

טיוטת דוח ביקורת

לשנת 2022

מועצה מקומית גבעת זאב

בנושא תקני שכר חינוך ורווחה

29/03/23

לכבוד,
מר יוסי אברהמי ראש המועצה
מועצה מקומית גבעת זאב

הנדון: דוח ביקורת פנים - בנושא תקנים ושכר חינוך ורווחה
מועצה מקומית גבעת זאב

בהתאם לתוכנית הביקורת שנערכה במועצה מקומית גבעת זאב (להלן: "המועצה"), בדקתי את נתוני התקציב והביצוע במחלקות חינוך ורווחה במועצה, והרינו להמציא לפניכם ריכוז ממצאים לשנת 2022. הבדיקה התבססה: בתחום ברווחה על חודש מדגמי – חודש דצמבר 2022 הבדיקה כוללת בחינת נתונים כספיים בספרי המועצה, ובכללה: כח אדם ושכר רווחה. היקף מחזור פעילות ותשלומים עומד על 18.3 מיליון ₪, היקף ההכנסות עומד על 13.5 מיליון ₪. **המשמעות היא שהשקעתה נטו של הרשות המקומית בפרק רווחה עומד על 4.7 מיליון ₪. סכום ההשקעה נטו של הרשות מבטא שיעור מימון עצמי של 26%**, המשמעות היא כי רשות מקומית גבעת זאב רואה חשיבות גבוהה במתן שירותי רווחה בהיקף משמעותי כגובה הנדרש כמאצינג (השתתפות עצמית). נציין כי מודל התקצוב של משרד הרווחה עומד על כ-75% והמאצינג הנדרש עומד על 25%. **מהבדיקה עולה כי עקר הפער נובע מהעסקת כ-5 תקנים ע"ח הרשות, עלות מוערכת שנתית 1,013 אלפי ₪.**

בתחום החינוך על שנת 2022 הבדיקה כוללת בחינת נתונים כספיים בספרי המועצה, ובכללה: כח אדם ושכר חינוך. היקף מחזור פעילות ותשלומים עומד על 35.5 מיליון ₪, היקף ההכנסות עומד על 50.7 מיליון ₪. **המשמעות היא שהשקעתה נטו של הרשות המקומית בפרק חינוך עומד על 15.2 מיליון ₪. סכום ההשקעה נטו של הרשות מבטא שיעור מימון עצמי של 30%**, המשמעות היא כי רשות מקומית גבעת זאב רואה חשיבות גבוהה במתן שירותי חינוך בהיקף משמעותי ואף מעבר לנדרש כמאצינג (השתתפות עצמית).

נציין כי רוב הרשויות הדומות (גודל רשות ואפיון אוכלוסייה) אכן משקיעות מאצינג של 13% עד 19%. ללא ספק ניכרת השקעת הרשות הייחודית בתחום החינוך. **מהבדיקה עולה כי עקר הפער נובע מהעסקת כ-31.3 תקנים ע"ח הרשות, עלות מוערכת שנתית 1,863 אלפי ₪.**

ניכר כי צוות מינהל מחלקות חינוך ורווחה מקצועיים ופועלים ביעילות ובאחריות גבוהה הנושאים שנבדקו נמצאו תקינים ברובם, אולם נמצאו מספר ליקויים לא מהותיים, כולם ברי תיקון מכאן ולהבא. הממצאים סוכם כולל המלצות לתיקון. כך לדוגמא הומלץ להקפיד על שלמות דיווחי תקני שכר למשרד הרווחה ולמצות את תקציב התקנים ברשות, וכן לדווח את המידע השלם בגין העובדים ורכיבי השכר השונים על מנת לקבל תקציב בגין עלות השכר המקסימלית. כמו כן הומלץ לוודא תשלום מלוא מרכיבי השכר לעובדים על מנת להימנע מחשיפה לתביעה, בנוסף, הומלץ לוודא דיווח תקנים ותלמידים מלא למשרד החינוך ובמקביל הפעלת מלוא התקנים הקיימים וכן רישום וסיווג נכון ביין הסעיפים.

הדוח כולל: רקע ונהלי העבודה, סיכום נתונים כמותיים וכספיים כלליים לשנת 2022, ריכוז סכומי השתתפות משרדי חינוך ורווחה בתקציבה של המועצה, ניתוח תקני המועצה לפי סוגי העסקה, ניתוח עלויות שכר כולל הרכיבים השונים למול תקצוב המשרדים.

בברכה,
שירה בק,
רואת חשבון

תוכן עניינים

4.....	פרק רווחה	א.
5.....	מבוא	א.1.
5.....	מטרות הבדיקה	א.1.א.
5.....	נתונים כלליים וניתוח מגמות על פני השנים	א.1.ב.
6.....	ריכוז ממצאים	א.2.
7.....	אופן מימוש התקציב והדיווח למשרד הרווחה	א.3.
8.....	בדיקת שכר עובדי רווחה	א.4.
9.....	סטיית כמות	א.4.א.
12.....	סטיית מחיר	א.4.ב.
18.....	פרק חינוך	ב.
19.....	מבוא	ב.1.
19.....	מטרות הבדיקה	ב.1.א.
19.....	נתונים כלליים וניתוח מגמות על פני השנים	ב.1.ב.
20.....	ריכוז ממצאים	ב.2.
21.....	אופן הדיווח למשרד החינוך	ב.3.
22.....	בדיקת שכר עובדי חינוך	ב.4.
23.....	סטיית כמות	ב.4.א.
27.....	סטיית מחיר	ב.4.ב.

א. פרק רווחה

רקע

בהתאם להגדרות חוק שירותי הסעד, התשי"ח-1958 (להלן: "חוק הסעד") "נוקק" הוא "אדם הזקוק לסעד מחמת גילו, מצב בריאותו, ליקויו הרוחני או הגופני, או מסיבות אחרות".

חוק הסעד מחייב את הרשות המקומית להעניק שירותי סעד לתושביה הנזקקים בהתאם למבחנים הקבועים בתקנות.

שירותי הסעד מוסדרים באמצעות חוקים שונים העוסקים בטיפול ובהגנה על משפחות, יחידים, ילדים, זקנים ונשים הנזקקים לסיוע ולתמיכה,

שירותי הרווחה ניתנים על ידי עובדים הסוציאליים (בסיוע של עובדי מינהל ומזכירות) במסגרת האגף לשירותים חברתיים (להלן: "האגף או אגף הרווחה").

משרד הרווחה (להלן: "המשרד") מעביר לרשויות המקומיות תקציב המיועד למימון שירותי הרווחה לתושביהן, ובלבד שמשרד הרווחה אישרם. בהתאם למדריך שהכין המשרד בנושא "תקצוב בשירותי רווחה" מממן משרד הרווחה 75% מפעולות הרווחה השוטפות. היתרה ממומנת בדרך כלל מכספי הרשויות המקומיות. חלק ניכר מהתקציב שמעביר משרד הרווחה לאגף השירותים החברתיים מיועד לתחומים הבאים:

א. הוצאות **עובדי הרווחה** ברשות המקומית – תקציב המשרד עומד על 75% משכר עובדי הרווחה ברשות המקומית (כולל עובדים מינהליים שאושרו ע"י המשרד).

ב. הוצאות **פעולות רווחה** ובעקרון, השמת מטופלים במסגרות - השמה הינה החלטה על מסגרת חברתית/טיפולית עבור מטופל (פנימיית; משפחות-אומנה; בתי-אבות; מועדוניות; קייטנות וכד') לפרק זמן מוגדר מראש, בהתאם לצרכי המטופל. המשרד משתתף בעלויות השהייה של המטופלים במסגרות אלה, לרוב בשיעור של 75%.

פעולות הביקורת

- ריכוז חומרים מהרשות כולל דוחות משרד הרווחה ועיבודם.
- ריכוז הנחיות מהמשרד להפעלת כוח אדם, תשלומי שכר.
- ריכוז הממצאים והפקת דוח סיכום, מסקנות והמלצות.

נתוני מפתח על המועצה

גבעת זאב היא התנחלות וישוב עירוני במעמד של מועצה מקומית, צפונית מערבית לירושלים. אוכלוסיית היישוב מונה כ- 20,000 תושבים, המאפיין הבולט באוכלוסייה הוא בגיוון שבה – עולים חדשים ממדינות אירופה וארה"ב ומשפחות שדורות רבים להן בארץ. חילוניים, מסורתיים, דתיים וחרדים.

השקעת הרשות ברווחה

השקעת המועצה נטו ברווחת התושבים הינה כ-
4,724 אלפי ₪ בשנת 2022.
הכנסות: 13,580 אלפי ₪.
הוצאות: 18,304 אלפי ₪.

1. מבוא

א.1. מטרת הבדיקה

- בחינת תהליכי הבקרה והטיפול בכוח אדם על ידי מחלקת רווחה ברשות.
- בחינת מיצוי ההכנסות בגין השתתפות משרד הרווחה בתחום כוח האדם.
- בחינת ניצול תקנים מלא.

א.1.ב. נתונים כלליים וניתוח מגמות על פני השנים

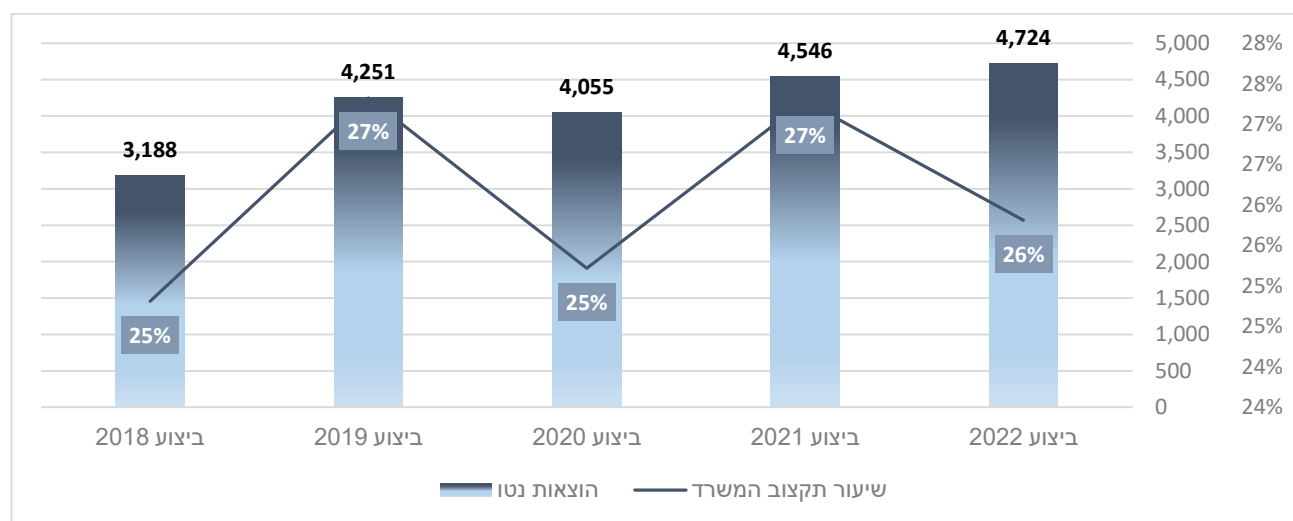
סך תקציב הרווחה לשנת 2022 עמד על 4,575 אלפי ₪.

