



רואי חשבוני

בהרב - ברפז - צור ושות'

BAHARAV, BARPAZ, TZOUR & Co. CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

ITZHAK BAHARAV C.P.A. (Isr.)  
ARIE BARPAZ C.P.A. (Isr.)  
ITZHAK TZOUR C.P.A. (Isr.)  
Tel-Aviv, 134 Rothschild Blvd.  
ARIA 61140 P.O.B. 14047  
Tel. 222118, 222119, 228428  
Jerusalem - 96423  
31 Harav Uziel St.  
Tel. 424520 P.O.B. 3874

8. רואה חשבון  
8. רואה חשבון  
רואה חשבון  
יצחק צור  
חל-אביב, שרי  
רוטשילד 134  
מיקוד 61140  
222118, 222119, 228428  
ירושלים - 96423  
רח' הרב עזריאל וז  
טלפון 424520, ח.ד. 3874

תל-אביב, 7 במאי 1985

9908/499

לכבוד

מר הרי ספיר

יו"ר הועד המרכזי של החאן

ירושלים.

א.מ.נ.,

הנדון: ביקורת הוצאות.

## 1. הוצאות ביטוח

א. החאן שילם ב-31.8.84 סך של 1,410,000.- שקל כפרמיה לחברת הביטוח גופיט עבור 5 פוליסות ביטוח לשנת 1984/85. מאחר ומרכז החאן שילם את הפרמיה במזומן הרי הוא זכאי לפטור מדמי האשראי.

ב. כבדיקה עם חברת הביטוח הסתבר שלחאן מגיע זיכוי בסך \$ 800.- ועל פי דרישת החאן הוחזר הסכום כמהלך הביקורת.

ג. המנהל האדמיניסטרטיבי הקודם - מר מוטי לרנר - הסביר כי על פי ההסדר עם חברת הביטוח גופיט שילם החאן פרמיה משוערת. חברת הביטוח היתה אמורה, לחייב או לזכות את החאן בהפרש שבין הפרמיה המשוערת לפרמיה הסופית. בינתיים פרש מר לרנר מהחאן ואיש לא ידע על ההסדר הזה וכמובן גם לא על הזיכוי המגיע לחאן.

## 2. הוצאות בימוי

א. נערך הסכם עם עודד קוטלר לפיו הוא יקבל \$ 8000.- עבור מחזה קליגולה + 25% מהכנסות החאן, מינימום 100 צופים ומקסימום 200 צופים ל-40 הצגות בלבד. בנוסף לכך הוא זכאי להחזר הוצאות נסיעה.

ב. מר קוטלר קיבל ב-17.5.84 מיקדמה בסך \$ 2000.- וב-21.6.84 מקדמה נוספת באותו הסכום. משום מה לא ניכו מס במקור משתי המיקדמות.

2/.



רשות  
התאגידים

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

ג. ב-27.7.84 ערך המנהל הקודם - מר לרנר - את ההתחשכנות הסופית עם

עורך קוטלר כדלקמן:

\$ 8000.- עבור בימוי.

\$ 500.- עבור 40 הצגות x 100 צופים x \$ 5 x 25%.

שקל 1,814,969 \$ 8500.-

272,245 - 15% מ.ע.מ. \$ 1275.-

שקל 2,087,214 סך הכל ההוצאה שנרשמה בספרים 9775.-

" 816,736 בניכוי 45% מ.ה. מסך \$ 8500.- 3825.-

שקל 1,270,478 5950.-

272,245 בניכוי מ.ע.מ. 1275.-

998,233 4675.-

816,000 בניכוי מיקדמה 4000.-

שקל 182,233 \$ 675.- x 270 - יתרה לתשלום

החשבון הנ"ל פרט ליתרה תורגם לשקלים לפי שער של \$ 213.52 = 1

שער יציג של הדולר במחצית יוני 1984. למעשה החישוב הנכון צריך

להיות כדלקמן:

\$ 8500.-

בניכוי מקדמה 4000.-

\$ 4500.- x 272.8 (שער יציג ב-26.7.84) =

נוסף מיקדמות

שקל 1,227,600.-

" 816,000.-

שקל 2,043,600.-

306,540.-

שקל 2,350,140.-

" 919,350.-

שקל 1,430,790.-

306,540.-

1,124,250.-

816,000.-

שקל 308,250.-

=====

15% מ.ע.מ.

