



עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

# מועצה מקומית

בועיינה נוג'ידאת

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2017





דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

**אפריל 2018**

לכבוד  
מר ח'אלד סלימאן  
ממלא מקום ראש המועצה המקומית בועיינה- נוג'ידאת

**הנדון : דוח מבקרת המועצה לשנת 2017**

א.נ.

הנני מתכבדת להגיש את דוח מבקרת פנים במועצה לשנת 2017 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 מהמבקרת, עליך להגיש לוועדת הביקורת את הערותיך על הדוח, ולהעביר העתק ממנו בצירוף הערותיך למליאת המועצה.

---

בכבוד רב  
עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים



עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

# מועצה מקומית

בועיינה- נוג'ידאת

**דוח ביקורת לשנת  
2017**

## תוכן העניינים

| נושאים                  | פרקים        |
|-------------------------|--------------|
| נתונים כלליים           | <b>פרק א</b> |
| עיקרי ממצאים            | <b>פרק ב</b> |
| מעקב אחר תיקון ליקויים  | <b>פרק ג</b> |
| נושאים שבוקרו בשנת הדוח | <b>פרק ד</b> |
| דוחות כספיים            | <b>פרק ה</b> |

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים  
ממונה על חופש המידע  
נציב תלונות הציבור



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

# פרק א

## נתונים כלליים





דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

### הישוב:

❖ **בועיינה-נוג'ידאת (بعينة نجيدات)** היא מועצה מקומית במחוז הצפון בישראל. היא 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- 9,646 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 2017 יש בבועיינה-נוג'ידאת 9,831 נפשות בהשוואה ל- 9,646 נפשות בשנת קודמת ו- 9,450 נפשות בשנת 2015.

❖ שטח השיפוט של המועצה היום הינו כ- 7100 דונם.

❖ מספר בתי אב (משק בית) הינו 2,423 בשנת 2017.

❖ דוח לתושב לשנת 2016 פורסם בעיתון "אל סונארה" ביום 02.03.2018.

❖ מספר התלמידים הלומדים ביישוב הינו 2,919, מתוכם 379 תלמיד ב גני 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 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

### ראש המועצה:

- ❖ בשנת 1993 נערכו הבחירות הראשונות לראשות המועצה ונבחר מר סאלח סלימאן 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 כראש המועצה, ובאותו מועד נבחרו חברי מועצה חדשים.
- ❖ בבחירות שהתקיימו ב- 11.11.2008, נבחר פעם נוספת מר סאלח סלימאן.
- ❖ בבחירות שהתקיימו ב- 22.10.2013, נבחר פעם נוספת מר סאלח סלימאן כראש מועצה ועדיין מכהן בתפקיד זה.
- ❖ לראש המועצה יש סגן בתואר ללא תשלום.

### חברי המועצה

- ❖ מספר חברי המועצה הינו תשעה חברים לא כולל ראש הרשות.



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועינה נוג'ידאת**

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

❖ להלן רשימת חברי המועצה שנבחרו בקדנציה האחרונה והשיוך הסיעתי שלהם:

| שם חבר המועצה   | שיוך סיעתי   |
|-----------------|--------------|
| ראתב נוג'ידאת   | הפיתוח       |
| חאלד סלימאן     | שלום ושוויון |
| אברהים נוג'ידאת | אחוה         |
| סאמי נוג'ידאת   | אחוה         |
| חיראללה דלאשה   | אלאסתקאמה    |
| עאטף גועבאט     | אלאסתקאמה    |
| באסם פוקרא      | אלתעאון      |
| עיסא מוסא       | אלמוסתקבל    |
| סאלם עפאן       | אלאחראר      |

מר ראתב נוג'ידאת נבחר כסגן בתאר וממלא מקום ראש המועצה ללא שכר. בשנת הדוח  
הגיש התפטרות מתפקידו כממלא מקום, ולאחר תקופה קצרה חזר בו מהתפטרותו.

**ועדות המועצה:**

**ועדת הנהלה:**

1. סולימאן סאלח, יו"ר
2. נוג'ידאת ראתב, חבר
3. סולימאן חאלד, חבר
4. דלאשה חיראללה, חבר
5. פוקרא באסם, חבר
6. מוסא עיסא, חבר
7. סאלם עפאן, חבר

**ועדה לאיכות סביבה**

1. נוג'ידאת ראתב, יו"ר
2. גועבאט עאטף, חבר
3. סאלם עפאן, חבר



עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

4. אברהים נוג'ידאת חבר
5. נוגידאת סאמי, חבר

#### ועדה לענייני בקורת

1. אברהים נוג'ידאת, יו"ר
2. נוגידאת סאמי, חבר
3. גועבאט עאטף, חבר

#### ועדת הנחות

1. נוגידאת סאמי, יו"ר
2. גועבאט עאטף, חבר
3. דלאשה מרואן, חבר
4. טאהא מרואן, חבר
5. שבאיטה כיפאח, חבר

#### ועדה ערר על קביעת ארנונה כללית

1. עו"ד סולימאן מאהר, יו"ר
2. עו"ד נוגידאת סאפי, חבר
3. עו"ד פוקרא עטאב, חבר

#### ועדת מכרזים

1. סולימאן חאלד, יו"ר
2. נוגידאת ראחב, חבר
3. דלאשה חיראללה, חבר
4. מוסא עיסא, חבר
5. פוקרא באסם, חבר
6. אברהים נוג'ידאת, חבר
7. נוגידאת סאמי, חבר

#### ועדת רכש ובלאי

1. פוקרא באסם, יו"ר
2. סולימאן חאלד, חבר
3. מוסא עיסא, חבר

#### ועדת תמיכות מקצועית



עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

1. דלאשה מרואן
2. טאהא מרואן

#### ועדת תמיכות משנה

1. פוקרא באסם, יו"ר
2. סאלם עפאן, חבר
3. סולימאן חאלד, חבר

#### ועדת חינוך

1. דלאשה חיראללה, יו"ר
2. פוקרא באסם, חבר
3. מוסא עיסא, חבר
4. סאלם עפאן, חבר
5. גועבאט עאטף, חבר
6. סולימאן חאלד, חבר
7. נוגידאת סאמי, חבר

#### ועדת ספורט

1. גועבאט עאטף, יו"ר
2. פוקרא באסם, חבר
3. סאלם עפאן, חבר
4. מוסא עיסא, חבר
5. נוגידאת סאמי, חבר

#### ועדת מל"ח

1. סולימאן סאלח, יו"ר
2. דלאשה מרואן, חבר
3. פוקרא היתם, חבר
4. שבאיטה כיפאח, חבר
5. חמודה מוחמד, חבר
6. נוגידאת שאפע, חבר
7. חמודה אחמד, חבר

#### נציג בוועדה המרחבית לתכנון ובניה "גליל מזרחי"

1. סולימאן סאלח, חבר



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

### נציג באיגוד ערים לאיכות סביבה-אגן בית נטופה

1. דלאשה מרואן, חבר

### נציג ציבור מקומי-ועדת בחינה

1. פהד נוגידאת, חבר

2. או, פוקרא מוחמד חבר.

### ועדת רכש מקצועית

1. דלאשה מרואן

2. טאהא מרואן

3. נוגידאת שאפע

### ועדת השקעות

1. דלאשה מרואן, יו"ר

2. עפאף סולימאן, חבר

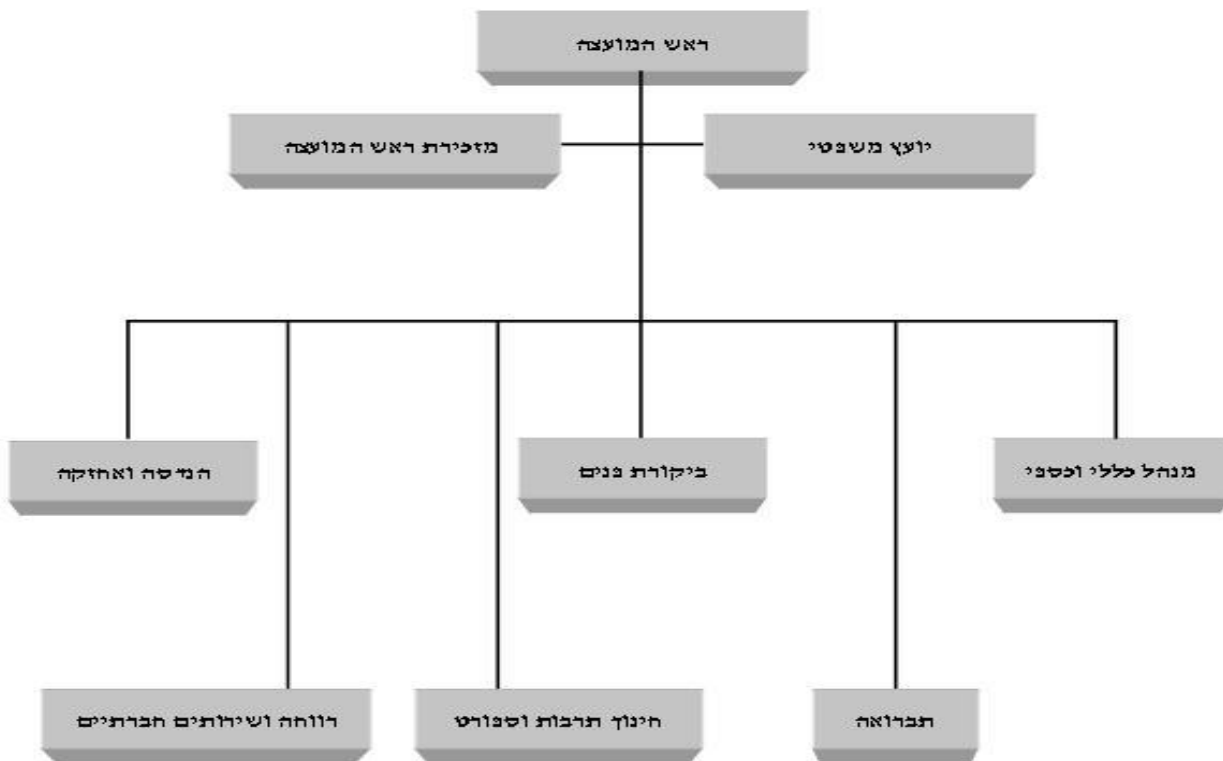
3. נבאל סולימאן, חבר



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

### המבנה הארגוני במועצה:



### עובדי המועצה:

בדוח הרבעוני לסוף שנת 2017 מופיע כי המועצה מעסיקה 173 עובד בהשוואה ל-

165 עובד בשנת 2016, 155 עובד בשנת 2015, 160 עובד בשנת 2014 וזאת לפי

הפירוט הבא:

| 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 | סוגי המשרות      |
|------|------|------|------|------|------------------|
| 10   | 10   | 10   | 11   | 9    | הנהלה וכלליות    |
| 6    | 5    | 5    | 5    | 5    | שירותים מקומיים  |
| 154  | 147  | 137  | 141  | 126  | שירותים ממלכתיים |



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

|     |     |     |     |     |        |
|-----|-----|-----|-----|-----|--------|
| 3   | 3   | 3   | 3   | 3   | גמלאים |
| 173 | 165 | 155 | 160 | 143 | סה"כ   |

בנוסף למשרות שפורטו לעיל יש 3 משרות ליועצים חיצוניים כאשר העלות הכוללת שלהם הגיעה ל 325 אלפי ₪ , 290 (אלפי ₪ ) בשנת 2016 , 278 ( אלפי ₪ ) בשנת 2015 , ו- 257 ( אלפי ₪ ) 2014 .

להלן עליית השכר בשנים האחרונות

| שנת כספים | עלות שכר העובדים |
|-----------|------------------|
| 2012      | 20,325 אלפי ₪    |
| 2013      | 20,564 אלפי ₪    |
| 2014      | 23,092 אלפי ₪    |
| 2015      | 23,221 אלפי ₪    |
| 2016      | 26,949 אלפי ₪    |
| 2017      | 29,689 אלפי ₪    |

**יועצים חיצוניים:**

בשנת הדוח העסיקה המועצה שלושה יועצים כמפורט להלן:

1. רואה חשבון.
2. יועץ משפטי.
3. יועץ מוניציפאלי.



עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

# פרק ב

## עיקרי ממצאים





דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

**פרק ב: עיקרי ממצאים.**

|       |                                                      |     |
|-------|------------------------------------------------------|-----|
| ב.1.  | תקציב המועצה- תקציב רגיל, תקציב בלתי רגיל.           | עמ' |
| ב.2.  |                                                      |     |
| ב.3.  | ביקורת- פנימית וחיצונית.                             | עמ' |
| ב.4.  | מחלקת רווחה.                                         | עמ' |
| ב.5.  | מחלקת חינוך.                                         | עמ' |
| ב.6.  | מחלקת נוער.                                          | עמ' |
| ב.7.  | מחלקת ספורט.                                         | עמ' |
| ב.8.  | מחלקת תברואה                                         | עמ' |
| ב.9.  | מחלקת גבייה                                          | עמ' |
| ב.10. | שירותים פסיכולוגיים.                                 | עמ' |
| ב.11. | שירותים משפטיים.                                     | עמ' |
| ב.12. | נושאים שונים<br>משפחתונים, ועדות , הסעות, תאגיד מים. | עמ' |



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

### ב.1. תקציב רגיל, תקציב בלתי רגיל:-

#### תקציב רגיל:

העודף בתקציב הרגיל לראשית שנת הדוח הינו 7,649 אלפי ₪ , בהשוואה ל- 5,561 אלפי ₪ בשנה קודמת, 6,977 אלפי ₪ בשנת 2015.

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

סה"כ רכוש שוטף בשנת הדוח 2017 הינו 13,330 אלפי ₪ , בהשוואה ל- 16,752 אלפי ₪ בשנה קודמת, ו- 16,561 ( אלפי ₪ ) בשנת 2015.

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

תקציב המועצה המקורי לשנת 2017 בסך 63,381 (אלפי ₪) אושר ב- 22/12/16 בישיבת מליאת מועצה שמספרה 10/16.

התקציב לשנת הדוח 2017 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 15/03/2017.

התקציב המעודכן לשנת 2017 בסך 71,462 (אלפי ₪) אושר במליאת המועצה בישיבתה מס' 11/17 ביום 19/12/2017. התקציב אושר ע"י משרד הפנים ב- 31/12/2017.



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

### תקציב בלתי רגיל:

- ❖ סה"כ תקבולים עבור תבר"ים במהלך שנת הדוח הינו 14,717 אלפי ₪ בהשוואה ל- 7,263 אלפי ₪ בשנה קודמת, 10,815 ( אלפי ₪ ) בשנת 2015, ו- 8,918 (אלפי ₪ ) בשנת 2014, והסך של 8,618 אלפי ₪ בשנת 2013 .
- ❖ סה"כ תשלומים עבור תבר"ים במהלך שנת הדוח הינו 11,839 אלפי ₪ בהשוואה ל- 8,124 אלפי ₪ בשנה קודמת, 11,229 ( אלפי ₪ ) בשנת 2015, 11,224 (אלפי ₪ ) בשנת 2014 והסך של 7,637 אלפי ₪ בשנת 2013.
- ❖ סה"כ העודף (גרעון) נטו בתקציב בלתי רגיל הינו 1,740 אלפי ₪ לעומת 1,138 אלפי ₪ בשנה קודמת , (414) (אלפי ₪) בשנת 2015, ו- (2,306) אלפי ₪ בשנת 2014.
- ❖ בשנת הדוח 2017 הפעילה הרשות 45 תב"ר בהשוואה ל- 61 תב"ר בשנה קודמת, 51 תב"רים בשנת 2015 , 54 תב"רים בשנה הקודמת.
- ❖ סה"כ תקציב מאושר לתבר"ים בשנת הדוח 2017 הינו 63,768 אלפי ₪ לעומת סכום של 54,038 אלפי ₪ בשנה קודמת, 46,320 (אלפי ₪) בשנת 2015.
- ❖ לא נמצאו תבר"ים אשר הופעלו לפני אישור הממונה במשרד פנים.