להלן טבלת סיכום המציגה את השינוי בהכנסות והוצאות:

פרק	ביצוע 2022	ביצוע 2021	ביצוע 2020	ביצוע 2019	ביצוע 2018
סיכום הכנסות רווחה	13,580	12,117	12,024	11,306	9,662
סיכום הוצאות רווחה	(18,304)	(16,663)	(16,079)	(15,557)	(12,850)
הוצאות נטו	(4,724)	(4,546)	(4,055)	(4,251)	(3,188)

שיעור תקצוב המשרד	26%	27%	25%	27%	25%
--------------------------	------------	------------	------------	------------	------------

להלן ניתוח מגמות בתקציב הרווחה ברשות ושיעור תקצוב המשרד בין השנים 2018-2022:



מהטבלה לעיל נראה כי ההשקעה במחלקת רווחה במועצה עולה מדי שנה, החל משנת 2021 נכרת עליה מהותית בשל גידול הנצרכים לשרותי רווחה במועצה, אחוז תקצוב המשרד יציב ועומד על כ- 73%-75%.

2.א. ריכוז ממצאים

פרק א.4.1: תקנים ייעודיים:

✓ מומלץ לאייש תקנים נוספים בקבוצת תקן ע"ס צעירים חיילים וכן ע"ס נפגעי עבירה אלי' במימון משרד הרווחה על מנת לנצל את מלוא התקנון האפשרי.

פרק א.4.3: תקנים עירוניים:

✓ מומלץ לבחון היתכנות הגדלת התקנים המתקצבים ע"י המשרד, שכן תקנים רבים מושתים על המועצה.
✓ מומלץ לוודא כי רישום התקנים ודיווחם למשרד הרווחה הינו מדויק וכי אין עובדים הנופלים בדיווח. מאחר ובכל מקרה קיים אישור תקנים בהתאם לכללים, אין הפסד תקציבי בגין הדיווח החלקי, אולם למען הסדר הדיוק תיעוד ההיסטוריה, ובעקבות הכנת הקרקע לבקשת הגדלת תקנים, קיימת חשיבות לדיווח את מלוא התקנים המבוצעים בפועל.

פרק א.4.1.1: שעות כוונות:

✓ מומלץ לבדוק היטב תשלומי שעות כוונות בהתאם לזכאות וכן דיווח מלא למשרד הרווחה של כמות השעות המקסימאלית.

פרק א.4.2.2: רכב ונסיעות:

✓ מומלץ לפעול לדיווח מלוא הסכומים למשרד על מנת למקסם תקציב.
✓ מומלץ לערוך ביקורת שכר ולוודא תשלומים לעובד עפ"י חוק.

פרק א.4.3.3: תוספת השתלמות:

✓ מומלץ לוודא דיווח מלא למשרד הרווחה בכדי לקבל תקצוב הולם, מנגד כאשר עובד לא זכאי לגמול השלמות יש לוודא כי לא משולם לו רכיב זה.

פרק א.4.3.4: תוספת מעונות:

✓ מומלץ לוודא דיווח מלא למשרד הרווחה בכדי לקבל תקצוב הולם, מנגד כאשר עובד לא זכאי לגמול מעונות יש לוודא כי לא משולם לו רכיב זה.
✓ כמו כן מומלץ לוודא תשלום מלא לעובדים הזכאים לגמול מעונות.

פרק א.4.3.5: תשלום שעות נוספות:

✓ מומלץ לפעול לדיווח מלוא הסכומים למשרד לקבלת הכסף.
✓ מומלץ לוודא העברת מלוא הכספים לעובד, שכן ביקורת ממשרד הרווחה עלולה לגרור קיזוז בגין כספים אשר לא שולמו לעובדים והתקבלו מהמשרד.

א.3. אופן מימוש התקציב והדיווח למשרד הרווחה

מדי חודש מדווחת המועצה (באמצעות עובדת הזכאות באגף) למשרד הרווחה על הוצאות האגף החודשיות. הדיווח מתבצע בחמישה אופנים המאופיינים בשלושה קטגוריות של דרכי התחשבות מול משרד הרווחה:

- א. **תקציבים העוברים ישירות למטופלים** (לעיתים לספקים) עפ"י רשימה המתקבלת מהרשות.
- מערכת תשלומי סעד (מת"ס) - תשלומים המבוצעים על ידי משרד הרווחה לספקים או למטופלים באמצעות המחאה, עבור שירות/טובין שניתן למטופל (כגון, טיפולי שיניים).
- ב. **תקציבים המועברים ישירות למסגרת** עפ"י מספר המושמים בדר"כ ללא צורך בדיווח מקדים על הוצאה אלא עפ"י שיבוץ. במקרים בהם הרשות מוגדרת כמסגרת - הכסף יכנס לחשבון הרשות מראש.
- טופס השמה למסגרת (הועדות) – עבור תשלומים למטופלים במסגרות טיפוליות.
- ג. **תקציבי דיווח רשויות** - תקציבים אלו מועברים לרשות לאחר דיווח החשבוני/ הקבלה לביצוע.
- טופס ט"ז - עבור תשלומים לספקים הנותנים שירות למועצה (כגון, שירותי הסעות למע"ש).
 - סמך מקצועי – עבור תשלומים בגין העסקת עובד סמך מקצועי (כגון, מתן סיוע למטופלים בניהול משק הבית), אותן יכולה המועצה לבצע בעצמה (עובדי המועצה) או באמצעות חברת כוח אדם.
 - שכר עובדים – עבור העסקת עובדים כולל שינויים שחלו באיוש משרות באגף הרווחה, תנאי העסקת העובדים והיקפי משרתם כפי שמעודכן בדיווח.

בשני סוגי התקציבים המועברים ישירות - התשלומים מבוצעים על ידי המשרד בהתאם להזמנת המועצה, המשרד מחייב את הרשות בחלקה (25%) וכן מחייב בכל סכום העולה על ההקצבה המרבית שעליה הודיע המשרד מראש ועל כל הוצאה החורגת מהנחיות המשרד.

בסוג התקציב השלישי דיווח רשויות – המועצה מגישה דוח ביצוע למשרד הרווחה על תשלום שבוצע על ידה, בהתאם לכך מזכה המשרד את המועצה בחלקה על ההוצאה (בשיעור 75%), בהתאם לתקרת התקציב והנחיות המשרד. משרד הרווחה מעביר למועצה מדי חודש דוח התחשבות בנוגע לנתוני ניצול התקציב על ידי המועצה, המשקף את יתרת ניצול התקציב הקיים למועצה בסעיפי הסיוע השונים והתקציב שנוצל במהלך החודש הרלוונטי. הדיווחים מועברים הן לעובדת הזכאות לצרכי מעקב והן להנהלת החשבונות לצורך רישום ההוצאה והזיכוי אשר התקבל מהמשרד.

משכך נדרש 'קידום מימון' ע"י המועצה בפרק הזמן שבין דיווח ההוצאה לקבלת ההכנסה ממשרד הרווחה

ככלל, משרד הרווחה מתקצב את המועצה על פי צרכיה ובהתאם ליכולותיו התקציביות. צרכיה של המועצה באים לידי ביטוי במשרד בדיווחים שמתקבלים ונקלטים במערכת המיכון של משרד הרווחה. דהיינו, במידה והמועצה תבצע פעילות או תעסיק עובד ולא תדווח או שהפעילות או העובד לא נקלטו מסיבה כלשהי במערכת המיכון של המשרד, אזי מבחינת המשרד לא נוצל תקציב שהועבר לידי האגף. לפיכך, ישנה חשיבות רבה בדיווחים שוטפים, אמינים ועקביים למשרד הרווחה ובבקרה עליהם הן בהיבט מיצוי התקציב ומימושו והן כדי למנוע צמצום מסגרת התקציב לשנה הבאה.

חשיבות המעקב השוטף הינה בין היתר בהתאם לסעיף 4.2.1 להוראות התע"ס (הוראה 2.1), שהשתתפות משרד הרווחה הינה חודשית ורק במקרים חריגים יאשר המשרד השתתפות בתשלומים רטרואקטיביים, אשר לא יעלו על תקופה של 3 חודשים.

4. א. בדיקת שכר עובדי רווחה

משרד הרווחה מאשר לכל רשות מקומית את המבנה הארגוני והתקנים הנובעים ממנו. הקצאת תקני כוח האדם מבוצעת על ידי משרד הרווחה בהתאם למספר משתנים: מספר התיקים המטופלים ברשות והרמה הסוציאלית אקונומית ברשות. המשרד משתתף במימון התקנים המאושרים על ידו בהיקף של 75% מגובה השכר שאישר לכל אחד מהעובדים לצרכי ההתחשבות, כאשר היתרה ממומנת על ידי המועצה. ההשתתפות בשכר העובדים מבוצעת בהתאם להיקף המשרה של העובד בפועל. בהתאם לסעיף 4.22 להוראה 1.2 לתקנון עבודה סוציאלית, משתתף משרד הרווחה (בלא צורך בדיווח מיוחד של המועצה אלא באמצעות המערכת הממוחשבת), בין היתר, בתנאים סוציאליים באחוז מסוים לפי דירוג העובד, הפרשה לקופת גמל בגובה 5%, קצובת נסיעה, דמי הבראה וביגוד וכו'.

השתתפות המשרד בשכר העובדים מועברת אוטומטית אחת לחודש. במטרה להקל על תזרים המזומנים ברשויות המקומיות, בתחילת השנה מועבר למועצה על ידי המשרד תשלום מקדמה חד פעמי המנוכה בחודש נובמבר בכל שנה (סעיף 4.22 לפרק 1.2 לתע"ס).

