

ממצאי סיום הליך ליווי

שנערך בעמותת/חל"צ:

[Redacted]

מספר:

[Redacted]

תקופת הליווי:

אוגוסט 2019 – ספטמבר 2020

רמי אלחנתי

הגורם המלווה- ר

קדמי אלחנתי, רו"ח

ממשרד רו"ח

א. מבוא

דוח ביקורת עומק סופי נשלח לעמותה בחודש נובמבר 2017. הדוח כלל ממצאים חמורים אשר עלו לכדי קיומה של עילת פירוק כנגד העמותה ולפיכך כלל המלצה להגשת בקשה לפירוק העמותה. עם זאת, לעמותה ניתנה אפשרות לחתימה על תוכנית לתיקון ליקויים בליווי גורם מטעם רשם העמותות ובמימון העמותה לצורך תיקון הליקויים וזו חלף הגשת בקשת הפירוק.

העמותה הביעה נכונותה לחתימה על תוכנית לתיקון ליקויים, וביום 5.8.2019 חתמה העמותה על התוכנית במשרדי רשם העמותות.

הח"מ מונה על ידי רשות התאגידים בהתאם לסעיף 39ד(ב) ו- (ג) לחוק העמותות התש"ס-1980 (להלן- "חוק העמותות") לשמש כגורם מלווה לצורך ביצוע תיקון ליקויים שנמצאו בהתנהלות העמותה.

ליווי העמותה בוצע באמצעות פגישות, שיחות ובירורים מול העמותה, וכן 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 סיום הליווי - ספטמבר 2020.

**בכבוד דב,
רמי אלחנתי, רו"ח
קדמי אלחנתי
רואי חשבון**

ג. תמצית הליך הליווי

1. בביקורת עומק שנערכה לעמותה עלו ליקויים מהותיים בהתנהלות העמותה, ובין היתר:
 - 1.1. אי קיום פעילות עצמאית לקידום מטרותיה והעברת מרבית הפעילות לצד קשור שלא בהליך פירוק או מיזוג.
 - 1.2. אי ניהול מערכת הנהלת חשבונות עצמאית בשנים שנבדקו על ידי הביקורת.
 - 1.3. ביצוע עסקאות עם צדדים קשורים מבלי שאושרו על ידי מוסדות העמותה כנדרש בהנחיות.
 - 1.4. הקצאת מניות לנאמנים עבור העמותה בגין חברת מעונות ואי החזרת המניות לעמותה בניגוד להחלטת האסיפה הכללית.
 - 1.5. ליקויים בניהול נכסי העמותה.
 - 1.6. מוסדות העמותה אינם מבצעים את תפקידם כנדרש בחוק ובהנחיות.
2. טרם תחילת הליווי ערכה העמותה שינויים בפעילותה, גייסה מנהל כספים, והחלה בפעילות נפרדת מהעמותה הקשורה.
3. העמותה שיתפה פעולה באופן מלא במהלך הביקורת. כמפורט להלן, העמותה תיקנה את מרבית הליקויים שעלו בדוח ביקורת העומק, טרם הושלם התיקון של חלק מהליקויים.

