

הקונסרבטוריון העירוני

1. כללי

1.1. הקונסרבטוריון העירוני למוסיקה משמש כמוסד לחינוך מוסיקלי לכלל האוכלוסייה, החל מהגיל הרך ועד לגיל הזהב ומאפשר רכישת השכלה מוסיקלית הן במסגרת לימודים יחידנית או קבוצתית, שיעורי תיאוריה, פיתוח קול וחוגי תיאטרון. כן משמש הקונסרבטוריון כמסגרת לטיפול והפעלת הרכבים מוסיקליים של תזמורות ומקהלות.

1.2. עד שנת 2007 פעל הקונסרבטוריון כחלק מאגף תרבות נוער וספורט בעירייה. החל משנה זו, הקונסרבטוריון הינו אורגן של החברה לתרבות פנאי וספורט ומנהלו כפוף למנכ"ל החברה (להלן: החברה).

1.3. ביקורת ראשונה של מבקר העירייה נערכה בקונסרבטוריון בשנת 1998. בחלוף 10 שנים, בהתאם לתכנית הביקורת השנתית של מבקר העירייה לשנת 2008 ולאור השינויים שחלו במבנה האירגוני, הביקורת בדקה פעם נוספת את ההיבטים השונים הכרוכים באופן תפעולו השוטף של הקונסרבטוריון, תקציבו וניהולו הכספי.

1.4. הביקורת מציינת בהערכה רבה את שיתוף הפעולה המלא לה זכתה מעובדי הקונסרבטוריון ומנהליו וכן מעובדי החברה לתרבות פנאי וספורט ומנהליה.

1.5. ביקורת זו נערכה ע"י צוות בן שתי סטודנטיות מאוניברסיטת בר-אילן מהחוג למדעי המדינה, בתכנית לתואר שני בלימודי ביקורת, וכחלק מדרישות החוג לביצוע עבודה מעשית כפרויקט גמר. הביקורת נערכה בסיוע, בהנחייה ובקרה צמודה של מבקר העירייה, שאף ערך את הדוח הסופי.

2. תכנית הביקורת

2.1. הביקורת בחנה את אופן התנהלותו של הקונסרבטוריון בשנים 2006-2007, תוך התמקדות בתחומים הבאים:

2.1.1. התקציב והניהול הכספי – הכנסות והוצאות, אופן גביית כספים ואחזקתם, רישום התקבולים ואישור התשלומים וכן ניהול קופה קטנה.

הקונסרבטוריון העירוני

- 2.1.2. מערך כוח האדם – היקף ואופן העסקת מורים זמניים וקבועים, ניהול תיק אישי למורה, תשלומי השכר למורים, אופן דיווח שעות העבודה על ידי המורים ופיקוח מנהל הקונסרבטוריון.
- 2.1.3. תחום משקי – רישום המצאי וביצוע ספירת מלאי תקופתית, אופן השאלת כלי נגינה לתלמידים ותחזוקת המבנה.
- 2.1.4. הכרת משרד החינוך והתרבות בקונסרבטוריון.

3. ממצאי הביקורת העיקריים:

- 3.1. הביקורת בחנה באופן יסודי את פעילותו של הקונסרבטוריון העירוני ואופן יהולו. במהלך הביקורת נמנעה זו מבדיקת נושאים מקצועיים הנוגעים לצד המוסיקלי ואשר נתונים לשיקול דעת מקצועי של מנהל הקונסרבטוריון.
- 3.2. במועד הביקורת, בשנה"ל תשס"ח, היו רשומים לפעילות, בתשלום, במסגרת הקונסרבטוריון 370 ילדים, נוער ומבוגרים, בטווח גילאים 3 – 70, מתוכם כ- 75% תושבי בת-ים וכ- 25% תושבי ערים סמוכות (חולון, ראש"צ, ר"ג).
- 3.3. שכר הלימוד החודשי לתלמידים בחוגי הנגינה, בממוצע, הינו 337 ₪ בעבור ארבעה מפגשים בחודש.
- 3.4. הצוות הניהולי, בנוסף למנהל הקונסרבטוריון, כולל את מזכירת הקונסרבטוריון ואב הבית. בקונסרבטוריון מועסקים 21 מורים, מרביתם בסטטוס זמני ושכרם נקבע על פי אחוז מתוך שכר הלימוד המשולם ע"י התלמידים או הקבוצות אותם הם מלמדים. מיעוטם של המורים מועסקים כמורים קבועים, על פי הסכם קיבוצי.
- 3.5. היקף ההכנסות השנתי מפעילות הקונסרבטוריון הינו כ- 819 אש"ח ומרביתו נובע מהכנסות משכר לימוד. היקף ההוצאות השנתי עומד על כ- 1,371 אש"ח ומרביתו מיועד לתשלום שכר המורים.
- 3.6. לקונסרבטוריון אולם הופעות קטן בן 100 מושבים ובו מתקיימים באופן קבוע קונצרטים של תלמידי המורים בפני ההורים.
- 3.7. כללית, מממצאי הדוח עולה כי בקונסרבטוריון מתקיימת פעילות חשובה ומבורכת כמסגרת עירונית ללימודי נגינה ותאוריה במקצועות המוסיקה על כול גווניהם ובפיתוח והעמדת הרכבים מוסיקליים.

הקונסרבטוריון העירוני

המבנה מטופח ומושקע ועל ציר הזמן מסתמן גידול מתמיד של התלמידים הלוקחים חלק בפעילות הקונסרבטוריון. מזכירת הקונסרבטוריון אחראית לכול הניהול האדמיניסטרטיבי מנהלת אותו היטב, ובקיאיה ושולטת בכול הפרטים. יחד עם זאת, ממצאי הביקורת מצביעים גם על מספר ליקויים בתחומי הפעילות השונים, כמפורט בגוף הדוח ואשר אותם יש להסדיר. ראוי לציין כי את חלקם של הליקויים החלה מזכירת הקונסרבטוריון להסדיר כבר במהלך הביקורת.

3.8. משיחה שקיימה הביקורת עם מנהל הקונסרבטוריון עם פתיחת הביקורת ומההתרשמות שעלתה במהלך הביקורת עולה כי מנהל הקונסרבטוריון משקיע את מרצו וזמנו בפיתוח ובפיקוח על ההיבטים המקצועיים הנוגעים לפעילות המקצועית המוסיקאלית של הקונסרבטוריון, אולם אינו מעורב בפיקוח על הצד האדמיניסטרטיבי וכמעט אינו בקיא בו, ולמעשה מותיר תחום זה לניהולה הבלעדי של מזכירת הקונסרבטוריון.