במקרים בהם מבוצעים שינויים בשיבוץ המשרות באגף, לרבות במקרים בהם עזב אחד מעובדי האגף או שנקלט עובד חדש, מעבירה עובדת הזכאות דיווח פרטני בנושא למשרד הרווחה.

יודגש, כי המועצה אינה מדווחת למשרד הרווחה על תשלומי השכר בפועל המשולמים על ידה לעובדי האגף, מאחר שהשתתפות המשרד במימון הוצאות השכר מבוצעת בהתאם לגובה השכר שנקבע על ידי המשרד לגבי כל אחד מהתקנים המאושרים, ולא בהתאם לגובה השכר בפועל.

מדי חודש מעביר משרד הרווחה למועצה את הדוחות הבאים:

1. דו"ח מצבת עובדים (כוח אדם) - מפרט תקן מול איוש משרות לפי חלוקה לצוותים באגף - בהתאם לשינויים המדווחים על ידי האגף.
2. דו"ח שכר עובדים - כולל בתוכו נתוני השתתפות בשכר פרטני לכל עובד באגף - בהתאם לגובה השכר המאושר על ידי המשרד לצרכי ההתחשבות.
3. דו"ח ריכוז שכר עובדים - מרכז את כל הוצאות השכר המצטברות של האגף עד לחודש הדו"ח, על פי חישובי משרד הרווחה ולא על פי ההוצאות בפועל בהן עמדה המועצה.

יחס הוצאות שכר מחלקת רווחה מתוך כלל הוצאות המחלקה מהווה כ-17%, אחוז ממוצע וסביר ביחס לרשויות דומות.

הוצאות מחלקת רווחה בשנת 2022 באלפי ₪	18,304
הוצאות שכר מחלקת רווחה בשנת 2022 באלפי ₪	3,042
תקנים במחלקת רווחה לשנת 2022	15.43

תקציב כוח אדם ברשות המקומית מתוקנן ע"י משרד הרווחה בהתאם לפרמטרים שונים המתחשבים בגודל הרשות, רמה סוציאלית אקונומית, מיקום הרשות וכן מספר התיקים שבטיפול הרשות, כמו כן, משרד הרווחה מתקן תקנים נוספים בהתאם לצרכים ולבקשות ספציפיות ומנומקות.

פרוט התקנים שאושרו ואוישו כלול בדוח מצבת משרד הרווחה המתקבל מידי חודש.

תקציב עלות השכר "ההשתתפות בשכר העובדים מועברת אחת לחודש על פי דיווח המתקבל מהמחלקה לשירותים חברתיים". כלומר, לצורך קבלת דמי השתתפות מהמשרד עבור תקנים אלו, כל נתוני העסקת העובדים צריכים להיות מדויקים וזהים לנתונים שנקלטו ברישומי משרד הרווחה. המשרד אינו מזכה את המועצה בתשלומי השתתפות עבור עובדים או תנאי העסקה שלא נקלטו ברישומיו מכל מיני סיבות. הוראה מספר 1.2 לתע"ס, 'השתתפות הממשלה במימון שכר עובדי המחלקות לשירותים חברתיים ברשויות המקומיות בשירותי הרווחה' ונספחיה מפרטים את תעריפי ההחזרים של המשרד בגין סמלי השכר של עובדי הרווחה, והם מתעדכנים מעת לעת.

הבדיקה מאופיינת במספר מישורים:

1. סטיית כמות - חישוב פער בין תקן בפועל מול מתקצב וכן איתור תקנים שאינם מאוישים.
2. סטיית מחיר - פערי עלות שכר בין התקציב המתקבל בגין העובדים שאושרו מול עלות שכרם בפועל.

מועצה מקומית גבעת זאב
דוח מבקר המועצה לשנת 2022

א.4.א. סטיית כמות

תקני השכר בפרק הרווחה מתקצבים בחלקם ע"י משרד הרווחה, בהתאם לפרמטרים שונים. תקצוב המשרד נחלק ל2 סוגים: תקצוב תקנים - המשרד מממן את עלות השכר של העובד בשיעור תקצוב עפ"י דיווח המועצה. תקצוב פעולה - תקציבים הניתנים להסטה מתקציב פעולה לביצוע באמצעות העסקת עובדים. כמו כן ישנם תקנים שאינם ממומנים ע"י המשרד ומבוצעים ממקורות התקציב של המועצה.

תקני רווחה מסווגים ל3 קטגוריות שונות:

❖ **תקנים ע"ח משרד הרווחה** – "תקנים ייעודיים" אלו תקנים שמשרד הרווחה מתקצב את הרשות המקומית ומממן 75% מעלות שכרם.

❖ **תקנים ע"ח תקציב פעולה** – תקנים אשר משרד הרווחה מתקצב באמצעות תקציב פעולה – תקן שאינו מנוצל מתקציב זה משמש להוצאות אחרות בתקציב פעולה.

❖ **תקנים ע"ח הרשות המקומית** – "תקנים עירוניים" תקנים במימון הרשות המקומית שהמשרד אינו מכיר בהם ואינו משתתף במימון, המידע מועבר למשרד הרווחה עפ"י דרישתם לצורך מיסוד תקני רווחה מקובלים ברשויות המקומיות.

מטרת הבדיקה: איתור חריגה מתקנים מתוקצבים, כימות התקנים המועסקים ע"ח המועצה ללא תקציב ייעודי וכן הצפת תקנים מתוקצבים שאינם מאוישים ע"י המועצה.

להלן פילוח ביצוע תקנים לחודש 12.2022:

15.34	תקנים מאוישים – מדווחים בדוח מצבת משרד הרווחה
10.29	תקנים מבוצעים בדוח 66
5.14	תקנים מבוצעים שאינם מדווחים

פילוח תקנים מדווחים למשרד הרווחה לחודש 12.2022: (מדוח מצבת משרד הרווחה לחודש דצמבר 2022)

קבוצת תקנים - דוח רווחה											
ע"ס		מסייעים		מינהל		מסגרות חוץ		אחרים		סה"כ	
תקן	איוש	תקן	איוש	תקן	איוש	תקן	איוש	תקן	איוש	תקן	איוש
ע"ח משרד הרווחה											
4.79	4.79	-	-	0.78	0.78	-	-	0.50	0.50	6.07	6.07
0.25	0.25	-	-	-	-	-	-	-	-	0.25	0.25
0.33	0.33	-	-	-	-	-	-	-	-	0.33	0.33
0.53	0.53	-	-	-	-	-	-	-	-	0.53	0.53
-	-	-	-	0.16	0.16	-	-	-	-	0.16	0.16
0.20	0.20	-	-	-	-	-	-	-	-	0.20	0.20
0.50	0.50	-	-	-	-	-	-	-	-	0.50	0.50
-	1.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.00
-	0.75	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.75
0.25	0.25	-	-	-	-	-	-	-	-	0.25	0.25
6.85	8.60	-	-	0.94	0.94	-	-	0.50	0.50	8.29	10.04
ע"ח תקציב פעולה											
0.50	1.50	-	-	-	-	-	-	-	-	0.50	1.50
0.50	1.50	-	-	-	-	-	-	-	-	0.50	1.50
ע"ח הרשות המקומית											
-	-	1.00	-	1.50	1.50	-	-	1.00	-	1.50	3.50
-	-	1.00	-	1.50	1.50	-	-	1.00	-	1.50	3.50
7.35	10.10	1.00	-	2.44	2.44	-	-	1.50	0.50	10.29	15.04

מועצה מקומית גבעת זאב
דוח מבקר המועצה לשנת 2022

א.4.1. תקנים ע"ח משרד הרווחה - תקנים ייעודיים

בחנתי את התקנים הייעודיים כפי שמעודכנים בדוח מצבת משרד הרווחה

ממצאי הביקורת:

קבוצת תקנים - דוח רווחה		עו"ס		מינהל		אחרים		סה"כ
תקן	איוש	תקן	איוש	תקן	איוש	תקן	איוש	תקן
כח-אדם	4.79	4.79	0.78	0.78	0.50	0.50	6.07	6.07
תקני עליה	0.25	0.25	-	-	-	-	0.25	0.25
עו"ס - אוטיסטים	0.33	0.33	-	-	-	-	0.33	0.33
תקני ועדות החלטה	0.53	0.53	-	-	-	-	0.53	0.53
מתאמי הסעות מוגבלות	-	-	0.16	0.16	-	-	0.16	0.16
חוק סיעוד לשעבר	0.20	0.20	-	-	-	-	0.20	0.20
אזרחים ותיקים	0.50	0.50	-	-	-	-	0.50	0.50
עו"ס צעירים חיילים	1.00	-	-	-	-	-	1.00	-
עו"ס נפגעי עבירה אל'	0.75	-	-	-	-	-	0.75	-
עו"ס (חינוך מיוחד)	0.25	0.25	-	-	-	-	0.25	0.25
	8.60	6.85	0.94	0.94	0.50	0.50	10.04	8.29

משרד הרווחה מתקן 10.04 תקנים בהתאם לצרכי המועצה ומאפייניה, המועצה מאיישת ומדווחת על 8.29 תקנים, קיים פער של 1.75 תקנים שאינם מדווחים למשרד הרווחה כתקן מאושר, בעלות שנתית מוערכת בסך של כ-30 אלפי ₪.

פילוח תקנים שאינם מאושרים לפי קבוצת תקן :

מס' יחידה	שם יחידה	קבוצת תקן	ת	א	פער לאיוש
1420000	מ. מקומית מ.מ. גבעת זאב	עו"ס צעירים חיילים	1	0	1
1420000	מ. מקומית מ.מ. גבעת זאב	עו"ס נפגעי עבירה אל'	0.75	0	0.75
סה"כ			1.75	0	1.75

המלצות הביקורת:

איתרתי תקנים הניתנים לאיוש וקבלת תקצוב מתאים מהמשרד.

קבוצת תקן	שם עובד לדיווח	תקן לדיווח	פער נוסף לאיוש
עו"ס צעירים חיילים	לא נמצאה משרה לאיוש	0	1
עו"ס נפגעי עבירה אל'	לא נמצאה משרה לאיוש	0	0.75
סה"כ		0	1.75

✓ מומלץ לאייש תקנים נוספים בקבוצת תקן עו"ס צעירים חיילים וכן עו"ס נפגעי עבירה אל' במימון משרד הרווחה
על מנת לנצל את מלוא התקנון האפשרי

2.א.4. תקנים ע"ח תקציב פעולה

תקנים אשר משרד הרווחה מתקצב באמצעות תקציב פעולה – תקן שאינו מנוצל מתקציב זה משמש להוצאות אחרות בתקציב פעולה.

