

בועז ארדה ושות' רואי חשבון

רחוב יגאל אלון 65, תל אביב 6744316
טל. 03-5623211 פקס. 03-5623214

בועז ארדה,
אלברט פדידה,
שמואל יערי,
רואה חשבון
רואה חשבון
רואה חשבון

e-mail: shmoelyaary@erde.co.il

31 באוקטובר 2021

לכבוד,
רו"ח אבי אגניהו
מנהל אגף בכיר לבקורת ברשויות מקומיות

א.ג.

הנדון: סיכום ממצאי בדיקה בקרה אחר זכאות לקבלת תווי מזון במסגרת מיזם לאומי ממלכתי להבטחת בטחון תזונתי עקב משבר הקורונה

עם סיום הריכוז והניתוח של ממצאי הבדיקה שבוצעה בנושא זכאות לקבלת תווי מזון, במסגרת המיזם הלאומי ממלכתי להבטחת בטחון תזונתי עקב משבר הקורונה, הננו מתכבדים להציג את תמצית הממצאים בדוח הסיכום המצורף.

הבדיקה התבססה על אמות המידה שפורסמו מכח סעיף 3ב(א2)(2)(ח) לחוק יסוד משק המדינה, הוראות חוזר מנכ"ל משרד הפנים מספר 11/2020 ועל תכנית הבדיקה שפרסם אגף בכיר לבקורת מיום 5 באפריל 2021, הדרכות לרו"ח הבודקים התקיימו בינואר ובאפריל 2021.

דוח הסיכום מתייחס לתוצאות מדגם של 6,940 זכאים, אשר קיבלו תווי מזון בהיקף כספי כולל של 6,469 אלפי ש"ח. עקרי הממצאים מעידים על כך, כי ב- 508 מקרים חולקו תוויים בשווי העולה על סכום הזכאות. סכום החריגה המצטבר במדגם נאמד בסך של 344 אלפי ש"ח, המהווה 5.3% מהשווי הכספי הכולל הנ"ל.

בכבוד רב,
רו"ח אבי אגניהו
בועז ארדה ושות'
רואי חשבון

דוח סיכום ממצאי בדיקה

בקרה אחר זכאות לקבלת תווי מזון במסגרת מיזם לאומי ממלכתי להבטחת בטחון תזונתי עקב משבר הקורונה

רקע

א. במסגרת אישור התכנית הכלכלית וכחלק מהמאבק בנגיף הקורונה נקבע בסעיף 3ב(2א)(2) לחוק יסוד משק המדינה, כי הממשלה תקבע תכנית מפורטת לשימוש בתקציב המיוחד שאושר לשם כך, לרבות מענק וסיוע לשם הבטחת בטחון תזונתי למשפחות כלהלן:

" (2א)

.....

(2) הממשלה תניח על שולחן הכנסת את התכנית המפורטת שתכלול את הסעיפים והסכומים שלהן:
(ח) מטרות אחרות לרבות למענק וסיוע לשם הבטחת ביטחון תזונתי למשפחות מוחלשות.... ובלבד שהמענק והסיוע יינתנו על ידי משרד הפנים לאמות מידה שוויוניות שיקבע שר הפנים; אמות המידה אינן טעונות פרסום ברשומות"

ב. היקף הסיוע שאושר למשרד הפנים לשם הבטחת בטחון תזונתי עמד על 700 מיליון ₪. בחודש 12.2020, פרסם שר הפנים מתוקף סמכותו על פי סעיף 3ב(2א)(2)(ח) לחוק יסוד משק המדינה, אמות מידה לחלוקת תווי מזון לזכאים באמצעות הרשויות המקומיות. בנוסף פורסמו הנחיות במסגרת חוזר מנכ"ל 11.2020 שמטרתן להסדיר את אופן פעולתה של הרשות המקומית בבדיקת הזכאות והעברת המידע בהתאם לאמות מידה אלה (להלן יחד - "אמות המידה"). מטרת החלוקה של תווי המזון לסייע לאוכלוסיות מעוטות יכולת, אשר נקלעו למשבר כלכלי בעקבות משבר הקורונה והשפעותיו על המשק.

ג. באמות המידה שעליהן חתם שר הפנים, נקבע כי הסיוע יוקצה למקבלי הנחה משני סוגים:

1. מקבלי הנחה בארנונה בשיעור של מעל 70% לפי מבחן הכנסה,
2. מקבלי הנחה בארנונה כאזרחים ותיקים המקבלים גמלת הבטחת הכנסה,

והכל, בכפוף לנתונים הקיימים במחלקות הגביה ברשויות המקומיות. מקבלי הנחה בשתי הקטגוריות האמורות זכאים היו לתווי מזון ללא צורך בהגשת בקשה, זאת בהינתן שברשות המקומית מעודכנים פרטי הכתובת של הזכאי וטלפון נייד שברשותו. בנוסף, נקבע כי כל מי שאינו רשום במחלקות הגביה של הרשויות, אך היה עומד בתנאים אלה לו היה מחזיק בנכס לעניין תשלום ארנונה, רשאי להגיש בקשה לרשות המקומית לקבלת התוויים וזו נבחנה על ידי הרשויות ובפיקוח משרד הפנים.

ד. שווי תו מזון אחד לזכאי (בעלת/משק בית ובת/בן זוג/ה) עמד על סך 300 ₪. שווי תו מזון אחד לכל נפש נוספת במשק הבית למקבלי הנחה על פי מבחני הכנסה בלבד עמד על סך 225 ₪. נקבע סכום מקסימום בסך 2,400 ₪ למשק בית בכל אחת מהפעילות.

ה. חלוקת תווי המזון בוצעה, כאמור, באמצעות שני ספקים חיצוניים שנבחרו לשם כך בהליך מכרזי.

תכנית הבדיקה

- ו. אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות הכין תכנית בדיקה, אשר כללה את אבני הדרך וקבעה את ההנחיות לביצוע הבדיקה.
- ז. **תוכנית הבדיקה מצורפת כנספח 1 לדוח.**
- ח. אגף בכיר לביקורת מינה צוות מקצועי להלן "הצוות" לנושא בדיקה זו, ומשרדנו מונה כמרכז הצוות וכאחראי על הנחיית רואי החשבון המשתתפים בבדיקה.

