

דוח מבקרת העירייה לשנת העבודה

2014 - 2015



עיריית עפולה

תוכן עניינים

דבר המבקרת ◀

1

תגובת ראש העיר ◀

2

תהליכי עבודה בגני ילדים ◀

3-18

תהליכי עבודה במחלקת רווחה ◀

19-30

צריכות מים במוסדות העירייה ◀

31-68



י"א תמוז תשע"ו

17 יולי 2016

לכבוד

מר יצחק מירון

ראש העירייה

כאן

א.ג.

הנדון: דוח ביקורת על פעילות העירייה בשנת העבודה 2014-2015

הריני מתכבדת להגיש לעיוןך ולעיונם של חברי הוועדה לענייני ביקורת את דוח מבקרת העירייה לשנת העבודה 2014-2015, זאת כמתחייב בפקודת העירייה סעיף 170 ג.
כאמור בהוראות החוק תוך שלושה חדשים מיום קבלת דו"ח המבקר יגיש ראש העיריה לועדה לענייני ביקורת את הערותיו על הדו"ח וימציא לכל חברי המועצה העתק מהדו"ח בצירוף הערותיו.

הדוח המוגש הינו דוח המתייחס לנושאים שונים בכלל המערכת העירונית, מבטא את גישת הביקורת הרואה את עצמה חלק פעיל בארגון, ומיישם את העקרונות אותם שמתני לנגד עיניי כמבקרת העירייה, ובהם הקפדה על מנהל תקין וטוהר המידות שהם מערכי הייסוד של מדינה תקינה, ושיפור וייעול תפקוד המערכת ואיכות שירותיה של העירייה לתושביה, לקוחותיה.

הביקורת פועלת תוך כדי התהוות האירועים והיא יכולה וצריכה להיות כלי ניהול ממדרגה ראשונה. משום כך, הביקורת עושה כדי לסייע בשיפור הליכים ותיקון ליקויים, גם במהלך השוטף של העבודה ותוך כדי ביקורת.

קיום דיונים שוטפים על ממצאי הביקורת, מסקנותיה והמלצותיה אצל מנכ"ל העירייה ובמינהלים השונים, וכן מעקב רציף של הגורמים השונים על יישום ההחלטות, תורמים רבות לשיפור התפקוד והניהול בעירייה ולניצול יעיל ונכון של עבודת הביקורת.

בשנתיים האחרונות בנוסף לתפקידי כמבקרת העירייה, מוניתני לממונה על תלונות הציבור, תפקיד זה תורם לעבודת הביקורת ומביא היבטים נוספים הן בבדיקות הנושאים המועלים בתלונות התושבים והן בהפקת הלקחים והלמידה מהתלונות. חלק נכבד מעבודתי מוקדש לנושא תלונות הציבור ועל כן מבקשת אני להביא לידיעתך את הצורך במשאבים נוספים לביקורת.



אין ספק כי בעירייה מספר רב של עובדים העושים מלאכתם נאמנה ומתוך רצון להיטיב את השירות לתושב. עם זאת על הנהלת העירייה מוטלת החובה לפעול באופן תמידי ושוטף לתיקון הליקויים שנמצאו ופורטו בדוח זה ובדוחות קודמים.

אבקש להודות לכל הגורמים המבוקרים על שיתוף הפעולה והפתיחות להם זכיתי במהלך עבודתי, שתרמו רבות לעבודת הביקורת.

בברכה,

פרץ עינב, רו"ח
מבקרת העירייה

העתקים:

מר רפי כהן – מנכ"ל העירייה
מר שלום שלמה – יו"ר ועדת הביקורת
חברי ועדת ביקורת



תגובת ראש העיר ◀

עפולה עיר יזרעאל

לשכת ראש העיר

דואר אלקטרוני: Email: lishka@afula.muni.il

י"ג כסלו, תשע"ז
13 דצמבר, 2016

לכבוד
הגב' עינב פרץ
מבקרת העירייה
כאן
ג.ג.

הנדון : דו"ח הביקורת לשנת 2014 – 2015

תודה על דו"ח הביקורת שבנדון.

להלן התייחסותי לעיקרי הדו"ח:

דו"ח הביקורת עוסק בשלושה תחומים: תקצוב גני הילדים במינהל החינוך, תקצוב סעיפי רווחה מול משרד הרווחה ועלויות המים במוסדות העירייה.

הממצאים העולים מהדו"ח בנושא **תקצוב גני הילדים**, מצביעים על ליקויים שתיקונם עשוי לחסוך לעירייה אובדן הכנסות שמקורם בחוסר התאמה ופערים מסוימים בין נתוני העירייה - לנתוני משרד החינוך ואכלוס מיטבי של גני הילדים.

ממצאי הדו"ח בנושא **תקצוב סעיפי רווחה**, מצביעים על מספר ליקויים בדיווחים ובהתאמות בתחום שכר העובדים, חריגות תקציביות וגבייה לוקה בחסר, הטעויות תיקון.

בחינת **צריכת המים** במוסדות העירייה, המוצגת בדו"ח, מצביעה על חיובים גבוהים מהצריכה בפועל ועל פחת גבוה עקב תקלות במוני המים, קריאות שגויות ודליפות מים לאורך זמן, חיובי מים בגין צריכה של גופים שונים שאינם שייכים לעירייה ואי היערכות העירייה להעברת מסודרת של משק המים - לתאגיד המים.

בהתייחס לאמור לעיל ולשורת הליקויים שהועלו בדו"ח ונבדקו על ידך, אנחה את מנהלי אגפי החינוך והרווחה להעביר אלי דו"ח מפורט על דרך הטיפול בכל הליקויים המוצגים בדו"ח.

בעניין חיובי המים – ועל רקע העובדה שתאגיד "מי נעם" עבר זה לא מכבר לחיובי מים ע"פ שעוני הקר"מ שהותקנו כמעט בכל העיר (כהמלצתך בדו"ח), אנחה את מנכ"ל העירייה להקים צוות היגוי שיתווה דרך לבקרה שוטפת על צריכת המים במוסדות העירייה ויעקב אחר חיובם ע"י התאגיד.

תודה לך על הדו"ח היסודי והמועיל שיתרום וודאי לחיסכון כספי ולשיפור נהלי עבודת העירייה.

בכבוד רב,
יצחק מירון

העתק: מר רפאל כהן, מנכ"ל העירייה
מנימ/16569



תהליכי עבודה ◀
בגני ילדים

3-19



תהליכי עבודה בגני ילדים עיריית עפולה

כללי:

במהלך השנה נערכה ביקורת בכל הקשור לתהליכי העבודה בנושאי גני ילדים. הביקורת נערכה בשיתוף משרד רו"ח רון פישמן המתמחה בנושא.

להלן נושאים שנבדקו:

- א. מעקב קליטת ילדים ע"י משרד החינוך.
- ב. אכלוס כיתות גן.
- ג. ילדי השלמה חינוך רגיל.
- ד. ילדי השלמה(סטייה) חינוך מיוחד.



1. מתודולוגיית הבדיקה:

1.1 מטרת הביקורת:

מטרת הביקורת הינה לבדוק שהטיפול בכל נושא תקצוב גני ילדים מול משרד החינוך בעיריית עפולה מבוצע כנדרש כדי למקסם את ההכנסות ממשרד החינוך.

1.2 מתודולוגיית הבדיקה

- 1.2.1 קבלת מסמכים רלוונטיים ממחלקת החינוך לרבות:
 - רשימת גני הילדים לשנת תשע"ד ותשע"ה כולל מספר ילדים בכל גן.
 - רשימת איזורי רישום בגנים.
 - נתוני ההקצבות על פי מערכת מית"ר.
 - דוח זכאות ממשרד החינוך.
- 1.2.2 ניתוח החומר וגיבוש טיוטת דו"ח ביקורת.
- 1.2.3 קיום פגישה עם מר' מאיר סלע – חשב חינוך ועם הגב' ציונה אלמקייס-רשמת גניי
- 1.2.4 קבלת תגובת הביקורת בתאריך 18.1.16 מצ"ב כנספח ג'- תגובת המבקר משולבת בסעיפים הרלוונטיים.



2. תמצית מנהלים:

2.1 מממצאי הביקורת עולה כי לרשות לא הייתה קיימת סיסמא באמצעותה ניתן להנפיק דוחות זכאות ושגויים משרד החינוך, כמפורט בסעיף 4.1.1.

תגובת מחלקת החינוך:

לא ידענו על קיום סיסמא לאתרי משרד החינוך ועל הדוחות שניתן להנפיק מהם.

2.2 מממצאי הביקורת עולה כי קיים פערי קליטה של 35 ילדים בשנה"ל תשע"ד, כמפורט בסעיף 4.1.2.

תגובת מחלקת החינוך:

לא יודעים להסביר מהיכן נובע הפער, טיפלנו בכל השגויים במהלך השנה.

2.3 מממצאי הביקורת עולה כי עיריית עפולה לא הגישה בקשה לילדי השלמה בשנה"ל תשע"ד, כמפורט בסעיף 4.2.3.

תגובת מחלקת החינוך:

הסיבה לאי הגשה נובעת מחוזר מנכ"ל בנושא זה הובהר שלא ניתן לקבל ילדי השלמה עבור ילדי 3-4.

תגובת הביקורת:

לא חל שום שינוי בהגשה לבקשה לילדי השלמה וקל וחומר אם חוזר מנכ"ל קובע שלא ניתן לקבל עבור ילדי 3-4 למה לא להגיש עבור גילאי 5-6? .



2.4 מממצאי הביקורת עולה כי ניתן לסגור 2 גנים בתשע"ה ע"י איכלוס מיטבי, כמפורט בסעיף 4.2.4.

תגובת מחלקת החינוך:

מכתבה של רכזת הגנים מצ"ב ומסביר את הסיבות והתכנון לאכלוסי כיתות גן

2.5 הביקורת מעלה כי כתוצאה מהפועלות שתוארו בסעיפים 2.1-2.3 נגרם לעירייה אובדן הכנסות בשנה"ל תשע"ד בסך של כ-646 א' ₪.



3. רקע כללי

להלן עיקרי התקצוב של גני ילדים – חובה וטרורס חובה בהתאם לחוברת "השתתפות משרד החינוך בתקציבי רשויות מקומיות"

3.1 גני חובה

גני חובה פועלים מכח חוקי החינוך והתקנות. אחריות המימון והתפעול השוטף מוטלת במשותף על משרד החינוך והרשות המקומית. משרד החינוך מממן את שכר הגנת שהיא עובדת מדינה ומעביר לרשות המקומית של שכר העוזרת לגנת על פי הדרגה הממוצעת בהתאם להסכם עם השלטון מקומי.

השתתפות המשרד מכסה את ההוצאות לשכר בעוד שהוצאות התפעול מממונות ע"י הרשות המקומית. תשלומים אלו מועברים עבור תלמידים המשובצים בגנים המאושרים בלבד. (במערכת הרשמית ובמערכת מוכר שאינו רשמי לבעלי אישור בטיחות ולבעלי רישיון והכרה)

ילדים בגיל 5,6 שנים חייב על פי חוק חינוך חובה ילדים שנולדו בתאריכים על עם הנחיות בחוברת הרישום לגנים ובחוזר מנכ"ל 5/130 מינואר 2007 וכן ילדים שנשארים שנה נוספת בגן חובה באישור השירות הפסיכולוגי החינוכי.

3.2 תקן גני ילדים ברשויות מקומיות

הנתונים על מספר התלמידים בגני ילדים יועבד ע"י המינהל תקשוב ומערכות מידע במשרד החינוך, ויגיע ממספר מקורות מידע:

א. מספר ילדי החובה בכל מגמה שנרשמו לרשות המקומית, נתון זה יגיע למינהל לתקשוב ומערכות מידע מהחברה לאוטומציה שתקבל את הנתונים בדיווח מהרשות המקומית.



ב. מספר הגננות המועסקות בכל יישוב ובכל מגמה על ידי משרד החינוך . נתון זה יגיע למינהל לתקשוב ומערכות מידע ע"י דיווח של הממונה על תקנים בלשכה המחוזית.

ג. אישור תוספת של ילדי השלמה לחינוך המיוחד נעשה על פי מספר הילדים שנקלטו בחברה לאוטומציה בגן לחינוך מיוחד ובתנאי שמספר הילדים שנקלטו הינו על-פי חוזר מנכ"ל מס' נת/8/ב(ניסן תשנ"ח-אפריל 1998)

3.3 תהליך קביעת התקן

עם קבלת נתוני הרישום מהרשות המקומית עד 30 במרץ בכל שנה , טופס גיליון סידור גנים על מספר הילדים בכל מגמה , יחשב המחוז את מספר משרות הגננות ליישוב בהתאם למספרי הילדים , לפי נורמה של 31 ו/או 33 ילדים לכל משרה. המחוז יעביר לאגף אמח"י בקשה לפתיחת גנים וכניסת גננות חדשות או צמצום גנים וגננות.

המחוז יעדכן את מספר הגננות המועסקות על ידי המשרד באותו יישוב.



בקשה לאישור ילדי השלמה בגן מסוים תהיה במקרים הבאים :

1. בכיתות שגודלן הפיזי הוא מתחת למינימום הנדרש (1.2 מ"ר לילד בחדר ריכוז), על הרשות להמציא מסמכים מתאימים באמצעות המחוז לגבי שטח הגן (תסריטים או אישור מוסמך על שטח הגן בהפרדה בין שטח כיתת הגן וחדרי הספח)

2. ניתן להגיש בקשה לילדי השלמה עבור גן יחיד במגמה ביישוב.

3. בקשות לאישור ילדי השלמה עבור כיתות גן המאוכלסות באופן חלקי בהיותן אזורים מרוחקים יידונו על ידי אגף אמח"י במגבלת התקציב. על הרשות המקומית להמציא לאגף אמח"י פירוט על אכלוס כל הגנים על פי האזורים ביישוב, בסידור הגנים הממוחשב שיועבר

בתחילת ספטמבר לרשות המקומית, יש לצרף מפת היישוב מחולקת לאזורים וטופס בקשה לאישור ילדי השלמה.

4. על הרשות לפעול לשיבוץ ואכלוס כיתות הגן במקסימום תלמידים כאשר משבצים קודם את גילאי 5-6 ולאחר מכן אם נשאר מקום פנוי יש לשבץ את גילאי 4 הגדולים, וכן לקלוט את כל התלמידים במערכת הממוחשבת. הבקשות לילדי השלמה יבדקו מול קובץ הגנים ומספרי התלמידים המשובצים במצבת גני הילדים. ייבדקו גם מגמות האכלוס על פי הנתונים שיועברו אלינו בקובץ הגנים שנשלח אליכם ומוחזר אלינו באמצעות האימייל.

5. את הבקשות לילדי השלמה שי להגיש עד סוף חודש נובמבר. בקשות שיוגשו אחרי מועד זה ויאושרו, התחולה תהיה מתחילת ינואר של אותה שנת הלימודים.



6. אכלוס כיתות הגן ייעשה עפ"י 35 ילדים לכיתה (כפי שהיה עד כה) ,
השתתפות המשרד תהיה כדלהלן :

- א. רשויות מקבלות מענק לפי 31 תלמידים למשרת גננת ועוזרת לגננת.
- ב. רשויות נטולות מענק לפי 33 תלמידים למשרת גננת ועוזרת לגננת.

7. לא יאושרו ילדי השלמה בישובים שאינם פעולים על פי חוזר מנכ"ל סא/7 א
ו' באדר התשס"א 2001 "הנחיות והבהרות רענון רשום והעברת תלמידים"

8. עם קליטת הדיווחים במינהל לתקשוב ומערכות מידע תקבל הרשות בדו"ח
מת"מ שבאתר מית"ר את הנתונים הבאים :

- א. מספר ילדי חובה בכל מגמה ביישוב.
- ב. מספר גננות המאושרות לילדי חובה אלו.
- ג. מספר ילדי השלמה המאושר לחינוך המיוחד.
- ד. מספר גננות עודפות ביישוב.
- ה. מס' ילדי השלמה במידה ואושרו.

בכל מקרה את כיתות הגן צריך לאלכס עד 35 תלמידים.

אופן השתתפות המשרד הינו בהתאם למספר הימים בשבוע בו פועל הגן. משנה"ל
תשס"ט תעריף גני הילדים מבוצע על פי מספר הימים בהם פועל הגן. גני הילדים
הפועלים 5 ימים בשבוע יקבלו את השתתפות המשרד , לפי חישוב של 5 ימים ואילו
גני הילדים הפועלים 6 ימים ימשיכו לקבל את השתתפות המשרד על פי 6 ימים.



תוספת בגין שעה פרטנית %4.5.

התשלום עבור השעה הפרטנית בשיעור %4.5 המושלמת לעובדי מדינה בלבד בהתאם להסכם השכר. אי לכך תוספת זו משולמת לגנים בהם מועסקת גנת עובדת מדינה.

עוזרות לגננות בגני חובה.

שיטת ההשתתפות – המשרד מחזיר לרשויות את שכר העוזרת לגנת על פי עלות משרה ממוצעת, המתואמת עם מרכז השלטון המקומי.

שיעור ההשתתפות – בהתאם למוסכם השתתפות המשרד מתייחסת לדרגה 6 + 10 שנות וותק ל-12 חודש. שעות העבודה בהתאם לחוקת העבודה של מרכז השלטון המקומי וההסתדרות.

ברשויות שגנים מופעלים 6 ימים בשבוע משתתף המשרד התוספת %17.85.

3.4 קליטת ילדים ואכלוס הכיתות

על מנת להקטין את הנטל התקציבי על הרשות לשאוף לאכלוס המיטבי של כיתות הגן – קרי שיבוץ בין 33 ל-35 ילדים בכל כיתה גן. קיימים אילוצים שונים אשר מונעים אכלוס מיטבי של כיתות הגן כגון:

- מיקום הגנים
- אופי האוכלוסייה באזורי הרישום כגון אוכלוסייה מזדקנת
- מגמות – ממ"ד, ממלכתי
- בקשות של הורים להעברות – בין גניי בבעלות הרשות, מוסדות מוכר שאינו רשמי או אישור לימודי חוץ.



