגרת תלמידי חוץ (תשלומי הורים). **לגבי הוצאות אחזקה, רכש ופרייקטים לפי נספח ב' אלה הוצאות שבתחום אחריות ביה"ס באופן מובהק. במידה וביה"ס נושא בעלויות שיבוץ קיץ, תחשיב הסל לא כולל עלויות שיבוץ קיץ ולכן יש להעביר סכומים אלה ישירות לחשבון ביה"ס.**
- עפ"י נספח ג' עמוד 29 – עלויות בגין עמלת הבנק או בגין עמלות אשראי, הן בחשבון ההורים והן בחשבון הניהול העצמי, יחולו על הרשות המקומית ויתוקצבו במסגרת סל התלמיד.**
- תחשיב סל תלמיד ע"ס 413.47 לא כולל עלויות שכר ולכן סעיפים כמו גמול מנהליות ומנב"ס, תוספות שכר לעובדי מינהל ושירותים לא עוברים לניהול עצמי.



Majd Alkurum-Local Council

קייטנת קיץ בתכנית בתי הספר של החופש הגדול לשנה"ל תשע"ד

רקע

תכנית קייטנת החופש הגדול לשנה"ל תשע"ד מומנה ע"י משרד החינוך .

בחודש פברואר פרסם משרד החינוך מכרז לבחירת גוף חיצוני שיארגן , ילווה ויבצע בקרה כוללת על הפעלת התוכנית שמכונה " בתי הספר של החופש הגדול " .

במכרז משכ"ל הזכיינית הייתה קרן ידידות ונחתם בינה לבין משרד החינוך הסכם לבקרה כוללת על הפעלת התכנית .

תכנית הפעלת הקייטנה הוכנה ע"י הזכייין (א.ס - מפעיל הפרויקט) . הזכייין קבל מהרשות ובתי הספר נתוני העובדים והתלמידים שהשתתפו בתוכנית .

לבתי הספר היה חופש פעולה מסוים ביצירת התכנים והפעילויות של הקייטנה . התכנית התקיימה בשלושה שבועות הראשונים של חופשת הקיץ , בימים א – ה , החל מה – 01/07/2014 ועד יום 21/07/2014 .

הרשות לא השקיעה מתקציבה ולא היו תשלומי הורים . העברת ההקצבה של משרד החינוך בהתאם למספר התלמידים הרשומים במערכת החינוך לפי דוח תקצוב משרד החינוך לשכבות הרלוונטיות .
עפ"י התכנית מס' התלמידים הממוצע בקבוצה יעמוד על 28 תלמידים בחינוך רגיל ו – 7 תלמידים בכיתות חינוך מיוחד . העסקת מורים / מדריכים לפי שתי אפשרויות , אפשרות א' מורה ב"ס אחר לחילופין אפשרות ב' מדריך ראשי בליווי מדריך מסייע . הרשות שתפה פעולה עם מפעיל התכנית בבית הספר ולא מחתה על רשימת המורים והמדריכים . בפועל לכל קבוצה בת 25 - 15 תלמיד הוקצה מורה בית ספר ומדריך . הקבוצה לא כללה תמיד הממוצע הנדרש והיו היעדרויות של תלמידים מהקייטנה . בפועל השתתפו בערך כ – 1000 תלמידים- 500 ב"ס אל סלאם, 350 ב"ס עומר אל חטאב, 120 ב"ס אל- מותנבי . התלמידים חולקו ל – 59 קבוצה קרי 24 ב"ס אל סלאם, 23 ב"ס חטאב, 12 מותנבי . כ – 17 תלמיד בכל קבוצה . היקף השתתפות משרד החינוך 1500 תלמיד * 852.5 ₪ = 1.3 מל ₪ .

הרשות רשמה הפעילות של הקייטנה בשני כרטיסים חשבונות נפרדים , כרטיס 1313800920 קייטנות קיץ ע"ס 1,374,960 ₪ וכרטיס 1813800750 קייטנות קיץ ע"ס 1,374,960 ₪ בניגוד להנחיות משרד החינוך שלפיה הרשות נתבקשה לנהל פעילות הקייטנה בקבוצת כרטיסי חשבונות נפרדים בהם יירשמו ההכנסות וההוצאות , תוך פירוט הפרדה בין כ"א מסעיפי ההוצאה שמרכיבים את התכנית .

תמצית נתונים כספיים

תקציב קייטנת הקיץ בשנים 2014 - 2015 כדלקמן :

	הצעת תקציב 2015	תקציב 2014
הכנסות קייטנת קיץ	1,374,960	1,374,960
הוצאות קייטנת קיץ	1,250,000	1,374,960



Majd Alkurum-Local Council

ממצאי הבדיקה

הביקורת ערכה ניתוח לרכיב הכנסות הקייטנה לשנה"ל תשע"ד ולהלן תוצאות בדיקתה :

1. אומדן תקציב ברמת התלמיד בחינוך הרגיל עומד ע"ס 713.30 ₪ ל- 3 שבועות . ותקציב ברמת התלמיד בחינוך מיוחד עומד ע"ס 2367.50 ₪ ל- 3 שבועות . משרד החינוך העביר תקציב לתוכנית בהתאם למס' התלמידים הזכאים להשתתף בתכנית והתעריף שנקבע למשתתף .

נושא	מס'	תעריף*	סה"כ
קייטנה פר תלמיד רגיל (כתות א-ה)	1518	713.30	1082789.40
קייטנה פר תלמיד חנ"מ במוסד חינוכי רגיל	35	2367.50	82862.50
תוספת לתלמידי כתות (א-ב)	654	103	67362
קייטנה פר מוסד חינוכי (כתות א-ב)	3	18282	54846
קייטנה פר מוסד חינוכי (כתות ג-ה בפיילוט)	3	13335	40005
הסעות			2161.04
סה"כ			1330025.94

*התעריף כולל הזנה, העשרה, שכר מדריכים/מורים, תשומות ניהול ותפעול, שכר רכזים, אבטחה .

	שכר רכו מצוות ביה"ס / מנהל ביה"ס	אבטחה	ניהול ותפעול	שכר מדריכים / מורה בי"ס אחר	העשרה	הזנה	סה"כ
תקציב לתלמיד חינוך רגיל			64.8	344.10	214.2	90	713.10
תקציב לתלמיד חינוך מיוחד			215.10	1376.7	685.8	90	2367.50
תקציב קבוע למוסד (א-ב)	12120	4950	1215				18282
תקציב קבוע למוסד (ג-ה)	12120		1215				13335

2. ראש המועצה, מנהל החינוך, המפקח מטעם משרד החינוך חברי ועדת היגוי . מוביל התוכנית הוא מנהל החינוך בשיתוף המפקח . **לא נתקבל הסבר מפורט** מדוע העמדת בעל תפקיד מטעם המועצה, אשר תפקידו לרכז התוכנית ברמה היישובית בתיאום עם משרד החינוך, כרוכה בתשלום שכר ע"י גוף חיצוני – הזכין .

3. עלויות תפעול שוטפת בבית הספר כגון : ניקיון, חשמל, מים, טלפון, שכר רכו יישובי ע"י המועצה ו/או בתי הספר בסכום כ – 113184.90 ₪ . **לא נתקבל הסבר מפורט** מדוע סכום זה לא קוּזו בהתחשבות מול הגוף החיצוני- הזכין . סכום זה כסה עלויות אחרות

4. בספרי הנה"ח של המועצה נוהלה **פעילות הקייטנה באמצעות שני כרטיסים בלבד בצד ההכנסות וההוצאות ע"ס 1374960 ₪** .

5. מספר התלמידים שהשתתפו בפועל בתוכנית בכל ביה"ס בכל שבוע פחות ממספר התלמידים הזכאים להשתתף בתכנית . המס' המתוקצב תואם דוחות הביצוע .

6. שנת הלימודים הוארכה וקוימה קייטנה לפי תכנית שאינה חלק מתכנית הלימודים הפורמאלית .

7. אכן המועצה לא השקיעה מתקציבה מעבר לסטנדרט שנקבע ע"י משרד החינוך ולא היו תשלומי הורים ועל אף זאת אין להתייחס לעניין וכאילו המועצה רק צינור להעברת כספים .

לדעת הביקורת אילו המועצה הייתה מפעילה התכנית בעצמה הייתה יכולה לבחור בשני מדריכים (50 ₪ + 25 ₪ לשעה) במקום מורה בשכר (75 ₪ לשעה) וזאת במידה והמורה לא היה מסכים לעבוד בקייטנה . המורים שהשתתפו בתכנית מצוות ביה"ס ולא מב"ס אחר . אילו היה מועסק במועצה בעל התפקיד- רכו התוכנית בחוזה בכירים לא היה דאז ניתן לשלם לו שכר רכו יישובי והייתה עומדת בפני המועצה האפשרות להעביר עד 10% מסל לסל . לצורך דיווח נאות הביקורת ממליצה לנהל הפעילות בספרי הנה"ח בקבוצת כרטיסי חשבונות נפרדים בהם יירשמו ההכנסות וההוצאות , תוך הפרדה בין כ"א מסעיפי ההוצאה שמרכיבים את התוכנית . על הרשות בתיאום עם בתי הספר להביא לכך שכל הילדים בשכבות המאושרות ישתתפו בקייטנות הקיץ.



השקעה בתאגיד – מי הגליל

1. בתקופת עיריית אל - שאגור הקימו הרשויות (מג'ד אל כרום, בענה, דיר אל אסד, נחף, סכנין, עראבה, דיר חנא) את תאגיד מי הגליל והעבירו אליו ניהול משק המים והביוב ונכסים בשווי 170,188 אלפי ₪. תמורת הקצאת מניות בשווי 102,188 אלפי ₪. והלוואת בעלים בשווי של 68,000 אלפי ₪.
2. לעיריית שגור הונפק 3055 מניות מתוך 10000 מניות שהונפקו. לכל מועצה באופן יחסי לנכסים שהעבירה המועצה. חלקה של מועצה מקומית מג'ד אל כרום 1561 מניות רגילות בנות 1 ₪.
3. המועצה המקומית מג'ד אל כרום העבירה את הנכסים וזכויות השימוש בהם בהתאם לערך כינון מופחת שנקבע בסקר נכסים שנערך לפני הקמת התאגיד שמסתכם ב – 26572 אלפי ₪.
4. עם העברת הנכסים לתאגיד, המועצה זוכתה בהלוואת בעלים ע"ס 10,617 אלפי ₪ המהווים 40% מהערך והיתרה ע"ס 15,955 אלפי ₪ המהווים 60% מהערך הינה בתמורה להנפקת מניות ופרמיות.
5. בשנת 2014 הוקם תב"ר ע"ס 10,616,949 ₪ לצורך העברת מלוות מים וביוב לתאגיד מי הגליל בע"מ.
6. בספרי התאגיד נרשמו הפסדים. ההון העצמי של תאגיד מי הגליל ליום 31/12/2013 עומד ע"ס 78,176 אלפי ₪.

מבדיקה עולה

- הדו"חות הרבעוניים לשנת 2014 לא כללו ההשקעה לכיסוי קרנות מתוקצבות.
- ערך ההשקעה לכיסוי קרנות מתוקצבות לפי נתוני הדוחות הכספיים ליום 31/12/2013 - 15,151 אלפי ש"ח. ככל הנראה לגבי חלקה של המועצה בהפסדי התאגיד לא נערכה הפרשה בהתאם.
- המועצה לא פעלה להעביר את המניות על שמה.



Majd Alkurum-Local Council

דוחות רבעוניים

עפ"י סעיף 112 ב (א) לצו המועצות המקומיות (א) וסעיף 11 לתקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח – 1988 ראש המועצה יגיש למועצה דו"ח רבעוני על מצבה הכספית של המועצה תוך 30 יום מתום התקופה הרבעונית לגביה נערך הדו"ח.

לאחר הגשת הדוח לראש המועצה במועד שנקבע, מובא לדיון בפני ועדת הביקורת ומליאת המועצה כדלקמן:

1. ראש המועצה מתבקש להביא את הדוחות לדיון בפני ועדת הביקורת.
2. ראש המועצה מתבקש לכנס את המועצה לדיון מיוחד בדוחות ובהמלצת ועדת הביקורת.
3. ראש המועצה מתבקש להורות לעובדי המועצה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות ולהגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע התיקונים

עפ"י דוח רבעוני לשנת 2014 לרבעון 1, הגרעון המצטבר ליום 31/12/2013 – 92,313 אלפי ₪
עפ"י דוח רבעוני לשנת 2014 לרבעון 2, הגרעון המצטבר ליום 31/12/2013 – 84,558 אלפי ₪
עפ"י דוח רבעוני לשנת 2014 לרבעון 3, הגרעון המצטבר ליום 31/12/2013 – 84,558 אלפי ₪
עפ"י הדוחות הכספיים שנערכו ע"י המועצה, הגרעון המצטבר לסוף שנת 2013 הסתכם ב – 84,558 אלפי ₪.

לאור ההבדל המהותי בגרעון מצטבר בתקציב רגיל בין הדוחות הרבעוניים לדוחות המבוקרים שנחשב כליקוי בפעולה הביקורת פנתה ביום 26/04/2015 לראש המועצה ע"מ להורות על האחראים להכנת הדו"ח הרבעוני לשנת 2015 לתקופה 1 להגיש את הדו"ח לראש המועצה במועד שנקבע.

בישיבת ועדת הביקורת מס' 01/2015 מיום 05/05/2015 נידון דו"ח ביקורת מפורט 2013

בישיבת המועצה מס' 09/2015 מיום 05/05/2015 נידון הדוח הרבעוני לשנת 2014 לתקופה רבעון 4 והדוח הכספי המבוקר לשנת 2013.

לפי נתוני הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2013 ונתוני הדוח הרבעוני לשנת 2014 לתקופה רבעון 4, הגרעון המצטבר לסוף שנת 2013 הסתכם - 69,196 אלפי ₪.

הדו"חות הרבעוניים הוכנו ע"י רו"ח חיצוני. הגרעון המצטבר ליום 31/12/2014 כ – 49 מל ₪. ירידת הגרעון המצטבר בשנים 2013 ו – 2014 כ – 49 מל ₪ נובעת בעיקר מ-:

- הסדר חובות עם ספקים, מס הכנסה, המוסד לביטוח לאומי
 - מחיקת יתרות מדוח הפירוק (יתרה לא מוסברת, יתרה שעברה עליה התיישנות, והספקים לא דרשו כספים), העמדת סכום ההפרשה להתחייבות תלויות לפי חו"ד היועמ"ש.
 - הלוואה לכיסוי גירעונות
 - מענקים לכיסוי גירעונות
- בשנת 2013 העודף בשנת הדו"ח כ – 22,583 אלפי ₪ והסכום שנתקבל להקטנת הגרעון 6,386 אלפי ₪.
- בשנת 2014 הסכום שהתקבל להקטנת הגרעון 20,051 אלפי ₪.

הביקורת העלתה כי הדו"חות הרבעוניים לשנת 2015 לא הוגשו בכלל / במועד שנקבע. הפער בין המועד שנקבע בחוק לבין מועד הגשת הדו"ח ממקד הדיון בתמצית הדברים במקום דיון מקיף בפעולות המועצה, מצבה הכספית לפי פירוט הוצאותיה והכנסותיה.



Majd Alkurum-Local Council

ועדת הנהלה

פרק ששי לצוו המועצה המקומית מתייחס לוועדות המועצה .
עפ"י סעיף 202 לצוו המועצות המקומיות (א) יש להכין לאחר ה – 1 באפריל של כל שנה , דו"ח שנתי על ניהול כל ענייני המועצה , דו"ח זה ידון במועצה .
בישיבת המועצה מס' 04/2014 מיום 08/04/2014 אושרו ועדות המועצה לפי הרשימה שהוצעה ע"י ראש המועצה . בישיבת המועצה מס' 01/2015 אושרה בחירת ועדת הנהלה חדשה לרשות (**מר סלים סליבי , מר נביל מנאע , מר יוסף מנאע , מר חמוד חמוד , מר עלא קדאח , מר עלי סרחאן , מר תופיק גאבר .**
בחודש 05/2015 4 חברים מועדת ההנהלה הגישו התפטרות מהועדה והתפטרותם הופצה בכלי התקשורת . בכלי התקשורת נמקו חברי המועצה סיבות התפטרותם מהועדה כי אין התקדמות באופן בכל מה שקשור לניהול תקין , השיתוף
הנסיבות שליוו האירוע תמציתן כדלקמן :

1. חוסר תיאום , שיתוף , עדכון מנקודת מבטם של חברי ההנהלה .
 2. חברי ההנהלה לא מקבלים דווח על פעילות המועצה, חלק ניכר מהפעילויות נודע להם מפה לאוזן מהתושבים , קרי לאחר ביצוע בפועל וכל הקרדיט זוכה בה ראש המועצה .
 3. עד היום לא נבחר יו"ר ועדת חינוך – ועדת רשות .
 4. חברי ההנהלה לא יודעו בישיבת ועדת ההנהלה בדבר קיומו של (مؤتمر صحفي) שערך ראש המועצה למחרת ישיבת ועדת ההנהלה .
 5. ועדת ההנהלה התכנסה בתדירות בלתי רגילה ומשום מה לא היה תיעוד בכתב לישיבותיה מלבד ישיבה אחת שקדמה לישיבת המועצה האחרונה .
 6. בחוברת על הישגי המועצה במשך שנה שחלפה ופורסמה בקרב התושבים , אין בכלל התייחסות לתרומות חברי המועצה ו/או עובדיה להבראת ופעולות המועצה
- תגובות והערות :

1. לחברי המועצה ניתנה כניסה חופשית ללשכת ראש המועצה , ולחבר המועצה זכות להשתתף בכל ישיבה המתקיימת בלשכת ראש המועצה .
2. ראש המועצה הציע לחברי המועצה שיתוף פעולה - לתפוס תיק / פרויקט וללוות אותו עד הסוף .
3. עדכון לחברי המועצה מתבצע גם בדואר אלקטרוני כי חלק מהחברים מועסקים מחוץ ליישוב ו/או אין ביכולתם להתייצב יומית בבניין המועצה. באתר האינטרנט של המועצה יש דף פייס בוק לצורך קשר ישיר עם התושבים .
4. הוקצה חדר בקומה עליונה של בניין המועצה לפעולות חברי המועצה ועל אף זאת החדר לא נוצל ע"י חברי המועצה .
5. פעילות יומית או בשגרה של ראש המועצה לא דווחה . גם ראש המועצה לפעמים לא מקבל דווח בזמן אמת על כל פעילות , לדוגמא גנת ששיכת למשרד החינוך מפרסמת בפייס בוק פעילות בגן . בעידן התקשורת היום הכול מתנהל דרך הרשת החברתית ורץ מהר לפני ידיעת ראש המועצה .
6. לויז של יומן ראש המועצה מאוד צפוף . מדי יום מתקיימות סדרה של ישיבות ופגישות ולהבדיל אלף הבדלות בין תפקיד חבר המועצה לבין תפקיד ראש המועצה שגם הוא בעצמו כהן בעבר חבר רשות מקומית והיו לו תחושות של חוסר תיאום ושיתוף.
7. עניינים מהותיים מובאים לדיון . החלטות מתקבלות ע"י מליאת המועצה
8. ועדת החינוך הורכבה בישיבה 12/2015 מיום 23-08-2015 .

סיכום

- **פרוטוקול ישיבות ועדת ההנהלה : בכל ישיבה של ועדת ההנהלה יש לרשום פרוטוקול והעתקו ישלח לכל חברי הוועדה .**
- **מן הראוי היה להגיש النشر السنوي الأولي – قياده حكيمة... ومجلس قيادي مسؤول / דו"ח שנתי על ניהול כל ענייני המועצה , למועצה לדיון ואישור .**
- **المؤتمر صحفي** חלק מהתקשורת בין הרשות לבין התושב והדברים נאמרו על רקע חוברת - انجازات المجلس المحلي
- **שקיפות במועצה .**



Majd Alkurum-Local Council

שקיפות במועצה

שקיפות נמדדת בראש ובראשונה במידת הנגישות אל המידע וזמינות המידע לתושבים, זו הרמה הבסיסית וההכרחית ביותר ביחסים שבין המועצה לבין התושבים. שביעות הרצון של התושבים מהמועצה אינו תלוי אך ורק באספקת שירותים, אלא גם במידת הניהול התקין, השיתוף והשקיפות בתהליכי קבלת החלטות במועצה.

קריטריון לשקיפות: פרטי התקשרות עם המועצה וראש המועצה, ישיבות מועצה, תקציב המועצה והארנונה, דוחות לתושב.

פרטי התקשרות עם ראש המועצה והמועצה

- 1. דרכי התקשרות עם המועצה וראש המועצה: הכתובת הפיזית של המועצה, מספר טלפון של המרכזייה, שם ראש המועצה, ממונה על תלונות הציבור, אימייל / טופס מקוון ליצירת קשר עם ראש המועצה / המועצה, מספר טלפון של ראש המועצה
- 2. דרכי התקשרות עם מחלקות המועצה: שם מנהל המחלקה, מספר הטלפון של המחלקה / מס' פלאפון של מנהלי מחלקות ...
- 3. דרכי התקשרות עם חברי המועצה: רשימה של חברי המועצה, הסמכויות של חברי המועצה והשתייכותם הפוליטית, פרטי אימייל / טופס מקוון לכל חברי המועצה.
- **ישיבות מועצה:** פרסום פרוטוקול ישיבת המועצה ע"מ לאפשר לתושב גישה קלה לנעשה ולנדון במועצה.
- **כספים – תקציב המועצה וארנונה:** רשות מקומית מחויבת, בהתאם לתקנות חוק חופש המידע, להעמיד לרשות הרבים דיווח שנתי על פעילותה הכלכלית הכולל את התקציב של השנה החולפת והנוכחית ופירוט הוצאות עפ"י סעיפי התקציב.
- **דוחות לתושב:** דו"ח מבקר המועצה אינו מחויב בפרסום באתר האינטרנט אך אין כל ספק שחשיבותו רבה בלמידה ובחינת התנהלות המועצה, הליקויים המתגלים ופעילות המועצה לשיפור. תמצית דוחות כספיים שנתיים כן מחויבים בפרסום.

