

# יהודה בר-נחום

רואה חשבון

YEHUDA BAR-NAHUM Certified Public Accountant / Tel. 02-525487/2, Rabbi Benyamim St., Beit Hakerem, Jerusalem 96306, Israel

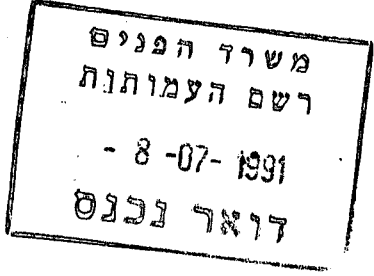
רח' רבי בנימין 2, בית הכרם, ירושלים 96306

טל. 02-525487

Date 17.9.89 תאריך

Ref. \_\_\_\_\_ מס'

תחילת מסמך



לכבוד

מר הרי ספיר, יו"ר

הועד המנהל, תיאטרון החאן,

ירושלים.

מר ספיר הנכבד,

הנדון: דוח בקורת פנימית (אוקטובר 88 - אוגוסט 89)

אני מתכבד להמציא להלן דוח פעילות בבקורת פנימית בתקופה הנ"ל בתיאטרון החאן. בתקופה הנסקרת נבדקו ונסקרו - בין היתר - הנושאים הבאים:

## 1. דוחות ותשלומים למס הכנסה

בגלל חוסר מזומנים לא בוצעו תשלומים למס-הכנסה בחדישים מסוימים. במועד כתיבת דוח זה מטפלת ההנהלה בקבלת הלואה בהמלצת פקיד השומה לפרעון החוב.

## 2. דוחות ותשלומים למוסד לבטוח לאומי

בגלל חוסר מזומנים לא בוצעו תשלומים לבטוח הלאומי בחדישים מסוימים. הם בוצעו לאחר מכן בפגור רב.

במלך - להורות על בצע תשלומים והדווחים למס הכנסה ולבטוח הלאומי במועד, כפי להמנע מקנסות והפרשי הצמדה ורביית, גם ע"י נטילת הלוואות חיצוניות.

## 3. ביטוחים

א. שנת הבטוח האחרונה לכל סוגי הבטוח נסתיימה ב- 31.7.89.

ב. הבטוח הוארך בשנה נוספת.

ג. הפוליסות נתקבלו מחב' הבטוח ונבדקו.

ד. הקרן לירושלים התחייבה לדאוג להמציא אשור האולם מבחינת ביטוח-אש וזאת לאחר הבקורת והדרישה בגין השיפוצים שבוצעו באולם. למרות פניות ההנהלה טרם הומצא האשור בטענה כי הקרן טרם קבלה את העבודה בגין גלאי העשן.

יצוין כי הבטוח מותנה בקיום חוזה אחזקה המחייב בדיקות ביטוח, אחזקה מונעת, שהוצאותיהן ע"ח המבוטח.

כן מותנה הבטוח כי בחדר שאין בו מערכת גילוי וכיבוי אש, יימצא מסך לכיבוי

אש עם גז הלון, במשקל 3 ק"ג לפחות.

ה. נתקבלה הצעה מסוכני הבטוח לרכישת פוליסת בטוח "פטריו" בבטוח חבות צד ג' שמטרתה הגדלת גבול האחריות כלפי צד שלישי מ \$ 2,000,000 ל \$ 5,000,000.

ההנהלה טרם החליטה אם לקבל את ההצעה.

נתקבלה הצעה מסוכני הבטוח לרכישת כיסוי מיוחד לנזקי טרור (שבחלקם מכוסים ע"י חוק מס רכוש וקרן פצויים). עלות הבטוח \$ 1,876.

ההנהלה טרם החליטה אם לקבל את ההצעה.

ז. בטוח המועדון - המועדון המציא להנהלה העתק מפוליסת הבטוח שבצע בחב' מגדל.

תקופת הבטוח 1.4.89 - 31.3.90. סכום הבטוח בחבות כלפי צד שלישי הוא 200,000 ש"ח לנזק אחד ו 400,000 ש"ח לכל שנת הבטוח.

