

מיצוי הכנסות ברווחה

חטיבת קהילה

האגף לשירותים חברתיים

מיצוי הכנסות ברווחה

האגף לשירותים חברתיים

1. כללי

- 1.1 בהתאם לתכנית הביקורת השנתית של מבקרת העירייה לשנת 2023 נערכה ביקורת באגף לשירותים חברתיים במטרה לבחון את אופן מיצוי ההכנסות ברווחה. הביקורת הסתיימה בבדיקתה במשרד של רו"ח במיקור חוץ.
- 1.2 חוק שירותי הסעד התש"ח – 1958, מטיל על הרשות המקומית להפעיל "לשכת סעד לשם טיפול סוציאלי בנזקקים והגשת סעד להם. שר הרווחה והשירותים החברתיים רשאי להתקין תקנות בדבר אירגון של לשכות הסעד ברשויות המקומיות".
- 1.3 הוראה מספר 16.2 של תקנון עבודה סוציאלית (תע"ס) קובעת אמות מידה לתקצוב הרשויות המקומיות בשירותי הרווחה.
- 1.4 תקציב המדינה משקף את מדיניותה בנושאים שונים. תקציב משרד הרווחה והביטחון החברתי (להלן: "משרד הרווחה") משקף את מדיניות הממשלה בתחומי הרווחה והשירותים החברתיים.
- 1.5 התקציב מיועד לאוכלוסיות הרשויות המקומיות, ועל כן מועבר לרשויות המקומיות לצורך מתן השירותים.
- 1.6 הנתונים לחלוקת התקציב בין הרשויות המקומיות נאספים מהלשכה המרכזית לסטטיסטיקה, מהמוסד לביטוח לאומי, ממשרד הפנים, מהחלטות הממשלה ומנתונים הנאספים בידי העובדים הסוציאליים ברשויות המקומיות ומועברים למשרד הרווחה.

2. תכנית הביקורת

- 2.1 הביקורת בדקה את נאותות התנהלות האגף לשירותים חברתיים בעירייה, תוך מתן דגש על היבטים כספיים ומיצוי ההכנסות ממשרד הרווחה, ובין היתר בנושאים הבאים:
 - 2.1.1 תחומי פעילות האגף לשירותים חברתיים והמסגרות העירוניות, היקפי הפעילות לסוגיה ומתן השירות ללקוחות: מתן סיוע לנזקקים, סיוע חומרי- תשלומי סעד (מת"ס), השמה למסגרות, סמך מקצועי ועוד.
 - 2.1.2 המבנה הארגוני, התקינה וניהול כוח האדם.
 - 2.1.3 ההיבט החוקי, תקנות התע"ס, פקודת העיריות, נהלים והוראות עבודה.
 - 2.1.4 ניהול תקציב – הכנסות והוצאות, התקשרות עם ספקים וכו'.
 - 2.1.5 היבטים של שכר עובדים.

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

2.1.6 נאותות התחשבות העירייה עם משרד הרווחה: דיווחים בגין הוצאות למשרד הרווחה, מעקב אחר קבלת התקבולים וכו'.

2.1.7 נאותות הליך הגבייה מתושבים, שיעור הגבייה.

2.1.8 ממשקי העבודה בין האגף לשירותים חברתיים לבין גזרות העירייה - הליכי הדיווח והבקרה.

2.2 הביקורת התרכזה בבדיקתה בשנת 2022.

2.3 בשל צנעת הפרט וכללי הסודיות החלים על עבודתם של עובדי האגף לשירותים חברתיים, הביקורת לא עסקה בנושאים המשיקים לסוגיות מקצועיות, והתמקדה כאמור בהיבטים הכספיים.

2.4 הביקורת נפגשה במהלך עבודתה עם מנהלת האגף לשירותים חברתיים, חשבת האגף ותחשיבניות האגף (עובדות הזכאות) לקבלת מידע מפורט ונתונים ולליבון הסוגיות שעלו בביקורת.

2.5 הביקורת עיינה במסמכים, כדלקמן:

2.5.1 דוחות הכנסות והוצאות של האגף לשירותים חברתיים מהנהלת החשבונות.

2.5.2 דוחות תקצוב והתחשבות ממשרד הרווחה.

2.5.3 דוחות שכר ודוחות מצבת עובדים ממשרד הרווחה.

2.5.4 טופסי דיווח למשרד הרווחה.

2.5.5 מסמכים רלוונטיים נוספים.

3. סיכום ממצאי הביקורת

3.1 בתום הביקורת נדונו ממצאיה עם מנכ"לית העירייה, גזבר העירייה, מנהלת האגף לשירותים חברתיים וחשבת האגף.

3.2 הביקורת מציינת בהערכה רבה את שיתוף הפעולה המלא של המנהלים הממונים וצוות העובדים באגף לשירותים חברתיים עם עבודת הביקורת.

3.3 הביקורת התרשמה, כי צוות המנהלים והעובדים באגף לשירותים חברתיים מבצע את עבודתו במסירות רבה, וזאת למרות עומס המטלות הקיים.

3.4 עם זאת, חלק ניכר מהממצאים שהועלו בדוח זה, ועליהם הצביעה הביקורת כליקויים וטעונויות תיקון או/ו שיפור נובעים מהיעדר מידע מקצועי שהיה על המנהלים או/ו העובדים ללמוד וליישם, וכן לבעיית החסרים במצבת כוח האדם. כפי שיפורט בדוח ביקורת זה.

3.5 הביקורת סבורה, כי על הנהלת העירייה להכין תכנית השתלמות בהתאם למשימות האגף, ולהטמיע את תהליכי העבודה וההנחיות לאורך כל השנה.

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

3.6 בנוסף, ממליצה הביקורת, לשקול לרכוש שירותים שוטפים של מיקור חוץ ולו באופן זמני, על מנת להתגבר על בעיית החוסר במידע מקצועי בתחום מיצוי ההכנסות ממשרד הרווחה, על מנת להמשיך ולעקוב אחר ההכנסות המגיעות לעירייה ממשרד הרווחה, ולמנוע הפסד תקציבים שמשרד הרווחה הקצה לעירייה. התחשבות זו דורשת מיומנות מקצועית.

3.7 בשנת 2020 שכרה העירייה, ביוזמתה של מנכ"לית העירייה את חברת "נתיב מערכות ניהול" אשר ערכה סקירה בנוגע לתקציב האגף לשירותים חברתיים (הכנסות והוצאות), ניצולו, השתתפות משרד הרווחה ועוד.

3.8 בנספח ד' המצורף לדוח הביקורת - המסמכים שהוגשו על ידי החברה לעירייה. מהם עולים הממצאים והמסקנות הבאות:

3.8.1 סעיפי הביצוע שאינם תחת התקצוב של משרד הרווחה המהוים כ- 2% מסך הוצאות האגף לשירותים חברתיים, הסתכמו ב- 4.56 מליון ₪ לעומת הכנסה של 1.75 מליון ₪, כלומר מימון עירוני של 39%.

3.8.2 סעיפי הביצוע המתוקצבים על ידי משרד הרווחה הסתכמו ב- 158.6 מליון ₪ לעומת הכנסה בסך 121.1 מליון ₪, כך שאחוז המימון של משרד הרווחה מתאים לאחוז המימון התקני של משרד הרווחה שהוא 75%. נתון זה מעיד על השקעה בבקרה על ההוצאות ודיווח מוצלח של ההכנסות.

3.8.3 סך הגבייה הנדרשת הסתכמה ב- 5.2 מליון, ואילו הגבייה בפועל הסתכמה ב- 3 מליון ₪, כך שאחוז הגבייה הסתכם ב- 58% בלבד.

3.8.4 אחוז ההכנסות בנושא שכר הינו 66% בלבד, וזהו שיעור נמוך מאחוז התקן למימון משרד הרווחה בשיעור של 75%. הדבר נובע מהסיבות הבאות:

3.8.4.1 ישנם עובדים המתוקצבים בסעיפי פעולה. העירייה רושמת את כל הוצאות השכר בסעיף הראשי – שכר עובדי האגף ולא בסעיף המתאים, ובכך מגדילה את ההוצאה בנושא זה, ומקטינה את הרישום של ההוצאה בנושא הייעודי. הדבר מקשה על הבקרה של ההוצאות מול ההכנסות.

3.8.4.2 קיים פער מובנה הנובע מההבדלים בתקני השכר בין משרד הרווחה לבין השלטון המקומי. פער זה יוצר הוצאה לא מוכרת שלא ניתן לגשר עליה.

3.8.5 משרד הרווחה איפשר לעירייה תקציב גבוה, אולם העירייה לא ניצלה את כולו.

3.9 הביקורת מציינת, כי מרבית הממצאים והמסקנות שעולים מסקירה זו, מופיעים גם בדוח הביקורת.

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

- 3.10 לאחרונה, פרסמה העירייה קול קורא על מנת להקים מאגר יועצים בתחום מיצוי ההכנסות ממשרד הרווחה וממשרד החינוך.
- 3.11 יש לציין, כי למרות קיומה של הרפורמה בשכר העובדים, לא פעלה העירייה לבצע את הפעולות הנדרשות עד תום, על מנת לזכות בתוספת ההכנסות הנוגעות לרפורמה זו בתחום שכר העובדים הסוציאליים, ולכן לא קיבלה את מלוא הכספים שמשרד הרווחה היה אמור להעביר לה עבור נושא זה.
- 3.12 משרד הרווחה גם הוא לא נערך לרפורמה עד חודש ספטמבר 2022 (הרפורמה נכנסה לתוקף רטרואקטיבית מחודש יולי 2021).
- 3.13 יש לציין, כי העובדת שטיפלה בנושא כוח האדם פרשה מעבודתה במחצית שנת 2022, והעובדת שהחליפה אותה הועסקה ב- 50% משרה בלבד. הדבר גרם לעיכוב בביצוע הפעולות. לפני כחצי שנה מונתה עובדת במשרה מלאה לתפקיד זה.
- 3.14 בבדיקה שבוצעה בחודש ינואר 2023 בגין שכר העובדים הסוציאליים, נמצאו פערים בעלויות השכר בו השתתף משרד הרווחה בסך של 316 אלש"ח לחודש, וסך כל הפערים כולל עובדי מנהל הגיע ל-441 אלש"ח, פערים בשל משרות אשר לא דווחו כמאויישות למשרד הרווחה בהיקף של 4.43 משרות ובנוסף, העסקת עובדים בהיקף של 34.20 משרות נרשמה בתקציבי פעולה.
- 3.15 לאור הערת הביקורת, ביצעו עובדי האגף לשירותים חברתיים חלק מהעדכונים מול משרד הרווחה, בעקבותם גדל היקף ההכנסות ממשרד הרווחה בתחום זה בסך 43,750 ₪ בחודש העדכון, ומכאן והלאה מדי חודש. על האגף לפעול להשלמת כל העדכונים החסרים ולדרוש מהמשרד את ההפרשים הרטרואקטיביים מיום 1.7.2021 ועד לישום העדכון כפי שבוצע.
- 3.16 בנוסף, לאחר שהאגף לשירותים חברתיים עדכן את משרד הרווחה בשעות הכוננות החסרות בחודש ינואר 2023, בוצע תיקון על ידי משרד הרווחה בסך 75,448 ₪.
- 3.17 להדגשה, עובדי האגף לשירותים חברתיים אינם מקושרים לדוח 66 (עלות מעסיק) או/ו לתלושי השכר ולכן רמת הבקרה בנושא שכר העובדים וההתחשבות עם משרד הרווחה נמוכה ביותר.
- 3.18 הביקורת מציינת בחיוב, כי נמצא ששיעור הגבייה ממקבלי השירותים בגין השתתפותם הכספית מסתכם ב- 89%. אין ספק, כי מדובר בעבודה מאומצת של עובדי האגף, ובעיקר מאמציהן של התחשיבניות המופקדות על נושא זה. לשם השוואה, בשנת 2020 הסתכם שיעור הגבייה ממקבלי השירותים בשיעור של 58% בלבד, כך שהמסקנה המתבקשת היא שמדובר במאמצים של עובדי האגף לשפר נתון זה, ואשר אכן נשאו פרי.
- 3.19 יחד עם זאת נמצא, כי המעקב והבקרה הן ברמת הנהלת האגף לשירותים חברתיים והן ברמת גזברות העירייה על אופן גביית הכספים המזומנים ממקבלי השירותים על ידי תחשיבניות האגף, ויתרות החוב שטרם נגבו (כולל מעקב אחר הוראות קבע שלא כובדו), לוקים בחסר.

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

- 3.20 בחלק מהמקרים הגבייה מתבצעת באמצעות שוברים או פנקסי קבלות ידניים, ואז ביצוע המעקב והבקרה אחר גביית הכספים והפקדתם בשלמותם בקופת העירייה, מורכבים יותר.
- 3.21 בתחומי פעילות שונים כמפורט בדוח הביקורת, חסרים המעקב והבקרה השיטתיים של המנהלים הממונים על העבודה המבוצעת והנוגעת למיצוי ההכנסות ממשד הרווחה. הטענה שחזרה ונשמעה, היא כי מדובר בחוסר של עובדים לביצוע משימות המעקב והבקרה.
- 3.22 במקביל, לאחרונה נבחרה חברת תוכנה חדשה (e.p.r.) שלטענת מנהלת האגף וחשבת האגף תתן מענה הולם לחלק ממשימות המעקב והבקרה. צפי התחלת העבודה עם תוכנת מחשב זו, הוא חודש ינואר 2024.
- 3.23 בשנת 2022 חל קיטון בתקציב משרד הרווחה לעירייה במספר סעיפים שהסתכם בסך 1,260 אלש"ח, אולם לא נעשתה כל בדיקה על ידי הנהלת האגף או/ו גזברות העירייה על מנת למצוא את הסיבה לקיטון. ייתכן, כי בדיקה מעין זו היתה מניבה תוספת לתקציב.
- 3.24 בדיקת הביקורת העלתה, כי אכן משרד הרווחה אישר לעירייה תקציבים גבוהים יותר, אולם בהיעדר דיווח שוטף על הוצאות או אי ניצולם של התקציבים שהוקצו, הופחתו התקציבים על ידי המשרד. ביצוע ההוצאות בשנת 2022 היה נמוך מהתקציב של משרד הרווחה בסך 9,800 אלש"ח, המהווים קיטון בפעילויות האגף בשיעור 5.5%. ביצוע ההכנסות בשנת 2022 היה נמוך מהתקציב בסך 9,080 אלש"ח, המהווים חריגה בשיעור 7%. השתתפות העירייה בתקציב הגיעה לסך 42,606 אלש"ח, ומהווה 24.7% מהוצאות הרווחה, גבוה מ- 22% כפי שנקבע עם משרד הרווחה. זאת בהתאם להתאמת שיעור ההשתתפות בשל סעיפים הממומנים על ידי משרד הרווחה בשיעור 100%.
- 3.25 יש לציין, כי משרד הרווחה מבצע לעיתים שינויים תקציביים בדיעבד, כך שקיים קושי לפעול בהתאם לשינויים אלו.
- 3.26 מנכ"לית העירייה מדגישה, כי כל שקל שמגיע לעירייה ממשרד הרווחה חשוב, ואין לוותר עליו.
- 3.27 נמצא, כי אין הלימה בין החיוב שנרשם במשרד הרווחה, לסכום אותו גובה האגף לשירותים חברתיים מהקשישים. למעשה, חיוב המשרד את העירייה בגין השתתפות קשישים בבתי אבות, נמוך בכ-1,000 אלש"ח. להדגשה, האגף לשירותים חברתיים גובה את הסכום הנכון והנדרש על פי הוראות התע"ס. חישוב השתתפות הקשיש בתשלום לבית האבות נערך באופן ידני, ואינו מסונכרן עם מערכת משרד הרווחה.
- 3.28 החברה לאוטומציה ספקית התוכנה של משרד הרווחה, לא נתנה לבעייה זו מענה הולם. כמו כן, הנושא הובא לידיעת מפקחי משרד הרווחה המופקדים על בקרה זו, אולם, לא ניתן על ידם מענה הולם אחר.

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

- 3.29 התשלומים המבוצעים באמצעות מ.ת.ס (מרכז תשלומי סעד) נבדקים ומשולמים על ידי התחשיבניות ללא מעורבות של מנהלת האגף וגזברות העירייה. מדובר על פרצה העלולה להוביל לשימוש שלא כדין בכספי משרד הרווחה והעירייה.
- 3.30 במהלך השנה אין כל בקרה של נוכחות מקבל השירות המושם במסגרת כלשהי, האם עדיין שוהה במסגרת או עזב מסיבה כלשהי. התחשיבנית באגף מחדשת אוטומטית אחת לשנה את השהייה של המושם.
- 3.31 בנוסף, לא נערכים מבחני הכנסה, מעת לעת, למושמים השוהים במוסדות לתקופות ארוכות, על מנת לבדוק האם חלה עלייה בהכנסתו של המשלם, ולחייבו בהשתתפות כספית גבוהה יותר.
- 3.32 לא מבוצעים בקרה ומעקב אחר מספר המשתתפים במסגרות העירוניות, ובדיקת התאמת הוצאות ההפעלה בהתאם להכנסות המתוכננות על מנת לוודא, שמשרד הרווחה יכסה את מלוא הוצאות הפעלת המסגרת. הדבר עלול להוביל להפסד כספי עירייה.
- 3.33 75% מהיקף השעות שנרכשו על ידי האגף עבור שירותי סמך מקצועי, נרכשו מחברה אחת, מתוך סך של 9 חברות מהן רכשה העירייה שירותים אלו. הביקורת סבורה, כי קיים חשש שהעדפת חברת כוח אדם אחת על האחרות, פוגעת בחוק שיוויון ההזדמנויות והתחרות. לכן, על היועצת המשפטית וגזבר העירייה לבחון את הנושא, ולהנחות את הנהלת האגף לשירותים חברתיים כיצד לפעול בעניין זה.

4. ההיבט החוקי

- 4.1 הבסיס החוקי לפעילותו המקצועית של האגף לשירותים חברתיים מעוגן בחוקים וההנחיות הבאים:
- 4.1.1 חוק שירותי הסעד התש"ח – 1958.
- 4.1.2 פקודת העיריות (נוסח חדש).
- 4.1.3 תקנון העבודה הסוציאלית (תע"ס).
- 4.1.4 תקנות שירותי הסעד (טיפול בנזקקים) תשנ"ז 1986.
- 4.1.5 תדריך משרד הרווחה "עבודת עובד מנהל וזכאות - מהלכה למעשה", 2004.

5. הוראות עבודה

- 5.1 הנהלים והוראות העבודה הם מסמך שאושר על ידי ההנהלה הבכירה בארגון המגדיר או מתעד עקרונות, מדיניות, תפקידים, פעילות ותהליכי תכנון, תפעול ובקרה של תהליך עבודה, שיטה או מבנה ארגוני.

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

5.2 מטרת הנהלים הינה תיעוד של שיטת העבודה ו/או דרכי ביצוע פעילות ליצירת נורמת עבודה אחידה, המאפשרת הדרכה, אכיפה ופיקוח, לרבות הגדרת אחריות וסמכות. הנהלים יוצרים שפה משותפת לכלל המנהלים והעובדים, ומתארים שגרת עבודה.

5.3 על אף היותו של האגף לשירותים חברתיים משופע במטלות רבות ומגוונות, מצאה הביקורת 4 הוראות עבודה בלבד הנוגעות לאגף זה, להלן:

5.3.1 **תהליך קבלת הפונים באגף לשירותים חברתיים** - הוראת עבודה זו נכתבה בחודש יולי 2009, ועודכנה בחודש יוני 2010. מאז ועד למועד הביקורת (13 שנים), לא עודכנה הוראה זו, למרות שאין ספק שחלו בה שינויים, כך שהיא אינה רלוונטית.

5.3.2 **קביעת נזקקות וזכאות** - הוראת עבודה זו נכתבה בחודש ספטמבר 2010. מאז ועד למועד הביקורת (13 שנים), לא עודכנה הוראה זו, למרות שאין ספק שחלו בה שינויים, כך שהיא אינה רלוונטית.

5.3.3 **ועדת החלטה לתכנון וטיפול** - הוראת עבודה זו נכתבה בחודש מאי 2009, ועודכנה בחודש יוני 2009. מאז ועד למועד הביקורת (14 שנים), לא עודכנה הוראה זו, למרות שאין ספק שחלו בה שינויים, כך שהיא אינה רלוונטית.

5.3.4 **הפעלת חוק סיעוד** - הוראת עבודה זו נכתבה בחודש אפריל 2012, ומאז לא עודכנה, אף על פי שחלו שינויים משמעותיים בטיפול האגף לשירותים חברתיים בנושא זה. הביקורת מציעה, כי לאור השינויים המשמעותיים שחלו בנושא זה, יש לבטל הוראת עבודה זו.

5.4 הביקורת סבורה, כי על הנהלת האגף לעדכן את הוראות העבודה, ולהוסיף הוראות עבודה בתחומים בהם הן לא קיימות.

6. היקף פעילות האגף לשירותים חברתיים

6.1 בהתאם לנתונים שנמסרו לביקורת, בשנת 2022 טופלו על ידי האגף לשירותים חברתיים כ- 6,490 בתי אב, במימון משרד הרווחה.

6.2 מודגש, כי הטיפול בתיק יכול להיות ממוקד באדם אחד, במשפחה או במספר בני משפחה הזקוקים לסיוע.

6.3 האגף לשירותים חברתיים מפעיל 37 מסגרות עירוניות, כאשר כל אחת מהן מיועדת ליתן שירות מקצועי הולם לתושבים ברחבי העיר ובקרבת מגוריהם.

6.4 הדיווח הפרטני על היקף הפעילות מועבר ישירות (on-line) למשרד הרווחה באמצעות מערכות המחשוב של משרד הרווחה.

7. המבנה הארגוני

7.1 פעילות האגף בשנת 2022 התמקדה בבניית המבנה הארגוני שהוכר על ידי משרד הרווחה, ועל פיו הכיר המשרד באגף לשירותים חברתיים כמנהל. כתוצאה מכך, נקבעו דרגות שכר חדשות לעובדים בתקנים ולהשתתפות גבוהה יותר של משרד הרווחה בהוצאות השכר.

7.2 נכון לחודש אוקטובר 2023, האגף לשירותים חברתיים מונה בסך הכל 141 עובדים, מהם:

7.2.1 96 עובדים סוציאליים (כולל מנהלת האגף ומנהלות המחלקות), 65 מהם מועסקים במשרות מלאות, והשאר (31 במספר) במשרות חלקיות המסתכמות ב- 24.57 משרות.

7.2.2 45 עובדים בתפקידים מנהליים שונים (בהם חשבת האגף, מזכירות, 8 תחשיבניות ועוד), 26 מהם מועסקים במשרות מלאות, והשאר (19 במספר) במשרות חלקיות המסתכמות ב- 12.675 משרות.

7.2.3 סה"כ משרות עובדים סוציאליים – 89.57 משרות.

7.2.4 סה"כ משרות עובדים בתפקידים מנהליים שונים – 38.675 משרות.

7.2.5 סה"כ משרות באגף לשירותים חברתיים – 128.245 משרות.

7.3 האגף לשירותים חברתיים מתנהל בחוסר משמעותי של עובדים סוציאליים, בשל קושי מתמשך בגיוס ואיוש עו"ס בתפקידים שונים שיתמידו בעבודתם. להערכת מנהלת האגף המחסור בעובדים מסתכם בכ- 20 משרות.

7.4 הנהלת העירייה והנהלת האגף לשירותים חברתיים מנסים כל העת לאייש את המשרות שנקבעו בתקנים של משרד הרווחה, אולם כאמור מתקשים לעשות זאת בהיעדר מועמדים הנענים למכרזים המפורסמים בתחום זה. מנגד, במהלך השנה פרשו מספר עובדים סוציאליים מעבודתם בעירייה.

7.5 בנוסף, פעלה העירייה בתחומים שונים על מנת לקדם בין היתר נושא זה, כמפורט:

7.5.1 **שיפור הסביבת העבודה** – שיפוץ מבנה "תכלת" והעברתן של מספר יחידות טיפול שקודם לכן שהו במבנים שלא היו מטופחים/ראויים. זאת בעלות של 2.5 מליון ₪ (מהם מליון ₪ השתתפות משרד הרווחה), וכן שידרוג פיזי של מספר מבנים בהם פועלות יחידות של הרווחה.

7.5.2 **שינוי המבנה הארגוני והשכר, הכרה ושיפוי ממשלד הרווחה** – מבין העו"ס הוגדרו 4 מנהלי מחלקות, 10 ראשי צוותים וסגן בתחום הלוגיסטי.

7.5.3 **תוספת שעות נוספות** - העירייה הוסיפה לסל השעות 200 שעות נוספות.

7.5.4 **תוספת שעות כוונות** – העירייה הוסיפה לסל השעות 200 שעות כוונות.

7.5.5 **תכנית "נבחרת הסטודנטים"** - במסגרת הנסיונות לגיוס עו"ס קיימת יוזמה מבורכת של העירייה, ובראשה חברת המועצה אסתר פרון ז"ל, אשר גייסו

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

קרן תרומות שתשלם את עלות שנת הלימודים האחרונה בעבודה סוציאלית של עובדים אשר יתחייבו לעבוד בעיריית בת-ים שנתיים לפחות. מדובר בפילוט בעיריית בת ים אשר קיבל את אישור משרד האוצר ליישום. יוזמה זו החלה לשאת פירות.

7.5.6 **תכנית צוערים** – במסגרת תכנית צוערים לרווחה התקבלו שני צוערים שהם עובדים סוציאליים.

7.5.7 **השתלמויות** – הוקצה תקציב של 100,00 להדרכת העובדים.

7.6 מנהלת האגף לשירותים חברתיים החלה בתפקידה בחודש מרץ 2021.

7.7 חשבת האגף הממונה מטעם גזברות העירייה, מבצעת עבודתה במשרדי האגף לשירותים חברתיים בשיתוף ובתיאום עם מנהלת האגף והתחשיבניות.

7.8 יש לציין, כי התחשיבניות אינן כפופות לחשבת האגף אלא למנהלות המחלקות. עובדה המקשה על ניהול התקציב באופן יעיל.

7.9 בעבר, כשהיו כפופות לחשבת האגף, היתה חסרה להן ההבנה של התנהלות המחלקה והתקציבים שלה, ולכן הוחלט על השינוי.

7.10 העירייה פרסמה מכרז על מנת לקלוט רכז/ת תחשיבניות, אשר באחריותו/ה ריכוז עבודת התחשיבניות הכוללת הדרכה, מעקב ובקרה, כולל בדיקות הנוגעת למיצוי מלוא ההכנסות ממשרד הרווחה. עד עתה טרם אוייש תפקיד זה, מפאת חוסר במועמדים. לאחרונה, אישר משרד הרווחה לוותר על תנאי הסף של תואר אקדמאי, והציפייה שזה יאפשר מציאת מועמד/ת מתאים לתפקיד זה.

7.11 למעשה, חשבת האגף מופקדת על תקציב האגף לשירותים חברתיים ומיצוי מלוא ההכנסות ממשרד הרווחה. בתפקידה זה משמשת חשבת האגף זרוע ארוכה של גזברות העירייה.

7.12 הביקורת מציינת, כי כל פעולות האגף לשירותים חברתיים בהיבטים הכספיים, אמורות להיות מאושרות על ידי חשבת האגף, וכי על הנהלת האגף לשירותים חברתיים לסייע ולספק לחשבת את מלוא המידע הנחוץ לביצוע עבודתה באופן שוטף. חשבת האגף מתפקדת ללא מזכירה או עוזר/ת למרות עומס המטלות המוטל עליה וחשיבותן.

7.13 חשבת האגף מסרה לביקורת, כי משרד הרווחה שלל ממנה את ההרשאות של תוכנת "מסר" (מערכת התשלומים המרכזית של משרד הרווחה המרכזת את המידע בנושא המושמים במסגרות), דבר שהעמיד אותה בבעייה לגבי נוהל המעקב והבקרה אחר ניצול התקציב.

7.14 בנוסף, מחודש ינואר 2023, אין לה הרשאה לעקוב אחר נושא מצבת כוח האדם של האגף, עדכונים ושינויים.

