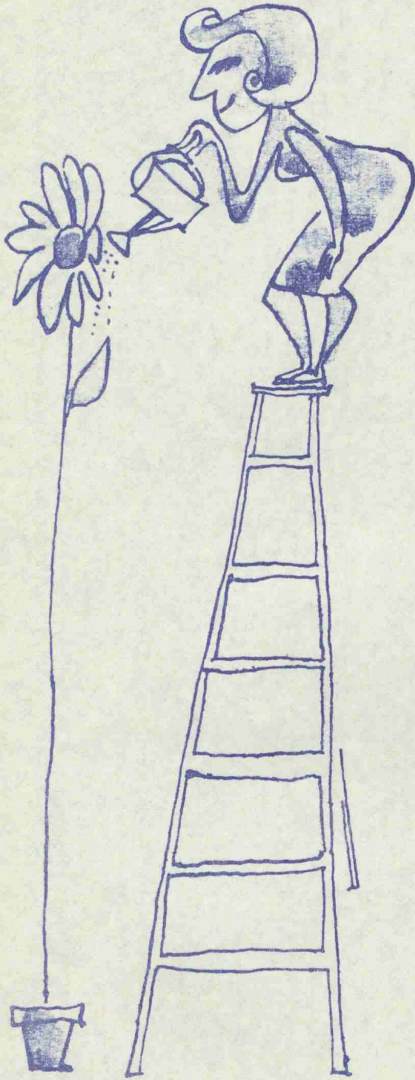


פנימי

דוח בדיקות הבקורות
דוח כספי סל 1
לסיום 77-75



ה ל א ה ב ה צ ל ח ה



- 1. חקירה
- 2.
- 2. שיטת הבדיקה
- 3. אופן בדיקת החטבנות
- 4. אילוצים
- 5. אופן בדיקת חסינות הפעולות
- 6. ממצאים כלליים והמלצות כלליים
- 7. ממצאי בדיקת הבה"ח להמלצות
- 8. בקורת הבה"ח אודות הדתי.

דוח בניים מס' 1 של ועדת ביקורת המוסד

של הנהלת חשבונות שנת 5.12.75-4.4.77

1. ועדת הבקורת בחרה לאתר תקופה ארוכה של פעילות הוועדים בטעלה אדומים, הבקורת עצמה הוגדרה בתקנון ועדת הבקורת שנתקבל באספה בחודש יוני 1977.
מלבד התקנון היבחר את עבודת הבקורת מספר עקרונות יסודיים.

א. ועדת הבקורת שואמת לעבוד בשיתוף פעולה עם האספה, הוועד והוועדות השונות.

ב. אין ועדת הבקורת מבצעת תפקידי שיטור.

ג. ועדת הבקורת מציבה לעצמה מטרה של עזרה לוועד והוועדות, כדי שיוכלו לבצע את פעולותיהם בצורה נאותה מנהיגה חוקית, ופרהליה.

ד. ועדת הבקורת מודעת לכך שאין לה עפ"י התקנון כלים ביצועיים שאפשרו לה לאכוף את מסקנותיה, ובאלצה להסתפק בדיווח לאספה ובמתן המלצה מתוך תקווה שהמלצותיה אף ייושמו.

כחקרמה עלינו לציין שזכינו למיטב העזרה ע"י חברי הוועד, הגזבר ומאנשי החשבונות בהעמידם לדשותנו כנדרש עפ"י התקנון את כל הסמכים הנדרשים, יתר על כן קיבלנו את עזרתם בנדרשים, בהסברות ובכל עזרה שברשותם על ידינו.

א. 1 שיטת הבדיקה

בשל הזמן הקצר שעמד לרשותנו לבדיקה נושא התקציב לשנת 75-76 בעשמה הבדיקה בחלקה הארי בצורה יסודית ובנושאים מסויימים הסתפקנו בבדיקה מדגמית.

הברי וועדה הנקורה חלקו את תחומי הפעולה ביניהם לפי הנושאים הנאים:

1. שני חברי וועדה ביקרו את החשבונות.

