

פרוטוקול ישיבת ועד ממונה מס': 10/2023/49

שם האגודה: מפעל מים כפר סבא אגודה חקלאית שיתופית בע"מ

(להלן: "האגודה" או "מפעל המים")

תאריך הישיבה: 29.11.2023

מס' חברי הועד הממונה: 6

שמות המשתתפים בישיבה: ד"ר מוטי דלגיו (יו"ר), גבי ליאורה טושינסקי (חברה), רו"ח אורלי גרטי סרוסי (חברה), רו"ח שירן ברמן (חברה), באמצעות אפליקציית "זום", רו"ח אביבית ימין יונתן (חברה), באמצעות אפליקציית "זום", רו"ח אהוד הלזינגר (חבר), רו"ח יהושע הזנפרץ (משרד רו"ח מבקר), רו"ח חגית עזרא (משרד רו"ח מבקר), מר מעוז ליפשיץ (מנכ"ל), רו"ח רונית אבן זהב מייטין (מנהלת כספים), גבי אסנת סופר (מנהלת לשכת יו"ר ומנכ"ל), עו"ד לני צבעוני (יועמ"ש).

סדר היום של ישיבת הועד הממונה:

1. אישור פרוטוקול מס' 9/2023/48 מיום 13.8.2023;
2. דיווח יו"ר ומנכ"ל;
3. רישום פחת עסקה משותפת;
4. אישור דוחות כספיים 2022;
5. דוח ניצול תקציב 30.9.2023;
6. אישור החלטות ועדת חובות, תביעות והסדרים;
7. אישור החלטה בדבר מתן תרומה לחיילים תושבי כפר סבא;
8. אישור החלטה בדבר קיצור שבוע עבודה ותוספת שכר בהתאם להסכם מסגרת לעובדי המגזר הציבורי;
9. דיווח דוחות כספיים באופן מקוון – מתן הרשאה לרו"ח רונית אבן זהב מייטין;
10. אישור התקשרויות והצעות מחיר.

בפתח הישיבה ציין יו"ר הועד הממונה את אירועי השבעה באוקטובר ובצל המלחמה שאנו נמצאים בה כעת, קשה לעבור לסדר יום רגיל. מפעל המים משתתף בצער משפחות הנרצחים מאחל החלמה מהירה לפצועים ושותף לתקווה להחזרת החטופים לישראל.

החלטות:

סעיף מס' 1: אישור פרוטוקול מס' 9/2023/48 מיום 13.8.2023

פרוטוקול מישיבת הועד הממונה מיום 13.8.2023 נשלח לחברי הועד הממונה עובר למועד ישיבה זר.

החלטה :

לאשר את פרוטוקול מס' 48 מישיבת הוועד הממונה מיום 13.8.2023, בנוסח הרצ"ב כנספח א'.

סעיף מס' 3: רישום פחת עסקה משותפת

בישיבה הקודמת התקיים דיון בנוגע לאופן הצגת ההכנסות ואופן חישוב הפחת מהעסקה המשותפת; והוחלט לקיים דיון נוסף.

רו"ח רונית אבן זהב מייטין מעדכנת כי בהמשך לדיון הקודם, אופן חישוב הפחת נבדק ע"י רוה"ח המבקר של האגודה.

רו"ח יהושע הזנפרץ מציין כי בד"כ מבחינה חשבונאית נכס מופחת לפי אורך חייו הכלכליים. במקרה הנוכחי, מוצע לראות את אורך חיי הנכס כ-25 שנים ולא יותר ולדווח לפי 4% פחת. יצוין כי גם חברת גזית מדווחת למס הכנסה לפי אותו שיעור פחת.

התקיים דיון בנושא ולחברי הוועד הממונה ניתנה הזדמנות לשאול שאלות.

החלטה :

הוחלט כי רישום פחת בעסקה המשותפת ירשם בהתאם לחו"ד רוה"ח של האגודה וכפי שנהוג על ידי חברת גזית.

סעיף מס' 4: אישור דו"חות כספיים 2022

הדו"ח הכספי לשנת 2022 של האגודה נשלח לחברי הוועד הממונה עובר למועד הישיבה.

רו"ח רונית אבן זהב מייטין מציגה את עיקרי הדו"ח הכספי לשנת 2022. ניתנה סקירה של המאזן תוך התייחסות לסעיפים מהותיים.

חל קיטון מצטבר מצרפי בשורת המזומנים ותיק ני"ע עקב השקעה בעסקה המשותפת ותשלום פשרה במסגרת הליך משפטי של תביעות קבלנים.

