



החברה העירונית
לתרבות הפנאי בכפר-סבא

החברה העירונית לתרבות הפנאי בכפר סבא בע"מ (חל"צ)

דוח הביקורת הפנימית בנושא

עמידה בהוראות חוק

- ספטמבר 2017 -

RH ROSENBLUM
HOLTZMAN
& CO.

10 ספטמבר, 2017

של / 521441

לכבוד	לכבוד	לכבוד
גב' אביטל רייך	מר גדעון שני	מר יהודה בן חמו, ראש העיר
ועדת ביקורת	יו"ר ועדת ביקורת	יו"ר הדירקטוריון
החברה העירונית לתרבות	החברה העירונית לתרבות	החברה העירונית לתרבות
הפנאי בכפר סבא (חל"צ)	הפנאי בכפר סבא (חל"צ)	הפנאי בכפר סבא (חל"צ)
<u>כפר סבא</u>	<u>כפר סבא</u>	<u>כפר סבא</u>

מכובדנו,

הנדון: דוח הביקורת הפנימית - עמידה בהוראות חוק

בהתאם לתוכנית הביקורת הפנימית אנו מתכבדים להגיש לעיונכם את דוח הביקורת הפנימית העוסק בעמידה בהוראות חוקים ותקנות הקשורים לחל"צ כחברה. הביקורת כללה סקירה של יישום הוראות חוק כדלהלן:

- הוראות ניהול תקין 2015;
- חוק החברות תשנ"ט 1999.

ברצוננו לציין בסיפוק כפי שמתקף בדוח, כי החברה עומדת בעיקרי ההוראות והתקנות בנושאים שנסקרו.

נציין, כי עבודת הביקורת נשענת על מדגם ומשקפת את המצב בחברה למועד ביצוע הביקורת.

נשמח לעמוד לרשותכם בכל הבהרה וסיוע אשר יידרש בנושאים שנבדקו.

בכבוד רב,

אורי הולצמן, רו"ח, LL.M
המבקר הפנימי
רוזנבלום הולצמן
רואי-חשבון

העתק: מר יאיר משיח - מנכ"ל החברה.

תוכן עניינים

א. תמצית הממצאים 1

ב. כללי 3

ג. חוק החברות 9

ד. עמידה בהוראות חוק והוראות ניהול תקין 13

ה. נאותות רישום פרוטוקולים 17

ו. נהלים 18

נספחים 19

החברה העירונית לתרבות הפנאי בכפר סבא (חל"צ)

דוח הביקורת הפנימית - עמידה בהוראות חוק

א. תמצית הממצאים

א.1. החברה מינתה ועד הנהלה (דירקטוריון), רואה חשבון, מבקר פנים, יועץ משפטי וועדת ביקורת.

א.2. נמצא כי, לא קיימת התאמה בין מורשה החתימה בבנק לבין מורשה החתימה אותה אישר הדירקטוריון בתאריך 15.1.2015, לבין הדוח המילולי בשנת 2015. באישור הבנק לא נכללה גבי אושרת גונן וכן נכלל מר ארמוני אשל אשר איננו מוגדר כמורשה החתימה בחברה.

נציין כי, במהלך הביקורת התקבל אישור מהבנק לתאריך 18/09/2017, בו נכללה אושרת גונן ולא נכלל מר ארמוני אשל. מאידך, צוין גם מ"מ יו"ר החברה מר אמיר גבע כמורשה חתימה. לאמור בשנת 2017 התאמת מורשי החתימה תוקנה.

תגובת החברה

רצ"ב פרוטוקול לשנת 2016 וכן אישור בנק דיסקונט על מורשי חתימה עדכניים בהם יש אישורים של אותו הרכב מורשי חתימה.

יש לבדוק את שמות מורשה חתימה בבנק אחת לשנה.

א.3. בסעיף 38 ב. בתקנון נקבע, כי "הדירקטוריון יאשר מדי שנה את תוכנית ההשקעות של החברה וכל שוני בה".

מומלץ להקים ועדת השקעות ולקבוע מדיניות. המדיניות וכל שינוי בה, יאושרו בדירקטוריון.

תגובת החברה

לחברה אין השקעות ואין מדיניות השקעות.

התייחסות הביקורת

לאור העובדה כי לחברה נוצרים עודפים מומלץ להקים ועדת השקעות ולגבש מדיניות השקעות.

א.4. נמצאו עסקאות, השכרת מבנים, בין החברה לחברת ספיר ובין החברה הכלכלית של כפר סבא לבין החברה.

כל החברות הינן חברות בנות של עיריית כפר סבא. אי לכך, עסקאות אלו הן עסקאות עם צדדים קשורים.

יש לאשר עסקאות אלו בוועדת ביקורת כעסקאות שאינן חריגות ולהביאן לאישור הדירקטוריון לאחר אישור ועדת ביקורת.

תגובת החברה

בישיבה בתאריך 1/10/2017 יוצגו הסכמים עדכניים לשכירות מעונות יום מהחכ"ל לעיון ואישור ו.ביקורת.

החברה העירונית לתרבות הפנאי בכפר סבא (חל"צ)

דוח הביקורת הפנימית - עמידה בהוראות חוק

א. תמצית הממצאים (המשך)

א.5. בהתאם להוראות ניהול תקין, בכל תחילת אסיפה יש לאשר את הפרוטוקול של האסיפה הקודמת לאסיפה הנוכחית.

סקרנו פרוטוקולים משיבות דירקטוריון ואסיפה כללית. מסקירתנו עולה כי, הפרוטוקול הקודם לא מאושר בישיבה הנוכחית, כנדרש על פי החוק.

על החברה להקפיד לאשר בתחילת כל ישיבה את הפרוטוקול מהישיבה הקודמת.

תגובת החברה

יבוצע בישיבה הבאה.

