

דו"ח ועדת ביקורת לשנת 2009

1. עפ"י סעיף 30 לחוק העמותות התשי"מ – 1980 ועפ"י תקנון העמותה, מוגש בזאת דין וחשבון ועדת הביקורת של העמותה לגבי שנת 2009.
2. עפ"י החלטת ועדת הביקורת, יוחד דו"ח שנה זו להמשך בחינת יישומם של דוחות ביקורת קודמים (סוגיות נבחרות). ועדת הביקורת רואה חשיבות במעקב קבע אחר יישום דוחות הביקורת של העמותה הלכה למעשה.
בנוסף נבחנו מספר סוגיות בעניין תפעול מבנה ביהכנ"ס.
3. לבקשת הוועדה הומצא לידה התייעוד הבא:
 - 3.1. דו"ח ועדת ביקורת לשנת 2004.
 - 3.2. דו"ח ועדת ביקורת לשנת 2005 (תשס"ה).
 - 3.3. דו"ח ועדת ביקורת לשנת 2006.
 - 3.4. דו"ח ועדת ביקורת לשנת 2007.
 - 3.5. דו"ח ועדת ביקורת לשנת 2008.
 - 3.6. אישור מרשם העמותות בדבר "ניהול תקין" (אישור מיום 12.10.08 התקף עד ליום 31.12.09).
 - 3.7. אישור בדבר ניכוי מס במקור (תוקף האישור עד ליום 19.8.09).
 - 3.8. אישור בדבר רישום העמותה ברשימת מוסדות ציבור לענין תרומות (סעיף 46 לפקודת מס הכנסה).

חלק א: יישום של דוחות ביקורת קודמים (סוגיות נבחרות).

4. יישום דו"ח ועדות הביקורת – שנת 2005 ושנת 2008

המוזאיקה

כבר בדו"ח הביקורת לשנת 2005 נקבע: "המוזאיקה מעל הפתח המערבי של בית הכנסת מתפוררת...".

ביקורת זו עלתה גם בדוחות שנת 2006 (סעיף 6 לדו"ח הביקורת) ושנת 2007 (סעיף 5 לדו"ח הביקורת).

אף נכון לשנת 2008 ואף לחודש מרץ לשנת 2009 הנושא לא טופל.

בדו"ח הביקורת לשנת 2008 פרטנו:

"הוצגו בפנינו קוביות מוזאיקה שנשרו לאתרונה מהמוזאיקה ואין ספק שהדבר דורש טיפול בהקדם".

הנהלת העמותה בתגובתה לדו"ח 2007 הודיעה אז, כי "אנו ממשיכים לחפש פתרון ומקווים, כי ימצא במהרה".

לבקשתנו עדכנה הנהלת העמותה את מצב הדברים נכון להיום:

"אנו מנסים מזה כמה שנים לפתור את הבעיה. העניין הוא שהאמן עצמו נפטר בהונגריה... בשיחה עם יהודה שטרן הבטיח לקחת את הנושא שוב לטיפולו ולהתקשר עם בנו של האמן בהונגריה..."

כבר בדו"ח 2008 המלצנו את הדברים הבאים:

"יש לקבוע, כי בחלוף שלוש שנים מעת דו"ח הביקורת שדן לראשונה בנושא טרם נמצא פתרון.

בינתיים המצב מחמיר בהתמדה. ככל שבנו של האמן מהונגריה לא יקדם את הנושא בתודשים הקרובים מומלץ להיעזר באמן מקומי. אף אם התאמת הצבעים לא תהיה מושלמת מוטב כי תבוצע לאלתר פעולת תחזוק ושימור שכן מידי יום המוזאיקה מתפוררת והולכת".

הפעילות במהלך שנת 2009-

בדיקתנו מעלה כי אף במהלך כל שנת הביקורת, ועד יום הכנת דו"ח זה- לא נעשה דבר בנושא זה. אנו סבורים שהמשך התנהלות זו תוך התעלמות מדו"ח הביקורת אינו ראוי.

5. יישום דו"ח ועדת הביקורת לשנת 2006 ושנת 2008

קופת הצדקה

בדו"ח ועדת הביקורת לשנת 2006 נקבע:

"קופת הצדקה ו/או כל הקופות האחרות המתנהלות דרך בית הכנסת צריכות לעבור לתן נפרד של בית הכנסת תחת בקרה של הוועד ושל ועדת הביקורת".

בתשובת ההנהלה אז לדו"ח זה (סעיף 2) נאמר: "לאחר קבלת ייעוץ משפטי הוחלט, כי אכן קופות הצדקה ינוהלו תחת הנהלת החשבונות של העמותה וישויכו אליה בחשבון נפרד שיפתח לשם כך. כן ניתן יהיה להפעיל את סעיף 46 לפקודת מס ההכנסה לעניין קופות הצדקה".