הביקורת בדקה אתר האינטרנט של המועצה www.majd.co.il, נקודות ממשק נוספים שבין המועצה לתושבים ולהלן תוצאות הבדיקה עפ"י הקריטריונים שנבדקו:

- אתר האינטרנט לא כלל תיאור לכל תפקידי מחלקות המועצה. חסר אימייל לחלק מהמחלקות – עובדים.
- אתר האינטרנט לא כלל פרטי התקשרות עם כל חברי המועצה ...
- באתר לא מפורסם מועד ישיבות המועצה ומיקומן, סדר היום של ישיבות המועצה מלבד ישיבה מס' 15/2015, פרסום פרוטוקול ישיבות המועצה בפיגור רב לדוגמא בבדיקה מיום 29/10/2015 נמצא כי פרוטוקול אחרון שפורסם באתר מתייחס לישיבה מס' 05/2015 מיום 03.03.2015. בבדיקה מיום 09/12/2015 – נמצא חסר פרסום פרוטוקולים לישיבות שהתקיימו בשנת 2015 לדוגמא ישיבה מס' 06/2015, 08/2015, 11/2015, 15/2015, 14/2015.
- באתר לא פורסם תקציב המועצה של השנה החולפת והשנה הנוכחית ופירוט הוצאות עפ"י סעיפי התקציב.
- צו מיסים שפורסם שייך לשנת 2014.
- לא מפורסם באתר דוחות ביקורת כדוגמת – דין וחשבון על הנהלת המועצה, תמצית דוחות כספיים ..
- מידע כללי חסר.
- דף ה- facebook באתר האינטרנט של המועצה פעיל, נועד לאפשר למועצה להגיע לתושב, להעביר אליו מסר, ליידע אותו בפעולותיה של המועצה.

סיכום עקרונות השקיפות:

שקיפות – ניהול הרשות, ותקציבה במקסימום שקיפות כלפי התושבים. פרסום פומבי פשוט ונגיש של החלטות המועצה בכלל ואלו להן יש השלכה תקציבית, בפרט. הנגשת פנקסי חוזים, מכרזים, הלוואות וערבויות בהן קשורה הרשות; פתיחת דיוני מליאת המועצה בפני התושבים; מתן מענה זמין ומהיר לפניית הציבור; והקמה ו/או שימור אתר אינטרנט פעיל מעודכן הכולל את כל המידע הקבוע בחוק, לעיון וידעת התושבים.

בקרה וביקורת – קיום והקפדה על הליכי בקרה וביקורת שוטפת של התנהלות המועצה, ובין היתר: הקפדה על וועדת ביקורת פעילה; דיונים שוטפים בדוחות ביקורת של מבקר הפנים, מבקר המדינה ומשרד הפנים; פרסום דוחות ביקורת באתר האינטרנט של הרשות; הקמת צוותי תיקון ליקויים כמו גם צוות מעקב אחר תיקון ליקויים שיעקוב באופן שוטף אחר תיקון הליקויים המופיעים בדוחות הלכה למעשה.

כספי הציבור שלו ולמענו – שמירה והגנה על הקופה הציבורית, שימוש זהיר יעיל וחסכוני בכספי הציבור, תוך שמירה על כללי מנהל תקין, ניהול הליכי מכרזים ראויים, הן בקבלת שירותים והן בקבלת עובדים. זאת, ובנוסף על ידי הקפדה על שקיפות פעילותה הכלכלית של הרשות כנוכח לעיל והתחייבות שלא למנות לתפקיד ציבורי בכיר ובכלל כך מנהל מחלקה, מי שהורשע בעבירה בשירות הציבורי.

הימנעות מניגוד עניינים – לנטרל ולמנוע כל מצב של ניגודי עניינים בקרב עובדי המועצה על מנת להבטיח כי עובדי המועצה יפעלו לטובת המועצה. איסור עבודת עובדי מועצה מחוץ לשירות המועצה ולחייב עובד המועסק כדין בעבודה נוספת למסור הצהרה כמתחייב מהוראות סעיף 143 לצו המועצות המקומיות.



Majd Alkurum-Local Council

איזון גילאי כיתה "א" בין בתי הספר

בשנת הלימודים תשע"ו הנחיל משרד החינוך רפורמה שבסופה כיתות הלימוד בבתי הספר לא יעלו על 34 תלמידים בכיתה, ובשכבות האוכלוסייה החלשות יותר לא יעלו על 32 תלמידים בכיתה. זהו מתווה צומח, כשבכל שנה עוד שכבת גיל תיכנס לרפורמת הכיתה הקטנה – כך שבתוך 5 שנים כל תלמידות ותלמידי בתי הספר היסודיים מכיתה א' ועד כיתה ו' ילמדו בכיתות קטנות.

המתווה החדש יוטמע במערכת באופן הדרגתי החל מ-1.9.2015 עם פתיחת שנת הלימודים תשע"ו. בשלב הראשון המתווה יחול על כיתות א', ובכל שנה תצטרף כיתה נוספת, כך שבתוך 5 שנים המהלך יושלם מכיתה א' ועד כיתה ו'. הכיתה תעשה באופן דיפרנציאלי, על פי עשירוני הטיפוח כך שבעשירוני טיפוח 1-7: 34 תלמידים בכיתה

גיבושו המתווה להקטנת הכיתות, במטרה לתת מענה לשורה של היבטים חינוכיים, הכוללים בין היתר:

- צמצום פערים חברתיים ולימודיים.
- חיזוק של הרצף בין הגן לבין בית הספר והקלה במעבר של הילד מהגן אל כיתה א'.
- המתווה החדש יחזק את הקשר של מורה תלמיד, יעמיק את הלמידה וישפר את הישגי התלמידים.
- צמצום שחיקת המורים (המורים יוכלו ללמד באופן מיטבי וביעילות רבה בכיתות קטנות יותר).
- הגברת שביעות הרצון של המורים, ההורים והתלמידים.

במג'ד אל כרום נמצא שלוש בתי ספר יסודיים. לאחרונה נבנה ב"ס יסודי חדש בקרבת ב"ס אל סלאם, הושלם בנייתו של שלב ג' לב"ס אלמותנבי שיוסד בשנת 2000, שופץ ופותח ב"ס אל חטאב.

ב"ס אל סלאם כולל כ- 920 תלמיד המאוכלסים ב- 31 כיתה. ב"ס עומר בן אלח'טאב כולל כ- 700 תלמיד. ב"ס אלמותנבי יחסית חדש כולל כ- 375 תלמיד.

בכפר אין אזורי רישום. מחלקת החינוך קבעה מכסות.

פירוט מס' התלמידים בשכבה א' במוסדות החינוך יישוב מג'ד אל כרום

הנתונים נכונים ליום 31/08/2015

שם ב"ס	שכבה	מס' כיתות	מס' בנים	מס' בנות	מס' כיתות רגיל	מס' כיתות ח.מ	סה"כ כיתות
אלמותנבי	א	2	29	15	15	2	17
אל סלאם	א	5	88	74	27	1	28
עומר אל חטאב	א	4	66	60	23	1	24
סה"כ		13			65	4	69



Majd Alkurum-Local Council

הניסיון לערוך איזון בין בתי הספר לכיתות א בשנת הלימודים תשע"ו ככל הנראה כשל .

בי"ס אל סלאם נמצא בגרעין הכפר , מחוץ למעגל ויסות התלמידים . שאלת ויסות התלמידים בין בי"ס אל סלאם לבין בי"ס אלמותנבי לא עלתה פעם והפתרון לאיזון תלמידים הופנה אל בי"ס עומר אל חטאב .

יצוין כי בניית בי"ס חדש בקרבת בי"ס אל סלאם והעברת חלק מהכיתות זמנית למרכז פיס קהילתי התאפשרה ללא קשר למקום המגורים של התלמידים . למצער , פתיחת שנת הלימודים לוותה ברעש של קומץ הורים בשל מיקום ילדיהם בניגוד לרצונם .

סיכום :

ההתקדמות בנושא ויסות התלמידים איטית . יתכן והדבר קשור לתדמית ביה"ס בעיני ההורים הרי ההורים הם שבחרים ביה"ס . אחריות ויסות תלמידי כיתה א' בין מוסדות החינוך נופלת על המועצה ובתי הספר . כל שנה קיים קשה בפתיחת שלוש כיתות בשכבה א בבי"ס אלמותנבי . השנה נפתחה עוד כיתה א בבי"ס עומר אל חטאב כי מס' התלמידים שם נע במרווח גבולי .

לדעת הביקורת קביעת אזורי רישום , הסדרי תחבורה נאותים , מכסה מראש לכל בית ספר ואכלוס תקני בכיתה א יאפשר ויסות תלמידי כיתה א בין בתי הספר . אם יוקפד על יישום כללי הרישום לשכבת כיתות א ולא פורצים מסגרת המכסה ע"י שמירת הכלל שקובע : הניוד לבית הספר יהיה למקומות שמתפנים במסגרת המכסה שנקבעה לבית הספר – הדבר יאפשר עמידה ברפורמה של משרד החינוך ואיזון התלמידים בין בתי הספר .

זכות ההורים לבקש להעביר את ילדיהם מבית ספר אחד לבית ספר אחר ולערער כשהבקשה נדחית ותו לא .



Majd Alkurum-Local Council

דמי חבר לאיגוד

דמי החבר הם המקור הכספי היחיד לפעילות האיגודים של מנהלי מחלקות ועובדים סטטוטוריים ברשומ"ק.

בתחילת כל שנה מתפרסם בחוזר מרכז השלטון המקומי פנייה לראש המועצה, מנכ"ל, גזבר ע"מ להעביר דמי החבר לאיגוד הרלוונטי.

בחוזר מנכ"ל מס' 531 ינואר 2015 נתבקשה המועצה להעביר לגזבר האיגוד או ישירות לחשבון בנק האיגוד דמי חבר.

עפ"י חוזר מנכ"ל מס' 482 מפברואר 2010 השתתפות המעסיק בדמי חבר תהיה עבור שתי אגודות לכל היותר.

בפועל קיימת מס' שיטות של תשלום דמי חבר :

- לשלם לעובדים המועסקים לפי דירוג ודרגה דמי חבר "אגודה מקצועית" במשכורת חודש אוקטובר של כל שנה. העובד משלם דמי חבר לאיגוד ומאיך מקבל החזר דמי חבר בתלוש משכורת לדוגמא דמי חבר להנדסאים ולטכנאים.
- לא ניתן לשלם לעובדים המועסקים בחוזה בכירים דמי חבר "איגוד ... " במשכורת חודש אוקטובר של כל שנה כי תשלום כזה מהווה חריגת שכר
- לשלם דמי חבר ע"י הרשות – חברות עפ"י שם הרשות המקומית. השתתפות המועצה בדמי חבר תהיה עבור שתי אגודות לכל היותר.

תוקצב בשנת 2015 דמי חבר בעמותה לקידום מקצועי סך של 72.773 אלפי ₪, דמי חבר במרכז השלטון המקומית סך של 29 אלפי ₪ ודמי חבר בארגון ע"ס 3000 ₪.

מס' כרטיס	שם כרטיס	הצעת תקציב 2015 ₪	ביצוע 2013 ₪
1611000523	דמי חבר בעמותה לקידום מקצועי	72773	203,043
1616000523	דמי חבר במרכז השלטון	29000	27400
1621000523	דמי חבר בארגון	3000	1500

העובדים החתומים על חוזים אישיים אינם רשאים להשתתף בפעילויות העמותה לקידום מקצועי.

דמי חבר במרכז השלטון המקומית לא מתייחסת לדמי חבר באיגודים מקצועיים.

מבקר המועצה דואג לשריין דמי החבר לאיגוד המבקרים בהצעת התקציב שהגיש באמצעות פנייה לראש המועצה.

הביקורת העלתה כי המועצה לא מעבירה דמי חבר לאיגודים כדוגמת איגוד מבקרי הרשויות או איגוד מנהלי מח' רווחה, חינוך, תברואה.

לדעת הביקורת אכן למשרות לא מאוישות כדוגמת מנהל מח' תברואה המועצה פעלה נכון כשלא העבירה סכום דמי החבר גם אם החברות עפ"י שם הרשות אולם לגבי משרות סטטוטוריות המאוישות כדן יש מקום להעביר דמי חבר וחובות עבר ישירות לחשבון הבנק מס' 15159/45, בנק לאומי סניף הרא"ה 854.



Majd Alkurum-Local Council

נוהל חלוקת מכתבים במועצה

בתאריך 17.02.2015 העביר חבר המועצה (ע.ס) באמצעות דואר אלקטרוני מכתב בעניין נוהל חלוקת מכתבים במועצה

חבר המועצה בקש חו"ד משפטית אודות אופן ביצוע חלוקת המכתבים במועצה. במכתב ציין חבר המועצה כי שלח שלושה מכתבים מיום 08.02.2015. המכתבים נמסרו למזכיר שהטביע עליהם חותמת נתקבל. המזכיר מסר המכתבים לראש המועצה אולם מכתבים אלה לא נמסרו לשאר המכתבים.

הביקורת העירה כי :

- (1) הממונה הישיר על המזכיר, ראש המועצה.
- (1) במועצה אין ועדת נהלים. המבקר אינו אחראי על הכנת נהלים או כתיבתם אולם יוכל לתת הערותיו כבר בשלב גיבוש הנהלים. רצוי שמבקר פנימי יהיה נוכח בישיבות ועדת הנהלים של המועצה כשתוקם.
- (2) לכאורה במועצה נמצא נהלים הקובעים אחריות וסמכות.
- (3) האחראי לכתיבת ולעריכת נוהל "חלוקת מכתבים במועצה", מזכיר המועצה. הנוהל טעון אישור, לחתימת ראש המועצה. בשל נושא הנוהל הספציפי גורמים מקצועיים חיצוניים אינם רלבנטיים להתייעצות.
- (4) מנהלת הלשכה אחראית לטיפול בדואר הנכנס ללשכת ראש המועצה הכולל : מיון מכתבים הנאספים, סיווגם, פתיחתם, צילומם וניתובם בהתאם לנושאים ולמטפלים, רישומם וכד'.
- (5) המזכיר אחראי על טיפול בדואר ע"י קליטה ומיון של דואר, ניתוב הדואר עפ"י הנחיות ראש המועצה, הכנה ומשלוח של דואר עבור ראש המועצה.
- (6) למזכיר אחריות ניהולית ישירה בתחום הטיפול בדואר נכנס, דואר יוצא ודואר פנימי, קיום שירותי משרד וכד'.
- (7) דרך עבודתו של חבר המועצה כוללת בין היתר :
 - זכות השתתפות : התקנון בדבר ישיבות המועצה וועדותיה והנוהל בהן
 - הזכות לדעת : זכות עיון במסמכים. הגשת השאלות. הדוחות התקופתיים.
 - הזכות להשפיע : חבר המועצה יכול ליזום דיון בנושא שהוא מעוניין בו באמצעות הצעה לסדר היום.
- (8) חבר המועצה ע.ס לא חבר ועדת ביקורת ולא הגיש תלונה למבקר. פנייתו ליועמ"ש עם העתקים לעוד אנשים לידיעה, ועל אף זאת המבקר הציע ניתוב הדואר בהתאם לנושא ולעובד המטפל – המזכיר.



היערכות להצפות מים בתקופת החורף

בחודשים ספטמבר ונובמבר 2014 בוצע טיפול מניעה בכל הקולטנים בכפר מג'ד אל כרום ועל אף זאת מי הגשמים שירדו בערב יום ראשון 16/11/2014 גרמו להצפות. כבישים נחסמו עד כדי כיסוי כניסות בתים ובמיוחד השכונה הקרובה לביה"ס עומר אל ח'טאב, כביש "مسجد النور" בשכונה המזרחית ועוד שכונות בתחום שיפוט המועצה.

ראש המועצה באותו יום קבל פניות טלפוניות מהתושבים עת שהיה בישיבת עבודה בחיפה. ניסיונו לצור קשר עם העובדים כשל כי רוב מכשירי הפלאפון של העובדים היו סגורים.

ועדת מל"ח המורכבת ממכלולים לא התכנסה באותו יום בחדר בקרה/ לשכת ראש המועצה.

למחרת אותו יום נעשתה אסיפה לעובדים בלשכת ראש המועצה. בישיבה זו שהתקיימה ביום 17/11/2014 הציע ראש המועצה לפזר חברי ועדת מל"ח המורכבת ממכלולים ואף להוציא לעובדים חברי ועדת מל"ח מכתבי פיטורים כי פניות התושבים באמצעות ראש המועצה לא מצאו אוזן קשבת וועדת מל"ח לא התכנסה במצב חירום זה שפקד גם כל רחבי המדינה.

יצוין כי באותו יום 16/11/2014 פקח המועצה נכח בשטח עם ראש המועצה עד לשעות לילה מאוחרות. ראש המועצה הורה לפתיחת סתימות עב"ר. לאחר פתיחת סתימות ה - עב"ר כל המים גלש לתעלת כביש 85.

הבירורים שערכה הביקורת דאז העלתה כי :

(1) חלק מקווי הניקוז של הכפר מג'ד אל כרום מחוברים לתחתית תעלת כביש 85. כאשר קיים לחץ זרימה בתעלת כביש 85, מי הגשמים בקווי הניקוז של הכפר לא עוברים לתעלת כביש 85 ונוצר פקק.

(2) קורה בתקופת הגשמים יש סתימות ביוב ולכן מי הביוב זורם לרשת הניקוז.

(3) אין מספיק קווי ניקוז בכפר. היישוב התרחב, לדוגמא השכונה המזרחית לא מחוברת כולה לניקוז.

(4) מי הגשמים שעוברים לידי ב"ס חט"ב מגיעים מיישובים סמוכים.

(5) חלק מקווי הניקוז עם קוטר לא מתאים ולא עומדים בלחץ.

(6) קיים חיבור "אמצע" באמצעות עב"ר בעייתיים, לדוגמא החיבור בקטע מבי"ס אל חטאב עד לתעלה הינו מרכזי ומוגדר כקו ראשי החותך אמצע הכפר. הצפת לכלוך בקטע זה תגרום להצפות וזה מה שקורה בדרך כלל.

(7) תעלת כביש 85 בתחילת הקמתה נועדה לקלוט מי הגשמים שיורדים על כבישים. יצוין כי בהתחלה מי הגשמים חלחלה לתוך האדמה החקלאית. בעקבות התרחבות הבנייה והתקנת עב"ר וחיבורם לתעלת כביש 85 מי הגשמים עברו לתעלת 85 שלא תמיד עמדה בלחץ.



Majd Alkurum-Local Council

8) לאחר הקמת פרויקט רכבת ישראל צצה בעיית מי הגשמים מצד הדרומי לכביש 85 שיתחיל גם לזרום לתוך תעלת 85 .

9) קוו הניקוז המשותף של יישובים סמוכים מחוברים עם ניקוז מג'ד אל כרום . רשת הניקוז בתחום שטח השיפוט של הכפר מחוברת לתעלת 85 . בצד המערבי של הכפר כמעט ואין בעיה . הניקוז מכיוון בקעת בית הכרם זורם לתעלת 85 . מקור הבעיה בעיקר בקטע חיבור בין – ביי"ס אל חטאב לתעלה שבגלל העומס בתעלת כביש 85 מי הגשמים חוזרים ונוצר פקק .

ע"מ לפתור את בעיות ההצפות איתם נאלצים תושבי הכפר להתמודד מידי חורף הביקורת הציעה שני פתרונות אחד ברמה המקומיות ושני ברמה אזורית.

ברמה מקומית

1. טיפול מניעה בקולטנים ברחבי הכפר הכולל ניקוי הקולטנים מהלכלוך שהצטבר.
2. הסדרת נושא העסקת מתנדבים בשעת חירום . העסקת מתנדבים דרך תכנית גמל"א או גיוס מתנדבים ע"י הקב"ט .
3. הנחיה ברורה שלפיה בתקופת סערה או מבול של גשמים ייפתח חדר הבקרה ע"מ לקבל פניות תושבים . צוות הבקרה יורכב - ראש המועצה , קב"ט , מתנדבים , עובדי המועצה .
4. לו הייתה המועצה מטילה היטל ניקוז לפי חוק עזר וגובה מכסת הניקוז לא הייתה נפגעת בתקציבה השוטף והייתה מצליחה לבצע עבודות ניקוז ותחזוקה שוטפת באופן אינטנסיבי יותר .
5. לעשות שימוש בסמכויות שניתנו למועצה עפ"י דין כדי למנוע השלכת פסולת לתעלת הניקוז שנמצאת בתחומה .

ברמה האזורית

כידוע רשות ניקוז גליל מערבי אחראית לניקוז תעלות ועורקים אזוריים העוברים בתחום הרשויות המקומיות החברות ברשות הניקוז .

בכל שנה חוזרת על עצמה אותה תמונה עגומה של מקרי הצפה גדולים ביישוב מג'ד אל כרום .

מי נגר עילי מהיישובים המזרחיים ביענה , דיר אל אסד ומשגב זורמים למג'ד אל כרום , מציפים את הרחובות ומותירים שוב ושוב בכל חורף את התושבים חסרי אונים .

מי הגשמים המגיע מאזור משגב - כרמיאל , נחף , ביענה ודיר אל אסד מתנקזים בתעלת הניקוז שעוברת לאורך כביש 85 והמגיעה אל נחל שאע"ור . היו מקרים שהתעלה לא עמדה בלחץ



Majd Alkurum-Local Council

הזרימה וכמויות המים האדירות שזרמו דרך התעלה הציפו שטחים נרחבים בתחומה של מועצה מקומית מג'ד אל כרום וגרמו לנזקים אדירים. כל חורף עשרות בתים מוצפים במי הגשם והמועצה בעבר שלמה הון תעופות עבור נזקים אלו.

ברשימת הפרויקטים של רשות הניקוז להסדרת נחלים גליל מערבי נמצא כי מעולם לא הייתה הסדרה יסודית לתעלת הניקוז מג'ד אל כרום אל נחל שגור למניעת הצפות במועצה מקומית מג'ד אל כרום.

בעבר הוגשה בקש לרשות הניקוז ע"מ שתכין תכנית להסדרת קטע התעלה שעוברת לאורך כביש 85, העתקתה או לפחות לשקם התעלה ולהכניסה למובל סגור בקטע העובר בשטח מועצה מקומית מג'ד אל כרום בהיותו הקטע הבעייתי ביותר לאורך כביש 85. כמו כן הוצע שמערכת התיעול תכלול גשר מעביר מים מתחת לכביש 85 ברוחב 5 מטר עומק 5 וזאת ע"מ לתת פתרון הולם וישים לניקוז מי גשמים מתעלות הניקוז בתחום שיפוט המועצה המקומית מג'ד אל כרום.