אין הביקורת מלינה כנגד מזכירת הקונסרבטוריון, נהפוך הוא - מלאכתה מתבצעת באופן תקין ותוך השקעה רבה, אולם הדבר אינו פוטר את מנהל הקונסרבטוריון מלקיים פיקוח ובקרה על הפעילות בתחום הניהול האדמיניסטרטיבי של הקונסרבטוריון.

3.9. הדברים מקבלים משנה תוקף לאור העובדה כי גם החשב הכספי של החברה אינו מבצע פיקוח שוטף אחר הפעילות הכספית המתנהלת ע"י מזכירת הקונסרבטוריון ולמעשה, מעולם לא בוצעה ביקורת בין אם פתע ובין אם מתוכננת של הנהלת החשבונות על המתרחש בתחום הכספי במשרדי הקונסרבטוריון. כאמור, הביקורת סבורה כי לעניין זה חשיבות יתרה וזאת בשל מעורבותו החסרה של מנהל הקונסרבטוריון בתחום האדמיניסטרטיבי. לדברי מנהל הקונסרבטוריון, עבודת המזכירה מבוצעת תחת פיקוחו ופיקוח הרכזת המקצועית. בתקופת הביקורת, בשל נסיבות אישיות, הוקפד על ידו יותר בתחום המוסיקלי המקצועי ופחות בתחום האדמיניסטרטיבי.

מחשוב

3.10. רישום התלמידים, גביית שכר הלימוד, מעקב אחר חייבים וכול הפעולות הרישומיות הנוספות הכרוכות בניהולו האדמיניסטרטיבי של הקונסרבטוריון אינו ממוחשב. הרישום מתבצע באופן ידני, דבר המקשה על קבלת נתונים בזמן אמת ומעקב אחר חייבים ואינו עולה בקנה אחד עם המצופה מניהול יעיל ומתקדם.

היקף הפעילות

3.11. הקונסרבטוריון העירוני משמש בית למסגרות לימוד יחידניות, זוגיות או קבוצתיות במגוון כלי נגינה, כמו, למשל, כלי מקלדת, כלי נשיפה, כלי פריטה, כלי הקשה ועוד. כמו כן מסגרת לימודי הנגינה כוללת גם פיתוח שמיעה, שיעורי תיאוריה, אלתור וכו'.

3.12. בנוסף ללימודי נגינה ושיעורי תיאוריה, הקונסרבטוריון מפעיל גם מספר הרכבים מוסיקליים, כגון: תזמורות (נוער, ג'אז, כלי נשיפה ומיני סימפונית לנוער), אשר מופיעים באירועים רשמיים ומקומיים בעיר בת-ים ומחוצה לה, תיאטרון ילדים מוסיקלי ומקהלה. הפעילות במסגרות אלו הינה ללא תשלום.

3.13. על ציר הזמן, הנתונים מלמדים כי היקף הפעילות ומספר התלמידים הרשומים בקונסרבטוריון והמשלמים שכר לימוד הולך ועולה, ומגיע לכדי גידול של 80% בהשוואה בין שנה"ל תשס"ח לשנה"ל תשס"ד, כמפורט בטבלה:

תשס"ח	תשס"ז	תשס"ו	תשס"ה	תשס"ד
07/08	06/07	05/06	04/05	03/04
370	324	284	243	205

3.14. בשנת 2007 נפתחו לראשונה שתי שלוחות חיצוניות בבתי הספר "נחשונים" ו-"ראשונים" אשר נועדו לחשוף את הפעילות המוזיקלית ולקרבה לקהלים נוספים בעיר. שלוחות אלו מיועדות לתלמידי הכיתות ג'-ו' והן מציעות לימוד נגינה במגוון כלים.

תקציב ההכנסות וההוצאות

3.15. הטבלה שלהלן מפרטת את סך כולל היקף ההכנסות וההוצאות של הקונסרבטוריון בשנים 2005-2007 (ב-ש), כפי שמשתקף בחלקו בספרי העירייה ובחלקו בספרי החברה. יצויין בזאת כי במאזן הכספי של החברה, הנתונים הכספיים, הן של הכנסות והן של הוצאות, הינם קטנים מהמפורט בטבלה הואיל ואינם משקפים את חלק ההכנסות וההוצאות הרשומים בספרי העירייה ועיקרם הכנסה מתשלומי שכ"ל והוצאות שכר ונלוות למורים הקבועים:

הקונסרבטוריון העירוני

השנה			הנושא
2007	2006	2005	
			<u>הכנסות</u>
(3)	(2)	(1)	
790,258	749,917	727,669	שכר לימוד
14,000	14,000	14,000	הקצבת העירייה
	1,200		הכנסה מקרן רש"י
3,156		2,000	הכנסות מהופעות תזמורות
1,650			השכרת ציוד
10,000			הקצבה עירונית למקהלה עירונית
		(2,234)	חובות תלמידים
819,064	765,117	741,435	סה"כ
			<u>הוצאות</u>
(4)	(5)		
1,293,230	1,170,852	1,009,802	שכר עבודה
2,356	4,460	5,922	תחזוקת מבנים
61,713	4,812	7,888	הנהלה וכלליות
13,507	3,147	2,000	רכישת כלים
1,038			תיקון כלים
1,371,844	1,183,271	1,025,612	סה"כ
552,780	418,154	284,177	גירעון כספי

(1) בשנת 2005, כול ההכנסות משכר לימוד משתקפות בספרי העירייה ולא בספרי החברה.

(2) בשנת 2006, הכנסות שכר הלימוד מתלמידים שלמדו אצל מורים קבועים, משתקפות בספרי העירייה (721,401 ₪), בעוד ההכנסות משכר לימוד תלמידים שלמדו אצל מורים בסטטוס זמני, משתקפות בספרי החברה (28,516 ₪).

(3) כני"ל – עירייה – 418,972 ₪, חברה – 371,286 ₪.

(4) הוצאות שכר העבודה לשנת 2007 הינן ל- 11 חודש בלבד. מתוך הוצאה של 1,293,230 ₪, הוצאות החברה הסתכמו בשיעור של 250,858 ₪.

(5) בשנת 2006, מתוך הוצאה כוללת לתשלומי שכר בסך 1,170,852 ₪, הוצאות החברה הסתכמו בשיעור של 12,778 ₪.

הקונסרבטוריון העירוני

3.16. מנתוני הטבלה עולה כי ההכנסות משכר לימוד גדלו בשנת 2007 בשיעור של כ- 8.6% בהשוואה לשנת 2005 ובשיעור של כ- 5.3% בהשוואה לשנת 2006.

3.17. הגידול המשמעותי בהוצאות בשנת 2007 בסעיף הנהלה וכלליות בהשוואה לשנים 2005 ו- 2006, נובע מהעברת הקונסרבטוריון לאחריות החברה ולהעמסת הוצאות שלא היו בעבר על מאזן הקונסרבטוריון, כמו, למשל, החלק היחסי של עלות הנה"ח של החברה, הוצאות לתשלום לחברה לשירותי ניקיון וכו'.

