

**התחשבות כספית בהפעלת בתי ספר
על יסודיים
ביקורת מעקב**

חטיבת החינוך

התחשבות כספית בהפעלת בתי ספר על יסודיים

ביקורת מעקב

1. בשנת 2019 בוצעה ביקורת בנושא התחשבות כספית עם משרד החינוך בהפעלת בתי ספר על יסודיים. ממצאי הביקורת העלו, כי מנהלת מחלקת ארגון וכ"א ניהלה את נושא ההתחשבות הכספית במקצועיות וביסודיות ראויה לציון. לעומתה, חשב האגף לא היה מעורב בתהליך הבקרה אחר ההתחשבות.
2. הביקורת מדגישה, כי כיום לאחר יישום מרבית ההמלצות ניכר, כי נעשה שינוי וחשב האגף מבצע בקרה אחר הכנסות משרד החינוך של בתי הספר העל יסודיים.

המלצה מדוח הביקורת בשנת 2019	עדכון המצב
1. לכתוב הוראות עבודה למחלקה בכלל והוראת עבודה בנושא ההתחשבות עם משרד החינוך בפרט, אשר יגדירו את תהליך העבודה, לרבות ממשקי העבודה עם בתי הספר ועם היועץ החיצוני, הגדרת הדוחות הנחוצים מבתי הספר ותדירות דיווחם, תפקידו של חשב האגף בתהליך, הבקורות אותן יש לערוך על עבודת היועץ החיצוני ועל עבודת בתי הספר, תפקידו של היועץ החיצוני בבתי הספר ועוד.	בוצע חלקית. מנהלת מחלקת ארגון וכ"א הכינה מסמך הכולל את תיאור המבנה הארגוני, וכן תיאור מפורט של חלוקת המשימות בין עובדי המחלקה. יש להשלים במסמך פירוט של ממשקי העבודה מול בתי הספר, והגדרת תפקידו של חשב האגף בבקורות והפיקוח על התהליך. בתום תהליך כתיבת הנהלים, יש לקבל את אישור הגורמים המקצועיים ולהכליל את הנוהל בפורטל העירוני.
2. להגדיר את תפקידו של חשב האגף, תחומי אחריותו ומידת מעורבותו בתהליך ההתחשבות עם משרד החינוך, מתוקף אחריותו הכוללת על ניהול הכספים באגף.	בוצע. בעקבות הביקורת וחילופי הגזברים ברשות, הוסדרה מידת מוערבותו של חשב מנהל החינוך בתהליך, ומנהלת מחלקת ארגון וכ"א מדווחת לו.
3. להסדיר את ההתקשרות עם חברת "טלדר" בהתאם להוראות נוהל ההתקשרויות בפורטל ממכרו. במסגרת זו יש לפנות למספר ספקים/יועצים אשר נכללו במאגר היועצים הכלכליים ולבקש הצעות מחיר. בסמכות ועדת ההתקשרויות להחליט מי הספק מתוך הספקים שהגישו הצעת המחיר יזכה לבצע את העבודה.	בוצע. רכישת שירותי הייעוץ של חברת "טלדר" הוסדרה באמצעות ועדת התקשרויות.

התחשבות כספים בהפעלת בתי ספר על יסודי - ביקורת מעקב

עדכון המצב	המלצה מדוח הביקורת בשנת 2019	
<p>בוצע. כיום ליועץ אין גישה למערכת, ומנהלת המחלקה מעבירה אליו את הדוחות והמידע הנחוץ לו לביצוע הבקורות.</p>	<p>4. לאסור על מסירת סיסמאות כניסה לתוכנה לגורמים מחוץ לבתי הספר. יש לקבל ממשרד החינוך סיסמא הן ליועץ החיצוני והן למנהלת מחלקת ארגון וכ"א.</p>	<p>4.</p>
<p>בוצע. מידי שנה מנהלת מחלקת ארגון וכ"א מוציאה מסמך המפרט את לוחות הזמנים לדיווח למנהלי בתי הספר בעיר.</p>	<p>5. להוציא, מידי שנה, הנחיות למנהלי בתי הספר לקראת שנת הלימודים בהן תהיה התייחסות, בין היתר, לעיתוי בקשת אישור למכסות חריגות. לדעת הביקורת, ההנחיות אמורות לצאת על ידי מנהל אגף החינוך ומנהלת מחלקת ארגון וכ"א.</p>	<p>5.</p>