



עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

מועצה מקומית בועיינה נוג'ידאת

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2019





דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקר פנים, נציב תלונות הציבור

אפריל 2020

לכבוד
מר מוניר חמודה
ראש המועצה המקומית בועיינה- נוג'ידאת

הנדון : דוח מבקרת המועצה לשנת 2019

א.נ.

הנני מתכבדת להגיש את דוח מבקרת פנים במועצה לשנת 2019 בהתאם לסעיף 145 ו', פרק א' לצו המועצות המקומיות.

הדוח כולל ביקורת מעמיקה בנושאים שונים, ביקורת על פעילות המועצה, וכן ממצאי בדיקה מיוחדת שנערכה בפרק ד בדוח.

אני מקווה כי תמצאו בדוח זה כלי עזר מועיל לשיפור ניהול ותפקוד המועצה בתחומים שנבדקו.

אני מוצאת לנכון לציין לחיוב את שיתוף הפעולה המלא לו זכיתי מצד עובדי המועצה במהלך עבודת הביקורת.

בהתאם לאמור בצו, מועבר בזה עותק מהדוח לוועדת הביקורת.

בצו נקבע עוד, כי בתוך שלושה חודשים ממועד קבלת הדוח מהמבקר, עליך להגיש לוועדת הביקורת את הערותיך על הדוח, ולהעביר העתק ממנו בצירוף הערותיך למליאת המועצה.

בכבוד רב
רימונדה סלימאן, עו"ד
מבקר פנים



עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

מועצה מקומית

בועיינה- נוג'ידאת

דוח ביקורת לשנת 2019

תוכן העניינים

פרקים	נושאים
פרק א	נתונים כלליים
פרק ב	עיקרי ממצאים
פרק ג	מעקב אחר תיקון ליקויים
פרק ד	נושאים שבוקרו בשנת הדוח
פרק ה	דוחות כספיים

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים
נציב תלונות הציבור



עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

פרק א

נתונים כלליים





דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

הישוב:

- ❖ **בועיינה-נוג'ידאת (بعينة-نجيدات)** היא מועצה מקומית במחוז הצפון בישראל, אשר הוכרזה כמועצה מקומית בשנת 1987.
- ❖ הישוב שוכן במורדות הצפוניים של הר טורעאן, פונה לכיוון בקעת בית נטופה בצד דרך ראשית מס' 65.
- ❖ בישוב בועיינה נוג'ידאת מונים כ- 9,831 תושבים, כולם בני הדת המוסלמית, מהם 70% בועיינה ו 30% נוג'ידאת. הדירוג הסוציו אקונומי לישוב הינו 2.
- ❖ לפי נתוני הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה (הלמ"ס) נכון לחודש אוקטובר 2018 יש בבועיינה-נוג'ידאת 9,831 נפשות בהשוואה ל- 9,646 נפשות בשנת קודמת.
- ❖ שטח השיפוט של המועצה היום הינו כ- 7100 דונם.
- ❖ מספר בתי אב (משק בית) הינו 2,414 עד סוף שנת 2018.
- ❖ המועצה פרסמה דוח לתושב לשנת 2018 כנדרש.
- ❖ מספר התלמידים הלומדים ביישוב הינו 2,919, מתוכם 353 תלמיד בגני ילדים, 1,221 תלמיד בבתי הספר היסודיים, 634 תלמיד בחטיבת ביניים, 646 תלמיד בחטיבה עליונה, ו- 39 בחינוך מיוחד.

המועצה:

- ❖ המועצה המקומית בועיינה –נוג'ידאת הוקמה ע"י משרד הפנים כמועצה ממונה בשנת 1987. במטרה לספק שירותים מוניציפאליים לשני הישובים בועיינה ונוג'ידאת.



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

ראש המועצה:

- ❖ בשנת 1993 נערכו הבחירות הראשונות לראשות המועצה ונבחר מר סאלח סלימאן ז"ל כראש מועצה, מר סאלח כהן כראש מועצה עד בחירות נובמבר 1998.
- ❖ בבחירות נובמבר 1998 נבחר לראשות המועצה מר סאלח. אולם על תוצאות הבחירות הוגשו ערעורים לבהמ"ש ולכן נערכו בחירות חוזרות במאי 1999.
- ❖ בבחירות החוזרות, נבחר מר מוניר חמודה כראש הרשות וכהן בתפקיד זה עד התפטרותו בספטמבר 2001 וזאת בהתאם להסכם רוטציה שנערך בינו לבין מר עבד אלרחים. בהתאם להסכם הנ"ל, נבחר מר עבד אלרחים פוקרא כראש מועצה בהסכמת כל חברי המועצה.
- ❖ בבחירות שהתקיימו ב- 28.10.2003, נבחר מר סאלח סלימאן ז"ל כראש המועצה, ובאותו מועד נבחרו חברי מועצה חדשים.
- ❖ בבחירות שהתקיימו ב- 11.11.2008, נבחר פעם נוספת מר סאלח סלימאן ז"ל.
- ❖ בבחירות שהתקיימו ב- 22.10.2013, נבחר פעם נוספת מר סאלח סלימאן כראש מועצה עד לפטירתו ביום 28.03.2018.
- ❖ בישיבה שהתקיימה בחודש 4/18 נבחר מר ח'אלד סלימאן כממלא מקום ראש המועצה עד לבחירות 30.10.2018.
- ❖ בבחירות שהתקיימו ב- 30.10.2018 נבחר מר מוניר חמודה כראש מועצה.
- ❖ לראש המועצה יש ארבעה סגנים בתואר ללא תשלום. (נאסר נוג'ידאת, ראפע נוג'ידאת, מחמוד נוג'ידאת, ראיק נוג'ידאת).

חברי המועצה



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

מספר חברי המועצה הינו תשעה חברים לא כולל ראש הרשות.

חברי מועצת הרשות השביעית מ- (30.10.2018)

- ❖ מוניר חמודה - ראש הרשות
 - ❖ נוג'ידאת נאסר- חבר מועצת הרשות
 - ❖ נוג'ידאת ראיק - חבר מועצת הרשות
 - ❖ נוג'ידאת מחמוד- חבר מועצת הרשות
 - ❖ נוג'ידאת ראפע - חבר מועצת הרשות
 - ❖ סולימאן סמיר- חבר מועצת הרשות
 - ❖ עבד אלרחמאן נאבלסי - חבר מועצת הרשות
 - ❖ מוחמד מוראד- חבר מועצת הרשות
 - ❖ ראיד פוקרא- חבר מועצת הרשות
 - ❖ בהג'את דלאשה- חבר מועצת הרשות
- ❖ להלן רשימת חברי המועצה שנבחרו בקדנציה האחרונה והשיוך הסיעתי שלהם :

שם חבר המועצה	שיוך סיעתי
נאסר נוג'ידאת	אל-אסלאח
ראפע נוג'ידאת	אל-אמל
ראיק נוג'ידאת	אל-תדאמן
מחמוד נוג'ידאת	אל-תקווה
בהג'את דלאשה	אל-אסתקאמה
עבד אלרחמאן נאבלסי	אל-מוסתקבל
ראיד פוקרא	אל-תעאון
סמיר סלימאן	אל-סדק ולאמאנה
מוחמד מוראד	אל-אחראר

להלן הרכב ועדות מועצת הרשות (השביעית) :

ועדת הנהלה:



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

	שם פרטי	שם משפחה	שיוך סיעתי
1.	מוניר	חמודה	יו"ר
2.	נאסר	נוגידאת	חבר
3.	ראפע	נוגידאת	חבר
4.	עבד	נאבלסי	חבר
5.	בהגאת	דלאשה	חבר
6.	ראיד	פוקרא	חבר
7.	מחמוד	נוגידאת	חבר

ועדה לאיכות סביבה:

	שם פרטי	שם משפחה	שיוך סיעתי
1.	ראפע	נוגידאת	יו"ר
2.	ראיק	נוגידאת	חבר
3.	מוחמד	מוראד	חבר
4.	בהגאת	דלאשה	חבר
5.	נאסר	נוגידאת	חבר

ועדה לענייני ביקורת:

	שם פרטי	שם משפחה	שיוך סיעתי
1.	עבד	נאבלסי	יו"ר
2.	ראיק	נוגידאת	חבר
3.	ראיד	פוקרא	חבר

ועדת מכרזים:

	שם פרטי	שם משפחה	שיוך סיעתי
1.	עבד	נאבלסי	יו"ר
2.	מוחמד	מוראד	חבר
3.	סמיר	סולימאן	חבר
4.	ראיד	פוקרא	חבר
5.	נאסר	נוגידאת	חבר
6.	מחמוד	נוגידאת	חבר
7.	בהגאת	דלאשה	חבר

ועדת הנחות:

	שם פרטי	שם משפחה	שיוך סיעתי
--	---------	----------	------------



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

1.	בהגאת	דלאשה	יו"ר	אלאסתקאמה
2.	עו"ד מרואן	טאהא	חבר	
3.	מרואן	דלאשה	חבר	
4.	כיפאח	שבאיטה	חברה	
5.	ראיק	נוגידאת	חבר	אלתדאמן

ועדת תמיכות משנה:

	שם פרטי	שם משפחה		שיוך סיעתי
1.	מחמוד	נוגידאת	יו"ר	אלתקווה
2.	מוחמד	מוראד	חבר	אלאחראר
3.	ראיד	פוקרא	חבר	אלתעאון

ועדת חינוך:

	שם פרטי	שם משפחה		שיוך סיעתי
1.	מוחמד	מוראד	יו"ר	אלאחראר
2.	ראיק	נוגידאת	חבר	אלתדאמן
3.	נאסר	נוגידאת	חבר	אלאסלאח
4.	סמיר	סולימאן	חבר	אלסדק ואלאמאנה
5.	מחמוד	נוגידאת	חבר	אלתקווה

ועדת ספורט:

	שם פרטי	שם משפחה		שיוך סיעתי
1.	נאסר	נוגידאת	יו"ר	אלאסלאח
2.	בהגאת	דלאשה	חבר	אלאסתקאמה
3.	סמיר	סולימאן	חבר	אלסדק ואלאמאנה

ועדה ערר על קביעת ארנונה כללית:

	שם פרטי	שם משפחה	
1.	עבד אלראוף	נאבלסי	עו"ד
2.	אחמד עומר	נוגידאת	עו"ד
3.	אחמד	סעדיה	עו"ד

ועדת רכש ובלאי

שם פרטי	שם משפחה	תפקיד
---------	----------	-------



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

1.	מרואן	דלאשה	גזבר
2.	מרואן	טאהא	עו"ד
3.	שאפע	נוגידאת	מ.תפקיד מזכיר

ועדת תמיכות מקצועית:

	<u>שם פרטי</u>	<u>שם משפחה</u>	
1.	מרואן	דלאשה	גזבר
2.	מרואן	טאהא	עו"ד
3.	שאפע	נוגידאת	מ.תפקיד

ועדת מל"ח:

	<u>שם פרטי</u>	<u>שם משפחה</u>	
1.	מוניר	חמודה	יו"ר
2.	אחמד	חמודה	חבר
3.	מרואן	דלאשה	חבר
4.	היתם	פוקרא	חבר
5.	מוחמד	חמודה	חבר
6.	כיפאח	שבאיטה	חבר
7.	שאפע	נוגידאת	חבר

ועדת השקעות:

	<u>שם פרטי</u>	<u>שם משפחה</u>	<u>תפקיד</u>
1.	מרואן	דלאשה	גזבר
2.	עפאף	סולימאן	חשבת שכר
3.	ניבאל	סולימאן	חשבת שכר

ועדה לקידום מעמד האישה:

	<u>שם פרטי</u>	<u>שם משפחה</u>	<u>שיוך סיעתי</u>
1.	סוריה	נוגידאת	יו"ר
2.	נאסר	נוגידאת	חבר
3.	סמיר	סולימאן	חבר

נציג באיגוד ערים סחנין:

	<u>שם פרטי</u>	<u>שם משפחה</u>	
--	----------------	-----------------	--



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

1.	מונר	חמודה	
2.	מרון	דלאשה	מ.מ מונר חמודה

נציג בוועדה לתיכנון ובניה:

	<u>שם פרטי</u>	<u>שם משפחה</u>	
1.	מונר	חמודה	

נציגי ציבור בוועדת בחינה:

	<u>שם פרטי</u>	<u>שם משפחה</u>	
1.			
2.			

ועדת פיתוח בכפר:

	<u>שם פרטי</u>	<u>שם משפחה</u>	<u>שיוך סיעתי</u>	
1.	ראיד	פוקרא	אלתעאון	יו"ר
2.	מונר	חמודה		חבר
3.	מחמוד	נוגידאת	אלתקווה	חבר
4.	נאסר	נוגידאת	אלאסלאח	חבר
5.	עבד	נאבלסי	אלמוסתקבל	חבר

ועדת מאבק בסמים:

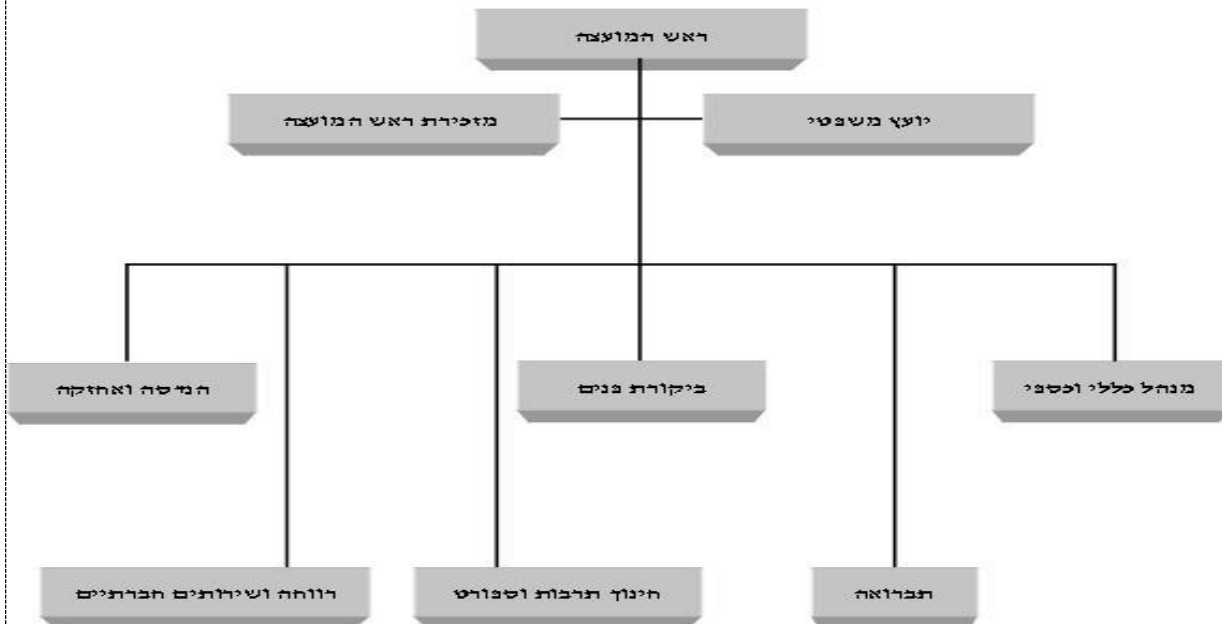
	<u>שם פרטי</u>	<u>שם משפחה</u>	<u>שיוך סיעתי</u>	
1.	סמיר	סולימאן	אלסדק ואלאמאנה	יו"ר
2.	מחמוד	נוגידאת	אלתקווה	חבר
3.	בהגאת	דלאשה	אלאסתקאמה	חבר
4.	עבד	נאבלסי	אלמוסתקבל	חבר
5.	מוחמד	מוראד	אלאחראר	חבר



עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

המבנה הארגוני במועצה:



עובדי המועצה:

בדוח הרבעוני לסוף שנת 2019 מופיע כי המועצה מעסיקה 183 בהשוואה ל-
180 עובד בשנה קודמת בהשוואה ל- 173 עובד בשנת 2017 ו- 165 עובד בשנת
2016, וזאת לפי הפירוט הבא:

2019	2018	2017	2016	סוגי המשרות
13	11	10	10	הנהלה וכלליות
5	6	6	5	שירותים מקומיים
161	160	154	147	שירותים ממלכתיים
3	3	3	3	גמלאים
183	180	173	165	סה"כ

בנוסף למשרות שפורטו לעיל יש 3 משרות ליועצים חיצוניים כאשר העלות
הכוללת שלהם הגיעה ל- 303 אלפי ₪ בשנת הדוח, ו- 325 אלפי ₪ בשנה



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

קודמת, 290 (אלפי ₪) בשנת 2016, 278 (אלפי ₪) בשנת 2015, ו- 257 (אלפי ₪) בשנת 2014.

להלן עליית השכר בשנים האחרונות :

שנת כספים	עלות שכר העובדים
2014	23,092 אלפי ₪
2015	23,221 אלפי ₪
2016	26,949 אלפי ₪
2017	29,689 אלפי ₪
2018	31,422 אלפי ₪
2019	34,035 אלפי ₪



עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

פרק ב

עיקרי ממצאים





דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

פרק ב: עיקרי ממצאים.

עמוד	הנושא	
16-17	תקציב המועצה- תקציב רגיל, תקציב בלתי רגיל.	ב.1.
18	תקציב במועצה – תב"רים/ תב"רים שהסתיימו בשנת הדוח	ב.2.
19-20	ביקורת- פנימית וחיצונית.	ב.3.
21-23	מחלקת רווחה.	ב.4.
24-26	מחלקת חינוך.	ב.5.
27-29	מחלקת נוער.	ב.6.
30	מחלקת תברואה	ב.7.
31	מחלקת גבייה	ב.8.
32-33	שירותים פסיכולוגיים.	ב.9.
34-36	שירותים משפטיים.	ב.10.
37	משפחתונים.	ב.11.
40	ועדות מועצה.	ב.12.
42	תאגיד מים.	ב.13.

ב.1. תקציב רגיל, תקציב בלתי רגיל:-



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

תקציב רגיל:

העודף בתקציב הרגיל לראשית שנת הדוח 2019 הינו 0 בהשוואה ל- 2,808 אלפי ₪ בשנה קודמת בהשוואה ל- 7,649 אלפי ₪ 2017, ו- 5,561 אלפי ₪ בשנת 2016, 6,977 אלפי ₪ בשנת 2015.

סה"כ עודף מצטבר בתקציב הרגיל לשנת הדוח 2019 הינו 0 בהשוואה ל- 1,016 אלפי ₪ בשנה קודמת בהשוואה ל- 7,539 אלפי ₪ בשנת 2017, ו- 7,649 אלפי ₪ בשנת 2016, 8,126 אלפי ₪ בשנת 2015.

סה"כ רכוש שוטף בשנת הדוח 2019 הינו 11,503 אלפי ₪ בהשוואה ל- 11,433 אלפי ₪ בשנת 2017, ו- 16,752 אלפי ₪ בשנת 2016, ו- 16,561 (אלפי ₪) בשנת 2015.

סה"כ התחייבויות ועודפים לשנת 2019 הינו 41,785 אלפי ₪ בהשוואה ל- 31,633 אלפי ₪ בשנה קודמת ו- 33,080 אלפי ₪ בשנת 2017, ו- 37,360 אלפי ₪ בשנת 2016 ו- 36,368 (אלפי ₪) בשנת 2015.

תקציב המועצה המקורי לשנת 2019 אושר בישיבת מליאת מועצה.

התקציב לשנת הדוח 2019 אושר ע"י משרד הפנים .

התקציב המעודכן לשנת 2019 בסך 76,787 (אלפי ₪) הכנסות ו- 76,787 (אלפי ₪) הוצאות אושר במליאת המועצה בישיבתה מס' 10/19 ביום 12/12/2019 התקציב אושר ע"י משרד הפנים .

תקציב בלתי רגיל:



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

- ❖ סה"כ תקבולים עבור תבר"ים במהלך שנת הדוח הינו 10,059 אלפי ₪ בהשוואה ל- 14,717 אלפי ₪ בשנה קודמת ו- 7,263 אלפי ₪ בשנת 2016, 10,815 (אלפי ₪) בשנת 2015.
- ❖ סה"כ תשלומים עבור תבר"ים במהלך שנת הדוח הינו 11,839 בהשוואה ל- 11,161 אלפי ₪ בשנה קודמת, ו- 8,124 אלפי ₪ בשנת 2016, 11,229 (אלפי ₪) בשנת 2015.
- ❖ סה"כ העודף (גרעון) נטו בתקציב בלתי רגיל הינו 638 אלפי ₪ בהשוואה ל- 1,740 אלפי ₪ בשנה קודמת, ו- 1,138 אלפי ₪ בשנת 2016, ו- (414) (אלפי ₪) בשנת 2015.
- ❖ בשנת הדוח 2018 הפעילה הרשות 58 תב"רים בהשוואה ל- 45 תב"ר בשנה קודמת, ו- 61 תב"ר בשנת 2016, 51 תב"רים בשנת 2015 .
- ❖ סה"כ תקציב מאושר לתבר"ים בשנת הדוח 2018 הינו 68,223 אלפי ₪ בהשוואה ל- 63,768 אלפי ₪ בשנה קודמת, 54,038 אלפי ₪ בשנת 2016, ו- 46,320 (אלפי ₪) בשנת 2015.
- ❖ סה"כ הוצאות ביצוע בשנת 2018 הינו 11,160 אלפי ₪.
- ❖ סה"כ הוצאות ביצוע מצטבר בשנת 2018 הינו 18,121 אלפי ₪.
- ❖ סה"כ הכנסות ביצוע בשנת 2018 הינו 10,058 אלפי ₪.
- ❖ סה"כ הכנסות ביצוע מצטבר בשנת 2018 הינו 18,759 אלפי ₪.
- ❖ לא נמצאו תבר"ים אשר הופעלו לפני אישור הממונה במשרד פנים.

ב.2. תביר"ם שהסתיימו מאוזנים בשנת הדוח :



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

להלן רשימת התביר"ם שנסגרו בשנת הדוח 2019 :

תקציב הוצאות	תיאור תב"ר	
953,000 ₪	שיפיץ מועדון ומרכז פים	1
201,199 ₪	הקמת מחסן חירום	2
380,000 ₪	שיפוצים חט"ב מזרחית	3
284,000 ₪	שיפוצים ביי"ס אלזייתון	4
237,000 ₪	שיפוצים ביי"ס אלנגאח	5
284,000 ₪	שיפוצים ביי"ס אלראזי	6
150,000 ₪	נגישות אקוסטית	7
172,000 ₪	הצטיידות טכנולוגית תיכון	8
49,500 ₪	קידום חינוך בנושא זהום	9
229,788 ₪	ציוד לחדר כושר	10
-----	שמות רחובות ומספור בתים	11
-----	חוקי עזר	12
-----	הטמעת טכנולוגיה	13
150,000 ₪	הצטיידות ושיפוצים בספריה	14
105,881 ₪	ציוד וריהוט ושיפוץ בתי"ס וגנים	15
133,400 ₪	הצטיידות טכנולוגי ביי"ס מקיף	16
3,330,268 ₪		סה"כ

ב. 3. ביקורת פנים, ועדת ביקורת, ובקרה פנימית:



עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

דוחות ביקורת פנים ודוחות אחרים:

- ❖ דוח ביקורת לשנת 2018 הוגש לוועדת הביקורת במועצה.
- ❖ דוח הביקורת לשנת 2018 התייחס לנושאים שונים, להלן רשימת הנושאים המרכזיים שהועלו בדוח הביקורת:

* ישיבות מליאת המועצה וועדותיה.

* תמיכות

* מכרזים

* מלגות סטודנטים.

* יישום חוק חופש המידע.

* חוקי עזר.

* תלונות הציבור.

- ❖ בנוסף לנושאים המרכזיים שבוקרו בשנת הדוח, הדוח התייחס למעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בדוחות ביקורת לשנים קודמות.

- ❖ דוח הביקורת לשנת 2018 כלל דוח כספי המצביע באופן מדויק על הפעילות הכספית של הרשות.

- ❖ דוח הביקורת טרם זכה להתייחסות הנדרשת עפ"י החוק ממליאת המועצה.

תפקוד ועדת ביקורת:

ועדת הביקורת התכנסה פעם אחת לדיון בדוח ביקורת פנים לשנת 2018 כמו כן התכנסה לגבי דוח הביקורת החיצוני של רו"ח מטעם משרד הפנים.

- ❖ ועדת הביקורת לא הגישה את מסקנותיה והמלצותיה לדיון במליאת המועצה.



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

❖ מליאת המועצה לא דנה בדוחות הביקורת שנערכו ע"י גורמים שונים (ביקורת רואי חשבון מטעם האגף לביקורת במשרד פנים).

צוות מעקב אחר תיקון ליקויים:

❖ משנת 2013 לא בחרה המועצה בוועדה לתיקון ליקויים ומעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו ו / או יועלו בדוחות הביקורת השונים, וזאת בניגוד לנדרש לפי סעיף 13(ד) לפקודת המועצות המקומיות המחייב בחירת צוות ו/או ועדת מעקב אחר תיקון ליקויים.