מתודולוגיה

- ח. הבדיקה שביצעו משרדי רואי החשבון בוצעה בשתי פעימות:
 - הראשונה בוצעה בחודש 04/2021 ובמסגרתה אומתו באופן מדגמי רשימות הזכאים שהועברו לספקים החיצוניים לצורך ביצוע החלוקה ויישומן של אמות המידה (להלן – "בדיקה ראשונה")
 - השנייה בוצעה בחודש 5.2021 ובמסגרתה נבדקו באופן מדגמי יישומן של ההנחיות בקשר עם מבקשי הנחה גם על פי סעיף 3(א) לאמות המידה, אשר הגישו את בקשתם לקבלת תווי המזון באופן יזום, בין באופן ידני ובין באופן מקוון (להלן – "בדיקה שנייה")
 - ט. הבדיקה הראשונה בוצעה ב - 60 רשויות מקומיות, הבדיקה השנייה בוצעה ב - 57 רשויות מקומיות.
- רשימת הרשויות מצורפת כנספח 2 לדוח.**
- י. הדרכות באמצעות "זום" התקיימו בינואר ובאפריל 2021 לשם מתן הנחיות לביצוע הבדיקה.
 - יא. על פי ההנחיות נדרשו רואי החשבון להגיע לרשות לשם קבלת נתוני הזכאים שעלו במדגם. מטעמי אבטחת מידע ומפאת רגישותו של המידע הכרוך בחלוקת תווי המזון לא הותרה העברת המידע באמצעים אלקטרוניים.
 - יב. רואי החשבון נדרשו לרכז את ממצאי המדגם ביישום אקסל ייעודי, ובאמצעות כלי מחשוב מתקדמים, ריכזו הצוות את המידע לבסיס נתונים אחד וביצוע ניתוח אנליטי של הממצאים.

תאור המדגם

- יג. בדיקתנו כללה מדגם של 3,670 זכאים בבדיקה הראשונה ו - 3,270 זכאים בבדיקה השנייה, ובסה"כ 6,940 זכאים (להלן – "המדגם").
- יד. ההיקף הכספי של תווי המזון, שחולקו לזכאים שבמדגם, הנו 3,416 אלפי ש"ח בגין הבדיקה הראשונה ו - 3,053 אלפי ש"ח בגין הבדיקה השנייה, ובסה"כ 6,469 אלפי ₪.

עקרי הליקויים

טו. הממצאים להלן מתייחסים לכלל הליקויים שאותרו במדגם, כפי שנבדקו על ידי רואי החשבון שהשתתפו בביצוע הבדיקה.

יודגש, כי בנוסף לממצאים אלה, ועוד בטרם הועברו הנחיות ומידע למבקרים, נמצא ע"י משרדנו כי הספקים החיצוניים, אשר נבחרו במכרז לצורך חלוקת תווי המזון, טעו והפיקו למקבלי הנחה כאזרח ותיק, תוספת גם ל"מתגוררים עמו", על אף שתוספת זו אושרה באמות המידה רק למקבלי הנחה על פי מבחן הכנסה. בעקבות ממצא זה, מסרו הספקים כי הם אלה שישאו בנזק הכספי.

טז. יצוין כי בשני המקרים להלן הוחלט לראות בחלוקת התווים כתקינה:

1. הסתמכות על מרשם האוכלוסין לצורך קביעת מספר הנפשות במשק בית (למקבל הנחה לפי מבחן הכנסה), במקום הסתמכות על ספח ת.ז. זאת, למעט קיומו של פער מהותי בלתי סביר בין מספר התושבים הרשומים בבית האב בנתוני מחלקת הגביה של הרשות לבין מספר התושבים הרשומים בבית האב לפי מרשם האוכלוסין.

2. הסתמכות על שנת הכנסה 2018/2019 לצורך החלוקה בבדיקה השנייה, במקום שנת 2020.

יז. ממצאי הבדיקה הראשונה העלו כי ב 8 רשויות מקומיות המפורטות להלן קיים ליקוי רוחבי, לפיו הרשות המקומית דיווחה באופן עקבי על זכאים שאינם עונים על הקריטריונים שבאמות המידה

מס"ד	שם הרשות	שווי עודף באלפי ש"ח	היקף כספי של תווי המזון באלפי ש"ח
1	אום אל פאחם- לא עצרו חלוקה	34	49
2	בוסתן אל מארגי	13	38
3	ג'סר אזרקא	50	66
4	הר חברון	20	26
5	חורה	14	50
6	טייבה	40	92
7	נצרת	23	71
8	שפיר- לא עצרו חלוקה	7	32
	סה"כ	201	429

מכיוון שברשויות המקומיות הנ"ל מדובר היה בליקוי גורף ועקבי של 47% תווים שחולקו שלא בהתאם לאמות המידה, התקבלה החלטה של משרד הפנים, בזמן אמת, לעצור את חלוקת תווי המזון ב-6 רשויות מתוך שמונה הרשויות הללו.

מצ"ב תרשים 1

פירוט הליקויים של רשויות אלו מצורף כנספח 3 לדוח.

יח. הליקויים שאותרו סווגו למספר קטגוריות כלהלן:

- מקבלי תווים שזכאותם נקבעה על פי מבחן הנחה שונה מ"מבחן הכנסה", שלא בהתאם לאמות המידה - מהווים כ-57% מכלל הליקויים.
(ליקויים אלו סווגו בתרשים 2 תחת הקבוצה "מבחן הנחה ולא מבחן הכנסה").
- מקבלי תווים בשווי עודף עקב טעות של הרשות שסיווגה את קביעת זכאותם על פי "מבחן הכנסה" במקום "אזרח ותיק" - מהווים כ-13% מכלל הליקויים.
(ליקויים אלו סווגו בתרשים 2 תחת הקבוצה "אזרח ותיק כולל נלווים").
- מקבלי תווים בשווי עודף עקב טעות מהותית של הרשות המקומית בקביעת מספר הנפשות לבית אב, בין אם הטעות נבעה מטעות של הרשות המקומית בחישוביה, ובין אם כתוצאה מהסתמכות על מרשם התושבים, השונה מהותית מכמות האוכלוסייה המתגוררת ברשות בפועל - מהווים כ-30% מכלל הליקויים.
(ליקויים אלו סווגו בתרשים 2 תחת הקבוצה "ליקוי אחר")

מצ"ב תרשים 2

יט. להלן ריכוז הממצאים לפי קבוצות ליקוי וסכום השווי העודף של תווי המזון:

מס"ד	תאור הליקוי	חלוקה ביתר בדיקה ראשונה	חלוקה ביתר בדיקה שנייה	סה"כ חלוקה ביתר	%
באלפי ש"ח					
1	מקבלי תווים בשווי עודף בעקבות מבחן הנחה ולא מבחן הכנסה	145	51	196	57%
2	מקבלי תווים בשווי עודף בעקבות אזרח ותיק כולל נלווים	24	20	44	13%
3	מקבלי תווים בשווי עודף בעקבות ליקוי אחר	82	22	104	30%
	סה"כ	251	93	344	100%

פירוט הליקויים מצורפים כנספחים 4,4 א ו-ב לדוח.

