

מועצה מקומית עין קנייא

דוח מבקר הרשות לשנת

2018



- מפל סער -

דו"ח

מוגש ע"י : מבקר הפנים במועצה

קיים עזאת עו"ד

לכבוד :

מר' ואיל מוגרבי ,
יו"ר מועצה מקומית בעין קנייא

אדון נכבד,

הנדון : דו"ח ביקורת לשנת 2018 המוגש ע"י מבקר המועצה .

בקרה פנימית:

היא מכלול של אמצעים הפועלים בתוך הארגון, ומותאמים לאופן הארגון, למהות פעולותיו, ולתרבות העבודה שבו.

חלק בלתי נפרד מן המבנה הארגוני, ומן הנהלים של הארגון תכליתה להבטיח שמירה נאותה על משאבי הארגון, תפקודם היעיל והתקין ואמינות הדיווחים שלו.

היא שלב עצמאי בניהול אך היא גם חלק מתהליך הניהול. תפקיד הבקרה לחצות שינויים והתפתחויות של תהליכים ולספק מענה.

מטרת הבקרה: להבטיח את מהימנות המידע בארגון ושלמותו. את ביצוע מדיניות ההנהלה, התוכניות והנהלים בארגון ושמירה על הוראות החוק, את שמירת הנכסים את השימוש היעיל והחסכוני במשאבים.

הביקורת במועצה נערכת בהתאם להנחיות ובהתאם לתוכנית עבודת הביקורת.

בכבוד רב,
קייס עזאת עו"ד
מבקר פנים במועצה

מועצה מקומית עין קנייא

דו"ח ביקורת הפנימית לשנת 2018

תוכן עניינים

מבוא	פרק ראשון
נתונים כללים על הרשות המקומית	
עיקרי הממצאים וההמלצות	

רקע כללי	פרק שני
מקורות תקציבים	
שימושים במקורות תקציביים	
אופן התנהלות הכספית	
בקרה שוטפת על הניהול הכספי	

הניהול הכספי יסודי עין קיניא	פרק שלישי
חשבון בי"ס	
חשבון הורים	

פרק ראשון

מבוא

חוק לימודי חובה מעגן את חובת ההורים לשלוח ילדיהם למוסדות חינוך מוכרים ומצד שני את חובת המדינה לממן את עלויות החינוך. עם זאת החוק, החוק מאפשר לרשות חינוך מקומית או למוסדות החינוך לגבות מהורי התלמידים תשלומים בעד פעילויות או שירותים מסוימים, על אף שהחינוך ככל ניתן חינם .

תקציב משרד החינוך והמועצה המקומית המועברים למוסדות החינוך הפועלים ביישוב, אמורים לשמש למטרות שלשמן נועדו ולהתנהל באופן מסודר, חסכוני ויעיל.

גביית התשלומים מההורים אמורה להתבצע בהתאם לתנאים הקבועים בחוק ובחוזרי מנכ"ל משרד החינוך ובכך להבטיח ניהולם התקין.

במסגרת תוכנית העבודה של הביקורת נבדק נושא הניהול הכספי בבתי הספר הפועלים בתחום המועצה (חט"ב, תיכון) ומטרת הביקורת הינה לבדוק אם הכספים מנוצלים בהתאם למטרותיהם באופן מסודר, חסכוני ויעיל.

הביקורת ערכה פגישות עם גזבר הרשות, מנהל מחלקת החינוך במועצה ובעלי זכות חתימה בבתי הספר מזכירים .

נתונים כללים על הרשות המקומית

- ❖ ממוקמת עין קנייא ברמת הגולן סמוך למרגלותיו של הר החרמון בין הר חרמון מגדל שמש – לבניאס , ומשמשת כמרכז תיירותי בהיותה סמוך לנימרוד .
- ❖ תחום שיפוט הרשות 5550 דונם
- ❖ מספר תושבים כ – 2033 בהתאם למ"ס סוף שנת 2017 .
- ❖ ראש הרשות מר' ואיל מוגרבי בהתאם לכתב מינוי שר הפנים .(מינוי כתוצאה לבחירות שהתקיימה בתאריך 30/10/2018).
- ❖ מועצת הרשות מורכבת מ 5 חברים כולל יו"ר הרשות שנתמנו ע"י שר הפנים .
ראוי לציין כי ובהתאם לחוזר מנכ"ל משרד הפנים 4/2009 אשר אומר " **מפתח לקביעת מספר חברי המועצה ברשות המקומיות - קובע למועצה שבע חברים " הנהלת הרשות תפנה לשר הפנים בכדי להשלים מניין החברים במועצה.**
- ❖ ברשות קיים בית ספר יסודי , ,עד כיתה ח' , 356 תלמידים,חמישה גני ילדים 3 גילאי3-4 ושני גנים חובה .

