

לכב' :

מר מוטי פרויינט, מבקר העירייה

שלום רב.

טרם התייחסתי לטיוטא אזכיר כי בתאריך ה-20.12.15 נפגשתי במשרדך עם יעקב. בפגישה זו השבתי על שאלות ופרטתי על הוצאות רבות. ישבתי מול ספחי הצ'קים שבאמצעותם אני משתמשת להוצאות לצורכי הגן ולגבי כל סכום שנשאלתי נתתי פירוט מה קניתי. אני מתנהלת אך ורק בצ'קים ולא במזומן, התנהלות המאפשרת לדעתי סדר וביקורת לכספים משני החשבונות. בגמר הפגישה סוכם כי עליי לתת דיווח מפורט יותר לגבי 2 קבלות מ"פלוס לגננת". לאחר מס' ימים השארתי בלשכת המבקר את החשבוניות המפורטות כפי שיעקב ביקש.

ביום 26.1.16 נשלחה למייל שלי טיוטת המבקר.

לאחר קריאת הטיוטא אציין קיימים אי דיוקים בכל הנוגע להתנהלות הכספית ומס' סעיפים לא ברורים לאור מה שנדרשו הגנות מלכתחילה.

להלן התייחסתי לסעיפים לפי סדר כתיבתם בטיוטה:

4. א הדוח השנתי לשנת תשע"ה כן צורף אך לעומתו דוחות תשע"ג ותשע"ד לא צורפו לאחר סיכום בין מבקר העירייה לבין נציגת הסתדרות המורים הגב' לילי פוקומונסקי, יו"ר הסתדרות המורים של הגנות.

אצרף למבקר השלמת מס תנועות שהיו חסרות מבחינת רישום לחשבון עירייה תשע"ה.

4. ב למרות שלא נדרשנו לדווח על תשע"ו אצ"ב דף תנועות בחשבון רשות.

5. ב. 1 לגבי ברורי קבלות מפלוס לגננת הגשתי את הפירוט. סה"כ 3 רכישות. נא הודיע לי אם יש צורך בפירוט נוסף.

5. 2 הסכום הינו 1245 ולא ככתוב בטיוטא 1249 ש"ח. עליו הוצאתי פירוט ככל הזכור לי. צויין סכום שלא ידוע לי ע"ס 2964 ₪ מה 28.6 – מבקשת הסבר.

ב. 3 בישיבה בה ראין אותי יעקב הראתי ספח הצק ע"ס 35.90 והקבלה המתאימה לקניית ספר מכפר השעשועים, כן כתוב פרטי ההוצאה גם בדוח הידני שאני מצרפת כל סוף שנה.

ב. 4 בשתי הרכישות 240 ₪ 330 ₪ גם בקבלה וגם בדוח הוצאות והכנסות (ידני) ציינתי (ואף צויין בשיחה עם יעקב) הוצאה עבור משחק קש קשים והשניה על מטפחות לריקוד סופשנה לבנות בגן, שניתנו מתנה.

ב. 6. 54 ₪ עבור משתלת כחול ישראלי עבור שתילים לתחילת שנה.

ב. 7 להבא אקפיד עדכון באינוונטר אך כדאי שהספירה ע"י אילנה תתקיים במכחותי. (119 ש"ח קניית טלפון).

ב. 8 במהלך אוגוסט 15 הוצאו מחשבון הגן 1692 ש"ח והפירוט בדוח הוצאות והכנסות ידני.

ג. הפרוטוקול צורף לקלסר המבקר עוד מדצמבר.

ג.2. ג.3. נאמר בטיוטה שב30.6.15 הסתכמה יתרת חשבון הורים 6940 ₪ זו טעות !!! מצרפת שוב למבקר דף עו"ש חשבון הורים תשע"ה בו ניתן יהיה להיווכח כי היתרה הינה 69.47 ₪. הגזברית חתמה שהיא רוצה להשאיר יתרה זו (ישנו תיעוד גם לכך, נא ראה בקלסר שהגשתי מדצמבר). נעשה שימוש של 40 ₪ לקניית סלסילות לקופסאות האוכל (ראה קבלה "טכנו חלקים כיכר מגדיאל") והיתרה בסך כ-30 ₪ נותרה.

ד.1. הוגשו דוחות הכנסות והוצאות בזמן (עם כל החומר למבקר) בשני החשבונות.

ד.2. לפי מה שסוכם עם הגב' פוקומונסקי והמבקר הגננות לא הינו צריכות להגיש דיווחים לשנים תשע"ג תשע"ד. רק תשע"ה.

ד.3. כל הוצאות הגן לרבות הוצאות בסכומים זעומים אני משלמת בצ'קים למען הסדר הטוב. למעט תשלום במזומן שנעשה בלית ברירה טרם פתיחת חשבון הורים שנפתח רק בחודש דצמבר שזו אמצע שנת הלימודים ועד תקופה זו הגן לוקח חלק בפעילויות שונות הכרוכות מן הסתם בעלות כספית.