סך הכל ההוצאה

בניכוי מ.ה. 40% מ-2,043,600

בניכוי מ.ע.מ.

בניכוי המקדמה

יתרה לתשלום



רשות  
התאגידים

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

ד. סך הכל ההוצאה עבור בימוי היתה צריכה להסתכם ב- 2,350,140. שקל אך בגלל חישוב מוטעה ובעיקר של שער היציג של הדולר היא נרשמה בספרים בסך - 2,087,214. שקל דהיינו הפרש של - 262,926. שקל. ההפרש מורכב כדלקמן:

שקל	126,017.-	תשלום חסר לעודד קוטלר
"	102,614.-	" " למ.ה.
"	34,295.-	" " למ.ע.מ.
שקל	262,926.-	
	=====	

### 3. הוצאות תרגום

- א. נערך חוזה עם דוד מעיין לתרגום למחזה קליגולה. לפי החוזה סוכם לשלם למתרגם סך של - 88,425. שקל, תוך 22 יום מחתימת ההסכם בשני תשלומים, כאשר התשלום השני ישולם לאחר שהתרגום יימסר לאגודת החאן.
- ב. ב- 11.6.84 שולם למתרגם סך של - 44,212. שקל+מ.ע.מ.. היתרה לתשלום היתה - 44,213. שקל. ב- 16.7.84 שולם למתרגם סך של - 63,132. שקל במקום - 44,213. שקל. נמסר לנו שהיתרה לתשלום צמודה למדד יוקר המחיה למרות שבהסכם לא הוזכרה ההצמדה.

### 4. הוצאות נגינה

- א. שולם למר אורי ויצסלבסקי בצ'ק מס' 1255 סך של - 234,533. שקל. על פי ההסכם הוא זכאי לסך - 228,100. שקל ששולם בשלושה שעורים שווים.
- ב. לא צויין בהסכם שהסכום צמוד למדד יוקר המחיה. לא נרשם המדד הבסיסי ולא ברור כיצד הגיעו לסכום של - 234,533. שקל.

### 5. הוצאות משכורת

- א. לא מצאנו אסמכתא בתיקים האישיים של העובדים לגבי הותק לו הם זכאים ועל פיו מחושבת משכורתם. להלן כמה דוגמאות:

- (1) בלבינדר אילן - 10 שנים
- (2) נסים אגאי - 22 שנים
- (3) אלטר דניאל - 10 שנים
- (4) גנון שמואל - 12 שנים
- (5) אבינעם מור-חיים - 23 שנים
- (6) טומפסון עידית - 4 שנים



רשות  
התאגידים

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

ב. לבעלי רכב שירות שולם החזר הוצאות נסיעה בתפקיד על פי קילומטרז' ישן אשר הופחת על פי ההוראות של האוצר - החשב הכללי.

ג. חלק מבעלי התפקידים שאושר להם רכב שירות מקבלים בנוסף להחזר הוצאות נסיעה - משתנות וקבועות - גם החזר הוצאות נסיעה במונית תמורת קבלות.

ד. ב-18.7.84 שולם לגב' עליזה רוזן בצ'ק מס' 856 סך של 120,247.- שקל כהשלמת פיצויים. לא ראינו פירוט כיצד חושב סכום ההשלמה.

#### 6. תשלומים שונים

א. שולם לאגודת סופרים ואומנים בצ'ק מס' 1236 סך של 527,000.- שקל. לא ראינו קבלה או חשבונית של האגודה.

ב. אדם הוכלות זוכה עבור הוכלות במחצית הראשונה של חודש אוגוסט 1984 בסך 723,508.- שקל. הסכום מורכב ממחיר בסיסי בסך 252,754.- שקל

התייקרות בשיעור 186.25% 470,754.- שקל

723,508.- שקל

=====

לא נבדקה ההתייקרות המהווה כמעט כפליים מהסכום הבסיסי.

ג. לאנצ' רוט שולם בצ'ק מס' 113 סך של 52,173.- שקל עבור צילום. לא נוכה מס במקור ולא שולם מ.ע.מ. נמסר לנו שהנ"ל עולה חדש.

#### 7. סיכום והמלצות

א. תשלום פרמיה משוערת דינו כדין תשלום מקדמה ועל כן היה צריך לרשום את התשלום לחובת חברת הביטוח ולא להוצאות. עם קבלת חישוב הפרמיה הסופית ניתן לזכות חברת הביטוח לחובת הסעיף המתאים בהוצאה. רק בדרך זו ניתן לעקוב אחר יתרת זכות או חובה שהחברה צריכה לסלק.

