

מחלקת ספורט - אגף החינוך

כללי

במחלקת הספורט - אגף החינוך התקיימה ביקורת בהיבט פעילותה של המחלקה. המחלקה קבעה בחזונה לעצב לפתח ולטפח בקרב תושבי העיר דפוסי פעילות והרגלים ספורטיביים, תוך מתן מסגרת ואפשרויות לכל תושב בכל גיל לעסוק בספורט ע"פ בחירתו, במסגרת הפוטנציאל האישי שלו, לשם הבטחת איכות חיים, בריאות וחינוך לערכי שיתוף והישגים.

מבוא

- מחלקת הספורט הנה מחלקה באגף החינוך ופועלת במספר מישורים כגון :-
- קידום וטיפוח החינוך הגופני הקדם יסודי, בחינוך המיוחד, בחינוך היסודי ובחינוך העל יסודי.
- טיפוח ענפי ספורט מרכזיים בבתי הספר.
- טיפוח פעילות ספורט בית ספרית מעבר למסגרת השיעורים הרגילה.
- טיפוח מפעל לימודי השחייה.
- השבחת הוראת החינוך הגופני וטיפוח כוח האדם בהוראה.
- קידום הספורט העממי בקרב תלמידים ותושבים בעיר.
- קידום הספורט העממי בקרב תלמידים ותושבים בעיר.
- פיתוח וטיפוח חוגי ספורט ומסגרות לימוד מעמיק של ענפי הספורט השונים.
- ארגון פעילויות ואירועי ספורט עממי לבני נוער כאמצעי למניעת אלימות.

מטרות הביקורת

- בחינת פעילותה של המחלקה בהתאם ליעדים ותוכנית העבודה.
- בדיקת אופן הניהול התקציבי של המחלקה.
- בחינת איכות הבקרה הפנימית בתוך המחלקה לאופן המשאבים אותם היא מקבלת.

שיטת הביקורת

קיום שיחות ופגישות עם בעלי תפקידים במחלקת הספורט, באגף החינוך ובגני ילדים. עיון בנהלים פנימיים ובתוכנית העבודה ובחינת מידת יישומן הלכה למעשה במסגרות החינוך השונות. קבלת נתונים מהמחלקה, אגף החינוך וגזברות העירייה, עיבודם והפקת תובנות מהם. קיום סיור בגני ילדים ומפגש עם רכזי הספורט בגני הילדים.

רקע כללי

הביקורת מוצאת לנכון לציין כי התרשמה מכך שמחלקת הספורט בראשות יהודה שהרבני משקיעה רבות בהיבטי הספורט השונים החל מהגיל הרך ועד למבוגר. עבודה זו באה לידי ביטוי בפעילויות שונות ומגוונות ליחידים ולקבוצות במסירות הראויה לציין, בשיתוף צוות מקצועי שיחד חרטו על דיגלם העלאת המודעות לספורט בעיר.

מבנה המחלקה

תפקיד	סטאטוס
מנהל המחלקה	עובד עירייה
מזכירת המחלקה	עובדת עירייה
סגן מנהל המחלקה	עובד עירייה
עוזר מנהל המחלקה	עובד עירייה
מנהל מדור ספורט עממי ואירועים	עובד העמותה למוסדות ספורט

ביקורת קודמת

הביקורת הקודמת התקיימה בשנת 1999 ובדקה את מחלקת הספורט במתכונתה הקודמת בנושאים כגון אגודות הספורט, מוסדות ספורט, ניהול העמותה ותנועות נוער, נושאים שהיום אינם כבר תחת אחריות מחלקת הספורט.

ממצאים

תוכנית עבודה

מחלקת הספורט בעירייה מנהלת את פעילות הספורט בשני אופנים :-

1. ספורט לחינוך הפורמאלי.
2. ספורט לחינוך הלא פורמאלי.