עיקרי הממצאים וההמלצות:

* עד למועד הביקורת המועצה לא קבלה מבתי הספר תוכנית רב שנתית לניצול הכספים

ובמיוחד אם מדובר בעודפי הכספים שהצטברו בחשבונות הבנקים

מנהל החינוך עניין זה יידרש לקראת פתיחת שנת הלימודים הבאה מהנהלת בתי הספר

יש לערוך בתדירות שלא תפחת מפעם בשנה ביקורת שוטפת על הניהול הכספי בבית הספר

במהלך שנת הלימודים, בנוסף לסגירת החשבונות בסוף השנה.

בחוזר מנכ"ל משרד החינוך נקבע, כי בנוסף לדוח הכספי שיוגש בסוף כל שנה למועצה ולמשרד

החינוך על בית הספר להגיש דוח הנוגע לתשלומי הורים גם ליו"ר ועד הורים, על מנת לאפשר

לוועד לעקוב אחר השימוש בכספים ששולמו. עוד נקבע, כי מנהל בית הספר יעביר דיווח שנתי

לוועד ההורים לא יאוחר מיום 30 בספטמבר באמצעות טופס הדיווח שנקבע בחוזר .

במועד הביקורת לא נמצאו דוחות כאמור לא במשרדי הגזברות ולא במשרד מנהל החינוך ואף

לא רישום מעיד על ניהול מעקב מסודר בנושא.

במידה ועניין זה יסודר לעתיד יש לתייק את הדוחות בקלסר נפרד, על מנת להקל על הנגישות

והבקרה. כמו כן ממומלץ לנהל רישום מרוכז של מועדי קבלת הדוחות הכספיים מבתי הספר.

יש להקפיד על קבלת דוחות כספיים בסוף השנה מכל בתי הספר, ולוודא שהם נחתמו כנדרש

וצורפו אליהם כל המסמכים .

ידוע כי עבור הוצאות החשמל בכל בתי הספר משלמת המועצה המקומית לכן בכדי לעודד

הנהלת בתי הספר לפעול לצמצום הוצאות החשמל ממומלץ לשקול העברת סכום נפרד לכיסוי

הוצאות החשמל לכל בית ספר, עוד ממומלץ לבחון אפשרות התקנת שעוני חשמל נפרדים

בשטחים בהם מבוצעת פעילות חוגים, ע"מ לאפשר חישוב עלויות מדויק עבור צריכת החשמל.

יש לבחון אפשרות כי הנהלת בית הספר תכין תקציב שנתי כולל, בו יפורטו כל סעיפי ההוצאות

המתוכננות של בית הספר במהלך השנה הקרובה .

פרק שני

רקע כללי

מקורות התקציביים של ביה"ס

קיימים 4 סוגי מקורות אפשריים למימון פעילות בתי הספר :

תקציב הרשות המקומית.

תקציב משרד החינוך או משרדי ממשלה אחרים.

תשלומי הורים (תשלומי חובה ורשות).

מקורות אחרים, כגון תרומות או הכנסות עצמיות.

בנוסף המועצה מימנה פרויקטים שונים,, יוזמות חינוכיות, רכישת ציוד, תשלומי חשמל, והוצאות תפעוליות נוספות של מוסדות החינוך.

תשלומי הורים נגבים בגין שירותים נוספים הניתנים לתלמיד בבית הספר, על פי הכללים שנקבעו בחוק לימודי חובה. סכומי התשלומים עבור כל שכבת גיל, נקבעים מידי שנה על ידי משרד החינוך, וטעונים אישור של ועדת החינוך והתרבות של הכנסת.

תשלומי ההורים נחלקים למספר סוגי תשלום אותם מתיר החוק ובכלל זה: תשלומי חובה (ביטוח תאונות אישיות), תשלומי רשות (כגון : טיולים, שיעורי שחייה, סיורים לימודיים), הופעות הצגות, מסיבות .

חוזר מנכ"ל משרד החינוך מגדיר את סכומי גביית תשלומי ההורים שאושרו בחוק כאמור, וקובע הנחיות, כללים והמלצות לגבי אופן ניהול וביצוע גביית תשלומי ההורים (כגון: הנחות וסיוע בתשלומים לנזקקים לכך, אופן הטיפול בתרומות, חובות דיווח ופירוט הגביה, ועוד).

שימושים במקורות תקציביים

הכספים המועברים אל בית הספר אמורים לשמש אך ורק להן הם נועדו, במיוחד בהקשר לתשלומי הורים לגביהם קיים איסור שימשו לרכישת שירותים או מוצרים השונים מאלו שבגינם בוצעה הגביה .