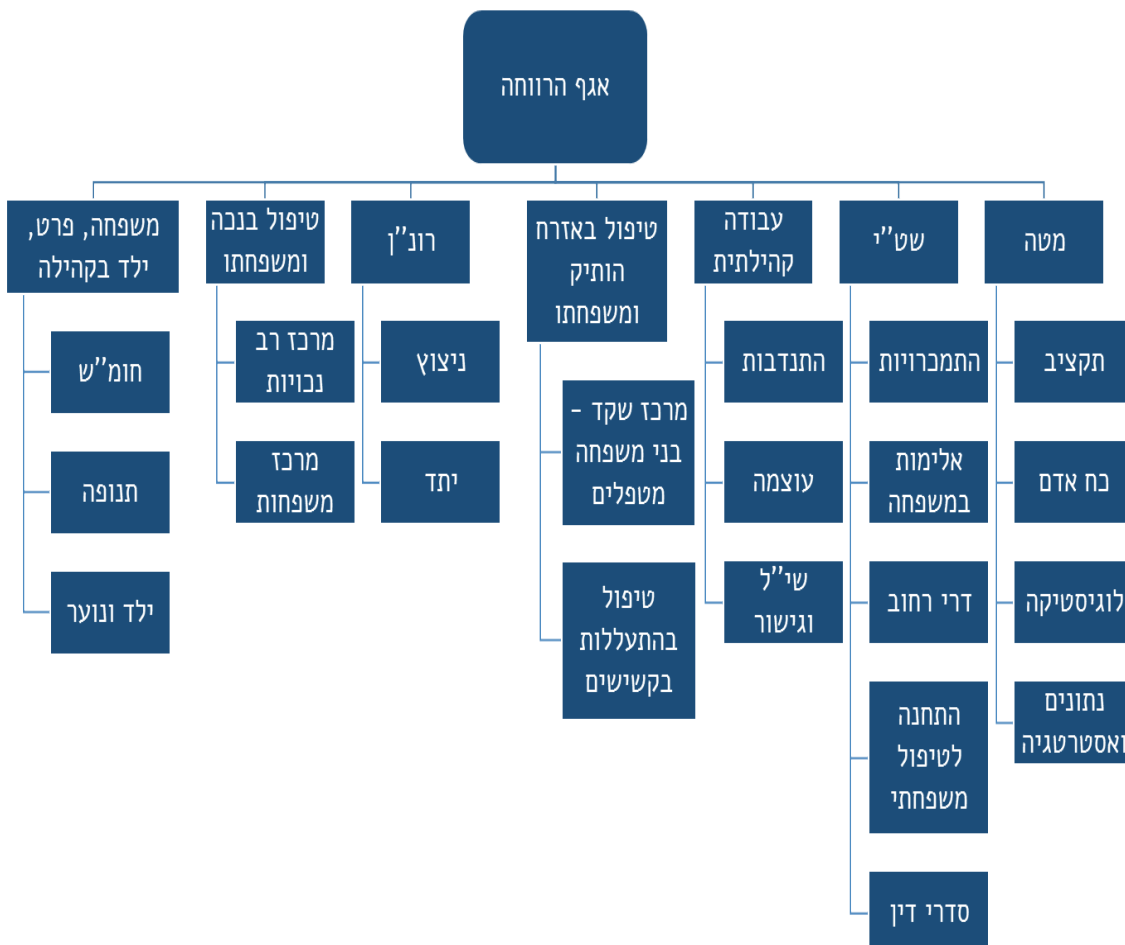
7.15 הדבר נובע מכך, שלטענת משרד הרווחה חשבת האגף כפופה לגזבר העירייה ולא למנהלת האגף לשירותים חברתיים, כפי שהוא מנחה.

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

7.16 הביקורת סבורה, כי על הנהלת העירייה, גזבר העירייה ומנהלת האגף לשירותים חברתיים, לדרוש ממשרד הרווחה להשיב לחשבת האגף את ההרשאות שנטלו ממנה, על מנת שהיא תוכל לבצע את המעקב והבקרה אחר ההתחשבות של העירייה עם משרד הרווחה.

7.17 בתום הביקורת, נמסר כי משרד הרווחה החזיר לחשבת האגף לאחר התערבות הנהלת העירייה, את ההרשאות של תוכנת "מסר".

7.18 להלן התרשים הארגוני של האגף לשירותים חברתיים :



8. תקציב האגף לשירותים חברתיים

- 8.1 משרד הרווחה משתתף במרבית עלויות הפעלת שירותי הרווחה ברשות המקומית, בשיעור של 75% מההוצאה, ובחלק קטן מההוצאות בשיעור של 100% מההוצאה (מדובר באוכלוסיות נבחרות על פי מדיניות הממשלה ומשרד הרווחה, כגון: אוכלוסיית ניצולי השואה).
- 8.2 לפיכך, ועל מנת שמשרד הרווחה יממן כמתואר לעיל את פעולותיו של האגף לשירותים חברתיים, הן חייבות להיות מאושרות על ידי משרד הרווחה. לשם כך, קיימת מערכת ההתחשבות שוטפת בין העירייה לבין משרד הרווחה.
- 8.3 כמובן, שככל שהעירייה רוצה להוסיף על תקציב משרד הרווחה, על מנת לקיים פעולות שאינן ממומנות כלל על ידי משרד הרווחה, היא רשאית לממןן ממקורות תקציביים אחרים העומדים לרשותה.
- 8.4 וכך, תקציב שירותי הרווחה המקומיים מבוסס על הכנסות מתקציב המדינה (משרד הרווחה), מכספי העירייה ומהשתתפות של מקבלי השירותים.
- 8.5 יש לציין, כי במרוצת השנים גדל תקציב האגף לשירותים חברתיים מ-70 מליון ש"ח ל-160 מליון ש"ח. אין ספק, כי הדבר מחייב התנהלות עניפה ומורכבת בקרב עובדי האגף העוסקים בכך.
- 8.6 באגף לשירותים חברתיים מועסקת חשבת אגף אשר מתפקדה לרכז את כל ההיבטים התקציביים של האגף, ואשר אמונה על יישום הוראות התע"ס (תקנון עבודה סוציאלית) בתחום זה, ומחוייבת לעבוד על פיהן.
- 8.7 תחשיבניות האגף מבצעות את פעולות התחשיב והדיווח למשרד הרווחה לגבי מקבלי השירותים, כל אחת בתחומים שהוגדרו לה.
- 8.8 הסיוע לתושבים מוענק בפועל על פי שני קריטריונים מצטברים, **נזקות וזכאות**, הנקבעים בתקנות הסעד של משרד הרווחה (תע"ס), ועל פי התקציב וכוח האדם העומד לרשות האגף.

9. מתן סיוע לנזקקים

- 9.1 משרד הרווחה מאשר מדי שנה לעירייה רשימה של נושאים תקציביים המוכרים על ידו, הכוללת את הסכומים המרביים/המכסות הכמותיות המרביות שאושרו לביצוע בהשתתפות המשרד לאותה שנת התקציב (להלן: "פירוט הקצבה").
- 9.2 סעיף 2 לתקנות שירותי הסעד (טיפול בנזקקים), תשנ"ז-1986 מטיל חובה על רשות מקומית להגיש סעד וטיפול סוציאלי לנזקק שפנה אליה בבקשה לכך, ולשאת בהוצאות סעד וטיפול סוציאלי.

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

- 9.3 בהתאם להוראה 1.36 לתע"ס, תושב המעוניין לקבל טיפול סוציאלי או סעד, נדרש לפנות לאגף לשירותים חברתיים במקום מגוריו (האגף לשירותים חברתיים). ניתן לחלק את סוגי העזרה הניתנים לפונים לשתי קטגוריות: **עזרה חד פעמית ועזרה מתמשכת**.
- 9.4 העבודה באגף לשירותים חברתיים מאופיינת בהקפדה על חסיון מירבי של הנתונים האישיים של כל מקבלי השירותים מהאגף.
- 9.5 קביעת **נזקקות** מקבל השירות נעשית על ידי העובד הסוציאלי בהתבסס על מבחן צורך, לפי קריטריונים מקצועיים. במידה ומצא העובד הסוציאלי, כי בקשת מקבל השירות נמצאת בתחום אחריותו של האגף, נדרש העובד למלא טופס נתוני יסוד לגבי מקבל השירות, לקליטת מקבל השירות באגף לשירותים חברתיים למתן שירותים להם הוא נזקק.
- 9.6 קביעת **זכאותו** של מקבל השירות לסיוע וגובה ההשתתפות העצמית שנדרש לשלם בגין הסיוע, נעשית על ידי התחשיבנית באגף בהתאם למבחני הכנסה שנקבעו, בהתבסס על אישורים שהגיש מקבל השירות לעובד הסוציאלי (כגון, תלושי שכר ואישורים מביטוח לאומי).
- 9.7 החלטות התחשיבנית בנוגע לזכאות מקבל השירות לסיוע והיקף השתתפותו העצמית במימון הסיוע, מועברות לאישורה של מנהלת המחלקה באגף. התחשיבנית מבצעת רישום של הסיוע שניתן על ידי העירייה בטופס דיווח מתאים המועבר באמצעות מערכת המחשוב למשרד הרווחה.
- 9.8 הביקורת מדגישה, כי פרטיהם של כל הנזקקים חסויים ונותרים ברשות האגף בלבד. משרד הרווחה מקפיד מאוד בשמירה על חסיון פרטיהם של כל מקבלי הסיוע.
- 9.9 נתוני מקבלי השירות שנפתחו להם תיקים במערכת הממוחשבת מדווחים באופן דיגיטלי למשרד הרווחה, אחת לחודש באמצעות החברה לאוטומציה.
- 9.10 במערכת הממוחשבת יש להזין, בין היתר, את פרטיו האישיים של מקבל השירות (כגון, כתובת, טלפון וכו'), בני המשפחה, אנשי קשר, מהות הנזקקות (כגון, היעדר יציבות תעסוקתית, זקן במצוקה כלכלית, וכד'), אופן הטיפול (כגון, ביקור בית, ביקור במוסד, וכד') ופרטי הגורם המטפל באגף לשירותים חברתיים.
- 9.11 כמו כן, באמצעות המערכת הממוחשבת ניתן לנהל את תקציב האגף, ולבצע מעקב בנושא, לרבות אחר גביית דמי ההשתתפות העצמית שנדרשים מקבלי השירות לשלם לעירייה.
- 9.12 האגף לשירותים חברתיים מסתייע בתוכנת מחשב המיועדת לניהול פעולות האגף ומאושרת על ידי משרד הרווחה. במערכת תוכנה זו נעשים הדיווחים ישירות למשרד הרווחה.
- 9.13 עד למחצית שנת 2023 הסתייעו עובדי האגף לשירותים חברתיים בתוכנת "אורות" של החברה לאוטומציה. עובדי האגף הביעו חוסר שביעות מתוכנה זו.

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

9.14 בחודש יולי 2023 פרסמה העירייה מכרז בעקבותיו נבחרה על פי חוות הדעת של הצוות הניהולי, תוכנת המחשב "E.P.R." במקומה של תוכנת "אורות".

9.15 להלן תיאור התהליך המתבצע באגף עם קליטת פונה חדש :

9.15.1 מקבל השירות מגיע באופן פיזי לאגף לשירותים חברתיים בשעות קבלת הקהל, ומקבל טופס למילוי פרטים אישיים. הטופס הינו ידני, ומתוכנן בעתיד להפוך לממוחשב.

9.15.2 עם מילוי הטופס מתקבלת החלטה תוך 48 שעות לגבי אופן הטיפול בפונה. במקרה של פנייה שהתקבלה לגביה החלטה על טיפול, נפתח תיק לפונה.

9.15.3 ככל שהפנייה אינה מחייבת טיפול בפונה, לא נפתח תיק והפנייה נסגרת.

9.16 הפניות לקבלת מענה מהאגף לשירותים חברתיים מגיעות גם ממספר גורמים נוספים, כגון: בני משפחה של הנזקק לטיפול, גורמי משטרה, נציגים מבתי החולים או בתי הספר ועוד.

9.17 לדברי מנהלת האגף לשירותים חברתיים, מידי שבוע מגיעות בין 10 ל- 20 פניות, אשר כאמור לחלקן נפתחים תיקים באגף להמשך טיפול, ויתרתן מועברות לטיפול על ידי גורמים אחרים.

9.18 המנהלת הדגישה את העומס הרב המוטל על האגף בקליטה וטיפול של כל הפניות החדשות המגיעות מידי שבוע.

9.19 החל מחודש ינואר 2022 התיקים הנפתחים למקבלי השירות הם תיקים ממוחשבים. כל המידע החיוני המצוי בתיקי הקרטון שנפתחו בעבר מועברים לסריקה. עד היום בוצעה סריקה חלקית של תיקים אלו.

10. גבייה צד ג' (השתתפות עצמית)

10.1 משרד הרווחה מחייב את העירייה ברוב המקרים בביצוע גבייה (השתתפות כספית בעלות השירות) ממקבלי השירות באגף לשירותים חברתיים. גבייה זו נערכת בהתאם למבחן זכאות שנערך על ידי התחשיבנית במחלקה. במבחן זה בא לידי ביטוי מצבו הכלכלי של כל אחד ממקבלי השירות.

10.2 משרד הרווחה מחייב את העירייה לוודא את הסדרי התשלום, בטרם מתן השירות למקבל השירות. לאחר מתן השירות, משרד הרווחה מחייב את העירייה במלוא התשלום אותו נדרש מקבל השירות לשלם, ללא כל קשר לעובדה שהעירייה הצליחה או לא הצליחה לגבות את החוב.

10.3 הביקורת נפגשה עם מנהלת האגף, חשבת האגף והתחשיבניות המופקדות על הגבייה, לצורך בחינת תהליך הגבייה באגף לשירותים חברתיים, ולהלן תיאור הפעילות כפי שדווח על ידי התחשיבניות :

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

- 10.3.1 כל אחת מהתחשיבניות עורכת מבחן הכנסה למקבל השירות באמצעות המערכת הממוחשבת, ועל פי התוצאה המתקבלת נקבע סכום ההשתתפות של מקבל השירות.
- 10.3.2 הגבייה ממקבלי השירותים מבוצעת במספר אמצעים: כרטיסי אשראי, הוראות קבע, המחאות ומזומנים.
- 10.3.3 מרבית ממקבלי השירות חותמים על הרשאה לתשלום בהוראת קבע לטובת העירייה.
- 10.3.4 למקבל שירות שאין באפשרותו לשלם באמצעות הוראת קבע, מנפיקים שוברי תשלום באמצעות המחשב.
- 10.3.5 כאשר מתבצעת גבייה במזומן או בהמחאה במשרדי האגף לשירותים חברתיים, כולל אלו המצויים במבנים המהוים שלוחות של האגף לשירותים חברתיים, מוסרת התחשיבנית הגובה למשלם קבלה זמנית מפנקס ממוספר הכולל מקור ושני עותקים.
- 10.3.6 הפנקסים נמסרו לתחשיבניות על ידי מחלקת שטרות באגף הכספים בעירייה אשר מתפקדה לעקוב אחר התקבולים שנתקבלו, והופקדו בשלמותם בקופת העירייה.
- 10.3.7 במרכזים וביחידות של האגף לשירותים חברתיים, העו"ס במרכז עורך את הגבייה, מנפיק קבלה זמנית לתושב, ומעביר לתחשיבניות להפקדת הכספים ולהנפקת קבלה קבועה מגזברות העירייה.
- 10.3.8 הביקורת רכזה את הנתונים ממחלקת שטרות, על הפנקסים שנמסרו לתחשיבניות באגף לשירותים חברתיים, והישוותה אותם לנתונים על הפנקסים הקיימים אצל התחשיבניות.
- 10.3.9 ממצאי הביקורת העלו, כי רמת הבקרה על השימוש בפנקסים אלו נמוכה ביותר עד לא קיימת. הראייה לכך, היא שישנן תחשיבניות שאינן גובות באמצעות פנקסים אלו לאורך תקופה ארוכה (שש שנים), אולם הן לא נדרשו לדווח או להחזיר את הפנקסים.
- 10.3.10 בסך הכל ישנן 8 תחשיבניות העוסקות בגבייה ישירה ממקבלי השירותים. הביקורת מצאה, כי לכולן קיים יפוי כוח לגבייה מטעם גזבר העירייה. לדבריהן, הן משתדלות אחת לשבוע להפקיד בקופת העירייה את הכספים שנגבו.
- 10.3.11 לא מתקיימת בקרה שיטתית של הנהלת האגף וגזברות העירייה על אופן הגבייה מהחייבים ויתרות החוב שטרם נגבו. באגף לשירותים חברתיים לא קיימת רשימה של הפנקסים המצויים אצל התחשיבניות, וברשימה של מחלקת שטרות בגזברות העירייה נמצאו אי דיוקיים לגבי מספרי הפנקסים.

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

10.3.12 לא ברור מהו סכום הגבייה המוחזק במשרדי האגף לשירותים חברתיים על שלוחותיו עד להפקדתו בקופת העירייה, והאם הוא נמוך מהסכום המקסימלי המותר בהתאם לנהלי העירייה.

10.3.13 נמצא, כי קיימות 4 כספות במשרדי האגף לשירותים חברתיים במתחמים נגבה, גאולים, יחידת רוטן ורווחת הזקן.

10.4 הביקורת מציינת, כי ניהול גבייה באמצעות שוברים או/ו פנקסים ידניים, מקשה על עריכת בקרה שוטפת על הגבייה, ולכן יש להימנע מכך ככל האפשר, כך שיצומצמו מספר האפשרויות בהן יש אישור לשימוש בשוברים או/ו פנקסים ידניים.

11. דוחות ההתחשבות

11.1 הביקורת בחנה את הנתונים הכספיים בדו"חות ההתחשבות של משרד הרווחה, מהם עולה, כי משרד הרווחה חייב את העירייה בסך 5,610 אלש"ח בגין תשלומים שנתחייבו מקבלי השירותים לשלם.

11.2 להלן פירוט החיוב, כפי שבוצע על ידי משרד הרווחה:

מס"ד	סמל הסעיף	שם סעיף	חיוב משרד הרווחה באלש"ח
1	230090722210	שיקום בקהילה-מוגבלות	2
2	230091039770	משפחות במצוקה בקהילה	2
3	230090243419	הזדקנות מיטבית קהילה	2
4	230091039800	תכניות קהילה למשפחות	5
5	230090722220	תעסוקה מוגנת למוגבל	5
6	230090722060	נופשוניים משה ושיקום	5
7	230091039790	טיפול אובדן ושכול	5
8	230091038411	ילדים בפנימיות-עולים	10
9	230090722061	נופשוניים וקייטנות	11
10	230090243415	טיפול בקהילה א.ותיק	17
11	230090721030	סידור במעונות משה	21
12	230090722014	טיפול בהורים ובילדיה	24
13	230090722030	מס' יום לילד המוגבל	41

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

מס"ד	סמל הסעיף	שם סעיף	חיוב משרד הרווחה באלש"ח
14	230090722224	מרכזי יום לנכים קשים	48
15	230091175060	נפגעי התמכרויות טיפול	50
16	230090722225	מרכזי יום ותעסוקה לבני 21 עם מוגבלות	57
17	230090721010	אחזקת נכים בפנימיות	65
18	230091039441	מועדוניות משותפות	66
19	230090722015	מועדוניות לילדים עם צרכים מיוחדים	68
20	230090722215	הסעות למ.יום-משה	72
21	230091039440	טיפול בילד בקהילה	78
22	230090722042	מעשים	90
23	230091038410	אחזקת ילדים בפנימיות	164
24	230090722041	מ.יום טיפולי משה	201
25	230090722020	מ.יום שיקומי	678
26	230090242410	אחזקה במעונות -א.ותיק	3,822
		סה"כ	5,610

הביקורת מציינת, כי חיובים אלו אינם נרשמים בספרי החשבונות של העירייה, ואינם נרשמים כלל גם באגף לשירותים חברתיים, היות והעירייה רושמת בספרי החשבונות על בסיס מזומן, דהיינו – רק בעת קבלת התקבולים. מכאן, שלא מתקיים מעקב של האגף לשירותים חברתיים או/גזברות העירייה על חיובים אלו.

11.3 להלן דוגמא לאופן בו מקבל החיוב ביטוי בספרי החשבונות של העירייה :

אלש"ח

10,000

(200)

9,800

סך התשלום לפנימיות – ההוצאה

סך החיוב בגין גבייה צד ג'

סך להתחשבנות בין הצדדים

לסיכום -

חיוב העירייה בגין הוצאה סך -

זיכוי העירייה בסך (9,800 X 75%) -

חלק העירייה -

10,000

(7,350)

2,650

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

אלש"ח

2,450

200

2,650

חלק העירייה מורכב מ 25% (מסך-9,800)

גבייה צד ג'

סה"כ חלק העירייה 26.5%

11.4 ניתן לראות בבירור, כי אין ביטוי ישיר של חיובי מקבלי השירותים. החיוב מקבל ביטוי בספרי העירייה על ידי זיכוי מופחת בסך – 7,350 אלש"ח במקום 7,500 אלש"ח.

11.5 הביקורת עיינה ברישומי התקבולים ממקבלי השירותים **לשנת 2022**, כפי שנרשמו בהנהלת החשבונות בעירייה, ולהלן הנתונים הכספיים:

מס"ד	מס' כרטיס	שם כרטיס	תקציב אלש"ח	ביצוע אלש"ח
א. חיוב משרד הרווחה- תשלום חובה ללקוח				
1	1343800420	השתת' הורים ילד פנימייה	75	81
2	1343900420	השתתפות הורים מועדונית	68	100
3	1344300420	טיפול בזקן השתת' קרובים *	1,850	2,327
		פיצול קצבה*	0	2,462
4	1344300421	מועדוני קשישים מותנה	160	0
5	1344500420	מסגרות יום השתת' קשישים	10	0
6	1345100420	אוטיסטים השתתפות קרובים	483	586
7	1345200420	אנשים עם מוגבלות השתת' קרובים	178	226
8	1345210420	הכנסות מעון חלמית	2	0
9	1345310420	השתתפות הורים בהסעות למרכז יום	87	94
10	1345400420	השתתפות קרובים במע"ש	110	77
11	1346500420	נכים השתתפות קרובים	414	380
12	1347300420	השתתפות פונים סמים	30	42
13	1348200420	קהילה מותנה	13	11
14		השתתפות צרכים מיוחדים לזקן	0	3
		סה"כ	3,480	6,389
ב. חיוב העירייה – תשלום רשות ללקוח				
1	1342400421	הכנסות מיעוץ נישואין הדרכת משפחות	65	77
2	1342400422	השתתפות פונים במרכז לאלימות	25	25
3	1342200422	משפחות במצוקה בקהילה צרכים מיוחדים	4	0
		סה"כ	94	102
		סה"כ כללי	3,574	6,491

* הליך פיצול קצבה מחושב על ידי הביקורת. מדובר בתקבולים אותם משרד הרווחה גבה מהקשישים (ישירות מקצבת הזקנה), וזיכה בהם את העירייה. הזיכוי נכלל יחד עם חלק המשרד בתקציב אחזקת אזרח ותיק במעונות.

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

11.6 מנתוני הטבלה עולה, כי התקציב שנקבע על ידי העירייה לשנת 2022, אינו משקף את ההשתתפות העצמית (הגבייה ממקבלי השירותים) שנקבעה על ידי משרד הרווחה.

11.7 הליך פיצול הקצבה שנערך לקשישים המושמים בבתי אבות, אינו רשום בסעיף הגבייה ממקבלי השירותים, אלא נכלל בהכנסות המשרד, ועל כן בהכנסות ממשרד הרווחה בסעיף זה, נוצרה לכאורה, השתתפות גבוהה יותר מ-75% של חלק המשרד.

11.8 נושא הגבייה מהקשישים המוסדרים בבתי האבות נבדק באופן מעמיק. להלן ממצאי הבדיקה:

11.8.1 אין הלימה בין החיוב שנרשם במשרד הרווחה, לסכום אותו גובה המחלקה מהקשישים.

11.8.2 חישוב השתתפות הקשיש בתשלום לבית האבות נערך באופן ידני, ואינו מסונכרן עם מערכת משרד הרווחה.

11.8.3 למעשה, חיוב המשרד את העירייה בגין השתתפות קשישים בבתי אבות, נמוך בכ- 1,000 אלש"ח, וכתוצאה מכך, נערכה בשנת 2022 גבייה מהקשישים בסכום הגבוה מהנדרש בכ-1,000 אלש"ח.

11.9 בפגישה שהתקיימה עם התחשיבנית לעניין גבייה בבתי אבות, נערך בירור יחד עם העובדים התומכים טכנית מהחברה לאוטומציה, לסיוע ולבירור אי ההלימה.

11.10 התברר, כי אין מענה מניח את הדעת, וכתוצאה מכך נרשמו פערים גבוהים בין החיוב שנרשם על ידי משרד הרווחה לבין החיוב והגבייה המבוצעים בפועל על ידי העירייה.

11.11 מבירור הנושא עם התחשיבנית עולה, כי אי-ההתאמה נמשכת מזה תקופה ארוכה, ומאלצת את העובדת לערוך את החישובים באופן ידני.

11.12 להלן סיכום תוצאות הגבייה מהתושבים, ללא נושא בתי האבות:

הנושא	סך הגבייה באלפי ₪	שיעור הגבייה
סך החיוב משרד הרווחה (1)	1,788	100%
סך הגבייה מתושבים (2)	1,597	89%
היעדר גבייה בשנת 2022	202	11%

(1) 1,788 (3,822-5,610)

(2) 1,600 (2,462+2,327) – 6,389

11.13 יתרת החובות לגבייה (כ- 202,000 ₪) בשיעור של 11% בלבד, מתרכזת בעיקר בתחום מועדוניות הרווחה (כ-118,000 ₪) והשמת ילדים בפנימיות (כ- 84,000 ₪).

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

- 11.14 מנהלת האגף מסייעת למשפחות שאינן מסוגלות לשלם אפילו את ההשתתפות הנמוכה, ופונה לוועדת חריגים במשרד הרווחה על מנת שיפתור אותן מתשלום זה.
- 11.15 על מנת לגבות את יתרת החובות, נעשו פניות לחייבים הן במכתבים והן באמצעות שיחות טלפון, אשר לא הניבו תוצאות משמעותיות. יש לציין, כי האגף לשירותים חברתיים נמנע מלהוציא ילדים אלו מהמסגרות בשל החוב הכספי של הוריהם.

12. סיוע חומרי – מרכז תשלומי סעד (מ.ת.ס)

- 12.1 קרן הידידות פועלת בשלושה תחומים עיקריים: עוני ורווחה, חירום וביטחון, עלייה וקליטה, ומסייעת באספקת מגוון רחב של מענים וצרכים בסיסיים, לאוכלוסיות מוחלשות, כגון: קשישים וניצולי שואה, ילדים ונוער בסיכון, משפחות החיות בעוני, מיעוטים, ועוד תוך שיתוף פעולה עם מאות רשויות מקומיות, משרדי ממשלה, צה"ל וארגונים מובילים במגזר השלישי.
- 12.2 הקרן לידידות מפעילה ותורמת ל- 400 תכניות סיוע למגזרי אוכלוסיה שונים. בשנת 2022 הקציבה "הקרן לידידות" סך של 1,219 אלש"ח למטרות סיוע לתושבי העיר בת ים הזכאים.
- 12.3 באגף לשירותים חברתיים מותקנת מערכת מיחשוב של "הקרן לידידות" באמצעותה ניתנת אפשרות לאגף לשירותים חברתיים להזמין תווי תשלום לטובת התושבים הנזקקים.
- 12.4 תקציב זה אשר נעשה בו שימוש על ידי האגף, אינו מדווח לגזברות העירייה, ואינו רשום בספרי העירייה.
- 12.5 לאור התמיכה המשמעותית של קרן הידידות, הסיוע באמצעות מ.ת.ס (המחאות של משרד הרווחה לרכישת ציוד ושירותים) הצטמצם מאוד.
- 12.6 תושב הנזקק לסיוע חומרי או לקבלת טיפול, מגיש בקשה ונדרש לצרף לבקשתו לפחות 2 הצעות מחיר מהספק המתאים בנוגע לעלות הטובין/השירות. הצעות המחיר נבדקת על ידי התחשיבנית אשר קובעת את סכום הסיוע שיינתן למבקש ואת היקף השתתפותו העצמית במימון, בהתאם לתנאי הזכאות שנקבעו, הנגזרים, בין היתר, מגובה הכנסותיו של מקבל השירות, ובהתאם לתקציב הרווחה העומד לרשותה.
- 12.7 התחשיבנית מפיקה טופס התחייבות לספק המציין את סכום ההשתתפות של העירייה. טופס ההתחייבות מאושר על ידי מנהלות המחלקה - עו"ס בכיר, אולם אינו מועבר לאישור מנהלת האגף. התחשיבנית מדווחת למשרד הרווחה על סכום הסיוע שניתן (לרבות סכום ההשתתפות שנדרש המבקש לשלם) ועל פרטי הספק, לצורך הפקת המחאה לפקודת הספק.

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

- 12.8 הדיווח למשרד הרווחה מועבר באופן מרוכז לגבי כל הפונים שקיבלו סיוע עד לאותו מועד. לאחר מתן הטובין/השירות, מאשר הפונה בחתימתו את קבלת השירות על גבי טופס ההתחייבות.
- 12.9 משרד הרווחה מנפיק המחאה לפקודת הספק/מקבל השירות, ומחייב את העירייה במלוא הסכום הנקוב בהמחאה. המחאה זו מועברת על ידי התחשיבנית למקבל השירות המשלם לספק, אשר ממנו התקבל השירות.
- 12.10 יצוין, כי במקרים חריגים בהם שילם מקבל השירות עבור הטיפול, טרם פנייתו לאגף (כגון, טיפול שיניים דחוף) או במקרים בהם הספק מסרב לקבל התחייבות מהעירייה, ומקבל השירות נדרש לשלם לו ישירות, מדווחת התחשיבנית למשרד הרווחה את פרטי מקבל השירות, לצורך הפקת המחאה לפקודתו (של מקבל השירות).
- 12.11 ככלל, אין האגף לשירותים חברתיים מחזיר לפונה תשלומים אשר שולמו ישירות על ידו, אלא במקרים חריגים.
- 12.12 את המחאה רשאי הספק/מקבל השירות לפדות בסניף בנק הדואר בלבד באמצעות הצגת תעודה מזהה.
- 12.13 מהמתואר לעיל עולה, כי כאמור מנהלת האגף אינה מעודכנת בתשלומים המבוצעים במ.ת.ס.
- 12.14 כל תחשיבנית מקבלת הנחיות ממנהלות המחלקה המופקד על האזור/השירות. חשבת האגף קובעת את גובה התקציב לכל איזור/שירות, ועל פיו מנהלים את התשלומים.
- 12.15 הביקורת בדקה ומצאה, כי האגף לשירותים חברתיים הנפיק בשנת 2022 המחאות באמצעות משרד הרווחה (מת"ס) בסך כולל של 2,295 אלש"ח.
- 12.16 עם הנפקת המחאות לאגף לשירותים חברתיים מחייב משרד הרווחה את העירייה במלוא סכומי המחאות, ומזכה את העירייה בשיעור 75% מסך זה.
- 12.17 להלן פירוט הסעיפים של משרד הרווחה מהם בוצעו תשלומים אלו:

שם הסעיף	סך התשלומים באלש"ח	שיעור מסך התשלומים
הסעות למרכז יום מש"ה	270	12%
הסעות נכים לתעסוקה	113	5%
הסעות לאוטוסיטים	710	31%
סה"כ	1,093	48%
סיוע לניצולי שואה	265	12%
משפחות במצוקה בקהילה	285	12%
טיפול בקהילה א. ותיק	349	15%
תוכנית למניעת אלימות	51	2%
טיפול בילד בקהילה	252	11%
סה"כ	1,202	52%
סה"כ כללי	2,295	100%

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

- 12.18 הביקורת מצאה, כי האגף לשירותים חברתיים הנפיק לחברות הסעות המחאות בסך 1,093 אלש"ח, המהווים 48% מסך ההמחאות שהנפיק האגף, בעבור הסעות שבוצעו למוסדות רווחה.
- 12.19 יצוין, כי חשבונות קבלני ההסעות בעבור ההסעות שבוצעו, אינם נרשמים בספרי החשבונות של העירייה, ואין גזברות העירייה מעודכנת/מיודעת בפרטיהם.
- 12.20 חשבונות אלו, כמו גם כל התשלומים באמצעות מ.ת.ס מתקבלים באגף לשירותים חברתיים, נבדקים ומשולמים על ידו ללא מעורבות חשבת האגף וגזברות העירייה. מנהלת האגף מאשרת תשלומים אלו בחתימתה תשלומים אלו.
- 12.21 הביקורת סבורה, כי גזברות העירייה צריכה לערוך מעקב ובקרה אחר תשלומים אלו. לשם כך, על גזבר העירייה להכין נוהל ובו יפורט תהליך ביצוע התשלומים, כולל הגורמים מטעם גזברות העירייה האחראים לאשרם.