חרף הודעה זו של ההנהלה, אף דו"ח ועדת הביקורת משנת 2007 מצייין, כי: "קופת הצדקה אינה מבוקרת ע"י הנהלת בית הכנסת...".

בתגובת ההנהלה אז לדו"ח זה (סעיף 1) נאמר: "... ההליכים אינם פשוטים כלל ועיקר וטרם הגענו למסקנה סופית כיצד לבצע זאת, אנו עדיין מקיימים התייעצויות עם גורמים משפטיים ואנשי מס בדו"ח הביקורת לשנת 2008 סיכמנו:

"בדיקתנו מעלה, כי בתקופה המבוקרת עדיין הקופה לא עברה לניהול העמותה באמצעות חשבון נפרד.

בדו"ח הביקורת לשנת 2008 ציינו:

עפ"י מכתבה של הנהלת העמותה אלינו מיום 24.3.09 רק ביום 19.3.09 אושר סוף סוף תקנונה של קופת הצדקה על ידי הנהלת העמותה. בנוסף מונו לניהול הקופה כב' השופט (בדימוס) מנחם אילן וחברינו אברהם אשר והם "החלו בעבודתם בימים אלה".

נמליץ לוועדת הביקורת שתבצע ביקורת בשנת 2009 לבחון אם אכן בפועל "הועברו מושכות" הניהול לחברים הנכבדים תוך ניהול הקופה ע"י העמותה באמצעות חשבון נפרד".

הפעילות במהלך שנת 2009:

בדיקתנו מעלה כי אכן "הועברו המושכות" ושני האישים הנ"ל הם המנהלים בפועל את קופת הצדקה.

6. יישום דו"ח ועדת הביקורת משנת 2008

אתר האינטרנט

בדו"ח שנת 2008 ציינו:

"בפנייתנו להנהלת העמותה ביקשנו נתונים ופרטים אודות נפח הגלישה באתר, מתי וכיצד מתעדכן ומה בדעת ההנהלה לעשות על מנת לקדם את האתר.

הנהלת העמותה בתשובתה מסרה בזמנו את הדברים הבאים: "בגלל העלות הגבוהה של הקמת אתר נפרד הוחלט להצטרף לקהילות My Kehila אולם התברר כי ניהול האתר הוא בלתי ידידותי בעליל וקשה לעדכנו ולהעביר בו מידע באופן זמין ורציף. האתר אינו מאפשר לקבל מידע, לקבל מס' כניסות וכו'.

ההנהלה תתכנס אחרי תג הפסח לדון בעניין".

אכן גלישה באתר הקהילה מעלה כי מדובר באתר מינימליסטי שעיקר החומר המוצג בו לקוח מתכנים שאינם קשורים לקהילה. לא מוצג בו לוח השיעורים בקהילה והתוכן המופיע בו עתה הינו דל ביותר. למותר לציין כי גיליונות ביטאון הקהילה לא מוצגים בו. האתר אינו מהווה מקור משיכה לחברי הקהילה הגולשים באינטרנט.

ממילא יש לקבוע כי עד כה לא השכילה הנהלת העמותה להעמיד אתר אינטרנט החולם את הקהילה וצרכיה.

נמליץ לוועדת הביקורת שתכין דו"ח לשנת 2009 לבחון סוגיה זו.

הפעילות במהלך שנת 2009:

בדיקתנו מעלה כי במהלך שנת 2009 אכן שופר אתר האינטרנט ללא הכר ונעשה בו שימוש נרחב. בין השאר פורסמו בו עשרות הודעות הנוגעות לכלל הציבור הן בנושאי שגרת יום ויום והן בארועים מיוחדים (שיעורים, כינוסי מוסדות העמותה, הרצאות, מופעים הודעות על שמחות ולי"ע הודעות אבל).

הועמס באתר תוכן רב הרלוונטי לקהילה (תקנון העמותה, פרוטוקולי ישיבות מועצה, פירוט גבאים והנהלת בית הכנסת, רשימת חברי העמותה, לוח שיעורים עדכני, כתבות בעניין בית הכנסת והקהילה שפורסמו באמצעי התקשורת, מאמרים בעלי עניין הלכתי, מידע על דירות פנויות באזור בית הכנסת ועוד).

בעת שישנה הודעה חדשה באתר ניתנת על כך אוטומטית התראת-מייל לרשימת המיילים של חברי הקהילה שנרשמו לאתר ובכך מושגת אפקטיביות רבה יותר.

6.1. לטעמנו יש לקבוע כי לעת הזו אכן עומד לרשות הקהילה אתר אינטרנט החולם אותה ואת צרכיה.