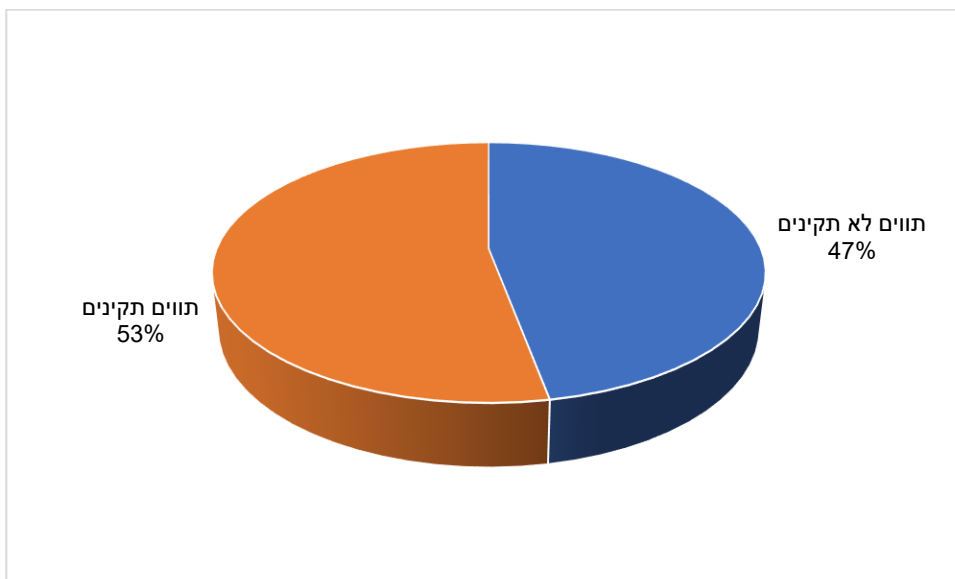
א. לסיכום:

במדגם הבדיקה הראשונה נמצא, כי ב - 30 רשויות מקומיות חולקו תווי מזון בשווי עודף של 251 אלפי ₪. במדגם הבדיקה השנייה נמצא, כי ב - 29 רשויות מקומיות חולקו תווי מזון בשווי עודף של 93 אלפי ₪.

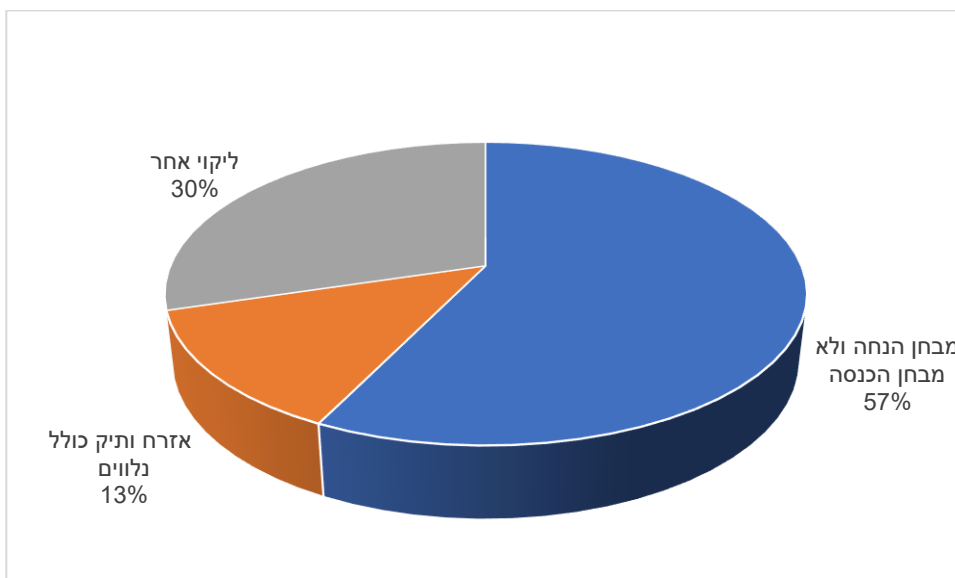
סך הכל אותרה חלוקה עודפת של תווי מזון ב - 45 רשויות מקומיות, בשווי של 344 אלפי ₪.

מצ"ב תרשים 3.