- א. קבלות
- ב. כרטיסים
- ג. סבירות ההוצאות.

2. חבר וועדה בוסף ביקר את חקירת ההוצאה ע"י החלשות האספקה וחודעו.

א. 2 אופן בדיקת החשבונות

הפעולות הכספיות של היטוב ברשמת ביומן על פי קבלות ראסמכתאות, היומן מבוהל במקביל לרשמת כאשר כל כרטיס מחורה נושא או סעיף להבטת או הוצאה.

בבדקו כל הכרטיסים ובכל כרטיס בבדקו כל הפעולות, בבדק רשום קבלה או אסמכתא לכל פעולה, לחלק מן הפעולות באופן מדגמי בבדק שאכן מאחרי המספר האסמכתא עומדת קבלה, כאשר לא הייתה ברורה מהות ההוצאה, בבדיקה הקבלה המתאימה.

באופן מדגמי נוכחי מספר כרטיסים בכל המקרים בבדק שסכום הכרטיסים הנוגעים לסעיף בתקציב זהה לסכום שנמסר לאסיפה על דף התקציב.

יש לציין כי הבדיקות המדגמיות הראו בכל המקרים הנה"ח זכורה, ולכן לא מצאנו לבחון לקרוא כל קבלה.

א. 3. ארזן בדיקת חקירות הפעולות

1. בבדיקת חקירות הפעולה של התוצאה בדישנו לעזרה והסברים מהנזכר יש לזכור טרשאי הוועד להחליט על הוצאת עד -5,000 ל"י שלא איטור האספה וכל זאת הוחלט בשל אי הגטת הצעת תקציב בשנים הנ"ל, במקומה זו הפעולות התקציביות נוצעו עפ"י איטור האספה.
- על כן יבאנו מבקורת הנחה שלא תתכן התאמה מלאה בין סעיפי התקציב המוגש ע"י הוועד לשב"מ 75-77 ואת ההשלכות יש לבקש בהחלטות הוועד.
2. סעיפי התוצאה עפ"י התקציב המוגש תומאמו לסעיפים שאושרו באסיפה.
3. הסברים וברורים בהקבלו בע"פ ע"י הנזכר.

א. 4. אילוצים

1. וועדת הביקורת עבדה בלחץ של זמן פיוס בחירותה עד לאטימת כרי להביא בפניה את חומר הביקורת כפי שגידם במקבון הביקורת על התקציב לשנים 75-77.
2. אי מציאת "ספר" החלטות האסיפה במסך טבועיים גרם לעיכובים בבדיקת החומר.

הצגת בלדים ומסלול כללי ב.

1. לא גבוע ביצוע החלטות של האספה ע"י הוועד היות ובתקנון הוועד לא נמצא סעיף המחייב את הוועד לקיים את החלטות האספה ע"כ לא ראתה הוועדה מקום לבדוק סעיף זה עד אשר לא יוכנס סעיף מתאים בתקנון הוועד.

מומלץ להצביע סעיף לתקנון האומרו:

החלטת האספה המחייבת את הוועד, והוועד חייב לפעול על פי החלטה זו.

וועדה הבקורת רואה לעצמה תובה להתחייבם לשני נושאים גוספים כדי שיובאו לתקון בתקנון.

2. לא ניתנה לאספה זכות הצבעה אי אמון בוועד. דבר זה הניא ליפנה וועדה הבקורת לידי הספלות לצוטאים שוליים באספות הכלליות ע"י החברים כדי להביע מורת רוא מוועד זה או אחר.

מומלץ להצביע סעיף בתקנון בנוטח המקורב לזרז הנוטח הבא:

רשאים 25% מהחוטמים בעלי זכות הצבעה להגיש הצעת אי אמון בוועד. החלטה תקבל ברוב של 2/3 מהמצביעים, במידה והובע אי אמון בוועד תערכנה בחירות לוועד החדש בהתאם לתקנות. מיד אחרי הצבעת אי האימון.