להלן תקני פעולה כפי שמעודכנים בדוח מצבת משרד הרווחה:

קבוצת תקנים - דוח רווחה		עו"ס		סה"כ	
		תקן	איוש	תקן	איוש
תקציב אחר		1.50	0.50	1.50	0.50

ממצאי הביקורת:

קיים פער של 1 תקנים מתוקצבים במסגרת פעולות ואינם מאוישים כתקנים, תקציב זה מועבר לרשות במסגרת תקציבי פעולה לשימוש חופשי אחר.

3.א.4. תקנים ע"ח הרשות המקומית - תקנים עירוניים

משרד הרווחה מאפשר למועצה להפעיל תקנים נוספים במימון עצמי של המועצה. על המועצה לדווח למשרד על תקנים אלו.

ממצאי הביקורת:

להלן פילוח התקנים העירוניים כפי שמעודכנים בדוח מצבת משרד הרווחה:

קבוצת תקנים - דוח רווחה		מסייעים		מינהל		אחרים		סה"כ	
		תקן	איוש	תקן	איוש	תקן	איוש	תקן	איוש
תקציב אחר		1.00	-	1.50	1.50	1.00	-	3.50	1.50

בדוח 66 ישנם מועסקים במחלקת רווחה 15.43 תקנים.

בדוח מצבת כוח אדם המבוסס על דיווח המועצה ישנם 10.29 תקנים מאוישים

קיים פער בסך 5.14 תקנים אינם מדווחים למשרד הרווחה

מתוכם:

1.75 תקנים ע"ח הרשות שניתן לדווח בגינם ולממש תקציב כמפורט לעיל בפרק ד.1.א

3.39 תקנים ע"ח המועצה שנדרש לדווח למשרד הרווחה

המלצות הביקורת:

- ✓ מומלץ לבחון היתכנות הגדלת התקנים המתוקצבים ע"י המשרד, שכן תקנים רבים מושגים על המועצה.
- ✓ מומלץ לוודא כי רישום התקנים ודיווחם למשרד הרווחה הינו מדויק וכי אין עובדים הנופלים בדיווח. מאחר ובכל מקרה קיים אישור תקנים בהתאם לכללים, אין הפסד תקציבי בגין הדיווח החלקי, אולם למען הסדר הדיוק תיעוד ההיסטוריה, ובעקבות הצורך הכנת הקרקע לבקשת הגדלת תקנים, קיימת חשיבות לדווח את מלוא התקנים המבוצעים בפועל.

מועצה מקומית גבעת זאב
דוח מבקר המועצה לשנת 2022

א.4.4. סטיית מחיר

משרד הרווחה משתתף (בלא צורך בדיווח מיוחד של המועצה אלא באמצעות המערכת הממוחשבת), בין היתר, בתנאים סוציאליים באחוז מסוים לפי דירוג העובד, הפרשה לקופת גמל בגובה 5%, קצובת נסיעה, דמי הבראה וביגוד וכו'. מה שמביא לפערים בין העלות לתקציב המתקבל עבור אותו רכיב.

גם הפערים בין המועצה לבין המשרד באשר לנתוני היקפי המשרות שאותן מאיישים העובדים בפועל עלולים להביא לשוני בעלות השכר המוכר על ידי המשרד.

ממצאי הביקורת:

בחנתי את תלושי המשכורת של כל עובדי אגף הרווחה, בהשוואה להשתתפות המשרד ברכיבי השכר (כפי שדווחו על ידי המועצה) ולהלן ריכוז הממצאים, כפי שעלו:

להלן סה"כ פערים אשר התגלו בבדיקה:

סעיף	נושא	סה"כ פער חודשי בש"ח	סה"כ פער שנתי בש"ח
א.4.4.1.	שעות כוננות	-11,366	-136,395
א.4.4.2.	רכב ונסיעות	-3,341	-40,086
א.4.4.3.	תוספת השתלמות	-511	-6,130
א.4.4.4.	מעונות	-252	-3,020
א.4.4.5.	שעות נוספות	-2,380	-28,560
סה"כ		-17,849	-214,191

להלן פירוט הסכומים המופיעים בטבלה המסכמת לעיל:

א.4.4.1. שעות כוננות

משרד הרווחה משלם לרשויות המקומיות סל שעות כוננות, לפי דיווחיהן של הרשויות. לפי הנחיות המשרד כוננות אחת שקולה ל - 8 שעות עבודה, ומשולמת לפי ערך של 2/3 שעה לכל שעת כוננות.

המשרד קבע כי השתתפותו בהוצאות הכוננות של פקדי הסעד (חוק סדרי דין, חוק הגנה על חוסים, טיפול במפגרים) תהיה עבור עד 4 ימי כוננות בחודש, ובסך הכול עד 32 שעות חודשיות, ואילו השתתפותו בהוצאות כוננות פקדי סעד (נוער) תהיה עבור עד 12 ימי כוננות בחודש, דהיינו עד 96 שעות חודשיות, שעות אלו משולמות רק על סמך דיווח פרטני של המנהל.

כללי התקצוב:

למרבית העו"סים - 4 כוננויות בחודש, כלומר, 32 שעות חודשיות.
לעו"ס נוער - 12 כוננויות בחודש, כלומר, 96 שעות חודשיות.
כל שעת כוננות שווה 8 שעות עבודה.
ומשולמת לפי 2/3 ערך שעה.

לתשומת לב, רכיב שעות כוננות הינו רכיב הנתון לתשלום עפ"י שיקול ובכפוף להנחיית ראש הרשות, אין מניעה חוקית לשלמו לעובד גם ללא זכאות.

ממצאי הביקורת:

בדקתי את רכיב שכר הכוננות של העובדים ומצאה:

1. עובדים אשר מקבלים רכיב כוננות בתלוש השכר, אולם אינם זכאים עפ"י כללי משרד הרווחה ולא מתקבל עבורם תקצוב ממשרד הרווחה.

להלן רשימת העובדים המקבלים שעות כוננות ללא זכאות בהתאם לתנאי העסקה שלהם:

שם עובד	תפקיד	כמות שעות כוננות בפועל	סה"כ שעות כוננות בפועל	פער שעות כוננות	סכום למיצוי הכנסות בש"ח
ט. מזכירה		30.00	1,335	-30	-1,335
כ.ס. תחשיבן		50.00	2,238	-50	-2,238
ד.ר.ת. מתאם הסעות(מוגבלויות)		30.00	1,099	-30	-1,099
סה"כ		110	4,673	-110	-4,673

עלות מוערכת לשנה 56 אלפי ₪.

מועצה מקומית גבעת זאב
דוח מבקר המועצה לשנת 2022

2. עובדים הזכאים לשעות כוננות בהתאם להנחיות משרד הרווחה אך לא מתקבל בגינם תקציב או מתקבל תקציב אך העלות בפועל אינה תואמת. להלן רשימת העובדים המקבלים שעות כוננות בזכאות:

שם עובד	תפקיד	כמות שעות כוננות בפועל	סה"כ שעות כוננות בפועל	זכאות כמות שעות כוננות	סה"כ זכאות שעות כוננות	כמות שעות כוננות דוח רווחה	שעות כוננות דוח רווחה	פער שעות כוננות	סכום למיצוי הכנסות בש"ח
ב.י.	עו"ס משפחה (כוללני)	96.00	5,062	32	1,679	-	-	-96	-5,062
ה.	מנ. מח' לש"ח 6-10 ע	96.00	5,501	96	5,473	96	4,658	-	-843
ס.	עו"ס משפחה (כוללני)	32.00	1,908	32	3,446	32	1,119	-	-789
סה"כ		224	12,471	160	10,599	128	5,777	-96	-6,694

עלות מוערכת לשנה 80 אלפי ₪.

המלצות הביקורת:

✓ מומלץ לבדוק היטב תשלומי שעות כוננות בהתאם לזכאות וכן דיווח מלא למשרד של כמות השעות המקסימאלית.

א.2.4.2. רכב ונסיעות

משרד הרווחה משלם לרשויות המקומיות עבור רכב ונסיעות בהתאם לכללים שלהלן:

כללי תקצוב אחזקת רכב: לעובדים בדירוג עו"ס ועו"ז (עובדי זכאות) תעריף 770 ₪ למשרה מלאה.
כללי תקצוב נסיעות: לכלל העובדים המוכרים במשרד הרווחה תעריף חופשי חודשי עפ"י מכתב ראש ענף כ"א, לפי היקף משרה.

ממצאי הביקורת:

בדקתי את רכיב רכב ונסיעות של העובדים ומצאתי כי **ברכיב אחזקת רכב:**

1. ישנם עובדים אשר משולם להם אחזקת רכב ללא זכאות ומשכך ללא קבלת החזרים ממשרד הרווחה, **עלות מוערכת לשנה 21 אלפי ₪.**

לתשומת לב, תשלום אחזקת רכב לעובד שלא עפ"י זכאות יכולה לחשוף את המועצה באם תערך ביקורת שכר.

להלן פירוט העובדים:

שם עובד	היקף משרה בתלוש	תשלום אחזקת רכב בפועל	תקצוב נדרש לפי אחוז משרה בפועל	היקף משרה במשרד הרווחה	אחזקת רכב ממשרד הרווחה	פער
ט.	1.00	888.00	-	1.00	-	-888.00
נ.נ.ת.	1.00	888.00	-	-	-	-888.00
סה"כ	2.00	1,776.00	-	1.00	-	-1,776.00

2. ישנם עובדים אשר רכיב השכר המשולם להם בגין אחזקת רכב שונה מסכום הזכאות והסכום המתקבל עבורם ממשרד הרווחה נמוך מהזכאות, **עלות מוערכת לשנה 21.5 אלפי ₪.**

לתשומת לב, תשלום אחזקת רכב לעובד שלא עפ"י זכאות יכולה לחשוף את המועצה באם תערך ביקורת שכר.

