

לחברים שלום

אנו מביאים בפניכם את תמצית הממצאים בדוח הביקורת הפנימית בנושא:

מעקב יישום המלצות ביקורת במערכת החינוך.

דוח קודם על מערכת החינוך נעשה ב- 2014 .

טיוטת הדוח הנוכחי הוגשה בינואר 2021. העדכון במאי 2021. באפריל נפגש המבקר עם ועדת חינוך ודן איתה בדוח.

ב- 1.6.21 הובא לדיון ואושר בהנהלה.

רק לאחר אישורו בהנהלה ניתן לפרסמו בציבור.

הדוח הנוכחי בוחן את יישום ההמלצות מהדוח הקודם (ראה עמ' אחרון) ובודק סוגיות נוספות בהתנהלות המערכת בשנים 2018-2020 ומביא את ההמלצות בעקבותיהן.

הדוח השלם כולל פרוט:

נתונים אודות מספר הילדים במערכת

מבנה ארגוני של מערכת החינוך וניהולה

נושאי הדיון שעלו בישיבות ועדת חינוך

פעילות המערכת בעת משבר הקורונה

ניהול תקציבי של המערכת ובקרה תקציבית

חוזים / בטיחות / משובים.

(נושא העסקת עובדים במערכת לא נכלל בדוח – נבדק בדוח קודם על פעילות משאבי אנוש)

חברים המעוניינים לקרוא את הדוח השלם יוכלו לקבלו במזכירות או ממיכל כרמל

חשוב לציין שבעקבות הדיון בהנהלה על התנהלות ועדת חינוך והערות המבקר, הועלה צורך לגבש מחדש נהלים ברורים ומחייבים לניהול הוועדות בקהילה – ישיבות, פרוטוקולים בפורמטים קבועים ומסודרים, החלטות ומעקב על ביצוען, דיווח להנהלה ולציבור, חתימה על חוזים, בקרה תקציבית ועוד...

וועדת ביקורת

מיכל כרמל – יו"ר. גלית דקל, מלכה חורש, אבי גל

אל: חברי מעוז חיים
קיבלנו את דו"ח ו. הביקורת
החלטנו לאמץ את הדו"ח
אני מפרסם את הפרוטוקול של ועד ההנהלה כדלקמן

להלן הפרוטוקול:

דו"ח ועדת ביקורת- הצגת דו"ח ביקורת מערכת החינוך.
משתתפים: מהחינוך סופי אביסרור, בר ששון דגן.
מועדת הביקורת: גלית דקל ומיכל כרמל.
המבקרים: אורי גרינברג ויפתח אלון.
עמליה פריד – משי"א

נושאים שהועלו ע"י המבקרים וע"י המשתתפים בישיבה:

- * הועלו "תירוצים" שונים לכך שהדו"ח מועלה כל כך מאוחר.
- * ישנן הוצאות שלא משויכות לפעילות כזו או אחרת ונרשמות כהוצאות כלליות, ישנן גישות שונות לאופן הרישום, עד השנה נהגנו באופן זה, מתחילת השנה שיטת הרישום שונתה וההוצאות הכלליות משויכות לפעילויות השונות.
- * מנהל הקהילה צריך להיות שותף לישיבות צוות החינוך ואמור לוודא שממצאי הביקורת מיושמים.
- * הגדרות התפקיד שונו תוך כדי תהליך הבחירה של מנהלת החינוך. הארה זו מיועדת למי ששינה - דהיינו לצוות האיתור.
- * הארות כלליות שאינן שייכות דווקא למערכת החינוך ונכונות לכלל הפעילויות:
* נוהלי רכש, ישיבות רבעוניות לדיון בנושאים כללים של הענף, לקבוע פורמט אחיד לרישום פרוטוקולים של הישיבות.
- הוחלט: ההנהלה מקבלת ומאשרת את ממצאי הדו"ח. 7 בעד.
- דף תקציר יפורסם לציבור ע"י מנהלת צוות הביקורת.
- מי שרוצה לקבל את כל הדו"ח יפנה למזכירות.