להלן הסעיפים הרלוונטיים מחוזר המנכ"ל בדבר "הנחיות ורענון נהלים בדבר רשום והעברת תלמידים":

בשיקולי הדעת של הקצאת משאבים מהמשרד, ובכלל זה שעות תקן, הסעות, השתתפות בשכר דירה, בנייה חדשה וחידוש מבנים לא יילקחו בחשבון תלמידים הלומדים בבית הספר שאינם גרים באזור הרישום או שעברו אליו ללא כל האישורים המתחייבים מתקנות הרישום ומתקנות ההעברות. רשויות חינוך מקומיות שתלמידים הגרים בתחומן לומדים מחוץ להן ללא אישור לימודי חוץ מתבקשות לפנות למנהל המחוז. את העתק הפנייה יש להעביר גם לסגן מנהל המינהל לפיתוח, כדי לקבל סיוע החזרת התלמידים לבתי הספר בתחום מגוריהם. מומלץ להעביר פניות אלה עד שלושים ואחד במאי של כל שנה.

העברות תלמידים תתבצעה על פי תקנות הרישום. מנהלי המחוזות יבדקו את היקף האישורים בקשות העברה של השנה החולפת, בתוך היישוב ובין יישובים, ויתריעו בפני ראשי הרשויות על מקרים חריגים.

על רשות החינוך המקומית להקפיד לא לאשר בקשות העברה כאשר ההעברות תגרומנה לתוספת תקנים; ההעברות תבאנה לכך שבבתי הספר הקולטים תחולקנה כיתות ובבתי הספר שהתלמידים עזבו תיסגרנה כיתות; ההעברות תפגענה במרקם החברתי ובאינטגרציה של בתי הספר; ההעברות תגרומנה להוצאה כספית נוספת הקשורה לפיתוח: בנייה, חידוש מבנים, תשלום שכר דירה, הסעות.

למען הסר ספק אנו חוזרים ומזכירים כי גם בהעברות בין יישובים אין די בהסכמת הרשות המשגרת והרשות הקולטת. מנהלי המחוזות מוסמכים להתנגד להעברות מסוג זה כאשר הן עלולות לפגוע באזורי הרישום בהתאם לנאמר בסעיף 7 לעיל.



4. ממצאים ופירוטם

4.1 מעקב קליטת ילדים

4.1.1 קליטה של ילדים בכיתות הגן מבוצעת ע"י הגב' ציונה אלמקייס בתוכנת מטרופולינט. השאיבה של הנתונים ע"י משרד החינוך לצורך תקצוב נעשית מדי חודש, כאשר לגבי ילדים הנקלטים במהלך השנה (העברות) משרד החינוך מתקצב 30 יום אחורה ממועד הקליטה. יצוין כי ניתן להפיק מהתוכנה דוח שגויים המפרט את הילדים שלא נקלטו. בעת שאיבת הנתונים ממטרופולינט למערכת של משרד החינוך מופעלות בקורות נוספות לצורך אישור הנתונים. כך, למשל, הילדים הכפולים אשר רשומים ביותר מגן אחד נפלטים ולא מתוקצבים בשני המקומות. ע"מ לאמת את מספרי הילדים לתקצוב לעומת מספרי הילדים הקלוטים במטרופולינט, יש להפיק מדי תקופה דוח זכאות כללי מאתר או"ח "דוחות גנ"י לרשויות ובעליות". הכניסה לאתר הינה עם סיסמא ושם משתמש אשר מופק ע"י מינהל התקשוב במשרד החינוך. הביקורת מעלה כי למחלקת גני הילדים לא הייתה סיסמא. לאחר פנייתנו למוקד הסיסמאות במשרד החינוך הופקה סיסמא המאפשרת כניסה לדוח הזכאות. לסיסמא חשיבות רבה בכל הקשור לבדיקת התקצוב ע"י משרד החינוך לדוג' יכול להיות מצב שגן שלם לא יתוקצב.

תגובת מחלקת החינוך:

לא ידענו על קיום סיסמא לאתרי משרד החינוך ועל הדוחות שניתן להנפיק מהם.

4.1.2 הביקורת מעלה כי לא נעשו הצלבות בין דוח הזכאות לבין קליטת הילדים בעירייה.

מהצלבה בין מספר הילדים עפ"י מית"ר לבין מספר הילדים הקלוטים במטרופולינט עולה כי לא תוקצבו 35 ילדים בשנה"ל תשע"ד. המשמעות



התקציבית הינה אובדן הכנסות בסך 307 אלפי ₪ בחישוב השנתי. להלן הפירוט:

השכלות תקציביות בחישוב השנתי באלפי ₪	פער	מספר ילדים מתוקצבים במיתר	מספר ילדים קלוטים בעירייה	
109,074	12	603	615	חובה
179,191	21	1,006	1,027	טרום חובה
18,962	2	43	45	חינוך מיוחד טרום חובה
307,227	35	1,652	1,687	סה"כ

בהעדר אפשרות להפיק דוח זכאות לשנה"ל תשע"ד לא ניתן לעמוד על הסיבות לאי קליטת הילדים.

דו"ח מטרופולינט לשנת תשע"ד ודוח מית"ר לחודש 8.2014 מצורפים

כנסת א'

תגובת מחלקת החינוך:

לא יודעים להסביר מהיכן נובע הפער, טיפלנו בכל השגויים במהלך השנה.

4.1.3 ילדי סטייה – בגני חינוך מיוחד לצורך תקצוב המשרד מוסיף ילדי סטייה לילדים הקלוטים בגן. ילדי סטייה מחושבים כהפרש בין התקן המלא לבין התקן של הגן עפ"י סוג לקות. החישוב כאמור נעשה ע"מ למנוע עיוות בחישוב משרות של גננות וסייעות בגנים אלה. כאשר הגן איננו תקני הן בגלל שנפתח בתקן חסר מלכתחילה והן בגלל שילד לא נקלט עקב שגיאה המשרד אינו מחשב ילדי סטייה כאשר המשמעות התקציבית הינה שהגן מתוקצב רק בגין הילדים הקלוטים בפועל. לשם המחשה בגן התפתחותי שיש בו 8 ילדים



התקצוב היה אמור להיות בגין 31 ילדים (8 בפועל + 23 ילדי סטייה) .
המשמעות הינה משרה של גנת ומשרה של סיעת . כשילד אחד נופל התקצוב
הינו בגין 7 ילדים מאחר ולא מחושבים ילדי סטייה – משמע 0.21 משרות של
גנת וסיעת והמשמעות התקציבית במקרה כזה הוא אובדן של כ-190 אלף ₪
בהכנסות. בשנת הלימודים תשע"ד תוקצבה העירייה בגין ילדי סטייה בכל גני
חינוך מיוחד (סך הכל 246 ילדי סטייה).

4.1.4 הביקורת מעלה כי מעיון בדוח הזכאות לשנה"ל תשע"ה עולה כי :

- קיים גן חדש(ברכת רחל) בשנה"ל תשע"ה ללא אישור בטיחות ופתיחה ועל
כן אינו מתוקצב כעת **ההשלכה הכספית שנתית הינה כ- 250 א' ₪**. הנושא
בטיפולנו מול המשרד.

תגובת מחלקת החינוך :

נכון לדוח הביקורת אכן הגן טרם אושר, אך בדוח זכאות לחודש 4/15 הגן
אושר.

- ילדי סטייה- בשנה"ל תשע"ה קיימים שני גנים אשר לא תוקצבו בגין ילדי
סטייה.

א. גן שקד סי פי- גן בתקן חסר, הפער בגין ילד שלא נקלט במערכת דוחות
גני הילדים של משרד החינוך. אי קליטתו הינה בשל היותו קלוט במוסד
אחר אשר לא ביצע עזיבה מהמערכת. עדכנתי את רשמת גני הילדים והיא
תוודא את עזיבתו. כמו כן תשלח הצהרת כפולים למרמנת.

ב. גן סי פי רקפת- גן בתקן חסר, עדכון המכסה תטופל מול מפקח גני
ילדים.

הפסד של 51 ילדי סטייה. השלכה תקציבית שנתית של כ- 464 אלפי ש"ח.

תגובת מחלקת החינוך :

נכון לדוח הביקורת אכן לא נקלטו תלמידי הסטייה, אך בדוח זכאות לחודש
4/15 הגן אושר.



- קיימים נכון להיום כ- 40 ילדים כפולים ושגויים.

השלכות תקציביות בחישוב השנתי כ- 340 אלפי ש"ח. הנושא מטופל על

ידנו מול ציונה ומול המשרד.

הטיפול בפערי הקליטה ייעשה על ידנו בשיתוף עם מחלקת גנ"י בעירייה על מנת לוודא שהעירייה תתקצב בגין כל הילדים שנקלטו. יצוין כי המשרד מבצע ריצה אחרונה במהלך חודש מאי כך שפערי קליטה אשר לא ייסגרו עד 31 למאי לא יתקצבו ע"י המשרד.

דוח שגויי זכאות לשנת תשע"ה מצ"ב כנספח ב'

תגובת מחלקת החינוך :

נכון לדוח הביקורת אכן היו פערים, הנושא מטופל באופן שוטף ע"י מדור הגנים.

תגובת הביקורת :

כפי שצין בדו"ח הביקורת בסעיף 4.1.2 גם בשנת תשע"ד הנושא טופל אך היה קיים פער של 35 תלמידים עם הפסד הכנסות בסך של כ- 307 א' שח.

4.2 אכלוס כיתות גן ובקשה לילדי השלמה

4.2.1 מאחר ועל הרשות המקומית לספק מענה חינוכי לכלל תושביה ייתכן כי עקב אילוצים כאמור יופעלו גנים בתת אכלוס. במקרה של תת אכלוס של כיתות גן מתחת לתקן (31 ילדים ברשות מקבלת מענק) הרשות מתקצבת בחסר שכן מספרי משרות של גנות לחיוב וסייעות מחושבות עפ"י תקן זה. כ"כ בטרם חובה הסכום פר קפיטא מחושב בהתאם לתקן זה כך שבמקרה של תת אכלוס הרשות מתקצבת בחסר גם.



4.2.2 המשרד מאפשר לרשויות מקומיות להגיש מדי שנה בקשה לילדי השלמה . את הבקשות יש להגיש כל שנה לא יאוחר מ-30 לנובמבר לאגף אמח"י במשרד החינוך

4.2.3 הביקורת מעלה כי בשנה"ל תשע"ד לא הגישה העירייה בקשה לילדי השלמה ועל כן לא תוקצבה בגין ילדי השלמה. בשנה"ל תשע"ג תוקצבה העירייה בגין 40 ילדי השלמה בסך 338,581 ₪.

תגובת מחלקת החינוך :
הסיבה לאי הגשה נובעת מחוזר מנכ"ל בנושא זה הובהר שלא ניתן לקבל ילדי השלמה עבור ילדי 3-4.

תגובת הביקורת :
לא חל שום שינוי בהגשה לבקשה לילדי השלמה, וקל וחומר אם חוזר מנכ"ל קובע שלא ניתן לקבל עבור ילדי 3-4 למה לא להגיש עבור גילאי 5-6?.

4.2.4 יצוין כי על העירייה לשאוף לאכלוס מיטבי של גנ"י . מבדיקת אכלוס כיתות הגן בשנה"ל תשע"ה הביקורת מעלה כי לכאורה ניתן לצמצם 2 כיתות גן באזורי רישום יזרעאל ועיר מערבית . ההשלכות התקציביות בחישוב השנתי הינם כ-540 אלפי ₪.



תהליכי עבודה ◀
במחלקת רווחה

19-30



תהליכי עבודה במחלקת רווחה עיריית עפולה

כללי:

במהלך השנה נערכה ביקורת בכל הקשור לתהליכי העבודה בנושא תקציב ודיווח במחלקת הרווחה.
הביקורת נערכה בשיתוף משרד רו"ח רון פישמן המתמחה בנושא.
להלן נושאים שנבדקו:

- ה. שכר- רכיבי שכר כגון: איוש תקני משרות, מתח דרגות, שעות כוננות ותואר.
- ו. עודפים וגירעונות של תקציבים המתקבלים ממשרד הרווחה 2013, 2014.
- ז. ט"ז 17- דיווח הוצאות רשות.
- ח. שלמות הכנסות מגבייה מצד ג'.
- ט. ילדי חוץ- בדיקת תקצוב לפי דיווח נכון.



1. מתודולוגיית הבדיקה:

1.1 מטרת הביקורת:

מטרת הביקורת הינה לבדוק שהטיפול בכל נושא תקצוב סעיפי רווחה מול משרד הרווחה בעיריית עפולה מבוצע כנדרש כדי למקסם את ההכנסות ממשרד הרווחה.

1.2 מתודולוגיית הבדיקה:

1.2.1 קבלת מסמכים רלוונטיים ממחלקת הרווחה לרבות:

- פלט שכר 8.2014
- דוח התחשבנות 8.2014
- דוח התחשבנות 12.2013
- ט"ז 17 1-8/2014
- הנהלת חשבונות הוצאות פרק 1.84 והכנסות פרק 1.34 1-8/2014
- דוח ילדי חוץ 10.2014
- פירוט מספר ילדי חוץ במסגרות בפועל 10.2014

1.2.2 פגישה עם מנהל רווחה, עובדת זכאות ואחראית על השכר.

1.2.3 ניתוח החומר וגיבוש טיוטת דו"ח ביקורת.

1.2.4 בקשה לקבלת תגובה ממחלקת רווחה – הביקורת מעירה כי עד מועד הגשת הדו"ח לא התקבלה תגובה לממצאי הדו"ח.



2. תמצית מנהלים:

- 2.1 מממצאי הביקורת עולה כי הרשות לא דיווחה 1.85 משרות למרות שקיבלה תקן כשבפועל קיימות 1.21 משרות במימון העיריה, כמפורט בסעיפים 4.1.2.
- 2.2 מממצאי הביקורת עולה כי לחלק מעובדי מחלקת הרווחה קיימת חריגה ממתח הדרגות על חשבון העיריה, כמפורט בסעיף 4.1.3.
- 2.3 מממצאי הביקורת עולה כי הרשות משלמת ביתר שעות כוונות מהשעות שמתקבלות ממשרד הרווחה, כמפורט בסעיף 4.1.4.
- 2.4 מממצאי הביקורת עולה כי הרשות לא דיווחה נכון תואר של עובד במחלקה ולכן מתקבל תקציב נמוך מהתקציב המגיע לרשות, כמפורט בסעיף 4.1.5.
- 2.5 מממצאי הביקורת עולה כי משרד הרווחה לא שיפה באופן מלא את הרשות בשנת 2013 כמפורט בסעיף 5.1.
- 2.6 מממצאי הביקורת עולה כי הרשות חורגת בהוצאות מהתקציב המגיע לה כמפורט בסעיף 5.2 אך טרם נדרש הגדלת תקציב מהפיקוח, מנגד הרשות לא מנצלת את מלוא תקציביה בגין סעיפים המפורטים בסעיף 5.3.
- 2.7 מממצאי הביקורת עולה כי הרשות אינה מדווחת את מלוא הוצאות הרשות בט"ז 17 על מנת לקבל החזר, כמפורט בסעיף 6.
- 2.8 מממצאי הביקורת עולה כי הרשות לא ביצעה גבייה מלאה מהמשתתפים אך חויבה על ידי משרד הרווחה במלוא סכום ההשתתפות, הפער הינו הפסד של הרשות כמפורט בסעיף 7.



2.9 מממצאי הביקורת עולה כי דיווח הועדות של ילדי חוץ אינו תואם למצבת בפועל, כמפורט בסעיף 8.

3. רקע כללי

בהתאם לחוק שירותי הסעד, התשי"ח-1958 (להלן: "חוק הסעד") "נוקק" הינו "אדם הזקוק לסעד מחמת גילו, מצב בריאותו, ליקויו הרוחני או הגופני, או מסיבות אחרות". חוק הסעד מחייב את הרשות המקומית להעניק שירותי סעד לתושביה הנוקקים בהתאם למבחנים הקבועים בחוק ובתקנותיו. כמו כן, מונחה אגף הרווחה על ידי הוראות תקנון עבודה סוציאלית –להלן: "תע"ס"), השואבות את תוקפן החוקי מסעיף 4(א)(1) לתקנות שירותי הסעד התשכ"ד-1963. משרד הרווחה משתתף ב 75% מההוצאה של הרשות לעומת 25% של השתתפות הרשות, כלומר Matching - התאמה והקבלת הכסף עם תזרים הרשויות. להשתתפות מלאה חובת תחולה של התנאים הבאים:

- קיים תקציב מאושר על ידי המשרד לרשות המקומית
- ההוצאה אושרה על ידי המפקח הרלוונטי
- ההוצאה שולמה מראש על ידי הרשות
- הוגשו אסמכתאות בגין ההוצאה
- הדיווח למשרד נעשה במועד הנכון

לרשויות קיימות מספר דרכים לדיווח הוצאות רווחה והן: שכר, השמות, ט"ז 17, מת"ס וסמך מקצועי.

הביקורת מציינת ומדגישה כי דוח הביקורת הנ"ל נערך בהסתמך על דוחות המפורטים בסעיף 1.2.1 וכל הממצאים נכונים לדוחות הנ"ל בלבד.