החברה העירונית לתרבות הפנאי בכפר סבא (חל"צ)

דוח הביקורת הפנימית - עמידה בהוראות חוק

ב. כללי

ב.1. מידע כללי

- החברה נרשמה ברשם ההקדשות בתאריך 13 באוגוסט 2012 בשם "החברה העירונית לתרבות הפנאי בכפר סבא".
- החברה הינה תאגיד עירוני, בהתאם לפקודת העיריות.
- מטרותיה של החברה, על פי תקנון תעודת ההתאגדות ופרוטוקול ישיבה מיום 20.8.2012, הינן:
פיתוח, קידום ויזמות הפעילות בעיר כפר-סבא ולרווחת תושביה בתחומים המפורטים להלן:
 1. תחומי התרבות המוזיקה והבידור ובכלל זה – פיתוח, ארגון, קידום, ויזום מפעלי תרבות, מוסיקה, אירועי תרבות ומופעי בידור ו/או מוסיקה.
 2. בתחומי הילדים והנוער ובכלל זה - פיתוח, ארגון, קידום, ויזום מפעלי נוער, אירועים לנוער ופעילויות לנוער.
 3. בתחומי התרבות הפנאי ובכלל זה - פיתוח, ארגון, קידום, ויזום תוכניות, אירועים ופעילויות תרבות הפנאי.
 4. בתחומי החינוך הגופני והספורט ובכלל זה - פיתוח, ארגון, קידום, ויזום תוכניות, אירועים ופעילויות חינוך גופני וספורט לכל אוכלוסיית העיר, תוך מתן דגש על קבוצות מטרה שהגדירה מנהל הספורט והחינוך הגופני במשרד התרבות והספורט, כעדיפות בסדר חשיבות לאומי.
 5. בתחומי הידע והאומנויות ובכלל זה - פיתוח, ארגון, קידום, ויזום אירועים ופעילויות בתחום הפצת הידע ו/או האומנות, לרבות הפעלת הספריות העירונית, המוזיאון הארכיאולוגי, המוזיאון לתולדות כפר סבא, הקתדרה, היכל התרבות, הגלריה וגופי המוסיקה והמחול.
 6. בתחומי צמצום פערים חברתיים, קידום אוכלוסיות נחלשות, ואינטגרציה ובכלל זה - פיתוח, ארגון, קידום, ויזום פעילויות חברתיות, חינוכיות ותרבותיות לקידום המטרות הנ"ל.
 7. אספקת השירותים, שהם בסמכות העירייה, על ידי החברה כפופה לאישור משרד הפנים.
- משרדי החברה ממוקמים ברחוב ירושלים 35, כפר סבא. בבניין ממוקמים גם מרכז קהילתי בכפר סבא ע"ש שושנה ופנחס ספיר בע"מ (חל"צ) וכן אגף התרבות של עיריית כפר סבא.

החברה העירונית לתרבות הפנאי בכפר סבא (חל"צ)

דוח הביקורת הפנימית - עמידה בהוראות חוק

ב. כללי (המשך)

ב.2. מוסדות החברה ובעלי תפקידים

(א) הגוף המייסד

עיריית כפר סבא.

(ב) דירקטוריון החברה

חברי הדירקטוריון בחברה למועד הביקורת הינם:

- יהודה בן חמו.
- אושרת גני – גונן.
- שגיא רוכל.
- אמיר גבע.
- שמואל פרנקו.
- ענת קלומל.
- יעל מילוא.
- נגה צדר.
- אורלי פורמן.

(ג) אסיפה כללית

חברי האסיפה הכללית בחברה למועד הביקורת הינם:

- יהודה בן חמו.
- צביקה צרפתי.
- עילאי הרסוגר – הנדין.
- אורן כהן.
- מתי פז.
- עמירם מילר.
- פליאה קטנר.
- ענת קלומל.
- דבי שני.
- אהוד לוי יובל.
- אברהם שיינפן (ממה).
- שמעון פרץ.
- רויטל שלום עמר.
- אליהו כהן.
- איתן צנעני.
- אמיר גבע.
- יהודה יוגד.
- רויטל לן כהן.
- אמיר קולמן.

החברה העירונית לתרבות הפנאי בכפר סבא (חל"צ)

דוח הביקורת הפנימית - עמידה בהוראות חוק

ב. כללי (המשך)

ב.2. מוסדות החברה ובעלי תפקידים (המשך)

(ד) רואה חשבון

הדירקטוריון מינה את רואה החשבון אלישע סער ושות' בישיבתו בתאריך 15.01.2015 כרו"ח של החברה. ✓

(ה) מבקר פנים

רו"ח אורי הולצמן, ממשדד רוזנבלום-הולצמן רואי חשבון, מונה בשנת 2016 למבקר פנים של החברה. ✓

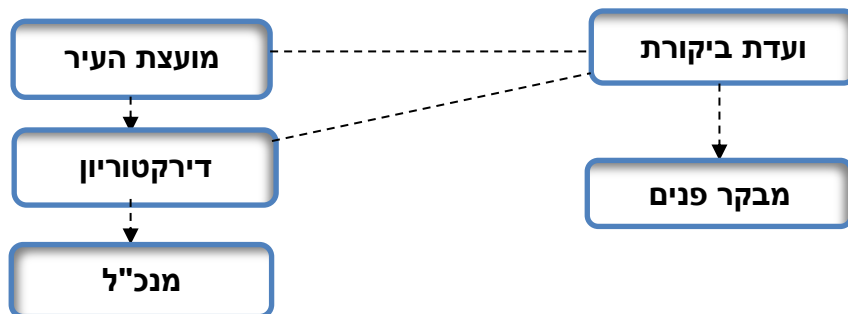
(ו) יועץ משפטי

הדירקטוריון מינה את עו"ד חן סומך ממשדד עו"ד ולדמן סומך כיועץ משפטי של החברה.

(ז) ועדת ביקורת

בדירקטוריון אושר מינויים של יו"ר מר גדעון שני, וחברת ועדה גבי אביטל רייך.

ב.3. מבנה ארגוני



(*) למבנה הארגוני המלא, ראה נספח א'.