ג. פירוט אופן תיקון הליקויים

פעולות נדרשות לשם השלמת תיקון ליקויים	אופן תיקון הליקוי וציון האסמכתא הרלוונטית	תוקן/לא תוקן/תוקן חלקית	נושא הדרוש תיקון בהתאם לתוכנית לתיקון ליקויים	נושא	מס'
אין.	העמותה מבצעת את מטרותיה וכן הוסיפה מטרה במהלך הליווי, תוספת שאושרה על ידי רשם העמותות: 'תמיכות בישיבות ■■■■■ ברחבי הארץ'. אסמכתאות: דוחות כספיים, מאזני בוחן, פגישות עדכון שוטפות לגבי הפעילות.	תוקן	4.2 יט – על העמותה לקדם את כלל מטרותיה המאושרות.	קידום מטרות העמותה	.1
אין.	בנהלי העמותה נקבע בין השאר שאחת לשנה יערך דיון בכל הקשור לצדדים קשורים. אסמכתאות: נהלי העמותה, פרוטוקולים.	תוקן.	4.2 ג. על מוסדות העמותה לדון בהתקשרויות עם צדדים קשורים טרם ביצועם ולתעד את הדיון בפרוטוקולים כנדרש בהנחיות.	ביצוע עסקאות עם צדדים קשורים	.2
אין.	הועבר מסמך הכולל פירוט של כל הצדדים הקשורים ואת העסקאות עימם. לגבי כל צד קשור נתקבלו הבהרות על מהות הקשר וכן נבחנו ההתקשרויות במידה והיו.	תוקן.	4.2 ד. על העמותה להעביר לגורם המלווה הצהרה מלאה בדבר כל הצדדים הקשורים שלה והעסקאות שבוצעו עמם.		

פעולות נדרשות לשם השלמת תיקון ליקויים	אופן תיקון הליקוי וציון האסמכתא הרלוונטית	תוקן/לא תוקן/תוקן חלקית	נושא הדרוש תיקון בהתאם לתוכנית לתיקון ליקויים	נושא	מס'
	ראה דוח בנוגע לנכסים. נספח 2 לדוח.	תוקן חלקית	4.2 ז. על העמותה להימנע מהתקשרויות תוך ניגוד עניינים.		
	ראה דוח בנוגע לנכסים. נספח 2 לדוח.	תוקן חלקית	4.2 ח. - על העמותה לפעול בהסכמים עם צדדים קשורים.		
אין.	בוצע. אסמכתאות: דוח כספי ודוח מילולי.	תוקן.	4.2 ט. - על העמותה להקפיד על מתן גילוי נאות בדבר העברות הכספיות שבוצעו בינה לבין הגופים הקשורים ולהציג בדוחות הכספיים את כל ההכנסות וההוצאות הקשורות בעסקאות אלה.		
אין.	העברות מבוצעות בהתאם להנחיות. אסמכתאות: דוגמאות להעברות.	תוקן.	4.2 יז. - על העמותה להקפיד על ביצוע העברות הכספיות בהתאם להנחיות ולהוראות החוק, ולאשר עסקאות עם צדדים קשורים באסיפה הכללית.		
אין.	פיקוח על הנתמכים מתבצע באמצעות קבלת דיווחים: מאזני בוחן, דוחות ביצוע ורשימות נמלגים. הועבר לביקורת מדגם של דוחות.	תוקן.	4.2 יח. - על העמותה לקיים בקרה ופיקוח על כספים המועברים לגופים שונים ובפרט לצדדים קשורים.		

מס'	נושא	נושא הדרוש תיקון בהתאם לתוכנית לתיקון ליקויים	תוקן/לא תוקן/תוקן חלקית	אופן תיקון הליקוי וציון האסמכתא הרלוונטית	פעולות נדרשות לשם השלמת תיקון ליקויים
				אסמכתאות : דוגמאות לדיווחים.	
3.	דוחות כספיים ורישום חשבונאי	4.2 ה. -על העמותה לאחד את דוחותיה הכספיים עם חברת הבת, כנדרש בכללי חשבונאות מקובלים, או לחילופין להעביר אסמכתא לסגירת החברה.	תוקן	הוגש דוח כספי מאוחד לרשם העמותות.	אין
		4.2 י. על העמותה להקפיד על מתן גילוי נאות בדבר הנכסים המתקבלים בעמותה ללא תמורה.	לא רלבנטי	לא היה מקרה מסוג זה בתקופת הליווי.	אין.
		4.2 יג. – על העמותה להימנע מהוצאת קבלות בגין תרומות, עבור הכנסות שאינן תרומות, כנדרש בהוראות ניהול ספרים.	תקין	לא נמצא מקרה מסוג זה במהלך תקופת הליווי.	אין
		4.2 יד. – על העמותה להקפיד על רישום נכסיה בטופס הפחת שלה.	תוקן.	ראה דוח נכסים נפרד – נספח 2 לדוח.	אין.