ב. מרכז החאן כמוסד צבורי חייב להקפיד בניכוי מס במקור או לחילופין לגלם את התשלום במגמה לנכות את המס. המקדמות ששולמו לעורד קוטלר היו חייבות בניכוי מס במקור. גם תשלום לעולה חדש חייב בניכוי מס במקור אלא אם אותו עובד הציג פטור מניכוי ממס הכנסה.



רשות  
התאגידים

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



- 5 -

- ג. כאשר עורכים הסכם צמוד למדד יוקר המחיה יש לציין בגוף ההסכם את המדד הבסיסי אליו צמוד ההסכם.
- ד. מומלץ לבדוק ולאשר את הותק של העובדים הקיימים על פיו משולמת המשכורת. אנו ממליצים שהותק ימצא את ביטוייו בתיק האישי של העובד כפי שנהוג לגבי הדרגה וכד'.
- ה. בגלל השינויים התכופים בהחזרי הוצאות נסיעה בתפקיד אנו ממליצים שמרכז החאן ידאג לקבל באופן שוטף את החוזרים של האוצר - החשב הכללי - הקשורים בשכר ותנאי שירות.
- ו. יש להקפיד על צירוף פירוט החישוב כחלק מהאסמכתא לתשלום.
- אנו לשרותכם במתן הסברים נוספים במידת הצורך.

בכבוד רב,  
יצחק צור - רו"ח  
מבקר פנים

העתק - מנכ"ל מרכז החאן.



רשות  
התאגידים

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

## נקודות להנחיית ועדת ביקורת בחברה עירונית

- א. ועדת הבקורת תמנה בין 3 ל-5 חברים.
- ב. דרישות מחברי הוועדה:
1. נסיון עסקי.
  2. ידע חשבונאי.
  3. הכרת המערכת הכספית של החברה.
  4. נכונות להקדיש זמן.
- ג. לא מומלץ להחליף כהדירות גבוהה את חברי ועדת הבקורת.
- ד. לישיבות הוועדה מומלץ לזמן את מנהל הכספים של החברה ואת המנכ"ל.
- ה. תפקידי ועדת הבקורת
1. פקוח על מערכת הבקרה הפנימית.
  2. סקירה של דוחות המבקרים.
  3. סקירה של הדוחות הכספיים.
  4. שטחי פעולה נוספים ע"פ הנחיות הוועד המנהל.
- ו. סקירה של הבקורת הפנימית
- ועדת הבקורת מעונינת ב-2 דברים:
1. בהיקף הבקורת הפנימית.
  2. ביעילות העבודה.
- ישנה חשיבות מיוחדת לאי תלותו של המבקר הפנימי וועדת הבקורת יכולה לחזק את מעמדו בכך שהיא תקבל ממנו ישירות את דו"ח המבקר הפנימי.
- ז. סקירה של הדוחות הכספיים השנתיים ותוצאות הבקורת
- זו הפעילות החשובה ביותר של ועדת הבקורת.
- הוועדה יכולה לדון ב:
1. בעיות מיוחדות בחשבונאות.
  2. בעיות בקורת שהעוררו, אופיין ופתרונו.
  3. האם ניתן גילוי נאות בדוחות הכספיים.
  4. שינויים ביישום כללי חשבונאות במשך השנה.
  5. שינויים מהותיים בדוחות לעומת שנה קודמת.
  6. התחייבויות תלויות והתחייבויות עומדות בדוחות.
  7. דיון מפורט במכתב הבקורת ושיתוף הפעולה בין המבקר הפנימי לחיצוני.
- ח. ועדת הבקורת ביחס למבקר החיצוני
1. מינוי רו"ח חיצוני לחברה.
  2. סקירת תכנית הבקורת השנתית של המבקר החיצוני.
- אומנם המבקר החיצוני אינו תלוי בקביעת היקף הבקורת בהנהלה, אולם ההנהלה רשאית לדרוש מהמבקר להרחיב את הבקורת בנושאים מסוימים, (ההנהלה אינה רשאית לדרוש הקטנה של הבקורת)
- למעשה ועדת הבקורת היא הגורם היחיד היכול לסייע לרו"ח לבצע בקורת בלתי תלויה.





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