3.18. בראייה משותפת של כלל ההכנסות וההוצאות המשתקפות הן בספרי החברה והן בספרי העירייה, הפעילות השנתית השוטפת של הקונסרבטוריון הינה גירעונית. בשנת 2007 הגירעון הכספי עמד על כ- 552 אש"ח והוא היה גבוה בשיעור של כ- 32% בהשוואה לשנת 2006 וגבוה בשיעור של כ- 94% בהשוואה לשנת 2005. הביקורת מציינת כי מנקודת מבט תקציבית של החברה, כמשתקף במאזני הבוחן של החברה, המאזן הכספי מצביע על עודף תפעולי, כמפורט (ב-שח):

השנה		הנושא
2007	2006	
(ב-שח)	(ב-שח)	<u>הכנסות</u>
371,295	28,513	משכר לימוד
	1,200	קרן רש"י
24,000	14,000	הקצבת עירייה
3,156		הופעת תזמורת
1,650		השכרת ציוד
400,101	43,713	סה"כ
(ב-שח)	(ב-שח)	<u>הוצאות</u>
250,858	12,778	שכר עבודה (מורים זמניים)
66,607	8,947	תחזוקה + הנהלה וכלליות
317,465	21,725	סה"כ
53,830	21,988	עודף כספי

3.19. העודף הכספי התפעולי כמפורט במאזני החברה הינו למעשה עודף "על הנייר", הואיל ואינו כולל את עלות התקורה המנהלית של שכר המנהל, המזכירה ואב הבית המשולם במלואו ע"י העירייה (כ- 300 אש"ח) ואשר נותנים שירותים הן למורים קבועים (שהוצאות שכרם משולמות ע"י העירייה וההכנסות משכ"ל של תלמידיהם נכנסות לקופת העירייה) והן למורים זמניים (שהוצאות שכרם משולמות ע"י החברה וההכנסות משכ"ל של תלמידיהם נכנסות לקופת החברה). במידה שמחצית מעלות שכרם תועמס על החברה, המאזן הכספי השנתי של הקונסרבטוריון אמור לשקף גירעון בסדר גודל של כ- 100 אש"ח.

3.20. משמעות הדברים היא, שהקונסרבטוריון אינו יכול להיות מאוזן כלכלית (לפחות כול עוד חלקם של המורים הינם מורים קבועים המועסקים בהסכם קיבוצי). גם בתקופת הדוח הקודם, הגירעון הכספי בשנים 96-98' עמד על כ- 320 אש"ח בממוצע בכול אחת משנים אלו. לדברי מנהל הקונסרבטוריון, מפעלי תרבות ואומנות בכול העולם הינם גירעוניים ולפיכך אין מקום לבחון את הדבר על בסיס רווח או הפסד.

הגבייה והניהול הכספי

3.21. גביית שכר הלימוד מהנרשמים לחוגי הנגינה בקונסרבטוריון מתנהלת באופן תקין. נמצאו אסמכתאות תשלום לכול הרשומים לפעולות בחוגים השונים, הנחות בתשלום ניתנות באופן מסודר לזכאים בהנחה בארנונה, וזאת על פי סרגל קבוע, הנחות מיוחדות מאושרות רק ע"י מנכ"ל החברה על גבי טופס מיוחד עם ציון אחוז ההנחה המאושר, ובאופן כללי נבדק ונמצא כי קיימת התאמה בין זכאות תלמידים להנחות להנחות הניתנות בפועל. הביקורת העירה כי אין ברשות הקונסרבטוריון נתונים המצביעים על ההיקף הכספי הכולל של ההנחות הניתנות מדי שנה.

3.22. הביקורת מצאה כי הטיפול בהוראות קבע שאינן מכובדות ובהמחאות חוזרות מתנהל באופן תקין ומתבצעת פעילות אינטנסיבית לגביית החובות כולל עמלות הבנק.

נמצא כי אין אפשרות לשלם בכרטיסי אשראי והביקורת סבורה כי ראוי לקדם עניין זה על מנת לייעל את אופן גביית הכספים. לדברי מנהל הקונסרבטוריון, הנושא הוסדר עם תום הביקורת וכיום ניתן לשלם בכרטיסי אשראי.

עוד מציינת הביקורת כי אין ברשות הקונסרבטוריון דוח מסודר וממוחשב לכול זמן נתון המעיד על גובה החוב הכספי של תלמידים שלא שילמו את חלקו של שכה"ל והדבר מחייב מעקב ידני מתמשך (ראה גם סעיף 3.10).

אופן שמירת כספים

3.23. הביקורת מצאה כי בקונסרבטוריון לא מקפידים על ההנחיות לטיפול ושמירה על כספים ומסמכים בעלי ערך כספי, כמפורט בנוהל מסודר בעניין זה שהופץ לכול מוקדי הגבייה בעירייה (נוהל מס' 3.02.3), ובכלל זה גם למוקדי הגבייה של החברה, בחודש יולי 2007.

נמצא כי בקונסרבטוריון לא היתה ממוקמת כספת. מסמכים בעלי ערך כספי נותרו במשרד בקלסר, כספים מזומנים בהיקפים משתנים נלקחו בתיקה של המזכירה לביתה מחשש להשאירם במשרד, הפקדות התבצעו אחת לשבועיים/שלוש והנוהל המפרט גם את אופן קבלת התקבולים והפקדתם אינו מוכר וכמובן שאין פועלים על פיו.

3.24. במהלך הביקורת, לאור הערות הביקורת, נרכשה כספת. הכספים נשמרים בכספת, אולם הביקורת מציינת כי עדין אין מיישמים את כול הוראות הנוהל. כך, למשל, לא מנוהל דוח קופה יומי, למזכירה הגובה כספים אין כתב מינוי למורשה לגביית כספים ועוד.

3.25. משיחה עם חשב החברה עולה כי הנ"ל מודע לליקויים אלו ויפעל להסדירם בהקדם.

כוח אדם ותשלום שכר למורים זמניים וקבועים

3.26. מבדיקת הביקורת נמצא כי למרות שקיים מסמך פנימי של החברה המפרט אלו מסמכים/אישורים אמורים להימצא בתיקו של עובד, בדיקה מדגמית בתיקי 12 מורים זמניים העלתה כי בשישה מהם התיק מכיל רק "חוזה העסקה", ללא מסמכים נוספים אשר אמורים להימצא בו, כך שאף לא ניתן לדעת מהי הכשרתם לתפקיד (חזקה על הביקורת כי המדובר במורים טובים העושים מלאכתם נאמנה ובאופן מקצועי, אך מן הראוי לתעד בתיק האישי את כול המסמכים הנדרשים, כמפורט בנוהלי החברה).