בקרה פנימית:

- ❖ במועצה יש רשום מסודר לגבי החתמת כרטיס שעון נוכחות עבור עובדי המועצה.
- ❖ במועצה יש מעקב לגבי ימי החופש של עובדי המועצה.
- ❖ במועצה יש מעקב לגבי ימי המחלה של עובדי המועצה.
- ❖ אין חריגות מהנורמות המקובלות והחוקים הרלוונטיים בניהול המועצה .

4.ב. מחלקת רווחה:



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

❖ מספר התיקים שטופלו ע"י מחלקת הרווחה בשנת הדוח הינו 897 בהשוואה ל- 813 בשנה קודמת, 773 תיק בשנת 2017, 769 תיק בשנת 2016.

❖ במהלך שנת הדוח נפתחו עוד 84 תיק, בהשוואה ל- 281 תיק חדשים שנה קודמת 144 תיק בשנת 2017, 85 תיק בשנת 2016.

❖ מחלקת הרווחה מעניקה שירותים רבים לתושבי הרשות כגון: שירותים לילד ולנוער, שירותים לזקן, שירותים למפגר, שירותי שיקום.

להלן פירוט מספר התיקים אשר טופלו בשנת 2019 במחלקת הרווחה בהשוואה לשנים קודמות:

שנת 2019	שנת 2018	שנת 2017	שנת 2016	שנת 2015	מהות נזקקות
7	4	5	2	5	אבטלה זמנית
334	122	104	119	124	בעיות הנובעות מרמת הכנסה נמוכה או ירידה ברמת הכנסה.
111	88	86	96	97	בעיות הנובעות מזקנה.
96	73	68	69	73	בעיות הנובעות ממומים ו/או ממגבלות פיזית.
38	34	31	32	32	אלימות במשפחה
142	78	69	73	63	בעיות הנובעות ממחלות אקוטיות או כרוניות
66	56	58	65	70	זקן סיעודי
21	11	10	12	13	אלימות נגד נשים



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

61	43	44	46	40	פיגור שכלי
88	38	35	34	36	נערה במצוקה
87	16	12	10	10	חינוך ובעיות התנהגות ילדים (למידה, התנהגות).
2	1	1	1	0	אלימות נגד ילדים
24	17	16	17	16	בעיות נפש מאובחנות
51	34	31	36	30	בעיות אישיות
7	2	1	3	2	ניהול לקוי של משק בית
62	30	21	24	24	בעיות תפקוד אם
36	17	17	17	19	בעיות תפקוד אב
17	15	17	7	19	בעיות הנובעות מהיות בודד/ מטופל בילדים קטנים
28	12	7	7	6	חוסר הכנסה מעבודה
119	63	83	40	39	נערים ללא מסגרת
	58	57	42	40	יתר המקרים
	813	773	769	758	סה"כ תיקים

סה"כ הקצאה כוללת למחלקת הרווחה לשנת 2019 הינו 15,470,738 בהשוואה

ל- 9,639,917 בשנה קודמת, סכום של 6,873,40 בשנת 2017 ו- 7,928,159 ₪



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

בשנת 2016.

- מתוך הסכום הנ"ל, חלק משרד העבודה והרווחה בהקצאה לשנת 2019 הינו 75%, השוואה ל- 12,173,955 ₪.
- מתוך הסכום הנ"ל, חלק הרשות בהקצאה לשנת 2019 הינו 25% השוואה ל- 3,296,783 ₪.
- רשימת תיקים למחלקת הרווחה מראה כי 2,457 נפשות מטופלים ע"י המחלקה במהלך שנת הדוח.
- רשימת תיקים למחלקת הרווחה מראה כי 3,735 נפשות נגזו הטיפול בהם ע"י המחלקה במהלך שנת הדוח.

ב.5. מחלקת חינוך:



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

במערכת החינוך המקומית לומדים היום (2018-2019) בכל מוסדות החינוך בישוב 2,939 בהשוואה ל- 2,919 תלמיד בשנה קודמת ו- 2,979 תלמיד בשנת (2016-2017), 3,072 תלמיד בשנת (2015-2016) ו- 3,107 תלמיד בשנת (2013-2014) וזאת לפי הפירוט הבא :-

נתונים לשנת (2018-2019) :

בית ספר- מקיף לומדים בו 1,289 תלמיד :

א. חטיבת ביניים – 645 תלמידים, לומדים ב- 26 כיתות.

א.1. חט"ב מזרחית לומדים 359 תלמידים ב- 14 כיתות.

א.2. חט"ב מערבית לומדים 286 תלמידים ב- 12 כיתה.

ב. חטיבה עליונה – 644 תלמידים, לומדים ב- 21 כיתה.

2. שלושה בתי ספר יסודיים לומדים בהם **תלמידים הלומדים ב- 55 כיתה :

שם בית הספר	מס' תלמידים	מס' כיתות
אל-זייתון	303	15
אל-נג'אח	413	20
אל-ראזי	469	20

3.שבע כיתות - גנים טרום חובה לומדים בהם 196 תלמיד.

4. שבע כיתות - גנים חובה לומדים בהם 189 תלמיד.

5. במעון יום "אל-רחמה" לומדים 42 תלמיד ב- 6 כיתות.

נתונים לשנת (2017-2018) :

1.בית ספר- מקיף לומדים בו 1,288 תלמיד :



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

- א. חטיבת ביניים – 634 תלמידים, לומדים ב- 26 כיתות.
1. חט"ב מזרחית לומדים 347 תלמידים ב- 14 כיתות.
א.2. חט"ב מערבית לומדים 287 תלמידים ב- 12 כיתה.
ב. חטיבה עליונה – 646 תלמידים, לומדים ב- 21 כיתה.
2. שלושה בתי ספר יסודיים לומדים בהם 1,221 תלמידים הלומדים ב- 54 כיתה :

שם בית הספר	מס' תלמידים	מס' כיתות
אל-זייתון	301	15
אל-נג'אח	439	19
אל-ראזי	481	20

- 3.שבע כיתות - גנים טרום חובה לומדים בהם 187 תלמיד.
4. שבע כיתות - גנים חובה לומדים בהם 166 תלמיד.
5.במעון יום "אל-רחמה" לומדים 39 תלמיד ב- 6 כיתות.
6. במרכז טיפולי " מתי"א" לומדים 27 תלמיד (גן שפתי- 21 תלמידים, ובגן תקשורתי 5 תלמידים).

הטבלה שלהלן מראה כי יש ירידה במספר תלמידים הרשומים במערכת החינוך בשנתיים האחרונות :

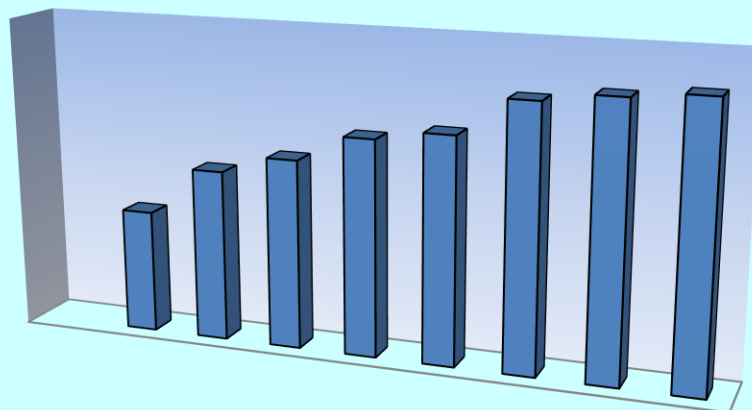


דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

שנת לימודים	מספר תלמידים
2018-2019	2,939
2017-2018	2,919
2016-2017	2,979
2015-2016	3017
2014-2015	3115
2013-2014	3107
2012-2013	3092
2011-2012	3070

מספר התלמידים במערכת החינוך



ב.6. מחלקת נוער :



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

- ❖ בכללית מחלקת נוער נועדה להחזיר נוער למסגרת חברתית מקובלת ולתפקד בצורה מלאה ככל האפשר. במועצה מקומית בועיינה -נוג'ידאת המחלקה גם פועלת למטרת בניית קהילה בריאה דרך פעילות הנוער.
- ❖ המחלקה פועלת למען כלל הנוער בכפר וזאת באמצעות נוער מתנדב ותורם לסביבתו, תמיכה ופיתוח של נוער אחראי, בוגר, עצמאי ומנהיג הממצה את יכולתו בתרומה לקהילה מתוך תחושה שייכות למקום ולחברה כולה.
- ❖ במחלקת נועד עובדים ששה עובדים – מנהל מחלקה, רכז מדצ"ים ומנהיגות צעירה, 2 רכזים במועדון נוער, רכז חוגים, רכזת עוגן, רכז בקהילה.
- ❖ מנהל מחלקת הנוער מכין דוחות תקופתיות המפרטים את הפעילויות של המחלקה ואת עלותם.
- ❖ במחלקת הנוער ש תיאום בארגון ובתכנון פרויקטים בין מחלקת הנוער לבין מחלקת החינוך. כמו כן פועלת המחלקה בשיתוף עם קב"ס המועצה.
- ❖ במחלקת הנוער יש תיאום בארגון ובתכנון פרויקטים בין מחלקת הנוער לבין מחלקת הרווחה ברשות.
- ❖ מנהל מחלקת הנוער מכין תכניות עבודה שנתית ומגיש אותה במועד לגורמים הממונים.
- ❖ מקור התקציב עבור פעילות בית הנוער הינו ממשרד החינוך והמועצה המקומית.
- ❖ סה"כ הוצאות עבור פעילויות בשנת הדוח הינה 570,592 ₪.
- ❖ סה"כ הכנסות ממשרד החינוך עבור פעילויות במחלקה 500,029 ₪.
- ❖ להלן פירוט הפעילויות של המחלקה במהלך שנת הדוח 2019

סוג הפעילות	עלות
-------------	------



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

18,000 ₪	1. תוכנית מדען הצעיר
18,000 ₪	2. תוכנית ריבוטיקה
18,000 ₪	3. מנהיג ספורטיבי
18,000 ₪	4. פיתוח אפליקציה
21,000 ₪	5. מבשלים בשלום
23,800 ₪	6. תוכנית Go academy
26,910 ₪	7. מדעים ואומנויות
30,000 ₪	8. אורינות הצעיר
11,940 ₪	9. חוג רופא הצעיר
23,880 ₪	10. שני חוגים " מהנדס צעיר"
11,940 ₪	11. חוג ציור על זכוכית
22,800 ₪	12. שני חוגים "שף הצעיר"
11,400 ₪	13. חוג תנועה וצליל
12,000 ₪	14. חוג מוסיקה
10,800 ₪	15. חוג דרמה
11,400 ₪	16. חוג אומנות
12,000 ₪	17. חוג זומבה
21,600 ₪	18. שני חוגים נוער וצליל



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

19. חוג מדעים	10,800 ₪
20. חוג חשיבה מתמטית	11,940 ₪
21. חוג אומנות	12,000 ₪
22. חוג קראטה	12,000 ₪
23. יוזמה החינוכית בנושא מורשת ערבית	105,500 ₪
24. הכשרות וימי שיא	37,000 ₪
25. רכש וציוד למועדון נוער	35,142 ₪
סה"כ	300,552

❖ לא התקיימו קייטנות מטעם מחלקת הנוער בשנת הדוח 2019.

❖ התקיימה פעילות (עיר הילדים והנוער) לתקופת חמשה ימים, בפעילות זו השתתפו 120 תלמיד.

❖ נתקבל סך של 6,000 ₪ מהתלמידים- (50*120 ₪).

❖ נתקבל תקציב בסך 14,000 ₪ ממשרד החינוך בגין פעילות זו.

7.ב. מחלקת תברואה:

❖ מחלקת התברואה ברשות מבססת את פעילותיה לפי הבסיס החוקי שלהלן:



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

1. חוק רישוי עסקים התשכ"ח-1968.
2. פקודת העיריות (נוסח חדש).
3. פקודת בריאות- העם.
4. חוק עזר למועצה מקומית בועיינה- נוג'ידאת (איכות הסביבה), התשנ"א-1991

❖ כוח אדם במחלקת התברואה מורכב ממנהל מחלקה שאליו כפופים עוד ****עובדים במשרה מלאה. שניהם בעלי השכלה פורמאלית והכשרה מתאימה.

❖ מנהל מחלקת התברואה מטפל בענייני העסקים הפועלים בתחום הרשות, מבקר אותם בתדירות סבירה בהתאם לסוג העסק.

❖ מנהל מחלקת התברואה מסר לביקורת כי איסוף הנתונים על עסקים הפועלים בכפר מתבסס על ממצאי סיורים של עובדי המחלקה באזורים שונים וכן ע"י מודעות וכדו'.

❖ מנהל מחלקת התברואה מעולם לא העביר דוחות למועצה בגין ליקויי בניהול העסקים ברשות.

❖ מנהל מחלקת התברואה הוא הגורם המטפל בין היתר במפגעי תברואה ברחבי הכפר.

❖ לא נמצאו דוחות עבירה במחלקת התברואה בגין מפגעים תברואתיים על אף שהוגשו תלונות בגין מפגעים שונים על ידי תושבים במהלך שנת הדוח.

❖ הביקורת מצאה כי אמצעי העזר העומדים לרשות מחלקת התברואה לצורך ביצוע תפקידיהם אינם מספקים. (כגון : מחשוב ותוכנות מעקב).

8.ב. מחלקת גבייה :

☒ צו הארנונה לשנת 2019 אושר ע"י חברי המועצה .



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

☒ שיעורי הארנונה שנקבעו הם בהתאם לצו המועצות המקומיות (א), התשי"א 1950 וגם לפי הנחיות משרד הפנים בחוזר מרכז שלטון מקומי מיום 18/11/2007.

☒ המועצה פרסמה הודעה בדבר שיעורי הארנונה ומועדי תשלום לתושבים.

☒ המועצה מעניקה הנחה בשיעור 2% למשלמים היטל הארנונה בתחילת שנת הכספים.

☒ במערכת הארנונה מטופלים כ 2,464 בשנת הדוח בהשוואה ל- 2,486 נכסים בשנה קודמת.

☒ מספר חשבונות המשלמים בשנת הדוח הינו 1,874 אלפי ₪ בהשוואה ל- 1,354 אלפי ₪ בשנה קודמת.

☒ סכום חובות הארנונה נכון לסוף שנת 2019 הינו 28,752 בהשוואה ל- 28,344 אלף ₪ בשנה קודמת.

☒ תעריפי הארנונה למ"ר בשקלים הינם לפי הפירוט הבא:

סוג הנכס	תעריף מינימום	שטחים באלפי מ"ר	סה"כ חיוב משוקלל
מגורים	35.98	281.02	10,111
מגורים שאינם בשימוש	17.99	1.63	29
משרדים	68.13	9.24	629
בנקים	510.14	0.40	205
קרקע תפוסה	4.59	26.68	122

☒ ההנחות שניתנו ע"י המועצה (מחלקת גבייה) ברובן הנחות למקבלי קצבאות מהמוסד לביטוח לאומי ו/או בעלי מצב כלכלי קשה/ ממוצע הכנסות נמוך לנפש.



☒ המועצה פעלה בהתאם להנחיות הנדרשות למתן ההנחה והסתמכה על הדוחות המתקבלים לידם מהמל"ל ו/או תלושי שכר ושומות מס הכנסה.

ב.9. שירותים פסיכולוגיים.

✚ השפ"ח הוא גוף מקצועי הכפוף מקצועית לאגף פסיכולוגיה בשפ"י הארצי. השירותים הפסיכולוגיים-חינוכיים במחוז פרושים בכל הרשויות המקומיות במחוז ומופעלים על ידן.

✚ פסיכולוגים מופקדים על קידום בריאות נפש של ילדים במערכת החינוך ובקהילה ועוסקים בקידום רווחתם הנפשית של כל באי המערכות החינוכיות: הורים וצוותים חינוכיים, מתוך תפיסה הוליסטית ואקולוגית של הילד המדגישה את יחסי הגומלין שבין למידה ובריאות נפשית ואת השפעתם של גורמים משפחתיים וסביבתיים על הילד.

✚ במחלקת השירותים הפסיכולוגיים ברשות עובדים ארבעה פסיכולוגים :

- נסאר יונס מועסק באחוז 75% משרה (מנהל)

- מאי שאקר מועסקת באחוז 50%

- מוחמד זבידאת מועסק באחוז 75%

- נוגידאת זאיד מועסק באחוז 50%

✚ נכון להיום קיים 2.5 משרה בפועל, כאשר נחיצות תקינה היישובית עומדת על 4.12 אחוז, בפער של 0.6 אחוז.

חלוקת מסגרות במחלקה הינה כדלקמן:

- יונס נסאר : בית ספר אלראזי באופן סדיר, בית ספר אלזיתון באופן סדיר.
- מאי שאקר :- בית ספר חט"ב מערבי בנוסף ל7 גני חובה באופן סדיר.
- מוחמד זבידאת : חט"ב מזרחי בנוסף ל 7 גני טרום חובה ו 3 גני חינוך מיוחד.
- זאיד נוגידאת :- בית ספר אלרחמה לחינוך מיוחד בנוסף בית ספר אלנגאח באופן קבוע.



- ❖ במסגרת תוכנית העבודה השנתית של הפסיכולוגים במועצה יש טיפול והתייחסות בילדים בעלי צרכים מיוחדים דרך ועדות השמה, שילוב תלמידים אלו בחינוך הרגיל, ועדות החלטה.
- ❖ בנוסף הפסיכולוגים מעורבים בתהליכים שהוגדרו בחוק (ועדות מצבי חירום, ועדת מל"ח, אובדנות, טראומה, אלימות ופגיעה מינית).

במחלקה עובדים בהתאם להוראות משרד החינוך (חוק חינוך מיוחד, התשמ"ח-1988). בעניין תפקידיהם וסמכויותיהם.

התערבות ברמת הפרט:

- איתור וליווי התפתחותי – מותאם גיל.
- אבחון והערכה בכלי הערכה סטנדרטיים.
- טיפול בילד, בהוריו ובמשפחתו (בעיות הסתגלות של ילדים, מצבי משבר וטראומה, לקויות למידה, בעיות התנהגות, הפרעות קשב וריכוז).

בדרך כלל הפנייה לפסיכולוג במועצה , הפועל במסגרות החינוך השונות, מגיעה באמצעות: הגנת / המורה / היועצת / גורם חינוכי וטיפול אחר.

השפ"ח מנהל קבוצות טיפוליות (קבוצה בכל בית ספר) אשר נעה בין 8-12 תלמידים , בנוסף לטיפולים פרטניים אשר הגיעו ל 45 מטופל .

בשנת הדוח הפנו למחלקה 34 ילדים לצורך התערבויות למיניהם במסגרות הגנים, הילדים הנ"ל אותרו עם צורך במעקב טיפולי ארוך טווח על ידי הפסיכולוגים המועסקים בגנים כולל הדרכה להורים ולגנות כולל התערבויות באופן כללי בגנים , חשוב לציין שהפסיכולוגים הינם האנטרמדיטור המכוון ומחלק המשאבים במסגרת הגן.

ברמת בתי הספר בשנת הדוח עלו לדיון הועדות הבין מקצועיות 18 ילדים עם צרכים מורכבים (התפתחותיים, רפואיים, פרא רפואיים וקוגניטיביים) . הפנו לוועדות זכאות ואפיון – השמה 65 תלמידים הזקוקים להתערבויות והוראה מיוחדת , כאשר זכאותם מותנית באבחון פסיכולוגי מקיף לצורך הוכחת הזכאות בין היתר אפיון החריגות .



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועינה נוג'דאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

במחלקת השפ"ח דוגלים בסטנדרטים גבוהים של מקצועיות ואתיקה עם שאיפה להתפתחות בהתאם לדרישות וסטנדרטים של משרד החינוך.

ב.10. תביעות משפטיות:

לפי הרשום בדוח תביעות משפטיות תליות ועומדות נגד הרשות עולה כי יש 44 תביעה משפטית בטיפול עו"ד מרואן טאהא במהלך שנת הדוח. לפי הפירוט הבא:

❖ 16 תביעה כספית בגין נזק גוף.

❖ 6 תביעות כספיות שונות.

❖ 19 עתירה.

❖ 3 תביעות שונות.

לרשימה שהוגשה ע"י היועץ המשפטי הינה מנומקת לגבי המצב המשפטי לכל תיק ותיק.

ברשימה שהוכנה ע"י היועץ המשפטי צוינו הסיכויים והסיכונים בכל תיק בנפרד.

חלק ניכר מהתביעות שהוגשו נגד המועצה במהלך שנת הדוח הינם עתירות שהוגשו ע"י עמותות שונות.

מהמסמכים שהוגשו לביקורת יש פירוט לתיקים העומדים ותלויים (טרם הסתיים הטיפול בהם) והסכום הגלובאלי לתביעות הנ"ל.

מהדוח הנ"ל עולה כי חלק מהתיקים ולפי הערכת היועץ המשפטי יסתיימו בגובה ההשתתפות העצמית שהינה כ- 20,000 - 25,000 ₪ בממוצע.

מהמסמכים שהוגשו לביקורת אין פירוט מדויק לתיקים שהסתיימו בפשרה במהלך שנת הדוח ואין בידי הביקורת סיכומים לגבי הסכומים



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

שחסכה המועצה מסכום המקורי לתביעות שהוגשו לביתי המשפט
שונים.

◀ מהמסמכים שהוגשו לביקורת יש פירוט למספר התיקים שהסתיימו
בפסק דין בשנת הדוח.

◀ להלן רשימה מפורטת לתביעות והתשלומים ששלמו בפועל ע"י
המועצה ו/או צפויה לשלם:

סוג התביעה	שולם	צפוי לתשלום	מצב התיק	
1 נזק גוף	-	לא ידוע- עדיין מוקדם	לא הסתיים	
2 כספית- עבודה	0	-	הסתיים	
3 נזק גוף	10,000	20,000	הסתיים	
4 עתירה- תושב	0	0	הסתיים	
5 עתירה- תושב	0	0	הסתיים	
6 נזק גוף	פחות מ- 25,000	25,000	הסתיים	
7 כספית- עבודה	61,463	13,711	הסתיים	
8 נזק גוף	-	25,000	לא הסתיים	
9 נזק גוף	-	25,000	לא הסתיים	
10 כספית- עבודה	44,656	96,267	הסתיים	
11 נזק רכוש	6,454	-	הסתיים	
12 נזק גוף	-	20,000	לא הסתיים	
13 נזק גוף	-	20,000	לא הסתיים	
14 תביעה נגד עמותה	3,500	-	הסתיים	
15 עתירה- תושב	-	-	הסתיים	
16 עתירה - עמותה	3,500	-	הסתיים	



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועינה נוג'ידא

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

17	עתירה-עמותה	3,500	-	הסתיים
18	עתירה-עמותה	3,500	-	הסתיים
19	עתירה-עמותה	3,500	-	הסתיים
20	עתירה-עמותה	3,500	-	הסתיים
21	עתירה-תושב	0	-	הסתיים
22	נזק גוף	-	25,000	הסתיים
23	עתירה-עמותה	3,500	-	הסתיים
24	עתירה-עמותה	1,500	-	הסתיים
25	עתירה-עמותה	0	-	הסתיים
26	עתירה-עמותה	2,000	-	הסתיים
27	נזק גוף	-	25,000	לא הסתיים
28	נזק גוף	10,304	-	הסתיים
29	עתירה-עמותה	3,500	-	הסתיים
30	נזק גוף	-	50,000	לא הסתיים
31	עתירה-עמותה	25,000	-	הסתיים
32	עתירה-עמותה	3,500	-	הסתיים
33	כספית-עבודה	-	-	הסתיים
34	נזק גוף	-	50,000	לא הסתיים
35	עתירה-עמותה	3,500	-	לא הסתיים
36	עתירה-עמותה	0	-	הסתיים
37	כספית	241	-	הסתיים
38	נזק גוף	0	-	הסתיים



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

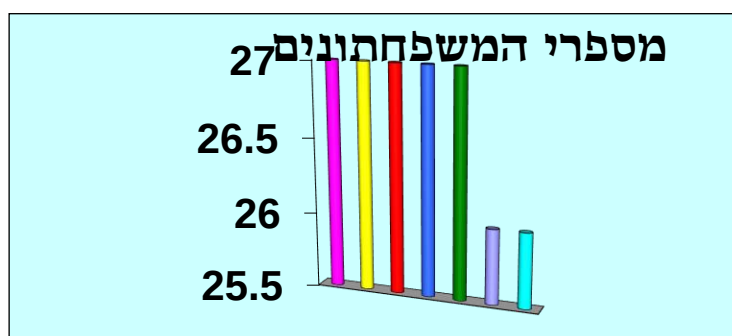
עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

39	צו עשה	0	-	הסתיים
40	כספית- עבודה	0	0	הסתיים
41	נזק גוף	-	20,000	לא הסתיים
42	נזק גוף	-	50,000	לא הסתיים
43	עתירה- עמותה	2,500	-	הסתיים
44	נזק גוף	-	15,000	לא הסתיים

ב.11.משפחתונים

משפחתון הינו מסגרת חינוכית המיועדת לבני 3 חודשים עד 3 שנים. המשפחתונים פועלים על פי הנחיות ונהלים של משרד העבודה, הרווחה והשירותים החברתיים - האגף למעונות יום ומשפחתונים. צוות רכזות המשפחתונים מפתח את מערך המשפחתונים, מספק הדרכה, ייעוץ והנחייה למטפלות ולהורים. להלן פירוט למספרי המשפחתונים בשנים האחרונות :

השנה	מס' משפחתונים
2014	27
2015	27
2016	27
2017	26
2018	26
2019	27





תהליך הרישום למשפחתונים :

1. בתקופת הרישום, יש לבקר במשפחתונים לצורך התרשמות ובחירת משפחתון.