בשורת נדל"ן להשקעה בוצע תיקון טעות למפרע בעיקרו בסך 5.2 מלש"ח, בגין "בית גיבור" (חלק האגודה אשר לא נמכר) שנהרס ובספרים נרשם בטעות כנכס קיים. אי לכך נגרע הסך הנ"ל כהפסד הון בשנים קודמות (ביאור זה לדו"ח הכספי). הטיפול לצרכי מס נמצא בבדיקה.

התקיים דיון בקשר להצגת התיקון למפרע ולא כהפסד השנה. רואה חשבון יהושע הזנפרץ ציין שמאחר וזו טעות של שנים קודמות מבחינה חשבונאית זה לא הפסד השנה ויש לבצע תיקון למפרע.

השקעות לא סחירות – חל גידול שנובע מעסקת הולמס פלייס (עלות ההקמה בגין חלקה של האגודה במקרקעין). עלות המבנה נרשמה כנגד הכנסות מראש, בפועל אין הכנסות שכ"ד, על פי ההסכם נקבע דמ"ש בסך של 1 ש"ח לשנה. בקשר לדיווח מע"מ בגין העסקה התקבלה חוות דעת ממשרד רואה חשבון EY והוגשה בקשה למע"מ לדיווח העסקה, כך שהולמס פלייס יפיקו חשבונית בגין עלות ההקמה לאגודה ולעירייה ומצד שני האגודה והעירייה יפיקו חשבונית בגין שכ"ד מראש באותו הסכום. אופן הדיווח למס הכנסה נמצא בבדיקה.

רכוש קבוע- קיימים פערים בין טפסי הפחת ליתרות בספרים אשר לא ניתן לנתחם, כמו כן הומלץ על ידי מבקרי הפנים לבצע ספירת רכוש ולבצע התאמה לטופס פחת. כמו כן, הוצג לוועד הממונה השנה דוח סקר נכסים על פיו יש להסדיר זכויות האגודה בנדל"ן. הטיפול בזכויות האגודה בגלי השרון נמצא בטיפול יש לטפל גם בשאר הזכויות.

סעיף השקעות לא סחירות כולל גם השקעה במגרשי טניס והלוואה לגלי השרון.

הוצגו הביאורים בקשר לאופן הטיפול החשבונאי בקשר לעמלות גבייה מפלגי שרון ומשיכת מכתב הדרישה של העירייה בנושא דמי הרשאה בהתאם לתנאי מסמך עקרונית אשר נחתם עם העירייה.

נסקרו שינויים מהותיים ברווח והפסד ותוצאות העסקה המשותפת. חלקה של האגודה בגירעון חברת הניהול של העסקה המשותפת לשנת 2022 בסך של כ- 0.7 מ"ש"ח. הגרעון נובע בעיקר מדמי הניהול הנמוכים אשר נקבעו בעבר בהסכם דקטלון. כמו כן, מתקיים מו"מ בקשר להפחתת שיעור ההשתתפות של העסקה המשותפת בעלויות שכר של חברת הניהול. בוצעה הפחתה בשיעור זה בשנת 2022.

רואה חשבון יהושע הזנפרץ דיווח שאין התפתחויות חדשות מול מס הכנסה בנושא דיון השומות לשנת 2017-2020. לגבי סוגיות המס לשנת 2022 המלצתו כי יקבע דיון בוועד הממונה בנושא.

לחברי הוועד הממונה ניתנה הזדמנות לשאול שאלות בקשר עם הדו"ח הכספי.

חברי הוועד מודים לרו"ח יהושע הזנפרץ, רו"ח חגית עזרא ולרו"ח רונית אבן זהב מייטין על עבודתם המקצועית בהכנת הדו"ח הכספי של האגודה לשנת 2022.

החלטה:

1. **לאשר את הדו"ח הכספי של האגודה לשנת 2022, בנוסח הרצ"ב כנספח ב' ולהביאו לאישור אסיפת המורשים של האגודה.**
2. **להסמיך את יו"ר הוועד הממונה ומנכ"ל האגודה לחתום על הדו"ח הכספי לאחר שיאושר על ידי אסיפת המורשים, בשם האגודה.**

חברי הוועד הממונה מבקשים לקיים דיון בהשתתפות רואי החשבון של האגודה בנושאים הבאים: סקר נכסים של האגודה ומיסוי פעולות האגודה.

הוועד הממונה מורה להתקדם עם פתיחת חשבון הבנק לטובת קרן שיקום של האגודה.

