

רשות התאגידים
רשם העמותות

תחילת מסמך



מדינת ישראל
משרד המשפטים

תאריך: כ"ה ניסן תשע"ה
14 אפריל 2015
מס' העמותה: 580186492

קוד סריקה 12
בכל פניה אלינו נא לציין
את מספר העמותה

לכבוד
ישיע - העמותה לפיתוח הישוב היהודי ביהודה שומרון וחבל עזה
רמת הגולן 55
ירושלים 9770332

חסוי

א.נ.,

הנדון: התראה לפני ביטול אישור ניהול תקין

מצ"ב דוח סיום ביקורת עומק שנערך ע"י רו"ח שמידט בן צבי ושות' מטעם רשם העמותות המצביע על ליקויים בפעילות העמותה.

על העמותה לתקן את הליקויים בהתאם להמלצות הדוח ולהעביר אלינו תגובה בגיבוי אסמכתאות המעידות על תיקון הליקויים עד ליום 14/5/2015.

במידה ולא תתקבל תגובת העמותה או שתגובת העמותה לא תניח את דעת רשם העמותות, יישקל ביטול האישור שניתן לשנת 2015.

בכבוד רב,
רחל יוסף רו"ח
רשות התאגידים (מלכ"רים)



רחוב ירמיהו 39, מגדלי הבירה בנין 1, ירושלים 9446722, ת"ד 34071 ירושלים 9134001
טלפון: 1-700-70-60-44 פקס: 02-6462548 moked-amutot@justice.gov.il
שעות קבלת קהל: ימים א', ב', ד', ה' 08:30-12:30; יום ג' הפקדת מסמכים בלבד (בקומת כניסה)

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

קוד סריקה: 12

ממצאי ביקורת עומק

שנערכה בעמותת:

יש"ע העמותה לפיתוח הישוב היהודי
ביהודה שומרון וחבל עזה (ע"ר)

580186492

שמספרה:

דוח סופי

דורון פרלשטיין

נערך ע"י רו"ח

שמידט בן צבי ושות'

ממשרד רו"ח

דוח סופי



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

תוכן עניינים

עמוד	הנושא	הפרק
3	נתונים כלליים בדבר הביקורת	א.
4	מבוא	ב.
6	רקע כללי על הגוף המבקר	ג.
8	עיקר הממצאים ומסקנות	ד.
12	המלצת הרו"ח המבקר	ה.
	ממצאי הביקורת:	ו.
14	מוקד הביקורת – הוצאות שכר	
19	מוקד הביקורת – צדדים קשורים ועסקאות עם צדדים קשורים	
22	מוקד הביקורת – העברת כספים ונכסים אחרים, חלוקת מלגות, העמדת ערבויות ומתן הלוואות	
24	מוקד הביקורת – הלוואות שניטלו והשקעות	
26	מוקד הביקורת – מטרות ומוסדות העמותה	
30	נספחים	ז.



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

א. נתונים כלליים בדבר הביקורת

נתונים כלליים על הגוף המבוקר	
שם תוף המבוקר	ישיע - העמותה לפיתוח הישוב היהודי ביהודה שומרון וחבל עזה (ע"ר)
מספרו	580166492
כתובתו חשומה	רמת הנולן 55 ירושלים
בעלו חקירי מפתח (נכין למעורר הביקורת)	
יו"ר הועד	מר דיין דניאל עד שנת 2013, ומשנת 2013 - מר אבי רואח
ועדת הביקורת	מרכשטיין אלון, כהן בנימין
מגביל	עד 31.5.12 - כונס פתלי, מ: 20.12.12 - שכנר רון
גזבר	איטה דילר
מטרות ותחומי פעילות מרכזיים	<p align="center"><u>מטרות על פי תקנון העמותה:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • קידום האכלוס בישיע • פיתוח תשתיות ובנוי

נתונים בדרך רואת החשבון המבוקר	
שם משרד מבקר	ברקוביץ שמירא, רו"ח
שם רואת חשבון מבקר	ברקוביץ שמירא, רו"ח



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

ב. מבוא

כללי:

על פי בקשתכם ערכנו ביקורת עומק בעמותת יש"ע - העמותה לפיתוח הישוב היהודי ביהודה שומרון וחבל עזה (ע"ר) (להלן: "העמותה") ולהלן יוראו ממצאינו.

הביקורת נערכה במהלך החודשים יולי 2014 - פברואר 2015.

הביקורת נסמכת בעיקר על ביצוע בדיקות מדגמיות שונות ולפיכך, אין וודאות כי תחשוף כל ליקוי, במידה וקיים.

מטרות הבקורת:

1. לבחון את התנהלות העמותה בהתייחס לנושאים/להרומים מרכזיים הנוגעים לפעילותה ולבדוק האם היא מעלת בהקשר אליהם בהתאם לכללי מנהל תקין ובהתאם למטרותיה הרשומות.
2. לבחון קיומם של ליקויים בהתנהלות העמותה המבוקרת בהתייחס לנושאים/לתחומים המרכזיים העומדים בניגוד לכללי מינהל תקין ואו שיש בהם בכרו ללמד על אי קיום מטרותיה הרשומות של העמותה בהניעות, ביעילות, במקצועיות ובחיסכון.
3. לבחון את התנהלות העמותה ולבדוק האם העמותה עוברת על איסור חלוקת רווחים (במשרון או בעקיפין) או האם עולה חשש ממשי כי היא עוברת על האיסור כאמור.

מוקדי חגיגורת:

להלן מוקדי הביקורת שנבדקו על דיוט במסגרת ביקורת מוקדי העומק, בהתאם לקביעת נציג החטיבה:

1. מטרות ומוסדות העמותה
2. הוצאות שכר
3. צדדים קשורים ועסקאות עם צדדים קשורים
4. העברת כספים ונכסים אחרים, חלוקת מלגות, העמדת ערבויות ומתן הלוואות
5. הלוואות שניטלו והשקעות



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

החומר שהינח במינו:

מסמכים סטטוטוריים כגון: דוחות כספיים לשנים 2011 ו-2012, דוחות מילוליים, תקנון העמותה, פרוטוקולים, אישורים ממסדות המדינה וכיוצ"ב.

1. מסמכים ונתונים הוונעים לניחול, חשופף כגון: פרטי העמותה והמערך הארגוני שלה, פרטי בעלי התפקידים וחברי מוסדות העמותה, פרטים על גופים קשורים כסמית ו/או תפעלית, אירועים חריגים, יחסי קרבה משפחתית בין חברי העמותה והוועד, כפיפות לחוקים וכיוצ"ב.
2. פנקס חברים וחברי ועד מעודכנים
3. אישורי מס הכנסה בחוקף (אישור ניהול ספרים + אישור ניכוי מס)
4. מסמכים חשבונאיים כגון: מסמכי תקציב, מסמכי שכר, מסמכים מחבנקים וכיוצ"ב.
5. טפסי 126 ונתוני שכר של העמותה.
6. הצהרות חתומות על ידי שני חברי ועד מנהל בדבר אי קרבה משפחתית בין חברי הוועד המנהל, בינם לבין חברי העדת ביקורת וכינם לבין חברי העמותה.
7. הצהרות העמותה בדבר נטילת הלוואות ונתית הלוואות.
8. הסברים שונים שנדרשו לביקורת.