4. ממצאים ופירוטם

4.1 שכר-

4.1.1 רקע- דיווח השכר הינו מורכב ויש לשים דגש על התאמה בין הדיווחים למשרד הרווחה לבין המצוי. רצוי שהשתתפות המשרד תהיה בגין מקסימום רכיבי שכר ולכן צריכים להתקיים התנאים הבאים:

- העובד חייב להיות רשום בפנקס העו"סים
- תקן לעובד אושר על ידי המשרד
- דיווח למשרד נעשה על גבי הטפסים הנדרשים
- כל המסמכים של תנאי השכר הועברו למשרד
- וידוא קליטת הרכיבים במיכון המשרד

4.1.2 פער אחוזי משרה- הביקורת מצאה שהרשות זכאית לתקנים אך לא מדווחת את איוש התקן במלואו. להלן פירוט הפערים:

- עובדת א' -משרה 40600 תקן 28% מדווח 25%. עובדת בפועל לפי תלוש 100%.
- עובדת ב' - משרה 50200 תקן 74% מדווח 64%. עובדת בפועל לפי תלוש 50%.

כמו כן, הביקורת מצאה שקיימות משרות אשר אינן מאוישות כלל- כלומר, הרשות מקבלת תקנים אך לא מדווחת כלל את איוש תקנים אלה למרות שבפועל ישנם עובדים שניתן לדווח אותם. להלן פירוט המשרות:

- משרה 10900 50%
- משרה 20600 22%
- משרה 510100 50%
- משרה 500100 50%



סה"כ משרות לא מאוישות 1.85. בפועל קיימות משרות במימון

העירייה (מימון 3) בסך של 1.21.

מומלץ להעביר את דיווח העובדים ממימון 3 (מימון על חשבון הרשות המקומית) למימון 1 (מימון על חשבון משרד הרווחה).

היקף משרה	משרה	תפקיד
0.5	10800	עו"ס משפחה
0.21	20600	עו"ס משפחה
0.5	20700	עו"ס משפחה
1.21		סה"כ

4.1.3 פער מתח דרגות- לכל תפקיד מתח דרגות משלו, הקידום יהיה עפ"י פרקי השהיה בתפקיד. הביקורת מצאה אי הלימה בין דרגה בתלוש לבין דרגה בפלט שכר. כלומר, הרשות משלמת על חשבונה חריגה ממתח דרגות ובנוסף קיימים עובדים אשר הדרגה בתלוש שונה מהדרגה בפלט השכר. להלן פירוט העובדים (שמות העובדים אינם מפורטים בדוח אך נמסרו למחלקת הרווחה):



עובד	פלט שכר	תלוש	מתח דרגות	הערות
1	7	6	5-7	
2	5	4	4-6	
3	6	5	4-6	
4	5	6	1-3	חריגה ממתח דרגות
5	4	5	1-3	חריגה ממתח דרגות
6	4	3	2-4	
7	3	4	1-3	חריגה ממתח דרגות
8	3	4	1-3	חריגה ממתח דרגות
9	3	5	1-3	חריגה ממתח דרגות
10	3	5	1-3	חריגה ממתח דרגות
11	4	3	2-4	
12	4	6	2-4	חריגה ממתח דרגות
13	3	4	2-4	

4.1.4 פער שעות כוננות- על פי הוראה 4.6 בתע"ס בכל מחלקה לשירותים חברתיים יש מקום לכונן, עובד סוציאלי לחוק ההגנה על חוסים, בשעות שהינן מחוץ לשעות העבודה.

העובד סוציאלי לחוק ידווח על הכוננויות ועל קריאות הפתע למפקח במחוז, המשרד יזכה את הרשויות המקומיות בגין ההוצאה, בהסתמך על הדיווח בטופס שבנספח.

- עובדת א' - מאושרות 61 שעות, בתלוש מקבלת 62 שעות. כלומר שעה על חשבון הבעלות.
- עובדת ב' - מאושרות 61 שעות, בתלוש מקבלת 62 שעות. כלומר שעה על חשבון הבעלות.



- עובדת גי- מאושרות 51 שעות, בתלוש מקבלת 61 שעות. כלומר 10 שעות על חשבון הבעלות.

4.1.5 תואר- הביקורת מצאה כי העובד א' מדווח ב.א בפועל מ.א, מומלץ לדווח בהתאם.

4.1.6 תאריך סיום משרה- הביקורת מצאה כי העובד ב' מדווח בתאריך סיום משרה 12.2014, הביקורת ממליצה לדווח הארכה בהתאם להמשך משרתו בפועל ולצורך המשך קבלת תקצוב בגינו ממשרד הרווחה.

5. עודפים וגירעונות-

5.1 הביקורת ביצעה מיפוי של דוח התחשבנות דצמבר 2013. דוח זה הינו דוח חודשי אשר נשלח על ידי משרד הרווחה לרשויות המקומיות ובו ניתן לבחון את ניצול תקציבי משרד הרווחה. הדוח כולל רק הוצאות שדווחו נכונה למשרד הרווחה. נמצאו סעיפים תקציביים בסך 121 אל"ש"ח שמשרד הרווחה לא תקצב באופן מלא כדלקמן:

סעיף	שם	גרעון 2013
855431	הסעות למ יום למפגר	40,437
1026098	מרכזי טיפול באלימות	80,148
סה"כ		120,585

הביקורת ממליצה להגיש במהלך השנה מכתבים לפיקוח לבקשת הגדלת תקציב בהתאם לביצוע וכך לנסות להבטיח את תקצובם המלא.

5.2 סעיפי גרעון-הביקורת מצאה שקיימים סעיפים אשר הביצוע שלהם גבוה מהתקציב שניתן על ידי משרד הרווחה. יש להדגיש שבמהלך השנה צריך לשלוח מכתבים לבקשת הגדלת תקציב לפיקוח בכדי שהתקציבים יגדלו בהתאם לביצוע. משרד הרווחה מתקצב את הרשויות לפי הביצוע בפועל. יש לציין שבמידה והרשות חורגת מתקציבי הרווחה, המשרד בדרך כלל צפוי להגדיל את התקציב בהתאם.



נח					
יתרה חודשית	ביצוע 8.14	תקציב יחסי 8.14	תקציב משרד 100%	שם	סעיף
-4,442	4,442	0	0	תוכנית לילד החריג	622020
-1,202	1,202	0	0	מ לנפגעי תקיפה מינית	1165570
-75,474	91,474	16,000	24,000	הסעות למ יום שיקומי	622113
-34,851	41,962	7,111	10,667	ליווי למ יום שיקומי	622114
-54,543	112,601	58,058	87,087	שירותים תומכים מש"ה	855430
-63,846	189,357	125,511	188,267	הסעות למ יום מש"ה	855431
-25,569	150,902	125,333	188,000	משפחות במצוקה בקהילה	1025410
-45,104	62,882	17,778	26,667	תחנות לטיפול במשפחה	1026042
-140,029	290,480	150,451	225,677	מרכזי טיפול באלימות	1026090
-37,868	100,332	62,464	93,696	ת לאומית ילד ונוער	1038400
-81,506	440,186	358,680	538,020	תכנית עם הפנים לקהילה	1038417
-165,694	624,894	459,200	688,800	מרכזי הורים ילדים	1039442
-105,710	159,043	53,333	80,000	השתתפות בפעילות לקשיש	1043310
-30,745	271,545	240,800	361,200	מסגרות יומיות לזקן	1043410
-55,590	271,590	216,000	324,000	שכונה תומכת	1043510
-45,910	72,577	26,667	40,000	נוער וצעיר חוץ ביתי	1165426
-57,812	195,692	137,880	206,820	בתים חמים לנערות	1165428
-1,025,894	3,081,161	2,055,267	3,082,901		סה"כ

5.3 סעיפי עודף 8.14- הביקורת מצאה שקיימים סעיפים אשר הביצוע שלהם נמוך מהתקציב שניתן על ידי משרד הרווחה. הביקורת מציינת שבמידה וסעיפים אלה לא ינוצלו, בחודש דצמבר 2014 משרד הרווחה צפוי להפחית את התקציבים הללו מתקציבי הרשות. כמו כן, נעשתה השוואה להוצאות הרשומות בספרי הנהלת חשבונות ונמצאו מספר סעיפי תקציב אשר אינם קיימים בספרים כנראה של איחוד סעיפים



לסעיף כללי. לכן הביקורת ממליצה להנהלת חשבונות לרשום את סעיפי התקציב בהתאם לשם הסעיף בדוחות משרד הרווחה. במידה והנהלת חשבונות מחליטה לאגד מספר סעיפים לסעיף תקציבי אחד יש לציין זאת.

ש"ח	תקציב משרד	תקציב יחסי 8.14	ביצוע משרד 8.14	ביצוע הנה"ח 8.15	יתרה חודשית	שם	סעיף
	130,000	86,667	33,519		53,148	שירותים לניצולי שואה	118050
	54,545	36,363	23,466	23,466	12,897	הדרכת עיוור ובני ביתו	662430
	33,333	22,222	6,503		15,719	הסעות לאוטוסיטים	881041
	38,376	25,584	-5,993		31,577	מ יום ותעסוקה לבוגרים	881043
	106,667	71,111	43,214	43,214	27,897	מקלטים לנשים מוכות	1025100
	210,667	140,445	119,173		21,272	מועדוניות משותפות	1039441
	3,333	2,222	0		2,222	נופשון לזקן	1042430
	280,000	186,667	159,502		27,165	ת חומש אתיופים	1073100
	85,000	56,667	13,894		42,773	חומש אתיופים פעולות	1073101
	86,667	57,778	34,593	34,593	23,185	אבח ושקום נכים עולים	1073190
	27,729	18,486	9,280		9,206	טיפול בנוער וצעירים	1164023
	34,783	23,189	13,500		9,689	טיפול בנערות במצוקה	1165420
	1,091,100	727,400	450,651	101,273	276,749		סה"כ

להלן הממצאים:

יש לציין שמשרד הרווחה אינו מקיף עודפים או גירעונות בין האשכולות. האשכולות הינם: מינהל הרווחה, פרט ומשפחה, ילד ונוער, זקן, מפגר, שיקום, תקון, פעילות בקהילה ושרותים לעולים.

6. **ט"ז 17-** אלו הן הוצאות שבוצעו על ידי הרשות והן מדווחות למשרד הרווחה - על עובדת הזכאות לדווח באופן חודשי את כל ההוצאות ששולמו על ידי הרשות לספקים ונותני שירות במהלך החודש.



הדיווח נעשה על ידי טופס ט"ז 17 ואליו יש לצרף מסמכי מקור המעידים על ביצוע התשלום כמו חשבוניות או דוח עלות מעביד .

הביקורת ביצעה השוואה בין דיווחי ט"ז 17 לתקופה ינואר-אוגוסט מול כרסטת הנהלת חשבונות ונמצא

שבסעיפים הבאים אין דיווח מלא :

טיפול בנערות במצוקה 203 אלש"ח, ליווי הסעות 22 אלש"ח, טיפול בנוער וצעירים 5 אלש"ח.

סך הכל הוצאות שלא דווחו הינם 230 אלש"ח – יש לציין שהסכום הינו בהנחה

שכל ההוצאות רשאיות להיות מדווחות כהוצאות רשות בט"ז 17. בגין סכום זה לא התקבל החזר של 75% ממשרד הרווחה.

הביקורת ממליצה לדווח את כל ההוצאות של הרשות.

7. **גבייה צד ג'-** משרד הרווחה מחייב את הרשות באופן שיטתי בסכום הגבייה

שאמור להתבצע מהתושבים. כלומר, גם אם הרשות ערכה גבייה וגם אם לא, חויב חשבונה על ידי המשרד. הביקורת מצאה שהרשות אינה גובה את מלוא הכספים מהתושבים, למרות שחויבה על ידי משרד הרווחה בסכום של 395 אלש"ח כאשר בפועל נגבו מהתושבים סך של 257 אלש"ח אזי, **138 אלש"ח** הפסד לרשות.

הביקורת מדגישה שהחישוב נעשה ללא סעיף אחזקת זקנים במעונות מפני שתקצוב סעיף זה כולל תקבולים מהמדינה וההתחשבנות הינה שונה מגבייה ביתר הסעיפים. להלן השוואת גביית הכנסות בספרי העירייה מול החיוב לפי חישוב משרד הרווחה:



משרד הרווחה			הנהלת חשבונות		
סכום (ש"ח)	שם	סעיף	סכום (ש"ח)	שם	סעיף
2944	אחזקת נכים בפנימיות	621040	9,611	הכנסות שונות	1341000220
1,584	אחזקת נכים במשפחות אומנה	621041	51,360	ילדים בפנימיות עצמיות	1343800220
9,115	מס יום לילד המוגבל	622090	195,705	מפגרים מע"ש עצמי	1345200220
9,064	מ יום שקומי לנכים	622110			
7,336	מ יום שקומי לאוטיסט	622112			
1,400	נפשוניס להבראה	622140			
676	שיקום נכים בקהילה	622210			
35,625	מ יום טיפול מש"ה	855420			
3,258	שירותים תומכים מש"ה	855430			
40,161	מעשי"ם	855470			
420	נפשוניס מש"ה	855920			
-185	סדור במעונות מש"ה	856410			
105	נפשוניס וקייטנות	881044			
1,414	משפחות במצוקה בקהילה	1025410			
246	משפחות עולים במצוקה	1025411			
6,640	ת לאומית ילד ונוער	1038400			
48,073	אחזקת ילדים בפנימיות	1038410			
8,712	ילדים בפנימיות עולים	1038411			
15,903	תכנית עם הפנים לקהילה	1038417			
90,450	טיפול בילד בקהילה	1039440			
18,431	מעדוניות משותפות	1039441			
88,342	מסגרות יזמיות לזקן	1043410			
1,276	טיפול בזקן בקהילה	1043440			
172	טיפול בזקנים עולים	1043447			
1,695	התמכרויות חוץ ביתי	1125060			
1,651	התמכרויות מבוגרים	1125061			
394,508			256,676		

8. **ילדי חוץ** - קיימים חוסים אשר נשלחים לעפולה מרשויות אחרות. על הרשות השולחת להעביר טופס השמה לעיריית עפולה ולאחר מכן עיריית עפולה צריכה להחתים ולשלוח את טפסי ההשמה למשרד הרווחה. הביקורת ערכה הצלבה בין דוח משרד הרווחה מול מצבת בפועל בגין חוסים שמגיעים מרשויות אחרות למרכז קשר, מע"ש ומרכז למניעת טיפול באלימות בעפולה. נמצאו חוסים לא מדווחים לפי המפרט הבא: 5 חוסים במרכז קשר לפי תעריף חודשי של 549 ש"ח, 14 חוסים במרכז למניעת אלימות לפי תעריף חודשי של 1,315 ש"ח.

סך הכל אובדן הכנסות חודשי של כ- 21 אלש"ח.

הביקורת ממליצה לשלוח הועדה חתומה על ידי הרשות השולחת ולדרוש תקצוב רטרו בגין חוסים אלו ממשרד הרווחה.



תהליכי עבודה ◀ במוסדות העירייה

31-68



צריכות מים במוסדות העירייה

1. כללי:

עיריית עפולה הנה צרכנית המים הגדולה ביותר הרשומה בתאגיד המים "מי נע". בשימוש העירייה מאות מונים שצריכת המים בהם הסתכמה בשנת 2014 בלמעלה מ- 235,000 קוב שהביאו לחיוב של מעל לשלושה מיליון שקלים. חיובי המים הנם בגין הצריכה במוסדות העירייה, מוסדות החינוך, מקלטים וגופי סמך שונים שהרשות המקומית שילמה ומשלמת בגין צריכת המים במתקניהם במשך שנים רבות.

בתחילת שנת 2013 עברה הרשות להיות חלק מתאגיד המים ולפיכך החלה לשלם בפועל על צריכות המים במוני העירייה. עד למועד זה, הייתה הצריכה נרשמת בספרי העירייה והיא הופיעה כחלק מתקציב הרשות. מבחינה מעשית, לא הוציאה הרשות כספים מתקציבה לצורך תשלום המים, הגם שמדובר בחיובים כספיים לכל דבר, זאת כיוון שהרשות "קנתה" את המים מעצמה. משום כך לא היה מערך בדיקה ודיווח על צריכות מים חריגות זאת בשל תפיסה שגויה לפיה ממילא הרשות "אינה משלמת" בגין צריכות מים אלה ולכן, אף אם היו חיובים מופקעים שמקורם בשל סיבות שונות ובהן, תקלות במוני המים המכניים ודליפות של מים שנמשכו זמן רב, תקלות אלה לא נתגלו והן עלו לרשות בחיובים מוגזמים ובפחת מים גבוה. עם הקמת תאגיד המים החלה הרשות לשלם בגין צריכותיה. הביקורת ביצעה בדיקה של מערך מוני המים הנמצאים של מוסדותיה על מנת לבחון אם עקב המעבר נערכה הרשות המקומית כיאות על מנת למזער את הוצאותיה.



2. צריכת מים במוסדות הרשות המקומית:

שנה	צריכה בקובים	עלות בשקלים	שיעור העלייה בצריכה	שיעור העלייה בחיוב
2013	144,786	1,951,787		
2014	235,352	3,114,739	63%	60%

מהאמור בטבלה עולה כי צריכת המים בשנת 2014 עמדה על למעלה מ 3.1 מיליון שקלים. כמו כן, נמצא כי בשנת 2014 חלה עלייה של 63 אחוז בצריכת המים, אשר הביאה לעלייה בשישים אחוז בתשלומי הרשות בגין צריכות מים.

