



מבקר המועצה וממונה על תלונות הציבור

**מועצה אזורית רמת הנגב- דוח מבקר המועצה לשנת 2020 (דוח מס 4)
הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע**

לכבוד

ערן דורון- ראש המועצה

מועצה אזורית רמת נגב

בהתאם לתוכנית הביקורת הפנימית של המועצה לשנת 2020, אני מתכבד להגיש לעיוןך את דוח הביקורת בנושא הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע

בכבוד רב,

דוד שטרק, רו"ח

מבקר המועצה וממונה על תלונות הציבור

**מסמך זה מכיל ממצאי ביקורת של מבקר המועצה. פרסומם בשלב זה
אסור עפ"י סעיף 145 ו. (ו) לצו המועצות המקומיות**



מבקר המועצה וממונה על תלונות הציבור

מועצה אזורית רמת הנגב- דוח מבקר המועצה לשנת 2020 (דוח מס 4)
הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע

מועצה אזורית רמת הנגב

דוח ביקורת פנימית בנושא

הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות,

ניהול תקציב, הסעות מזדמנות,

ניהול ידע

אוקטובר 2020

הדוח נערך על ידי

מבקר המועצה וממונה על תלונות הציבור



מבקר המועצה וממונה על תלונות הציבור

מועצה אזורית רמת הנגב- דוח מבקר המועצה לשנת 2020 (דוח מס 4)
הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע

א. תוכן

4	תקציר מנהלים- תמצית עיקרי הממצאים וההמלצות						
8	מפת הדוח						
8	א.1. רקע בהתאם לתוכנית העבודה של הביקורת לשנת 2020, ערכתי ביקורת בנושא ר הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע במועצה האזורית רמת הנגב (ל מערך ההסעות במ.א רמת הנגב כולל כ-22 קווים ונותן שירות לכאלף תלמידים ב ההסעות מתחלקים בין אוטובוסים שבבעלות המועצה (8 אוטובוסים) (להלן: "אוט חברות הסעות שמשמשת כקבלן משנה (9 אוטובוסים). תקציב ההסעות של המועצה (ללא שכר) הינו מ ונע בין 6-8 מיליוני ₪ בשנה. מערך ההסעות הינו מערך לוגיסטי מורכב הבנוי ממס' תהליכים: <table border="1"> <thead> <tr> <th>תפועל</th><th>חלוקת</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ההסעות הקבועות- שירות לתושב</td><td>הקווים בין אוטובוסים צהובים לקבלני משנה</td></tr> <tr> <td>הזמנת הסעות מיוחדות</td><td>מכרזים לקבלני משנה</td></tr> </tbody> </table> א.2. מטרת הדוח	תפועל	חלוקת	ההסעות הקבועות- שירות לתושב	הקווים בין אוטובוסים צהובים לקבלני משנה	הזמנת הסעות מיוחדות	מכרזים לקבלני משנה
תפועל	חלוקת						
ההסעות הקבועות- שירות לתושב	הקווים בין אוטובוסים צהובים לקבלני משנה						
הזמנת הסעות מיוחדות	מכרזים לקבלני משנה						

מסמך זה מכיל ממצאי ביקורת של מבקר המועצה. פרסומם בשלב זה אסור עפ"י סעיף 145 ו. (ו) לצו המועצות המקומיות



מבקר המועצה וממונה על תלונות הציבור

מועצה אזורית רמת הנגב- דוח מבקר המועצה לשנת 2020 (דוח מס 4)
הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע

לאחר סקירת הסיכונים וזיהויים כפי שבאו לידי ביטוי במערך ההסעות של המועצה בנושאים הבאים: 4. מיצוי ההכנסות ממשרד החינוך 5. ניהול תקציב ההסעות 6. הזמנת הסעות מיוחדות (לא קבועות)			
א. 3. עיקרי הממצאים			
מס.	ממצאים	המלצה	
מיצוי הכנסות ממשרד החינוך-			
1	בשתי שנות לימוד תשע"ט ותש"פ המועצה לא קיבלה כ- 450 אלפי ₪ שהגיעו לה ממשרד החינוך.	יש להגדיר את החודשים (בד"ל) לטפל אנטנסיבית בפערים הגדרת תפקידים	
2	אין בעל תפקיד שעוקב על התהליך של קבלת ההכנסות ממשרד החינוך מתחילה ועד סוף ודואג, עוקב ומעדכן שכל הפערים מטופלים כראוי	1. להגדיר מי הגורם המטפ למשרד החינוך ולמי הוא מומלץ לערב את מנהל שתקדם טיפול במקרים הכנסות בגין תלמידים	
3	אין מי שבודק שההכנסות שהתקבלו ממשרד החינוך מתאימות לדיווח של המועצה	מומלץ להגדיר בקורות על גוב ממשרד החינוך. ניתן גם להס הבדיקה.	
ניהול תקציב הסעות			
4	לא מתקיים הליך סדור של תכנון התקציב תוך מחשבה היכן ניתן להתייעל משנה לשנה	1. כפי שהוחלט בישיבה שזי ההסעות בתאריך 09	

מסמך זה מכיל ממצאי ביקורת של מבקר המועצה. פרסומם בשלב זה אסור עפ"י סעיף 145 ו. (ו) לצו המועצות המקומיות



מבקר המועצה וממונה על תלונות הציבור

מועצה אזורית רמת הנגב- דוח מבקר המועצה לשנת 2020 (דוח מס 4)
הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע

	5	במהלך השנה לא מבוצעת בקרה תקציבית לבחון מה מצב ניצול הסעיפים והיכן ניתן לשפר.	שמנהלת אגף חינוך וקרקעות התקציבית. לרבות: תכנון סעיפים תקציביים כגון נסיגות בקורות קבועות על חריג ליעול. 2. להנהיג שיגרה בה כל הוצאה הסעות או כל גורם אחר עומדת במסגרת התקציבית. 3. מומלץ לקיים נוהל של ישוּת זמן קבועה (רבעון, חציון, דיווח על הניצול התקציבי		
	6	העדר הפרדת תפקידים- רכז ההסעות גם מקבל את ההזמנות, גם מזמין את ההסעה וגם מאשר תשלום כל זאת ללא שום פיקוח ובקרה, דיווח או נוהל שינחה אותו לאילו צרכים מזמינים ולאלו צריך אישור מנהל.	מומלץ לקיים את הבקורות הבאים: 1. הפרדת תפקידים בין מזמין התשלום. 2. דיווח שבועי/ חודשי למנהל מיוחדות שיצאו. 3. קביעת נוהל אילו הסעות ההסעות לאשר בעצמו ואי ממונה		
	7	1. החוזים של המסיעים השונים אינם סרוקים ונשמרים ידנית אצל רכז ההסעות 2. הזמנות מבוצעות ללא תיעוד וללא אפשרות לבצע עליהם בקרה.	1. יש להקפיד על נוהל הזמנת 2. יש להקפיד שההזמנות יהיו החשבונית במערכת epr		