מתודולוגיית הבדיקה:

1. קבלת תיק העמותה מהחטיבה.
2. לימוד התיק ולימוד פעילות הגוף המבוקר.
3. יצירת קשר עם מנהלת הגוף המבוקר ותיאום משימה.
4. משלוח מכתב לקבלת מסמכים.
5. ביצוע הביקורת בהתאם לנוהלי הביקורת, לרבות בהסתמך על מסמכים קיימים ומסמכים שהתקבלו מהגוף המבוקר ואשר נסקרו ו/או נחתו, שיחות עם בעלי הפקידים בגוף המבוקר וביקור במשרדיו.
6. העברת טיוטת ממצאי ביקורת העומק לחטיבה.
7. העברת טיוטת ממצאי ביקורת העומק לגוף המבוקר וקבלת התייחסותו.
8. תגשת זיה ממצאים טובי.

מגבלות בביקורת מאנאירתיים חריגים:

במהלך הביקורת יכינו לשיתוף פעולה מלא מכל אנשי העמותה.



ג. רקע כללי על הגוף המבוקר

כללי:

עמותת " ישיע - העמותה לפיתוח הישוב היהודי ביהודה ושומרון וחבל עזה (ע"ר)" שמספרה 5580186492 נרשמה ברשם העמותות ביום 20.02.1991.

המחזור הכספי של העמותה בשנים 2011 ו-2012 היו 10,324,254 ש"ח ו-14,757,236 ש"ח, בהתאמה.

מטרות העמותה המאושרות:

קידום האכלוס בישיע, פיתוח תשתיות ובנוי.

פעילות העמותה:

מועצת ישיע פועלת לביסוס והרחבת מפעל ההתיישבות ברחבי יהודה ושומרון באמצעים פוליטיים, משפטיים והסברתיים, מתוך ראייתו כחלק מרכזי בהגשמת הציונות בדורות האחרונים.

הגשמת פעילות העמותה מתבצעת ע"י לובי בכנסת במטרה לקבל תקציבים לפיתוח ההתיישבות בישיע.

פעילות נוספת של העמותה מבוצעת ע"י תאגידים אחרים שמועצת ישיע מעבירה להם כספים בתמורה לפעילות.

המבנה הארגוני של העמותה:



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

מוסדות ובעלי תפקידי מפתח בעמותה:

תפקיד	שם	תאריך מינוי אחרון
סמנכ"ל	מתנה שמירא	1.12.93
מנכ"ל	שכר חן	20.12.12
סמנכ"ל תסבחה	ינאל דיממוני	1.06.10
דובר	שיראל בלייכר	1.09.05
סבי"ט	שלמה ועקונין	1.11.04
נוכר	איטה דילר	13.2.94

חפ"סח הניאונרמות של העמותה:

העמותה מעלת בכל הארץ, כולל ביהודה ושומרון.



משרד המשפטים – רשות התאגידים – רשם העמותות
ביקורת עמק בעמותות ובחברות לתועלת הציבור – אגודן למבקרי
מהדורת 9/2011

ד. עיקר הממצאים ומסקנות

1. נמצא כי העמותה העבירה לתאגיד א' כספים בשנת 2011 בסך 38,000 ש"ח על אף שאין לו אישור ניהול תקין. במסגרת התגובה לטיטוט הדוח, העמותה הגישה הצהרה חתומה על ידי שני חברי ועד העמותה לפיה, העמותה לא תעביר כספים לתאגידים ללא אישור ניהול תקין. הביקורת מציינת כי, אין בתגובת העמותה כדי לשנות את הממצא לתקופת הדוח, ובחינת עמידת העמותה כאמור בהצהרה שהוגשה לביקורת, התבצע ע"י רשם העמותות.
2. נמצא תשלום שכר לחבר ועד בשנים 2011 ו-2012 בסכום של כ- 151,100 ש"ח וכ- 161,200 ש"ח בהתאמה. בחודש דצמבר 2012, בעסקות הערת הרשם, נפסקה כוונתו כחבר ועד בעמותה. במסגרת התגובה לטיטוט הדוח, הכחירה העמותה כי חבר הוועד כנאמר לעיל לא כיהן כחבר ועד אלא כמורשה חתימה בשנת 2011 חתמו על הדוחות המיסוליים בטעות מורשי חתימה ולא חברי ועד כפי שגרשם הביקורת אינה מקבלת את טענת העמותה כי חבר הוועד כנאמר לעיל, לא כיהן כחבר ועד אלא כמורשה חתימה, מכיוון שחבר הוועד לעיל נרשם בדוחות המילוליים במשך מספר שנים כחבר ועד, בנוסף, העמותה הגישה לרשם בסוף שנת 2012 חודעה על הפסקת כהונתו כחבר ועד בעמותה.
3. אין הפרדת תפקידים נאותה בתהליך השכר. חשבת השכר בעמותה, אחראית על קליטת עובדים חדשים, הנקת תלושי שכר, אישור העברה בנקאית והגדרת תנאי השכר בתוכנת השכר. במסגרת התגובה לטיטוט הדוח, העמותה קיבלה את הערת הביקורת והצהירה כי מסאן ואילך הגדרת תנאי השכר וקליטת עובדים חדשים יבוצעו ע"י סמנכ"ל הכספים. הביקורת מציינת כי, אין בתגובת העמותה כדי לשנות את הממצא לתקופת הדוח, ובחינת עמידת העמותה בביצוע הפרדת תפקידים בתהליך השכר, תבצע ע"י רשם העמותות.
4. תשלום השכר מבוצע בהעברה בנקאית אוטומטית ע"י סורשה חתימה יחיד, זאת בניגוד לכללי ניהול תקין המחייבים חתימתם של שני מורשי חתימה. במסגרת התגובה לטיטוט הדוח, העמותה קיבלה את הערת הביקורת והצהירה כי מסאן ואילך תשלום המשכורות יבוצע לאחר אישור 2 מורשי חתימה. הביקורת מציינת כי, אין בתגובת העמותה כדי לשנות את הממצא לתקופת הדוח, ובחינת עמידת העמותה באישור המשכורות ע"י שני מורשי חתימה, תבצע ע"י רשם העמותות.
5. בתלושי השכר של עובדים ב'ו-ג' לא קיים דיווח בגין מספר שעות העבודה בפועל. במסגרת התגובה לטיטוט הדוח, העמותה קיבלה את הערת הביקורת וציינה שבוצע תיקון בתלושי השכר.



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

הביקורת מציינת כי העמותה לא הגישה אסמכתאות המבססות את האמור בתנוכתה.

6. בדוח 5 מסבלי השכר לשנת 2012 הסכומים לא האמז למשכורת ברוטו כנדרש.

במסגרת התגובה לטיוטת הדוח, הבהירה העמותה כי בשנת 2012 אכן חלה טעות, וכי בשנים שלפני ואחרי, הסכומים תואמים למשכורת ברוטו.

7. לעמיתה חברה בת, י"ש שחר הפקות" ולהלן: "חברת הבתי" הנותנת שירותים לעמותה. לחברה לא קיים מחירון למתן שירותים אלו, לדברי החברה, כל עסקה מתומחרת לפי סוג הפרויקט.

בעקבות הערת הביקורת הנישה העמותה הסכם נאות בדבר התחשבות עבור שירותים הניתנים לעמותה. כאשר שירותים הניתנים לעמיתה סוחרת הבת, יהיו במחירי עלות ויקווזו מעלות התקורה אשר חברה חבת תעביר מידי הרוש כמסכם בחוזה עבור העמותה.