בחינוך הפורמאלי – המחלקה מוציאה תוכנית עבודה מסודרת בחוברת מאורגנת לכלל בתי הספר ע"פ סוגי הפעילות לאורך השנה שהנה נגזרת מתוכנית כללית של משרד החינוך, בתי הספר מקבלים את החוברת בסוף אוגוסט ובאמצעותה נערכים לפעילויות השונות לאורך כל השנה.

בחינוך הלא פורמאלי – למחלקה אין תוכנית עבודה סדורה כתובה המרכזת את כלל הפעילויות שהמחלקה מבצעת במהלך כל השנה, כך שהביקורת לא יכלה גם לציין את העמידה של המחלקה ביישום התוכניות הרבות.

הערת הביקורת

הביקורת סבורה שגם אם הפעילויות תלויות תקציב, יוזמה ועוד, עדיין קיים צורך לתכנן ולהציג תוכנית עבודה סדורה לחינוך הלא פורמאלי באופן כזה שישקף את מרבית הפעילויות המתוכננות.

יישום תוכנית העבודה - הביקורת בדקה את יישום תוכנית העבודה בחינוך הפורמאלי ומצאה שלמעלה מ- 90% מהפעילויות שתוכננו בוצעו, לא בוצעו שתי פעילויות בלבד, שתייהן בנושא טניס שולחן, ביצוע ועמידה ביעדי התוכנית משקפת היטב את יכולתה של המחלקה. (להלן הטבלה).

המלצות

לרכז את כלל הפעילויות המתבצעות בחינוך הלא פורמאלי שהנן באחריותה של המחלקה ולהעלותן על הכתוב בתוכנית סדורה וברורה, ביצוע תוכנית עבודה מאפשר גם ללקוחות המחלקה לתכנן את עצמן נכון לקראתן מבעוד מועד.

להכין בסיומה של שנה סיכום הפעילות שנעשתה לאורך כל השנה, עם הפקת לקחים והמלצות לשנה הבאה והישגים שהיו בפעילויות הספורט השונות.

תגובת מחלקת החינוך

מקבלים את המלצת הביקורת.

טבלת יישום תוכנית עבודה למפעלי ספורט לשנת לימודים תשע"א

סוג פעילות	כיתות	בוצע
מרוץ שדה	ה-ח	כ
מרוץ ר"ג		כ
אתלטיקה קלה	ד-ח	כ
אתלטיקה קלה	ט-יב	כ
כדורסל	ה-ו	כ
כדורסל	ז-ח	כ
כדורסל	ט	כ
כדורסל	י-יב	כ
כדוריד	ה-ו	כ
כדוריד	ז-ח	כ
כדוריד	י-יב	כ
כדורעף	ה-ו	כ
כדורעף	ז-ח	כ
קטרגל	ה-ו	כ
קטרגל	ז-ח	כ
קטרגל	ט	כ
קטרגל	י-יב	כ
כדורגל	ט	כ
כדורגל	י-יב	כ
טניס שולחן	ג-ח	כ
טניס שולחן	ט	לא
טניס שולחן	י-יב	לא
ניווט ספורטיבי	ה-ח	כ

תקציב מחלקת הספורט

תקציב מחלקת הספורט מושתת ברובו על כספים המוקצים מאגף החינוך אליו הוא כפוף על פי פילוח לסעיפים שונים וכן על תקציב ממשלתי המוקצה ע"י משרד התרבות והספורט המיועד לפעילויות ספורט, שמועבר לעירייה וזו אמורה לנתבו למחלקת הספורט.

מחלקת הספורט מקבלת תקציבים נוספים שאינם ישירים אליה אלא דרך מסגרות אחרות בעירייה כגון:-

1. שעורי ספורט בגני חובה - תקציב ע"ס 150,000 ₪ הניתן לתקציב גני הילדים אך מחלקת הספורט מפעילה אותו.
2. פעילויות נוער - תקציב הניתן למחלקת הנוער לביצוע פעילויות במסגרת חופשת הקיץ ובמסגרתו גם מחלקת הספורט מקבלת נתח ומבצעת פעילויות ספורט.
3. טיפול במתקנים - תקציב במסגרת התב"ר שבאמצעותו מתוקנים ומשופצים מתקני הספורט השונים.

