

הנדון: חוגים וקייטנות - דוח ביקורת מעקב

כללי

1. ביקורת מעקב בנושא חוגים וקייטנות נערכה בחודשים נוב' 2005 עד תחילת מרץ 2006.
2. הביקורת ביצעה בדיקת תיפעול, לרבות ניהול הגבייה ומעקב אחר ביצוע ההמלצות של דוח ביקורת בנושא, מיולי 99 (סימוכין 62-99 דוח שנתי מס' 5) וכן נושאים נוספים שנתגלו במהלך הביקורת.
3. הביקורת קיימה פגישות עם מנהל אגף החינוך, מנהלי מחלקות ואחראים בחינוך, העוסקים בתחום, מנהלת הספרייה, גיזבר העירייה, אחראית על התקציבים, מנהל מח' הגבייה, כן ערכה סיור בשלושה ממרכזי התרבות והקהילה בשכונות, במרכז תרבות ואומנויות ובשני מרכזי ספורט.
4. טיוטת דוח הביקורת הועברה לעיון והערות מנהל אגף החינוך וגיזבר העירייה, ותגובתם קיבלה ביטוי בגוף הדו"ח.

ממצאים

5. מדדי פעילות - חוגים

א. בדוח הביקורת מיולי 99 הנ"ל, בסעיף 2.2 המליצה הביקורת על בניית מערכת ממוחשבת של כל החוגים לשנת פעילות, אשר תנהל את המדדים באופן רציף ולאורך זמן, ותאפשר השוואת פעילות.

ב. לפי הנחיית גיזבר העירייה, במכתב מיום 8 אוג' 05 (בחתימת סגן הגיזבר), הרישומים של כל החוגים מנוהלים במערכת מג"ע, כל החוגים הוזנו וניתן תיאורטית לבצע ניהול שיטתי כמומלץ. **בפועל עדיין לא מופעל: ניהול החוגים, מערך הדיווח והבקרה שיאפשרו ניהול המדדים כמומלץ.**

מנהל אגף חינוך הודיע כי "ניהול המדדים ייבדק בסוף שנת ההפעלה הנוכחית...המסקנות שיופקו יבואו לידי ביטוי, בהפעלת החוגים לשנה הבאה".

6. נהלים

א. המלצת הביקורת (בסעיף 2.2)

להתקין נהלים לרישום ההכנסות מחוגים, פעילויות ויזמים פרטיים לחשבונות המתאימים של בתי תלמיד ובתי נוער.

ב. הערות לנהלים שפורסמו

1) חלק מהנהלים פורסמו עפ"י הנחיית המנכ"ל מ-9 דצמ' 04 בעיקבות מעילה, שאירעה לכאורה בעירייה, להלן תקציר הנהלים בנושא חוגים:

א) נוהל מ-16 דצמ' 04 (חתום ע"י הגיזבר העירייה)

1. כל סוגי גביית ההכנסות שבוצעו בעבר ע"י עובדי המחלקות יבוצעו ע"י מרכז שירות לאזרח (מש"ל).
2. כל ניהול החוגים יעשה במערכת ניהול חוגים ממוחשבת, שתמוקם במרכז אג"מ.
3. יש להביא לידיעת המשלמים שהתשלומים יבוצעו בהוראות קבע או בכרטיסי אשראי.
4. תשלום במזומן יבוצע ע"י שובר שיונפק ע"י מש"ל, וישולם בבנק הדואר.
5. בשום פנים ואופן אין לרשום קבלות ידניות ואין לקבל תשלומים שלא דרך מש"ל.
6. בסוף כל חודש יבוצע ריכוז הכנסות ע"י מרכז מש"ל כנגד הפקדת התשלומים בבנק, ולפיו תיבדק יעילות הפעלת החוגים וגביית הכספים.

ב) נוהל מ-5 ינואר 05 (חתום ע"י גיזבר העירייה)

1. אסורה בהחלט גביית כספים במזומן או בהמחאות רגילות. המחאה רק באישור בכתב מגיזבר העירייה.
2. איסור קבלת המחאות דחיות, מוסבות או כדומה.
3. כל עובד שעוסק בגביית כספים, יחתום על טופס ערבות אישית להבטחת אחריותו על כספי הקופה שברשותו.

ג) נוהל מ-6 ינואר 05 (חתום ע"י הגיזבר)

1. צ'קים ומזומנים הינם אמצעי תשלום לכל דבר ויש לכבדם כפי שהיה נהוג בעבר.
2. יוצג שלט מאיר עיניים, שעל התושב לדרוש קבלה עבור כל תשלום לעירייה.

ד) פגישה אצל הגיזבר מה- 5 ינואר 05 (סיכום מ- 9 ינואר 05 בחתימת סגן הגיזבר)

1. אישור פתיחת קופות משנה (בשלב זה, עדיין אין אישור למרכז אומנויות – ראה להלן סעיף ה) 4.
2. יוכנו טבלאות מחירי קורסים / חוגים ע"י האגפים.

ה) גביית כספים בחוגים, סיכום פגישה מ- 7 אוגוסט 05 אצל הגיזבר (מסמך מ- 8 אוגוסט 05 חתום ע"י סגן גיזבר)

1. צ'קים - באישור מנהל מח' הגבייה.
2. מנהל אגף החינוך והגיזבר יקבלו החלטה לגבי מחיר כל קורס וההנחות.
3. מידי חודש תוכן רשימה של המשתתפים בכל קורס, שתועבר למרכזים, לבדיקה ואימות.
4. קיים אישור לפתיחת קופת משנה למרכז אומנויות.

2) מן האמור עולה, שהנוהל שפורסם בעיקבות המעילה לכאורה ב- 16 דצמ' 04, לא נבחן לעומקו והוכנסו בו שינויים, שהתירו חלק מהחסמים שנועדו למנוע מעילה, בעיקר הכנסת קופות משנה. הובלטו כאן סעיפים שפורסמו בנהלים דלעיל, שכוונתם לבדוק את הבקרה והפיקוח, אך הן לא יושמו כלהלן.

א) בסוף כל חודש יבוצע ריכוז ההכנסות ע"י מש"ל (מח' הגבייה) כנגד התאמת הפקדות ולפיו תיבדק יעילות הפעלת החוגים (נוהל מ- 16 דצמ' 04 סעיף 5) - לא נמצא שנוהל זה מבוצע.
ב) כל עובד שעוסק בגביית כספים יחתום על טופס ערבות אישית, להבטחת אחריותו על כספי הקופה שברשותו (נוהל מ- 5 ינואר 05 סעיף 2-ו'), בשיחה שקיימה הביקורת עם מנהל מח' הגבייה ועם מנהלת מרכז אומנויות, לא נמצאו טפסים חתומים כנ"ל. הגיזבר הודיע ליועץ המשפטי לנסח מכתב שיחייב את העובדים עם כספים. כשיקבע נוסח סופי, הוא ידאג להחתים את העובדים. הביקורת מעירה שמדובר בנוהל שיפורסם בינואר 2005.