3. נושא גוסף שראתה הוועדה צורך להביע דעתה, הוא בניטול החלטות האספה או עקיפתם ע"י העלאת הנושא שבדון והוצבע עליו שנית באספה.

מומלץ להכניס טעיף לתקנון ברוח נוסח זה:

הנושא שבדון באספת הנריס והורכרע עפ"י הצבעה קמתאייב שהתקנון, לא יובא לדיון מאוחרם אלא לאוחר 3 חודשים טיום בו הוחלט עליו באספה, ושאים 2/3 מהחושבים בעלי זכות הצבעה לדדוט כבוס אספה מיוחדת לדון בנושא "דיון מהודש", החצבעה תוגש ליו"ר הוועד בכחב, יו"ר הוועד יקבע מועד הדיון המחודש ולא יאוחר מ-7 ימים טיום הגשת הבקשה.

4. ביהול הרישום בטפר הוחלטת האספה.

אין אחידות ברישום יש הרושמים בוכחים, ואת סודי הדיון, ויש אשר לא רושמים בנושא זה או אחר.

מומלץ א. להטיל על מזכיר הוועד הרישום באספות מוך הקפדה על רישום הצושאים הבאים:

1. תאריך האספה
2. מספר האספה
3. בוכחים
4. נושאים לדיון
5. נושאי הוצבעה
6. רישום ההצבעה
7. ההחלטה
8. חתימת המזכיר.

ג. ממצאי בדיקת הנדסה והמלצות

1. אין ידיעה של הסכום הקיים במשכונות הנבוקים יום ביומו, התחייבויות לעות זכויים.

דבר זה גורם יתרות חובה וזכות לא מבוקרות העשויות לגרום לתשלומי ריבית מיותרים. (ראו התקציב לשנים 75-77, דו"ח יתרות).

מומלץ לנול ספר רישום יומי של הצ'קים, הצ'קים הנכנסים בסדר זכות והצ'קים להוצאה בסדר חובה.

2. לא קיימת קופה קטנה, הקופה הקטנה מנהלת ע"י הגזבר תוך שימוש בכספו הפרטי לתשלומים לתורים עבור הוצאות קטנות.

מומלץ להפקיד בידי מנה"ח סך של 500.- ל"י בהגיש היתרה ל-100 ל"י יש להשלים ל-500 ל"י, קבלה שאושרה ע"י הגזבר תופקד בקופה חמורת פדיונה, לא יבוצע כל תשלום ללא אשרור הגזבר על הקביעה והקבלה.

3. קיימת כפילות בתשלום עבור שיחת טלפון למזכירה/רועד, במיחה עם חבר הוועד מר שמעון אבסבכר נאמר שלא ניתן לבצע את כל השיחות מתוך הוועד.

מומלץ לשלם למזכיר תשלום גלובלי עבור שיחות בתפקיד, מספר השיחות יוגדר ע"י הוועד.

4. למרות שהוקצב סכום של 10,000.- ל"י לגבון לא הוחל בניצור חובות הגבון שעבודה הוצא מכרז לגבון בגלל חלוקי דעות בתוך הוועד על אופי הגבון.

מומלץ להפביר את הנושא לתכרעה של האספה או וועדה מיוחדת שתקום לנושא, ובלבד שלא לדהות את הנושא.