ב.4. מורשי החתימה של החברה

- בהוראות ניהול תקין 2015 נאמר: "כאשר ישנם שני מורשי חתימה בלבד, הם לא יהיו בדרגת קירבה ראשונה ביניהם, כדי להימנע מצביט של ניאוד צנייניט פסול, וצקיפת הכלל המחייב שני מורשי חתימה לפחות. ככל שיש יותר משני מורשי חתימה, וביניהם ישנם קרובים, אזי בין החותמים בפועל צל מסמך מסויט לא יהיו יחסי קירבה".

- על פי פרוטוקול מיום 15.01.2015 מורשה החתימה בחברה הן כדלקמן:

- מר יהודה בן חמו - ראש העיר.
- אושרת גני גונן - מנכ"לית.
- שגיא רוכל - גזבר.
- יאיר משיח - מנהל אגף תרבות ונוער, מ"מ מנכ"ל החברה.

חתימת שניים מתוך ארבעת המורשים בתוספת חותמת החברה, מחייבת את החברה לכל דבר ועניין.

החברה העירונית לתרבות הפנאי בכפר סבא (חל"צ)

דוח הביקורת הפנימית - עמידה בהוראות חוק

ב. כללי (המשך)

ב.5. מורשי החתימה של החברה (המשך)

- החברה הצהירה בכתב אודות היעדר קיום קירבה משפחתית בין חברי ההנהלה/מורשי החתימה/וועדת הביקורת/ספקיה. תקין.
- בתקנון החברה נדרש כי, לפחות אחד ממורשי החתימה יהיה עובד הרשות המקומית. כל מורשה החתימה, המפורטים לעיל, הינם עובדי הרשות המקומית. תקין.
- בדוח המילולי משנת 2015, נכלל מר אמיר גבע כמורשה חתימה, אך לא נמצאה אסמכתא מלבד הדוח המילולי להיותו מורשה חתימה.
במידה ומר אמיר גבע המשמש כממלא מקום היו"ר אמור לשמש כמורשה חתימה יש למנותו בדירקטוריון ולהעביר את המינוי לבנק בהתאם.

תגובת החברה

הנושא טופל ומינוי הועבר לבנק בהתאם רצ"ב פרוטוקול.

ב.6. חשבונות הבנק

- החברה הצהירה כי היא מנהלת שלושה חשבונות בנק, להלן הפרטים המופיעים באישור הבנק מתאריך 21/12/2015:

פעילות	שם הבנק	מספר חשבון	ייעוד החשבון	מורשי חתימה
מעונות	בנק דיסקונט - (54)	0121302883	עו"ש	יהודה בן חמו. ארמוני אשל. שגיא רובל. יאיר משיח.
צהרונים	בנק דיסקונט - (54)	0129525776	עו"ש	יהודה בן חמו. ארמוני אשל. שגיא רובל. יאיר משיח.
קונסרבטוריון	בנק דיסקונט - (54)	0115087089	עו"ש	יהודה בן חמו. ארמוני אשל. שגיא רובל. יאיר משיח.

נמצא, כי לא קיימת התאמה בין מורשי החתימה בבנק לבין מורשי החתימה אותה אישר הדירקטוריון בתאריך 15.1.2015. באישור הבנק לא נכללה גבי אושרת גני גונן וכן נכלל מר ארמוני אשל אשר איננו מוגדר כמורשה החתימה בחברה.

יש להעביר לבנק פרוטוקול זכויות חתימה עדכני של החברה ולבדוק את שמות מורשה חתימה בבנק אחת לשנה.

לאור הערת הביקורת, בתאריך 18/09/2017 התקבל אישור מורשה חתימה מהבנק. בהתאם לאישור הנ"ל, קיימים חמישה מורשה חתימה ובהם נכלל אף מר גבע אמיר.

החברה העירונית לתרבות הפנאי בכפר סבא (חל"צ)

דוח הביקורת הפנימית - עמידה בהוראות חוק

ב. כללי (המשך)

ב.6. חשבונות הבנק (המשך)

- להלן פירוט המורשים בהתאם לאישור הבנק מתאריך 18/09/2017:

פעילות	שם הבנק	מספר חשבון	ייעוד החשבון	מורשי חתימה
מעונות	בנק דיסקונט - (54)	0121302883	עו"ש	מר יהודה בן חמו. גבע אמיר משה. שגיא רובל. יאיר משיח. גונן אושרת.
צהרונים	בנק דיסקונט - (54)	0129525776	עו"ש	מר יהודה בן חמו. גבע אמיר משה. שגיא רובל. יאיר משיח. גונן אושרת.
קונסרבטוריון	בנק דיסקונט - (54)	0115087089	עו"ש	מר יהודה בן חמו. גבע אמיר משה. שגיא רובל. יאיר משיח. גונן אושרת.

נמצאה התאמה בין מורשה החתימה בבנק לבין מורשה החתימה בחברה, בהתאם לפרוטוקול ישיבת דירקטוריון מתאריך 09/02/2017. אין הערות.

תגובת החברה

רצ"ב פרוטוקול לשנת 2016 וכן אישור בנק דיסקונט על מורשי חתימה עדכניים בהם יש אישורים של אותו הרכב מורשי חתימה.

יש לבדוק את שמות מורשה חתימה בבנק אחת לשנה.

ב.7. היקף הביקורת

על החברה חלה מערכת של חוקים ותקנות הכוללים בין השאר: חוק החברות, חוקים ותקנות מס, הוראות דיווח כספי.
במסגרת ביקורת זו נבדקו אופן יישומן של הוראות מסוימות בחוקים הבאים:

- חוק החברות התשנ"ט-1999.
- הוראות ניהול תקין - 2015.

ב.8. מטרת הבדיקה

בחינת עמידת הגוף בהוראות חוק החברות, הנחיות לניהול תקין ועמידה בהוראות חוק החלות על החברה.

החברה העירונית לתרבות הפנאי בכפר סבא (חל"צ)

דוח הביקורת הפנימית - עמידה בהוראות חוק

ב. כללי (המשך)

ב.9. נהלי הביקורת

נהלי הביקורת כללו בין היתר:


- סקירת פרוטוקולים.
- קיום שיחות עם עובדי החברה.
- דוחות כספיים ודוחות מילוליים לשנת 2015.
- סקירת מסמכים.

