

6/3/2016



משרד המשפטים - רשות התאגידים - רשם העמותות
ביקורת עומק בעמותות ובחברות לתועלת הציבור - אוגדן למבקר
מהדורת 9/2011

קוד סריקה: 12

ממצאי ביקורת עומק

שנערכה בעמותת:

המועצה לישראל יפה (ע"ר)

שמספרה:

580021582

דוח סופי

יואב בן דור

נערך ע"י רו"ח

בן דור ושות', רואי חשבון

ממשרד רו"ח

נסיו



תוכן עניינים

<u>הפרק</u>	<u>הנושא</u>	<u>עמוד</u>
א.	נתונים כלליים בדבר הביקורת	3
ב.	מבוא	4-5
ג.	רקע כללי על הגוף המבוקר	6-7
ד.	עיקר הממצאים ומסקנות	8-17
ה.	המלצת הרו"ח המבקר	18-19
ו.	ממצאי הביקורת:	
	ניהול משק הכספים של העמותה	20-34
	שכר וכוח אדם	35-41
	הוצאות הנהלה וכלליות ותשלומים לספקים ונותני שירותים	42-48
	צדדים קשורים ועסקאות עם צדדים קשורים	49-50
	הכנסות מתרומות ומיון בנכסים נטו לרבות קרנות צמיתות	51-56
	רכוש קבוע ומלאי	57-59
	הלוואות שניטלו והשקעות	60-62
ז.	נספחים	63



משרד המשפטים – רשות התאגידים – רשם העמותות
 ביקורת עומק בעמותות ובחברות לתועלת הציבור – אוגדן למבקר
 מהדורת 9/2011

א. נתונים כלליים בדבר הביקורת

נתונים כלליים על הגוף המבוקר	
שם הגוף המבוקר	המועצה לישראל יפה
מספרו	580021582
כתובתו הרשומה	שדרות רוקח 80, תל אביב ת.ד 53250
בעלי תפקידי מפתח (נכון למועד הביקורת)	
יו"ר הוועד/הדירקטוריון	אברהם כץ-עוז
יו"ר ועדת הביקורת/הגוף המבקר	יצחק ולד
מנכ"ל	אשל סגל
מנהל כספים/חשב	שמשון גולדשטיין
מטרות ותחומי פעילות מרכזיים	להשריש את היחס לנוף ולשמירתו להגן על יופייה הטבעי של ישראל ולשמור על אתריה ההיסטוריים

נתונים בדבר רואה החשבון המבקר	
שם משרד מבקר	אהרונוביץ – הייזלר
שם רואה חשבון מבקר	רו"ח חיים הייזלר



ב. מבוא

כללי:

על פי בקשתכם ערכנו ביקורת עומק בעמותת המועצה לישראל יפה (ע"ר) (להלן: "העמותה") ולהלן יובאו ממצאינו. הביקורת נערכה במהלך החודשים 03/2013 עד 10/2014. הביקורת נסמכת בעיקר על ביצוע בדיקות מדגמיות שונות ולפיכך, אין וודאות כי תחשוף כל ליקוי, במידה וקיים.

מטרות הביקורת:

1. לבחון את התנהלות העמותה בהתייחס לנושאים/לתחומים מרכזיים הנוגעים לפעילותה ולבדוק האם היא פועלת בהקשר אליהם בהתאם להוראות חוק העמותות ובכלל זה, מטרותיה הרשומות, תקנונה והנחיות הרשם לפי סעיף 39א לחוק העמותות.
2. לבחון קיומם של ליקויים בהתנהלות העמותה המבוקרת בהתייחס לנושאים/לתחומים המרכזיים העומדים בניגוד להוראות חוק העמותות ו/או שיש בהם בכדי ללמד על אי קיום מטרותיה הרשומות של העמותה.
3. לבחון את התנהלות העמותה ולבדוק האם העמותה עוברת על איסור חלוקת רווחים (במישרין או בעקיפין) או האם עולה חשש ממשי כי היא עוברת על האיסור כאמור.

מוקדי הביקורת:

להלן מוקדי הביקורת שנבדקו על ידינו:

1. ניהול משק הכספים של העמותה.
2. הוצאות הנהלה וכלליות ותשלומים לספקים ונותני שירותים.
3. שכר וכוח אדם.
4. צדדים קשורים ועסקאות עם צדדים קשורים.
5. הכנסות מתרומות ומיון בנכסים נטו לרבות קרנות צמיתות.
6. רכוש קבוע ומלאי.
7. הלוואות שניטלו והשקעות.



החומר שהונח בפנינו:

- תיק העמותה מרשם העמותות.
- כרטסת הנהלת חשבונות לשנים 2010-2013
- מאזני בוחן לשנים 2010-2012.
- דוחות כספיים של העמותה לשנים 2009-2012.
- פרוטוקולים של ישיבות האסיפה הכללית והוועד המנהל.
- הצהרות שונות של העמותה.
- תשובות לבירורים ומסמכים נוספים שנתבקשו.

מתודולוגיית הבדיקה:

1. קבלת תיק העמותה מהחטיבה.
2. לימוד התיק ולימוד פעילות הגוף המבוקר.
3. משלוח מכתב לקבלת מסמכים.
4. יצירת קשר עם הנהלת הגוף המבוקר ותיאום פגישה.
5. ביצוע הביקורת בהתאם לנוהלי הביקורת, לרבות בהסתמך על מסמכים קיימים ומסמכים שהתקבלו מהגוף המבוקר ואשר נסקרו ו/או נותחו, שיחות עם בעלי תפקידים בגוף המבוקר וביקור במשרדיו.
6. העברת טיוטת ממצאי ביקורת לתגובת הגוף המבוקר.
7. הגשת דוח ממצאים סופי.

מגבלות בביקורת ו/או אירועים חריגים:

במהלך הביקורת זכינו לשיתוף פעולה מלא מכל אנשי העמותה. עם זאת, יצוין, כי העמותה טרם העבירה מסמכים ותשובות לבירורים שעלו לקראת סיום דוח הביקורת מאחר ולדברי העמותה, נבצר ממנה לספק את המסמכים הרלוונטיים מאחר ואלה אופסנו בארגזים למשך תקופת השיפוצים המתבצעים בימים אלה במשרדי העמותה.



ג. רקע כללי על הגוף המבוקר

כללי:

העמותה הוקמה בשנת 1969.

מחזור העמותה בשנים 2011-2012, הסתכם לסך של כ- 11,018 וכ- 12,240 אלפי ש"ח, בהתאמה.

מטרות העמותה המאושרות:

- א. לפעול למען שיפור נוי הארץ ושימורו ולהפיץ ולהחדיר בציבור תודעה זו.
- ב. לפעול לשמירה על יופייה הטבעי והלא טבעי של מדינת ישראל, שמר את הנוף הפתוח והעירוני ולטפחו, להחדיר את תודעת היופי והנוי ולפתח מודעות בקהילה לחשיבות טיפוח האסתטיקה הסביבתית ויחסי האנוש למען שיפור איכות חיים.
- ב. לפעול להגברת המודעות לנושאי איכות הסביבה, והתכנון האורבני, גם דרך סניפים של המועצה ופעיליה, וליזום פעולות בקהילה, ברשויות מקומיות, ולפעול בשיתוף עם גורמי סביבה, חברה, קהילה וממשל נוספים.
- ג. לקיים פעילות חינוך, תרבות, והדרכה בנושאים האמורים.
- ד. לערוך ולקיים תחרויות ברמה הארצית וברמה המקומית ולפעול בהסברה להשגת מטרות העמותה.
- ה. להוציא לאור פרסומים, מחקרים וכתבי עת העשויים לקדם את מטרות העמותה.
- ו. לעסוק בכל עניין ולעשות כל פעולה העשויה להועיל למטרות העמותה, קידומן והשגתן.

פעילות העמותה:

המועצה לישראל יפה פועלת בארבעה כיווני עשייה עיקריים:

- חינוך סביבתי - הקניית ידע בתחומי הסביבה לילדים ולמבוגרים במגמה לחולל שינוי התנהגותי כלפי הסביבה ומרכיביה; אופני הפעילות מעודדים חשיבה ועשייה סביבתית, והלימוד הוא חווייתי ומאתגר ומתבצע אגב שימוש באמצעים ייחודיים.
- יזמות סביבתית ומסעי הסברה – קמפיינים ארציים ומקומיים להגברת המודעות ועיצוב דעת הקהל בסוגיות של הגנת הסביבה וטיפוחה.
- יזום והפקת תחרויות ארציות ומקומיות שמטרתן קידום המודעות לאיכות החיים ולערכי הסביבה



משרד המשפטים – רשות התאגידים – רשם העמותות
ביקורת עומק בעמותות ובחברות לתועלת הציבור – אוגדן למבקר
מהדורת 9/2011

במקומות המחיה והעבודה; כל תחרות כזו רותמת הן את המנהיגות והן את התושבים, הן את ההנהלות והן את העובדים למשימות שדרוג וטיפול סביבה.

- כינון פרויקטים פיסיים לטיפול מתחמים ציבוריים, אגב תמיכה באוכלוסיות ובאזורים חלשים. במסגרת זו מגייסת המועצה בעצמה כספי תרומות ומקימה אתרים מטופחים לשימוש הציבור ולרווחתו.

המבנה הארגוני של העמותה:

- לעמותה מונה מנכ"ל, תחתיו עובדים, בין היתר, סמנכ"ל כספים וסמנכ"ל תפעול.
- בעמותה פועלים 105 חברים.
- בעמותה פועל ועד מנהל, ועדת ביקורת וועדת כספים.
- בעמותה פועלים כ- 90 עובדים וכ- 1700 מתנדבים.

מוסדות ובעלי תפקידי מפתח בעמותה:

תפקיד	שם	תאריך מינוי אחרון
מנכ"ל	אשל סגל	נובמבר 2005
יו"ר הוועד	אברהם כץ עוז	נובמבר 2013
מנהל כספים	שמשון גולדשטיין	פברואר 2005

הפריסה הגיאוגרפית של העמותה:

מטה העמותה פועל ממבנה העמותה הממוקם בשדרות רוקח 80, תל אביב.
כמו כן, העמותה פועלת מ- 12 סניפים הפזורים ברחבי הארץ.
בנוסף, העמותה מקיימת פעילות בכל רחבי הארץ ללא קשר למיקום סניפיה.



ד. עיקר הממצאים ומסקנות

ניהול משק הכספים של העמותה

1. נמצאו ליקויים באופן אישור שינויים בתקציב העמותה למרות שבין השנים 2011 ו-2012 חל גידול של כ-426 אלפי ש"ח בסעיף הוצאות לפעילות הסברה וקמפיינים, בישיבת ההנהלה לאישור התקציב לשנת 2012 לא ניתן הסבר בדבר גידול זה.

2. נמצאו ליקויים בנוגע לחריגות ביצוע בסעיפי התקציב הביקורת ביקשה לקבל הסברים באשר לחריגות ביצוע מהותיות שאותרו בסעיפי תקציב העמותה לשנת 2010 (כמפורט בגוף הדוח).
לדברי העמותה, חלה טעות סופר בפירוט תקציב העמותה לשנת 2010 שהועבר לביקורת ולכן הפערים בפועל הינם קטנים מכפי שצוין. יצוין, כי העמותה העבירה לביקורת מסמך תקציב מתוקן, שאינו חתום, המפרט את נתוני סעיפי התקציב השגויים והעדכון שנעשה לדבריה בסעיפים אלה.

תגובת העמותה לממצאים 1-2:

העמותה אישרה בתגובתה את ממצאי הביקורת, וכתבה כי התקציב השנתי מוגש מידי שנה ע"י המנכ"ל, להנהלת העמותה, כאשר במהלך הצגת התקציב, נערך בו דיון. העמותה כתבה כי בהתאם להערת המבקר, תדאג כי פרוטוקול הדיון יהיה ממצה ומפורט, והתקציב ייחתם כנדרש.

התייחסות הביקורת:

הממצא עומד בעינו.

3. נמצאו ליקויים בהפרדת תפקידים וסמכויות בתחומי אחריותם של הלוקחים חלק בביצוע הרישומים בהנהלת החשבונות

בהתאם לבירורים שנערכו בעמותה, ישנן 2 עובדות במחלקת הנהלת חשבונות כאשר אחת מהן אחראית על מגוון תחומי פעילות ובהם: אחריות על קופת התקבולים, רישום פעולות ועדכון שוטף של מערכת הנהלת חשבונות, ביצוע גבייה והתאמת תקבולים וקופה, ניהול ספקים ונותני שירותים וקליטת חשבונות, ביצוע תשלומים בפועל לספקים ונותני שירותים.

לפיכך, לא מתקיימת הפרדת תפקידים לגבי ביצוע פעולות שונות במערך הנהלת החשבונות והאחריות על קופת התקבולים.

תגובת העמותה:



משרד המשפטים – רשות התאגידים – רשם העמותות
ביקורת עומק בעמותות ובחברות לתועלת הציבור – אוגדן למבקר
מהדורת 9/2011

העמותה כתבה בתגובתה כי היקף פעילותה הכספית ופעילותה הכספית של חברת הבת, אינו מצדיק העסקתה של עובדת שלישית ביחידת הכספים.

התייחסות הביקורת:

על העמותה לעדכן את נהליה כך שיבטיחו קיום הפרדת תפקידים של אלו הלוקחים חלק בביצוע הנהלת החשבונות, וכך שיבטיחו אי קיום ניגוד עניינים של האחראים על קופת התקבולים עם סמכויותיהם האחרות בעמותה.
הממצא עומד בעינו.

4. נמצאו ליקויים בדיווח על תרומות בניגוד להנחיות להתנהלות בהתאם לחוק העמותות (להלן- "ההנחיות")

למרות שהעמותה קיבלה בשנים 2011 – 2012 כ- 36 תרומות שונות בסכומים של למעלה מ- 20,000 ש"ח, המסתכמים לסך של כ- 23 מיליוני ש"ח, העמותה לא ציינה את שמות התורמים ו/או את סכום תרומתם בדוחות הכספיים - בניגוד להנחיות. בבירור שנערך בעמותה נמסר כי אין ברשותה אישור מתאים מרשם העמותות לאי פרסום שמות התורמים.

תגובת העמותה:

העמותה אישרה בתגובתה את ממצאי הביקורת, וכתבה כי היא מקבלת את הערת המבקר, ונעתה ואילך, תכלול פירוט כאמור בדוחותיה הכספיים.

התייחסות הביקורת:

מהדוח הכספי לשנת 2014, עלה, כי הוא טרם כלל פירוט כאמור. עם זאת, הדוח נחתם ביולי 2015, טרם העבירה העמותה את תגובתה לדוח הביקורת (אוקטובר 2015).
בהנחה כי העמותה תקפיד על פירוט כאמור, הליקוי יתוקן.

5. נמצאו ליקויים בנוגע לביצוע רכישות במזומן

אותר מקרה בו נמשך סכום בסך 4,000 ש"ח במזומן מחשבון הבנק של העמותה עבור רכישת ציוד לפעילות העמותה השוטפת.

יצוין, כי על-פי ההנחיות חל איסור לשלם הוצאות במזומן, למעט הוצאות שהוצאו במסגרת קופה קטנה ובכל מקרה, נוהלי העמותה קובעים כי רכישות מקופה קטנה יבוצעו בסכום שאינו עולה על 750 ש"ח.

תגובת העמותה:

העמותה אישרה בתגובתה את ממצאי הביקורת, וכתבה כי היא מקבלת את הערת המבקר, ותשתדל להימנע מרכישות של ציוד במזומן.



התייחסות הביקורת:

הממצא עומד בעינו.

6. נמצאו ליקויים בהגדרת מורשי חתימה בחשבונות הבנק

בהתאם לדף אישור ניהול חשבון העמותה בבנק הפועלים, שיתרתו ליום 31.12.2013 עמדה על כ- 12.6 מיליוני ש"ח, הוגדרו בחשבון 3 מחברי הוועד (חברי ועד 3,1 ו-4) כמורשי חתימה למרות ש- 2 מהם (חברי ועד 3 ו-4) לא אושרו כמורשי חתימה במסמך בעלי זכויות חתימה העדכני ביותר - מיום 25.9.2011. יצוין, כי נושא זכויות החתימה בחשבון זה עלה בישיבת ההנהלה מיום 16.12.2010 בה הוחלט לצרף כמורשה חתימה נוסף בחשבון את חבר ועד 4, בנוסף לשני החברים שהיו רשומים בו עד אז.

תגובת העמותה:

העמותה אישרה בתגובתה את ממצאי הביקורת, וכתבה כי ההחלטה מיום 16.12.10, מהווה החלטה ספציפית של הנהלת העמותה, הנוגעת לחשבון ספציפי זה.

התייחסות הביקורת:

על העמותה להקפיד כי כלל מורשי החתימה הרשומים בחשבונות הבנק שלה, הם אלו שהוגדרו כמורשי חתימה במסמך אישור זכויות החתימה הכללי.
הממצא עומד בעינו.

כח אדם ושכר

7. נמצאו ליקויים בנוגע לקביעת גובה שכר המנכ"ל

העסקת מנכ"ל העמותה אושרה על ידי דירקטוריון העמותה בישיבתו מיום 22.11.2005. בהתאם לפרוטוקול הישיבה, לא נערך דיון בדבר תנאי ההעסקה ואף לא צוין שכרו של המנכ"ל בטרם התקבל האישור בדבר העסקתו. העמותה מסרה כי המנכ"ל הנכנס הועסק בתנאים זהים לאלה שהתקיימו לגבי המנכ"ל הקודם באותה תקופה. כמו כן, בהתאם לפרוטוקול ישיבת הדירקטוריון מיום 06.12.2007 הוחלט לאשר העלאה בשכרו של מנכ"ל העמותה בשיעור של 15%, זאת ללא פירוט בדבר הסיבות והטענות לכך. עלות שכר המנכ"ל הסתכמה בכ- 663 אלפי ש"ח בשנת 2012, שהינם כ- 5% ממחזור העמותה הכולל באותה שנה.