פעולות נדרשות לשם השלמת תיקון ליקויים	אופן תיקון הליקוי וציון האסמכתא הרלוונטית	תוקן/לא תוקן/תוקן חלקית	נושא הדרוש תיקון בהתאם לתוכנית לתיקון ליקויים	נושא	מס'
אין	ראה דוח נכסים נפרד – נספח 2 לדוח.	תוקן.	4.2 טו. – על העמותה להקפיד על רישום בספרים של כלל נכסיה במועד רכישתם		
אין.	הדוח הכספי כולל גילוי נאות כנדרש. אסמכתא: דוח כספי 2019.	תוקן.	4.2 א. על העמותה להקפיד על מתן גילוי נאות בדוחותיה הכספיים בדבר הצדדים הקשורים והעסקאות שבוצעו עמם.		
אין.	הדוחות המילוליים לשנים 19-2018 נערכו במתכונת החדשה וניתן בהם גילוי כפי שנדרש. אסמכתאות: דוחות מילוליים לשנים 19-2018.	תוקן	4.2 ב. על העמותה להקפיד על דיווח מלא בדוחותיה המילוליים של הצדדים הקשורים והעסקאות שבוצעו עמם, כנדרש בתוספת השלישית לחוק העמותות.		
על העמותה להשלים לאלתר את העברת המניות על שמה ברשם החברות.	טרם בוצע. בטיפול עורך דין. לטענת העמותה בין השאר נבדק היבט המס. בתגובה לטיוטת הדוח העמותה העבירה שטרי העברת מניות (רצב בנספח לדוח זה). מבדיקה ברשם החברות נמצא	לא תוקן.	4.2 ו. קבלת פרוטוקול אסיפה כללית לעניין החזרת המניות והחזרת המניות בפועל.	הקצאת מניות נוספות לנאמנים עבור העמותה בגין חברת מעונות ואי החזרת המניות לעמותה בניגוד להחלטת האסיפה הכללית.	.4

פעולות נדרשות לשם השלמת תיקון ליקויים	אופן תיקון הליקוי וציון האסמכתא הרלוונטית	תוקן/לא תוקן/תוקן חלקית	נושא הדרוש תיקון בהתאם לתוכנית לתיקון ליקויים	נושא	מס'
	ששטרי העברה טרם נקלטו והמניות עדיין רשומות על שם הנאמנים.				
	ראה נספח 2 : דוח נכסים.	תוקן	4.2 יא. – על העמותה להקפיד לרשום את כל נכסיה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.	נכסים	5.
	נחתם הסכם חדש אשר לא כלל את הדרישה לדוחות רבעוניים. בנוגע להתקשרות ראה נספח 2 הדן בנושא הנכסים.	תוקן	4.2 יב. על העמותה להקפיד לקבל את הדוחות הרבעוניים מבית שלום, כפי שקובע ההסכם ביניהן, ולהעביר את הדוחות האמורים עבור התקופה שנבדקה ע"י הביקורת, על מנת לוודא את יישום ההסכם.		
אין.	בוצע מיפוי של כל הנכסים. ראה דוח נכסים נספח 2 לדוח.	תוקן.	4.2 טו. – על העמותה להקפיד על רישום בספרים של כלל נכסיה המועד רכישתם.		
אין.	בוצע מיפוי של כל הנכסים. ראה דוח נכסים נספח 2 לדוח.	תוקן	4.2 טז. על העמותה, בליווי הגורם המלווה, למפות את כל נכסי העמותה הנמצאים בבעלותה ולודא רישומם באופן נאות בספרי העמותה.		