צריכות מים גבוהות:

תאריך קריאה נוכחית	כתובת נכס	תאור סוג שימוש	סה"כ צריכה מתחשב	סה"כ סכום כולל מע"מ
10/11/2014	בה"ס תדהר	בתי ספר	11,016	157,363
05/11/2014	ירושלים 32 עפולה	גנים ציבוריים	10,229	122,268
05/11/2014	ביס גוונים וולפסון	בתי ספר	8,279	118,265
07/07/2013	שד רבין יצחק - פארק	מוסדות ומבני עירייה	7,148	105,613
27/04/2014	השומר 6 עפולה	גנים ציבוריים	8,047	96,314
25/04/2013	ההדסים 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	10,048	86,175
05/11/2014	שיבת ציון 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	4,185	59,783
05/11/2014	הנרייטה סולד 5	גנים ציבוריים	3,200	38,280
28/08/2013	שד רבין יצחק - פארק	מוסדות ומבני עירייה	2,566	38,254
26/06/2014	יהושע 47 עפולה	גנים ציבוריים	3,129	37,451
26/06/2014	ביס גוונים וולפסון	בתי ספר	2,525	36,120
29/06/2014	יהושע חנקין 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	2,257	32,286
24/06/2013	ההדסים 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	2,175	32,136
27/08/2013	ביס נופים גומא 25 ע	בתי ספר	2,016	30,055
29/04/2013	שד רבין יצחק - פארק	מוסדות ומבני עירייה	2,020	29,846
23/08/2013	שפרינצק 12 עפולה	גנים ציבוריים	2,297	28,630
27/10/2013	שד יצחק רבין 10 עפ	גנים ציבוריים	2,252	28,069
28/08/2014	בה"ס תדהר	בתי ספר	1,934	27,657
09/11/2014	שד יצחק רבין 10 עפ	גנים ציבוריים	2,252	26,918
20/08/2013	שד יצחק רבין 10 עפ	גנים ציבוריים	2,158	26,864
27/02/2013	ביס נופים גומא 25 ע	בתי ספר	1,773	26,197
07/09/2014	שפרינצק 12 עפולה	גנים ציבוריים	2,111	25,233



24,756	1,733	בתי ספר	אגס 4 עפולה	06/11/2014
24,157	2,021	גנים ציבוריים	שד' יצחק רבין 10 עפ	10/09/2014
23,122	1,551	בתי ספר	אגס 4 עפולה	03/01/2014
22,841	1,593	בתי ספר	ביס אלומות י.שד 6 ע	21/02/2014
21,676	1,811	גנים ציבוריים	שד' יצחק רבין 10 עפ	06/07/2014
20,110	1,628	גנים ציבוריים	שד בגין מנחם עפולה	02/05/2013
19,231	1,290	מוסדות ומבני עירייה	החשמל עפולה	01/01/2014
19,231	1,290	מוסדות ומבני עירייה	החשמל עפולה	28/08/2013
19,104	1,293	מוסדות ומבני עירייה	החשמל עפולה	29/04/2013
18,363	1,233	בתי ספר	אגס 4 עפולה	23/08/2013
18,128	1,269	בתי ספר	אגס 4 עפולה	06/09/2014
17,786	1,488	גנים ציבוריים	הנרייטה סולד 5 עפול	05/11/2014
17,630	1,473	גנים ציבוריים	חטיבה תשע 20 עפולה	03/07/2014
17,523	1,186	מוסדות ומבני עירייה	החשמל עפולה	07/07/2013
17,263	1,385	גנים ציבוריים	חטיבה תשע 20 עפולה	01/01/2014
17,258	1,439	גנים ציבוריים	הבנים 10 עפולה	28/02/2014
17,076	1,370	גנים ציבוריים	שד' יצחק רבין 10 עפ	30/12/2013
16,965	1,138	מוסדות ומבני עירייה	החשמל עפולה	31/10/2013
16,801	1,127	בתי ספר	ביס גוונים וולפסון	27/08/2013
16,790	1,348	גנים ציבוריים	הרצל 35 עפולה	28/08/2013
16,745	1,399	גנים ציבוריים	שד' יצחק רבין 10 עפ	30/04/2014
16,654	1,127	בתי ספר	ביס גוונים וולפסון	02/07/2013
16,494	1,153	בתי ספר	אגס 4 עפולה	10/03/2014
16,086	1,079	בתי ספר	ביס גוונים וולפסון	29/10/2013
16,007	1,119	מוסדות ומבני עירייה	החשמל עפולה	05/05/2014
15,802	1,060	בתי ספר	ביס גוונים וולפסון	29/12/2013
15,106	1,056	מוסדות ומבני עירייה	הארז 1/27 עפולה	26/06/2014
15,063	1,053	מוסדות ומבני עירייה	החשמל עפולה	07/07/2014
15,044	1,207	גנים ציבוריים	משמר הירדן 11 עפולה	01/01/2014
14,583	987	מוסדות ומבני עירייה	החשמל עפולה	28/02/2013
14,375	1,201	גנים ציבוריים	שפרינצק 12 עפולה	03/07/2014
14,119	987	מוסדות ומבני עירייה	החשמל עפולה	27/02/2014
14,103	946	מוסדות ומבני עירייה	הארז 25 עפולה	27/08/2013
13,673	1,097	גנים ציבוריים	העמל 1 עפולה	27/08/2013
13,249	1,063	גנים ציבוריים	שפרינצק 13 עפולה	23/08/2013
13,184	885	מוסדות ומבני עירייה	הארז 1/27 עפולה	27/08/2013
13,103	916	בתי ספר	ביס גוונים וולפסון	27/04/2014
12,829	898	בתי ספר	ביס גוונים וולפסון	10/09/2014
12,754	1,067	גנים ציבוריים	אטד 1 עפולה	05/11/2014
12,457	872	בתי ספר	ביס אלומות י.שד 6 ע	03/09/2014
12,452	999	גנים ציבוריים	שפרינצק 12 עפולה	03/01/2014
12,125	1,013	גנים ציבוריים	שפרינצק 13 עפולה	03/07/2014
12,084	1,042	מוסדות ומבני עירייה	ההדסים 1 עפולה	27/02/2013



12,072	845	בתי ספר	וולפסון 33 עפולה	02/09/2014
12,047	968	גנים ציבוריים	הגן עפולה	20/08/2013
12,031	841	בתי ספר	אגס 4 עפולה	02/07/2014
11,981	1,001	גנים ציבוריים	הרצל 35 עפולה	26/06/2014
11,953	959	גנים ציבוריים	העמל 1 עפולה	26/12/2013
11,762	789	בתי ספר	ביס נופים גומא 25 ע	31/10/2013
11,734	789	בתי ספר	ביס נופים גומא 25 ע	05/01/2014
11,628	787	מוסדות ומבני עירייה	יהושע חנקין 47/4 עפ	01/07/2013
11,535	965	גנים ציבוריים	שפרינצק 12 עפולה	09/11/2014
11,272	943	גנים ציבוריים	הבנים 10 עפולה	09/11/2014
11,215	784	גני ילדים	גני גאולים הכ.הישוב	28/04/2014
11,131	930	גנים ציבוריים	הקונגרס הציוני 11 ע	28/02/2014
11,007	745	בתי ספר	אגס 4 עפולה	24/06/2013
10,845	734	מוסדות ומבני עירייה	הארז 1/27 עפולה	26/06/2013
10,766	900	גנים ציבוריים	הנרייטה סולד 5	05/11/2014
10,623	860	גנים ציבוריים	הקונגרס הציוני 11 ע	27/02/2013
10,484	877	גנים ציבוריים	העמל 1 עפולה	07/09/2014
10,281	860	גנים ציבוריים	הרצל 35 עפולה	31/08/2014
10,160	850	גנים ציבוריים	חטיבה תשע 20 עפולה	09/11/2014
10,093	677	מוסדות ומבני עירייה	הארז 1/27 עפולה	26/12/2013

הביקורת בחנה את צריכות המים הגבוהות במוני הרשות המקומית, צריכות הנחשדות כקריאות שגויות. האמור בטבלה מציג את כל מוני המים אשר הצריכה בהם עלתה על חיוב דו חודשי העולה על 10,000 ₪. עם זאת וכפי שיוצג בהמשך, מובן כי צריכות מים "גבוהות" צריכות להבחן לפי מהות השימוש ולפי דפוסי הצריכה באותו מונה ולפיכך ביצעה הביקורת בדיקה פרטנית של צריכות מים אשר נחשדות כשגויות, בהתחשב במהות הצריכה.

בדיקה זו חודשית של נתוני הצריכה במוני המים בהם נרשמו קריאות חריגות, מעלה את התמונה כדלקמן:

מספר מד	תאריך קריאה	כתובת נכס	סוג שימוש	צריכה בקוב	חיוב בש"ח
13328209	28/08/2014	בה"ס תדהר	בתי ספר	1,934	27,657
13328209	10/11/2014	בה"ס תדהר	בתי ספר	11,016	157,363
13328209	06/01/2015	בה"ס תדהר	בתי ספר	927	13,242
ממוצע				4,626	66,087



בבית הספר "תדהר" נרשמה בחודש נובמבר 2014 קריאה של למעלה מ 11,000 קוב אשר הביאה לחיוב בסך העולה על 157,000 ₪. צריכה זו גבוהה באופן ניכר מדפוסי הצריכה המקובלים במוסד זה ולפיכך קיים חשש כי מדובר בחיוב יתר שאת מקורו צריך לבדוק.

מספר מד	תאריך קריאה	כתובת נכס	סוג שימוש	צריכה בקוב	חיוב בש"ח
12172	27/02/2013	ירושלים 32 עפולה	גנים ציבוריים	30	371
12172	28/04/2013	ירושלים 32 עפולה	גנים ציבוריים	30	371
12172	26/06/2013	ירושלים 32 עפולה	גנים ציבוריים	30	371
12172	27/08/2013	ירושלים 32 עפולה	גנים ציבוריים	30	374
12172	29/10/2013	ירושלים 32 עפולה	גנים ציבוריים	30	374
12172	26/12/2013	ירושלים 32 עפולה	גנים ציבוריים	30	374
12172	26/02/2014	ירושלים 32 עפולה	גנים ציבוריים	31	373
12172	04/05/2014	ירושלים 32 עפולה	גנים ציבוריים	30	359
12172	29/06/2014	ירושלים 32 עפולה	גנים ציבוריים	28	335
12172	03/09/2014	ירושלים 32 עפולה	גנים ציבוריים	33	394
12172	05/11/2014	ירושלים 32 עפולה	גנים ציבוריים	10,229	122,268
12172	31/12/2014	ירושלים 32 עפולה	גנים ציבוריים	28	335
ממוצע				880	10,525

בגן הציבורי ברחוב ירושלים נרשמה בחודש נובמבר 2014 קריאה חריגה של למעלה מ 10,000 קוב אשר הביאה לחיוב בסך של למעלה מ 122,000 ₪. יחד עם זאת נמצא כי קריאות המונה בתקופות שקדמו לקריאה זו הסתכמו בסכומים נמוכים באופן שניתן להעריך כי מדובר בהערכה שבוצעה ללא קריאת מונה.

מספר מד	תאריך קריאה	כתובת נכס	סוג שימוש	צריכה בקוב	חיוב בש"ח
13210038	27/02/2013	ביס גוונים וולפסון	בתי ספר	243	3,590
13210038	28/04/2013	ביס גוונים וולפסון	בתי ספר	518	7,654
13210038	02/07/2013	ביס גוונים וולפסון	בתי ספר	1127	16,654
13210038	27/08/2013	ביס גוונים וולפסון	בתי ספר	1127	16,801
13210038	29/10/2013	ביס גוונים וולפסון	בתי ספר	1079	16,086
13210038	29/12/2013	ביס גוונים וולפסון	בתי ספר	1060	15,802
13210038	23/02/2014	ביס גוונים וולפסון	בתי ספר	686	9,835
13210038	27/04/2014	ביס גוונים וולפסון	בתי ספר	916	13,103
13210038	26/06/2014	ביס גוונים וולפסון	בתי ספר	2525	36,120
13210038	10/09/2014	ביס גוונים וולפסון	בתי ספר	898	12,829



118,265	8279	בתי ספר	ביס גוונים וולפסון	05/11/2014	13210038
50,554	3539	בתי ספר	ביס גוונים וולפסון	01/01/2015	13210038
26,441	1833				ממוצע

בבית הספר גוונים נרשמה בחודש נובמבר 2014 צריכה חריגה של 8,279 קוב אשר הביאו לחיוב בסך של 118,265 ₪ ולאחריה נרשמה צריכה חריגה נוספת על סך של 3,539 קוב שהביאה לחיוב של 50,554 ₪. שתי צריכות אלה עומדות בסטייה ניכרת ביחס לממוצע הצריכה. הביקורת סבורה כי יש לבדוק את מהות החיוב.

מספר מד	תאריך קריאה	כתובת נכס	סוג שימוש	צריכה בקוב	חיוב בש"ח
19084	28/02/2013	שד רבין יצחק - פארק	מוסדות ומבני עירייה	11	163
19084	29/04/2013	שד רבין יצחק - פארק	מוסדות ומבני עירייה	2020	29,846
19084	07/07/2013	שד רבין יצחק - פארק	מוסדות ומבני עירייה	7148	105,613
19084	28/08/2013	שד רבין יצחק - פארק	מוסדות ומבני עירייה	2566	38,254
19084	31/10/2013	שד רבין יצחק - פארק	מוסדות ומבני עירייה	30	447
19084	01/01/2014	שד רבין יצחק - פארק	מוסדות ומבני עירייה	30	447
19084	10/03/2014	שד רבין יצחק - פארק	מוסדות ומבני עירייה	30	429
19084	05/05/2014	שד רבין יצחק - פארק	מוסדות ומבני עירייה	30	429
19084	29/06/2014	שד רבין יצחק - פארק	מוסדות ומבני עירייה	27	386
19084	10/09/2014	שד רבין יצחק - פארק	מוסדות ומבני עירייה	30	429
19084	06/11/2014	שד רבין יצחק - פארק	מוסדות ומבני עירייה	30	429
19084	06/01/2015	שד רבין יצחק - פארק	מוסדות ומבני עירייה	30	429
				999	14,775
					ממוצע

בחודש יולי 2013 נרשמה צריכה חריגה במונה המים בפארק בשדרות יצחק רבין. צריכת המים שנרשמה בחודש זה עומדת על 7,148 קוב אשר הביאה לחיוב בסך של למעלה מ- 105,000 ₪. יחד עם זאת, קריאות המים בחודשים שלאחר קריאה זו, מעלות כי קיים דפוס של חיוב מוני מים ללא ביצוע קריאה בפועל, באופן שמביא לקריאות גבוהות בחודשים שלאחר מכן בהם מתבצעת קריאת מונה אמתית, זאת היות שקריאת המונה האמתית משקפת את כל צריכות העבר שלא נקראו. הביקורת סבורה כי יש להקפיד על ביצוע קריאות חודשיות/דו חודשיות, בעיקר במונים בהם קיימת צריכה גבוהה.



המלצת הביקורת: יש לבדוק את מהות הצריכה והחיוב בחודשים בהם נרשמה צריכת מים גבוהה. כמו כן יש לבדוק מדוע לא מתבצעות קריאות מונה בפועל והאם בתקופה שלפני קריאת המים ב 7/13 בוצעו קריאות בפועל או הערכות.

מספר מד	תאריך קריאה	כתובת נכס	סוג שימוש	צריכה בקוב	חיוב בש"ח
14260646	27/02/2013	השומר 6 עפולה	גנים ציבוריים	0	18
14260646	29/04/2013	השומר 6 עפולה	גנים ציבוריים	0	25
14260646	01/07/2013	השומר 6 עפולה	גנים ציבוריים	1	26
14260646	28/08/2013	השומר 6 עפולה	גנים ציבוריים	0	24
14260646	30/10/2013	השומר 6 עפולה	גנים ציבוריים	0	26
14260646	26/12/2013	השומר 6 עפולה	גנים ציבוריים	0	24
14260646	23/02/2014	השומר 6 עפולה	גנים ציבוריים	0	24
14260646	27/04/2014	השומר 6 עפולה	גנים ציבוריים	8047	96,314
14260646	29/06/2014	השומר 6 עפולה	גנים ציבוריים	256	3,064
14260646	02/09/2014	השומר 6 עפולה	גנים ציבוריים	303	3,622
14260646	05/11/2014	השומר 6 עפולה	גנים ציבוריים	247	2,952
14260646	31/12/2014	השומר 6 עפולה	גנים ציבוריים	1	22
ממוצע				738	8,845

בחודש אפריל 2014 נרשמה קריאה חריגה של למעלה משמונת אלפים קוב אשר הביאה לחיוב העולה על 96,000 אלף ש"ח. נמצא אמנם כי בתקופות אשר קדמו לקריאה זו לא בוצעו קריאות בפועל, אולם סך הצריכות בתקופות שלאחר קריאת מונה זו מעלה כי מדובר בצריכה גבוהה במיוחד. גם כאן סבורה הביקורת כי יש להקפיד על ביצוע קריאות חודשיות/דו חודשיות, בעיקר במונים בהם קיימת צריכה גבוהה, זאת היות שלעתים נופל נטל התשלום על שנת התקציב שלאחרי שנת התקציב בה בוצעה ההוצאה בפועל כפי שמוצג במקרה זה.

המלצת הביקורת: יש לבדוק את מהות הצריכה והחיוב. כמו כן, היות שנמצא כי במהלך שנת 2013 לא נרשמו קריאות מונה, יש לבחון אם מדובר במונה חדש או בונה שלא בוצעו בו קריאות, הגם שהיה קיים בפועל וצרך מים. הביקורת מעירה כי במידה שמדובר במונה קיים שלא התבצע בו קריאות, יש להתריע בפני תאגיד המים ולדרוש כי קריאת צריכות מים במוני הרשות המקומית צריכה להתבצע באופן סדיר.



מספר מד	תאריך קריאה	כתובת נכס	סוג שימוש	צריכה בקוב	חיוב בש"ח
497035070	27/02/2013	ההדסים 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	1042	12,084
497035070	25/04/2013	ההדסים 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	10048	86,175
497035070	24/06/2013	ההדסים 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	2175	32,136
497035070	22/08/2013	ההדסים 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	418	6,225
497035070	24/10/2013	ההדסים 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	12	179
497035070	02/01/2014	ההדסים 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	97	1,446
497035070	27/02/2014	ההדסים 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	42	601
497035070	30/04/2014	ההדסים 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	67	958
497035070	02/07/2014	ההדסים 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	56	801
497035070	06/09/2014	ההדסים 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	59	843
497035070	06/11/2014	ההדסים 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	86	1,229
497035070	01/01/2015	ההדסים 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	28	400
ממוצע				1178	11,923

בחודש אפריל 2013 נרשמה צריכה חריגה בסך של למעלה מעשרת אלפים קובים במבנה ברחוב ההדסים. ברם, צריכות המים בחודשים בהם בוצעה קריאה בפועל, נמוכה משמעותית מהצריכה כאמור לעיל.

