



מכון התקנים הישראלי
כ"ו כסלו תשע"ח
14 דצמבר 2017



חזון והגשמה
הרצליה
ועדת תמיכות

פרוטוקול ועדת התמיכות המקצועית – ישיבה מס' 14
מיום שלישי, 12/12/2017

נכחו בישיבה :

חברי ועדה

- מר יהודה בן עזרא
- מנכ"ל העירייה, יו"ר ועדת התמיכות המקצועית
- עו"ד ענת בהרב קרן
- היועצת המשפטית לעירייה
- רו"ח הילה רוזן
- מנהלת אגף תקצוב וכלכלה וסגנית גזבר

מזומנים קבועים:

- מפקחת ועדת תמיכות
- רו"ח איילה ממן
- גבי מישל עצמון
- מנהלת מח' ועדות עירוניות ובקרת תהליכים
- מרכות הוועדה
- רו"ח אתי שרעבי

מזומנים נוכחים:

- מר עדי חמו
- מנהל מחלקת הבריאות
- גב' מירב רייניש
- מנהלת מדור לפיתוח קהילתי, תנו"ס
- נציגי משרד רו"ח ברסקי את ברגר ושות'
- רו"ח אריה ברסקי
- שולמית אברמוביץ

על סדר היום:

1. דיון בדו"חות ביקורת של מבקשי התמיכה לשנים 2013-2015:
 - א. מדרשת "החפץ חיים" להפצת היהדות המדרשה התורנית ע"ש הצדיק הרה"ג ר' ישראל מאיר הכהן זצ"ל - הרצליה (ע"ר).
 - ב. "אור זרוע" המדרשה לבעלי תשובה ע"ש האדמו"ר הצדיק בבא סאלי זיע"א הרצליה (ע"ר).
 - ג. בית אולפנה ללימודי היהדות(כולל) הרצליה (ע"ר).
2. דיון בשינויים בתבחינים לשנת 2018 בנושא שיעורי תורה.
3. דיון בשינויים בתבחינים לשנת 2018 בנושא חינוך בלתי פורמלי.
4. דיון נוסף בבקשת התמיכה של מבקש התמיכה אקים הוסטל השחר בנושא חינוך בלתי פורמלי.
5. דיון בבקשות התמיכה של מבקשי התמיכה ריב"ה - ריאה ירוקה בתע"ש השרון וישראל בשביל האופניים בנושא איכות הסביבה.
6. דיון בבקשת התמיכה של מבקש התמיכה אחל"ה - איכות חיים לתושבי השרון בנושא איכות הסביבה.



1. דיון בדו"חות ביקורת של מבקשי התמיכה לשנים 2013-2015:

- א. מדרשת "החפץ חיים" להפצת היהדות המדרשה התורנית ע"ש הצדיק הרה"ג ר' ישראל מאיר הכהן זצ"ל - הרצליה (ע"ר).
- ב. "אור זרוע" המדרשה לבעלי תשובה ע"ש האדמו"ר הצדיק בנא סאלי זיע"א הרצליה (ע"ר).
- ג. בית אולפנה ללימודי היהדות(כולל) הרצליה (ע"ר).

רו"ח אריה ברסקי ושולמית אברמוביץ מציגה בפני חברי הוועדה והנוכחים את דו"חות הביקורת של כל אחד מהמבוקרים הנ"ל המצורפים כנספח אי לפרוטוקול זה.

להלן עיקרי הדברים שעלו בדיון:

א. כללי:

רו"ח אריה ברסקי:

משרדנו ביקר בשטח ווידאנו שאכן מתקיימת פעילות. מכיוון שהכוללים מתוקצבים פר תלמיד/אירוע בדקנו כי הכמות המוצהרת מתאימה לכמות בפועל וערכנו מדגם לתכנית העבודה שהוצגה על ידם.

יהודה בן עזרא, יו"ר:

האם כל הליקויים שנמצאו בביקורת הועברו להתייחסות המבוקרים?

רו"ח אריה ברסקי:

כן, ככל והתגובה התקבלה בכתב היא קיבלה ביטוי בדו"ח הביקורת של המבוקר.

ג. תקציב מול ביצוע:

שולמית אברמוביץ:

נמצאו פערים בין התקציב שהוגש על ידי חלק מהמבוקרים בבקשת התמיכה לבין הרישומים בספרים(ביצוע).

