

# ממצאי סיום ביקורת מעקב



הגורם הבודק רו"ח בועז גזית

ממשרד רו"ח גזית בן גל ושות'

**א. מבוא**

בעקבות דוח ביקורת עומק סופי משנת 2018 ולאחר התכתבויות ופגישות שהתקיימו בין נציגי העמותה לרשם העמותות, הוחלט על מינוי גורם מטעם רשם העמותות ועל חשבון העמותה, לביצוע מעקב אחר תיקון הליקויים.

ביום 10 בפברואר 2020 חתמה העמותה על התוכנית לתיקון הליקויים.

הח"מ מונה על ידי רשות התאגידיים בהתאם לסעיף 39ד(ב) ו- (ג) לחוק העמותות התש"ס-1980 (להלן- "חוק העמותות") לשמש כגורם בודק לצורך בחינה האם תוקנו הליקויים שנמצאו בהתנהלות העמותה.

ביקורת המעקב בוצעה באמצעות מפגש עם נציגי העמותה, שיחות ובירורים מול העמותה. כמוכן העמותה התבקשה להציג אסמכתאות המעידות על תיקון הליקויים.

להלן פירוט הליקויים שנמצאו בהתנהלות העמותה, ואשר העמותה נדרשה לתקנם, וכן סטטוס תיקון הליקויים.

**דוח זה מציג תמונת מצב נכון למועד ביקורת המעקב – מרץ - אוגוסט 2020.**

**בכבוד רב,**

**רו"ח בועז גזית**

**גזית בן גל ושות' רואי חשבון**

## ב. תמצית ביקורת המעקב

במסגרת ביקורת העומק נמצאו ליקויים בהתנהלות העמותה ובהם: חשש לפעילות פרטית של יו"ר העמותה הקודם שהיה גם חבר ועד, מתוך נכסים שהוקצו לעמותה תוך ערבוב בין הפעילות שנטען כי היא פרטית לבין הפעילות במסגרת העמותה, התנהלות כספית לקויה, השקעות מהותיות בפרוייקט בנייה ללא דיון במוסדות העמותה ועוד.

העמותה שיתפה פעולה עם הביקורת, הסדירה את פעילות מוסדותיה ותיקנה את רוב הליקויים.

נותרו מספר ליקויים לתיקון והעמותה נתבקשה להציג אסמכתאות לתיקונם במסגרת תגובתה לטיטת הדוח

ג. פירוט אופן תיקון הליקויים

| <u>פעולות נדרשות לשם השלמת תיקון ליקויים</u> | <u>אופן תיקון הליקוי וציון האסמכתא הרלוונטית</u>  | תוקן/לא תוקן/תוקן חלקית | <u>נושא הדרוש תיקון בהתאם לתוכנית לתיקון ליקויים</u>                      | ליקוי בתל"ל |
|--|---|-------------------------|---|-------------|
|  | <p>התקבל אישור מהעירייה מיום [REDACTED] כי הבקשה להקצאה נדונה בימים אלה וצפויה לעבור לאישור מועצת העיר ושר הפנים. כמו כן הועברה בקשת העירייה מיום [REDACTED] לחתימה על הסכם הקצאה שלאחר חתימתו יועבר לאישור שר הפנים בהתאם לנוהל הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתרומה סימלית.</p>                        | תוקן                    | <p>על העמותה לפעול אל מול הרשויות להסדרת ההקצאה בקרקע בו היא פועלת.</p>   | 1           |
|  | <p>צורף פרוטוקול אסיפה כללית מיום [REDACTED] בו אושר פה אחד המשך מגורי אשת הרב במקום, זאת בשל כך שהתגוררה עם הרב במקום במשך שנים ועם פטירתו עומדת לה זכות החזקה. לאחר ה - 120 שלה, מבנה המגורים יועבר לשימוש העמותה.</p> <p>לדברי בא כח העמותה, העתקת מגורי הרב בזמנו סמוך למבנה העמותה נעשתה מפאת מצבו</p> | תוקן                    | <p>על העמותה לבחון את אופן הסדרת השימוש במגורי בית יו"ר העמותה הקודם.</p> | 2           |

