

דו"חות כספיים של בתי ספר לשנת הלימודים תש"ס

- ריכוז ממצאי הביקורת -

1. כללי

מבקר העירייה עורך, מדי שנה, ביקורת שוטפת של הדו"חות הכספיים השנתיים של כל בתי הספר בעיר.

בכפר סבא 28 בתי ספר : 16 יסודיים, 7 חטיבות ביניים, 5 תיכוניים.

מטרת הביקורת הינה לעמוד על טיב ודיוק שיטת הרישום בהנהלת החשבונות של בית הספר, לבדוק את תקינות ניהול כספי בית הספר והתאמת הפעולות החשבונאיות הנעשות בבתי הספר להנחיות משרד החינוך, כפי שמתפרסמות ומתעדכנות בחוזרי מנכ"ל משרד החינוך.

2. ממצאים כלליים עיקריים

בדיקת הדו"חות הכספיים על נספחיהם, העלתה ליקויים כלליים כמפורט להלן :

2.1 הנחיות משרד החינוך קובעות כי אין להשתמש בכספי תרומות ההורים למימון פעולות ושירותים או רכישת מוצרים.

75% מכלל בתי הספר בעיר (69% מכלל בתי הספר היסודיים ו- 83% מכלל חט"ב והתיכונים) הגישו דו"חות כספיים שפרק "תקבולים מהעירייה" מציגים עודף הוצאות על הכנסות, היינו גירעון.

לדעת הביקורת יצירת הגירעון מתאפשרת עקב השימוש שעושים הרוב הגדול של בתי הספר בכספי תרומות ההורים, לפחות במימון ביניים של פעולותיהם ורכישותיהם וזאת בניגוד מוחלט להנחיות משרד החינוך.

הביקורת מבקשת לציין שכל מנהלי בתי הספר העירו כי :

א. הגירעון נוצר עקב עיכובים בלתי סבירים בהעברת התקציבים השוטפים ע"י גזברות העירייה לבתי הספר ;

ב. ללא שימוש בכספי תרומות ההורים אין באפשרותם לנהל את בתי הספר בצורה סבירה, נאותה וראויה, עקב מחסור במזומנים. כמו כן, ציינו מנהלי בתי הספר כי גזברות העירייה לא רואה כל פגם בשימוש בכספי תרומות ההורים לצורך מימון ביניים, היות והמצב הכספי של העירייה אינו מאפשר העברת תקציבים בזמן.

ג. עקב המצב שתואר לעיל מנהלי בתי הספר משלמים בהמחאות דחיות, דבר שאינו מתקבל על הדעת מבחינת הביקורת, ואף נמצאו שני בתי ספר שסיימו את שנת הלימודים כשחשבון העו"ש שלהם בבנק הראה יתרה מותאמת שלילית (משיכת יתר). יש להמנע ממצבים מעין אלה באופן מוחלט.

2.2. על פי הנחיות משרד החינוך ועל פי עקרונות חשבונאיים תקינים, בגביית כספים מההורים בגין סעיפי הוצאה (פעולות) שונים, צריך להקפיד שהתקבולים יהיו זהים להוצאות הצפויות. במידה ובסעיף מסויים נוצר עודף הכנסות על הוצאות, אזי על הנהלת בית הספר לקבל אישור בכתב מוועד ההורים המוסדי על העברת יתרות הזכות לטובת סעיפים אחרים או לחילופין, על פי הנחיות משרד החינוך יש להחזיר כספים להורים.

71% מכלל בתי הספר בעיר (63% מכלל בתי הספר היסודיים ו- 83% מכלל חט"ב ותיכונים) ביצעו העברות מסעיף לסעיף, אך לדו"ח הכספי שהוגש לביקורת לא צורף אישור ועד ההורים המאשר את ההעברות. במקרים בודדים צורפו אישורים אשר לא תאמו את העברות הכספים בפועל.

2.3. משרד החינוך מחייב עריכת התאמת חשבון בנק ליום סיום שנת הלימודים. כל בתי הספר צירפו לדו"חות הכספיים את טופס התאמת הבנק. יחד עם זאת הביקורת מציינת שחלק מבתי הספר לא צירפו להתאמת הבנק, אישור מטעם הבנק על יתרת החשבון ליום סיום שנת הלימודים.

46% מכלל בתי הספר בעיר (44% מכלל בתי הספר היסודיים ו- 50% מכלל חט"ב ותיכונים) לא הקפידו על עריכת התאמת בנק כנדרש. לרוב היו חסרים

חלק מהפרטים הנדרשים בסעיפים השונים בטופס ההתאמה ובחלק מבתי הספר היו חסרים אישורי הבנק הן לגבי היתרה בחשבון העו"ש והן לגבי יתרת הפק"מ.

2.4. עקרונות חשבונאיים תקינים מחייבים לגבי חשבונות פק"מ הפרדה בספרי החשבונות של בתי הספר בין יתרת הפקדון בחשבון הפק"מ לבין ההכנסות מריבית פק"מ.

הביקורת העלתה אי דיוקים ברישום חשבונות פק"מ ואי הפרדה בין ההכנסות מריבית פק"מ לבין הפקדון עצמו לגבי 39% מכלל בתי הספר בעיר (44% מכלל בתי הספר היסודיים ו - 33% מכלל חט"ב ותיכונים). כמו כן, בחלק מבתי הספר נמצאו פקדונות בחשבונות פק"מ משנים קודמות, אשר לא באו לידי ביטוי בדו"ח הכספי לשנה השוטפת.

2.5. הנחיות משרד החינוך בדבר איסוף כספים לפעולות יזומות ע"י ההורים קובעות כלהלן :

- החליט ועד ההורים הכיתתי, על דעת מנהל בית הספר, לקיים לתלמידי הכיתה פעולות רשות מוגדרות, תהא האחריות לגביית הכספים ולניהולם ע"י ועד ההורים הכיתתי או המוסדי.
 - עם סיום הפעולה ימציא ועד ההורים למנהל בית הספר דו"ח על השימוש בכספים. נשארה יתרה, אין להעבירה למימון פעולה אחרת, אלא להחזירה להורים.
 - אין לגבות כספים במסגרת הכיתה כנ"ל, אלא אם כן קיבל ועד ההורים על עצמו את האחריות המלאה לניהול כספים אלה.
- הביקורת מציינת כי בדרך כלל מקפידים על הנחיות משרד החינוך בדבר איסוף כספי כיתתי למעט לגבי 13% מכלל בתי הספר היסודיים בעיר (שני בתי ספר יסודיים בלבד), אשר לגביהם לא נמצאו דיווחי ועד ההורים על איסוף הכספים, הסכומים, השימוש בהם והיתרות.

2.6. עקב טיפול בלתי מספיק בהמחאות חוזרות ובעמלות הבנק הכרוכות בכך, נוצרים גירעונות בקופת בית הספר. התופעה נמצאה אמנם לגבי

שני בתי ספר בלבד מתוך כלל בתי הספר בעיר, אך הביקורת ממליצה כי על הנהלת בית הספר יחד עם ועד ההורים המוסדי לפעול בכל דרך מקובלת לגבייה מלאה של ההמחאות החוזרות, כולל עמלות הבנק הכרוכות בהחזר המחאות.

2.7. בסיום שנת הלימודים יש, על פי הנחיות משרד החינוך, להעביר את יתרת הזכות בחשבון העו"ש בבנק לחשבון פק"מ לצורך קבלת ריבית.

הביקורת העלתה כי 68% מבתי הספר בעיר (69% מכלל בתי הספר היסודיים ו- 67% מכלל חט"ב ותיכונים) אינם מקפידים על הוראה זו. חלק גדול מבתי הספר הפקידו את היתרות בעקבות הערות הביקורת.

2.8. מנהל מוסד חינוך רשאי לקבל תרומה מידי כל אדם שאינו הורה - זולת מפלגה - אם ייעד אותה התורם למוסד או לתלמידים המתחנכים בו, בתנאים אלה :

א. מנהל המוסד יודיע לרשות החינוך המקומית ולמנהל המחוז על התרומה, יקבל מראש את אישור רשות החינוך המקומית וישתמש בכספי התרומה כפי שקבעו הוא ורשות החינוך המקומית, על דעת מנהל המחוז.

ב. על תרומה שאינה כסף, שנתקבלה מידי מי שיעד אותה להנצחה, יקבל מנהל המוסד אישור מראש של רשות החינוך המקומית.

ג. מנהל המוסד רשאי לקבל כספים מוועד ההורים המוסדי, שיקבל על עצמו שליחות להעביר כספים שנתרמו למוסד החינוך מידי מי שאיננו הורה, ובכלל זה רווח נטו ממכירתם של מוצרים או שירותים, שהועמדו למכירה לקהל הרחב - ובלבד שכספים אלה יימסרו בצירוף תיעוד מתאים.

7. הביקורת חוזרת ומדגישה, כי מנהל המוסד אינו רשאי לקבל כספים או הקצבות מאישים פרטיים או מגופים ציבוריים, אלא אם כן נעשה הדבר בתיאום מלא עם הרשות המקומית ועל דעת מנהל המחוז.

הביקורת מצאה כי 21% מכלל בתי הספר בעיר (69% מכלל בתי הספר היסודיים ו- 17% מכלל חט"ב ותיכונים) אינם מקפידים הקפדה מלאה על כללי הרישום, הדיווח והשימוש בכספי התרומות.

2.9 ב - 4 מתוך 28 בתי הספר בעיר (1 יסודי ו- 3 חט"ב ותיכונים) נמצאו בקופת בית הספר יתרות מזומנים והמחאות אשר לא הופקדו, כמקובל, בחשבון הבנק בסוף שנת הלימודים.

2.10 ברוב חטיבות הביניים ובתי הספר התיכונים בעיר מופעל מזנון לרווחת התלמידים. היות ומדובר במתן זכות שימוש בנכס ציבורי, החוזים להפעלת המזנון נערכים על ידי מחלקת הנכסים, כאשר נקבע כי דמי השימוש במזנון יועברו ישירות ע"י מפעיל המזנון לקופת בית הספר. מבחינה חשבונאית ניהול כספי המזנון (הכנסותיו והוצאותיו) חייבים למצוא ביטוי בסעיף נפרד בספרי בית הספר ובדו"ח הכספי השנתי המוגש בסוף כל שנת לימודים.

הביקורת מצאה כי ב- 67% מכלל בתי הספר בהם מופעלים מזנונים (חט"ב ותיכונים) אין הקפדה על רישום נאות של הפעולות הכספיות הקשורות במזנון בספרי הנהלת החשבונות:

- בחלק מבתי הספר אין גבייה מלאה של דמי השימוש כפי שנקבעו בחוזה בין העירייה לבין מפעיל המזנון.
- בחלק מבתי הספר אין הקפדה על מועדי קבלת דמי השימוש בהתאם לתאריכים שנקבעו בחוזה בין העירייה לבין מפעיל המזנון.
- בחלק מבתי הספר אין סעיף נפרד בהנהלת החשבונות ובדו"ח הכספי לניהול כספי המזנון.

2.11 כמו כן, נמצאו באופן כללי כי ב- 54% מכלל בתי הספר בעיר ישנם ליקויים כאלה או אחרים בניהול ספרי הנהלת החשבונות.

הביקורת מבקשת לציין כי מיד עם העברת הערותיה לדו"חות הכספיים חלק גדול מהליקויים תוקנו באופן מיידי והיתה התייחסות

נאותה של הנהלות בתי הספר לממצאי הביקורת תוך מתן הסברים. כשליש מכלל בתי הספר בעיר (9 מתוך 28 בתי ספר) כלל לא התייחסו לדו"ח הביקורת אשר נשלח אליהם.

בעקבות הביקורת והממצאים, אשר פורסמו לגבי אותם בתי ספר שנבדקו בצורה מעמיקה וממצאי הביקורת שפורסמו בדו"חות השנתיים של מבקר העירייה, בשנים האחרונות ובעקבות המלצות הועדה לענייני ביקורת, החליט גזבר העירייה בישיבת עבודה עם מבקר העירייה, על עריכת פעולות הדרכה מקיפות שמטרתן שיפור הניהול הכספי בבתי הספר.

הביקורת מביאה להלן, ממצאים עיקריים אשר הועלו במהלך שנת הלימודים תש"ס בכלל בתי הספר בעיר. דו"חות הביקורת המפורטים נמצאים בידי הביקורת.

3. בתי ספר יסודיים

3.1 בית ספר ממלכתי ע"ש ז. ארן

- א. בבדיקת הדו"ח הכספי, בסעיף תקבולים מעיריית כפר סבא נמצא עודף הוצאות על הכנסות בסך 4,805. - ש"ח, היינו גירעון. לדעת הביקורת הגירעון הנ"ל התאפשר היות ובית הספר השתמש בכספי תרומות ההורים.
- הביקורת מעירה כי על פי הנחיות משרד החינוך אין להשתמש בכספי תרומות ההורים למימון פעולות ושירותים או רכישת מוצרים.**
- ב. לגבי סעיף תקבולים מההורים, הביקורת העלתה כי אין הקפדה על העיקרון כי סעיפי ההוצאות חייבים להיות מאוזנים ע"י ההכנסות מתקבולי ההורים.
- על פי הנחיות משרד החינוך במידה ובסעיף מסויים ההכנסה מתקבולי ההורים עולה על ההוצאה, יש לקבל אישור בכתב מוועד ההורים על העברת העודף שנוצר לכיסוי ההוצאה עבור פעולה אחרת או לחילופין יש להחזיר את העודפים להורים.**

ג. התאמת חשבון הבנק אשר הוגשה לביקורת לא היתה שלמה והיו חסרים בה חלק מהפרטים הדרושים כגון : מועד עריכת התאמת הבנק, היתרה המתואמת של חשבון הבנק לעומת יתרת הבנק בספרי בית הספר וכו'. בנוסף לא הומצא לביקורת אישור בנק על יתרת הפק"מ לסוף שנת הלימודים, גם אם הפקדון היה ביתרת אפס.