מסמך זה מכיל ממצאי ביקורת של מבקר המועצה. פרסומם בשלב זה אסור עפ"י סעיף 145 ו. (ו) לצו המועצות המקומיות



מבקר המועצה וממונה על תלונות הציבור

**מועצה אזורית רמת הנגב- דוח מבקר המועצה לשנת 2020 (דוח מס 4)
הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע**

3. מומלץ לסרוק את החוזים למערכת ממוחשבת או לאצל בעלי תפקיד נוספים		3. ההזמנות שכן מבוצעות בכתב אינן זמינות מרוכזות וזמינות לבדיקה		
מומלץ לבצע הפרדה תקציבית (שונים) בין מערך ההסעות ההסעות המזדמנות וזאת על ובדיקה היכן לבחון היכן ניתן		8 התקציב והביצוע של ההסעות המזדמנות מעורבות יחד עם תקציב ההסעות הרגילות ולכן לא ניתן לבצע בקורות על היקף ההזמנות	8	
				ב. מפת הדוח

מסמך זה מכיל ממצאי ביקורת של מבקר המועצה. פרסומם בשלב זה אסור עפ"י סעיף 145 ו. (ו) לצו המועצות המקומיות



מבקר המועצה וממונה על תלונות הציבור

מועצה אזורית רמת הנגב- דוח מבקר המועצה לשנת 2020 (דוח מס 4)
הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע

מפת דוח- הסעות תלמידים				
				הכנסות מיצוי
	אין מי שבודק שכל ההכנסות התקבלו	אין מי שמטפל בפערים מול משרד החינוך	450 אלף ש"ל התקבל ממשרד החינוך	
				ניהול תקציבי
		לא קיימת בקרה תקציבית שוטפת	אין הליך של תכנון תקציבי	
				הזמנת הסעות מיוחדות
	אין הפרדה תקציבית בין הסעות שוטפות למיוחדות	אין תיעוד של חוזים והזמנות	אין בקרה על הזמנת הסעות מיוחדות	
מבוא				
9	מטרות הבדיקה			
9	זיהוי הסיכונים, פעולות והיקף הבדיקה-			
10	רקע ונתונים כלליים			
12	דוח הביקורת המפורט בנושא הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע			

מסמך זה מכיל ממצאי ביקורת של מבקר המועצה. פרסומם בשלב זה
אסור עפ"י סעיף 145 ו. (ו) לצו המועצות המקומיות



מבקר המועצה וממונה על תלונות הציבור

מועצה אזורית רמת הנגב- דוח מבקר המועצה לשנת 2020 (דוח מס 4)
הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע

1	מיצוי הכנסות ממשרד החינוך, ממשקים בין בעלי תפקידים
2	
1	בקרת הוצאות- ניהול תקציב, הסעות מזדמנות
5	
2	נהלים, ניהול ידע וזכרון ארגוני
2	
2	סיכום
6	
2	תגובת ראש המועצה
7	

**מסמך זה מכיל ממצאי ביקורת של מבקר המועצה. פרסומם בשלב זה
אסור עפ"י סעיף 145 ו. (ו) לצו המועצות המקומיות**



מבקר המועצה וממונה על תלונות הציבור

מועצה אזורית רמת הנגב- דוח מבקר המועצה לשנת 2020 (דוח מס 4)
הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע

ג. תקציר מנהלים- תמצית עיקרי הממצאים וההמלצות

ג.1. רקע

בהתאם לתוכנית העבודה של הביקורת לשנת 2020, ערכתי ביקורת בנושא הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע במועצה האזורית רמת הנגב (להלן: "המועצה").

מערך ההסעות במ.א. רמת הנגב כולל כ-22 קווים ונותן שירות לכאלף תלמידים ברחבי המועצה. מסלולי ההסעות מתחלקים בין אוטובוסים שבבעלות המועצה (8 אוטובוסים) (להלן: "אוטובוסים צהובים"). ולבין חברות הסעות שמשמשת כקבלן משנה (9 אוטובוסים).

תקציב ההסעות של המועצה (ללא שכר) הינו מ ונע בין 6-8 מיליוני ₪ בשנה.

מערך ההסעות הינו מערך לוגיסטי מורכב הבנוי ממס' תהליכים:

חלוקת הקווים בין אוטובוסים צהובים לקבלני משנה		תפעול		דיווחים למשרד החינוך	
בניית הקווים הקבועים	הקווים בין אוטובוסים צהובים לקבלני משנה	מכרזים לקבלני משנה	ההסעות הקבועות- שירות לתושב	הזמנת הסעות מיוחדות	דיווחים למשרד החינוך

ג.2. מטרת הדוח

לאחר סקירת הסיכונים וזיהויים כפי שבאו לידי ביטוי במערך ההסעות של המועצה, **החלטתי להתמקד בנושאים הבאים:**

1. מיצוי ההכנסות ממשרד החינוך
2. ניהול תקציב ההסעות
3. הזמנת הסעות מיוחדות (לא קבועות)

מסמך זה מכיל ממצאי ביקורת של מבקר המועצה. פרסומם בשלב זה אסור עפ"י סעיף 145 ו. (ו) לצו המועצות המקומיות



מבקר המועצה וממונה על תלונות הציבור

מועצה אזורית רמת הנגב- דוח מבקר המועצה לשנת 2020 (דוח מס 4)
הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע

ג.3. עיקרי הממצאים		
מס.	ממצאים	המלצות
 מיצוי הכנסות ממשרד החינוך-		
1	בשתי שנות לימוד תשע"ט ותש"פ המועצה לא קיבלה כ- 450 אלפי ₪ שהגיעו לה ממשרד החינוך.	יש להגדיר את החודשים (בד"כ אפריל- מאי) בהם יש לטפל אינטנסיבית בפערים מול משרד החינוך. הגדרת תפקידים
2	אין בעל תפקיד שעוקב על התהליך של קבלת ההכנסות ממשרד החינוך מתחילה ועד סוף ודואג, עוקב ומעדכן שכל הפערים מטופלים כראוי	3. להגדיר מי הגורם המטפל בפערים בין המועצה למשרד החינוך ולמי הוא מדווח על הטיפול 4. מומלץ לערב את מנהלת אגף חינוך וקהילה שתקדם טיפול במקרים מורכבים של אי מיצוי הכנסות בגין תלמידים
3	אין מי שבודק שההכנסות שהתקבלו ממשרד החינוך מתאימות לדיווח של המועצה	מומלץ להגדיר בקורות על גובה הסכומים שמתקבלים ממשרד החינוך. ניתן גם להסתייע בגורם חיצוני לשם הבדיקה.
 ניהול תקציב הסעות		
4	לא מתקיים הליך סדור של תכנון התקציב תוך מחשבה היכן ניתן להתייעל משנה לשנה	4. כפי שהוחלט בישיבה שזימן ראש המועצה בנושא ההסעות בתאריך 09 ביולי 2020, מומלץ