| <u>פעולות נדרשות לשם השלמת תיקון ליקויים</u> | <u>אופן תיקון הליקוי וציון האסמכתא הרלוונטית</u>   | <u>תוקן/לא תוקן/תוקן חלקית</u> | <u>נושא הדרוש תיקון בהתאם לתוכנית לתיקון ליקויים</u>   | <u>ליקוי בתל"ל</u> |
|--|--|--------------------------------|--|--------------------|
|  | <p>הבריאותי שלא אפשר את הגעתו למבנה העמותה בשבתות ובחגים ולפיכך תכניות הבנייה כללו מבנה מגורים לרב ומשפחתו והדבר הוסכם ע"י העירייה עובר להקצאת המקרקעין. לדברי בא כח העמותה, הסכמה זו באה לידי ביטוי בהיתר בניה והיתר לשימוש חורג שנתנה הועדה המקומית לתכנון ולבניה (הועבר לביקורת) ביום [REDACTED] בו נכתב כי ההיתר הוא לשימוש חורג <b>ממבנה ציבור למבנה מגורים</b> בחלק מהמבנה" בנוסף מתלוש הארנונה שצורף עולה כי העירייה גובה ארנונה בחיוב נפרד בגין בית הרבנית. לאור הסכמת העירייה למגורי הרב ורעייתו במבנה וזכות השימוש שהוענקה להם על ידי העמותה כאמור לעיל מתגוררת הרבנית במבנה ללא תשלום דמי שכירות.</p> |                                |  |                    |
|  | <p>הועברו תצהירים מאומתים בחתימת עו"ד, חתומים הן ע"י בנו של יו"ר העמותה הקודם ("ממשיך דרכו") והן ע"י שני חברי הועד כי בנו של יו"ר העמותה הקודם הינו עובד כשכיר</p>   | <p>תוקן</p>                    | <p>על העמותה לוודא כי מכאן והלאה מתקיימת הפרדה מלאה בין פעילות פרטית של ממשיכי דרכו של היו"ר הקודם לבין פעילותם במסגרת</p> | <p>3</p>           |

| <u>פעולות נדרשות לשם השלמת תיקון ליקויים</u> | <u>אופן תיקון הליקוי וציון האסמכתא הרלוונטית</u>  | <u>תוקן/לא תוקן/תוקן חלקית</u> | <u>נושא הדרוש תיקון בהתאם לתוכנית לתיקון ליקויים</u>   | <u>ליקוי בתל"ל</u> |
|--|---|--------------------------------|--|--------------------|
|  | <p>ותתקיים ומתקיימת הפרדה מלאה, בין עבודתו כשכיר לבין פעילותו במסגרת העמותה ולטובתה וכן אינו משתמש או ישתמש במשאבי העמותה לצורך פעילות שאינה קשורה לעמותה.</p>  |                                | <p>העמותה.</p>   |                    |
|  | <p>במכתב שנשלח מבא כוחה של העמותה נכתב, כי "החל ממועד הקמתה של העמותה מזוהה [REDACTED] נטלה הלוואה אחת מידי [REDACTED] בגינה נחתם הסכם הלוואה – לעמותה אין צורך ואין כוונה ליטול הלוואות כלשהן".</p> <p>בנוסף נכתב כי, בכל מקרה נערך נוהל הלוואות וככל ובעתיד העמותה תיטול הלוואה, היא תקפיד לעשות זאת בהתאם לנוהל.</p> <p>הנוהל שהועבר תואם להנחיות הרשם. הועבר פרוטוקול ישיבת ועד מיום [REDACTED] לאישור הנוהל.</p> | <p>תוקן</p>                    | <p>על העמותה להקפיד על עריכת הסכמי הלוואות עם כלל הגורמים המלווים לה כספים. הסכמי הלוואות יכללו את כל התנאים שנקבעו בהנחיות.</p> | <p>4</p>           |
|  | <p>במכתב שנשלח מבא כוחה של העמותה נכתב, כי המבנה משמש לצורך הבטחת יציבות כלכלית לעמותה ובפרט לאחר פטירתו של [REDACTED]</p>  | <p>תוקן</p>                    | <p>על העמותה לדון באופן השימוש במבנה, כך שיהיה לטובת העמותה</p>  | <p>5</p>           |