סיכום והמלצה

לא ידוע לביקורת על דו"ח פתרון סופי לבעיית הניקוז ביישוב מג'ד אל כרום. במידה ויוכרע ע"י רשות הניקוז שבעיית הניקוז בתחום שיפוט המועצה המקומית מג'ד אל כרום לא בסמכותה בהיותו ניקוז מקומי, על המועצה ליזום פתרון במסגרת שיתוף פעולה אזורי בין הרשויות הגובלות וסמוכות למועצה מקומית מג'ד אל כרום.

הפתרון הזמני באמצעות פתיחת סתימות עבירות לדוגמא בקו האמצע / חיבור בין כביש 85 חדש וישן בקטע ב"ס אל חטאב לא פותר הבעיה מהשורש. הבעיה עוד מחמירה בעקבות ניקוז מי הגשמים מצדדי מסלול הרכבת בכביש 85 לתעלת כביש 85.

קיים ניקוז בתכנון המתייחס לנקודות ניקוז ברחבי הכפר וניקוז בביצוע כדוגמת קו ניקוז אזור אבו רוסתם. השכונות החדשות עתידות להתחבר ואף דרישת ראש המועצה בשכונת המגרשים שהתכנון והביצוע של קו הניקוז ימומן ע"י המדינה אולם עדיין קיים צורך בהוספת קווים למקומות בעייתיים, שיקום תעלת כביש 85 יתכן גם הרחבה והעמקה ולהכניסה למובל סגור, היערכות מבועד מועד לתחזוקת קווים ישנים ולא לחכות לתקופת הגשמים, תקצוב פעולות תחזוקה לניקוז בסעיף נפרד, היטל ומכסות ניקוז לפי חוק עזר.



Majd Alkurum-Local Council

תכנון שדרוג בתי"ס בפני רעד"א

לבי"ס עומר בן אלח'טאב סמל מוסד 218453 תוקצב בתכנית הפיתוח של משרד החינוך סכום של 424,375 ₪ למימון בדיקות לחיזוק המבנה מפני רעידת אדמה .

עבודות בבית"ס כוללות תرمימ الجناح الشمالي من المدرسة من تبليط الصفوف والممرات , ترميم الجدران والسطح ايضاً . الجناح الشمالي من المدرسة قديم جداً تم بناءه في أوائل سنوات الستينات ولذلك كانت هناك حاجة لترميم واسع من أجل سلامة طلاب المدرسة .

נוהל המפרט את תהליך בדיקתם של מבני חינוך , לקראת חיזוקם מפני רעידת אדמה , וכן לוח זמנים לביצועו של כל שלב בתהליך , וסך השתתפות משרד החינוך בעלויות הבדיקות פורסם באתר משרד החינוך .

בית"ס נבנה מלפני שנת 1980 , בגובה של עד 3 קומות , בבי"ס שוהה כ - 700 תלמידים כ - 200 ימים בשנה , במשך 6-8 שעות ביום ..

פרויקט חיזוק מבנים כולל שני חלקים :

- תכנון שדרוג בית"ס בפני רעד"א
- ביצוע עבודות החיזוק מפני רעידות אדמה .

תכנית המתאר הארצית לחיזוק מבנים קיימים בפני רעידות אדמה (תמ"א 38) . תמ"א 38 מאפשרת מתן היתרי בנייה לשינויים במבנים לצורך חיזוקם . (ת"י 413) מתייחס לבניית מבנים כך שיעמדו ברעידת אדמה.

תמצית הבדיקה

- לגבי בית"ס סלאם או יתר בתי הספר לא תוקצבו בשנים 2014-2015 סכומים כלשהם לחיזוקם מפני רעידת אדמה . הוגשו בקשות והשנה אושר לבי"ס עומר אל אל חטאב , ככל הנראה בשנים הבאות יאושר לגבי יתר מוסדות חינוך .
- המועצה לא פרסמה כרוז לתושב , להסביר את חשיבות עמידות המבנים ואת חשיבות חיזוקם מפני רעידת אדמה .
- לביקורת לא ידוע על דו"ח הערכה למידת הסיכון במוסדות החינוך אחרים והמבנים הפרטיים החשופים לרעידות אדמה .
- הפרויקט בשלב תכנון שדרוג בית"ס סלאם בפני רעד"א .

סיכום

- לאסוף ולרכז נתונים הנוגעים למבנים מסוכנים .
- גיוס מקורות המימון לחיזוק מבני מגורים בבעלות פרטית מפני רעידת אדמה .
- למבני ציבור תינתן עדיפות עליונה .



מערכת מידע ואבטחת מידע

פרק ראשון - ביקורת מערכת מידע ואבטחת מידע

- ניהול ובקורות אבטחת מידע

פרק שני – נושאים ממוקדים

1. רשת המחשבים המקומית
2. ארכיטקטורה של רשת המחשבים
3. ציוד מחשבים
4. ארון תקשורת
5. מערך הגיבויים
6. הפרדת תפקידים ובקרה הדדית
7. כרטיס חכם
8. ממונה על אבטחת מידע
9. שכר

פרק שלישי – ביקורת מעקב

- החלפת תוכנת מיכון ועיבוד נתונים



Majd Alkurum-Local Council

פרק ראשון - ביקורת מערכת מידע ואבטחת מידע

כללי

מועצה מקומית מג'ד אל כרום מונה כ- 15000 תושבים. על רקע חקיקת חוק ביטול איחוד הרשומ"ק שפורסם ביום 19 בנובמבר 2008 נערכה במשרד הפנים עבודת מטה, אשר במסגרתה נקבע המבנה הארגוני של המועצה המקומית מג'ד אל כרום. המבנה הארגוני אושר דאז ע"י מליאת המועצה ומשרד הפנים. אופי בחירת העובדים לאיוש המשרות נקבע בתקנות ביטול עיריית שגור (איחוד המועצות המקומיות מג'ד אל כרום, דיר אל אסד, בענה). לעניין זה קובעת התקנות כי דרך הבחירה תהא במכרז פנימי, שיהיה פתוח לעובדי העירייה שבוטלה. ככל שלא ימצא מועמד מתאים במכרז פנימי, אזי יפורסם מכרז פומבי למשרה. העובדים של העירייה שיוכו למועצה מקומית מג'ד אל כרום ללא הגדרת תפקידים.

על תקציב המועצה רבץ עקב ביטול איחוד רשומ"ק גירעון מצטבר כ- 100% מהתקציב השוטף. המועצה נמצאת בהליך הבראה דראסטי הכולל חיוב לפי תעריפי מינימום, העלאת אחוז הגבייה ליעד, הסדרת העסקת העובדים ששויכו למועצה באמצעות הנפקת כתבי מינוי / ניד, קיצוץ ניכר בפעילויות. הסדרים כדוגמת הסדר חובות עם ספקים, מס הכנסה, המוסד לביטוח לאומי, מחיקת יתרות מדוח הפירוק (כדוגמת יתרה לא מוסברת, יתרה שעברה עליה התיישנות, והספקים לא דרשו כספם), העמדת סכום ההפרשה להתחייבות תלויות לפי חו"ד היועמ"ש, הלוואה לכיסוי גירעונות, מענקים לכיסוי גירעונות. הגירעון המצטבר ליום 31/12/2014 כ- 48 מל"ש. ירידת הגירעון המצטבר בשנים 2013 ו- 2014 כ- 49 מל"ש.

מערך טכנולוגיות המידע הוא מרכיב שולי בניהול השוטף של המועצה כי עיקר המידע, על כל היבטיו והשלכותיו באחריות חברת מטרופולין-נט בע"מ. ביצוע פעילויות של ניהול, עיבוד, אחסון או פיתוח של המידע ע"י החברה.

משרד הפנים לא קבע עקרונות לאבטחת מידע במועצה. קובץ ניתוח עיסוקים שהופץ ל- רשומ"ק כולל ניתוח תפקידים למנהל אבטחת מידע, מנהל מערכות מידע, מנהל רשת אינטרנט, ממונה על חוק חופש מידע, מנהל רשת מקומית. איוש משרות אילו ברשומ"ק ומילוי תפקידים כמות יאפשר קיום רמת אבטחת מידע ברשת מקומית כפי שתוגדר במדיניות אבטחת מידע.

המבנה הארגוני של המועצה כולל משרה פנויה של מתאם מחשוב רשותי במשרה אחת שטרם אוישה. תקן המועצה לא כולל משרות נוספות בתחום מערכות מידע ואבטחת מידע.

עיבוד, אחסון, תחזוקה ותמיכה במערכות המידע של הרשות באחריות מיקור חוץ. עיקר הסיכונים בתחום מערכות המידע נובע לכאורה מהאפשרות של שימוש לא מורשה ע"י משתמשים או משתמשים לא מורשים.

בחודש ינואר – פברואר 2015 ערך מבקר פנים ונציב תלונות הציבור ביקורת בנושא ניהול סיכונים והבקורות בכל הקשור לרשת המחשבים המקומית, מערך הגיבויים, הפרדת תפקידים, כרטיס חכם כמו כן נעשתה ביקורת משולבת בנושא שכר וביקורת מעקב בנושא החלפת תוכנת מיכון ועיבוד נתונים.

המסגרת הנורמטיבית

- התקנים המקצועיים והנחיות מקצועיות.
- צו המועצות המקומיות.

מטרת הבדיקה

- השגת יעדי הארגון.
- סיוע למועצה במיסוד או שיפור תהליכי ניהול סיכונים והערכת האפקטיביות והיעילות של הבקורות

שיטת הבדיקה

- בדיקת נאותות ניהול הסיכונים והבקורות בהשוואה למודולים במסגרות רלוונטיות אחרות.

עיקרי הממצאים

- א. החוזה החדש של מערכות מידע ממוחשב במקור חוץ מטרופולין – נט באחריות הגזבר. עלויות מיכון ועיבוד נתונים חבויות – בממוצע סכום של 18 אלפי ש"ח חודשי. פעילותו של הספק מטרופולין – נט לא ניתנת לביקורת מצד המבקר הפנימי. בחוזה ההתקשרות עם הספק לא עוגנה הזכות לערוך ביקורת אצל חברת מטרופולין – נט ועל פעילותה של מטרופולין – נט.
- ב. משרת מתאם מחשוב רשותי לא מאוישת כדן, ולא הוטל על נושא משרה (הגזבר / המזכיר) תפקיד נוסף – מנהל רשת מקומית ואינטרנט. אתר האינטרנט של המועצה משותק מזה תקופה ממושכת ומידע חיוני לתושב מתפרסם באתר אינטרנט מקומיים או דף פאס-בוק באתר האינטרנט של המועצה.
- ג. ההרשאות במערכת מטרופולין – נט ניתנו למשתמשים כללים למעט פרופיל הרשאה פרטנית במערך הגבייה לקופאי.
- ד. ההרשאה למשתמשים כוללת קונפליקטים עקב ההפרה הבולטת בכללי הפרדת תפקידים ואין בקורות מפצות.
- ה. פיתוח המבנה הארגוני בתחום הייעודי בלבד – קליטת עובדים חדשים בתחום חינוך ורווחה.
- ו. על אף הפניות בכתב ובע"פ, המבקר עדיין לא קבל הרשאת ביקורת שלפיה תהיה לו גישה חופשית ובלתי אמצעית לכל מאגרי המידע המצויים במועצה, לרבות מאגרי מידע ממוחשבים. הרשאה על בסיס הצורך לדעת ולנתח.
- ז. הנהלת המועצה לא ערכה סקר סיכונים אבטחת מידע. אין מדיניות אבטחת מידע, נוהל אבטחת מידע.
- ח. המבנה הארגוני של הרשות לא כולל תפקיד מנמ"ר ומנהל אבטחת מידע או גורם מקצועי מתוך הרשות האחראי על נושא מערכות מידע ואבטחת מידע.



Majd Alkurum-Local Council

פרק שני – נושאים ממוקדים 1. רשת המחשבים המקומית

רשת המחשבים המקומית, כוללת ציוד מחשבים - דיסקים, מסכים, מדפסות וארון תקשורת. הרשת מתפרסת בתוך בניין המועצה. לכל מחשב אישי יש שם משתמש וסיסמא אישית ברשת מקומית ע"מ שלא יתאפשר לעובד במחשב אישי להשתמש/לעין בקבצים של מחשב אישי של עובד אחר ברשת הביתית. המחשבים ברובם מסוג pc סטנדרטיים.

ממצאים:

א. סיסמא ברשת המקומית נפתחה ע"י המשתמש, בסיוע איש מחשבים.

ב. אין מנהל לרשת המקומית.

המלצות:

✓ הסיסמא תהיה ידועה אך ורק למשתמש, המשתמש יחויב לשנות את הסיסמא כל שלושה חודשים, מורכבות הסיסמא בהתאם לתקנים מקובלים (כגון ת"י 1495).

✓ למנות בעל תפקיד לבצוע משימת מנהל הרשת המקומית (הטלת תפקיד נוסף על נושא משרה). ביצוע משימות מנהל הרשת יכולול ניהול הרשאות של משתמשים הכוללת הוספה, גריעה ועדכן הרשאות במערכת המחשוב המקומית.



Majd Alkurum-Local Council

2. ארכיטקטורה של רשת המחשבים

המחשבים האישיים מחוברים ביחד לרשת מקומית שמחוברת לאינטרנט. השרת החיצוני הוא זה שמשמש דרך לחבר את הרשות המקומית לאינטרנט. השרת החיצוני ורשת המחשבים המקומית עובדים תחת אותו "ענן תקשורת".

במועצה אין file server מקומי. המחשבים מחוברים בנקודה אחת לארון תקשורת. השרת החיצוני (מטרופולין-נט בע"מ) מעבד ומגבה כל החומר של הנה"ח, גבייה, שכר. המחשבים האישיים של העובדים מחוברים ל-SWITCH-networking hub השייך למטרופולין – נט בע"מ. חברת בזק נותנת תשתית אינטרנט.

בחדר התקשורת נמצא נקודת טלפון ADSL המחוברת ל-Rowter המחובר ל-SWITCH-networking hub מדגם אחר לחיבור מכשירי הטלפון במועצה. רשת המחשבים המקומית מחוברת ברוחב פס לאינטרנט מטרופולין-נט בע"מ. בכל מחשב יש מערכת הפעלה xp-windows. לכל מחשב גישה לאינטרנט מהיר (ADSL). למערך הגבייה קישוריות לאינטרנט לצורך גישה ישירה לתושב. סביבת העבודה במערכות מטרופולין-נט מבוססות על מערכות windows. ספק האינטרנט למחשבים במועצה באמצעות השרת החיצוני מטרופולין – נט בע"מ.

אין קשר בין מפתח חיבור תשתית בזק קווי טלפון לבין מפתחות חיבור לרשת מטרופולין-נט. ע"מ להתחבר לשרת החיצוני, המחשב האישי של העובד חייב להיות מחובר לאינטרנט. ספק אינטרנט דרך השרת החיצוני. כל מחשב מחובר לאינטרנט וגם לשרת החיצוני שמשמש דרך לחבר את הרשות המקומית לאינטרנט.

ממצאים:

- א. הרשת המקומית לא מנותקת מסביבת העבודה הראשית – מערכת מטרופולין-נט.
- ב. המועצה לא הגדירה את השימושים המותרים לעובדים – הורדת קבצים מאינטרנט.

3. ציוד מחשבים

אספקת הציוד אמורה להיות מסוג אחיד, למשתמשים זהים, לפי הצעת מומחה מחשבים. לכל מחשב צריך להתאים סביבה מתאימה.

ממצאים:

- א. ציוד המחשבים (מארז, חומרה, מסך, מדפסת, עכבר, מקלדת) מפריטים שונים למשתמשים זהים/שונים, לפי הצעה הזולה ביותר.
- ב. לאחר פירוק עיריית שגור, מחשבים של עובדים שעזבו, יצאו מכלל שימוש.
- ג. מחשבים שיצאו מכלל שימוש, הכוללים חומר רגיש, מפוזרים בבניין המועצה או פונו לאשפה.
- ד. לחלק מהמחשבים אין סביבה מתאימה – ציוד מחשבים מונח על הרצפה.



Majd Alkurum-Local Council

4. ארון תקשורת

המחשב המרכזי שעליו מותקנת מערכת הגבייה, הנה"ח, שכר ממוקם בחדר השרתים בתוך משרדי הספקית – מטרופולין – נט בע"מ.

מטרופולין – נט בע"מ מקמה ארון תקשורת בקומה מס' 1 בבניין המועצה. בניין המועצה כולל שלוש קומות, קומה 1 מיועדת לכניסה של תושבים ועובדי המועצה. דלת הכניסה לארון מזכוכית ולאחרונה ננעלה. בעבר כל אדם היה יכול להיכנס לחדר הארון. חדר הארון משמש כארכיון. יש להדגיש כי פגיעה בארון עלולה לגרום לשיבוש נתונים ולפגיעה בפעילות המועצה עד כדי השבתה. ספקית מטרופולין-נט אינה אחראית על אספקת מחשבים אישיים במערך הנה"ח, שכר, גבייה.

בחודש דצמבר 2014 שונה החיבור בארון התקשורת ע"י החלפת מקומות כבלים בארון swetech שבעקבותיו גרם לשיבוש ושיתוק המחשבים בבניין המועצה. בעקבות האירוע שהתרחש בחודש 12/2014 ננעל הדלת של "ארון התקשורת" ע"מ לאסור כניסת אנשים לא מורשים. המפתחות של החדרים בשליטת/שימוש ראש המועצה, מנהל הרכש, שרת המועצה.

ממצאים:

א. חדר ארון התקשורת (swetech) נמצא בקומה ראשונה בכניסה של התושבים והעובדים לבניין המועצה.

ב. חדר ארון התקשורת עם דלת זכוכית, בעבר הדלת הייתה פתוחה ואפשרה כניסת אנשים לא מורשים.

ג. חדר הארון מלא קלסרים ומשמש מיני ארכיון.

המלצות:

✓ העברת ארון התקשורת לחדר מוגן. אין במועצה תוכנת DRP - התאוששות מאסון למקרה של שריפה, רעידת אדמה, הצפת מים.

✓ לקבוע כי הכניסה מורשית לשרת חיצוני – מטרופולין נט בע"מ או ספק תקשורת – בזק, עובד מורשה ברמת תפקיד מנמ"ר. המפתח צריך להיות מקודד למניעת שכפול ומוחזק בידי העובד המורשה.

✓ רישום פרטי הנכנסים ביומן ייעודי – שעת כניסה ויציאה

✓ הפעלת בקרת כניסה אשר במסגרתה יוכלו להיכנס לחדר ארון התקשורת רק מורשה הגישה אליו כגון נציג חברת מטרופולין – נט, נציג חברת בזק, עובד מורשה בתפקיד מנמ"ר.

✓ העובד המורשה יכין טבלת ארכיטקטורה של רשת המחשבים במועצה, קידוד חיבורים, במקרה של תקלה קלה לא יהיה צורך בזימון נציג השרת החיצוני או נציג חברת בזק.

✓ העובד המורשה יבקש נוהלי אבטחת מידע מחברת מטרופולין- נט לארון התקשורת ע"מ להבטיח שלא יהיה חובבנים שיצליחו להתחבר למתגים ולחדור למאגר המידע של המועצה, שלא יצליח לעשות פעולות ואף לא לצפות במידע פרטי.

✓ לאור סיכוני אבק ושריפה יש להעביר קלסרים מתוך ארון התקשורת לארכיון.



Majd Alkurum-Local Council

5. מערך הגיבויים והשחזורים של מסמכי העובדים

מערך הגיבויים והשחזורים של קבצי "וורד ואקסל" שעובד המועצה מייצר באחריות העובד. מסמך word של העובד שמור בקובץ זמני של אופיס או תיקיות במחשב אישי כעותק קשיח ב - hard-disk. ביכולת העובד גם להצפין מסמך ריכוזי באמצעות סיסמת גישה והפיכתו למסמך קשיח.

ממצאים:

- א. לא נקבעה מדיניות שמירת מידע.
- ב. ביכולת העובד לגבות המסמכים בתיבת הדואר "מיל אישי" או "diskon key" אישי או העברת המסמך למחשב נייד ביתי.
- ג. אין גיבוי למסמכי "וורד" או "אקסל" של העובד "בענן וירטואלי" של השרת החיצוני.
- ד. אין במועצה שרת מקומי ע"מ לגבות ב - "ענן גיבוי שרת מקומי". (אתר גיבוי)

מסקנות:

- קיים קשה לשחזר החומר ע"י העובד במקרה של אובדן או מצב חירום – אסון טבע, שריפה ...
- המועצה לא מודעת לכל המידע השמור על ידי העובדים.

המלצות:

- ✓ פתיחת מיל חדש לכל עובד. המיל החדש ישויך למועצה. המיל לא יכלול מידע פרטי לעובד. כתובת המיל תעודכן באתר האינטרנט של המועצה.
- ✓ גיבוי ב - "ענן וירטואלי" של השרת החיצוני - ספק האינטרנט.
- ✓ גיבוי ב - שרת דואר מקומי. השירות קונים מאינטרנט.
- ✓ ניהול תיבות: למנות בעל תפקיד לבצוע משימת מנהל הרשת המקומית (הטלת תפקיד נוסף). ביצוע משימות מנהל הרשת יכלול ניהול של תיבות הדואר האלקטרוני של העובדים ברשות המקומית (הפצת נהלים, מתן גישה מהבית, הגבלה או הגדלה של קיבולת התיבות וכיו"ב).
- ✓ ניהול גיבויים: ניהול גיבויים וכתובת תהליכי גיבוי של מסמכי העובד לדוגמא כתיבת המכתב והפצתו בצורה אלקטרונית – בקובץ זמני של אופיס, בתיבת הדואר היוצא של העובד השייכת למועצה, בשרת הדואר המקומי, בשרת הדואר של הנמען.
- ✓ מדיניות שמירת המידע כוללת שני שלבים מרכזיים. בשלב ראשון מיפוי מידע מהמחשבים האישיים של העובדים, דרך המידע של העובדים שעוזבים המועצה וכלה בשרת החיצוני. שלב שני טיפול במסמכים – שמירה של המסמכים לשימוש השוטף של המועצה, פרק הזמן בו יוחזקו המסמכים לפני מחיקתם, נגישות למסמכים ע"י הגורמים המסמכים.