3.2. בית ספר הממלכתי ע"ש אופירה נבון

א. לגבי הכנסות מתקבולי הורים, הביקורת העלתה כי בשני סעיפים כמפורט להלן נוצרו עודפי הכנסות על הוצאות :

- ◆ סל תרבות - עודף הכנסות של 609. - ש"ח.
- ◆ טיולים - עודף הכנסות של 350. - ש"ח.

אומנם לדו"ח הכספי צורף אישור ועד ההורים על שינוי ייעוד השימוש בכספים אך ללא פירוט הסעיפים ביניהם אושרה העברת עודפי הכספים.

הנחיות משרד החינוך מחייבות קבלת אישור ועד ההורים לגבי העברת הכספים לסעיפי פעולות אחרים, תוך פירוט הסעיפים ביניהם בוצעה ההעברה.

ב. חשבון הבנק בספרי בית הספר כלל בנוסף להכנסות וההוצאות הקשורות לפעילות השוטפת של בית הספר גם הכנסות מריבית בנק והוצאות הקשורות בדמי ניהול חשבון הבנק. הביקורת העירה כי מן הראוי לפתוח סעיף נפרד בספרי הנהלת החשבונות של בית הספר, אשר ייועד אך ורק להכנסות מריבית בנק והוצאות ניהול חשבון בנק.

3.3. בית ספר הממלכתי ע"ש מ. אוסישקין

א. בבדיקת הדו"ח הכספי בסעיף תקבולים מעיריית כפר סבא, נמצא עודף הוצאות על הכנסות בסך 7,622. - ש"ח. ייתכן והגירעון הזה התאפשר היות ובית הספר השתמש בכספי תרומות ההורים לכיסוי הגירעון.

הביקורת מבקשת להעיר כי על פי הנחיות משרד החינוך, אין להשתמש בכספי תרומות הורים למימון פעולות ושירותים או רכישת מוצרים.

- ב. בנוסף לאמור בסעיף א' לעיל, נמצא עודף הוצאות על הכנסות בסעיף תקבולים ממשרד החינוך - שתייה לעובדי הוראה (סך כ - 102 ש"ח). גם במקרה זה יתכן והגרעון כוסה מכספי ההורים, בניגוד להנחיות משרד החינוך.
- ג. לגבי סעיף ועד ההורים נמצא עודף הכנסות על הוצאות בסך כ 520 - ש"ח.
- הביקורת מבקשת לציין, לגבי גבייה במסגרת כיתתית, כלהלן :
- (על פי הנחיות משרד החינוך)
- ◆ החליט ועד ההורים הכיתתי, על דעת מנהל בית הספר, לקיים לתלמידי הכיתה פעולות רשות מוגדרת, תהא האחראיות לגביית הכספים ולניהולם ע"י ועד ההורים הכיתתי או המוסדי.
 - ◆ עם סיום הפעולה ימציא ועד ההורים למנהל בית הספר דו"ח על השימוש בכספים. נשארה יתרה, אין להעבירה למימון פעולה אחרת אלא להחזירה להורים.
 - ◆ אין לגבות כספים במסגרת הכיתה כנ"ל, אלא אם כן קיבל ועד ההורים על עצמו את האחראיות המלאה לניהול כספים אלה.
 - ◆ לביקורת לא הומצאו הדו"חות של ועד ההורים בגין איסוף כספים לא לגבי שנת הלימודים תש"ס ואף לא לשנת הלימודים תשנ"ט.
- ד. לגבי שני סעיפים כמפורט להלן נמצא כי הכנסות מתרומות ההורים היו מעל להוצאות :
- ◆ גבייה עבור דמי שימוש בספרייה - עודף הכנסות בסך כ - 6,560 ש"ח.
 - ◆ גבייה עבור סעיף אומנות - עודף הכנסות בסך כ - 6,820 ש"ח.
- הביקורת מבקשת להעיר כי בגביית כספים עבור סעיפי הוצאה שונים, צריך להקפיד על איזון מלא בין ההכנסות מתקבולי הורים לבין ההוצאות הצפויות. במידה ובסעיף מסויים ההכנסה גדולה מההוצאה, צריך לקבל אישור בכתב מוועד

ההורים להעברת העודפים ליעוד אחר או יש להחזיר את הכספים להורים. אישור ועד ההורים על השימוש והיעוד מחדש של הכספים לעיל לא הומצא לביקורת.

ה. עקב הטיפול בהמחאות חוזרות ועמלות הבנק הכרוכות בכך, נוצר גירעון בגביית כספי הורים בסך כ 907. - ש"ח. הביקורת לא קיבלה כל הסבר על הטיפול שנעשה בגירעון זה וכיצד הוא כוסה בסוף שנת הלימודים.

ו. בסוף שנת הלימודים חשבון העו"ש בבנק הראה יתרה של כ - 5,500 ש"ח לזכות בית הספר. יתרה זו בחשבון העו"ש יש להפקיד בפק"מ בסוף כל שנת לימודים על מנת להבטיח קבלת ריבית בתקופת החופשה.

3.4 בית ספר הממלכתי ע"ש דוד בן גוריון

א. הביקורת העלתה כי בסעיף הכנסות מתקבולים מהעירייה נוצר גירעון בלתי סביר של כ - 26,250 ש"ח (עודף הוצאות על הכנסות).

לדעת הביקורת גירעון זה התאפשר היות ונעשה שימוש בכספי תרומות ההורים.

הביקורת מבקשת להעיר כי על פי הנחיות משרד החינוך אין להשתמש בכספי תרומות ההורים לפעילות ושירותים או רכישת מוצרים.

ב. בגביית כספים בגין סעיפי הוצאה שונים, יש להקפיד שהתקבולים יכסו את ההוצאות במלואן ותשמר יתרת אפס. לגבי תקבולים מההורים נמצאו עודפי הכנסות על הוצאות בסעיפים מסויימים ומאידך נמצאו גירעונות לגבי סעיפים אחרים (עודף הוצאות על הכנסות). מכאן שעיקרון האיזון בין ההכנסות להוצאות לא נשמר וזאת בניגוד להנחיות משרד החינוך.

בנוסף לא הומצאו לביקורת אישורי ועד ההורים להעברת עודפי ההכנסות ליעודים אחרים ומה השימוש שנעשה בעודפים אלה.

ג. הביקורת העלתה כי בדו"חות הכספיים לא נפתחו סעיפים נפרדים עבור "תרומות" (נתקבלה תרומה בשנת הלימודים תש"ס) וגם לא עבור "המחאות חוזרות".
הביקורת ממליצה לפתוח סעיפים נפרדים בדו"ח הכספי על מנת לשמור על עקרון השקיפות בהצגת הנתונים שבדו"חות הכספיים.

ד. הביקורת מצאה כי אין הפרדה בין הקרן לבין הכנסות מריבית ברישום החשבונאי של הפק"מ. לא הומצאו לביקורת אישור בנק לאימות יתרת הפק"מ ליום האחרון של שנת הלימודים.

ה. היתרה בחשבון העו"ש בבנק ביום האחרון לשנת הלימודים הסתכמה בכ - 9,500 ש"ח.
על פי הנחיות משרד החינוך יש לסגור יתרת זכות זו בחשבון פק"מ.

3.5 בית ספר קהילתי ממ"ד בר אילן

א. סה"כ ההוצאות עולות על סה"כ התקבולים המועברים מעיריית כפר סבא. הביקורת מעריכה כי מצב זה, של יצירת גירעון בין ההוצאות לבין ההכנסות מעיריית כפר סבא, מתאפשר היות ונעשה שימוש בכספי תרומות ההורים.
הביקורת מעירה כי על פי הנחיות משרד החינוך אין להשתמש בכספי תרומות ההורים למימון פעולות ושירותים או רכישת מוצרים.

ב. לגבי גביית כספי הורים הביקורת העלתה כי נוצרה יתרת זכות, היינו עודף הכנסות על הוצאות בסך כ 5,790. - ש"ח, לאחר כל ההחזרים. האישור שניתן ע"י ועד ההורים היה ליתרת זכות של 5,960 ש"ח. הפרש של 170. - ש"ח אינו מוסבר.

ג. במהלך שנת הלימודים תש"ס נתקבלו ע"י בית הספר תרומות בסך כ - 13,650 ש"ח. על פי ספרי הנהלת החשבונות והדיווחים מתוך הסכום שנתקבל הוצאו סך כ - 12,107 ש"ח בלבד.

הביקורת מבקשת לציין:

- הנחיות משרד החינוך מחייבות לדווח בכתב אל מנהל אגף החינוך על גובה תרומה שנתקבלה וייעודה. מנהל אגף החינוך חייב לאשר את התרומה וייעודה, במידה והיא בהתאם להגדרות משרד החינוך.
 - היתרה שלא נוצלה בסך של כ 1,500. - ש"ח מוכיחה כי לא היו ייעודים ברורים לשימוש בתרומות וככל הנראה, היות ולא הוצג לביקורת כל מסמך, ייתכן ולא דווח ולא היה אישור ממנהל אגף החינוך.
- ד. לגבי ניהול חשבון הבנק הביקורת העלתה :
- ההכנסות נרשמו בספרי הנהלת החשבונות בבית הספר בסכום כולל של 2,909.46 ש"ח, מבלי לפרט את מקור ההכנסות. ייתכן שההכנסות, לפחות בחלקן נובעות מריבית על פק"מ. במקרה זה, יש להפריד בין חשבון הפק"מ לבין חשבון הכנסות מריבית הפק"מ.
 - נמצא סעיף ללא שם ובו סכום של 855.45 ש"ח שלא ברור מה מקורו.
 - שנת הלימודים הסתיימה, כאשר היתרה ביום 31.7.2000 היתה כ - 10,735 ש"ח בזכות. יתרה זו חייבת להיסגר בפק"מ לצורך קבלת ריבית במשך החופשה.

3.6 בית ספר הממלכתי ע"ש י.ח. ברנר

- א. תקבולים מהעירייה - נמצא עודף הוצאות על הכנסות בסך כ - 5,835 ש"ח.
- לדעת הביקורת, גירעון זה התאפשר עקב שימוש בכספי תרומות ההורים שהוא בניגוד להנחיות משרד החינוך, האוסרות שימוש בכספי תרומות ההורים למימון פעולות ושירותים או רכישת מוצרים.
- ב. בסוף שנת הלימודים, ליום 31.7.2000, נצברה בחשבון עו"ש בבנק יתרת זכות בסך כ - 28,320 ש"ח. על פי הנחיות משרד החינוך יש להפקיד יתרה זו בפק"מ במשך חופשת הקיץ על מנת לקבל ריבית כמקובל על היתרה האמורה.

- 3.7. **בית ספר הממלכתי ע"ש גולדה מאיר**
 הביקורת מבקשת לציין לטובה את ניהול ספרי הנהלת החשבונות בבית הספר. באופן כללי לא נמצאו ליקויים ע"י הביקורת ולכן אנו ממליצים כי בית הספר ימשיך ויקפיד על ניהול תקין של הכספים.
- 3.8. **בית ספר הממלכתי ע"ש א.ד. גורדון**
 בית הספר נבדק על ידי הביקורת בדיקה מקיפה והדו"ח המפורט על בית הספר גורדון נמצא בדו"ח שנתי זה.
- 3.9. **בית ספר הממלכתי השרון**
 בית הספר נבדק על ידי הביקורת בדיקה מקיפה והדו"ח המפורט על בית הספר השרון נמצא בדו"ח שנתי זה.
- 3.10. **בית ספר ממ"ד חב"ד**
 א. על פי ספרי הנהלת החשבונות של בית הספר, ההוצאות עלו בכ - 1,950 ש"ח על ההכנסות מתקבולי העירייה. הגירעון שנוצר התאפשר, לדעת הביקורת, עקב שימוש בכספי תרומת ההורים לצורכי הוצאות בית הספר וזאת בניגוד להנחיות משרד החינוך.
הנחיות משרד החינוך קובעות מפורשות כי אין להשתמש בכספי תרומות ההורים למימון פעילות ושירותים או רכישת מוצרים.
 ב. לגבי ההכנסות מתקבולי ההורים נמצאו עודפי הכנסות על הוצאות כלהלן:
- סל תרבות - עודף הכנסות של 467.77 ש"ח.
 - דמי שימוש בספרייה - עודף הכנסות של 1,848.70 ש"ח.
 - שיכפולים - עודף הכנסות של 827.75 ש"ח.
 - רכישה מרוכזת - עודף הכנסות של 161.32 ש"ח.
- הביקורת מבקשת לציין כי בגביית כספים מהורים בגין סעיפי הוצאה שונים, יש להקפיד שהתקבולים יהיו זהים להוצאות הצפויות. היתרות לעיל מוכיחות כי לא קיימת הקפדה בנושא. על פי הנחיות משרד החינוך במידה ובסעיף מסויים נוצר עודף הכנסות על הוצאות, צריכים וחייבים לקבל אישור בכתב מוועד ההורים המאשר העברת

העודף הכספי שבסעיף מסויים לייעוד אחר (סעיף אחר) או לחילופין יש להחזיר את העודף להורים. הביקורת מעירה, כי לדו"ח הכספי שהועבר אליה לא צורף כל אישור של ועד ההורים.

ג. בסעיף "שונות", בקבוצה של תקבולים שונים, נרשמה הוצאה בסך 700.- ש"ח, שאין לגביה כל הסבר מפורט. בהתאם להנחיות משרד החינוך יש לצרף לדו"ח הכספי ריכוז המפרט את כל הפעולות בסעיף "שונות".

ד. התאמת חשבון הבנק מראה הפרש הנובע מהיעדר התאמה בין היתרה המתואמת בספרי הבנק לבין היתרה המתואמת בהנהלת החשבונות של בית הספר. הביקורת ממליצה על עריכת התאמת בנק כראוי, תוך בירור מלא של היתרות הלא מתואמות.

3.11. בית הספר ממלכתי ע"ש יצחק שדה

א. בסעיף תקבולים מהעירייה נמצא גירעון (עודף הוצאות על הכנסות) בסך כ- 15,600 ש"ח. הדבר מתאפשר, לדעת הביקורת, היות ובית הספר משתמש בכספי תרומות ההורים לפעילות השוטפת וזאת בניגוד להנחיות משרד החינוך הקובעות כי אין להשתמש בכספי תרומות ההורים למימון פעולות ושירותים או לרכישת מוצרים.

