

קול קורא בדבר הצעה לתיקון לתקנות האגודות השיתופיות (רשויות

האגודה) – קביעת חובת מינוי ועדת ביקורת

לאחרונה פרסם רשם האגודות השיתופיות קול קורא, לצורך קבלת התייחסות מבעלי עניין בתחום האגודות השיתופיות, לתיקון מוצע לתקנות "האגודות השיתופיות (רשויות האגודה) - קביעת חובת מינוי ועדת ביקורת", במטרה לשפר את הממשל התאגידי ברשויות האגודה.

להלן תמצית הנושאים העיקריים הכלולים בהצעה לתיקון:

1. ועדת ביקורת

באגודה הנמנית עם אחת מהאגודות הבאות תמנה האסיפה הכללית ועדת ביקורת:

- א. אגודה שמספר חבריה עולה על 50.
- ב. אגודה שאחד מחבריה הנו אגודה שמספר חבריה עולה על 50.
- ג. אגודה שמחזורה הכספי הממוצע בשלוש השנים האחרונות בהתאם לדוחות כספיים מבוקרים עולה על מיליון ₪.
- ד. אגודה שמחזורה השנתי הצפוי בהתאם לבקשתה לרישום עולה על מיליון ₪.

בנוסף התיקון עוסק בתפקידי ועדת הביקורת ואופן ניהולה השוטף.

2. מבקר פנים

- א. ועד אגודה שמחזורה עולה על עשרה מיליון שקלים חדשים, או על סכום גבוה יותר כפי שיקבע השר, ימנה בהסכמת ועדת הביקורת מבקר פנים.
- ב. המבקר הפנימי יגיש לאישור הוועד הצעה לתכנית עבודה שנתית או תקופתית, לאחר שוועדת הביקורת בחנה אותה.

משרד הרשם מעוניין לקבל התייחסות והערות בנוגע לטיוטת תיקון התקנות ונתן להעבירם עד ליום 6 באפריל 2017 לדוא"ל: Registrar.Consultation@economy.gov.il.

לנוחותכם צירפנו את סעיפים 29-30 לטיוטת התקנות הכוללים את השינוי המוצע.

בברכה,

הרשקו פרקש ושות'