להלן פירוט העובדים:

שם עובד	היקף משרה בתלוש	תשלום אחזקת רכב בפועל	תקצוב נדרש לפי אחוז משרה בפועל	היקף משרה במשרד הרווחה	אחזקת רכב ממשרד הרווחה	פער למיצוי הכנסות
ב.י.	0.80	850.40	616.00	0.94	146.00	-470
כ.ס.	1.00	1,063.00	770.00	1.00	175.00	-595
ל.	1.00	476.00	770.00	1.00	385.00	-385
ח.י.	1.00	2,380.00	770.00	0.55	424.00	-346
סה"כ	3.80	4,769.40	2,926.00	3.49	1,130	-1,796

מועצה מקומית גבעת זאב
דוח מבקר המועצה לשנת 2022

3. ישנם עובדים אשר מתקבל בעבורם סכום גבוה על המשולם להם כאחזקת רכב חשיפה מוערכת לשנה 29 אלפי ₪.

שם עובד	היקף משרה בתלוש	היקף משרה בתשלום אחזקת רכב בפועל	תקצוב נדרש לפי אחוז משרה בפועל	היקף משרה במשרד הרווחה	אחזקת רכב ממשרד הרווחה	פער למיצוי הכנסות
י.ז.ת.	0.95	452.20	731.50	0.70	539.00	-193
ה.	1.00	-	770.00	1.00	770.00	-
ק.א.	0.80	380.80	616.00	0.80	616.00	-
ס.	1.00	476.00	-	0.83	883.00	-
ג.	0.80	380.80	616.00	0.80	616.00	-
א.ק.	0.80	-	-	0.78	98.00	-
ע.א.	0.80	-	616.00	0.73	562.00	-54
סה"כ	6.15	1,689.80	3,349.50	5.64	4,084.00	-246.50

בדקתי את רכיב רכב ונסיעות של העובדים ומצאתי כי **ברכיב נסיעות**:

1. ישנם עובדים אשר משולם להם רכיב שכר נסיעות ללא קבלת החזרים מהמשרד, **עלות מוערכת לשנה 21 אלפי ₪**.
להלן פירוט העובדים:

שם עובד	היקף משרה בתלוש	היקף משרה במשרד הרווחה	תקצוב נדרש לפי אחוז משרה בפועל	נסיעות ממשרד הרווחה	פער למיצוי הכנסות
ט.	1.00	1.00	328.20	213.00	-
א.א.ת.	0.33	-	143.00	70.22	-
ט.ח.ת.	1.00	-	291.00	213.00	-
ג.י.ה.ת.	0.33	-	225.00	70.22	-
נ.נ.ת.	1.00	-	328.20	213.00	-
פ.מ.ת.	0.30	-	225.00	64.81	-
ח.ת.	0.52	-	187.50	110.36	-
סה"כ	4.48	1.00	1,727.90	954.61	-

2. ישנם עובדים אשר משולם להם בגין נסיעות סכום גבוה מהסכום המתקבל מהמשרד, **עלות מוערכת לשנה 6 אלפי ₪**.

שם עובד	היקף משרה בתלוש	היקף משרה במשרד הרווחה	תקצוב נדרש לפי אחוז משרה בפועל	נסיעות ממשרד הרווחה	פער למיצוי הכנסות
ב.י.	0.80	0.94	256.80	170.40	-130.40
ה.	1.00	1.00	-	213.00	-5.00
כ.ס.	1.00	1.00	328.20	213.00	-109.00
ק.א.	0.80	0.80	221.00	170.40	-4.40
ס.	1.00	0.83	291.00	213.00	-40.00
ל.	1.00	1.00	328.20	213.00	-109.00
ג.	0.80	0.80	456.00	170.40	-4.40
ח.י.	1.00	0.55	291.00	213.00	-99.00
א.ק.	0.80	0.78	328.20	170.40	-8.40
ע.א.	0.80	0.73	291.00	170.40	-18.40
סה"כ	9.00	8.43	2,791	1,917	-528

המלצות הביקורת:

- ✓ מומלץ לפעול לדיווח מלוא הסכומים למשרד על מנת למקסם תקציב.
- ✓ מומלץ לערוך ביקורת שכר ולוודא תשלומים לעובד עפ"י חוק.

א.4.ב.3. תוספת השתלמות

גמול השתלמות הינו תוספת לשכר, שמטרתה לתגמל את העובדים הסוציאליים בגין הרחבה והעשרה של השכלתם בהשתלמויות שהן בתחום הרחב של העבודה הסוציאלית על מנת להיות זכאית לגמול השתלמות, על העובדת להגיש בקשה להכרה בקורסים וההשתלמויות שבהם השתתפה. לימודים המוכרים כגמול השתלמות, מזכים את העובדת בתוספת אחוזית לשכר, המחושבת על פי השכר המשולב.

כללי התקצוב:

תגמול בגין לימודי השתלמות לפי יחידות לדרוגים עו"ס, מח"ר, אחיד, הוראה

ממצאי הביקורת:

בדקתי את רכיב גמול השתלמות של העובדים ומצאה כי בחודש 12.22 התקבלו הכנסות נמוכות בגין השתלמות עובדי רווחה לעומת תשלום בפועל

שם עובד	סה"כ תגמול בפועל	סכום דוח רווחה	פער למיצוי
ט.	329	-	-329
כ.ס	329	623	294
א.ק	263	401	138
ד.ר.ת	329	65	-264
נ.נ.ת	351	-	-351
סה"כ	1,600	1,089	-511

עלות מוערכת לשנה 6 אלפי ₪.

המלצות הביקורת:

✓ מומלץ לוודא דיווח מלא למשרד הרווחה בכדי לקבל תקצוב הולם, מנגד כאשר עובד לא זכאי לגמול השלמות יש לוודא כי לא משולם לו רכיב זה.

מועצה מקומית גבעת זאב
דוח מבקר המועצה לשנת 2022

א.4.ב.4. תוספת מעונות

המשרד ישלם "סכום לחודש לכל עובד/ת המאייש/ת משרה של עו"ס ברשות המקומית (אב/אם לילד עד גיל 12) סכום לחודש לכל עובד/ת אחר/ת שהינו אב/אם לילד עד גיל 5. הסכומים מעודכנים אוטומטית לפי הסכמי השכר.

כללי התקצוב:

בגין ילד עד גיל 5, לעו"ס - בגין ילד עד גיל 12
ילד אחד - 315, ילד שני - 213.

ממצאי הביקורת:

בדקתי את רכיב תוספת מעונות של העובדים ומצאה כי קיים פער בין הסכום המשולם לעובדים לסכום המתקבל ממשרד הרווחה, הן לחיוב והן לשלילה:

1. קיימים עובדים להם משולם סכום נמוך מהסכום המתקבל מהמשרד, **עלות מוערכת לשנה 2 אלפי ₪.**
2. קיימים עובדים להם משולם סכום גבוה מהסכום המתקבל מהמשרד, **עלות מוערכת לשנה 5 אלפי ₪.**

להלן טבלה המרכזת את הפערים לפי עובדים

שם עובד	היקף משרה בתלוש	סה"כ תשלום מעונות בפועל	סה"כ מעונות דוח רווחה	שורה למיצוי הכנסות
ק.א.	0.80	259	418	159
ל.	1.00	369	174	-195
ג.	0.80	470	448	-22
ח.י.	1.00	324	172	-152
ע.א.	0.80	295	254	-41
סה"כ	15.43	1,717.65	1,466.00	-251.65

המלצות הביקורת:

- ✓ מומלץ לוודא דיווח מלא למשרד הרווחה בכדי לקבל תקצוב הולם, מנגד כאשר עובד לא זכאי לגמול מעונות יש לוודא כי לא משולם לו רכיב זה.
- ✓ כמו כן מומלץ לוודא תשלום מלא לעובדים הזכאים לגמול מעונות.

מועצה מקומית גבעת זאב
דוח מבקר המועצה לשנת 2022

א.4.ב.5. תשלום שעות נוספות

משרד הרווחה משלם לרשויות המקומיות עבור שעות נוספות בהתאם לכללים שלהלן:

כללי התקצוב:

תעריף מוכפל בשיעור משרה 780
עו"ס בלבד.

ממצאי הביקורת:

בדקתי את רכיב שעות נוספות של העובדים ומצאה כי:

- ישנם עובדים אשר רכיב השכר המשולם להם בגין אחזקת רכב גבוה מהסכום המתקבל ממשרד הרווחה עפ"י זכאות, עלות מוערכת לשנה **5.7 אלפי ₪**.
- ישנם עובדים אשר מתקבל בעבורם סכום מהמשרד ולא משולם להם עבור רכיב שעות נוספות, עלות מוערכת לשנה **19 אלפי ₪**.

להלן טבלה המרכזת את הפערים לפי עובדים

שם עובד	סה"כ שעות נוספות בפועל	סה"כ שעות נוספות בפועל	היקף משרה דוח עלות	היקף משרה דוח עלות	תקצוב נדרש לפי אחוז משרה בפועל	היקף משרה דוח עלות	סה"כ שעות נוספות דוח רווחה	כמות שעות נוספות דוח רווחה	שורה למיצוי הכנסות
ב.י	-	-	-	0.80	624.00	0.94	148.00	12.00	-476.00
י.ז.ת	-	-	-	0.95	741.00	0.70	546.00	24.00	-195.00
ה.	1,263	13	1.00	780.00	780.00	1.00	780.00	12.00	0.00
ק.א	-	-	-	0.80	624.00	0.80	624.00	12.00	0.00
ס.	-	-	-	1.00	780.00	0.83	647.00	36.00	-133.00
ט.ח.ת	-	-	-	1.00	780.00	-	-	-	-780.00
ל.	-	-	-	1.00	780.00	1.00	390.00	24.00	-390.00
ג.	-	-	-	0.80	624.00	0.80	624.00	12.00	0.00
ח.י	-	-	-	1.00	780.00	0.55	429.00	12.00	-351.00
ע.א	-	-	-	0.80	624.00	0.73	569.00	24.00	-55.00
סה"כ	1,263	13	9.15	7,137	7,137	7.35	4,757	168	-2,380

המלצות הביקורת:

- ✓ מומלץ לפעול לדיווח מלוא הסכומים למשרד לקבלת הכסף.
- ✓ מומלץ לוודא העברת מלוא הכספים לעובד, שכן ביקורת ממשרד הרווחה עלולה לגרור קיזוז בגין כספים אשר לא שולמו לעובדים והתקבלו מהמשרד.

ב. פרק חינוך

רקע - חינוך

משרד החינוך מתקצב את הרשויות המקומיות בתקציבים שונים, מערכת המת"מ הינה מערכת תשלומים שמהווה פלטפורמת תקצוב לרשויות המקומיות ולבעלויות באופן שוטף מידי חודש בחודשו.