ב. לגבי תקבולים מההורים הביקורת העלתה כלהלן :

- אירועים - עודף תקבולים על הוצאות בסך 3,566.68 ש"ח.

- סל תרבות - עודף הוצאות על תקבולים בסך 53.- ש"ח.

- טיולים - עודף תקבולים על הוצאות בסך 4,838.61 ש"ח.

הביקורת מבקשת לציין כי על פי הנחיות משרד החינוך בגביית הכספים בגין סעיפי הוצאה שונים, צריך להקפיד שהתקבולים יהיו זהים להוצאות הצפויות. במידה ובסעיף מסויים סה"כ ההכנסות עולה על סה"כ ההוצאות, יש לקבל אישור בכתב מוועד ההורים על העברת היתרה ליעודים אחרים מאלה למענם נאסף הכסף מההורים. לחילופין על בית הספר להחזיר להורים את עודפי ההכנסות על הוצאות לביקורת לא הומצא

כל אישור של ועד ההורים לגבי השימוש שנעשה בעודפי הכספים.

ג. בסעיף "שונות" של תקבולי הורים נכלל סך 2,425.- ש"ח עבור "יום כיף לתלמידי כיתות ו' ". הביקורת ממליצה כי מן הראוי היה לפתוח סעיף נפרד בהנהלת החשבונות עבור פעולה זו ולא לכלול במסגרת סעיף כללי "שונות", ללא פירוט.

ד. לביקורת לא הוצג אישור מטעם הבנק המאמת את יתרת הפק"מ ליום אחרון של שנת הלימודים, היינו 31.7.2000.

ה. שנת הלימודים תש"ס הסתיימה, כאשר בחשבון העו"ש בבנק יתרת זכות בסך של כ 4,930.- ש"ח. הביקורת מעירה כי יתרה כזו יש להפקיד בפק"מ במשך חופשת הקיץ על מנת לצבור ריבית על הכספים.

ו. הביקורת מצאה כי אין הקפדה מספקת לגבי רישום כל הפרטים כנדרש בטופס התאמת הבנק כמתחייב.

3.12. בית הספר סאלד

א. לגבי תקבולים מהורים נרשם בסעיף שונות, בדו"ח שהוצג לביקורת ביום 27.8.2000 הכנסה בסך 5,244.60 ש"ח. בדו"ח מתוקן שהועבר לביקורת לאותה שנת לימודים, כחודש מאוחר יותר נרשם באותו סעיף סך 21,408.83 ש"ח.

ההסבר שניתן "טעות סופר" אינו מקובל על הביקורת היות והנהלת החשבונות של בית הספר והדו"ח הכספי חייבים לשקף נאמנה את נכונות ההכנסות וההוצאות.

ב. לגבי הסעיפים הבאים המצב שהוצג בדו"ח הכספי הינו כלהלן :

◆ קונצרטים -	עודף הכנסות ע"ס	(959.65)	ש"ח
◆ מסיבות -	עודף הכנסות ע"ס	(2,336.80)	ש"ח
◆ טיולים -	עודף הוצאות ע"ס	3,387.65	ש"ח
פחות העברת עודף			
הכנסות מסעיף מסיבות	ע"ס	<u>(2,336.80)</u>	ש"ח
סה"כ עודף הוצאות בסעיף טיולים	ע"ס	<u>(1,050.85)</u>	ש"ח

הביקורת מבקשת לציין כי באישור ועד ההורים לשנה"ל תש"ס, לא צויין סכום העברה בין הסעיפים מסיבות וטיולים. לכן יש להקפיד שבאישור ועד ההורים יירשם באופן קבוע סכום העברה בין הסעיפים השונים אשר ועד ההורים מאשר להעביר בסוף השנה.

ג. לגבי סל תרבות - בנספח שצורף לדו"ח הכספי ניתן הסבר בנוגע לסעיף סל תרבות.

הביקורת מבקשת להדגיש שבדו"ח הכספי המתוקן שנתקבל ביום 28.9.00 לשנה"ל תש"ס, לא מופיע "סעיף סל תרבות". בדו"ח הכספי לשנה"ל תש"ס שנתקבל ב - 27.8.00 כן נרשם סעיף "סל תרבות", שהראה עודף הכנסות בסך 960.ש"ח. לא ברור באיזה מבין דו"חות הרישום נכון לגבי סעיף "סל תרבות", אך אין ספק לביקורת כי בהנהלת החשבונות של בית הספר ובדיווחיו הכספיים אין הקפדה על דיוק הרישומים והדיווח.

ד. סעיף המחשבים מראה עודף הכנסות ע"ס - (1,156.08) ש"ח. ההסבר שנתקבל מביה"ס מדבר על יצירת עודף ההכנסות היות וחלק מהציוד שנרכש עבור המחשבים, הועבר דרך שירותי עזר או מועבר ישירות לתשלום ע"י העירייה. הביקורת מבקשת לרשום את הסכומים המדויקים אשר מועברים בסעיף הוצאות דרך סעיף שרותי עזר או ישירות מועברים לתשלום העירייה "בטובין", ולא לציין באופן כללי יתרה סופית, כפי שהדבר נעשה בנספח שצורף לדו"ח הכספי.

ה. בפרק "תקבולים שונים" בסעיף תרומות + מזנון נרשם עודף הכנסות ע"ס - (3,227.92) ש"ח. רצוי והביקורת ממליצה לעשות הפרדה בין סעיף תרומות לסעיף מזנון בדו"ח הכספי, כפי שהדבר נעשה בדו"ח הכספי המתוקן שהועבר ב - 28.9.2000.

כמו כן, לא ברור לביקורת מדוע הנתונים הכספיים שונים בין שני הדו"חות לשנה"ל תש"ס שנתקבלו בביקורת. במידה ויש צורך לערוך העברה כספית בין שני סעיפים אזי נתון זה יצויין בדברי ההסבר בספח שמצורף לדו"ח הכספי,

ולא ע"י איחוד שני הסעיפים תרומות ומזנון.
 הביקורת מציינת שבתחילה הסעיף "תרומות + מזנון" כלל גם
 הכנסות בסך 760.7 - ש"ח שייעודם "מלגות". גם סעיף זה
 הופרד בהמשך להמלצת הביקורת.

ו. סה"כ כל ההוצאות השונות הסתכמו ב - 4,472.27 ש"ח.
 הביקורת העלתה כי בתוך זה נכלל סך 2,012.50 ש"ח, תשלום
 לעמותת המורים. עמותת המורים מתחייבת להחזיר את חלקה
 בהוצאות הטיול למורים. בית הספר העביר את התשלום מראש,
 מקופתו וההחזר מעמותת המורים נעשה מאוחר יותר ובאופן
 חלקי.

**לדעת הביקורת, היות לבית הספר אין עודפים ומקורות
 כספיים עצמיים, הסכום שהיה אמור להתקבל מעמותת
 המורים, שולם מנכסי ההורים. למרות שמדובר במימון זמני
 עד לתחילת שנת הלימודים החדשה יש להמנע משימוש זה
 מכספי ההורים ומהכנסות מריבית שמקורם לפחות בחלקם
 מכספי הורים.**

**הביקורת חוזרת ומציינת כי על פי הנחיות משרד החינוך חל
 איסור בשימוש בכספי ההורים למימון פעולות ושרותים או
 רכישת מוצרים.**

ז. לביקורת לא הוצג כל מסמך מטעם הבנק אשר יאשר את היתרה
 בחשבון הפק"מ בסך 59,328.37 ש"ח. כמו כן הביקורת לא
 מצאה מה עלה בגורל סך 49,936.36 ש"ח אשר היו בפק"מ בשנה
 קודמת ובספרי הנהלת החשבונות אין כל תנועה לגביו.
**הביקורת מבקשת להמליץ כי יש לעשות הפרדה ברישומי
 הפק"מ בין הקרן עצמה לבין ההכנסות מריבית עבור הפקדון.**

ח. בסוף שנת הלימודים, ביום 31.7.2000, נשארה בחשבון הבנק
 יתרת זכות בסך 86,691.55 ש"ח. על פי הנחיות משרד החינוך יש
 להעביר יתרה זו לחשבון פק"מ לצורך קבלת ריבית במשך
 חופשת הקיץ. הביקורת מבקשת גם להעיר כי יש לצרף לדו"ח
**הכספי, אישור הבנק לגבי היתרה בחשבון בית הספר ליום
 31.7.2000, יום סיום שנת הלימודים.**

3.13. בית ספר הממלכתי ע"ש מ. סורקיס

- א. תקבולים מהעירייה, בסעיף "דואר" נמצא גירעון (עודף הוצאות על הכנסות) בסך 220. ש"ח. לדעת הביקורת גירעון זה התאפשר עקב שימוש בכספי הורים. **על פי הנחיות משרד החינוך אין להשתמש בכספי הורים למימון פעולות ושירותים או רכישת מוצרים.**
- ב. בתקבולים מההורים, בסעיף "דמי שימוש בספרייה" נמצא עודף הכנסות על הוצאות בסך 114.37 ש"ח. על פי הנחיות משרד החינוך, בגביית כספים בגין סעיפי הוצאה שונים צריך להקפיד שהתקבולים יהיו זהים להוצאות הצפויות. במידה וישנו סעיף זו ההכנסות גדולות מההוצאות, צריך לקבל אישור בכתב מוועד ההורים על העברת הכספים לייעוד/סעיף אחר או לחילופין להחזיר את היתרה להורים. **לביקורת לא הוצג אישור מוועד ההורים לגבי השימוש ביתרה זו.**
- ג. **הביקורת מציינת כי יש להקפיד על הכנת התאמת בנק מדוייקת.** כך למשל לא היתה הקפדה במילוי הנתונים לגבי היתרה המתואמת של חשבון הבנק וגם לא לגבי היתרה של חשבון הבנק בספרי הנהלת החשבונות של בית הספר.
- ד. **בסוף שנת הלימודים תש"ס נותר בחשבון הבנק של בית הספר סך כ - 2,000 ש"ח אשר על פי הנחיות משרד החינוך יש להפקידו בחשבון פק"מ.**

3.14. בית הספר הממלכתי דתי עציון

בשנת 1998/99 ערכה הביקורת בדיקה מקיפה בבית הספר "עציון" וממצאיה פורסמו בדו"ח מבקר העירייה מס' 22. בבדיקה של הדו"ח הכספי לשנת הלימודים תש"ס נמצאו ליקויים כלהלן:

- א. בתקבולי העירייה הספרים מראים עודף הוצאות על הכנסות, אשר התאפשר לדעת הביקורת היות ונעשה שימוש בכספי תרומת ההורים או שנעשה שימוש בתרומות שבית הספר מקבל מגורמים שונים.

הביקורת מבקשת לציין כי על פי הנחיות משרד החינוך :

◆ אין להשתמש בכספי תרומות ההורים למימון פעולות ושירותים או רכישת מוצרים.

◆ כל תרומה אשר מתקבלת מגורם כלשהו, באישור מנהל אגף החינוך, תשמש אך ורק ליעד שנקבע מראש למענו נתקבלה התרומה.

ב. תקבולים שונים

בסעיף מילגות, בתקבולים שונים נרשמה הכנסה בסך 610.610 - ש"ח שלא נוצלה. לא ברור לביקורת מהי הסיבה לאי ניצול הסכום לייעוד שנקבע ולא נתקבל כל הסבר על כך.

הביקורת מבקשת לציין שלא הוצגו לפנייה הסברים לגבי סעיף זה גם בשנת הלימודים הקודמת.

בנוסף נרשמו בפרק זה הוצאות נסיעה בסך 7,341.50 ש"ח שלגביהם לא קיבלה הביקורת כל הסבר.

ג. פק"מ

לביקורת לא הוצגו בסיום שנות הלימודים האחרונות אישורי הבנק. כמו כן, בסוף שנת הלימודים תש"ס היתרה בחשבון העו"ש בבנק היתה בסך 12,240.12 - ש"ח. על פי הנחיות משרד החינוך יש להפקיד יתרה זו בחשבון פק"מ.

3.15. בית הספר הממלכתי ע"ש ד. רמז

א. תקבולים מהעירייה, בסעיף "שונות" נכללו גם הסעיפים "הוצאות לשתייה לעובדים" וגם "הוצאות לסל לעולה". הביקורת ממליצה כי בהנהלת החשבונות של בית הספר ייפתחו שני סעיפים שונים, בהתאם ולא ירכזו אותם בכלל ההוצאות השונות.

ב. בנספח לדו"ח הכספי - תש"ס מיום 24.8.2000 שצורף לדין וחשבון הכספי לשנת הלימודים תש"ס נרשמו סכומים אשר לא תואמים ליתרות שמתקבלות מהדו"ח הכספי, כלהלן :

<u>טיולים</u>			
ש"ח	-4,018	חוסר הכנסה	נרשם בנספח
ש"ח	<u>4,184.11</u>	עודף הוצאה	<u>צ.ל.</u>
ש"ח	<u>166.11</u>	הפרש	
<u>סל תרבות</u>			
ש"ח	(-.539)	עודף הכנסה	נרשם בנספח
ש"ח	<u>-.679</u>	עודף הוצאה	<u>צ.ל.</u>
ש"ח	<u>-1,218</u>	הפרש	
<u>ספרייה</u>			
ש"ח	(758.90)	עודף הכנסה	נרשם בנספח
ש"ח	<u>(702.90)</u>		<u>צ.ל.</u>
ש"ח	<u>-.56</u>	הפרש	

- ג. לצורך פעולה במסגרת כיתתית נגבו כ 800. - ש"ח מהתלמידים לכיסוי ההוצאה הכרוכה באותה פעולה.
- בגבייה מההורים במסגרת הכיתה (בהתאם לחוזר המנהל הכללי של משרד החינוך) :
- ◆ החליט ועד ההורים הכיתתי, על דעת מנהל בית הספר, לקיים לתלמידי הכיתה פעולות רשות מוגדרת, תהא האחריות לגביית הכספים ולניהולם ע"י ועד ההורים הכיתתי או המוסדי.
 - ◆ עם סיום הפעולה ימציא ועד ההורים למנהל בית הספר דו"ח של השימוש בכספים. נשארה יתרה, אין להעבירה מימון פעולה אחרת אלא להחזירה להורים.
 - ◆ אין לגבות כספים במסגרת הכיתה כנ"ל, אלא, אם כן, קיבל ועד ההורים על עצמו את האחריות המלאה לניהול הכספים הללו.