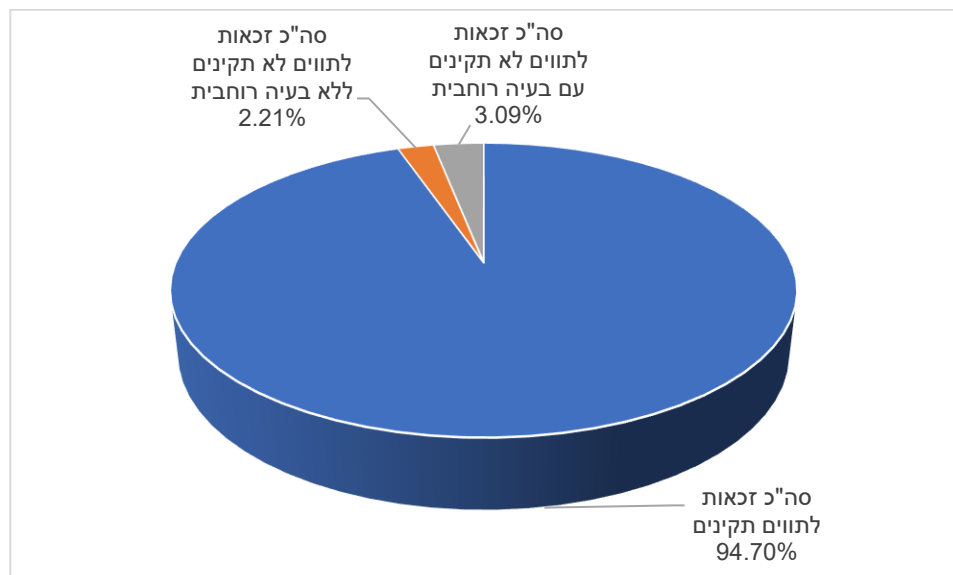
תרשים 1 - ממצאי הרשויות עם בעיה רוחבית



תרשים 2 - פילוח הליקויים



תרשים 3 - סיכום הממצאים



חלוקת תווי מזון במסגרת מיזם לאומי ממלכתי להבטחת בטחון תזונתי

תוכנית בדיקה

כללי

במסגרת אישור התכנית הכלכלית כחלק ממאבק בנגיף הקורונה אושרו עבור משרד הפנים 700 מיליון ₪ במסגרת מענק וסיוע לשם הבטחת ביטחון תזונתי עבור משפחות מוחלשות. על פי ההחלטה משרד הפנים יפעל לחלוקת התווים לזכאים באמצעות הרשויות המקומיות.

חלוקת תווי מזון לאוכלוסייה הזכאית להנחה בשיעור של 70% ומעלה כפי שנקבעו לצורך זכאות להנחה מארנונה לפי תקנה 2(א)(8) לתקנות הסדרים במשק המדינה (הנחה מארנונה), התשנ"ג-1993 (להלן – התקנות) וכן לאזרח ותיק הזכאי לקבלת קצבה מהביטוח הלאומי.

"ככל שמדובר בשיקול הכלכלי, נועדה ההנחה על מנת להקל על עניים ומעוטי-יכולת כלכלית ממעמסת ההשתתפות בנטל המס. יפים, בהקשר לכך, דבריו של השופט (כתוארו אז) מ' חשין בבג"ץ 6741/99 יקותיאלי נ' שר הפנים, פ"ד נה(3) 673, 688 (4.4.2001) (להלן: עניין יקותיאלי):

"הקלה בתשלום ארנונה הניתנת לפלוני, אדם שאין לו מקורות מחיה די- הצורך ואין בכוחו לפרנס את עצמו, הטבה ראויה ונכונה היא. הטבה זו מבטאת סולידריות חברתית מבורכת, ונסכים כולנו כי ראוי הוא להקל עם אותו אדם נעדר-אמצעים. הקלה זו היא גם הגונה, גם הוגנת, גם צודקת, ואין היא פוגעת לא בעקרון השוויון ולא בכל עיקרון ראוי אחר; נהפוך הוא, יש בה בהקלה כדי להקל, ולו במעט, על החסר ועל אי-השוויון שאותו אדם נקלע אליו שלא בטובתו".

זה העיקרון העומד בבסיס מבחן ההכנסה בתקנה 2(א)(8) וזהו העיקרון העומד בבסיס המתווה לחלוקת תווי המזון.

בחודש דצמבר 2020 פורסמו על ידי שר הפנים, אמות מידה לחלוקת תווי מזון לפי סעיף 3ב(א2)(2)(ח) לחוק יסוד משק המדינה.

כמו כן פורסם חוזר מנכ"ל מיוחד 11/2020, שמטרתו להסדיר את אופן פעולתה של הרשות המקומית בבדיקת הזכאות והעברת המידע בהתאם לאמות המידה שנקבעו על ידי השר.

מטרות הבדיקה

1. אימות רשימות הזכאים שהועברו לעמותת פתחון לב או עמותת אשל ירושלים.
2. איתור חוסר התאמה בין רשימות הזכאים שדווחו לעמותת פתחון לב או עמותת אשל ירושלים לבין מערכות הרשות.
3. לוודא יישום חוזר מנכ"ל 11/2020 ואמות המידה שפורסמו בנושא.

תמצית הוראות שנקבעו בהתאם לאמות המידה

1. זכאי לתווי מזון , בעבורו ובעבור כל מי שמתגורר אתו בדירה הוא אחד מאלה :
- א. מי שעד היום ה 14 שלפני יום תחילת חלוקת הפעימה השלישית היה רשום ברשות המקומית כמי שזכאי להנחה בשיעור 70% לפחות לפי תקנה 2(א)(8)(א) לתקנות לשנת 2020 או 2021
- ב. מי שעד היום ה 14 שלפני יום תחילת חלוקת הפעימה השלישית היה רשום ברשות המקומית כמי שזכאי להנחה לפי תקנה 2(א)(1)(ב) לתקנות לשנת 2020 או 2021
- ג. תושב שהגיש בקשה לפי סעיף 3 לאמות המידה לחלוקה ונמצא על ידי הרשות המקומית כי הכנסתו החודשית הממוצעת אינה עולה על הסכומים המפורטים בטבלה להלן בהתאם למספר הנפשות המתגוררות אתו.
- לעניין סעיף זה - תושב שאינו רשום ברשות מקומית כלשהי כמי שזכאי לקבלת הנחה מארנונה לפי תקנה 2(א)(8)(א) או לפי תקנה 2(א)(1)(ב) רשאי להגיש בקשה, לפי הטופס שבתוספת לאמות המידה , לרשות המקומית בה הוא רשום במרשם האוכלוסין כתושב .

מספר נפשות	הכנסה חודשית ממוצעת בשקלים חדשים בשנת הכספים 2019	הכנסה חודשית ממוצעת בשקלים חדשים בשנת הכספים 2020
1	2,881	2,889
2	4,321	4,334
3	5,011	5,027
4	5,703	5,720
5	7,121	7,239
6	8,540	8,759
7	11,452	11,821
8	13,084	13,568
9	14,715	15,316
10 ומעלה	1,635 (לנפש)	1,702 (לנפש)

2. גובה הזכאות

- א. זכאי לפי סעיף 2(א)(1) או סעיף 2(א)(3) לאמות המידה (זכאי להנחה בשיעור 70% לפחות או לפי טופס בקשה שהוגש בהתאם לתוספת באמות המידה) : עבור כל פעימה תווי מזון בסך 300 עבורו וכן 300 ש עבור בן זוגו המתגורר אתו בדירה וכן 225 ש עבור כל אדם נוסף המתגורר אתו בדירה. גובה הזכאות לזכאי בעבורו ובעבור המתגוררים אתו בדירה לא יעלה על סך 2,400 ש בכל פעימה.
- ב. זכאי לפי סעיף 2(א)(2) לאמות המידה (אזרח ותיק המקבל גמלת הבטחת הכנסה) : עבור כל פעימה תווי מזון בסך 300 ש עבורו וכן 300 ש עבור בן זוגו המתגורר אתו בדירה. אדם יכול להחשב לעניין חישוב הזכאות פעם אחת בלבד , כזכאי או כאדם המתגורר בדירה עם זכאי.