הביקורת מצאה שדרישת התקציב השנתית המוגשת לאגף החינוך הנה טבלה המפרטת את כלל הסעיפים שהיו בשנה קודמת ובקשה להחזיר קיצוץ שבוצע בתקציב המחלקה בשלושה סעיפים בשנת העבודה 2010.

התקציב שאושר לשנת 2012 היה זהה לחלוטין לתקציב שאושר לשנת 2011 ללא שום החזר שקוצץ בשנת 2010 כפי שביקש מנהל המחלקה.

הערת הביקורת

הביקורת סבורה שהיה על מנהל המחלקה להכין דרישת תקציב מפורטת יותר המתבססת על פעילויות שבוצעו תוך מתן דגש על פעילויות חדשות שנוספו וכתוצאה מכך לנמק מדוע נדרש תקציב נוסף, קל וחומר כאשר ההוצאות גדלות והתקציב נשאר אותו תקציב.

להלן טבלה המפרטת את הסעיפים השונים של מחלקת הספורט בחלוקה של השנתיים האחרונות 2011-2012 בחתך של תקציב מאושר, ניצול תקציב וכן בקשת התקציב לשנת 2012.

טבלת תקציב מחלקת הספורט לשנת 2011-2012 (בש"ח)

תקציב מאושר 2012ל	תקציב מבוקש 2012ל	ניצול תקציב 2011ל	תקציב בפועל 2011ל	תקציב מאושר 2011ל	שם הסעיף	מספר סעיף
120,000	180,000 בקשת החזרת קיצוץ 2010מ	110,000	110,000	120,000	סיוע לנבחרות	1829300751
731,000	731,000	731,000	731,000	731,000	חוגים	1829300781
25,000	25,000	14,863	25,000	25,000	קריית נופש וספורט	1829300782
220,000	220,000	220,000	220,000	220,000	לימודי שחייה	1829300785
25,000	50,000 בקשת החזרת קיצוץ 2010	24,856	25,000	25,000	אירוח אליפויות	1829300786
100,000	100,000	329,917	329,497 התקבל ממשרד הספורט	100,000	פעולות ספורט	1829300810
270,000	270,000	265,000	265,000	270,000	פרויקט ספורט	1829300811
81,000	81,000	81,000	81,000	81,000	ציוד ספורט	1813200784
60,000	65,000 בקשת החזרת קיצוץ 2010מ	54,675	55,000	60,000	כיתות ספורט	1813200785
1,632,000	1,722,000	1,831,311	1,841,917	1,632,000		סה"כ

הביקורת מצאה שלמרות התקציב שאושר לעיל בפועל בשלושה סעיפים התקציב שניתן ונרשם בגזברות הנו נמוך יותר כגון :-

סיוע לנבחרות – אושרו 120,000 ₪ בפועל התקציב בסעיף הנו 110,000 ₪ פער של 10,000 ₪.

פרויקטי ספורט – אושרו 270,000 ₪ בפועל התקציב בסעיף הנו 265,000 ₪ פער של 5,000 ₪.

כיתות ספורט – אושרו 60,000 ₪ בפועל התקציב בסעיף הנו 55,000 ₪ פער של 5,000 ₪. **הביקורת** לא מצאה אף מכתב המסביר מדוע בוצע הקיצוץ למרות התקציב המאושר כמו כן לא הוצג לביקורת שום מסמך בו מחלקת הספורט מבקשת הסברים לקיצוץ שבוצע או כיצד אם כן משפיע הקיצוץ על הפעילויות.

הביקורת בדקה את כלל הסעיפים מול אנשי מחלקת החינוך וכן קיבלה דוחות מגזברות העירייה וביצעה השוואה על מנת לבחון את הפעילות התקציבית בכל אחד מהם.