ג) יוצג שלט מאיר עיניים, שעל התושב לדרוש קבלה על כל תשלום לעירייה (סעיף 4 לנוהל מ- 6 ינואר 05), הביקורת לא הבחינה בשלט כנ"ל במרכז אומנויות ובמח' הגבייה. מנהל אגף החינוך הודיע, שהנחה את מנהלת מרכז אומנויות להציב שלט מתאים.

ד) מנהל אגף החינוך והגיזבר יקבלו החלטה לגבי מחיר כל קורס וההנחות (מסמך מ- 8 אוגוסט 05), בשיחה עם הגיזבר ועם מנהל אגף החינוך בנפרד. מתברר שהנוהל לא מיושם בפועל, לא הגיזבר ולא מנהל אגף החינוך מאשרים מחירי חוגים וגם לא הנחות. כתוצאה מכך, חסר מעקב בדרג המנהל, שבודק את העלויות וממילא גם אינו מתקן חריגים. מנהל אגף החינוך הודיע, שנושא תימחור חוגים יבוצע עם כניסתו של חשב אגף החינוך לתפקיד, התימחור יבוצע לקראת שנת ההפעלה הבאה. הביקורת מוסיפה, שלא מדובר בפירסום מחירון, אלא בבדיקת המחירון לאור העלויות, ואישורו בדרג הגיזבר ומנהל אגף החינוך, בהתאם לנוהל.

ה) מידי חודש תוכן רשימה של המשתתפים בכל קורס שתועבר למרכזים לבדיקה ואימות (מסמך מ- 8 אוגוסט 05) הנוהל לא מיושם, דבר המעיד על חוסר בקרה.

3) נהלים שטרם פורסמו

- להלן פירוט הנהלים שטרם פורסמו:
- א) נוהל הפעלת חוג, רישום, ניהול, הנחות, דיווח ובקרה (ניהולית, כספית וכדאיות).
- ב) ניהול ביצוע חוגים באמצעות יזם פרטי, מהו השיעור מתוך ההכנסות המועבר לקבלן.
- ג) נהלי הפקדות כספים בקופות משנה (מרכז אומנויות, ספריה ועוד).
- 4) מערכת הנהלים האמורה, פורסמה בחוזרים ללא סימוכין, חלקה כסיכומי דיון, שאין בהם פירוט מספק על התהליך.

לדעת הביקורת, חיוני לבנות נהלים לפי נושאים, עם ספרור מתאים ועם פירוט התהליכים ואחריות הביצוע של כל גורם.

7. מרכזי תרבות וקהילה בשכונות

- א. בסעיף 3 בדוח הביקורת שבסימוכין, הומלץ לבחון פתיחת מועדוניות חדשות, עקב הביקוש הרב מצד האוכלוסייה בשכונות.
- ב. בשנת תשס"ו פועלים 6 מרכזים, חלקם ברמה מצומצמת, גיל עמל, יסוד המעלה, גיורא, נווה הדר, גני צבי ושרת.
- המרכז בגני צבי למעשה מושבת, משרת המנהל אינה מאויישת ומסיבות תקציביות מתוכנן להיסגר בשנת הלימודים הקרובה. מנהל אגף החינוך הודיע, שמונה מנהל לגני צבי, המפעיל את המקום.
- ג. גם במרכזים אחרים חלו צימצומים ובשנה האחרונה צומצם היקף העובדים בארבעה, שעסקו כרכזים ובהוראה, כתוצאה מכך היקף הפעילות קטן ועתיד עוד להצטמצם.
- מנהל אגף החינוך הודיע, כי התקבלו מספר עובדים למרכזי הנוער והקהילה, יחד עם גרעין נחל הנמצא בעיר, הוחל בהפעלה חדשה ונמרצת של המרכזים.
- ד. במרכזים קיימות בעיות תחזוקה וציוד חסר, חלקן בעיות הנמשכות מעל שנה ועדיין לא נמצא להם פיתרון (ראה פירוט בנספח א').
- ה. בגלל המצב הכלכלי בשכונות, רמת הגבייה עבור חוגים ופעילות נמוכה. המחיר לכל חוג 70 ₪ לחודש, ונקבע לפני כ- 10 שנים וגם סכום זה לא נגבה. שיעור הגבייה נאמד בכ- 50%, כאשר במרכז שרת וביסוד המעלה לא גובים כלל עבור הפעילויות. הביקורת בזמנו המליצה (בסעיף 6.3.1), לבחון אמצעי אכיפה מתאימים בתיאום עם היועץ המשפטי, נראה שלא נעשה דבר בעניין.
- ו. לביקורת נראה שדווקא בשכונות ישנה חשיבות להרחיב ולהגדיל את הפעילות ולא לצמצמה או לחסלה בהדרגה.
- ז. הגבייה במרכזי התרבות והקהילה השכונתיים נעשית לפי הנוהל שפורסם, באמצעות מחלקת הגבייה.

ח. הביקורת בדקה מדגם של הוצאות מתוך סעיפים תקציביים של מרכזי התרבות והקהילה בשכונות. בבדיקה נמצא שהחייבים היו למטרה של אירועים עירוניים ולא לאירועים השכונתיים, שלהם יועדו התקציבים מלכתחילה. להלן פירוט החייבים לסעיף אירועים בשכונות, על אף שהאירועים כאמור לא התקיימו בשכונות:

- 1) הגברה ותאורה לחידון תנ"ך 18 ינואר 05 - 1,400 ₪ - הזמנה 19260.
- 2) כיבוד לחידון תנ"ך 18 ינואר 05 - 1,800 ₪ - הזמנה 19262.
- 3) צילום חידון התנ"ך 18 ינואר 05 - 1,000 ₪ - הזמנה 19263.
- 4) הגברה לאירוע הליונס 17 מרץ 05 - 1,500 ₪ - הזמנה 27959.

הערה: ההזמנה 19262 הוצאה ב- 20 ינואר 05 לאחר מועד אספקת הכיבוד ב- 18 ינואר 05, דבר החורג מהנוהל. המשמעות של חריגה זו היא, שההזמנה אושרה בדיעבד.

8. בתי תלמיד

א. היקף פעילות החוגים

- 1) בשנת תשס"ג פעלו 4 בתי תלמיד בבתי הספר הבאים: נווה נאמן, רעות, מגן ואלון. סה"כ השתתפו בפעילות בממוצע 220 חניכים.
- 2) בשנת תשס"ד ירד היקף ההשתתפות ל- 141 חניכים בממוצע.
- 3) בשנת תשס"ה ירד היקף החניכים ל- 84 בלבד, בבתי התלמיד רעות ונוה נאמן.
- 4) בשנת תשס"ו הפעילות בשני בתי התלמיד, צומצמה ל- 25 חניכים, בלבד.
- 5) הניסיונות לפתוח חוגים במיוחד ברעות, נכשלו.