| <p><u>פעולות נדרשות לשם השלמת תיקון ליקויים</u></p> | <p><u>אופן תיקון הליקוי וציון האסמכתא הרלוונטית</u></p>   | <p>תוקן/לא תוקן/תוקן חלקית</p> | <p><u>נושא הדרוש תיקון בהתאם לתוכנית לתיקון ליקויים</u></p> | <p>ליקוי בתל"ל</p> |
|---|---|--------------------------------|---|--------------------|
|   | <p>שגרמה לפיחות בתרומות לעמותה.</p> <p>הועבר נוהל שימוש במתחם. בסעיף שיטת הנוהל נכתב כי, וועד העמותה החליט על העמדת המתחם לשימוש צדדים שלישיים בתשלום לאחר שקילת השיקולים הרלוונטיים לעניין, כאשר השיקולים מפורטים. הועבר פרוטוקול ישיבת ועד מיום [REDACTED] לאישור הנהלים.</p> <p>הועבר פרוטוקול ישיבת ועד מיום [REDACTED] בו צוין כי נערכה פגישה במשרד עו"ד [REDACTED] שהסב את תשומת לב נציגי ועד העמותה כי רשם העמותות מעודד עמותות ליצור מקורות הכנסה נוספים מעבר לתרומות וכי לא אמורות להיות בעיות משפטיות בהפעלת מתחם העמותה לצורך כך.</p> <p>חברי הוועד ביקשו לקבל חוות דעת העו"ד בכתב בנושא זה.</p> <p>הועברה חו"ד עו"ד [REDACTED] בהתאם לחו"ד שהתקבלה העמדת נכסי</p> |                                | <p>ויעמוד בהנחיות הרשם בעניין</p>                           |                    |

| <p><u>פעולות נדרשות לשם השלמת תיקון ליקויים</u></p> | <p><u>אופן תיקון הליקוי וציון האסמכתא הרלוונטית</u></p>  | <p>תוקן/לא<br/>תוקן/תוקן<br/>חלקית</p> | <p><u>נושא הדרוש תיקון בהתאם לתוכנית לתיקון ליקויים</u></p> | <p>ליקוי בתל"ל</p> |
|---|--|--|---|--------------------|
|   | <p>העמותה בתמורה לתשלום בסופי שבוע, יש בה כדי לסייע לקידום העמותה והיא עולה בקנה אחד עם הנחיות הרשם.</p>   |  |   |                    |
|   | <p>במכתב שנשלח מבא כוחה של העמותה נכתב, כי: "מרשתנו תקפיד על תיעוד המחאות מבוטלות".</p> <p>לטענת רואה החשבון המבקר של העמותה מזה מספר שנים שתשלומי העמותה אינם מבוצעים בשיקים אלא בהעברות בנקאיות כך שליקוי זה אינו רלוונטי.</p> <p>בא כח העמותה הבהיר בשם העמותה בתגובתה כי כוונת רואה החשבון הייתה לתשלומי המלגות לאברכים אשר בעיקרם נעשים באמצעות העברות בנקאיות, יחד עם זאת העמותה עדיין משלמת באמצעות המחאות לנותני שירותים.</p> <p>במסגרת התגובה לטיוטת הדוח הועברה בדיקת רציפות שיקים לשנים 2019-2020 ממנה עולה כי בשנים אלו לא בוטלו כלל המחאות.</p> | <p>תוקן</p>                            | <p>על העמותה להקפיד על תיעוד המחאות מבוטלות</p>             | <p>6</p>           |