2. **מילוי טפסים ומסמכים נדרשים :**

טופס בקשה לרישום ילד במשפחתון, תוך ציון של מקסימום שלוש העדפות למשפחתון.

אישור רפואי עבור הילד - חובה.

• צילום תעודת זהות וספח של שני ההורים.

• צילום תלושי משכורת של ההורים לאחד מהחודשים מהרבעון שקדם למועד הרישום - חובה.

את טופס הבקשה והמסמכים הנוספים יש להעביר לרכזת המשפחתון - ימי ושעות

קבלה של הרכזות בתקופת הרישום.

3. ועדת קבלה ומתן תשובות

בסיום הרישום תתקיים ועדת קבלה.

בהחלטות הוועדה נשקלים הקריטריונים הבאים:

- ילדים ממשיכים, הנמצאים כבר במשפחתון.
- ילדים בטיפול המחלקות לשירותים חברתיים.
- ילדים להורים עצמאיים (יחידניים) שעובדים 20 שעות ומעלה בשבוע, לפי היקף שעות העבודה.

• אחים של ילדים הנמצאים במשפחתון.

• ילדים להורים ששניהם עובדים, לפי היקף שעות העבודה.

כל אלו ועוד, בנוסף למבחן הכנסה.

4. תשובות ועדת הקבלה יימסרו לנרשמים טלפונית.

הורים שיקבלו תשובה חיובית, יתבקשו:

- לשלם דמי רישום וביטוח בכדי להבטיח את מקומם במשפחתון.



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

גובה דמי הרישום לשנת הדוח הינו 150 ש"ח, גובה דמי הביטוח הינו 49 ש"ח. התשלום ייעשה דרך מחלקת גביה במועצה.

• לחתום על הסכם עם מנהלת המשפחתון ולשלם מקדמה.

אוכלוסיית המשפחתונים

השנה	ילדי רווחה	ילדי אימהות עובדות	סה"כ
2016	62	73	135
2017	61	71	132
2018	48	81	129
2019	102	33	135

- מנתוני הטבלה עולה כי בשנים האחרונות קיימת עליה במספר הילדים המגיעים למשפחתונים הן ילדים המועברים ע"י מחלקת הרווחה והן ילדים של אימהות עובדות.
- בשנת 2018 נפחת מעון יום לילדים מגיל 3 חודשים ועד 3 שנים.
- אחוז ילדי הרווחה שנמצאים במשפחתונים בדרך כלל הינו מעל 45% , בשנה האחרונה עלה אחוז ילדי הרווחה במשפחתונים ל- 75%.

ב.12. ועדות המועצה:

☒ לאחר הבחירות האחרונות, נבחרו 15 ועדות (חובה ורשות) שונות לרשות והם :

ועדת הנהלה, ועדת חינוך, ועדת ספורט, ועדת הנחות, ועדת מכרזים, ועדת רכש מקצועית, ועדת ביקורת, ועדת ערר, ועדת איכות הסביבה, ועדת היגוי ומשק לשעת חירום (מל"ח), ועדת תמיכה מקצועית, ועדת תמיכה משנה, ועדת השקעות, ועדה לקידום מעמד האישה.



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

☒ כמו כן נבחרו נציגי איגוד ערים סח'נין, ונציגי וועדה לתכנון ובניה ושני נציגים

לועדת בחינה.

☒ רוב חברי הועדות לא מקיימים ישיבות כנדרש בחוק.

☒ פירוט אודות ישיבות מליאת המועצה, ועדות המועצה נדון בהרחבה בדוח

הנוכחי (פרק ד- נושאים שבוקרו בשנת הדוח).

☒ נוכחות והשתתפות חברי המועצה בישיבות מליאת המועצה ובוועדותיה נדון

בהרחבה בדוח הנוכחי (פרק ד- נושאים שבוקרו בשנת הדוח).

☒ להלן פירוט לחברי ועדות המועצה השונות :

ד.ב	פ.ר	מ.מ	נ.ע	ס.ס	נ.ר	נ.מ	נ.ר	נ.נ	מ.ח	
✓	✓		✓			✓	✓	✓	✓	ועדת הנהלה
✓		✓			✓		✓	✓		ועדת איכות הסביבה
	✓		✓		✓					ועדת ביקורת
✓				✓				✓		ועדת ספורט
✓					✓					ועדת הנחות
									✓	ועדת מל"ח
✓	✓	✓	✓	✓		✓		✓		ועדת מכרזים
	✓	✓				✓				ועדת תמיכה משנה
		✓		✓	✓	✓		✓		ועדת חינוך
				✓				✓		ועדה לקידום מעמד האישה
										ועדת תמיכות מקצועית
	✓		✓			✓		✓	✓	ועדת פיתוח בכפר
✓		✓	✓	✓		✓				ועדת מאבק בסמים
									✓	ועדת תכנון ובנייה
									✓	ועדת נציג ערים



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

☒ להלן פירוט התכנסות (ישיבות) ועדות המועצה במהלך השנים האחרונות :

שנת 2019	שנת 2018	שנת 2017	שנת 2016	שנת 2015	שנת 2014	מס' חברים	ועדות המועצה
0	0	0	0	1	0	5	ועדת הנהלה
5	0	0	0	0	0	8	ועדת חינוך
1	0	0	0	0	0	3-5	ועדת ספורט
25	25	17	2	0	0	3	ועדת רכש ובלאי
0	0	0	0	0	0	3	ועדת ערר
1	0	1	0	2	0	3	ועדת ביקורת
5	1	1	1	3	2	5	ועדת הנחות
4	0	0	9	1	0	7	ועדת מל"ח
8	6	9	8	9	12	7	ועדת מכרזים
2	1	1	5	1	2	3	ועדת תמיכה משנה
0	0	0	0	0	0	4	ועדת איכות הסביבה
18							ועדת התקשרויות
3							ועדת מאבק בסמים
2							ועדת פיתוח בכפר
0							ועדת מעמד האישה
3							שמות כבישים

ב.תאגיד המים:

- בשנת 2008 חתמה המועצה על הסכם יחד עם עוד ששה מועצות מקומיות על הסכם להקמת תאגיד מים וביוב.
- תחילה הונפקו למועצה 10,000 מניות מ"ר תמורת 17,932 אלפי ₪ המהווה 10% מההון הנפרע של התאגיד.



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

- מאוחר יותר בשנת 2013 נחתם חוזה אחר עם התאגיד לשם הבהרת עניין יתרות החובות בין הצדדים. בעקבות ההסכם הנ"ל תוקנו יתרות ההשקעה בספרי המועצה. ונקבע כי יתרת הלוואת הבעלים המתוקנת הינה בסך 9,338 אלפי ₪.
- התאגיד החל לפרוע את ההלוואה מ- 01/07/2016, המועצה הינה ערבה להלוואה.
- בשנת 2019 נפרע ע"י התאגיד סך של 1,317 אלפי ₪, יתרת ההלוואה המשוערת ליום 31/12/2019 היתה בסך 7,798 אלפי ₪.



עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

פרק ג

מעקב אחר

תיקון ליקויים





דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקר פנים, נציב תלונות הציבור

פרק ג: מעקב אחר תיקון ליקויים:

המעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת שנערכה בשנת 2018 מתחלקת לשלושה סעיפים שונים:

1.ג.

מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בדוח ביקורת חיצונית ע"י רואה חשבון מטעם משרד הפנים.

2.ג.

מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בדוח ביקורת פנימית ע"י מבקרת המועצה.

3.ג.

מעקב אחר תיקון ליקויים ע"י הצוות שנבחר למעקב אחר תיקון ליקויים.

1.ג. ביקורת חיצונית:

להלן רשימת הליקויים החשובים שהועלו בדוחות ביקורת חיצונית מטעם משרד הפנים בשנים האחרונות ואשר הודגש על חובת תיקונם:

הנושא	תוקן/ לא תוקן/ תוקן חלקית
1. הרשות לא הטילה קנסות בגין מפגעים תברואתיים ואחרים.	לא תוקן
2. המועצה לא ערכה מאז שנת 2005 סקר נכסים בתחום שיפוטה	תוקן חלקית
3. פרמיות הביטוח בגין ביטוח תאונות אישיות לתלמידים נגבות ע"י בתי הספר אשר משמשות אותם לתפעול השוטף, ובספרי המועצה לא נרשמות ההכנסות בגינם.	תוקן חלקית
4. המועצה לא נקטה באמצעי אכיפה מספיקים כנגד חייבי ארנונה,	תוקן חלקית



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

	מים, והיטלים.
תוקן חלקית	5. יעדת הביקורת לא פעלה בשנה המבוקרת
לא תוקן	6. מועצת הרשות לא ניהלה מעקב אחר הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
לא תוקן	7. רוב העסקים בתחום הרשות ללא רישיון עסק, והמועצה לא נוקטת באמצעי אכיפה נגדם.
תוקן	8. המועצה מינתה שני מפקחים על השימוש בכספי התמיכות
תוקן	9. המועצה לא מקיימת ישיבות מליאת מועצת הרשות (מן המניין) כנדרש בחוק.
לא תוקן	10. חלק מועדות המועצה שחובה למנותן לפי צו המועצות המקומיות (א) אינן פעילות.

2.ג. דוח ביקורת פנימית- מעקב אחר ליקויים בדוחות מבקרת פנים של המועצה

הנושא	תוקן/ תוקן חלקית/ לא תוקן
1. המועצה לא מקיימת ישיבות מליאת מועצת הרשות (מן המניין) כנדרש בחוק.	תוקן חלקית
2. לא מופיע בפרוטוקולים אישור חברי המועצה לפרוטוקול הקודם.	לא תוקן
3. אין מעקב אחר ביצוע ההחלטות שנתקבלו בישיבות מועצה.	לא תוקן
4. חלק מועדות המועצה שחובה למנותן לפי צו המועצות המקומיות (א) אינן פעילות.	לא תוקן
5. ועדת הנחות לא מציינת נימוקים להחלטותיה הרשומים	תוקן חלקית



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

	בפרוטוקול.
לא תוקן	6. הרשות לא פועלת בהתאם להוראות חוק רישוי עסקים, התשכ"ח- 1968 , ולצו רישוי עסקים (עסקים טעונים רישוי) תשנ"ה- 1995.
לא תוקן	7. רוב העסקים הפועלים בתחום הרשות אין להם רישיון לעסק.
לא תוקן	8. לא הוגשו תביעות משפטיות נגד בעלי העסקים שאין להם רישיון לעסק על אף שהעסק טעון רישיון.
לא תוקן	9. אין ברשות רשימת עסקים טעוני רישיון .
לא תוקן	10. הרשות אינה עוקבת אחרי כל העסקים הפועלים בתחום שיפוטה.
תוקן חלקית	11. מליאת המועצה, ועדת הביקורת לא דנו בדוחות הביקורת החיצונית והפנימית.
לא תוקן	12. אין מעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
תוקן חלקית	13. המועצה לא נקטה באמצעי גבייה בגין חובות עובדי המועצה ובעלי משרות.
תוקן	14. המועצה לא נקטה באמצעי גבייה בגין חובות נבחרי הציבור.
לא תוקן	15. בתי הספר ומוסדות החינוך השונים אינם מגישים דוחות כספיים במועד הנדרש לפי החוק.
לא תוקן	16. אין נוהל מעקב נאות בעניין נשירת התלמידים והביקור הסדיר.
לא תוקן	17. הגננות אינן מגישות דוחות כספיים שנתיים למועצה.



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

לא תוקן	18. המועצה לא מקבלת דווחים מדויקים על מפגעים בגני ילדים.
לא תוקן	19. רוב הגורמים המעורבים במערכת החינוך לא טיפלו בצורה נאותה בנשירה .
תוקן חלקית	20. הקב"ס והיועץ החינוכי של בית הספר טפלו וקיימו מעקב אחר התלמידים הנושרים.
לא תוקן	21. קיימת עזיבת תלמידים (הנשרה) מחוסר ברירה בעקבות אילוצים הקשורים במערכת החינוך ולא בתלמיד, וזאת בשל העדר מגמות ומסגרות מתאימות.
לא תוקן	22. קיימת תופעה שתלמידים אינם מגיעים לבית הספר באופן סדיר למרות שהם רשומים כתלמידים בבית הספר.
לא תוקן	23. קיימת תופעה שתלמידים מגיעים לבית הספר אך לא מתפקדים בלימודים ולא נכנסים לכיתות לימוד בכל השיעורים.
תוקן חלקית	24. נוהל המועדוניות הינו בהתאם להוראות והתקנות.
תוקן חלקית	25. במועדוניות אין רשום מסודר כמתחייב בהוראות.

ג.3. צוות המעקב אחר תיקון ליקויים:

- מאז הבחירות שהתקיימו ב- 10/13 לא בחרה מליאת המועצה בוועדה לתיקון ליקויים ומעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו ו/או יועלו בדוחות הביקורת השונים וזאת בניגוד לסעיף 13(ד) לפקודת המועצות המקומיות צוות ו/או ועדת המעקב אחר תיקון ליקויים.



- היות והמועצה לא בחרה בוועדה למעקב אחר תיקון ליקויים בדוחות הביקורת הפנימית והחיצונית, מבקרה המועצה ובמסגרת תוכנית עבודתה השנתית עוקבת אחר הליקויים שצוינו בדוחות הביקורת השונים.

ג.4 מעקב אחר תיקון ליקויים:

הדו"ח המפורט לשנת 2018 של רואה החשבון מטעם משרד הפנים כולל פרוט ממצאים בתחומים שונים, אשר רוכזו בפרק ב' - הממצאים העיקריים, ופרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים.

רשימת הממצאים כוללת ליקויים בנוהלי עבודה במועצה - ליקויים אשר יש לדאוג לתיקונם ע"י המחלקות הרלוונטיות.

בנוסף כלל הדו"ח ממצאים אשר נדונו במפורט. מדיונים אלה עולה, כי ליקויים מסוימים שצוינו נובעים משיטות עבודה מקובלות ברשויות מקומיות אשר עונות לדרישות המהותיות גם אם אינן תואמות את לשון של הוראות מקצועיות שונות.

בפרק זה מהדו"ח יצוינו הליקויים השונים שפורטו בדוחות ביקורת קודמים ויפורטו הצעדים שנקטו לתיקון הליקויים הנ"ל, אם בכלל תוקנו, וזאת בהתבסס על שיחות וברורים עם מנהלי המחלקות הרלוונטיות, וכן על דברים שנאמרו בישיבת המועצה השונות.

- ❖ בדו"ח המפורט לשנת **2018** היו – 13 הערה למעקב אחר ליקויים משנים קודמות, מתוכם 8 הערות לא תוקנו, 3 הערות תוקנו חלקית.
- ❖ בדו"ח המפורט לשנת **2017** היו 12 הערה למעקב אחר ליקויים משנים קודמות, מתוכם 7 הערות לא תוקנו, 5 הערות תוקנו חלקית.
- ❖ בדו"ח המפורט לשנת **2016** היו 11 הערה למעקב אחר ליקויים משנים קודמות, מתוכם 10 הערות לא תוקנו, הערה אחת תוקנה.



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועינה נוג'ידאת

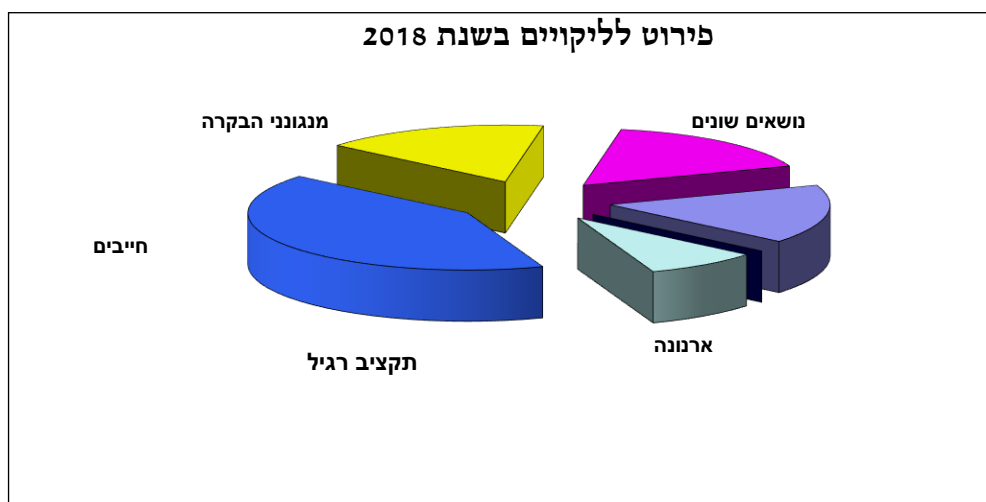
עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

❖ בדו"ח המפורט לשנת 2015 היו 11 הערה למעקב אחר ליקויים משנים קודמות מתוכם 6 לא תוקנו, הערה אחת תוקנה, 4 הערות תוקנו חלקית.

סוגי ההערות המופעים בדוחות הביקורת:

בפרק ג לדוח הביקורת החיצונית בשנים האחרונות בנושא מעקב אחר תיקון ליקויים ציינו הערות אשר חוזרים על עצמם בנושאים הבאים:

1. חייבים- ארנונה .
2. ביצוע תקציב רגיל.
3. מערך השכר והעסקת עובדים .
4. מנגנוני בקרה וביקורת פנימית .
5. נושאים אחרים / שונים.



ליקויים קבועים (חוזרים על עצמם) :

בבדיקת דוחות הביקורת החיצונית למספר שנים קודמות עולה כי יש מספר ליקויים מופיעים מדי שנה כלקויי שלא תוקן להלן פירוט לנושאים הנ"ל:



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

- א. מליאת המועצה אינה מקיימת ישיבות מהמניין כנדרש על פי צו המועצות המקומיות (א).
- ב. חלק מוועדות הרשות אינן פעילות.
- ג. המועצה לא נקטה / נוקטת באמצעי אכיפה מספקים כנגד חייבי ארנונה, מים, והיטלים.
- ד. רוב העסקים בתחום המועצה ללא רישיון עסק.



עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

פרק ז

נושאים

שבוקרו בשנת

הדוח



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

ד: הנושאים שבוקרו בשנת הדוח 2019.

עמוד	הנושא	
53-72	המנהל הפדגוגי- ניהול עצמי בבתי הספר	1
73-78	תמיכות	2
79-87	מכרזים	4
88-103	מליאת המועצה, ועדות המועצה	5
104-107	יישום חוק חופש מידע	6
108-109	חוקי עזר של המועצה	7
110-116	נציבות תלונות הציבור	8



עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

נאותות ההתנהלות הכספית בבתי ספר בניהול עצמי

הגדרה

ניהול עצמי היא שיטה של קבלת החלטות במקום העבודה, בה העובדים עצמם מחליטים בצורה דמוקרטית ישירה לגבי אפשרויות שונות, שיטת עבודה שבאה להחליף את השיטה הסמכותנית המסורתית בה מקום העבודה מנוהל בשיטה היררכית, התהליך של הפיכתו של מקום עבודה למקום עבודה שמתנהל תחת ניהול עצמי ידוע גם בשם "דמוקרטיזציה של העבודה".

משרד החינוך והניהול העצמי

בהתאם להחלטת ממשלה מיום 13.3.11 פעל משרד החינוך להעביר את כלל בתי הספר היסודיים הרשמיים בחינוך הרגיל לניהול עצמי. זאת במטרה להעביר את מוקד קבלת ההחלטות לבתי הספר ולהגדיל את המרחב והסמכות הפדגוגית, הניהולית והכלכלית שלו; לשפר את הישגי התלמידים ואת רווחתם; להעצים את המנהל וצוות המורים; להשביח את תרבות הניהול והלמידה; לחזק את אחריותם ומחויבותם של בתי הספר לתפוקות ולתוצאות ולהרחיב את מעגל השותפים הפועלים לקידום החינוך בבתי הספר.

מבוא

הביקורת נערכה בין החודשים 09/2019-01/2020 בגין שנת הלימודים 2018-2019.

במסגרת הביקורת הנ"ל שתפו פעולה שלושה בתי ספר:

- 2 בתי ספר יסודיים.

- 1 בית ספר חט"ב.



מטרת הביקורת

בחנינת נאותות ניהול כספי בתי- הספר בהתאם לחוזרי מנכ"ל משרד חינוך, הנחיות המועצה והוראות ניהול תקין, ובכלל זה, בין היתר:

- ניהול הכספים בבתי הספר בהתאם לכללים וההנחיות שנקבעו על ידי משרד החינוך ומועצה מקומית בועיינה נוג'ידאת.
- בדיקת נאותות ניהול חשבונות הבנק.
- ניהול התקציב השוטף.
- נאותות השימוש בכספי ההורים.
- נושאים נוספים, ככל שעלו במהלך הבדיקה.

מתודולוגיה

- נערכה פגישה ושיחה עם מנהל מחלקת החינוך.
- נסקרו דוחות כספיים של בתי הספר.
- נסקרו השאלונים שנשלחו לכל בתי הספר בנוגע לניהול עצמי.
- שאלות וברורים עם מנהלי בתי הספר (לפי הצורך).

בתי ספר בניהול עצמי- מדיניות ועקרונות

- בתי ספר בניהול עצמי זוכים להגדלת המרחב האוטונומי מול משרד החינוך והרשויות המקומיות וכן הם נהנים מגמישות פדגוגית, ארגונית וכלכלית המסייעת להם לממש את מטרותיהם לפי צורכיהם.

מדיניות הניהול העצמי

המעבר לניהול עצמי של בתי ספר משמעותו הנהגת מדיניות ניהולית-חינוכית שבמסגרתה מועברים לבתי הספר משרד החינוך ומהרשויות המקומיות סמכויות, משאבים ואחריות. למנהל בית הספר ולצוותו ניתן מרחב של סמכות וגמישות בהיבטים פדגוגיים, ארגוניים וכלכליים לשם מימוש יעדיו וצרכיו של בית הספר - ומוקד קבלת ההחלטות מועבר לבית הספר.



חמש המטרות העיקריות לבתי ספר בניהול עצמי לצורך מימוש הניהול העצמי

- הגדרת מטרות פדגוגיות בית ספריות ברורות ומוסכמות בהתאמה לצורכי בית הספר.
- התאמת תוכניות הלימודים למטרות הפדגוגיות של בית הספר.
- הפעלת משוב פנימי לשם קידום אוכלוסיות תלמידים ופיתוח צוותי ההוראה.
- הרחבת סמכויות בתחום כוח העזר ורכישת שירותים.
- הגברת העצמאות של בית הספר בניהול התקציב (משק כספים סגור).

ששת עקרונות הניהול העצמי

ניהול עצמי מבוסס על שישה עקרונות יסוד אשר בלעדיהם לא ניתן לקיים מערך ארגוני-כלכלי-תפעולי מיטבי בבתי הספר, ואלו הם:

1. מיקוד שליטה פנימי

- תפיסה של העברת מוקד ההחלטות לבית הספר.
- בית ספר מגבש לעצמו חזון, גוזר מתוכו מטרות ויעדים, קובע סדרי עדיפויות ומפנה אליהם משאבים.

2. האצלת סמכויות וביזור סמכויות

- בבתי ספר בניהול עצמי מתקיימים תהליכים של שיתוף הצוות, העצמה והאצלת סמכויות.
- תוכנית העבודה היא תוצר של תפיסה שכל סגל המורים שותף לה.

3. ניהול מושכל של משאבים

- בית הספר נהנה מגמישות בהפעלת מכלול המשאבים העומדים לרשותו.
- בית הספר מתכנן ומאגם את המשאבים, מקצה אותם באופן יעיל ומהיר, מנהל אותם בחיסכון וביעילות ויוזם פעולות להגדלת משאביו.



4. בית ספר כארגון לומד

- תוכנית העבודה מבוססת על למידה מתמשכת וידע ארגוני.

5. אחריות, מחויבות ומתן דין וחשבון (אחריותיות)

- בבתי ספר בניהול עצמי נוצרת תרבות ניהולית של אחריות ומחויבות לתוצאות ומתן דין וחשבון.
- מתן אוטונומיה וסמכות לבתי הספר תגביר את האחריות והמחויבות שלהם לתוצרים.