תגובת העמותה:

העמותה אישרה בתגובתה את ממצאי הביקורת, וכתבה כי היא מקבלת את הערת הביקורת.

התייחסות הביקורת:

הממצא עומד בעינו.



8. נמצאו ליקויים בהתאמה בין הדיווח החודשי על הנוכחות לבין שעות הנוכחות שבגינן שולם השכר ואתור 2 מקרים, מתוך 18 מקרים שנכללו במדגם הביקורת, בהם לא נרשם לעובדים בתלוש השכר ניצול של ימי חופשה ואף שולם להם שכר עבודה מלא למרות שעבדו מספר שעות הנמוך ממכסת השעות שנקבעה להם. בבירור שנערך עם העמותה בנושא נמסר כי במקרים אלה נפלה טעות ברישום של ניצול ימי חופשה.

תגובת העמותה:

העמותה אישרה בתגובתה את ממצאי הביקורת, וכתבה כי היא מקבלת את הערת הביקורת.

התייחסות הביקורת:

הנמצא עומד בעינו.

9. נמצאו ליקויים בדיווח בדבר 5 מקבלי השכר הגבוה

בדיווחי העמותה בדבר 5 מקבלי השכר הגבוה בעמותה בשנים 2010-2012 לא נכללו סכומים מהותיים ששולמו לעובדים אלה בעד זכויות סוציאליות, אלא רק תשלומי המשכורת ברוטו - זאת בניגוד לחובה הקיימת בדוח בדבר 5 מקבלי השכר הגבוה להביא פירוט כמותי ומילולי בדבר תשלומים אחרים והתייבויות לתשלום ובכלל זה הלוואות, סכומי כסף או שווי כסף, תנאי פרישה וכל הטבה אחרת. הסכומים שלא דווחו בגין העובדים הללו עמדו על סך של כ- 23-68 אש"ח לעובד.

תגובת העמותה:

העמותה אישרה בתגובתה את ממצאי הביקורת, וכתבה כי היא לא ראתה בהפרשות הסוציאליות המופרשות על פי חוק לכל עובד, כ"תשלומים אחרים והתייבויות לתשלום" שצריכים להיות מדווחים ברשימת חמשת מקבלי השכר הגבוה, מהסיבה שמדובר בהפרשות חובה. יחד עם זאת, העמותה כתבה כי היא מקבלת את הערת הביקורת, ותנהג בהתאם בשנים הבאות.

התייחסות הביקורת:

הנמצא עומד בעינו.

הוצאות הנהלה וכלליות ותשלומים לספקים ונותני שירותים

10. נמצאו ליקויים ברישום נאות של הוצאות הנהלה וכלליות

העמותה אינה מציגה בדוחותיה הכספיים סעיף בדבר הוצאות גיוס תרומות, למרות, שבדוחותיה הכספיים מוצגות תחת סעיף עלות הפעילויות הוצאות "הסברה ושונות" שהינן הוצאות שמטרתן ותכליתן היא גיוס כספים מתורמים בארץ ובחו"ל, כמפורט להלן:

• הוצאות "הסברה בחו"ל" שהסתכמו לסך של כ- 420, 214, 310 אלפי ש"ח בשנים 2010, 2011, 2012



בהתאמה, וכוללות, בין היתר, סכומים ששולמו למגייסי תרומות חיצוניים ובתוכם עמלת גיוס תרומה בשיעור של 10% מתרומה בסך 3 מיליון דולר (הנפרסת על פני מספר שנים) לאחת ממגייסי התרומות. בהתאם לעמותה, תכליתן של הוצאות אלה הן, בין היתר, בניית עורף ציבורי באמצעות הקמת, איש והפעלת אגודות ידידות זרות במדינות שונות, ליווי עשיתן, ייצוג ענייני המועצה ועריכת פעילות הסברה, כמו גם גיוס תרומות למימון פעילויות שונות של המועצה.

- הוצאות שכר עבור עובדת "המחלקה הבינלאומית" שהסתכמו לסך 143, 143, 273 אלפי ש"ח בהתאמה בשנים 2010, 2011, 2012.
 - בנוסף, העמותה קיימה אירועים שונים בארץ (הצגה, קונצרט וכו') אשר מטרתם היא הסברה וגיוס תרומות, אך הוצאות אלה לא נרשמו בדוח המילולי ו/או הכספי ככאלה.
- לדעת הביקורת וכעולה אף מהנחיות לגופים דומים נתמכים (כגון הוראות התכ"מ), מן הראוי כי לצורך הצגה נאותה של הוצאות הנהלה וכלליות – הוצאות פרסום והפקת אירועים (לגיוס תורמים) והוצאות העסקת עובדים בגיוס תרומות, יסווגו בהנהלה וכלליות תחת סעיף הוצאות גיוס תרומות.

תגובת העמותה:

העמותה אישרה בתגובתה את ממצאי הביקורת, וכתבה כי היא לא כל סכומי ההוצאה הרשומים בדוחות הכספיים בסעיפי ההסברה, מטרתם "גיוס כספים".
יחד עם זאת, העמותה כתבה כי היא מקבלת את הערת הביקורת, ובדוחות הכספיים הבאים, תדאג להוסיף סעיף משנה בביאור ההנהלה והכלליות, אשר יציין את הוצאות גיוס התרומות.

התייחסות הביקורת:

הנמצא עומד בעינו.

11. נמצאו ליקויים בהצגה של הוצאות הנהלה וכלליות בדוחות הכספיים

סעיף הנהלה וכלליות, שהסתכם בכ- 1.6 מיליוני ש"ח וכ- 12.4% ממחזור העמותה בשנת 2012, אינו מוצג בדוחות הכספיים של העמותה כסעיף נפרד בדוח על הפעילויות, אלא כסעיף משנה בתוך עלות הפעילויות, בניגוד לכללי דיווח מקובלים.

תגובת העמותה:

העמותה אישרה בתגובתה את ממצאי הביקורת, וכתבה כי היא מקבלת את הערת הביקורת.

התייחסות הביקורת:

הנמצא עומד בעינו.



12. ליקויים כלליים – החזר הוצאות ששולם לחבר וועד

העמותה שילמה ליו"ר העמותה החזר הוצאות נסיעה בסכומים משמעותיים, כאשר בשנת 2013 הסתכמו הוצאות הנסיעה ליו"ר לסך של כ- 81 אלפי ש"ח ובשנת 2012 לסך של כ- 65 אלפי ש"ח. בנוסף, מסקירת פרוטוקולי ישיבות ההנהלה וישיבות ועדת ביקורת בשנים 2010-2012 עולה כי לא התקבלה החלטה כלשהי בנושא החזר הוצאות הנסיעה ליו"ר העמותה במהלך שנים אלה.

כל זאת, בניגוד להנחיות הקובעות כי עמותה רשאית לשלם לחבר הוועד את הוצאות הנסיעה שלו בישראל או מחוץ לישראל, לצורך קידום מטרות העמותה, ובלבד שהפעילויות וסכומי ההוצאה יאושרו ע"י ועדת הביקורת והוועד.

יצוין, כי בבירור שנערך עם הנהלת העמותה נמסר כי הוצאות הנסיעה משולמות ליו"ר העמותה בשל פעילותו לקידום מטרות העמותה בכל רחבי הארץ. הביקורת מציינת כי סכום הוצאות הנסיעה המשולם ליו"ר העמותה הינו גבוה ביחס לתכלית ההוצאה ובהתחשב בכך שלא ניתן פירוט לנסיעות שביצע היו"ר בפני מוסדות העמותה.

תגובת העמותה:

העמותה כתבה בתגובתה כי ביום 29.12.08, התקיימה ישיבה של הנהלת העמותה, בה הוחלט לשלם ליו"ר הוועד סכום חודשי ברוטו המתקבל מגילום של עד 3,000 ש"ח עבור הוצאות רכב לחודש. עוד נקבע, כי במידה וההוצאות יהיו קטנות מ- 3,000 ש"ח, יודיע על כך היו"ר לגזברות.

בישיבת ההנהלה מיום 22.11.12, הוחלט כי בשל העלייה במחירי הדלק והתייקרות כללית בתחזוקת הרכב, הוחלט להעלות את תקרת החזר לסך של 4,000 ש"ח. בפרוטוקול צויין כי יו"ר העמותה יצא מהחדר במהלך דיון זה, אולם הוא הגורם היחיד החתום על הפרוטוקול.

העמותה צירפה פרוטוקולים אלו לתגובתה. העמותה כתבה כי תדאג לאשרר את ההחלטה בוועדת הביקורת.

התייחסות הביקורת:

עד לאישור הסכומים ע"י ועדת הביקורת, הממצא עומד בעינו.



צדדים קשורים ועסקאות עם צדדים קשורים

13. נמצאו ליקויים בהתקשרויות עסקיות של חברת הבת

חברת הבת של העמותה התקשרה בשנת 2010 עם חברה 1 בהסכם להקמת מתקן סולארי לייצור חשמל על גג מבנה העמותה בשטח של כ- 500 מ"ר. ההתקשרות הינה לטווח של 20 שנה תמורת תשלום שנתי קבוע של 20,000 ש"ח. חברי הנהלת העמותה אישרו את ההתקשרות עם חברה 1, מבלי שיוצגו בפניהם מסמכים ונתונים מפורטים בדבר הכדאיות הכלכלית של הסכם ההתקשרות ונתונים נוספים בנוגע להליך ההתמחרות וההתקשרות. הדיון שנערך בישיבת ההנהלה בטרם אושרה ההתקשרות התמצה בהסבר של מנכ"ל העמותה בדבר מהות הפרויקט, התמורה שתקבל בעמותה בגינו ובציון כי בפועל עמד מול מציע אחד לאור מתכונת ההתקשרות שהעמותה דרשה.

העמותה לא המציאה לביקורת מסמכי התמחרות, מכרזים, תעריפים מקובלים, פירוט תקבולים מחברת חשמל וחוות דעת מקצועיות שהתקבלו בנושא בטרם התקבלה ההחלטה להתקשר עם חברה 1.

העמותה ציינה כי ביום 29.08.2013 נכנסה חברה 2 בנעלי חברה 1 וכי למיטב ידיעתה לא קיים כל קשר של קרבה משפחתית ו/או עסקית בין מי מעובדי העמותה ו/או החברים בה לבין חברה 1 ו/או חברה 2 ו/או מי מעובדיהן ו/או מבעלי המניות בהן.

14. נמצאו ליקויים בנוגע לתקינותן של אישור עסקאות עם צדדים קשורים

בפרוטוקול ישיבת ההנהלה שהתקיימה ביום 27.4.2010, נרשם הדיון שנערך באישור הסכם ההתקשרות של חברת הבת עם חברה 1 להקמת המתקן הסולארי על גג מבנה העמותה. בהתאם לפרוטוקול, יו"ר העמותה העלה את שאלה הבאה בפני המשתתפים – "מבנה העמותה הוקם בעצם על קרקע חכורה. האם נבדקה סוגיית החכירה המשנית שמוצגת כאן?". למרות שיו"ר הוועד לא קיבל כל תשובה לשאלתו, אישר הוועד את ההתקשרות.

עד למועד מסירת טיוטת הדוח לא התקבלו מהעמותה מסמכים נוספים שנתבקשו בנושא. לדברי העמותה, נבצר ממנה לספק מסמכים אלה מאחר ואלה אופסנו בארגזים למשך תקופת השיפוצים המתבצעים במשרדי העמותה.

תגובת העמותה לממצאים 13-14:

העמותה כתבה בתגובתה, כי יש לה ולחברה 1 את כל ההיתרים הנדרשים להקמת המתקן הסולארי על גג המבנה (וצירפה אותם לתגובתה).

עוד כתבה, כי העסקה לא נעשתה מטעמים כלכליים בלבד, אלא מטעמים סביבתיים עליהם אמונה העמותה בתפקידה הציבורי. העמותה תכנה כי הנתקן הותקן ללא כל השקעה מצידה וללא עלויות תפעוליות.

התייחסות הביקורת:



משרד המשפטים – רשות התאגידים – רשם העמותות
ביקורת עומק בעמותות ובחברות לתועלת הציבור – אוגדן למבקר
מהדורת 9/2011

העמותה, מתוקף היותה גוף מלכ"רי, ראוי היה שתבחן גם את ההיבטים הכלכליים של העסקה. זאת ועוד, העמותה טענה, כפי שמצוין בממצא, כי מסמכים נוספים לא הועברו לידי הביקורת כיוון שמשרדי העמותה שופצו, אולם לא צירפה גם לתגובתה את המסמכים הנ"ל.
הממצא עומד בעינו.

הכנסות מתרומות ומיון בנכסים נטו, לרבות קרנות צמיתות

15. נמצאו ליקויים בקבלת תרומות באמצעות הדואר

לא קיים פיקוח כפול על פתיחת הדואר. לדברי העמותה, תרומות המתקבלות בדואר מגיעות למשרדי העמותה ונפתחות ע"י מזכירת סמנכ"ל התפעול (עובד 8), המכינה טופס ייעודי ובו פרטי המשלם והסכום ששולם.
יצוין, כי לדברי העמותה רוב רובו המכריע של התרומות מתקבל באמצעות המחאות או העברה בנקאית ומפעם לפעם מתקבלות גם תרומות במזומן.

תגובת העמותה:

העמותה אישרה בתגובתה את ממצאי הביקורת בדבר ההקפדה הנדרשת בעת פתיחת מעטפות המכילות תרומות שמתקבלו בדואר, ותנהג בהתאם.

התייחסות הביקורת:

הממצא עומד בעינו.

16. נמצאו ליקויים בדיווח על תרומות מהותיות שנתקבלו בעילום שם

העמותה קיבלה אישור לתרומה מתורם יחיד מחו"ל בסך 3 מיליון דולר וקיבלה בפועל כ-5.4 מיליון ש"ח וכ-0.9 מיליון ש"ח ב-2012 ו-2011, בהתאמה – מבלי שדיווחה על זהות התורם, אלא ביצעה את התרומה ע"ש קרן אירופאית (קרן 1). העמותה מסרה כי נתקבלו סכומים נוספים ב-2013 ו-2014. בישיבת ההנהלה מיום 29.12.2011 נמסר לחברי הוועד בידי יו"ר הוועד והמנכ"ל כי התורם מעוניין לשמור על אנונימיות ורק שם הקרן ייודע בציבור כנותנת התרומה. לשאלת חבר הוועד, האם "נבדק עברו של התורם, האם הוא נקי מעבר פלילי ואינו מלבין כספים", השיב יו"ר הוועד רק כי "מאשר שהתורם הינו אדם מכובד ובעל רקע הולם".
העמותה לא פנתה לרשם לקבלת אישורו שלא לציין את שם התורם בדוח הכספי, כמתחייב מהוראות סעיף ג לתוספת השנייה לחוק העמותות ומתקנות העמותות (קביעת סכום מרבי ונהלים לרישום תרומה בעילום שם בדוח הכספי).

במקום זאת, החליט הוועד כי יומצא מסמך מסודר להנהלה בדבר נאותות מקור התרומה. יצוין, כי לבקשת הביקורת הומצא לה מסמך קורות חיים (תורם 1) של העומד מאחורי התרומה האנונימית - כפי שהוצגה בישיבת ההנהלה מיום 29.12.2011, אשר לדבריה, הוא למעשה נאמן הקרן שהעבירה את התרומה.



משרד המשפטים – רשות התאגידים – רשם העמותות
ביקורת עומק בעמותות ובחברות לתועלת הציבור – אוגדן למבקר
מהדורת 9/2011

תגובת העמותה:

העמותה כתבה בתגובתה, כי התרומה התקבלה מקרן 1 עצמה, וכי תורם 1 שעמד מאחורי הקרן, אינו התורם, אלא הקרן.

התייחסות הביקורת:

תשובת העמותה אינה מתיישבת עם האמור בממצא בדבר ישיבת ההנהלה מיום 29.12.11, לעניין בקשתו של התורם לשמור על אנונימיות. הממצא עומד בעינו.

רכוש קבוע ומלאי

17. נמצאו ליקויים בנוגע לקיומם של נכסים שהשימוש הנעשה בהם אינו מתיישב עם מטרותיה של העמותה

- למרות שבהסכם החכירה למבנה העמותה בתל אביב שנערך בין העמותה לבין עיריית תל אביב-יפו ב-1995, נקבע כי מטרת החכירה הינה לשימוש בנכסים לצרכי מרכז הדרכה לטיפול הסביבה ושיפור איכות החיים והחוכר לא יהיה רשאי להשתמש בנכס לכל מטרה אחרת (מלבד הפעלת מסעדה) ולא להשכירם לאחר – העמותה הקימה חברה בת שעיסוקה בהשכרת חדרים ואולמות לכנסים ואירועים, ובאמצעותה משכירה העמותה שטחים פנויים במבנה העמותה (כיתות לימוד, אולמות), לגורמים חיצוניים וזאת לשם הפקת הכנסות נוספות ולקיום אירועים שאינם תואמים בהכרח את מטרות העמותה.
- הכנסות חברת הבת מהשכרה הסתכמו לסך של כ-1.2 וכ-1 מיליוני ש"ח (ורווח לשנה של כ-58 וכ-63 אלפי ש"ח, בהתאמה, לאחר ניכוי עלות השכרה והוצאות הנהלה וכלליות ומימון), בשנים 2012 ו-2011, בהתאמה. מהכנסות אלה, העבירה חברת הבת לעמותה כ-143 וכ-133 אלפי ש"ח, בשנים 2012 ו-2011, בהתאמה כדמי שכירות.
- חברת הבת צברה גירעון של כ-238 אלף ש"ח מפעילותה, ופעילותה מומנה באשראי בנקאי שהסתכם ליום 31.12.2012 בכ-630 אלף ש"ח, ושניתן תמורת פיקדונות ששעבדה העמותה להבטחת ההלוואה שניתנה לחברה.