סעיף מס' 5: דוח ניצול תקציב 30.9.2023

מפאת קוצר הזמן יידון בישיבה הבאה יחד עם הצעת תקציב האגודה לשנת 2024

סעיף מס' 6: אשרור החלטת ועדת חובות, תביעות והסדרים

ביום 20.9.2023 התקיימה ישיבת ועדת חובות, תביעות והסדרים. פרוטוקול הועדה נשלח לחברי הועד הממונה לאישורם בדוא"ל ביום 18.10.2023 ומובא כעת לאשרור.

החלטה:

1. לאשרר את המלצות ועדת חובות, תביעות והסדרים, כמפורט בפרוטוקול הוועדה מיום 20.9.2023.
2. מנכ"ל האגודה מוסמך ליישם את החלטות הועדה.

סעיף מס' 7: אשרור החלטה בנוגע לתרומה לחיילים תושבי כפר סבא

בעקבות אירועי 7.10.2023 ועם פתיחת מלחמת "חרבות ברזל", אנו עדים לגיוס מילואים נרחב, בו לוקחים חלק גם תושבי כפר סבא. עיריית כפר סבא החליטה להירתם למאמץ המלחמתי והקימה מרלוג עירוני אליו מגיעות תרומות מתושבי העיר ומועבר ציוד לתושבי העוטף ולחיילי צה"ל. העירייה פנתה למפעל המים בבקשה למתן תרומה במסגרת הפרויקט הנ"ל.

ביום 1.11.2023 פנה יו"ר הועד הממונה לחברי הועד הממונה באמצעות דוא"ל, במסגרתו הועלתה הצעה לאשר תרומה מצד האגודה בסך 120,000 ₪, עבור רכישת ציוד חורף לחיילי צה"ל (סדיר ומילואים) תושבי כפר סבא, בכפוף לקבלת חשבוניות בהתאם. סך של 20,000 ₪ מסכום התרומה יהיה מתקציב התמיכות של האגודה לשנת 2023, במסגרתו תוקצב סכום של 20,000 ₪ על פי החלטת יו"ר הועד הממונה ומנכ"ל מפעל המים.

חברי הועד הממונה אישרו בדוא"ל את ההצעה והיא מובאת כעת לאשרור.

בנוסף במעמד הישיבה מציע יו"ר הועד הממונה להגדיל את סכום התרומה ב-80,000 ₪ נוספים, נוכח הימשכות הלחימה.

החלטה:

- לאשרר תרומה של האגודה בסך של 120,000 ₪ לטובת רכישת ציוד חורף לחיילים (סדיר ומילואים) תושבי כפר סבא, כנגד חשבוניות.
- מתוך סכום הסיוע הכולל כאמור לעיל, 20,000 ₪ יהיה מתקציב התמיכות של האגודה לשנת 2023.

לאשר בנוסף סך של 80,000 ₪ לטובת הפרויקט; כך שסה"כ היקף התרומה מטעם האגודה יעמוד על סך של 200,000 ₪ לטובת רכישת ציוד חורף לחיילים (סדיר ומילואים) תושבי כפר סבא, כנגד חשבוניות.

סעיף מס' 8: אישור החלטה בדבר קיצור שבוע עבודה ותוספת שכר בהתאם להסכם מסגרת לעובדי המגזר הציבורי

בחודש יולי 2023 נחתם הסכם מסגרת חדש לעובדי המגזר הציבורי, אשר עיקריו תוספת שכר (שקלית ואחוזית) וקיצור שבוע העבודה ל-40 שעות (להלן: "הסכם המסגרת"). על פי ההסכם הקיבוצי האחרון שנחתם עם עובדי האגודה (משנת 2018), תוספות שכר והטבות שכר בהסכמי מסגרת יחולו על עובדי מפעל המים.

3. תחולת הסכמים קודמים

3.1. מוסכם על ידי הצדדים, כי חוקת העבודה לעובדי מוסדות ההסתדרות (להלן: "חוקת העבודה"), הונהגה על ידי הצדדים בשינויים ובהתאמות כפי שהוסכמו ויושמו על ידי הצדדים, למעט בנושאים שהוסדרו באופן מפורש אחרת בהסכמים המפעליים שנחתמו בין הצדדים; וכי הוראות חוקת העבודה והוראות המינהל מכוחה כפי שהונהגו ימשיכו לחול על הצדדים. בהתאם, יחולו על הצדדים תוספות שכר והטבות שכר בהתאם להסכמי המסגרת (שכר) בשירות הציבורי, בהתאמה להוראות התחולה בכל סעיף לגבי העובדים שמשכורתם מחושבת לפי דירוג כמחול על עובדי ההסתדרות.