לדברי מנהל הקונסרבטוריון, הנושא יוסדר באופן מידי.

3.27. שכר המורים הזמניים משקף 46% מתוך תשלום שכר הלימוד ששולם ע"י התלמידים הלומדים אצל כול מורה נתון. נבדק ונמצא כי קיימת התאמה מלאה בין דיווחי המורים על שעות עבודתם ובין תשלומי התלמידים ובין המשתקף בתלושי השכר.

3.28. הביקורת העירה על ליקוי באופן רישום ודיווח שעות עבודתם של המורים. רישום שעות הלימוד נעשה ביומן אישי, כול מורה לעצמו, ורק בסופו של חודש הנתונים מועברים במרוכז ליומן רשמי. הטופס שנעשה בו שימוש כיום אינו משקף באופן מלא ומדויק את המועדים בהם ניתן שיעור נגינה לתלמיד/קבוצה נתונה (מצויין רק היום בשבוע ללא תאריך).

כמו כן הביקורת העירה כי פיקוח מנהל הקונסרבטוריון על שעות עבודתם של המורים מתבצע רק אחת לחודש, בסופו של כול חודש, כשהמנהל חותם על יומן העבודה בדיעבד לכול החודש.

רישום מלאי כלי הנגינה

3.29. הביקורת מצאה כי בחברה לא קיים רישום מלאי מסודר של כלי הנגינה וכי למעשה לא נערכת כול בדיקה לאיתור חוסרים אחת לכול פרק זמן נתון.

בדיקה שכזו נערכה לאחרונה רק בשנת 2002, וזאת ע"י מחלקת המשק בעירייה, כשהקונסרבטוריון היה כפוף לאגף תרבות נוער וספורט העירוני, אולם מאז המעבר לאחריות הניהולית של החברה לא התבצעה כול בדיקה שכזו ואף לא היו מודעים בחברה לצורך בביצועה. במהלך הביקורת החלה להתבצע פעילות ראשונית בנושא זה.

כלי הנגינה סומנו לראשונה לצורך זיהוי באמצעות מדבקות, אולם הביקורת מציינת כי יש עדיין צורך ברישום מסודר ובבדיקה תקופתית מסודרת של מלאי כלי הנגינה.

השאלת כלי נגינה

3.30. הקונסרבטוריון מאפשר השאלת כלי נגינה לחפצים בכך כנגד תשלום חודשי (50 ₪) וחתימה על שטר חוב כערבות, כול זאת במידה שיש כלים להשאלה.

בבדיקה נמצא כי באופן כללי השאלת כלי הנגינה מתבצעת באופן תקין. כלים מושאלים בתמורה לסכום שנקבע, קיימות קבלות כנגד התקבולים, נמצאו שטרי חוב בגין כול כלי הנגינה המושאלים ולכול שטרי החוב מוצמד טופס התחייבות לתשלום דמי ההשאלה החודשיים לכלי.

הכרת הקונסרבטוריון ע"י משרד החינוך

3.31. הקונסרבטוריון בבת-ים אינו מוסד המוכר ע"י משרד החינוך וכתוצאה מכך אינו מקבל תקצוב ממשלתי כפי שניתן לקונסרבטוריון מוכר.

3.32. לביקורת לא הוצג כול מסמך/נייר עמדה ממנו עולה כי נערכה בדיקה רצינית בסוגייה זו ונשקלו היתרונות והחסרונות שבקבלת/אי קבלת הכרה של משרד החינוך. אין על כך תשובה מנומקת ומנהל הקונסרבטוריון אף אינו יודע מהו ההיקף התקציבי של הסיוע השנתי שהיה ניתן לקונסרבטוריון במידה שהיה מקבל הכרה.

3.33. עמדתו של מנהל הקונסרבטוריון בסוגייה זו היא, שבשלב זה אין זה רצוי לפעול לקבלת ההכרה ממשרד החינוך, וזאת משום שקבלת הכרה כרוכה בשינוי סוגי הכלים עליהם ניתן יהיה ללמוד בשל דרישת משרד החינוך להתמקד בכלים קלאסיים (במקום גיטרה, תופים, אורגן, שהם בין המבוקשים ביותר ללימוד בקרב האוכלוסייה המקומית).

הקונסרבטוריון העירוני

כמו כן קבלת הכרה מותנית בהעסקת מורים קבועים, על פי הסכם קיבוצי, דבר שהעירייה התנגדה לו בעבר.

3.34. הביקורת סבורה כי ראוי שנושא זה ייבדק לעומקו, על כול היבטיו ובמידה שנערכה בדיקה שכזו בעבר יש להציג את מסמך הבדיקה לביקורת.

3.35. הביקורת ממליצה:

א. על מנהל הקונסרבטוריון להכנס ל-"עובי הקורה", להיות מעורה בכול המתרחש בתחום האדמיניסטרטיבי ולקיים פיקוח על עבודתה של מזכירת הקונסרבטוריון, ובמידה שאין לו את הכישורים המקצועיים לעשות זאת, על מנהל החברה למצוא פתרון אחר לנושא.

ב. יש להקפיד ולפעול על פי ההנחיות המפורטות ב-"נוהל גביית כספים במוקדי הגבייה העירוניים והתחשבנות כספית עם גזברות העירייה" בנושא שמירת הכספים, הפקדתם, דוח קופה יומי וכול'.

ג. חשב החברה יקיים פיקוח ובקרה על הפעילות הכספית השוטפת המתנהלת במשרדי הקונסרבטוריון.

ד. לפעול למחשב את כול פעילות הרישום, הדיווח והגבייה הכספית במשרדי הקונסרבטוריון.

ה. יש לאפשר תשלום גם בכרטיסי אשראי.

ו. לוודא רישום מסודר ומקוטלג של כול מלאי כלי הנגינה בקונסרבטוריון וכן של ציוד נוסף (כסאות, שולחנות, מזגנים וכו') ולבצע בדיקות לאיתור חוסרים אחת לפרק זמן נתון כפי שייקבע ע"י מנכ"ל החברה לתרבות פנאי וספורט.

ז. להקפיד על ניהול תיקי אישי לכול אחד ממורי הקונסרבטוריון הכולל את כול המסמכים הרלוונטיים, כמפורט בהנחיות החברה.

ח. החלפת/שינוי הטופס המשמש לניהול יומן השיעורים הניתנים לתלמידים, כך שיאפשר מעקב רציף אחר מועדי השיעורים שניתנו.

פירוט עיקרי הממצאים:

4. היקף פעילות והשגיות

4.1. כמפורט בסעיף 3.13, על ציר הזמן הולך וגדל מספר הרשומים ללימודים בחוגי נגינה תמורת תשלום.

370 תלמידים רשומים בשנה"ל תשס"ח המהווים גידול של 80% בהשוואה לשנה"ל תשס"ד.