בברכה
יהושע טל
מ.מ מנהל קהילה

קיבוץ מעוז חיים

דוח ביקורת הפנימית בנושא

מעקב יישום המלצות ביקורת במערכת החינוך

- ינואר 2021 -
- עדכון, אפריל 2021 -

17 בינואר 2021
אג / 767463

לכבוד
חברי
ועדת הביקורת
קיבוץ מעוז חיים

לכבוד
מיכל כרמל
יו"ר ועדת הביקורת
קיבוץ מעוז חיים

מכובדינו,

הנדון: דוח ביקורת הפנימית בנושא מעקב יישום המלצות הביקורת במערכת החינוך

בהתאם לתוכנית העבודה, אנו מתכבדים להגיש לעיונכם את דוח הביקורת הפנימית בנושא יישום המלצות דוח ביקורת על פעילות מערכות החינוך שנערך בשנת 2014. בשל הזמן שחלף ולבקשת ועדת הביקורת הרחבנו במספר נושאים.

נמצא כי חלק מהמלצות הדו"ח הקודם טרם יושמו, במהלך הביקורת נמצאו מספר נקודות נוספות ראויות לתיקון בתחום פיקוח ובקרה על התקציב, התקשרות וחתימה על הסכמים עם הורים, חובות של הורים ונושאים נוספים.

לאחר דיון בממצאי הדוח הנוכחי על ההנהלה לקבל החלטה אילו המלצות היא מקבלת ואילו לא ולעקוב על יישומן.

נעיר, כי הביקורת מתייחסת ברובה להיבטים תפעוליים וכספיים בפעילות המערכת ואינה עוסקת בתכנים החינוכיים.

עוד נציין, כי עבודת הביקורת מבוססת על מדגם ולכן אין הכרח כי תחשוף כל ליקוי, אם קיים.

ברצוננו להודות לחברים ולממלאי התפקידים על שיתוף הפעולה המלא לו זכינו במהלך עבודתנו.

בכבוד רב,

אורי הולצמן, רו"ח (LL.M)
רוזנבלום - הולצמן
רואי חשבון

העתקים: גור מלמד, יו"ר הקיבוץ
יוסי בוריס, מנהל הקהילה.
סופי אביסרור, רכזת חינוך

א. תמצית ממצאים והמלצות

א.1. כללי

- במהלך החודשים ספטמבר – נובמבר 2014, נערכה ביקורת שבחנה את התנהלות מערכת החינוך בגיל הרך והחינוך החברתי קהילתי.
- מטרת הביקורת כפי שמתבצעת עתה, לסקור ביצוע ויישום המלצות ביקורת קודמת, תוך שימת דגש והעמקה בשינויים במערכת החינוך שחלו במערכת מעת ביצוע ביקורת קודמת.

א.2. מבנה אירגוני

- וועדת חינוך אינה מתכנסת בהתאם להגדרות התפקיד, הוועדה מתכנסת אחת לחודשיים ולא אחת לחודש ולא כפי שנקבע.
תגובת יו"ר ועדת חינוך:
בעת מינוי הועדה נמסר ע"י מנהלת הקהילה (בעת ההיא) כי על הוועדה להתכנס בתדירות של פעם בחודשיים, בימי משבר הקורונה והסגרים נפגשה הועדה בתדירות של פעם בשבוע ובהתאם לצורך.

- בחלק ניכר משיבות ועדת חינוך לא השתתף/ה מנהל/ת הקהילה שלא בהתאם להגדרת תפקיד הוועדה וכתב המינוי שלה.

על מנהל/ת הקהילה לקחת חלק בשיבות ועדת חינוך.

- לא קיימת אחידות בכתיבת הפרוטוקולים, בחלקם חסרים שמות הנוכחים בשיבה, חלק מהפרוטוקולים מתומצתים ואחרים מרחיבים, לא מצויין מי רשם את פרוטוקול השיבה.

יש לכתוב את פרוטוקול ישיבה בפורמט מסודר ואחיד ובסופו לרשום מי כתב/רשם את הפרוטוקול.