6. פיתוח יחסי בית הספר-סביבה

- המורים, התלמידים וההורים שותפים בקבלת החלטות ומגויסים להגשמתן.
- בתוכנית העבודה יש התייחסות לשותפויות ולקשרים שמקיים בית הספר עם הקהילה.

גבולות הסמכות של בתי ספר בניהול עצמי

בד בבד עם הגדלת המרחב האוטונומי, בתי ספר בניהול עצמי פועלים במסגרת מדיניות ממלכתית ומחויבים להנחיות משרד החינוך המגדירות את גבולות הסמכות והאוטונומיה שלהם. בית ספר בניהול עצמי מחויב:

- לפעול על פי תוכנית הלימודים הממלכתית הרשמית.
- לפעול על פי חוקי החינוך, התקנות, הוראות חוזרי המנכ"ל ונוהלי משרד החינוך.
- להעסיק כוח אדם על פי הסכמי העבודה עם ארגוני המורים או עם ארגוני עובדים אחרים ועל פי הנחיות המנהל הכללי של משרד החינוך.
- לוודא שמספר שעות הלימוד השבועיות ואורך יום הלימודים יהיו כפי שנקבע מזמן לזמן על ידי משרד החינוך.
- לפעול על פי נוהלי משרד החינוך ומשרד הפנים המתואמים עם מרכז השלטון המקומי תוך שיתוף פעולה עם בקרת הכספים של הרשות המקומית.



הצטרפות הרשות המקומית בועיינה נוג'ידאת לשיטת הניהול העצמי בבתי

הספר

- מועצה מקומית בועיינה נוג'ידאת הצטרפה לניהול עצמי של בתי הספר, בשיתוף עם משרד החינוך לפני 15 שנים. על פי החלטת המועצה דאז, הוחלו נהלי הניהול העצמי לכל בתי הספר בישוב, והם פועלים על פי העקרונות והכללים שנקבעו לגבי בתי הספר היסודיים.
- הרשות גיבשה ספר נהלים רשותי לבתי הספר בניהול עצמי, בשיתוף מנהלי בתי הספר והמפקחים הכוללים על בתי הספר, המפרטת עקרונות, כללים ונהלי עבודה בהתנהלות הרשות המקומית עם בתי הספר ובהתנהלות בתי הספר עם הרשות המקומית, במסגרת מודל בתי הספר בניהול עצמי.
- בספר הנהלים נכללו הנושאים הבאים: חלק ארגוני, פירוט עקרונות ונהלים לניהול כספים בבתי"ס בניהול עצמי, פירוט עקרונות ונהלים המעגנים את יחסי העבודה והתקשורת בין בתי"ס לרשות המקומית לעיגון יחסי הצדדים ולמימוש תחומי האחריות של בתי"ס.
- משרד החינוך והמועצה בנו במשותף תכנית הקצאה ישירה של סל כלל המשאבים לבית הספר (שעות תקן לפי תלמיד, סלי שעות ויוזמות אחרים, רמת שירותי היקף, שעות הדרכה, תקציב השתלמויות עובדי הוראה) עפ"י קריטריונים שוויוניים, שקופים, מוסכמים וידועים מראש.
- בית הספר ישתמש במשאבים אלה, ובאחרים שיגייס בעצמו ממקורות נוספים, מהורי תלמידים, מיוזמות שונות ומחיסכון והתייעלות, עפ"י תוכנית עבודה שתגובש באחריות מנהל המוסד, על יד צוות ההנהלה, ובשיתוף הפיקוח של משרד החינוך.

נהלי עבודה לבתי ספר בניהול עצמי

המעבר של בתי הספר לשיטת הניהול העצמי מטילה על בעלי התפקידים בבתי הספר אחריות בנושא הניהול הכספי. מנהלי בתי הספר, אשר מרביתם בעלי השכלה פדגוגית בלבד, נדרשים לאחריות על ניהול הכספים בבתי הספר בהיקפים משמעותיים, אשר מגיעים לסכומים אדירים



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

בשנה, דיווחים לבעלי התפקידים במועצה, דיווחים להורי התלמידים וכו'. על מזכירות בתי הספר הוטלה האחריות לתפעול שוטף של המערך הכספי על פי הכללים וההנחיות שנקבעו על ידי משרד חינוך.

בכדי להגדיר את הפעולות הנדרשות מבעלי התפקידים בבתי הספר ולהנחות אותם בעבודה השוטפת בנושא ניהול הכספים, קבע משרד החינוך מפרט לנהלי עבודה כספיים לבתי ספר ומתווה יישום למעבר בתי ספר לניהול עצמי. במסגרת מפרט נהלי העבודה שפרסם משרד החינוך נקבע, בין היתר, כי: " הנהלים המפורטים כאן הם מינימליסטיים. לא מן הנמנע שהרשות תרחיב ותפרט נהלים נוספים כדי למסד לעגן את נהלי העבודה בין בתי הספר לרשות בתחום הכספי והתפעולי, בתנאי שיהיו בהלימה לנהלים".

נהלי עבודה נועדו להתוות את תהליכי העבודה הרצויים בארגון. במסגרתם, מוטמעות בקורות מובנות והם משקפים את מדיניות הארגון ואת תפיסת העולם הניהולית שלו. זאת, בכדי לקבוע כללים והנחיות עבודה המבטיחים תפעוליים ואחרים. האחריות על עריכת הנהלים מוטלת על אגף החינוך במועצה.

- **מהביקורת עולה**, כי מחלקת החינוך במועצה ערכה נוהל" הנחיות ונהלים לבתי ספר בניהול עצמי".
- **מסקירת הנוהל עולה**, כי ככלל, הנוהל נערך על בסיס ההנחיות והנהלים שפרסם משרד החינוך. עם זאת, הנוהל אינו מתייחס למספר נושאים הכלולים בחוברת הנהלים שפרסם משרד החינוך.
- **כמו כן**, נוהל ניהול כספי שפרסמה המועצה אינו נותן ביטוי ואינו מדגיש את כלל הנושאים אשר מקבלים ביטוי בהנחיות והנהלים שפרסם משרד החינוך.

פיקוח ובקרה של הרשות המקומית

- בסעיף 12.9 למפרט נהלי עבודה כספיים לבתי ספר בניהול עצמי שפרסם משרד החינוך נקבע, כי:
" הרשות תבצע לפחות אחת לשנה סקר בקרה פנימית, בהלימה לשאלון הסטנדרטי, ותעביר ממצאי הסקר למנהל בית הספר ולחברי הוועדה המלווה".
- כאמור בתקנות המפורטות, לרשות המקומית קיימת אחריות פיקוח ובקרה על ידי גזברות המועצה ו/או על ידי מנהל מחלקת החינוך.



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בוועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקר פנים, נציב תלונות הציבור

- הרשות המקומית אחראית על הבקרה והביקורת של ניהול הכספי של בתי ספר בניהול עצמי בתחומה, לרבות פיקוח ובקרה שוטפים על ההתנהלות התקציבית והתפעולית של בית הספר ועל הניהול השוטף של חשבון הניהול העצמי של בית הספר, בהלימה למפרט נהלי העבודה הכספיים המפורט בנספח ג' למסמך הבנות- מעבר לניהול עצמי.

- כחלק מביקורת הרשות, בתי הספר יעבירו לרשות דו"ח כספי שנתי ביחס לשנת לימודים (1.8 עד 31.7), אשר יופק ממאגר המידע הכספי במנה הסטנדרטי המפורט בנספח ד' למסמך הבנות- מעבר לניהול עצמי, מבוקר ומאושר על ידי רואה חשבון.

- הדו"ח הכספי יערך ויוגש לרשות לא יאוחר מיום 31 בנובמבר ביחס לשנת הלימודים הקודמת.

- במועדי העברת הנתונים למאגר המידע הכספי, הרשות תעביר למנהל ניהול עצמי, הצהרה חתומה ע"י גזבר הרשות בדבר הסכומים שהועברו ע"י הרשות לחשבונות הבית ספריים, בהתאם לנוסח בספח ה' למסמך הבנות- מעבר לניהול עצמי.

- הרשות המקומית תבצע מידי שנת לימודים, בכל בית ספר בניהול עצמי, סקר בקרה פנימית, לבחינת איכות הנהלת החשבונות והניהול הכספי של בתי הספר. סקר הבקרה הפנימית יערך לכל המאוחר עם הכנת הדוחות הכספיים השנתיים של בתי הספר, ויבוצע על מול נהלי העבודה הכספיים.

- הרשות תדווח למשרד החינוך כי סקר בקרה פנימית כאמור אכן נעשה בכל אחד מבתי"ס, בהתאם להוראות.

במקרים חמורים, בהן גילתה הרשות המקומית ליקויים בהתנהלות הכספית, התקציבית ו/או התפעולית של בית הספר, עליה לפנות מיידית למשרד החינוך לדווח לו על ליקויים וכן כל מידע רלוונטי אחר. הדיווח יעשה לפקח הכולל על בית הספר ולממונה המחוזי מטעם מנהל הניהול העצמי.

מהביקורת עולה, כי חלק מבתי הספר לא מגישים דוחות כספיים שנתיים כנדרש.



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

סקר בקרה פנימית

מסקירה כללית בעניין ניהול עצמי בבתי הספר נתגלו לקויים שונים בעיקר באופן ניהול הכספים. להדגיש כי הביקורת התבססה על בדיקות מדגמית ואין בהכרח שתחשוף כל ליקוי אם קיים.

הביקורת היתה אמורה להתייחס לעניין ניהול עצמי בשלושה בתי ספר יסודיים בבועינה-נוג'ידאת (אלנגאה, אלאזי, אלזייתון) ושני בתי ספר חטיבת ביניים (מערבי ומזרחי).

שני מנהלי בתי ספר לא שתפו פעולה בכלל, על אף הפניות השונות והרבות של מבקרת המועצה לשיתוף פעולה. כמובן הביקורת מודה למנהלי בתי הספר אשר שיתפו פעולה לצורכי הביקורת:

- שני בתי ספר יסודיים.

- בית ספר חטיבת ביניים אחד.

לאור האמור לעיל הביקורת מתייחסת לשלושה בתי ספר מתוך חמישה. ועל כן הטבלות שלהלן מתייחסות לגבי אותן בתי ספר ששיתפו פעולה.

הביקורת מתחלקת לסעיפים הבאים:

1. גיבוש ואישור תקציב בית ספרי:

לא	כן		
-	3	האם גובשה תוכנית עבודה פדגוגית ותקציב בית ספרי שנתי?	1.1
-	3	האם תוכנית העבודה מבטאת את מטרות ביה"ס, יעדיו וסדרי העדיפויות הבית ספריים?	1.2
-	3	האם מקורות התקציב כוללים גם את יתרת העודף/הגרעון שנצבר מתקופות קודמות לרבות שנה"ל שטרם הסתיימה?	1.3
	2	האם תוכנית העבודה הוצגה ואושרה על ידי וועדת מלווה בית ספרית, טרם פתיחת שנה"ל?	1.4
1	2	האם במהלך שנה"ל התקיים דיון בוועדה המלווה סביב התכנון מול ביצוע?	1.5
1	2	האם קיימים דיווחים נפרדים עבור תקציב ופעילות החשבון בניהול עצמי	1.6



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

		ותקציב ופעילות חשבון תשלומי הורים?	
1.7	3	האם התקציב מפורט בהתאם לתחומי האחריות של בית הספר?	
1.8	3	האם פירוט סעיפי ההוצאות וההכנסות הוא כפי שהוגדר על ידי משרד החינוך ומוטמעים בתוכנה הכספית?	
1.9	1	האם בוצעו העברות סכומים בין סעיפים?	2
1.10	1	האם העברת הסכומים בין הסעיפים אושרו על ידי הרשות המקומית ו/או הועדה המלווה הבית ספרית? האם קיים תיעוד?	2
1.11	3	האם יתרות תקציב חשבון הניהול העצמי הועברו משנה קודמת?	
1.12	2	האם הועברו נתונים כספיים מצטברים למאגר מידע כספי ארצי עבור 4 התקופות כפי שנקבעו במסך ההבנות?	1
1.13	3	האם בתום התקופות בסעיף 1.12 הופקד דוח תקציב מול ביצוע תוך בחינת הנתונים והשוויכים לשם שליחת נתונים למאגר מידע כספי ארצי?	
1.14	3	האם הועברו לרשות המקומית דוחות כספים שנתיים, אשר הופקו ממאגר המידע הכספי, מבוקרים ומאושרים על ידי רואה החשבון המבקש?	

ממצאים:

1. הרשות מאשרת ומקציבה תקציב נפרד וייעודי עבור כל אחד מבתי"ס שבניהול עצמי.
2. במסגרת אישור התקציב השנתי הרשות, מאשרת הרשות המקומית סה"כ תקציב שנתי קלנדרי עבור כל אחד מבתי הספר שבניהול עצמי (מתחיל ביום 1.1 ומסתיים ביום 31.12).
3. מנהל מחלקת החינוך, גזבר הרשות וראש הרשות מאשרים תקציבים שנתיים רשתיים מפורטים לבתי הספר בניהול עצמי, בהלימה לפורמט אישור רשות-תקציב בתי ספר בניהול עצמי.
4. התקציב השנתי לבתי הספר, מועבר במלואו לכל בתי הספר לאחר שאושר.
5. התקציב השנתי לבית הספר מקביל לשנת לימודים מלאה, אשר מתחילה ביום 1.8 ומסתיימת ביום 31.7.



6. בגיבוש התקציב הרשות השנתית לבתי הספר, לוקחים בחשבון שינויים במספר התלמידים בין שנות לימודים החלוצות באותה שנת כספים. שינויים אלה משפיעים הן על תקצוב משרד החינוך פר תלמיד והן על חלקה של הרשות המקומית בתקצוב בתי הספר פר תלמיד.

2. ניהול חשבונות נפרדים: חשבון ניהול עצמי וחשבון הורים:

בסעיף 6 לחוברת "מסמך הבנות- מעבר לניהול עצמי" שפרסם משרד החינוך נקבע, בין היתר, כי:

" הרשות תוודא קיום של חשבון בנק שהינו בבעלות הרשות המקומית עבור כל בית ספר בניהול עצמי, אשר במסגרתו תנוהל הפעילות הכספית השוטפת של בית הספר בניהול עצמי, למעט ניהול תשלומי הורים (להלן: "חשבון ניהול עצמי").

ניהול תשלומי הורים ייעשה בחשבון ייעודי נפרד, בלתי תלוי בחשבון הניהול העצמי. השימוש בתשלומי הורים ייעשה עבור הייעודים הקבועים בדין ובכלל זה בחזר מנכ"ל משרה"ח לעניין תשלומי הורים המתפרסם מעת לעת.

בסעיף 6א (ב) לחוק לימוד חובה, תש"ט- 1949 נקבע , כי:
" רשות החינוך במקומית או בעל מוסד חינוך יחזיקו את כספי התשלומים בחשבון בנק נפרד (בסעיף זה- חשבון בנק) המיועד אך ורק למטרה זו, בסעיף זה, "חשבון בנק נפרד"- חשבון בנק נפרד לכל מוסד חינוך שבו ינוהלו כספי התשלומים שהתקבלו בעד תלמידי אותו מוסד".
כלומר , משרד החינוך קבע, כי על העירייה/ מועצה לפתוח חשבון בנק ייעודי לכל בית ספר לניהול כספי הניהול העצמי. על המועצה לפתוח חשבון נוסף, נפרד מהחשבון הרשותי, לניהול כספי ההכנסות מתשלומי הורים.

הביקורת סקרה את נתוני חשבונות הבנק של בתי הספר, להלן הממצאים שעלו:

לא	כן		
	3	האם בית הספר מנהל שני חשבונות בנק נפרדים ומנהל רישום של משק סגור הן עבור חשבון הניהול העצמי והן עבור חשבון תשלומי הורים?	2.1
	3	האם קיימת הפרדה מלאה בין התקציבים ולא בוצעה העברה של תקציבים בין חשבון הניהול העצמי ולחשבון תשלומי הורים?	2.1
	3	האם ניהול חשבון תשלומי הורים וכן השימוש בתשלומי הורים הינו בהתאם לכללים וליעדים הקבועים בחזר מנכ"ל משרד החינוך?	2.3

ממצאים:

1. שלושה בתי הספר שבוקרו מנהלים שני חשבונות בנק.



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

2. בכל ביתי הספר בניהול עצמי שבוקרו , אשר במסגרתו מנוהלת הפעילות הכספית השוטפת של בית הספר יש שני חשבונות בנק נפרדים הראשון עבור הניהול העצמי והשני עבור תשלומי הורים.
3. בכללית ניהול חשבון תשלומי הורים מנוהל בהתאם לכללים הקבועים בחוזר מנכ"ל משרד חינוך.

3. הכנסות:

לא	כן		
	3	האם כלל ההכנסות נרשמו בכרטיס הנהלת החשבונות עם פירוט המקור באופן ברור?	3.1
	3	האם כל הודעות החיוב נרשמו בכרטיסי החיובים בהנהלת חשבונות?	3.2
	3	האם כל ביטול חיוב מתועד ומאושר?	3.3
	3	האם הכנסות מהרשות נרשמו על פי מודל התקצוב "סך תלמיד" שגובש ואושר ברשות, בנוסף לכל מרכיב אחר אותו התחייבה הרשות לשלם לביה"ס?	3.4
אופן רישום ההכנסות בבית הספר			3.5
1	1	האם הכנסות ביה"ס נרשמו על בסיס מצטבר?	3.5.1
1	1	האם הכנסות על בסיס אקראי ו/ או חד פעמי נרשמו על בסיס מזומן?	3.5.2
	3	האם הכנסות מהרשות המקומית נרשמו בתחילת כל חודש על פי החלק היחסי של התקציב השנתי?	3.5.3
3		האם הכנסות משימוש המבנים, מתקנים ודמי שכירות נרשמו בתחילת כל חודש ללא קשר למועד התשלום בפועל?	3.5.4
3		האם הכנסות מריבית על פקדונות נרשמו בעת קבלתם בפועל?	3.5.5
גביית כספים במסגרת הכיתה באופן חד פעמי			3.6
1	2	האם הסכום המקסימלי אינו עולה על 50 ש"ח לתלמיד?	3.6.1
	3	האם הגבייה מבוצעת באמצעות גיליון איסוף כספים?	3.6.2
	3	האם הגבייה נעשית במזומן או בשיק על בסיס מזומן?	3.6.3

ממצאים:

1. עניין ההכנסות בכללית מנוהל בצורה נאותה בבתי הספר שבוקרו.



עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

4. נוהל גביה מההורים:

לא	כן		
	3	האם קיים חוזר מפורט על כל נושאי הגבייה?	4.1
	3	האם קיים העתק אישור ועד הורים ומשרד החינוך לתוכנית הגבייה?	4.2
	3	האם חוזר הגבייה מתאים להנחיות חוזר מנכ"ל משרד החינוך?	4.3
2	1	האם בוצעו חיובים נוספים מעבר לתוכנית הגבייה?	4.4
	3	האם הופקו קבלות להורים בעת התשלום?	4.5
1	2	האם קיים נוהל גבייה בגין חובות משנים קודמות?	4.6
1	2	האם מופק דוח חיובים?	4.7

ממצאים:

1. עניין גבייה כספיים מההורים בכללית מנוהל בצורה מסודרת בבתי הספר שבוקרו.

5. הנחות בתשלומי הורים:

לא	כן		
2	1	האם קיימת ועדת הנחות בבית הספר?	5.1
2	1	האם ועדת ההנחות היא המוסמכת היחידה למתן הנחות לתלמידים?	5.2
2	1	האם גובשו קריטריונים שקופים ושוויוניים למתן הנחות לתלמידי ביה"ס ואושרו על ידי הרשות המקומית?	5.3
2	1	האם הנחות לתלמידים הוענקו אך ורק על בסיס הקריטריונים שגובשו?	5.4
1	2	האם קיים תיעוד למתן ההנחות לתלמידים?	5.5
1	1	האם סכום ההנחה נרשם במערכת הנהלת החשבונות של ביה"ס?	5.6

ממצאים:

1. אין נוהל קבוע בעניין ועדת ההנחות הבית ספרית בכלל בתי הספר.
2. חלק מבתי הספר לא עובדים במדיניות הניהול העצמי ומתווה היישום שפרסם משרד החינוך אשר קבע, בין היתר, כי: "5.1 בבית הספר תהיה ועדת הנחות, המורכבת לפחות ממנהל בית הספר, ומזכירה".



6. תרומות:

לא	כן		
	3	האם נתקבלו תרומות בשנה"ל הנוכחית?	6.1
	3	האם התרומות נרשמו על בסיס מזומן?	6.2
1	2	האם ביה"ס מנהל כרטיס הנהלת חשבונות נפרד לנושא תרומות ומנהל רישום מפורט של כל ההוצאות בגין יעוד התרומה?	6.3
	3	האם תרומות לטובת ביה"ס מהורי התלמידים בביה"ס הועברו לחשבון בנק הורים?	6.4
1	2	האם תרומות שגויסו לטובת ביה"ס ממקורות אחרים הועברו לחשבון הניהול העצמי?	6.5
2	1	האם כל התרומות אושרו על ידי הרשות המקומית?	6.6

ממצאים:

1. בכל בתי הספר שבוקרו נתקבלו תרומות מגורמים שונים.
2. כל התרומות שגויסו לטובת בית הספר מהורי תלמידים בבית הספר, הועברו לחשבון הבנק הבית ספרי המיועד לתשלומי תרומות.
3. לא אושרו כל התרומות (בין אם לחשבון ההורים ובין אם לחשבון הניהול העצמי) ע"י הרשות המקומית.
4. לא נמצאו תרומות מכל גורם פוליטי או אחר, אשר משפיעה בדרך זו או אחרת על מדיניות בית – הספר.

7. תקבולים וקופה:

כללי			7.1
לא	כן		
	3	האם עבור כל אמצעי תשלום המתקבל עבור ביה"ס מופקת קבלה סמוך ככל האפשר למועד קבלת התשלום?	7.1.1
	3	האם הקבלה מפורטת את פרטי התקבול, וכן את רשימת הסעיפים והסכומים בגינם התקבל התשלום?	7.1.2
	3	האם המקור נמסר למשלם והעתק נשאר בביה"ס?	7.1.3
2	1	האם בוטלו קבלות בשנה"ל? האם הביטול תועד?	7.1.4
	2	האם בהנהלת החשבונות מנוהל חשבון קופה התואם למצב הקופה בפועל. בכל	7.1.5



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועינה נוג'דאת

עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

		אמצעי התשלום?	
7.1.6	האם ישנה כספת בביה"ס המוחזקת בהתאם להנחיות חוזר מנכ"ל משרד חינוך?	3	
7.2	תקבולים במזומן		
7.2.1	האם כסף מזומן מוחזק בכותלי ביה"ס?	3	
7.2.2	האם המזומן נכנס לכספת באופן מיידי ובצורה מסודרת עם קבלתו?	3	
7.2.3	האם קיימת הפרדה מוחלטת בין מזומן קופה קטנה למזומן שנתקבל מהורים?	3	
7.2.4	האם מזומן מופקד לחשבון הבנק ביום קבלתו (ככל שהדבר מתאפשר)?	2	
7.3	תקבולים בשיקים		
7.3.1	האם שיקים שנתקבלו הם על שם מבצע התשלום עצמו?	3	
7.3.2	האם שיקים הופקדו תוך 3 ימים מיום קבלתם?	3	
7.3.3	האם כל ההמחאות נרשמו לפקודת ביה"ס?	3	
7.3.4	האם אחת לחודש מבוצעת ספירת שיקים שטרם הופקדו ובדיקת התאמה לרישום בספרי הנהלת החשבונות?	2	
7.4	תקבולים בכרטיס אשראי		
7.4.1	האם גבייה בכרטיס האשראי אושרה מראש על ידי הרשות המקומית?	2	

ממצאים:

- בכל בתי הספר שבוקרו , נמצאה כי לכל אמצעי התשלום שנתקבלו עבור בית הספר, הונפקה קבלה סמוך ככל האפשר למועד קבלת הכסף.
- הביקורת מצאה כי בכללית - נוהל "תקבולים וקופה " מנוהל לפי ההוראות הנדרשות לצורך העניין.

8. החזרת אמצעי תשלום(כרטיס אשראי/ הוראות קבע/ המחאה)

	כן	לא	
8.1	2	1	האם קיים רישום במערכת הכספים על החזרת אמצעי תשלום?
8.2	1	2	האם קיים תיק שיקים חוזרים ובו טופס הקבלה מקופה+ טופס שק חוזר מהבנק?



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועינה נוג'דאת

עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

1	1	האם נשלחו התראות לחייב?	8.3
2	1	האם הגורם המשלם נושא בעמלת מחיוב מהבנק?	8.4

ממצאים:

1. הביקורת מצאה כי אין נוהל מסודר לסוגיית "החזרת אמצעי תשלום" בבתי הספר.