בעקבות הסכם המסגרת נעשתה פנייה של האגודה ליועציה המשפטיים בתחום דיני עבודה והתקבלה חוות דעת לפיה יש להחיל את הוראות הסכם המסגרת הנוגעות לתוספת השכר ולקיצור שבוע העבודה על עובדי מפעל המים; לאחר שנקבע כי מבחינה משפטית, קיצור שבוע העבודה מהווה "הטבת שכר", על פי הוראות ס' 3.1 להסכם הקיבוצי משנת 2018 של מפעל המים. יועמ"ש מפעל המים הביעה את הסכמתה לחוות דעתם של היועצים המשפטיים בתחום דיני העבודה.

האמור נמסר לחברי הוועד הממונה באמצעות דוא"ל ביום 31.10.2023 וניתנה להם הזדמנות לשאול שאלות בנושא וכן התקיימה ישיבת "זום" לעניין זה ביום 19.11.2023 בהשתתפות חברי הוועד הממונה, מנכ"ל האגודה ויועמ"ש האגודה. חברי הוועד הממונה אישרו את החלטת עיקרי הסכם המסגרת על עובדי מפעל המים והנושא מובא כעת לאשרור.

החלטה:

לאשרר את החלטת הוראות הסכם המסגרת שנחתם בחודש יולי 2023 בין משרד האוצר לבין ההסתדרות, הנוגעות לתוספת שכר ולקיצור שבוע העבודה, על עובדי מפעל המים, בהתאם

להסכם הקיבוצי האחרון של האגודה משנת 2018 ועל פי חוות דעתם של יועציה המשפטיים של האגודה.

סעיף מס' 9: דיווח דוחות כספיים באופן מקוון – מתן הרשאה לרו"ח רונית אבן זהב מייטין

יו"ר הוועד הממונה מעדכן, כי בהתאם לנהלים חדשים של משרד רשם האגודות השיתופיות, נדרש דיווח של הדו"חות הכספיים של האגודה באופן מקוון. אי לכך מוצע להסמיך את רו"ח רונית אבן זהב מייטין לדווח מדי שנה ועד לקבלת החלטה אחרת בנושא, את הדו"חות הכספיים של האגודה באופן מקוון מול משרד רשום האגודות השיתופיות.

החלטה:

להסמיך את רו"ח רונית אבן זהב מייטין לדווח מדי שנה ועד לקבלת החלטה אחרת בנושא, את הדו"חות הכספיים של האגודה באופן מקוון מול משרד רשום האגודות השיתופיות.

סעיף מס' 10: אישור התקשרויות והצעות מחיר

▪ **תכנון מערכת מים פרויקט תמ"ל 1088**

המנכ"ל מעדכן, כי לצורך תכנון מערכת מים לשכונת תמ"ל 1088 נעשתה פנייה לשלושה משרדי מתכננים והתקבלו 3 הצעות. ההצעה הזולה ביותר היא הצעת משרד ח.ג.מ ע"ס 4.12% מעלות הפרויקט.

החלטה:

לאשר את הצעת ח.ג.מ. לשירותי תכנון מערכת מים לשכונת תמ"ל 1088 לפי תמורה בשיעור של 4.12% מעלות הפרויקט, בהיותה ההצעה הזולה ביותר, ולהסמיך את המנכ"ל להוציא לפועל את ההתקשרות ולחתום על כל מסמך שיידרש בקשר עם כך, בשם מפעל המים.

▪ **חידוש שירות שנתי עבור מערכת להפקת דוחות יעילות וביצוע עבודות תחזוקה למתקני המים**

המנכ"ל מעדכן, כי לאגודה יש מערכת של חברת IOSIGHT המחוברת למערכת הבקרה ושואבת ממנה נתונים אודות צריכת מים וחשמל על פיהם מופקים דוחות שונים כגון יעילות משאבות וכו'. כמו כן המערכת משמשת כמערכת תחזוקה של כל מכוני השאיבה של האגודה ושולפת פקודות עבודה על בסיס שבועי. השירות שניתן כולל גם שירותי אחסון ענן של חברת מייקרוסופט. כעת נדרש חידוש שנתי למערכת, שהיא מערכת בלעדית של חברת IOSIGHT ולא ניתן להתקין מערכת של חברה אחרת. התקבלה הצעה לחידוש שנתי בסך 29,300 ₪ (כולל שירותי אחסון ענן בסך 14,800 ₪ לשנה), אשר נבדקה מול גורמים אחרים בשוק המשלמים סכומים גבוהים יותר.