5. בקבו פרחים ליולדות מתוך קופת הורעד.
לדועדה הוגשו חשבוניות שלא כל התושבים בפלי השמורת קיבלו פרחים.
ממלך: לקבוע קריטריונים על פיהם ישלחו פרחי מתנות או שריים לבצל
השמורת.
ממלך: לאמץ חסימה הנוגעת בורעדי עובדי המדינה. (50 ל' לחלוקת
בה/בן ז-100 ל' לחתונה בן/בת).
6. קישוטי אולם לשמורת של פרטים במעלה ארזים.
בתקיים תריג מסוג זה, ההוצאה שולמה מקופת הכלל.
ממלך: לקבוע קריטריונים במידה ותתקבל החלטה שנושא זה יכוסה מקופת
היישוב. במידה ולא יש להקפיד על אי הוצאות פרטיות מקופת הכלל.
7. בטיעות תלמידי גן לעין פשוטה.
החלטות עבור בטיעה שהתקיימה לעין פשוטה עם תלמידי הגן ברצף מקופת
הורעד.
8א. ממלך: בטל ההוצאות על החורים ביישוב גדול יותר מאשר ביישובים
ממליצה הורעדה לקבוע קריטריוני השתתפות הורעד הכללי בהוצאות
מתוך תקציב האיגוד, ועד אז ממלך לחייב את החורים בהוצאות
טיולים, מסיבות וכו' כנהוג בבתי ספר אחרים בארץ.
8. תשלומים עבור מוניות.
מתבצעת כל יום 4-5 בטיעות עבור תלמידי היישוב, לבתי הספר ממלך
לבקש מחב' המוניות פנקס אישורים לציטעות סימצא בידי הבזבר.
חתימת הבזבר על אישור כזה הינה כמסמך לחשלום. כל חתימה אחרת לא
תהא ברת חשלום ע"י הורעד. על האישרורים מאחור תבדיין משרת הבטיעה
ולפי במסר האישרור (הורה או תלמיד).

9. אין מעקב ובקרה על ביירות ערך.
צריך רצוני שיחיה אים שיעקוב אחרי הפעולות והישגים המאמרת
בן בקביית ביירות ערך ובין במכירתן.
- כמו כן ישנם שני סוגים של ביירות ערך האחד אג"ח והשני מבירות.
הפוליציות רצוני שבעת שירדדים התשואות באג"ח ציפן למכור את
המבירות שעלו ע"י ולחיפך, נבית 80% אג"ח ומבירות 20% .



ד. הורע ודתי (בערת נשפית)

בקורת במספכי הורע דתי העלמה כי הספדים פגגהלים בשמח דומה לשימח הישוב אם כי קיימים מס' הגולים, יש מקום להגיש להורח בהנח"ח אולם, יודגש כאן שהפטרון הטוב ביותר לדעת הורעה לנושא הנח"ח הורע דתי הוא ביתוק מלא מחשבות הישוב, ודעה הביקורת של הישוב וכו', דבר זה לא הוטב עד כה מאחר וחלק מתקציבי הורע דתי מוזלמים באמצעות משרד הפנים דרך המועצה האזורית ממה יהודה דרך הורע - לרע דתי.

יש למצוא דרך למנוע שיטה עקיפה זו המערבת את הישוב בעללות הורע דתי כל עוד לא נמצאה דרך כזו, הביחול הכספי של הורע דתי שייך להורח שנותף אן לפחות זהה בכל לזה של הישוב.

ממצא גוטף של ודעה הביקורת היא כי קיימת קומת גמ"ח בהתאם להחלטה האספה יש לפרסם תקנון, על מנת שהבזקקים לה ימצאו את דרכם אליה.

לנושא הפעילות הכספית של הורע דתי יורחו מספר דיונים של ודעה הביקורת דיונים אלו התרכזו במציאת המלצות לפתרונות באותים להסד קיומו האוטונומי של הורע דתי מביחגת הפעולו השיבוללי והכספי.

מוצא: שכל פושט המעובין בפעילות הורע דתי ובטרותיו ירים תרומה (מס' חבר) פטלית שתקבע ע"י הורע דתי.

תרומה סמלית זו תקנה לו זכות הצבעה על בחירת הורע דתי, ובחירת מבקר, כך תמנע היילמה של בחירת ורע דתי ע"י כלל האספה



מבלי שחא לאספה מעורבת בפעילות ובהחלטה הודעה דתית פריז לבקורת
על הסכום המועבר לתקציב הודעה.א

הצעה זו אינה מובעת את רוצת הבקורת של היישוב להמשיך ולבקר את הנושא
המספיק כפי שנקבע בהכרזתו, והיינו על הסכום בתקציב שהועבר ע"י הודעה
היישוב לודעה דתית.

אלי פינחס - חבר

גדי שרעין - יו"ר

אלי רז - חבר

