

יוסי כהן-רו"ח, כלכלן

דו"ח ביקורת פנים

סל תרבות
(מס' 16)

1. כללי

חברת כיוונים באמצעות מחלקת התרבות מעניקה סל תרבות איכותי ורחב לכלל מערכת החינוך בעיר. התפלגות מוסדות החינוך בעיר אשר נהנים מסל התרבות הינה כדלקמן:

-157 גני ילדים

-45 בתי ספר יסודיים

-8 תיכונים.

תקציב סל התרבות לשנת הלימודים תשע"ד (2013-2014) הינו כ 4,147,000 ₪, עפ"י

המוקדים הבאים:

גני ילדים- 1,400,000

בתי ספר יסודיים- 1,110,000

תיכונים- 632,000

עיריית ב"ש- 820,000

מוסדות - 153,000

עצמיות- 32,000

4,147,000

במחלקה מועסקים 4 עובדים.

במהלך החודשים אוגוסט- ספטמבר בכל שנה, מגבשים עובדי המחלקה בשיתוף עם מנהלי בתי הספר והגננות את הפעילות התרבותית שכל מוסד יצרון במהלך שנת הלימודים הקרובה.

עלות סל התרבות לתלמיד נגזרת מעלות ההצגה בתוספת עלות ההסעה ושכירות אולם.

2. מטרת הביקורת והיקפה

במסגרת תוכנית העבודה לשנת 2014 נערכה ביקורת במחלקה במהלך החודשים ינואר-מרס.

הביקורת שמה לה למטרה לבחון את אופן פעילות המחלקה בנוגע להפעלת סל התרבות העירוני, בכל הנוגע לגבייה ממוסדות החינוך, מעקב אחרי דוחות נוכחות, רישום בספרי הנהלת חשבונות, שמירת מזומנים ושיקים, הנפקת קבלות ועוד.

לשם ביצוע הביקורת ננקטו הפעולות הבאות כדלקמן:

הביקורת קיימה פגישות עם מנהלת המחלקה ועם יתר העובדים במחלקה.

הביקורת סקרה דוחות נוכחות של מפעילי חוגים.

הביקורת סקרה מאזן בוחן וכרטסת הנהלת חשבונות לשנת 2013.

נבדק דוח מעקב תשלומי מוסדות החינוך.

נסקרו הזמנות/הסכמים עם גני ילדים.

נסקרו תיקים אישיים של מדריכי חוגים.

נבדקו קבלות שהוצאו למוסדות החינוך.

התקיימה שיחה עם מנהלת החשבונות האחראית על הרישום החשבונאי של סל התרבות.

3. ממצאי הביקורת

3.1 גיליון נוכחות בגנים

כל מדריך מצויד בגיליון נוכחות חודשי אשר בו הוא רושם את תאריכי ההפעלות שהוא ביצע במהלך החודש ובאיזה גן בוצעה ההפעלה.
על הגננת לחתום על אישור ההפעלה שהתבצעה בגן.
דוח הנוכחות הנ"ל מהווה בסיס לתשלום למפעיל באותו חודש.
מס' הפעולות החודשיות שביצע אתעריף לפעולה, מהווה את שכרו החודשי.
הביקורת מצאה כי במקרים רבים מדי ישנם גיליונות נוכחות לא חתומים ע"י הגננת:

<u>שם המדריך</u>	<u>גיליון נוכחות ללא חתימת הגננת</u>
1. אריאל גלעד	11/12, 1/13, 2/13, 3/13, 4/13, 5/13, 6/13
2. ארז פרנק	2/13, 3/13, 4/13, 5/13, 6/13
3. גואטה חיים איילת	11/12, 3/13
4. אברהם רחלה	11/12, 12/12, 1/13, 2/13, 3/13, 4/13, 5/13, 6/13
5. אוריאנה שדה	1/13, 2/13
6. גיא אלון	10/13, 11/13, 12/3, 1/14
7. ג'רי הפקות	אין כלל גליונות נוכחות
8. לילך אמסלם	10/12, 11/12, 6/13
9. אילן זהבי	אין כלל גליונות נוכחות
10. דולי אסרף	2/14 (87 מפגשים ללא חתימה כלל)
11. יעקובסון שי	12/3, 1/14, 2/14

3.2 היעדר אישור אי עבירות מין

החוק "למניעת ההעסקה של עברייני מין במוסדות מסוימים התשס"א 2001" קובע שמעסיק לא יקבל בגיר לעבודה במוסד בטרם קיבל אישור ממשטרת ישראל כי אין מניעה להעסקתו לפי החוק למניעת העסקה של עברייני מין במוסדות מסוימים, התשס"א 2001.
בפרסום של חברת כיוונים "כיוונים מרחיבה את שורותיה", בטופס מועמדות למדריכים ישנה רשימה של מסמכים שעל כל מדריך לצרף.
בין השאר צויין במפורש בטופס הנ"ל בסעיף 8- כי מועמדים גברים מעל גיל 18, ידרשו בהצגת אישור היעדר עבירות מין.