13. השמה למסגרות

- 13.1 במסגרת פעילותו רוכש האגף לשירותים חברתיים שירותים מעמותות ותאגידיים כולל עירוניים אשר זכו במכרזי משרד הרווחה או העירייה, המפעילים מעונות יום, מועדוניות, פנימיות, צהרונים ובתי אבות. ההחלטה על ההשמה למסגרת מתקבלת על ידי ועדה מקצועית באגף לשירותים חברתיים.
- 13.2 לאחר קבלת החלטה על השמת מקבל שירות במסגרת מסוימת, ממלאת התחשיבנית "טופס השמה למסגרת", בו מציינת את פרטי מקבל השירות ופרטי המסגרת, וכן את היקף דמי השתתפות (החודשיים) שנדרש מקבל השירות לשלם לעירייה.
- 13.3 טופס ההשמה מאושר בחתימתה של התחשיבנית, ומועבר לאישורם של מנהלת האגף, גזברות העירייה ומנהל המסגרת. טופס ההשמה המאושר מועבר למשרד הרווחה, לביצוע התשלום לספק, וחיוב העירייה בחלקה בשיעור 25% מהעלות.
- 13.4 במענה לשאלות הביקורת השיבה חשבת האגף, כי :
- 13.4.1 אחת לשנה, על פי דרישת משרד הרווחה, מכינים דיווח למשרד עבור המשך שהייה או עזיבה (הפסקה) של המושם במסגרת. אין כל בקרה במהלך השנה, והתחשיבנית באגף מחדשת אחת לשנה אוטומטית את שהייה של המושם.
- 13.4.2 לטענת החשבת, לא ניתן לבצע בקרה בהיעדר כוח אדם.
- 13.5 בנוסף, לא נערכים מבחני הכנסה, מעת לעת, למושמים לתקופות ארוכות במסגרות הרווחה, על מנת לבדוק האם חלה עלייה בהכנסתו של המשלם, ולחייבו בהשתתפות כספית גבוהה יותר.
- 13.6 עד לשנת 2022 שיבצו עובדי האגף לשירותים חברתיים כ- 3,053 תושבים במסגרות רווחה חיצוניות בעלות שנתית כוללת בסך 133,526 אלש"ח, המהווה כ- 83% מתקציב הרווחה.

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

13.7 מנכ"לית העירייה הורתה לבצע בדיקה מעמיקה בנושא זה.

14. מסגרות עירוניות

14.1 משרד הרווחה מאפשר לכל עירייה להפעיל בעצמה את מוסדות הרווחה, על מנת להעניק שירותים טובים יותר לתושבים הנזקקים. מסגרות עירוניות אלו פועלות ברחבי העיר ונגישות יותר לתושבים.

14.2 האגף לשירותים חברתיים מפעיל 37 מסגרות עירוניות להענקת שירותים לאוכלוסייה בעיר. מדובר במספר מסגרות לא מבוטל.

14.3 במסגרות אלו מועסקים עובדים ונותני השירותים בהתאם ל"מודל הפעלה" שנקבע על ידי משרד הרווחה. עבור שירותים אלו זכאית העירייה לקבל תמורה בגין כל מקבל שירות המבקר במסגרת העירונית, כך שהתעריף המשולם על ידי המשרד מגלם את מלוא עלויות הפעלת המסגרת, כאשר מבקרים בה מספר המשתתפים הקבוע לכל מסגרת.

14.4 להלן פירוט המסגרות העירוניות המופעלות על ידי האגף לשירותים חברתיים, והתקבולים שנתקבלו בגינם בשנת 2022 ממשרד הרווחה:

מס"ד	שם המסגרת	סמל מסגרת	סה"כ תקבול משרד רווחה
1	מועדונית משותפת גורדון	200293	229,663
2	מועדונית משותפת גורדון 2	200415	246,186
3	מועדונית משותפת רעות	930121	210,077
4	מעון כלנית	216450	9,712
5	שירות משלים למשפחה	212446	338,441
6	מועדון מועשן מתנ"ס גורדון	209434	210,619
7	מועדון מועשר דויטש	209435	208,726
8	מ.מופת יוצאי אתיופיה	218789	71,520
9	מועדון חברתי לעיוורים	930111	10,121
10	דירת מעבר נערות	3430	105,509
11	מרכז יום עלמה	207186	528,009
12	תוכנת מעטפת	208550	5,378
13	מרחב להט"ב	214674	42,658
14	בית חם - בית הדס	206948	171,840
15	בית חם לנערות	206949	169,900
16	ית"ד מעגל בנות	215356	12,576
17	מועדונית צוללת	209599	60,000
18	מועדונית שייטת	216449	63,133

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

מס"ד	שם המסגרת	סמל מסגרת	סה"כ תקבול משרד רווחה
19	מועדון חברתי	201532	23,544
20	מרכז יום לנכים קשים	216451	313,561
21	אלימות במשפחה	200848	1,545,222
22	יחידה לטיפול	208942	356,827
23	מרכזי עוצמה	213570	258,635
24	תחנות טיפול במשפחה	204824	533,673
25	מרכז קשר	203225	98,950
26	מרכז טיפולי	205864	455,465
27	טיפול באלכוהול	205950	198,319
28	ש.תעסוקתי התמכרויות	208492	143,057
29	מט"ל מ.טיפול לנכים	213358	234,783
30	מוגנות קיץ	212918	48,340
31	ית"ד - מרחב לקידום תעסוקה	206925	197,395
32	ית"ד - בשבילי	215355	2,178
33	ית"ד - איתור צעיר	215361	145,343
34	מודל קהילתי מניעת	211642	268,035
35	מט"ל בית חם לנערים	211717	142,250
36	מועדונית אוטיסטים	207828	188,333
37	אפיקים תעסוקה בימ"ש	217836	98,979
	סכום כולל		7,946,957

14.5 על מנת שמשרד הרווחה יכסה את מלוא הוצאות הפעלת המסגרת, על המסגרת לדווח על המספר המקסימלי של המבקרים בה מידי חודש, ומצד שני עליה להקפיד להתאמת הוצאות ההפעלה בהתאם להכנסות המתוכננות.

14.6 במענה לשאלת הביקורת השיבה חשבת האגף, כי אין כל אפשרות לערוך בקורות מידי חודש. העבודה הרבה המוטלת על כל אחת מהתחשיבניות אינה מותרת פנאי לבקורות שוטפות.

14.7 הפעלת מסגרות רווחה על ידי העירייה מחייבת את העירייה לפעול בהתאם למודל ההפעלה למסגרת שנקבע על ידי משרד הרווחה, להעסיק את כוח האדם הנחוץ להפעלת המסגרות העירוניות, ולממן את עלויות אחזקת והפעלת המסגרות, כאשר משרד הרווחה משתתף בעלויות אלו בתעריף שנקבע לכל משתתף (מקבל שירות). במקרים בהם העירייה רוכשת שירותים אלו מעמותות העוסקות בתחום, אזי העירייה מעבירה את ההשתתפות הכספית שקיבלה ממשרד הרווחה לעמותה או לחילופין באישורה של העירייה (מתן יפוי כוח לעמותה) מעביר משרד הרווחה את ההשתתפות הכספית ישירות לעמותה.

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

- 14.8 היעדר דיווח מלא של מספר משתתפים או לחילופין, חוסר במשתתפים במסגרת העירונית, גורם בהכרח להעברת השתתפות כספית פחותה יותר במסגרות אלו.
- 14.9 מכאן עולה, כי יש לנהל מעקב קפדני על כל אחת מהמסגרות העירוניות, ולוודא אכלוס מלא כל השנה, ועמידה במודלי ההפעלה של המסגרות, על מנת לא לחרוג מהתקציב שנקבע במודל.
- 14.10 לסיכום נמצא, כי בשנת 2022 הפעיל האגף לשירותים חברתיים 37 מסגרות עירוניות, ומשרד הרווחה העביר בגינם סך כולל של 7,947 אלש"ח.
- 14.11 לדברי חשבת האגף, היא מנהלת את תקציב המסגרות העירוניות, ומקפידה על התאמת ההוצאות להפעלת המסגרת העירונית, בהתאם להכנסות הצפויות. יחד עם זאת החשבת ציינה, כי הבקרה השוטפת על הכנסות והוצאות נערכת על ידה רק בתחום השכר, כאשר עלויות השכר משוריינות מתקציב המסגרת העירונית.
- 14.12 בספרי החשבונות של העירייה אין התייחסות לכל אחת מהמסגרות העירוניות. עלות הפעלת המסגרות וההכנסות בגינן רשומים יחד עם סעיפי הוצאה אחרים, כך שלא ניתן לערוך בקרה על פי ספרי החשבונות של העירייה.
- 14.13 לדברי מנהלת האגף לשירותים חברתיים וחשבת האגף, במסגרות מסוימות קיים עודף תקציב שלא נוצל. אולם, לאור העובדה, כי לא מתקיימת בקרה קפדנית בנושא זה, אין בידי הנהלת האגף נתונים מדוייקים על העודפים הקיימים במסגרות אלו והיקפם. היעדר המידע, אינו מאפשר ניצולם של עודפים אלו בהתאם לאפשרויות הקיימות, וכך לא מנצלת העירייה את מלוא התקציבים שיועדו לה.
- 14.14 הביקורת מדגישה, כי לא נערכת בקרה חודשית על ההכנסות וההוצאות של כל אחת מהמסגרות העירוניות הפועלות בעיר, מפאת עומס מטלות והיעדר כוח אדם.

15. סמך מקצועי

- 15.1 משרד הרווחה התקין הוראה מספר 3.4 העוסקת במתן שירותים באמצעות עובדי סמך מקצועיים. על פי הוראה זו, האגף לשירותים חברתיים מספק לתושבים סיוע של גורמים מקצועיים, כגון: מתן עזרה בניהול משק הבית באמצעות חברות סיעוד אשר זכו במכרז של משרד הרווחה.
- 15.2 בחינת הצורך בסיוע והיקף הסיוע הנדרש מבוצע על ידי העובד הסוציאלי אשר ממלא את הנתונים על גבי "טופס הזמנת שירות סמך מקצועיים".
- 15.3 התחשיבנית בוחנת את היקף השעות (חודשיות/שבועיות) להן זכאי מקבל השירות ואת סכום ההשתתפות העצמית שהוא נדרש לשלם לעירייה, ורושמת נתונים אלו על גבי הטופס.
- 15.4 קיימים עובדי סמך המועסקים באמצעות חברות כוח אדם, והתשלומים בגין העסקתם משולמים ישירות על ידי משרד הרווחה, אשר מחייב את העירייה בשעור 25%

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

מתשלומים אלו. טופס ההזמנה מאושר בחתימתם של העובד הסוציאלי, התחשיבנית, מנהלת האגף ומנהל חברת כוח האדם שמספקת את הסיוע, ומועבר למשרד הרווחה.

15.5 מדי חודש מגישה החברה (חברת הסיעוד) לעירייה דיווח חודשי על היקף השעות הכולל שביצעה במהלך החודש, ופרטי המטופלים להם ניתן השירות, בצירוף דוחות מעקב המפרטים את התאריכים בהם ניתן השירות, המאושרים בחתימתם של הגורם המטפל והמטופל. התחשיבנית רושמת את מספר השעות המאושר על ידה לתשלום על גבי טופס הדיווח, ומעבירה את הטופס למשרד הרווחה. יצוין, כי הזמנת שירות זה מהחברה, אינה מחויבת בחתימת גזבר העירייה, אף כי העירייה עתידה להיות מחויבת בגינה. חשבת האגף מאשרת הזמנת שירות זה.

15.6 התשלום עבור הסיוע המקצועי מבוצע על ידי משרד הרווחה ישירות לחברת כוח האדם, ואינו מתקבל בעירייה, כך שמשרד הרווחה מעביר לחברת כוח האדם את מלוא התמורה, והעירייה מחויבת בגינה בשיעור 25%.

15.7 תשלום דמי ההשתתפות העצמית מבוצע על ידי מקבל השירות בקופת העירייה, בהתאם לדרישת תשלום ידנית שנרשמה על ידי התחשיבנית.

15.8 הביקורת בדקה ומצאה, כי האגף לשירותים חברתיים רכש בשנת 2022 כ- 22,715 שעות שירותי כוח אדם מ- 9 חברות סיעוד שונות המופיעות ברשימת משרד הרווחה כחברות שזכו במכרז שערך, בסכום כולל של 1,435,965 ₪.

15.9 להלן פירוט החברות ומספר השעות ועלותן:

מס"ד	שם החברה	הסכום לתשלום בש"ח	מס' השעות	שיעור השעות
1	עמל סיעודית בע"מ	93,492	1,570	7%
2	אש כ"א וסיעוד	34,241	575	2%
3	מנפאוור קר	1,548	26	0%
4	דנאל אדיר בע"מ	1,075,777	16,553	75%
5	מטי"ב חולון	64,327	1,195	5%
6	נתן המרכז	7,675	133	1%
7	שבח סיעודי	27,035	454	2%
8	א. טנא קר	127,141	2,135	8%
9	א.ש. סיעודי	4,729	74	0%
	סה"כ	1,435,965	22,715	

15.10 התחשיבניות של כל מחלקה מקבלות ממנהלות המחלקה שלהן הנחייה לספק מספר שעות סמך למקבל שירות באמצעות חברת כוח אדם.

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

15.11 החברה שהינה אחת מהחברות הזכייניות של משרד הרווחה, מקבלת את ההזמנה, ומספקת את השירות ללקוח בהתאם למספר השעות שאושרו בהזמנה.

15.12 הביקורת מצאה, כי 75% מהיקף השעות שנרכשו על ידי האגף, נרכשו מחברת "דנאל אדיר בע"מ", בעת שיתר השעות נרכשו מ 8 חברות סיעוד אחרות.

15.13 לא ניתן הסבר להעדפה זו, והביקורת סבורה, כי אם קיים הסבר כגון: אי שביעות רצון מחברות אחרות או/ו חוסר בעובדים מתאימים בחברות מסויימות, על עובדי האגף לתעד הסברים אלו, ואף לידע את משרד הרווחה.

15.14 הביקורת סבורה, כי קיים חשש שהעדפת חברת כוח אדם אחת על האחרות, פוגעת בחוק שיויון ההזדמנויות והתחרות. לכן, על היועצת המשפטית וגזבר העירייה לבחון את הנושא ולהנחות את הנהלת האגף לשירותים חברתיים כיצד לפעול בעניין זה.

15.15 הביקורת ערכה בדיקה לגבי הנתונים של שנת 2023 עד לחודש נובמבר ומצאה, כי בשנה זו רכישת השירות מחברות כוח האדם התפרשה על פני מספר חברות, כלומר חל שיפור בנושא זה, כדלקמן:

מס"ד	שם החברה	הסכום לתשלום בש"ח	מס' השעות	שיעור השעות
1	א.ש.כ"א וסיעוד	101,815	1,671	15%
2	א.ש. סיעוד ורווחה	317,050	4,867	46%
3	דנאל חולון	229,788	3,750	33%
4	מט"ב חולון	5,594	103	1%
5	מסר סיעוד בע"מ	18,552	356	3%
6	נתן המרכז הישראלי	6,713	110	1%
7	עמל סיעודית בע"מ	8,223	135	1%
8	שבח ש. סיעוד בע"מ	715	12	0%
	סה"כ	688,450	11,004	100%

15.16 הביקורת מצאה, אין מתקיימת בקרה על ביצוע שעות העבודה בפועל.

15.17 במענה לשאלת הביקורת השיבה חשבת האגף, כי מפאת היעדר כוח אדם מספק לא ניתן לערוך בקרה.

16. דיווחים בגין הוצאות למשרד הרווחה בשנת 2022

16.1 משרד הרווחה משתתף בהוצאות שהוצאו בפועל על ידי העירייה. על האגף לשירותים חברתיים לשלוח מדי חודש באמצעות המערכת הממוחשבת את הדרישה להשתתפות

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

בהוצאה (טופס ט"ז 17), ואת המסמכים הנלווים להוצאה, כגון: חשבונית מס, צילום המחאה ופירוט השירות הנרכש.

16.2 הביקורת אתרה בדוחות ההתחשבות שנתקבלו ממשרד הרווחה בשנת 2022 את סך ההוצאות ששולמו על ידי העירייה, ושדווחו למשרד, ובגינן השתתף משרד הרווחה, ולהלן הממצאים שעלו:

מס"ד	שם סעיף/תיאור	סכום כולל בש"ח
1	פעולות ומענים מחוזיים	18,000
2	תרגומים חוק נוער	1,331
3	פעילות קהילות פונקציונליות	6,254
4	וועדת תסקירים	14,577
5	הערכות חירום	4,800
6	הזדקנות מיטבית קהילה	58,755
7	מועדונים אזרח ותיק	434,114
8	מועדונים תוכניות העשרה	24,437
9	שירותים לניצולי שואה	640,443
10	פעולות ארגוניות	91,737
11	חליפת מיגון	44,519
12	הסעות למרכזי יום שיקומי	864,614
13	ליווי למרכזי יום שיקומיים	561,421
14	שיקום בקהילה-מוגבלויות	43,415
15	נכים קשים בקהילה	160,600
16	הסעות למרכז יום - משה	288,099
17	תכנית לאומית נוער וצעיר	23,338
18	פעולות התנדבות בקהילה	22,993
19	לשכות ייעוץ לאזרח	1,776
20	שיקום שכונות פעולות	41,663
21	עבודה קהילתית	15,992
22	פיתוח קהילתי גאוגרפי	4,996
23	חומש אתיופים-פעולות	123,431
24	טיפול במשפחות חירום	2,675
25	תוכניות לנגמלים	39,677
26	טיפול בנערות במצוקה	6,243
27	טיפול בנוער וצעירים	292,668
28	ית"ד סל גמיש	34,383
29	ית"ד ניצוץ	243,456
30	טיפול בשורדות זנות ב	91,845
31	ביטחון עובדים מאבטחים	428,140
	סה"כ	<u>4,630,392</u>

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

16.3 הביקורת ערכה השוואה מדגמית בין ההוצאות שבוצעו על ידי העירייה בפועל בשנת 2022 לבין השתתפות משרד הרווחה, ולהלן רשימת ההוצאות שלא דווחו למשרד הרווחה:

שם סעיף/תיאור	הוצאה בספרי העירייה ש"ח	השתתפות משרד הרווחה בש"ח	הפער בין ההוצאה בעירייה להשתתפות משרד הרווחה בש"ח
פעולות ארגוניות	124,419	91,737	32,682
פעולות התנדבות בקהילה	24,658	22,993	1,665
שיקום שכונות פעולות	44,363	41,663	2,700
עבודה קהילתית	33,261	15,992	17,269
חומש אתיופים-פעולות	126,135	123,431	2,704
ביטחון עובדים מאבטחים	497,439	428,140	69,299
טיפול בשורדות זנות	93,193	91,845	1,348
סה"כ	943,468	815,801	127,667

16.4 מהנתונים בטבלה לעיל עולה, כי בשנת 2022 הוצאות בסך 127,667 ש"ח לא דווחו למשרד הרווחה, ולכן לא נתקבלו בעירייה.

16.5 הביקורת בדקה ומצאה, כי נתקבלו ממשרד הרווחה תקציבים גבוהים יותר בכל אחד מהסעיפים הללו, אולם בשל היעדר דווח על ביצוע ההוצאות, הופחתו התקציבים. לדוגמא: ביטחון עובדים ומאבטחים התקבל תקציב בסך 499 אלש"ח, חומש אתיופים – פעולות התקבל תקציב בסך 172 אלש"ח, פעולות התנדבות בקהילה התקבל תקציב בסך 25 אלש"ח ושיקום שכונות - פעולות התקבל תקציב בסך 47 אלש"ח.

16.6 הביקורת לא קיבלה כל הסבר לכך שההוצאות הללו לא דווחו.

17. התחשבות עם משרד הרווחה

17.1 כאמור, משרד הרווחה מאשר מדי שנה לעירייה, רשימה של נושאים תקציביים המוכרים על ידו, הכוללת את הסכומים המרביים/המכסות הכמותיות המרביות שאושרו לביצוע בהשתתפות המשרד לאותה שנת התקציב.

17.2 הוראות התע"ס (הוראה 2 לפרק 1) קובעות, כי משרד הרווחה משתתף במימון הוצאות רווחה של הרשויות המקומיות בשיעור של 75%, במידה וההוצאה בוצעה לפי הנחיות המשרד, ואין היא עולה על הסכום ו/או המכסה המרביים שאושרו לרשות המקומית. יתרת ההוצאה בגובה 25% ממומנת על ידי העירייה.

17.3 מדי חודש מדווחת העירייה (באמצעות התחשיבניות באגף) למשרד הרווחה על הוצאות האגף החודשיות. הדיווח מתבצע בחמישה אופנים, כדלקמן:

17.3.1 מערכת תשלומי סעד (מת"ס) - תשלומים המבוצעים על ידי משרד הרווחה לספקים או למטופלים באמצעות המחאה, עבור שירות/טובין שניתן למטופל (כגון, טיפולי שיניים). התחשיבנית מדווחת למשרד הרווחה על סכום המימון הנדרש לכל

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

מקבל שירות בהתאם לשיעור זכאותו (הסכום הינו בניכוי דמי ההשתתפות שנדרש מקבל השירות לשלם).

17.3.2 **טופס השמה למסגרת (הועדות)** - כולל תשלומים עבור מטופלים המושמים במסגרת טיפולית, על פי רוב לתקופה של שנה. בטופס זה חובה לכלול את סך ההשתתפות העצמית של המטופלים.

17.3.3 **טופס ט"ז 17** - כולל הוצאות אותן הרשות משלמת באופן ישיר ומדווחת למשרד. מדובר, בעיקר, בתשלומים לספקים הנותנים שירות לעירייה (כגון, שירותי הסעות למע"ש).

17.3.4 **סמך מקצועי** – תשלום בגין העסקת עובד סמך מקצועי (כגון: מתן סיוע למטופלים בניהול משק הבית), שירות אותו יכולה העירייה לבצע בעצמה (עובדי העירייה) או באמצעות חברת כוח אדם.

17.3.5 **שכר עובדים** – דווח חודשי על השינויים שחלו באיוש משרות באגף לשירותים חברתיים, תנאי העסקת העובדים והיקפי משרתם.

17.4 נמצא, כי הדיווחים המועברים למשרד הרווחה מאושרים בחתימתם של מנהלת האגף, והתחשיבנית המופקדת על הדיווח למשרד הרווחה, וזאת ללא בקרה של גזברות העירייה.

17.5 במקרים בהם התשלומים מבוצעים ישירות על ידי משרד הרווחה בהתאם להזמנת העירייה, מחייב המשרד את הרשות בחלקה (25%), וכן מחייב בכל סכום העולה על ההקצבה המרבית שעליה הודיע המשרד מראש, ועל כל הוצאה החורגת מהנחיות המשרד.

17.6 במקרים בהם דיווח העירייה למשרד הרווחה על תשלום שבוצע על ידה במישרין, מזכה המשרד את העירייה בחלקו על ההוצאה (בשיעור 75%), בהתאם לתקרת התקציב והנחיות המשרד.

17.7 משרד הרווחה מעביר לעירייה מדי חודש דוח התחשבות בנוגע לנתוני ניצול התקציב על ידי העירייה, המשקף את יתרת ניצול התקציב הקיים לעירייה בסעיפי הסיוע השונים, וסך התקציב שנוצל במהלך החודש הרלוונטי. הדיווחים מועברים הן לחשבת האגף לצרכי מעקב (ראה הרחבה בהמשך) והן להנהלת החשבונות בגזברות העירייה לצורך יישום ההוצאה והזיכוי אשר התקבל מהמשרד.

17.8 יודגש, כי ההוצאות הרשומות בדוח ההתחשבות אינן משקפות את כלל ההוצאות של העירייה, אלא את ההוצאות אשר דווחו למשרד הרווחה ועודכנו על ידו, ובעיקר את ההוצאות אשר נגרמו בעקבות תשלומים ישירים של משרד הרווחה לספקי השירותים, כגון: פנימיות, מוסדות, סמך מקצועי ומת"ס. יתכנו מצבים בהם דווח על הוצאות העירייה אך אלו לא עודכנו, וכמובן שיתכנו מצבים בהם לא דווח כלל על ההוצאה למשרד הרווחה.

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

17.9 השתתפות משרד הרווחה נרשמת בהנהלת החשבונות בסעיפי הכנסות. תקציב האגף לשירותים חברתיים נרשם בספרי העירייה ב- 2 פרקים הבאים :

17.9.1 **פרק הוצאות** - פרק 1.84000.000 בספר התקציב.

17.9.2 **פרק הכנסות** - פרק 1.34000.000 בספר התקציב.

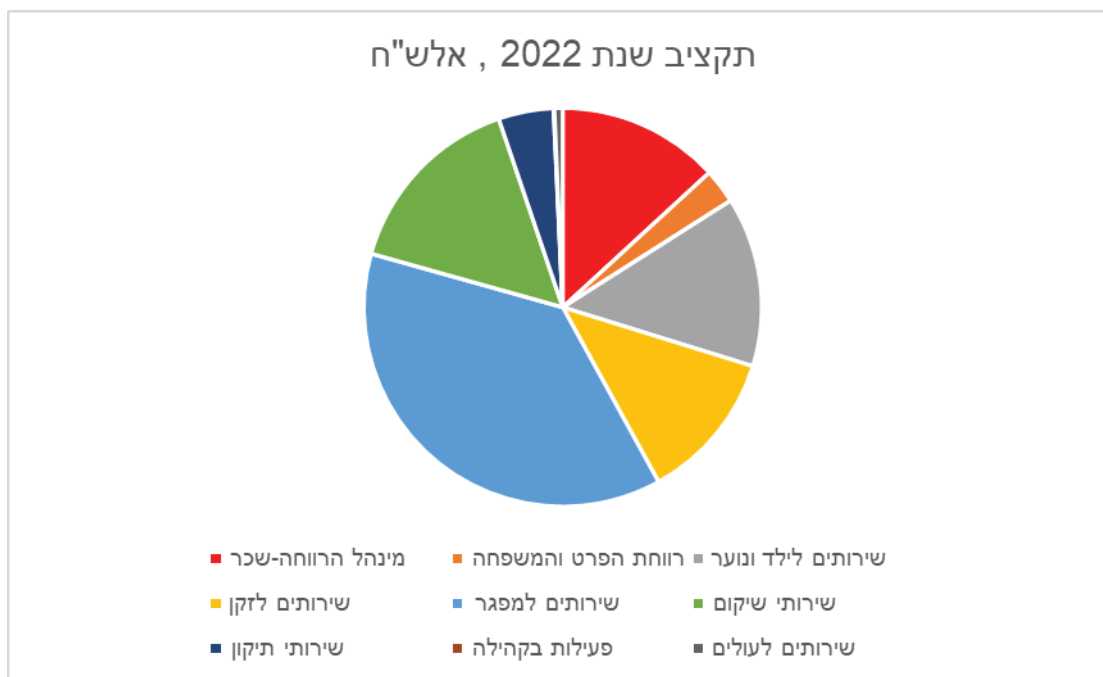
17.10 נציין, כי בדרך כלל פרק ההכנסות קטן מפרק ההוצאות בכ- 25% לפחות, מאחר שבפרק ההכנסות נרשמות רק הכנסות המתקבלות ממשרד הרווחה, אשר מממן 75% ממרכיב ההוצאה והשתתפות התושבים אשר נגבתה.