מסמך זה מכיל ממצאי ביקורת של מבקר המועצה. פרסומם בשלב זה אסור עפ"י סעיף 145 ו. (ו) לצו המועצות המקומיות



מבקר המועצה וממונה על תלונות הציבור

מועצה אזורית רמת הנגב- דוח מבקר המועצה לשנת 2020 (דוח מס 4)
הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע

ג.3. עיקרי הממצאים		
מס.	ממצאים	המלצות
5	במהלך השנה לא מבוצעת בקרה תקציבית לבחון מה מצב ניצול הסעיפים והיכן ניתן לשפר.	שמנהלת אגף חינוך וקהילה תישא באחריות התקציבית. לרבות: תכנון תקציב ריאלי, הקשחת סעיפים תקציביים כגון נסיעות מזדמנות ומיוחדות, בקורות קבועות על חריגות מהתקציב ופעולות לייעול. 5. להנהיג שיגרה בה כל הוצאה לא תאושר ע"י רכז ההסעות או כל גורם אחר, לפני בדיקה שההוצאה עומדת במסגרת התקציבית שנקבעה מראש. 6. מומלץ לקיים נוהל של ישיבת תקציב כל תקופת זמן קבועה (רבעון, חציון, חודשי וכו') ובה יימסר דיווח על הניצול התקציבי ועל דרכי ייעול.
הזמנת הסעות מיוחדות		
6	העדר הפרדת תפקידים- רכז ההסעות גם מקבל את ההזמנות, גם מזמין את ההסעה וגם מאשר תשלום כל זאת ללא שום פיקוח ובקרה, דיווח או נוהל שינחה אותו לאילו צרכים מזמינים ולאלו צריך אישור מנהל.	מומלץ לקיים את הבקורות הבאות: 4. הפרדת תפקידים בין מזמין ההסעה לבין מאשר התשלום. 5. דיווח שבועי/ חודשי למנהלת אגף על הסעות מיוחדות שיצאו. 6. קביעת נוהל אילו הסעות אותם רשאי רכז ההסעות לאשר בעצמו ואילו הסעות צריך אישור ממונה

מסמך זה מכיל ממצאי ביקורת של מבקר המועצה. פרסומם בשלב זה אסור עפ"י סעיף 145 ו. (ו) לצו המועצות המקומיות



מבקר המועצה וממונה על תלונות הציבור

מועצה אזורית רמת הנגב- דוח מבקר המועצה לשנת 2020 (דוח מס 4)
הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע

ג.3. עיקרי הממצאים		
מס.	ממצאים	המלצות
7	4. החוזים של המסיעים השונים אינם סרוקים ונשמרים ידנית אצל רכז ההסעות 5. הזמנות מבוצעות ללא תיעוד וללא אפשרות לבצע עליהם בקרה. 6. ההזמנות שכן מבוצעות בכתב אינן זמינות מרוכזות וזמינות לבדיקה	4. יש להקפיד על נוהל הזמנות כתובות בלבד 5. יש להקפיד שההזמנות יהיו סרוקות עם החשבונית במערכת epr לצורך פיקוח ובקרה 6. מומלץ לסרוק את החוזים של קבלני ההסעות למערכת ממוחשבת או לפחות לשמור העתקים אצל בעלי תפקיד נוספים
8	התקציב והביצוע של ההסעות המזדמנות מעורבות יחד עם תקציב ההסעות הרגילות ולכן לא ניתן לבצע בקורות על היקף ההזמנות	מומלץ לבצע הפרדה תקציבית (חלוקה לסעיפי תקציב שונים) בין מערך ההסעות הקבועות לבין מערך ההסעות המזדמנות וזאת על מנת לבצע בקורות ובדיקה היכן לבחון היכן ניתן ליעל ולחסוך.

מסמך זה מכיל ממצאי ביקורת של מבקר המועצה. פרסומם בשלב זה
אסור עפ"י סעיף 145 ו. (ו) לצו המועצות המקומיות



מבקר המועצה וממונה על תלונות הציבור

מועצה אזורית רמת הנגב- דוח מבקר המועצה לשנת 2020 (דוח מס 4)
הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע

ד. מפת הדוח

מפת דוח- הסעות תלמידים				
		אין מי שבדוק שכל ההכנסות התקבלו	אין מי שמטפל בפערים מול משרד החינוך	450 אלפי ש"ח לא התקבלו ממשרד החינוך
			לא קיימת בקרה תקציבית שוטפת	אין הליך של תכנון תקציבי
		אין הפרדה תקציבית בין הסעות שוטפות למיוחדות	אין תיעוד של חוזים והזמנות	אין בקרה על הזמנת הסעות מיוחדות

ה. מבוא

בהתאם לתוכנית העבודה של הביקורת לשנת 2020, ערכתי ביקורת בנושא הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע במועצה האזורית רמת הנגב (להלן: "המועצה").

מסמך זה מכיל ממצאי ביקורת של מבקר המועצה. פרסומם בשלב זה אסור עפ"י סעיף 145 ו. (ו) לצו המועצות המקומיות



מבקר המועצה וממונה על תלונות הציבור

**מועצה אזורית רמת הנגב- דוח מבקר המועצה לשנת 2020 (דוח מס 4)
הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע**

ה.1. מטרות הבדיקה כפי שנקבעו:

בשל ההיקף התקציבי הגבוה של הנושא ביקשתי לבחון ולהעריך את:

1. יעילות ואפקטיביות הניהול הכספי והארגוני של מערך ההסעות,
2. וכן להעריך האם וכיצד המועצה מצליחה למצות את הכנסותיה ממשרד החינוך.

ה.2. זיהוי הסיכונים, פעולות והיקף הבדיקה-

הבדיקה הינה מבוססת סיכונים. כלומר זוהו הסיכונים המרכזיים שיכולים להתקיים בכל מערך הסעות **ובחלקם** התמקדה הבדיקה. להלן הפירוט של סך הסיכונים **שייתכן** ויתקיימו בכל מערך של הסעות תלמידים :

מס"ד	הסיכון
1	סיכון של אי מיצוי ההכנסות ממשרד החינוך בגין הסעות
2	סיכון של יעילות תפעול מערך ההסעות
3	סיכון בניהול ובקרה על תקציב הוצאות ההסעות
4	סיכון בשירות לקוי לתושב
5	סיכון של ביטוח ובטיחות

לאחר סקירת הסיכונים וזיהויים כפי שבאו לידי ביטוי במערך ההסעות של המועצה, החלטתי להתמקד בשלושת הסיכונים הראשונים.