Majd Alkurum-Local Council

6. הפרדת תפקידים ובקרה הדדית

תקציר

הפרדת תפקידים הינה אחת הבקורות החשובות למניעת טעויות. הפרדת תפקידים מבוססת על תפישה של הפרדת פעולה למס' מטרות. כחלק מהבקרה הפנימית יש לבצע תהליך של הפרדה בין תפקידים כדי לצמצם אפשרויות של שינוי לא מורשה בנכסי המועצה. **הביקורת העלתה כי חלוקת ההרשאות לעובדים בהתאם לצורך לדעת במערך הנה"ח- גזברות, שחר – הנה"ח. תהליך מתן ההרשאות לא התבצע עפ"י נוהל.** לדעת הביקורת לצורך הפרדת תפקידים נאותה יש ליישם הרשאות גישה לעובדים בהתאם לצורך לדעת ולבצע בהתאם להגדרת תפקידים.

רקע

הפרדת תפקידים משמעה קיום הפרדה בין הגורמים השונים האחראים לביצוען של פעולות במועצה, כגון הפרדה בין גורם מבצע – עובדי מערך הנה"ח, כספים, שחר, כ"א, גבייה, גורם מאשר – מורשה חתימה וגורם מבקר.

חשיבות רבה יש לייחס להפרדת תפקידים בקרב עובדי המועצה. **במועצה קטנה אין אפשרות מאילוץ תקציבים לאייש כל התפקידים ולכן נוצר הצורך בהטלת תפקידים נוספים על אותו עובד.** בנושא המחשוב ומערכות המידע במועצה ניתן לחלק הפרדת תפקידים לשלושה תחומים:

הפרדת תפקידים במועצה

- שיוך העובדים במועצה לאחר פירוק עיריית אל שאגור לפרופילים שהוגדרו עפ"י מהות פעולותיהם.
- ביצוע שינויים ובקרה לאחר השיוך הראשוני. שלב זה הינו קריטי לשם הקפדה על עיקרון הפרדת תפקידים. יש לעקוב אחרי עובדים אשר עברו תפקיד, קודמו או הגדרת תפקידים השתנתה ולוודא כי בנוסף להקצאת פרופיל חדש אף בוטלו עבורם הרשאות לפרופילים הקודמים
- הפרדת תפקידים במערכת המידע (גישה מורשית לנתונים, הגדרת תפריטים להן תינתן גישה לעובד, קודי הפעולות המותרות לו) במקביל/התאמה לניהול הפרדת תפקידים.

הפרדת תפקידים בין עובדי המועצה ל - מיקור חוץ

- לעובד המועצה אין ידע בתפעול ושינוי מערכת המידע של מטרופולין, כך שאין הסיכוי ליכולת לעובד המועצה לאיתור פרצות במערכת המידע.
- לעובד המועצה אין גישה לקוד התוכנה, כך שאין לו היכולת לשינוי התוכנה (שינוי חישובים, שינוי פעולות וכד')
- לעובד המועצה אין כל קשר לניהול ותחזוק בסיס נתונים, כך שאין לעובד היכולת לשנות את הנתונים ישירות בבסיס הנתונים וכל השינויים דרך האפליקציה – המסכים המעמידה חברת מטרופולין לעובד המשתמש.

בקרה הדדית

לאור המגבלות במבנה הארגוני המאושר לא ניתן ליישם עקרון הפרדת תפקידים אצל עובד המבצע שני תפקידים. – "אי הפרדת תפקידים מובנה במבנה הארגוני המאושר" ולכן יש להוסיף בקורות נוספות בתהליכים על מנת לפצות על הליקוי בהפרדת תפקידים כגון "הרשאת על" לגזבר- בקרה בדיעבד אחת לתקופה ע"י הגזבר

טבלת הרשאות לעובדים

רשימת ההרשאות לכניסה למערכת מטרופולין באחריות גזבר המועצה. אין מנמ"ר בתוך המועצה. הגזבר אמור לפנות למטרופולין בכל סוף רבעון ולבקש טבלה מעודכנת של הרשאות. קוד מזהה וסיסמת כניסה נפתחת למשתמשים בעבר בסיוע מח' טכנית של מטרופולין לפי אישור הרשאת גישה מהגזבר / ראש המועצה. מערכות מטרופולי-נט מאפשרות הגדרת הרשאות מפורטות לכל בעלי תפקידים. הודעת הגזבר במיל על תואר בעל התפקיד ושם בעל התפקיד מאפשרת הקצאת הרשאה וסיסמא.

סוגי ההרשאות

הרשאות לפי מודולים:

צפייה במדע – לפי קוד מזהה וקוד סיסמא - ביקורת. ביצוע פעולות לפי קוד מזהה וקוד סיסמא – קישורים למערכת הנה"ח, קישורים למערכת שחר, קישורים למערכת רכש, קישורים למערכת הגבייה, קופה **הרשאת למערכת ליבה ארגונית:**

הרשאת מפורטת – מערכת גזברות – הינה מערכת ליבה הכוללת כל המודולים.

הרשאה לפי תוכנת ספציפית - שעון הנוכחות:

שעון הנוכחות לא מקושר למערכת מטרופולין – נט



Majd Alkurum-Local Council

ממצאים

- א. עד למועד הביקורת לא הייתה פנייה למח' הטכנית של מטרופולין ע"מ לבקש פתיחת הרשאה למבקר והסרת הרשאות שאינן מצויות בשימוש. על אף הפניות בכתב ובע"פ, המבקר עדיין לא קבל הרשאת ביקורת שלפיה תהיה לו גישה חופשית ובלתי אמצעית לכל מאגרי המידע המצויים במועצה, לרבות מאגרי מידע ממוחשבים. הרשאה על בסיס הצורך לדעת ולנתח.
- ב. אין במועצה נוהל כתוב לטיפול בנושא הפרדת תפקידים והנחיות למתן הרשאות. העובדים שויכו למחלקות המועצה (עובדי המועצה) ומוגדרים כמשתמשים כללים ללא פירוט רמת ההרשאה. ההרשאה מחלקתית ואין טבלה המפרטת רמת הרשאה לכל "בעל תפקיד".
- ג. במערך הגבייה פרופיל ההרשאה פרטנית לתפקיד – קופאי.
- ד. התאמת ההרשאות לאחר המעבר מעירייה, שינויים וניוד עובדים:
 - עובדים שניודו – מ.מ מנהל הגבייה נויד לתפקיד שיפור פני העיר, פקיד כ"א נויד לתפקיד קופאי, מורשה חתימה עבר במכרז לתפקיד מזכיר, קופאי נויד לתפקיד מ.מ מנהל גבייה, מחסנאי שוויתר על תפקיד מנהל ארנונה ונויד לתפקיד קניין.
 - הרשאות לעובדים שקבלו תפקיד נוסף – חשב שכר משמש אחראי תיק כ"א, מבצע התאמות בנק וגבייה ויש לו קישורים למודלים שכר - הנה"ח.
 - הרשאות לעובדים קיימים - לתקציבן ומנה"ח יש קישורים לכל המודלים למעט שכר וגבייה.
 - הרשאות למיקור חוץ – רו"ח חיצוני.
- ה. אין במועצה נושא משרה המזוהה כבעל "הרשאת על" השונה מהרשאות העובדים ביישומים השונים הקיימים במועצה.
- ו. התאמת הרשאות עקב פיטורים: בוטלה ההרשאה של הגזבר לשעבר.

תגובה

הגזבר קבל הרשאה חדשה במקום הרשאת הגזבר לשעבר. הגזבר מתכוון לפנות למטרופולין – נט ולבקש נוהל מתן הרשאות במטרופולין – נט בצירוף רשימת משתמשים והרשאות מעודכנת, סוג ההרשאה ...

סיכום והמלצה

במועצה אין אנשי מערכות מידע ומחשוב. אנשי מערכות מידע ומחשוב מועסקים בחברת מטרופולין- נט בע"מ. לעובדים במערך הנה"ח, שכר, גבייה האחריות והיכולת לבצע תפקידי רישום חשבונאי. תפקידי ניהול בידי גזבר המועצה וראש המועצה. העובדים מזיני נתונים ואין להם קשר עם מתכנתי אפליקציה או מנהל בסיס הנתונים, מנהל אבטחת מידע, מתכנתי מערכות בחברת מטרופולין- נט בע"מ. לגבי תפקידי בקרה ופיקוח, מבקר חיצוני מבקש שלילת דוחות מתוך מערכת מטרופולין – נט, ואין בדוחות אלה בכדי לחסום ביצוע פעולות שגויות.

על הגזבר לבצע סקירה תקופתית של כל בעלי ההרשאות למערכת הנה"ח, שכר, גבייה. מטרת הסקירה:

- ✓ ביטול משתמשים שניודו ושיש עדיין באפשרותם לבצע פעולות שהם אינם מורשים לבצע.
 - ✓ בדיקות כלליות באבטחת מידע לוגית, כגון סיסמאות לא מורשות, משתמשים שאינם פעלים.
 - ✓ בקורות מפצות ע"י הגזבר כדוגמת שלילת דוח שינויים, "הרשאת על" העונה על הצרכים של המועצה וזאת לאחר ניתוח הפרדת תפקידים במועצה.
 - ✓ פתיחת "הרשאות מבקר פנים".
- לעצב במועצה וליישם נוהל כתוב לטיפול בנושא הפרדת תפקידים והרשאות לכל תפקיד:
- ✓ אופן הגדרת משתמש חדש במערכת
 - ✓ אופן הטיפול בשינויים בהרשאות גישה
 - ✓ אופן הטיפול בהסרת הרשאות זמניות או הרשאות שאינן בשימוש
 - ✓ אופן יישום הפרדת תפקידים – פרופיל משתמש והפעלה
 - ✓ סקירה שוטפת של הרשאות הגישה והפרדת התפקידים במועצה
 - ✓ נהלי החלפת סיסמאות

על ראש המועצה, הגזבר להקפיד ולוודא כי ינקטו כל הצעדים הנדרשים כדי לאפשר למבקר גישה חופשית ובלתי אמצעית לכל מאגרי המידע. על מורשה החתימה לאכוף ביצוע הוראות הצו. ראוי היה שהגזבר יפעל מול נציג מטרופולין – נט ויורה להם לאפשר למבקר גישה חופשית ובלתי אמצעית לכל מאגרי המידע.



Majd Alkurum-Local Council

7. כרטיס חכם

גזבר המועצה הוא זה שמאשר כי מורשה החתימה מוסמכים להנפיק חתימה אלקטרונית בשם המועצה כמשמעה בחוק חתימה אלקטרונית, התשס"א-2002, ולהגיש בקשות תמיכה בשם המועצה מול משרדי הממשלה.

מרכז התמיכה ב- "מרכבה" מאשר להנפיק את החתימה על גבי הכרטיס החכם לאחר הצגת המסמכים האישיים המזהים כולל אישור מורשה חתימה החתום ע"י הגזבר.

שני כרטיס חכם של מורשה החתימה הונפקו בעיקר לשתי מטרות. כרטיס חכם להגשת בקשות תמיכה במרכבה ולחתימה דיגיטלית. כרטיס חכם למשכורת.

איש המחשבים מחזיק כרטיסי חכם להגשת בקשות תמיכה בשם המועצה מול משרד הממשלה ולחתימה דיגיטלית.

איש המחשבים משמש נציג המועצה להגשת בקשות תמיכה למרכבה, ממלא תפקידים נוספים כדוגמת רכו גני"י, אחראי מח' ספורט, לבורנט מחשבים במוסדות חינוך.

בקשות תמיכה במרכבה

בעבר ההכנה והמסירה של הטפסים/הבקשות התקציביות למשרדי ממשלה, מפעל הפיס..הייתה ידנית / דואר רשום. בעבר התהליך היה מסורבל שכלל, איתור טופס בקשה תקציבית, מילוי בקשה וחתימתה ידנית, נסיעה למסירת הטפסים או משלוח בדואר רשום או פקס.

כרטיס חכם כולל קוד משתמש וסיסמא של מורשה החתימה.

שני הכרטיסים כוללים חתימה דיגיטלית מאובטחת כך שאין צורך בחתימה ידנית על בקשות והגשתן למשרד ממשלתי.

איש המחשבים מחזיק שני כרטיסי חכם של ראש המועצה והגזבר ומטפל בכל בקשות תקציבים - קול קורא.

הכניסה לטופס הבקשה, מילוי טופס בקשת התמיכה ושליחתו ע"י איש המחשבים. הגזבר עוקב אחר העברות בחשבון הבנק. הזנת הסכומים בטופס הבקשה ע"י איש המחשבים בתיאום עם ראש המועצה.

תשלום משכורת לעובדים

תשלום משכורת דרך העברות בנקאית של בנק דקסיה לחשבונות הבנקים של העובדים. חשב השכר מכין רשימת תשלומי שכר לעובדים – מדפיס רשימות קובץ הזיכוי ומחתים מורשה החתימה ידנית על הרשימה (חתימת הגזבר, ראש המועצה והחשב המלווה) ומפקס לבנק דקסיה.

הגזבר מזדהה ונכנס באמצעות סיסמא לבנק דקסיה. הגזבר מעלה קובץ תשלומי שכר ומשדר הקובץ ממחשב אישי לבנק דקסיה באמצעות כרטיס חכם. אישור על העברת הקובץ לביצוע אינו אישור העברה לבנק.

בנק דקסיה לא מעביר הכסף לבנקים המסחריים לפי קובץ זיכויים שמשדר הגזבר ללא המצאת רשימות חשב השכר חתומות ידנית ע"י הגזבר, ראש המועצה והחשב המלווה.

לצורך העברת הכסף מחשבון בנק דקסיה לחשבונות העובדים שולחים לבנק דקסיה טופס אישור העברת כסף חתום ידנית ע"י הגזבר, ראש המועצה, חשב מלווה.

למעשה יש קובץ זיכויים שנשלף ממערך השכר ומועבר לבנק דקסיה באמצעות הגזבר. רשימת חשב השכר (קובץ זיכויים) חתומות ידנית ע"י מורשה חתימה ומשוגרת בפקס לבנק האוצר. אישור העברת כספים לחשבונות הבנקים של העובדים משוגר בפקס לבנק דקסיה לאחר חתימה ידנית ע"י כל מורשה החתימה.

בקשות תקציביות הטעונים חתימת הגזבר וראש המועצה מוגשות באמצעות לבורנט המחשבים המחזיק שני כרטיסי חכם הכוללים חתימה דיגיטלית מאובטחת של (הגזבר וראש המועצה) לעומת זאת תשלומים למוטבים – ספקים, עובדים, מוסדות שכר באמצעות חתימה ידנית של מורשה חתימה (ראש המועצה, הגזבר, החשב המלווה). תשלום משכורת באמצעות תהליך דמה לביצוע תשלומים דרך מס"ב.



Majd Alkurum-Local Council

ממצאים

- א. שני הכרטיסים לשימוש עובד אחד בניגוד לנוהל הגשת בקשות תמיכה למשתמש
- ב. לא מתבצע ניתוח להפרש בין סכומי בקשות תמיכה שנשלחו לבין והעברות בפועל לבנק
- ג. למורשה החתימה אין כרטיס חכם של מס"ב

מסקנה

- חלק מהמסמכים ניתן למלות ואין צורך בחתימות. לגבי הריכוז כן דרוש חתימה דיגיטאלית או ידנית. הפעלת חתימה דיגיטאלית ברשות ע"י נציג המועצה שאינו מורשה חתימה אינו תואם הוראות צוו המועצות המקומיות.

המלצה

- ✓ כרטיס חכם למנהל מחלקה /עובד המועצה אשר ימונה להגיש בקשות במרכבה. תפקידו להיכנס למרכבה, בחירת קול קורא מתאים, מילוי טופס בקשה ושמירתו באינטרנט, צירוף מסמכים סרוקים ברמת הבקשה באינטרנט, הפקת טופס ריכוז בקשות, החתמתו וצירופו כמסמך סרוק לבקשה + מילוי טופס מאגד, צירוף מסמכים סרוקים ברמת הרשות באינטרנט. הורדת מסמכים –מילוי מסמכים - סריקה והעלאה למרכבה כפי שהיה עד שלב מסוים.
- ✓ שני כרטיס חכם המונפקים לשני מורשה חתימה אשר אין זה מתפקידו להיכנס למרכבה, אלא לחתום על טופס מאגד ודוח ריכוז הבקשות בחתימה דיגיטלית בלבד, הינו כרטיס לעצמם. מסמכים אלה אין לסרוק כלל, יש להחתים ע"י הגזבר בחתימות דיגיטליות ולצרפם למרכבה. מורשה החתימה הוסמכו להנפיק חתימה אלקטרונית, בשם המועצה כמשמעה בחוק חתימה אלקטרונית, התשס"א 2001, ולהגיש בקשות תמיכה בשם המועצה מול משרדי ממשלה.
- ✓ לבצע תשלום משכורות דרך מס"ב בתנאי עמידת הרשות בדרישות מערכת מס"ב והפעלת חתימה דיגיטלית ע"י כל מורשי החתימה (גזבר, ראש המועצה, החשב המלווה), הוראות סעיף 193 לצוו המועצות המקומיות. עובד השרת החיצוני - שולף קובץ זיכויים ומעביר הקובץ למס"ב, לאחר אישור העברה לבנקים מתבצע התשלום למוטבים. כרטיס חכם של מס"ב לא יכול לשמש גם לעבודה בפורטל התמיכות
- ✓ להגיע להדרכה עם הכרטיס כדי לאפשר לבדוק תקינתו.



Majd Alkurum-Local Council

8. ממונה על אבטחת מידע

הבסיס החוקי : חוק הגנת הפרטיות תשמ"א -1981 הקובע כי כל גוף ציבורי (לרבות רשות מקומית) ימנה ממונה על אבטחת מידע (סעיף 17 ב לחוק הגנת הפרטיות) .
על העובד לפעול בין היתר לפי החוקים הבאים :

- חוק יסוד : כבוד האדם וחירותו
- חוק האזנת סתר , תשל"ט – 1979 והתקנות שהותקנו מכוחו
- חוק הגנת הפרטיות , תשמ"א – 1981 והתקנות שהותקנו מכוחו
- חוק המחשבים , תשנ"ה -1995
- חוק חפש המידע , תשנ"ח -1988 והתקנות שהותקנו מכוחו .

הביקורת בצעה בדיקה בין תפקיד מנהל אבטחת מידע לבין המצוי ברשות ביחס לבקורות גישה פיזית .

ממצאים

- א. הנהלת המועצה לא ערכה סקר סיכוני אבטחת מידע . אין מדיניות אבטחת מידע , נוהל אבטחת מידע
- ב. המבנה הארגוני של הרשות לא כולל תפקיד מנמ"ר ומנהל אבטחת מידע או גורם מקצועי מתוך הרשות האחראי על נושא מערכות מידע ואבטחת מידע .
- ג. למחשבים האישיים של עובדים שאינם מחוברים לתוכנת מטרופולין – נט נרכשה תוכנת הגנה מפני וירוסים, שלא היה צורך בה , שהביאה צמצום זמן האתחול של המחשב ולכן לא היה שימוש בה . התוכנה כמעט ואינה עולה כסף ואספקתה במסגרת עסקת רכישת מחשבים . ספקית האינטרנט וחברת בזק שאחראית על התשתית מספקות תוכנת אנטי וירוס וכד' . בלוח הבקרה במחשבים אישיים נמצא חומת אש של windows firewall שמונעת גישה של פורצי מחשבים (האקרים) או תוכנות זדוניות אל המחשבים האישיים דרך האינטרנט או דרך הרשת . התקנת firewal מונעת גישה גורמים חוץ ארגונים דרך ערוצי התקשורת מול העולם הרחב (האינטרנט) .
- ד. עובד הנאלץ לקום ממקומו נדרש לנעול את המחשב טרם עזיבתו מהחדר .

המלצות

- ✓ הנהלת המועצה תמנה אחראי על נושא אבטחת מידע .
- ✓ עובד הנאלץ לקום ממקומו בשעות העבודה והנדרש לנעול המחשב ע"מ לא לאפשר גישה של גורם כלשהו , יתאפשר לו נעילה אוטומטית (שומרי מסך והפעלת נעילה אוטומטית אם אין פעולות)



Majd Alkurum-Local Council

9. ביקורת שכר

כללי

על רקע חקיקת חוק ביטול איחוד הרשומ"ק שפורסם ביום 19 בנובמבר 2008 נערכה במשרד הפנים עבודת מטה, אשר במסגרתה נקבע המבנה הארגוני של המועצה המקומית מג'ד אל כרום. המבנה הארגוני אושר ע"י מליאת המועצה ומשרד הפנים. אופי בחירת העובדים לאיוש המשרות נקבע בתקנות ביטול איחוד המועצות המקומיות מג'ד אל כרום, דיר אל אסד, בענה (הוראת שעה). לעניין זה קובעת התקנות כי דרך הבחירה תהא במכרז פנימי, שיהיה פתוח לעובדי העירייה שבוטלה. ככל שלא ימצא מועמד מתאים במכרז פנימי, אזי יפורסם מכרז פומבי למשרה.

תשלומי שכר מבוססים, בין היתר, על רגולציה רחבה ובכלל זה: חוקי מדינה, הסכמי עבודה, הסכמים קיבוציים, חוקת העבודה, אגודת זכויות העובדים, נהלים פנימיים, הסמים אישיים וכד'. הסכם קיבוצי 03/99, מהווה נקודת מפנה בזכות לרכיבי שכר ומפגל את העובדים לעובדים "דור א" (עובדים ותיקים לפני חודש 03/99 שעברו מעיריית שגור למועצה מקומית מג'ד אלכרום) ועובדים "דור ב" (עובדים שנתקבלו לעבודה לאחר חודש 03/99 ועובדים חדשים שנקלטו אחרי פירוק עיריית שגור).

מערך השכר ברשויות מפותח ע"י משרד הפנים ומשרד האוצר. ביקורת חריגות שכר לכאורה בעיריית שגור נערכה ע"י מנהל תחום אכיפה במשרד האוצר מתאריך 11/02/2007 ו. ביקורת חריגות שכר במועצה מקומית מג'ד אלכרום ע"י ראש ענף פיקוח ובקורת במשרד הפנים מיום 02.08.2001.

חישובי שכר והפקת תלושי שכר באמצעות תוכנת מטרופולין – נט ע"י. חישוב השכר מבוסס על ניתוח ושקלול מס' פרמטרים - דירוג, דרגה, ותק, תפקיד, שיעור משרה, נוכחות, זכאויות (אחזקת רכב, גמול השתלמות, טלפון, נסיעות, תוספות מקומיות – אחוזית). כ – 80% מתשלומי השכר לעובדים בדירוג ודרגה באמצעות 22 סמלי שכר.