מס'	נושא	נושא הדרוש תיקון בהתאם לתוכנית לתיקון ליקויים	תוקן/לא תוקן/תוקן חלקית	אופן תיקון הליקוי וציון האסמכתא הרלוונטית	פעולות נדרשות לשם השלמת תיקון ליקויים
.6	מוסדות העמותה אינם מבצעים את תפקידם כנדרש בחוק ובהנחיות	4.2 כ. - ניהול פנקס חברים וחברי וועד מנהל, כנדרש בחוק העמותות.	תוקן.	הוצגו בפני הביקורת פנקס החברים ופנקס חברי הוועד.	אין.
		4.2 כא. על האסיפה הכללית בעמותה להתכנס בתדירות הנדרשת בחוק	תוקן.	האסיפה הכללית מתכנסת לפחות אחת לשנה.	אין.
		4.2 כב. על האסיפה הכללית למלא תפקידה כנדרש.	תוקן.	האסיפה הכללית מקיימת דיונים בכל הנושאים הנדרשים על פי חוק. אסמכתאות: פרוטוקולים של האסיפה הכללית.	אין.
		4.2 כג. – על ועד העמותה למלא את תפקידו כנדרש בחוק	תוקן.	הביקורת התרשמה שהוועד ממלא תפקידו על פי חוק. אסמכתאות: פרוטוקולים של הוועד המנהל.	אין.
		4.2 כד. – על העמותה למנות מורשי חתימה בהתאם לתקנון המצוי, או לפעול לשינויו.	תוקן.	מורשי החתימה מוננו בהתאם להוראות התקנון. אסמכתא: פרוטוקול מנוי מורשה חתימה	אין.
		4.2 כה – על ועדת הביקורת למלא את תפקידה כנדרש בחוק	לא תוקן	הוועדה מאשרת את הדוחות הכספיים אולם אינה מבצעת תפקידיה הנוספים כקבוע בסעיף 30(א) לחוק העמותות.	על ועדת הביקורת לוודא שמבצעת את תפקידיה כנדרש בחוק ובין השאר

פעולות נדרשות לשם השלמת תיקון ליקויים	אופן תיקון הליקוי וציון האסמכתא הרלוונטית	תוקן/לא תוקן/תוקן חלקית	נושא הדרוש תיקון בהתאם לתוכנית לתיקון ליקויים	נושא	מס'
מגישה המלצות לתיקונים ושיפורים.	העמותה בתגובה לטיטת דוח הביקורת ציינה שועדת הביקורת פועלת כנדרש וצירפה את פרוטוקול הוועדה לאישור הדוח הכספי לשנת 2019. הביקורת מציינת שהפרוטוקול מקיף אולם לכאורה בכל שהנושאים שנבדקו כגון עלויות שכר, התאמה למטרות, פעילות מוסדות העמותה וכו' ובכל הנושאים לא מצאה ליקויים.				
אין.	מונה מבקר פנים רו"ח שיקוביצקי. טרם הוגשה תוכנית ביקורת. בתגובה לטיטת דוח הביקורת העמותה צירפה סקר סיכונים ותוכנית ביקורת רב שנתית.	תוקן	4.2 כו. – על ועדת הביקורת לערוך תוכנית עבודה שנתית כנדרש בהנחיות		
אין.	נערכו פרוטוקולים לפעילויות העיקריות. אסמכתא : חוברת הנהלים.	תוקן.	2.4 כז. – על העמותה לערוך נהלים בנושאים בהם היא מקיימת פעילות ולהרחיב את הנהלים בקיימים כנדרש בהנחיות.	נהלים	.7

פעולות נדרשות לשם השלמת תיקון ליקויים	אופן תיקון הליקוי וציון האסמכתא הרלוונטית	תוקן/לא תוקן/תוקן חלקית	נושא הדרוש תיקון בהתאם לתוכנית לתיקון ליקויים	נושא	מס'
אין.	העמותה אינה נדרשת לתוכנית הבראה. אסמכתא – דוח כספי	לא רלבנטי	סעיף 5. תוכנית הבראה במידה ולאחר התיקונים בדוחות הכספיים העמותה תהיה בגרעון	תוכנית הבראה	.8