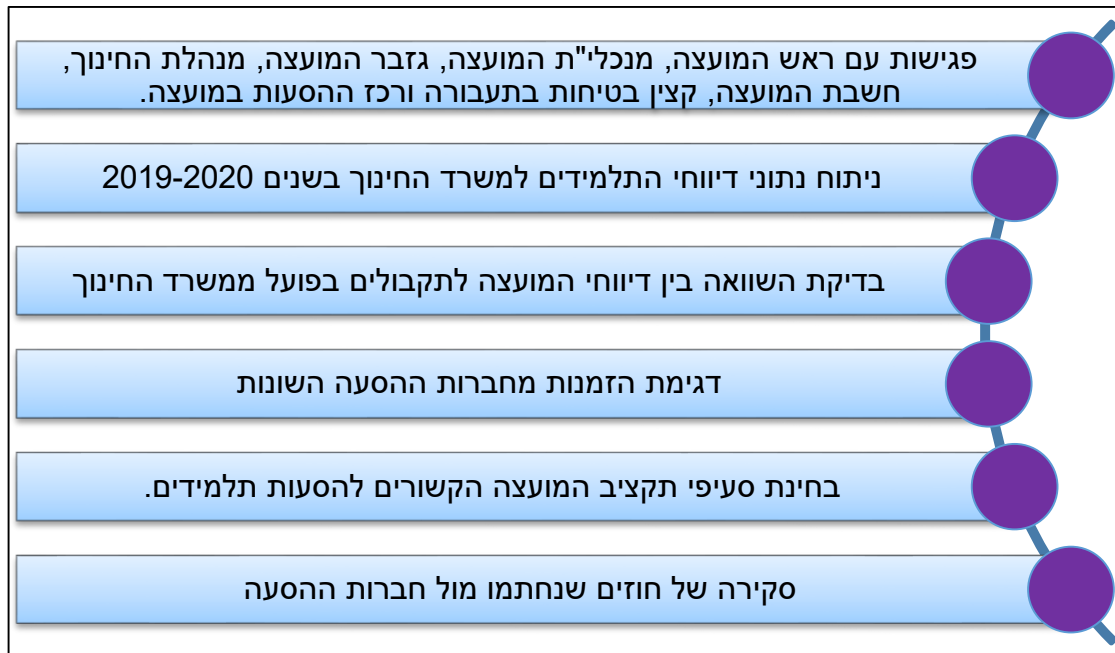
**מסמך זה מכיל ממצאי ביקורת של מבקר המועצה. פרסומם בשלב זה
אסור עפ"י סעיף 145 ו. (ו) לצו המועצות המקומיות**



מבקר המועצה וממונה על תלונות הציבור

**מועצה אזורית רמת הנגב- דוח מבקר המועצה לשנת 2020 (דוח מס 4)
הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע**

על מנת לבסס את הבדיקה ולהמליץ המלצות רלוונטיות למועצה ננקטו בין השאר
הפעולות הבאות:



ו. רקע ונתונים כלליים

מערך ההסעות במ.א רמת הנגב כולל כ-22 קווים ונותן שירות לכאלף תלמידים ברחבי המועצה. מסלולי ההסעות מתחלקים בין אוטובוסים שבעלות המועצה (8 אוטובוסים) (להלן: "אוטובוסים צהובים"). ולבין חברות הסעות שמשמשת כקבלן משנה (9 אוטובוסים). התקציב השנתי של מערך ההסעות בשנים האחרונות¹ מפורט בטבלה להלן:

¹ מתוך בדיקה של רו"ח דקל כהן בנושא מיצוי הכנסות ממשרד החינוך בגין הסעות



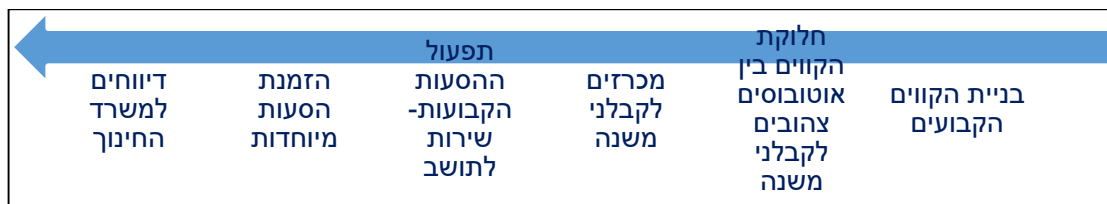
מבקר המועצה וממונה על תלונות הציבור

מועצה אזורית רמת הנגב- דוח מבקר המועצה לשנת 2020 (דוח מס 4)
הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע

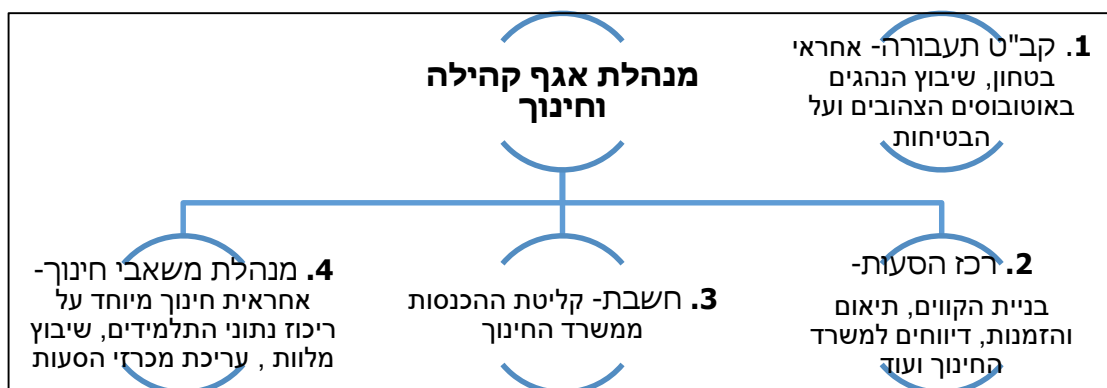
נשא הסעה	תשע"ז	תשע"ח	תשע"ט	תש"פ
חינוך רגיל	5,022,818	5,339,172	5,375,574	5,845,381
חינוך מיוחד	860,416	1,082,830	1,635,153	1,237,532
מורים	595,348	972,288	1,220,936	1,124,099
הסעות מחוץ	-	-	22,043	16,803
סה"כ	6,478,582	7,394,290	8,253,706	8,223,815
				4,646,946

משמעות הטבלה הינה כי תקציב ההסעות של המועצה (ללא שכר) הינו מ ונע בין 6-8 מיליוני ₪ בשנה.