למשרד החינוך קיימות מספר פלטפורמות בהן הוא מתקצב מוסדות חינוך:

1. שכר מורים בחינוך הרשמי- בכל בתי הספר הרשמיים המורים הם בדרך כלל עובדי מדינה ואשר על כן, משכורתם משולמת על ידי המדינה כשכר.
2. מת"מ- בערוץ זה נכללים תשלומים השייכים לסוג 'הקצבות' שעל המדינה להעביר על פי דין, כגון התשלומים למורים שאינם עובדי מדינה כדוגמת עובדי החטיבה העליונה והחינוך המוכר שאינם רשמי שהם עובדי בעלויות ולא עובדי משרד החינוך, וכן כלל התשלומים על שירותי ההיקף כדוגמת שרתים ומזכירים והתשלומים התוספתיים.
3. 'מרכבה'- במרכבה מופיעים התשלומים השייכים לסוג 'תמיכות' כלומר תשלומים לא קבועים ולא מחויבים אשר לא משולמים מידי חודש או שנה. תקני השכר ברשות מתוקצבים דרך מערכת מת"מ – אופן התקנון והתקצוב מפורט בחוברת 'השתתפות משרד החינוך בתקציב הרשויות המקומיות והבעלויות'

פעולות הביקורת

- ריכוז חומרים מהרשות כולל דוחות משרד החינוך ועיבודם.
 - ריכוז הנחיות מהמשרד להפעלת כוח אדם, תשלומי שכר.
 - ריכוז הממצאים והפקת דוח סיכום, מסקנות והמלצות.
- חשוב לציין כי היות וסיווג התקנים ברשות אינו מבוצע באופן מסודר יתכנו פערים בין המידע הקיים בידי הרשות לבין המופיע בדוח זה.

נתוני מפתח על המועצה

השקעה הרשות בחינוך
השקעת המועצה נטו בחינוך תלמידי היישוב הינה כ- 15,190 אש"ח עפ"י ביצוע 2022.
ביצוע הכנסות: 35,550
ביצוע הוצאות: 50,740

גבעת זאב היא התנחלות וישוב עירוני במעמד של מועצה מקומית, צפונית מערבית לירושלים. אוכלוסיית היישוב מונה כ- 20,000 תושבים, המאפיין הבולט באוכלוסייה הוא בגיוון שבה – עולים חדשים ממדינות אירופה וארה"ב ומשפחות שדורות רבים להן בארץ. חילוניים, מסורתיים, דתיים וחרדים.

1.1. מבוא

1.1.א. מטרות הבדיקה

- בחינת תהליכי הבקרה והטיפול בכוח אדם על ידי מחלקת חינוך ברשות.
- בחינת ניצול תקנים מלא.
- בחינת מיצוי ההכנסות בגין השתתפות משרד החינוך בתחום כוח האדם.

1.1.ב. נתונים כלליים וניתוח מגמות על פני השנים

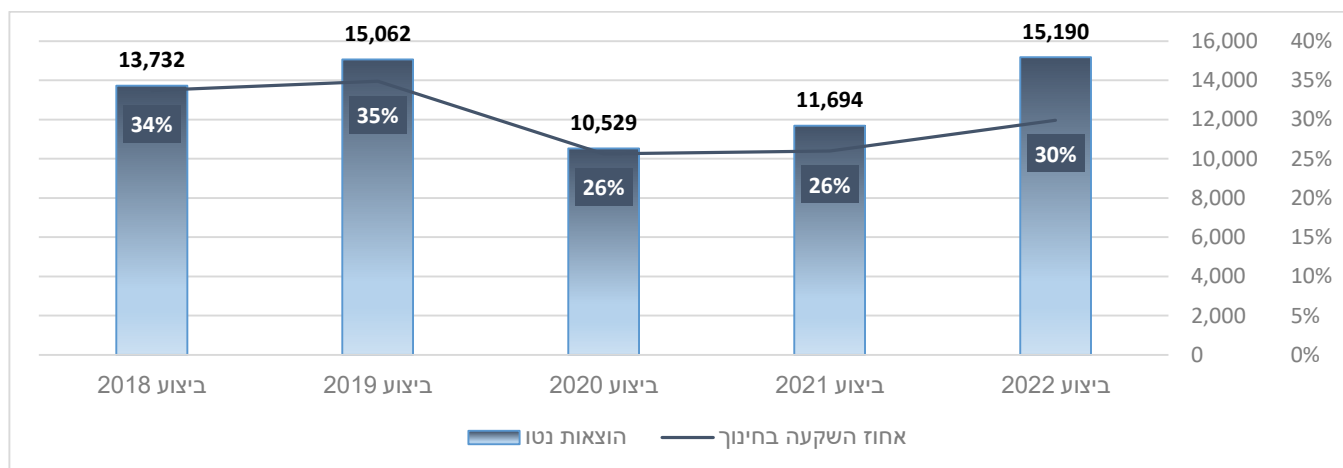
סך ביצוע החינוך לשנת 2022 עמד על 15,190 אלפי ש.

להלן טבלת סיכום המציגה את העלייה בהכנסות והוצאות:

פרק	ביצוע 2022	ביצוע 2021	ביצוע 2020	ביצוע 2019	ביצוע 2018
סיכום הכנסות חינוך	35,550	33,288	30,551	28,108	27,014
סיכום הוצאות חינוך	(50,740)	(44,982)	(41,080)	(43,170)	(40,746)
הוצאות נטו	(15,190)	(11,694)	(10,529)	(15,062)	(13,732)

אחוז השקעה בחינוך	30%	26%	26%	35%	34%
-------------------	-----	-----	-----	-----	-----

להלן ניתוח מגמות בביצוע החינוך ברשות ושיעור תקצוב המשרד בין השנים 2018-2022:



מהטבלה לעיל נראה כי השקעת המועצה גבוהה, השנים 2021-2022 היו שנות קורונה בהן הייתה 'התייעלות' כיוון שנמנעו הוצאות רבות עקב אי פעילות מוסדות החינוך, החל משנת 2022 נצפית מגמת עליה ומתקרב לאחוזי השקעה טרום קורונה.

2. ב. ריכוז ממצאים

פרק 3. ב. אופן הדיווח למשרד החינוך:

- ✓ מומלץ לוודא דיווח סייעות שניות, ילדי השלמה, ותלמידים שגויים קרוב ככל הניתן לתחילת שנה.
- ✓ מומלץ להעסיק עובדים עפ"י תקצוב משרד החינוך.

פרק 4. ב. א. 1. תקני גנים:

- ✓ מומלץ להיצמד לתקינה מאושרת – באמצעות תמרוץ העובדות ומניעת מילויי מקום אפשריים, סגירת גנים במידת הצורך וצמצום מספר הגננות המועסקות. / לפעול לקבלת מלא התקנים הצפויים מראש – באמצעות דיווח תלמידי גנים בזמן, בדיקת היתכנות להפעלת גנים נוספים וכד'
- ✓ מומלץ לדייק רישום בהנהלת החשבונות בהתאם לפיצול סוגי הסייעות כמתוקצב במשרד החינוך
- ✓ מומלץ לפצל רישום סייעות חינוך מיוחד בגנים ככל וכלולות בסעיף הראשי.

פרק 4. ב. א. 2. תקני מוסדות שרתים, מזכירים וניקיון:

- ✓ מומלץ להיצמד לתקינה מאושרת, לצמצם תקנים בהתאמה – יש לוודא האם אכן יש צורך במלוא התקנים.
- ✓ מומלץ לוודא סיווג ורישום נכון הן בתוכנת ההנח"ש והן בתוכנת השכר.
- ✓ מומלץ לבצע בדיקת מקסום תלמידים במוסדות ע"מ לוודא תקנון מותאם לגודל המוסד.

פרק 4. ב. א. 3. תקני סייעות חינוך מיוחד:

- ✓ מומלץ להיצמד לתקינה מאושרת/ לוודא קבלת תקצוב מלא מראש, באמצעות דיווח התלמידים בזמן אמת לפני תחילת שנת הלימודים.
- ✓ מומלץ לבצע מיון בין הסעיפים לדוג' כלל סייעות רפואיות מתוקצבות בסעיף אחד.
- ✓ מומלץ לבצע בקרה כי לא קיים מקרה בו הרשות משלמת עבור העסקת סייעת בגין תלמיד אשר התקציב עבורו מתקבל ברשות אחרת. במקרה זה יש להוציא דרישות תשלום לרשות השנייה או לחילופין לסיים את העסקת הסיוע.

פרק 4. ב. א. 4. תקני חינוך נוספים:

- ✓ מומלץ להיצמד לתקינה מאושרת ולהפעלת תקנים מתוקצבים בלבד, יש לבדוק היתכנות הגדלת תקנים מול המשרד במידת הצורך.

פרק 4. ב. סטיית מחיר – פערי עלויות.

- ✓ מומלץ לערוך ביקורת שכר ולוודא תשלומים לעובד עפ"י חוק ועפ"י הנחיות משה"ח במקביל.
- ✓ מומלץ להעסיק תקנים בעלי עלות נמוכה – עובדים צעירים וכד' ולהימנע מהעסקת עובדים בעלי וותק גבוה ככל וניתן.

3.3. אופן הדיווח למשרד החינוך

שנת כספים במערכת החינוך כוללת 2 שנות לימודים. בדוח מוצגים נתוני שנת 2022 – תשפ"ב.
תקצוב משרד החינוך נגזר מדיווח 2 פרמטרים:

- מספרי התקנים ברשות – מדווח ע"י הרשות בלבד
- מצבת מוסדות ברשות – מדווח ע"י הרשות והמוסדות כמפורט להלן

אחריות הדיווח מתחלקת ל2 גורמים:

רשות – הרשות מדווחת עבור 2 הפרמטרים:

1. מספר תקנים ברשות – הרשות מדווחת את מספר התקנים המופעלים בתחומה עבור תקציבים אשר נגזרים עפ"י תקן, כגון: קב"ס קב"ט וכד'.

2. מצבת מוסדות ברשות – על הרשות לדווח את מספרי התלמידים בגנים, מספר גנים מופעלים ומספר סייעות שניות.

מוסדות החינוך – על המוסדות לדווח את מספרי התלמידים, מספר הכיתות וכל נתון אחר המשפיע על תקצוב התקנים במוסד.