הערה: הירידה בהיקף הפעילות הינה משמעותית יותר אם לוקחים כבסיס את שנת תשנ"ז (מועד הביקורת הקודמת), בשנה זו השתתפו 680 תלמיד בממוצע וברעות בלבד 300 תלמידים, לעומת שנת תשס"ו בה השתתפו, סה"כ 84 תלמיד מזה ברעות 23 תלמיד בלבד. מנהל אגף החינוך הודיע, כי הפעלת יום לימודים ארוך, גרמה לירידה בהפעלת בתי התלמיד.

- ב. בתי התלמיד מופעלים ע"י יזמים פרטיים, כאשר העירייה מקבלת 15% מכל החוגים, פרט לחוג למשחקי חשיבה, שבה היא מקבלת 20% מההכנסות.
- ג. בשנת תשס"ו מחיר החוג לתלמיד 140 ₪ לחודש (פרט לחוג קסם וסיפור 100 ₪). מחירי החוגים פרט למדעים נשאר ללא שינוי מאז תשס"ג, ביתר החוגים הייתה העלאה קלה (בין 4% - 8%).

ד. לדעת הביקורת, שיטת ההפעלה של בתי התלמיד ע"י יזמים פרטיים המשלמים תקורה לעירייה, גורמת להפרטת הפעילות ולחיסול הדרגתי של בתי התלמיד.

הפעלה ישירה של החוגים ע"י גביית התשלום בשלמותו מהחניכים גוררת אומנם תוספת עבודה בטיפול ובגבייה, אך מבטיחה מעורבות ובקרה של העירייה על החוגים.

ה. בסעיף 4.3 (בדוח הביקורת מיולי 99), המליצה הביקורת לפעול בהקדם להקצאת תא איחסון נעול, ולשפר את תנאי עבודתה של הרכוזת בבית התלמיד בב"ס רעות. עד לכתיבת הדוח ההמלצה לא יושמה. מנהל אגף החינוך הודיע כי, הנושא יבדק.

9. חוגי המחלקה לספורט וחינוך גופני

א. לפי נתוני המחלקה בשנת תשס"ו, חוגי הספורט, כולל ריקוד ומחול, כוללים 993 משתתפים סה"כ היקף שנתי של ההכנסות כ- 1.8 מ"מ מכל החוגים. נותרו עדיין 17 משתתפים שטרם הסדירו התשלום (נכון למועד כתיבת הדוח).
ב. הביקורת לא הצליחה לקבל נתונים לגבי שנים קודמות, באשר למס' החוגים שנפתחו, מספר משתתפים, היקף גבייה וכו', על אף דרישותיה, אולם לדברי רכז החוגים מר מאיר ברדוגו, אין שינוי מהותי בשלוש שנים האחרונות, בהיקף ההכנסות השנתי.
ג. נערכה בדיקה לא מעמיקה בשיתוף עם רכז החוגים, בשתי מרכזי ספורט אולם "עתידים" ואולם "הדרים", ע"י השוואת סה"כ ההכנסות מהחוגים שמתקיימים באולמות אלו לעומת ההוצאות, בחודש פבר' 06 (בש"ח):

אולם עתידים

הכנסות מחוגים - 38,836.
הוצאות מנהל והדרכה - 34,573.

אולם הדרים

הכנסות מחוגים - 26,670.
הוצאות מנהל והדרכה - 22,859.

בהוצאות לא נכללו הוצאות ניקיון, תיקונים ואחזקה שוטפת.
מן האמור עולה, שההכנסות אינן מכסות את כל ההוצאות, כך שיש מקום לבדיקה רחבה שתסיק מסקנה לגבי מחירי החוגים.

הערה: רכז הספורט מציין ש- 70% מתפוסת שני האולמות לאימון קבוצות, מופעלים ללא תמורה.

ד. בהתאם להנחיות הגיזבר, הגבייה עבור החוגים, החל משנת תשס"ו, בוצעה באמצעות מחלקת הגבייה, למרות שהנהלים הוצאו בעוד מועד, לא הייתה היערכות מתאימה בחוגי הספורט. כתוצאה מכך, נערמו טופסי התחייבות של משתתפי חוגי הספורט מתחילת שנת הלימודים ועד תחילת נוב' 05, שלא הוקלדו, וממילא גם לא נגבו. במועד זה הקצתה מח' הגבייה עובדת שעסקה אך ורק בהקלדת טופסי ההתחייבות הנ"ל והפיגורים הודבקו רק בסוף ינואר 2006 (חמישה חודשים מפתיחת שנת הלימודים). כתוצאה מהאמור, חל עיכוב משמעותי בגביית הכספים ולא ניתן היה לבצע בקרה על חוגי הספורט.

10. המחלקה לתרבות חרדית

- א. המחלקה לתרבות חרדית מקיימת חוג לפיוט ושירה תימניים, כ- 20 משתתפים ללא תשלום.
- ב. המחלקה גם מקיימת אירועים תרבותיים, עבורם היא גובה דמי השתתפות סמליים. הגבייה ע"י הדפסת כרטיסים או ע"י מתן קבלות. סה"כ ההכנסות מפעילות זו בשנת 2005, הסתכמה ב- 16,500 ₪ (לא כולל הכנסות מאירועים של המחלקה לתרבות דתית בסך 1,515 ₪. סה"כ ההכנסות בשנת 2005 היו 18,025 ₪.
- ג. הביקורת בדקה כמה אירועים, ולהלן הליקויים שנתגלו:
- 1) מסיבת פורים ב- 26 מרץ 05 - המחלקה קיבלה אישור להדפסת 300 כרטיסים, את הכרטיסים קיבלה מבית הדפוס ומכרה לפי דיווחה, 295 כרטיסים תמורת 7,375 ש"ח. בפועל נמסרו לגיזברות 7,400 ₪, 54 כרטיסים ושובל אחד, מכאן, שנמכרו 296 כרטיסים ולא 295 והוחזרו 50 כרטיסים ביתר. לא הוחזרו 295 שובלים של הכרטיסים שנמכרו, פרט לאחד.

