

**דו"ח ועדת ביקורת לשנת 2012**

1. עפ"י סעיף 30 לחוק העמותות התשי"מ – 1980 ועפ"י תקנון העמותה, מוגש בזאת דין וחשבון ועדת הביקורת של העמותה לגבי שנת 2012.
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 התיעוד הבא:
  - 3.1 דו"ח ועדת ביקורת לשנת 2009.
  - 3.2 דו"ח ועדת ביקורת לשנת 2010.
  - 3.3 דו"ח ועדת ביקורת לשנת 2011.
  - 3.4 אישור מרשם העמותות בדבר "ניהול תקין" (אישור מיום 11/7/11 התקף עד ליום 31/12/12).
  - 3.5 אישור בדבר ניכוי מס במקור (תוקף האישור עד ליום 31/3/14).
  - 3.6 אישור בדבר רישום העמותה ברשימת מוסדות ציבור לענין תרומות (סעיף 46 לפקודת מס הכנסה) תקף עד ליום 31.12.20.
  - 3.7 מכתבו של החבר מר עוזי איזבצקי למועצה (להלן - "המכתב").
  - 3.8 פרוטוקול המועצה מתאריך כח' בטבת תשע"ג 10.01.13.
4. **יישום דו"ח ועדות הביקורת – שנת 2011 : חדרי השירותים**  
בדו"ח לשנת 2011 ציינו את הדברים הבאים:  
**"שירותי גברים ונשים-בקומת הקרקע**  
*מתלונות חוזרות ונשנות עולה כי ישנו ריח עז בסמוך לשירותים אלו ("השירותים הישנים") וללא קשר למצבם הסניטארי באותו עת. על ליקוי זה הוסבה תשומת הלב כבר בדו"ח הביקורת לשנת 2009. נראה כי ישנו ליקוי בצנרת המחייב פתרון הנדסי. אף חדרי הנוחיות אינם נוחים בלשון המעטה ועל הנהלת בית הכנסת למצוא דרך לחדשם ולשפצם במהרה".*
5. בחינתנו מעלה כי הנהלת העמותה לקחה את הדברים לתשומת ליבה ובמהלך שנת 2012 בוצע שיפוץ יסודי של מתחם השירותים. השירותים הישנים, כולל המחיצות והקירות במקום נהרסו ונבנו שירותים חדשים מודרניים נוחים ומרווחים יותר. נראה כי גם מטרדי הריח נפתרו הודות לתכנון וביצוע של צנרת ביוב חדשה במקום. פרויקט זה בוצע על ידי חברת "יעד" במימון עיריית גבעתיים ובפיקוח ועדת בניין של העמותה.  
יש לברך על פעילות חשובה זו.

6. כמו כן וכהמשך לדברים, יש לברך את הנהלת העמותה ואת כל הנושאים בעול על קידום וביצוע פרויקט איטום הגג וטיפול בקונסטרוקציה של המבנה שתוקצב כולו ע"י העירייה.

לאחר 40 שנה בו המבנה קיים אכן ראוי היה לרכז מאמץ ולתת עדיפות לשיפוצו ואנו מברכים על כך.

7. במסגרת דו"ח זה מצאנו לנכון לבחון ואף לכלול חלק מהערותיו של חברנו מר עוזי איזביצקי במכתבו, ונביא את דבריו כפי שהם במקור.

#### 7.1. "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".

בישיבת המועצה מתאריך 10/1/13, הוחלט כי ימונה פרויקטור שהנו עו"ד על מנת שיפעל לעדכון התקנון. עודכנו כי לאחרונה אכן מונה פרויקטור שכזה ואף התבקשו כועדת בקורת לבחון את הטיוטה המוצעת.

אנו סבורים כי אכן יש לעדכן את התקנון. על המועצה לבחון מעת לעת את ההתקדמות בנושא עד לאישור התקנון המתוקן בידי רשם העמותות.

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

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 זה: "סוגית הכבש מתועדפת בסדר העדיפויות של הפרויקטים לביצוע. בחינה שערכנו עם קרן ההנגשה 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".

אנו סבורים כי גם נושא זה אכן מחייב טיפול מזורז כפי צוין במכתב, ומעקב של המועצה אחר מימושו.

#### 7.3. "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 הנהלים וההסדר בנושאי".

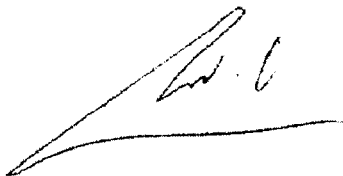
אף אנו סבורים כי יש לעדכן את נוהלי השימוש בבית אהרון ובמסגרת זו לבחון גם, בין השאר, האם ניתן להרחיב את אפשרויות השימוש בו לאירועי בר מצווה של משפחות חוץ שאינן חברות קהילה, שמתקיימות בשבת, בתנאים שיקבעו ויוגדרו מראש.

#### 8. אישורי ניהול תקין

לבקשתנו, הוצגו בפנינו המסמכים הבאים:

- 8.1. אישור מרשם העמותות בדבר "ניהול תקין" (אישור התקף עד ליום 31/12/12) יש לחדש את האישור לאחר אישור הדו"חות הכספיים.
- 8.2. אישור בדבר ניהול רישום פנקסי חשבונות (אישור התקף עד ליום 31/3/13).
- 8.3. אישור בדבר רישום העמותה ברשימת מוסדות ציבור לעניין תרומות (סעיף 46 לפקודת מס הכנסה) התקף עד ליום 31/12/20.
- 8.4. טיוטת דו"ח כספי (2012).
9. הננו לאשר, עפ"י סעיף 36(א) לחוק העמותות תשי"מ-1980, כי קיבלנו עותק מטיוטת הדו"ח הכספי לשנת 2012.
- אנו ממליצים לאסיפה הכללית לאשר הדו"ח הכספי האמור.
10. לצערנו טרם השלמת דו"ח זה נפטר חברנו וחבר ועדת הביקורת עזרא בן כוכב ז"ל. על האסיפה הכללית למנות חבר ועדה במקומו.
11. יש לפרסם דו"ח זה באתר האינטרנט של הקהילה תוך 14 יום.

טוביה מרגלית



אהרון כהן



חברי ועדת הביקורת