במסגרת הדוח רוכזו סעיפים אשר ראינו לנכון לבדוק את יישומם, הדוח מפרט את תוכן כל סעיף, ואופן יישומו.







להלן מקרא סימונים המפורטים בדוח:

מיושם = 

מיושם חלקית = 






לא מיושם = 



ג. חוק החברות

סעיף	תוכן הסעיף	יישום	הערות
יסוד חברה	חברה לתועלת הציבור היא חברה שבתקונה נקבעו מטרות ציבוריות בלבד וכן איסור על חלוקת רווחים או חלוקה אחרת לבעלי מניותיה.		מקטע מתוך מטרות החברה: "פיתוח, קידום ויזמות הפעילות בציר כפר סבא ולרווחת תושביה בתחומים...". כמו כן, בתקנון החברה נאמר: "נכסי והכנסות החברה משמשים אך ורק למטרותיה. חלוקת רווחים או טובות הנאה, במישרין או בעקיפין, בין חברי אספה כזוהי כ"א ש"א".
רישום חברה	המבקש לרשום חברה שבתקונה נקבעו מטרות ציבוריות בלבד וכן איסור על חלוקת רווחים, יצהיר בפני הרשם כי הוא מבקש לרשום חברה לתועלת הציבור; לבקשה יצורפו, בשני עותקים, המסמכים האלה: (1) מסמכים לפי סעיף 8, לרבות תקנון שבו נקבע כי החברה היא חברה לתועלת הציבור לפי דרישות פרק זה; (2) הצהרה של חברי ועדת הביקורת הראשונים על נכונותם לכהן כחברי ועדת ביקורת, בהתאם לנוסח לגבי הצהרת דירקטורים ראשונים, בשינויים המחויבים; (3) שמו של היזם ומענו; (4) פירוט הנכסים שיוקנו לחברה שמתבקש רישומה והגורמים שמהם הועברו; (5) הצהרת בעלי המניות, הדירקטורים הראשונים וחברי ועדת הביקורת הראשונים.		החברה הוקמה ע"י עיריית כפר סבא ומוחזקת ב- 100% מניות על ידה. הביקורת קיבלה את מסמכי הייסוד.
	לאחר רישום חברה לתועלת הציבור או לאחר רישום שינוי תקנון, תימסר לחברה תעודת התאגדות או תעודת התאגדות מתוקנת, לפי העניין, שבה יצוין כי היא חברה לתועלת הציבור וכי התקבל על כך אישור רשם ההקדשות.		קיימת תעודת התאגדות מתאריך 13/08/2012.
ציון חל"צ בצד שם החברה	חברה לתועלת הציבור הרשומה בפנקס תצוין, בצד שמה, בכל מסמך, שילוט או פרסום היוצא מטעמה, את הסימט "חברה לתועלת הציבור" או (חל"צ).		הועבר נייר רשמי של החברה ובו מצויין את הסימט חל"צ.
תקנון חברה	לכל חברה יהיה תקנון כמפורט בפרק זה; דין התקנון כדין חוזה בין החברה לבין חבריה ובינם לבין עצמם. מיום 1.4.1996 רשאים להגיש לרשם תקנון לחברה; לא הגישו המייסדים תקנון. לרשם כאמור, יראו כתקונה את התקנון המצוי שבתוספת הראשונה. חברה לתועלת הציבור אינה רשאית לשנות, במישרין או בעקיפין, את המטרות הקבועות בתקונה ובכלל זה את ההוראות בתקונה הנוגעות לייעוד הנכסים בפירוק, או את ההוראות בתקונה האוסרות חלוקת רווחים, והיא לא תכלול במישרין או בעקיפין, הוראה בתקונה המנוגדת להוראות סעיף 345 ז; לא יהיה תוקף לשינוי תקנון כאמור אלא אם אושר השינוי בהתאם להוראות סעיף זה. רשאית חברה לתועלת הציבור, בהתאם להוראות סעיף, 20 להחליף מטרה ציבורית שנקבעה בתקונה, ובכלל זה את ההוראות בתקונה הנוגעות לייעוד הנכסים בפירוק, במטרה ציבורית אחרת, וכן להוסיף מטרה ציבורית למטרות הציבוריות הקבועות בתקונה או לגרוע מהן; בטרם תתקבל החלטת האסיפה הכללית על שינוי המטרות הציבוריות כאמור יציג בפניה הדירקטוריון פירוט של הנכסים שנצברו למטרותיה של החברה עובר לשינוי המבוקש, והמחויבויות שקיבלה על עצמה החברה לעניין זה, לרבות כלפי תורמים לחברה.		נמסר כי לא היו שינויים בתקנון החברה.
	התנאים לחברות בחברה, פקיעת חברות, קבלת חברים, פרישתם והוצאתם יהיו לפי הוראות התקנון, ואולם - 1. לא תותנה פרישתו של חבר אלא במתן הודעה זמן סביר מראש; 2. לא יוצא חבר אלא מן הטעמים שפורטו בתקנון ולאחר שניתנה לו הזדמנות נאותה להשמיע טענותיו.		החברות בחברה היא של חברי מועצת העיר ונושאי משרה. פקיעת החברות מתבצעת בתום כהונת מועצת העיר.