חביקורת מציינת כי, אין בתגובת העמותה כדי לשנות את הממצא לתקופת הדוח, ובחינת פעילות העמותה בהתאם להסכם, תתבצע עיי רשם העמותות.

8. תשלום השכר לעובדים המשותפים לעמותה ולחברה חבת מתבצע על ידי רעמותה.

בעקבות הערת הביקורת הנישה העמותה הסכם נאות בדבר השתתפות חברה חבת בשכר העובדים המשותפים.

חביקורת מציינת כי, אין בתגובת העמותה כדי לשנות את הממצא לתקופת הדוח, ובחינת פעילות העמותה בהתאם להסכם, תתבצע עיי רשם העמותות.

9. קיימות העברות נסכים בתדירות נבחה ובסכומים נבחים בין העמותה לבין חברה חבת, לדברי העמותה, כספים אלו מועברים כאשר קיים קושי תזרימי בחברה חבת כחלואת בעלים. לא קיימים הסכמים ויא פרוטוקולים לעניין חלואת הבעלים, תאריכי פירעון ואיך החזר.

בעקבות הערת הביקורת הנישה העמותה הסכם נאות בדבר החלואות הניתנות לחברה חבת הכולל תאריכי פירעון ואיך החזר.

הביקורת מציינת כי, אין בתגובת העמותה כדי לשנות את הממצא לתקופת הדוח, ובחינת פעילות העמותה בהתאם להסכם, תתבצע עיי רשם העמותות.

10. הוצאות התקורה בחברה חבת מועמסות על העמותה.

בעקבות הערת הביקורת הנישה העמותה הסכם נאות בדבר תשלום חברה חבת בעבור הוצאות תקורה חברה חבת תשלם סכום קטע לעמותה בגין שימוש בחוצאות התקורה.

הביקורת מציינת כי, אין בתגובת העמותה כדי לשנות את הממצא לתקופת הדוח, ובחינת פעילות העמותה בהתאם להסכם, תתבצע עיי רשם העמותות.

11. העמיתה העניקה שתי חלואות לשכדת. לא הומצאו הסכמים בנין מתן חלואות אלו. חלואות נפרעו עיי העובדת דרך תלוש השכר.

במסגרת התגובה לטיוטת הדוח הנישה העמותה הסכם נאות בדבר חלואות לשכדים הכולל את אופן החזר



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

ותדירות התשלומים.

הביקורת מציינת כי, אין בתגובת העמותה כדי לשנות את הממצא לתקופת הדוח, ובחינת פעילות העמותה בהתאם להסכם, תתבצע ע"י רשם העמותות.

12. לא קיים בעמותה הלק/נוהל עבודה מסודר לקביעת שכר עובדי העמותה.

במסגרת התגובה לטיוטת הדוח הגישה העמותה נהלים מפורטים לקבלת עובדים וקביעת שכרם.

13. הנהלים הקיימים בעמותה הינם בסיסיים ואינם מפורטים דיים.

בתגובה לממצאים 12 ו-13 הגישה העמותה נהלי עבודה לקביעת שכר עובדי העמותה וכן הסכמים ומחירון שירותים עבור שירותים המתקבלים מחברת הבת.

14. העמותה לא העמידה בטחונות בגין ההלוואה שנטלה. כמו כן, לא קיים לוח סילוקין להלוואה זו.

במסגרת התגובה לטיוטת הדוח, העמותה קיבלה את הערת הביקורת והצהירה כי כל הלוואה שהעמותה טיטול בעתיד, יועמדו בגינה בטחונות, יערך לוח סילוקין וכן הסכם כתוב.

הביקורת מציינת כי, אין בתגובת העמותה כדי לשנות את הממצא לתקופת הדוח, ובחינת התנהלות העמותה בנושא הלוואות, תתבצע ע"י רשם העמותות.

15. הזימון לאסיפה הכללית נעשה בפרק זמן קצר יותר מזה המופיע בתקנון העמותה.

במסגרת התגובה לטיוטת הדוח, העמותה קיבלה את הערת הביקורת והצהירה כי מכאן ואילך זימון לאסיפה הכללית יערך בהתאם לתקנון העמותה- לפחות 10 ימים לפני תאריך האסיפה הכללית.

16. בפרוטוקול האסיפה הכללית לא מצוין באיזה רוב התקבלו ההחלטות.

במסגרת התגובה לטיוטת הדוח הגישה העמותה פרוטוקול אסיפה כללית מיום 09.06.2013 הכולל פירוט על מספר המצביעים בעד/נגד החלטות שהתקבלו באסיפה.

17. בישיבות האסיפה הכללית, הועלו לדיון נושאים נוספים שלא צוינו בהזמנה לאסיפה.

במסגרת התגובה לטיוטת הדוח, העמותה קיבלה את הערת הביקורת והצהירה כי דיונים באסיפה הכללית יהיו רק בנושאים שצוינו בהזמנה.

הביקורת מציינת כי, אין בתגובת העמותה כדי לשנות את ממצאים 15 ו-17 לתקופת הדוח. ובחינת התנהלות העמותה בכל הקשור לאסיפות הכלליות, תתבצע ע"י רשם העמותות.

18. לא הוגשו לביקורת טפסים בגין הוספת/ גריעת חברי וועד בעמותה.

במסגרת התגובה לטיוטת הדוח הגישה העמותה טפסים בגין הוספת/גריעת חברי וועד בעמותה שהוגש לרשם העמותות בחודש יוני 2014.

19. ישיבות חברי הוועד אינן מתועדות בפרוטוקולים.

בעקבות הערת הביקורת הגישה העמותה פרוטוקול ישיבת הנהלה מתאריך 22.9.2014

20. בדוחות הכספיים של העמותה לא קיים ביאור בדבר צדדים קשורים וכן לא ניתן מידע בדבר קיומה של חברת הבת.



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

- במסגרת התגובה לטיטוט הדוח, העמותה קיבלה את הערת הביקורת והצהירה כי הדוחות הכספיים לשנת 2014 יכללו ביאור בדבר צדדים קשורים וכן מידע בדבר קיומה של חברה הבת.
21. לעמותה קיימים צדדים קשורים על חלקם לא נכלל דיווח בחזרת המילוליים.
22. עיני הביאורים לדוחות הכספיים, העמותה הקימה קרן למתן הלוואות לצורך סיוע משפטי פעילות מסוג זה אינה עולה בקנה אחד עם מטרת העמותה.
- במסגרת התגובה לטיטוט הדוח הגישה העמותה פרוטוקול ועד סנהל בדבר העברת כספי יקרן לסיוע משפטי להכנסות שוטפות.
23. בדוחות המילוליים של העמותה לא קיים כלל המידע הנדרש בהתאם לחוק, כדלקמן:
- o לא מפורטים מהות והיקף הפעילות של העמותה.
 - o לא מפורטת הפריסה ניאונרפית בה מתקיימת פעילות העמותה.
 - o אין ביטוי להעברות הכספים של העמותה לתאגידים אחרים.
 - o בדוח המילולי לשנת 2012, העמותה לא ציינה את עובדת התפטרותו של המנכ"ל, באותה שנה.
- בתגובה לממצאים 21 ו- 23 הגישה העמותה דוחות מילוליים מתוקנים לשנים 2012 ו- 2013 הכוללים את הפרטים הנדרשים.
24. הדוחות הכספיים של העמותה אינם כוללים נספח בדבר תרומות שהתקבלו בסכום של למעלה מ-20,000 ₪.
- במסגרת התגובה לטיטוט הדוח, העמותה קיבלה את הערת הביקורת והצהירה כי הדוחות הכספיים לשנת 2014 יכללו תרומות שהתקבלו בסכום של למעלה מ-20,000 ₪.
- הביקורת מציינת כי, אין בתגובת העמותה כדי לשנות את המצאים 20 ו- 24 לתקופת הדוח. ובחינת התנהלות העמותה בכל הקשור לנאותות דורשת הכספיים, תתבצע ע"י רשם העמותות.
25. שם העמותה אינו זהה בכל מסמך. בנוסף לא מופיעה הסיומת ע"ר / עמותה בכל מסמכי העמותה.
- במסגרת התגובה לטיטוט הדוח, העמותה קיבלה את הערת הביקורת והצהירה כי שמה המלא ופיקע בכל מסמכי העמותה.
- הביקורת מציינת כי, אין בתגובת העמותה כדי לשנות את הממצא לתקופת הדוח. ובחינת יישום הערת הביקורת תתבצע ע"י רשם העמותות.
26. חשבונית העמותה כנין תרומות אינן כוללות את המילה "תרומה" על נביחן.
- במסגרת התגובה לטיטוט הדוח הגישה העמותה קבלה עבור הרומה במרמט המצאים.



משרד המשפטים

רשות התאגידים

אגודת לפיקר

מחלקת העסק של מסמך (מקור או העתק) המצוי

ביום התחילה בתיק התאגיד ברשות התאגידים

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

ה. המלצת הרו"ח המבקר

לנוכח הממצאים שעלו בביקורת העומק הריני להמליץ על שלילת אישור ניהול תקין שניתן לעמותה לשנת 2015, אלא אם העמותה תחתום על תוכנית לתיקון ליקויים במעקב של רשם העמותות.

במסגרת התוכנית העמותה תפעול לתיקון הליקויים כדלקמן:

- על העמותה להמציא לרשם העמותות אסמכתאות בדבר השבת הכספים שניתנו לחברי הוועד בניגוד לחוק.
- על העמותה לפעול כפי שהתחייבה כי סמנכ"ל הכספים של העמותה יהיה אחראי על הגדרת תנאי השכר וקליטת עובדים חדשים.
- על העמותה להעביר לרשם העמותות שלוש הוראות מדגמיות להעברות בנקאיות החתומות ע"י שני מורשי החתימה בעמותה.
- על העמותה להעביר לרשם העמותות שלושה תלושי שכר מדגמיים הכוללים פירוט על שעות נוכחות העובדים בפועל. בנוסף, על העמותה להמציא לרשם העמותות התחייבות חתומה ע"י שני חברי וועד כי העמותה תכלול את שעות נוכחות העובדים, מכאן ולהבא, בכל תלושי השכר.
- על העמותה להעביר לרשם העמותות דוח מתוקן של חמשת מקבלי השכר לשנת 2012.
- על העמותה להמציא לרשם העמותות אסמכתאות בדבר קיומו של ההסכם שנחתם בין העמותה לחברת הבת, בנושאים להלן:

א. מחירון למתן שירותים.

ב. תשלום שכר לעובדים משותפים לחברה בת ולעמותה.

ג. הלוואות לחברה בת ועמידה בתנאי פירעון.

ד. הוצאות תקורה.

- על העמותה לפעול, כפי שהתחייבה, ולהעמיד ביטחונות בגין הלוואות שנוטלת על עצמה, וכן לעגן הלוואות אלו בהסכם הכולל לוח סילוקין לפירעון.
- על העמותה להקפיד, כפי שהתחייבה, על תאריך זימון לאסיפה הכללית, בהתאם לנדרש בתקנונה ולהעביר לרשם העמותות זימון מדגמי לאסיפה הכללית כנדרש.
- על העמותה להקפיד, כפי שהתחייבה, שבאסיפות הכלליות יועלו לדיון רק הנושאים שפורטו בהזמנה לאסיפה. יש להמציא לרשם העמותות פרוטוקול אסיפה כללית הכולל דיון בנושאים שהועלו בהזמנה בלבד.
- על העמותה להגיש לרשם העמותות דוחות כספיים לשנת 2014 הכוללים את הנתונים הבאים:

• ביאור בדבר צדדים קשורים.

• ביאור בדבר תורמים שתרמו מעל 20 אש"ח, במצטבר.



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

- על העמותה להמציא לרשם העמותות התחייבות חתומה ע"י שני חברי וועד כי העמותה תפעל במסגרת מטרותיה המאושרות בלבד. או לחילופין תקבל החלטה בדבר הוספת מטרות לעמותה ותפעל לאישור רשם העמותות לתוספת.
- על העמותה להקפיד, כפי שהתחייבה, על ציון שמה המלא בכל מסמכי העמותה, תוך הכללת הסיומת "עמותה" או ע"יר לשמה. יש להעביר שלושה מסמכים מדגמיים תקינים לרשם העמותות.



ו. ממצאי הביקורת

1. ממצאי הביקורת בגין מוקד הביקורת - הוצאות שכר

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

- הליך/נוהל עבודה מסודר לקביעת שכר עובדי העמותה
לא קיים בעמותה הליך/נוהל עבודה מסודר לקביעת שכר עובדי העמותה.
במסגרת התגובה לטיוטת הדוח הגישה העמותה נהלי עבודה לקביעת שכר עובדי העמותה.
 - ועדת שכר/ועדה לענייני עבודה/מנגנון משאבי אנוש ושכר
 - ❖ לא קיימת בעמותה ועדת שכר/ועדה לענייני עבודה/מנגנון משאבי אנוש ושכר.
 - ❖ לדעת הביקורת אין צורך ממשי בכך.
 - בעל תפקיד המוגדר כאחראי על המעקב אחר נוכחות עובדים
הגורמים האחראים על המעקב אחר נוכחות עובדים, הינם, מנהל המחלקה והגזברית. הוגשו לביקורת דוחות נוכחות מדגמיים.
 - בעל תפקיד המוגדר כאחראי על ביצוע שכר העובדים
 - ❖ האחראית על ביצוע שכר העובדים הינה חשבת השכר בעמותה.
 - ❖ תשלום השכר מבוצע בהעברה בנקאית אינטרנטית ע"י מורשה חתימה יחיד, וזאת בניגוד לכללי ניהול תקין.
- במסגרת התגובה לטיוטת הדוח, העמותה קיבלה את הערת הביקורת והצהירה כי מעתה ואילך תשלום המשכורות יבוצע לאחר אישור 2 מורשי חתימה. הביקורת מציינת כי לא הוגשו מסמכים/ אסמכתאות המבססות את האמור בתגובת העמותה.
- צורות ההעסקה הנהוגות בעמותה
 - ❖ צורת ההעסקה הנהוגה בעמותה הינה חוזים אישיים.
 - ❖ קיימים עובדי טלמרקטינג שמקבלים פרמיה בגין ביצועיהם.
 - ❖ מבדיקת הביקורת עולה כי שיעור הפרמייה ששולם מסך ביצועי העובד הינו 9%. שיעור זה הינו סביר וניתן בהתאם לחוזה העבודה.

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

- הליך העבודה לאישור המשכורת
 - ❖ המשכורת מאושרת ע"י יו"ר העמותה וחבר וועד
 - ❖ האישור נעשה באמצעות מכתב או מייל לזכירות
- הפרדת תפקידים נאותה בתהליכים
 - ❖ אין הפרדת תפקידים נאותה בתהליך השכר
 - ❖ השבת השכר בעמותה אחראית על
 - קליטת עובדים חדשים
 - הכקת תלושי השכר במעל
 - אישור העברה בנקאית
 - הגדרת תנאי השכר של העובדים בתוכנת השכר
 - ❖ הגורמים המאשרים את תנאי העסקת עובדים חדשים, הינם יו"ר העמותה וחבר וועד
- במסגרת התנובה לטיוטת הדוח, העמותה קיבלה את הערת הביקורת וחצויה כי מכאן ואילך הגדרת תנאי השכר וקליטת עובדים חדשים יבוצעו ע"י סמנכ"ל הכספים.
- הביקורת מציינת כי, אין בתגובת העמותה כדי לשוות את הממצא לתקופת הדוח, ובחינה עמידת העמותה בביצוע הפרדת תפקידים בתהליך השכר, תתבצע ע"י רשם העמותות.
- חביות העמותה הקשורות למנסיה של העובדים ולפיצוי פיטורין
 - ❖ העמותה מפקידה את כל התחייבויותיה בגין העובדים בקופות נמל
 - ❖ אין לעמותה חביות הקשורות למנסיה של העובדים ולפיצוי פיטורין
- אומן תשלום המשכורת במעל ומועד התשלום
 - המשכורת משולמת בהעברה בנקאית בסוף כל חודש
- 1.2. בדיקת אי תשלום שכר לעובדים פיקטיביים ואי תשלום שכר פיקטיבי
 - הימצאות מסמכי העסקת בנין העובדים
 - מסקירת הביקורת, עולה כי החוזים נחתמים עם העובדים בעת תחילת עבודתם בעמותה. כמו כן, נחתמו חוזים חדשים עם כלל העובדים במהלך חודש ינואר 2013.
- בדיקה להשוואה בין מספר העובדים בתוכנת השכר לבין מספר העובדים בטופס 126
 - קיימת התאמה בין מספר העובדים בתוכנת השכר לבין מספר העובדים בטופס 126.
- בדיקה להשוואה בין הדיווח החדשי על הנוכחות לבין שעות תנוכחות שבנין שולם השכר
 - מבדיקה מדגמית להשוואה בין הדיווח החדשי על הנוכחות, לבין שעות הנוכחות שבנין שולם השכר,



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

עולה כי קיימים 2 עובדים וראש עובדים ב-1 ו-1 בנספח א' אשר לא צוין בתלושי השכר שלהם דיווח בנין מספר שנת העבודה במעל.

במסגרת התגובה לטייטת הדוח, העמותה קיבלה את הערת הביקורת וציינה שבוצע תיקון בתלושי השכר. הביקורת מציינת כי לא התקבלו אסמכתאות המבססות את האמור בתגובת העמותה

- בדיקה להשוואה בין מסמכי ההעסקה לבין תלושי המשכורת מבדיקה מדגמית עולה כי קיימת התאמה בין מסמכי ההעסקה לבין תלושי המשכורת.
- בדיקה לתשואת בין מספר הגורמים להם שולמו המשכורות לבין מספר העובדים הפעילים מבדיקה מדגמית, עולה כי קיימת התאמה בין מספר הגורמים להם שולמו המשכורות לבין מספר העובדים הפעילים.

• עובדים בעלי חשבון בנק זהה

❖ קיימים 2 עובדים בעלי ח-ן בנק זהה

❖ התקבלו הסכמים המניחים את דעת הביקורת בעניין.

• תשלומים לעובדים שסיימו עבודתם

לא נצפו תשלומים לעובדים שסיימו עבודתם.

1.3 בדיקת קיומם של תשלומים חריגים או תשלומים במזמן לעובדים

• תשלומים במזמן לעובדים

מסקירת הביקורת את דפי העיש המדגמיים, לא נצפו משיכות כמזמן.

• הענקת הלוואות לעובדים

❖ העמותה העניקה 2 הלוואות לעובדת בהיקף סביר. החלוואות הוחזרו דרך המשכורת.

❖ לא הומצאו הסכמים בנין הלוואות אלו.

במסגרת התגובה לטייטת הדוח, הגישה העמותה הסכם נאות בדבר הלוואות לעובדים הסלל את אופן החזר ותדירות התשלומים.

הביקורת מציינת כי, אין נתגובת העמותה כדי לשנות את הממצא לתקופת הדוח, ובחינת פעילות העמותה כהתאם להסכם, התבצע עיי השם העמותות.

• תשלומים חריגים או תשלומים לא שגרתיים לעובדים

לא נצפו תשלומים חריגים או תשלומים לא שגרתיים לעובדים.

• העסקת עובדים ששכרם מותנה בביצוע

קיימים עובדי נלמרקטינג שמקבלים פרמיה מעד ביצועיהם.



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

1.4. בדיקת אי סבירות התצאות השכר ועלויות השכר, לרבות של בעלי תפקידים בכירים

- בדיקה להשוואה בין טופסי 126 לבין המשכורות המדווחות בדוחות כספיים קיימת התאמה בין טופסי 126 לבין המשכורות המדווחות בדוחות הכספיים.
- בחינת מהימנות הנתונים בדבר חמשת מקבלי השכר הגבוה ביותר בשנת 2012 הסכומים לא תאמו למשכורת ברוטו כנדרש. במסגרת התגובה לטיוטת הדוח, הבהירה העמותה כי בשנת 2012 אכן חלה טעות. בשנים שלפני ואחרי, הסכומים תואמים למשכורת ברוטו.

1.5. בדיקת תשלום משכורות לחברי העמותה או לקרוביהם

- העסקת עובדים קרובים זה לזה קיימים בעמותה עובדים הקרובים זה לזה. עובדים אלו מכהנים בתפקידים זוטרים.
- העסקת עובדים קרובים לחברי ועד מנהל/דירקטוריון, ועדת ביקורת או גוף מבקר עפ"י הצהרת ההנהלה, לא מועסקים עובדים הקרובים לחברי ועד מנהל, ועדת ביקורת או גוף מבקר.
- תשלום שכר לעובדים המשמשים כפועל בתפקידים שונים בחברה הבת
 - ❖ ישנם עובדים בעמותה אשר הינם עובדים גם בחברת הבת.
 - ❖ המשכורת לעובדים המשותפים משולמת ע"י העמותה בלבד וכוללות תשלום עבור שעות העבודה בחברת הבת. במסגרת התגובה לטיוטת הדוח הגישה העמותה הסכם נאות בדבר השתתפות חברת הבת בשכר העובדים המשותפים.
- הביקורת מציינת כי, אין בתגובת העמותה כדי לשנות את הממצא לתקופת הדוח, ובחינת פעילות העמותה בהתאם להסכם, תתבצע ע"י רשם העמותות.
- כהונה כחבר ועד, כחבר ועדת ביקורת מי שהינו עובד בשכר
 - ❖ עפ"י הצהרת ההנהלה, לא מכהנים כחבר ועד או כחבר ועדת ביקורת מי שהינו עובד בשכר.
 - ❖ נמצא תשלום שכר לחבר וועד בשנת 2011 ו-2012 בסכום של כ- 151,100 ₪ וכ- 161,200 ₪, בהתאמה. ב 12/12, בעקבות הערת הרשם, נפסקה חברותו כחבר וועד. במסגרת התגובה לטיוטת הדוח, הבהירה העמותה כי חבר הוועד כנאמר לעיל לא כיהן כחבר וועד אלא כמורשה חתימה. בשנת 2011 חתמו על הדוחות המילוליים בטעות מורשי חתימה ולא חברי וועד כפי שנרשם. הביקורת אינה מקבלת את טענת העמותה כי חבר הוועד כנאמר לעיל, לא כיהן כחבר וועד אלא כמורשה חתימה. מכיוון שחבר הוועד לעיל נרשם בדוחות המילוליים במשך מספר שנים כחבר וועד. בנוסף, העמותה



משרד המשפטים - רשות התאגידים - השם העמותות
ביקורת עומק בעמותות ובחברות לתועלת הציבור - אגודת לתבקר
מהדורת 9/2011

הגישה לרשם בסוף שנת 2012 הודעה על הפסקת כהונתו כתבר וועד בעמותה.

1.6. שירי עבודת מתנדבים

- מספר המתנדבים ושיעורם
- לדברי העמותה, מידי פעם ישנם מתנדבים ומזיים ללא שיעור קבע
- מתן גילוי הולם לשירי עבודת מתנדבים בדוחות הכספיים
- אין גילוי לעמידת המתנדבים בדוחות הכספיים
- לדעת הביקורת, עבודת המתנדבים לא עומדת במבחן המקצועיות ולכן לא נדרש גילוי



2. ממצאי הביקורת בגין מוקד הביקורת - צדדים השורים ועסקאות עם צדדים קשורים

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

• החזקה בחברה למטרות רווח

- ❖ קיימת לעמותה חברת בת בשם "י.ש שחר הפקות" ("להלן חברת הבת") מספר ח.פ. 514334655 אשר הוקמה באוקטובר 2009 למטרת פעילות עסקית. החברה ממוקמת במשרדי העמותה.
- ❖ התקבל לביקורת פרוטוקול בדבר הקמת חברת הבת.
- ❖ חברת הבת מוחזקת ב- 100% ע"י העמותה.
- ❖ בחברת הבת מועסקים כ- 8 עובדים.
- ❖ פעילות חברת הבת מתמקדת בהפצת חומר בצורה מודפסת ובאמצעות האינטרנט. דבר זה מבוצע ע"י כתיבה, הדפסה והפצה של עלונים וכן ע"י בניית אתרי אינטרנט לעמותה ולחיצוניים.
- ❖ מטרות החברה הבת הינם: ביצוע פעולות בעלות היבטים כלכליים עבור העמותה, הקטנת עליות לעמותה ויצירת הכנסות לעמותה. דוחות חברת הבת מראים על גרעון בסך 2,509 ₪ בשנת 2011 ורווח בסך 19,589 ₪ בשנת 2012.
- ❖ הוצאות התקורה בחברה הבת מועמסות על העמותה.
- במסגרת התגובה לטיטוט הדוח, הגישה העמותה הסכם נאות בדבר תשלום חברת הבת עבור הוצאות תקורה. חברת הבת תשלם סכום קבוע לעמותה בגין שימוש בהוצאות התקורה.
- הביקורת מציינת כי, אין בתגובת העמותה כדי לשנות את הממצא לתקופת הדוח, ובחינת פעילות העמותה בהתאם להסכם, תתבצע ע"י רשם העמותות.
- ❖ קיימות העברות כספים מהעמותה לחברת הבת בתדירות ובסכומים גבוהים. לדברי העמותה, כספים אלו מועברים כאשר קיים קושי תזרימי בחברת הבת כהלוואת בעלים. לא קיימים הסכמים ו/או פרוטוקולים לעניין הלוואת הבעלים, תאריכי פרעון ואופן ההחזר.
- במסגרת התגובה לטיטוט הדוח, הגישה העמותה הסכם נאות בדבר ההלוואות הניתנות לחברת הבת הכולל תאריכי פירעון ואופן ההחזר.
- הביקורת מציינת כי, אין בתגובת העמותה כדי לשנות את הממצא לתקופת הדוח, ובחינת פעילות העמותה בהתאם להסכם, תתבצע ע"י רשם העמותות.
- ❖ מבדיקת הביקורת עולה כי קיים קשר בין מטרות חברת הבת למטרות העמותה. כמו כן, לא קיימת צבירת נכסים על ידי העמותה כתוצאה מפעילות חברת הבת וכן ההכנסות העמותה מפעילות חברת הבת באם קיימות הינן זניחות מאוד. בנוסף, שיעור העובדים בחברת הבת ביחס לכלל עובדי העמותה וכן המשאבים שמשקעה העמותה בחברת הבת הינו זניח. לאור האמור לעיל, נראה כי פעילות חברת



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

הבת וועדה ליצור הכנסות עסקיות לצורך קידום מטרות העמותה והדבר הינו תקין.

2.2. בדיקת תקינותן של עסקאות עם צדדים קשורים

• קיומן של עסקאות עם צדדים קשורים ונאמנות ההתקשרות

- ❖ בדוחות הכספיים לא קיים ביאור בדבר צדדים קשורים וכן לא ניתן מידע בדבר קיומה של חברת תבת.
- ❖ במסגרת התגובה לטיזט הדוח, העמותה קיבלה את הערת הביקורת והצהירה כי הדוחות הכספיים לשנת 2014 יכללו ביאור בדבר צדדים קשורים וכן מידע בדבר קיומה של חברת התבת בדוחות המילוליים נרשם שקיים לעמותה צד קשור בשם י.ש שחר הנקות, אך לא ניתן פירוט לגבי מחות ההתקשרות עם חברת התבת וכן לא ניתן גילוי לעסקאות עם צדדים קשורים.
- ❖ לעמותה קיימים צדדים קשורים נוספים שלא נאו לידי ביטוי בדוחות המילוליים.
- ❖ במסגרת התגובה לטיזט הדוח הנישה העמותה דוחות מילוליים מתוקנים לשנים 2012 ו- 2013 הכוללים את הפרטים הדרושים.
- ❖ קיים פרוטוקול בדבר הקמת חברת נת.
- ❖ לגבי צדדים קשורים אחרים, התקבלו הסברים בדבר העברות הכספיים שבוצעו.
- ❖ קיימים 2 עובדים בעמותה אשר הינם משותפים לה ולחברת התבת. המשכורת בגין עובדים אלו משולמת ע"י העמותה.
- ❖ במסגרת התגובה לטיזט הדוח הנישה העמותה הסכם נאות בדבר השתתפות חברת התבת בשכר העובדים המשותפים.
- ❖ הביקורת סצינת כי אין בתגובת העמותה כדי לשוות את הממצא לתקופת הדוח, ובחנית פעילות העמותה בהתאם להסכם, תתבצע ע"י רשם העמותות.
- ❖ מבדיקה שעשתה הביקורת, נראה כי לא קיימים חברי וועד בעמותה המקבלים שכר מהחברה.
- ❖ אין לחברה מחירון שירותים לעמותה. לדברי החברה, כל עסקה מתומחרת לפי סוג הפרויקט.
- ❖ במסגרת התגובה לטיזט הדוח, הנישה העמותה הסכם נאות בדבר התחשבות עבור שירותים הניתנים לעמותה, כאשר שירותים הניתנים לעמותה מתברר חבת יהיו בסחירי עלות ויקוווו מעלות התקורה אשר חברת התבת תעביר מידי רודש כמסכם בחוזה עבור העמותה.
- ❖ הביקורת סצינת כי, אין בתגובת העמותה כדי לשנות את הממצא לתקופת הדוח, ובחנית פעילות העמותה בהתאם להסכם, תתבצע ע"י רשם העמותות.



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

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

• העסקה של עובדים שהם קרובים של בעלי תפקידים בכירים בעמותה

❖ ישנם עובדים שהם קרובים של בעלי תפקידים בכירים בעמותה.

❖ ההעסקה הנייל עומדת בכללי ניהול תקין.



3. ממצאי הביקורת בגין מוקד הביקורת – העברת כספים ונכסים אחרים, חלוקת מלגות, העמדת ערבויות ומתן הלוואות

3.1. העברות כספים או נכסים למלכ"ר אחר

- העברת כספים או נכסים לתאגיד מלכ"רי אחר ועמידת ההעברה בקריטריונים הנדרשים
 - ❖ קיימים 6 תאגידים אשר העמותה מעבירה להם כספים.
 - ❖ העברת הכספים עומדת בכללי אישור ניהול תקין. למעט, תאגיד א' (ראה נספח א') אשר העמותה העבירה לו כספים בשנת 2013 בסך 38,000 ₪ למרות שלתאגיד זה לא קיים אישור ניהול תקין. במסגרת התגובה לטיטוט הדוח, העמותה הגישה הצהרה חתומה על ידי שני חברי וועד העמותה לפיה, העמותה לא תעביר כספים לתאגידים ללא אישור ניהול תקין.
 - מתן ביטוי נאות להעברת הנכסים/הכספים בדוח המילולי
 - אין ביטוי להעברת הכספים של העמותה לתאגידים אחרים, בדוח המילולי.
- במסגרת התגובה לטיטוט הדוח, הגישה העמותה דוחות מילוליים מתוקנים לשנים 2012 ו-2013 הכוללים את הפרטים הנדרשים.

3.2. העברות מניות בחברה לתועלת הציבור

- העברת מניות על ידי בעל מניות בחל"צ בתמורה לצד שלישי לייך

3.3. מתן הלוואות

- נאותות מתן הלוואות על ידי העמותה ומימוש התנאים הרלוונטיים להלוואה, לרבות החזרה כנדרש והעמדת בטוחות
 - לדברי העמותה, אין היא נותנת הלוואות.

3.4. מתן הלוואות כגמ"ח

- מתן הלוואות כגמ"ח העומדות במטרות העמותה וקיומם של קריטריונים סבירים למתן הלוואות
 - אין לעמותה מטרות של מתן הלוואות.



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

3.5. מתן הלוואות לעובדי העמותה

• הענקת הלוואות לעובדים

❖ בשנות הביקורת העמותה נתנה 2 הלוואות לעובדת בסה"כ 30,000 ₪ לשתי הלוואות יחד. ההלוואות הוחזרו דרך המשכורת.

❖ לא הומצאו הסכמים בגין הלוואות אלו.

במסגרת התגובה לטיטת הדוח, הגישה העמותה הסכם נאות בדבר הלוואות לעובדים הכולל את אופן ההחזר ותדירות התשלומים.

הביקורת מציינת כי, אין בתגובת העמותה כדי לשנות את הממצא לתקופת הדוח, ובחינת פעילות העמותה בהתאם להסכם, תתבצע ע"י רשם העמותות.

3.6. מתן הלוואות לחברי עמותה

• מתן הלוואות למי מחבריה שאינו עובד העמותה

לא נצפו הלוואות שניתנו בעמותה למעט האמור לעיל.

3.7. חלוקת מענקים/מלגות

• הענקת מלגות/מענקים בהתאם לכללים נאותים

לדברי העמותה, לא הוענקו מלגות/מענקים בעמותה בשנות הביקורת.

• ממצאי בדיקה של מענקים/מלגות שהוענקו על ידי העמותה

לא רלוונטי.



רשות
התאגידים

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

4. ממצאי הביקורת בגין מוקד הביקורת – הלוואות שניטלו ותשקעות

4.1. נטילת הלוואות על ידי העמותה

- ממצאי בדיקה בדבר הלוואות שניטלו על ידי העמותה – אישורן, עמידה בהחזרים ושיעור הלוואות מסך

הנכסים

- ❖ לעמותה הלוואה אחת שניטלה בשנת 2007, קבלת הלוואה אושרה ע"י יו"ר העמותה.
- ❖ לעמותה הסכם כתוב וחתום.
- ❖ העמותה עומדת בהחזרי התשלומים ואף מעבר להן, העמותה הצליחה להחזיר את הלוואה מוקדם יותר מהזמן המוסכם.
- ❖ בשנת 2011 - שיעור יתרת הלוואה מסך הנכסים היה: 101%.
- ❖ בשנת 2012 - שיעור יתרת הלוואה מסך הנכסים היה: 48%.

4.2. קיומו של הצדק כלכלי ללקיחת הלוואה

- קיומו של הצדק כלכלי ללקיחת הלוואה
- לדברי העמותה, הלוואה שהתקבלה הייתה במקום מספר הלוואות שהתקבלו מהבנק בריבית גבוהה.
- לקיחת הלוואה מצד קשור
- בשנת 2007 העמותה נטלה הלוואה מצד קשור- תנועת אמנה, ב לצורך כיסוי התחייבויותיה. הלוואה הייתה בסכום של 24,000,000 ₪ לפירעון ב- 15 תשלומים.
- המטרה לשמה נלקחה הלוואה
- לדברי העמותה, הלוואה נלקחה בשנים שלעמותה היה גרעון קשה בגין ההתנתקות. העמותה נטלה הלוואה מצד קשור כתחליף להלוואות בנקים.
- העמדת בטוחות על ידי העמותה בגין הלוואה
- לא הועמדו בעמותה בטוחות בגין הלוואה.
- במסגרת התגובה לטיטת הדוח, העמותה קיבלה את הערת הביקורת והצהירה כי כל הלוואה שהעמותה טיטול בעתיד, יועמדו בגינה בטוחות וכן הסכם כתוב.
- הביקורת מציינת כי, אין בתגובת העמותה כדי לשנות את הממצא לתקופת הדוח, ובחינת התנהלות העמותה בנושא הלוואות, תתבצע ע"י רשם העמותות.

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

4.3. נאותות רישום ההלוואה והצנתת

• נאותות רישום ההתחייבות בסמרי העמיתה בגין ההלוואה שנלקחה למול לוח הסילוקין של ההלוואה

❖ קיימת התחייבות בגין ההלוואה שניטלה.

❖ לא קיים לוח סילוקין להלוואה.

במסגרת התגובה לטיוטת הדוח, העמותה קיבלה את הערת הביקורת והצהירה כי כל הלוואה שהעמותה
תיטל בעתיד, יערך בניגוד לוח סילוקין.

הביקורת מציינת כי, אין בתגובת העמותה כדי לשנות את הממצא לתקופת הדוח, ובחינת התנהלות
העמותה בנושא הלוואות, תתבצע ע"י רשם העמותות.

4.4. ניהול השקעות על ידי ארגון מקצועי בעמדה וקיומה של מדיניות השקעות סלידית

• קיומה של מדיניות השקעות סלידית

לא קיים בעמותה אפיק השקעה

4.5. נאותות המעלות שבוצעו בספיום המושקעים

• ממצאי ביקרה לבחינת נאותות המעלות שבוצעו בגין ההשקעות

ל"ר



5. ממצאי הביקורת בגין שיכד הביקורת - מטרות ופוסדות העמותה

5.1. קידום מטרת

• **קידום כל המטרות הרשומות**

נראה כי העמותה פועלת לקדם את כל מטרותיה.

• **פעילות העמותה עלה בקנה אחד עם מטרותיה הרשומות**

✦ נראה כי פעילות העמותה מנשימה את מטרותיה.

• **קיום פעילות עסקית**

✦ לעמותה חברת בת לצורך פעילות עסקית.

✦ קיום ע"כ מרוט במוקד "בדיים קשורים".

• **בחינת פעילות העמותה**

✦ העמותה פועלת לביסוס והרחבת מפעל החתישבות ברחבי יהודה ושומרון באמצעים פוליטיים, משפטיים והסברתיים, מתוך ראייתו כחלק מרכזי בחגשמת הציונות בדורות האחרונים.

✦ העמותה מאגרת את 24 הרשויות המוניציפאליות בישיע, ורשבת לאחד הארגונים החוץ-פרלמנטריים הנדולים והמשפיעים בחברה הישראלית כיום. בפועל ישיע פועלת מנהלת הסברה הכוללת סערך סירים למעצבי דעה קהל וסטודנטים, מרנזו מחקר ומידע. אירועי הכשרת דוברים ואנשי חסברה וכן פעילות מובילה בתחום הנז-מדיה.

• **שינויים בתקנון ובמטרות**

קיום שינוי בתקנון העמותה בגין מורשי החתימה.

5.2. פנקס חברים

• **פנקס מעודכן וכולל את הפרטים הנדרשים**

בעמותה קיים פנקס חברים מעודכן הכולל את הפרטים הנדרשים

5.3. תפקוד אסיפה כללית

• **התכנסות בתדירות הנדרשת**

האסיפה הכללית מתכנסת מעם בשנה.

• **זימון אסיפה בהתאם לתקנון ותוך ציון סדר יום**

✦ זימון לאסיפה הכללית נעשה כפרק ומק קצר יותר מאשר הנדרש בתקנון.

✦ במכתב הזימון צוין סדר היום.



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

במסגרת התגובה לטיטוט הדוח, העמותה קיבלה את הערת הביקורת והצהירה כי זימון לאסיפה הכללית יערך בהתאם לתקנון העמותה- לפחות 10 ימים לפני תאריך האסיפה הכללית.

• **קבלת החלטות ברוב הנדרש**

לא מצוין בפרוטוקול באיזה רוב נתקבלו ההחלטות באסיפה הכללית.

במסגרת התגובה לטיטוט הדוח הגישה העמותה פרוטוקול אסיפה כללית מיום 09.06.2013 הכולל פירוט על מספר המצביעים בעד/נגד החלטות שהתקבלו באסיפה.

• **פרוטוקול חתום כנדרש ודיון אך ורק בנושאים שהיו על סדר היום בהתאם להזמנה**

בפרוטוקול האסיפה הכללית מצוינים נושאים נוספים שלא צוינו בהזמנה.

במסגרת התגובה לטיטוט הדוח, העמותה קיבלה את הערת הביקורת והצהירה כי דיונים באסיפה הכללית יהיו רק בנושאים שצוינו בהזמנה.

5.4. תפקוד הוועד

• **בחירת כנדרש**

לא הוגשו לביקורת טפסים בגין מינוי חברי וועד בעמותה.

במסגרת התגובה לטיטוט הדוח הגישה העמותה טפסים בגין מינוי חברי וועד בעמותה שהוגשו לרשם העמותות בחודש יוני 2014.

• **הוספת/גריעת חברים כדין**

לא הוגשו לביקורת טפסים בגין הוספת/גריעת חברי וועד בעמותה.

במסגרת התגובה לטיטוט הדוח הגישה העמותה טפסים בגין הוספת/גריעת חברי וועד בעמותה שהוגשו לרשם העמותות בחודש יוני 2014.

• **קבלת החלטות בישיבות ועד כדין**

❖ לדברי העמותה, בכל שבוע מתכנסת פגישה בין חברי הוועד.

❖ אין פרוטוקולים בגין פגישות חברי הוועד.

במסגרת התגובה לטיטוט הדוח הגישה העמותה פרוטוקול ישיבת הנהלה מתאריך 22.9.2014

• **כהונת חבר ועד בתפקידים נוספים - שאסורים עפ"י חוק או שעלולים להעמידו במצב של חשש לניגוד**

עניינים

עפ"י הצהרת ההנהלה, לא מכהנים חברי ועד בתפקידים נוספים שאסורים עפ"י חוק או שעלולים

להעמידם במצב של חשש לניגוד עניינים.



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

5.5. תפקוד ועדת ביקורת / גוף מבקר

- מספר חברים בהתאם לתקנון ולחוק
- קיימים 2 חברי וועדת ביקורת.
- גוף מבקר שאושר כנדרש
- ל"ר. לעמותה וועדת ביקורת.
- בחירות כנדרש
- בהתאם לטפסי הדיווח, חברי וועדת הביקורת נבחרים מידי שנה.
- קיומה של ועדה אפקטיבית המקיימת את תפקידיה בהתאם לחוק העמותות נראה כי וועדת הביקורת פועלת כנדרש.
- כהונת חבר ועדת ביקורת / גוף מבקר בתפקידים נוספים - שאסורים עפ"י חוק או שעלולים להעמידו במצב של חשש לניגוד עניינים
- לדברי העמותה, לא מכהנים חברי ועדת ביקורת / גוף מבקר בתפקידים נוספים – שאסורים עפ"י חוק או שעלולים להעמידו במצב של חשש לניגוד עניינים.

5.6. מנכ"ל ותפקידים בכירים

- קיומו של מנכ"ל או בעל תפקיד בכיר המשמש בתפקיד זה בפועל
 - ❖ קיים לעמותה מנכ"ל.
 - ❖ ב- 2012 הוחלף מנכ"ל העמותה.
- שכר מנכ"ל - אופן ביצועו ותשלום שכר בלתי חריג למנכ"ל
- שכר המנכ"ל משולם בהעברה בנקאית, שכרו סביר.
- קרבה משפחתית - בין המנכ"ל לחבר ועד, ועדת ביקורת/גוף מבקר, בעל תפקיד בכיר אחר
- לדברי העמותה, לא קיימת קרבה משפחתית בין נושאי המנכ"ל לחבר ועד, ועדת ביקורת/גוף מבקר, בעל תפקיד בכיר אחר.
- פיקוח על המנכ"ל – קיומו של גורם מתווה מדיניות ומפקח הגורם המפקח על המנכ"ל הינו הוועד המנהל.



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

5.7. נהלים

- קיומם של נהלים בנושאים מרכזיים
 - קיימים נהלים בעמותה בנושאים מרכזיים.
 - וידוא כי הנהלים הקיימים מפורטים וברורים
- הנהלים הקיימים בעמותה הינם בסיסיים ואינם מפורטים דיים.
במסגרת התגובה לטיוטת הדוח הגישה העמותה נהלי עבודה לקביעת שכר עובדי העמותה.