לביקורת לא הוצג הדו"ח של ועד ההורים בגין שנת הלימודים תש"ס ובנוסף מומלץ כי להבא יצורף הדו"ח הכספי של ועד ההורים לדו"ח המרכזי שמוגש לביקורת בסיום כל שנת לימודים.

ד. בסוף שנת הלימודים נרשמה יתרה בחשבון העו"ש בבנק בסך 3,639.38 ש"ח. על פי הנחיות משרד החינוך יש להפקיד יתרה זו בחשבון פק"מ. כמו כן להציג לביקורת אישור מהבנק לגבי יתרות הפק"מ בחשבונות בית הספר.

3.16. בית הספר הממלכתי דתי "שילה"

בדיקת הדו"חות הכספיים העלתה כלהלן :

א. בספרי הנהלת החשבונות נרשמה הכנסה מריבית פק"מ בסך כ - 1,000 ש"ח, דבר המוכיח קיום חשבון פק"מ. הביקורת לא מצאה כי סכום הפקדון עצמו נרשם בספרי בית הספר ואף לא הוצג לביקורת אישור מטעם הבנק על יתרת הפק"מ בבנק.

ב. בסוף שנת הלימודים תש"ס נצבר בחשבון העו"ש בבנק סך כ - 2,800 ש"ח. על פי הנחיות משרד החינוך בסוף שנת לימודים יש להעביר את יתרת הזכות שבחשבון העו"ש לחשבון פק"מ.

ג. על פי הרשום בהתאמת חשבון הבנק קיימות :

- ◆ יתרת זיכויים בסך כ - 440 ש"ח.
- ◆ יתרת חיובים בסך כ - 43 ש"ח.

בכל סיום שנת לימודים יש לרשום את הפעולות הנוספות (זיכויים או חיוביים) בספרי הנהלת החשבונות של בית הספר ולא להשאיר סכומים אלה פתוחים בהתאמת הבנק.

ד. אישור ועד ההורים להעברת יתרות כספיות מסעיף לסעיף, לא מפרט את שמות הסעיפים ביניהם נעשתה ההעברה. הביקורת מבקשת להמליץ כי יש להקפיד על פירוט מלא של ההעברות, כולל שמות הסעיפים, באישור ועד ההורים להעברות יתרות בין הסעיפים.

4.1 חטיבת ביניים ע"ש יגאל אלון

- א. בבדיקת הדו"ח הכספי, בסעיף תקבולים מעיריית כפר סבא, נמצא עודף הוצאות על הכנסות בסך כ - 22,500 ש"ח, היינו גירעון. לדעת הביקורת הגירעון הנ"ל התאפשר היות ובית הספר השתמש בכספי תרומות ההורים.
- הביקורת מבקשת להעיר, כי על פי הנחיות משרד החינוך אין להשתמש בכספי תרומות ההורים למימון פעולות ושרותים או לרכישת מוצרים. כמו כן, יש להקפיד ולפצל את תקבולי העירייה לפי סעיפי ההוצאות המיועדים לכך.**
- ב. סעיף התרבות מופיע בדו"ח הכספי בסכום אחד וזאת בניגוד לנקבע "בדו"ח הכספי האחיד לבתי ספר", המקובל.
- הביקורת ממליצה לפצל את ההכנסות ובהתאמה את ההוצאות בסעיף תרבות לשלושה סעיפים שונים ונפרדים :**
- ◆ **קונצרטים.**
 - ◆ **הצגות.**
 - ◆ **מסיבות.**
- ג. אישור ועד ההורים להעברת יתרות זכות מסעיף פעולה אחד למשנהו, אינו מפרט את שמות הסעיפים בעלי יתרות זכות אשר הועברו לסעיף הספרייה. **הביקורת ממליצה להקפיד על פירוט מלא של הסכומים לסעיפים.**
- ד. הביקורת העלתה כי בהתאמת הבנק לא היתה הקפדה כלהלן :
- ◆ בחלק א' של התאמת הבנק לא נרשמה היתרה המתואמת של חשבון הבנק, בשורה המיועדת לכך ;
 - ◆ בחלק ב' של התאמת הבנק לא נרשמה במקום המיועד לכך יתרת הבנק, כפי שמופיעה בספרי הנהלת החשבונות של בית הספר.
 - ◆ הביקורת מבקשת להמליץ כי יש לערוך התאמת בנק כראוי.

ה. בסוף שנת הלימודים תש"ס, נצברה בחשבון העו"ש בבנק יתרת זכות בסך כ - 15,000 ש"ח. הביקורת מבקשת לציין, כי על פי הנחיות משרד החינוך יש להפקיד יתרה זו לחשבון פק"מ, על מנת לקבל ריבית.

ו. הביקורת מצאה כי אין הפרדה בין סעיף "מזנון" לבין סעיף "מועצת התלמידים" והפעולות הקשורות לשני סעיפים שונים נרשמות באותו סעיף. הביקורת ממליצה על הפרדה בין הסעיפים.

ז. על פי נתונים אשר הועברו לביקורת ע"י מחלקת הנכסים לגבי מזנון בית הספר :

◆ תקופת הפעלת המזנון החל מחודש ספטמבר 1999 ועד יוני 2000.

◆ מספר חודשי הפעלת המזנון - 10 חודשים.

◆ הכנסה חודשית על פי חוזה ההתקשרות - 1,250 ש"ח לחודש.

להלן ממצאי הביקורת :

סה"כ התקבולים השנתי בגין הפעלת המזנון 12,500 ש"ח.
לפי = [10 חודשים x 1,250 ש"ח].

סה"כ ההכנסות לפי הריכוז שהוגש לביקורת (10,162) ש"ח.

סה"כ חוסר הכנסות מהמזנון בגין 10 חודשי פעילות 2,338 ש"ח.

להלן פירוט החוסר לפי בדיקת התשלומים החודשים :

ש"ח	1,250 -	ספטמבר - 1999
ש"ח	- 938	פברואר - 2000
ש"ח	50 -	אפריל - 2000
ש"ח	50 -	מאי - 2000
ש"ח	50 -	יוני - 2000

סה"כ פירוט החוסר 2,338 - ש"ח

לא ברור לביקורת מהי הסיבה לכך שבית הספר לא הקפיד לגבות את המגיע לו על פי החוזה עם מפעיל המזנון.

בנוסף לאמור לעיל, הביקורת העלתה אי דיוקים ברישומים בריכוז חשבון המזנון :

סה"כ הכנסות מזנון כפי שהוגשו לביקורת סך - 10,162 ש"ח.
נרשם בריכוז חשבון ה"מזנון" - הכנסות סך - 8,960 ש"ח.

סה"כ הוצאות הקשורות למזנון סך - 10,018.15 ש"ח.
נרשם בריכוז חשבון "המזנון" - הוצאות סך - 9,018.15 ש"ח.

לביקורת לא ברור ולא הוסבר כיצד נוצרו ההבדלים שהוצגו לעיל.

הביקורת ממליצה כי הנהלת החשבונות בבית הספר תקפיד על רישום נכון, תוך הסתמכות על מסמכים קיימים, כגון חוזה ההתקשרות. היות וחוזה ההתקשרות הינו בין עיריית כפר סבא לבין מפעיל המזנון, והיות והוחלט כי אחריות גביית דמי שכירות והפעלת המזנון היא של בית הספר, אין בסמכות בית הספר לגבות סכומים שאינם תואמים את הנקבע בחוזה ויש להקפיד על רישום נכון ונאות בהנהלת החשבונות.

4.2. בית חינוך חט"ב ע"ש י. בן - צבי

הביקורת ערכה בדיקה מעמיקה ומקיפה בחט"ב בן צבי והדו"ח המפורט נכלל בדו"ח השנתי מס. 23 של מבקר העירייה (לשנת 1999/2000).

- א. בדיקת הדו"חות הכספיים השגרתית לשנת הלימודים תש"ס מראה בפרק התקבולים מההורים כלהלן :
- | | | |
|--------------------|-----------------------|----------------|
| פרוייקט - | עודף הכנסות על הוצאות | (1,565.84) ש"ח |
| סוף שנה - | עודף הכנסות על הוצאות | (472.35) ש"ח |
| סל תרבות - | עודף הכנסות על הוצאות | (1,326.10) ש"ח |
| טיולים - | עודף הכנסות על הוצאות | (254.10) ש"ח |
| דמי שימוש בספרייה- | עודף הכנסות על הוצאות | (348.00) ש"ח |
| אמנות - | עודף הכנסות על הוצאות | (1,265.24) ש"ח |

בגביית כספים בגין סעיפי הוצאה שונים, צריך להקפיד שהתקבולים יהיו זהים להוצאות הצפויות. במידה ובסעיף

מסויים סה"כ ההכנסה גדולה מסה"כ ההוצאות, אזי צריך לקבל אישור בכתב מוועד ההורים בגין העברת יתרת הזכות לטובת סעיף אחר או לחילופין להחזיר את היתרה להורים.

האישור של ועד ההורים אשר הוצג לביקורת אינו תקין מהסיבות הבאות: אישור זה צריך היה לפרט את שמות הסעיפים וסכומי יתרות הזכות שמועברים בין הסעיפים השונים, במהלך השנה השוטפת, או העברות לשנת כספים חדשה.

אי לכך מומלץ כי אישור העברת יתרות בין סעיפים יהיה בהתאם לנדרש ומפורט דיו.

ב. על פי נתונים אשר נמסרו לביקורת ע"י מחלקת הנכסים של העירייה, לגבי המזנון הפועל בבית הספר:

שם המפעיל: א.מ. ארדן

התקופה: 10 חודשים, החל מספטמבר 1999.

הסכום לחודש: 1750 ש"ח, היינו בסה"כ 17,500 ש"ח לכל התקופה.

הביקורת העלתה כלהלן:

סה"כ ההכנסה עבור 10 חודשי פעילות - 17,500 ש"ח
[לפי $1,750 \times 10 = 17,500$ ש"ח].

שולם בפועל על פי הרישומים בהנהח"ש - 19,200 ש"ח

סה"כ תקבולי יתר 1,700 ש"ח

הביקורת לא קיבלה כל הסבר על יתר התקבולים אשר נתקבלו ע"י בית הספר ממפעיל המזון.

הביקורת ממליצה לבית הספר להקפיד על קבלת תקבולים במועדים קבועים מבעל המזנון בהתאם לחוזה החתום בין העירייה למפעיל המזון. מתוך עיון בדו"ח המזנון לשנה"ל תש"ס בסעיף הכנסות מתברר שמפעיל המזנון משלם במועדים

שונים וסכומים שונים שלא בהתאם לחוזה. יתכן וחוסר ההקפדה על משמעות והסדר בתשלומים גורם לקבלת סכומים ע"י בית הספר שבעצם אינם מגיעים לו על פי החוזה.

ג. לגבי התאמת הבנק ליום 31.7.2000, יום סיום שנת הלימודים, הביקורת מצאה כי הרישום בספרי בית הספר חלק - ב' בהתאמת הבנק שהוגשה לביקורת לא נרשם סכום היתרה בבנק לפי ספרי ביה"ס לתאריך - 31.7.2000.
יש להקפיד על רישום תקין בטופס התאמת הבנק.

ד. ביום 31.7.2000, יום סיום שנת הלימודים חשבון הבנק של בית הספר הראה יתרת זכות 5,533.59 ש"ח. **על פי הנחיות משרד החינוך, בכל סיום שנת לימודים יש להעביר את יתרת הזכות שבחשבון העו"ש לחשבון פק"מ לצורך קבלת ריבית.**

4.3. חטיבת הביניים ע"ש חיים בר לב

א. ממצאי הביקורת עולה כי בפרק תקבולים מהעירייה נוצר עודף הוצאות על הכנסות בסך כ 18,903. - ש"ח - היינו גירעון. גירעון זה התאפשר, לדעת הביקורת עקב שימוש בכספי תרומות ההורים.

הביקורת מעירה כי על פי הנחיות משרד החינוך, אין להשתמש בכספי תרומות ההורים למימון פעולות ושירותים או רכישת מוצרים.

הביקורת ממליצה על הקפדה יתרה בנושא השימוש בכספי תרומות ההורים ועל הימנעות מצד הנהלת בית הספר להיכנס לגירעונות לעומת הכספים המתקצבים לבית הספר ע"י העירייה.

ב. חשבון הבנק של בית הספר הראה ליום 31.7.2000, יום סיום הלימודים יתרת זכות בסך כ 39,100. - ש"ח. **הביקורת ממליצה לפעול בהתאם להנחיות משרד החינוך הקובעות שיתרות הזכות בחשבון העו"ש יש להעבירן לחשבון פק"מ לצורך קבלת ריבית.**

ג. לביקורת לא הוצג אישור בנק על יתרות פק"מ של בית הספר ביום סיום שנת הלימודים, 31.7.2000.

4.4. בית הספר העל יסודי שש שנתי ממ"ד תורני לבנים ע"ש זבולון המר

- א. הביקורת מצאה כי בפרק "תקבולים מהעירייה" נוצר עודף הוצאות על הכנסות, לא משמעותי, בסך כ-310 ש"ח. לדעת הביקורת גירעון זה התאפשר עקב שימוש בכספי תרומת ההורים. הביקורת ממליצה כי בית הספר יפעל על פי הנחיות משרד החינוך הקובעות שאין להשתמש בכספי תרומת ההורים למימון פעולות ושרותים או רכישת מוצרים.
- ב. בסעיף תקבולים מהורים נוצרו עודפי הכנסות על הוצאות אשר הועברו באישור ועד ההורים לסעיפי פעולות אחרים. הביקורת העלתה את ההבדלים הבאים בין אישור ועד ההורים לבין ההעברות בפועל:

הסבר	הסכום שאושר ע"י ועד ההורים	הסכום שהועבר בפועל התואם את היתרה שנוצרה
העברת יתרה מסעיף "תרומות" לכיסוי גירעון בסעיף "טיולים"	ש"ח -3,350	ש"ח -3,112
העברת יתרה מסעיף "סל תרבות" לכיסוי גרעון בסעיף "טיולים"	ש"ח 2,368.94	ש"ח 2,606.94
העברת יתרה מסעיף "סל תרבות" להחזר כספים לתלמידים שלא יצאו לטיולים וכד'	ש"ח 1,276.82	ש"ח 1,038.82

לא מקובל על הביקורת כי העברות מסעיף לסעיף נעשות שלא על פי אישור ועד ההורים, דבר אשר מוכיח בדרך כלל כי הצגת הנתונים לפני ועד ההורים אינה נאותה. הביקורת ממליצה כי גם אם התופעה נובעת מטעות סופר יש לדאוג לקבל אישור נוסף מוועד ההורים בהתאם ליתרות שהועברו בפועל.