ג. חוק החברות (המשך)

סעיף	תוכן הסעיף	יישום	הערות	
חלוקה אסורה	חברה אינה רשאית לבצע חלוקת רווחים לחבריה, במישרין או בעקיפין, לרבות למיידד החברה, וכל חלוקת רווחים שבוצעה על ידה תיחשב לעניין פרק זה כחלוקה אסורה.		בתקנון החברה נאמר: "נכסי והכנסות החברה משמשים אך ורק למטרותיה. חלוקת רווחים או טובות הנאה, במישרין או בעקיפין, בין חבריו אסורה בצורה כל שביא". לא נמצאה חלוקת רווחים לחברי החברה או לבעלי עניין. כמו כן, התקבלה הצהרה חתומה בנושא.	
מוסדות החברה	בהתאם לחוק החברות, לחברה אסיפה כללית, דירקטוריון וועדת ביקורת.		לחברה אסיפה כללית (מועצת העיר), דירקטוריון וועדת ביקורת.	
	עמותה חייבת לנהל פנקס חברים ולרשום בו כל חבר, מענו, מספר זהות, תאריך תחילת חברותו ותאריך פקיעתה.			
	אסיפה כללית רגילה של החברה תתקיים במועדים הקבועים בתקנונה ולא פחות מאחת לשנה.			נמצא, כי החברה מקיימת ישיבות של האסיפה הכללית בכל שנה.
	בכל אסיפה כללית ינוהל פרוטוקול; הפרוטוקול ייחתם ביד יושב ראש האסיפה, ומשנחתם בידו יהיה ראייה לכאורה לתכנו ולכשרות כינוס האסיפה, ניהולה וקבלת החלטותיה.			
	הועד ינהל את עניני החברה ובידיו תהיה כל סמכות שלא נתייחדה בחוק זה או בתקנון לאסיפה הכללית או למוסד אחר ממוסדות החברה.			
	האסיפה הכללית רשאית להחליט על תשלום שכר לחברי הועד; החליטה כי יש לשלם שכר, תקבע את גובה השכר בכפוף להוראות לפי סעיף 34א.			מהחברה נמסר, כי חברי הועד לא מקבלים שכר עבור ישיבות. כמו כן, קיבלנו הצהרה בכתב מהחברה המעידה כי, אין תשלום שכר לחברי הועד או לחברי ועדת ביקורת, בחברה, ולענין תנאי העסקתם, לרבות הגבלות לענין שכר, גמול, ותנאי העסקה כאמור; קיבל נושא משרה או חבר ועדת ביקורת שכר בניגוד להוראות לפי סעיף זה, לרבות לשירותים שנתן לחברה, יהיה עליו להשיב לחברה את שקיבל, אלא אם כן יוכיח שלא ידע ולא היה עליו לדעת על קיומה של מגבלת השכר בעת ההתקשרות עימו.

סעיף	תוכן הסעיף	יישום	הערות
ועדת ביקורת	ועדת הביקורת או הגוף המבקר יבחרו באסיפה הכללית הרגילה. האסיפה הכללית של חברה לתועלת הציבור תמנה ועדת ביקורת בהתאם להוראות לפי סעיף קטן (ח) ככל שנקבעו; נושאי משרה של החברה לא יהיו חברים בוועדת הביקורת.		עד לשנת 2015 כיהן משרד רו"ח רוזנבלום הולצמן כגוף מבקר. בשנת 2014 מונתה במקביל ועדת ביקורת מטעם מועצת העיר אשר לא פעלה בשנת 2017, מונתה ועדת ביקורת המונה 2 חברים.
	לא יכהן אדם בעת ובעונה אחת כחבר הוועד וכחבר ועדת הבקורת או הגוף המבקר. 3.(א) לא יכהן כחבר הוועד או כחבר ועדת הבקורת – 1. מי שאינו חבר החברה; 2. מי שנותן שירותים לחברה בשכר שלא כחבר הוועד או כחבר ועדת הבקורת, לפי הענין; 3. קטין או מי שהוכרז פסול-דין או פושט רגל; 4. מי שהורשע בפסק דין סופי בעבירה לפי סעיפים 290 עד 297 ו-414 עד 438 לחוק העונשין, תשל"ז – 1977, או בעבירה אחרת שלדעת היועץ המשפטי לממשלה יש עמה קלון; 5. תאגיד, אולם יכול לכהן כחבר הוועד נציג של תאגיד החבר בחברה, גם אם הנציג עצמו אינו חבר בחברה.		
	3.(ב) לא יכהן כגוף מבקר מי שנותן שירותים לחברה בשכר שלא כגוף מבקר.		
רואה חשבון	חברה שמחזורה השנתית עולה על 1,172,933 שקלים חדשים חייבת למנות רואה חשבון		רואה החשבון של החברה הינו רו"ח רונן סתרי.
	רואה חשבון יבחר באסיפה כללית שנתית וישמש במשרתו עד האסיפה הכללית השנתית שלאחריה;		הדירקטוריון אישר את רו"ח רונן סתרי ממשרד אלישע סער ושות' כרואה החשבון של החברה בישיבתה האחרונה מתאריך 15.01.2015. האסיפה הכללית בישיבת מועצת העיר מיום 1.3.2017 אשרה את רו"ח רונן סתרי ממשרד אלישע סער ושות' כרואה החשבון של החברה.
מבקר פנים	דירקטוריון של חברה לתועלת הציבור שמחזורה עולה על עשרה מיליון שקלים חדשים, או על סכום גבוה יותר שקבע השר, ימנה מבקר פנים.		רו"ח אורי הולצמן ממשרד רו"ח רוזנבלום הולצמן מונה בשנת 2015 למבקר הפנים של החברה.

