

ניהול הכספים בבתי הספר

העל יסודיים בשנת תשע"א

ביקורת מעקב

מס"ד	הנושא	עדכון המצב
28.1.1	הכנה והגשת התקציב השנתי עד לתחילת שנת הלימודים	הצעות התקציב של בתי הספר: חשמונאים, שז"ר, רמות, המר ובית וגן לשנים תשע"ג ו-תשע"ד הוגשו <u>בחודש נובמבר</u> , לאחר תחילת שנת הלימודים. בעקבות הביקורת, סוכם כי מנהלי בתי"ס ידרשו להגיש הצעת תקציב עד ה-15 ביולי.
28.1.2	ליווי שיטתי מסודר של בתי הספר	רו"ח מבקרים בבתי הספר אחת לחודש, אולם הביקורת לא מצאה באגף החינוך תיעוד עקבי לביקורים אלו. בעקבות הביקורת, הוכן טופס דוח בדיקה שאותו נדרשים רו"ח להגיש לחשבות אגף החינוך אחת לחודש.
28.1.3	הגשת דוח חצי שנתי נכון לסוף ינואר	הדוחות החצי שנתיים של בתי הספר: חשמונאים, שז"ר, רמות, המר ובית וגן לשנת תשע"ג הוגשו בחודש מרץ - <u>באיחור</u> של כחודשיים, ולשנת תשע"ד הוגשו הדוחות בחודש פברואר - <u>באיחור</u> של כחודש. סוכם כי תהיה הקפדה על הגשתם של הדוחות במועד.
28.1.4	הדוח הכספי השנתי יוגש עד ה-1 באוקטובר	הדוחות הכספיים של בתי הספר: חשמונאים, שז"ר, רמות, המר ובית וגן לשנים תשע"ג ו-תשע"ד הוגשו בחודש נובמבר- <u>באיחור</u> של הדוחות הכספיים במועד.

מס"ד	הנושא	עדכון המצב
28.1.5	כול דוח כספי ילווה בחתימתו האישית של רו"ח שערך אותו	הדוחות הכספיים לשנת תשע"ג <u>לא</u> נחתמו על ידי רו"ח המלווים את בתי הספר, להוציא הדוח הכספי של ביה"ס בית וגן. סוכם כי תהיה הקפדה על חתימתם של רו"ח על הדוחות הכספיים.
28.1.6	רו"ח יתריעו בזמן אמת על כול מצב שבו מנהלי בתי הספר חורגים מתקציבם המאושר או חורגים בהוצאותיהם מעבר להכנסותיהם	<u>לא</u> נמצאו הערות רו"ח על חריגות מהתקציב המאושר, למרות שנמצאו חריגות מסוג זה בפועל. סוכם כי נושא זה יתווסף לדוח הבדיקה.
28.1.7	צירוף דברי הסבר לדוח הכספי השנתי באותם הנושאים שקיימת בהם חריגה מעל 10% בסעיפי התקציב המאושרים	<u>לא</u> צורפו דברי הסבר לדוחות הכספיים השנתיים שהוגשו. סוכם כי תהיה הקפדה על כך בעתיד.
28.1.8	צמצום הגירעון הכספי המצטבר ואיזון תקציבי בתי הספר רמות ושז"ר	בשנת תשע"ב - ביה"ס רמות - הגירעון הכספי הצטמצם באופן משמעותי. <u>ביה"ס שז"ר - נותרה יתרה כספית חיובית.</u> בשנת תשע"ג - בבתי"ס רמות ושז"ר נותרו יתרות כספיות חיוביות. אולם, בבתי"ס המר (ב-תשע"ב) ובית וגן (ב-תשע"ב וב-תשע"ג) נוצר גירעון כספי. תיעשנה הפעילויות הנחוצות לסגירת הגירעון הכספי בביה"ס בית וגן.
28.1.9	קיום ישיבות סיכום בסוף שנת הלימודים עם רו"ח לגבי הדוחות הכספיים של בתי הספר שאותם הם מלווים	<u>לא</u> התקיימו ישיבות סיכום עם רו"ח בנוגע לדוחות הכספיים של בתי הספר אותם הם מלווים. יוקפד על קיום הישיבות ותיעודן בפרוטוקולים.
28.1.10	זימון לשיחות בירור את כול המנהלים החורגים בביצוע מעל ל- 10% ביחס לתכנון הכספי	<u>לא</u> זומנו לשיחות בירור מנהלי בתי הספר שחרגו בשיעור של למעלה מ- 10% בפועל ביחס לתכנון הכספי. יוקפד לערוך זימונים למנהלים במקרים אלו.

מס"ד	הנושא	עדכון המצב
28.1.11	החתמת משרדי רו"ח על הארכת הסכמי ההתקשרות	משרדי רו"ח הוחתמו מדי שנה על הארכת תקופת ההתקשרות עמם.
28.1.12	בחירת הגדלת תקציב ההשתתפות של העירייה	העירייה לא הגדילה את השתתפותה הכספית לבתי הספר העל יסודיים.
28.1.13	השימוש בכספי ההורים שלא למטרות שעבורן נגבה הכסף מההורים	על פי הדוחות הכספיים של כול בתי הספר העל יסודיים, נעשה שימוש בכספי ההורים גם למטרות שלא לשמן נגבו. העירייה תפעל להפרדת חשבונות הבנק של כספי ההורים והקצבות משרד החינוך והעירייה למניעת השימוש בכספי ההורים למטרות שונות מייעודן.
28.1.14	לפעול להשכרת כיתות הלימוד לפעילות חוץ בשעות אחה"צ, בכדי להגדיל את הכנסותיהם העצמיות של בתי הספר על פי הנחיות סמנכ"ל קהילה	לא הושכרו כיתות הלימוד בבתי הספר. הנהלת אגף החינוך בשיתוף החברה לתפוי"ס יפעלו ליישום יוזמה זו.
28.1.15	לבצע ביקורת כספים יסודית בבתי הספר העל יסודיים בתדירות של לפחות 2 בתי ספר בשנה	לא בוצעה כלל ביקורת כספים יסודית בבתי הספר העל יסודיים. תיעשה ביקורת יסודית לפחות ב-2 בתי ספר על יסודיים בשנה.
28.1.16	גביית תשלומי הורים וגביית חובות הורים משנים עברו לבתי הספר, בהתאם לסיכום הישיבה שנערכה בראשות סמנכ"ל קהילה	בחלק מבתי הספר נמצא כי ההכנסות מתשלומי ההורים היו גבוהות באופן משמעותי לצפי הגבייה, כך שניתן לשער כי מדובר גם בגביית חובות עבר.
28.1.17	גביית תשלומי הורים באמצעות כרטיסי אשראי	גביית תשלומי ההורים מבוצעת גם באמצעות כרטיסי אשראי בכול בתי הספר העל יסודיים.
28.1.18	מינוי מורה - בעל תפקיד בבית הספר, שיסייע למנהלת בית הספר בניהול משק הכספים וארגון כול הפעילויות הקשורות בספקים וקבלני חוץ המספקים שירות לבית הספר	לא מונו מורים או בעלי תפקידים אחרים בבתי הספר, להוציא ביה"ס שז"ר לסיוע למנהלת ביה"ס בניהול הכספים על כול המשתמע מכך.