המלצת הביקורת: הביקורת סבורה כי יש לבדוק את מהות החיוב ואת פשר החיוב הגבוה.

מספר מד	תאריך קריאה	כתובת נכס	סוג שימוש	צריכה בקוב	חיוב בש"ח
39713877	27/02/2013	שיבת ציון 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	30	443
39713877	29/04/2013	שיבת ציון 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	30	443
39713877	01/07/2013	שיבת ציון 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	0	47
39713877	28/08/2013	שיבת ציון 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	0	43
39713877	30/10/2013	שיבת ציון 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	0	47
39713877	29/12/2013	שיבת ציון 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	0	45
39713877	26/02/2014	שיבת ציון 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	7	100
39713877	27/04/2014	שיבת ציון 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	44	629
39713877	30/06/2014	שיבת ציון 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	0	46
39713877	03/09/2014	שיבת ציון 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	26	371
39713877	05/11/2014	שיבת ציון 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	4185	59,783
39713877	31/12/2014	שיבת ציון 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	6	86
ממוצע				361	5,174



בחודש נובמבר 2014 נרשמה קריאה חריגה בסך של 4,185 קוב אשר הביאה לחיוב בסך של 59,783 ₪. נמצא כי בחודשים שקדמו לקריאה זו לא בוצעה קריאת מונה כלל. גם כאן סבורה הביקורת כי יש להקפיד על ביצוע קריאות חודשיות/דו חודשיות.

המלצת הביקורת: לביקורת לא נמסר באיזה מבנה מדובר ומה מהות החיוב. הביקורת סבורה כי יש לקיים בירור מה מהות המבנה וזאת כדי להעריך את סבירות גובה החיוב הכספי.

2.1 צריכות מים במוסדות חינוך:

עד למועד הצטרפות הרשות לתאגיד המים, הייתה קיימת בקרה של חשב האגף בתיאום מול מחלקת הגביה. צריכות מים שנחשדו ע"י מחלקת הגביה כצריכות גבוהות, הועברו לטיפול ובירור של חשב האגף. בתי ספר בניהול עצמי חויבו ישירות ע"י גזבר העירייה, כאמור, ע"פ חשבונות שהועברו ממחלקת הגביה. עם הצטרפות הרשות לתאגיד המים, יצא החיוב מידיה של מחלקת הגביה והוא עבר לתאגיד. מאז, לא קיים נוהל למעקב אחר צריכות המים במוסדות החינוך. לדברי חשב האגף, כיום לא מתבצע כל פיקוח ובקרה ומדבריו עושה רושם כי קיים חוסר שליטה מוחלט של האגף על החיובים. לטענת חשב האגף, בעת המעבר לתאגיד המים, ביקש כי אגף ההנדסה ימשיך לבצע פיקוח אחר צריכות המים ולשמש כגוף מתאם בין אגף החינוך לתאגיד, אולם הבקשה לא יצאה אל הפועל. הביקורת ביצעה ניתוח של צריכות המים תוך הבחנה בין בתי ספר לגני הילדים ולהלן הממצאים:

2.1.1 בתי ספר:

שנה	צריכה בקובים	חיוב בשקלים	שיעור הגידול בצריכה	שיעור הגידול בחיוב
2013	22,958	341,623		
2014	58,190	836,893	153%	144%

נמצא כי סך הצריכה במוסדות החינוך עלתה בלמעלה ממאה וחמישים אחוז בשנת 2014 ביחס לשנה שלפניה.



תהליכי עבודה בגני ילדים עיריית עפולה

כללי:

במהלך השנה נערכה ביקורת בכל הקשור לתהליכי העבודה בנושאי גני ילדים. הביקורת נערכה בשיתוף משרד רו"ח רון פישמן המתמחה בנושא.

להלן נושאים שנבדקו:

- א. מעקב קליטת ילדים ע"י משרד החינוך.
- ב. אכלוס כיתות גן.
- ג. ילדי השלמה חינוך רגיל.
- ד. ילדי השלמה(סטייה) חינוך מיוחד.



צריכות גבוהות בבתי הספר בשנת 2014:

תאריך קריאה נוכחית	כתובת נכס	סה"כ צריכה מתחשב	סה"כ סכום כולל מע"מ
05/11/2014	ביס גוונים וולפסון	8,279	118,265
26/06/2014	ביס גוונים וולפסון	2,525	36,120
27/08/2013	ביס נופים גומא 25 ע	2,016	30,055
28/08/2014	בה"ס תדהר	1,934	27,657
27/02/2013	ביס נופים גומא 25 ע	1,773	26,197
06/11/2014	אגס 4 עפולה	1,733	24,756
21/02/2014	ביס אלומות י.שד 6 ע	1,593	22,841
03/01/2014	אגס 4 עפולה	1,551	23,122
06/09/2014	אגס 4 עפולה	1,269	18,128
23/08/2013	אגס 4 עפולה	1,233	18,363
10/03/2014	אגס 4 עפולה	1,153	16,494
27/08/2013	ביס גוונים וולפסון	1,127	16,801
02/07/2013	ביס גוונים וולפסון	1,127	16,654
29/10/2013	ביס גוונים וולפסון	1,079	16,086
29/12/2013	ביס גוונים וולפסון	1,060	15,802
27/04/2014	ביס גוונים וולפסון	916	13,103
10/09/2014	ביס גוונים וולפסון	898	12,829
03/09/2014	ביס אלומות י.שד 6 ע	872	12,457
02/09/2014	וולפסון 33 עפולה	845	12,072
02/07/2014	אגס 4 עפולה	841	12,031
31/10/2013	ביס נופים גומא 25 ע	789	11,762
05/01/2014	ביס נופים גומא 25 ע	789	11,734
24/06/2013	אגס 4 עפולה	745	11,007
05/11/2014	ביס אלומות י.שד 6 ע	692	9,885
23/02/2014	ביס גוונים וולפסון	686	9,835
06/11/2014	ביס אלון העבודה 16	673	9,614
03/07/2014	ביס אלון העבודה 16	672	9,613
07/09/2014	ביס אלון העבודה 16	658	9,400
25/10/2013	אגס 4 עפולה	585	8,721
01/07/2013	ביס נופים גומא 25 ע	571	8,437
07/09/2014	חטב ברוש דגן 22 עפו	557	7,957
30/08/2013	ביס מוריה הנריטה סול	546	8,128
28/04/2013	ביס גוונים וולפסון	518	7,654
29/06/2014	ביס נופים גומא 25 ע	516	7,381
29/06/2014	ביס אלומות י.שד 6 ע	511	7,310
29/12/2013	ביס תוחלת שפינוזה	509	7,588
26/12/2013	ביס מוריה הנריטה סול	501	7,469



7,434	499	וולפסון 33 עפולה	27/08/2013
6,928	485	ביס תוחלת שפינוזה	05/11/2014
6,857	480	וולפסון 33 עפולה	05/11/2014
6,571	460	ביס תוחלת שפינוזה	07/09/2014
6,641	446	ביס תוחלת שפינוזה	01/09/2013
6,157	431	ביס מוריה הנריטה סול	05/11/2014
6,065	424	וולפסון 33 עפולה	26/06/2014
5,986	419	רש"י 1 עפולה	31/08/2014
5,843	409	ביס מוריה הנריטה סול	31/08/2014
5,808	406	ביס אלון העבודה 16	29/04/2014
5,700	399	רש"י 1 עפולה	05/11/2014
5,443	381	ביס סיפי רשי ע.עלית	05/11/2014
5,407	378	הקונגרס הציוני עפו	30/06/2014
5,322	357	רש"י 1 עפולה	26/12/2013
5,307	356	וולפסון 33 עפולה	29/10/2013
5,303	356	הקונגרס הציוני עפו	26/08/2013
5,057	354	ביס נופים גומא 25 ע	05/11/2014

ממצאי בדיקת חשב מינהל החינוך:

תדהר - כנראה לא נקרא השעון מאז החלה בניית ביה"ס והגנים.

אלומות – לא ברור מדוע הצריכה הגבוהה, עד 2/14 היה סביר.

אלון יזרעאל – לשנים 2012-2013 חיוב כספי ברמה סבירה. 2014 עד 1/7 חיוב כספי סביר, מ- 8/14 לא ברורה מדוע הצריכה גבוהה.

חט"ב ברוש – אין ביה"ס במתחם הנ"ל, לכן גם לא ברורה הסיבה לצריכה גבוהה.

מוריה – עד 7/14 חיוב כספי ברמה סבירה מ-8/14 לא ברורה הסיבה לצריכה הגבוהה.

המלצת הביקורת: יש בדוק את מהות הצריכה והחיוב במונים אלה.

הביקורת בחנה באופן פרטני את מוני המים בהם נרשמו צריכות חריגות על מנת ללמוד את דפוסי הצריכה על פני אופק זמן של עשרות חודשים. ממצאי הבדיקה הנם כדלקמן:



בית ספר גוונים :

מספר מד	תאריך קריאה	כתובת נכס	סוג שימוש	צריכה בקוב	חיוב בש"ח
13210038	27/02/2013	ביס גוונים וולפסון	בתי ספר	243	3,590
13210038	28/04/2013	ביס גוונים וולפסון	בתי ספר	518	7,654
13210038	02/07/2013	ביס גוונים וולפסון	בתי ספר	1127	16,654
13210038	27/08/2013	ביס גוונים וולפסון	בתי ספר	1127	16,801
13210038	29/10/2013	ביס גוונים וולפסון	בתי ספר	1079	16,086
13210038	29/12/2013	ביס גוונים וולפסון	בתי ספר	1060	15,802
13210038	23/02/2014	ביס גוונים וולפסון	בתי ספר	686	9,835
13210038	27/04/2014	ביס גוונים וולפסון	בתי ספר	916	13,103
13210038	26/06/2014	ביס גוונים וולפסון	בתי ספר	2525	36,120
13210038	10/09/2014	ביס גוונים וולפסון	בתי ספר	898	12,829
13210038	05/11/2014	ביס גוונים וולפסון	בתי ספר	8279	118,265
13210038	01/01/2015	ביס גוונים וולפסון	בתי ספר	3539	50,554
ממוצע				1833	26,441

בבית הספר גוונים נרשמה צריכה חריגה בחודש נובמבר 2014. כן נרשמו קריאות חריגות בחודש יוני 2014 ובחודש ינואר 2015, הגם שקריאה זו לא נכללה במסגרת המדגם. הביקורת מעירה כי לאור העבודה שבחודשים שלפני קריאה זו נרשמו צריכות מים הרי שאין מדובר בקריאה המשקפת צריכה רב תקופתית ולפיכך מדובר בצריכה אשר יש לבדוק את מהותה.

ממצאי בדיקת חשב מינהל החינוך: אינפורמציה שנמסרה למנהלת ביה"ס ממחלקת המים שמכון הביוב ברח' וולפסון מחובר לשעון בית הספר.

המלצת הביקורת: יש לבצע בדיקה של מהות החיוב ואם מדובר בצריכות בפועל או בהערכות. כמו כן, מהאינפורמציה שנמסרה לכאורה למנהלת בית הספר, קיים ספק ולפיכך יש לבדוק, אם חוב המים צריך להיזקף לחובת הרשות המקומית, או שמא לתאגיד המים עצמו.



בי"ס נופים:

מספר מד	תאריך קריאה	כתובת נכס	סוג שימוש	צריכה בקוב	חיוב בש"ח
13339961	27/02/2013	ביס נופים גומא ע 25	בתי ספר	1773	26,197
13339961	29/04/2013	ביס נופים גומא ע 25	בתי ספר	328	4,846
13339961	01/07/2013	ביס נופים גומא ע 25	בתי ספר	571	8,437
13339961	27/08/2013	ביס נופים גומא ע 25	בתי ספר	2016	30,055
13339961	31/10/2013	ביס נופים גומא ע 25	בתי ספר	789	11,762
13339961	05/01/2014	ביס נופים גומא ע 25	בתי ספר	789	11,734
13339961	25/02/2014	ביס נופים גומא ע 25	בתי ספר	10	143
13339961	27/04/2014	ביס נופים גומא ע 25	בתי ספר	232	3,319
13339961	29/06/2014	ביס נופים גומא ע 25	בתי ספר	516	7,381
13339961	03/09/2014	ביס נופים גומא ע 25	בתי ספר	322	4,600
13339961	05/11/2014	ביס נופים גומא ע 25	בתי ספר	354	5,057
13339961	31/12/2014	ביס נופים גומא ע 25	בתי ספר	155	2,214
ממוצע				655	9,645

בית הספר נופים נרשמה קריאה חריגה של למעלה מאלפיים קוב אשר הביאו לחיוב של למעלה משלושים אלף ₪ בחודש אוגוסט 2013. מדובר בצריכה הגבוהה למעלה מפי שלוש מהצריכה הממוצע במוסד זה.

ממצאי בדיקת חשב מינהל החינוך: מדובר בפיצוץ בשעון מים של בית כנסת השכן, התברר שלשעון בית הספר מחוברים שעון בית הכנסת, וגינון ציבורי. למרות פניות חוזרות ונישנות של ביה"ס עבר זמן רב עד לאבחון ותיקון התקלה.

המלצת הביקורת: לאור האמור בתשובת חשב מינהל החינוך, יש לבדוק את מהות החיוב ואם נעשה בדין.



בי"ס תדהר:

מספר מד	תאריך קריאה	כתובת נכס	סוג שימוש	צריכה בקוב	חיוב בש"ח
13328209	28/08/2014	בה"ס תדהר	בתי ספר	1,934	27,657
13328209	10/11/2014	בה"ס תדהר	בתי ספר	11,016	157,363
13328209	06/01/2015	בה"ס תדהר	בתי ספר	927	13,242
ממוצע				4,626	66,087

בבית הספר תדהר נמצאה קריאה חריגה של למעלה מאחד עשר אלף קוב בגינה חויבה הרשות בסכום של למעלה ממאה וחמישים אלף שקלים. הביקורת סבורה שיש לבצע בדיקה באשר למות הצריכה והחיוב.

מונה מים ברחוב האגס ביה"ס אלון אורט

מספר מד	תאריך קריאה	כתובת נכס	סוג שימוש	צריכה בקוב	חיוב בש"ח
13217508	28/02/2013	אגס 4 עפולה	בתי ספר	30	443
13217508	25/04/2013	אגס 4 עפולה	בתי ספר	123	1,817
13217508	24/06/2013	אגס 4 עפולה	בתי ספר	745	11,007
13217508	23/08/2013	אגס 4 עפולה	בתי ספר	1233	18,363
13217508	25/10/2013	אגס 4 עפולה	בתי ספר	585	8,721
13217508	03/01/2014	אגס 4 עפולה	בתי ספר	1551	23,122
13217508	10/03/2014	אגס 4 עפולה	בתי ספר	1153	16,494
13217508	30/04/2014	אגס 4 עפולה	בתי ספר	0	36
13217508	02/07/2014	אגס 4 עפולה	בתי ספר	841	12,031
13217508	06/09/2014	אגס 4 עפולה	בתי ספר	1269	18,128
13217508	06/11/2014	אגס 4 עפולה	בתי ספר	1733	24,756
13217508	01/01/2015	אגס 4 עפולה	בתי ספר	532	7,600
ממוצע				816	11,876

במונה 13217508 נרשמו קריאות מים חריגות בפרקי זמן שונים בתקופת הבדיקה. הביקורת סבורה שיש לבדוק חיובים אלה שמא נעשו שלא כדין.

ממצאי בדיקת חשב מינהל החינוך: רח' האגס 4 עפולה, אין הסבר למרות שבביה"ס בדקו מס' פעמים את השעונים ע"מ לנסות ולאתר פיצוצי מים, לא ברורה הסיבה לצריכה הגבוהה.

המלצת הביקורת: יש לבדוק את מהות הצריכה והחיוב.



בי"ס אלומות:

מספר מד	תאריך קריאה	כתובת נכס	סוג שימוש	צריכה בקוב	חיוב בש"ח
32719929	27/02/2013	ביס אלומות י.שד 6 ע	בתי ספר	69	1,019
32719929	29/04/2013	ביס אלומות י.שד 6 ע	בתי ספר	258	3,812
32719929	26/06/2013	ביס אלומות י.שד 6 ע	בתי ספר	237	3,502
32719929	28/08/2013	ביס אלומות י.שד 6 ע	בתי ספר	148	2,205
32719929	30/10/2013	ביס אלומות י.שד 6 ע	בתי ספר	286	4,264
32719929	29/12/2013	ביס אלומות י.שד 6 ע	בתי ספר	59	880
32719929	21/02/2014	ביס אלומות י.שד 6 ע	בתי ספר	1593	22,841
32719929	27/04/2014	ביס אלומות י.שד 6 ע	בתי ספר	337	4,821
32719929	29/06/2014	ביס אלומות י.שד 6 ע	בתי ספר	511	7,310
32719929	03/09/2014	ביס אלומות י.שד 6 ע	בתי ספר	872	12,457
32719929	05/11/2014	ביס אלומות י.שד 6 ע	בתי ספר	692	9,885
32719929	31/12/2014	ביס אלומות י.שד 6 ע	בתי ספר	91	1,300
ממוצע				429	6,191

בבית הספר אלומות נרשמה צריכת מים חריגה בפרקי זמן שונים בתקופת הבדיקה, שהגבוהה שבהן נרשמה בחודש פברואר 2014, צריכה של 1,593 קוב שהביאה לחיוב בסך של 22,841 ש. הביקורת סבורה שיש לבחון את הסיבות לצריכה זו ואת נכונות החיוב.