- ג. בדו"ח הכספי של בית הספר נרשמה תרומה בסך 8,750 ש"ח, ללא כל הסבר נוסף לגבייה ובמיוחד לגבי השימוש שנעשה בה. על פי הנחיות משרד החינוך מנהל מוסד חינוך ראוי לקבל

תרומה מידי כל אדם שאינו הורה - זולת מפלגה - אם ייעד אותם התורם למוסד או לתלמידים המתחנכים בו, בתנאים אלה :

- ◆ מנהל המוסד יודיע לרשות החינוך המקומית ולמנהל המחוז על התרומה, יקבל מראש את אישור רשות החינוך המקומית וישתמש בכספי התרומה כפי שנקבעו הוא ורשות החינוך המקומית, על דעת מנהל המחוז.
- ◆ על תרומה שאינה כסף, שנתקבלה מידי מי שיעד אותה להנצחה, יקבל המוסד אישור מראש של רשות החינוך המקומית.
- ◆ מנהל המוסד רשאי לקבל כספים מוועד ההורים המוסדי, שיקבל על עצמו שליחות להעביר כספים שנתרמו למוסד החינוך מידי מי שאיננו הורה, ובכלל זה רווח נטו ממכירתם של מוצרים או שירותים, שהועמדו למכירה לקהל הרחב - ובלבד שכספים אלה יימסרו בצירוף תיעוד מתאים.

הביקורת חוזרת ומדגישה, כי מנהל המוסד אינו רשאי לקבל כספים או הקצבות מאישים פרטיים או מגופים ציבוריים, אלא אם כן נעשה הדבר בתיאום מלא עם הרשות המקומית ועל דעת מנהל המחוז.

ד. על פי הדו"ח הכספי, בסעיף פק"מ, נרשמה הפקדה בסך 25,000.- ש"ח לעומת פקדון פק"מ בסך 50,303.70 ש"ח, היינו קיימת יתרה לא מוסברת של תקבולים מפדיון פק"מ בסך 25,303.70 ש"ח. לדעת הביקורת, עודף זה של תקבולים התאפשר היות ולבית הספר היו חשבונות פק"מ משנים קודמות, שלא באו לידי ביטוי בספרי הנהלת החשבונות של בית הספר והדו"ח הכספי של תש"ס. הביקורת ממליצה :

- ◆ להקפיד על רישום נכון, מלא ומדויק של כל ההפקדות בדו"חות הכספיים השנתיים, כולל יתרות משנים קודמות ;

◆ להפריד בין חשבונות פק"מ לבין חשבון הכנסות מריבית פק"מ;

◆ להציג לביקורת כנספח לדו"ח הכספי השנתי אישורי בנק לגבי יתרות פק"מ לשנה המדווחת ולשנים קודמות, תוך הפרדה לפי שנות הלימודים בהם נפתח הפק"מ.

ה. בסעיף הוצאות בנק נרשמה יתרת זכות בסך 6,427.6 - ש"ח. יתרה זו אינה ברורה לביקורת; כמו כן, לביקורת לא מובן כיצד ייתכן שהכנסות מריבית נרשמו בחשבון הוצאות.

ו. לביקורת לא הוצגו יחד עם התאמות הבנק, אישור בנק לגבי היתרה בחשבון העו"ש של בית הספר. בנוסף, בהתאמת הבנק בחלק ב' לא נרשמה היתרה המתואמת של בית הספר בסך 32,905.32 ש"ח. הביקורת ממליצה על הקפדה יתרה בהתאמת חשבון הבנק.

ז. ביום 31.7.2000, יום סיום שנת הלימודים, חשבון הבנק הראה יתרת זכות בסך 32,905.32 ש"ח לעומת סך 33,475.32 ש"ח כפי שנרשם בדו"ח הכספי שהוצג לביקורת, היינו הפרש לא מוסבר של 570.5 - ש"ח.

הביקורת מבקשת להקפיד על רישום נכון של הנתונים בדו"ח הכספי. בנוסף יש להקפיד על הנחיות משרד החינוך המחייבות להפקיד את יתרות הזכות בחשבון העו"ש, ביום סיום שנת הלימודים בחשבון פק"מ לצורך קבלת ריבית.

4.5. חטיבת ביניים ממ"ד הראל

א. הביקורת מצאה כי בפרק "תקבולים מהעירייה" נוצר עודף הוצאות על הכנסות בסך של כ-25,000 ש"ח. לדעת הביקורת גירעון זה התאפשר עקב שימוש בכספי תרומות ההורים. הביקורת ממליצה כי בית הספר יקפיד ויפעל על פי הוראות משרד החינוך הקובעות כי אין להשתמש בכספי תרומות ההורים למימון פעולות ושירותים או לרכישת מוצרים.

ב. סה"כ הכנסות מהעירייה עקב רכישות במסגרת "טובין" היה 4,225.37 ש"ח. הביקורת העלתה כי החזרי הטובין מהעירייה

אינם נרשמים בסעיפים המתאימים המיועדים לכך.
**הביקורת מבקשת הקפדה בנושא רישום החזרי הטובין ע"י
 הערייה ורישומם בסעיפים המיועדים לכך.**

ג. לגבי תקבולים מהורים הביקורת מצאה כלהלן :

קונצרט/מסיבות/הצגות -	עודף הכנסות בסך -	14,585.00	ש"ח
טיולים -	עודף הכנסות בסך -	63,637.70	ש"ח
דמי שימוש בספרייה, מועצת תלמידים -	עודף הוצאות בסך -	2,607.87	ש"ח
שכפולים -	עודף הוצאות בסך -	16,538.22	ש"ח
מחשבים -	עודף הוצאות בסך -	5,899.41	ש"ח

לדעת הביקורת עודפי ההכנסות וההוצאות בגבייה מההורים, נובע מחוסר תכנון תקציבי בתחילת שנת הלימודים. עקב ניהול תזרים מזומנים לא נכון גם נרשמה ביתרת החשבון בבנק משיכת יתר של כ - 2,000 ש"ח, דבר המנוגד לכל עיקרון של מינהל תקין.
 הביקורת חוזרת ומעירה כי בהתאם להנחיות משרד החינוך, אין למשוך כספים עד כדי יצירת יתרה שלילית (חובה) בחשבון הבנק וגם יש להמנע בביצוע תשלומים בהמחאות דחיות.

בנוסף, הביקורת מאירה כי בגביית הכספים בגין סעיפי הוצאה שונים, צריך להקפיד על כך שהתקבולים יהיו זהים להוצאות הצפויות. במידה ובסעיף מסויים נוצר עודף הכנסות על הוצאות, יש לקבל אישור בכתב מטעם ועד ההורים להעברת העודפים לסעיפים או לפעולות אחרות.

את אישורי ועד ההורים, להעברת יתרות בין הסעיפים, יש לצרף לדו"ח השנתי, תוך הקפדה שבאישורים יפורטו הסכומים שהועברו ושמות הסעיפים ביניהם נעשו ההעברות.

ד. בפרק תקבולים שונים, ליום 31.7.2000, יום סיום שנת הלימודים נכללו :

- ◆ תקבולים משנה קודמת בסך - 4,106 ש"ח.
- ◆ המחאות לקבל (עתידיות) בסך 4,255 - ש"ח.

הביקורת מעירה כי בהתאם להנחיות משרד החינוך :

- ◆ יש לסיים את כל התשלומים של בית הספר לא יאוחר מ - 15.7 ;
 - ◆ חל איסור מוחלט לקבל המחאות דחויים מההורים, כאשר מועד פירעונם הוא אחרי 30.7 ;
 - ◆ כל המזומנים וההמחאות שבידי בית הספר יופקדו בחשבון הבנק של בית הספר לא יאוחר מיום 30.7.
- ה. נושא מזנון בית הספר אינו מוסדר כלל. הביקורת לא מצאה כל חוזה התקשרות בין העירייה לבין מפעיל המזנון. בדיווח הכספי במהלך שנת הלימודים תש"ס נמצא :
- ◆ הכנסות ממזנון 5,624 - ש"ח.
 - ◆ הוצאות מזנון 1,518 - ש"ח.
- לא נתקבלו כל הסברים לגבי פירוט סיכומים אלה מקורם וסיבתם.
- הביקורת מבקשת לציין כי יש לדווח דרך "ריכוז כספי חודשי" על הפעלת המזנון בבית הספר ואין זה מקובל כי חוזה הפעלת המזנון לא ייערך וייחתם באמצעות מחלקת הנכסים של העירייה.

4.6. חטיבת הביניים ע"ש ז. שז"ר

- א. הביקורת מצביעה על כך שחוזרת ונשנית התופעה של רישום שגוי של יתרת הפתיחה בבנק ואין הקפדה לתיקון טעות זו, בהתאם להתאמת הבנק שנערכת מדי שנה.
- ב. בפרק של תקבולים מהעירייה נוצר עודף הוצאות על הכנסות בסך 1,426.28 ש"ח, המתאפשר לדעת הביקורת עקב שימוש בכספי תרומות ההורים. אמנם גירעון זה אינו משמעותי יחסית, אך יש להקפיד על הנחיות משרד החינוך הקובעות כי אין להשתמש בכספי תרומות הורים למימון פעולות ושירותים או רכישת מוצרים.

- ג. אישור ועד ההורים להעברת יתרות מסעיף לסעיף לא היה תקין היות ולא פירט את הסעיפים ביניהם בוצעו ההעברות וסכומי ההעברות. הביקורת מבקשת, כי להבא יוקפד על המצאת אישור תקין הכולל פרטים מלאים על ההעברות שמאושרות ע"י ועד ההורים.
- ד. הביקורת העלתה מתוך בדיקת הדו"חות הכספיים כי לבית הספר הכנסות מחוג המתקיים במבנה בית הספר, ללא חוזה מסודר של העירייה למתן זכות שימוש בנכס עירוני וללא ידיעת מחלקת הנכסים של העירייה. בבירור שערכה הביקורת התברר כי מנכ"ל העירייה היה מודע לקיום החוג ואף אישר את קיומו. הביקורת חוזרת ומדגישה כי אין בסמכות מנכ"ל העירייה לתת זכות שימוש בנכסים עירוניים ובמיוחד ללא חוזה כמקובל לגבי כל נכס עירוני/ציבורי.
- הביקורת לא מתנגדת לקיום חוגים בבתי הספר, כל עוד הדבר נעשה על פי הנחיות החוק ובמסגרת מינהל תקין.**
- ה. הביקורת העלתה המחאות חוזרות של הורים בסך של כ 3,500.- ש"ח אשר גבייתם לא בוצעה.
- לדעת הביקורת, על הנהלת בית הספר בשיתוף עם ועד ההורים המוסדי, לקבוע מדיניות ברורה ושיטה על מנת למנוע או לפחות לצמצם ככל שניתן תופעת החזר המחאות ההורים.**
- ו. בבדיקת ריכוז ההכנסות מהפעלת מזנון חט"ב שז"ר, התברר כי מפעיל המזנון לא העביר לבית הספר סך 1,309.- ש"ח עבור דמי שימוש במזנון לחודש ספטמבר 1999 וזאת בניגוד לאמור בחוזה ההתקשרות הנמצא במחלקת הנכסים של העירייה. היות וגביית דמי השימוש החודשיים היא בידי הנהלת בית הספר, הביקורת ממליצה כי יוקפד לפעול בהתאם לתנאים אשר נקבעו בחוזה מתן שימוש במזנון.

4.7. חטיבת הביניים ע"ש משה שרת

א. בדיקת פרק התקבולים מהורים העלתה כלהלן :

ש"ח	קונצרטום -	עודף הוצאות	ע"ס - 201.27
ש"ח	מסיבות -	עודף הוצאות	ע"ס - 6,122.-
ש"ח	הצגות -	עודף הוצאות	ע"ס - 10,000.-
ש"ח	טיולים -	עודף הוצאות	ע"ס - 2,279.-
ש"ח	אינטרנט -	סה"כ הוצאות	ע"ס - 13,820.-

לדעת הביקורת אחת הסיבות לעודפי ההוצאות בדו"ח הכספי לשנה"ל תש"ס נובע מכך שחלק מעודפי ההוצאות הם בגין תשלומים שהיו בשנה"ל תשנ"ט ולא קיבלו ביטוי ברישום בספר התשלומים בגלל שיקול דעת מוטעה מצד מנהלת החשבונות של בית הספר.

לכן, אילו הנהלת בית הספר היתה מגישה דו"ח כספי מתוקן לשנה"ל תשנ"ט בהתאם לדו"ח הביקורת דאז, אזי עודפי ההוצאות בשנת הלימודים תש"ס היו קטנים יותר.

הביקורת ממליצה על הקפדה יתרה בניהול ספרי בית הספר ובהגשת דו"חות כספיים מדויקים ומתוקנים כמקובל.

ב. מילגות ממושרד החינוך לתלמידים נרשמו בפרק של תקבולים שונים ולא בפרק של תקבולים ממושרד החינוך. **הביקורת מציעה לפעול בהקפדה יתרה להבא.**

ג. לגבי הפרק מועצת התלמידים/מזנון הביקורת מעירה כלהלן :

- ◆ יש לערוך הפרדה בין סעיף מועצת תלמידים לסעיף מזנון
- ◆ בהתאם לדו"ח ריכוז מזנונים בבתי ספר לשנה"ל תש"ס בחתימת מנהלת מחלקת הנכסים.
 - שם המפעיל - א.מ. ארדן בע"מ.
 - התקופה - 10 חודשים
 - תעריף חודשי - 1,309.00 ש"ח.