תוכנית הבדיקה

כללי : יש לקרא בעיון את אמות מידה לחלוקת תווי מזון לפי סעיף 3ב(א2)(2)(ח) לחוק יסוד משק המדינה ואת חוזר מנכ"ל מיוחד 11/2020, שמטרתו להסדיר את אופן פעולתה של הרשות המקומית בבדיקת הזכאות והעברת המידע בהתאם לאמות המידה שנקבעו על ידי השר.

הבדיקה מחולקת ל 2 בדיקות שיערכו בפעימה הראשונה – מצורפת תוכנית הבדיקה

וכן 2 בדיקות שיערכו בפעימה השנייה - תוכנית בדיקה תישלח בהמשך

בדיקה מספר 1 : (פעימה ראשונה)

קבוצת הזכאים לקבלת תווי מזון – בדיקת הרשימה שהועברה לעמותת פתחון לב או עמותת אשל ירושלים

מטרת הבדיקה

לבצע בדיקה אחר קבוצת הזכאים לקבלת תווי המזון כפי שהוגדרו על ידי הרשות המקומית ברשימה שהועברה לעמותת פתחון לב או עמותת אשל ירושלים במטרה לוודא שאכן אלו המופיעים ברשימה זכאים להנחות המזכות בקבלת תווי מזון בהתאם למערכת הגביה.

בדיקת זכאים – רשומים במערכת הגביה כמקבלי הנחה בהתאם לתקנה 2(א)(8)(א) או

2(א)(1)(ב) לתקנות ההסדרים במשק המדינה (הנחות מארנונה), התשנ"ג-1993

כל רואה חשבון יקבל קובץ אקסל הכולל את הפרטים הבאים :

רשות מקומית	ת"ז של מי שרשום במחלקת הגבייה או שהגיש את הבקש	מספר	סוג הנתונים	מספר נפשות	זכאי / בן אי בת זוגו	המתגוררים עמו	סכום זכאו	סיווג הזכאות להנחה באתר	פעימה לחלוקה
	5 ספרות אחרונות								

הקובץ יכלול רשומות של זכאים שיש לבדוק .

- א. לצורך הבדיקה יועבר בסמוך לתחילת הבדיקה קובץ אקסל כולל מקרו " בדיקת תוויים" הקובץ יכלול 2 גיליונות , גיליון תפעול וגיליון DATA ופרטים למילוי מפורטים בסעיף ו להלן.
- ב. בקובץ בדיקת תוויים בגיליון תפעול יש לבחור את שם הרשות בתא 11N וכן למלא בתא 12N את תאריך מילוי הדוח.
- ג. קבל **מהרשות המקומית** קובץ אקסל אשר הועבר לעמותת פתחון לב או עמותת אשל ירושלים הכולל את הזכאים לתווי מזון לפי הפילוח הבא :

1. ת"ז של מי שרשום במחלקת הגבייה ושל המתגוררים עמו
2. שם משפחה
3. שם פרטי
4. כתובת
5. סיווג הזכאות להנחה בארנונה
6. מספר נפשות
7. זכאות
8. מספר טלפון

- ד. בהתאם לפרטי הזיהוי המופיעים בקובץ שהתקבל מעמותת פתחון לב או עמותת אשל ירושלים , על רואה החשבון לאתר בקובץ של הרשות המקומית את כל אחד מהזכאים .(איתור הזכאים יהיה לפי מפתח 5 ספרות של תעודת הזהות . אמצעי עזר נוסף לזיהוי התושב הוא שדה מס' הבית).

ה. בקובץ "בדיקת תווים" ירוכזו הממצאים שיועברו בסיום הבדיקה למשרד הפנים. מילוי הנתונים בקובץ, לא מהווה תחליף לשיקול דעתו המקצועית של רואה החשבון לבצוע בדיקות נוספות שיש לבצע.

הקובץ יכלול:

א. נתונים שנמשכו אוטומטית מעמותת פתחון לב או עמותת אשל ירושלים אשר אינם ניתנים לעריכה.

א. נתונים מחושבים אוטומטית, אשר אינם ניתנים לעריכה.
ב. תאים לאיסוף המידע, לבחירה מתוך רשימה סגורה.
ראה גיליון מקרא

מודגש כי אין לבצע בקובץ פעולות העתקה / הדבקה מקובץ אחר.

ו. הנחיות לבדיקה ומילוי קובץ "בדיקת תווים" לגבי כל אחד מהזכאים:

1. עמודה L הינה עמודת עזר לצורך רישום מספר ת"ז מלא של הנבדק, לפני טעינת

הקובץ חובה למחוק את כל הרישום בטור זה.

2. מה סוג הזכאות של הנישום המזכה אותו בקבלת תווי מזון? לפי המוגדר באמות המידה כפי שנחתמו על ידי שר הפנים. מספר הסעיף המזכה והתקנה הרלוונטית בתקנות הסדרים במשק המדינה (הנחה מארנונה), התשנ"ג-1993 (להלן – התקנות) – עמודה M

באם סוג ההנחה הינה "אזרחותיק" יש לעבור לעמודה V (מספר בני הזוג המתגוררים)

באם סוג ההנחה הינה "הנחה בארנונה" יש להמשיך לעמודות N ואילך

3. לאיזו שנה מתייחסת בקשת ההנחה? האם לשנת 2020 (בחינת ההכנסות בשנת 2019) או לשנת 2021 (בחינת ההכנסות לשנת 2020) – עמודה N

4. בהתאם למידע ממחלקת הגביה יש לרשום את ההכנסה הממוצעת כפי שנרשמה ברישומי הרשות – עמודה O

5. ציין את מספר הנפשות הזכאיות להנחה - עמודה P

6. ציין את אחוז ההנחה שניתנה – עמודה R

7. ציין את מס בני הזוג המתגוררים – עמודה V

8. ציין את המתגוררים הנוספים – עמודה W

9. במקרה בו חל שינוי בפועל במספר של בן/בת הזוג בין מועד הגשת הבקשה להנחה בארנונה לבין מועד הדיווח על התווים יש להוסיף או להפחית בעמודה X מתוך רשימה נפתחת.