4.2. מעבר למסגרות הלימודים בתשלום ניתנים ללא תשלום שיעורי תיאוריה קבוצתיים לתלמידי הקונסרבטוריון על פי רמות, אחת לשבוע למשך 45 דקות. כמו כן הוקמו ופועלות בקונסרבטוריון מספר קבוצות והרכבים מוסיקליים, כגון: תזמורת ג'אז מבוגרים, תזמורת ג'וניור, מקהלה ותזמורת קלאסית. הרכבים אלה נפגשים פעמיים בשבוע למשך שיעורים כול מפגש (למעט המקהלה שמשך כול מפגש הינו 45 דקות) והפעילות הינה ללא תשלום. בשנה"ל תשס"ח השתתפו בהרכבים אלו 69 בני נוער ומבוגרים ובסך הכול לקחו חלק בכול הפעילות בקונסרבטוריון 439 ילדים, נוער ומבוגרים.

4.3. בשנה"ל תשס"ז ההרכבים המוסיקליים השונים הופיעו במגוון אירועים בהיכל התרבות העירוני, אשכול הפיס, מוזיאון בן ארי, אמפיתאטרון בת-ים, אודיטוריום וכן הופעה של תזמורת ביג בנד מבוגרים בערוץ 11 בטלביזיה. סה"כ קויימו 49 הופעות, מתוכן 28 אקדם קונצרט - קונצרטים של תלמידי מורה לכלי נגינה כולשהו, מופיעים בפני ההורים באולם ההופעות בקונסרבטוריון.

4.4. מצטיינים מבין תלמידי הקונסרבטוריון משתתפים בהופעות בפסטיבלים שונים ומגיעים להישגים יפים. כך, למשל, בשנה"ל תשס"ז זכתה תלמידה בפסטיבל בינלאומי באיטליה במקום שני, 4 תלמידים שהשתתפו בפסטיבל לאנסמבלים 4 ידיים ומוסיקת ברוק וג'אז באקדמיה למוסיקה ומחול ע"ש רובין באוניברסיטת ירושלים זכו לתעודות הוקרה, תלמידה לפיתוח קול זכתה בבלורוסיה בפרס חביבת הקהל, תלמיד פיתוח קול זכה במקום שני בפסטיבל בבולגריה וכן שלישייה, טריו, זכייה במקום ראשון בפסטיבל ורנה בבולגריה.

5. נוהלי הרשמה לחוגים והתשלום הנגבה עבור החוגים

5.1. לקונסרבטוריון נוהלי הרשמה מסודרים וכן תקנון והנחיות למורים ולהורים. הנוהל והתקנון מסדירים את אופן התשלום לחוגים, הנחיות בדבר ביטול שיעור ומתן שיעור חלופי, השאלת כלים, לוח חופשות שנתי, מועדי הרשמה ועוד. נבדק ונמצא כי המבקשים לרשום את ילדיהם לחוגי הנגינה מקבלים את הנוהל, חותמים עליו ועותק נותר מתויק בקונסרבטוריון.

5.2. הטבלה שלהלן מפרטת את שכר הלימוד הנקבע על ידי הקונסרבטוריון במסגרות השונות, שהופעלו על ידו בשנת תשס"ז (2006/2007):

הקונסרבטוריון העירוני

שם החוג/המסגרת	משך המפגש	מס' המפגשים בשבוע	עלות למשתתף לחודש
כלי נגינה - לימוד יחידני	50 דק'	פעם בשבוע	337 ש"ח
כלי נגינה - לימוד יחידני	60 דק'	פעם בשבוע	405 ₪
כלי נגינה – לימוד זוגי	50 דק'	פעם בשבוע	209 ₪
חלילית בקבוצה	50 דק'	פעם בשבוע	110 ₪
פיתוח קול	50 דק'	פעם בשבוע	337 ₪
תיאטרון קטנים	50 דק'	פעמיים בשבוע	190 ₪
תיאטרון גדולים	50 דק'	פעמיים בשבוע	337 ₪
מוסיקט	45 דק'	פעמיים בשבוע	190 ₪
מוסיכיף	45 דק'	פעם בשבוע	105 ₪
מקהלה	45 דק'	פעמיים בשבוע	ללא תשלום (לתלמידי הקונסרבטוריון)
תזמורת גיוניור	120 דק'	פעמיים בשבוע	ללא תשלום
תזמורת מבוגרים	120 דק'	פעם בשבוע	ללא תשלום
תזמורת ג'אז מבוגרים	120 דק'	פעם בשבוע	ללא תשלום

הערה: שיעורי תיאוריה ניתנים לתלמידי הקונסרבטוריון על הכלים השונים, לפי רמות, פעם בשבוע, 45 דק' קבוצתי.

בשנת הלימודים תשס"ח (2007/2008), נוספו בקונסרבטוריון מסגרות לימוד נוספות, המפורטות להלן:

שם החוג/המסגרת	משך המפגש	מס' המפגשים בשבוע	עלות למשתתף לחודש
חליל צד – לימוד יחידני	30 דק'	פעם בשבוע	203 ₪
גיטרה בקבוצה	50 דק'	פעם בשבוע	128 ₪
תזמורת קלאסית	120 דק'	פעמיים בשבוע	ללא תשלום

5.3. נבדק ונמצא כי לא נמצאו מקרים חריגים של תלמידים הרשומים ללימודים בחוגים השונים ואין בצידם אסמכתה לתשלום.

5.4. נבדק ונמצא כי כול הסכומים שגבו מהנרשמים לחוגים השונים תואמים את הנדרש על פי טבלת עלויות שכר הלימוד.

5.5. הקונסרבטוריון מאפשר לשלם את שכר הלימוד באמצעות הוראת קבע, המחאות או במזומן. לילדים לעובדי עירייה ניתן לבצע את התשלום באמצעות הפחתה מתלוש השכר.

לא קיימת אפשרות לשלם באמצעות כרטיסי אשראי. הביקורת סבורה כי מתן האפשרות לשלם גם בכרטיס אשראי תצמצם באופן ניכר את כמות ההמחאות החוזרות ואת הצורך לנהל מעקב אחר חייבים.

5.6. הביקורת מציינת כי כול מערך הגבייה מנוהל באופן ידני ולא ממוחשב. יש קושי בשליפת נתונים בזמן אמת, והדבר מצריך חיפוש בניירת. מאידך, במידה שהנושא היה ממוחשב, ניתן היה לקבל נתונים באופן מיידי, תהליכי העבודה היו מהירים ומתקדמים יותר.

6. הניהול הכספי

כללי

6.1. הביקורת בדקה את אופן הטיפול של הקונסרבטוריון בהוראות קבע שאינן מכובדות ובהמחאות חוזרות, מתן הנחות בשכר לימוד, אופן שמירת כספים וניהול קופה קטנה.

