



מדינת ישראל
משרד הרווחה והשירותים החברתיים
אגף הכספים – בקרה כספית



אלול, התשע"ד
אוגוסט, 2014

לכבוד
גב' חיה שושני
חשבת(בכירה) משרד הרווחה

שלום וברכה,

הנדון: תכנית עבודה לביקורת עומק בנושא "הסעות וליווי לאנשים בעלי מוגבלות שכלית התפתחותית בגילאי 21 ומעלה למסגרות יום שיקומיות"

א. עיקרי מטרות הביקורת:

1. בדיקת קיומו של הליך התקשרות בין הרשות המקומית לקבלן ההסעות, בהתאם להוראות כל דין.
2. בדיקת נאותות תשלומי הרשות המקומית לקבלן ההסעות עבור מתן השירותים בהתאם לדרישות המרכז / הפנייה של הרשות המקומית, ובהתאם לתנאי הסכם ההתקשרות שנחתם עמו, וכן בדיקת סבירות התמורה ביחס לשירותים הניתנים, תוך התחשבות במאפייני הרשות והשירותים הנדרשים.
3. בדיקת נאותות ושלמות דיווחי הרשות המקומית למשרד הרווחה בהתאם לדרישות משרד הרווחה והשירותים החברתיים.
4. בדיקת גביית הרשות המקומית את דמי השתתפות הורי המוסעים בעלויות ההסעה, בהתאם להוראות חוזר מנכ"ל משרד הרווחה והשירותים החברתיים.
5. בדיקת השתתפות משרד הרווחה והשירותים החברתיים בעלות ההסעות, בהתאם להוראות חוזר מנכ"ל המשרד, תוך מתן דגש על נושא עמידה במגבלת נקודות הזיכוי שלהן זכאי המוסע לסיוע.
6. בדיקת תקינות דרישות הרשו"מ מהמשרד בנושא השתתפות בעלות ההסעה המאושרת, ולאישורים לחריגה אשר עמדו בתוקפם בתקופה הנבדקת, וזאת בהתאם להוראה 14.8 בתע"ס.

ב. תמצית מתודולוגיית הבדיקה:

1. בדיקת מדגם מייצג של ארבעה חודשים בכל שנה, לגבי השנים 2012 – 2013. לצורך חישוב ההפרש השנתי יבוצע חיבור ההפרשים של ארבעת החודשים והכפלתם ב-3. יש להדגיש, כי הביקורת תבוצע על הנתונים השוטפים של החודשים הנבדקים בלבד, קרי יבוצע נטרול של סכומים ששולמו בגין הפרשים בגין חודשים אחרים שאינם נבדקים ע"י הביקורת, וזאת במידה והרשות תוכיח לביקורת כי הסכומים אכן שולמו בגין תקופות קודמות.
2. עריכת טיוטת דו"ח ראשונית לתגובת הרשו"מ, ולידיעת חשבות המשרד.
3. לאחר אישור קבלת הרשות המקומית על קבלת טיוטת דו"ח הביקורת הראשונית, תינתן לרשות האפשרות להגיב על ממצאי הביקורת, בתוך 21 ימי עבודה.

משה

משרד ראשי ירושלים רח' קפלן 2 קריית בן - גוריון ת.ד. 915 מיקוד 91008
טל. 02-6752549 פקס 02-5085989



הלב פתוח לרווחה

מדינת ישראל

משרד הרווחה והשירותים החברתיים

אגף הכספים – בקרה כספית



4. לאחר קבלת תגובת הרשות לטיוט דו"ח הביקורת הראשונית, יערך הדו"ח כך שיכלול את תגובת הרשות לטיוט דו"ח הביקורת הראשונית. לאחר מכן, תועבר טיוט דו"ח הביניים לתגובה נוספת ואחרונה של הרשות המקומית.

5. לאחר אישור קבלת הרשות המקומית על קבלת טיוט דו"ח הביניים כאמור, תינתן לרשות האפשרות להגיב על טיוט דו"ח הביניים, בתוך 21 ימי עבודה.

יודגש, כי אם לא תתקבל תגובת הרשו"מ בתוך פרק הזמן שהוגדר בטיוט דו"ח הביניים, הנחת הביקורת הינה כי הרשו"מ מסכימה עם ממצאי הביקורת, והדו"ח יופץ כסופי, קרי משרד הרווחה יפעל בהתאם לכתוב בו.

כמו-כן, אם לרשות המקומית תהינה השגות כלשהן על ממצאי הביקורת, לאחר הפצת הדו"ח הסופי, באפשרותה לפנות למנהל תחום ביקורת כספית בחשבונות במשרד הרווחה והשירותים החברתיים - רו"ח משה מדר.

ג. עיקרי תכנית הביקורת:

1. פעולה שיש לבצע טרום התחלת הביקורת בפועל:

בטרם התחלת הביקורת, הגוף הממונה במשרד הרווחה והשירותים החברתיים לעניין הביקורת, יפנה בכתב אל גזבר הרשות המקומית באמצעות מכתב שייכתב על גבי לוגו של משרד הרווחה, בצירוף העתק למנהל המחלקה לשירותים חברתיים, ויודיע על היתכנות קיום הביקורת, תוך ציון המועד המתוכנן לתחילתה, פרטי המשרד ופירוט מסגרת של עיקרי תוכנית הביקורת לגבי השנים הנבדקות, קרי 2012-2013.

כמו כן, תשלח הודעה מרוכזת ובה שמות הרשויות המקומיות בהן מתוכננת הביקורת, אל היחידה הכלכלית ואל יחידת הרווחה במרכז השלטון המקומי, במועד סמוך למועד בו תישלח ההודעה בדבר ביצוע הביקורת לרשויות המקומיות בהן הינה מתוכננת להתבצע.

יודגש כי בכל נושא כספי יש לפנות בראש וראשונה אל גזבר הרשות המקומית.

לאחר האמור לעיל, תבוצע פנייה למנהל המחלקה לשירותים חברתיים ברשות המקומית, בצירוף העתק לידיעת גזבר הרשו"מ והשלטון המקומי, לצורך המצאת האסמכתאות הבאות, תוך 21 יום ממועד הפנייה:

1.1 העתקי נספחי ט"ז/17 שהוגשו למשרד הרווחה והשירותים החברתיים - ריכוז הוצאות ההסעה והליווי, ובגין החודשים הנבדקים בלבד.

1.2 דיווחי מת"ס - ריכוז הוצאות ההסעה והליווי אשר הוגשו למשרד הרווחה והשירותים החברתיים, ובגין החודשים הנבדקים בלבד.

1.3 העתקי חשבוניות עבור עלויות ההסעה, וכן עלויות הליווי (אם וקיים ליווי) בגין החודשים הנבדקים בלבד.

1.4 נספח א' - פירוט מלא של שמות המוסעים, מספרי זהות, שמות המסלולים המשתייכים לכל בגיר, מקום מגורי הבגיר, מקום העבודה אליו הוא מוסע, וכן מספר הק"מ ביניהם נכון לחודשים הנבדקים.

משה

משרד ראשי ירושלים רח' קפלן 2 קרית בן - גוריון ת.ד. 915 מיקוד 91008

טל. 02-6752549 פקס 02-5085989



מדינת ישראל

משרד הרווחה והשירותים החברתיים

אגף הכספים – בקרה כספית



1.5 אסמכתא לתשלום הוצאה עצמית של הבגיר לרשו"מ עבור עלויות ההסעה, וכן רישומי הרשו"מ בגין התשלום האמור, עבור החודשים הנבדקים.

1.6 אישורי זכאות לקצבאות נידות מהביטוח הלאומי, במידה ואכן המוסעים מקבלים זאת, או הצהרת המוסעים כי אינם מקבלים קצבת נידות מהמוסד לביטוח לאומי, אם לדבריהם אינם זכאים לכך.

1.7 אישורי מפקח מחוזי / ארצי לחריגה מהתקרה של נקודות הזיכוי המאושרות בהתאם להוראה 14.8 בתע"ס, אשר עמדו בתוקפם בתקופה הנבדקת.

1.8 רשימת חברות ההסעה שנתנו את שירותי ההסעות לרשות בתקופה הנבדקת, תוך ציון הליך בחירת חברות ההסעה (מכרז פומבי / מכרז זוטא / הליך הצעות מחיר), בצירוף האסמכתאות שיפורטו בהמשך.

יש לציין כי, במידה והתקיים הליך מכרז משותף עם היסעי מחלקת החינוך, תידרש הרשות המקומית להמציא את עיקרי המסמכים המעידים על קיומו של הליך התייחור, כדוגמת מס' עמודים מתוך מסמכי המכרז, מס' עמודים מתוך הסכם התקשרות, הצעות מחיר שנתקבלו ו/או פרוטוקולים המרכזים את הצעות המחיר שנתקבלו וכדו'.

להלן פירוט האסמכתאות:

- (1) מסמכי המכרז/הפנייה להצעות המחיר.
- (2) פרוטוקול ועדת המכרזים לסיווג ההתקשרות (זוטא / פומבי וכדו').
- (3) העתקי פרסומים ו/או פניות לקבלת הצעות מחיר.
- (4) העתקי כל מסמכי ההצעות והצעות המחיר, לרבות ההצעה הזוכה, שהתקבלו מהמזעירים בהליך המכרז / תייחור במסגרתו נבחרו/ המסיעים שהעניקו לרשו"מ נכון לחודשים הנבדקים את השירותים שבנדון.
- (5) העתק הסכם התקשרות חתום (בצירוף העתק ערבות ביצוע) שהיו בתוקף נכון לחודש הנבדק עם המזעירים שהעניקו לרשו"מ את השירותים שבנדון נכון לחודשים הנבדקים.
- (6) אסמכתאות של החברות שהעניקו לעירייה את השירותים שבנדון אשר צורפו במסגרת הליך התייחור / המכרז, כמפורט להלן:

- רישיונות רכב וביטוחי רכב.
- תעודה לאיגוד ורישומה של החברה.
- רישיון לניהול עסק.
- אישורים של קצין הבטיחות של החברה המסיעה בנוגע לתקינות כלי הרכב המשמשים להסעות.

משה

משרד ראשי ירושלים רח' קפלן 2 קרית בן - גוריון ת.ד. 915 מיקוד 91008
טל. 02-6752549 פקס 02-5085989



מדינת ישראל

משרד הרווחה והשירותים החברתיים

אגף הכספים – בקרה כספית



2. עיקרי הבדיקות הנוגעות להתקשרות עם קבלן ההסעות:

- 2.1 בדיקת קיומו של הליך מכרז / תיחור לצורך בחירת קבלן ההסעות.
- 2.2 בדיקת נאותות הליך המכרז / התיחור, בהתאם להוראות כל דין.
- 2.3 בדיקת קיומו של הסכם התקשרות תקין עם קבלן ההסעות.

3. עיקרי בדיקות הנוגעות לדיווחי הרשות למשרד הרווחה והשירותים החברתיים:

- 3.1 בדיקת הסכום המדווח למשרד הרווחה והשירותים החברתיים בגין עלויות ההסעה, בהתאם להצעות המחיר שהתקבלו ברשות במסגרת הליך התיחור שערכה.
- 3.2 בדיקת הסכום המדווח למשרד הרווחה והשירותים החברתיים בגין עלויות ההסעה, ביחס לסכום שנדרש בפועל מהרשות ע"י קבלן ההסעות, תוך מתן דגש על חריגות מסכום ההוצאה בפועל.
- 3.3 בדיקת הסכום המדווח למשרד הרווחה והשירותים החברתיים בגין עלויות ההסעה, תוך בחינת עמידה בטווח המחירים הסבירים שנקבעו (כל מקרה ייבדק לגופו).
- 3.4 בדיקת גביית השתתפות המוסעים, ע"י הרשות.
- 3.5 בדיקת נאותות גביית השתתפות המוסעים, בהתאם להוראה 14.8 בתע"ס ובהתאם להוראות חוזר מנכ"ל מיוחד מס' 29 מיום 01/09/2011 הקובע, כי השתתפות מוסע הזכאי לקצבת ניידות תהיה בגובה של 50% מסך הקצבה ולא יותר מ- 1,000 ש"ח לחודש, אך לא יותר מעלויות ההסעה בפועל.
- 3.6 בדיקת דיווחי הרשות המקומית על גביית השתתפות הורי המוסעים למשרד הרווחה והשירותים החברתיים.
- 3.7 בדיקת נאותות דיווחי הרשות בדבר השתתפות המוסעים למשרד הרווחה והשירותים החברתיים, באופן התואם לסכומי ההשתתפות המתחייבים בהתאם להוראה 14.8 בתע"ס ולהוראות חוזר מנכ"ל מיוחד מס' 29 מיום 01/09/2011 הקובע, כי השתתפות מוסע הזכאי לקצבת ניידות תהיה בגובה של 50% מסך הקצבה ולא יותר מ- 1,000 ש"ח לחודש, אך לא יותר מעלויות ההסעה בפועל.

משה

משרד ראשי ירושלים רח' קפלן 2 קרית בן - גוריון ת.ד. 915 מיקוד 91008
טל. 02-6752549 פקס 02-5085989



הלב פתוח לרווחה

מדינת ישראל
משרד הרווחה והשירותים החברתיים
אגף הכספים – בקרה כספית



3.8 בדיקת נאותות דיווחי הרשות בדבר עלויות ההסעה והליווי למשרד הרווחה והשירותים החברתיים, בהתאם לתקרת ההשתתפות הקבועה בהוראה 14.8 בתע"ס, כמפורט בטבלה דלהלן:

הגורם המאשר	השתתפות מרבית בנקודות זיכוי החל מיום 01/08/2012	השתתפות מרבית בנקודות זיכוי מיום 01/01/2009 עד ליום 01/08/2012	סוג השירות
מחלקת הרווחה	8	8	נסיעות
המפקח המחוזי	8-12	מעל 8	נסיעות
המפקח הארצי	12-15		נסיעות
מחלקת הרווחה	8	8	ליווי
המפקח המחוזי	8-12		ליווי
מחלקת הרווחה		12	נסיעות + ליווי
המפקח המחוזי		מעל 12	נסיעות + ליווי

יודגש, כי בכל מקרה, אין לראות בעיקרי תכנית הביקורת המפורטים לעיל תכנית ביקורת סגורה, וכי הביקורת רשאית לדרוש אסמכתאות נוספות ולבצע בדיקות משלימות, ככל שיידרשו בהתאם לשיקול דעתה המקצועי

משה

משרד ראשי ירושלים רח' קפלן 2 קרית בן - גוריון ת.ד. 915 מיקוד 91008
 טל. 02-6752549 פקס 02-5085989