להלן המשמעויות של האירוע שתואר לעיל:

- א) הטפסים לאירוע הודפסו לפי הזמנה של אגף החינוך, והונפקו ישירות למזמין ללא כל בקרה של הגיזברות, בניגוד לתקנות העיריות, (שמירת טפסים בעלי ערך כספי).
- ב) לא הוחזרו 295 שובלים של הכרטיסים שנמכרו (פרט לאחד כאמור).
- ג) הוחזרו 50 כרטיסים ביתר, בעוד שהיו צריכים להיות מוחזרים 4 כרטיסים בלבד. דבר שמעיד על חוסר התאמה בין כמות הכרטיסים שהודפסה לבין הכמות שדווחה.
- ד) מנהל המחלקה היה צריך לקבל את הכרטיסים מהאדם שמונה ע"י הגיזברות ולחתום עליהם, ולא לקבלם ישירות מבית הדפוס. במצב הנוכחי, לא ניתן לבצע בקרה לגבי מה שאירע בפועל.
- 2) נסיעות לירושלים
בנסיעה לכותל, עלות למשתתף 10 ₪, סה"כ השתתפו 28 אנשים, נרשמה קבלה כוללת על סך 280 ₪ ולא נמסרו קבלות למשלמים. מקרה דומה של נסיעה לסליחות לירושלים, ניתנה קבלה מרוכזת על סך 270 ₪, ולא למשתתפים.
- 3) לגיזברות העירייה הועבר סכום של 1,550 ₪, שנתקבל עבור שלושה אירועים. הסכום נמסר לגיזברות רק לאחר האירוע השלישי (למעלה מחודש לאחר האירוע הראשון והשני). מנהל המחלקה הודיע שלעיתים אנשים מתחייבים ומשלמים מאוחר יותר. לביקורת לא נראה הדבר תקין, להחזיק כספים למעלה מחודש מבלי להעבירם לגיזברות וגם הפעולה של השתתפות באירוע בהקפה, אינה תקינה.
- 4) לדעת הביקורת, התהליך מצביע על ליקויים חמורים בשל היעדר בקרה על הטפסים המודפסים, הדיווח והבקרה על ההכנסות ועל הקבלות. לפיכך, על הגיזברות לפעול מיידית לקיום תקנות העיריות (שמירת טפסים בעלי ערך כספי) ולהנחות על רישום קבלות והעברת הכספים במועד, לגיזברות.

11. מרכז תרבות ואומנויות

א. היקף הפעילות בחוגים

<u>סה"כ הכנסות בש"ח</u>	<u>כמות המשתתפים בחוגים</u>	
507,620	519	תשס"ד
610,287	660	תשס"ה

בשנת תשס"ו ההערכה היא שהיקף הפעילות לא יפחת מתשס"ה.

ב. המרכז כמשק סגור

המרכז מפריש מידי שנה סך 150 אלף ₪ לכיסוי חלק מהוצאות התקורה (שכר מנהלת, הוצאות, אחזקה ועוד).

סה"כ ההכנסות לאחר ניכוי הסכום הנ"ל, מכסות את כל הוצאות הטיפעול. המדיניות היא שהוצאות כל חוג בפני עצמו, לא תחרוגנה מההכנסות.

ג. שינוי שיטת המיחשוב במרכז

עד סוף שנת תשס"ה, ניהל המרכז מערכת רישום הכנסות עצמאית. החל משנת תשס"ו אוחד המיחשוב של כל החוגים, כולל המרכז, והוא מנוהל במערכת האוטומציה. המרכז גובה ישירות ממשתתפי החוגים, כקופת משנה, הכספים המופקדים ע"י המרכז, נרשמים בסעיפים המתאימים לזכות המרכז. האמור מחייב בדיקת התאמה מידי חודש, כדי לוודא שסה"כ התקבולים אמנם נרשמו לזכות המרכז, באופן מלא.

ד. שיפוץ מבנה המרכז

המרכז פועל מזה שנתיים אך ורק בקומה הראשונה, כאשר 4 חדרים של הקומה השנייה מושבתים מאז. הביקורת ממליצה לשפץ את המבנה כדי לאפשר החזרת הפעילות למרכז, כבעבר. מנהל אגף חינוך הודיע, שמרכז אומנויות עובר בימים אלו שיפוץ של הקומה השנייה, במטרה להפעילו במלוא התפוקה.

12. הספריה העירונית

א. הביקורת קיבלה סקירה על עבודת הסיפריה, מפי מנהלת הסיפריה. נבדקה שיטת הגבייה, וכן ריכוז והתאמה של הפקדת ההכנסות ולא נמצאו הערות.

ב. בהתאם לתקנון הסיפריה, מנוי של ספר אחד מפקיד המחאת ביטחון בסך 50 ₪, כאשר עבור ספר שאבד / ניזוק מחויב המנוי עבור ספר עיון 100 ₪, ספר מבוגרים 70 ₪, ספר ילדים 50 ₪ וכו'. מכאן, שהמחאת הפיקדון אינה מכסה לרוב, אובדן או נזק לספריה. מנהלת הסיפריה העירונית קיבלה את הערת הביקורת וציינה שהדבר יבוא על תיקונו. מנהל אגף החינוך הודיע, שהנושא יתוקן במסגרת ההערכות לשנת המינויים הבאה.

13. פירסום החוגים לידיעת הציבור

א. פירסום שאלון מוקדם

- 1) היחידה להדרכה ונוער וכן מרכז תרבות ואומנויות, מפיצים שאלון בקרב אוכלוסייה, במגמה ללמוד מקרוב את העדפות וציפיות הקהל בתחום תרבות בשעות הפנאי.
- 2) השאלון מופץ לקראת או לאחר פתיחת שנת הלימודים, כאשר האפשרויות להפיק לקחים מפאת קוצר הזמן, מצומצמות.
- 3) הביקורת בדעה שיש להפיץ שאלון זה ע"י מנהל האגף ממקור אחד, כאשר הוא יכול את כל הפעילויות מטעם האגף. מוצע כי השאלון יופץ בקרב כל התושבים במסגרת ההודעה לארנונה, ובקרב כל תלמידי בתי הספר בסוף כל שנת לימודים, זאת ע"מ לקבל מבעוד מועד, את "רצון הקהל" ושניתן יהיה להפיק את מירב התועלת מהשאלון.

ב. פירסום עם תחילת שנת הלימודים

- 1) הפירסום מופק בחוברת מרכזית הכוללת את כל הפעילויות, למעט חוגי הספורט, וכן חוברת נפרדת של מרכז תרבות ואומנויות ושל מחלקת הספורט.
- 2) החוברת המרכזית מתפרסמת בחודש נובמבר, כאשר הפעילות בחוגים מתחילה ב- 1 ספטמבר, עם פתיחת שנת הלימודים.
- 3) הביקורת בדעה שיש להפיק חוברת אחת כוללת של כל אגף החינוך, ולפרסמה לפני תחילת שנת הלימודים, במסגרת בתי הספר ובמרכזים, כך שתושב המעוניין, יוכל להצטרף לפעילות עם תחילתה. מנהל אגף החינוך הודיע, שמקובלת עליו דעת הביקורת, והיא תבוצע לפני תחילת הפעילות ב- 1 ספט' 06.

14. הפעלת חוגים באמצעות יזמים פרטיים

א. אופן התקשרות

- 1) קיימות שתי אפשרויות להתקשרות עם יזמים:
 - א) העירייה גובה דמי השתתפות מכל משתתף ומשלמת ליזם את חלקו.
 - ב) היזם גובה דמי השתתפות ישירות מהמשתתף והוא משלם דמי שימוש לעירייה.
- 2) אין שיטה אחידה, אך לרוב נוקטים באפשרות השנייה שהיזם גובה ישירות מהמשתתף בחוג, ומשלם לעירייה דמי שימוש.
- 3) לדעת הביקורת, אפשרות א' מחייבת אומנם שהעירייה תבצע את הגבייה, אך מבטיחה שליטה ובקרה טובות יותר, אפשרות ב' אומנם יש בה פחות עבודה לעירייה, אך היא מלאה פרצות וסיכונים. מסיבה זו תומכת הביקורת באפשרות ב.