17.11 ככלל, משרד הרווחה מתקצב את העירייה על פי צרכיה, ובהתאם ליכולותיו התקציביות. צרכיה של העירייה באים לידי ביטוי במשרד הרווחה בדיווחים שמתקבלים, ונקלטים במערכת המחשוב של משרד הרווחה. דהיינו, במידה והעירייה תבצע פעילות כלשהי, ולא תדווח עליה או שהפעילות לא תיקלט מסיבה כלשהי במערכות המחשוב של המשרד, אזי מבחינת המשרד לא בוצעה פעילות, ולא נוצל תקציב שהועבר לידי האגף. לפיכך, ישנה חשיבות רבה בדיווחים שוטפים, מלאים, אמינים ועקביים למשרד הרווחה ובבקרה עליהם.

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

17.13 על פי דו"ח ההקצבה של משרד הרווחה לחודש דצמבר 2022, תקציב העירייה (בשיעור 100%) הינו כדלהלן :

הנושא	סך התקציב באלפי ש"ח	שיעור
מנהל הרווחה-שכר	20,919	13
רווחת הפרט והמשפחה	4,485	3
שירותים לילד ונוער	21,869	14
שירותים לזקן	19,404	12
שירותים למפגר	59,273	37
שירותי שיקום	24,507	15
שירותי תיקון	7,117	4
פעילות בקהילה	98	1
שירותים לעולים	1,072	1
סה"כ	158,744	100



17.15 מהנתונים המוצגים לעיל ניכר, כי 52% מתקציב הרווחה מושקע בשיקום אוכלוסייה בעלת צרכים מיוחדים (פיגור ושיקום) ו-14% לשירותי ילד ונוער.

17.16 תקציב העסקת העובדים במחלקת הרווחה מהווה 13% בלבד מתקציב משרד הרווחה לעירייה, ודומה לממוצע הקיים ברשויות המקומיות הדומות בהיקפן לעיר.

18. השינויים בתקציב משרד הרווחה

18.1 משרד הרווחה מבצע שינויים (מגדיל או מקטין) בתקציב המוענק לעירייה, על סמך הדיווחים אשר הועברו אליו במהלך השנה, המעידים על היקף הפעילות שבוצעה על ידי האגף לשירותים חברתיים בכל תחום.

18.2 הביקורת איתרה מספר סעיפי תקציב שהופחתו לעירייה בשנת 2022 בהשוואה לתקציב משרד הרווחה לעירייה בשנת 2021, להלן בטבלה :

הפער	התקציב בשנת 2022	התקציב בשנת 2021	שם סעיף	סמל הסעיף
(155,663)	368,949	524,612	טיפול בקהילה א.ותיק	230090243415
(5,214)	1,650	6,864	טיפול בעולים- א.ותיק	230090243416
(63,252)	-----	63,252	מגן זהב הפגת בדידות	230090243418

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

הפעל	התקציב בשנת 2022	התקציב בשנת 2021	שם סעיף	סמל הסעיף
(197,402)	251,044	448,446	סיוע לניצולי שואה	230090243430
(20,574)		20,574	טיפול באזרח ותיק בסיכון	230090243433
(91,214)	91,737	182,951	פעולות ארגוניות	230090513420
(12,628)	44,519	57,147	חליפת מיגון	230090513421
120,758	428,140	307,382	ביטחון עובדים- מאבטחים	230090513422
(279,705)	-----	279,705	עובדי שכונה עולים	230090513490
(122,897)	864,614	987,511	הסעות למרכזי יום שיקומיים	230090722021
(1,702)	1,331	3,033	תרגומים חוק נוער	230091038430
(9,899)	22,993	32,892	פעולות התנדבות בקהילה	230091039100
(1,593)	1,776	3,369	לשכות ייעוץ לאזרח	230091039102
(2,348)	41,663	44,011	שיקום שכונות פעולות	230091039311
(397,259)	303,238	700,497	משפחות במצוקה בקהילה	230091039770
(12,354)	6,243	18,597	טיפול בנערות במצוקה	230091175320
(7,389)	178,804	186,193	נערות חוץ ביתי	230091175322
(1,260,335)	2,606,701	3,867,036	סה"כ	

18.3 מנתוני הטבלה המוצגת לעיל מתברר, כי בשנת 2022 חל קיטון בתקציב משרד הרווחה לעירייה בסך- 1,260 אלש"ח.

18.4 מחד, ייתכנו מצבים בהם מתבטלים צרכים שהיו בשנה קודמת, כגון: סעיפים שהועברו למימון באמצעות קרן הידידות (טיפול בקהילה אזרח ותיק, סיוע לניצולי שואה, עובדי שכונה עולים ומשפחות במצוקה בקהילה) או תקציב שהיה מיועד לתקופת מגפת הקורונה (מגן זהב הפגת בדידות). אולם מאידך, הביקורת סבורה, כי היה על הנהלת האגף לשירותים חברתיים וגזברות העירייה לבחון את הסיבות לקיטון זה, וייתכן שבחינה זו היתה מניבה תוספת לתקציב שאושר לעירייה על ידי משרד הרווחה.

18.5 כמו כן, נמצא, כי בחלק מסעיפי ההוצאה לא היה דיווח למשרד הרווחה, ולכן לא התקבלו הכספים המגיעים לעירייה, כגון: תקציב להסעות למרכזי יום שיקומיים או ביטחון

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

עובדים - מאבטחים. לטענת חשבת האגף, החשבונות מחברות ההסעה והאבטחה מתקבלות באיחור, ואז מתבצע תשלום בשנה העוקבת.

18.6 בתחום "פעולות ארגוניות", השיבו מנהלת האגף וחשבת האגף, כי בשנת 2021 הושם דגש על ניצול תקציב זה, ואילו בשנת 2022 הצטמצמה הפעילות בתחום זה.

18.7 הביקורת מדגישה, כי על האגף היה לפעול ולדווח על הוצאות בסעיפים אלו, על מנת שלא יפחת התקציב של משרד הרווחה לעירייה, ושהעירייה תקבל את מלוא ההוצאות בהן עמדה בזמן אמת.

19. הפחתת תקציבים במהלך שנת 2022

19.1 מידי שנה מתקצב משרד הרווחה את העירייה בתקציב, הנראה לו מתאים לצרכיה כפי שדווחו במהלך השנים. על האגף לשירותים חברתיים להקפיד ולדווח, באופן מדויק ובמועד את כל ההוצאות אשר ביצעה העירייה.

19.2 הביקורת בחנה את התקציב שהועבר לעירייה במהלך שנת 2022 ממנו מתברר, כי במהלך השנה משרד הרווחה אישר לעירייה תקציבים גבוהים יותר, אולם בהיעדר דיווח שוטף על הוצאות, הופחתו התקציבים על ידי המשרד.

19.3 לאחר עיון בדו"ח המוצג לעיל מתברר, כי ניתן היה להימנע מהפחתת התקציבים לפחות בסעיפים אלו, שהינם סעיפים כספיים, והעירייה הייתה אמורה לבצע ולדווח עליהם :

הפחתת תקציב	תקציב 12/22	תקציב 11/22	שם סעיף	סמל הסעיף
-39,083	341,051	380,133	רכזי מענים מגן זהב	230090120217
-295,806	1,261,394	1,557,200	שירותים לניצולי שואה	230090243438
-814	44,519	45,333	חליפת מיגון	230090513421
-208,719	864,614	1,073,333	הסעות למרכזי יום שיקומיים	230090722021
-78,579	561,421	640,000	ליווי למרכזי יום שיקומיים	230090722022
-13,413	111,920	125,333	הסעות נכים לתעסוקה	230090722213
-49,213	485,720	534,933	הסעות למרכזי יום-משה	230090722215
-2,340	22,993	25,333	פע' התנדבות בקהילה	230091039100
-5,004	41,663	46,667	שיקום שכונות פעולות	230091039311
-7,079	6,254	13,333	פיתוח קהילות פונקציונליות	230091039322
-85,379	237,785	323,164	תכנית חומש אתיופים-כ"	230091039360
-48,969	123,431	172,400	חומש אתיופים-פעולות	230091039361
-120,889	1,490,711	1,611,600	טיפול בילד בקהילה	230091039440

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

הפחתת תקציב	תקציב 12/22	תקציב 11/22	שם סעיף	סמל הסעיף
-15,600	-	15,600	בדיקות פסיכולוגיות	230091039482
-1,823	14,577	16,400	וועדת תסקירים	230091039714
-123,259	39,808	163,067	תכנית למניעת אלימות	230091039733
-73,067	-	73,067	משפחות עולים במצוקה	230091039771
-223,825	2,675	226,500	טיפול במשפחות חירום	230091039772
-126,038	563,028	689,067	תכניות קהילה למשפחות	230091039800
-417,333	-	417,333	שירותים בקהילה שח"א	230091039810
-44,864	6,243	51,107	טיפול בנערות במצוקה	230091175320
-145,612	586,895	732,507	תוכניות קהילתיות עדי	230091175323
-12,254	34,383	46,637	ית"ד סל גמיש	230091175331
-16,944	243,456	260,400	ית"ד ניצוץ	230091175332
-13,634	91,845	105,479	טיפול בשורדות זנות	230091175370
-2,169,541	7,176,386	9,345,927	סה"כ	-

19.4 כפי שעולה מהנתונים המוצגים לעיל, במהלך השנה העירייה קיבלה תקציבים גבוהים יותר ממשד הרווחה, אולם בהיעדר דיווח על ביצוע בפועל, לא ניתן היה למנוע הפחתת התקציב על ידי משרד הרווחה בשנת 2022.

19.5 לדברי מנהלת האגף, בשל החוסר בעובדים, קיים קושי לנצל את התקציבים שמשרד הרווחה מקצה לעירייה במלואם.

19.6 בנוסף, ככל שהאגף לשירותים חברתיים ינהל מעקב ובקרה שוטפים אחר כל אחת מהמסגרות המופעלות על ידו והפעולות בתחומים השונים, יהיה ניתן לנצל את תקציבי האגף לשירותים חברתיים בהיקף רחב יותר.

20. תקציב מול ביצוע - תקציב הוצאות מול ביצוע לפי פרקים

20.1 הביקורת בחנה את ניצול תקציב האגף בשנת 2022 לעומת התקציב שאושר על ידי העירייה, (נספחים א'-ג' - דו"ח כספי הוצאות רווחה ודו"ח כספי הכנסות רווחה), כדלקמן:

הוצאות

מספר הסעיף	שם הסעיף	תקציב	ביצוע	הפער - תקציב מול ביצוע
1841	סעיפי שכר	28,869,000	29,145,351	-276,351
1841	אחזקת האגף	1,109,534	1,074,606	34,928
1841	מנהל הרווחה	1,118,000	724,418	393,582
1842	רווחת הפרט והמשפחה	3,619,100	2,466,201	1,152,899
1843	שירותים לילד ולנוער	25,179,000	22,129,365	3,049,635

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

מספר הסעיף	שם הסעיף	תקציב	ביצוע	הפער - תקציב מול ביצוע
1844	שירותים לזקן	21,810,000	19,849,467	1,960,533
1845	שירותים למפגר	61,716,178	60,421,404	1,294,774
1846	שירותי שיקום	26,986,866	24,156,602	2,830,264
1847	שירותי תיקון	7,507,561	7,005,602	501,959
1848	פעילויות בקהילה	1,699,360	1,332,596	366,764
1849	שירותים לעולים	1,128,000	493,720	634,280
סה"כ הוצאות				11,943,267
		180,742,599	168,799,332	

הכנסות

מספר הסעיף	שם הסעיף	תקציב	ביצוע	פער - תקציב מול ביצוע
1341	סעיפי שכר	17,000,000	15,462,435	1,537,565
1341	מנהל הרווחה	737,750	692,468	45,282
1342	רווחת הפרט והמשפחה	2,825,300	2,847,491	-22,191
1343	שירותים לילד ולנוער	18,893,000	16,595,631	2,297,369
1344	שירותים לזקן	16,647,000	14,955,444	1,691,556
1345	שירותים למפגר	48,116,544	46,871,997	1,244,547
1346	שירותי שיקום	20,140,451	18,414,996	1,725,455
1347	שירותי תקון	6,161,000	5,761,431	399,569
1348	פעילויות בקהילה	1,057,024	884,702	172,322
1349	שירותים לעולים	845,500	391,355	454,145
	צד ג'	3,569,493	4,026,073	-456,580
סה"כ הכנסות				9,089,038
		135,993,062	126,904,024	

2,854,229	41,895,308	44,749,537	השתתפות העירייה
0%	25%	25%	שיעור השתתפות העירייה

20.2 הנתונים בטבלאות לעיל, מצביעים על כך ש :

20.2.1 ביצוע ההוצאות בשנת 2022 היה נמוך מהתקציב של משרד הרווחה בסך 9,800 אלש"ח, המהווים קיטון בפעילויות האגף בשיעור 5.5%.

20.2.2 ביצוע ההכנסות בשנת 2022 היה נמוך מהתקציב בסך 9,080 אלש"ח, המהווים חריגה בשיעור 7%.

20.2.3 השתתפות העירייה בתקציב הגיעה לסך 41,895 אלש"ח, ומהווה 24.7% מהוצאות הרווחה, במקום 22% כפי שנקבע עם משרד הרווחה.

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

20.3 הביקורת מציינת, כי היות והמשרד העביר תקציב בסך 12,843 אלש"ח בשיעור השתתפות 100%, ללא השתתפות העירייה, הרי שהשיעור התקני של השתתפות העירייה מחושב להיות 22%.

21. עלויות משרד הרווחה לשנת 2022

21.1 על פי ספרי החשבונות של העירייה (מיום 2.5.23) (פרקים 1.84 הוצאות ו- 1.34 הכנסות ודו"ח התחשבות לחודש דצמבר 2022 (משרד הרווחה), להלן עלויות הרווחה – כפי שחוייבו על ידי משרד הרווחה, ובנוסף הוצאות שהוצאו על ידי העירייה, לרבות פעולות שאינן מתוקצבות על ידי המשרד, אך שולמו על ידי העירייה (אלש"ח):

גבייה ממקבלי השירות ואחרים	עירייה הוצאות			משרד הרווחה הכנסות			תיאור
	סה"כ	תוספת עירייה	25% עירייה	סה"כ מ.הרווחה	75% מ.הרווחה	100% מ.הרווחה	
0	29,145	8,010	5,089	16,046	15,267	779	שכר
4,403	138,580	(3,742)	31,464	106,455	94,391	12,064	פעולות
0	1,074	1,074		0	0	0	אחזקה
4,403	168,799	5,342	36,553	122,501	109,658	12,843	סה"כ
2%	100%	3% (2.7% בניכוי הוצאות אחזקה)	22%	73%	65%	8%	אחוז

21.2 מבדיקת הנתונים המוצגים בטבלה לעיל עולה, כי סך העלויות בשנת 2022 הגיע ל- 168,799 אלש"ח עבור כלל פעולות האגף לשירותים חברתיים.

21.3 משרד הרווחה השתתף ב- 122,501 אלש"ח.

21.4 השתתפות מקבלי השירות ואחרים הסתכמה בסך- 4,403 אלש"ח.

21.5 חלקה של העירייה הגיע לסך- 41,895 אלש"ח.

21.6 נתונים אלו מצביעים על השתתפות העירייה בתקציב הרווחה בשיעור 24.7%.

21.7 הביקורת מציינת, כי משרד הרווחה משתתף בתקציבים בסך- 12,843 אלש"ח בשיעור של 100%. בסעיפים אלו אין השתתפות לעירייה. לפיכך שיעור ההשתתפות התקני של העירייה ירד ל- 22% במקום 25%. אולם, כאמור העירייה השתתפה בשיעור 24.7%.

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

21.8 יש לציין, כי תחשיב זה אינו כולל פעילויות שהעירייה החליטה לממן בעלות מלאה ללא השתתפות משרד הרווחה. בנוסף, לדברי חשבת האגף, ישנן פעולות קהילתיות שנרשמות בסעיפי ההוצאה של האגף לשירותים חברתיים.

21.9 לדעת הביקורת, כל ההוצאות שהעירייה מממנת והינן נוגעות לאוכלוסיית הרווחה הנזקקת ראויים לכיסוי על ידי משרד הרווחה, גם אם הם היו ביוזמת העירייה ועל דעתה בלבד. בסופו של דבר, משרד הרווחה לומד מפעולות העירייה את הצרכים, ובהתאם לכך מאמץ אותם לסעיפי התקצוב שלו לרשויות.

21.10 הביקורת מצאה, כי בתקציב הפעולות של המשרד, גלום גם תקציב עבור שכר עבודה בגין תוכניות המופעלות על ידי האגף לשירותים חברתיים, כך שהשתתפות המשרד בשכר זה רשומה בתקציבי פעולה, ואילו בעירייה רשומה ההוצאה כולה בפרק השכר, ללא הבחנה בין תקציבי פעולה לתקציב שכר תקן.

21.11 אי לכך, הרישום בעירייה בהוצאות השכר גבוה יותר, ואילו הרישום בהוצאות פעולות רווחה נמוך.

21.12 כתוצאה מכך החלוקה בין הוצאות שכר להוצאות פעולות רווחה, כפי שמשקפת מהדוחות הכספיים של העירייה, אינה מדויקת ואינה משקפת נכונה את העובדות.

22. סקירה על דו"ח תקצוב והתחשבות – חודש דצמבר 2022

22.1 מדי חודש מועברים לעירייה ממשרד הרווחה דוחות, כדלהלן:

22.1.1 **דו"ח הקצבה** – דו"ח זה מבוסס על תוצאות הביצוע של פעולות האגף לשירותים חברתיים בשנה שחלפה. בדו"ח זה נקבע התקציב השנתי לכל סעיף. דו"ח זה, למרות היותו תקציב שנתי, נקבע מחדש בכל חודש, בהתאם לתקציב משרד הרווחה.

22.1.2 **דו"ח תקצוב והתחשבות** – דו"ח חודשי המפרט את סעיפי ההוצאה במונחים כספיים או במונחי כמות (מספר התקנים המאושרים), וכולל את תשלומי העירייה ותשלומי משרד הרווחה, כפי שנקלטו במערכות המיכון של משרד הרווחה.

22.1.2.1 סך ההוצאה שבוצעה בכל סעיף בחודש הדו"ח.

22.1.2.2 הסכום בפועל שעבורו זוכתה העירייה בחודש הדו"ח.

22.1.2.3 תקציב שנתי, ביצוע מצטבר, ויתרת התקציב לכל סעיף.

22.1.3 **דו"ח אחזקת חניכים** – דוח המפרט את שמותיהם, פרטיהם האישיים, תאריך קליטה ויציאה, עלות לחודש במסגרת והשתתפות צד ג' של כל מטופל שהושם במסגרת כלשהי על ידי העירייה.

22.1.4 **דו"ח תקצוב והתחשבות - מתקבל מדי חודש באגף, והעתק ממנו מועבר להנהלת** החשבונות לצורך הזנת נתוני ניצול התקציב החודשי (ההוצאה בפועל וסך מימון המשרד) למערכת הנהלת החשבונות לפי סעיפים.

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

22.2 בהתאם לתדריך משרד הרווחה "עבודת עובד מנהל וזכאות - מהלכה למעשה", התחשיבנית נדרשת לבדוק האם חלו שינויים בדוחות ההתחשבנות לעומת הדוחות הקודמים (כגון, הוספת/הפחתת תקציב והוספת מכסות) וכן לוודא, כי כל הדיווחים שהועברו למשרד על ידי העירייה בחודש האחרון נקלטו, וכי יתרת התקציב העומדת לרשות העירייה נכונה.

22.3 יצוין, כי משרד הרווחה אינו בודק את יתרת התקציב שנותר לעירייה בכל אחד מהסעיפים, לדוגמא – תשלום למסגרת, פנימייה בהיעדר מכסה מתאימה, והתאמתו לתקציב העירייה, אלא מבצע את הוראות העירייה ומחייב/מזכה את העירייה בהתאם לדיווחיה. החובה לבדוק ולוודא, כי החיובים אכן בוצעו בהתאם לפעילות האגף והתקציב הנדרש, מוטלת על העירייה.

22.4 באגף לשירותים חברתיים קיימת כאמור, תוכנה לניהול מערכת הרווחה באמצעותה ניתן לנהל את תקציב האגף, ובין היתר, להזין את סכום התקציב השנתי (במימון המשרד ובמימון העירייה) לפי סעיפים, לשייך הוצאות לסעיפי התקציב, להפיק דרישות תשלום למטופלים, ולהפיק דוחות מעקב בנושא.

22.5 בדו"ח תקצוב והתחשבנות של משרד הרווחה לחודש דצמבר 2022 כלולה כל ההתחשבנות עם משרד הרווחה לשנת 2022.

22.6 בדו"ח זה אמורים לבוא לידי ביטוי כל ההוצאות שדווחו על ידי העירייה, והוצאו על ידה במהלך כל השנה. לפיכך צריכה להיות הלימה בין ההוצאות כפי שנרשמו בספרי העירייה לבין אלו שהוצגו בדו"חות ההתחשבנות בשנת 2022.

22.7 להלן תמצית עלויות הרווחה בשנת 2022 (באלש"ח), כפי שנרשמו בספרי החשבונות של העירייה, בהשוואה להוצאות שנרשמו במשרד הרווחה.

מס'	תיאור הפרק	שיעור	פרק הוצאות 1.84 בספרי העירייה	הוצאות במשרד הרווחה (מחושב)	פער
1.	שכר – תקנים ופעולה	17%	29,145	20,794	8,351
2.	פעולות(כולל צד ג')	82%	138,580	140,372	(1,792)
3.	אחזקה	1%	1,074	0	1,074
	סה"כ	100%	168,799	161,166	7,633

22.8 מהשוואת הנתונים עולה, כי למשרד הרווחה דווחו הוצאות בסך כולל של 161,166 אלש"ח, בעוד שבספרי העירייה נרשמה הוצאה בסך 168,799 אלש"ח. מתוך כך עולה כי קיים פער לכאורה, בסך של 7,633 אלש"ח.

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

22.9 במטרה לאתר את הפער בין הדיווח למשרד הרווחה לבין ההוצאות אותן הוציאה העירייה, ערכה הביקורת ניתוח של הדוחות הכספיים בפרק הרווחה.

22.10 ניתוח הדוחות הכספיים העלה, כי :

22.10.1 הפערים בין עלויות השכר בפועל לבין הדיווח למשרד הרווחה מסתכמים בסך של 8,351 אלש"ח, אשר עיקרן נובע מהשתתפות המשרד בשכר עובדי מסגרות עירוניות בתקציבי פעולה (מכסות), כאשר עלויות השכר בעירייה לעובדים אלו רשומות בפרק השכר.

22.10.2 הפערים בין הוצאות הפעולות בפועל לבין הדיווח בגין הפעולות למשרד הרווחה מסתכמים בעודף דיווח על הוצאות לעירייה בסך 1,792 אלש"ח. חלק מהפערים נובע מהעובדה שהוצאות מסוימות בגין הפעלת המסגרות העירוניות, לא נרשמות במשרד הרווחה במלואן, אלא נרשמות כמכפלה של מספר המשתתפים במסגרות, בתעריף לכל משתתף.

22.10.3 הוצאות הפעלת ואחזקת מחלקת הרווחה הסתכמו בכ-1,074 אלש"ח. הוצאות אלו לא ניתנות לדיווח למשרד הרווחה.

23. העסקת עובדים באגף לשירותים חברתיים

23.1 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.

23.2 המשרד משתתף במימון התקנים המאושרים על ידו בהיקף של 75% מגובה השכר שאישר לכל אחד מהעובדים לצרכי ההתחשבות, כאשר היתרה ממומנת על ידי העירייה. ההשתתפות בשכר העובדים מבוצעת בהתאם להיקף המשרה של העובד בפועל.

23.3 בהתאם לסעיף 4.22 להוראה 1.2 לתקנון עבודה סוציאלית, משתתף משרד הרווחה (בלא צורך בדיווח מיוחד של העירייה אלא באמצעות המערכת הממוחשבת), בין היתר, בתנאים סוציאליים באחוז מסוים לפי דירוג העובד, הפרשה לקופת גמל בגובה 5%, קצובת נסיעה, דמי הבראה וביגוד וכו'.

23.4 השתתפות המשרד בשכר העובדים מועברת אוטומטית אחת לחודש.

23.5 במטרה להקל על תזרים המזומנים ברשויות המקומיות, בתחילת השנה מועבר לעירייה על ידי המשרד תשלום מקדמה חד פעמית המנוכה בחודש נובמבר בכל שנה (סעיף 4.22 לפרק 1.2 לתע"ס).

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

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

23.7 יודגש, כי העירייה אינה מדווחת למשרד הרווחה על גובה תשלומי השכר בפועל המשולמים על ידי לעובדי האגף, מאחר שהשתתפות המשרד במימון הוצאות השכר מבוצעת בהתאם לגובה השכר התקני שנקבע על ידי המשרד לגבי כל אחד מהתקנים המאויישים, ולא בהתאם לגובה השכר בפועל.

23.8 מדי חודש מעביר משרד הרווחה לעירייה את הדוחות הבאים :

23.8.1 דו"ח מצבת עובדים (כוח אדם) - מפרט תקן מול איוש משרות לפי חלוקה לצוותים באגף - בהתאם לשינויים המדווחים על ידי האגף.

23.8.2 דו"ח שכר עובדים - כולל בתוכו נתוני השתתפות בשכר פרטני לכל עובד באגף - בהתאם לגובה השכר המאושר על ידי המשרד לצורכי ההתחשבנות.

23.8.3 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 העירייה.

23.9 בשנת 2022 יושם לראשונה הסכם השכר עם העובדים הסוציאליים בתחולה רטראקטיבית מחודש יולי 2021.

23.10 על מנת לערוך בקרה על נתונים עדכניים, ערכה הבקורת את הבקרה על נתוני חודש ינואר 2023.

23.11 להלן הממצאים, אשר הועברו למנהלת האגף לשירותים חברתיים על מנת לבחון את הנתונים, ולפעול מול משרד הרווחה להתאמתם.

23.12 בחודש ינואר 2023 הועסקו 110 עובדים סוציאליים ב 99.82 משרות, אולם משרד הרווחה השתתף ב 95.39 משרות עו"ס בלבד.

23.13 להלן עיקרי הנתונים בגין השתתפות משרד הרווחה בשכר בחודש ינואר 2023 באלש"ח :

הפער בין משרד הרווחה לעירייה		עירייה		משרד הרווחה		תיאור
אחוז	עלות מעביד	אחוז	עלות מעביד	אחוז	עלות מעביד	
4.43	441	99.82	1,965	95.39	1,525	עו"סים תקינים
34.20	471	34.20	471	0	0	עו"סים תקציב פעולה
38.63	912	134.02	2,436	95.39	1,525	סה"כ

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

23.14 הנתונים בטבלה לעיל מצביעים על :

23.14.1 פערים בעלויות השכר בו השתתף משרד הרווחה בסך של 441 אלש"ח בחודש ינואר 2023.

23.14.2 פערים במשרות אשר לא דווחו כמאויישות למשרד הרווחה בהיקף של 4.43 משרות.

23.14.3 העסקת עובדים בהיקף של 34.20 משרות בתקציבי פעולה. יש לציין, כי במסגרת הרפורמה לא הכיר משרד הרווחה בעו"ס המועסקים בתקציבי פעולה, למרות שהעירייה מחוייבת לשלם להם שכר בהתאם לרפורמה.

23.15 כלומר, בחודש ינואר 2023 נוצר פער בין השתתפות משרד הרווחה בשכר העובדים, לבין עלות השכר לעירייה בסך 441 אלש"ח.

23.16 פער זה, ככל שלא יתוקן על ידי משרד הרווחה, יגרום לעירייה גירעון שנתי בסך 5,292 אלש"ח.

23.17 פער זה כולל גם היעדר תקבולים בהיקף 4.43 משרות בחודש ינואר 2023, המסתכם בכ- 710 אלש"ח בשנה.