תגובת העמותה:

העמותה כתבה בתגובתה כי השטחים האמורים אינם מושכרים לצדדים שלישיים, אלא מקום בו אין שימוש ע"י העמותה, נמסר לשימוש אד הוק ולשעות ספורות בלבד, לגורמים חיצוניים לעריכת כנסים מקצועיים וכו'. מרביתה של פעילות זו, נעשית למטרות חינוכיות ולכנסים מקצועיים, אשר לרוב משיקים ומשלימים את פעילות העמותה, מבלי לפגוע בפעילותה הישוטפת.

העמותה כתבה כי גם עיריית ת"א עושה מפעם לפעם שימוש במבנה, ואף הגיעה להסכם עם העמותה, לפיו 65% מהשטח מוגדר כ"מוסדות להשכלה או הכשרה מקצועית", וזאת בזכות פעילותו של המרכז ללימודי סביבה. ו-35% מהשטח מוגדר כ"בניינים שאינם משמשים למגורים".



משרד המשפטים – רשות התאגידיים – רשם העמותות
ביקורת עומק בעמותות ובחברות לתועלת הציבור – אוגדן למבקר
מהדורת 9/2011

התייחסות הביקורת:

מהמסמך שצירפה העמותה לתגובתה, עלה, כי חלוקת הסיווג כאמור בתגובת העמותה (35%-65%), היתה בתוקף עד ליום 31/12/15, וכי החל מה- 1/1/16, כלל השטח מסווג כ"בניינים שאינם משמשים למגורים". הממצא עומד בעינו.

ממצאים ומסקנות שעלו בדוח הביקורת הבסיסית

מוסדות חובה

בהתאם לתקנון העמותה, מינוי חברי המועצה וחברי ועדת ביקורת תעשה אחת ל- 3 שנים. בחירת חברי ועדת ביקורת נעשתה לאחרונה באסיפה שהתכנסה ב- 23/11/2008. נכון לתום שנת 2013, קיימת חריגה של כשנתיים במינויים של חברי ועדת הביקורת.

תגובת העמותה:

העמותה כתבה בתגובתה כי היא מקבלת את הערת הביקורת בדבר מינוי חברי ועדת הביקורת אחת ל- 3 שנים כמתחייב בתקנון העמותה.

התייחסות הביקורת:

הממצא עומד בעינו.



ה. המלצת הרו"ח המבקר

על העמותה לתקן את הליקויים להלן על מנת לעמוד בהוראות החוק:

ניהול משק הכספים

1. במסגרת ישיבת ההנהלה לאישור התקציב על העמותה לערוך דיון מעמיק בפרטי התקציב השנתי לצורך אישורו, ובהמשך לכך לפרסם פרוטוקול ישיבה מפורט.
2. על העמותה להקפיד כי תקציב מאושר יחתם כנדרש ויירשם על גביו תאריך האישור.
3. על העמותה לעדכן את נהליה כך שיבטיחו קיום הפרדת תפקידים בין העובדים הלוקחים חלק בניהול משק הכספים וביצוע פעולות בהנהלת החשבונות.
4. כמו כן, על העמותה לעדכן את נהליה כך שיבטיחו אי קיומו של ניגוד עניינים של האחראים על קופת התקבולים עם סמכויותיהם האחרות בעמותה.
5. על העמותה לפרסם בדוחותיה הכספיים את שמות התורמים בסכומים של למעלה מ- 20,000 ש"ח – בהתאם להנחיות.
6. על העמותה להימנע מרכישת ציוד במזומן, כמתחייב מההנחיות.
7. על העמותה לוודא כי מורשי החתימה הרשומים בחשבונות הבנק שלה הם אלה שהוגדרו כמורשי חתימה במסמך אישור זכויות חתימה הכללי.

כח אדם ושכר

7. על העמותה להקפיד על רישום נתוני השכר בתוכנת השכר בהתאם לדיווח הנוכחות של העובד.
8. על העמותה להציג את כלל נתוני השכר והנלוות ששולמו לעובדים במסגרת הדיווח בדבר 5 מקבלי השכר הגבוה.
9. על דירקטוריון העמותה לדון בפירוט בתנאי ההעסקה של הנהלת העמותה ולהקפיד כי הדיון יירשם בפרוטוקול הישיבה.

הוצאות הנהלה וכלליות ותשלומים לספקים ונותני שירותים אחרים

10. על העמותה לרכז במסגרת דוחותיה הכספיים את ההוצאות שתכליתן גיוס תרומות תחת סעיף משנה הוצאות גיוס תרומות בסעיף הוצאות הנהלה וכלליות.
11. על העמותה להציג את הוצאות הנהלה וכלליות כסעיף נפרד במסגרת דוחותיה הכספיים – ולא כסעיף משנה של סעיף עלות הפעילויות.



12. על העמותה להקפיד כי החזר ההוצאות לחבר וועד יהיה בהיקף סביר ובהתאם להנחיות.
13. על ועדת הביקורת בעמותה, לאשר את סכומי הוצאות הרכב ליו"ר, לאחר בדיקת סבירותו, ובכפוף להנחיות.

צדדים קשורים ועסקאות עם צדדים קשורים

14. על העמותה להעביר מסמכי התמחרות, מכרזים, תעריפים מקובלים, פירוט תקבולים מחברת חשמל וחוות דעת מקצועיות, הקשורות להתקשרות עם חברה 1.
15. על העמותה להקפיד כי טרם ביצוע התקשרות עסקית עם גופים חיצוניים תיערך בדיקת כדאיות כלכלית מקיפה ויתקבלו וינתחו חלופות שונות.
16. על הנהלת העמותה להקפיד לקיים דיון מפורט, תוך קבלת הסברים ומסמכים רלוונטיים, בטרם יינתן אישורה לביצוע התקשרות עם גורמים חיצוניים.
17. על הנהלת העמותה לקיים דיון נוסף בדבר ההתקשרות שנערכה עם חברה 1 תוך בחינה מעמיקה של המסמכים הרלוונטיים על מנת לקבוע את הכדאיות הכלכלית של ההתקשרות ואת נאותות הליך ההתקשרות ולפעול בהתאם למסקנות שיתקבלו ולאפשרויות העומדות בפניה.

הכנסות מתרומות ומיון בנכסים נטו, לרבות קרנות צמיתות

18. על העמותה להקפיד על פיקוח כפול בעת פתיחת מעטפות המכילות תרומות שהתקבלו באמצעות הדואר.
19. על העמותה לפנות לרשם העמותות לקבלת אישורו שלא לציין שמות תורמים בדוח הכספי, ובפרט בדבר התרומה שהועברה לעמותה על ידי תורם 1 וקרן 1, כמתחייב מהוראות סעיף ג לתוספת השנייה לחוק העמותות ומתקנות העמותות (קביעת סכום מירבי ונהלים לרישום תרומה בעילום שם בדוח הכספי).

רכוש קבוע ומלאי

20. על העמותה לעדכן לאלתר את הסכם החכירה שנערך עם עיריית תל אביב-יפו להחכרת מבנה העמותה, כך שפעילות חברת הבת תכלול בו ולהגיש לרשם העמותות אסמכתאות לכך.

21. מוסדות חובה

22. על העמותה לפעול למינוי חברי ועדת הביקורת אחת ל-3 שנים כמתחייב בתקנון העמותה.



1. ממצאי הביקורת

1. ממצאי הביקורת בגין מוקד הביקורת – ניהול משק הכספים

1.1. בדיקת קיומו של תקציב מסודר ואפקטיבי לתכנון ולמעקב אחר ההוצאות וההכנסות הכרוכות בפעילות העמותה

1.1.1. תקציב אושר על ידי מוסד עליון של העמותה

בהתאם לפרוטוקולי ישיבות הוועד המנהל של העמותה, תקציבי העמותה לשנים 2010-2012 אושרו על ידי, כמפורט להלן:

- ביום 19/1/2010 אישר הוועד המנהל את תקציב העמותה לשנת 2010.
- ביום 13/3/2011 אישר הוועד המנהל את תקציב העמותה לשנת 2011.
- ביום 29/12/2011 אישר הוועד המנהל את תקציב העמותה לשנת 2012.

1.1.2. סעיפים תקציביים שאינם עולים בקנה אחד עם מטרותיה המאושרות של העמותה

מסקירת תקציבי העמותה, לא נמצאו סעיפים תקציביים שאינם עולים בקנה אחד עם מטרותיה של העמותה.

1.1.3. הפרדה ברורה בתקציב בין ההכנסות וההוצאות השונות הכרוכות בפעילויות השונות של העמותה ופירוט בהיר של מרכיבי ההכנסות וההוצאות העיקריים

בתקציב העמותה קיימת הפרדה ברורה בין הכנסות והוצאות שונות וקיים פירוט בהיר של מרכיבי ההכנסות וההוצאות העיקריים.

1.1.4. סבירות שיטת העמסה בתקציב של הוצאות ותקורות על פרויקטים שונים וכן של הוצאות הנהלה וכלליות על הפעילויות השונות

העמותה אינה נוהגת לבצע העמסת עלויות במסגרת התקציב. עם זאת יצוין, כי העמותה מבצעת העמסת עלויות הנהלה וכלליות על פרויקטים שונים במסגרת הדוחות הכספיים. התקבל מכתב מרו"ח המבקר של העמותה המפרט את אופן העמסת הוצאות הנהלה וכלליות.



1.1.5. שינויים מהותיים בתקציבי העמותה במהלך השנתיים שקדמו לביקורת

מספר שינויים שבוצעו בתקציב העמותה בין השנים 2010-2012 נדונו בישיבות הנהלת העמותה, כמפורט להלן:

18. בין השנים 2010 ו-2011 חל גידול של כ- 474 אלפי ש"ח בהכנסות מפרוייקטים פיזיים. בישיבת ההנהלה לאישור התקציב לשנת 2011 הובהר כי מדובר בגידול הנובע מהקמת בניין המועצה בירושלים.

19. בין השנים 2010 ו-2011 חל קיטון של כ- 700 אלפי ש"ח בסעיף הכנסות כלליות מחו"ל. בישיבת ההנהלה לאישור התקציב לשנת 2011 הובהר כי בשל המשבר הכלכלי ואפקט "מיידוף" ההכנסות מתורמים מחו"ל צפויות לקטון.

20. בין השנים 2011 ו-2012 חל גידול של כ- 426 אלפי ש"ח בסעיף הוצאות לפעילות הסברה וקמפיינים. בישיבת ההנהלה לאישור התקציב לשנת 2012 לא ניתן הסבר בדבר גידול זה.

1.1.6. תוצאתו של תקציב העמותה לשנה הנוכחית הנבדקת ולשנה הקלנדרית שחלפה

תקציבי העמותה לשנים 2010-2012 אינם גירעוניים.

1.1.7. מעקב אחר הביצוע בפועל של תקציב העמותה

בעמותה קיימת וועדת כספים שמטרתה, בין השאר, מעקב אחר יישום תקציב העמותה. התקבלו פרוטוקולים של ישיבות וועדת הכספים שהתקיימו בימים 7.8.2012, 13.1.2013 ו-29.8.2013, בהן נערך דיון בענייני הכספים של העמותה, לרבות אישור דוחות כספיים ונתונים תקציב. הביקורת ביקשה לקבל הסברים באשר לחריגות ביצוע בסעיפי התקציב של העמותה בשנים 2010-2011. להלן פירוט החריגות ותגובת ההנהלה:

א. שנת 2010:

1. פער של כ- 900 (גידול בשיעור של כ- 42%) אלפי ש"ח בהוצאות המרכז הלימודי.
2. פער של כ- 630 (קיטון בשיעור של כ- 90%) אלפי ש"ח בהוצאות לפרוייקטים פיזיים.
3. פער של כ- 160 (גידול בשיעור של כ- 6.5%) אלפי ש"ח בהוצאות הנהלה, כלליות ושונות.



לדברי העמותה, חלה טעות סופר בפירוט תקציב העמותה לשנת 2010 שהועבר לביקורת ולכן הפערים בפועל הינם קטנים מכפי שצוין.
יצוין, כי עד למועד מסירת טיוטת הדוח לא התקבל מהעמותה התקציב המעודכן לשנת 2010.
לדברי העמותה, נבצר ממנה לספק מסמכים אלה מאחר ואלה אופסנו בארגזים למשך תקופת השיפוצים המתבצעים במשרדי העמותה.

ב. שנת 2011:

1. פער של כ- 220 (73% קיטון) אלפי ש"ח בהכנסות מפרוייקטים פיזיים. לדברי העמותה, בתקציב תוכנן כי במהלכה של שנת 2011 תחל הקמתו של בית המועצה בירושלים. בפועל, עקב עיכוב בקבלת היתר הבניה מעיריית ירושלים החלה הבניה רק בשנת 2013.
2. פער של כ- 300 (55% גידול) אלפי ש"ח בהוצאות לפעילות הסברה וקמפיינים. לדברי העמותה, הגידול בהוצאות סעיף זה עיקרו הוא גידול בהוצאות אירועי "מגשים ישראל יפה" ו- "יקיר ישראל יפה" במשכן נשיאי ישראל במעמד נשיא המדינה – בסך של 335 אלפי ש"ח. מנגד נרשמה בשנת 2011 הכנסה לטובת פרוייקט זה בסך של 295 אלפי ש"ח.
3. פער של כ- 210 (9% גידול) אלפי ש"ח הוצאות הפעלת תחרויות וסניפים. לדברי העמותה, נרשם גידול בהוצאות תפעול תחרויות וסניפים וגידול בשווי מתנדבים.



1.2. אי קיומו של ניגוד עניינים ביחס לגורם האחראי על מערך הכספים של העמותה ועל ביצוע הנהלת החשבונות

1.2.1. הגורם המופקד בעמותה על ניהול המערך הכספי

הגורם המופקד על ניהול המערך הכספי בעמותה הינו סמנכ"ל הכספים (עובד 2). להלן פירוט השכלתו של סמנכ"ל הכספים כפי שתואר ע"י העמותה:

- א. תואר ראשון במנהל עסקים התמחות בבנקאות ופיננסים.
- ב. בוגר תוכנית להכשרת חשבים ומנהלי כספים בל.ה.ב לימודי הכשרה בניהול – אוניברסיטת תל אביב.

הגורמים המופקדים בעמותה על ביצוע הנהלת החשבונות הן:

- א. מנהלת חשבונות סוג 3 (עובד 4), בוגרת קורס חשבי שכר ובעלת ותק בניהול חשבונות של כ- 14 שנה. יצוין, כי מנהלת החשבונות מועסקת בפועל ע"י חברת הבת אך מנהלת את הנהלת החשבונות של העמותה ושל חברת הבת במקביל (במערכות הנהלת חשבונות שונות).
- ב. עובדת העמותה (עובד 5) שהינה רכזת פעילות ועוזרת למנהלת חשבונות מזה 20 שנה.

1.2.2. האם מתקיימת קרבה משפחתית בין בעלי התפקידים האחראים על מערך הכספים בעמותה לבין בעל תפקיד בכיר אחר בגוף המבוקר.

לא נמצאו ממצאים המעידים על קרבה משפחתית בין בעלי תפקידים האחראים על מערך הכספים בעמותה לבין בעל תפקיד בכיר אחר בעמותה.

1.2.3. הגורם המופקד בעמותה על ביצוע הנהלת החשבונות.

הגורמים המופקדים בעמותה על ביצוע הנהלת החשבונות הם:

- א. מנהלת חשבונות סוג 3 (עובד 4), בוגרת קורס חשבי שכר ובעלת ותק בניהול חשבונות של כ- 14 שנה. יצוין, כי מנהלת החשבונות מועסקת בפועל ע"י חברת הבת אך מנהלת את הנהלת החשבונות של העמותה ושל חברת הבת במקביל (במערכות הנהלת חשבונות שונות).
- ב. עובדת העמותה (עובד 5) שהינה רכזת פעילות ועוזרת למנהלת חשבונות מזה 20 שנה.



1.2.4. המערכת הממוחשבת באמצעותה מבוצעת הנהלת החשבונות בעמותה
הנהלת החשבונות של העמותה מנוהלת באמצעות תוכנת חשבשבת ERP מהדורת 2010b sp1.

1.2.5. לקיחת חלק בביצוע הנהלת החשבונות של העמותה על ידי רואה החשבון המבקר של העמותה
בהתאם להצהרת סמנכ"ל הכספים של העמותה, משרד רו"ח המבקר אינו לוקח חלק בביצוע
הנהלת החשבונות של העמותה.

1.2.6. ניהול הנהלת החשבונות של העמותה באופן אוטונומי ונפרד מזו של תאגידיים אחרים
בהתאם להצהרת סמנכ"ל הכספים של העמותה, חברת הבת מנהלת את המערך הכספי שלה
באופן אוטונומי.
כמו כן, מסקירת רישומי הנהלת החשבונות של העמותה לא נמצאו ממצאים המצביעים על ניהול
חשבונות משותף של העמותה וצד קשור אחר.

1.3. איכות ניהול מערך הכספים

1.1.1. ניהול הערך הכספי מנוהל במרוכז על ידי המטה / כל סניף / שלוחה מנהל את מערך הכספים באופן אוטונומי
לעמותה מערך של 12 סניפים בערים שונות ברחבי הארץ. לדברי מנכ"ל העמותה (עובד 1)
הסניפים ממוקמים במבנים שונים בבעלות העיריה בה הם פועלים (העמותה אינה משלמת שכ"ד).
ממוצע ההוצאות בגין הפעלת סניף, בהתאם לתקציב שנת 2012, הינו כ- 75 אלפי ש"ח אשר
מורכב בעיקר משכר עבודה של מנהל הסניף (עובד יחיד בכל סניף) שמרכז את פעילות העמותה
בעיר. בנוסף, העמותה מחזיקה בחברה בת הפועלת מתוך מבנה העמותה ומטרתה השכרת כיתות
לימוד ואולמות כנסים בתוך מבנה העמותה.
בהתאם לברורים ובדיקות שנערכו, המערך הכספי של העמותה (כולל הסניפים) מנוהל במרוכז
ע"י מטה העמותה. יצוין, כי עובדי המערך הכספי של העמותה מנהלים ומבצעים גם את הניהול
הכספי חברת הבת.