הטיפול בנלמ"ים ובהמחאות חוזרות

6.2. כמפורט בסעיף 5.5, הקונסרבטוריון מאפשר תשלום שכ"ל באמצעות הוראת קבע, המחאות דחיות או מזומן.

במועד הביקורת נמצאו 145 המשלמים בהוראת קבע והשאר בהמחאות ומיעוטם (22) במזומן.

6.3. במידה שהוראת קבע אינה מכובדת ע"י הבנק הנה"ח של החברה מודיעה על כך למזכירת הקונסרבטוריון וזו פונה למשפחת התלמיד ודואגת להסדרת החוב. במועד הביקורת נמצאו 23 הוראות קבע שלא כובדו (נלמ"ים) והיו בטיפול המזכירה. הביקורת בדקה באופן מדגמי חמישה מקרים ונמצא כי מזכירת הקונסרבטוריון פעלה באופן תקין, נערכה פעילות לגבייה חוזרת, נמצאו הקבלות בגין התשלומים שנגבו מחדש, ובכלל זה גם עמלות הבנק שהחברה חוייבה בהם.

6.4. טיפול אישי של מזכירת הקונסרבטוריון מול החייב מתבצע גם כאשר המחאה אינה מכובדת ומוחזרת ע"י הבנק כשגם במקרה זה ההודעה על כך מועברת מהנה"ח של החברה לקונסרבטוריון.

במועד הביקורת נמצאו 15 המחאות שלא כובדו ע"י הבנק. הביקורת בדקה ב-חמישה מקרים את התהליך שהתבצע עד לגביית החוב ונמצא כי התהליך מתבצע באופן תקין ומסודר ובנוסף לחוב המקורי נגבות גם עמלות הבנק. למשל, לגבי ח.ת. חזרה המחאה על סך 337 ₪ מ-28/11/06. נמצאה קבלה עבור המחאה זו מ-10/2/07 ע"ס 337 ₪ + 14 ₪ עמלה.

6.5. אין ברשות הקונסרבטוריון דוח מסודר וממוחשב, המפרט את גובה החוב הכספי המצטבר של הוראות קבע והמחאות שלא כובדו והנמצאות בטיפול, והדבר מקשה על קיום מעקב שוטף אחר החייבים.

6.6. במועד הביקורת נמצאו 22 מתוך כלל הרשומים ללימודים בחוגים השונים משלמים במזומן את שכר הלימוד.

נמצא כי מזכירת הקונסרבטוריון מקדישה זמן רב לטיפול ומעקב אחר ביצוע התשלומים כנדרש, חלקם של התלמידים משלמים באיחור, רטרואקטיבית והדבר מצריך טיפול פרטני מול כול חייב.

6.7. בנקודת הזמן בה נערכה הביקורת, גובה החוב המצטבר של המשלמים במזומן הגיע לכדי כ- 7,000 ₪ (חוב מצטבר עבור 22 חודשים כאשר מרבית החייבים מפגרים בתשלום בעבור שניים-שלושה חודשים בלבד).

נמצא כי מתקיימת פעילות אינטנסיבית של מזכירת הקונסרבטוריון לגביית החובות.

6.8. לדברי מזכירת הקונסרבטוריון, החל משנה"ל תשס"ט, באישורו של מנכ"ל החברה, התשלום במזומן יתאפשר אך ורק בתשלום אחד, מראש, לכול השנה.

6.9. ראוי לציין כי מזכירת הקונסרבטוריון מבצעת באופן הולם את כול הפעילות הכרוכה במעקב אחר חייבים וגביית חובות, אולם, כול זאת בכפוף למגבלות אובייקטיביות של חוסר מחשוב טוטאלי של כלל הפעילות ואשר במידה שהיה מצוי, כלל הפעילות היתה מתנהלת באופן יעיל יותר.

מתן הנחות בשכר לימוד לנרשמים לחוגים

6.10. הקונסרבטוריון מאפשר קבלת הנחה בתשלום שכ"ל לזכאים בהנחה בארנונה, וזאת על פי סרגל הנחות קבוע, החל מהנחה בגובה של 5% לזכאיי הנחות בארנונה בשיעור של 20%-29% וכלה בהנחה בגובה של 40% לזכאיי הנחה בארנונה בשיעור של 71%-80%. כמו כן ניתנות הנחות בגובה של 20% לילדים של עובדי עירייה קבועים וכן ניתנות הנחות לנרשמים לחוג שני, שלישי או רביעי.

6.11. הביקורת בדקה באופן מדגמי את אופן מתן ההנחות לתלמידים והאם קיימת התאמה בין זכאות המבקש על פי התבחינים למתן ההנחה בפועל. נמצא כי כללית ההנחות ניתנות בהתאם לזכאויות ועל בסיס אישור מהעירייה המעיד על גובה ההנחה בארנונה.

6.12. למבקשי הנחות שאינם עומדים בתבחינים שנקבעו, עומדת הזכות להגיש בקשה להנחה, מטעמים שונים, לוועדת ההנחות.

המבקש ממלא טופס בקשה מפורט ומצרף את האישורים הנדרשים. הבקשה נדונה בוועדת ההנחות בחברה ומאושרת/נדחית בחתימת מנכ"ל החברה.

אופן שמירת הכספים

6.13. עיריית בת-ים הפיצה בחודש יולי 2007 נוהל מפורט העוסק בסדרי גביית כספים, שמירתם והפקדתם. הנוהל הופץ בכול מוקדי הגבייה בעירייה ובכלל זה גם למוקדי הגבייה של החברה לתרבות פנאי וספורט.

הקונסרבטוריון העירוני

הביקורת מצאה כי נוהל העירייה אינו מוכר וממילא אינו מיושם ואין פועלים על-פיו בקונסרבטוריון.

6.14. במועד הביקורת לקונסרבטוריון לא היתה כספת, כספי מזומנים בהיקפים משתנים נשמרו בתיקה של המזכירה ונלקחו מדי יום לביתה והוחזרו למחרת מחשש (ובצדק) להשאירם במשרד.

הפקדות התבצעו רק אחת לשבועיים/שלושה, שטרי חוב ומסמכים בעלי ערך כספי נותרו במשרד מתוייקים בקלסר, ובאופן כללי ניתן לומר שכול ההתנהלות בנושא שמירת הכספים והפקדתם היתה בלתי תקינה ובניגוד להנחיות העירייה בנושא זה.

6.15. במהלך הביקורת, לאור הערות הביקורת, נרכשה כספת לקונסרבטוריון, אך זו לא תופעלה מייד, אלא רק לאחר 3 חודשים.