במלך - לבחון אם סכום הבטוח מספיק בהוואם לסיכונים.

ההנהלה תבדוק את הפוליסה המקורית ותוודא שהבטוח הוא לטובת תיאטרון החאן, כפי שמחייב חוזה הסכירות.

## ו. בטוח המסעדה

במלך - ההנהלה תפנה לשוכרי המסעדה להמציא העתק מפוליסת הבטוח לטובת התיאטרון.



רשות  
התאגידים

אישור שמסמך זה החתום אלקטרונית,  
מהווה העתק של מסמך (מקור או העתק) המצוי  
ביום החתימה בתיק התאגיד ברשות התאגידים



4. הוצאות מימון

בגלל חוסר במזומנים נאלצת החנהלה למשיכונן יותר מהבנקים.  
הרביית בשמונת החדשים הראשונים של השנה מסומכת בלמעלה מ-40,000 ש"ח, לא כולל הקנסות בגין הפיגורים בתשלומים למס הכנסה ולבטוח הלאומי.

5. מערכת מזוג-אוויר

המערכת אינה מאפשרת סגירת המזוג בוודרים ו/או בחלקים מסוימים של המשרדים. מכאן שבהעדר עובדים או בהפסקות עבודה זמניות ממשיכה המערכת לספק מזוג אוויר גם לחוזרים שאינם בשמוש.  
ההנהלה נתבקשה לתת את דעתה על כך ולבטוח כדאיות התקנת סגרים במקומות המתאימים.

6. מעבר ל-5 ימי עבודה

בחקנות בנושא זה נאמר כי יש לקצץ באופן יחסי את מספר ימי החופשה השנתית שנצברו לזכות העובדים ליום המעבר וכן לקצץ יחסית את מכסות ימי החופשה השנתית וכד' המוצגות לעובדים מדי שנה.  
ההנהלה מודעת לנושא ורשמה לפנייה לפעול כך במועד ההעברה ל-5 ימי עבודה כשבוע וזאת עפ"י ההנחיות שיתקבלו ממשרד התינוך והתרבות.

7. השלמות לשכר מינימום

קוימו מספר התיעצויות בקשר לחובת התיאטרון לתשלומי השלמה לשכר מינימום לסוגים השונים של העובדים ובגין תוספות מיוחדות הקיימות כיום בשכרם.  
סוכם - לפעול לפי העקרון כי פרמיות מדודות או מוסכמות מהוות שכר לענין זה.

8. הוצאות עודפות

תשלומים שונים נדונו בין רואה החשבון להנהלה בגין התייחסות לחובת השלום בעד הוצאות עודפות.  
יש לזרז ענין הבירור עם רואה החשבון ולשלם את המגיע, אם ייקבע כך.

9. ההוצאה לצריכת חשמל

ההוצאה העיקרית מתייחסת למזוג אוויר.  
חשבון החשמל מתייחס ל"מקדם הכפלה" ול"שיא בקוש".  
ההנהלה נתבקשה ע"י המבקר לבדוק בחב' החשמל:  
א. חקרת שיא בקוש.  
ב. מקדם ההכפלה.  
ג. העריף מיוחד.

אשמח לעמוד לרשותך אם יידרשו הסברים נוספים.

בכבוד רב  
י. בר-נחום, רו"ח.



רשות  
התאגידים

אישור שמסמך זה החתום אלקטרונית,  
מהווה העתק של מסמך (מקור או העתק) המצוי  
ביום החתימה בתיק התאגיד ברשות התאגידים



משרד המשפטים  
מסמך זה הינו העתק שנסרק בשלמותו ביום ובשעה המצוינים,  
בסריקה ממוחשבת מהימנה מהמסמך המצוי בתיק,  
בהתאם לנוהל הבדיקות במשרד המשפטים.  
על החתום

משרד המשפטים (חתימה מוסדית).



אישור שמסמך זה החתום אלקטרונית,  
מהווה העתק של מסמך (מקור או העתק) המצוי  
ביום החתימה בתיק התאגיד ברשות התאגידים