מערך ההסעות הינו מערך לוגיסטי מורכב הבנוי ממס' תהליכים:



האחריות על מערך ההסעות הנ"ל הינה מבוצרת בין מס' בעלי תפקידים להלן פירוט בעלי התפקידים הרלוונטיים:



מסמך זה מכיל ממצאי ביקורת של מבקר המועצה. פרסומם בשלב זה אסור עפ"י סעיף 145 ו. (ו) לצו המועצות המקומיות



מבקר המועצה וממונה על תלונות הציבור

**מועצה אזורית רמת הנגב- דוח מבקר המועצה לשנת 2020 (דוח מס 4)
הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע**

משמעות ביזור התפקידים הינה כי ישנם ממשקים בין בעלי התפקידים ויש לבחון ממשקים אלו ולבדוק כיצד מבוצעת בפועל חלוקת האחריות והאם ישנם נושאים שלא מוגדר מי מקבל עליהם אחריות.

ז. דוח הביקורת המפורט בנושא הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול

תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע

1.ז. מיצוי הכנסות ממשרד החינוך, ממשקים בין בעלי תפקידים
משרד החינוך משתתף בהוצאות של הסעות תלמידים. גובה ההשתתפות משתנה בין רשות מקומית אחת לשנייה, והיא נקבעת לפי נוסחה פנימית של משרד החינוך.

על פי נוסחת משרד החינוך גובה ההשתתפות שמקבלת מ.א. רמת הנגב ממשרד החינוך, בגין הסעות תלמידי החינוך הרגיל: הינה 34.9 ₪ לתלמיד ליום, יוצא כ- 5,700 ₪ לתלמיד לשנה. בחינוך המיוחד ההשתתפות הינה לפי קווי נסיעה 240 ₪ * 80% ליום לכל קו.

קבלת ההשתתפות ממשרד החינוך נעשית ע"פ דיווח של הרשות על מס' התלמידים שנוסעים בהסעה, וזאת באמצעות מערכות ייחודיות של משרד החינוך. ביקשתי לבדוק את הליך הדיווח ומיצוי הכנסות ממשרד החינוך בנוגע להסעות התלמידים



מבקר המועצה וממונה על תלונות הציבור

מועצה אזורית רמת הנגב- דוח מבקר המועצה לשנת 2020 (דוח מס 4)
הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע

מבדיקה שנערכה התברר:

בשנה"ל תשע"ט- הרשות לא קיבלה השתתפות בגין מסלול אחד לא מאושר, וכן קיבלה תעריף נמוך על אחד הקווים וכן כ- 30 תלמידים לא אושר הדיווח בגינם. **סה"כ כ- 250 אלפי ₪ השתתפות שהגיע לה ממשד החינוך לא התקבלו.**

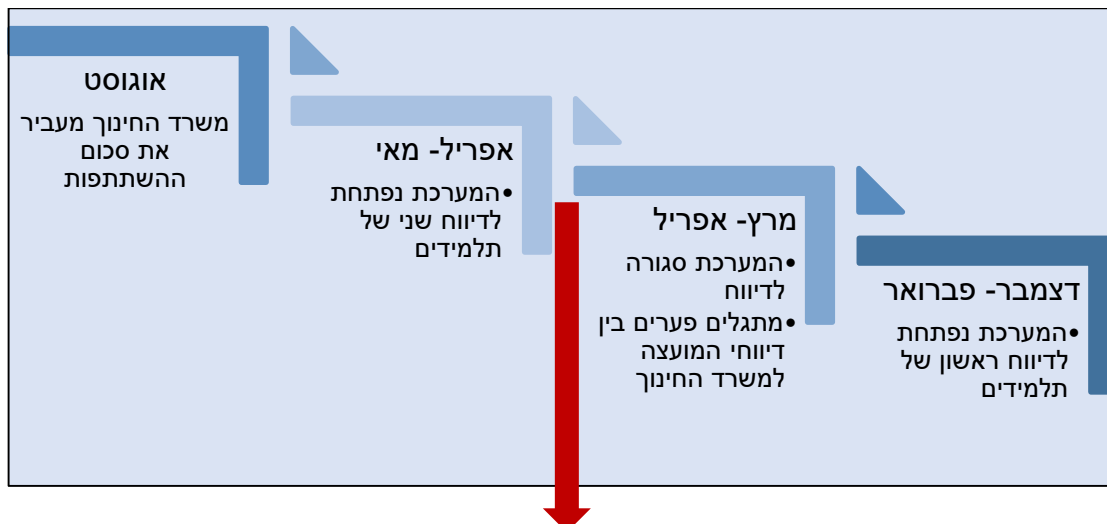
בשנה"ל תש"פ- בגין 30-38 תלמידים שלא אושרו, הרשות לא קיבלה בין ל- 170 אלפי ₪ השתתפות שהגיעה לה ממשד החינוך

המשמעות היא שבסה"כ בשתי שנות לימוד המועצה לא קיבלה כ- 450 אלפי ₪ שהגיעו לה ממשד החינוך.



באתי לבחון כיצד נוצר מצב בו המועצה מדווחת למשרד החינוך על תלמידים ולא מקבלת השתתפות בגינם.

לשם הבנת ההליך, להלן תרשים המציג את לוח הדיווחים (מסומנים על ידי תאריכים חשובים) למשרד החינוך בנושא הסעות תלמידים בשנת הלימודים תש"פ:



כלומר **בשלב הזה בין הדיווח הראשון לשני**, הפערים שהתגלו בדיווחים בין הרשימות של המועצה לבין רשימות משרד החינוך צריכים להיות מתוקנים. מול משרד החינוך.

מסמך זה מכיל ממצאי ביקורת של מבקר המועצה. פרסומם בשלב זה אסור עפ"י סעיף 145 ו. (ו) לצו המועצות המקומיות



מבקר המועצה וממונה על תלונות הציבור

**מועצה אזורית רמת הנגב- דוח מבקר המועצה לשנת 2020 (דוח מס 4)
הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע**

בסוף שנת הלימודים משרד החינוך מעביר את השתתפותו בגין הסעות תלמידים. התשלום מתקבל בחשבות המועצה. נכון היה בשלב זה לערוך בקרה נוספת האם סכום ההשתתפות **תואם** לדיווחים שהועברו.

להלן מס' הערות על ההליך הקיים בנוגע למיצוי ההכנסות ממשרד החינוך:



העדר ממשקים

1. רכז ההסעות מנסה לסדר את השגויים שבאפשרותו לתקן, ומעביר את שאר הפערים לאגף חינוך וקהילה להמשך טיפול. לא ידוע לו כיצד השגויים מטופלים והוא לא מבצע מעקב מסודר האם הפערים טופלו. כלומר **אין גורם מתכלל שעוקב על התהליך מתחילה וסוף ודואג, עוקב ומעדכן שכל השגויים מטופלים כראוי.**
2. לאחר שמשרד החינוך מעביר את ההשתתפות, **הממשק בין החשבות לרכז הסעות, אין מי שבודק שההכנסות שמתקבלות אכן מתאימות לדיווח.**



אי קיום
נהלים

לא קיים נוהל עבודה המגדיר את החודשים בהם יש לטפל אינטנסיבית בפערים מול משרד החינוך. לא מוגדר מי הגורם המטפל ולמי הוא מדווח על הטיפול

**מסמך זה מכיל ממצאי ביקורת של מבקר המועצה. פרסומם בשלב זה
אסור עפ"י סעיף 145 ו. (ו) לצו המועצות המקומיות**



מבקר המועצה וממונה על תלונות הציבור

**מועצה אזורית רמת הנגב- דוח מבקר המועצה לשנת 2020 (דוח מס 4)
הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע**

המלצה

מומלץ לקבוע גורם אחד שירכז את הטיפול בפערים מול משרד החינוך. אותו גורם יעקוב אחר הקשר עם משרד החינוך, וידע את מנהלת אגף חינוך וקהילה באופן שוטף על הטיפול בתלמידים מדווחים שאינם מאושרים ועל ההשלכות הכספיות שכרוכות בכך

המלצה

מומלץ שמנהלת אגף וקהילה תהיה מעורבת יותר בנושא ותתערב בנושאים מורכבים של אי מיצוי הכנסות בגין תלמידים

המלצה

מומלץ לייצר ממשק יעיל בין החשבונות לרכז ההסעות בכך שתבוצע בקרה על ההתאמה של ההכנסות לדיווח לאחר קבלת ההשתתפות ממשרד החינוך. ניתן גם להסתייע בגורם חיצוני לשם הבדיקה.

2. בקרת הוצאות- ניהול תקציב, הסעות מזדמנות

התקציב הינו תכנית עבודה במונחים כספיים. התקציב משמש ככלי תכנון, כלי לניהול וגם כלי לבקרת ביצוע.

על מנת שהתקציב ישמש למטרותיו, עליו קודם כל להיות מנוהל ע"י בעל תפקיד מוגדר, שיכין את התקציב בהתאם לנושא ולמגבלות הכספיות, שיבצע מעקב ובקורות על הניצול התקציבי וידווח על כך לגזבר.

המצב הרצוי הוא שבשלב תכנון התקציב, על סמך שנים שעברו יהיה ניתן להעריך ולתקצב את ההסעות שבשגרה והמזדמנות. לדוג': טיולים, ימי הכנה לבגרויות, חזרות להצגת סוף שנה וכו'. במקרים בהם עולה צורך שלא תוכנן מראש יש לקבוע כנוהל מי הגורם שמציף את הצורך, למי וכיצד הוא פונה ומי מאשר ועל סמך איזה סעיף תקציבי.

**מסמך זה מכיל ממצאי ביקורת של מבקר המועצה. פרסומם בשלב זה
אסור עפ"י סעיף 145 ו. (ו) לצו המועצות המקומיות**



מבקר המועצה וממונה על תלונות הציבור

**מועצה אזורית רמת הנגב- דוח מבקר המועצה לשנת 2020 (דוח מס 4)
הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע**

כאמור, בשנה"ל תש"פ תקציב ההסעות במ.א רמת הנגב עמד על כ- 6 מיליון ₪ לשנה.

2.2.א. ניהול תקציב

ביקשתי לבחון כיצד מנוהל תקציב ההסעות במועצה והאם הוא משמש ככלי ניהולי. להלן מס' הערות:



נושא ההסעות מתנהל ללא ניהול תקציבי. השיקול הכספי כמעט ולא בא לידי ביטוי כאשר באים לבצע הוצאה כספית על הסעות. לדוג': כאשר עולה צורך בהסעה, יוצרים קשר עם רכז ההסעות והוא מבצע את ההזמנה. רכז ההסעות איננו בקי בתקציב ולא מתחשב בו בעת ביצוע ההזמנה. נוצר מצב בו סעיף ההסעות הינו סעיף תקציבי לא מוגבל.



לא מתקיים הליך תכנון של התקציב ולא מתקיים מעקב ודיווח על ניצול התקציב- אין בעל תפקיד ששולט בתקציב ומפקח עליו. נמצא כי אופן קביעת התקציב נקבע ללא עבודת מטה על מנת לשפר ולייעל את התקציב.



כמו כן, במהלך השנה לא מבוצעת בקרה תקציבית לבחון מה מצב ניצול הסעיפים והיכן ניתן לשפר. לדוג' נושא ההסעות המזדמנות לא מעוגן כסעף תקציבי סגור ולא ניתן לבקר ולייעל אותו (יפורט בהרחבה בהמשך)



מבקר המועצה וממונה על תלונות הציבור

**מועצה אזורית רמת הנגב- דוח מבקר המועצה לשנת 2020 (דוח מס 4)
הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע**

המלצה

כפי שהוחלט בישיבה שזימן ראש המועצה בנושא ההסעות בתאריך 09 ביולי 2020, מומלץ שמנהלת אגף חינוך וקהילה תישא באחריות התקציבית. לרבות: תכנון תקציב ריאלי, הקשחת סעיפים תקציביים כגון נסיעות מזדמנות ומיוחדות, בקורות קבועות על חריגות מהתקציב ופעולות לייעול.

המלצה

להנהיג שיגרה בה כל הוצאה לא תאושר ע"י רכז ההסעות או כל גורם אחר, לפני בדיקה שההוצאה עומדת במסגרת התקציבית שנקבעה מראש.

המלצה

מומלץ לקיים נוהל של ישיבת תקציב כל תקופת זמן קבועה (רבעון, חציון, חודשי וכו') ובה יימסר דיווח על הניצול התקציבי ועל דרכי ייעול.

2.2.ז. תקציב הסעות מזדמנות

מלבד מקווי ההסעות הרגילים לחינוך הרגיל ולחינוך המיוחד ישנם גם הסעות לצרכים מזדמנים להלן: "הסעות מזדמנות". הסעות אלו מבוצעות ע"י חמישה קבלני משנה.

כמתבקש, בסוג הסעות אלו, יש צורך בבקורות חזקות יותר על ההוצאות כיוון שהסיכון להוצאות מיותרות גדול יותר מההסעות השגרתיות.

לפיכך באתי לבחון את הבקורות על ניהול ותקצוב ההסעות המזדמנות.