רואי חשבון

חוזר 12.17

<p>(ג) (1) באגודה שהרשם מינה לה ועד ממונה ושמהנת בה ועדת ביקורת על פי תקנונה, תמשיך ועדת הביקורת לכהן בתפקידה עד לסיום תקופת כהונתה, אולם רשאי הרשם להורות על בחירת ועדת ביקורת חדשה.</p> <p>(2) ועדת ביקורת כאמור – בין אם ממשיכה בכהונתה ובין אם נבחרה לפי הוראות הרשם – תדווח על פעולותיה וממצאיה לרשם.</p> <p>(ד) נסתיימה תקופת כהונתו של ועד ממונה ולא נתמנה או נבחר ועד חדש תחתיו, רשאי הועד הממונה להמשיך בכהונתו תקופה נוספת שלא תעלה על 14 ימים.</p> <p>(ה) אגודה לא תהיה רשאית לבחור בוועד תוך תקופת כהונתו של ועד שמונה לפי תקנת משנה (א) אלא באישור המוקדם של הרשם ובתנאים שקבע; נבחר ועד חדש על פי אישור כאמור וקיימו תנאי האישור, תפקע כהונתו של הועד הממונה.</p> <p>(ו) מינה הרשם ועד, רשאי הוא לקבוע את חלוקת התפקידים בין חברי הועד ואת סמכויותיו ולהנחות את הועד בפעולותיו.</p> <p>(ז) חברי ועד ממונה יכול שיהיו מבין חברי האגודה או שלא מביניהם.</p> <p>(ח) באגודה שחלות עליה פסקאות (1), (2) ו-(4) לתקנת 3(א) לתקנות האגודות השיתופיות (הוראות כלליות), תשל"ו-1976, לא ימנה הרשם ועד ממונה על פי תקנה זו, אלא לאחר התייעצות עם האגודה שבאמצעותה יש להעביר לרשם את המסמכים האמורים בתקנה האמורה, ובאגודה שחלה עליה פסקה (4) לאותה תקנה, לאחר התייעצות עם אחת מהאגודות שבאמצעותן יש להעביר לרשם את המסמכים כאמור בפסקה (1) או בפסקה (2) לתקנה האמורה, לפי בחירתו.</p> <p>(ט) הוצאותיו של הועד הממונה ושכר חבריו כפי שקבעם הרשם ישולמו על ידי האגודה.</p> <p>28ב. (א) החליט הרשם לערוך חקירה על פי סעיף 43 לפקודה בדבר הליכי בחירת ועד האגודה, והיה לו יסוד סביר להניח כי חלה בהליכים אלה סטייה מהותית מהוראות תקנות אלה או תקנות האגודה, רשאי הוא לקבוע את הרכב הועד שיכהן כועד האגודה, הן מבין חברי הועד הקודם שכהן ערב הבחירה והן מבין חברי הועד החדש שנבחר כאמור, או כל הרכב אחר, הכל לפי שיקול דעתו, ומשקבע כך יושעה מכהונתו הועד החדש עד לקביעת הרשם בהתאם לתקנת משנה (ב), או עד לבחירת ועד אחר או מינוי ועד אחר, כאמור בתקנת משנה (ג).</p> <p>(ב) נסתיימה חקירה והחליט הרשם שבחירת הועד החדש כאמור היתה כדין, יחדל הועד, שהרכבו נקבע כאמור בתקנת משנה (א), לכהן מיום ההחלטה, והועד החדש יכהן במקומו.</p> <p>(ג) החליט הרשם כי בחירת הועד החדש היתה שלא כדין, רשאי הוא להורות לאגודה לקיים אסיפה כללית לבחירת ועד חדש תוך מועד שיקבע, ומשהורה כך – ימשיך הועד, שהרכבו נקבע על פי תקנת משנה (א), לכהן עד לבחירת ועד אחר במקומו כאמור, או עד למינוי ועד ממונה אם נתקיימו לכך התנאים לפי תקנה 28א.</p> <p>29. ראה הרשם, לאחר עריכת חקירה על פי סעיף 43 לפקודה שהועד מזניח את עניני האגודה, או פועל שלא כדין או חורג מסמכויותיו ומפר חובותיו כאמור בתקנה 23(ג), או שהיו אי סדרים בניהול הקלפי בעת היבחרו, רשאי הוא לדרוש מהועד לכנס אסיפה כללית שלא מן המניין, לשם קביעת דרכים לביצוע המלצות החקירה, לרבות בחירת ועד חדש, ורשאי הוא לפי שיקול דעתו, לאחר שניתנה לוועד הזדמנות להשמיע את טענותיו בפניו, למנות במקומו ועד אחר עד לסיום תקופת כהונת הועד הקיים; הוראות תקנה זו אינן באות לגרוע מכל סמכות אחרת של הרשם לפי כל דין.</p>	<p>תק' תשמ"ב-1982</p> <p>תק' תש"ם-1979 תק' תשמ"ב-1982</p> <p>תק' תש"ם-1979 תק' תשמ"ב-1982</p> <p>תק' תש"ם-1979 תק' תשמ"ב-1982</p> <p>תק' תשמ"ב-1982</p> <p>כהונת ועד בעת חקירה תק' (מס' 2) תשמ"ג-1983</p> <p>חקירה בענין פעולות הועד תק' תשל"ז-1977</p>
--	---

ועדת ביקורת

29א.

(א)

(1) באגודה הנמנית עם אחת מהאגודות הבאות תמנה האסיפה הכללית ועדת ביקורת:

- (א) אגודה שמספר חבריה עולה על 50 ;
- (ב) אגודה שחברה בה אגודה שמספר חבריה עולה על 50 ;
- (ג) אגודה שמחזורה הכספי הממוצע בשלוש השנים האחרונות בהתאם לדוחות כספיים מבוקרים עולה על מיליון ₪ ;
- (ד) אגודה שמחזורה השנתי הצפוי בהתאם לבקשתה לרישום עולה על מיליון ₪ (טופס רישום אגודה יעודכן)

(2) הרשם רשאי, מנימוקים שיירשמו, להורות לאגודה שאינה עונה על אמות המידה שלעיל למנות ועדת ביקורת אם סבר שתחום פעילותה, היקף פעילותה או היקף האנשים המושפעים מפעילותה מצדיק קיומה של ועדת ביקורת.

(3) הרשם רשאי, מנימוקים שיירשמו, לפטור אגודה מחובת מינוי ועדת ביקורת, אם סבר שבנסיבות העניין מתקיימים באגודה מנגנונים חלופיים מספקים של פיקוח ובקרה על התנהלות האגודה.

(ב) אלה תפקידי ועדת הביקורת:

(1) לברוק את תקינות פעולות האגודה רשויותיה ומוסדותיה מבחינה עסקית, מבחינת היעילות ומבחינת טוהר המידות;

(2) לעקוב אחר ביצוע החלטות האסיפה הכללית והוועד.