ב. טופס התחייבות

- 1) ההתקשרות עם היזם נעשית באמצעות כתב התחייבות, שבו מצהיר היזם כי הובנו תנאי ומגבלות ההרשאה לשימוש במתקן (בדו"כ כיתות בבית ספר), תקופת ההתקשרות, התחייבות היזם בביטוח, התמורה שתשולם על ידו לעירייה בגין השימוש, וכן תשלום הנזקים שיגרמו.
- 2) בסעיף 5 בדוח הביקורת מיולי 99 הנ"ל, העירה הביקורת על ליקויים בטופס והמליצה על עריכת טופס התחייבות הולם, שיאושר ע"י היועץ המשפטי.
- 3) בביקורת המעקב נמצא כי המפעיל אינו מחויב בביטוח, וכן אין ערבות או ביטחונות לתשלום הנזקים שיגרמו על ידו.
- 4) טופס התחייבות דומה, מופעל עבור שימוש באולמי / מתקני ספורט ע"י קבוצות או עמותות. בטופס זה מתחייב המשתמש בביטוח, אולם אין סעיף המוודא את קיום הביטוח. התוספת הנדרשת לדעת הביקורת, שהמשתמש ימציא, העתק פוליסה או מכתב חברת הביטוח, המאשר קיום הביטוח לפני התחלת השימוש באולם. בטופס חסרה ערבות / ביטחונות שהמשתמש ישלם את הנזקים שיגרמו.
- 5) הביקורת חוזרת על ההמלצה בשני המקרים לערוך טופס התחייבות הולם שיאושר ע"י היועץ המשפטי.
- 6) דוגמאות 2 טופסי ההתחייבות ניתנות בנספח ב' ו-ג'.

15. אופן גביית התשלום עבור חוגים עירוניים

- א. בהתאם להנחיות הגיזבר, הגבייה עבור החוגים בשנת תשס"ו מבוצעות באמצעות מח' הגבייה, בוטלה הגבייה במזומן (נשלחים לשלם בדואר) וכן בוטלו מוקדי התשלומים שהיו במחלקות ובמרכזים, למעט גופים כמו ספריה ומרכז תרבות ואומנויות, שניתנה להם הרשאה לגבות ישירות, כקופות משנה.
- ב. לאור השינוי באופן גביית התשלום, רוב המלצות הביקורת בדוח הביקורת מיולי 99 התבטלו / יושמו, אולם השארת הגבייה בקופות המשנה מחייבת לדעת הביקורת קיום מבדקי בקרה תקופתיים על קופות המשנה ע"י הגיזברות, זאת כדי למנוע אי סדרים כספיים.
- ג. כתוצאה משינוי השיטה, אגף החינוך למחלקותיו דורש מכל משתתף בחוג, צילום מהקבלה המופקת ע"י מח' הגבייה שתשמש בסיס לכניסה לחוג/לפעילות. האמור מחייב כל משלם להמציא צילום מהקבלה, דבר הגורם להתרוצצויות של האזרח.
- הביקורת בדעה שפקיד הגבייה ינפיק באמצעות המחשב, 2 עותקים מהקבלה, שאחת מהן תהיה מיועדת לאגף החינוך, בכך תיחסך טרחה מהקהל, ותקל על עבודת אגף החינוך.
- ד. בסעיף 6.2.7 לדוח הביקורת משנת 99, המליצה הביקורת לבחון שנית (בנחישות) את האפשרות להשיג עמלת מינימום להפקדת צ'קים של החוגים למשמרת. הביקורת לא מצאה שנעשה דבר להקטנת העמלה.

ה. בסעיף 6.2.8 לדוח הביקורת משנת 99, המליצה הביקורת על תיכנון שיטה ובסיס הנתונים לכל מועדון וכל חוג שיאפשר ניהול שיטתי ומעקב על פעילות. בסעיף 6.2.9 לדוח הביקורת משנת 99, המליצה הביקורת לפעול בהקדם למיחשוב כל מערך החוגים, לרבות מיחשוב הניהול הכספי. בשינוי שיטת התשלום, ובחיבור החוגים למערכת מגי"ע, יושם שלב א' של ההמלצות ונותר עוד הצורך לחבר את המחשבים באגף החינוך / במרכזים שמקיימים חוגים למערכת מגי"ע, כך שניתן יהיה להפיק נתונים ודוחות, ולנהל בצורה ממוחשבת את המערכת.

16. הנחות על חוגים

הביקורת המליצה בסעיף 7.2 לדוח הביקורת משנת 99, לקבוע נוהל למתן הנחות, לרבות שיטת התיעוד לכל הנחה והנחה הניתנת ע"י רכז המועדון. למעשה מתן ההנחות מיושם עפ"י קריטריונים רשמיים, אולם לא תמיד קיים תיעוד לכל הנחה והנחה, במיוחד חסרות אסמכתאות ממח' הרווחה.

17. קייטנות

א. העירייה מפעילה קייטנות באחריות: מח' תרבות ונוער, מח' הספורט, מרכז תרבות ואומנויות והמחלקה לתרבות תורנית. עפ"י הנחיית ראש העירייה, גבו 1,050 ₪ עבור הקייטנה, למעט 2 מחלקות שגבו סכומים שונים.

(1) המחלקה לתרבות תורנית - המחיר הבסיסי לקייטנה הוא 300 ₪, בהתחשב בכך שהמחלקה הפעילה מדריכים חינוך, מתנועת הנוער בני-עקיבא. לדעת הביקורת, עפ"י עיקרון של שיויון בקרב אוכלוסיית הוד-השרון, מן הראוי היה לפרסם את קיום הקייטנה במחיר מוזל, ע"מ לאפשר הזדמנות שווה לכולם, ובמחיר שווה לכל נפש. מנהל אגף החינוך הודיע, שבשנה הבאה יפורסמו כל הקייטנות המופעלות ע"י האגף, כולל קייטנת המחלקה התורנית, בפירסום משותף.