יוצא אפוא כי סה"כ תקבולים בגין

10 חודשים (לפי $= 1,309 \times 10$ ש"ח) -13,090 ש"ח

נתקבל בפועל ע"ס (-11,781) ש"ח

סה"כ יתרת חוב ע"ס -1,309.00 ש"ח

הביקורת מבקשת כי הנהלת בית הספר תיגבה את היתרה ממפעיל המזנון בהתאם לחוזה שנחתם בינו לבין עיריית כפר סבא.

◆ בדו"ח הביקורת לשנה"ל תשנ"ט, הביקורת ביקשה לברר מי היו בעלי זכות החתימה של חשבון 131868 בבנק הפועלים ע"ש מועצת תלמידים חטיבת שרת כ"ס. כמו כן, ביקשה הביקורת לברר עם איזה גורמים בעירייה סוכם על פתיחת חשבון נפרד ע"ש מועצת התלמידים. **לדעת הביקורת קיום חשבון בנק נפרד, אפילו על שם מועצת התלמידים, מנוגד להנחיית משרד החינוך הקובע כי כל כספי בית הספר ינוהלו בחשבון בנק אחד ויחיד.**

ד. יתרת הפתיחה בסעיף הבנק בתחילת שנת הלימודים היתה צריכה להיות 24,993.67 ש"ח ולא 32,421.67 ש"ח כפי שנרשם בטעות. **הביקורת ממליצה על הקפדה ברישום בהנהלת החשבונות של בית הספר.**

ה. בעריכת התאמת הבנק יש להקפיד ברישום מדוייק של כל הפרטים המופיעים בטופס התאמת הבנק. כמו כן, יש להקפיד על דיוק ברישום יתרת חשבון הבנק בספרי בית הספר האמורה להיות זהה ליתרה המתואמת בבנק. (נתגלה הפרש של כ - 9 ש"ח כתוצאה מחוסר תשומת לב). **הביקורת מבקשת לפעול בהקפדה יתרה להבא.**

5.1 בית חינוך תיכון ע"ש ישראל גלילי

א. בבדיקת פרק תקבולים מהעירייה הביקורת העלתה עודף הוצאות על הכנסות (גירעון) בסך 21,767.46 ש"ח. **לדעת הביקורת גירעון זה התאפשר בעקבות שימוש בכספי תרומות ההורים. הביקורת מבקשת לציין כי על פי הנחיות משרד החינוך אין להשתמש בכספי תרומות ההורים למימון פעולות ושירותים או רכישת מוצרים.**

ב. בדיקת הפרק "תקבולים מהורים" מראה את המצב כלהלן :

ש"ח	4,882.30	עודף הכנסות	ע"ס -	בסעיף מוסיקה
ש"ח	680.36	עודף הוצאות	ע"ס -	בסעיף ספרייה
ש"ח	1,547.39	עודף הוצאות	ע"ס -	בסעיף סל תרבות
ש"ח	396.38	עודף הוצאות	ע"ס -	בסעיף סיורים
ש"ח	1,901.70	עודף הוצאות	ע"ס -	בסעיף מסיבות
ש"ח	909.51	עודף הכנסות	ע"ס -	בסעיף אינטרנט
ש"ח	3,000.17	עודף הוצאות	ע"ס -	בסעיף טיולים
ש"ח	338.90	עודף הוצאות	ע"ס -	בסעיף מדעים
ש"ח	9,462.10	עודף הוצאות	ע"ס -	בסעיף שכפולים
ש"ח	847.71	עודף הוצאות	ע"ס -	בסעיף קולנוע
ש"ח	183.	עודף הוצאות	ע"ס -	בסעיף רכישה מרוכזת
ש"ח	506.65	עודף הוצאות	ע"ס -	בסעיף ספורט

הביקורת תמהה כיצד כוסו עודפי הוצאות על הכנסות (הגירעונות) בסעיפים השונים, במיוחד שבשני המקרים בהם יש עודף הכנסות הסכומים אינם מאפשרים קיזוז גירעונות.

בגביית כספים בגין סעיפי הוצאה שונים, צריך להקפיד שהתקבולים יהיו זהים להוצאות הצפויות. במידה ובסעיף מסויים סה"כ ההכנסה גדולה יותר מסה"כ ההוצאות, אזי צריך

לקבל אישור בכתב מוועד ההורים בגין העברת יתרת הזכות לטובת סעיף אחר או לחילופין יש להחזיר את היתרה להורים.

לביקורת לא הוצג אישור של ועד ההורים לשנה"ל תש"ס המאשר העברה בין סעיפים להבא יש לצרף את האישור לדו"ח הכספי שמוגש לביקורת בסוף כל שנה, שיכלול פירוט הסעיפים וסכומי היתרות שמועברים בין הסעיפים השונים.

ג. בפרק תקבולים שונים ישנם סעיפים המראים עודף הוצאות על הכנסות, היינו גירעונות, כמפורט להלן :

◆ בסעיף "שיפוץ" הוצאה בסך 66,461.83 ש"ח שאין כנגדה הכנסה זהה.

◆ בסעיף "משלחות" ישנו עודף הוצאות על הכנסות בסך 6,807.18 (גירעון).

◆ בסעיף "אחזקה" נוצר עודף הוצאות על הכנסות בסך 109,711.35 ש"ח (גירעון).

הביקורת תמחה ולא ברור לה, כיצד כוסו הגירעונות לעיל ובעיקר מאילו מקורות, מקורות שהיו ככל הנראה בידי בית הספר.

ד. סה"כ היתרה בחשבון העו"ש בבנק ביום 31.7.2000, יום סיום שנת הלימודים היתה 2,159.23 ש"ח לזכות בית הספר. על פי הנחיות משרד החינוך יש לדאוג להעביר יתרה זו לחשבון פק"מ לצורך קבלת ריבית.

5.2 אולפנית לבנות הראל

א. מבדיקת פרק "תקבולים מהעירייה" הביקורת העלתה כלהלן :

◆ בסעיף דואר : עודף הוצאות על הכנסות בסך 25 - ש"ח (גירעון).

◆ בסעיף בדק בית : עודף הוצאות על הכנסות בסך 3,949.25 ש"ח (גירעון).

◆ בסעיף מכשירי כתיבה/ציוד משרדי : עודף הוצאות על הכנסות בסך 10,375.65 ש"ח (גירעון).

לדעת הביקורת גירעונות אלה התאפשרו עקב שימוש בכספי תרומות ההורים.
 הביקורת מעירה כי על פי הנחיות משרד החינוך אין להשתמש בכספי תרומות ההורים למימון פעולות ושירותים או רכישת מוצרים.

ב. בדיקת הפרק "תקבולים מהורים" העלתה כלהלן :

- ◆ סעיף צרכי לימוד עודף הכנסות ע"ס - 15,447.42 ש"ח.
- ◆ סעיף קונצרטים ; מסיבות ; הצגות עודף הכנסות ע"ס - 12,388.25 ש"ח.
- ◆ סעיף טיולים עודף הכנסות ע"ס - 6,307.98 ש"ח
- ◆ סעיף ועד הורים ; מועצת תלמידים ; עודף הכנסות ע"ס - 7,824.30 ש"ח דמי שימוש בספרייה
- ◆ סעיף שיכפולים עודף הכנסות ע"ס - 3,959.11 ש"ח
- ◆ סעיף בגרויות עודף הוצאות ע"ס - 1,222.00 ש"ח
- ◆ סעיף תמונות מחזור עודף הכנסות ע"ס - 200.00 ש"ח

הביקורת מעירה כי בגביית כספים בגין סעיפי הוצאה שונים, צריך להקפיד שהתקבולים יהיו זהים להוצאות הצפויות. במידה ובסעיף מסויים סה"כ ההכנסה גדולה יותר מסה"כ הוצאות, אז צריך לקבל אישור בכתב מוועד ההורים בגין העברת יתרת הזכות לטובת סעיף אחר או לחילופין יש להחזיר את היתרה להורים.

ג. אישור ועד ההורים להעברת יתרות הזכות בתקבולי הורים לכיסוי יתרות חובה שנוצרו בבית הספר אינו תקין, היות והעברת היתרות לכיסוי גירעונות בסעיפים בדק בית והוצאות שונות וגם לסעיף צרכי משרד וחומרי שיכפול, נראית לביקורת מנוגדת להנחיות משרד החינוך האוסרות שימוש בכספי תרומות ההורים לצורך כיסוי פעילות ושירותים כגון "אחזקה שוטפת של בית הספר" ; "הוצאות בינוי ותיקונים" וכד'.

- ד. בפרק תקבולים שונים מופיעים הסעיפים הבאים :
- ◆ תקבולים משנה"ל תשנ"ט - הוצאה בסך 7,767. - ש"ח.
 - ◆ שיקים עתידיים - הוצאה בסך 5,577. - ש"ח.

סעיפים אלה נרשמו מבלי לצרף לדו"ח את הפירוט המלא שלהם. הביקורת ממליצה כי סכומים מעין אלה, יפורטו על מנת להבהיר את מהותם.

- ה. על סמך ממצאיה מבקשת הביקורת להעיר, כי בהתאם להנחיות משרד החינוך יש לפעול כלהלן:
- ◆ יש לסיים את כל התשלומים של בית הספר עד 15 ביולי.
 - ◆ חל איסור מוחלט לקבל תקבולים בהמחאות מהורים שזמן פרעונן אחרי ה - 30 ביולי.
 - ◆ כל המזומנים וההמחאות שבידי בית הספר יופקדו בחשבון הבנק לא יאוחר מה - 30 ביולי.

- ו. בהתאם לרישומים בהנהלת החשבונות של בית הספר ישנה יתרת פק"מ בסך 3,000. - ש"ח. לעומת זאת אישור הבנק לגבי יתרת הפק"מ לאותו מועד, אשר הוצג לביקורת מראה סך 14,760. - ש"ח.
- עקרונית ניהול חשבונאי תקין מחייבות התאמה בין הרשום בספרי בית הספר לבין המצב בבנק. הביקורת מבקשת הקפדה יתרה לגבי דיוק ואמינות הרישומים בספרי הנהלת החשבונות של בית הספר ושל הדיווחים הכספיים.

- ז. ביום סיום שנת הלימודים 31.7.2000 יתרת חשבון העו"ש בבנק הראתה יתרת זכות בסך 1,029.25 ש"ח. הביקורת מבקשת לציין כי על פי הנחיות משרד החינוך יש להפקיד יתרה זו בחשבון פק"מ לצורך קבלת ריבית.

5.3 בית חינוך תיכון ע"ש חיים הרצוג

- 5.3.1. בתיכון ע"ש "הרצוג" מופעלת תוכנה ניסיונית לניהול ממוחשב של הנהלת החשבונות - "תוכנת כספים 2000".

בשנת הלימודים תש"ס יצאה גירסה חדשה של התוכנה ובה מספר סעיפים שאינם מתאימים למתכונת הסטנדרטית של דו"חות כספיים, כמתחייב מהנחיות משרד החינוך ודרישות גזברות העירייה.

הביקורת על הדו"ח הכספי של תיכון ע"ש הרצוג, התייחסה לרוב לשוני הקיים בין הנדרש על פי הנחיות משרד החינוך לבין הדו"חות המופקים על ידי התוכנה שהוכנסה לבית הספר, המשמש כפיילוט עירוני בנושא.

חברת "אסטרטגיה", מפעילת התוכנה בבית הספר, התחייבה לבצע את השינויים בהתאם לדרישות והערות הביקורת ועל פי התחייבות בית הספר. הדבר יבוא לידי ביטוי בדו"ח הכספי לשנת תשס"א.

יחד עם זאת ובנוסף לאמור לעיל, הביקורת מצאה את הממצאים הבאים :

- א. יתרת הפתיחה של חשבון הבנק בתחילת שנת הלימודים תש"ס חייבת להיות זהה ליתרת הסגירה של חשבון הבנק בשנה הקודמת, תשנ"ט. היתרה היתה צריכה להיות 25,650.33 ש"ח ולא 17,827.51 ש"ח כפי שמופיעה בדו"ח הכספי שנשלח לביקורת.
- ב. בסוף שנת הלימודים, ביום 31.7 נצברה בחשבון העו"ש בבנק סך 5,516 ש"ח לזכות בית הספר. הביקורת מעירה כי יתרה זו איננה מופיעה בדו"ח הכספי שהוצג לביקורת. בנוסף, על פי הנחיות משרד החינוך, יש להפקיד יתרות זכות שבחשבון העו"ש לפק"מ לצורך צבירת ריבית.
- ג. בפרק "תקבולים מהעירייה" נרשם עודף הכנסות על הוצאות לא ברור בסך 7,545.35 ש"ח. הביקורת מציינת כי אין זה סביר שבית הספר לא ניצל את כל תקציבו אשר הועמד לרשותו ע"י העירייה. יתכן שוב שגם במקרה זה מדובר על יתרה שגויה עקב השימוש בתוכנת הנהלת החשבונות החדשה.

ד. על פי נתונים שנתקבלו ממחלקת הנכסים בעירייה לגבי חוזה המזנון הפועל בבית הספר : שם המפעיל - דבורה זיו.

תקופה - 10 חודשים [מ- 1.9.99 עד 30.6.2000].

הסכום לחודש : 5,140 - ש"ח.

סה"כ הכנסה ל- 10 חודשים - 51,400 ש"ח.
[$5,140 \times 10 = 51,400$ ש"ח].

הביקורת העלתה כי נתקבל בפועל סך - (33,440) ש"ח בלבד.

סה"כ יתרת חוב ע"ס - 17,960 ש"ח.

◆ במכתב הסבר של בית הספר מציינים "שההמחאות האחרונות שניתנו ע"י בעל המזנון לתאריכים יוני, יולי 2000 לא כובדו ע"י הבנק ולכן 2 ההמחאות הופקדו שוב בחודש אוגוסט - 2000" (לפי מכתבו של מפעיל המזנון, ע"ס - 10,263 ש"ח).