להלן פירוט השימושים שנקבעו לכל אחד מסוגי התשלומים :

תשלומי המועצה - משמשים בעיקר לכיסוי הוצאות ההפעלה המנהלית של בית הספר, ובכלל זה הוצאות חשמל, טלפון, ציוד משרדי רכישת ציוד ספורט וציוד לימודי, חומרי ניקוי, צילום ושכפול, דואר, מחשבים, אחזקה ותיקונים שוטפים ולעיתים אם התקציב מאפשר משמשים גם למימון פרויקטים ופעילות חינוכית, מסיבות ואירועים שונים.

תשלומי משרד החינוך – בעיקר משמשים לאחזקת מכונות שיכפול וצילומים, לרכישת ציוד לפעילות חינוכית (אמנות וספורט) .

תשלומי הורים – משמשים לרכישת שירותים ואביזרים לצרכים לימודיים ישירים, בהם טיולים, סל תרבות, ביטוח תאונות אישיות, מסיבות כיתתיות, בחוזר מנכ"ל משרד החינוך נקבע, כי מלבד שירותי חובה הכוללים ביטוח תאונות אישיות שחייבים לשלם עבורם, כל שאר השירותים הניתנים על ידי ביה"ס הם שירותי רשות, והורה רשאי להחליט שהילד לא יקבל שירות מסוים ולא לשלם בעבורו. עוד נקבע , כי אין למנוע מתלמידים להשתתף בפעילויות בשל אי תשלום עקב קשיים כלכליים, ועל הרשות המקומית והנהלת ביה"ס למצוא לכך פתרונות.

[אופן התנהלות הכספית](#)

בתי הספר אמורים להתנהל באופן יעיל ומושכל בהתאם למסגרות התקציביות שנקבעו: דהיינו, עפ"י תקציבי המועצה ומשרד החינוך – כשם נקבעו על ידם, ועל פי תקציב ההורים – כשם שנקבע במשותף עם ועד ההורים בבית הספר, בכפוף למגבלה של הסכומים המרביים שאושרו לגבייה ע"י משרד החינוך .

על בית הספר בתום כל שנת לימודים להגיש דוח תקבולים ותשלומים לשנה שחלפה אליו מצורפים דפי תנועות חשבונות הבנק וכרטיס התאמה.

החל מספטמבר 2012 בתי ספר שעברו לניהול עצמי יעבירו 4 פעמים במהלך שנת הלימודים נתונים כספיים מצטברים למאגר מידע כספי ארצי שהוקם על ידי משרד החינוך .

בהוראות חוזר מנכ"ל משרד החינוך, נקבע כלהלן:

יתרות של עד 10% מהעלות של ההוצאה המתוכננת תנוצל בהתאם להחלטת הנהלת המוסד החינוכי וועד ההורים. אם היתרות תעלינה על 10% , יוחזר התשלום להורים, או שהכספים ישמשו לפעולות נוספות מאותו סוג, על פי החלטה משוטפת של ועד ההורים ושל בית הספר .
בחוזר נוסף נקבע כלהלן:

החזרת כספים לתלמידים

- מנהל מוסד חינוך יחזיר כספים שנותרו בחשבון הבנק בתום שנת הלימודים לתלמידים שמהם נגבו עד יום 31 באוגוסט בכל שנה .
- החזר תשלום לתלמיד העולה על 100 ₪ יהיה באמצעות שיק בלבד.
- המקבל תשלומים שהוחזרו כאמור יאשר בחתימתו את דבר קבלתם.

ניכוי כספים

מנהל בית הספר רשאי, לאחר היוועצו עם ועד ההורים, ובהיעדרו עם נציגות הורי התלמידים, לנכות את הכספים שנותרו מהתשלום שעליהם לשלם בשנת הלימודים שלאחריה, ובלבד שמנהל מוסד החינוך, או מי מטעמו, שלח הודעה לתלמיד אודות פירוט התשלומים לשנה הבאה ועל הניכוי האמור .

בקרה שוטפת על הניהול הכספי

בחוזר מנכ"ל משרד החינוך נקבע, כי מנהל בית הספר הוא האחראי לכל הפעולות הכספיות של המוסד, וכי האחריות לפיקוח שוטף וסדיר בנושא מוטלת על הרשות המקומית. בהתאם לכך, המועצה אמורה לערוך בדיקה בכל בית ספר פעם אחת במהלך שנת הלימודים, על מנת להבטיח התנהלות כספית תקינה ובהתאם להנחיות המחייבות.