1.3.1. עבודת ועדת כספים

בעמותה קיימת ועדת כספים, בראשה עומד רו"ח המשמש גם כשותף מנהל בפירמת רו"ח פאהן קנה, ובין חבריה גם יו"ר העמותה - ששימש בעבר כחבר כנסת ושר החקלאות ויו"ר מפעל הפיס. בהתאם לפרוטוקולים של ישיבות ועדת הכספים שהתקבלו לידינו ובהתאם לביורורים שערכנו, עולה כי ועדת הכספים מתכנסת כפעמיים בשנה ובהתאם לצורך מיוחד שעולה.

1.3.2. אירועים חריגים בעמותה הנוגעים לבעלי התפקידים הלוקחים חלק בניהול מערך הכספים

מסקירת הדוחות המילוליים של העמותה והמסמכים נוספים הקיימים ברשותינו, לא נמצאו אירועים חריגים הנוגעים לבעלי התפקידים הלוקחים חלק בניהול מערך הכספים של העמותה.

1.3.3. הפרדת תפקידים וסמכויות בתחומי אחריותם של הלוקחים חלק בניהול משק הכספים של העמותה ובביצוע הרישומים בהנהלת החשבונות

בהתאם לביורורים שנערכו בעמותה, קיימת הפרדה בין מורשי החתימה לבין הגורם האחראי על רישום פעולות ועדכון מערכת הנה"ח.

בהתאם לביורורים שנערכו בעמותה, ישנן 2 עובדות במחלקת הנהלת חשבונות כאשר אחת מהן אחראית על תחומי הפעילות הבאים:

א. רישום פעולות ועדכון שוטף של מערכת הנהלת חשבונות.

ב. ביצוע גבייה והתאמת תקבולים וקופה.

ג. ביצוע רישומים במערכת הנהלת חשבונות והתאמות בנקים.

ד. ניהול ספקים ונותני שירותים וקליטת חשבוניות

ה. ביצוע תשלומים בפועל לספקים ונותני שירותים.

אי לכך, לא מתקיימת הפרדת תפקידים כאמור בבקרה.

1.3.4. נהלים כתובים המעגנים את שיטות העבודה והתהליכים המרכזיים הכרוכים בניהול משק הכספים

בעמותה קיים תיק נהלים הכולל בין היתר, נוהל בנושא גבייה, נוהל בנושא קופה קטנה ונוהל תשלום לספקים.



1.4 ניהול פנקסי חשבונות ועריכת דוחות כספיים בהתאם למבנה הנדרש

1.4.1 ניהול מערכת חשבונאות כפולה

העמותה מנהלת את רישומי הנהלת החשבונות לפי מערכת חשבונאות כפולה.

1.4.2 פנקסי החשבונות כוללים את סוגי החשבונות והספרים הנדרשים על פי התוספת השנייה לחוק העמותות

העמותה צירפה קבלה ממוחשבת בגין תרומה בה מצוינת בראש העמוד המילה "קבלה". בפרטי התקבול נרשם שם התורם בצירוף המילה "תרומה". בתחתית העמוד צוין כי למוסד אישור מס הכנסה לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

בבירורים שנערכו נמסר, כי העמותה נוהגת להפיק חשבונות ממוחשבים בלבד במהלך פעילותה השוטפת. שימוש בפנקס קבלות ידני מתבצע, בהתאם לסמנכ"ל הכספים, אך ורק בעת גיוס תרומות בחוגי בית ואירועי התרמה מחוץ למתחם העמותה ובאמצעות פנקס קבלות תרומה.

1.4.3 אישור ניהול ספרים בתוקף וניכוי מס במקור

בהתאם לבדיקה שנערכה באתר האינטרנט של רשות המיסים, לעמותה קיים אישור ניהול ספרים ואישור על פטור מניכוי מס במקור – בתוקף.

1.4.4 מבנה הדוחות הכספיים של העמותה והכללת כלל הדוחות הנדרשים

הדוחות הכספיים של העמותה לשנים 2010-2012 כוללים: מאזנים מאוחדים, דוחות מאוחדים על הפעילויות, דוחות על השינויים בנכסים נטו, דוחות על תזרימי מזומנים וביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים.

למרות שהעמותה קיבלה בשנים 2011 – 2012 כ-36 תרומות שונות בסכומים של למעלה מ-20,000 ש"ח, המסתכמים לסך של כ-23 מיליוני ש"ח, העמותה לא ציינה את שמות התורמים ו/או את סכום תרומתם - בניגוד להנחיות. בבירור שנערך בעמותה נמסר כי אין ברשותה אישור מתאים מרשם העמותות לאי פרסום שמות התורמים.

העמותה מצהירה בביאורים לדוחות הכספיים כי אינה מקבלת תרומות מישות מדינית זרה.

1.4.5 דיווח במסגרת דוחות כספיים מאוחדים



העמותה מדווחת במסגרת דוחות מאוחדים לפיהם מדווחים נתוני העמותה ודיווח נוסף מאוחד של נתוני העמותה ונתוני החברה הבת "יפה לי מרכז לימודי ישראל יפה בע"מ"

1.5 מקורות הכנסה וסעיפי הוצאה בידי העמותה והתאמתם למטרותיה המאושרות

1.5.1 מקורות ההכנסה העיקריים ותאמתם למטרותיה המאושרות

מקורות ההכנסה העיקריים של העמותה הם: פעילות הדרכה חינוכית במסגרת המרכז הלימודי הכולל, בין היתר, הכנסות ממשד החינוך בעד פעילות שמבצעת העמותה כזכיינית לביצוע הדרכות, הכנסות מביצוע תחרויות, הכנסות מתרומות מהארץ ומחו"ל והכנסות מהשכרת כיתות לימוד (באמצעות חברה בת) ומסעדה.

הכנסות העמותה מפעילות שאינה תואמת את מטרותיה - השכרת כיתות לימוד והשכרת שטח למסעדה, הסתכמה לשיעור של כ- 14% ממחזור ההכנסות בשנים 2011-2012.

1.5.2 אופי ההכנסות העצמיות והתאמתם למטרותיה המאושרות

בהתאם לדוחות הכספיים של העמותה לשנים 2010-2012 אופי ההכנסות העצמיות העיקריות של העמותה הוא מתן שירותי הדרכה בנושאי איכות הסביבה וביצוע תחרויות בין גופים ורשויות בנושאי איכות הסביבה והטיפול הסביבתי - העומדים בקנה אחד עם מטרותיה המאושרות. יציין, כי לעמותה הכנסות מהשכרת כיתות לימוד במרכז העמותה באמצעות חברת הבת והכנסות מדמי שכירות המתקבלים ישירות בעמותה בגין השכרת שטח במבנה העמותה להפעלת מסעדה בידי חברה חיצונית.

1.5.3 סעיפי הוצאה העיקריים והתאמתם למטרותיה המאושרות

בהתאם לדוחות הכספיים של העמותה לשנים 2010-2012, ההוצאות העיקריות של העמותה נובעות מהפעלת המרכז הלימודי ומקיום תחרויות ופעילות הסברה בהתאם למטרותיה של העמותה.



1.6. הליכי גבייה ואי זליגת כספים

1.6.1. מדיניות גבייה

בהתאם לתיק הנהלים שהתקבל, בעמותה קיימים שני נהלים המגעים לגבייה לפי סוג פעילות, כמפורט להלן:

א. "נוהל בקרה, משלוח וגבייה – שיעורי העשרה לביה"ס במרכז לימודי על שלוחותיו".

מפרט את אופן ההתקשרות עם לקוחות המרכז הלימודי, לרבות דרכי גבייה ומיצוי גבייה. התקבל מחירון מובנה לפעילות המרכז הלימודי. לדברי העמותה, מחירון זה נקבע בהתאם לתנאי המרכז של משרד החינוך בו זכתה העמותה.

ב. תחרויות ארציות – גבייה ותשלום תהליכי מעקב ובקרה.

מפרט בעניין גבייה ותשלום הנובעים לפעילות התחרויות שעורכת העמותה. הנוהל מפרט את אופן גביית דמי רישום לתחרות, אישור תשלום למתנדבים (הוצאות נסיעה), הנחה בדמי רישום, חובות מסופקים וכו'.

1.6.2. הפרדת תפקידים נאותה בין הגורם המבצע את הגבייה לבין הגורם המאשר הנחות חריגות/החזרי כספים/ביטולי הכנסה וכיוצ"ב.

בהתאם לנוהלי העמותה, ובהתאם לבירורים שנערכו, הגורם המבצע את הגבייה בגין התחרויות הם עובדי מחלקת התחרויות. הגורם המאשר הנחות חריגות הוא סמנכ"ל התפעול. אי לכך, מתקיימת הפרדת תפקידים כאמור בבקרה.

התקבלו אסמכתאות רלוונטיות בגין מתן ההנחה ל-9 גופים שונים שקיימו התקשרות עם העמותה (השתתפות בתחרויות) ונדגמו אקראית על ידי הביקורת. ב-9 המקרים מתן ההנחה לווה במכתב בקשה מהגוף מקבל ההנחה ומסמך אישור בחתימת סמנכ"ל התפעול של העמותה – בהתאם לנוהל העמותה, לשם מתן ההנחה.



1.6.3. בדיקה להשוואה בין הגבייה המבוצעת בפועל לבין מדיניות העמותה

נערך מדגם בן 17 מקרים לבדיקת הרישומים והגבייה בגין פעילות העמותה. הבדיקה כללה את אופן רישום התקבול בספרי הנהלת החשבונות של העמותה בהתאם למחירון ותעריפים הקבועים בעמותה לאותה פעילות.

בבדיקה שנערכה, עלה כי ב-2 מקרים הסכום ששולם לעמותה היה שונה משנקבע במחירון, כמפורט להלן:

- מרכז יום נס ציונה השתתף בתחרות "בית האבות הנאה-2013" ושילם סכום של 300 ש"ח במקום ש"ח 765 כפי שנקבע במחירון.
- בית חולים נצרת השתתף בתחרות "בית החולים הנאה-2013" ושילם סכום של 900 ש"ח במקום 1000 ש"ח כפי שנקבע במחירון.

בבירורים שנערכו בעמותה ניתנו הסברים ואסמכתאות לפערים שנמצאו, כך שמרכז יום נס ציונה נרשם לפי טופס הרשמה של "מרכז יום לקשיש" ובית חולים נצרת זכה להנחת הרשמה באינטרנט בהתאם לתנאי ההרשמה.

1.6.4. בדיקה להשוואה בין החזרי כספים ללקוחות/ביטול הכנסות בפועל לבין מדיניות העמותה

נערכה בדיקה מדגמית שכללה 6 מקרים של ביטולי הכנסה. מבירורים שנערכו עם העמותה לגבי מקרים אלה, עלה כי בשלושה מקרים דובר בגופים שנרשמו להשתתפות בתחרויות שמארגנת העמותה והחליטו לבטל השתתפותם, במקרה אחד דובר בחשבונית תשלום ממשרד החינוך שבוטלה לצורך הפקת חשבונית חדשה בסכום מעודכן, ב-2 מקרים נוספים בוטלו החשבוניות על מנת להפיק חשבונית חדשה בעקבות החלטה להעניק הנחה לאותו הגוף. יצוין, כי התקבלו אסמכתאות לכך שסמנכ"ל התפעול של העמותה אישר בחתימתו את ביטולי ההכנסות שנבדקו במדגם.

1.6.5. בדיקת רציפות קבלות

התקבלה בדיקת רציפות רב שנתית בפלט מתוכנת חשבשבת. בבדיקה שהתקבלה לא אותרו מקרים של אי רציפות.



1.6.6. סבירות גיול יתרות חובה ויתרות זכות

התקבל דוח גיול יתרות חובה ליום 31.12.2012 ונדגמו 3 מקרי חוב ישן (מהשנים 2008-2009) לקבלת הסברים ומסמכים מהעמותה. לגבי שני מקרים בהם נוצרו חובות שטרם שולמו מהשתתפות בתחרויות שמקיימת העמותה בסך 1,500 ש"ח בשנת 2008 ו-1,400 ש"ח בשנת 2009 – התקבלו מהעמותה אסמכתאות לכך שהעמותה פעלה ופועלת לאורך השנים על מנת לגבות חובות אלה. לגבי המקרה השלישי שנדגם, בו דובר בחוב על סך 4,250 ש"ח משנת 2008, העמותה מסרה כי יתרת חוב זו לא היתה ידועה לה טרם בדיקת הביקורת והנושא יטופל לאור איתור החוב.

1.7. שמירה על הנכסים הפיננסיים של העמותה ואבטחת המידע

1.7.1. האמצעים לשמירת ואבטחת התקבולים

בעמותה קיימת קופת תקבולים הממוקמת בתוך ארון במשרד סמנכ"ל הכספים. הגורם האחראי על קופת התקבולים היא מנהלת החשבונות.

1.7.2. החזקת כספת

קיימת כספת המשמשת כקופה קטנה וממוקמת במשרד מזכירת המנכ"ל. הקופה הקטנה מכילה כספי קופה קטנה ומסמכים שונים (כגון ערבויות בנקאיות הניתנות לעמותה). הגורם האחראי על הקופה בהתאם לנוהל "קופה קטנה" הקיים בעמותה היא מזכירת המנכ"ל. לדברי הנהלת העמותה רק למזכירת המנכ"ל יש את הקוד לכספת.



1.7.3. גורם אחראי על קופת התקבולים

קיימת בעמותה קופת תקבולים שהגורם האחראי עליה, היא מנהלת הנהלת החשבונות, אשר קולטת את התקבולים המגיעים מהאפיקים השונים ומכינה את המזומנים וההמחאות להפקדה בחשבון הבנק ע"י עובד עמותה ותיק. יצוין, כי העובדת האחראית על קופת התקבולים אחראית בנוסף על ביצוע מגוון פעולות נרחב בהנהלת החשבונות של העמותה לרבות:

- א. רישום פעולות ועדכון שוטף של מערכת הנהלת חשבונות.
- ב. ביצוע גבייה והתאמת תקבולים וקופה.
- ג. ביצוע רישומים במערכת הנהלת חשבונות והתאמות בנקים.
- ד. ניהול ספקים ונותני שירותים וקליטת חשבוניות
- ה. ביצוע תשלומים בפועל לספקים ונותני שירותים.

מכאן, שלא מתקיימת הפרדת תפקידים נאותה, כאמור בבקרה, בין הגורם האחראי על קופת התקבולים לבין תפקידיו האחרים בעמותה שעלולים ליצור ניגוד עניינים.

1.7.4. אבטחת מידע נאותה – במערכת הנהלת החשבונות

לא נמצאו ממצאים חריגים הנוגעים לאי קיום אבטחת מידע נאותה במערכת הנהלת החשבונות.

1.8. ניהול חשבונות הבנק היקפם

1.8.1. היקף ואופי החשבונות

בהתאם לסקירת רישומי הנהלת החשבונות של העמותה נמצא כי היקף ואופי החשבונות תואם את ההצהרה שהתקבלה מהעמותה.



1.8.2. רישומים בגין חשבונות הבנק

- א. דיסקונט – לב דיזינגוף – 1296339 – שם החשבון: "המועצה לישראל יפה". חשבון עו"ש שוטף. בבדיקת כרטסת ח-ן בהנהלת חשבונות ודף בנק – קיימים רישומים שוטפים בחשבון.
- ב. פועלים – יהודה מכבי/איינשטיין – שם החשבון: "המועצה לישראל". חשבון עו"ש שוטף, התנהל עד ליום 28.2.2013 בסניף יהודה המכבי והועבר לסניף איינשטיין בעקבות סגירת היחידה העסקית בסניף לדברי העמותה. קיימים בח-ן זה רישומים שוטפים בהתאם לכרטסת ודף בנק.

1.8.3. חשבונות בנק לא פעילים

בבדיקת דפי הבנק שהתקבלו ורישומי הנהלת חשבונות ליום 31/12/2012 לא אותרו חשבונות בנק לא פעילים.

בעמותה 5 חשבונות בבנק הפועלים ובבנק דיסקונט. החשבונות בנק הפועלים מתנהלים באותו הסניף, כאשר באחד מרוכזת הפעילות השוטפת של העמותה וב-3 אחרים מתנהלת פעילות השקעות בלבד. בנוסף, העמותה מנהלת חשבון עו"ש עסקי פעיל בבנק דיסקונט.

1.8.4. תדירות ההפקדות לחשבון הבנק

מסקירת דפי הבנק של חשבונות העמותה בבנק פועלים ובבנק דיסקונט עבור מספר חודשים בשנת 2012 וחודש ינואר 2013, נמצא כי בבנק דיסקונט מתקבלים תקבולים המועברים באמצעות העברה בנקאית ובבנק הפועלים מועברים תקבולים באמצעות העברה בנקאית או באמצעות הפקדת שיקים בתדירות של כ-10 הפקדות בחודש.

1.8.5. תדירות ביצוע התאמת בנק

בהתאם להצהרת סמנכ"ל הכספים, התאמות בנקים מתבצעות באופן שוטף יום ביומו.

התקבלה התאמת בנק לפיה קיימות אי התאמות רבות הסמוכות לתאריך הוצאת פלט ההתאמה. לדברי העמותה, מדובר בשיקים שטרם נפרעו בבנק. מבדיקה מדגמית שנערכה ע"י הביקורת לגבי יתרות פתוחות מתאריכים מוקדמים ביותר נמצא כי בהתאם לכרטסת אכן דובר בשיקים לפרעון.