9. בנק:

לא	כן		
1	2	האם דפי הבנק מוקלדים למערכת הממוחשבת באופן שוטף?	9.1
	3	האם מבוצעות התאמות בנק ונבדקת התאמת היתרה בין הנהלת החשבונות ליתרה בבנק?	9.2
1	2	האם רשימת חריגים מועברת לעיון מנהל בית הספר?	9.3
	3	האם תעריפי העמלות מותאמים לסיכום הרשות עם הבנק?	9.4
	3	האם עמלות הבנק משויכות לסעיף המתאים בספרי הנהלת החשבונות?	9.5
	3	האם כל פנקסי השיקים נושאים "למוטב בלבד" וקרוס?	9.6
1	2	האם יתרות הבנק מופקדים בפיקדונות נושאי ריבית?	9.7
2	1	האם עמלות הבנק של חשבון ההורים והן של חשבון בניהול עצמי, מתוקצבים בסל התלמיד? וחלות על הרשות המקומית?	9.8

ממצאים:

1. בבתי הספר שבוקרו נמצאה כי עניין הקשור לדפי הבנק, עמלות הבנק, רכישת פנקסי שיקים מהבנק מנוהל בצורה מסודרת.

10. קופה קטנה:

לא	כן		
	1	האם הקופה הקטנה נשמרת בכספת?	10.1
	1	האם אדם אחד בלבד אחראי על הקופה הקטנה?	10.2



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

10.3	האם הוצאה מהקופה הקטנה מיועדת לתשלום במזומן בלבד של הוצאות חד פעמיות?	1	
10.4	האם הסכום המקסימלי להוצאת מהקופה הקטנה הינו 100 ש"ח ?	1	
10.5	האם כספי הקופה הקטנה מופרדים משאר הכספים המצויים במזכירות ביה"ס?	1	
10.6	האם דמי המחזור הם מקסימום בסך 1,000 ש"ח , ובכפוף לנהלי הרשות המקומית?	1	
10.7	האם דמי המחזור השנתיים אינם עולים על 5,000 ש"ח, ובכפוף לנהלי הרשות המקומית?	1	
10.8	האם כל הוצאה מהקופה הקטנה כפופה להצגת חשבונית מס וקבלה בלבד. האם קיים תיעוד לחשבוניות אלה?	1	
10.9	האם ההוצאה מהקופה הקטנה משויכת לסעיף המתאים?	1	
10.10	האם האחראי מקיים טופס ניהול קופה ?	1	
10.11	האם ישנה התאמה בין הסכום בפועל לרישומי הקופה במערכת הנהלת החשבונות?	1	
10.12	האם מידי רבעון, מנהל ביה"ס בודק התאמת הקופה הקטנה לרישום בספרים?	1	

ממצאים:

1. הביקורת מצאה כי בית ספר אחד מבתי הספר שבוקרו אינו משתמש בקופה קטנה.

11. הנהלת חשבונות :

11.1	האם מועסק מנהל חשבונות לצורך תפקיד זה?	2	כן
11.2	במידה ולא, האם למזכירה ניתן סיוע מקצועי בהנהלת החשבונות?	2	כן
11.3	האם הרישום בספרים מבוצע בשיטת הרישום הכפולה?	2	כן
11.4	האם הרישום בספרים מבטא במדויק את מהות ההוצאה/ההכנסה?	2	כן
11.5	האם כל רישום בספרים הוא בכפוף לאסמכתא מתאימה?	2	כן
11.6	האם מבוצע שיוך תקציבי מתאים לסעיפי ההוצאה/ ההכנסה?	2	כן



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

11.7	האם יתרות הסגירה הועברו כיתרות פתיחה לשנה"ל הבא?	2	
11.8	האם אחת לחודש מזכירת ביה"ס סוגרת את כל ההתאמות בנק ומבצעת סקירת נתונים?	2	
11.9	האם אחת לחודש מועבר למנהל בית הספר הדוחות הבאים:	2	
11.9.1	דוח תקציב מול ביצוע, חודשי ומצטבר?	2	
11.9.2	מאזן בוחן?	2	
11.9.3	דוח התאמת בנק	2	
11.9.4	דוח גביה מההורים?	2	
11.9.5	נתונים מאזניים: יתרת בנק, חייבים וספקים?	2	

ממצאים:

1. הביקורת מצאה כי - אחד מבתי הספר שבוקרו אינו משתמש במערכת הנהלת חשבונות.
2. הביקורת מבקשת לציין לחיוב כי שאר בתי הספר שבוקרו מנהלים את מערכת הנהלת החשבונות בהתאם להוראות הנדרשות לצורך העניין.

12. רכש והתקשרות עם ספקים

12.1	האם הרכישות וההתקשרויות עם ספקים מבוצעת בהתאם לחוברת הנהלים הרשותית שנוסחה על ידי הרשות המקומית?	3	כן	לא
12.2	האם בית הספר פועל לפי טבלת ההרשאות רכש כפי שקבעה הרשות?	3		
12.3	האם בחירת הספק מאושרת על ידי מנהל בית הספר?	3		
12.4	האם בית הספר בודק כי תנאי ההתקשרות עם ספק שבחר עדיפים על אלה של הרשות?	2	1	
12.5	האם בית הספר עובד רק עם ספקים בעלי פטור מניכוי מס במקור ואישור ניהול ספרים?	2	1	
12.6	האם קיים תיק ספקים ובו כל האישורים הבאים:			



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

12.6.1	אישור עסקאות גופים ציבוריים?	2	1
12.6.2	אישור ניהול ספרים?	2	1
12.6.3	פטור מניכוי מס במקור?	2	1
12.7	האם לספק קיים כרטיס במערכת הנה"ח עם פרטי הספק המלאים?	2	1
12.8	האם ההתקשרות עם ספק מתועדת בכתב ומראש וכוללת את תנאי התשלום?	3	
12.9	האם קיים תיעוד לביצוע ההזמנה?	3	
12.10	האם התקבלו חשבוניות מקור בלבד ונרשמו במערכת הכספים באופן מלא ומדויק לאחר אישור מנהל בית הספר?	3	
12.11	תשלום לספקים		
12.11.1	האם התשלום בוצע בהתאם לתנאי התשלום שסוכמו מראש?	3	
12.11.2	האם התשלום בותע באמצעות המחאה על בסיס מזומן?	3	
12.11.3	האם סכום התשלום בפועל תואם בדיוק לסכום הרשום בחשבונית המס?	3	

ממצאים:

1. הביקורת מצאה כי בבתי הספר שבוקרו נוהל עניין רכש והתקשרויות עם ספקים בהתאם להנחיות ולהוראות הנדרשות לצורך העניין.

13 ארגון ותיוק

13.1	האם נפתחו תיקים מתאימים עליהם מצוין שם ביה"ס, שנה"ל ותכולת התיק ובהם: דוחות, נתונים, קבלות וכל חומר רלוונטי אחר?	3	
13.2	האם קיים תיעוד לשוברי הוצאות על פי סדר ברור?	2	1
13.3	האם קיים תיעוד לספחי ההמחאות וכן תיוק עפ"י סדר כרונולוגי?	3	

ממצאים:

1. הביקורת מצאה כי בבתי הספר שבוקרו נמצאה תיעוד ותיוק בצורה נאותה.



עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

14. גיבויים ואבטחת מידע:

לא	כן		
	3	האם המידע הכספי של ביה"ס חסוי ומוצנע?	14.1
1	2	האם כל מסמך שהופק מהמחשב ו/או צולם ואין בו שימוש מועבר לגריסה?	14.2
	3	האם רק גורמים, שהוסמכו על ידי הרשות המקומית ו/או מנהלת ביה"ס, רשאים לעיין בדוחות/תיקים/מסמכים?	14.3
1	2	האם ביה"ס מבצע גיבוי יומי של המערכות המקומית וגיבוי חודשי?	14.4
1	2	האם הגיבויים נשמרים במקום מאובטח ומוגן משריפה?	14.5

ממצאים:

1. הביקורת מצאה כי בבתי הספר שבוקרו יש גיבויים ואבטחה למידע שברשותם.

המלצות הביקורת:

1. הביקורת ממליצה לחייב את שאר בתי הספר לשתף פעולה באופן דחוף עם דרישות מבקרת המועצה, ובאם לא יהיה שתוף פעולה כנדרש, על המועצה לנקוט באמצעים האפשריים לחייב אותם.

2. הביקורת ממליצה כי על הרשות המקומית לבציע לפחות אחת לשנה סקר בקרה פנימית, בהלימה לשאלון הסטנדרטי של משרד חינוך, ולאחר מכן להעביר ממצאי הסקר למנהלי בתי הספר.

3. על מנהל מחלקת החינוך ברשות להעביר הנחיות ברורות על איסור הפעולה של בתי הספר בניגוד להנחיות והוראות משרד החינוך והרשות המקומית.



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

4. מומלץ לקבוע קריטריונים ברורים במספר נושאים חשובים בעניין הנוהל העצמי לרבות הנחות תלמידים, נושא אשר חלה חובה של בית הספר לפרסם לתלמידים ולאשר אותה ע"י ועדת הנחות כנדרש בהוראות משרד חינוך.
5. מומלץ להקפיד ולפעול בכל נושא על פי הנחיות חוזרי מנכ"ל משרד החינוך.
6. יש להימנע, ככל האפשר, לפעול בכל סוגיה, לפי שיקול דעת מנהלי בתי הספר בלבד ללא מעורבות הרשות, ובהתאם להנחיות וההוראות.
7. מומלץ לנהל את כספי "הקופה הקטנה" באופן ממוחשב בכל בתי הספר.
8. מומלץ לארגן השתלמות ריענון בנושא "הניהול העצמי" בבתי הספר ע"י הרשות לכלל מנהלי בתי הספר ברשות, המזכירות וכל בעל עניין.
9. מומלץ לעקוב אחר תיקון הליקויים שהועלו בדוח כאמור, כמו כן לבדוק ולבקר את נוהל "הניהול העצמי" בבתי הספר שלא שתפו פעולה בדוח הנ"ל.



עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

תמיכות

כללי:

- מתן תמיכות ע"י הרשות המקומית, לגופים שונים הפועלים בתחום שיפוטה, הוסדר בנוהל מתן התמיכות ע"י משרד הפנים בשנת .
- בעקבות סימני שאלה, חוסר בהירות והרצון לחדד נקודות מסוימות, גובש נוהל חדש ע"י משרד הפנים אשר פורס באוגוסט 2006.
- בנוהל הנ"ל נקבעו כללים אשר מטרתם לקיים מנהל תקין, חיסכון, יעילות, שמירה על טוהר המידות וחלוקת כספי הציבור עפ"י עיקרון השוויוניות ובהתאם לקריטריונים ברורים, ענייניים וגלויים.
- בהתאם לדרישת הנוהל הנ"ל פועלת בכל רשות מקומית " ועדת תמיכות", שתפקידה לבחון ולהמליץ בפני מועצת הרשות וראש המועצה על הגופים הזכאים לתמיכה ועל גובה התמיכה.

מטרת הביקורת:

1. מטרת הביקורת לבדוק את פעילות המועצה בנושא תמיכות המוענקות ע"י המועצה בכלל, ובדיקת התהליך של מתן בתמיכה בפרט.
2. אופן ניהול עניין התמיכות, ובדיקת מידת יישום הנוהל בנושא ההקצבות לתמיכה.
3. להצביע על ליקויים בצידה וקיימים.
4. המלצות הביקורת על דרכים לפתרון הליקויים.

ביקורת קודמת:



- הביקורת מדגישה כי בשל חשיבות עניין התמיכות במועצה נערכת מדי שנה ביקורת בעניין תמיכות .

שיטת עבודה:

לשם עריכת דוח זה, הסתמכה הביקורת, בין היתר, על המסמכים הבאים:

1. הוראת החוק כפי שפורסמו בדני העריות ובנוהל תמיכות – שנת 1984.
2. נוהל מתן תמיכות במוסדות ציבור- חוזר מנכ"ל משרד הפנים 4/2006
3. תיק הבקשות לקבלת תמיכה מהמועצה.
4. פרוטוקולים של ישיבות הועדה המקצועית.
5. ישיבות ועדת תמיכות במועצה.

הגדרות כלליות:

פרק ה' (מתן תמיכות) סעיף 2 בדיני העיריות מגדיר את המושגים הבאים:

תמיכה- לרבות מענק או סיוע כספי אחר, למטע קניית שירותים.

בדוח מבקר המדינה על הביקורת בשלטון המקומי, התשנ"ג- 1992, חילק מבקש המדינה את התמיכות שנותנות הרשויות המקומיות לתמיכות ישירות ולתמיכות עקיפות, כמתואר להלן:

1. **תמיכות ישירות:** לרבות תמיכה כספית לפעילות, לבניה ופיתוח באמצעות העברת כספים לחשבונות הבנק של הארגונים, באישור ועדת התמיכות.
2. **תמיכות עקיפות:** ע"י הענקת הטבות שוות ערך כספי כגון: מתן הנחות, העמדת מתקני ספורט עירוניים לשימוש ארגוני ספורט ללא תשלום, השתתפות בהוצאות וכו'.

גוף נתמך- תאגיד רשום הפועל שלא למטרת עשיית רווחים כגון: עמותה, אגודה שיתופית או הקדש דתי וכו'...

ועדות תמיכות במועצה:



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

ועדת תמיכות במועצה מתחלקת לשתי ועדות :

1. **ועדה מקצועית :** הרכב הועדה : מנכ"ל הרשות או נציגו, גזבר הרשות או נציגו, היועץ המשפטי או נציגו. מנכ"ל המועצה ייקבע את זהותו של יושב הועדה.
2. **ועדת משנה לתמיכות :** חברי הועדה יהיו חברי המועצה, ובלבד שיהיה בה נציג אחד לפחות מהאופוזיציה.

ממצאי הביקורת בכללית בעניין תהליך מתן התמיכות במועצה מקומית בועיינה - נוג'ידאת:

1. מדי שנה, מסייעת המועצה המקומית לתאגידים שונים הפועלים בתחום היישוב בענייני ספורט, רווחה, תרבות, דת, נשים ואחרים והכל בהתאם לתבחינים לקבלת תמיכות.
2. תנאי הגשת בקשות לתמיכה, הדיון בבקשות, מתן התמיכות נעשה בהתאם לנוהל תמיכות במוסדות הציבור.
3. הדיון בפני הועדה המקצועית לתמיכה, והדיון בוועדת המשנה לתמיכות מתקיימים בהתאם להוראת נוהל תמיכות במוסדות הציבור.

ועדת תמיכות מקצועית:

בשנת הדוח 2019 התקיימו 7 ישיבות לוועדת התמיכות המקצועית בתאריכים 24.11.19, 11.11.2019, 23.10.2019, 20.08.2019, 21.07.2019, 16.06.2019, 20.05.2019 בהשתתפות מר מרואן דלאשה- גזבר, ועו"ד מרואן טאהא- יועץ משפטי, מר אחמד חמודה – מנהל מחלקת תברואה – עפ"י מינוי מטעם יו"ר הרשות.

בישיבה הראשונה דנו חברי הועדה בבקשות השונות שהוגשו לקבלת תמיכות מהמועצה.

בשנת הדוח 2019 הגישו 6 עמותות שונות בתחומם בקשות לתמיכה לפי הפירוט הבא :

1. עמותת ספורט בועיינה נוג'ידאת – ארבע בקשות.
2. עמותת אלפרוסיה- שתי בקשות.
3. עמותת אלהודא- בקשה אחת.



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

4. עמותת ספורטאי המחר- בקשה אחת.
5. עמותת אלנגדה- בקשה אחת.
6. עמותת אחווה- בקשה אחת.

• **כל הבקשות שהוגשו צרפו להם טופס הבקשה אשר כלל בתוכו את הפרטים הבאים:**

1. שם המוסד
2. מען המשרד הראשי של המוסד
3. צורת התאגדות.
4. שמות וכתובות חברי ההנהלה.
5. שם וכתובת גזבר התאגיד.
6. שמות וכתובות מורשי החתימה.
7. אישור ניהול תקין מרשם העמותות.
8. פירוט לפעילות התאגיד.
9. אישור רו"ח בדבר עמידה בתקנות.

• **לחלק מהבקשות צרפו את המסמכים הבאים :**

1. תעודת רישום התאגיד.
2. מסמכי יסוד של התאגיד.
3. דוח מבוקר -למעט עמותת שוויון
4. מאזן בוחן -למעט עמותת שוויון
5. תקציב מאושר או הצעת תקציב.
6. אישור שנתי מרשויות המס.
7. ויתור על סודיות מהבנק.
8. חוות דעת מקצועית.

• **להלן פירוט המסמכים שנתקבלו ע"י ועדת התמיכות :**



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

עמותת ספורט בועיינה נוג'ידאת	עמותת אלנגדה	עמותת אלפרוסיה	עמותת אחוה	עמותת ספורטאי המחר	עמותת אלהודה קולג'
כן	כן	כן	כן	כן	כן
כן	כן	כן	כן	כן	כן
כן	כן	כן	כן	כן	כן
כן	כן	כן	כן	כן	כן
כן	כן	כן	כן	כן	כן

- התקיימה ישיבת מליאת המועצה 5/2019 מיום 27/06/2019 בנוכחות חברי המועצה, אושרה המלצת ועדת התמיכות לחלוקת תמיכות לפי הפירוט הבא:

שם העמותה	סכום התמיכה
פועל בועיינה	250,000 ₪
פועל נוג'ידאת	200,000 ₪

פיקוח על השימוש בתמיכה:

הרשות המקומית תקיים פיקוח מלא על מילוי התנאים למתן התמיכה ועל השימוש בתמיכה שניתנת. (סעיף 17.1 - חוזר מנכ"ל מיוחד לנוהל תמיכות במוסדות ציבור על ידי הרשויות המקומיות).

"... לא מונה המפקח, לא תשולם תמיכה כלשהי מאת הרשות המקומית - סעיף 17.2

- מר לואי נוג'ידאת – רכז ספורט במתנ"ס מונה ע"י המועצה כמפקח על שימוש בתמיכה לעמותות הספורט ביישוב.
- גב' כיפאח שבאיטה- מנהלת מחלקת רווחה מונתה כמפקחת על השימוש התמיכה לקידום פעולות נשים ומעמד האישה, ועמותות אחרות.
- מר לואי נוג'ידאת – רכז ספורט הגיש את חוות דעתו המקצועית בעניין תמיכות לשנת 2019.



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

ממצאי הביקורת:

1. המועצה פרסמה עניין התמיכות כנדרש בהוראות כולל לוח מודעות המועצה, אתר המועצה, הפרסום בוצע בעיתון "אל אתחאד", הכל בוצע ביום 27/01/2019.
2. המועצה העניקה תמיכות למוסדות ציבור הנמצאים בתחומה המוניציפלי.
3. המועצה העניקה תמיכות במסגרת התקציב המאושר.
4. המועצה העניקה תמיכות לאחר דיון בוועדה תמיכות מקצועית, ועדת המשנה.
5. המועצה ע"י ועדותיה פעלו בהתאם להוראות החוק וההנחיות בנושא התמיכות.
6. חברי ועדת תמיכות משנה טענו בישיבת מליאת המועצה מיום 27/6/19 כי אין להם מידע לגבי התמיכות, ועל כן לא אישרו עניין התמיכות בישיבה הנ"ל.
7. המועצה העמידה את מתקני הספורט לטובת המרכה הקהילתי בלי לקבוע תנאים לשימוש במתקנים ולאחריות הגורם התומך והנתמך.

המלצות הביקורת:

להסדיר את עניין התמיכות בצורה יותר נאותה.



עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

מכרזים

מבוא:

המכרז הוא אחד הכוחות המניעים בהתנהלותה של הרשות המקומית – הן במישור המנהלי והן במישור החוזי. התנהלות הרשות בנושא זה משפיעה על תקציביה של הרשות המקומית וכמובן על המנהל התקין שלה. שלא כתאגידים הפרטיים, לרשויות המקומיות מגבלות רבות באופי ההתקשרות שלה. דיני הרשויות המקומיות קובעים כי על רשות מקומית המעוניינת להתקשר בחוזה להעברת מקרקעין או טובין, להזמנת טובין או לביצוע עבודה, לעשות כן בדרך של **מכרז פומבי**. מכאן ישנה חשיבות רבה בהכרת הסוגיות המשפטיות בדיני מכרזים, כמו כן יש חשיבות לבדוק את התנהלות המכרזים ותקינות הליכי המכרזים במועצות המקומיות בכלל.

חברי ועדת המכרזים העוסקים במכרזי הרשות המקומית, והמאשרים אותם, מחויבים בידע ובהיכרות עם העקרונות הבסיסיים של קיום מכרז תקין, המושתת על מנהל ציבורי תקין, פומביות ושקיפות, ועקרון השוויון. לכן בתחילת כל קדנציה מוזמנים חברי ועדת המכרזים להשתלמות בדני מכרזים ע"י מרכז השלטון המקומי במטרה לתת בידיהם של חברי ועדת המכרזים במועצות המקומיות כלים לקיים את מכרזי הרשות על פי החוקים והכללים.

עפ"י חוק כפופות הרשויות המקומיות לחובת המכרז. בעיריות נובעת חובה זו מסעיף 197 לפקודת העיריות הקובע, כי **"לא תתקשר עירייה בחוזה להעברת מקרקעין או טובין או לביצוע עבודה אלא על פי מכרז פומבי"**; לגבי מועצות מקומיות נובעת חובה זו מסעיף 192 לצו המועצות המקומיות (א) תשי"א - 1950; ולגבי מועצות אזוריות נובעת חובה זו מכוח סעיף 89 לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות) תשי"ח - 1958.

תקנות העיריות לניהול מכרזים:

תקנות העיריות (מכרזים) התשמ"ח - 1987, קובעת כיצד ינהלו רשויות מקומיות מכרז ומסדירות, בין היתר, את הנושאים הבאים:



- רשימה סגורה של פטורים ממכרז.
- פירוט המסמכים שיש חובה לכלול כחלק ממסמכי המכרז.
- אופן פרסום מכרז פומבי – חובת פרסום, ב- 2 עיתונים יומיים (שלפחות אחד מהם בשפה העברית; ופרק הזמן בין מועד הפרסום למועד הגשת ההצעות – בהתחשב בנושא החוזה המוצע ותנאיו. עפ"י התקנות יש לקבוע את מועד ההגשה לא מוקדם מ- 7 ימים ממועד הפרסום ולא מאוחר מ- 90 ימים ממועד פרסום (ליו"ר ועדת המכרזים הסמכות לקבוע מועד מאוחר מ- 90 ימים ממועד הפרסום).
- החובה לערוך אומדן ביחס להתקשרות המוצעת במסגרת המכרז.
- אופן קבלת מעטפות המכרז והחובה לדחות מעטפת מכרז שהתקבלה באיחור.
- אופן פתיחת תיבת המכרזים, לרבות פומביות מעמד פתיחת תיבת המכרזים (וזאת בשונה מההסדר הקבוע בתקנות חובת המכרזים)
- אפשרות קבלת הבהרות ממשותפי המכרז.
- אופן בחירת הזוכה ואיסור ניהול מו"מ עם משותף במכרז טרם הכרזתו כזוכה.
- מעמדה של החלטת ועדת המכרזים כהמלצה בלבד הטעונה את אישור ראש העירייה.
- זכות העיון של משותפי המכרז בהחלטות ועדת המכרזים ובהצעה הזוכה, בתום הליך המכרז.
- אפשרות התקשרות בחוזה ללא מכרז, לאחר ביטול מכרז שפורסם בנסיבות של אי הגשת הצעה/ הצעה יחידה שלא נבחרה – באישור מועצת העיר ברוב חבריה ולאחר שנוכחה שבנסיבות העניין עריכת מכרז נוסף לא תביא תועלת.

מטרת הביקורת:

- מטרת הביקורת בנושא הנ"ל הינה לאפשר תנאי התחלה זהים לכל המועמדים הפוטנציאליים, וניהול המכרז ללא חשש למשוא פנים או להעדפת אחד המתמודדים.
- בחינת תקינות הליך המכרזים בכלל תוך התייחסות לחקיקה, לתקנות ולנוהל מכרזים של המועצה.
- בחינת תקינות הליך מכרזים על ידי ועדת מכרזים- משלב פתיחת ההצעות, עד לשלב ההמלצה על הזוכה לראש המועצה, תוך התייחסות לחקיקה, לתקנות ולנוהל מכרזים של המועצה.



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקר פנים, נציב תלונות הציבור

ביקורת קודמת:

מבקר פנים מדגישה כי בשל חשיבות עניין המכרזים, ומספר תלונות שהוגשו במהלך שנת הדוח בנושא הנ"ל, המועצה ערכה ביקורת בעניין זה. מבקר פנים ערכה ביקורת בעניין המכרזים בשנה קודמת ולא נמצאו חריגים.

מדגם תיקים:

- הביקורת בחנה תיק המכרזים, בדקה את קיומם של כל המסמכים הנדרשים ובחנה את שלמות הנתונים בכל מכרז ואת קיומן של החתימות הנדרשות.