(2) המחלקה לספורט - קייטנת ספורט ונופש בניהול גיא צוקרמן: א) פורסמה מודעה בשם העירייה על הקייטנה בניהול גיא צוקרמן, בציון מחיר אטרקטיבי, אך לא צויין המחיר. במודעה של יתר הקייטנות, צוינו במפורש העלויות בהתאם להנחיית ראש העירייה. ב) ביום 21 יוני 05 נשלחו אל מר צוקרמן ע"י הגב' נירית סוקול, החוזה, וכן התחייבות להחזיר סכום של 50,000 ₪ שגבה מעל לסכום שנקבעה העירייה בדיעבד ממשותפי קייטנתו בשנת 2004. ג) עד 29 יוני 05 לא החזיר מר צוקרמן את שני המסמכים חתומים, ובתאריך זה הועבר הנושא לפיקוח ואחריות מנהל מח' הספורט. ד) בתאריך 29 יוני 05 קיימה מנהלת מרכז שליטה ובקרה הגב' איילת כתב, שיחה עם מר גיא צוקרמן, בשיחה זו הגיעו להסכמה שמר גיא צוקרמן יחזיר למשתתפי הקייטנה סכום של 50,000 ₪ שגבה ביתר, ובתמורה תפצה אותו העירייה בהחזר דמי שימוש עבור אולם הקייטנה בשנה 2004, וכן לא ישלם דמי שימוש עבור האולם בשנים 2005 ו-2006.

- ה) מר צוקרמן הוסיף בסיכום שנכתב על ידו ושהוצג לביקורת, כאילו העירייה התחייבה בהתחייבות נוספת לאופציה, אופציה ראשונית להשכרת האולם בשנים 2007 ו-2008, אולם התחייבות זו אינה כלולה בסיכום שהוצא ע"י הגב' איילת כתב מ- 29 יוני 05, ולכן לדברי הגב' כתב, התחייבות זו אינה מחייבת את העירייה. אמנם, עותק מהמכתב שכתבה הגב' כתב נשלח גם לגיא צוקרמן, אך לא נכון היה להסתפק בכך, אלא היה מקום לתקן את ההסכם עצמו, שנחתם ע"י גיא צוקרמן.
- ו) באגף החינוך ובכלל זה במח' הספורט ובגיזברות, לא נמצאו החוזה עם מר צוקרמן ההתחייבות וכל החומר נשוא הפשרה לבדיקת הביקורת.
- ז) מה שברור שהיו כאן כמה ליקויים הדורשים תיקון:

- 1) אין זה ראוי שלא ימצא חומר ובמיוחד חוזה רשמי חתום.
- 2) מר צוקרמן פירסם בשם העירייה מודעה שלא צויין בה מחיר הקייטנה.
- 3) מפעילי הקייטנות מטעם מח' הספורט (מר צוקרמן ומר סלומיאנסקי) חתמו על חוזה שימוש במתקן ולא על הפעלת קייטנה, ובחוזה אין פרטים כלל על הקייטנה.
- 4) לא נערך מכרז בין המפעילים (כפי שנדרש במח' החינוך ושנערך בקייטנות נוספות במסגרת העירייה), דבר שמתחייב ע"מ לבחור את המפעיל האיכותי ביותר, מכל המפעילים, כנדרש במכרז.

18. מסקנות

מדדי פעילות - חוגים

המלצות הביקורת בדוח מיולי 99 לניהול מדדי פעילות בחוגים, טרם יושמו. מנהל אגף החינוך הודיע, שהדבר יבוא לידי ביטוי בהפעלת החוגים בשנה הבאה (תשס"ז).

19. נהלים

א. חלק מהנהלים שהומלץ עליהם, פורסמו בצורת הנחיות וסיכומי דיון, וחלק טרם פורסמו כלהלן:

- 1) נוהל הפעלת חוג - רישום, ניהול, מתן הנחות, דיווח ובקרה. הנוהל צריך לכלול הנחיות ניהוליות כספיות להבטחת כדאיות החוג.
- 2) ניהול ביצוע חוג באמצעות יזם פרטי.
- 3) נהלי הפקדות כספים בקופות משנה.

ב. מן הנהלים שפורסמו, חלק עדיין לא מיושם כלהלן:

- 1) לא מתבצעת בדיקת יעילות החוגים עפ"י ריכוז ההכנסות כנגד התאמת ההפקדות.
- 2) בניגוד לנוהל, לא הוחתמו עובדים העוסקים בגביית כספים על טופס ערבות אישית.
- 3) במח' הגבייה ובמרכז אומנויות לא הוצב שלט המבהיר, שתושב זכאי לדרוש קבלה על כל תשלום.
- 4) קביעת מחיר כל החוגים נעשית ע"י הגיזבר ומנהל אגף החינוך.
- 5) הנוהל המחייב העברת רשימת משתתפים מידי חודש לבדיקה ואימות, טרם יושם.

20. מרכזי תרבות וקהילה בשכונות

- א. בניגוד להמלצות הביקורת, חל צימצום בפעילות במרכזי תרבות וקהילה בשכונות.
- ב. ביקורת מדגמית העלתה שנלקחו תקציבים שהיו מיועדים לאירועים בשכונות, למטרות של אירועים עירוניים.
- ג. ביולי 99 המליצה הביקורת לבחון אמצעי אכיפה, בתיאום עם היועץ המשפטי שיביאו לשיפור הגבייה במרכזים אלו, ונראה שלא נעשה דבר.
- ד. נמצא מקרה של ביצוע הזמנה בדיעבד, כלומר שהוצאה הזמנה לאישור הגיזברות, לאחר קבלת החשבונית על הביצוע. (ראה סעיף 7 ח').

21. בתי תלמיד

- א. חל צימצום משמעותי בהיקף פעילות החוגים בבתי התלמיד. ירידה של כ- 89% בשנת תשס"ו לעומת תשס"ג, וירידה של כ- 96% לעומת תשנ"ז (מועד הביקורת הקודמת).
הירידה נבעה בעיקר משיטת ההפעלה של בתי התלמיד, ע"י יזמים פרטיים. מעבר להפעלה ישירה ע"י העירייה של החוגים, ע"י גביית התשלום בשלמותו מהחניכים ע"י העירייה, תבטיח מעורבות ובקרה של העירייה על החוגים בבתי התלמיד.
ב. המלצה מיולי 99 להקצאת תא איחסון נעול, כדי לשפר תנאי עבודתה של הרכזת בבית התלמיד ברעות - טרם יושמה.

22. חוגי המחלקה לספורט וחינוך גופני

- א. לא נשמרו נתוני הביצוע של המחלקה בשנים קודמות, בנושא חוגים.
ב. בדיקה שטחית מעלה, שהכנסות החוגים אינן מכסות את כל ההוצאות, דבר הנובע בעיקר מסיבסוד הקבוצות המתאמנות באולמות, ללא תשלום.
ג. הקלדת טופסי התחייבות כספית של משתתפי חוגים, התעכבה והפיגור בהקלדה גרם לעיכוב בגבייה שנמשך עד סוף ינואר 06 (5 חודשים מתחילת שנת הלימודים, ולא ניתן היה לבצע בקרה על החוגים).