(3) לעמוד על ליקויים בניהול האגודה, בין השאר תוך התייעצות עם המבקר הפנימי של האגודה, ככל שמונה, או עם רואה החשבון המבקר, ולהציע לוועד דרכים לתיקונם; מצאה ועדת הביקורת ליקוי כאמור שהוא ליקוי מהותי, תקיים ישיבה אחת לפחות לעניין הליקוי הנדון בלא נוכחות של נושאי משרה באגודה, וככל הניתן – בנוכחות המבקר הפנימי או רואה החשבון המבקר, לפי העניין; על אף האמור, הוועדה תיתן הזדמנות לגורם מבוקר להביא את עמדתו לפניו, וכן רשאי נושא משרה להיות נוכח בישיבה כאמור לשם הצגת עמדה בנושא שבתחומי אחריותו, אם ביקשה זאת הוועדה;

לעניין זה, "נושא משרה" – חבר ועד האגודה, המנהל הכללי של האגודה, מנהל עסקים ראשי, משנה למנהל הכללי, סגן המנהל הכללי, כל מנהל אחר הכפוף במישורין למנהל הכללי וכל ממלא תפקיד כאמור באגודה אף אם תוארו שונה.

(4) לברוק את ענייניה הכספיים של האגודה, את פנקסי החשבונות שלה ואת תשלומי השכר בה;

(5) לברוק כל נושא אחר הקשור לפעילותה של האגודה;

(6) לבחון את מערך הביקורת הפנימית של האגודה ואת תפקודו של המבקר הפנימי, ואם עומדים לרשותו המשאבים והכלים הנחוצים לו לצורך מילוי תפקידו, וכן לבחון את תכנית העבודה של המבקר הפנימי לפני הגשתה לאישור הוועד, ולהציע שינויים בה, והכול בשים לב, בין השאר, לצרכיה המיוחדים של האגודה ולגודלה;

(7) לבחון את היקף עבודתו של רואה החשבון ואת שכרו, ולהביא את המלצותיה לפני מי שקובע את שכרו;

(8) לקבוע הסדרים לגבי אופן הטיפול בתלונות של חברי האגודה כלפי רשויותיה ומוסדותיה.

(9) להביא בפני הוועד והאסיפה הכללית את מסקנותיה לאור בדיקתה כאמור בסעיף זה;

(ג)

(1) מי שאינו חבר בוועדת ביקורת לא יהיה נוכח בישיבות הוועדה בעת הדיון ובעת קבלת ההחלטות, אלא אם כן קבע יושב ראש הוועדה כי הוא נדרש לשם הצגת נושא מסוים; ואולם –

(א) חבר האגודה ועובד האגודה רשאים להיות נוכחים בישיבות הוועדה בעת הדיון, אם ביקשה זאת הוועדה, ובלבד שהחלטה תתקבל בלא נוכחותם;

(ב) בלי לגרוע מהוראות פסקה (א), היו לאגודה יועץ משפטי או מזכיר, רשאים הם להיות נוכחים בעת הדיון ובעת קבלת ההחלטות, אם ביקשה זאת הוועדה.

(ג) המבקר הפנימי של האגודה, ככל שמונה, יקבל הודעות על קיום ישיבות הוועדה ויהיה רשאי להשתתף בהן וכן רשאי הוא לבקש מיושב ראש הוועדה לכנס את הוועדה לדיון בנושא שפירט בדרישתו, ויושב ראש הוועדה יכנסה בתוך זמן סביר ממועד הבקשה, אם ראה טעם לכך.

(ד) הודעה על קיום ישיבת ועדה שבה עולה נושא הנוגע לביקורת הדוחות הכספיים של האגודה, תומצא לרואה החשבון המבקר שיהיה רשאי להשתתף באותה ישיבה.

(ד)

(1) ועדת הביקורת תביא את מסקנותיה כאמור בפסקה (ב) בפני (הוועד) והאסיפה הכללית;
(2) בלי לגרוע מהאמור לעיל, ועדת הביקורת וועד האגודה יקיימו ישיבה משותפת לפחות פעמיים בשנה לדיון בענייני האגודה.

(3) בנוסף לאמור בפסקאות (א) ו-(ב) ובלי לגרוע מהוראות הפקודה או תקנותיה, ועדת הביקורת רשאית לדרוש כינוס של ועד האגודה אם ראתה צורך להציג בפניהם עניין מהותי שהתעורר במסגרת מילוי תפקידה או לדון עימם באותו עניין, ורשאית היא לבקש מהרשם לדרוש כינוס של האסיפה הכללית.

(ה) מספר חברי ועדת ביקורת

מספר חברי ועדת הביקורת לא יפחת משלושה.