לסיכום:

נמצא כי נכון להיום, אין במחלקת החינוך גורם האחראי על בדיקת צריכות המים. לא זו אף זו, הרשות המקומית אינה בודקת דרך קבע את צריכות המים הגם שהיא זו אשר משלמת עבור צריכה זו. הביקורת סבורה כי יש למנות גורם אחראי לבדיקת צריכות המים החריגות.

הביקורת ממליצה על התקנת מדי מקים לקריאה מרחוק, קר"מ. התקנת מונים אלה תאפשר לרשות המקומית לבצע מעקב רצוף וקבוע על מוני המים. כמו כן, מונים אלה יאפשרו לתאגיד המים להתריע בזמן אמת על כל חריגה הנובעת מפיצוץ בצנרת או כל תקלה אחרת.



2.2 גני ילדים :

שנה	צריכה בקובים	חיוב בשקלים	חיוב ממוצע	סטיית תקן	שיעור הגידול בצריכה	שיעור הגידול בחיוב
2013	9,663	145,885	712	992		
2014	11,382	165,347	866	1,261	17.8%	13.3%

נמצא כי בשנת 2014 חל גידול של כמעט שמונה עשר אחוז בצריכת המים בגני הילדים.

2.2.1 צריכות גבוהות בגני הילדים :

תאריך קריאה נוכחית	כתובת נכס	סה"כ צריכה מתחשיב	סה"כ סכום כולל מע"מ
28/04/2014	גני גאולים הכ. הישוב	78	11,215
01/09/2013	גני רעות- סוכנות 6	490	7,300
08/09/2014	גני גאולים הכ. הישוב	425	6,064
06/11/2014	גני גאולים הכ. הישוב	391	5,590
27/10/2013	גני סוניה האביב עפול	298	4,443
06/11/2014	גני סוניה האביב עפול	298	4,257
21/06/2013	גני סוניה האביב עפול	286	4,226
29/04/2014	חבצלת עפולה	290	4,148
20/08/2013	גני סוניה האביב עפול	267	3,975
03/11/2013	גני רעות- סוכנות 6	266	3,966
01/09/2013	הזמיר 2 עפולה	264	3,932
06/09/2014	גני סוניה האביב עפול	261	3,728
03/11/2013	הזמיר 2 עפולה	243	3,623
26/06/2013	גני רעות- סוכנות 6	243	3,590
29/12/2013	וולפסון 32 עפולה	239	3,563
02/09/2014	אוישקין מנחם 71	249	3,557
31/08/2014	הזמיר 2 עפולה	237	3,386
06/11/2014	חבצלת עפולה	224	3,200
23/02/2014	וולפסון 20 עפולה	211	3,025
25/04/2013	הזמיר 2 עפולה	203	2,999
07/07/2014	חבצלת עפולה	206	2,947



2,786	195	וולפסון 32 עפולה	10/09/2014
2,747	192	אוישקין מנחם 71	29/06/2014
2,724	183	פשוש 13 עפולה	30/08/2013
2,711	182	גני ניר י.שדה 45 עפ	27/08/2013
2,645	179	קורצ'אק 31 עפולה	07/07/2013
2,512	170	הזמיר 2 עפולה	23/06/2013
2,472	173	פשוש 13 עפולה	31/08/2014
2,271	159	הזמיר 2 עפולה	05/11/2014
2,236	150	פשוש 13 עפולה	01/11/2013
2,206	148	גני סוניה האביב עפול	29/12/2013
2,143	150	בציר 20 עפולה	06/11/2014
2,143	150	גני עופרה קינמון 18	05/11/2014
2,131	149	וולפסון 32 עפולה	26/06/2014
2,117	148	הזמיר 2 עפולה	26/06/2014
2,074	145	הזמיר 2 עפולה	27/04/2014
1,945	136	גני סוניה האביב עפול	29/04/2014
1,938	130	הזמיר 2 עפולה	05/01/2014
1,917	134	אוישקין מנחם 71	28/04/2014
1,903	133	גני סוניה האביב עפול	02/07/2014
1,882	131	פשוש 13 עפולה	23/02/2014
1,876	127	גני עופרים ב רימון	24/06/2013
1,821	127	גני סוניה האביב עפול	27/02/2014
1,802	126	וולפסון 32 עפולה	27/04/2014
1,788	125	הזמיר 2 עפולה	23/02/2014
1,786	125	פשוש 13 עפולה	05/11/2014
1,778	124	וולפסון 32 עפולה	23/02/2014
1,775	124	האלון 1 עפולה	07/09/2014
1,766	123	חבצלת עפולה	23/02/2014
1,743	122	גני ניר י.שדה 45 עפ	31/08/2014
1,717	120	גני ניר י.שדה 45 עפ	27/04/2014
1,699	115	גני ניר י.שדה 45 עפ	26/06/2013
1,670	112	וולפסון 32 עפולה	28/08/2013
1,581	107	גני רעות- סוכנות 6	29/04/2013
1,581	107	אוישקין מנחם 71	07/07/2013
1,565	105	אוישקין מנחם 71	22/08/2013
1,506	101	מצדה 13 עפולה	26/12/2013



מספר מד	תאריך קריאה	כתובת נכס	סוג שימוש	צריכה בקוב	חיוב בש"ח
182553	28/02/2013	גני גאולים הכ.הישוב	גני ילדים	30	443
182553	29/04/2013	גני גאולים הכ.הישוב	גני ילדים	0	44
182553	26/06/2013	גני גאולים הכ.הישוב	גני ילדים	36	532
182553	01/09/2013	גני גאולים הכ.הישוב	גני ילדים	30	447
182553	03/11/2013	גני גאולים הכ.הישוב	גני ילדים	30	447
182553	27/12/2013	גני גאולים הכ.הישוב	גני ילדים	30	447
182553	28/02/2014	גני גאולים הכ.הישוב	גני ילדים	25	362
182553	28/04/2014	גני גאולים הכ.הישוב	גני ילדים	784	11,215
182553	06/07/2014	גני גאולים הכ.הישוב	גני ילדים	36	515
182553	08/09/2014	גני גאולים הכ.הישוב	גני ילדים	425	6,064
182553	06/11/2014	גני גאולים הכ.הישוב	גני ילדים	391	5,590
182553	04/01/2015	גני גאולים הכ.הישוב	גני ילדים	391	5,590
ממוצע				184	2,641

בגן גאולים נרשמו צריכות חריגות שהגבוהה שבהן נרשמה בחודש אפריל 2014, שם נרשמה צריכה של 784 קוב שהביאה לחיוב של 11,215 ₪. מדובר בצריכות גבוהות במידה יוצאת דופן המחייבות בדיקה.

מספר מד	תאריך קריאה	כתובת נכס	סוג שימוש	צריכה בקוב	חיוב בש"ח
2049990	28/02/2013	גני רעות- סוכנות 6	גני ילדים	55	813
2049990	29/04/2013	גני רעות- סוכנות 6	גני ילדים	107	1,581
2049990	26/06/2013	גני רעות- סוכנות 6	גני ילדים	243	3,590
2049990	01/09/2013	גני רעות- סוכנות 6	גני ילדים	490	7,300
2049990	03/11/2013	גני רעות- סוכנות 6	גני ילדים	266	3,966
2049990	01/01/2014	גני רעות- סוכנות 6	גני ילדים	30	447
2049990	28/02/2014	גני רעות- סוכנות 6	גני ילדים	29	415
2049990	29/04/2014	גני רעות- סוכנות 6	גני ילדים	0	43
2049990	06/07/2014	גני רעות- סוכנות 6	גני ילדים	0	49
2049990	08/09/2014	גני רעות- סוכנות 6	גני ילדים	0	46
2049990	06/11/2014	גני רעות- סוכנות 6	גני ילדים	1	42
2049990	04/01/2015	גני רעות- סוכנות 6	גני ילדים	1	42
ממוצע				102	1,528



בגן רעות נרשמו צריכות חריגות שהגבוהה שבהן נרשמה בחודש ספטמבר 2013, שם נרשמה צריכה של 490 קוב שהביאה לחיוב של 7,300 ₪. מדובר בצריכות גבוהות במידה יוצאת דופן המחייבות בדיקה.

מספר מד	תאריך קריאה	כתובת נכס	סוג שימוש	צריכה בקוב	חיוב בש"ח
321424	25/02/2013	גני סוניה האביב עפול	גני ילדים	29	428
321424	23/04/2013	גני סוניה האביב עפול	גני ילדים	79	1,167
321424	21/06/2013	גני סוניה האביב עפול	גני ילדים	286	4,226
321424	20/08/2013	גני סוניה האביב עפול	גני ילדים	267	3,975
321424	27/10/2013	גני סוניה האביב עפול	גני ילדים	298	4,443
321424	29/12/2013	גני סוניה האביב עפול	גני ילדים	148	2,206
321424	27/02/2014	גני סוניה האביב עפול	גני ילדים	127	1,821
321424	29/04/2014	גני סוניה האביב עפול	גני ילדים	136	1,945
321424	02/07/2014	גני סוניה האביב עפול	גני ילדים	133	1,903
321424	06/09/2014	גני סוניה האביב עפול	גני ילדים	261	3,728
321424	06/11/2014	גני סוניה האביב עפול	גני ילדים	298	4,257
321424	01/01/2015	גני סוניה האביב עפול	גני ילדים	0	40
ממוצע				172	2,512

בגן סוניה נרשמו צריכות מים גבוהות העומדות על ממוצע דו חודשי של 172 קוב לקריאה דו חודשי. הביקורת סבורה שיש לבדוק אם מדובר בצריכות סבירות המשקפות את הצריכה בגן או שמא מדובר בחיוב יתר.

תגובת חשב מינהל החינוך:

"עד לכניסת חב' מי נע לתחום הפעלת משק המים בעפולה החיובים היו מתנהלים במחלקת הגביה, ניהול עבודה מוסכם היה בין מינהל החינוך לגב' עופרה שדו אחראית צרכנות מים. דוח חודשי שהונפק במח' הגביה, גב' שדו מניסיונה בתחום זה ידעה לסמן את ההוצאה החריגה בביה"ס ובגנים. כאשר ההוצאה חרגה מגבול נורמה סבירה הופעל צוות תחזוקת מוסדות חינוך בבדיקה בשטח בית הספר והגנים, יחד עם אבות הבית למציאת התקלות שגרמו לצריכה, נזילות מים, שימוש לא תקין, חבלות בצנרת וכ"ד. מאז המעבר למי נע אין גורם בעירייה כדוגמת עופרה שדו אשר בחנה בבדיקה והעריכה את גובה הצריכה והחיוב. התרענו מסי פעמים בפני גורמי הנהלה על חיובים גבוהים לצערי לא ניתן מענה כלל וכלל.



1. מתודולוגיית הבדיקה:

1.1 מטרת הביקורת:

מטרת הביקורת הינה לבדוק שהטיפול בכל נושא תקצוב גני ילדים מול משרד החינוך בעיריית עפולה מבוצע כנדרש כדי למקסם את ההכנסות ממשרד החינוך.

1.2 מתודולוגיית הבדיקה

- 1.2.1 קבלת מסמכים רלוונטיים ממחלקת החינוך לרבות:
 - רשימת גני הילדים לשנת תשע"ד ותשע"ה כולל מספר ילדים בכל גן.
 - רשימת איזורי רישום בגנים.
 - נתוני ההקצבות על פי מערכת מית"ר.
 - דוח זכאות ממשרד החינוך.
- 1.2.2 ניתוח החומר וגיבוש טיוטת דו"ח ביקורת.
- 1.2.3 קיום פגישה עם מר' מאיר סלע – חשב חינוך ועם הגב' ציונה אלמקייס-רשמת גניי
- 1.2.4 קבלת תגובת הביקורת בתאריך 18.1.16 מצ"ב כנספח ג'- תגובת המבקר משולבת בסעיפים הרלוונטיים.



גני ילדים – אין הסבר לצריכה הגבוהה בחלק מהגנים.

המלצות הביקורת:

כעולה מתגובת חשב מינהל החינוך, עם העברת ניהול המים לחברת מי נע, לא השכילה הרשות להקים מנגנוני בקרה ראויים לפיקוח על צריכות מים חריגות. בהעדר מנגנוני פיקוח אלה, חויבה הרשות בצריכות מים הטעונות בירור בשאלות שונות כמו האם מדובר בצריכות מים במונים של הרשות המקומית ואם כן, האם קריאות אלה נכונות ואם כן, מה פשרן של צריכות אלה (דליפות מים, גניבת מים וכו') ובעת שמדובר בקריאות מונה שבוצעו לראשונה, כפי שקרה בבי"ס תדהר, האם מדובר בצריכת מים המשקפת את הצריכה החל ממועד ההצטרפות לתאגיד המים או עוד קודם לכן, שאז יש לגרוע את החלק היחסי המשקף את התקופה בה מדי המים היו ברשות העירייה ולא ברשות מי נע.

גם במקרים אלה יש לפעול להחלפת מוני המים למוני קר"מ ולצד זה יש לפעול להקמת מנגנון בקרה ראוי למעקב אחר צריכות מים חריגות. מובן כי בכל המבנים שצוינו ע"י חשב מינהל החינוך כמונים אשר צריכת המים בהם אינה ברורה, יש לבצע בדיקה יסודית על מנת לברר את מהות החיוב ואם נעשה בדין.



3. גנים ציבוריים:

שנה	צריכה בקוב	צריכה בש"ח	שיעור הגידול בצריכה	שיעור הגידול בחיוב
2013	74,065	937,553		
2014	118,313	1,433,862	59.7%	52.9%

ממצאי הביקורת מעלים כי במהלך שנת 2014 חל גידול של כמעט שישים אחוז בצריכת המים במונים המשמשים את הגנים הציבוריים.

3.1 צריכות מים גבוהות בגנים ציבוריים:

אריך קריאה נוכחית	כתובת נכס	סה"כ צריכה מתחשיב	סה"כ סכום כולל מע"מ
05/11/2014	ירושלים 32 עפולה	10,229	122,268
27/04/2014	השומר 6 עפולה	8,047	96,314
05/11/2014	הנרייטה סולד 5	3,200	38,280
26/06/2014	יהושע 47 עפולה	3,129	37,451
23/08/2013	שפרינצק 12 עפולה	2,297	28,630
27/10/2013	שד' יצחק רבין 10 עפ	2,252	28,069
09/11/2014	שד' יצחק רבין 10 עפ	2,252	26,918
20/08/2013	שד' יצחק רבין 10 עפ	2,158	26,864
07/09/2014	שפרינצק 12 עפולה	2,111	25,233
10/09/2014	שד' יצחק רבין 10 עפ	2,021	24,157
06/07/2014	שד' יצחק רבין 10 עפ	1,811	21,676
02/05/2013	שד בגין מנחם עפולה	1,628	20,110
05/11/2014	הנרייטה סולד 5 עפול	1,488	17,786
03/07/2014	חטיבה תשע 20 עפולה	1,473	17,630
01/01/2014	חטיבה תשע 20 עפולה	1,385	17,263
28/02/2014	הבנים 10 עפולה	1,439	17,258
30/12/2013	שד' יצחק רבין 10 עפ	1,370	17,076
28/08/2013	הרצל 35 עפולה	1,348	16,790
30/04/2014	שד' יצחק רבין 10 עפ	1,399	16,745
01/01/2014	משמר הירדן 11 עפולה	1,207	15,044
03/07/2014	שפרינצק 12 עפולה	1,201	14,375
27/08/2013	העמל 1 עפולה	1,097	13,673
23/08/2013	שפרינצק 13 עפולה	1,063	13,249
05/11/2014	אטד 1 עפולה	1,067	12,754
03/01/2014	שפרינצק 12 עפולה	999	12,452



12,125	1,013	שפרינצק 13 עפולה	03/07/2014
12,047	968	הגן עפולה	20/08/2013
11,981	1,001	הרצל 35 עפולה	26/06/2014
11,953	959	העמל 1 עפולה	26/12/2013
11,535	965	שפרינצק 12 עפולה	09/11/2014
11,272	943	הבנים 10 עפולה	09/11/2014
11,131	930	הקונגרס הציוני 11 ע	28/02/2014
10,766	900	הנרייטה סולד 5	05/11/2014
10,623	860	הקונגרס הציוני 11 ע	27/02/2013
10,484	877	העמל 1 עפולה	07/09/2014
10,281	860	הרצל 35 עפולה	31/08/2014
10,160	850	חטיבה תשע 20	09/11/2014
10,005	837	זית 10 עפולה	05/11/2014
9,895	801	שפרינצק 13 עפולה	01/07/2013
9,747	782	חטיבה תשע 20	21/08/2013
9,746	789	שד' יצחק רבין 10 עפ	23/06/2013
9,597	770	שפרינצק 12 עפולה	05/11/2013
9,547	766	יצחק שדה 36 עפולה	29/12/2013
9,288	776	חטיבה תשע 20	29/04/2014
9,205	770	זית 10 עפולה	31/08/2014
9,192	769	שפרינצק 13 עפולה	07/09/2014
8,941	748	גבעתי 1 עפולה	05/11/2014
8,775	704	הרצל 35 עפולה	30/10/2013
8,721	706	שד בגין מנחם 1 עפול	01/07/2013
8,618	721	חטיבה תשע 20	07/09/2014
8,582	718	הרצל 35 עפולה	05/11/2014
8,525	684	שד בגין מנחם עפולה	29/12/2013
8,426	676	החרט 5 עפולה	28/08/2013
8,380	701	יהושע 47 עפולה	31/08/2014
8,020	671	יהושע 47 עפולה	05/11/2014
7,989	641	הנשיא 30 עפולה	03/01/2014
7,973	667	הארז 49 עפולה	31/08/2014
7,591	609	העמל 1 עפולה	29/10/2013
7,535	610	הרצל 35 עפולה	26/06/2013
7,528	604	זית 10 עפולה	27/08/2013
7,478	600	חטיבה תשע 20	29/10/2013
7,214	584	חטיבה תשע 20	01/07/2013
7,129	572	שד בגין מנחם 1 עפול	29/12/2013
6,782	549	חטיבה תשע 20	30/04/2013
6,743	541	הגן עפולה	27/10/2013
6,494	521	הנשיא 30 עפולה	23/08/2013
6,423	520	שד' יצחק רבין 1 עפול	04/07/2013
6,419	537	שפרינצק 13 עפולה	09/11/2014



6,371	533	הליבנית 4 עפולה	05/11/2014
6,332	508	קפל 10 עפולה	28/08/2013
6,086	509	הגן עפולה	09/11/2014
6,045	485	שד בגין מנחם עפולה	28/08/2013
5,905	494	אוישיסקין 41 עפולה	08/09/2014
5,797	485	שד בגין מנחם עפולה	03/09/2014
5,733	479	הנשיא 30 עפולה	10/03/2014
5,628	470	שפרינצק 13 עפולה	04/03/2014
5,583	452	קפל 10 עפולה	07/07/2013
5,534	444	הבנים 4 עפולה	28/08/2013
5,497	441	אבן גבירול 1 עפולה	03/11/2013
5,422	435	כצלסון 11 עפולה	26/12/2013
5,374	449	הבנים 10 עפולה	29/04/2014
5,367	449	הארז 49 עפולה	05/11/2014
5,347	429	קפל 10 עפולה	30/10/2013
5,213	422	הקונגרס הציוני 11 ע	29/04/2013
5,197	417	הנרייטה סולד 5 עפול	01/09/2013
5,188	420	קונטיקט עפולה	23/06/2013
5,183	433	שד` יצחק רבין 1 עפו	29/06/2014
5,152	431	הנשיא 30 עפולה	09/09/2014
5,135	412	חריש 12 עפולה	27/10/2013
5,027	420	קונטיקט עפולה	29/06/2014
5,008	419	שפרינצק 11 עפולה	07/09/2014

כאמור בטבלה שלעיל, נמצאו צריכות מים גבוהות באופן חריג במיוחד הן ביחס למונים אחרים והן ביחס לצריכות באותו מונה.

