

8/4/2013

לכבוד  
מר דני וייס  
מנכ"ל תיאטרון החאן  
הירושלמי

**הנדון: בדיקת גביית חובות מלקוחות**

**א. כללי**

הביקורת בדקה פעם נוספת את סכום החובות של הלקוחות לתיאטרון, ואת חתך הזמן של חובות אלו נכון ליום 15/3/2013.  
הביקורת לא התייחסה בדו"ח זה להקצבות שהובטחו לתיאטרון וטרם שולמו.

**ב. ממצאי הביקורת**

(1) האחראית על גביית החובות בחאן הינה מנהלת החשבונות בביקוחה של חשבת התיאטרון.

(2) הנה"ח מחזיקה קלסר ובו מתויקים כל החשבוניות עבור החובות שטרם נגבו, והם ממוינים לפי גיל החובות.

(3) רוב החייבים לתיאטרון הינם מוסדות הנוהגים לשלם בשיטת "שוטף 30" או "שוטף 60", כלומר עד 60 יום לאחר סוף החודש שבו הופק החשבון. על כן נכון ליום הבדיקה, חובות שנוצרו לפני אמצע חודש דצמבר 2012 הינם חובות שטרם נגבו.



רשות  
התאגידים

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

4) להלן טבלה ובה פירוט החובות לתיאטרון שגילם עמד במועד הביקורת על יותר משלושה חודשים:

שם הלקוח	סכום החוב (בד"ח)	מועד החשבון
חבר משרתי הקבע	13,794	13/11/12
קופת חולים כללית	240	13/11/12
משטרת ישראל	6,430	13/11/12
תיכון סליקסברג	1,320	18/11/12
האוניברסיטה העברית	950	19/11/12
אי.סי.מגה	69,080	20/11/12
תיכון בויאר	16,170	25/11/12
תיכון ניסויי	2,200	28/11/12
<b>סה"כ</b>	<b>110,184</b>	

יצוין כי אין חובות ישנים יותר מארבעה חודשים.

6) הביקורת השוותה את הנתונים עם דו"ח הביקורת הקודם באותו נושא שנערך בשנים 2007 ו-2008.

נמצא כי בשנת 2008 היו חובות שגילם מעל חמישה חודשים בסכום של 16,900 ₪. בבדיקה משנת 2007 סך החובות שמעל חמישה חודשים עמד על- 4,992 ₪. כיום אין חובות שגילם מעל ארבעה חודשים והדבר מצביע על שיפור.



## ג. סיכום

התיאטרון מצליח לגבות במועד את רוב חובות הלקוחות. הביקורת מברכת על כך וממליצה להמשיך במדיניות זאת.

בכבוד רב  
יגאל אלון, ר"ח  
המבקר הפנימי

העתק : : מר עמוס אונגר – יו"ר הועד המנהל  
רו"ח הלל שטיינברג- יו"ר ועדת ביקורת  
גב' ברטה שיטרית- חשבת התיאטרון  
רו"ח איתן כספי רו"ח התיאטרון





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