רו"ח איילה ממון:

חשוב להדגיש שמדובר בפער בין התקציב שהינו ביטוי לתוכנית עבודה צפויה / רצויה במהלך השנה לבין הביצוע בפועל. התקציב עשוי להשתנות במהלך השנה בהתאם למקורות ההכנסה של העמותה.

רו"ח אריה ברסקי:

התקציב הוא סוג של תכנית עבודה לשנה קלנדרית ולכן הוא צריך להתאים למציאות.

מסקנה:

לא נמצאו ממצאים חריגים בדו"חות הביקורת לכל אחד מהמבוקרים הנ"ל אשר יש בהם בכדי להשפיע על סכום התמיכה שניתנה לכל אחת משנות הביקורת.



ג. המלצות לשנת התמיכות 2018 בעקבות ממצאי הדו"חות:

(1)

קריטריונים כתובים למתן מלגות לתלמידי הכולל

שולמית אברמוביץ:

נמסר לנו בע"פ על ידי עמותת חפץ חיים כי קיימים קריטריונים למתן מלגות לתלמידי הכולל. אנו ממליצים לדרוש מכל אחד מהמבוקרים הכנת קריטריונים כתובים למתן מלגות לתלמידי הכולל.

יהודה בן עזרא, יו"ר:

ההמלצה מתקבלת.

(2)

הרחבת מדגם הביקורת בשנת התמיכות 2018 ודיווח לוועדת התמיכות המקצועית על ממצאים חריגים, ככל וישנם:

רו"ח אריה ברסקי:

המבוקרים עמדו בדרישות הביקורת שאנו עושים ובקריטריונים למתן התמיכה עפ"י התבחינים. אך במסגרת ביקורת השטח אצל חלק מהמבוקרים נמצאה חריגה באחוזים שלא עולה בקנה אחד עם ההנחיות של משרד האוצר במסי אירועים שנבדקו.

מדגם הביקורת- יודגש שבמסגרת ביקורת השטח נבדק אירוע בודד וספציפי מתוך תכנית העבודה ו/או כמות תלמידים ביום ושעה מסוימים בלבד.

אנו ממליצים לצוות המקצועי לקבוע מנגנון לטיפול בחריגה מהדיווח בתבחינים למתן התמיכה:

- 15%-24% חריגה מהדיווח- בדיקה חוזרת.
- 25%-49% חריגה מהדיווח- ליקוי מהותי, זימון לשימוע וקבלת הבהרות לחריגה.
- 50% ומעלה חריגה מהדיווח- לשקול השבה של כספי התמיכה.

רו"ח איילה ממון:

אני ממליצה שהרפרנט המקצועי ירחיב את מדגם הביקורת שלו לגבי עמותות שדוח הביקורת שלהם מצביע על חריגה בביקורת השטח כדי לראות האם אכן מדובר בחריגה נקודתית בלבד או בחריגה נרחבת יותר, דבר שעשוי להצביע על כך שנתוני הפעילות שדווחו במסגרת הבקשה אינם תואמים את הביצוע בפועל, וידווח לוועדה המקצועית על ממצאים חריגים, ככל וישנם.

יהודה בן עזרא, יו"ר:

תבחינים לשנת 2018 בנושא כוללים אושרו במועצת העיר. יחד עם זאת, ההמלצה מתקבלת לשנת התמיכות 2018 ואילך, על הרפרנט המקצועי לדווח לוועדת התמיכות המקצועית על כל הממצאים החריגים שיעלו במסגרת המדגם שמבוצע על ידו.



