

**דו"ח ועדת ביקורת לשנת 2013**

1. עפ"י סעיף 30 לחוק העמותות התש"מ – 1980 ועפ"י תקנון העמותה, מוגש בזאת דין וחשבון ועדת הביקורת של העמותה לגבי שנת 2013
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 נוספות .  
לבקשת הוועדה הומצא לידה התיעוד הבא :
  - 2.1 דו"ח ועדת ביקורת לשנת 2012 .
  - 2.2 אישור מרשם העמותות בדבר "ניהול תקין" התקף עד 31/12/14
  - 2.3 אישור ניהול ספרים ובדבר ניכוי מס במקור (תוקף האישורים עד ליום 31/3/15 ) .
  - 2.4 אישור בדבר רישום העמותה ברשימת מוסדות ציבור לעניין תרומות (סעיף 46 לפקודת מס הכנסה) תקף עד ליום 31.12.20 .

**יישום דו"ח ועדת ביקורת 2012 :**

במסגרת דו"ח 2012 מצאנו לנכון לכלול הערות אחדות, כדלקמן :

3. **נושא "עדכון תקנון העמותה"**
  - 3.1 בדו"ח 2012 נכתב : " 2 **עדכון תקנון העמותה** התקנון הקיים של העמותה נכתב לפני למעלה מ-40 שנה ולא תוקן/שונה מאז. במהלך השנים השתנו דברים רבים, ומספר סעיפים בתקנון אינם רלבנטיים או שניסוחם פגום . לדוגמה, על פי סעיף 26 "הבחירות **למחצית** חברי המועצה תתקיימנה **אחת לשנה**" , בעוד שעל פי הנסיבות ייתכן והבחירות יתקיימו למספר שונה של חברי מועצה [ השנה התחלפו 4 מתוך 15 חברי מועצה]. כמו כן, מוצע לשקול הוספת תכנים לתקנון , כמו לגבי משך התקופה שחבר יוכל לשמש חבר מועצה/הנהלה **ברציפות** ."
  - 3.2 **תשובת הנהלה** : עדכון תקנון העמותה-בישיבת המועצה מיום 10.1.13 מונה חבר ועדה שהינו עו"ד כ"פרויקטור" לקידום הפעולות הנדרשות לתיקון תקנון העמותה וגיבוש טיוטה עדכנית. נעשו פניות שונות לחברים על מנת לקבל הערות הדורשות תיקון. ביום 9.7.13 אף הופץ מייל מפורט לכל החברים ובו בקשה כי החברים יעיינו בתקנון (פורט לינק לתקנון העמותה) ויציעו הצעות שיפור ותיקון. עד כה טרם התקבלו הערות ובקשות כלשהן מצד מי מהחברים. נראה כי חברי העמותה אינם חשים צורך לעת הזו בתיקוני תקנון. חרף זו תבוצע בחודשים הקרובים פניה נוספת ואחרונה לפני גיבוש טיוטה במסגרתה תציע הנהלה כמה שינויים לתקנון. נכון לתאריך 17.3.14- קובצו אך מעט תיקונים הנדרשים לעדכון תקנון העמותה.

3.3. **התייחסות הועדת** : הועדת קוראת לחברי העמותה להציע הצעות לשיפור ותיקון תקנון העמותה, ככל שימצאו לנכון על מנת שיתקבל תקנון מעודכן ומשופר ככל האפשר.

#### 4. נושא "זירוז בניית הכבש לבית אהרון"

4.1. בדו"ח 2012 נכתב " בשנת 2007/8 הוכנה תכנית לבניית כבש לאולם בית אהרון. תכנית זו אושרה לבנייה ע"י כל הרשויות הרלבנטיות. מאוחר יותר [בקדנציה אחרת] הוכנה תכנית שונה, הצריכה לעבור אישורים מחדש וגם גיוס משאבים כספיים. בינתיים ישנם חברים [גם אם מספרם מצומצם] שאינם יכולים להשתתף בפעילויות/האירועים הנערכים באולם בית אהרון. כיוון שהנושא נגרר זמן רב, ראוי לנקוט בכל הצעדים כדי לזרז את בניית הכבש, על מנת שגם חברינו המתקשים לרדת במדרגות יוכלו להשתתף בפעילויות בבית אהרון [כגון בפעולות אחי- עזר]". בישיבת המועצה מתאריך 10/1/13 – נאמר כי נושא כבר מטופל. תגובת ההנהלה עם קבלת טיוטת דו"ח 2012 הייתה : "סוגית הכבש מתועדפת בסדר העדיפויות של הפרויקטים לביצוע. בחינה שערכנו עם קרן ההגשה של המוסד לביטוח לאומי העלתה כי לכאורה המבנה עומד בקריטריונים למתן תמיכה להקמת הכבש (עד 70% מסך העלות) נוכח זאת שהמבנה נבנה טרם התקנת התקנות המחייבות הנגשה. לצורך הגשת הבקשה תוכננה תוכנית אדריכלית ובוצעה מדידה. הבקשה תוגש בקרוב עם השלמת הניירת הכרוכה בכך". המלצתנו הייתה " אנו סבורים כי גם נושא זה אכן מחייב טיפול מזורז כפי שצוין במכתב, ומעקב של המועצה אחר מימושו. "