במועצה מועסקים 4 עובדים סטטוטוריים (מנכ"ל, גזבר, מהנדסת, מבקר) ששכרם משולם כשיעור משכר מנכ"ל לפי טבלת משרד הפנים.

לעובדים סטטוטוריים ישנם אישור נחיצות משרה שנתקבל מהאגף לכוח אדם במשרד הפנים. קליטת הגזבר, מהנדסת, מבקר נעשתה לאחר קיום מכרז פומבי. החוזים שנחתמו עם העובדים נבדקו ע"י משרד הפנים וקיים אישור משרד הפנים לחוזים.

הביקורת בדקה איוש משרות סטטוטוריות, ונאותות השכר.

להלן טבלת שיעור המשרה המרבי ואחוז השכר המרבי לנושאי משרה לפי חוזר מנכ"ל משרד הפנים מס' 01/2011.

תפקיד/גודל/הרשות	מנכ"ל/מזכיר	גזבר	מהנדס	מבקר	מנהל מחלקת חינוך
מו"מ ומוא"ז בין 10,000 תושבים ל – 15 אלפי תושבים	85%-95% שכר	85%-95% שכר	85%-95% שכר	80% שכר	60%-70% שכר
	75% משרה	100% משרה	100% משרה	100% משרה	100% משרה

להלן טבלת שיעור המשרה המרבי ואחוז השכר המרבי לנושאי משרה לפי חוזר מנכ"ל משרד הפנים מס' 04/2011.

תפקיד/גודל/הרשות	מנכ"ל/מזכיר	גזבר	מהנדס	מבקר	מנהל מחלקת חינוך
מו"מ ומוא"ז בין 10,000 תושבים ל – 15 אלפי תושבים	80%-70% שכר	80%-70% שכר	80%-70% שכר	80% שכר	60%-70% שכר
	100% משרה	100% משרה	100% משרה	100% משרה	100% משרה

להלן טבלת, שיעור המשרה ואחוז השכר לנושאי משרה, שנערכה בשנת 2009 בעבודת מטה במשרד הפנים:

תפקיד/גודל/הרשות	מנכ"ל/מזכיר	גזבר	מהנדס	מבקר	מנהל מחלקת חינוך
מו"מ ומוא"ז בין 10,000 תושבים ל – 15 אלפי תושבים	75% משרה	75% משרה	100% משרה	50% משרה	100% משרה

• עקב פניית המועצה בקדנציה קודמת שודרגה משרת הגזבר, מזכיר ל – 100%.

• המועצה אשרה משכורת "חווה בכירים" לגזבר ומזכיר – 90% משכר מנכ"ל לפי 100% משרה.



Majd Alkurum-Local Council

בעלי תפקידים רלוונטיים

- ראש המועצה, הגזבר.

מטרת הביקורת

- איתור תשלומי שכר לא נאותים והבטחת התנהלות נכונה

מערכות מידע לשימוש הביקורת

- תקן עובדים (רווחה 19 משרה, חינוך 141 משרה, מוניציפאלי 27 משרה)
- תקציב שכר (תקציב המועצה כ- 72 מל ש"ח מתוכו - 43% עלויות שכר)
- עיון בתלושי שכר לפי דרישה.

א. בדיקת איוש משרות ונאותות תשלומי שכר

- זיהוי הטבלה
- רמת השכר לפי גודל הרשות – הלמ"ס
- שיעור השכר – אחוז משוקלל של היקף המשרה ושיעור שכר בכירים
- דמי כלכלה – בהתאם לאחוז המשוקלל כאמור
- נאותות תשלומים נלווים
- ביקורת הסכם 03/99

תוצאות הבדיקה

1. הגזבר מועסק לפי שיעור שכר, גבוה מהשיעור שנקבע בחוזר מנכ"ל 04/2011 – 70%.
2. המזכיר מועסק לפי שיעור שכר 60%, נמוך מהשיעור שנקבע בחוזר מנכ"ל 04/2011 – 70%.
3. המהנדסת מועסקת לפי שיעור שכר 60%, נמוך מהשיעור שנקבע בחוזר מנכ"ל 04/2011.
4. המבקר מועסק לפי היקף משרה מינימאלי - 50% משרה. שיעור השכר (50% * 80%) - 40%.
5. נושא משרה - מנהל מח' חינוך שהינה משרה סטטוטורית לא מאוישת כנדרש, לפי חוזה בכירים.
6. לעובדים ייעודים המועסקים לפי תכניות מיוחדות נערכו מכרזים. למשרות בתוכניות מיוחדות אין אישורי נחיצות משרה.
7. טרם הופק דו"ח משרות ייעודיים המפרט סכום מאצ'ג – השתתפות המועצה.
8. אין ברשות תוכנת ביקורת שכר ממוחשבת וטרם חובר המחשב האישי של המבקר למערכת מטרופולין – נט.
9. הרשות חדשה, הכנת תלושים לפי הסכם 03/99 המפלג את העובדים ל- "דור א" ו- "דור ב".

ב. התאמת דרגת עובד לדרגת תקן

כל רשות מנהלת תקן עובדים. כל תקן מגדיר בין היתר, מתח דרגות מקסימאלי. דרגת העובד מהווה גורם מרכזי בקביעת שכר העובד.

תוצאות בדיקה

1. לעובדים מוניציפאליים שעברו מעיריית שגור למועצה מקומית מג'ד אל כרום – דור "א" אין תקן חד ערכי (מק"ט תקן).
2. עובדים שעברו מעיריית אל שאגור למועצה מקומית מג'ד אל כרום מקבלים תנאי השכר דירוג, דרגה, תוספות מקומיות) שהיו להם ערב המעבר.

סיכום והמלצה

- לביקורת שכר ממוחשבת מס' יתרונות: המועצה "על כף היד", בדיקה 100% מהאוכלוסייה ולא מדגם, איתור מהיר של חריגים, צמצום הצורך בסקירה פיזית של תלושים, ניתוח מגמות, הצלבה קלה בין בסיסי נתונים שונים.
- ✓ על הרשות לתקצב עלות רכישת תוכנת ביקורת שכר ממוחשבת ולאפשר למבקר גישה ישירה לתוכנת מטרופולין – נט.
- ✓ על הרשות לקבוע דיון עם נציגי משרד הפנים והאוצר על מנת להסדיר את תנאי שכר והעסקת העובדים.



Majd Alkurum-Local Council

פרק שלישי - החלפת תוכנית מיכון ועיבוד נתונים (מעבר מאוטומציה ל - מטרופולין - נט) כללי

שרותי המחשוב הם העורקים בכל מערכותיו של ארגון מודרני. בשנת 2009 פרסמה עיריית שגור מכרז לאספקת שירותי מחשוב. החברה לאוטומציה רכשה מסמכי המכרז ובו זמנית סירבה להשתתף במכרז. חברת מטרופולין - נט השתתפה וזכתה במכרז. ההחלטה לצאת למכרז מאחר וחברת האוטומציה לא פעלה בשוק תחרותי, היא לא הקפידה לעדכן ולשדרג את מערכותיה ומוצריה ולכן נוצר מצב של אי רצון הרשות מהרמה הטכנולוגית ובו זמנית היה הצורך בהזלת העלויות. המטרה הייתה להגיע להצעה הטובה והזולה ביותר ומאידך לעצב מבנה ארגוני סביר בהתייחס לרמת הטכנולוגיה חדשה. המבקר בדק דאז נושא החלפת תוכנית מאגר המידע הממוחשב בהיבט תקינות הליך ההתקשרות בכל הקשור להוראות בדבר מכרז וקבלת ההצעות. התוכנית מעבדת נתונים ברשויות המקומיות. בגלל מגבלות תקציביות ואילוצים מובנים בתרבות הארגונית, המועצה לא יכולה להסתמך בלבד על הבקורות שעוצבו בתוכנית עיבוד הנתונים של לשכות השירות המספקות שירותי מחשוב וקיים צורך לקבוע מדיניות ונהלים רלבנטיים בתוך המועצה.

המסגרת הנורמטיבית

במרס 2006 הנהל מנכ"ל משרד הפנים את ראשי הרשויות המקומיות לעשות מכרז להתקשרויות בתחום מחשוב מערכות מידע עירוניות.

החלטת מנכ"ל משרד הפנים שכותרתה: " התקשרות עם החברה לאוטומציה - פטורה ממכרז " נדונה בבית המשפט המחוזי בירושלים (עת"מ 8328/08). גם היועץ המשפטי שנדרש לסוגיה השיב, כי אין בסיס משפטי לפטור את ההתקשרות עם החברה לאוטומציה מחובת עריכת מכרז.

גילוי דעת מס' 94 של לשכת רואי חשבון בישראל - שיקולי ביקורת הקשורים לגופים מבוקרים המשתמשים בלשכות שירות - שפורסם באוקטובר 2006 קבע כללים והנחיות למבקר כאשר הגוף המבוקר משתמש בלשכת שירות. גילוי הדעת תאר גם את הדוחות שרואי החשבון המבקרים של הגוף המבוקר יכולים לקבל מרואי חשבון של לשכת השירות.

פעולות הביקורת

ביקורת מעקב (חוזרת) משלבת ביקורת בהיבט מערכות ומידע ואבטחת מידע

עיקר הממצאים

- א. **תקינות תהליך ההתקשרות** : התקשרות במכרז פומבי, להבדיל מההתקשרות עם האוטומציה שהייתה ללא מכרז.
- ב. **החלפת תוכנית מיכון ועיבוד נתונים** : האומדן לא הוכן ע"י יועץ /מומחה חיצוני וקיים קשה לפענוח עלות חודשית על בסיס גלובאלי.
- ג. **מתן הדרכה לעובדים** : העובדים קבלו הדרכה בשימוש מערכת מטרופולין - נט.
- ד. **טיב השירות שניתן** : התוכנית נוחה לשימוש המשתמש ומתבטאת בפשטות העבודה במערכת ובאפשרות לבצע כל עיבוד תוך פרק זמן קצר. כל זאת ללא צורך בהתערבות נציג מטרופולין - נט. המידע המתנהל בממשקים זמין לגזבר ור"ח חיצוני.
- ה. **תנאי תשלום** : המכרז להחלפת תוכנית אוטומציה לא עבר בצורה חלקה ואופייני במעבר שלא בתום לב ע"י אוטומציה שנבע בעיקר מחובות כבדים שהיו למועצה ושימוש בזכות עיכוב ע"י האוטומציה. היום תשלום חשבוניות למטרופולין- נט במועד ואף לפני הזמן ולכן לא תהיה בעיה למועצה לצאת למכרז חדש ככל שתחשף לטכנולוגיה חדשה.
- ו. **סבירות התמורה הכספית** : המועצה עומדת ביעדי החיסכון שצפתה להם במסגרת ההחלטה לעבור למטרופולין - נט
- ז. **זכות המועצה לערוך ביקורת אצל מטרופולין - נט** : פעילותו של הספק מטרופולין - נט לא ניתנת לביקורת מצד המבקר הפנימי. בחוזה ההתקשרות עם הספק לא עוגנה הזכות לערוך ביקורת אצל חברת מטרופולין - נט ועל פעילותה של מטרופולין - נט.
- ח. **בקורות במערכת** : כידוע עוצב מבנה ארגוני חדש במערך הנה"ח, כספים, גבייה, שכן התואם תכנית הבראה העונה על הגמישות של שימושי התוכנית של מטרופולין- נט : צמצום מס' המשרות(העובד ממלא מס' תפקידים) תפקיד >חשב שכן- מנהל כ"א-מנה"ח >, תפקיד >גזברות- תקציבן, הנה"ח, תב"ר, מלוות <, תפקיד >מחסנאי-מנהל רכש ואינוונטר<, תפקיד >פקיד גבייה - מנהל ארנונה <. עקרון הפרדת התפקידים לא ישים. פירוט הפעולות האפשרויות של העובד בתוכנית מטרופולין - נט בחלוקה לתחומים (גזברות, שכן ומשובי אנוש, גבייה). קוד הפעולות המותרות לעובד לפי התחומים לדוגמא : תקציבן / מנה"ח ראשי יכול לכנס למודולים של רכש, מלוות, תב"ר, קישורים למערכת הנה"ח, גבייה. מחסנאי - מנהל רכש יכול לכנס למודול הרכש תוך ביצוע שריון תקציבי, משלב הייזום ועד הפקת ההזמנה לספק. ניהול הזמנות תוך ביצוע שריון תקציבי ועד לסגירת ההזמנה עם קליטת חשבונית הספק.
- ט. **נציג מטעם המועצה** : גזבר המועצה מפקח באופן שוטף על הביצוע בהתאם לתנאי החוזה.
- י. **הנחות או זיכויים ללא תיעוד** : אין. הנחות ניתנות באישור מורשה החתימה לפי רשימות המונחות על שולחן המליאה. בדיקת מורשה החתימה בין רשימת מחיקת חובות - הוראת חוזר מנכ"ל ביחס למחיקת חובות - הכללים שנקבעו בהחלטת המועצה - המלצת ועדת ההנחות - אישור משרד הפנים. בנושא רגיש (risk - high) במערך הגבייה - הקופא אינו ראוי לבצע פקודות יומן- זיכויים, כן יכול לעשות צפייה בכרטיס התושב.
- יא. **מיקור חוץ** - הספקית שומרת על שלמות, אמינות, בטיחות, זמינות ועל סודיות המידע המגיע לרשות או לידיעתה (לרבות אבטחה פיסיית), ומקיימת הוראות חוק הגנת הפרטיות.



נטילת הלוואות לכיסוי גירעונות

מבוא

כנדרש בהוראות החוק המועצה, ראש המועצה מתבקש לדווח ליחידה למעקב אחר תיקון ליקויים במשרד מבקר המדינה, על הקמת הצוות לתיקון הליקויים שהועלו בדוח על הביקורת בשלטון מקומי ועל הדרכים לתיקון הליקויים והמועד לתיקונם, וכן על הליקויים שהוחלט לדחות את תיקונם והנימוקים לכך.

בדוח על הביקורת בשלטון מקומי לשנת 2013 כלולות תוצאות ביקורת על מועצה מקומית מג'ד אל כרום, בפרק "נטילת הלוואות לזמן ארוך ע"י הרשויות המקומיות".

בנוהל המלוות נקבע: "מסגרת האשראי לטווח ארוך (עומס מלוות) ברשות מקומית לא תעלה על 70% מסך ההכנסה השנתית של הרשות.....

המועצה המקומית מג'ד אל כרום קבלה בשנים 2011-2012 מלוות לכיסוי גירעונות בסך של 3 מיליוני ₪ לתקופת פירעון של עשר שנים, אף על פי ששיעור החוב המצרפי שלה הגיע בסוף שנת 2011 ל - 243.7% והסתכם ב - 118.1 מל ₪.

רקע

מלוות לכיסוי גירעון מיועדים לאפשר, לפי מתווה שנקבע בתכנית ההבראה, הפחתה הדרגתית של הגירעון המצטבר והחוב המצרפי של המועצה.

בגין עמידה ביעדי תכנית ההבראה (יעדי רבעוניים א, ב, ג, ד לשנת 2013) אושר ביום 13.01.2015 היתר לקבלת אשראי מבנק מרכנתיל דיסקונט. מטרת ההלוואה כיסוי גירעון מצטבר בסך 4.5 מל ₪. תקופת ההלוואה 10 שנים עד ריבית פריים + 2.5% לשנה. סכום פרע"מ מוכר לחישוב מענק האיזון נקבע כאחוז (14%) מעומס המלוות.

קבלת ההלוואה בסך 4.5 מל ₪ אמורה להפחית הגירעון המצטבר בסך 9 מל ₪. ריבית תיק ההוצל"פ גבוהה מריבית ההלוואה. לסכום ריבית הוצל"פ מתווסף שכ"ט ראשון ושני. בד"כ הבנק לא מאשר הלוואה לרשות שאין לה יכולת להחזיר פירעונה. שיעור הריבית על הלוואה תלוי במטרת ההלוואה, הפיקדונות שיש לרשות ועוד פרמטרים. טווח הריבית סביר. במנה ראשונה תתבקש הלוואה תב"ר ע"ס 2.5 מל ₪.

בנק מרכנתיל הקצה לרשות שני היתרים (חשבונות) עם מסגרת אשראי חח"ד - חשבון עו"ש עסקי עם מסגרת אשראי העומדת לרשות המועצה. החשבון בהגדרתו מעמיד למועצה את האפשרות לנצל אשראי ולעמוד ביתרת חובה: ח-ח חינוך עם מסגרת אשראי 0.645 מל ₪ ו - ח-ח רגיל עם מסגרת אשראי 1.350 מל ₪. מדברי ההסבר המסגרת הכוללת גדלה במשך השנים והגיעה כ- 2 מל ₪. מסגרת האשראי נוצלה לקראת סוף שנת 2014 לתשלום הסדר חובות עם ח'מאייסי עבדאללה. לפי ההסדר שהוצע יופחת החוב מסכום של 4.8 מל ₪ ל - 1.4 מל ₪.

בנק דיקסיה הקצה לרשות שני היתרים עם מסגרת אשראי חח"ד: ח-ח סילוקין עם מסגרת אשראי ו - ח-ח חינוך ללא מסגרת אשראי. היתר לקבלת אשראי מבנק דקסיה ישראל מיום 22/12/2014 ע"ס 1200 אלפי ₪.

מדברי ההסבר אישור ההלוואה לזמן קצר הושג לצורך תשלום פיגור משכורות עובדים. הלוואה לא נוצלה ולא היה צורך למימוש ההיתר עד למועד הישיבה. לציין כי תנאי ההלוואה לזמן קצר עדיפים על אחוז פיצוי הלנה.

המועצה המקומית מג'ד אל כרום אשרה בשנת 2014 בישיבה מס' 12/2014 מיום 04/11/2014 קבלת מלווה לכיסוי גירעונות בסך של 2 מל ₪.



Majd Alkurum-Local Council

תוצאות הבדיקה

- האפשרות לביטול פס"ד ולחידוש ההליכים להשבת כספים ירדה . כאמור בדוח ביקורת שנערך ע"י – רואי חשבון : לתובע ח'מאייסי שלומו סך של 4.643.428 באתר , סכומים שיש להשיב לקופת המועצה . ההסדר החדש שהוצע לתובע , הפחית החוב בסכום של – 3.4 מל ש.
- הצעת תקציב 2015 כ - 72 מל ש והשינויים להצעה כ - 3 מל ש , הגירעון המצטבר שהוצג בדוח הרבעוני ליום 30.09.2014 כ - 75 מל ש . הגירעון המצטבר שהוצג בדוח הרבעוני ליום 31.12.2014 כ - 48 מל ש ואף צפוי לרדת אם המועצה תערוך הסדר וולונטארי מתאים להפחתת הגירעון עד לרמה של חוב מתגלגל סביר (12.5% מתקציב המועצה – 9 מל ש) .

המלצה

- ע"מ לעמוד בנוהל המלוות (70% מהכנסה השנתית) , חוב מתגלגל (12.5%) , הביקורת המליצה קבלת הסדר וולונטארי מתאים עם כלל נשיה בשיעור של 30% מהחוב המוכר ע"י המועצה כי שיעור החוב המצרפי דאז ירד באופן משמעותי .



פניות ותלונות

חוק הרשויות המקומיות (ממונה על תלונות הציבור), התשס"ח-2008 (להלן: החוק), קובע את חובת הרשות המקומית למנות ממונה שיטפל בתלונות הציבור וכולל הוראות מפורטות לטיפול ולבירור תלונות. מבקר המועצה ממלא גם את תפקיד נציב תלונות הציבור.

שיתוף הפעולה של הנהלת המועצה ושל עובדי המועצה, על כל שלוחותיה, עם עבודת המבקר ונציב תלונות הציבור יאפשרו מתן תשובה לפנייה במועד שהיא גם רכיב חשוב באיכות השירות לתושב.

חדר המבקר ונציב תלונות הציבור פתוח בפני הקהל בכל שעות העבודה, וכל תושב רשאי להשתמש בזכות זו כדי להביא את עניינו בפני המבקר ונציב תלונות הציבור.

כל אדם רשאי להגיש תלונה, וזו מוגשת רק לאחר שהמתלונן פנה במישרין למחלקה המטפלת בעניין, ולדעתו לא נענה כראוי או לא בא על סיפוקו.

תושב הפונה את מכתבו במישרין אל המחלקה הנוגעת בדבר, ושולח העתק ממכתבו אל המבקר או פונה במישרין למבקר קודם שפנה למחלקה, אין המבקר רואה בפניית התושב כתלונה, אך הוא מקיים מעקב. פנייה מסוג זה תסווג כתלונה אם המחלקה הנוגעת בדבר לא טיפלה בפניית התושב לשביעות רצונו.

בסופו של יום הטיפול בפנייה המסווגת כ"מעקב" דומה לטיפול בפנייה המסווגת כ"תלונה".

פניות טלפוניות וקבלת קהל אינם מקבלים ביטוי בנתונים הסטטיסטיים של מס' התלונות.

במשך השנה היו מס' לא מועט של פניות תושבים שלא קבלו ביטוי בדוח אולם קבלו מענה ומעקב ע"י המבקר ונציב תלונות הציבור.



Majd Alkurum-Local Council

עבודת שיפוצים בבי"ס מקיף

1. המסגרת החוקית

א. תוספת חמישית סעיף 185 – הסדר רכישות .

ב. תוספת הרביעית בדבר מכרזים וקבלת הצעות . מכרז זוטא , מכרז פומבי .

ג. בהתאם לסעיף 8(ד1) בתוספת הרביעית לצו המועצות המקומיות - מכרז זוטא **ישלח לפחות לארבעה ספקים** או קבלנים אם ערכו עולה על 70200 ₪ אולם אינו עולה על 175,600 ₪ .

הרכב ועדת הרכש

על פי סעיף 124 לצו המועצות המקומיות ועדת הרכש זוהי "ועדה של המועצה" , וחלים עליה סעיף 125 לצו המועצות המקומיות לפיו , לפחות 25% מחבריה ימונו מחברי המועצה , והשאר - בעלי זכות להיבחר לחברי המועצה שאינם פסולים לפי סעיף 101 , וכן יישמר רוב סיעתי זהה לזה של המועצה .
בהתאם לחוזר מנכ"ל 04/2009 הרכב ועדת הרכש לפי צו המועצות המקומיות , **נדרש שיהיה מקצועי בלבד** , ולא יכלול נבחר ציבור . **הומלץ לתת בהרכב הוועדה , ייצוג לגזבר ויועמ"ש** .