רו"ח איילה ממון:

לעניין פנייתו של עמית מרלה, עפ"י ממצאי הביקורת לא ניתנה תמיכה ביתר למבקש התמיכה "אור זרוע" המדרשה לבעלי תשובה ע"ש האדמו"ר הצדיק בבא סאלי זיע"א הרצליה (ע"ר), ולא נמצאו עודפים / גרעונות נצברים החורגים מהוראות נוהל שר האוצר המחייבים את העמותה להשיב כספי תמיכה שניתנו ביתר. לחלף הציטוט מתוך דו"ח הביקורת לעמותה זו (עמוד 20):

4.2.3.1	עודף/ גרעון נצבר מפעילות
<ul style="list-style-type: none"> • מניתוח הדו"ח הכספי לשנים 2013-2014 ו-2015 עולה, כי העמותה סיימה את השנים בעודף בנכסים נטו שלא קיימת לצביהם הגבלה ושימשו לפעילות בסך 61,950 ₪, 154,699 ₪ ו-150,112 ₪ בהתאמה, ואשר היוו 6%, 15% ו-18% ממחזור הפעילות לשנים אלו, בהתאמה. • מניתוח הדוחות הכספיים לשנים 2013-2015 עולה, כי לא קיימים עודפים נצברים ולא גרעונות נצברים החורגים מהוראות נוהל שר האוצר. 	<p>4.2.3.2</p> <p>מניתוח הדו"ח הכספי לשנים 2013-2015 עולה, כי העמותה סיימה את שנת 2015 בגרעון מפעילות שוטפת בסך (14,874) ₪ ואת השנים 2014 ו-2013 בעודף מפעילות שוטפת בסך 92,749 ₪ ו-105,136 ₪ בהתאמה ואשר היוו 1.7%, 9%, ו-9.8% ממחזור הפעילות, בהתאמה.</p>

ועדת התמיכות המקצועית מקבלת את המלצות הביקורת ביחס לכל אחד מהדו"חות, פה אחד.

החלטה:

תתקיים בקרת ליקויים לכל אחד מהליקויים שנמצאו בדו"חות הביקורת לכל אחד מהמבוקרים בשנת התמיכות 2018.

2. דיון בשינויים בתבחינים לשנת 2018 בנושא שיעורי תורה.

רו"ח אתי שרעבי:

מר יוסף לונדון ביקש בישיבת ועדת המשנה לתמיכות ביום 21.11.17 שגם בתבחין שיעורי תורה תיקבע כמות מינימלית של שיעורים לתמיכה, כפי שנעשה בתבחין הכוללים.

יהודה בן עזרא, יו"ר:

הרפרנט יכין הצעה לשינויים בתבחין זה ויבצע עבודת עומק לצורך הכנת המלצתו אשר תובא בפני ועדת התמיכות המקצועית במהלך חודשים פברואר – מרץ 2018.

3. דיון בשינויים בתבחינים לשנת 2018 בנושא חינוך בלתי פורמלי.

רו"ח אתי שרעבי:

מר יוסף לונדון ביקש בישיבת ועדת המשנה לתמיכות ביום 21.11.17 שהתמיכה בספורט העממי תהיה נושא נפרד ולא תיכלל בנושא החינוך הבלתי פורמלי. זאת בכפוף לכך שהתמיכה בספורט העממי לא תהיה 21% מהתמיכה בחינוך הבלתי פורמלי, אלא תקבל סעיף תקציבי נפרד שלא יעלה על 120,000 ש"ח.



רוח הילה רוזן:

הסכומים לחלוקה כמעט ולא משתנים בעוד שהאחוזים לחלוקה משתנים. (יש לחלק את ה- 21% שנגרעו בין יתר מקבלי התמיכה). המשמעות הינה שינוי האחוזים בתבחינים לשנת 2018 בנושא החינוך הבלתי פורמלי וכן שינוי בסכום החלוקה העומד לשיקול דעת של ועדת המשנה.

מירב רייניש:

מכיוון שלשינוי המבוקש יש הן חשפה על האחוזים הפנימיים והן על הסכום שבשיקול הדעת של ועדת המשנה בתבחין אני מצטרפת להמלצה לא לבצע שינויים בנוסח התבחין הקיים בנושא החינוך הבלתי פורמלי בשנת 2018.

יהודה בן עזרא, יו"ר:

הבקשה לשינוי תילקח בחשבון במסגרת הדיונים בתבחינים לשנת 2019.

4. דיון נוסף בבקשת התמיכה של מבקש התמיכה אקים הוסטל השחר בנושא חינוך בלתי פורמלי.

ירד מסדר היום.

5. דיון בבקשות התמיכה של מבקשי התמיכה ריב"ה - ריאה ירוקה בתע"ש השרון וישראל בשביל האופניים בנושא איכות הסביבה.