בתגובת יו"ר ועדת חינוך, נמסר כי ההמלצה מקובלת.

- הליך אישור המשך כהונתה של מנהלת החינוך נמשך כ- 11 חודשים ואף יותר, עד אישור המשך פעילותה של מנהלת החינוך בקלפי ב- 09/2020.

התמשכות הליך בחירת בעל תפקיד בקיבוץ יוצרת חוסר יציבות למערכת אותה היא/הוא מנהל/ת בפרט במערכת החינוך, העוסקת בטיפול בילדים, שירות להורים והעסקת עובדים (מטפלות/מדריכים). דבר זה קיבל הדגשה נוספת לאור משבר הקורונה והתנהלות מערכת החינוך במהלכו.

- במהלך התקופה מפרסום המכרז לתפקיד ועד הבחירה נעשה שינוי בהגדרת תפקיד מנהלת החינוך התפקיד בעיקר בסעיף דרישות התפקיד.

תגובת יו"ר ועדת חינוך:

השינויים שנעשו עסקו במהות התפקיד תוך הדגשה על יכולת רכז/ת חינוך להוסיף הכשרה לצוותי החינוך.

א. תמצית ממצאים והמלצות (המשך)

א.2. מבנה אירגוני (המשך)

המלצת הביקורת

1. יש להקפיד על התאמת הגדרת התפקיד בעת מכרז לתפקיד הנדרש ולא לאדם המועמד לאיש את התפקיד.

בתגובת מנהלת מש"א נמסר כי הגדרת התפקיד לא הותאמה ונכתבה לעצם הצורך במילוי התפקיד עצמו ללא קשר למועמד/ת שהציעו עצמם לבחירה.

2. בעת בחירת בעל תפקיד בקיבוץ חשוב להגדיר לוח זמנים לתהליך ולעמוד בו.

א.3. הכנסות וגביה

- בעת הכנת תקציב 2020, נדרשה מערכת החינוך ע"י וועד הנהלה להעלות שכ"ל לימוד במערכת החינוך ללא פירוט ואבני דרך לביצוע.

העלאת המחירים בוצעה בגן תומר הגן הבוגר וכן בפעילות החינוך החברתי קהילתי והוחלה על חברי קיבוץ בלבד.

היה ראוי לבחון חלופות נוספות כגון העלאה אף לחיצוניים או השתתפות כלל המערכת בעדכון המחירים ולהביא החלופות השונות להצבעה. עדכונים כאמור יש להחיל בתחילת שנת הלימודים ולא במהלכה.

תגובת יו"ר ועדת חינוך:

נבחנו חלופות לצמצום התקציב בתוך הוועדה. מאחר ותקציב מנוהל קלנדרית העדכון בוצע במהלך שנת הלימודים.

א.4. חתימת ההורים על הסכמים עם מערכת החינוך בקיבוץ

- החוזים המועברים להורי ילדי הקיבוץ וילדי החוץ, לחתימה הם חוזים אחידים, בחלק מרבי של החוזים לא נרשם תאריך החתימה על החוזה ולא נמצא כי נציג הקיבוץ חתום על החוזים מול הורי הילדים.

המלצות הביקורת:

1. להקפיד על רישום תאריך החתימה על חוזה ההתקשרות בין ההורים שילדיהם מתחנכים ע"י הקיבוץ לבין הקיבוץ.

2. להקפיד על חתימת שני מורשי חתימה של הקיבוץ על ההסכם בין ההורים לבין הקיבוץ.

- לא נחתמים הסכמים עם הורי הילדים בחינוך החברתי קהילתי.

להפיק הסכם התקשרות בין ההורים שילדיהם מתחנכים במערכת החינוך החברתי קהילתי לבין הקיבוץ

תגובת רכזת החינוך ויו"ר ועדת חינוך:

הנושא עלה בוועדת חינוך קודמת והוחלט לא להפיק חוזים להורים שילדיהם משתתפים בפעילות החינוך החברתי קהילתי, הנושא יעלה לדיון נוסף בוועדת חינוך.