| <u>פעולות נדרשות לשם השלמת תיקון ליקויים</u>  | <u>אופן תיקון הליקוי וציון האסמכתא הרלוונטית</u>  | תוקן/לא תוקן/תוקן חלקית | <u>נושא הדרוש תיקון בהתאם לתוכנית לתיקון ליקויים</u>  | ליקוי בתל"ל |
|---|---|-------------------------|---|-------------|
| <p>על העמותה לעדכן את נוהל חלוקת מלגות בהתאם לחלוקה בפועל (הגדלת הסכום בגין חיסורים והוספת נושא שמירת הסדרים) על העמותה להעביר לרשם את הנוהל המעודכן וכן פרוטוקול ישיבת ועד המאשר את הנוהל.</p> | <p>הועבר נוהל חלוקת מלגות המפרט קריטריונים ברורים למתן מלגה ומאפשר לוועד מרווח החלטה של עד 300 ₪ חיסור/הוספה בגין חיסורים, הצלחה במבחנים, העברת שיעורים וקשיים כלכליים.</p> <p>הועבר פרוטוקול מיום [REDACTED] לאישור הנהלים</p> <p>הועברו פרוטוקולים משיבות ועד שהתקיימו בכל תום חודש מהחודשים [REDACTED] בגין המלגות לאברכים. בפרוטוקולים נכתב, כי התקבל דיווח מראשי הכוללים בגין הפעילות החודשית בכולל וכן חיסורים והצטיינות של אברכים. על סמך האמור ובהתאם לנוהל חולקו המלגות, כאשר צורפה לכל פרוטוקול רשימת האברכים והסכומים שקיבלו.</p> <p>מבדיקת הפרוטוקולים והרשימות עולה כי מחולקת תוספת מלגות בגין שמירת סדרים. תוספת זו אינה מוזכרת בנוהל. כמו כן קוזז סכום</p> | <p>תוקן חלקית</p>       | <p>על העמותה לשלם מלגות רק על פי הקריטריונים שנקבעו ולתעד את החלטות הוועד בנושא חלוקת כספים נוספים על אלו שנקבעו בנוהל מלגות.</p> | <p>7</p>    |

| <u>פעולות נדרשות לשם השלמת תיקון ליקויים</u> | <u>אופן תיקון הליקוי וציון האסמכתא הרלוונטית</u>   | תוקן/לא<br>תוקן/תוקן<br>חלקית | <u>נושא הדרוש תיקון בהתאם לתוכנית לתיקון ליקויים</u> | ליקוי בתל"ל |
|--|--|-------------------------------|--|-------------|
|  | <p>של מעל 300 נה בשל חיסורים למספר אברכים<br/> זאת בניגוד לאמור בנוהל.</p> <p>העמותה ציינה בתגובתה לטיוטת הדוח<br/> באמצעות בא כוחה כי: "הנוהל מאפשר לעמותה<br/> להפחית עד 300 נה בחודש מפאת העדרויות של<br/> האברך מהשיעורים. עם זאת, במקרים בהם<br/> היעדרויות האברך היו משמעותיות הפחיתה<br/> העמותה סך הגבוה מ - 300 נה מסכום המלגה<br/> וזאת בהתאם לכמות ההעדרויות באותו חודש".</p> <p>צורף דוח חיסורים המתעד את כמות החיסורים<br/> של האברכים השונים ואת ההפחתות בהתאם.</p> <p>ביחס לתוספת בגין "שמירת סדרים" ציינה<br/> העמותה כי: "מדובר בתוספת הניתנת לאברכים<br/> מצטיינים, אשר מגיעים באופן עקבי לשיעורים<br/> ומצטיינים בהם ובמבחנים שנערכים מידי<br/> תקופה. משכך, מובן כי מדובר בתוספת אשר<br/> הינה בשיקול דעת העמותה, כקבוע בנוהל<br/> המאפשר להעניק תוספת לאברך אשר נחל</p> |                               |  |             |

| <u>פעולות נדרשות לשם השלמת תיקון ליקויים</u> | <u>אופן תיקון הליקוי וציון האסמכתא הרלוונטית</u>  | תוקן/לא תוקן/תוקן חלקית | <u>נושא הדרוש תיקון בהתאם לתוכנית לתיקון ליקויים</u>                                 | ליקוי בתל"ל |
|--|---|-------------------------|--|-------------|
|  | הצלחה יתרה במבחנים הנערכים מידי תקופה".   |                         |  |             |
|  | <p>הועבר נוהל חלוקת מלגות המפרט קריטריונים ברורים למתן מלגה ומאפשר לוועד מרווח החלטה של עד 300 ש"ח חיסורים, הצלחה במבחנים, העברת שיעורים וקשיים כלכליים.</p> <p>הועבר פרוטוקול מיום [REDACTED] לאישור הנהלים.</p>   | תוקן                    | <p>על העמותה לקבוע קריטריונים קבועים, שווים ופומביים לחלוקת מלגות, כנדרש בהנחיות</p> | 8           |
|  | <p>הועברו שיקים שניתנו לגב [REDACTED] בגין העברת שיעורים, לאורך שנת 2014. מהשיקים שהועברו עולה כי בגין כל חודש קיבלה הגב [REDACTED] 1,400 ש"ח.</p> <p>במכתב שנשלח מבא כוחה של העמותה נטען, כי התשלומים בוצעו לגב [REDACTED] בגין שיעורים שהעבירה לנשים ושהסתיימו זה מכבר. גובה התשלום ששולם לגב [REDACTED] נקבע בהתאם לשעות הלימוד שהעבירה.</p> <p>הועבר דוגמת פרסום לשיעורים הנ"ל. ע"פ</p> | תוקן                    | <p>על העמותה לצרף אסמכתאות בדבר התשלומים שבוצעו שלא עבור אברך רשום</p>               | 9           |