1.8.6 סבירות הפעולות שבוצעו בחשבונות הבנק

- א. נערכה בדיקה בדפי חשבונות הבנק של העמותה בבנק הפועלים ובבנק דיסקונט לגבי דפי החשבון שנדרשו לתקופות שנבחרו על ידי הביקורת.
- ב. בבדיקת חשבון העמותה בבנק דיסקונט בתקופה ינואר-דצמבר 2012 וינואר-יוני 2013, לא נמצאו ממצאים חריגים.
- ג. בבדיקת חשבונות העמותה בבנק הפועלים בתקופה אפריל, דצמבר 2012 וינואר, אפריל 2013, אותר מקרה בו נמשך מחשבון הבנק של העמותה סכום על סך 4,000 ש"ח, באמצעות המחאה שנרשמה לטובת עובד העמותה מפנקס ההמחאות שמשמש את העמותה לטובת משיכות לקופה קטנה (אינו מסומן בקרוס). מבדיקות הצלבה שנערכו בין דפי הבנק לבין רישומי הנהלת החשבונות עלה כי משיכת כספים זו לא נרשמה ו/או הופקדה בקופה קטנה.
- ד. בבירורים שנערכו עם העמותה, הוצגו הסברים ואסמכתאות לכך שהמשיכה התבצעה לצורך רכישת ציוד במזומן לצורכי פעילות העמותה.
- ה. יצוין, כי על-פי ההנחיות חל איסור לשלם הוצאות במזומן, למעט הוצאות שהוצאו במסגרת קופה קטנה ובכל מקרה, נוהלי העמותה קובעים כי רכישות מקופה קטנה יבוצעו בסכום שאינו עולה על 750 ש"ח.

1.8.7 סבירות היקף ההפקדות בחשבון הבנק

מבחינת סבירות היקף ההפקדות בחשבונות הבנק של העמותה ביחס להיקף ההכנסות עליהן מדווחת העמותה בדוח הכספי וברישומי הנהלת החשבונות – לא נמצאו ממצאים חריגים.

1.8.8 יתרות סבירות בחשבונות הבנק ביחס לפעילות

היתרות החשבונות הבנק הינן סבירות ביחס לפעילות העמותה.

1.9 מורשי החתימה ואופן מינויים

1.9.1 שמות ותפקידי מורשי החתימה קיום קרבה משפחתית ביניהם

- א. בהתאם לפרוטוקול ישיבת הנהלת העמותה, החתום בידי עו"ד, מיום 25/09/2011 לעניין מינוי מורשי חתימה בעמותה, הוחלט למנות את המנכ"ל וסמנכ"ל הכספים כמורשי חתימה



משרד המשפטים – רשות התאגידים – רשם העמותות
ביקורת עומק בעמותות ובחברות לתועלת הציבור – אוגדן למבקר
מהדורת 9/2011

להתחייבויות ותשלומים עד ל- 50,000 ש"ח, ולסכומים שמעבר ל- 50,000 ש"ח יש צורך בחתימה של אחד מהמורשים שצויינו, בצירוף חתימתו של יו"ר העמותה או אחד משני חברי הנהלה אחרים שצויינו בפרוטוקול.

ב. בהתאם למסמכי אישור ניהול חשבון שהתקבלו מהבנקים בהם מנהלת העמותה את חשבונותיה, עולה כי קיים חשבון בבנק הפועלים, בו ניהלה העמותה כספי השקעות בשווי 12.6 מיליוני ש"ח נכון ליום 31/12/2013, ובו מורשי החתימה שהוגדרו הם: יו"ר העמותה שהוגדר כמורשה חתימה ונשיא העמותה וחברת וועד מנהל נוספת שאינם נמנים ברשימת מורשי החתימה המאושרת.

ג. מורשי החתימה שהוגדרו בעמותה אינם נמנים על חברי וועדת הביקורת.

ד. מתקיימת תאימות בין המתועד בפרוטוקול לבין הדיווח בדוח המילולי.

1.9.2. תיעוד ההחלטה בפרוטוקול של המוסד העליון

מורשי החתימה אושרו ע"י הוועד המנהל של העמותה בישיבה שהתקיימה ביום 25/9/2011. פרוטוקול הישיבה נמסר לידי הביקורת. בבירור שנערך בחודש יוני 2013 נמסר מהעמותה כי לא חלו שינויים כלשהם בהרכב מורשי החתימה כאמור.

1.9.3. אישור מורשי החתימה בהתאם לתקנון

מינוי מורשי החתימה נערך בהתאם לתקנון העמותה הקובע, כי "הנהלה תהיה רשאית לקבוע בעלי זכות חתימה לעמותה, מבין חברי העמותה ו/או בעלי תפקיד בה, כאשר כל התחייבות כספית, לרבות המחאה, תחתם על ידי 2 מורשי חתימה לפחות".
בעמותה הוגדרו 5 מורשי חתימה, ובכל מקרה 2 מורשים לביצוע פעולה כלשהי.



2. ממצאי הביקורת בגין מוקד הביקורת – הוצאות שכר

2.1. בדיקת קיומו של ניהול אפקטיבי של מערך כח האדם והשכר בעמותה

2.1.1. הליך/נוהל עבודה מסודר לקביעת שכר עובדי העמותה

1. בעמותה לא קיים נוהל בנושא קביעת שכר עובדי העמותה. בהתאם לבירורים שנערכו עם מנכ"ל העמותה ועם סמנכ"ל הכספים בנושא, נמסר כי תחלופת העובדים העיקרית שקיימת בעמותה הינה בקרב דרג המדריכים, אשר לרוב הינם מועסקים במשרה לטווח קצר ובתעריף קבוע. מנכ"ל העמותה מסר כי גיוס עובדים בקרב עובדי מטה העמותה נעשה רק לפני מספר שנים לגבי 2 עובדים אותם ראיין וגייס המנכ"ל. עוד נמסר, כי בעת קביעת שכרו של עובד לוקחים בחשבון את תפקיד העובד, וותק, אחוז משרה וזאת בהתייחס לעובדים אחרים הנמצאים בתפקידים מקבילים לשלו. שכר הבכירים נקבע ע"י מנכ"ל העמותה בהתייעצות עם יו"ר הוועד המנהל. שכר המנכ"ל נקבע על ידי הוועד המנהל.
2. המשתכר הגבוה ביותר בעמותה, בהתאם לדוח המילולי של העמותה לשנת 2012, הינו מנכ"ל העמותה ששכרו הסתכם לסך של 512 אלפי ש"ח (עלות שכר 663 אלפי ש"ח). שכרו של מנכ"ל העמותה היווה 3.9% (עלות שכר 5%) ממחזור העמותה לשנת 2012.
3. המשתכרים השניים בגובהם, בהתאם לדוח המילולי של העמותה לשנת 2012, הם סמנכ"ל הכספים וסמנכ"ל התפעול ששכרם הסתכם לסך של 220 אלפי ש"ח כל אחד.

2.1.2. ועדת שכר/ועדה לענייני עבודה/מנגנון משאבי אנוש ושכר

בעמותה לא קיימת ועדת שכר. נכון לימים 31.12.2012 ו- 31.12.2011 העסיקה העמותה 85 ו- 75 עובדים בהתאמה, כאשר רובם בתפקידי הדרכה. לאור העובדה שתחלופת העובדים מתבצעת בעיקר בקרב מדריכים המועסקים לתקופות זמן קצרות ובתעריף קבוע, ובקרב עובדי מטה העמותה לא נערכים שינויים תכופים – לא עולה צורך מהותי בהקמת ועדת שכר.

2.1.3. בעל תפקיד המוגדר כאחראי על המעקב אחר נוכחות עובדים

בהתאם לבירורים שנערכו בעמותה, אופן הרישום והמעקב אחר נוכחות העובדים משתנה בהתאם לתפקיד העובד ומקום עבודתו, כמפורט להלן:

- עובדים אשר מקום עבודתם הקבוע הינו בבית המועצה בתל אביב – שעון נוכחות.
- מנהלי סניפים ומדריכים ברחבי הארץ – באמצעות דיווחים חודשיים ידניים.



משרד המשפטים – רשות התאגידים – רשם העמותות
ביקורת עומק בעמותות ובחברות לתועלת הציבור – אוגדן למבקר
מהדורת 9/2011

מזכירת סמנכ"ל התפעול אחראית על המעקב אחר דוחות הנוכחות של העובדים שנקלטים בשעון הנוכחות, ואילו אחראיות המעקב אחר עובדים שאינם מדווחים באמצעות שעון נוכחות מוטלת על המנהלים הישירים שלהם.

עוד נמסר, כי שלמות דיווחי הנוכחות של כלל העובדים נבדקת ע"י מנהלת החשבונות של העמותה. סמנכ"ל הכספים מאשר בחתימתו את דוחות הנוכחות והמנכ"ל מאשרם לגבי העובדים הבכירים.

2.1.4. בעל תפקיד המוגדר כאחראי על ביצוע שכר העובדים

מנהלת החשבונות של העמותה מזינה למערכת השכר את דוחות הנוכחות של העובדים. המשכורות ותלושי השכר מתבצעים באמצעות לשכת שירות חיצונית.

2.1.5. צורות ההעסקה הנהוגות בעמותה

בהתאם להצהרת סמנכ"ל הכספים, בעמותה קיימים שני סוגי עובדים: עובדים בחוזים אישיים כאשר לכל אחד הגדרה של אחוזי המשרה והשכר הקבוע, ועובדים שעתיים המקבלים את שכרם בהתאם לתעריף שעתי וזמן עבודה בפועל.

2.1.6. הליך העבודה לאישור המשכורות

לאחר הכנת תלושי השכר ע"י לשכת השירות, מנהלת החשבונות של העמותה מוודאת כי פקודת תשלום המשכורות הוכנה בהתאם להנחיותיה. בדיקה נוספת ואחרונה מתבצעת ע"י מנהלת החשבונות יחד עם סמנכ"ל הכספים המאשר את ביצוע התשלום בפועל.

2.1.7. הפרדת תפקידים נאותה בתהליכים

קליטת עובדים חדשים מתבצעת ע"י סמנכ"ל התפעול, אשר מנפיק למנהלת החשבונות הוראה ובה פרטי העובד, תפקידו ותנאי העסקתו. מנהלת החשבונות מכינה הודעה לעובד המוגשת לאישור סמנכ"ל התפעול. לאחר מכן, מועברים נתוני העובד אל חשב השכר לקראת תשלום המשכורת הראשונה. לדברי העמותה הגורם המאשר את תנאי ההעסקה הוא סמנכ"ל התפעול והגורם המאשר את התשלום הוא סמנכ"ל הכספים – משכך, קיימת הפרדת תפקידים נאותה.



2.1.8. חבויות העמותה הקשורות לפנסיה של העובדים ולפיצויי פיטורין

התקבלו מסמכי הקופה המרכזית לפיצויים (יעודה לפיצויים) וניירות עבודה בנוגע לעתודה בגין חבויות לעובדים והתאמתן לדוחות הכספיים. לא נמצאו ממצאים חריגים.

2.1.9. אופן תשלום המשכורות בפועל ומועד התשלום

בהתאם להצהרת סמנכ"ל הכספים של העמותה, המשכורות לעובדים משולמות בשתי פעימות: בפעימה הראשונה – ביום העסקים הראשון של כל חודש מתבצע תשלום השכר בגין החודש הקודם לעובדים בשכר קבוע. בפעימה השנייה – לא יאוחר מה- 9 לחודש, מתבצע תשלום השכר בגין החודש הקודם לעובדים המקבלים שכרם על בסיס שעות יומי עבודה בפועל. בבדיקת כרססת הנהלת החשבונות של העמותה נמצא כי התשלום בוצע כפי שתואר לעיל – בשתי פעימות, בימים 1 ו- 9 לכל חודש.

2.2. בדיקת אי תשלום שכר לעובדים פיקטיביים ו/או אי תשלום שכר פיקטיבי

2.2.1. הימצאות מסמכי העסקה בגין העובדים

הביקורת ערכה דגימה אקראית של 18 עובדים מתוך עובדי העמותה, לגביהם התבקשו ונבדקו המסמכים הבאים: הודעה לעובד על העסקה, טופס 101 לשנים 2011-2012. בבדיקה שנערכה נמצא כי המסמכים מולאו ונחתמו כנדרש.

2.2.2. בדיקה להשוואה בין מספר העובדים בתוכנת השכר לבין מספר העובדים בטופס 126

התקבל טופס 126 לשנים 2011, 2012 ונמצאה התאמה בין המדווח לבין רשימת העובדים מקבלי השכר שנרשמו בתוכנת השכר.

2.2.3. בדיקה להשוואה בין הדיווח החודשי על הנוכחות לבין שעות הנוכחות שבגין שולם השכר

הביקורת ערכה בדיקה מדגמית לגבי 18 מבין כלל עובדי העמותה להשוואה בין הדיווח החודשי על הנוכחות לבין שעות הנוכחות שבגין שולם השכר.

בבדיקת הביקורת עלו 2 מקרים בהם העובדים עבדו מספר שעות הנמוך ממכסת השעות שנקבעה להם ולמרות זאת לא נרשם להם ניצול של ימי חופשה ואף שולם להם שכר עבודה מלא. בבירור שנערך עם העמותה בנושא נמסר כי במקרים אלה נפלה טעות ברישום של ניצול ימי חופשה.



2.2.4. בדיקה להשוואה בין מסמכי ההעסקה לבין תלושי המשכורת

הביקורת ערכה בבדיקה מדגמית לגבי 18 מבין כלל עובדי העמותה להשוואה בין מסמכי ההעסקה לבין תלושי המשכורת. בבדיקה שנערכה א נמצאו ממצאים חריגים.

2.2.5. בדיקה להשוואה בין מספר הגורמים להם שולמו המשכורות לבין מספר העובדים הפעילים

לא נמצאו ממצאים חריגים בבדיקה שנערכה להשוואה בין מספר הגורמים להם שולמו המשכורות בפועל לבין מספר העובדים הפעילים בעמותה.

2.2.6. עובדים בעלי חשבון בנק זהה

בבדיקת רשומות העובדים ומס' ח-ן הבנק שלהם מרשימת מקבלי השכר בעמותה, לא אותרו כפילויות בין מספרי ח-ן בנק.

2.2.7. תשלומים לעובדים שסיימו עבודתם

1. בבדיקה מדגמית שנערכה בהסתמך על טפסי 161 שנמסרו לביקורת לגבי 18 עובדים שנבחרו על ידי הביקורת מתוך כלל הפורשים בשנת 2012, נמצאו 4 מקרים בהם סכום הפיצויים ששולמו לעובד הפורש היה נמוך בכ- 156 עד 780 ש"ח, כאשר סכומי הפיצויים במקרים אלה נעו בין 302 לבין 11,131 ש"ח.

הביקורת ביקשה מהעמותה להבהיר את הפערים שנמצאו, אך עד למועד מסירת טיוטת הדוח לא התקבלו מהעמותה מסמכים או הסברים בנושא. לדברי העמותה, נבצר ממנה לספק מסמכים אלה מאחר ואלה אופסנו בארגזים למשך תקופת השיפוצים המתבצעים במשרדי העמותה.

2. בבדיקה שנערכה לאיתור תשלומים שהועברו לעובדים שפרשו לאחר פרישתם – לא נמצאו ממצאים חריגים.

2.3. בדיקת קיומם של תשלומים חריגים או תשלומים במזומן לעובדים

2.3.1. תשלומים במזומן לעובדים

מסקירת נתוני הנהלת חשבונות ודוחות קופה קטנה לא נמצאו ממצאים חריגים.



2.3.2. הענקת הלוואות לעובדים

מסקירת רשומות הנהלת החשבונות של העמותה לא אותרו הלוואות שהוענקו לעובדי העמותה. כמו כן, התקבלה הצהרת יו"ר העמותה וחבר וועד נוסף, על כך כי העמותה לא נתנה הלוואות לעובדים או לגורמים אחרים.

2.3.3. תשלומים חריגים או תשלומים לא שגרתיים לעובדים

נערכו בירורים עם מנכ"ל העמותה וסמנכ"ל הכספים של העמותה לגבי 2 מקרים שאותרו ברישומי הנהלת החשבונות של העמותה, בהם התבצע תשלום החזר בגין הוצאות נסיעה לחו"ל. כפי שהובהר על ידי המנכ"ל דובר בעובדות בכירות המרכזות את הפעילות הבינלאומית ואת הפעילות המקצועית לסביבה וקיימות שנסעו לחו"ל לצורך קידום מטרות העמותה בכנסי תורמים ופעילות של אגודת הידידים.

2.3.4. העסקת עובדים ששכרם מותנה בביצוע

בהתאם להצהרת סמנכ"ל הכספים ומסקירת רישומי הנהלת החשבונות של העמותה – בעמותה לא מועסקים עובדים אשר שכרם מותנה בביצוע או שכולל מרכיב של פרמיות על ביצוע.

2.4. בדיקת אי סבירות הוצאות השכר ועלויות השכר, לרבות של בעלי תפקידים בכירים

2.4.1. בדיקה להשוואה בין טופסי 126 לבין המשכורות המדווחות בדוחות כספיים

בבדיקה שנערכה להשוואה בין טופס 126 לבין הדוחות הכספיים ורישומי הנהלת החשבונות ומאזן הבוחן לא נמצאו ממצאים חריגים.