- אודה להתייחסותך לאחר ביקורך בגן צאלון.

אשמח לשתף פעולה בכל הנדרש.

בברכה,

יעל שמש

מנהלת גן צאלון.



כט' בשבט, תשע"ו
08 בפברואר, 2016
סימוכין: 019/2016

לכבוד
מר מוטי פרוינד
מבקר העירייה

שלום רב,

הנדון: מענה לטיטת דו"ח ביקורת גן "צאלון"
סימוכין מכתבך שמספרו 16-001-4

בהמשך לטיטת דו"ח ביקורת שבסימוכין להלן התייחסותי: -

1. **מורשי חתימה** (סעיף 3 לטיטת הדו"ח)

- א. הגננת היא מורשת חתימה לשני חשבונות הבנק, חשבון הורים וחשבון הרשות
ב. לגננת אין מסמך אישי מטעם העירייה, המאשר את חתימתה.

מאחר ותהליך מתן הרשאה לנציג ההורים מותנה באישור מועצת העיר, לכן התהליך ארוך ומייגע. מועצת העיר דנה בנושא זה לראשונה בתאריך 29.10.14.

אופן מתן ההרשאה לחתימת הורים:-

- (1) לאחר אישור ההרשאה במועצת עיר, המסמכים עוברים לאישור יועמ"ש העירייה והגזבר.
(2) בתום אישור וחתימת יועמ"ש וגזבר העירייה. ההרשאה עוברת לבנק לאישור נוסף ואחרון יועמ"ש העירייה.

מדובר בהתנהלות מתמשכת, עד חודש דצמבר.

פועל יוצא של התהליך המתמשך המוזכר לעיל הוא: -

- לגננת אין כסף להתנהל מול הספקים
- צ'קים של הורים נמצאים ללא השגחה בבתי הורים והגננות.

כפי שציינתי לעיל, תהליך ארוך ומיותר.

על פי דעתי, חובה ודחוף לקיים חשיבה מחודשת במטרה לייעל ולקצר את התהליך.

מתקבל: קיטוע פרוטוקול משיבת מועצת העירייה, המאשר את מורשי החתימה. המסמך סולל את כל הגננות וגזברי הגנים. (לוטה בזה קיטוע פרוטוקול ישיבת מועצת העיר מיום 29.10.2014).

ניהול חשבון הורים-סעיף 5

2

חשבונות הבנק של כספי הרשות וכספי ההורים מנוהלים כיום בבנק איגוד בלבד. בעבר נוהלו החשבונות בבנק פועלים. לאור הבטחות בנק איגוד לגביית עמלות נמוכות הועברו כל החשבונות לבנק איגוד. בשנתיים האחרונות בנק איגוד גובה עמלות מופרזות. אי לכך, מוטלת על גזברות העירייה בדיקת האפשרות לפתוח חשבונות בעוד בנקים על מנת ליצור תחרות חיובית ולא כמעין מונופול.

ניהול חשבון עירייה :

4

בשיחה עם הגנת – תמסור את דף תנועות בנק מה-30 ביוני 2015 ואילך.

ניהול חשבון הורים :

5

1. בשיחה עם הגנת, בירורי קבלות : קבלות ממפלוס לגנת, הגנת הגישה את הפירוט עבור 3 רכישות.
2. לפי דברי הגנת הסכום הינו 1245 ש"ח ולא ככתוב בטייטא 1249 ש. צויין סכום שלא ידוע לה ע"ס 2964 ש מה-28.6 - מבקשת הסבר.
3. לדברי הגנת, הראתה ספח הצק' ע"ס 35.90 ש"ח והקבלה המתאימה לקניית ספר מכפר השעשועים, כן כתוב פרטי ההוצאה גם בדוח ידני שצירפה.
4. לדברי הגנת בשתי הרכישות 240 ש ו-330 ש בקבלה וגם בדוח הוצאות והכנסות (ידני) צויין (ואף צויין בשיחה עם יעקב) הוצאה עבור משחק "קש קשים" והשנייה על מטפחות לריקוד סופשנה לבנות בגן.
6. לדברי הגנת סכום של 54 ש עבור משתלת כחול ישראלי, עבור שתילים לתחילת שנה.
7. לדברי הגנת ועל פי הנהלים שנשלחו: להבא תקפיד הגנת לעדכן באיטונטר בתאום עם אילנה. (119 ש קניית טלפון).
8. במהלך חודש אוגוסט הוצאו מחשבון הגן 1692 ש והפירוט נמסר בדוח הוצאות והכנסות.