סעיף	תוכן הסעיף	יישום	הערות
	<p>חברה שמחזורה עולה על 300,000 שקלים חדשים, תציין בדוח הכספי לפי סעיף 36, אם קיבלה או לא קיבלה בשנה שאליה מתייחס הדוח הכספי, תרומות מישויות מדיניות זרות ששווין המצטבר עולה על סכום של 20,000 שקלים חדשים; בפסקה זו, "מחזור" – כהגדרתו בתוספת השניה:</p> <p>(2) קיבלה החברה תרומות כאמור בפסקה (1), יצוינו בדוח הכספי כל אלה, לגבי כל תרומה מישויות מדינית זרה:</p> <p>(א) זהות נותן התרומה;</p> <p>(ב) סכום התרומה;</p> <p>(ג) מטרת התרומה או ייעודה;</p> <p>(ד) התנאים לתרומה, אם יש כאלה;</p> <p>(3) על החברה לעשות כל שביכולתה כדי לדעת אם התרומה הגיעה מישויות מדינית זרה, וחובת הדיווח כאמור בסעיף זה תחול אם ידעה או היה עליה לדעת שהתרומה היא מישויות מדינית זרה כאמור.</p>		<p>הכנסות החברה מתרומות לשנת 2015 היו בסך של 38,220 ש"ח. החברה הצהירה כי לא קיבלה תרומה מישויות זרות בסכום העולה על 20,000 ש"ח.</p>
<p>חובת דיווחים והגשת מסמכים</p>	<p>חברה חייבת להגיש לרשם את המסמכים המקוריים הבאים או העתקיהם המאושרים כדון, חתומים בידי שניים מחברי הועד:</p> <p>א. הודעה על שינוי מענה של החברה, על בחירת חבר או מינוי חבר של הועד, של ועדת הבקורת או של הגוף המבקר, או על פקיעת כהונתם ועל מינוי רואה חשבון;</p> <p>ב. פרוטוקול החלטת האסיפה הכללית לשנות את תקנונה, שמה ומטרותיה לפי סעיף 11, או החלטת האסיפה הכללית או הועד בדבר הרשאים לחתום בשם החברה;</p> <p>ג. פרוטוקול החלטת האסיפה הכללית לאשר את הדו"ח הכספי אשר הובא בפניה - בצירוף הדו"ח הכספי והמלצת ועדת הבקורת או הגוף המבקר, ואם נתמנה רואה חשבון תצורף חוות דעתו על הדו"ח הכספי;</p> <p>ד. הודעה על הגשת תובענה כנגד החברה או כנגד חבר הועד בתוקף תפקידו כחבר הועד; בהודעה יצוינו שמות הצדדים, בית המשפט שאליו הוגשה התובענה, העילה ומספר ההליך;</p> <p>ה. פרוטוקול בדבר החלטת האסיפה הכללית על פירוק מרצון ועל מינוי מפרק לפי סעיף 43 (א);</p> <p>ו. הדו"ח הכספי כאמור בסעיף 36(ד);</p> <p>ז. הדוח המילולי כאמור בסעיף 37א;</p> <p>ח. מסמכים אחרים ששר הפנים קבע בתקנות.</p>		

החברה העירונית לתרבות הפנאי בכפר סבא בע"מ (חל"צ)

עמידה בהוראות חוק

ד. עמידה בהוראות חוק והוראות ניהול תקין

ד.1. קיום מוסדות חובה בחברה בהתאם להוראות החוק ומנהל תקין

על פי הוראות חוק העמותות סעיף 19: "לכל חברה תהיה אסיפה כללית, וצד מנהל וועדת ביקורת, ויכול שיהיו לה מוסדות נוספים כאמור בתקנונה."

בסקירתנו מצאנו, כי לחברה אסיפה כללית (מועצת העיר), דירקטוריון וועדת ביקורת, תקין.

בנוסף, לחברה ועדות משנה נוספות כמפורט להלן:

- ועדת ומכרזים;
 - ועדת כ"א;
 - ועדת הנחות קונסרבטוריון.
- מסקירת פרוטוקולים מישיבות דירקטוריון נוכחנו כי, הוועדות לעיל מונו ואושרו ע"י הדירקטוריון.

(א) אסיפה כללית

- סקרנו פרוטוקולים של האסיפה הכללית לשנים 2014-2016, נמצא כי בכל שנה נערכה ישיבה של האסיפה כללית, במסגרת ישיבות מועצת העיר.
- בתקנון החברה הוגדרו תפקידי האסיפה הכללית. אי לכך תפקידיה וסמכויותיה הם כפי שנקבע בתקנון, בחוק החברות ובהוראות ניהול תקין. **אין הערות.**
- בהתאם לפרוטוקולים שהתקבלו, הדוחות הכספיים של החברה עלו לדיון באסיפה הכללית של מועצת העיר בתאריכים: 3/09/2014, 7/10/2015 ו- 7/09/2016.

(ב) דירקטוריון

- הדירקטוריון יתווה את מדיניות החברה ויפקח על ביצוע תפקידי המנהל הכללי ופעולותיו;
- יקבע את תכונות הפעולה של החברה, עקרונות למינוחן וסדרי עדיפויות ביניהן;
- יבדוק את מצבה הכספי של החברה, ויקבע את מסגרת האשראי שהחברה רשאית ליטול;
- יקבע את המבנה הארגוני ואת מדיניות השכר;
- אחראי לעריכת הדוחות הכספיים ולאישורם;
- ידווח לאסיפה השנתית על מצב עניני החברה ועל התוצאות העסקיות;
- ימנה ויפטר את המנהל הכללי;
- יחליט בפעולות ובעסקאות הטעונות אישורו לפי התקנון;

מעיון בפרוטוקולים נמצא כי, הדירקטוריון מקבל דיווח על נושאים שבתוקף סמכותו. **אין הערות.**

החברה העירונית לתרבות הפנאי בכפר סבא בע"מ (חל"צ)

עמידה בהוראות חוק

ד. עמידה בהוראות חוק והוראות ניהול תקין (המשד)

1.ד. קיום מוסדות חובה בחברה בהתאם להוראות החוק ומנהל תקין (המשד)

(ב) דירקטוריון (המשד)

- בסעיף 38.ב. בתקנון נקבע, כי "הדירקטוריון יאשר מדי שנה את תוכנית ההשקעות של החברה וכל שוני בה.
מומלץ להקים ועדת השקעות ולקבוע מדיניות. המדיניות, וכל שינוי בה, יאושרו בדירקטוריון.

תגובת החברה

לחברה אין השקעות ואין מדיניות השקעות.

התייחסות הביקורת

לאור העובדה כי לחברה נוצרים עודפים מומלץ להקים ועדת השקעות ולגבש מדיניות השקעות.

- בסעיף 38.ג. בתקנון נקבע, כי דירקטוריון החברה יקבע את התקציב השנתי של החברה.
נוכחנו כי, בשנים 2014-2015, אושרו תקציבי החברה בישיבות הדירקטוריון. אין הערות.
- בסעיף 38.ח. בתקנון נקבע, כי "הדירקטוריון יגיש לעירייה, באמצעות יו"ר הדירקטוריון, דו"ח כספי שנתי אשר ייבחן ע"י הגופים הרלוונטיים בעירייה.
דוח כספי מוגש בכל שנה למועצת העיר.