בשלב ראשון של הבדיקה ביקשתי לקבל את התקציב מול ביצוע רק של ההסעות המזדמנות, והתברר לי כי הוצאות בגין ההסעות המזדמנות מופיעות בתקציב כחלק מסעיף תקציבי כללי בשם "הסעות תלמידים קבלנים", שכולל גם את

**מסמך זה מכיל ממצאי ביקורת של מבקר המועצה. פרסומם בשלב זה
אסור עפ"י סעיף 145 ו. (ו) לצו המועצות המקומיות**



מבקר המועצה וממונה על תלונות הציבור

מועצה אזורית רמת הנגב- דוח מבקר המועצה לשנת 2020 (דוח מס 4)
הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע

מספר		מסלול		פירוט		אי		מספר	
סדר	תשע"א	סדר	תשע"א	סדר	תשע"א	סדר	תשע"א	סדר	תשע"א
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל
א	ב	ג	ד	ה	ו	ז	ח	ט	י
יא	יב	יג	יד	טו	טז	יז	יח	יט	כ
כא	כב	כג	כד	כה	כו	כז	כח	כט	ל



מבקר המועצה וממונה על תלונות הציבור

**מועצה אזורית רמת הנגב- דוח מבקר המועצה לשנת 2020 (דוח מס 4)
הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע**



מומלץ לבצע הפרדה תקציבית (חלוקה לסעיפי תקציב שונים) בין מערך ההסעות הקבועות לבין מערך ההסעות המזדמנות וזאת על מנת לבצע בקורות ובדיקה היכן לבחון היכן ניתן לייעל ולחסוך. מומלץ שההפרדה תבוצע כבר מהשלב בו הקבלן מגיש את החשבונית.

2.2.ג. הזמנת הסעות מזדמנות

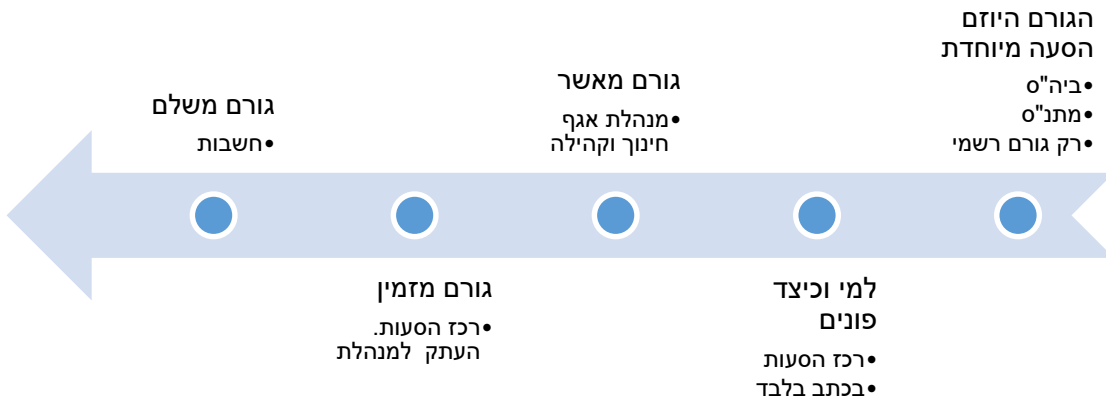
בשל הסיכון הגבוה לאפשרות של הוצאות מיותרות בנושא ההסעות המזדמנות (מיוחדות), וכן בשל העובדה שלא ניתן לזהות את תקציב ההסעות המיוחדות, ביקשתי לבדוק את הליך הזמנת ההסעות המיוחדות. לשם כך **ערכתי השוואה בין המצב המצוי במ.א רמת נגב מול המצב הרצוי**. להלן תרשים המסכם את הבדיקה:



מבקר המועצה וממונה על תלונות הציבור

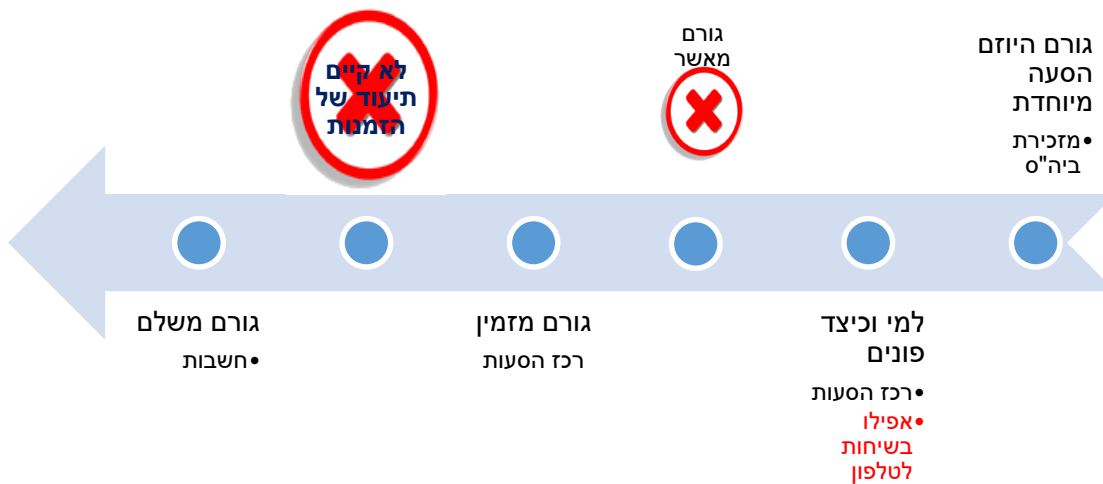
**מועצה אזורית רמת הנגב- דוח מבקר המועצה לשנת 2020 (דוח מס 4)
הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע**

המצב הרצוי



בוצע חלקית

המצב המצוי



**מסמך זה מכיל ממצאי ביקורת של מבקר המועצה. פרסומם בשלב זה
אסור עפ"י סעיף 145 ו. (ו) לצו המועצות המקומיות**



מבקר המועצה וממונה על תלונות הציבור

**מועצה אזורית רמת הנגב- דוח מבקר המועצה לשנת 2020 (דוח מס 4)
הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע**



משמעות התרשימים לעיל הינה: לא קיימות בקורות על הזמנת ההסעות המזדמנות.
רכז ההסעות גם מקבל את ההזמנות, גם מזמין את ההסעה וגם מאשר תשלום ללא פיקוח
ובקרה, דיווח או נוהל שינחה אותו לאילו צרכים מזמינים ולאילו צריך אישור מנהל.



מומלץ לקיים בקורות על הסעות מזדמנות. כגון:

1. הפרדת תפקידים בין מזמין ההסעה לבין מאשר התשלום.
2. דיווח שבועי/ חודשי למנהלת אגף על הסעות מיוחדות שיצאו.
3. קביעת נוהל אילו הסעות אותם רשאי רכז ההסעות לאשר בעצמו.