4.2. **תגובת ההנהלה לדו"ח זה** : "סוגית בניית הכבש והשלמת ההגשה למבנה נמצאים בפעילות אינטנסיבית ובסדר עדיפויות גבוה במיוחד ולמעשה מעוכבים כל הפרויקטים ההנדסיים המתוכננים בבית הכנסת עד להשלמת פרויקט זה עפ"י החלטת האסיפה הכללית. בקצרה נציין כי חברתנו רחל גיא מונתה לרכז את הפרויקט מטעם המועצה. מבין שתי חלופות נבחרה החלופה בה הכבש יוקם בחצר העורפית של בית אהרון בצמוד לקיר התמך ולא בחזית הכניסה. גובשה תוכנית אדריכלית לחלופה זו. לאחר פניית ההנהלה בבקשה לסיוע הודיע מושיק גולדשטיין, מחזיק תיק ההנדסה בעירייה, כי בדעתו לקדם פרויקט חשוב זה במסגרת עבודות העירייה ועל חשבונה ואנו תקווה שהפרויקט סוף סוף יבוצע במהלך השנה. נציין כי במקביל נערכו במשך השנה עבודות נוספות לשיפור ההגשה. בין השאר הותקנה רצפת גרנוליט בכניסה האחורית לביהכ"ס (תרומת משפחת ביר) והותקנו במקום שבוע שעבר מעקות אחיזה (תרומת משפחת בורשטיין). נכון לתאריך 17.3.14-הוזמנה תוכנית אדריכלית שתכלול התייחסות קונסטרוקטיבית והתייחסות יועץ הנגשה. נערכה ישיבת עבודה עם המשנה לראש העיר ומחזיק תיק ההנדסה מושיק גולדשטיין על מנת להבטיח מימון עירוני לפרויקט ועל מנת ליעל את הדיון באישור הבקשה."

4.3. **התייחסות הועדת** : לנוכח תגובת ההנהלה, והאמור בפרוטוקול ישיבת ההנהלה מתאריך 25.2.14 לפיו פרויקט הכבש המתוכנן קיבל את אישור ההנהלה, והוחלט להביאו להצבעה בפני חברי העמותה באסיפה שלא מן המניין, ברצוננו לברך את חברי ההנהלה, וכל הנושאים בנטל, בזירוז וקידום תוכנית ביצוע הכבש, והבאתו להצבעה בפני האסיפה הכללית לצורך הוצאת ביצועו אל הפועל. הועדה מקווה כי בניית הכבש תחל בטווח הזמן הקרוב.

#### 5. נושא "עדכון נוהלי השימוש בבית אהרון וגביית דמי שימוש על פי הנוהל הכתוב הקיים"

5.1. בדו"ח 2012 נכתב : " 5. עדכון נוהלי השימוש בבית אהרון וגביית דמי שימוש על פי הנוהל הכתוב הקיים -חבר המשתמש באולם בית אהרון יהיה פטור מתשלום דמי שימוש אך ורק אם האירוע יועד לכל חברי העמותה. לכן, ע"פ הנוהל הקיים, חייבים בתשלום חברים המקיימים ארוחה[או כל פעילות אחרת] לחלק מחברי הקהילה. כמו כן, לא פטור מדמי שימוש מי שעשה שימוש מסחרי באולם /או במתקניו, גם אם הציע מרכולתו לכל

הקהילה[כגון מכירת לולבים]..מוצע לעגן, בכתב, את כל המצבים [הידועים כיום] המזכים בפטור מדמי שימוש, ולפרסם זאת לכל החברים. " בישיבת המועצה מתאריך 10/1/13 נאמר " נקבעה ועדה על מנת לעדכן הנוהלים וההסדר בנושא. אף אנו סבורים כי יש לעדכן את נוהלי השימוש בבית אהרון, ובמסגרת זו לבחון האם ניתן להרחיב את אפשרויות השימוש בו לאירועי בר מצווה של משפחות חילוניות שאינן חברות קהילה, שמתקיימות בשבת, בתנאים שיקבעו ויוגדרו מראש. "

5.2. **תגובת ההנהלה** " יבוצע אי"ה במהלך השנה."