הביקורת מצאה כי לשלושה מדריכים המועסקים ע"י החברה בגנים לא המציאו את האישור הנדרש. (שמות המדריכים: ג.א, א.ג, א.פ.).

3.3 היעדר כספת

הגבייה ממוסדות החינוך אשר רכשו את סל התרבות נעשית בגבייה יזומה של עובדי המחלקה. הגבייה כוללת בעיקר שיקים אולם לעיתים קרובות ישנה גבייה גם במזומן(בעיקר מהגנים). בהיעדר כספת במחלקה, נאלצים עובדי המחלקה לעזוב את כל העיסוקים השוטפים ו"לרוץ" למסור את המזומנים למחלקת הנהלת חשבונות במתגס לזוין. את השיקים משאירים לעיתים במשרדי המחלקה במגירות השולחן. היעדר כספת במחלקה גוררת בעיה אמיתית בשמירת המזומנים והשיקים ואף לחוסר יעילות ובזבז זמן.

3.4 הזמנות / הסכמים עם גננות

לכל גן נפתחת בתחילת שנה"ל הזמנה שזהו בעצם הסכם הפעלה בין חברת כיוונים לבין הגן. בהזמנה זו נרשמות אלו פעולות והצגות מתחייב הגן לרכוש בשנה"ל הקרובה ומהו ההיקף הכספי. כמו כן ההזמנה כוללת גם הסכם תשלומים- מסמך המסדיר את התשלומים בין הגן לחברת כיוונים. כולל מס' התשלומים, אי ביטול במהלך השנה וסעיף שלפיו " במידה ולא תעמדו בתשלומים יבוטלו כל הפעולות במייד". על מסמך זה אמורה כל גננת לחתום. בביקורת מדגמית של 27 טופסי הזמנה כנ"ל נמצאו 8 גנים (30%) שלא חתמו על ההסכם. הגנים שלא חתמו על טופס ההזמנה הינם כדלקמן:

	שם הגן	שם הגננת
1	גן אסף	אורית ביטון
2	אגוז-טרום	שרי טמסות
3	אפיקים בנגב חס"צ	אתי
4	אשכול	ליאור פחימה
5	גליל-חובה	רחל בראון
6	גולן	מיטל
7	גליל חובה	מירי פרייליך
8	חופית טרום	רונית קאשו

3.5 דוח מעקב תשלומים – מוסדות החינוך

תוכנית הגביה ממוסדות החינוך (גנים, בתי ספר יסודיים, תיכונים) מתבצעת באמצעות תוכנת אקספו.

הדוח המופק מהמערכת כולל את כל שמות מוסדות החינוך ללא שום סדר הגיוני. הדוח מתחיל במספר בתי ספר יסודיים, עובר למס' גנים, חוזר לבתי ספר יסודיים, עובר למס' תיכונים, חוזר לבתי ספר יסודיים ושוב חוזר לבתי ספר יסודיים. לשאלתי ענו עובדי המחלקה שלא ניתן להפיק מסודר עפ"י סדר הגיוני- קבוצת גנים, קבוצת בתי ספר יסודיים וקבוצת בתי ספר יסודיים. אין אפשרות לעובדים להפיק דוחות משנה עם סיכומי ביניים עפ"י סוג המוסד. כמו כן עפ"י הדוח לא ניתן לדעת לאיזה שנה"ל הוא מתייחס. (לא ניתן להגדיר בראש הדוח שנה"ל ספציפית).

3.6 קבלות לגביה מהגנים

עבור הפעילות שמתבצעת בגנים ההורים משלמים לכיוונים באמצעות הגנת. דהינו ההורים משלמים לגנות והללו מעבירות את הכספים לכיוונים. כיוונים מוציאה קבלות עבור הסכומים המועברים לה. כאשר התקבולים הינם בשיקים, ע"ג הקבלה המופקת נרשם שם הילד וגובה התשלום. לעומת זאת, אם התקבול הוא במזומן מוצאת קבלה לגן על סך הגביה ללא פירוט שמות הילדים ששילמו. במצב דברים זה יהיה קשה לעקוב ולבדוק איזה ילד שילם ומתי.

3.7 פיגור בגביה

3.7.1 גנים

עפ"י הסיכום עם הגנת עד סוף דצמבר צריכים להעביר לכיוונים את מלא התשלום השנתי. עפ"י דוח שהופק ב 13.2.14 (דהיינו כחודש וחצי מתום המועד האמור) נגבו 1,128,000 ₪ מתוך 1,400,000 ₪ דהיינו פיגור בגביה של 20% מהכספים.

3.7.2 בתי ספר יסודיים

סה"כ היקף כספי של בתי הספר היסודיים הינו 1,110,000 ₪.
עפ"י תנאי התשלום עם בתי הספר הסך הנ"ל יגבה בשלושה תשלומים:
40% עד 31.12.13 דהיינו- 444,088 ₪.
40% נוספים עד 28.2.14 דהיינו- 444,088 ₪.
20% נוספים עד 30.5.14 דהיינו 212,046 ₪.

בפועל הגביה בחלק הראשון הסתיימה נכון ל 13.2.14 ב 392,607 ₪. דהיינו פיגור בגביה של כ 12%.

3.7.3 בתי ספר תיכוניים

סה"כ היקף כספי של בתי הספר התיכוניים הינו 632,000 ₪ .
תנאי התשלום עימם זהים לתנאי התשלום של בתי הספר היסודיים דהיינו עד 31.12.13 יש לגבות 40% מהסכום 253,000 ₪ . בפועל הגבייה בחלק הראשון הסתכמה נכון ל13.2.14 ב 163,341 ₪ דהיינו פיגור בגביה של 35%.
למיותר לציין כי פיגור בגביה גורם לנטל נוסף לתזרים המזומנים של החברה.

3.8 שיטת הרישום החשבונאית

כאמור לעיל, תוכנית הגבייה והגבייה בפועל מתבצעת במחלקת תרבות באמצעות תוכנת אקספו. ראשית, המחלקה מסכמת עם כל מוסדות החינוך, מהי התוכנית שהם עתידים לרכוש השנה. תוכנית זו מתורגמת לעלות כספית שעל כל מוסד לשלם עפ"י פריסת תשלומים שנקבעה מראש.

כאשר מוסד חינוכי כל שהוא משלם מופקת לו קבלה באמצעות תוכנת אקספו. לאחר מכן מנהלת החשבונות בחברה, "מושכת" את הקבלה שהוצאה למוסד לתוכנת "חשבשבת" ושם נוצרת פקודת יומן:

1. (ח) קופה xx

(ז) מוסד חינוכי xx

2. (ח) מוסד חינוכי xx

(ז) הכנסות xx.

אם לא היה תקבול, לא נרשמת שום הכנסה בספרי הנהלת החשבונות. נתון זה שגוי משתי בחינות:

1. יש לרשום בספרי הנהלת חשבונות הכנסה עפ"י התחייבות המוסד לשלם (קרי, עפ"י פריסת תשלומים שסוכמה מראש) ולא על בסיס מזומן.

2. אין הקבלה בין הכנסות להוצאות בספרי הנהלת החשבונות, שהרי כיוונים נושאת בהוצאות רבות בהפעלת סל התרבות- הסעות, שכירות, אולמות, תשלום למופעים להצגות ולהפעלות השונות.

כל ההוצאות נרשמות בספרים עפ"י חשבוניות שמוגשות לחברה, בעוד שההכנסות נרשמות רק על בסיס מזומן.

4. סיכום והמלצות

- 4.1 על עובדי המחלקה לוודא כי כל מדריך ומפעיל חוג בגנים, ימלא דוח גיליון נוכחות חתום ע"י הגננת.
מפעיל של יגיש דוח חתום כנ"ל, לא ישולם לו שכרו באותו חודש.
התשלום ידחה עד אשר יגיש דוח כנדרש.
- 4.2 על החברה לוודא כי כל בגיר מעל גיל 18 המועסק בסל תרבות, ימציא אישור מהמשטרה על היעדר עבירות מין.
- 4.3 יש לצייד בדחיפות את המחלקה בכספת שבו ישמרו המזומנים והשיקים עד אשר הללו יעברו להנהלת חשבונות במשרדי החברה.
- 4.4 יש לוודא כי כל טופס הזמנה של הגנים לפעילות השנתית יחתם ע"י הגננת.
- 4.5 יש לפתח בשיתוף חברת אקספו דוח גביה ראוי לשמו.
בדוח זה תינתן אפשרות לסווג את המוסדות החינוכיים עפ"י קבוצות משנה: גנים, בתי ספר יסודיים ותיכונים.
לכל קבוצת משנה כנ"ל תנתן אפשרות לסיכומי ביניים.
כמו כן יש להוסיף כותרת לדו"ח לאיזה שנת לימודים הוא מתייחס.
- 4.6 קבלות בגין מזומנים המופקת לגנים יפרטו את שמות התלמידים ששלמו. תיאסר הפקת קבלת ללא שמות הילדים.
- 4.7 יש להקפיד כי מוסדות החינוך השונים ישלמו בהתאם ללוח הנקבע מראש עימם.
- 4.8 שיטת הרישום החשבונאי בספרי החברה צריכה לשקף את מלוא ההכנסות מסל התרבות עפ"י בסיס צבירה ולא על בסיס מזומן.