הביקורת ביצעה בדיקה על מנת לבחון את דפוסי הצריכה באותם מונים בהם נמצאה החריגה על מנת לעמוד על הסיבות לצריכה הגבוהה. יחד עם זאת, ממצאי הביקורת מעלים כי מוני המים הנם מן הדגם הישן וטרם בוצעה החלפה של המונים למוני קריאה מרחוק – קר"מ. משום כך, צריכות מים גבוהות לא אותרו, לא בוצעה בדיקה לבדוק את מקורן של הצריכות הגבוהות ואם מקורן בדליפה מתמשכת, הרי שדליפות מעין אלה לא אותרו והובילו לצריכות חריגות.



מספר מד	תאריך קריאה	כתובת נכס	סוג שימוש	צריכה בקוב	חיוב בש"ח
12172	27/02/2013	ירושלים 32 עפולה	גנים ציבוריים	30	371
12172	28/04/2013	ירושלים 32 עפולה	גנים ציבוריים	30	371
12172	26/06/2013	ירושלים 32 עפולה	גנים ציבוריים	30	371
12172	27/08/2013	ירושלים 32 עפולה	גנים ציבוריים	30	374
12172	29/10/2013	ירושלים 32 עפולה	גנים ציבוריים	30	374
12172	26/12/2013	ירושלים 32 עפולה	גנים ציבוריים	30	374
12172	26/02/2014	ירושלים 32 עפולה	גנים ציבוריים	31	373
12172	04/05/2014	ירושלים 32 עפולה	גנים ציבוריים	30	359
12172	29/06/2014	ירושלים 32 עפולה	גנים ציבוריים	28	335
12172	03/09/2014	ירושלים 32 עפולה	גנים ציבוריים	33	394
12172	05/11/2014	ירושלים 32 עפולה	גנים ציבוריים	10,229	122,268
12172	31/12/2014	ירושלים 32 עפולה	גנים ציבוריים	28	335
ממוצע				880	10,525

בחודש נובמבר 2014 נרשמה צריכה גבוהה במיוחד במונה ברחוב ירושלים 32. בחינה של דפוסי החיוב בתקופות הקודמות מעלה כי מדובר כנראה בהערכות. ברם, כפי שצוין לעיל, הרשות המקומית הצטרפה לתאגיד המים בחודש ינואר 2013, קרי, פחות משנתיים ממועד החיוב האמור.

תגובת סמנכ"ל תפעול: מונה זה אינו קיים בגן האמור.

המלצת הביקורת: יש לבדוק את מיקומו של מונה זה ואת מהות הצריכה והחיוב שנצברו לחובת הרשות המקומית. אף אם יימצא שמדובר במד מים שברשות העירייה, היות שמדובר בצריכה גבוהה במיוחד יש לבדוק את פרק הזמן אותו היא משקפת.



מספר מד	תאריך קריאה	כתובת נכס	סוג שימוש	צריכה בקוב	חיוב בש"ח
19084	28/02/2013	שד רבין יצחק - פארק	מוסדות ומבני עירייה	11	163
19084	29/04/2013	שד רבין יצחק - פארק	מוסדות ומבני עירייה	2020	29,846
19084	07/07/2013	שד רבין יצחק - פארק	מוסדות ומבני עירייה	7148	105,613
19084	28/08/2013	שד רבין יצחק - פארק	מוסדות ומבני עירייה	2566	38,254
19084	31/10/2013	שד רבין יצחק - פארק	מוסדות ומבני עירייה	30	447
19084	01/01/2014	שד רבין יצחק - פארק	מוסדות ומבני עירייה	30	447
19084	10/03/2014	שד רבין יצחק - פארק	מוסדות ומבני עירייה	30	429
19084	05/05/2014	שד רבין יצחק - פארק	מוסדות ומבני עירייה	30	429
19084	29/06/2014	שד רבין יצחק - פארק	מוסדות ומבני עירייה	27	386
19084	10/09/2014	שד רבין יצחק - פארק	מוסדות ומבני עירייה	30	429
19084	06/11/2014	שד רבין יצחק - פארק	מוסדות ומבני עירייה	30	429
19084	06/01/2015	שד רבין יצחק - פארק	מוסדות ומבני עירייה	30	429
ממוצע				999	14,775

בפארק שבשדרות יצחק רבין נרשמה בחודש יולי 2013 צריכה חריגה במיוחד של למעלה משבעת אלפים ומאה קוב. הביקורת סבורה כי יש לבחון את מהותה של צריכה זו.

מספר מד	תאריך קריאה	כתובת נכס	סוג שימוש	צריכה בקוב	חיוב בש"ח
14260646	27/02/2013	השומר 6 עפולה	גנים ציבוריים	0	18
14260646	29/04/2013	השומר 6 עפולה	גנים ציבוריים	0	25
14260646	01/07/2013	השומר 6 עפולה	גנים ציבוריים	1	26
14260646	28/08/2013	השומר 6 עפולה	גנים ציבוריים	0	24
14260646	30/10/2013	השומר 6 עפולה	גנים ציבוריים	0	26
14260646	26/12/2013	השומר 6 עפולה	גנים ציבוריים	0	24
14260646	23/02/2014	השומר 6 עפולה	גנים ציבוריים	0	24
14260646	27/04/2014	השומר 6 עפולה	גנים ציבוריים	8047	96,314
14260646	29/06/2014	השומר 6 עפולה	גנים ציבוריים	256	3,064
14260646	02/09/2014	השומר 6 עפולה	גנים ציבוריים	303	3,622
14260646	05/11/2014	השומר 6 עפולה	גנים ציבוריים	247	2,952
14260646	31/12/2014	השומר 6 עפולה	גנים ציבוריים	1	22
ממוצע				738	8,845



בחודש אפריל 2014 נרשמה צריכה של מעל שמונת אלפים קוב במונה ברחוב השומר 6. הביקורת מעירה כי מדובר בקריאה ראשונה שכן לפניו נרשמו אפס צריכות. עם זאת, נתוני הצריכה לאחר מועד זה, משקפים צריכה ממוצעת של כ 250 קוב למועד חיוב אחד ומכאן שהקריאה החריגה משקפת לכאורה כשלוש שנות חיובי מים.

תגובת סמנכ"ל תפעול: מדובר בבית כנסת, לא אותר מד מים במקום.

המלצת הביקורת: יש לבדוק את מיקומו של מונה זה ואת מהות הצריכה והחיוב שנצברו לחובת הרשות המקומית. במידה שאכן מדובר בבית כנסת, יש לבדוק את מהות החיוב.

מספר מד	תאריך קריאה	כתובת נכס	סוג שימוש	צריכה בקוב	חיוב בש"ח
2092161	05/11/2014	הנרייטה סולד 5	גנים ציבוריים	3200	38,280
2092161	31/12/2014	הנרייטה סולד 5	גנים ציבוריים	30	359
ממוצע				1615	19,319

במד המים ברחוב הנרייטה סולד 5 נרשמה בחודש נובמבר 2014 צריכה חריגה של 3,200 קוב אשר יש לבחון את מהותה.

תגובת סמנכ"ל תפעול: לא אותר מד המים הנ"ל. העירייה תפנה למי נע על מנת לבדוק את מהות החיוב.

המלצת הביקורת: יש לבדוק את מיקומו של מונה זה ואת מהות הצריכה והחיוב שנצברו לחובת הרשות המקומית.



מספר מד	תאריך קריאה	כתובת נכס	סוג שימוש	צריכה בקוב	חיוב בש"ח
49714687	28/02/2013	יהושע 47 עפולה	גנים ציבוריים	87	1,075
49714687	29/04/2013	יהושע 47 עפולה	גנים ציבוריים	184	2,273
49714687	01/07/2013	יהושע 47 עפולה	גנים ציבוריים	329	4,064
49714687	28/08/2013	יהושע 47 עפולה	גנים ציבוריים	186	2,318
49714687	30/10/2013	יהושע 47 עפולה	גנים ציבוריים	202	2,518
49714687	30/12/2013	יהושע 47 עפולה	גנים ציבוריים	42	523
49714687	23/02/2014	יהושע 47 עפולה	גנים ציבוריים	231	2,769
49714687	27/04/2014	יהושע 47 עפולה	גנים ציבוריים	250	2,992
49714687	26/06/2014	יהושע 47 עפולה	גנים ציבוריים	3129	37,451
49714687	31/08/2014	יהושע 47 עפולה	גנים ציבוריים	701	8,380
49714687	05/11/2014	יהושע 47 עפולה	גנים ציבוריים	671	8,020
49714687	31/12/2014	יהושע 47 עפולה	גנים ציבוריים	381	4,554
				533	6,411
ממוצע					

במד המים ברחוב יהושע 47 נרשמה בחודש יוני 2014 צריכה חריגה של למעלה משלושת אלפים ומאה קוב אשר יש לבחון את מהותה. הביקורת מעירה כי נתוני הצריכה בתקופות שקדמו לחיוב זה, מעלות כי הצריכה הממוצעת נמוכה בשיעורים ניכרים מהצריכה שנרשמה כאמור ביוני 2014 ולפיכך יש לבדוק את מהותה.

מספר מד	תאריך קריאה	כתובת נכס	סוג שימוש	צריכה בקוב	חיוב בש"ח
2080813	27/02/2013	שפרינצק 12 עפולה	גנים ציבוריים	0	20
2080813	25/04/2013	שפרינצק 12 עפולה	גנים ציבוריים	0	23
2080813	01/07/2013	שפרינצק 12 עפולה	גנים ציבוריים	313	3,866
2080813	23/08/2013	שפרינצק 12 עפולה	גנים ציבוריים	2297	28,630
2080813	05/11/2013	שפרינצק 12 עפולה	גנים ציבוריים	770	9,597
2080813	03/01/2014	שפרינצק 12 עפולה	גנים ציבוריים	999	12,452
2080813	04/03/2014	שפרינצק 12 עפולה	גנים ציבוריים	0	24
2080813	29/04/2014	שפרינצק 12 עפולה	גנים ציבוריים	408	4,883
2080813	03/07/2014	שפרינצק 12 עפולה	גנים ציבוריים	1201	14,375
2080813	07/09/2014	שפרינצק 12 עפולה	גנים ציבוריים	2111	25,233
2080813	09/11/2014	שפרינצק 12 עפולה	גנים ציבוריים	965	11,535
2080813	11/01/2015	שפרינצק 12 עפולה	גנים ציבוריים	0	25
ממוצע					9,222



ברחוב שפרינצק 12 נרשמה בחודש ספטמבר 2014 צריכה חריגה.

תגובת סמנכ"ל תפעול: השעון הנ"ל נתון לשימוש של "כל דיכפין" בכניסה לפארק הרכבת המזרחי. העירייה תטפל בחסימה.

המלצת הביקורת: יש לבדוק את מהות הצריכה והחיוב שנצברו לחובת הרשות המקומית במונה זה.

מספר מד	תאריך קריאה	כתובת נכס	סוג שימוש	צריכה בקוב	חיוב בש"ח
903690	28/02/2013	שד' יצחק רבין 10 עפ	גנים ציבוריים	170	2,100
903690	25/04/2013	שד' יצחק רבין 10 עפ	גנים ציבוריים	297	3,669
903690	23/06/2013	שד' יצחק רבין 10 עפ	גנים ציבוריים	789	9,746
903690	20/08/2013	שד' יצחק רבין 10 עפ	גנים ציבוריים	2158	26,864
903690	27/10/2013	שד' יצחק רבין 10 עפ	גנים ציבוריים	2252	28,069
903690	30/12/2013	שד' יצחק רבין 10 עפ	גנים ציבוריים	1370	17,076
903690	10/03/2014	שד' יצחק רבין 10 עפ	גנים ציבוריים	170	2,037
903690	30/04/2014	שד' יצחק רבין 10 עפ	גנים ציבוריים	1399	16,745
903690	06/07/2014	שד' יצחק רבין 10 עפ	גנים ציבוריים	1811	21,676
903690	10/09/2014	שד' יצחק רבין 10 עפ	גנים ציבוריים	2021	24,157
903690	09/11/2014	שד' יצחק רבין 10 עפ	גנים ציבוריים	2252	26,918
903690	04/01/2015	שד' יצחק רבין 10 עפ	גנים ציבוריים	1370	16,376
ממוצע				1338	16,286

תגובת סמנכ"ל תפעול: מדובר בכתובת מגורים. לא אותר שעון כזה.

המלצת הביקורת: יש לבדוק את מיקומו של מונה זה ואת מהות הצריכה והחיוב שנצברו לחובת הרשות המקומית. אף אם יימצא שמדובר במד מים שברשות העירייה, יש לבדוק את פרק הזמן אותו היא משקפת.



4. מוסדות העירייה:

שנה	צריכה בקוב	חיוב בשקלים	שיעור הגידול בצריכה	שיעור הגידול בחיוב
2013	46,536	648,635		
2014	38,680	502,188	-23%	-55.9%

צריכות גבוהות במוסדות העירייה:

תאריך קריאה נוכחית	כתובת נכס	סה"כ צריכה מתחשב	סה"כ סכום כולל מע"מ
07/07/2013	שד רבין יצחק - פארק	7,148	105,613
25/04/2013	ההדסים 1 עפולה	10,048	86,175
28/08/2013	שד רבין יצחק - פארק	2,566	38,254
29/06/2014	יהושע חנקין 1 עפולה	2,257	32,286
24/06/2013	ההדסים 1 עפולה	2,175	32,136
29/04/2013	שד רבין יצחק - פארק	2,020	29,846
28/08/2013	החשמל עפולה	1,290	19,231
01/01/2014	החשמל עפולה	1,290	19,231
29/04/2013	החשמל עפולה	1,293	19,104
07/07/2013	החשמל עפולה	1,186	17,523
31/10/2013	החשמל עפולה	1,138	16,965
05/05/2014	החשמל עפולה	1,119	16,007
07/07/2014	החשמל עפולה	1,053	15,063
28/02/2013	החשמל עפולה	987	14,583
27/02/2014	החשמל עפולה	987	14,119
27/02/2013	ההדסים 1 עפולה	1,042	12,084
01/07/2013	יהושע חנקין 47/4 עפ	787	11,628
30/12/2013	יהושע חנקין 47/4 עפ	621	9,258
02/09/2014	יהושע חנקין 47/4 עפ	644	9,201
07/07/2013	יהושע חנקין 1 עפולה	620	9,161
25/04/2013	שד רבין יצחק פארק	595	8,791
05/11/2014	יהושע חנקין 47/4 עפ	608	8,685
04/07/2013	יהושע חנקין 1 עפולה	575	8,496
27/04/2014	יהושע חנקין 47/4 עפ	557	7,968
28/08/2013	יהושע חנקין 47/4 עפ	534	7,961
26/06/2014	יהושע חנקין 47/4 עפ	548	7,839
29/04/2013	יהושע חנקין 47/4 עפ	530	7,831
29/08/2013	יהושע חנקין 1 עפולה	505	7,529
30/10/2013	יהושע חנקין 47/4 עפ	495	7,379
23/02/2014	יהושע חנקין 47/4 עפ	513	7,350



2. תמצית מנהלים:

2.1 מממצאי הביקורת עולה כי לרשות לא הייתה קיימת סיסמא באמצעותה ניתן להנפיק דוחות זכאות ושגויים משרד החינוך, כמפורט בסעיף 4.1.1.

תגובת מחלקת החינוך:

לא ידענו על קיום סיסמא לאתרי משרד החינוך ועל הדוחות שניתן להנפיק מהם.

2.2 מממצאי הביקורת עולה כי קיים פערי קליטה של 35 ילדים בשנה"ל תשע"ד, כמפורט בסעיף 4.1.2.