23. המחלקה לתרבות חרדית

- א. נבדקו כמה אירועים, ולהלן הליקויים החמורים שנתגלו :
- 1) הדפסת כרטיסים לאירועי המחלקה, נעשתה בניגוד לתקנות העיריות, בדבר שמירת טפסים בעלי ערך כספי. הטפסים הודפסו לפי הזמנת אגף החינוך והונפקו ישירות לאגף החינוך, ללא בקרה של הגיזברות.
 - 2) השובלים של הכרטיסים שנמכרו, לא הוחזרו ברובם לגיזברות.
 - 3) לא הייתה התאמה בין הכרטיסים שנמכרו לכרטיסים שהוחזרו.
 - 4) באירוע של נסיעה לכותל בירושלים ובאירועים נוספים נגבו מהמשתתפים, דמי השתתפות ולא נמסרו קבלות למשלמים.
 - 5) מנהל המחלקה קיבל כספים ממשותתפים באירועים והעבירם באיחור של למעלה מחודש לגיזברות.
 - 6) השתתפות באירוע בהקפה (אנשים מתחייבים לשלם על אירוע מאוחר יותר).
- ב. ליקויים אלו מעידים על חוסר בקרה מספקת על מנהל המחלקה, דבר שאיפשר פעילות כספית, בניגוד להוראות.

24. הסיפריה העירונית

המחאת הפיקדון שנותן מנוי על הסיפריה אינה מכסה לרוב אובדן או נזק לספריה (הובטח שהדבר יתוקן).

25. פירסום החוגים לידיעת הציבור

א. שאלון מוקדם ללימוד העדפות וציפיות הציבור – מופץ לקראת או לאחר פתיחת שנת הלימודים וע"י 2 גורמים בתוך אגף החינוך, כך שהאפשרות להפיק לקחים מצומצמת וקיים בזבוז באמצעים.
ב. פירסום החוגים הפועלים, מופץ בחוברת מרכזית לגבי כל החוגים, כולל מרכז תרבות ואומנויות, אך למעט המחלקה לספורט. חוברות נוספות מופצות ע"י מרכז תרבות ואומנויות (בכפילות), והמחלקה לספורט. החוברות מתפרסמות לאחר פתיחת שנת הלימודים, בשעה שהחוגים נפתחים עם תחילת שנת הלימודים.

26. הפעלת חוגים באמצעות יזמים פרטיים

א. לא קיימת שיטה אחידה בהפעלת חוגים ע"י יזמים פרטיים.
ב. טופסי התחייבות של היזם - נמצאו ליקויים בטופסי ההתחייבות עליהם חתומים יזמים פרטיים, וכן שוכרי אולמות / מתקני ספורט.

27. אופן גביית התשלום עבור החוגים

א. כדי למנוע אי סדרים כספיים, הכרחי לקיים מבדקי בקרה ע"י הגיזברות, על כל קופות המשנה הגובות ישירות. באופן ספציפי לדוח זה, הכוונה לקופות המשנה במרכז תרבות ואומנויות ובספרייה.
ב. מתן קבלה בעותק אחד ע"י מח' הגבייה למשלם עבור חוגים, כמקובל כיום, גורם להתרוצצויות המשלם להשגת עותק נוסף מהקבלה עבור אגף החינוך.
ג. לא טופל בהקטנת עמלות בנקים בגין הפקדת המחאות דחויות (בהמלצות משנת 99).
ד. טרם הושלם יישום המלצות הביקורת משנת 99 למיחשוב מערך החוגים. אי חיבור מחשב אגף החינוך והמרכזים עם מערכת מג"ע בגיזברות, אינו מאפשר ניהול החוגים בצורה ממוחשבת ברמת המרכז.

28. הנחות על חוגים

א. טרם פורסם נוהל למתן הנחות עבור חוגים, לרבות שיטת התיעוד לכל הנחה.
ב. לא תמיד קיים תיעוד, במיוחד חסרות אסמכתאות ממחלקת הרווחה.

א. המחלקה לתרבות תורנית קיימה קייטנה שגבתה 300 ש"ח בלבד, בשעה שגבו 1,050 ש"ח ביתר הקייטנות, בכך פגעה במתן הזדמנות שווה לכולם ובמחיר שווה לכל נפש (מנהל אגף החינוך הודיע שהדבר יתוקן כבר בשנת תשס"ו).
ב. המחלקה לספורט קיימה קייטנה בניהול מר גיא צוקרמן בקיום הקייטנה היו הליקויים הבאים:

- 1) חוזה רשמי שנחתם עם מר גיא צוקרמן (היה קושי לאתרו ולא נמצא בגיזברות).
- 2) העירייה נאלצה לוותר על דמי שימוש עבור 3 השנים 2004 - 2006, כאשר לא ברורה חוקיות הויתור.
- 3) הסיכום בין העירייה לבין מר צוקרמן הותיר מקום לספקות, ביחס לויתור העירייה גם לשנים 2007 ו-2008, נושא החייב הבהרה בהקדם.
- 4) מר צוקרמן פירסם בשם העירייה מודעה שלא צויין בה מחיר (עלות) הקייטנה למשתתף.
- 5) מפעילי הקייטנות מטעם מח' הספורט, חתמו עם העירייה חוזה על שימוש במתקן ולא על הפעלת קייטנה. בחוזה לא מוזכרת הפעלת קייטנה.
- 6) לא נערך מכרז בין המפעילים האפשריים כפי שנערך בקייטנות אחרות במסגרת העירייה, מכרז המתחייב על מנת לבחור במפעיל האיכותי ביותר.

30. המלצות

מדדי פעילות חוגים - מנהל אגף החינוך ידווח במהלך שנת תשס"ז על ביצוע המלצת הביקורת מיולי 99.

31. נהלים

- א. יש לפרסם בהקדם את הנהלים החסרים בנושא חוגים.
- ב. יש להשלים יישום הנהלים שפורסמו.
- ג. מומלץ לבנות קובץ נהלים לפי נושאים, עם ספרור מתאים, כאשר כל נוהל יכול פירוט תהליכים ואחריות ביצוע של הגורמים האחראיים.

32. מרכזי תרבות וקהילה

- א. מומלץ שאגף החינוך יקצה אמצעים להרחבת הפעילות בשכונות, ולהעלות את רמת התחזוקה כדי להביא להעלאת כמות המשתתפים בפעילות במרכזים בשכונות.
- ב. יש לשפר את אמצעי הבקרה ולא לאשר פעילות הנוגדת את חוק התקציב (הוצאה שלא למטרה שיועדה בתקציב), ולא לאשר תקציב להזמנה, שכבר בוצעה.
- ג. יש לשפר את הגבייה במרכזים בשכונות ולהפעיל אמצעי אכיפה, בתיאום עם היועמ"ש.

33. בתי תלמיד

- א. מומלץ להפעיל את החוגים בבתי התלמיד ע"י גבייה ישירה מהחניכים, ובכך להגביר את המעורבות והבקרה של העירייה.
- ב. הביקורת חוזרת וממליצה להקצות תא אחסון נעול, בבי"ס רעות לרכות בתי התלמיד.

