

דו"ח ועדת ביקורת לשנת 2014

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 התייעוד הבא :
 - 2.1. דו"ח ועדת ביקורת לשנת 2013 .
 - 2.2. אישור מרשם העמותות בדבר "ניהול תקין" התקף עד 31/12/15
 - 2.3. אישור ניהול ספרים ובדבר ניכוי מס במקור (תוקף האישורים עד ליום 8/8/15 .
 - 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 בקורת 2012 , ו- 2013 :

במסגרת דו"ח 2012 ו- 2013 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 15חברי מועצה]. כמו כן, מוצע לשקול הוספת תכנים לתקנון , כמו לגבי משך התקופה שחבר יוכל לשמש חבר מועצה/הנהלה **ברציפות**."
 - 3.2. תשובת ההנהלה : 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 ההנהלה 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.

3.4. התייחסות ההנהלה מאי 2015 : לאחר קריאות חוזרות ונשנות לציבור לקבלת הצעות לתיקון התקנון התברר כי אין הצעות לתיקונים מהותיים בתקנון ונראה בשלב זה כי התקנון הנוכחי משרת היטב את העמותה.

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 : "סוגיית הכבש מתועדת 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 : "סוגיית 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 בשבוע 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.

4.4. התייחסות ההנהלה מאי 2015 : בישיבת אסיפה כללית שלא מין המניין הוחלט לאשר תוכנית שעיקרה הצבת כבש בסמוך לקיר התמיכה המזרחי. העמותה התקשרה עם אדריכל רן ארד המשמש גם יועץ הנגשה וזה הציג תוכנית קונסטרוקטיבית. התוכנית הוגשה במסגרת

בקשת היתר בניה לוועדה המקומית וזו אישרה לאחרונה את הבקשה. ביצוע הפרויקט יוטל ככל הנראה על החברה הכלכלית עירונית (יעד) תוך תקצוב עירוני. יצוין שמקרקעי בית הכנסת שייכים לעירייה והמבנה משרת את כלל התושבים ומכאן ההצדקה לבקשה להסדיר הנגשה למקום. עיכובים שונים הנוגעים בתקציב העירייה עיכבו עד כה את ביצוע הפרויקט. ניסיון ההנהלה לגייס תרומות לביצוע עצמי לא עלו עד כה יפה. הסכום עליו היו מוכנים תורמים להתחייב לא כיסה אף את מחציתו. ההנהלה רואה בפרויקט זה את הפרויקט התשתיתי העיקרי שלה והיא מעכבת תוכניות פיתוח אחרות עד להשלמת פרויקט זה.

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 ו/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 הנהלים 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.
- 5.4. התייחסות ההנהלה מאי 2015: טרם הושלם. רוכזו מס' הערות.

במסגרת 2013 הועלו מספר נושאים בפני ההנהלה במהלך שנת 2013 שחלקם כמפורט להלן:

6. הערות בעניין ניהול רשימת מלאי נכסים:

- 6.1. 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.
- 6.2. תשובת ההנהלה 2013: "רעיון ניהול הרשימה מבורך וייעלה בישיבת ההנהלה הקרובה. בסיס לרשימה נמצא (כנראה) ברשימת הביטוח המצורפת לפוליסה."
- 6.3. התייחסות הועדה 2013: 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.
- 6.4. הועדה הפנתה להנהלה מספר הערות בנושא זה בשנת 2014: "1. לקבוע נוהלים להבטחת שלמות הנכסים ושמירתם. 2. לנהל ספר מלאי של: ספרי תורה, מגילות, מעילים, אבנטים,

כתרים, רימונים, טסים, יד לסית, לוחיות זיהוי, פרוכות, נר תמיד, מפות, חנוכיות, גביעים, כלי בשמים, טליתות, תפילין, סוכה, ציוד הגברה, מקרן, מסכים, סטנדים, ציוד החיאה, ציוד עזרה ראשונה, אלונקה, ארגו כלים, מטפים, מדפסות, מחשבים, לוחות מודעות, פרוזיקטורים, טלפונים, שעונים, תאורת חירום, מאווררים, מייחמים, קומקומים, פלטות של שבת, מקררים, תנורים, מגשים, מיכלי גז, שואבי אבק, סולמות וכו'. 2. לנהל ספר מלאי [הכולל רישום תנועה לכורך] של סידורים, חומשים, מחזוריים וכד',

6.5. **תשובת ההנהלה 2015** : הערות הביקורת מקובלות על הנהלת העמותה. ההנהלה דאגה לצילום וידאו של חלק מהפריטים המוזכרים וייעשה רישום מלאי מפורט בחודשים הקרובים.

6.6. **התייחסות הועדה** : הועדה מברכת על תיעוד שנערך בוידאו, וקוראת להנהלה ליישם את מלוא המלצות הועדה שניתנו בעבר המפורטות לעיל.

7. הערות בעניין תוכנית לניצול יעיל של המקלט :

7.1. 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.

7.2. **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 "

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

7.4. **התייחסות ההנהלה מאי 2015** : הנהלת העמותה ועמותת מרחביה פנו בחודש האחרון למשרד החינוך בבקשה לתקצב הקמת כיתת לימוד/ גן שיוקם בחלל המקלט, כמובן עפ"י הוראות כל דין והוראות פיקוד העורף. הכיתה תשמש את ילדי הקהילה בשבתות וימי חול לטובת פינת משחקים לפעוטות בעת התפילה, חוגים ופעילויות נוספות לילדי הקהילה.

8. הערות בכל הקשור לעדכון כתובות האמייל של החברים והדרך להעברת מסרונים לחברים :

8.1. לעדכן את כתובות האי מייל של החברים .

