

**דו"ח ועדת ביקורת לשנת 2008**

1. עפ"י סעיף 30 לחוק העמותות התשי"מ-1980 ועפ"י תקנון העמותה, מוגש בזאת דין וחשבון ועדת הביקורת של העמותה לגבי שנת 2008.
2. עפ"י החלטת ועדת הביקורת, יוחד דו"ח שנה זו לבחינת יישומם של דו"חות ביקורת קודמים (סוגיות נבחרות). ועדת הביקורת רואה חשיבות במעקב קבע אחר יישום דו"חות הביקורת של העמותה הלכה למעשה.
3. לבקשת הוועדה הומצא לידה התיעוד הבא:
  - 3.1 דו"ח ועדת ביקורת לשנת 2004.
  - 3.2 דו"ח ועדת ביקורת לשנת 2005 (תשס"ה).
  - 3.3 תשובת ההנהלה לדו"ח, מיום 9.9.05.
  - 3.4 דו"ח ועדת ביקורת לשנת 2006.
  - 3.5 תשובת ההנהלה לדו"ח, מחודש אפריל 2007.
  - 3.6 דו"ח ועדת ביקורת לשנת 2007.
  - 3.7 תגובת ההנהלה לדו"ח מ-13.6.08.
  - 3.8 אישור עדכני מרשם העמותות בדבר "ניהול תקין" (אישור מיום 12.10.08 התקף עד ליום 31.12.09).
  - 3.9 אישור בדבר ניכוי מס במקור (תוקף האישור עד ליום 19.8.09).
  - 3.10 אישור בדבר רישום העמותה ברשימת מוסדות ציבור לענין תרומות (סע 46 לפקודת מס הכנסה).
3. ביום 17.3.09 פנינו במספר שאלות וסוגיות להנהלת העמותה. ביום 24.3.09 נתקבל מענה מההנהלה.

#### 4. יישום דו"ח ועדת ביקורת – שנת 2004

נבקש להתייחס לשני נושאים מתוך דו"ח זה:

##### 4.1 סוגיית השירותים

ועדת הביקורת בשנת 2004 סיכמה עניין זה במילים: "ועדת הביקורת מבקשת שוב להביא לפתרון את בעיית השירותים לפי בקשותינו הקודמות".

בעניין זה יש לציין בסיפוק רב, כי בחלוף 4 שנים כלומר בתקופה המבוקרת (2008) החלה הערכות להתקנת השירותים בכניסה. השלמת העבודות הייתה אך בשנת 2009 אולם יש לציין לחיוב, כי נושא זה שעלה שוב ושוב בדו"חות הביקורת משך שנים בא על פתרונו הטוב.

מלבד הפתרון הנקודתי הדבר המחיש, לאחר שנים ארוכות בהן לא נערכו שיפוצים כלשהם שלעמותה יכולת ביצוע גם בתחום זה.

במסגרת השיפוץ הותקנו 2 חדרי שירותים (אחד מותאם לנכים) והותקן מטבחון.

יש להעלות על נס את פועלו של חברנו משה בורשטיין, ראש ועדת בניין אשר פיקח אישית על ביצוע העבודות והוציאם מן הכוח אל הפועל באורח מרשים.

##### 4.2 פניה למתפללים שאינם חברי העמותה

ועדת הביקורת ציינה בשנת 2004 ש"מפנה את תשומת לב ההנהלה, כי טרם בוצעה פניה למתפללים שאינם חברים באגודה ויחד עם זה, נהנים מהפעילות ... על מנת לשתפם בהוצאות הקשורות בהחזקת בית הכנסת."

דברים דומים פורטו בדו"ח לשנת 2006 (סעיף 7 לדו"ח).

במכתבנו מיום 17.3.09 ביקשנו מההנהלה פרטים ונתונים עדכניים בנושא זה.

עפ"י הנתונים שהועברו מהנהלת העמותה במכתבה מיום 24.3.09 נרשמו בשנת 2008 כ 20 משפחות חדשות כחברות בעמותה ואף שילמו דמי חבר. לדעת ועדת הביקורת מדובר בהישג של ממש ולואי שזה יהיה קצב הגידול מידי שנה.

עפ"י המידע שנמסר לבקשתנו מההנהלה, נכון לסוף שנת 2008, היו כ-30 מתפללים שאינם חברים באגודה ויחד עם זה נהנים באורח קבוע מהפעילות. מאידך לבקשתנו נבדקו היקף תרומותיהם ונדריהם של מתפללים אלו (כמובן ללא התייחסות שמית) והוברר כי שיעור ההכנסות מאותם מתפללים היה כ 12 אלש"ח-תרומות ו14 אלש"ח נדרים.