תגובת מחלקת החינוך:

לא יודעים להסביר מהיכן נובע הפער, טיפלנו בכל השגויים במהלך השנה.

2.3 מממצאי הביקורת עולה כי עיריית עפולה לא הגישה בקשה לילדי השלמה בשנה"ל תשע"ד, כמפורט בסעיף 4.2.3.

תגובת מחלקת החינוך:

הסיבה לאי הגשה נובעת מחוזר מנכ"ל בנושא זה הובהר שלא ניתן לקבל ילדי השלמה עבור ילדי 3-4.

תגובת הביקורת:

לא חל שום שינוי בהגשה לבקשה לילדי השלמה וקל וחומר אם חוזר מנכ"ל קובע שלא ניתן לקבל עבור ילדי 3-4 למה לא להגיש עבור גילאי 5-6? .



6,472	438	יהושע חנקין 47/4 עפ	28/02/2013
6,225	418	ההדסים 1 עפולה	22/08/2013
6,058	410	יהושע חנקין 1 עפולה	29/04/2013
5,910	400	מש' הספורטק 1	01/07/2013
5,516	370	הרצוג 12 עפולה	26/12/2013

מספר מד	תאריך קריאה	כתובת נכס	סוג שימוש	צריכה בקוב	חיוב בש"ח
497035070	27/02/2013	ההדסים 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	1042	2,084
497035070	25/04/2013	ההדסים 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	10048	86,175
497035070	24/06/2013	ההדסים 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	2175	32,136
497035070	22/08/2013	ההדסים 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	418	6,225
497035070	24/10/2013	ההדסים 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	12	179
497035070	02/01/2014	ההדסים 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	97	1,446
497035070	27/02/2014	ההדסים 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	42	601
497035070	30/04/2014	ההדסים 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	67	958
497035070	02/07/2014	ההדסים 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	56	801
497035070	06/09/2014	ההדסים 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	59	843
497035070	06/11/2014	ההדסים 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	86	1,229
497035070	01/01/2015	ההדסים 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	28	400
ממוצע				1178	11,923

בהיכל התרבות ברחוב הדסים נרשם חיוב של למעלה מעשרת אלפים קוב. לדברי גזבר העירייה מדובר בפיצוץ בצנרת שטופל לאחר שהתגלה. ברם, מקרה זה מדגים את הנזק שנגרם כתוצאה מאי התקנת מוני מים בקריאה מרחוק ומאי מעקב צמוד, יום יומי, אחר צריכות המים.



מספר מד	תאריך קריאה	כתובת נכס	סוג שימוש	צריכה בקוב	חיוב בש"ח
46058	03/03/2013	יהושע חנקין 1	מוסדות ומבני עירייה	23	340
46058	29/04/2013	יהושע חנקין 1	מוסדות ומבני עירייה	410	6,058
46058	07/07/2013	יהושע חנקין 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	620	9,161
46058	29/08/2013	יהושע חנקין 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	505	7,529
46058	31/10/2013	יהושע חנקין 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	264	3,936
46058	01/01/2014	יהושע חנקין 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	264	3,936
46058	09/03/2014	יהושע חנקין 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	306	4,377
46058	05/05/2014	יהושע חנקין 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	264	3,777
46058	07/07/2014	יהושע חנקין 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	252	3,605
46058	10/09/2014	יהושע חנקין 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	203	2,900
46058	06/11/2014	יהושע חנקין 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	30	429
46058	06/01/2015	יהושע חנקין 1 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	30	429
ממוצע				264	3,873

בחודשים אפריל ויולי 2013 נרשמו קריאות חריגות במונה ברחוב יהושע חנקין 1. הביקורת לא קיבלה התייחסות באשר למהות הצריכה.

מספר מד	תאריך קריאה	כתובת נכס	סוג שימוש	צריכה בקוב	חיוב בש"ח
14300147	28/02/2013	החשמל עפולה	מוסדות ומבני עירייה	987	14,583
14300147	29/04/2013	החשמל עפולה	מוסדות ומבני עירייה	1293	19,104
14300147	07/07/2013	החשמל עפולה	מוסדות ומבני עירייה	1186	17,523
14300147	28/08/2013	החשמל עפולה	מוסדות ומבני עירייה	1290	19,231
14300147	31/10/2013	החשמל עפולה	מוסדות ומבני עירייה	1138	16,965
14300147	01/01/2014	החשמל עפולה	מוסדות ומבני עירייה	1290	19,231
14300147	27/02/2014	החשמל עפולה	מוסדות ומבני עירייה	987	14,119
14300147	05/05/2014	החשמל עפולה	מוסדות ומבני עירייה	1119	16,007
14300147	07/07/2014	החשמל עפולה	מוסדות ומבני עירייה	1053	15,063
14300147	10/09/2014	החשמל עפולה	מוסדות ומבני עירייה	30	429
14300147	06/11/2014	החשמל עפולה	מוסדות ומבני עירייה	30	429
14300147	06/01/2015	החשמל עפולה	מוסדות ומבני עירייה	30	429
ממוצע				869	12,760

הביקורת מעירה כי לא ניתן הסבר באשר למהות הצריכה.



5. צריכות מים במקלטי הרשות:

שנה	צריכה בקוב	חיוב בשקלים	שיעור הגידול בצריכה	שיעור הגידול בחיוב
2013	5,832	90,990		
2014	5,039	75,905	-13.6%	-16.6%

צריכות מים גבוהות במקלטים:

תאריך קריאה נוכחית	כתובת נכס	סה"כ צריכה מתחשיב	סה"כ סכום כולל מע"מ
26/06/2014	הארז 1/27 עפולה	1,056	15,106
27/08/2013	הארז 25 עפולה	946	14,103
27/08/2013	הארז 1/27 עפולה	885	13,184
26/06/2013	הארז 1/27 עפולה	734	10,845
26/12/2013	הארז 1/27 עפולה	677	10,093
31/08/2014	הארז 1/27 עפולה	698	9,976
29/12/2013	הארז 25 עפולה	459	6,843
01/07/2013	הארז 25 עפולה	381	5,629
23/02/2014	הארז 25 עפולה	376	5,391
23/02/2014	הארז 1/27 עפולה	340	4,885
07/07/2014	הארז 25 עפולה	297	4,249
10/09/2014	הארז 25 עפולה	240	3,433
29/10/2013	הארז 25 עפולה	196	2,922
31/08/2014	עגור 4 עפולה	200	2,857
09/11/2014	הארז 25 עפולה	196	2,800
26/06/2014	עגור 4 עפולה	184	2,632
29/04/2014	הארז 25 עפולה	178	2,546
05/11/2014	עגור 4 עפולה	174	2,490
30/08/2013	עגור 4 עפולה	162	2,412
20/06/2013	עגור 4 עפולה	155	2,290
31/10/2013	מאפו 2 עפולה	146	2,177
01/11/2013	עגור 4 עפולה	126	1,878
27/04/2014	עגור 4 עפולה	88	1,259
05/11/2014	הארז 1/27 עפולה	74	1,057
27/04/2014	הארז 1/27 עפולה	71	1,016



887	60	עגור 4 עפולה	23/04/2013
644	45	הקוממיות 12	02/07/2014
614	43	עלית הנוער 6	31/08/2014
614	43	ערער 19 עפולה	05/11/2014
586	41	הגן 22 עפולה	09/11/2014
552	37	הארז 1/27 עפולה	29/10/2013
530	37	מאפו 2 עפולה	26/02/2014
517	35	הארז 25 עפולה	28/02/2013
488	33	הארז 39 עפולה	26/06/2013
447	30	מאפו 2 עפולה	29/12/2013
447	30	שושן 20 עפולה	26/12/2013
447	30	צלף 1 עפולה	27/08/2013
443	30	יקינטון 12 עפולה	27/02/2013
443	30	שושן 20 עפולה	29/04/2013
443	30	יקינטון 12 עפולה	29/04/2013
443	30	הארז 25 עפולה	29/04/2013
443	30	שושן 20 עפולה	01/07/2013
443	30	צלף 1 עפולה	01/07/2013
429	30	רמז 5 עפולה	29/04/2014
429	30	רמז 5 עפולה	07/07/2014
429	30	חריש 12 עפולה	30/06/2014
429	30	הרצוג 10 עפולה	29/06/2014
429	30	ליד הנוטר 9	29/06/2014
429	30	ליד הנוטר 9	03/09/2014
429	30	רמז 5 עפולה	10/09/2014
429	30	שושן 20 עפולה	05/11/2014
414	29	הקישון 15 מקלט	06/11/2014



מספר מד	תאריך קריאה	כתובת נכס	סוג שימוש	צריכה בקוב	חיוב בש"ח
8391309	28/02/2013	הארז 1/27 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	7	103
8391309	29/04/2013	הארז 1/27 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	15	222
8391309	26/06/2013	הארז 1/27 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	734	10,845
8391309	27/08/2013	הארז 1/27 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	885	13,184
8391309	29/10/2013	הארז 1/27 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	37	552
8391309	26/12/2013	הארז 1/27 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	677	10,093
8391309	23/02/2014	הארז 1/27 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	340	4,885
8391309	27/04/2014	הארז 1/27 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	71	1,016
8391309	26/06/2014	הארז 1/27 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	1056	15,106
8391309	31/08/2014	הארז 1/27 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	698	9,976
8391309	05/11/2014	הארז 1/27 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	74	1,057
8391309	04/01/2015	הארז 1/27 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	31	443
				385	5,623
ממוצע					

נמצא כי מדובר במקלט שהוסב כמקלט דו תכליתי, עבור קהילת יוצאי אתיופיה והוא משמש כמועדון באחריות של מחלקת הקליטה. ברם, בתקופת הבדיקה נמצאו לפחות חמש תקופות בהן נרשמה צריכה גבוהה במיוחד המחייבת בדיקה.

מספר מד	תאריך קריאה	כתובת נכס	סוג שימוש	צריכה בקוב	חיוב בש"ח
8391344	28/02/2013	הארז 25 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	35	517
8391344	29/04/2013	הארז 25 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	30	443
8391344	01/07/2013	הארז 25 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	381	5,629
8391344	27/08/2013	הארז 25 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	946	14,103
8391344	29/10/2013	הארז 25 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	196	2,922
8391344	29/12/2013	הארז 25 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	459	6,843
8391344	23/02/2014	הארז 25 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	376	5,391
8391344	29/04/2014	הארז 25 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	178	2,546
8391344	07/07/2014	הארז 25 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	297	4,249
8391344	10/09/2014	הארז 25 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	240	3,433
8391344	09/11/2014	הארז 25 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	196	2,800
8391344	06/01/2015	הארז 25 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	459	6,557
				316	4,619
ממוצע					



נמצא כי אף במקרה זה מדובר במקלט שהוסב כמקלט דו תכליתי, עבור קהילת יוצאי אתיופיה והוא משמש כמועדון באחריות של מחלקת הקליטה. הביקורת מפנה לצריכה חריגה במיוחד שהתגלתה בחודש אוגוסט 2013 ואשר עמדה על 946 קוב.

מספר מד	תאריך קריאה	כתובת נכס	סוג שימוש	צריכה בקוב	חיוב בש"ח
99371040	26/02/2013	עגור 4 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	10	148
99371040	23/04/2013	עגור 4 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	60	887
99371040	20/06/2013	עגור 4 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	155	2,290
99371040	30/08/2013	עגור 4 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	162	2,412
99371040	01/11/2013	עגור 4 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	126	1,878
99371040	26/12/2013	עגור 4 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	14	206
99371040	23/02/2014	עגור 4 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	1	42
99371040	27/04/2014	עגור 4 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	88	1,259
99371040	26/06/2014	עגור 4 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	184	2,632
99371040	31/08/2014	עגור 4 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	200	2,857
99371040	05/11/2014	עגור 4 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	174	2,490
99371040	31/12/2014	עגור 4 עפולה	מוסדות ומבני עירייה	1	40
ממוצע				98	1,428

נמצא כי מדובר במקלט דו תכליתי המצוי בניהולו של תושב העיר (דב עטר). הביקורת מעירה כי מקלט זה משמש כמקלט דו תכליתי, הגם שלא עבר במסגרת ועדת הקצאות וצריכת המים ממומנת מתקציב הרשות המקומית, על אף שלא תוקצבה במסגרת ועדת התמיכות.

נמצאה שורה של מקלטים אשר משמשים כמקלטים דו תכליתיים ובהם נרשמת צריכת מים. בחלקם של המקלטים נרשמה צריכת מים חריגה הן ביחס לצריכת מים במקלטים בכלל והן ביחס לצריכת המים באותו מקלט. הביקורת מעירה כי באותם מקלטים אשר נמסרו לניהולם של עמותות או תושבים שונים בעיר, נמסרו המקלטים ללא אישור של ועדת ההקצאות. כמו כן נמצא כי במקלטים אלה צריכת המים ממומנת מתקציב הרשות המקומית הגם שלא תוקצבה במסגרת ועדת התמיכות.



6. סיכום והמלצות הביקורת:

ממצאי הביקורת מעלים כי על אף היקפי הצריכה הגבוהים של הרשות המקומית, לא השכילה הרשות ליצור מנגנון מעקב ובקרה ראוי אחר צריכות המים. לצד זה, יש להוסיף את העובדה כי באין ממונה על נכסי העירייה, לא היה גורם שפיקח על צריכת המים וכל פיקוח שנעשה, היה אקראי ובדרך כלל, פרי יוזמה אישית של גזבר העירייה. לא זו אף זו, גם המידע שהעביר גזבר העירייה לגורמים הרלוונטיים אודות צריכות המים במוני העירייה, לא טופל כראוי ולפיכך קיים חשש כי הרשות שילמה סכומים של מאות אלפי שקלים שלא לצורך.

1. ממצאי הביקורת מעלים כי למרות היקפי צריכות המים והחיובים הכספיים הנובעים מהם, לא השכילה הרשות להקים מנגנון בקרה על צריכות המים ועל המונים עליהם היא משלמת לתאגיד המים.
2. נמצאו מונים החשודים כמונים שבהם לא בוצעה קריאת מים במשך תקופה ארוכה, ובאין מידע אחר הם נחשדים ע"י הביקורת כמונים בהם הייתה דליפת מים אשר לא התגלתה ומשנעשתה קריאת מוני הושתו כל קריאות המונה על הרשות המקומית, הגם שמדובר כנראה בטווח זמנים שבחלקו היו מוני המים הללו בידי הרשות המקומית ולפיכך, לא הייתה צריכה להיות מחויבת על הצריכה בתקופה זו.
3. נמצא שהרשות המקומית מחויבת בגין צריכות המים של גופים שונים שאינם שייכים לה, הגם שגופים אלה לא תוקצבו במסגרת ועדת התמיכות.
4. עוד נמצא כי צריכות המים במוסדות החינוך אינן מפוקחת ומשום כך, קריאות מונה חריגות לא נתגלו ולא טופלו.
5. נמצאו מונים בהם נרשמו קריאות מונה גבוהות במיוחד של צריכות מים. קריאות אלה לא נבדקו ולא נעשה בירור באשר לסיבות לחיובים אלה.



6. נמצא כי הרשות המקומית לא הקימה מנגנון למעקב אחר צריכות מים, על מנת לאתר צריכות מים חריגות.
7. גזבר העירייה מבצע מעת לעת בדיקות שתכליתן לאתר צריכות מים חריגות אולם היכולת לאתר צריכות מעין אלה מוגבלת, היות שהיא מאפשרת מעקב אחר צריכות מים גבוהות באופן כללי אך לא ביחס לאותו מונה. כלומר, לעתים צריכות המים הגבוהות אינן מתבטאות דווקא בגובה החיוב ביחס למונים אחרים, אלא ביחס לאותו מונה ואת זה לא ניתן לאתר, אלא באמצעות ניתוח השוואתי של צריכות המים באותו המונה.
8. נמצא כי גזבר העירייה מעביר מעת לעת למנהלי המינהלים השונים נתונים אודות צריכות המים במונים המתוקצבים מסעיפי התקציב שלהם ומבקש את התייחסותם, אולם אין מנגנון בקרה קבוע של בדיקת חיובי המים.
9. עד להצטרפות לתאגיד המים, הפיקוח על צריכות המים במינהל החינוך, קרי על מוני מים במוסדות החינוך, היה בידי חשב האגף יחד עם עובדת מחלקת הגביה האחראית על תחום המים. מהמעבר לתאגיד מנגנון זה של בקרה בוטל ובעצם לא קיים כל פיקוח ובקרה מטעם מינהל החינוך על צריכות במוסדות החינוך.
10. הביקורת מעירה כי התקנת מוני מים לקריאה מרחוק – קר"מ, אמורה לתת מענה לכל בעיות אלה שכן, מונים אלה מסוגלים להתריע בזמן אמת על חשש לדליפות מים ועל צריכות חריגות.
11. בהיותה הצרכן הגדול ביותר של תאגיד המים, צריכה הרשות לפעול להתקנת מדי מים לקריאה מרחוק, לאלתר.
12. יש לפעול להתקנת מוני קר"מ לאלתר.
13. יש למנות גורם מטעם הרשות המקומית שיעקוב אחר חיובי וצריכות המים במוני העירייה. במקרים בהם ימצא כי יש חשש לכאורה לחיובים חריגים, יפעל בדרך שתקבע, על מנת לברר את מהות ונכונות החיוב.



14. יש לבחון את כל צריכות המים החריגות על מנת לקבוע אם מדובר בחיובים אמתיים או שגויים. כמו כן, במידה שמדובר בחיובים הנובעים מדליפות מים, יש לבצע אומדן והערכה של החיוב שכן כאמור, מוני המים עברו לרשות תאגיד המים החל מחודש ינואר 2013 ולפיכך כל דליפה שמקורה בתקופה שלפני כן, אינה צריכה להיזקף לזכותו של תאגיד המים, אלא לזכות העירייה.