הביקורת מצאה כי מספר סעיפים בתקציב אינם משמשים בדיוק למה שמיעד אותם הסעיף

דוגמאות

סעיף 1829300782 – ע"פ הכרטסת מהגזברות נקרא סעיף זה תקציב לספורט עממי לקהילה, ע"פ מחלקת הספורט נקרא סעיף זה, קריית נופש וספורט, בפועל יוצאים תקציבים מהסעיף הנ"ל לטובת נושאים אחרים שאינם קשורים לספורט עממי וכמובן לא לסורט קהילתי, כגון :- אירוח אליפות ארצית בכדורגל, כיבוד לאח"מים, שלט קטרגל, אבטחה לקטרגל ועוד.

הביקורת מצאה שכלל הפעילויות שתוכננו לטובת מה שהוגדר ספורט עממי לקהילה יצא מסעיף אחר שנקרא חוגים ולא מהסעיף הנכון שעבורו הוקצה התקציב.

סעיף 1829300781 – ע"פ הכרטסת מהגזברות וכן ע"פ מחלקת הספורט נקרא סעיף זה בשם " חוגים " בפועל סעיף זה משמש את מחלקת הספורט כסעיף כללי שבאמצעותו ניתן לשלם לכל פעילות שרוצים ואינו קשור למה שהוגדר חוגים.

סעיף 1813200785 – כיתות ספורט , דבר שאינו קיים יותר מאחר ועברו לאשכולות.

הערת הביקורת

הביקורת סבורה ששמות הסעיפים בתקציב מחלקת הספורט אינם תואמים את המציאות המתבצעת בסעיפים וכי ההגדרה הקיימת רק מטעה.

המלצות

להגדיר באופן ברור את הסעיפים ע"פ ההוצאות המוגדרות להם בלבד למען הסדר הטוב, הבקרה והמעקב אחר ההוצאות, במידה וישנן הוצאות מעבר לתקציב המוגדר על מנהל המחלקה לבקש הסטת תקציב מסעיף כזה לסעיף אחר בתוך תקציב הספורט.

תגובת מחלקת החינוך

מקבלים את המלצת הביקורת.

קופה קטנה

הקופה הקטנה של מחלקת הספורט מנוהלת ע"י מזכירת מחלקת הספורט ומאושרת עד 400 ₪ לחודש להוצאות הנדרשות.

הביקורת מצאה שהתאריך האחרון בו נרשמה הוצאה הנו 31/7/2011 ומאז לא נרשמו הוצאות נוספות שסוגרות את שנת 2011 למרות שהיו.

ביום הביקורת 29/4/2012 היו בקופה הקטנה 250 ₪ שלא תאמו את הרישום השוטף המחברת הקופה הקטנה בסך 305 ₪, לטענת המזכירה הוציאה מכספה הפרטי עבור רכישה מסוימת 54 ₪ שלא נרשמו.

מבדיקת הביקורת עולה שגם הרישום עצמו של הרכישות שאמור להיות ע"פ תאריך ההוצאה אינו נכון.

הערת הביקורת

הביקורת סבורה שניהול הקופה הקטנה אינו נכון.

המלצות

לבחון אפשרות להכשיר את המזכירה בניהול שוטף של הקופה הקטנה או לחילופין להטיל זאת על בעל תפקיד אחר במחלקה.

לבצע בקרה שוטפת בשכיחות גבוהה יותר על ניהול הקופה הקטנה.

תגובת מחלקת החינוך

מקבלים את המלצת הביקורת.

פעילויות ספורט

הביקורת מצאה שפעילויות ספורט רבות בעיר אינן מתבצעות תחת חסותה של מחלקת הספורט אלא בגופים אחרים כגון:-

חוגי ספורט – באחריות מפעלי בית עמנואל.

בריכות השחייה העירוניות – באחריות בית עמנואל.

ספורט לגמלאים – באחריות המחלקה למועדונים ותרבות הפנאי לאזרחים וותיקים.

אולמות ספורט – באחריות העמותה לניהול מוסדות הספורט.

הערת הביקורת

הביקורת סבורה שחלוקת תחומי הספורט לגופים רבים ושונים מחלישה את כוחה של מחלקת הספורט ומונעת ממנה לוודא אחידות ושליטה בתחומי הספורט.