5.3. **התייחסות הועדה** : הועדה תמשיך לעקוב אחר ביצוע עדכון נוהלי השימוש בבית אהרון וגביית דמי שימוש על פי הנוהל הקיים.

### בנוסף במסגרת דו"ח זה, נתמקד במספר נושאים שהועלו בפני ההנהלה במהלך שנת 2013 :

#### 6. הערות ביחס לניהול הספרייה :

6.1. בבית הכנסת ישנן 2 ספריות, אחת-בבית המדרש, והשנייה בחדר העיון. כמו כן, מצויים ספרי קודש וספרים אחרים על מדפים בעזרת הנשים. בדוח ועדת ביקורת הופנו להנהלה מספר הערות ביחס לניהול תקין של הספריות.

6.2. **תשובת ההנהלה** : "בשנה האחרונה הושם דגש רב על חידוש פניה של הספרייה ("חדר העיון") על מנת להופכה לאבן שואבת לקוראים מהקהילה והסביבה. נרכשו עשרות כרכי ספרים חדשים תוך דגש על ספרות המשיקה בין נושאים תורניים והלכתיים לנושאים אקדמיים מודרניים. נרכשו כרכים של כתבי עת בתחום המשפט העברי, תורה וכלכלה, הלכה ורפואה וכיו"ב. באופן דומה ניתן דגש על ביוגרפיות של דמויות מרכזיות ביהדות בת זמננו, ביוגרפיות להן יש ביקוש רב בקרב הקוראים בקהילה (ביוגרפיות על הרב גורן, חנן פורת, הרב עובדיה יוסף, הרב עמיטל ועוד). לצורך אחסון כמות הספרים הנוספת הוספה ספריית מדפים לאורך חלקו התחתון של קיר המחיצה, ספריה בעלת נפת ספרים משמעותי. הספרים והספריות נרכשו מתרומות ייעודיות לאחר פניות ההנהלה לאנשים ספציפיים. יזכרו לטוב במיוחד ילדי משפחת לביא שאביהם ז"ל היה אחראי חדר העיון עשרות בשנים. ועדת רכש הספרים כוללת את הרב יחיאל וסרמן ואת יו"ר הקהילה גידי פרישטיק. כמו"כ רב הקהילה הרב אברהם וסרמן מייעץ בנושא ספרות הלכתית. ועדת הרכש היא גם אשר מאשרת את רכישות הספרים לבית המדרש. את הספריה החלו להפעיל בהתנדבות שתי ספרניות (גבי ציפי זר כבוד וגבי ברברה ברקוביץ) אשר נענו לתרום מזמן אחה"צ אחד מידי שבוע-וזאת בימי ג' אחה"צ. על המלאכה כולה מנצח דוד הלברשטאם. על מנת להגביר את האטרקטיביות של הספרייה הוחלט לפתוח ספריית השאלה לספרי ילדים בלבד. הרעיון הוא שילדי ונכדי הקהילה "ימשכו" גם את ההורים והסבים וסבתות בימי ג לספריה על מנת להחליף ספר או אף לשבת במקום ולקרוא יחדיו. לאחרונה ממש הושלמה רכישת כמות הספרים הראשונה. והיא תתוסף לספרי הילדים הקיימים (ספריית הילדים במקורה הוקמה על ידי משפחת בן כוכב). לעניין זה אף הוקדשה תרומה ייעודית נוספת על ידי ישראל גולדפרב עם הבחרו לחתן בראשית לפני כחודשיים. הכוונה להתחיל את הפעלת ספריית השאלה תוך כחודש ימים. הצעות ועדת הביקורת לשיפור ידונו בהנהלת העמותה ובשיתוף העוסקים במלאכה. ועדת הספרייה ערכה לאחרונה מיון והוציאה ספרות לא רלוונטית או מיושנת על מנת לפנות מקום לספרים עדכניים. צוות הספרניות סיים את סימון הספרים הקיימים וערך רשימת חוסרים להשלמה (כרכים חסרים) על מנת לרכוש ספרים אלו."

6.3. **התייחסות הועדה** : הועדה מברכת את כל העוסקים במלאכה, בכל בשיפור, שדרוג וניהול הספריות ומצפה כי בשנה הבאה יחולו שיפורים נוספים.

## 7. הערות בעניין ניהול רשימת מלאי נכסים:

7.1. בעמותה קיימים נכסים רבים, ומגוונים שחלקם בעלי ערך על כן, ראוי אפוא כי תנוהל רשימת מלאי בה יוצגו בשקיפות כלל הנכסים שבבעלות העמותה, וכן נכסים מושאלים [כגון ספרי תורה]. רשימת המלאי חשובה הן למטרות בקרה על תנועת הנכסים, והן כבסיס לפעולות תחזוקה [כגון: כביסה, הברקה, מלוי]. ראוי כי המידע ברשימת המלאי יהא ידוע וזמין לכל חברי ההנהלה.