נוהל עבודתה של ועדת רכש

על הוועדה להתכנס בקביעות במהלך השנה בהתאם לצורך ובהתאם למדיניותה של הרשות .
בסיום הישיבה מועברות דרישות / הזמנות המאושרות לעדכון הסטאטוס התקציבי בהתאם להחלטת הוועדה.
מנהל הרכש אחראי להכנת פרוטוקול על דרישות / הזמנות שאושרו בוועדת הרכש , בציון אומדן כספי לכל דרישה / הזמנה וכן סיכום כללי של הדרישות / הזמנות שאושרו .
הפרוטוקול מועבר לסבב חתימות בין חברי הוועדה .

הרכב ועדת המכרזים (זוטא/פומבי)

א. חברי מועצה מלבד ראש המועצה.

ב. מוזמנים משתתפים קבועים מתוך עובדי המועצה , המשמשים כיועצים לוועדת המכרזים : מזכיר , יועמ"ש , הגזבר , מנהל הרכש.

ג. אנשי מקצוע מתוך מחלקות ומוסדות המועצה המוזמנים מעת לעת בהתאם להחלטת היו"ר.

תפקיד וסמכות ועדת המכרזים

א. הסמכות לפתיחת הצעות מחיר שהוגשו ע"י ספקים שהתמודדו על הזכייה במכרז פומבי וזוטא , והעברתם להשוואה , לבדיקה ולהמלצות של מנהל רכש ואספקה / מומחה / מנהל היחידה

ב. הגורם הממליץ על הזוכה במכרז

ג. אישור מחירוני ספקים זכיינים במכרז מסגרת כל 12 חודשים לצורך אספקה שוטפת שנתית של טובין .
על בסיס האישור הזה תבוצע ברשות המקומית הרכישה השוטפת .

ד. החלטה על פרסום מכרזי זוטא בנושאי רכישה שונים

ה. פרסום רשימת הספקים והקבלנים הרשאים להשתתף במכרז זוטא , ואשר על פיה יפעל מנהל רכש ואספקה .

נוהל ביצוע רכש באמצעות מכרזים

א. הכנת המסמכים הדרושים לכל סוגי המכרזים והפעלתם

ב. הפעלת מכרז זוטא ויישומו **כדין** ההפעלה והיישום של מכרז פומבי אולם במכרז זוטא ישלח המכרז למספר הספקים הרשאים להשתתף במכרז זוטא וסדר העדיפויות ייקבע על ידי מנהל הרכש , על- ידי עריכת סבב פניות לספקים במועד הנקוב במכרז .



Majd Alkurum-Local Council

2. השתלשלות העניינים

- א. ועדה הרכש מורכבת מעובדי המועצה .
- ב. לקראת פתיחת שנת הלימודים 08/2015 הייתה פנייה לחוצה לביצוע עבודות שיפוץ בבי"ס מקיף .
- ג. מסמך הצעת המחיר נושא תאריך 01/08/2015 הוכן ע"י המהנדסת ע"ג נייר a4 . המסמך כלל כתב כמויות והודפס מתוכנה ממוחשבת . הקניין פנה טלפונית ליותר מארבע קבלנים ובגלל עומס בעבודה לא תעד רישום לשיחות שניהל . בפועל נתקבלו שלוש הצעות .
- ד. סכום ההצעות נע 84 - 117 אלפי ₪ .
- ה. ההצעות הוגשו במעטפות זהות במידות ובצבע לבן . על שתי מעטפות הוטבע חותמת המועצה וחותרת המציע . על המעטפה השלישית חותמת המועצה בלבד . שתי הצעות הוגשו לידי הקניין וההצעה השלישית הונחה מתחת הדלת של הקניין . שתי ההצעות חתומות בידי המציע וחותרת המציע . ההצעה השלישית חתומה בידי המציע בתוספת מס' פלאפון .
- ו. פרוטוקול ועדת הרכש מיום 12/08/2015 נרשם ע"י המזכיר . הועדה קבלה החלטה .
- ז. לדברי הגזבר, המדובר על מקרה שהמטרה הייתה לחסוך על קופת המועצה . עפ"י תקנות המכרזים המועצה רשאית להתקשר בחוזה ללא מכרז אם החוזה מסוג חוזה הבא להגדיל את הוצאות המועצה ע"י הוספת פרטים לחוזה קיים , ובלבד ששיעור הגדלת ההוצאות בשל הוספה זו לא יעלה על 25% מכלל הוצאות המועצה על פי החוזה הקיים . המועצה מבצעת עבודות תוספת בנייה בבי"ס מקיף והיה צורך בעבודת שיפוץ - נוספת . במקום להתקשר עם הקבלן הראשי במחירים מופרזים עשינו "הלך דמי" לבדיקת המחירים כאשר בסופו של דבר לא הייתה התקשרות בין המועצה לבין הזכיין/משפץ הצפון . הזכיין מועסק כקבלן משנה אצל הקבלן הראשי .
- ח. ההרשאה לפרסום מכרז **לבניית מוסד חינוכי** – מקיף שאע"ור ע"ס 6,773,559 .
- ט. **שיפוצי קיץ** במוסדות חינוך מתקצבים במסגרת תקציב שיפוצי קיץ ע"י משרד החינוך . הסכום לפי מס' הכיתות + מס' התלמידים .
- י. חבר המועצה (ת.ג) העביר ביום 30/11/2015 העתק מכתב שהנדון בו תלונה ובקשה לביצוע בדיקה מועצה מקומית מג'ד אל כרום , למבקר המועצה .

3. בעלי התפקידים הרלוונטיים

- א. גזבר
- ב. מזכיר
- ג. מחסנאי/קניין/מנהל רכש

4. הליך הביקורת

א. מטרת הביקורת

הבטחת התנהלות נכונה .

ב. שיטת הבדיקה

- סדרה של שיחות .
- עיון .
- ניתוח תהליך, נתונים וכו'

ג. מקורות מידע

- צוו המועצות המקומיות .
- נוהל הזמנות ותשלום לספקים .



תוצאות הבדיקה

1. ועדת הרכש מורכבת מהמזכיר והגזבר בהשתתפות מחסנאי / קניין / מנהל הרכש כחבר ועדה . אין ייצוג בוועדה לעוד אנשי מקצוע מהמועצה .
2. שיפוץ לקראת פתיחת שנה"ל בנסיבות של לחץ להשבת ביה"ס אם לא תבוצע העבודה נתפסת כדחופה והכרחית על אף שלא מדובר בהצלת נפש או רכוש .
3. נתקבלו שלוש הצעות על אף שערך העבודה עולה על 82836 אולם אינו עולה על 207208 ₪ . קבלת הצעות אמורה להיות לפחות מארבעה קבלנים . רשימת הקבלנים מנוהלת ע"י הקניין . הרשימה לא אושרה ע"י ועדת המכרזים .
4. המידע בדבר עדכון סכום מכרזים עפ"י המדד שפורסם ביום 15.08.2015 לא הובא לידיעת חברי ועדת המכרזים (זוטא/ פומבי) וכל העובדים הנוגעים בדבר כדוגמת היחידה הדורשת , הקניין .
5. לא הוגשו אישורים כדוגמת אישור פקיד שומה או רואה חשבון בגין ניהול ספרים כחוק , אישור רישום בפנקס הקבלנים וכו'. מסמכי ההצעות והמעטפות לא נמסרו למומחה . קיים חשד למהימנות ההצעות ועל אף זאת הועדה דנה בהצעות שהוגשו ללא בירור , לפחות טלפוני , ובזמן אמת עם המציעים .
6. המדובר על הצעות לביצוע עבודות שיבוצים ולא פריטי טובין מקטלוג אחיד . המחיר מעל הסכום המזערי הקבוע בסעיף 8(א) לתוספת הרביעית לצו ועל אף זאת ההליך היה הצעות מחירים להחלטת ועדת הרכש ולא קבלת הצעות מחירים במכרז זוטא .

לדעת הביקורת יתכן ומדובר על הגשת הצעות "למכרז וירטואלי" , או הוגשה הצעה יחידה ובסופו של יום הוחלט לא לקבל אף הצעה, ולא הייתה התקשרות ישירה עם "הזכיין" . על הגזבר היה להמליץ על עריכת מכרז נוסף כי עריכתו תביא תועלת אלא אם המועצה החליטה ברוב קולות חבריה להתקשר בחוזה עם הקבלן הראשי ללא מכרז ולאחר שנוכחה שבנסיבות העניין עריכת המכרז לא תביא תועלת . ועדת הרכש לא יכולה לשמש תחליף לוועדת המכרזים .



Majd Alkurum-Local Council

סייעת שנייה בגן ילדים

1. המסגרת החוקית

א. קליטת עובדים

- צוו המועצות המקומיות, חוקת העבודה, אוגדן זכויות עובדים בשלטון מקומי, נוהל קבל עובדים.
- ב. סוגי סייעות ברשויות מקומיות:**
 1. בנות המתנדבות (שירות לאומי) לתגבור הצוות החינוכי בגן
 2. הורה מתנדב/ת המחליפה סייעת בשביתה
 3. סייעות ומטפלות
 4. סייעות ומטפלות בגרות 12 שנות לימוד
 5. סייעות בעלות תעודת בגרות מלאה
 6. סייעות בגרות 12 שנות לימוד שסיימו קורס סייעת המאושר ע"י משרד החינוך וקורס עזרה ראשונה.
 7. סייעות בעלות תואר מורה / מדריך מוסמך
 8. סייעות בעלות תואר בכיר / אקדמאי

ג. תנאי קבלה לסייעות גן

- **בחוקת העבודה** נקבעו תנאי הקבלה של סייעות לגננות ובין השאר נקבע כי " סייעת לגננת תתקבל לעבודה מעל גיל 18 והיא בעלת השכלה של **עשר שנות לימוד ויותר**. תועדפה בעלות השכלה של יותר מעשר שנות לימוד.
- **בחוזר מרכז השלטון המקומי** מס' 387 משנת 2001, שעניינו תפקיד הסייעת בגן, נקבע כי רשות מקומית תוכל להעסיק סייעת חדשה **בעלת שתיים עשרה שנות לימוד, אשר תתחייב כי תוך השנתיים הראשונות לעבודתה תסיים את קורס סייעת בהצלחה.**
- **האגף לכוח אדם ושכר במשרד הפנים** קבע תנאים מקדימים למינוי סייעת:
 1. **12 שנות לימוד**
 2. **סיום קורס סייעת המאושר ע"י משרד החינוך, וזאת תוך שנתיים מיום תחילת המינוי.**
 3. **סיום בהצלחה קורס עזרה ראשונה.** (בקובץ ישן אין תנאי זה).

המועצה (ראה הפניה) קבעה שני תנאים:

1. תעודת בגרות וסיום 12 שנות לימוד.
2. סיום קורס לעוזרות לגננות.

ד. תנאי סף לקבלת תקצוב עבור הסייעת הנוספת

במסגרת תנאי הסף לתקצוב הסייעת השנייה נקבע כי זכאים להיכלל **בתוכנית** הבאים:

1. גן ובו לפחות 30 ילדים המחזיק ברישיון בתוקף והוא מפוקח על ידי משרד.
2. על המועצה להגיש בקשה אחת שתכלול את כל הגנים בבעלותה העומדים בתנאי הסף.
3. העסקת סייעת ראשונה בהתאם לכללי משר החינוך והתחייבות להעסיק את הסייעת הנוספת במשרה מלאה,
4. אין לגבות תשלומי הורים עבור הסייעת הנוספת,
5. על הסייעת לעמוד בדרישות תפקיד שמפורסם במשרד הפנים,
6. על המועצה להתחייב להכשרת הסייעת הנוספת בהתאם לנוהלי משרד פנים,
7. השלמת התקצוב עבור הסייעת הנוספת בהתאם לשיעור קבוע בקריטריונים,
8. על המועצה להתחייב למלא אחר הפרטים והנתונים שידרוש מהמשרד במערכת הייעודית שתוקם לצורך כך.
9. השתתפות משרד החינוך 100% מהעלות הנורמטיבית לסייעת המוכרת לכל גן ~ 5000 ₪

ה. סייגים להעסקה מטעמי קרבה משפחתית

עפ"י סעיף 107. סייגים להעסקת עובד: " לא יתקבל אדם לעבודה ברשות מקומית ולא יועבר עובד למשרה שעליה ממונה קרוב משפחה.



Majd Alkurum-Local Council

2. השתלשלות העניינים

- א. מס' גנים בבעלות המועצה כולל 12 גן חובה ו- 20 גן טרום חובה. מס' גנים שבהם מתחנכים לפחות 30 ילדים בגילאי (3-4) כ- שבעה גנים טרום חובה.
- ב. העסקת סייעות לא חייבות אישור נחיצות משרה כי הסייעת מתחילה את עבודה בדרגה 4 ויכולה להגיע עד דרגה 6 + שהיא דרגה אישית לקבוצה זו.
- ג. בחודש 08/2015 פורסמה פניה (נדא עجل الى الاخوات اللواتي تقدمن بطلب عمل مساعدات في روضات القرية) ללא חתימת ראש המועצה.
- ד. ראש המועצה הרכיב ועדת קבלה. הועדה כללה שלושה נציגים - מפקחת גנים ממועד החינוך, ראש המועצה, מנהל מח' החינוך / רכז חינוך יסודי.
- ה. בוועדת הקבלה לא נכחו מזכיר המועצה, אחראי תיק כ"א, נציג ועד העובדים, ולא נרשם זיכרון דברים/פרוטוקול ועדת קבלה. העסקת סייעת שנייה זה מינוי של ראש המועצה.
- ו. מנהל מח' החינוך / רכז חינוך יסודי הגיע לקראת סוף הישיבה לאחר שנקבעו שמות הסייעות המומלצות.
- ז. **החלטת ועדת הקבלה נתקבלה פה אחד.**
- ח. אחת הסייעות היא אשתו של המחסנאי / קניין.
- ט. העסקת הסייעות בהיקף משרה מלאה, לשנת לימוד אחת.
- י. אין יחסי כפיפות. הקניין מקיים קשר עם הספקים לצורך קבלת הצעות מחירים, מבקש שלוש הצעות מחיר (כמות בהצעה - פריט אחד). ועדת הקניות קובעת הספק הזכיין. תקציב לגן בר תלמיד. מונפק שיק בסכום המאושר לגן. גננת עובדת משרד החינוך פונה לספק וקונה מוצרים לפי צרכי הגן. במחירי "מכרז מסגרת". הסחורה מסופקת לגן ע"י הספק. תעודת משלוח וחשבונית מועברת לקניין. הקניין יחיל על אשתו מגבלות ע"מ למנוע חשש של ניגוד עניינים לדוגמא לא לקבל סחורה מספק או עובד מועצה, לא לפנות לספקים לרכישת מוצרי גן, לא לעזור לגננת ברכישת צרכים הדרושים לגן - לא להיות מעורבת בהליך הרכישות והאספקה. להימנע לטפל בכל עניין העלול לגרום להם להיות במצב של חשש לניגוד עניינים במילוי תפקיד.
- יא. נתנה חו"ד בנושא.

3. הליך הביקורת

א. מטרת הביקורת

הבטחת התנהלות נכונה.

ב. שיטת הבדיקה

- סדרה של שיחות.
- עיון.
- ניתוח תהליך, נתונים וכו'.

ג. מקורות מידע

- חוזר מנכ"ל משרד הפנים.
- הנחיות והוראות משרד החינוך.

4. תוצאות הבדיקה

- א. הסייעות לא הוזמנו לראיון בפני וועדה קבלה. סייעת יכולה להתחיל לעבוד, לאחר ראיון עם ראש המועצה וגם ראיון כזה לא התקיים.
- ב. שבעת הסייעות עונים על תנאי הקבלה בחוקת העבודה. המועצה לא בדקה אם סייעות אלו עומדות בדרישות התפקיד שמפורסם במשרד הפנים - הכשרה סייעת גננת בקורס 270 שעות לפי תכנית מפע"ם מעלה אדומים הקיימת במכללות להוראה וסיום בהצלחה קורס עזרה ראשונה.
- ג. עפ"י דוח חודש 11/2015 משרד החינוך מממן סעיף סייעת שניה בשני רכיבים עיקריים:
- רכיב העשרת הסביבה החינוכית בגן מוכר והתאמתה למשחק: 161.30 ₪ * 32 תלמיד = 5161.60 ₪. תשלום חד פעמי בחודש 09/2015.
 - רכיב המתייחס ל- 100% עלות נורמטיבית לסייעת מוכרת לגן מוכר: תשלום חודשי כ- 7832.20 ₪.
- ד. גנים ובהם פחות מ- 30 ילד יהיה להם שלושה סוגים של נזקים: אי העסקת סייעת שנייה בגן, הפסד הכנסות משכר לימוד (מס ילדים תקני פחות מס' ילדים בפועל) * שכ"ל לילד, קיזוז יתר בגננות עודפות (מס' גננות עודפות פחות מס ילדים בפועל/31) * עלות גננת.



Majd Alkurum-Local Council

5. סיכום והמלצה

- א. גנים ובהם יותר מ- 30 ילד הסיכון - העסקת סייעת לא מוכרות ולא מתוקצבות ע"י משרד החינוך.
- ב. באחריות המועצה/ היועמ"ש לוודא עמידת המועמדות בדרישות התפקיד שפרסם משרד הפנים כולל אימות הנתונים.
- ג. אכלוס ילדים בגן לפי מס' תקני עפ"י מפתח של 31 ילדים בגן.



Majd Alkurum-Local Council

עבודות ופרויקטים

בהמשך לשיחה שהתנהלה עם חבר המועצה (ע.כ.) והעתק מכתבו מיום 06/08/2014 בנושא העברת ופתיחת ביי"ס חדש זמני בבניין המתנ"ס ועבודות ופרויקטים ללא אישור המליאה וללא תקציב השיבה הביקורת ביום 28/12/2014 כדלקמן :

תנאי מוקדם להגשת תקציב בלתי רגיל לאישור המועצה הוא קיום מקורות מימון מלאים ואמינים . נוהל תקציב פיתוח כולל הסדרת מקורות מימון ע"י הגזבר , דיונים ועדיפויות ע"י ראש המועצה , אישור ועדת ההנהלה , אישור המועצה , אישור משרד הפנים , פרסום מכרז , אישור ועדת המכרזים , חתימת חוזה , אישור החוזה במועצה , התחלת ביצוע , אישור והגשת חשבונות .

הצבת קרואונים ליד המתנ"ס

משרד החינוך אשר בתאריך 07/07/2014 התחייבות תקציבית ע"ס 677,320 אלפי ₪ למימון תשתיות היקפיות במוסדות חינוך בגוש 1905 חלקה 42 - הריסת מבנים . התחייבות משרד החינוך אפשרה פרסום מכרז לביצוע עבודות , חתימת חוזה והתחלת ביצוע הריסת מבנים בבי"ס אל סלאם .

בעקבות הריסת אסבסט וניקוי שטח ביי"ס אל סלאם הועברו תלמידי ביי"ס אל סלאם לכיתות לימוד – קרואונים שהוצבו ליד מתנ"ס .

להצבת קרואונים דרוש היתר בנייה . הספק הזכיון והמועצה אחראים להשגת כל האישורים הדרושים להצבת הקרואונים בשטח . מסמכי המכרז וחווה הזכיון בלשכת המזכיר/הגזבר . עיבוד תקציב פיתוח לרכישת קרואונים אמור להיות במסגרת תב"ר .

הביקורת העלתה

- רכישת הקרואונים ליד המתנ"ס לא עלתה על סדר היום של המליאה כפרויקט- תב"ר .
- על סדר היום של ישיבת המועצה מס' 08/2014 עלה אישור ההתחייבות התקציבית של משרד החינוך ע"ס 677,320 למימון תשתיות בבי"ס יסודי אל סלאם .

הערות ראש המועצה

- ההרשאה ע"ס 677.320 אלפי ₪ לצורך הצבת קרואונים ליד המתנ"ס .
- ההיתרים להצבת קרואונים ליד מתנ"ס זמניים .
- הריסת אסבסט וניקוי שטח ביי"ס סלאם במסגרת פרויקט בניית ביה"ס סלאם חדש .

מענק קירוי חצר ביה"ס עומר אל ח'טאב

בישיבת המועצה מס' 08/2014 אושר מענק ע"ס 500 אלפי ₪ להשלמת עבודות השיפוץ במרכז פיס קהילתי ישן . מענק זה ע"ח ביטול מענק מס' 2522/10 – קירוי מגרש כדורסל ביי"ס עומר בן אל חטאב ע"ס 560 אלפי ₪ **והוספתו** למענק 2526/10 – שיפוצים מרכז פיס קהילתי – אולם ישן . מסמכי ההסבה בלשכת המזכיר/הגזבר .

הביקורת העלתה

- קירוי מגרש כדורסל בשטח מתוקצב של 695 מ"ר – ביי"ס עומר בן אלח'טאב ע"ס 560 אלפי ₪ עלה בישיבת המועצה מס' 09/2010 מיום 13.07.2010 .
- ביטול מענק קירוי מגרש כדור סל והעברתו למענק שיפוצים במבני פיס לאחר דיון נציגי המועצה ואשור ההסבה ע"י מפעל הפיס .
- על סדר היום של ישיבת המועצה מס' 08/2014 עלה אישור מענק מפעל הפיס ע"ס 500 אלפי ₪ ולא כ - תב"ר .
- מקורות מימון ע"ס 1,018,398 לשיפוץ אולם ספורט כללו 500 אלפי ₪ ממפעל הפיס . ישיבה מס' 05/2015 מיום 03.03.2015 .

הערות ראש המועצה

- הפעולה של שריון 560 אלפי ₪ ושחרור 500 אלפי ₪ בוצעה ברישומי מפעל הפיס
- בד"כ מכתב של חבר מועצה עולה על סדר היום של המליאה ומשום מה בקשו למשוך המכתב .

סיכום : התקיים דיון בישיבת המועצה מס' 01/2015 מיום 13/01/2015 בנושא .