ממצאים כללים:

- יודגש כי הביקורת התרשמה כי הליך ניהול המכרזים מתנהל באופן תקין, ישנה עמידה בקוורום הנדרש והפרוטוקולים מפורטים וחתומים.
- מרביתו של נוהל מכרזים באשר לאחריות מחלקת הרכש בהליך המכרזים מתואם לתקנות המכרזים.
- הביקורת ממליצה לשקול שימוש במערכת ממוחשבת שתסייע בביצוע מעקב ובקרה ותאפשר לימור התרעות ממוחשבות במקרה בו חל עיכוב בהליך המכרזים.

ועדת מכרזים:

- רקע חוקי ביחס לוועדת מכרזים
- סעיף 148(א) לפקודת העיריות קובע:
" המועצה תבחר מבין חבריה ועדת מכרזים קבועה שתפקידה לבדוק הצעות מחירים המוגשות לעירייה בעקבות פרסום מכרז ולהמליץ לפני ראש העירייה על ההצעה שלדעת הוועדה ראויה לאישורו"
• סעיף 15 (ד) לתקנות מכרזים קבוע ביחס לפתיחת התיבה:



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

"(ד) תיבת במכרזים תיפתח רק אם יהיו נוכחים בה חבר הועדה שנקבע על ידי הועדה וכן עובדי עירייה שראש העיריה הסמיך לכך..."

• סעיף 17 לתקנות מכרזים קובע ביחס לרישום מסמכי מכרז:
"(א) משנפתחה תיבת המכרזים יוצאו ממנה המעטפות והאומדן הנוגעי למכרז שלגביו נקבע מועד פתיחת מסמכי המכרז באותו יום, כל מעטפה תסומן במספר סידורי ומספרן הכולל של המעטפות יירשם בפרוטוקול....".

• סעיף 22 לתקנות מכרזים קובע ביחס לקביעת הזוכה:
"(ב) בכפוף לאמור בתקנות אלה, תמליץ הועדה (ועדת מכרזים) על ההצעה הזולה ביותר, ובלבד שהמחירים המוצעים הם הוגנים וסבירים בהתחשב עם האומדן שנמסר כאמור בתקנה 11".

הרכב ועדת מכרזים:

1. ועדת המכרזים מורכבת משבעה חברים : עבד נאבלסי- יו"ר הוועדה, נאסר נוג'ידאת, סמיר סולימאן, בהגאת דלאשה, מחמוד נוג'ידאת, מוחמד מוראד, ראיד פוקרא.

מניין חוקי לקיום ישיבות ועדת מכרזים:

במהלך שנת הדוח התקיימו 6 ישיבות לוועדת מכרזים, במרבית הישיבות נוכחו רוב חברי הועדה.

מס' ישיבה	תאריך הישיבה	נוכחות	אחוז משתתפים
1/2019	21/03/19	5/7	71.4%
2/2019	11/04/19	4/7	57.1%
3/2019	13/06/19	4/7	57.1%
4/2019	05/08/19	4/7	57.1%
5/2019	17/10/19	6/7	85.7%
6/2019	24/10/19	6/7	85.7%

ישיבות דיון ועדת מכרזים:



- הביקורת קבלה לידה את כל פרוטוקולי ועדת מכרזים לשנת 2018, הביקורת בחנה את תקינות הפרוטוקולים מן ההיבטים הבאים: נוכחות וקיום הישיבות, קיום חתימות וכן תקינות רישום ההצעות והמסמכים שנתקבלו.
 - הביקורת העלתה כי הועדה פעלה באופן תקין: נרשמו ההצעות שנתקבלו, כולל ערבויות, מסמכי המכרז הועברו לבדיקת המחלקות המקצועיות, ונערך דיון ביחס להמלצה של המחלקה המקצועית, הפרוטוקולים נחתמו על ידי יו"ר הועדה.
 - בשנת 2018 נערכו מכרזים פומביים ומכרזי זוטא. הזמן הממוצע בין אישור טופס יציאה למכרז לבין אישור הסופי של החוזה הינו סביר.
 - הביקורת איתרה מקרים שחלו בהם עיכובים בהליך המכרזים בשנת 2018.
- בדיקת מדגמית למספר תיקים בנוגע להליך הכנת המכרז:

הביקורת העלתה כי בתיקים שנבדקו לא נמצאו כל המסמכים הנדרשים ממועמד יציאת המכרז ועד סיומו הכלל:

- קיים טופס דרישה.
- הכנת מפרט על ידי היחידה המקצועית.
- הכנת אומדן.
- פרסום.
- תיאום ועריכת מועד סיור.
- תיאום מועד הגשת מסמכי מכרז.
- הכנת רשימה מרוכזת.
- פרסום בדבר פתיחת הצעות.
- פתיחה פומבית וניהול פרוטוקול.
- מתן חוות דעת (במידת הצורך).
- זימון ודיון בוועדת מכרזים והמלצה על הזוכה.
- טופס חתימת חוזה.

פירוט ישיבות ועדת מכרזים:



עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

ישיבה 1/19 מיום 16.01.2019

נוכחו: עבד נאבלסי, נאסר נוג'ידאת, מחמוד נוג'ידאת, בהג'את דלאשה, ראיד פוקרא.

בישיבה הנ"ל השתתפו מרואן דלאשה, עו"ד מרואן טאהא.

תאריך	ספק זוכה	תקציב	נושא המכרז	מס' הצעות
21/03/2019	Richard Vertical Gardens	ביצוע בהתאם לתקציב	בנייה ירוקה	4
21/03/2019	גן ומשחק	ביצוע בהתאם לתקציב	שיפוץ ספריות בתי ספר אלנגאח / אלראזי	3
21/03/2020	חב' לפיתוח והשקעות	ביצוע בהתאם לתקציב	אישור קבלן במאגר הקבלנים	
21/03/2020	חב' פואז טאהא	ביצוע בהתאם לתקציב	השלמת עבודות גמר במסגד אבו בכר	4
21/03/2020	תוצא חברה בע"מ		פיתוח ארגוני – המלצת הוועדה המייעצת	
21/03/2020	אבו ריא סאלח		מתכנן אסטרטגי	4

- החלטת ועדת המכרזים נתקבלו בהסכמת רוב החברים.
- נוהל פתיחת המכרז, בדיקת ההצעות, רישום הפרוטוקול הינו בהתאם לחוק.

ישיבת 2/19 התקיימה ביום 11/04/19

נוכחו חברי הוועדה הבאים: עבד נאבלסי, נאסר נוג'ידאת, מוחמד מוראד, סמיר סולימאן.

השתתפו בישיבה הנ"ל מרואן שלאדה, מו מד חמודה, עו"ד מרואן טאהא.

תאריך	ספק זוכה	נושא המכרז	מס' הצעות	פרטי המכרז
11/04/2019	עולם הילד והנוער	בחירת קבלן לשיפוץ ספריה קיימת בית ספר אלזייתון	3	
11/04/2019	מ.פ חופרי נטופה	השלמת מדריכה מכביש 23 בנוג'ידאת	2	3/19



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

11/04/2019	בילאל שיבלי	שיקום וריפוד חלק מהכבישים 197,196,195,145,144 (קרצוף).	3	4/19
11/04/2019	כהן חגית בניין הע"מ	שיפוצים מוסדות רווחה	1	7/19
11/04/2019	אלמתכננים בע"מ	הצעת מחיר לעריכת תוכנית מפורטת למבן 1-A	5	

- במכרז שיפוצים מוסדות רווחה נתקבלה ההצעה היחידה היות והינה בהתאם לאומדן והיא סבירה.
- פרוטוקול הישיבה הנ"ל נרשם בצורה מסודרת ומפורטת, הכוללת מספר ההצעות, מחיר, קריטריונים, החלטות והמלצות.

ישיבה 3/2019 התקיימה ביום 13/06/2019.

נוכחו: עבד נאבלסי, ראיד פוקרא, בהג'את דלאשה, נאסר נוג'ידאת.

השתתף בישיבה עו"ד מרואן טאהא.

תאריך	ספק זוכה	נושא המכרז	מס' הצעות	פרטי המכרז
13/06/2019	כהן חגית בניין בע"מ	התקנת מעלית בית ספר לחינוך מיוחד (אלרחמה)	1	11/2019

- ההצעה הוכרזה כזוכה, לאור לוח הזמניים, והוחלט כי מהנדס המועצה יעמוד על ביצוע בהתאם ללוח הזמני.

ישיבה 4/2019 התקיימה ביום 05/08/2019.

נוכחו: עבד נאבלסי, מוחמד מוראד, בהג'את דלאשה, נאסר נוג'ידאת.
 השתתף בישיבה הנ"ל מהנדס המועצה מוחמד חמודה.
 הישיבה התקיימה ללא נוכחות היועץ המשפטי.



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועינה נוג'ידא

עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

תאריך	ספק זוכה	נושא המכרז	מס' הצעות	פרטי המכרז
05/08/2019	שלמה חביבה חב' לעבודות עפר	עבודות בניית חדרי הלבשה במגרש כדורגל מזרחי + דרך גישה	2	13/2019
05/08/2019	כהן חגית	עבודות שיפוצים בבית מקיף וחניון מיוחד	1	14/2019

- ההצעה של כהן חגית הוכרזה כהצעה זוכה בהיותה הצעה יחידה העונה על הדרישות.

ישיבה 5/2019 התקיימה ביום 17/10/2019

נוכחו: עבד נאבלסי, מוחמד מוראד, בהג'את דלאשה, נאסר נוג'ידא, ראיד פוקרא, סמיר סלימאן.

הישיבה התקיימה ללא נוכחות היועץ המשפטי.

תאריך	ספק זוכה	נושא המכרז	מס' הצעות	פרטי המכרז
17/10/2019	מערכות כיבוי אש ושיפוצים בע"מ	עבודות הקמת מערכת כריזה וכיבוי אש במסגד מערבי	1	19/2019
17/10/2019	אין	קניית רכב דחס	1	
17/10/2019	יופי נוף בע"מ	סילוק נפגעים	2	
17/10/2019	סאקלאב ציוד מדעי וטכנולוגי בע"מ	הצטיידות לחדרי מדעים יסודי וחטיבת ביניים	4	

- נתבלה ההצעה היחידה למכרז מערכות כיבוי אש היות והינה הצעה סבירה מבחינת מחיר.
- למכרז קניית רכב דחס נתקבלה הצעה אחת של עמק נטופה להובלות ומסחר בע"מ, חברי הוועדה החליטו להוציא מכרז חדש ולבדוק הצעות נוספות.



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

ישיבה 6/2019 התקיימה ביום 24/10/2019

נוכחו: עבד נאבלסי- יו"ר הועדה, נאסר נוג'ידאת, סמיר סולימאן, בהגאת דלאשה.

תאריך	ספק זוכה	נושא המכרז	מס' הצעות	פרטי המכרז
24/10/2019	עמק נטופה להובלות ומסחר בע"מ	דיון חוזר בעניין קניית רכב דחס	1	

- נתקבלה ההצעה היחידה, והוחלט לאשר את ההצעה לאחר בדיקת מחירון הרכב והארגז ביחד, בדיקת הרכב על ידי מומחה ושמאי ערך, כמו כן הוטחלט למנות שני נציגים שידונו בהצעה כסופית.
- ההחלטה נתקבלה ע"י רוב החברים המשתתפים.

ממצאי הביקורת :

- ישיבות ועדת מכרזים התקיימו בצורה מסודרת ובהתאם להוראות החוק והתקנות לעניין פרסום, הצעות, והחלטות.
- הביקורת מצאה כי פרוטוקולי הישיבות לא נערכו באותה רמה נאותה היות והפרוטוקולים לא נרשמו ע"י אותו רושם פרוטוקולים ולכן חלק מהפרוטוקולים היה מפורט ומסודר ומנומק לעומת חלק שהיה קצר ולא מנומק.



מליאת המועצה, ישיבותיה

ועדות המועצה

המועצה היא "בית הנבחרים" המקומי, כלומר: המוסד העליון של הרשות המקומית או היישוב. זהו הגוף אשר מוסמך יותר מכל גורם מקומי אחר לקבוע את תנאי החיים במקום ולהשפיע על איכותם.

המועצה היא גורם שבידיו הסמכות והיכולת לאשר נושאים ועניינים שהוגדרו בחוק, לחוקק חוקי עזר, לפקח, לבקר וליזום. על המועצה לדון במעשיה ובכוונותיה של הנהלת הרשות, להתבונן במדיניות שראש המועצה מבקש להתוות ולחוות את דעתה, להחליט בעניין המינוריים הבכירים של הרשות ולבחון את התוכניות ואת התקציבים. המועצה היא לרוב הגוף היחיד המוסמך לקבל החלטות, אך חלק לא מבוטל מפעילותה מתבצע באמצעות הוועדות השונות שהיא ממנה.

תפקידי מליאת המועצה:

- בחירה ומינוי חברים בוועדות
- האצלת סמכויות ותפקידים של ראש הרשות
- אישור צו מיסים של המועצה
- אישור תקציבי המועצה והוועדים המקומיים
- קבלתם לעבודה או פיטורין של עובדים סטטוטוריים.
- קביעת עקרונות מדיניותה של הרשות, תוכנית העבודה שלה וענייניה הכספיים
- ניהול מקרקעי הרשות
- הקמת תאגידים עירוניים



עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

חברי המועצה

חברי מועצת הרשות השביעית מ- (30.10.2018)

- ❖ מוניר חמודה - ראש הרשות
- ❖ נוג'ידאת נאסר- חבר מועצת הרשות
- ❖ נוג'ידאת ראיק - חבר מועצת הרשות
- ❖ נוג'ידאת מחמוד- חבר מועצת הרשות
- ❖ נוג'ידאת ראפע - חבר מועצת הרשות
- ❖ סולימאן סמיר- חבר מועצת הרשות
- ❖ עבד אלרחמאן נאבלסי - חבר מועצת הרשות
- ❖ מוחמד מוראד- חבר מועצת הרשות
- ❖ ראיד פוקרא- חבר מועצת הרשות
- ❖ בהג'את דלאשה- חבר מועצת הרשות

אופן ניהול המועצה וועדותיה נקבע בצו המועצות המקומיות (א'), התשי"א- 1950
(להלן: צו המועצות המקומיות).

מליאת המועצה:

בצו המועצות המקומיות נקבע: " המועצה תקיים ישיבה מן המניין אחת לחודש לפחות, אך רשאית היא להחליט שלא לקיימה בשני חודשים של השנה ", דהיינו עליה לקיים עשר ישיבות בשנה לכל הפחות. המועצה תקיים ישיבות מן המניין וישיבות שלא מן המניין, הכל כמפורט בצו המועצות המקומיות (א'), (תוספת שלישית). ישיבות המועצה יתקיימו על פי הזמנה כדין.

הביקורת מצאה כי בשנת הדוח 2018 כונסה המועצה ל- 5 ישיבות מן המניין. ול- 11 ישיבה שלא מן המניין. לדעת הביקורת- המועצה לא מכנסת את ישיבותיה בתדירות הנדרשת בחוק.



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

ההשתתפות בישיבות המועצה:

בצו המועצות המקומיות נקבע: " חבר מועצה שנעדר מישיבות המועצה שלושה חודשים רצופים, או שנעדר משלוש ישיבות רצופות- אם היו בשלושה חודשים פחות משלוש ישיבות- יחדל להיות חבר המועצה, זולת אם נעדר בגלל מחלה שמנעה ממנו את נוכחותו בישיבה או בגלל שירות בצבא הגנה לישראל או בגלל שליחות ציבורית או ברשות המועצה שניתנה מראש. ובתנאי שראש המועצה או הממונה (על המחוז במשרד הפנים) שלח לו הודעה ".

עוד נקבע בצו: " בתום החודש השני להיעדרו של חבר המועצה מישיבות המועצה או מיד אחרי הישיבה השנייה שממנה נעדר, הכל לפי העניין, ישלח לו ראש המועצה הודעה בכתב שתכלול פירוט של ישיבות המועצה מהן נעדר וכן נוסחו המלא של סעיף זה, ההודעה תישלח לחבר המועצה במכתב רשום לפי מענו הידוע לאחרונה והעתק ממנה יישלח במכתב רשום לממונה...לא שלח ראש המועצה לחבר המועצה הודעה כאמור... תוך שבעה ימים מיום שדרש ממנו הממונה על המחוז לעשות כן, ישלח הממונה על המחוז לחבר המועצה את ההודעה האמורה והעתק ממנה ישלח במכתב רשום לראש המועצה".

פירוט לנוכחות חברי המועצה בישיבות מועצת הרשות:

ישיבות מועצת הרשות השביעית מן המניין לשנת 2019:

מס' ישיבה	מ.ח	נ.נ	נ.ר	נ.מ	נ.ר	ס.ס	נ.ע	מ.מ	פ.ר	ד.ב
1/19	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	-	✓
2/19	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
3/19	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
4/19	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓
5/19	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
6/19	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	-	✓
7/19	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
8/19	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	✓
9/19	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓



עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

סה"כ נוכחות חברי המועצה בישיבות מן המניין:

מ.ח.	נ.נ.	נ.ר.	נ.מ.	נ.ר.	ס.ס.	נ.ע.	מ.מ.	פ.ר.	ד.ב.
100%	100%	55.5%	100%	100%	100%	100%	88.8%	66.6%	100%

ישיבות מועצת הרשות השביעית שלא מן המניין לשנת 2019:

מס' ישיבה	מ.ח.	נ.נ.	נ.ר.	נ.מ.	נ.ר.	ס.ס.	נ.ע.	מ.מ.	פ.ר.	ד.ב.
1/19	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	-	✓
2/19	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
3/19	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
4/19	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	-	✓	✓
5/19	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
6/19	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
7/19	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
8/19	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
9/19	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	✓
10/19	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
11/19	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
12/19	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

סה"כ נוכחות חברי המועצה בישיבות שלא מן המניין:

מ.ח.	נ.נ.	נ.ר.	נ.מ.	נ.ר.	ס.ס.	נ.ע.	מ.מ.	פ.ר.	ד.ב.
100%	100%	58.3%	100%	100%	100%	100%	91.6%	83.3%	100%

בנוסף לחברי המועצה משתתפים בישיבות :

- * מר מרואן דלאשה – גזבר- מזכיר המועצה.
- * עו"ד מרואן טאהא- יועץ משפטי.
- * עו"ד רימונדה סלימאן- מבקרת פנים
- * גב' סוריה נוג'ידאת – יועצת לקידום ממעמד האישה.



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

הביקורת מצאה כי בתקופה הנסקרת היו היעדרויות של חברי מועצה מישיבותיה בהיקף שהחוק מתיר.

זימון ישיבות:

בצו המועצות המקומיות הקבע: "המועצה לא תתכנס לישיבה אלא על פי הזמנה". הביקורת מצאה כי ישיבות המועצה מתקיימות על פי הזמנה כמתחייב בחוק. בעניין תוכן של ההזמנות, מסירתן ובדיקת המען של חברי המועצה, יש הנחיות ברורות בצו המועצות המקומיות. נמצא כי המועצה פועלת על פי ההנחיות הללו בצורה נאותה. הביקורת מחזקת את ההתנהלות התקינה.

המניין החוקי לקיום הישיבות:

המניין החוקי לקיום ישיבות הוא רוב חברי המועצה, ובאין מניין חוקי בישיבות המועצה תידחה הישיבה לשלושה ימים, לא היה גם במועד זה מניין חוקי- תידחה הישיבה שוב ליומיים ובמועד זה יהווה שליש מחברי המועצה מנין חוקי לכל עניין שנכלל בסדר היום של הישיבה.

ישיבות מן המניין:

להלן פירוט נוכחות / מניין חוקי של חברי המועצה לישיבות :

מס' ישיבה	מספר נוכחים	אחוז הנוכחים
1/19	8/10	80%
2/19	10/10	100%
3/19	10/10	100%
4/19	8/10	80%
5/19	9/10	90%
6/19	8/10	80%
7/19	10/10	100%
8/19	9/10	90%
9/19	10/10	100%

ישיבות שלא מן המניין:



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

להלן פירוט נוכחות / מניין חוקי של חברי המועצה לשיבות :

מס' ישיבה	תאריך	מספר נוכחים	אחוז הנוכחים
1/19	03/01/19	8/10	80%
2/19	24/01/19	10/10	100%
3/19	07/03/19	10/10	100%
4/19	23/05/19	8/10	80%
5/19	27/06/19	9/10	90%
6/19	27/06/19	9/10	90%
7/19	28/07/19	9/10	90%
8/19	17/10/19	10/10	100%
9/19	28/11/19	9/10	90%
10/19	12/12/19	10/10	100%
11/19	12/12/19	10/10	100%
12/19	23/12/19	10/10	100%

צו המועצות המקומיות קובע: " מניין חוקי בישיבה הוא רוב חברי המועצה". הביקורת מצאה כי בכל ישיבות המועצה הנסקרת היה מניין חוקי ולא חלה " התמעטות המשתתפים". כמפורט בצו.

סדר היום של ישיבות המועצה:

סדר היום של ישיבות המועצה נקבע על ידי ראש המועצה. במקרים שבהם קבעה המועצה את סדר היום בהחלטה מראש- זה הוא סדר יומה.

מסקירת הפרוטוקולים של ישיבות המועצה עולה כי המועצה עומדת בדרישות החוק לעניין סדר היום על כל סעיפיו בצו המועצות המקומיות. כך גם לעניין ניהול הישיבה, קבלת שאילתות והודעות אישיות, הצעות, הצבעות, החלטות, ודיונים מיוחדים.

ישיבות מן המניין:



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

מס' ישיבה	תאריך ישיבה	נושא הישיבה
1/19	03/01/19	- הודעות ראש הרשות. - אישור תוכניות מפורטות.
2/19	07/02/19	-הודעות ראש הרשות. -פיתוח ארגוני. -בחירת שני חברי מועצה לוועדת איתור מנכ"ל.
3/19	07/03/19	-הודעות ראש הרשות -הקמת עמותת ספורט לידי המרכז הקהילתי. - המלצות והצעות חברי ועדת חינוך (יו"ר הועדה מוחמד מוראד) לגבי חיסורים ותיקונים בגני ילדים בועיינה נוג'ידאת.
4/19	23/05/19	-הודעות ראש הרשות. - המלצת ועדת הנחות(מחיקת חובות). -שונות
5/19	27/06/19	-הודעות ראש המועצה - שונות
6/19	08/08/19	-הודעות ראש הרשות. -יום ניקיון כללי ביישוב (התנדבותי). -שונות
7/19	17/10/19	-הודעות ראש הרשות. -ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים. -הועדה למיגור אלימות. -הצטרפות לעיר בריאה.
8/19	28/11/19	-הודעות ראש הרשות
9/19	12/12/19	-הודעות ראש הרשות

פירוט להחלטות שנתקבלו בישיבות מליאת המועצה מן המניין לשנת 2019



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

מספר הישיבה	ההחלטות שנתקבלו
1/19	1. הוחלט פה אחד לאשר הגשת שלוש תוכניות המפורטות ביוזמת המועצה והתשלום ע"ח מגישי התוכניות ולא על חשבון הרשות.
2/19	1. הוחלט פה אחד כי מר מוחמד מוראד ומר נאסר נוג'ידאת יהיו חברים בוועדת אחרתור מנכ"ל.
3/19	1. הוחלט פה אחד לאשר פתיחת חשבון עזר בבנק דסקיה ישראל בע"מ לפרויקט אולם ספורט ומרכז טוטו פיס בבועיינה נוג'ידאת. 2. הוחלט פה אחד להקים עמותת ספורט לידי עמותת מרכז הקהילתי. 3. הוחלט כי מקום סגור לא צריך לשלם ארנונה זאת החלטה שכפופה לבדיקת היועץ המשפטי. 4. הוחלט כי כל משתמש במדרכה לאינטרס אישי מקבל שלוש אזהרות, אחר כך מקבל קנס. 5. הוחלט להשלים את החיסורים בגנים, הביצוע כפוף לתקציב.
4/19	לא נתקבלו החלטות.
5/19	1. הוחלט פה אחד לאשר הגשת תוכנית מפורטת לחלקה 71 גוש 17543. 2. הוחלט להעביר את בקשת (זוויות ונפילים לעמותת המים) לוועדת תמיכות.
6/19	1. הוחלט לתמוך במרכז תורשת בכפוף ליעוץ המשפטי.
7/19	1. הוחלט להקים ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים לפי ההרכב הנ"ל: מוחמד מוראד- חבר מועצה, בהגאת דלאשה- חבר מועצה, עבד נאבלסי- חבר מועצה, עומר דלאשה- יו"ר מחלקת עיר ללא אלימות, כיפאח שבאיטה- מנהלת מחלקת רווחה, רוחי דלאשה- מנהל בית ספר חט"ב מערבי, אמין נוג'ידאת- נציג ציבור, פתא דלאשה- נציג ציבור. 2. הוחלט להקים את הועדה למיגור אלימות לפי ההרכב הבא: ראיך נוג'ידאת- חבר מועצה בהגאת דלאשה- חבר מועצה, עבד נאבלסי- חבר מועצה אחמד חמודה- מנהל מחלקת תברואה, כיפאח שבאיטה- מנהלת מחלקת רווחה, אפע נוג'ידאת- מנהל מחלקת חינוך, הייתם פוקרא- קב"ט, עאטף מוסא- נציג ציבור, מוניר חמודה- יו"ר הרשות, עלי זכרי דלאשה- נציג ציבור, נציג משטרה. 3. הוחלט להצטרף לרשת ערים בריאות בישראל. 4. הוחלט פה אחד לאשר את ההצעות של וועדת שמות ומספור רחובות. 5. הוחלט פה אחד לאשר השתתפות הרשות להקמת קרן לפיצוי אסונות טבע



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועינה נוג'ידא

עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

בחקלאות.	
8/19	1. הוחלט כי המועצה המקומית אינה מתנגדת להיות יוזמת התוכנית לשינוי וביטול חלק מתווי הדרך בתנאי הסכמת כל השכנים. מותר לציין כי עלות עריכת התוכנית היא על חשבון המבקש שאפע סלימאן ובאחריותו המלאה.
9/19	1. הוחלט למנות את נאסר נוג'ידא, ראיד פוקרא, בהגאת דלאשה כחברי ועדת חקלאות.

