



הערות ראש העירייה

1. הוצאו כספים רבים שלא למטרות להם יועדו ובניגוד לכללי מינהל תקין.
מנכ"ל העירייה הנחה את כל הגורמים לוודא שכספי ציבור וכספי עירייה, יוצאו אך ורק למטרות להם יועדו ובאישור הגורמים המוסמכים.
2. מסקנות הדוח מצביעות באופן חד משמעי על התייחסות לא ראויה של מנהל האגף באשר לניהול התקציב על כלל היבטיו.
מנהל האגף סיים את תפקידו.
3. **מערך הבקרה** – אחריות כוללת מוטלת על המנהלים אך איננה פוטרת את מערך הבקרה עליו מופקדים החשבים.
בקרת החשבים מהווה ערוץ נוסף לאימות שיוך תקציבי וחריגה תקציבית, כמו כן גדרשת הפעלת שיקול דעת בכל מקרה ומקרה, כאשר קיים ספק באשר למהות ההוצאה.
תחומי אחריות החשבים – גזבר העירייה מרכז עבודת מטה לבחינת תחומי אחריות החשבים, לרבות קביעת נוהלי עבודה והממשקים הנדרשים עם מנהלי היחידות.
בגמר הדיונים הנוגעים לסוגיות עקרוניות, יוצג מסמך "סמכות ואחריות חשבים" להנהלת העירייה.
4. **עבודה באמצעות "גופי סמך" (יובל חינוך, חברה למוסדות חינוך)** – ביצוע עבודות בערוצים אלה, מאפשר לעירייה לפעול באופן חוקי ביתר גמישות.
הגדרת צרכי הבקרה מול החברה למוסדות חינוך ו"יובל חינוך", נבחנת ע"י גזבר העירייה בתיאום עם כל הגורמים העוסקים בנושא.
מנהלת לשכת התאגידיים הונחתה לנסח ולגבש נוהל עבודה, במגמה להדק את הפיקוח ולמנוע הישנותם של מקרים כגון אלה שצויינו בדוח, בעתיד.



✍ חלק ניכר מהתכנים של האגודה למפעלי תרבות הועברו ל"יובל חינוך", שעוסק בין השאר בניהול הכספים והפרוייקטים במסגרת ניהול עצמי ובניהול הכספים והפרוייקטים והקשרם לתרבות ואמנות במוסדות החינוך.

✍ חשב מינהל החינוך התרבות והספורט איננו משמש יותר כחשב האגודה למפעלי תרבות.

✍ קיימת הפרדה מוחלטת בתפקידי החשבים.

✍ החברה למוסדות חינוך ו"יובל חינוך" ייעדו את התקציבים, בהתאם לקביעה של מינהל החינוך, התרבות והספורט. ייעוד התקציב למפעלי תרבות יופעל בתיאום עם הנהלת הסינמטק ומינהל החינוך.

5. **אירוע ההצדעה לארה"ב** – מנכ"ל העירייה הנחה את כל הגורמים הנוגעים בדבר לבחון את נאותות הדיווח של אגף התרבות לסוכנות, בנוגע להוצאות הקשורות באירוע.

גזבר העירייה יעביר לסוכנות את פירוט הוצאות העירייה בגין האירוע, וידרוש במקביל מהסוכנות להעביר לעירייה פירוט הוצאותיה בגין האירוע.

6. **יחסי ציבור, פרסום והסברה** – אגף התרבות יתאם את אופן פעילותו בנושאים אלה עם דובר העירייה ובשיתוף פעולה מלא עימו.