| פעולות נדרשות לשם השלמת תיקון ליקויים | אופן תיקון הליקוי וציון האסמכתא הרלוונטית  | תוקן/לא תוקן/תוקן חלקית | נושא הדרוש תיקון בהתאם לתוכנית לתיקון ליקויים                                     | ליקוי בתל"ל |
|---------------------------------------|--|-------------------------|---|-------------|
|                                       | הפרסום, השיעורים התקיימו בכל יום שני בשעה שמונה. הפרסום אינו נושא תאריך.   |                         |   |             |
|                                       | <p>הועברו שיקים שהועברו במהלך שנת 2014 לתשעה אברכים. מלבד העובדה כי ארבעה סכומים בלבד תואמים את ממצאי הביקורת, השיקים אינם מהווים אסמכתא לתשלומים הגבוהים ששולמו כשלא ברור עבור מה ניתנו. בהתאם לנוהל חלוקת מלגות, מרווח ההחלטה המצוי בידי הוועד בנושא חיסורים והוספה על המלגות הינו בגובה 300 ₪ בלבד, כאשר בפועל נראה שהתוספת גדולה ממרווח זה. בתגובתה לטיטת הדוח, צירפה העמותה אסמכתאות והסברים לגבי התשלומים ששולמו בפועל מול המלגות הקבועות בנוהל. הפערים נבעו מסיבות שונות כגון מענקי חגים, בדיקת מבחנים ומסירת שיעורים. יצויין כי הסיבות שצויינו לא מופיעות כקריטריון לתוספת מלגה בנוהל החדש, אך מדובר במענקים ששולמו בשנת 2014 קודם כתיבת הנוהל החדש. לאור האמור לעיל ולאור</p> | תוקן                    | על העמותה להעביר אסמכתאות לתשלומים הגבוהים ששולמו כמלגות לאברכים, מעבר למה שנקבע. | 10          |

| <u>פעולות נדרשות לשם השלמת תיקון ליקויים</u> | <u>אופן תיקון הליקוי וציון האסמכתא הרלוונטית</u>   | תוקן/לא תוקן/תוקן חלקית | <u>נושא הדרוש תיקון בהתאם לתוכנית לתיקון ליקויים</u>  | ליקוי בתל"ל |
|--|--|-------------------------|---|-------------|
|  | <p>התחייבות העמותה בתגובתה: "להמשיך לפעול בשקיפות ובשיויון ולהקפיד על חלוקת מלגות לאברכים בכפוף לנוהל ובהתאם לסכומים הנקובים בו, תוך תיעוד החלטות הוועד לעניין חלוקת המילגות", הגורם הבודק סבור כי יש להסתפק בהסברי העמותה</p>   |                         |   |             |
|  | <p>במכתב שנשלח מבא כוחה של העמותה נכתב, כי: "מרשתנו תקפיד על עריכת פרוטוקולים של ישיבות הוועד המנהל ושל ישיבות האסיפה הכללית". התקבלו פרוטוקולים ממספר ישיבות ועד שנערכו בנוגע לחלוקת מלגות לאברכים. הפרוטוקול כולל את שמות הנוכחים, בחירת יו"ר תמצות של הדיון. הפרוטוקול אינו מציין כיצד התקבלה ההחלטה אך מדובר בשני חברי ועד בלבד.</p> | תוקן                    | על הוועד המנהל לתעד את ישיבותיו בפרוטוקולים   | 11          |
|  | <p>צורפו פרוטוקולים של ישיבות האסיפה הכללית מיום [REDACTED] בפרוטוקולים פורטו שמות המשתתפים. כל ההחלטות התקבלו פה אחד.</p>   | תוקן                    | על העמותה לערוך פרוטוקולים של ישיבות האסיפה הכללית שיכללו, בין היתר, פירוט בדבר שמות המשתתפים, הרוב בו התקבלו ההחלטות. על | 12          |