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

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

להלן רשימת התביר"ם שהסתיימו מאוזנים בשנת הדוח 2017:

| מס' תב"ר     | מהות התב"ר                                  |
|--------------|---------------------------------------------|
| תב"ר מס' 80  | מועדון פיס לנוער                            |
| תב"ר מס' 185 | נגישות ב"ס מקיף                             |
| תב"ר מס' 216 | בניית קיר תומך ב"ס אלנגאח                   |
| תב"ר מס' 238 | שיפוץ מועדון פיס נוער- רמפה                 |
| תב"ר מס' 239 | שיפוץ מרכז פיס קהילתי                       |
| תב"ר מס' 247 | פינות עבודה חט"ב מערבית                     |
| תב"ר מס' 252 | סימון ומתקני ספורט- בי"ס אלנגאח             |
| תב"ר מס' 256 | שיפוץ כביש קירות ותאורה – 734               |
| תב"ר מס' 257 | השלמות 27 תאורה ומדרכה                      |
| תב"ר מס' 258 | קירצוף כבישים 7,64,26,73                    |
| תב"ר מס' 262 | הצטיידות תוכנית בישוב                       |
| תב"ר מס' 264 | קירצוף כבישים 66,97                         |
| תב"ר מס' 266 | נגישות אקוסטית – חט"ב מערבית                |
| תב"ר מס' 274 | הסדר תעלות ניקוז                            |
| תב"ר מס' 279 | השלמת עבודות פיתוח חט"ב מערבית – מגרש משולב |
| תב"ר מס' 282 | הצטיידות מדעית                              |
| תב"ר מס' 284 | הקמת מגרש משולב – בי"ס אלזייתון             |
| תב"ר מס' 286 | תוכנית תקשוב בי"ס אלנגאח                    |
| תב"ר מס' 292 | ריבויקה לבתי ספר                            |
| תב"ר מס' 146 | מועדון פיס לנוער- ציוד וניהול               |



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

**עו"ד רימונדה סלימאן**  
**מבקרת פנים**

|              |                                                       |
|--------------|-------------------------------------------------------|
| תב"ר מס' 208 | הקמת ב"ס חט"ב מערבית -                                |
| תב"ר מס' 214 | הקמת מעון יום לגיל הרך                                |
| תב"ר מס' 240 | ציוד וניהול גנים                                      |
| תב"ר מס' 265 | מגרש כדורגל בועיינה                                   |
| תב"ר מס' 267 | רכישת מחשבים תיכון ( במידה ויתקבלו כספים מהפיס)       |
| תב"ר מס' 268 | רכישת מחשבים חט"ב מערבית ( במידה ויתקבלו כספים מהפיס) |
| תב"ר מס' 269 | רכישת מחשבים חט"ב מזרחי ( במידה ויתקבלו כספים מהפיס)  |
| תב"ר מס' 277 | הצללות מוסדות חינוך ( במידה ויתקבלו כספים מהפיס)      |
| תב"ר מס' 283 | הנגשה פרטית ( במידה ויתקבלו כספים מהפיס)              |
| תב"ר מס' 289 | התקנת עמודי חשמל ותאורה                               |



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

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

#### **דוחות ביקורת פנים ודוחות אחרים:**

- ❖ דוח ביקורת לשנת 2016 הוגש לוועדת הביקורת במועצה.
- ❖ דוח הביקורת לשנת 2016 התייחס לנושאים שונים, להלן רשימת הנושאים המרכזיים שהועלו בדוח הביקורת:

\* ישיבות מליאת המועצה וועדותיה.

\* ניהול ומעקב תיקי נזקקים.

\* תמיכות

\* 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 2016 כלל דוח כספי המצביע באופן מדויק על הפעילות הכספית של הרשות.

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

#### **תפקוד ועדת ביקורת:**

ועדת הביקורת התכנסה פעם אחת לדיון בדוח ביקורת פנים לשנת 2016 כמו כן התכנסה לגבי דוח הביקורת החיצוני של רו"ח מטעם משרד הפנים.



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

**עו"ד רימונדה סלימאן**  
**מבקרת פנים**

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

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

**צוות מעקב אחר תיקון ליקויים:**

❖ המועצה לאחר הבחירות שהתקיימו ב- 22.10.2013 לא בחרה בוועדה חדשה לתיקון ליקויים ומעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת השונים, וזאת בהתאם 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 החופשות של עובדי המועצה.

❖ במועצה יש מעקב לגבי ימי המחלות של עובדי המועצה.

❖ אין חריגות מהנורמות המקובלות והחוקים הרלוונטיים בניהול המועצה .



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

#### **4.ב. מחלקת רווחה:**

❖ מספר התיקים שטופלו ע"י מחלקת הרווחה בשנת 2017 הינו 773 תיקים בהשוואה ל- 769 תיקים בשנת 2016, 758 תיקים בשנת 2015, ו- 858 תיקים בשנת 2014, 1009 תיק בשנת 2013.

❖ מספר המטופלים לתחילת שנת 2017 הינו 629.

❖ במהלך שנת הדוח נפתחו עוד 144 תיק חדש, בהשוואה ל- 85 בשנה קודמת, 126 תיק בשנת 2015, ו- 65 תיק בשנת 2014.

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

להלן פירוט מספר התיקים אשר טופלו בשנת 2017 במחלקת הרווחה בהשוואה לשנים קודמות:

| שנת<br>2017 | שנת<br>2016 | שנת<br>2015 | שנת<br>2014 | שנת<br>2013 | שנת<br>2012 | מהות נזקקות                                         |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------------------------------------------------|
| 5           | 2           | 5           | 11          | 14          | 17          | אבטלה זמנית                                         |
| 104         | 119         | 124         | 143         | 182         | 193         | בעיות הנובעות מרמת הכנסה נמוכה או ירידה ברמת הכנסה. |
| 86          | 96          | 97          | 72          | 70          | 68          | בעיות הנובעות מזקנה.                                |
| 68          | 69          | 73          | 97          | 105         | 101         | בעיות הנובעות ממומים ו/או ממגבלות פיזיות.           |



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

**עו"ד רימונדה סלימאן**  
**מבקרת פנים**

|    |    |    |    |    |     |                                              |
|----|----|----|----|----|-----|----------------------------------------------|
| 31 | 32 | 32 | 21 | 26 | 25  | אלימות במשפחה                                |
| 69 | 73 | 63 | 91 | 86 | 80  | בעיות הנובעות ממחלות אקוטיות או כרוניות      |
| 58 | 65 | 70 | 70 | 70 | 72  | זקן סיעודי                                   |
| 10 | 12 | 13 | 9  | 15 | 15  | אלימות נגד נשים                              |
| 44 | 46 | 40 | 38 | 36 | 38  | פיגור שכלי                                   |
| 35 | 34 | 36 | 45 | 88 | 109 | נערה במצוקה                                  |
| 12 | 10 | 10 | 9  | 17 | 18  | חינוך ובעיות התנהגות ילדים (למידה, התנהגות). |
| 1  | 1  | 0  | 0  | 1  | 1   | אלימות נגד ילדים                             |
| 16 | 17 | 16 | 19 | 22 | 19  | בעיות נפש מאובחנות                           |
| 31 | 36 | 30 | 32 | 36 | 34  | בעיות אישיות                                 |
| 1  | 3  | 2  | 3  | 4  | 4   | ניהול לקוי של משק בית                        |
| 21 | 24 | 24 | 33 | 33 |     | בעיות תפקוד אם                               |
| 17 | 17 | 19 | 19 | 20 |     | בעיות תפקוד אב                               |



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

**עו"ד רימונדה סלימאן**  
**מבקרת פנים**

|            |            |            |            |             |             |                                                 |
|------------|------------|------------|------------|-------------|-------------|-------------------------------------------------|
| 17         | 7          | 19         | 23         | 23          |             | בעיות הנובעות מהיות בודד/ מטופל<br>בילדים קטנים |
| 7          | 7          | 6          | 8          | 11          |             | חוסר הכנסה מעבודה                               |
| 83         | 40         | 39         | 59         | 94          |             | נערים ללא מסגרת                                 |
| 57         | 42         | 40         | 56         | 56          | 231         | יתר המקרים                                      |
| <b>773</b> | <b>769</b> | <b>758</b> | <b>858</b> | <b>1009</b> | <b>1025</b> | <b>סה"כ תיקים</b>                               |

◀ סה"כ הקצאה כוללת למחלקת הרווחה לשנת 2017 הינו 6,873,40 בהשוואה ל- 7,928,159 ₪.

◀ מתוך הסכום הנ"ל, חלק משרד העבודה והרווחה בהקצאה לשנת 2017 הינו 75%,  
השוואה ל- 5,307,580 ₪.

◀ מתוך הסכום הנ"ל, חלק הרשות בהקצאה לשנת 2017 הינו 25% השוואה ל- 1,565,822.



## **ב.5. מחלקת חינוך:**

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

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

א. חטיבת ביניים – 634 תלמידים, לומדים ב- 26 כיתות.

א.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-זיתון    | 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.



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

6. במרכז טיפולי " מתי"א" לומדים 27 תלמיד ( גן שפתי- 21 תלמידים, ובגן תקשורתי 5 תלמידים).

נתונים לשנת (2016-2017):

בית ספר- מקיף לומדים בו **1,280** תלמיד:

א. חטיבת ביניים – 634 תלמידים, לומדים ב- 26 כיתות.

א.1. חט"ב מזרחית לומדים 377 תלמידים ב- 14 כיתות.

א.2. חט"ב מערבית לומדים 295 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- 53 כיתה:

| שם בית הספר | מס' תלמידים | מס' כיתות |
|-------------|-------------|-----------|
| אל-זייתון   | 295         | 14        |
| אל-נג'אח    | 449         | 20        |
| אל-ראזי     | 486         | 19        |

3. שבע כיתות - גנים טרום חובה לומדים בהם 207 תלמיד.

4. שבע כיתות - גנים חובה לומדים בהם 178 תלמיד.

5. במעון יום "אל-רחמה" לומדים 39 תלמיד ב- 6 כיתות.



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

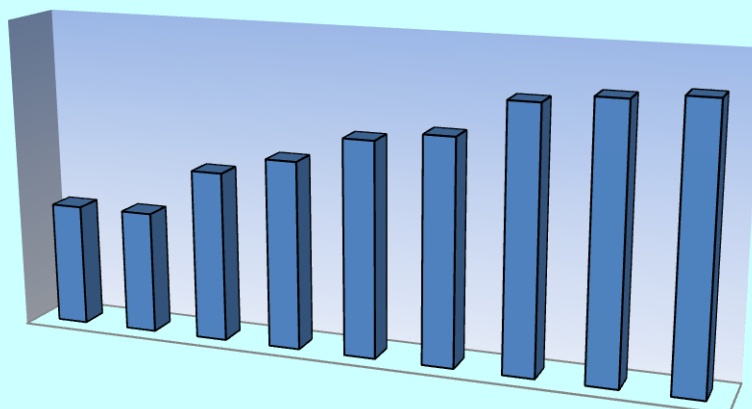
עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

6. במרכז טיפולי " מת"א" לומדים 20 תלמיד ( גן שפתי- 10 תלמידים, ובגן טיפולי לומדים 10 תלמידים).

ירידה במספר תלמידים הרשומים במערכת החינוך בשנתיים האחרונות :

| שנת לימודים | מספר תלמידים |
|-------------|--------------|
| 2017-2018   | 2,919        |
| 2016-2017   | 2,979        |
| 2015-2016   | 3017         |
| 2014-2015   | 3115         |
| 2013-2014   | 3107         |
| 2012-2013   | 3092         |
| 2011-2012   | 3070         |
| 2010-2011   | 2975         |
| 2009-2010   | 2950         |
| 2008-2009   | 2882         |

מספר התלמידים במערכת החינוך





דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

## **ב.6. מחלקת נוער :**

- ❖ 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 ארבעה עובדים – מנהל מחלקה, רכז מדצ"ים ומנהיגות צעירה, 2 רכזים במועדון נוער.
- ❖ מנהל מחלקת הנוער מכין דוחות תקופתיות המפרטים את הפעילויות של המחלקה ואת עלותם.
- ❖ במחלקת הנוער יש 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 ממשד החינוך והמועצה המקומית.
- ❖ סה"כ הוצאות עבור פעילויות בשנת הדוח הינה ₪.



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

❖ סה"כ הכנסות ממשרד החינוך עבור פעילויות במחלקת נוער 402,600 ₪.

❖ להלן פירוט הפעילויות של המחלקה במהלך שנת הדוח 2017

| סוג הפעילות                        | עלות     |
|------------------------------------|----------|
| 1. תוכנית העצמה לנערו              | 15,000 ₪ |
| 2. תוכנית אומנות והעשרה            | 15,000 ₪ |
| 3. תוכנית יזמות לנוער              | 15,000 ₪ |
| 4. חוג רובוטיקה בחיי היום יום      | 6,000 ₪  |
| 5. תוכנית העצמה ואתגרים            | 25,000 ₪ |
| 6. תוכנית חינוך מיני בחברה מסורתית | 25,000 ₪ |
| 7. חוג שחייה- 100 תלמיד            | 58,000 ₪ |
| 8. שני חוגי דרמה ותיאטרון          | 13,000 ₪ |
| 9. שלושה חוגים אומנות              | 18,000 ₪ |
| 10. שני חוגים מנהיגות כתתית        | 12,000 ₪ |



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

**עו"ד רימונדה סלימאן**  
**מבקרת פנים**

|          |                                     |
|----------|-------------------------------------|
| 24,000 ₪ | 11. מופעי רמדאן לבתי ספר - 6 מופעים |
| 6,000 ₪  | 12. חוג זהירות בדרכים               |
| 6,000 ₪  | 13. חוג מוסיקה                      |
| 6,000 ₪  | 14. חוג צעירים מתנדבים              |
| 15,000 ₪ | 15. תוכנית מדען הצעיר               |
| 10,800 ₪ | 16. מופעים והצגות לבתי הספר         |
| 12,000 ₪ | 17. שלושה חוגים חשיבה יצירתית       |
| 12,000 ₪ | 18. שני חוגים שחמטים                |
| 12,000 ₪ | 19. שני חוגים מורשת ערבית           |
| 12,000 ₪ | 20. שני חוגים קבוצות חברתיות        |
| 7,800 ₪  | 21. חוג שף                          |
| 7,000 ₪  | 22. חוג תנועה וצליל                 |
| 10,000 ₪ | 23. הרצאות חינוכיות                 |



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

**עו"ד רימונדה סלימאן**  
**מבקרת פנים**

|                                 |                  |
|---------------------------------|------------------|
| 24. ימי שיא                     | 18,000 ₪         |
| 25. סמינר לתלמידים ידיעת הארץ   | 22,000 ₪         |
| 26. חמישה טיולים במהלך שנת הדוח | 20,000 ₪         |
| <b>סה"כ</b>                     | <b>402,600 ₪</b> |

❖ בקייטנת קיץ 2017 ( 10 ימים ) השתתפו 82 תלמיד , עלות השתתפות לתלמיד הינה בסך של 200 ₪ .

❖ להלן פירוט מספר המשתתפים בקייטנת הקיץ ועלות ההשתתפות:

52 תלמיד – תשלום מלא -  $200 * 52 = 10,400$  ₪.

15 תלמיד- תשלום חלקי-  $15 * 50 = 750$  ₪. ( באישור משרד החינוך לכתות ג').

3 תלמידים – תשלום חלקי-  $3 * 100 = 300$  ₪ ( השתתפות חלקית בקייטנה).

27 תלמיד – פטור מתשלום, (באישור מחלקת הרווחה וראש המועצה).

❖ **פירוט הוצאות קייטנת הקיץ בשנת הדוח:**

| עלות     | נושא ההוצאה          |
|----------|----------------------|
| 13,000 ₪ | נסיעות ואוטובוסים    |
| 12,000 ₪ | כניסה לאתרים + הפעלה |



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

עו"ד רימונדה סלימאן  
 מבקרת פנים

|                     |          |
|---------------------|----------|
| מזרכים , חובש, ציוד | 4,700 ₪  |
| סה"כ                | 29,700 ₪ |
| גבייה מהמשתתפים     | 10,700 ₪ |
| מתקציב החינוך       | 15,000 ₪ |

**ב.7. מחלקת ספורט:**

■ מחלקת הספורט ביישוב היא יחידה ארגונית, פועלת בתחומים רבים ומגוונים המחייבים מקצועיות רבה, בין השאר, הפעלת חוגים ואתרי ספורט לתושבי הישוב, אחזקת מתקני הספורט, הפקת אירועי ספורט עממיים.

■ מחלקת הספורט עובדת לפי תכנית עבודה מסודרת שמרכזת את כלל פעילויות הספורט והחוגים המופעלים במהלך כל שנת הפעילות, בנוסף קיימת תכנית עבודה שבועית נגזרת מתוכנית העבודה השנתית ובה פירוט של כלל הפעילויות והחוגים המופעלים ביישוב.

