

א.ק.א.

4

לסמך טענות

YEHUDA BAR-NATHAN / Certified Public Accountant / Telephone 35487 / 2, Rabbi Benyamin Street, Beit Hakerem, Jerusalem, Israel
רח' רבי בנימין 2, בית הכרם, ירושלים
טלפון 35487

Date 27.5.88 תאריך

Ref. מס'

לכבוד
מר הרי ספיר, יו"ר
הוועד המנהל
תיאטרון החאן
ירושלים.

מר ספיר הנכבד,

הנדון: דוח בקורת פנימית (אוקטובר 1987 - מרץ 1988)

אני מתכבד להמציא להלן דוח פעילות בבקורת פנימית בתקופה הנ"ל.
בתקופה הנסקרת בוצעו - בין היתר - הפעולות הבאות:

1. ביטוחים

א. המועד השנתי לחידוש הביטוחים הוא האחד באוגוסט של כל שנה. מכאן שתקופת הבטוח מדי שנה משתרעת על 2 שנות כספים.

ב. פוצע - לשקול העברת מועד חידוש הבטוח לאחד בינואר של כל שנה, שהוא מועד תחילת שנת הכספים ושנת הדיווח הכספית.
להעברה זו מספר יתרונות:

- (1) כל שנת כספים סופגת ומממנת את ההוצאה לבטוח המתייחסת לאותה שנה.
- (2) ניתן להשוות ההוצאות לבטוח משנה לשנה - עפ"י הדוחות הכספיים המאושרים.
- (3) סיכום הדיונים עם חברת הבטוח לחידוש הביטוחים יהיה בעת הכנת התקציב, ויאפשר לכלול בתקציב השנתי המוצע נתון מוסכם על דעת ההנהלה וחב' הבטוח.

ב. חבות מעבידים.

לצורך הבטוח בסעיף זה נקבעה פרמיה שנתית המתבססת על שכר עבודה שנתי משוער בסך \$ 250,000 שהם כ- 400,000 ש"ח.
השכר השנתי בהתבסס על תשלום משכורות ספטמבר 1987 (לא כולל שעות נוספות ופרמיות) מסתכם בסך 346,000 ש"ח. בתוספת תוספות היוקר עד תום שנת הבטוח תזדהה ההוצאה בפועל עם ההערכה לצרכי הבטוח.

ג. לוח זמנים לתשלומים לחב' הבטוח.

מועדי תשלומי הבטוח לחברת הבטוח נקבעו ל-7 תשלומים חדישים שווים.
התשלומים בוצעו במועדיהם.

ד. הוצלת הבטוח

בהתחשב בעובדה של כמעט אפס תביעות במשך מספר שנים, יש מקום לבקש הוצלת פרמיות הבטוח.
מוצע - להעלות נושא זה בדיון הקרוב לחידוש הביטוחים.

2. טלפון

א. קיימים 9 קווי טלפון. 7 מהם מרוכזים דרך המרכזיה.
יש גם טלפון צבורי - בתפעול התיאטרון.
לדעת מנהלת החשבונות יש עודף הכנסה על ההוצאה. אולם ההפקדות נרשמות לעתים להקטנת ההוצאה ולעתים כהכנסות שונות.



רשות
התאגידים

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



Date _____ תאריך

Ref. _____ מס'

נמסר להנהלת החשבונות: (1) רישומי ההפקדות יירשמו בצורה עקיבה אם להקטנת ההוצאה ואם להכנסות. אם להכנסות אזי לסעיף מיוחד בו תחוייב גם ההוצאה.

(2) לנהל דף רישום שנתי בו יפורטו: תאריכי ההרקה, מספר האסימונים, סכומי ההפקדה, התשלומים לאחזקת הטלפון. אחת לשנה יימסר דווח זה להנהלה - לעיונה.

ב. מוצע - לסקור את הצורך בכל קוי הטלפון, ואם ניתן - להקפא 2-3 קוים ולחסוך בהוצאה.

3. קנס פיגורים בתשלומים למס הכנסה

הניכויים למס הכנסה לחודש אפריל 1987 שולמו ב-8.6.87 במקום ב-15.5.87, ולפיכך הוטל קנס פיגורים.

בעקבות פניית ההנהלה לבטול הקנס - תוך מתן הסבר סביר - אשרה נציבות מס הכנסה (ביום 15.4.88) את בטול הקנס.

חוב ידידי החאן

בזמנו הוחל בפעולה להקמת חוב ידידי החאן. (ע"י גב' מיה חבורי), אולם הפעולה נפסקה. בשיחה עם מר ד. אלתר הודיע מר אלתר כי הנושא יועלה מחדש בועד המנהל.

5. פטור לתרומות לתיאטרון

מרכז החאן רשום כמלכ"ר.

מרכז החאן לא נכלל בין המוסדות שהתרומות אליו מזכות בפטור ממס-הכנסה. אם יאורגן חוב ידידי החאן, או תאורגן פנייה לתורמים, יבקשו התורמים קבלות שיאפשרו להם לבקש זיכוי ממס בגין תרומותיהם.

מוצע - לשקול אם להתחיל בפעולה בנציבות מס הכנסה להשגת פטור לתרומות למרכז החאן.

6. בטוח מושכרים א. המועדון. ב. המסעדה.

בחוזי ההשכרה של המושכרים הנ"ל התחייבו המושכרים לבטח את המושכרים לטובת החאן בחברת הבטוח בו מבטחים נכסי החאן.

מוצע - לבקש מהמושכרים הנ"ל להציג - אחת לשנה - בפני הנהלת החאן את הפולסות המתאימות לעיונה. תירשם תרשומת מחאימה בגין פעולה זו.

7. ניהול חשבונות חופשת מחלה לעובדים ותיקים

בדווח הבקורת הפנימית (ינואר - ספטמבר 1987) מיום 12.11.87 נמסר כי "לגבי עובדים ותיקים אין ניהול מעודכן של הצבירה" וכי "מנהלת החשבונות רשמה לפנייה לפעול לקבלת הנתונים ולדאוג לניהול מצטבר".

מסחבר שבגלל עומס העבודה השוטף טרם הוחל בבצוע האמור לעיל. ההנהלה מתבקשת לדאוג לבצע את הדרוש בכל ההקדם על אף הקשיים.

בכבוד רב
י. בר-נחום, רו"ח
המבקר הפנימי



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