רו"ח אתי שרעבי:

מבקש התמיכה, ריב"ה - ריאה ירוקה בתע"ש השרון, בנושא איכות הסביבה, נדרש למסור לוועדת התמיכות, בין היתר, דו"ח ביצוע חתום על ידי רו"ח לתקופה 1-9/2017 עד ליום 3.12.17.

דו"ח הביצוע לא הועבר לידי ועדת התמיכות המקצועית עד המועד האמור. ביום 5.12.17 התקבלה בקשה מהעמותה לדחות את המועד של הגשת דו"ח הביצוע הנ"ל בשבוע ימים בשל עומס עבודה ומסיבות אישיות שפורטו בפניה.

רו"ח איילה ממון:

מכיוון שכבר חלף למעלה משבוע הדחייה הנוסף שהעמותה ביקשה מעבר למועד שנקבע בוועדה ביקשתי מהעמותה להעביר אלינו סטאטוס מעודכן נכון להיום. הבוקר התקבל מייל ממנו עולה כי העמותה לא רשמה הוצאות ולא אספה קבלות על פעילויות שלטענתה היו במהלך השנה, כלומר העמותה לא תגיש דו"ח בצוע על פעילותה בשנת 2017 ולכן לא תוכל לקבל את כספי התמיכה.

יהודה בן עזרא, יו"ר:

האם ניתן לתת לעמותה ארכה לחשלמת המסמכים?

רו"ח הילה רוזן:

כספי התמיכה לשנת תמיכה עפ"י הנוהל חייבים לעבור לידי העמותה לא יאוחר מתום שנת התמיכות ולכן לא ניתן לתת ארכה נוספת.

רו"ח אתי שרעבי:

לידיעת חברי הוועדה המקצועית והנוכחים, מבקש התמיכה, ישראל בשביל אופניים, לא השלים את המסמכים התסרים בבקשת התמיכה לשנת 2017 ואת דו"ח הביצוע לתקופה 1-9/2017 עד ליום 3.12.17 כנדרש.



החלטות:

ועדת התמיכות המקצועית מחליטה, פה אחד, להמליץ בפני מועצת העירייה כדלקמן:

- א. לעדכן את החלטתה מימים 13.06.17, 22.08.17 ו-21.11.17 בנושא מתן תמיכה למבקשי התמיכה ישראל בשביל האופניים וריב"ה - ריאה ירוקה בתע"ש השרון בנושא איכות הסביבה לאור אי קבלת דו"חות ביצוע לשנת התמיכות 2017 כאמור לעיל ולבטל את מתן התמיכה לשנת 2017 בסך של 56,000 ₪ ו-44,500 ₪ בהתאמה.
- ב. לא לחלק את יתרת התקציב בסך של 128,000 ₪ בנושא איכות הסביבה.

6. דיון בבקשת התמיכה של מבקש התמיכה אחל"ה - איכות חיים לתושבי השרון בנושא איכות הסביבה.

רו"ח איילה ממנן:

עפ"י דוחות הביצוע לשנים 2015 ו-2016, ולאור הנחיות נוהל משרד הפנים לפיו מתן התמיכה ניתן לפי היקף הפעילות בשנה קלנדרית **בלבד** ולא לאורך מספר שנים, נראה כי העמותה קיבלה תמיכה ביתר בגין שנים 2015-2016.

יהודה בן עזרא, יו"ר:

יש לקזז מתוך כספי התמיכה להם זכאית העמותה לשנת התמיכה 2017 את סכומי התמיכה ביתר משנים אלו, ככל וישנם.

עו"ד ענת בהרב קרון:

ככל ויבוצע קיזוז יהיה צורך להעביר לעמותה מכתב בטרם בצוע הקיזוז ובו להודיע להם על הכוונה לקזז. זאת לאחר קבלת התייחסותם לדו"ח הביקורת.

החלטה:

לאור ממצאי דו"ח הביקורת כפי שפורטו לעיל, כספי התמיכה יעוכבו בשלב זה וממצאי הביקורת יועברו להתייחסות העמותה. וזאת בכפוף ללוחות הזמנים של העברת כספי תמיכה לשנת 2017.

בכבוד רב,

יהודה בן-עזרא
מנכ"ל העירייה

יו"ר ועדת התמיכות המקצועית

רשמה : רו"ח אתי שרעבי