34. חוגי המחלקה לספורט וחינוך גופני

- א. יש לוודא שימור נתונים של חוגים משנים קודמות.
- ב. מומלץ לבצע בדיקה של מחירי החוגים ולהעלות המחיר, כך שלפחות ההוצאות יכוסו. במקביל מומלץ לבחון המשך סיבסוד הקבוצות המתאמנות ללא תשלום. (מתוך מגמה להפסיק את הפטור מתשלום, או לחילופין לעגן זאת מבחינה משפטית).
- ג. מומלץ להפיק לקחים מהאירוע של העיכוב בהקלדת טפסי התחייבויות של חוגי מח' הספורט.

35. המחלקה לתרבות חרדית

- א. מומלץ למנות מיידית בעל תפקיד שיהיה אחראי לטפסים בעלי ערך כספי בעירייה, בהתאם לתקנות.
- ב. מומלץ לבחון פעילות מנהל המחלקה, האם פועליו או מחדליו, נעשו בתום לב, ולהפיק מסקנות בהתאם.
- ג. בכל מקרה, יש להוציא הנחיות שפעולות כנ"ל לא יישנו בעתיד.

36. הספרייה העירונית

יש לוודא תיקון ההנחיה, לפיו הסכום שידרש ממנוי על הספרייה, כהמחאת פיקדון, יכסה נזק / אובדן אפשרי (הובטח שיתוקן).

37. פרסום החוגים לידיעת הציבור

- א.** מומלץ לפרסם את השאלון המוקדם, ללימוד העדפות וציפיות הציבור ע"י גורם אחד באגף החינוך ובסוף שנת הלימודים, שיהיה אפשרות להפיק את רצון הציבור בתוכנית החוגים (הובטח שיתוקן).
- ב.** מומלץ לפרסם את תוכנית החוגים לפני תחילת שנת הלימודים, כדי שהמעוניינים יוכלו להירשם בזמן וע"י גורם אחד באגף החינוך, כדי לחסוך באמצעים (הובטח שיתוקן).

38. הפעלת חוגים באמצעות יזמים פרטיים

- א.** מומלץ להפעיל שיטה אחידה בהפעלת יזמים פרטיים. הביקורת ממליצה על השיטה לפיה העירייה גובה את דמי החוגים מהמשתתפים והקבלן מקבל את המגיע לו מהעירייה.
- ב.** טפסי התחייבות - מומלץ שהיועץ המשפטי יאשר טופס התחייבות מתאים ליזמים פרטיים, וכן לשוכרי אולמות / מתקני ספורט.

39. אופן גביית התשלום עבור חוגים

- א.** מומלץ שהגיזברות תקיים מבדקי בקרה תקופתיים על כל קופות המשנה, כדי למנוע אי סדרים כספיים.
- ב.** מומלץ שאגף הגבייה ינפיק קבלה בשני עותקים (אחד למשלם והשני עבור אגף החינוך). הדבר יחסוך התרוצצויות המשלם לצילום הקבלה.
- ג.** הביקורת חוזרת וממליצה לפעול בנחישות להקטנת עמלת הבנקים עבור הפקדת המחאות דחיות.
- ד.** הביקורת חוזרת וממליצה להשלים את מיחשוב מערך החוגים ולחבר את מחשבי אגף החינוך והמרכזים הרלוונטיים עם מערכת מג"ע בגיזברות (תוך הבטחת מידור מתאים), דבר שיאפשר ניהול החוגים בצורה ממוחשבת ברמת המרכז).

40. הנחות על חוגים

- א.** הביקורת חוזרת וממליצה לפרסם נוהל למתן הנחות עבור חוגים, לרבות שיטת התיעוד.
- ב.** יש להנחות את הרכזים המאשרים הנחות, לשמור על האסמכתאות המזכות בהנחה, למטרות בקרה.

41. קייטנות

א. המחלקה לתרבות תורנית

יש להבטיח פרסום הקייטנה במחיר מוזל, על מנת לאפשר הזדמנות שווה לכולם (הובטח שיבוצע).

ב. המחלקה לספורט

- 1) יש להבטיח שהעתק מכל חוזה בעל משמעות כספית יישמר בגיזברות העירייה.
- 2) יש להביא להחלטת היועץ המשפטי חוקיות ההחלטה, בדבר ויתור לספק על הכנסות העירייה (שימוש חינם במתקן העירייה).
- 3) יש להבהיר ולהחתים את מר גיא צוקרמן, שהאופציה לוותר על דמי שימוש לשנים 2007 ו-2008, אינה קיימת.
- 4) פירסום העירייה צריך להיות על דעת ואישור העירייה.
- 5) יש לפרסם מכרז בין מפעילי הקייטנות האפשריים במח' הספורט. יש לחתום חוזה על הפעלת קייטנה, עם כל המשמעויות ולא על שכירות האולם בלבד.

נספח א'

נספח א' - בעיות תחזוקה, שיפוץ והשלמת ציוד חסר במרכזי תרבות וקהילה

א. גיל עמל

- 1) התקנת מיזוג אוויר באשכובית ותיקונה, בניית מטבחון ושירותים.
- 2) אחזקת המבנה – סיווד וצביעה.
- 3) תיקון או החלפה ציוד חשמלי.
- 4) שיפור מצב השירותים.
- 5) החלפת ריהוט במועדוניות (הריהוט מיושן).
- 6) תיקון / החלפת מכונת הצילום.
- 7) הכנסת מחשבים ומיחשוב.

ב. נווה הדר

- 1) ציוד לנוער במקלט.
- 2) סיווד וצביעה.

ג. גיורא

- 1) חיבור הטלויזיה לכבלים.
- 2) ריהוט חדר לנוער.
- 3) הכנסת מחשבים ומיחשוב.
- 4) חידוש הסיפריה.

ד. יסוד המעלה - חיבור הטלויזיה לכבלים.

ה. שרת

- 1) חיבור הטלויזיה לכבלים.
- 2) החלפת שולחן פינג-פונג.
- 3) רכישת שולחנות, ספות וכיסאות לאולם לפעילות ילדים, נוער.
- 4) רכישת מחשבים ומיחשוב.

נספח ד'

חוגים וקייטנות - דוח ביקורת מעקב מראה מקום לנושאים לפי סעיף

הסעיף בדוח			הנושא	מס' סד'
המלצות	מסקנות	ממצאים		
ד'	ג'	ב'	א'	
30	18	5	מדדי פעילות - חוגים	.1
31	19	6	נהלים	.2
32	20	7	מרכזי תרבות וקהילה בשכונות	.3
33	21	8	בתי תלמיד	.4
34	22	9	חוגי המחלקה לספורט וחינוך גופני	.5
35	23	10	המחלקה לתרבות חרדית	.6
--	--	11	מרכז תרבות ואומנויות	.7
36	24	12	הסיפריה העירונית	.8
37	25	13	פירסום החוגים לידיעת הציבור	.9
38	26	14	הפעלת חוגים באמצעות יזמים פרטיים	.10
39	27	15	אופן גביית התשלום עבור חוגים	.11
40	28	16	הנחות על חוגים	.12
41	29	17	קייטנות	.13