בהינתן העובדה כי ישנם מתפללים אשר מעדיפים שלא להירשם כחברים (למשל מתפללים לעיתים גם בקהילה אחרת וכיוב' סיבות לגיטימיות) אנו סבורים כי בנתונים אלו העמותה אינה יוצאת נפסדת באורח ממשי מאותם אלו המבקרים בקביעות בביהכ"ס ואינם נרשמים פורמאלית כחברים.

למותר לציין כי אנו מחזקים את ידי ההנהלה בפעולותיה הברוכות לצרוף חברים חדשים לעמותה.

5. יישום דו"ח ועדת ביקורת – שנת 2005

המוזאיקה

כבר בדו"ח הביקורת לשנת 2005 נקבע: "המוזיאקה מעל הפתח המערבי של בית הכנסת מתפוררת...".

ביקורת זו עלתה גם בדו"חות שנת 2006 (סעיף 6 לדו"ח הביקורת) ושנת 2007 (סעיף 5 לדו"ח הביקורת).

אף נכון לשנת 2008 ואף לחודש מרץ 2009, הנשוא לא טופל.

הוצגו בפנינו קוביות מוזאיקה שנשרו לאחרונה מהמוזאיקה ואין ספק שהדבר דורש טיפול בהקדם. הנהלת העמותה בתגובתה לדו"ח 2007 הודיעה אז, כי "אנו ממשיכים לחפש פתרון ומקווים, כי יימצא במהרה".

לבקשתנו עדכנה הנהלת העמותה את מצב הדברים נכון להיום:

"אנו מנסים מזה כמה שנים לפתור את הבעיה. העניין הוא שהאמן עצמו נפטר בהונגריה... בשיחה עם יהודה שטרן הבטיח לקחת את הנושא שוב לטיפולו ולהתקשר עם בנו של האמן בהונגריה..".

יש לקבוע, כי בחלוף שלש שנים מעת דו"ח הביקורת שדן לראשונה בנושא טרם נמצא פתרון. בינתיים המצב מחמיר בהתמדה. ככל שבנו של האמן מהונגריה לא יקדם את הנושא בחודשים הקרובים מומלץ להיעזר באמן מקומי. אף אם התאמת הצבעים לא תהיה מושלמת מוטב כי תבוצע לאלתר פעולת תחזוק ושימור שכן מידי יום המוזאיקה מתפוררת והולכת.

6. יישום דו"ח ועדת הביקורת לשנת 2006

קופת הצדקה

בדו"ח ועדת הביקורת לשנת 2006 נקבע:

"קופת הצדקה /או כל הקופות האחרות המתנהלות דרך בית הכנסת צריכות לעבור לחן נפרד של בית הכנסת תחת בקרה של הוועד ושל ועדת הביקורת."

בתשובת הנהלה אז לדו"ח זה (סעיף 2) נאמר: "לאחר קבלת ייעוץ משפטי הוחלט, כי אכן קופת הצדקה ינוהלו תחת הנהלת החשבונות של העמותה וישויכו אליה בחשבון נפרד שיפתח לשם כך. כן ניתן יהיה להפעיל את סעיף 46 לפקודת מס ההכנסה לעניין קופת הצדקה."

חרף הודעה זאת של הנהלה, אף דו"ח ועדת הביקורת משנת 2007 מצוין, כי: "קופת הצדקה אינה מבוקרת ע"י הנהלת בית הכנסת...".

בתגובת הנהלה אז לדו"ח זה (סעיף 1) נאמר: " ... ההליכים אינם פשוטים כלל ועיקר וטרם הגענו למסקנה סופית כיצד לבצע זאת, אנו עדיין מקיימים התייעצויות עם גורמים משפטים ואנשי מס...".

בדיקתנו מעלה, כי בתקופה המבוקרת עדיין הקופה לא עברה לניהול העמותה באמצעות חשבון נפרד.

עפ"י מכתבה של הנהלת העמותה אלינו מיום 24.3.09 רק ביום 19.3.09 אושר סוף סוף תקנונה של קופת הצדקה על ידי הנהלת העמותה. בנוסף מונו לניהול הקופה כבי השופט (בדימוס) מנחם אילן וחברינו אברהם אשר והם "החלו בעבודתם בימים אלה".

נמליץ לוועדת הביקורת שתבצע ביקורת בשנת 2009 לבחון אם אכן בפועל "הועברו מושכות" הניהול לחברים הנכבדים תוך ניהול הקופה ע"י העמותה באמצעות חשבון נפרד.