בבדיקה נוספת מ-16/6/08, נמצא כי הכספת מוקמה בארונות ועוגנה לקיר וכי מזכירת הקונסרבטוריון החלה לתפעל אותה, וכספים ושטרי חוב מאוחסנים בכספת. הכספים מופקדים לפחות אחת לשבוע.

יחד עם זאת, הביקורת מציינת כי עדיין לא כול הנחיות הנוהל מיושמות, וכך, למשל, לא מכינים דוח קופה יומי, אין למזכירה כתב מינוי למורשה לגביית כספים ועוד.

פיקוח חשבות החברה

6.16. הביקורת מצאה כי למעשה לא קיים כול פיקוח של חשב החברה והנה"ח אחר הפעילות הכספית והרישומת המתנהלת ע"י מזכירת הקונסרבטוריון.

לדבר זה משנה חשיבות לאור הממצאים בנושא שמירת כספים והפקדתם, לאור העובדה כי הרישום הכספי מתנהל באופן ידני ולא ממוחשב, ולאור העובדה כי למעשה אין אף גורם המפקח על עבודתה של המזכירה.

הביקורת סבורה כי בתנאים אלו קיימת חשיבות רבה לקיומו של פיקוח והנחייה צמודה של חשב החברה אחר כול הפעילות הכספית המתנהלת בקונסרבטוריון.

ניהול קופה קטנה

6.17. לקונסרבטוריון קופה קטנה כשהמחזור הכספי הינו כ- 500 ₪ בחודש. קיים נוהל מפורט המסדיר את אופן ניהול הקופה והדיווח להנה"ח.

הקופה הקטנה נבדקה, נמצא כי כנגד היתרה בקופה נמצאות קבלות מתאימות, הקופה מתנהלת באופן תקין, קיים רישום מלא ומפורט של ההוצאות ומתבצע פיקוח של הנה"ח בחברה אחר ההוצאות.

7. כוח אדם ושכר מורים

7.1. הביקורת בדקה את אופן ניהול כוח האדם בקונסרבטוריון. במסגרת זו נבדקו היקפי העסקת מורים ומשרות, דיווח שעות עבודה לצורכי שכר, אופן ניהול תיק אישי למורים ואופן הפיקוח על רישומי שעות עבודתם.

7.2. להלן פירוט מספר העובדים והמשורות בקונסרבטוריון נכון לשנה"ל תשס"ח:

מספר עובדים	תיאור משרה	חלקיות משרה
1	מנהל	100% בקונסרבטוריון + 10 ש"ש מורה בביה"ס רמות
1	מזכירה	0.80%
1	רכזת	0.27% *
1	אב בית	80 שעות בחודש(0.44% (~ + משרה מלאה במח' התברואה בעירייה
9	מורים קבועים	5.3
11	מורים זמניים	7.48
סה"כ 24		15.29

* בנוסף על תפקיד כרכזת ב- 27% משרה, משמשת כמורה במשרה מלאה.

7.3. המורים הזמניים חתומים על חוזה העסקה לעובד ששכרו משתלם כחלק מהפדיון. על פי ההסכם, שכר המורים הזמניים נקבע בשיעור של 46% מתוך סך כולל הסכום המלא ששולם ע"י התלמידים אותם הם מלמדים בפועל.

7.4. המורים הקבועים מקבלים את שכרם על פי היקף משרתם – 24 ש"ש משרה מלאה למורים קבועים וותיקים ו- 30 ש"ש משרה מלאה למורים שקיבלו קביעות בשנת 2007.

7.5. הטבלה שלהלן מפרטת את מצבת כוח האדם של המורים הקבועים בקונסרבטוריון נכון לשנה"ל תשס"ח:

הקונסרבטוריון העירוני

מס' התלמידים לכול מורה	הגדרת תפקיד	היקף משרה	העובדים	
16	מורה לאורגן, פסנתר+רכזת	100%	.ד.ד	1
19	מורה לגיטרה, תופים, כלי נשיפה + מנצח בתזמורת	100%	ב.מ.	2
15	מורה לפסנתר, אורגן ותיאוריה	70%	.ז.ד	3
15	מורה לפסנתר ואורגן	50%	.ח.א	4
15	מורה לפסנתר ואורגן	50%	.ל.ס	5
16	מורה לפסנתר ואורגן	50%	.נ.ס	6
12	מורה לפסנתר, מלווה בחוג תיאטרון, ילדים ומקהלה	50%	.ע.ס	7
11	מורה לפסנתר	40%	.א.ש	8
33	מורה לגיל הרך, מוסיכף ומוסיקט	20%	.נ.פ	9
152		5.3		סה"כ

7.6. הטבלה שלהן מפרטת את מצבת כוח האדם של המורים הזמניים בקונסרבטוריון נכון לשנה"ל תשס"ח:

מס' התלמידים לכול מורה	הגדרת תפקיד	היקף משרה	העובדים	
27	מורה לפיתוח קול	90%	ב.ס.	1
4	מורה לצילו וקונטרה באס	13%	ג.ו.	2
5	מורה לכינור	16%	ג.ט.	3
5	מורה למנדולינה ואקורדיון	16%	ב.ו.	4
26	מורה למנדולינה (יחידני וזוגי), בוזוקי וגיטרה (יחידני, זוגי וקבוצתי)	86%	ש.ט.	5
27	מורה לגיטרה (יחידני וזוגי)	90%	מ.נ.	6
41	מורה לגיטרה (יחידני וזוגי), תופים ואקורדיון	136%	פ.א.	7
28	מורה לפסנתר, אורגן ומלודיקה	93%	פ.ג.	8
17	מורה לחלילית וחליל צד	56%	פ.א.	9
38	מורה לפיתוח קול, תיאטרון ילדים מוסיקלי ומקהלה	126%	צ.ג.	10
4	מורה לחצוצרה	13%	ד.ו.	11
4	מורה לקלרינט וסקסופון	13%	ש.א.	12
226		7.48		סה"כ

7.7. נבדק ונמצא כי מספר התלמידים שמלמד כול מורה זמני או קבוע, תואם את אחוזי משרתם. באותם המקרים שבהם נראה, לכאורה, שמספר תלמידיו של מורה קבוע הינו פחות מהנדרש למילוי משרתו, נבדק ונמצא כי המורים ממלאים את משרתם באמצעות תפקידים נוספים כגון: מנצח תזמורת, מלווה חוג וכו'. ראה, למשל, מורה לפסנתר ס.ע. (מס' 7 בטבלת המורים הקבועים), 50% משרה, אמורה ללמד 15 ילדים, בפועל, מלמדת רק 12, אולם משלימה משרתה באמצעות ליווי סולנים (1 ש"ש) וליווי מקהלה (2 ש"ש).

ניהול תיק אישי למורה

7.8. בחברה קיים נוהל לקבלת עובד, המפרט אלו מסמכים אמורים להכלל בתיק האישי והמהווים תנאי מקדים להכנת הסכם העבודה.