יוצא איפוא שמפעיל המזנון שילם בתש"ס ע"ס - (33,440) ש"ח. ובשנה"ל תשס"א שולם ע"י שנה"ל תש"ס ע"ס - (10,263) ש"ח.

סה"כ תקבולים עבור שנה"ל תש"ס ע"ס - (43,703) ש"ח.

◆ לפי החוזר שנחתם עם מפעיל המזנון הרי שהיה עליו לשלם ע"ס - 51,400 ש"ח.

סה"כ יתרת חוב של מפעיל

המזנון בגין שנה"ל תש"ס ע"ס - 7,697 ש"ח.

להלן המסקנות בנושא ניהול המזנון :

- ◆ מנהל בית הספר לא ערך פיקוח על קיום הוראות החוזה שנחתם עם מפעיל המזנון.
- ◆ בית הספר מתעלם מבקשות חוזרות של הביקורת להגיש בכל שנה ריכוז מזנון.
- ◆ בית הספר לא מצא לנכון לדווח למנהל מחלקת הנכסים בעירייה שמפעיל המזנון לא משלם בהתאם לתעריף שנקבע בחוזה.
- ◆ הערבות הבנקאית בסך 5,000. - ש"ח לא נפרעה ולא הופחתה מיתרת החוב של מפעיל המזנון לשנה"ל תש"ס כמתחייב לפי החוזה.

מחלקת הנכסים בעירייה חידשה בשנה"ל תשס"א את החוזה עם אותו מפעיל המזנון, שפעל גם בשנה"ל תש"ס למרות יתרת החוב וזאת לדעת הביקורת נובע מאי דיווח למחלקת הנכסים שבעירייה.

5.4. בית חינוך תיכון ע"ש ב. כצנלסון

בתיכון כצנלסון נערכה ביקורת מקיפה והדו"ח המלא פורסם בדו"ח מבקר העירייה מס. 22 לשנת 1998/99.

- א. בבדיקת הפרק "תקבולים מהעירייה" הביקורת העלתה עודף הוצאות על הכנסות בסך 65,613.93 ש"ח, היינו גירעון, אשר התאפשר עקב שימוש בכספי תרומות ההורים. **הביקורת מבקשת להעיר כי בהתאם להנחיות משרד החינוך אין להשתמש בכספי תרומות ההורים למימון פעולות ושירותים או רכישת מוצרים.**

ב. סעיף שונות מראה עודף הכנסות על הוצאות :

ס"ה"כ הכנסות	45,139.40 ש"ח
ס"ה"כ הוצאות	<u>30,879.52</u> ש"ח
עודף הכנסות על הוצאות	<u>14,259.88</u> ש"ח

על פי המקובל, סעיף שונות מיועד להוצאות או הכנסות
בנסיבות הבאות :

- ◆ היקף הרישום הוא מועט או חד פעמי במהלך השנה.
- ◆ הסכומים קטנים, ושאין להם סעיפים מתאימים בספרי הנהח"ש.
- ◆ הביקורת מעירה, כי יש להקפיד לרשום את השונות בסעיפים המיועדים לכך :
- תקבולים מהעירייה- סעיף שונות מס' 6 בדו"ח הכספי האחיד.
- תקבולים משרד החינוך - סעיף שונות מס' 10 בדו"ח הכספי האחיד.
- תקבולים מהורים - סעיף שונות מס' 25 בדו"ח הכספי האחיד.
- תקבולים שונים - סעיף שונות מס' 33 בדו"ח הכספי האחיד.
- ◆ בריכוז השונות שהוגש יחד עם הדו"ח הכספי לשנה"ל תש"ס נכללו הוצאות/הכנסות אשר היו צריכים להירשם בדו"ח הכספי בסעיפים נפרדים, לפי הפירוט הבא :
 - משלחת פולין תשנ"ט.
 - משלחת פולין תש"ס.
 - ריבית ועמלות בנק.
 - נסיעות.
 - תרומות משפחת ב...
 - תרומות משפחת ד...
 - קידום השכרת חדרים.
 - החזר מוועד המורים, כיבוד תשנ"ט + תש"ס.
 - צילומים ושיכפולים.

- השתתפות משרד החינוך - מורים מנחים.
- מכירת מזגן שניתן במתנה ע"י אירגון המורים ונמכר "לאלטא זאכן" - נא לדווח למחלקת הרכש על קבלת המזגן הישן ומכירתו, וקבלת מזגן חדש מאירגון המורים, אבקש לקבל העתק הדיווח למחלקת הרכש.

ג. לגבי התקבולים מההורים הביקורת העלתה כלהלן :

אוניברסיטה פתוחה	חוסר הכנסות - 548.71	ש"ח
סל תרבות	עודף הכנסות - (22,415.46)	ש"ח
עיתון	עודף הכנסות - (253.00)	ש"ח
סיוורים לימודים	עודף הכנסות - (2,245.80)	ש"ח
מועצת תלמידים	עודף הכנסות - (3,150.00)	ש"ח
רכישת ספרים	עודף הוצאות - 396.85	ש"ח
טיולים	עודף הוצאות - 20,135.12	ש"ח
דמי שימוש בספרייה	עודף הכנסות - (6,796.42)	ש"ח
מסיבת סיום תש"ס	עודף הוצאות - 11,085.01	ש"ח
אינטרנט	עודף הכנסות - (4,759.76)	ש"ח
מגמת מוסיקה	עודף הכנסות - (14,855.83)	ש"ח
מגמת תקשורת	עודף הכנסות - (4,699.18)	ש"ח
מגמת תיאטרון	עודף הכנסות - (8,839.71)	ש"ח
מגמת כדורסל	עודף הוצאות - 5,233.05	ש"ח
מגמת ביוטכנולוגיה	עודף הוצאות - 820.60	ש"ח
מגמת מצ"ח	עודף הכנסות - (3,919.00)	ש"ח

הביקורת מעירה כי בגביית כספים בגין סעיפי הוצאה שונים, צריך להקפיד שהתקבולים יהיו זהים להוצאות הצפויות. במידה ובסעיף מסוים סה"כ ההכנסה גדולה יותר מסה"כ ההוצאות, אזי צריך לקבל אישור בכתב מוועד ההורים בגין

העברת יתרת הזכות לטובת סעיף אחר ו/ או לחילופין להחזיר את היתרה להורים.

בנוסף, הביקורת מעירה כי לא הוצג לה אישור ועד ההורים לשנת הלימודים תש"ס, אישור שצריך לכלול פירוט הסעיפים וסכומי היתרות אשר הועברו בין הסעיפים השונים.

ד. בסעיף ועד ההורים נמצא גירעון בסך 21,280.- ש"ח. לביקורת

לא ברור כיצד כוסה גירעון זה ומאילו סעיפים הועברו הסכומים לכיסוי הגירעון. הביקורת מבקשת להמליץ על הקפדה יתרה לגבי האישור ליצירת גירעונות בסעיפים מתוקצבים מראש. המלצת הביקורת היא לפעול בהתאם להנחיות משרד החינוך לגבי גביית כספי ההורים במסגרת הכיתות כלהלן :

- ◆ החליט ועד ההורים הכיתתי, על דעת מנהל בית הספר, לקיים לתלמידי הכיתה פעולות רשות מוגדרת, תהא האחראיות לגביית הכספים ולניהולם ע"י וועד ההורים הכיתתי או המוסדי.
- ◆ עם סיום הפעולה, ימציא ועד ההורים למנהל בית הספר דו"ח על השימוש בכספים. נשארה יתרה, אין להעבירה למימון פעולה אחרת, אלא להחזירה להורים.
- ◆ אין לגבות כספים במסגרת הכיתה הנ"ל, אלא אם כן, קיבל ועד ההורים על עצמו את האחראיות המלאה לניהול כספים אלה.

לביקורת לא הוצג הדו"ח של ועד ההורים בגין שנת הלימודים תש"ס ולהבא יש לצרף את הדו"ח הכספי של וועד ההורים לדו"ח הכספי שמוגש לביקורת בסיום כל שנת לימודים.

ה. בהתאם לדו"ח ריכוז מזנונים בבתי הספר בשנת הלימודים תש"ס מיום - 12.10.99 אשר נתקבל ממחלקת הנכסים בעירייה :

שם המפעיל - דביר זיוה.

התקופה - 10 חודשים (מ- 1.9.99 עד 30.6.2000)

ש"ח	-4,643	הסכום לחודש
ש"ח	-46,430	סה"כ ל-10 חודשים [לפי = 4,643 X 10 ש"ח]
ש"ח	(-46,430)	הכנסות בפועל תרומה ע"י משפ' ד...
ש"ח	<u>(-4,928)</u>	בגין בניית הקפיטריה החדשה
ש"ח	(-51,358)	<u>סה"כ מתקבולים</u>
ש"ח	<u>-55,358</u>	- <u>סה"כ הוצאות</u>
ש"ח	<u>4,000</u>	- <u>סה"כ הפרש</u>

לשאלת הביקורת התייחסה הנהלת בית הספר לגירעון הנ"ל כלהלן :

"ההפרש בין ההכנסות להוצאות בסעיף זה נובעות מתהליך טכני שנעשה ע"י משפחת ד... מלכתחילה קיבלנו תרומה ממשפחת ד... 12,000 - ש"ח בשיקים של בנק הפועלים. ברבות הימים לקראת סיום השנה סגרה המשפחה את חשבונה בבנק זה ופתחה חשבון חדש בבנק "מסד".

המשפחה החליפה את השיק האחרון שהיה מיועד לפירעון בחודש יולי והיה ע"ס 4,000 - ש"ח לשיק של "מסד", אבל לחודש אוגוסט 2000.

ביה"ס הסתמך בחישוב הוצאות המזנון על התרומה הראשונית (12,000 - ש"ח) ומכאן ההפרש. יתרת התרומה תופיע בסעיף מזנון בדו"ח הכספי הבא".

הביקורת מבקשת לציין שסה"כ התרומות ממשפחת ד... היה ע"ס (12,500) ש"ח ולא ע"ס - (12,000) ש"ח כפי שצינתם לפי הפירוט הבא :

הביקורת חוזרת ומדגישה, כי מנהל המוסד אינו רשאי לקבל כספים או הקצבות מאישים פרטיים או מגופים ציבוריים, אלא אם כן, נעשה הדבר בתיאום מלא עם הרשות המקומית ועל דעת מנהל המחוז.

לכן, יש להקפיד לדווח בכתב למנהל אגף החינוך בעירייה על כל תרומה ופירוט סעיפי ההוצאה הנוגעים לתרומה. כמו כן יש לקבל אישור בכתב ממנהל אגף החינוך בגין התרומה וייעודה.

ז.	היתרה בבנק ביום 31.7.2000 היתה - 25,449.12 ש"ח בחובה.
	יתרה זו נובעת מיתרת
	חובה בחשבון הבנק - 1,497.37 ש"ח
	המחאות שנרשמו בבית הספר
	וטרם נפרעו בבנק - 23,951.75 ש"ח
	סה"כ יתרת חובה ליום 31.7.2000 - <u>25,449.12</u> ש"ח

הביקורת חוזרת ומדגישה בכל שנה מחדש, כי בהתאם להנחיות משרד החינוך "אין למשוך כספים מעל ליתרה בחשבון הבנק שמראה הרישום המעודכן בספר התשלומים של בית הספר והרישום המעודכן של התאמות הבנק החודשיות שנעשות בכל חודש בבית הספר, ואין לתת המחאות דחיות".

כמו כן, המחאות שטרם נפדו ע"י הגורמים השונים, הן מבחינת בית הספר כספים שאינם שייכים לו, ולכן יש להקפיד על כך שבכל שנה לא תיווצר יתרת חובה (משיכת יתר) בבנק הנובעת כביכול מהמחאות שטרם נפדו. על פי הנחיות משרד החינוך כל המזומנים וההמחאות שבידי בית הספר יופקדו בחשבון הבנק עד ה - 15 ביולי ובכל מקרה חל איסור מוחלט לגבי משיכות יתר על ידי בית הספר.

5.5. בית חינוך תיכון ע"ש יצחק רבין

- א. בדיקת הפרק "תקבולים מהעירייה" העלתה עודף הוצאות על הכנסות בסך 44,949.86 ש"ח לפי הפירוט הבא:
- טלפון - עודף הוצאות על הכנסות 6,975.39 ש"ח.
- בדק בית, אחזקה, כיבוד - עודף הוצאות על הכנסות 37,974.47 ש"ח.
- סה"כ 44,949.86 ש"ח
- בנספח לדו"ח הכספי לשנת הלימודים תש"ס נאמר:
- "עקב עיכוב של עיריית כפר-סבא בתשלומים נאלצנו לשלם את החשבונות ועדיין לא קיבלנו החזר מהעירייה בסך 44,949.86 ש"ח".
- הביקורת מעירה, כי יצירת הגירעון ומצב כנ"ל, התאפשר היות וככל הנראה בית הספר עושה שימוש בכספי תרומות ההורים. על פי הנחיות משרד החינוך אין להשתמש בכספי תרומות ההורים למימון פעולות ושירותים או לרכישת מוצרים. הוראה זו של משרד החינוך, מתייחסת לדעת הביקורת גם למימון ביניים.**
- ב. לגבי ביקורת פרק "תקבולים מהורים" הממצאים היו כלהלן:
- (1) **פעילות חברתית** עודף הכנסות - (9,781.56) ש"ח
בנספח שצורף ע"י ביה"ס לדו"ח הכספי לשנה"ל תש"ס נאמר "עודף זה נובע מכך שפעילות מתוכננת לשכבת - י" לא התבצעה בסוף תש"ס ותבוצע בתשס"א".
- לביקורת לא הוצג אישור ועד ההורים בגין העברת יתרת הזכות בסעיף פעילות חברתית (ע"ס- 9,781.56 ש"ח) לאותו הסעיף לשנה"ל תשס"א.
- (2) **בחינות בגרות** עודף הכנסות 988. - ש"ח.
בנספח שצורף לדו"ח הכספי לשנה"ל תש"ס נאמר:
"עבור בחינות תשנ"ט שולם במהלך תש"ס סך - 988. ש"ח.
- הביקורת מבקשת לציין שגם בשנה"ל תשנ"ט היו עודפי תקבולים בסעיף מבחני בגרות בסך - 26,215 ש"ח.