10. במקרה בו חל שינוי בפועל במספר של המתגוררים עימו בין מועד הגשת הבקשה להנחה בארנונה לבין מועד הדיווח על התווים יש להוסיף או להפחית בעמודה Y מתוך רשימה נפתחת

11. במקרה בו מי שרשום במחלקת הגביה הוא תושב חוץ יש לבחור בעמודה Z כן.

ז. התאים הבאים מחושבים אוטומטית ואין לבצע בהם שום שינוי:

1. תא Q בדיקת אחוז ההנחה מארנונה המגיעה לתושב. ככל שההנחה גבוהה מהמותר נרשמת התראה בתא T.

2. תא S בדיקת הזכאות לתו. ככל שלא קיימת זכאות נרשמת התראה.

3. תא U בדיקת מספר הנפשות שדווחו לעמותת פתחון לב או עמותת אשל ירושלים לעומת מספר הנפשות כפי שמעודכן במערכת הגביה (בהתחשב בשינויים כמפורט בעמודות Y-X. ככל שקיימת אי התאמה בין הנתונים נרשמת התראה.
4. תא AA בדיקת סכום התו המחושב בהתאם לזכאות לעומת סכום התו שחולק. ככל שקיימת אי התאמה נרשמת התראה בתא AB.
5. תא AC בדיקת שסה"כ מספר הדיירים שווה לבני זוג ודיירים נוספים.
6. תאים AD עד AG מהווים ריכוז הממצאים.
7. תא AH בודק האם סוג ההנחה שנבחרה בתא M זהה לסוג ההנחה שדווחה לעמותת פתחון לב או עמותת אשל ירושלים בתא J.

בדיקה מספר 2 : (פעימה ראשונה)

אימות נתונים מהרשימות שהועברו לעמותת פתחון לב או עמותת אשל ירושלים מול מערכת הגביה.

כללי :

על פי הנחיות משרד הפנים הרשות המקומית תעביר קובץ זכאים לעמותת פתחון לב או עמותת אשל ירושלים בכל פעימה.

מטרת הבדיקה :

לבצע בדיקה אחר הזכאים המופיעים במערכות הגביה של הרשות מול הרשימה שהועברה עבור פעימה ראשונה לעמותת פתחון לב או עמותת אשל ירושלים במטרה לוודא כי כלל הזכאים המופיעים במערכת הגביה והזכאים להנחה המזכה בתווים אכן נכללו ברשימה לעמותת פתחון לב או עמותת אשל ירושלים.

1. קבל מהרשות קובץ נתונים מרוכז מהנתונים שהועברו לעמותת פתחון לב או עמותת אשל ירושלים הכולל את כל הפרטים לפי המפורט בטבלה.
2. קבל מהרשות המקומית קובץ נתונים מרוכז ממערכת הגביה, הכולל את כל הפרטים לפי המפורט בטבלה.
3. בדוק וציין בכל אחד מהסעיפים המנויים האם קיימת התאמה בין הנתונים המופיעים בקבצים בסעיפים 1+2 . במידה ולא קיימת התאמה ציין את הפער.
4. הנתונים ירוכזו בקובץ בדיקת סה"כ תווים פעימה ראשונה שיופץ
5. את הקובץ יש לשלוח בנפרד ולא יחד עם קובץ בדיקת תווים, הנחיות להטענה יועברו בהמשך.

פער	דוח הנחות- מערכת הגביה	הדוח לעמותת פתחון לב או עמותת אשל ירושלים
	סה"כ הנחות 70% ומעלה מספר מקרים מספר נפשות מספר בתי אב שווי כולל של תווי מזון נדרש עבור פעימה א'	סה"כ הנחות 70% ומעלה מספר מקרים מספר נפשות מספר בתי אב שווי כולל של תווי מזון נדרש עבור פעימה א'
	סה"כ הנחות ותיק+ השלמת הכנסה מספר מקרים מספר נפשות מספר בתי אב שווי כולל של תווי מזון נדרש עבור פעימה א'	סה"כ הנחות ותיק+ השלמת הכנסה מספר מקרים מספר נפשות מספר בתי אב שווי כולל של תווי מזון נדרש עבור פעימה א'

ככל שנמצא הבדל בין הנתונים המסכמים ברשימות יש לקבל תגובת הרשות לנושא ובהתאם לשקול את הממצא.

דגשים :

1. בקובץ "בדיקת תווים" לא יופיעו שום פרטים מזהים של הזכאי, למעט הנתונים שהתקבלו בקובץ מחברת עמותת פתחון לב או עמותת אשל ירושלים. כל הפרטים המזהים ישמרו אך ורק בניירות העבודה של רואה החשבון.
2. קובץ "בדיקת תווים" הסופי ישלח על ידי רואה החשבון למייל : tav-pnim@erde.co.il. העברת הקובץ תעשה באמצעות "לחצן" ייעודי שיופיע באקסל.
3. שאלות והבהרות מהותיות בנושא בדיקה זו יש להפנות במייל בלבד לכתובת : tavim.pniot@erde.co.il. את השאלות יש לשלוח בקובץ אקסל במתכונת הבאה

מס"ד	שאלה
------	------

. בנושא המייל יש לרשום רק את שם הרשות. לאור לוח הזמנים הקצר לבצוע הבדיקה, שאלות שישלחו בכל יום עד שעה 16:00 יענו על ידי האגף, במרוכז ביום העבודה הבא.
4. לוח הזמנים לביצוע הבדיקה בהתאם להודעה שתשלח לכל משרד.
5. ככל שנמצא כי זכאי אינו עומד בקריטריונים שנקבעו על ידי משרד הפנים – יש לקבל תגובת הרשות לנושא ובהתאם לשקול את הממצא

תכנית בדיקה לפעימה השנייה, תועבר בהמשך ותכלול 2 בדיקות נוספות:

1. **בדיקת זכאים – בדומה לבדיקה הראשונה לעיל, בדיקה שתבוצע לזכאים שהגישו בקשה יזנית.**

2. **בדיקת תהליך לעניין יישום חוזר מנכ"ל 11/2020 ואמות המידה לחלוקת תווי מזון לפי סעיף 3ב(א2)(2)(ח) לחוק יסוד: משק המדינה מיום ח' בטבת התשפ"א, 23 בדצמבר 2020**

לוח הזמנים לבדיקה בפעימה השנייה תקבע בהמשך ובהתאם להודעה שתשלח לכל משרד.