6.2. יש כמובן לשמר את האתר, לשכללו ולהמשיך לעדכנו.

6.3. נציע כי תימצא הדרך לבחון את מספר המשתמשים באתר (תנועה) על מנת לצייד את ההנהלה באמצעי חשוב לניהול האתר.

חלק ב: ביקורת – 2009

7. מערכת החשמל של מבנה ביהכנ"ס רקע וממצאים

7.1. עיקרה של מערכת החשמל בבית הכנסת הינו המערכת שהותקנה עם בניית המבנה לפני למעלה מ-30 שנה. משך השנים הוגדלה מערכת זו אולם המערכת לא הוחלפה. מרבית לוחות החשמל המותקנים במבנה מיושנים ונראים, לעין שאינה מקצועית, שחוקים ובמצב שאינו מניח את הדעת.

7.2. לא הומצא לנו כל תיעוד המוכיח כי מערכת החשמל נבדקה ונבחנה מאז הקמתה ע"י מהנדס חשמל אשר יאשר את תקינותה ועמידתה במלוא הוראות חוק החשמל ותקנותיו.

7.3. במהלך שנת הביקורת פנינו הן בכתב והן על פה להנהלת העמותה בבקשה כי תיערך בדיקת מהנדס חשמל אשר יבחן את תקינות ועמידות המערכת במלוא. הוראות חוק החשמל ותקנותיו.

7.4. אם בגין פנייתנו זו ואם מסיבות אחרות החליטה מועצת העמותה ביום 19.10.09 כי:

7.5. "בשנת תש"ע יבוצע פרויקט החלפת לוחות החשמל ומערכת החשמל למערכת ממתשבת. מדובר בצורך דחוף שכן המערכות הקיימות עומדות לקרוס – העלות המשוערת היא 80-100 אלש"ח ולשם כך תיקח העמותה הלוואת גמ"ח שתוחזר במשך 6 שנים".

7.6. ביום 17.1.10 המועצה קיימה דיון נוסף בעניין זה והחליטה: "להמתין עד חודש מאי 2010 לאישור העירייה כי היא תבצע את פרויקט החלפת לוחות החשמל.

לאחר מועד זה תתחיל ההנהלה בצעדים לביצוע הפרויקט עפ"י החלטות המועצה הקודמות".

המלצות

- 7.7. חשיבות נושא תקינות מערכת החשמל נוגעת לצד הנושא התפעולי גם לצד הבטיחותי. משכך יש למצוא בהקדם את המשאבים הנחוצים לביצוע בחינה ושדרוג של מערכת החשמל ולהשלים פרויקט זה בהקדם בבחינת "ככל שיקדם כן ייטב".
- 7.8. לצד בחינת לוחות החשמל יש לבצע בדיקת מהנדס חשמל גם לשאר חלקי מערכת החשמל.
- 7.9. נמליץ לוועדת הביקורת שתכין את דו"ח שנת 2010 להתמקד בבחינת נושא זה.

בנוסף, שתי הערות תפעוליות קצרות:

8. שירותי גברים ונשים-בקומת הקרקע

מתלונות חוזרות ונשנות עולה כי ישנו ריח עז בסמוך לשירותים אלו ("השירותים הישנים") וללא קשר למצבם הסניטארי באותו עת. נראה כי ישנו ליקוי בצנרת המחייב פתרון הנדסי.

9. הקפדה על תאורה ומיזוג נאותים בעת שיעורי נשים בשבת בבוקר

שמענו ממשתתפות שיעור הנשים בשבת בבוקר כי לעיתים קרובות לא מוסדר שמקום השיעור יהא מואר וממוזג. הערות משתתפות השיעור הניבו התנצלויות לרוב אולם בפועל פעם אחר פעם המצב נמשך.


10. אישורי ניהול תקין

לבקשתנו, הוצגו בפנינו המסמכים הבאים:

- 10.1. אישור עדכני מרשם העמותות בדבר "ניהול תקין" (אישור התקף עד ליום 31.12.10).
- 10.2. אישור בדבר ניהול רישום פנקסי חשבונות (אישור התקף עד ליום 31.3.11).
- 10.3. אישור בדבר רישום העמותה ברשימת מוסדות ציבור לעניין תרומות (סעיף 46 לפקודת מס הכנסה) התקף עד ליום 31.12.10.
- 10.4. טיוטת דו"ח כספי (2009).
11. היננו לאשר, עפ"י סעיף 36(א) לחוק העמותות תש"מ-1980, כי קיבלנו עותק מטיוטת הדו"ח הכספי לשנת 2009. אנו מאשרים את הדו"ח הכספי.


שלמה רוזנטל


גידי פרישטיק


אהרון כהן

חברי ועדת הביקורת