(ו) כשירות ופסלות כהונה בוועדת ביקורת

(1) לא ימונה ולא יכהן כחבר ועדת ביקורת אלא יחיד שהתקיימו בו כל אלה:

(א) הוא אינו פסול לכהונה בוועד לפי פסקאות (1)-(4) ו-(6) - (9) לתקנה 26(א);
(ב) על אף האמור בפסקה (א), רשאית אגודה לקבוע בתקנונה הוראה כי ניתן למנות לוועדת הביקורת אדם בעל מומחיות מיוחדת שאינו חבר האגודה, ובלבד שרוב חברי ועדת הביקורת (ויו"ר ועדת הביקורת) יהיו חברי האגודה; לעניין זה –
"בעל מומחיות מיוחדת" – בעל מומחיות חשבונאית או פיננסית או שבשל השכלתו, ניסיונו וכישוריו, הוא בעל מיומנות גבוהה והבנה עמוקה בתחום פעילות האגודה"
(ג) הוא אינו חבר בוועד האגודה, נושא משרה אחר באגודה שאינו חבר ועדת ביקורת, בעל תפקיד באגודה, מי שיש לו התקשרות עם האגודה שאינה מתוקף היותו חבר

באגודה בלבד, או קרוב של מי מאלה; לעניין זה –

"נושא משרה" – כאמור בתקנה 29(ב).

"קרוב" – בן זוג, את או אחות, הורה, הורי הורה, וכן צאצא, את, אחות או הורה של בן הזוג או בן זוגו של כל אחד מאלה.

(2) על תנאי הכשירות והפסלות לכהונה בוועדת ביקורת יחולו הוראות תקנה 26(ד) בשינויים המחוייבים.

(ז) בחירת חברי ועדת ביקורת והוראות לגבי סיום כהונה

(1) על בחירת חברי ועדת הביקורת יחולו הוראות תקנות 23(א), 23(ג), 23(ה), 25, 26(ד), 28, 28ב ו-29 בשינויים המחוייבים.

(2) התגבשה במהלך תקופת כהונת הוועד סיבה המחייבת מינוי ועדת ביקורת, יכנס הוועד אסיפה כללית לשם בחירתה.

(ט) כינוס ועדת הביקורת וניהולה

(1) ועדת הביקורת תכנס לכל הפחות פעם בחצי שנה.

(2) תקנות 24, 24א, 24ב, 31(א) ו-32, 32, 35 ו-36 יחולו בשינויים המחוייבים גם על כינוס ישיבות ועדת הביקורת, אופן ניהולן והפרוטוקולים של הדין בהן.

(3) תקנה 33 תחול בשינויים המחוייבים גם על המניין החוקי בישיבות ועדת הביקורת, ובלבד שאם נתמנה לוועדה חבר בעל מומחיות מיוחדת, לא תתקיים ישיבה בהיעדרו.

(4) תקנה 34 תחול בשינויים המחוייבים גם על קבלת החלטות בישיבות ועדת הביקורת, ובלבד שאם נתמנה לוועדה חבר בעל מומחיות מיוחדת, לא תתקבל החלטה בהיעדרו.

(5) אדם הפסול לכהונה לפי תקנה 29א(ז) לא יוסמך ולא יתמנה למורשה חתימה.

(6) בלי לגרוע מהאמור לעיל, מבקר הפנים רשאים לבקש מיושב ראש הוועדה לכנס את הוועדה לדיון בנושא שפירט בדרישתו, ויושב ראש ועדת הביקורת יכנסה בתוך זמן סביר ממועד הבקשה, אם ראה טעם לכך.

(י) מרשם חברי ועדת ביקורת ודיווח לרשם

(1) אגודה תנהל במשרדה הרשום מרשם של חברי ועדת הביקורת, שיירשמו בו שמו, מענו, מספר זהותו, תאריך תחילת כהונתו ותאריך פקיעת הכהונה

(2) האגודה תודיע לרשם על בחירת חברי ועדת הביקורת ותעביר לו את המרשם הנזכר לעיל.

(יא)

כל בעל תפקיד באגודה ימסור לוועדת הביקורת מידע ומסמכים הנחוצים לה לצורך הביקורת, לפי דרישתה;

30. (א) הועד רשאי לבחור ועדות משנה ולאצול להן מסמכויותיו, בכפוף לתקנות האגודה, ובלבד שבאגודה שסוגה כארגון קניות מושבי ימנה הועד ועדת-משנה שתשמש כהנהלה פעילה

שמספר חבריה לא יעלה על שבעה ותפקידה יהיה לבצע את החלטות הוועד ואת הניהול השוטף של עסקי האגודה; ההנהלה הפעילה תורכב מיושב ראש הוועד של האגודה, מנהל העסקים שלה, רואה חשבון, משפטן ומספר חברים מבין חברי הוועד.