המלצה

לבחון הכפפת כל תחומי הספורט תחת מחלקת הספורט באגף החינוך.

תגובת מחלקת החינוך

ההחלטה הנה עירונית, בסמכות הנהלת העיר בלבד.

סיור בגני ילדים

הביקורת סיירה בשני גני ילדים:-

הראשון – אשכול נטעים.

השני - בגן 72 ברחוב מאיר בעל הנס.

הביקורת נפגשה עם שני המפעילים וכן עם שתי מורות הספורט בשני המקומות, שוחחה עם כולם וכן עם הגננות.

הביקורת התרשמה מאוד מאופן הפעילות בגני הילדים ומשביעות הרצון של הגננות מכל תחום הספורט.

תקציב לציווד ספורט

בתאריך 05.12.11 הקצה משרד החינוך תקציב בסך 13,600 ₪ לטובת תמיכה בציוד ספורט לבתי הספר.

מחלקת הספורט ביקשה דרך גזברות העירייה לחלק את התקציב הנ"ל לעשרה בתי ספר בחלוקה שווה.

הביקורת מצאה שהכספים המיועדים לבתי הספר אכן ניתנו לבתי הספר באמצעות העברה ישירה מהגזברות באמצעות סעיף פרויקטי ספורט אך מעבר להוצאה זו מהסעיף הנ"ל לא בוצעה ע"י הגזברות אף הכנסה לסעיף כלשהו של התקציב שהתקבל ממשרד החינוך.

הערות הביקורת

הביקורת סבורה שלא נעשה כל מעקב של מחלקת הספורט על היבט התקציב על מנת לוודא שכל הוצאה מגובה במקביל בהכנסה כאשר מדובר בתקציב חיצוני לתקציב הרגיל.

הביקורת סבורה שאת התקציב הנ"ל היה צריך להעביר לסעיף שכבר קיים שנקרא ציוד ספורט ולא לפרויקטי ספורט, במידה וזה היה קורה סביר להניח שמנהל המחלקה היה עולה על הטעות.

המלצות

לבצע אחת לרבעון בקרה פנימית בתוך המחלקה על תקציבים חיצוניים מול הגזברות על מנת למנוע טעויות.

לוודא שכל תקציב שצבוע למטרה מסוימת אכן נכנס לסעיף הנכון בתקציב מחלקת הספורט.

תגובת מחלקת החינוך

התקציב הספציפי הגיע ממשרד החינוך לעירייה בסיום שנת התקציב, לא הופקד בסעיף התקציבי של מחלקת הספורט אלא בסעיף אחר של אגף החינוך כיוון שהופקד בסיום שנת התקציב.

סעיף פרויקטי ספורט

הביקורת מצאה שגזברות העירייה העבירה מספר תקציבי ספורט במועדים שונים בסך כולל של 196,842 ₪ לבתי ספר שאינם מתקציב מחלקת הספורט תחת הסעיף של פרויקטי ספורט שהנו סעיף בתקציב מחלקת הספורט והשתמשה בו מעין צינור להעברת הכסף.

הערת הביקורת

הביקורת סבורה שאם התקציב הנו תקציב ספורט מדוע אינו חלק מהתקציב הכולל של מחלקת הספורט והמחלקה תהא אמונה על חלוקתו, במידה ולא, מדוע להשתמש בסעיף תקציבי של המחלקה, על מנהל המחלקה להיות חרד לסעיפי תקציבו והכספים המועברים דרכם ולא יזו מטרם.

תגובת מחלקת החינוך

התקציבים בסך כולל של 196,842 ₪ הועברו בשקים ע"י התאחדות הספורט לבתי ספר (ע"ר) שהנה עמותה של משרד החינוך.

תקציבים אלו ניתנו עבור השתתפות בפעילויות (זוזו ואירוח אליפויות ארציות) ולא היו מתוכננים ומתוקצבים מראש.