הביקורת בדקה את אופן ניהול תיקיהם האישיים של המורים ואת הימצאותם של המסמכים הנדרשים.

7.9. מבדיקת תיקי העובדים הזמניים עלה כי ל-6 מהם אין תיק אישי. המסמך היחיד הקיים לגבי עובדים אלו הינו חוזה העסקה, ולמעט מסמך זה לא נמצאו מסמכים נוספים כמו קורות חיים, תעודות המעידות על השכלה וכו'.

7.10. מעיון בתיקי העובדים נמצא כי רק בחלקם קיימות תעודות המעידות על השכלה, מהי הכשרתם לתפקיד והחלטה על קבלה לעבודה בצרף הנימוקים לכך.

חזקה על הביקורת שמנהל הקונסרבטוריון בוחר את המורים המתאימים והטובים ביותר להוראת המוסיקה בקונסרבטוריון, אולם הדבר אינו פותר מניהול תיק מסודר ומהימצאותם של כול המסמכים הנדרשים.

הפיקוח על שעות עבודתם של המורים

7.11. הביקורת בדקה את אופן הדיוח על שעות הפעילות של המורים בקונסרבטוריון ואת הבקרה של מנהל הקונסרבטוריון על דיווחים אלו.

7.12. על פי הנוהג, בסוף כול חודש אמור להגיש כול מורה 2 יומני נוכחות:

א. "יומן נוכחות תלמידים" - המדובר בטופס שהיה בעבר בשימוש אגף תרבות נוער וספורט בעירייה, ללא כותרת, אשר אמור לשמש כיומן.

יומן זה מנוהל ע"י כול מורה. המורה ממלא את שמות התלמידים שלימד במהלך החודש, היום בשבוע בו ניתן השיעור והשעות, סיכום השעות היחידניות וסיכום השעות הקבוצתיות, חתימת המורה וחתימת המנהל.

ב. יומן עבודה למורה - המורה אמור למלא בכול יום את התאריך והשעות בהן עבד באותו היום. מנהל הקונסרבטוריון אמור לאשר רישום זה.

7.13. בביקורת פתע מ- 16/6/08, הביקורת מצאה כי המורים אינם ממלאים רישום נוכחות התלמידים על גבי הטופס, לאורך כול החודש.

הנתונים נרשמים ביומנם האישי ובסופו של כול חודש המורה מעביר הנתונים לטופס הרשמי.

הקונסרבטוריון העירוני

הביקורת מעירה כי יומן הנוכחות, במתכונתו הנוכחית אינו נותן תמונה מלאה, הואיל ולא ניתן לנהל באמצעותו מעקב חודשי באם הגיע התלמיד לשיעור או לא. אין בטופס מקום לציין את התאריך בחודש בו ניתן השיעור לתלמיד ובאיזה תאריך לא ניתן שיעור ויש להשלים שיעור לתלמיד.

7.14. על פי נוהלי ההרשמה לקונסרבטוריון, מורה שנעדר, מחוייב להחזיר את השיעור בתוך שבוע מיום העדרותו. כך גם לגבי תלמיד המודיע מראש על העדרות. השיעור התחליפי אמור להינתן בתוך שבוע. נמצא כי הנחייה זו אינה מיושמת ולדברי מזכירת הקונסרבטוריון, במידה שהמורה מחסיר יום עבודה או תלמיד נעדר משיעור, השלמת השעות תיעשה במהלך יום עבודה אחר באותו החודש או בחודש שלאחריו כאשר התיאום להחזרת השעות מתבצע באופן אישי, מורה מול תלמיד.

7.15. נבדק ונמצא כי המורים ממלאים את יומן העבודה למורה באופן עצמאי, ידני, ומנהל הקונסרבטוריון חותם על גיליון השעות בסופו של כול חודש לכול החודש.

7.16. הביקורת מציינת כי מנהלת כ"א של החברה מקיימת בדיקה נוספת על רישום נתוני שעות עבודתם של המורים ובאופן כללי, הביקורת התרשמה כי התהליך מתבצע באופן תקין.

8. הבקרה אחר מצאי כלי הנגינה

8.1 בקונסרבטוריון ובחברה, לא מצוי כול דוח המפרט את מלאי כלי הנגינה אשר אמור להימצא בקונסרבטוריון.

ביקורת על מלאי כלי הנגינה התבצעה לאחרונה בחודש פברואר 2002 ע"י מחלקת המשק של העירייה כאשר הקונסרבטוריון עדיין היה באחריות האגף לתרבות נוער וספורט.

מאז המעבר לאחריות הניהולית של החברה, לא נערך כול רישום מלאי ולא התבצעה כול בדיקה לאיתור חוסרים וכלי הנגינה אף לא היו מסומנים בסימן זיהוי כולשהו של החברה.

8.2 במצב עניינים זה, לביקורת לא היתה כול נקודת אחיזה על מנת לבצע בדיקה לאיתור חוסרים, אם יש כאלה, של כלי נגינה.

8.3 לאור הערות הביקורת, החלה להתבצע פעילות ראשונית בנושא זה עוד במהלך הביקורת. כלי הנגינה סומנו לראשונה בתוויות הנושאות את שם החברה, אולם הביקורת מציינת כי עדיין יש צורך ברישום מלאי מסודר ובבדיקה תקופתית מסודרת של מלאי כלי הנגינה.

9. השאלת כלי נגינה

9.1 הקונסרבטוריון מאפשר השאלת כלי נגינה לחפצים בכך בתמורה לתשלום חודשי בסך 50 ₪ וחתימה על שטר חוב כערבות. השאלת הכלים מעוגנת בנוהל פנימי מסודר של הקונסרבטוריון.

הביקורת בדקה את אופן השאלת הכלים לתלמידים ואת אופן גביית התשלומים בגין ההשאלה והאם התהליך תואם את הנוהל.

9.2 על פי הנוהל הקיים, המבקש להשאל כלי נגינה נדרש לחתום על שטר חוב. שטרי החוב הם בסכומים המשתנים בהתאם לערכו של הכלי המושאל. כמו כן יש לצרף לשטר החוב התחייבות לתשלום חודשי בסך 50 ₪ בגין השימוש בכלי המושאל.

9.3 נבדקו 10 מתוך 30 רישומי השאלות שהיו תקפים במועד הביקורת. נמצא כי אופן השאלת הכלים מתבצע באופן תקין ועל פי הוראות הנוהל. קיימים שטרי חוב חתומים לכלל הכלים המושאלים בצרוף מסמך התחייבות לתשלום דמי ההשאלה. נמצא בבדיקה כי דמי ההשאלה משולמים כנדרש וכי קיימות קבלות מתאימות כנגד כול תשלום וכול החומר מתויק באופן מסודר והמידע נגיש.