המקור החוקי :

- א. אמות מידה לחלוקת תווי מזון לפי סעיף 3ב(א2)(2)(ח) לחוק יסוד משק המדינה
- ב. חוזר מנכ"ל מיוחד 11/2020, שמטרתו להסדיר את אופן פעולתה של הרשות המקומית בבדיקת הזכאות והעברת המידע בהתאם לאמות המידה שנקבעו על ידי השר.

רשימת הרשויות:

שם הרשות	בדיקה ראשונה	בדיקה שניה
אבו גוש	כן	כן
אום אל-פחם	כן	-
אור יהודה	כן	כן
אלפי מנשה	כן	כן
אשדוד	כן	כן
באר יעקב	כן	כן
באר שבע	כן	כן
בוסתאן אל-מרג'י	כן	כן
בית שמש	כן	כן
ביתר עילית	כן	כן
בני ברק	כן	כן
בני עיי"ש	כן	-
בסמת טבעון	כן	כן
בת ים	כן	כן
גילגוליה	כן	כן
גיסר א-זרקא	כן	כן
ג'ת	כן	כן
גדרה	כן	כן
גוש עציון	כן	כן
דאלית אל-כרמל	כן	כן
דימונה	כן	-
הר חברון	כן	כן
חורה	כן	כן
חיפה	כן	כן
חריש	כן	כן
טבריה	כן	כן
טובא-זנגריה	כן	כן
טייבה	כן	כן
ירוחם	כן	כן
ירושלים	כן	כן
ירכא	כן	כן
כפר סבא	כן	כן
כפר קאסם	כן	כן
לקיה	כן	כן
מגידו	כן	כן
מודיעין עילית	כן	כן
מטה בנימין	כן	כן
מטה יהודה	כן	כן
מנשה	כן	כן
מעלה אדומים	כן	כן
נווה מדבר	כן	כן
נס ציונה	כן	כן
נצרת	כן	כן
נתניה	כן	כן

כן	כן	סאג'ור
כן	כן	עכו
כן	כן	עמנואל
כן	כן	עמק המעיינות
כן	-	קלנסווה
-	כן	קרית ארבע
כן	כן	קרית אתא
כן	כן	קרית ביאליק
כן	כן	קרית מלאכי
כן	כן	רהט
כן	כן	ריינה
כן	כן	רכסים
כן	כן	רעננה
כן	כן	שלומי
כן	כן	שפיר
כן	כן	תל אביב יפו
כן	כן	תל שבע
<u>57</u>	<u>60</u>	סה"כ

נספח 3

פירוט הליקויים ברשויות שבהן אותר ליקוי רוחבי

הפירוט בש"ח

שם הרשות	תו לפי מבחן הנחה ולא מבחן הכנסה	טעות של הרשות בעת מתן ההנחה	טעות דיווח של הרשות	פרש מהותי בין הרשום ברשות לרשום במרשם אוכלוסין	סיווג אזרח ותיק כמקבל הנחה והכללת נלווים בניגוד לאמות המידה	סה"כ סכום תו מעבר לזכאות	התו המקורי
אום אל-פחם*	33,600					33,600	49,425
בוסתאן אל-מרג'	8,850	1,200	2,925			12,975	37,950
ג'סר א-זרקא			50,025			50,025	66,075
הר חברון	19,650					19,650	25,950
חורה	3,150		975	1,125	8,100	13,350	49,650
טייבה	39,000				1,125	40,125	92,625
נצרת	13,200				10,125	23,325	71,550
שפיר*	6,750					6,750	31,575
סכום כולל	124,200	1,200	53,925	1,125	19,350	199,800	424,800

*החלוקה לא נעצרה

נספח 4

פירוט עקרי הליקויים בשתי הבדיקות

הפירוט בש"ח

שם הרשות	תו לפי מבחן הנחה ולא מבחן הכנסה	טעות של הרשות בעת מתן ההנחה (1)	טעות דיווח של הרשות (1)	הפרש מהותי בין הרשום לרשום במרשם האוכלוסין (1)	סיווג אזרח ותיק כמקבל הנחה והכללת נלווים בניגוד לאמות המידה	זיוף תלושי ההכנסה (1)	סה"כ סכום תו מעבר לזכאות	התו המקורי
אבו גוש							-	62,775
אום אל-פחם	33,600						33,600	49,425
אור יהודה	4,575		2,400				6,975	108,225
אלפי מנשה	600						600	19,275
אשדוד			75				75	235,350
באר יעקב	750				17,550		18,300	112,275
באר שבע					1,500		1,500	138,225
בוסתאן אל-מרג'	16,050	1,200	5,325		1,350		23,925	75,825
בית שמש	1,200						1,200	257,700
ביתר עילית							-	288,300
בני ברק							-	237,000
בני עיי"ש							-	24,075
בסמת טבעון	1,875		300				2,175	58,350
בת ים							-	129,675
גלג'וליה			450				450	40,575
ג'סר א-זרקא			50,025				50,025	134,100
ג'ת	1,650		900		525		3,075	65,475
גדרה			300				300	61,575
גוש עציון			1,725				1,725	139,575
דאלית אל-כרמל					525		525	25,875
דימונה			4,800				4,800	81,600
הר חברון	19,650						19,650	55,200
חורה	3,150		975	1,125	8,100		13,350	89,850
חיפה	600				300		900	80,025
חריש	1,125						1,125	147,675
טבריה					225		225	194,025
טובא-זנגריה	600						600	25,950
טייבה	39,000				1,125		40,125	152,625

112,650	525				525			ירוחם
200,625	3,525	1,500			300		1,725	ירושלים
46,500	12,075						12,075	ירכא
88,050	975				975			כפר סבא
81,000	1,725		225		1,500			כפר קאסם
93,300	16,200			6,375	6,900		2,925	לקיה
24,075	8,100						8,100	מגידו
235,200	3,075	2,775			300			מודיעין עילית
222,450	-							מטה בנימין
75,375	1,050				750		300	מטה יהודה
19,425	-							מנשה
68,925	-							מעלה אדומים
23,700	-							נווה מדבר
51,000	825		525		300			נס ציונה
83,100	23,325		10,125				13,200	נצרת
180,450	3,250				2,050		1,200	נתניה
42,900	300				300			סאג'ור
128,775	-							עכו
141,750	-							עמנואל
35,025	-							עמק המעיינות
66,825	900						900	קלנסווה
33,675	600				600			קרית ארבע
134,700	1,200				225		975	קרית אתא
61,875	2,520		2,520					קרית ביאליק
82,650	-							קרית מלאכי
234,225	7,425			7,425				רהט
137,325	2,100						2,100	ריינה
174,225	-							רכסים
104,850	300						300	רעננה
41,025	-							שלומי
84,225	16,800						16,800	שפיר
167,925	-							תל אביב יפו
100,725	11,700				225		11,475	תל שבע
6,469,125	343,720	4,275	44,595	14,925	82,225	1,200	196,500	סה"כ