| <u>פעולות נדרשות לשם השלמת תיקון ליקויים</u> | <u>אופן תיקון הליקוי וציון האסמכתא הרלוונטית</u>   | תוקן/לא תוקן/תוקן חלקית | <u>נושא הדרוש תיקון בהתאם לתוכנית לתיקון ליקויים</u>   | ליקוי בתל"ל |
|--|--|-------------------------|--|-------------|
|  | יו"ר האסיפה חתום על הפרוטוקולים.   |                         | הפרוטוקול יחתום יו"ר האסיפה שיבחר                      |             |
|  | התקבל דוח מהגוף המבקר ליישום המלצותיו לשנת 2018. בהתאם לדוח רוב הליקויים תוקנו ויישום שאר ההמלצות יבחן בשנת 2019. במכתב העמותה באמצעות בא כוחה מיום [REDACTED] נכתב כי: "דוח הגוף המבקר אודות יישום המלצותיו לשנת 2019 נמצא עדיין בהליכי עבודה והוא עתיד להסתיים לקראת סוף החודש הנוכחי. מובן כי הדוח יועבר לעיונכם מיד עם קבלתו". | תוקן                    | לקבל דוח מהגוף המבקר בדבר יישום המלצותיו               | 13          |
|  | צורף פרוטוקול אסיפה כללית מיום [REDACTED] ע"פ הפרוטוקול הוחלט שלא לסגור את החשבון בו פעילות מועטה מכיוון שאנשים מסויימים שזהותם אינה ידועה לעמותה מפקידים כסף לחשבון זה וחבל לעמותה להפסיד את הסכום.   | תוקן                    | על העמותה לשקול לסגור את אחד מ- 2 החשבונות בבנק הדואר. | 14          |
|  | הועברו פרוטוקולים משיבות מוסדות העמותה. כאמור לעיל הפרוטוקולים כוללים את שמות הנוכחים.   | תוקן                    | העמותה תסדיר את תפקוד מוסדות העמותה                    | 15          |

| <u>פעולות נדרשות לשם השלמת תיקון ליקויים</u> | <u>אופן תיקון הליקוי וציון האסמכתא הרלוונטית</u>   | תוקן/לא תוקן/תוקן חלקית | <u>נושא הדרוש תיקון בהתאם לתוכנית לתיקון ליקויים</u>  | ליקוי בתל"ל |
|--|--|-------------------------|---|-------------|
|  | <p>בנוסף הועבר ספר נהלים מפורט. כמו כן, במכתב שנשלח מבא כוחה של העמותה נכתב, כי: "מרשתנו תוודא הסדרת תפקוד מוסדותיה וכן גיבושם של נהלים חשבונאיים, כספיים ומנהליים כנדרש".</p> |                         |   |             |
|  | <p>הועבר ספר נהלים מפורט ופרוטוקול לאישור הנהלים מיום [REDACTED]</p>   | תוקן                    | <p>העמותה תגבש נהלים חשבונאיים, כספיים ומנהליים לצורך התנהלות על פי חוק העמותות וכללי ניהול תקין.</p> | 16          |

## ד. המלצת הגורם הבודק

לאור הליקויים האמורים לעיל אשר טרם תוקנו ע"י העמותה, נדרש המשך טיפול ומעקב אחר תיקון הליקויים ע"י רשם העמותות.  
להלן הפעולות הנדרשות לצורך תיקון הליקויים:

1. על העמותה לעדכן את נוהל חלוקת מלגות בהתאם לחלוקה בפועל (הגדלת הסכום בגין חיסורים והוספת נושא שמירת הסדרים) על העמותה להעביר לרשם את הנוהל המעודכן וכן פרוטוקול ישיבת ועד המאשר את הנוהל.