8.2. לבחון כדאיות העברת ידיעות גם במסרונים [s/m/s או ווטסאפ] לטלפונים הסלולאריים של החברים.

8.3. **תשובת ההנהלה** : "עדכון כתובות האימיילים מבוצע על ידי חברנו מיקי טוכפלד במסגרת ניהול אתר האינטרנט ולא על ידי העמותה עצמה. יחד עם זאת, למיטב ידיעתנו, כתובות אימיילים מעודכנות אצלו כדבר שבשגרה ואם ידוע לכם על כתובות שגויות נשמח להעביר לו את הפרטים." לענין העברת מסרונים "תיבחן האפשרות להעביר מסרונים. לענין קבוצות וואטסאפ – קיימות שתי קבוצות הכוללות בכל אחת כ-25 משתתפים (קבוצת "גבורת" וקבוצת "גבירות מרדכי")."

8.4. **התייחסות הועדה** : הועדה קוראת להנהלה לשפר עוד את האפשרויות להעברת מסרונים לחברי העמותה כך שההודעות תגענה לכמה שיותר חברים .

9. הערה בכל הקשור לסימון מחדש של הספרים :

- 9.1 . לסמן מחדש את סימון הספרים שדהה או שהוא חסר ולהציג בכניסה לחדר העיון מקראה של סיווג הספרים לפי נושאים.
- 9.2 . **תשובת ההנהלה** : ישנה כרטסת אותה מנהל חברנו דוד אלברשטם בסיוע הספרניות ברברה ברקוביץ' וציפי זר כבוד.
- 9.3 . **התייחסות הועדה** : הועדה קוראת לישום ההמלצה ולפרסום הכרטסת שתהא נגישה למשתמשי הספריות .
10. **הערה : הדפסת מעטפות לנדרים לשימוש אורחי חוץ .**
- 10.1 . לשקול הדפסת מעטפות לנדרים לשימוש אורחי חוץ .
- 10.2 . **תשובת ההנהלה** : יידון בישיבת ההנהלה הקרובה.
- 10.3 . **התייחסות הועדה** : הועדה קוראת לישום ההמלצה .
11. **הערה : לשיפור הבטיחות והאבטחה בבית הכנסת :**
- 11.1 . לבחון ולשפר כל נושא הבטיחות והאבטחה של בית הכנסת , כגון , הליך מסירת המפתחות לגבאים ובעלי תפקידים , נוהל לקביעת אחריות הגבאים לפתיחה וסגירת בית הכנסת אחרי הפעילות .
- 11.2 . לקבוע נוהל לבדיקת כל מערכות בית הכנסת כגון המטפים, החשמל , למניעת שריפות וכיוצ"ב.
- 11.3 . לאבטח כל הפתחים והחלונות בבית אהרון מכניסת גורמים זרים לבית הכנסת .
- 11.4 . לשקול אבטחת החלונות בבית הכנסת בסורגים או אמצעים אחרים .
- 11.5 . **תשובת ההנהלה** : ביחס לאמור בסעיפים 11.1 ו 11.2 לעיל " . יוכנו נהלים כמוצע. " ביחס לסעיף 11.3 " בעקרון כל החלונות והדלתות אמורים להיות סגורים שלא בשעות הפעילות. " וביחס לסעיף 11.4 . " ייבדק על ידי ועדת בנין. "
- 11.6 . **התייחסות הועדה** : הועדה קוראת להנהלה לטפל מהר ככל האפשר בהערות הנ"ל וליישם המלצות, נוהלים וביצוע לטיפול בכל הקשור בבטיחות ואבטחת בית הכנסת .
12. **הערה ביחס לבחירת בעלי תפילה לימים נוראים :**
- 12.1 . לקיים דיון בדבר איכות בעלי התפילה ובעל התוקע ששימשו בימים הנוראים, כאשר הרושם מהחזנים עוד טרי, כך שניתן יהיה להפיק לקחים ולהיערך זמן מספיק מראש לשנה הבאה.
- 12.2 . לקבוע נוהל לבחירת חזנים ובעל תוקע לימים הנוראים .
- 12.3 . **תשובת ההנהלה** : נערכה ישיבת סיכום לאחר הימים הנוראיים בה רוכזו ההתרשמויות מבעלי התפקידים השונים. על פניו מדובר בהתרשמויות פרטניות ואין מקום לקבוע נוהל אחיד ומחייב.
- 12.4 . **התייחסות הועדה** : הועדה תקווה שהופקו הלקחים הנדרשים .

13. אישורי ניהול תקין

לבקשתנו, הוצגו בפנינו המסמכים הבאים:

- 13.1. אישור מרשם העמותות בדבר "ניהול תקין" התקף עד 31/12/15
- 13.2. אישור ניהול ספרים ובדבר ניכוי מס במקור (תוקף האישורים עד ליום 8/8/15)
- 13.3. אישור בדבר רישום העמותה ברשימת מוסדות ציבור לעניין תרומות (סעיף 46 לפקודת מס הכנסה) תקף עד ליום 31.12.20.
- 13.4. טיוטת דו"ח כספי (2014).
14. הננו לאשר, עפ"י סעיף 36(א) לחוק העמותות תש"מ-1980, כי קיבלנו עותק מטיוטת הדו"ח הכספי לשנת 2014.
אנו ממליצים לאסיפה הכללית לאשר הדו"ח הכספי האמור.
15. יש לפרסם דו"ח זה באתר האינטרנט של הקהילה תוך 14 יום.

דניאל לרנר

חברי ועדת הביקורת

אתרן כהן