א. תמצית ממצאים והמלצות (המשך)

א.5. חיובי הורים

- עפ"י דו"ח גיול חובות עד 11/2020, של הורים לילדי חוץ נראה כי לחמש מהמשפחות חובות גדולים נצברים למערכת החינוך.

יש לקחת מההורים המחאת ביטחון בגובה של שלושה חודשי שכ"ל או לחילופין, פרטי כרטיס אשראי, לצורך גביה בעת פיגור בתשלומי שכ"ל מעבר לשלושה חודשי חוב.

א.6. בקרה ונהלי רכש

- קניות רבות של מערכת החינוך נעשות במרכולית, בעת אישור החשבונית לתשלום על ההוצאה החדשית לא נעשית השוואה (ואפילו מדגמית) בין סרטי הקופה לבין רישום החשבונית לתשלום.

המלצות הביקורת:

1. **על המטפלת מדריכה/הקונה במרכולית לחתום ולאשר את הקניה על סרט הקופה.**

2. **לצורך לחשבונית התשלום החודשית המתקבלת מהמרכולית את סרטי הקופה ולבצע השוואה מדגמית.**

- לא נמצאו הסכמים עם חלק מיועצי החינוך המלווים את מערכת החינוך.

יש להסדיר הסכמים עם יועצים המלווים את מערכת החינוך בסיוע עוה"ד של הקיבוץ.

א.7. בקרה תקציבית

- מסקירתנו נראה כי בשנת 2019, פרט לגן תומר, סיימו פעילויות הגיל הרך בגרעון גבוה מעבר לתכנון, לעומת שנת 2018 בו סיימו הגנים בעודף תקציבי, פרט לבית התינוקות – פשוט.

- מנתוני ביצוע תקציב 2018, כ- 123,000 ₪ מתקציב הגיל הרך לא היה מחולק/משוייך בין פעילויות הגנים וב- 2019 עמד התקציב שאינו משוייך על כ- 132,000 ₪ רוב ההוצאות שאינן מחולקות הן הוצאות קבועות ואפשר לחלק אותן בין הוצאות הגנים.

- בשנת 2019 עמד התקציב הלא משוייך במערכת החינוך החברתי קהילתי ע"ס של 108,000 ₪.

לחלק את ההוצאות המוכרות מתקציב גיל רך כללי וחינוך חברתי קהילתי כללי, כך שתשקפנה את העלויות הנכונות של כל אחד מהבתים.

א. תמצית ממצאים והמלצות (המשך)

א.8. משובי הערכה

מנהלת מערכת החינוך מבצעת שיחות משוב לעובדים פעמיים בכל שנה, בתחילת השנה ובסופה, לא נכתב סיכום שיחת המשוב ע"י מנהלת מערכת החינוך בקיבוץ.

לבחון ביצוע משובי הערכה ע"י בעזרת גורם מקצועי ו/או ע"י מנהלת החינוך ולסכם את השיחה בכתב ולתייק בתיק העובד.

א.9. בטיחות ונהלים

הוצג בפני הביקורת מבדק בטיחות, ע"י בודקת התמ"ת, מעונות יום ומשפחתונים 21/06/2020.

המפגעים כפי שהוצגו ע"י בודקת הבטיחות הם ברי תיקון מיידים ע"י אנשי המקצוע בקיבוץ ואין שום סיבה לא לבצעם לאלתר.

מנהלת מערכת החינוך מנהלת מעקב ובקרה אחר יישום דוח"ות הבטיחות, קיים תיק מסודר במשרדה ובו מתויקים האישורים הרלוונטים – **תקין**.