החלטה:

לאשר הצעת חברת IOSIGHT עבור חידוש רישיון שנתי למערכת להפקת דוחות יעילות וביצוע עבודות תחזוקה למתקני המים, בסך 29,300 ₪ בשנה (כולל שירותי אחסון ענן מטעם חברת מייקרוסופט), בהיותה ספק יחיד ולהסמיך את המנכ"ל להוציא לפועל את ההתקשרות ולחתום על כל מסמך שיידרש בקשר עם כך, בשם מפעל המים.

▪ חידוש שירות יצרן למחשבי מערכת פיקוד ובקרה

המנכ"ל מעדכן, כי במסגרת סיום תקופת אחריות היצרן למחשבי פיקוד ובקרה, מוצע לחדש את השירות ואת האחריות תמורת תשלום שנתי. נעשתה פנייה ל-3 מציעים והתקבלו 3 הצעות. ההצעה הזולה ביותר היא של חברת זיפקום בסך של \$7,419.

החלטה:

לאשר הצעת חברת זיפקום לשירות יצרן למחשבי פיקוד ובקרה של האגודה, בסך של \$7,419, בהיותה ההצעה הזולה ביותר, ולהסמיך את המנכ"ל להוציא לפועל את ההתקשרות ולחתום על כל מסמך שיידרש בקשר עם כך, בשם מפעל המים.

▪ שירותי יועץ ביטוח

המנכ"ל מעדכן, נוכח סיום הסכם השירותים עם יועץ הביטוח של האגודה נעשתה פנייה ל-5 משרדים לקבלת הצעות. התקבלו 3 הצעות, כאשר הזולה ביותר היא הצעת היועץ הנוכחי, "נועם ניהול סיכונים, ד"ר מיכאל מירון" בסך 16,000 ₪ בשנה.

החלטה:

לאשר הצעת נועם ניהול סיכונים, ד"ר מיכאל מירון למתן שירותי יועץ ביטוח עבור האגודה בסך של 16,000 ₪ לשנה בהיותה ההצעה הזולה ביותר. לא כולל עלות מכרז בסך 5,500 ₪ + מע"מ אם וכאשר יידרש. הסכם למתן השירותים יוכן בהתאם ויחתם על ידי מורשי החתימה של האגודה.

▪ מנהל ומפקח פרויקט שיפוץ והנגשת משרדי האגודה

המנכ"ל מעדכן, כי לצורך קידום ניהול ופיקוח על פרויקט שיפוץ והנגשת משרדי האגודה, יש צורך במפקח ומנהל פרויקט. אי לכך נעשתה פנייה ל-4 מציעים והתקבלו 4 הצעות. ההצעה הזולה ביותר היא הצעת גל מרום, בסך 84,000 ₪ עבור כלל הפרויקט (המוערך בכ-2.5 מלש"ח).

החלטה:

לאשר הצעת גל מרום למתן שירותי ניהול ופיקוח פרויקט שיפוץ והנגשת משרדי האגודה בסך של 84,000 ₪, בהיותה ההצעה הזולה ביותר. הסכם למתן שירותים יוכן בהתאם ויחתם על ידי מורשי החתימה של האגודה.

▪ רכישת תוכנת בנארית

המנכ"ל מעדכן, כי לצורך ייעול ומעקב אחר בדיקת חשבונות קבלן צנרת שנתי וקבלנים נוספים בעתיד, מוצע לרכוש שירותי תוכנת בנארית, איתה עובדים כל משרדי המתכננים וקבלני התשתיות בארץ. נעשתה פנייה לחברת בנארית והתקבלה הצעה לשירותים, לפי 3 תקופות אפשריות (שנה, שנתיים או שלוש שנים).

החלטה:

לאשר הצעת בנארית למתן שירותי תוכנה לניהול פרויקטים, בסך של 17,800 ₪ (לתקופה של 3 שנים), ולהסמיך את המנכ"ל להוציא לפועל את ההתקשרות ולחתום על כל מסמך שיידרש בקשר עם כך, בשם מפעל המים.

לקראת סיום הישיבה, יו"ר הועד הממונה מבקש להודות לחברי הועד הממונה על שיתוף הפעולה בחודשיים האחרונים בקבלת החלטות דחופות, בנסיבות המציאות החדשה שנכפתה על כלל המדינה.

נרשם ע"י: עו"ד לני צבעוני

חותמת האגודה:

מפעל מים כפר-סבא
אגודה חקלאית שיתופית בע"מ

חתימת יו"ר הועד הממונה:

