



עיריית יקנעם
YOQNEAM MUNICIPALITY

דו"ח מבקר העירייה לשנת 2014

דוח מס' - 15



דוח שנתי - מבקר העירייה

**מסמך זה מכיל ממצאי ביקורת של
מבקר העירייה.**

**פרסום, מלא או חלקי, לפני שחלף
המועד שנקבע
להגשתו למליאת מועצת העיר,
ללא נטילת רשות
מטעם מבקר העירייה, או ראש העיר,
באישור הועדה לביקורת,**

**אסור ! עפ"י סעיף 170ג.ו)
פקודת העיריות(נוסח חדש)**



תוכן עניינים

.....	מכתב לראש העיר
.....	מבוא
.....	הבסיס החוקי לעבודת הביקורת
.....	עיקר הממצאים והמלצות הביקורת
.....	מעקב אחר תיקון ליקויים שנים קודמות
.....	ממצאי דו"ח הביקורת : בעמותת הפועל עירוני יקנעם
.....	ממצאי דו"ח הביקורת : במחלקת הרכב בחברה הכלכלית לפיתוח יקנעם עילית
.....	ממצאי דוח ביקורת חוזרת : סבסוד פעילות תרבות בפרויקט "קהילה תומכת" בעמותת לקשיש
.....	ממצאי דוח ביקורת : בעמותת "שובו אלי"
.....	ממצאי דוח ביקורת : בעמותת "נועם אלכסנדר"
.....	התייחסות ראש העיר
.....	התייחסות הגופים המבוקרים



לכבוד,
מר סימון אלפסי
ראש העיר
יקנעם

אדוני ראש העיר,

דו"ח מבקר העירייה לשנת – 2014

הנני מתכבד להגיש לך בזאת את דו"ח מבקר העירייה מס' – 15 לשנת 2014 .
בהתאם ל**פקודת העיריות** (נוסח חדש תיקון: תשל"א, תשל"ט, תש"ן, תשס"ב) **סעיף 170ג. :**
ציטוט (א') "המבקר יגיש לראש העירייה דוח על ממצאי הביקורת שערך: הדוח יוגש אחת לשנה, לא יאוחר מ-1 באפריל של השנה שלאחר השנה שלגביה הוגש הדוח; בדו"ח יסכם המבקר את פעולותיו, יפרט את הליקויים שמצא וימליץ על תיקון הליקויים ומניעת הישנותם בעתיד; בעת הגשת הדו"ח לפי סעיף קטן זה, ימציא המבקר העתק ממנו לוועדה לענייני ביקורת..."

(ג') תוך שלושה חודשים מיום קבלת דו"ח המבקר, יגיש ראש העירייה לוועדה לענייני ביקורת את הערותיו על הדו"ח וימציא לכל חברי המועצה העתק מהדו"ח בצירוף הערותיו"
(ד) הוועדה לענייני ביקורת תדון בדו"ח המבקר ובהערות ראש העירייה עליו ותגיש למועצה לאישור את סיכומיה והצעותיה תוך חודשיים מיום שנמסרו לה הערות ראש העירייה כאמור בסעיף קטן (ג) (סוף ציטוט)
הנושאים שנבדקו בדו"ח זה :

- ביקורת בעמותת הפועל עירוני יקנעם
- ביקורת במחלקת הרכב בחברה הכלכלית לפיתוח יקנעם עילית
- ביקורת חוזרת – סבסוד פעילות תרבות בפרויקט "קהילה תומכת" בעמותת לקשיש.
- ביקורת בעמותת – "שובו אלי"
- ביקורת בעמותת – "נועם אלכסנדר"
- מעקב אחר תיקון ליקויים שנים קודמות .

בהתאם לנאמר לעיל, בסיום הגשת הערותיך לוועדת הביקורת, יש להפיץ בקרב חברי מועצת העיר העתק מהדו"ח ולהניחו על שולחן מועצת העיר לאישורה, לאחר קבלת המלצות ועדת הביקורת. (תוך חודשיים ממסירת הערותך)

ברצוני להודות לכל הגופים המבוקרים על שיתוף הפעולה הרב לו זוכה הביקורת.

בכבוד רב

רפאל טולידאנו
מבקר העירייה

מבוא לדו"ח ביקורת לשנת 2014 (מס' 15)

דו"ח הביקורת לשנת – 2014 מוגש במתכונת שנים קודמות המאפשרת עיון בתחילת הדו"ח בעיקרי ממצאי הביקורת, מעקב אחר תיקון ליקויים מדוחות קודמים ובהמשך, פירוט הממצאים לפי המחלקות והנושאים שנבדקו. במסגרת תכנית העבודה הרב שנתית של מבקר העירייה נבדוק הנושאים כדלהלן:

התבקשתי ע"י הוועדה לענייני ביקורת בעירייה לערוך ביקורת חוזרת בעמותת הפועל עירוני יקנעם. הביקורת התמקדה בבדיקת הנושאים שבהם נמצאו ליקויים בדוח הקודם תוך דגש על הניהול הכספי, בדו"ח זה ניתן גם דגש לתיאור הפעילות הענפה בעמותת הפועל.

בהמשך לביקורת משנה קודמת למח' הרכב בעירייה, ערכתי ביקורת בנושא תפעול הרכב בחברה הכלכלית לפיתוח יקנעם.

לבקשת וועדת הביקורת ערכתי בדיקה מדגמית חוזרת בנושא סבסוד פעולות התרבות בפרויקט "קהילה תומכת" בעמותת לקשיש.

ערכתי ביקורת מקיפה בנושא ההתנהלות הכספית בעמותות "שובו אלי" ו"נועם אלכסנדר".

אני מבקש להודות לבעלי התפקידים בעמותות הנבדקות, בחברה הכלכלית ולבעלי התפקידים בעירייה על שיתוף הפעולה הפורה עם הביקורת.

אני תקווה, כי הביקורת תתרום לשיפור השירות לאזרח ולשמירה על כללי מינהל תקין.

בכבוד רב,

רפאל טולידאנו
מבקר העירייה



הבסיס החוקי

**לצבואת
הביקורת**

תפקידי המבקר

170.א. (א) ואלה תפקידי המבקר :

- (1) לבדוק אם פעולות העירייה, לרבות פעולות לפי חוק התכנון והבניה, תשכ"ה-1965, נעשו כדין, בידי המוסמך לעשותם, תוך שמירת טוהר המידות ועקרונות היעילות והחסכון ;
 - (2) לבדוק את פעולות עובדי העירייה ;
 - (3) לבדוק אם סדרי הבוחן והוראות הנוהל הנהוגים בעירייה מבטיחים קיום הוראות כל דין, טוהר המידות ועקרונות היעילות והחסכון ;
 - (4) לבקר את הנהלת חשבונות העירייה ולבדוק אם דרכי החזקת כספי העירייה ושמירת רכושה והחזקתו מניחות את הדעת.
- (ב) הביקורת לפי סעיף קטן (א) תיעשה גם לגבי המועצה הדתית שבתחום העירייה וכן לגבי כל תאגיד, מפעל, מוסד, קרן או גוף אשר העירייה משתתפת בתקציבם השנתי כדי יותר מעשירית לגבי אותה שנת תקציב או משתתפת במינוי הנהלתם ; למי שעומד לביקורת לפי סעיף קטן זה ייקרא להלן "גוף עירוני מבוקר".
- (ג) בכפוף לאמור בסעיף קטן (א), יקבע המבקר את תכנית עבודתו השנתית, את נושאי הביקורת בתקופה פלונית ואת היקף הביקורת
- (1) על פי שיקול דעתו של המבקר ;
 - (2) על פי דרישת ראש העירייה לבקר ענין פלוני ;
 - (3) על פי דרישת הועדה לעניני ביקורת, ובלבד שמספר הנושאים לביקורת לא יעלה על שני נושאים לשנת עבודה.
- (ד) המבקר יקבע על פי שיקול דעתו את הדרכים לביצוע ביקורתו.
- (ה) מבקר העירייה יכין ויגיש לראש העירייה מדי שנה הצעת תקציב שנתית ללשכתו, לרבות הצעת תקן, במסגרת הכנת התקציב לפי הפקודה ; היקף הצעת התקציב לא יפחת משיעור קבוע באחוזים מהתקציב השנתי של העירייה, כפי שיקבע השר בהתחשב במספר התושבים בתחומה של העירייה ובגודל תקציבה השנתי.
- (ו) ועדת הכספים והמועצה ידונו בהצעות התקציב והתקן של לשכת מבקר העירייה, כפי שהגיש אותן מבקר העירייה, במסגרת דיוניהן בהצעת התקציב השנתי.

המצאת מסמכים ומסירת מידע

170.ב. (א) ראש העירייה וסגניו, חברי המועצה, עובדי העירייה, ראש המועצה הדתית וסגניו, חברי המועצה הדתית, עובדי המועצה הדתית, וחברים ועובדים של כל גוף עירוני מבוקר, ימציאו למבקר העירייה, על פי דרישתו, כל מסמך שברשותם אשר לדעת מבקר העירייה דרוש לצרכי הביקורת ויתנו למבקר העירייה כל מידע או הסבר שיבקש בתוך התקופה הקבועה בדרישה ובאופן הקבוע בה.

- (ב) למבקר העירייה או עובד שהוא הסמיך לכך תהיה גישה, לצורך ביצוע תפקידו, לכל מאגר מידע רגיל או ממוחשב, לכל בסיס נתונים ולכל תוכנת עיבוד נתונים אוטומטי של העירייה או של המשרתים את העירייה או של גוף עירוני מבוקר.
- (ג) לגבי מידע החסוי על-פי דין, יחולו על מבקר העירייה ועל עובדים מטעמו המגבלות הקבועות בחוק או לפיו לגבי המורשים לטפל באותו מידע.
- (ד) עובדו של מבקר העירייה שאינו עובד העירייה, יחולו עליו, לענין עבודתו האמורה, כל איסור והגבלה החלים על עובד הציבור שהוא עובד מבקר העירייה.
- (ה) לצורך ביצוע תפקידו יוזמן מבקר העירייה ויהיה רשאי להיות נוכח בכל ישיבה של מועצת העירייה או כל ועדה מוועדותיה או כל ועדה מוועדותיו של גוף עירוני מבוקר; בישיבה שאינה סגורה רשאי הוא להיות נוכח אף על ידי עובד מעובדיו.

דו"ח המבקר

170ג. (א) המבקר יגיש לראש העירייה דוח על ממצאי הביקורת שערך; הדוח יוגש אחת לשנה, לא יאוחר מ-1 באפריל של השנה שלאחר השנה שלגביה הוגש הדוח; בדוח יסכם המבקר את פעולותיו, יפרט את הליקויים שמצא וימליץ על תיקון הליקויים ומניעת הישנותם בעתיד; בעת הגשת הדוח לפי סעיף קטן זה, ימציא המבקר העתק ממנו לוועדה לענייני ביקורת; אין בהוראות סעיף קטן זה כדי לפגוע בהוראות סעיפים 21א ו-21ב לחוק מבקר המדינה, תשי"ח-1958 [נוסח משולב].

- (ב) בנוסף לאמור בסעיף קטן (א) רשאי המבקר להגיש לראש העירייה ולוועדה לענייני ביקורת דו"ח על ממצאי ביקורת שערך בכל עת שייראה לו או כאשר ראש העירייה או הוועדה לענייני ביקורת דרשו ממנו לעשות כן.
- (ג) תוך שלושה חדשים מיום קבלת דו"ח המבקר יגיש ראש העירייה לוועדה לענייני ביקורת את הערותיו על הדו"ח וימציא לכל חברי המועצה העתק מהדו"ח בצירוף הערותיו.
- (ד) הוועדה לענייני ביקורת תדון בדו"ח המבקר ובהערות ראש העירייה עליו ותגיש למועצה לאישור את סיכומיה והצעותיה תוך חודשיים מיום שנמסרו לה הערות ראש העירייה כאמור בסעיף קטן (ג); לא הגיש ראש העירייה את הערותיו על הדוח עד תום התקופה האמורה, תדון הוועדה בדוח המבקר ותגיש למועצה לאישור את סיכומיה והצעותיה עד תום חמישה חודשים ממועד המצאתו על ידי מבקר העירייה לוועדה; בטרם תשלים הוועדה את סיכומיה והצעותיה רשאית היא, אם ראתה צורך בכך, לזמן לדיוניה נושאי משרה של העירייה או של גוף עירוני מבוקר כדי לאפשר להם להגיב על הדו"ח.

(ה) (1) תוך חודשיים מן היום שהגישה הוועדה את סיכומיה והצעותיה תקיים המועצה דיון מיוחד בהם ובדוח המבקר ותחליט בדבר אישור הסיכומים או ההצעות כאמור;

(2) לא הגישה הוועדה את סיכומיה והצעותיה לחברי המועצה עד תום התקופה כאמור בסעיף קטן (ד), או לא המציא ראש העירייה לכל חברי המועצה העתק מהדוח בצירוף הערותיו, ימציא המבקר עותק הדוח לכל חברי המועצה והמועצה תדון בדוח ובהמלצותיו לא יאוחר משבעה חודשים ממועד הגשתו לראש העירייה.

(ו) לא יפרסם אדם דו"ח מן האמורים בסעיף זה או חלק ממנו או תכנו, לפני שחלף המועד שנקבע להגשתו למועצה, ולא יפרסם ממצא בקורת של מבקר העירייה, ואולם מבקר העירייה או ראש העירייה רשאי, באישור הוועדה, להתיר פרסום כאמור.

(ז) היה למבקר העירייה יסוד להניח שראש העירייה או היועץ המשפטי של העירייה, הוא צד לעשיית עבירה לפי הוראות פרק ה' סימן ב' לחוק העונשין, תשל"ז-1977, יעביר המבקר את הענין במישרין לידיעת מבקר המדינה.

חומר שאינו ראיה

170ג1. דוחות המבקר, חוות דעת או כל מסמך אחר שהוציא או שהכין מבקר העירייה במילוי תפקידו, לא ישמשו ראיה בכל הליך משפטי, אך לא יהיו פסולים בשל כך לשמש ראיה בהליך משמעותי.

צוות לתיקון ליקויים

170ג1א. (א) בסעיף זה, "הצוות" – עובדי העירייה החברים בצוות לתיקון ליקויים, שמונה לפי הוראת סעיף 21א(ב) לחוק מבקר המדינה, התשי"ח-1958 [נוסח משולב] (בסעיף זה – חוק מבקר המדינה).

(ב) הצוות ידון בדרכים ובמועדים לתיקון ליקויים שנמצאו בדוח שהגיש מבקר העירייה ושנדון על ידי המועצה לפי סעיף 170ג(ה)1 או 2, לפי העניין, ובדרכים למניעת הישנותם של ליקויים בעתיד.

(ג) הצוות יגיש את המלצותיו לראש העירייה בתוך שלושה חודשים מיום שדוח מבקר העירייה נדון על ידי המועצה, וידווח לוועדה לענייני ביקורת על יישום המלצותיו אחת לשלושה חודשים.

(ד) ראש העירייה רשאי לדחות את תיקונו של ליקוי מסוים, ובלבד שינמק דחיה זו לפני מבקר העירייה והוועדה לענייני ביקורת, בכתב, לא יאוחר משלושה חודשים לאחר שהוגשו לו המלצות הצוות.

(ה) אין בהוראות סעיף זה כדי לגרוע מהוראות סעיפים 21א ו-21ב לחוק מבקר המדינה.



עיקר הממצאים והמלצות הביקורת

עיקר הממצאים והמלצות הביקורת

ריכוז ממצאי הביקורת בהפועל עירוני יקנעם עילית

ניהול העמותה

יש להודיע לרשם העמותות על שינוי מען העמותה.
שלושה חברי הנהלה מכהנים כחב' וועדת הביקורת וזאת בניגוד לנאמר בחוק העמותות: ציטוט "לא יכהן אדם בעת ובעונה אחת כחבר הוועד וכחבר ועדת הביקורת או הגוף המבקר (חוק העמותות פסקה 32).

וועדת הביקורת כהגדרתה נועדה לבקר את פעילות הנהלת העמותה, ויכול להיווצר מצב שחבר הנהלה ימצא בניגוד עניינים בעת שהוא יבקר פעילות אשר היה שותף לקביעתה.

הניהול הכספי בעמותה

כל המדדים שנדגמו מצביעים על ירידה מתמשכת בין שנת 2012 לשנת 2013, כלומר המגמה אינה בסימן של שיפור אלא החמרה.

סך נכסים נטו של העמותה – שהינו למעשה הגרעון הנצבר של העמותה – נמצא בקו עליה שלילי. בשנת 2013, הגרעון השוטף עולה כמעט ליחס של אחד לשלוש מול נפח המאזן. סכום הנצבר בעתודה לפיצויים וחופשה הינו גבוה באופן משמעותי ומהווה שלישי מהיקף המאזן.

לעמותה חובות פתוחים באשראי בסכום של מעל מיליון ₪ נכון לתאריך מאזן אחרון. סכום זה מעיק על פעילות העמותה. מחצית מסכום זה למצער הינו בגין חובות עבר.

להלן תמצית ניתוח הדוחות הכספיים בהשוואה עם הדו"ח הכספי משנת 2014 שהתקבל לאחר סיום הביקורת

כל המדדים שנדגמו מצביעים על ירידה בין שנת 2012 לשנת 2013 ועליה מינורית בשנת 2014, כלומר עדיין אין מגמה של שיפור ביחסים הפיננסיים.

סך נכסים נטו של העמותה – שהינו למעשה הגרעון הנצבר של העמותה – נמצא בקו עליה שלילי. בשנים 2013 ו-2014 היא שנת המאזן האחרונה, הגרעון השוטף עולה כמעט ליחס של אחד לשלוש מול נפח המאזן. אין שינוי בסעיפים ג ו- ד לדו"ח 2013.

בחינה מדוקדקת של יחסי החוב, מול תוצאות הפעילות השנתית בדוח על הפעילות מראה כי:

העמותה מסיימת את שנת החשבון השוטפת בקירוב של איזון תפעולי שוטף.

יחס החוב השוטף והנצבר נותר ללא שינוי, בעיקרו ורובו בשל חובות עבר כאמור.

המסקנה המתבקשת היא שהעמותה מתמודדת עם בעיה פיננסית טהורה, בעוד היא יעילה כלכלית מבחינה תפעולית.

מצב ההתחייבויות השוטפות של העמותה גבוהים ממצב הנכסים השוטפים באופן משמעותי: כ- 1.400.000 ₪ התחייבויות שוטפות לעומת כ- 500.000 ₪ נכסים שוטפים.

פער זה נשמר לאורך למעלה משנתיים.

העמותה שומרת על איזון תפעולי, ואינה מצליחה לייצר עודפים שיקטינו את הגרעון המצטבר.

הביקורת מציינת בסיפוק רב את השיפור המהותי בניהול העמותה, תוך הקפדה על החוק

וכללי מנהל תקין ביחד עם המשך צמיחה מרשימה של היקף הפעילות.

סיכום והמלצות

יש להקפיד על אישור פרוטוקול קודם, בתחילת כל ישיבה.
יש להקפיד על הפצת פרוטוקול במועד למשתתפים, כדי שיעמדו על תכנו.
מצבת חובות העבר מעיקה על התזרים השוטף.
יש לבחון פריסה ארוכת טווח לחייבים וזכאים שונים. עד כה מימנה העמותה את גירעונות העבר מחשבון שוטף ונראה כי, הדבר משפיע על יכולת פיתוח פעילות חדשה ושמירה על הקיים.

ריכוז ממצאי הביקורת במחלקת הרכב בחברה הכלכלית:

נהלי עבודה

תפעול הרכב מנוהל ללא כל נהלי עבודה מוסדרים, יש לפעול להכנת נהלי עבודה מפורטים לכל המטלות של מח' הרכב בחב' הכלכלית.
הביקורת ממליצה לאמץ את הנהלים שהוכנו ע"י מנהל אגף התפעול בעירייה בעקבות הביקורת שנערכה במח' הרכב בעירייה.
המנהל המקצועי שהוכשר והוסמך לפי דרישות החוק פרש לגמלאות.

רישיון מוביל

ברישיון המוביל שנופק לשנת 2015 עדיין רשום עובד אשר פרש לגמלאות כאחראי על הניהול המקצועי, ברם העירייה פעלה להכשרתו של עובד אחר לקבלת הסמכה ממשרד התחבורה לתפקיד האחראי על הניהול המקצועי של מערך ההובלה בחב' הכלכלית.
בימים אלו העובד הנ"ל סיים את השתלמותו וקיבל הסמכה ממשרד התחבורה כאחראי על הניהול המקצועי.

רישום פרטים בטכוגרף

יש להקפיד על רישום מלא וברור של הפרטים אשר ממלאים נהגי איסוף האשפה בכתב יד על גבי הדסקיות ובמיוחד את מספר הקילומטרים בסוף כל משמרת/נסיעה.

קצין בטיחות בתעבורה

תפקידו של קצין הבטיחות בתעבורה בחב' הכלכלית הוגבל לניפוק אישור תקינות חודשי למשאיות כדרישת החוק לרישיון מוביל.
יש להרחיב את תפקידו של קצין הבטיחות בתעבורה לכל המטלות שנקבעו בחוק (בדיקות לאחר תיקונים, מעקב רישוי רכבים ורישיונות נהיגה של הנהגים, ניהול תיקי רכב ותיקי נהג מסודרים בהתאם להנחיות ועוד...)

ניהול תיקי רכב

ניהול תיקי הרכב בתאגיד הנו שלדי בלבד בניגוד מהנדרש בתקנות התעבורה ובחלק מהרכבים בלבד, יש לנהל תיקי רכב לכלל הרכבים הפעילים בתאגיד.

ניהול תיקי נהגים

לא מנוהלים תיקי נהגים בתאגיד יש לנהל תיקי נהגים כנדרש בתקנות התעבורה לשם ביצוע מעקב אחר תוקף רישיונות נהיגה, שלילת רישיונות, הצהרות מצב בריאותי, הכשרות מקצועיות והשתלמויות ועוד...

חידוש כלי רכב

אין למנהל התאגיד כלי עזר למעקב אחר חידוש במועד של הרישוי שנתי לרכבי התאגיד הביקורת ממליצה להיעזר ברשימת נותני שרותי תיקוני רכב וצמיגים הקיימת במח' הרכב בעירייה לשם קבלת תעריפי תיקון כפי שסוכם עם ספקי העירייה. הביקורת ממליצה לאמץ את נוהלי החלפת רכבים הנהוגה במנהל הרכב הממשלתי (עד 5 שנים לרכבים פרטיים וטנדרים, 10 שנים למשאית,).

לסיכום: הביקורת ממליצה להעסיק קצין בטיחות בתעבורה משותף לחברה הכלכלית לעירייה, למניעת כפילויות וחוסר פיקוח.

ריכוז ממצאי הביקורת סבסוד פעולות תרבות ב"קהילה תומכת"

בבדיקה מדגמית של ארבע פעולות תרבות, ניתן להסיק כי אומצה המלצת הביקורת מהבדיקה הקודמת על סבסוד פעולות תרבות בגובה סביר (עד כ 30% מהעלות) חלק מהאירועים לא סובסדו כלל

ריכוז ממצאי הביקורת עמותת "שובו אלי"

אסיפה כללית

מאחר ולא נרשמו שמות החברים הנוכחים באסיפה, לא ניתן לקבוע אם האסיפה התקיימה בהרכב חוקי, חלה חובת רישום הנוכחים בכל אסיפה, ולא להסתפק ברישום לקוני "נוכחים חב' העמותה" וזאת לפי דרישת התקנון המצוי שאומץ ע"י העמותה: ציטוט "סעיף 8.א: אסיפה כללית לא תיפתח אם לא נכחו לפחות רבע ממספר חברי העמותה...." (סוף ציטוט). לפי הנחיות רשם העמותות (ציטוט מתוך דף 19 הנחיות להתנהלות עמותות רשות התאגידיים פברואר 2015) על רואה החשבון להשתתף בכל אסיפה כללית הדנה בדוחות הכספיים שהוא ביקר, כדי לספק כל הודעה או הסבר נדרשים בנוגע לאותם דוחות כספיים. "סוף ציטוט"

המלצות וועדת הביקורת לאסיפה לא נכללו בסדר יום.

קריטריונים לחלוקת מלגות

לא הוצג לביקורת כל נוהל רשום לחלוקת מלגות. בהסתמך על חוות דעת היועץ המשפטי לרשם העמותות כפי שהוזכר לעיל יש להקפיד כי חלוקת מלגות בעמותה תתבצע בהתאם לקריטריונים קבועים, שווים ופומביים. מאחר והגוף הקובע היום את הקריטריונים הינו הוועד המנהל המורכב מ- 3 חב' עמותה בלבד (אשר מתוכם 2 מקבלי מלגה) נוצר מצב המנוגד לסייגים שנקבעו ע"י היועץ המשפטי לרשת העמותות.

במצב זה יש לאשר קריטריונים באסיפה המורכבת מ- 9 חברים ע"מ למנוע מצב 2 מתוך 3 קובעי הקריטריונים מעניקים לעצמם מלגה, או לחילופין להימנע מהענקת מלגה לחב' הנהלת העמותה.

הניהול הכספי של העמותה

גורמי הכנסות ** הביקורת גילתה אי התאמה בין רישומי אגף הגזברות בעירייה לגבי העברות התמיכה לשנת 2014, בעוד מאזן הבוחן מצביע על תמיכות העירייה לשנת 2014 בסך ₪ 117,000 רישומי אגף הגזברות מצביעים על תמיכה בכסף ושווה כסף על סך ₪ 129,343, ההפרש נובע מתשלומי חשמל המשולמים ישירות מכספי העירייה.

הפער בין התכנון התקציבי לביצוע הינו סביר ועומד על כ-11%. חלה ירידה מהותית בתמיכת העירייה לשנת 2014 מהווה 27% (לעומת 46% בביקורת הקודמת) מכלל ההכנסות.

ריכוז ממצאי הביקורת עמותת "נועם אלכסנדר"

ניהול אסיפה כללית

מאחר ולא נרשמו שמות החברים הנוכחים באסיפה לא ניתן לקבוע אם האסיפה התקיימה בהרכב חוקי, חלה חובת רישום הנוכחים בכל אסיפה, ולא להסתפק ברישום לקוני "נוכחים חב' העמותה" וזאת לפי דרישת התקנון המצוי שאומץ ע"י העמותה

לפי הנחיות רשם העמותות (ציטוט מתוך דף 19 הנחיות להתנהלות עמותות רשות התאגידים פברואר 2015) על רואה החשבון להשתתף בכל אסיפה כללית הדנה בדוחות הכספיים שהוא ביקר, כדי לספק כל הודעה או הסבר נדרשים בנוגע לאותם דוחות כספיים. "סוף ציטוט

אישור המלצות וועדת הביקורת לא נכללו בסדר יום האסיפה ולכן גם לא אושרו ע"י האסיפה כנדרש בחוק.

הניהול הכספי

** בסעיף הקצבות העירייה אין התאמה בין רישומי גזברות העירייה לבין הדוחות הכספיים של העמותה (בדוח העמותה לשנת 2013 נכללו הקצבות בסך ₪ 116,000 בעוד העברות העירייה ישירות שווה כסף הסתכמו בסך ₪ 129,408). בשנת 2014 (בהסתמך על מאזן בוחן לסוף שנת 2014 נכללו הקצבות בסך ₪ 80,000 תמיכת העירייה בהעברות ישירות ובשווי כסף הסתכמו בסך ₪ 103,135).



מעקב אחר

תיקון ליקויים

מעקב אחר תיקון ליקויים מדו"ח מבקר העירייה לשנת 2013

1. ביקורת בעסקים לממכר מזון מין החי

הליקוי	תוקן/ לא תוקן/ תוקן חלקית
<u>ביקורת עסקים לממכר מזון מין החי</u>	
37 עסקים לממכר מזון מין החי (37% מסה"כ עסקים בענף המזון) פועלים ללא רישיון עסק	תוקן (נותרו 10 בלבד)
אין רישום של הביקורות אליהן מתלווה הרופא הווטרינר לפקח מטעם משרד הבריאות.	תוקן
אין תכנית ביקורת בעסקים לממכר מזון מן החי (כולל תכנון משימות לפקח התברואה המועסק במח')	תוקן
לא מתקיים כל תכנון עבודת המח', והביקורות ושאר המשימות מתבצעות לפי החלטות יומיות של הווטרינר	תוקן
אין רשימה מסודרת למעקב אחר הביקורות בעסקים וממצאי הביקורות.	תוקן חלקית
אין עמידה בתדירות ביקורות הנדרשת.	תוקן
51 עסקים לממכר מזון מתוך 100 (50%!!!) לא בוקרו ע"י הרופא הווטרינר/פקח תברואה במהלך תקופה של 18 חודשים	בתהליך תיקון
<u>הטיפול בכלבת</u>	
לא ננקטים כל צעדים כנגד סרבני חיסון כלבים בניגוד לחוק, ולנוהל העבודה (ISO) של מח' הווטרינרית.	לא תוקן
לא מתבצעת כל פעולה הסברה בקהילה ובמוסדות החינוך בנושא הגנה על בעלי חיים	האחריות הועברה למשרד החינוך

2. מחלקת הפיקוח

הליקוי	תוקן/ לא תוקן/ תוקן חלקית
<u>קנסות פיקוח</u>	
לא ננקטים צעדים נגד סרבני תשלום קנסות דוחות חנייה	תוקן חלקית
לא מתקיים כל מעקב אחר תשלומי קנסות הפיקוח ולכן לא ננקטים כל צעדים משפטיים או אחרים.	לא ניתן לתיקון מחייב שינוי חקיקה
<u>אכיפת הוצאת סחורה מחוץ לבתי העסק</u>	
אין מדדים קבועים לכמות סחורה המוצגת מחוץ לעסק, למניעת מצב חסימת מעברים.	לא תוקן
<u>אכיפת עישון במקומות ציבור</u>	
לא מתבצעת כל אכיפה בנושא מניעת עישון במקומות ציבוריים בהתאם לחוק למניעת עישון.	לא תוקן
<u>הנחיות לשילוט עסק</u>	
אין התניות בהסדרת שילוט בעת פתיחת עסק חדש	תוקן

3. מחלקת הרכב

תוקן/ לא תוקן/ תוקן חלקית	הליקוי
	<u>מצוות רכב</u>
תוקן	טבלת מצבת הרכב לא מעודכנת, בטבלה לא נכללו 2 כלי רכב המושכרים דרך מנהל הרכב הממשלתי.
	<u>נהלי עבודה – מח' הרכב</u>
תוקן	במח' הרכב, אין נהלי עבודה מסודרים
	<u>העסקת קצין בטיחות בתעבורה</u>
תוקן	במח' הרכב, אין קצין בטיחות רכב
	<u>מעקב לניהול מאגר הרכב</u>
תוקן	אין למנהל מח' הרכב כלי עזר למעקב אחר ניהול מאגר הרכב
	<u>רישום ספקי רכב בספר ספקי העירייה הכללי</u>
תוקן	ספקי השירותים למח' הרכב אינם רשומים בספר הספקים לעיריית יקנעם.
	<u>ניהול תיקי נהגים</u>
בתהליך תיקון	לא מנוהלים תיקי נהגים
	<u>מעקב אחר חריגות בצריכת דלק</u>
תוקן	לא קיים נוהל מעקב לצריכת דלק
	<u>ריענון צי הרכב העירוני</u>
לא תוקן	לא ניתנה דעת מספקת לנושא כדאיות המשך השימוש ברכבים מיושנים (מעל 5 שנים)

4. ממצאי דו"ח ביקורת מפורט רואה חשבון לשנת 2013

תוקן/ לא תוקן/ תוקן חלקית	הליקוי
	<u>פרסום דוברות ויחסי ציבור</u>
לא ניתן לתיקון	העירייה לא פרסמה את הדוח לתושב לשנת 2012
	<u>ניהול נכסים ובטיחות</u>
תוקן	מבנה שהוקצה לעמותה, לא בוטח על ידה, כנדרש.

ממצאי דו"ח ביקורת מבקר המדינה משנים קודמות

תוקן/ לא תוקן/ תוקן חלקית	הליקוי
	<u>מערך השכר והעסקת עובדים</u>
תוקן	העירייה מינתה כיועצת למעמד האשה חברת קואליציה, הממלאת התפקיד בהתנדבות, זאת בניגוד לחוק הרשויות המקומיות (יועצת למעמד האשה) תש"ס 2000, המחייב מינוי בשכר הכולל מכרז והודעה על המינוי לשר ולרשות לקידום מעמד האשה.
	<u>וועדות חובה</u>
לא תוקן	וועדות חובה לא כונסו מידי שלושה חדשים, כנדרש בחוק וחלק מוועדות העירייה לא כונסו כלל בשנה המבוקרת.



דו"ח ממצאי

הביקורת

בעמותת

"הפועל עירוני יקנעם"

מבוא

בעקבות דרישת חברי הוועדה לענייני ביקורת נערכה ביקורת חוזרת בעמותת "הפועל עירוני יקנעם" וזאת לאור ממצאי הביקורת הקודמת שהתקיימה בשנת 2008 (לשנת הכספים 2007).

מטרת הביקורת:

בדיקה יסודית של הניהול הכספי והארגוני של העמותה .
סקירת היקף פעילות
מעקב אחר תיקון הליקויים מהדו"ח הקודם

פרק ראשון : כללי

1. רישום העמותה ומטרותיה :

העמותה נוסדה ונרשמה כחוק ברשם העמותות בתאריך 12.11.96 ומספרה 817-023-58.-
העמותה שמה לה למטרה לפתח כישוריהם הגופניים והרוחניים של חברי העמותה; לטפח לעודד ולקדם את תרבות הגוף, בריאות גוף ונפש, תכונות משמעת עצמית, יכולת אישית, התנהגות ספורטיבית ואזרחות טובה; להקים, לארגן, לתפעל ולנהל קבוצות ספורט ייצוגי או ענפי ספורט. העמותה מארגנת ומתפעלת כיום ענפי ספורט תחרותי מסוג: כדורסל, כדורגל, כדור-מים שחייה ושח-מט.

הערת הביקורת: יש להודיע לרשם העמותות על שינוי מען העמותה.

מתקני ספורט בשימושה של העמותה:

- מגרש הכדורגל, ליד קניון דרכים - כביש יקנעם.
- אולם הכדורסל העירוני ברח' אלונים 33 יקנעם.

2. חזון העמותה הוא לקדם את ענפי הספורט בליגות השונות, שיתוף פעולה עם מוסדות החינוך בעיר, דגש על קידום פרויקטים חינוכיים לאוכלוסייה עם קשיי למידה ולאוכלוסיית העולים מאתיופיה, חשיפה לאוכלוסיות שונות בגילאים שונים במסגרת "ספורט להמונים", הבאת הישגים וגאווה לספורט העירוני, לילדי ולתושבי יקנעם עילית.



3. בעלי התפקידים העיקריים בעמותה :

בעלי התפקידים העיקריים בעמותה :

חברי וועד המנהל (ההנהלה)

ירון חן
 יוסי כהן
 שי חמו
 שלום קציר
 ויקטור מורד
 דוד פרץ
 שגיב בוטנרו
 רונן גליקמן
 שמואל וויס
 אריק וקנין
 אדי ליפסמן
 יואב אזולאי
 אייל אלחיאני
 אנליה אלוני
 יעקב יהודה

מר ירון חן - יו"ר העמותה, חבר ועד המנהל ומורשה חתימה.
 (נכון למועד הביקורת)

במהלך תקופת הביקורת סיים מר ירון חן את תפקידו כיו"ר העמותה ובאסיפה הכללית של העמותה מיום 15/6/15, בחרה פה אחד את מר אריק וקנין ליו"ר הנהלת העמותה.

(מצ"ב עותק פרוטוקול בקובץ נספחים.)

- גב' יונית שבבו - מ"מ מנהל/מזכירת העמותה .
- מר יוסי כהן - חבר ועד המנהל ומורשה חתימה.
- מר צימרמן משה - רואה חשבון
- גב' אלה שילמן - מנהלת חשבונות
- מר דוד פרץ - חבר ועדת ביקורת
- מר יואב אזולאי - חבר ועדת ביקורת
- מריעקב יהודה - חבר ועדת ביקורת
- מר יוסי כהן - חבר ועד המנהל ומורשה חתימה.

הערת הביקורת

שלושה חברי הנהלה מכהנים כחב' וועדת הביקורת וזאת בניגוד לנאמר בחוק העמותות : ציטוט "

"לא יכהן אדם בעת ובעונה אחת כחבר הוועד וכחבר ועדת הביקורת או הגוף המבקר (חוק העמותות פסקה 32).

וועדת הביקורת כהגדרתה נועדה לבקר את פעילות הנהלת העמותה, ויכול להיווצר מצב שחבר הנהלה ימצא בניגוד עניינים בעת שהוא יבקר פעילות אשר היה שותף לקביעתה.

פרק שני סקירת הפעילות בעמותת הפועל עירוני יקנעם

(מתוך פרסומי העמותה לעונות 2015 ו-2014)

פעילות עיקריות

עמותת הפועל עירוני יקנעם היא עמותה לקידום הספורט העירוני, עיקרי מטרותיה של העמותה הם כדלקמן :

- קידום מסגרות ספורט תחרותי ועממי בעיר
 - הפעלה וטיפול ענפי ספורט עיקריים – כדורסל, כדורגל, אופניים, שחמט, ריקודים סלונים.
 - הפעלת קבוצות ייצוגיות בפריסה אזורית וארצית
- פעילויות ספורט לשכבות החלשות, וקידום ספורט בקרב אוכלוסיית העולים מאתיופיה. לצד הרצון לקדם את המקצוענים ולטפח הספורטאים המתקדמים, אנו רואים חשיבות רבה מאוד בקידום האוכלוסיות המוחלשות ומתן הזדמנות השווה לכלל.

1. עונת 2013-14:

באגודה ישנם 4 ענפי ספורט :

- כדורגל.
- כדורסל.
- אופניים.
- שחמט.

. האגודה שמה לה מטרות לכל ענף על מנת להפוך אותו למושך לילדים ולבני הנוער כדי לייצר מודעות לאהבה לספורט, לאורח חיים בריא אשר מועיל, מעצים ומייצר אנשים טובים יותר.

סה"כ - 325 משתתפים בעונת 2013-14.

א. ענף הכדורגל

המועדון מונה קבוצות המתחרות בליגות של ההתאחדות לכדורגל בישראל. כמו כן קיימת במועדון אקדמיה לכדורגל לגילאי גן עד כיתה ג'. המועדון מתנהל כבית חם וכמשפחה אחת גדולה, תוך הקניית ערכים חינוכיים וחברתיים וזאת לצד טיפוח וקידום שחקנים צעירים. בקבוצות אלו שמים דגש על יכולת אישית, קבוצתית, טכניקה אישית וקבוצתית, עמידה נכונה במגרש, יסודות הכדורגל תוך כדי עיצוב אישיותו של הילד.

קבוצה	מיועד לגילאי/שנתון	מס' אימונים בשבוע	משחק
אקדמיה לכדורגל	גן חובה – כיתה ג' (לפי קבוצות גיל)	פעמיים בשבוע	טורנירים
קבוצות ליגה – בהתאחדות לכדורגל			
טרום ב'	2004	3 פעמים בשבוע	משחק פעם בשבוע
טרום א'	2003	3 פעמים בשבוע	משחק פעם בשבוע
ילדים ג'	2002	3 פעמים בשבוע	משחק פעם בשבוע
ילדים ב'	2001	3 פעמים בשבוע	משחק פעם בשבוע
ילדים א'	2000	3 פעמים בשבוע	משחק פעם בשבוע

בוגרים – ליגה ב'.

קבוצת ותיקים.

מטרות העמותה. בענף הכדורגל

להישאר בליגה ב' בקבוצת הבוגרים.

שמירת רצף של 3 שנים בקבוצת הליגה הנמוכות על מנת לקבל תמיכה מהטוטו. (כלל מחייב לקבלת סיוע)

להגדיל את בית הספר לכדורגל ב 10% לפחות.

קידום פרויקט הסוכנות ויצירת שיתופי פעולה חדשים לקידום האוכלוסייה האתיופית והאוכלוסיות ממעמד

סוציו אקונומי נמוך.

ב. ענף הכדורסל

פתיחת שלוחות נוספות לאלו הקיימות כיום בבתי הספר היסודיים כאשר המטרה הכוללת היא להפוך את

הכדורסל לענף מוביל ואיכותי המעמיד מחלקת נוער מהמובילות בארץ.

שיתוף פעולה עם מפעיל ביי"ס לכדורסל "צעד וחצי", יובל רחמן המעסיק תחתיו מאמנים מוסמכים.

קבוצות הקט של משחקות בליגת איגוד הכדורסל שלושה אימונים בשבוע ומשחק פעם בשבועיים.

מטרת בניית קבוצות שלוחות בתי הספר

הבאת ילדים צעירים לחוגי הכדורסל בכדי ליצור תשתית גדולה של שחקנים שימלאו בעתיד את הקבוצות

התחרותיות ולקרב את נושא הכדורסל לאוכלוסייה שאינה יכולה להגיע להתאמן באולם.

מטרה נוספת ומשמעותית ביותר מבחינתנו היא פיתוח כדורסל הבנות והנשים ביוקנעם בשנים הבאות.

קבוצה	מיועד לגילאי/שנתון	מס' אימונים בשבוע	משחק
אקדמיה לכדורסל	גן חובה – כיתה ו' (לפי קבוצות גיל)	פעמיים בשבוע	טורנירים
שלוחות בתי הספר ארזים, תדהר, דלית	כיתות א' – ו'	פעמיים בשבוע לאחר שעות הלימודים	
קבוצת בנות	כיתות ד' – ו'	פעמיים בשבוע	
קבוצות ליגה – באיגוד הכדורסל			
קט סל א'	2002	3 פעמים בשבוע	משחק פעם בשבועיים
קט סל ב'	2003	3 פעמים בשבוע	משחק פעם בשבועיים

בוגרים – ליגה ב'. – אימונים בשעות הערב כ 3 פעמים בשבוע. (בנוסף למשחקים בליגה)

ג. ענף האופניים

אופניים ד' – ו' – אילן אידלסון (גל צחור CCC).

ד. פרויקט השחמט

העמותה מפעילה את פרויקט שחמט בכל בתי הספר היסודיים ביקנעם לכיתות ב' ו ג', מטרתנו להגדיל את

התרומה ולהתחיל את הפרויקט בכל גני הילדים בעיר.

פעילות כללית:

מלבד הפעילות השוטפת הרגילה של העמותה, ישנן פעילויות עירוניות בהן העמותה לקחה חלק, כגון, אירוח

משלחות "תגלית", צעדת יקנעם, פעילויות שבוע הספורט, עדלידע, תחרות שחמט ארצית וכן תחרות בסיום

שנה לכלל בתי הספר ועוד.

2. עונת 2014-15:

באגודה ישנם 4 ענפי ספורט:

1. כדורגל.
2. כדורסל.
3. אופניים.
4. שחמט.

סה"כ כ - 380 משתתפים בעונת 2014-15.

2.א מחלקת כדורגל יוקנעם – 2014-15

בעונה זו (2014/15) יצרנו שיתוף פעולה עם עידו גולדשטיין מאמן קבוצת ליגה אשר לקח על עצמו לפתח ולהגדיל את ביה"ס לכדורגל. במסגרת כך חל גידול עצום ומשמעותי של כ 150% בכמות המשתתפים, פירוט על כך בהמשך המסמך.

בקבוצות הליגה נפתחה קבוצת ליגה נוספת וכיום אנו עומדים על 6 קבוצות ליגה מלבד הבוגרים. במסגרת הקבוצה הבוגרת, נערך איחוד עם קבוצת מכבי דליית אל כרמל ובכך עלינו לשחק בליגה א', בימים אלו משלימים את כל עניין הרישום והפרוצדורה בהתאחדות לכדורגל.

האקדמיה לכדורגל הפועל יוקנעם

רקע

באקדמיה הפועלת במגרש הכדורגל הקבוצות מחולקות לפי שנתוני גיל מגן חובה ועד כיתה ו' (כולל) אותם מאמנים צוות מאמנים מוסמך מטעם וינגייט שנבחר בקפידה, ומאמנים בשיטה חדשנית ובעזרת ציוד מתקדם תוך מתן דגש על קבוצות קטנות ויחס אישי. המאמנים נבחרו גם לאור היותם דמויות חינוכיות וזאת בשל הקו המנחה אותנו במועדון לפיו נושאי משמעת, סדר וחינוך קודמים לכל. לכן כל ילד שמגיע לאימון יודע שמלבד יסודות הכדורגל הוא מקבל גם ערכים. הדגש באימונים הוא על: יסודות הכדורגל, מתן כלים פיזיולוגיים וקואורדינטיביים לענפי הספורט, הכרת חוקי המשחק, משמעת עצמית, תזונה נכונה, עבודת צוות.

קבוצה	שנתון/מיועד לגילאי	מס' אימונים בשבוע	משחק/טורניר
אקדמיה לכדורגל	גן חובה – עד כיתה ו' לפי קבוצות גיל.	פעמיים בשבוע אימון של שעה	טורנירים
קבוצות ליגה בהתאחדות לכדורגל			
טרום א'	2004	3 פעמים בשבוע אימון של שעה וחצי	משחק פעם בשבוע
ילדים ג'	2003	3 פעמים בשבוע אימון של שעה וחצי	משחק פעם בשבוע
ילדים ב'	2002	3 פעמים בשבוע אימון של שעה וחצי	משחק פעם בשבוע
ילדים א'	2001	3 פעמים בשבוע אימון של שעה וחצי	משחק פעם בשבוע
נערים ג'	2000	3 פעמים בשבוע אימון של שעה וחצי	משחק פעם בשבוע



דו"ח מבקר העירייה מס' 15 לשנת 2014

בוגרים – ליגה א', איחוד עם מכבי דלית אל כרמל וכתוצאה מכך עלייה לליגה א'.

קבוצת ותיקים – אלי אבו.

במהלך כל העונה התקיימו המשחקים והאימונים עפ"י תכנית העבודה.

כמו כן, גם השנה אירחנו כבכל שנה את משלחת "תגלית" כ 50 אמריקאים שהגיעו אלינו מאטלנטה וסנט לואיס.

דו"ח נרשמים

2014/2015	2013/2014	עונה
*89	35	מספר נרשמים

*(נכון ל-1.2.2015 לפני סיום העונה)

יעד

בפתיחת העונה היעד היה 70 נרשמים, נוכחנו לדעת כי הביקוש גדול ואנו מתכוונים להגדיל את פעילות האקדמיה בשנת הפעילות 2015/2016 ל 120 נרשמים לפחות.

2.2 מחלקת כדורסל עונת 2014-15

מס'	קבוצה	כיתה
1	ילדים ב'	ז'
2	קט סל א	ו'
3	קט סל ב'	ה'
4	בנות	ב'ה'
5	שלוחות ביי"ס : ארזים, תדהר, דליות, אורנים	א'ב' ג'ד'
6	אקדמיה לכדורסל אחה"צ	גן חובה – ג' ד'ה'
7	בוגרים – ליגה ב'	

מכיוון שאולם הספורט המרכזי היה בשיפוצים ולא ניתן היה לקיים בו פעילות, לא הצלחנו להמשיך ולקיים את קבוצת האקדמיה אחה"צ בגלל ניווד האימונים למגרשים אחרים כל פעם. השנה 3 קבוצות ליגה במחלקת הנוער בכדורסל, קבוצות: קט סל א', קט סל ב' וילדים א'.

בשלוחות בתי הספר ממשיכות לפעול כ-9 קבוצות בית ספר לכדורסל בצורה יפה ביניהם קבוצת חוג בנות בלבד וקבוצת חוג גן חובה (כדורסל התפתחותי) ובכל יום מצטרפים שחקנים חדשים.

מספרי גידול שחקנים בשנים שבין 2013-2016

עונת 2013-14:

סה"כ - כ- 90 שחקנים

שתי קבוצות ליגה קט סל א' וקט סל ב' הרשומות באיגוד הכדורסל ובנוסף חוגי כדורסל בשלוחות בית הספר גידול של 60 שחקנים מהעונה שלפניה.

עונת 2014-15:

סה"כ – כ 125 שחקנים מתחילת השנה

כשלוש קבוצות ליגה באיגוד הכדורסל וכ- 8 קבוצות בית ספר לכדורסל בבתי הספר ובאולם הספורט. גידול של 60 שחקנים.



צפי לעונה הבאה 2015-16:

סה"כ כ- 185 שחקנים

4 קבוצות ליגה : בערך 50 שחקנים

-שלוחות בית ספר לכדורסל 9 קבוצות וחוגים : כ - 120 שחקנים פעילים .
קב' בוגרים ליגה ב'

3. מחלקת השחמט –

גם השנה אנו ממשיכים להפעיל את פרויקט השחמט בכל בתי הספר היסודיים ובחודש יוני יתקיים טורניר שחמט גדול לסיום עונת הפעילות בו ישתתפו נבחרות מכל בתי הספר.

4. אופניים – גם בתחום זה הפעילות נמשכת כרגיל, הקבוצה גדלה מעונה לעונה בשיתוף מלא עם מועדון CCC.

הכנה לעונת 2015-16

מחלקת הכדורגל:

7 קבוצות ליגה השנה.

6 קבוצות ממשיכות ומעוניינים לפתוח קבוצה נוספת טרום ב'.

עדכון מצב הנרשמים בפועל לחודש 10/15

אופניים 5

ב"ס לכדורגל 84

כדורגל ליגות 104

כדורסל חוגים 53

כדור סל ליגות 49

סה"כ 295

מצ"ב נוסח ההסכם עם מכבי דלית הכרמל כדורגל בוגרים

הסכם שיתוף פעולה-איחוד

הסכם זה נערך ונחתם ביוקנעם בתאריך 14/09/2014.

בין מכבי דלית אל כרמל-עמותה מס' 580386209 (להלן: צד א')

לבין הפועל יוקנעם-עמותה מס' 580238178 (להלן: צד ב')

הואיל: ומכבי דלית אל כרמל רשומה כקבוצת כדורגל בהתאחדות לכדורגל ומשחקת בליגה א' צפון.
והואיל: והפועל יוקנעם המשחקת בליגה ב', מעוניינת לשתף פעולה ולהצטרף למכבי דלית אל כרמל במסגרת הבוגרים.
והואיל: והצדדים מעוניינים למסד את מערכת שיתוף הפעולה ביניהם בהסכם מחייב ולקבוע בהסדרים ממצאים את תנאי השיתוף ותנאי העבודה,

על כן, הוסכם, הוצר והותנה בין הצדדים כדלקמן:

1. המבוא להסכם זה מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.
2. הסכם זה בא להסדיר באופן כולל את תנאי ההתקשרות בין הצדדים בכל הקשור לשיתוף הפעולה בניהול מועדון הכדורגל מכבי דלית אל כרמל מליגה א' צפון.
3. שיתוף הפעולה יבוצע בין מנהלי הצדדים, או מורשה החתימה מטעמם, או נציגים אחרים שימונו ע"י הצדדים וייצגו אותם בכל הקשור בביצוע שיתוף הפעולה בינם ובעתיד האיחוד בקבוצת הבוגרים.
4. נציגי הצדדים מתחייבים בזאת לבצע את שיתוף הפעולה בתם לב, לשמור על כנות ויושר, וכל צד ינהג בהגינות, ולהשקיע את מירב המאמצים להצלחת האיחוד.
5. **תנאי ההתקשרות ושיתוף הפעולה.**
 - א. הצדדים מסכימים על שיתוף פעולה בין הצדדים אשר במסגרתו מכבי דלית אל כרמל ממשיכה את פעילותה ורישומה בהתאחדות לכדורגל ותפעל במסגרת ליגה א' צפון, כאשר בתם השנה הראשונה ועם התחלת רישום הקבוצה לעונת המשחקים 2015-2016 תירשם הקבוצה בהתאחדות בשם מכבי דלית אל כרמל יוקנעם (להלן: "מכבי"). החל מחודש יוני 2015.
 - ב. צד א' שהינה קבוצה פעילה בהתאחדות במסגרת ליגה א' צפון, הינה קבוצה מצליחה ביותר שבמשך ה-3 שנים אחרונות התחרתה על כרטיס העלייה לליגה הלאומית במסגרת משחקי הפלייאוף.
 - ג. מוסכם בין הצדדים כי התקציב השוטף של מכבי בעונת המשחקים כפי שיקבע ע"י הנהלת הקבוצה.
 - ד. חלוקת האימונים והמשחקים תהיה בהסכמה, בין המגרשים בדלית ויוקנעם, בתנאי שהמגרש ביוקנעם יהיה מאושר למשחקים במסגרת ליגה א' ובאישור ההתאחדות לכדורגל.
 - ה. מוסכם בין הצדדים כי חברי ההנהלה אינם מקבלים שכר ממכבי.

הגדרות ותנאים

6. נציגי הצדדים יהיו מורשה החתימה הרשומים בקבוצות בנוסף ליו"ר העמותות של הצדדים.
7. הצדדים ירשמו עמותה חדשה בשם "מועדון הכדורגל יד לאחווה" (יוקנעם-דלית אל כרמל) שתנהל את מכבי בהתחלת עונת המשחקים 2014-2015. חברי העמותה יהיו בחלוקה שווה משני הצדדים, כאשר מר רושדי נסראלדין יהיה יושב ראש העמותה.

8. צד ב' יפעל באמצעות עיריית יוקנעם לאישור המגרש ביוקנעם לאירוח משחקי כדורגל והתאמתו לליגה א'.
9. הצדדים יפתחו חשבון בנק ע"ש העמותה החדשה באמצעותו תנוהל מכבי בעונת המשחקים הנוכחית 2014-2015, ומורשה החתימה בחשבון יהיו 2 נציגים מצד א' ונציג מצד ב'.
10. מכבי תוסיף מורשה חתימה אחד ברישומי ההתאחדות כנציג של צד ב', לפי החלטת מורשה החתימה מטעם צד ב'.
11. הצדדים מסכימים כי השם "יד לאחוה" מכבי דלית אל כרמל יוקנעם, יתנוסס כבר מהעונה הנוכחית ע"ג הביגוד ויוזכר בכלי התקשורת בשם הנ"ל ע"מ שהשם יוטבע כנדרש.
12. מר אלי מזרחי ימונה למנהל מקצועי במכבי לצד מנהל הקבוצה מטעם צד א'.
13. מר אלי קסטיאל ישמש בתפקיד מנהל אדמיניסטרטיבי בקבוצה.
14. הצדדים מתחייבים בחתימתם על הסכם זה, כי כל צד יהיה אחראי על חובות העבר ו/או תביעות עתידיות על התקופה שקדמה להסכם זה, וכל סכום שיפסק נגד צד להסכם זה בגין העבר, ישולם ע"י אותו צד להסכם ולא ממכבי.
15. חוזים עתידיים שיחתמו במהלך העונה ייחתמו ע"י מכבי.
16. שיתוף הפעולה והאיחוד יהיו לטווח ארוך, בשלב ראשון תוקף הסכם זה הינו לשנה, כאשר בתום השנה הראשונה הצדדים יגבשו הסכם ארוך טווח על בסיס הנקודות העקרוניות שסוכמו בהסכם זה.

ולראיה באו הצדדים על החתום.

המועל יוקנעם


נציג מועצה מקומית דלית אל כרמל

מכבי דלית אל כרמל


עדים לחתימה:

ראש עיריית יוקנעם




מטרות העמותה לעונות הבאות

מחלקת הכדורסל:

הקמת קבוצות ליגה נוספות, המשך פעילות בשלוחות בתי הספר והגדלת כמות הילדים.
הקמת קבוצת נשים.
המשך פעילות קבוצת בוגרים.

אופניים:

המשך פעילות תוך כדי מאמץ להגדלת כמות המשתתפים.

שחמט:

המשך הפעלת פרויקט השחמט בכל בתי הספר היסודיים בעיר, תוך כדי מאמץ להגדלת התקציב להפעלה גם בגני הילדים.

ענפים נוספים:

אנו עושים מאמצים להבאת ענפים נוספים לפעול תחת העמותה אך מפאת חוסר במקום להקצאת אימונים אין ביכולתנו לעשות זאת. אולם הספורט הוא המתקן העומד לרשותנו וכן מגרש הכדורגל, לעיתים הוקצה לנו גם אולם הספורט הקטן באורט הדבר אינו מספיק לסדר גודל של אימונים וכמות הקבוצות המתקיימות בהפעל נכון להיום, לכן, אין באפשרותנו להכניס ענפים נוספים מכיוון שאין לנו מקום להקצות לאימונים ופעילות וחבל שכן. נדרש מקום נוסף לקיום פעילות.

סוף ציטוט מפרסומי פעילות של העמותה

פרק שלישי:

הניהול הכספי של העמותה

הביקורת החשבונאית בעמותה התקיימה בסיועו של רו"ח יורם ברזני א. כללי

העמותה נוסדה ונרשמה כחוק ברשם העמותות בתאריך 12.11.96 ומספרה 8-817-023-58.

העמותה שמה לה למטרה לפתח כישוריהם הגופניים והרוחניים של חברי העמותה; לטפח לעודד ולקדם את תרבות הגוף, בריאות גוף ונפש, תכונות משמעת עצמית, יכולת אישית, התנהגות ספורטיבית ואזרחות טובה; להקים, לארגן, לתפעל ולנהל קבוצות ספורט ייצוגי או ענפי ספורט.

העמותה מארגנת ומתפעלת כיום ענפי ספורט תחרותי מסוג: כדורסל, כדורגל, כדור-מים שחייה ושח-מט.

... **מתקני הספורט בשימוש העמותה** (בעלות עיריית יקנעם):

- מגרש הכדורגל, ליד קניון דרכים - כביש יקנעם.
- אולם הכדורסל העירוני ברח' אלונים 33 יקנעם.

ב. שיטת הביקורת

1. לצורך הכנת הדוח התקיימה ביקורת מתואמת מראש במשרדי העמותה עם רו"ח ברזני, כמו כן התקיימו מס' ישיבות עבודה בהשתתפות מבקר העירייה ומזכירת העמותה גב' יונית שבבו במשרדי העמותה.

2. **להלן המסמכים שנדרשו לביקורת בעמותה:**

- העתקי דוחות כספיים מבוקרים לימים 31.12.2012 ו-31.12.2013.
- מאזן בוחן לשנת 2014.
- עותק מטופסי 1215 דין וחשבון על הכנסות והוצאות מלכ"ר בשנות המס 2012 ו-2013.
- טופס 126 לשנת המס 2013 ו-2014.
- רשימות חמשת מקבלי השכר הגבוה בשנת 2012-2013.
- דו"ח עתודה לפיצויים וחופשה ליום 31.12.14.
- אישור רלוונטי בדבר הפרשות לפנסיה חובה של העובדים.
- דוחות מילוליים לשנת 2012-2013 שנשלח לרשם העמותות.
- רשימה מגזרית של עובדי הסגל בעמותה ותפקידם.
- תרשים מבנה ארגוני של הועל העירוני יקנעם על שלוחותיו וענפיו.
- גיבוי יזום של תוכנת הנהלת חשבונות לשנים 2013-2014.
- תקציב העמותה לשנת 2014.
- העתקי דוחות שנתיים למס הכנסה לשנים 2012, 2013.

ג. חוק ונוהל

מסמכי יסוד של העמותה

הוצגו בפנינו מסמכי יסוד של העמותה הכוללים:

* תעודת רישום ותקנון .

* אישור על מעמדו במע"מ.

בבעלות העמותה רישיון עסק תקף מעיריית יקנעם מיום 12.2.13
הרישיון הוצג בפנינו.

מעמד העמותה ברשם העמותות מוסדר, הוצג אישור ניהול תקין ליום 31.12.15 .
יש לציין כי העמותה נהלה מו"מ ממושך מול הרשם, אגב ביצוע דרישות הרשם על
מנת לקבל האישור האמור בהמשך לליקויים שנתגלו בדוח הקודם .

עדכון של שמות חברי הנהלה ומורשי החתימה ברשם העמותות

עודכנו שמות חברי הועד, ועדת ביקורת ומורשי חתימה כדלהלן:

עדכון אחרון של חברי ועד, מורשי חתימה, ועדת ביקורת נעשה ביום 20.3.14 .

אישור מלכ"ר, אישור ניהול ספרים.

הוצג בפנינו אישור ניהול ספרים ואישור ניכוי מקור בתוקף עד ליום 31.3.2016 .
הוצג בפנינו אישור רישום של העמותה כמלכ"ר מיום 5.2.15

הסכם משולש/כתב אמנה חתום.

לעמותה הסכם שת"פ עם הסוכנות היהודית לארץ ישראל לשנת הפעילות תשע"ד
(07\13 - 06\14) עפ"י מאזן בוחן לשנת 2014 הסוכנות מעבירה את חלקה הכספי כנדרש .

ד. הנהלה וועדות

תיק פרוטוקולים מישיבות הנהלת וועדות, קיום ספר פרוטוקולים ידני.

הוצג בפנינו ספר פרוטוקולים ידני מישיבות הועד .
בסיום כל ישיבה מודפס פרוטוקול מסודר .
העתקי הפרוטוקולים מתויקים במשרדי העמותה .

בחירת ועדות כספים, כוח אדם, ועדת ביקורת.

קיימות ועדות חובה כנדרש .

העדכון האחרון מיום 20.03.2014, בה היו גם מינויים חדשים לוועדות השונות.

הקפדה על אישור פרוטוקול קודם ופרוטוקולים של הוועדות.

אין הקפדה על ציון אישור פרוטוקול קודם .

מועדי כינוס הישיבות .

ועד העמותה מתכנס מפעם לפעם עפ"י הנדרש .

ניהול מעקב נוכחות בישיבות.

מתנהל רישום של נוכחים בישיבות, אגב הקפדה על הפרדה בין בעלי תפקיד .



הפצת הפרוטוקולים במועד (עד שבוע מקיום הישיבה).

חתימת היו"ר על הפרוטוקול הידני והמודפס.

גם הפרוטוקול הידני וגם הפרוטוקול המודפס נחתמים ע"י היו"ר, ולאחר מכן מתויקים במשרדי העמותה.

ה. הליכים משפטיים.

בהמשך לתהליך ההבראה של העמותה, מתנהלים הליכים משפטיים נגד העמותה ומטעמה . להלן מצבת התיקים :

קרן בכר - בי"ד לעבודה – הסתיים בפשרה - שולם סך של 40,000 ₪
סוירים בעמק – בימ"ש שלום – הסתיים בפשרה – שולם סך של 130,000 ₪
דזיובינסקי ודיס – בי"ד לעבודה – הסתיים בפשרה – שולם סך של 50,000 ₪
כרמי זילברמן – בי"ד לעבודה – הסתיים בפשרה – שולם סך של 40,000 ₪
דוד אלהרר - בי"ד לעבודה – הסתיים בפשרה – שולם סך של 13,000 ₪
ענבל נמני - בי"ד לעבודה – הסתיים בפשרה – שולם סך של 20,000 ₪
מדיה קונטרול בע"מ – בימ"ש שלום – הסתיים – נתקבל צו פינוי לטובת הפועל .
קל אוטו בע"מ – בימ"ש שלום – הסתיים בפשרה - נתקבל 24,000 ₪ .
הפועל מגידו – נחתם הסכם בין הצדדים לסילוק חוב בסך של 805 אש"ח . עפ"י הסכם הפשרה התחייבה העמותה לשלם עד מאי 2015 סך שך 440 אש"ח . עד כה עמדה העמותה בסעיפי ההסכם .

ו. הוצאות שכר עבודה

נוח אדם ותיקים אישיים

רקע

מנהלת החשבונות של העמותה, אלה שילמן, משמשת גם כחשבת השכר והיא אחראית על הנפקת תלושי השכר של העובדים.

המשכורת משולמת לעובדים בהעברה בנקאית רגילה ומאושרת ע"י מורשי החתימה של העמותה.

העברת המשכורת לעובד מתבצעת בין התשיעי לחודש לאחד עשרה לחודש.

חשובי השכר נעשים ע"י תוכנה מתאימה (עוקץ מערכות) במשרדי מנהלת החשבונות , ע"ס דיווחים המועברים ע"י מנהלת העמותה .

נסקרו תשלומים שוטפים של העמותה לשלטונות המס ונמצא כי הדיווחים תקינים ובמועד .

קיים פיגור קל , מפעם לפעם , בתשלומים בגין ביטוחי העובדים .

תיק אישי

הוצגו לביקורת תיקים מסודרים לכל עובד בעמותה . נדגמו באופן אקראי מספר תיקים .

נמצא כי התיקים מכילים את כל הנדרש :

* טופס 101

* תעודות מקצועיות

* הסכם עבודה

טופס 101/130 חתום על ידי העובד.

נסקרו מדגם של תיקים ונמצא כי בכל תיק היה 101/130 כנדרש.

כמו כן נמצא כי העמותה מקפידה על החתמת עובדים כנדרש .

אישורים על השכלה ועל ותק שהוכר לעובד.

נסקרו מדגם של תיקים ונמצאו אישורים מקצועיים רלוונטיים .

הסכם העסקה חתום על ידי מורשי חתימה.

נסקרו מדגם של תיקים ועולה כי העמותה מקפידה על קיום חוזה העסקה חתום ע"י מורשי חתימה בעמותה.

השוואה של השכר בפועל לשכר בהסכם:

נבדקו באופן אקראי מספר מסוים של תיקים, תוך ביצוע השוואה בין השכר המופיע בתלוש לבין הסכום המצוין בחוזה ההעסקה.
ממדגם זה עלה כי העמותה מקפידה על התאמה מלאה בין הרשום בחוזה העסקה לבין הוצאות השכר בפועל.
בכל מקרה של שינויים בשכר העובד נעשה במקביל עדכון בחוזה.

התאמה לטופס 126:

דין וחשבון על עובדים שהועסקו בשנת המס 2014 (להלן: "טופס 126") תואם לרישומים בהנהלת החשבונות.

ז. מזומנים והמחאות בקופה

4. גביה והפקדה

מתן קבלה מיידית למשלם בכל מוקדי הגביה.

מערכת הקבלות של העמותה ממוחשבת ונעשית בעזרת תוכנת קופיקס.
קבלת התשלום נעשית במשרדי העמותה ע"י המזכירה יונית שבבו.
עם קבלת התשלום מופקת קבלה למשלם במקום, אגב עדכון של ספר הקופה.
קיימת הקפדה על רישום במועד ומתן קבלה מפורטת למשלם.

שמירת כספי הגביה.

מרבית הגביה מתבצעת בתחילת השנה דרך כרטיסי אשראי ושיקים דחויים.
השיקים הדחויים נשמרים בכספת במשרדי העמותה עד למועד הפקדתם בבנק לחשבון שיקים במשמרת.

הפקדת הכספים תוך 72 שעות מהגביה.

קיים נוהל הפקדה מסודר של מזכירת העמותה, בה מתקיימת הפקדה של שיקים ומזומנים לחשבון הבנק של העמותה תוך 72 שעות לכל היותר ממועד קבלת הכספים והפקת הקבלה למשלם.
יחד עם הפקדת הכספים בפועל מתבצעת עדכון של ספר הקופה.
מעבר לתחילת השנה שבה מתבצעת גביה מרוכזת, במהלך יתרת השנה לא מצטברים סכומים מהותיים בכספת.

טיפול בבעיות גביה (שיקים חוזרים).

בעיה זו הינה מינורית, היות וזה קורה לעיתים נדירות.
קיים מעקב נאות בנושא.

ח. ספקים ונותני שירות אחרים

במהלך הביקורת נסקרו כרטיסי הנהלת החשבונות של ספקים ונותני שירות אחרים ולא נמצאו ממצאים חריגים.

5. רכישות ותשלומים

העמותה מבצעת רכישות ציוד בתחילת השנה מכמה ספקים שונים. לעומת זה, הזמנת הסעות מתבצעת בכל שבוע מחדש לפי נוהל אישור הזמנות.

אישור תקציבי לרכישה.

כל הרכישות מתבצעות עפ"י סעיף תקציבי מתאים. לעמותה תקציב שנתי מאושר.

נוהל קבלת הזמנות מספקים:

לפני כל רכישה ואו הזמנת עבודה מתקבלות לפחות שלושה הצעות מחיר מספקים/נותני שירותים שונים.

נוהל אישור הזמנה מספק:

הצעות המחיר מובאות לאישור ועדת הכספים והיא מחליטה איזה הצעה לקבל.

רשימת הזמנה:

קיים בעמותה פנקס הזמנות כרוך לביצוע רכישות עבור העמותה. כל הזמנה נרשמת בפנקס ההזמנות עם שלושה עותקים, וחתומה ע"י אחד ממורשי החתימה.

ט. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע נרשם בספרי העמותה בעלות ההיסטורית, לאמור ע"פ סכום הקניה בפועל. הרכוש הקבוע מופחת בשיעורים שווים בשיטת הקו הישר בהתאם לתקנות מס הכנסה.

יתרות רכוש קבוע בספרים נכון ליום 31.12.13 כדלקמן:

<u>עלות</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>עלות מופחתת</u>
₪95,574	₪79,321	₪16,253

רכישת הציוד מתבצעת בתחילת השנה, הרכישות מאושרות ע"י ועדת הכספים.

י. הנהלת חשבונות

עד מתי מעודכנת, כולל התאמות בנק.

הוצג לביקורת העתק כרטסת הנה"ח לשנים 2013 ו-2014 וכן התקבל לידינו גיבוי של מערכת הנהלת החשבונות של העמותה. קיבלנו גם את מאזן הבוחן של שנת 2014

מסמכי הנהלת החשבונות של העמותה מוקלדים באופן שוטף בתוכנת הנהלת חשבונות "חשבשבת חלונות" בגרסה מעודכנת. הרמה המקצועית של הנהלת החשבונות טובה. ניכר סדר במיון קבוצות הכרטיסים ע"פ חתך פעילות ובמספור החשבונות.

התאמות חשבונות בנק, כרטיסי חו"ז ספקים, לקוחות, מוסדות וכו' מותאמים באופן שוטף וברמה מקצועית נאותה ומאומתים אל מול כרטיס הנה"ח נגדיים. נמצאה התאמת בנק עד לסוף חודש דצמבר 2014.

יא. מאזן אחרון מבוקר על ידי רו"ח ומאושר על ידי ההנהלה.

דוחות הכספיים המבוקרים ליום 31.12.12 הוכנו ע"י רואה החשבון בועז בנימין מרח' אכזיב 5 יקנעם.
 דוחות הכספיים המבוקרים ליום 31.12.13 הוכנו ע"י רואה החשבון משה צימרמן, נחתמו בפניו ע"י חברי הוועד המנהל והוגשו לפקיד השומה ב- 24.12.2014.
 הוצג לביקורת מאזן מבוקר אחרון לשנת 2013 .
 המאזן ערוך לפי תקני ביקורת (ג"ד 69) ותקן חשבונאות מספר 5 של המוסד לתקינה חשבונאית .
הדוחות בוקרו כנדרש ע"י רואי החשבון ללא הסתייגות בדוח המבקר .
 דוח שנתי למס הכנסה נמסר ע"ג טופס 1215 למוסדות מלכרי"ם עד לשנת 2013 .

להלן תמצית ניתוח הדוחות הכספיים עפ"י המדדים המובאים בעמוד הבא .

א. כל המדדים שנדגמו מצביעים על ירידה מתמשכת בין שנת 2012 לשנת 2013 , כלומר

המגמה אינה בסימן של שיפור אלא החמרה .

ב. סך נכסים נטו של העמותה – שהינו למעשה הגרעון הנצבר של העמותה – נמצא בקו

עליה שלילי . בשנת 2013, הגרעון השוטף עולה כמעט ליחס של אחד לשלוש מול נפח

המאזן .

ג. סכום הנצבר בעתודה לפיצויים וחופשה הינו גבוה באופן משמעותי ומהווה שליש

מהיקף המאזן .

ד. לעמותה חובות פתוחים באשראי בסכום של מעל מיליון ₪ נכון לתאריך מאזן אחרון.

סכום זה מעיק על פעילות העמותה . מחצית מסכום זה למצער הינו בגין חובות עבר .

להלן ניתוח הרכב חובות העמותה עפ"י ביאור 6 למאזן ליום 31.12.13 : (מוין מחדש)

עובדים	91,551 ₪	שוטף בגין 12\13
מוסדות בגין שכר	98,089 ₪	שוטף בגין 12\13 ופיגור בשנת החשבון .
הכנסות מראש	310,179 ₪	שוטף התחייבויות בגין שנה הבאה .

קבוצה קשורה	202,173 ₪	מגידו \ לאחר הסכם פשרה .
הוצאות לשלם	307,149 ₪	הפרשה בגין חובות עבר שטרם טופלו .

עפ"י נתונים שהוצגו לנו , העמותה חתרה להגיע להסכמי פשרה , בגין חובות עבר .

מלבד קבוצת מגידו הגיעה העמותה להסכמים פשרה בין השאר עם :

- בנק לאומי .
 - סוירים בעמק .
 - מס הכנסה ניכויים עפולה .
 - איגוד השחמט .
 - קרנות פנסיה של העובדים .
 - ספק ביגוד ספורט ניים .
 - איגוד הכדורסל .
- הפרשה הקיימת מייצגת סכומים שעדיין לא כוסו ותביעות מחוץ לספרים שטרם נתקבלו .

ב. ביטוח

- העמותה מכוסה ע"י שתי פוליסות ביטוח כדלקמן :
- ביטוח צד ג', חבות מעבידים ע"ס 20,000,000 ₪
 - ביטוח נושאי משרה ודירקטורים ע"ס 1,000,000 ₪
- הפוליסות משולמת באופן עצמאי ללא השתתפות כל גורם אחר , לאחר אישור ועדת הכספים .
- המוטבים והמבוטחים בפוליסה , הפועל יקנעם בלבד .
- אולמות , משרדים ומגרשים נמצאים בבעלות העירייה ומבוטחים על ידה .

ג. מתן הנחות לתושבים

- העמותה מעניקה הנחות ע"פ קריטריונים קבועים שנקבעו בפרוטוקול הנהלה .
- ההנחות הם כלליות לכלל הציבור המשתתף בפעילויות השונות .
- לא נמצאה העדפה פסולה במתן הנחות .
- קריטריונים קבועים - 10% הנחה לילד שני ושלישי .
- 10% הנחה לנכים וחד הוריים .
- קריטריון משתנה - לבעלי מוגבלות כלכלית קיימת אפשרות לבקש הנחה , בהתאם למצבם ע"י הגשת בקשה בטופס בקשת מלגה שיובא בפני ועדת ההנחות שיחליטו בנושא .

ג. יישום המלצות דוח קודם

- העמותה פעלה ליישום המלצות דוח קודם . מבחינה וסקירה של מצב העמותה עולה כי יושמו המלצות המבקר לפי נושאים .

סיכום והמלצות

1. יש להקפיד על אישור פרוטוקול קודם , בתחילת כל ישיבה .
 2. יש להקפיד על הפצת פרוטוקול במועד למשתתפים , כדי שיעמדו על תכנו .
 3. מצבת חובות העבר מעיקה על התזרים השוטף .
- יש לבחון פריסה ארוכת טווח לחייבים וזכאים שונים . עד כה מימנה העמותה את גירעונות העבר מחשבון שוטף ונראה כי , הדבר משפיע על יכולת פיתוח פעילות חדשה ושמירה על הקיים .

נספח לדוח ביקורת מיום 8.10.2015 ניתוח והשלמה מאזן מבוקר 2014

דוחות הכספיים המבוקרים ליום 31.12.13 הוכנו ע"י רואה החשבון משה צימרמן, נחתמו בפניו ע"י חברי הוועד המנהל והוגשו לפקיד השומה ב- 24.12.2014. הוצג בפנינו מאזן מבוקר אחרון לשנת 2013.

לאחר סיום הביקורת הוצג בפנינו דוח מבוקר לשנת 2014.

המאזן ערוך לפי תקני ביקורת (ג"ד 69) ותקן חשבונאות מספר 5 של המוסד לתקינה חשבונאית. הדוחות בוקרו כנדרש ע"י רואי החשבון ללא הסתייגות בדוח המבקר. דוח שנתי למס הכנסה לא הוצג.

להלן תמצית ניתוח הדוחות הכספיים

- א. כל המדדים שנדגמו מצביעים על ירידה בין שנת 2012 לשנת 2013 ועליה מינורית בשנת 2014, כלומר עדיין אין מגמה של שיפור ביחסים הפיננסיים.
- ב. סך נכסים נטו של העמותה – שהינו למעשה הגרעון הנצבר של העמותה – נמצא בקו עליה שלילי. בשנים 2013 ו-2014 שהיא שנת המאזן האחרונה, הגרעון השוטף עולה כמעט ליחס של אחד לשלוש מול נפח המאזן.
- אין שינוי בסעיפים ג ו- ד לדו"ח 2013.

להלן ניתוח הרכב חובות העמותה עפ"י ביאור 6 למאזן ליום 31.12.13\14: (מוין מחדש)

	31.12.13	31.12.14	
עובדים	91,551 ₪	50,825 ₪	שוטף בגין דצמבר
מוסדות בגין שכר	98,089 ₪	58,252 ₪	שוטף בגין דצמבר ופיגור בשנת החשבון.
הכנסות מראש	310,179 ₪	420,817 ₪	שוטף התחייבויות בגין שנה הבאה.

קבוצה קשורה	202,173 ₪	125,057 ₪	מגידו \ לאחר הסכם פשרה.
הוצאות לשלם	307,149 ₪	410,297 ₪	הפרשה בגין חובות עבר שטרם טופלו.

בחינה מדוקדקת של יחסי החוב, מול תוצאות הפעילות השנתית בדוח על הפעילות מראה כי:
 העמותה מסיימת את שנת החשבון השוטפת בקירוב של איזון תפעולי שוטף.
 יחס החוב השוטף והנצבר נותר ללא שינוי, בעיקרו ורובו בשל חובות עבר כאמור.
 המסקנה המתבקשת היא שהעמותה מתמודדת עם בעיה פיננסית טהורה, בעוד היא יעילה כלכלית מבחינה תפעולית.

מצב ההתחייבויות השוטפות של העמותה גבוהים ממצב הנכסים השוטפים באופן משמעותי כ: 1.400.000 ₪ התחייבויות שוטפות לעומת כ-500.000 ₪ נכסים שוטפים.
 פער זה נשמר לאורך למעלה משנתיים.

העמותה שומרת על איזון תפעולי ואינה מצליחה לייצר עודפים שיקטינו את הגרעון המצטבר. הביקורת מציינת בסיפוק רב את השיפור המהותי בניהול העמותה תוך הקפדה על החוק וכללי מנהל תקין ביחד עם המשך צמיחה מרשימה של היקף הפעילות.



**דו"ח ממצאי
הביקורת
עמותת
"הפועל עירוני יקנעם"**

נספחים

תעודת רישום העמותה

31/10/2012 07:26 8774311547 GALIT SALOMON

מס' מסל: יוסף בן בנימין, עו"ד
ת.ד. 2017
יקנעם עלית 20692

משרד הפנים
רשם העמותות

תעודה לרישומה של עמותה

(לפי סעיף 61 לחוק העמותות, התש"ם - 1980)

מס' תעודה: 580238178

לפי חוק העמותות, רישום העמותה יבוצע על ידי רשם העמותות, הממונה על ידי משרד הפנים, בתוקף מס' רישומה כעמותה.

מס' תעודה: 58560041
מס' רישום: 1327 (1909) ותודעה על יסודית נמסרה במס' 1111

מועצת פועלי יקנעם
יקנעם עלית
20692


מטרת העיקריות הן לפתח כישוריהם הגופניים והרוחניים של חברי העמותה. לטפח, לעודד ולקדם תרבות הגוף, כריאות גוף ונפש, תכונות משמעות עצמית, יכולת אישית, התנהגות ספורטיבית ואזרחות טובה. להקים, לארגן, לתפעל ולנהל קבוצות ספורט ייצובי או ענפי ספורט,

58 - 023 - 817 - 8

אישור ניהול תקין מרשם העמותות לשנת 2015

Fax Server 02/02/2015 09:50 PAGE 3/5 Fax Server

רשות התאגידים
רשם העמותות



מדינת ישראל
משרד המשפטים

אי כסלו תשע"ה
23 נובמבר 2014
קוד סריקה: 15

לכבוד
הפועל יקנעם
אצל ת.ד. 648
האלונים 33
יקנעם עילית 20692

א. ג. נ.

הנדון: אישור ניהול תקין לשנת 2015
קוד סריקה 15


מספר עמותה: 580238178
שם עמותה: הפועל יקנעם

בהתאם לבקשתכם, בנוגע למתן אישור לשנת 2015, אנו מאשרים בזה כי העמותה מקיימת את דרישות חוק העמותות בכל הנוגע להגשת דו"חות, הודעות ופרוטוקולים.

אישור זה יבוטל במידה ויתגלה כי העמותה אינה ממלאת אחר הוראות חוק העמותות וכללי ניהול תקין.

אישור זה תקף עד ליום 31/12/2015.

לידיעה – העמותה חוקמה בתאריך 12 נובמבר 1996.



פרוטוקול אסיפה כללית מיום 15/6/15

פרוטוקול אסיפה כללית – עמותת הפועל עירוני יקנעם ע"ר 8-817-023-58

בתאריך – 15.06.15

בשעה 18:30 במשרדי הפועל יקנעם

<u>נוכחים:</u>	ירון חן	<u>חסרים:</u>	שגיב בוטנרו (הודיע)
	יוסי כהן		אדי ליפסמן (הודיע)
	אריק וקנין		רוזן גליקמן (הודיע)

שלום קציר

עו"ד שי חמו

שמואל וייס

יואב אזולאי

ויקטור מורד

יעקב יהודה

אייל אלחיאני

דודו פרץ

אנליה אלוני

נוכחים שאינם חברי הנהלה:

אלה שילמן מנהלת הכספים וכ"א

יונית שבבו

על סדר היום באסיפה הכללית:

1. בחירת מזכיר האסיפה.

2. בחירת יו"ר הנהלת העמותה.

3. אשרור ועדות העמותה.

4. אשרור מורשי החתימה.

5. שונות.



מהלך הדיון והחלטות:

1. דברי תודה והערכה לירון חן, יו"ר הנהלת העמותה הפורש.
2. יוסי כהן - מזכיר האסיפה.
3. יוסי מעלה להצבעה את אריק וקנין כיו"ר הנהלת העמותה -
החלטה: אושר פה אחד.
4. מורשי החתימה - אריק וקנין, יוסי כהן מ"מ יו"ר הנהלה ומורשה חתימה, שי חמו כמורשה שלישי, כאשר אריק וקנין כיו"ר הנהלה יהיה המורשה החייב בכל שיק. **יישלושת המורשים הנ"ל הינם מכהנים כתברי ועד העמותה.**
החלטה: אושר פה אחד.
5. וועדות העמותה - כרגע הוועדות נשארות כמו שהן ובשיבת הנהלה תבא תינתן הדעת לגבי שיטי הוועדות.
החלטה: אושר פה אחד.
6. שזנות:
 - יוסי כהן - מבהיר שכל חבר הנהלה יכול לפנות ליוזית בכל עת ולהעלות כל משא/רעיון/הערות לדיון בשיבת הנהלה הקרובה.
 - שלום קציר מעלה את נושא אי קיום התכנסות חוועדות במועדים סדירים, מבקש לכנס את הוועדות במועדים הקבועים מראש ובפרט את וועדת הכספים בכל חודש או כאשר יש רכישות גדולות - ממליץ לכנס בסוף כל חודש לראות את כל הוצאות העמותה.
 - ויקטור מורד - ממליץ לקבוע בכל רבעון ישיבה לכל וועדה.
 - ירון חן - ישנם מספר דברים פתוחים אשר מעוניין להעביר לאריק להמשך טיפול כגון: תביעה כנגד מדיה קונטרול - שכרגע עדיין בטיפול בהוצל"פ, שילוס במגרש הכדורגל וכד'.

בברכה
יוסי כהן
מ"מ יו"ר הנהלת העמותה
הפועל יקעם

דו"ח הוצאות הנהלה וכלליות בעמותה

שם הגוף: הסניף יז"מ

דוח הוצאות הנהלה וכלליות במסגרת ציבור במל"ס

2013	2014	הסבר	
לתקופה 1-12/2013 (על פי דוח מבוקר/מסוקר)	לתקופה 1-12/2014 (על פי נתוני הנהלת חשבונות)		
152,166	116,646	(1)	משכורות ושכר עבודה
54,957	43,446	(1)	סוציאליות ונלוות שכר
		(2)	עמלות גיוס תרומות
54,312	59,165	(3)	שירותים מקצועיים
			דמי ניהול לתאגידים אחרים
9,524	5,062	(4)	צרכי משרד והדפסות
34,290	32,563	(4)	דואר, טלפון ותקשורת
		(5)	שכר דירה והחזקה
4,836	3,056	(6)	אש"ל, כיבודים ונסיעות
		(7)	החזקת כלי רכב ושכירות
1,048	1,654	(8)	מסים ואגרות
		(9)	פחת
311,163	265,652		סה"כ לפי כללי הדיווח (מיון)
66,328	67,029		התאמה לסעיף הוצאות הנהלה וכלליות בגוף המבוקר (*)
344,491	332,681		סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות בדוח הכספי של הגוף

(*) מרכיבי ההתאמה הראשיים - חוסף (הפחת):

2,925	11,135	1. מנ"מ נכנס
31,676	31,903	2. שונו
31,724	18,991	3. נכנס
66,328	67,029	סה"כ

הרכב מחזור ההכנסות:

2013	2014	
1,917,881	1,953,535	מחזור בדוח כספי לא כולל הכנסות בשווי כסף
		מחזור בדוח כספי - הכנסות בשווי כסף



דו"ח מבקר העירייה מס' 15 לשנת 2014

יישום המלצות דוח ביקורת מבקר העירייה שנת 2009

הפועל עירוני יקנעם

**עמותה לקידום ופיתוח הספורט
מס עמותה-580238178**

**יישום דוח ביקורת מבקר
הפנים בעיריית יקנעם**

המלצות לשיפור ותיקון ליקויים ממצאי הביקורת שנתגלו בעמותת הפועל יקנעם:

בעקבות ממצאי דוח מבקר העירייה המראה על ליקויים בהתנהלות העמותה אשר גרמו לליקויים ניהוליים וכספיים ולחובות מצטברים, אי לכך הנהלת העמותה התפטרה ובמקומה נבחרה הנהלה חדשה, שמות חברי הנהלה בנספח מצורף, הנהלה החדשה בתרה יו"ר חדש מר ירון חן, הנהלה החדשה חרטה על דיגלה התנהלות תקינה במישור המנהלתי והכספי, כמו כן מתחייבת בזאת הנהלה החדשה ליישם את דוח המבקר ואת מסקנותיו,

ע"פ סיכום ממצאי הביקורת נקבע כדלקמן:

פרק א':

במסגרת הקמת הנהלה החדשה הוקמה ועדת ביקורת שבה חברים שני נציגים אשר אינם חברי הנהלה, (בעלי מקצועות חופשיים עו"ד ורואה חשבון, וחבר מועצת העיר מאופוזיציה),

פרק ב':

ע"פ סיכום ממצאי הביקורת נקבע כדלקמן:

1. "אין לעמותה ספר פרוטוקולים כרוך"

ישום הליקוי: הנהלה החדשה דרשה ספר פרוטוקולים כרוך מראש, סיכום הפרוטוקול יודפס מיד לאחר הישיבה, וישלח מיד לאחר הישיבה לאישור חברי הנהלה, לאחר אישורם יתיק בספר פרוטוקולים. כל דיון בישיבת הנהלה יתבצע בצורה מקיפה ועניינית ומקצועית תוך הסקת מסקנות והמלצות חברי הנהלה להמשך הדרך וכך נעשה לגבי ישיבת הנהלה הראשונה ע"י הנהלה שנבחרה.

2. "לא נבחרו ואין מינוי של ועדות חובה"

ישום הליקוי ותיקון: בישיבת הנהלה החדשה בראשותו של מר חן ירון נבחרו ועדות חובה וועדות זכות, ועדת כספים, ועדת כ"א ועדת ביקורת, ועדת ספורט(רצ"ב לעיונכם שמות החברים בוועדות והעומדים בראשם), כמו כן נקבע כי הועדות תתכנסנה במועדים קבועים כל רבעון כמתבקש בחוק, יש לציין שלכל ועדה קיים בה תיק אשר מציין את אופן פעילותה והפרוטוקולים נרשמים בתיק הועדה. כאשר כל ועדה תהיה לה ניהול ועדות והתכנסות.

3. "חבר ועד ומורשה חתימה (כרמי זילברמן) – קיבל שכר בניגוד להוראות רשם

העמותות"

ישום הליקוי ותיקון: נערך רה ארגון יסודי בהנהלת העמותה החדשה וכיום אין חברים בוועד העמותה המקבלים שכר מהעמותה, כל חברי ההנהלה הינם חברים המכהנים בהתנדבות וללא שכר. יש לציין כי נכון לתאריך הביקורת הגיש מר זילברמן כרמי מכתב התפטרות מהוועד, ההנהלה החדשה ראתה לנכון בעקבות התנהלותו הכושלת של מר כרמי זילברמן, להעבירו מענף הכדורגל וביטול סמכויותיו כמזכיר הפועל ומונה ממלא מקום זמני מנהל העמותה – מר ודים דויובינסקי עד להוצאת מכרז מוסדר מועדת כ"א.

4. "לא ניכר רענון ושינוי בעלי התפקידים מעת לעת(מורשי חתימה)"

ישום הליקוי ותיקון: ההנהלה מתחייבת לערוך שינוי בעלי תפקידים בוועדות החובה ולהגדיל את מספר החברים בהנהלה, כמו כן מונו מורשי חתימה חדשים לעמותה מר ירון חן-יו"ר ובנוסף מר יוסי כהן, חבר הנהלה.

5. "לא הוצגו בסביבת דוח ועדת ביקורת של העמותה"

ישום הליקוי ותיקון: נכון לתאריך זה ועדת הביקורת מתכנסת ולה יש תיק ועדת ביקורת וחברי ועדת הביקורת ראה סעיף א').

מסעיף 6 עד סעיף 14 לדוח המבקר:

"הנהלת החשבונות בעשתה ברמה גרועה ביותר שאינה מאפשרת הפקת דוח כלשהו לרשויות":

ישום הליקוי ותיקון: ההנהלה החדשה בחזרה במשרדה של גלית דרור חשבונאות ויעוץ עסקי לערוך את הנהלת החשבונות ושכר העבודה בעמותה, המשרד הינו עצמאי ומופרד לחלוטין מביקורת רואה החשבון מר בועז בנימין, אשר יהיה חבר בוועדת הביקורת. הנהלת החשבונות תתבצע באופן שוטף על בסיס חודשי, הכספים האגודה ינוהלו ע"י המשרד בהנחיית ועדת הכספים וההנהלה החדשה, ניהול הכספים בשיתוף ועדת הכספים יכלול מעקב תזרים מזומנים, תשלום לספקים, גביית חובות ותערוך תלושי שכר לעובדי העמותה ותשלום בהעברות בנקאיות לעובדי העמותה, ההנהלה החדשה החליטה כל רבעון תציג הנהלת חשבונות בשיתוף עם ועדת הכספים דוח רבעוני לאישור ההנהלה וכבר עכשיו עובדים על דוח ליישור תקציב שנתי מבוקר לאישור שנת 2011 ועדת תמיכות בעירייה למועצת העיר. ההנהלה מתחייבת שתהיה שקיפות מלאה בין עובדי העמותה לבין מחלקת הנהלת החשבונות, מסמכי הנהלת החשבונות יועברו במועדם וללא דיחוי ולא ייווצר מצב כי מסמכי הנהלת חשבונות מקוריים יישארו במשרדי העמותה, כל פקודות יומן חשבונאיות יהיה להם ביסוס לצורך איזון יתרות וחשבונות חו"ז וחשבונות תוצאתיים.

"העמותה אינה מנהלת ספר קופה:

ישום הליקוי ותיקון: העמותה תנהל ספר קופה מסודר לפיו כל הכנסה תגובה בקבלה אשר תסווג לפי סוג ההכנסה, העמותה תבצע בשיתוף הנהלת החשבונות בסוף כל שנה ותתאם את הדוח הכספי לפיו, ההנהלה החדשה רכשה תוכנה ממוחשבת לניהול ספר קופה והפקת קבלות ממוחשבות ובכך יישמה את המלצת המבקר.

בנוסף ההנהלה החדשה שמה דגש לגבי ניהול קופה קטנה ופתחה תיק קופה קטנה עם פרוטוקול שהוקצב לקופה קטנה סה"כ 500 ₪ באישור ועדת הכספים.

"מערכת תשלומי שכר העבודה של העמותה לוקה בחסר"

ההנהלה החדשה קבעה שהיא מתחייבת להעסיק עובדים אשר נחתמו איתם חוזה העסקה (רצ"ב דוגמא לחוזה העסקה שנחתמו בעמותה), כמו כן יועבר להנהלת החשבונות בכל תחילת שנה טפסי 101 לכלל העובדים, ובכל תחילת שנה יצא מכתב לכלל העובדים ובו יתבקשו להמציא תאום מס במידת הצורך, כל זאת על מנת שלעובדים יגבה מס כחוק. לא יתבצעו תשלומים לעובדים שאינם רשומים בעמותה, לא יתבצעו תשלומים לבני בנות זוג של עובדים או לחילופין לבני משפחה אחרים, ההנהלה החדשה מתחייבת לתקן ליקויים מחלקת השכר, משכורות ישולמו במועדן לפי תלושי שכר, בהעברה בנקאית באישור ועדת הכספים וההנהלה. בתוך תלושי השכר ירשמו כל מרכיבי השכר ולא הוצאת שכר גלובלית לפי הסכמי העבודה שנחתמו בין העובד למעביד(הנהלת העמותה). כמן כן ההנהלה רואה בדוח המבקר לנכון לשלם הפקדות סוציאליות כחוק, ההנהלה החדשה דרשה מהנהלת החשבונות לגבות ולהפקיד קרן פנסיה לכל עובדי העמותה לאחר התקופה הנקובה בחוק, לפי המלצת המבקר יש לאחד את כל קרנות הפנסיה אצל סוכן מקומי אשר יאושר ע"י ההנהלה וכך בוצע.

הנהלת העמותה מתחייבת בזאת להתקין שעון נוכחות לעובדי המנהלה לפיהם יהיו מחויבים בהחתמת כרטיס נוכחות מידי יום בכניסה וביציאה ובתוך זה ימי החופשה יעודכנו בתלושי השכר בהוראת ההנהלה החדשה, דבר אשר לא נעשה עד היום.

הנהלת העמותה מגישה בסמוך ליישום המלצות דוח המבקר הצעה לתקציב ועדת תמיכות בעירייה שנת הכספים 2011, מעודכן ויוגש לאישור מליאת מועצת העיר אשר יבטא באופן הנכון את כל פעילות ומדיניות ההנהלה החדשה ובכל הנוגע לפעילויות אותן מבקשות העמותה לבצע במהלך שנת התקציב הבאה ותהיה מבוססת על הערת צפי ההכנסות וההוצאות לשנת 2011 וכפי שידועה כיום ומבוססת על פי ביצוע תקציב העמותה מבחינה כמותית.

6. בדוח המבקר נקבע כי "קיימת הפרדה בהוצאות עבור טלפון סלולארי ע"י יו"ר העמותה ומזכיר העמותה"

ישום התיקון: הנהלת העמותה בחנה קריטריונים לשימוש בטלפונים סלולאריים לפיה יש להגביל בעלי תפקידים עד להוצאה מקסימאלית כדלקמן:
יו"ר עד סה"כ 600 ₪,
עובד המחזיק במכשיר 300 ₪ לצורך עבודתו,
העובדים יחויבו בשווי פלאפון כמתחייב בחוק.

7. לפי דוח המבקר "העמותה מנהלת שני חשבונות בבנקים האחד בנק לאומי סניף 729 מס חשבון 84000138 השני בנק הפועלים סניף 772 חש 44607 לפי הדוח לעמותה קיים אשראי, דבר המנוגד להוראות החוק ורשם העמותות" תיקון הליקוי: במהלך חודש אוקטובר 2010 לאחר שתסתיים ההלוואה בבנק לאומי לכיסוי חובות העבר בבנק ייסגר החשבון בבנק לאומי, ההנהלה רואה בניהול שני חשבונות בנק שלא לצורך כמכבידה על התנהלות העמותה והנהלת החשבונות שלה, כיום החשבון היחיד ממנו מנהלת העמותה את פעילותה הוא החשבון בבנק פועלים, אין לעמותה אשראי ולא קיימים חובות בחשבון בנק זה. הנהלה מתחייבת להעביר טופס סגירת חשבון בנק לאומי.

8. כבר נכון למועד יישום דו"ח ביקורת זה יצא מכרז הסעות להסדרת שירותי ההסעות לעמותה.

סיכום:

חברי ההנהלה החדשה בראשותו של מר ירון חן מתחייבת לתקן את כל הליקויים המפורטים בדוח מבקר העירייה, ומתחייבת לניהול תקין של העמותה על פי חוק העמותות תש"ח 1980 ולפעול ע"פ עמותת הפועל יקנעם, אשר אימץ את נוסח תקנון מרכז הפועל ושאושר ביום 12/11/1996, ע"י רשם העמותות. וכן לערוך ביקורת פנימית וחיצונית מידי רבעון, בתאום ועדת הביקורת.

בכבוד רב
יו"ר העמותה וחברי ההנהלה.

הסכם לפריסת חוב למועצה אזורית מגידו.

1

חוזה לעניין החזר תשלום חוב

שנעשה ונחתם ב ה'תשע"א ביום 1 לחודש 11 שנת 2011

מצד אחד "המועל יקנעם" ע.ר. 580238178 (להלן: "עמותת הפועל יקנעם")

ו ב י ן

מצד שני העמותה העירונית לקידום הספורט באזור מגידו ע.ר. 58-036-487-5 (להלן: "העמותה") (וביחד כולם להלן: "הצדדים")

הואיל והעמותה חייבת כספים לעמותה בקשר עם פעילות משותפת לניהול קבוצת כדורסל בוגרים "הפועל יקנעם מגידו"

הואיל סכום החוב הבסיסי הינו 805,000 ₪ נכון למאי, 2010

הואיל והצדדים מעוניינים להסדיר את התשלום וסילוקו הסופי של החוב

לפיכך הותנה והוסכם בין הצדדים כדלקמן:

- העמותה תשלם לעמותה לסילוק החוב חמישה תשלומים כמפורט בסעיף 2 להלן בגין פעילות קבוצת הבוגרים לעונות פעילות 2006/7 ועד (כולל) עונת פעילות 2009/10.
- התשלום יבוצע על פי הפירוט מטה בצירוף הצמדה למדד המחירים לצרכן החל ממדד חודש מאי 2010 (המדד הבסיסי) ועד המדד הידוע במועד התשלום בפועל.
 - התשלום הראשון בסך 30 אש"ח ישולם עד יום 31.10.2011.
 - התשלום השני בסך 110 אש"ח ישולם עד יום 31.5.2012.
 - התשלום השלישי בסך 110 אש"ח ישולם עד יום 31.5.2013.
 - התשלום הרביעי בסך 110 אש"ח ישולם עד יום 31.5.2014.
 - התשלום החמישי בסך 90 אש"ח ישולם עד יום 31.05.2015.

C:\Documents and Settings\USER\מסמכים\המועל-מגידו.doc

3. המועדון מתחייב להגיש בקשה מידי שנה, במשך 5 שנים רצופות החל משנת 2011 לקבלת תמיכות מידי עיריית יקנעם עילית ולהמחות את הזכות לתמיכות הנ"ל (להלן "המחאת הזכות") לידי העמותה מיד עם אישורה בהתאם לסכום התשלום כאמור בסעיף 2 לעיל.
4. התשלום יכול שיתבצע על ידי המחאת הזכות או תשלום מכל גוף אחר, ובתנאי שהסכום ישולם במישרין לעמותה. תשלום ישיר מצד ג' כאמור ייחשב כתשלום על חשבון החוב לכל דבר ועניין.
5. תשלום שישולם לאחר מועד התשלום המפורט בסעיף 2 לעיל יישא בנוסף להפרשי הצמדה כאמור ריבית בשיעור 2% לחודש בגין כל חודש ממועד התשלום, בסעיף 2 ועד ביצוע התשלום בפועל.
6. מוסכם בזאת על ידי כי במידה והמועדון לא ישלם לעמותה תשלום אשר נקבע לאותה השנה כמפורט בסעיף 2 עד לתום שנת הכספים (31 לדצמבר של אותה שנה), תהיה העמותה זכאית לבטל את ההסכם בהודעה חד צדדית למועדון בכתב. ביטלה העמותה את ההסכם כאמור בסעיף זה, יעמוד סכום החוב של המועדון כלפי העמותה על סכום החוב הבסיסי בצירוף הפרשי הצמדה וריבית כחוק מיום 31.5.10 ועד פרעונו בפועל בניכוי הסכומים ששילם המועדון בפועל לעמותה עפ"י הסכם זה החל מחתימתו.
7. מוסכם על הצדדים כי עם השלמת ביצוע התשלומים כאמור לעיל יהיה החוב של המועדון לעמותה סגור ומסולק.

8. **תגובות הצדדים להסכם זה הן:**

העמותה הפועל יקנעם מסי' עמותה 8-817-023-58-

העמותה - מרכז יד לבנים ת.ד. 90001 עמולה 18120

כל הודעה שתשלח לצד במכתב רשום לפי כתבתו כנ"ל, תחשב כהודעה שנתקבלה על ידו בתום 9% שעות משעת מסירת המכתב הרשום למשלוח בבית דואר בישראל.

ולראיה באו הצדדים על החתום:

עמותה עירונית לקידום הספורט
באזור מגידו (עיר)

העמותה העירונית לקידום הספורט באזור מגידו





3

הצהרות:

הצהרת הממונה הפועל יקנעם:

חריעו מצהירים בזאת בשם עמותת כדורסל הפועל יקנעם כי חתימה על הסכם זה זו ניתנה כדיון, והינה מחייבת את המועדון לכל דבר ועניין וניתנת ע"י מורשי החתימה מטעם המועדון ולאחר אישור הגורמים המוסמכים.

ולראיה באנו על החתום:

שם: _____
תפקיד: _____

שם: מ. יוני / מ. יוני
תפקיד: יו"ר / מנהל

אישור

חריני לאשר כי ביום _____ חופיעו בפני ח"ה _____ שתפקידיהם במועדון כדורסל הפועל יקנעם הוא _____ וחתמו על הסכם זה בפני _____.

חריני לאשר כי חתימת ח"ה _____ בצירוף חותמת המועדון, מחייבת את המועדון לכל דבר ועניין.

נחתם בפני: _____

דוחות כספיים רו"ח (משה צימרמן) עמותת הפועל עירוני יקנעם לשנת

2014

מאזן

ליום 31 לחודש דצמבר 2013

דצמבר 31, 2013 שקלים	דצמבר 31, 2014 שקלים		
6,548	44,053		מזומנים ושווי מזומנים
353,173	523,489	3	חייבים ויתרות חובה
----- 359,721	----- 567,542		
16,253	12,473	4	רכוש קבוע
<u>375,974</u>	<u>580,015</u>		סה"כ נכסים
332,750	408,761	5	ספקים והמחאות לפרעון
1,006,141	1,065,248	6	זכאים אחרים
----- 1,338,891	----- 1,474,009		
112,301	139,950		התחייבויות בשל זכויות עובדים ז.א.
(1,075,218)	(1,033,944)		עודף (גרעון) בנכסים ללא הגבלה ששמשו לפעילות
<u>375,974</u>	<u>580,015</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

יוסי כהן-חבר וועד

אריק וקנין-חבר וועד

3 באוגוסט 2015

הביאורים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

דוח על הפעילות

לשנה שנסתיימה ביום 31 לחודש דצמבר 2014

דצמבר 31, 2013 <u>שקלים</u>	דצמבר 31, 2014 <u>שקלים</u>	ביאור	
1,914,881	1,970,873	7	הכנסות מתרומות והקצבות
1,539,482	1,554,355	8	עלות הפעילות
-----	-----		
375,399	416,518		עודף מפעילות
377,491	340,079	9	הוצאות הנהלה וכלליות
26,883	35,165		הוצאות מימון
-----	-----		
(28,975)	41,274		עודף (גרעון) השנה
(1,046,243)	(1,075,218)		גרעון לתחילת שנה
-----	-----		
<u>(1,075,218)</u>	<u>(1,033,944)</u>		גרעון לתום שנה

דוח על השינויים בנכסים נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 לחודש דצמבר 2014

נכסים שאין לגביהם הגבלה

(1,046,243)	יתרה ליום 31/12/2012
(28,975)	גרעון 2013

(1,075,218)	יתרה ליום 31/12/2013
41,274	עודף 2014

<u>(1,033,944)</u>	יתרה ליום 31/12/2014

דוח על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 לחודש דצמבר 2014

דצמבר 31, 2013 <u>שקלים</u>	דצמבר 31, 2014 <u>שקלים</u>	
(28,975)	41,274	הכנסות נטו השנה
(41,361)	(2,294)	התאמות הנדרשות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת (א)
-----	-----	
(70,336)	38,980	תזרים מזומנים מפעילות
-	(1,475)	תזרים מזומנים מהשקעות- נספח ב'
-----	-----	
(70,336)	37,505	תזרים מזומנים נטו
76,884	6,548	יתרת מזומנים לתחילת שנה
-----	-----	
6,548	44,053	יתרת מזומנים לסוף שנה
<u>התאמות הנדרשות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת - ניספח א</u>		
7,575	5,255	פחת והפחתות
42,081	27,649	הפרשה לפיצויים
187,927	(170,316)	קיטון (גידול) בחייבים
(71,857)	59,107	קיטון בזכאים
(207,087)	76,011	גידול (קיטון) בספקים
-----	-----	
(41,361)	(2,294)	סה"כ
<u>תזרים מזומנים מהשקעות ניספח ב</u>		
-	(1,475)	רכישת רכוש קבוע

ביאורים לדוחות הכספיים

לשנה שנסתיימה ביום 31 לחודש דצמבר 2014

ביאור 1 – כללי

העמותה נרשמה ע"י רשם העמותות ביום 12 לחודש נובמבר 1996 .
עמותה רשומה מספר 580238178

מטרות העמותה הינם :

העמותה שמה לה למטרה לפתח כישוריהם הגופניים והרוחניים של חברי העמותה , לטפח לעודד ולקדם את תרבות הגוף , בריאות הנפש , משמעת עצמית, יכולת אישית , התנהגות ספורטיבית ואזרחית טובה ולהקים לארגן לתפעל ולנהל , קבוצות ספורט ייצוגי או ענפי ספורט.

חזון העמותה :

לקדם את ענפי הספורט בליגות השונות , שיתוף פעולה עם מוסדות חינוך בעיר, דגש על קידום פרויקטים חינוכיים לאוכלוסייה עם קשיי למידה ולאוכלוסיית העולים מאתיופיה , חשיפה לאוכלוסיות שונות ובגילאים שונים במסגרת "ספורט להמונים" הבאת הישגים וגאווה לספורט העירוני וליילדי ותושבי יוקנעם.
העמותה פועלת כ"מוסד ציבורי" בהתאם לסעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לעניין פקודת מס הכנסה וחוק מע"מ.
העמותה טרם אושרה כ"מוסד ציבורי" לעניין תרומות ולפיכך תרומות הניתנות לה אינן מוכרות לצורכי מס הכנסה בידי התורם.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות הכספיים ערוכים על פי הנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון והשינויים המתבקשים בו כתוצאה מתקן חשבונאות מספר 5 של המוסד לתקינה חשבונאית כפי שפורסמו בדצמבר 1999 .

א. הגדרות :

העמותה – הפועל יקנעם עמותה רשומה

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה – אותו חלק של הנכסים נטו של העמותה שלא מוטלת על השימוש בו כל מגבלה קבועה או זמנית שהוטלה ע"י התורמים.

נכסים שתמורתם הוגבלה – תרומות , העברות , הקצבות שהתקבלו לרכישת רכוש קבוע, או נכס אחר או פעילות מסוימת ונקבע ע"י התורם כי ישמשו לאותה מטרה.
ב. עיקרי המדיניות החשבונאית שננקטה :

1. **בסיס צבירות** – הכנסות והוצאות , נכסים והתחייבויות והשינויים בנכסים נטו ירשמו על בסיס הצבירות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.
2. **רכוש קבוע ופחת** – רכוש קבוע יוצג על בסיס העלות בניכוי פחת נצבר.
3. **תרומות הקצבות ותמיכות** – יוכרו כהכנסות וכתוספת לנכסים נטו בהתקיים בהם נכון למועד עריכת הדוח הכספי כי התורם/מקציב/מעביר נתן התחייבות בלתי חוזרת להעברת הנכס, מימוש ההתחייבות אינו מותנה בקורות אירוע עתידי מסוים או אם נתקבלו בפועל ע"י העמותה.
4. **מזומנים ושווי מזומנים** אלו השקעות שנזילותן גבוהה כגון פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנק לתקופה שאינה עולה על 3 חודשים .

**ביאורים לדוחות הכספיים-המשך****ביאור 3 – חייבים ויתרות חובה**

דצמבר 31, 2013	דצמבר 31, 2014	
<u>שקלים</u>	<u>שקלים</u>	
57,558	63,392	שיקים בקופה
222,942	402,459	אשראים לקבל
72,673	57,638	הקצבות לקבל
-----	-----	
353,173	523,489	

ביאור 4 – רכוש קבוע

<u>סה"כ</u>	<u>מיחשוב</u>	<u>צידוד</u>	<u>ריהוט</u>	
95,574	11,391	35,618	48,565	<u>עלות הנכסים</u>
1,475	1,475	-	-	יתרה לתחילת שנה
-----	-----	-----	-----	רכישות השנה
97,049	12,866	35,618	48,565	יתרה לסיום שנה
79,321	8,102	32,943	38,276	<u>פחת נצבר</u>
5,255	2,994	1,298	963	יתרה לתחילת שנה
-----	-----	-----	-----	פחת השנה
84,576	11,096	34,241	39,239	יתרה לסיום שנה
12,473	1,770	1,377	9,326	רכוש קבוע נטו סוף שנה
16,253	3,289	2,675	10,289	רכוש קבוע נטו תחילת שנה

ביאור 5 - ספקים והמחאות לפירעון

דצמבר 31, 2013	דצמבר 31, 2014	
<u>שקלים</u>	<u>שקלים</u>	
267,625	246,972	ספקים ביתרות פתוחות
65,125	161,789	המחאות לפירעון
-----	-----	
332,750	408,761	

ביאורים לדוחות הכספיים-המשך

ביאור 6 – זכאים אחרים

דצמבר 31, 2013	דצמבר 31, 2014	
<u>שקלים</u>	<u>שקלים</u>	
91,551	50,825	עובדים
95,089	58,252	מוסדות בגין שכר
310,179	420,817	הכנסות מראש
202,173	125,057	קבוצה קשורה
307,149	410,297	הוצאות לשלם
-----	-----	
1,006,141	1,065,248	

ביאור 7 – הכנסות

דצמבר 31, 2013	דצמבר 31, 2014	
<u>שקלים</u>	<u>שקלים</u>	
740,755	948,535	הקצבה מעיריית יקנעם
191,338	92,746	הקצבה ממרכז הפועל
155,452	114,009	הקצבות והכנסות אחרות
827,336	815,583	דמי חבר וחוגים
-----	-----	
1,914,881	1,970,873	



**הכנסות לפי מגזרי פעילות
2014**

<u>סה"כ</u>	<u>כללי</u>	<u>אחר</u>	<u>כדורגל</u>	<u>כדורסל</u>	
948,535	834,635	113,900	-	-	הקצבה מעיריית יקנעם
92,746	-	-	92,746	-	הקצבה ממרכז הפועל
114,009	98,400	-	-	15,609	הקצבות והכנסות אחרות
815,583	-	44,803	493,768	277,012	דמי חבר וחוגים
-----	-----	-----	-----	-----	
1,970,873	933,035	158,703	586,514	292,621	
-	(933,035)	51,255	564,875	316,905	העמסת כללי
-----	-----	-----	-----	-----	
1,970,873	-	209,958	1,151,389	609,526	

**ביאורים לדוחות הכספיים-המשך
ביאור 8 – עלות הפעילות**

<u>דצמבר 31, 2013</u>	<u>דצמבר 31, 2014</u>	
<u>שקלים</u>	<u>שקלים</u>	
1,146,865	833,673	משכורות
-	200,000	קבוצת ליגת כדורגל
53,450	79,960	ביטוח ספורטאים
106,856	50,661	הסעות למשחקים
50,184	235,726	הוצאות אחזקת מתקנים
64,357	62,791	מיסי חברות/התאחדות
48,551	65,903	ביגוד וציוד ספורט
7,575 *	5,255	פחת
61,644	20,386	הוצאות אחרות
-----	-----	
1,539,482	1,554,355	

ביאור 9 – הוצאות הנהלה וכלליות

<u>דצמבר 31, 2013</u>	<u>דצמבר 31, 2014</u>	
<u>שקלים</u>	<u>שקלים</u>	
207,123	176,986	משכורות
9,524	10,204	משרדיות ומיכון משרדי
40,812	38,333	הנהלת חשבונות וביקורת
13,500	18,739	הוצאות מקצועיות אחרות ויועצים
34,290	36,283	טלפון ותקשורת
1,078	1,654	מיסים ואגרות
31,727	18,991	פרסום
2,925	2,785	מתנות ופרסים
31,670	33,027	ביטוחים
4,842	3,077	הוצאות שונות
-----	-----	
377,491	340,079	



דו"ח מבקר העירייה מס' 15 לשנת 2014

ביאורים לדוחות הכספיים-המשך

2014 דוח על הפעילות לפי מגזרי פעילות שנת 2014

סה"כ	שירות	אחר	כדורגל	כדורסל	
833,673	207,660	107,713	319,243	199,057	משכורות/קבלני משנה
200,000	-	-	200,000	-	קבוצת ליגת כדורגל
79,960	-	-	60,630	19,330	ביטוח ספורטאים
50,661	-	-	50,661	-	הסעות למשחקים
235,726	45,696	-	125,589	64,441	הוצאות אחזקת מתקנים
62,791	-	-	46,846	15,945	מיסי חברות/התאחדות
65,903	-	-	65,903	-	ביגוד וציוד ספורט
5,255	5,255	-	-	-	פחת
20,386	20,386	-	-	-	הוצאות אחרות
-----	-----	-----	-----	-----	
1,554,355	278,997	107,713	868,872	298,773	
-	(278,997)	23,564	165,929	89,504	העמסת שירות
-----	-----	-----	-----	-----	
1,554,355	-	131,277	1,034,801	388,277	

סה"כ	אחר	כדורגל	כדורסל	
1,970,873	209,958	1,151,389	609,526	הכנסות
1,554,355	131,277	1,034,801	388,277	עלות הפעילות
-----	-----	-----	-----	
416,518	78,681	116,588	221,249	

ביאורים לדוחות הכספיים-המשך

2013 הכנסות לפי מגזרי פעילות

סה"כ	כללי	אחר	כדור מים	כדורגל	כדורסל	
740,755	738,755	-	-	2,000	-	הקצבה מעיריית יקנעם
191,338	54,918	13,084	108,336	15,000	-	הקצבה ממרכז הפועל
155,452	155,452	-	-	-	-	הקצבות והכנסות אחרות
827,336	-	106,787	160,782	379,854	179,913	דמי חבר וחוגים
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
1,914,881	949,125	119,871	269,118	396,854	179,913	
-	(949,125)	277,258	180,756	374,879	116,232	העמסת כללי
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
1,914,881	-	397,129	449,874	771,733	296,145	

2013

סה"כ	אחר	כדור מים	כדורגל	כדורסל	
1,914,881	397,129	449,874	771,733	296,145	הכנסות
1,539,482	361,052	286,971	714,365	177,094	עלות הפעילות
-----	-----	-----	-----	-----	
375,399	36,077	162,903	57,368	119,051	



<u>סה"כ</u>	<u>שירות</u>	<u>אחר</u>	<u>כדור מים</u>	<u>כדורגל</u>	<u>כדורסל</u>	
1,146,865	32,400	325,058	212,244	440,149	137,014	משכורות/קבלני משנה
53,450	-	-	16,877	19,697	16,876	ביטוח ספורטאים
106,856	-	-	-	106,856	-	הסעות למשחקים
74,760	-	15,654	10,550	48,556	-	הוצאות שכ"ד ואחזקת מתקנים
64,357	-	5,413	-	41,444	17,500	מיסי חברות/התאחדות
7,575	7,575	-	-	-	-	פחת
85,619	-	3,267	39,687	41,875	790	הוצאות אחרות
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
1,539,482	39,975	349,392	279,358	698,577	172,180	
-	(39,975)	11,660	7,613	15,788	4,914	העמסת שירות
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
1,539,482	-	361,052	286,971	714,365	177,094	

רשימת חובות ספקים

חובות ל ספקים			
סה"כ	תאריך	פירוט	
	₪ 7,000	דוח 2013	צימרמן משה-רו"ח
		איסוף חומר לביקורת מבקר	צימרמן משה-רו"ח
₪ 7,180	₪ 1,180		ספורט נים בע"מ
	₪ 1,474 08/01/2015	חן 4779	
	₪ 440 28/01/2015	חן 4846	
	₪ 464 17/02/2015	חן 4912	
	₪ 421 25/02/2015	חן 4922	
	₪ 232 24/03/2015	חן 4991	
₪ 3,031			סיורים בעמק
	₪ 1,300 30/12/2014	חן 20637	
	₪ 800 30/12/2014	חן 20659	
	₪ 950 30/12/2014	חן 20650	
	₪ 2,300 30/12/2014	חן 20649	
	₪ 580 30/12/2014	חן 20648	
	₪ 780 30/12/2014	חן 20646	
	₪ 1,350 30/12/2014	חן 20645	
	₪ 1,200 31/01/2015	חן 20852	
	₪ 700 31/01/2015	חן 20849	
	₪ 1,900 31/01/2015	חן 20839	
	₪ 2,650 31/01/2015	חן 20835	
	₪ 2,500 31/01/2015	חן 20838	
	₪ 680 28/02/2015	חן 21076	
	₪ 1,650 28/02/2015	חן 21040	
	₪ 1,600 25/02/2015	חן 21011	
	₪ 2,600 24/02/2015	חן 21001	
	₪ 750 28/02/2015	חן 21075	
	₪ 2,300 16/03/2015	חן 21147	
	₪ 3,650 24/03/2015	חן 21176	
	₪ 4,500 31/03/2015	חן 21215	
	₪ 1,600 27/04/2015	חן 21350	
	₪ 1,900 27/04/2015	חן 21349	
	₪ 900 27/04/2015	חן 21352	
	₪ 3,400 27/04/2015	חן 21351	
	₪ 3,000 20/05/2015	חן 21527	
	₪ 1,200 20/05/2015	חן 21529	
	₪ 780 27/05/2015	חן 21563	
	₪ 600 27/05/2015	חן 21564	
	₪ 800 31/05/2015	חן 21581	
	₪ 2,750 20/05/2015	חן 21528	
₪ 51,670			המטייל יקנעם
	₪ 2,472 31/12/2014	חן 3629	
	₪ 935 31/01/2015	חן 3662	

	₪ 1,600 28/02/2015	חן 3695	
	₪ 918 31/03/2015	חן 3729	
	₪ 3,338 30/04/2015	חן 3768	
	₪ 3,050 31/05/2015	חן 3806	
₪ 12,313			
	₪ 472 30/01/2015	חן 3465	קול יקנעם
	₪ 472 30/01/2015	חן 3467	
₪ 944			
	₪ 472 30/01/2015	חן 17981	זה מה יש
	₪ 472 30/01/2015	חן 17983	
	₪ 413 17/05/2015	חן 18480	
	₪ 413 19/07/2015	חן 18739	
	₪ 413 26/07/2015	חן 18763	
	₪ 413 30/07/2015	חן 18807	
	₪ 649 23/08/2015	חן 18857	
	₪ 1,180 06/09/2015	חן 18932	
₪ 4,425			
	₪ 208.70 30/06/2015	חן 33783	אחים דוד
	₪ 183.40 31/07/2015	חן 34284	
	₪ 526.80 31/08/2015	חן 34430	
₪ 918.90			
	₪ 145 14/06/2015	חן 219	ימיניס
	₪ 157 01/07/2015	חן 232	
	₪ 100 24/08/2015	חן 248	
₪ 402			
	₪ 2,700 07/01/2015	חן 63	גרונדמן
₪ 2,700			
	₪ 101 15/08/2015	חן 1835	מרמוס אשר
	₪ 715 30/08/2015	חן 1856	
₪ 816			
	₪ 1,770 17/08/2015	חן 1241	סעד מחשוב
₪ 1,770			
	₪ 532.18 30/07/2015	חן 4504	כוכב יזרעאל
₪ 532.18			
	₪ 975 30/06/2015	חן 14	שמולה גריל בר
₪ 975			
	₪ 775 31/08/2015	חן 2045	א.ב. סיסונאות ספורט
	₪ 2,718.70 31/08/2015	חן 2046	
₪ 3,493.70			

₪ 1,416	₪ 1,416	13/05/2015	חן 155	מובילי יקנעם
₪ 723	₪ 723	05/05/2015	חן 18096	א.פ. מכונות שטיפה
₪ 1,032.50	₪ 1,032.50	02/08/2015	חשבון עסקה 121	עו"ד עידו שטיינר
₪ 94,342				סה"כ יתרת ספקים
שקים שניתנו בתשלומים לשנת 2015				
₪ 2,000	₪ 2,000	20/10/2015		מרכז לסניס
	₪ 2,819	08/10/2015	הסדר ביקורת	ביסוח לאומי
	₪ 2,819	08/11/2015		
	₪ 2,819	08/12/2015		
₪ 8,457				א.ב.ת. סיסטמאות
	₪ 4,902.90	09/10/2015		
	₪ 4,902.90	09/11/2015		
	₪ 4,902.90	09/12/2015		
₪ 14,708.70				
	₪ 1,560	15/10/2015		נאמן גרופ
	₪ 1,560	15/11/2015		
₪ 3,120				
	₪ 1,000	25/10/2015		הפועל מחוז ת"א
	₪ 1,000	25/11/2015		
	₪ 1,000	25/12/2015		
₪ 3,000				ספורט נים
₪ 4,660	₪ 4,660	25/10/2015		
₪ 3,000	₪ 3,000	12/11/2015	רישום שחקנים	התאחדות לכדורגל
₪ 38,946				סה"כ שקים
				שותפות דליה-יקנעם
	₪ 20,000		עבור אוגוסט 15	
	₪ 20,000		עבור ספטמבר 15	
₪ 266,576				סה"כ חובות



דו"ח ממצאי

הביקורת

מח' רכב

בחב' הכלכלית לפיתוח

יקנעם עילית

פרק ראשון: כללי

מטרת הביקורת: בחינת ניהול ותפעול מערך הרכב בחב' הכלכלית
הבסיס החוקי של עבודת הביקורת: תקנות התעבורה תשמ"א תקנות 587, ד 579,

תכנית הביקורת:

סקירת מצבת הרכב.
נהלי עבודה במח' הרכב
מינוי קצין בטיחות בתעבורה
מעקב אחר רישוי שנתי של מאגר הרכב
תוקף רישיונות נהיגה למפעילי הרכבים
אחזקה הרכב: בדיקות תקופתיות ותיקוני הרכב.
הפקוח על התדלוק ומעקב צריכת דלק.

1. רקע כללי

הפעלת כלי רכב ואחזקתם נמצאת באחריות מנהל הח' ב' מנהל החב הכלכלית אחראי על שירותי אחזקה לרכב, כגון: תיקון תקלות, בדיקות בטיחות, בדיקות תקופתיות, טיפולים, הכנה למבחן שנתי, העברת רישוי, טיפול בתאונות וכו'. בליווי ובאישורו של קצין הבטיחות בתעבורה

סטטוס רכבים בחב' הכלכלית

בחב' הכלכלית, קיימים שני סטאטוסים לרכבים, רכב צמוד ורכב תפעולי
רכב צמוד: רכב המשמש בעל תפקיד בחב' הכלכלית במילוי תפקידו אך משמש אותו גם מחוץ לשעות העבודה ומתוקף החוק מחויב בניקוי מס על שווי רכב משכרו. הוצאות אחזקתו של הרכב (תיקונים רישוי, ודלק) מוטלות על החב' (ברכב בבעלות החב) בדלק בלבד במקרה של רכב ליסינג.

רכב מחלקה:

הינו רכב ייעודי לצורכי המחלקה ובסיום יום עבודה הרכב חונה בחניון שנקבע לכך (לדוגמא, משאית דחס לפינוי אשפה וטרקטורונים).

2. כח אדם במח הרכב:

מס' הנהגים בחב הכלכלית: מנהל החב' ועוד 6 נהגים בכלי הרכב השונים

3. מצבת כלי הרכב בחברה הכלכלית

הערות	בעלות	מחלקה	שנת ייצור	סוג רכב	מס רישוי	
מופעלת כתגבור לשעת צורך בלבד	חב' כלכלית	פינוי אשפה	1981	משאית דחס אשפה	46-801-15	.1
	עירייה	תברואה/פינוי אשפה	2014	משאית	85-355-52	.2
	ליסינג	מנהל החב'		סקודה	27-327-12	.3
	חב' כלכלית	תברואה / ציון	2008	טנדר איסוזו	24-354-63	.4
איסוף קרטונים	עירייה	תברואה	2008	טרקטורון קוואסקי	58-471-68	.5
איסוף קרטונים	עירייה	תברואה	2012	טרקטורון	52-634-13	.6
קרטונים	עירייה	עגלת זבל		נגרר	28-340-76	.7
קרטונים	עירייה	תברואה	2013	נגרר	76-714-13	.8
12-380-00	נמכרה בשנת 2014 איתוראן בלבד	חב' כלכלית	תברואה/ פינוי אשפה		משאית דאף 12-380-00	-
60-995-57	נמכרה בשנת 2013 ו-2014 איתוראן בלבדעד סוף יוני				משאית וולוו 60-995-57	-

3.2 מצבת כלי הרכב בחב' הכלכלית לפי קטגוריות

מס' רכבים	סוג הרכב
1	רכב פרטי ומסחרי (רכוש התאגיד)
1	רכב פרטי ליסינג
2	משאית דחס
2	טרקטורונים
2	עגלות נגררות
8	סה"ב

4. נוהלי עבודה

לא הוכנו נוהלי עבודה לתפעול מערך הרכב בתאגיד. הנהלים נחוצים להסדרת שגרת הטיפול בצי הרכבים (פיקוח על תקינות הרכבים, אחזקה מונעת, תיקוני רכב, פיקוח על רישוי שנתי, שיטת תיק לכל רכב, עמידה בדרישות חוק ובטיחות, התקשרות עם ספקים בנושא אחזקת רכבים....).

הערת הביקורת

תפעול הרכב מנוהל ללא כל נוהלי עבודה מוסדרים, יש לפעול להכנת נוהלי עבודה מפורטים לכל המטלות של מח' הרכב בחב' הכלכלית. הביקורת ממליצה לאמץ את הנהלים שהוכנו ע"י מנהל אגף התפעול בעירייה בעקבות הביקורת במח' הרכב.

5. הסדרי חקיקה

במהלך השנים נעשו ניסיונות רבים להסדיר את תחומי הניהול והבטיחות בענף ההובלה באמצעות ועדות מייעצות, אמצעים מנהליים, צווים וחקיקה. ב-1978 נקבעו הסדרים חוקיים ראשונים, ובעקבותיהם חויבו כל חברות ההובלה בקבלת רישיון מהמפקח על התעבורה, לאחר שיעמדו בתנאי סף של בטיחות וחוסן כלכלי. בין השאר, נדרש מחברות ההובלה להעסיק מנהל מקצועי ומוסמך קצין בטיחות המתמחה בתעבורה על מנת שניתן יהיה להפעיל כל סוג של כלי רכב יש לעמוד ולפעול בהתאם לדרישות החוק של משרד התחבורה המפורטות בפקודת התעבורה ובתקנות התעבורה התשכ"א - 1961 שהוצאו על פיה.

כמו כן, בכלי רכב ייחודיים כגון משאיות וחלק מרכבי המנוף, יש לקבל רישיון להפעלתם בהתאם לחוק שירותי הובלה, התשנ"ז - 1997 ולתקנות שרותי הובלה התשס"א - 2001 שהוצאו על פיו.

5.1 רישיון מוביל

בתקנות שרותי הובלה התשס"א - 2001, נדרש קיומו של רישיון מוביל על מנת שניתן יהיה להפעיל את משאיות איסוף האשפה ואת משאיות המנוף רישיון המוביל ניתן לחב הכלכלית ובו מפורטים כלי הרכב בהם ניתן לנהוג על פי רישיון זה. רישיון מוביל ניתן לתקופה של שנה ויש לחדשו מידי שנה. בכדי לקבל רישיון מוביל להובלת מטען חייבים להתקיים התנאים הבאים: המבקש הוא תושב ישראל או תאגיד הרשום בישראל, המבקש מעסיק אחראי על הניהול:

מוביל המפעיל עד 5 כלי רכב ממונעים-עבר קורס הכשרת מוביל מוביל המפעיל 6 כלי רכב ממונעים ומעלה-מעסיק אחראי על הניהול המקצועי בהובלה מוסמך.

פיקוח ע"י קצין בטיחות בתעבורה

מוביל המפעיל עד 5 כלי רכב ממונעים נמצא תחת פיקוח של קצין בטיחות בתעבורה מוסמך, או של משרד בטיחות שקיבל אישור למתן שרות זה ע"י משרד התחבורה. מוביל המפעיל 6 כלי רכב ממונעים ומעלה-מעסיק קצין בטיחות בתעבורה מוסמך, באישור גף קציני בטיחות.

הוצגו לביקורת רישיון מוביל לשנים 2014 ו-2015, הביקורת מצאה כי ישנם רישיונות מוביל תקפים לתקופות הנ"ל. הרישיונות ניתנו לגבי 3 כלי רכב, ורישיון נוסף למשאית בבעלות העירייה.

5,2 אחראי על הניהול המקצועי של מערך ההובלה

בהתאם לחוק שירותי הובלה, התשנ"ז – 1997 והתקנות על פיו, על מנת שניתן יהיה להפעיל את מערך איסוף האשפה ולקבל לצורך כך רישיון מוביל לכלי הרכב השונים כמפורט בסעיף הקודם, יש לקבוע אחראי על הניהול המקצועי של מערך ההובלה. על האחראי לעמוד בתנאים שונים ולהחזיק בתעודת הסמכה ממשרד התחבורה.

יצוין שתעודת ההסמכה הינה תעודה שאינה קצובה בזמן ושלמשרד התחבורה הסמכות להתלות אותה.

הביקורת ביקשה לבדוק האם נקבע גורם אחראי על הניהול המקצועי של מערך ההובלה בחב' הכלכלית, והאם ברשותו תעודת הסמכה תקפה.

נמצא שמנהל מחלקת התברואה(לשעבר) בעירייה מר מורדי דהן מונה כגורם האחראי על הניהול המקצועי של מערך ההובלה בעירייה ושניתן לו כתב הסמכה. מר דהן פרש לגמלאות זה כשלוש שנים ולא הוסמך כל גורם אחר במקומו ראה נספחים ב', ג' העתקי רישיון מוביל לשנים 2014 ו-2015,

להערת הביקורת על כך שהמשאיות מופעלות ללא מנהל מקצועי כנדרש בחוק, הוסבר כי עובד מח' התברואה מר אלברט סויסה החל בהכשרתו לקראת קבלת הסמכה ממשרד התחבורה לתפקיד אחראי על הניהול המקצועי, של מערך הובלת האשפה והגזם

הערת הביקורת

המנהל המקצועי שהוכשר והוסמך לפי דרישות החוק פרש לגמלאות. ברישיון המוביל שנופק לשנת 2015 עדיין מצוין העובד הנ"ל כאחראי על הניהול המקצועי, ברם העירייה פעלה להכשרתו של עובד אחר לקבלת הסמכה ממשרד התחבורה לתפקיד האחראי על הניהול המקצועי של מערך ההובלה בחב' הכלכלית. בימים אלו העובד הנ"ל סיים את השתלמותו וקיבל הסמכה ממשרד התחבורה כאחראי על הניהול המקצועי.

5. התקנת טכוגרף ותפעולו במשאיות התאגיד

בתקנות התעבורה בסעיף 364ד נקבע כי בכל רכב שמשקלו עולה על 12.000 ק"ג יותקן טכוגרף ותימצא בו תעודת מכייל מוסמך תקפה המתייחסת לטכוגרף המותקן ברכב.

סקירת דסקיות של טכוגרף

בסעיף 364ד לתקנות התעבורה, התשכ"א - 1961 בנושא כלי רכב שחלה לגביהם חובת התקנת טכוגרף נכתב "בטכוגרף מצויים דסקיות או אגד דסקיות המתאימים לסוג המכשיר המותקן ברכב, ועליהן מצוינים שמות הנהגים ומועדי תחילת עבודתם, מספר הרכב, קריאת מד המרחק בתחילת הנסיעה ובסיומה וקריאת מונה הקילומטרים של הרכב בתחילת עבודתו של כל נהג"

הביקורת בדקה מדגמית 10 דסקיות למשאית פינוי אשפה מס 15-801-46 (בעלות החב הכלכלית) ו 5 דסקיות מרכב 8535552(בעלות העירייה) מתאריכים שונים

המלצת הביקורת

יש להקפיד על רישום מלא וברור של הפרטים אשר ממלאים נהגי איסוף האשפה בכתב יד על גבי הדסקיות ובמיוחד את מספר הקילומטרים בסוף כל משמרת/נסיעה.

6..קצין בטיחות בתעבורה

6.1 הסמכת קצין הבטיחות בתעבורה

תקנת תעבורה 579 א מגדירה את החובה בהעסקת קצין בטיחות בתעבורה. ההוראה מחייבת את התאגיד (החב הכלכלית) בהעסקת קצין תעבורה כאשר החב הכלכלית מפעילה 8 רכבים (מהם 1 רכב ליסינג, 5 כלי רכב בבעלות העירייה) הגדרת כלי רכב לפי התקנה הנ"ל רכב מנועי, גרור ונתמך, למעט אופנוע, מס' כלי הרכב הפעיל בחב הכלכלית אינו מחייב העסקת קצין בטיחות, ברם מאחר והחב הכלכלית מתפעלת משאיות, היא מחייבת קבלת רישיון מוביל, וכפי שהוסבר לעיל הרישיון מותנה בהעסקת קצין בטיחות בתעבורה לכן חלה חובת העסקת קצין תעבורה/משרד בטיחות מוסמך בחב הכלכלית,, חב' "משא בטוח שרותי בטיחות לרכב" (שער יקנעם) מספקת שרותי פיקוח ע"י קצין בטיחות מטעמה (מאחר ולתאגיד פחות מ5 כלי רכב להובלה, ניתן לקבל שרותי פיקוח של חב בטיחות רכב מוסמכת),

5.2 תפקידו של קצין הבטיחות בתעבורה (ציטוט מתוך תקנות התעבורה)

על פי הנאמר בתקנה 585 בחלק י' של תקנות התעבורה, תפקידו של קצין הבטיחות בתעבורה הם להנהיג, ליזום ולהפעיל סדרי בטיחות להפעלת כלי רכב ונהגים במקום עבודתו שלגביהם ניתן לו אישור עפ"י תקנה 580 (א) 581 או 583 ולקיים ההוראות שפורטו להלן:

- ✓ לדאוג ולפקח על תקינותם של כלי הרכב על סוגיהם (הרשומים בבעלות ו/או מופעלים בקביעות גם אם אינם בבעלות החברה/מפעל/תאגיד/מוסד)
- ✓ לפקח על כך שהנהגים בכלי הרכב של המפעל/החברה/מוסד/תאגיד, יקיימו את כללי הבטיחות ויציתו להוראות כפי שיפורטו להלן
- ✓ לחקור תאונות על סוגיהן, כולל נזק בלבד, ולהסיק מסקנות המתבקשות בדבר מניעתן בעתיד ולפעול ליישומן כפי שיפורט להלן
- ✓ לנהל תיקים ורישומים שישקפו את סדרי הבטיחות שהונהגו עפ"י הוראות אלו כפי שיפורט להלן
- ✓ לקיים פעולות חינוך, הדרכה והסברה בכל הנוגע לאחזקתם התקינה של כלי הרכב והנהיגה הנכונה עפ"י תקנות התעבורה וכללי הזהירות הנדרשים.

בסקירת הביקורת מתברר כי קצין הבטיחות בתאגיד עוסק באישור החודשי לתקינות המשאיות בלבד. הוסבר למנהל התאגיד על הצורך בהפעלת קצין הבטיחות במכלול התפקידים שנקבעו בחוק כמוסבר לעיל. בסקירה מדגמית של הביקורת של האישור ביקורת תקינות נמצאו טפסים לא חתומים ע"י קצין הבטיחות הבודק, או טפסים עם חותמת דהויה ללא פרטים מזהים של החותם: ראה נספחים ד', ה'.

הערת הביקורת:

תפקידו של קצין הבטיחות בתעבורה בחב' הכלכלית הוגבל לניפוק אישור תקינות חדשי למשאיות כדרישת החוק ל רישיון מוביל.

יש להרחיב את תפקידו של קצין הבטיחות בתעבורה לכל המטלות שנקבעו בחוק (בדיקות לאחר תיקונים, מעקב רישוי רכבים ורישיונות נהיגה של הנהגים, ניהול תיקי רכב ותיקי נהג מסודרים בהתאם להנחיות ועוד...)

פרק שני: הפיקוח על תקינות מערך הרכב בחב הכלכלית

1, סוגי הרכבים

1,א רכבים בשכירות ליסינג:

מנהל התאגיד הוא הגורם המקצועי האחראי על הקשר עם חב' הליסינג בתחזוקת הרכב ברשותו: טיפולים תקופתיים, ותיקוני שבר.

1.ב רכבים בבעלות התאגיד

האחריות על תקינות הרכב בבעלות החב' הכלכלית, מוטלת על מנהל החב' בפיקוחו של קצין בטיחות בתעבורה.

2.א ניהול תיקי רכב

תקנות התעבורה המוזכרות לעיל מחייבות ניהול תיק מסודר לכל רכב יש לערוך חלוקה ומעקב אחר מכלולים בטיחותיים בהסתמך על הנחיות התקנות לתעבורה, התיק יכלול את הפרטים המינימליים הבאים: פרטי זיהוי של הרכב, נתונים ומפרטים טכניים ראשוניים והתיקונים שבוצעו בכלי הרכב הנוגע לעניין במשך כל תקופת הפעלתו. תאריך ביצוע התיקון הספציפי, מהות התיקון, קריאת המונה ואסמכתא שהתיקון בוצע ואושר ע"י קצין הבטיחות בסריקה מדגמית של הביקורת בתאגיד כי בחב' הכלכלית מנוהלים תיקי רכב למשאיות בלבד, הוסבר למנהל החב' שקיימת חובת ניהול תיקי רכב לכל כלי הרכב המופעלים בתאגיד. מאחר ובחב' פעילים גם כלי רכב בבעלות העירייה סוכם כי תיקי הרכבים הנ"ל ינוהלו באחריותו של מנהל מח' רכב בעירייה ובפיקוחו של קצין הבטיחות בתעבורה בעירייה בשיחה של הביקורת עם קצין הבטיחות בתעבורה העירוני נודע כי הנושא נמצא בשלבי התארגנות לאור נהלי העבודה החדשים שנכתבו ע"י מנהל אגף התפעול.

נוצר מצב של אי בהירות בנושא ניהול תיקי הרכב בתאגיד כאשר חלקם באחריות קצין הבטיחות בעירייה וחלקם באחריות קצין הבטיחות החיצוני המועסק ע"י התאגיד העירוני. בשלב זה של הביקורת קים תיק רכב אחד בלבד (באופן שלדי מינימלי) עבור משאית האשפה בבעלות התאגיד.

הערת הביקורת

ניהול תיקי הרכב בתאגיד הנו שלדי בלבד בניגוד מהנדרש בתקנות התעבורה ובחלק מהרכבים בלבד, יש לנהל תיקי רכב לכלל הרכבים הפעילים בתאגיד.

2.ב ניהול תיקי נהגים:

מאחר וקצין הבטיחות בתעבורה, כפי שהוסבר לעיל, מפקח על תקינות המשאיות בלבד, אין כל ניהול של תיקי הנהגים בתאגיד. תיק נהג מסודר מאפשר מעקב אחר תוקף רישיונות הנהיגה של הנהגים ברכבי התאגיד, כמו כן אין כל אפשרות קבלת מידע ממרשמי משרד התחבורה ולכן אין מידע על עבירות נהיגה של הנהגים, וגם לא על מקרה קיצוני של שלילת רישיונו של נהג.

לא נדרשו הצהרות מצב בריאותי של הנהגים. אין מעקב אחר הכשרות מקצועיות, ריענון הנחיות ...

נמסר לביקורת ע"י מנהל אגף תפעול בעירייה כי תיקי כל הנהגים בתאגיד המפעילים רכבים המועסקים במח' תברואה) ינוהלו במח' הרכב בעירייה בפיקוחו של קצין הבטיחות בעירייה מר שאול מורן, תיקי הנהגים של שאר הרכבים בבעלות החב' הכלכלית נותרו באחריותו של מנהל התאגיד ויש לצרפם לפיקוח קצין הבטיחות בתעבורה החיצוני. בבירור עם קצין התחבורה בעירייה מתברר כי תיקי הנהגים נמצאים בתחילת תהליך הכנה במסגרת הנחיות הנהלים שהוצאו ע"י מנהל אגף התפעול.

הערת הביקורת :

לא מנוהלים תיקי נהגים בתאגיד

יש לנהל תיקי נהגים כנדרש בתקנות התעבורה לשם ביצוע מעקב אחר תוקף רישיונות נהיגה שלילת רישיונות, הצהרות מצב בריאותי, הכשרות מקצועיות והשתלמויות ועוד...

ג,2 ביקורות תקופתיות – טיפולים יזומים

מנהל התאגיד אחראי להנהגת וביצוע הביקורת התקופתית לגבי כל כלי הרכב בבעלות התאגיד בהתאם להוראות היצרן – (בתקופת אחריות יצרן) ולאחר מכן עפ"י שיקול דעתו של מנהל התאגיד (קילומטר התקופה שחלפה מהטיפול הקודם, תנאי עבודה – ממוצע ק"מ חודשי). בהנחיות קצין הבטיחות. האחריות טיפולים יזומים ותקופתיים לרכבים בבעלות העירייה נותרה באחריות מנהל הרכב בעירייה בפיקוחו של קצין הבטיחות בעירייה

3. רישוי שנתי וביטוחים רכבי התאגיד :

3.א : ביטוחי הרכבים

כל הרכבים בבעלות התאגיד מבוטחים בסוכנות לביטוח "נרקיס" בחיפה. הפוליסות מתחדשות במועדים ספציפיים לכל רכב.

מסקירת הביקורת מתברר כי למנהל התאגיד אין כל אמצעי ניהולי למעקב אחר מועדי והביטוח, חידוש הרישוי השנתי, ויתכן לדוגמא מצב שרכב מסיבה כלשהי לא התקבלה עבורו הודעת חידוש ממשרד התחבורה ימשיך לנוע ללא רישיון רכב בתוקף.

הערת הביקורת :

אין למנהל התאגיד כלי עזר למעקב אחר חידוש במועד של הרישוי שנתי לרכבי התאגיד המלצת הביקורת :

4. ביצוע תיקונים שוטפים

מנהל התאגיד מפנה רכבים לתיקון בעקבות דיווח על אקלה ע"י הנהג או לפי דרישת קצין הבטיחות לאחר ביקורת.

המלצת הביקורת :

הביקורת ממליצה להיעזר ברשימת נותני שרותי תיקוני רכב וצמיגים הקיימת במח' הרכב בעירייה לשם קבלת תעריפי תיקון כפי שסוכם עם ספקי העירייה

פרק שלישי : עלויות

סה"כ		ביטוחים		דלק		אחזקה		פחת		מס' רישוי
2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	
94.186	103,659	9063	8456	40.257	38188	27138	39287	17,728	17,728	24-354-63 טנדר איסוזו
1.310	17.266	-	9.279		-1.364	1.310	9.351	=	=	12-380-00 משאית דאף (נמכרה)
102.529	207.104	9.794	17.598	47.723	94,157	45,012	95.349			46-801-15 משאית דאף
266	792					266	792			69-995-57 משאית וולוו (נמכרה)
				דלק		השכרת רכב		שווי שמוש רכב (חיוב משכר מנהל)		27-327-12 סקודה ליסינג
18,774	7,006	-	-	18,436	8,572	43,197	28,195	(-42,859)	(29761-)	
217,066	335,827									סה"כ

1. ריענון צי הרכב בתאגיד :

לפי הנוהל במנהל הרכב הממשלתי הקריטריונים להצעת רכב הם : רכב פרטי וטנדר 5 שנים, משאית 10 שנים, קטנוע שנתיים, טרקטור 8 שנים

המלצת הביקורת

הביקורת ממליצה לאמץ את נוהלי החלפת רכבים הנהוגה במנהל הרכב הממשלתי (עד 5 שנים לרכבים פרטיים וטנדרים, 10 שנים למשאית,).

לסיכום: הביקורת ממליצה להעסיק קצין בטיחות בתעבורה משותף לחברה הכלכלית ולעירייה למניעת כפילויות מחד וחוסר פיקוח מאידך .



**ביקורת במח' הרכב :
החב' הכלכלית לפיתוח
יקנעם עילית**

נספחים

נספח א' הנחיות לפיקוח על תקינות הרכב

פרק א'

פיקוח על תקינות הרכב

קצין בטיחות ידאג שכלי הרכב של החברה/המפעל/המוסד על סוגיהם יהיו בכל עת במצב תקין ככל שהדבר בשליטתו. לצורך קיום הוראה זו יקיים קצין הבטיחות את הפעילויות הבאות:

1. תיקון ליקויים שוטפים

ניהול תיקי רכב

- 1א. ינהיג תיק לכל רכב בנפרד שבו ירשמו באופן כרונולוגי הטיפולים והתיקונים שבוצעו בכלי הרכב הנוגע לענין במשך כל תקופת הפעלתו. יש לערוך חלוקה ומעקב אחר מכלולים בטיחותיים). ניתן להיעזר במחשב העונה על הצרכים.
- 1ב. התיק יכלול את הפרטים המינימליים הבאים: פרטי זיהוי של הרכב, נתונים ומפרטים טכניים ראשוניים, תאריך ביצוע התיקון הספציפי, מהות התיקון, קריאת המונה ואסמכתא שהתיקון בוצע.
- 1ג. קצין הבטיחות ראשי לשכלל את התיק כרצונו מבחינה גרפית ואחרת ו/או למחשב ובלבד שיכלול את הפרטים הנ"ל. ביצוע תיקונים שוטפים

1ד. קצין הבטיחות ינהיג וינהל טופס" רישום הודעות על ליקויים "שנתגלו ברכב: תאריך מסירת ההודעה. שם הנוהג המודיע. מהות הליקוי, תיאורו. ההחלטה של קצין הבטיחות באשר לאופי התיקון ומועד ביצועו.

ביצוע תיקונים שוטפים

1ה. קצין בטיחות אחראי לבדיקת הרכב שלגביו קיבל הודעה על ליקוי או ליקויים. החלטה על מהות התיקון תהיה באחריותו הבלעדית.

הוראות התיקון

- 1ו. החליט קצין הבטיחות על ביצוע התיקונים – יוציא " הזמנת תיקון" למבצע התיקון. העתק אחד לפחות מ"הזמנת התיקון" יישאר ברשותו של קצין הבטיחות לאימות.
- 1ז. טופס" הזמנת התיקון "יכיל לפחות את הפרטים הבאים: תאריך, שם מצבע התיקון/נים. פירוט התיקונים המבוקשים. מס' הרכב וקריאת המונה.

בדיקה לאחר תיקון

- 1ח. קצין הבטיחות אחראי לבדיקת הרכב לאחר התיקון ואישור תקינותו.
- 1ט. פרטי התיקון/נים שבוצעו/ו ירשמו בכרטיס הרכב, והניירת הנוגעת לעניין תתויק בתיק הרכב.

2. ביקורות תקופתיות – טיפולים יזומים

- 2א. קצין בטיחות אחראי אישית להנהגת וביצוע הביקורת התקופתית לגבי כל כלי הרכב המופעלים בחברה/מוסד/תאגיד בהתאם להלן:
 - 2ב. קצין בטיחות יקבע את מועדי הביקורת התקופתית על בסיס השיקולים הבאים:
 - הוראות היצרן – בתחום אחריות היצרן על הרכב ולאחר מכן עפ"י שיקול דעת הנחיות המחלקה. תנאי עבודה – ממוצע ק"מ חודשי.
 - השליטה על הרכב מבחינת תיאום מועדים וזימון לביקורות.
 - 2ג. עפ"י הנאמר לעיל יקבעו מועדי הביקורות על בסיס הקריטריונים הבאים:

לפי ק"מ. לפי פרקי זמן. או עפ"י הוראת" הרשות.
22. בכל מקרה, הביקורת התקופתית תיערך לכל כלי רכב של החברה לפחות אחת ל 3 – חודשים.
(2) לעיל, לקצר את 2. ה. קצין הבטיחות רשאי על בסיס הנאמר בסעיף 2 המועדים לביצוע הביקורת התקופתית עפ"י שיקוליו המקצועיים ובתיאום עם צורכי החברה.

טופס ביקורת

20. מהלך הביקורת המבוצעת וממצאיה ירשמו על גבי" טופס ביקורת תקופתית "לגבי כל כלי רכב בנפרד. מבנה הטופס מבחינת המכללים הנבדקים יותאם לצרכי הבדיקה הספציפיים עפ"י דגם הרכב.
21. בטופס ירשמו הליקויים שנתגלו בעת הביקורת.
22. קצין בטיחות נושא באחריות ישירה לקיום ביצוע ורישום הממצאים על גבי הטופס הנ"ל.
2. (6), 1 (9), 2 (6) ט. היה ונמצאו ליקויים ינהג קצין הבטיחות כאמור

לוח מעקב

21. קצין הבטיחות ינהיג לוח מעקב לגבי ביקורות תקופתיות, ביקורות יזומות, רישוי וביטוח. לרכב כבד, רכב חמ"ס, אוטובוסים, מוניות – אישורי בלמים חצי שנתיים.

טיפול

21. הטיפולים האחרים המתחייבים מהוראות היצרן.

1.תאונות – טיפול ברכב שנפגע או מעורב בתאונה

בדיקה ורישום

33. בכל מקרה של תאונות דרכים, בלי להתחשב בהיקף הנזק בגוף או בנפש יפעל קצין הבטיחות כדלקמן:
33. יבדוק את הנזקים שנגרמו לרכב ויעמוד על הליקויים שנגרמו לו – העשויים להשפיע על תקינותו מבחינה בטיחותית. הבדיקה תיערך ע"ג" טופס ביקורת תקופתית "אשר יוסב עתה לטופס" בדיקה לאחר תאונה) "יש להדגיש את מהות התאונה
3. (6) ג. בכל הנוגע לתיקונים וטיפולים ברכב הנפגע ינהג כאמור בסעיפים לעיל –.
33. פרוט התיקונים שבוצעו יודגש בכרטיס הרכב.
33. סבור קצין הבטיחות שכלי הרכב ניזוק בתאונה במידה כזו שלא כדאי לתקנו משיקולים בטיחותיים – יודיע וינמק עמדתו בכתב לשמאי הרכב של החברה המבטחת.
33. במקרה של חילוקי דעות יפנה למחלקת קציני הבטיחות אשר תתאם עם הנהלת אגף הרכב עמדה משותפת ככל שהדבר ינתן.



נספח ב' רישיון מוביל ל-3 רכבים (אחראי ניהול מקצועי מורדי דהן)

מדינת ישראל
משרד התחבורה והבטיחות בדרכים
מנהל יבשה / אגף מסערים ומלי"ח

רישיון מוביל

בתוקף סמכותי לפי תקנה 5 לתקנות שירותי הובלה התשס"א - 2001, ניתן בזה רישיון מוביל ל-
 החברה הכלכלית לפיתוח יקנעם עילית ב. מספר: 511527988 בתוקף מ- 04/03/2015 עד 04/03/2016.

בטלונים: 328
 ת.ד. 20692
 יקנעם עילית

האחראים על הנחול המקצועי: 78712742-דן מורדי
 קציקי הבטיחות בתעבורה: 513127027-משא במח (2001) צפון ב

רשימת רכבים: 3 כל רכב מנועים מסחריים ו-0 גורמים/פתמכים כמפורט: בספח לרישיון.
 סוג רישיון המוביל: הובלה כללית - בשכר - סוג ח

סוג המסען המוביל

מינוי אופה

00*961 15244 (101
 89100004042-11421-01-0123005
 811113
 7101018
 00912400 012 70062281190-101012
 00912400 012 70062281190-101012
 ST/00/ST 0101 010 10 000-000 1504288
 ST/00/ST 0101 010 10 000-000 1504288
 ST/00/ST 0101 010 10 000-000 1504288
 ST/00/ST 0101 010 10 000-000 1504288
 ST/00/ST 0101 010 10 000-000 1504288
 ST/00/ST 0101 010 10 000-000 1504288

רישיון זה ניתן למוביל שפרטיו אמורים לעיל, לסוג הרישיון, סוגי המסען וכלי הרכב המפורטים בו, והמעסיק את האחראים על
 הנחול המקצועי, האחראים על בטיחות הובלה של חומר מסוכן וקציקי הבטיחות ששמותיהם מפורטים לעיל.
 הרישיון יתע מד למפקח על כל שינוי שחל בפרט מהפרטים הניל המפורטים ברישיון לרבות המספרים לו.
 רישיון המוביל ומספריו חנים ברי תוקף לאחר תשלום האגרה ***

הסכום לתשלום: **196.00**

נשפחים לרישיון המוביל
 - נספח כלי רכב הנכללים ברישיון המוביל
 - נספח הנאים והנבלות
 - נספח אישורי הובלה ברכב

ותחמת בנק הדואר

ת.ד. 20692 יקנעם עילית

תאריך הדפסה: 04/03/2015 16:50:56

001 סוסס

מדינת ישראל
משרד התחבורה/מנהל יבשה
אגף מטענים ומל"ח

מוביל - אישור לרכב מספר 8535552

תוקף האישור מתאריך 04/03/2015 עד 04/03/2016
בתוקף סמכותי לפי תקנות שרותי הובלה התשס"א-2001, הנני מותיר
למוביל בשם: החברה הכלכלית לפיתוח יקנעם ע"י מספר: 511527988
בסוהבת: ת.ד. 328 יוקנעם עילית 20692
גרבב שמספרו: 8535552 סוג: משא אשפה בודס
הרשום על שם: עיריית יקנעם עילית
מתן שירות הובלה מסוג: הובלה כללית - בשכר

תנאים והגבלות

- רשיון מוביל זה תקף בצמוד לרשיון הרכב.
- קצין הבטיחות יאשר בחלק ג' ברשיון, כי הרכב נמצא במקומו.
- המוביל תחזיר רשיון זה במידה והרכב אינו מופעל על ידו.
- אין להוביל ברכב זה חומר מסוכן.



תאריך הדפסה: 04/03/2015 10:50 על ידי: ר.א. חידוש תופס: 008

ד"ר, א.א.י



נספח ד רישיון מוביל מעודכן משאית דחס בבעלות העירייה, וע"ש מנהל המקצועי שהוכשר

מדינת ישראל
משרד התחבורה והבטיחות בדרכים
מנהל יבשה / אגף מטענים ומל"ח

רשיון מוביל

בתוקף סמכותי לפי תקנה 5 לתקנות שרותי הובלה התשס"א – 2001, ניתן בזה רשיון מוביל ל-
עיריית יקנעם עילית
מספר: 500202403 בתוקף מ- 24/09/2015 עד 31/12/2015

בכתובת: **1 ת.ד. יוקנעם עילית 20692**
 בסניפים:

האחראים/ם על הניהול המקצועי: **68516160-סויסה אלברט**
 קצין/י הבטיחות בתעבורה: **9425257-מורן שאול**

שאל מורן
קצין בטיחות בתעבורה
כתב הסמך מס' 759

רשיון זה ניתן עבור **1** כלי רכב מנועיים מסחריים ו- **0** גרורים/נתמכים כמפורט בנספח לרשיון.
 סוג רשיון המוביל: **הובלה כללית - עצמית - סוג א**

סוג המטען המובל: _____
 פינוי אשפה: _____

רשיון זה ניתן למוביל שפרטיו אמורים לעיל, לסוג הרשיון, סוגי המטען וכלי הרכב המפורטים בו, והמעסיק את האחראים על הניהול המקצועי, האחראים על בטיחות ההובלה של חומר מסוכן וקצין/י הבטיחות ששמותיהם מפורטים לעיל. בעל הרשיון יודיע מיד למפקח על כל שינוי שחל בפרט מהפרטים הנ"ל המפורטים ברשיון לרבות הנספחים לו. *** רשיון המוביל ונספחיו הינם ברי תוקף לאחר תשלום האגרה ***

הרשות המוסמכת **יוסי נזרי** "המפקח"

נספחים לרשיון המוביל
 - נספח כלי רכב הנכללים ברשיון המוביל
 - נספח תנאים והגבלות
 - נספח אישורי הובלה ברכב

חתימת בנק הדואר

הסכום לתשלום ****פטור****

001 טופס חידוש תאריך הדפסה: 24/09/2015 15:21:57 הופק על ידי א.ד.

רשיון מוביל - הודעת זיכוי

הובלה כללית - עצמית - סוג א
 ת.ד. 1
 יוקנעם עילית 20692

חתימת הבנק

מספר זיהוי **500202403**
 0-07822-3
 הסכום לתשלום ****פטור****

0 0



נספח ו'

בדיקות חודשיות קצין בטיחות לרכב בעלות העירייה חתימת קצין בטיחות חיצוני לא ברורה עיריית יקנעם רכב אשפה בבעלות העירייה.

חלק ג: אישור קצין בטיחות בתעבורה (יש לחתום כל חודש)

הריני מאשר כי הרכב שמספרו 8535552 נמצא תחת בדיקות ברתום לתקנה 585 לתקנות התעבורה.

תוקף האישור עד: _____ תאריך האישור: _____ שם ק.בטיחות: _____ חותמת וחתימת ק.בטיחות: _____	תוקף האישור עד: _____ תאריך האישור: _____ שם ק.בטיחות: _____ חותמת וחתימת ק.בטיחות: _____	תוקף האישור עד: 10/8/15 תאריך האישור: 5/7/15 שם ק.בטיחות: _____ חותמת וחתימת ק.בטיחות: _____	תוקף האישור עד: 10/8/15 תאריך האישור: 8/4/15 שם ק.בטיחות: _____ חותמת וחתימת ק.בטיחות: _____
תוקף האישור עד: _____ תאריך האישור: _____ שם ק.בטיחות: _____ חותמת וחתימת ק.בטיחות: _____	תוקף האישור עד: _____ תאריך האישור: _____ שם ק.בטיחות: _____ חותמת וחתימת ק.בטיחות: _____	תוקף האישור עד: _____ תאריך האישור: _____ שם ק.בטיחות: _____ חותמת וחתימת ק.בטיחות: _____	תוקף האישור עד: 10/6/15 תאריך האישור: 4/5/15 שם ק.בטיחות: _____ חותמת וחתימת ק.בטיחות: _____
תוקף האישור עד: _____ תאריך האישור: _____ שם ק.בטיחות: _____ חותמת וחתימת ק.בטיחות: _____	תוקף האישור עד: _____ תאריך האישור: _____ שם ק.בטיחות: _____ חותמת וחתימת ק.בטיחות: _____	תוקף האישור עד: _____ תאריך האישור: _____ שם ק.בטיחות: _____ חותמת וחתימת ק.בטיחות: _____	תוקף האישור עד: 10/7/15 תאריך האישור: 4/6/15 שם ק.בטיחות: _____ חותמת וחתימת ק.בטיחות: _____




דו"ח מבקר העירייה מס' 15 לשנת 2014

נספח ז' אישור קצין בטיחות בעירייה לתקינות משאית 853552 מעודכן

הריני מאשר כי הרכב שמספרו 853552 נמצא תחת פיקוחי, בהתאם לתקנה 585 לתקנות התעבורה.

חלק ג': (יש לחתום כל חודש)

תוקף האישור עד: 18.11.15 תאריך האישור: 18.11.15 שם ק. בטיחות: שאל מערון חותמת וחתימת ק. בטיחות: 759 	תוקף האישור עד: _____ תאריך האישור: _____ שם ק. בטיחות: _____ חותמת וחתימת ק. בטיחות: _____	תוקף האישור עד: _____ תאריך האישור: _____ שם ק. בטיחות: _____ חותמת וחתימת ק. בטיחות: _____	תוקף האישור עד: _____ תאריך האישור: _____ שם ק. בטיחות: _____ חותמת וחתימת ק. בטיחות: _____
תוקף האישור עד: _____ תאריך האישור: _____ שם ק. בטיחות: _____ חותמת וחתימת ק. בטיחות: _____	תוקף האישור עד: _____ תאריך האישור: _____ שם ק. בטיחות: _____ חותמת וחתימת ק. בטיחות: _____	תוקף האישור עד: _____ תאריך האישור: _____ שם ק. בטיחות: _____ חותמת וחתימת ק. בטיחות: _____	תוקף האישור עד: _____ תאריך האישור: _____ שם ק. בטיחות: _____ חותמת וחתימת ק. בטיחות: _____
תוקף האישור עד: _____ תאריך האישור: _____ שם ק. בטיחות: _____ חותמת וחתימת ק. בטיחות: _____	תוקף האישור עד: _____ תאריך האישור: _____ שם ק. בטיחות: _____ חותמת וחתימת ק. בטיחות: _____	תוקף האישור עד: _____ תאריך האישור: _____ שם ק. בטיחות: _____ חותמת וחתימת ק. בטיחות: _____	תוקף האישור עד: _____ תאריך האישור: _____ שם ק. בטיחות: _____ חותמת וחתימת ק. בטיחות: _____

אישור קצין בטיחות בתעבורה (יש לחתום כל חודש)

שאל מערון
קצין בטיחות בתעבורה
כתב הסמכות מס' 759


אישור קצין בטיחות בתעבורה (יש לחתום כל חודש)



ביקורת חוזרת

סבסוד פעולות תרבות בפרויקט

"קהילה תומכת"

1. מבוא :

בהמשך לביקורת מבקר העירייה משנת 2010 בפרויקט "קהילה תומכת" בעמותה לקשיש נענה מבקר העירייה לבקשת הוועדה לענייני ביקורת, לקיום בדיקה חוזרת של נושא סבסוד פעולות התרבות בפרויקט הנ"ל

2. כללי: תכנית קהילה תומכת (ציטוט מתוך אתר "אשל")

<p>מטרות</p> <p>התוכנית</p>	<p>תוכנית קהילה תומכת, הזוכה להצלחה גדולה מאד, פותחה על ידי אשל במטרה לתת מענה לצורכיהם של זקנים המעדיפים להמשיך להתגורר בביתם בקהילות מגוריהם ולשמור, ככל האפשר, על איכות חיים עצמאית ופרטית.</p> <p>התכנית מיועדת לכלל אוכלוסיות הזקנים בישובים עירוניים וכפריים (מושבים וקיבוצים) ובכל המגזרים.</p>
<p>תיאור</p> <p>התוכנית</p>	<p>קהילה תומכת מספקת לחבריה מגוון שירותים המסייעים לשמירה על איכות חיים עצמאית ופרטיות. התכנית מעניקה לחברים בה ביטחון אישי, נגישות לשירותים רפואיים, אפשרות לקשר 24 שעות ביממה, פעילות חברתית ותרבותית המאפשרת להתמודד עם תחושת בדידות, תחזוקת בית, סיוע בסידורים יום יומיים, ייעוץ ושירותי מידע.</p> <p>חברי קהילה תומכת עונדים "לחצן מצוקה" המשמש לחצן קריאה ואזעקה למקרה חירום. בלחיצה אחת נוצר קשר עם מוקד החירום של הקהילה התומכת, המאפשר יצירת קשר מידי עם מוקד רפואי, שירות אמבולנס, אב קהילה, משטרה, מכבי אש ובני משפחה - בהתאם לצורך ולנדרש.</p> <p>לכל קהילה תומכת יש אב או אם קהילה המכיר את כל חברי הקהילה ונמצא איתם בקשר קבוע. אב או אם קהילה הם הכתובת המיידית הראשונה לסיוע בצרכים יום יומיים. במקרה של תקלות בדירה הם מבצעים תיקונים קלים, או מזמינים בעלי מלאכה והם גם כתובת יעילה וחיונית לעזרה במצבי חירום.</p> <p>לרשות חברי קהילה עומדים שני סוגים של שירותים רפואיים:</p> <p>* האחד, אפשרות להזמין רופא לביקור בית 24, שעות ביממה שבעה ימים בשבוע, תמורת השתתפות עצמית סמלית,</p> <p>* השני, שירות אמבולנס לשעת חירום ללא תשלום. בשעת חירום ישנה אפשרות להזמנת אמבולנס באמצעות לחצן מצוקה, ללא אישור רופא, בהשתתפות עצמית סמלית.</p> <p>הפעילות חברתית מותאמת למאפייני החברים בכל קהילת יעד. מטרותיה: הכנסת תוכן לחיי החברים, מפגשים חברתיים הכוללים: הרצאות, פעילות גופנית, אירועי תרבות, חוגים, מסיבות, טיולים ועד.</p> <p>בכל קהילה תומכת ישנה קבוצה פעילה של מתנדבים, המסייעים במגוון תחומים, החל מליווי קשישים למקומות שונים ועד לביצוע שליחויות לדואר, לסופרמרקט, לבית מרקחת וכדומה. המתנדבים מסייעים גם בפעולות החברתיות השונות שמציעה הקהילה לחבריה.</p> <p>על בסיס המודל של תכנית קהילה תומכת לזקנים פותח מודל קהילות תומכות גם לאוכלוסיות בעלי הנכויות.</p>

שיטת הביקורת

נבדקו מדגמית דוחות פעולה (הוצאות והכנסות) של שלוש פעולות תרבות לחב' קהילה תומכת.

- טיול לירושלים מיום 28/05/14
- טיול לרמת הגולן 24/07/14
- טיול לקברות צדיקים .

1. דוח הוצאות והכנסות בפעילות חברתית: טיול לירושלים 28/05/14

פרטים	הכנסות ב ₪	הוצאות ב ₪	סה"כ יתרה/סבסוד
השתתפות המטיילים 31 X 100 ₪	3100		
מצרכים ארוחת בוקר		300	
מסעדה ארוחת צהריים		1650	
נסיעות (מועצה ציונית)		1550	
סה"כ	3100	3500	400 ₪

ממצאי הביקורת:

הפעולה סובסדה ב-כ 11% : סבסוד סביר .

2. דוח הוצאות והכנסות בפעילות חברתית: טיול לקברות צדיקים 8/9/14

פרטים	הכנסות ב ₪	הוצאות ב ₪	סה"כ יתרה/סבסוד
השתתפות המטיילים 44X100 ₪ { חב' הקהילה } 1 אורח 120 ₪	4,400		
אוטובוס		2,300	
מצרכים ארוחת בוקר		500	
ארוחת צהריים		2,100	
סה"כ	4,520	4,900	380 ₪ (7.8%)

ממצאי הביקורת:

הפעולה סובסדה ב-כ - 8% : סבסוד סביר.

3 דוח הוצאות והכנסות בפעילות חברתית: טיול לרמת הגולן 24/07/14

פרטים	הכנסות ב ₪	הוצאות ב ₪	סה"כ יתרה/סבסוד
השתתפות המטיילים 80X37 ₪	2,960		
הדרכה		800	
ארוחת בוקר		495	
ארוחת צהריים		1665	
סה"כ	2,960	2,960	0

ממצאי הביקורת:

הטיול לא סובסד

3 דוח הוצאות והכנסות בפעילות חברתית: טיול לירושלים (יז ושם) 02/12/14

פרטים	הכנסות ב ₪	הוצאות ב ₪	סה"כ יתרה/סבסוד
השתתפות המטיילים 70X42 ₪	2,940		
השלמה להסעה		140	
ארוחת בוקר		500	
ארוחת צהריים		2,300	
סה"כ	2,940	2,940	0

סיכום הביקורת

מבדיקה המדגמית של הפעולות הנ"ל, ניתן להסיק כי אומצה המלצת הביקורת מהבדיקה הקודמת על סבסוד פעולות תרבות בגובה סביר (עד כ 30% מהעלות) חלק מהאירועים לא סובסדו כלל



דו"ח ממצאי

הביקורת :

עמותת

"שובו אלי"

עמותת "שובו אלי"

מטרת הביקורת:

1. אימות הנתונים והמסמכים שנמסרו ע"י העמותה לצורך קבלת התמיכה
2. שימוש נאות בכספי התמיכה לצרכים להם נועדו.
3. קיום הפעילות על פי נהלים וכללי מנהל ציבורי תקינים (חוק העמותות, הנחיות רשם העמותות)

היקף הביקורת

א **אימות הדוחות הכספיים לשנת 2013 ומאזן בוחן לשנת 2014 שהוגשו לרשות :**

לשם כך תיערך בדיקה של הדוחות הכספיים לשנת 2013 (ביצוע מול תכנון)

ב **בדיקת תקינות מערכת הנהלת החשבונות :**

בדיקה מדגמית של הוצאות שונות בשנת (חשבוניות, המחאות, ועוד...)

מעקב אחרי רישום ודיווח הכנסות(קבלות, הוראות קבע , ועוד...)

הביקורת נערכה במשרדי העמותה ברח' היקינתון ביקנעם עלית.
נוכחים : - מר עודד סירי – יו"ר העמותה
- מר רצבי חובב
- הח"מ

פרק ראשון : כללי :

העמותה "שובו אלי" נוסדה ב-18/08/89 ומספרה 580154516 מטרת העמותה ביום היווסדה (ציטוט מתוך תעודת רישום העמותה) **"להפיץ תורה ויהדות ביקנעם, להקים מוסדות תורה על טהרת הקודש מפעלי גמילות חסדים"** (סוף ציטוט)

מוסדות ופעילות העמותה : (ציטוט מתוך הצהרת הנהלת העמותה בפני רואת חשבון העמותה)

- כולל ישיבה : 11 אברכים, הלומדים ומלמדים קהל קבוע מידי יום כ 70 משתתפים
 - פעילות קהילתית ואירועי תרבות בקרב כ 100 משפחות
 - פעולות תרבות לנוער
- בתכנון פתיחת מדרשה לנוער למתן מענה חינוכי ותרבות פנאי לנוער בשעות אחרי הצהריים

חברות בעמותה: העמותה מורכבת מ- 9 חברים, שמהווים לכן את פורום האסיפה הכללית.

החברים הם:

1. עודד סירי
2. רפאל רחמים
3. מחפוד יוסף
4. ברנד דוד
5. אונא דוד
6. אלישע אברהם
7. בושארי רוני
8. גיל גהוזי
9. ללוש גולן

חב' העמותה הם גם פורום האסיפה הכללית ואין רישום של חב' נוספים

הוועד המנהל בעמותה:
עודד סירי (יו"ר העמותה)
גולן ללוש
גיל גהוזי

כינוס מוסדות העמותה

כינוסי האסיפה הכללית:

בשנת 2013 כונסה אסיפה אחת (06/06/13)

בשנת 2014 כונסה אסיפה אחת (10/06/14)

באסיפה אושרו הדוח הכספי והמילולי השנתיים אשרור רו"ח לעמותה לא נדון בניגוד לנדרש בחוק, לא הוגשו המלצות וועדת הביקורת לאישור האסיפה.

לא נרשמו שמות או לחילופין מס' חברי העמותה הנוכחים באסיפה

וועדת הביקורת:

חב' וועדת הביקורת מר מחפוד יוסף

מר ברנד דוד.

בהתאם להנחיות רשם העמותות (תקנה 7 /טופס 8) הוגשו המלצות הוועדה לאסיפה הכללית (ראה נספח ט' מצורף).

הערות הביקורת

- מאחר ולא נרשמו שמות החב' הנוכחים באסיפה לא ניתן לקבוע אם האסיפה התקיימה בהרכב חוקי, חלה חובת רישום הנוכחים בכל אסיפה, ולא להסתפק ברישום לקוני "נוכחים חב' העמותה" וזאת לפי דרישת התקנון המצוי שאומץ עיי העמותה: ציטוט "סעיף 8.א: אסיפה כללית לא תיפתח אם לא נכחו לפחות רבע ממספר חברי העמותה" (סוף ציטוט).**
- לפי הנחיות רשם העמותות (ציטוט מתוך דך 19 הנחיות להתנהלות עמותות רשות התאגידים פברואר 2015) על רואה החשבון להשתתף בכל אסיפה כללית הדנה בדוחות הכספיים שהוא ביקר, כדי לספק כל הודעה או הסבר נדרשים בנוגע לאותם דוחות כספיים". סוף ציטוט**

תקנון העמותה: אומץ התקנון המצוי ברשם עמותות בתוספת 2 תיקונים הוחלט באסיפה הכללית בעת ייסוד העמותה לערוך שינוי בשני סעיפים מהתקנון המצוי

בסעיף 10 יתווסף: הועלתה הטענה שהחלטת הרוב בענייני הלכה נוגדת דעת תורה יכריע בטענה זו הרב שלמה מחפוד ובלבד שלא יסתור הוראת כל דין "

בסעיף 18 ייכתב "האסיפה הכללית או חברי הוועד רשאים להסמיך שניים שמתוכם היו"ר ואחד נוסף מבין חברי הוועד לחתום בשם העמותה ..."

(סוף ציטוט)

כתובת העמותה: רח' היקינתון 11

בעלי תפקידים בעמותה

שמות בעלי תפקידים	מורשי חתימה	כתובת פרטית
יו"ר: עודד סירי	X	זכרון יעקב
מזכיר: גיל גהוזי	X	
גזבר: גולן ללוש	X	
מנה"ח: גרינברג מרדכי		רכסים
רו"ח שיגלמן שולמית		בני ברק

רשימת אברכים הלומדים ומלמדים מקבלי מלגות במוסדות "שובו אלי"

<u>שם</u>	<u>מקום מגורים</u>	<u>חצי יום</u>	<u>יום שלם</u>
<u>1</u> הרב עודד סירי	זכרון יעקב		<u>X</u>
<u>2</u> הרב מסורי אליהו	זכרון יעקב		<u>X</u>
3 איבגי יהודה	יקנעם עילית	<u>X</u>	
4 סייבי יחיאל	יקנעם עילית		<u>X</u>
5 אלון שמעון	יקנעם עילית		<u>X</u>
6 מוטי רחמים	יקנעם עילית	<u>X</u>	
7 זוהר רצבי	יקנעם עילית	<u>X</u>	
8 דגן זהר	מושב אליקים		<u>X</u>
9 יהושוע לוי	יקנעם עילית	<u>X</u>	
10 אלישע אברהם	יקנעם עילית		<u>X</u>
11 ללוש גולן	יקנעם עילית	<u>X</u>	

חב' וועד המנהל של העמותה הרב עודד סירי (יו"ר העמותה), ומר ללוש גולן נכללים ברשימת מקבלי מלגות בעמותה, לדעת הביקורת עובדה זו מנוגדת לנאמר לחוק העמותות האוסר העסקה בשכר של חב' הוועד המנהל, ברם בגלל שההכנסה רשומה כ"מלגה" הפטורה מניכוי מס, היא לא מדווחת לרשם העמותות כשכר.

ברם לשאלת הביקורת בנושא הענקת מלגות לחב' הנהלה בעיון בשאילתות שהוגשו לרשם העמותות(אתר רשות התאגידים/רשם העמותות) לשאלת מתן מלגה לחבר הנהלת העמותה לדעת היועץ המשפטי לרשם העמותות, אין מניעה להעניק מלגה לחבר הנהלת העמותה, עם סייגים

להלן ציטוט השאילתה ותשובתו של היועץ המשפטי לרשם העמותות
ציטוט

אני מכהן כחבר ועד בעמותה. העמותה מחלקת מלגות במסגרת מטרותיה. האם אני רשאי לקבל מלגה?

כעקרון, מדיניות רשם העמותות כיום היא כי העובדה שמקבל המלגה הינו חבר בוועד העמותה לא תמנע, מטעם זה בלבד, את האפשרות לקבלת המלגה כאמור. אולם, במקרה זה יש לוודא כי חבר הוועד אכן זכאי לקבל את המלגה, וכי הוא עומד בכל הקריטריונים שנקבעו לעניין זה וכפי שאושרו ע"י האסיפה הכללית. יש להקפיד כי חלוקת מלגות בעמותה תתבצע בהתאם לקריטריונים קבועים, שווים ופומביים.

ככל שפחות ממחצית מחברי הוועד מעוניינים לקבל מלגות, על חברי ועד אלה להימנע מלהשתתף בישיבות בהם מתקיימים דיונים בנוגע לקריטריונים הנ"ל.

סוף ציטוט

קריטריונים להענקת מלגות:

הערת הביקורת:

לא הוצג לביקורת כל נוהל רשום לחלוקת מלגות. בהסתמך על חוות דעת היועץ המשפטי לרשם העמותות כפי שהוזכר לעיל יש להקפיד כי חלוקת מלגות בעמותה תתבצע בהתאם לקריטריונים קבועים, שווים ופומביים.

מאחר והגוף הקובע היום את הקריטריונים הינו הוועד המנהל המורכב מ- 3 חב' עמותה בלבד (אשר מתוכם 2 מקבלי מלגה) נוצר מצב המנוגד לסייגים שנקבעו ע"י היועץ המשפטי לרשת העמותות. במצב זה יש לאשר קריטריונים באסיפה המורכבת מ- 9 חברים ע"מ למנוע מצב 2 מתוך 3 קובעי הקריטריונים מעניקים לעצמם מלגה, או לחילופין להימנע מהענקת מלגה לחב' הנהלת העמותה.

פרק שני: אמות נתונים: מוסדות, ופעילות העמותה

א. פעילות העמותה

• בית מדרש וכולל אברכים "אוהל יעקב"

בית מדרש פעיל מידי יום 11 אברכים, מתקיימים שיעורים גם לציבור הרחב מידי ערב(כ 70 משתתפים)

פעילות תרבות תורנית:

- מסיבות חג
- הרצאות של רבנים אורחים
- שיעורי תורה יומיים
- כנסים ואירועים
- סמינרים וימי עיון

• מפעלי רווחה וחסד- "יד נרקיס"

- סיוע לנזקקים בחלוקת מצרכים בסיסיים, לאורך כל השנה, וערבי חגים מפעל בגד זול (מכירת בגדים מוזלים בקנייה מרוכזת) בחנות הנמצאת במשרד העמותה
- סיוע במקרים סוציאליים מיוחדים (הכנסת כלה ועוד....)

ב. שימוש בכספי התמיכה

מתוך סקירה של מירב ההוצאות לשנים 2013-2014 לא נמצאו הוצאות החורגות מאופי הפעילות המוצהרת, במטרות העמותה, ובדיווחים לוועדת התמיכה.



ג. נוהלי עבודה בעמותה

1.ג. אישור רשם העמותות ניהול תקין

הביקורת מציינת שהעמותה "שובו אלי" הציגה אישור ניהול תקין מטעם רשם העמותות. לשנים 2014-2015

כינוס מוסדות העמותה

כינוסי האסיפה הכללית:

נבדקו אקראית פרוטוקולי ישיבות וועד העמותה ופרוטוקולי אספות כלליות לדוגמא:

ציטוט

אסיפה כללית מיום 06/06/13 : (ראה נספח א 1)

נוכחים : חב העמותה

סדר יום : אישור דוחות כספיים לשנת 2012
אישור דוח מילולי לשנת 2012

החלטות:

הוחלט פה אחד לאשר את הדוח הכספי לשנת 2012
הוחלט פה אחד לאשר את הדוח המילולי לשנת 2012

אסיפה כללית מיום 10/06/14 : (ראה נספח א 2)

נוכחים חב העמותה

סדר יום : אישור דוחות כספיים לשנת 2013
אישור דוח מילולי לשנת 2013

החלטות

הוחלט פה אחד לאשר את הדוח הכספי לשנת 2013
הוחלט פה אחד לאשר את הדוח המילולי לשנת 2013

סוף ציטוט

באסיפה אושרו הדוח הכספי והמילולי השנתיים אשרור רו"ח לעמותה לא נדון בניגוד לנדרש בחוק, לא הוגשו המלצות וועדת הביקורת לאישור האסיפה.
לא נרשמו שמות או לחילופין מס' חברי העמותה הנוכחים באסיפה

הערת הביקורת:

- **המלצות וועדת הביקורת לאסיפה לא נכללו בסדר יום**

ניהול קופה קטנה

אין קופה קטנה בעמותה.

ביטוח מבנה

מבנה העמותה ותכולתו מבוטחים חב' מנורה מבטחים .

פרק שלישי אימות הדוחות הכספיים

ביצוע מול תכנון

המקור: 1) הצעת תקציב מאושרת לשנת 2014 (ראה נספח ב.1)

2) דו"ח כספי(מאזן) לשנת 2013 באישורה של רואת חשבון העמותה הגב' שולמית ציגלמן (ראה נספח ב.2)

3) מאזן בוחן ביצוע שנת 2014 (ראה נספח ב.3)

התפלגות גורמי הכנסה עיקריים (הערכים ב ש"ח)

סעיף ההכנסה	תקציב לשנת 2014	ביצוע לשנת 2014	תקציב לשנת 2015	פער בין תקציב לביצוע
1. מקורות עצמיים תרומות	250.000	258,877	250.000	8,877
2. השתתפות באחזקת משרד	18.000	18.000	18.000	---
3. השתתפות באחזקת מרכז כנסים שכירות אולם	20.000	26.400	20.000	6.400
4. תמיכות עיריית יקנעם	250.000	117.000 <u>**129,343</u>	210.000	(120,657)
5. מועצה אזורית מגידו (תמיכה וסיוע)	--	47,440		47,440
6. סה"כ הכנסות	538,000	480,060		(57,940)
אחוז תמיכת עיריית יקנעם עלית מסה"כ ההכנסות בפועל 27%				

הערות הביקורת
א. גורמי הכנסות

- **** הביקורת גילתה אי התאמה בין רישומי אגף הגזברות בעירייה לגבי העברות התמיכה לשנת 2014 ,**

בעוד מאזן הבוחן מצביע על תמיכות העירייה לשנת 2014 בסך 117,000 ₪ רישומי אגף הגזברות מצביעים על תמיכה בכסף ושווה כסף על סך 129,343 ₪ ההפרש נובע מתשלומי חשמל המשולמים ישירות מכספי העירייה הפער בין התכנון התקציבי לביצוע הינו סביר ועומד על כ-11% חלה ירידה מהותית בתמיכת העירייה לשנת 2014 מהווה 27% (לעומת 46% בביקורת הקודמת) מכלל ההכנסות.

ב. התפלגות גורמי הוצאה עיקריים (הערכים ב ₪)

סעיף ההוצאה	ביצוע 2013	% מסה"כ ההוצאות	ביצוע 2014	% מסה"כ הוצאות
מלגות לאברכים	174,899.00	41%	182,450.00	39.7%
הוצאות נסיעות והסעות	12,744.00	3%	68,873.60	15%
אירועים	25,613.46	6.06%	14,539.76	3.2%
הוצאות בניה	49,338.00	12%	21,635.00	4.7%
הוצאות אחזקה וחשמל, מים	33,902.39	8%	32,875.67	7.1%
הוצאות תמיכה וסיוע לנזקקים	29,415.43	6.9%	32,617.60	7%
הנהלה וכלליות (פרסום, ויחסי ציבור, עלונים טלפונים, דואר הנהלת חשבונות)	35,629,50	8.4%	46,187.54	10%
פעילות תורנית הוצאות שכר ונלוות	54,653.21	13%	54,224.83	12%
בנקאיות ומימון	6,065.06	1.4%	5,815.77	1.3%
סה"כ הוצאות	422,260.05		459,219.47	

בשנת 2014 כ 40% מכלל התקציב נוצל לטובת מלגות לאברכים לעומת 48,8% בביקורת

הקודמת

והסעתם בעוד 15% מהתקציב (ביחד 55% מהתקציב)
 12% לפעילות תורנית.
 יתרת התקציב 32% להוצאות מנהל אחזקה ובנייה

פרק רביעי

מערכת הנהלת החשבונות

התקיימה ביקורת מערכת הנהלת החשבונות במשרדי האגודה .
 הבדיקה הנ"ל כללה סקירה של פנקסי המחאות שוטפים של תשלומים שבוצעו סמוך למועד
 הביקורת, כמו כן נסרקו העתקי קבלות לתשלומים שהתקבלו בסמוך למועד הביקורת
 • **להלן בדיקה אקראית של ההוצאות, חשבון מס' 2766680 . בנק הפועלים יקנעם**

תאריך	גורם מקבל	מהות התשלום	סכום בש"ח	מס' המחאה
10/06/15	ללוש גולן	מלגה	1500	5001477
	אבגי יהודה	מלגה	1500	5001478
	דגן זוהר	מלגה	1000	5001479
	כ.ח	תמיכה	500	5001480
26/04/15	כהן דוד	עבודות שיפוצים	5000	5001482
30/04/15	עודד סירי	מלגה	1500	5001484
	מוטי רחמים	מלגה	2000	5001486
	ללוש גולן	מלגה	1500	5001491

בדיקת גורמי הכנסות

מאחר והעמותה מוכרת ע"י מס הכנסה
 בעמותה מנוהלים שני סוגי קבלות :
 קבלה רגילה
 וקבלה לתרומות לתורמה המוכרת לצרכי מס(סעיף 46 לפקודת מס הכנסה)

בדיקה מדגמית של פנקסי קבלות בפעילות שותפת .

מס' הקבלה	סכום בש"ח	תוכן
1226	1950	תרומות מתפללי בית הכנסת
1227	350	תרומה מ פ

לא נמצאו כל ממצאים חריגים בניהול תקבולי העמותה

דו"ח ממצאי הביקורת

בעמותה שובו אלי

נספחים

רשימת נספחים :

- א. סמכויות ותפקידי וועדת הביקורת (מתוך הנחיות להתנהלות העמותות רשות התאגידים)
- ב. פרוטוקול אסיפה כללית מיום 10/06/14
- ג. אישור ניהול תקין לשנת 2015 מרשם העמותות
- ד. הצהרת רו"ח העמותה על הוצאות הנהלה וכלליות לשנים 2013 ו 2014
- ה. מאזן בוחן ל-31/12/2004
- ו. רשימת חב העמותה (חב' האסיפה)
- ז. דוגמאות קבלות
- ח. כרטיס הנ"ח (בעירייה) לשנת 2014 עמותת שובו אלי

נספח א'

סמכויות ותפקידים של ועדת הביקורת/גוף מבקר

1. בהתאם לסעיף 30 לחוק העמותות, לוועדת הביקורת או לגוף המבקר תפקיד מהותי בבדיקת התנהלות העמותה ומוסדותיה. בתיקון 14 לחוק העמותות חוזק מעמדה של ועדת הביקורת או הגוף המבקר והורחבו תפקידיהם וסמכויותיהם. בין היתר על ועדת הביקורת או הגוף המבקר:

- לבדוק את תקינות פעולות העמותה ומוסדותיה, לרבות התאמת פעולות העמותה למטרותיה. בכלל זה, נדרשת ועדת הביקורת לבדוק את תקינות פעילותם של נושאי המשרה בעמותה ולבדוק ניהול תקין של עמותה, חיסכון, יעילות, אפקטיביות וטוהר המידות;
- לבדוק את השגת יעדי העמותה ביעילות ובחיסכון;
- לעקוב אחר ביצוע החלטות האסיפה הכללית והוועד;
- לעמוד על ליקויים בניהול העמותה ולהציע לוועד דרכים לתיקון ליקויים בניהול העמותה;
- לבדוק את ענייניה הכספיים של העמותה, את פנקסי החשבונות שלה ואת תשלומי השכר בה, לרבות ייעוד כספי העמותה לקידום מטרותיה;
- לקבוע הסדרים לגבי אופן הטיפול בתלונות של עובדי העמותה בקשר לליקויים בניהול ענייניה ולגבי ההגנה שניתנת להם;
- למנות את המבקר הפנימי יחד עם הוועד;
- להציע שינויים בתכנית העבודה של המבקר הפנימי, ולבחון את מערך הביקורת הפנימית בעמותה, ככל שישנו;
- לבחון את היקף עבודתו של רואה החשבון ואת שכרו;
- לבדוק כל נושא אחר הקשור לפעילותה של העמותה.

לצורך יישום תפקידי ועדת הביקורת או הגוף המבקר:

א. עליהם לבצע בדיקה כללית מידי שנה כמפורט לעיל, וכן לבצע מעקב אחר יישום המלצות שנתנה בעבר. בשים לב להיקף פעילות העמותה, מומלץ כי ועדת הביקורת או הגוף המבקר יתמקדו מידי שנה בנושא או במספר נושאים מתוך הנושאים הנ"ל, ותבצע במסגרתם בדיקה מעמיקה יותר מהרגיל.

ב. עליהם לדון בדו"ח המילולי ובדו"ח הכספי ולהגיש את המלצותיהם לוועד ולאסיפה הכללית. יצוין כי במסגרת הדיווחים השנתיים, על העמותה להגיש לרשם את ההמלצות האמורות.


¹ תקנות העמותות (גמול ליושב ראש ועד, לחבר ועד ולחבר ועדת ביקורת בעמותה), תשס"ט-2009 פורסם בק"ת תשס"ט - 2009

- ג. עליהם לקיים לפחות ישיבה אחת לדיון בליקוי מהותי שמצאו, ללא נוכחות נושא משרה בעמותה וככל הניתן בנוכחות המבקר הפנימי או רואה החשבון המבקר לפי העניין. הוועדה או הגוף המבקר יתנו הזדמנות לגורם מבוקר להביא את עמדתו לפנייהם. הוועדה או הגוף המבקר רשאים לבקש את נוכחותו של נושא משרה לשם הצגת נושא שבתחומי אחריות.
 - ד. ועדת הביקורת או הגוף המבקר יבחנו את תכנית העבודה של המבקר הפנימי, לפני הגשתה לאישור הוועד ויציעו בה שינויים, לפי הצורך, בין היתר בשים לב לצרכיה המיוחדים של העמותה ולגודלה.
 - ה. ועדת הביקורת או הגוף המבקר יבחנו את היקף עבודתו ואת שכרו של רואה החשבון ויביאו את המלצותיהם בפני האסיפה הכללית או הוועד, לפי העניין, בהתאם לסעיף 31 לחוק העמותות.
2. על-פי סעיף 20(ב) לחוק רשאית ועדת הביקורת או הגוף המבקר לדרוש מהוועד בכתב לכנס אסיפה כללית שלא מן המניין, ובמקרה שהוועד אינו פועל בהתאם לדרישה תוך 21 יום מיום שהוגשה, רשאית ועדת הביקורת לכנס את האסיפה הכללית, ובלבד שהאסיפה תתקיים תוך שלושה חודשים לכל היותר מיום שהוגשה הדרישה.
 3. ועדת הביקורת או הגוף המבקר רשאים לבקש מרשם העמותות למנות חוקר שיחקור את דרך ניהול העמותה, תפקודה בהתאם להוראות חוק זה, ופעולותיה הכספיות לפי סעיף 40(א) לחוק.
 4. לצורך ביצוע תפקידם, רשאים חברי ועדת הביקורת/גוף מבקר לעיין בכל עת בפנקסי החשבוניות של העמותה ובמסמכים המתייחסים לאמור בהם ולצלם אותם, ולקבל מכל חבר ועד ומכל עובד עמותה כל מסמך שברשותם וכל מידע הדרושים להם לדעתם למילוי תפקידם (סעיף 35(ב) לחוק).
 5. לצורך הבאת המסקנות לפני הוועד והאסיפה הכללית לפי סעיף 30 לחוק על ועדת הביקורת או הגוף המבקר נדרשים להכין דו"ח ביקורת לפחות פעם בשנה. דו"ח הביקורת יכלול מלבד ממצאי הוועדה או הגוף מבקר גם המלצות והתייחסות לתיקון ליקויים שהתגלו בעבר, בהתאם לנסיבות.
 6. בהתאם לסעיף 30(ב) לחוק העמותות, מי שאינו ראשי להיות חבר בוועדת הביקורת או בגוף המבקר, לא יהיה נוכח בדיוני הוועדה בעת הדיון וקבלת החלטות, למעט המבקר הפנימי של העמותה, מי שיו"ר הוועדה קבע שהוא נדרש להצגת נושא מסוים, היועץ המשפטי או המזכיר, אם ביקשה זאת הוועדה, וכן עובד העמותה, אם הוועדה ביקשה, ובלבד שלא יהיה נוכח בעת קבלת החלטות. רואה החשבון של העמותה רשאי להשתתף בישיבה שעניינה ביקורת הדוחות הכספיים ועל ועדת הביקורת או הגוף המבקר לדאוג כי תומצא לו הודעה על קיומה של ישיבה כאמור.

נספח ב

No. 8001 P. 1

28. Jul. 2015 11:10



Institutions
SHUVU ELAI
Of the Organization
of the Religious Community
YOKNEAM • ELYAKIM • EIN HAEMEK

מוסדות
שובו אלי
שע"י ארגון הקהילה הדתית
יקנעם • אליקים • עין העמק

בס"ד

10/6/14

שובו אלי
ע.ר: 580154516
האלונים 64 ב' יקנעם עילית

עיריית יקנעם
לשכת מבקר
וממונה תלונות הציבור
28. 07. 2015
התקבל

פרוטוקול אסיפה כללית

האסיפה התקיימה ביום חמישי 10/6/14 בשעה 12:00 במשרדי הקהילה ברח' האלונים 64 ב' יקנעם עילית.

נכחים: חברי העמותה
יו"ר האסיפה: הרב עודד סירי
מזכיר האסיפה: גולן ללוש

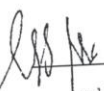
על סדר היום:


א. אישור דוח כספי לשנת 2013.
ב. אישור דוח מילולי לשנת 2013.

החלטות:

א. הוחלט פה אחד לאשר את הדוח הכספי לשנת 2013.
ב. הוחלט פה אחד לאשר את הדוח המילולי לשנת 2013.

על החתום:


גולן ללוש
מזכיר האסיפה וחבר ועד


הרב עודד סירי
יו"ר האסיפה וחבר ועד

P.O.B 59 yokneam Tel: 04-9894186 Fax: 04-9591269 04-9591269 מסק: 04-9894186

נספח ב

מרכז תורני
"בית אלכסנדר"

בית המדרש
"אוהל מרדכי"

גני ילדים

מסגרת יום

סמינרים
ושיעורי תורה

פעולות
תרבות לנער

מפעלי
רוחה וחסד

COMMUNITY CENTER
"BEIT ELECSANDER"

BEIT MIDRASH
"OHEL MORDECHAI"

KINDER GARDEN

DAY CARE CENTER

SEMINARY PROGRAMS

SOCIAL &
CHARITY ACTIVITIES



דו"ח מבקר העירייה מס' 15 לשנת 2014

נספח ג'

רשות התאגידים
רשם העמותות



מדינת ישראל
משרד המשפטים

כ"ד תמוז תשע"ד
22 יולי 2014
קוד סריקה: 15

לכבוד
שובו אלי
אצל
חיסוטון 11
יקנעם עלית

א. ג. ג.

הנדון: אישור ניחול תקני לשנת 2015
קוד סריקה 15

מספר עמותה: 580154516
שם עמותה: שובו אלי

בהתאם לבקשתכם, בנוגע למתן אישור לשנת 2015, אנו מאשרים בזה כי העמותה מקיימת את דרישות חוק העמותות בכל הנוגע לחגשת דו"חות, חודעות ופרוטוקולים.

אישור זה יבוטל במידה ויתגלה כי העמותה אינה ממלאת את חובותיה חוק העמותות וכללי ניחול תקני.

אישור זה תקף עד ליום 31/12/2015.

לדיעה – העמותה חוקמה בתאריך 18 יולי 1989.



בכבוד רשם התאגידים
רשות התאגידים (מלכ"רים)

*בכל מניח אלו, נא לציין את מספר העמותה
** ניתן לודא כי האישור בתוקף נכון ליום השימוש בו באתר רשם העמותות, במסגרת המופיעה מטה.

רחוב ירמיהו 39, מגדלי הבירה בנין 1, ירושלים 9446722, תייד 34071 ירושלים 9134001
טלפון: 02-6461548 מקסי 1-700-70-60-44
שעות קבלת קולה: ימים א, ב, ד, ח, 08:30-12:30; יום ג' המקדית מסמכים בלבד (מקומות כניסה)
www.taa.gov.il

שם המפקד: עמנואל אל

דוח המפקד הממלא תפקידים עלילתיים במחלקת ניהול כספים

2013	2014	הסבר	
לחצות 1-12/2013 (על פי דוח המפקד/המפקדת)	לחצות 1-12/2014 (על פי דוח המפקד הממלא תפקידים)		
28,534	-	(1)	משכורות ושכר שכירה
3,505	-	(1)	משכורות וזכויות שכר
		(2)	עלויות זמן ותרומות
10,280	7,740	(3)	שירותים מקצועיים
			דמי גיוס למאגזינים אחרים
8,434	11,313	(4)	דמי משלוח ודמיסוף
5,984	6,205	(4)	דמי משלוח ודמיסוף
		(5)	שכר דירה והחזקה
		(6)	אש"ף, כבידות וביטוח
		(7)	החזקה כל רכב משלוח
1,578	1,316	(8)	מסים ומגרות
		(9)	סכום
58,315	26,574		סה"כ לפי כללי הדיווח (פירו)
			התקנת לסיכוי התאמת המזל
			ולחצות בנק המבוקש (*)
58,315	26,574		סה"כ המפקד הממלא תפקידים עלילתיים בדוח המפקד של המפקד

(*) נדרש להחזיקה הראשונים - הספי (הפתח):

1	
2	
3	
סה"כ	

דרכי מחזור ההכנסות:

2013	2014	
429,819	476,811	מחזור בנק כספי לא סלח הכנסות בנקי כסף
		מחזור בנק כספי - הכנסות בנקי כסף
429,819	476,811	סה"כ מחזור
13.57%	5.57%	אחוז המזלחה עלילתי לפי כללי הדיווח (פירו)

המפקד לענייני הכספים והמחזור (שם ומתן):

מפקדת החקירה:

שולמית ציגלמן
דואת חשבון

חוקמת רחל לשם זיהוי



נספח ה'

שובו אלי (ע"ר)
מאזן בוחן ליום 31/12/2013

מ.א.ס.מ.ת.מ. - 01/01/80 עד - 31/12/13 ת.ע.ר. מ. - 01/01/80 עד - 31/12/29 ת.מ.ס.פ.מ.: מ - 01/01/80 עד - 31/12/29 הפרש

מיון	השבון	שם השבון	חובה	זכות	הפרש
כספיים	100	בנק לאומי חו	8,300.31		
	100	שקים לגביה	8,000.00		
סה"כ לקבוצה:	100		14,300.31	0.00	-14,300.31
יתרות	200	יעדה לפיצויים	846.00		
	200	יעדה		2,226,336.21	
	200	יעדה		14,784.00	
	200	עמדה		338,464.48	
	200	פחת בג			
	200	צויד			
	200	רכוש			
סה"כ לקבוצה:	200		88,128.00	2,592,188.00	-12,870.31
ח"צ	300	בטוח לאומי ניכיים		304.00	
	300	בל		11,801.00	
	300	חפניקס		3,348.78	
	300	זכאים		7,471.03	
	300	עובדים			
	300	שלחבת			
סה"כ לקבוצה:	300		3,713.82	23,024.78	19,310.96
הקצבות	500	עיריית יקמם		126,000.00	
	500	עירייה		16,627.00	
	500	קרן אור למער		178,813.37	
תרומות	510	קרן אור למער		195,440.37	
	510	תרומות		0.00	
סה"כ לקבוצה:	510		0.00	195,440.37	
הכנסות	515	מועצה אזורית מנורה-השתתפות בחסות תלמידים		83,480.00	
	515	השתתפות באחזקת אולם ארועים		26,805.00	
	515	השתתפות באחזקת משרד		18,000.00	
סה"כ לקבוצה:	515		0.00	98,285.00	
שכ"ל	520	שכ"ל		10,084.34	
סה"כ לקבוצה:	520		0.00	429,819.71	
פעילות והוצאות תרניות	800	ארועים		26,813.48	
	800	הסעות אברכים ולדים		12,744.00	
	800	תמיכות וסיוע לתקנים		28,418.43	
סה"כ לקבוצה:	800		0.00	67,772.89	
פעילות תורנית-שכר ובלות	805	בטוח לאומי		1,738.45	
	805	גמל שלחבת		2,821.40	
	805	תשלום בגין פעילות תורנית		50,393.36	
סה"כ לקבוצה:	805		0.00	54,883.21	



07/02 2013 22:35 FAX 9040883

mishkovski

004

09/02/14 9:36:54

שובו אלי (ע"ר)

מאזן בוחן ליום 31/12/2013

ת.אסמכתא: מ-	עד- 01/01/80	ת.ע"ר מ- 01/01/80	עד- 31/12/29	ת.גוסף:3 מ-	עד- 01/01/80	מיון	חשבון	שם חשבון	חובה	זכות	הפרש
									122,426.10	0.00	-122,426.10
סה"כ לקבוצה: 60*											

פעילות תורנית-אברכים											
810	אל	אליתו דניאל	מ.ז. 033616830				800.00				
810	אלון	אלון שמעון	מ.ז. 068328410				24,000.00				
810	אלי	אלישע אברהם	מ.ז. 028007640				18,000.00				
810	בי	ביטון אביאל	מ.ז. 066084799				1,275.00				
810	בר	ברחום משה	מ.ז. 200269272				3,441.00				
810	ברנד	ברנד דוד	מ.ז. 058714056				22,000.00				
810	דר	דרעי שלמה	מ.ז. 052987617				21,366.00				
810	יו	יוזגאן משה	מ.ז. 300878477				1,180.00				
810	לל	ללוש אוהד	מ.ז. 039073929				1,000.00				
810	מס	מסורי אליהו	מ.ז. 054529136				22,000.00				
810	סי	סייבי יחיאל	מ.ז. 058020173				22,000.00				
810	סירי	סירי עודד	מ.ז. 055665061				18,000.00				
810	רצ	רצבי זוהר	מ.ז. 66497926				18,000.00				
810	שט	שטראוס יאיר	מ.ז. 021372990				1,837.00				
סה"כ לקבוצה: 810											


אחזקה											
830	אחזקה	אחזקה, תיקונים, בקיין					4,565.64				
830	חשמל	חברת חשמל					27,246.76				
830	מים	מעיימת העמקים					2,089.99				
סה"כ לקבוצה: 830											

הנהלה וכלליות											
850	בטוח	ביטוחים					4,531.00				
850	דואר	חברת הדואר					3,884.10				
850	הדפסה	הדפסות, צילומים, העתקות					5,298.00				
850	הנהח	ש.מ.הנה"ח					10,280.00				
850	יחסים	יחסי ציבור					1,850.00				
850	מקצועי	שירותים מקצועיים					4,822.00				
850	משרד	משרדיות					1,286.06				
850	רשם	רשם עמותות					1,578.00				
850	תקשורת	יורקום, בזק, סלקום					2,100.34				
סה"כ לקבוצה: 850											

מימון											
860	בנקאי	בנקאיות ומימון					6,065.06				
860	בניה	בניה ושיפוצים					49,338.00				
סה"כ לקבוצה: 860											
סה"כ לקבוצה: 60**											
סה"כ לקבוצה: ***											
סה"כ לדו"ח:											

422,260.05	0.00	422,260.05
0.00	3,032,429.18	3,032,429.18
0.00	3,032,429.18	3,032,429.18

בס"ד

SHUVU ELAI  **"שובו-אלי"**

Founded by the Honorable
Rabbi Alexander Dominitz z.l.
No. 58-015-451-6

מיסודו של הרב הצדיק
אלכסנדר דומיניץ זצ"ל
ע"ר 58-015-451-6

■ מרכז תורני ■ מוסדות חינוך ■ אירגוני רווחה וחסד ■ בתי מדרש
יקינטון 11, ת.ד. 59 יקנעם. טל. 04-9894186

Receipt No 235 **קבלה מס'**

Received From _____ נתקבל מ _____

Address _____ כתובת _____

The Amount of _____ Shekels שקל _____ סך _____

For _____ עבור _____

Date _____ תאריך _____

signature _____ חתימה _____

נספח ח'

תשע"ה **אב** 13:22
22/07/2015



עיריית יוקנעם
שנת כספים
שם משגר דו"ח
2014
מאיר מלול

כרטיס הנהלת חשבונות

31/12/2014 :	עד תאריך רישום	01/01/2014 :	מתאריך רישום
31/12/2699 :	עד תאריך ערך	01/01/1990 :	מתאריך ערך
9999999999 :	עד חשבון נגדי	0 :	מחשבון נגדי
9999999999.99 :	עד סכום	-9999999999.99 :	מסכום
40 :	עד סטטוס	10 :	מסטטוס
לא :	הדפסת תשלומים מעותדים (הנה"ח)	תאריך רישום :	מיון
לא :	הדפסת תשלומים מעותדים (תשלומים)	פתוח :	מצב חשבון
לא :	הדפסת שורות זכות בחשבונית מס הנוצרת מחשבונית עסקה	תאריך רישום :	הדפסת שורות זכות בחשבונית מס הנוצרת מחשבונית עסקה
כן :	סה"כ לדוח כולל י. פתיחה	כן :	כרטיסים פעילים בלבד
לא :	כולל שיריון	לא :	הדפסת סכום אפס
כן :	כולל קליטה	לא :	קפיצת דף אחרי חשבון
לא :	סה"כ לדוח כולל י. פתיחה	לא :	הדפסת סכום אפס
לא :	כולל שיריון	לא :	קפיצת דף אחרי חשבון
כן :	כולל קליטה	לא :	הדפסת סכום אפס

מספר חשבון :	1827000814	שובו אלי	מצב חשבון :	פתוח
תקציב מעודכן :	140,000.00			
יתרה עד תאריך רישום :	0.00	01/01/2014	יתרת פתיחה :	0.00

יתרה	זכות	חובה	ח-נ נגדי	חשבונות	מספר הזמ/חז	תיאור	תאריך ערך	תאריך רישום	פקודה
7,000.00		7,000.00	6021030000			העברה	09/01/2014	09/01/2014	26
10,097.97		3,097.97	6008001100			חשמל 1.14	31/01/2014	31/01/2014	111
17,097.97		7,000.00	6021030000			העברה	10/02/2014	10/02/2014	82
24,097.97		7,000.00	6021030000			העברה	09/03/2014	09/03/2014	116
31,097.97		7,000.00	6021030000			העברה	09/04/2014	30/04/2014	273
37,097.97		6,000.00	6021030000			העברה	11/05/2014	11/05/2014	301
38,524.47		1,426.50	6008001100			שובו אלי"	31/05/2014	31/05/2014	360
43,524.47		5,000.00	6021030000			העברה	09/06/2014	09/06/2014	397
53,524.47		10,000.00	6021030000			העברה	04/08/2014	11/08/2014	574
57,334.47		3,810.00	2091121750			החלפת חול בגנים	27/08/2014	27/08/2014	528
64,334.47		7,000.00	6021030000			העברה	11/09/2014	30/09/2014	669
71,334.47		7,000.00	6021030000			העברה	07/10/2014	31/10/2014	776
80,334.47		9,000.00	6021030000			העברה	10/11/2014	10/11/2014	748
81,811.25		1,476.78	6008001100			שובו אלי" 10.14	30/11/2014	30/11/2014	796
101,811.25		20,000.00	6021030000			תמיכה	14/12/2014	14/12/2014	848
126,811.25		25,000.00	6021030000			תמיכות	31/12/2014	31/12/2014	867
129,343.16		2,531.91	6008001100			שובו אלי" 12.14	31/12/2014	31/12/2014	907

יתרה ל	01/01/2014	0.00	(ט)
סה"כ חובה		129,343.16	
סה"כ זכות		0.00	
סה"כ לחשבון		129,343.16	(ג)



נספח ט'

עמוד 1 מתוך 2



מדינת ישראל
משרד המשפטים
רשות התאגידים - רשם העמותות



שם העמותה (עמותה רשומה) **מספר**

58.015451.6

שובו אלי

תאריך: 30/06/2014

המלצות ועדת ביקורת / הגוף המבקר

טופס 8 (תקנה 7)

לשימוש המשרד



שימו לב כי הפרטים הממלאים בטופס זה מהווים מידע ציבורי וייתכן ופורסמו באמצעים שונים בכללם ברשת האינטרנט. משום כך יש להמנע מפרסום פרטים אישיים מחוץ לסעיפים שבהם נדרש הדבר מפורשות מחשש לפגיעה בעצת הפרט.

סימוכין: 97185

אנו חברי ועדת הביקורת / הגוף המבקר בדקנו את תקינות פעולות העמותה ומוסדותיה בהתאם לתפקידינו המפורטים בסעיף 30 לחוק העמותות, התש"ס - 1980

קראנו את הדיון וחשבון הכספי לשנת 2013

ולהלן הערותינו:

אין הערות

מתוך כך אנו ממליצים לאסיפה הכללית: (יש להמליץ לאשר או לא לאשר את הדיון וחשבון הכספי) לאשר את הדו"חות הכספיים והמילוליים לשנת 2013




עמוד 2 מתוך 2

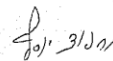
המלצות ועדת ביקורת / הגוף המבקר

טופס 8 (תקנה 7)
סימול: 97185

חתימות

שם פרטי	שם משפחה	תעודת זהות
יוסף	מחפוד	052341146
שם פרטי	שם משפחה	תעודת זהות
דוד	ברנד	058714056


חתימת חבר ועדת ביקורת מספר 2


חתימת חבר ועדת ביקורת מספר 1

הערה! המסמך יוגש בחתימות מקוריות של חבר ועדת ביקורת או גוף מבקר, יצורף לטופס הודעה על החלטות האסיפה הכללית לאישור הדין וחשבון הכספי ויוגש ביצורף הדין וחשבון הכספי חוות דעת רואה חשבון אם העמותה חייבת במיניו, רשימת חמשת מקבלי השכר הגבוה בעמותה ופרוטוקול אסיפה כללית המאשר את הדין וחשבון הכספי.

לימוש המשרד

לימוש רשם העמותות בלבד

635397246887134060





דו"ח

ממצאי ביקורת

בעמותת:

”נועם אלכסנדר”



פרק ראשון: כללי

1. מבוא

מטרת הביקורת

- 1.1 בחינת עמידת הגוף בהוראות חוק העמותות והנחיות רשם העמותות לניהול תקין.
- 1.2 בדיקת יישום כללי חשבונאות מקובלים וכללי דיווח נאותים בגוף המבוקר.
- 1.3 אימות המסמכים שהוגשו לעירייה לצורך קבלת התמיכה .

הביקורת נערכה במשרדי העמותה בבית אלכסנדר ברח' האלוניס 64 ב. נוכחים: הרב עודד סירי יו"ר העמותה

2. כללי

העמותה נועם אלכסנדר נוסדה ----- נרשמה בשם יד נרקיס 4/7/94 ב- 8/5/95, שונה שם העמותה לעמותת "למען בני עץ חיים" בתאריך – 12/5/08 שם העמותה שונה לשם "נועם אלכסנדר ע"ר".

2.1 מטרת העמותה:

הפעלת מוסדות חינוך תורני פעולות תרבות פנאי וחוגים לציבור הכללי והתורני.

2.2 פעילות העמותה:

כיתת מעון יום לפעוטות
כיתת גן וצהרון פעוטות + חובה
מועדונים לגיל הרך
ישיבות קיץ לנוער
סדנאות והרצאות. שבתות עיון להורים

2.3 תקנון העמותה: אומץ התקנון הכללי של רשם העמותות בשינויים כדלקמן במקום סעיף 21 לתקנון המצוי יבוא:

ציטוט

"פורקה העמותה, ולאחר שנפרעו חובותיה במלואם, נשאר רכוש, יועבר רכוש זה לידי מוסד ציבורי אחר, כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה, ולא יחולק בין חבריה "

אחרי סעיף 21 לתקנון יבוא: **ציטוט**

"22 נכסי העמותה והכנסותיה משמשים אך ורק למטרותיה וחלוקת רווחים או טובות הנאה בכל צורה שהיא, בין חבריה אסורה", **סוף ציטוט**

2.4 מוסדות העמותה**2.4.1: חברי העמותה**

1. סירי עודד
2. אנקווה יחיאל
3. אלון שמעון
4. אלישע אברהם
5. דוד ברנד
6. גילי גהוזי
7. ללוש גולן

2.4.2 הרכב האסיפה הכללית
חב' העמותה הם גם הפורום לאסיפה הכללית של העמותה.

2.4.3 בעלי תפקידים בעמותה:

יו"ר העמותה: הרב עודד סירי

חב' וועד העמותה - אברהם אלישע
גהוזי גיל

מס' חן בנק : חשבון מס' 06950029 בבנק לאומי סניף יקנעם
מורשי חתימה: , אברהם אלישע
רצבי זהר (גזבר)
גיל גהוזי

חתימת חבר הוועד אברהם אלישע, בצירוף אחד משני מורשי החתימה האחרים, יחייבו אותה בכל פעולותיה.

כתובת העמותה: רח' אלונים 65 – ת.ד. 50.

בעלי תפקידים בעמותה

שמות בעלי תפקידים	מורשי חתימה	מקום מגורים
<u>יו"ר</u> הרב עודד סירי		<u>זיכרון יעקב</u>
<u>מזכיר</u> הרב שמעון אלון		<u>יקנעם עילית</u>
<u>גזבר:</u> זהר רצבי	X	<u>יקנעם עילית</u>
<u>חבר וועד העמותה</u> , אברהם אלישע	X	<u>יקנעם עילית</u>
<u>חבר וועד העמותה</u> גיל גהוזי	X	<u>יקנעם עילית</u>
<u>מנה"ח</u> גריברג מרדכי		<u>רכסים</u>
<u>רו"ח</u> ציגלמן שולמית		<u>בני ברק</u>

פרק שני: אימות נתונים: מוסדות, ופעילות העמותה

1. כינוס מוסדות העמותה

1.1 כינוסי האסיפה הכללית:

בשנת 2013 כונסה אסיפה אחת (05/06/13)

בשנת 2014 כונסה אסיפה אחת (05/06/14)

באסיפה אושרו הדוח הכספי והמילולי השנתיים אשרור רו"ח לעמותה לא נדון בניגוד לנדרש בחוק, לא הוגשו המלצות וועדת הביקורת לאישור האסיפה.
לא נרשמו שמות או לחילופין מס' חברי העמותה הנוכחים באסיפה

- מאחר ולא נרשמו שמות החב' הנוכחים באסיפה לא ניתן לקבוע אם האסיפה התקיימה בהרכב חוקי, חלה חובת רישום הנוכחים בכל אסיפה, ולא להסתפק ברישום לקוני "נוכחים חב' העמותה" וזאת לפי דרישת התקנון המצוי שאומץ עיי העמותה: ציטוט "סעיף 8.א: אסיפה כללית לא תיפתח אם לא נכחו לפחות רבע ממספר חברי העמותה" (סוף ציטוט).

- לפי הנחיות רשם העמותות (ציטוט מתוך דף 19 הנחיות להתנהלות עמותות רשות התאגידים פברואר 2015) על רואה החשבון להשתתף בכל אסיפה כללית הדנה בדוחות הכספיים שהוא ביקר, כדי לספק כל הודעה או הסבר נדרשים בנוגע לאותם דוחות כספיים". סוף ציטוט

1.2 וועדת הביקורת:

חב' וועדת הביקורת

מ'ר	אנקווה יחיאל
מ'ר	ברנד דוד

בהתאם להנחיות רשם העמותות (תקנה 7 /טופס 8) הוגשו המלצות הוועדה לאסיפה הכללית (ראה נספח ח' מצורף).

הערות הביקורת

- אישור המלצות וועדת הביקורת לא נכללו בסדר יום האסיפה ולכן גם לא אושרו ע"י האסיפה כנדרש בחוק.

2. הדוחות הכספיים

המקור לנתונים : דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2013
דוח מאזן בוחן לסוף שנת 2014

2.1 מחזור הפעילויות (הכנסות)

סוג הפעילות	שנה - 2013	אחוז ממחזור	שנת 2014	אחוז ממחזור
מרכז גני הילדים	305,196	26.4	357,378	32.3
רשת חינוך תורני	395,167	34.3	297,471	26.8
עיריית יקנעם	**129,408	11.2	**103.135	9.4
משרד התמ"ת			30,900	2.8
סה"כ הקצבות	829,771		788,884	
השתתפות בשכר לימוד וקייטנות	314,402	27.3	318,123	28.7
ידידות טורנטו	8,000	0.8	-	
סה"כ מחזור	1.152,173	100	1.107,007	100

2.2 עלות הפעילות (הוצאות)

67%	742,296	57.8%	667,567	שכר עבודה ונלוות
13.8%	149,635	16.3%	188,635	הפעלת גני ילדים
	22,009		18,520	אחזקה ושיפוצים
0.6%	6,915	1.8%	18,162	תמיכות לנזקקים
	4,000		3,834	פחת ציוד וריהוט
	(הערכה) 29,255		-	בניה וציוד
	954,110		896,718	סה"כ עלות הפעילות
<u>11.7%</u>	<u>129,688</u>	<u>11.7%</u>	<u>130,022</u>	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
	1,083,798		1,026,740	סה"כ הוצאות לפני מימון
	23,209		125,433	עודף (גרעון) לפני מימון
	4,444		4,026	הוצאות מימון
1.8%	19,209	10.5%	121,407	עודף (גרעון)

** תמיכת העירייה לפי רישומי מח' הגזברות בעירייה

הערות הביקורת

- ** בסעיף הקצבות העירייה אין התאמה בין רישומי גזברות העירייה לבין הדוחות הכספיים של העמותה (בדוח העמותה לשנת 2013 נכללו הקצבות בסך 116,000 ₪ בעוד העברות העירייה ישירות שווה כסף הסתכמו בסך 129,408 ₪) בשנת 2014 (בהסתמך על מאזן בוחן לסוף שנת 2014 נכללו הקצבות בסך 80,000 ₪ תמיכת העירייה בהעברות ישירות ובשווי כסף הסתכמו בסך 103,135)

בשנת 2014 68.5% מהוצאות העמותה הן לצרכי שכר ונלווים!
14.4% מהוצאות העמותה יועדו לצורך פעילות (תמיכות ופעילות בגנים).
הרווח התפעולי לשנת 2014 הסתכם בסך 19,209 ₪ שהם 1.8% מהמחזור

2.3 בדיקת הוצאות הנהלה וכלליות - % מסה"כ המחזור .

בהתאם להוראות החשב הכללי באוצר כל גוף המבקש לקבל תמיכה מתקציב המדינה (במקרה דינו תקציב העירייה) ידווח על גובה הוצאות הנהלה וכלליות .
 וועדת התמיכות אינה רשאית לאשר תמיכה לגופים אשר בהם השיעור המרבי כפי שנקבע בהנחיות (לפי מחזור ההכנסות של העמותה) .
 בהנחיות הנ"ל נקבע כי בעמותה שמחזור הכנסותיה הוא בין 0 ל 10 מיליון ₪ תקרת הוצאות הנהלה וכלליות נקבעה עד לגובה של 22% ממחזור ההכנסות .
 בדיקת הביקורת כפי(ראה טבלה מצ"ב) מראה כי עמותת "אלכסנדר (ע"ר) אינה חורגת מהנחיות הוראות החשב הכללי .

בהתאם להצהרת רו"ח העמותה התואמים את ממצאי הביקורת
בשנת 2013 הוצאות הנהלה וכלליות היוו 11.7% מכלל מחזור ההכנסות של העמותה
בשנת 2014 הוצאות הנהלה וכלליות היוו 11.7% מכלל מחזור ההכנסות של העמותה

3.3 תקציב מול ביצוע

המקור : מאזן בוחן 31/12/2014

<u>הכנסות</u>				
תקציב 2015	פער בין תקציב (לביצוע יתרה)	ביצוע 2014	תקציב 2014	מהות ההכנסות
360,000	-2,622	357,378	360.000	מרכז גני ילדים
410,000	-116,529	297,471	414.000	רשת מעונות וצהרונים
250.000	-146,865	103,135	250.000	עיריית יקנעם
198.000	127,123	318,123	191.000	שכר לימוד הורים קייטנות
1.218,000	-138,893	1.076,107	1.215,000	סה"כ
<u>הוצאות</u>				
790,000	47,704	742,296	790.000	שכר ונלוות
133,000	(69,688)	129,688	60.000	הנהלה וכלליות
100,000	(1,060)	101,060	100.000	פעילות
50,000	(5490)	55,490	50.000	הסעות
80,000	27,991	22,009	50.000	אחזקה
	76,825	23,175	100.000	שיפוצים
50,000	43,920	6,080	50.000	ציוד
15,000	10,556	4.444	15.000	מימון
1.218,000	130,758	1.084,242	1.215,000	סה"כ

למרות שהצפי מתמיכת העירייה לשנת 2014 (250.000 ₪) לא התממש העמותה הגדילה את הכנסותיה העצמיות ועמדה בהיקף התקציב שנקבע לשנת 2014

4. בדיקה מדגמית של רישומי הוצאות והכנסות העמותה:

הביקורת סקרה מדגם של רישומי ההוצאות (דיווחים וספחים של המחאות לחודש יולי 2015 כמו כן נסקרו העתקי קבלות שנופקו לתקופה הנ"ל לא נמצאו רישומים חריגים .

להלן מדגם המחאות שנסקרו

תאריך	מס המחאה	סכום ההמחאה ב ₪	שם המוטב	נושא התשלום
22/06/15	5702651	5.000	ד. כ.	עבודות גבס
20/07/15	5702653	1594.15	אושר עד	מצרכים למעון יום
25/06/15	5702658	8.134	א.ס.	שכר
25/06/15	5702659	2.171	מ י	הסעות
10/07/15	5702673	772	א.ש.	שכר

להלן מס' קבלות שנסקרו

תאריך	מס הקבלה	סכום הקבלה ב ₪	שם המשלם	נושא התשלום
5/02/15	0701	1500	הורה לילד	שכר לימוד
20/02/15	0702	216	הורה לילד	שכר לימוד
02/03/15	0703	325	הורה לילד	שכר לימוד
9/03/15	0704	5000	עיריית יקנעם	תמיכות
02/04/15	0705	5000	עיריית יקנעם	תמיכות

ממצאי הביקורת בעמותת

נועם אלכסנדר

נספחים

רשימת נספחים :

סמכויות ותפקידי וועדת הביקורת (מתוך הנחיות להתנהלות העמותות רשות התאגידים)

פרוטוקול אסיפה כללית מיום 05/06/14

אישור ניהול תקין לשנת 2015 מרשם העמותות

הצהרת רוי"ח העמותה על הוצאות הנהלה וכלליות לשנים 2013 ו 2014

רשימת חב העמותה (חב' האסיפה)

המלצות וועדת הביקורת לאסיפה השנתית לשנת 2014 (טופס 8 תקנה 7)

נספח א'

סמכויות ותפקידים של ועדת הביקורת/גוף מבקר

1. בהתאם לסעיף 30 לחוק העמותות, לוועדת הביקורת או לגוף המבקר תפקיד מהותי בבדיקת התנהלות העמותה ומוסדותיה. בתיקון 14 לחוק העמותות חוזק מעמדה של ועדת הביקורת או הגוף המבקר והורחבו תפקידיהם וסמכויותיהם. בין היתר על ועדת הביקורת או הגוף המבקר:

- לבדוק את תקינות פעולת העמותה ומוסדותיה, לרבות התאמת פעולת העמותה למטרותיה. בכלל זה, נדרשת ועדת הביקורת לבדוק את תקינות פעילותם של נושאי המשרה בעמותה ולבדוק ניהול תקין של עמותה, חיסכון, יעילות, אפקטיביות וטוהר המידות;
- לבדוק את השגת יעדי העמותה ביעילות ובחיסכון;
- לעקוב אחר ביצוע החלטות האסיפה הכללית והוועד;
- לעמוד על ליקויים בניהול העמותה ולהציע לוועד דרכים לתיקון ליקויים בניהול העמותה;
- לבדוק את ענייניה הכספיים של העמותה, את פנקסי החשבונות שלה ואת תשלומי השכר בה, לרבות ייעוד כספי העמותה לקידום מטרותיה;
- לקבוע הסדרים לגבי אופן הטיפול בתלונות של עובדי העמותה בקשר לליקויים בניהול ענייניה ולגבי ההגנה שתניתן להם;
- למנות את המבקר הפנימי יחד עם הוועד;
- להציע שינויים בתכנית העבודה של המבקר הפנימי, ולבחון את מערך הביקורת הפנימית בעמותה, ככל שישנו;
- לבחון את היקף עבודתו של רואה החשבון ואת שכרו;
- לבדוק כל נושא אחר הקשור לפעילותה של העמותה.

לצורך יישום תפקידי ועדת הביקורת או הגוף המבקר:

א. עליהם לבצע בדיקה כללית מידי שנה כמפורט לעיל, וכן לבצע מעקב אחר יישום המלצות שנתנה בעבר. בשים לב להיקף פעילות העמותה, מומלץ כי ועדת הביקורת או הגוף המבקר יתמקדו מידי שנה בנושא או במספר נושאים מתוך הנושאים הנ"ל, ותבצע במסגרתם בדיקה מעמיקה יותר מהרגיל.

ב. עליהם לדון בדו"ח המילולי ובדו"ח הכספי ולהגיש את המלצותיהם לוועד ולאסיפה הכללית. יצוין כי במסגרת הדיווחים השנתיים, על העמותה להגיש לרשם את המלצות האמורות.

¹ תקנות העמותות (גמול ליושב ראש ועד, לחבר ועד ולחבר ועדת ביקורת בעמותה), תשס"ט-2009 פורסם בק"ת תשס"ט-2009

ג. עליהם לקיים לפחות ישיבה אחת לדיון בליקוי מהותי שמצאו, ללא נוכחות נושא משרה בעמותה וככל הניתן בנוכחות המבקר הפנימי או רואה החשבון המבקר לפי העניין. הוועדה או הגוף המבקר יתנו הזדמנות לגורם מבוקר להביא את עמדתו לפנייהם. הוועדה או הגוף המבקר רשאים לבקש את נוכחותו של נושא משרה לשם הצגת נושא שבתחומי אחריותו.

ד. ועדת הביקורת או הגוף המבקר יבחנו את תכנית העבודה של המבקר הפנימי, לפני הגשתה לאישור הוועד ויציעו בה שינויים, לפי הצורך, בין היתר בשים לב לצרכיה המיוחדים של העמותה ולגודלה.

ה. ועדת הביקורת או הגוף המבקר יבחנו את היקף עבודתו ואת שכרו של רואה החשבון ויביאו את המלצותיהם בפני האסיפה הכללית או הוועד, לפי העניין, בהתאם לסעיף 31 לחוק העמותות.

2. על-פי סעיף 20(ב) לחוק רשאית ועדת הביקורת או הגוף המבקר לדרוש מהוועד בכתב לכנס אסיפה כללית שלא מן המניין, ובמקרה שהוועד אינו פועל בהתאם לדרישה תוך 21 יום מיום שהוגשה, רשאית ועדת הביקורת לכנס את האסיפה הכללית, ובלבד שהאסיפה תתקיים תוך שלושה חודשים לכל היותר מיום שהוגשה הדרישה.

3. ועדת הביקורת או הגוף המבקר רשאים לבקש מרשם העמותות למנות חוקר שיחקור את דרך ניהול העמותה, תפקודה בהתאם להוראות חוק זה, ופעולותיה הכספיות לפי סעיף 40(א) לחוק.

4. לצורך ביצוע תפקידים, רשאים חברי ועדת הביקורת/גוף מבקר לעיין בכל עת בפנקסי החשבונות של העמותה ובמסמכים המתייחסים לאמור בהם ולצלם אותם, ולקבל מכל חבר ועד ומכל עובד עמותה כל מסמך שברשותם וכל מידע הדרושים להם לדעתם למילוי תפקידם (סעיף 35(ב) לחוק).

5. לצורך הבאת המסקנות לפני הוועד והאסיפה הכללית לפי סעיף 30 לחוק על ועדת הביקורת או הגוף המבקר נדרשים להכין דו"ח ביקורת לפחות פעם בשנה. דו"ח הביקורת יכלול מלבד ממצאי הוועדה או הגוף המבקר גם המלצות והתייחסות לתיקון ליקויים שהתגלו בעבר, בהתאם לנסיבות.

6. בהתאם לסעיף 30(ב) לחוק העמותות, מי שאינו רשאי להיות חבר בוועדת הביקורת או בגוף המבקר, לא יהיה נוכח בדיוני הוועדה בעת הדיון וקבלת החלטות, למעט המבקר הפנימי של העמותה, מי שיו"ר הוועדה קבע שהוא נדרש להצגת נושא מסוים, הייעץ המשפטי או המזכיר, אם ביקשה זאת הוועדה, וכן עובד העמותה, אם הוועדה ביקשה, ובלבד שלא יהיה נוכח בעת קבלת החלטות. רואה החשבון של העמותה רשאי להשתתף בישיבה שעניינה ביקורת הדוחות הכספיים ועל ועדת הביקורת או הגוף המבקר לדאוג כי תומצא לו הודעה על קיומה של ישיבה כאמור.

30. Jul. 2015 11:29

No. 8009 P. 2

8/6/14

בס"ד

נועם אלכסנדר

ע.ר: 580248011
האלונים 64 ב' יקנעם עילית

פרוטוקול אסיפה כללית

האסיפה התקיימה ביום חמישי 5/6/14 בשעה 12:00
ברח' האלונים 64 ב' יקנעם עילית.

נוכחים: חברי העמותה
יו"ר האסיפה: אלישע אברהם


על סדר היום:

- א. אישור דוח כספי לשנת 2013.
- ב. אישור דוח מילולי לשנת 2013.

החלטות:

- א. הוחלט פה אחד לאשר את הדוח הכספי לשנת 2013.
- ב. הוחלט פה אחד לאשר את הדוח המילולי לשנת 2013.

על החתום:



אלישע אברהם

יו"ר האסיפה וחבר ועד



נספח ג'

**רשות התאגידים
רשם העמותות**



**מדינת ישראל
משרד המשפטים**

ג' אב תשע"ד
30 יולי 2014
קוד סריקה: 15

לכבוד
נועם אלכסנדר (ע"ר)
האלונים 65
יקנעם עילית

א. ג. ג.

הנדון: אישור ניתוח תקין לשנת 2015
קוד סריקה 15

מספר עמותה: 580248011
שם עמותה: נועם אלכסנדר (ע"ר)

בהתאם לבקשתכם, בנוגע למתן אישור לשנת 2015, אנו מאשרים בזה כי העמותה מקיימת את דרישות חוק העמותות בכל הנוגע לתגשת דו"חות, חודעות ופרוטוקולים.

אישור זה יבוטל במידה ויתגלה כי העמותה אינה ממלאת אחר חובות חוק העמותות וכללי ניתוח תקין.

אישור זה תקף עד ליום 31/12/2015.

לידיעה – העמותה הוקמה בתאריך 4 יולי 1994.

נבחר שליח
חיה שבת
רשות התאגידים
בכבוד רב,
ב/ רשם העמותות
רשות התאגידים (מלכ"רים)

יבכל פניה אלינו, נא לציין את מספר העמותה
** ניתן לודא כי האישור בתוקף נכון ליום השימוש בו באתר רשם העמותות, בכתובת המופיעה מטה.

רחוב ירמיהו 39, מגדלי הברכה בנין 1, ירושלים 9446722, ת"ד 34071 ירושלים 9134001
טלפון: 1-700-70-60-44 מקסי: 02-6462548 | www.taagidim.justice.gov.il
שעות קבלת קהל: ימים א', ב', ד', ח' 08:30-12:30; יום ג' חקירת מסמכים בלבד (בקומת כניסה)

שם המפר: עיריית יבנה

דוח המאזנת הגזלה וכליאת בתוספת ציבור בלתי מ

2013	2014	הסבר	
לתקופה 1-12/2013 (על פי דוח המבקר/מאזנת)	לתקופה 1-12/2014 (על פי סמנאי הגזלה והשבונות)		
59,194	64,433	(1)	משכורות ושכר עבודה
11,283	13,552	(1)	סניאליזת נגזלת שכר
14,087	14,266	(2)	עמלות גזס תרומות
19,282	19,032	(3)	שירותים חשמליים
6,598	4,029	(4)	דמי גירוש למגורים אחרים
12,000	12,000	(4)	צרכי משרד ודלקיות
		(4)	דואר, טלפון ותקשורת
		(5)	שכר דירה וחזקה
		(6)	אשר"ל, כיבודים וסייגות
1,577	1,316	(7)	החזקת כלי רכב ושכירת
		(8)	נסים ומגרות
130,022	129,688	(9)	סך
			סה"כ לפי כלי הדיווח (מ"ח)
			התאמה לעניף המאזנת הגזלה
			וכליאת כסף המבוקר
130,022	129,688		סה"כ המאזנת הגזלה וכליאת כוח
			הכסף של המפר

(*) מרכיבי ההתאמה הראשיים - הספר (הפתח):

1		
2		
3		
סה"כ		

הרכב מחדר התכנסות:

2013	2014	
1,130,965	1,083,872	מחדר כוח כספי לא סולל חובות באשר כסף
		מחדר כוח כספי - התכנסות באשר כסף
1,130,965	1,083,872	סה"כ מחדר
11.5%	12%	אחוז הגזלה וכליאת לפי כלי הדיווח (מ"ח)

האחראי לעניף הכספים והמאזנות (שם ותואר)

מחשבה חתימה

שולמית ציגלמן

חוקמת דו"ח לשם ידוי בואת חשבון

נספח ה'

עמותת "נועם אלכסנדר"
פנקס חברים

רשימת חברי עמותה

תאריך פקיעה	תחילת חברות	ת"ז	ישוב	כתובת	שם	
	23.5.94	5566506	זכרון יעקב	רמת צבי 831/3	סירי עודד	1
3.11.96	23.5.94	68432657	יקנעם עילית	שיטה 4/9	אמריג' משה	2
10.1.11	23.5.94	54122270	יקנעם עילית	האשל 20	מעודה זבולון	3
	23.5.94	67789490	יקנעם עילית	יסמין 58	אנקה יחיאל	4
3.11.96	23.5.94	23820996	יקנעם עילית	דודאים 11/8	אלקובי מרדכי	5
3.11.96	23.5.94	53915914	יקנעם עילית	אורנים 124	סומק מנחם	6
	23.5.94	06832841	יקנעם עילית	הרדופים 10/11	אלון שמעון	7
10.1.11	20.12.04	5540470	מושב אליקים		דגן יחיאל	8
	25.6.00	028007540	יקנעם עילית	יסמין 51	אלישע אברהם	9
	25.6.00	058714056	זכרון יעקב	חזון איש	דוד ברנד	10
	10.8.10	031972706	מושב אליקים		גיל גוזי	11
	10.8.10	034840165	יקנעם עילית	לילך 6/5	ללוש גולן	12
15/4/12		5019168	יקנעם עילית	צאלים 4	סיר דניאל	13



נספח ו' המלצות וועדת הביקורת לאסיפה השנתית לשנת 2014

12. Oct. 2015 9:02
עמוד 1 מ-1

No. 0262 P. 1

6

govForms

מדינת ישראל
משרד המשפטים
רשות התאגידים - רשמי העמותות



שם העמותה	(עמותה רשומה) מספר
נועה אלכסנדר (ע"ר)	58 - 024801 - 1

תאריך: 07/07/2015

המלצות ועדת ביקורת / הגוף המבקר

טופס 8 (תקנה 7)

לשומוש המש"ח



שימו לב כי הפרטים הממלאים בטופס זה מהווים מדע עיבורי וייתכן ויפורסמו באמצעים שונים בכללם ברשת האינטרנט. מישום כ"ש להמגן מפרסום פרטים אישיים מחוץ לסעיפים שבהם מדרש הדבר מפורשות מחשש לפגיעה באגודת הפרט.

סימולין: 108960

אנו חברי ועדת הביקורת / הגוף המבקר בדיקנו את התקנות פעולות העמותה ומסדורתיה בהתאם לתקנינו המפורטים בסעיף 30 לחוק העמותות, התש"ח - 1980.

מצאנו את הדיון וחשבוני הכספי לשנת 2014 ודלהלן הערותינו:

אין

מתוך כך אנו ממליצים לאסיפה הכללית: (יש להמליץ לאשר או לא לאשר את הדיון וחשבון הכספי) לאשר את הדו"ח הכספי והמילולי לשנת 2014



12.Oct. 2015 9:03
עמוד 2 מתוך 2

No. 8262 P. 2

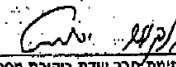
המלצות ועדת ביקורת / הגוף המבקר

סופס 8 (תקנה 7)
סימול: 108960

חתימות

שם פרטי	שם משפחה	תעודת זהות
יחיאל	אמנון	087789495
שם פרטי	שם משפחה	תעודת זהות
דוד	אברהם	058714056


חתימת חבר ועדת ביקורת מספר 2


חתימת חבר ועדת ביקורת מספר 1

הערה! המסמך יוגש בתמימות מקורות של חבר ועדת ביקורת או גוף מבקר, ואם יתגלו חריגות על החלטות האסיפה הכללית לאישור דין וחשבון הכספי יוגש בירוק הדין וחשבון הכספי חוות דעת האורח חשבונית העמותה. חייבת במימון רשימת חמשת מקבלי השכר הגבוה בעמותה פרטוקול אסיפת כלליה המאשר את הדין וחשבון הכספי.

לשימוש המשרד

לשימוש רשם העמותות בלבד