סלילת כביש "דיל אל מסיל"

עבודת האספלט בכביש דיל מסיל כפופה לקיום תנאים מצטברים שלהלן :

1. תכנית מאושרת ע"י הועדה לתכנון ובניה .
2. החלטת המועצה על סלילה בהתאם לחוק עזר מג'ד אל כרום (סלילת רחובות) , תשכ"ה -1965 .
3. הסדרת מקורות מימון ע"י הגזבר , דיונים ועדיפויות ע"י ראש המועצה , אישור ועדת ההנהלה , אישור המועצה , אישור משרד הפנים , פרסום מכרז , אישור ועדת המכרזים , חתימת חוזה , אישור החוזה במועצה , התחלת ביצוע , אישור והגשת חשבונות .

ביום 09/12/2014 שגר חבר המועצה ע.כ מכתב בעניין עבודת אספלט בדרומית לכביש 85 החדש בדיל אל מסיל .

מכתבו של חבר המועצה ע.כ נידון בישיבה המועצה מס' 01-2015 .

הביקורת בדקה השתלשלות העניין ולהלן תוצאות בדיקתה

1. ועדת המשנה לנושאים תכנוניים עקרוניים דנה בתכנית תמ"מ 2 שינוי 49 בישיבתה מס' 373 מיום 09 בספטמבר 2008 והחליטה על אישור התכנית . התכנית דאז נערכה לשם הקמת עיר אל שאג'ור , על פי החלטת הממשלה , מתוך ראייה אזורית כוללת ובהתחשב בגבולות השיפוט החיצוניים של שלושת היישובים המקוריים , ללא התייחסות מפורטת למרכיבי תכניות האב שלהם . זאת בשל העובדה כי תכניות האב היישוביות נערכו מתוך ראייה מקומית של כל יישוב בנפרד תוך הדגשת מאפייניו וצביונו הכפרי .
2. החוקרת בהתנגדויות לתכנית הנ"ל המליצה לצרף השכונה הקיימת מדרום לדרך מס' 85 לתכנית תמ"מ 49/2 בהתבסס על תכנית אב מג'ד אל כרום מנובמבר 1999 כמו כן הוצע כי במסגרת תכנית מפורטת שתוכן לשכונה יקבעו הדרכים , זכויות הבנייה וישמר הצביון של המקום .
3. הועדה דאז החליטה שלא לקבל את המלצת החוקרת בדבר התכנית דרומה וצירופם של המגורים הקיימים מדרום לדרך מס' 85 לתחום התכנית מנימוקים שונים .
4. הוגשה עתירה בבית המשפט העליון ובהמלצת בית המשפט חזרו העותרים מן העתירה . הטענות במישור התכנוני נשמרו לעותרים .
5. במישור התכנוני לשטחים מדרום לכביש מס' 85 כמעט ולא נעשה כלום , כדוגמת הגשת תכנית חדשה הכוללת תוספת שטח לפיתוח או הכנת תכנית מפורטת לשכונה הדרומית או כל מהלך חוקי אחר בעניין. השטח מדרום הכביש 85 נתפס בעיני רבים כשטח יחידי לתכנון מערכות ומבנים ציבוריים – אצטדיון כדורגל , שטחים מיועדים לייעודים ציבוריים ולשכונות מגורים .



6. השימוש היחיד שהותר, לפי חוק תכנון ובניה, בית קברות ותוספת בניה מוצעת לשימוש בית קברות בשטח כללי של 148 מ"ר. היתר בנייה לבית הקברות החדש מיום 18/09/2013

7. דרך השירות של השכונה הדרומית נמצא בתוואי כביש 85. הכניסה מכביש 85 לתחנת הדלק דור אלון מסומנת בתמרורים אולם היציאה מקצה דרך שירות השכונה הדרומית לכביש 85 לא מסומנת בתמרור. בעבר הרחוק שמה הדרך להולכי הרגל וסימונה על המפות כדרך חקלאית, כביש ללא מספר מחוץ לתכנית המתאר. ככל הידוע סוכם עם מע"צ על מיקום גשר תחבורתי.

8. מידע הנוגע להליך אישור עבודות פיתוח כביש דיל אל מסיל חלקי – תב"רים התגלגלו על פני שנים בסכום כולל כ- 660 אלפי ₪. עניין הסדרת מקורות מימון, דיונים ועדיפויות, אישור ועדת ההנהלה, אישור המועצה ומשרד הפנים – אישור תב"רים נמצא בקטע השייך לשנים קודמות. בישיבת המועצה מס' 09/2015 מיום 05/05/2015 אושר פה אחד קבלת סך של 210,972 ₪ ממשרד הפנים אגף לעדות לצורך שיפוץ בית עלמין. אומדן מימון כולל של הבקשה למימון הפרויקט משנת 2014 – 673,492 ₪.

9. ככל שידוע לביקורת היה מכרז בית קברות הכולל בתוכו סלילת שלושה כבישים-שלושה קטעים: כביש בית הקברות, כביש השירות דיל אל מסיל וכביש המחבר בין תחנת סונול לכביש 85 החדש. כתב הכמויות במכרז שיקום בית קברות כלל קטע הדרך של בית קברות המחוברת לקטע דרך צדדית ומשלימה דרך בית הקברות. ועדת המכרזים המליצה והמלצתה לא הובאה לדיון בפני המליאה.

10. ועדת המכרזים שתפקידה להמליץ לפני ראש המועצה על ההצעה שלדעת הוועדה ראויה לאישורו לא בקשה חו"ד מומחה לבדיקת מרכיבי המכרז- תכנית דרכים מאושרת, פרטים אחרים הדרושים לה לצורך המלצתה כי הסלילה מחוץ לתכנית המתאר וללא היתר.

11. בהעדר קיום תנאים של תכנית מאושרת ע"י הוועדה לתכנון ובניה והיתר לסלילה עולה הדבר שהעבודה נעשתה שלא כדין והמועצה לא קבעה כללים והנחיות בנושא.

סיכום

אין ספק כי בעת הגשת חשבונות למשרד הממן פרויקט כלשהי כדוגמת בית קברות יש לפרט את הקטעים לגביהם מוגשים החשבונות וכן לפרט את העבודות והכמויות בחשבון אולם אין זה פוטר מאחריות המועצה כבר בהליך אישור תקציב הפיתוח לוודא כי לפרויקט המבוקש נמצא היתר סלילה בתוקף בצירוף כל התכניות והמסמכים הרלוונטיים.



Majd Alkurum-Local Council

ביטול תביעה שיק חוזר

ביום 11.03.2015 פנה תושב מקומי, מבקש לפנות לאלתר לעורך דין רביבו רוזנברג לביטול התביעה נגד בעל השיק ולביטול העיקול שהוטל על נכסי בעל השק ולבקש מהעורך דין את השק ולהחזיר אותו ולבעליו. כמו כן מבקש להוציא מכתב התנצלות בשם המועצה המופנה לבעל השק על העוול ואי הנעימות שנגרמו להם על לא עוול בכפם.

שיקים חוזרים

ההנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות המקומיות שהוציאה לשכת רואי החשבון לעיריות מטעם משרד הפנים בדצמבר 1987 קובעות:

(א) קבלת שיקים

- (1) הרשות תקבל מכל משלם שיק בתנאי שהוא משוך ע"ש הרשות ...
- (2) **הוחזר** שיק של המשלם כלא נפרע רשאית הרשות לדרוש מהחייב לשלם את חובותיו בשיק בנקאי או במזומנים, או בכל דרך אחרת שתבטיח את קבלת התשלום.
- (3) הרשות לא תקבל שיקים מכל גורם שהוא כתמורה למזומנים.
- (4) עם קבלת השיק תוטבע עליו חותמת המגבילה את סחירותו.
- (5) ברשות שאין בה קופה יופנה המשלם לבנק לתשלום חובו.

סעיף ב(ד)(9) להנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות המקומיות שהוציאה לשכת רואי החשבון לעיריות מטעם משרד הפנים בדצמבר 1987 קובע: לפי ההנחיות, "שיק שחזר כלא נפרע ירשם בחשבון נפרד במערכת הנהלת חשבונות, בחשבונות מקבילים – ויקוים מעקב אחר הטיפול בגביית התמורה. נמסר שיק לטיפול משפטי או לגורם אחר יש לציין למי נמסר ויש להחתים מקבל השיק על קבלתו. רישום מקביל לביטול השיק יערך במערך החייבים".

דרך התשלום בשיקים וגורמי טיפול

חייבים ומקבלי שירותים משלמים למועצה עבור ארנונה באמצעי תשלום שונים ובהם שקים במזומן ושקים דחויים. עם קבלת השיק תוצא קבלה זמנית. חלק מהשקים מוחזרים ע"י הבנקים מחמת אי – כיבודם ע"י הבנק. הבנק מחזיר את השקים פיזית, בצירוף רשימה מפורטת שלהם ובציון סיבות ההחזרה, לקופאי.

טיפול בשיק חוזר

- חיוב החשבון האישי במערך הגבייה בסכום שיק שלא כובד - תנועת סטורנו לתנועת ההכנסה
- הפקת מכתב לחייב (התושב) בדואר רגיל.
- שמירת השיק החוזר בקופת המועצה עד להעברתו לטיפול עורך דין חיצוני

מטרת הביקורת

מטרת הביקורת לבדוק את נושא השק החוזר ואת התהליכים הנהוגים במחלקות המועצה, להצביע על ליקויים ולהמליץ על תיקונם.



Majd Alkurum-Local Council

הבדיקה העלתה כי :

- (1) אמצעי התשלום בהמחאות דחויים . שם הלקוח אינו זהה לשם בעל חשבון הבנק של השיק . הקבלה לא מהווה אישור לתשלום אלא לאחר פירעון ההמחאות הדחויים .
- (2) נקלטה בחשבון הלקוח במערך הגבייה תנועה של הכנסה בזמן פירעון השיק ותנועת סטורונו בעת החזר השיק
- (3) נשלחה הודעה סטנדרטית על החזר השיק בדואר רגיל ללקוח . לטענת הלקוח לא קבל הודעה סטנדרטית מהמועצה . לבעל השק לא נשלחה הודעה סטנדרטית .
- (4) השק החוזר מיום 28/09/2013 הועבר לטיפול עורך דין חיצוני בחודש 11/2013 . עד ליום 31/12/2013 נפתח תיק נגד בעל השק .
- (5) ההצעה לתשלום מיום 05/06/2014 הופקה ע"י פקיד הגבייה . תשלום ההצעה לידי הקופאי .
- (6) ביום ההסדר 05/06/2014 השיק החוזר ע"ס 1000 ש"ח לא נדרש ע"י הלקוח /בעל השק וככל הנראה לא נוהלה שיחת טלפון בין פקיד הגבייה לעורך הדין .
- (7) התושב הגיע לבניין המועצה ביום 09/03/2015 ע"מ לברר עניין תיק שנפתח נגד בעל השק . הטיפול בנושא הועבר לממלא מנהל הגבייה שלשיטתו על הלקוח לפנות בכל הקשור לשכ"ט ואגרות לעורך דין . ממלא מקום מנהל הגבייה הכין טופס לצורך דיווח על תשלום קרן השק החוזר לעורך הדין .
- (8) יתרת שיק חוזר במערך הנה"ח מתאפסת לאחר זיכוי וביטול זיכוי כרטסת הלקוח במערך הגבייה בגין שיק חוזר .

מסקנה

1. משנפתח תיק נגד בעל השק לפני 05/06/2014 לא יהיה מנוס מהסדר תשלום עלויות התיק בין בעל השק לבין העורך דין .
2. במערך הגבייה אין מנהלים כלל את עלויות אגרות הוצאה לפועל ואגרות בתי משפט .
3. גבייה של חוב התושב הינו הליך שמתבצע במסגרת קבלת קהל . העורך דין יכול לנקוט בהליכי גבייה שיק חוזר . בעל השיק הוא זה שצריך לדאוג לסגירת תיק שנפתח ע"י העורך דין .



Majd Alkurum-Local Council

מעקב אחר תיקון ליקויים

בינואר 2015 המבקר הגיש דוח מבקר פנימי ונציב תלונות הציבור לשנת 2014 בהתאם לצוו המועצות המקומיות

דוח שנת 2014 כלל את ממצאי הביקורת בנושאים העיקריים שנבדקו בשנת 2014 .

ראש המועצה נתבקש דאז להגיש לוועדת הביקורת את הערותיו על הדו"ח ולהמציא לכל חברי המועצה העתק מהדו"ח בצירוף הערותיו , בתוך שלושה חודשים מיום קבלת הדו"ח מהמבקר .

ועדת הביקורת נתבקשה דאז לדון בדוח המבקר והערות ראש המועצה עליו ולהגיש למועצה לאישור את סיכומיה והצעותיה תוך חודשים מיום שנמסרו לה הערות ראש המועצה .

המועצה נתבקשה לקיים ישיבה שלא מן המניין לדיון בסיכומי והצעות ועדת הביקורת ובדוח המבקר ולהחליט בדבר אישור הסיכומים או ההצעות כאמור .

הביקורת בדקה אם תוקנו הליקויים בהנהלת עניני המועצה שעליהם הצביע המבקר בדוח לשנת 2014 ולהלן תקציר תוצאות המעקב :

1. תהליכי עבודה לתחום מבני חינוך (4-10)

- א. הבקשה לשחרור כספי רכישת הקרוונים ומצרפיה הוגשה למשרד החינוך באיחור .
- ב. ראש המועצה לשעבר והגזבר דאז הזמינו תכנון לבניית גני ילדים בגוש 19056 חלקה 35 באמצעות אבו רומי אדריכלים , מהנדסים ויועצים בע"מ .
- ג. הוקם מגרש טוטו וינר שמשמש תלמידי ב"ס אלמותנבי ועמותות ספורט מהיישוב . תקציב טוטו וינר ע"ס 400 אלפי ₪ יועד למימון שיפוץ אולם ספורט – ר' ישיבה מס' 05/2015 .

2. רכישת קרוואנים . (11-13)

- הצבת קרוואנים חדשים ליד מתנ"ס . אישור התחייבות תקציבית של משרד החינוך ע"ס 677,320 ₪ למימון תשתיות בבי"ס אל סלאם .
- לא הייתה פנייה למשכ"ל .

3. מערך הרווחה . (14-25)

- ביום 10/02/2015 הובהר לביקורת כי התקיימה ישיבה בלשכת מנכ"ל משרד הרווחה בנוכחות הגזבר , ראש המועצה , מנהל מחלקת רווחה . מנהל המחלקה הציג במצגת פעילויות ונתוני מח' הרווחה של מועצה מקומית מג'ד אל כרום . הובהר לו בישיבה כי מח' גירעונית סימן שיש לה פעילויות ומשרד הרווחה כסה כל הגירעונות של המועצה המקומית מג'ד אל כרום ליום 31/12/2014 עד לשקל האחרון . הובהר למנהל מח' רווחה כי עד לרבעון 09/2014 המשרד כסה גירעונות והעביר כספים בהתאם .
- נמסר בישיבת העובדים מיום 04/05/2015 : חל שינוי בתפקוד מחלקות המועצה (قفزه نوعيه) כדוגמת מח' הגבייה , רווחה
- שיתוף פעולה – לדוגמא ישיבות עבודה בעניין בית הקשיש בהשתתפות ראש המועצה , מנהל הרווחה , חברי בית הקשיש – בישיבה נידונו נושאים שונים : הפעלת בית הקשיש בצורה חדשה , הציפה מחברי בית הקשיש להיות שותפים לפעילויות המועצה , בחירת ועדה מקרב חברי בית הקשיש שתייצג בית הקשיש בפני המועצה , הסדרת הפעילויות בבית הקשיש , שדרוג בית הקשיש .

4. מערך הספורט . (26-29)

- א. המבנה הארגוני בטיפול מפע"ם .
- ב. אישור תמיכה לעמותת איחוד בני מג'ד אל כרום בישיבה מס' 07-2015 מיום 01-04-2015
- ג. הגבייה לסוג שירות ללא חיוב .
- ד. המועצה לא מנתה מנהל ספורט ולא הוקמה ועדת נהלים .
- ה. "מנהלי המחלקות" בישיבות העובדים החודשית הורו להגשת תכנית עבודה .



Majd Alkurum-Local Council

5. מערך התברואה. (30-40)

- א. יום הניקיון מותאם לשכבות הגיל השונות בבתי הספר.
- ב. טרם מונה מנהל מח' תברואה.
- ג. תכנית אב להפרדת פסולת – הוצבו קלובים. לדברי נציג המשרד, הטיפול איטי בגלל בירוקרטיה לדוגמא לפי חוק האריות עלות פינוי ומחזור פסולת קרטון ופולסטיק ע"ח היבואנים והיצרנים. איגוד היבואנים והיצרנים הקים תאגיד "תמיר" שתפקידו לטפל בסוגיה. תאגיד תמיר לא יכולה לכנס לתחום שיפוט הרשויות ולטפל בעצמה ליישום הוראות החוק ולכן סוכם כי הרשויות יעשו מכרז ויתקשרו עם חברות פרטיות כדוגמת חברת "אמניר". לפני ההתקשרות המועצה עם הזכין – חברה פרטית יש לקבל אישור תאגיד "תמיר". כעקרון המועצה אמורה לשלם ל-"חברה פרטית- אמניר" ולהוציא דרישה ל-"תאגיד תמיר". המועצה כבר התקשרה עם תאגיד תמיר אולם המכרז שיצאה בו המועצה להתקשרות עם חברה פרטית התעכב.
- ד. בעל העסקים הגובלים כביש 85 חתמו על התחייבות לסלק מכלאות – גרסאות שבסביבתם.
- ה. אנטנות סלולאריות – הסרת אנטנות מהכפר עקב לחץ ציבורי.
- ו. פעולות בנושא איכות הסביבה – המועצה הסדירה שעות עבודה בתחנת מעבר לפינוי פסולת יבשה בצד המערבי של הכפר בחלקה פרטית בבעלות תושב מקומי. שעות פתיחה משעה 10:00 בבוקר עד 22:00 בערב במשך ימי השבוע מלבד יום ראשון. התושבים נתבקשו לשמור על הניקיון وعدم القاء النفايات الصلبة خارج المحطة المذكورة سواءً بجانب الطرقات ...
- ז. עבירות קנס: צו עבירת קנס טרם פורסם ברשומות. החומר הועבר לעו"ד אגבריה לבדיקה וקידום אישורו מול משרדים רלוונטיים. ורק לאחר אישורם ניתן להתחיל באכיפה. באתר האינטרנט של המועצה לא פורסם "מנשאר" או "תרגום לחוק עזר צו עבירת קנס" ולתושב אין מספיק מידע אודות הכוונה ליישום הוראות חוק עזר זה. היות ולא פורסם צו עבירות קנס ברשומות לא הוכן נוהל פנימי להפעלת ואכיפת חוק עזר זה. הפקחים לא קבלו סמכות ראש המועצה בכתב לאכיפת חוק עזר. הכוונה ל מינוי פקח כולל סמכויות - מי שראש המועצה הסמיכו בכתב למפקח לעניין הוראות חוק עזר. עדיין אין הכרעה אם לאכוף חוקי העזר דרך שירותי פקחים או ע"י פקחי המועצה.
- ח. ברשויות אחרות שהפעילו צו עבירת קנס נפתח חשבון בנק מיוחד להפקדת גביית כספים עפ"י חוק עזר.
- ט. מקום החנייה הוסדר בתמרורים ביום 24/03/2015 בסיוע עבודת התנדבות תלמידי חט"ב – חט"ע. היוזמה ע"י מח' תברואה. قام قسم الطوارئ في المجلس المحلي بالتوجه المباشر لأفراد الشرطة الجماهيرية بالقرية لمتابعة مسألة التقيد والالتزام بقوانين السير وعدم مخالفتها. وقد تم الاتفاق معهم على ان يكون التعامل مع مخالفات القانون بداية بالإنذار والتحذير فقط دون فرض أي غرامات مالية وبعدها يقوم افراد الشرطة الجماهيرية بتحرير المخالفات المالية لمن يخالف القانون. בשיבת המועצה מס' 09/2015 נידון נושא חניון תת קרקעי ונושא חנייה על המדרכות. גידור חלקת אדמה – شقارة الجامع כמקום חנייה ציבורי במימון אשכול בית הכרם

6. אתיקה וביקורת. (41-41)

- היועמ"ש לא משתתף בדיוני המליאה.
- נציג המועצה ברשות הניקוז אושר בישיבה מס' 03/2014. ועדות המועצה אושרו בישיבה מס' 04/2014.

7. משק לשעת חירום. (42-42)

- בישיבות ועדת מל"ח משתתף ראש המועצה ו/או לפחות חבר מועצה והמכלולים
- מתנדבים: צוות הצלה יישובי פועל תחת הכנפיים של המועצה. הצוות עבר סדרה של השתלמויות והדרכות.
- בניין הדואר הישן משמש מחסן מל"ח
- צפירה/הכרזה על מצב חירום: מערכת הצפירה מהווה מדד לכשירות מערך ההתרעה במועצה, ביום 16 באפריל 2015 נשמעה צפירה בת 2 דקות בשעה 10:00. העובדים טרם תודרכו לכנס לחדר מוגן בתרגילים בהם נשמעה צפירה. התדרוך פורסם על לוח המודעות של המועצה.
- ביקורת בין משרדית – הביקורת נערכה ביום 15-04-2015. צוות הביקורת התרשם לטובה מרמת ההיערכות.