2.4.2. בחינת מהימנות הנתונים בדבר חמשת מקבלי השכר הגבוה ביותר

עולה כי בדיווחי העמותה בדבר 5 מקבלי השכר הגבוה בעמותה בשנים 2010-2012 לא נכללו סכומים מהותיים ששולמו לעובדים אלה בעד זכויות סוציאליות, אלא רק תשלומי המשכורת ברוטו. זאת למרות שבדוח בדבר 5 מקבלי השכר הגבוה קיימת חובה להביא פירוט כמותי ומילולי בדבר תשלומים אחרים והתחייבויות לתשלום ובכלל זה הלוואות, סכומי כסף או שווי כסף, תנאי פרישה וכל הטבה אחרת.

בטבלה שלהלן מפורטים סכומים שהוצגו בדוח תמחיר שכר לשנת 2012 ולא דווחו בדוח בדבר 5 מקבלי השכר הגבוה לאותה שנה:



משרד המשפטים – רשות התאגידים – רשם העמותות
 ביקורת עומק בעמותות ובחברות לתועלת הציבור – אוגדן למבקר
 מהדורת 9/2011

מס' עובד	תגמולי מעביד	קרן השתלמות	פיצויים	סה"כ
עובד 1	20385	14140	33962	68487
עובד 2	9810	14715	16343	40868
עובד 3	10140		16893	27033
עובד 6	9577	14365	15955	39897
עובד 7	8820		14694	23514

2.5 בדיקת תשלום משכורות לחברי העמותה או לקרוביהם

2.5.1 העסקת עובדים קרובים זה לזה

בבדיקה שנערכה לאיתור קרבה בין עובדי העמותה, על בסיס רשימת העובדים שהתקבלה מהעמותה, לא נמצאו ממצאים חריגים.

2.5.2 העסקת עובדים קרובים לחברי ועד מנהל/דירקטוריון, ועדת ביקורת או גוף מבקר

בבדיקה שנערכה לאיתור קרבה בין חברי וועד מנהל לבין עובדי העמותה – לא נמצאו ממצאים חריגים.

2.5.3 תשלום שכר לעובדים המשמשים בפועל בתפקידים שונים בחברה הבת

לעמותה חברת בת שתכליתה ומטרתה השכרת שטחים פנויים במבנה העמותה בתל אביב בעת שאינם נדרשים לצורך קידום מטרת העמותה. ניהול חברת הבת מתבצע על ידי מנהלי העמותה. בנוסף, חברת הבת מעסיקה באופן ישיר 4 עובדים. בהתאם לבדיקות וביורורים שנערכו, 2 מבין העובדים שמועסקים ישירות על ידי חברת הבת – מנהלת חשבונות ועובד אחזקה – משמשים גם כבעלי תפקידים בעמותה במסגרת העסקתם. יצוין, כי פעילות העמותה ופעילות חברת הבת מנוהלים באותו מתחם משרדים.

2.5.4 כהונה כחבר ועד/דירקטוריון, כחבר ועדת ביקורת מי שהינו עובד בשכר

בהתאם להצהרת סמנכ"ל הכספים ומסקירת מסמכי העמותה – לא נמצאו ממצאים חריגים.



2.6. שווי עבודת מתנדבים

2.6.1. מספר המתנדבים ושיעורם

בהתאם לרשימת המתנדבים שהתקבלה, בשנת 2012 – נרשמו בעמותה 1,683 מתנדבים. בשנה זו (2012) הועסקו בעמותה 115 עובדים בשכר. יצוין, כי העמותה נוהגת לבצע החזרי תשלום נסיעות למתנדבים. בשנת 2012 שולמו כ- 65 אלפי ש"ח כהחזרי נסיעות למתנדבים המהווים כ- 39 ש"ח בממוצע למתנדב לשנה.

2.6.2. מתן גילוי הולם לשווי עבודת מתנדבים בדוחות הכספיים

בהתאם לתקן חשבונאות מס' 5 בדבר "כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים", העמותה מציגה את שווי המתנדבים בדוחותיה הכספיים בצורה של הכנסה מול הוצאה באותו הסכום. בנוסף, ניתן גילוי בביאורים לדוחות הכספיים על כך שהעמותה אמדה את מספר שעות ההתנדבות באותה שנה והכפילה אותו בתעריף שכר מינימום לשעה לעובד כפי שפורסם ע"י המוסד לביטוח לאומי.

בדוחות הכספיים של העמותה לשנת 2012 הוצג שווי מתנדבים בסכום כולל של 1,134 אלפי ש"ח.



3. ממצאי הביקורת בגין מוקד הביקורת – הוצאות הנהלה וכלליות ותשלומים לספקים ונותני שירותים

3.1. בדיקת סיווג נאות של הוצאות הנהלה וכלליות וקיומן של הוצאות התואמות את מטרות העמותה

3.1.1. רישום נאות של הוצאות הנהלה וכלליות ובהתאם למקובל

העמותה נוהגת לבצע העמסה של סעיפי הוצאות הנהלה וכלליות על הפעילויות השונות המבוצעות בעמותה על בסיס מתודה קבועה של אחוז מההוצאה, כמפורט להלן:

הוצאה	סוג הוצאות בסעיף	מטה הנהלה וכלליות -	מחלקות	מרכז לימודי	סניפים	סה"כ העמסות
גרעין קבוע	משכורות, הנהלת חשבונות ושירותים מקצועיים, אחזקת רכב, קנסות, חומ"ס	100%	-	-	-	0%
הוצאות על בסיס שטח מבנה העמותה	אחזקת בית המועצה, משכורת אחזקה, ארנונה ומסים, ביטוח	5%	25%	70%	-	95%
הוצאות על בסיס פעילות	תקשורת ומשלוחים, צרכי משרד, כיבודים, השתלמויות	25%	45%	30%	-	75%
הוצאות פיקוח ומשכורת מזכירה	מחצית ממשכורת סמנכ"ל תפעול ומשכורת מזכירה	-	25%	30%	45%	100%

1. בביקור שערכנו במשרדי העמותה, ניכר כי השטח המוקצה למטה העמותה הינו אכן מצומצם מאוד ביחס למבנה העמותה, עם זאת, קיים קושי לקבוע באופן חד משמעי כי אין מדובר בשטח גדול יותר מכפי שקבעה העמותה לצורך העמסת עלויות לפי שטח (5%) כמצוין בטבלה דלעיל.

2. הוצאות פיקוח – בדוחות הכספיים קיימת העמסה של מחצית שכר סמנכ"ל התפעול בסך 138 א' ש"ח ו- 135 א' ש"ח בשנים 2010, 2011 בהתאמה, והעמסת שכר מזכירה בסך 86 א' ש"ח ו- 85 א' ש"ח בשנים 2010, 2011 בהתאמה. יצוין כי, על אף שהעמותה אינה כפופה להן, הוראות התכ"ם שמטרתן לחייב עמותות נתמכות בהצגה נאותה של הוצאות הנהלה וכלליות - אוסרות לפצל שכר של נושאי משרה ועובדי מנהלה.



משרד המשפטים – רשות התאגידים – רשם העמותות
ביקורת עומק בעמותות ובחברות לתועלת הציבור – אוגדן למבקר
מהדורת 9/2011

3. הוצאות "הסברה בחו"ל" בסך 420 אלפי ש"ח והוצאה בגין משכורת ונלוות של עובדת "המחלקה הבינלאומית" בסך 143 אלפי ש"ח בשנת 2012 מסווגות בדוחות הכספיים של העמותה תחת סעיף הסברה ושונות בעלות הפעילות, על אף שמטרתן ותכליתן של הוצאות אלה היא גיוס כספים מתורמים בחו"ל. יצוין כי, על אף שהעמותה אינה כפופה להן, הוראות התכ"ם שמטרתן לחייב עמותות נתמכות בהצגה נאותה של הוצאות הנהלה וכלליות – קובעות כי הוצאות פרסום והפקת אירועים (לגיוס תורמים) והוצאות העסקת עובדים בגיוס תרומות, יסווגו תחת סעיף "הוצאות הנהלה וכלליות".

4. בטבלה שלהלן צוין שיעור הוצאות הנהלה וכלליות מסך המחזור לשנים 2010-2012 בהתאם לדוחות הכספיים של העמותה לשנים אלה. בנוסף, צוין שיעור הוצאות הנהלה וכלליות, הכוללות את הוצאות שסווגו לעלות הפעילות כמפורט לעיל, מסך המחזור:

דוחות כספיים לשנת			
2010	2011	2012	
11,460	11,872	13,248	מחזור (שי"ח)
1,514	1,546	1,646	הנהלה וכלליות (שי"ח)
13.21%	13.02%	12.42%	שיעור הנהלה וכלליות ממחזור
2,450	2,157	2,433	*הנהלה וכלליות כולל שינוי סיווג (שי"ח)
21.38%	18.17%	18.37%	שיעור הנהלה וכלליות כולל שינוי סיווג ממחזור

*כולל: הוצאות שסווגו לעלות הפעילות כמפורט לעיל: שכר סמנכ"ל, שכר מזכירה, שכר עובדת מחלקה בינלאומית, הוצאות הסברה בחו"ל.

5. הוראות התכ"מ קבעו אמת מידה לשיעור תקין של הוצאות הנהלה וכלליות מסך המחזור לפי סיווג גודל העמותה. בהתאם להוראות התכ"מ, השיעור מרבי של הוצאות הנהלה וכלליות על פי סך המחזור הינו 18%. כעולה מהטבלה דלעיל, העמותה אינה חורגת מהשיעור המרבי שנקבע, בהתאם לסכומים המוצגים בדוחותיה הכספיים, אך, ככל שישווגו הוצאות השונות שפורטו לעיל תחת סעיף הוצאות הנהלה וכלליות, ולא כפי שהוצגו עד כה – תחת עלות הפעילות, העמותה תציג חריגה קלה מהשיעור המרבי שנקבע בהוראות התכ"מ. יודגש, כי העמותה אינה כפופה ישירות להוראות התכ"מ מאחר ואינה גוף נתמך והוראות אלה שימשו לשם קביעת אמת מידה ראויה בלבד.

6. יצוין, כי סעיף הנהלה וכלליות אינו מוצג בדוחות הכספיים של העמותה כסעיף נפרד בדוח על הפעילויות, אלא כסעיף משנה בתוך עלות הפעילויות.

3.1.2. קיומן של הוצאות העולות בקנה אחד עם מטרותיה והיעדר הוצאות היכולות ללמד, על פניו, על פעילות עסקית.



בהתאם לסקירת רישומי הנהלת החשבונות של העמותה עולה, כי הוצאות העמותה עולות בקנה אחד עם מטרתה המאושרת.

3.2. בדיקת שיעור סביר של הוצאות הנהלה וכלליות מתוך מחזור הפעילות של העמותה

3.2.1. שיעור הוצאות הנהלה וכלליות ממחזור העמותה בכל אחת מ-4 השנים האחרונות והיותו שיעור סביר כמפורט בטבלה דלעיל.

3.3. בדיקת מנגנון אישור התשלומים בעמותה ואופן ביצוע התשלומים בפועל ואי קיומם של תשלומים פיקטיביים

3.3.1. קיומו של נוהל כתוב המגדיר את שיטת העבודה להתקשרויות עם ספקים/נותני שירותים וביצוע תשלומים, לרבות ניהול מכרזים/הליך פנייה לקבלת הצעות

בעמותה קיימים "נוהל רכש" ו- "נוהל התקשרויות ומכרזים לצורך רכישות" המפרטים את אופן ההתקשרויות עם ספקים ונותני שירותים וביצוע תשלומים, לרבות הליך ניהול מכרזים וקבלת הצעות לפי סכום ההתקשרות.

3.3.2. קיומו של נוהל תקין לאישור התשלומים בעמותה

בעמותה קיים "נוהל אישור חשבונות לביצוע", לפיו, כל חשבונית שתוגש למועצה לתשלום עבור ביצוע הזמנה תועבר לידי הסמנכ"ל או המנכ"ל שיבצעו בדיקה ראשונית של החשבונית מול פרטי ההזמנה. לאחר מכן מועברת החשבונית לבדיקה יסודית יותר ע"י ראש התחום האחראי על ההזמנה. לאחר אישור ראש התחום בחתימתו, יאשר המנכ"ל/סמנכ"ל את החשבונית לביצוע תשלום שיבצע ע"י הנהלת החשבונות של העמותה.

3.3.3. האמצעים המקובלים בעמותה לביצוע תשלומים לספקים/נותני שירותים

בהתאם להצהרת סמנכ"ל הכספים ובהתאם לברורים שנערכו, הובהר כי אמצעי התשלום המקובל לביצוע תשלומים לספקים הוא המחאה. מעת לעת, מתבצעים תשלומים באמצעות העברה בנקאית מחשבון הבנק של העמותה. העמותה אינה נוהגת לבצע תשלומים לספקים באמצעות כרטיסי אשראי או בתשלום במזומן.



משרד המשפטים – רשות התאגידים – רשם העמותות
ביקורת עומק בעמותות ובחברות לתועלת הציבור – אוגדן למבקר
מהדורת 9/2011

3.3.4 פנקס ההמחאות נאות, לרבות כולל את שם העמותה ונושא את הכיתוב הנדרש והיעדר המחאות חתומות מראש

בבדיקת פנקסי ההמחאות של העמותה שנערכה בעת ביקור הביקורת במשרדי העמותה, נמצא, כי המחאות העמותה נושאות את שמה המלא, משורטטות בקרוס ומצויין עליהן הכיתוב "למוטב בלבד".

בבירורים שנערכו עם הנהלת העמותה ומבדיקת תכולת הכספת במשרדי העמותה עולה כי העמותה אינה מחזיקה בהמחאות שנחתמו מראש.

3.3.5 רציפות מספרי המחאות

התקבל דוח אי רציפות המחאות לגבי הסברים ואסמכתאות מדגמיות שנבחרו על ידי הביקורת. לא נמצאו ממצאים חריגים.

3.3.6 הגורמים החותמים לרוב על ההמחאות או על האמצעים האחרים לתשלום

בהתאם להצהרת המנכ"ל ובדיקות שנערכו, הגורמים החותמים על אמצעי התשלום בעמותה הינם מורשי החתימה המוגדרים בעמותה.

3.3.7 קיומן של הוצאות חריגות או זיכויים חריגים בחשבונות ספקים/נותני שירותים וקיומם של ספקים ביתרת חובה

מסקירת רישומי הנהלת חשבונות של העמותה לא נמצאו ממצאים חריגים.

3.3.8 קיומם של תשלומים המבוצעים על ידי בעל תפקיד יחיד

תשלומים מקופה קטנה מבוצעים, בהתאם לנוהל קופה קטנה הקיים בעמותה, ע"י חתימת העובד הרוכש ושל המנהל הישיר ואישור סמנכ"ל/מנכ"ל על גבי החשבונית/קבלה. דהיינו, תשלומים מבוצעים ע"י הרשאת חתימה יחידה.

3.3.9 ביצוע תשלומים במזומן

בהתאם לנוהל קופה קטנה הקיים בעמותה – השימוש בקופה קטנה יעשה לשם רכישת



משרד המשפטים – רשות התאגידים – רשם העמותות
ביקורת עומק בעמותות ובחברות לתועלת הציבור – אוגדן למבקר
מהדורת 9/2011

מוצרים/שירותים אשר סכומם הכולל אינו עולה על 750 ש"ח ברכישה אחת". למרות זאת, מסקירת רישומי הנהלת החשבונות של העמותה, עלה כי התבצעה משיכת מזומן מחשבון הבנק של העמותה באמצעות שיק של העמותה על סך 4,000 ש"ח. מבירור שנערך עם העמותה נמסר כי המשיכה נעשתה באישור מורשי החתימה לשם רכישת ציוד במזומן לצורך פעילות ע"י עובד של העמותה.

3.3.10. קיומם של ספקים/נותני שירותים מרכזיים

לעמותה אין ספק או נותן שירותים כלשהו שהיקף ההוצאה השנתית בגיבו עולה על 25%. עם זאת, יצוין, כי בעמותה ישנם כ- 1750 מתנדבים, כמצוין בדוח המילולי לשנת 2012, בעזרתם מתפעלת העמותה את פעילות התחרויות שהיא מקיימת מדי שנה. ללא המתנדבים תאלץ העמותה לשכור שירותים של עובדים בשכר. יצוין, כי לאור אופי פעילות העמותה והעובדה שפעילות המתנדבים מתקיימת לאורך שנים רבות, לא קיים חשש מהותי להפסקת פעילות המתנדבים בעמותה.

3.3.11. ממצאי בדיקה לבחינת נאותות אישור החשבונות וביצוע התשלומים בעמותה

הביקורת ערכה בדיקה מדגמית לגבי נאותות אישור 22 חשבונות וביצוע התשלומים בעמותה בחודשים שונים, במסגרתה נבדקה קיומה של: אסמכתא מבססת, חתימת גורם רלוונטי ע"ג חשבונית, תאימות להנהלת חשבונות, הוראת תשלום, המחאה למוטב בלבד, אישור חשבונית בהתאם לנהלים, חתימה ע"י מורשי חתימה ותשלום באמצעי תשלום מקובלים. בבדיקה שנערכה לא נמצאו ממצאים חריגים.

3.3.12. האמצעים לשמירת ואבטחת אמצעי התשלום והגורמים בעלי הגישה אליהם

העמותה אינה נוהגת לאחסן את אמצעי התשלום בתוך כספת, אך מגנה עליהם באמצעי הגנה חלופיים, כמפורט להלן:

בבדיקה שנערכה בעת הביקור במשרדי העמותה, נמצא כי פנקסי המחאות מאוחסנים במגירה נעולה במשרד מחלקת החשבונות של העמותה, בו נמצאות עמדות העבודה של 3 עובדי המחלקה – סמנכ"ל הכספים, מנהלת חשבונות ועוזרת למנהלת החשבונות. סמנכ"ל הכספים הבהיר כי בכל מקרה שאין בחדר לפחות אחד מעובדי המחלקה – החדר ננעל.

כרטיסי מס"ב של העמותה קיימים בצורת DiskOnKey ומחברים למחזיק המפתחות האישי של המחזיקים בו.