מנהל בית הספר חייב לתת לגזבר הרשות המקומית, לפי דרישתו מעת לעת, העתק הדוח על התנהלות הכספית וכן כל אסמכתא המעידה על הוצאת התשלומים לגבי שנת הלימודים. כמו כן חייב להעביר דיווח שנתי לוועד ההורים לא יאוחר מיום 30 בספטמבר בכל שנה

במהלך הביקורת לא נמצא תיעוד על ביצוע ביקורות על הניהול הכספי בבתי הספר במהלך שנת הלימודים לכן הביקורת ממליצה לשוב ולערוך ביקורות שוטפות על הניהול הכספי בבתי הספר במהלך שנת הלימודים בתדירות שלא תפחת מפעם בשנה, בנוסף לבדיקת סגירת רישומי הנהלת החשבונות בסוף השנה.

לפי הוראות משרד החינוך, על בתי הספר להכין בסוף כל שנת לימודים דוח כספי שישקף את כל הפעולות הכספיות של בית הספר לתקופה שבין 31/7-1/8.

דוח על הניהול הכספי בי"ס עין קיניא

דוח הכנסות / הוצאות לפי סעיפים

מאזן בוחן לפי סעיפים

התאמת בנק שנה"ל

פירוט תשלומים לתקופה

פקודת יומן

יסודי עין קיניא -ח-ן בי"ס

מסל: 217869 עין קיניא טלפון: 04-6981730

שנה ל' 2017/2018 תשע"ח

דוח הכנסות / הוצאות לפי סעיפים

מואריך: 01/08/2017 עד תאריך: 07/08/2018

כל הנתות

הוצאות			הכנסות		
סה"כ	סעיף	קוד	סה"כ	סעיף	קוד
3,628.47	טלפון	3104000	7,882.40	הכל טלפון - רשות מקומית	3001303
3,447.20	אינטרנט	3108000	1,244.30	הכל דואר ומשלוחים - רשות מקומית	3001304
9,230.00	שירותי הג'וה וניהול כספים	3107000	9,122.80	הכל אינטרנט - רשות מקומית	3001005
1,989.74	עמלות בנק ועמלות אשראי	3108000	1,733.20	הכל שירותי רנה"ח - רשות מקומית	3001008
1,815.00	כסברים, אשל ונסיעות בהפקיד	3109000	2,073.70	הכל כיבורים אשל ונסי - רשות מקומית	3001007
37,278.00	אחזקת מבנה ובדוק בית	3110000	20,759.90	הכל אחזקת מבנה ובדוק - רשות מקומית	3001009
22,153.70	אחזקת ריהוט ותדוש ציוד	3112000	16,176.40	הכל אחזקת ריהוט וחיו - רשות מקומית	3001010
29,245.00	אחזקת מחשבים ותדוש ציוד	3113000	4,147.10	הכל אחזקת מחשבים וחיו - רשות מקומית	3001011
2,020.00	אחזקת מזגנים ותנורי חימום ותדוש ציוד	3114000	5,808.30	הכל אחזקת מזגנים וחיו - רשות מקומית	3001012
2,446.10	אחזקת מדפסות, סורקים, פקסים, מכונות צילום ותדוש ציוד	3115000	2,902.10	הכל אחזקת מדפסות, סור - רשות מקומית	3001013
3,740.00	ציוד לחינוך נופני	3117000	15,347.80	הכל ציוד חשרדי - רשות מקומית	3001014
7,385.00	ספרים וספריות	3118000	3,730.70	הכל ציוד לחינוך נופני - רשות מקומית	3001015
29,506.93	חומר לימוד	3119000	2,490.00	הכל ספרים וספריות - רשות מקומית	3001016
18,385.15	דמי שיכפול	3120000	21,787.20	הכל חומר לימוד - רשות מקומית	3001017
18,827.00	חומרי ניקוי	3121000	12,567.80	הכל דמי שכר - רשות מקומית	3001018
1,667.00	עזרה ראשונה	3122000	13,274.30	הכל חומרי ניקוי - רשות מקומית	3001019
152,492.55	יחזמת פדגוגית ופדגוגים לימודים פעולות	3123000	1,244.90	הכל עזרה ראשונה - רשות מקומית	3001020
4,800.00	יחזמת פדגוגית ופדגוגים לימודים - הדרכות והכשרות לצוות	3125000	45,029.00	הכל סיוע ניהול עצמי - רשות מקומית	3001021
0.00	שיפוץ ק"ץ ואחד	3131000	59,551.00	הכל תוספת פדגוגית נ - רשות מקומית	3001022
2,917.96	דמי שתייה	3132000	1,244.90	הכל עמלות בנק	3001024
353,634.90	סה"כ		2,902.20	ביצוע יוזמות ופעולות בביה"ס	3004000
			33,010.00	תמלכות מלגות ותרומות	3005000
			2,017.60	דמי שתייה	3007000
			10,000.00	יחזמת חינוכית	3007001
			298,927.60	סה"כ	