Majd Alkurum-Local Council

- 8. תקציב לשכת המבקר לשנת 2014. (43-44)**
לא הוקצו משאבים תקציביים לפעולות לשכת המבקר בתקציב המועצה לשנת 2015. ביום 29.09.2015 הגיש המבקר הצעת תקציב לשנת 2016 להלן פרטיה:
- מתן גישה - חיבור מחשב אישי למאגר המידע הממוחשב, חיבור לתוכנת מטרופולין - נט.
 - דמי חבר איגוד המבקרים ברשויות המקומיות
 - השתלמויות איגוד מבקרי הרשויות המקומיות.
 - ספרות מקצועית – צוו המועצות מעודכן לתחילת שנת 2016
 - כלים ומכשירי כתיבה, דיו למדפסת, קלסרים, מסך מחשב, מגרסה
 - שיפוץ חדר - תיקון תקרת הגג לחדר, תיקון סטופר
 - ריהוט וציוד משרדי ..., שילוט חדר
 - עלויות עקיפות
 - פעולות מיקור חוץ לפי דרישת ראש המועצה וועדת הביקורת.
 - זימון לוועדות המועצה
 - השלמת משרה – ראה חוזר מנכ"ל 04-2011.
- הצעת תקציב המועצה לשנת 2016 כוללת רק כרטיס משכורת מבקר הרשות.
- יצוין כי השלמת משרה של מבקר יכול שתהיה באחד מאלה:
- במועצה המקומית שבה הוא מכהן כמבקר – בתפקיד הממונה על תלונות הציבור או הממונה על תלונות העובדים, אם המועצה, לפי המלצת הוועדה לענייני ביקורת, אישרה זאת, לאחר שמצאה כי אין בתפקיד נוסף זה כדי לפגוע במילוי תפקידו כמבקר;
 - בעבודת ביקורת ברשות אחרת – אם אישרו זאת המועצה והשר.
- משיחות חוזרות ונשנות עם ראש המועצה עולה כי עמדתו היא השלמת המשרה של המבקר אמורה להיות ברשות אחרת.
- מח' הביקורת לא מחוברת למערכת מטרופולין ...
- 9. ישיבות צוות. (45-45)**
מתקיימות ישיבות עובדים כל חודש, ישיבת מנהלי מחלקות כל שבועיים, ישיבת שולחן עגול. הביקורת לא זומנה לישיבות פורום צוות מקצועי או ועדות המועצה.
- 10. שעות נוספות – השלמת משרה. (46-46)**
כל שינוי בהיקף משרתו של העובד טעון אישור, מראש ובכתב, ע"י אגף כוח אדם ושכר. מתן אישור לעבודה נוספת מותנה באישור יועמ"ש, אישור המועצה ומשרד הפנים להסדר - אישור אגף כ"א ושכר.
- 11. טופס דרישה כדן. (47-48)**
- א. מח' הביקורת לא מחוברת למערכת מטרופולין
 - ב. אין מחסן
 - ג. שדרוג מעמד הקניין
 - ד. לא דווח לביקורת על קיום ישיבות מקצועיות
 - ה. הצעה לשינויים בסעיפים תקציבים
 - ו. הנוהל לא עודכן
- 12. חוזה חברת הגבייה (49-50)**
דיון בישיבת המועצה מס' 05/2015 מיום 03-03-2015. תפקוד מחלקת הגבייה באמצעות עובדי המחלקה.
- 13. צוו לארנונה לשנת 2014. (51-51)**
צוו ארנונה לשנת 2015 אושר בישיבה מס' 13/2014 מיום 25/11/2014. עדכון בכפוף להנחיות משרד הפנים בשנת 2015 בצעה בדיקה חוזרת ומעמיקה בנושא.



Majd Alkurum-Local Council

14. הפסיכולוגיים החינוכיים. (52-54)
המועצה לא סווגת עלויות מתן שירות פסיכולוגי לחינוך מוכר שאינו רשמי כי מוסדות חינוך מוכר שאינו רשמי לא מקבלות שירות פסיכולוגי דרך המועצה מהסיבות שלהלן:
1. העמותה מקבל שירות פסיכולוגי על בסיס קבלני
2. הקצאת שירות פסיכולוגי במועצה לחינוך הרגיל מוכר רשמי, בהתאם לתקנים.
שכר שירות פסיכולוגי בשנת 2015 לפי הצעת תקציב 2015 ל - 3 משרות כ- 435 אלפי ₪. בשנת 2015 פורסם מכרז 0.50 פסיכולוג חינוכי מדריך כך שסה"כ המשרות המאושרות הגיעו ל - 3.5 משרות - 6 עובדים. הצעת תקציב 2016 - 720 אלפי ₪. עד חודש 09/2014 משרד החינוך העביר 0.68 מעלות נורמטיבית ל - 2.5 משרות. מחודש 10/2014 - 03/2015 3 משרות. מחודש 04/2015 עד 10/2015 3.5 משרות.
15. ועדת הביקורת. (55-55)
ועדת הביקורת התכנסה ביום 05/05/2015 לדיון בדוח ביקורת מפורט 2013. ישיבה מס' 02/2015 ליום 22/12/2015 נדחתה ליום 27/12/2015.
16. צריכת נייר. (56-56)
אין מחסן. חדר הקניין משמש מחסן.
17. פיקוח ובקרה על פעולות אכיפה. (57-57)
לאור קצף נועה לביצוע מח' הגבייה, ההתקשרות עם חברת הגבייה הופסקה לתקופה לא מוגבלת. יישום תכנית ההבראה נתון לביקורת ומעקב משרד הפנים. לביקורת נודע כי:
• המועצה עומדת בייעד הגבייה
• תעריפי הארנונה אינם נמוכים מתעריפי מינימום
• לא הומצא לנציג החברה רשימת חברי המועצה ופרטים נוספים כגון ת.ז.
• הנחות לא חוקיות בוטלו ע"י מנהל הגבייה החדש.
• חובות פיגורים מטופלים באמצעי גבייה מנהליים.
מתווה תכנית ההבראה המשודרג ליום 14/12/2015 בנוי כך שהוא כולל צעדים ליישום יעדי סף: יעדי איזון, יעדי גבייה בהתאם לשיעורי מינימום, חיוב לפי תעריפים שאינם נמוכים מתעריפי מינימום, ביטול הנחות לא חוקיות החל משנת 2011 ולהכליל את הביטול בבסיס התקציב השוטף, גביית חובות נבחרים ועובדים בגין ארנונה ומיס, ביטול חריגות שכר. משרד הפנים יעמיד בודק מטעמו לפקח על יישום ההסדר ההבראה.
18. דוחות על המועצה. (58)
דיון בדוח הרבעוני 12/2014 בישיבה מס' 09/2015 מיום 05/05/2015
דיון בדוח כספי מבוקר לשנת 2013 בישיבה מס' 09/2015 מיום 05/05/2015
כינוס ועדת הביקורת ודיון בדוח ביקורת מפורט 2013 ביום 05/05/2015
19. חופשה מרוכזת. (59)
חופשה מרוכזת לשנת 2015 - עשרה ימים אחרונים בחודש רמדאן.
באפשרות העובד להגיש במרוצת השנה בקשה נוספת לחופש שנתי
באפשרות העובד להגיש בדיעבד בקשה לחופש.
20. הפריצה לחצרו של חייב. (60-61)
ליקוי שאינו חוזר על עצמו. מתחילת שנת 2015 מח' הגבייה פועלת באופן עצמאי ללא חברת גבייה.
עובד חברת הגבייה הבהיר לביקורת כי אם החברה תקבל פנייה מהמועצה היא תגיב על פרטי האירוע. היו מקרים בעבר שנתבקשה להגיב והיא הגיבה. במרבית המקרים טענות התושב לא לעניין עובדה היא התושב לא הגיש תלונה או תביעה.
21. אתר האינטרנט של המועצה. (62-62)
לאור ההתפתחות הטכנולוגית, עידן האינטרנט והרשת החברתית בפייסבוק המידע רץ מהר. המבנה הארגוני המאושר בטיפול מפעים.
• אתר האינטרנט לא כלל תיאור לכל תפקידי מחלקות המועצה. חסר אימייל לחלק מהמחלקות - עובדים.
• אתר האינטרנט לא כולל פרטי התקשרות עם כל חברי המועצה ...
• באתר לא מפורסם מועד ישיבות המועצה ומיקומן, סדר היום של ישיבות המועצה מלבד ישיבה מס' 15/2015, פרסום פרוטוקול ישיבות המועצה בפיגור רב לדוגמא בבדיקה מיום 29/10/2015 נמצא כי פרוטוקול אחרון שפורסם באתר מתייחס לישיבה מס' 05/2015 מיום 03.03.2015. בבדיקה מיום 09/12/2015 - נמצא חסר פרסום פרוטוקולים לישיבות שהתקיימו בשנת 2015 לדוגמא ישיבה מס' 06/2015, 08/2015, 11/2015, 15/2015, 14/2015.
• באתר לא פורסם תקציב המועצה של השנה החולפת והשנה הנוכחית ופירוט הוצאות עפ"י סעיפי התקציב.
• צוו מיסים שפורסם שייך לשנת 2014.
• לא מפורסם באתר דוחות ביקורת כדוגמת - דין וחשבון על הנהלת המועצה, תמצית דוחות כספיים ..
• מידע כללי חסר.
• דף ה- facebook באתר האינטרנט של המועצה פעיל, נועד לאפשר למועצה להגיע לתושב, להעביר אליו מסר, ליידע אותו בפעולותיה של המועצה.



Majd Alkurum-Local Council

22. רישום לגני ילדים מוכר שאינו רשמי. (63)

הרישום לשנה"ל תשע"ה התבצע בבניין המועצה והוארך לאחר יום 01/04/2015.

- קליטת טפסים (מועדי הרישום 02/01/2015 עד 22/01/2015) – איש מחשבים
 - שידור מעקב והתאמה (במרוצת השנה) – איש מחשבים .
 - קליטה ברשימות/בקובץ אקסל – רכז גנים לאחר יום 01/04/2015 .
- קובץ אקסל מקומי מהווה חלופה לניהול רשימה ידנית כי בשנים קודמות רכז הגנים נהל רשימות ידניות . "רשימת אקסל מעודכנת" עוברת לגנת . "קובץ אקסל מקומי" התואם המצוי בפועל עובר לאיש המחשבים . הרישום לא מתבצע לפי אזורי רישום ולכן לא מתבצע רישום דרך האינטרנט . רשימה ידנית (מצוי בפועל) תואמת רשימת תלמידים לפי סמל גן . ההארכה ברישום, שידור , מעקב והתאמה בגני"י קדם חובה . כידוע המועצה השקיעה כ – 1 מל ש"ח בגני ילדים קיימים ע"מ לחסום הליך הפרטה ולהביא :
- רישום תלמידים בגני ילדים מוכר רשמי .

- פתיחת גני ילדים חדשים

על אף ההשקעה האדירה נמצא תלמידים שנרשמו בגני"י של עמותות . בישיבה מס' 14/2014 הוצע רכישת גני"י עמותת "

אלנור " במימון "תב"ר מקרן פיתוח שבמקורו התחייבות לא ממשיה . סכום הרכישה הוערך בסך 530 אלפי ש"ח

400 אלפי ש"ח בגין השתתפות משרד החינוך של שנים קודמות שהועברו לקופת המועצה .

100 אלפי ש"ח בגין ציוד 25 אלפי ש"ח * 4 גני"י

30 אלפי ש"ח - דוח התחשבות

530 אלפי ש"ח . דרך התשלום : 239 קיזוז פיגור ארנונה , 291 שלושה תשלומים .

23. יועץ חינוכי. (64)

בפיקוח משרד החינוך ובקרת הגזבר.

24. פרוסום פרטי הממונה על תלונות הציבור. (65)

לא תוקן .

25. תלונות ופניות. (66-71)

תשלום היתרה בוצע באמצעות עובד הזכאות של המועצה . העזיבה של הילד ממעון יום לא נקלטה ולכן המטפלת קבלה שכר מהעמותה שהפעילה מעון יום באמצעות עובד הזכאות ולא ישירות דרך מכללת סכנין .



Majd Alkurum-Local Council

מצב יישום ההמלצות

1. תהליכי עבודה לתחום מבני חינוך. (4-10)
 - **לא יושם**: לגבש ולשדרג, בין היתר, נוהלי עבודה ובמיוחד כאשר מדובר על תהליך הכולל מס' שלבים ומס' אחראים – לדוגמה תהליך עבודה לתחום מבנה חינוך. **עמידה בל"ז** היא אכן יסוד בהצלחת כל תהליך. הביקורת שוב מדגישה הצורך בקיום ישיבות צוות שתביא לביסוס יחסי עבודה תקינים ויעילים יותר. המזכיר אחראי לגיבוש נהלים ודפוסי עבודה בתחומי האתיקה והמנהל התקין.
 - 2. **רכישת קרואנים**. (11-13)
 - במידה ומשרד החינוך לא יסכים להתחייב תקציבית ולשחרר את הכסף כדי לשלם לספק עומדת בפני ראש המועצה אפשרות להמציא מסמכים לר"ח מטעם משרד הפנים שעורך ביקורת במועצה. **לדברי ראש המועצה והמזכיר מיום 27/12/2015, הכסף שוחרר.**
 - 3. **מערך הרווחה**. (14-25)
 - **יושם**: לאור השינוי שחל, כי חלק מהאוכלוסייה פונה ישירות לראש המועצה לקבלת סיוע, יש לפתח מגוון של אמצעים להתמודדות עם הסוגיה, ובהם אמצעים ברמה הבין אישית וברמה ארגונית. יש לפתח דרכי התערבות לסיוע למשפחות החיות בעוני ע"י העברת האחריות לסיוע חומרי מתמשך למוסד לביטוח לאומי (כגון ביגוד, ספרים וכיו"ב) או להוסיף מהתקציב השוטף למימון שירותים מיוחדים או הפעלת תכניות מקומיות להתמודדות עם בעיית העוני.
 - **יושם**: ניתוח עיסוקים לכל התפקידים במחלקת הרווחה תוך שאיפה לניהול ע"ס קהילתי במטרה להפעיל צוותים על בסיס שכונתי במטרה לקרב את שירותי הרווחה לתושבים. והגישה הקהילתית תוטמע בקרב ע"ס של המחלקה. מתן עדיפות לפיתוח שירותים קהילתיים אמור להיות עקרון יסוד בעבודת המחלקה
 - **יושם**: אמנם קיים במחלקת הרווחה נתוני יסוד הכולל מידע שנאסף על הפונים, למחלקה עדיין יש צורך בדגש על האוכלוסייה הפונה ישירות לראש המועצה. ניתן להטיל משימה של איסוף מידע הזורם לראש המועצה על מנהל המחלקה וזאת לאחר הגדרה ברורה של המשימות החדשות המוטלות מתוקף החוק או החלטה מנהלית.
 - **יושם**: על המחלקה לראות במשפחות החיות בעוני, באבטלה כאוכלוסיית יעד ע"מ לסייע להן להיחלץ ממצבן
 - **יושם**: ישיבות צוות עם ראש המועצה, מנהל המחלקה בשיתוף עבדי מחלקת הרווחה, בה יוגש נייר עמדה, במטרה להביא את השירותים החברתיים למודעות ראש המועצה, לערוך תיאום ציפיות וברכה לגבי המשך הדרך.
 - **יושם**: מומלץ כי מחלקת הרווחה תיעזר במקור מידע נוסף כגון ראש המועצה, תערוך ניתוח לאוכלוסייה הפונה ישירות לראש המועצה ותציע מנגנוני סיוע בתיאום עם ראש המועצה. איתור, איסוף, ארגון ופירוש הנתונים הללו תוך חשיבה תכנונית ושיקולי דעת הם נשמת אפה של עבודת מח' הרווחה. בתודעה העובדים של המחלקה עוסקים בטיפול וכיבוי שריפות, אך ניתן לצאת ממעגל זה באמצעות ישיבת צוות בה יתבקשו העובדים בדיקה עצמית וזיהוי של תובנות לצורך שינוי ושיפור.
 - **יושם**: מעקב שוטף אחר ביצוע התקציב ע"י שינוי בקצב ההוצאות והוויסות, בקשה לתוספות, העברות וכו"
 - 4. **מערך הספורט**. (26-29)
 - **בטיפול מפע"ם**: דיון חוזר סביב שאלת המבנה הארגוני של מח' הספורט וסל הספורט.
 - **יושם**: בחינת והגברת הקשר בין אגודת ספורט מג'ד אל כרום לבין המועצה.
 - **יושם חלקית**: דמי השתתפות / שכירות / כניסה לקבוצות כפי שתקבע מח' הספורט בתיאום עם הגזבר ואישור המועצה. הגבייה לפי נוהל גבייה לסוגי שירות ללא חיוב.
 - **לא יושם**: המועצה תקבע יעדים ומשימות מרכזיות למח' הספורט ולסייע לה בבניית תכנית עבודה ודרך ביצועה.
 - 5. **מערך התברואה**. (30-40)
 - **יום הניקיון העולמי ביישוב מגד אל כרום**: לא רלוונטי: השתתפות כל שכבות בתי הספר. יום הניקיון של בתי הספר לפי תכנית משרד החינוך.
 - **טיאוט רחובות**: לא יושם **איוש משרת מנהל מח' תברואה** שיביא ליישום מדיניות המועצה בנושא איכות הסביבה. **אין מספיק עובדי ניקיון** התואם השינוי בהיקף הפעילות של המוסדות ביישוב, הגידול במס' בתי אב. ממליץ לשוב ולבדוק אפשרות ניקיון מדרכות וכבישים בצידו ידני, כגון מטאטאים וזאת ע"מ להתאים מערך פועלי ניקיון רחובות לתקן כ"א של עובדי ניקיון. **לקבוע מקום ריכוז שיגע** אליו עובדי הניקיון ע"מ לקבל הנחיות סידור לגבי קטע הרחוב לטיאוט. **סידור העבודה** שיקבע צריך לכלול המסלול החיוני בסדר עדיפות עליונה ובתדירות גבוהה יותר ולהתאים ל"ז של התכנית בתנאי שלא יפגע מערך פינוי האשפה, ורמת הניקיון ברחובות אחרים
 - **תכנית אב להפרדת פסולת מצוקה**: על מח' התברואה לתת הדעת מדוע הנושא תקוע ולהמליץ על אמצעים להטמעת השינוי.
 - **כלי רכב וציוד**: **יושם חלקית** מומלץ לסלק לאתר מורשה את ערמות גרוטאות שנשרפו ושמקורן בציוד השייך למועצה. כמו כן להורות הפקחים לבקש בדרישה בכתב מכל אותם בעלי נכסים הגובלים בכיש 85 לסלק –מקלות שבסביבתם.
 - **פעולות בנושא איכות הסביבה**: **פרסום באתר האינטרנט של המועצה דיווח מפורט על כמות האשפה והפסולת** שהרשות מפנה בכל רבעון מתחומה ושממשקלה נקבע בטונות בכניסה לאתרים. קיימת חשיבות לבחינת עלויות פינוי האשפה מדי שנה וניתן לעשות זאת אם מתנהל מעקב אחר דוח השקילה היומי ואיסוף הנתונים מהשטח. **יושם**: **העלות לדיון במליאה נושא עלויות פינוי אשפה לסוגיה**. **יושם חלקית**: הטיפול בהשמדת והדברת יתושים תוך איתור מקומות מזיקים בתיאום מקצועי עם הוטרנר.
 - **חניית רכב**: **יושם חלקית**: לאכיפת חוק עזר העמדת רכב וחנייתו, בסמכות המועצה לציין מקום חנייה וכן איסור, הגבלה או הסדר לחניית רכב, על ידי תמרור מתאים, לאחר התייעצות עם מפקד המשטרה. לדוגמה הצבת תמרור האוסר חניית רכב מסחרי שמשקלו הכולל המותר עולה על 10 אלפי ק"ג, תמרור האוסר חניית רכב בדרך בצד שבו הוצב התמרור, אבני שפה צבועות אדום לבן.



Majd Alkurum-Local Council

6. אתיקה וביקורת. (41-41)
7. משק לשעת חירום. (42-42)
8. תקציב לשכת המבקר לשנת 2014. לא נידון (43-44)
9. ישיבות צוות. (45-45)
10. שעות נוספות (46-46)
11. טופס דרישה כדין. (47-48)
- לא יושם : חיבור מחלקת הביקורת למערכת מטרופולין .
- לא יושם : יש להבטיח צורת שימוש יעילה בפריט ככל שניתן . פריטי מלאי יקרים יחויבו – ניהול מחסן
- יושם חלקית : דרישת / פניית ראש המועצה בנושא הרכש אך ורק לקניין . טופס דרישה בחתימת מנהל המחלקה ותקציבן .
- יושם : טופס הדרישה יופנה לטיפול הקניין
- יושם : פנייה לספק לקבלת הצעות מחירים אך ורק ע"י הקניין
- יושם : מחלוקות יכריע בהם ראש המועצה .
- ביצוע שלא היה בתכנון או האומדן או ללא תיאום עם מורשה החתימה והקניין יטופל כחריגה ע"י הגזבר ו/או החשב
12. חוזה חברת הגבייה (49-50)
13. צו לארנונה לשנת 2014. (51-51)
- לא יושם : להתאים בין הצו של המועצה לבין טבלת התעריפים המעודכנת לשנת 2014 , כחוק .
- לא יושם : צירוף אישורים לתעריפים מעל תעריף מינימום .
- לא יושם : פירוט דבר המועצה באתר האינטרנט אודות מכלול המידע והשירותים הניתנים ע"י מחלקת הגבייה .
14. הפסיכולוגיים החינוכיים. (52-54)
- לא יושם : יש לוודא בכל חודש התאמה בין המשרות המאושרות לבין תקצוב משרד החינוך .
15. ועדת הביקורת. (55-55)
- לא יושם : כל מחלקה תכין נוהל פנימי נוגע לתחום התפקיד ופרסום הרכב הוועדה הרלוונטי .
16. צריכת נייר. (56-56)
- לא יושם : פריטי מלאי יקרים יחויבו – ניהול מחסן .
- יושם : שמירת נייר a4 במחסן וירטואלי שינוהל ע"י מנהל הרכש .
17. פיקוח ובקרה על פעולות אכיפה. (57-57)
18. דוחות על המועצה. (58)
- לא יושם : על האחראים להכנת הדו"חות הרבעוניים להגיש את הדוח לראש המועצה במועד שנקבע .
19. חופשה מרוכזת. (59)
20. הפריצה לחצרו של חייב. (60-61)
21. אתר האינטרנט של המועצה. עומס עבודה אצל איש המחשבים (62-62)
- לא יושם : הביקורת ממליצה שהאתר האינטרנט יכלול תיאור לכל תפקידי מחלקות המועצה וכל מידע חיוני לתושב .
22. רישום לגני ילדים מוכר שאינו רשמי. (63)
23. יועץ חינוכי. (64)
- מס' השעות המדווח ע"י מנהל ביה"ס שאע"פ נתון לפיקוח משרד החינוך, והבקרה ע"י הגזבר .
24. פרסום פרטי הממונה על תלונות הציבור. (65)
- לא יושם : חיבור המחשב של המבקר למערכת .
- לא יושם : פרסום פרטי המבקר הפנימי ונציב תלונות הציבור על לוח המודעות במשרדי המועצה ובהודעת תשלום ארנונה לחיובים . יצוין כי באתר האינטרנט של המועצה פרסם פרטי הממונה על תלונות הציבור ודרך הגשת תלונה .