7.2. תשובת ההנהלה: "רעיון ניהול הרשימה מבורך וייעלה בישיבת ההנהלה הקרובה. בסיס לרשימה נמצא (כנראה) ברשימת הביטוח המצורפת לפוליסה."

7.3. התייחסות הועדה: הועדה קוראת להנהלה לנהל רשימת מלאי של נכסי העמותה, שיהא זמין לכל חברי ההנהלה. ככל שרשימת מלאי נכסי העמותה מצויה ברשימת הביטוח המצורפת לפוליסת הביטוח, ומצויה גם בפנקסי העמותה הזמינים לכל חברי ההנהלה, יש לעדכן חברי ההנהלה ולאפשר להם גישה חופשית לפנקס זה.

## 8. הערות בעניין תוכנית לניצול יעיל של המקלט:

8.1. ברשות העמותה שטח גדול של מקלט אשר יכול להפוך לחדר שימושי יותר בהשקעה קטנה יחסית על כן, הוצע לבחון את האפשרות לנצל המקלט [כמו בממד ביתי] לשימוש ופעילות חברי העמותה כאמור בתנאי הנחיות פיקוד העורף.

8.2. תשובת ההנהלה: "הרעיון טוב ונבחן בעבר ברוח חיובית. מדובר בהקמת קירות גבס ורצפת פרקט שעלותן אינה גבוהה. יחד עם זאת כל תוכניות הבינוי נדחות עד להשלמת פרויקט הכבש להנגשת בית אהרון. לכשיושלם פרויקט זה הדבר יעלה שוב על הפרק. ההנהלה תפעל לקבל מספר הצעות לתכנון המקלט"

8.3. התייחסות הועדה: ועדת הביקורת תעקוב אחר ישום הרעיון לאחר השלמת בניית הכבש.

## 9. הערות בעניין מערכות המידע והמחשבים:

9.1. נושא "מערכות המידע" והמחשוב בעמותה הפך להיות משמעותי. לכן, ראוי כי חבר ההנהלה, רצוי עם רקע במחשבים, ימונה באופן פורמאלי כמי שאחראי על נושא זה, כמו כן, יש להכשיר ממלא מקום לממונה על "מערכות המידע", על מנת שיוכל להפעיל מערכות אלו בתקופת היעדרותו הממונה.

9.2. תשובת ההנהלה: "עקרונית קיים חבר קהילה המשמש כאחראי על מערכות המידע. תישקל האפשרות למלא לו ממלא מקום וקביעת נוהל אחריות ועבודה"

9.3. התייחסות הועדה: הועדה סבורה כי רצוי למנות אדם נוסף כאחראי על מערכות המידע שיוכל למלא את מקומו של האחראי על מערכות מידע בכל מקרה שהדבר יבצר ממנו למלא את תפקידו.


## 10. הערות בכל הקשור לניקיון מתקני בית הכנסת:

10.1. במהלך השנה הופנו להנהלה תלונות של מספר חברים ביחס לניקיון בית הכנסת ומתקניו.

10.2. תשובת ההנהלה: ההנהלה שכרה חברה חדשה לביצוע הניקיון בבית הכנסת אשר מבצעת את מלאכתה לשביעות רצון ההנהלה.

10.3. התייחסות הועדה: הועדה מברכת ההנהלה על התייחסות הראויה.

11. המלצות נוספות, בנושאים תפעוליים שונים, ניתנו להנהלת העמותה במהלך השנה - לטיפול.
12. **אישורי ניהול תקין**  
 לבקשתנו, הוצגו בפנינו המסמכים הבאים:
- 12.1. אישור מרשם העמותות בדבר "ניהול תקין" התקף עד 31/12/14
- 12.2. אישור ניהול ספרים ובדבר ניכוי מס במקור (תוקף האישורים עד ליום 31/3/15).
- 12.3. אישור בדבר רישום העמותה ברשימת מוסדות ציבור לעניין תרומות (סעיף 46 לפקודת מס הכנסה) תקף עד ליום 31.12.20.
- 12.4. טיוטת דו"ח כספי (2013).
13. הננו לאשר, עפ"י סעיף 36(א) לחוק העמותות תש"מ-1980, כי קיבלנו עותק מטיוטת הדו"ח הכספי לשנת 2013.  
 אנו ממליצים לאסיפה הכללית לאשר הדו"ח הכספי האמור.
14. יש לפרסם דו"ח זה באתר האינטרנט של הקהילה תוך 14 יום.

  
 טוביה מרגלית

  
 עוזי איזביצקי

אהרן כהן

חברי ועדת הביקורת