ממצאי הביקורת:

מספרי התקנים ברשות – נראה כי הרשות מדווחת נכון לסוף השנה למשרד החינוך בגין כל התקנים המתוקצבים. הדיווח בפועל נעשה לעיתים באיחור מה שגורר קושי תזרימי על הרשות ממועד הדיווח ותשלום השכר לעובדים ועד לקבלת תקציבים מלאים רטרו

כמו כן, הרשות מעסיקה תקנים מעבר למודל המתוקצב כמפורט בפרק ד.2.א

מצבת מוסדות ברשות

גנים – לרב, התלמידים מעודכנים כנדרש בתחילת שנה.

בתי ספר – נראה כי מספרי התלמידים מדווחים כנדרש.

המלצות הביקורת:

- ✓ מומלץ לוודא דיווח סייעות שניות, ילדי השלמה, ותלמידים שגויים קרוב ככל הניתן לתחילת שנה.
- ✓ מומלץ להעסיק עובדים עפ"י תקצוב משרד החינוך.

4.ב. בדיקת שכר עובדי חינוך

תקציב כוח אדם ברשות המקומית מתוקנן ע"י משרד החינוך בהתאם לפרמטרים שונים המתחשבים במספרי התלמידים, גודל ומספרי המוסדות וכן גודל הרשות.

כמו כן, משרד החינוך מתקן תקנים נוספים בהתאם לוועדות השמה, ועדות רפואיות וכל פרמטר נדרש נוסף.

פרוט התקנים שאושרו ואוישו כלול בחלקו בדוחות מית"ר חודשיים, וחלקם מפורטים רק בחוברת התקצוב משרד החינוך.

תקציב עלות השכר מבוסס על מודלים ישנים שאינם משקפים את עלויות השכר בפועל, העלות מתקבלת כרכיב בדוח המית"ר ובד"כ מושת מאצ"נג על הרשות.

סוג משרה	השתתפות משרד החינוך	מאצ"נג רשות
שרתים ומזכירים	87%	13%
סייעות אם	100%	0%
סייעות שניות	100%	0%
סייעות רפואיות	75%	25%
סייעות חנ"מ	70%	30%
קב"ס	75%	25%
קב"ט	75%	25%
שפ"י - פסיכולוגים חינוכיים	68%	32%
ליווי תלמידים	75%	25%

הבדיקה מאופיינת במספר מישורים:

✓ סטיית כמות - חישוב פער בין תקן בפועל מול מתקצב וכן איתור תקנים שאינם מאוישים.

✓ סטיית מחיר - פערי עלות שכר בין התקציב המתקבל בגין העובדים שאושרו עפ"י מודל השכר של המשרד מול עלות שכרם בפועל.

להלן ריכוז נתוני הוצאות שכר חינוך במועצה: (הנתונים מוצגים באלפי ₪)

הוצאות מחלקת חינוך בשנת 2022 50,740

הוצאות שכר מחלקת חינוך בשנת 2022 21,208

יחס הוצאות שכר מחלקת חינוך מתוך כלל הוצאות המחלקה מהווה כ-42%, יחס סביר בהתאם לרשויות דומות.

תקנים בפועל במחלקת חינוך לשנת 2022 147.01

להן פילוח העלות העודפת ברשות בגין תקנים מתקצבים:

תקציב הרשות בגין תקנים 12,098

מאצ"נג נדרש 2,779

פער בגין סטיית כמות – פרק ד.2.א -1,863

פער בגין סטיית מחיר – פרק ד.2.ב -113

סה"כ פער עלויות שכר בגין תקנים מתקצבים -1,976

להלן סיכום פערים לפי מחלקות כפי שיבואר להלן:

ד.2.א.1. גנים - קיים פער שלילי בסך 493 אלפי ₪, פער שלילי בסך 753 אלפי ₪ בגין 7.33 תקנים ביתר וכן פער חיובי בסך 260 אלפי ₪ בגין עלויות שכר נמוכות מתקציב.

ד.2.א.2. שרתים, מזכירים וניקיון - קיים פער שלילי בסך 636 אלפי ₪, פער שלילי בסך 393 אלפי ₪ בגין 12.1 תקנים ביתר וכן פער שלילי בסך 243 אלפי ₪ בגין עלויות שכר גבוהות מתקציב.

ד.2.א.3. סייעות חינוך מיוחד - קיים פער חיובי בסך 20 אלפי ₪, פער שלילי בסך 480 אלפי ₪ בגין 10.7 תקנים ביתר וכן פער חיובי בסך 500 אלפי ₪ בגין עלויות שכר נמוכות מתקציב.

ד.2.א.4. תקני חינוך נוספים - קיים פער שלילי בסך 867 אלפי ₪, פער שלילי בסך 237 אלפי ₪ בגין 1.06 תקנים ביתר וכן פער שלילי בסך 630 אלפי ₪ בגין עלויות שכר גבוהות בתקציב.

ב.4.א. סטיית כמות

תקני השכר בפרק החינוך מתוקצבים בחלקם ע"י משרד החינוך, בהתאם לפרמטרים שונים. תקצוב תקנים – המשרד מממן את עלות השכר של העובד בשיעור תקצוב עפ"י מודל המשרד. כמו כן ישנם תקנים שאינם ממומנים ע"י המשרד ומבוצעים ממקורות התקציב של המועצה.

מטרת הבדיקה: איתור חריגה מתקנים מתוקצבים, כימות התקנים המועסקים ע"י המועצה ללא תקציב ייעודי וכן הצפת תקנים מתוקצבים שאינם מאוישים ע"י המועצה.

פילוח ביצוע תקנים ממוצע שנתי:

121.54	ממוצע תקנים מתוקצבים ממשרד החינוך – עפ"י נתוני תלמידים ותקנים
146.68	תקנים בפועל בדוח 66
25.14	פער תקנים ללא תקצוב
39.11	עובדים שעתיים – לא מתוקננים

1,863 אלפי ₪.

סה"כ עלות מוערכת בגין סטיית תקנים:

חשוב לציין כי היות וסיווג התקנים ברשות אינו מבוצע באופן מסודר יתכנו פערים בין המידע הקיים בידי הרשות לבין המופיע בדוח זה.

ניתוח תקנים לפי תתי מחלקות בפרק החינוך

ב.4.א.1. תקני גנים

בגני הילדים מתקבל תקצוב פר ילד / גן הכולל בתוכו תקציב סייעות אם, בנוסף מתוקצבות סייעות שניות לכיתות גן זכאיות. יש לציין כי תקנון הסייעות כולל תוספת מזערית עבור יום שישי ומילויי מקום.

- תקני גננות - משולמים ע"י משרד החינוך ישירות לגננת, עבור ילדי 3-4 תקנים אלו מקוזזים לרשות. (גננות עובדות מדינה – קוד במית"ר 33)

- תקני סייעות – תקני סייעות בוקר בגילאי 3-4 מתוקצבים כחלק מרכיב השכל"מ המגלם בתוכו תקציב עבור גננות, סייעת ראשונה כולל מילויי מקום, ומעט פעילות ואחזקה. (שכל"מ - קוד במית"ר 3) עבור ילדי 5-6 מתוקצבים ברכיב ייעודי (עוזרות לגננות - קוד במית"ר 19)

- תקני סייעות שניות מתוקצבים ברכיב ייעודי (סייעת שניה והעשרה – קוד במית"ר 614)

ממצאי הביקורת:

פער	סעיפי הוצאה			סעיפי הכנסה		
	תקנים	שם סעיף	סעיף	תקנים	שם סעיף	סעיף
-4.49	45.49	משכורות גני ילדים בוקר	1812200110	41.00	השתת.משרד החינוך	1312200920
-2.83	4.88	משכורות ממלאות מקום	1812200111	2.05		תקני מילוי מקום
-7.33	50.38		סה"כ ביצוע	43.05		סה"כ תקציב

קיימת חריגה של 7.33 תקנים, **עלות מוערכת לשנה 753 אלפי ₪.**

לא קיימת הפרדה בין סוגי הסייעות בסעיפים - סייעת ראשונה וסייעת שניה ויתכן שכולל גם מעט סייעות חינוך מיוחד דבר המקשה על בדיקת הנתונים.

המלצות הביקורת:

- ✓ מומלץ להיצמד לתקינה מאושרת – באמצעות תמרוץ העובדות ומניעת מילויי מקום אפשריים, סגירת גנים במידת הצורך וצמצום מספר הגננות המועסקות. / לפעול לקבלת מלא התקנים הצפויים מראש – באמצעות דיווח תלמידי גנים בזמן, בדיקת היתכנות להפעלת גנים נוספים וכד'
- ✓ מומלץ לדייק רישום בהנהלת החשבונות בהתאם לפיצול סוגי הסייעות כמתקצב במשרד החינוך
- ✓ מומלץ לפצל רישום סייעות חינוך מיוחד בגנים ככל וכלולות בסעיף הראשי.

ב.4.א.2. תקני מוסדות שרתים, מזכירים וניקיון

בבתי הספר היסודיים תקציב התקנים מתקבלים בקודי נושא שונים במערכת מית"ר: תקני שרתים, מזכירים וניקיון. בחט"ב מתוקצבים בקוד נושא 214 עובדי המינהל וכן שרת, ספרן וכו'. פרמטר התקצוב הינו עפ"י מספרי התלמידים והכיתות הלומדים במוסד.

תקני המוסדות מועסקים במועצה מקומית גבעת זאב דרך הרשות.

ממצאי הביקורת:

להלן פילוח התקנים שרתים, מזכירים וניקיון:

פער	סעיפי הוצאה			סעיפי הכנסה		
	תקנים	שם סעיף	סעיף	תקנים	שם סעיף	סעיף
-3.02	5.07	משכורות ביהס שבילים	1813201110	2.05	מ. החינוך דוברת	1313201921
-0.60	0.60	נקיון שבילים	1813201114			
-0.16	0.16	משכורות ניקיון שבילים	1813201210			
-2.71	3.70	משכורות ביה"ס תורת חסד	1813202110	1.00	השתת ממשלה במלכתי ב	1313202920
-0.43	0.43	משכורות ניקיון ממח	1813202114			
-1.91	1.91	ע.קבלניות ניקיון	1813202750			
1.88	4.00	משכורות ביה"ס אתרוג	1813203110	5.88	השתתפות ממשלה ביהס ממד	1313203920
-1.32	1.32	משכורות ניקיון אתרוג	1813203114			
-1.90	1.90	משכורות נקיון אתרוג	1813203210			
-0.44	0.44	עבודות קבלניות-ניקיון	1813203751			
0.49	2.00	משכורות ביה"ס אופק	1813204110	2.49	משכורות ביה"ס אופק	1813204110
-1.53	1.53	משכורות ניקיון אופק	1813204210			
-0.14	2.38	משכורות ביה"ס חט"ב	1814000110	2.24	השתת ממשלה חט"ב	1314000920
-0.42	0.42	משכורות ניקיון חט"ב	1814000210			
3.95	4.21	משכורות ביה"ס תבונות	1813205110	8.17	מ חינוך שרתים ומזכירים אגן האי	1313205920
-3.84	3.84	ע קבלניות ניקיון	1813205750			
-12.10	33.92		סה"כ ביצוע	21.83		סה"כ תקציב

קיים פער של 12.1 תקנים במצטבר, חלק מהתקנים הינם דרך קבלניות ניקיון ויתכן ומספר התקנים בפועל שונה וחלק מהפער הינו בגין סטיית כמות. לתשומת לב, בבי"ס אתרוג ובתבונות קיים פער חיובי – העסקה בחסר, בגין שאר המוסדות קיים פער שלילי - העסקה ביתר.

