

גי בכסלו, התשע"ב
29 נובמבר 2011
סימוכין: 42240511

אל: מבקר העירייה

מאת: גזבר העירייה

הנדון: טיוטת ממצאים לדו"ח ביקורת בנושא מוסדות חינוך מוכרים שאינם רשמיים

מבקר העירייה: 39314011 מ- 7.11.11
אגף החשבונות: 42054311 מ- 28.11.11
אגף התקציבים: 401-11 מ- 1.12.11
אגף לגביית אגרות ודמי שירותים מ- 4.11.11

רצ"ב תשובות אגפי החשבונות, התקציבים והכלכלה המהוות התייחסות מינהל הכספים לטיטות ממצאי דו"ח ביקורת בנושא מוסדות חינוך מוכרים שאינם רשמיים.

ברצוננו לציין שכל הפעולות שנעשו בהקשר לחוק נהרי, נעשו עפ"י התייעצויות והנחיות של היועץ המשפטי לעירייה.

כמו כן יובהר לסעיף 188 בדו"ח:

לגבי בתי ספר של מעיין החינוך העצמאי ובי"ס "אמרי דוד" (הנזכרים בטבלה עמ' 8 בטיטות ממצאי דו"ח הביקורת). העירייה גובה מההורים את התשלומים הבאים: ביטוח תאונות אישיות, ביטוח בריאות השן ואגרת תושבת חוץ.

לגבי בתי הספר "פיתוחי חותם" (מספר מוסדות) "יחד בניס" ו-"יחד בנות" העירייה גובה מההורים את התשלומים הבאים: ביטוח תאונות אישיות וביטוח בריאות השן בלבד.

בצ"כ ה,

גזבר העירייה

העתקים:

היועמ"ש
מנהלת מינהל החינוך
סגן הגזבר ומנהלת אגף התקציבים
סגן גזבר ומנהל אגף החשבונות
מנהלת אגף לגביית אגרות ודמי שירותים
מנהל אגף רובעים ושכונות
סגן מבקר העירייה
סגן מנהל אגף החשבונות
מנהלת מחלקת תכנון תקציבי

תיק:

מבקר העירייה/טיטות ממצאים לדו"ח ביקורת בנושא מוסדות חינוך מוכרים שאינם רשמיים

ב' בכסלו, התשע"ב
28 נובמבר 2011
סימוכין : 42054311

אל: גזבר העיריה
מאת: ס.מנהל אגף החשבונות

הנדון : התייחסות לממצאי ד"ח ביקורת בנושא מוסדות חינוך מוכרים שאזנם רשמיים

ככלל, הכספים מועברים עפ"י המידע המתקבל מהגורמים המוסמכים לכך ועפ"י ההנחיות המאושרות בלבד.

1. סעיף 53:

במהלך שנת 2011 מינהל החינוך בשיתוף עם חשבונות המינהל הוציא כתב התחייבות למוסדות המפרט עבור מה משמשים הכספים בסל חוק נהרי (מצ"ב).

2. סעיף 60:

לבקשת הביקורת הועבר המידע הנדרש, יחד עם זאת מועבר לנוחיות הביקורת פעם נוספת. נא לתקן האמור בסעיף.

3. סעיף 172-174:

המוסדות קיבלו את ההקצבות עפ"י ד"ח מצבת תלמידים כפי שהוצג בחתך חודש דצמבר. מקור הנתונים שכלל בעיקר רשיון עסק ומידע על מצבת התלמידים הועבר ע"י מנהל מחלקת הרווחה דאז ומהווה אסמכתא לכל דבר.

4. סעיף 175-176:

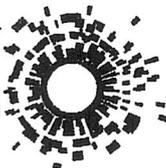
קיימת התאמה מוחלטת בין הנתונים שהתקבלו ממנהל מחלקת הרווחה דאז לבין מה ששולם בפועל. לגבי מוסד יחד בנים מדובר בטעות טכנית – סך הסכום ששולם למוטב בית הספר יחד (בנות ובנים) הינו בגין 370 תלמידים ומתאים למספר התלמידים המצטבר למוטב.

5. סעיף 178:

עפ"י החוק זכאים להקצבה רק תלמידים עד כיתה ט', אכן נקלטו 99 תלמידים במערכת שמתוכם רק 30 תלמידים עד כיתה ט' – והם הזכאים להקצבה.

לוט: נוסח כתב התייחסות למוסדות

ס.מנהל אגף חשבונות

ה' בכסלו תשע"ב
01 בדצמבר, 2011

סימוכין : 401-11

אל : מתאמת תחום פעילות מינהל הכספים

מאת : סגן גזבר ומנהלת אגף תקציבים וכלכלה

הנדון: התייחסות אגף תקציבים לטיטת דו"ח ביקורת בנושא מוסדות חינוך מוכרים שאינם רשמייםסעיף 125-126

אגף התקציבים התבקש להעביר את פירוט הסל עפ"י מרכיביו לגנים ולבתי הספר. תשובת אגף התקציבים הועברה לביקורת ב-18.7.2011. (נספח א) יחד עם זאת מועבר החומר בשנית לנוחיות הביקורת.

