

תשובות ראש העירייה לדוח המבקרת

בנושא: הניהול הכספי בבתי הספר העל יסודיים

שז"ר וחשמונאים - בקרה ופיקוח של אגף החינוך

1. ראש העירייה מברך על הפעילות שנעשית בשנים האחרונות באמצעות אגף החינוך לשידרוג והתייעלות מערכת ניהול הכספים בבתי הספר, הכוללת קידום תהליכי בקרה ומעקב אחר הניצול הכספי בהתאם ליעדים התקציביים. הנהלת אגף החינוך תמשיך בפעילותה על מנת לשפר מערכת זו.
2. לאור המלצת הביקורת החלה חשבות אגף החינוך לעצב תהליכי עבודה אחידים לבתי הספר, בין היתר, בנושאים הבאים:
 - 2.1. אישור התקציב הבית ספרי על ידי הנהלת אגף החינוך.
 - 2.2. ביצוע בקרות תקציביות בטרם הזמנת שירות או טובין מספקים.
 - 2.3. התקשרות עם הספקים ונותני השירותים בהתאם לנוהל העירוני.
 - 2.4. עריכת הדוחות הכספיים בשיתוף הנהלת בית הספר.
 - 2.5. הבקרות של גזבר העירייה ומעורבותו בתהליך הבקרה והפיקוח על הניהול הכספי.
3. הנהלת אגף החינוך תעדכן את הוראת העבודה בנושא: "הגבייה ותשלומי הכספים במוסדות החינוך", כך, שתכלול את כלל תהליכי העבודה הנוגעים לניהול הכספים בבתי הספר, כולל תהליכי בקרה ומעקב. הנוהל החדש יוכן ויאושר בתוך 40 יום, ויופץ לפני פתיחת שנת הלימודים התשע"ח (ספטמבר 2017).
4. לאור המלצת הביקורת, החלו הנהלות בתי הספר בהנחיית חשבות האגף ובהדרכה מקצועית, לנהל את הבקרה התקציבית באופן ממוחשב, בתוכנה לניהול הכספים, ולא באופן ידני כפי שנעשה בעבר. בעקבות השינוי חל שיפור בטיב הבקרה התקציבית הקיימת להנהלות בתי הספר ולחשבות אגף החינוך אחר ניהול ההכנסות וההוצאות.
5. הבקרה וההדרכה המתקיימות באמצעות רואה החשבון החיצוני ייעשו באמצעות טופס בדיקה מעודכן, שיכלול את כול המשימות שעל רואה החשבון לבצע בביקורו החודשי בבתי הספר, וכן את חובתו להגיש להנהלת אגף החינוך דוח מפורט המסכם את ממצאי ביקורת זו.