לתשומת לב, העסקה בחסר בגין עובדי שרתים, מזכירים וניקיון בבי"ס חושפת את הרשות לקיזוז במקרה בו תתקיים ביקורת. **עלות מוערכת לשנה 393 אלפי ₪.**

הרישום בסעיפים אינו מסודר, קיימים מספר סעיפים לכל מוסד, נראה כי בכל פעם נרשמות ההוצאות בסעיף אחר או לחילופין כל עובד נרשם בסעיף אחר.

המלצות הביקורת:

- ✓ מומלץ להיצמד לתקינה מאושרת, לצמצם תקנים בהתאמה – יש לוודא האם אכן יש צורך במלוא התקנים.
- ✓ מומלץ לוודא סיווג ורישום נכון הן בתוכנת ההנח"ש והן בתוכנת השכר.
- ✓ מומלץ לבצע בדיקת מיקסום תלמידים במוסדות ע"מ לוודא תקנון מותאם לגודל המוסד.

מועצה מקומית גבעת זאב
דוח מבקר המועצה לשנת 2022

ב.4.א.3. תקני סייעות חינוך מיוחד

סייעות חנ"מ מתוקצבות ברמה כיתתית, ברמה פרטנית וברמה מוסדית.
ברמה הכיתתית מתקבל תקצוב עבור סיוע פר כיתה.
ברמה פרטנית מתקבל סיוע פר ילד
ברמה מוסדית מתקבל סיוע פר מוסד (גן / מוסד) לשימוש המוסד עפ"י החלטתו.
עבור תלמידים עם צרכים רפואיים ייחודיים ניתן להגיש בקשה לסייע רפואי צמוד, הבקשה והאישור מתבצעים דרך מערכת "סייעות רפואיות".

ממצאי הביקורת:

פער	סעיפי הוצאה			סעיפי הכנסה		
	תקנים	שם סעיף	סעיף	תקנים	שם סעיף	סעיף
-2.05	10.54	משכורות סייעות שבילים	1813201113	8.49	סייעות כיתתיות שבילים	1313201922
-1.38	5.90	משכורות סייעות אתרוג	1813203113	4.52	השתת מ החינוך ממ"ד סייעות	1313203922
-1.82	3.40	משכורות סייעות אופק	1813204113	1.59	השתת מ החינוך ממ"ג סייעות	1313204922
0.04	1.55	משכורות סייעות תבונות	1813205113	1.60	השתת מ. החינוך סייעות	1314000922
-1.10	2.70	משכורות סייעות חט"ב-תל"מ	1814000113	1.60	השתת ממשלה חט"ב	1314000920
2.38	19.14	משכורות סייעות צמודות תלמיד	1817100113	21.52	סייעות שילוב	1317100922
-9.01	9.01	העברה לרשויות אחרות סייעות	1817100755			
2.23	7.97	משכורות חוק שילוב גנים	1812200113	10.20	סייעות גנ"י חוק שילוב	1312200922
-10.70	60.22	סה"כ ביצוע		49.52	סה"כ תקציב	

קיימת חריגה של 10.7 תקנים, עלות מוערכת לשנה 480 אלפי ₪.

המלצות הביקורת:

- ✓ מומלץ להיצמד לתקינה מאושרת/ לוודא קבלת תקצוב מלא מראש, באמצעות דיווח התלמידים בזמן אמת לפני תחילת שנת הלימודים, כמו כן יש לוודא כי עבור כלל הסייעות מדווח ביצוע עד למועד סגירת הדיווח.
- ✓ מומלץ לבצע מיון בין הסעיפים לדוג' כלל סייעות רפואיות מתוקצבות בסעיף אחד.
- ✓ מומלץ לבצע בקרה כי לא קיים מקרה בו הרשות משלמת עבור העסקת סייעת בגין תלמיד אשר התקציב עבורו מתקבל ברשות אחרת. במקרה זה יש להוציא דרישות תשלום לרשות השנייה או לחילופין לסיים את העסקת הסייע.

ב.4.א.4. תקני חינוך נוספים

ממצאי הביקורת:

פער	סעיפי הוצאה			סעיפי הכנסה		
	תקנים	שם סעיף	סעיף	תקנים	שם סעיף	סעיף
-0.56	4.86	משכורות שירות פסיכולוגי	1817300110	4.30	השתת ממשלה בשפ"י	1317300921
0.50	1.50	משכורות קב"ט מוס"ח	1817100110	2.00	השתת מ.חינוך בקב"ט	1317100920
-1.00	2.00	משכורות קב"סים	1817700110	1.00	השתת מ. החינוך	1317700920
-1.06	8.36		סה"כ ביצוע	7.30		סה"כ תקציב

קיימת חריגה של 1.06 תקנים, עלות מוערכת לשנה 237 אלפי ₪.

המלצות הביקורת:

✓ מומלץ להיצמד לתקינה מאושרת ולהפעלת תקנים מתוקצבים בלבד, יש לבדוק היתכנות הגדלת תקנים מול המשרד במידת הצורך.

ב.5.א.4. תקני מינהל חינוך

תקנים אלו הינם תקני הרשות ללא מקור תקציבי ממשרד החינוך, אך הינם נצרכים לצורך התנהלות תקינה ומיצוי הכנסות וכספי משרד החינוך. סך תקני המינהל המושגים על הרשות 7.06.

עלות מוערכת לשנה 1,579 אלפי ₪.

מועצה מקומית גבעת זאב
דוח מבקר המועצה לשנת 2022

ב.4.1. סטיית מחיר

במשרד החינוך ישנם 2 סוגים של תשלומי שכר:

1. תשלום לעובדי ישירות ע"י משרד החינוך - שכר הגננות ועובדי הוראה משולם ישירות ע"י משרד החינוך, שכר הגננות מקוזז במיתר, לשכר עובדי ההוראה אין ביטוי במערכת מית"ר.
 2. תשלום שכר ע"י הרשות - הרשות מקבלת כספים ע"י משרד החינוך ומשלמת לעובדים את שכרם עפ"י הכללים הנדרשים
- משרד החינוך מתקצב את הרשות עפ"י מודלים שנקבעו על ידו.
- המשרד דורש מהרשות להשתתף בעלויות – מאצ"ינג רשות נדרש ומשכך ישנם פערי עלויות מובנים.
- כמו כן במרבית המקרים המודלים ישנים ואינם מעודכנים ואינם משקפים את עליית השכר במשק, כך שלרוב פערי העלויות הינם מחויבי המציאות, כמו כן תקצוב משה"ח מתבסס על ממוצע ותק ותנאים נוספים ללא התחשבות בנתוני העובדים בפועל. בדוח זה נוטרלו פערי השכר בגין מאצ"ינג רשות וחושבו הפערים העודפים בלבד.

ממצאי הביקורת:

קיימים פערי עלויות בחלק מהנושאים, אומנם חלקם מחויבי המציאות אך כמובן שחלקם לא, מנגד קיימים נושאים רבים בהם העלות נמוכה מהמחויב.

להלן פירוט פערי העלויות:

מחלקה	מוסד	תקציב ממוצע לתקן	עלות ממוצעת לתקן	תקנים מתוקצבים	פער עלות ממוצע	סה"כ פער בגין עלות
סייעות גני ילדים	גנים	128,753	124,829	41.00	3,924	160,870
מילוי מקום גנים	גנים	115,877	67,664	2.05	48,213	98,837
שרתים מזכירים וניקיון	שבילים	122,254	77,903	2.05	44,351	90,981
שרתים מזכירים וניקיון	תורת חסד	120,462	76,104	1.00	44,358	44,313
שרתים מזכירים וניקיון	אתרוג	122,265	149,622	5.88	-27,356	-160,897
שרתים מזכירים וניקיון	אופק	121,860	177,391	2.49	-55,531	-138,240
שרתים מזכירים וניקיון	חט"ב	126,132	133,847	2.24	-7,715	-17,289
שרתים מזכירים וניקיון	תבונות	121,925	129,517	8.17	-7,592	-61,993
סייעות כיתתיות + תגבור	שבילים	117,673	122,567	8.49	-4,894	-41,543
סייעות כיתתיות + תגבור	אתרוג	132,537	115,205	4.52	17,331	78,403
סייעות כיתתיות + תגבור	אופק	117,673	93,762	1.59	23,911	37,973
סייעות כיתתיות + תגבור	תבונות	117,673	112,267	1.60	5,405	8,623
סייעות כיתתיות + תגבור	חט"ב	94,397	130,923	1.60	-36,525	-58,441
סייעות צמודות	רשותי	117,248	93,532	21.52	23,716	510,457
סייעות צמודות	גנים	117,232	120,725	10.20	-3,493	-35,633
פסיכולוגים	רשותי	83,733	221,269	4.30	-137,537	-591,407
קב"ט	רשותי	175,354	164,056	2.00	11,298	22,597
קב"ס	רשותי	134,679	195,753	1.00	-61,074	-61,074
סה"כ		2,187,726	2,306,935	121.70	-119,210	-113,465

המלצות הביקורת:

- ✓ מומלץ לערוך ביקורת שכר ולוודא תשלומים לעובד עפ"י חוק ועפ"י הנחיות משה"ח במקביל.
- ✓ מומלץ להעסיק תקנים בעלי עלות נמוכה – עובדים צעירים וכד' ולהימנע מהעסקת עובדים בעלי וותק גבוה ככל וניתן.