ישיבות שלא מן המניין:

מס' ישיבה	תאריך ישיבה	נושא הישיבה
1/19	03/01/19	1. תקציבים בלתי רגילים.
2/19	24/01/19	1. בית קברות נוג'ידא. 2. בחירת נציג רשות הוועדה מחוזית לתכנון ובניה. 3. תקציבים בלתי רגילים.
3/19	07/03/19	1. דוח ריבעון 4 לשנת 2018. 2. תקציבים בלתי רגילים.
4/19	23/05/19	1. תקציבים בלתי רגילים. 2. פתיחת חשבון בבנק מוניציפלי בע"מ (חשבון אב).
5/19	27/06/19	1. תקציבים בלתי רגילים. 2. ריבעון 1 לשנת 2019. 3. המלצת ועדת הנחות. 4. המלצת ועדת תמיכות.
6/19	27/06/19	1. צו ארנונה לשנת 2020
7/19	28/07/19	1. אישור תב"ר טלפוני
8/19	17/10/19	1. רבעון 2 לשנת 2019. 2. תקציבים בלתי רגילים. 3. קליטת משרות חדשות - עו"סים - מיצוי משאבים + עובדי ניקיון כ"א למועצה.



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

9/19	28/11/19	1. תבחינים לתמיכות לשנת 2020. 2. סגירת פרויקטים / תבר"ים שהסתיימו. 3. תקציבים בלתי רגילים
10/19	12/12/19	1. הצעת עדכון תקציב 2019. 2. הצעת תקציב רגיל 2020.
11/19	12/12/19	1. רבעון 3/19. 2. תמיכות לשנת 2019.
12/19	23/12/19	1. אישור תב"ר טלפוני

פירוט להחלטות שנתקבלו בישיבות מליאת המועצה שלא מן המניין לשנת 2019

מספר הישיבה	ההחלטות שנתקבלו
1/19	1. הוחלט פה אחד לאשר את תקציבי התב"ר .
2/19	1. הוחלט פה אחד שנציג הרשות בוועדה מחוזית לתכנון ובניה הוא מוניר חמודה – יו"ר המועצה. 2. הוחלט פה אחד לאשר את התב"רים. 3. הוחלט כי מאחר וכבר קיים היתר בניה ותקציב וכל פרויקט אשר יוקם בואדי ג'ראב גוש 17547 חלקה 11 וגוש 17548 חלקה 2 ואחרות, יהיה צורך בגידור, הרי תמשכנה עבודות הגידור מסביב והכשרת השטח, מבחינת חישוף האדמה, השטח לא ישמש בשלב זה לבית קברות, תוקם ועדה מטעם המועצה אשר תבדוק מקום חילופי וככל שימצא יוזמן תכנון מפורט מתאים. מאחר ותכנון מפורט לוקח זמן רב הרי ניתן באת צפרק זמן של 5 שנים, בפרק זמן זה השטח של ואדי ג'ראב לא ישמש כבית קברות, במידה ויימצא שטח מתאים אחר ויבוצע התכנון המתאים ויתקבלו האישורים מכל הרשויות הרי נפתרה הבעיה. ואם כעבור 5 שנים לא יהיה תכנון מפורט מאושר לבית קברות בשטח חלופי הרי השטח הקיים והמאושר שהוא ואדי ג'ראב ישמש כבית קברות לפי היעוד, התכנון וההיתר הקיים וככל שיתעורר צורך בהארכת תוקף ההיתר הוא יוארך בהתאם. 4. הוחלט כי מאחר וברשימות של הזכאים לא הופיעו שמות של סטודנטים אשר הגישו את המסמכים הנדרשים ולכאורה הם זכאים, תיעשה בדיקת נוספת לעדכון הרשימה וככל שיימצא כי ישנם סטודנטים אשר הגישו בקשות עם מסמכים נאותים בזמן, הרי היה דינם כדין זכאיים למלגות והם יקבלו בהתאם. יו"ר ועדת חינוך מא מוחמד חמודה מוטלת עליו המשימה של בדיקת



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

הזכאים שלא הופיעו ברשימה ולעדכן את הרשימה בהתאם.	
1. הוחלט פה אחד לאשר את הדו"ח רבעון 4 לשנת 2018. 2. הוחלט פה אחד לאשר את התקציבים הבלתי רגילים.	3/19
1. הוחלט לאשר את התב"רים. 2. הוחלט לאשר הקמת חשבון אבן (חשבון מרכז) וניהול חשבונות הפיס בבנק מוניציפלי.	4/19
1. הוחלט לאשר את התב"ר. (מס' 334 להגנת הסביבה). 2. הוחלט לאשר את רבעון 1 לשנת 2019. 3. הוחלט לאשר שתי הרשימות של ועדת הנחות והעברתם למשרד פנים. 4. הוחלט לאשר את ההצעה למתן תמיכות לפועל בועיינה ופועל נוג'ידאת, בהתאם להצעת ראש המועצה, שאר הבקשות לתמיכה עם המלצת הועדה המקצועית יובאו בפני ועדת תמיכות (חברי רשות) ולאחר דיון בה יובאו למליאה.	5/19
1. הוחלט לאשר את העלייה 2% 58 בתעריפי הארנונה לשנת 2020 לעומת 2019.	6/18
1. הוחלט ע"י רוב חברי הרשות לאשר תב"ר עבור הצטיידות טכנולוגית בבית ספר מקיף ע"ס 133400 ממשרד החינוך.	7/19
1. הוחלט פה אחד לאשר את רבעון 2 לשנת 2019. 2. הוחלט ע"י רוב חברי הרשות לאשר את התקציבים הבלתי רגילים. 3. הוחלט לאשר את קליטת המשרות החדשות.	8/19
1. הוחלט פה אחד לאשר את התיקון של פרוטוקול ועדת המשנה לענייני תמיכות. 2. הוחלט פה אחד לאשר את התבחינים לתמיכות עפ"י המלצת ועדת המשנה לענייני תמיכות. 3. הוחלט לאשר פה אחד את סגירת התב"רים. 4. הוחלט פה אחד לאשר התקציבים לתב"רים.	9/19
1. הוחלט פה אחד לאשר את הצעת התקציב הרגיל לשנת 2020 ע"ס 77637 אלפי ש"ח על כל מרכביה ונספחיה.	10/19



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

11/19	1. הוחלט לאחר דיון בדוח לאשר את רבעון 3 לשנת 2019. 2. הוחלט לאשר את התמיכות בכפוף למסמכים מאושרים.
12/19	1. הוחלט לאשר התב"ר (רכישת ציוד מכני הנדסי – טרקטור ועגלה לאיסוף פסולת בבוקט קטן לטיאוט וביצוע עבודות ניקוי בסך 553,294 ₪) מקור מימון משרד להגנת הסביבה.

פרוטוקולים:

נמצא כי בתקופת הנסקרת נכתבו הפרוטוקולים של ישיבות המועצה לפי המתחייב בצו המועצות. הפרוטוקולים מפורסמים באתר המועצה , ונשמרים במועצה כמתחייב בחוק.

ועדות המועצה :

סדרי עבודה תקנים של הוועדות חיוניים לקיום מנהל תקין. על הוועדות לשמש דוגמה לכלל המערכת הנבחרת , לרבות עניין תהליכי קבלת החלטות ובקרת ביצוען.

עד לבחירות האחרונות באוקטובר 2018 נבחרו במועצה 15 ועדות שונות לרשות והם : ועדת הנהלה, ועדת חינוך, ועדת ספורט, ועדת הנחות, ועדת מכרזים, ועדת רכש מקצועית, ועדת ביקורת, ועדת ערר, ועדת איכות הסביבה, ועדת היגוי ומשק לשעת חירום (מל"ח), ועדת תמיכה מקצועית, ועדת תמיכה משנה, ועדת השקעות, ועדה לקידום מעמד האישה. כמו כן נבחרו נציגי איגוד ערים סחינין, ונציגי ועדה לתכנון ובניה ושני נציגים לוועדת בחינה.

להלן פירוט שמות חברי ועדות המועצה השונות :

מ.ח	נ.נ	נ.ר	נ.מ	נ.ר	ס.ס	נ.ע	מ.מ	פ.ר	ד.ב
ועדת הנהלה	✓	✓	✓			✓		✓	✓
ועדת איכות הסביבה		✓		✓			✓		✓
ועדת ביקורת					✓	✓		✓	



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

✓				✓				✓		ועדת ספורט
✓					✓					ועדת הנחות
									✓	ועדת מל"ח
✓	✓	✓	✓	✓		✓		✓		ועדת מכרזים
	✓	✓				✓				ועדת תמיכה משנה
		✓		✓	✓	✓		✓		ועדת חינוך
				✓				✓		ועדה לקידום מעמד האישה
										ועדת תמיכות מקצועית
	✓		✓			✓		✓	✓	ועדת פיתוח בכפר
✓		✓	✓	✓		✓				ועדת מאבק בסמים
									✓	ועדת תכנון ובנייה
									✓	ועדת נציג ערים

ועדות החובה:

בצו המועצות המקומיות ובחיקוקים אחרים נקבעו ועדות חובה וכן הוראות להרכבן ואופן ניהולן. כל אחת מוועדות החובה הופקדה על אחד מתחומי העשייה של הרשות המקומית, והיא אמורה לדון דרך קבע ולהחליט בנושאים העומדים לדיון בתחום זה. שתיים מוועדות החובה (מל"ח, רכש ובלאי) הוסמכו לקבוע את אופן הפעילות של הרשות המקומית בתחומי אחריותן, ועדות החובה האחרות הוסמכו לייעץ או להמליץ למועצה ולראש הרשות המקומית (מכרזים) . מהסמכויות הנרחבות שהוקנו לוועדות החובה וממגוון הפעילויות שהוטל עליהן בדינים השונים- עולה כי הן נדבך חיוני בפעילות התקינה של הרשות המקומית.

ועדות החובה במועצה:

1. ועדת הנהלה.
2. ועדה לענייני ביקורת.



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

3. ועדת מכרזים.
4. ועדת מל"ח.
5. ועדת הנחות.
6. ועדת רכש ובלאי.
7. ועדת ערר ארנונה.
8. ועדה מקצועית למתן תמיכות .
9. ועדת איכות הסביבה
10. ועדת השקעות.

להלן פירוט התכנסות (ישיבות) ועדות חובה של המועצה בשנתיים האחרונות :

שנת 2019	שנת 2018	שנת 2017	מס' חברים	ועדות המועצה
	0	0	5	ועדת הנהלה
	0	0	3	ועדת ערר
	1	1	3	ועדת ביקורת
	1	1	5	ועדת הנחות
	0	0	7	ועדת מל"ח
	6	9	7	ועדת מכרזים
	1	1	2	ועדת תמיכות מקצועית
	0	0	4	ועדת איכות הסביבה
	0	0		ועדת השקעות
	25	17		ועדת רכש ובלאי

ועדות רשות :

מועצת הרשות המקומית רשאית למנות מקרב חברי המועצה את ועדת המשנה לתמיכות לבחינת המלצות הוועדה המקצועית, בין בדרך כלל ובין לנושאים מסוימים.



עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

ועדות הרשות במועצה:

1. ועדת חינוך.
2. ועדת ספורט.
3. ועדה לקידום מעמד האישה.
4. ועדת תמיכות משנה

להלן פירוט התכנסות (ישיבות) ועדות הרשות של המועצה בשנתיים האחרונות:

שנת 2019	שנת 2018	שנת 2017	מס' חברים	ועדות המועצה
	0	0	8	ועדת חינוך
	0	0	3-5	ועדת ספורט
	2	5	3	ועדת תמיכה משנה
	0	0		ועדת קידום מעמד האישה

ממצאי הביקורת:

מהביקורת עולה כי מרבית הועדות אינן פעילות על אף שהן ועדות חובה .

המלצת הביקורת (כללי):

1. למנות גורם במועצה שירכז את עבודת הוועדות , ובין היתר ידאג לתיקון הליקויים הנוגעים לוועדות השונות.
2. ליצור מנגנון לפיקוח, למעקב ולבקרה אחר ביצוע החלטות המליאה והוועדות השונות.
3. להגדיר את מהות הוועדות, ליצור נורמות מחייבות ונוהל אחיד להפעלתן ולסדרי הדין והדיווח שלהן, במקום שהחוק לא נתן הגדרה מפורשת לכך.



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

4. ליצור פורמט אחיד ומחייב לכתיבת פרוטוקולים בוועדות משיבות הוועדות.
5. לבדוק מדוע ועדות מסוימות אינן פעילות.
6. במקום שבו לא מתכנסת ועדה כחוק, הביקורת ממליצה שראש המועצה יפעיל את סמכותו לכינוסה לפי המפורט בצו המועצות.

יישום חוק חופש המידע

חוק חופש המידע, התשנ"ח – 1998, קובע כי לכל אזרח או תושב הזכות לקבל מידע בעל אופי ציבורי המצוי בידי הרשות הציבורית. קבלת המידע הינה בכפוף לסייגי החוק.

תהליך קבלת המידע במועצה המקומית בועיינה- נוג'ידאת:



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

- את הבקשה למידע יש להגיש בכתב בצורה מפורטת לממונה חופש המידע במועצה. יש לוודא שבבקשה מופיעים פרטי התקשרות עם המבקש: שם מלא, טל', כתובת מייל וכתובת פיזית. אין המבקש חייב לציין את הטעם לבקשתו.
- הגשת בקשה כרוכה בתשלום אגרת מידע. תשלום האגרה הינו תנאי לטיפול בבקשה ולא יוחזר במקרה של דחיית הבקשה.
- בטופס הבקשה יש להוסיף סעיף בו מתחייב הפונה לשאת באגרת טיפול ובאגרת הפקה עד לסכום של 147 ₪. במידה ועלות הטיפול בבקשה תהיה גבוהה יותר, תידרש הסכמה נפרדת להמשך הטיפול.
- המידע המבוקש יועמד לרשות המבקש כפי שהוא מצוי בידי הרשות ואין הרשות חייבת לעבד את המידע לפי צרכי המבקש.
- כל בקשת מידע תיבחן ע"י ממונה חופש המידע במועצה בשיתוף הגורמים הרלוונטיים. החלטה בבקשה תינתן לפונה בתוך 30 יום ממועד תשלום אגרת הבקשה. במידה והחליטה הרשות לדחות את הבקשה, יימסרו לפונה נימוקי הדחייה בכתב.
- הפונה רשאי לעתור בפני בית המשפט המחוזי כנגד החלטת הרשות לדחות בקשתו.

איזה מידע לא ניתן לקבל?

- מידע שגילוייו עלול לפגוע בביטחון המדינה, יחסי החוץ, בטחון הציבור, או בטחונו או שלומו של כל אדם.
- מידע שגילוייו מהווה פגיעה בפרטיות (אלא אם כן הגילוי מותר על פי דין) או מידע אשר אין לגלותו על פי כל דין.
- מידע אחר אשר גילוייו עלול לשבש את התפקוד של הרשות הציבורית, את יכולתה לפעול ולתכנן, לנהל מו"מ או הקשור לדיונים פנימיים.



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

- מידע אשר נוצר לפני למעלה מ-7 שנים ואיתורו כרוך בקושי של ממש. מידע שלא ניתן לאתרו או מידע אשר איתורו/הפקתו מצריכים הקצאת משאבים בלתי סבירה
- מידע אודות מדיניות בשלבי עיצוב
- מידע אודות פרטי מו"מ עם גוף או אדם מחוץ לרשות
- מידע אודות דיונים פנימיים, חוות דעת, המלצות אשר התקיימו/ניתנו לצורך קבלת החלטה
- מידע שהוא סוד מסחרי/מקצועי.

אגרות ותשלומים:

- עלות אגרת בקשת מידע – 20 ₪ .
- אגרת טיפול במידע – 30 ₪ עבור כל שעת עבודה, החל מהשעה הרביעית לטיפול בבקשה.
- במקרה של מידע מוקלט, מוסרט או מצולם – יישא המבקש בעלות ההעתקה או הפקה של המידע.

כיצד תשולם אגרת המידע?

- צ'ק ע"ס 20 ₪ יצורף לבקשת מידע הנשלחת בדואר.
- ניתן לשלם ישירות בגזברות המועצה. את הקבלה המשולמת יש לצרף לבקשת המידע.

מי פטור מתשלום אגרה?

- אדם המבקש מידע אודות עצמו וזכויותיו.
- מידע שמבקש נציג בשם עמותה רשומה – על המבקש להציג אישור ניהול תקין בתוקף מאת הרשם המוסמך.
- אדם המבקש מידע לצורך מחקר אקדמי – יציג אישור המעיד על זיקתו של המבקש למוסד האקדמי המוכר ע"י המל"ג.
- אדם שאין ביכולתו לשלם והוא מקבל אחת מהגמלאות הבאות:



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

- גמלה לפי חוק הבטחת הכנסה, התשמ"א 1980 (יש להציג אישור המוסד לביטוח לאומי)
 - תשלום לפי חוק המזונות (הבטחת תשלום), יש להציג אישור מהמוסד לביטוח לאומי
 - תגמול לפי הכנסה לפי סעיף 4ג 1 לחוק נכי רדיפות הנאצים, התשי"ז-1957 או לפי סעיף 4ד לחוק נכי המלחמה בנאצים – יש להציג אישור מהרשות לזכויות ניצולי השואה, משרד האוצר)
 - תשלום לפי סעיף 11 לחוק תגמולים לאסירי ציון ובני משפחותיהם, תשנ"ב– 1992 (יש להציג אישור מהמוסד לביטוח לאומי) .
 - קצבה חודשית מלאה לפי פרק ט' לחוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], התשנ"ה– 1995, שניתנת לנכה זכאי אשר דרגת אי כושר השתכרותו היא בשיעור 75 אחוזים ומעלה (יש להציג אישור מהמוסד לביטוח לאומי) .
- בקשות חופש המידע למועצה המקומית בועיינה -נוג'ידאת יש להפנות לראש המועצה מר מוניר חמודה הממונה על חופש המידע במועצה.**
- את הבקשות בצירוף אסמכתא לתשלום יש לשלוח לאתר המועצה, או לפקס מס': 04-6730301 או לכתובת: מועצה מקומית בועיינה , ת.ד. 2, מיקוד: 169240**

ממצאי הביקורת לגבי יישום חוק חופש המידע:

1. עם החלת החוק לחופש המידע נקבעה אגרת הבקשה לקבלת מידע בסך 77 ₪ . רק לאחרונה החלה המועצה לגבות סכום של כ- 20 ₪ עבור כל סוג של בקשות לקבלת מידע ע"י גורמים שונים.
2. לא נתקבלה החלטה ע"י מליאת המועצה בגין עלויות אגרות שונות עבור קבלת מידע מהרשות.
3. המועצה לא הקפידה בעבר לגבות אגרה עבור בקשות לקבלת מידע.

בקשות לקבלת מידע בשנת 2019:



עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

במהלך שנת הדוח 2019 נתקבלו 38 בקשה לקבלת מידע מהרשות. (נכון ל-
10/07/2019)

• 0 בקשות נדחו מסיבות שונות.

• 38 בקשות נענו תוך זמן סביר .

דיווח של הממונה על חוק חופש המידע לשנת 2019 :

- סה"כ בקשות שהתקבלו : 38
- נענו ואושרו במלואן : 25
- ענו ואושרו חלקית : 13
- נדחו במלואן : 0

בקשות לקבלת מידע בשנת 2018:

במהלך שנת הדוח 2018 נתקבלו 23 בקשה לקבלת מידע מהרשות.

• 3 בקשות נדחו מסיבות שונות.

• 19 בקשות נענו תוך זמן סביר .

דיווח של הממונה על חוק חופש המידע לשנת 2018 :

- סה"כ בקשות שהתקבלו : 23
- נענו ואושרו במלואן :
- ענו ואושרו חלקית :
- נדחו במלואן : 3

חוקי עזר של המועצה

כללי:

חוקי עזר עירוניים , הם חקיקת משנה הנעשית מתוקף הוראות פרק 13 סעיפים 250-
268 לפקודת העיריות, ובחלקם גם מתוקף חוק או תקנה אחרת בחקיקה הראשית.



חוק עזר עירוני הוא חוק שתקף בתחומה של רשות מקומית מסוימת במדינת ישראל. חוק עזר חייב להיות מאושר על ידי מועצת הרשות המקומית ולא להידחות על ידי שר הפנים על מנת שייכנס לתוקף.

הסמכות להתקנת חוקי עזר עירוניים ניתנת לכל סוגי הרשויות המקומיות, הן על פי החוקים הכלליים המתייחסים אליהם (פקודת העיריות, פקודת המועצות המקומיות, צו המועצות האזוריות), והן מהוראות חוק מפורטות לנושאים שונים) למשל פקודת התחבורה).

מטרת חוק העזר היא להסדיר את יחסי הגומלין בין הרשות לתושב, בכל הקשור לתחומי הפעילות והשירותים שנותנת הרשות לתושב. חוקי עזר הם חוקים, שחלקם גם מאפשרים גביית אגרה או היטל, אן גביית קנסות על ידי ביצועם, או שניהם גם יחד.

חוק עזר מקבל תוקף של חקיקת משנה רק לאחר שאושר ע"י השר המתאים ומשרד המשפטים, ופורסם ברשומות בקובץ התקנות.

הרשות המקומית המנסחת את חוקי העזר, אינה יכולה להוסיף על הכתוב בחקיקה הראשית ובמידה ויעשו זאת, זה לא יעמוד בביקורת שיפוטית.

חוקי העזר של המועצה המקומית בועינה- נוג'ידאת:

- מאז הכרזת בועינה- נוג'ידאת כמועצה מקומית בשנת 1987, פורסמו ואושרו ברשומות חוקי עזר שונים, כיום יש במועצה 10 חוקי עזר תקיפים.
- סעיף 263 לפקודת העיריות מציין כי יש חובה להחזיק עותק של כל חוקי העזר במשרדי העירייה/ המועצה, זאת ועוד, עותקים אלו יהיו מצויים למכירה במשרדי המועצה.



- בסוף שנת 2009 ולאחר בניית אתר למועצה באינטרנט, הודפסו כל חוקי העזר של המועצה.
- להלן פירוט חוקי העזר של המועצה :

חוק עזר	כניסה לתוקף מ-
אימוץ חוק עזר לדוגמה בדבר שווקים ע"י המועצה	19/4/1982
חוק עזר (אגרת תעודת אישור)	28/09/1987
אימוץ חוק עזר לדוגמה בדבר סימון רחובות ולוחיות מספר בבניינים ע"י המועצה	20/09/1987
אימוץ חוק עזר לדוגמה בגבר הריסת מבנים מסוכנים ע"י המועצה	20/09/1987
חוק עזר (שימור רחובות)	07/12/1988
חוק עזר (הדברת מזיקים)	24/07/1991
חוק עזר (הוצאת אשפה)	03/09/1991
חוק עזר (אספקת מים)	30/01/1992
חוק עזר (היטל ביוב)	13/07/1992
חוק עזר (תברואה וסילוק מפגעים)	08/07/1992

נציבות תלונות הציבור

מבקרת המועצה ממלאה תפקיד נציב תלונות הציבור מתחילת שנת 2009, וזאת לפי הוראות חוק הרשויות המקומיות (ממונה על תלונות הציבור)- 2008. במסגרת תפקידה המבקרת מבררת תלונות על גופים שלפי החוק נתונים לביקורתה של מבקרת המועצה.

[סמכויותיה של נציבות תלונות הציבור :](#)



הנציבות מוסמכת לברר תלונות על משרדי המועצה, מוסדות החינוך, מוסדות המועצה, עמותות שעל פי חוק ניתן להגיש תלונה עליהם, וכן על העובדים ונושאי משרה באותם גופים.

מטרות נציב תלונות הציבור במועצה כוללות:

- בירור תלונות באופן אובייקטיבי, בלתי תלוי ומקצועי.
- התחשבות בצרכי המתלונן/ת, דרישותיו/ה ובקשותיו/ה.
- שיפור מתמיד באיכות השירות.
- יישום לקחים העולים מהטיפול בתלונות.