ד. פעולות נדרשות לשם השלמת תיקון ליקויים

1. על ועדת הביקורת לוודא שמבצעת את תפקידה כנדרש בחוק ובין השאר מגישה המלצות לתיקונים ושיפורים (שונה בעקבות תגובת העמותה).
2. בוטל בעקבות תגובת העמותה (על מבקר הפנים להכין תוכנית ביקורת רב שנתית ולהתחיל ביישומה).
3. העמותה להשלים לאלתר את העברת המניות על שמה ברשם החברות. (שונה בעקבות תגובת העמותה).
4. בוטל בעקבות תגובת העמותה (על העמותה להגיש לרשם העמותות את הדוח הכספי המאוחד לשנת 2019).
5. על העמותה לתקן את כל הליקויים כפי שעלו מדוח הנכסים, וליישם את ההמלצות במפורט להלן:
 - 5.1. על העמותה לוודא לגבי כל נכס לקבל הערכת שמאי לגבי דמי השכירות הראויים ולגבי 'נכסים קטנים' הערכות ממתווכים.
 - 5.2. האסיפה הכללית צריכה לערוך דיון לגבי העסקה, וזאת לאחר קבלת הערכת השווי.
 - 5.3. בוטל בעקבות סיום העסקה - האסיפה הכללית צריכה לערוך דיון לגבי העסקה, וזאת בהתאם לממצאי הביקורת. הדיון צריך להתייחס בין השאר לדמי השכירות הראויים. יש לשים לב שהדיון צריך להיות בכפוף למגבלות שהעמותה אימצה בכל הקשור לעסקאות עם צדדים קשורים).
 - 5.4. דירה ברח' - על העמותה לפעול לביצוע חלוקה של הנכס ורישום חלקה של העמותה.
 - 5.5. על העמותה לתקן את נוהל השכרת נכסים ולקבוע שהשכרות גם מסכום נמוך מ- 10,000 ₪ לחודש יחייבו קבלת הערכת שמאי/חוות דעת מומחה (תוקן בעקבות תגובת העמותה).
 - 5.6. על העמותה לדווח למע"מ על כל עיסקאות השכירות ולערוך בדיקת האם קיימים חובות עבר.
 - 5.7. על העמותה לוודא שזכות שימוש שניתנת לצדדים שלישיים תיעשה בהתאם להנחיות רשם העמותות.
 - 5.8. נמחק.
 - 5.9. על העמותה להקפיד שכל מסמך הכולל היבט כספי יחתם בהתאם לזכויות החתימה בעמותה.
 - 5.10. בוטל בעקבות תגובת העמותה (לגבי - על העמותה לעדכן בחידוש הסכם השכירות את השטח במ"ר ובהתאם לעדכן את גובה דמי השכירות).
 - 5.11. מבנה - להמשיך ולעקוב אחר קבלת אישור ניהול תקין על ידי השוכרת (תוקן בעקבות תגובת העמותה).
 - 5.12. המלצה חדשה: - על העמותה להפסיק לשלם את חוב ההלוואה של עמותה ומנגד לפעול לגביית חובות העבר.

5.13. המלצה חדשה: [REDACTED] על העמותה להעביר לרשם העמותות בתגובה לדוח הסופי מסמכים נאותים לגבי הליך ההתקשרות החדש וכן להגיש תצהיר בנוגע לנושאי משרה משותפים או ניגודי עניינים אחרים.

ה. המלצת הגורם המלווה

הליקויים האמורים לעיל אשר טרם תוקנו ע"י העמותה, נדרש המשך טיפול ומעקב אחר תיקון הליקויים על ידי רשם העמותות.

מסמכים נלווים

1. מקראת שמות:

שם מלא	שם קוד	
		.1
		.2

2. דוח נלווה: נכסי העמותה

3. תגובת העמותה