(ג) מינוי רואה חשבון

בהתאם לסעיף 154 בחוק החברות נאמר: "רואה חשבון מבקר יתאנה ככל אסיפה *שנתית וישנה בתפקידו צד תום האסיפה השנתית של החברה; ואולם רשאית אסיפה כגלוית, אם נקבעה לכך הוראה בתקנון, למנות רואה חשבון מבקר שישנה בתפקידו לתקופה ארוכה יותר, ולא תאריך אצד לתום האסיפה השנתית של החברה.*"

נמצא, כי הדירקטוריון אישר את רו"ח רונן סתרי ממשרד אלישע סער ושות' כרואה החשבון של החברה בישיבתה האחרונה מתאריך 15.01.2015. כמו כן נמצא כי האסיפה הכללית בישיבת מועצת העיר מיום 1.3.2017 אשרה את רו"ח רונן סתרי ממשרד אלישע סער ושות' כרואה החשבון של החברה.

המשמעות: הדירקטוריון מאשר את מינוי רואה החשבון בחברה, כנדרש בחוק הקובע כי יש לאשר את המינוי באסיפה הכללית.

החברה העירונית לתרבות הפנאי בכפר סבא בע"מ (חל"צ)

עמידה בהוראות חוק

ד. עמידה בהוראות חוק והוראות ניהול תקין (המשך)

ד.1. קיום מוסדות חובה בחברה בהתאם להוראות החוק ומנהל תקין (המשך)

(ד) ועדת ביקורת

- חוק החברות, והוראות ניהול תקין כוללות את תפקידי ועדת הביקורת. להלן תמצית תפקידי ועדת הביקורת המפורטים בחוק ובהוראה:
- בדיקת תקינות פעולות החברה ומוסדותיה, לרבות התאמת הפעילות למטרות.
- בדיקת השגת יעדי החברה ביעילות ובחיסכון.
- לעקוב אחר ביצוע החלטות האסיפה הכללית והדירקטוריון.
- לעמוד על ליקויים בניהול החברה, תוך התייעצות עם מבקר הפנים ו/או רואה החשבון המבקר, ולהציע לדירקטוריון דרכים לתיקון הליקויים. אם הוועדה גילתה ליקוי מהותי, עליה לקיים ישיבה אחת לפחות ללא נוכחות נושאי משרה מהחברה (מנכ"ל, משנה למנכ"ל, סמנכ"ל, מנהלן הכפוף למנכ"ל וכל בעל תפקיד דומה), וככל הניתן בנוכחות מבקר הפנים או רו"ח.
- הוועדה רשאית לבקש נוכחות של נושא משרה אשר הליקוי בתחום אחריותו ובכל מקרה הוועדה תיתן הזדמנות לגורם המבוקר להביע את עמדתו לפניה.
- לבדוק את ענייניה הכספיים של החברה, את פנקסי החשבונות שלה ואת תשלומי השכר בה, לרבות ייעוד כספי הקרן לקידום מטרותיה.
- לבדוק כל נושא אחר הקשור לפעילותה של החברה.
- לבחון את עבודתו של רו"ח והיקף שכרו ולהביא את המלצותיה למי שקובע את שכרו.
- להביא לפני דירקטוריון החברה והאסיפה הכללית את מסקנותיה לאור בדיקה כאמור.
- עד לשנת 2015 בחברה היה רואה חשבון מבקר במקום ועדת ביקורת אשר בדקה את פעילות החברה והגישה דוחותיה למנכ"ל החברה אחת למספר חודשים.
- כמו כן, הוועדה בדקה את דוחותיה הכספיים והמילוליים של החברה. לאור העובדה כי, מחזור החברה עבר את תקרת 10 מיליון ש"ח, בשנת 2017 מונתה ועדת ביקורת בנוסף למבקר פנים.

ד.2. צדדים קשורים

לחברה צדדים קשורים, אשר דווחו בדוח המילולי לשנת 2015:

שם ופרטיו של הצד השני לעסקה	מהות הקשר
עיריית כפר סבא	עיריית כפר סבא מחזיקה ב-100% ממניות החברה לתרבות הפנאי בכפר סבא
החברה הכלכלית	שכירות מבנה לחברת בת עירונית

החברה דיווחה בדוחותיה הכספיים על הכנסות מצדדים קשורים המפורטים לעיל.

החברה העירונית לתרבות הפנאי בכפר סבא בע"מ (חל"צ)

עמידה בהוראות חוק

ד. עמידה בהוראות חוק והוראות ניהול תקין (המשך)

ד.2. צדדים קשורים (המשך)

- החברה הצהירה בכתב כי, אינה מעניקה הטבות לצדדים קשורים או מקבלת הטבות מצדדים קשורים.
 - נמצאו עסקאות, השכרת מבנים, בין החברה לחברת ספיר ובין החברה הכלכלית של כפר סבא לבין החברה.
 - כל החברות הינן חברות בנות של עיריית כפר סבא. אי לכך, עסקאות אלו הן עסקאות עם צדדים קשורים.
- יש לאשר עסקאות אלו בוועדת ביקורת כעסקאות שאינן חריגות ולהביאן לאישור הדירקטוריות לאחר אישור ועדת ביקורת.**

תגובת החברה

בישיבה בתאריך 1/10/2017 יוצגו הסכמים עדכניים לשכירות מעונות יום מהחכ"ל לעיון ואישור וביקורת.

ד.3. ניהול תקין

(א) ניהול חשבונות הבנק ע"י החברה ושימוש רק למטרות החברה

בבדיקתנו לא נמצאו חריגים.

(ב) קיום פעילות כלכלית מוסווית

בבדיקתנו לא נמצאו פעולות כלכליות מוסוות.

(ג) תוכנית הבראה

לא קיימת תוכנית הבראה.

(ד) קיום תביעות משפטיות נגד החברה

- כנגד החברה הוגשה תביעה כספית בסך 150 אלפי ש"ח ע"י עובדת החברה בנושא יחסי עובד מעביד, כפי שמפורט בדוח הכספי לשנת 2015. התקבל אישור עו"ד כי פס"ד ניתן בתאריך 17/11/2016 התיק סגור – כיום לא קיימות תביעות כנגד החברה.
- כמו כן, החברה הצהירה בכתב כי, לא תלויות כל תביעות משפטיות נגד החברה או נגד אחד מחברי הוועד מכח היותו חבר בחברה. **אין הערות.**

(ה) תשלומים לביטוח לאומי ולמס הכנסה

העמותה מחויבת להעביר ניכויים כחוק לביטוח לאומי ולרשויות המס. נבדקו תשלומי העמותה לביטוח לאומי ולמס הכנסה. מבדיקתנו המדגמית עולה, כי התשלום מבוצע בין 9-15 בכל חודש. **אין הערות.**

(ו) ביטוחים

יש לציין כי, קיים ביטוח נושאי משרה וביטוח תאונות אישיות לילדי המעונות.

(ז) הלוואות

החברה הצהירה בכתב כי, לא לקחה הלוואות בין השנים 2013-2015. **אין הערות.**

ה. נאותות רישום פרוטוקולים

ה.1. כללי

מועצת העיר התכנסה לאסיפה כללית של החברה בכל אחד מהשנים 2013 ו-2014. נמצא כי, בהתאם לתקנון החברה, ניתנת הודעה מראש לכלל חברי מועצת העיר בדבר קיום ישיבה של האסיפה הכללית. **אין הערות.**

ה.2. רישום פרוטוקולים

הביקורת סקרה את נאותות רישום ועריכת הפרוטוקולים של האסיפה הכללית, הדירקטוריון.

נוכחנו, כי הפרוטוקולים כוללים את שמות הנוכחים והחסרים בישיבות, את סדר היום של הישיבות וסיכום ההחלטות שהתקבלו ותיאור מהלך הישיבות.

נמצא כי, בכל הפרוטוקולים לא מצוין שם רושם הפרוטוקול.

מומלץ לתעד בכל הפרוטוקולים את שם רושם הפרוטוקול.

ה.3. אישור פרוטוקולים

ככלל, פרוטוקולים מישיבות דירקטוריון וועדות ביקורת ייחתמו בידי יו"ר האסיפה.

- סקרנו פרוטוקולים מישיבות דירקטוריון לשנים 2013-2016 ובחנו את אישור הפרוטוקולים כאמור. מסקירתנו עולה כי, הפרוטוקולים נחתמו ע"י יו"ר הדירקטוריון. **תקין.**

- בכל אחד מהשנים 2015 ו-2016 התקיימו 3 ועדות ביקורת לבדיקת התנהלות החברה.

נוכחנו כי, הפרוטוקולים מהישיבות כאמור חתומים. **אין הערות.**

ה.4. מינוי יו"ר לישיבות האסיפה הכללית

על פי תקנון החברה סעיף 22: "יו"ר הדירקטוריון או מנכ"ל מקומי **יש** ראש **כף** אסיפה כללית **ה** החברה".

בסקירת הפרוטוקולים מצאנו, כי יו"ר הדירקטוריון או ממלא מקומו, כיהנו בכל אחת מישיבות האסיפה הכללית, בשנים 2014-2015, כיו"ר האסיפה. **אין הערות.**

ה.5. אישור פרוטוקול קודם

בהתאם להוראות ניהול תקין, בכל תחילת אסיפה יש לאשר את הפרוטוקול של האסיפה הקודמת לאסיפה הנוכחית.

- סקרנו פרוטוקולים מישיבות דירקטוריון ואסיפה כללית. מסקירתנו עולה כי, הפרוטוקול הקודם לא מאושר בישיבה הנוכחית, כנדרש על פי החוק.

על החברה להקפיד לאשר בתחילת כל ישיבה את הפרוטוקול מהישיבה הקודמת.

תגובת החברה

יבוצע בישיבה הבאה

ו. נהלים

בהתאם למתודולוגיית ניהול מקובלות, יש חשיבות לעיגון נהלי עבודה כתובים ומחייבים.

נהלים כאמור, מקבלים משנה תוקף בתחום ניהול הכספים ומסייעים להנהלה לוודא קיומן של בקרות בתהליכי התשלום ובצמצום הסיכונים לקיומן של טעויות, הונאות ומעילות.

ממצאים והערות:

מצאנו, כי בחברה גובשו הנהלים הבאים:

• **נוהל רכש** - מגדיר את אופן תהליך הרכש בחברה, הרשאות, אישורים נדרשים, בחירת ספקים, הצעות מחיר, התקשרויות מתמשכות, הפקת הזמנות/חשבוניות ועוד.

• **נוהל גביית מזומן** - תיאור תפעול שוטף, הפקדת כספים, רישומים בספרים, תיעוד, בקרה ומעקב ועוד.

• **נוהל קופה קטנה** - תיאור תפעול שוטף, הגשת דוחות הוצאות, תנאים והגבלות, רישומים בספרים, תיעוד, פיקוח ומעקב ועוד.

• **קביעת שכר** - הנחיות של משרד הפנים, אגף כח אדם ושכר ברשויות מקומיות:

ההנחיה מגדירה את התפקידים השונים בחברה בהתאם לרמת התפקיד וגובה השכר לכל רמה, קידומים וכו.

• **נהלי בקרה** – **מגדיר בתוכו התייחסות לנושאים מהותיים כדלהלן:**

נוהל דיווחי נוכחות,

נוהל סיום העסקה,

תהליך רכש,

תהליך פתיחת ספקים,

תהליך קופה קטנה,

ממשק תוכנת חוגים לתוכנת הנה"ח,

העברה לאישור תשלום,

סוגי דרישות תשלום אשר אין אפשרות להעביר במס"ב,

דיווחי ספקים ומשכורות באמצעות מס"ב.

החברה העירונית לתרבות הפנאי בכפר סבא בע"מ (חל"צ)

עמידה בהוראות חוק

נספח א':

7.9.17