נושאי התלונה והיעלות להתערבות:

ככלל, הנציבות מבררת תלונה אם נושא התלונה מעשה- לרבות מחדל או פיגור בעשייה- הפוגע במישרין במתלונן או מונע ממנו במישרין טובת הנאה, ואם המעשה נעשה בניגוד לחוק או ללא סמכות חוקית או שלא לפי סדרי מנהל תקין, או שיש בו משום נוקשות יתרה או אי צדק בולט.

מי רשאי להגיש תלונה:

כל אדם רשאי להגיש תלונה לנציבות. הפונה נדרש לציין בה את שמו ואת מענו. הנציבות אינה מבררת תלונות שהוגשו בעילום שם. אפשר להגיש תלונה גם בשמו של אדם אחר, בתנאי שהמתלונן קיבל את הסכמתו של אותו אדם להגיש תלונה בעניינו.

דרך הגשת התלונה:

אפשר להגיש תלונה הכתובה בכתב יד, אין צורך בידע משפטי לצורך ניסוחה. כדי להקל את בירור התלונה, חשוב שהמתלונן יציין את שמו ותעודת זהות שלו ואת כתובתו המדויקת למשלוח מכתבים, גם אם התלונה מוגשת באמצעות הדואר האלקטרוני, וכן את מספר הטלפון שלו.

חשוב לצרף לתלונה העתקים של המסמכים הדרושים לבירור התלונה: העתקים של פניות המתלונן לגוף הנילון, תשובות שהתקבלו, החלטות בנושא וכו'.



עו"ד רימונדה סלימאן
מבקר פנים, נציב תלונות הציבור

דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועינה נוג'דאט

אופן הגשת תלונות :

קיים מגוון דרכי התקשרות, כל תלונה המתקבלת נרשמת ומטופלת, ניתן להגיש תלונה באמצעים הבאים :

- i. בתיבה המיועדת לכך בבניין המועצה ואשר נמצאת בכניסת הבניין.
- ii. באמצעות משלוח תלונה בדואר למבקר המועצה raymond9@zahav.net.il
- iii. בדואר האלקטרוני וזאת באמצעות מילוי טופס ייעודי הנמצא באתר האינטרנט של המועצה שכתובתו www.bueine-nujedat.muni.il.
- iv. אפשר להגיש תלונה בעל פה במשרדי המועצה.
- v. לא ניתן להגיש תלונה בטלפון.

הליך בירור התלונה :

לאחר שהוגשה תלונה פותחת המבקר תיק לבירור, אלא אם כן נמצא שהיא אינה עומדת בתנאים לבירור תלונה שנקבעו בחוק, או שהיא קנטרנית או טרדנית, או שהמבקר סברה שהיא אינה הגוף המתאים לבירור התלונה. המבקר מוסמכת לברר תלונות בדרך שתראה לה, והיא אינה כפופה להוראות שבסדר דין או בדני ראיות, היא רשאית לקיים בירור עם כל אדם, אם תמצא שיש תועלת בדבר, וכן לדרוש מכל אדם או גוף להשיב על שאילותיה ולמסור לה כל מסמך או ידיעה שלדעתה יש בהם כדי לסייע בבירור התלונה.

תוצאות הבירור :

מבקר המועצה מטפלת בפניות התושבים ומבררת תלונות מאזרחים הפונים ישירות אליה או לגורמים אחרים במועצה.

מצאה המבקר בתום הבירור כי התלונה מוצדקת, תודיע על כך למתלונן ולנילון ותציין את הנימוקים לכך. המבקר רשאית להצביע בפני הנילון על הצורך בתיקון ליקוי שהעלה הבירור ועל הדרך והמועד לתיקונו.



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

אם בתום הבירור נמצא כי התלונה אינה מוצדקת, תודיע על כך המבקרת למתלונן ולנילון ותציין את הנימוקים לכך.

מטרת הטיפול בפניות :

הטיפול בפניות הציבור ע"י מבקרת המועצה משרת מספר רב של מטרות, לרבות :

1. מתן מענה מידי לפניות התושב.
2. הפקת לקחים מתוך מגמה לשפר את השירות ובכך לצמצם את מס' הפניות.
3. מתן אור להנהלת המועצה בקשר לנושאים בהם יש פניות מרובות ועל כן יש להקדיש להם תשומת לב מיוחדת.

פירוט למספר התלונות שהוגשו בשנים האחרונות:

- במהלך שנת הדוח 2019 נתקבלו 79 תלונה.
- במהלך שנת 2018 נתקבלו 76 תלונה
- במהלך שנת 2017 נתקבלו 74 תלונה
- במהלך שנת 2016 נתקבלו 83 תלונה.
- במהלך שנת 2015 נתקבלו 61 תלונה.
- במהלך שנת 2014 נתקבלו 37 תלונה.
- במהלך שנת 2013 נתקבלו 44 תלונה.

פירוט אופן הגשת התלונות למבקרת המועצה בשנת הדוח:

חלק מהפניות הוגשו ישירות במשרד מבקרת המועצה, טלפוניות, פניות בכתב, פניות דרך אתר האינטרנט של המועצה, פניות באמצעות משרד מבקר המדינה- נציב תלונות הציבור.

מענה לפניות :



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

מרבית התלונות שנתקבלו במשרדי המבקרת בשנת 2017 קיבלו מענה, נותר חלק שעדיין בטיפול היות והטיפול בפניות הנ"ל דורש תיאום ושיתוף פעולה בין מחלקות שונות ולפעמים יותר ממחלקה אחת על מנת להביא לפתרון הפניה שהוגשה.

1. פירוט מספר הפניות שהוגשו למחלקות המועצה השונות לשנת 2019:

כפי שעולה מנתוני הטבלה להלן, בשנת 2019 התקבלו בלשכת מבקרת המועצה 79 פניות.

מתוך ה- 79 תלונות שהוגשו:

- ❖ נדחו 16 תלונות שלא התקיימה עילה מוצדקת לבירורה. (20.25%)
- ❖ נתקבלו 63 תלונה לבירור וטיפול. (79.75%)

79 פנייה התייחסו לפעילות של מחלקות המועצה השונות, הפניות התפלגו כדלהלן:

- 15 פניות בנושא ארנונה וגביה.
- 19 מרכז קהילתי מפעל פים (מתנ"ס).
- 4 פניות בנושא תאגיד מים.
- 7 פניות בנושא איכות הסביבה- הנדסה, תברואה
- 13 פניות בנושאי חינוך.
- 11 פניות בנושאי רווחה.
- 5 פניות בנושאי ספורט.
- 5 תלונות בנושאים שונים.

ריכוז פניות ציבור לשנת 2019

נושא	מס' פניות	% פניות
------	-----------	---------



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

18.98%	15	ארנונה -גבייה
24.05%	19	מרכז קהילתי
16.45%	13	חינוך
5.06%	4	תאגיד מים
13.92%	11	רווחה
8.86%	7	הנדסה, איכות סביבה
6.32%	5	ספורט
6.32%	5	שונות
100%	79	סה"כ תלונות למחלקות המועצה השונות

2. פירוט מספר הפניות שהוגשו למחלקות המועצה השונות לשנת 2018:

כפי שעולה מנתוני הטבלה להלן, בשנת 2018 התקבלו בלשכת מבקרת המועצה 76 פניות.

מתוך ה- 76 תלונות שהוגשו:

❖ נדחו 8 תלונות שלא התקיימה עילה מוצדקת לבירור. (10.5%)

❖ נתקבלו 68 תלונה לבירור וטיפול. (89.5%)

76 פנייה התייחסו לפעילות של מחלקות המועצה השונות, הפניות התפלגו כדלהלן:

29 פניות בנושא ארנונה וגביה.

4 פניות בנושא תאגיד מים

16 פניות בנושא איכות הסביבה- הנדסה, תברואה

9 פניות בנושאי חינוך.

7 פניות בנושאי רווחה.



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

5 פניות בנושאי ספורט.

6 תלונות בנושאים שונים.

ריכוז פניות ציבור לשנת 2018

נושא	מס' פניות	% פניות
ארנונה	29	38.15%
תאגיד מים	4	5.26%
תברואה והנדסה	16	21.05%
חינוך	9	11.84%
רווחה	7	9.21%
ספורט	5	6.57%
שונות	6	7.89%
סה"כ תלונות למחלקות המועצה השונות	76	100%

דוגמאות לפניות שנתקבלו:

לצורך הכנת דו"ח זה נסקרו פניות התושבים/ חברי המועצה/ עובדי המועצה / גורמים חיצוניים בנושאים השונים. בפרק זה מובאים בקצרה מספר דוגמאות של פניות הציבור ללשכת המבקרת בשנת 2019 .



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

ארנונה:

1. פניות העוסקות בעניין שיעור ההנחות למקבלי ההנחות- ועדת הנחות, ועדת ערר.
2. פניות בנוגע לתשלומים ששלמו לעורך דין המטפל בגבייה (ארנונה), התשלומים לא הועברו למועצה לסגירת התיקים הנ"ל, על אף שיש בידי הפונים מסמכים שמוכחים את תשלום החוב בפועל. (העניין הועבר לטיפול ראש המועצה וטרם קבל התייחסות עניינית).

חינוך:

1. פניות עוסקות בענייני כספים בבתי הספר השונים.
2. פניות העוסקות בבעיות תלמידים נושרים .

תברואה:

1. פניות בנוגע למפגעים תברואתית שונים בכבישי הישוב.
2. פניות בנוגע לפסולת במקומות ציבוריים .

דוחה:

1. פניות בנוגע לאופן ו/או גובה תמיכת המחלקה למשפחות נזקקות.

מרכז קהילתי:

1. פניות בנוגע לאופן ניהול המתנ"ס.
2. העסקת עובדים.



עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

פרק ה

דוח כספי



תוכן

	הנושא	עמוד
--	-------	------



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

1.	119	תמצית מאזן.
2.	123	תמצית נתוני התקציב הרגיל לשנת 2018, 2019
3.	125	ריכוז תקבולים ותשלומים של תב"רים.
4.	127	ריכוז התב"רים לפי פרקי תקציב.
5.	128	פירוט תקציב מחלקת רווחה.
6.	130	פירוט שכר ומשרות.
7.	132	פירוט חיובים במחלקת גבייה.

מועצה מקומית בועיינה – נוג'ידאת

דוחות כספיים



עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

ליום 31 בדצמבר 2019

1. תמצית מאזן (אלפי ₪):

2.1 נכסים:

רכוש שוטף	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
נכסים נזילים : קופה ובנקים	14,647	9,623	7,862	7,503
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	1,975	1,833	3,431	3,436
חייבים- תשלומים לא מתוקצבים	130	134	140	564
סה"כ רכוש שוטף	16,752	11,588	11,433	11,503

קרנות	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
קרנות בלתי מתוקצבות	980	980	818
קרנות מתוקצבות	18,784	18,739	18,797

1.2 התחייבויות ועודפים:

התחייבויות שוטפות	2016	2017	2018	2019
מוסדות שכר- הוצאות טרם שולמו	3,478	3,333	3,940	4,198
ספקים וזכאים	7,760	7,156	7,453	17,972
פיקדונות ואחרים	190	---	---	---
סה"כ התחייבויות שוטפות	10,238	10,489	11,393	22,170



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

2019	2018	2017	2016	עבודות פיתוח
818	980	1,101	856	קרנות בלתי מתוקצבות
18,797	18,739	18,700	18,617	קרנות מתוקצבות

3.1. חשבונות מקבילים:

2019	2018	2017	2016	חייבים
35,109	34,587	32,246	31,225	חייבים בגין אגרות והטילים
---	---	---	181	עמס מלוות לפרעון שנים הבאות
---	15	15	15	ערביות שנתנו

2019	2018	2017	2016	הרכב קרן בלתי מתוקצבות
0	0	0	0	קרן עודפים בתקציב רגיל
287	0	85	82	קרן היטל השבחה
0	0	0	0	קרן ממכירת נכסים
5	4	118	117	קרן היטל מים
472	412	847	613	קרן היטל ביוב
54	564	51	44	קרנות אחרות
818	980	1,101	856	סה"כ קרנות

2. השוואת נתוני התקציב הרגיל בין השנים 2019 ו- 2018

2.א. תמצית נתוני התקציב הרגיל (אלפי ₪) לשנת כספים 2019

2.א.1 הכנסות

סוג ההכנסה	תקציב שנתי	ביצוע מצטבר	סטיה
------------	------------	-------------	------



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

מהתקציב		מאושר	
%(4)	7,867	8,196	הכנסות מארנונה כללית
%(13)	13	15	הכנסות ממכירת המים
%(70)	245	814	עצמיות אחר
%(9)	9,559	10,523	סה"כ עצמיות
%(2)	33,249	34,020	תקבולים ממשרד חינוך
3%	12,263	11,922	תקבולים ממשרד הרווחה
%(5)	2,012	2,114	תקבולים ממשלתיים אחרים
	12,012	12,012	מענק כללי לאיזון
5%	1,380	1,317	תקבולים אחרים
%(2)	71,061	72,487	סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
%(2)	75,408	76,787	סה"כ הכנסות

2.א.2 הוצאות

סוג ההוצאה	תקציב שנתי מאושר	בצוע מצטבר	סטיה מהתקציב
הוצאות שכר כללי	6,680	6,622	%(1)
פעולות כלליות	10,922	10,179	%(7)



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

סה"כ כלליות	17,602	16,801	%(5)
שכר עובדי חינוך	23,687	23,768	0%
פעולות חינוך	12,701	11,725	%(8)
סה"כ חינוך	36,388	35,493	%(2)
סה"כ רווחה	16,435	17,835	9%
סה"כ הוצאות לפני פירעון מלוות	70,415	70,129	0%
הוצאות מימון	104	90	%(13)
העברות הוצאות חד פעמיות	651	27	%(96)
סה"כ הוצאות	76,787	75,910	%(1)
גרעון		(502)	

2.ב.1 תמצית נתוני התקציב הרגיל (אלפי ₪) לשנת כספים 2018

1.ב.2.1 הכנסות

סוג ההכנסה	תקציב שנתי מאושר	ביצוע מצטבר	סטיה מהתקציב
הכנסות מארנונה כללית	7,151	6,706	%(6)



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

הכנסות ממכירת מים	13	11	15%(1)
הנחות מארנונה (הכנסות)	3,066	3,642	19%
סה"כ עצמיות	8,975	8,160	9%(9)
תקבולים ממשרד חינוך	29,678	29,735	0%
תקבולים ממשרד הרווחה	11,239	10,585	6%(6)
תקבולים ממשלתיים אחרים	2,293	1,891	18%(18)
מענק כללי לאיזון	12,099	11,494	5%(5)
תקבולים אחרים	2,330	2,443	5%
סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה	67,107	64,936	3%(3)
סה"כ הכנסות	70,173	68,578	2%(2)

2.ב.2 הוצאות :

סוג ההוצאה	תקציב שנתי מאושר	בצוע מצטבר	סטיה מהתקציב
הוצאות שכר כללי	6,199	6,157	1%(1)
פעולות כלליות	10,217	9,548	7%(7)



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

סה"כ כלליות	16,416	15,705	-4%
שכר עובדי חינוך	21,910	21,935	0%
פעילות חינוך	10,629	10,267	-(3)%
סה"כ חינוך	32,539	32,202	-(1)%
סה"כ רווחה	15,334	14,956	-(2)%
סה"כ הוצאות לפני פירעון מלוות	64,289	62,863	-(2)%
הוצאות מימון	85	78	-(8)%
העברות הוצאות חד פעמיות	1,385	730	-(47)%
סה"כ הוצאות	70,173	68,661	-2%
גרעון	0	(83)	

3. ריכוז תקבולים ותשלומים של תב"רים (אלפי ₪)

◀ סה"כ תשלומים שנצטברו לתחילת שנת 2019 הינו 18,759 אלפי ₪ לעומת 20,295 בשנה קודמת.

◀ סה"כ תשלומים שנצטברו לסוף שנת 2019 הינו 36,758 אלפי ₪ לעומת 18,121 בשנה קודמת.

◀ סה"כ תקבולים שנצטברו לתחילת שנת 2019 הינו 18,759 אלפי ₪ לעומת 20,295 בשנה קודמת.



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

סה"כ תקבולים שנצטברו לסוף שנת 2019 הינו 26,550 אלפי ₪ לעומת 18,759 בשנה קודמת.

תקבולים :

שנת הדוח 2019	שנת הדוח 2018	שנת הדוח 2017	שנת הדוח 2016	שנת הדוח 2015	סוג התקבול
0	0	0	0		מלוות מהאוצר
0	0	0	0		מלוות מאחרים
3,001	395	968	682	758	משרד הפנים
646	3,745	3,273	1,313	3,144	משרד החינוך
0	0	0	0	0	משרד הדתות
500	0	360	272	312	משרד הבינוי והשיכון
247	575	0	0	0	משרד איכות הסביבה
0	0	0	0	0	משרד התיירות
83	299	1,399	296	188	משרד התחבורה
1,262	393	57	118	2,118	משרדים אחרים
8,679	5,407	6,057	2,681	6,520	סה"כ השתתפות משרדי הממשלה
2,940	0				משרד הבינוי והשיכון
0	0	0	14	0	השתתפות בעלים
11,116	10,058	14,717	7,263	10,815	סה"כ תקבולים

2.3. תשלומים :



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

שנת הדוח 2019	שנת הדוח 2018	שנת הדוח 2017	שנת הדוח 2016	שנת הדוח 2015	סוג התשלום
19,643	8,576	10,086	7,421	9,799	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,317	2,230	1,696	603	1,193	הוצאות אחרות (תכנון, ציוד...)
0	0	0	0	0	העברת מלוות שנתקבלו לתקציב רגיל
0	0	0	0	0	העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון
2	354	57	100	237	העברה לקרנות פיתוח
21,962	11,160	11,839	8,124	11,229	סה"כ תשלומים

4. ריכוז התב"רים לפי פרקי תקציב (אלפי ₪) :

- ◀ בשנת הדוח הפעילה המועצה 72 תב"רים לעומת 73 תב"רים בשנה קודמת, 45 תב"רים בשנה 2017, 61 תב"רים בשנה 2016, 51 תב"רים בשנה 2015, 54 תב"רים בשנה 2014.
- ◀ התקציב המאושר לתב"רים לשנת 2019 78,790 (אלפי ₪) בהשוואה ל- 79,819 (אלפי ₪) בשנה קודמת, בהשוואה ל- 63,768 (אלפי ₪) בשנת 2017, ו- 54,038 (אלפי ₪) בשנת 2016.
- ◀ סה"כ ביצוע (הכנסות) לשנת 2019 הינו 29,875 (אלפי ₪) בהשוואה ל- 30,354 (אלפי ₪) בשנה קודמת, בהשוואה ל- 43,530 (אלפי ₪) בשנת 2017, ו- 25,270 (אלפי ₪) בשנת 2016.



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

סה"כ ביצוע (הוצאות) לשנת 2019 הינו 40,083 (אלפי ₪) בהשוואה ל- 29,716 (אלפי ₪) בשנה קודמת, בהשוואה ל- 41,790 (אלפי ₪) בשנת 2017, ו- 25,547 (אלפי ₪) בשנת 2016.

להלן פירוט התב"רים אשר בוצעו במהלך שנת הדוח ושנים קודמות :

הפרק התקציבי	תב"רים לשנת 2019	תב"רים לשנת 2018	תב"רים לשנת 2017	תב"רים לשנת 2016	תב"רים לשנת 2015
תכנון ובנין	5	3	2	2	3
נכסים ציבוריים	15	13	7	13	13
תרבות	7	8	5	9	10
בריאות	1	1	0	0	1
תברואה	5	5	4	3	0
רווחה	2	3	1	2	2
חינוך	21	25	18	28	17
שמירה ובטחון	4	4	4	2	2
איכות הסביבה	1	0	0	0	2
מנהל כללי	4	4	2	1	1
נכסים	1	1	1	1	
דת	3	3	1		
שונות והשתתפויות	1	1			
פיקוח עירוני	1	1			
חשמל	1	1			
סה"כ	72	73	45	61	51

5. פירוט תקציב מחלקת רווחה (אלפי ₪)

- ס"כ הקצאה כוללת למחלקת הרווחה לשנת 2019 הינו ₪ .
- חלק משרד העבודה והרווחה בהקצאה לשנת 2019 הינו 75% מהקצבה הכוללת בסך ₪.
- חלק הרשות בהקצאה לשנת 2019 הינו 25% מהקצבה הכוללת בסך ₪ .
- להלן פירוט תקציב מחלקת הרווחה במועצה בשנת הדו"ח 2019 :



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

תחום	הקצאה כוללת	חלק משרד העבודה והרווחה 75%	חלק הרשות 25%
מנהל הרווחה	2,117,582	1,694,902	422,680
רווחת הפרט והמשפחה	1,189,602	1,085,640	103,963
שירותים לילד ולנוער	5,566,415	4,225,278	1,341,138
שירותים לזקן	1,076,982	814,016	262,967
שירותים למפגר	3,128,026	2,422,107	705,919
שירותי שיקום	1,397,077	1,047,808	349,269
שירותי תיקון	863,461	752,616	110,845
פעילות בקהילה	131,589	131,589	---
סה"כ	15,470,738	12,173,955	3,296,783

➤ להלן פירוט תקציב מחלקת הרווחה במועצה בשנת הדו"ח 2018 :

תחום	הקצאה כוללת	חלק משרד העבודה והרווחה 75%	חלק הרשות 25%
מנהל הרווחה	1,301,069	1,013,119	287,949
רווחת הפרט והמשפחה	410,551	347,818	62,733
שירותים לילד ולנוער	3,073,040	2,352,533	720,506



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
 מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

238,320	714,960	953,280	שירותים לזקן
612,715	2,017,629	2,630,344	שירותים למפגר
206,127	618,381	824,508	שירותי שיקום
77,311	369,814	447,125	שירותי תיקון
0	0	0	שירותים לעולים
0	0	0	פעילות בקהילה
2,205,663	7,434,254	9,639,917	סה"כ

6. פירוט שכר ומשרות:

להלן פירוט משירות המועצה לפי הדוחות הרבעוניות לסוף השנים שבין 2009-2019.

שנה	מספר משרות
2019	183
2018	180
2017	173
2016	165



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

155	2015
160	2014
143	2013
139	2012
142	2011
130	2010
123	2009

◀ להלן פירוט המשרות משנת 2016 עד 2019 המחולקות לפי הפירוט הנ"ל :-

2019	2018	2017	2016	סוגי המשרות
13	11	10	10	הנהלה וכלליות
5	6	6	5	שירותים מקומיים
161	160	154	147	שירותים ממלכתיים
3	4	3	3	גמלאים

◀ בנוסף למשרות שפורטו לעיל יש 3 משרות ליועצים חיצוניים כאשר העלות הכוללת שלהם הגיעה ל- 354 (אלפי ₪) לעומת 303 (אלפי ₪) בשנה קודמת ו- 325 (אלפי ₪) בשנת 2017.

◀ להלן פירוט לעלויות השכר בשנים האחרונות :

שנת דוח	עלות שכר
2012	20,325 אלפי ₪
2013	20,564 אלפי ₪



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

2014	23,092 אלפי ₪
2015	23,221 אלפי ₪
2016	26,447 אלפי ₪
2017	29,689 אלפי ₪
2018	31,422 אלפי ₪
2019	43,035 אלפי ₪

להלן דו"ח בעלי השכר הגבוה :

תאור התפקיד	עלות שכר כוללת לשנת 2015	עלות שכר כוללת לשנת 2016	עלות שכר כוללת לשנת 2017	עלות שכר כוללת לשנת 2018	עלות שכר כוללת לשנת 2019
מהנדס	563,747	595,297	603,714	606,830	633,418
גזבר	510,090	521,298	533,727	547,154	571,069
מנהל ב"ס תיכון	423,856	425,725	458,880	551,241	538,045
מנהל חינוך	322,695	298,187	316,396	332,977	350,960

7. פירוט חיובים במחלקת גבייה (אלפי ₪) :

1.10. גביית פיגורים :

ארנונה	שנת 2019	שנת 2018	שנת 2017	שנת 2016	שנת 2015
יתרת פיגורים לתחילת השנה	19,947	18,379	17,299	15,708	14,394
יתרת פיגורים בגין שנים קודמות	18,594	17,099	15,563	14,931	13,394
סה"כ יתרת פיגורים לגבייה	20,013	19,947	16,379	16,144	15,708
גביית פיגורים	1,625	1,648			

2.10. גבייה שותפת :



דוח ביקורת פנים לשנת 2019
מועצה מקומית
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן
מבקרת פנים, נציב תלונות הציבור

שנת 2015	שנת 2016	שנת 2017	שנת 2018	שנת 2019	גבייה
9,396	9,911	10,599	11,092	11,577	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
2,927-	2,976-	3,086-	3,426-	3,674-	הנחות ופטורים בגבייה שוטפת
6,504	7,037	7,554	7,906	7,661	סה"כ חיוב תקופתי לגבייה
15,715	17,299	18,397			יתרת פיגורים כוללת לסוף התקופה
4,191	4,669	4,720	5,057	6,242	סה"כ גבייה שוטפת