1 בדוח המרכז הוצגו כליקוי אחר

נספח 4 א

פירוט עקרי הליקויים בבדיקה הראשונה

הפירוט בש"ח

שם הרשות	תו לפי מבחן הנחה ולא מבחן הכנסה	טעות של הרשות בעת מתן ההנחה (1)	טעות דיווח של הרשות (1)	הפרש מהותי בין הרשום לרשום במרשם אוכלוסין (1)	סיווג אזורי ותיקי כמקבל הנחה והכללת נלווים בניגוד לאמות המידה	סה"כ סכום תו מעבר לזכאות	התו המקורי
אבו גוש						-	19,950
אום אל-פחם	33,600					33,600	49,425
אור יהודה						-	47,775
אלפי מנשה	300					300	13,725
אשדוד						-	135,525
באר יעקב	750					750	29,250
באר שבע					1,500	1,500	85,500
בוסתאן אל-מרג'	8,850	1,200	2,925			12,975	37,950
בית שמש						-	144,075
ביתר עילית						-	162,225
בני ברק						-	125,475
בני עי"ש						-	24,075
בסמת טבעון						-	21,825
בת ים						-	72,825
גלג'וליה						-	28,575
ג'סר א-זרקא			50,025			50,025	66,075
ג'ת					225	225	26,475
גדרה						-	22,500
גוש עציון			1,725			1,725	36,900
דאלית אל-כרמל						-	22,350
דימונה			4,800			4,800	81,600
הר חברון	19,650					19,650	25,950
חורה	3,150		975	1,125	8,100	13,350	49,650
חיפה					300	300	41,250
חריש	1,125					1,125	81,150
טבריה					225	225	110,625
טובא-זנגריה	600					600	23,400
טייבה	39,000				1,125	40,125	92,625
ירוחם						-	50,775
ירושלים			300			300	93,225
ירכא	12,075					12,075	45,300

54,075	-						כפר סבא
20,100	1,050	225		825			כפר קאסם
27,825	6,375		6,375				לקיה
2,700	-						מגידו
150,675	-						מודיעין עילית
127,200	-						מטה בנימין
18,825	750			750			מטה יהודה
13,050	-						מנשה
39,900	-						מעלה אדומים
3,525	-						נווה מדבר
21,375	-						נס ציונה
71,550	23,325	10,125				13,200	נצרת
106,125	3,225			2,025		1,200	נתניה
23,850	-						סאג'ור
62,775	-						עכו
39,000	-						עמנואל
14,400	-						עמק המעינות
33,675	600			600			קרית ארבע
79,725	975					975	קרית אתא
53,325	2,520	2,520					קרית ביאליק
52,350	-						קרית מלאכי
150,375	7,425		7,425				רהט
71,400	2,100					2,100	ריינה
91,575	-						רכסים
69,075	-						רעננה
25,575	-						שלומי
31,575	6,750					6,750	שפיר
58,875	-						תל אביב יפו
33,600	1,875			150		1,725	תל שבע
3,416,100	250,620	24,345	14,925	65,100	1,200	145,050	סה"כ

1 בדוח המרכז הוצגו כליקוי אחר

שם הרשות	תו לפי מבחן הנחה ולא מבחן הכנסה	טעות של הרשות בעת מתן ההנחה (1)	טעות דיווח של הרשות (1)	סיווג אזרח ותיק כמקבל הנחה והכללת נלווים בניגוד לאמות המידה	זיף תלושי ההכנסה (1)	סה"כ סכום תו מעבר לזכאות	התו המקורי
אבו גוש						-	42,825
אור יהודה	4,575		2,400			6,975	60,450
אלפי מנשה	300					300	5,550
אשדוד			75			75	99,825
באר יעקב				17,550		17,550	83,025
באר שבע						-	52,725
בוסתאן אל-מרג'	7,200		2,400	1,350		10,950	37,875
בית שמש	1,200					1,200	113,625
ביתר עילית						-	126,075
בני ברק						-	111,525
בסמת טבעון	1,875		300			2,175	36,525
בת ים						-	56,850
ג'לג'וליה			450			450	12,000
ג'סר א-זרקא						-	68,025
ג'ת	1,650		900	300		2,850	39,000
גדרה			300			300	39,075
גוש עציון						-	102,675
דאלית אל-כרמל				525		525	3,525
הר חברון						-	29,250
חורה						-	40,200
חיפה	600					600	38,775
חריש						-	66,525
טבריה						-	83,400
טובא-זנגריה						-	2,550
טייבה						-	60,000
ירוחם			525			525	61,875
ירושלים	1,725				1,500	3,225	107,400
ירכא						-	1,200
כפר סבא			975			975	33,975

60,900	675			675			כפר קאסם
65,475	9,825			6,900		2,925	לקיה
21,375	8,100					8,100	מגידו
84,525	3,075	2,775		300			מודיעין עילית
95,250	-						מטה בנימין
56,550	300					300	מטה יהודה
6,375	-						מנשה
29,025	-						מעלה אדומים
20,175	-						נווה מדבר
29,625	825		525	300			נס ציונה
11,550	-						נצרת
74,325	25			25			נתניה
19,050	300			300			סאג'ור
66,000	-						עכו
102,750	-						עמנואל
20,625	-						עמק המעיינות
66,825	900					900	קלנסווה
54,975	225			225			קרית אתא
8,550	-						קרית ביאליק
30,300	-						קרית מלאכי
83,850	-						רהט
65,925	-						ריינה
82,650	-						רכסים
35,775	300					300	רעננה
15,450	-						שלומי
52,650	10,050					10,050	שפיר
109,050	-						תל אביב יפו
67,125	9,825			75		9,750	תל שבע
3,053,025	93,100	4,275	20,250	17,125		51,450	סה"כ

1 בדוח המרכז הוצגו כליקוי אחר