הביקורת ביקשה וקיבלה הבהרות בעל-פה הנוגעות לפירוטים לנושא בתי הספר.

לבקשת הביקורת כפי שעולה בדו"ח נבקש להבהיר כי הסל לגני הילדים מחושב לפי תקציב ההוצאה הממוצע לכיתות גן.

בהתאם נבקש לעדכן את האמור בסעיפים אלו ולשמוט את הסיפא של הסעיף 125.

סעיף 194

יש להבהיר כי התקציב המבטא את סך ההוצאה העירונית, כולל גם את עלות השירותים הניתנים ע"י העירייה לאחזקה ותיקוני מבנים בבתי"ס הממוקמים במבנים עירוניים (הנזכרים בטבלה תחת הכיתוב קיזוזים בגין שירות הניתן ע"י העירייה).
לאור הערת הביקורת הוספנו הבהרה לנושא זה בספר דברי הסבר לשנת 2012.

195-198

בהמשך להתייחסות אגף תקציבים וכלכלה שהועברה ב-11.9.2011 אנו חוזרים ומדגישים כי התחשיב התקציבי הינו מסגרת תקציבית ומהווה ביטוי לתכנון תקציבי, שכן נושא ישום החוק בעירייה ממשיך להבחן באופן שוטף מאז אישור החוק ועד למועד זה.
התשלום בפועל נעשה רק לאחר קבלת אישורים נדרשים, בדיקת מספרי תלמידים בפועל והחלטות עירוניות.

ב ב ר כ ה,

סגן גזבר
ומנהלת אגף תקציבים וכלכלה

העתק :

מנהלת מח' בדיקות כלכליות ותמחיר
מנהלת מח' תכנון תקציבי
רכזת תקציבים

תיק : מבקר העירייה





ח' בכסלו, התשע"ב
4 דצמבר 2011
סימוכין: 42779311

לכבוד

מבקרת העירייה
ג,ג.

רצ"ב תגובת מינהל החינוך לטיוטת הממצאים בנושא מוסדות חינוך מוכר שאינו רישמי.

מאחר והתקופה שנבדקה חפפה לתקופת שירותו של מר בתפקיד,
ההתייחסות נכתבה בשיתוף עימו.

לפרק משאבי אנוש תצא התתייסות ממנהל משאבי אנוש ואירגון מר

בכבוד רב,

מנהל יחידות מטה החינוך

העתקים:

- מנהלת מינהל החינוך התרבות והספורט
- מנהל אגף רובעים ושכונות
- מנהל משאבי אנוש ואירגון
- מנהל תחום מוסדות מוכשייר



כ' בחשון, התשע"ב
17 נובמבר 2011
סימוכין - 40908511

הנדון: התייחסות לטיטת הממצאים

עמ' 11 סעיף 74 - 75

בסיכום דיון מיום 14.7.2010 סימוכין 239/10 אשר הועבר לידי הביקורת בתאריך 25.9.2010 קיימת הנחייה המתייחסת לתחולת החוק החל מ- 1.9.2010 (נספח 1) ראה התייחסות הבקורת להימצאות הסיכום בסעיף 134.

יתרה מזו, כפי שצויין בפני הביקורת החל ממועד פרסום החוק בשנת 2008, פנה מנהל המחלקה לרווחה חינוכית באמצעות דואר רשום למוסדות בבקשה להגיש דרישות לתשלום בגין ישום החוק. כפי שצויין בפני הביקורת, לא התקבלה כל בקשה לתקציב. כפי שצויין בפני הביקורת נדגיש כי למרות פניות הרשות אשר הוצגו בפני הביקורת, לא התקבלה כל בקשה לתקציב. כל התהליך היה בהתיעצות עם היועמ"ש.

עמ' 11 סעיף 77

מימון מוסדות ושרתות אינן עומדות בסתירה ליישום חוק נהרי שכן החוק מאפשר מימון גם בשווה ערך. יחד עם זאת פעלנו ואנו פועלים להעביר את כל המוסדות לשיטת ניהול עצמי. מוסדות המאוגדות בעמותות ושהיו ממומנות על ידי העירייה, הועברו החל מ- 1.9.2011 לניהול עצמי, סל התלמיד עובר במלואו לעמותות שבאחריותן לתחזק את בית הספר.