3.4 בדיקת התקשרויות עם קבלני משנה למטרות ראויות ושלא במסווה של חלוקת רווחים

3.4.1 נפח פעילות קבלני המשנה עמם מתקשרת העמותה

מבירורים שערכנו ובהתאם להצהרת סמנכ"ל הכספים של העמותה - העמותה אינה נוהגת להסתייע בקבלני משנה לצורך ביצוע פעילותה.

3.4.2 קיומם של הסכמים כתובים עם קבלני המשנה

לא רלוונטי לאור אי התקשרות עם קבלני משנה.

3.4.3 שיטות הפיקוח והבקרה של העמותה אחר קבלני המשנה

לא רלוונטי לאור אי התקשרות עם קבלני משנה.

3.4.4 ממצאי בדיקה להשוואה בין התשלומים ששולמו לקבלן המשנה לבין חוזה ההתקשרות עמו

לא רלוונטי לאור אי התקשרות עם קבלני משנה.

3.4.5 קיומו של קשר, על פניו, בין קבלן המשנה לבין גורם בגוף המבוקר

לא רלוונטי לאור אי התקשרות עם קבלני משנה.

3.4.6 הצהרת יו"ר הוועד המנהל/הדירקטוריון באשר לקרבת משפחה בין קבלני המשנה לבין נושאי משרה

בעמותה

לא רלוונטי לאור אי התקשרות עם קבלני משנה.

3.4.7 זהות קבלני המשנה – האם אחד מהם בגדר צד/תאגיד קשור

לא רלוונטי לאור אי התקשרות עם קבלני משנה.



3.5. אי קיומן של התקשרויות עם ספקים שהינם צדדים קשרים או התקשרויות אחרות במצב של ניגוד עניינים

3.5.1. קיומם של כרטיסי ספק על שם צד/תאגיד קשור לעמותה

מסקירת רישומי הנהלת חשבונות של העמותה, לא אותרו מקרים בהם כרטיס ספק עשוי להוות צד קשור לעמותה.

בנוסף, הביקורת קיבלה לבקשתה הצהרה מיו"ר העמותה וחבר וועד מנהל נוסף על כך שלמיטב ידיעתם אין קרבה משפחתית בין מי מנושאי המשרה בעמותה לבין מי מספקי העמותה לרבות בעלי תפקידים בכירים בהם.

3.5.2. דיווח על עסקאות עם צדדים קשורים בדוחות המילוליים

בדוחות המילוליים של העמותה צוינה, לעניין עסקאות עם צדדים קשורים, השכרת השטחים במבנה העמותה לחברה הבת אשר מתפעלת את השכרת השטחים הללו לגורמים חיצוניים.



4. ממצאי הביקורת בגין מוקד הביקורת – צדדים קשורים ועסקאות עם צדדים קשורים

4.1. בדיקת עמידה בהוראות הרלוונטיות להחזקה בחברה או תאגיד אחר מסחריים

4.1.1. החזקה בחברה למטרות רווח

1. העמותה מחזיקה בחברה בת "יפה לי מרכז לימודי ישראל יפה בע"מ" ח.פ מס' 51-214526-9 בשליטה מלאה של העמותה. מטרת החברה הבת הינה לקיים פעילות עסקית של השכרת שטחים לא מנוצלים (כיתות לימוד ואולמות כנסים) במתחם מבנה העמותה.
2. יצוין, כי בהתאם לדוחות הכספיים של העמותה, בשנת 1984 חכרה העמותה מעיריית תל אביב את הקרקע ששימשה לבניית מרכז ההדרכה. תקופת החכירה נקבעה ל-49 שנים, עד לשנת 2033. בהקשר זה עולה סוגיה משפטית בדבר הצורך בקבלת היתר הפעלת עסק במתחם שהתקבל במסגרת הסכם חכירה עם רשות מקומית לטובת מטרה ציבורית.
3. מבירורים שנערכו עלה, כי בשנת 2010 התקשרה חברת הבת עם חברה 1 בהסכם להקמת מתקן סולארי לייצור חשמל על גג מבנה העמותה בשטח של כ-500 מ"ר. ההתקשרות הינה לטווח של 20 שנה תמורת תשלום שנתי קבוע של 20,000 ש"ח. יצוין, כי אין בידי הביקורת להעריך את הכדאיות הכלכלית של הסכם התקשרות זה.

4.2. בדיקת תקינותן של עסקאות עם צדדים קשורים

4.2.1. קיומן של עסקאות עם צדדים קשורים ונאותות ההתקשרות

1. העמותה מפרסמת דוחות כספיים מאוחדים הכוללים את הנתונים הכספיים של החברה הבת והעסקאות המשותפות.
2. העמותה משכירה לחברת הבת שטח במבנה העמותה. העמותה מפרסמת דוחות מאוחדים הכוללים את הנתונים הכספיים של חברת הבת, לרבות ציון הכנסות והוצאות הנובעות מהסכם השכירות עם חברת הבת. כמו כן, צוין בדוח המילולי כי העמותה משכירה נכס לחברת הבת.
3. בפרוטוקול ישיבת ההנהלה שהתקיימה ביום 27.4.2010, נרשם הדיון שנערך באישור הסכם ההתקשרות של חברת הבת עם חברה 1 להקמת המתקן הסולארי על גג מבנה העמותה. כפי שנרשם בפרוטוקול, יו"ר העמותה העלה שאלה בפני המשתתפים – "מבנה העמותה הוקם בעצם על קרקע חכורה. האם נבדקה סוגיית החכירה המשנית שמוצגת כאן?". בהתאם לפרוטוקול הישיבה לא ניתן מענה לסוגייה זו ע"י חברי הוועדה.



4.3. בדיקת העסקה לא נאותה של קרובי משפחה של בעלי תפקידים בכירים

4.3.1. העסקה של עובדים שהם קרובים של בעלי תפקידים בכירים בעמותה

בבדיקה שנערכה לאיתור קרבה בין חברי וועד מנהל ו/או בעלי תפקידים בכירים לבין עובדי העמותה – לא נמצאו ממצאים חריגים.



5. ממצאי הביקורת בגין מוקד הביקורת – הכנסות מתרומות ומיון בנכסים נטו, לרבות קרנות צמיתות

5.1. היקף הכנסות מתרומות וקיומה של תלות בגורם תורם כלשהו

5.1.1. שיעור התרומות שקיבלה העמותה

בטבלה שלהלן פירוט הנתונים הכספיים בדבר התרומות שהתקבלו בעמותה בשנים 2010-2012, בהתאם לדוחות הכספיים של העמותה לשנים אלה, ובפירוט שיעור ההכנסות מתרומות ממחזור הפעילות:

	2012	% מהמחזור	2011	% מהמחזור	2010	% מהמחזור
מחזור הפעילות	13,248		11,872		11,460	
סך תרומות - הכרה בדוח על הפעילות	1,794	13.54%	2,395	20.17%	2,512	21.92%
שווי מתנדבים בדוח על הפעילות	1,134	8.56%	1,121	9.44%	1,068	9.32%
סה"כ	2,928	22.10%	3,516	29.62%	3,580	31.24%
תרומות מוגבלות - הכרה בנכסים נטו	11,838	89.36%	12,321	103.78%	1,648	14.38%
סה"כ	14,766	111.46%	15,837	133.40%	5,228	45.62%

5.1.2. תלות בגורם כלשהו לתורם לעמותה כספיים

- לעמותה לא קיימת תלות בגורם כלשהו לתורם לה כספיים. עם זאת, בשנים 2010-2012 העמותה קיבלה תרומות נכבדות מ-3 תורמים עיקריים לצורך הגשמת מטרותיה, כמפורט להלן:
- אגודת הידידים של העמותה בארה"ב – תרומות בסך 10.6 מיליון ש"ח בשנים 2010-2012 מתוכן חלק מהותי לצורך בניית מבנה מרכז הלימוד של העמותה בירושלים.
 - קרן תרומות – בשנת 2011 כ-900 אלפי ש"ח לפעילות שוטפת ובשנת 2012 כ-5.4 מיליון ש"ח לטובת שיפוץ מבנה העמותה בתל אביב.
 - תורם יחיד – תרומה בסך של כ-6.6 מיליון ש"ח בין השנים 2011-2012, כאשר 1.5 מיליון דולר מתוכם מיועדים לטובת בניית מבנה מרכז הלימוד של העמותה בירושלים.

5.2. אופן קבלת כספי התרומות והפקת קבלה מתאימה



5.2.1. אופן קבלת התרומות בעמותה

מבדיקות שנערכו עולה כי העמותה מקבלת את התרומות לרוב באמצעות העברה בנקאית או בהמחאה.

5.2.2. קבלת תרומות באמצעות הדואר/במזומן

1. בהתאם לבירורים שנערכו בעמותה, הדואר המגיע למשרדי העמותה נפתח ע"י מזכירת סמנכ"ל התפעול, המכינה טופס ייעודי ובו פרטי המשלם והסכום ששולם. הביקורת קיבלה דוגמא לטופס זה.

אי לכך, לא קיים פיקוח כפול על פתיחת הדואר.

2. בהתאם לבירורים ובדיקות שנערכו בעמותה, רישום של תרומה מתבצע בסמוך למועד קבלתה. בנוסף, עובדת הנהלת חשבונות ממלאת טופס "דיווח והנחיות" בו מפורטים נתוני התרומה לרבות ייעודה ע"י התורם.

3. הפקדת תרומה שהתקבלה במזומן מתבצעת בסמוך למועד קבלתה.

5.2.3. פורמט הקבלה בגין תרומה הנהוגה בעמותה ועמידתו בהוראות הנורמטיביות הרלוונטיות

העמותה נוהגת להפיק קבלה ממוחשבת בעד תרומות. קבלה זו נושאת את המילה "תרומה" בשורת הפרטים שבקבלה. בנוסף, העמותה נוהגת להשתמש בפנקס קבלות ידני כאשר מתבצע גיוס תרומות במסגרת של חוגי בית. בבדיקת פנקס הקבלות הידני נמצא כי מופיע על גבי המילה "תרומה".

5.2.4. קיומו של אישור כ'מוסד ציבורי' מוכר לעניין תרומות' לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה

העמותה נוהגת להפיק קבלה ממוחשבת בעד תרומות. קבלה זו נושאת את הכיתוב על היותה של העמותה מוכרת כמוסד ציבורי לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה. בנוסף, העמותה נוהגת להשתמש בפנקס קבלות ידני כאשר מתבצע גיוס תרומות במסגרת של חוגי בית. בבדיקת פנקס הקבלות הידני נמצא קבלה זו נושאת את הכיתוב על היותה של העמותה מוכרת כמוסד ציבורי לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה

5.2.5. רציפות מספרי הקבלות בגין תרומות

התקבלה מהעמותה רשימת רציפות קבלות בגין תרומה לתקופה 31.12.2012-1.1.2010 – בבדיקת הרציפות לא נמצאו ממצאים חריגים.



5.2.6. ניהול פנקס תורמים פנימי

העמותה מנהלת טבלת מעקב ממחשבת אחר תרומות שהתקבלו, בה מצוינים שם התורם, מספר הקבלה, תאריך קבלת התרומה, סכום וייעודה של התרומה.

5.2.7. קבלת תרומות בעילום שם

העמותה קיבלה אישור לתרומה מתורם יחיד מחו"ל בסך 3 מיליון דולר וקיבלה בפועל כ-5.4 מיליון ש"ח וכ-0.9 מיליון ש"ח ב-2012 ו-2011, בהתאמה – מבלי שדיווחה על זהות התורם, אלא ביצעה את התרומה ע"ש קרן אירופאית (אדליס). העמותה מסרה כי נתקבלו סכומים נוספים ב-2013 ו-2014. בישיבת ההנהלה מיום 29.12.2011 נמסר לחברי הוועד בידי יו"ר הוועד והמנכ"ל כי התורם מעוניין לשמור על אנונימיות ורק שם הקרן ייוודע בציבור כנותנת התרומה. לשאלת חבר הוועד, האם "נבדק עברו של התורם, האם הוא נקי מעבר פלילי ואינו מלבין כספים", השיב יו"ר הוועד רק כי "מאשר שהתורם הינו אדם מכובד ובעל רקע הולם".

העמותה לא פנתה לרשם לקבלת אישורו שלא לציין את שם התורם בדוח הכספי, כמתחייב מהוראות סעיף ג לתוספת השנייה לחוק העמותות ומתקנות העמותות (קביעת סכום מרבי ונהלים לרישום תרומה בעילום שם בדוח הכספי).

במקום זאת, החליט הוועד כי יומצא מסמך מסודר להנהלה בדבר נאותות מקור התרומה. יצוין, כי לבקשת הביקורת הומצא לה מסמך קורות חיים של העומד מאחורי התרומה האנונימית - כפי שהוצגה בישיבת ההנהלה מיום 29.12.2011, אשר לדבריה, הוא למעשה נאמן הקרן שהעבירה את התרומה.

5.3. שימוש בכספי תרומות בהתאם ליעוד לשמן התקבלו ורישומן כיאות בספרי העמותה

5.3.1. ממצאי בדיקה להשוואה בין יעודן של התרומות שהתקבלו, לבין אופן סיווג התרומה בספרים

בעמותה קיים "טופס דיווח והנחיות" בו מצוינים כל פרטי תרומה שמתקבלת בעמותה ובין היתר הגבלתה כלל שקיימת כזו. בבדיקה מדגמית שנערכה, עלה כי העמותה סיווגה את התרומות שיועדו למטרות מסוימות בהתאם למכתבי התורמים.

5.3.2. ממצאי בדיקה בדבר קיומו של חשבון נפרד בהנהלת החשבונות בגין תרומות בעלות הגבלה זמנית או

קבועה

העמותה אינה נוהגת לפתוח חשבון נפרד עבור תרומות מוגבלות.

יצוין, כי עבור פרוייקט הקמת מבנה העמותה בירושלים נפתח, באופן חריג לדברי העמותה, חשבון בנק



נפרד בו מתקבלות התרומות למטרה זו. מורשי החתימה בחשבון זה הם יו"ר העמותה ונשיא העמותה (חבר וועד 3). יודגש, כי נשיא העמותה אינו מוגדר כמורשה חתימה במסמך מורשי החתימה הקיים בעמותה.

5.3.3. ממצאי בדיקה להשוואה בין מטרות התרומות שנתקבלו והיעוד לשמו נתקבלו לבין השימוש שנעשה בפועל בכספי התרומה

לא נמצאו ממצאים חריגים בנוגע לבדיקה להשוואה בין מטרות התרומות שנתקבלו והיעוד לשמו נתקבלו לבין השימוש שנעשה בפועל בכספי התרומה.

5.4. זקיפת עלויות תקורה בגין תרומה שהתורם הגביל את השימוש בה

5.4.1. זקיפת תקורה לתרומה בעלת הגבלה

אין בעמותה מדיניות סדורה לגבי אופן קביעת תקורה לתרומות. עם זאת, העמותה נוהגת לזקוף תקורה בהתאם לאופי הפרוייקט ולעלותו הכוללת בהתאם להחלטת ההנהלה והנחיות התורמים. למשל, עבור פרויקט בניית בית המועצה בירושלים הנאמד בסכום של 19 מיליון ש"ח החליטה העמותה לזקוף תקורה של עד ל- 10%. בתקציב לשנת 2012 נקבע שיעור התקורה לשנה זו על 2.5%, אך, בישיבת וועדת הכספים מיום 7.8.2012 הוחלט להעלות את שיעור התקורה מ- 2.5% ל- 5% מתקציב הפרוייקט.

5.5. זקיפת עלויות שכר בגין תרומה שהתורם הגביל את השימוש בה

5.5.1. קיומן של עלויות שכר שנזקפו לחובת פרויקט מסוים במסגרת תרומה בעלת הגבלה

מברור עם העמותה עולה כי היא אינה נוהגת לזקוף עלויות שכר לחובת פרויקטים ספציפיים.

5.6. רישום "הכנסות לקבל" ורישום הכנסות מתרומות בסוף תקופת הדוח הכספי

5.6.1. רישום הכנסות כ"תרומות לקבל"

בהתאם לכרטסת הנהלת חשבונות של העמותה לשנים 2011, 2012, בשנת 2011 נרשמה הכנסה לקבל מעמותה אחרת ע"ס 93,825 ש"ח. ב- 29.2.2012 התקבלה התרומה בעמותה בפועל. עד למועד מסירת טיוטת הדוח לא התקבלו מהעמותה מסמכים נוספים שנתבקשו בנושא. לדברי



משרד המשפטים – רשות התאגידים – רשם העמותות
ביקורת עומק בעמותות ובחברות לתועלת הציבור – אוגדן למבקר
מהדורת 9/2011

העמותה, נבצר ממנה לספק מסמכים אלה מאחר ואלה אופסנו בארגזים למשך תקופת השיפוצים המתבצעים במשרדי העמותה.

5.6.2. קיומן של הכנסות מתרומות שנרשמו בסוף התקופה ואשר בוטלו לאחר תאריך המאזן בבדיקת נתוני הנהלת החשבונות לא אותרו תרומות שניתנו בסוף תקופה ובוטלו לאחר תאריך המאזן.

5.7. קבלת נכסים/שירותים ללא תמורה

5.7.1. קבלת נכסים/שירותים ללא תמורה

בעמותה ישנם כ- 1,700 מתנדבים. המתנדבים מבצעים בעיקר פעילות של שיפוט בתחרויות שמקיימת העמותה. השירותים המתקבלים ע"י מתנדבים אלה דורשים מומחיות מסוימת בתחום הסביבה ואלמלא היו מתנדבים העמותה היתה נדרשת לשכור עובדים בשכר על מנת למלא את תפקידם. השירותים הניתנים ע"י המתנדבים מוכרים כהכנסה והוצאה באותו סכום בדוחות הכספיים על פי שכר המינימום הנהוג במשק.