■ בקצרה יש לציין כי במהלך השנים 2016-2017 ( 9/16-5/17 ) הפעילה מחלקת הספורט ביישוב חוגים תחרותיים ואחרים שאינם תחרותיים- הישגיים לפי הפירוט הבא:

| סוג החוג  | מהות החוג   |   |
|-----------|-------------|---|
| הישיגי    | חוג אתלטיקה | 1 |
| לא הישיגי | חוג הוקי    | 2 |
| לא הישיגי | חוג התעמלות | 3 |
| לא הישיגי | חוג פריסבי  | 4 |
| לא הישיגי | חוג כדורסל  | 5 |
| לא הישיגי | חוג קראטה   | 6 |



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

**עו"ד רימונדה סלימאן**  
**מבקרת פנים**

|   |            |              |
|---|------------|--------------|
| 7 | חוג כדורשת | לא השיגי     |
| 8 | חוג כדורגל | תחרותי-השיגי |

- תמיכותיה של המועצה באגודות הספורט גודל מדי שנה ושנה.
- הביקורת המליצה בדוחות ביקורת קודמים למועצה לשקול הקמת עמותה עירונית לצורך ביצוע מגוון פעילויות הספורט והחוגים שחלקם מתבצע ע"י מחלקת הספורט במועצה וחלקם האחר ע"י עמותת אלפרוסיה. הקמת עמותה עירונית תאזן את האינטרסים של הנוגעים בדבר במחלקת הספורט ובעמותה לטובת מטרה אחת משותפת שהיא מינוף תחום הספורט ביישוב. ההמלצה הנ"ל לא אושרה במועצה בעקבות המלצת היועץ המשפטי לעניין.



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'דא'ת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקר פנים

### **ב.8. מחלקת תברואה:**

- ❖ מחלקת התברואה ברשות מבססת את פעילותיה לפי הבסיס החוקי שלהלן:
  1. חוק רישוי עסקים התשכ"ח-1968.
  2. פקודת העיריות ( נוסח חדש).
  3. פקודת בריאות- העם.
  4. חוק עזר למועצה מקומית בועיינה נוג'דא'ת ( איכות הסביבה), התשנ"א-1991.
- ❖ כוח אדם במחלקת התברואה מורכב ממנהל מחלקה שאליו כפופים עוד שני 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 מטפל בין היתר במפגעי תברואה ברחבי הכפר, לא נמצאו דוחות עבירה 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).



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועינה נוג'דאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

## **ב.9. מחלקת גבייה :**

☒ צו הארנונה לשנת 2017 אושרו ע"י חברי המועצה ביום \*\*\*

☒ 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- 2,329 נכסים בשנת הדוח 2016, בהשוואה ל- 2,113 נכסים בשנת 2015, ו- 2,171 נכסים בשנת 2014, 2,059 נכסים בשנת 2013.

☒ מספר חשבונות המשלמים בשנת הדוח הינו 2,178 בהשוואה ל- 1,916 בשנה קודמת, ו- 1,817 בשנת 2014, 1,954 בשנת 2013.

☒ סכום חובות הארנונה נכון לסוף שנת 2016 הינו 25,101 אלף ₪ בהשוואה ל- 23,131 אלף ₪ בשנת 2015 ו- 21,517 אלף ₪ בשנת 2014.

☒ תעריפי הארנונה למ"ר בשקלים ( 2016 ) הינם לפי הפירוט הבא: ( לתקן )

| סוג הנכס | תעריף מינימום | תעריף משוקלל |
|----------|---------------|--------------|
| מגורים   | 32.93         | 33.93        |



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

**עו"ד רימונדה סלימאן**  
**מבקרת פנים**

|        |        |        |
|--------|--------|--------|
| משרדים | 64.65  | 45.87  |
| בנקים  | 439.62 | 482.59 |
| תעשייה | 23.57  |        |

☒ 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.

☒ המועצה לא ערכה סקר נכסים מאז 2005 לשם עדכון הבסיס לגביית ארנונה. דבר אשר אינו מאפשר למועצה לבדוק האם החיובי הארנונה



### **ב.10. 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.
- ❖ הפסיכולוגים 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 שני פסיכולוגים, הראשון ב- 70% משרה, והשני ב- 50% משרה.
- ❖ במסגרת תוכנית העבודה השנתית של שני 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.
- ❖ **תחומי ההתערבות של הפסיכולוג החינוכי:**

העבודה הפסיכולוגית מתרחשת בשני צירים:





דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

### 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: הגננת / המורה / היועצת / גורם חינוכי וטיפול אחר.



**ב.11. תביעות משפטיות:**

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

❖ 12 תביעה כספית בסה"כ 1,195 אלפי ₪.

❖ 5 תביעות בסה"כ 578 אלפי ₪.

❖ 17 תביעה נזקי גוף בסה"כ 279 אלפי ₪.

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 בגין  
פיצויים עבור נזק גוף ורכש.

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- \$ 5000 בממוצע.

מהמסמכים שהוגשו לביקורת אין פירוט מדויק לתיקים שהסתיימו בפשרה  
במהלך שנת הדוח ואין בידי הביקורת סיכומים לגבי הסכומים שחסכה  
המועצה מסכום המקורי לתביעות שהוגשו לבית המשפט שונים.



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

**עו"ד רימונדה סלימאן**  
**מבקרת פנים**

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

➤ מהמסמכים שהוגשו לביקורת אין פירוט למספר התיקים שהסתיימו בפסקי דין במהלך שנת הדוח.



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

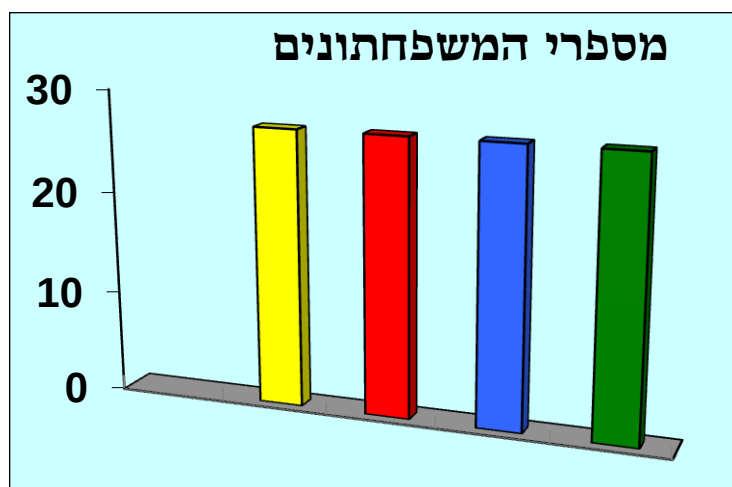
עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

## **ב.12. נושאים שונים :**

### **משפחתונים**

להלן טבלה במספר המשפחתונים שהולך והוגדל מדי שנה ושנה.

| השנה | מס' משפחתונים |
|------|---------------|
| 2011 | 24            |
| 2012 | 27            |
| 2013 | 27            |
| 2014 | 27            |
| 2015 | 27            |
| 2016 | 27            |
| 2017 |               |



### **אוכלוסיית המשפחתונים**

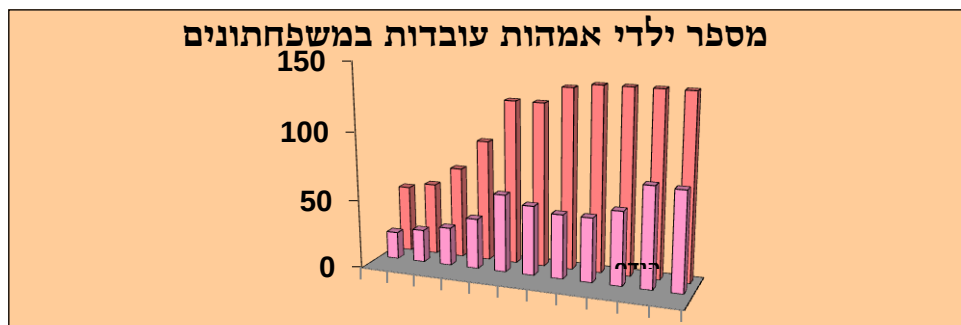
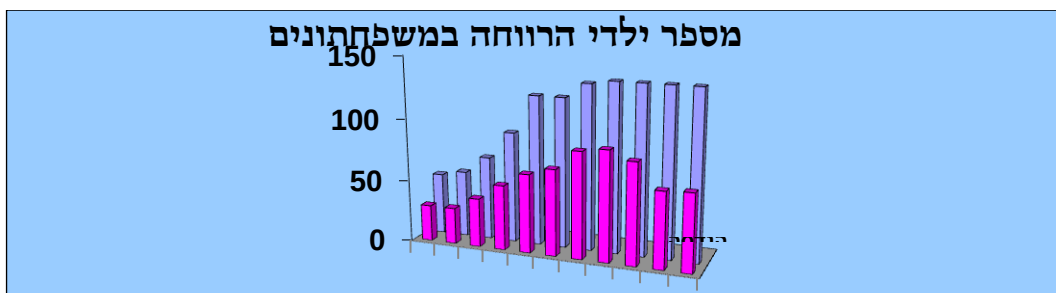
| השנה | ילדי רווחה | ילדי אימהות עובדות | סה"כ |
|------|------------|--------------------|------|
| 2006 | 29         | 20                 | 49   |
| 2007 | 29         | 24                 | 53   |
| 2008 | 39         | 28                 | 67   |



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

עו"ד רימונדה סלימאן  
 מבקרת פנים

|     |    |    |             |
|-----|----|----|-------------|
| 89  | 37 | 52 | <b>2009</b> |
| 120 | 57 | 63 | <b>2010</b> |
| 120 | 51 | 69 | <b>2011</b> |
| 132 | 47 | 85 | <b>2012</b> |
| 135 | 47 | 88 | <b>2013</b> |
| 135 | 54 | 81 | <b>2014</b> |
| 135 | 74 | 61 | <b>2015</b> |
| 135 | 73 | 62 | <b>2016</b> |
| 132 | 71 | 61 | <b>2017</b> |



- מנתוני הטבלה עולה כי בשנים האחרונות קיימת עליה במספר הילדים המגיעים למשפחתונים הן ילדים המועברים ע"י מחלקת הרווחה והן ילדים של אימהות עובדות.
- מנתוני הטבלה עולה כי מספר ילדי הרווחה שנמצאים במשפחתונים הינו גדול ממספר הילדים של אימהות עובדות.
- אחוז ילדי הרווחה שנמצאים במשפחתונים בדרך כלל הינו מעל 60%.



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

### ועדות המועצה:

☒ לאחר הבחירות האחרונות שנערכו ב- 22.10.2013 נבחרו בישיבת מליאת ביום

26.11.2013 חברים חדשים לוועדות המועצה.

☒ בישיבה הנ"ל הוצעו 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.

☒ בישיבה הנ"ל נבחר נציג באיגוד ערים סח'נין, ונציג בוועדה לתכנון ובניה ושני נציגים

לוועדת 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:

| ס.נ. | נ.נ. | ס.ח. | ד.ח. | פ.ח. | מ.ח. | ח.ל. | ג.ח. | ח.ז. | נ.א. |
|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| סאלח | ראתב | חאלד | חיר  | באסם | עיסא | חליל | עאטף | זיאד | סאמי |
| ✓    | ✓    | ✓    | ✓    | ✓    | ✓    | ✓    |      |      |      |
|      | ✓    |      |      |      |      | ✓    | ✓    | ✓    | ✓    |
|      |      |      |      |      |      |      | ✓    | ✓    | ✓    |



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועינה נוג'ידאת**

עו"ד רימונדה סלימאן  
 מבקרת פנים

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |                        |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|------------------------|
| ✓ |   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |   |   |   |  | ועדת ספורט             |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |  | ועדת ערר               |
| ✓ |   | ✓ |   |   |   |   |   |   |  | ועדת הנחות             |
|   |   |   |   |   |   |   |   | ✓ |  | ועדת מל"ח              |
| ✓ | ✓ |   |   | ✓ | ✓ |   | ✓ | ✓ |  | ועדת מכרזים            |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |  | ועדת תמיכות מקצועית    |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |  | ועדת תמיכה משנה        |
|   |   |   |   |   |   | ✓ |   |   |  | ועדת חינוך             |
|   |   |   |   |   |   | ✓ |   |   |  | ועדה לקידום מעמד האישה |

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

| שנת<br>2017 | שנת<br>2016 | שנת<br>2015 | שנת<br>2014 | שנת<br>2013 | שנת<br>2012 | מס'<br>חברים | ועדות המועצה        |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|---------------------|
| 0           | 0           | 1           | 0           | 0           |             | 5            | ועדת הנהלה          |
| 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |             | 8            | ועדת חינוך          |
| 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 3-5          | ועדת ספורט          |
| 17          | 2           | 0           | 0           | 0           | 0           | 3            | ועדת רכש ובלאי      |
| 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 3            | ועדת ערר            |
| 1           | 0           | 2           | 0           | 0           | 1           | 3            | ועדת ביקורת         |
| 1           | 1           | 3           | 2           | 3           | 3           | 5            | ועדת הנחות          |
| 0           | 9           | 1           | 0           | 0           | 0           | 7            | ועדת מל"ח           |
| 9           | 8           | 9           | 12          | 15          | 15          | 7            | ועדת מכרזים         |
| 1           | 0           | 1           | 0           | 2           | 1           | 2            | ועדת תמיכות מקצועית |



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

עו"ד רימונדה סלימאן  
 מבקרת פנים

|                   |   |   |   |   |   |   |   |
|-------------------|---|---|---|---|---|---|---|
| ועדת תמיכה משנה   | 3 |   | 2 | 2 | 1 | 5 | 1 |
| ועדת איכות הסביבה | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ועדת השקעות       |   |   |   | 3 | 0 | 1 | 0 |

- מרבית ועדות המועצה - על אף היותם ועודות חובה- אינן פעילות.

**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 ש"ח המהווה 10% מההון הנפרע של התאגיד.

יותר מאוחר בשנת 2013 נחתם חוזה אחר עם התאגיד לשם הבהרת עניין יתרות החובות בין הצדדים. בעקבות ההסכם הנ"ל תוקנו יתרות ההשקעה בספרי המועצה.



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

# פרק ג

## מעקב אחר

## תיקון ליקויים



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

### פרק ג: מעקב אחר תיקון ליקויים:

המעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת שנערכה בשנת 2016 מתחלקת לשלושה סעיפים שונים:

#### 1.ג.

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

#### 2.ג.

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

#### 3.ג.

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

### 1.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                   |



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

עו"ד רימונדה סלימאן  
 מבקרת פנים

|            |                                                                                                                 |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| תוקן חלקית | 5. ועדת הנחות לא מציינת נימוקים להחלטותיה הרשומים 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 חלקית | 14. המועצה לא נקטה באמצעי גבייה בגין חובות נבכרי הציבור.                                                        |
| לא תוקן    | 15. בתי הספר ומוסדות החינוך השונים אינם מגישים דוחות כספיים במועד הנדרש לפי החוק.                               |



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

עו"ד רימונדה סלימאן  
 מבקרת פנים

|            |                                                                                                                                    |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| לא תוקן    | 16. ניהול הכספים בחלק מבתי הספר אינו בהתאם להוראות החוק.                                                                           |
| לא תוקן    | 17. קביעת נוהל ע"י המועצה לעניין התמיכות העקיפות שמעניקה המועצה, לרבות מידת אחריותה.                                               |
| לא תוקן    | 18. אין נוהל מעקב נאות בעניין נשירת התלמידים והביקור הסדיר                                                                         |
| לא תוקן    | 19. הגננות אינן מגישות דוחות כספיים שנתיים למועצה.                                                                                 |
| לא תוקן    | 20. הגננות אינן מנפיקות קבלות להורים המשלמים עבור פעילויות/תרומות וכל סכום אחר.                                                    |
| לא תוקן    | 21. המועצה לא מקבלת דוחים מדויקים על מפגעים בגני ילדים.                                                                            |
| לא תוקן    | 22. הגננות אינן מכינות דרישות תשלום בטופס אחיד.                                                                                    |
| לא תוקן    | 23. רוב הגורמים המעורבים במערכת החינוך לא טיפלו בצורה נאותה בנשירה .                                                               |
| תוקן חלקית | 24. הקב"ס והיועץ החינוכי של בית הספר טפלו וקיימו מעקב אחר התלמידים הנושרים.                                                        |
| לא תוקן    | 25. קיימת עזיבת תלמידים ( הנשרה) מחוסר ברירה בעקבות אילוצים הקשורים במערכת החינוך ולא בתלמיד, וזאת בשל העדר מגמות ומסגרות מתאימות. |



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

עו"ד רימונדה סלימאן  
 מבקרת פנים

|                   |                                                                                                        |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>לא תוקן</b>    | 26. קיימת תופעה שתלמידים אינם מגיעים לבית הספר באופן סדיר למרות שהם רשומים כתלמידים בבית הספר.         |
| <b>לא תוקן</b>    | 27. קיימת תופעה שתלמידים מגיעים לבית הספר אך לא מתפקדים בלימודים ולא נכנסים לכיתות לימוד בכל השיעורים. |
| <b>תוקן חלקית</b> | 28. נוהל המועדוניות הינו בהתאם להוראות והתקנות.                                                        |
| <b>תוקן חלקית</b> | 29. במועדוניות אין רשום מסודר כמתחייב בהוראות.                                                         |
| <b>לא תוקן</b>    | 30. המדריכות במועדוניות אינן מנהלות ספר קבלות עבור תשלומי הורים כמתחייב בהוראות.                       |

**2.ג. ביקורת חיצונית:**

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

| <b>הנושא</b>                                                               | <b>תוקן/ לא תוקן/ תוקן חלקית</b> |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| 1. הרשות לא הטילה קנסות בגין מפגעים תברואתיים ואחרים.                      | <b>לא תוקן</b>                   |
| 2. חלק מהועדות שחובה למנותן לפי צו המועצות המקומיות (א) אינן פעילות.       | <b>לא תוקן</b>                   |
| 3. מליאת המועצה אינה מקיימת ישיבות מהמניין כנדרש עפ"י צו המועצות המקומיות. | <b>תוקן חלקית</b>                |



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועינה נוג'ידאת**

עו"ד רימונדה סלימאן  
 מבקרת פנים

|            |                                                                               |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| תוקן חלקית | 4. המועצה לא נקטה באמצעי אכיפה מספיקים כנגד חייבי ארנונה, מים, והיטלים.       |
| לא תוקן    | 5. אישור הפרוטוקול מיישבות המועצה אינו בהתאם להוראות החוק.                    |
| 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. |

**ג.3. צוות המעקב אחר תיקון ליקויים:**

- לאחר הבחירות שהתקיימו ב- 10/13 לא בחרה מליאת המועצה בוועדה לתיקון ליקויים ומעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו ו/או יועלו בדוחות הביקורת השונים וזאת בהתאם 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 2016 של רואה החשבון מטעם משרד הפנים כולל פרוט ממצאים בתחומים שונים, אשר רוכזו בפרק ב' - הממצאים העיקריים, ופרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים.



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

**עו"ד רימונדה סלימאן**  
**מבקרת פנים**

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 לשונן של הוראות מקצועיות שונות.

בפרק זה מהדו"ח יצוינו הליקויים השונים שפורטו בדוחות ביקורת קודמים ויפורטו הצעדים שננקטו 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 **2016** היו 11 הערה למעקב אחר ליקויים משנים קודמות, מתוכם 10 הערות לא תוקנו, הערה אחת תוקנה.

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

❖ בדו"ח המפורט לשנת **2014** היו 14 הערה למעקב אחר ליקויים משנים קודמות מתוכם 6 לא תוקנו, שתי הערות תוקנו, 6 הערות תוקנו חלקית.

❖ בדו"ח המפורט לשנת **2013** היו 13 הערה למעקב אחר ליקויים משנים קודמות מתוכם 11 הערה לא תוקנו, הערה אחת תוקנה, והערה אחת תוקנה חלקית.

❖ בדו"ח המפורט לשנת **2012** היו 13 הערה למעקב אחר ליקויים משנים קודמות מתוכם 10 הערה הם שלא תוקנו, 2 תוקנו, והערה אחת תוקנה חלקית.



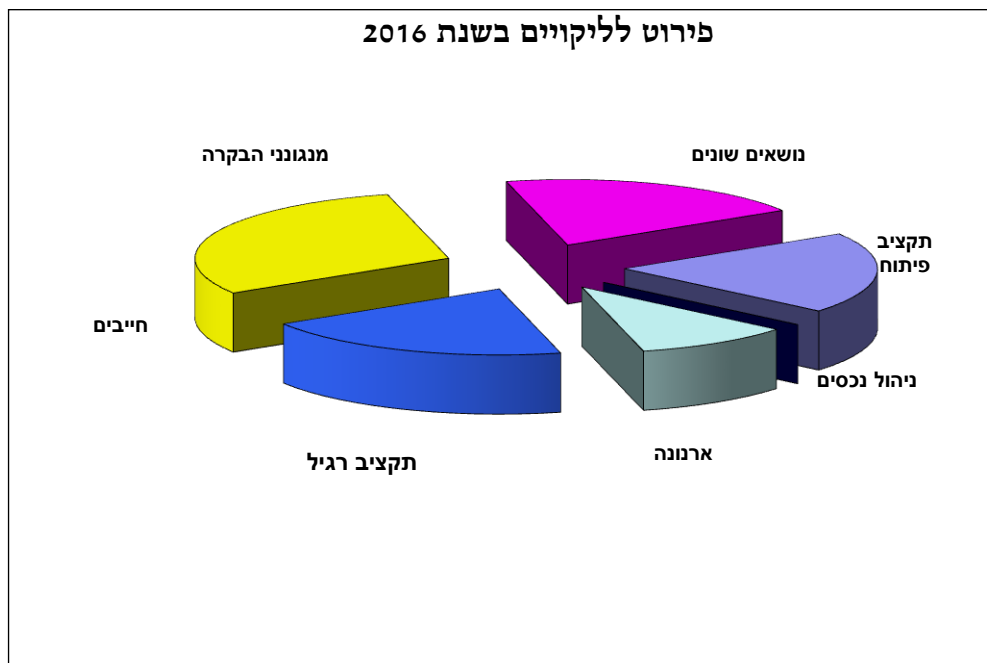
דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

### 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. ארנונה .
2. ביצוע תקציב הפיתוח.
3. חייבים. ניהול נכסים ובטיחות .
4. מנגנוני בקרה וביקורת פנימית .
5. נושאים אחרים / שונים.





עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

### ליקויים בדוחות ביקורת:

### לקויים בכל שנה שוטפת:

לאחר בדיקת דוחות ביקורת משנים קודמות עולה כי :

1. בכל דוחות הביקורת החיצונית (פרק ב- ממצאים עיקריים) יש הערות לגבי ביצוע התקציב הרגיל.

2. בכל דוחות הביקורת החיצונית יש הערות לגבי חייבים לארנונה.

### 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:

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. לחלק מעובדי המועצה יש חובות בגין ארנונה והיטל ביוב.

ה. לחלק מנבחרי הציבור יש חובות בגין ארנונה והיטל ביוב.

ו. רוב העסקים בתחום המועצה ללא רישיון עסק.

ז. המועצה לא הטילה קנסות בגין מפגעים תברואתיים ואחרים.



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

פרק ז

נושאים

שבוקרו בשנת

הדוח



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

**פרק ד: הנושאים שבוקרו בשנת הדוח 2017.**

| עמוד | הנושא                         |
|------|-------------------------------|
|      | 1. מליאת המועצה, ועדות המועצה |
|      | 2. מכרזים                     |
|      | 3. תמיכות                     |
|      | 4. חופש מידע                  |
|      | 5. חוקי עזר                   |
|      | 6. נציבות תלונות הציבור       |



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

# מליאת המועצה, ועדות המועצה,

## וישיבותיה

### מליאת המועצה:

המועצה תקיים ישיבות מן המניין וישיבות שלא מן המניין, הכל כמפורט בצו המועצות המקומיות (א), ( תוספת שלישית). ישיבות המועצה יתקיימו על פי הזמנה כדין.

במהלך שנת הדוח 2017 התקיימו 6 ישיבות מן המניין. ו- 11 ישיבה שלא מן המניין, לפי הפירוט הבא:

### ישיבות מן המניין:

| מס' ישיבה | תאריך ישיבה                                                                                                 | נושא הישיבה                                                                                                                             |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1/17      | 31/01/17                                                                                                    | הודעות ראש הרשות<br>המלצות ועדת מכרזים<br>הקמת עמותה עירונית להפעלת מתנ"ס<br>- דיון בהתקשרות עם רשת חינוך לניהול והפעלת בי"ס מקיף שונות |
| 2/17      | 14/02/17                                                                                                    | הודעות ראש המועצה<br>המלצות ועדת מכרזים<br>הקמת עמותה מעין עירונית להפעלת המתנ"ס                                                        |
| 3/17      | 18/04/17<br>( לא התקיימה )<br>25/04/17<br>( הזמנה 1 )<br>09/05/17<br>( הזמנה 2 )<br>14/05/17<br>( הזמנה 3 ) | הודעות ראש המועצה<br>המלצות ועדת מכרזים<br>הארכת חוזים<br>-שונות                                                                        |



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

|      |          |                                                                                                                                                                                               |
|------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4/17 | 08/08/17 | -הודעות ראש המועצה<br>-אישור מינוי נציגי הרשות והחברה למתנ"סים בעמותת מרכז קהילתי בועיינה -נוג'ידאת.<br>-איזור תעשייה משותף, אישור עקרוני לשותפות עם מ.א. גליל תחתון לפיתוח האזור ע"י היזמים. |
| 5/17 | 03/10/17 | -הודעות ראש המועצה<br>-שונות                                                                                                                                                                  |
| 6/17 | 19/12/17 | -הודעות ראש הרשות<br>-פתיחת חשבון בבנק מרכזתיל דיסקונט מקיף בועיינה- נוג'ידאת<br>עבור מרכז מחוננים<br>-שונות                                                                                  |

המועצה קיימה 6 ישיבות מן המניין על אף שהחוק קבע כי המועצה תקיים ישיבה מן המניין אחת לחודש לפחות. כמו כן המועצה רשאית להחליט שלא יתקיימו ישיבות בשני חודשים במהלך השנה.

**ישיבות שלא מן המניין:**

| מס' ישיבה | תאריך ישיבה                                      | נושא הישיבה                                                      |
|-----------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 1/17      | 31/01/17                                         | תקציבים בלתי רגילים                                              |
| 2/17      | 09/02/17                                         | האלימות ביישוב                                                   |
| 3/17      | 14/02/17                                         | תקציבים בלתי רגילים                                              |
| 4/17      | 28/03/17                                         | בית ספר מקיף                                                     |
| 5/17      | 18/04/17<br>(הזמנה 1)<br>25/04/17<br>( הזמנה 2 ) | שינויים בתקציב רגיל 2017<br>רבעון 4 לשנת 2016<br>תקציב בלתי רגיל |
| 6/17      | 27/05/17                                         | הארכת חוזים<br>שינויים בתקציב הרגיל לשנת 2017                    |



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

עו"ד רימונדה סלימאן  
 מבקרת פנים

|                                                                                                                                                                                                                                |          |       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------|
| רבעון 4/2016<br>תקציבים בלתי רגילים                                                                                                                                                                                            |          |       |
| פתיחת חשבונות לבתי ספר בבנק מרכנתיל בועיינה<br>נוג'ידאת וסגירת החשבונות לבתי ספר בבנק לאומי<br>סניף בועיינה.<br>צו ארנונה 2018<br>פתיחת ח-ן בבנק דיסקונט הרחבת ב"ס לחינוך<br>מיוחד מענק 1825/15<br>המלצת ועדת תמיכות לשנת 2017 | 13/06/17 | 7/17  |
| אישור מינוי נציגי הרשות והחברה למתנ"סים<br>בעמותת מרכז קהילתי בועיינה נוג'ידאת                                                                                                                                                 | 29/08/16 | 8/17  |
| רבעון 1 לשנת 2017<br>רבעון 2 לשנת 2017<br>תקציב בלתי רגיל<br>תבחינים לתמיכות לשנת 2018                                                                                                                                         | 03/10/17 | 9/17  |
| רבעון 3 לשנת 2017<br>תקציבים בלתי רגילים<br>שונות                                                                                                                                                                              | 19/12/17 | 10/17 |
| הצעת עדכון והתקציב הרגיל לשנת 2017<br>הצעת התקציב הרגיל לשנת 2018<br>סגירת תב"רים שהסתיימו                                                                                                                                     | 19/12/17 | 11/17 |

**פירוט להחלטות שנתקבלו בישיבות מליאת המועצה שלא מן המניין:**

| מספר הישיבה | ההחלטות שנתקבלו                                |
|-------------|------------------------------------------------|
| 1/17        | לא התקיימה                                     |
| 2/17        | אין החלטות- דוח שיח בעקבות אירוע אלימות ביישוב |



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3/17  | הוחלט פה אחד לאשר את התקציבים הבלתי רגילים.                                                                                                                                                                                                                                              |
| 4/17  | לא נתקבלה החלטה לעניין העברת בית ספר מקיף לרשת.                                                                                                                                                                                                                                          |
| 5/17  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- לא דנו במליאה בסעיף רבעון 4/2016 עקב נעילת הישיבה.</li> <li>- לא דנו במליאת המועצה בתקציבים בלתי רגילים עקב נעילת הישיבה</li> <li>- לא אושרו שני סעיפים מהתקציב.</li> </ul>                                                                     |
| 6/17  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- הוחלט להאריך את תוקף החוזים.</li> <li>- הוחלט לאשר את הרבעון 4/16</li> <li>- הוחלט לאשר מרבית התקציב.</li> </ul>                                                                                                                                |
| 7/17  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- הוחלט פה אחד על פתיחת חשבונות בנק לבתי הספר.</li> <li>- הוחלט פה אחד לאשר את התמיכות.</li> <li>- הוחלט לאשר צו הארנונה ( עדכון שנתי 2.18%).</li> </ul>                                                                                          |
| 8/17  | הוחלט פה אחד לאשר את שמות נציגי הרשות בעמותת מרכז קהילתי בועיינה נוג'ידאת.                                                                                                                                                                                                               |
| 9/17  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- הוחלט פה אחד לאשר רבעון 1 לשנת 2017.</li> <li>- הוחלט פה אחד לאשר רבעון 2 לשנת 2017.</li> <li>- הוחלט פה אחד לאשר את התב"רים.</li> <li>- הוחלט פה אחד לאשר את השינויים בתב"ר.</li> <li>- הוחלט פה אחד את התבחינים לתמיכות לשנת 2018.</li> </ul> |
| 10/17 | <ul style="list-style-type: none"> <li>- הוחלט פה אחד לאשר את רבעון 3 לשנת 2017.</li> <li>- הוחלט לאשר את התבר"ים.</li> </ul>                                                                                                                                                            |
| 11/17 | <ul style="list-style-type: none"> <li>- הוחלט לאשר את הצעת עדכון התקציב הרגיל לשנת 2017 ע"ס 714,62 אלפי ש"ח על כל מרכביה ונספחיה.</li> </ul>                                                                                                                                            |



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקר פנים

### 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. ביקורת מצאה כי חלק מישיבות המועצה לא התקיימו כי לא היה מניין חוקי כנדרש בחוק לקיים את ישיבות הנ"ל.

### ישיבות מן המניין:

| מס' ישיבה | מספר נוכחים | אחוז הנוכחים | הערות                                           |
|-----------|-------------|--------------|-------------------------------------------------|
| 1/17      | 0/10        | 0%           | הישיבה נדחתה לבקשת חברי המועצה                  |
| 2/17      | 8/10        | 80%          |                                                 |
| 3/17      | 4/10        | 40%          | הזמנה ראשונה- הישיבה לא התקיימה- אין מניין חוקי |
| 3/17      | 4/10        | 40%          | הזמנה שנייה – הישיבה לא התקיימה, אין מניין חוקי |
| 3/17      | 10/10       | 100%         | הזמנה שלישית                                    |
| 4/17      | 9/10        | 90%          |                                                 |
| 5/17      | 9/10        | 90%          |                                                 |
| 6/17      | 7/10        | 70%          |                                                 |

מהביקורת עולה כי חלק מהישיבות לא התקיימו מאחר ולא היה מניין חוקי לקיומה בהתאם לנדרש בחוק.

### ישיבות שלא מן המניין:

| מס' ישיבה | מספר נוכחים | אחוז הנוכחים | הערות |
|-----------|-------------|--------------|-------|
|-----------|-------------|--------------|-------|



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועינה נוג'ידאת**

**עו"ד רימונדה סלימאן**  
**מבקרת פנים**

|                                                |      |       |       |
|------------------------------------------------|------|-------|-------|
| הישיבה נדחתה לבקשת חלק מחברי המועצה            | 0%   | 0/10  | 1/17  |
|                                                | 90%  | 9/10  | 2/17  |
|                                                | 90%  | 9/10  | 3/17  |
|                                                | 90%  | 9/10  | 4/17  |
| הישיבה נדחתה לבקשת חלק מחברי המועצה            | 0%   | 0/10  | 5/17  |
| הזמנה שנייה- הישיבה לא התקיימה, אין מניין חוקי | 40%  | 4/10  | 5/17  |
|                                                | 100% | 10/10 | 6/17  |
|                                                | 60%  | 6/10  | 7/17  |
|                                                | 60%  | 6/10  | 8/17  |
|                                                | 90%  | 9/10  | 9/17  |
|                                                | 70%  | 7/10  | 10/17 |
|                                                | 70%  | 7/10  | 11/17 |

מהביקורת עולה כי חלק מהישיבות שלא מן המניין לא התקיימו מאחר ולא היה מניין חוקי לקיומה בהתאם לנדרש בחוק .

**פירוט לנוכחות חברי המועצה בישיבות מועצת הרשות:**

**ישיבות מועצת הרשות השישית מן המניין לשנת 2017**

| מס' ישיבה | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|-----------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|
| 1/17      | - | - | - | - | - | - | - | - | - | -  |
| 2/17      | * | * | * | * | - | * | * | - | * | *  |
| 3/17      | * | - | - | - | - | * | * | - | * | -  |
| 3/17      | * | * | * | * | * | * | * | * | * | *  |
| 4/17      | * | * | - | * | * | * | * | * | * | *  |
| 5/17      | * | * | * | * | * | * | * | - | * | *  |
| 6/17      | - | - | - | * | * | * | * | * | * | *  |



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

## ישיבות מועצת הרשות השישית שלא מן המניין לשנת 2017

| מס' ישיבה | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|-----------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|
| 1/17      | - | - | - | - | - | - | - | - | - | -  |
| 2/17      | * | * | * | * | * | * | * | * | - | *  |
| 3/17      | * | * | * | * | * | * | * | - | * | *  |
| 4/17      | * | * | * | * | * | * | * | * | * | -  |
| 5/17      | * | - | - | - | - | * | * | - | - | -  |
| 5/17      | * | * | * | * | * | * | * | * | * | *  |
| 6/17      | * | * | * | * | * | * | * | * | * | *  |
| 7/17      | * | * | * | * | * | * | * | - | * | *  |
| 8/17      | * | * | - | - | - | * | * | - | * | *  |
| 9/17      | * | * | * | * | * | * | * | - | * | *  |
| 10/17     | - | - | - | * | * | * | * | * | * | *  |
| 11/17     | - | - | - | * | * | * | * | * | * | *  |

1. מר סאלח סלימאן- יו"ר המועצה
2. מר ראתב נוג'ידאת – ממלא מקום ראש המועצה.
3. מר עיסא מוסא
4. מר חיראללא דלאשה
5. מר עאטף גועבאט
6. מר סאלם עפאן
7. מר ח'אלד סלימאן
8. עו"ד באסם פוקרא
9. מר אברהים נוג'ידאת
10. מר סאמי נוג'ידאת

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 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

### ישיבות ועדות המועצה בשנים האחרונות :

☒ להלן פירוט התכנסות ( ישיבות ) ועדות המועצה במהלך שנת הדוח 2017

| שנת<br>2017 | שנת<br>2016 | שנת<br>2015 | מס'<br>חברים | ועדות המועצה          |
|-------------|-------------|-------------|--------------|-----------------------|
|             | 0           | 1           | 5            | ועדת הנהלה            |
|             | 0           | 0           | 8            | ועדת חינוך            |
|             | 0           | 0           | 3-5          | ועדת ספורט            |
|             | 0           | 0           | 3            | ועדת ערר              |
|             | 0           | 2           | 3            | ועדת ביקורת           |
|             | 1           | 3           | 5            | ועדת הנחות            |
|             | 9           | 1           | 7            | ועדת מל"ח             |
|             | 8           | 9           | 7            | ועדת מכרזים           |
| 1           | 0           | 1           | 2            | ועדת תמיכות מקצועית   |
| 1           | 5           | 1           | 3            | ועדת תמיכה משנה       |
|             | 0           | 0           | 4            | ועדת איכות הסביבה     |
|             | 0           | 0           |              | ועדת קידום מעמד האישה |
|             | 1           |             |              | ועדת השקעות           |
|             | 2           |             |              | ועדת רכש ובלאי        |

- מהביקורת עולה כי מרבית הועדות אינן פעילות על אף שהן ועדות חובה .
- הביקורת ממליצה להפעיל את הועדות ע"י ישיבות ועדה בתדירות מסויימת .



# 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 משתתף במכרז טרם הכרזתו כזוכה.
- מעמדה של החלטת ועדת המכרזים כהמלצה בלבד הטעונה את אישור ראש העירייה.
- זכות העיון של משתתפי 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.



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

### 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.

### 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 כלליים:

- 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.



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

### 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 ראוייה לאישורו"

- סעיף 15 (ד) לתקנות מכרזים קבוע ביחס לפתיחת התיבה:

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

- סעיף 17 לתקנות מכרזים קבוע 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 קבוע ביחס לקביעת הזוכה:

"(ב) בכפוף לאמור בתקנות אלה, תמליץ הוועדה ( ועדת מכרזים) על ההצעה הזולה ביותר , ובלבד שהמחירים המוצעים הם הוגנים וסבירים בהתחשב עם האומדן שנמסר כאמור בתקנה 11".

### הרכב ועדת מכרזים:

ועדת המכרזים במועצה מורכבת מחמשה חברים: סולימאן חאלד, יו"ר , נוגידאת ראתב, דלאשה חיראללה, עאטף גועבאט, פוקרא באסם, אברהים נוג'ידאת, נוגידאת סאמי, עיסא מוסא, סאלם עפאן.

### מניין חוקי לקיום ישיבות ועדת מכרזים:

במהלך שנת הדוח התקיימו 9 ישיבות לוועדת מכרזים, במרבית הישיבות נוכחו רוב חברי הוועדה.

| מס' ישיבה | נוכחות |
|-----------|--------|
| 1/2017    | 7/9    |
| 2/2017    | 9/9    |
| 3/2017    | 7/9    |
| 4/2017    | 5/9    |
| 5/2017    | ----   |



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

עו"ד רימונדה סלימאן  
 מבקרת פנים

|     |        |
|-----|--------|
| 8/9 | 6/2017 |
| 5/9 | 7/2017 |
| 7/9 | 8/2017 |
| 7/9 | 9/2017 |

**ישיבות דיון ועדת מכרזים:**

- הביקורת קבלה לידה את פרוטוקולי ועדת מכרזים לשנת 2017, הביקורת בחנה מדגמית את תקינות הפרוטוקולים מן ההיבטים הבאים: נוכחות וקיום הישיבות, קיום חתימות וכן תקינות רישום ההצעות והמסמכים שנתקבלו.
- המדגם העלה 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 2017 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 2017.

בדיקת מדגמית למספר תיקים בנוגע להליך הכנת המכרז:

**הביקורת העלתה כי בכל התיקים שנבדקו נמצאו כל המסמכים הנדרשים ממועמד**

**יציאת המכרז ועד סיומו הכללי:**

- 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.



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועינה נוג'ידאת**

עו"ד רימונדה סלימאן  
 מבקרת פנים

- פתיחה פומבית וניהול פרוטוקול.
- מתן חוות דעת ( במידת הצורך).
- זימון ודיון בוועדת מכרזים והמלצה על הזוכה.
- טופס חתימת חוזה.

**פירוט ישיבות ועדת מכרזים:**

**ישיבה 1/17 מיום 07.02.2017**

נוכחו: האלד סלימאן- יו"ר הוועדה, ראתב נוג'ידאת, חיר אללה דלאשה, סאמי נוג'ידאת  
 אברהים נוג'ידאת, , סאלם עפאן, עאטף גועבאט.

| תאריך      | ספק זוכה                | תקציב              | נושא המכרז                                     | מס' הצעות | מס' המכרז |
|------------|-------------------------|--------------------|------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 07/02/2017 | אין החלטה               | ביצוע בהתאם לתקציב | הפעלת מעון יום לגיל הרך                        |           |           |
| 07/02/2017 | מעבדת סחנין             | ביצוע בהתאם לתקציב | הצטיידות מדעית לחדרי מעבדות בב"ס יסודיים וחט"ב | 4         | 3/17      |
| 07/02/2017 | אחים סלטי הנדסה בע"מ    | ביצוע בהתאם לתקציב | חדרי שירותים טרומיים במגרש כדורגל מערבי        | 2         | 2/17      |
| 07/02/2017 | חב' נוג'ידאת פאוזי בע"מ | ביצוע בהתאם לתקציב | עבודות ניקוז מכביש ראשי עד כביש 23             | 2         | 26/16     |
| 07/02/2017 | חמוד יאסר מוחמד         | ביצוע בהתאם לתקציב | הרחבת הית ספר לחינוך מיוחד                     | 2         | 25/16     |
| 07/02/2017 | חב' נוג'ידאת פאוזי בע"מ | ביצוע בהתאם לתקציב | בניית שתי יחידות גני ילדים ש"כ מערבית נוג'ידאת | 1         | 16/16     |

- החלטות ועדת המכרזים נתקבלו בהסכמת רוב החברים.
- נוהל פתיחת המכרזים, בדיקת ההצעות, רישום הפרוטוקול הינו בהתאם לחוק.
- לגבי עניין הפעלת מעון יום, הוחלט ע"י חברי הוועדה להשהות את העניין עד קבלת חוות דעת מגורמים שונים.
- לגבי מכרז 3/17 ובהתאם להמלצת מנהל מחלקת החינוך הומלץ על מעבדות סחנין כספק זכיין בעל ההצעה הנמוכה ביותר.



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

### ישיבת 2/17 התקיימה ביום 21/3/17

נוכחו כל חברי הוועדה: חאלד סלימאן- יו"ר הוועדה, ראתב נוג'ידאת, חיר אללה דלאשה, באסם פוקרא, סאמי נוג'ידאת, אברהים נוג'ידאת, עיסא מוסא, סאלם עפאן, עאטף גועבאט.

| תאריך      | ספק זוכה                | תקציב              | נושא המכרז              | מס' הצעות | מס' המכרז |
|------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|-----------|-----------|
| 21/03/2017 | עמותת רנד               | ביצוע בהתאם לתקציב | הפעלת מעון יום לגיל הרך |           |           |
| 21/03/2017 | פסילת המכרז ופרסום מחדש | ביצוע בהתאם לתקציב | כלי אצירה               | 2         | 1/17      |
| 21/03/2017 | חב' פטוריוז בע"מ        | ביצוע בהתאם לתקציב | הצללה בגני ילדים        | 4         | מכרז זוטא |

- לגבי מרכז הפעלת מעון יום לגיל הרך, ברוב הדעות הוחלט להמליץ על אימוץ חוות דעת של המומחה גב' מיסון דאמוני ושל גזבר המועצה ולהמליץ על עמותת רנד כמציע זוכה.
- בישיבת ועדת המכרזים הנ"ל – תיבת המכרזים נפתחה בנוכחות ראתב נוג'ידאת, אברהים נוג'ידאת, חאלד סלימאן, סאמי נוג'ידאת, סאלם עפאן, לכן שאר החברים עזבו את האולם.

### ישיבה 3/2017 התקיימה ביום 03/05/2017.

נוכחו: חאלד סלימאן- יו"ר הוועדה, ראתב נוג'ידאת, חיר אללה דלאשה, סאמי נוג'ידאת, סאלם עפאן, עאטף גועבאט, עיסא מוסא.

| תאריך      | ספק זוכה        | תקציב              | נושא המכרז                                                | מס' הצעות | מס' המכרז      |
|------------|-----------------|--------------------|-----------------------------------------------------------|-----------|----------------|
| 03/05/2017 | חב' מובלי המכרז | ביצוע בהתאם לתקציב | תקוני אספלט בדרך מחברת בין בועיינה – נוג'ידאת לכפר עוזייר | 5         | מכרז זוטא 6/17 |
| 03/05/2017 | לא נתקבלה החלטה | ביצוע בהתאם לתקציב | כלי אצירה                                                 | 1         | מכרז חוזר 1/17 |

- לא נתקבלה החלטה בעניין כלי אצירה והוחלט לבחור שלושה חברים מהוועדה בכדי לנהל מצא ומתן עם המציע היות והיו בעבר הצעות נמוכות.



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

### ישיבה 4/2017 התקיימה ביום 28/5/2017.

נוכחו: חאלד סלימאן- יו"ר הוועדה, ראתב נוג'ידאת, סאמי נוג'ידאת, עיסא מוסא, אברהים נוג'ידאת,

| תאריך      | ספק זוכה                | תקציב              | נושא המכרז                                              | מס' הצעות | מס' המכרז |
|------------|-------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 28/05/2017 | פסילת ההצעה             | ביצוע בהתאם לתקציב | פינוי פסולת                                             | 1         | 5/17      |
| 28/05/2017 | חב' נוג'ידאת פאוזי      | ביצוע בהתאם לתקציב | עבודות פיתוח במגרש משחקים בבי"ס יסודי אלזייתון          | 2         | 7/17      |
| 28/05/2017 | חב' פטוריוז בע"מ        | ביצוע בהתאם לתקציב | עבודות תכנון, אספקה והתקנה סככות צל במוסדות חינוך       | 1         | 8/17      |
| 28/05/2017 | שבאיטה פלאח             | ביצוע בהתאם לתקציב | עבודות תחזוקה תאורת חוץ                                 | 1         | 9/17      |
| 28/05/2017 | חשמל פ.ע. שבאיטה בע"מ   | ביצוע בהתאם לתקציב | תחזוקת עבודות חשמל מבני ציבורי                          | 1         | 10/17     |
| 28/05/2017 | אחים סלטי הנדסה בע"מ    | ביצוע בהתאם לתקציב | עבודות תכנון, אספקה והתקנה מבנה חדרי הלבשה במגרש כדורגל | 2         | 11/17     |
| 28/05/2017 | סוללים ס.ט. תשתיות בע"מ | ביצוע בהתאם לתקציב | דרך מחברת בועינה חמצפה נטופה                            | 3         | הצעת מחיר |
| 28/05/2017 | סוללים ס.ט. תשתיות בע"מ | ביצוע בהתאם לתקציב | הסדרת דרכים חקלאיות בתחום היישוב                        | 3         | הצעת מחיר |
| 28/05/2017 | וסים אבו ריא            | ביצוע בהתאם לתקציב | הכנת מבדקי בטיחות שנתי                                  | 4         | הצעת מחיר |

- המעטפות הוצאו מתיבת המכרזים ע"י מר חאלד סלימאן- יו"ר הוועדה, וגזבר המועצה.

### ישיבה 5/2017 התקיימה ביום.

- לא נמצאו מסמכים לגבי ישיבת 5/17.



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

### ישיבה 6/2017 התקיימה ביום 17/10/2017

נוכחו: חאלד סלימאן- יו"ר הוועדה, ראתב נוג'ידאת, חיר אללה דלאשה, סאמי נוג'ידאת, אברהים נוג'ידאת, עיסא מוסא, סאלם עפאן, עאטף גועבאט.

| תאריך      | ספק זוכה            | תקציב              | נושא המכרז                                     | מס' הצעות | מס' המכרז |
|------------|---------------------|--------------------|------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 17/10/2017 | המכרז נפסל          | ביצוע בהתאם לתקציב | פינוי פסולת                                    | 2         | 5/17      |
| 17/10/2017 | לא נתקבלה החלטה     | ביצוע בהתאם לתקציב | ביצוע, שירותי טיפול בריכוזי פסולת בשטחי במועצה | 4         | 16/17     |
| 17/10/2017 | חדד ח. מהנדסים בע"מ | ביצוע בהתאם לתקציב | תכניות מפורטת A5+ B7                           | 3         | הצעת מחיר |
| 17/10/2017 | פטוריו בע"מ         | ביצוע בהתאם לתקציב | הצללות גני ילדים                               | 3         | הצעת מחיר |
| 17/10/2017 | מ.חאמד יזמות בע"מ   | ביצוע בהתאם לתקציב | כיבוי אש מסגד נוג'ידאת                         | 3         | הצעת מחיר |
| 17/10/2017 | אמין הנדסת אש בע"מ  | ביצוע בהתאם לתקציב | כבוי אש במבנה ציבור                            | 3         | הצעת מחיר |

### ישיבה 7/2017 התקיימה ביום 15/11/2017

נוכחו: חאלד סלימאן- יו"ר הוועדה, סאמי נוג'ידאת, סאלם עפאן, עאטף גועבאט, חיראללה דלאשה.

| תאריך      | ספק זוכה           | תקציב              | נושא המכרז                              | מס' המכרז |
|------------|--------------------|--------------------|-----------------------------------------|-----------|
| 15/11/2017 | קובריה מיחזור בע"מ | ביצוע בהתאם לתקציב | שירותי טיפול בריכוזי פסולת בשטחי המועצה | 16/17     |

### ישיבה 8/2017 התקיימה ביום 02/12/2017

נוכחו: חאלד סלימאן- יו"ר הוועדה, חיר אללה דלאשה, סאמי נוג'ידאת, עיסא מוסא, סאלם עפאן, עאטף גועבאט, ראתב נוג'ידאת.



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

עו"ד רימונדה סלימאן  
**מבקרת פנים**

| תאריך      | ספק זוכה              | תקציב | נושא המכרז          | מס' המכרז |
|------------|-----------------------|-------|---------------------|-----------|
| 02/12/2017 | פסילת הצעת ריאל ספורט |       | ציוד ספורט לבתי ספר | מכרז זוטה |

• הישיבה הנ"ל התקיימה כדיון חוזר בהחלטת ועדת מכרזים מיום 29.07.2017.

• הוחלט פה אחד לפסול את ההצעה של ריאל ספורט.

**ישיבה 9/2017 התקיימה ביום 19/12/2017.**

נוכחו: חאלד סלימאן- יו"ר הוועדה, חיר אללה דלאשה, אברהים נוג'ידאת, עיסא מוסא, סאלם עפאן, עאטף גועבאט, באסם פוקרא.

| תאריך      | ספק זוכה    | תקציב | נושא המכרז          | מס' המכרז |
|------------|-------------|-------|---------------------|-----------|
| 19/12/2017 | ביטול המכרז |       | גני ילדים בנוג'ידאת |           |

**ממצאי הביקורת :**

- ישיבות הביקורת התקיימו בצורה מסודרת ובהתאם להוראות החוק והתקנות לעניין פרסום, הצעות, והחלטות.
- הביקורת מצאה כי פרוטוקולי הישיבות האחרונות החל מישיבת 6/17 ועד 9/17 לא נערכו באותה רמה נאותה.



## 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 פורם באוגוסט 2006.
- בנוהל הנ"ל נקבעו כללים אשר מטרתם לקיים מינהל 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 נערכה ביקורת בעניין תמיכות המועצה בשנה קודמת.

### 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 העריות 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'...



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

### **ועדות תמיכות במועצה:**

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 2016 התקיימה ישיבה אחת לוועדת התמיכות המקצועית ביום 31/5/17 בהשתתפות מר מרואן דלאשה- גזבר, ועו"ד מרואן טאהא- יועץ משפטי, מר שאפע נוג'ידאת – מנהל מחלקת חינוך במקום מזכיר.

הביקורת מציינת כי מר שאפע נוג'ידאת השתתף בישיבה הנ"ל על אף הודעתו מיום 19/2/17 בה הודיע על סיום תפקידו כיו"ר ועדת התמיכות!!

בישיבה הנ"ל דנו חברי הועדה בבקשות השונות שהוגשו לקבלת תמיכות מהמועצה.

- בשנת הדוח 2017 הגישו 6 עמותות שונות בתחומם בקשות לתמיכה לפי הפירוט הבא:

1. עמותת ספורט בועיינה נוג'ידאת – בקשה אחת.



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

2. עמותת טאהא חוסיין נוג'ידאת- בקשה אחת.
3. עמותת אלפרוסיה- בקשה אחת.
4. עמותת נשים בועיינה נוג'ידאת- בקשה אחת.
5. עמותת אלביאן- בקשה אחת.
6. עמותת אלחיר- 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.

• **כל הקשות צרפו את המסמכים הבאים :**

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



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

עו"ד רימונדה סלימאן  
 מבקרת פנים

- להלן פירוט המסמכים שנתקבלו ע"י ועדת התמיכות:

| עמותת<br>אלחיר | עומתת<br>אלביאן | עמותת<br>נשים | עמותת<br>אלפרוסיה | עמותת<br>טאהא<br>חוסין | עמותת ספורט<br>בועיינה<br>נוג'ידאת |                               |
|----------------|-----------------|---------------|-------------------|------------------------|------------------------------------|-------------------------------|
| כן             | כן              | כן            | כן                | כן                     | כן                                 | בקשה בכתב על גבי טופס         |
| כן             | כן              | כן            | כן                | כן                     | כן                                 | הבקשה חתומה ע"י רואי<br>חשבון |
| כן             | כן              | כן            | כן                | כן                     | כן                                 | בקשה לשנת כספים אחת           |
| כן             | כן              | כן            | כן                | כן                     | כן                                 | טופס בקשה מלא                 |
| כן             | כן              | כן            | כן                | כן                     | כן                                 | מסמכים מצורפים                |

- לאחר הדיון בוועדת התמיכות המקצועית (4/17) מיום 31.05.17, נרשם פרוטוקול לשיבה הנ"ל כולל פירוט הבקשות והמלצות הועדה.
- התקיימה ישיבת ועדת תמיכות (4/17) מיום 31/5/2017, נוכחו שלושה חברי מועצה, אושרה המלצת ועדת התמיכות המקצועית, נרשם פרוטוקול בהתאם להוראות.
- התקיימה ישיבת מליאת המועצה (7/17) מיום 13/6/2017, בנוכחות שבעה חברי המועצה, אושרה המלצת ועדת התמיכות לחלוקת תמיכות לפי הפירוט הבא:

| שם העמותה                             | סכום התמיכה |
|---------------------------------------|-------------|
| עמותת ספורט בועיינה נוג'ידאת          | 245,000 ₪   |
| עמותת ספורט בועיינה – נוג'ידאת (נוער) | 50,000 ₪    |
| עמותת אלפרוסיה                        | 70,000 ₪    |
| עמותת נשים בועיינה נוג'ידאת           | 25,000 ₪    |
| עמותת אלביאן לקידום החינוך והספורט    | 5,000 ₪     |
| עמותת בדור אלחיר                      | 10,000 ₪    |



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועינה נוג'ידאת**

עו"ד רימונדה סלימאן  
 מבקרת פנים

|                                    |                    |
|------------------------------------|--------------------|
| עמותת טאהא חוסיין בועינה נוג'ידאת  | 10,000 ₪           |
| עמותת אלנגדה לקידון החינוך והקהילה | תוספת בסך 75,000 ₪ |

- ביום 9/2/17 אושרה מקדמה בסך 50,000 ₪ לטובת עמותת אלנגדה לאור המלצת ועדת תמיכות מקצועית להענקת התמיכות מיום 8/2/17.

**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

- ביום 2/4/15 מונה מר משהור נוג'ידאת – מנהל מחלקת ספורט כמפקח על שימוש בתמיכה לעמותת הספורט ביישוב.
- ביום 2/4/15 מונתה גב' כיפאח שבאיטה - מנהלת מחלקת רווחה כמפקחת על השימוש התמיכה לקידום פעולות נשים ומעמד האישה.
- ביום 07/05/17 הגישה גב' כפאח – מנהלת מחלקת רווחה דוח פיקוח חיובי לטובת עמותת נשים בועינה נוג'ידאת.
- ביום 16/05/17 הגיש מר מוחמד נוג'ידאת – קב"ס את חוות דעתו המקצועית בעניין תמיכות לשנת 2017.

ממצאי הביקורת:

1. המועצה פרסמה עניין התמיכות כנדרש בהוראות כולל לוח מודעות המועצה. הפרסום בוצע בעיתון "אל אתחאד" ביום 17/01/18, המועד האחרון להגשת בקשות היה ב- 16/02/17 שעה 16:00.

2. המועצה העניקה תמיכות למוסדות ציבור הנמצאים בתחומה המוניציפלי.

3. המועצה העניקה תמיכות במסגרת התקציב המאושר.



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

**עו"ד רימונדה סלימאן**  
**מבקרת פנים**

4. המועצה העניקה תמיכות לאחר דיון בוועדה תמיכות מקצועית, ועדת המשנה.
5. המועצה ע"י ועדותיה פעלו בהתאם להוראות החוק וההנחיות בנושא התמיכות.
6. המועצה קבעה תבחינים בהתאם לנדרש, בכך אין חשש כי נפגעה השוויוניות בחלוקת התמיכות.
7. המועצה העמידה את מתקני הספורט לטובת העמותות ( תמיכות עקיפות) בלי לקבוע תנאים לשימוש במתקנים ולאחריות הגורם התומך והנתמך.

**המלצות הביקורת:**

1. הביקורת ממליצה לקבוע תנאים לשימוש במתקנים ולאחריות הנתמכים.



## יישום חוק חופש המידע

### רקע

חוק חופש המידע, התשנ"ח-1998 (להלן-החוק), קובע, כי לכל אזרח ישראלי או תושב, הזכות לקבל מידע מרשות ציבורית בהתאם להוראות חוק זה. עיקרי החוק מנחים כיצד להביא מידע המצוי ברשות ציבורית לעיונו ולידיעתו של כל אזרח, תוך מגבלות שונות שקבע החוק. החוק קובע כי חייב להתמנות אחראי על העמדת המידע לציבור ועל יישום החוק.

כמו כן מחייב החוק פרסום שנתי של מידע על הפעלת החוק ברשות, במשרדי הרשות, בספרייה ציבורית או באתר האינטרנט של הרשות. הבקשה לקבלת מידע חייבת להיות מוגשת בכתב ומותנית בתשלום אגרת בקשה, אגרת טיפול ואגרת הפקה. על הרשות להשיב על הבקשה תוך 30 יום מתשלום האגרה.

### היערכות המועצה ליישום חוק חופש המידע

1. בחודש יולי 1999 פורסמה חוברת המכילה את חוק חופש המידע (המלא), עיקרי החוק, תקנות החוק וכן נוהל עירוני. הוצגה מצגת הכוללת את כל הפריטים, תהליכי הזרימה החל מהגשת בקשה למידע ועד לתשובה המפורטת אשר תישלח לפונה ע"י הממונה על החוק.

2. עפ"י הוראות החוק יש לפרסם לציבור מידע במסגרת דוח שנתי לאחר סיום שנת פעילות. עפ"י התקנות, הדוח יפורסם לא יאוחר מה-1 ביולי בכל שנה.



3. ראש המועצה מנה את מבקרת הפנים בתחילת שנת 2010 כממונה על יישום חוק חופש המידע במועצה. כי היחידה לפניות הציבור היא המתאימה ביותר לרכז את הטיפול בחוק חופש המידע, תוך הסתייעות ביחידות המועצה.

### **מידע לציבור בקצרה:**

איזה מידע? כל מידע המצוי ברשות ציבורית, והוא כתוב, מוקלט, מוסרט, מצולם או ממוחשב.

רשות ציבורית - משרדי הממשלה, לשכת נשיא המדינה, הכנסת, מבקר המדינה, בתי המשפט, רשויות מקומיות, תאגידים ע"פ חוק או שהוקמו ע"י רשויות מקומיות, חברות ממשלתיות. תחולת החוק על רשויות מקומיות - החל מ- 1.9.1999 ממונה - על כל ראשות ציבורית חלה חובה למנות אחראי לטיפול בפניות ויישום החוק. ממונה חוק חופש המידע במועצה מקומית בועיינה נוג'ידאת עו"ד רימונדה סלימאן – מבקרת פנים במועצה טלפון 04-6730522 שלוחה 105.

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

מי רשאי לבקש מידע? תושב: ע"פ מרשם אוכלוסין, וכן תאגיד שהתאגד לפי הדין בישראל. וכן, מי שאינו אזרח או תושב - לגבי מידע בדבר זכויותיו בישראל (כגון עובד זר). העמדת מידע לרשות הציבור - רשות ציבורית חייבת להעמיד לעיון הציבור את ההנחיות



המנהליות הכתובות שעל פיהן היא פועלת ושיש להן נגיעה או חשיבות לציבור. רשות מקומית חייבת גם להעמיד לעיון את חוקי העזר שלה.

### **לרשות קיימים מספר נימוקים לדחיית בקשת קבלת המידע:**

1. נימוקים מינהליים-טכניים כגון: הטיפול מצריך הקצאת משאבים רבה, המידע קיים למעלה משבע שנים, לא ניתן לאתר את המידע, המידע פורסם כבר בציבור, או שהמידע מצוי בידי רשות אחרת.

2. נימוקים הנוגעים למהות המידע: מידע שאין למסור לנוגע לביטחון המדינה, יחסי חוץ, פגיעה בפרטיות; מידע שאין חובה למסור: מדיניות בשלבי עיצוב, מו"מ חיצוני, דיונים פנימיים, מידע העלול לשבש תפקוד הרשות, סוד מקצועי או מסחרי, שיטות עבודה של רשות האוכפת החוק, ענייני משמעת של עובדים, צנעת הפרט של אדם שנפטר. מידע אודות צד שלישי יימסר רק לאחר שנמסרה לו הודעה על זכותו להתנגד.

במקרה של דחיית בקשה למידע עומדת בפני המבקש הזכות לעתור תוך 30 יום לבית המשפט המחוזי. בית המשפט רשאי להחליט על מסירת המידע למבקש אם סבור שיש עניין ציבורי בגילוי ואין איסור עפ"י דין.

### **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.



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

3. המועצה לא הקפידה בעבר לגבות אגרה עבור בקשות לקבלת מידע.

### **בקשות לקבלת מידע בשנת 2017:**

במהלך שנת הדוח 2017 נתקבלו 19 בקשה לקבלת מידע מהרשות.

- 2 בקשות נדחו מסיבות שונות.
- 17 בקשות נענו תוך זמן סביר .

דיווח של הממונה על חוק חופש המידע לשנת 2017:

- סה"כ בקשות שהתקבלו: 19
- נענו ואושרו במלואן: 11
- ענו ואושרו חלקית: 6
- נדחו במלואן: 2

### **בקשות לקבלת מידע בשנת 2016:**

במהלך שנת הדוח 2016 נתקבלו 14 בקשה לקבלת מידע מהרשות.

- 2 בקשות נדחו מסיבות שונות.
- 12 בקשות נענו תוך זמן סביר .

דיווח של הממונה על חוק חופש המידע לשנת 2016:

- סה"כ בקשות שהתקבלו: 14
- נענו ואושרו במלואן: 7
- ענו ואושרו חלקית: 5
- נדחו במלואן: 2

### **בקשות לקבלת מידע בשנת 2015:**



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

**עו"ד רימונדה סלימאן**  
**מבקרת פנים**

**דיווח של הממונה על חוק חופש המידע לשנת 2015:**

- סה"כ בקשות שהתקבלו: 2
- נענו ואושרו במלואן: 2
- ענו ואושרו חלקית: 0
- נדחו במלואן: 0

❖ **ככלל, הטיפול בפניות לקבלת מידע לפי חוק חופש המידע מבוצע עפ"י הוראות**

**החוק. לעיתים נדירות יש איחור במסירת המידע לאזרחים, דבר הנובע מהשתהות**

**היחידות בהעברת המידע.**

❖ **מומלץ לבחון אפשרות לתשלום האגרה גם באמצעות שובר תשלום שישולם**

**בבנק הדואר או בסניפי הבנקים.**

❖ **מומלץ לבחון אפשרות לתשלום הוצאות משאבי אנוש, והוצאות חריגות.**



## 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 בועיינה- נוג'ידאת:

- מאז הכרזת בועיינה- 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 תפקידה נציבת תלונות הציבור מתחילת 2009, 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.

### נושאי התלונה והיעילות 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



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

**עו"ד רימונדה סלימאן**  
**מבקרת פנים**

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'.

**אופן הגשת תלונות :**

- i. בתיבה המיועדת לכך בבנין המועצה ואשר נמצאת בכניסת הבניין.
- ii. באמצעות משלוח תלונה בדואר למבקרת המועצה.
- iii. בדואר האלקטרוני וזאת באמצעות מילוי טופס ייעודי הנמצא באתר האינטרנט של המועצה שכתובתו [www.bueine-nujedat.muni.il](http://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 המבקרת תיק לבירורה, אלא אם כן נמצא שהיא אינה עומדת בתנאים לבירור תלונה שנקבעו בחוק, או שהיא קנטרנית או טרדנית, או שהמבקרת סברה שהיא אינה הגוף המתאים לבירור התלונה.

המבקרת מוסמכת לברר תלונות בדרך שתיראה 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 שאלותיה ולמסור לה כל מסמך או ידיעה שלדעתה יש בהם כדי לסייע בבירור התלונה.



עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

### **תוצאות הבירור:**

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

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

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.

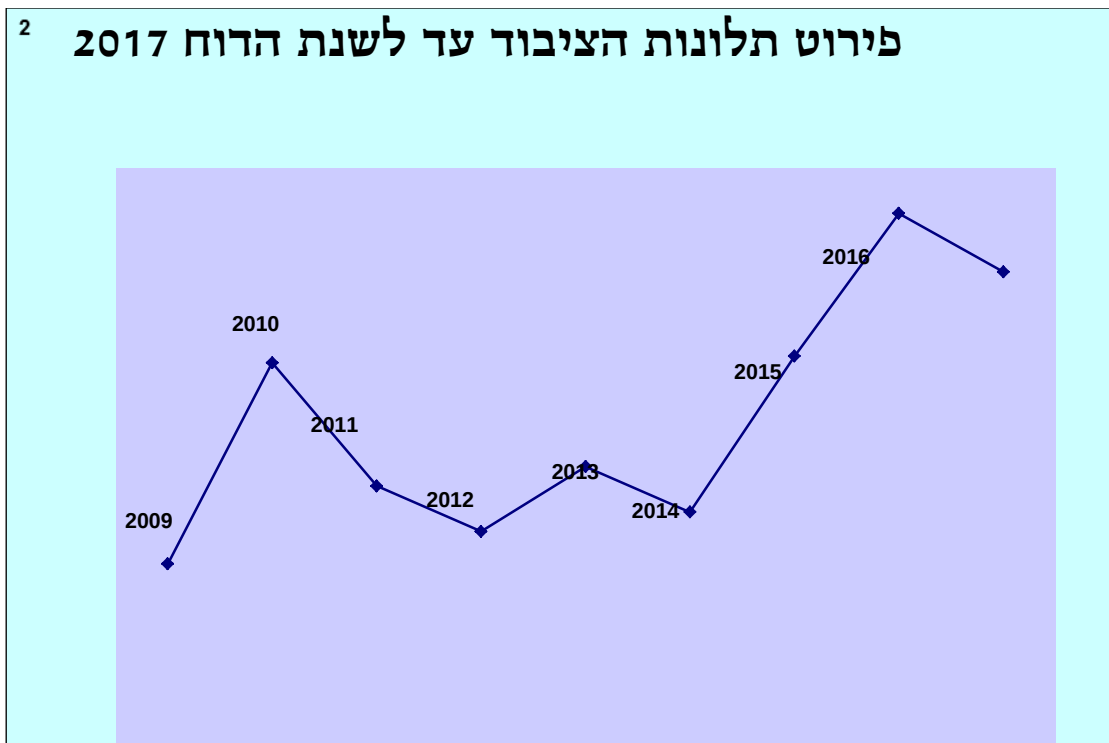


עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

### פירוט למספר התלונות שהוגשו בשנים האחרונות:

- במהלך שנת הדוח 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.
- במהלך שנת 2012 נתקבלו 38 תלונה .
- במהלך שנת 2011 נתקבלו 42 תלונה.
- במהלך שנת 2010 נתקבלו 60 תלונה.
- במהלך שנת 2009 נתקבלו 29 תלונה.





דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקר פנים

### פירוט אופן הגשת התלונות למבקר המועצה בשנת הדוח:

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

### מענה לפניות :

מרבית התלונות שנתקבלו במשרדי המבקר 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 2017:

כפי שעולה מנתוני הטבלה להלן, בשנת 2017 התקבלו בלשכת מבקר המועצה 74 פניות.

מתוך ה- 74 תלונות שהוגשו:

❖ נדחו 17 תלונות שלא התקיימה עילה מוצדקת לבירורה. (22.97%)

❖ נתקבלו 57 תלונה לבירור וטיפול. (77.03%)

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

16 פניות בנושא ארנונה וגביה.

6 פניות בנושא תאגיד מים

13 פניות בנושא איכות הסביבה- הנדסה, תברואה

18 פניות בנושאי חינוך.



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

9 פניות בנושאי רווחה.

7 פניות בנושאי ספורט.

5 תלונות בנושאים שונים.

## **2. פירוט מספר הפניות שהוגשו למחלקות המועצה השונות לשנת 2016:**

כפי שעולה מנתוני הטבלה להלן, בשנת 2016 התקבלו בלשכת מבקרת המועצה 83 פניות.

מתוך ה- 83 תלונות שהוגשו:

❖ נדחו 29 תלונות שלא התקיימה עילה מוצדקת לבירורה. (24%)

❖ נתקבלו 54 תלונה לבירור וטיפול. (76%)

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

21 פניות בנושא ארנונה וגביה.

9 פניות בנושא תאגיד מים

18 פניות בנושא איכות הסביבה- הנדסה, תברואה

11 פניות בנושאי חינוך.

8 פניות בנושאי רווחה.

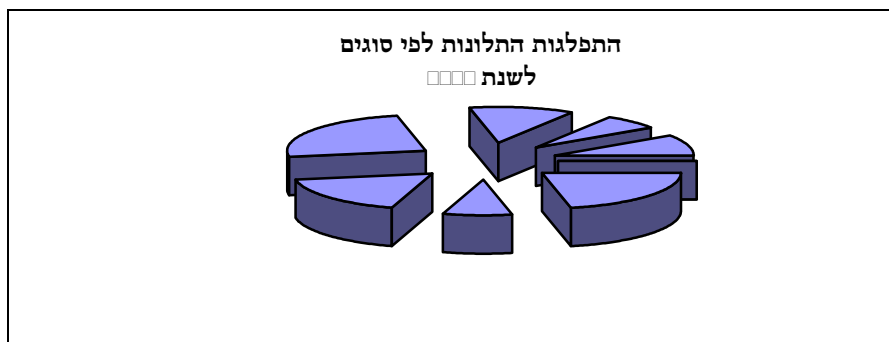
7 פניות בנושאי ספורט.

9 תלונות בנושאים שונים.



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

עו"ד רימונדה סלימאן  
 מבקרת פנים



**ריכוז פניות ציבור לשנת 2017**

| נושא                              | מס' פניות | % פניות |
|-----------------------------------|-----------|---------|
| ארנונה - גבייה                    | 16        | 21.62%  |
| חינוך                             | 18        | 24.32%  |
| תאגיד מים                         | 6         | 8.11%   |
| רווחה                             | 9         | 12.16%  |
| הנדסה                             | 13        | 17.57%  |
| ספורט                             | 7         | 9.46%   |
| שונות                             | 5         | 6.76%   |
| סה"כ תלונות למחלקות המועצה השונות | 74        | 100%    |



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

## ריכוז פניות ציבור לשנת 2016

| נושא                              | מס' פניות | % פניות |
|-----------------------------------|-----------|---------|
| ארנונה                            | 21        | 17.4%   |
| תאגיד מים                         | 9         | 7.4%    |
| תברואה והנדסה                     | 18        | 14.9%   |
| חינוך                             | 11        | 9.1%    |
| רווחה                             | 8         | 6.64%   |
| ספורט                             | 7         | 5.81%   |
| שונות                             | 9         | 7.47%   |
| סה"כ תלונות למחלקות המועצה השונות | 83        | 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 2015 .

### **תברואה:**

1. פניות בנוגע לתדירות איסוף אשפה ברחבי הישוב.
2. פניות בנוגע למפגעים תברואתית שונים בכבישי הישוב.
3. פניות בנוגע לפסולת במקומות ציבוריים .



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

#### ארנונה:

1. פניות העוסקות בעניין שיעור ההנחות למקבלי ההנחות- ועדת הנחות, ועדת ערר.

2. פניות העוסקות בעניין הוצאות כבודות ושכר טרחה לעורכי דין.

#### חינוך:

1. פניות עוסקות בענייני כספים בבתי הספר השונים.

2. פניות העוסקות בבעיות תלמידים נושרים .

3. פניות בנוגע לאלימות בבתי ספר.

#### רווחה:

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

#### ספורט:

1. פניות לתשלומי הורים לפעילות הספורט השונים.

2. פניות בנושא אלימות פיזית/ מילולית במגרש כדורגל.



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועינה נוג'יד'א'ת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

# פרק ה

## דוח כספי



דוחות  
כספיים



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

**תוכן**

|    |     |                                                   |
|----|-----|---------------------------------------------------|
| 1. | עמ' | תמצית מאזן.                                       |
|    |     |                                                   |
| 2. | עמ' | תמצית נתוני התקציב הרגיל.                         |
|    |     |                                                   |
| 3. | עמ' | ריכוז תקבולים ותשלומים של תב"רים.                 |
|    |     |                                                   |
| 4. | עמ' | ריכוז התב"רים לפי פרקי תקציב.                     |
|    |     |                                                   |
| 5. | עמ' | פירוט תקציב מחלקת רוחה.                           |
|    |     |                                                   |
| 6. | עמ' | פירוט שכר ומשרות.                                 |
|    |     |                                                   |
| 7. | עמ' | פירוט לשעבודים הרשומים ברשם המשכונות על שם הרשות. |
|    |     |                                                   |
| 9. | עמ' | פירוט חיובים במחלקת גבייה.                        |
|    |     |                                                   |



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

## מועצה מקומית בועיינה – נוג'ידאת

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

### 1. תמצית מאזן ( אלפי שח ):

#### 1.1 נכסים:

| רכוש שוטף                   | 31.12.2014 | 31.12.2015 | 31.12.2016 | 31.12.2017 |
|-----------------------------|------------|------------|------------|------------|
| נכסים נזילים: קופה ובנקים   | 12,488     | 14,357     | 14,647     | 11,363     |
| הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו | 1,958      | 2,123      | 1,975      | 1,833      |
| חייבים- תשלומים לא מתוקצבים | 115        | 81         | 130        | 134        |
| סה"כ רכוש שוטף              | 14,561     | 16,561     | 16,752     | 13,330     |

| השקעות                       | 31.12.2014 | 31.12.2015 | 31.12.2016 | 31.12.2017 |
|------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| השקעות במימון קרנות מתוקצבות | 18,317     | 18,553     | 18,614     | 18,649     |
| סה"כ השקעות                  | 19,108     | 19,530     | 19,470     | 19,750     |



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

| 31.12.2017 | 31.12.2016 | 31.12.2015 | 31.12.2014 | גרעון בתקציב הרגיל     |
|------------|------------|------------|------------|------------------------|
| ---        | ---        | ---        | ---        | גרעון בהחתלת השנה      |
| ---        | ---        | ---        | ---        | מענק לכיסוי הגרעון     |
| ---        | ---        | ---        | ---        | גרעון שוטף בשנת החשבון |

**1.2. התחייבויות ועודפים:**

| 2017   | 2016   | 2015  | 2014  | התחייבויות שוטפות            |
|--------|--------|-------|-------|------------------------------|
| 3,333  | 3,478  | 3,407 | 3,132 | מוסדות שכר- הוצאות טרם שולמו |
| 7,760  | 7,760  | 5,352 | 5,731 | ספקים וזכאים                 |
| ---    | 190    | ---   | ---   | פיקדונות ואחרים              |
| 10,509 | 10,238 | 8,759 | 8,863 | סה"כ התחייבויות שוטפות       |

| 2017   | 2016   | 2015   | 2014   | עבודות פיתוח        |
|--------|--------|--------|--------|---------------------|
| 1,101  | 856    | 977    | 791    | קרנות בלתי מתוקצבות |
| 18,649 | 18,617 | 18,556 | 18,320 | קרנות מתוקצבות      |

**3.1. חשבונות מקבילים:**

| 2017   | 2016   | 2015   | 2014   | חייבים                      |
|--------|--------|--------|--------|-----------------------------|
| 32,266 | 31,225 | 29,184 | 27,549 | חייבים בגין אגרות והטילים   |
| ---    | 181    | 619    | 1,060  | עמס מלוות לפרעון שנים הבאות |
| 15     | 15     | 16     | 15     | ערביות שנתנו                |



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

| 2017  | 2016 | 2015 | 2014 | הרכב קרן בלתי מתוקצבות |
|-------|------|------|------|------------------------|
| 0     | 0    | 0    | 0    | קרן עודפים בתקציב רגיל |
| 85    | 82   | 45   | 149  | קרן היטל השבחה         |
| 0     | 0    | 0    | 0    | קרן ממכירת נכסים       |
| 118   | 117  | 122  | 122  | קרן היטל מים           |
| 847   | 613  | 567  | 420  | קרן היטל ביוב          |
| 51    | 44   | 243  | 100  | קרנות אחרות            |
| 1,101 | 856  | 977  | 791  | סה"כ קרנות             |



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

## 2. השוואת נתוני התקציב הרגיל בין השנים 2017 ו- 2016

### **2.א. תמצית נתוני התקציב הרגיל (אלפי ש"ח) לשנת כספים 2017**

#### **2.א.1 הכנסות**

| סוג ההכנסה                                     | תקציב שנתי<br>מאושר | ביצוע מצטבר   | סטיה מהתקציב |
|------------------------------------------------|---------------------|---------------|--------------|
| הכנסות מארנונה כללית                           | 6,679               | 6,474         | %(3)         |
| הכנסות ממכירת המים                             | 31                  | 31            |              |
| עצמיות אחר                                     | 1,046               | 1,012         | %(3)         |
| סה"כ עצמיות                                    | 8,582               | 7,878         | %(8)         |
| תקבולים ממשרד חינוך                            | 29,528              | 28,307        | %(4)         |
| תקבולים ממשרד הרווחה                           | 8,420               | 8,276         | %(2)         |
| תקבולים ממשלתיים אחרים                         | 1,982               | 2,146         | 8%           |
| מענק כללי לאיזון                               | 12,102              | 11,637        | %(4)         |
| תקבולים אחרים                                  | 7,841               | 7,842         | 0%           |
| סה"כ הכנסות לפני גרעון מצטבר<br>והנחות בארנונה | 68,462              | 66,419        | %(3)         |
| <b>סה"כ הכנסות</b>                             | <b>71,462</b>       | <b>70,448</b> | <b>%(1)</b>  |



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועינה נוג'ידאת**

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

**2.א.2 הוצאות**

| סוג ההוצאה                    | תקציב שנתי מאושר | בצוע מצטבר | סטיה מהתקציב |
|-------------------------------|------------------|------------|--------------|
| הוצאות שכר כללי               | 6,156            | 6,212      | 1%           |
| פעולות כלליות                 | 16,022           | 14,985     | %(6)         |
| סה"כ כלליות                   | 22,178           | 21,197     | %-4          |
| שכר עובדי חינוך               | 20,738           | 20,739     | 0%           |
| פעולות חינוך                  | 10,689           | 10,307     | %(6)         |
| סה"כ חינוך                    | 31,689           | 31,046     | %(2)         |
| סה"כ רווחה                    | 12,137           | 12,155     | 0%           |
| סה"כ הוצאות לפני פירעון מלוות | 66,004           | 64,398     | %(2)         |
| הוצאות מימון                  | 89               | 88         | %(1)         |
| העברות הוצאות חד פעמיות       | 805              | 479        | %(40)        |
| סה"כ הוצאות                   | 71,462           | 70,558     | %-1          |
| גרעון                         |                  | (110)      |              |



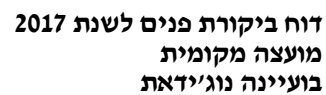
דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

## 2.1. תמצית נתוני התקציב הרגיל (אלפי ש"ח) לשנת כספים 2016

2.1.1. הכנסות

| סוג ההכנסה                                           | תקציב שנתי<br>מאושר | ביצוע מצטבר | סטיה מהתקציב |
|------------------------------------------------------|---------------------|-------------|--------------|
| הכנסות מארנונה כללית                                 | 5,942               | 5,882       | %(1)         |
| הכנסות ממכירת מים                                    | 22                  | 29          | 32%          |
| הנחות מארנונה (הכנסות)                               | 3,000               | 3,154       | 5%           |
| סה"כ עצמיות                                          | 7,523               | 7,138       | %(5)         |
| תקבולים ממשרד חינוך                                  | 23,827              | 24,295      | 2%           |
| תקבולים ממשרד הרווחה                                 | 7,350               | 6,618       | %(10)        |
| תקבולים ממשלתיים אחרים                               | 2,220               | 1,423       | %(36)        |
| מענק כללי לאיזון                                     | 9,903               | 9,408       | %(5)         |
| תקבולים אחרים                                        | 4,118               | 4,117       | 0%           |
| סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר<br>והנחות בארנונה | 58,499              | 56,613      | %(3)         |
| סה"כ הכנסות                                          | 61,499              | 59,767      | %(3)         |



## 2.ב.2 הוצאות:

105



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

### 3. ריכוז תקבולים ותשלומים של תלרים (אלפי ₪)

◀ סה"כ תשלומים שנצטברו לתחילת שנת 2017 הינו 29,951 אלפי ₪ לעומת 25,547 בשנה קודמת.