(ב) תקופת כהונתה של ועדת משנה תסתיים עם תום תקופת כהונתו של הוועד.

(ג) הוועד ימנה מבקר פנים לאגודה שיהיה בעל כישורים מתאימים; מבקר הפנים יהיה כפוף ליושב ראש ההנהלה של האגודה וליושב ראש של ההנהלה הפעילה ויסייע לוועדת הביקורת של האגודה אם ידרש לכך על ידה; מינוי מבקר הפנים טעון אישור הרשם.

תק' תשמ"ז-1987

30א. (בוטלה)

תק' תשמ"ג-1982

30ב. מבקר פנים

(1) ועד אגודה שמחזורה עולה על עשרה מיליון שקלים חדשים, או על סכום גבוה יותר שקבע השר, ימנה בהסכמת ועדת הביקורת מבקר פנימי, ויחולו לעניין זה הוראות סעיפים 146(ב) עד 148 ו-150 עד 153 לחוק החברות, התשנ"ט-1999, בשינויים המחויבים; לא הגיעו הוועד וועדת הביקורת להסכמה על מינוי המבקר הפנימי, תכריע האסיפה הכללית.

(2) המבקר הפנימי יגיש לאישור הוועד הצעה לתכנית עבודה שנתית או תקופתית, לאחר שוועדת הביקורת בחנה אותה כאמור בסעיף 29א... והוועד יאשרה בשינויים הנראים לו. הוועד יודיע לרשם על מינוי המבקר הפנימי. הרשם רשאי להתנגד למינוי מנימוקים שירשמו ובמקרה כזה ימנה הוועד מבקר פנימי אחר.

31. (א) בכפוף לתקנות האגודה, יסמך הוועד לפחות שני אנשים שיהיו רשאים לחתום יחד על כל מסמך בשם האגודה, ובלבד שהרשם יהיה רשאי להתיר לסוג אגודות מינוי אדם אחד כמורשה חתימה כאמור ובתנאים שיקבע.

בעלי זכות חתימה
תק' תשל"ז-1977
תק' תשמ"ם-1979

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), מסמך היוצר ערבות של האגודה יהיה בר תוקף רק אם הוא נושא את חתימותיהם של שני אנשים הרשאים לחתום בשמה כאמור בתקנת משנה (א).

(ג) אדם הפסול לכהונה בועד על פי תקנה 26, למעט פסקאות משנה 6, 7, 8 לתקנת משנה (א) לא יסמך ולא יתמנה למורשה חתימה.

תק' תשמ"ם-1979

32. (א) יושב ראש הוועד רשאי לכנס בכל עת ישיבת ועד והוא חייב לעשות כך אם קיבל דרישה בכתב לכך מאת הזכאי לדרוש קיום ישיבת ועד על פי הוראות תקנות האגודה; הוגשה דרישה כאמור, תתקיים ישיבת הוועד תוך המועד הקבוע בתקנות האגודה; לא נקבע מועד כאמור, תתקיים הישיבה תוך שבעה ימים מיום הדרישה; כל הדורש לכנס ישיבת ועד חייב לפרט את סדר היום של הישיבה שתתכנס.

כינוס ישיבות של
הוועד

(ב) לא כונס הוועד במועד, רשאי הדורש כינוסו, הכל כאמור בתקנת משנה (א), לזמן ישיבת ועד, במועד שיקבע בהזמנות שייחתמו על ידו ויישלחו על ידי מזכיר האגודה לכל חברי הוועד.

(ג) הזמנה לישיבת ועד תפרט את סדר יומה, מועד קיומה, מקומה ומועד הישיבה הנדחית במקרה של דחיית הישיבה.

(ד) נעדר היושב ראש מהישיבה, ימלא את מקומו סגנו או חבר של הוועד שייבחר למלא את מקומו לענין אותה ישיבה.

(ה) ליושב ראש הוועד יהיו בישיבות הועדה התפקידים והסמכויות שיש ליושב ראש האסיפה הכללית באסיפה כאמור בתקנה 9.

תק' תשמ"ד-1983

33. (א) רוב חברי הוועד הם מנין חוקי בישיבותיו, זולת אם נקבע אחרת בתקנות האגודה.
(ב) לא היה מנין חוקי בפתיחת ישיבת הוועד, ידחה היושב ראש את הישיבה למועד אחר,

מנין חוקי של ישיבת
ועד