אנחנו פועלים בהתאם לנהלים המחייבים של גזברות העירייה בדבר הפקדת השקים לקופת העירייה לטובת סעיף ההכנסה שעומד כנגד סעיף ההוצאה.

סעיף חוגים

סעיף חוגים בתקציב מחלקת הספורט הנו הגדול ביותר ומתוקצב בעלות של 731,000 ₪.

הביקורת מצאה שלהבדיל מכל סעיפי התקציב שמנוהלים באופן ישיר ע"י גזברות העירייה בכך שמחלקת הספורט מבקשת מהגזברות להעביר סכום כזה או אחר מהסעיפים השונים לטובת פעילות ספורט, הנוהל בסעיף הנ"ל שונה בכך שהוא מנוהל באופן ישיר ע"י מחלקת הספורט ללא מעורבות של גזברות העירייה.

ניהול התקציב מהסעיף הנ"ל מתבצע באמצעות חשבון בנק נפרד תחת העמותה לניהול מוסדות ציבור שהיו"ר שלה הנו חבר העירייה ומחזיק תיק הספורט שהנו גם אחד מבין שני מורשי החתימה בחשבון.

הביקורת מצאה שהסעיף הנ"ל חוגים אינו משמש כלל וכלל לחוגים אלא לעשרות מטרות שהנן שוטפות בניהול המחלקה בחיי היומיום כגון: - הכנת שלטים, שיפוט משחקים, תיקונים, אליפויות, תשלום שכרו של מנהל מדור ספורט, הסעות, אבטחה, צילום, השכרת אולמות ועוד.

מבדיקת הביקורת עולה שמנהל מחלקת הספורט מנהל באופן אישי את כרטסת הפעילות של החשבון במחשבו במשרד ומבצע מעקב ובקרה על ההוצאות, מתן הצ'קים וניהולו השוטף של החשבון הכנסות, הוצאות וקבלות.

הביקורת מצאה שאין מעקב ובקרה של גזברות העירייה על ניהול התקציב הנ"ל ומידת תקינותן של הפעולות מול נהלי העירייה המחייבים כל מסגרת בנוהל הגשת חשבונות או נוהל הזמנות באמצעות מחלקת רכש, ניהול החשבון הוא עצמאי ללא פיקוח של גורם כלשהוא מהעירייה לרבות מאגף החינוך.

לביקורת הובהר שניהול חשבון באופן שכזה אינו חריג בעירייה וכי ישנם עוד מספר גופים המנהלים חשבון נפרד שלא דרך גזברות העירייה - **הבהרה זו אינה מקובלת על הביקורת.**

הערת הביקורת

הביקורת סבורה שניהול סעיף זה במסגרת העמותה מחייב בחינה נוספת שכן יתר סעיפי המחלקה מנוהלים באמצעות הגזברות.

הביקורת סבורה שגם אם הייתה אסיפה כללית של העמותה אין זה אומר שבוצעה ביקורת על ניהול החשבון.

כמו כן סבורה הביקורת שאין זה מתפקידו של מנהל מחלקת הספורט לבצע את ניהול החשבון הפרטני השוטף של הסעיף באופן אישי.

הביקורת סבורה שיש לשנות את שם הסעיף לשונות וכך לתת לו את שמו האמיתי.

המלצות

במידה והסעיף נשאר יש לקרוא בשמו הנכון הוצאות שוטפות ולא חוגים מאחר ובינו לבין חוגים אין קשר.

לבצע בקרה פנימית תקופתית של הגזברות על ניהול השוטף של החשבון ומידת תקינות ביצוע ההזמנות השונות.

לבחון האם נכון הוא שמנהל מחלקת הספורט הוא זה שבאופן עצמאי ינהל את התרשומת של החשבון, הביקורת סבורה שאין זה מתפקידו של מנהל מחלקת הספורט.

תגובת מחלקת החינוך

מקבלים את המלצת הביקורת.

ניהול הסעיף באמצעות עמותת הספורט

בעקבות הערת הביקורת התקיים דיון בראשות מנהל אגף החינוך ובהשתתפות מנהלת מחלקת הכספים ומנהל מחלקת הספורט בו הוחלט לקבל את הערת הביקורת ולהעביר את הטיפול בסעיף מעמותת הספורט לאגף החינוך, כמו שאר סעיפי התקציב של מחלקת הספורט.

סיכום

הביקורת התרשמה מעשייה רבה ומבורכת במחלקת הספורט ע"י בעלי תפקידים מקצועיים.

יחד עם זאת, הביקורת התרשמה שבהיבט התקציב יש לעשות עוד כבדת דרך על מנת למנוע תקלות שאינן רצויות.

הביקורת רוצה להודות לכל צוות מחלקת הספורט על הפתיחות ושיתוף הפעולה לכל אורך הביקורת.

הערה : תגובת מנהל האגף שולבה בסעיפי הדוח השונים.

הערות ראש העיר לדו"ח מבקר העירייה 2011

מחלקת ספורט

ראש העיר מאמץ את המלצות המבקר תוך שמברך על התרשמות הביקורת מעשייה רבה ומבורכת במחלקת הספורט ע"י בעלי תפקידים מקצועיים.

להלן התייחסות לדו"ח המבקר :

1. ספורט לחינוך הפורמאלי

2. ספורט לחינוך הלא פורמאלי

ראש העיר מקבל את המלצת המבקר תוך שהנחה את מנהל מח' הספורט לתכנן להכין ולהציג תכנית עבודה סדורה לחינוך הלא פורמלי באופן שישקף את מרבית הפעילויות המתוכננות.

כמו כן הונחה מנהל מח' הספורט להכין בסיומה של שנת עבודה סיכום הפעילות שנעשתה לאורך כל השנה עם הפקת לקחים והמלצות לשנה הבאה.

תקציב מחלקת הספורט

ראש העיר מאמץ את המלצת הביקורת תוך שהנחה את מנהל מח' הספורט להגדיר באופן ברור את סעיפי התקציב עפ"י ההוצאות המוגדרות להם בלבד.

בנוסף, לבצע בקרה ומעקב אחר ההוצאות ובמידה ויהיו הוצאות מעבר לתקציב המוגדר תתבצע הסטת תקציב מסעיף לסעיף בתוך תקציב הספורט.

קופה קטנה

ראש העיר מקבל את הערת הביקורת תוך שהנחה את מנהל מח' הספורט להכשיר עובד/ת לניהול השוטף של הקופה הקטנה תוך ביצוע בקרה שוטפת על ניהולה.

פעילות ספורט

ראש העיר אינו מקבל את המלצת הביקורת: קיימת התמקצעות בכל אחד מהתחומים. במידת הצורך מחלקת הספורט נותנת ייעוץ מקצועי.

תקציב לציוד ספורט

ראש העיר מאמץ את הערת הביקורת תוך שהורה על ביצוע מעקב של מח' הספורט על היבט התקציב ע"מ לוודא שכל הוצאה מגובה במקביל בהכנסה כאשר מדובר בתקציב חיצוני לתקציב הרגיל.

כמו כן המחלקה תבצע אחת לרבעון בקרה פנימית על תקציבים חיצוניים מול אגף הגזברות למניעת טעויות.

סעיף פרויקטי ספורט

ראש העיר אינו מקבל את הערת הביקורת תוך שמציין כי מח' הספורט פועלת בהתאם לנהלים המחייבים של גזברות העירייה בדבר הפקדת השקים לקופת העירייה לטובת סעיף ההכנסה שעומד כנגד סעיף ההוצאה.

סעיף חוגים

ראש העיר מקבל את המלצת המבקר תוך שהנחה לבצע בקרה פנימית תקופתית של הגזברות על ניהול שוטף של חשבון החוגים.

כמו כן, ניתנה הנחייה להעביר את הטיפול בסעיף החוגים מעמותת הספורט לאגף החינוך, כמו שאר סעיפי התקציב של מח' הספורט.