◀ סה"כ תשלומים שנצטברו לסוף שנת 2017 הינו 18,555 אלפי ₪ לעומת 29,951 בשנה קודמת.

◀ סה"כ תקבולים שנצטברו לתחילת שנת 2017 הינו 28,813 אלפי ₪ לעומת 25,270 בשנה קודמת.

◀ סה"כ תקבולים שנצטברו לסוף שנת 2017 הינו 18,555 אלפי ₪ לעומת 29,951 בשנה קודמת.

#### 1.2. תקבולים:

| שנת הדוח<br>2017 | שנת הדוח<br>2016 | שנת הדוח<br>2015 | שנת הדוח<br>2014 | שנת הדוח<br>2013 | סוג התקבול          |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|
| 0                | 0                |                  | 0                | 0                | מלוות מהאוצר        |
| 0                | 0                |                  | 0                | 0                | מלוות מאחרים        |
| 968              | 682              | 758              | 218              | 608              | משרד הפנים          |
| 3,273            | 1,313            | 3,144            | 4,598            | 3,071            | משרד החינוך         |
| 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | משרד הדתות          |
| 360              | 272              | 312              | 86               | 733              | משרד הבינוי והשיכון |
| 0                | 0                | 0                | 97               | 413              | משרד איכות הסביבה   |
| 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | משרד התיירות        |
| 1,399            | 296              | 188              | 77               | 253              | משרד התחבורה        |



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

**עו"ד רימונדה סלימאן**  
**מבקרת פנים**

|        |       |        |       |       |                           |
|--------|-------|--------|-------|-------|---------------------------|
| 57     | 118   | 2,118  | 148   | 0     | משרדים אחרים              |
| 6,057  | 2,681 | 6,520  | 5,224 | 5,078 | סה"כ השתתפות משרדי הממשלה |
| 0      | 14    | 0      | 0     | 0     | השתתפות בעלים             |
| 14,717 | 7,263 | 10,815 | 8,918 | 8,618 | סה"כ תקבולים              |

**2.3. תשלומים:**

| שנת הדוח | שנת הדוח | שנת הדוח | שנת הדוח | שנת הדוח | סוג התשלום                        |
|----------|----------|----------|----------|----------|-----------------------------------|
| 2017     | 2016     | 2015     | 2014     | 2013     |                                   |
| 10,086   | 7,421    | 9,799    | 10,477   | 6,348    | עבודות שבוצעו במשך השנה           |
| 1,696    | 603      | 1,193    | 630      | 1,081    | הוצאות אחרות (תכנון, ציוד...)     |
| 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | העברת מלוות שנתקבלו לתקציב רגיל   |
| 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון |
| 57       | 100      | 237      | 117      | 208      | העברה לקרנות פיתוח                |
| 11,839   | 8,124    | 11,229   | 11,224   | 7,637    | סה"כ תשלומים                      |



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועינה נוג'ידאת**

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

**3. ריכוז התלזרים לפי פרקי תקציב (אלפי ש):**

- ◀ בשנת הדוח הפעילה המועצה 45 חבר"ים בהשוואה ל- 61 תבר"ים בשנה קודמת, 51 חבר"ים בשנה 2015, 54 בשנת 2014, 54 תבר"ים בשנת 2013, ו- 50 תבר"ים בשנת 2012.
- ◀ התקציב המאושר לתבר"ים לשנת 2017 הינו 63,768 (אלפי ש) בהשוואה ל- 54,038 (אלפי ש) בשנה קודמת, 46,320 (אלפי ש) בשנת 2015, ו- 45,437 (אלפי ש) בשנת 2014.
- ◀ סה"כ ביצוע (הכנסות) לשנת 2017 הינו 43,530 (אלפי ש) לעומת 25,270 (אלפי ש) בשנה קודמת, 21,302 בשנת 2015, 15,876 בשנת 2014 ו- סכום של 25,179 אלפי ש בשנת 2013.
- ◀ סה"כ ביצוע (הוצאות) לשנת 2017 הינו 41,790 (אלפי ש), בהשוואה ל- 25,547 (אלפי ש) בשנה קודמת, 21,165 (אלפי ש) בשנת 2015, 13,433 (אלפי ש) בשנת 2014 ו- סכום של 22,736 אלפי ש בשנת 2013.

◀ להלן פירוט התבר"ים אשר בוצעו במהלך שנת הדוח ושנים קודמות:

| הפרק התקציבי    | תבר"ים לשנת 2017 | תבר"ים לשנת 2016 | תבר"ים לשנת 2015 | תבר"ים לשנת 2014 | תבר"ים לשנת 2013 | תבר"ים לשנת 2012 |
|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| תכנון ובנין     | 2                | 2                | 3                | 3                | 2                | 2                |
| נכסים ציבוריים  | 7                | 13               | 13               | 15               | 13               | 9                |
| תרבות           | 5                | 9                | 10               | 8                | 8                | 8                |
| בריאות          | 0                | 0                | 1                | 1                | 1                | 1                |
| תברואה          | 4                | 3                | 0                | 0                | 2                | 1                |
| רווחה           | 1                | 2                | 2                | 3                | 2                | 2                |
| חינוך           | 18               | 28               | 17               | 19               | 23               | 22               |
| שירותים חקלאיים | 0                | 0                | 0                | 1                | 1                | 2                |
| שמירה ובטחון    | 4                | 2                | 2                | 2                | 1                | 1                |
| איכות הסביבה    | 0                | 0                | 2                | 2                | 1                | 1                |
| מנהל כללי       | 2                | 1                | 1                |                  |                  |                  |
| נכסים           | 1                | 1                |                  |                  |                  |                  |
| דת              | 1                |                  |                  |                  |                  |                  |
| <b>סה"כ</b>     | <b>45</b>        | <b>61</b>        | <b>51</b>        | <b>54</b>        | <b>54</b>        | <b>50</b>        |



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

### 5. פירוט תקציב מחלקת רווחה (אלפי ש"ח) : לעדכן 8/7/18

- ◀ סה"כ הקצאה כוללת למחלקת הרווחה לשנת 2017 הינו 6,873,402 ש"ח .
- ◀ חלק משרד העבודה והרווחה בהקצאה לשנת 2017 הינו 75% מהקצבה הכוללת בסך 6,097,084 ש"ח .
- ◀ חלק הרשות בהקצאה לשנת 2017 הינו 25% מהקצבה הכוללת בסך 1,831,075 ש"ח .
- ◀ להלן פירוט תקציב מחלקת הרווחה במועצה בשנת הדו"ח 2017 :

| תחום                | הקצאה כוללת | חלק משרד העבודה<br>והרווחה 75% | חלק הרשות 25% |
|---------------------|-------------|--------------------------------|---------------|
| מנהל הרווחה         | 1,185,238   |                                | 270,443       |
| רווחת הפרט והמשפחה  | 219,368     | 164,526                        | 54,842        |
| שירותים לילד ולנוער | 2,567,627   | 1,973,474                      | 594,153       |
| שירותים לזקן        | 667,468     | 500,601                        | 166,867       |
| שירותים למפגר       | 2,374,087   | 1,823                          |               |
| שירותי שיקום        |             |                                |               |
| שירותי תיקון        |             |                                |               |
| שירותים לעולים      |             |                                |               |
| סה"כ                |             |                                |               |



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

עו"ד רימונדה סלימאן  
 מבקרת פנים

◀ להלן פירוט תקציב מחלקת הרווחה במועצה בשנת הדו"ח 2016 :

| תחום                | הקצאה כוללת      | חלק משרד העבודה<br>והרווחה 75% | חלק הרשות 25%    |
|---------------------|------------------|--------------------------------|------------------|
| מנהל הרווחה         | 1,333,830        | 1,037,058                      | 296,772          |
| רווחת הפרט והמשפחה  | 284,527          | 213,396                        | 71,131           |
| שירותים לילד ולנוער | 2,604,509        | 2,001,135                      | 603,374          |
| שירותים לזקן        | 968,142          | 726,107                        | 242,035          |
| שירותים למפגר       | 2,331,514        | 1,794,422                      | 537,092          |
| שירותי שיקום        | 599,204          | 449,404                        | 149,801          |
| שירותי תיקון        | 371,051          | 312,759                        | 58,292           |
| שירותים לעולים      | 0                | 0                              | 0                |
| <b>סה"כ</b>         | <b>8,492,779</b> | <b>6,534,279</b>               | <b>1,958,500</b> |



עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

## 6. פירוט שכר ומשרות:

◀ להלן פירוט משירות המועצה לפי הדוחות הרבעוניות לסוף השנים שבין 2008-2015.

| שנה  | מספר משרות |
|------|------------|
| 2017 | 173        |
| 2016 | 165        |
| 2015 | 155        |
| 2014 | 160        |
| 2013 | 143        |
| 2012 | 139        |
| 2011 | 142        |
| 2010 | 130        |
| 2009 | 123        |

◀ להלן פירוט המשרות משנת 2012 עד 2016 המחולקות לפי הפירוט הנ"ל:-

| סוגי המשרות      | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|------------------|------|------|------|------|------|
| הנהלה וכלליות    | 9    | 11   | 10   | 10   | 10   |
| שירותים מקומיים  | 5    | 5    | 5    | 5    | 6    |
| שירותים ממלכתיים | 126  | 141  | 137  | 147  | 154  |
| גמלאים           | 3    | 3    | 3    | 3    | 3    |



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

עו"ד רימונדה סלימאן  
 מבקרת פנים

- ◀ בנוסף למשרות שפורטו לעיל יש 3 משרות ליועצים חיצוניים כאשר העלות הכוללת שלהם הגיעה ל- 325 ( אלפי ₪ ), 290 ( אלפי ₪ ) בשנה קודמת, 278 ( אלפי ₪ ) בשנת 2015, ו 257 ( אלפי ₪ ) בשנת 2014.
- ◀ להלן פירוט לעלויות השכר בשנים האחרונות :

| שנת דוח | עלות שכר      |
|---------|---------------|
| 2010    | 16,960 אלפי ₪ |
| 2011    | 17,958 אלפי ₪ |
| 2012    | 20,325 אלפי ₪ |
| 2013    | 20,564 אלפי ₪ |
| 2014    | 23,092 אלפי ₪ |
| 2015    | 23,221 אלפי ₪ |
| 2016    | 26,447 אלפי ₪ |
| 2017    | 29,689 אלפי ₪ |

- ◀ להלן דו"ח בעלי השכר הגבוה:

| תאור התפקיד    | עלות שכר כוללת לשנת 2013 | עלות שכר כוללת לשנת 2014 | עלות שכר כוללת לשנת 2015 | עלות שכר כוללת לשנת 2016 | עלות שכר כוללת לשנת 2017 |
|----------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| מהנדס          | 546,807                  | 545,918                  | 563,747                  | 595,297                  | 603,714                  |
| גזבר           | 484,525                  | 492,708                  | 510,090                  | 521,298                  | 533,727                  |
| מנהל ב"ס תיכון | 396,010                  | 519,199                  | 423,856                  | 425,725                  | 458,880                  |
| מנהל חינוך     | 299,113                  | 297,613                  | 322,695                  | 298,187                  | 316,396                  |



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

## 7. פירוט השעבודים הרשומים ברשם המשכונות על שם הרשות:

◀ להלן פירוט השעבודים הרשומים על שם הרשות.

| תאריך רישום המשכון | סכום המשועבד                | תקופת השעבוד | מספר רישום משכון |
|--------------------|-----------------------------|--------------|------------------|
| <b>שנת 2017</b>    |                             |              |                  |
| <b>שנת 2016</b>    |                             |              |                  |
| <b>שנת 2015</b>    |                             |              |                  |
| <b>שנת 2014</b>    | אין                         |              |                  |
| <b>שנת 2013</b>    | 9,337,529                   | 30 שנים      | 2013243301       |
| <b>שנת 2012</b>    | אין                         |              |                  |
| <b>שנת 2011</b>    | אין                         |              |                  |
| <b>שנת 2010</b>    | אין                         |              |                  |
| <b>שנת 2009</b>    | אין                         |              |                  |
| <b>שנת 2008</b>    | אין                         |              |                  |
| <b>שנת 2007</b>    |                             |              |                  |
| 30.04.2007         | 5,424,000                   | 11 שנים      | 2007057974       |
| 30.4.2007          | 45% מכל העברה<br>ממשרד פנים | 10 שנים      | 2012416676       |
| 06.02.2007         | 1,325,000                   | 20 שנים      | 2007018768       |
| <b>שנת 2006</b>    |                             |              |                  |
| 20.04.2006         | 100,000                     | 20 שנים      | 2005024358       |
| <b>שנת 2005</b>    |                             |              |                  |
| 23.02.2005         | 1,875,000                   | 20 שנים      | 2005024358       |
| 15.03.2005         | 412,500                     | 20 שנים      | 2005034945       |



**דוח ביקורת פנים לשנת 2017**  
**מועצה מקומית**  
**בועיינה נוג'ידאת**

עו"ד רימונדה סלימאן  
 מבקרת פנים

|            |               |           |                 |
|------------|---------------|-----------|-----------------|
|            |               |           |                 |
|            |               |           | <b>שנת 2004</b> |
| 200439525  | 20 שנים       | 60,000    | 28.03.2004      |
|            |               |           | <b>שנת 2003</b> |
| 2003004874 | 20 שנים       | 200,000   | 13.01.2003      |
| שנת 2002   | שעבודים במהלך | לא נרשמו  | <b>שנת 2002</b> |
|            |               |           | <b>שנת 2001</b> |
| 2001002403 | 20 שנים       | 1,800,000 | 01.04.2001      |
| 2001178941 | 20 שנים       | 800,000   | 30.12.2001      |
| 2001002408 | 20 שנים       | 600,000   | 04.01.2001      |
|            |               |           | <b>שנת 2000</b> |
| 2000016867 | 11 שנים       | 2,250,000 | 06.02.2000      |
| 2000050942 | 20 שנים       | 600,000   | 06.04.2000      |
|            |               |           | <b>שנת 1999</b> |
| 1999109288 | 20 שנים       | 250,000   | 30.08.1999      |
| 1999109298 | 20 שנים       | 4,200,000 | 30.08.1999      |
| 1999109302 | 20 שנים       | 1,200,000 | 30.08.1999      |
| 1999143257 | 20 שנים       | 2,600,000 | 21.11.1999      |



דוח ביקורת פנים לשנת 2017  
מועצה מקומית  
בועיינה נוג'ידאת

עו"ד רימונדה סלימאן  
מבקרת פנים

# 9 פירוט חיובים במחלקת גבייה (אלפי ש"ח) :

1.10. ארנונה כללית:

| שנת<br>2013 | שנת<br>2014 | שנת<br>2015 | שנת<br>2016 | שנת<br>2017 | ארנונה                        |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------------------------|
| 12,725      | 14,160      | 14,394      | 15,708      | 17,299      | יתרת פיגורים לתחילת השנה      |
| 8,354       | 8,893       | 9,396       | 9,911       | 10,599      | חיוב תקופתי שוטף מצטבר        |
| 11,178      | 12,552      | 13,394      | 14,931      | 15,563      | יתרת פיגורים בגין שנים קודמות |
| 13,254      | 14,394      | 15,708      | 16,144      | 17,317      | סה"כ יתרת פיגורים לגבייה      |
| 3,034       | 4,205       | 4,191       | 4,669       | 4,720       | סה"כ גבייה שוטפת              |
| 2,408-      | 2,751-      | 2,927-      | 2,976-      | 3,086-      | הנחות ופטורים בגבייה שוטפת    |

2.10. גבייה:

| שנת<br>2013 | שנת<br>2014 | שנת<br>2015 | שנת<br>2016 | שנת<br>2017 | גבייה                             |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------------------------------|
| 6,018       | 6,047       | 6,504       | 7,037       | 7,554       | סה"כ חיוב תקופתי לגבייה           |
| 3,034       | 4,205       | 4,191       | 4,669       | 4,720       | סה"כ גבייה שוטפת                  |
| 14,163      | 14,415      | 15,715      | 17,299      | 18,397      | יתרת פיגורים כוללת לסוף<br>התקופה |