## 7. יישום דו"ח ועדת הביקורת לשנת 2007

### אתר האינטרנט

הדו"ח מציין (סעיף 8), כי אתר האינטרנט של בית הכנסת לא הושלם.

בפנייתנו להנהלת העמותה ביקשנו נתונים ופרטים אודות נפח הגלישה באתר, מתי וכיצד מתעדכן ומה בדעת ההנהלה לעשות על מנת לקדם את האתר.

הנהלת העמותה בתשובתה מסרה את הדברים הבאים: "בגלל העלות הגבוהה של הקמת אתר נפרד הוחלט להצטרף לקהילות My Kehila אולם התברר כי ניהול האתר הוא בלתי ידידותי בעליל וקשה לעדכן ולהעביר בו מידע באופן זמין ורציף. האתר אינו מאפשר לקבל מידע לקבל מסי כניסות וכו'. ההנהלה תתכנס אחרי חג הפסח לדון בעניין".

אכן גלישה באתר הקהילה מעלה כי מדובר באתר מינימליסטי שעיקר החומר המוצג בו לקוח מתכנים שאינם קשורים לקהילה. לא מוצג בו לוח השיעורים בקהילה והתוכן המופיע בו עתה הינו דל ביותר. למותר לציין כי גיליונות ביטאון הקהילה לא מוצגים בו. האתר אינו מהווה מקור משיכה לחברי הקהילה הגולשים באינטרנט.

ממילא יש לקבוע כי עד כה לא השכילה הנהלת העמותה להעמיד אתר אינטרנט ההולם את הקהילה וצרכיה.

נמליץ לוועדת הביקורת שתכין דו"ח לשנת 2009 לבחון סוגיה זו.

## 8. אישורי ניהול תקין

לבקשתנו, הוצגו בפנינו המסמכים הבאים:

8.1. אישור עדכני מרשם העמותות בדבר "ניהול תקין" (אישור מיום 12.10.08 התקף עד ליום 31.12.09).

8.2. אישור בדבר ניכוי מס במקור (תוקף האישור עד ליום 19.8.09).

8.3. אישור בדבר רישום העמותה ברשימת מוסדות ציבור לענין תרומות (סעי' 46 לפקודת מס הכנסה) התקף עד ליום 31.12.10.

8.4. טיוטת דו"ח כספי (2008).

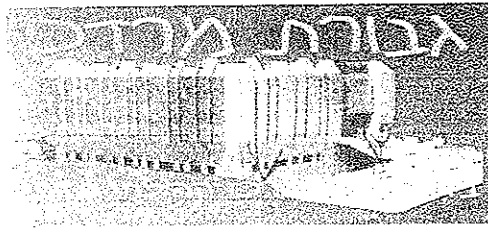
9. היננו לאשר, עפ"י סעיף 36(א) לחוק העמותות תש"מ-1980, כי קיבלנו עותק מטיוטת הדו"ח הכספי לשנת 2008.

שלמה רוזנטלר

גידי פרישטיק

אהרון כהן

חברי ועדת הביקורת



בס"ד, כ"ח באדר תשס"ט  
24.3.2009

לכבוד  
חברי ועדת הביקורת  
גידי פרישטיק, אהרון כהן, שלמה רוזנטלר  
כאן


שלום רב

הנדון: בקשתכם למידע, נתונים ותיעוד לצורך השלמת דו"ח ועדת הביקורת לשנת 2008  
מיום 17.3.2009

להלן הנתונים שבקשתם:

1. מספר המתפללים הנהנים באורח מתמשך מפעילות בית הכנסת שאינם חברים בעמותה מוערך בכ - 30.
  2. שיעור ההכנסות מאותם אנשים היה כ-12,000 ₪ מתרומות (כ-50% מהיקף התרומות שהתקבלו השנה) וכ-14,000 ₪ מנדרים (שהם כ-25% מהיקף התקבולים מנדרים).
  3. ההנהלה פנתה כמה פעמים לאותם אנשים בבקשה לצרפם כחברים ואכן השנה הצטרפו 20 משפחות חדשות כחברים (שילמו דמי חבר). עם זאת, לא כולם מתפקדים כחברים פעילים בכל הקשור של הגעה סדירה לבית הכנסת ולתפילות.
  4. עניין המוזאיקה בחזית המערבית: אנו מנסים מזה כמה שנים לפתור את הבעיה. העניין הוא שהאמן עצמו נפטר בהונגריה ואיש הקשר עימו הוא יהודה שטרן. שטרן הבטיח זה מכבר לטפל בעניין (ראה פרוטוקלים של האסיפה הכללית משנים 2008 ו-2007) אך לדבריו, יש בעיה להשיג את החומר. בשיחה עמו בשבוע שעבר הבטיח לקחת את הנושא שוב לטיפול ולהתקשר עם בנו של האמן בהונגריה אך יעשה זאת לאחר חתונת בנו.
  5. קופת הצדקה הועברה לאחר דחיות רבות, בשעה טובה, לניהול העמותה. נפתח חשבון בנק נוסף ומונו גבאי צדקה חדשים: השופט בדימוס מנחם אילן ואברהם אשר. הם החלו בעבודתם בימים אלה. מצ"ב תקנון קופת הצדקה שאושר בהנהלה ב-19.3.2009. לגבי הסכומים שעברו בקופת הצדקה ב-2008 עיין פרוטוקול ישיבת ההנהלה מיום 19.3.2009 שנמסר לוועדת הביקורת.
  6. אתר האינטרנט של הקהילה הוא <http://gevurat-mordechai.mvkeh.com/jms/homepage.html>
- בגלל העלות הגבוהה של הקמת אתר נפרד הוחלט להצטרף לקהילות my kehila אולם התברר כי ניהול האתר הוא בלתי ידידותי בעליל וקשה לעדכנו ולהעביר בו מידע באופן זמין ורציף. האתר אינו מאפשר לקבל מידע לקבל מספר כניסות וכי. ההנהלה תתכנס אחרי חג הפסח לדון בעניין.
7. המסמכים המבוקשים מצ"ב.

כדי שנוכל לכנס אסיפה כללית בהקדם הנכם מתבקשים לסיים את דו"ח הביקורת ולהעבירו להנהלה כמה שיותר מוקדם.

בתודה  
  
מיכאל טוכפלד  
יו"ר (עמית) ומזכיר העמותה

מספר ת.ד. 5111 תל אביב 6100501

רחוב הרב הרצוג 89, גולש"ח

מדינת ישראל  
משרד המשפטים  
רשם העמותות

תאריך: יג' תשרי תשס"ח  
12/10/2008

לכבוד:

"גבורת מרכזי" בית כנסת ומרכז קהילתי תורני, גבעתיים (ע"ר)

רחוב הרב הרצוג 32  
גבעתיים 53587

הנדון: ניהול תקין

מספר עמותה: 84978

שם העמותה: "גבורת מרכזי" בית כנסת ומרכז קהילתי תורני, גבעתיים (ע"ר)

בהתאם לבקשתכם, בנוגע למתן אישור לשנת 2009, אנו מאשרים בזה כי העמותה מקיימת את דרישות חוק העמותות בכל הנוגע להודעות ופרוטוקולים. אישור זה יבוטל במידה ויתגלה כי העמותה אינה ממלאת אחר חוק העמותות אישור זה תקף עד ליום 31/12/2009.

לידיעה - העמותה הוקמה בתאריך: 25/12/1987

רואה תשובה  
בכבוד רב,  
ב/רשם העמותות

בכל פנייה אלינו נא לציין את מספר העמותה

פקס: 02-6546683

טלפון: 02-6546600

רח' כנפי נשרים 15, ירושלים.

מענה לפניות טלפוניות: בימים א' - ה' בין השעות 08:00 - 12:00  
שעות קבלת קהל: בימים א' - ה' בין השעות 08:00 - 12:00  
בימים ב' בין השעות 13:00 - 15:00  
ובין השעות 13:00 - 15:00

כתובתינו באינטרנט: [www.amutot.justice.gov.il](http://www.amutot.justice.gov.il)

## מידע למקבל

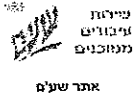
אישור ניכוי מס במקור ואישור לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים נכון ליום 29/03/2009

על יסוד המסמכים והנתונים שהומצאו לפ"ש הנני מאשר בזה כי מתשלומים בעד ביצוע עבודות המנויות להלן יש לנכות  
לבמענים הבאים מס הכנסה בשיעורים שלעיל:

תוקף האישורים		אישור ניהול פרים	שיעורי הניכוי לפי סעיפים				פרטים מזהים			
תאריך סיום	תאריך התחלה		ריבית ושוק ההון	תקנות מ"ה	תוצרת עמלת ביטוח	שרותים נכסים מלא	תיק מ"ה	שם	מזהה	
19.08.09	15.02.09	יש	פטור מלא	פטור מלא		פטור מלא	580084978	"בית כנסת"	580084978 גבורת מרדכי	
			ריבית ושוק ההון	תקנות מ"ה	תוצרת עמלת ביטוח	שרותים נכסים	בסעיפים בהם אין התייחסות לשיעור הניכוי יש לנכות לפי תקנות מ"ה			
			ע"פ* התקנות	47%	40%	15%	30%	*שיעורי ניכוי לפי תקנות מ"ה		

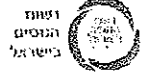
מידע זו אינו מהווה אסמכתא לאישור על ניכוי מס במקור.