לכן, תמוה כיצד נוצר איזון בין סעיף ההכנסה לסעיף
ההוצאה בגין השנים תשנ"ט- תש"ס בסעיף מבחני
בגרות.

מאחר וצורת הרישום הנ"ל אינה ברורה, מומלץ לרשום
את סעיף מבחני בגרות תוך הפרדה בין שנות הלימודים.

(3) **סוירים לימודיים** עודף הכנסות - 2,193.60 ש"ח
בנספח שצורף לדו"ח הכספי לשנה"ל תש"ס נאמר: "כל
הלימודים התבצעו כמתוכנן". באישור בכתב של ועד
ההורים אין התייחסות ליתרת הזכות אשר נרשמה
בסעיף סוירים לימודיים ע"ס - 2,193.60 ש"ח. **לכן**
מומלץ לנהוג בהתאם להנחיות משרד החינוך: להחזיר
את עודפי הכספים להורים, או לכלול את הסעיף
סוירים לימודיים בתוך אישור ועד ההורים בדבר
העברת יתרת הזכות לטובת סעיף אחר, או העברה
לאותו הסעיף בשנת הלימודים החדשה תשס"א.

(4) **דמי שימוש בספרייה** עודף הכנסות 3,610.78 ש"ח
בנספח שצורף לדו"ח הכספי לשנה"ל תש"ס נאמר
שהיתרה היא בזכות 73.79 ש"ח.
לפי הפירוט הבא:

יתרה מתשנ"ט	3,684.57) ש"ח
הכנסות תש"ס	(-45,234) ש"ח
הוצאות תש"ס	48,844.78 ש"ח
<u>סה"כ יתרה</u>	<u>(73.79) ש"ח</u>

הביקורת מבקשת לציין שהיתרה משנה"ל תשנ"ט היא
יתרת זכות ע"ס - (3,211.15) ש"ח ולא כפי שנרשם ע"ס -
3,684.57 ש"ח.

לכן סה"כ היתרה בגין השנים תשנ"ט - תש"ס צריכה
להיות סך 399.63 ש"ח בחובה.

הביקורת ממליצה לתקן את הרישום השגוי בנספח -
ולהמציא אישור ועד הורים בגין העברה יתרת הזכות

בין השנים תשנ"ט - תש"ס.

- (5) **מועצת תלמידים** עודף הכנסות - 2,333.58 ש"ח
 בנספח שצורף לדו"ח הכספי לשנה"ל תש"ס, נאמר
 שהיתרה היא בזכות ע"ס - (15,255.18) ש"ח לפי הפירוט
 הבא:
- | | |
|-------------|--------------------------------|
| יתרה מתשנ"ט | 17,588.76 ש"ח |
| הכנסות תש"ס | 45,701.20 ש"ח |
| הוצאות תש"ס | <u>48,034.78 ש"ח</u> |
| <u>יתרה</u> | <u>(15,255.18) ש"ח</u> (בזכות) |

הביקורת מבקשת לציין שהיתרה משנה"ל תשנ"ט היא
 יתרת זכות ע"ס (14,363.26) ש"ח ולא כפי שנרשם ע"ס
 17,588.76 ש"ח.

לכן, סה"כ היתרה בגין השנים תשנ"ט - תש"ס צריכה
 להיות סך - 12,029.68 ש"ח בזכות.

**מומלץ לתקן את הרישום בנספח - ולהמציא אישור ועד
 ההורים בגין העברת יתרת הזכות בין השנים תשנ"ט -
 תש"ס.**

- (6) **רכישה מרוכזת** עודף ההוצאות 27,572.74 ש"ח (גירעון)
 בנספח שצורף לדו"ח הכספי לשנה"ל תש"ס נאמר
 "חוברות שנרכשו בתש"ס יימכרו לתלמידים בתש"ס א.
 לביקורת לא ברור מאיזה סעיף נלקחו כספים לטובת
 הרכישה המרוכזת ע"ס - 27,572 ש"ח, והאם הדבר
 נעשה באישור ועד ההורים. לא צורף האישור המתאים,
 בכתב מטעם ועד ההורים.

- (7) **מסיבת סיום** עודף ההוצאות ע"ס - 15,666.55 ש"ח.
 בנספח שצורף לדו"ח הכספי לשנה"ל תש"ס נאמר
 שהיתרה היא בזכות 344.75 ש"ח ובתחילת תש"ס שולם
 עבור ספר מחזור תשנ"ט לפי הפירוט הבא:

יתרה מתשנ"ט	-	ש"ח (16,011.30)
הכנסות תש"ס	-	ש"ח (58,418.50)
הוצאות תש"ס	-	ש"ח <u>74,085.05</u>

סה"כ יתרה בסוף תש"ס - (344.75) ש"ח (בזכות)

לביקורת לא הוצג אישור ועד ההורים בגין העברת יתרת הזכות בסעיף מסיבת סיום משנה"ל תשנ"ט לטובת שנה"ל תש"ס.

(8) סל תרבות

עודף הכנסות על הוצאות	-	ש"ח 23,512.90
פחות העברה לסעיף טיולים	-	ש"ח <u>14,200.00</u>
סה"כ יתרת זכות בסוף תש"ס-	-	ש"ח <u>9,312.90</u>

בנספח שצורף לדו"ח הכספי לשנה"ל תש"ס נאמר "עודף ההכנסה בסך - 9,312.90 ש"ח (לאחר העברה לסעיף טיולים) נובע מכך שפעילות מתוכננת לשכבת י"א לא התבצעה בסוף תש"ס ותבוצע בתשס"א".

לביקורת לא הוצג אישור ועד ההורים להעברת יתרת הזכות המקווצת לשנת הלימודים תשס"א.

(9) ועד הורים עודף הוצאות - 2,139.80 ש"ח (גירעון).

בנספח שצורף לדו"ח הכספי לשנה"ל תש"ס צויין הפירוט הבא:

יתרת תשנ"ט	-	ש"ח (18,852.00)
בתוספת הכנסות תש"ס	-	ש"ח (16,754.00)
פחות הוצאות תש"ס	-	ש"ח <u>18,893.80</u>
סה"כ יתרה	-	ש"ח <u>(16,712.20)</u> (בזכות)

כמו כן, נאמר בספח שיתרת הזכות ע"ס 16,712 ש"ח הועברה לטובת סעיף טיולים.

הביקורת מבקשת לציין שהיתרה משנה"ל תשנ"ט היא יתרת זכות של 9,420.80 ש"ח, ולא כפי שנרשם 18,852.00 ש"ח.

לכן, סה"כ היתרה בגין השנים תשנ"ט - תש"ס צריכה להיות ע"ס - 7,281.00 ש"ח בזכות.

הביקורת המליצה לתקן את הנספח לגבי סעיף ועד הורים.

(10) **טיולים** עודף הוצאות - 30,893.38 ש"ח.
בנספח שצורף לדו"ח הכספי לשנה"ל תש"ס נאמר שוועד ההורים מעביר לטובת סעיף טיולים ע"ס - 16,712 ש"ח.

הביקורת רוצה לציין שוועד ההורים לא יכול להעביר סכום בסך - 16,712 ש"ח לטובת סעיף טיולים מאחר ויתרת הזכות בסעיף ועד הורים בגין השנים תשנ"ט - תש"ס עמדה ע"ס - 7,281.00 ש"ח בלבד.

הביקורת מבקשת לתקן את הנספח לדו"ח הכספי וגם להגיש אישור ועד ההורים מתוקן בגין סעיף טיולים, והעברת הסכום לסעיף טיולים מסעיף ועד הורים, אשר לא יכולה להיות מעבר לסך 7,281.00 ש"ח, כמצויין בספרים.

ג. סה"כ יתרה בבנק ע"ס - 3,523.02 ש"ח, בזכות.
הביקורת מציינת כי בכל סיום שנת הלימודים יש להעביר את יתרת הזכות שבחשבון העו"ש לחשבון פק"מ לצורך קבלת ריבית.

ד. הביקורת העלתה יתרות במטבע חוץ כלהלן :
סה"כ 2,320 דולר ארה"ב
סה"כ 700 מרק גרמני

בנספח שצורף לדו"ח הכספי לשנה"ל תש"ס נאמר "בחודש 11/99 התארח בבית הספר משלחת ממילהיים שבגרמניה. על מנת שגם תלמידינו יוכלו לערוך סיורים לימודיים בשנה זו בגרמניה, העניקה המשלחת סכום של \$2,320 ו- DM 700. את המרת הסכומים ממטבע חוץ למטבע ישראלי נבצע כאשר המשלחת שלנו תצא לגרמניה ב- 25 במרץ 2001".

הביקורת מבקשת להמליץ שהכספים האלה יבואו לידי ביטוי ע"י רישום בדו"ח הכספי לשנה"ל תש"ס, בסעיף "הכנסות שונות", לכן צריך לברר בבנק מהם שערי החליפין שהיו ליום - 31.7.2000 של מטבע החוץ שנתקבל ולרשום את הסכומים בערך כספי שקלי לאותו היום בצד ההכנסות ואת ההפקדה בבנק על אותו הסכום בצד ההוצאות.

ה. במהלך ביקורת הדו"ח הכספי ובעקבות בירורים עם בית הספר, נתברר כי קיים פק"מ משנה"ל תשנ"ט אשר לא נרשם בדו"ח הכספי של שנה"ל תש"ס.

להלן פרטי הפק"מ :

א.	סכום הקרן	-	114,070.00 ש"ח
ב.	סכום משוער	-	117,945.00 ש"ח
ג.	תאריך ההפקדה	-	26.3.2000
ד.	חידוש ההפקדה	-	25.7.2000
ה.	פירעון ההפקדה	-	24.8.2000

הביקורת חוזרת וממליצה לרשום כל פיקדון בבנק בדו"ח הכספי גם אם הוא טרם נפרע, על אף שהוא משנים קודמות.

ו. הביקורת על ניהול המזנון העלתה יתרת חוב של מפעיל המזנון בגין התקופה 3-6/99 בשנה"ל תשנ"ט הינה בסך - 12,100 ש"ח לפי הפירוט הבא :

התעריף החודשי - 4,275 ש"ח.

4 חודשי הפעלת מזנון 3-6/99 בקיזוז ערבות בנקאית ע"ס 5,000 ש"ח
($4,275 \times 4 - 5,000 = \underline{12,100}$ ש"ח).

**על הנהלת בית הספר להקפיד ולגבות את כל הסכומים ממפעיל
המזנון בהתאם לתנאים שנקבעו בחוזה ההתקשרות בין עיריית כפר-
סבא ומפעיל המזנון.**

בפנים

נספח א' - ריכוז עיקרי ליקויים שהועלו ע"י הביקורת בבתי הספר היסודיים

אי הפקדת מזומנים והמחאות בחשבון הבנק בסוף שנה"ל	ליקויים כלליים בניהול הנהלת החשבונות	טיפול ורישום התרומות והשימוש בהם	אי הפקדת יתרת זכות בחשבון עו"ש לפק"מ	טיפול לקוי בהמחאות מהורים	דו"ח ועד ההורים לשימוש בכספים לפעולות יזומות	הפרדה בין פק"מ לבין הכנסות מריבית פק"מ והעדר אישור בנק	אי דיוק בעריכת התאמת חשבון הבנק	העדר אישור ועד ההורים להעברות יתרות בין סעיפים	גרעון ממומן מכספי הורים	שם בית הספר	
							X	X	X	ארן	.1
						X		X		אופירה נבון	.2
			X	X	X			X	X	אסישקין	.3
		X	X			X		X	X	בן גוריון	.4
	X	X	X			X		X	X	בר אילן	.5
			X						X	ברנר	.6
										גולדה מאיר	.7
	X	X	X			X		X	X	גורדון	.8
X						X	X			השרון	.9
	X						X	X	X	חב"ד	.10
	X		X				X	X	X	יצחק שדה	.11
	X		X				X	X	X	סאלד	.12
			X				X	X	X	סורקיס	.13
	X	X	X			X			X	עציון	.14
	X		X		X					רמז	.15
			X			X	X			שילה	.16
1	7	4	11	1	2	7	7	10	11	סה"כ 16	
6%	44%	25%	69%	6%	13%	44%	44%	63%	69%	באחוזים	

נספח א' (חלק 2) - ריכוז עיקרי ליקויים שהועלו ע"י הביקורת בחטיבות הביניים ובבתי הספר התיכונים

ליקוי בקבלת דמי שימוש במזון ורישום בהנח"ש	אי הפקדת מזומנים והמחאות בחשבון הבנק בסוף שנה"ל	ליקויים כלליים בניהול הנהלת החשבונות	טיפול ורישום התרומות והשימוש בהם	אי הפקדת יתרת זכות בחשבון עו"ש לפק"מ	טיפול לקוי בהמחאות מהורים	דו"ח ועד ההורים לשימוש בכספים לפעולות יזומות	הפרדה בין פק"מ לבין מריבית פק"מ והעדר אישור בנק	אי דיוק בעריכת התאמת חשבון הבנק	העדר אישור ועד ההורים להעברות יתרות בין סעיפים	גרעון ממומן מכספי הורים	שם חט"ב / תיכון	
X		X		X				X	X	X	אלון	.17
X				X				X	X		בן צבי	.18
				X			X			X	בר לב	.19
		X	X	X			X	X	X	X	המר	.20
X	X	X							X	X	הראל (חט"ב)	.21
X					X			X	X	X	שז"ר	.22
X		X						X	X		שרת	.23
		X		X					X	X	גלילי	.24
	X	X		X			X		X	X	הראל (אולפנית)	.25
X		X		X				X		X	הרצוג	.26
X		X	X						X	X	כצנלסון	.27
X	X			X			X		X	X	רבין	.28
8	3	8	2	8	1	-	4	6	10	10	סה"כ 12	
67%	25%	67%	17%	67%	8%	-	33%	50%	83%	83%	באחוזים	
8	4	15	6	19	2	2	11	13	20	21	סה"כ בתי ספר 28	
	14%	54%	21%	68%	7%	7%	39%	46%	71%	75%	באחוזים	