ג. פרוטוקול בחירת נציגות הורים לשנת תשע"ו :

- לדברי הגנת הפרוטוקול צורף לקלסר שנמסר למבקר.
 2. בטייט דוח ביקורת נמסר שיתרת חשבון הורים בתאריך 30.6.15 הינה 6940 ש לדברי הגנת זו טעות!!! הגנת תמסור דף חשבון המראה כי היתרה הינה 69.47 ש. (ישנו תיעוד גם לכך בקלסר שהוגש ע"י הגנת).
- ד.
1. לדברי הגנת הוגשו דוחות הכנסות והוצאות בזמן (עם כל החומר למבקר) בשני החשבונות.
 3. בנהלים שנשלחו לגנת הובהר להן שיש לבצע רכישות ותשלומים רק ע"י צ'קים ולא מזומן.

8. א. בנוהלי האינטרנט שנשלחו לגננות מצויין בפרוש שיש לכלול ציוד שנרכש ברכישה עצמאית.
- ב. כאמור גננות הגנים קיבלו דוח אינטרנט מעודכן לשנת 2014 ביום ההערכות, הדוח כלל הנחיות אינטרנט. במהלך השנה מתקיימת רכישה וקנייה עצמאית של ציוד חדש ע"י הגננות אשר לא מקפידות לדווח.
- יש לציין שחל שיפור ניכר משנת 2014 מאז ספירת האינטרנט הראשונות.**

גלית בריגל

מאת: אילנה ארז
 יום שני 14 מרץ 2016 11:35: נשלח
 אל: גלית בריגל
 נושא: FW:

בברכה

אילנה ארז

מנהלת מדור אינוונטר
 עיריית הוד השרון
 משרד-09-7759793 פקס 09-7754022
ilanae@hod-hasharon.muni.il

From: אילנה ארז
 Sent: Wednesday, February 03, 2016 4:03 PM
 To: מוטי פרוינד
 Subject: RE:

מוטי שלום,
 אבקש להגיב לדוח מבקר בנוגע לרישום מצאי (אינוונטר)
 גני ילדים בכלל וגן צאלון בפרט
 להלן תגובתי:

סעיף 8-א – הוצגו בפניך קבלות רכישת ציוד – (רכישה עצמאית) ושלא הוצגו בפניי
 אין באפשרותי לכלול ברישום אם לא דווח לי ע"כ כמקובל.

סעיף 8-ב – הספירה נערכה בהתאם להוראות – כל הגנים קיבלו דוח אינוונטר מעודכן 2014
 הדוח כלל "הנחיות אינוונטר" – (דוח אינוונטר 2015 טרם נמסר לגנים/בתי ספר)
 במהלך השנה מוסדות חינוך זורקים ציוד לקוי ואו רוכשים/מקבלים תרומת ציודים חדשים ולא מדווחים ע"כ
 מסיבות שונות ומשונות
 ואין לי אפשרות לדעת אלא אם אבקר במוסדות החינוך לעיתים קרובות יותר

סעיף 8-ג – בשני הדוחות שהועברו אליך מצוין בצד שמאל של הדוח תאריך – הדבר היחיד שחסר –
 חתימות

לגבי הערתך: הליקוי בסעיף 8-ב אכן כן מתוקן וזאת מאחר ואני מקבלת כל הזמן בתקופה האחרונה חשבוניות
 רכישות עצמאיות

בפרט מבתי הספר. ובכל מקרה הייתי מגלה הפרשים בספירה שאני מתכוונת לבצע בזמן

הקרוב
 בגני ילדים יש פחות רכישות. – כמו כן מידי כמה חודשים אני מקפידה לשלוח רענון "הנחיות

אינוונטר"

באמצעות מנהלת מדור גנים – ובתי ספר באמצעות מנהלנית חינוך

בברכה

אילנה ארז

מנהלת מדור אינוונטר
 עיריית הוד השרון
 משרד-09-7759793 פקס 09-7754022

From: גלית בריגל
Sent: Wednesday, February 03, 2016 2:36 PM
To: אילנה ארז
Subject:

הי אילנה,

רצ"ב הקטע הרלוונטי, להתייחסותך.

8. רישום ציוד וספירת מצאי

- א. בקבלות שהוצגו יש רכישת ציוד בר קיימא, מבוקש לכלול באינוונטר ולדווח על כך.
 - ב. ספירת מצאי בוצעה בפיקוח האחראית לכך ברשות. הספירה נערכה שלא בהתאם להוראות, אין השוואה לציוד שהיה צריך להיות ברישומים ולא ניתן לדעת ולברר, חוסרים או עודפים בספירה. (הועברו לביקורת הספירות הקודמות, אך יש לבצע את ההשוואה בדוח הנוכחי, בכל שנה).
 - ג. לא מצויין בדוח הספירה מועד ביצוע הספירה, חתימת הגנת וחתימת הנוכח מטעם הרשות, בספירה.
- הערה:** הליקוי בסעיף ב' לעיל, נמצא גם בביקורת קודמת בגנים אחרים בעיר, ועדיין לא נמצא לו תיקון ויישום.

בתודה,
גלית בריגל
לישכת מבקר העירייה
טל' 09-7759620
פקס 09-7759600
galitb@hod-hasharon.muni.il