קיבוץ מעוז חיים

מערכת החינוך

ט. טבלת ריכוז מעקב יישם המלצות מדוח קודם

הערות	סטטוס ביצוע	המלצת הביקורת משנת 2014
מוסדה הגדרת תפקיד לוועדת חינוך ונבחרה וועדה בחודש 5/2018. בשנת 2018, התכנסה הוועדה לשת"י (2) ישיבות, ב- 2019 ל-5 ישיבות ועד 09/2020 ל-7 ישיבות, כאשר הישיבה הראשונה היתה ישיבה פתוחה משותפת עם הורים.	✓	מומלץ כי במסגרת גיבוש המבנה הארגוני של מערכת החינוך יוסדרו סמכויותיה, הרכבה ונהלי עבודתה של ועדת/הנהלת החינוך.
מאז הביקורת נערכו נהלים בנושא הפעלת החינוך הבלתי פורמלי והוצגו לביקורת. הגיל הרך מופעל בפיקוח משרד החינוך והתמ"ת, יש תחומים באחריות הקיבוץ בהם קיימים נהלים.	✓	לעגן נהלים המתייחסים להיבטים הפדגוגיים בהפעלת החינוך הבלתי פורמלי ובסוגיות הפדגוגיות שבאחריות הקהילה בגיל הרך.
ההמלצה מיושמת.	✓	יש להקפיד להחתיים ההורים על הנספחים להסכמים לגבי תעריפי המערכת מול התמ"ת לצמצום החשיפה למחלוקות בהמשך.
מנהלת החינוך מסרה כי הנושא נדון בוועדת חינוך קודמת והוחלט לא להחתיים. בתגובה נמסר כי יישום ההמלצה ייבדק מחדש.	✗	מומלץ להחתיים אף את הורי החינוך הבלתי פורמלי על הסכמים, כפי שנעשה אצל הגיל הרך
טרם יושם. נמסר כי ההמלצה מקובלת. יוקפד בנושא	✗	הסכמים עם הורים יחתמו ע"י נציגי הקיבוץ
מרבית התשלומים מההורים מבוצעים בהמחאות מראש.	✓	יש לפעול שמרבית התשלומים של ההורים יבוצעו מראש.
נמסר כי קיים נוהג בלתי כתוב לביצוע רכש הידוע למובילות צוותי החינוך במסגרות השונות. הנוהג יוסדר בנהל כתוב.	✗	להגדיר נוהל רכש בו יפורטו בין השאר כמות הצעות המחיר הנדרשת לרכישות, הליך ההזמנה, סמכויות אישור על פי ההיקף הכספי, חתימות לאישור וכו'. יש להקפיד כי רכישה תבוצע על פי הנהל שיקבע ובהתאם לתקציב
איני יכולה להיות בכל קניה שמתבצעת בקניון, לכל בית יש תקציב מוגדר מראש במידה ויש חריגה אני בודקת, מידי פעם מבצעת בדיקה מדגמית ומבקשת מיפעת מנהלת הקניון שתוציא לי פירוט של הקניות.	✓	יש לצרף לחשבונות המתקבלות מאלונית לתשלום בהנה"ח את סרטי הקופה המאושרים ע"י מנהלת החינוך.
לא רלוונטי. יש רק יועצת אחת (חדשה) איתה ייערך הסכם. כל יתר היועצות מועסקות ע"י משרד החינוך.	-	להסדיר הסכמים עם יועצים במערכת החינוך בסיוע עו"ד הקיבוץ.
דווח כי דלתה של רכזת החינוך וצוותי החינוך פתוחים להורים. הנושא יידון עם הנהלת החינוך.	✗	מומלץ לבחון ביצוע משוברים שייערכו על ידי גורם מקצועי מידי תקופה לקבלת תגובות והערות על פעילות המערכת.
הנושא נבדק ונגבה מהם מלוא סכום המע"מ	✓	לבדוק את נושא גביית המע"מ מההורים החיצוניים מול רו"ח הקיבוץ.
לספק הנוכחי – קיבוץ דברת, קיים רישיון יצרן מזון.	✓	קיום רישיון לספקי המזון של המערכת
בבדיקה מדגמית נמצא כי ההמלצה מיושמת	✓	הנהלת החשבונות לא תרשום חיוב עד לאישורו בכתב על ידי מנהלת מערכת החינוך.