יתרה -56,707.30

הדפס באמצעות פורמט Schach@Cash

עוד: 07/08/2018

יקי סמון

דוח על הניהול הכספי בחשבון הורים

הכנסות/ הוצאות /

מאזן בוחן

התאמות בנק

ריכוז תקבולים לפי נושאי גביה

פקודת יומן

תכולת קופה

יסודי עין קיניא -ח-נ-בי"ס

טלפון: 04-6981730

עין קיניא

מסל: 217869

שנה ל' 2017/2018 תשל"ה

דוח הכנסות / הוצאות לפי סעיפים

מאתריך: 01/05/2017 עד תאריך: 07/08/2018

כל הנתוח

הוצאות			הכנסות		
סה"כ	סעיף	קוד	סה"כ	סעיף	קוד
3,628.47	טלפון	3104000	7,682.40	הכל טלפון - רשות מקומית	3001003
3,547.20	אינטרנט	3106000	1,244.30	הכל דואר ומשלוחים - רשות מקומית	3001304
9,230.00	שירותי הנה"ח וניהול כספים	3107000	9,122.80	הכל אינטרנט - רשות מקומית	3001005
1,989.74	פעילות בנק ופעילות אשראי	3108000	1,733.20	הכל שירותי הנה"ח - רשות מקומית	3001008
1,515.00	כיבורים, אשל ונסיעות בהתקני	3109000	2,073.70	הכל כיבורים אשל ונסי - רשות מקומית	3001007
37,278.00	אחזקת מבנה ובדק בית	3110000	20,739.90	הכל אחזקת מבנה ובדק - רשות מקומית	3001009
22,133.70	אחזקת ריהוט וחידוש ציוד	3112000	16,176.40	הכל אחזקת ריהוט וחני - רשות מקומית	3001010
29,245.00	אחזקת כחשבים וחידוש ציוד	3113000	4,147.10	הכל אחזקת מחשבים וחני - רשות מקומית	3001011
2,020.00	אחזקת מזגנים ותנורי חימום וחידוש ציוד	3114000	5,808.30	הכל אחזקת מזגנים תנני - רשות מקומית	3001012
2,446.10	אחזקת מדפסות, סורקים, פקסים, מכונות צילום וחידוש ציוד	3115000	2,902.10	הכל אחזקת מדפסות, סור - רשות מקומית	3001013
3,740.00	ציוד לחינוך גופני	3117000	15,347.80	הכל ציוד משרדי - רשות מקומית	3001014
7,385.00	ספרים וספריות	3118000	3,730.70	הכל ציוד לחינוך גופני - רשות מקומית	3001015
29,506.93	חומר לימוד	3119000	2,490.00	הכל ספרים וספריות - רשות מקומית	3001016
18,385.15	דמי שיכר	3120000	21,787.20	הכל חומר לימוד - רשות מקומית	3001017
18,827.00	חומרי ניקוי	3121000	12,567.80	הכל דמי שכר - רשות מקומית	3001018
1,687.00	עזרה ראשונה	3122000	13,274.30	הכל חומרי ניקוי - רשות מקומית	3001019
152,492.55	תשלומי פדגוגיות ומחלקים לימודיים-פעולות	3123000	1,244.90	הכל עזרה ראשונה - רשות מקומית	3001020
4,800.00	תשלומי פדגוגיות ומחלקים לימודיים-הדרכות והכשרות לצוות	3125000	45,029.00	הכל סינוע ניהול עצמי - רשות מקומית	3001021
0.00	שיפוץ קוץ ואזור	3131000	59,551.00	הכל תוספת פדגוגית נ - רשות מקומית	3001022
2,917.96	דמי שתייה	3132000	1,244.90	הכל פעילות בנק	3001024
353,534.80	סה"כ		2,902.20	כיוע יזמות ופעולות בבי"ס	3004000
			33,010.00	תמליות מלגות ותרומות	3005000
			2,017.60	דמי שתייה	3007000
			10,000.00	יזמות חינוכית	3007001
			288,927.60	סה"כ	

יתרה -56,707.30-

הדפס באמצעות משרדת School@Cash

דף 1 מתוך 1

על ידי: 07/09/2018 תאריך: 0088

אנו מודים בזאת לבית הספר והנהלתו על שיתוף פעולה,