24. פערי שכר העובדים הסוציאליים בין העירייה לבין משרד הרווחה

24.1 הביקורת בדקה ומצאה פערים בדרגות העובדים עפ"י הרפורמה החדשה של משרד הרווחה מול עירייה. להלן הפערים שנמצאו :

מס'	שם העובד	תיאור התפקיד	דרוג	דרגה	סמל דרוג	דרוג	דרגה	סמל דרוג	פערי דרגות
			משרד			עירייה			
1	נ.א	אחראי ש"ט	80	29	ריכוז נושא- בכיר	80	36	מדר"צ- בכיר +	7
2	ל.ט	מנהל מרכז טיפול בסמים	80	34	מדר"צ- מנוסה	80	35	מדר"צ- בכיר	1
3	נ.ק	עו"ס ט.אלימות ילדים	80	20	אין ניהול מתחיל	80	21	מתקדם ללא-ניהול	1
4	ט.א	עו"ס ט.אלימות ילדים	80	20	אין ניהול מתחיל	80	22	אין ניהול- מנוסה	2
5	ק.א	עו"ס משטרה	80	20	אין ניהול	80	21	מתקדם- ללא ניהול	1

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

מס'	שם העובד	תיאור התפקיד	דרוג	דרגה	סמל דרוג	דרוג	דרגה	סמל דרוג	פער דרגות
					מתחיל				
6	פ.ב	עו"ס לטיפול נפגעי סם	80	20	אין ניהול מתחיל	80	21	מתקדם- ללא ניהול	1
7	ל.ש	עו"ס לטיפול נפגעי סם	80	20	אין ניהול מתחיל	80	22	אין ניהול- מנוסה	2
8	פ.מ.ל	עו"ס לנפגעי סם מבוגרים	80	21	אין ניהול- מתקדם	80	22	מנוסה- ללא ניהול	1
9	ד.כ	עו"ס לנפגעי סם מבוגרים	80	20	אין ניהול מתחיל	80	21	מתקדם- ללא ניהול	1
					עירייה				
					משרד				
10	ר.ח	עו"ס משפחה (כוללני)	80	21	אין ניהול- מתקדם	80	22	מנוסה- ללא ניהול	1
11	ר.ג.ש	מדריך ראש צוות	80	34	מדר"צ- מנוסה	80	35	בכיר- מדר"צ	1
12	א.ש	עו"ס זקן	80	20	אין ניהול מתחיל	80	21	מתקדם- ללא ניהול	1
13	א.א	עו"ס לזקן	80	21	אין ניהול- מתקדם	80	27	מתקדם- מרכז נושא	6
14	ש.ע	עו"ס א.ותיקים משפחה	80	22	אין ניהול- מנוסה	80	23	בכיר-ללא ניהול	r/a1
15	ר.ש	עו"ס לזקן	80	21	אין ניהול- מתקדם	80	27	מתקדם- מרכז נושא	6
16	ש.א.ר	עו"ס לזקן	80	22	אין ניהול- מנוסה	80	29	בכיר- מרכז נושא	7

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

מס'	שם העובד	תיאור התפקיד	דרוג	דרגה	סמל דרוג	דרוג	דרגה	סמל דרוג	פער דרגות
17	נ.א	עו"ס לזקן	80	24	אין ניהול- בכיר+	80	30	מרכז נושא- בכיר+	6
18	ש.ר	מנהלת מחלקה	80	48	רמת ניהול -4 בכיר+	80	42	בכיר+- רמת ניהול 3	6-
19	ח.ל	עובד נוער וצעירים	80	20	אין ניהול מתחיל	80	21	מתקדם ללא ניהול	1
20	ג.י.ב	מרכז ועדות נחלטה	80	29	ריכוז נושא- בכיר	80	24	בכיר+- ללא ניהול	5-
			משרד		עירייה				
21	א.י	עו"ס טיפול באלימות ילדים	80	23	אין ניהול- בכיר	80	24	ללא ניהול- בכיר+	1
22	מ.י	עו"ס מיון ואבחון	80	22	אין ניהול- מנוסה	80	23	אין ניהול- בכיר	1
23	י.ל	עו"ס משפחה כוללני	80	20	אין ניהול מתחיל	80	22	מנוסה- ללא ניהול	2
24	כ.ג	עו"ס משפחה כוללני	80	23	אין ניהול- בכיר	80	24	בכיר+ללא ניהול	1
25	ו.ר	עו"ס לזקן	80	23	אין ניהול- בכיר	80	29	בכיר- מרכז נושא	6
26	ד.א	עו"ס לזקן	80	23	אין ניהול- בכיר	80	28	מנוסה- מרכז- נושא	5

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

מס'	שם העובד	תיאור התפקיד	דרוג	דרגה	סמל דרוג	דרוג	דרגה	סמל דרוג	פער דרגות
27	ג.ל	עו"ס לזקן	80	22	אין ניהול-מנוסה	80	28	מנוסה מרכז-נושא	6
28	ל.ש	מרכז מש.במשבר	80	29	ריכוז נושא- בכיר	80	23	בכיר-לא ניהול	6-

24.2 הביקורת בדקה ומצאה פערים בהיקפי המשרה של העובדים כפי שנרשם בתלושי השכר בהשוואה לנרשם במשרד הרווחה בחודש ינואר 2023. להלן פירוט:

מס'	שם עובד	אחוז משרה		פער אחוז משרה
		משרד	עירייה	
1	ב.מ	50%	85%	35%
2	ג.פ	70%	75%	5%
3	ג.ט	50%	62%	12%
4	ג.ק	50%	100%	50%
5	ד.א	97%	95%	-2%
6	ח.א	100%	80%	-20%
7	ח.ג	40%	100%	60%
8	ח.ל	50%	75%	25%
9	ט.א	50%	55%	5%
10	ס.ג	40%	100%	60%
11	ע.ז	85%	100%	15%
12	ע.ת	80%	85%	5%
13	פ.ט	85%	95%	10%
14	פ.ב	119%	97%	-22%
15	ש.ג	85%	100%	15%
סה"כ		10.51	13.04	2.53

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

24.3 הביקורת בדקה ומצאה פערים בשעות הכוננות של העובדים כפי שנרשם בתלושי השכר בהשוואה לנרשם במשרד הרווחה בחודש ינואר 2023. להלן פירוט:

פער סכום כוננות ש"ח	כוננות - שעות וסכום				שם עובד	מס'
	סכום	שעות	סכום	שעות		
2,275	2,275	24	0	0	ר.ז.	1
1,198	2,661	32	1,463	28	ק.כ.ע.	2
1,174	2,714	32	1,540	29	כ.ס.א.	3
4,474	5,424	80	950	28	ר.ח.	4
3,806	3,806	48	0	0	ע.מ.	5
2,778	2,778	40	0	0	ב.י.ס.	6
2,147	2,147	24	0	0	ק.ע.	7
3,037	3,037	48	0	0	פ.ג.	8
3,679	3,679	48	0	0	ב.מ.	9
3,870	3,870	48	0	0	נ.א.	10
4,460	5,766	72	1,306	28	א.ה.	11
6,652	6,652	80	0	0	ס.ע.	12
3,853	4,898	80	1,045	29	ע.א.	13
2,669	2,669	32	0	0	ז.ע.	14
4,225	5,383	72	1,158	28	א.י.	15
5,157	6,574	80	1,417	28	ט.א.	16
4,757	4,757	80	0	0	י.ל.	17
3,949	3,949	48	0	0	כ.ג.	18
3,746	3,746	48	0	0	ו.ר.	19
67,907	76,786	1,016	8,879	198		סה"כ

24.4 הביקורת בדקה ומצאה פערים בשנות הוותק של העובדים כפי שנרשם בתלושי השכר בהשוואה לנרשם במשרד הרווחה בחודש ינואר 2023. להלן פירוט:

פער בשנות ותק	ותק-שנים ותוספת				שם העובד	מס'
	עירייה	משרד	שנים	תוספת		
7.00	42.6%	29.00	34%	22.00	א.י.	1
14.00	43.5%	29.00	25.0%	15.00	א.י.	2
2.00	40.2%	27.00	38.1%	25.00	א.מ.	3
11.00	55.6%	41.00	45.1%	30.00	א.ה.	4
4.00	21.9%	13.00	16.6%	9.00	א.מ.	5

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

מס'	שם העובד	ותק-שנים ותוספת			פער בשנות
6	א.א	21.00	26.3%	16.00	5.00
7	א.ש	5.00	5.1%	2.00	3.00
8	ב.מ	31.00	40.9%	27.00	4.00
9	ב.ס	22.00	27.5%	17.00	5.00
10	ב.ר	17.00	26.3%	16.00	1.00
11	ב.י	41.00	49.5%	33.00	8.00
12	ב.א.ד	31.50	40.9%	27.00	4.50
13	ג.פ	3.00	2.5%	1.00	2.00
		עירייה		משרד	
14	ג.י.כ	27.00	37.0%	24.50	2.50
15	ג.ט	9.50	13.2%	7.00	2.50
16	ג.ל	26.00	35.4%	23.00	3.00
17	ד.א	23.00	20.1%	11.00	12.00
18	ו.ר	41.00	38.1%	25.00	16.00
19	ו.ע	4.50	6.6%	3.00	1.50
20	ו.צ	37.00	55.6%	41.00	-4.00
21	ז.ע	33.50	48.0%	32.00	1.50
22	ח.א	2.00	2.5%	1.00	1.00
23	ח.מ	17.00	20.1%	11.00	6.00
24	ח.ג	4.50	2.5%	1.00	3.50
25	ח.ל	4.50	6.7%	4.00	0.50
26	ח.ס	17.00	39.5%	26.00	-9.00
27	ט.א	23.00	11.5%	6.00	17.00
28	ט.א	29.50	40.9%	27.00	2.50
29	י.ל	10.50	6.6%	3.00	7.50
30	כ.ג	38.00	40.9%	27.00	11.00
31	כ.ס.א	40.00	53.3%	37.00	3.00
32	כ.ד	6.50	5.1%	2.00	4.50
33	ל.מ	14.00	34.0%	22.00	8.00-
34	ל.ש	41.00	37.3%	24.50	16.50
35	ל.ש	41.00	34.6%	23.00	18.00
36	ל.ש	12.00	2.5%	1.00	11.00
37	מ.ח	23.00	20.1%	11.00	12.00
38	מ.א	15.00	21.3%	12.00	3.00
39	מ.צ	32.00	21.3%	12.00	20.00

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

מס'	שם העובד	ותק-שנים ותוספת			פער בשנות
40	נ.א	48.0%	32.00	45.1%	30.00
41	נ.א	23.6%	14.00	45.1%	30.00
42	נ.ק	11.9%	6.50	8.2%	4.00
43	ס.מ	49.5%	33.00	48.0%	32.00
44	ס.ע	55.6%	41.00	43.7%	29.00
45	ס.ג	8.9%	4.50	5.1%	2.00
46	ע.א	25.7%	16.00	18.3%	10.00
47	ע.ז	26.7%	17.00	16.6%	9.00
		עירייה		משרד	
48	ע.מ	48.0%	32.00	38.1%	25.00
49	ע.ע	29.1%	18.00	25.0%	15.00
50	פ.ג	29.0%	18.00	13.2%	7.00
51	פ.ט	35.8%	23.50	14.9%	8.00
52	פ.ב	13.3%	7.00	29.7%	-
53	פ.מ.ל	22.4%	12.50	11.5%	6.00
54	ק.כ.ע	52.2%	36.00	49.5%	33.00
55	ק.ע	51.8%	36.00	48.0%	32.00
56	ק.א	8.0%	4.00	2.5%	1.00
57	ר.ש	5.9%	3.00	32.7%	21.00
58	ר.ג.ש	32.7%	21.00	23.8%	14.00
59	ר.ג	14.7%	8.00	8.2%	4.00
60	ר.ח	36.2%	23.50	13.2%	7.00
61	ר.ז	55.6%	41.00	42.3%	28.00
62	ש.א.ש	43.7%	29.00	39.5%	26.00
63	ש.ג	11.9%	6.00	29.3%	18.00
64	ש.ר	47.7%	32.00	42.3%	28.00
65	ש.ע	26.3%	16.00	18.3%	10.00
66	ש.צ	55.6%	41.00	40.9%	27.00
67	ש.א	55.4%	40.00	54.1%	38.00
68	ת.ע	6.6%	3.00	8.2%	4.00
סה"כ	1,155		1,497		342

25. ביקורת חוזרת של פערי השכר בין העירייה לבין משרד הרווחה

25.1 הביקורת ערכה בדיקה נוספת בחודש מאי 2023, לאחר שעודכנו הנתונים החדשים במשרד הרווחה. להלן עיקרי הנתונים וההשוואה בגין השתתפות משרד הרווחה בשכר בחודש מאי 2023, לעומת ינואר 2023:

25.2 להלן נתוני דרגות העובדים:

מס'	שם העובד	תיאור תפקיד	דרוג	דרגה	סמל דרוג	דרוג	דרגה	סמל דרוג	דרוג	הערה
תוקן ע"י המשרד										
משרד										
עירייה										
1	א.י.	עו"ס טיפול באלימות ילדים	80	23	אין ניהול- בכיר	80	24	ללא ניהול- בכיר+	80	תוקן, אך עדיין נדרש עדכון ובדיקה
2	א.ש.	עו"ס לזקן	80	20	אין ניהול מתחיל	80	21	מתקדם- ללא ניהול	21	
3	ג.י.כ.	מרכז ועדות החלטה	80	29	ריכוז נושא- בכיר	80	24	בכיר+- ללא ניהול	80	תוקן חלקית. במשרה של 50% רשומה בדרגה 29
4	ח.ל.	עובד נוער וצעירים	80	20	אין ניהול מתחיל	80	21	מתקדם- ללא ניהול	21	
5	ט.א.	עו"ס ט.אלימות ילדים	80	20	אין ניהול מתחיל	80	22	אין ניהול- מנוסה	80	תוקן, אך עדיין נדרש עדכון ובדיקה
6	י.ל.	עו"ס משפחה כוללני	80	20	אין ניהול מתחיל	80	22	מנוסה- ללא ניהול	80	
7	מ.י.	עו"ס מיון ואבחון	80	22	אין ניהול- מנוסה	80	23	אין ניהול- בכיר	80	תוקן, אך עדיין נדרש עדכון ובדיקה
8	פ.ס.	עו"ס לטיפול ונפגעי סם	80	20	אין ניהול מתחיל	80	21	מתקדם- ללא ניהול	80	
טרם תוקן ע"י המשרד										
9	א.א.	עו"ס לזקן	80	21	אין ניהול- מתקדם	80	27	מתקדם- מרכז נושא	80	ללא שינוי

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

מס'	שם העובד	תיאור תפקיד	דרוג	דרגה	סמל דרוג	דרוג	דרגה	סמל דרוג	דרוג	הערה
10	ג.ל	עו"ס לזקן	80	22	אין ניהול-מנוסה	80	28	מנוסה מרעז-נושא	ללא שינוי	
					עירייה			משרד		
11	ד.א	עו"ס לזקן	80	23	אין ניהול-בכיר	80	28	מנוסה מרכז-נושא	ללא שינוי	
12	ד.כ	עו"ס לנפגעי סם מבוגרים	80	20	אין ניהול מתחיל	80	21	מתקדם ללא ניהול	ללא שינוי	
13	ו.ר	עו"ס לזקן	80	23	אין ניהול-בכיר	80	29	בכיר-מרכז נושא	ללא שינוי	
14	ל.מ	מנהול מרכז טיפול בסמים	80	34	מדר"צ-מנוסה	80	35	מדר"צ-בכיר	ללא שינוי	
15	ל.ש	מרכז מש.במשבר וסכון	80	29	ריכוז נושא-בכיר	80	23	בכיר-ללא ניהול	ללא שינוי	
16	נ.א	אחרא שט"י	80	29	ריכוז נושא-בכיר	80	36	מדר"צ-בכיר+	ללא שינוי	
17	נ.א	עו"ס לזקן	80	24	אין ניהול-בכיר+	80	30	מרכז נושא-בכיר+	ללא שינוי	
18	נ.ק	עו"ס ט.אלימות ילדים	80	20	אין ניהול מתחיל	80	21	מתקדם ללא-ניהול	ללא שינוי	
19	פ.מ.ל	עו"ס לנפגעי סם מבוגרים	80	21	אין ניהול-מתקדם	80	22	מנוסה-ללא ניהול	ללא שינוי	
20	ק.א	עו"ס משטרה	80	20	אין ניהול מתחיל	80	21	מתקדם-ללא ניהול	ללא שינוי	
21	ר.ש	עו"ס לזקן	80	21	אין ניהול-מתקדם	80	27	מתקדם-מרכז נושא	ללא שינוי	

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

מס'	שם העובד	תיאור תפקיד	דרוג	דרגה	סמל דרוג	דרוג	דרגה	סמל דרוג	דרוג	הערה
22	ר.ח.	עו"ס משפחה (כוללני)	80	21	אין ניהול- מתקדם	80	22	מנוסה- ללא ניהול	ללא שינוי	
			משרד		עירייה					
23	ש.א.ש.	עו"ס לזקן	80	22	אין ניהול- מנוסה	80	29	בכיר- מרכז נושא	ללא שינוי	
24	ש.ר.	מנהלת מחלקה	80	48	רמת ניהול 4-בכיר +	80	42	בכיר+ רמת ניהול 3	ללא שינוי	
25	ש.ע.	עו"ס ותיקים משפחה	80	22	אין ניהול- מנוסה	80	23	בכיר- ללא ניהול	ללא שינוי	

25.3 המשרד עדכן חלק מהנתונים, ולפיכך על אגף הרווחה להמשיך ולוודא עדכון כל הנתונים במשרד הרווחה.

25.4 להלן נתוני היקף המשרה כפי שעודכנו בחודש מאי 2023 בהשוואה לחודש ינואר 2023 :

מס'	שם העובד	פלט 1.23		פלט 5.23	פער בין מאי לינואר 2023
		משרד	עירייה	אחוז משרה	
תוקן על ידי המשרד					
1	ב.מ.	50%	85%	90%	40%
2	ג.ק.	50%	100%	100%	50%
3	ע.ז.	85%	100%	100%	15%
4	ת.ע.	80%	85%	85%	5%
5	פ.ט.	85%	95%	100%	15%
6	ש.ג.	85%	100%	100%	15%
טרם תוקן ע"י המשרד					
7	ג.פ.	70%	75%	70%	0%
8	ג.ט.	50%	62%	50%	0%
9	ד.א.	97%	95%	97%	0%
10	ח.א.	100%	80%	100%	0%
11	ח.ג.	40%	100%	40%	0%
12	ח.ל.	50%	75%	50%	0%
13	ס.ג.	40%	100%	40%	0%
14	פ.ב.	119%	97%	75%	44%-
סה"כ		10.01	12.49	10.97	0.96

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

25.5 המשרד עדכן חלק מהנתונים, ועל הנהלת אגף הרווחה להמשיך ולוודא עדכון כל הנתונים של העובדים הסוציאליים ברישומי משרד הרווחה.

25.6 להלן נתוני **שנות וותק** כפי שעודכנו בחודש מאי 2023 בהשוואה לחודש ינואר 2023 :

הפער	ותק - שנים ותוספת				שם העובד		מס'
	משרד 5/23		משרד 1/23		א.י		
	אחוז	שנים	אחוז	שנים			
							עודכן ע"י המשרד
1.00	26.3%	16.00	25.0%	15.00	א.י	1	
1.00	6.6%	3.00	5.1%	2.00	א.ש	2	
1.00	14.9%	8.00	13.2%	7.00	ג.ט	3	
6.00-	38.1%	19.00	38.1%	25.00	ו.ר	4	
1.00	22.5%	13.00	21.3%	12.00	מ.א	5	
1.00	46.6%	31.00	45.1%	30.00	נ.א	6	
1.00	39.5%	26.00	38.1%	25.00	ע.מ	7	
1.00	43.7%	29.00	42.3%	28.00	ר.ז	8	
1.50	39.7%	26.00	37.0%	24.50	ג.י.ב	9	
2.50	40.8%	27.00	37.3%	24.50	ל.ש	10	
3.00	21.5%	12.00	16.6%	9.00	ע.ז	11	
3.00	60.9%	41.00	54.1%	38.00	ש.א	12	
4.00	32.6%	21.00	27.5%	17.00	ב.י.ס	13	
5.00	53.8%	37.00	48.0%	32.00	ס.מ	14	
5.00	25.0%	15.00	18.3%	10.00	ש.ע	15	
6.00	16.6%	9.00	6.6%	3.00	י.ל	16	
6.00	11.5%	6.00	29.7%-	-	פ.ב	17	
14.00	32.7%	21.00	20.1%	11.00	מ.י	18	
14.00	32.7%	21.00	13.2%	7.00	ר.ח	19	
							טרם עודכן על ידי המשרד-אין שינוי
-	35.4%	22.00	34.0%	22.00	א.י	20	
-	38.1%	25.00	38.1%	25.00	א.מ	21	
-	45.1%	30.00	45.1%	30.00	א.ה	22	
-	40.9%	27.00	40.9%	27.00	ב.מ	23	
-	26.3%	16.00	26.3%	16.00	ב.ר	24	
-	49.5%	33.00	49.5%	33.00	ב.י	25	
-	40.9%	27.00	40.9%	27.00	ב.א.ד	26	
-	2.5%	1.00	2.5%	1.00	ג.פ	27	
-	35.4%	23.00	35.4%	23.00	ג.ל	28	

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

הפער	ותק - שנים ותוספת				שם העובד	מס'
	משרד 5/23		משרד 1/23			
	אחוז	שנים	אחוז	שנים		
-	20.1%	11.00	20.1%	11.00	ד.א	29
-	6.6%	3.00	6.6%	3.00	ו.ע	30
-	2.5%	1.000	2.5%	1.00	ח.א	31
-	20.1%	11.00	20.1%	11.00	ח.מ	32
-	2.5%	1.00	2.5%	1.00	ח.ג	33
-	8.2%	4.00	6.7%	4.00	ח.ל	34
-	11.5%	6.00	11.5%	6.00	ט.א	35
-	40.9%	27.00	40.9%	27.00	ט.א	36
-	53.3%	37.00	53.3%	37.00	כ.ס.א	37
-	5.1%	2.00	5.1%	2.00	כ.ד	38
-	34.0%	22.00	34.0%	22.00	ל.מ	39
-	35.4%	23.00	34.6%	23.00	ל.ש	40
-	21.3%	12.00	21.3%	12.00	מ.צ	41
-	45.1%	30.00	45.1%	30.00	נ.א	42
-	8.2%	4.00	8.2%	4.00	נ.ק	43
-	43.7%	29.00	43.7%	29.00	ס.ע	44
-	5.1%	2.00	5.1%	2.00	ס.ג	45
-	18.3%	10.00	18.3%	10.00	ע.א	46
-	25.0%	15.00	25.0%	15.00	ע.ע	47
-	13.2%	7.00	13.2%	7.00	פ.ג	48
-	14.9%	8.00	14.9%	8.00	פ.ט	49
-	11.5%	6.00	11.5%	6.00	פ.מ.ל	50
-	49.5%	33.00	49.5%	33.00	ק.כ.ע	51
-	2.5%	1.00	2.5%	1.00	ק.א	52
-	32.7%	21.00	32.7%	21.00	ר.ש	53
-	8.2%	4.00	8.2%	4.00	ר.ג	54
-	39.5%	26.00	39.5%	26.00	ש.א.ש	55
-	42.3%	28.00	42.3%	28.00	ש.ר	56
-	40.9%	27.00	40.9%	27.00	ש.צ	57
-	8.2%	4.00	8.2%	4.00	ת.ע	58
61		1000		939		סה"כ

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

25.7 להלן נתוני **שעות כוננות** כפי שעודכנו בחודש מאי 2023 בהשוואה לחודש ינואר 2023 :

הפער		מאי 2023			ינואר 2023		שם העובד	מס'
סכום	שעות	תשלומים רטרו	סכום	שעות	סכום	שעות		
תוקן ע"י המשרד:								
1,892	32	7,568	1,892	32	0	0	ר.ז.	1
1,377	32	5,508	1,377	32	0	0	ע.מ.	2
1,325	32	2,650	1,325	32	0	0	ב.ס.	3
1,377	32	8,262	1,377	32	0	0	ב.מ.	4
1,433	32	8,598	1,433	32	0	0	נ.א.	5
1,645	32	6,580	1,645	32	0	0	ז.ע.	6
-1,158	-28				1,158	28	א.י.	7
1,420	32	8,520	1,420	32	0	0	ו.ר.	8
טרם תוקן ע"י המשרד:								
0	0	1,634	1,463	28	1,463	28	ק.כ.ע.	9
0	0	3,463	1,540	29	1,540	29	כ.ס.א.	10
0	0		1,081	28	950	28	ר.ח.	11
0	0				0	0	ק.ע.	12
0	0	2,234			0	0	פ.ט.	13
0	0		1,306	28	1,306	28	א.ה.	14
0	0				0	0	ס.ע.	15
0	0	2,322	1,045	29	1,045	29	ע.א.	16
0	0		1,417	28	1,417	28	ט.א.	17
0	0				0	0	י.ל.	18
0	0	8,694			0	0	כ.ג.	19
9,442	196	66,006	18,321	394	8,879	198		סה"כ

25.8 הביקורת מציינת, כי לאחר שהאגף לשירותים חברתיים עדכן את משרד הרווחה בשעות הכוננות החסרות בחודש ינואר 2023, בוצע תיקון על ידי משרד הרווחה כדלהלן :

25.8.1 נוסף תשלום עבור 196 שעות כוננות בחודש מאי 2023 בסך כולל – 9,442 ש"ח, ועוד הפרשים רטרואקטיביים בסך 66,066 ש"ח.

25.8.2 בסך הכל כתוצאה מהדיווח המעודכן שנערך בעקבות דרישת הביקורת קיבלה העירייה 75,448 ש"ח בנושא הכוננות.

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

25.9 להלן תוצאות בדיקה של עלות מעביד בחודש מאי 2023 לעומת חודש ינואר 2023 :

מס'	שם העובד	תיאור תפקיד	סה"כ עלות 1/23	סה"כ עלות 5/23	הפרש
1	א.ע	עו"ס משפחה כוללני	13,291	13,291	-
2	א.י	עו"ס קהילה+עו"ס לזקן	17,012	17,158	146
3	א.מ	עו"ס לחוק סדרי דין+ עו"ס מיון ואבחון	18,466	18,466	-
4	ב.ג.ס	עו"ס שיקום	18,685	20,434	1,749
5	ב.ר	עו"ס שיקום	17,527	17,527	-
6	ב.י	עו"ס משפחה (ק. עלייה)	19,867	19,867	-
7	ב.א.ד	מרכז נושא סדרי דין	21,174	21,174	-
8	ג.פ	עובד נוער וצעירים	9,757	9,757	-
9	ג.י.כ	מרכז ועדות החלטה	16,528	16,528	-
10	ג.ט	עו"ס לטיפול נפגעי סם	7,819	7,918	99
11	ג.ל	עו"ס לזקן	14,895	14,895	-
12	ג.ק	עוני"צ ת.מעטפת נוצץ	7,091	14,183	7,092
13	ד.א	עו"ס לזקן	16,524	16,524	-
14	ו.ר	עו"ס לזקן	19,608	21,198	1,590
15	ו.ע	מרכז נ.תכנון והערכה	619,,14	14,619	-
16	ז.ע	מ. מחלקה	22,829	24,671	1,842
17	ח.א	עו"ס שיקום	13,899	13,899	-
18	ח.מ	עו"ס משפחה כוללני	12,804	12,804	-

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

מס'	שם העובד	תיאור תפקיד	סה"כ עלות 1/23	סה"כ עלות 5/23	הפרש
19	ח.ג	עובד נוער צעירים ק. עלייה	5,562	5,562	-
20	ח.ל	עובד נוער וצעירים	7,179	7,355	176
21	ט.א	עו"ס ט.אלימות ילדים	7,630	7,733	103
22	י.ז	עו"ס מיון ואבחון	15,363	16,554	1,191
23	י.ל	עו"ס משפחה כוללני	14,725	16,404	1,679
24	כ.ג	עו"ס קהילה	14,359	15,098	739
25	כ.ד	עו"ס לנפגעי סם מבוגרים	7,091	10,636	3,545
26	ל.מ	מנהל מרכז ט. בסמים	18,755	18,755	-
27	ל.ש	עו"ס משפחה ק.עלייה	19,109	19,276	167
28	ל.ל	עו"ס קהילה	14,183	14,183	-
29	מ.י	עו"ס מיון ואבחון	15,624	19,525	3,901
30	מ.א	עובד נוער וצעירים	16,038	16,606	568
31	מ.מ	עו"ס משפחה (כוללני)	13,898	13,898	-
32	מ.א	עו"ס לנפגעי סם מבוגרים	17,178	17,326	148
33	מ.צ	עו"ס משפחה ק. עלייה	17,778	19,133	1,355
34	נ.א	אחראי שט"י	20,416	20,595	179
35	נ.א	עו"ס לזקן	21,369	22,974	1,605
36	נ.ק	עו"ס ט. אלימות ילדים	7,267	7,373	106

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

מס'	שם העובד	תיאור תפקיד	סה"כ עלות 1/23	סה"כ עלות 5/23	הפרש
37	ס.מ	עובד נוער וצעירים	21,137	21,858	721
38	ס.ע	עו"ס נערה במצוקה	21,188	21,188	-
39	ס.ג	עובד נוער וצעירים	5,672	5,672	-
40	ע.א	עובד נוער וצעירים	17,627	17,627	-
41	ע.ז	עובד נוער וצעירים	13,912	16,933	3,021
42	ע.מ	עו"ס משפחה (ק.עלייה)	20,518	22,235	1,717
43	ע.ע	עו"ס משפחה (ק.עלייה)	13,319	13,319	-
44	פ.ג	עו"ס לזקן	16,039	16,039	-
45	פ.ט	עו"ס לזקן	13,455	15,852	2,397
46	פ.ב	עו"ס לטיפול נפגעי סם	11,265	11,311	46
47	פ.מ.ל	עו"ס לנפגעי סם מבוגרים	15,083	15,310	227
48	ק.כ.ע	מרכז מש.במשבר וסכון	15,302	15,302	-
49	ק.א	עו"ס משטרה	13,896	13,896	2
50	ר.ש	עו"ס לזקן	17,845	17,845	-
51	ר.ג	עו"ס משפחה כוללני	14,713	14,713	-
52	ר.ח	עו"ס משפחה כוללני	17,141	19,289	2,148
53	ר.ז	ס.מנ. מקצועי מח' +60	23,891	26,227	2,336
54	ש.א.ש	עו"ס לזקן	19,097	20,653	1,556
55	ש.ג	עובד נוער וצעירים	14,898	14,898	-

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

מס'	שם העובד	תיאור תפקיד	סה"כ עלות 1/23	סה"כ עלות 5/23	הפרש
56	ש.ר	מנהלת מחלקה	22,487	22,487	-
57	ש.ע	עו"ס א.ותיקים משפחה	16,241	17,014	773
58	ש.צ	עו"ס משפחה (ק.עלייה)	20,235	20,235	-
59	ש.א	מרכז ועדות החלטה	22,268	22,368	100
60	ת.ע	עובד נוער וצעירים	11,629	12,355	726
		סה"כ	934,777	978,527	43,750

25.10 הביקורת ערכה השוואה של עדכון הנתונים בגין השתתפות המשרד בשכר העובדים הסוציאליים בחודש מאי 2023 בהשוואה לחודש ינואר 2023, לאחר העדכון שבוצע בעקבות בדיקות הביקורת במשרד הרווחה ונמצא, כי עודכנו חלק מהנתונים הנדרשים ל-60 עובדים סוציאליים וסך השתתפות משרד הרווחה בשכר עלתה ב 43,750 ₪ לחודש.