בתי ספר שבניהול עצמי-

מוסדות מעיין החינוך התורני

פיתוחי חותם - בנות

פיתוחי חותם - בנים

עברו ב 1/9/11 -

רש"י - בנים

רש"י - בנות

תפארת יוסף

אמרי דוד

מוסדות החינוך העצמאי

יחד בנים

יחד בנות

חשוב לציין כי יתר בתי הספר של החינוך העצמאי אינם מאוגדים בעמותות ולכן אנו פועלים למציאת פיתרון להעברתם גם כן לניהול העצמי.

עמ' 13 סעיף 91

סעיפים 144 - 148 מתייחסים לטיפול שנעשה בקביעת הקריטריונים.

עמ' 13 סעיפים 92 – 93

בסיכום ביניים מהתאריכים 24.8.09 27.8.09 נקבע, כי יש לשמור על הסטטוס קוו הקיים בנוגע לשיטת הטיפול (נספח 2).

עמ' 13 סעיף 94

כפי שצויין ע"י מנהל המח' לרווחה חינוכית נשלחו מכתבים למנהלי הרשתות שלא נענו (נספח 3) בנוסף סיכומי הדיון שהוצגו בפני הביקורת משקפים את הבעיות שבישום (נספח 8).

עמ' 17 סעיף 111

כל תהליך מתן התמיכות היה בהתייעצות עם היועמ"ש ומנהל תחום התמיכות.

עמ' 19 סעיף 129

שולם בהתאם לאישורים הרצ"ב (בנספח 7).
התקציב לכיתות הגן היה עפ"י 65% זאת בהעדר אישורים.
באשר לרשתות החינוך, לא הציגו אישורים למרות הפניות.

עמ' 19 סעיף 131

בתאריך 29.1.08 פנה מנהל המח' לרווחה חינוכית למנהלת האגף במשרד החינוך לקבלת האישורים רצ"ב הפניה (בנספח 4)

עמ' 19 סעיף 132

הביצוע היה בהתאם להנחיית היועמ"ש כפי שמופיע בסיכום מיום 14/7/10 (נספח 1) – מועבר בשנית.

עמ' 20 סעיף 135-138

מוסדות אשר הציגו אישור משר"ח על גובה התקצוב; תוקצבו בהתאם לאישור, במקום שלא הוצג האישור התקצוב היה במינימום כפי שקובע החוק 65%.

עמ' 23 סעיף 153

הנחיית ראש העירייה באה לידי ביטוי בסיכום הדיון ב- 14.7.2010 (נספח 1) ומשקפת את החלטת הנהלת העירייה.

עמ' 23 סעיף 155

מסמך הקריטריונים נמצא במח' המשפטית לבדיקה ואישור.

עמ' 26 סעיף 164

הסכומים ששולמו היו עפ"י תחשיב עדכני כמשתמע מהפרשנות של הוראות החוק.

עמ' 26 סעיף 165

הטעות נמצאת רק במסמך שנשלח לבתיה"ס (טעות סופר), התחשיב והתשלום בפועל מתייחסות להוצאות כפי שמאושר ע"י משרד החינוך לאותה שנה.

עמ' 26 סעיף 166

נשלח מכתב מפורט לגני הילדים מצורף (בנספח 9).

עמ' 27 סעיף 167

קביעת גובה הסל כפי שבאים לידי ביטוי בסיכומי הדיון שהוצגו לביקורת, וכפי שהובאו בהמלצות היועמ"ש של השלטון המקומי ועו"ד נועה בן אריה, נוגעים למימון הרשות בקיום בתי הספר (נספח 5) ובהתאם להנחיית היועמ"ש של העירייה.

לא ברורה שאלת הביקורת בנוגע לאי מימון עלויות חומרים דמי שכפול ואיש טכני, המימון מגיע ממשרד החינוך ישירות לבעלויות.

עמ' 28 סעיף 181

ילד בעל ת.ז. 093 רשום רק פעם אחת – הקובץ הכולל את כל ילדי השנתון הועבר בתאריך 22/11/11 לס. מבקרת העירייה, (הקובץ נסרק ולא נמצאו כפילויות ברישום).

ילד בעל ת.ז. 709 אכן רשום בגן וגם בביה"ס, יליד 23/12/04 – נרשם בגן במח' הרישום היה מועמד לשנה נוספת בגן ולכן נרשם גם בביה"ס ע"מ לשריין מקום, בסופו של דבר המשיך שנה נוספת בגן והמזכירה בביה"ס לא גרעה אותו מהמנב"ס הבית ספרי.

*** נבקש לציין בפני הביקורת כי, בכל דיון בו יצאו החלטות ונכח בו גם יועמ"ש, הנוהג העירוני הוא שיש להתייחס לכך כאל חוות דעת לביצוע.
הדבר נחוץ ביחוד לאור השינויים והפרשנויות הדחופים אשר חלו במהלך השנים.