3.ז. נהלים, ניהול ידע וזכרון ארגוני

3.ז.א. תיעוד חוזים הזמנות

ביקשתי לבדוק כיצד מתנהל התיעוד בנושא ההזמנות. לשם כך בין היתר דגמתי
מס' חשבוניות על מנת לבחון מי הזמין, סיבת ההזמנה, הגורם המאשר ועוד.
להלן דוג' לחשבונית שנדגמה:



מבקר המועצה וממונה על תלונות הציבור

**מועצה אזורית רמת הנגב- דוח מבקר המועצה לשנת 2020 (דוח מס 4)
הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע**

"בחשבונית של מיקי חלק מההסעות נקבעו ע"פ הצעות מחיר או זמינות והן הסעות שנעשות באופן יומי בזמנים ובמסלול לא קבוע. רובן ללא הזמנה בכתב אלא בהזמנה טלפונית או בהודעה.

לחלק מההזמנות יש דף הזמנה, מדובר בהסעות שאינן קבועות אבל מדבר בהרבה הזמנות וחפירות כדי למצוא"

להלן סיכום ההערות שנמצאו בתהליך:



1. החוזים של המסיעים השונים אינם סרוקים ונשמרים ידנית אצל רכז ההסעות
2. הזמנות מבוצעות ללא תיעוד וללא אפשרות לבצע עליהם בקרה.
3. ההזמנות שכן מבוצעות בכתב אינן זמינות מרוכזות וזמינות לבדיקה.

המשמעות של הזמנת הסעות ללא הזמנה כתובה היא כי ניתן באופן תיאורטי לבצע הזמנות לכל מטרה שהיא, על חשבון המועצה ללא פיקוח ובקרה. מציאות זו מעמידה את המועצה בסיכון לטעויות והטעויות.



1. להקפיד על נוהל הזמנות כתובות בלבד
2. מומלץ שההזמנות יהיו סרוקות עם החשבונית במערכת epr לצורך פיקוח ובקרה

**מסמך זה מכיל ממצאי ביקורת של מבקר המועצה. פרסומם בשלב זה
אסור עפ"י סעיף 145 ו. (ו) לצו המועצות המקומיות**



מבקר המועצה וממונה על תלונות הציבור

**מועצה אזורית רמת הנגב- דוח מבקר המועצה לשנת 2020 (דוח מס 4)
הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע**

המשמעות של חוזים שנשמרים ידנית אצל בעל תפקיד אחד היא שאין יכולת לבצע בקורות על עמידת הקבלן בחוזה, כמו כן, במקרה שהחוזה לא יימצא המועצה חשופה שבמקרה של תביעה משפטית לא יהיה חוזה להסתמך עליו



3. מומלץ לסרוק את החוזים של קבלני ההסעות למערכת ממוחשבת או לפחות לשמור העתקים אצל בעלי תפקיד נוספים

3.3.2. תכנון וקביעת קווי הנסיעה הקבועים

קווי הנסיעה הקבועים לביה"ס צריכים להיות מתוכננים בהתאם למשאבים של המועצה בדגש לשימת לב למגבלות כוח אדם, עלויות ומרחק. כמו כן, על מנת לייעל את מהלך ההסעות ראוי היה לקיים הליך הפקת לקחים במהלך השנה על מנת לבחון את יעילות הקווים ולתקנם במהלך השנה או בשנים הבאות.

במ.א רמת הנגב רכז ההסעות מתכנן את הקווים לפני פתיחת שנה"ל. לאחר שהוא מתכנן את הקווים הוא מתייעץ עם קב"ט התעבורה ועם מנהלת משאבי חינוך.

התרשמתי כי על אף שמתיעצים אתו, קב"ט התעבורה לא מעורב מספיק בבניית הקווים על אף ניסיונו ומומחיותו בתחום. להלן מס' דוגמאות לייעול שהוא הציע במהלך ביקורת זו:

**מסמך זה מכיל ממצאי ביקורת של מבקר המועצה. פרסומם בשלב זה
אסור עפ"י סעיף 145 ו. (ו) לצו המועצות המקומיות**



מבקר המועצה וממונה על תלונות הציבור

**מועצה אזורית רמת הנגב- דוח מבקר המועצה לשנת 2020 (דוח מס 4)
הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע**

1. בקו מחנה טלי לביה"ס צין להקדים את ההסעה לשעה 07:20 במקום בשעה 07:30 ולהוסיף תחנה בשדה בוקר ומשם לביה"ס צין כך גם בצהריים. (זאת במקום להזמין אוטובוס שכור לשד בוקר- לטענתו חיסכון של כ- 190.000 ₪)
2. בדיקת אפשרות להקדים את היציאה של תלמידי קיבוץ שדה בוקר לביה"ס משאבים לשעה 07:20 במקום 07:30 (או את היציאה ממרחב עם לממ"ד) ולפנות את אחד האוטובוסים לאיסוף מפתחת ניצנה לתיכון (במקום אוטובוס שכור- לטענתו חיסכון של כ- 190.000 ₪)
3. חשיבה מחדש על כל נושא הפיזורים מביה"ס נופי הבשור.



מומלץ לבנות נוהל בניית קווי הסעות בו ייקבע אופן לערב יותר את קב"ט תעבורה בתכנון קווי ההסעות.

ח. סיכום

לסיכום: בדקתי בדוח זה שלושה נושאים עיקריים:

1. מיצוי הכנסות ממשרד החינוך- המועצה מקבלת השתתפות ממשרד החינוך בגין הסעות תלמידים בדקתי את הליך קבלת הסכומים ממשרד החינוך במסגרת הבדיקה עלה כי: בשנה"ל תשע"ט ותש"פ המועצה לא קיבלה כ- 450 אלפי ₪ במצטבר מכיוון שלא היה בעל תפקיד שקיבל אחריות על הנושא.
2. ניהול תקציבי- לא קיים ניהול תקציב בנושא הסעות תלמידים לרבות תכנון נכון של תקציב ובקרה תקציבית.
3. הזמנת נסיעות מיוחדות- במהלך השנה, חוץ מההסעות השוטפות, יש צורך להזמין נסיעות מיוחדות. מבדיקת הליך ההזמנות המיוחדות עלה כי אין גורם שמבצע בקרה

**מסמך זה מכיל ממצאי ביקורת של מבקר המועצה. פרסומם בשלב זה
אסור עפ"י סעיף 145 ו. (ו) לצו המועצות המקומיות**



מבקר המועצה וממונה על תלונות הציבור

**מועצה אזורית רמת הנגב- דוח מבקר המועצה לשנת 2020 (דוח מס 4)
הסעות תלמידים- מיצוי הכנסות, ניהול תקציב, הסעות מזדמנות, ניהול ידע**

על הצורך והעלות של ההזמנות, אין תיעוד מסודר של ההזמנות ולא קיימת הפרדה
תקציבית בין ההסעות השוטפות למיוחדות כך שלא ניתן לבצע בקרות אפקטיביות.

ט. תגובת ראש המועצה

מצ"ב פרוטוקול ועדה לתיקון ליקויים בה מובאת תגובתו של ראש המועצה