29/3/2009

### מוסדות ציבור לענין תרומות



תש"ת המסים בישראל | דף ראשון | הדרכה

אתר ש"מ

### רשימת מוסדות ציבור לענין תרומות (סעיף 46 לפקודת מס הכנסה) בכ"ז ליום - 29/03/2009

שם:	"גבורת מודני" בית נוסת ומרכז קהילתי
תיק:	580084978
כתובת:	הרצוג 32 גבעתיים 53587

אישור 46 לתרומות

תוקף האישור :	תאריך התחלה	01/04/1983
	תאריך סיום	31/12/2010

**"גבורת מרדכי" בית כנסת ומרכז קהילתי תרנ"ג, גבעתיים (ע"ר)**  
**מאזן ליום 31 בדצמבר, 2008**  
**(בשקלים חדשים שלמים)**

**טוֹטָא**

<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>ביאור</u>
		<b>רכוש שוטף</b>
191,882	214,772	מזומנים בבנק ובקופה
<u>23,044</u>	<u>41,472</u>	המחאות לגביה
214,926	256,244	
-----	-----	
883,005	883,005	<b>רכוש קבוע</b>
<u>1,097,931</u>	<u>1,139,249</u>	סה"כ נכסים
-----	-----	
		<b>התחייבויות שוטפות</b>
6,000	8,652	המחאות לפרעון
<u>16,086</u>	<u>16,847</u>	זכאים ויתרות זכות
22,086	25,499	
-----	-----	
48,469	55,481	<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
<u>70,555</u>	<u>80,980</u>	עתודה לזכויות עובדים בעת פרישה
-----	-----	סה"כ התחייבויות
1,027,376	1,058,269	
<u>1,097,931</u>	<u>1,139,249</u>	נכסים נטו
-----	-----	סה"כ התחייבויות ונכסים נטו
-----	-----	

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

יו"ר ועדת כספים

יו"ר העמותה

ברקוביץ ושות', רואי חשבון

# טיוטא

"גבורת מרדכי" בית כנסת ומרכז קהילתי תורני, גבעתיים (ע"ר)

דוח הפעילויות

לשנה שנכתימה ביום 31 בדצמבר, 2008

(בשקלים חדשים שלמים)

<u>31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2007</u>	<u>2008</u>	
140,390	142,032	<u>מחזור הפעילויות</u> דמי חבר
91,440	213,118	תרומות ונדרים (בזה תרומות מיועדות השנה 121,943 ₪,
40,000	40,000	שנה קודמת 19,950 ₪) מוסדות
49,260	10,680	הכנסות שונות (בזה תרומות מיועדות, שנה קודמת 22,340 ₪
321,090	405,830	השנה 3,000 ₪)
		<u>עלות הפעילויות</u>
		<u>בית הכנסת</u>
169,737	186,210	משכורות והוצאות נלוות (בזה מתרומות מיועדות השנה 19,830 ₪
2,000	63,137	שנה קודמת 19,950 ₪)
35,768	52,589	ציוד ובניה (בזה מתרומות מיועדות השנה 45,138 ₪) (ב)
26,516	27,887	אחזקה שוטפת
7,623	7,623	חשמל
5,189	3,782	שרותים מקצועיים
246,833	341,228	הנצחה ושונות
		<u>תרבות</u>
53,068	23,705	כיבודים, מסיבות, סעודה שלישית
6,341	10,656	(בזה מהכנסות מיועדות שנה קודמת 22,340 ₪)
59,409	34,361	מיועון קהילתי וספרים
306,242	375,589	<u>סה"כ עלות הפעילויות</u>
14,848	30,241	<u>עודף הכנסות על הוצאות</u>
637	652	<u>הכנסות מימון, נטו</u>
15,485	30,893	<u>הכנסה נטו לשנת הדוח</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ברקוביץ ושות', רואי חשבון

"גבורת מרדכי" בית כנסת ומרכז קהילתי תורני, גבעתיים (ע"ר)

זוה על השינויים בנכסים, נטו

שלא קיימת לגביהם הגבלה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2008

(בשקלים חדשים שלמים)

**טידטא**

1,011,891

יתרה ליום 1 בינואר, 2007

15,485

1,027,376

שינויים במהלך השנה:

תוספת בנכסים נטו

יתרה ליום 1 בינואר, 2008

30,893

שינויים במהלך השנה:

תוספות בנכסים נטו

1,058,269

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2008