

**דו"ח ביקורת
בנושא:**

קופות קטנות

מטרת הביקורת

- לבחון דרכי ניהול ופיקוח של המועצה ומנהלי הקופות הקטנות על כספי הקופות .
- לבחון נורמות השימוש בכספי הקופות הקטנות

ממצאים

- נמצא כי הקופות מתנהלות כראוי בדיווחים ובקבלות כפי כמתחייב מהנחיות הגזברות .
- נמצא כי התרבות הארגונית בדרישת העובדים ובהחזרים הכספיים כפי שמתבטא בקבלות ובהחזרים הכספיים הינה כמתחייב .
- נמצא כי קיים מעקב ופיקוח של הנהלת החשבונות במועצה על כל הוצאה בקופות כמתחייב .
- נמצא כי בבתי הספר "כרמל זבולון" ו"ניצני זבולון" שהיו מדגם בביקורת , לא היו נהלי קופה קטנה למורים ולעובדים . (תוקן במהלך הביקורת) .
- נמצא כי במועצה קיים נוהל קופות קטנות במשרד החשבת , שאינו נמצא במשרד הקופה (זוהר) .
- נמצא כי לא התבצע פיקוח ובחינת ניהול הקופות באופן תקופתי ע"י הגזברות .

המלצות :

- אישור נהלי קופות קטנות לכל יחידות הסמך ע"י הגזבר .
- ביקורות שגרתיות ופתע תקופתית לכל קופה , תוך בחינת דרכי ניהולה , איזונה הכספי והקפדה על אבטחת הכסף .
- בחינה מחדש של הסעיפים המאושרים לשימוש בכספי הקופה הקטנה במועצה וביחידות הסמך .
- יש להגדיר החזרי הוצאות בעדיפות דרך קשרי ספק לקוח לספקים קבועים.

המלצות ניצני זבולון

- להפריד את כספי הקופה הקטנה מכספי הורים .
- להקטין את כמות הכסף בקופה ל-2000 ₪ מקסימום .
- לקבע את הכספת לקיר .
- להשתמש בקופת ברזל נעולה למזמן .
- להגדיר נוהל מחייב לכל העובדים לשימוש בכספי הקופה :
- החזרים מאושרים מראש .(נסיעות, כיבוד, תיקונים ועוד) .
- סכום מקסימלי בהוצאה אחת .
- נהלי פניה לגורמים המאשרים .
- ספקים קבועים כשיטה , קופה קטנה כאילוץ .
- קבלות /חשבוניות .
- הוצאות שאינם מאושרות להחזר כספי .

המלצות כרמל זבולון:

- להשלים נוהל קופה קטנה ולפרסמו למורים ולעובדים .
- לפשט את תהליך החזרת כספי העובדים ולשלם במועד הגשת החשבונית את הכסף .
- לבחון מיגון חדר המנהלנית המכיל כספת בדלת פלדלת וסורגים כמיגון בסיסי המתחייב .

פינת הפרגון

- הביקורת מציינת בחיוב את הניהול הכללי של הכספים בכלל והקופה הקטנה בפרט של האחראית על הקופה במועצה.