5.8. עלויות גיוס תרומות

5.8.1. שיעור עלויות הגיוס

דוחות כספיים ומילוליים לשנים			
2010	2011	2012	
0	0	0	דוח כספי- הנה"כ
0	185	210	דוח מילולי
5,288	15,837	14,766	סך תרומות

העמותה אינה נוהגת להציג בדוחות הכספיים סעיף הוצאות גיוס תרומות. עלות גיוס התרומות המופיעה בדוח המילולי נכללת בדוח הכספי תחת סעיף הוצאות הסברה.

העמותה נוהגת לרשות תחת סעיף הוצאות "הסברה ושונות" סכומים אותם ניתן לייחס במישרין לגיוס תרומות, כדוגמת:

- הוצאות "הסברה בחו"ל" שהסתכמו לסך של כ- 214,420, 310 אלפי ש"ח בשנים 2012, 2011, 2010 בהתאמה. מאחר ולא ממטרות העמותה לבצע פעילות הסברתית-חינוכית בחו"ל, מטרתן של הוצאות אלה הן קידום והסברת מטרת העמותה לתורמים פוטנציאליים בחו"ל.



משרד המשפטים – רשות התאגידים – רשם העמותות
 ביקורת עומק בעמותות ובחברות לתועלת הציבור – אוגדן למבקר
 מהדורת 9/2011

- הוצאות שכר עבור עובדת "המחלקה הבינלאומית" שהסתכמו לסך 273,143,143 אלפי ש"ח בהתאמה בשנים 2010, 2011, 2012.
- בנוסף, העמותה קיימה אירועים שונים בארץ (הצגה, קונצרט וכו') אשר מטרתם היא הסברה וגיוס תרומות, אך הוצאות אלה לא נרשמו בדוח המילולי ו/או הכספי ככאלה.

5.8.2. שימוש בגייסי תרומות בארץ/בחו"ל

בעמותה לא מועסקים עובדים שתפקידים הינו גיוס תרומות, אך העמותה מנהלת התקשרות עם שני גורמים פרילנסרים המעניקים לעמותה שירותי יחסי ציבור והסברה מול תורמים מחו"ל וכמו כן, הקמה, איוש והפעלת אגודות ידידות זרות במדינות שונות שתפקידן ייצוג ענייני העמותה, עריכת פעילות הסברה וגיוס תרומות. גורמים אלה קיבלו עבור שירותם את הסכומים הבאים:

	2011 (בש"ח)	2012 (בש"ח)
גורם א'	200,564	265,532
גורם ב'	-	42,120

בהתאם לרישומי העמותה, כספי התרומות מופקדים ישירות לחשבון הבנק של העמותה

5.9. קרנות צמיתות שיש לרשום עלויות גיוס תרומות

5.9.1. קיומן של קרנות צמיתות שיועדו על ידי התורמים ואשר יש לרשמן כהקדש ציבורי ונאותות רישומן

מבירורים שערכנו נמצא, כי בעמותה לא קיימים קרנות צמיתות שיועדו על ידי התורמים ואשר יש לרשמן כהקדש ציבורי.



6. ממצאי הביקורת בגין מוקד הביקורת – רכוש קבוע ומלאי

6.1. היקף הרכוש בידי העמותה

6.1.1. היקף וסוגי הרכוש הקבוע של העמותה

2010	2011	2012	ב.
5,889	6,937	8,062	רכוש קבוע – היקף כספי (אש"ח)
12,873	23,931	32,852	סך נכסים (אש"ח)
45%	29%	24%	שיעור רכוש קבוע מסך נכסים

בהתאם לביאור רכוש קבוע בדוחות הכספיים של העמותה לשנים 2010-2012, הרכוש הקבוע בכל השנים שצוינו כולל את המרכיבים הבאים: קרקע בחכירה, מבנה מרכז העמותה, מחשבים ציוד וריהוט, כלי רכב, תשלומים על חשבון הקמת מרכז לימודי בירושלים. הגידול שחל ברכוש הקבוע ובנכסים בין השנים 2010-2012 כמצוין בטבלה נובע בעיקרו מגיוס תרומות ספציפיות לצורך שיפוץ מבנה העמותה בתל אביב והקמת מבנה העמותה בירושלים.

6.1.2. שיעור הרכוש הקבוע מתוך סך רכוש העמותה כמפורט בטבלה דלעיל.

6.2. אימות זכויות העמותה ברכוש הקבוע וקיומה של פוליסת ביטוח מתאימה בגינו

6.2.1. ממצאי בדיקה מדגמית בדבר הזכויות שיש לעמותה ברכוש הקבוע שדווח

לא נמצאו ממצאים חריגים בנוגע לזכויות שיש לעמותה ברכוש הקבוע שדווח.

6.3. ביצוע עסקאות הוניות בנכסי העמותה

6.3.1. ביצוע עסקאות הוניות מיוחדות

- העמותה פועלת להקמת מבנה בירושלים בשטח מוכר בחכירת משנה מעיריית ירושלים (שחוכרת ממנהל מקרקעי ישראל). עלות הקמת המבנה שטרם הושלם מוערכת בכ- 20 מיליוני דולר וממומן ברובו מתרומות שגויסו לטובת הקמתו.
- ביום 7.8.2012 אישרו חברי וועדת הכספים החלפת רכב למנכ"ל במסגרת כספית של עד 200,000



משרד המשפטים – רשות התאגידיים – רשם העמותות
ביקורת עומק בעמותות ובחברות לתועלת הציבור – אוגדן למבקר
מהדורת 9/2011

ש"ח. בחודש ינואר 2013 נרכש רכב מסוג ביואיק לה-קרוס ע"י העמותה עבור מנכ"ל העמותה בעלות של כ- 172 אלפי ש"ח.

- ביום 7.8.2012 אישרו חברי וועדת הכספים רכישת רכב לסמנכ"ל התפעול במסגרת כספית נמוכה מ- 200,000 ש"ח בכפוף לאישור יו"ר העמותה. בחודש ינואר 2013 נרכש רכב מסוג סקודה אוקטביה לשימוש סמנכ"ל התפעול בעלות של 138,000 ש"ח.

6.4 קבלת רכוש קבוע כתרומה, לרבות בתנאי אנונה וקבלת רכוש קבוע לשם העברתם לאחרים

6.4.1 רכוש קבוע שהתקבל כתרומה

מבדיקות שנערכו ובהתאם להצהרת סמנכ"ל הכספים, לא התקבל בעמותה רכוש קבוע כתרומה.

6.4.2 קבלת נכסים כתרומה בתנאי אנונה

מבדיקות שנערכו ובהתאם להצהרת סמנכ"ל הכספים, לא התקבלה בעמותה תרומה בתנאי אנונה.

6.4.3 קבלת נכסים לשם העברתם לאחרים

מבדיקות שנערכו ובהתאם להצהרת סמנכ"ל הכספים, לא התקבלו בעמותה נכסים כלשהם לשם העברתם לאחרים.

6.5 הפקת תועלת ראויה מנכסי העמותה

6.5.1 קיומם של נכסים שהשימוש הנעשה בהם אינו מתיישב עם מטרותיה של העמותה

בעמותה קיימים נכסים שהשימוש שנעשה בהם אינו מתיישב עם מטרות העמותה, אלא נועד לצורך הפקת רווחים המשמשים את העמותה לשם קיום פעילותה, כמפורט להלן:



1. בהתאם להסכם שנחתם בין העמותה לבין חברת גורמה-ליין בע"מ מיום 16.6.2010, העמותה משכירה שטח במבנה העמותה לחברת גורמה ליין, המפעילה במקום מסעדה, תמורת דמי שכירות ע"ס 15,000 ש"ח לחודש. בנוסף, התקבלה מהעמותה חוות דעת שניתנה לה מחברת "עטיה נכסים והשעות בע"מ" ביום 21.1.2014 לפיה דמי השכירות המתקבלים מחברת גורמה ליין עבור שטח המסעדה הינו תואם את מחירי השוק ועל כן מומלץ להאריך את חוזה ההתקשרות עם מפעיל המסעדה.
יצוין, כי בבדיקה שנערכה נמצא כי הסכם חכירת מבנה העמותה שנחתם עם עיריית תל אביב-יפו מתיר לעמותה להשכיר שטח במבנה העמותה לצורך הפעלת מסעדה.

2. העמותה משכירה לגורמים חיצוניים, באמצעות חברת הבת "יפה לי מרכז לימודי ישראל יפה בע"מ", שטחים פנויים (כיתות לימוד, אולמות) במבנה העמותה לשם הפקת הכנסות נוספות ולקיום אירועים שאינם תואמים בהכרח את מטרות העמותה. יצוין, כי בהסכם החכירה שנערך בין העמותה לבין עיריית תל אביב-יפו, נקבע כי מטרת החכירה הינה לשימוש בנכסים לצרכי מרכז הדרכה לטפוח הסביבה ושיפור איכות החיים והחוכר לא יהיה רשאי להשתמש בנכס לכל מטרה אחרת (מלבד הפעלת מסעדה).

6.5.2 קיומם של נכסים שהעמותה אינה מפיקה מהם תועלת סבירה במזיד

בבדיקות שנערכו, לא אותרו נכסים שהעמותה אינה מפיקה מהם תועלת סבירה במזיד, כגון מתן זכות שימוש בנכסים ללא תמורה (או בתמורה מזערית) לצד ג' שאינו קשור לקידום מטרות העמותה.

6.6 טיפול בזכות שימוש בנדל"ן שניתנה לעמותה

6.6.1 קבלת רשות בידי העמותה לעשות שימוש בנדל"ן ללא תמורה, קרי כתרומה

לדברי העמותה, לא התקבלה רשות לעשות שימוש בנדל"ן ללא תמורה, קרי כתרומה.

6.7 ניהול מלאי על ידי העמותה

6.7.1 ניהול מלאי על ידי העמותה במסגרת פעילותה השוטפת באופן נאות

העמותה אינה מנהלת מלאי.



7. ממצאי הביקורת בגין מוקד הביקורת – הלוואות שניטלו והשקעות

7.1. נטילת הלוואות על ידי העמותה

7.1.1. ממצאי בדיקה בדבר הלוואות שניטלו על ידי העמותה – אישורן, עמידה בהחזרים ושיעור הלוואות מסך הנכסים

בהתאם לסקירת רישומי הנהלת החשבונות והדוחות הכספיים של העמותה לשנים 2010-2013, ובהתאם להצהרת יו"ר העמותה, להלן פירוט הלוואות שנלקחו ע"י העמותה בין השנים 2010-2013:

1. הלוואה ע"ס 104,000 ש"ח נלקחה ביום 23.12.2012 לתקופה של 36 חודשים בריבית בשיעור פריים + 0.5%. הלוואה נלקחה לטובת רכישת רכב לסמנכ"ל התפעול. בהתאם לבדיקת כרטסת הנהלת החשבונות לשנת 2013 העמותה עומדת בתנאי החזר הלוואה.

2. הלוואה ע"ס 135,000 ש"ח נלקחה ביום 3.1.2013 לתקופה של 36 חודשים בריבית בשיעור פריים + 1%. הלוואה נלקחה לטובת החלפת רכב למנכ"ל העמותה. בהתאם לבדיקת כרטסת הנהלת החשבונות לשנת 2013 העמותה עומדת בתנאי החזר הלוואה.

שיעור הלוואות שניטלו ביחס להיקף הנכסים כפי שהוצגו בדוחות הכספיים של העמותה לשנת 2012, הינו קטן מ- 1%. לא קיים חשש מהותי לאי יכולתה של העמותה לפרוע את הלוואות שניטלו.

יצוין, כי בהתאם לדוחות הכספיים של חברת הבת לשנים 2010-2012 ובהתאם לבירורים שנערכו בעמותה, חברת הבת נטלה הלוואה לכיסוי גרעון שנוצר בעבר בסכום של 630,079 ש"ח ובריבית שנתית בשיעור 2.5% (נכון ליום 31.12.2012). כביטחון להלוואה העמידה העמותה פיקדון בסכום זהה בריבית קבועה בשיעור 1.8%.

7.2. קיומו של הצדק כלכלי ללקיחת הלוואה

7.2.1. קיומו של הצדק כלכלי ללקיחת הלוואה

לא נמצאו ממצאים חריגים בנוגע להצדקה הכלכלית לנטילת הלוואה.

7.2.2. לקיחת הלוואה מצד קשור

בהתאם לסקירת רישומי הנהלת החשבונות ובהתאם לבירורים שנערכו עם העמותה, לא עולה חשש לחלוקת רווחים אסורה במתכונת של תשלום ריבית לצד קשור ע"י נטילת הלוואה מצד קשור.



7.2.3. המטרה לשמה נלקחה ההלוואה

מטרת ההלוואות שנלקחו הינן רכישת רכבים למנכ"ל וסמנכ"ל העמותה בהתאם לאישור הוועד המנהל. בנוסף, העמותה העמידה פיקדון כביטחון להלוואה שנטלה חברת הבת, כמפורט לעיל.

7.2.4. העמדת בטוחות על ידי העמותה בגין ההלוואה

בהתאם לבירורים שנערכו עם העמותה והצהרת סמנכ"ל הכספים, העמותה העמידה כבטוחות להלוואות שניטלו, כמפורט לעיל, את הרכבים לשמם נלקחו ההלוואות.

7.3. נאותות רישום ההלוואה והצגתה

7.3.1. נאותות רישום ההתחייבות בספרי העמותה בגין ההלוואה שנלקחה למול לוח הסילוקין של ההלוואה

ההלוואה שנטלה העמותה ביום 23.12.2012 ע"ס 104,000 ש"ח מוצגת בצורה נאותה בדוחות הכספיים האחרונים שפורסמו ע"י העמותה (דוחות כספיים לשנת 2012).

7.4. ניהול השקעות על ידי אורגן מקצועי בעמותה וקיומה של מדיניות השקעות סולידית

7.4.1. קיומה של מדיניות השקעות סולידית

בהתאם לדוחות הכספיים של העמותה, נכון ליום 31.12.2012 ניתבה העמותה יתרה כספית שהיתה ברשותה ע"ס 20.6 מיליון ש"ח לאפיקי השקעה, כאשר כ- 15.9 מיליון ש"ח נותבו לאפיקים סחירים וכ- 3.7 מיליון ש"ח הופקדו בפיקדון מט"ח. בהתאם למסמכי ההשקעה שהתקבלו, נמצא כי העמותה נוהגת להשקיע את הנכסים באפיקים סולידיים יחסית: אג"ח ממשלתי (74%), אג"ח קונצרני (16%), מניות – בעיקר ממדד ת"א 100 (10%).

7.4.2. היקף ההשקעות ביחס למחזור הפעילות

בהתאם לדוחות הכספיים של העמותה לשנת 2012 היקף הכספים שנותבו להשקעה עמד על כ- 20.6 מיליון ש"ח כאשר מחזור הפעילות לשנה זו הסתכם לכ- 12.2 מיליון ש"ח. מרבית הנכסים הינם תרומות שגייסה העמותה לצורך הקמת מבנה העמותה בירושלים ושיפוץ מבנה העמותה בת"א. לשם השוואה, בשנת 2010 טרם גיוסי הכספים למטרות שצויינו עמדו היתרות הכספיות שנותבו להשקעה על סך של כ- 5 מיליון ש"ח. אי לכך, לא עולה חשש לצבירת נכסים באופן בלתי סביר.



7.4.3. קיומה של ועדת השקעות או ועדת כספים הדנה בנושאי ההשקעות
בעמותה פועלת וועדת כספים המתכנסת בתדירות של אחת למספר חודשים.

7.4.4. הגורם המבצע את ההשקעות בפועל

בהתאם למסמך פירוט תיק ההשקעות שהתקבל מהעמותה, תיק ההשקעות מנוהל בבתי ההשקעות
"פעילים ניהול תיקי השקעות" ו- "כלל פיננסים".

7.5. נאותות הפעולות שבוצעו בכספים המושקעים

7.5.1. ממצאי בדיקה לבחינת נאותות הפעולות שבוצעו בגין ההשקעות

לא נמצאו ממצאים חריגים בנוגע לבחינת נאותות הפעולות שבוצעו בגין ההשקעות.

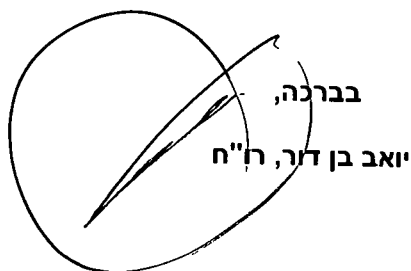
7.5.2. אופי ההשקעות בפועל והתאמתו למדיניות בדון

בהתאם לדפי פירוט תיקי ההשקעות ופירוט תנועות בתיקי ההשקעות של העמותה, שהתקבלו מבתי
ההשקעות בהן מנוהלים היתרות הכספיות של העמותה: "פעילים ניהול תיקי השקעות" ו- "כלל פיננסים",
נמצא כי תיק ההשקעות מנוהל באופן סולידי.



ז. נספחים

- נספח א' - מקראת שמות
- נספח ב' - נייר עבודה – ניתוח דוחות כספיים ובדיקת חוסן כלכלי.
- נספח ג' - טופסי דיווח על ביקור בגוף המבוקר.
- נספח ד' - תגובת העמותה.





משרד המשפטים

מסמך זה הינו העתק שנסרק בשלמותו ביום ובשעה המצוינים,
בסריקה ממוחשבת מהימנה מהמסמך המצוי בתיק,
בהתאם לנוהל הבדיקות במשרד המשפטים.
על החתום

משרד המשפטים (חתימה מוסדית).



אישור שמסמך זה החתום אלקטרונית,
מהווה העתק של מסמך (מקור או העתק) המצוי
ביום החתימה בתיק התאגיד ברשות התאגידים