26. הביקורת ממליצה:

- א. לערוך תכנית השתלמות מקצועית לתחשיבניות האגף לשירותים חברתיים, במטרה להעמיק את הידע המקצועי בתחום ההתנהלות התקציבית/כספית מול משרד הרווחה, המחייבת ידע רב, והתעדכנות תמידית בשינויים הנקבעים על ידי משרד הרווחה. לאור השינויים הללו, הכשרת התחשיבניות באגף חייבת להיות מתמשכת ולא חד פעמית.
- ב. להעמיק את מערכת קשרי העבודה של חשבות האגף וגזברות העירייה עם נציגי/מפקחי משרד הרווחה על מנת להתעדכן באופן שוטף וענייני בכל השינויים החלים במשרד הרווחה בזמן אמת.
- ג. לדרוש ממשרד הרווחה להשיב לחשבת האגף את ההרשאות שנטלו ממנה, על מנת שהיא תוכל לבצע את המעקב והבקרה אחר ההתחשבות של העירייה עם משרד הרווחה. בתום הביקורת, נמסר כי ההרשאות לתוכנת "מסר" הוחזרו לחשבת האגף, וזאת לאחר התערבותה של הנהלת העירייה.
- ד. לבחון את אפשרויות הסיוע שניתן לתת לחשבת האגף על מנת להקל על עומס המטלות המונח עליה בלוחות זמנים מוכתבים מראש.
- ה. לדווח על הוצאות העירייה באופן שוטף, מדי חודש, על מנת לקבל ממשרד הרווחה את מלוא הכספים המגיעים לעירייה.

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

- ו. לוודא התאמה מלאה בין עלויות השכר של העירייה לבין השתתפות משרד הרווחה בשכר העובדים, כפי שמוגדר בהנחיות. יש לוודא, כי הממונים באגף לשירותים חברתיים יעבירו עדכונים שוטפים למשרד הרווחה.
- ז. למנות רפרנט במחלקת שכר אשר יהיה אחראי מול נציג מהאגף לשירותים חברתיים לביצוע בקרת שכר והתחשבות בנושא זה מול משרד הרווחה, באמצעות השוואת דוח 66 (עלות מעסיק) או/ו תלושי השכר של העובדים באגף עם הנתונים הקיימים במשרד הרווחה.
- ח. לשקול לרכוש שירותים שוטפים של מיקור חוץ ולו באופן זמני, על מנת להתגבר על בעיית החוסר במידע מקצועי בתחום מיצוי ההכנסות ממשרד הרווחה, על מנת להמשיך ולעקוב אחר ההכנסות המגיעות לעירייה ממשרד הרווחה, ולמנוע הפסד תקציבים שמשרד הרווחה הקצה לעירייה.
- ט. להמשיך במאמצים לגייס עובד/ת לתפקיד רכז/ת תחשיבניות לאור חשיבות ביצוע המשימות הכרוכות בתפקיד זה.
- י. לערוך מעקב שיטתי וקפדני אחר ניצול התקציב במסגרות העירוניות, כל מסגרת בפני עצמה, במטרה למנוע חריגות מתקציב וכך להתחקות אחר עודפי תקציב במטרה לנצלם עד תום.
- יא. לפקח ולבקר הן באמצעות הממונים באגף לשירותים חברתיים והן באמצעות גזברות העירייה את אופן ניהול הגבייה על ידי התחשיבניות באופן שוטף ומתמיד.
- יב. לוודא, כי התוכנה החדשה ובה מנוהלים תקציבי הרווחה תהיה מקושרת ומותאמת למשרד הרווחה ולהוראות התע"ס, ותתעדכן באופן שוטף.
- יג. להורות לתחשיבניות, כי כל תשלומי המ.ת.ס. הנערכים על ידן יעברו גם לאישור חשבת האגף.
- יד. לערוך מעקב ובקרה לאורך כל השנה ובאופן שוטף בתחום ההשמות למוסדות רווחה. יש לוודא את נוכחות המושם במוסד, היותו תושב בת ים ועדכון תחשיב ההכנסות, וכל שינוי רלוונטי אחר, ככל שמתקיים.
- טו. לערוך מעקב ובקרה לאורך כל השנה ומדי חודש בתחום המסגרות העירוניות, כל אחת מהמסגרות בפני עצמה, על מנת לוודא כי אין חריגת תקציב.
- טז. לקבוע נוהל המתייחס להזמנת עובדי הסמך המקצועי מחברות כוח האדם, כך שהם יוזמנו ממספר חברות כוח אדם ולא מאחת בלבד. בנוסף, יש לקיים מעקב ובקרה על מספרן של שעות הסמך המוזמנות על ידי התחשיבניות.
- יז. לעדכן את תקציב הרווחה כפי שהוא מופיע בתקציב העירייה, כך שיהיה תואם לפעילות האגף לשירותים חברתיים, ולוודא את ביצועו במהלך השנה.

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

יח. לכלול בתקציב זה את ההשתתפות הכספית של העירייה שהיא מעבר לחובתה כפי שמוגדר על ידי משרד הרווחה. תוספת תקציבית זו תיקבע בהתאם למדיניות העירייה ולנושאים הקבועים מראש.

יט. לוודא, כי טופס קבלת הפנייה מפונה חדש יהיה גם דיגיטלי, על מנת לאפשר לפונה פנייה לאגף לשירותים חברתיים, ללא צורך להגיע לאגף באופן פיזי.

כ. לצמצם את האפשרויות לגבייה באמצעות שוברים או/ו פנקסים ידניים למקרים שבהם אין אפשרות לגבות באמצעות שוברים ממוחשבים.

כא. לקיים מעקב ובקרה שיטתיים הן על ידי המנהלים הממונים באגף לשירותים חברתיים והן על ידי גזברות העירייה אחר הגבייה באמצעות שוברים או/ו פנקסים ידניים, על מנת לוודא, כי כל הכספים הנגבים יופקדו בשלמותם לקופת העירייה.

כב. לאשר את כלל התשלומים המבוצעים באמצעות מ.ת.ס גם על ידי חשבת האגף לשירותים חברתיים וגם על ידי גזברות העירייה.

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

נספח א'

דו"ח כספי הנהלת חשבונות 2022 – הכנסות

מס' כרטיס	שם כרטיס	תקציב	ביצוע	יתרת תקציב
	סעיפי שכר			
1341000931	שכר עובדי לשכות מנהל רווחה	17,000,000	15,432,591	1,567,409
1346300933	שכר קבוע מפעל מוגן	-	29,844	-29,844
	סה"כ	17,000,000	15,462,435	1,537,565
	סעיפי רווחה			
1341000933	פעולות אירגוניות מינהל רווחה	63,750	306,053	-242,303
1341000934	ביטחון עובדים	374,000	339,105	34,895
1341000935	פעולות ותוכניות רווחה - עוגן	300,000	47,310	252,690
1342200931	משפחות במצוקה בקהילה צרכים מיוחדים	525,000	232,391	292,609
1342200932	משפחה מיטיבה בצמיחה צרכים מיוחדים	42,000		42,000
1342200935	מסגרות ארציות לדרי רחוב צרכים מיוחדים	750,000	766,859	-16,859
1342200939	טיפול בדרי רחוב צרכים מיוחדים	330,000	348,971	-18,971
1342400932	תוכניות קהילה למשפחה	452,000	433,723	18,277
1342400935	מרכזי טיפול באלימות הדרכת משפחות	600,000	1,044,715	-444,715
1342400936	תוכנית למניעת אלימות הדרכת משפחות	122,300	20,832	101,468
1343500931	טיפול בילד בקהילה פעולות קהילתיות	1,463,000	1,123,219	339,781
1343500933	מועדונית משותפת פעולות קהילתיות	399,000	394,639	4,361
1343500934	משפחות אומנה פעולות קהילתיות	1,432,000	1,273,621	158,379
1343500935	תוכנית לאומית ילד ונוער פעולות קהילתיות	963,000	901,690	61,310
1343500936	יצירת קשר הורים ילדים פעולות קהילתיות	-	10,934	-10,934
1343500938	טיפול בפגיעות מינית פעולות קהילתיות	461,000	333,133	127,867
1343800931	ילדים בפנימיות	12,300,000	10,682,384	1,617,616
1343900931	ילדים במעונות יום	1,875,000	1,876,011	-1,011
1344300931	זקנים במעונות	11,850,000	11,951,909	-101,909
1344300934	נופשו לזקן	-	17,656	-17,656
1344400931	טיפול בזקן בקהילה	438,000	288,129	149,871
1344400934	מועדונים לזקנים	327,000	343,914	-16,914
1344400935	שירותים לניצולי שואה	1,751,000	1,512,438	238,562
	מס' כרטיס	תקציב	ביצוע	יתרת

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

תקציב			כרטיס
1,446,656	834,344	2,281,000	הזדקנות מיטבית בקהילה 1344400937
-3,600	3,600	-	שכונה תומכת 1344500932
402,578	4,472,422	4,875,000	מעון ממשלתי-משרד הרווחה 1345100931
1,352,827	26,547,173	27,900,000	סידור במעונות - משרד הרווחה 1345100932
-519,997	9,719,997	9,200,000	החזקת אוטיסטים במסגרות 1345100933
130,144	280,856	411,000	טיפול בהורים וילדים 1345100934
-141,530	1,041,530	900,000	מסגרות יום ותעסוקה לבוגרים 1345100935
-128,402	515,402	387,000	הסעות לאוטיסטים 1345100936
-67,148	121,148	54,000	נופשונים וקיטנות 1345100937
1,591	256,409	258,000	מועדונית לילדים אוטיסטים 1345100939
-2,006,766	2,048,766	42,000	אנשים עם מוגבלות במעון טיפולי-ממשלה 1345200932
858	26,142	27,000	מעון יום אימוני - משרד הרווחה 1345200933
2,272,500	-	2,272,500	אנשים עם מוגבלות במעון טיפולי-רשות 1345210931
26,584	20,416	47,000	נופשונים מש"ה ושקום 1345300932
3,794	18,250	22,044	משפחות אומנה לאדם עם מוגבלות מש"ה 1345300933
13,000		13,000	מועדונים חברתיים לאדם עם מוגבלות מש"ה 1345300934
3,518	45,482	49,000	משפחות אומנה לשיקום 1345300935
-42,290	364,290	322,000	הסעות למרכז יום לאדם עם מוגבלות 1345310931
-56,714	1,393,714	1,337,000	אנשים עם מוגבלות במע"ש מחוץ לעיר 1345410931
3,760	3,240	7,000	ילדים עיוורים במוסדות 1346100931
49,987	73,013	123,000	הדרכת עיוור ובני ביתו 1346300934
32,738	317,262	350,000	תוכנית תמיכה בקהילה 1346300936
305,231	9,969,769	10,275,000	נכים בפנימיות 1346500931
56,420	213,580	270,000	נכים במשפחות אומנה 1346500932
577	114,423	115,000	מ. ממשלתי שיקום נכים 1346500933
-104,367	846,367	742,000	מרכז יום לנכים קשים 1346500935
112,050	120,450	232,500	נכים קשים בקהילה 1346500936
277,905	3,172,095	3,450,000	מעון יום שיקומי 1346500937
272,445	450,555	723,000	חלופה למעון יום שיקומי 1346500938
163,389	209,611	373,000	מסגרות יום לילד המוגבל 1346600931
119,470	93,530	213,000	שיקום נכים בקהילה 1346700931
3,060	83,940	87,000	הסעות נכים לתעסוקה 1346700932
151,537	648,463	800,000	הסעות מעון יום שיקומי 1346700933
39,934	421,066	461,000	ליווי מעון שיקומי 1346700934

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

מס' כרטיס	שם כרטיס	תקציב	ביצוע	יתרת תקציב
1346700935	תוכניות לילדים חריגים	116,951	91,737	25,214
1346700937	קהילה תומכת לנכים	24,000	16,272	7,728
1346700938	מועדון חברתי לבוגרים	398,000	189,301	208,699
1346800931	תעסוקה נתמכת לנכים	296,000	325,995	-29,995
1346800932	תעסוקה מוגנת למוגבלים	1,050,000	974,567	75,433
1346800933	מרכזי אבחון ושקום	34,000	79,760	-45,760
1347100920	השת' מ. חינוך רונין	238,000		238,000
1347100930	נוער וצעירים חוץ ביתי	294,000	134,029	159,971
1347100931	פגיעות מיניות בגירים	354,000	287,034	66,966
1347100932	טיפול בנוער ובצעירים	375,000	427,203	-52,203
1347100933	נוער חרדי מנותק	603,000	192,489	410,511
1347100934	נערות במצוקה	43,000	4,683	38,317
1347100935	טיפול בשורדות זנות	468,000	81,452	386,548
1347100937	בית חם לנערות	234,000	255,711	-21,711
1347100938	מקלטים לנשים מוכות	876,000	1,279,699	-403,699
1347100939	תוכנית קהילתית עדי	550,000	440,172	109,828
1347110932	ית"ד תוכנית לאומית נוער וצעירים	780,000	953,649	-173,649
1347200932	מעונות חסות ממשלתית	263,000	794,310	-531,310
1347300932	תוכנית לנגמלים	75,000		75,000
1347300936	התמכרות חוץ ביתי אלכוהול	335,000	307,821	27,179
1347300937	התמכרות מבוגרים אלכוהול	360,000	297,530	62,470
1347310690	השתת' אגודה לשיקום האסיר	150,000	148,230	1,770
1347400931	מפתן	163,000	157,419	5,581
1348200931	עבודה קהילתית	30,000	26,072	3,928
1348200932	טיפול באובדן ושוכל	96,000	131,777	-35,777
1348200933	בתי משפט קהילתיים	150,000	245,903	-95,903
1348200934	מרכז עוצמה	255,000	257,103	-2,103
1348200935	תוכניות חומש לאתיופים	358,000	175,355	182,645
1348200990	פעילות לקהילה הגאה	93,024		93,024
1348300930	פעולות התנדבות	40,000	17,245	22,755
1348500931	שיקום שכונות-ממשלה	35,000	31,247	3,753
1349010931	משפחות במצוקה עולים	13,000	-	13,000
1349010932	ילדים בפנימיות עולים	450,000	360,357	89,643
1349011933	טיפול בזקנים עולים	7,500	1,240	6,260
1349012931	תוכניות טיפול בעולים	375,000	29,758	345,242

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

<u>8,007,508</u>	<u>107,412,061</u>	<u>115,419,569</u>	<u>סה"כ</u>	
<u>יתרת תקציב</u>	<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	<u>שם כרטיס</u>	<u>מס' כרטיס</u>
				סעיפי גבייה צד ג'
-11,625	76,625	65,000	הכנסות מייעוץ נישואין והדרכת משפחות	1342400421
-5	25,005	25,000	השתתפות פונים במרכז לאלימות הדרכת משפחות	1342400422
-5,542	80,542	75,000	השתת' הורים ילד פנימיה	1343800420
-31,985	99,985	68,000	השתת' הורים מועדונית	1343900420
-476,546	2,326,546	1,850,000	טיפול בזקן השתת' קרובים	1344300420
160,000		160,000	מועדוני קשישים מותנה	1344300421
10,000		10,000	מסגרות יום השתת' קשישים	1344500420
-103,233	586,233	483,000	אוטיסטים השתתפות קרובים	1345100420
-48,184	226,184	178,000	אנשים עם מוגבלות השתת' קרובים	1345200420
1,985		1,985	הכנסות מעון חלמית	1345210420
-6,596	93,596	87,000	השתת' הורים בהסעות למרכז יום	1345310420
32,725	77,095	109,820	השתת' קרובים במע"ש	1345400420
33,258	380,430	413,688	נכים השתתפות קרובים	1346500420
-12,345	42,345	30,000	השתתפות פונים סמים	1347300420
1,515	11,485	13,000	קהילה מותנה	1348200420
4,000	-	4,000	משפחות במצוקה בקהילה צרכים מיוחדים	1342200422
-3,454	3,454	-	השתתפות צרכים מיוחדים לזקן	1344400420
-456,034	4,029,527	3,573,493	סה"כ גבייה צד ג'	
<u>9,545,073</u>	<u>126,904,024</u>	<u>132,419,569</u>	<u>סה"כ הכנסות</u>	

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

מס' כרטיס	שם כרטיס	תקציב	ביצוע + שריון	יתרת תקציב
1842200780	משפחות במצוקה - ביטחון תזונתי מימון עירייה	175,000	111,571	63,429
1842200782	תמיכה במשפחות מצוקה בחגים	300,000	349,800	-49,800
1842200841	משפחות במצוקה בקהילה	733,000	323,524	409,476
1842200845	מסגרות ארציות לדרי רחוב	1,000,000	1,022,478	-22,478
1842200849	טיפול בדרי רחוב	440,000	185,281	254,719
1842200781	השתתפות פונים במרכז לאלימות	25,000	22,463	2,537
1842400842	תחנה לטיפול במשפחה	710,000	350,782	359,218
1842400843	תחנות ייעוץ נשואין	65,000	59,142	5,858
1842400845	מרכזי טיפול באלימות	8,000	1,354	6,646
1842400846	תוכנית למניעת אלימות	163,100	39,807	123,293
1843500780	הסעות ילדי רווחה	230,000	144,095	85,905
1843500781	קרן רש"י-קדימה	100,000	100,000	-
1843500841	טיפול בילד בקהילה	1,950,000	1,571,438	378,562
1843500843	מועדונית משותפת	336,000	238,479	97,521
1843500844	משפחות אומנה	1,982,000	1,698,162	283,838
1843500845	תוכנית לאומית ילד ונוער	965,000	978,144	-13,144
1843500846	יצירת קשר הורים ילדים	-	5,134	- 5,134
1843500847	רשות יצירת קשר	-	40,468	- 40,468
1843500848	טיפול בפגיעות מיניות	716,000	444,176	271,824
1843800841	ילדים בפנימיות	16,400,000	14,407,478	1,992,522
1843800843	תוכנית עם הפנים לקהילה	-	446	- 446
1843900841	ילדים במעונות יום	2,500,000	2,501,345	-1,345
1844300780	מועדוני קשישים מותנה	160,000	-	160,000
1844300841	זקנים במעונות	15,800,000	16,375,558	-575,558
1844400841	טיפול בזקן בקהילה	622,000	385,833	236,167
1844400842	טיפול באזרח ותיק בסיכון	-	17,510	- 17,510

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

מס' כרטיס	שם כרטיס	תקציב	ביצוע + שריון	יתרת תקציב
1844400844	מועדונים לזקנים	436,000	408,991	27,009
1844400845	שירותים לניצולי שואה	1,751,000	1,581,609	169,391
1844400846	מועדוני קשישים מועשרים	-	264,060	264,060
1844400847	הזדקנות מיטבית בקהילה	3,041,000	815,906	2,225,094
1845100841	מעון ממשלתי מש"ה	6,500,000	5,963,226	536,774
1845100842	סידור במעונות מש"ה	37,200,000	35,364,982	1,835,018
1845100843	החזקת אוטיסטים במסגרות	9,200,000	9,720,026	-520,026
1845100844	טיפול בהורים וילדים	548,000	398,628	149,372
1845100845	מסגרות יום ותעסוקה לבוגרי	1,600,000	1,449,379	150,621
1845100846	הסעות לאוטיסטים	550,000	687,192	-137,192
1845100847	נופשונים וקייטנות	68,000	124,020	-56,020
1845100849	מועדוניות לילדים אוטיסטים	396,000	201,958	194,042
1845200842	אנשים עם מוגבלות במעון טיפולי-ממשלה	3,030,000	3,790,546	-760,546
1845200843	מעון יום אימוני-מש"ה	46,000	34,858	11,142
1845300842	נופשונים משה ושיקום	63,000	80,389	-17,389
1845300843	משפחות אומנה לאדם עם מוגבלות מש"ה	29,600	24,326	5,274
1845300845	מ. אומנה לשיקום	67,578	60,646	6,932
1845310841	הסעות למרכז יום לאדם עם מוגבלות	534,000	572,801	-38,801
1845410841	אדם עם מוגבלות מע"ש מחוץ לעיר	1,884,000	1,948,427	-64,427
1846100841	ילדים עוורים במוסדות	11,000	4,320	6,680
1846300844	הדרכת עיוור ובני ביתו	164,000	97,348	66,652
1846300845	מפעלי שיקום לעיוור	12,000	-	12,000
1846300846	תוכניות תמיכה בקהילה	266,000	242,601	23,400
1846400843	בוגרים עיוורים בקהילה	38,000	-	38,000
1846500841	נכים בפנימיות	13,700,000	13,358,503	341,497
1846500842	נכים במשפחות אומנה	557,000	284,775	272,225

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

מס' כרטיס	שם כרטיס	תקציב	ביצוע + שריון	יתרת תקציב
1846500843	הפעלת מעונות ממשלתיים	153,000	152,564	436
1846500845	מרכז יום לנכים קשים	1,100,000	852,488	247,512
1846500846	נכים קשים בקהילה	310,000	165,000	145,000
1846500847	מעון יום שיקומי	4,600,000	4,907,817	-307,817
1846500848	חלופה למעון יום שיקומי	964,200	600,741	363,459
1846600781	נכים רוקדים על גלגלים	6,000	-	6,000
1846600841	מס' יום לילד המוגבל	600,000	201,068	398,932
1846700841	שיקום נכים בקהילה	289,000	117,651	171,349
1846700842	הסעות נכים לתעסוקה	120,000	111,915	8,085
1846700843	הסעות מעון יום שיקומי	1,500,000	861,898	638,102
1846700844	ליווי מעון יום שיקומי	6,000	-	6,000
1846700845	תוכניות לילדים חריגים	189,000	122,318	66,682
1846700847	קהילה תומכת לנכים	30,666	21,699	8,967
1846700848	מועדון חברתי לבוגרים	530,000	208,890	321,110
1846800841	תעסוקה נתמכת לנכים	392,000	434,658	-42,658
1846800842	תעסוקה מוגנת למוגבלים	1,400,000	1,304,003	95,997
1846800843	מרכזי אבחון ושיקום	49,000	106,345	-57,345
1847100840	נוער וצעירים חוץ ביתי	393,000	186,095	206,905
1847100841	פגיעות מיניות בגירים	240,000	83,309	156,691
1847100842	טפול בנוער ובצעירים	500,000	621,449	-121,449
1847100843	נוער חרדי מנותק	751,000	473,414	277,586
1847100844	נערות במצוקה	57,000	7,428	49,572
1847100845	טיפול בשורדות זנות	624,000	93,193	530,807
1847100847	בית חם לנערות	312,000	316,316	-4,316
1847100848	מקלטים לנשים מוכות	1,168,000	1,706,264	-538,264
1847100849	תוכנית קהילתית עדי	733,000	572,183	160,817

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

מס' כרטיס	שם כרטיס	תקציב	ביצוע + שריון	יתרת תקציב
1847110842	ית"ד תוכנית לאומית נוער וצעירים	1,182,000	1,004,321	177,679
1847200842	מעונות חסות	351,000	1,059,144	-708,144
1847300780	מותנה סמים הוצאות שונות	30,000	40,836	-10,836
1847300842	בדיקות למשתמשי סמים	100,000	39,677	60,323
1847300846	התמכרויות חוץ ביתי אלכוהול	448,561	436,561	12,000
1847300847	נפגעי התמכרויות טיפול בקהילה	400,000	155,518	244,482
1847400841	מפת"ן	218,000	209,894	8,106
1848200781	קהילה מותנה	13,000	10,155	2,845
1848200841	עבודה קהילתית	40,000	33,261	6,739
1848200843	בתי משפט קהילתיים	200,000	195,585	4,415
1848200844	מרכז עוצמה	255,000	250,230	4,770
1848200845	תוכניות חומש לאתיופים	358,000	126,135	231,865
1848210750	פעילות לקהילה הגאה	103,360	24,872	78,488
1848210780	פעילות קהילתית	150,000	144,419	5,581
1848210781	פרויקטים שכונתיים	380,000	379,297	703
1848300841	פעולות התנדבות	53,000	24,658	28,342
1848500841	שיקום שכונות	47,000	44,363	2,637
1848600750	מאבק באלימות נגד נשים	100,000	99,620	380
1849010841	משפחות עולים במצוקה	18,000	1,446	16,554
1849010842	עולים ילדים בפנימיות	600,000	490,624	109,376
1849011843	טיפול בעולים אזרח ותיק	10,000	1,650	8,350
1849012841	תוכניות טיפול בעולים	500,000	-	500,000
	סה"כ	150,764,065	138,579,375	12,184,690
	סה"כ הוצאות	178,599,599	168,799,332	9,800,267

ריכוז הוצאות והכנסות לפי אשכולות – 2022

הוצאות

מספר הסעיף	שם הסעיף	תקציב	ביצוע	פער תקציב מול ביצוע
1841	סעיפי שכר	28,869,000	29,145,351	-276,351
1841	אחזקת האגף	1,109,534	1,074,606	34,928
1841	מנהל הרווחה	1,118,000	724,418	393,582
1842	רווחת הפרט והמשפחה	3,619,100	2,466,201	1,152,899
1843	שירותים לילד ולנוער	25,179,000	22,129,365	3,049,635
1844	שירותים לזקן	21,810,000	19,849,467	1,960,533
1845	שירותים למפגר	61,716,178	60,421,404	1,294,774
1846	שירותי שיקום	26,986,866	24,156,602	2,830,264
1847	שירותי תיקון	7,507,561	7,005,602	501,959
1848	פעילויות בקהילה	1,699,360	1,332,596	366,764
1849	שירותים לעולים	1,128,000	493,720	634,280
	סה"כ הוצאות	180,742,599	168,799,332	11,943,267

הכנסות

מספר הסעיף	שם הסעיף	תקציב	ביצוע	פער תקציב מול ביצוע
1341	סעיפי שכר	17,000,000	15,462,435	1,537,565
1341	מנהל הרווחה	737,750	692,468	45,282
1342	רווחת הפרט והמשפחה	2,825,300	2,847,491	-22,191
1343	שירותים לילד ולנוער	18,893,000	16,595,631	2,297,369
1344	שירותים לזקן	16,647,000	14,955,444	1,691,556
1345	שירותים למפגר	48,116,544	46,871,997	1,244,547
1346	שירותי שיקום	20,140,451	18,414,996	1,725,455
1347	שירותי תיקון	6,161,000	5,761,431	399,569
1348	פעילויות בקהילה	1,057,024	884,702	172,322
1349	שירותים לעולים	845,500	391,355	454,145
	צד ג'	3,569,493	4,026,073	-456,580
	סה"כ הכנסות	135,993,062	126,904,024	9,089,038

2,854,229 41,895,308 44,749,537 השתתפות העירייה

0% 25% 25% שיעור השתתפות העירייה

עיריית בת ים – סקירת פרק הרווחה 2020

נתונים גולמיים

- דו"ח יתרות פרק הרווחה
- דוחות תקצוב לחודשים נובמבר ודצמבר 2020

הקדמה - תקצוב משרד הרווחה

משרד הרווחה בהתאם למגבלות התקציב שלו, מתקצב רשויות מקומיות על פי מספר קריטריונים, הנקבעים על ידו וביניהם: גודל הישוב, מספר התושבים, הדירוג הסוציו-אקונומי - של הישוב, סוגי המצוקות האופייניות לרשות, אפיון הרשות (עדיפות לאומית, קו עימות, אזורי פיתוח), סוג הרשות (עיר, מועצה מקומית, מועצה אזורית), מספר התיקים המטופלים במחלקת הרווחה ועוד.

התקצוב בפועל נגזר מהפעילות המתנהלת באגף הרווחה מדווחת למשרד הרווחה ומוכרת על ידו. **במידה וישנה פעילות שאינה מדווחת למשרד, או לחילופין פעילות שמשרד הרווחה לא מכיר בה, היא לא תבוא לידי ביטוי בתקציב מטעמו ולא תתקבל השתתפות כספית מהמשרד.** מכאן נגזר שעל הרשות להתאים את התנהלותה הכספית לתקציב השנתי של כל סעיף ולדווח על כל פעולותיה.

משרד הרווחה מעביר את השתתפותו תוך התחשבות מפורטת שמוצגת בדו"ח תקצוב. הדו"ח מחולק לנושאים השונים ומתעדכן מידי חודש במקביל להעברה הכספית ממשרד הרווחה. לכל נושא המופיע בדו"ח מוגדר התקציב השנתי ונתוני הביצוע השוטפים והמצטברים. **חריגה מהתקציב השנתי לא תמומן ע"י המשרד ומצד שני אי ניצול של תקציב יפגע בשירות הניתן לתושבים בשנה הנוכחית ויקטין את התקצוב השנתי בשנה הבאה.**

יש לציין שישנם שתי אופנים לרישום הנתונים הכספיים – סעיפים לפי הגדרת משרד הרווחה וסעיפי רישום בהנהלת חשבונות במועצה בהתאם להגדרות של משרד הפנים. לכל אחת מהשיטות מאפיינים משלה, אך על מנת לבדוק את נתוני הביצוע שנרשמו בהנהלת חשבונות יש לבצע השוואה לדו"ח תקצוב ולצורך כך ליצור מפתח שיקשור כל סעיף לנושא המתאים לו.

העבודה הנוכחית

בשלב הראשון בודדנו סעיפי ביצוע שאינם תחת התקצוב של משרד הרווחה (מימון רשותי, מימון משתתפים, מפעל הפיס ועוד). **טבלה 1** מציגה נושאים אלו המהווים כ-2% מסך ההוצאה הכולל של האגף. סכום ההוצאה הכוללת בסעיפים אלו מסתכם ל-4.56 מיליון ₪ לעומת הכנסה של 1.75 מיליון ₪ - מימון של 39%.

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

טבלה 2 מציגה את כל שאר הנושאים המקבלים מימון של המשרד. סך ההוצאה הכוללת בנושאים אלו הוא 158.6 מיליון ₪ לעומת הכנסה של 121.1 מיליון ₪. הטבלה מציגה את הסעיפים השונים של פרק הרווחה בחלוקה לפי הנושאים של משרד הרווחה, מסכמת הכנסות והוצאות ומציגה את אחוז המימון של כל נושא. כך ניתן לראות את אחוז המימון של כל נושא בנפרד.

ניתן לראות שבאופן כללי אחוז המימון מתאים לאחוז המימון התקני של המשרד (75%), נתון המעיד על השקעה בבקרה על ההוצאות ודיווח מוצלח של ההכנסות. אמנם ישנם חריגות שלרוב קשורות לרישום לא מדויק של הביצוע - ישנם 18 נושאים של המשרד שאין להם סעיף רישום נפרד בהנהלת חשבונות - סך הוצאה של 3.3 מיליון ₪ שרשום בסעיפים שכוללים גם לנושאים אחרים. בטבלה 3 ציינו נושאים אלה בהערה.

טבלה 3 - דו"ח בקרה

הטבלה מציגה עבור כל נושא של המשרד את הנתונים הבאים:

- א. הוצאה להתחשבות (מדו"ח תקצוב)
- ב. גביה נדרשת (מדו"ח תקצוב)
- ג. הוצאה בניכוי גביה נדרשת (הנהלת חשבונות ודו"ח תקצוב)
- ד. גביה בפועל (הנהלת חשבונות)

הצגה זו מאפשרת את הבקורות הבאות

- הוצאה בפועל שלא הוכרה ע"י משרד הרווחה (ג' פחות א')
- תת גביה (ד' פחות ב')

תת גביה

ישנם סעיפים רבים בהם הגביה בפועל נמוכה מהגביה הנדרשת המצוינת בדו"ח תקצוב. סך הכול גביה נדרשת 5.2 מיליון ₪, הגביה בפועל 3 מיליון ₪ - אחוז גביה 58%.

שכר עובדי המחלקה

משרד הרווחה משתתף בשכר עובדי רווחה ברשות המקומית לרבות עובדים מנהליים בשיעור של 75%. ההתחשבות עם המשרד מתנהלת על בסיס התקינה שאישר משרד הרווחה לרשות המקומית, על פי מספר העובדים המועסקים בפועל בתקינה האמורה, ובהתאם להסכמי השכר שנחתמו על ידי הממשלה.

המשרד מקצה משרות על פי אמות מידה המפורסמות בהוראה 16.2 בתע"ס להקצאת כוח אדם למחלקה לשירותים חברתיים עו"ס ומינהל, משרד הרווחה משתמש בנוסחה הכוללת משתנים שונים כגון: מספר התיקים בטיפול (20%), רמה סוציאקונומית ביישוב, שכר ממוצע, הכנסה לנפש, שיעור האבטלה ושיעור האוכלוסייה הצעירה והזקנה ביחס לכלל האוכלוסייה (80%).

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

נתוני הרשות מראים שאחוז ההכנסות בנושא "שכר עובדי המחלקה" הינו 66%. השיעור נמוך מאחוז התקן למימון של המשרד (75%) והוא נובע בעיקר מהסיבות הבאות:

- ישנם עובדים שמתקצבים בסעיפי פעולה. העירייה רושמת את כל הוצאות השכר בנושא הראשי – שכר עובדי המחלקה – ולא בסעיף המתאים, וכך מגדילה את ההוצאה בנושא זה ומקטינה את הרישום של ההוצאה בנושא הייעודי. אופן רישום כזה מקשה על הבקרה של ההוצאות מול ההכנסות.
- ישנו פער מובנה הנובע מהבדלים בתקני השכר בין משרד הרווחה (שלפיו משרד הרווחה מממן) לבין השלטון המקומי (שההוצאה נקבעת על פיו). פער זה יוצר הוצאה לא מוכרת שאין אפשרות לגשר עליו.

אי ניצול תקציבי

עד כה עסקנו בחריגת הוצאה. **טבלה 4** מציגה השוואה בין ההקצבה השנתית בדו"ח תקצוב של חודש נובמבר לבין ההקצבה השנתית בדו"ח של חודש דצמבר. המשמעות של המקרים בהם התקצוב השנתי ירד היא שהמשרד אפשר לרשות תקציב גבוה אבל הרשות לא ניצלה את כולו. לרוב אי ניצול נובע מחוסר צורך אבל יש מקרים בהם אפשר היה לנצל את התקציב ולהגדיל פעילות מתקצבת לתושבים.

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

טבלה 1 - נושאים רשומים

מס' כרטיס	שם כרטיס	ביצוע	מס' כרטיס	שם כרטיס	ביצוע	מס' כרטיס
			1841000182	מיסים ועלויות לא ידוע	273,397	
			1841000431	חשמל מינהל רווחה	175,215	
			1841000433	חומרי נקיון מינהל רווחה	1,000	
			1841000450	רהוט והחזקתו מינהל רווחה	8,689	
			1841000511	אירוח וכבוד מינהל רווחה	5,175	
			1841000560	הוצאות משרדיות מינהל רווחה	27,050	
			1841000750	ניקיון מתחם שח"מ מינהל רווחה	417,916	
			1841000781	הוצאות אחרות מינהל רווחה	19,998	
			1841000782	תחזוקת מבני רווחה	153,609	
				משרות במימון עירוני	1,824,000	
					2,906,050	
				מינהל רווחה	-	
1342210740	מענק מפעל הפיס אוכלוסיות בסיכון - משבר קורונה	874,351	1842210840	מענק מפעל הפיס אוכלוסיות בסיכון - משבר קורונה	999,582	87%
1342400421	הכנסות מיעוץ נשואין הדרכת משפחות	48,532	1842400843	תחנות ייעוץ נשואין	48,410	100%
	רווחת הפרט והמשפחה	922,883			1,047,991	88%
			1843500780	הסעות ילדי רווחה	118,265	
			1843500781	קרן רש"י-קדימה		
	שירותים לילד ונוער	-			118,265	
1345400420	השתתף קרובים במע"ש	82,912	1845400110	משכורות כוללות מפעלי תעסוקה לאדם עם מוגבלות	317,076	
			1845400120	תוספי שלא נכלל בשכר מפעלי תעסוקה לאדם עם מוגבלות	15,386	
			1845400140	החזר הוצאות מפעלי תעסוקה לאדם עם מוגבלות	17,203	
			1845400181	הפרשות סוציאליות מפעלי תעסוקה לאדם עם מוגבלות	65,882	
			1845400182	מיסים ועלויות מפעלי תעסוקה לאדם עם מוגבלות	26,375	
1345210420	הכנסות מ.חלמית	17,230				

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

טבלה 1 - נושאים רשתיים

מס' כרטיס	שם כרטיס	ביצוע	מס' כרטיס	שם כרטיס	ביצוע	אחוז הכנסות
	שירותים למפגר	100,142			441,922	23%
1846500780	מועדון נוער נכים רשות			6,888		
1846600780	מועדון נוער חרשים רשות			400		
1846600781	נכים רוקדים על גלגלים			2,295		
	שירותי שיקום	-		9,583		
1347100920	השתי' מ.חינוך רונין	599,011				
1347300420	השתתפות פונים סמים	10,099	1847300780	מותנה סמים הוצ' שונות	8,806	
1347310690	השתי' אגודה לשקום האסיר	112,500				
	שירותי תקון	721,610			8,806	
1348200420	קהילה מותנה	11,525	1848200781	קהילה מותנה	11,526	100%
			1848210780	פעילות קהילתית	17,309	
	פעילות בקהילה	11,525			28,835	40%
		1,756,160			4,561,451	39%

מיוצג הכנסות בריווחה-האגף לשיירותם חברתיים

טבלה 2 - נושאים במימון משרד הרווחה

אחוז הכנסות	ביצוע הוצאות	ביצוע הכנסות	מרכז קרנות	סמל	ביצוע	שם כרטיס	מס' כרטיס	ביצוע	שם כרטיס	מס' כרטיס
66%	20,277,086	13,323,088	עובדי שכר המתלקה ל	513410	2,545,431	כוללות משכורות מינהל רווחה	1841000110	13,323,088	שכר עובדי לשכות מינהל רווחה	1341000931
					151,400	שלא נכלל יתוסף בשכר מינהל רווחה	1841000120			
					533,762	נוספות מינהל שעות רווחה	1841000130			
					369,818	הוצאות מינהל החזר רווחה	1841000140			
					699,773	סוציאליות הפרשות מינהל רווחה	1841000181			
					273,397	ועליות לא מיסים ידוע	1841000182			
					12,877,973	כוללות משכורות רווחה-צוותים	1841100110			
					700,635	שלא נכלל יתוסף בשכר רווחה-צוותים	1841100120			
					1,417,000	נוספות רווחה-שעות צוותים	1841100130			
					1,471,536	הוצאות רווחה-חזר צוותים	1841100140			

מיוצי הכנסות ברוחה-האגף לשירותים חברתיים

טבלה 2 - נושאים במימון משרד הרווחה

אחוז הכנסות	ביצוע הוצאות	ביצוע הכנסות	מרכז קרנות	סמל	ביצוע	שם כרטיס	מס' כרטיס	ביצוע	שם כרטיס	מס' כרטיס
					3,077,063	סוציאליות הפרשות רווחה-צוותים	1841100181			
					1,177,298	ועלויות מניסים רווחה-צוותים	1841100182			
					-	במימון משרות תקציבי פעולה				
					3,194,000	במימון משרות תקציבי פעולה				
					1,824,000	במימון עירוני משרות				
					3,194,000	במימון משרות תקציבי פעולה				
182%	25,738	46,911	פעולות ארגוניות	513420	25,738	ארגוניות פעולות	1841000842	46,911		1341000933
0%	17,603	-	עובדים- בטחון מאבטחים	513422	17,603	עובדים- בטחון מאבטחים	1841000783			
66%	20,320,426	13,369,999			23,514,426			13,369,999		
85%	195,829	167,100	לטיפול תרונות במשפחה	1039712	195,829	לטיפול תרונה במשפחה	1842400842	167,100		1342400932
54.56%	11,205	611,295	טיפול מרכזי באלילמות	1039730	9,857	פונים השתתפות במרכז לאלילמות	1842400781	11,073		1342400422

מיוצג הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

טבלה 2 - נושאים במימון משרד הרווחה

אחוז הכנסות	ביצוע הוצאות	ביצוע הכנסות	מרכז קרנות	סמל	ביצוע	שם כרטיס	שם כרטיס	מס' כרטיס	ביצוע	שם כרטיס	מס' כרטיס
28%	54,208	15,000	למניעת תכנית אלומות	1039733	1,348	טפול באלימות מרכזי	1842400845	600,222	טפול מרכזי באלימות הדרכת משפחות	1342400935	
69%	751,664	522,368	משפחות במצוקה בקהילה	1039770	58,608	במצוקה- משפחות מימון עירוני	1842200780	940	משפחות במצוקה בקהילה צרכים מיוחדים	1342200422	
176%	182,823	322,008	טיפול בדרג רחוב	1165530	182,823	בדרג רחוב טיפול	1842200849	322,008	בדרג טיפול רחוב צרכים מיוחדים	1342200939	
70%	1,005,012	704,876	מסי ארציות לדרג רחוב	1165531	1,005,012	ארציות לדרג מטרות רחוב	1842200845	704,876	מטרות ארציות לדרג רחוב צרכים מיוחדים	1342200935	
106%	2,200,741	2,342,647			2,200,741			2,342,647	הפרט רווחת והמשפחה		

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

טבלה 2 - נושאים במימון משרד הרווחה

אחוז הכנסות	ביצוע הוצאות	ביצוע הכנסות	מרכז קרינות	סמל	ביצוע	שם כרטיס	מס' כרטיס	ביצוע	שם כרטיס	מס' כרטיס
100%	688,179	688,178	ילד ת. לאומיות ונוער	1038400	688,179	לאומיות ילד תוכנית ונוער	1843500845	688,178	לאומיות תוכנית ילד ונוער פעילות קהילתיות	1343500935
74%	16,147,847	11,985,553	ילדים אחזקת בפנמיניות	1038410	16,147,847	פנמיניות ילדים	1843800841	76,371	הורים יחסות ילד פנימיה	1343800420
75%	1,921,322	1,440,991	טיפול במשפחות אומנה	1038413	1,921,322	אומנה משפחות	1843500844	11,909,182	ילדים בפנמיניות אומנה משפחות פעילות קהילתיות	1343500934
0%	870	-	תכנית עם הפנים לקהיל	1038417	870	עם הפנים תוכנית לקהילה	1843800843			
75%	2,772,306	2,080,452	ילדים במעונות יום	1039010	2,772,306	במעונות יום ילדים	1843900841	2,080,452	במעונות ילדים יום	1343900931
71%	2,163,099	1,543,399	טיפול בילד בקהילה	1039440	2,163,099	בילד בקהילה טפול	1843500841	1,543,399	בילד טיפול בקהילה פעילות קהילתיות	1343500931
222%	147,292	326,344	מועדוניות משותפות	1039441	147,292	משותפת מועדוניות	1843500843	288,200	מועדוניות משותפות פעילות קהילתיות	1343500933

מיוצג הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

טבלה 2 - נושאים במימון משרד הרווחה

אחוז הכנסות	ביצוע הוצאות	ביצוע הכנסות	מרכז קרינות	סמל	ביצוע	שם כרטיס	מס' כרטיס	ביצוע	שם כרטיס	מס' כרטיס
75%	513,174	385,748	בפגיעות טיפול מנייות	1039483	513,174	בפגיעות מנייות טיפול	1843500848	38,144	הורים יהשתת מועדוניות	1343900420
164%	115,198	189,014	קשר יצירת הורים ילדי	1039713	75,162	קשר הורים יצירת ילדים	1843500846	189,014	יצירת קשר הורים ילדים פעולות קהילתיות	1343500936
76%	24,469,287	18,639,679			40,036	יצירת קשר רשות	1843500847			
85%	16,175,007	13,797,297	אחזקה במעונות-א.ות.י	242410	16,175,007	במעונות זקנים	1844300841	18,639,679	לילד שירותים ונוער	1344300931
69%	272,038	187,932	קיימות מסגרות א.ות.י.ק	243410	272,038	יום לקשיש מסגרות	1844500841	11,916,086	במקן טיפול השתתף קרובים	1344300420
78%	464,984	363,998	מועדון מועשרים "מנפ"	243411	464,984	קשישים מועדוני מועשרים	1844400846	1,881,211	יום מסגרות קשישים לקשיש	1344500931
								5,728	יום מסגרות קשישים לקשיש	13444500420
								182,204	יום מסגרות קשישים לקשיש	13444500931
								363,998	מועדוני קשישים מועשרים	1344400936

מיוצג הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

טבלה 2 - נושאים במימון משרד הרווחה

אחוז הכנסות	ביצוע הוצאות	ביצוע הכנסות	מרכז קרינות	סמל	ביצוע	שם כרטיס	מס' כרטיס	ביצוע	שם כרטיס	מס' כרטיס
75%	394,307	296,406	תומכת שכונה	243414	394,307	תומכת שכונה	1844500845	296,406	תומכת שכונה	1344500932
73%	542,487	393,965	בקהילה טיפול א.ו.תיק	243415	542,487	בזקן בקהילה טיפול	1844400841	393,965	טיפול בזקן בקהילה	1344400931
68%	6,120	4,181	לאזרח נופשון ותיק	243417	6,120	ליקן נופשון	1844300844	4,181	ליקן נופשון	1344300934
102%	274,735	281,435	אזרח מועדונים ותיק	243420	274,735	קשישים מועדוני מותנה	1844300780	30,585	מועדוני קשישים מותנה	1344300421
95%	1,099,079	1,039,701	שירותים לניצולי שואה	243432	1,099,079	לזקנים מועדונים שואה	1844400844	250,850	מועדונים לזקנים	1344400934
86%	12,001	10,340	בא.ו.תיק טיפול בסיכון	243433	12,001	באזרח ותיק טיפול בסיכון	1844400842	10,340	באזרח טיפול ותיק בסיכון	1344400932
85%	19,240,758	16,375,255			19,240,758			16,375,255	ליקן שירותים	
104%	7,658,363	7,987,389	החזקת אוטיסטים במסגר	721020	7,658,363	אוטיסטים החזקת במסגרות	1845100843	329,096	אוטיסטים השתתפות קרובים	1345100420
75%	36,739,282	27,504,012	במעונות סידור משא	721030	36,739,282	ה"במעונות מש סידור	1845100842	27,504,012	סידור ה"במעונות-מש	1345100932

מיוצג הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

טבלה 2 - נושאים במימון משרד הרווחה

אחוז הכנסות	ביצוע הוצאות	ביצוע הכנסות	מרכז קרינות	סמל	ביצוע	שם כרטיס	מס' כרטיס	ביצוע	שם כרטיס	מס' כרטיס
58%	25,048	14,413	אומנה משפחות משך	721040	25,048	אומנה משפחות לאדם עם מוגבלות ח"מש	1845300843	14,413	אומנה משפחות לאדם עם ח"מוגבלות מש	1345300933
75%	66,238	49,679	אומנה משפחות שיקום	721041	66,238	לשיקום מ.אומנה	1845300845	49,679	מ.אומנה לשיקום	1345300935
75%	6,587,639	4,940,730	מעונות הפעלת ממשלת	721060	6,587,639	ח"ממשלתית מעון	1845100841	4,940,730	ממשלתית- מעון ח"מש	1345100931
70%	358,171	251,065	בהורים טיפול ובילדים	722014	358,171	בהורים וילדים טיפול	1845100844	251,065	בהורים טיפול וילדים	1345100934
93%	226,302	209,516	מועדוניות לילדים עם	722015	226,302	לילדים מועדוניות אוטיסטים	1845100849	209,516	מועדוניות לילדים אוטיסטים	1345100939
75%	38,178	28,632	אימוני מ.יום משך	722040	38,178	אימוני - מעון יום ח"מש	1845200843	28,632	יום ח"אימוני - מש	1345200933
76%	3,069,007	2,346,920	טיפולי מ.יום משך	722041	3,069,007	מוגבלות אנשים עם במעון טיפולי-ממשלה	1845200842	156,166	אנשים עם מוגבלות השתתף קרובים	1345200420
								42,077	אנשים עם מוגבלות במעון טיפולי-ממשלה	1345200932
								2,148,677	אנשים עם במעון מוגבלות טיפולי-רשות	1345210931

מיוצג הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

טבלה 2 - נושאים במימון משרד הרווחה

אחוז הכנסות	ביצוע הוצאות	ביצוע הכנסות	מרכז קרנות	סמל	ביצוע	שם כרטיס	מס' כרטיס	ביצוע	שם כרטיס	מס' כרטיס
71%	1,731,280	1,233,679	מעשים	722042	1,731,280	מוגבלות אדם עם ש מחוץ לעיר"מע	1845410841	1,233,679	אנשים עם מוגבלות ש מחוץ "במע לעיר	1345410931
74%	28,521	21,010	משרד נופשונים ושקום	722060	28,521	משרד ושקום נופשונים	1845300842	21,010	משרד נופשונים ושקום	1345300932
71%	75,479	53,561	נופשונים וקייטנות	722061	75,479	וקייטנות נופשונים	1845100847	53,561	נופשונים וקייטנות	1345100937
64%	403,470	258,766	למנ יום- הסעות משרה	722215	403,470	למרכז יום הסעות לאדם עם מוגבלות	1845310841	86,589	הורים 'השת בהסעות למרכז למרכז הסעות יום לאדם עם מוגבלות	1345310420
78%	272,907	211,540	הסעות לאוטוסיסים	722216	272,907	לאוטוסיסים הסעות	1845100846	211,540	הסעות לאוטוסיסים	1345100936
70%	1,148,767	804,846	מרכזי יום ותעסוקה לב	722225	1,148,767	יום ותעסוקה מסגרות לבוגרי	1845100845	804,846	יום מסגרות ותעסוקה לבוגרי	1345100935
79%	58,428,652	45,915,758			58,428,652			45,915,758	שירותים למפג	
77%	14,539,270	11,203,807	נכים אחזקת בפנימיות	721010	14,539,270	בפנימיות נכים	1846500841	359,602	השתתי' נכים קרובים	1346500420
75%	341,177	254,510	אחזקת נכים במשי אומנ	721011	341,177	במשפחות נכים אומנה	1846500842	10,844,205	במשפחות נכים אומנה	1346500932

מיצוי הכנסות ברוחה-האגף לשירותים חברתיים

טבלה 2 - נושאים במימון משרד הרווחה

אחוז הכנסות	ביצוע הוצאות	ביצוע הכנסות	מרכז קרנות	סמל	ביצוע	שם כרטיס	מס' כרטיס	ביצוע	שם כרטיס	מס' כרטיס
75%	152,899	114,678	מעונות הפעלת ממשלתי	721050	152,899	ממשלתי נכים מעונות	1846500843	114,678	מ.ממשלתי שקום נכים	1346500933
75%	155,936	116,953	לילד תוכניות חרתי	722010	155,936	לילדים תוכניות חרתיים	1846700845	116,953	תוכניות לילדים חרתיים	1346700935
75%	22,359	16,770	עוררים ילדים בקהילה	722013	22,359	עוררים ילדים במוסדות	1846100841	16,770	עוררים ילדים במוסדות	1346100931
68%	4,065,995	2,750,628	שיקומי נים	722020	4,065,995	שיקומי מעון נים	1846500847	2,750,628	מעון נים שיקומי	1346500937
64%	1,133,041	720,997	למ. נים הסעות שיקומי	722021	1,133,041	מעון נים הסעות שיקומי	1846700843	720,997	מעון הסעות נים שיקומי	1346700933
0%	-	374,192	למ. נים ליווי שיקומי	722022				374,192	מעון ליווי שיקומי	1346700934
75%	152,270	114,203	יום. חלופה למ שיקומי	722023	152,270	למעון נים חלופה שיקומי	1846500848	114,203	למעון חלופה נים שיקומי	1346500938
80%	413,797	331,489	לילד מסי נים המוגבל	722030	413,797	לילד המוגבל נים	1846600841	331,489	לילד מסי נים המוגבל	1346600931
86%	194,052	166,705	שיקום בקהילה-מוגבלי	722210	194,052	נכים בקהילה שקום	1846700841	166,705	שקום נכים בקהילה	1346700931
75%	30,833	23,125	תומכת קהילה לנכים	722211	30,833	תומכת לנכים קהילה	1846700847	23,125	תומכת קהילה לנכים	1346700937
122%	215,169	262,607	חברתי מועדון לבוגרים	722212	215,169	חברתי מועדון לבוגרים	1846700848	262,607	חברתי מועדון לבוגרים	1346700938

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

טבלה 2 - נושאים במימון משרד הרווחה

אחוז הכנסות	ביצוע הוצאות	ביצוע הכנסות	מרכז קרינות	סמל	ביצוע	שם כרטיס	מס' כרטיס	מי/ כרטיס	ביצוע	שם כרטיס	מס' כרטיס
69%	106,790	73,550	הסעות נכים לתעסוקה	722213	106,790	נכים הסעות לתעסוקה	1846700842		73,550	נכים הסעות לתעסוקה	1346700932
62%	262,900	164,175	נכים קשים בקהילה	722214	262,900	קשים בקהילה נכים	1846500846		164,175	נכים קשים בקהילה	1346500936
75%	1,632,825	1,226,652	מוגנת תעסוקה למוגבל	722220	392,377	נתמכת תעסוקה לנכים	1846800841		296,314	תעסוקה נתמכת לנכים	1346800931
					1,240,448	מוגנת תעסוקה למוגבלים	1846800842		930,338	מוגנת תעסוקה למוגבלים	1346800932
75%	45,344	34,010	אבחון מרכזי ושקום	722223	45,344	אבחון ושקום מרכזי	1846800843		34,010	אבחון מרכזי ושקום	1346800933
79%	891,348	702,451	מרכזי יום לנכים קשים	722224	891,348	לנכים מרכזי יום קשים	1846500845		702,451	מרכזי יום לנכים קשים	1346500935
262%	90,123	236,359	תמיכה תוכניות בקהילה	722670	90,123	תמיכה תוכניות בקהילה	1846300846		37,966	שכר קבוע מפעל מוגן	1346300933
									198,393	תמיכה תוכנית בקהילה	1346300936
75%	152,264	114,198	עיוור הדרכת ובני בית	722710	152,264	עוור ובני ביתו הדרכת	1846300844		114,198	עיוור הדרכת ובני ביתו	1346300934
77%	24,598,392	19,002,059			24,598,392				19,002,059	שיקום שירותי	
75%	718,901	539,176	לנשים מקלטים מוכות	1038100	718,901	לנשים מקלטים מוכות	1847100848		539,176	לנשים מקלטים מוכות	1347100938

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשיירותים חברתיים

טבלה 2 - נושאים במימון משרד הרווחה

אחוז הכנסות	ביצוע הוצאות	ביצוע הכנסות	מרכז קרינות	סמל	ביצוע	שם כרטיס	מס' כרטיס	מס' כרטיס	ביצוע	שם כרטיס	מס' כרטיס
556%	55,281	307,524	מיניוורת פגיעות בגירים	1039734	55,281	מיניוורת בגירים פגיעות	1847100841	1847100841	307,524	מיניוורת פגיעות בגירים	1347100931
92%	223,382	205,777	חסות מעונות	1165600	223,382	חסות מעונות ממשלתית	1847200842	1847200842	205,777	חסות מעונות ממשלתית	1347200932
305%	77,770	236,924	נפגעי התמכרויות טיפן	1175060	77,770	התמכרויות נפגעי טיפול בקהילה	1847300847	1847300847	236,924	התמכרות מבוגרים אלכוהול	1347300937
100%	46,997	46,798	תוכניות לנגמלים	1175061	46,997	למשתמשי בדיקות סמים ותוכניות לנגמלים	1847300842	1847300842	46,798	תוכנית לנגמלים	1347300932
74%	339,671	252,471	התמכרויות חוץ ביתי	1175062	339,671	חוץ ביתי התמכרויות אלכוהול	1847300846	1847300846	252,471	חוץ התמכרות ביתי אלכוהול	1347300936
43%	21,159	9,003	בנערות טיפול במצוקה	1175320	21,159	בנערות נערות במצוקה נערות	1847100844	1847100844	9,003	במצוקה נערות	1347100934
90%	353,920	320,107	בנוער טיפול וצעירים	1175321	353,920	בנוער וצעירים טפול	1847100842	1847100842	320,107	בנוער טפול וצעירים	1347100932
74%	302,295	223,291	ביתי נערות חוץ	1175322	302,295	וצעירים חוץ נוער ביתי	1847100840	1847100840	223,291	וצעירים נוער חוץ ביתי	1347100930
75%	592,896	445,970	תוכניות קהילתיות עדי	1175323	592,896	קהילתיות עדי תוכנית	1847100849	1847100849	445,970	תוכנית קהילתיות עדי	1347100939
82%	281,556	230,367	בתים חמים לנערות	1175324	281,556	לנערות בית חם	1847100847	1847100847	230,367	לנערות בית חם	1347100937

מיוצג הכנסות ברווחה-האגף לשיירותים חברתיים

טבלה 2 - נושאים במימון משרד הרווחה

אחוז הכנסות	ביצוע הוצאות	ביצוע הכנסות	מרכז קרינות	סמל	ביצוע	שם כרטיס	מס' כרטיס	ביצוע	שם כרטיס	מס' כרטיס
87%	813,194	704,388	יתד תכניית לצעירים	1175330	813,194	תוכנית לאומית יתד נוער וצעירים	1847110842	704,388	יתד תוכנית נוער לאומית נוער וצעירים	134710932
78%	549,278	429,770	נוער חרדי מנותק	1175340	549,278	חרדי מנותק נוער	1847100843	429,770	נוער חרדי מנותק	1347100933
75%	210,023	158,134	וי"מפת	1175410	210,023	וי"מפת	1847400841	158,134	מפתן	1347400931
90%	4,586,323	4,109,700			4,586,323			4,109,700	תקון שירותי	
78%	32,999	25,715	התנדבות יפע בקהילה	1039100	32,999	התנדבות פעילות	1848300841	25,715	פעילות התנדבות	1348300930
72%	46,579	33,317	שכונות שיקום פעילות	1039311	46,579	שכונות שיקום	1848500841	33,317	שכונות- שיקום ממשלה	1348500931
131%	12,286	16,092	עבודה קהילתית	1039320	12,286	קהילתית עבודה	1848200841	16,092	עבודה קהילתית	1348200931
117%	215,031	251,523	עוצמה מרכזי	1039750	215,031	עוצמה מרכז	1848200844	251,523	עוצמה מרכז	1348200934
195%	23,940	46,572	אובדן טיפול ושכול	1039790	23,940	תאונות דרכים נפגע	1848200843	46,572	בהוצאות סיוע אבל	1348200932
113%	330,835	373,219			330,835			373,219	פעילות בקהילה	
102%	9,045	9,182	בעולים- טיפול א.ו.תיק	243416	9,045	בזקנים עולים טיפול	1849011843	9,182	בזקנים טיפול עולים	1349011933
74%	1,198,327	888,909	ילדים בפמנויות-עולים	1038411	1,198,327	ילדים בפמנויות עולים	1849010842	888,909	ילדות בפמנויות עולים	1349010932

מיוצי הכנסות בריווחה-האגף לשיירותם חברתיים

טבלה 2 - נושאים במימון משרד הריווחה

אחוז הכנסות	ביצוע הוצאות	ביצוע הכנסות	מרכז קרנות	סמל	ביצוע	שם כרטיס	מס' כרטיס	ביצוע	שם כרטיס	מס' כרטיס
-1495%	-1,530	22,876	טיפול תוכניות בעולים	1039370	-	טיפול תוכניות בעולים	1849012841	22,876	טיפול תוכניות בעולים	1349012931
0%	5,299	-	מ. חירום אקסטרימיים	1039448	5,299	במזקקה עולים ילדים	1849010844			
75%	47,752	35,815	עולים משפחות במזקקה	1039771	47,752	עולים משפחות במזקקה	1849010841	35,815	משפחות במזקקה עולים	1349010931
76%	1,258,893	956,782			1,258,893			956,782	שירותים לעולים	
78%	155,434,305	121,085,098			158,628,305			121,085,098		

מיוצג הכנסות ברוחה-האגף לשיירותם חברתיים

טבלה 3 - בקורת זוח תקצוב וביצוע דצמבר 2020

		מקרה				הנהלת חשבונות				ד"ר תקצוב				פירוט סעיפים							
הערות	תת גביה	ביצוע לא מדויח	גביה בפועל	הוצאה בניכוי גביה נדרשת	גביה נדרשת	הוצאה להתחבנות	סיווג	פרק פנים	שם סעיף	סמל הסעיף	הערות	תת גביה	ביצוע לא מדויח	גביה בפועל	הוצאה בניכוי גביה נדרשת	גביה נדרשת	הוצאה להתחבנות	סיווג	פרק פנים	שם סעיף	סמל הסעיף
לא נרשם בסעיף נפרד	-	3,937,413	-	20,277,086	-	16,339,673	כמותי	8410	שכר עובדי המחלקה ל	513410		-	-	-	-	-	-	כמותי	8410	שכר עובדי המחלקה ל	513410
לא נרשם בסעיף נפרד	-	519,170	-	-	-	519,170	כמותי	8410	נישמים לרווחה-כ"א	513411		-	-	-	-	-	-	כמותי	8410	נישמים לרווחה-כ"א	513411
לא נרשם בסעיף נפרד	-	221,760	-	-	-	221,760	כמותי	8410	כ"א לחינוך מיוחד	513412		-	-	-	-	-	-	כמותי	8410	כ"א לחינוך מיוחד	513412
	-	3,450	-	25,738	-	22,288	כספי שרתי	8410	פעולות ארגוניות	513420		-	-	-	-	-	-	כספי שרתי	8410	פעולות ארגוניות	513420
לא נרשם בסעיף נפרד	-	27,459	-	-	-	27,459	כספי שרתי	8410	סל בטיחות בסיסי	513421		-	-	-	-	-	-	כספי שרתי	8410	סל בטיחות בסיסי	513421
	-	17,603	-	17,603	-	-	כספי	8410	בטחון עובדים-מאבטחים	513422		-	-	-	-	-	-	כספי	8410	בטחון עובדים-מאבטחים	513422
	-	3,190,076	-	20,320,426	-	17,130,350			מינהל רווחה			-	-	-	-	-	-			מינהל רווחה	
	-	246,523	-	182,823	-	429,346	כספי	8420	טיפול בדרי רחוב	1165530		-	-	-	-	-	-	כספי	8420	טיפול בדרי רחוב	1165530
	-	50,987	-	990,822	14,190	939,835	כספי	8420	מסי ארציות לדרי רחוב	1165531		-	-	-	-	-	-	כספי	8420	מסי ארציות לדרי רחוב	1165531
	-	-1	-	718,901	-	718,902	כספי שרתי	8422	מקלטים לנשים מוכות	1038100		-	-	-	-	-	-	כספי שרתי	8422	מקלטים לנשים מוכות	1038100
	-	36,492	-	215,031	-	251,523	כספי	8422	מרכזי עוצמה	1039750		-	-	-	-	-	-	כספי	8422	מרכזי עוצמה	1039750
	402	56,609	940	751,126	538	694,517	כספי	8422	משפחות במצוקה בקהילה	1039770		-	-	-	-	-	-	כספי	8422	משפחות במצוקה בקהילה	1039770
	-	40,512	-	20,230	3,710	60,742	כספי	8422	טיפול אובדן ושכול	1039790		-	-	-	-	-	-	כספי	8422	טיפול אובדן ושכול	1039790

מיוצג הכנסות ברוחה-האגף לשיירות חבתיים

טבלה 3 - בקורת זוח תקצוב וביצוע זצמבר 2020

		תקצוב				ביצוע				הפרש				
הערות	תת גביה	בטיעול לא מודווח	גביה בפועל	הוצאה בגיבוי גביה נדרשת	גביה נדרשת	הוצאה לתחשבות	סיווג	פרק פנים	שם טעיף	סמל הטעיף	תת גביה	בטיעול לא מודווח	גביה בפועל	הוצאה בגיבוי גביה נדרשת
	-2	25,586	-	195,827	2	221,413	כספי	8424	תחנות לטיפול במשפחה	1039712				
	-	-	-	115,198	-	223,867	כספי	8424	יעירת קשר הורים ילדי	1039713				
לא נרשם בטעיף נפרד	-	-	108,669	-	-	4,070	כספי	8424	וועדת תסקירים	1039714				
	11,073	767,172	11,073	11,205	-	778,377	כספי	8424	מרכז טיפול באלימות	1039730				
	-	34,208	-	54,208	-	20,000	כספי	8424	תכנית למינע אלומות	1039733				
	-	354,752	-	55,281	-	410,032	כספי	8424	פגיעות מיניות בגורים	1039734				
	6,427	1,441,972	12,013	3,310,652	18,440	4,752,623	כספי	8435	רווחת הפרט והמשפחה	1038400				
	-	1	-	688,179	-	688,178	כספי	8435	ת. לאומית ילד ונוער	1038405				
לא נרשם בטעיף נפרד	-	35,965	-	-	-	35,965	כספי	8435	ת. לאומית ת. יחודי	1038413				
	-	2	-	1,921,322	-	1,921,320	כספי	8435	טיפול במשפחות אומנה	1039440				
	106,125	-1	-	2,056,974	106,125	2,056,975	כספי	8435	טיפול בילד בקהילה	1039441				
	26,701	-	38,144	82,447	64,845	470,661	כספי	8435	מועדוניות משותפות	1039442				
לא נרשם בטעיף נפרד	-	3,582	-	-	-	3,582	כספי	8435	מרכזי הורים-ילדים	1039448				
	-	4,281	-	5,299	-	9,580	כספי	8435	מ. חירום אקסטרניים					

מייצגי הכנסות ברווחה-האגף לשיירות חבתיים

טבלה 3 - בקורת זוח תקצוב וביצוע דצמבר 2020

		מקרה				הנהלת חשבונות				ז"ח תקצוב				פירוט סעיפים								
הערות	תת גביה	ביצוע לא מדויק	גביה בפועל	הוצאה בניכוי גביה נדרשת	גביה נדרשת	הוצאה להחשבות	סיווג	פרק פנים	שם סעיף	סמל הסעיף	הערות	תת גביה	ביצוע לא מדויק	גביה בפועל	הוצאה בניכוי גביה נדרשת	גביה נדרשת	הוצאה להחשבות	סיווג	פרק פנים	שם סעיף	סמל הסעיף	
	-	0		513,174	-	513,174	כספי	8435	טיפול בפגיעות מנייות	1039483		-										
	193,443	-0	76,371	15,878,033	269,814	15,878,033	כמותי	8438	אחזקת ילדים בפנימיית	1038410												
	-	-		870	-	870	כספי	8438	תכנית עם הפנים לקהיל	1038417												
	-	3,330		2,772,306	-	2,768,976	כמותי	8439	ילדים במעונות יום שירותים לילד ונוער	1039010												
	326,269	428,710	114,515	23,918,604	440,784	24,347,314	כמותי	8443	אחזקה במעונות - א.ת.	242410												
חלק מהגביה הנדרשת כליל בתשלום של ב.לאומי	-	-1	1,881,211	12,799,042	3,375,965	12,799,043	כספי שרתי	8443	נופשון לאזור ותיק	243417												
	546	-		5,574	546	5,574	כספי	8443	ק.תומכת ניצולי שואה	243413												
לא נרשם בסעיף נפרד	-	488,178		-	-	488,178	כספי	8444	שכונה תומכת	243414												
	-	2		394,307	-	394,305	כספי	8444	טיפול בקהילה א.ת.תיק	243415												
	14,498	-2		527,989	14,498	527,991	כספי	8444	מועדונים אזור ותיק	243420												
	7,466	-	30,585	251,616	23,119	315,094	כספי	8444	מועדונים תוכי העשרה	243421												
	-	872		872	872	19,371	כספי	8444	סיוע לניצולי שואה	243430												
לא נרשם בסעיף נפרד	-	345,675		-	-	345,675	כספי	8444														

מיוצג הכנסות ברוחה-האגף לשיירותיהם חברתיים

טבלה 3 - בקורת זוח תקצוב וביצוע דצמבר 2020

		הנהלת חשבונות				זי"ח תקצוב				פירוט סעיפים			
הערות	תת גביה	ביצוע לא מדויק	גביה בפועל	הוצאה בניכוי גביה נדרשת	גביה נדרשת	הוצאה להתחבנות	סיווג	פרק פנים	שם סעיף	סמל הסעיף			
	2,971	890,261		1,096,108	2,971	205,847	כספי	8444	שיירותים לגינולי שואה	243432			
	-			12,001	-	12,000	כספי	8444	טפול בא.ותיק בסיכון	243433			
	-	1		-	-	1,785	כספי	8444	בני משפחה מטפלים	243437			
לא נרשם בסעיף נפרד	-	1,785		-	-	1,785	כספי	8445	מסגרות יומיות א.ותיק	243410			
	23,373	-	5,728	242,937	29,101	242,937	כספי	8445	מועד. מועשרים מופי" שירותים לזקן	243411			
	-	20,346		444,984	-	485,329	כספי	8445					
	34,794	49,444	1,917,524	15,793,685	3,447,072	15,843,130	כמותי	8451	החזקת אוטיסטים במסגר	721020			
	329,096	1	329,096	7,658,363	-	7,658,362	כמותי	8451	סידור במעונות משה	721030			
	-	-	-	36,612,016	127,266	36,612,017	כספי	8451	משפחות אומנה משה	721040			
	-	-	-	25,048	-	25,048	כספי	8451	משפחות אומנה שיקום	721041			
	-	-	-	66,238	-	66,239	כמותי	8451	הפעלת מעונות ממשלת	721060			
	-	-	-	6,587,639	-	6,587,639	כספי	8451	טיפול בהורים ופילדריה	722014			
	15,252	8,463		342,919	15,252	334,456	כספי	8451	מועדוניות לילדים עם	722015			
	45,414	98,465		180,888	45,414	279,353	כספי	8451					

מיוצג הכנסות ברוחה-האגף לשירותים חברתיים

טבלה 3 - בקורת זוח תקצוב וביצוע דצמבר 2020

הערות	בקרה				זי"ח תקצוב				פירוט סעיפים			
	תת גבילה	ביצוע לא מדויק	גבילה בפועל	הנהלת חשבונות הוצאה בניכוי גבילה נדרשת	גבילה נדרשת	הוצאה להתחשבות	סיווג	פרק פנים	שם סעיף	סמל הסעיף		
לא נרשם בסעיף נפרד	-	-	-	-	-	7,551	כספי	8451	הסעות לאוניטסים מועדונים לבוגרים עם מרכזי יום ותעסוקה לב	722225		
	8,907	18,048		244,000	8,907	282,048	כספי	8451	מועדונים לבוגרים עם	722217		
	-	-	0	1,073,127	75,640	1,073,126	כספי	8451	מרכזי יום ותעסוקה לב	722225		
	75,640						כמותי	8452	מ. יום אימוני משרה	722040		
	-	-0		38,178	-	38,178	כמותי	8452	מ. יום טיפולי משרה	722041		
	28,981	18,905		2,883,860	185,147	2,864,955	כמותי	8452	מעשים	722042		
	-	1		1,644,906	86,374	1,644,905	כספי	8452	נפשונים וקייטנות	722061		
	86,374	5,504	0	69,975	5,504	69,975	כספי	8453	הסעות למ. יום-משרה	722215		
	20,717	105,527		337,598	65,872	232,071	כספי		שירותים למפג			
	-			57,784,754	615,376	57,775,923	כספי	8460	תוכניות תמוכה בקהילה	722670		
	43,526	8,831		90,123	-	297,813	כספי	8463	חדרכות עיוור ובני בית	722710		
	-	207,690		152,264	-	152,264	כמותי	8465	אחזקת נכים בפנימיית	721010		
	-	0		14,458,993	80,277	14,458,993	כמותי	8465	אחזקת נכים במש' אומנ	721011		
	279,325	-0		339,353	1,824	339,351	כמותי					
	1,824	2										

מיוצג הכנסות ברוחה-האגף לשיירותם חברתיים

טבלה 3 - בקורת זוח תקצוב וביצוע זצמבר 2020

		הנהלת חשבונות				זי"ח תקצוב				פירוט סעיפים			
הערות	תת גביה	ביצוע לא מדויח	גביה בפועל	הוצאה בגיבוי גביה נדרשת	גביה נדרשת	הוצאה להתחבנות	סיווג	פרק פנים	שם סעיף	סמל הסעיף			
	-	-		152,899	-	152,899	כמותי ארצי	8465	הפעלת מעוררות ממשלתי	7221050			
	-			376,902	36,895	356,483	כמותי	8466	מסי יום לילד המוגבל	722030			
	36,895	20,419		103,369	3,421	99,389	כספי	8466	הסעות נכים לתעסוקה	722213			
	3,421	3,980		1,632,825	-	1,240,450	כספי	8466	תעסוקה מוגנת למוגבל	722220			
לא נרשם בסעיף נפרד	-	-		-	-	395,085	כספי	8466	תוכניות תעסוקה	722221			
	-	395,085		45,344	-	45,344	כספי	8466	מרכזי אבחון ושיקום	722223			
	-	-		155,936	-	155,936	כספי	8467	תוכניות לילד החרוג	722010			
	-	-0		3,667,504	398,491	3,667,503	כמותי	8467	מ. יום שיקומי	722020			
	398,491	1		1,133,041	-	961,329	כספי	8467	הסעות למי.יום שיקומי	722021			
לא נרשם בסעיף נפרד	-	-		-	-	498,922	כספי	8467	ליויי למי.יום שיקומי	722022			
	-	498,922		152,270	-	152,269	כספי	8467	חלופה למי.יום שיקומי	722023			
	-	1		28,011	510	28,011	כמותי	8467	נפשוניים משרה ושיקום	722060			
	510	0		30,833	-	30,833	כספי	8467	קהילה תומכת לנכים	722211			
	-	0		214,653	516	339,154	כספי	8467	מועדון חברתי למוגבלים	722212			
	516	124,500											

מיוצג הכנסות ברוחה-האגף לשיירותם חברתיים

טבלה 3 - בקורת זוח תקצוב וביצוע זצמבר 2020

		הנהלת חשבונות				זי"ח תקצוב		פירוט סעיפים			
הערות	תת גביה	ביצוע לא מדויח	גביה בפועל	הוצאה בניכוי גביה נדרשת	גביה נדרשת	הוצאה להתחבונות	סיווג	פרק פנים	שם סעיף	סמל הסעיף	
	-	139,933		850,132	41,216	710,199	כספי	8467	מרכזי יום לנכים קשים	722224	
	41,216						כספי	8468	ילדים עוררים בקהילה	722013	
	-	-		22,359	-	22,359	כספי	8468	שיקום בקהילה- מוגבלוי	722210	
	2,162	29,725		191,889	2,162	221,614	כספי	8468	נכים קשים בקהילה	722214	
	-	44,000		262,900	-	218,900	כספי	8468	שירותי שיקום		
	-	-									
	205,709	483,500	359,602	24,061,601	565,312	24,545,101	כספי	8470	התמכרויות-חוץ ביתי	1175062	
	3,044	0		336,627	3,044	336,627	כספי	8470	נוער חרידי מנותק	1175340	
	-	23,749		549,278	-	573,027	כספי	8471	טיפול בנוער וצעירים	1175321	
	-	-		353,920	-	426,808	כספי	8471	נעדרות חוץ ביתי	1175322	
	-	4,233		302,295	-	298,062	כספי	8471	תוכניות קהילתיות	1175323	
	-	3,813		592,896	-	589,083	כספי	8471	בתים חמים לנעורות	1175324	
	-	25,596		281,556	-	307,152	כספי	8471	יתד תכניות לצעירים	1175330	
	-	165,374		813,194	-	647,820	כספי	8471	יתד סל גמיש	1175331	
לא נרשם בסעיף נפרד	-	52,041		-	-	52,041	כספי	8471	מעונות חסות	1165600	
	-	50,988		223,382	-	274,370	כמותי	8472			

מיוצג הכנסות ברוחה-האגף לשיירות חבתיים

טבלה 3 - בקורת זוח תקצוב וביצוע זצמבר 2020

		הנהלת חשבונות				זי"ח תקצוב				פירוט סעיפים			
הערות	תת גביה	ביצוע לא מדויח	גביה בפועל	הוצאה בניכוי גביה נדרשת	גביה נדרשת	הוצאה לתחשבות	סיווג	פרק פנים	שם סעיף	סמל הסעיף			
	-	256,976	-	24,388	53,382	281,364	כספי	8473	נפגע התמכרויות טיפן	1175060			
	-	15,400	-	46,997	-	62,397	כספי	8473	תוכניות לנגמלים	1175061			
	-	9,155	-	21,159	-	12,004	כספי	8473	טיפול בנעורות במצוקה	1175320			
	-	149,562	-	210,023	-	60,461	כמותי	8474	מפת"ן	1175410			
לא נרשם בטעיף נפרד	-	149,562	-	-	-	149,562	כמותי	8474	מפת"ן כולל כ"י"א	1175412			
	56,426	315,062	-	3,755,716	56,426	4,070,778	כספי	8480	שיירותי תקון	1039311			
	-	2,156	-	46,579	-	44,423	כספי	8482	שיקום שכונות פעולות	1039320			
	-	10,125	-	12,286	-	22,410	כספי	8483	עבודה קהילתית	1039100			
	-	1,288	-	32,999	-	34,287	כספי	8484	פע' התנדבות בקהילה	1039102			
לא נרשם בטעיף נפרד	-	4,005	-	-	-	4,005	כספי	8484	לשכות ייעוץ לאזרח	1039102			
	-	13,262	-	91,863	-	105,125	כספי	8490	פעילות בקהילה	243416			
	-	-	-	9,045	-	9,045	כספי	8490	טיפול בעולים-א.ותיק	513490			
לא נרשם בטעיף נפרד	-	386,211	-	-	-	386,211	כספי	8490	עובדי שכונה עולים	1038411			
	13,116	-0	-	1,185,211	13,116	1,185,211	כמותי	8490	ילדים בפנימינות-עולים	1039370			
	-	-	-	-	-	-	כספי	8490	תוכניות טיפול בעולים	1039370			

מיוצג הכנסות ברוחה-האגף לשיירותם חברתיים

טבלה 3 - בקורת זוח תקצוב וביצוע זצמבר 2020

		בקורה				הנהלת חשבונות				פירוט סעיפים			
הערות	תת גביה	ביצוע לא מדויח	גביה בפועל	הוצאה בניכוי גביה נדרשת	גביה נדרשת	זי"ח תקצוב הוצאה להחשבות	סיווג	פרק פנים	שם סעיף	סמל הסעיף			
	-	32,030		1,530	-	30,500			משפחות עולים במצוקה	1039771			
	-	-		47,752	-	47,752	כספי	8490	שירותים לעולים				
	-	-		1,240,478	13,116	1,658,719			פעולות ומענים מחוזיים	513423			
לא נרשם בטענין נפרד	13,116	418,241	-	-	-	9,600	כספי שנת		יתד ניצוץ	1175332			
לא נרשם בטענין נפרד	-	9,600		-	-	145,218	כספי		סד"כ פרק רוחה				
	-	145,218		-	-								
	-	-106,102	2,975,505	150,277,779	5,156,526	150,383,881							
	686,267												

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

טבלה 4 - אי ניצול תקציבי					
סמל הסעיף	שם סעיף	פרק פנים	הקצבה נובמבר	הקצבה דצמבר	אי ניצול
513410	שכר עובדי המחלקה ל	8410	16,482,089	16,339,673	142,416
513412	כ"א לחינוך מיוחד	8410	212,101	221,760	
513420	פעולות ארגוניות	8410	35,000	22,288	12,712
513421	סל בטיחות בסיסי	8410	19,493	27,459	
513422	בטחון עובדים-מאבטחים	8410	53,332	1	53,331
	מינהל רווחה				
1038100	מקלטים לנשים מוכות	8422	360,000	718,902	
1039750	מרכזי עוצמה	8422	255,388	251,523	3,865
1039770	משפחות בקהילה במצוקה	8422	678,800	695,237	
1039790	טיפול אובדן ושכול	8422	48,000	60,742	
1039712	תחנות לטיפול במשפחה	8424	212,293	221,413	
1039713	יצירת קשר הורים ילדים	8424	193,333	223,867	
1039714	וועדת תסקירים	8424	4,000	4,070	
1039730	מרכזי טיפול באלימות	8424	657,260	778,377	
1039733	תכנית למניעת אלימות	8424	106,400	20,000	86,400
1039734	פגיעות מיניות בגירים	8424	392,559	410,032	
	רווחת הפרט והמשפחה				
1038400	ת. לאומית ילד ונוער	8435	703,339	688,178	15,161
1038405	ת. לאומית ת. ייחודיות	8435	37,582	35,965	1,617
1038413	טיפול במשפחות אומנה	8435	1,724,000	1,921,320	
1039440	טיפול בילד בקהילה	8435	1,978,047	2,056,975	
1039441	מועדוניות משותפות	8435	461,600	381,580	80,020
1039442	מרכזי הורים-ילדים	8435	3,583	3,582	0
1039448	מ. חירום אקסטרניים	8435	24,000	9,580	14,420
1039482	בדיקות פסיכולוגיות	8435	1,600	-	1,600
1039483	טיפול בפגיעות מיניות	8435	362,667	513,174	
1038410	אחזקת ילדים בפנימיות	8438	16,098,082	15,878,033	220,049
1038417	תכנית עם הפנים לקהילה	8438	-	871	
1039010	ילדים במעונות יום שירותים לילד ונוער	8439	3,070,254	2,768,976	301,278
242410	אחזקה במעונות -א.ו.תיק	8443	13,018,021	12,799,043	218,978
243417	נופשון לאזרח ותיק	8443	53,333	5,574	47,759
243413	ק.תומכת ניצולי שואה	8444	472,000	488,178	
243414	שכונה תומכת	8444	385,333	395,207	
243415	טיפול בקהילה א.ו.תיק	8444	700,533	528,482	172,051
243420	מועדונים אזרח ותיק	8444	213,333	315,095	

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

טבלה 4 - אי ניצול תקציבי					
סמל הסעיף	שם סעיף	פרק פנים	הקצבה נובמבר	הקצבה דצמבר	אי ניצול
243421	מועדונים תוכ' העשרה	8444	26,667	19,371	7,296
243430	סיוע לניצולי שואה	8444	325,000	345,675	
243432	שירותים לניצולי שואה	8444	170,000	205,847	
243433	טפול בא.ותיק בסיכון	8444	12,000	12,000	
243437	בני משפחה מטפלים	8444	112,800	1,785	111,015
243410	מסגרות יומיות א.ותיק	8445	746,667	242,937	503,730
243411	מועדון.מועשרים מופ"ת	8445	487,440	485,329	2,111
	שירותים לזקן				
721020	החזקת אוטיסטים במסגר	8451	7,401,545	7,658,344	
721030	סידור במעונות משה	8451	36,838,647	36,612,017	226,630
721040	משפחות אומנה משה	8451	14,000	25,048	
721041	משפחות אומנה שיקום	8451	34,800	66,239	
721060	הפעלת מעונות ממשלת	8451	6,951,802	6,587,639	364,163
722014	טיפול בהורים ובילדיה	8451	548,000	334,754	213,246
722015	מועדוניות לילדים עם	8451	276,667	279,353	
722216	הסעות לאוטיסטים	8451	274,667	282,053	
722217	מועדונים לבוגרים עם	8451	7,333	7,551	
722225	מרכזי יום ותעסוקה לב	8451	1,046,667	1,073,126	
722040	מ.יום אימוני משה	8452	41,042	38,178	2,864
722041	מ.יום טיפולי משה	8452	2,963,487	2,864,955	98,532
722042	מעשים	8452	1,671,302	1,644,903	26,399
722061	נופשוניים וקייטנות	8452	66,667	71,415	
722215	הסעות למ.יום-משה	8453	366,533	229,564	136,969
	שירותים למפגר				
722710	הדרכת עיוור ובני בית	8463	164,000	152,264	11,736
721010	אחזקת נכים בפנימיות	8465	14,617,577	14,458,993	158,584
721011	אחזקת נכים במש' אומנה	8465	340,634	339,351	1,283
721050	הפעלת מעונות ממשלתיים	8465	152,799	152,899	
722030	מס' יום לילד המוגבל	8466	424,700	356,483	68,217
722213	הסעות נכים לתעסוקה	8466	100,667	98,067	2,600
722220	תעסוקה מוגנת למוגבלים	8466	1,206,667	1,240,450	
722221	תוכניות תעסוקה	8466	382,667	395,086	
722223	מרכזי אבחון ושיקום	8466	38,667	45,344	
722010	תוכניות לילד החריג	8467	174,667	155,936	18,730
722020	מ.יום שיקומיים	8467	3,925,170	3,667,497	257,673
722021	הסעות למ.יום שיקומיים	8467	666,667	961,329	

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

טבלה 4 - אי ניצול תקציבי					
סמל הסעיף	שם סעיף	פרק פנים	הקצבה נובמבר	הקצבה דצמבר	אי ניצול
722022	ליווי למ.יום שיקומיים	8467	293,333	498,922	
722023	חלופה למ. יום שיקומיים	8467	288,057	152,269	135,788
722060	נופשונים משה ושיקום	8467	52,237	28,011	24,226
722211	קהילה תומכת לנכים	8467	30,667	30,833	
722212	מועדון חברתי לבוגרים	8467	530,267	339,154	191,113
722224	מרכזי יום לנכים קשים	8467	824,000	710,199	113,801
722013	ילדים עוורים בקהילה	8468	26,667	22,359	4,308
722210	שיקום בקהילה- מוגבלויות	8468	284,400	222,273	62,127
722214	נכים קשים בקהילה	8468	244,200	218,900	25,300
	שירותי שיקום				
1038404	ת. לאומית נוער וצעירים	8471	30,767	-	30,767
1175321	טיפול בנוער וצעירים	8471	468,207	426,808	41,399
1175322	נערות חוץ ביתי	8471	-	-	
1175322	נערות חוץ ביתי	8471	304,000	-	304,000
1175323	תוכניות קהילתיות עדי	8471	559,593	589,083	
1175324	בתים חמים לנערות	8471	284,140	307,152	
1175330	יתד תכניות לצעירים	8471	630,513	693,517	
1175331	יתד סל גמיש	8471	48,812	52,041	
1175370	טיפול בשורדות זנות ב	8471	42,048	-	42,048
1165600	מעונות חסות	8472	166,942	274,370	
1175060	נפגעי התמכרויות טיפול	8473	-	281,364	
1175060	נפגעי התמכרויות טיפול	8473	399,033	281,364	117,669
1175061	תוכניות לנגמלים	8473	53,067	62,397	
1175320	טיפול בנערות במצוקה	8473	56,917	12,004	44,913
1175410	מפת"ן	8474	77,640	60,461	17,179
1175412	מפת"ן כולל כ"א	8474	149,148	149,562	
	שירותי תקון				
1039320	עבודה קהילתית	8482	20,800	22,410	
1039100	פע' התנדבות בקהילה	8483	53,333	34,287	19,046
1039102	לשכות ייעוץ לאזרח	8484	8,000	4,005	3,995
	פעילות בקהילה				
243416	טיפול בעולים-א.ו.תיק	8490	77,400	9,047	68,353
513490	עובדי שכונה עולים	8490	310,749	386,307	
1038411	ילדים בפנימיות-עולים	8490	1,431,251	1,185,211	246,040
1039370	תוכניות טיפול בעולים	8490	225,840	30,500	195,340
1039731	מ. טיפ. באלימות עולי	8490	22,267	-	22,267
1039771	משפחות עולים במצוקה	8490	92,667	47,753	44,913
243434	הפגות לניצולי שואה		173,000	-	173,000
243435	תוכנית למרותקי בית		50,000	-	50,000

מיצוי הכנסות ברווחה-האגף לשירותים חברתיים

טבלה 4 - אי ניצול תקציבי					
אי ניצול	הקצבה דצמבר	הקצבה נובמבר	פרק פנים	שם סעיף	סמל הסעיף
251,000	-	251,000		הפגת בדידות בסופש	243436
400	9,600	10,000		פעולות ומענים מחוזיים	513423
2,187	297,813	300,000		תוכניות תמיכה בקהילה	722670
2,244	44,423	46,667		שיקום שכונות פעולות	1039311
	429,346	407,559		טיפול בדרי רחוב	1165530
	939,835	938,667		מס' ארציות לדרי רחוב	1165531
	336,627	305,333		התמכרויות-חוץ ביתי	1175062
36,610	145,218	181,828		יתד ניצוץ	1175332
8,306	573,027	581,333		נוער חרדי מנותק	1175340
5,861,775	149,805,391	152,928,317			סכום כולל